

POROČILO

O OPRAVLJENEM INŠPEKCIJSKEM NADZORU MINISTRSTVA ZA FINANCE ZA OBDOBJE OD JANUARJA DO JUNIJA 2008

Poročilo o opravljenem inšpekcijskem nadzoru Ministrstva za finance za obdobje od januarja do junija 2008 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

Proračunska inšpekcija je kot prvotna oblika finančnega nadzora državnega proračuna od leta 1994 dalje izvajala inšpekcijske preglede pri proračunskih uporabnikih, vzporedno pa 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 Republike Slovenije, 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 uradne osebe 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. 2008

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 2008 zaključila skupaj 12 inšpekcijskih postopkov. Vsi postopki so bili uvedeni po uradni dolžnosti, 6 na podlagi rednega letnega plana, 9 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 so bili 3 uvedeni 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. 2008 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 zdravje		X			X
Urad RS za kemikalije	X	X			X
Ministrstvo za gospodarstvo	X	X		X	X
Ministrstvo za šolstvo in šport	X	X			X
Vlada RS Urad za verske skupnosti	X	X		X	
Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo		X		X	X
Ministrstvo za pravosodje	X	X		X	
Ministrstvo za pravosodje Uprava za izvrševanje kazenskih sankcij	X	X			X
Občina Štore	X	X		X	
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	X	X		X	X
Ministrstvo za zunanje zadeve		X			X
Ministrstvo za šolstvo in šport		X			X
Protokol RS	X			X	
Ministrstvo za šolstvo in šport	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:

- dolgotrajno izvajanje investicije
- ne noveliran investicijski program
- kršitve postopkov javnega naročanja
- dolgotrajni postopki načrtovanja
- negospodarno ravnanje
- nepravilnosti v finančnem poslovanju
- _naročanje raziskav vprašljivih vrenosti oz. pri nepravih izvajalcih
- _neupravičen strošek
- neenotno in pomanjkljivo izpolnjevanje avtorskih in podjemnih pogodb
- _neskladje pri povračilih stroškov prevoza na delo in iz dela
- _neracionalni stroški
- _spremenjena splošna navodila za konkretne primere
- _nepravočasno sprejet program dela
- _neusklajenost poročil in finančnih načrtov
- _nepravočasno sprejet program dela
- _neusklajeno knjigovodsko stanje premoženja
- _kršenje pogodbenih določil
- _plačevanje vnaprej

- _neverodostojnost knjigovodskih listin
- _pogajanja po nepooblaščenih osebah
- ne evidentiranje voženj službenih vozil
- _ne preverjanje verodostojnih listin
- _pomanjkljivost pogodbenih določil
- _nepravočasno nakazovanje sredstev financiranja
- _napake v knjiženju
- _pomanjkljive evidence

3. UKREPANJA

3.1. Preglednica ukrepanj

Stranka	104.čl. odst.,toč.1	prvi 104.čl. odst.,toč 2.	prvi 104.čl. odst.,toč.3.	prvi 104.čl. odst.,toč.4	104.čl. drugi odst.
Ministrstvo za zdravje					
Urad RS za kemikalije		1			2
Ministrstvo za gospodarstvo		2			1
Ministrstvo za šolstvo in šport					7
Vlada RS Urad za verske skupnosti					2
Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo					4
Ministrstvo za pravosodje					1
Ministrstvo za pravosodje Uprava za izvrševanje kazenskih				1	5

sankcij					
Občina Štore					
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano					4
Ministrstvo za zunanje zadeve		1			1
Ministrstvo za šolstvo in šport					4

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 4 predloge za ukrepanje pristojnim organom;
- po 104. členu, prvem odstavku, točki 4 so podali eno ovadbo organom pregona
- 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 31 predlogov o takem ukrepanju.

4. UGOTOVITVE IN ODLOČITVE

4.1. Ministrstvo za zdravje

Za obdobje pregleda:

od 2002 dalje

Predmet pregleda:

- Izgradnja nove pediatrične klinike
- Javni razpis Splošne bolnice Maribor

Izgradnja nove pediatrične klinike - Za obdobje od 1997 do 2001 je poseben zakon določal način zagotavljanja sredstev za izgradnjo nove pediatrične klinike, kasneje pa splošni zakon o investicijah v javne zdravstvene zavode. Inšpektor je ugotovil, da so bila finančna sredstva za izvedbo investicij v javne zdravstvene zavode zagotovljena na investicijski postavki in v posebnem proračunskem skladu. Ob koncu vsakega proračunskega leta so se neporabljeni sredstva prenašala iz investicijske postavke na proračunski sklad. Sama izvedba projektov ni sledila predvideni letni dinamiki izvedbe del in javnih naročil, zato so sredstva ob koncu leta ostajala neporabljena. Inšpektor je ugotovil kršitev uredbe o enotni metodologiji za izdelavo programov za javna naročila investicijskega značaja na sektorju javnega zdravja in pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna. Novelacija investicijskega programa je bila izdelana šele v začetku leta 2007, potem, ko so se stroški in koristi investicije povečali že za 50%. Uredba pa je določala, da se mora investicijski program novelirati, če se za 15% povečajo stroški in koristi investicije ter pravilnik, da se mora investicijski program novelirati, če se za 20% preseže vrednost prvotno predvidenega obsega sredstev.

