

**POROČILO MINISTRSTVA ZA FINANCE O OPRAVLJENIH POSTOPKIH INŠPEKCIJSKEGA NADZORA NAD PORABO SREDSTEV DRŽAVNEGA PRORAČUNA**

**V OBDOBJU OD 1. 1. DO 30. 6. 2023**

**Ljubljana, september 2023**

**Kazalo**

[1. UVOD 3](#_Toc145320804)

[1.1 Pravne podlage za izvajanje nalog proračunske inšpekcije 3](#_Toc145320805)

[1.2 Inšpekcijske naloge na podlagi Zakona o javnih financah in drugih pravnih podlag 4](#_Toc145320806)

[1.2.1 Stranke v postopku inšpekcijskega nadzora 5](#_Toc145320807)

[1.2.2 Ukrepi v postopku inšpekcijskega nadzora 6](#_Toc145320808)

[1.2.3 Poročanje proračunskih uporabnikov o izvedbi predlaganih ukrepov 6](#_Toc145320809)

[1.2.4 Javna objava poročil, odločb in zapisnikov proračunske inšpekcije 6](#_Toc145320810)

[2. LETNI NAČRT DELA PRORAČUNSKE INŠPEKCIJE ZA LETO 2023 7](#_Toc145320811)

[2.1 Priprava letnega načrta dela 7](#_Toc145320812)

[2.2 Izvajanje letnega načrta dela za leto 2023 8](#_Toc145320813)

[2.2.1 Redni inšpekcijski nadzori 8](#_Toc145320814)

[2.2.2 Obravnava prijav, pritožb, sporočil in drugih vlog 10](#_Toc145320815)

[2.3 Vodenje prekrškovnih postopkov in odkrivanje sumov storitve kaznivih dejanj 10](#_Toc145320816)

[3. ANALIZA IZVEDENIH INŠPEKCIJSKIH NADZOROV 12](#_Toc145320817)

[3.1 Vrste proračunskih uporabnikov in obseg nadziranih proračunskih sredstev 12](#_Toc145320818)

[3.2 Ugotovljene nepravilnosti in pomanjkljivosti, ukrepi ter predlogi ukrepov za njihovo odpravo 14](#_Toc145320819)

[3.3 Učinki izvedenih inšpekcijskih nadzorov in ukrepov na porabo proračunskih sredstev 17](#_Toc145320820)

[3.3.1. Učinki ukrepov in predlogov ukrepov inšpekcijskih nadzorov, izrečenih in v obdobju od 1. 1. do 30. 6. 2023 17](#_Toc145320821)

[4. POVZETEK IZVEDENIH NADZOROV, UGOTOVLJENIH NEPRAVILNOSTI IN SPREJETIH UKREPOV 19](#_Toc145320822)

Priloge: ZAPISNIKI, ODLOČBE, SKLEPI 2023 – I. POLLETJE

# 1. UVOD

Poročilo Ministrstva za finance o opravljenih postopkih inšpekcijskega nadzora nad porabo sredstev državnega proračuna v obdobju od 1. 1. do 30. 6. 2023 je pripravljeno na podlagi 106. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. [11/11](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2011-01-0449) – uradno prečiščeno besedilo, [14/13 – popr.](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2013-21-0433), [101/13](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2013-01-3677), [55/15](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2015-01-2277) – ZFisP, [96/15](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2015-01-3772) – ZIPRS1617, [13/18](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2018-01-0544) 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-1O in 76/23), 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 je organizirano v Sektorju proračunske inšpekcije.

V poročilu so prikazani zbirni podatki o nadzorih, izvajanih v obdobju od 1. 1. do 30. 6. 2023, ter osnovni podatki o posameznih nadzorih. Podrobni podatki so razvidni iz zapisnikov o opravljenih nadzorih, odločb in sklepov, ki so v prilogi tega poročila, dostopni pa so tudi na povezavah, navedenih v točki 4 tega poročila.

## 1.1 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 Zakonu o izvrševanju proračunov Republike Slovenije (ZIPRS) 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 (ZFDO), Zakonu o ustavnem sodišču (ZUstS), Zakonu o računskem sodišču (ZRacS-1) in Zakonu o varuhu človekovih pravic (ZVarCP-UPB2) kot prekrškovni organ v zvezi z uveljavljanjem pravice do nadomestila,
* Zakon o dodatnih ukrepih za preprečevanje širjenja, omilitev, obvladovanje, okrevanje in odpravo posledic COVID – 19 – ZDUPŠOP,
* Zakon o nujnih ukrepih za zagotovitev stabilnosti zdravstvenega sistema -ZNUZSZS,
* Zakon o upravljanju javnega potniškega prometa – ZUJPP.

## 1.2 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 ZJF in drugih predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi proračuna Republike Slovenije.

Cilj izvajanja proračunskega inšpekcijskega nadzora je zagotavljanje izvajanja ZJF 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, sprejemanje in predlaganje sprejemanja 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](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2006-01-0970) – UPB, [105/06](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2006-01-4487) – ZUS-1, [126/07](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2007-01-6415), [65/08](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2008-01-2816), [8/10](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2010-01-0251) in [82/13](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2013-01-3034), 175/20 – ZIUOPDVE in 3/22 - ZDeb; ZUP) in posamezne določbe Zakona o inšpekcijskem nadzoru (Uradni list RS, št. [43/07](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2007-01-2353) – uradno prečiščeno besedilo in [40/14](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2014-01-1619); 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](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2011-01-1376) – uradno prečiščeno besedilo, [21/13](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2013-01-0786), [111/13](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2013-01-4126), [74/14](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2014-01-3062) – odl. US, [92/14](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2014-01-3705) – odl. US, [32/16](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2016-01-1364), [15/17](http://www.uradni-list.si/1/objava.jsp?sop=2017-01-0740) – odl. US, 73/19 – odl. US, 175/20 – ZIUOPDVE in 5/21 – 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 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 ZPFOLERD-1 (Uradni list RS, št. 33/11).

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 ter predlagajo in odrejajo druge ukrepe, za katere so pooblaščeni.

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

## 1.2.1 Stranke v postopku inšpekcijskega nadzora

Skladno s 103. členom ZJF so stranke v inšpekcijskem postopku neposredni in posredni uporabniki (NPU, PPU) 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 med postopkom po uradni dolžnosti skrbeti, da so v njem udeleženi vsi, na katerih pravice ali pravne koristi bi lahko vplivala odločitev inšpektorja.

Skladno s 18. členom 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.

Na podlagi 56. člena ZDUPŠOP so stranke v inšpekcijskem postopku pravne in fizične osebe javnega ali zasebnega prava (upravičenci do pomoči za nakup hitrih antigenskih testov na virus SARS-CoV-2 za samotestiranje za obdobje ukrepa obveznega samotestiranja, ki je veljal od 8. novembra 2021 do 28. februarja 2022).

## 1.2.2 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 ZJF (posebna pooblastila). V kolikor ZJF postopkovnih določil ne določa, proračunski inšpektor postopa po določilih specialnega predpisa v povezavi z določbami Zakona o inšpekcijskem nadzoru.

