

POROČILO

O OPRAVLJENEM INŠPEKCIJSKEM NADZORU MINISTRSTVA ZA FINANCE ZA OBDOBJE OD JULIJA DO DECEMBRA 2007

Poročilo o opravljenem inšpekcijskem nadzoru Ministrstva za finance za obdobje od julija do decembra 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

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 ukrepčasne 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 1.7. DO 31.12. 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 julija do decembra 2007 zaključila skupaj 12 inšpekcijskih postopkov. Vsi postopki so bili uvedeni po uradni dolžnosti, 2 na podlagi rednega letnega plana, 12 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 sta bila 2 uvedena na podlagi rednega plana in na podlagi prijave.

V naslednji tabeli so prikazani postopki, ki so bili v času od 1.7. do 31.12.2007 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 okolje in prostor	x	x		x	x
Ministrstvo za promet	x	x			x
Zavod RS za šolstvo	x	x			x
Ministrstvo za obrambo	x	x		x	x
Občina Dobrovnik	x	x			x
Upravna enota Šentjur pri Celju	x	x			x
Sklad kmetijskih zemljišč in gozdov RS	x	x			x
Ministrstvo za šolstvo in šport	x	x			x
Slovensko obveščevalna varnostna agencija	x	x			x
Občina Žužemberg	x	x			x
Filmski sklad RS	x	x			x
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	x	x			x

Ministrstvo za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo	x		x		
Ministrstvo za zdravje	x		x		
Ministrstvo za šolstvo in šport in Ministrstvo za zunanje zadeve	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:

- nepravilnosti v postopkih financiranja in sofinanciranja
- kršenje načela gospodarnosti porabe sredstev
- kršitev predpisov javnega naročanja
- nesistematičen in pomanjkljiv nadzor nad porabo sredstev
- nepravilnosti pri podjemnih in avtorskih pogodbah
- nepravilnosti pri obračunih in izplačilih potnih stroškov in povračilih za stroške prevoza na delo
- nedoločeno financiranje dvojezičnosti
- ne uveljavljanje pogodbene kazni
- nepregledno poslovanje z dokumentacijo
- nepravilno dodeljevanje delovne uspešnosti
- nepravilnosti pri izvajanju internih aktov
- ne preverjanje podatkov pred izplačili nadomestila za uporabo zemljišč
- nepravilnosti v finančnem poslovanju
- kršenje pogodbenih določil
- neustrezno dodeljevanje sredstev
- kršenje postopkov poročanja resornemu ministrstvu
- pomanjkljive metode vrednotenja
- financiranj brez potrjenega programa
- nepreglednost medsebojnih pogodbenih obveznosti
- nenamenska poraba sredstev
- neupoštevanje predpisov javnega naročanja za izvedbo sofinanciranih projektov pravnih in fizičnih oseb

3. UKREPANJA

3.1. Preglednica ukrepanj

Stranka	104.čl. odst.,toč.1	prvi 104.čl. odst.,toč 2.	104.čl. prvi odst.,toč.3.	104.čl. prvi odst.,toč.4	104.čl. drugi odst.
Ministrstvo za okolje in prostor					1
Ministrstvo za promet					1
Zavod RS za šolstvo					2
Ministrstvo za obrambo		1			2
Občina Dobrovnik					1
Upravna enota Šentjur pri Celju					1
Sklad kmetijskih zemljišč in gozdov RS					1
Ministrstvo za šolstvo in šport					4
Slovensko obveščevalna varnostna agencija					2
Občina Žužemberg					
Filmski sklad RS					4
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano					2

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 21 predlogov o takem ukrepanju.

4. UGOTOVITVE IN ODLOČITVE

4.1. Ministrstvo za okolje in prostor

Za obdobje pregleda:

leto 2006

Predmet pregleda:

- pp 5532 Intervencije v obnovljive vire energije
- pp 5541 Operativni program izkoriščanja biomase
- pp 1366 Sofinanciranje okoljske komunalne infrastrukture
- pp 2328 Saniranje neurejenih odlagališč
- Sanacija plazov v Logu Mangart-sodna poravnava s podjetjem PUH

5532-V objavljenem javnem razpisu za finančne spodbude investicijskim ukrepom za izrabo obnovljivih virov energije v gospodinjstvih za leto 2006 so bila sredstva razpisana za sofinanciranje vgradnje solarnih sistemov za ogrevanje vode, vgradnjo toplotnih črpalk za centralno ogrevanje prostora, vgradnjo fotovoltaičnih sistemov za proizvodnjo elektrike. Inšpektor je naključno izbral v pregled dokumentacijo desetih vlog in izplačil upravičencem za posamezen sklop in ni odkril nepravilnosti.

5541- V objavljenem javnem razpisu za finančne spodbude investicijskim ukrepom za energetska izrabo lesne biomase v gospodinjstvih za leto 2006 so bila sredstva razpisana za kurilne naprave na polena, na pelete in lesne sekance pod določenimi pogoji. Inšpektor je naključno izbral v pregled dokumentacijo desetih/ vlog in izplačil upravičencem za posamezen sklop in ni odkril nepravilnosti.

