



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE
KABINET MINISTRA

**POROČILO MINISTRSTVA ZA FINANCE
O OPRAVLJENIH POSTOPKIH INŠPEKCIJSKEGA NADZORA
NAD PORABO SREDSTEV DRŽAVNEGA PRORAČUNA
V OBDOBJU OD JULIJA DO DECEMBRA 2016**

Ljubljana, april 2017

1. UVOD

Poročilo Ministrstva za finance o opravljenih postopkih inšpekcijskega nadzora nad porabo sredstev državnega proračuna v obdobju od julija do decembra 2016 je pripravljeno na podlagi 106. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617), ki določa, da Ministrstvo za finance o opravljenem nadzoru, ugotovitvah in odločitvah obvešča Vlado Republike Slovenije in Računsko sodišče Republike Slovenije, Vlada Republike Slovenije pa polletno Državni zbor Republike Slovenije.

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

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

Postopke proračunskega inšpekcijskega nadzora nad porabo sredstev državnega proračuna opravljajo proračunski inšpektorji kot delavci 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 proračunski uporabnik lahko odpravi z ustreznimi ukrepi v poslovanju, mu v skladu z drugim odst. 104. člena ZJF v zapisniku poda predlog oziroma priporočilo za njihovo odpravo. Proračunski uporabnik 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 SREDSTEV PRORAČUNA REPUBLIKE SLOVENIJE V OBDOBJU OD JULIJA DO DECEMBRA 2016

2.1. REŠEVANJE PRIJAV, ZAHTEV IN DRUGIH VLOG

Proračunska inšpekcija je v celotnem letu 2016 prejela 84, v obdobju od julija do decembra 2016 pa 39 prijav in pobud za uvedbo inšpekcijskega nadzora ter drugih vlog. Od 39 prejetih vlog je bilo v istem polletnem obdobju obravnavanih 34 prijav, 5 prijav pa je bilo prenesenih v obravnavo v letu 2017. V primeru 27 prijav je bilo ugotovljeno, da glede na vsebino sodijo v pristojnost drugih organov, katerim so bile tudi 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. Na podlagi 7 prijav pa so že bili ali še bodo uvedeni inšpekcijski nadzori.

2.2. IZVEDENI POSTOPKI INŠPEKCIJSKEGA NADZORA

Proračunska inšpekcija je v letnem načrtu dela za leto 2016 načrtovala izvedbo 32 postopkov inšpekcijskega nadzora nad izvajanjem ZJF in drugih predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna. V obdobju januar – junij 2016 je bilo z izdajo zapisnika zaključenih 24, v obdobju julij – december 2016, za katero je sestavljeno to poročilo, pa **20** inšpekcijskih nadzorov. Na dan 31.12.2016 je 5 inšpekcijskih nadzorov še v izvajanju.

Od **20** inšpekcijskih nadzorov, ki so bili v obdobju julij - december 2016 zaključeni z izdajo zapisnika, jih je bilo **7** uvedenih **na podlagi letnega načrta dela**, pri čemer so bile v 3 primerih obravnavane tudi prejete prijave, **13** nadzorov pa je bilo uvedenih na podlagi **prijav**.

Tabela 1: Pregled postopkov inšpekcijskega nadzora, izvajanih v obdobju julij - december 2016

Zap. št.	Nadzirani proračunski uporabnik	Stanje postopka nadzora na dan 31.12.2016	Razlog za uvedbo postopka (LND: letni načrt dela, P: prijava)
1	Urad RS za Slovence v zamejstvu in po svetu	zaključen	P
2	Zavod RS za zaposlovanje	zaključen	P
3	Inšpektorat za šolstvo in šport	zaključen	P
4	Elektrotehniško-računalniška strokovna šola in gimnazija Ljubljana	zaključen	P
5	Upravna enota celje	zaključen	LND, P
6	Urad Vlade RS za narodnosti	zaključen	LND
7	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	zaključen	LND
8	CSD Slovenska Bistrica	zaključen	P
9	OŠ Benedikt	zaključen	P
10	Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	zaključen	LND, P
11	Občina Litija	zaključen	LND, P

12	Agencija RS za kmetijske trge in razvoj podeželja	zaključen	P
13	Občina Piran	zaključen	LND
14	Ministrstvo za notranje zadeve	zaključen	P
15	Šolski center Novo mesto	zaključen	LND
16	Fakulteta za državne in evropske študije Kranj	zaključen	P
17	Osnovna šola Vide Pregarc Ljubljana	zaključen	P
18	Dom Antona Skale Maribor	zaključen	P
19	Finančna uprava republike Slovenije	zaključen	P
20	Ministrstvo za javno upravo	zaključen	P
21	Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	v izvajanju	LND
22	Nacionalni laboratorij za zdravje, okolje in hrano	v izvajanju	P
23	Občina Kostanjevica na Krki	v izvajanju	P
24	Ministrstvo za javno upravo	v izvajanju	P
25	Ministrstvo za kulturo	v izvajanju	P

V zaključenih postopkih nadzora je bilo v nadzor zajetih za skupno **164.004.026 EUR proračunskih sredstev**. V primeru ugotovljenih nepravilnosti so proračunski inšpektorji ukrepali v skladu z določbami prvega in drugega odstavka 104. člena ZJF. Od **20** proračunskih uporabnikov, pri katerih je bil izveden inšpekcijski nadzor, so bile **nepravilnosti** ugotovljene pri **13**. V zvezi z ugotovljenimi nepravilnostmi so inšpektorji ukrepali v **28** primerih, in sicer so v **4** primerih ukrepali na podlagi **prvega odstavka 104. člena ZJF**, v **24** primerih pa so podali predloge ukrepov po drugem **odstavku 104. člena ZJF**.

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:

- nenamenska poraba proračunskih sredstev,
- nepravilnosti pri obračunavanju iz izplačevanju nadomestil stroškov prevoza na delo,
- neupoštevanje pravil javnega naročanja,
- pomanjkljivo dokumentiranje poslovnih dogodkov in neustrezno kontroliranje knjigovodskih listin.

V zvezi z ugotovljenimi nepravilnostmi je proračunska inšpekcija na podlagi prvega odstavka 104. člena ZJF ukrepala na naslednje načine:

- predlog za uvedbo postopka o prekršku pristojnemu organu (v treh primerih),
- vložitev ovadbe zaradi suma storitve kaznivega dejanja (v enem primeru).

V zvezi z ugotovljenimi nepravilnostmi je proračunska inšpekcija na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlagala proračunskim uporabnikom naslednje ukrepe v poslovanju:

- vračilo nenamensko in nezakonito porabljenih sredstev v državni proračun (v 3 primerih za skupaj **59.184,72 EUR**),
- sprejem ukrepov za zagotovitev transparentne porabe proračunskih sredstev (določitev obvezne vsebine poročil o porabi sredstev, izvajanje nadzora nad porabo proračunskih sredstev pri prejemnikih sredstev),
- sprejem ali dopolnitev notranjih aktov proračunskega uporabnika.

V enem primeru je proračunska inšpektorica tudi podala predlog Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport za sistemsko ureditev **izplačevanja delovne uspešnosti pedagoškim delavcem** ob upoštevanju veljavne zakonodaje, ki ureja sistem plač v javnem sektorju in določa tri vrste delovne uspešnosti (redna delovna uspešnosti, delovna uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela in delovna uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu) ter pogoje za izplačevanje in omejitve pri izplačilih.

