



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE
KABINET MINISTRA

**POROČILO MINISTRSTVA ZA FINANCE O OPRAVLJENIH
POSTOPKIH INŠPEKCIJSKEGA NADZORA NAD PORABO
SREDSTEV DRŽAVNEGA PRORAČUNA
V OBDOBJU OD 1.1. DO 30.6.2019**

Ljubljana, september 2019

KAZALO

I.	UVOD.....	3
	I.1. Pravne podlage za izvajanje nalog proračunske inšpekcije	3
	I.2. Inšpekcijske naloge na podlagi Zakona o javnih financah.....	4
	I.2.1. Stranke v postopku inšpekcijskega nadzora	5
	I.2.2. Ukrepi v postopku inšpekcijskega nadzora	6
	I.2.3. Poročanje proračunskih uporabnikov o realizaciji predlogov ukrepov	6
	I.2.4. Javna objava poročil, odločb in zapisnikov proračunske inšpekcije	6
II.	LETNI NAČRT DELA PRORAČUNSKE INŠPEKCIJE ZA LETO 2019	8
	II.1. Priprava letnega načrta dela.....	8
	II.2. Izvajanje letnega načrta dela za leto 2019.....	8
	II.2.1. Redni inšpekcijski nadzori	9
	II.2.2. Reševanje prijav in inšpekcijski nadzori, izvedeni na podlagi prijav	10
	II.3. Vodenje prekrškovnih postopkov in odkrivanje sumov storitve kaznivih dejanj	11
III.	ANALIZA IZVEDENIH INŠPEKCIJSKIH NADZOROV	12
	III.1. Vrste proračunskih uporabnikov in obseg nadziranih proračunskih sredstev	12
	III.2. Ugotovljene nepravilnosti, ukrepi in predlogi za njihovo odpravo	13
	III.3. Učinki izvedenih inšpekcijskih nadzorov in ukrepov na porabo proračunskih sredstev	16
	III.3.1. Učinki ukrepov inšpekcijskih nadzorov, danih in izvedenih v obdobju od 1.1. do 30.6.2019	16
	III.3.2. Učinki ukrepov inšpekcijskih nadzorov, danih v predhodnih obdobjih, ki so bili realizirani v obdobju od 1.1. do 30.6.2019	17
IV.	POVZETEK IZVEDENIH NADZOROV, UGOTOVLJENIH NEPRAVILNOSTI IN SPREJETIH UKREPOV	18

Priloga: ZAPISNIKI 2019 – I. POLL.

I. UVOD

Poročilo Ministrstva za finance o opravljenih postopkih inšpekcijskega nadzora nad porabo sredstev državnega proračuna v obdobju od 1.1. do 30.6.2019 je pripravljeno na podlagi 106. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18), ki določa, da Ministrstvo za finance o opravljenem nadzoru, ugotovitvah in odločitvah obvešča Vlado Republike Slovenije in Računsko sodišče Republike Slovenije, Vlada Republike Slovenije pa polletno Državni zbor Republike Slovenije.

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

V poročilu so prikazani zbirni podatki o nadzorih, izvedenih v obdobju od 1.1. do 30.6.2019, ter osnovni podatki o posameznih nadzorih. Podrobni podatki so razvidni iz zapisnikov o opravljenih nadzorih, ki so v prilogi tega poročila, dostopni pa so tudi na povezavah, navedenih v točki IV. tega poročila.

I.1. Pravne podlage za izvajanje nalog proračunske inšpekcije

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

- v **Zakonu o javnih financah (ZJF)** kot inšpekcijski in prekrškovni organ,
- v **Zakonu o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (ZPFOLERD-1)** kot inšpekcijski in prekrškovni organ,
- v **Zakonu o financiranju občin (ZFO-1)** kot inšpekcijski organ nad namensko rabo sredstev iz državnega proračuna, namenjenih za sofinanciranje posameznih nalog ali programov občin in sofinanciranje investicij in prekrškovni organ v zvezi s kršitvami 18. člena tega zakona,
- v vsakokratnem **Zakonu o izvrševanju proračunov Republike Slovenije** kot inšpekcijski in prekrškovni organ v zvezi s kršitvami posameznih določb tega zakona,
- v **Zakonu o šolski prehrani (ZŠolPre-1)** kot inšpekcijski organ v zvezi z izvajanjem nadzora nad poslovanjem in namenskostjo porabe sredstev po tem zakonu,
- v **Zakonu o lekarniški dejavnosti (ZLD-1)** kot inšpekcijski in prekrškovni organ v zvezi z razpolaganjem oziroma načinom porabe sredstev po tem zakonu,
- v **Zakonu o poslancih (ZPos)**, **Zakonu o funkcionarjih v državnih organih**, **Zakonu o ustavnem sodišču**, **Zakonu o računskem sodišču** in **Zakonu o varuhu človekovih pravic** kot prekrškovni organ v zvezi z uveljavljanjem pravice do nadomestila.

V letu 2017 je proračunska inšpekcija s sprejetjem **Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija (ZIUFSSZ)**, dobila tudi pristojnost

inšpekcijskega nadzora nad izvajanjem določb II. poglavja zakona in pristojnost vodenja postopka o prekršku v zvezi s kršitvami tega zakona.

I.2. Inšpekcijske naloge na podlagi Zakona o javnih financah

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

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

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

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

Za postopkovna vprašanja, ki niso urejena v ZJF, proračunska inšpekcija pri izvajanju inšpekcijskega nadzora uporablja določbe **Zakona o splošnem upravnem postopku** (Uradni list RS, št. 24/06 – UPB, 105/06 – ZUS-1, 126/07, 65/08, 8/10 in 82/13; ZUP) in posamezne določbe **Zakona o inšpekcijskem nadzoru** (Uradni list RS, št. 43/07 – uradno prečiščeno besedilo in 40/14; ZIN), ki se od uveljavitve novele zakona ZIN-B z 6.6.2014 uporabljajo za proračunsko inšpekcijo.