Že v enem od prejšnjih pregledov je inšpektor pri postopkih javnega naročanja ugotovil kršitev zakona pri napačnem izboru izvajalca projektiranja, s pogajanji brez predhodne objave, namesto z odprtim postopkom. Za izvajanje gradbenega nadzora je naročnik kršil zakon o javnem naročanju, ker je delil javno naročilo na naročila malih vrednosti, v enem primeru pa celo oddal naročilo brez izvedbe postopka javnega naročanja. Postopek načrtovanja nove pediatrične klinike je bil zaradi večkratnega spreminjanja projektne dokumentacije dolgotrajen in nepregleden. Naročnik ni uveljavljal pogodbenih kazni za zamude, niti materialne odgovornosti projektanta za napačno odločitev povezovalnega hodnika s kliničnim centrom, kar je inšpektor ocenil za negospodarno ravnanje.

Javni razpis Splošne bolnice Maribor-Izbrani izvajalec na javnem razpisu za dobavo in montažo pohištvene in splošne opreme, medicinske splošne opreme, vizualnih komunikacij ter specialne medicinske opreme in aparatov za ORL in cervikofacialno kirurški oddelek in oddelek za očne bolezni Splošne bolnice Maribor je predlagal zamenjavo v pogodbi specificiranih proizvodov za novejšo, sodobnejšo izdelke istih proizvajalcev, ker le-ti niso bili več v redni proizvodnji. Po mnenju inšpektorja je bila zamenjava v dani situaciji racionalna, le da ponudnik ni pridobil vseh pisnih soglasij, ministrstvo je soglasje podalo pisno, bolnišnica pa zgolj ustno.

Javni zavod Zdravstveni dom Nova Gorica - Javni zavod razen sredstev za plače pripravnikov v letu 2006 in 2007 ni prejel sredstev iz državnega proračuna.

4.2. Urad RS za kemikalije

Za obdobje pregleda:

leto 2007

Predmet pregleda:

_pp 6176 Materialni stroški

_pp 6279 Investicije in investicijsko vzdrževanje državnih organov

_pp 6189 Akreditacija laboratorijev
_pp 6348 Monitoring kemikalij
_pp 3522 Zagotavljanje kemijske varnosti
_pp 9113 TF CFCU Kemijska varnost III
_pp 9152 Kemijska varnost-lastna udeležba
_pp9112 TF CFCU-FSKV-Študija potreb po opremi za kemijsko varnost
_pp 9149 TF CFCU _FSKV Študija potreb po opremi za kemijsko varnost-lastna udeležba

Inšpektor je ugotovil, da se nekateri ukrepi po nacionalnem programu za kemijsko varnost, ki naj bi bili izvedeni do konca leta 2007 še niso izvedli oz. niti se še niso začeli izvajati. Večina predvidenih ukrepov po nacionalnem programu za kemijsko varnost s programi ukrepov do leta 2010 naj bi sofinancirala EU, pri katerih pa razen enega zaposlenega na uradu sodelujejo le pogodbeni zunanji strokovnjaki.

6176-Pri pregledu dokumentacije je pri potnih nalogih inšpektor v posameznih primerih ugotovil napačne obračune, v neskladju z vladno uredbo o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino. Ker je šlo za preveč obračunane zneske potnih stroškov, je inšpektor **predlagal**, da uporabnik kot pristojni organ naknadno poračuna preveč izplačane stroške in zagotovi vračilo sredstev v proračun, kar naj v danem roku izkaže s potrdili. Navedena uredba je bila kršena tudi v delu, ki je določal rok za oddajo obračuna stroškov, v enem primeru pa je bilo po mnenju inšpektorja kršeno zakonsko načelo gospodarnosti uporabe proračunskih sredstev, ker je odgovorna oseba odobrila stroške kilometrin za dva zasebna avtomobila dvema udeležencema istega simpozija v Portorožu. Inšpektor je **predlagal** sprejem takih ukrepov, ki bodo v bodoče take in podobne nepravilnosti onemogočali.

Inšpektor pri pregledu dokumentacije ostalih proračunskih postavk ni ugotovil nepravilnosti.

4.3. Ministrstvo za gospodarstvo

Za obdobje pregleda:

leto 2007

Predmet pregleda:

_pp 6123 Javna agencija za podjetništvo in tuje investicije
_pp 1927 Gospodarska predstavništva

6123-Program dela in finančni načrt javne agencije za podjetništvo in tuje investicije je sprejel svet agencije in potrdila vlada, za financiranje javne agencije za leto 2007 sta bili sklenjeni dve pogodbi z ministrstvom, pogodba o začasnem financiranju javne agencije in pogodba o financiranju. Inšpektor ni odkril nepravilnosti.

1927-K pogodbi o začasnem financiranju izvajanja programa predstavništva slovenskega gospodarstva, med ministrstvom in javno agencijo za podjetništvo in tuje investicije, sta bila sklenjena dva dodatna aneksa. Prvi je spremenil višino upravičenih stroškov po vrstah stroškov, skupne vrednosti pogodbe pa ni spreminjal. Aneks št. 2 pa je vrednost pogodbe

povečal kar za trikrat zaradi odprtja novih predstavništev v Kazanu, ruski federaciji, Sao Paulu v Braziliji in Šanghaju na Kitajskem. Inšpektor je ob pregledu poročil o porabi sredstev ugotovil velika odstopanja od povprečja porabe za porabo iz naslova pisarniškega materiala in storitev v predstavništvu v Bukarešti, saj je bila za cca 24% višja od predstavništva v Milanu in kar za cca 61% višja od predstavništva v Duesseldorfu. Pri pregledu naključno izbranega izdelka po pogodbi z zunanjim lokalnim sodelavcem, »Romanian furniture market«, za marketinško raziskavo v vrednosti 8000 EUR, je inšpektor ugotovil, da je bilo plačilo raziskave v nasprotju z navodili o finančnem poslovanju, ker je bilo izvedeno hkrati s podpisom pogodbe. Nadalje je ugotovil, da je bil podoben izdelek pod enakim naslovom brezplačno dostopen tudi na spletnih straneh interneta, zato je ministrstvu in javni agenciji kot pristojnima organoma **predlagal**, da strokovno preučita vrednost oz. potrebo naročanja takega izdelka, kot tudi vseh preostalih, ki so bila oddana s strani predstavništva v Bukarešti lokalnim izvajalcem. **Predlagal je**, da se vzpostavijo natančni kriteriji za sklepanje podobnih pogodb upoštevajoč ob tem obstoječe vire in ministrstvo zadolžil za naknadno poročanje.