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

Tabela 2: Pregled ukrepov in predlogov ukrepov po prvem in drugem odst. 104. člena ZJF

Zap. št. pogl.	Nadzirani proračunski uporabnik	Ukrepi po prvem odst. 104. čl. ZJF	Predlogi ukrepov po drugem odst. 104. čl. ZJF	Skupaj ukrepi po 104. členu ZJF	Poročanje o realizaciji ukrepov*
2.3.1.	Urad RS za Slovence v zamejstvu in po svetu	-	6	6	da
2.3.2.	Zavod RS za zaposlovanje	-	3	3	da
2.3.3.	Inšpektorat za šolstvo in šport	-	2	2	da
2.3.4.	Elektrotehniško-računalniška strokovna šola in gimnazija Ljubljana	1 (odstop DRK)	-	1	poročanje ni obvezno
2.3.5.	Upravna enota celje	-	-	-	-
2.3.6.	Urad Vlade RS za narodnosti	-	5	5	da
2.3.7.	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	-	-	-	-
2.3.8.	CSD Slovenska Bistrica	1 (odstop DRK)	-	1	poročanje ni obvezno
2.3.9.	OŠ Benedikt	-	1	1	da
2.3.10.	Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	-	1	1	da
2.3.11.	Občina Litija	-	-	-	-
2.3.12.	Agencija RS za kmetijske trge in razvoj podeželja	-	-	-	-
2.3.13.	Občina Piran	-	-	-	-
2.3.14.	Ministrstvo za notranje zadeve	-	2	2	da
2.3.15.	Šolski center Novo mesto	-	-	-	-
2.3.16.	Fakulteta za državne in evropske študije Kranj	1 (odstop DRK)	-	1	poročanje ni obvezno
2.3.17.	Osnovna šola Vide Pregarc Ljubljana	-	2	2	da
2.3.18.	Dom Antona Skale Maribor	1	1	2	da
2.3.19.	Finančna uprava Republike Slovenije	-	1	1	da
2.3.20.	Ministrstvo za javno upravo	-	-	-	-
skupaj		4	24	28	

2.3. UGOTOVITVE IN UKREPANJA INŠPEKCIJSKEGA ORGANA V POSAMEZNIH POSTOPKIH NADZORA

2.3.1. Urad Republike Slovenije za Slovence v zamejstvu in po svetu

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi prijave.

Glede na vsebino prijave je bil predmet pregleda poraba sredstev proračuna Republike Slovenije v obdobju od leta 2013 do junija 2016 na proračunskih postavkah:

6432 - Osrednja revija in spletno mesto zunaj Republike Slovenije in

5497 - Ustavne obveznosti - podpora avtohtoni slovenski narodni skupnosti v zamejstvu.

V zvezi s porabo proračunskih sredstev na proračunski postavki 6432 - Osrednja revija in spletno mesto zunaj Republike Slovenije je bilo ugotovljeno, da je urad v januarju 2015 objavil javni razpis za izbor izdajatelja osrednje revije in spletnega mesta za Slovence zunaj Republike Slovenije. Cilj razpisa je bil zagotoviti pogoje za najmanj kvartalno izhajanje tiskane izdaje revije za Slovence zunaj RS v slovenskem jeziku in z nekaterimi članki v angleškem jeziku in zagotoviti pogoje za postavitev in nato tehnično ter vsebinsko urejanje spletnega mesta, namenjenega Slovencem zunaj RS. Konec marca 2015 je urad z izbranim izvajalcem Domus d.o.o. sklenil pogodbo o financiranju izvedbe izdajanja osrednje revije in spletnega mesta v letih 2015 in 2016.

Proračunski inšpektor je preveril izvajanje pogodbe oziroma izvedbo izdajanja osrednje revije in spletnega mesta. Preveril je zahteve za posamezna izplačila v zvezi s projektom ter vsebinska in finančna poročila. Ugotovil je, da projekt deluje, kot je bilo predvideno, in da v zvezi s tem ni prišlo do nepravilnosti.

V zvezi z razpisnimi pogoji za izbor izdajatelja osrednje revije in spletnega mesta je ugotovil, da je razpisni pogoj »izpolnjevanje pogodbenih obveznosti do Urada Vlade Republike Slovenije za Slovence v zamejstvu in po svetu in izkazano pozitivno poslovanje na področju založništva oziroma za izdajateljske dejavnosti ter spletnih medijev« časovno nedeterminiran, zato bi lahko prišlo do različnih tolmačenj, ali določeni prijavitelj izpolnjuje splošne pogoje za sodelovanje na razpisu ali ne.

Proračunski inšpektor je na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlagal:

- da urad v primeru novih razpisov za projekte pri razpisnih pogojih, ki se nanašajo na izpolnjevanje pogodbenih obveznosti prijavitelja ali na izpolnjevanje drugih formalnih pogojev (npr. plačilo davčnih obveznosti), ustrezno opredeli tudi časovno obdobje oziroma časovni presek, da ne bi prihajalo do nejasnosti glede izpolnjevanja pogojev posameznih prijaviteljev;
- da urad nadaljuje z okrepljenim vsebinskim in finančnim nadzorom nad izvajanjem pogodbe o financiranju izvedbe izdajanja osrednje revije in spletnega mesta za Slovence zunaj RS v letih 2015 in 2016, sklenjene med Uradom in družbo Domus z dne 31.3.2015, in sicer do konca leta 2016 oziroma do konca izvedbe projekta.

Pri nadzoru porabe proračunskih sredstev na proračunski postavki 5497 - Ustavne obveznosti - podpora avtohtoni slovenski narodni skupnosti v zamejstvu je bilo ugotovljeno, da urad v skladu z Zakonom o odnosih Republike Slovenije s Slovenci

zunaj njenih meja namenja finančna sredstva za sofinanciranje programov in projektov, katerih namen je spodbujanje dejavnosti, ki omogočajo utrjevanje in ohranjanje narodne, jezikovne ter kulturne identitete med slovenskimi rojaki, ki živijo v tujini, in njihovo medsebojno povezovanje. Proračunski inšpektor je preveril izvajanje pogodb oziroma projektov pri izbranih zvezah izseljencev v obdobju od leta 2013 do leta 2015 in ugotovil nekatere nepravilnosti, v zvezi s katerimi je predlagal ukrepe za njihovo odpravo.

Proračunski inšpektor je na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlagal:

- da urad kot sofinancer programov in projektov Slovencev v zamejstvu in po svetu v bodoče od vseh prejemnikov proračunskih sredstev pri finančnih poročilih zahteva dosledno navajanje zneska lastnih sredstev in temu ustrezno dopolni navodilo za izpolnjevanje obrazca za vsebinsko in finančno poročilo izvedenih programov in projektov ter da od prejemnikov proračunskih sredstev zahteva, da lastnih sredstev v letnih poročilih ne združujejo z drugimi sredstvi;
- da dosledno izvaja določila pogodb oziroma navodil, v katerih je določeno, da je potrebno vsebinskim in finančnim letnim poročilom priložiti fotokopije računov, obračunov plač, pogodb in drugih dokazil, ki izkazujejo namensko porabo proračunskih sredstev, ali pa spremeni navodila tako, da določi višino zneska, do katerega dokazila niso potrebna oziroma se lahko priloži samo seznam dokazil;
- da Krščansko kulturno zvezo, Slovensko prosvetno zvezo in Slovenski narodopisni inštitut Urban Jarnik uvrsti v plan finančnih pregledov in pri njih opravi finančno kontrolo za leti 2014 in 2015;
- da pri poročilih o finančnih kontrolah, ki jih izvaja pri posameznih zvezah, v primeru ugotovljenih nepravilnosti določi tudi obveznost poročanja o odpravi nepravilnosti.

V poročilu o realizaciji ukrepov, ki jih je v zapisniku predlagal inšpektor, je navedeno:

- da bo Urad Republike Slovenije za Slovence v zamejstvu in po svetu v primeru novega razpisa za revijo določil časovno obdobje, za katero bodo prijavitelji ob prijavi morali priložiti dokazilo o plačilu vseh davčnih obveznosti,
- da urad skladno s predlogom inšpektorja nadaljuje z okrepljenim nadzorom nad izvajanjem pogodbe o financiranju izvedbe izdajanja osredne revije in spletnega mesta za Slovence zunaj RS v letih 2015 in 2016, sklenjene med uradom in družbo Domus d.o.o., in da ugotavlja, da se projekt vsebinsko in finančno izvaja v skladu s pogodbo;
- da je urad skladno s predlogom inšpektorja dopolnil navodilo za izpolnjevanje obrazca za vsebinsko in finančno poročilo izvedenih programov in dokumentacijo javnih razpisov za leto 2017 z obveznim podatkom o lastnih sredstvih prijaviteljev na razpis. Urad je dopolnjeno navodilo in dokumentacijo za dva javna razpisa za leto 2017 tudi priložil;
- da bo urad v bodoče od vseh prejemnikov sredstev zahteval dosledno izvajanje pogodbenih določil, v katerih je določeno, da je potrebno vsebinskemu in finančnemu poročilu priložiti dokazila (dokumente), ki izkazujejo namensko porabo proračunskih sredstev; To zahtevo je urad tudi vnesel v navodilo za izpolnjevanje obrazca za vsebinsko in finančno poročilo in v dokumentacijo javnih razpisov za leto 2017;
- da je urad skladno s predlogom inšpektorja pri Krščansko kulturni zvezi, pri Slovenski prosvetni zvezi in pri Slovenskem narodopisnem inštitutu Urban Jarnik opravil neposredno finančno kontrolo. Urad je priložil poročila o opravljenih

kontrolah, iz katerih je razvidno, da je od prejemnikov sredstev zahteval poročilo o odpravi ugotovljenih nepravilnosti.