Pri vodenju prekrškovnega postopka v zvezi s prekrški po ZJF proračunska inšpekcija kot postopkovni predpis uporablja **Zakon o prekrških** (Uradni list RS, št. 29/11 – uradno prečiščeno besedilo, 21/13, 111/13, 74/14 – odl. US, 92/14 – odl. US, 32/16 in 15/17 – odl. US; ZP-1).

Skladno s 102. členom ZJF proračunska inšpekcija izvaja inšpekcijski nadzor nad izvajanjem tega zakona in predpisov, ki urejajo poslovanje **s sredstvi državnega proračuna**. S tem zagotavlja izvajanje inšpekcijskega nadzora nad več kot 9

milijardami proračunskih sredstev letno in nad več kot 800 neposrednimi in posrednimi proračunskimi uporabniki, ki prejemajo sredstva iz državnega proračuna.

Proračunska inšpekcija nima pristojnosti izvajanja inšpekcijskega nadzora nad sredstvi proračunov občin in nad lastnimi sredstvi proračunskih uporabnikov. Izjemo od tega pa predstavlja pristojnost izvajanja inšpekcijskega nadzora nad namensko porabo sredstev, ki jih je občina prejela iz državnega proračuna za sofinanciranje posameznih nalog ali programov občin in sofinanciranje investicij ter pristojnost izvajanja nadzora, kot jo določa Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (podrobneje navedeno v poglavju I.2.1.).

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

Proračunski inšpektorji obravnavajo tudi prijave, pritožbe, sporočila in druge vloge v zadevah iz svoje pristojnosti in vlagatelje na njihovo zahtevo obveščajo o svojih ukrepih. Za pravilno in pravočasno opravljanje oziroma opustitev nalog v okviru danih pooblastil so proračunski inšpektorji odgovorni predstojniku urada. Proračunski inšpektorji se morajo stalno usposabljati za opravljanje svojih nalog.

I.2.1. Stranke v postopku inšpekcijskega nadzora

Skladno s 103. členom Zakona o javnih financah (ZJF) so stranke v inšpekcijskem postopku **neposredni in posredni uporabniki državnega ali občinskega proračuna za sredstva, prejeta iz državnega proračuna.**

Drugi prejemniki sredstev proračuna RS, to so fizične ali pravne osebe, ki na podlagi pogodbe, sklenjene z neposrednim uporabnikom, odločbe ali sklepa neposrednega uporabnika, prejmejo proračunska sredstva, niso stranke v postopku inšpekcijskega nadzora, ne glede na to pa morajo proračunskemu inšpektorju omogočiti opravljanje inšpekcijskega nadzora za sredstva, pridobljena iz državnega proračuna.

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

I.2.2. Ukrepi v postopku inšpekcijskega nadzora

Če pri opravljanju inšpekcijskega nadzora proračunski inšpektor ugotovi, da je bil kršen zakon, predpis ali posamičen akt, katerega izvajanje nadzoruje, ima pravico in dolžnost postopati oziroma **ukrepati v okviru možnosti, ki jih določata prvi in drugi odstavek 104. člena zakona (posebna pooblastila)**.

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

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

I.2.3. Poročanje proračunskih uporabnikov o realizaciji predlogov ukrepov

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

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

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

Inšpektor spremlja realizacijo ukrepov, dokler jih nadzirani proračunski uporabnik v celoti ne realizira. V primeru, da jih ne realizira v roku, ki je določen v zapisniku, niti ne zaprosi za podaljšanje roka, ga inšpektor pisno pozove k poročanju.

I.2.4. Javna objava poročil, odločb in zapisnikov proračunske inšpekcije

Proračunska inšpekcija na spletni strani urada javno objavlja vsa [polletna poročila](#) o opravljenih postopkih inšpekcijskega nadzora nad porabo sredstev proračuna Republike Slovenije od 1.1.2007 dalje.

Skladno s priporočilom Inšpekcijskega sveta, ki je bilo dano vsem inšpekcijskim organom, objavlja [odločbe](#), izdane v postopkih inšpekcijskega nadzora, skladno s

predlogom Komisije za nadzor javnih financ pa od 1.7.2016 dalje tudi izdane [zapisnike](#).

II. LETNI NAČRT DELA PRORAČUNSKE INŠPEKCIJE ZA LETO 2019

Proračunska inšpekcija izvaja naloge inšpekcijskega nadzorstva po Zakonu o javnih financah na podlagi **letnega načrta dela**, ki ga za posamezno poslovno leto sprejme predstojnik urada in je sestavni del programa dela Urada RS za nadzor proračuna.

II.1. Priprava letnega načrta dela

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

- zagotavljanje nadzora nad čim večjim številom neposrednih in posrednih proračunskih uporabnikov in nad čim več različnimi področji porabe proračunskih sredstev,
- zagotavljanje nadzora nad čim večjim obsegom proračunskih sredstev,
- zagotavljanje čim hitrejši odzivnosti inšpekcijskega organa v primeru prejetih prijav, pobud in zahtev drugih organov (KPK, policija, tožilstvo).

Letni načrt dela proračunske inšpekcije je sestavljen iz dveh delov:

- program rednih inšpekcijskih nadzorov,
- okvirni program inšpekcijskih nadzorov na podlagi tekočih prijav in pobud.

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

Proračunska inšpekcija je število nadzorov v letnem načrtu dela za leto 2019 glede na preteklo leto **povečala iz 35 na 42 (20%)**, od tega:

- **32 rednih inšpekcijskih nadzorov**,
- **10 inšpekcijskih nadzorov na podlagi prijav in zahtev.**

Od 32 rednih inšpekcijskih nadzorov jih je bilo **16** (50% vseh rednih nadzorov) načrtovanih pri neposrednih (4 ministrstva, 10 občin, 2 druga NPU), **16** pa pri posrednih proračunskih uporabnikih.

