

**POROČILO MINISTRSTVA ZA FINANCE O OPRAVLJENIH POSTOPKIH INŠPEKCIJSKEGA NADZORA NAD PORABO SREDSTEV DRŽAVNEGA PRORAČUNA**

**V OBDOBJU OD 1. 7. DO 31. 12. 2023**

**Ljubljana, april 2024**

**Kazalo**

[1. UVOD 3](#_Toc163736645)

[1.1 Pravne podlage za izvajanje nalog proračunske inšpekcije 3](#_Toc163736646)

[1.2 Inšpekcijske naloge na podlagi Zakona o javnih financah in drugih pravnih podlag 3](#_Toc163736647)

[1.2.1 Stranke v postopku inšpekcijskega nadzora 4](#_Toc163736648)

[1.2.2 Ukrepi v postopku inšpekcijskega nadzora 5](#_Toc163736649)

[1.2.3 Poročanje proračunskih uporabnikov o izvedbi predlaganih ukrepov 5](#_Toc163736650)

[1.2.4 Javna objava poročil, odločb in zapisnikov proračunske inšpekcije 6](#_Toc163736651)

[2. LETNI NAČRT DELA PRORAČUNSKE INŠPEKCIJE ZA LETO 2023 6](#_Toc163736652)

[2.1 Priprava letnega načrta dela 6](#_Toc163736653)

[2.2 Izvajanje letnega načrta dela za leto 2023 7](#_Toc163736654)

[2.2.1 Redni inšpekcijski nadzori 7](#_Toc163736655)

[2.2.2 Obravnava prijav, pritožb, sporočil in drugih vlog 9](#_Toc163736656)

[2.3 Vodenje prekrškovnih postopkov in odkrivanje sumov storitve kaznivih dejanj 10](#_Toc163736657)

[3. ANALIZA IZVEDENIH INŠPEKCIJSKIH NADZOROV 11](#_Toc163736658)

[3.1 Vrste proračunskih uporabnikov in obseg nadziranih proračunskih sredstev 11](#_Toc163736659)

[3.2 Ugotovljene nepravilnosti in pomanjkljivosti, ukrepi ter predlogi ukrepov za njihovo odpravo 12](#_Toc163736660)

[3.3 Učinki izvedenih inšpekcijskih nadzorov in ukrepov na porabo proračunskih sredstev 15](#_Toc163736661)

[3.3.1. Učinki ukrepov in predlogov ukrepov inšpekcijskih nadzorov, izrečenih in v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2023 15](#_Toc163736662)

[4. POVZETEK IZVEDENIH NADZOROV, UGOTOVLJENIH NEPRAVILNOSTI IN SPREJETIH UKREPOV 16](#_Toc163736663)

Priloge: ZAPISNIKI, ODLOČBE 2023 – II. POLLETJE

# 1. UVOD

Poročilo Ministrstva za finance o opravljenih postopkih inšpekcijskega nadzora nad porabo sredstev državnega proračuna v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2023 je pripravljeno na podlagi 106. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. [11/11](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2011-01-0449) – uradno prečiščeno besedilo, [14/13 – popr.](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2013-21-0433), [101/13](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2013-01-3677), [55/15](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2015-01-2277) – ZFisP, [96/15](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2015-01-3772) – ZIPRS1617, [13/18](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2018-01-0544) 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-1O in 76/23), 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 je organizirano v Sektorju proračunske inšpekcije.

V poročilu so prikazani zbirni podatki o nadzorih, izvajanih v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2023, ter osnovni podatki o posameznih nadzorih. Podrobni podatki so razvidni iz zapisnikov o opravljenih nadzorih in odločb, ki so v prilogi tega poročila, dostopni pa so tudi na povezavah, navedenih v točki 4 tega poročila.

## Pravne podlage za izvajanje nalog proračunske inšpekcije

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

* v Zakonu o javnih financah (ZJF) kot inšpekcijski in prekrškovni organ,
* v Zakonu o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (ZPFOLERD-1) kot inšpekcijski in prekrškovni organ,
* v Zakonu o financiranju občin (ZFO-1) kot inšpekcijski organ nad namensko rabo sredstev iz državnega proračuna, namenjenih za sofinanciranje posameznih nalog ali programov občin in sofinanciranje investicij in prekrškovni organ v zvezi s kršitvami 18. člena tega zakona,
* v Zakonu o izvrševanju proračunov Republike Slovenije (ZIPRS) kot inšpekcijski in prekrškovni organ v zvezi s kršitvami posameznih določb tega zakona,
* v Zakonu o šolski prehrani (ZŠolPre-1) kot inšpekcijski organ v zvezi z izvajanjem nadzora nad poslovanjem in namenskostjo porabe sredstev po tem zakonu,
* v Zakonu o lekarniški dejavnosti (ZLD-1) kot inšpekcijski in prekrškovni organ v zvezi z razpolaganjem oziroma načinom porabe sredstev po tem zakonu,
* v Zakonu o poslancih (ZPos), Zakonu o funkcionarjih v državnih organih (ZFDO), Zakonu o ustavnem sodišču (ZUstS), Zakonu o računskem sodišču (ZRacS-1) in Zakonu o varuhu človekovih pravic (ZVarCP-UPB2) kot prekrškovni organ v zvezi z uveljavljanjem pravice do nadomestila,
* Zakon o dodatnih ukrepih za preprečevanje širjenja, omilitev, obvladovanje, okrevanje in odpravo posledic COVID – 19 – ZDUPŠOP,
* Zakon o nujnih ukrepih za zagotovitev stabilnosti zdravstvenega sistema -ZNUZSZS,
* Zakon o upravljanju javnega potniškega prometa – ZUJPP.

## 1.2 Inšpekcijske naloge na podlagi Zakona o javnih financah in drugih pravnih podlag

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

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

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

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

Za postopkovna vprašanja, ki niso urejena v ZJF, proračunska inšpekcija pri izvajanju inšpekcijskega nadzora uporablja določbe Zakona o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. [24/06](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2006-01-0970) – UPB, [105/06](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2006-01-4487) – ZUS-1, [126/07](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2007-01-6415), [65/08](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2008-01-2816), [8/10](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2010-01-0251) in [82/13](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2013-01-3034), 175/20 – ZIUOPDVE in 3/22 - ZDeb; ZUP) in posamezne določbe Zakona o inšpekcijskem nadzoru (Uradni list RS, št. [43/07](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2007-01-2353) – uradno prečiščeno besedilo in [40/14](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2014-01-1619); ZIN), ki se od uveljavitve novele zakona ZIN-B z 6. 6. 2014 uporabljajo za proračunsko inšpekcijo.

Pri vodenju prekrškovnega postopka v zvezi s prekrški po ZJF proračunska inšpekcija kot postopkovni predpis uporablja Zakon o prekrških (Uradni list RS, št. [29/11](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2011-01-1376) – uradno prečiščeno besedilo, [21/13](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2013-01-0786), [111/13](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2013-01-4126), [74/14](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2014-01-3062) – odl. US, [92/14](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2014-01-3705) – odl. US, [32/16](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2016-01-1364), [15/17](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2017-01-0740) – odl. US, 73/19 – odl. US, 175/20 – ZIUOPDVE in 5/21 – odl. US; ZP-1).

Skladno s 102. členom ZJF proračunska inšpekcija izvaja inšpekcijski nadzor nad izvajanjem tega zakona in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna. S tem zagotavlja izvajanje inšpekcijskega nadzora nad več kot 10 milijardami proračunskih sredstev letno in nad več kot 800 neposrednimi in posrednimi proračunskimi uporabniki, ki prejemajo sredstva iz državnega proračuna.