Proračunski inšpektor glede na vrsto ugotovljene kršitve in glede na njene posledice za javni interes 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).

## 1.2.3 Poročanje proračunskih uporabnikov o izvedbi predlaganih 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 izvedbi 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 izvedbo predlaganih ukrepov.

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

Proračunski inšpektor spremlja izvedbo ukrepov, dokler jih nadzirani proračunskih uporabnik v celoti ne izvede. V primeru, da jih ne izvede v danem roku, niti ne zaprosi za podaljšanje roka, ga inšpektor pisno pozove k poročanju.

## 1.2.4 Javna objava poročil, odločb in zapisnikov proračunske inšpekcije

Proračunska inšpekcija na spletni strani urada javno objavlja vsa [polletna poročila](http://www.unp.gov.si/si/delovna_podrocja/proracunska_inspekcija/zapisniki_proracunske_inspekcije/) 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](http://www.unp.gov.si/si/delovna_podrocja/proracunska_inspekcija/zapisniki_proracunske_inspekcije/), izdane v postopkih inšpekcijskega nadzora, skladno s predlogom Komisije Državnega zbora za nadzor javnih financ pa od 1.7.2016 dalje tudi izdane [zapisnike](http://www.unp.gov.si/si/delovna_podrocja/proracunska_inspekcija/zapisniki_proracunske_inspekcije/).

# 2. LETNI NAČRT DELA PRORAČUNSKE INŠPEKCIJE ZA LETO 2023

Proračunska inšpekcija izvaja naloge inšpekcijskega nadzorstva po ZJF na podlagi letnega načrta dela, ki ga za posamezno poslovno leto na podlagi predloga vodje Sektorja proračunske inšpekcije sprejme predstojnik urada in je sestavni del programa dela Urada RS za nadzor proračuna.

## 2.1 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 nadzora nad proračunskimi uporabniki na področjih, kjer so bile v preteklosti že zaznane kršitve predpisov,
* zagotavljanje čim hitrejše odzivnosti inšpekcijskega organa v primeru prejetih prijav, pritožb, sporočil, odstopljenih zadev drugih organov ter na druge načine zaznanih nepravilnosti (npr. pri notranjem revidiranju in drugih oblikah nadzora, informacij iz medijev),
* zagotavljanje ponovnih (t.i. »follow-up«) nadzorov pri zavezancih, kjer so že bili izrečeni ukrepi za odpravo nezakonitosti in nepravilnosti pri poslovanju.

Letni načrt dela proračunske inšpekcije je sestavljen iz dveh delov:

* program rednih inšpekcijskih nadzorov,
* okvirni program inšpekcijskih nadzorov na podlagi prijav, pritožb, sporočil in drugih vlog.

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

Proračunska inšpekcija je za leto 2023 načrtovala izvedbo 60 inšpekcijskih nadzorov, od tega:

* 45 rednih inšpekcijskih nadzorov,
* 15 inšpekcijskih nadzorov na podlagi prijav, pritožb, sporočil in drugih vlog.

Poleg inšpekcijskega nadzora zakonitosti, namenskosti, učinkovitosti in gospodarnosti porabe proračunskih sredstev je v letu 2023 prioritetni cilj rednih inšpekcijskih pregledov:

* nadzor nad porabo sredstev za zagotovitev stabilnega delovanja zdravstvene dejavnosti na primarni ravni in večje dostopnosti do zdravstvenih storitev,
* nadzor nad izpolnjevanjem pogojev za pridobitev pomoči za nakup hitrih testov in namensko porabo teh sredstev,
* nadzor nad porabo sredstev za izvajanje prevoznih storitev javnega potniškega prometa,
* nadzor nad porabo sredstev za nakup oziroma najem parkirnih mest za službena vozila organov državne uprave in vozil ostalih zaposlenih v državni upravi.

Od 45 rednih inšpekcijskih nadzorov jih je 23 (51%) načrtovanih pri neposrednih proračunskih uporabnikih (vladni uradi/ministrstva), 2 (5%) pri posrednih proračunskih uporabnikih (javni zavodi) ter 20 (44%) pri drugih prejemnikih proračunskih sredstev (pravne in fizične osebe javnega in zasebnega prava).

## 2.2 Izvajanje letnega načrta dela za leto 2023

V obdobju od 1. 1. do 30. 6. 2023 je proračunska inšpekcija izvajala 55 inšpekcijskih nadzorov, 50 rednih in 5 na podlagi prijav, pritožb, sporočil in drugih vlog.

## 2.2.1 Redni inšpekcijski nadzori

Od 50 rednih izvajanih nadzorov, je bil 1 načrtovan že v letu 2021, izvajan v 2022 ter zaključen v 2023, 16 je bilo načrtovanih v letu 2022 in so bili preneseni in izvajani v letu 2023, 33 je bilo načrtovanih in izvajanih v letu 2023.

Pri neposrednih proračunskih uporabnikih (NPU) je bilo izvajanih 29 (58%) nadzorov, pri posrednih proračunskih uporabnikih (PPU) jih je bilo izvajanih 6 (12%), 15 (30%) nadzorov pa pri drugih prejemnikih sredstev, pri pravnih in fizičnih osebah (DPS/PO in DSP/FO), prejemnikih pomoči za nakup testov HAG za samotestiranje.

V izvedenih rednih inšpekcijskih nadzorih, so bile nepravilnosti ugotovljene pri 21 zavezancih, od teh so 3 zavezanci odpravili ugotovljene nepravilnosti že v času nadzora.

Od 50 izvedenih rednih nadzorov jih je 28 zaključenih, ostalih 22 je še v teku.

