



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 30.6.2018**

Ljubljana, september 2018

KAZALO

| | | |
|------|---|----|
| I. | UVOD..... | 3 |
| | I.1. Pravne podlage za izvajanje nalog proračunske inšpekcije | 3 |
| | I.2. Inšpekcijske naloge na podlagi Zakona o javnih financah..... | 4 |
| | 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 | 6 |
| | I.2.4. Javna objava poročil, odločb in zapisnikov proračunske inšpekcije..... | 6 |
| II. | LETNI NAČRT DELA PRORAČUNSKE INŠPEKCIJE ZA LETO 2018 | 7 |
| | II.1. Priprava letnega načrta dela..... | 7 |
| | II.2. Izvajanje letnega načrta dela za leto 2018..... | 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 | 10 |
| 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 |
| | III.3.1. Učinki ukrepov inšpekcijskih nadzorov, izvedenih v predhodnih obdobjih, ki so bili realizirani v obdobju od 1.1. do 30.6.2018..... | 17 |
| IV. | POVZETEK IZVEDENIH NADZOROV, UGOTOVLJENIH NEPRAVILNOSTI IN SPREJETIH UKREPOV | 18 |

Priloga: ZAPISNIKI-I-2018.zip

I.UVOD

Poročilo Ministrstva za finance o opravljenih postopkih inšpekcijskega nadzora nad porabo sredstev državnega proračuna v obdobju od 1.1. do 30.6.2018 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, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18), 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 30.6.2018, 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 (ZPFOLDERD-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.

V letu 2017 je proračunska inšpekcija s sprejetjem **Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija (ZIUFSSZ)**, dobila tudi pristojnost

inšpekcijskega nadzora nad izvajanjem določb II. poglavja zakona in pristojnost vodenja postopka o prekršku v zvezi s kršitvami tega zakona.

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 pravnega 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** (Uradni list RS, št. 29/11 – uradno prečiščeno besedilo, 21/13, 111/13, 74/14 – odl. US, 92/14 – odl. US, 32/16 in 15/17 – odl. US; ZP-1).

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 proračunski 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 2018

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 število nadzorov v letnem načrtu dela za leto 2018 glede na preteklo leto **povečala za tri**, in sicer je za leto 2018 načrtovala izvedbo **35 inšpekcijskih nadzorov nad izvajanjem Zakona o javnih financah**, od tega:

- 25 rednih inšpekcijskih nadzorov**,
- 10 inšpekcijskih nadzorov na podlagi prijav in zahtev.**

Od 25 rednih inšpekcijskih nadzorov je bilo **10 nadzorov** (40% vseh rednih nadzorov) načrtovanih pri neposrednih (4 ministrstva, 4 občine, 2 druga NPU), **15 nadzorov** pa pri posrednih proračunskih uporabnikih.

II.2. Izvajanje letnega načrta dela za leto 2018

Proračunska inšpekcija je v obdobju od 1.1. do 30.6.2018 z izdajo zapisnika **zaključila 25 inšpekcijskih nadzorov**, kar predstavlja **71%** v letnem načrtu dela načrtovanega števila nadzorov. Trije od zaključenih inšpekcijskih nadzorov so bili

začeti še v letu 2017, 22 pa v letu 2018. Na dan 30.6.2018 so v izvajanju štirje inšpekcijski nadzori.

Tabela 1: Število predvidenih (letni načrt dela za leto 2018) in število v polletnem obdobju od 1.1. do 30.6.2018 izvedenih inšpekcijskih nadzorov

| | načrtovano (LND) | izvedeno | delež izvedenega glede na načrtovano* (v %) |
|---------------------------|------------------|-----------|---|
| redni nadzori | 25 | 16 | 64 |
| nadzori na podlagi prijav | 10 | 9 | 90 |
| izredni nadzori | - | - | - |
| skupaj | 35 | 25 | 71 |

*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 1.1.2018 do 30.6.2018 je proračunska inšpekcija z izdajo zapisnika **zaključila 16 rednih inšpekcijskih nadzorov**, od tega dva, ki sta bila načrtovana v letnem načrtu dela za leto 2017 in sta bila uvedena še v letu 2017, ter 14 nadzorov, ki so bili načrtovani v letnem načrtu dela za leto 2018.

Od 16 izvedenih rednih inšpekcijskih nadzorov je bilo sedem (44%) izvedenih pri neposrednih proračunskih uporabnikih, devet (56%) pa pri posrednih.

Nepravilnosti so bile ugotovljene v **11** nadzorih, to je v 69% izvedenih rednih nadzorov.

Tabela 2: Redni inšpekcijski nadzori, zaključeni v obdobju od 1.1. do 30.6.2018

| Proračunski uporabnik | Letni načrt dela za leto | Vrsta proračunskega uporabnika | Ugotovljene nepravilnosti |
|--|--------------------------|--------------------------------|---------------------------|
| Univerzitetni klinični center Ljubljana | 2017 | PPU | da |
| Ministrstvo za finance | 2017 | NPU | da |
| Mestna občina Ljubljana | 2018 | NPU | ne |
| Inštitut za hmeljarstvo in pivovarstvo Slovenije | 2018 | PPU | da |
| Zavod za varstvo kulturne dediščine Slovenije | 2018 | PPU | da |
| Občina Hoče - Slivnica | 2018 | NPU | da |
| Inštitut za kovinske materiale in tehnologije | 2018 | PPU | ne |
| Splošna bolnišnica Izola | 2018 | PPU | da |
| Geodetski inštitut Slovenije | 2018 | PPU | ne |
| Splošna bolnišnica Novo mesto | 2018 | PPU | ne |

| | | | |
|---|--------------------------|-----|----|
| Direkcija Republike Slovenije za vode | 2018 | NPU | da |
| Ministrstvo za zunanje zadeve | 2018 | NPU | da |
| Ministrstvo za kulturo | 2018 (+ prijava iz 2017) | NPU | da |
| Narodni muzej Slovenije | 2018 | PPU | da |
| Občina Postojna | 2018 | NPU | ne |
| Srednja gostinska in turistična šola Radovljica | 2018 | PPU | da |

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

Proračunska inšpekcija je v obdobju od 1.1. do 30.6.2018 prejela **30** prijav in pobud za uvedbo inšpekcijskega nadzora, sedem prijav pa je bilo prenesenih v obravnavo iz leta 2017. Do 30.6.2018 je bilo obravnavanih **30** prijav (od tega sedem, prejetih v letu 2017, in 23, prejetih v letu 2018).