Inšpektor je sprejete ukrepe ocenil kot ustrezne.

2.3.2. Zavod Republike Slovenije za zaposlovanje

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi prijave.

Predmet nadzora je bila poraba sredstev proračuna Republike Slovenije v letih 2014 in 2015 v povezavi z vsebino prijave.

Proračunski inšpektor je preveril porabo sredstev za program Institucionalno usposabljanje in program Javna dela, ki ju zavod izvaja v okviru ukrepov aktivne politike zaposlovanja. Predmet preveritev so bili programi, ki jih je na podlagi pogodbe, sklenjene z zavodom, izvajal izvajalec INVEL d.o.o., in navedbe o domnevnih nepravilnostih na strani izvajalca.

Pri preveritvi porabe sredstev na programu Institucionalno usposabljanje je bilo ugotovljeno, da pri zunanjem izvajalcu programov INVEL d.o.o. vsi podatki o izvedbi programov usposabljanja niso dovolj transparentni in da zaradi tega ni mogoče ugotoviti, ali držijo navedbe iz prijave, da kot predavatelji pri izvedbi programov sodelujejo udeleženci javnih del.

V zvezi z izkazovanjem podatkov o izvedbi programov usposabljanja **je inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF zavodu predlagal:**

- Zavod RS za zaposlovanje naj od izvajalca usposabljanja INVEL d.o.o. pridobi podatke o osebah, ki so v določenih spornih terminih izvajale predavanja na programih usposabljanja »Želim postati podjetnik - ali znam tržiti sebe?« in »Usposabljanje za življenjsko uspešnost - Most do izobraževanja« in preveri, če so te osebe bile v istem času vključene v programe javnih del.

Pri preveritvi porabe sredstev na programu Javna dela v povezavi z izvajalcem javnih del Društvo Novus, na katero se je nanašala prijava, je bilo ugotovljeno, da je zavod že sam imenoval delovno skupino za izvedbo nadzora nad namensko porabo proračunskih sredstev in izvedel določene preveritve. Pri tem so bile ugotovljene nekatere nepravilnosti, na podlagi katerih je zavod že sprejel ustrezne ukrepe. Ker postopek notranjega nadzora še ni zaključen, **je proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF zavodu predlagal:**

- Zavod naj na podlagi ugotovitev opravljenega nadzora sprejme ustrezne ukrepe in Uradu RS za nadzor proračuna posreduje končno poročilo nadzora.

V poročilu o realizaciji ukrepov, ki jih je v zapisniku predlagal inšpektor, je navedeno, da je zavod od izvajalca usposabljanja INVEL d.o.o. pridobil podatke o osebah, ki so v določenih terminih izvajale predavanja na programih usposabljanja »Želim postati podjetnik - ali znam tržiti sebe?« in »Usposabljanje za življenjsko uspešnost - Most do izobraževanja« in ugotovil, da te osebe v istem času niso bile vključene v programe

javnih del. Poročilu o realizaciji ukrepov je zavod priložil tudi končno poročilo o opravljenem notranjem nadzoru v povezavi z izvajalcem javnih del Društvo Novus.

Izvedene ukrepe je inšpektor ocenil kot ustrezne.

2.3.3. Inšpektorat Republike Slovenije za šolstvo in šport

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi prijave.

Predmet pregleda je bila poraba proračunskih sredstev inšpektorata v letu 2015 v zvezi s posli zadnjih petih let, ki so navedeni v dveh anonimnih prijavih.

Preverjena je bila poraba sredstev za izplačilo delovne uspešnosti zaradi povečanega obsega dela, izplačila glavnemu inšpektorju za stroške službenih poti, uporaba službenega vozila ter poslovanje s poslovnima partnerjema Digisar d.o.o. in DUN d.o.o.

Pri preveritvi izplačil sredstev za delovno uspešnost zaradi povečanega obsega dela niso bile ugotovljene nepravilnosti ali kršitve predpisov, ki urejajo to področje. V zvezi z odobravanjem službenih poti in potnih stroškov predstojniku inšpektorata (glavnemu inšpektorju) je bilo ugotovljeno, da je odobravanje službenih poti s strani zaposlenega, ki je glavnemu inšpektorju podrejen, v pravnem in organizacijskem smislu sporno. V Pravilniku Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport o podpisovanju in potrjevanju dokumentov, ki se uporablja za ministrstvo in za organe v sestavi, pristojnost za podpisovanje potnih nalogov in obračunov potnih stroškov ni nedvoumno določena, zato **je proračunska inšpektorica na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF podala naslednji predlog:**

- V Pravilniku o podpisovanju in potrjevanju dokumentov, ki se uporablja tudi v Inšpektoratu Republike Slovenije za šolstvo in šport, naj se nedvoumno določi razmerje med ministrom in organom v sestavi in opredeli pristojnost podpisovanja predstojnikov organov v sestavi za vse posamezne vrste dokumentov. Inšpektorat naj pripravi ustrezne predloge za spremembo pravilnika.

V zvezi z uporabo službenega vozila Opel Vectra je bilo ugotovljeno, da je bil ta leta 2012 s sklepom Vlade RS predan v upravljanje Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport in od takrat ni več v evidenci osnovnih sredstev inšpektorata. Uporaba omenjenega vozila je bila že predmet kriminalistične preiskave, po kateri je Okrožno državno tožilstvo v Ljubljani dne 4. 5. 2016 v celoti zavrglo kazensko ovadbo.

Pri preveritvi poslovanja z družbo Digisar d.o.o. je bilo ugotovljeno, da ta za inšpektorat od leta 2009 vzdržuje in nadgrajuje aplikacijo ISS2 (inšpekcijska in prekrškovna aplikacija, ki jo pri delu uporabljajo zaposleni v inšpektoratu). Storitve vzdrževanja in nadgrajevanja aplikacije inšpektorat naroča po enostavnem - evidenčnem postopku, ker gre za dve vrsti storitev, katerih vrednost je manjša od 20.000 EUR brez DDV. Skupna vrednost plačil za vzdrževanje in nadgradnjo aplikacije podjetju Digisar d.o.o. na letni ravni presega vrednost 20.000,00 EUR, ki je določena kot mejna vrednost za naročanje blaga in storitev po enostavnem postopku. Družba Digisar d.o.o. je leta 2015 podala izjavo, da je izključni dobavitelj in avtor programske opreme »DIGISAR

ISS2« za upravljanje inšpekcijskih in prekrškovnih postopkov, kar pa ni navedeno v pogodbi med družbo in inšpektoratom.

Proračunska inšpektorica je na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF inšpektoratu podala naslednji predlog:

- Inšpektorat Republike Slovenije za šolstvo in šport naj ponovno preveri ponudbo na trgu dobaviteljev programske opreme za vodenje inšpekcijskih in prekrškovnih postopkov in upošteva načela in določila novega ZJN-3.

Glavni inšpektor je po zaključnem sestanku s proračunsko inšpektorico podal pisno opredelitev do navedenega predloga proračunske inšpektorice, v kateri je navedel, da bo kot naročnik preučil možnosti dolgoročne rešitve problema oziroma celovitega urejanja razdrobljenega javnega naročanja in sklepanja pogodb ter možnosti in koristi drugačnega nivoja obsega storitev.

V poročilu o realizaciji ukrepov, ki jih je v zapisniku predlagala inšpektorica, je inšpektorat navedel, da bo proučil možnosti dolgoročne rešitve celovitega urejanja javnega naročanja in sklepanja pogodb z izvajalci na področju programske opreme po izteku pogodbe s sedanjim izvajalcem. V zvezi s predlogom pristojnemu Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport, da se opredeli pristojnost podpisovanja predstojnikov organov v sestavi za vse posamezne vrste dokumentov, pa je inšpektorat predložil pooblastilo ministrice javni uslužbenki inšpektorata za podpisovanje potnih nalogov, odobritve službenih poti, odobritve izobraževanj in odobritve dopusta glavnemu inšpektorju.

Sprejete ukrepe je inšpektorica ocenila kot ustrezne.

2.3.4. Elektrotehniško-računalniška strokovna šola in gimnazija Ljubljana

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi prijave.