II.2. Izvajanje letnega načrta dela za leto 2019

Proračunska inšpekcija je v obdobju od 1.1. do 30.6.2019 z izdajo zapisnika **zaključila 20 inšpekcijskih nadzorov**, kar predstavlja **48%** v letnem načrtu dela načrtovanega števila nadzorov. Od zaključenih inšpekcijskih nadzorov so bili 3 začeti še v letu 2018, 17 pa v letu 2019. Na dan 30.6.2019 je bilo v izvajanju 13

inšpekcijskih nadzorov, od tega 7 izrednih nadzorov v javnih zdravstvenih zavodih na podlagi ZIUFSZZ, začeti v drugi polovici leta 2018.

Tabela 1: Število predvidenih (letni načrt dela za leto 2019) in število v polletnem obdobju od 1.1. do 30.6.2019 izvedenih inšpekcijskih nadzorov

	načrtovano (LND)	izvedeno	delež izvedenega glede na načrtovano* (v %)
redni nadzori	32	12	41
nadzori na podlagi prijav	10	8	70
izredni nadzori	-	-	-
skupaj	42	20	48

*Op.: Letni načrt dela je izdelan za enoletno obdobje, poročilo pa se nanaša na polletno obdobje izvajanja nalog.

II.2.1. Redni inšpekcijski nadzori

V obdobju od 1.1.2019 do 30.6.2019 je proračunska inšpekcija z izdajo zapisnika **zaključila 12 rednih inšpekcijskih nadzorov**, ki so bili načrtovani v letnem načrtu dela za leto 2019.

Od 12 izvedenih rednih inšpekcijskih nadzorov jih je bilo 10 (83%) izvedenih pri neposrednih proračunskih uporabnikih, 2 (17%) pa pri posrednih.

Nepravilnosti so bile ugotovljene v **3** nadzorih, to je v 25% izvedenih rednih nadzorov.

Tabela 2: Redni inšpekcijski nadzori, zaključeni v obdobju od 1.1. do 30.6.2019

Proračunski uporabnik	Letni načrt dela za leto	Vrsta proračunskega uporabnika	Ugotovljene nepravilnosti
Slovenska kinoteka	2019	PPU	ne
Zagovornik načela enakosti	2019	NPU	da
Mestna občina Slovenj Gradec	2019	NPU	ne
Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve	2019	NPU	ne
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	2019 (+ prijava)	NPU	da
RTV Slovenija	2019	PPU	ne
Vrhovno sodišče RS	2019	NPU	da
Ministrstvo za pravosodje	2019	NPU	ne
Mestna občina Koper	2019	NPU	ne
Občina Dravograd	2019	NPU	ne
Občina Log - Dragomer	2019 (+prijava)	NPU	ne
Mestna občina Novo mesto	2019	NPU	ne

II.2.2. Reševanje prijav in inšpekcijski nadzori, izvedeni na podlagi prijav

Proračunska inšpekcija je v obdobju od 1.1. do 30.6.2019 prejela **41** prijav za uvedbo inšpekcijskega nadzora, 6 prijav pa je bilo prenesenih v obravnavo iz leta 2018. Do 30.6.2018 je bilo obravnavanih **39** prijav (od tega 6 prejetih v letu 2018, in 33 prejetih v letu 2019).

V 18 primerih obravnavanih prijav je bil uveden inšpekcijski nadzor, od tega sta bili 2 prijavi obravnavani v okviru rednih inšpekcijskih nadzorov.¹ V 21 primerih prijav je bilo ugotovljeno, da glede na vsebino sodijo v pristojnost drugih organov, katerim so bile odstopljene v reševanje, ali pa je bilo ugotovljeno, da ne obstajajo razlogi za uvedbo inšpekcijskega nadzora oziroma, da vloge glede na vsebino niti ni mogoče obravnavati kot prijavo. Na dan 30.6.2019 je bilo v reševanju še 8 prijav.

V obdobju od 1.1. do 30.6.2019 je proračunska inšpekcija zaključila **8 inšpekcijskih nadzorov, uvedenih na podlagi prijav**, od tega 4 na podlagi prijav prejetih v letu 2018, in 4 na podlagi prijav prejetih v letu 2019.

Od 8 inšpekcijskih nadzorov, uvedenih na podlagi prijav, so bili 3 (37%) izvedeni pri neposrednih proračunskih uporabnikih, 5 (63%) pa pri posrednih.

Nepravilnosti so bile ugotovljene v **5** nadzorih, to je v 63% nadzorov na podlagi prijav.

Tabela 3: Inšpekcijski nadzori, uvedeni na podlagi prijav in pobud, zaključeni v obdobju od 1.1. do 30.6.2018

Proračunski uporabnik	Leto prejema prijave	Vrsta proračunskega uporabnika	Ugotovljene nepravilnosti
Državni zbor Republike Slovenije	2018	NPU	da
Poklicna gasilska enota Celje	2018	PPU	da
Šolski center Velenje	2018	PPU	ne
Mladinski dom Maribor	2018	PPU	da
Občina Gornji Petrovci	2019	NPU	ne
OŠ Jakobski Dol	2019	PPU	da
AKOS	2019	PPU	da
Občina Pesnica	2019	NPU	ne

¹ MKGP in Občina Log Dragomer

II.3. Vodenje prekrškovnih postopkov in odkrivanje sumov storitve kaznivih dejanj

Proračunska inšpekcija v inšpekcijskih nadzorih, izvedenih v obdobju od 1.1. do 30.6.2019, ni ugotovila dejanj, ki so opredeljena kot prekršek po Zakonu o javnih financah (ZJF) ali drugem predpisu, na podlagi katerega ima pristojnost vodenja prekrškovnih postopkov.

V zvezi z ugotovljenimi dejanji, ki imajo znake prekrška po predpisih, ki sodijo v pristojnost drugih prekrškovnih organov, je proračunska inšpekcija v obdobju od 1.1. do 30.6.2019 predlagala uvedbo prekrškovnega postopka Državni revizijski komisiji, in sicer v primeru inšpekcijskega nadzora pri Vrhovnem sodišču Republike Slovenije.

