



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 30.6.2020**

Ljubljana, november 2020

KAZALO

I.	UVOD.....	3
	I.1. Pravne podlage za izvajanje nalog proračunske inšpekcije	3
	I.2. Inšpekcijske naloge na podlagi Zakona o javnih financah in drugih pravnih podlag ..	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	7
	I.2.4. Javna objava poročil, odločb in zapisnikov proračunske inšpekcije	7
II.	LETNI NAČRT DELA PRORAČUNSKE INŠPEKCIJE ZA LETO 2020	8
	II.1. Priprava letnega načrta dela.....	8
	II.2. Izvajanje letnega načrta dela za leto 2020.....	9
	II.2.1. Redni inšpekcijski nadzori	9
	II.2.2. Obravnava prijav,pobud in izrednih inšpekcijskih nadzorov po ZJF ter ZIUFSZZ	11
	II.3. Vodenje prekrškovnih postopkov in odkrivanje sumov storitve kaznivih dejanj	14
III.	ANALIZA IZVEDENIH INŠPEKCIJSKIH NADZOROV	15
	III.1. Vrste proračunskih uporabnikov in obseg nadziranih proračunskih sredstev	15
	III.2. Ugotovljene nepravilnosti, ukrepi in predlogi za njihovo odpravo	16
	III.3. Učinki izvedenih inšpekcijskih nadzorov in ukrepov na porabo proračunskih sredstev	18
	III.3.1. Učinki ukrepov in predlogov ukrepov inšpekcijskih nadzorov, izrečenih in izvedenih v obdobju od 1.1. do 30.6.2020	18
	III.3.2. Učinki ukrepov inšpekcijskih nadzorov, izrečenih v predhodnih obdobjih, ki so bili realizirani v obdobju od 1.1. do 30.6.2020	20
IV.	POVZETEK IZVEDENIH NADZOROV, UGOTOVLJENIH NEPRAVILNOSTI IN SPREJETIH UKREPOV	23

Priloga: ZAPISNIKI 2020 – I. POLL.

I. UVOD

Poročilo Ministrstva za finance o opravljenih postopkih inšpekcijskega nadzora nad porabo sredstev državnega proračuna v obdobju od 1.1. do 30.6.2020 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 30.6.2020, 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 (ZIUFSZZ), 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 in drugih pravnih podlag

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 člani 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 so zagotovljena pooblastila proračunski inšpekciji za izvajanje inšpekcijskega nadzora nad več kot 10 milijardami proračunskih sredstev letno in nad

več kot 800 neposrednimi in posrednimi proračunskimi uporabniki, ki prejemajo sredstva iz državnega proračuna.

Proračunska inšpekcija nima pristojnosti izvajanja inšpekcijskega nadzora nad sredstvi proračunov občin in nad lastnimi sredstvi proračunskih uporabnikov. Izjemo od tega pa predstavlja pristojnost izvajanja inšpekcijskega nadzora nad namensko porabo sredstev, ki jih je občina prejela iz državnega proračuna za sofinanciranje posameznih nalog ali programov občin in sofinanciranje investicij ter pristojnost izvajanja nadzora, kot jo določa 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 odrejajo druge ukrepe, za katere so pooblašteni.

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

Pri opravljanju nalog inšpekcijskega nadzora proračunski inšpektorji skladno s prvim odstavkom 18. člena ZIN in drugim odstavkom 45. člena ZP-1 samostojno vodijo in odločajo v prekrškovnem postopku. Če prekrškovni organ ugotovi, da so podani zakonski pogoji za izvedbo postopka o prekršku, ga mora izvesti in sam izdati odločbo o prekršku (hitri postopek). Na podlagi prvega odstavka 55. člena ZP-1 prekrškovni organ po uradni dolžnosti brez odlašanja, hitro in enostavno ugotovi tista dejstva in zbere tiste dokaze, ki so potrebni za odločitev o prekršku.

Na podlagi drugega odstavka 18. člena ZIN-1 so proračunski inšpektorji dolžni upoštevati navodila in usmeritve predstojnika oziroma nadrejenega. Za pravilno in pravočasno opravljanje oziroma opustitev nalog v okviru danih pooblastil so proračunski inšpektorji odgovorni predstojniku urada. Proračunski inšpektorji se morajo stalno usposablјati 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 (DPS), to so fizične ali pravne osebe, ki na podlagi pogodbe, sklenjene z neposrednim uporabnikom, odločbe ali sklepa neposrednega uporabnika, prejmejo proračunska sredstva, **morajo proračunskemu inšpektorju omogočiti opravljanje inšpekcijskega nadzora za sredstva, pridobljena iz državnega proračuna**, ter dati vse zahtevane podatke, listine, poročila, ki se nanašajo na inšpekcijski nadzor in omogočiti računalniško obdelavo teh podatkov. DPS imajo v inšpekcijskem postopku na podlagi določb ZJF v povezavi z

ZUP status stranskega udeleženca, ki v postopku varuje svoje pravne koristi, zato morajo proračunski inšpektorji ves čas med postopkom po uradni dolžnosti skrbeti za to, da so v inšpekcijskem postopku udeleženi vsi, na katerih pravice ali pravne koristi bi lahko vplivala odločitev inšpektorja.

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.**

ZPFOLERD-1 določa, da so stranke v postopkih inšpekcijskega nadzora javna podjetja, katerih letni čisti prihodek v dveh poslovnih letih pred poslovnim letom, v katerem so bila javna sredstva odobrena ali uporabljena, znaša več kakor 40 milijonov evrov, ali javne kreditne institucije, katerih bilančna vsota znaša več kakor 800 milijonov evrov, razen glede depozitov javnih sredstev, ki so jih državni organi in organi samoupravnih lokalnih skupnosti vložili pod običajnimi tržnimi pogoji. Banka Slovenije ni stranka v postopkih inšpekcijskega nadzora proračunske inšpekcije.

ZPFOLERD-1 še določa, da so stranke v postopkih inšpekcijskega nadzora izvajalci z izključnimi ali posebnimi pravicami ali pooblastili, katerih letni čisti prihodek v dveh poslovnih letih pred poslovnim letom, v katerem uživajo izključno ali posebno pravico, znaša več kakor 40 milijonov evrov, ali javne kreditne institucije z izključno ali posebno pravico, katerih bilančna vsota znaša več kakor 800 milijonov evrov ter tisti izvajalci, katerih nadomestilo za dejavnosti, ki jih izvajajo na podlagi izključne ali posebne pravice, ni bilo določeno z merili objektivnosti, sorazmernosti in nepristranskosti.

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 neposredni ali posredni uporabnik lahko odpravi z ustreznimi ukrepi v poslovanju,

mu v inšpekcijskem zapisniku poda predlog oziroma priporočilo za sprejem potrebnih ukrepov (**predlogi ukrepov na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF**).