Predmet pregleda je bila poraba sredstev proračuna Republike Slovenije v letu 2015 ter navedbe v prijavi glede domnevnih nepravilnosti pri porabi proračunskih sredstev za zaključek evropskega projekta Posodobitev gimnazijskih programov, ki je bil v letih 2008-2015 financiran iz EU in proračunskih sredstev.

Pri preveritvi porabe sredstev pri projektu »Posodobitev gimnazijskih programov« v povezavi z navedbami v prijavi proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

Pri preveritvi porabe proračunskih sredstev za delovanje šole v letu 2015 je proračunski inšpektor ugotovil, da je šola v dveh primerih sklepanja pogodb za dobavo storitev (pogodba za šolsko leto 2014/2015 in pogodba za šolsko leto 2015/2016) ravnala v nasprotju s prvim odstavkom 55. člena ZIPRS1415, ker je s pogodbama dogovorila usklajevanje cene storitev, ki ga omenjena določba ne dopušča.

Ugotovljeno je tudi bilo, da je šola v letu 2015 investirala v obnovo kletnih prostorov, ki jih uporablja kot učilnice. Vsa dela je s tremi pogodbami, ki so bile vse podpisane istega dne, oddala istemu izvajalcu del, t.j. podjetju OBNOVA KOČEVJE d.o.o.,

Kočevje. Ker gre pri delih, ki so bila izvedena na podlagi treh pogodb, za zaokroženo celoto gradbenih del, ki so bila istega dne oddana istemu izvajalcu, je proračunski inšpektor ugotovil, da je v tem primeru šlo za delitev naročila z namenom izogiba oddaji naročila po določbah ZJN-2. Glede na vrednost naročila bi šola tega morala oddati kot celoto po enem od postopkov, ki so navedeni v prvem odstavku 24. člena ZJN-2. **Proračunski inšpektor je na podlagi 3. točke 104. člena ZJF Državni revizijski komisiji kot pristojnemu organu podal predlog za uvedbo postopka o prekršku.**

Inšpektor ob pregledu postopkov izplačil, izvedbi naročil in izvajanja pogodb drugih nepravilnosti ni ugotovil.

Državna revizijska komisija je urad obvestila, da je bil zoper šolo in odgovorno osebo šole vložen obdolžilni predlog pri pristojnem sodišču zaradi suma storitve prekrška po 2. in 5. točki prvega odst. 109. člena ZJN-2.

2.3.5. Upravna enota Celje

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi letnega načrta dela, obravnavana pa je bila tudi prijava.

Predmet nadzora je bila poraba sredstev, ki jih je Upravna enota Celje v letu 2015 prejela iz proračuna Republike Slovenije, in preveritev domnevnih nepravilnosti, navedenih v prijavi.

Upravna enota je v letu 2015 iz proračuna RS prejela sredstva za pokrivanje materialnih stroškov, stroškov za vplačane tiskovine, za investicije in za investicijsko vzdrževanje.

Pri pregledu namenskosti in zakonitosti porabe proračunskih sredstev niso bile ugotovljene nepravilnosti.

2.3.6. Urad Vlade Republike Slovenije za narodnosti

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi letnega načrta dela, obravnavana pa je bila tudi prijava.

Predmet pregleda je bila poraba sredstev proračuna Republike Slovenije v letu 2015 na proračunskih postavkah Materialni stroški, Sofinanciranje dvojezičnega poslovanja občin in delovanja občinskih samoupravnih narodnih skupnosti, Sofinanciranje romske skupnosti, Obveznosti do ustanov italijanske narodne skupnosti, Narodni skupnosti, Sofinanciranje RTV programov za narodni skupnosti in romsko skupnost, Sofinanciranje tednika Nepujsag in Nakup in vzdrževanje sredstev za delovanje Urada. Obravnavana je bila tudi prijava.

Pri preveritvi porabe sredstev za materialne stroške je proračunski inšpektor ugotovil, da urad za naročilo oziroma za plačilo računa dobavitelju Extra-Lux d.o.o. za pisarniški

material ni imel ustrezne pravne podlage, zato je **na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF uradu predlagal:**

- Urad Vlade Republike Slovenije za narodnosti naj pisno zadoži skrbnike pogodb za pravilno realizacijo pogodb z dobavitelji.

Pri preveritvi porabe sredstev za sofinanciranje dvojezičnega poslovanja občin in delovanja občinskih samoupravnih narodnih skupnosti je proračunski inšpektor ugotovil, da poročilo Občine Dobrovnik, ki je ena od občin, ki od urada prejema sredstva za sofinanciranje dvojezičnega poslovanja občinske uprave in organov občine, poročila o porabi sredstev za leto 2015 ni pripravila v skladu s pogodbo oziroma namenom financiranja.

Proračunski inšpektor je na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF uradu predlagal:

- Urad Vlade Republike Slovenije za narodnosti naj pisno opozori Občino Dobrovnik, da v bodoče letna poročila o sofinanciranju dvojezičnega poslovanja občinske uprave in organov občine ter delovanja občinske samoupravne narodne skupnosti v Občini Dobrovnik pripravlja v skladu s sklenjeno pogodbo. Urad naj pri naslednjih letnih pogodbah o financiranju predvidi tudi ustrezne sankcije v primeru neustreznega poročanja.

Pri preveritvi porabe sredstev za narodne skupnosti je proračunski inšpektor ugotovil, da Pomurska madžarska samoupravna skupnost letnega poročila o porabi prejetih sredstev urada v letu 2015 ni predložila v obliki, kot je določeno v pogodbi, in da iz predloženega poročila ni razvidno, kako so bila porabljena dodeljena proračunska sredstva. **Proračunski inšpektor je na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF uradu predlagal:**

- Urad Vlade Republike Slovenije za narodnosti naj pisno opozori Pomursko madžarsko narodno skupnost, da v bodoče letna poročila o sofinanciranju delovanja pomurske madžarske narodne skupnosti pripravlja v skladu s sklenjeno pogodbo. Urad naj pri naslednjih letnih pogodbah predvidi tudi ustrezne sankcije v primeru neustreznega poročanja.

Pri preveritvi porabe sredstev za sofinanciranje tednika Nepujsag je proračunski inšpektor ugotovil, da poročilo Zavoda za informativno dejavnost madžarske narodnosti o porabi sredstev, prejetih od urada, ni bilo pripravljeno v skladu s sklenjeno pogodbo, zato je **na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF uradu predlagal:**

- Urad Vlade Republike Slovenije za narodnosti naj Zavod za informativno dejavnost madžarske narodnosti pisno opozori, da naj v bodoče letna poročila o sofinanciranju tednika Nepujsag pripravlja v skladu s sklenjeno pogodbo. Urad naj pri naslednjih letnih pogodbah predvidi tudi ustrezne sankcije v primeru neustreznega poročanja.

Proračunski inšpektor je tudi ugotovil, da je pri vseh pregledanih pogodbah, ki jih je urad v letu 2015 sklenil z izvajalci oziroma prejemniki sredstev, kot skrbnik pogodbe naveden direktor urada. **Proračunski inšpektor je na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlagal:**

- Direktor Urada Vlade Republike Slovenije za narodnosti naj pri sklepanju novih pogodb skladno z Navodilom za finančno poslovanje Urada Vlade RS za narodnosti kot skrbnike pogodb določi javne uslužbence urada.

V poročilu o realizaciji ukrepov, ki jih je v zapisniku predlagal inšpektor, je navedeno:

- da je med inšpekcijskim nadzorom prišlo do nesporazuma glede pravnih podlag za nabavo pisarniškega materiala od dobavitelja Extra-Lux d.o.o. in da so bile vse nabave pri tem dobavitelju opravljene na podlagi dveh okvirnih sporazumov, ki jih je urad tudi priložil k poročilu o realizaciji ukrepov. Inšpektor je to pripombo oziroma pojasnilo upošteval kot ustrezno;
- da je urad Občino Dobrovnik, Pomursko madžarsko samoupravno narodno skupnost in Zavod za informativno dejavnost madžarske narodnosti pisno opozoril na ugotovljene pomanjkljivosti pri predlaganju letnih poročil in da bo ob pripravi pogodb o sofinanciranju v letu 2017 v pogodbe vključil določilo, na podlagi katerega bo mogoče sankcioniranje neustreznega poročanja o porabi sredstev;
- da bo urad ob pripravi novih pogodb o sofinanciranju upošteval predlog inšpektorja in za posamezne pogodbe določil skrbnike pogodb.

Sprejete ukrepe je inšpektor ocenil kot ustrezne.