Ravnanj, ki bi po Kazenskem zakoniku (KZ-1) imeli znake kaznivega dejanja, proračunska inšpekcija v obdobju od 1.1. do 30.6.2019 ni ugotovila.

III. ANALIZA IZVEDENIH INŠPEKCIJSKIH NADZOROV

Cilj proračunske inšpekcije pri izvajanju inšpekcijskih nadzorov je zagotavljanje nadzora:

- nad čim večjim številom neposrednih in posrednih proračunskih uporabnikov,
 - nad čim večjim obsegom proračunskih sredstev,
 - nad čim več različnimi področji porabe proračunskih sredstev,
- ter odkrivanje nezakonitosti in nepravilnosti ter sprejemanje oziroma predlaganje ukrepov za njihovo odpravo.

III.1. Vrste proračunskih uporabnikov in obseg nadziranih proračunskih sredstev

Od 20 zaključenih inšpekcijskih nadzorov jih je bilo **13** (65%) izvedenih **pri neposrednih proračunskih uporabnikih**, **7** (35%) pa **pri posrednih**. Pri tem so bile tako pri neposrednih kot pri posrednih proračunskih uporabnikih zastopane različne vrste proračunskih uporabnikov in s tem tudi različna področja porabe proračunskih sredstev (zakonodajni organ 1, zaščita in reševanje 1, izobraževanje in znanost 3, elektronske komunikacije 1, investicije in transferi pri občinah 7, pravosodje 2, kultura 2, kmetijstvo 1, sociala 1, zagotavljanje enakosti 1).

Tabela 4: Zaključeni inšpekcijski nadzori v obdobju od 1.1. do 30.6.2019 po vrstah proračunskih uporabnikov

Vrsta PU	Število PU	delež v vseh nadzorih (%)
Zakonodajni PU	1	5
Ministrstva	3	15
Nevladni PU	1	5
Pravosodni PU	1	5
Občina	7	35
skupaj NPU	13	65
Javna agencija, javni sklad	1	5
Javni zavod	6	30
skupaj PPU	7	35
vsi PU	20	100

V 20 zaključenih inšpekcijskih nadzorih je proračunska inšpekcija v nadzor zajela za skupno **74.506.578 EUR proračunskih sredstev**, od tega 57.680.078 EUR (77%) v rednih inšpekcijskih nadzorih in 16.826.500 EUR (23%) v inšpekcijskih nadzorih na podlagi prijav. V povprečju je bila v enem nadzoru nadzirana poraba 3,7 mio EUR proračunskih sredstev.

Tabela 5: Znesek nadziranih proračunskih sredstev v obdobju od 1.1. do 30.6.2019 po proračunskih uporabnikih

Proračunski uporabnik	Obseg nadziranih sredstev (v EUR)	Skupaj
Mesta občina Slovenj Gradec	8.520.123	
Zagovornik načela enakosti	498.061	
Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve	2.460.249	
Slovenska Kinoteka	841.649	
RTV Slovenija	2.098.551	
Vrhovno sodišče Republike Slovenije	10.893.054	
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	2.862.114	
Ministrstvo za pravosodje	2.590.053	
Mestna občina Koper	11.088.885	
Občina Dravograd	10.989.548	
Občina Log Dragomer	460.127	
Mestna občina Novo mesto	4.377.664	
skupaj v rednih inšpekcijskih nadzorih		57.680.078
Državni zbor Republike Slovenije	1.000.000	
Šolski center Velenje	7.531.496	
Poklicna gasilska enota Celje	349.088	
Mladinski dom Maribor	17.079	
Občina Gornji Petrovci	4.380.767	
Osnovna šola Jakobski Dol	552.683	
AKOS	2.324.468	
Občina Pesnica	670.919	
skupaj v inšpekcijskih nadzorih na podlagi prijav		16.826.500
skupaj v vseh nadzorih		74.506.578

III.2. Ugotovljene nepravilnosti, ukrepi in predlogi za njihovo odpravo

Od 20 zaključenih inšpekcijskih nadzorov so bile nepravilnosti in pomanjkljivosti pri izvajanju Zakona o javnih financah in drugih predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna, ugotovljene v **8** primerih oziroma **40%** vseh nadzorov.

Od 8 proračunskih uporabnikov, pri katerih so bile ugotovljene nepravilnosti in naloženi oziroma predlagani ukrepi za njihovo odpravo, so **štiri** (50%) neposredni proračunski uporabniki, **štiri** (50%) pa posredni.

Skupaj je bilo pri 8 proračunskih uporabnikih ugotovljenih **13 primerov nepravilnosti in pomanjkljivosti** in v zvezi s tem sprejet 1 ukrep po prvem odstavku 104. člena ZJF in predlaganih 13 ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF.

Tabela 6: Število ugotovljenih nepravilnosti in ukrepov po 104. členu ZJF v obdobju od 1.1. do 30.6.2019 ter realizacija ukrepov in predlogov ukrepov po proračunskih uporabnikih

Proračunski uporabnik	Število ugotovljenih nepravilnosti	Število ukrepov po prvem odst. 104. čl. ZJF	Število predlogov ukrepov po drugem odst. 104. čl. ZJF	Realizacija ukrepov/predlogov da/ne/delno
Državni zbor Republike Slovenije	2	-	2	da
Poklicna gasilska enota Celje	2	-	2	da
Mladinski dom Maribor	1	-	2	da (vračilo 4.801,35 EUR)
OŠ Jakobski Dol	2	-	2	da
AKOS	2	-	2	da
Zagovornik načela enakosti	1	-	1	da
Vrhovno sodišče Republike Slovenije	2	1	1	da
Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	1	-	1	da
skupaj	13	1	13	

Od 13 primerov ugotovljenih nepravilnosti in pomanjkljivosti je največ primerov nepravilnosti:

- v zvezi z nenamensko ali negospodarno porabo sredstev (2)
- pri notranjih kontrolah in izvajanju notranjih aktov proračunskih uporabnikov (4)
- pri javnem naročanju (3),
- druge nepravilnosti (4).