1366-Projekt »Vodovodni sistem Logatec-rekonstrukcija obstoječega vodovoda« je bil na podlagi javnega razpisa za pripravo in izvedbo programa sofinanciranja izgradnje objektov lokalne gospodarske javne infrastrukture na področju varstva okolja za obdobje 2004-2006 uvrščen za sofinanciranje po pogodbi sklenjeni v septembru leta 2006, čeprav je bil eden izmed razpisnih pogojev tudi, da se gradnja prične v letu 2004. Inšpektor je ugotovil, da občina ni zadostila pogoju razpisa. Za projekt »Obnova omrežja za oskrbo s pitno vodo v naselju Šenčur« so bila občini Šenčur dodeljena nepovratna sredstva iz državnega proračuna z možnostjo črpanja sredstev v letu 2004, 2005 in 2006 po terminskem planu sofinanciranja. Vlogo občine za izdajo soglasja k investiciji je Ministrstvo za finance zavrnilo, ker projekt še ni bil vključen v nacionalne razvojne programe. Občina je ne glede na dejstvo, da ni imela veljavnega soglasja nadaljevala z deli, saj je zaradi racionalizacije planirala projekt obnove vodovodnega omrežja izvesti skupaj z izgradnjo kanalizacijskega omrežja in ostalo komunalno infrastrukturo. Financiranje se je preneslo v proračunsko leto 2007, kar je bilo v nasprotju z obdobjem financiranja določenim v javnem razpisu. Ministrstvo je pogodbo podpisalo z občino leto dni kasneje z rokom zaključka investicije 7 dni po podpisu pogodbe. Inšpektor je ugotovil, da so bili postopki ministrstva po izvedenem razpisu v primeru občine Logatec in občine Šenčur vodeni nestrokovno, kar je onemogočalo predpisano izvedbo financiranja oz. sofinanciranja investicij. Inšpektor je v skladu z zakonskimi pooblastili **predlagal**, da

ministrstvo potek postopkov v navedenih primerih podrobno preuči, ugotovi razloge za zavlačevanje in nestrokovno voden postopek ter temu primerno ukrepa.

2328-Inšpektor je pregledal dokumentacijo porabo sredstev za uresničevanje določil zakona o varstvu okolja v delu subsidiarnega ukrepanja države za zmanjšanje onesnaževanja okolja in sicer za projekte »Rekonstrukcija Celovške ceste v Mežici«, »Izvajanje ukrepov za sanacijo onesnaženosti s svincem v Črni na Koroškem« in »Nabava treh merilnikov za vzorčenje onesnaženosti zraka s svincem« in ni odkril nepravilnosti.

Republika Slovenija, Ministrstvo za okolje in prostor je sklenilo sodno poravnavo s podjetjem PUH d.d. Ljubljana za poplačilo vseh terjatev v višini 270 mio SIT s soglasjem vlade. Izplačila sredstev so bila izvršena iz proračunske postavke 2228 »sanacija plazov velikega obsega« in iz postavke 3538 »vodnogospodarska javna služba«, kar je bilo v skladu z Zakonom o izvrševanju proračuna, ki kot druge posebnosti izvrševanja proračuna določa plačilo pravnomočnih sodnih in dokončnih odločb ter poravnav. Zahtevki, ki so bili predmet izvensodne poravnave niso temeljili na pravnih temeljih, sklenjenih pisnih pogodbah, aneksih oz. naročilih, zato je inšpektor ugotovil kršitev zakona o javnih financah. Navedeni zakon je za prevzemanje obveznosti določal sklenitev pisne pogodbe, če drug zakon ne bi določal drugače, Zakon o varstvu pred naravnimi in drugimi nesrečami pa izjeme ni določal. Tudi na podlagi odklonilnega mnenja državnega pravobranilstva, kot tudi vsebinskih pomislekov službe vlade za zakonodajo do sklenitve sodne poravnave uspeh upnika v pravdi ni bil verjeten, zato so bila sredstva po mnenju inšpektorja izplačana za poravnavo negospodarno porabljena, s tem pa kršeno zakonsko načelo gospodarnosti porabe sredstev. Ministrstvo je podalo pripombe na inšpekcijski zapisnik ter navajalo, da je šlo za nujna izvajanja interventnih del, ki naj bi opravičevala izvajanje del brez pisne pogodbe, toda inšpektor svojih ugotovitev ni spremenil, saj bi o upravičenosti zahtevkov lahko edino odločilo sodišče v končanih sporih, sam pa je svoje mnenje oprl na ocene pristojnih institucij glede uspešnosti zahtevkov v sodnih sporih. Mnenje državnega pravobranilstva je bilo med drugim utemeljeno tudi v dejstvu, da je v podobnih pravnih zadevah sodišče že odločilo v korist države. Služba vlade za zakonodajo pa je nasprotno trditvam ministrstva, ki se je pri tem sklicevalo na splošno civilizacijsko načelo pravičnosti, ravnanje PUH, d.d. označilo bližje načelom nepristnega posloводства oziroma inštitutu opravljanja tujih poslov kljub prepovedi, kot pa ravnanju po načelu posloводства brez naročila.