Javna agencija za podjetništvo in tuje investicije je sklenila pogodbo o izvajanju storitev raziskovanja nemškega trga, iskanja zastopnikov za slovenska podjetja in splošno pomoč vodji predstavništva v Duesseldorfu z izvajalcem v Republiki Sloveniji. Inšpektor je ugotovil, da je s tem agencija kršila lastne smernice za delo predstavništev slovenskega gospodarstva, ki jih je sprejela na podlagi uredbe o organizaciji, upravljanju in načinu delovanja predstavništev, saj le-te predvidevajo najem lokalnega svetovalca. Namesto najema svetovalca iz Republike Slovenije bi po mnenju inšpektorja svetovanje lahko opravljal zaposleni na agenciji, kar bi poleg prihrankov omogočilo tudi boljši pregled nad opravljenim delom.

Pri obračunu stroškov predstavništva v Milanu je inšpektor ugotovil, da je bila plačana tudi globa zaradi napačnega parkiranja, kar pa ni bil strošek za državni proračun, zato je ministrstvu in agenciji kot pristojnima organoma **predlagal**, da izterjata znesek globe od povzročitelja prekrška ter sredstva vrneta v proračun.

Javna agencija RS za podjetništvo in tuje investicije se je na predloge inšpektorja odzvala z naknadnimi pojasnili. Navedla je, da je sklepanje pogodb z zunanjimi podjetji v precejšnji meri odvisno od poslovnih običajev v državi, v kateri posamezno predstavništvo deluje in obstajajo specifične posebnosti poslovanja v posameznih državah. Glede na to, da Romunija v nasprotju z večino evropskih držav ne pozna brezplačne objave verodostojnih informacij, je bilo naročilo marketinške raziskave upravičeno. Rezultati predstavitvenih konferenc so kazali, da je bila odločitev o najetju zunanjih sodelavcev pravilna. Po mnenju agencije neposredna primerjava stroškov iz naslova pisarniškega materiala in storitev med posameznimi predstavništvimi ni mogoča, ker je to odvisno od uveljavljene prakse države kot tudi od načina dela predstavništva. Pogodba s svetovalcem iz Slovenije za raziskovanje nemškega trga je pomenila zgolj začasno rešitev, saj so v postopku že sklenitve pogodb z lokalnim osebjem. Globa s pripadajočimi zamudnimi obrestmi je bila vrnjena v proračun.

4.4. Ministrstvo za šolstvo in šport

Za obdobje pregleda:

letu 2007

Predmet pregleda:

- _ Osnovna šola Vide Pregarc, Ljubljana
- _ Dijaški dom Ivana Cankarja Ljubljana
- _ Osnovna šola Bičevje, Ljubljana
- _ Osnovna šola Domžale

Osnovna šola Vide Pregarc Ljubljana – Inšpektor je ugotovil nepravilnosti v postopku naročila pisarniškega materiala in čistil. Vodja naročila oz. tričlanska komisija sploh niso bili imenovani, pomanjkljivosti so bile pri tipskih obrazcih v nasprotju z navodili za oddajo naročil malih vrednosti. V pogodbi ni bila navedena okvirna vrednost naročila in pravilen datum veljavnosti navodila. Nedoslednosti so bile pri blagajniškem poslovanju; pomanjkljivosti v navedbi namena izdatka, popravljeni datumi, manjkajoči podpisi. Ob dejstvu, da je bil v pripravi interni pravilnik o računovodstvu, je inšpektor **predlagal**, da se v njem podrobneje definira pravila blagajniškega poslovanja. Pri posameznih avtorskih pogodbah je inšpektor opozoril na neenotno in pomanjkljivo navajanje vrednosti in predmeta pogodbe, zato **je predlagal** ukrepe.

Osnovna šola Vide Pregarc je sporočila, da so predloge inšpektorja upoštevali in nepravilnosti odpravili.

Dijaški dom Ivana Cankarja Ljubljana –Pri posameznih avtorskih pogodbah je inšpektor opozoril na neenotno in pomanjkljivo navajanje vrednosti in predmeta pogodbe ter opustitev predpisanega obveščanja Zavoda za zaposlovanje. Nekateri potni nalogi so bili pomanjkljivo izpolnjeni ali neustrezno popravljeni in brez ustreznih prilog ter poročil. Pravilnik o računovodstvu ni bil pravočasno spremenjen, ugotovljene so bile nedoslednosti v blagajniškem poslovanju. Inšpektor **je predlagal** ukrepe za odpravo nepravilnosti.

Dijaški dom je naknadno poročal o izvedenih ukrepih; pri sklepanju avtorskih pogodb bo zelo podrobno opredeljena vsebina dela, vsi zneski plačil bodo v bruto zneskih, najavljene bodo potrebe po sklenitvi avtorskih pogodb v predpisanem roku Zavodu za zaposlovanje, potni nalogi bodo natančnejše izpolnjeni, blagajniško poslovanje bo podrobno opredeljeno v novem pravilniku o računovodstvu.

