



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**  
KABINET MINISTRA

**POROČILO MINISTRSTVA ZA FINANCE O OPRAVLJENIH  
POSTOPKIH INŠPEKCIJSKEGA NADZORA NAD PORABO  
SREDSTEV DRŽAVNEGA PRORAČUNA  
V OBDOBJU OD 1.1. DO 30.6.2017**

**Ljubljana, oktober 2017**

## KAZALO

I.	UVOD.....	3
	I.1. Pravne podlage za izvajanje nalog proračunske inšpekcije .....	3
	I.2. Inšpekcijske naloge na podlagi Zakona o javnih financah.....	3
	I.2.1. Stranke v postopku inšpekcijskega nadzora .....	5
	I.2.2. Ukrepi v postopku inšpekcijskega nadzora .....	5
	I.2.3. Poročanje proračunskih uporabnikov o realizaciji predlogov ukrepov .....	5
	I.2.4. Javna objava poročil, odločb in zapisnikov proračunske inšpekcije .....	6
II.	LETNI NAČRT DELA PRORAČUNSKE INŠPEKCIJE ZA LETO 2017 .....	7
	II.1. Priprava letnega načrta dela.....	7
	II.2. Izvajanje letnega načrta dela za leto 2017 .....	7
	II.2.1. Redni inšpekcijski nadzori .....	8
	II.2.2. Reševanje prijav in inšpekcijski nadzori, izvedeni na podlagi prijav .....	9
	II.3. Vodenje prekrškovnih postopkov in odkrivanje sumov storitve kaznivih dejanj .....	9
III.	ANALIZA IZVEDENIH INŠPEKCIJSKIH NADZOROV .....	11
	III.1. Vrste proračunskih uporabnikov in obseg nadziranih proračunskih sredstev .....	11
	III.2. Ugotovljene nepravilnosti, ukrepi in predlogi za njihovo odpravo .....	13
	III.3. Učinki izvedenih inšpekcijskih nadzorov in ukrepov na porabo proračunskih sredstev .....	16
IV.	POVZETEK IZVEDENIH NADZOROV, UGOTOVLJENIH NEPRAVILNOSTI IN SPREJETIH UKREPOV .....	17

Priloga: ZAPISNIKI-I-2017.zip

## I. UVOD

Poročilo Ministrstva za finance o opravljenih postopkih inšpekcijskega nadzora nad porabo sredstev državnega proračuna v obdobju od 1.1. do 30.6.2017 je pripravljeno na podlagi 106. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617), ki določa, da Ministrstvo za finance o opravljenem nadzoru, ugotovitvah in odločitvah obvešča Vlado Republike Slovenije in Računsko sodišče Republike Slovenije, Vlada Republike Slovenije pa polletno Državni zbor Republike Slovenije.

Poročilo je pripravil Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, ki kot organ v sestavi Ministrstva za finance izvaja naloge proračunskega inšpekcijskega nadzora. Opravljanje nalog proračunskega inšpekcijskega nadzora je organizirano v sektorju proračunske inšpekcije.

V poročilu so prikazani zbirni podatki o nadzorih, izvedenih v obdobju od 1.1. do 30.6.2017, ter osnovni podatki o posameznih nadzorih. Podrobni podatki so razvidni iz zapisnikov o opravljenih nadzorih, ki so v prilogi tega poročila, dostopni pa so tudi na povezavah, navedenih v točki IV. tega poročila.

### I.1. Pravne podlage za izvajanje nalog proračunske inšpekcije

Urad RS za nadzor proračuna oziroma proračunska inšpekcija je določena kot inšpekcijski ali prekrškovni organ v večjem številu predpisov, in sicer:

- v **Zakonu o javnih financah (ZJF)** kot inšpekcijski in prekrškovni organ,
- v **Zakonu o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (ZPFOLERD-1)** kot inšpekcijski organ,
- v **Zakonu o financiranju občin (ZFO-1)** kot prekrškovni organ v zvezi s kršitvami 18. člena tega zakona,
- v vsakokratnem **Zakonu o izvrševanju proračunov Republike Slovenije** kot inšpekcijski in prekrškovni organ v zvezi s kršitvami posameznih določb tega zakona,
- v **Zakonu o šolski prehrani (ZŠolPre-1)** kot inšpekcijski organ v zvezi z izvajanjem nadzora nad namensko porabo sredstev po tem zakonu,
- v **Zakonu o poslancih (ZPos)** **Zakonu o funkcionarjih v državnih organih**, **Zakonu o ustavnem sodišču**, **Zakonu o računskem sodišču** in **Zakonu o varuhu človekovih pravic** kot prekrškovni organ v zvezi z uveljavljanjem pravice do nadomestila.

### I.2. Inšpekcijske naloge na podlagi Zakona o javnih financah

Osnovna in s tem tudi najobsežnejša naloga proračunske inšpekcije je inšpekcijski nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih financah (ZJF) in drugih predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi proračuna Republike Slovenije.

Cilj izvajanja proračunskega inšpekcijskega nadzora je zagotavljanje izvajanja Zakona o javnih financah in drugih predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi proračuna Republike Slovenije, zagotavljanje pravilnega in zakonitega poslovanja proračunskih uporabnikov pri porabi sredstev proračuna, ugotavljanje morebitnih nepravilnosti in sprejemanje ustreznih ukrepov s ciljem odprave ugotovljenih nepravilnosti, izboljšanja poslovanja s sredstvi proračuna in preprečevanja nepravilnosti.

Na izvajanje inšpekcijskega nadzora se nanašajo člani 102. do 106. ZJF, ki določajo:

- področje izvajanja nadzora,
- osebe, ki opravljajo inšpekcijski nadzor (proračunski inšpektorji),
- naloge proračunskih inšpektorjev,
- odgovornost proračunskih inšpektorjev,
- obveznost stalnega usposabljanja proračunskih inšpektorjev,
- stranke v postopku,
- obveznosti proračunskih uporabnikov in drugih prejemnikov sredstev državnega proračuna pri izvajanju inšpekcijskega nadzora,
- posebna pooblastila proračunskih inšpektorjev (ukrepe),
- pritožbeni organ in
- obveznost polletnega poročanja.

Za postopkovna vprašanja, ki niso urejena v ZJF, proračunska inšpekcija pri izvajanju inšpekcijskega nadzora uporablja določbe **Zakona o splošnem upravnem postopku** (Uradni list RS, št. 24/06 – UPB, 105/06 – ZUS-1, 126/07, 65/08, 8/10 in 82/13; ZUP) in posamezne določbe **Zakona o inšpekcijskem nadzoru** (Uradni list RS, št. 43/07 – uradno prečiščeno besedilo in 40/14 - ZIN), ki se od uveljavitve novele zakona ZIN-B 6.6.2014 uporabljajo za proračunsko inšpekcijo.