Proračunska inšpekcija nima pristojnosti izvajanja inšpekcijskega nadzora nad sredstvi proračunov občin in nad lastnimi sredstvi proračunskih uporabnikov. Izjemo od tega pa predstavlja pristojnost izvajanja inšpekcijskega nadzora nad namensko porabo sredstev, ki jih je občina prejela iz državnega proračuna za sofinanciranje posameznih nalog ali programov občin in sofinanciranje investicij ter pristojnost izvajanja nadzora, kot jo določa ZPFOLERD-1 (Uradni list RS, št. 33/11).

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

Proračunski inšpektorji obravnavajo tudi prijave, pritožbe, sporočila in druge vloge v zadevah iz svoje pristojnosti in vlagatelje na njihovo zahtevo obveščajo o predlaganih ukrepih.

Pri opravljanju nalog inšpekcijskega nadzora proračunski inšpektorji skladno s prvim odstavkom 18. člena ZIN in drugim odstavkom 45. člena ZP-1 samostojno vodijo in odločajo v prekrškovnem postopku.

## 1.2.1 Stranke v postopku inšpekcijskega nadzora

Skladno s 103. členom ZJF so stranke v inšpekcijskem postopku neposredni in posredni uporabniki (NPU, PPU) državnega ali občinskega proračuna za sredstva, prejeta iz državnega proračuna.

Drugi prejemniki sredstev proračuna RS (DPS), to so fizične ali pravne osebe, ki na podlagi pogodbe, sklenjene z neposrednim uporabnikom, odločbe ali sklepa neposrednega uporabnika, prejmejo proračunska sredstva, morajo proračunskemu inšpektorju omogočiti opravljanje inšpekcijskega nadzora za sredstva, pridobljena iz državnega proračuna, ter dati vse zahtevane podatke, listine, poročila, ki se nanašajo na inšpekcijski nadzor in omogočiti računalniško obdelavo teh podatkov. DPS imajo v inšpekcijskem postopku na podlagi določb ZJF v povezavi z ZUP status stranskega udeleženca, ki v postopku varuje svoje pravne koristi, zato morajo proračunski inšpektorji med postopkom po uradni dolžnosti skrbeti, da so v njem udeleženi vsi, na katerih pravice ali pravne koristi bi lahko vplivala odločitev inšpektorja.

Skladno s 18. členom ZPFOLERD-1 so stranke v inšpekcijskem postopku državni organi, organi samoupravnih lokalnih skupnosti, javna podjetja in pravne osebe, samostojni podjetniki ali podjetnice ter zasebniki ali zasebnice, ki na podlagi izključne ali posebne pravice ali javnega pooblastila izvajajo dejavnosti v splošnem interesu (izvajalci z izključnimi ali posebnimi pravicami ali pooblastili), katerim državni organi ali organi samoupravnih lokalnih skupnosti, neposredno ali posredno prek drugega javnega podjetja, dodelijo javna sredstva.

Na podlagi 56. člena ZDUPŠOP so stranke v inšpekcijskem postopku pravne in fizične osebe javnega ali zasebnega prava (upravičenci do pomoči za nakup hitrih antigenskih testov na virus SARS-CoV-2 za samotestiranje za obdobje ukrepa obveznega samotestiranja, ki je veljal od 8. novembra 2021 do 28. februarja 2022).

## 1.2.2 Ukrepi v postopku inšpekcijskega nadzora

Če pri opravljanju inšpekcijskega nadzora proračunski inšpektor ugotovi, da je bil kršen zakon, predpis ali posamičen akt, katerega izvajanje nadzoruje, ima pravico in dolžnost postopati oziroma ukrepati v okviru možnosti, ki jih določata prvi in drugi odstavek 104. člena ZJF (posebna pooblastila). V kolikor ZJF postopkovnih določil ne določa, proračunski inšpektor postopa po določilih specialnega predpisa v povezavi z določbami Zakona o inšpekcijskem nadzoru.

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

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

## 1.2.3 Poročanje proračunskih uporabnikov o izvedbi predlaganih ukrepov

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

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

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

Proračunski inšpektor spremlja izvedbo ukrepov, dokler jih nadzirani proračunskih uporabnik v celoti ne izvede. V primeru, da jih ne izvede v danem roku, niti ne zaprosi za podaljšanje roka, ga inšpektor pisno pozove k poročanju.

## 1.2.4 Javna objava poročil, odločb in zapisnikov proračunske inšpekcije

Proračunska inšpekcija na spletni strani urada javno objavlja vsa [polletna poročila](http://www.unp.gov.si/si/delovna_podrocja/proracunska_inspekcija/zapisniki_proracunske_inspekcije/) o opravljenih postopkih inšpekcijskega nadzora nad porabo sredstev proračuna Republike Slovenije od 1. 1. 2007 dalje.

Skladno s priporočilom Inšpekcijskega sveta, ki je bilo dano vsem inšpekcijskim organom, objavlja [odločbe](http://www.unp.gov.si/si/delovna_podrocja/proracunska_inspekcija/zapisniki_proracunske_inspekcije/), izdane v postopkih inšpekcijskega nadzora, skladno s predlogom Komisije Državnega zbora za nadzor javnih financ pa od 1.7.2016 dalje tudi izdane [zapisnike](http://www.unp.gov.si/si/delovna_podrocja/proracunska_inspekcija/zapisniki_proracunske_inspekcije/).

# 2. LETNI NAČRT DELA PRORAČUNSKE INŠPEKCIJE ZA LETO 2023

Proračunska inšpekcija izvaja naloge inšpekcijskega nadzorstva po ZJF na podlagi letnega načrta dela, ki ga za posamezno poslovno leto na podlagi predloga vodje Sektorja proračunske inšpekcije sprejme predstojnik urada in je sestavni del programa dela Urada RS za nadzor proračuna.

## 2.1 Priprava letnega načrta dela

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

* zagotavljanje nadzora nad čim večjim številom neposrednih in posrednih proračunskih uporabnikov in nad čim več različnimi področji porabe proračunskih sredstev,
* zagotavljanje nadzora nad čim večjim obsegom proračunskih sredstev,
* zagotavljanje nadzora nad proračunskimi uporabniki na področjih, kjer so bile v preteklosti že zaznane kršitve predpisov,
* zagotavljanje čim hitrejše odzivnosti inšpekcijskega organa v primeru prejetih prijav, pritožb, sporočil, odstopljenih zadev drugih organov ter na druge načine zaznanih nepravilnosti (npr. pri notranjem revidiranju in drugih oblikah nadzora, informacij iz medijev),
* zagotavljanje ponovnih (t.i. »follow-up«) nadzorov pri zavezancih, kjer so že bili izrečeni ukrepi za odpravo nezakonitosti in nepravilnosti pri poslovanju.

Letni načrt dela proračunske inšpekcije je sestavljen iz dveh delov:

* program rednih inšpekcijskih nadzorov,
* okvirni program inšpekcijskih nadzorov na podlagi prijav, pritožb, sporočil in drugih vlog.

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

Proračunska inšpekcija je za leto 2023 načrtovala izvedbo 60 inšpekcijskih nadzorov, od tega:

* 45 rednih inšpekcijskih nadzorov,
* 15 inšpekcijskih nadzorov na podlagi prijav, pritožb, sporočil in drugih vlog.

Poleg inšpekcijskega nadzora zakonitosti, namenskosti, učinkovitosti in gospodarnosti porabe proračunskih sredstev je v letu 2023 prioritetni cilj rednih inšpekcijskih pregledov:

* nadzor nad porabo sredstev za zagotovitev stabilnega delovanja zdravstvene dejavnosti na primarni ravni in večje dostopnosti do zdravstvenih storitev,
* nadzor nad izpolnjevanjem pogojev za pridobitev pomoči za nakup hitrih testov in namensko porabo teh sredstev,
* nadzor nad porabo sredstev za izvajanje prevoznih storitev javnega potniškega prometa,
* nadzor nad porabo sredstev za nakup oziroma najem parkirnih mest za službena vozila organov državne uprave in vozil ostalih zaposlenih v državni upravi.

