

POROČILO

O OPRAVLJENEM INŠPEKCIJSKEM NADZORU MINISTRSTVA ZA FINANCE ZA OBDOBJE OD JANUARJA DO JUNIJA 2007

Poročilo o opravljenem inšpekcijskem nadzoru Ministrstva za finance za obdobje od januarja do junija 2007 je skladno s 106. členom Zakona o javnih financah (Ur.l.RS, št. 79/99), ki Ministrstvu za finance nalaga, da obvešča Vlado RS in Računsko sodišče o opravljenem nadzoru, ugotovitvah in odločitvah, Vladi RS pa, da polletno obvešča Državni zbor.

UVOD

Proračunsko inšpiciranje je bila prvotna posebna oblika finančnega nadzora državnega proračuna od leta 1994 dalje, vzporedno so se od leta 1998 dalje razvile druge oblike, kar je danes poznano pod enotnim imenom notranji nadzor javnih financ. Proračunska inšpekcija je znotraj vladnih proračunskih uporabnikov sicer notranji organ nadzora z razliko od Računskega sodišča, ki je zunanji, najvišji, neodvisen revizijski državni organ nadzora.

Zakon o javnih financah v 10. poglavju opredeljuje notranji nadzor javnih financ in proračunsko inšpiciranje.

Notranji nadzor javnih financ po navedenem zakonu obsega na enotnih temeljih zasnovan sistem finančnega poslovanja in kontrol ter notranjega revidiranja pri neposrednih in posrednih uporabnikih državnega in občinskih proračunov. Za vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema notranjega nadzora javnih financ je odgovoren predstojnik neposrednega ali posrednega uporabnika. Notranje revidiranje izvajajo notranji revizorji v skladu s kodeksom poklicne etike ter standardi notranjega revidiranja in zagotavlja neodvisno preverjanje sistemov finančnega poslovanja in kontrol ter svetovanje poslovodstvu za izboljšanje njihove učinkovitosti.

Ministrstvo za finance Urad za nadzor proračuna je v funkciji organa za koordiniranje in usmerjanje nalog pri vzpostavitvi in delovanju decentraliziranega notranjega nadzora javnih financ ter preverjanju delovanja sistema notranjega nadzora javnih financ in je tudi v funkciji centraliziranega organa pristojnega za inšpekcijski nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna.

1. INŠPEKCIJSKI NADZOR

1.1. Pristojnosti

Zakon o javnih financah določa pristojnosti organa za inšpekcijski nadzor. Organ pristojen za inšpekcijski nadzor po veljavnem zakonu opravlja inšpekcijski nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna. Pristojnost je omejena na pristojnost nadzora nad sredstvi iz državnega proračuna, kadar je v postopku nadzora občina ali drug prejemnik proračunskih sredstev. Stranka v inšpekcijskem postopku je neposredni ali posredni uporabnik državnega ali občinskega proračuna za sredstva prejeta iz državnega proračuna, sicer pa so v nadzor lahko vključeni tudi vsi drugi prejemniki sredstev, ki morajo poleg zgoraj navedenih uporabnikov proračunskim inšpektorjem omogočiti opravljanje inšpekcijskega pregleda; dati vse zahtevane podatke, listine in poročila, ki se nanašajo na inšpekcijski nadzor ter omogočiti računalniško obdelavo teh podatkov.

1.2. Postopek

Naloge inšpekcijskega nadzora proračunske inšpekcije opravljajo proračunski inšpektorji kot uradniki s posebnimi pooblastili v Uradu Republike Slovenije za nadzor proračuna Ministrstva za finance. V okviru dodeljenih nalog nadzora so proračunski inšpektorji samostojni, samostojno izdajajo zapisnike, odločbe in sklepe v upravnem postopku. Postopke izvajajo po posebnem upravnem postopku, ki ga določa Zakon o javnih financah, subsidiarno uporabljajo določbe Zakona o splošnem upravnem postopku. Zakon o javnih financah nakazuje tudi na uporabo zakona, ki sistemsko ureja inšpekcije. Zakon o inšpekcijskem nadzoru pa za proračunsko inšpekcijo ne velja.

Proračunski inšpektorji imajo po Zakonu o javnih financah v postopku nadzora posebna pooblastila, da ukrepajo v primerih ugotovljenih nezakonitosti. Pravico in dolžnost imajo izdati odločbo za vzpostavitev zakonitega stanja, predlagati pristojnemu organu sprejem ukrepov, predlagati uvedbo postopka zaradi prekrška v skladu z zakonom, podati ovadbo pristojnim organom za kazniva dejanja, ki se preganjajo po uradni dolžnosti. Kadar ocenijo, da gre za ugotovljene nepravilnosti, ki jih uporabnik proračuna lahko odpravi z ustreznimi ukrepi v poslovanju podajo uporabniku o tem predlog oziroma priporočilo. O sprejetih ukrepih je uporabnik dolžan proračunski inšpekciji naknadno poročati.

Pritožba zoper odločbo ima v vseh ostalih primerih suspenzivni učinek, razen v primeru, ko je z odločbo izrečen ukrep začasne zaustavitve izplačevanja sredstev. Razlog za nesuspenzivni učinek pritožbe je utemeljen v naravi ukrepa, saj bi bil sicer le-ta brez učinka, zato zakon določa, da je ukrep začasen do odločitve drugostopnega organa, o pritožbi vlada odloči v najkrajšem času, to je v roku 15 dni.

Zoper odločbo vlade kot drugostopnega organa je dopustna tožba pred Upravnim sodiščem.

V zadevah iz pristojnosti proračunske inšpekcije proračunski inšpektorji obravnavajo tudi razne prijave, pritožbe, sporočila in druge vloge, ki so jim dodeljene v reševanje in vlagatelj na njihovo zahtevo obveščajo o svojih ukrepih.

2. INŠPEKCIJSKI POSTOPKI V ČASU OD 1.1. DO 30.6. 2007

Proračunska inšpekcija je v Uradu za nadzor proračuna Ministrstva za finance organizirana v sektorju. V Uradu za nadzor proračuna Ministrstva za finance je v sektorju proračunske inšpekcije zaposlenih 5 proračunskih inšpektorjev in vodja sektorja.

Proračunska inšpekcija je v času od januarja do junija 2007 zaključila skupaj 16 inšpekcijskih postopkov. Vsi postopki so bili uvedeni po uradni dolžnosti, 10 na podlagi rednega letnega plana, 7 na podlagi prijav oz. raznih vlog, odstopljenih zadev in priporočil drugih državnih organov in sporočil, ki jih je inšpekcija obravnavala v zadevah iz svoje pristojnosti. Od navedenih je bil eden uveden na podlagi rednega plana in na podlagi prijave.

V naslednji tabeli so prikazani postopki, ki so bili v času od 1.1.do 30.6.2007 uvedeni, zaključeni, so še v teku, uvedeni pa so bili bodisi na podlagi rednega letnega plana ali prijave.

