



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE
KABINET MINISTRA

**POROČILO MINISTRSTVA ZA FINANCE, URADA REPUBLIKE SLOVENIJE ZA
NADZOR PRORAČUNA
O OPRAVLJENIH POSTOPKIH INŠPEKCIJSKEGA NADZORA NAD PORABO
SREDSTEV DRŽAVNEGA PRORAČUNA
V OBDOBJU OD JULIJA DO DECEMBRA 2014**

Ljubljana, maj 2015

1. UVOD	4
1.1. Pristojnosti proračunske inšpekcije	4
1.2. Postopek inšpekcijskega nadzora in ukrepi	4
1.3. Letni načrt dela	5
2. INŠPEKCIJSKI NADZOR NAD PORABO PRORAČUNSKIH SREDSTEV V OBDOBJU OD 1. 7. DO 31.12.2014	5
2.1. Reševanje prijav, zahtev in drugih vlog	5
2.2. Izvedeni postopki inšpekcijskega nadzora	6
2.3. Ugotovljene nepravilnosti in ukrepi za njihovo odpravo	7
2.4. Upoštevanje naloženih ukrepov ter dejanski in možni učinki naloženih ukrepov na porabo proračunskih sredstev	9
2.5. UGOTOVITVE IN UKREPANJA INŠPEKCIJSKEGA ORGANA V POSAMEZNIH POSTOPKIH NADZORA	9
2.5.1. Ministrstvo za kmetijstvo in okolje	9
2.5.2. Ministrstvo za zdravje	11
2.5.3. Carinska uprava Republike Slovenije	12
2.5.4. Muzej novejše zgodovine Slovenije	13
2.5.5. Javna agencija za knjigo Republike Slovenije	13
2.5.6. Zavod za šport Planica	15
2.5.7. Ministrstvo za infrastrukturo in prostor	15
2.5.8. Inštitut za narodnostna vprašanja	16
2.5.9. Ministrstvo za obrambo	18
2.5.10. Cankarjev dom	19
2.5.11. Inštitut za ekonomska raziskovanja	19
2.5.12. Biotehniški center Naklo	20
2.5.13. Ljudska univerza Kranj	22
2.5.14. Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	22
2.5.15. Dijaški dom Lizike Jančar Maribor	23
2.5.16. Srednja šola za oblikovanje Maribor	24
2.5.17. Center za dopisno izobraževanje CDI Univerzum	25
2.5.18. Občina Straža	26
2.5.19. Občina Krško	27
2.5.20. Občina Selnica ob Dravi	27
2.6. PREDLOGI ZA UKREPANJA PRORAČUNSKIH UPORABNIKOV IZ PREJŠNJIH OBDOBIJ IN POROČILA O IZVEDBI UKREPOV	28
2.6.2. Slovenski filmski center	29
2.6.3. Davčna uprava Republike Slovenije	29

1. UVOD

Poročilo Ministrstva za finance, Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna o opravljenih postopkih inšpekcijskega nadzora nad porabo sredstev državnega proračuna v obdobju od julija do decembra 2014 je pripravljeno na podlagi 106. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr. in 101/13), ki določa, da Ministrstvo za finance o opravljenem nadzoru, ugotovitvah in odločitvah obvešča vlado in računsko sodišče, vlada pa polletno Državni zbor.

Inšpekcijski nadzor nad porabo sredstev državnega proračuna je sestavni del notranjega nadzora javnih financ. Izvaja ga Ministrstvo za finance, organiziran pa je kot sektor v okviru Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna, ki je organ v sestavi ministrstva.

Naloge inšpekcijskega nadzora opravljajo proračunski inšpektorji kot delavci s posebnimi pooblastili. Sektor proračunske inšpekcije ima šest zaposlenih, od tega pet inšpektorjev in vodjo.

1.1. Pristojnosti proračunske inšpekcije

Pristojnosti proračunske inšpekcije opredeljuje Zakon o javnih financah (ZJF), ki določa, da ministrstvo, pristojno za finance, izvaja nadzor nad izvajanjem ZJF in drugih predpisov, ki urejajo poslovanje **s sredstvi državnega proračuna**.

Pristojnost nadzora proračunske inšpekcije nad namensko porabo sredstev iz državnega proračuna, namenjenih za sofinanciranje posameznih nalog in programov občin in sofinanciranje investicij, pa opredeljuje Zakon o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11 in 14/15 – ZUUJFO).

Stranke v inšpekcijskih postopkih so neposredni in posredni uporabniki državnega ali občinskega proračuna, s tem, da je pristojnost proračunske inšpekcije **omejena na sredstva iz državnega proračuna**. To pomeni, da so prejemniki sredstev iz državnega proračuna, ki se sicer financirajo tudi iz drugih virov oziroma iz lastnih prihodkov, dolžni proračunskemu inšpektorju omogočiti opravljanje inšpekcijskega nadzora le za tista sredstva, ki so prejeta iz državnega proračuna.

1.2. Postopek inšpekcijskega nadzora in ukrepi

Naloge inšpekcijskega nadzora nad porabo sredstev iz državnega proračuna opravljajo proračunski inšpektorji kot uradne osebe s posebnimi pooblastili. V okviru dodeljenih nalog so samostojni, samostojno izdajajo zapisnike, odločbe in sklepe v upravnem postopku. Postopke izvajajo v skladu z ZJF, subsidiarno pa uporabljajo določbe 1. do 20. in 24. člena Zakona o inšpekcijskem nadzoru (Uradni list RS, št. 43/07 – uradno prečiščeno besedilo in 40/14) in določbe Zakona o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/06 – uradno prečiščeno besedilo, 105/06 – ZUS-1, 126/07, 65/08, 8/10 in 82/13).

Neposredni in posredni uporabniki državnega ali občinskega proračuna in drugi prejemniki sredstev državnega proračuna morajo proračunskim inšpektorjem v

postopku nadzora predložiti vse zahtevane podatke, listine in poročila, ki se nanašajo na inšpekcijski nadzor, in omogočiti računalniško obdelavo teh podatkov.

Če se pri opravljanju inšpekcijskega nadzora ugotovi, da je bil kršen zakon, predpis ali posamični akt, katerega izvajanje se nadzoruje, ima proračunski inšpektor v skladu s prvim odst. 104. člena ZJF glede na vrsto nepravilnosti pravico in dolžnost izdati odločbo za vzpostavitev zakonitega stanja, v zapisniku predlagati pristojnemu organu sprejem potrebnih ukrepov za odpravo nepravilnosti, predlagati uvedbo postopka zaradi prekrška in podati ovadbo pristojnim organom za kazniva dejanja, ki se preganjajo po uradni dolžnosti.

O pritožbi zoper odločbo, ki jo izda proračunski inšpektor v skladu s prvim odst. 104. člena ZJF, odloča na drugi stopnji vlada. Zoper odločbo vlade kot drugostopnega organa pa je dopustna tožba pred Upravnim sodiščem.

Če proračunski inšpektor ugotovi nepravilnosti, za katere oceni, da jih neposredni ali posredni uporabnik lahko odpravi z ustreznimi ukrepi v poslovanju, pa mu v skladu z drugim odst. 104. člena ZJF v zapisniku poda predlog oziroma priporočilo za njihovo odpravo, proračunski uporabnik pa mu mora v predpisanem roku poročati o ukrepih, ki jih je na podlagi tega predloga oziroma priporočila sprejel.

1.3. Letni načrt dela

Proračunska inšpekcija izvaja postopke inšpekcijskega nadzora na podlagi letnega načrta dela, ki je sestavljen iz dveh delov: prvi del načrta sestavljajo redni nadzori pri proračunskih uporabnikih, drugi del načrta dela pa je opredeljen le številčno na podlagi predvidenega števila nadzorov, ki jih proračunska inšpekcija izvaja na zahtevo drugih organov oziroma na podlagi prijav. Inšpekcijski nadzori, uvedeni na podlagi prijav in zahtev drugih pristojnih organov, se praviloma obravnavajo prednostno.

Redni inšpekcijski nadzori so praviloma obsežnejši in dolgotrajnejši, saj se v njih nadzira širše področje poslovanja posameznega proračunskega uporabnika, medtem ko se pri izvajanju nadzora na podlagi prejete prijave ali zahteve drugega pristojnega organa praviloma preveri tisti del poslovanja, ki je predmet prijave. Na druga področja poslovanja pa se tak nadzor razširi v primeru okoliščin, ki kažejo na to, da je prišlo do nepravilnosti tudi na drugih področjih poslovanja uporabnika proračunskih sredstev.

V nekaterih primerih, ko se izvaja nadzor pri neposrednih ali posrednih proračunskih uporabnikih, se lahko pokaže tudi potreba, da se v postopek nadzora vključi nadzor pri drugih uporabnikih in prejemnikih sredstev, ki od tega uporabnika prejemajo sredstva državnega proračuna.

2. INŠPEKCIJSKI NADZOR NAD PORABO PRORAČUNSKIH SREDSTEV V OBDOBJU OD 1. 7. DO 31.12.2014

2.1. Reševanje prijav, zahtev in drugih vlog

Proračunska inšpekcija je v drugi polovici leta 2014 prejela 64 prijav, pobud in predlogov za uvedbo inšpekcijskega nadzora, od katerih je bilo 27 obravnavanih v okviru izvedenih inšpekcijskih nadzorov v drugem polletju leta 2014 in v začetku leta 2015, pri 20 je bilo ugotovljeno, da ne sodijo v pristojnost proračunske inšpekcije in so bile odstopljene v obravnavo drugim organom oziroma jih je proračunska inšpekcija rešila brez uvedbe inšpekcijskega nadzora, ostale prijave pa bo proračunska inšpekcija še obravnavala v okviru inšpekcijskih nadzorov.

2.2. Izvedeni postopki inšpekcijskega nadzora

Proračunska inšpekcija je v letnem programu dela za leto 2014 načrtovala izvedbo 30 postopkov inšpekcijskega nadzora nad izvajanjem ZJF in drugih predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna.

V letu 2014 je bilo končanih 35 inšpekcijskih nadzorov, v katerih je bilo v nadzor vključenih za 137 milijonov evrov proračunskih sredstev. V obdobju od 1.1. do 30.6.2014 je bilo končanih **15** inšpekcijskih nadzorov, **v obdobju od 1.7. do 31.12.2014**, za katero je sestavljeno to poročilo, pa **20**, od tega 19 z izdajo zapisnika, 1 nadzor pa je bil s sklepom ustavljen.

V obdobju od 1.7. do 31.12.2014 je bilo v nadzor vključenih za **81 milijonov evrov** proračunskih sredstev. Od 20 končanih postopkov jih je bilo **8** uvedenih na podlagi letnega načrta dela za leto 2014, **12** pa na podlagi prijave. V postopkih pri proračunskih uporabnikih, ki so bili uvedeni na podlagi letnega načrta dela, so bile obravnavane tudi prijave, ki jih je Urad za nadzor proračuna prejel zoper te proračunske uporabnike.