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 2020

Proračunska inšpekcija izvaja naloge inšpekcijskega nadzorstva po Zakonu o javnih financah na podlagi **letnega načrta dela**, ki ga za posamezno poslovno leto določi 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 2020 glede na preteklo leto **povečala iz 42 na 50 (19%)**, od tega:

- **35 rednih inšpekcijskih nadzorov,**
- **15 inšpekcijskih nadzorov na podlagi prijav, pobud ter izredni inšpekcijski nadzori.**

Od 35 rednih inšpekcijskih nadzorov jih je bilo **20** (57% vseh rednih nadzorov) načrtovanih pri neposrednih uporabnikih (6 ministrstev, 7 občin, 7 drugih – ministrstvo - zasebni zavodi kot DPS – drugi prejemniki sredstev državnega proračuna od NPU), **9** pri posrednih proračunskih uporabnikih in **6** pri javnih podjetjih oziroma izvajalcih s koncesijo, ki izvajajo tržno dejavnost in na katere imajo lahko državni organi ali organi samoupravnih lokalnih skupnosti neposredni ali posredni prevladujoč vpliv.

II.2. Izvajanje letnega načrta dela za leto 2020

Proračunska inšpekcija je v obdobju od 1.1. do 30.6.2020 **izvajala 33** inšpekcijskih nadzorov, od teh je 5 začela že v letu 2018 in 11 v letu 2019. Od 33 izvajanih inšpekcijskih nadzorov je **zaključila 16**, kar predstavlja 48% v letnem načrtu dela načrtovanega števila nadzorov. Od zaključenih inšpekcijskih nadzorov je bilo 9 začelih še v letu 2019. Na dan 30.6.2020 je **v teku še 17** nadzorov.

Tabela 1: Število načrtovanih (letni načrt dela za leto 2020) in število v polletnem obdobju od 1.1. do 30.6.2020 izvedenih inšpekcijskih nadzorov

	načrtovano (LND)	izvajano	izvedeno	delež izvedenega glede na načrtovano* (v %)
redni nadzori	35	19	10	28
nadzori na podlagi prijav in pobud	15	9	9	60
izredni nadzori	-	5	-	-
skupaj	50	33	19	38

II.2.1. Redni inšpekcijski nadzori

V obdobju od 1.1.2020 do 30.6.2020 je bilo izvajanih **19 rednih inšpekcijskih nadzorov**, od teh je bilo 9, ki so bili načrtovani v letnem načrtu dela za leto 2020 ter 9 za leto 2019 in 1 za leto 2018, ki so bili preneseni v izvajanje v leto 2020.

Od 19 izvajanih rednih inšpekcijskih nadzorov jih je bilo **12 (63%) izvajanih pri neposrednih proračunskih uporabnikih**, od tega 7 tudi pri DPS (ministrstvo – zasebni zavodi) in **7 (37%) pri posrednih proračunskih uporabnikih**.

Od **19 izvajanih** rednih inšpekcijskih nadzorov do dne 30.6.2020 se v 6 inšpekcijskih nadzorih nadzorna dejanja še izvajajo. V 3 inšpekcijskih nadzorih¹, ki so bili izvedeni v letu 2019, so bili v 2 nadzorih odrejeni ukrepi realizirani v letu 2020, v 1 nadzoru, kjer nepravilnosti niso bile ugotovljene, pa je v letu 2020 potekel rok za pripombe na zapisnik.

Od **10 že izvedenih** inšpekcijskih nadzorov v letu 2020 so bile **nepravilnosti ugotovljene v 4** nadzorih, to je v 40% izvedenih rednih nadzorov.

¹ VDC Nova Gorica, KGZ Celje, JZ Krajski park Ljubljansko barje

Tabela 2: Redni inšpekcijski nadzori, izvajani v obdobju od 1.1. do 30.6.2020

Zap. št.	Proračunski uporabnik	Letni načrt dela za leto	Vrsta proračunskega uporabnika	Ugotovljene nepravilnosti	Zaključeni
1	Splošna bolnišnica Izola	2018	PPU	da	ne
2	Ministrstvo za javno upravo	2019	NPU	da	ne – ukrepi so v izvajanju
3	VDC Nova Gorica	2019	PPU	da – v 2019 in poročano v poročilu za II. poll. 2019	da (poročilo o izvedbi ukrepov iz 2019)
4	Občina Šentjur	2019	NPU	ne	da
5	KGZ Celje	2019	PPU	da – v 2019 in poročano v poročilu za II. poll. 2019	da (poročilo o izvedbi ukrepov iz 2019)
6	JZ Krajinski park Ljubljansko barje	2019	PPU	ne – v letu 2019 in poročano v poročilu za II. poll. 2019	da (rok za pripombe na zapisnik potekel v januarju 2020)
7	Občina Logatec	2019	NPU	ne	da
8	Arboretum Volčji Potok	2019	PPU	ne	da
9	CSD Gorenjska	2019	PPU	da	da
10	JZ Kozjanski park	2019	PPU	da	da
11	MIZŠ/Univerza v Novi Gorici	2020	NPU/DPS	nadzorna dejanja se še izvajajo	ne
12	MIZŠ/Fakulteta za dizajn	2020	NPU/DPS	ne	da
13	MIZŠ/Mednarodna fakulteta za družbene in poslovne študije	2020	NPU/DPS	nadzorna dejanja se še izvajajo	ne
14	MIZŠ/Fakulteta za državne in evropske študije	2020	NPU/DPS	nadzorna dejanja se še izvajajo	ne
15	Ministrstvo za pravosodje	2020	NPU	ne	ne – rok za pripombe še ni potekel
16	MIZŠ/Evropska pravna fakulteta v Novi Gorici	2020	NPU/DPS	nadzorna dejanja se še izvajajo	ne
17	MIZŠ/Univerza v Novem mestu, Fakulteta za zdravstvene vede	2020	NPU/DPS	nadzorna dejanja se še izvajajo	ne
18	MIZŠ/Fakulteta za zdravstvo Angele Boškin	2020	NPU/DPS	ne	ne – rok za pripombe še ni potekel
19	MDDSZ	2020	NPU	nadzorna dejanja se še izvajajo	ne

II.2.2. Obravnava prijav, pobud in izrednih inšpekcijskih nadzorov po ZJF ter ZIUFSZZ

V obdobju od 1.1. do 30.6.2020 je proračunska inšpekcija **prejela 25** prijav oziroma pobud za uvedbo inšpekcijskega nadzora, 5 prijav pa je bilo prenesenih v obravnavo iz leta 2019. Do 30.6.2020 je bilo **obravnavanih 29** prijav (od tega 5 prejetih v letu 2019, in 24 prejetih v letu 2020), **1 prijava je še v obravnavanju**.

V 9 primerih obravnavanih prijav in pobud je bil uveden inšpekcijski nadzor. V 20 primerih prijav in pobud 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 podlagi informacij v medijih je proračunska inšpekcija v obdobju od 1.1. do 30.6.2020 **izvajala 2** inšpekcijska nadzora, od tega 1 inšpekcijski nadzor v okviru predhodno uvedenega nadzora na podlagi prejete pobude za nadzor² ter 1 izredni inšpekcijski nadzor³.

V obdobju od 1.1. do 30.6.2020 je proračunska inšpekcija izvajala **9 inšpekcijskih nadzorov, uvedenih na podlagi prijav in pobud**, od tega 5 na podlagi prijav prejetih v letu 2019, in 4 na podlagi prejetih v letu 2020, **ter 1 izredni nadzor, uveden na podlagi informacij v medijih**.