Osnovna šola Bičevje – Pri pregledu plač so bile ugotovljene nekatere napake v obračunih, ki pa so bile sprotno odpravljene ter pomanjkljivosti, na primer, nejasno število delovnih dni v mesecu, dnevi prisotnosti na delu. Inšpektor je **predlagal** nadgradnjo obstoječega računalniškega programa. Opozoril je na neskladje med danim navodilom Ministrstva za šolstvo in šport ter uredbo za povračilo stroškov prevoza na delo in iz dela in **predlagal** uskladitev. Opozoril je na preveč zaračunan znesek tretjega obroka učencem šole v naravi in potreben poračun.

Osnovna šola Bičevje je naknadno sporočila o sprejetih ukrepih za odpravo nepravilnosti .

Osnovna šola Domžale –Inšpektor ni ugotovil kršitev postopkov javnih naročil, je pa **predlagal**, da naročnik od izbranega dobavitelja za prehrano ponovno preveri cene po pogodbi zaradi neskladja z izdanim računom. Pri posameznih podjemnih pogodbah je ugotovil pomanjkljivosti pri navajanju predmeta, obsega in cene v pogodbah, neenotno

številčenje itd., pri posameznih avtorskih pogodbah pa je opozoril na neenotno in pomanjkljivo navajanje vrednosti, predmeta in cene pogodbe. Nedoslednosti je ugotovil tudi pri izpolnjevanju in obračunih potnih nalogov. Ugotovljena je bila kršitev zakona, ker svet šole ni potrdil finančni plan. Inšpektor **je predlagal** ukrepe.

V poročilu je osnovna šola poročala o ukrepih po predlogih inšpektorja; o pridobljeni specifikaciji dobavitelja, razmejitvenih kriterijih za najpogosteje opravljene naloge med podjemno in avtorsko pogodbo, itd.

4.5. Vlada RS Urad za verske skupnosti

Za obdobje pregleda:

leto 2006 in 2007

Predmet pregleda:

pp 4702 Prispevki duhovnikom

pp 4720 Materialni stroški

pp 629 Pomoč verskim skupnostim

4702-Namensko državno pomoč za plačilo prispevkov za socialno varnost uslužbencev cerkva in drugih verskih skupnosti, obvezno pokojninsko in invalidsko zavarovanje ter obvezno zdravstveno zavarovanje, je v letu 2007 prejelo sedem verskih skupnosti: Katoliška cerkev, Evangeličanska cerkev v RS, Binkoštna cerkev v RS, Srbska pravoslavna cerkev, Islamska skupnost v RS, Krščanska adventistična cerkev in Slovenska muslimanska skupnost. Izplačana sredstva finančne pomoči so bila v skladu z zakonom.

4720-Inšpektor pri pregledu dokumentacije za nabavo pisarniškega in čistilnega materiala, reprezentance in izdatkov za strokovno izobraževanje zaposlenih, ni odkril nepravilnosti, opozoril je le na racionalizacijo stroškov za uporabo plačljive računalniške aplikacije. Ugotovil je določene nedoslednosti pri obračunih potnih nalogov, zato je **predlagal** ustrezne ukrepe.

6209-Na podlagi zakona o pravnem položaju verskih skupnosti so bile odobrene gmotne podpore verskim skupnostim v skladu z merili in postopkom dodeljevanja pomoči po internih navodilih. Župniji Železniki in Kropa so bili dodeljeni višji zneski od običajne pomoči na podlagi internih navodil, ki so bila v tem delu spremenjena po vložitvi vlog za dodelitev pomoči za obnovo v poplavih uničenih objektov. Urad je navedeno utemeljeval, da gre za nepravo retroaktivnost, ki ne gre v škodo pravnega položaja posameznika, zato ne predstavlja kršitev načela prepovedi retroaktivnosti. Inšpektor lahko zgolj presoja ali gre v škodo državnega proračuna, zato je v izogib nejasnosti v takih primerih **predlagal** dopolnitev navodil za opredelitev časa veljavnosti navodil ob spremembi le-teh za vloge, prispele pred spremembami ter za poročanje o namenski porabi pomoči, urad pa zadolžil za naknadno poročanje.

Urad je v poročilu o ukrepih poročal o ukrepih za zmanjšanje materialnih stroškov, upošteval pa bo tudi priporočila za dopolnitev navodil za dodeljevanje pomoči.

4.6. Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo

Za obdobje pregleda:

leto 2006

Predmet pregleda:

_pp 5682 Arnes

_pp 5737 Dejavnost visokega šolstva

5682-Upravni odbor javnega zavoda Akademska in raziskovalna mreža Slovenije ni pravočasno, v skladu s statutom, sprejel programa dela in razvoja ter finančni načrt za leto 2006. Pogodba o medsebojnih pravicah, obveznostih in odgovornostih pri izvajanju in sofinanciranju za leto 2006 med ministrstvom in zavodom je bila zato sklenjena šele v oktobru 2006, načrtovano javno naročilo za pohitritev hrbtenice omrežja pa ni bilo izvedeno. Inšpektor **je predlagal** ukrepe, ki bodo zagotovili pravilno izvajanje določil statuta v delu načrtovanja dela in gospodarjenja.