Poleg 20 postopkov, ki so bili do 31.12.2014 končani, je bilo v drugem polletju 2014 začetih še **6 postopkov**, ki so bili na dan 31.12.2014 še **v izvajanju**.

Tabela 1: Pregled izvajanih postopkov inšpekcijskega nadzora v obdobju julij – december 2014

Zap. št.	Nadzirani proračunski uporabnik	Stanje postopka nadzora na dan 31.12.2014	Razlog za uvedbo postopka
1	Ministrstvo za kmetijstvo in okolje	zaključen	letni načrt dela
2	Ministrstvo za zdravje	zaključen	letni načrt dela
3	Carinska uprava RS	zaključen	prijava
4	Muzej novejšje zgodovine Slovenije, Ljubljana	zaključen	letni načrt dela
5	Javna agencija za knjigo Republike Slovenije	zaključen	prijava
6	Zavod za šport Planica	zaključen	prijava
7	Ministrstvo za infrastrukturo in prostor	zaključen	letni načrt dela, prijava
8	Inštitut za narodnostna vprašanja	zaključen	prijava
9	Ministrstvo za obrambo	zaključen	letni načrt dela
10	Cankarjev dom Ljubljana	zaključen	letni načrt dela
11	Inštitut za ekonomska raziskovanja	zaključen	letni načrt dela

12	Biotehniški center Naklo	zaključen	prijava
13	Ljudska univerza Kranj	ustavitev postopka	prijava
14	Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	zaključen	letni načrt dela
15	Dijaški dom Lizike Jančar Maribor	zaključen	prijava
16	Srednja šola za oblikovanje Maribor	zaključen	prijava
17	Center za dopisno izobraževanje CDI Univerzum	zaključen	prijava
18	Občina Straža	zaključen	prijava
19	Občina Krško	zaključen	prijava
20	Občina Selnica ob Dravi	zaključen	prijava
21	Ministrstvo za kmetijstvo in okolje (sedaj MKGP)	v teku	prijava
22	Univerza na Primorskem	v teku	letni načrt dela, prijava
23	Slovenski okoljski javni sklad Eko sklad	v teku	prijava
24	Občina Šmarješke toplice	v teku	prijava
25	Zavod za presaditve organov in tkiv Slovenija – transplant	v teku	prijava
26	Finančna uprava Republike Slovenije	v teku	prijava

2.3. Ugotovljene nepravilnosti in ukrepi za njihovo odpravo

V zaključenih postopkih nadzora so v primeru ugotovljenih nepravilnosti proračunski inšpektorji ukrepali v skladu z določbami prvega in drugega odstavka 104. člena ZJF. **Nepravilnosti** so bile ugotovljene pri **14** proračunskih uporabnikih, pri 6 pa nepravilnosti niso bile ugotovljene. Proračunski inšpektorji so v zvezi z ugotovljenimi nepravilnostmi naložili **30 ukrepov**, od tega **9 po prvem odstavku 104. člena ZJF** (predlog za uvedbo postopka o prekršku, predlog pristojnemu ministrstvu, da zahteva od posrednega proračunskega uporabnika vračilo sredstev v proračun, posredovanje podatkov o kršitvah predpisov drugemu pristojnemu organu) in **21 po drugem odstavku 104. člena ZJF** (predlogi oziroma priporočila za sprejem ustreznih ukrepov v poslovanju).

Najpogostejše nepravilnosti, ki so jih v postopkih inšpekcijskega nadzora ugotovili proračunski inšpektorji in v zvezi s katerimi so predlagali sprejem ustreznih ukrepov po prvem in drugem odst. 104. člena ZJF, so:

- neupravičena izplačila prejemnikom proračunskih sredstev,
- nepravilnosti pri izvajanju javnega naročanja,
- pomanjkljivo dokumentiranje poslovnih dogodkov in neustrezno kontroliranje knjigovodskih listin.

V zvezi z ugotovljenimi nepravilnostmi je proračunska inšpekcija naložila naslednje ukrepe:

po prvem odstavku 104. člena ZJF:

- predlog pristojnemu organu, da od prejemnika proračunskih sredstev zahteva vračilo,

- predlog za uvedbo postopka pristojnemu prekrškovnemu organu
- odstop ugotovitev drugemu pristojnemu organu (FURS);

po drugem odstavku 104. člena ZJF:

- vračilo neupravičeno prejetih proračunskih sredstev v proračun,
- sprejem ali dopolnitev notranjih aktov proračunskega uporabnika,
- vzpostavitev ustreznih notranjih kontrol,
- izpeljava ustreznih postopkov javnega naročanja.

Nepravilnosti, ugotovljene pri posameznih proračunskih uporabnikih, naloženi ukrepi za njihovo odpravo in realizacija ukrepov so podrobneje predstavljeni v nadaljevanju tega poročila.

Tabela 2: Pregled naloženih ukrepov po 1. in 2. odst. 102. člena ZJF

Zap. št.	Nadzirani proračunski uporabnik	Ukrepi po 1. odst. 104. čl. ZJF (število ukr.)	Ukrepi po 2. odst. 104 člena ZJF (število ukr.)
1	Ministrstvo za kmetijstvo in okolje	4	
2	Ministrstvo za zdravje	2 (vračilo sr. v proračun)	-
3	Carinska uprava RS	-	-
4	Muzej novejše zgodovine Slovenije, Ljubljana	-	1
5	Javna agencija za knjigo Republike Slovenije	-	1
6	Zavod za šport Planica	-	1
7	Ministrstvo za infrastrukturo in prostor	-	-
8	Inštitut za narodnostna vprašanja	1 (odstop ugotovitev FURS)	4
9	Ministrstvo za obrambo	-	-
10	Cankarjev dom Ljubljana	-	1
11	Inštitut za ekonomska raziskovanja	-	2
12	Biotehniški center Naklo	-	3
13	Ljudska univerza Kranj	-	-
14	Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	-	-
15	Dijaški dom Lizike Jančar Maribor	1	2
16	Srednja šola za oblikovanje Maribor	-	1
17	Center za dopisno izobraževanje CDI Univerzum	1 (predlog za uvedbo postopka o prekršku)	3
18	Občina Straža	-	1 (vračilo sred. v proračun)
19	Občina Krško	-	-
20	Občina Selnica ob Dravi	-	1
	SKUPAJ UKREPOV	9	21

2.4. Upoštevanje naloženih ukrepov ter dejanski in možni učinki naloženih ukrepov na porabo proračunskih sredstev

V obdobju od julija do decembra 2014 so proračunski inšpektorji v 20 zaključenih postopkih inšpekcijskega nadzora sprejeli 9 ukrepov na podlagi prvega odst. 104. člena ZJF in 21 ukrepov na podlagi drugega odst. 104. člena ZJF. Ukrepi so bili pri proračunskih uporabnikih upoštevani in realizirani v celoti, razen v enem primeru, kjer rok za realizacijo ukrepa (vračilo sredstev v proračun) še ni potekel. Proračunski uporabniki so v skladu s 104. členom ZJF sicer dolžni poročati o upoštevanju ukrepov le v primeru, če gre za ukrepe na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF, ne pa tudi v primeru, če gre za ukrepe na podlagi prvega odstavka 104. člena ZJF. Ne glede na to pa proračunska inšpekcija spremlja upoštevanje in realizacijo tudi pri ukrepih po prvem odstavku 104. člena, v kolikor jo proračunski uporabnik o realizaciji ukrepov obvesti.

Učinki naloženih in realiziranih ukrepov, naloženih proračunskim uporabnikom v tem polletnem obdobju, so naslednji:

- **vračilo proračunskih sredstev** zaradi neupravičenih izplačil v znesku **259.006,53 evrov v proračun** (od tega je bilo 238.995,37 evrov že vrnjenih v proračun, za vračilo 20.011,16 evrov pa rok za realizacijo ukrepa do izdelave tega poročila še ni potekel),
- uveljavitev odgovornosti za prekrške odgovornih oseb,
- izboljšanje pravnih podlag in notranjih kontrol pri poslovanju proračunskih uporabnikov,
- odprava nepravilnosti pri izvajanju javnih naročil,
- večja transparentnost pri porabi proračunskih sredstev.

V obeh polletnih obdobjih leta 2014 pa so proračunski inšpektorji sprejeli 77 ukrepov, od tega 15 na podlagi prvega odst. 104. člena ZJF, 62 pa na podlagi drugega odst. 104. člena ZJF. Na podlagi sprejetih ukrepov v letu 2014 je bilo v proračun vrnjenih za **409.973,86 evrov** sredstev, za vračilo 20.011,16 evrov pa rok do izdelave tega poročila še ni potekel.

Poleg vračila sredstev v proračun je proračunska inšpekcija v postopkih, končanih v letu 2014, naznanila sum storitve kaznivega dejanja zoper 4 odgovorne osebe, vložila predloge za uvedbo postopka o prekršku zoper 4 odgovorne osebe, podala predlog pristojnemu organu, da začne postopek za uveljavitev odškodninske odgovornosti odgovornih oseb in sprejela druge ukrepe za odpravo nepravilnosti pri porabi proračunskih sredstev, za zagotovitev večjega nadzora nad porabo proračunskih sredstev in za večjo transparentnost porabe proračunskih sredstev.

2.5. UGOTOVITVE IN UKREPANJA INŠPEKCIJSKEGA ORGANA V POSAMEZNIH POSTOPKIH NADZORA

2.5.1. Ministrstvo za kmetijstvo in okolje

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi letnega načrta dela.

Predmet nadzora je bila poraba proračunskih sredstev na proračunskih postavkah:
PP 209410 – Podpora čebelarstvu,
PP 944310 – Program ukrepov v čebelarstvu – 07-13 - EU,
PP 944810 - Program ukrepov v čebelarstvu – 07-13 – slovenska udeležba.

Pri preveritvi zakonitosti in namenskosti porabe proračunskih sredstev za podporo čebelarstvu in program ukrepov v čebelarstvu inšpektor ni ugotovil nepravilnosti, ne glede na to pa je na podlagi prvega odstavka 104. člena ZJF podal nekatere predloge za zagotovitev bolj transparentne, racionalne in učinkovite porabe proračunskih sredstev.

Pri preveritvi koncesijske pogodbe za javno službo v čebelarstvu je ugotovil, da način utemeljevanja zahtevkov za izplačila (na podlagi dejanskih materialnih stroškov izvajalca javne službe) ni usklajen z načinom določitve vrednosti izvajanja javne službe v razpisu in pogodbi (na podlagi števila ur posameznih aktivnosti in urnih postavk). Za določanje vrednosti izvajanja javne službe bi bilo smiselno namesto števila ur in urnih postavk uporabiti druga merila, ki bi omogočala bolj realno vrednotenje in bolj transparentno finančno spremljavo izvajanja javne službe.