V osmih primerih obravnavanih prijav je bil ali še bo uveden inšpekcijski nadzor. V 22 primerih 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. Sedem prijav je na dan 30.6.2018 še v reševanju.

V obdobju od 1.1. do 30.6.2018 je proračunska inšpekcija zaključila **devet inšpekcijskih nadzorov, uvedenih na podlagi prijav**, od tega pet na podlagi prijav, prejetih v letu 2017, in štirje na podlagi prijav, prejetih v letu 2018.

Od devetih inšpekcijskih nadzorov, uvedenih na podlagi prijav, so bili štirje (44%) izvedeni pri neposrednih proračunskih uporabnikih, pet (56%) pa pri posrednih.

Nepravilnosti so bile ugotovljene v **štirih** nadzorih, to je v 44% nadzorov na podlagi prijav.

Tabela 3: Inšpekcijski nadzori, uvedeni na podlagi prijav in pobud, zaključeni v obdobju od 1.1. do 30.6.2018

| Proračunski uporabnik | Leto prejema prijave | Vrsta proračunskega uporabnika | Ugotovljene nepravilnosti |
|--|----------------------|--------------------------------|---------------------------|
| Javna agencija Republike Slovenije za raziskovalno dejavnost | 2017 | PPU | da |
| Osnovna šola Belokranjskega odreda Semič | 2017 | PPU | ne |
| Pravna fakulteta Univerze v Mariboru | 2017 | PPU | ne |
| Osnovna šola Miška Kranjca Ljubljana | 2017 | PPU | da |
| Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo | 2017 | NPU | ne |
| Srednja šola Črnomelj | 2018 | PPU | ne |
| Urad Vlade Republike Slovenije za narodnosti | 2018 | NPU | da |
| Občina Žužemberk | 2018 | NPU | da |
| Občina Mirna Peč | 2018 | NPU | ne |

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

Proračunska inšpekcija v inšpekcijskih nadzorih, izvedenih v obdobju od 1.1. do 30.6.2018, 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 dejanj, ki so opredeljena kot prekršek po predpisih iz pristojnosti drugih prekrškovnih organov, ali ravnanj, ki bi po Kazenskem zakoniku (KZ-1) imela znake kaznivega dejanja.

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 25 zaključenih inšpekcijskih nadzorov je bilo **11 (44%)** nadzorov izvedenih **pri neposrednih proračunskih uporabnikih**, **14 (56%)** 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 (izobraževanje in znanost 7, investicije in transferi pri občinah 5, zdravstvo 3, kultura 3, okolje in prostor 2, vladne službe 1, infrastruktura 1, zunanje zadeve 1, finance 1, kmetijstvo 1).

Tabela 4: Zaključeni inšpekcijski nadzori v obdobju od 1.1. do 30.6.2018 po vrstah proračunskih uporabnikov

| Vrsta PU | Število PU | delež v vseh nadzorih (%) |
|-----------------------------|------------|---------------------------|
| Ministrstvo | 3 | 12 |
| Vladni PU | 3 | 12 |
| Nevladni PU | - | - |
| Pravosodni PU | - | - |
| Upravna enota | - | - |
| Občina | 5 | 20 |
| skupaj NPU | 11 | 44 |
| Javna agencija, javni sklad | 1 | 4 |
| Javni zavod | 13 | 52 |
| skupaj PPU | 14 | 56 |
| vsi PU | 25 | 100 |

V 25 zaključenih inšpekcijskih nadzorih je proračunska inšpekcija v nadzor zajela za skupno **140.211.165 EUR proračunskih sredstev**, od tega 97.777.596 EUR (70%) v rednih inšpekcijskih nadzorih in 42.433.569 EUR (30%) v inšpekcijskih nadzorih na podlagi prijav. V povprečju je bila v enem nadzoru nadzirana poraba 5,6 mio EUR proračunskih sredstev.

Tabela 5: Znesek nadziranih proračunskih sredstev v obdobju od 1.1. do 30.6.2018 po proračunskih uporabnikih

| Proračunski uporabnik | Obseg nadziranih sredstev (v EUR) | Skupaj |
|--|-----------------------------------|--------------------|
| Univerzitetni klinični center Ljubljana | 1.488.384 | |
| Ministrstvo za finance | 5.256.412 | |
| Mestna občina Ljubljana | 773.859 | |
| Inštitut za hmeljarstvo in pivovarstvo Slovenije | 1.065.780 | |
| Zavod za varstvo kulturne dediščine Slovenije | 3.167.370 | |
| Občina Hoče – Slivnica | 9.457.951 | |
| Inštitut za kovinske materiale in tehnologije | 2.646.152 | |
| Splošna bolnišnica Izola | 12.450.397 | |
| Geodetski inštitut Slovenije | 1.963.098 | |
| Splošna bolnišnica Novo mesto | 4.409.785 | |
| Direkcija Republike Slovenije za vode | 19.070.076 | |
| Ministrstvo za zunanje zadeve | 8.945.622 | |
| Ministrstvo za kulturo | 11.049.494 | |
| Narodni muzej Slovenije | 1.403.896 | |
| Občina Postojna | 13.191.745 | |
| Srednja gostinska in turistična šola Radovljica | 1.437.575 | |
| skupaj v rednih inšpekcijskih nadzorih | | |
| Javna agencija Republike Slovenije za raziskovalno dejavnost | 49.969 | |
| Osnovna šola Belokranjskega odreda Semič | 952.838 | |
| Pravna fakulteta Univerze v Mariboru | 642.000 | |
| Osnovna šola Miška Kranjca Ljubljana | 1.410.738 | |
| Direkcija Republike Slovenije za infrastrukturo | 36.657.486 | |
| Srednja šola Črnomelj | 1.629.555 | |
| Urad Vlade Republike Slovenije za narodnosti | 179.300 | |
| Občina Žužemberk | 322.647 | |
| Občina Mirna Peč | 589.036 | |
| skupaj v inšpekcijskih nadzorih na podlagi prijav | | |
| skupaj v vseh nadzorih | | 140.211.165 |