Pri vodenju prekrškovnega postopka v zvezi s prekrški po ZJF proračunska inšpekcija kot postopkovni predpis uporablja **Zakon o prekrških** (ZP-1, Uradni list RS, št. 29/11 – UPB, 21/13, 111/13, 74/14 – odl. US, 92/14 – odl. US in 32/16).

Skladno s 102. členom ZJF proračunska inšpekcija izvaja inšpekcijski nadzor nad izvajanjem tega zakona in predpisov, ki urejajo poslovanje **s sredstvi državnega proračuna**. S tem zagotavlja izvajanje inšpekcijskega nadzora nad več kot 9 milijardami proračunskih sredstev letno in nad več kot 800 neposrednimi in posrednimi proračunskimi uporabniki, ki prejemajo sredstva iz državnega proračuna.

Proračunska inšpekcija **nima pristojnosti izvajanja inšpekcijskega nadzora nad sredstvi proračunov občin in nad lastnimi sredstvi proračunskih uporabnikov**.

Naloge inšpekcijskega nadzora skladno s 102. členom ZJF opravljajo proračunski inšpektorji kot delavci s posebnimi pooblastili. Proračunski inšpektorji samostojno opravljajo naloge inšpekcijskega nadzora, izdajajo zapisnike, odločbe in sklepe v upravnem postopku in odrejajo druge ukrepe, za katere so pooblašteni.

Proračunski inšpektorji obravnavajo tudi prijave, pritožbe, sporočila in druge vloge v zadevah iz svoje pristojnosti in vlagatelje na njihovo zahtevo obveščajo o svojih ukrepih. Za pravilno in pravočasno opravljanje oziroma opustitev nalog v okviru danih pooblastil so proračunski inšpektorji odgovorni predstojniku urada. Proračunski inšpektorji se morajo stalno usposablјati za opravljanje svojih nalog.

### **I.2.1. Stranke v postopku inšpekcijskega nadzora**

Skladno s 103. členom zakona so stranke v inšpekcijskem postopku **neposredni in posredni uporabniki državnega ali občinskega proračuna za sredstva, prejeta iz državnega proračuna.**

Posredni proračunskih uporabniki občinskih proračunov, ki ne prejemajo sredstev iz proračuna RS, ne morejo biti stranke v postopku inšpekcijskega nadzora.

Prav tako ne morejo biti stranke v postopku inšpekcijskega nadzora drugi prejemniki sredstev proračuna RS, ki niso proračunski uporabniki, ne glede na to pa morajo proračunskemu inšpektorju omogočiti opravljanje inšpekcijskega nadzora za sredstva, pridobljena iz državnega proračuna.

### **I.2.2. Ukrepi v postopku inšpekcijskega nadzora**

Če pri opravljanju inšpekcijskega nadzora proračunski inšpektor ugotovi, da je bil kršen zakon, predpis ali posamičen akt, katerega izvajanje nadzoruje, ima pravico in dolžnost postopati oziroma **ukrepati v okviru možnosti, ki jih določata prvi in drugi odstavek 104. člen zakona (posebna pooblastila).**

Proračunski inšpektor glede na vrsto ugotovljene nepravilnosti in glede na njene posledice izda odločbo za vzpostavitev zakonitega stanja, v zapisniku predlaga pristojnemu organu sprejem ustreznih ukrepov, uvede postopek o prekršku iz svoje pristojnosti, predlaga drugemu pristojnemu organu uvedbo postopka o prekršku ali poda ovadbo pristojnemu organu za kazniva dejanja, ki se preganjajo po uradni dolžnosti (**ukrepi na podlagi prvega odstavka 104. člena ZJF**).

Če pa pri opravljanju inšpekcijskega nadzora ugotovi nepravilnosti, za katere oceni, da jih proračunski uporabnik lahko odpravi z ustreznimi ukrepi v poslovanju, mu v inšpekcijskem zapisniku poda predlog oziroma priporočilo za sprejem potrebnih ukrepov (**predlogi ukrepov na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF**).

### **I.2.3. Poročanje proračunskih uporabnikov o realizaciji predlogov ukrepov**

Proračunski uporabnik, ki mu inšpektor na podlagi **drugega odstavka 104. člena ZJF** v zapisniku predlaga sprejem ustreznih ukrepov v poslovanju, je dolžan v roku, ki ga določi inšpektor, **poročati o realizaciji predlaganih ukrepov** za odpravo ugotovljenih nepravilnosti in pomanjkljivosti.

Rok za poročanje določi inšpektor po svoji presoji, pri čemer upošteva objektivne okoliščine posameznega primera, predvsem pa čas, ki je realno potreben za realizacijo predlaganih ukrepov.

Rok praviloma ni krajši od 30 in ne daljši od 90 dni, če pa proračunski uporabnik vloži pisno vlogo za podaljšanje roka, ki jo ustrezno utemelji, mu inšpektor lahko rok podaljša.

Inšpektor spremlja realizacijo ukrepov, dokler jih nadzirani proračunskih uporabnik v celoti ne realizira. V primeru, da jih ne realizira v roku, ki je določen v zapisniku, niti ne zaprosi za podaljšanje roka, ga inšpektor pisno pozove k poročanju.

#### **I.2.4. Javna objava poročil, odločb in zapisnikov proračunske inšpekcije**

Proračunska inšpekcija na spletni strani urada javno objavlja vsa [polletna poročila](#) o opravljenih postopkih inšpekcijskega nadzora nad porabo sredstev proračuna Republike Slovenije od 1.1.2007 dalje.

Skladno s priporočilom Inšpekcijskega sveta, ki je bilo dano vsem inšpekcijskim organom, objavlja [odločbe](#), izdane v postopkih inšpekcijskega nadzora, skladno s predlogom Komisije za nadzor javnih financ pa od 1.7.2016 dalje tudi izdane [zapisnike](#).

## II. LETNI NAČRT DELA PRORAČUNSKE INŠPEKCIJE ZA LETO 2017

Proračunska inšpekcija izvaja naloge inšpekcijskega nadzorstva po Zakonu o javnih financah na podlagi **letnega načrta dela**, ki ga za posamezno poslovno leto sprejme direktor urada in je sestavni del programa dela Urada RS za nadzor proračuna.

### II.1. Priprava letnega načrta dela

Način priprave letnega načrta dela določa Navodilo za izvajanje postopkov inšpekcijskega nadzora proračunske inšpekcije. Z letnim načrtom dela proračunska inšpekcija zasleduje naslednje cilje:

- zagotavljanje nadzora nad čim večjim številom neposrednih in posrednih proračunskih uporabnikov in nad čim več različnimi področji porabe proračunskih sredstev,
- zagotavljanje nadzora nad čim večjim obsegom proračunskih sredstev,
- zagotavljanje čim hitrejši odzivnosti inšpekcijskega organa v primeru prejetih prijav, pobud in zahtev drugih organov (KPK, policija, tožilstvo).