Tabela 7: Število ugotovljenih nepravilnosti in pomanjkljivosti v obdobju od 1.1. do 30.6.2019 po vrstah

Vrsta nepravilnosti	Število primerov
nenamenska ali negospodarna poraba sredstev ²	2
pomanjkljive notranje kontrole in nedoslednost pri izvajanju notranjih aktov PU ³	4
nepravilnosti in pomanjkljivosti pri javnem naročanju ⁴	3
druge nepravilnosti ⁵	4
skupaj	13

² Mladinski dom Maribor, OŠ Jakobski Dol

³ Poklicna gasilska enota Celje, AKOS, Državni zbor RS

⁴ Zagovornik načela enakosti, Vrhovno sodišče RS, OŠ Jakobski Dol

⁵ Vrhovno sodišče RS, Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano, AKOS, Državni zbor RS

Za odpravo nepravilnosti in zagotovitev pravilnega izvajanja predpisov je bil sprejet **1 ukrep po prvem odstavku 104. člena ZJF** in podanih **13 predlogov ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF**.

Tabela 8: Število ukrepov v inšpekcijskih nadzorih v obdobju od 1.1. do 30.6.2019 po vrstah

Vrsta ukrepa	Število primerov
Ukrepi po prvem odst. 104. člena ZJF:	1
➤ odločba (1. tč. 104. čl. ZJF)	-
➤ predlog pristojnemu organu za sprejem ukrepov (2. tč. 104. čl. ZJF)	-
➤ predlog za uvedbo postopka o prekršku drugemu pristojnemu prekrškovnemu organu (3. tč. 104. čl. ZJF)	1
➤ uvedba postopka o prekršku (3. tč. 104. čl. ZJF)	-
➤ ovadba (4. tč. 104. čl. ZJF)	-
Predlogi ukrepov po drugem odst. 104. člena ZJF	13
➤ predlog za vračilo sredstev v proračun RS ⁶	1
➤ izboljšanje nadzora financerja nad prejemnikom sredstev v zvezi s porabo sredstev proračuna ⁷	1
➤ določitev pravil za zagotovitev gospodarnosti pri porabi sredstev	-
➤ vzpostavitev oz. izboljšanje notranjih kontrol poslovanja ⁸	7
➤ vzpostavitev ustreznih postopkov pri javnem naročanju ⁹	1
➤ drugi ukrepi ¹⁰	3
Skupaj ukrepi in predlogi po 104. členu ZJF	14

Sprejet ukrep po prvem odstavku 104. člena ZJF se nanaša na podajo predloga za uvedbo postopka o prekršku Državni revizijski komisiji zaradi oddaje javnega naročila brez izvedbe ustreznega postopka.

Podani predlogi ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF se nanašajo na izboljšanje nadzora financerja nad prejemnikom sredstev v zvezi s porabo sredstev proračuna (1), vzpostavitev oziroma izboljšanje notranjih kontrol poslovanja (7), vzpostavitev ustreznih postopkov pri javnem naročanju (1), vračilo sredstev v proračun (1) in druge ukrepe (3).

⁶ Mladinski dom Maribor

⁷ Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano

⁸ Državni zbor RS, Poklicna gasilska enota Celje, AKOS, Vrhovno sodišče RS, OŠ Jakobski Dol

⁹ Zagovornik načela enakosti

¹⁰ Državni zbor RS, AKOS, Mladinski dom Maribor

III.3. Učinki izvedenih inšpekcijskih nadzorov in ukrepov na porabo proračunskih sredstev

III.3.1. Učinki ukrepov inšpekcijskih nadzorov, danih in izvedenih v obdobju od 1.1. do 30.6.2019

V zvezi s 13 predlogi ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF, ki so bili dani 8 proračunskim uporabnikom in v zvezi s katerimi so ti dolžni poročati proračunski inšpekciji, so proračunski uporabniki predložili **8 poročil** o realizaciji predlogov ukrepov, iz katerih izhaja, da je bilo **13 predlogov** proračunskih inšpektorjev realiziranih na ustrezen način.

Tabela 9: Število realiziranih predlogov ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF v obdobju 1.1. – 30.6.2019

Realizacija predlogov	število primerov
realizirani predlogi ukrepov po drugem odst. 104. čl. ZJF	13
nerealizirani predlogi - rok za poročanje še ni potekel ali predlog do poteka roka še ni bil realiziran	-
nerealizirani predlogi - PU v roku ni poročal o realizaciji predlogov	-
skupaj	13

Na podlagi realiziranih predlogov ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF so bili doseženi učinki, prikazani v tabeli 10. Med 13 realiziranimi predlogi ukrepov je tudi 1 predlog za vračilo sredstev v proračun RS. Na podlagi tega predloga **so bila v proračun RS vrnjena sredstva v višini 4.801,35 EUR¹¹**.

Tabela 10: Učinki realiziranih ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF v obdobju 1.1. – 30.6.2019 po vrstah

Vrsta učinka	Število primerov
povečanje sredstev proračuna RS ¹²	1
vzpostavitev zakonitega ravnanja s proračunskimi sredstvi ¹³	3
uveljavitev odgovornosti za prekršek ¹⁴	1
izboljšanje ali vzpostavitev ustreznih notranjih kontrol, sprejem ustreznih internih aktov ¹⁵	7
izboljšanje nadzora financiranja nad porabo sredstev ¹⁶	2
večja transparentnost pri porabi sredstev ¹⁷	4
skupaj	18

¹¹ Mladinski dom Maribor

¹² Mladinski dom Maribor

¹³ Mladinski dom Maribor, OŠ Jakobski Dol

¹⁴ Vrhovno sodišče RS

¹⁵ Vrhovno sodišče RS, Državni zbor RS, Poklicna gasilska enota Celje, AKOS, MKGP, Zagovornik načela enakosti

¹⁶ Mladinski dom Maribor, MKGP

¹⁷ Mladinski dom Maribor, Državni zbor RS, Poklicna gasilska enota Celje, MKGP

III.3.2. Učinki ukrepov inšpekcijskih nadzorov, danih v predhodnih obdobjih, ki so bili realizirani v obdobju od 1.1. do 30.6.2019