STRANKA V POSTOPKU	UVEDENI ZAKLJUČE POST PLAN PRIJ POSTOPKINI .V AVA POSTOPKI TEKU				
Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve		x		x	
Občina Ravne na Koroškem	x	x		x	
Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo	x	x			x
Ministrstvo za kulturo Arhiv RS	x	x		x	
Ministrstvo za javno upravo		x			x
Občina Grosuplje	x	x		x	
Ministrstvo za šolstvo in šport	x	x			x
Ministrstvo za promet	x	x		x	x
Ministrstvo za gospodarstvo	x	x			x

Ministrstvo šolstvo in šport	x	x			x
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano Agencija za kmetijske trge in razvoj podeželja		x		x	
Ministrstvo za kulturo		x		x	
Ministrstvo za okolje in prostor Geodetska uprava RS	x	x		x	
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	x	x		x	
Ministrstvo za šolstvo in šport	x	x			x
Ministrstvo za zunanje zadeve	x	x		x	
Slovenska obveščevalna varnostna agencija	x		x		x
Ministrstvo za promet	x		x		x
Ministrstvo za okolje in prostor	x		x		x
Občina Dobrovnik	x		x		x

Poleg prikazanih pregledov, od katerih so zaključeni pregledi predmet tega poročila in so podrobneje opisani v nadaljevanju, je proračunska inšpekcija obravnavala tudi vsebine posameznih vlog in prijaviteljem na zahteve odgovarjala ne da bi pri tem izvedla klasične inšpekcijske postopke.

2.1. Ugotovljene nepravilnosti

V opisanih pregledih so bile odkrite naslednje nepravilnosti:

- sklepanje pogodb za nazaj za opravljena dela oz. storitve
- neusklajene evidence o premoženju
- nepravilni obračuni potnih stroškov
- napake v izračunih namenskih sredstev za odpravo nesorazmerij v plačah
- kršitve predpisanih postopkov javnega naročanja
- nejasno opredeljene avtorske pogodbe

- nepravilnosti v finančnem poslovanju
- nerealno planiranje
- plačevanje obveznosti v neskladju s pogodbo
- neustreznost internih predpisov
- neredna izterjava zapadlih obveznosti
- opustitev dolžnega nadzora nad poslovanjem zavodov resornega ministrstva
- zamujena predložitev bančne garancije po pogodbi
- nejasne podlage za dodelitev sredstev za izvajanje javne službe
- odobritev izplačila dodatnih sredstev na podlagi nepotrjenega programa
- neustrezna poročila o izvedbi programa
- neizvajanje kontrol za sredstva pomoči mladim kmetom
- neizvajanje kontrol na območnih zavodih
- kršitve pravilnika o uporabi službenih vozil
- kršitve pravilnika o uporabi poslovnih plačilnih kartic
- nepreverjena izplačila nadomestila za uporabo mestnega zemljišča
- neusklajeno določanje višin zneskov izplačil za invalide
- kršitve navodila o finančnem in materialnem poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništva RS

3. UKREPANJA

3.1. Preglednica ukrepanj

Stranka	104.čl. prvi odst.,toč.1	104.čl. prvi odst.,toč.2.	104.čl. prvi odst.,toč.3.	104.čl. prvi odst.,toč.4	104.čl. drugi odst.
---------	--------------------------	---------------------------	---------------------------	--------------------------	---------------------

Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve					
Občina Ravne na Koroškem					
Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo					1
Ministrstvo za kulturo Arhiv RS		1			
Ministrstvo za javno upravo					2
Občina Grosuplje					1
Ministrstvo za šolstvo in šport					2
Ministrstvo za promet					1
Ministrstvo za gospodarstvo					
Ministrstvo šolstvo in šport					4
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano Agencija za kmetijske trge in razvoj podeželja					
Ministrstvo za kulturo					3
Ministrstvo za okolje in prostor Geodetska uprava RS					5
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano					3
Ministrstvo za šolstvo in šport					
Ministrstvo za zunanje zadeve					5
skupaj		1			27

3.2. Pravne podlage za ukrepanja

104. člen Zakona o javnih financah (Ur.l. RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02) določa posebna pooblastila, kadar se pri opravljanju inšpekcijskega nadzora ugotovi, da je bil kršen zakon,

predpis ali posamičen akt. Proračunski inšpektorji so v zgoraj navedenih postopkih skladno s pooblastili ukrepali na naslednji način:

-po 104. členu, prvem odstavku, točki 2. so podali 1 predlog za ukrepanje pristojnim organom

-po 104. členu, drugem odstavku so po oceni, da gre za nepravilnosti, ki jih uporabniki lahko odpravijo z ustreznimi ukrepi v poslovanju v zapisnikih podali 27 predlogov o takem ukrepanju.

4. UGOTOVITVE IN ODLOČITVE

4.1.Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve

Za obdobje pregleda:

leto 2005

Predmet pregleda:

pp 6848 Zagotavljanje, vzdrževanje in oprema posebnih socialno zdravstvenih zavodov

pp 6195 Investicijsko vzdrževanje socialno zdravstvenih zavodov

pp 3563 Transferi za varstvo duševno in telesno prizadetih

6848-Na javnem razpisu izbran izvajalec za adaptacijo objekta posebnega socialno varstvenega zavoda Stara Gora je pri izvedbi del, ki so bila predmet javnega naročila, naknadno opravil nujna dodatna dela poglobitve, nasutja, betoniranja temeljev, vertikalnih vezi, itd. zaradi neustreznih temeljev, drenaže, hidroizolacije. Pogajanja o ceni teh del pa sta z naročnikom opravila šele po izvedbi del. Inšpektor je ugotovil kršitev Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna, ki zavezuje k sklepanju pogodb pred pričetkom opravljanja storitev.

6195-Inšpektor je pregledal dokumentacijo realiziranih projektov: izgradnje rezervoarja in črpalke za prečrpavanje fekalij, ureditev prostorov v gradu Turn, rekonstrukcijo kotlovnice, sofinanciranje izgradnje čistilne naprave, popravilo stropa. Inšpektor ni ugotovil nepravilnosti

3563-Sredstva so bila namenjena invalidnim osebam po Zakonu o družbenem varstvu duševno in telesno prizadetih oseb, inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

4.2.Občina Ravne na Koroškem

Za obdobje pregleda:

leto 2005 in 2006

Predmet pregleda:

-namenska sredstva iz državnega proračuna

Inšpektor je pregledal dokumentacijo sredstev Ministrstva za zdravje za sofinanciranje investicij v zdravstvenem domu, Ministrstva za kulturo za prenovu kulturnega doma in obnovo objekta stare železarne, Ministrstva za šolstvo in šport za pokritje olimpijskega bazena, Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano za sredstva rezerv za odpravo posledic škode v kmetijstvu in za vzdrževanje gozdnih cest, Ministrstva za gospodarstvo za komunalno opremo poslovne cone in ni ugotovil nepravilnosti.