5737-Inšpektor je pri pregledu dokumentacije visokošolskih zavodov ugotovil različne načine prikazov finančnih načrtov in letnih poročil visokošolskih zavodov glede opreme oz. neuskklajenosti pri poročilih v zvezi z nabavo opreme. **Predlagal je** ukrepe v poslovanju, ki naj bi zagotovili enotnost glede finančnih načrtov in letnih poročil za opremo, ki se financira iz državnega proračuna. Biotehniška fakulteta za leto 2006 in za pretekla leta od 1999 naprej, ni uskladila stanja premoženja, prenesenega v last Biotehniški fakulteti s stanjem svojega sklada premoženja. Navedeno ni bilo v skladu z Zakonom o računovodstvu in podzakonskim aktom. Inšpektor **je predlagal** ukrepe za pravilno in zakonito izvajanje predpisov o računovodstvu ter nadzor. Pri pregledu več pogodb o koncesijah med koncendentom in koncesionarji (Univerza v Novi Gorici, Visoka šola za upravljanje in poslovanje Novo Mesto, Gea college-Visoka šola za podjetništvo) ter letnih poročil je inšpektor ugotovil, da so deli letnih poročil neskladni z uredbo in navodili ministrstva. **Predlagal je** ukrepe.

V poročilu o izvajanju ukrepov je ministrstvo navedlo, da je izvedlo vse ukrepe iz svoje pristojnosti, da bo upravni odbor Arnes pravočasno sprejel letni program dela in finančni načrt za leto 2008, aktivneje bo sodelovalo s pristojnimi ministri in vladnimi službami v procesu medresorskega usklajevanja. Ministrstvo je pripravilo navodila za pripravo letnega poročila z načinom poročanja o porabi sredstev za opremo. Upravni odbor Biotehniške fakultete je sprejel sklep o ureditvi in dokončni uskladitvi premoženja in sprožil prevrednotenje investicije biološkega središča. Ministrstvo bo pripravilo natančnejša navodila za poročanje visokošolskih zavodov s koncesijo ter pripravilo poenotena določila pri pripravi pogodb o financiranju.

4.7. Ministrstvo za pravosodje

Za obdobje pregleda:

leto 2007

Predmet pregleda:

_pp 3334 Materialni stroški

_pp 7447 Investicije in investicijsko vzdrževanje državnih organov

_pp 2987 Investicije in investicijsko vzdrževanje zgradb in pravosodnih organov

3334-Pri pregledu dokumentacije postopkov izbire posameznih izvajalcev, pogodb, računov, dobavnic in izvajanja pogodb je inšpektor ugotovil nekaj nepravilnosti. Na področju javnega naročanja so bili vodeni postopki za naročila malih vrednosti po pravilniku, ki ni bil več v veljavi, med dokumentacijo ni bilo poročil o oddaji naročil. Naročnik ni dosledno izvajal določil pogodb, ki jih je sklepal z izvajalci. Izplačilo ogrevanja poslovnih prostorov na Ptuju ni temeljilo na verodostojni listini, ker ministrstvo z upravnikom stavbe ni sklenilo pogodbe.

7447-Pri oddaji naročil pod 10.000 EUR so bili postopki medsebojno različni, zato ni bilo mogoče ugotoviti podlage v internem predpisu, po katerem naj bi naročnik ravnal. V enem primeru naročnik ni razpolagal z dokumentacijo o izbiri izvajalca, kar je bila kršitev zakona.

2987-V nekaj primerih bančne garancije za odpravo napak v garancijskih rokih izvajalci niso predložili v pogodbenih rokih, temveč jih je ministrstvo pridobilo šele med inšpekcijskim pregledom. V nasprotju z zakonom, ministrstvo, pristojno za finance ni bilo obveščeno o začetku postopka oddaje javnega naročila za vzdrževanje, dopolnjevanje in servisiranje programske opreme za vodenje vpisnikov za potrebe Vrhovnega državnega tožilstva RS.

Inšpektor je **predlagal**, da ministrstvo sprejme take ukrepe, ki bodo zagotovili pravilno izvajanje predpisov o javnem naročanju, dosledno izvajanje določil pogodb z različnimi izvajalci, ustrezne listine za izplačila, ukrepe v poslovanju za zagotovitev enotnosti pri javnem naročanju blaga pod 10.000 EUR ter ukrepe za ustrezno hranjenje gradiva javnega naročanja.

Ministrstvo je inšpekcijo obvestilo o izvedenih ukrepih na področjih predlaganih ukrepov. Pravilno poslovanje bodo zagotovili z poostrenim in rednim izvajanjem nadzora nad postopki, osredotočenim na dokumentacijo in roke, na medsebojno usklajenost določil pogodb, zapisnikov, računov in predložitve bančnih garancij. Z uvedbo sistema standarda kakovosti bo dosežena formalna in vsebinska enotnost postopkov javnega naročanja blaga in storitev.

4.8. Ministrstvo za pravosodje Uprava za izvrševanje kazenskih sankcij

Za obdobje pregleda:

leto 2006,2007,2008

Predmet pregleda:

_Zavod za prestajanje mladoletniškega zapora in kazni zapora Celje

_Zavod za prestajanje kazni zapora Koper

_Zavod za prestajanje kazni zapora Ig

_Generalni urad
_Prezgojni dom Radeče
-Zavod za prestajanje kazni zapora Dob

Pri pregledu dokumentacije v Zavodu za prestajanje mladoletniškega zapora in kazni zapora Celje je inšpektor ugotovil, da je bil kršen zakon o javnih financah, ki določa, da se sredstva proračuna uporabi za plačilo že opravljenih nabav in storitev in navodilo za finančno poslovanje, ki določa, da je predlagatelj odredbe dolžan preveriti knjigovodsko listino. V letu 2006 in 2007 je zavod izvajalcu vodovodnih in toplovodnih storitev plačeval storitve in material za grelna telesa ter izvedbo toplovodnega sistema pred zaključkom del. Ugotovljeno je bilo, da so plačila temeljila na neresničnih podatkih na listinah. V enem primeru je bilo na računu zaračunano vzdrževanje toplovodnega sistema, dejansko pa je bila dobavljena klima naprava. Za spremembo sanacije fasade na zavodu so se z izvajalcem pogajale nepooblaščen osebe zavoda. Inšpektor je upravi **predlagal** ukrepe za zagotovitev zakonitega poslovanja v zavodu, sum kaznivega dejanja pa **je naznanil**.