Tabela 1: Redni inšpekcijski nadzori, izvajani v obdobju od 1. 1. do 30. 6. 2023

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Zap. št.** | **Proračunski uporabnik** | **Letni načrt dela za leto** | **Vrsta proračunskega uporabnika** | **Ugotovljene nepravilnosti** | **Zaključeni** |
| 1 | Zavod RS za šolstvo | 2021 | PPU | da | da |
| 2 | Šolski center Nova Gorica | 2022 | PPU | da | da |
| 3 | Nogometni klub Domžale | 2022 | DPS/PO | da | da |
| 4 | Domel d.o.o. | 2022 | DPS/PO | ne | da |
| 5 | Ministrstvo za pravosodje | 2022 | NPU | nadzor je v teku | ne |
| 6 | Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport | 2022 | NPU | da | da |
| 7 | Ministrstvo za gospodarstvo, turizem in šport | 2022 | NPU | da | ne |
| 8 | Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti | 2022 | NPU  | da | da |
| 9 | Polycom d.o.o. | 2022 - dodatni | DPS/PO | da | da |
| 10 | Generalni sekretariat Vlade RS | 2022 | NPU | da | da |
| 11 | Alpe – Panon d.o.o. | 2022 - dodatni | DPS/PO | da | da |
| 12 | Slovenska akademija znanosti in umetnosti | 2022 | NPU | da | da |
| 13 | Državno tožilski svet | 2022 | NPU | da | da |
| 14 | Ministrstvo za zunanje zadeve | 2022 + prijava | NPU | nadzor je v teku | ne |
| 15 | Ministrstvo za okolje in prostor | 2022 | NPU | ne | da |
| 16 | Ministrstvo za javno upravo | 2022 | NPU |  ne | da |
| 17 | Sodni svet RS | 2022 | NPU | da | da |
| 18 | Ministrstvo za vzgojo in izobraževanje | 2023 | NPU | v teku | ne |
| 19 | Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano | 2023 | NPU | da | ne |
| 20 | Gorenjska gradbena družba d.d. Kranj | 2023 | DSP/PO | da – odpravil v času IN | da |
| 21 | Dom upokojencev Center – Tabor - Poljane | 2023 | PPU | da – odpravil v času IN | da |
| 22 | Reflex Gornja Radgona d.o.o. | 2023 | DPS/PO | da – odpravil v času IN | da |
| 23 | Ministrstvo za gospodarstvo, turizem in šport | 2023 | NPU | da | ne |
| 24 | Slorest d.o.o. | 2023 | DPS/PO | ne | da |
| 25 | Cablex d.o.o. | 2023 | DPS/PO | ne | da |
| 26 | GVS d.o.o. | 2023 | DPS/PO | ne | da |
| 27 | EUROTEK d.o.o. | 2023 | DPS/PO | ne | da |
| 28 | Slovenske železnice – potniški promet d.o.o. | 2023 | DPS/PO | ne | da |
| 29 | SIJ RAVNE SYSTEMS d.o.o. | 2023 | DPS/PO | da | ne  |
| 30 | Zavod RS za zaposlovanje | 2023 | PPU | ne | da |
| 31 | Slovenske železnice – ŽIP d.o.o. | 2023 | DSP/PO | ne | da |
| 32 | ETI Elektroelement d.o.o. | 2023 | DSP/PO | ne | da |
| 33 | Družba za upravljanje javnega potniškega prometa d.o.o. | 2023 | DSP/PO | da | ne |
| 34 | Moderna galerija | 2023 | PPU | nadzor je v teku | ne |
| 35 | Uprava RS za jedrsko varnost | 2023 | NPU | da | ne |
| 36 | Inšpektorat RS za šolstvo in šport | 2023 | NPU | ne | da |
| 37 | Statistični urad RS | 2023 | NPU | da | ne |
| 38 | Ministrstvo za okolje, podnebje in energijo | 2023 | NPU | ne | da |
| 39 | Upravna enota Ljubljana | 2023 | NPU | ne | da |
| 40 | Uprava RS za izvrševanje kazenskih sankcij | 2023 | NPU | nadzor je v teku | ne |
| 41 | Urad RS za okrevanje in odpornost | 2023 | NPU | nadzor je v teku | ne |
| 42 | Agencija RS za kmetijske trge in razvoj podeželja | 2023 | PPU | nadzor je v teku | ne |
| 43 | Uprava RS za javna plačila | 2023 | NPU | nadzor je v teku | ne |
| 44 | Ministrstvo za javno upravo | 2023 | NPU | nadzor je v teku | ne |
| 45 | Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti | 2023 | NPU | nadzor je v teku | ne |
| 46 | Ministrstvo za kohezijo in regionalni razvoj | 2023 | NPU | nadzor je v teku | ne |
| 47 | Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano | 2023 | NPU | nadzor je v teku | ne |
| 48 | Ministrstvo za finance | 2023 | NPU | nadzor je v teku | ne |
| 49 | Finančna uprava RS | 2023 | NPU | nadzor je v teku | ne |
| 50 | Ministrstvo za okolje, podnebje in energijo | 2023 | NPU | nadzor je v teku | ne |

## 2.2.2 Obravnava prijav, pritožb, sporočil in drugih vlog

V obdobju od 1. 1. do 30. 6. 2023 je proračunska inšpekcija prejela in obravnavala 21 prijav, pritožb, sporočil in drugih vlog za uvedbo inšpekcijskega nadzora.

V 2 primerih obravnavanih prijav je bil uveden inšpekcijski nadzor, v 5 primerih je bilo ugotovljeno, da glede na vsebino sodijo v pristojnost drugih organov, katerim so bile prijave odstopljene v reševanje. V 12 primerih je bilo ugotovljeno, da ne obstajajo razlogi za uvedbo inšpekcijskega nadzora oziroma, da vloge glede na vsebino niti ni mogoče obravnavati kot prijavo, 2 prijavi sta še v reševanju.

Inšpekcijski nadzori, uvedeni na podlagi prijav že v letu 2022, so se izvedli pri 4 proračunskih uporabnikih. Na podlagi prijav, prejetih v letu 2023, je bil uveden 1 inšpekcijski nadzor.

Tabela 2: Inšpekcijski nadzori, uvedeni na podlagi prijav, pritožb, sporočil in drugih vlog, izvajani v obdobju od 1. 1. do 30. 6. 2023

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Zap. št.** | **Proračunski uporabnik** | **Leto prejema prijave** | **Vrsta proračunskega uporabnika** | **Ugotovljene nepravilnosti** | **Zaključeni** |
| 1 | Občina Ribnica | 2022 | NPU | ne | da |
| 2 | Šolski center Šentjur | 2022 | PPU | da | da |
| 3 | Ministrstvo za zdravje | 2022 | NPU | ne | da |
| 4 | Šolski center Ravne na Koroškem | 2022 | PPU | da | ne |
| 5 | Občina Radenci | 2023 | NPU | ne | da |

## 2.3 Vodenje prekrškovnih postopkov in odkrivanje sumov storitve kaznivih dejanj

Na podlagi izvedenih nadzorov v obdobju od 1. 1. do 30. 6. 2023 proračunska inšpekcija ni ugotovila dejanj, ki so opredeljena kot prekršek po ZJF-1 ali drugem predpisu, na podlagi katerega ima pristojnost vodenja prekrškovnih postopkov.

Ravnanj, ki bi po Kazenskem zakoniku (KZ-1) imela znake kaznivega dejanja, proračunska inšpekcija v obdobju od 1. 1. do 30. 6. 2023 ni ugotovila.

# 3. 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 nadzora nad zavezanci, pri katerih so že bili izrečeni ukrepi za odpravo nezakonitosti in nepravilnosti pri poslovanju (t.i. »follow up« nadzori), čim hitrejše 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, informacijah iz medijev).

## 3.1 Vrste proračunskih uporabnikov in obseg nadziranih proračunskih sredstev

Od 55 izvedenih inšpekcijskih nadzorov jih je bilo 32 izvedenih pri neposrednih proračunskih uporabnikih, 8 pri posrednih proračunskih uporabnikih in 15 pri drugih prejemnikih sredstev, pravnih osebah, ki so prejemniki pomoči za nakup testov HAG za samotestiranje.