Od 10 inšpekcijskih nadzorov, uvedenih na podlagi prijav, pobud ter informacij v medijih, je bilo **6 (60%) izvajanih pri neposrednih proračunskih uporabnikih**, od tega 1 tudi pri DPS, **4 (40%) pa pri posrednih**.

V 1 inšpekcijskem nadzoru se na dan 30.6.2020 nadzorna dejanja še izvajajo.

V 1 inšpekcijskem nadzoru⁴, izvedenem v letu 2019, so bili odrejeni ukrepi realizirani v letu 2020.

V 1 izvajanjem inšpekcijskem nadzoru⁵ je bil postopek ustavljen.

Od **7 že izvedenih** inšpekcijskih nadzorov v letu 2020 so bile **nepravilnosti ugotovljene v 3** nadzorih, to je v 43% nadzorov na podlagi prijav in pobud.

² SVRK (preverjanje sklenitve avtorske pogodbe za Agendo 3000 v vrednosti več kot 20.000 eur)

³ MGRT/Zavod RS za blagovne rezerve (nabava zaščitne opreme COVID-19, nadzor uveden na podlagi naloga z 23.4.2020)

⁴ ARSO

⁵ MGRT/Zavod RS za blagovne rezerve

Tabela 3: Inšpekcijski nadzori, uvedeni na podlagi prijav, pobud in informacij v medijih, izvajani v obdobju od 1.1. do 30.6.2020

Zap. št.	Proračunski uporabnik	Leto prejema prijave	Vrsta proračunskega uporabnika	Ugotovljene nepravilnosti	Zaključeni
1	MGRT	2019	NPU	da	ne – rok za realizacijo ukrepov še ni potekel
2	ARSO	2019	PPU	da – v 2019 in poročano v poročilu za II. poll. 2019	da (poročilo o izvedbi ukrepov iz 2019)
3	Občina Kungota	2019	NPU	ne	da
4	Dijaški dom Maribor	2019	PPU	ne	da
5	Urad RS za narodnosti	2019	NPU	ne	da
6	SVRK	2020	NPU	da	ne – rok za realizacijo ukrepov še ni potekel
7	Občina Črnomelj	2020	NPU	ne	da
8	Javna agencija RS za knjigo	2020	PPU	da	da
9	MGRT/Zavod RS za blagovne rezerve	2020	NPU/DPS	-	da - sklep o ustavitvi postopka
10	Višja strokovna šola za gostinstvo in turizem Maribor	2020	PPU	-	ne – nadzorna dejanja se še izvajajo

V obdobju od 1.1. do 30.6.2020 je proračunska inšpekcija nadaljevala z izvajanjem 1 rednega⁶ in 4 izrednih inšpekcijskih nadzorov javnih zdravstvenih zavodov, ki so na podlagi ZIUFSZZ prejeli interventna sredstva za pokrivanje presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let.

Tabela 4: Redni in izredni inšpekcijski nadzori na podlagi ZIUFSZZ, izvajani v obdobju od 1.1. do 30.6.2020

Zap. št.	Proračunski uporabnik	Leto in način uvedbe nadzora	Vrsta proračunskega uporabnika	Ugotovljene nepravilnosti	Zaključeni
1	Bolnišnica za ginekologijo in porodništvo Kranj	2018 – izredni nadzor	PPU/javni zavod	da	ne – Vlada RS zavrnila pritožbo na odločbo za vračilo 122.166

⁶ SB Izola je bil uveden na podlagi LND 2018

					eur, sprožen upravni spor
2	SB Slovenj Gradec	2018 – izredni nadzor	PPU/javni zavod	da	ne – Vlada RS zavrnila pritožbo na odločbo za vračilo 595.251,85 eur, sprožen upravni spor
3	SB Celje	2018 – izredni nadzor	PPU/javni zavod	da	ne – Vlada RS zavrnila pritožbo na odločbo za vračilo 924.087,23 eur, sprožen upravni spor
4	SB Trbovlje	2018 – izredni nadzor	PPU/javni zavod	da	ne – Vlada RS zavrnila pritožbo na odločbo za vračilo 190.807,72 eur, sprožen upravni spor
5	SB Izola	2018 – redni LND 2018	PPU/javni zavod	da	ne – odločba za vračilo 2.577.817,61 eur, vložena pritožba, v odločanju na Vladi RS

Vsem javnim zdravstvenim zavodom, katerim je proračunska inšpekcija izdala odločbe za vračilo proračunskih sredstev v prejšnjem poročevalskem obdobju⁷, je Vlada RS, kot II. stopenjski organ, zavrnila pritožbe in potrdila odločbe proračunske inšpekcije, bolnice so nato sprožile upravne spore.

V tem poročevalskem obdobju je proračunska inšpekcija tudi v dodatnem nadzoru v SB Izola izdala odločbo za vračilo proračunskih sredstev, na katero je bolnica nato vložila pritožbo, ki je bila odstopljena Vladi RS.

V zvezi z določbami ZIUFSZZ glede dopustnosti porabe prejetih interventnih sredstev, je v praksi prišlo do različnih tolmačenj predpisa, ker sprejeti zakon ni določil konkretnega datuma, na katerega se ugotavlja zapadle neplačane obveznosti. Proračunska inšpekcija je v inšpekcijskih nadzorih zasledovala stališče Ministrstva za finance in Ministrstva za zdravje, da se za namensko porabo sredstev šteje plačilo neplačanih obveznosti do dobaviteljev za dobavljeno blago in opravljene storitve, ki izhajajo iz naslova opravljanja javne službe po starosti zapadlosti, ki so zapadle v plačilo do 30.11.2017, ko so bolnice interventna sredstva prejele, ter za poplačilo

⁷ Bolnišnica za ginekologijo in porodništvo Kranj, SB Slovenj Gradec, SB Celje, SB Trbovlje,

neplačanih posojil v okviru enotnega kontnega zakladniškega računa države in do komercialnih bank, najetih za financiranje tekoče likvidnosti, prav tako do 30.11.2017.

Vlada RS je v februarju 2020 zavrnila vse pritožbe bolnic in potrdila odločbe proračunske inšpekcije za vračilo nenamensko porabljenih sredstev v skupni višini 1.832.312,80 eur. Javni zdravstveni zavodi so nato na Upravnem sodišču sprožili upravne spore.

V vmesnem času je Državni zbor RS dne 5.3.2020 (kljub mnenju Zakonodajno pravne službe DZ št. 411-05/20-3/ z 18.2.2020, ki je med drugim zapisala, da je predlog za sprejem avtentične razlage ZIUFSZZ nedopusten in nepotreben), sprejel avtentično razlago določb ZIUFSZZ, s katero je pojasnil, da je določbe treba razumeti tako, da se kot namensko porabljen dodeljena sanacijska sredstva upoštevajo plačila zapadlih obveznosti za opravljanje javne službe od dne pridobitve enkratnih transfernih sredstev za pokrivanje presežkov nad prihodki iz preteklih let do njihove porabe, ki časovno ni omejena. Na podlagi sprejete avtentične razlage je Vlada RS v mesecu juliju 2020 odpravila odločbe prejšnje Vlade RS, ugodila pritožbam bolnic in Uradu RS za nadzor proračuna naložila plačilo stroškov postopka.