4.3.Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo**Za obdobje pregleda:**

od leta 1999

Predmet pregleda:

evidentiranje premoženja v poslovnih knjigah

V poslovnih knjigah Ministrstva za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo je bilo evidentirano premoženje, ki je bilo preneseno v last Univerze v Ljubljani, Biotehniški fakulteti. Inšpektor je kot pred njim že javno računovodstvo ugotovil, da stanje premoženja ni bilo usklajeno po določenih pravilnika o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti, ki določa vsakoletno uskladitev in sicer že od leta 1999 dalje, kljub večkratnim pozivom. Inšpektor je skladno s svojimi pooblastili **predlagal** ministrstvu, da sprejme take ukrepe, ki bodo zagotovili predpisano evidentiranje oz. uskladitve.

Inšpektor je bil naknadno obveščen o odpravi nepravilnosti.

4.4.Ministrstvo za kulturo Arhiv RS**Za obdobje pregleda:**

leto 2006

Predmet pregleda:

pp 3362 Materialni stroški

pp 8712 Izvajanje zakona ZAGA

pp 2935 Investicije in investicijsko vzdrževanje državnih organov

3362-Pri pregledu dokumentacije je inšpektor za naročilo za delovne obleke za zaposlene ugotovil, da upravičenost zaposlenih do oblek ne temelji na nobenem predpisu. Glede na to, da je v tem času zunanji izvajalec pripravljala elaborat varstva pri delu, ki bi naj mu sledil pravilnik tudi z določili za delovno obleko, je bil inšpektor mnenja, da bo s tem nepravilnost odpravljena.

8712-Inšpektor je ugotovil nepravilnosti v dokumentaciji obračunov potnih nalogov za potovanja v tujino, posledice neupoštevanja uredbe o povračilih za službena potovanja v tujino in sicer kot nedosledno obračunavanje brezplačne prehrane in stroškov, ki jih je predhodno poravnal gostitelj. V skladu s svojimi pooblastili je **pristojnemu arhivu predlagal**, da ponovno obračuna stroške ter razlike vrne v proračun ter o tem naknadno poroča.

2935- Za sredstva investicij in investicijskega vzdrževanja je inšpektor pregledal postopke javnih naročil in ni ugotovil nepravilnosti.

V poročilu o odpravi napak ugotovljenih v inšpekcijskem postopku je arhiv predložil dokazila o zahtevkih in vračilih sredstev v proračun, dodatna pojasnila ter navedel ukrepe, s katerimi naj bi preprečeval morebitne nepravilnosti v zvezi z obračunavanjem potnih nalogov, kot so dodatne kontrole in interna navodila.

4.5. Ministrstvo za javno upravo

Za obdobje pregleda:

letu 2005 in 2006

Predmet pregleda:

Inšpektor je izvedel nadzor nad pravilnostjo izračuna sredstev za odpravo nesorazmerij v plačah pri namenski postavki državnega proračuna št 5633 - Usklajevanje plačilnih razmerij Ministrstva za javno upravo. Za pregled je izbral izračune Ministrstva za obrambo, Ministrstva za šolstvo in šport in Ministrstva za notranje zadeve.

Ministrstvo za obrambo je v letu 2005 v osnovo za izračun upoštevalo napačne konte. Inšpektor je **predlagal** uskladitev izračunov z navodili oz. ugotovljenimi pomanjkljivostmi.

Ministrstvo za šolstvo in šport je za neposredne uporabnike izračun sredstev za odpravo nesorazmerij v plačah izvedlo v skladu z veljavnim navodilom, izračun za posredne uporabnike pa nepravilno; napačni znesek transferja, nepravilna razmerja v okviru dejavnosti in neupoštevanja posebnih zavodov v osnovi. Inšpektor je **predlagal** ponoven izračun.

Ministrstvo za notranje zadeve je izvedlo izračun v skladu z veljavnim navodilom z manjšimi odstopanji v nekaterih mesečnih podatkih, kar pa je bilo z vidika obsega namenskih sredstev zanemarljivo.

Inšpektor je bil naknadno obveščen o izvršenih ponovnih izračunih, ki sta jih na predlog inšpektorja izvedla Ministrstvo za obrambo in Ministrstvo za šolstvo in šport. S tem so bile nepravilnosti odpravljene.

4.6. Občina Grosuplje

Za obdobje pregleda:

letu 2005 in 2006

Predmet pregleda:

namenska sredstva iz državnega proračuna
in višina zadolžitve

Inšpektor je ugotovil, da so bila sredstva sofinanciranja investicij porabljena v skladu s pogodbami, ugotovil pa je nekaj nepravilnosti v postopkih javnih naročil. Občina kot naročnik pri določitvi vrednosti gradenj ni upoštevala vseh vrednosti blaga in storitev po sklopih, ki so bili potrebni za izvedbo naročila rekonstrukcije in izgradnje gasilske ceste in novogradnje mostu čez Grosupeljščico v obrtni coni v Rožni dolini, kar je bilo kršitev zakona o javnih naročilih. Naročnik je objavil obvestilo o oddaji javnega naročila za adaptacijo in širitev knjižnice z zamudo glede zakonskega roka. Pri pregledu postopkov naročila rekonstrukcije krajevne ceste **je predlagal** poenotenje evidentiranja posameznih faz in številčenja dokumentov v skladu z veljavno uredbo o upravnem poslovanju.

Občina pri zadolžitvi ni preseгла dovoljene višine skladno z zakonom o financiranju občin.

4.7. Ministrstvo za šolstvo in šport

Za obdobje pregleda:

leto 2005 in 2006

Predmet pregleda:

- Osnovna šola Vič v Ljubljani
- Osnovna šola Majde Vrhovnik Ljubljana
- Dijaški dom Vič v Ljubljani

Poslovni načrt v Osnovni šoli Vič v Ljubljani je opredeljeval potrebe po zaposlitvah po mnenju inšpektorja preveč splošno in brez ustreznih utemeljitev, pri pregledu avtorskih pogodb pa je inšpektor ugotovil pomanjkljivo navajanje predmeta avtorskega dela v pogodbah, zato je **predlagal** podrobnejše in konkretnejše opredelitve.

Osnovna šola Majde Vrhovnik v Ljubljani je v postopkih oddaje naročil malih vrednosti v nasprotju s pravilnikom o naročilih malih vrednosti izbrala vse ponudnike papirne galanterije in čistil in z vsemi sklenila pogodbe za dobavo. Pogodbe niso vsebovale okvirnih letnih vrednosti, naročnik ni vodil evidenc o izdanih naročilnicah in sklenjenih pogodbah posebej za blago, storitve in gradnje in s tem kršil pravilnik o naročilih malih vrednosti. Pri blagajniškem poslovanju so bile pomanjkljivosti in nedoslednosti pri blagajniških izdatkih, postopki pred sklenitvijo pogodb za sredstva reprezentance niso bili v skladu s pravilnikom o naročilih malih vrednosti. Inšpektor **je predlagal** ukrepe za zagotovitev doslednega izvajanja zakonitih postopkov. Osnovna šola je v poročilu o ukrepih navedla ukrepe v zvezi z evidencami, blagajniškim poslovanjem, pravilnikom o računovodstvu ter druge.