Ukrep na podlagi 2. točke prvega odst. 104. člena ZJF:

Inšpektor je ministrstvu predlagal, da pri oddaji koncesije za izvajanje javne službe za naslednja leta določi obseg javne službe tako, da bodo aktivnosti, potrebne za izvajanje javne službe, optimalne in realno ovrednotene.

V zvezi s ciljno raziskovalnimi projekti, ki so dodeljeni s strani ARRS, je inšpektor ugotovil, da običajno nimajo učinkov na delo v praksi, bodisi ne obravnavajo dejanske problematike v praksi ali pa ne pride do ustreznega prenosa izsledkov raziskav v prakso. Ministrstvo bi moralo poskrbeti, da se izsledki raziskav s področja čebelarstva uporabijo v praksi, saj bi le tako proračunska sredstva, namenjena za raziskave, bila gospodarno in učinkovito porabljena.

Ukrep na podlagi 2. točke prvega odst. 104. člena ZJF:

Inšpektor je ministrstvu predlagal, da že pri sami dodelitvi raziskovalnih projektov dodelitev pogojuje s sodelovanjem reprezentativne inštitucije iz prakse v samem projektu. V izvedbo projekta bi bilo smiselno vključiti tudi aktivni prenos znanja v prakso.

V zvezi s programom ukrepov v čebelarstvu za obnavljanje čebeljega fonda in subvencioniranje vzrejevalcev čebeljih matic je inšpektor ugotovil, da so bila razpisana sredstva porabljena že po štirih prejetih in po vrstnem redu obravnavanih vlogah upravičencev. Po podatkih iz uradnih registrov o čebelah, ki so javno dostopni, pa je možnih upravičencev okrog 20.

Ukrep na podlagi 2. točke prvega odst. 104. člena ZJF:

Glede na to, da subvencije prejme zelo majhno število upravičencev, je inšpektor predlagal opustitev ukrepa ali pa zvišanje obsega razpoložljivih sredstev, tako da bo ukrep učinkovit na celoti oziroma večini ciljne populacije.

V zvezi s porabo sredstev za zdravstveno varstvo čebel je inšpektor ugotovil, da je izvajanje zdravstvenega varstva živali v Sloveniji plačljivo, z izjemo čebelarstva, kjer se zdravstveno varstvo čebel, vključno z zdravili, financira iz proračunskih sredstev.

Inšpektor od ministrstva ni dobil utemeljenega pojasnila, zakaj je panoga čebelarstva za razliko od drugih živinorejskih panog upravičena do zdravstvenega varstva, financiranega iz proračunskih sredstev.

Ukrep na podlagi 2. točke prvega odst. 104. člena ZJF:

Inšpektor je predlagal, da ministrstvo prouči smiselnost in upravičenost ukrepa brezplačnega zdravstvenega varstva čebel, predvsem v odnosu do drugih panog živinoreje.

Ministrstvo proračunski inšpekciji o realizaciji predlogov ni poročalo, saj gre za ukrepe oziroma predloge na podlagi prvega odstavka 104. člena ZJF, v zvezi s katerimi proračunski uporabniki niso dolžni obvezno poročati.

2.5.2. Ministrstvo za zdravje

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi letnega načrta dela.

Predmet nadzora je bila poraba proračunskih sredstev v letu 2013 na proračunskih postavkah:

- PP 6854 – Zdravstvo v informacijski dobi,
- PP 9547 – Biološka zdravila,
- PP 4274 – Zmanjševanje razlik v zdravstvu in
- PP 4331 – Strokovne skupine in posebni programi.

Sredstva na proračunski postavki 6854 – Zdravstvo v informacijski dobi so namenjena za izvajanje projekta eZdravje, ki je eden večjih projektov informatizacije javnih storitev. Glede na že opravljene kontrole drugih nadzornih organov je inšpektor preveril izvedbo javnega naročila podprojekta e-Naročanje, ki je bilo začeto v letu 2012 in končano v letu 2013. Inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

Sredstva na proračunski postavki 9547 – Biološka zdravila so namenjena financiranju pilotnega projekta »Ukrepi za izboljšanje zdravljenja - biološka zdravila«, ki so bila v letu 2013 namenjena Univerzitetnemu kliničnemu centru Ljubljana. Pri preveritvi vsebine dveh zahtevkov, ki jih je UKC predložil ministrstvu v letu 2013, je bilo ugotovljeno, da so bila sredstva izplačana na podlagi nepopolne dokumentacije in da je UKC Ljubljana prejel za 150.544,44 evrov preveč sredstev.

Ukrep na podlagi 2. točke prvega odstavka 104. člena ZJF:

Inšpektor je Ministrstvu za zdravje predlagal, da od UKC Ljubljana zahteva vračilo preveč izplačanih sredstev v višini 150.544,44 evrov.

Sredstva na proračunski postavki 4274 – Zmanjševanje razlik v zdravstvu se koristijo za dejavnosti, ki zmanjšujejo razlike v zdravstvu, izplačana pa so regionalnim Zavodom za zdravstveno varstvo. Del sredstev v letu 2013 je prejel tudi Center za zdravje in razvoj Murska Sobota, ki ga je ustanovil ZZV Murska Sobota. Inšpektor je ugotovil, da center ob izstavitvi zahtevkov ni dosledno izvajal pogodbenega določila, ki se nanaša na finančno poročanje, ministrstvo pa je kljub temu odobrilo izplačilo sredstev. Zahtevku, ki se je nanašal na izvedbo Poletne šole na temo neenakosti v zdravju, ni bilo priloženo finančno poročilo, na zahtevo inšpektorja pa je Direktorat za javno

zdravje predložil račune, ki se nanašajo na izvedbo poletne šole. Glede na vrednost predloženih računov in višino ostalih priznanih stroškov je inšpektor ugotovil, da je bilo centru izplačanih za 11.231,16 evrov preveč sredstev.

Zahtevku za izvedbo projekta "Izvedba presoje vplivov na zdravje regionalnega razvojnega programa Pomurske regije 2014-2020 z vidika neenakosti v zdravju (Health impact assessment – HIA) prav tako ni bila priložena finančna dokumentacija, na zahtevo inšpektorja pa je center predložil finančno specifikacijo, v kateri je količina dela strokovnjakov centra povečana na račun v pogodbi predvidenega dela in stroškov zunanjih svetovalcev. Center je dal obrazložitev, da zunanji izvajalci, ki so sodelovali na projektu, niso zahtevali plačila, predvideni tuji ekspert pa se zaradi drugih obveznosti ni mogel vključiti v projekt, zato je bilo potrebnega več dela zaposlenih pri centru. Inšpektor je ugotovil, da pogodba ni bila spremenjena v skladu z zatrjevanimi novimi okoliščinami, zato je upravičeno izplačilo tolikšno, kot je določeno v pogodbi. Razliko do dejanskega izplačila v višini 8.780,00 evrov je potrebno vrniti v proračun.

Ukrep na podlagi 2. točke prvega odstavka 104. člena ZJF:

Inšpektor je Ministrstvu za zdravje predlagal, da od Centra za razvoj zdravja Murska Sobota zahteva vračilo 11.231,16 evrov na račun preveč izplačanega zahtevka za izvedbo Poletne šole in 8.780,00 evrov na račun preveč plačanega zahtevka za izvedbo projekta Izvedba presoje vplivov na zdravje regionalnega razvojnega programa Pomurske regije 2014-2020 z vidika neenakosti v zdravju (Health impact assessment –HIA).

S sredstvi na proračunski postavki 4331 – Strokovne skupine in posebni programi je bilo financirano organiziranje in delovanje projektne pisarne projekta referenčne ambulante (prejemnik sredstev je bil Inštitut za varovanje zdravja) in izvajanje nalog na področju gerontologije in medgeneracijskega sožitja (prejemnik sredstev je bil Inštitut Antona Trstenjaka). Inšpektor pri porabi sredstev za ta namen ni ugotovil nepravilnosti.

Pri pregledu ostalih izdatkov iz proračunske postavke 4331 pa je inšpektor ugotovil, da se nekateri odhodki nanašajo na izvedbo Poletne šole v Radencih, ki jo je organiziral in za celotno izvedbo tudi prejel plačilo Center za zdravje in razvoj Murska Sobota. Gre za dvojno financiranje, preveč izplačana sredstva pa so upoštevana v znesku 11.231,16 evrov, katerega mora ministrstvo v skladu z ukrepom inšpektorja, ki se nanaša na proračunsko postavko 4274, terjati od prejemnika Center za zdravje in razvoj Murska Sobota.

V poročilu o realizaciji ukrepov je ministrstvo predložilo dokazila o vračilu sredstev v višini 150.445,44 evrov v proračun. Realizirani ukrep je inšpektor ocenil kot ustrezen.

Rok za realizacijo drugega ukrepa (vračilo zneskov 11.231,16 evrov in 8.780,00 evrov v proračun) do priprave tega poročila še ni potekel.

2.5.3. Carinska uprava Republike Slovenije

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi prijave.

Predmet nadzora je bila poraba proračunskih sredstev na proračunski postavki PP 3420 – materialni stroški v letu 2013 in posli, ki so bili navedeni v prijavi (postopek javnega naročila za nakup, vzpostavitev in vzdrževanje programske opreme).

Inšpektor je preveril dokumentacijo, ki je bila podlaga za izdajo posameznih odredb za izplačilo materialnih stroškov (stroški uniform in službenih oblek, stroški drobnega inventarja, stroški drugega posebnega materiala in storitev, stroški vzdrževanja in popravila vozil, stroški tekočega vzdrževanja poslovnih objektov, stroški tekočega vzdrževanja programske opreme, stroški najemnin in zakupnin za poslovne objekte, stroški najemnin in zakupnin za druge objekte, stroški najema programske računalniške opreme, stroški drugih najemnin, zakupnin in licenčnin). Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Inšpektor je preveril tudi postopek javnega naročila za nakup, vzpostavitev in vzdrževanje programske opreme. Po proučitvi dokumentacije CURS o oddaji naročila, zahtevi za razveljavitev naročila in razlogih zavrnitve zahteve za razveljavitev naročila je inšpektor zaključil, da je CURS ravnala zakonito.

2.5.4. Muzej novejšje zgodovine Slovenije

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi letnega načrta dela.

Predmet nadzora je bila poraba proračunskih sredstev v letih 2013 in 2014 (obdobje januar – maj 2014).

Inšpektor je ugotovil več primerov manjših nepravilnosti pri izvajanju Pravilnika o izvajanju postopkov zbiranja ponudb in o evidencah javnih naročil manjše vrednosti Muzeja novejšje zgodovine Slovenije, ki niso imele finančnih posledic. Druge nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Ukrep na podlagi drugega odst. 104. člena ZJF:

Inšpektor je predlagal, da javni zavod vse odgovorne osebe za področje javnega naročanja pisno opozori na zakonito in pravilno izvajanje Pravilnika o izvajanju postopkov zbiranja ponudb in o evidencah javnih naročil manjše vrednosti Muzeja novejšje zgodovine Slovenije.