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

Od 25 zaključenih 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 **15** primerih oziroma **60%** vseh nadzorov.

Od 15 proračunskih uporabnikov, pri katerih so bile ugotovljene nepravilnosti in naloženi oziroma predlagani ukrepi za njihovo odpravo, je **sedem** (47%) neposrednih proračunskih uporabnikov, **osem** (53%) pa posrednih proračunskih uporabnikov.

Skupaj je bilo pri 15 proračunskih uporabnikih ugotovljenih **23 primerov nepravilnosti in pomanjkljivosti** in v zvezi s tem sprejetih oziroma predlaganih 23 ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF. Nepravilnosti, v zvezi s katerimi bi bilo potrebno sprejeti ukrepe po prvem odstavku 104. člena ZJF, niso bile ugotovljene.

Tabela 6: Število ugotovljenih nepravilnosti in ukrepov po 104. členu ZJF v obdobju od 1.1. do 30.6.2018 ter realizacija predlogov ukrepov po proračunskih uporabnikih

| Proračunski uporabnik | Število ugotovljenih nepravilnosti | Število ukrepov po prvem odst. 104. čl. ZJF | Število ukrepov po drugem odst. 104. čl. ZJF | Realizacija ukrepov da/ne/delno |
|--|------------------------------------|---|--|---------------------------------|
| Univerzitetni klinični center Ljubljana | 1 | - | 1 | da (vračilo 1.444 EUR) |
| Ministrstvo za finance | 1 | - | 1 | ne (rok še ni potekel) |
| Inštitut za hmeljarstvo in pivovarstvo Slovenije | 2 | - | 2 | da |
| Zavod za varstvo kulturne dediščine Slovenije | 3 | - | 3 | da |
| Občina Hoče – Slivnica | 1 | - | 1 | da (vračilo 1.233.927 EUR) |
| Splošna bolnišnica Izola | 1 | - | 1 | da |
| Direkcija Republike Slovenije za vode | 2 | - | 2 | delno (en ukrep) |
| Ministrstvo za zunanje zadeve | 2 | - | 2 | da |
| Ministrstvo za kulturo | 1 | - | 1 | ne (rok še ni potekel) |
| Narodni muzej Slovenije | 2 | - | 2 | da |
| Srednja gostinska in turistična šola Radovljica | 3 | - | 3 | da |
| Javna agencija Republike Slovenije za raziskovalno dejavnost | 1 | - | 1 | ne (delno) |
| Osnovna šola Miška Kranjca Ljubljana | 1 | - | 1 | da |
| Urad Vlade Republike Slovenije za narodnosti | 1 | - | 1 | da |
| Občina Žužemberk | 1 | - | 1 | ne (rok še ni potekel) |
| skupaj | 23 | - | 23 | |

Od 23 primerov ugotovljenih nepravilnosti in pomanjkljivosti je največ primerov nepravilnosti:

- pri notranjih kontrolah in izvajanju notranjih aktov proračunskih uporabnikov (8)
- pri javnem naročanju (3),
- v zvezi z nenamensko ali negospodarno porabo sredstev (2)
- pri izvajanju nadzora financerja nad porabo sredstev proračuna pri prejemniku sredstev (2),
- druge nepravilnosti (8).

Tabela 7: Število ugotovljenih nepravilnosti in pomanjkljivosti v obdobju od 1.1. do 30.6.2018 po vrstah

| Vrsta nepravilnosti | Število primerov |
|---|-------------------------|
| nenamenska ali negospodarna poraba sredstev ¹ | 2 |
| pomanjkljiv oz. neustrezen nadzor financerja nad porabo sredstev pri prejemniku sredstev ² | 2 |
| pomanjkljive notranje kontrole in nedoslednost pri izvajanju notranjih aktov PU ³ | 8 |
| nepravilnosti in pomanjkljivosti pri javnem naročanju ⁴ | 3 |
| druge nepravilnosti ⁵ | 8 |
| skupaj | 23 |

¹ Javna agencija RS za raziskovalno dejavnost, Univerzitetni klinični center Ljubljana

² Urad Vlade RS za narodnosti, Ministrstvo za kulturo

³ Osnovna šola Miška Kranjca Ljubljana, Zavod za varstvo kulturne dediščine Slovenije, Direkcija RS za vode, Ministrstvo za zunanje zadeve, Narodni muzej Slovenije, Srednja gostinska in turistična šola Radovljica

⁴ Zavod za varstvo kulturne dediščine Slovenije, Narodni muzej Slovenije, Srednja gostinska in turistična šola Radovljica

⁵ Občina Žužemberk, Inštitut za hmeljarstvo in pivovarstvo Slovenije, Zavod za varstvo kulturne dediščine Slovenije, Ministrstvo za finance, Občina Hoče – Slivnica, Splošna bolnišnica Izola, Srednja gostinska in turistična šola Radovljica

Za odpravo nepravilnosti in zagotovitev pravilnega izvajanja predpisov je bilo podanih **23 predlogov ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF**.