Na inšpektorjev predlog je ministrstvo ponovno pregledalo vso dokumentacijo in postopke po izvedenem razpisu »za pripravo in izvedbo programa sofinanciranja izgradnje objektov lokalne gospodarske javne infrastrukture na področju varstva okolja za obdobje 2004-2006« in ugotovilo, da je bil postopek resnično dolgotrajen zaradi objektivnih okoliščin. Potrebno je bilo uskladiti vse občinske proračune in nacionalno razvojne programe občin ter v državnem proračunu zagotoviti ustrezna proračunska sredstva ter posledično urediti nacionalne razvojne programe na državnem nivoju za te investicije. Da bi se lahko v celoti saniralo zatečeno stanje in zaključile investicije v letu 2008 in 2009 je ministrstvo objavilo dopolnitev razpisa za popravek roka o dokončanju investicij.

4.2. Ministrstvo za promet

Za obdobje pregleda:

Predmet pregleda:

– pp 3982 sredstva za izgradnjo avtocest

Pregled je zajemal dokumentacijo »Avtocestnega odseka Šentvid-Koseze«, »Avtocestnega odseka Malence-Šentjakob«, »Predora Golovec« in »Avtocestnega odseka Višnja Gora-Bič«. Inšpektor je ugotovil, da je bil izbor dveh izvajalcev za protihrupno zaščito na Cesti Grosuplje Ivančna Gorica za območje naselja Dedni dol in Žabjak izveden po postopku naročil malih vrednosti, četudi je vrednost naročila presegla v zakonu določeno vrednost za naročila malih vrednosti. Družba za avtoceste, d.d. kot naročnik, je namreč izbrala napačen način določitve vrednosti naročila, da bi se tako izognila javnemu razpisu. Zakon namreč določa, da je potrebno pri ocenjevanju vrednosti naročila upoštevati vrednosti vseh sklopov skupaj. S tem je bil storjen prekršek, zanj pa je že nastopilo zastaranje.

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 je podalo pripombe na zapisnik, ki pa niso vplivale na spremembo navedenih ugotovitev.

4.3. Zavod Republike Slovenije za šolstvo

Za obdobje pregleda:

leto 2004 in 2005

Predmet pregleda:

- investicije
- avtorske in podjemne pogodbe
- blagajniški izdatki

Inšpektor je pri pregledu postopkov javnih naročil za nabavo računalniške in predstavitvene opreme v letu 2005 ugotovil, da je bila v I.fazi postopka usposobljenost priznana podjetju, ki je svojo dejavnost pred pričetkom II.faze postopka prodalo drugemu podjetju. Iz zapisnika o odpiranju prispelih ponudb kakor tudi iz poročila o oddaji javnega naročila pa ni bilo razvidno zakaj je bilo omenjeno podjetje povabljeno in izbrano za dobave sklopa fotokopirnih strojev. Naročnik tudi v končnem poročilu ni navedel vseh zahtevanih podatkov po zakonu o javnih naročilih, niti ocenjene in pogodbene vrednosti za posamezen sklop, skratka inšpektor je ugotovil, da evidentiranje in dokumentiranje gradiv ni bilo v skladu s predpisanim. Nadalje je ugotovil, da naročnik za nabavo in montažo opreme in pripravljajlnih del v sprejemni pisarni

ni pridobil najmanj dveh ponudnikov, s čimer je kršil pravilnik o oddaji naročil malih vrednosti. Naročnik je pravilnik kršil tudi pri nakupu pisarniških stolov v letu 2005. Inšpektor **je predlagal** ukrepe v poslovanju.

Pri pregledu posameznih podjemnih pogodb je inšpektor ugotovil pomanjkljivosti, kot so nedoločen predmet opravljenega dela, neocenjene vrednosti enote in obsega dela po veljavnem ceniku, brez datumov, neenotno številčenje, brez proračunske postavke za izplačilo, brez poročil o opravljenem delu. Izpis podjemne določene pogodbe po označeni številki ni bil mogoč, izbira posameznih izvajalcev pa ni bila v skladu z internim pravilnikom o naročilih malih vrednosti. Inšpektor je v enem primeru sklenjene podjemne pogodbe ugotovil, da je bila fiktivna, sklenjena zaradi povračila nakupa učbenikov in priročnikov za potrebe predmetne skupine za hrvaščino. Inšpektor **je predlagal** centralizirano izdajanje pogodb, izdelavo razmejitvenih kriterijev med podjemnimi in avtorskimi pogodbami za najpogostejše naloge, poenotenje tipskih pogodb na območnih enotah, določitev proračunskih postavk za financiranje posameznih pogodb in programsko ureditev za izpise posameznih pogodb oz. druge ukrepe, ki naj bi zagotovili dosledno izvajanje zakonsko predpisanih postopkov. Podobne pomanjkljivosti pa je inšpektor ugotovil tudi pri pregledu avtorskih pogodb. Zavod za šolstvo ni obveščal zavoda za zaposlovanje o sklenjenih avtorskih pogodbah, s čimer je kršil navodilo o načinu sporočanja o sklenjenih avtorskih pogodbah in zakon o financiranju vzgoje in izobraževanja.

Inšpektor pri pregledu blagajniškega poslovanja ni odkril nepravilnosti.