**Letni načrt dela** proračunske inšpekcije je sestavljen iz dveh delov:

- program rednih inšpekcijskih nadzorov,
- okvirni program inšpekcijskih nadzorov na podlagi tekočih prijav in zahtev.

Prvi del načrta je poimenski, drugi del, ki se nanaša na inšpekcijske nadzore, uvedene na podlagi prijav, pa je določen le v okvirnem številčnem obsegu glede na izkušnje preteklih let.

Proračunska inšpekcija je za leto 2017 načrtovala izvedbo **32 inšpekcijskih nadzorov nad izvajanjem ZJF**, od tega:

- **20 rednih inšpekcijskih nadzorov,**
- **12 inšpekcijskih nadzorov na podlagi prijav in zahtev.**

Od 20 rednih inšpekcijskih nadzorov je bilo 10 nadzorov (50% vseh rednih nadzorov) načrtovanih pri neposrednih (4 ministrstva, 1 vladni proračunski uporabnik, 2 pravosodna proračunska uporabnika, 3 občine), 10 nadzorov pa pri posrednih proračunskih uporabnikih.

### II.2. Izvajanje letnega načrta dela za leto 2017

Proračunska inšpekcija je v obdobju od 1.1. do 30.6.2017 z izdajo zapisnika zaključila **23 inšpekcijskih nadzorov**, kar predstavlja **72%** v letnem načrtu dela načrtovanega števila nadzorov. 5 inšpekcijskih nadzorov je bilo začeti še v letu 2016, 18 pa v letu 2017. Na dan 30.6.2017 so v izvajanju 4 inšpekcijski nadzori.

Tabela 1: Število predvidenih (letni načrt dela za leto 2017) in število v polletnem obdobju od 1.1. do 30.6.2017 izvedenih inšpekcijskih nadzorov

	načrtovano (LND)	izvedeno	delež izvedenega glede na načrtovano* (v %)
redni nadzori	20	14	70
nadzori na podlagi prijav	12	9	75
izredni nadzori	-	-	-
<b>skupaj</b>	<b>32</b>	<b>23</b>	<b>72</b>

\*Op.: Letni načrt dela je izdelan za enoletno obdobje, poročilo pa se nanaša na polletno obdobje izvajanja nalog.

### II.2.1. Redni inšpekcijski nadzori

V obdobju od 1.1.2017 do 30.6.2017 je proračunska inšpekcija z izdajo zapisnika zaključila **14** rednih inšpekcijskih nadzorov, od tega enega, ki je bil načrtovan v letnem načrtu dela za leto 2016 in je bil uveden še v letu 2016, ter 13 nadzorov, ki so bili načrtovani v letnem načrtu dela za leto 2017.

Od 14 izvedenih rednih inšpekcijskih nadzorov je bilo 7 (50%) izvedenih pri neposrednih proračunskih uporabnikih, 7 (50%) pa pri posrednih.

Nepravilnosti so bile ugotovljene v **7** nadzorih, to je v 50% izvedenih rednih nadzorov.

Tabela 2: Redni inšpekcijski nadzori, zaključeni v obdobju od 1.1. do 30.6.2017

Proračunski uporabnik	Letni načrt dela za leto	Vrsta proračunskega uporabnika	Ugotovljene nepravilnosti
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	2016	NPU, ministrstvo	da
Biotehniški izobraževalni center BIC Ljubljana	2017	PPU, javni zavod	ne
Institut Jožef Stefan	2017	PPU, javni zavod	ne
Univerzitetni rehabilitacijski Inštitut Republike Slovenije – Soča	2017	PPU, javni zavod	da
Slovenska turistična organizacija	2017	PPU, javna agencija	ne
Ministrstvo za pravosodje	2017	NPU, ministrstvo	da
Muzej za arhitekturo in oblikovanje Ljubljana	2017	PPU, javni zavod	da
Občina Brezovica	2017	NPU, občina	da
Kmetijski inštitut Slovenije	2017	PPU, javni zavod	da
Državnotožilski svet	2017	NPU, pravosodni	ne
Protokol Republike Slovenije	2017	NPU, vladni	ne
Sklad Republike Slovenije za nasledstvo	2017	PPU, javni sklad	da
Mestna občina Nova Gorica	2017	NPU, občina	ne
Mestna občina Kranj	2017	NPU, občina	ne



## II.2.2. Reševanje prijav in inšpekcijski nadzori, izvedeni na podlagi prijav

Proračunska inšpekcija je v obdobju od 1.1. do 30.6.2017 prejela **37** prijav in pobud za uvedbo inšpekcijskega nadzora ter drugih vlog. Do 30.6.2017 je bilo obravnavanih **31** prijav.

V primeru 24 prijav je bilo ugotovljeno, da glede na vsebino sodijo v pristojnost drugih organov, katerim so bile odstopljene v reševanje, ali pa je bilo ugotovljeno, da ne obstajajo razlogi za uvedbo inšpekcijskega nadzora oziroma da vloge glede na vsebino niti ni mogoče obravnavati kot prijavo.

V primeru **7** prijav, ki se nanašajo na 5 proračunskih uporabnikov, je bil oziroma še bo uveden inšpekcijski nadzor, 6 prijav oz. pisanj pa je na dan 30.6.2017 še v reševanju.

Od 9 inšpekcijskih nadzorov, uvedenih na podlagi prijav, je bilo 5 (56%) izvedenih pri neposrednih proračunskih uporabnikih, 4 (44%) pa pri posrednih.

Nepravilnosti so bile ugotovljene v **5** nadzorih, to je v 55% nadzorov na podlagi prijav.

Tabela 3: Inšpekcijski nadzori, uvedeni na podlagi prijav in pobud, zaključeni v obdobju od 1.1. do 30.6.2017

Proračunski uporabnik	Leto prejema prijave	Vrsta proračunskega uporabnika	Ugotovljene nepravilnosti
Nacionalni laboratorij za zdravje, okolje in hrano	2016	PPU, javni zavod	da
Občina Kostanjevica na Krki	2016	NPU, občina	ne
Ministrstvo za javno upravo	2016	NPU, ministrstvo	da
Ministrstvo za kulturo	2016	NPU, ministrstvo	ne
Osnovna šola Pohorskega odreda Slovenska Bistrica	2016	PPU, javni zavod	da
Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo	2017	NPU, vladni	ne
Osnovna šola Benedikt	2017	PPU, javni zavod	da
Fakulteta za gradbeništvo in geodezijo v Ljubljani	2017	PPU, javni zavod	da
Občina Ormož	2017	NPU, občina	ne

## II.3. Vodenje prekrškovnih postopkov in odkrivanje sumov storitve kaznivih dejanj

Proračunska inšpekcija v inšpekcijskih nadzorih, izvedenih v obdobju od 1.1. do 30.6.2017, ni ugotovila dejanj, ki so opredeljena kot prekršek po Zakonu o javnih financah (ZJF) ali drugem predpisu, na podlagi katerega ima pristojnost vodenja prekrškovnih postopkov.