Tabela 8: Število ukrepov v inšpekcijskih nadzorih v obdobju od 1.1. do 30.6.2018 po vrstah

| Vrsta ukrepa | Število primerov |
|--|------------------|
| Ukrepi po prvem odst. 104. člena ZJF: | - |
| ➤ odločba (1. tč. 104. čl. ZJF) | - |
| ➤ predlog pristojnemu organu za sprejem ukrepov (2. tč. 104. čl. ZJF) | - |
| ➤ predlog za uvedbo postopka o prekršku drugemu pristojnemu prekrškovnemu organu (3. tč. 104. čl. ZJF) | - |
| ➤ uvedba postopka o prekršku (3. tč. 104. čl. ZJF) | - |
| ➤ ovadba (4. tč. 104. čl. ZJF) | - |
| Predlogi ukrepov po drugem odst. 104. člena ZJF | 23 |
| ➤ predlog za vračilo sredstev v proračun RS ⁶ | 3 |
| ➤ izboljšanje nadzora financerja nad prejemnikom sredstev v zvezi s porabo sredstev proračuna ⁷ | 6 |
| ➤ določitev pravil za zagotovitev gospodarnosti pri porabi sredstev | - |
| ➤ vzpostavitev oz. izboljšanje notranjih kontrol poslovanja ⁸ | 5 |
| ➤ vzpostavitev ustreznih postopkov pri javnem naročanju ⁹ | 3 |
| ➤ drugi ukrepi ¹⁰ | 6 |
| Skupaj ukrepi in predlogi po 104. členu ZJF | 23 |

Podani predlogi ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF se nanašajo na izboljšanje nadzora financerja nad prejemnikom sredstev v zvezi s porabo sredstev proračuna (6), vzpostavitev oziroma izboljšanje notranjih kontrol poslovanja (5), vzpostavitev ustreznih postopkov pri javnem naročanju (3), vračilo sredstev v proračun (3) in druge ukrepe (6).

⁶ Javna agencija RS za raziskovalno dejavnost, Univerzitetni klinični center Ljubljana, Občina Hoče - Slivnica

⁷ Urad Vlade RS za narodnosti, Ministrstvo za kulturo, Ministrstvo za finance, Ministrstvo za zunanje zadeve, Direkcija RS za vode

⁸ Osnovna šola Miška Kranjca Ljubljana, Zavod za varstvo kulturne dediščine Slovenije, Direkcija RS za vode, Narodni muzej Slovenije, Srednja gostinska in turistična šola Radovljica

⁹ Zavod za varstvo kulturne dediščine Slovenije, Narodni muzej Slovenije, Srednja gostinska in turistična šola Radovljica

¹⁰ Inštitut za hmeljarstvo in pivovarstvo Slovenije, Zavod za varstvo kulturne dediščine Slovenije, Občina Hoče – Slivnica, Srednja gostinska in turistična šola Radovljica, Splošna bolnišnica Izola

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

V zvezi s 23 predlogi ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF, ki so bili dani 15 proračunskim uporabnikom in v zvezi s katerimi so ti dolžni poročati proračunski inšpekciji, so proračunski uporabniki predložili **12 poročil** o realizaciji predlogov ukrepov, iz katerih izhaja, da je bilo **18 predlogov** proračunskih inšpektorjev realiziranih na ustrezen način. Pri treh inšpekcijskih nadzorih, v katerih so bili podani **tri** predlogi ukrepov, rok za poročanje o realizaciji ukrepov do priprave tega poročila še ni potekel, v primeru **dveh** predlogov pa sta proračunska uporabnika sporočila, da sta pristopila k realizaciji predloga, vendar ta še ni realiziran.

Tabela 9: Število realiziranih predlogov ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF v obdobju 1.1. – 30.6.2018

| Realizacija predlogov | število primerov |
|---|------------------|
| realizirani predlogi ukrepov po drugem odst. 104. čl. ZJF | 18 |
| nerealizirani predlogi - rok za poročanje še ni potekel ali predlog do poteka roka še ni bil realiziran ¹¹ | 5 |
| nerealizirani predlogi - PU v roku ni poročal o realizaciji predlogov | - |
| skupaj | 23 |

Na podlagi realiziranih predlogov ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF so bili doseženi učinki, prikazani v tabeli 10. Med 18 realiziranimi predlogi ukrepov sta tudi dva predloga za vračilo sredstev v proračun RS. Na podlagi teh dveh predlogov **so bila v proračun RS vrnjena sredstva v višini 1.235.371 EUR¹².**

¹¹ Občina Žužemberk, Ministrstvo za finance, Ministrstvo za kulturo, Direkcija RS za vode, Javna agencija RS za raziskovalno dejavnost

¹² Občina Hoče – Slivnica, Univerzitetni klinični center Ljubljana

Tabela 10: Učinki realiziranih ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF v obdobju 1.1. – 30.6.2018 po vrstah

| Vrsta učinka | Število primerov |
|--|------------------|
| povečanje sredstev proračuna RS ¹³ | 2 |
| vzpostavitev zakonitega ravnanja s proračunskimi sredstvi ¹⁴ | 3 |
| izboljšanje ali vzpostavitev ustreznih notranjih kontrol, sprejem ustreznih internih aktov ¹⁵ | 6 |
| izboljšanje nadzora financerja nad porabo sredstev ¹⁶ | 2 |
| večja transparentnost pri porabi sredstev ¹⁷ | 5 |
| skupaj | 18 |

III.3.1. Učinki ukrepov inšpekcijskih nadzorov, izvedenih v predhodnih obdobjih, ki so bili realizirani v obdobju od 1.1. do 30.6.2018