Od 45 rednih inšpekcijskih nadzorov jih je 23 (51%) načrtovanih pri neposrednih proračunskih uporabnikih (vladni uradi/ministrstva), 2 (5%) pri posrednih proračunskih uporabnikih (javni zavodi) ter 20 (44%) pri drugih prejemnikih proračunskih sredstev (pravne in fizične osebe javnega in zasebnega prava).

## 2.2 Izvajanje letnega načrta dela za leto 2023

V obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2023 je proračunska inšpekcija izvajala 28 inšpekcijskih nadzorov, 26 rednih, 1 na podlagi prijave in 1 na podlagi predloga Komisije za nadzor javnih financ – KNJF, od teh:

* je bilo izdanih 23 zapisnikov, na podlagi katerih je bil znesek nadziranih sredstev 48.098.867 eur,
* v teku je bilo konec leta 5 nadzorov z zneskom nadziranih sredstev 25.001.211 eur.

V letu 2023 je znašal obseg nadziranih sredstev 316.199.134 eur. Od 60 načrtovanih nadzorov, je bilo zaključenih 55, 5 pa jih je bilo že v teku.

## 2.2.1 Redni inšpekcijski nadzori

Od 26 rednih izvajanih nadzorov, je bil 1 načrtovan v letu 2022 in zaključen v letu 2023, ostali so bili načrtovani in izvajani v letu 2023.

Pri neposrednih proračunskih uporabnikih (NPU) je bilo izvajanih 18 (69%) nadzorov, pri posrednih proračunskih uporabnikih (PPU) pa jih je bilo izvajanih 8 (31%).

V izvedenih rednih inšpekcijskih nadzorih, so bile nepravilnosti ugotovljene pri 12 zavezancih.

Od 26 izvajanih rednih nadzorov je bilo izdanih 23 zapisnikov. Zaključenih je bilo 19 zadev (izdani zapisniki in izvršeni ukrepi), 3 nadzori so še v teku, pri ostalih 4 ukrepi še niso izvršeni. Navedeni podatki so razvidni po posameznih zavezancih iz spodnje tabele.

Tabela 1: Redni inšpekcijski nadzori, izvajani v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2023

| **Zap. Št.** | **Proračunski uporabnik** | **Letni načrt dela za leto** | **Vrsta**  **proračunskega**  **uporabnika** | **Ugotovljene nepravilnosti** | **Zaključen\*** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Ministrstvo za zunanje zadeve | LND 2022, prijava | NPU | da | da |
| 2 | MODERNA GALERIJA | LND  2023 | PPU | da | da |
| 3 | Uprava RS za izvrševanje kazenskih sankcij | LND  2023 | NPU | da | da |
| 4 | Urad RS za okrevanje in odpornost | LND  2023 | NPU | da | da |
| 5 | Agencija RS za kmetijske trge in razvoj podeželja | LND  2023 | NPU | da | da |
| 6 | Uprava RS za javna plačila | LND  2023 | NPU | ne | da |
| 7 | Ministrstvo za javno upravo | LND  2023 | NPU | da | ne |
| 8 | Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti | LND  2023,  prijava | NPU | da | ne |
| 9 | Ministrstvo za kohezijo in regionalni razvoj | LND  2023 | NPU | ne | da |
| 10 | Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano | LND  2023 | NPU | da | da |
| 11 | Ministrstvo za finance | LND  2023 | NPU | ne | da |
| 12 | Finančna uprava RS | LND  2023 | NPU | ne | da |
| 13 | Ministrstvo za okolje, podnebje in energijo | LND  2023 | NPU | ne | da |
| 14 | Ministrstvo za digitalno preobrazbo | LND  2023 | NPU | da | da |
| 15 | Uprava RS za varno hrano, veterinarstvo in varstvo rastlin | LND  2023 | NPU | da | da |
| 16 | Ministrstvo za kulturo | LND  2023 | NPU | da | ne |
| 17 | Ministrstvo za pravosodje | LND  2023 | NPU | ne | da |
| 18 | Vrhovno sodišče RS | LND  2023 | NPU | ne | da |
| 19 | Ministrstvo za zdravje | LND  2023 | NPU | da | ne |
| 20 | ZD Ljubljana | LND  2023 | PPU | ne | da |
| 21 | ZD dr. Adolfa Drolca Maribor | LND  2023 | PPU | ne | da |
| 22 | ZD Celje | LND 2023 | PPU | ne | da |
| 23 | ZD Nova Gorica | LND  2023 | PPU | nadzor je v teku | ne |
| 24 | ZD Velenje | LND  2023 | PPU | ne | da |
| 25 | ZD Slovenj Gradec | LND  2023 | PPU | nadzor je v teku | ne |
| 26 | ZD Trbovlje | LND  2023 | PPU | nadzor je v teku | ne |

\* »ne« pomeni, da ukrep še ni izvršen ali zapisnik še ni izdan.

Od 8 zavezancev z nerealiziranimi ukrepi v obdobju od 1. 1. do 30. 6. 2023, je 6 zavezancev ukrepe realiziralo. Nerealizirani ostajajo ukrepi pri 2 zavezancih iz naslova uporabe parkirnih mest, saj je bil zavezancema rok za realizacijo ukrepa podaljšan. Podatki po posameznih zavezancih so razvidni iz spodnje tabele.

Tabela 1a: Inšpekcijski nadzori iz poročila za obdobje od 1. 1. do 30. 6. 2023, v katerem ukrepi v izvajanem obdobju še niso bili realizirani

| **Zap. Št.** | **Proračunski uporabnik** | **Letni načrt dela za leto** | **Vrsta**  **proračunskega**  **uporabnika** | **Ugotovljene nepravilnosti** | **Zaključen** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Ministrstvo za gospodarstvo, turizem in šport | LND 2022 | NPU | da | da |
| 2 | Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano | LND  2023 | NPU | da | da |
| 3 | Ministrstvo za gospodarstvo, turizem in šport | LND  2023 | NPU | da | da |
| 4 | SIJ Ravne Systems d.o.o. | LND 2023 | DPS | da | da |
| 5 | Družba za upravljanje javnega potniškega prometa d.o.o. | LND  2023 | DPS | da | da |
| 6 | Uprava za jedrsko varnost | LND  2023 | NPU | da | ne, rok podaljšan |
| 7 | Statistični urad | LND  2023 | NPU | da | ne, rok podaljšan |
| 8 | Šolski center Ravne na Koroškem | prijava | PPU | da | da |

## 2.2.2 Obravnava prijav, pritožb, sporočil in drugih vlog

V obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2023 je proračunska inšpekcija prejela in obravnavala 34 prijav, pritožb, sporočil in drugih vlog ter 1 predlog KNJF za uvedbo inšpekcijskega nadzora.

V 1 primeru obravnavanih prijav je bil uveden inšpekcijski nadzor, 1 prijava je bila obravnavana v okviru nadzora po rednem letnem načrtu (navedeno v tabeli zgoraj), v 19 primerih je bilo ugotovljeno, da glede na vsebino sodijo v pristojnost drugih organov, katerim so bile prijave odstopljene v reševanje oziroma so bile drugim organ že poslane s strani prijavitelja ali je odstop opravil drug organ. V 7 primerih je bilo ugotovljeno, da ne obstajajo razlogi za uvedbo inšpekcijskega nadzora oziroma, da vloge glede na vsebino niti ni mogoče obravnavati kot prijavo, 6 prijav je še v reševanju.

Inšpekcijski nadzor je bil uveden tudi na podlagi predloga KNJF.