Tabela 4: Izvedeni inšpekcijski nadzori v obdobju od 1.1. do 30. 6. 2023 po vrstah proračunskih uporabnikov

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Vrsta PU oz. zavezanca** | **Število PU** | **Delež v vseh nadzorih (%)** |
| Ministrstvo, organi v sestavi  | 25 |  45 |
| Vladni PU | 1 |  2 |
| Nevladni PU | 1 |  2 |
| Pravosodni PU | 2 |  3,5 |
| Zakonodajni PU | - | - |
| Upravna enota | 1 |  2 |
| Občina  | 2 |  3,5 |
| ***skupaj NPU*** | ***32*** |  ***58*** |
| Javna agencija, javni sklad | 1 |  2 |
| Javni zavod | 7 |  13 |
| ***skupaj PPU*** | ***8*** |  ***15*** |
| Drugi prejemniki sredstev – pravne osebe | *15* |  27 |
| Drugi prejemniki sredstev – fizične osebe | *-* |  - |
| ***skupaj DPS***  | ***15*** |  ***27*** |
| **vsi PU in DPS** | ***55*** | ***100*** |

V 55 izvedenih inšpekcijskih nadzorih v obdobju od 1. 1. do 30. 6. 2023 je proračunska inšpekcija v nadzor zajela za skupno 243.099.056 EUR proračunskih in drugih sredstev, od tega 235.698.268 EUR v rednih inšpekcijskih nadzorih in 7.400.788 EUR v inšpekcijskih nadzorih na podlagi prijav, pritožb, sporočil in drugih vlog.

Tabela 5: Znesek nadziranih proračunskih sredstev v obdobju od 1. 1. do 30. 6. 2023 po proračunskih uporabnikih

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **Zap. št.** | **Proračunski uporabnik** | **Obseg nadziranih sredstev (v EUR)** | **Skupaj** |
| 1 | Zavod RS za šolstvo | 13.313.640 |  |
| 2 | Šolski center Nova Gorica | 93.096 |
| 3 | Nogometni klub Domžale | 9.620 |
| 4 | Domel d.o.o. | 29.692 |
| 5 | Ministrstvo za pravosodje | 98.326 |
| 6 | Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport | 12.111.111 |
| 7 | Ministrstvo za gospodarstvo, turizem in šport | 28.532.117 |
| 8 | Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti | 125.662.185 |
| 9 | Polycom d.o.o. | 25.992 |
| 10 | Generalni sekretariat Vlade RS | 4.772.782 |
| 11 | Alpe – Panon d.o.o. | 38.202 |
| 12 | Slovenska akademija znanosti in umetnosti | 1.489.974 |
| 13 | Državno tožilski svet | 9.505 |
| 14 | Ministrstvo za zunanje zadeve | - |
| 15 | Ministrstvo za okolje in prostor | 20.311.045 |
| 16 | Ministrstvo za javno upravo | 3.893.805 |
| 17 | Sodni svet RS | 102.026 |
| 18 | Ministrstvo za vzgojo in izobraževanje | - |
| 19 | Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano | 1.990.402 |
| 20 | Gorenjska gradbena družba d.d. Kranj | 16.650 |
| 21 | Dom upokojencev Center – Tabor - Poljane | 20.908 |
| 22 | Reflex Gornja Radgona d.o.o. | 12.303 |
| 23 | Ministrstvo za gospodarstvo, turizem in šport | 20.805.738 |
| 24 | Slorest d.o.o. | 11.840 |
| 25 | Cablex d.o.o. | 11.192 |
| 26 | GVS d.o.o. | 14.775 |
| 27 | EUROTEK d.o.o. | 13.475 |
| 28 | Slovenske železnice – potniški promet d.o.o. | 24.975 |  |
| 29 | SIJ RAVNE SYSTEMS d.o.o. | 27.518 |  |
| 30 | Zavod RS za zaposlovanje | 22.967 |  |
| 31 | Slovenske železnice – ŽIP d.o.o. | 24.420 |  |
| 32 | ETI Elektroelement d.o.o. | 28.855 |  |
| 33 | Družba za upravljanje javnega potniškega prometa d.o.o. | 2.023.000 |  |
| 34 | Moderna galerija | - |  |
| 35 | Uprava RS za jedrsko varnost | 21.492 |  |
| 36 | Inšpektorat RS za šolstvo in šport | - |  |
| 37 | Statistični urad RS | 134.640 |  |
| 38 | Ministrstvo za okolje, podnebje in energijo | - |  |
| 39 | Upravna enota Ljubljana | - |  |
| 40 | Uprava RS za izvrševanje kazenskih sankcij | - |  |
| 41 | Urad RS za okrevanje in odpornost | - |  |
| 42 | Agencija RS za kmetijske trge in razvoj podeželja | - |  |
| 43 | Uprava RS za javna plačila | - |  |
| 44 | Ministrstvo za javno upravo | - |  |
| 45 | Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti | - |  |
| 46 | Ministrstvo za kohezijo in regionalni razvoj | - |  |
| 47 | Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano | - |  |
| 48 | Ministrstvo za finance | - |  |
| 49 | Finančna uprava RS | - |  |
| 50 | Ministrstvo za okolje, podnebje in energijo | - |  |
|  | ***skupaj v rednih inšpekcijskih nadzorih*** | ***235.698.268*** |
| 51 | Občina Ribnica | 4.950.756 |  |
| 52 | Šolski center Šentjur | - |
| 53 | Ministrstvo za zdravje | 12.871 |
| 54 | Šolski center Ravne na Koroškem | - |  |
| 55 | Občina Radenci | 2.437.161 |  |
|  | ***skupaj v inšpekcijskih nadzorih na podlagi prijav*** |  | ***7.400.788*** |
|  | **skupaj v vseh nadzorih** |  |  **243.099.056** |

## 3.2 Ugotovljene nepravilnosti in pomanjkljivosti, ukrepi ter predlogi ukrepov za njihovo odpravo

V 55 nadzorih, ki jih je proračunska inšpekcija izvedla v obdobju od 1. 1. do 30. 6. 2023, so bile nepravilnosti in pomanjkljivosti ugotovljene pri 24 proračunskih uporabnikih in drugih prejemnikih sredstev, oziroma v 44% vseh izvedenih nadzorov, od tega pri 12 (50%) neposrednih uporabnikih, pri 5 (21%) posrednih uporabnikih in pri 7 (29%) drugih prejemnikih sredstev.

Pri tem je bilo skupaj ugotovljenih 44 primerov nepravilnosti in pomanjkljivosti. Za odpravo nepravilnosti in zagotovitev pravilnega izvajanja predpisov je bilo sprejetih 5 ukrepov po prvem odstavku 104. člena ZJF in podanih 40 predlogov po drugem odstavku 104. člena ZJF.