V Poročilu Ministrstva za finance o opravljenih postopkih inšpekcijskega nadzora nad porabo sredstev državnega proračuna v obdobju od 1.7. do 31.12.2017 je bil naveden podatek, da je proračunska inšpekcija v tem obdobju opravila inšpekcijski nadzor nad porabo sredstev proračuna Republike Slovenije pri proračunskem uporabniku Ministrstvo za obrambo Republike Slovenije. Ob tem so bile ugotovljene nepravilnosti pri obračunavanju nadomestila za prehrano pripadnikom SV na MOM v obdobju 11.2.2014 do 30.9.2016 zaradi neustreznega internega predpisa. Za odpravo te nepravilnosti je inšpektor predlagal, da MORS preveri vsa izplačila nadomestil za prehrano pripadnikom SV na MOM v obdobju od 11.2.2014 do 30.9.2016, ugotovi znesek preveč izplačanih nadomestil in sredstva vrne v proračun RS. Do zaključka priprave poročila za obdobje od 1.7. do 31.12.2017 ministrstvo uradu še ni predložilo dokazila o vračilu sredstev v proračun, zato je bil predlog ukrepa na dan 31.12.2017 obravnavan kot nerealiziran.

Ministrstvo za obrambo je dokazilo o realizaciji predloga ukrepa uradu predložilo 28.3.2018, iz njega pa izhaja, da **so bila v proračun RS vrnjena sredstva v višini 46.449 EUR**. S tem so ukrepi, predlagani v zapisniku o inšpekcijskem nadzoru, v celoti realizirani.

¹³ Univerzitetni klinični center Ljubljana, Občina Hoče - Slivnica

¹⁴ Zavod za varstvo kulturne dediščine Slovenije, Narodni muzej Slovenije, Srednja gostinska in turistična šola Radovljica

¹⁵ Zavod za varstvo kulturne dediščine Slovenije, Narodni muzej Slovenije, Srednja gostinska in turistična šola Radovljica, Direkcija RS za vode, Ministrstvo za zunanje zadeve

¹⁶ Urad Vlade RS za narodnosti, Srednja gostinska in turistična šola Radovljica

¹⁷ Osnovna šola Miška Kranjca Ljubljana, Inštitut za hmeljarstvo in pivovarstvo Slovenije, Zavod za varstvo kulturne dediščine Slovenije, Splošna bolnišnica Izola

IV. POVZETEK IZVEDENIH NADZOROV, UGOTOVLJENIH NEPRAVILNOSTI IN SPREJETIH UKREPOV

| UNIVERZITETNI KLINIČNI CENTER LJUBLJANA http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2018/Univerzitetni_klinicni_center_Ljubljana.pdf | |
|---|--|
| vrsta proračunskega uporabnika | PPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND |
| obseg nadziranih sredstev | 1.488.384 |
| predmet nadzora | Poraba sredstev proračuna RS v letih 2015, 2016 in 2017 (do 10. meseca) |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | DA |
| opis nepravilnosti | Previsok znesek sredstev, ki jih je Ministrstvo za zdravje izplačalo na podlagi pogodbe o financiranju zdravljenja z dragimi inovativnimi zdravili |
| opis ukrepov | predlog za vračilo sredstev v proračun RS |
| način realizacije predlogov ukrepov | proračunski uporabnik je vrnil v proračun preveč izplačana sredstva (1.444 EUR) |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | DA |

| MINISTRSTVO ZA FINANCE http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2018/Ministrstvo_za_finance.pdf ; http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2018/Ministrstvo_za_finance_-_dodatni_zapisnik.pdf | |
|---|---|
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND |
| obseg nadziranih sredstev | 5.256.412 |
| predmet nadzora | Poraba sredstev proračuna RS v letu 2016 na proračunskih postavkah: 5839 – Bilateralna razvojna pomoč, 9679 – Odškodnine žrtvam vojnega in povojnega nasilja. |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | DA |
| opis nepravilnosti | Plačevanje stroškov (opravnine) Centru za mednarodno sodelovanje in razvoj v odstotku pogodbene vrednosti namesto po dejanskih stroških, kot je določeno v pogodbi |
| opis ukrepov | Predlog, da MF zagotovi, da se bo od leta 2018 dalje opravnina obračunavala po dejanskih stroških |
| način realizacije predlogov ukrepov | še ni realizirano |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | NE (rok za poročanje še ni potekel) |

| MESTNA OBČINA LJUBLJANA http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2018/Mestna_obcina_Ljubljana.pdf | |
|---|--|
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND |
| obseg nadziranih sredstev | 773.859 |
| predmet nadzora | Poraba sredstev proračuna RS v letu 2016 |
| ugotovljene nepravilnosti (da /ne) | NE |

| INŠTITUT ZA HMELJARSTVO IN PIVOVARSTVO SLOVENIJE http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2018/Institut_za_hmeljarstvo_in_pivovarstvo_Slovenije.pdf | |
|--|---|
| vrsta proračunskega uporabnika | PPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND |
| obseg nadziranih sredstev | 1.065.780 |
| predmet nadzora | Poraba sredstev proračuna RS v letu 2017 |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | DA |
| opis nepravilnosti | <p>stev sofinanciranja raziskovalne dejavnosti za namen usposabljanja mladih raziskovalcev za druge namene (za fiksne oz. režijske stroške)</p> <p>anje oziroma nepreveritev pogojev za izplačilo delovne uspešnosti skladno z uredbo o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu</p> |
| opis ukrepov | <p>uporabnik naj upraviči nastanek stroškov ali pa naj nepravilno porabljena sredstva vrne financerju (ARRS), ta pa naj jih vrne v proračun RS</p> <p>uporabnik mora izplačilo delovne uspešnosti prikazati v letnem poročilu za preteklo leto, kot to določa Uredba o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu</p> |
| način realizacije predlogov ukrepov | <p>Proračunski uporabnik je:</p> <ul style="list-style-type: none"> - izkazal porabo sredstev za mlade raziskovalce v skladu z Uredbo o normativih in standardih za določanje sredstev za izvajanje raziskovalne dejavnosti, financirane iz proračuna RS, -prikazal ugotovljeni obseg sredstev za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na obrazcu v skladu z Uredbo o delovni uspešnosti iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | DA |