V Poročilu Ministrstva za finance o opravljenih postopkih inšpekcijskega nadzora nad porabo sredstev državnega proračuna v obdobju od 1.1. do 30.6.2018 je bil naveden podatek, da je proračunska inšpekcija v tem obdobju opravila inšpekcijski nadzor nad porabo sredstev proračuna Republike Slovenije pri proračunskem uporabniku **Ministrstvo za kulturo**. Ob tem so bile ugotovljene nepravilnosti, in sicer da ministrstvo ne preverja plačevanja prispevkov v skladu s predpisi, ki urejajo plačilo prispevkov za socialno varnost za verske uslužbenke registriranih cerkev in drugih verskih skupnosti, ker v Zakonu o verski svobodi nima določenih pooblastil za opravljanje navedenega nadzora. Na podlagi ugotovitev je proračunski inšpektor predlagal ukrep, in sicer, da naj proračunski uporabnik sproži postopek spremembe Zakona o verski svobodi in doda določilo, ki bo ministrstvu omogočilo izvajanje nadzora. Proračunski uporabnik je dokazilo o realizaciji predloga ukrepa uradu predložil 10.10.2018, iz njega pa izhaja, da je bil predlog ukrepa realiziran. S tem je ukrep, predlagan v dodatnem zapisniku o inšpekcijskem nadzoru, v celoti realiziran.

V Poročilu Ministrstva za finance o opravljenih postopkih inšpekcijskega nadzora nad porabo sredstev državnega proračuna v obdobju od 1.7. do 31.12.2018 je bil naveden podatek, da je proračunska inšpekcija v tem obdobju opravila inšpekcijski nadzor nad porabo sredstev proračuna Republike Slovenije pri proračunskem uporabniku **Osnovna šola Šmartno na Pohorju**. Ob tem so bile ugotovljene nepravilnosti, in sicer pomanjkljiva notranja kontrola knjigovodskih listin in nedoslednost pri izvajanju Pravilnika o računovodstvu. Za odpravo te nepravilnosti je proračunski inšpektor predlagal izboljšanje notranjih kontrol poslovanja in pravilno ter dosledno izvajanje notranjega akta. Do zaključka priprave poročila za obdobje od 1.7. do 31.12.2018 rok za odpravo oziroma realizacijo predloga ukrepa še ni potekel, zato je bil predlog ukrepa na dan 31.12.2018 obravnavan kot nerealiziran. OŠ Šmartno na Pohorju je dokazilo o realizaciji predloga ukrepa uradu predložila 6.2.2019, iz njega pa izhaja, da je bil predlog ukrepa realiziran. S tem je ukrep, predlagan v zapisniku o inšpekcijskem nadzoru, v celoti realiziran.

Proračunska inšpekcija je v obdobju od 1.7. do 31.12.2018 opravila inšpekcijski nadzor v **Onkološkem inštitutu Ljubljana**. V nadzoru je bilo ugotovljeno, da je proračunski uporabnik prejel enkratna interventna sredstva za finančno sanacijo na podlagi ZIUFSZZ, vendar jih ni porabil, zato bi jih moral na podlagi določb ZIUFSZZ v roku 15 dni vrniti v proračun. Za odpravo te nepravilnosti je proračunski inšpektor proračunskemu uporabniku predlagal, da vrne sredstva v proračun RS, vendar je proračunski uporabnik sporočil, da predloga ukrepa ne bo realiziral. Proračunska inšpekcija je na podlagi navedenega dne 12.7.2019 izdala odločbo za vračilo sredstev v proračun RS v višini 3.083.506 EUR, o čemer bo poročala v poročilu za obdobje od 1.7. do 31.12.2019.

IV. POVZETEK IZVEDENIH NADZOROV, UGOTOVLJENIH NEPRAVILNOSTI IN SPREJETIH UKREPOV

DRŽAVNI ZBOR REPUBLIKE SLOVENIJE https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/DRZAVNI_ZBOR.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	Pobuda
obseg nadziranih sredstev	1.000.000
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS za nadomestila poslancem, ki so opravljali funkcijo poslanca v mandatnem obdobju 2014 – 2018.
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	DA
opis nepravilnosti	DZ ni preverjal izpolnjevanja pogojev ali poslanci na trgu dela zaradi objektivnih razlogov dejansko ne morejo dobiti ustrezne zaposlitve.
opis ukrepov	Predlog, da mora v postopkih za pridobitev pravice do nadomestila v bodoče zahtevati predložitev ustreznih dokazil ter da dopolni obvestilo poslancem, s katerim obvešča poslance o pravicah po prenehanju mandata.
način realizacije predlogov ukrepov	Izjava, da bodo v bodoče od poslancev zahtevali predložitev izjave, da zaradi objektivnih razlogov ne morejo dobiti ustrezne zaposlitve in seznanitev poslancev z ugotovitvami.
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	DA

MESTNA OBČINA SLOVENJ GRADEC https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/MO_SLOVENJ_GRADEC.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	8.520.123
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v letu 2018, prejetih za sofinanciranje posameznih nalog ali programov občine in za sofinanciranje investicij.
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	NE

ŠOLSKI CENTER VELENJE https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/SOLSKI_CENTER_VELENJE.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU
podlaga za uvedbo nadzora	Prijava
obseg nadziranih sredstev	7.531.496
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v zvezi s posli, navedenimi v prijavi.
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	NE