Na podlagi navedenega je Vlada RS ugodila tudi pritožbi SB Izola in odpravila odločbo proračunske inšpekcije za vračilo 2.577.817,61 eur ter Uradu RS za nadzor proračuna prav tako naložila plačilo stroškov postopka.

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

Proračunska inšpekcija v inšpekcijskih nadzorih, izvedenih v obdobju od 1.1. do 30.6.2020, 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 30.6.2020 predlagala uvedbo prekrškovnega postopka Državni revizijski komisiji, in sicer v primeru inšpekcijskega nadzora pri ARSO, o katerem je bilo poročano v prejšnjem poročevalskem obdobju, in CSD Gorenjska.

Ravnanja, za katera bi obstajali utemeljeni razlogi za sum, da so bila storjena kazniva dejanja po Kazenskem zakoniku (KZ-1), ki se preganjajo po uradni dolžnosti, je proračunska inšpekcija v obdobju od 1.1. do 30.6.2020 ugotovila v 2 inšpekcijskih nadzorih, in sicer v nadzoru v MGRT, kot posredniškemu organu, v zvezi s porabo evropskih sredstev, ki jih je prejel subjekt na podlagi pogodbe o sofinanciranju operacije, ter v nadzoru v SVRK v zvezi s porabo javnih sredstev pri poslovanju s poslovnimi plačilnimi karticami, pri uporabi službenih telefonov in službenih vozil ter pri obračunavanju stroškov službenih poti.

III. ANALIZA IZVEDENIH INŠPEKCIJSKIH NADZOROV

Cilj proračunske inšpekcije pri izvajanju inšpekcijskih nadzorov je zagotavljanje nadzora:

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

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

Cilj proračunske inšpekcije je tudi zagotavljanje čim hitrejši odzivnosti v primerih prejetih prijav, nato v primerih, ko drugi pristojni organi podajo pobudo za izvedbo nadzora ter na druge načine zaznanih domnevnih nepravilnosti (npr. pri notranjem revidiranju in drugih oblikah nadzora).

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

Od **17 izvedenih** inšpekcijskih nadzorov jih je bilo **11 (65%) izvedenih pri neposrednih proračunskih uporabnikih** (od teh 2 tudi pri DPS), **6 (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 (zdravstvo 1, javna uprava 1, investicije in transferi pri občinah 4, pravosodje 1, izobraževanje in znanost 4, sociala 1, okolje 2, gospodarstvo 1, zagotavljanje pravic različnih narodnosti 1, razvoj in kohezijska politika 1).

Tabela 4: Izvedeni inšpekcijski nadzori v obdobju od 1.1. do 30.6.2020 po vrstah proračunskih uporabnikov

Vrsta PU	Število PU	delež v vseh nadzorih (%)
Ministrstva	4	24
Vladni PU	2	12
Pravosodni PU	1	6
Občina	4	23
skupaj NPU	11	65
Javna agencija, javni sklad	3	18
Javni zavod	3	17
skupaj PPU	6	35
vsi PU	17	100

V 17 izvedenih inšpekcijskih nadzorih je proračunska inšpekcija v nadzor zajela za skupno **40.728.831 EUR proračunskih sredstev**, od tega 31.765.166 EUR (78%) v rednih inšpekcijskih nadzorih in 8.963.665 EUR (22%) v inšpekcijskih nadzorih na

podlagi prijav. V povprečju je bila v enem nadzoru nadzirana poraba 2,4 mio EUR proračunskih sredstev.

Tabela 5: Znesek nadziranih proračunskih sredstev v obdobju od 1.1. do 30.6.2020 po proračunskih uporabnikih

Zap. št.	Proračunski uporabnik	Obseg nadziranih sredstev (v EUR)	Skupaj
1	SB Izola	12.450.397	
2	MJU	4.445.378	
3	Občina Šentjur	1.748.799	
4	Občina Logatec	901.517	
5	Arboretum Volčji Potok	766.543	
6	CSD Gorenjska	6.512.461	
7	JZ Kozjanski park	686.866	
8	MIZŠ/Fakulteta za dizajn	929.425	
9	Ministrstvo za pravosodje	2.520.020	
10	MIZŠ/Fakulteta za zdravstvo Angele Boškin	803.760	
	skupaj v rednih inšpekcijskih nadzorih		31.765.166
11	MGRT	2.400.000	
12	Občina Kungota	191.645	
13	Dijaški dom Maribor	160.766	
14	Urad RS za narodnosti	190.000	
15	SVRK	55.948	
16	Občina Črnomelj	422.307	
17	Javna agencija RS za knjigo	5.542.999	
	skupaj v inšpekcijskih nadzorih na podlagi prijav		8.963.665
	skupaj v vseh nadzorih		40.728.831

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

Od inšpekcijskih nadzorov, ki jih je proračunska inšpekcija izvedla v obdobju od 1.1. do 30.6.2020, so bile **nepravilnosti in pomanjkljivosti ugotovljene pri 7 proračunskih uporabnikih** oziroma v 41% izvedenih nadzorov, in sicer pri 3 (43%) neposrednih uporabnikih in 4 (57%) posrednih.

Skupaj je bilo pri 7 proračunskih uporabnikih ugotovljenih **19 primerov nepravilnosti in pomanjkljivosti** in v zvezi s tem **skupaj sprejetih 19 ukrepov po 104. členu ZJF**.

Tabela 6: Število ugotovljenih nepravilnosti in izrečenih ukrepov in predlogov ukrepov po 104. členu ZJF v obdobju od 1.1. do 30.6.2020 ter realizacija ukrepov in predlogov ukrepov po proračunskih uporabnikih

Zap. št.	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
1	SVRK	4	-	4	delno
2	MGRT	1	-	1	delno
3	MJU	4	-	4	ne

4	Javna agencija RS za knjigo	5	1	4	da
5	JZ Kozjanski park	1	-	1	da
6	CSD Gorenjska	3	1	2	da
7	SB Izola	1	1	-	ne, vložena pritožba na odločbo za vračilo
	skupaj	19	3	16	

Od 19 primerov ugotovljenih nepravilnosti in pomanjkljivosti je največ primerov nepravilnosti pri notranjih kontrolah in izvajanju notranjih aktov proračunskih uporabnikov, pomanjkljivem oz. neustreznem nadzoru financerja nad porabo sredstev pri prejemniku sredstev, pri javnem naročanju, nenamenski in negospodarni porabi sredstev ter druge nepravilnosti.