| ZAVOD ZA VARSTVO KULTURNE DEDIŠČINE SLOVENIJE http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2018/Zavod_za_varstvo_kulturne_dediscine_Slovenije.pdf | |
|---|---|
| vrsta proračunskega uporabnika | PPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND |
| obseg nadziranih sredstev | 3.167.370 |
| predmet nadzora | Poraba sredstev proračuna RS v letu 2017 |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | DA |
| opis nepravilnosti | - preverjanje cen samo pri enem ponudniku (ni v skladu s pravilnikom o računovodstvu zavoda) - plačilo storitev, ki niso bile predmet pogodbe z dobaviteljem - pogodba za odvetniške storitve, v kateri je določeno plačilo v pavšalnem mesečnem znesku |
| opis ukrepov | - zagotovitev pravilnega in doslednega izvajanja pravilnika o računovodstvu (preverjanje cen pri več ponudnikih) - vzpostavitev ustreznih notranjih kontrol (kontrola računovodskih listin) - zagotovitev plačevanja izvajalcev po dejansko opravljenih storitvah |
| način realizacije predlogov ukrepov | - določitev postopka oddaje naročil v pravilniku o javnem naročanju, - sprememba pogodbe z dobaviteljem, - sprememba pogodbe za odvetniške storitve (plačevanje po dejansko opravljenih storitvah) |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | DA |

| OBCINA HOČE – SLIVNICA http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2018/Obcina_Hoce_-_Slivnica.pdf | |
|--|--|
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND |
| obseg nadziranih sredstev | 9.457.951 |
| predmet nadzora | Izplačila sredstev iz proračuna RS za tekoče transfere (konto 4130) v letih 2017 in 2018 |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | DA |
| opis nepravilnosti | sredstva, ki bi skladno s pogodbo z MGRT (nakup zemljišč za izvedbo strateške investicije) morala biti vrnjena v proračun, niso bila vrnjena |
| opis ukrepov | predlog, da občina v sodelovanju z MGRT poskrbi za vračilo sredstev v proračun RS |
| način realizacije predlogov ukrepov | vračilo sredstev proračun RS (1.233.927 EUR) |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | DA |

INŠTITUT ZA KOVINSKE MATERIALE IN TEHNOLOGIJE

http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2018/Institut_za_kovinske_materiale_in_tehnologije.pdf

| | |
|------------------------------------|--|
| vrsta proračunskega uporabnika | PPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND |
| obseg nadziranih sredstev | 2.646.152 |
| predmet nadzora | Poraba sredstev proračuna RS v letu 2017 |
| ugotovljene nepravilnosti (da /ne) | NE |

SPLOŠNA BOLNIŠNICA IZOLA

http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2018/Splosna_bolnisnica_izola.pdf

| | |
|--|---|
| vrsta proračunskega uporabnika | PPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND |
| obseg nadziranih sredstev | 12.450.397 |
| predmet nadzora | Poraba sredstev proračuna RS v letu 2017 |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | DA |
| opis nepravilnosti | napačno izkazovanje prihodkov od prodaje blaga in storitev zunanjim naročnikom (izkazano skupaj s sredstvi iz proračuna RS) |
| opis ukrepov | zagotovitev pravnega evidentiranja prihodkov od prodaje blaga in storitev zunanjim naročnikom |
| način realizacije predlogov ukrepov | ureditev programske opreme tako, da so prilivi od prodaje blaga in storitev zunanjim naročnikom izkazani posebej na ustreznem knotu |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | DA |

GEODETSKI INŠTITUT SLOVENIJE

http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2018/Geodetski_institut_Ljubljana.pdf

| | |
|------------------------------------|--|
| vrsta proračunskega uporabnika | PPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND |
| obseg nadziranih sredstev | 1.963.098 |
| predmet nadzora | Poraba sredstev proračuna RS v letu 2017 |
| ugotovljene nepravilnosti (da /ne) | NE |

SPLOŠNA BOLNIŠNICA NOVO MESTO

http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2018/Splosna_bolnisnica_Novo_mesto.pdf

| | |
|------------------------------------|--|
| vrsta proračunskega uporabnika | PPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND |
| obseg nadziranih sredstev | 4.409.785 |
| predmet nadzora | Poraba sredstev proračuna RS v letu 2017 |
| ugotovljene nepravilnosti (da /ne) | NE |

| DIREKCIJA REPUBLIKE SLOVENIJE ZA VODE | |
|---|---|
| http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2018/Direkcija_Republike_Slovenije_za_vode.pdf | |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND |
| obseg nadziranih sredstev | 19.070.076 |
| predmet nadzora | Poraba sredstev proračuna RS v letu 2017 |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | DA |
| opis nepravilnosti | - nedosledno izvajanje Uredbe o uporabi službenih vozil v organih državne uprave (niso bila izdelana mesečna poročila o uporabi goriva za službene avtomobile) - pomanjkljiva vsebinska kontrola računov dobavitelja – serviserja službenih vozil (sum dvojnega zaračunavanja materiala oz. nadomestnih delov) |
| opis ukrepov | - preveritev oz. razjasnitev vsebine računov serviserja za servisiranje službenih vozil ter določitev osebe, ki bo odgovorna in usposobljena za kontrolo računov, - zagotovitev doslednega izvajanja Uredbe o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave (izdelava mesečnih poročil u porabi goriva) |
| način realizacije predlogov ukrepov | - Pisno navodilo odgovornim osebam za izvajanje Uredbe o uporabi službenih vozil v organih državne uprave |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | DELNO (en predlog še ni v celoti realiziran) |