Tabela 6: Število ugotovljenih nepravilnosti in izrečenih ukrepov ter predlogov po 104. členu ZJF v

 obdobju od 1. 1. do 30. 6. 2023 ter realizacija ukrepov in predlogov 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** |
| Zavod RS za šolstvo  | 4 | - | 4 | da |
| Šolski center Nova Gorica | 1 | - | 1 | da |
| Nogometni klub Domžale | 1 | 1 | - | da, vračilo 3.803,49 eur |
| Ministrstvo za pravosodje  | 3 | - | 5 | delno |
| Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport | 1 | - | 1 | ne, rok še ni potekel |
| Ministrstvo za gospodarstvo, turizem in šport | 1 | - | 1 | ne, rok podaljšan |
| Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti | 5 | - | 5 | da |
| Polycom d.o.o. | 1 | 1 | - | da, vračilo 19.122,50 eur |
| Generalni sekretariat Vlade RS  | 1 | - | 1 | da |
| Alpe – Panon d.o.o. | 1 | 1 | - | da, vračilo 1.701,50 eur |
| Slovenska akademija znanosti in umetnosti | 1 | - | 1 | da |
| Državno tožilski svet RS | 1 | - | 1 | da |
| Sodni svet RS | 2 | - | 2 | da |
| Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano | 2 | - | 1 | ne, rok še ni potekel |
| Gorenjska gradbena družba d.d. Kranj | 1 | - | 1 | da, vračilo 20 eur |
| Dom upokojencev Tabor Poljane | 1 | - | 1 | da, vračilo 2.157,50 eur |
| Reflex Gornja Radgona d.o.o. | 1 | - | 1 | da, vračilo 1.778 eur |
| Ministrstvo za gospodarstvo, turizem in šport | 2 | - | 2 | ne, rok še ni potekel |
| SIJ Ravne Systems d.o.o. | 1 | 1 | - | ne, rok za vračilo 3.992,50 eur še ni potekel |
| Družba za upravljanje javnega potniškega prometa d.o.o. | 3 | - | 3 | da |
| Uprava RS za jedrsko varnost  | 1 | - | 1 | ne, rok še ni potekel |
| Statistični urad RS | 1 | 1 | - | ne |
| Šolski center Ravne na Koroškem | 6 | - | 6 | ne, rok še ni potekel |
| Šolski center Šentjur | 2 | - | 2 | da |
| **skupaj** | **44** | **5** | **40** |  |

Od 44 primerov nepravilnosti in pomanjkljivosti, ugotovljenih v obdobju od 1. 1. do 30. 6. 2023, je največ primerov nepravilnosti:

* nenamenska ali negospodarna poraba sredstev (12)
* pomanjkljiv oz. neustrezen nadzor financerja nad porabo sredstev pri prejemniku sredstev (9)
* pomanjkljive notranje kontrole in nedoslednost pri izvajanju notranjih aktov PU (6)
* druge nepravilnosti (17).

Tabela 7: Število ugotovljenih vrst nepravilnosti in pomanjkljivosti v obdobju od 1. 1. do 30. 6. 2023 po vrstah

|  |  |
| --- | --- |
| **Vrsta nepravilnosti in pomanjkljivosti** | **Število primerov v obdobju od 1. 1. do 30. 6 2023** |
| nenamenska ali negospodarna poraba sredstev | **12**[[1]](#footnote-1) |
| pomanjkljiv oz. neustrezen nadzor financerja nad porabo sredstev pri prejemniku sredstev (9) |  **9**[[2]](#footnote-2) |
| pomanjkljive notranje kontrole in nedoslednost pri izvajanju notranjih aktov PU (6) |  **6**[[3]](#footnote-3) |
| druge nepravilnosti |  **17**[[4]](#footnote-4) |
| **skupaj** | **44** |

Proračunska inšpekcija je v izvedenih nadzorih *na podlagi prvega odstavka 104. člena ZJF-1* izdala 4 odločbe za vračilo sredstev v proračun RS in podala 1 predlog pristojnemu organu za sprejem ukrepov ter podala 40 predlogov za sprejem ukrepov *po drugem odstavku 104. člena ZJF-1.* S tem je zagotovila vračilo sredstev v državni proračun v višini 32.453,64 eurov.

Predlogi ukrepov *po drugem odstavku 104. člena ZJF*-1 se nanašajo na:

* predlog za vračilo sredstev v proračun RS (3);
* izboljšanje nadzora financerja nad prejemnikom sredstev v zvezi s porabo sredstev proračuna (5);
* določitev pravil za zagotovitev gospodarnosti pri porabi sredstev (11);
* vzpostavitev oz. izboljšanje notranjih kontrol poslovanja (5) in
* drugi predlogi (16).

Tabela 8: Število ukrepov v inšpekcijskih nadzorih, izvedenih v obdobju od 1. 1. do 30. 6. 2023

|  |  |
| --- | --- |
| **Vrsta ukrepa**  | **Število primerov v obdobju od 1. 1. do 30. 6. 2023** |
| **Ukrepi po prvem odst. 104. člena ZJF:** |  **5** |
| * odločba (1. tč. 104. čl. ZJF)
 | 4[[5]](#footnote-5) |
| * predlog pristojnemu organu za sprejem ukrepov (2. tč. 104. čl. ZJF)
 | 1[[6]](#footnote-6) |
| * predlog za uvedbo postopka o prekršku drugemu pristojnemu prekrškovnemu organu (3. tč. 104. čl. ZJF)
 | - |
| * uvedba postopka o prekršku (3. tč. 104. čl. ZJF)
 | - |
| * ovadba (4. tč. 104. čl. ZJF)
 | - |
| **Predlogi ukrepov po drugem odst. 104. člena ZJF** | **40** |
| * predlog za vračilo sredstev v proračun RS
 |  3[[7]](#footnote-7) |
| * izboljšanje nadzora financerja nad prejemnikom sredstev v zvezi s porabo sredstev proračuna
 |  5[[8]](#footnote-8) |
| * določitev pravil za zagotovitev gospodarnosti pri porabi sredstev
 | 11[[9]](#footnote-9) |
| * vzpostavitev oz. izboljšanje notranjih kontrol poslovanja
 |  5[[10]](#footnote-10) |
| * vzpostavitev ustreznih postopkov pri javnem naročanju
 |  - |
| * drugi ukrepi
 |  16[[11]](#footnote-11) |
| **Skupaj ukrepi in predlogi po 104. členu ZJF** |  **45** |

## 3.3 Učinki izvedenih inšpekcijskih nadzorov in ukrepov na porabo proračunskih sredstev

## 3.3.1. Učinki ukrepov in predlogov ukrepov inšpekcijskih nadzorov, izrečenih in v obdobju od 1. 1. do 30. 6. 2023

V zvezi s 5 ukrepi po prvem odstavku 104. člena ZJF-1 in 40 predlogi ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF-1, ki so bili izrečeni 24 proračunskim uporabnikom, so zavezanci predložili **16 poročil o realizaciji ukrepov oziroma predlogov ukrepov.**

Iz poročil izhaja, da so bili **3 ukrepi** po prvem odstavku 104. člena ZJF-1, ki se nanašajo na vračilo sredstev v proračun, na podlagi izdanih odločb za vračilo, *realizirani na ustrezen način*, v zvezi z **1 ukrepom** vračila v proračun na podlagi izdane odločbe, *rok za vračilo še ni potekel*, **1 ukrep** *ni bil realiziran*, ker pristojni organ, kateremu smo predlagali sprejem ukrepa (MJU), ukrepa ni realiziral. Zavezanec bo ponovno pozvan k realizaciji ukrepa.