Tabela 2: Inšpekcijski nadzori, uvedeni na podlagi prijav, pritožb, sporočil in drugih vlog, izvajani v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2023

| **Zap. Št.** | **Proračunski uporabnik** | **Letno prijave oz. predloga** | **Vrsta**  **proračunskega**  **uporabnika** | **Ugotovljene nepravilnosti** | **Zaključen** |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | Ministrstvo za kulturo | 2023 | NPU | nadzor je v teku | ne |
| 2 | Strokovni center Mladinski dom Maribor | 2023 | PPU | nadzor je v teku | ne |

## 2.3 Vodenje prekrškovnih postopkov in odkrivanje sumov storitve kaznivih dejanj

Na podlagi izvedenih nadzorov v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2023 proračunska inšpekcija ni ugotovila dejanj, ki so opredeljena kot prekršek po ZJF-1 ali drugem predpisu, na podlagi katerega ima pristojnost vodenja prekrškovnih postopkov.

Ravnanj, ki bi po Kazenskem zakoniku (KZ-1) imela znake kaznivega dejanja, proračunska inšpekcija v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2023 ni ugotovila.

# 3. ANALIZA IZVEDENIH INŠPEKCIJSKIH NADZOROV

Cilj proračunske inšpekcije pri izvajanju inšpekcijskih nadzorov je zagotavljanje nadzora:

* nad čim večjim številom neposrednih proračunskih uporabnikov ter z njimi povezanimi drugimi prejemniki sredstev, ki na podlagi pogodbe, odločbe ali sklepa neposrednega uporabnika prejmejo sredstva državnega proračuna,
* nad čim večjim številom posrednih proračunskih uporabnikov,
* nad čim večjim obsegom proračunskih sredstev,
* nad čim več različnimi področji porabe proračunskih sredstev,

ter odkrivanje nezakonitosti in nepravilnosti ter sprejemanje oziroma predlaganje ukrepov za njihovo odpravo.

Cilj proračunske inšpekcije je tudi zagotavljanje nadzora nad zavezanci, pri katerih so že bili izrečeni ukrepi za odpravo nezakonitosti in nepravilnosti pri poslovanju (t.i. »follow up« nadzori), čim hitrejše odzivnosti v primerih prejetih prijav, nato v primerih, ko drugi pristojni organi podajo pobudo za izvedbo nadzora ter na druge načine zaznanih domnevnih nepravilnosti (npr. pri notranjem revidiranju in drugih oblikah nadzora, informacijah iz medijev).

## 3.1 Vrste proračunskih uporabnikov in obseg nadziranih proračunskih sredstev

V obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2023 je proračunska inšpekcija izvajala 28 inšpekcijskih nadzorov, od tega 19 (68%) nadzorov pri neposrednih proračunskih uporabnikih (NPU) in 9 (32%) nadzorov pri posrednih proračunskih uporabnikih (PPU).

Tabela 4: Izvedeni inšpekcijski nadzori v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2023 po vrstah proračunskih uporabnikov

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Vrsta PU oz. zavezanca** | **Število PU** | **Delež v vseh nadzorih (%)** |
| Ministrstvo, organi v sestavi | 18 | 64 |
| Vladni PU | - | - |
| Nevladni PU | - |  |
| Pravosodni PU | 1 | 4 |
| ***skupaj NPU*** | ***19*** | ***68*** |
| Javni zavod | 9 | 32 |
| ***skupaj PPU*** | ***9*** | ***32*** |
| Drugi prejemniki sredstev – pravne osebe | *-* | - |
| Drugi prejemniki sredstev – fizične osebe | *-* | - |
| ***skupaj DPS*** | ***-*** | ***-*** |
| **vsi PU in DPS** | ***28*** | ***100*** |

Na podlagi 23 izdanih zapisnikov v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2023 je proračunska inšpekcija v nadzor zajela za skupno 48.098.867 EUR proračunskih sredstev, po nadzorih v teku pa je zajetih 25.001.211 eur nadziranih zneskov, kar skupaj znaša 73.100.078 eur. Podatki so po posameznih zavezancih razvidni iz spodnje tabele. Niso pa po novem zajeti zneski po izdanih zapisnikih in neizvršenih ukrepih iz prvega polletja 2023, saj so bili ti zneski upoštevani že v skupni tabeli nadziranih zneskov v prvem polletju 2023.

Tabela 5: Znesek nadziranih proračunskih sredstev v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2023 po proračunskih uporabnikih za izdane zapisnike in nadzore v teku

| **Zap. št.** | **Proračunski uporabnik** | **Znesek nadziranih sredstev (EUR)** |
| --- | --- | --- |
|  |
|  |
|  |
| 1 | Ministrstvo za zunanje zadeve | 15.676.276 |  |
|  |
|  |
| 2 | Moderna galerija | 2.858.744 |  |
|  |
|  |
|  |
|  |
| 3 | Uprava RS za izvrševanje kazenskih sankcij | 5.765 |  |
|  |
| 4 | Urad RS za okrevanje in odpornost | 1.120 |  |
|  |
| 5 | Agencija RS za kmetijske trge in razvoj podeželja | 8.782 |  |
|  |
| 6 | Uprava RS za javna plačila | - |  |
|  |
| 7 | Ministrstvo za javno upravo | - |  |
|  |
|  |
| 8 | Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti | - |  |
|  |
|  |
| 9 | Ministrstvo za kohezijo in regionalni razvoj | - |  |
|  |
| 10 | Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano | - |  |
|  |
| 11 | Ministrstvo za finance | 22.787 |  |
|  |
| 12 | Finančna uprava RS | 691.655 |  |
|  |
| 13 | Ministrstvo za okolje, podnebje in energijo | - |  |
|  |
| 14 | Ministrstvo za digitalno preobrazbo | - |  |
|  |
| 15 | Uprava RS za varno hrano, veterinarstvo in varstvo rastlin | - |  |
|  |
| 16 | Ministrstvo za kulturo | 36.088 |  |
|  |
|  |
|  |
| 17 | Ministrstvo za pravosodje | 812.883 |  |
|  |
| 18 | Vrhovno sodišče RS | 138.548 |  |
|  |
| 19 | Ministrstvo za zdravje | 25.929.066 |  |
|  |
| 20 | ZD Ljubljana | 906.497 |  |
|  |
| 21 | ZD dr. Adolfa Drolca Maribor | 463.826 |  |
|  |
| 22 | ZD Celje | 308.739 |  |
| 23 | ZD Velenje | 238.091 |  |
|  |
|  |
|  | **Skupaj v rednih inšpekcijskih nadzorih po izdanih zapisnikih** | **48.098.867** |  |
| 1 | Ministrstvo za kulturo | 8.346 |  |
| 2 | Strokovni center Mladinski dom Maribor | 8.005.456 |  |
| 3 | ZD Nova Gorica | 2.243.586 |  |
| 4 | ZD Slovenj Gradec | 357.281 |  |
|  |
|  |
| 5 | ZD Trbovlje | 14.386.542 |  |
|  | **Skupaj v inšp. nadzorih v teku** | **25.001.211** |  |
| **Skupaj** | | **73.100.078** |  |

## 3.2 Ugotovljene nepravilnosti in pomanjkljivosti, ukrepi ter predlogi ukrepov za njihovo odpravo

V 28 nadzorih, ki jih je proračunska inšpekcija izvajala v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2023, so bile nepravilnosti in pomanjkljivosti ugotovljene pri 12 proračunskih uporabnikih oziroma v 43 % vseh izvajanih nadzorih, od tega pri 11 (92%) neposrednih uporabnikih in pri 1 (8%) posrednem uporabniku.