2.3.7. Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi letnega načrta dela.

Predmet nadzora je bila poraba sredstev proračuna Republike Slovenije v letu 2015 za spodbujanje tujih investicij in spodbujanje internacionalizacije.

Dejavnosti spodbujanja tujih neposrednih investicij in internacionalizacije podjetij po določilih 11. člena Zakona o spodbujanju tujih neposrednih investicij in internacionalizacije podjetij izvaja Javna agencija Republike Slovenije za spodbujanje podjetništva, internacionalizacije, tujih investicij in tehnologije – SPIRIT Slovenija, v nekaterih primerih pa skladno z zakonom spodbudo po posebnem postopku dodeli Vlada RS na predlog Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo. Pri preveritvi izbranih primerov dodelitve spodbud tujim investitorjem po posebnem postopku proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti. Ostale postopke in aktivnosti v zvezi z porabo proračunskih sredstev za spodbujanje tujih investicij in spodbujanje internacionalizacije je proračunski inšpektor preveril pri javni agenciji SPIRIT Slovenija. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

2.3.8. Center za socialno delo Slovenska Bistrica

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi prijave.

Predmet nadzora je bila poraba sredstev proračuna Republike Slovenije v povezavi z navedbami v prijavi.

Ugotovljeno je bilo, da je center z izbranim računovodskim servisom v letu 2011 sklenil štiriletno pogodbo, pri čemer pa izbire izvajalca računovodskih storitev ni izvedel po določilih Zakona o javnem naročanju (ZJN-2). Glede na vrednost naročila bi center moral naročilo oddati kot celoto po enem od postopkov, ki so navedeni v prvem odstavku 24. člena ZJN-2. **Proračunski inšpektor je na podlagi 3. točke prvega odstavka 104. člena ZJF podal predlog za uvedbo postopka o prekršku Državni revizijski komisiji.**

Druge nepravilnosti niso bile ugotovljene.

2.3.9. Osnovna šola Benedikt

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi prijave.

Predmet nadzora je bila poraba sredstev proračuna Republike Slovenije v povezavi z navedbami v prijavi.

Pregledano je bilo tudi Letno poročilo Osnovne šole Benedikt za leto 2015 in izvrševanje pristojnosti organov zavoda v skladu z aktom o ustanovitvi, ki med drugim določa, da svet zavoda določa finančni načrt in sprejema zaključni račun. Ugotovljeno je bilo, da je svet šole finančno poročilo le obravnaval, ne pa tudi sprejel, in da je sprejel sklep, da mora ravnatelj pridobiti tri ponudbe za izvedbo notranje revizije. Sklep sveta šole je pomanjkljiv in nezavezujoč, saj nista določena ne obseg in cilj nadzora ne ukrepi sveta šole po izvedeni reviziji.

Pri preveritvi porabe sredstev za izplačilo nadomestil stroškov prevoza na delo in z dela na izbranem vzorcu zaposlenih za obdobje od uveljavitve ZUJF do konca julija 2016 (za ravnatelja pa od leta 2012 do konca julija 2016) so bile ugotovljene nepravilnosti pri obračunavanju stroškov prevoza zaposlenim in ravnatelju šole, v zvezi s katerimi je inšpektorica **na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlagala:**

- Pri povračilih stroškov prevoza na delo in z dela tistim zaposlenim, katerim je bilo na podlagi izjav priznано nadomestilo stroškov prevoza v višini treh mesečnih avtobusnih vozovnic, naj delodajalec upošteva rezultate nadzora, ki je pokazal, da avtobusni prevoznik prodaja enotne mesečne vozovnice od začetne do končne postaje, neodvisno od morebitnih vmesnih prestopov. Delodajalec naj opravi nove izračune stroškov za obdobje od leta 2012 (uveljavitev ZUJF) do konca avgusta 2016 oziroma do uveljavitve novih izjav in zagotovi ustrezno vračilo neupravičeno izplačanih sredstev.
- Poslovodni organ šole naj opredeli delovni čas za učitelje in za ostale delavce v OŠ Benedikt kot izhodišče za ugotovitev, ali je javni prevoz na delo možen ali ne v skladu s 3. odstavkom 5. člena Aneksa h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji.
- Delodajalec naj z novim šolskim letom 2016/2017 od vseh zaposlenih zahteva nove izjave za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela in preveri resničnost navedb z ustreznimi dokumenti, kot določa 3. odstavek 170. člena ZUJF.
- V primerih, ko se z notranjo kontrolo delodajalca ugotovi, da javni prevoz ni možen ali ne obstaja, naj delavci z dokazili izkažejo resničnost navedb v izjavah od leta 2014 do konca avgusta 2016, v nasprotnem primeru naj delodajalec opravi

ponovne obračune stroškov in zagotovi ustrezno vračilo neupravičeno izplačanih sredstev.

- Delodajalec naj v vseh dvomljivih primerih preveri resničnost navedb v izjavah, ki so bile podane po uveljavitvi ZUJF, in opravi nadzor za obdobje od leta 2014 do uveljavitve novih izjav.

V poročilu o realizaciji ukrepov, ki jih je v zapisniku predlagala inšpektorica, je navedeno:

- da je šola s sklepom določila delovni čas zaposlenih in pridobila nove podatke o tem, ali je za posameznega zaposlenega javni prevoz na delo možen ali ne,
- da je šola od vseh zaposlenih zahtevala nove izjave za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela in z ustreznimi dokazili preverila resničnost navedb,
- da je šola posebej preverila resničnost navedb v izjavah tudi od leta 2014 do uveljavitve novih izjav,
- da je Osnovna šola Benedikt opravila nove obračune povračil stroškov prevoza na delo in z dela in zagotovila vračilo neupravičeno izplačanih sredstev, ki se bodo vračala v naslednjih mesecih (dogovori o obročnem plačilu).

Inšpektorica je izvedene ukrepe ocenila kot ustrezne.

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

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi letnega načrta dela, obravnavana pa je bila tudi prijava.

Predmet inšpekcijskega nadzora je bila poraba sredstev proračuna v letu 2015 na proračunskih postavkah PP 3335 Materialni stroški, PP 7677 Izvajanje zakona o izenačevanju možnosti invalidov in preveritev navedb v prijavi.

Pri preveritvi porabe proračunskih sredstev za materialne stroške (čistilni material in storitve, drugi splošni material in storitve, stroški telefona) niso bile ugotovljene nepravilnosti. V zvezi z vsebino navodila o uporabi službenih telefonov ministrstva pa **je inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlagal:**

- Ministrstvo naj navodilo o uporabi mobilnih telefonov v službene namene prenovi tako, da bo usklajeno z Uredbo o uporabi službenih mobilnih telefonov in storitvah mobilne telefonije v organih državne uprave, z organizacijsko shemo ministrstva in s postopki, kot jih ministrstvo glede uporabe službenih mobilnih telefonov dejansko izvaja.

Pri preveritvi porabe proračunskih sredstev za izvajanje Zakona o izenačevanju možnosti invalidov (poraba sredstev na podkontih 410299-Druge subvencije podjetjem in 412000-Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam) niso bile ugotovljene nepravilnosti.

V zvezi z navedbami v prijavi o domnevnih problemih pri dostopu do pravno – informacijskega in davčno – finančnega informacijskega sistema ter do literature, ki ga na podlagi pogodbe zagotavlja ponudnik TAX-FIN-LEX, prav tako niso bile ugotovljene nepravilnosti.

V poročilu o realizaciji ukrepa, ki ga je v zapisniku predlagal inšpektor, je navedeno, da je ministrstvo skladno s predlogom inšpektorja sprejelo nov pravilnik o uporabi službenih mobilnih telefonov in storitvah mobilne telefonije, ki je usklajen z uredbo o uporabi službenih mobilnih telefonov in storitvah mobilne telefonije v organih državne uprave, z organizacijsko shemo ministrstva in s postopki, ki jih glede uporabe službenih mobilnih telefonov dejansko izvaja.

Realizacijo ukrepa je inšpektor ocenil kot ustrezno.

2.3.11. Občina Litija

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi letnega načrta dela, obravnavana pa je bila tudi prijava.

Predmet nadzora je bila poraba sredstev proračuna Republike Slovenije, ki jih je občina prejela iz proračuna RS v letu 2015 za sofinanciranje nalog, programov in investicij, ter preveritev navedb v prijavi v delu, ki sodi v pristojnost proračunske inšpekcije.