Zavod za šolstvo RS je naknadno pojasnil nekatere okoliščine povezane z ugotovitvami inšpektorja. Na predlog inšpektorja bo v prihodnje hranjena celotna dokumentacija postopka oddaje javnih naročil vključno z obsežnimi ocenjevalnimi tabelami, pripravili pa bodo tudi navodila za pripravo avtorskih in podjemnih pogodb z vzorci pogodb in drugimi obrazci ter nadgradili obstoječo programsko opremo.

4.4. Ministrstvo za obrambo RS

Za obdobje pregleda:

leto 2006

Predmet pregleda:

- pp 3333 Materialni stroški
- pp 5885 Mednarodno sodelovanje
- pp 2148 Materialni stroški predstavnikov v tujini
- prevozni stroški, službena potovanja

3333-Inšpektor je pregledal postopke oddaje naročil za čistilni material in storitve, založniške in tiskarske storitve, stroške oglaševalskih storitev ter drugega posebnega materiala in storitev. Pri pregledu avtorskih pogodb je ugotavljal razne pomanjkljivosti, kot so neenotno številčenje in šifriranje pogodb ter pomanjkljivost podatkov o proračunskih postavkah. Ministrstvo ni obveščalo Zavoda za zaposlovanje o sklenjenih avtorskih pogodbah kot to določa navodilo o načinu sporočanja.

5885-Naročnik je prekoračil ocenjeno vrednost javnega naročila najema konferenčnih zmogljivosti za neformalno zasedanje obrambnih ministrov zveze NATO v hotelih Bernardin, zato načrtovana sredstva na navedeni postavki niso zadostovala za realizacijo javnega naročila. Inšpektor je **predlagal**, da ministrstvo v podobnih primerih predhodno opravi podrobnejšo finančno raziskavo trga in druge ukrepe ter skladno z uredbo o upravnem poslovanju poenoti označevanje dokumentov. Ugotovil je tudi kršitev postopkov pri obračunu in izplačilu stroškov na službenem potovanju v tujino po internem navodilu.

2148-Inšpektor je tudi na tej postavki ugotavljal kršitev postopkov pri obračunu in izplačilu stroškov na službenem potovanju v tujino po internem navodilu.

Pri pregledu povračil stroškov prevoza na delo je inšpektor v enem primeru ugotovil kršitev uredbe v delu, ki delodajalcu nalaga obveznost preverjanja resničnosti navedb po izjavi zaposlenega za prevoz na delo. Zaposleni je prejemal višje stroške povračil, kot jih je bil dejansko upravičen, zato je inšpektor **predlagal**, da delodajalec opravi poračun in vrne preveč izplačane stroške v proračun. Pri pregledu stroškov za službena potovanja so bile ugotovljene nepravilnosti pri poslovanju z dokumentacijo in kršitev postopkov po internem navodilu, zato je inšpektor **predlagal** sprejem ustreznih ukrepov.

V poročilo o izvedenih aktivnostih je ministrstvo navedlo, da so bila vsem notranjim organizacijskim enotam posredovana dodatna navodila v zvezi z avtorskimi pogodbami, kot dodatna pojasnila pa je navedlo, da je do nepravilnosti prišlo zaradi sprememb uredb o upravnem poslovanju in varstvu dokumentarnega in arhivskega gradiva. Ker je prišlo do razlike v ocenjeni vrednosti najema konferenčnih zmogljivosti za neformalno zasedanje obrambnih ministrov NATA, je ministrstvo izvedlo potrebne prerazporeditve. Skladno z zakonom o izviševanju proračuna je izvedlo prerazporeditev v okviru neposrednega proračunskega uporabnika, v okviru predlagatelja za skupino neposrednih uporabnikov ter prerazporeditve preko vlade. Izdelalo je poračun stroškov prevoza na delo za izplačilo plače v februarju 2008. Zaradi izkazanih potreb je ministrstvo pristopilo k pripravi novega internega akta-navodila o načrtovanju, obračunu stroškov in poročanju o službenih potovanjih povezanih s tujino, kot dodatne ukrepe pa so bili sprejeti ukrepi za izboljšanje kontrolnega okolja in vzpostavitev notranjih kontrol.

4.5. Občina Dobrovnik

Za obdobje pregleda:

leto 2006 in 2007

Predmet pregleda:

– sredstva iz državnega proračuna

Inšpektor je v postopku pregleda ugotovil, da je občina poročilo o porabi sredstev za sofinanciranje dvojezičnosti in ustavnih pravic madžarske narodne skupnosti Uradu za narodnosti RS dostavila šele na poziv urada, pa tudi sicer sofinanciranje dvojezičnosti in drugih ustavnih pravic v zakonu ni bilo definirano, temveč je zakon nakazoval na vladno uredbo, ki naj bi podrobnejše določila namen porabe sredstev in višino, ki pa je vlada še ni

sprejela. K pogodbi med občino in madžarsko samoupravno narodno skupnostjo za leto 2006 ni bil priložen program, ki ga je pogodba določala za osnovo dodelitve sredstev. Nadalje je ugotovil, da navodilo za oddajo naročil male vrednosti ni bilo usklajeno z uredbo o skupnih osnovah za pripravo notranjega akta za oddajo naročil malih vrednosti v letu 2005. Ugotovil je nekaj primerov poslovanja v neskladju z internim aktom o javnih naročilih. Inšpektor je skladno s svojimi pooblastili **predlagal** ukrepe v poslovanju.