V poročilu o realizaciji ukrepa je Muzej novejšje zgodovine Slovenije predložil dopolnjen Pravilnik o izvajanju postopkov zbiranja ponudb in o evidencah naročil manjše vrednosti s členom, ki omogoča naročilo manjše vrednosti z izdajo letne naročilnice. V poročilu je tudi navedeno, da so vsi zaposleni prejeli pisno informacijo o uveljavitvi disciplinske odgovornosti v primeru kršitve pri izvajanju pravilnika in podpisali izjavo o seznanjenosti z internimi akti, s čimer so sprejeli odgovornost za zakonito in pravilno delo pri izvajanju notranjih predpisov.

Sprejete ukrepe je inšpektor ocenil kot ustrezne.

2.5.5. Javna agencija za knjigo Republike Slovenije

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi prijave.

Predmet nadzora je bila poraba proračunskih sredstev v letu 2013.

Pri preveritvi porabe proračunskih sredstev za materialne stroške in stroške storitev je bilo ugotovljeno, da agencija pri postopku oddaje javnih naročil male vrednosti za izvajanje računovodskih in operativno finančnih storitev, za izvedbo in postavitve sejemske stojnice in nabavo pisarniškega materiala ni dosledno upoštevala sprejetega Pravilnika o javnem naročanju in da ni uporabljala predpisanih obrazcev, kot so navedeni v Pravilniku o oddaji javnih naročil male vrednosti. Ne glede na ugotovljene nedoslednosti pri izvajanju posameznih faz javnega naročila male vrednosti pa je vedno pridobila ponudbe in izbrala izvajalca z najugodnejšo ceno. Proračunska sredstva so bila porabljena namensko v skladu s sklenjeno pogodbo.

Ukrep na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF:

Inšpektor je agenciji predlagal, da vse faze javnega naročila izvaja dosledno v skladu s sprejetim Pravilnikom o oddaji javnih naročil male vrednosti, ki mora biti usklajen z veljavno zakonodajo. V primeru, da bo agencija pri oddaji javnih naročil male vrednosti uporabljala samo zakon (ZJN-2), je potrebno opraviti preklic Pravilnika o oddaji javnih naročil male vrednosti.

V zvezi s porabo sredstev za dnevnice in službena potovanja je bila preverjena skladnost izplačil s 171. členom (stroški in obračun stroškov na službenem potovanju), 172. členom (dnevnice za službena potovanja v državi) in 173. členom (kilometrini za uporabo lastnega avtomobila v državi) ZUJF in Uredbo o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Pri preveritvi porabe sredstev pri večletnih projektih na področju založništva (PP 409510 in PP 131092) je inšpektor ugotovil, da so bila sredstva dodeljena na podlagi javnega razpisa v skladu z razpisnimi kriteriji agencije, Pravilnikom o izvedbi postopkov javnega poziva in Pravilnikom o strokovnih komisijah. Na podlagi izdanih odločb agencije o sofinanciranju so bile z izbranimi izvajalci večletnih knjižnih projektov sklenjene pogodbe o sofinanciranju. Proračunska sredstva so bila porabljena v skladu z namenom.

Pri preveritvi porabe sredstev na proračunskih postavkah PP131125 - Subvencije privatnim podjetjem in zasebnikom in tekoči transferi neprofitnim organizacijam in PP 13101094 - Poklicno usposabljanje je inšpektor ugotovil, da so bila dodeljena proračunska sredstva porabljena namensko v skladu s pogoji razpisov in sklenjenimi pogodbami. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

V poročilu o realizaciji ukrepa je agencija navedla, da bo sproti usklajevala Pravilnik o javnem naročanju z zakonodajnimi spremembami s tega področja, za kar je določila tudi nosilca ukrepa (direktor in pravna služba). Navedla je tudi, da bodo vsi postopki javnega naročanja v bodoče dosledno izvajani skladno s Pravilnikom o javnem naročanju in področno zakonodajo in da bo agencija redno izvajala usposabljanja sodelavcev, ki se pri svojem delu srečujejo z javnimi naročili.

Sprejete ukrepe je inšpektor ocenil kot ustrezne.

2.5.6. Zavod za šport Planica

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi prijave.

Predmet nadzora je bila poraba proračunskih sredstev v letih 2013 in 2014 (obdobje januar - julij 2014) in preveritev poslov, navedenih v prijavi (rekonstrukcija letalnice in spremljevalnih objektov v SC Planica).

Pri pregledu poslovanja Zavoda za šport RS Planica za leto 2013 in obdobje januar - julij 2014 so bile ugotovljene manjše kršitve Navodila za izvedbo postopkov javnega naročanja in spremljanje njihovega izvajanja Zavoda za šport RS Planica, ki pa niso imele finančnih posledic.

Ukrep na podlagi drugega odst. 104. člena ZJF:

Inšpektor je zavodu predlagal, da v primeru izdajanja naročilnic za določeno obdobje navede tudi rok veljavnosti (mesečna, letna ipd.) in da pri naročanju blaga in storitev obvezno preverja cene pri različnih ponudnikih v skladu z Navodilom za izvedbo postopkov javnega naročanja in spremljanje njihovega izvajanja Zavoda za šport RS Planica. Za pravilno izvajanje Navodila za izvedbo postopkov javnega naročanja in spremljanje njihovega izvajanja naj zavod pisno zadoži odgovorno osebo.

Pri preveritvi obračunov potnih nalogov in preveritvi izvedbe projekta javnega naročila »Rekonstrukcija letalnice in novogradnja spremljevalnih objektov SC Planica« inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

V poročilu o realizaciji ukrepa je zavod predložil posodobljeno Navodilo za izvedbo postopkov javnega naročanja in spremljanje njihovega izvajanja, v katerem je upoštevano priporočilo inšpektorja glede izdajanja naročilnic. Določene so tudi osebe, ki bodo odgovorne za izpeljavo celotnega postopka javnega naročila za posamezno vrsto blaga, in osebe, odgovorne za preverjanje cen blaga in storitev pri različnih ponudnikih.

Sprejete ukrepe je inšpektor ocenil kot ustrezne.

2.5.7. Ministrstvo za infrastrukturo in prostor

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi letnega načrta dela in pobude Ministrstva za finance.

Predmet nadzora je bila preveritev priprave proračuna in poraba proračunskih sredstev v letu 2014 na proračunskih postavkah, ki se nanašajo na zakonske obveznosti pri vzdrževanju cest in železnic.

Inšpektor je preveril ustreznost postopkov pri planiranju proračuna Ministrstva za infrastrukturo in prostor za leto 2014. Istočasno je bila preverjena poraba planiranih sredstev s poudarkom na ugotovitvi morebitne neupravičene prekoračitve porabe na investicijskih projektih, financiranih s strani EU.

Ministrstvu je med proračunskim letom 2014 zmanjkalo sredstev za zagotavljanje zakonskih obveznosti izvajanja javnih služb na področju železniškega prometa in

vzdrževanja cest. Ministrstvo je o dogodkih in postopkih pri sprejemanju in izvajanju proračuna za leto 2014 inšpektorju podalo poročilo s pripadajočimi prilogami in dokazili.

Inšpektor je preveril skladnost prerazporeditev proračunskih sredstev s predpisi, ki urejajo prerazporeditve, in ugotovil, da so bile prerazporeditve, o katerih odloča ministrstvo kot proračunski uporabnik, v skladu s predpisi. O ostalih prerazporeditvah sta odločala Ministrstvo za finance in Vlada RS. Na nekaterih proračunskih postavkah je izkoriščena kvota prerazporeditev iz 22. člena ZIPRS1415. Preverjeno je bilo tudi morebitno povečanje vrednosti projektov (neupravičeni stroški), sofinanciranih iz evropskih sredstev, ki bi imelo posledice na povečanju slovenske udeležbe. Ugotovljeno je bilo, da je povišanje vrednosti projektov v vseh primerih, razen v enem, posledica zvišanja DDV.

Pomanjkanje sredstev ministrstva za zagotavljanje zakonskih obveznosti izvajanja javnih služb na področju železniškega prometa in vzdrževanja cest je bilo posledica nezadostnih sredstev, ki so bila ministrstvu na voljo za izvedbo letnega programa. Ministrstvo je v času priprave in izvrševanja proračuna opozarjalo vlado, da svojih obveznosti z dodeljenimi sredstvi ne bo moglo izvesti. Dodeljena sredstva je ministrstvo razdelilo tako, da je zagotovilo izvedbo EU projektov, kar je bila tudi prioriteta vlade. To pa je pomenilo, da s preostankom sredstev ne bo mogoče v celoti izpolniti zakonskih obveznosti v zvezi z železnicami, državnimi cestami in potniškim prometom. V primeru, da bi, kot je sicer pravilno, ministrstvo razporedilo zadostna sredstva za zagotovitev zakonskih obveznosti, ne bi moglo zagotoviti izvedbe EU projektov, kar pa bi v končni posledici lahko pomenilo tudi vračanje že prejetih sredstev EU.

2.5.8. Inštitut za narodnostna vprašanja

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi prijave.

Predmet nadzora je bila poraba proračunskih sredstev v letu 2013 in preveritev poslov, ki so navedeni v prijavi.

Inšpekcijski nadzor je zajel pregled:

- sistema financiranja dejavnosti Inštituta za narodnostna vprašanja in letnega poročila,
- nakazil iz Urada Vlade Republike Slovenije za Slovence v zamejstvu in po svetu za manjše projekte inštituta,
- stroškov dela,
- drugih stroškov in
- projekta, sofinanciranega iz EU sredstev s slovensko udeležbo.

Ugotovljeno je bilo, da delež prihodkov iz proračuna RS ni izkazan pravilno, ker ni upoštevan slovenski delež sredstev pri projektih, ki so sofinancirani iz Evropske unije.

Ukrep na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF:

Inšpektorica je predlagala, da inštitut pri projektih, ki so financirani delno iz EU skladov in delno iz proračuna RS, zagotovi ustrezen analitičen način evidentiranja prilivov iz proračunskih postavk - EU udeležba in proračunskih postavk - slovenska udeležba.

Inštitut je del sredstev za financiranje rednega delovanja prejel tudi od Urada Vlade Republike Slovenije za Slovence v zamejstvu in po svetu. Pri pregledu dokumentacije o porabi teh sredstev in analize triletnega financiranja manjših projektov ter ugotovljenih nepravilnosti in pomanjkljivosti je inšpektorica ocenila, da je obstoječi način financiranja neustrezen, saj kaže na odvisnost financiranja projektov od vsakokratne višine zagotovljenih sredstev pri Uradu RS za Slovence v zamejstvu in po svetu in ne od kvalitete in uporabnosti projektov.