Občina je v letu 2015 izvajala oziroma zaključila naslednje projekte in naloge, ki so bile sofinancirane iz sredstev proračuna RS:

- Vzdrževanje gozdnih cest,
- Sofinanciranje delovanja Medobčinske uprave občin Dol pri Ljubljani, Ivančna Gorica, Litija in Šmartno pri Litiji,
- Sanacija plazu na JP 708521 Pasjek-Seruč-Polšnik,
- Zagotavljanje sredstev za prevoze učencev osnovne šole, katerih pot v šolo je ogrožena zaradi velikih zveri,
- Investicija v izgradnjo Osnovne šole Litija,
- Proračunska sredstva, prejeta na podlagi 23. člena ZFO,
- Izgradnja kanalizacijskega sistema in centralne čistilne naprave v Občinah Litija in Šmartno pri Litiji,
- Sanacija plazu na JP708291 Trinkavs-Ognjišar.

Pri preveritvi namenskosti in zakonitosti porabe sredstev proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti. V zvezi z navedbami v prijavi pa je proračunski inšpektor ugotovil, da je to tematiko v reviziji obravnavalo že Računsko sodišče RS, ki je občini naložilo izvedbo popravilnih ukrepov.

2.3.12. Agencija Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi prijave.

Predmet pregleda je bila poraba sredstev proračuna Republike Slovenije v zvezi s posli, ki so bili navedeni v prijavi. Prijava se nanaša na porabo proračunskih sredstev za obnovo namakalnega sistema zadruga Hmezad Kmetijska zadruga Braslovče, ki ga je na podlagi javnega razpisa financiralo Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano Republike Slovenije, izvajala pa ga je Agencija Republike Slovenije za

kmetijske trge in razvoj podeželja. Proračunski inšpektor je ugotovil, da sta nepravilnosti pri obnovi namakalnega sistema obravnavala že Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano in agencija, ki sta zadrugi naložila izvedbo popravkov na namakalnem sistemu, zadruga pa jih je tudi izvedla. Agencija je ob kontrolnem pregledu v letu 2015 ugotovila, da so pomanjkljivosti na namakalnem sistemu odpravljene in da ta ustrezno deluje.

2.3.13. Občina Piran

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi letnega načrta dela.

Predmet nadzora je bila poraba sredstev proračuna Republike Slovenije, ki jih je občina prejela v letu 2015.

Proračunski inšpektor pri preveritvi namenskosti in zakonitosti porabe proračunskih sredstev za financiranje treh investicij (projekt javne kulturne infrastrukture Mediadom Pyrhani, projekt Vrtec Mornarček Piran in Vrtec Sečovelje - energetska sanacija, projekt Sanacija carinskega oz. turističnega pomola Piran), porabe sredstev od požarne takse in povračila subvencije pri plačevanju tržne najemnine za stanovanja ni ugotovil nepravilnosti.

2.3.14. Ministrstvo za notranje zadeve

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi prijave oz. pobude Ministrstva za finance.

Predmet pregleda je bila pravilnost izvajanja Pravilnika o zaključku izvrševanja državnega in občinskih proračunov za leto 2016.

V 1. členu Pravilnika o zaključku izvrševanja državnega in občinskih proračunov za leto 2016 je določeno, da lahko neposredni uporabniki proračuna RS v letu 2016 prevzemajo obveznosti do vključno ponedeljka 22. avgusta 2016, v 3. členu pa, da so neposredni uporabniki proračuna RS dolžni potrditi obrazec FEP v sistemu MFERAC in predložiti dokumentacijo svoji računovodski službi najkasneje do torika, 23. avgusta 2016 za vse obveznosti. MNZ je večje število pogodb sklenilo prav na dan 22. avgust 2016 in evidentiralo v sistem MFERAC (FEP) dne 23.8.2016. MNZ je večino pogodb vključilo v FEP-e v obdobju od 22.8. do 23.8.2016.

Proračunski inšpektor UNP je ugotovil, da je MNZ ravnalo v nasprotju s 144. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanja proračuna RS za leto 2016, saj je nekatere pogodbe, sklenjene z različnimi dobavitelji oziroma izvajalci storitev, evidentiralo v sistem MFERAC po preteku roka, določenega v pravilniku (5 dni po podpisu pogodbe). V primeru ene pogodbe pa je MNZ ravnalo v nasprotju s 1. členom pravilnika, ker je prevzelo obveznost po 22. avgustu 2016.

Proračunski inšpektor je na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlagal:

1. MNZ naj vse svoje notranje organizacijske enote pisno opozori na pravilno izvajanje 144. člena Pravilnika o postopkih za izvrševanja proračuna RS;

2. MNZ naj v skladu s 6. točko 1. člena Pravilnika o zaključku izvrševanja državnega in občinskih proračunov za leto 2016 zaprosi MF, Direktorat za proračun za odobritev obveznosti do dobavitelja MAKVIT d.o.o., Maribor, prevzete po datumu 22.8.2016.

Drugih nepravilnosti pri izvajanju Pravilnika o postopkih za izvrševanja proračuna RS za leto 2016 proračunski inšpektor ni ugotovil.

V poročilu o realizaciji ukrepa, ki ga je v zapisniku predlagal inšpektor, je navedeno, da je ministrstvo realiziralo predloge inšpektorja, predložilo je tudi pisno opozorilo v zvezi s pravilnim izvajanjem 144. člena Pravilnika o postopkih za izvrševanja proračuna RS, ki ga je naslovilo na vse notranje organizacijske enote ministrstva in organe v sestavi, in soglasje Ministrstva za finance k prevzemanju obveznosti v skladu s 6. točko 1. člena Pravilnika o zaključku izvrševanja državnega in občinskih proračunov za leto 2016.

Izvedene ukrepe je inšpektor ocenil kot ustrezne.

2.3.15. Šolski center Novo mesto

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi letnega načrta dela.

Predmet nadzora je bila poraba sredstev proračuna Republike Slovenije v letu 2015.

Pri preveritvi porabe proračunskih sredstev za stroške storitev, za izobraževanje brezposelnih oseb, za izgradnjo Višje strokovne šole in za nadomestila zaposlenim za prehrano in prevoz na delo niso bile ugotovljene nepravilnosti. Pri preveritvi porabe sredstev za izplačilo delovne uspešnosti zaposlenim pa je **proračunska inšpektorica ocenila, da je izplačevanje delovne uspešnosti pedagoškim delavcem potrebno urediti sistemsko s strani MIZŠ**, ob upoštevanju veljavne zakonodaje, ki ureja sistem plač v javnem sektorju in določa tri vrste delovne uspešnosti (redna delovna uspešnosti, delovna uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela in delovna uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu) ter pogoje za izplačevanje in omejitve pri izplačilih. Proračunska inšpektorica je MIZŠ predlagala, da pri ŠC Novo mesto opravi nadzor v skladu s prvim odst. 43. člena ZSPJS, ki določa, da nadzor nad izvajanjem sistema plač, določenega s tem zakonom, predpisi in drugimi akti, izdanimi na njihovi podlagi, ter kolektivnimi pogodbami po posameznih področjih, opravljajo ministrstva, pristojna za posamezno področje, v sodelovanju z ministrstvom, pristojnim za sistem plač v javnem sektorju.

V odgovoru na pobudo inšpektorice za sistemsko rešitev področja izplačevanja delovne uspešnosti pedagoškim delavcem je MIZŠ navedlo, da je tako ministrstvo kot tudi Računsko sodišče RS že zaznalo problem v zvezi s sistemom plačila iz naslova povečanega obsega dela javnih uslužbencev v javnih vzgojno-izobraževalnih zavodih in da je na Ministrstvo za javno upravo že posredovalo predlog za spremembo Zakona o sistemu plač v javnem sektorju. Ministrstvo je bilo s strani MJU seznanjeno, da se spremembe ZSPJS pripravljajo, med drugim tudi sprememba 22. e člena, ki ureja plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela javnih uslužbencev.

V zvezi s pobudo za izvedbo nadzora ministrstva pri Šolskem centru Novo mesto je ministrstvo navedlo, da bo ta nadzor vključilo v program nadzora nad poslovanjem in namensko porabo sredstev javnih zavodov in agencij v letu 2017.

2.3.16. Fakulteta za državne in evropske študije Kranj

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi prijave oziroma pobude Ministrstva za finance.