Občina je poročala o ukrepih s katerimi je zagotovila zakonito poslovanje. Sprejela je pravilnik o izvajanju notranje kontrole, pozvala madžarsko samoupravno narodno skupnost, da predloži programe za porabo sredstev in za vnaprej zagotovila pravilno izvedbo postopkov javnega naročanja tako, da je odredila dodatno izobraževanje ter uvedla notranjo revizijo. Inšpektor je ukrepe ocenil za ustrezne.

4.6. Upravna enota Šentjur pri Celju

Za obdobje pregleda:

leto 2006 in 2007

Predmet pregleda:

– poraba sredstev državnega proračuna

Iz predložene dokumentacije sredstev za investicije in investicijskega vzdrževanja je inšpektor za postopek izbire dobavitelja za klima naprave ugotovil, da je bil le-ta neustrezen in nepregleden, saj ni bilo možno ugotoviti kdo je bil dejansko najugodnejši ponudnik. Tekom postopka so se namreč spreminjali razpisni pogoji, v pogodbi pa so bila zapisana tudi dodatna določila za letni servis in vzdrževanje tudi klima naprav, ki niso bile predmet razpisa. Inšpektor je tako ugotovil kršitev zakona in internega akta o javnih naročilih malih vrednosti. Kršitev slednjega pa je ugotovil tudi pri izbiri dobaviteljev za konferenčne in pisalne mize. Inšpektor je ocenil, da upravna enota lahko odpravi nepravilnosti, zato je **predlagal** ukrepe za zagotovitev preglednega in zakonitega izvajanja postopkov javnega naročanja.

Upravna enota se je že odzvala s poročilom, v katerem je navedla, da so se odgovorne osebe udeležile strokovnega seminarja o javnem naročanju, da so oblikovali register tveganj tudi za primer izvajanja naročil malih vrednosti, dosledno upoštevajo predvidene kontrole, uporabili pa so tudi orodja ISO standarda pri spremljanju izvajanja finančnih predpisov. Inšpektor je ukrepe ocenil za ustrezne.

4.7. Sklad kmetijskih zemljišč in gozdov RS

Za obdobje pregleda:

leto 2006

Predmet pregleda:

– sredstva iz državnega proračuna

Za pregledano obdobje je sklad prejel denarna sredstva iz proračuna; Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano posredno od Zavoda za gozdove RS za obnovo in nego gozdov poškodovanih po ujmah, za varstvo gozdov, za protipožarno varstvo na krasu, za gradnjo in rekonstrukcijo gozdnih cest ter za nakup varovalnih gozdov in gospodarjenje s posameznimi nameni. Po pogodbi o gradnji gozdne ceste med skladom kot koncedentom in kocesionarjem SGG Tolmin d.d. je bila za nepravočasno končana dela izgradnje gozdne ceste predvidena pogodbeni kazni, ki pa je sklad kljub zamudi roka dokončanja ni uveljavil. Sklad je v obrazložitvi navedel zgolj, da so pogodbene določbe v tem delu spregledali. Inšpektor je nadalje ugotovil, da postopek izbire izvajalca gradbenega nadzora gozdne ceste ni bil izveden v skladu s pravilnikom za oddajo javnih naročil malih vrednosti, nakar je sklad pojasnil, da so dokumentacijo postopka izbire izgubili. Postopke izbire cenilcev za cenitev gozdov ni bilo možno preveriti, saj o pridobljenih informacijah o cenah posameznih storitev ni bilo dokumentacije. S tem je bil kršen pravilnik o naročilih malih vrednosti, ker o pridobljenih informacijah o cenah po telefonu niso napravili uradnih zaznamkov. Inšpektor je **predlagal**, da sklad sprejme take ukrepe, ki bodo zagotovili dosledno izvajanje pogodbenih določil in postopkov javnih naročil v skladu s predpisi.

Sklad je v poročilu poročal o izvedbi I. faze sprejemanja navodila o izvajanju naročil blaga, storitev in gradenj različnih vrednosti, ki vsebujejo tudi natančna merila glede instrumenta zavarovanja pravilne oz. pravočasne izvedbe naročila. Za nadzor nad pravilno in pravočasno izpolnitev pogodbenih obveznosti s strani naročnika pa je za vnaprej določen skrbnih pogodbe, ki bo med drugim tudi skrbel za predlaganje sankcij ob nepravilnosti pri izvajanju pogodbe, ki jo nadzoruje.

4.8. Ministrstvo za šolstvo in šport

Za obdobje pregleda:

leto 2006 in 2007

Predmet pregleda:

- Osnovna šola Medvode
- Srednja lesarska šola Škofja Loka
- Osnovna šola Blaža Kocena Ponikva
- Tehniški šolski center Kranj

Ministrstvo za šolstvo in šport je v letu 2006 namenilo sredstva za 20 urni plavalni tečaj, Osnovna šola Medvode pa je tečaj izvedla le v obsegu 10-ih ur, razliko namenjenih sredstev plavalnim tečajem pa porabila v druge namene. Inšpektor je ugotovil, da poslovanje šole ni bilo v skladu s predpisi o javnem naročanju, neurejeno je bilo poslovanje z dokumentacijo za službena potovanja, ugotovljene so bile napake pri izpolnitvi obrazcev. Svet šole ni potrdil internega akta o kriterijih in merilih za ugotavljanje delovne uspešnosti, ker ni bil pripravljen v skladu z kolektivno pogodbo za dejavnost vzgoje in izobraževanja. Inšpektor je **predlagal** ustrezne ukrepe v poslovanju.