| MINISTRSTVO ZA ZUNANJE ZADEVE | |
|---|--|
| http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2018/Ministrstvo_za_zunanje_zadeve.pdf | |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND |
| obseg nadziranih sredstev | 8.945.622 |
| predmet nadzora | Poraba sredstev proračuna RS v letu 2017 na programu 0302 – Gospodarska diplomacija, proračunske postavke: 130007 – članarina OECD, 9613 – materialni stroški – gospodarska diplomacija, 9614 – plače – gospodarska diplomacija, 130010 – sredstva za promocijske aktivnosti gospodarstva na tujih trgih |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | DA |
| opis nepravilnosti | - pomanjkljivi podatki v zvezi s porabo sredstev za reprezentanco (sezname udeležencev, namen poslovnega srečanja) - nepojasnjena vsebina plačanega računa za najem prostora na sejmju |
| opis ukrepov | - zagotovitev natančnejše vsebinske obrazložitve upravičenosti porabe sredstev projektnega gospodarskega sklada, zlasti pri stroških gospodarske reprezentance, - obrazložitev vsebine plačanih storitev po računu za najem prostora na sejmju |

| | |
|--|--|
| način realizacije predlogov ukrepov | - Seznanitev DKP z ugotovljenimi pomanjkljivostmi in pisni poziv ministrstva za pravilno izvajanje Navodila o finančnem in materialnem poslovanju diplomatskih predstavništav in konzulatov Republike Slovenije, - pojasnitev vsebine plačanega računa za najem prostora na sejmu |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | da |

| | |
|--|--|
| MINISTRSTVO ZA KULTURO http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2018/Ministrstvo_za_kulturo.pdf | |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND |
| obseg nadziranih sredstev | 11.049.494 |
| predmet nadzora | Poraba sredstev proračuna RS v letu 2017 na proračunskih postavkah: 1803 – Programi v kulturi in mediji (180306 – Nagrade in socialne pravice na področju kulture), 1804 – Podpora nevladnim organizacijam in civilni družbi, 1907 – Državne štipendije, štipendije za nadarjene ter nagrade za trajnostni razvoj, 2002 – Socialne pomoči in nadomestila neposredno upravičencem ter preveritev navedb v prijavi |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | DA |
| opis nepravilnosti | Ni vzpostavljen sistem nadzora nad namenskostjo porabe sredstev za plačilo prispevkov za socialno varnost verskih uslužbencev registriranim cerkvam in drugim verskim skupnostim |
| opis ukrepov | Predlog ministrstvu, da začne postopek za spremembo Zakona o verski svobodi, tako da bo ministrstvu omogočeno izvajanje nadzora nad namenskostjo porabe sredstev za socialno varnost verskih uslužbencev |
| način realizacije predlogov ukrepov | še ni realizirano |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | NE (rok za poročanje še ni potekel) |

| NARODNI MUZEJ SLOVENIJE http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2018/Narodni_muzej_Slovenije.pdf | |
|---|--|
| vrsta proračunskega uporabnika | PPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND |
| obseg nadziranih sredstev | 1.403.896 |
| predmet nadzora | Poraba sredstev proračuna RS v letu 2017 |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | DA |
| opis nepravilnosti | - nedosledno izvajanje pravilnika o izvajanju oddaje postopkov naročil male vrednosti pri naročanju materiala in storitev, neusklajenost pravilnika z veljavno zakonodajo o javnem naročanju, nedosledno izvajanje pravilnika o računovodstvu pri ravnanju s knjigovodskimi listinami, - ni evidence o uporabi službenih vozil, ki jo predpisuje uredba o uporabi službenih vozil v organih državne uprave |
| opis ukrepov | - zagotovitev doslednega izvajanja pravilnika o izvajanju postopkov javnih naročil male vrednosti in pravilnika o računovodstvu, uskladitev pravilnika o izvajanju postopkov javnih naročil male vrednosti z veljavno zakonodajo o javnem naročanju in sprememba pravilnika o računovodstvu (podrobnejša opredelitev in ureditev načina sestavljanja knjigovodskih listin, vrste listin, odgovornost za sestavo, gibanje in kontrolo ter hranjenje) - zagotovitev evidence službenih vozil v skladu z Uredbo o uporabi službenih vozil v organih državne uprave |
| način realizacije predlogov ukrepov | - sprejetje novega pravilnika o javnem naročanju in novega pravilnika o računovodstvu, - vzpostavitev evidence o uporabi službenih vozil |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | DA |

| OBČINA POSTOJNA http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2018/Obcina_Postojna.pdf | |
|---|---|
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND |
| obseg nadziranih sredstev | 13.191.745 |
| predmet nadzora | Poraba sredstev proračuna RS v letu 2017 za investicije |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | NE |

| SREDNJA GOSTINSKA IN TURISTIČNA SOLA RADOVLJICA http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2018/Srednja_gostinska_in_turisticna_sola_Radovljica.pdf | |
|---|--|
| vrsta proračunskega uporabnika | PPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND |
| obseg nadziranih sredstev | 1.437.575 |
| predmet nadzora | |
| ugotovljene nepravilnosti (da /ne) | DA |
| opis nepravilnosti | - pomanjkljiva vsebina naročilnic (niso navedene cene) - neskladnost cen v ponudbi s cenami na prejetih računih - pomanjkljivo vodena evidenca o uporabi službenih vozil |
| opis ukrepov | - zagotovitev doslednega in pravilnega izvajanja pravilnika o računovodstvu v zvezi z naročilnicami - sprememba pogodbe z dobaviteljem tako, da bo možno preverjanje pravilnosti izdanih računov glede na pogodbo - zagotovitev popolne evidence o uporabi službenih vozil |
| način realizacije predlogov ukrepov | - začeli so izdajati naročilnice z vsemi potrebnimi podatki - sklenitev nove pogodbe z dobaviteljem, - začeli so voditi evidenco o uporabi službenih vozil |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | DA |