V Zavodu za prestajanje kazni v Kopru je ugotovil kršitve uredbe o uporabi službenih avtomobilov v delu, ki določa evidence, zato je **predlagal** ukrepe.

Enake kršitve je ugotovil tudi v Zavodu za prestajanje kazni zapora Ig ter **predlagal** ukrepe.

Tudi v generalnem uradu Uprave za izvrševanje kazenskih sankcij niso vodili evidence po uredbi o uporabi službenih avtomobilov, zato je **predlagal** ukrepe.

Enake kršitve je ugotovil v Prezgojnim domu Radeče ter **predlagal** ukrepe.

V Zavodu za prestajanje kazni zapora Dob je inšpektor ugotovil, da so se dela po pogodbi o izdelavi projektne dokumentacije za prenovo in razširitev zavoda zavlačevala, zato je predlagal ukrepe za dokončanje ustrezne projektne dokumentacije oz. celotne investicije.

Stranka v postopku je na zapisnik podala pripombe, ki pa niso vplivale na spremembe ugotovljenih nepravilnosti.

Uprava RS za izvrševanje kazenskih sankcij je v poročilu o ukrepih navedla predvsem nekatera pojasnila v zvezi z reševanjem perečih problemov vzdrževanja in investicijskih vlaganj zaradi nezadostnih sredstev ter poudarila dejstvo, da so bila prepotrebna dela v celoti realizirana. Nepravilnosti pri plačilu blaga oz. storitev se v bodoče ne bodo več ponovile. Generalni direktor je za vse zavode za prestajanje kazni zapora, prezgojnemu domu in generalnemu uradu odredil, da takoj pričnejo z vodenjem evidenc skladno z uredbo o uporabi službenih avtomobilov. V letu 2009 bodo izdelani vsi preostali projekti novogradnje zavoda za prestajanje kazni zapora Dob.

4.9. Občina Štore

Za obdobje pregleda:

leto 2007

Predmet pregleda:

-namenska sredstva iz državnega proračuna

Občina je prejela namenska sredstva iz državnega proračuna od Ministrstva za šolstvo in šport, Ministrstva za kulturo, Službe vlade RS za lokalno samoupravo in regionalno politiko, Ministrstva za gospodarstvo, Ministrstva za obrambo Uprave za zaščito in reševanje in Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano. Pri pregledu sredstev za financiranje investicijskih del za vrtec, ureditve športnega parka, nabavo opreme v kulturnem domu, za postavitev e-točk in sredstev požarnega sklada inšpektor ni ugotovil nepravilnosti. Občina je kršila Zakon o javnih naročilih, ker ni dostavila Ministrstvu za finance poročila o oddanih javnih naročilih za leto 2006.

4.10. Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano

Za obdobje pregleda:

leto 2007, 2006 in 2008

Predmet pregleda:

_pp 4265 Javni zavod za ribištvo
_pp 2560 Kmetijsko gozdarska zbornica
_pp 5406 Strokovne naloge v živinoreji
_sredstva Phare

4265-Inšpektor je ugotovil, da so bili pogodba, sklenjena z javnim zavodom za ribištvo za izvajanje nalog po programu dela, zahtevki in priložena mesečna poročila, pomanjkljivi, saj niso omogočali ministrstvu sprotno mesečno spremljanje izvajanja javne službe glede na sprejet program dela. Opozoril je na zakon, ki določa, da je potrebno pravni temelj in višino obveznosti, ki izhajajo iz verodostojne listine, pred izplačilom preveriti in pisno potrditi ter **predlagal** ukrepe, ki bodo zagotovili spremljanje izvedenih nalog javne službe. Inšpektor je podrobneje pregledal vsebino prve situacije izvajalca gradbenih del po pogodbi za izgradnjo poslovnih prostorov, sklenjeno med ministrstvom, javnim zavodom za ribištvo in izvajalcem. K temu ga je navedlo neverjetno kratko, le nekaj dnevno časovno obdobje od podpisa pogodbe in izstavitvijo prve situacije. Ob primerjavi vsebine situacije in gradbenega dnevnika je ugotovil, da je izvajalec zavodu izstavil račun, s katerim je zaračunal tudi dela, ki jih ni izvedel. Odredbodajalec je s podpisom odredbe za izplačilo kršil zakon, ker ni preveril verodostojnosti listine pred izplačilom. Inšpektor je odgovornim **predlagal** ukrepe, predvsem pa takojšnje ukrepanje proti izvajalcu in nadzornemu organu. Še v času inšpekcijskega pregleda je ministrstvo izvedlo izredni nadzor, ki je potrdil ugotovitvam inšpektorja.

2560-Po pogodbi o financiranju nalog zbornice po letnem programu je bilo določeno, da zbornica izstavlja zahtevke za izplačilo, po mnenju inšpektorja bi pogodba morala določati rok, ki bi omogočal pravočasna izplačila. Inšpektor je **predlagal** dopolnitev navodil za ključne za delitev stroškov. Nepravilnosti ni ugotovil.