Osnovna šola Medvode je poročala o izvedenih ukrepih. Nenamensko porabljena sredstva je vrnila v proračun, javna naročila bo v bodoče izvajala skladno s predpisi, za poslovanje z dokumentacijo službenih potovanj je nabavila novo programsko opremo in pripravila interno navodilo ter nov interni akt o kriterijih in merilih za ugotavljanje delovne uspešnosti za obravnavo na svetu šole.

Srednja lesarska šola Škofja Loka je z dobavitelji oziroma izvajalci storitev poslovala nepregledno in ne v skladu z veljavnimi predpisi o javnem naročanju in predpisi o računovodstvu šole sredstva za delovno uspešnost zaposlenim ni dodeljevala mesečno v skladu s kolektivno pogodbo za dejavnost vzgoje in izobraževanja in ni poskrbela za pravilno in popolno poslovanje s dokumentacijo potnih nalogov. Inšpektor je **predlagal** ustrezne ukrepe v poslovanju.

V poročilu o odpravi pomanjkljivosti je navedla, da imajo sprejet pravilnik o naročilih malih vrednosti in evidenc javnih naročil malih vrednosti, da se za vnaprej dosledno upošteva pravilnik o računovodstvu, mesečno dodeljevanje delovne uspešnosti in pravilno izpolnjevanje potnih nalogov.

Osnovna šola Blaža Kocena Ponikva ni ravnala v skladu s predpisi o javnih naročilih in računovodskimi predpisi, izplačevala je potne stroške brez priloženih dokazil k potnim nalogom, v letih 2005 in 2006 ni obračunavala stroškov prevoza na delo skladno s kolektivno pogodbo. Inšpektor je **predlagal** ustrezne ukrepe v poslovanju.

V poročilu o izvedenih ukrepih je šola navedla, da usklajujejo pravilnik o oddaji javnih naročil malih vrednosti z zakonom, da so vzpostavili evidenco o vodenju vseh naročil blaga po enostavnem postopku, da so pričeli z zbiranjem ponudb za dobavo živil v šolski kuhinji ter poostrili kontrolo priloženih potrdil za stroške potnih nalogov.

Tehnični šolski center Kranj ni z dobavitelji oziroma izvajalci storitev posloval v skladu z veljavnimi predpisi o javnem naročanju in predpisi o računovodstvu; evidenca javnih naročil, nižjih od 10.000 EUR, je bila nepopolna in nepregledna, v nekaterih primerih izdani računi dobaviteljev niso bili skladni s pogodbo. Obračuni nekaterih potnih nalogov za službena potovanja niso bili v skladu z kolektivno pogodbo za dejavnost vzgoje in izobraževanja. Inšpektor je **predlagal** ustrezne ukrepe v poslovanju.

Na predlagane ukrepe se je center odzval z obvestilom o sprejetih ukrepih v zvezi s pravilnostjo poslovanja v skladu z veljavnimi predpisi.

Ministrstvu za šolstvo in šport inšpektor v zvezi z ugotovljenimi ponavljajočimi se nepravilnostmi v zavodih ni predlagal ukrepanj kot resornemu ministrstvu, ker je za podobne primere ministrstvu že predlagal ukrepe v decembru 2006. Ministrstvo je inšpektorja obvestilo o sprejemu ukrepov marca 2007 ter da jih je že začelo izvajati.

4.9. Slovenska obveščevalno varnostna agencija

Za obdobje pregleda:

leto 2002-2007

Predmet pregleda:

- izvajanje internih aktov agencije
- pp 1988 Materialni stroški
- pp 1989 Drugi odhodki za delo na drugih področjih
- pp 2840 Investicije in investicijsko vzdrževanje državnih organov

Za obdobje let od 2002 do 2004 je inšpektor pregledal izvajanje pravilnika o uporabi objektov agencije, pravilnika o sprejemanju in dajanju daril in pravilnika o ukrepih za zaščito zdravja delavcev agencije. Pri slednjem je ugotovil kršenje v delu določbe o pripravi programov po letih. Po navedenem pravilniku se sredstva za preventivne zdravstvene preglede niso smela omejevati, kar pa inšpektor ni mogel preveriti, ker ni bilo programov. Podobno ni mogel preveriti pravilnosti izbora napotnih na preventivni pregled, ker ni bilo določenih kriterijev. Inšpektor je ugotovil pomanjkljivosti pravilnika o uporabi službenih vozil glede uporabe nadomestnih vozil in navodila o uporabi poslovnih plačilnih kartic ter opozoril na nejasne in nesmiselne določbe.

1988-Poročilo o oddanih javnih naročilih v letu 2006 agencija ministrstvu za finance ni dostavila v roku, ki ga določa zakon. 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.