Ministrstvo za šolstvo in šport Dijaškemu domu Vič ni dalo soglasja k celotnemu obsegu ur na delovnem mestu vzgojitelj, zato je bila razlika za vodenje vzgojne skupine pokrita iz sredstev tržne dejavnosti. Inšpektor ni ugotovil nepravilnosti pri porabi sredstev državnega proračuna.

4.8.Ministrstvo za promet

Za obdobje pregleda:

leto 2006

Predmet pregleda:

pp 7434 TEMPO integralni transportni sistemi-slovenska udeležba

pp 7490 TEMPO integralni transportni sistemi-tuja donacija

pp 9159 Javni potniški promet-EFTA-donacija

-Javna agencija za železniški promet

7434-Inšpektor je na preskok pregledal dokumentacijo postopka izbire izvajalca za pripravo izhodišč za izdelavo metodologije dinamičnega cestninjenja z upoštevanjem vidikov trajnostnega razvoja, pogodbo o strokovno tehnični pomoči pri analizi in izbiri ponudnikov za izvedbo pilotskih projektov elektronskega cestninjenja v prostem prometnem toku, računov in poročil, odredbo za plačilo za promet centralnih in vzhodnoevropskih držav v okviru regionalnega projekta, pogodbo za elektronski cestninski sistemi-piloti in ni odkril nepravilnosti.

7490-Pregledal je pogodbo o študiju umirjanja prometa na ljubljanski obvoznici, postopek izbire izvajalca in drugo dokumentacijo, pogodbo o priredbi dokumentov FRAME za nacionalno arhitekturo in drugo ter postopek izbire, sporazum o izvajanju in sofinanciranju nacionalnega programa uvajanja inteligentnih transportnih sistemov, poročilo kontrole in ni ugotovil nepravilnosti.

9159-Na proračunski postavki ni bilo porabe, saj projekt enotne vozovnice v javnem potniškem prometu ni bil izbran za sofinanciranje.

Pri poslovanju Agencije za železniški promet je ugotovil nekatere nepravilnosti, kot je na nepravni pravni podlagi izdan sklep o začetku postopka za izdelavo strokovnih in razvojnih nalog, zavrnitev nedospele ponudbe ponudnika za javno naročilo dopolnitve in posodobitve omrežja tirnih shem. Naročnik je spremenil sklep o postopku oddaje javnih naročil malih vrednosti po končanem izboru izvajalca storitev vzdrževanja spletnih strani, s katerim je vsebinsko razširil predmet pogodbe. Naročnik je kršil pravilnik o oddaji naročil malih vrednosti, kršitev pa je nakazovala nerealno planiranje obveznosti in nalog. Inšpektor **je predlagal**, da agencija sprejme take ukrepe, ki bodo za vnaprej zagotovili pravilno in zakonito izvajanje predpisov o javnih naročilih ter usklajeno delovanje med posameznimi sektorji ter jo zadolžil za naknadno poročanje. Inšpektor je pregledal različne stroške; razpisne dokumentacije, stroškov povezanih z ustanovitvami služnosti z občinami in drugimi fizičnimi osebami in ni ugotovil nepravilnosti. Nadalje je pregledal pogodbo za vzdrževanje železniške infrastrukture, primerjal evidenco zaposlenih s številom zaposlenih iz poročil in planov in ni ugotovil nepravilnosti.

Agencija je inšpektorja obvestila o ukrepih za zagotovitev doslednega upoštevanja zakonodaje in koordiniranja nalog agencije, kar je inšpektor ocenil za ustrezno.

4.9. Ministrstvo za gospodarstvo

Za obdobje pregleda:

2005, 2006

Predmet pregleda:

vračanje vlaganj v javno telekomunikacijsko omrežje občine Medvode

Sklad Republike Slovenije za namen vračanja vlaganj v javno telekomunikacijsko omrežje, ki bi ga upravljalo Ministrstvo za gospodarstvo po Zakonu o vračanju vlaganj v javno telekomunikacijsko omrežje ni bil ustanovljen, ker prodaja državnega deleža v Telekomu Slovenije d.d. še ni bila izvršena. Navedeni zakon pa je bil tudi že v postopku sprememb, po katerih naj bi bil del premoženja od prodaje Telekoma Slovenije d.d. prenešen na Slovensko odškodninsko družbo d.d. namenjeno za vračilo navedenih vlaganj.

Inšpektor je ugotovil, da je občina Medvode v konkretnem primeru pregleda ravnala v skladu z zakonom in občinskim odlokom.

4.10. Ministrstvo šolstvo in šport

Za obdobje pregleda:

2005, 2006

Predmet pregleda:

- Dijaški dom Drava Maribor
- Šolski center Velenje
- Vzgojni zavod Planina
- Osnovna šola dr. Franja Žgeča Dornjava
- Osnovna šola Prežihovega Voranca na Koroškem

Inšpektor je v Dijaškem domu Drava Maribor ugotovil, da pri nabavi blaga oziroma naročanju storitev niso ravnali skladno z določili Navodil malih vrednosti, saj niso ustrezno pripravili dokumentacije, spremenili so predmet naročila po oddaji naročila glede količin in dimenzij, opustili izdelavo poročil o izvedbi naročil in plačevali račune v neskladju s pogodbo.

Predlagal je sprejem ukrepov v poslovanju. Dijaški dom se je odzval s tem, da je sprejem ukrepov zagotovil.

Šolski center Velenje je najel računalniško učilnico v neskladju z razpisno dokumentacijo, za ugotavljanje delovne uspešnosti pa je uporabljal interni predpis, ki je bil neustrezen glede na spremenjene okoliščine in predpise. Inšpektor **je predlagal** ukrepe v poslovanju, šolski center pa je že poročal o sprejetih ukrepih: sklenjenem aneksu k pogodbi ter novem internem pravilniku.

Vzgojni zavod Planina je nekatere postopke naročil malih vrednosti izvajal nepravilno; brez sklepa o začetku postopka, brez obvestil o izbiri najugodnejšega ponudnika, brez odločb o izbiri najugodnejšega ponudnika, brez naročilnic za blago in storitve. Pravilnik o naročilih

malih vrednosti je sprejel šele v začetku leta 2006. Nepravilnosti so bile tudi pri blagajniškem poslovanju. Pravilnik o ugotavljanju nadpovprečne delovne obveznosti je bil neustrezen glede na spremenjene okoliščine in predpise. Inšpektor **je predlagal** ustrezne ukrepe v poslovanju. Vzgojni zavod se je odzval in navedel ukrepe, inšpektor jih je ocenil za ustrezne.