Prav tako ni ugotovila ravnanj, ki bi po Kazenskem zakoniku (KZ-1) imela znake kaznivega dejanja.

V zvezi z ugotovljenimi dejanji, ki imajo znake prekrška po predpisih, ki sodijo v pristojnost drugih prekrškovnih organov, je proračunska inšpekcija v obdobju od 1.1. do 30.6.2017 predlagala uvedbo prekrškovnega postopka Državni revizijski komisiji v okviru nadzora pri Kmetijskem inštitutu Slovenije.

### III. ANALIZA IZVEDENIH INŠPEKCIJSKIH NADZOROV

Cilj proračunske inšpekcije pri izvajanju inšpekcijskih nadzorov je zagotavljanje nadzora:

- nad čim večjim številom neposrednih in posrednih proračunskih uporabnikov,
  - nad čim večjim obsegom proračunskih sredstev,
  - nad čim več različnimi področji porabe proračunskih sredstev,
- ter odkrivanje nepravilnosti in sprejemanje oziroma predlaganje ukrepov za njihovo odpravo.

#### III.1. Vrste proračunskih uporabnikov in obseg nadziranih proračunskih sredstev

Od 23 inšpekcijskih nadzorov je bilo **12 (52%)** nadzorov izvedenih **pri neposrednih proračunskih uporabnikih**, **11 (48%)** pa **pri posrednih**. Pri tem so bile tako pri neposrednih kot pri posrednih proračunskih uporabnikih zastopane različne vrste proračunskih uporabnikov in s tem tudi različna področja porabe proračunskih sredstev (investicije pri občinah 5, izobraževanje in znanost 5, kmetijstvo 2, zdravstvo 2, kultura 2, pravosodje 2, gospodarstvo 1, finance 1, javna uprava 1, infrastruktura 1, vladne službe 1).

Tabela 4: Izvedeni inšpekcijski nadzori v obdobju od 1.1. do 30.6.2017 po vrstah proračunskih uporabnikov

Vrsta PU	Število PU	delež v vseh nadzorih (%)
Ministrstvo	4	17
Vladni PU	2	9
Nevladni PU	-	-
Pravosodni PU	1	4
Upravna enota	-	-
Občina	5	22
<b>skupaj NPU</b>	<b>12</b>	<b>52</b>
Javna agencija, javni sklad	2	9
Javni zavod	9	39
<b>skupaj PPU</b>	<b>11</b>	<b>48</b>
<b>vsi PU</b>	<b>23</b>	<b>100</b>

V 23 izvedenih inšpekcijskih nadzorih je proračunska inšpekcija v nadzor zajela za skupno **66.043.698 eur proračunskih sredstev**, od tega 31.348.334 eur (47%) v rednih inšpekcijskih nadzorih in 34.695.364 eur (53%) v inšpekcijskih nadzorih na podlagi prijav. V povprečju je bila v enem nadzoru nadzirana poraba 2,9 mio eur proračunskih sredstev.

Tabela 5: Znesek nadziranih proračunskih sredstev v obdobju od 1.1. do 30.6.2017 po proračunskih uporabnikih

Proračunski uporabnik	Obseg nadziranih sredstev (v eur)	Skupaj
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	1.921.456	
Biotehniški izobraževalni center BIC Ljubljana	5.226.740	
Institut Jožef Stefan	1.446.280	
Univerzitetni rehabilitacijski Inštitut Republike Slovenije – Soča	1.193.175	
Slovenska turistična organizacija	12.604.551	
Ministrstvo za pravosodje	850.659	
Muzej za arhitekturo in oblikovanje Ljubljana	788.400	
Občina Brezovica	1.049.940	
Kmetijski inštitut Slovenije	1.964.275	
Državnotožilski svet	23.917	
Protokol Republike Slovenije	1.027.689	
Sklad Republike Slovenije za nasledstvo	1.690.252	
Mestna občina Nova Gorica	938.579	
Mestna občina Kranj	622.421	
<b>skupaj v rednih inšpekcijskih nadzorih</b>		<b>31.348.334</b>
Nacionalni laboratorij za zdravje, okolje in hrano	17.675.498	
Občina Kostanjevica na Krki	286.671	
Ministrstvo za javno upravo	5.037.635	
Ministrstvo za kulturo	1.281.264	
Osnovna šola Pohorskega odreda Slovenska Bistrica	204.312	
Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo	414.971	
Osnovna šola Benedikt	1.204.718	
Fakulteta za gradbeništvo in geodezijo v Ljubljani	7.703.450	
Občina Ormož	886.845	
<b>skupaj v inšpekcijskih nadzorih po prijavah</b>		<b>34.695.364</b>
<b>skupaj v vseh nadzorih</b>		<b>66.043.698</b>

### III.2. Ugotovljene nepravilnosti, ukrepi in predlogi za njihovo odpravo

Od 23 izvedenih inšpekcijskih nadzorov so bile nepravilnosti in pomanjkljivosti pri izvajanju Zakona o javnih financah in drugih predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna, ugotovljene v **12** primerih oziroma **52%** vseh nadzorov.

Od 12 proračunskih uporabnikov, pri katerih so bile ugotovljene nepravilnosti in naloženi oziroma predlagani ukrepi za njihovo odpravo, so **4** (33%) neposredni proračunski uporabniki, **8** (67%) pa posredni proračunski uporabniki.

Skupaj je bilo pri 12 proračunskih uporabnikih ugotovljenih **20 primerov nepravilnosti in pomanjkljivosti** in v zvezi s tem sprejetih oziroma predlaganih 20 ukrepov po prvem in drugem odstavku 104. člena ZJF.

Tabela 6: Število ugotovljenih nepravilnosti in ukrepov po 104. členu ZJF v obdobju od 1.1. do 30.6.2017 po proračunskih uporabnikih

Proračunski uporabnik	Število ugotovljenih nepravilnosti	Število ukrepov po prvem odst. 104. čl. ZJF	Število ukrepov po drugem odst. 104. čl. ZJF
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	1	-	1
Univerzitetni rehabilitacijski Inštitut Republike Slovenije – Soča	1	-	1
Ministrstvo za pravosodje	2	-	2
Muzej za arhitekturo in oblikovanje Ljubljana	2	-	2
Občina Brezovica	1	1	-
Kmetijski inštitut Slovenije	2	1	1
Sklad Republike Slovenije za nasledstvo	1	-	1
Nacionalni laboratorij za zdravje, okolje in hrano	1	-	1
Ministrstvo za javno upravo	2	-	2
Osnovna šola Pohorskega odreda Slovenska Bistrica	2	1	1
Osnovna šola Benedikt	2	-	2
Fakulteta za gradbeništvo in geodezijo v Ljubljani	3	-	3
<b>skupaj</b>	<b>20</b>	<b>3</b>	<b>17</b>

Od 20 primerov ugotovljenih nepravilnosti in pomanjkljivosti je največ primerov nepravilnosti:

- pri javnem naročanju (7),
- pri notranjih kontrolah in izvajanju notranjih aktov proračunskih uporabnikov (4) ter
- pri izvajanju nadzora financerja nad porabo sredstev proračuna pri prejemniku sredstev (3).