MINISTRSTVO ZA DELO, DRUŽINO IN SOCIALNE ZADEVE https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/MDDSZ.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	2.460.249
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v letu 2018 na proračunskih postavkah: 130087 – Urejanje vojnih grobišč, 1415 – Projekt »Posočje – POT MIRU«, 6661 – Grobišča Teharje, Kočevski Rog, Tezno pri Mariboru in druga tovrstna grobišča, 160141 – PN.11.2 Krepitev zmogljivosti 14-20-V-EU, 160142 – PN.11.2 Krepitev zmogljivosti 14-20-V-slovenska udeležba, 160143 – PN.11.2 Krepitev zmogljivosti 14-20-z-Z-EU, 160144 – PN.11.2 Krepitev zmogljivosti 14-20-Z-EU, 13089 – Nevladne ženske organizacije, 160123 – Promocija enakih možnosti žensk in moških, 160147 – Enakost spolov 14 – 20 EU, 160148 – Enakost spolov 14 – 20 slovenska udeležba, 170252 – REC CYBERWIEW EU, 170253 – REC CYBERWIEW – slovenska udeležba, 130088 – Sofinanciranje programov društev in zvez na področju vojne zakonodaje.
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	NE

ZAGOVORNIK NAČELA ENAKOSTI https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/ZAGOVORNIK_NACELA_ENAKOSTI.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	498.061
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v letu 2018.
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	DA
opis nepravilnosti	Pogodba za izvajanje storitve je bila sklenjena brez zbiranja ponudb.
opis ukrepov	Organ mora v določenem roku pojasniti razloge za navedeno ravnanje.
način realizacije predlogov ukrepov	Organ je pojasnil, da je sklenil pogodbo s subjektom, ki je zagotovil najnižjo priporočeno ceno v skladu s smernicami za oblikovanje cen revizijskih storitev, ki jih je sprejel Slovenski inštitut za revizijo, in na podlagi referenc revizorke. Sprejel je interni akt, Pravilnik o javnem naročanju.
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	DA

POKLICNA GASILSKA ENOTA CELJE https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/PGE_CELJE.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU
podlaga za uvedbo nadzora	Prijava
obseg nadziranih sredstev	349.088
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS, prejetih za opravljanje dejavnosti zaščite in reševanja ter preveritev poslov, navedenih v prijavi.
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	DA
opis nepravilnosti	Nedosludno izvajanje določb Pravilnika o računovodstvu – računom niso priloženi vsi dokumenti, ki dokazujejo nastanek poslovne spremembe ter nepopolno vodenje evidence osebne in zaščitne opreme za zaposlene.
opis ukrepov	Predlog za dosledno izvajanje Pravilnika o računovodstvu, sprejem Navodila o doslednem izvajanju določb Pravilnika ter seznanitev pooblaščenih oseb in računovodske službe, ki na podlagi pogodbe opravlja za proračunskega uporabnika računovodske storitve ter predlog za vzpostavitev natančne evidence izročene opreme.
način realizacije predlogov ukrepov	Izjava, da bodo v bodoče dosledno izvajali Pravilnik, dokazilo, da so seznanili pooblaščen osebe in računovodstvo z ugotovljeno nepravilnostjo in sprejeli Navodilo o doslednem izvajanju Pravilnika, vzpostavitev natančne evidence izročene opreme.
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	DA

MLADINSKI DOM MARIBOR https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/MLADINSKI_DOM_MARIBOR.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU
podlaga za uvedbo nadzora	Prijava
obseg nadziranih sredstev	17.079
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v zvezi s posli, navedenimi v prijavi.
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	DA
opis nepravilnosti	Plačilo dvodnevne izleta v Budimpešto z enournim ogledom sorodne ustanove, ki ni strokovna ekskurzija, upoštevanje ur prisotnosti na delu za čas, ko so se zaposleni udeležili izleta (2 delovna dneva) ter plačilo prevoza na delo zaposlenim za čas, ko so bili na izletu.
opis ukrepov	Predlog za vračilo sredstev 4.801,35 eur, upoštevanje odsotnosti iz dela v obsegu 16 ur za čas izleta, neupoštevanje stroškov prevoza na delo za čas izleta.
način realizacije predlogov ukrepov	Udeležencem izleta je bil izvršen odtegljaj pri plačah (januar – marec) v skupni višini 4.801,35 eur, zaposlenim so bile odštete ure prisotnosti na delu za čas izleta (16 ur/osebo), izveden poračun prevoza na delo.
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	DA

OBČINA GORNJI PETROVCI

https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/OBCINA_GORNJI_PETROVCI.pdf

vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	Prijava
obseg nadziranih sredstev	4.380.767
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v zvezi s posli, navedenimi v prijavi, in namenskih sredstev za investicije, prejetih v letu 2018.
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	NE

SLOVENSKA KINOTEKA

https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/SLOVENSKA_KINOTEKA.pdf

vrsta proračunskega uporabnika	PPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	841.649
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v letu 2018.
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	NE

RTV SLOVENIJA

https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/RTV_Slovenija.PDF

vrsta proračunskega uporabnika	PPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	2.098.551
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v letu 2018.
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	NE

MINISTRSTVO ZA PRAVOSODJE

https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/MINISTRSTVO_ZA_PRAVOSODJE.pdf

vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	2.590.053
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v letu 2018, namenjenih za sofinanciranje izvajanja operacije Učinkovito pravosodje, s poudarkom na namenski in zakonitosti sklepanja pogodb: PP 150048, PP150049, PP 150050, PP 150051.
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	NE