Svet zavoda Osnovne šole dr. Franja Žgeča Dornjava ni obravnaval zaključnega računa in letnega poročila za leti 2005 in 2006 in ju ni sprejel, kar je bilo v neskladju z odlokom o ustanovitvi zavoda. V bilanci stanja so bile prikazane kratkoročne terjatve do kupcev, ki so se nanašale na plačila malic, šole v naravi, tečaje in druge terjatve do staršev otrok, zavod pa ni sprožil nobenih postopkov izterjave oz. podal predloga odpisa terjatev. Zavod v postopkih naročil malih vrednosti ni ravnal vedno v skladu z internim pravilnikom, sami postopki naročanja blaga in storitev pa so bili nepregledni. Inšpektor **je predlagal** ukrepe, ki naj bi zagotovili predpisano poslovanje. Osnovna šola je poslala poročilo, v katerem je podrobno navedla ukrepe za odpravo nepravilnosti, inšpektor jih je ocenil za ustrezne.

Glede domnevnih nepravilnosti pri prevozi otrok Osnovne šole Prežihovega Voranca Ravne na Koroškem se je inšpektor izrekel za nepristojnega, saj v ta namen niso bila izplačana sredstva iz državnega proračuna.

Proračunski inšpektor je pri vseh v pregled zajetih vzgojno izobraževalnih zavodih že v predhodnih pregledih ugotovljal nepravilnosti v poslovanju. Zakon o javnih financah pristojnim ministrstvom nalaga odgovornost za zagotavljanje izvajanja javnih služb in dejavnosti v javnem interesu, da izvajajo nadzor nad poslovanjem pravnih oseb. Inšpektor je z namenom dolgoročnih odprav nepravilnosti ter skladno z zakonskimi pooblastili že pri prejšnjem pregledu predlagal, da pristojno ministrstvo ukrepa na način, ki bo zagotovil izvajanje zakonske določbe. Ministrstvo se je na to odzvalo in začelo z izvajanjem ukrepov, zato inšpektor tokrat ni imel razloga za ponovno predlaganje ukrepov.

4.11.Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano Agencija za kmetijske trge in razvoj podeželja

Za obdobje pregleda:

leto 2005, 2006

Predmet pregleda:

pp 6649-Materialni stroški

pp 6650-Investicije in investicijsko vzdrževanje državnih organov

6649-Inšpektor pri pregledu sklenjenih pogodb o izobraževanju zaposlenih v agenciji, zakonitosti oddaje javnih naročil; »izvedba tečajev tujih jezikov« in »izbira kontrolne organizacije za izvajanje kontrole na kraju samem« ter vodenju statistike o javnih naročilih ni odkril večjih nepravilnosti. Glede na dejstvo, da je pri naročilu »izvedba tečaja tujih jezikov« ocenjena vrednost naročila občutno presegla doseženo ceno s ponudnikom, je agencijo opozoril na to, da mora za izvedbo oddaje javnih naročil malih vrednosti skladno z navodilom o naročilih malih vrednosti izvesti predhodne raziskave trga. Pri pregledu izvajanja pogodbe v delu zaračunavanja opravljenega dela pri oddaji naročila »izbira kontrolne organizacije za izvajanje kontrole na kraju samem« je ugotovil, da skrbnik pogodbe ni vsebinsko pregledal

računa, s čimer je kršil pravilnik o finančnem poslovanju. Zaračunana je bila napačna cena za enoto opravljenega dela. Zaradi visokega odstotka odkritih napak na dokumentaciji izvedenih kontrol izvajalcev kontrol je agencijo opozoril na stroške v zvezi z zavrnitvami napak in s tem povezano dodatno angažiranje zaposlenih.

6650-Pregled je zajemal zakonitost treh postopkov oddaje javnih naročil. Pri oddanem naročilu »tisk barvnih ortofoto posnetkov parcel za potrebe vrisovanja rabe kmetijskih zemljišč, njihovo sortiranje po upravičencih, zgibanje, kuvertiranje in dostavo na pošto« je inšpektor pri postopku ugotovil kršitev zakona, ker agencija v končnem poročilu ni navedla okoliščin, ki so utemeljevale izvedbo postopka s pogajanjem. Izbrani ponudnik tudi ni predložil bančne garancije za dobro izvedbo del v okviru pogodbenega roka, temveč z zamudo. Z zamudo so bile predložene še dve bančni garanciji za naročilo »izgradnje, implementacije in vzdrževanja programske opreme za izvajanje ukrepov kmetijske politike v obdobju od 2007 do 2013 v Sloveniji«. Ker so pogodbe določale začetek veljavnosti pogodb šele z dnem predložitve bančnih garancij, je inšpektor agencijo opozoril na morebitne možne posledice, ki so se nanašale na začetek veljavnosti pogodbe z vidika postavljenih rokov po pogodbi. Drugih nepravilnosti ni ugotovil.

4.12. Ministrstvo za kulturo

Za obdobje pregleda:

leto 2004, 2005

Predmet pregleda:

pp 2497 Umetniški programi v javnih zavodih
za sredstva Slovenski filharmoniji

Inšpektor je ugotovil, da sta finančni načrt in ovrednoten program dela filharmonije dve ločeni, nepregledni in medsebojno nepovezani celoti in zato neustrezni kot podlaga za določitev višine sredstev za izvajanje javne službe. Ministrstvo za kulturo se pri odločanju o razdelitvi sredstev za posamezne namene ni opiralo na kriterije po Uredbi o metodologiji za določitev osnov za izračun sredstev za izvajanje javne službe na področju kulture. Inšpektor **je predlagal** ministrstvu ukrepe, s katerimi naj bi povezali programsko ovrednotene stroške s finančnim načrtom ter zagotovili spremljanja podatkov. Po mnenju inšpektorja bi bilo smiselno vključiti tabelo »realizacija plana za program in projekte« v letno poročilo s prikazom razreza stroškov po kontih vezanih na stroškovna mesta in primerjavo s planom. Nadalje je ugotovil, da Slovenska filharmonija ni predložila s strani sveta zavoda potrjenega spremenjenega programa dela in finančnega načrta za dodatno odobrena sredstva za programske materialne stroške. Ministrstvo za kulturo, ki je brez potrjenega programu dela sredstva izplačalo je zato kršilo zakon, ki določa, da višino javnih sredstev za financiranje javnega zavoda določi ustanovitelj na podlagi strateškega načrta in predloga letnega programa dela. Pravilnik o načinu izvajanja financiranja javnih zavodov, javnih skladov in javnih agencij pa je določal, da se mora v primeru večjih sprememb, ki pa jih ni opredelil, spremeniti program dela, zato je inšpektor **predlagal**, naj pravilnik spremenijo v smeri konkretnjših opredelitev v skladu z zakonom. Inšpektor je ugotovil, da Slovenska filharmonija ni ravnala skladno z zakonom o javnih financah in zakonom o računovodstvu, ker ni predložila

potrjenega poročila s strani sveta zavoda o doseženih ciljih in rezultatih za preteklo leto, zato je **predlagal** ukrepe.