En primer se nanaša na nenamensko porabo sredstev proračuna, 5 pa na druge vrste nepravilnosti.

Tabela 7: Število ugotovljenih nepravilnosti in pomanjkljivosti v obdobju od 1.1. do 30.6.2017 po vrstah

<b>Vrsta nepravilnosti</b>	<b>Število primerov</b>
nenamenska ali negospodarna poraba sredstev <sup>1</sup>	1
pomanjkljiv oz. neustrezen nadzor financerja nad porabo sredstev pri prejemniku sredstev <sup>2</sup>	3
pomanjkljive notranje kontrole in nedoslednost pri izvajanju notranjih aktov PU <sup>3</sup>	4
nepravilnosti in pomanjkljivosti pri javnem naročanju <sup>4</sup>	7
druge nepravilnosti <sup>5</sup>	5
<b>skupaj</b>	<b>20</b>

---

<sup>1</sup> Ministrstvo za pravosodje

<sup>2</sup> Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, Muzej za arhitekturo in oblikovanje

<sup>3</sup> URI RS - Soča, Ministrstvo za pravosodje, Sklad RS za nasledstvo, Fakulteta za gradbeništvo in geodezijo

<sup>4</sup> Kmetijski inštitut Slovenije, Ministrstvo za javno upravo, OŠ Pohorskega odreda Sl. Bistrica, OŠ Benedikt, Fakulteta za gradbeništvo in geodezijo

<sup>5</sup> Občina Brezovica, Ministrstvo za javno upravo, OŠ Pohorskega odreda Sl. Bistrica, Fakulteta za gradbeništvo in geodezijo, Nacionalni laboratorij za zdravje, okolje in hrano

Za odpravo nepravilnosti in zagotovitev pravilnega izvajanja predpisov so bili sprejeti **3 ukrepi po prvem odstavku 104. člena ZJF** in podanih **17 predlogov ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF**.

Tabela 8: Število ukrepov v inšpekcijskih nadzorih v obdobju od 1.1. do 30.6.2017 po vrstah

Vrsta ukrepa	Število primerov
<b>Ukrepi po prvem odst. 104. člena ZJF:</b>	<b>3</b>
➤ odločba (1. tč. 104. čl. ZJF)	-
➤ predlog pristojnemu organu za sprejem ukrepov (2. tč. 104. čl. ZJF) <sup>6</sup>	2
➤ predlog za uvedbo postopka o prekršku drugemu pristojnemu prekrškovnemu organu (3. tč. 104. čl. ZJF) <sup>7</sup>	1
➤ uvedba postopka o prekršku (3. tč. 104. čl. ZJF)	-
➤ ovadba (4. tč. 104. čl. ZJF)	-
<b>Predlogi ukrepov po drugem odst. 104. člena ZJF</b>	<b>17</b>
➤ predlog za vračilo sredstev v proračun RS <sup>8</sup>	1
➤ izboljšanje nadzora financerja nad prejemnikom sredstev v zvezi s porabo sredstev proračuna <sup>9</sup>	2
➤ določitev pravil za zagotovitev gospodarnosti pri porabi sredstev <sup>10</sup>	4
➤ vzpostavitev oz. izboljšanje notranjih kontrol poslovanja <sup>11</sup>	3
➤ vzpostavitev ustreznih postopkov pri javnem naročanju <sup>12</sup>	5
➤ drugi ukrepi <sup>13</sup>	2
<b>Skupaj ukrepi in predlogi po 104. členu ZJF</b>	<b>20</b>

Na podlagi prvega odstavka 104. člena ZJF je proračunska inšpekcija ukrepala v 3 primerih, od tega je v dveh primerih podala predlog za ukrepanje drugemu pristojnemu organu, v enem primeru pa je podala predlog za uvedbo postopka o prekršku drugemu pristojnemu organu (Državna revizijska komisija).

Podani predlogi ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF pa se nanašajo na vzpostavitev ustreznih postopkov pri javnem naročanju (5), določitev pravil za zagotovitev gospodarnosti pri porabi sredstev (4), vzpostavitev oziroma izboljšanje notranjih kontrol poslovanja (3), izboljšanje nadzora financerja nad prejemnikom

<sup>6</sup> Občina Brezovica, OŠ Pohorskega odreda Sl. Bistrica

<sup>7</sup> Kmetijski inštitut Slovenije

<sup>8</sup> Ministrstvo za pravosodje

<sup>9</sup> Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, Fakulteta za gradbeništvo in geodezijo

<sup>10</sup> Muzej za arhitekturo in oblikovanje, Ministrstvo za javno upravo, Fakulteta za gradbeništvo in geodezijo

<sup>11</sup> Univerzitetni rehabilitacijski inštitut RS – Soča, Ministrstvo za pravosodje, Sklad RS za nasledstvo

<sup>12</sup> Kmetijski inštitut Slovenije, Ministrstvo za javno upravo, OŠ Pohorskega odreda Slovenska Bistrica, OŠ Benedikt

<sup>13</sup> Fakulteta za gradbeništvo in geodezijo, Nacionalni laboratorij za zdravje, okolje in hrano

sredstev v zvezi s porabo sredstev proračuna (2) in druge ukrepe (2). V enem primeru je bil podan predlog za vračilo sredstev proračun.

### III.3. Učinki izvedenih inšpekcijskih nadzorov in ukrepov na porabo proračunskih sredstev

V zvezi s 17 predlogi ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF, ki so bili dani 11 proračunskim uporabnikom in v zvezi s katerimi so ti dolžni poročati proračunski inšpekciji, so proračunski uporabniki predložili 11 poročil o realizaciji predlogov ukrepov, iz katerih izhaja, da je bilo 16 predlogov proračunskih inšpektorjev realiziranih na ustrezen način. V primeru enega predloga pa je proračunski uporabnik sporočil, da je pristopil k realizaciji predloga, vendar ta še ni realiziran.