Tabela 7: Število ugotovljenih nepravilnosti in pomanjkljivosti v obdobju od 1.1. do 30.6.2020 po vrstah

Vrsta nepravilnosti	Število primerov
pomanjkljive notranje kontrole in nedoslednost pri izvajanju notranjih aktov ⁸	7
pomanjkljiv oz. neustrezen nadzor financerja nad porabo sredstev pri prejemniku sredstev ⁹	1
nepravilnosti in pomanjkljivosti pri javnem naročanju ¹⁰	2
nenamenska ali negospodarna poraba sredstev ¹¹	1
druge nepravilnosti ¹²	8
skupaj	19

Za odpravo nepravilnosti in zagotovitev pravilnega izvajanja predpisov v zvezi z izvedenimi inšpekcijskimi nadzori v obdobju od 1.1. do 30.6.2020 so bili sprejeti **3 ukrepi po prvem odstavku 104. člena ZJF** in podanih **16 predlogov ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF**.

Tabela 8: Število ukrepov v inšpekcijskih nadzorih, izvedenih v obdobju od 1.1. do 30.6.2020 po vrstah

Vrsta ukrepa	Število primerov
Ukrepi po prvem odst. 104. člena ZJF:	3
odločba (1. tč. 104. čl. ZJF) ¹³	1
predlog pristojnemu organu za sprejem ukrepov (2. tč. 104. čl. ZJF) ¹⁴	1

⁸ SVRK, MJU, CSD Gorenjska, Javna agencija RS za knjigo

⁹ Javna agencija RS za knjigo

¹⁰ CSD Gorenjska

¹¹ SB Izola

¹² SVRK, MJU, MGRT, JZ Kozjanski park, Javna agencija RS za knjigo

¹³ SB Izola

¹⁴ Javna agencija RS za knjigo

predlog za uvedbo postopka o prekršku drugemu pristojnemu prekrškovnemu organu (3. tč. 104. čl. ZJF) ¹⁵	1
uvedba postopka o prekršku (3. tč. 104. čl. ZJF)	-
ovadba (4. tč. 104. čl. ZJF)	-
Predlogi ukrepov po drugem odst. 104. člena ZJF	16
predlog za vračilo sredstev v proračun RS	-
izboljšanje nadzora financerja nad prejemnikom sredstev v zvezi s porabo sredstev proračuna ¹⁶	-
določitev pravil za zagotovitev gospodarnosti pri porabi sredstev	-
vzpostavitev oz. izboljšanje notranjih kontrol poslovanja ¹⁷	6
vzpostavitev ustreznih postopkov pri javnem naročanju ¹⁸	1
drugi ukrepi ¹⁹	9
Skupaj ukrepi in predlogi po 104. členu ZJF	19

Sprejeti ukrepi po prvem odstavku 104. člena ZJF se nanašajo na izdajo odločbe za vračilo nenamensko porabljenih sredstev (1), podajo predloga pristojnemu organu za sprejem ukrepov (1) ter podajo predloga za uvedbo postopka o prekršku Državni revizijski komisiji zaradi oddaje javnega naročila brez izvedbe ustreznega postopka (1).

Podani predlogi ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF se nanašajo na vzpostavitev oziroma izboljšanje notranjih kontrol poslovanja (6), vzpostavitev ustreznih postopkov pri javnem naročanju (1) in druge ukrepe (9).

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

III.3.1. Učinki ukrepov in predlogov ukrepov inšpekcijskih nadzorov, izrečenih in izvedenih v obdobju od 1.1. do 30.6.2020

V zvezi z 2 ukrepoma po prvem odstavku 104. člena ZJF in 16 predlogi ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF, ki so bili izrečeni 7 proračunskim uporabnikom, so proračunski uporabniki predložili **7 poročil o realizaciji ukrepov oziroma predlogov ukrepov**.

¹⁵ CSD Gorenjska

¹⁶ Javna agencija RS za knjigo

¹⁷ SVRK, MJU, CSD Gorenjska

¹⁸ CSD Gorenjska

¹⁹ SVRK, MJU, MGRT, Javni zavod Kozjanski park, Javna agencija RS za knjigo

V zvezi z ukrepom podaje predloga za uvedbo postopka o prekršku drugemu pristojnemu prekrškovnemu organu, Državni revizijski komisiji, izvedenim na podlagi prvega odstavka 104. člena ZJF-1, o zaključku prekrškovnega postopka proračunska inšpekcija do dne sestave tega poročila še ni bila obveščena.

Iz poročil izhaja, da sta bila **2 ukrepa** po prvem odstavku 104. člena ZJF-1 realizirana na ustrezen način, **1 ukrep** ni bil realiziran, ker proračunski uporabnik ni vrnil nenamensko porabljenih proračunskih sredstev, temveč je vložil pritožbo na odločbo proračunske inšpekcije.

V zvezi z 16 izrečenimi predlogi ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF-1 iz poročil izhaja, da je bilo **7 predlogov ukrepov realiziranih na ustrezen način**, **1 predlog ukrepov** je bil *delno realiziran*, v zvezi s **4 predlogi ukrepov rok za realizacijo ukrepov še ni potekel, v zvezi s **4 predlogi ukrepov je rok za realizacijo ukrepov potekel, vendar ukrepi niso bili realizirani**, niti ni bilo zaproseno za podaljšanje roka za realizacijo ukrepov. Zavezanec je bil ponovno pozvan k realizaciji ukrepov.**

Tabela 9: Število realiziranih predlogov ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF v obdobju 1.1. do 30.6.2020

Realizacija predlogov ukrepov	število primerov
realizirani predlogi	7
nerealizirani predlogi - rok za poročanje še ni potekel ali predlog do poteka roka še ni bil realiziran	5
nerealizirani predlogi - PU v roku ni poročal o realizaciji predlogov	4
skupaj	16

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

Tabela 10: Učinki realiziranih ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF v obdobju 1.1. do 30.6.2020 po vrstah

Vrsta učinka	Število primerov
vzpostavitev zakonitega ravnanja s proračunskimi sredstvi ²⁰	1
uveljavitev kazenske odgovornosti in odgovornosti za prekršek ²¹	2
izboljšanje ali vzpostavitev ustreznih notranjih kontrol, sprejem ustreznih internih aktov ²²	7
izboljšanje nadzora financerja nad porabo sredstev ²³	2
večja transparentnost pri porabi sredstev ²⁴	4
skupaj	16

²⁰ CSD Gorenjska

²¹ SVRK

²² SVRK, CSD Gorenjska, JZ Kozjanski park, Javna agencija RS za knjigo

²³ SVRK, Javna agencija RS za knjigo

²⁴ SVRK, Javna agencija RS za knjigo

III.3.2. Učinki ukrepov inšpekcijskih nadzorov, izrečenih v predhodnih obdobjih, ki so bili realizirani v obdobju od 1.1. do 30.6.2020

V Poročilu Ministrstva za finance o opravljenih postopkih inšpekcijskega nadzora nad porabo sredstev državnega proračuna v obdobju od 1.7. do 31.12.2019 je bil naveden podatek, da je proračunska inšpekcija v tem obdobju opravila inšpekcijski nadzor nad porabo sredstev proračuna Republike Slovenije pri proračunskem uporabniku **VDC Nova Gorica**, v katerem so bile ugotovljene nepravilnosti, in sicer, da MDDSZ ni izdalo soglasja k sklepu sveta VDC Nova Gorica, s katerim je sprejel in potrdil Letno poročilo 2018 in ni odločalo o načinu razpolaganja s presežkom prihodkov nad odhodki. Na podlagi ugotovitev je proračunska inšpekcija predlagala ukrep pristojnemu organu, MDDSZ, da ravnava v skladu z zakonskimi pristojnostmi in odloči o porabi ustvarjenega presežka prihodkov nad odhodki v letu 2018. Proračunski uporabnik je dokazilo o realizaciji predloga ukrepa predložil 26.2.2020, iz katerega je razvidno, da je bil predlog ukrepa realiziran.