Slovenska filharmonija je v poročilu o izvedenih ukrepih napisala, da so bili predlogi in priporočila inšpektorja upoštevani. Za leto 2006 je svet zavoda pravočasno sprejel program in finančni načrt. Spremenila se je sestava sveta, s čimer se je delovanje sveta poboljšalo v smislu sklepčnosti. Svet zavoda je sprejel spremembe in dopolnitve pravilnika o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest in obravnaval letno poročilo za leto 2006.

Ministrstvo za kulturo je v poročilu o ukrepih napisalo, da je upoštevalo predlog inšpektorja tako, da je realizacija Slovenske filharmonije za leto 2006 že prikazana po stroškovnih mestih in kontih, Pravilnik o načinu izvajanja financiranja javnih zavodov, javnih skladov in javnih agencij na področju kulture pa bo spremenjen v delu potrjevanje sprememb plana s strani sveta, kadar bo sprememba preseгла 10% programske vrednosti, tudi poročilo za leto 2006 je Slovenska filharmonija izdala v vezani obliki.

4.13. Ministrstvo za okolje in prostor Geodetska uprava RS

Za obdobje pregleda:

leto 2005

Predmet pregleda:

pp 3353 Materialni stroški

pp 3090 Geodezija, topografija, kartografija

3353-Pogodba med Geodetsko upravo RS in Geodetskim zavodom Slovenije za obračunavanje obratovalnih stroškov za poslovno stavbo po mnenju inšpektorja ni določala dovolj jasno glede načina obračuna in izplačila Inšpektor **je predlagal**, naj se pogodbe o obračunu obratovalnih stroškov iz leta 1999 novelira tudi z najemodajalci oz. upravniki poslovnih prostorov za območne izpostave ter obenem sklene tudi nova enotna pogodba z večinskim lastnikom Geodetskim zavodom za najem poslovnih prostorov na lokaciji Zemljarska 12 Inšpektor **je predlagal**, da se za poročila Geodetskega inštituta o izvedbi letnega programa izobraževanj določi, da morajo izkazovati povezavo med vsebinskim opisom posamezne naloge in sklenjenimi pogodbami o izobraževanju.

3090-Podobno je inšpektor **predlagal** tudi za poročila o izvedbi programa del državne geodetske službe Geodetskega inštituta, da se za namen večje preglednosti prikaže v poročilih povezavo vsebinskega opisa izvedenih nalog s pogodbami ter prikazom finančne realizacije. Iz pogodbe z inštitutom za operativno delovanje službe za GPS je bilo razvidno, da geodetska uprava nima vzpostavljenega sistema normativov oz. kriterijev za določanje posameznih postavk cene. Največji delež stroškov za opravljene naloge je odpadel na plače. Inšpektor **je predlagal** ukrepe za vzpostavitev normativov in sistema strukture cene in vrednotenja posameznih nalog. Pripombe na zapisnik o inšpekcijskem pregledu, da bi za to izbrali zunanjega strokovnjaka so po mnenju inšpektorja neopravičene iz razloga racionalizacije in optimizacije delovanja uprave. V postopku javnega razpisa za skeniranje, aerotriangulacijo in izdelavo ortofota je inšpektor ugotovil kršitev zakona o javnem naročanju, saj naročnik ni pozval ponudnika k popravku napake v predračunu, kar je imelo za posledico ugodnejšo izvedbo posla za ponudnika. Inšpektor **je predlagal** ukrepe, pa tudi, da uprava po možnosti

kdaj preveri realnost prikaza stroškov za plače zaposlenih pri ponudnikih, ki jih ponudniki prikazujejo na predračunih v strukturi cene. V predračunih poslovnih partnerjev Geoin d.o.o., Igea d.o.o. in Univerza v Ljubljani Fakulteta za gradbeništvo je bil namreč v strukturi cene daleč najvišji delež za plače zaposlenih, ki pa z vrednotenjem posameznih faz in delov nalog ni imel nobene povezave. Inšpektor podanih pripomb v tem delu ni upošteval, saj je vsa dejstva upošteval že med samim inšpekcijskim pregledom.

4.14. Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano

Za obdobje pregleda:

leto 2006

Predmet pregleda:

pp 5538- Programi podpor za prestrukturiranje in prenovo kmetijske proizvodnje

pp 1317-Javna kmetijsko svetovalna služba

pp 6557-Uspodobitev javnih zavodov, ustanov, organizacij in razvojnih centrov v kmetijstvu

5538-Inšpektor je ugotovil, da v javnem razpisu za dodeljevanje sredstev iz naslova pomoči mladim kmetom za prevzem kmetij v letu 2006 niso bile navedene vse pravne podlage. Agencija za kmetijske trge in razvoj podeželja še ni začela izvajati kontrol nadzora, kljub temu, da je prvi razpis bil že v letu 2004, zato je **predlagal**, da kontrole izvaja.

1317-Podanemu predlogu inšpektorja v enem od prejšnjih pregledov o ukrepih za zagotovitev finančnega spremljanja projektov in nalog v posameznih območnih zavodih po letih z vidika uspešnosti izvedenih projektov se je po mnenju inšpektorja najbolj približala izdelava tabele »vrednost nalog po projektih kmetijsko svetovalne službe«, kot del finančnih načrtov posameznih zavodov. Iz tabele je bilo namreč možno primerjati med realizacijo predhodnega leta in planiranimi sredstvi. Inšpektor je ugotovil, da ministrstvo ne izvaja kontrol na podlagi knjigovodskih listin pri posameznih območnih zavodih, kot mu to omogoča določilo osnovne pogodbe o financiranju izvajanja programa strokovnih nalog kmetijskega svetovanja, zato je **predlagal**, da kontrole izvaja.

6557-Prejemniki sredstev po pogodbah, Srednja Biotehnična šola Kranj, Inštitut za hmeljarstvo in pivovarstvo Slovenije in Kmetijska šola Grm Novo Mesto, so sicer pošiljali obširna poročila, ki pa so bila neustrezna z vidika nadzora, predvsem zaradi preohlapnih pogodbenih določil v delu načina izplačil in zavez upravičencev. Le poročila z neposredno primerjavo realizacije s terminskim in finančnim planom izvedbe programa, bi bila po mnenju inšpektorja ustrezna in smiselna. V poročilu Srednje biotehniške šole Kranj so bile vrednosti nakupa opreme, strojev in investicijskega vzdrževanja objektov zastavljene višje od dejanske porabe, napačno je bil izkazan vir financiranja za leto 2005 in s tem tudi napačno prikazana razlika med prihodki in odhodki. Inšpektor je **predlagal** ukrepe; natančnejše opredelitve pogojev za doseganje limita sredstev ob natančnejši določitvi skupne vrednosti programov in na podlagi ocen iz terminskega in finančnega plana. V skladu z določili pogodbe naj ministrstvo izvede kontrolo namenskosti in zakonitosti pridobljenih sredstev v Srednji biotehniški šoli Kranj ter postopa v skladu z zakonom o financah pri usklajevanju programov dela in finančnih načrtov, nadzoru poslovanja ter odobrenih programov.