Tabela 9: Število realiziranih predlogov ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF v obdobju 1.1. – 30.6.2017

Realizacija predlogov	Število primerov
realizirani predlogi ukrepov po drugem odst. 104. čl. ZJF	16
nerealizirani predlogi - rok za poročanje še ni potekel ali predlog do poteka roka še ni bil realiziran <sup>14</sup>	1
nerealizirani predlogi - PU v roku ni poročal o realizaciji predlogov	-
<b>skupaj</b>	<b>17</b>

Na podlagi predlogov ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF so bili doseženi učinki, prikazani v tabeli 10.

Tabela 10: Učinki ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF v obdobju 1.1. – 30.6.2017 po vrstah

Vrsta učinka	Število primerov
povečanje sredstev proračuna RS <sup>15</sup>	1
vzpostavitev zakonitega ravnanja s proračunskimi sredstvi	6
izboljšanje ali vzpostavitev ustreznih notranjih kontrol, sprejem ustreznih internih aktov	7
izboljšanje nadzora financerja nad porabo sredstev	1
večja transparentnost pri porabi sredstev	1
<b>skupaj</b> <sup>16</sup>	<b>16</b>

<sup>14</sup> Ministrstvo za javno upravo

<sup>15</sup> Ministrstvo za pravosodje, zahtevke za vračilo sredstev v višini 1.735,42 eur

<sup>16</sup> V tabeli so prikazani le učinki že realiziranih ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF. O realizaciji ukrepov, predlaganih na podlagi prvega odstavka 104. člena ZJF, pristojni organi oziroma proračunski uporabniki niso dolžni poročati.



## IV. POVZETEK IZVEDENIH NADZOROV, UGOTOVLJENIH NEPRAVILNOSTI IN SPREJETIH UKREPOV

<b>MINISTRSTVO ZA KMETIJSTVO, GOZDARSTVO IN PREHRANO</b> <a href="http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/MINISTRSTVO_ZA_KMETIJSTVO_GOZDARSTVO_IN_PREHRANO.pdf">http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/MINISTRSTVO_ZA_KMETIJSTVO_GOZDARSTVO_IN_PREHRANO.pdf</a>	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	1.921.456
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v letu 2015 na proračunskih postavkah: 150910 – Informiranje in promocija dejavnosti ministrstva, 553810 – Programi podpor za prestrukturiranje in prenovo kmetijske proizvodnje, 255610 – Podpora strokovnim prireditvam, stanovskemu in interesnemu povezovanju, 649110 – Sodelovanje s slovenskimi kmetijskimi organizacijami v zamejstvu, 147310 – Informiranje in promocija kmetijskih in živilskih proizvodov
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	DA
opis nepravilnosti	dodelitev sredstev za financiranje dejavnosti, ki ni v skladu s predmetom javnega razpisa
opis ukrepov	predlog pristojnemu ministrstvu, da preveri upravičenost dodelitve sredstev upravičencu s strani AKTRP glede na predmet javnega razpisa
način realizacije predlogov ukrepov	ministrstvo je na podlagi podatkov, pridobljenih od AKTRP, ugotovilo, da je bila dodelitev sredstev upravičencu utemeljena
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

<b>BIOTEHNIŠKI IZOBRAŽEVALNI CENTER BIC LJUBLJANA</b> <a href="http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/Biotehniški_izobraževalni_center_Ljubljana.pdf">http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/Biotehniški_izobraževalni_center_Ljubljana.pdf</a>	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU (javni zavod)
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	5.226.740
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v letu 2016.
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	NE

<b>INSTITUT JOŽEF STEFAN</b> <a href="http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/Institut_Jozef_Stefan.pdf">http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/Institut_Jozef_Stefan.pdf</a>	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU (javni zavod)
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	1.446.280
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v letu 2016.
ugotovljene nepravilnosti (da /ne)	NE

<b>UNIVERZITETNI REHABILITACIJSKI INŠTITUT REPUBLIKE SLOVENIJE – SOČA</b> <a href="http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/URI_SOCA.pdf">http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/URI_SOCA.pdf</a>	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU (javni zavod)
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	1.193.175
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v letu 2016.
ugotovljene nepravilnosti (da /ne)	DA
opis nepravilnosti	neustrezni kriteriji za določitev višine nagrad mentorjev pri izvajanju programa zaposlitvene rehabilitacije invalidov in programa socialne vključenosti
opis ukrepov	predlog za določitev kriterijev za nagrajevanje mentorjev
način realizacije predlogov ukrepov	dopolnjena Pravilnik o mesečni nagradi uporabnikom in Pravilnik o kriterijih in načinu nagrajevanja invalidov, vključenih v program socialne vključenosti
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

<b>SLOVENSKA TURISTIČNA ORGANIZACIJA</b> <a href="http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/SLOVENSKA_TURISTICNA_ORGANIZACIJA.pdf">http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/SLOVENSKA_TURISTICNA_ORGANIZACIJA.pdf</a>	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU (javna agencija)
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	12.604.551
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v letu 2016.
ugotovljene nepravilnosti (da /ne)	NE

**MINISTRSTVO ZA PRAVOSODJE**

[http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki\\_2017/MINISTRSTVO\\_ZA\\_PRAVOSODJE.pdf](http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/MINISTRSTVO_ZA_PRAVOSODJE.pdf)

vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND (obravnavana tudi prijava)
obseg nadziranih sredstev	850.659
predmet nadzora	Pregled porabe proračunskih sredstev v letu 2016 na proračunskih postavkah: PP 216510 – Poprava krivic in narodna sprava, PP 130013 – Izobraževanje in preizkusi znanja v pravosodju, PP 215710 - Sodelovanje z evropskimi integracijami in mednarodnimi organizacijami, in preveritev poslov, navedenih v prijavi.
ugotovljene nepravilnosti (da/ne)	DA
opis nepravilnosti	- nenamenska poraba sredstev za namene reprezentance - pomanjkljiv nadzor nad porabo sredstev za reprezentanco in neustrežno Navodilo o stroških reprezentance
opis ukrepov	- predlog za vračilo nenamensko porabljenih proračunskih sredstev - predlog za dopolnitev Navodila o stroških reprezentance
način realizacije predlogov ukrepov	- izdan zahtevki za vračilo nenamensko porabljenih sredstev reprezentance - sprejeto novo Navodilo o stroških reprezentance
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