V zvezi z 40 izrečenimi predlogi ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF-1 iz poročil izhaja, da je bilo **26 predlogov ukrepov** *realiziranih na ustrezen način,* **2 predloga ukrepov** *sta delno realizirana,* v zvezi z **11 predlogi ukrepov** *rok za realizacijo ukrepov še ni potekel*, v zvezi z **1 predlogom ukrepa** je *rok za realizacijo potekel*, vendar ukrep ni bil realiziran, zaprošeno je bilo za podaljšanje roka za realizacijo, zato je bil rok podaljšan.

Tabela 9: Število realiziranih predlogov ukrepov po prvem in drugem odstavku 104. člena ZJF v obdobju 1. 1. do 30. 6. 2023

|  |  |
| --- | --- |
| **Realizacija predlogov ukrepov** | **število primerov** |
| realizirani ukrepi in predlogi  | 29 |
| nerealizirani ukrepi in predlogi - rok za poročanje o izvedbi še ni potekel ali ukrep oz. predlog do poteka roka še ni bil realiziran | 12 |
| nerealizirani predlogi – predlogi so bili delno realizirani  |  2 |
| nerealizirani predlogi – predlog do poteka roka ni bil realiziran, rok za realizacijo je bil podaljšan  |  2 |
| **skupaj** | **45** |

Na podlagi realiziranih ukrepov po prvem odstavku 104. člena ZJF-1 in predlogov ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF-1 so doseženi učinki, prikazani v tabeli 10.

Tabela 10: Učinki realiziranih ukrepov po prvem in drugem odstavku 104. člena ZJF v obdobju 1.1. do 30. 6. 2023 po vrstah

|  |  |
| --- | --- |
| **Vrsta učinka** | **Število primerov** |
| povečanje proračunskih sredstev[[12]](#footnote-12) | 6 |
| druge finančno ovrednotene nepravilnosti[[13]](#footnote-13) | 1 |
| vzpostavitev zakonitega ravnanja s proračunskimi sredstvi[[14]](#footnote-14) | 4 |
| izboljšanje ali vzpostavitev ustreznih notranjih kontrol, pravilno izvajanje oz. sprejem ustreznih internih aktov[[15]](#footnote-15) | 12 |
| izboljšanje nadzora financerja nad porabo sredstev[[16]](#footnote-16) | 4 |
| večja transparentnost pri porabi sredstev[[17]](#footnote-17) | 2 |
| **skupaj** | **29** |

# 4. POVZETEK IZVEDENIH NADZOROV, UGOTOVLJENIH NEPRAVILNOSTI IN SPREJETIH UKREPOV

|  |
| --- |
| **Zavod RS za šolstvo** <https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/Zavod-RS-za-solstvo.pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | PPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2021 |
| obseg nadziranih sredstev | 13.313.640 EUR |
| predmet nadzora | * poslovanje s sredstvi državnega proračuna v letu 2020
 |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | da |
| opis nepravilnosti | * pomanjkljive notranje kontrole pri sklepanju avtorskih pogodb in aneksov na področju javnih naročil
* druge nepravilnosti – plačevanje najema parkirnih prostorov za privatna vozila zaposlenih in ni zagotovljeno notranje revidiranje
 |
| opis predlogov ukrepov | * vzpostavitev oz. izboljšanje notranjih kontrol poslovanja
* zagotovitev notranjega revidiranja za leto 2022
* prekinitev pogodb za najem parkirnih prostorov za privatna vozila zaposlenih
 |
| način realizacije predlogov ukrepov | * pisno navodilo za spremljanje pogodb z izvajalci in pravočasno sklepanje aneksov k pogodbam
* pisno navodilo za sklepanje in pravočasno podpisovanje avtorskih pogodb
* predlog za prekinitev najemnih razmerij za parkirna mesta za privatna vozila ni bil realiziran. Svoje ugotovitve smo posredovali Inšpektoratu za javni sektor, ki je pristojen za nadzor nad ZJU,
* zagotovitev notranjega revidiranja realizirano
 |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | 3 x da |

|  |
| --- |
| **Šolski center Nova Gorica**https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/Solski-center-Nova-Gorica.pdf |
| vrsta proračunskega uporabnika | PPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2021 |
| obseg nadziranih sredstev | 93.096 EUR |
| predmet nadzora | nadzor nad poslovanjem in namensko porabo sredstev za šolsko prehrano v letu 2020 in tekoče leto |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | da |
| opis nepravilnosti | * cene obrokov niso usklajene s Pravilnikom o izvrševanju proračuna Republike Slovenije – niso všteti stroški, povezani s prodajo obroka (izdatki za blago in storitve, investicije, investicijsko vzdrževanje in stroški dela)
 |
| opis predlogov ukrepov | * način določanja cene je potrebno uskladiti s Pravilnikom
 |
| način realizacije predlogov ukrepov | * cena obroka za zaposlene usklajena s Pravilnikom
 |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | da |

|  |
| --- |
| **Nogometni klub Domžale**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/Nogometni-klub-Domzale.pdf><https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Odlocbe-in-sklepi/NK-DOMZALE.pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | DPS |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2022 |
| obseg nadziranih sredstev | 9.620 EUR |
| predmet nadzora | * preveritev namenskosti porabe prejetih sredstev pomoči za nakup testov za samotestiranje
 |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | da |
| opis nepravilnosti | nenamensko porabljena proračunska sredstva |
| opis ukrepov | * izdana odločba za vračilo sredstev v proračun v znesku 3.681,64 EUR
 |
| način realizacije ukrepov | * **vrnjeno v DP 3.681,64 EUR**
 |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | da |

|  |
| --- |
| **Ministrstvo za pravosodje**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/MINISTRSTVO-ZA-PRAVOSODJE.pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | PPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2021 |
| obseg nadziranih sredstev | 1.063.570 |
| predmet nadzora | pregled poslovanja na podlagi 112. člena ZLD-1 |
| ugotovljene nepravilnosti (da /ne) | ne |

|  |
| --- |
| **Domel d.o.o.**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/DOMEL-d.o.o..pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | DPS |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2022 |
| obseg nadziranih sredstev | 29.692 |
| predmet nadzora | pregled poslovanja s sredstvi prejete pomoči za nakup hitrih testov HAG za samotestiranje zaposlenih in izpolnjevanje pogojev za dodelitev sredstev |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | ne |