Ukrep na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF:

Inšpektorica je predlagala, da inštitut v primeru nadaljevanja obstoječega načina sofinanciranja manjših projektov pridobi povratne informacije oziroma ocene o uporabnosti in kvaliteti projektov.

Največji delež odhodkov inštituta predstavljajo stroški dela. Pregledano je bilo sodelovanje 16 zaposlenih raziskovalcev z akademsko stopnjo izobrazbe pri programih in projektih in način financiranja po virih - stroškovnih mestih. Ugotovljeno je bilo, da se v primeru ene zaposlene z najvišjim nazivom znanstvena svetnica plača v celoti zagotavlja iz programa »Etnične in manjšinske študije ter slovensko narodno vprašanje«. Delo znanstvenega svetnika izključno v programski skupini ni v skladu s Pravilnikom o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Inštitutu za narodnostna vprašanja in pogodbo o zaposlitvi. Izplačevanje celotne letne plače iz sredstev, pridobljenih za program, pa kaže, da javna uslužbenka tudi ne izpolnjuje vseh pogojev, s katerimi se meri uspešnost posameznih raziskovalcev in so hkrati osnova za delitev raziskovalnih ur programa in dela na projektih, ki je nato ključ za obremenitev posameznih stroškovnih mest s stroški izplačila plač.

Ugotovljeno je tudi bilo, da inštitut eni od zaposlenih znanstvenih svetnic omogoča opravljanje dela na domu v drugi državi za polni delovni čas. Javna uslužbenka je upravičena do nadomestila za uporabo lastnih sredstev, hkrati pa ji mora delodajalec zagotoviti vse materialne pogoje za delo in razmere za varno in zdravo delo v skladu s predpisi o varnosti in zdravju pri delu, kar je z vidika opravljanja dela na domu v drugi državi problematično oziroma težko izvedljivo.

Ukrep na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF:

Inšpektorica je predlagala, da direktor inštituta v primeru neizpolnjevanja delovnih obveznosti zaposlenih ukrepa v skladu s svojimi pristojnostmi in odgovornostjo za zagotavljanje uspešnega poslovanja celotnega inštituta. Zaradi nedorečene zakonodaje na področju zagotavljanja varnosti in zdravja pri delu v domačih prostorih naj direktor najde ustrezen rešitev z varnostnimi inženirji oziroma strokovnjaki, ki pokrivajo to področje.

Med drugimi stroški je večji delež odpadel na plačilo nekdanjemu zaposlenemu na podlagi sklenjene izvensodne poravnave. Ob tem je bilo ugotovljeno, da je inštitut skladno z dogovorom o sodni poravnavi znesek nakazal na bančni račun, ki ni bil osebni račun tožeče stranke, kar je v danem primeru pomenilo, da se je tožeča stranka izognila plačilu dolgovanj obveznosti do tretjih oseb in do finančne uprave. Proračunska inšpekcija je ugotovitve odstopila v obravnavo Finančni upravi RS.

Inštitut je prejel sredstva tudi od Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport na podlagi Pogodbe o sofinanciranju izvedbe projekta št. C3311-10-519009 v okviru Operativnega programa razvoja človeških virov za obdobje 2007 – 2013 »Dvig socialnega in kulturnega kapitala v okoljih, kjer živijo predstavniki romske skupnosti«. Inšpektorica je v postopku nadzora ugotovila, da finančni načrt, ki določa višino posameznih vrst upravičenih stroškov po posameznih konzorcijskih partnerjih, ki so sodelovali pri izvedbi projekta, ni popravljen in usklajen z aneksom 8 k Pogodbi o sofinanciranju izvedbe operacije. Finančno poročilo o izvajanju operacije po vrstah stroškov prav tako ni usklajeno in ne prikazuje dejanske porabe.

Ukrep na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF:

Inšpektorica je predlagala, da upravičenec do EU sredstev pri projektu Dvig socialnega in kulturnega kapitala v okoljih, kjer živijo predstavniki romske skupnosti, skupaj s posredniškim telesom – Ministrstvom za izobraževanje, znanost in šport uskladi finančni načrt po konzorcijskih partnerjih v skladu z zmanjšano skupno porabo odobrenih sredstev, opredeljeno v aneksu 8 k Pogodbi o sofinanciranju izvedbe operacije z dne 20. 2. 2014.

V poročilu o realizaciji ukrepov je Inštitut za narodnostna vprašanja predložil pregled prilivov pri štirih projektih, financiranih iz proračuna EU, posebej za sredstva iz proračuna EU in posebej za sredstva slovenske udeležbe. Glede predloga inšpektorice, da inštitut od Urada RS za Slovence v zamejstvu in po svetu pridobi povratne informacije oziroma ocene o uporabnosti in kvaliteti projektov, ki jih financira urad, je inštitut navedel, da je urad zaprosil za mnenje o realiziranih projektih oziroma obrazce za poročanje, ki jim jih bo ta pripravil. Inštitut je tudi navedel, na kakšen način bo uredil status znanstvene delavke, ki delo opravlja izključno v programski skupini. V zvezi s problematiko varstva pri delu je navedel, da je bilo organizirano usposabljanje iz varstva pri delu v sodelovanju z Zavodom za varstvo pri delu, v postopku izdelave pa je tudi ocena tveganja, ki bo vključevala tudi delovno mesto zaposlene, ki opravlja delo na domu.

Sprejete ukrepe je inšpektorica ocenila kot ustrezne.

2.5.9. Ministrstvo za obrambo

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi letnega načrta dela.

Predmet nadzora je bila poraba proračunskih sredstev v letu 2013 na proračunskih postavkah PP 130011 - sredstva za delovanje in PP 2148 - materialni stroški predstavnikov v tujini.

Pri preveritvi izvedbe javnih naročil in porabe proračunskih sredstev za čistilni material in storitve, za založniške in tiskarske storitve ter stroške fotokopiranja, za protokolarna darila, promocije, ogleda, organizacijo proslav in druge podobne storitve niso bile ugotovljene nepravilnosti. Prav tako niso bile ugotovljene nepravilnosti pri porabi proračunskih sredstev za stroške konferenc, seminarjev in simpozijev, za strokovno

izobraževanje zaposlenih, za vzdrževanje in popravilo vozil ter najem vozil in selitvene stroške predstavnikov v tujini.

Ugotovljeno je bilo, da je ministrstvo v letu 2013 na predlog stalnega predstavništva Republike Slovenije pri zvezi NATO financiralo tudi letalski prevoz visokih predstavnikov NATO na relaciji Bruselj – Priština – Bruselj (obisk severnoatlantskega sveta v KFOR). Sredstva za plačilo obveznosti so bila v okviru veljavnega finančnega načrta in razpoložljivih sredstev, ki jih je zagotovil Direktorat za obrambno politiko, in so bila porabljena v skladu s pogodbo.

2.5.10. Cankarjev dom

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi letnega načrta dela.

Predmet nadzora je bila poraba proračunskih sredstev v letu 2013.

Preverjena je bila poraba proračunskih sredstev za izvedbo programa Cankarjevega doma v letu 2013 po odločbi Ministrstva za kulturo, vsebina in izvedba izbranih pogodb za prenovo prostorov Cankarjevega doma zaradi tehnološke zastarelosti sistemov, ki jo je v letu 2013 financiralo Ministrstvo za kulturo, prihodki od izvedbe prireditve, ki jo je financiralo Ministrstvo za kmetijstvo in okolje, in prihodki od oddaje prostorov v najem Ministrstvu za javno upravo in Državnemu zboru.

Pri pregledu pogodb o oddaji prostorov Državnemu zboru je bilo ugotovljeno, da je cena najema za uporabo prostora nespremenjena od leta 1999, ko je bila sklenjena najemna pogodba.

Ukrep na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF:

Inšpektor je Cankarjevemu domu predlagal, da z Državnim zborom RS sklene novo pogodbo, v kateri naj bo cena najema določena na kalkulativnih osnovah leta 2013 in 2014. Ukrep je Cankarjev dom izvedel že v teku inšpekcijskega pregleda s sklenitvijo nove pogodbe o najemu z Državnim zborom RS.

Inšpektor je izvedeni ukrep ocenil kot ustrezen.

Druge nepravilnosti v postopku inšpekcijskega nadzora niso bile ugotovljene.

2.5.11. Inštitut za ekonomska raziskovanja

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi letnega načrta dela.

Predmet nadzora je bila poraba proračunskih sredstev v letih 2013 in 2014 (obdobje januar – avgust 2014).

Pri preveritvi porabe proračunskih sredstev za stroške blaga, materiala in storitev so bile ugotovljene manjše nepravilnosti pri izvajanju pravilnika o računovodstvu.

Ukrepi na podlagi drugega odst. 104. člena ZJF:

Inšpektor je inštitutu predlagal:

- da zaradi zagotovitve zakonitosti in preglednosti poslovanja v Pravilniku o računovodstvu Inštituta za ekonomska raziskovanja oziroma prilogi k pravilniku opredeli gibanje knjigovodskih listin (kot npr. naročilnic, potnih nalogov) ter odgovorne osebe za likvidiranje oziroma kontroliranje,
- da pri sklepanju pogodb z dobavitelji in izvajalci storitev določi skrbnike pogodb zaradi zagotavljanja pravilnosti posameznih knjigovodskih listin,
- da pri posameznih pogodbah določi ustrezna merila, na podlagi katerih se določi cena opravljene storitve.

Pri preveritvi stroškov službenih poti je inšpektor ugotovil, da inštitut v pravilniku o računovodstvu nima opredeljenega potnega naloga in njegovega gibanja, da uporablja več oblik potnih nalogov, da k nekaterim potnim nalogom niso priložena poročila o opravljeni službeni poti, ki jih predpisuje pravilnik, in da nekateri potni nalogi niso ustrezno likvidirani. Inšpektor je tudi ugotovil, da ni zagotovljena ustrezna ločenost funkcij odobravanja, izvajanja in evidentiranja poslovnih dogodkov po 9. členu Pravilnika o računovodstvu Inštituta za ekonomska raziskovanja.

Ukrep na podlagi drugega odst. 104. člena ZJF:

Inšpektor je inštitutu predlagal:

- da v pravilniku o računovodstvu inštituta oziroma v prilogi k pravilniku opredeli gibanje knjigovodskih listin (kot npr. potnega naloga) ter odgovorne osebe za likvidiranje oziroma kontroliranje,
- da zagotovi ločenost funkcij odobravanja, izvajanja in evidentiranja poslovnih dogodkov.