**MUZEJ ZA ARHITEKTURO IN OBLIKOVANJE LJUBLJANA**

[http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki\\_2017/MUZEJ\\_ZA\\_ARHITEKTURO\\_IN\\_OBLIKOVANJE.pdf](http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/MUZEJ_ZA_ARHITEKTURO_IN_OBLIKOVANJE.pdf)

vrsta proračunskega uporabnika	PPU (javni zavod)
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	788.400
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v letu 2016.
ugotovljene nepravilnosti (da/ne)	DA
opis nepravilnosti	- nepravilen način obračunavanja stroškov prevoza na delo - nedopustne vsebine Pravilnika o prevozu na delo in službenih potovanjih
opis ukrepov	- predlog PU, da pri obračunu stroškov prevoza na delo pri vseh zaposlenih dosledno upošteva določbe ZUJF - predlog za uskladitev vsebine Pravilnika o prevozu na delo in službenih potovanjih z določbami ZUJF
način realizacije predlogov ukrepov	- uskladitev vsebine Pravilnika o prevozu na delo in službenih potovanjih z določbami ZUJF - izjava direktorja JZ o upoštevanju določb ZUJF pri obračunavanju nadomestila stroškov skladno s predlogom inšpektorja
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

<b>OBČINA BREZOVICA</b> <a href="http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/Obcina_Brezovica.pdf">http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/Obcina_Brezovica.pdf</a>	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	1.049.940
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v letu 2016.
ugotovljene nepravilnosti (da/ne)	DA
opis nepravilnosti	neustrezna pravna podlaga za plačilo prevozov učencev v šolo
opis ukrepov	predlog, da občina z izvajalcem prevozov sklene ustrezno pogodbo
način realizacije predlogov ukrepov	priprava pogodbe za šolsko leto 2017/2018 za izvajanje prevozov, ki bo sklenjena po zagotovitvi sredstev MIZŠ za ta namen
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

<b>KMETIJSKI INŠTITUT SLOVENIJE</b> <a href="http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/KMETIJSKI_INSTITUT_SLOVENIJE.pdf">http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/KMETIJSKI_INSTITUT_SLOVENIJE.pdf</a>	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU (javni zavod)
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	1.964.275
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v letu 2016.
ugotovljene nepravilnosti (da/ne)	DA
opis nepravilnosti	- pomanjkljivo urejen postopek pri preverjanju ponudb in izboru dobavitelja pri javnih naročilih malih vrednosti - izbira neustreznega postopka javnega naročanja glede na vrednost nabav
opis ukrepov	- predlog za dopolnitev navodila za oddajo javnih naročil male vrednosti - predlog Državni revizijski komisiji za uvedbo postopka o prekršku
način realizacije predlogov ukrepov	dopolnjeno navodilo za oddajo javnih naročil male vrednosti
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

<b>DRŽAVNOTOŽILSKI SVET</b> <a href="http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/DRZAVNOTOZILSKI_SVET.pdf">http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/DRZAVNOTOZILSKI_SVET.pdf</a>	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	23.917
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v letu 2016.
ugotovljene nepravilnosti (da/ne)	NE
drugo	Predlog Ministrstvu za finance, da skupaj z drugimi pristojnimi organi (Ministrstvo za pravosodje, Ministrstvo za javno upravo) prouči možnosti za poenotenje višine sejin oziroma načina določitve sejin, financiranih iz proračunskih sredstev.

**PROTOKOL REPUBLIKE SLOVENIJE**[http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki\\_2017/PROTOKOL\\_VLADE\\_REPUBLIKE\\_SLOVENE.pdf](http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/PROTOKOL_VLADE_REPUBLIKE_SLOVENE.pdf)

vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	1.027.689
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v letu 2016.
ugotovljene nepravilnosti (da/ne)	NE

**SKLAD REPUBLIKE SLOVENIJE ZA NASLEDSTVO**[http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki\\_2017/Sklad\\_RS\\_za\\_nasledstvo.pdf](http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/Sklad_RS_za_nasledstvo.pdf)

vrsta proračunskega uporabnika	PPU (javni sklad)
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	1.690.252
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v letu 2016.
ugotovljene nepravilnosti (da/ne)	DA
opis nepravilnosti	pomanjkljivo izpolnjene izjave zaposlenih za namene obračuna povračila stroškov prevoza na delo
opis ukrepov	predlog, da sklad od vseh zaposlenih pridobi izjave s popolnimi podatki, potrebnimi za obračun povračila stroškov prevoza na delo, in da preveri resničnost podatkov v izjavah
način realizacije predlogov ukrepov	pridobljene nove izjave zaposlenih in opravljena preveritev navedenih podatkov
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

**MESTNA OBČINA NOVA GORICA**[http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki\\_2017/Mestna\\_obcina\\_Nova\\_Gorica.pdf](http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/Mestna_obcina_Nova_Gorica.pdf)

vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	938.579
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v letu 2016.
ugotovljene nepravilnosti (da/ne)	NE

<b>MESTNA OBČINA KRANJ</b> <a href="http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/Mestna_obcina_Kranj.pdf">http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/Mestna_obcina_Kranj.pdf</a>	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	622.421
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v letu 2016.
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	NE

<b>NACIONALNI LABORATORIJ ZA ZDRAVJE, OKOLJE IN HRANO</b> <a href="http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/NACIONALNI_LABORATORIJ_ZA_ZDRAVJE_OKOLJE_IN_HRANO.pdf">http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/NACIONALNI_LABORATORIJ_ZA_ZDRAVJE_OKOLJE_IN_HRANO.pdf</a>	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU (javni zavod)
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	17.675.498
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v letu 2015 in preveritev navedb v prijavi.
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	DA
opis nepravilnosti	pomanjkljiv šifrant delovnih mest, ki opredeljuje povezavo odhodkov glede na vrsto dejavnosti (javna služba, tržna dejavnost) s posameznimi stroškovnimi mesti
opis ukrepov	predlog PU, da spremeni šifrant delovnih mest in določi način razdelitve stroškov po posameznih stroškovnih mestih
način realizacije predlogov ukrepov	<ul style="list-style-type: none"> <li>- izvedena revizija zaključnega računa s priporočilom revizorja glede delitve stroškov,</li> <li>- pristop k izdelavi novega šifranta delovnih mest, prilagojenega novim petletnim programom in novi organizacijski strukturi</li> </ul>
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da
drugo	Predlog Ministrstvu za zdravje, da pripravi novo navodilo za razmejitev prihodkov na tržno dejavnost in javno službo s poudarkom na jasni in nedvoumni specifikaciji nalog, ki se izvajajo v okviru tržne dejavnosti in da določi ustrezna sodila za razmejitev odhodkov.