V Poročilu Ministrstva za finance o opravljenih postopkih inšpekcijskega nadzora nad porabo sredstev državnega proračuna v obdobju od 1.7. do 31.12.2019 je bil naveden podatek, da je proračunska inšpekcija v tem obdobju opravila inšpekcijski nadzor nad porabo sredstev proračuna Republike Slovenije pri proračunskem uporabniku **Kmetijsko gozdarski zavod Celje**, v katerem so bile v več primerih ugotovljene pomanjkljive notranje kontrole knjigovodskih listin in nedoslednosti pri izvajanju Pravilnika o računovodstvu ter nepravilnosti in pomanjkljivosti pri javnem naročanju. Za odpravo teh nepravilnosti je proračunska inšpekcija predlagala izboljšanje notranjih kontrol poslovanja in dosledno izvajanje notranjega akta ter izvedbo ustreznega postopka po predpisih javnega naročanja. Proračunski uporabnik je dokazilo o realizaciji predlogov ukrepov predložil 3.3.2020, iz katerega je razvidno, da so bili ukrepi realizirani.

V Poročilu Ministrstva za finance o opravljenih postopkih inšpekcijskega nadzora nad porabo sredstev državnega proračuna v obdobju od 1.7. do 31.12.2019 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 javno upravo (MJU)**, v katerem je bilo v več primerih ugotovljeno, da proračunski uporabnik ne posluje v skladu z internim aktom o službenih potovanjih, in sicer da pozno izvede obračune potnih stroškov in da zaposleni v MJU zelo pozno po obračunu vračajo akontacijo oziroma je obračun narejen pozno po opravljeni službeni poti. Za odpravo teh nepravilnosti je proračunska inšpekcija predlagala izboljšanje notranjih kontrol poslovanja in zagotovitev pravilnega in doslednega izvajanja internega akta oziroma ustrezno spremembo akta, bistveno skrajšanje časa obračuna stroškov službenih potovanj in da bistveno zmanjša čas vračil preveč plačanih akontacij za službena potovanja. MJU je bil določen rok 31.12.2019 za odpravo ugotovljenih nepravilnosti in predložitev dokazil o realizaciji izrečenih ukrepov. Dne 7.1.2020 je MJU obvestilo proračunsko inšpekcijo, da so bili ukrepi delno realizirani, in sicer da je MJU dne 9.12.2019 zaposlilo javno uslužbenko, ki bo opravljala naloge obračunavanja potnih nalogov ter da so pristopili k spremembi internega akta o službenih potovanjih. Ker MJU proračunske inšpekcije ni obvestilo o realizaciji spremembe internega akta, je bil dne 14.2.2020 opravljen sestanek z odgovornimi

osebami MJU, v katerem je bilo ugotovljeno, da MJU ni v celoti realiziralo predlogov ukrepov proračunske inšpekcije. Proračunski uporabnik je pojasnil, da že dalj časa pripravlja celovito prenovo internih aktov, med katerimi je tudi Finančno navodilo MJU. Predviden sprejem internih aktov naj bi bil v aprilu 2020. Na sestanku je MJU proračunskemu inšpektorju predložilo osnutek navodila. Proračunski inšpektor je določil naknadni rok za izvedbo neizvedenega ukrepa 30.4.2020. MJU je proračunsko inšpekcijo 25.8.2020 obvestilo, da s kadrovsko okrepitevijo skrajšalo čas obračunavanja potnih nalogov in vračil preveč plačanih akontacij za službena potovanja ter da izdaja potne naloge pred predvidenim službenim potovanjem v skladu s trenutno veljavnim internim aktom o službenih potovanjih. Iz poročila je razvidno, da je proračunski uporabnik realiziral predlagane ukrepe v celoti.

V Poročilu Ministrstva za finance o opravljenih postopkih inšpekcijskega nadzora nad porabo sredstev državnega proračuna v obdobju od 1.7. do 31.12.2019 je bil naveden podatek, da je proračunska inšpekcija v tem obdobju opravila inšpekcijski nadzor nad porabo sredstev proračuna Republike Slovenije pri proračunskem uporabniku **Agencija RS za okolje**, v katerem je bilo ugotovljeno, da proračunski uporabnik za vrednost vseh naročil pri istem subjektu, ki je presegló vrednost 20.000 eur za blago in storitve, ni izvedel postopka javnega naročanja po veljavnih predpisih in s tem tudi ni ravnal po internem navodilu o oddaji javnih naročil v ARSO, ter da izplačil po sklenjeni pogodbi in aneksih s pogodbeno stranko, na podlagi katerih sofinancira dejavnost tega subjekta, ne izvršuje v skladu z določili teh aktov. Ugotovljeno je bilo, da je po navedenih aktih izplačeval tudi posredne stroške dela, ki niso določeni v pogodbi in aneksih, zato za izplačilo teh stroškov nima pravne podlage. Prav tako je bilo ugotovljeno, da so med materialnimi stroški, ki jih sofinancira na podlagi zahtevkov pogodbene stranke, tudi stroški plovila, ki v pogodbi in v dokumentaciji k zahtevku za plačilo niso specificirani, ni določeno na kakšen način se obračunavajo oziroma ni določena metodologija obračuna stroškov oziroma ali so bili ti stroški obračunani v sorazmernem deležu glede na pogodbo. Proračunski inšpektor je ugotovil, da je takšno poslovanje nepregledno. Za odpravo teh nepravilnosti je proračunska inšpekcija izrekla predlog ukrepa izboljšanja notranjih kontrol poslovanja, izpeljavo ustreznih postopkov javnega naročanja, določitev pravil za zagotovitev gospodarnosti pri porabi sredstev in natančno določitev stroškov v pogodbi o sofinanciranju, kar bo omogočilo pregledno pogodbeno sodelovanje med pogodbenima strankama. Proračunski uporabnik je dokazilo o realizaciji predlogov ukrepov predložil 2.4.2020, iz katerega je razvidno, da so bili ukrepi realizirani. V zvezi z domnevno kršitvijo ZJN-3 je proračunska inšpekcija 11.2.2020 Državni revizijski komisiji posredovala predlog za uvedbo postopka o prekršku. Do dne priprave tega poročila proračunska inšpekcija ni prejela informacije o uvedbi oziroma zaključku postopka o prekršku. O navedenem bo poročano v naslednjem poročevalskem obdobju.