V poročilu o realizaciji ukrepov je inštitut navedel, da je sprejel nov pravilnik o računovodstvu, v katerem so določene odgovorne osebe za kontroliranje oziroma likvidiranje računovodskih listin. Navedel je tudi, da bodo vse pogodbe z dobavitelji v bodoče vsebovale določbo, v kateri bo naveden skrbnik pogodbe, ki bo odgovoren za pravilnost knjigovodskih listin, vezanih na pogodbo. Pri vsaki pogodbi bodo proučena tudi merila za določitev cene. Nadalje je inštitut navedel, da je v pravilniku o računovodstvu opredelil gibanje knjigovodskih listin in odgovorne osebe za kontrolo listin ter da je v pravilnikom zagotovljena tudi ločenost funkcij odobravanja, izvajanja in evidentiranja poslovnih dogodkov.

Sprejete ukrepe je inšpektor ocenil kot ustrezne.

2.5.12. Biotehniški center Naklo

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi prijave.

Predmet nadzora je bila poraba proračunskih sredstev v letih 2013 in 2014 in preveritev poslov, ki so navedeni v prijavi.

Inšpekcijski nadzor je zajel pregled:

- sistema financiranja dejavnosti centra in letnega poročila,
- porabe sredstev Ministrstva za izobraževanje, šolstvo in šport za dodatno strokovno pomoč dijakom in za spremljevalce,
- prihodkov od prodaje proizvodov in storitev,

- poslovanje s podjetjem Korotan d.o.o. Kranj,
- dveh projektov, financiranih iz proračuna EU.

Ugotovljeno je bilo, da struktura prihodkov v poslovnem poročilu ni izkazana pravilno, ker center pri prihodkih za projekte, ki so financirani delno iz EU sredstev, delno pa iz domačih sredstev, ne vodi ločene evidence prihodkov iz EU sredstev in iz sredstev slovenske udeležbe.

Ukrep na podlagi drugega odst. 104. člena ZJF:

Inšpektorica je Biotehniškemu centru Naklo predlagala, da pri projektih, ki so financirani delno iz proračuna EU in delno iz proračuna RS, zagotovi ustrezen analitičen način evidentiranja prihodkov iz proračunskih postavk EU udeležba in domača udeležba in to prikaže v poslovnem poročilu.

Pri preveritvi porabe sredstev, ki jih MIZŠ namenja centru za spremljevalce dijakom in za dodatno strokovno pomoč dijakom na podlagi odločb Zavoda RS za šolstvo, je bilo ugotovljeno, da iz dokumentacije centra ni razvidna razmejitev porabe sredstev za individualne ure in skupinske ure dodatne strokovne pomoči dijakom.

Ukrep na podlagi drugega odst. 104. člena ZJF:

Inšpektorica je centru predlagala, da v dokumentaciji za vodenje ur dodatne strokovne pomoči (dnevniki, mesečna poročila učiteljev) zagotovi ločeno evidentiranje opravljenih individualnih in skupinskih ur dodatne strokovne pomoči.

Center ustvarja del prihodkov tudi z opravljanjem lastne obdavčljive dejavnosti, pri kateri je največji delež prihodkov ustvarjen z izvajanjem tečajev in naravoslovne dejavnosti, med katere sodi tudi izvajanje usposabljanja za varno delo s traktorjem. V povezavi z navedbami v prijavi je bilo preverjeno izvajanje usposabljanja za varno delo s traktorjem v delu, ki je v pristojnosti proračunske inšpekcije. Preverjeno je bilo izvajanje 6. člena Pravilnika o usposabljanju za varno delo s traktorjem in traktorskimi priključki, ki določa kadrovske pogoje za izvajanje usposabljanja. Preizkus izpolnjevanja pogojev pri izbranem članu komisije ni pokazal nepravilnosti.

Pri preveritvi poslovanja z izbranim dobaviteljem raznega materiala je bilo ugotovljeno, da je center praviloma nabavljal material, ki ni bil naveden na predračunu ponudnika. Dobavitelj je izstavljal račune brez navedbe dokumenta, ki je bil podlaga za naročilo.

Ukrep na podlagi drugega odst. 104. člena ZJF:

Inšpektorica je centru predlagala, da naj razširi seznam materiala, ki se preverja pri evidenčnih naročilih, in nakupuje material izven seznama s ponudbe samo v izjemnih primerih. Predvidene naj bodo tudi dodatne ugodnosti za kupca (popusti). Dobavitelji naj na izdanih računih obvezno navedejo dokument, na podlagi katerega je bilo izvedeno naročilo.

Pri preveritvi porabe sredstev za izvajanje ukrepa 111 - usposabljanje za delo v kmetijstvu, gozdarstvu in živilstvu niso bile ugotovljene nepravilnosti.

Center je v letih 2011, 2012 in 2013 izvajal tudi program Računalniška pismenost za odrasle, za katerega je pridobil sredstva iz Evropskega kohezijskega sklada. Izvajanje tega programa je bilo nadzorovano s strani Inšpektorata RS za šolstvo in šport, ki pa v času izvajanja proračunskega inšpekcijskega nadzora še ni izdal končnega zapisnika.

V poročilu o realizaciji ukrepov je Biotehniški center Naklo navedel, da bo v primeru, ko bo prejel sredstva projektov iz proračuna EU in iz proračuna RS, prihodke iz tega naslova evidencialno ločeno in da bo prihodke ločeno prikazoval tudi v pisnih razkritjih poslovnega poročila. Center je tudi navedel, da bo upošteval priporočilo glede ločenega izkazovanja individualnih in skupinskih ur dodatne strokovne pomoči dijakom. V zvezi s predlogoma inšpektorice, da naj razširi seznam materiala, ki se preverja pri evidenčnih naročilih, in da naj nakupuje material izven seznama s ponudbe samo v izjemnih primerih, je center navedel, da je izvedel evidenčni postopek za hortikulturni material in izbral ponudnike za posamezne sklope, razširil sezname artiklov in v pogodbo vključil določbi v zvezi z nabavo artiklov, ki niso navedeni v predračunu, in v zvezi z 10% rabatom, ki ga dobavitelj prizna naročniku za artikle po ceniku.

Sprejete ukrepe je inšpektorica ocenila kot ustrezne.

2.5.13. Ljudska univerza Kranj

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi prijave.

Predmet nadzora je bila poraba proračunskih sredstev v letih 2013 in 2014 v povezavi s posli, ki so navedeni v prijavi.

Po začetnih preveritvah je bilo ugotovljeno, da se posli, ki so bili navedeni v prijavi, ne financirajo iz sredstev proračuna RS, zato je bil postopek nadzora s sklepom ustavljen.

2.5.14. Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi letnega načrta dela.

Predmet nadzora je bila poraba proračunskih sredstev v letu 2013 na proračunskih postavkah:

PP 3553 – Spodbude za zaposlitev brezposelnih oseb,

PP 7023 – Priprava brezposelnih na zaposlitev,

PP 4282 – Usposabljanje in izobraževanje za zaposlitev.

Na proračunski postavki 3553 je inšpektor preveril porabo sredstev za izvajanje javnih del v privatnih podjetjih (podkonto 410211), ki jih ministrstvo izplačuje na podlagi zahtevkov Zavoda RS za zaposlovanje. Preveril je vsebino in izvedbo pogodb o vključitvi brezposelnih oseb v programe javnih del, sklenjenih med ZRSZ, naročnikom in izvajalcem javnih del, skladnost z Zakonom o uveljavljanju trga dela, podzakonskimi akti in izvedbenimi dokumenti. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

V inšpekcijskem nadzoru je bila preverjena tudi poraba sredstev za druge transfere nezaposlenim (podkonto 411099) v okviru proračunske postavke 7023 – priprava brezposelnih na zaposlitev. To so sredstva, izplačana ZRSZ za povračila stroškov vključenim v storitve trga dela pri koncesionarjih, povračila stroškov delavnic zavoda, zdravstveno zaposlitveno svetovanje, stroške zaposlitvenih sejmov in podobno. Preverjena je bila tudi poraba sredstev za usposabljanje in izobraževanje za

zaposlitev, ki jih ZRSZ izplačuje brezposelnim, ki se na podlagi pogodbe z zavodom vključijo v formalno ali neformalno izobraževanje. Nepravilnosti pri porabi sredstev niso bile ugotovljene.

2.5.15. Dijaški dom Lizike Jančar Maribor

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi prijave.

Predmet nadzora je bila poraba proračunskih sredstev v letih 2013 in 2014 (obdobje januar – maj 2014) in preveritev poslov, ki so bili navedeni v prijavi.

Pri preveritvi porabe sredstev za osnovna sredstva in investicijsko vzdrževanje je inšpektorica ugotovila, da MIZŠ v primeru odobritve dodatnih sredstev za nujna intervencijska dela uporablja tipsko pogodbo, ki ni prilagojena konkretnemu primeru in vsebuje nelogična določila.

Ukrep na podlagi 2. točke prvega odstavka 104. člena ZJF:

Inšpektorica je Ministrstvu za šolstvo, znanost in šport predlagala, da pogodbo o sofinanciranju v primeru nujnih interventnih del oblikuje smiselno in prilagojeno dejanskemu stanju v posameznem primeru.

Ugotovljeno je bilo, da ravnateljica odreja izdajo naročilnic v enostavnih postopkih oddaje javnih naročil na starih obrazcih, ki se sklicujejo na neveljaven pravni akt. Od 10. 1. 2011 ima zavod Pravilnik o izvajanju postopkov zbiranja ponudb in evidencah javnih naročil manjše vrednosti, ki ga z opisanim načinom delovanja krši.

Ukrepa na podlagi drugega odst. 104. člena ZJF:

- Inšpektorica je predlagala, da poslovodni organ zavoda (ravnatelj) v postopkih javnih naročil manjše vrednosti upošteva sprejeti akt, ki ureja to področje, in naj izdaja in podpisuje dokumente, ki so sprejeti na podlagi veljavnega pravilnika.
- V primeru evidentiranja nabave in porabe goriva je inšpektorica predlagala, da se odgovorna oseba ob prevzemu kurilnega olja dosledno podpisuje na obrazce in da prevzemnik ob dobavi kurilnega olja zapiše tudi številko dokumenta dobave.

Pri preveritvi potnih nalogov ter primerjavi mesečne evidence odsotnosti, izdanih in obračunanih potnih nalogov in vnosov ur v regulator delovnega časa za izbrane delavce je bilo ugotovljeno, da obstaja možnost napak zaradi ročnega obračunavanja stroškov po potnih nalogih in možnost napačnega vnosa ur v evidenco prisotnosti. Pooblaščen delavka za ročni vnos v regulator delovnega časa vnaša odsotnosti na podlagi mesečnega seznama, ki ga pripravijo v tajništvu zavoda in ne razpolaga z ustreznimi dokumenti, kot so bolniški listi, dovolilnice za koriščenje dopusta in potni nalogi. Tak način dela je neracionalen in povečuje tveganje za napake.

Ukrep na podlagi drugega odst. 104. člena ZJF:

Zavod naj tudi za obračunavanje potnih nalogov uporablja program SAOP, ki ga sicer uporablja za finančno, računovodsko in materialno poslovanje, in zagotovi potrebne organizacijske spremembe za vnos podatkov v evidenco prisotnosti.