<b>OBČINA KOSTANJEVICA NA KRKI</b> <a href="http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2016/OBCINA_KOSTANJEVICA_NA_KRKI.pdf">http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2016/OBCINA_KOSTANJEVICA_NA_KRKI.pdf</a>	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	286.671
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v letu 2015 in preveritev navedb v prijavi.
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	NE

**MINISTRSTVO ZA JAVNO UPRAVO**

[http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki\\_2017/MINISTRSTVO\\_ZA\\_JAVNO\\_UPRAVO\\_2.pdf](http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/MINISTRSTVO_ZA_JAVNO_UPRAVO_2.pdf)

vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	5.037.635
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v letih 2015 in 2016 na proračunskih postavkah: 153372 – materialni stroški, 153378 – projekti e-uprave, 153431 – spodbujanje razvoja nevladnih organizacij in civilnega dialoga – 07-13-EU-dodatne pravice, 153432 – spodbujanje razvoja nevladnih organizacij in civilnega dialoga – 07-13-slovesnka udeležba-dodatne pravice in preveritev navedb v prijavi.
ugotovljene nepravilnosti (da/ne)	DA
opis nepravilnosti	- pomanjkljivo Navodilo o finančnem poslovanju in izvajanju postopkov oddaje javnih naročil glede letnih naročilnic - nedosledno izvajanje Navodila o stroških reprezentance v MJU (obseg sredstev za reprezentanco ni planiran, niso določena stroškovna mesta za reprezentanco)
opis ukrepov	- predlog, da ministrstvo dopolni Navodilo o finančnem poslovanju in izvajanju postopkov oddaje javnih naročil - predlog, da ministrstvo zagotovi dosledno izvajanje Navodila o stroških reprezentance v MJU
način realizacije predlogov ukrepov	- sprejet sklep o obsegu sredstev za reprezentanco - obvestilo ministrstva, da bo pristopilo k prenovitvi Navodila o finančnem poslovanju in izvajanju postopkov oddaje javnih naročil in jih predložilo UNP
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	delno

**MINISTRSTVO ZA KULTURO**

[http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki\\_2017/MINISTRSTVO\\_ZA\\_KULTURO.pdf](http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/MINISTRSTVO_ZA_KULTURO.pdf)

vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	1.281.264
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v letu 2015 na proračunskih postavkah: 131096 – spomeniki – last RS, 131095 – spomeniki, in preveritev navedb v prijavi.
ugotovljene nepravilnosti (da/ne)	NE

**OSNOVNA ŠOLA POHORSKEGA ODREDA SLOVENSKA BISTRICA**

[http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki\\_2017/OS\\_Pohorskega\\_odreda\\_Slovenska\\_Bistrica.pdf](http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/OS_Pohorskega_odreda_Slovenska_Bistrica.pdf)

vrsta proračunskega uporabnika	PPU (javni zavod)
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	204.312
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS glede na vsebino prijave.
ugotovljene nepravilnosti (da /ne)	DA
opis nepravilnosti	<ul style="list-style-type: none"> <li>- neustrezna pravna podlaga za plačilo storitev varovanja objektov (z izvajalcem ni sklenjena pogodba)</li> <li>- brezplačna izposoja učbenikov (v nasprotju s Pravilnikom o upravljanju učbeniških skladov)</li> </ul>
opis ukrepov	<ul style="list-style-type: none"> <li>- predlog PU, da se ustrezno uredi poslovni odnos z izvajalcem storitev (sklenitev pogodbe)</li> <li>- predlog MIZŠ, da ustrezno uredi upravljanje učbeniških skladov (uskladitev pravilnika z dejansko prakso)</li> </ul>
način realizacije predlogov ukrepov	<ul style="list-style-type: none"> <li>- sklenjena pogodba z izvajalcem storitev</li> <li>- sprejet nov Pravilnik o upravljanju učbeniških skladov</li> </ul>
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

**DIREKCIJA REPUBLIKE SLOVENIJE ZA INFRASTRUKTURO**

[http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki\\_2017/Direkcija\\_RS\\_za\\_infrastrukturo.pdf](http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/Direkcija_RS_za_infrastrukturo.pdf)

vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	414.971
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS glede na vsebino prijave.
ugotovljene nepravilnosti (da /ne)	NE

**OSNOVNA ŠOLA BENEDIKT**

[http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki\\_2017/OSNOVNA\\_SOLA\\_BENEDIKT.pdf](http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/OSNOVNA_SOLA_BENEDIKT.pdf)

vrsta proračunskega uporabnika	PPU (javni zavod)
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	1.204.718
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS glede na vsebino prijave.
ugotovljene nepravilnosti (da /ne)	DA
opis nepravilnosti	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ni vzpostavljena evidenca o oddaji javnih naročil malih vrednosti za najem prevozov</li> <li>- ni vzpostavljena evidenca o oddaji javnih naročil malih vrednosti za nabavo igral in potrošnega materiala</li> </ul>
opis ukrepov	<ul style="list-style-type: none"> <li>- predlog za vzpostavitev evidence oddaje javnih naročil male vrednosti za najem prevozov</li> <li>- predlog za vzpostavitev evidence oddaje javnih naročil male vrednosti za nabavo igral in potrošnega materiala</li> </ul>



način realizacije predlogov ukrepov	vzpostavitev evidenc oddaje javnih naročil male vrednosti
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da
drugo	Predlog ravnatelju šole, da pogoje, okvirne vrednosti in način nakupa varovalne opreme in delovnih oblek opredeli v ustreznem pravilniku. Realizacija predloga: Javni zavod je sprejel Pravilnik o dodelitvi osebne varovalne opreme za varnost pri delu.

<b>FAKULTETA ZA GRADBENIŠTVO IN GEODEZIJO V LJUBLJANI</b> <a href="http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/Fakulteta_za_gradbenistvo_in_geodezijo.pdf">http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/Fakulteta_za_gradbenistvo_in_geodezijo.pdf</a>	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU (javni zavod)
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	7.703.450
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v letu 2016 in preveritev navedb v prijavi.
ugotovljene nepravilnosti (da /ne)	DA
opis nepravilnosti	<ul style="list-style-type: none"> <li>- pomanjkljiva Računovodska pravila glede naročanja blaga in storitev (uporaba letne naročilnice),</li> <li>- pomanjkljiv nadzor pri potrjevanju računov za dobavljeno blago in storitve</li> <li>- neustrezna pravna podlaga za izvajanje storitev vzdrževanja programske opreme</li> </ul>
opis ukrepov	<ul style="list-style-type: none"> <li>- predlog, da se v Računovodskih pravilih ustrezno uredi način poslovanja z letnimi naročilnicami,</li> <li>- predlog, da se odgovorno osebo opozori na dosledno izvajanje kontrol pri potrjevanju računov in drugih poslovnih listin,</li> <li>- sklenitev ustrezne pogodbe z izvajalcem storitev</li> </ul>
način realizacije predlogov ukrepov	<ul style="list-style-type: none"> <li>- predlog upravnemu odboru za obravnavo in sprejem sprememb in dopolnitev Računovodskih pravil</li> <li>- sklenitev nove pogodbe z izvajalcem storitev vzdrževanja programske opreme</li> </ul>
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

<b>OBČINA ORMOŽ</b> <a href="http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/Obcina_Ormoz.pdf">http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/Obcina_Ormoz.pdf</a>	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	886.845
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS glede na vsebino prijave.
ugotovljene nepravilnosti (da /ne)	NE