Pri tem je bilo skupaj ugotovljenih 18 primerov nepravilnosti in pomanjkljivosti. Za odpravo nepravilnosti in zagotovitev pravilnega izvajanja predpisov sta bila sprejeta 2 ukrepa po prvem odstavku 104. člena ZJF in bilo je podanih 19 predlogov po drugem odstavku 104. člena ZJF.

Tabela 6: Število ugotovljenih nepravilnosti in izrečenih ukrepov ter predlogov po 104. členu ZJF v

obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2023 ter realizacija ukrepov in predlogov po proračunskih uporabnikih

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Proračunski uporabnik** | **Število ugotovljenih nepravilnosti** | **Število ukrepov po 1. odst. 104. čl. ZJF** | **Število predlogov ukrepov po 2. odst. 104. čl. ZJF** | **Realizacija ukrepov/predlogov  da, ne, delno** |
|  |
|  |
| Ministrstvo za zunanje zadeve | 5 | - | 6 | da |  |
| Moderna galerija | 1 | - | 1 | da |  |
| Uprava RS za izvrševanje kazenskih sankcij | 1 | - | 1 | da |  |
| Urad RS za okrevanje in odpornost | 1 | - | 1 | da |  |
| Agencija RS za kmetijske trge in razvoj podeželja | 2 | 1 | 2 | da |  |
| Ministrstvo za javno upravo | 2 | - | 2 | delno, rok podaljšan |  |
| Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti | 1 | - | 1 | ne, rok podaljšan |  |
| Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano | 1 | 1 | 1 | da |  |
| Ministrstvo za digitalno preobrazbo | 1 | - | 1 | da |  |
| Uprava RS za varno hrano, veterinarstvo in varstvo rastlin | 1 | - | 1 | da |  |
| Ministrstvo za kulturo | 1 | - | 1 | ne, rok podaljšan |  |
| Ministrstvo za zdravje | 1 | - | 1 | ne, rok še ni potekel |
| **Skupaj** | **18** | **2** | **19** |  |

Od 18 primerov nepravilnosti in pomanjkljivosti, ugotovljenih v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2023, je največ primerov nepravilnosti:

* nenamenska ali negospodarna poraba sredstev (2)
* pomanjkljiv oz. neustrezen nadzor financerja nad porabo sredstev pri prejemniku sredstev (4)
* pomanjkljive notranje kontrole in nedoslednost pri izvajanju notranjih aktov PU (1)
* druge nepravilnosti (11).

Tabela 7: Število ugotovljenih vrst nepravilnosti in pomanjkljivosti v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2023 po vrstah

| **Vrsta nepravilnosti in pomanjkljivosti** | **Število primerov v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2023** |
| --- | --- |
| nenamenska ali negospodarna poraba sredstev | **2**[[1]](#footnote-1) |
| pomanjkljiv oz. neustrezen nadzor financerja nad porabo sredstev pri prejemniku sredstev (9) | **4**[[2]](#footnote-2) |
| pomanjkljive notranje kontrole in nedoslednost pri izvajanju notranjih aktov PU (6) | **1**[[3]](#footnote-3) |
| druge nepravilnosti | **11**[[4]](#footnote-4) |
| **skupaj** | **18** |

Proračunska inšpekcija je v izvedenih nadzorih *na podlagi prvega odstavka 104. člena ZJF-1* podala 2 predloga pristojnemu organu za sprejem ukrepov, *po drugem odstavku 104. člena ZJF-1* pa 19 predlogov za sprejem ukrepov*.*

Predlogi ukrepov *po drugem odstavku 104. člena ZJF*-1 se nanašajo na:

* izboljšanje nadzora financerja nad prejemnikom sredstev v zvezi s porabo sredstev proračuna (4);
* določitev pravil za zagotovitev gospodarnosti pri porabi sredstev (4);
* vzpostavitev oz. izboljšanje notranjih kontrol poslovanja (1) in
* drugi predlogi (10).

Tabela 8: Število ukrepov v inšpekcijskih nadzorih, izvedenih v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2023

| **Vrsta ukrepa** | **Število primerov v obdobju od 1. 1. do 30. 6. 2023** |
| --- | --- |
| **Ukrepi po prvem odst. 104. člena ZJF:** | **2** |
| * odločba (1. tč. 104. čl. ZJF) |  |
| * predlog pristojnemu organu za sprejem ukrepov (2. tč. 104. čl. ZJF) | 2[[5]](#footnote-5) |
| * predlog za uvedbo postopka o prekršku drugemu pristojnemu prekrškovnemu organu (3. tč. 104. čl. ZJF) | - |
| * uvedba postopka o prekršku (3. tč. 104. čl. ZJF) | - |
| * ovadba (4. tč. 104. čl. ZJF) | - |
| **Predlogi ukrepov po drugem odst. 104. člena ZJF** | **19** |
| * predlog za vračilo sredstev v proračun RS |  |
| * izboljšanje nadzora financerja nad prejemnikom sredstev v zvezi s porabo sredstev proračuna | 4[[6]](#footnote-6) |
| * določitev pravil za zagotovitev gospodarnosti pri porabi sredstev | 4[[7]](#footnote-7) |
| * vzpostavitev oz. izboljšanje notranjih kontrol poslovanja | 1[[8]](#footnote-8) |
| * vzpostavitev ustreznih postopkov pri javnem naročanju | - |
| * drugi ukrepi | 10[[9]](#footnote-9) |
| **Skupaj ukrepi in predlogi po 104. členu ZJF** | **21** |

## 3.3 Učinki izvedenih inšpekcijskih nadzorov in ukrepov na porabo proračunskih sredstev

## 3.3.1. Učinki ukrepov in predlogov ukrepov inšpekcijskih nadzorov, izrečenih in v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2023

V zvezi s 2 ukrepoma po prvem odstavku 104. člena ZJF-1 in 19 predlogi ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF-1, je **8 zavezancev** že izvršilo **16 ukrepov.** Pri **1 ukrepu** rok za izvršitev še ni potekel, pri **2 ukrepih** je bil rok za izvršitev podaljšan, **2 ukrepa** pa sta bila delno izvršena.

Tabela 9: Število realiziranih predlogov ukrepov po prvem in drugem odstavku 104. člena ZJF v obdobju 1. 7. do 31. 12. 2023

|  |  |
| --- | --- |
| **Realizacija predlogov ukrepov** | **število primerov** |
| realizirani ukrepi in predlogi | 16 |
| nerealizirani ukrepi in predlogi - rok za poročanje o izvedbi še ni potekel ali ukrep oz. predlog do poteka roka še ni bil realiziran | 1 |
| nerealizirani predlogi – predlogi so bili delno realizirani | 2 |
| nerealizirani predlogi – predlog do poteka roka ni bil realiziran, rok za realizacijo je bil podaljšan | 2 |
| **skupaj** | **20** |

Na podlagi realiziranih ukrepov po prvem odstavku 104. člena ZJF-1 in predlogov ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF-1 so doseženi učinki, prikazani v tabeli 10.

Tabela 10: Učinki realiziranih ukrepov po prvem in drugem odstavku 104. člena ZJF v obdobju 1.7. do 31. 12. 2023 po vrstah

|  |  |
| --- | --- |
| **Vrsta učinka** | **Število primerov** |
| povečanje proračunskih sredstev |  |
| druge finančno ovrednotene nepravilnosti[[10]](#footnote-10) | 3 |
| vzpostavitev zakonitega ravnanja s proračunskimi sredstvi[[11]](#footnote-11) | 6 |
| izboljšanje ali vzpostavitev ustreznih notranjih kontrol, pravilno izvajanje oz. sprejem ustreznih internih aktov[[12]](#footnote-12) | 4 |
| izboljšanje nadzora financerja nad porabo sredstev[[13]](#footnote-13) | 3 |
| večja transparentnost pri porabi sredstev |  |
| **skupaj** | **16** |

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

V nadaljevanju so navedeni povzetki nadzorov za 23 izdanih zapisnikov v poročevalskem obdobju.