V poročilu o ukrepih na podlagi inšpekcijskega pregleda je ministrstvo navedlo, da so začeli z agencijo dogovore o načinu izvedbe kontrolnega vzorca na terenu za pregled prejetih sredstev

iz ukrepa mladi kmetje, da bo upoštevan predlog glede finančnega spremljanja projektov, da so pričeli z nadzori v območnih zavodih. Priporočilo o natančnejšem določanju pogojev za doseganje limita sredstev iz postavke »Usposobitev javnih zavodov, ustanov, organizacij in razvojnih centrov v kmetijstvu« so upoštevali pri pripravi razpisa v letu 2007. Izvedli so kontrolo v skladu s pogodbo na Srednji biotehniški šoli Kranj, skupaj z Ministrstvom za šolstvo in šport bodo v fazi priprave in sprejemanja letnega programa dela posameznih šol sodelovali v smislu nadzora nad poslovanjem.

Agencija za kmetijske trge in razvoj podeželja je inšpektorja obvestila o pričetku opravljanja pregledov na kraju samem iz naslova pomoči mladim kmetom za prevzem kmetij v letu 2004. Izvedbo pregledov so odstopili Inšpektoratu RS za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano in jim posredovali v kontrolni pregled vloge za vse upravičence ter vso ostalo potrebno dokumentacijo.

4.15. Ministrstvo za šolstvo in šport

Za obdobje pregleda:

2005, 2006

Predmet pregleda:

Osnovna šola Lenart za državna sredstva

Inšpektor je pregledal postopek oddaje javnega naročila malih vrednosti za računovodske storitve, ki se je financiralo iz sredstev Ministrstva za šolstvo in šport in ni ugotovil nepravilnosti. Postopka javnega naročila zamenjave oken ni pregledoval, ker je naročilo financirala občina iz občinskih sredstev za investicijsko vzdrževanje šole, inšpektor pa je po zakonu pristojen le za sredstva iz državnega proračuna.

4.16. Ministrstvo za zunanje zadeve

Za obdobje pregleda:

leto 2006

Predmet pregleda:

pp 3339-Materialni stroški

pp 2023-OVSE Materialni stroški

pp 3663_Meddržavno sodelovanje

3339-Plačila po pogodbi za storitve varovanja in receptorske varnostne službe je ministrstvo v nekaterih primerih izvajalcu plačalo z zamudo, vendar izvajalec ni uveljavljal zamudnih obresti. Pri preverjanju postopkov kontrole knjigovodskih listin je inšpektor ugotovil nedoslednosti glede na pravilnik o finančnem poslovanju. Potrjevanju računov se ni izvajalo v roku, določenim s pravilnikom, podpisi so bili nedatirani. Inšpektor je ugotovil tudi kršitve pravilnika o uporabi službenih vozil v delu zahtevanih evidenc o uporabi službenih vozil; v posameznih primerih brez podatkov o priimku in imenu uporabnika, vpisu stanja števca ob

začetku in koncu vožnje, brez datumov, podpisov, ur odhodov oz. prihodov, zato je **predlagal** uskladitev evidence z zahtevami pravilnika. Nadalje je ugotovil tudi kršitve pravilnika o uporabi poslovnih plačilnih kartic, saj imetniki kartic niso vodili mesečnih evidenc o uporabi kartic. Glede na dejstvo, da izstavljeni računi Petrola za prodano gorivo niso navajali registrskih števil avtomobilov, bi po določilih pravilnika ministrstvo moralo imetnikom kartic odtegnili od plače 1/3 do poplačila celotnih spornih terjatev. Inšpektor **je predlagal**, da ministrstvo preveri in ugotovi znesek spornih terjatev ter zoper imetnike kartic primerno ukrepa. Potrjen račun izvajalca za sistemsko in preventivno vzdrževanje in optimizacijo informacijskega sistema, ki je bil v neskladju s pogodbeno ceno in brez določitve skrbnika pogodbe, ki naj bi skrbel za pravilno in pravočasno izvajanje pogodbe, sta bili ugotovljeni naslednji kršitvi pravilnika o finančnem poslovanju. Pri pregledu nadomestil za uporabo stavbnega zemljišča in primerjavi podatkov o zaračunanih kvadraturah, načrta parcel in posestnega lista, ni bilo mogoče ugotoviti ali je odločba o nadomestilu v skladu z dejansko kvadraturo, zato **je predlagal**, da ministrstvo preveri višino nadomestila v skladu s stanjem uporabe prostora. Po Zakonu o zaposlitveni rehabilitaciji in zaposlovanju invalidov morajo delodajalci na podlagi kvotnega sistema zaposlovanja invalidov plačevati Skladu za spodbujanje in zaposlovanje invalidov mesečna izplačila. Inšpektor je ugotovil bistvena odstopanja v osnovah za izračun kvot ministrstva in sklada, zato **je predlagal** medsebojno uskladitev evidenc. Ministrstvo je nemudoma ukrepalo in ugotovilo, da so razlike nastale zaradi različnih časovnih zajemanj.

2023-Pri pregledu plačil po pogodbah o delu je inšpektor v enem primeru ugotovil kršitev pravilnika o finančnem poslovanju, ker skrbnik pogodbe ni preveril količine opravljenega dela in kršitev pravilnika o izvrševanju proračuna, ker je bila pogodba sklenjena za nazaj in ne pred pričetkom opravljanja storitev. Poleg navedenih kršitev pravilnika je bila storjena s tem tudi kršitev zakona o javnih financah, ki navaja, da mora imeti vsak izdatek iz proračuna podlago v verodostojni listini, ki je pa v tem primeru ni bilo. Pri izdatkih za najemnine je ugotovil kršitve navodila o finančnem in materialnem poslovanju diplomatsko konzularnih predstavništev RS, saj blagajniški izdatki niso vsebovali potrebnih podatkov o prejemnikih gotovine za plačilo najemnin, zato **je predlagal**, da ministrstvo primerno ukrepa.

3663-Pri pregledu postopka oddaje malega naročila za tiskarske storitve, fotografske storitve in izvedbo jezikovnih tečajev je inšpektor ugotovil kršitev pravilnika o natančnejši vsebini sklepa za začetek postopka oddaje javnega naročila, ker sklep ni vseboval okvirnih datumov izvedbe posameznih faz postopka.

5. PREDLOGI ZA UKREPANJA V POSLOVANJU UPORABNIKOV IZ PREJŠNJIH OBDOBIJ IN POROČILA O IZVAJANJE UKREPOV

5.1. Predlogi in priporočila

Večina poročil o ukrepanju proračunskih uporabnikov so že zajeta v poročilu hkrati z ugotovitvami, proračunski uporabniki so nekatere predloge in priporočila, podane v inšpekcijskih pregledih upoštevali že med postopkom. Poročila o izvedbi predlaganih ukrepov, za katere je bilo potrebno daljše časovno obdobje, so nekateri proračunski uporabniki podali kasneje oz. so o tem naknadno poročali. Nedvomno pa bo nekatera izvajanja po predloženih predlogih potrebno še preveriti ob naslednjih pregledih.