VRHOVNO SODIŠČE REPUBLIKE SLOVENIJE https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/Vrhovno_sodisce_Republike_Slovenije.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	10.893.054
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v letu 2018 na podprogramu 090201 – sodni postopki in 090204 – informatizacija sodišč pri proračunskih postavkah: 3377 – materialni stroški, 1536 – posebni programi in programi sodišč za odpravo sodnih zaostankov, 6412 – stroški sodnih postopkov, 6880 – centralna pravosodna knjižnica, 7948 – investicije in investicijsko vzdrževanje državnih organov, 130105 – logistične storitve, 7949 – informatizacija sodišč, 8378 – sredstva kupnin od prodaje stvarnega premoženja, 160340-PN11.1 – učinkovito pravosodje - 14-20-EU, 160341-PN11.1 – učinkovito pravosodje - 14-20-Z-EU, 160342-PN11.1 – učinkovito pravosodje - 14-20-V-slovenska udeležba, 160344-pn11.1 – učinkovito pravosodje - 14-20-Z-slovenska udeležba, Evidenčna naročila.
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	DA
opis nepravilnosti	Oddaja dveh naročil za zagotavljanje storitev brez izvedbe ustreznih postopkov javnega naročanja. Predolgo izvajanje postopka javnega naročanja (od 2017 do 2019). Poslovanje z izvajalci storitve brez veljavne pogodbe. Specifikacija računa in cene so višje od cen storitev, ki je priloga sporazumu, sklenjenemu z dobaviteljem oz. izvajalcem storitve.
opis ukrepov	Predlog sodišču za pospešitev postopka oddaje javnega naročila. Predlog za zagotovitev sistema notranjih kontrol, ki bodo zagotavljale zakonito in pravilno izvrševanje oz. realizacijo pogodb. Predlog Državni revizijski komisiji za uvedbo postopka o prekršku zaradi oddaje javnega naročila brez izvedbe ustreznega postopka.
način realizacije predlogov ukrepov	Sprejem ukrepov za pospešitev postopka oddaje javnega naročila, zagotovitev sistema dodatnih notranjih kontrol, sprejem Navodil skrbnikom pogodb z njihovimi dolžnostmi in odgovornostmi in priprava Preglednice o ravnanju in odgovornih osebah v posameznih postopkih javnega naročanja. Predlog za izvedbo enodnevnega usposabljanja za zaposlene, ki sodelujejo v postopkih javnega naročanja.
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	DA

MINISTRSTVO ZA KMETIJSTVO, GOZDARSTVO IN PREHRANO

<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/MKGP.pdf>

vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND (+ prijava)
obseg nadziranih sredstev	2.862.114
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v letu 2018 na proračunski postavki: 140021 – Program razvoja podeželja 14-20 EU, 140022 – Program razvoja podeželja 14-20 SLO. Preveritev poslov, navedenih v prijavi.
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	DA
opis nepravilnosti	V zapisniku o odpiranju ponudb niso navedeni enaki ponudniki kot v prilogi k zahtevku za izplačilo sredstev.
opis ukrepov	Preveritev ugotovljenih nepravilnosti pred izdajo odločbe o odobritvi zahtevka za izplačilo.
način realizacije predlogov ukrepov	Dodatna preveritev načina izbora ponudnika.
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	DA

OBČINA LOG - DRAGOMER

https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/Obcina_Log-Dragomer.pdf

vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND (+ prijava)
obseg nadziranih sredstev	460.127
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v letu 2018, prejetih za sofinanciranje nalog, programov in investicij, preveritev poslov, navedenih v prijavi.
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	NE

OBČINA DRAVOGRAD

https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/ODravograd_P.pdf

vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	10.989.548
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS in sredstev EU v letu 2018, prejetih za sofinanciranje nalog, programov in investicij.
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	NE

MESTNA OBČINA KOPER https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/Zapisnik_MO_Koperr_-1_P.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	11.088.885
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v letu 2018, prejetih za sofinanciranje nalog, programov in investicij.
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	NE

OŠ JAKOBSKI DOL https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/OS_JAKOBSKI_DOL_P.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU
podlaga za uvedbo nadzora	Prijava
obseg nadziranih sredstev	552.683
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v letu 2018 in preveritev poslov, navedenih v prijavi.
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	DA
opis nepravilnosti	V posameznih naročilih blaga oz. storitev niso bile sklenjene pogodbe z izvajalci, račun za opravljeno storitev ni bil ustrezno specificiran, ni vodena evidenca o oddaji javnih naročil pod mejno vrednostjo.
opis ukrepov	Bodoče pravilno in dosledno izvajanje Pravilnika o računovodstvu in Navodila o javnem naročanju ter določb ZJN-3 glede sestave ustreznih knjigovodskih listin in vodenja evidenc. Takojšnjo vzpostavitev evidenčnih naročil.
način realizacije predlogov ukrepov	Vzpostavitev vodenja evidenc in zadolžitev ter seznanitev odgovornih delavcev v postopkih javnega naročanja.
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	DA

AGENCIJA ZA KOMUNIKACIJSKA OMREŽJA IN STORITVE REPUBLIKE SLOVENIJE https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/AKOS_P.pdf https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/AKOS_DODATNI_ZAPISNIK_P.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU
podlaga za uvedbo nadzora	Pobuda (sklep Vlade)
obseg nadziranih sredstev	2.324.468
predmet nadzora	Nadzor nad izvajanjem ZJF in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna za leto 2018 in za obdobje januar – april 2019.
ugotovljene nepravilnosti (da /ne)	DA
opis nepravilnosti	Namen izvedbe javnega naročila male vrednosti je premalo konkretiziran, ker opis naročila ni konkretno opredeljen, prav tako ne namen izvedbe javnega naročila, kar je v nasprotju s Pravilnikom o javnem naročanju, ki je še vedno poimenovan po prejšnjem nazivu agencije, in sicer APEK.
opis ukrepov	V bodoče mora zagotoviti pravilno in dosledno izvajanje Pravilnika o javnem naročanju v zvezi z naročili blaga in storitev. Predlog za sprejem ukrepa, ki bo zagotovil sprejem novega internega akta o računovodstvu AKOS.
način realizacije predlogov ukrepov	Poziv direktorice vsem deležnikom v procesih k skrbnejšemu izvajanju notranjih kontrol in popolnosti vnosa vseh podatkov. Sprejem novega internega akta, Pravilnika o računovodstvu, je v zaključni fazi.
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	DA

MESTNA OBČINA NOVO MESTO https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/Mestna-obcina-Novo-mesto.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	4.377.664
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v letu 2018, prejetih za sofinanciranje nalog, programov in investicij.
ugotovljene nepravilnosti (da /ne)	NE

OBČINA PESNICA https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/Obcina-Pesnica.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	Prijava
obseg nadziranih sredstev	670.919
predmet nadzora	Poraba sredstev proračuna RS v letu 2018, prejetih za sofinanciranje nalog, programov in investicij ter preveritev poslov, navedenih v prijavi.
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	NE