**Ministrstvo za zunanje in evropske zadeve**

<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/MZEZ-zapisnik.pdf>

<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/MZEZ-dodatni-zapisnik.pdf>

|  |  |
| --- | --- |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| **podlaga (razlog) za uvedbo inšpekcijskega nadzora** | LND za 2022 |
| znesek nadziranih sredstev | 15.676.275,91 EUR |
| Predmet nadzora | pregled porabe sredstev za članarine in kotizacije v tujini ter razvojno sodelovanje in humanitarna pomoč |
| ugotovljene nepravilnosti (da/ne): | da |
| opis nepravilnosti | -Ministrstvo ni izvajalo nadzora izvirnih listin pri prejemnikih sredstev;  -Na določenih odredbah za izplačilo sredstev, navedba odredbodajalca ni skladna s podpisnikom odredbe;  -Evidenca motornih vozil stalnega predstavništva ni vsebovala vseh podatkov, ki jih zahteva Uredba o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave;  -Potni nalogi Stalnega predstavništva niso usklajeni z navodili ministrstva, ker niso opremljeni s številko potnega naloga za vožnjo;  -evidence opravljenih voženj Stalnega predstavništva ne vsebujejo vseh podatkov, kot so predvideni v notranjih aktih ministrstva |
| Opis predlogov in ukrepov | - sledenje navodilom za pripravo vsebinskih in finančnih poročil o izvajanju projektov;  - Izvajanje kontrole nad namensko porabo proračunskih sredstev tudi z izvirnimi listinami;  -Predlaga se okrepitev notranje kontrole pri pripravi finančnih dokumentov;  -V evidenco motornih vozil stalnega predstavništva naj se vključijo vsi podatki, ki jih predpisuje Uredba o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave;  -za večjo preglednost pri evidentiranju uporabe službenih vozil se predlaga, da se izdani potni nalogi stalnega predstavništva vodijo po sistemu številčenja;  -predlaga se, da se v evidenci uporabe službeni vozil Stalnega predstavništva vpiše razlog uporabe službenega vozila ter vpiše zaporedna številka potnega naloga. |
| So predlogi ukrepov ustrezno realizirani | da |

**Moderna galerija**

<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/Moderna-galerija.pdf>

|  |  |
| --- | --- |
| vrsta proračunskega uporabnika | PPU |
| **podlaga (razlog) za uvedbo inšpekcijskega nadzora** | LND za 2023 |
| znesek nadziranih sredstev | 2.858.744 EUR |
| Predmet nadzora | pregled porabe sredstev prejetih iz proračuna RS za obdobje od 01. 01. 2021 do 31. 12. 2021 |
| ugotovljene nepravilnosti (da/ne): | da |
| opis nepravilnosti | Negospodarno ravnanje pri porabi proračunskih sredstev |
| Opis predlogov in ukrepov | Usposobi naj se enega uslužbenca z osnovnimi znanji ZUP, za zahtevnejše stvari pa se obrnejo za pomoč na MK |
| So predlogi ukrepov ustrezno realizirani | da |

**Uprava Republike Slovenije za izvrševanje kazenskih sankcij**

<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/URSIKS.pdf>

|  |  |
| --- | --- |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| **podlaga (razlog) za uvedbo inšpekcijskega nadzora** | LND za 2023 |
| znesek nadziranih sredstev | 5.765,00 EUR |
| Predmet nadzora | Nadzor nad nakupom ali najemom parkirnih mest za službena vozila in zaposlene |
| ugotovljene nepravilnosti (da/ne): | da |
| opis nepravilnosti | v uporabo dana tri parkirna mesta javnim uslužbencem, ki ne sodijo med kategorijo upravičenih oseb po določilih Uredbe o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave oziroma Merilih za ureditev poslovnih prostorov za potrebe vladnih proračunskih uporabnikov |
| Opis predlogov in ukrepov | izkazati, da so bila parkirna mesta dana v uporabo za upravičene namene kot jih določata Uredba o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave in Merila za ureditev poslovnih prostorov za potrebe vladnih proračunskih uporabnikov. V primeru, da se tega ne more zagotoviti, mora vrniti parkirne kartice Ministrstvu za pravosodje, ki je dal URSIKS parkirna mesta v uporabo. |
| So predlogi ukrepov ustrezno realizirani | da |

**Urad Republike Slovenije za okrevanje in odpornost**

<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/URSOO.pdf>

|  |  |
| --- | --- |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| **podlaga (razlog) za uvedbo inšpekcijskega nadzora** | LND za 2023 |
| znesek nadziranih sredstev | 1.120,00 EUR |
| Predmet nadzora | Nadzor nad nakupom ali najemom parkirnih mest za službena vozila in zaposlene |
| ugotovljene nepravilnosti (da/ne): | da |
| opis nepravilnosti | tri parkirna mesta dana v uporabo javnim uslužbencem, ki ne sodijo med upravičene osebe po določbah 28. člena Uredbe o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave in Merilih za ureditev poslovnih prostorov za potrebe vladnih proračunskih uporabnikov |
| Opis predlogov in ukrepov | Vzpostavitev zasedenosti parkirnih mest v skladu z Uredbo o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave in Merili za ureditev poslovnih prostorov za potrebe vladnih proračunskih uporabnikov |
| So predlogi ukrepov ustrezno realizirani | da |

**Agencija RS za kmetijske trge in razvoj podeželja**

<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/AKTRP.pdf>

|  |  |
| --- | --- |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| **podlaga (razlog) za uvedbo inšpekcijskega nadzora** | LND za 2023 |
| znesek nadziranih sredstev | 8.782,00 EUR[[14]](#footnote-14) |
| Predmet nadzora | nakup ali najem parkirnih mest za službena vozila in zaposlene v letu 2023 |
| ugotovljene nepravilnosti (da/ne): | da |
| opis nepravilnosti | - Poraba sredstev za najem parkirnih mest za javne uslužbence, ki jim parkirno mesto ne pripada;  -Vsebina določb Pravilnika o uporabi parkirnih mest ni skladna z merili Vlade RS za ureditev prostorov za potrebe vladnih proračunskih uporabnikov, |
| Opis predlogov in ukrepov | -Predlog MJU za zmanjšanje števila najetih parkirnih mest, in sicer tistih, ki jih imajo v uporabi JU, katerim parkirno mesto ne pripada (kjer je plačnik najemnine MJU),  - uskladitev vsebine pravilnika o uporabi parkirnih mest z vsebino Meril Vlade RS,  -Predlog za prenehanje najema parkirnih mest, in sicer tistih, ki jih imajo v uporabi JU, katerim parkirno mesto ne pripada (kjer je plačnik najemnine AKTRP). |
| So predlogi ukrepov ustrezno realizirani | DA |

**Uprava RS za javna plačila**

<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/UJP.pdf>

|  |  |
| --- | --- |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| **podlaga (razlog) za uvedbo inšpekcijskega nadzora** | LND za 2023 |
| znesek nadziranih sredstev | - |
| Predmet nadzora | Nadzor nad nakupom ali najemom parkirnih mest za službena vozila in zaposlene v letu 2023 |
| ugotovljene nepravilnosti (da/ne): | ne |

**MINISTRSTVO ZA JAVNO UPRAVO**

<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/Ministrstvo-za-javno-upravo.pdf>

<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/MJU-dodatni-zapisnik-13.12.2023.pdf>