V poročilu o realizaciji ukrepov je Dijaški dom Lizike Jančar navedel, da od prejema zapisnika dosledno izvaja naložene ukrepe s tem, da dosledno upošteva Pravilnik o izvajanju postopkov zbiranja ponudb in evidencah javnih naročil manjše vrednosti, ki odreja izdajo naročilnic v enostavnih postopkih oddaje javnih naročil na veljavnih obrazcih. V zvezi z obračunom potnih nalogov je dijaški dom navedel, da bo v septembru 2014 pričel z obračunavanjem preko programa SAOP, kot je predlagala inšpektorica, in da z uporabo omenjenega programa zagotavlja tudi potrebne organizacijske spremembe za vnos podatkov v evidenco prisotnosti s ciljem racionalizacije dela in minimiziranja tveganja za morebitne napake.

Inšpektorica je izvedene ukrepe ocenila kot ustrezne.

2.5.16. Srednja šola za oblikovanje Maribor

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi prijave.

Predmet nadzora je bila poraba proračunskih sredstev v letih 2013 in 2014 in preveritev poslov, ki so navedeni v prijavi.

Inšpektor je pregledal dokumentacijo, ki je bila podlaga za izplačila za storitve varovanja, tekočega vzdrževanja ter druge stroške materiala in pisarniškega materiala.

Pri pregledu postopkov oddaje naročil je inšpektor ugotovil, da šola v nekaterih primerih pri nabavi materiala in storitev ni dokumentirala preverjanja cen na trgu oziroma ni iskala tudi drugih ponudb. Nabave sicer ne dosegajo vrednosti, za katere se uporablja ZJN-2, ne glede na to pa je inšpektor naložil ukrep, s katerim bo zagotovljena preglednost poslovanja z javnimi sredstvi.

Ukrep na podlagi 2. točke prvega odstavka 104. člena ZJF:

Inšpektor je šoli predlagal, da izdela navodilo, s katerim bo določila postopek ob nabavah blaga in storitev oziroma gradenj, ki ne dosegajo vrednosti, določenih v 24. členu ZJN-2. Inšpektor predlaga, da se preverjanje cen na trgu, če to trg dopušča, izvede vsaj pri dveh dobaviteljih. Vsa preverjanja cen ponudnikov naj bodo dokumentirana.

V zvezi s posli, ki so navedeni v prijavi (nabava čistil in poslovanje s podjetjem MOK Kuzmič, d.o.o.) inšpektor ni ugotovil nepravilnosti. V zvezi z odpisom terjatve do podjetja Matrix Slovenija Ambrozija d.o.o. pa je ugotovil, da šola ni ravnala gospodarno, saj ni izvajala aktivnosti za izterjavo neporavnane računa iz leta 2005, terjatev pa je tako zastarala.

V zvezi s porabo sredstev za izvedbo projekta Create-IN je inšpektor ugotovil, da to niso sredstva proračuna RS, pač pa sredstva Evropske komisije, nakazana neposredno šoli. Za nadzor porabe teh sredstev proračunska inšpekcija ni pristojna.

V poročilu o realizaciji ukrepa je šola predložila Navodilo o postopku naročil manjše vrednosti, za katerega je navedla, da so z njim seznanjeni vsi zaposleni na šoli in da je objavljeno na spletni strani šole.

Sprejeti ukrep je inšpektor ocenil kot ustrezen.

2.5.17. Center za dopisno izobraževanje CDI Univerzum

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi prijave.

Predmet nadzora je bila poraba proračunskih sredstev v letih 2013 in 2014 (obdobje januar – september 2014) in preveritev poslov, navedenih v prijavi.

Pri preveritvi porabe sredstev za blago, material in storitve je bilo ugotovljeno, da je center v letu 2013 ravnal v nasprotju z določili Zakona o javnem naročanju (ZJN-2), saj ni izvedel ustreznega postopka oddaje javnega naročila pri projektu »Portal Šolski Univerzum«, čeprav bi ga glede na vrednost storitve moral (več kot 20.000 € brez ddv na letni ravni). Center in odgovorna oseba centra sta s tem storila prekršek po 5. točki 1. odstavka 109. člena ZJN-2.

Ukrep na podlagi 2. točke prvega odst. 104. člena ZJF:

Inšpektor je zaradi ravnanja, ki se po ZJN-2 obravnava kot prekršek, podal predlog Državni revizijski komisiji za uvedbo postopka o prekršku zoper odgovorno osebo centra.

Pri preveritvi porabe sredstev za storitve je inšpektor ugotovil, da v pogodbi z izvajalcem računovodskih storitev nekatere postavke oziroma storitve izvajalca niso ovrednotene, vrednost točke za vrednotenje opravljenega dela pa je določena še v tolarjih.

Ukrepi na podlagi drugega odst. 104. člena ZJF:

Inšpektor je centru predlagal, da z novo pogodbo ali z aneksom k obstoječi pogodbi za izvajanje računovodskih storitev ustrezno opredeli vse postavke oziroma vse storitve, ki jih opravlja izvajalec in ki so podlaga za obračun knjigovodskih storitev.

Pri preveritvi porabe sredstev za pisarniški material je inšpektor ugotovil, da center za naročila ni izdajal naročilnic oziroma z dobaviteljem ni sklenil ustrezne pogodbe.

Ukrep na podlagi drugega odst. 104. člena ZJF:

Inšpektor je centru predlagal, da za nabavo pisarniškega materiala takoj začne izdajati ustrezne knjigovodske listine (naročilnice, pogodbe).

Pri preveritvi izvajanja pogodb o sodelovanju za različne izobraževalne programe je inšpektor ugotovil, da center ni opravljal kontrole prejetih računov oziroma poročil o opravljenem delu. Takšno poslovanje ni v skladu z 10. členom Pravilnika o računovodstvu, kjer je med drugim določeno, da je potrebno prejete ali izdane knjigovodske listine ustrezno obdelati (kontrolirati, knjižiti).

Ukrepi na podlagi drugega odst. 104. člena ZJF:

Inšpektor je centru predlagal, da vzpostavi kontrolo oziroma nadzor nad izvajanjem pogodb, ki jih sklepa za različne izobraževalne programe, oziroma da določi skrbnike pogodb, ki bodo s podpisi jamčili za izvedbo pogodb.

Center je na podlagi pogodbe z Ministrstvom za izobraževanje, znanost, kulturo in šport v okviru Operativnega programa razvoja človeških virov za obdobje 2007- 2013 izvajal projekt »Dejavnosti CVŽU«. Inšpektor je pregledal več finančnih poročil o izvajanju operacije in pri tem ni ugotovil nepravilnosti.

V postopku inšpekcijskega nadzora je inšpektor preveril tudi postopek odkupa polovice stanovanja na Vojkovi cesti 91 v Ljubljani, v zvezi s katerim je bila proračunski inšpekciji podana prijava. Ugotovil je, da je center od solastnika stanovanja odkupil polovico stanovanja z namenom, da postane edini lastnik. Postopek odkupa je bil začet na predlog sveta centra, nakup je ustrezno evidentiran v računovodskem poročilu centra za leto 2012, s katerim je bil seznanjen tudi svet centra. Kupnina ni bila financirana iz proračunskih sredstev. Center stanovanje oddaja v najem, dohodki iz najema pa so izkazani v letnem poročilu Centra za dopisno izobraževanje Univerzum za leto 2013. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

V poročilu o realizaciji ukrepov je Center za dopisno izobraževanje Univerzum navedel, da je z izvajalcem računovodskih storitev sklenil novo pogodbo. Sklenil je tudi pogodbo z novim izvajalcem za dobavo pisarniškega materiala, naročanje blaga pa poteka na podlagi letne naročilnice, naročilnic za posamezne vrste blaga in odpremic. Za vzpostavitev nadzora nad izvajanjem pogodb je določil skrbnike pogodb in vzpostavil register pogodb. Priložil je pogodbe z novimi dobavitelji.

Sprejete ukrepe je inšpektor ocenil kot ustrezne.

2.5.18. Občina Straža

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi prijave.

Predmet nadzora je bila poraba sredstev proračuna RS v letih 2013 in 2014 (obdobje januar - oktober 2014) in preveritev poslov, navedenih v prijavah.

Inšpektor je preveril porabo proračunskih sredstev za projekte Gradnja kanalizacijskih komunalnih odpadnih voda v naseljih Potok in Prapreče, Vodovod Podgora - Nova Gora, Obnova in razvoj vasi - Kulturni dom v Straži in Obnova Zdravstvenega doma Straža.

Pri projektu Vodovod Podgora - Nova Gora je ugotovil, da je občina zaradi nižje končne cene projekta od Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo prejela prevelik znesek proračunskih sredstev, zaradi česar je ministrstvo v septembru 2014 zahtevalo vračilo 88.450,93 evrov, kar je občina zavrnila. Inšpektor je preveril upravičenost in utemeljenost zahtevka ministrstva in ugotovil, da je ta pravilen.

Ukrep na podlagi drugega odst. 104. člena ZJF:

Inšpektor je občini predlagal, da v skladu z zahtevo Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo vrne preveč izplačana sredstva pri projektu »Vodovod Podgora - Nova Gora« v višini 88.450,93 v proračun.

Druge nepravilnosti pri preveritvi porabe proračunskih sredstev za navedene projekte občine niso bile ugotovljene.

V poročilu o realizaciji ukrepa je občina predložila dokazilo o vračilu sredstev v višini 88.450,93 evrov v proračun.

Realizirani ukrep je inšpektor ocenil kot ustrezen.

2.5.19. Občina Krško

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi prijave.

Predmet nadzora je bila poraba sredstev proračuna RS pri poslih, ki so navedeni v prijavi.

Pregledana je bila poraba sredstev za energetska sanacijo Osnovne šole Adama Bohoriča Brestanica z vidika načrtovanja sredstev v občinskem proračunu, izvedbe javnega naročila za gradbena dela in realizacije. Občina je bila na podlagi javnega razpisa, ki ga je izvedlo Ministrstvo za infrastrukturo in prostor, upravičena do nepovratnih sredstev za to investicijo (85 % sredstva EU, 15% sredstva proračuna RS). Občina je sklenila gradbeno pogodbo z izvajalcem gradbenih del, ki stopi v veljavo ob predložitvi garancije za dobro izvedbo del. Izvajalec je odstopil od že sklenjene pogodbe, ker ni mogel pridobiti ustrezne bančne garancije in zaradi uvedbe stečajnega postopka. Občina izvajalcu za opravljena začetna dela ni priznala stroškov in bo uveljavljala škodo zaradi odstopa od pogodbe s prigrasitvijo terjatev v stečajno maso izvajalca. Na podlagi ponovljenega javnega razpisa je občina sklenila novo gradbeno pogodbo z drugim izvajalcem. Dela na šoli so zaključena in pridobljeno je uporabno dovoljenje.