Predmet nadzora je bila poraba sredstev proračuna Republike Slovenije v letu 2015. Ugotovljeno je bilo, da je Vlada RS v letu 2007 na podlagi razpisa MIZŠ Fakulteti za državne in evropske študije Kranj dodelila koncesije za izvajanje treh študijskih programov. Proračunski inšpektor je preveril porabo proračunskih sredstev, ki jih je fakulteta v letu 2015 prejela od MIZŠ na podlagi sklenjene pogodbe o financiranju koncesioniranih programov. Preveril je tudi izvajanje pogodbe o strokovnem svetovanju, sklenjene med fakulteto in Inštitutom za ustavno ureditev in človekove pravice. Ugotovil je nekatere pomanjkljivosti v pogodbi (v pogodbi ni ovrednoten obseg svetovanja v urah, ni opredeljena obveznost, da se računu za opravljeno svetovanje priloži priloga z vsebino opravljenih svetovanj) in fakulteti priporočil, da pogodbo ustrezno dopolni. Pri preveritvi izvajanja pogodbe proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

Ugotovljeno je tudi bilo, da je fakulteta v letu 2015 pri Inštitutu za pravno svetovanje d.o.o., Ljubljana s pogodbo naročila tri razvojne projekte. Ker je fakulteta pravna oseba, ki je bila v letu 2015 pretežno financirana iz javnih sredstev, se po določbah 3. člena ZJN-2 obravnava kot naročnik. Glede na vrednost naročil treh razvojnih projektov bi fakulteta te **morala oddati** po enem od postopkov, ki so navedeni v prvem odstavku 24. člena ZJN-2. **Ker fakulteta ni ravnala v skladu z navedeno določbo ZJN-2, je inšpektor v skladu s 3. točko prvega odstavka ZJF predlagal uvedbo postopka o prekršku Državni revizijski komisiji.**

Proračunski inšpektor je preveril tudi porabo sredstev za izplačilo sejinin dveh članom upravnega odbora fakultete. Ugotovljeno je bilo, da se Uredba o sejininah in povračilih stroškov v javnih skladih, javnih agencijah, javnih zavodih in javnih gospodarskih zavodih ne uporablja za srednje šole in fakultete, kot tudi ne za koncesionirane zasebne visokošolske zavode. Višino sejinin si zato upravni odbor fakultete določa sam. Pri preveritvi izplačila sejinin članom upravnega odbora fakultete niso bile ugotovljene nepravilnosti.

Iz dokumentacije fakultete izhaja, da naj bi ta koncesionirane študijske programe v letu 2015 izvajala tudi v Ljubljani in Mariboru, četudi ji je bila koncesija podeljena le za gorenjsko regijo. Proračunski inšpektor je zadevo odstopil v obravnavo Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport.

2.3.17. Osnovna šola Vide Pregarc Ljubljana

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi prijave.

Predmet inšpekcijskega nadzora je bila poraba sredstev proračuna Republike Slovenije v letu 2015 in preveritev navedb v prijavi.

Proračunski inšpektor je preveril porabo proračunskih sredstev za naslednje namene: pisarniški material in storitve, čistilni material in storitve, računalniške storitve, drugi splošni material in storitve, prevozi na delo.

Pri preveritvi porabe sredstev za materialne stroške so bile ugotovljene nekatere pomanjkljivosti pri dokumentiranju naročanja materiala, **proračunski inšpektor pa je na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF v zvezi s tem predlagal:**

- Osnovna šola Vide Pregarc naj v zvezi z ugotovljenimi pomanjkljivostmi dopolni Pravilnik o računovodstvu in vzpostavi sistem notranjih kontrol tako, da se podatki iz knjigovodskih listin v poslovne knjige vnašajo pravočasno, v pravilnih zneskih, na ustreznih kontih in pravih stroškovnih mestih, pravočasno po opravljeni kontroli.

Pri preveritvi porabe sredstev za nadomestilo stroškov prevoza na delo in z dela je bilo ugotovljeno, da je bil na podlagi neustrezne izjave zaposlenega temu izplačanih preveč nadomestil stroškov prevoza na delo. Proračunski inšpektor je **na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlagal:**

- Osnovna šola Vide Pregarc naj preveč izplačani znesek nadomestila za prevoz na delo skladno z drugim odstavkom 55. člena ZJF vrne v proračun in zaposlenemu naloži vračilo preveč izplačanega zneska.

V poročilu o realizaciji ukrepov, ki jih je v zapisniku predlagal inšpektor, je navedeno, da je šola v proračun RS vrnila znesek preveč izplačanih nadomestil stroškov prevoza na delo, priloženo je dokazilo o vračilu ter dopolnjeni pravilnik o računovodstvu.

Izvedene ukrepe je inšpektor ocenil kot ustrezne.

2.3.18. Dom Antona Skale Maribor

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi prijav.

Predmet nadzora je bila poraba sredstev proračuna Republike v letu 2016 in preveritev navedb v prijavah.

Pri preveritvi navedb v prijavah je proračunski inšpektor ugotovil, da je nekdanja v.d. ravnateljica Doma Antona Skale Maribor v letu 2011 prekoračila pooblastila, ker je sama odredila plačilo šolnine zase, brez sklenjene pogodbe, njeno izobraževanje pa tudi ni bilo predvideno ne v finančnem načrtu ne v letnem delovnem načrtu javnega zavoda. Nekdanja v.d. ravnateljica je prekoračila svoja pooblastila tudi s tem, ko je v letu 2011 odobrila nabavo službenega avta, ki ni bil predviden ne v letnem načrtu ne v letnem delovnem načrtu.

Proračunski inšpektor je ukrepal na podlagi 4. točke prvega odstavka 104. člena ZJF in podal ovadbo zoper nekdanjo v.d. direktorja Doma Antona Skale Maribor

zaradi suma storitve kaznivega dejanja po prvem odst. 257. člena kazenskega zakonika.

Pri preveritvi porabe proračunskih sredstev za leto 2016 je proračunski inšpektor ugotovil nekatere pomanjkljivosti pri obravnavanju knjigovodskih listin. Ugotovljeno je tudi bilo, da javni zavod ravnanja s knjigovodskimi listinami nima urejenega s pravilnikom, kar je v nasprotju s 30. členom Pravilnika o računovodstvu in 4. členom Zakona o računovodstvu, ki določa, da pravne osebe s pravilnikom uredijo način sestavljanja knjigovodskih listin, vrste knjigovodskih listin, odgovornost za sestavo, gibanje in kontrolo knjigovodskih listin ter njihovo hranjenje v skladu s tem zakonom in računovodskimi standardi.

Proračunski inšpektor je na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlagal:

Dom Antona Skale Maribor naj nemudoma zagotovi sprejem pravilnika o gibanju knjigovodskih listin v skladu s 30. členom Pravilnika o računovodstvu in 4. členom Zakona o računovodstvu. ter zagotovi tudi pravilno izvajanje Pravilnika o računovodstvu v zvezi s tem.

V poročilu o realizaciji ukrepa, ki ga je v zapisniku predlagal inšpektor, je Dom Antona Skale Maribor navedel, da je skladno s predlogom inšpektorja sprejel pravilnik o gibanju knjigovodskih listin in ga je tudi predložil k poročilu o realizaciji ukrepa.

Sprejeti ukrep je inšpektor ocenil kot ustrezen.

2.3.19. Finančna uprava Republike Slovenije

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na pobudo MNZ, Policije.

Predmet nadzora je bila poraba proračunskih sredstev za materialne stroške Finančne uprave Republike Slovenije, ki so bila v obdobju od 5.4.2014 do 31.12.2015 porabljena za plačilo stroškov najema in obratovalne stroške obrata prehrane.

Urad RS za nadzor proračuna je v letu 2014 opravil inšpekcijski nadzor pri Davčni upravi Republike Slovenije (sedaj Finančna uprava Republike Slovenije), v katerem je ugotovil nenamensko porabo sredstev proračuna Republike Slovenije, saj je Davčna uprava Republike Slovenije plačevala najemnino in obratovalne stroške za obrat prehrane, ki ga je brezplačno uporabljala družba LOVOR d.o.o. Proračunski inšpektor je na podlagi ugotovitev takratnega inšpekcijskega nadzora Davčni upravi Republike Slovenije izdal odločbo za vračilo 146.801,96 EUR nenamensko porabljenih proračunskih sredstev v obdobju od sklenitve pogodbe do zaključka inšpekcijskega nadzora (4.4.2014). DURS je sredstva vrnila v proračun. Ker je bila pogodba, na podlagi katere je družba Lovor d.o.o. prostore obrata prehrane uporabljala brezplačno, sklenjena za 10 let, Finančna uprava RS pa pogodbe z družbo Lovor d.o.o. ni razdrla, so stroški najema in obratovalni stroški obrata prehrane nastajali tudi še po izdaji odločbe o vračilu nenamensko porabljenih sredstev v proračun RS. Zaradi ugotovitve zneska plačanih stroškov in s tem nenamensko porabljenih proračunskih sredstev po 4.4.2014 je bil na pobudo MNZ, Policije, ki obravnava sume storitve kaznivega dejanja

v povezavi s sklenitvijo te pogodbe, uveden ponovni inšpekcijski nadzor, katerega cilj je bil ugotoviti znesek nenamensko porabljenih proračunskih sredstev po 4.4.2014.