1989-Inšpektor pri pregledu dokumentacije stroškov za službena potovanja ni ugotovil nepravilnosti.

2840-Pri pregledu dokumentacije o nabavi računalnikov, video nadzorne opreme in snemalne tehnike ter digitalnega snemalnika so bile ugotovljene kršitve pravilnika o naročilih malih vrednosti. Predlogi za nabavo niso vsebovali vseh podatkov, v enem primeru pa je bil postopek začel pred sklepom o začetku postopka.

4.10. Občina Žužemberg

Za obdobje pregleda:

leto 2006 in 2007

Predmet pregleda:

namenska sredstva državnega proračuna

Inšpektor pri pregledu dokumentacije za sredstva prevozov učencev na nevarnih poteh, ogroženih od zveri, sredstev požarne takse in sredstev za nakup in komunalno opremo zemljišč za poslovno obrtno cono in izgradnjo vodovoda ni odkril nepravilnosti.

Po pogodbi med Ministrstvom za zdravje in občino za rekonstrukcijo in dozidavo zdravstvene postaje je bila občina zavezana, da vsa naročila za izvedbo investicije odda v skladu s predpisi o javnem naročanju. Inšpektor je ugotovil, da je občina kršila pogodbo, zakon o javnem naročanju in pravilnik o natančnejši vsebini sklepa za začetek postopka oddaje naročila. V sklepu ni navedla zaporedne številke javnega naročila za tekoče leto ter številko in datum sprejema investicijskega programa. Ponudnikom je rok za predložitev ponudb skrajšala od zakonitega roka. V končno poročilo o oddaji javnega naročila ni vpisala ocenjene in pogodbene vrednosti naročila kot obvezni sestavini.

4.11. Filmski sklad Republike Slovenije

Za obdobje pregleda:

leto 2007

Predmet pregleda:

- dodeljevanje proračunskih sredstev
- letno poročilo za leto 2006
- finančni načrt za leto 2007
- plan realizacija

Ministrstvo za kulturo je sredstva skladu dodelilo z odločbo na podlagi Pravilnika o načinu izvajanja financiranja javnih zavodov, skladov in agencij na področju kulture, ni pa inšpektorju predložilo dokazil o tem, da je strokovna komisija upoštevala osnove za izračun sredstev za izvajanje javne službe, določene z zakonom o uresničevanju javnega interesa za kulturo in uredbo o metodologiji za določitev osnov za izračun sredstev, zato ni mogel preveriti pravilnosti izračuna dodeljenih sredstev. Inšpektor je pristojnemu ministrstvu za kulturo **predlagal**, da pri dodeljevanju sredstev prične upoštevati kriterije in metodologijo iz uredbe.

Inšpektor je ugotovil, da je bilo letno poročilo sklada za leto 2006 še vedno na ravni medresorskega usklajevanja. Ministrstvo za finance še ni podalo soglasja, ker nadzorni svet še ni odločil o razporeditvi pozitivnega rezultata poslovanja. Filmski sklad kot posredni proračunski uporabnik mora skladno z zakonom predložiti poročilo o doseženih ciljih in rezultatih resornemu ministrstvu in ministrstvu za finance, ki ga predloži vladi. Pri pregledu računovodskega dela poročila, je inšpektor ugotovil, da za del namenskega premoženja v obliki naložb v filme, ni bilo izdelane dokončne metode vrednotenja. Podobno je pred tem revizijska hiša v poročilu izrazila določen dvom glede vrednosti neopredmetenih dolgoročnih sredstev kot dela namenskega premoženja. Inšpektor **je predlagal** ukrepe za zagotovitev postopkov po zakonu ter ukrepe glede metode vrednotenja naložb v filmski program.

Na podlagi pregledane dokumentacije; finančnega načrta, sklepov nadzornega sveta, sklepa o ustanovitvi sklada, javnega poziva za zbiranje predlogov za sofinanciranje realizacije celovečernih, srednje metražnih in kratko metražnih filmov, Pravilnika o izvedbi javnega razpisa in javnega poziva, odločb in druge dokumentacije, je inšpektor zaključil, da je bila nepravilnost v napačnem zaporedju opravljenih dejanj. V času izdaje odločb o sofinanciranju realizacije filmov še ni bila izdana odločba Ministrstva za kulturo o financiranju Filmskega

sklada. Zakon določa, da višino javnih sredstev za financiranje javnega sklada določi ustanovitelj v skladu s potrjenim programom dela in letnim izvedbenim načrtom. Potrjen program dela in finančni načrt od nadzornega sveta in s strani vlade je šele osnova za odločbo za financiranje Filmskega sklada in šele nato sledijo odločbe o financiranju filmske produkcije. Inšpektor je **predlagal** ukrepe za zagotovitev zakonitega poslovanja.

Pri pregledu sanacije filmske produkcije iz preteklih let je bilo za film Mokuš, ki naj bi bil končan leta 1999, ugotovljeno, da je bilo k osnovni pogodbi sklenjeno še osem aneksov; postopki so bili nepregledni z vidika določanja medsebojnih obveznosti. Inšpektor je **predlagal** ukrepe v smeri nove in jasnejše opredelitve pravic in obveznosti producenta ter za ureditev trženja filmov in poenotenja pogodb.