|  |
| --- |
| **Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport** https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/MIZS.pdf |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2022 |
| obseg nadziranih sredstev | 12.111.111 EUR |
| predmet nadzora | * PP 160168 Doktorski in podoktorski študij
* PP 568210 ARNES
* PP 609510 Andragoški center
* nakup, najem in uporaba parkirnih mest za zaposlene in službena vozila za leto 2021 in 2022
 |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | da |
| opis nepravilnosti | pomanjkanje nadzora financerja nad porabo sredstev pri prejemniku sredstev |
| opis predlogov ukrepov | * izboljšanje nadzora financerja nad prejemnikom sredstev v zvezi s porabo sredstev proračuna
 |
| način realizacije predlogov ukrepov | * izvedba nadzora nad sanacijskim programom in zaključnim računom nad prejemnikom sredstev za leto 2022 in 2023
 |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | da |

|  |
| --- |
| **Ministrstvo za gospodarstvo, turizem in šport**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/Ministrstvo-za-gospodarstvo-turizem-in-sport.pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2022 |
| obseg nadziranih sredstev | 28.532.117 |
| predmet nadzora | PP 190117 EXPO DubajPP 211015 Obvladovanje epidemije virusa Covid-19PP 534310 Spodbujanje investicijPreveritev realizacije priporočil revizorjev UNP pri reviziji operacije Poslovni center Vrelec – da ministrstvo od Občine Rogaška Slatina zaradi ugotovljenih nepravilnosti zahteva vračilo celotnega zneska sofinanciranja operacije – preveritev v okviru zneska financiranja iz državnega proračuna (762.020,91 EUR) |
| ugotovljene nepravilnosti (da /ne) | da |
| opis nepravilnosti | ministrstvo ni zahtevalo vračila sredstev od Občine Rogaška Slatina |
| opis predlogov ukrepov | * prekinitev pogodbe z občino in izstavitev zahtevka za vračilo sredstev
 |
| način realizacije predlogov ukrepov | **[[18]](#footnote-18)še ni realizirano** – ministrstvo je zaprosilo Državno odvetništvo RS za pravno mnenje glede razdrtja pogodbe  |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | **še ni realizirano – čaka se odgovor DORS**  |

|  |
| --- |
| **Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/MDDSZ.pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2022 |
| obseg nadziranih sredstev | 125.662.185 |
| predmet nadzora | PP 170076 Delovanje JŠRIPSPP 180048 Izvajanje Zakona o osebni asistenciPP 200057 Medgeneracijski bivalni objekt – Loški Potok |
| ugotovljene nepravilnosti (da /ne) | da |
| opis nepravilnosti | * pomanjkljiv oz. neustrezen nadzor ministrstva nad porabo sredstev pri JŠRIPS: ministrstvo ni posredovalo JŠRIPS izhodišč za pripravo finančnega načrta, JŠRIPS nima notranjih pravil glede postopka za določitev in izplačevanje dela plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela, pomanjkljivosti v najemni pogodbi za najem poslovnih prostorov, zaradi česar je JŠRIPS v podrejenem položaju, v pogodbi o financiranju delovanja JŠRIPS ni opredeljeno ali so sredstva za delovanje sklada v okviru PP 170076 namenjena tudi za financiranje odhodkov iz naslova izgubljenih tožb in za plačila obresti od kratkoročnih kreditov
* pomanjkljiv nadzor nad porabo sredstev iz naslova dodeljenih sredstev izvajalcem za izvajanja dejavnosti osebne asistence
 |
| opis predlogov ukrepov | * izboljšanje nadzora financerja nad prejemnikom sredstev
* določitev pravil za zagotovitev gospodarnosti pri porabi sredstev
 |
| način realizacije predlogov ukrepov | * posredovanje izhodišč za pripravo finančnega načrta
* priprava notranjih aktov
* povečanje nadzora nad porabo dodeljenih proračunskih sredstev
 |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | da |

|  |
| --- |
| **Polycom d.o.o.**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/POLYCOM-d.o.o..pdf><https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Odlocbe-in-sklepi/POLYCOM-d.o.o..pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | DPS |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2022 |
| obseg nadziranih sredstev | 25.992 |
| predmet nadzora | pregled poslovanja s sredstvi prejete pomoči za nakup hitrih testov HAG za samotestiranje zaposlenih in izpolnjevanje pogojev za dodelitev sredstev |
| ugotovljene nepravilnosti (da /ne) | da |
| opis nepravilnosti | * nenamenska poraba sredstev
 |
| opis ukrepov | * izdana odločba za vračilo sredstev v proračun v znesku 19.122,50 EUR
 |
| način realizacije predlogov ukrepov | * **vrnjeno v DP 19.122,50 EUR**
 |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | da |

|  |
| --- |
| **Generalni sekretariat Vlade RS**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/GVS-d.d..pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2022 |
| obseg nadziranih sredstev | 4.772.782 |
| predmet nadzora | PP 2175 JGZ Brdo v letu 2021Nakup, najem, uporaba parkirnih mest v 2022 |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | da |
| opis nepravilnosti | * pomanjkljiv nadzor nad porabo sredstev JGZ Brdo
 |
| opis ukrepov | * potrebno je opraviti vsakoletni nadzor nad zaključnim računom z vpogledom v knjigovodske listine in o tem sestaviti zapisnik
 |
| način realizacije predlogov ukrepov | * posredovanje pisnega zapisa o rezultatih nadzora
 |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | da |

|  |
| --- |
| **Alpe – Panon d.o.o.**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/ALPE-PANON-d.o.o..pdf><https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Odlocbe-in-sklepi/ALPE-PANON.pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | DPS |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2022 |
| obseg nadziranih sredstev | 38.202 |
| predmet nadzora | pregled poslovanja s sredstvi prejete pomoči za nakup hitrih testov HAG za samotestiranje zaposlenih in izpolnjevanje pogojev za dodelitev sredstev |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | da |
| opis nepravilnosti | * nenamenska poraba sredstev
 |
| opis ukrepov | * izdana odločba za vračilo sredstev v proračun v znesku 1.701,50 EUR
 |
| način realizacije predlogov ukrepov | * **vrnjeno v DP 1.701,50 EUR**
 |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | da |

|  |
| --- |
| **Slovenska akademija znanosti in umetnosti**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/SAZU.pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2022 |
| obseg nadziranih sredstev | 1.489.974 |
| predmet nadzora | PP 3911 Članske nagrade akademikom |
| ugotovljene nepravilnosti (da /ne) | da |
| opis nepravilnosti | * višina osnove za določitev stalne mesečne nagrade članom ni določena v internem aktu (statutu)
 |
| opis ukrepov | * narediti analizo - pregled izplačil po funkcijah članov, ustrezno določiti višino osnove za določitev stalne mesečne nagrade, pregled udejstvovanja članov na znanstvenem in umetnostnem področju, sodelovanje pri organih akademije, izvajanje predavanj in objavljanje del v publikacijah akademije oz. izvajanje zadolžitev članov kot izhajajo iz zakona in statuta
 |
| način realizacije predlogov ukrepov | * določitev osnov v statutu
 |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | da |