Ministrstvo za javno upravo

V inšpekcijskem pregledu postopkov in porabe sredstev za gradnjo –obnovo poslovnih prostorov na Gregorčičevi 25 je inšpektor ugotovil, da za dodatna dela izvajalca SCT, ki so bila že izvedena ni bil sklenjen aneks k pogodbi št. 14, s tem pa je bil kršen Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna RS, ki določa, da neposredni uporabniki sklepajo pogodbo pred pričetkom opravljanja storitve ali nabave blaga. Pravilnik o izvrševanju proračuna je bil kršen tudi s tem, ker ni bil izveden postopek za spremembo vrednosti projekta kot dela NRP, za kar je bilo po mnenju inšpektorja krivo zavlačevanje z izdajo sklepa novelacije št. 2. Postopek obnove tako formalno še ni bil izpeljan do konca, zato ni bilo mogoče natančno ugotoviti koliko je sprememba namembnosti prostorov v celoti povečala strošek obnove.

*Inšpektor je ocenil, da gre za nepravilnosti, ki jih uporabnik lahko odpravi sam z ustreznimi ukrepi v poslovanju, zato je skladno z zakonskimi pooblastili **predlagal ukrepe** za hitro in dosledno izvedbo vseh predpisanih postopkov.*

Ministrstvo je poročalo, da projekt Gregorčičeva 25 še ni v celoti zaključen in se sestoji iz rekonstrukcije objekta Gregorčičeva 25, nadgradnje pohlajevalnega sistema in izgradnje nadstrešnice na dvorišču Gregorčičeve 25. Do sedaj izvedena plačila za projekt od 2001 do zadnjega plačila v 2007 so bila v skupnem znesku 2.427.420.040,29 SIT oz. 10.129.444,33 EUR.

Vrednost projekta v delu, ki se nanaša na rekonstrukcijo Gregorčičeve 25 bo po zaključku vseh plačil znašala SIT 2.463.818.155,95. Ocenjena vrednost investicije nadgradnje pohlajevalnega sistema znaša 166.394,90 EUR, ocenjena vrednost izgradnje nadstrešnice pa je 357.431,33 EUR.

Ministrstvo za šolstvo in šport

Proračunski inšpektor je pri vseh v pregled zajetih vzgojno izobraževalnih zavodih:

- Poslovno komercialna šola Celje*
- Osnovna šola Toneta Čufarja Maribor*
- Andragoški center RS Ljubljana*
- Osnovna šola Cerkvenjak-Sv.Andraž*
- Osnovna šola Sv.Jurij ob Ščavnici*
- Osnovna šola Dobje pri Planini*
- Osnovna šola Brezje Podvelka*

*ugotovil nepravilnosti v poslovanju. Zakon o javnih financah pristojnim ministrstvom nalaga odgovornost za zagotavljanje izvajanja javnih služb in dejavnosti v javnem interesu, da izvajajo nadzor nad poslovanjem pravnih oseb. Inšpektor je z namenom dolgoročnih odprav nepravilnosti ter skladno z zakonskimi pooblastili **predlagal, da pristojno ministrstvo** ukrepa na način, ki bo zagotovil izvajanje zakonske določbe.*

Ministrstvo za šolstvo in šport je poročalo o ukrepih, ki jih je sprejelo; postopno uvajanje financiranja na dijaka, usklajevanje programov dela in finančnih načrtov v posameznih zavodih, v letu 2007 pregled poslovanja zavodov, tudi tistih, ki so bili vključeni v inšpekcijski pregled, pobuda za medresorske sestanke z Ministrstvom za finance, predstavniki Službe vlade za lokalno samoupravo in regionalni razvoj ter Ministrstvom za javno upravo v smeri uveljavitve strategije notranjega nadzora javnih financ in proučevanje možnosti nastanka centrov, v katerih bi združili računovodske in druge storitve za šole.

Ministrstvo za gospodarstvo

*Proračunski inšpektor je pri pregledu postavk financiranja zavoda za blagovne rezerve ugotovil neustrezen sistem nadzora nad namensko porabo sredstev, saj je bilo ministrstvo vključeno v odločanje in postopek izbire pogodbenih partnerjev z izdajanjem soglasij k pogodbam in plačil. Predstavniki ministrstva so bili hkrati člani upravnega odbora zavoda, ki je vršil nadzor, šlo je za konflikt interesov po mnenju inšpektorja. Pogodbeno določilo o izvajanju nadzora nad namensko porabo je bilo vsebinsko neizvedljivo, saj bi ministrstvo naknadno nadziralo le svoje lastne odločitve. Inšpektor **je predlagal** ukrepe za omejitve dajanja soglasij na letni program dela in finančni načrt.*

*Na pobudo Ministrstva za gospodarstvo in Službe vlade RS za lokalno samoupravo in regionalni razvoj zaradi domnevne nezakonitosti postopka javnega naročanja občine Komenda kot je pred tem že ugotovila kontrola plačilnega organa je inšpektor ugotovil kršitev v postopku. Kršeno je bilo načelo transparentnosti porabe sredstev, ker je občina neopravičeno oddala javno naročilo za izvedbo komunalne infrastrukture s pogajanjem brez predhodne objave v javnih glasilih in s tem kršila tudi načelo zagotavljanja konkurence med ponudniki in načelo enakopravnosti, saj bi morala oddati naročilo po odprtem postopku, ki bi bil dostopen vsem potencialnim ponudnikom. Občina v danih okoliščinah ni izpolnila predpostavk nujnosti in nepredvidljivosti, ki jih zakon predpisuje za postopek s pogajanjem in s tem kršila temeljna načela javnega naročanja. Inšpektor je skladno z zakonskimi pooblastili **predlagal pristojnemu** Ministrstvu za gospodarstvo, da zahteva vrnitev sredstev, ki so bila občini nakazana na podlagi pogodbe o sofinanciranju projekta.*

Ministrstvo je poročalo o sprejetih ukrepih v postopkih financiranja zavoda za blagovne rezerve. Z uveljavitvijo nove reorganizacije se je zmanjšalo število zaposlenih v sektorju za preskrbo in blagovne rezerve, zaposleni pa imajo opredeljene konkretne naloge. Ukinili so izdajanje soglasij k izbiri pogodbenih partnerjev zavoda za javna naročila malih vrednosti, kontrole odhodkov so se zožile na kontrolo poročil zavoda, vodja sektorja ni več skrbnik pogodb, predlagali so spremembo članov upravnega odbora, uvedli izredno revizijo in pripravili navodilo za izdajo soglasij k pogodbam zavoda.

Ministrstvo je pozvalo Službo vlade za lokalno samoupravo in regionalno politiko, da izvede postopek vračila nakazanih sredstev občini Komenda s pripadajočimi zakonitimi obrestmi od

dneva nakazila do dneva vračila in prekine pogodbo za izgradnjo 1. faze poslovne cone Komenda.

Ljubljana 17.9.2007