| JAVNA AGENCIJA REPUBLIKE SLOVENIJE ZA RAZISKOVALNO DEJAVNOST http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2018/Javna_agencija_za_raziskovalno_dejavnost_RS.pdf | |
|--|---|
| vrsta proračunskega uporabnika | PPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | prijava |
| obseg nadziranih sredstev | 49.969 |
| predmet nadzora | Poraba sredstev proračuna RS v zvezi s posli, navedenimi v prijavi |
| ugotovljene nepravilnosti (da /ne) | DA |
| opis nepravilnosti | nenamenska poraba sredstev, ki jih je ARRS dodelila prejemniku sredstev |
| opis ukrepov | predlog ARRS, da od prejemnika izterja vračilo nenamensko porabljenih sredstev |
| način realizacije predlogov ukrepov | ukrep še ni realiziran (izdan je le zahtevek za vračilo za del nenamensko porabljenih sredstev) |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | DELNO |

| OSNOVNA ŠOLA BELOKRANJSKEGA ODREDA SEMIČ http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2018/Osnovna_sola_Belokranjskega_odreda_Semič.pdf | |
|--|---|
| vrsta proračunskega uporabnika | PPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | prijava |
| obseg nadziranih sredstev | 952.838 |
| predmet nadzora | Poraba sredstev proračuna RS v letu 2017 s poudarkom na |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | NE |
| PRAVNA FAKULTETA UNIVERZE V MARIBORU http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2018/Pravna_fakulteta_Univerze_v_Mariboru.pdf | |

| | |
|-------------------------------------|---|
| vrsta proračunskega uporabnika | PPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | prijava |
| obseg nadziranih sredstev | 642.000 |
| predmet nadzora | Poraba sredstev proračuna RS v letu 2017 in preveritev pos prijavi |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | NE |

OSNOVNA ŠOLA MIŠKA KRANJCA LJUBLJANA

http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2018/Osnovna_sola_Miska_Kranjca_Ljubljana.pdf

| | |
|--|---|
| vrsta proračunskega uporabnika | PPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | prijava |
| obseg nadziranih sredstev | 1.410.738 |
| predmet nadzora | Poraba sredstev proračuna RS v letu 2016 in preveritev navedb v prijavi v okviru pristojnosti proračunske inšpekcije. |
| ugotovljene nepravilnosti (da /ne) | DA |
| opis nepravilnosti | naročanje materiala je potekalo telefonsko, brez izdajanja naročilnic, pisna evidenca oddanih naročil ni bila vodena |
| opis ukrepov | predlog, da se postopek nabave materiala in način vodenja evidence naročil opredeli v pravilniku |
| način realizacije predlogov ukrepov | sprejem pravilnika o izvajanju javnih naročil po evidenčnem postopku |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | DA |

DIREKCIJA REPUBLIKE SLOVENIJE ZA INFRASTRUKTURO

http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2018/Direkcija_RS_za_infrastrukturo.pdf

| | |
|-------------------------------------|--|
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | prijava |
| obseg nadziranih sredstev | 36.657.486 |
| predmet nadzora | Poraba sredstev proračuna RS v zvezi s posli, navedenimi v prijavi |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | NE |

SREDNJA ŠOLA ČRNOMELJ

http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2018/Srednja_sola_Crn_omelj.pdf

| | |
|-------------------------------------|--|
| vrsta proračunskega uporabnika | PPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | prijava |
| obseg nadziranih sredstev | 1.629.555 |
| predmet nadzora | Poraba sredstev proračuna RS v zvezi s posli, navedenimi v prijavi |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | NE |

URAD VLADE REPUBLIKE SLOVENIJE ZA NARODNOSTI

http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2018/Uradske_institucije_RS_za_narodnosti.pdf

| | |
|--|--|
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | prijava |
| obseg nadziranih sredstev | 179.300 |
| predmet nadzora | Poraba sredstev proračuna RS za financiranje Pomurske madžarske samoupravne narodne skupnosti v letu 2017 in preveritev navedb v prijavi |
| ugotovljene nepravilnosti (da /ne) | DA |
| opis nepravilnosti | nepopolne naročilnice Pomurske madžarske samoupravne narodne skupnosti (brez vrednosti, roka plačila in roka dobave) |
| opis ukrepov | predlog uradu, da izvede nadzor nad namenskostjo in zakonitostjo poslovanja narodne skupnosti v letu 2017 |
| način realizacije predlogov ukrepov | urad je izvedel nadzor nad poslovanjem Pomurske madžarske samoupravne narodne skupnosti v letu 2017, pri tem ni ugotovil nepravilnosti |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | DA |

OBČINA ŽUŽEMBERK

http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2018/Obcina_Zuzemberk.pdf

| | |
|--|--|
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | prijava |
| obseg nadziranih sredstev | 322.647 |
| predmet nadzora | Poraba sredstev proračuna RS v zvezi s posli, navedenimi v prijavi |
| ugotovljene nepravilnosti (da /ne) | DA |
| opis nepravilnosti | v zvezi z zaključkom investicije »Stabilizacija nestabilne ceste – plazu v območju ceste LC 289021 in odvodnja v občini Žužemberk« ni opravljen prevzem del in ni dana garancija za odpravo napak v garancijski dobi |
| opis ukrepov | predlog, da občina izvede vse potrebno za realizacijo pogodbe (primopredajni zapisnik o dokončanju in prevzemu del, bančna garancija za odpravo napak v garancijski dobi) |
| način realizacije predlogov ukrepov | ni realizirano |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | NE (rok za poročanje še ni potekel) |

OBČINA MIRNA PEČ

http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2018/Obcina_Mirna_pec.pdf

| | |
|-------------------------------------|---|
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | prijava |
| obseg nadziranih sredstev | 589.036 |
| predmet nadzora | Poraba sredstev proračuna RS v letu 2017 in preveritev navedb v prijavi |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | NE |