<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/MJU-dodatni-zapisnik-23.8.2023.pdf>

|  |  |
| --- | --- |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| **podlaga (razlog) za uvedbo inšpekcijskega nadzora** | LND za 2023 |
| znesek nadziranih sredstev | - |
| Predmet nadzora | Nadzor nad nakupom ali najemom parkirnih mest za službena vozila in zaposlene |
| ugotovljene nepravilnosti (da/ne): | da |
| opis nepravilnosti | pri delitvi parkirnih mest se ni ravnalo skladno z veljavnimi predpisi, ki urejajo področje dodelitve parkirnih mest, saj se omogoča parkiranje osebnih vozil na najetih parkirnih mestih tudi drugim javnim uslužbencem, kar po Merilih za ureditev  poslovnih prostorov za potrebe vladnih proračunskih uporabnikov različica 4.0. ni predvideno. |
| Opis predlogov in ukrepov | - uskladitev določbe petega poglavja Akta o organizaciji delovanja Ministrstva za javno upravo z Merili za ureditev poslovnih prostorov za potrebe vladnih proračunskih uporabnikov (Vlada Republike Slovenije, št. 35200-3/2018/9 z dne 30. 8. 2018, različica 4.0),  - z lastnikom objekta D. S. U., družbo za svetovanje in upravljanje d. o. o., naj se z aneksom k najemni pogodbi sklene postopek odpovedi obsega najema predmeta pogodbe za 38 parkirnih mest. |
| So predlogi ukrepov ustrezno realizirani | **Delno, podaljšanje roka** |

**Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti**

<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/MDDSZEM.pdf>

|  |  |
| --- | --- |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| **podlaga (razlog) za uvedbo inšpekcijskega nadzora** | LND za 2023 |
| znesek nadziranih sredstev | - |
| Predmet nadzora | nakup ali najem parkirnih mest za službena vozila in zaposlene pri Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnost |
| ugotovljene nepravilnosti (da/ne): | da |
| opis nepravilnosti | Ministrstvo omogoča širši nabor upravičencev do uporabe parkirnih mest, kot jih določajo Merila za ureditev poslovnih prostorov za potrebe vladnih proračunskih uporabnikov in Uredba o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave. |
| Opis predlogov in ukrepov | v sodelovanju z Ministrstvom za javno upravo naj se z lastnikom objekta D. S. U., družbo za svetovanje in upravljanje d. o. o., uskladi najem oziroma uporabo parkirnih mest s pravili, kot jih določajo Merila za ureditev prostorov za potrebe vladnih proračunskih uporabnikov (Vlada Republike Slovenije, št. 35200-3/2018/9 z dne 30. 8. 2018, različica 4.0). |
| So predlogi ukrepov ustrezno realizirani | **Ne, podaljšanje roka** |

**Ministrstvo za kohezijo in regionalni razvoj**

<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/Ministrstvo-za-kohezijo.pdf>

|  |  |
| --- | --- |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| **podlaga (razlog) za uvedbo inšpekcijskega nadzora** | LND za 2023 |
| znesek nadziranih sredstev | - |
| Predmet nadzora | nadzor nad nakupom ali najemom parkirnih mest za službena vozila in zaposlene v obdobju od 01. 01. 2023 do 30. 6. 2023 |
| ugotovljene nepravilnosti (da/ne): | ne |

**Ministrstvo za kmetijstvo gozdarstvo in prehrano**

<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/MKGP-v2.pdf>

|  |  |
| --- | --- |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| **podlaga (razlog) za uvedbo inšpekcijskega nadzora** | LND za 2023 |
| znesek nadziranih sredstev | - |
| Predmet nadzora | Nadzor nad nakupom ali najemom parkirnih mest za službena vozila in zaposlene v obdobju od 01. 01. 2023 do 30. 6. 2023 |
| ugotovljene nepravilnosti (da/ne): | da |
| opis nepravilnosti | Pravilnik o dodelitvi in uporabi službenih parkirnih mest na MKGP omogoča širši nabor upravičencev do uporabe parkirnih mest, kot jih določajo Merila za ureditev poslovnih prostorov za potrebe vladnih proračunskih uporabnikov in Uredba o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave. |
| Opis predlogov in ukrepov | -MKGP naj uskladi Pravilnik o dodelitvi in uporabi službenih parkirnih mest z Merili za ureditev poslovnih prostorov za potrebe vladnih proračunskih uporabnikov (Vlada Republike Slovenije, št. 35200-3/2018/9 z dne 30. 8. 2018, različica 4.0).  - MKGP naj pozove Ministrstvo za javno upravo kot upravljalca in plačnika najemnine za parkirna mesta lastnika objekta Zavarovalnice Triglav d.d., da odpove najem parkirnih mest, ki jih po Merilih za ureditev prostorov za potrebe vladnih proračunskih uporabnikov ne bi smela najemati v breme proračunskih sredstev |
| So predlogi ukrepov ustrezno realizirani | da |

**Ministrstvo za finance**

<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/MF.pdf>

|  |  |
| --- | --- |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| **podlaga (razlog) za uvedbo inšpekcijskega nadzora** | LND za 2023 |
| znesek nadziranih sredstev | 22.787,00 EUR |
| Predmet nadzora | upravičenost najema, nakupa in uporabe parkirnih mest za službena vozila in zaposlene v letu 2023 |
| ugotovljene nepravilnosti (da/ne): | ne |

**Finančna uprava Republike Slovenije**

<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/FURS.pdf>

|  |  |
| --- | --- |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| **podlaga (razlog) za uvedbo inšpekcijskega nadzora** | LND za 2023 |
| znesek nadziranih sredstev | 691.655,00 EUR |
| Predmet nadzora | upravičenost najema, nakupa in uporabe parkirnih mest za službena vozila in zaposlene v letu 2023 |
| ugotovljene nepravilnosti (da/ne): | ne |

**Ministrstvo za okolje, podnebje in energijo**

<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/MOPE.pdf>

|  |  |
| --- | --- |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| **podlaga (razlog) za uvedbo inšpekcijskega nadzora** | LND za 2023 |
| znesek nadziranih sredstev | - |
| Predmet nadzora | nadzor nad nakupom ali najemom parkirnih mest za službena vozila in zaposlene v letu 2023 |
| ugotovljene nepravilnosti (da/ne): | ne |

**Ministrstvo za digitalno preobrazbo**

<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/MDP.pdf>

|  |  |
| --- | --- |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| **podlaga (razlog) za uvedbo inšpekcijskega nadzora** | LND za 2023 |
| znesek nadziranih sredstev | - |
| Predmet nadzora | Nadzor nad nakupom ali najemom parkirnih mest za službena vozila in zaposlene v obdobju od 01. 01. 2023 do 30. 6. 2023 |
| ugotovljene nepravilnosti (da/ne): | da |
| opis nepravilnosti | Poraba sredstev za najem parkirnih mest za javne uslužbence, ki jim parkirno mesto ne pripada |
| Opis predlogov in ukrepov | - število najetih parkirnih prostorov naj se uskladi z Merili za ureditev poslovnih prostorov za potrebe vladnih proračunskih uporabnikov (Vlada Republike Slovenije, št. 35200-3/2018/9 z dne 30. 8. 2018, različica 4.0) |
| So predlogi ukrepov ustrezno realizirani | da |

**Uprava RS za varno hrano, veterinarstvo in varstvo rastlin**

<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/UVHVVR.pdf>

|  |  |
| --- | --- |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| **podlaga (razlog) za uvedbo inšpekcijskega nadzora** | LND za 2023 |
| znesek nadziranih sredstev | - |
| Predmet nadzora | Nadzor nad nakupom ali najemom parkirnih mest za službena vozila in zaposlene |
| ugotovljene nepravilnosti (da/ne): | da |
| opis nepravilnosti | Ravnanje ni skladno z veljavnimi predpisi, ki urejajo področje dodelitve parkirnih mest, saj je omogočeno parkiranje lastnih osebnih vozil na najetih parkirnih mestih tudi drugim javnim uslužbencem, za katere najemanje parkirnih mest ni opredeljeno v predpisih |
| Opis predlogov in ukrepov | Za parkirna mesta, za katera Uprava ni upravičena do najema, mora z lastniki parkirišč v okviru odpovednih rokov pričeti z odpovedmi najema parkirnih mest |
| So predlogi ukrepov ustrezno realizirani | DA |