V inšpekcijskem nadzoru je bilo ugotovljeno, da je 1.1.2016 upravljanje z nepremičninami države skladno z Zakonom o državni upravi prevzelo Ministrstvo za javno upravo. Znesek nenamensko porabljenih sredstev je bil zato pri FURS ugotovljen za obdobje od 5.4.2014 do 31.12.2015, za obdobje od 1.1.2016 dalje pa je bil inšpekcijski nadzor opravljen pri Ministrstvu za javno upravo.

Ugotovljeno je bilo, da je v obdobju od 5.4.2014 do 31.12.2015 Finančna uprava Republike Slovenije za stroške najema in obratovalne stroške obrata prehrane plačala in s tem nenamensko porabila 52.522,46 EUR proračunskih sredstev. **Proračunski inšpektor je na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF Finančni upravi Republike Slovenije predlagal:**

- Finančna uprava republike Slovenije naj do izteka roka za pripombe na zapisnik v proračun RS vrne 52.522,46 EUR nenamensko porabljenih proračunskih sredstev.

V poročilu o realizaciji ukrepa, ki ga je v zapisniku predlagal inšpektor, je Finančna uprava Republike Slovenije predložila dokazilo o vračilu sredstev v proračun RS.

Izvedeni ukrep je inšpektor ocenil kot ustrezen.

2.3.20. Ministrstvo za javno upravo

Inšpekcijski nadzor je bil uveden v povezavi z inšpekcijskim nadzorom, opravljenim pri Finančni upravi Republike Slovenije, katerega pobudnik je bila MNZ, Policija.

Ministrstvo za javno upravo je s 1.1.2016 prevzelo upravljanje z nepremičninami države, med drugim tudi upravljanje nepremičnin, ki jih uporablja Finančna uprava Republike Slovenije. S tem je v upravljanje MJU prešla tudi pogodba, na podlagi katere je DURS in pozneje FURS plačevala stroške najema in obratovalne stroške obrata prehrane, obrat pa je brezplačno uporabljala družba Lovor d.o.o. (pozneje Restcom d.o.o.). Ker je poraba sredstev proračuna RS za plačilo najemnine in obratovalnih stroškov obrata prehrane, ki ga je brezplačno uporabljala zasebna družba, nenamenska, je bil cilj inšpekcijskega nadzora pri MJU ugotoviti, koliko proračunskih sredstev je bilo nenamensko porabljenih za ta namen v obdobju, ko z nepremičninami države upravlja MJU.

Ugotovljeno je bilo, da je MJU pogodbo, na podlagi katere je družba Lovor d.o.o. (pozneje Restcom d.o.o.) brezplačno uporabljala obrat prehrane na sedežu FURS na Šmartinski 55, prekinilo in dne 1.10.2016 sklenilo novo najemno pogodbo z družbo MEBA GOSTINSTVO IN TRGOVINA d.o.o., Ljubljana ter z novim najemnikom doseglo dogovor, da bo plačal stroške najemnine tudi za nazaj (od 1.1.2016 do 1.10.2016) v višini 23.651,14 EUR. Glede na takšno vsebino pogodbe med MJU in novim najemnikom je inšpektor ugotovil, da v obdobju od 1.1.2016 dalje ni prišlo do nenamenske porabe proračunskih sredstev v zvezi z najemnim razmerjem, ki je bilo predmet nadzora.

2.4. POROČILO O REALIZACIJI UKREPOV, KI V PREDHODNIH POROČEVALSKIH OBDOBJIH ŠE NISO BILI REALIZIRANI

Poročanje o izvršenih ukrepih v zvezi z inšpekcijskimi pregledi, ki so bili zaključeni v prejšnjih obdobjih, je bilo v večini primerov vključeno že v predhodna polletna poročila. Rok za izvedbo ukrepa, naloženega v postopku inšpekcijskega nadzora pri Ministrstvu za kmetijstvo in okolje (sedaj Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano), pa se je iztekel v polletnem obdobju, za katero je sestavljeno to poročilo.

2.4.1. Ministrstvo za kmetijstvo in okolje (sedaj MKGP)

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi prijave. Predmet nadzora je bila poraba proračunskih sredstev v letu 2013 na proračunskih postavkah 945010 - Evropski sklad za ribištvo EU 07-13-EU in 945011- Evropski sklad za ribištvo EU 07-13 - slovenska udeležba. Inšpektor je ugotovil nepravilnosti pri porabi sredstev za nakup ribiških plovil in pomanjkljivosti Uredbe o izvajanju Operativnega programa za razvoj ribištva v RS 2007-2013. Posledično je bil tudi Razpis za izvajanje Lokalne strategije trajnostnega razvoja ribištva, ki ga je objavila OAS RIBIČ, po oceni inšpektorja pomanjkljiv. V zvezi s tem je inšpektor na podlagi 2. točke prvega odstavka 104. člena ZJF predlagal naslednji **ukrep**:

1. ministrstvo naj v nacionalni uredbi, ki bo podlaga za izvajanje Operativnega programa za izvajanje Evropskega sklada za pomorstvo in ribištvo 2014-2020, navede pogoj, da mora vlagatelj priložiti vsaj tri primerljive ponudbe, izbor najugodnejše pa mora utemeljiti že v sami vlogi;
2. ministrstvo naj v razpisu pojasni pojem »primerljive ponudbe« in navede pojasnila, kako se bo ugotavljala primerljivost ponudb in na kakšnih osnovah,
3. ministrstvo naj si v nacionalni uredbi pridrži pravico, da samo določi priznano vrednost projekta (npr. s pomočjo sodnega cenilca ali posebne komisije MKGP), v kolikor oceni, da so vrednosti iz ponudb, ki jih predloži vlagatelj, nesorazmerne glede na vrednost samega projekta in ponudb na trgu;
4. ministrstvo naj v nacionalni uredbi navede, da bodo tista plovila, za katera meni, da bi se lahko uporabljala v primeru naravnih in drugih nesreč, po pogodbi na razpolago Upravi Republike Slovenije za zaščito in reševanje, skladno z Zakonom o varstvu pred naravnimi in drugimi nesrečami (ZVNDN), (Ur.l. RS, št. 64/94, 28/06, 51/06, RS, 97/10).

Realizacija ukrepa:

Ministrstvo je zaprosilo za podaljšanje v zapisniku navedenega roka za realizacijo ukrepa, ki ga je utemeljilo z dejstvom, da je Uredba o izvajanju ukrepov iz operativnega programa za izvajanje Evropskega sklada za pomorstvo in ribištvo v Republiki Sloveniji za obdobje 2014-2020 v fazi javne obravnave in medresorskega usklajevanja, in da predvidevajo, da bo postopek zaključen do konca februarja 2017. Inšpektor je rok podaljšal do 31.3.2017, ministrstvo pa je do navedenega roka predložilo poročilo o realizaciji ukrepa, v katerem je navedeno, da je Vlada Republike Slovenije izdala Uredbo o izvajanju ukrepov iz Operativnega programa za izvajanje Evropskega sklada za pomorstvo in ribištvo v Republiki Sloveniji za obdobje 2014 – 2020, ki se izvajajo z javnimi razpisi. Uredba je bila dne 24.3.2017 objavljena v Uradnem listu Republike Slovenije, v njej pa so upoštevani predlogi iz točk 1., 2. in 3. predlaganega ukrepa. Glede predloga v točki 4. predlaganega ukrepa pa je ministrstvo navedlo, da v okviru

ukrepov, ki se bodo izvajali v skladu s sprejeto uredbo, nakup plovil, ki bi se lahko uporabljala v primeru naravnih in drugih nesreč, ni upravičen strošek, zato ta predlog tudi ni neposredno vključen v uredbo.

Inšpektor je ocenil, da je predlagani ukrep realiziran na ustrezen način.