Na podlagi pregledane dokumentacije in pojasnil odgovornih oseb občine niso bile ugotovljene nepravilnosti.

2.5.20. Občina Selnica ob Dravi

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi prijave.

Predmet nadzora je bila poraba sredstev proračuna RS v letih 2013 in 2014 v zvezi s posli, ki so navedeni v prijavi.

Inšpektor je preveril porabo sredstev Evropskega kmetijskega sklada za razvoj podeželja, ki jih je občina prejela od MKGP za projekt Investicija v kletne prostore. Pri pregledu porabe sredstev EKSRP niso bile ugotovljene nepravilnosti, ugotovljeno pa je bilo, da so bila pri projektu izvedena tudi dodatna dela, ki niso bila zajeta v prvotnih popisih. Za dodatna dela, ki niso bila upravičena do financiranja iz EKSRP, je občina izvedla postopek s pogajanjem brez predhodne objave. Končno poročilo o oddaji javnega naročila za dodatna dela je bilo dano po izvedbi dodatnih del. Izvedena dodatna dela so bila financirana iz sredstev občinskega proračuna, ki niso v pristojnosti nadzora proračunske inšpekcije.

Ukrep na podlagi drugega odst. 104. člena ZJF:

Inšpektor je Nadzornemu odboru občine predlagal, da kot najvišji organ nadzora javne porabe v občini v skladu s svojimi pristojnostmi po 32. členu Zakona lokalni samoupravi (ZLS) preveri pravilnost porabljenih sredstev v zvezi z izvedenimi dodatnimi deli pri projektu.

V poročilu o realizaciji ukrepa je Nadzorni odbor Občine Selnica ob Dravi proračunski inšpekciji predložil poročilo o nadzoru, ki ga je opravil na podlagi predloga inšpektorja, in pisno obrazložitev nadzornika glede nujnosti izvedbe in oddaji dodatnih del. Nadzorni odbor v zvezi s porabo sredstev občinskega proračuna za dodatna dela ni ugotovil nepravilnosti.

Inšpektor je izvedeni ukrep ocenil kot ustrezen.

2.6. PREDLOGI ZA UKREPANJA PRORAČUNSKIH UPORABNIKOV IZ PREJŠNJIH OBDOBIJ IN POROČILA O IZVEDBI UKREPOV

Poročanje o izvršenih ukrepih v zvezi z inšpekcijskimi pregledi, ki so bili zaključeni v prejšnjem obdobju (1.1. – 30.6.2014), je bilo v večini primerov vključeno že v Poročilo Ministrstva za finance, Urada RS za nadzor o opravljenih postopkih inšpekcijskega nadzora nad porabo sredstev državnega proračuna v obdobju od januarja do junija 2014. Roki za izvedbo nekaterih od ukrepov, naloženih v postopkih inšpekcijskega nadzora pri Državnem zboru RS, Davčni upravi RS in Slovenskem filmskem centru, so se iztekli po izdaji polletnega poročila za obdobje januar – junij 2014, v nadaljevanju pa je opisano, kako so bili naloženi ukrepi pri navedenih proračunskih uporabnikih upoštevani oziroma izvedeni.

2.6.1. Državni zbor Republike Slovenije

Inšpekcijski pregled je bil uveden na podlagi letnega načrta dela. Predmet nadzora je bila poraba proračunskih sredstev v letu 2012 na proračunskih postavkah 1175 – strokovna pomoč poslancem, 3325 – materialni stroški in 0125 – restavracija.

Pri preveritvi porabe sredstev za restavracijo (p.p. 0125) je inšpektor ugotovil nepravilnosti v zvezi s ceniki restavracije Državnega zbora, v zvezi s katerimi je naložil potrebne ukrepe. Med drugim je Državnemu zboru naložil tudi ukrep na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF, s katerim je predlagal, da Državni zbor po določitvi posrednih materialnih stroškov, ki odpadejo na restavracijo, prične z izračunom kalkulativnih osnov za oblikovanje cen vseh obrokov in proizvodov, ki jih prodajajo v restavraciji. V primeru, da bodo ugotovljena odstopanja od izračunane kalkulacije, ki je osnova za sedaj veljavne cene obrokov in proizvodov, mora Državni zbor pričeti postopek za sprejem novega cenika za obroke in proizvode. Predhodno mora Državni zbor za cenik pridobiti soglasje Vlade RS.

V poročilu o izvedbi ukrepa je Državni zbor RS navedel, da je na podlagi novih kalkulativnih osnov določil nov cenik za vse obroke in proizvode, ki jih prodaja v restavraciji DZ, in da je 9.1.2015 poslal predlog novega cenika z vso potrebno dokumentacijo v soglasje Vladi RS. Ko bo prejel soglasje vlade, bo o tem obvestil Urad RS za nadzor proračuna. Do izdelave tega poročila Državni zbor uradu ni posredoval

soglasja vlade k novemu ceniku, zato ukrep ni v celoti izvršen in bo inšpektor še spremljal realizacijo tega ukrepa.

O realizaciji ostalih ukrepov, naloženih Državnemu zboru RS, je Urad RS za nadzor proračuna poročal v polletnem poročilu za obdobje januar – junij 2014.

2.6.2. Slovenski filmski center

Inšpekcijski pregled je bil uveden na podlagi prijave. Predmet nadzora je bila poraba proračunskih sredstev v letih 2012 in 2013.

Inšpektor je Slovenskemu filmskemu centru med drugim naložil ukrep na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF, s katerim je predlagal, da ugotovi dobičke iz naslova eksploatacije filmov, pri katerih ima center pravico do udeležbe, in poskrbi, da bodo sredstva iz naslova deležev v dobičku centru tudi izplačana. Uradu RS za nadzor proračuna mora center v 180 dneh po vročitvi zapisnika posredovati seznam filmov, za katere so producenti zavezani letno poročati o dobičku, ter poročilo o realizaciji prihodkov iz tega naslova za vsak film za vsako leto posebej.

Slovenski filmski center je Uradu RS za nadzor proračuna predložil pisno pojasnilo, v katerem navaja, da je producente, ki v zahtevanem roku niso predložili podatkov o dobičkih iz naslova eksploatacije filmov, ponovno pozval k predložitvi podatkov. Producенти, ki podatkov kljub ponovnemu pozivu niso predložili, imajo do centra neizpolnjene obveznosti, zato v skladu z določbami Zakona o Slovenskem filmskem centru ne morejo kandidirati za sredstva centra. Center je k pojasnilu predložil poročilo o realizaciji prihodkov iz naslova eksploatacije filmov.

Inšpektor je sprejeti ukrep ocenil kot ustrezen.

2.6.3. Davčna uprava Republike Slovenije

Inšpekcijski pregled je bil uveden na podlagi letnega načrta dela. Predmet nadzora je bila poraba proračunskih sredstev za materialne stroške (proračunska postavka 3354 – materialni stroški) v letu 2012.

Pri preveritvi porabe sredstev za najemnine je inšpektor ugotovil, da ima DURS V Ljubljani na Davčni ulici 1 (Modri kvadrat) v najemu poslovne prostore, v katerih deluje Davčni urad Ljubljana. Med najetimi prostori je tudi prostor, v katerem je tako imenovana razdelilnica hrane. Prostor uporablja najemnik, kateremu pa DURS ne zaračunava ne najemnine ne obratovalnih stroškov. Pogodba o brezplačni uporabi prostora je sklenjena za obdobje 10 let in se izteče v letu 2019. Proračunska sredstva za plačilo najemnine in obratovalnih stroškov razdelilnice hrane niso bila porabljena za opravljanje nalog DURS, njihova poraba torej ni bila namenska, zato je inšpektor predlagal, da DURS sredstva v višini 146.801,96 evrov, ki jih je v obdobju od sklenitve pogodbe (4.6.2009) do 4.4.2014 (zaključek inšpekcijskega nadzora) porabila za plačilo najemnine in obratovalnih stroškov za razdelilnico hrane, vrne v proračun. Inšpektor je tudi predlagal, da DURS prouči možnost za prenehanje pogodbenega razmerja z najemnikom razdelilnice hrane in da izvede postopek za ugotavljanje odškodninske

odgovornosti odgovornih oseb DURS, zoper katere je podal tudi ovadbo zaradi suma storitve kaznivega dejanja, ki se preganja po uradni dolžnosti.

Podobno kot v primeru razdelilnice hrane v prostorih, kjer deluje DU Ljubljana, je inšpektor ugotovil, da DURS daje v brezplačno uporabo tudi prostor na sedežu DU Novo mesto, za katerega najemnik, ki ima razdelilnico hrane, plačuje le stroške tekočega vzdrževanja opreme, obratovalne stroške pa plačuje DURS. V obdobju od sklenitve pogodbe z najemnikom (13.03.2003) do 31.03.2014 je bilo po podatkih DU Novo mesto porabljenih 15.787,12 evrov proračunskih sredstev za plačilo obratovalnih stroškov za prostore, ki jih ima v brezplačnem najemu ponudnik hrane. Inšpektor je zaradi nenamenske porabe teh sredstev predlagal DURS, da znesek 15.787,12 evrov vrne v proračun in da izvede postopek za ugotavljanje odškodninske odgovornosti odgovornih oseb DURS.

Ker DURS do izteka roka za pripombe zoper zapisnik nenamensko porabljenih sredstev ni vrnila v proračun, je inšpektor izdal odločbo, s katero je DURS naložil vračilo zneskov 146.801,96 evrov in 15.787,12 evrov v proračun.

DURS je na podlagi odločbe navedena zneska nenamensko porabljenih sredstev vrnila v proračun.

V zvezi z uveljavitvijo odškodninske odgovornosti zoper odgovorne osebe DURS je DURS predložila fotokopijo dopisa, s katerim je Državno pravobranilstvo obvestila, da bo v kazenskem postopku zoper odgovorne osebe DURS uveljavljala odškodninski zahtevek zoper odgovorne osebe DURS.

V zvezi s predlogom, da prouči možnosti za prekinitve pogodbe z najemnikom razdelilnice hrane v prostorih DU Ljubljana, Davčna ulica 1, je DURS navedla, da je najemnika pozvala, da se izjasni, pod katerimi pogoji bi bil pripravljen sporazumno prekiniti najemno pogodbo, vendar pa pogoji, ki jih je najemnik navedel, za DURS niso sprejemljivi. Enostranska prekinitve pogodbe pa bi lahko povzročila odškodninsko tožbo najemnika, zato bo DURS v bodoče še poskušala doseči dogovor o sporazumni prekinitvi pogodbe in bo o tem obveščala Urad RS za nadzor proračuna.

Realizirane ukrepe je inšpektor ocenil kot ustrezne, DURS pa je dolžan Urad RS za nadzor proračuna obveščati o poteku pogajanj z najemnikom za sporazumno prekinitve pogodbe.

Ljubljana, april 2015