**Ministrstvo za kulturo**

<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/MINISTRSTVO-ZA-KULTURO.pdf>

|  |  |
| --- | --- |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| **podlaga (razlog) za uvedbo inšpekcijskega nadzora** | LND za 2023 |
| znesek nadziranih sredstev | 36.087,60 EUR |
| Predmet nadzora | Nadzor nad nakupom ali najemom parkirnih mest za službena vozila in zaposlene v letu 2023 |
| ugotovljene nepravilnosti (da/ne): | da |
| opis nepravilnosti | Pravila za dodeljevanje parkirnih mest, kot so določena v Pravilniku o organizaciji delovanja Ministrstva za kulturo, niso skladna z Merili za ureditev prostorov za potrebe vladnih proračunskih uporabnikov, saj omogočajo dodelitev parkirnih mest v brezplačno uporabo vodjem NOE in drugim javnim uslužbencem. |
| Opis predlogov in ukrepov | Uskladitev določil internega predpisa glede dodeljevanja parkirnih mest, upravljanje premoženja v skladu z načeli ZSPDSLS |
| So predlogi ukrepov ustrezno realizirani | **Ne, podaljšan rok** |

**Ministrstvo za pravosodje**

<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/Ministrstvo-za-pravosodje-zapisnik.pdf>

|  |  |
| --- | --- |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| **podlaga (razlog) za uvedbo inšpekcijskega nadzora** | LND za 2023 |
| znesek nadziranih sredstev | 812.882,92 EUR |
| Predmet nadzora | Poraba sredstev proračuna RS v letu 2022 na proračunskih postavkah PP 215710 - sodelovanje z evropskimi integracijami in mednarodnimi organizacijami in PP 5251010 – sredstva centra za izobraževanje v pravosodju |
| ugotovljene nepravilnosti (da/ne): | ne |

**VRHOVNO** **SODIŠČE**

<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/Vrhovno-sodisce.pdf>

|  |  |
| --- | --- |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| **podlaga (razlog) za uvedbo inšpekcijskega nadzora** | LND za 2023 |
| znesek nadziranih sredstev | 138.548 EUR |
| Predmet nadzora | Pregled porabe proračunskih sredstev za obdobje od 01. 01. 2022 do 31. 12. 2022 na proračunski postavki 6880 - Centralna pravosodna knjižnica |
| ugotovljene nepravilnosti (da/ne): | ne |

**Ministrstvo za zdravje**

<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/Ministrstvo-za-zdravje-zapisnik.pdf>

|  |  |
| --- | --- |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| **podlaga (razlog) za uvedbo inšpekcijskega nadzora** | LND za 2023 |
| znesek nadziranih sredstev | 25.929.066,48 EUR |
| Predmet nadzora | Nadzor nad poslovanjem in namensko porabo sredstev za področje financiranja storitev nad rednim obsegom programa zdravstvene dejavnosti ter nadzor dodatka za posebne obremenitve |
| ugotovljene nepravilnosti (da/ne): | da |
| opis nepravilnosti | V inšpekcijskem nadzoru je bilo ugotovljeno ravnanje, ki je v neskladju s 54. členom ZJF, ki določa, da je potrebno višino obveznosti pred izplačilom preveriti in pisno potrditi. |
| Opis predlogov in ukrepov | Ministrstvo za zdravje naj sprejme interno navodilo o načinu izvajanja kontrole za potrjevanje zahtevkov Zavoda za zdravstveno zavarovanje. |
| So predlogi ukrepov ustrezno realizirani | **Ne, rok še ni potekel** |

**Zdravstveni dom Ljubljana**

<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/ZD-Ljubljana-zapisnik.pdf>

|  |  |
| --- | --- |
| vrsta proračunskega uporabnika | PPU |
| **podlaga (razlog) za uvedbo inšpekcijskega nadzora** | LND za 2023 |
| znesek nadziranih sredstev | 1.253.207 EUR |
| Predmet nadzora | Nadzor nad poslovanjem in namensko porabo sredstev za izplačevanje dodatka za povečan obseg dela za posebne obremenitve |
| ugotovljene nepravilnosti (da/ne): | ne |

**Zdravstveni dom dr. Adolfa Drolca Maribor**

<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/ZD-Maribor-zapisnik.pdf>

|  |  |
| --- | --- |
| vrsta proračunskega uporabnika | PPU |
| **podlaga (razlog) za uvedbo inšpekcijskega nadzora** | LND za 2023 |
| znesek nadziranih sredstev | 463.826,00 EUR |
| Predmet nadzora | Nadzora nad izplačilom dodatka za povečan obseg dela za posebne obremenitve |
| ugotovljene nepravilnosti (da/ne): | ne |

**Zdravstveni dom Celje**

<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/ZD-Celje-zapisnik.pdf>

|  |  |
| --- | --- |
| vrsta proračunskega uporabnika | PPU |
| **podlaga (razlog) za uvedbo inšpekcijskega nadzora** | LND za 2023 |
| znesek nadziranih sredstev | 308.739,37 EUR |
| Predmet nadzora | Nadzor nad poslovanjem in namensko porabo sredstev pri izplačilu dodatkov za povečan obseg dela za posebne obremenitve |
| ugotovljene nepravilnosti (da/ne): | ne |

**Zdravstveni dom Velenje**

<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/ZD-Velenje.pdf>

|  |  |
| --- | --- |
| vrsta proračunskega uporabnika | PPU |
| **podlaga (razlog) za uvedbo inšpekcijskega nadzora** | LND za 2023 |
| znesek nadziranih sredstev | 238.091,00 EUR |
| Predmet nadzora | Nadzor nad poslovanjem in namensko porabo sredstev za izplačevanje dodatka za posebne obremenitve |
| ugotovljene nepravilnosti (da/ne): | ne |

1. Moderna galerija, MKGP [↑](#footnote-ref-1)
2. MZZ, MZ [↑](#footnote-ref-2)
3. MZZ [↑](#footnote-ref-3)
4. MZZ, MDDSZ, URSIKS, URSOO, AKTRP, MJU, MDP, UVHVVR, MK [↑](#footnote-ref-4)
5. AKTRP, MKGP [↑](#footnote-ref-5)
6. MZZ, MZ [↑](#footnote-ref-6)
7. MZZ, MJU, MKGP [↑](#footnote-ref-7)
8. MZZ [↑](#footnote-ref-8)
9. MZZ, Moderna galerija, URSIKS, URSOO, AKTRP, MJU, MDDSZEM, MDP, UVHVR, MK [↑](#footnote-ref-9)
10. MKGP, AKTRP [↑](#footnote-ref-10)
11. MDDSZEM, MJU, AKTRP, URSOO, MDP, UVHVVR [↑](#footnote-ref-11)
12. URSIKS, MZZ, Moderna galerija [↑](#footnote-ref-12)
13. MZZ [↑](#footnote-ref-13)
14. Stroški najema parkirnih mest v stavbi Smelt, ki jih je AKTRP plačevala sama, so od 1.1. do 31.5.2023 znašali 1.950,00 EUR, stroške najema parkirnih mest v garaži Dunajski kristali pa je plačeval MJU, zato so za obdobje od 1.1. do 31.5.2023 izračunani okvirno iz podatkov v najemni pogodbi in znašajo cca 6.832,00 EUR. [↑](#footnote-ref-14)