5406-Inšpektor je ugotovil kršitve pogodbe za izvedbo skupnega temeljnega rejskega programa na področju konjereje upravičenca Veterinarske fakultete; ministrstvu ni pravočasno posredovala pogodb s soizvajalci, le-te pa niso vsebovale mesečne dinamike izvajanja nalog in jim ni pravočasno prenakazovala sredstev, z zahtevki za nakazila je redno

zamujala, celo z več mesečno zamudo, poročila niso bila ustrezna ali pravočasna. Po **predlogu** inšpektorja bi bilo potrebno pogodbo z upravičencem dopolniti z vsebinskimi zahtevami do upravičenca ter sankcijami za primer neizpolnjevanja, zahtevki za nakazila pa naj bi prikazovali stroške po ključih. Pogodba za izvedbo temeljnega rejskega programa na področju govedoreje, prašičje reje in drobnice z upravičencem Veterinarska fakulteta ni vsebovala dogovorjenega ključa obremenitve ministrstva za upravno administrativne stroške in stroške plač upravičenca. Upravičenec je kršil pogodbo z večmesečno zamudo zahtevkov.

Phare-Po pregledu vsebine dokumenta končnega poročila iz leta 2001 za projekt organiziranja, predelave in trženje kmetijskih pridelkov v alpskem območju, razpoložljive dokumentacije o opravljenem delu internih strokovnjakov, dokumentacije o nabavi opreme, finančne evidence in ostale arhivirane dokumentacije inšpektor ni odkril nepravilnosti, ki bi nakazovale na nenamensko porabo sredstev. Odkril je napačno knjižen priliv, ki ni sodil na projekt in dvakrat plačan občinski prispevek ter stroške priprav promocijskega gradiva, ki niso bili evidentirani.

Ministrstvo je v poročilu o ukrepih navedlo, da je izvedlo izredni nadzor prve gradbene situacije z zunanjim izvajalcem gradbenih del za izgradnjo poslovnih prostorov javnega zavoda za ribištvo ter ugotovilo, da določena obračunana dela niso bila opravljena. Zavod za ribištvo je dosegel znižanje vrednosti investicije. Ukrepal je tudi proti nadzornemu organu in sicer tako, da je dosegel zmanjšanje vrednosti za izvajanje nadzora za 10%. Inšpektor je ocenil ukrepe ministrstva proti izvajalcu in nadzornemu organu za nezadostne ter ministrstvo pozval k takojšnjemu primernemu ukrepanju.

4.11. Ministrstvo za zunanje zadeve

Za obdobje pregleda:

leto 2007

Predmet pregleda:

- izdatki za službena potovanja
- avtorske in podjemne pogodbe

Pri pregledu potnih nalogov za službena potovanja so bile ugotovljene naslednje nepravilnosti: manjkajoči datumi oddaje nalogov v obračun, nedosledni podatki o uporabljenih prevoznih sredstvih, manjkajoča spremna dokumentacija in izjava o stroških bivanja, prilaganje odrezkov letalskih kart brez bistvenih podatkov, koriščenje razreda na letalu, čas prihoda in odhoda, pomanjkljivi podatki na prilogah, neenotno evidentiranje hotelskih računov, koriščenje lastnih vozil brez nalogov. Pri pregledu stroškov letalskih prevozov je bila ugotovljena kršitev zakona o javnih financah, saj so bile nekatere letalske storitve plačane brez vnaprej sklenjenih pisnih pogodb. Na osnovi izpisa porabe sredstev ni bilo mogoče natančno razmejiti med stroški za redne letalske linije in zakupe letal.

Po mnenju inšpektorja bi bilo glede na razmeroma visok znesek porabe proračunskih sredstev za podjemne pogodbe smiselno izvesti revizijo upravičenosti porabe sredstev v okviru notranje revizijske službe.

Inšpektor je **predlagal** sistemske ukrepe. Posebej pa je **predlagal**, da ministrstvo naknadno preveri nekatere obračune potnih nalogov ter zagotovi vračila preveč izplačanih sredstev, razišče nejasnosti glede upravičenosti stroškov ter zagotovi pravilno poslovanje.

V poročilu o ukrepanju je ministrstvo navedlo, da je izpopolnilo sistem notranjega kontroliranja na določenih področjih, pripravilo izpopolnjeno navodilo o finančnem poslovanju in v okviru notranje revizije začelo z nadzorom nad sklepanjem podjemnih pogodb.

4.12. Ministrstvo za šolstvo in šport

Za obdobje pregleda:

leto 2007

Predmet pregleda:

- izdatki za službena potovanja
- avtorske in podjemne pogodbe

Pri pregledu potnih nalogov je bilo ugotovljeno, da so bili povrnjeni tudi stroški za prevozna sredstva, ki niso bila prvotno odobrena na potnem nalogu, kar ni bilo v skladu z določili uredbe. Izplačana so bila sredstva za stroške kilometrin v nasprotju z določili uredbe, nalogom niso bili priloženi odrezki letalskih kart, iz katerih bi bili razvidni razredi na letalu, čas prihoda in odhoda, sistem obračunov je dopuščal tudi napake. Inšpektor je **predlagal** ukrepe, v primerih, ko stroške krijejo tuji organizatorji pa naj bodo potnim nalogom priložena vabila in dnevni redi. Potni nalogi za službena potovanja v državi so bili obračunani z velikimi zamudami, ugotovljene so bile nepravilnosti v pregledanih primerih. Inšpektor je **predlagal** naknadne kontrolne preglede. Pri pregledu stroškov letalskih prevozov je bilo ugotovljeno, da ministrstvo ni vodilo evidence zbranih točk za letalske polete, ki so po pogodbi z letalskim prevoznikom namenjene koriščenju ob dosegu praga, zato je inšpektor **predlagal** spremljanje nabiranja točk. Predlagal je tudi spremljanje izdanih računov za letalske polete s strani izvajalcev storitev zaradi pravočasnosti zahtevkov za vračilo sredstev v integralni proračun za udeležence na sestankih Sveta EU.