V Poročilu Ministrstva za finance o opravljenih postopkih inšpekcijskega nadzora nad porabo sredstev državnega proračuna v obdobju od 1.7. do 31.12.2019 je bil naveden podatek, da je proračunska inšpekcija v tem obdobju opravila tudi izredni inšpekcijski nadzor nad porabo sredstev proračuna Republike Slovenije pri proračunskem uporabniku **MGRT**, v katerem je bila ugotovljena pomanjkljivost nadzora proračunskega uporabnika kot financerja nad prejemnikom sredstev v zvezi s porabo sredstev proračuna oziroma dodeljenih evropskih sredstev prejemniku. Za odpravo te

nepravilnosti je proračunska inšpekcija predlagala izvedbo nadzora konkretnega prejemnika sredstev zaradi prejete prijave o sumu domnevne zlorabe pri porabi dodeljenih evropskih sredstev ter pripravo končnega poročila o izvajanju pogodbe o sofinanciranju operacije z izvedbo ustreznih ukrepov. Proračunski uporabnik je 24.12.2019 predložil končno poročilo, iz katerega je razvidno, da je delno realiziral predlog, ker od prejemnika sredstev ni zahteval vračila domnevno nezakonito porabljenih evropskih sredstev. Proračunska inšpekcija je v zvezi z neizvedenim ukrepom 19.2.2020 opravila dodatni nadzor in določila nov rok za izvedbo predlaganega ukrepa. Proračunski uporabnik je dokazilo o realizaciji predloga ukrepa predložil 28.8.2020, iz katerega je razvidno, da je bil ukrep realiziran. Prejemnik sredstev je v proračun RS 21.7.2020 vrnil 429.711,81 eur, o čemer bo proračunska inšpekcija poročala v naslednjem poročevalskem obdobju.

IV. POVZETEK IZVEDENIH NADZOROV, UGOTOVLJENIH NEPRAVILNOSTI IN SPREJETIH UKREPOV

Splošna bolnišnica Izola https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2020/Splosna_bolnisnica_Izola_dodatni_zap..pdf https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Odlocbe-in-sklepi/Odlocba-SB-Izola.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU
podlaga za uvedbo nadzora	po uradni dolžnosti
obseg nadziranih sredstev	12.450.397
predmet nadzora	dodatni nadzor nad porabo interventnih sredstev proračuna RS za sanacijo izgub iz preteklih let (ZIUFSSZ)
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	DA
opis nepravilnosti	prejeta interventna sredstva porabljena nenamensko
opis ukrepov	odločba za vračilo 2.577.817
način realizacije ukrepov	pritožba na odločbo, odstop pritožbe na Vlado RS
so ukrepi ustrezno realizirani	NE

Ministrstvo za javno upravo https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2020/MJU_2_dodatni_zapisnik.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	4.445.378
predmet nadzora	dodatni nadzor nad izvedbo odrejenih predlogov ukrepov v nadzoru v letu 2019
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	DA
opis nepravilnosti	neizvršitev predlogov ukrepov po zapisniku 06102-55/2019/3 z 1.8.2019, in sicer: po zaključku potovanja se zelo pozno izvaja obračune stroškov službenih potovanj, napoteni javni uslužbenci zelo pozno po obračunu vračajo akontacije oziroma so obračuni narejeni pozno po opravljenih službenih poteh, tudi do nekaj mesecev, kar je bilo ugotovljeno v več primerih, PU v internem aktu nima določenega roka, v katerem je potrebno opraviti obračun stroškov službenega potovanja oziroma v kakšnem roku morajo delavci vrniti preveč plačano akontacijo za službena potovanja.
opis predlogov ukrepov	izvršitev že predlaganih ukrepov inšpektorja, da PU v bodoče zagotovi pravilno in dosledno izvajanje Akta o službenih potovanjih ter uporabi službenih avtomobilov in drugih prevoznih sredstev v Ministrstvu za javno upravo in Inšpektoratu za javni sektor, in sicer v tistih delu, ki se nanaša na rok za izdajo potnega naloga pred predvidenim službenim potovanjem, oziroma da ustrezno spremeni akt; - da bistveno skrajša čas obračunov stroškov službenih potovanj; - da bistveno zmanjša čas vračil preveč plačanih akontacij za službena potovanja.

način realizacije predlogov ukrepov	nova zaposlitev za nedoločen čas v Službi za finance in proračun, izdajanje potnih nalogov v skladu s trenutno veljavnim Aktom
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	DA

Občina Šentjur https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2020/Obcina_Sentjur_2020_P.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	1.748.799
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2018 za sofinanciranje nalog, programov in investicij
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	NE

Občina Logatec https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2020/Obcina_Logatec_P.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	901.517
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2018 za sofinanciranje nalog, programov in investicij
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	NE

Arboretum Volčji Potok https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2020/VOLCJI_Potok_2_P.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	766.543
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2018.
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	NE

Center za socialno delo Gorenjska https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2020/CSD-Goewnjska.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	6.512.461
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS za obdobje oktober – november 2018 in leto 2019
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	DA

opis nepravilnosti	nedosledno izvajanje Pravilnika o računovodstvu in ZJN-3 pri naročanju blaga in storitev, ni imel sklenjene pogodbe, ni izvedel postopka javnega naročanja za JN z vrednostjo nad 20.000 eur, sum storitve prekrška, ne vodi evidence za evidenčna JN, pomanjkljivo izpolnjevanje potnih nalogov
opis ukrepov in predlogov ukrepov	predlog za uvedbo postopka o prekršku posredovan pristojnemu prekrškovnemu organu – Državni revizijski komisiji, izpeljava ustreznih postopkov javnega naročanja, vzpostavitev vodenja evidence izvedenih evidenčnih JN, dosledno izpolnjevanje potnih nalogov, vzpostavitev oz. izboljšanje notranjih kontrol poslovanja.
način realizacije predlogov ukrepov	navodila računovodski službi, vzpostavljene evidence javnih naročil, navodila zaposlenim o doslednem izpolnjevanju potnih nalogov
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	DA

Javni zavod Kozjanski park https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2020/Javni-zavod-Kozjanski-park-20-K.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	686.866
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2018.
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	DA
opis nepravilnosti	interni akt – Pravilnik o oddaji javnih naročil male vrednosti ni ažuriran z določbami ZJN-3
opis predlogov ukrepov	ažuriranje internega akta z določbami ZJN-3 ali preklic in uporaba samo ZJN-3
način realizacije predlogov ukrepov	preklic internega akta
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	DA

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport/Fakulteta za dizajn https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2020/MIZS-Fakulteta-za-dizajn.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU/DPS
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	929.425
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2019, prejetih od MIZŠ na podlagi koncesijske pogodbe
ugotovljene nepravilnosti (da /ne)	NE

Ministrstvo za pravosodje https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2020/Ministrstvo-za-pravosodje.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND
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

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport/Fakulteta za zdravstvo Angele Boškin https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2020/MIZS-Fakulteta-za-zdravstvo-Angele-Boskin.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU/DPS
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	803.760
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2019, prejetih od MIZŠ na podlagi koncesijske pogodbe
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	NE

Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo zapisnik zaradi varovanja javnega interesa ni objavljen na spletni strani	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	2.400.000
predmet nadzora	dodatni nadzor nad izvedbo odrejenih predlogov ukrepov v nadzoru v letu 2019 v zvezi z izvajanjem nadzora nad porabo dodeljenih sredstev proračuna RS in EU drugemu prejemniku sredstev za izvedbo operacije Razvojni center interdisciplinarnih tehnologij in izdelkov na področju lesarstva – izdelava končnega poročila nadzora MGRT pri DPS in sprejetje ukrepov glede neizpolnjevanja pogodbenih obveznosti
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	DA
opis nepravilnosti	delna neizvršitev predlogov ukrepov po zapisniku 06102-36/2019/13 z 6.11.2019, in sicer PU ni sprejel potrebnih ukrepov v zvezi z neizpolnjevanjem pogodbenih obveznosti DPS - ni zahteval vračila evropskih sredstev v proračun RS
opis predlogov ukrepov	določen nov rok za izvršitev predloga ukrepa – zahtevka DPS-ju za vračilo sredstev
način realizacije predlogov ukrepov	PU je od DPS zahteval vračilo sredstev
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	DA

Občina Kungota https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2020/Obcina_Kungota_.pdf https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2020/Dodatni_zapisnik_Obcina_Kungota_.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	191.645
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v zvezi s posli, navedenimi v prijavi, in namenskih sredstev za sofinanciranje nalog, programov in investicij, prejetih v letu 2018.
ugotovljene nepravilnosti (da /ne)	NE

Dijaški dom Maribor https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2020/Dijaski-dom-Maribor.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	160.766
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2018 in 2019, prejetih od MIZŠ za investicije (obnovo sob za dijake)
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	NE

Urad RS za narodnosti https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2020/Urad_za_narodnosti_.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	190.000
predmet nadzora	izvedba javnega razpisa za sofinanciranje programov aktivnosti organizacij romske skupnosti v letu 2019
ugotovljene nepravilnosti (da /ne)	NE

Služba Vlade RS za razvoj in evropsko kohezijsko politiko https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2020/SVRK-1.pdf https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2020/SVRK-2.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	prijava in na podlagi informacij v medijih o svetovalni pogodbi
obseg nadziranih sredstev	55.948
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v zvezi z domnevnimi nepravilnostmi, navedenimi v prijavi za obdobje od 2016 do izdaje revizorskega poročila z 13.11.2019 – dodelitev in uporaba poslovnih plačilnih kartic, poraba sredstev službenih telefonov, pooblastila za izdajanje odredb za izplačila v breme proračuna, uporaba službenih vozil in stroški službenih poti.

	Preveritev poslov v zvezi s sklenjenimi svetovalnimi pogodbami v SVRK v letu 2019 in preveritev konkretnega postopka sklenitve svetovalne pogodbe za svetovanje o Agendi 2030.
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	DA
opis nepravilnosti	<ul style="list-style-type: none"> - direktor Urada za splošne zadeve in informacijsko podporo ni imel ustreznega pooblastila za izdajanje odredb za izplačila v breme proračunskih sredstev, - odobreni previsoki mesečni zneski za uporabo službenega telefona za posamezne uslužbenke zaradi neustreznega internega akta, - ni ustreznih dokazil o pisnih obrazložitvah in sklepov o odobritvi preseženih zneskov pri uporabi službenih telefonov s strani predstojnika organa, - izdajanje odredb brez ustreznega pooblastila, - izplačevanje stroškov telefoniranja na podlagi internega akta, ki ni bil prilagojen določbam Uredbe o uporabi službenih mobilnih telefonov in storitvah mobilne telefonije v organih državne uprave, in brez ustreznih sklepov o oprostitvi plačila prekoračenih omejitev porabe, - sum zlorabe položaja, prekoračitev pooblastil in nevestno delo v službi, - neupravičena uporaba službenega vozila in neupravičeni izdatki iz proračuna SVRK za zasebne namene, neustrezna evidenca službenih voženj, - nakup drobnega inventarja in literature z uporabo poslovnih plačilnih kartic za zasebne namene, nakup osnovnih sredstev s poslovno plačilno kartico, uporaba poslovne plačilne kartice izven RS brez odobrenih potnih nalogov, kršitev internih pravnih aktov, ki so določali uporabo poslovnih plačilnih kartic na službenih poteh, - neupoštevanje temeljnih načel javnega naročanja po ZJN-3 (načela gospodarnosti in učinkovitosti) pri oddaji evidenčnega javnega naročila za sklenitev svetovalne pogodbe za svetovanje o Agendi 2030.
opis ukrepov in predlogov ukrepov	<p>vzpostavitev in izboljšanje notranjih kontrol poslovanja ter sistem prepoznavanja tveganj,</p> <p>izvedba nalog, priporočenih s strani notranje revizije, izvedba dodatne revizije na področju uporabe službenih mobilnih telefonov in službenih avtomobilov,</p> <p>na podlagi dopoljenih ugotovitev in zneskov oškodovanja javnih sredstev podaja predloga na pristojno tožilstvo zaradi suma storitve kaznivega dejanja zoper uradno dolžnost, javna pooblastila in javna sredstva,</p> <p>upoštevanje temeljnih načel javnega naročanja pri oddaji evidenčnih naročil (podan bo predlog za uvedbo postopka o prekršku Državni revizijski komisiji).</p>
način realizacije predlogov ukrepov	rok za realizacijo še ni potekel, izbrani ponudnik je v času inšpekcijskega nadzora sporazumno prekinil svetovalno pogodbo za svetovanje o Agendi 2030.
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	DA

Občina Črnomelj https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2020/Obcina-Crnomelj.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	422.307
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2012, 2013, 2016 in 2017, namenjenih za sofinanciranje investicij, vezanih na romsko skupnost, ki prebiva na območju občine
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	NE

Javna agencija za knjigo https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2020/Javna-agencija-za-knjigo-RS.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	5.542.999
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2019, prejetih od Ministrstva za kulturo
ugotovljene nepravilnosti (da /ne)	DA
opis nepravilnosti	nepravilno knjiženje računa – pomanjkljiva notranja kontrola, PU nima internega pravilnika o reprezentanci, kar omogoča ne transparentno porabo sredstev za reprezentanco, pomanjkljiv nadzor Ministrstva za kulturo kot financerja, nabava pisarniškega materiala, ki ni zajet v pogodbi, sklenjeni z dobaviteljem, v internem pravilniku o službenih potovanjih je določeno, da direktor lahko sam sebi odobri službeno potovanje in obračun stroškov, kar omogoča ne transparentnost pri porabi sredstev
opis ukrepov in predlogov ukrepov	v bodoče večja pazljivost pri knjiženju, predlog Ministrstvu za kulturo za izvedbo nadzora – presoja upravičenosti porabe stroškov reprezentance v konkretnem primeru, sprejetje internega pravilnika o reprezentanci, sklenitev aneksa za dobavo pisarniškega materiala, ki ni zajet v obstoječih sklenjenih pogodbah in aneksih, ažuriranje internega pravilnika o službenih potovanjih glede odobritve in obračunov službenih poti direktorja
način realizacije predlogov ukrepov	sprejem Pravilnika o reprezentanci, presoja in potrditev stroškov reprezentance s strani Ministrstva za kulturo, ažuriranje internega pravilnika o službenih potovanjih, sklenitev aneksa z dobaviteljem pisarniškega materiala
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	DA