Ministrstvo za kulturo je podalo pripombe na zapisnik, s katerimi je natančneje pojasnilo postopek dodeljevanja sredstev. Filmski sklad je podal pripombe na zapisnik, ki pa niso vplivale na spremembo ugotovitev.

V poročilu o ukrepih je Filmski sklad inšpektorja obvestil, da je nadzorni svet sprejel sklep o tem, da je pozivni rezultat namensko premoženje ter da so s pomočjo finančne službe začeli proučevati možne ustrezne rešitve glede metod vrednotenja naložb v filme. Program dela za leto 2008 bo skladno z zakonodajo pravočasno in ustrezno potrjen na nadzornem svetu. Po dolgoletni sanaciji so film Mokuš končno poslali z urejenimi pogodbenimi razmerji v kinematografsko distribucijo, oblikovali so splošne osnutke pogodb ter pričeli s postopki revidiranja obstoječih splošnih aktov.

4.12. Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano

Za obdobje pregleda:

leto 2005 in 2006

Predmet pregleda:

- pp 2086 Fiur-delež EU
- pp 2090 Fiur-lastna udeležba
- pp 1859 Ukrepi v morskem ribištvu in ribogojstvu

Agencije za kmetijske trge in razvoj podeželja je objavila razpis za sofinanciranje naložb v ribogojstvo in predelavo rib. Prejemniku Delamaris d.d. Izola je odobrila nepovratna sredstva v okviru ukrepa Ribogojstvo, predelava in trženje iz enotnega programskega dokumenta za leto 2004 do 2006, le-ta pa je bil zavezan k pridobitvi treh ponudb izvajalcev ter pridobitvi projektne dokumentacije in predračuna. Inšpektor je ugotovil, da so bile ponudbe izvajalcev neprimerljive. Služba za kontrolo na agenciji je v letu 2005 opravila kontrolo na kraju samem pred izplačilom in ni ugotovila nepravilnosti. Inšpektor je **predlagal** na področju sofinanciranja investicij, kjer se od pravnih in fizičnih oseb zahteva upoštevanje Zakona o javnih naročilih, ukrepe ki bi zagotovili primerljivost ponudb.

Agencije za kmetijske trge in razvoj podeželja je objavila razpis za ukrep posodobitev obstoječih plovil in Mali priobalni ribolov iz Enotnega programskega dokumenta 2004-2006. ter sklenila pogodbo s podjetjem Riba.d.o.o. o sofinanciranju. Ugotovljeno je bilo, da se

pogodbena določila niso uresničevala, ker se nakupljena oprema ni uporabljala na plovilu in prejemnik podjetje Riba d.o.o. ni zagotavljal opravljanje dejavnosti s plovilom. Inšpektor je **predlagal** izvedbo ustreznih postopkov za vračilo sredstev zaradi kršenja pogodbe. Nadalje je ugotovil, da je omenjeno podjetje prejelo nadomestilo izpada dohodka zaradi množičnega pojava meduz, ostalo pa je odprto vprašanje kriterijev in načina izračuna nadomestila.

Ministrstvo je naknadno posredovalo določena pojasnila agencije v zvezi s postopki izbire izvajalcev in primerljivostjo ponudb. Agencija je bila mnenja, da je primerjava na podlagi projektnega predračuna možna le za enostavna gradbena dela ali za novogradnjo. Glede na dejstvo, da je bil projekt zaključen, adaptacija pa je dosegla svoj namen glede prilagoditve standardom EU, je ocenila, da je vlagatelj izbral ustreznega izvajalca. V skladu s predlogom inšpektorja bo agencija izvedla naknadno kontrolo na kraju samem pri podjetju Riba d.o.o. ter v primeru, da se kupljena oprema ne uporablja, nemudoma začela postopek za vračilo sredstev.

Ministrstvo za kmetijstvo gozdarstvo in prehrano je v poročilu o ukrepanju dodatno navedlo, da bo pri pripravi izvedbenih predpisov programa razvoja ribištva 2007-2013 posebna pozornost namenjena oblikovanju zahtev, ki bodo omogočale pridobiti od vlagateljev primerljive ponudbe storitev in dobaviteljev opreme.

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.

Proračunski uporabnik se na podane predloge inšpektorja ni odzval s poročilom o izvedenih ukrepih.

Ministrstvo za zunanje zadeve

3339- Inšpektor je ugotovil 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. Inšpektor je **predlagal**, da ministrstvo preveri in ugotovi znesek spornih terjatev ter zoper imetnike kartic primerno ukrepa. 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

2023- 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.

Ministrstvo za zunanje zadeve je poročalo o sprejetih ukrepih. Sprejelo je novo navodilo o uporabi službenih vozil in pričelo uporabljati nove obrazce. Preverilo in takoj izročilo iz uporabe je vse kartice za nakup goriv in sprejelo navodilo o uporabi poslovnih plačilnih kartic, začelo usklajevati višino nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča. Preverilo je celotno obdobje veljavnosti najemne pogodbe za diplomatsko konzularno predstavništvo in podalo dodatna pojasnila za nepravilnosti v blagajniškem poslovanju.

Ljubljana, 14.2. 2008