Inšpektor je ugotovil, da za določena izplačila sredstev po avtorskih pogodbah ni bilo prave podlage, ki bi bila ustrezno dokumentirana, zato je **predlagal** ukrepe.

V poročilu o ukrepih je ministrstvo navedlo, da so bili poslani napotki v tajništva glede prilog k potnim nalogom z zahtevo, da se nepopolne in prepozne potne naloge zavrne, določena je bila oseba za spremljanje zbiranja točk za letalske prevoze. Glede avtorskih pogodb je podalo dodatna pojasnila v zvezi z težavami pri delu komisij za usmerjanje otrok s posebnimi potrebami, kjer ni šlo za zavestno nespoštovanje rokov ter način izplačevanja honorarjev.

5. PREDLOGI ZA UKREPANJA V POSLOVANJU UPORABNIKOV IZ PREJŠNJIH OBDOBIJ IN POROČILA O IZVAJANJU 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 okolje in prostor Geodetska uprava RS

3353- 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. Inšpektor je predlagal ukrepe za vzpostavitev normativov in sistema strukture cene in vrednotenja posameznih nalog. 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.

Geodetska uprava je naknadno poročala o ukrepih na podlagi inšpekcijskih predlogov. Priporočila v zvezi z obratovalnimi stroški in najemninami je v celoti upoštevala; pristopila je k dopolnitvam pogodbe, s sporazumom določila deleže na solastnini, kar bo tudi podlaga za vpis etažne lastnine v zemljiško knjigo, sklenila enotno pogodbo, ki je povzela določila vseh treh pogodb, nanovo določila izhodiščno višino najemnine in način valorizacije. Poenotila je poročila s prikazom povezave med vsebinskim opisom nalog in sklenjeno pogodbo za izvedbo programa del. Za nadzor višine urne postavke je uporabljala primerjavo z urnimi postavkami referenčnega cenika združenja za informatiko in telekomunikacije oz. ceno raziskovalne ure za posamezno leto, ki jo določi Javna agencija za raziskovalno dejavnost.

Ministrstvo za promet

Po pogodbi, sklenjeni v letu 2004 med Ministrstvom za promet in Družbo za avtoceste, d.d., o izvajanju naročila za opravljanje nalog v zvezi z izgradnjo in obnavljanjem avtocest ter finančnim inženiringom in drugih povezanih nalog po Nacionalnem programu izgradnje avtocest v RS, je ministrstvo dolžno opravljati nadzor. Inšpektor je ugotovil, da nadzor kot ga določa pogodba, ministrstvo ne izvaja v celoti, oziroma ga izvaja dokaj nesistematično.

Skladno s svojimi pooblastili je predlagal, da ministrstvo pristopi k učinkovitejšem nadzoru ter opredeli način nadzora in izvedbo v internem aktu.

Ministrstvo se je odzvalo s poročilom na ugotovitve inšpektorja in navedlo, da je bila opravljena v okviru notranje revizijske službe tudi revizija porabe sredstev na postavki sredstev za izgradnjo avtocest, priporočila le-te pa so se vsebinsko navezovala na inšpektorjeve predloge. Skladno s temi je ministrstvo pristopilo k potrebnim aktivnostim za odpravo nepravilnosti. Pripravilo je predlog pravilnika o izvajanju nadzora, ki bo nadomestil prejšnji interni akt in bo celovito urejal nadzor nad Družbo za avtoceste RS. Nadzor bo izvajala interdisciplinarna tričlanska komisija, predviden pa bo tudi nadzor zunanjih izvajalcev s strokovnjaki revizijske stroke.

Slovenska obveščevalno varnostna agencija

Za poslovno stavbo in stanovanjski objekt je ne da bi preverila obseg zaračunanih kvadratnih metrov z dejanskim stanjem, poravnala nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča. Inšpektor je predlagal, da to naknadno preveri iz podatkov iz gradbenega dovoljenja, posestnega lista in načrta parcel. Nekaj nedoslednosti je ugotovil pri zapisu postopkov z dokumentacijo, računov od prispetja do izplačila ter predlagal dopolnitve navodil za finančno poslovanje. Pri pregledu avtorskih pogodb je inšpektor ugotovil nekatere nepravilnosti; kršitev roka plačila, kršitev navodila o finančnem poslovanju glede preverjanja vsebine poročila in kršitev pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna glede podpisa pogodbe pred opravljeno storitvijo. V postopkih oddaje naročil malih vrednosti je bilo ugotovljeno nekaj kršitev; pomanjkljivo izpisani podatki v obrazcih, brez izdanih sklepov o začetku postopkov, nepreverjene cene, brez uradnih zaznamkov in izdanih predlogov za nabave. Inšpektor je zato predlagal ustrezne ukrepe v poslovanju.

Slovenska obveščevalna varnostna agencija je inšpektorja v poročilu obvestila o dopolnitvah štirih internih aktov, zaradi katerih naj bile možnosti vnaprej za nepravilnosti manjše; Navodilo o oddajo naročil manjših vrednosti in zaupnih naročil, Pravilnik o uporabi službenih vozil in Navodilo o uporabi službenih vozil ter Navodilo o uporabi poslovnih plačilnih kartic.

Ljubljana, 11.9.2008