|  |
| --- |
| **Državno tožilski svet**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/Drzavnotozilski-svet.pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2022 |
| obseg nadziranih sredstev | 9.505 |
| predmet nadzora | PP 9796 Materialni stroški – poraba upravičenosti in pravilnosti sejnin in pripadajočih povračil stroškov |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | da |
| opis nepravilnosti | * v poslovniku ni določeno pravna podlaga za izplačilo sejnin in pripadajočih stroškov
 |
| opis ukrepov | * pripraviti predlog sprememb poslovnika in ga posredovati v soglasje MF in MP
 |
| način realizacije predlogov ukrepov | * posredovanje predloga MF in MP
 |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | da |

|  |
| --- |
| **Ministrstvo za okolje in prostor**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/MOP-in-DRSV.pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2022 |
| obseg nadziranih sredstev | 20.311.045 |
| predmet nadzora | PP 153246 Saniranje neurejenih odlagališčPP 160119 Vodnogospodarska javna služba |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | ne |

|  |
| --- |
| **Ministrstvo za javno upravo**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/MJU.pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2022 |
| obseg nadziranih sredstev | 3.893.805 |
| predmet nadzora | PP 180151 sklad za NVO – izvajanje javnega razpisa za razvoj in profesionalizacijo nevladnih organizacij in prostovoljstva 2019 (financiranje 2019 – 2021) |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | ne |

|  |
| --- |
| **Sodni svet RS**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/Sodni-svet-RS.pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2022 |
| obseg nadziranih sredstev | 102.026 |
| predmet nadzora | PP 6729 Materialni stroški – poraba upravičenosti in pravilnosti sejnin in pripadajočih stroškov |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | da |
| opis nepravilnosti | * pred povračili stroškov članom ni bila preverjena in pisno potrjena višina nastalih obveznosti
* nima internega akta za ureditev povračil stroškov parkirnin članom
 |
| opis ukrepov | * vzpostaviti zakonito ravnanje s proračunskimi sredstvi – sprejem pravilnika
* določitev načina izplačevanja sredstev za povračilo stroškov parkirnin
 |
| način realizacije predlogov ukrepov | * sprejem pravilnika, v katerem je določen način izplačevanja sredstev za povračila stroškov parkirnin članom
 |
| 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-2023/MKGP.PDF> |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2022 |
| obseg nadziranih sredstev | 1.990.402 |
| predmet nadzora | PP 211016 Podpora narodnim skupnostim – projekt 2330-22-0004 - ustanovitev in delovanje vzorčne kmetije in projekt 2330-22-0005 razvoj kmetijstva v okviru vzorčne kmetije |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | da |
| opis nepravilnosti | * sredstva so bila dodeljena Pomurski madžarski narodni skupnosti (PMNS) za naloge, ki niso opredeljene v nalogah narodnih skupnosti
* sredstva so bila dodeljena brez javnega razpisa
* v programu spodbujanja gospodarske osnovne madžarske narodne skupnosti ni bilo določeno, da mora PMNS naprej razdeliti z javnim razpisom subjektom, ki se ukvarjajo s kmetijstvom
* RS nima sklenjenega protokola z Republiko Madžarsko o izmenjavi informacij med državnimi inštitucijami RS in RM (kontrola dvojnega financiranja)
 |
| opis ukrepov | * Uradu RS za narodnosti posredovati predlog ureditve izmenjave informacij in podatkov z R Madžarko glede dodeljevanja sredstev DP za namene kmetijstva
 |
| način realizacije predlogov ukrepov | * Rok za izvedbo ukrepov še ni potekel
 |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | Ukrep še ni realiziran – rok za realizacijo še teče |

|  |
| --- |
| **Gorenjska gradbena družba d.d. Kranj**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/Gorenjska-gradbena-druzba-d.d..pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | DSP |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2022 |
| obseg nadziranih sredstev | 16.650 |
| predmet nadzora | pregled poslovanja s sredstvi prejete pomoči za nakup hitrih testov HAG za samotestiranje zaposlenih in izpolnjevanje pogojev za dodelitev sredstev |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | da |
| opis nepravilnosti | * nenamensko porabljena sredstva
 |
| opis ukrepov | * predlog za vračilo sredstev še v času nadzora
 |
| način realizacije predlogov ukrepov | * **Vračilo 20 EUR v DP v času inšpekcijskega pregleda**
 |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | da |

|  |
| --- |
| **Dom upokojencev Center – Tabor – Poljane, Ljubljana**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/DOM-UPOKOJENCEV-TABOR-POLJANE.pdf><https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/DUC-Tabor-Poljane-dodatni-zapisnik.pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | DSP |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2022 |
| obseg nadziranih sredstev | 20.908 |
| predmet nadzora | pregled poslovanja s sredstvi prejete pomoči za nakup hitrih testov HAG za samotestiranje zaposlenih in izpolnjevanje pogojev za dodelitev sredstev |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | da |
| opis nepravilnosti | * nenamensko porabljena sredstva
 |
| opis ukrepov | * predlog za vračilo sredstev še v času nadzora
 |
| način realizacije predlogov ukrepov | * **Vračilo 2.157,50 EUR v DP v času inšpekcijskega pregleda**
 |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | da |

|  |
| --- |
| **Reflex Gornja Radgona d.o.o.**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/Reflex-d.o.o..pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | DSP |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2022 |
| obseg nadziranih sredstev | 12.303 |
| predmet nadzora | pregled poslovanja s sredstvi prejete pomoči za nakup hitrih testov HAG za samotestiranje zaposlenih in izpolnjevanje pogojev za dodelitev sredstev |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | da |
| opis nepravilnosti | * nenamensko porabljena sredstva
 |
| opis ukrepov | * predlog za vračilo sredstev še v času nadzora
 |
| način realizacije predlogov ukrepov | * **Vračilo 1.778 EUR v DP v času inšpekcijskega pregleda**
 |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | da |

|  |
| --- |
| **Ministrstvo za gospodarstvo, turizem in šport**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/MGTS.pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2023 |
| obseg nadziranih sredstev | 20.805.738 |
| predmet nadzora | PP 130016 Javna agencija za spodbujanje podjetništva, inovativnosti, razvoja, investicij in turizmaPP 192410 Obnavljanje in dopolnjevanje blagovnih rezervPP 710010 Program vrhunskega športa |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | da |
| opis nepravilnosti | * pomanjkljiv oz. neustrezen nadzor financerja nad porabo sredstev pri prejemniku sredstev pri izplačevanju sredstev za vrhunski šport je bilo ugotovljeno, da je v zvezi z izplačilom nagrade trenerju sprožen upravni spor, v katerem v času izdaje odločbe, ki je bila izdana in s katero je bila določena višina nagrade trenerju, ni bilo odločeno, vendar je MIZŠ kljub temu odločil o izplačilu nagrade trenerju in
* pomanjkljiv oz. neustrezen nadzor financerja nad porabo sredstev pri prejemniku sredstev pri sofinanciranju letnega programa športa na državni ravni
 |
| opis ukrepov | * izboljšanje nadzora financerja nad porabo sredstev pri prejemniku sredstev - preveriti pred izdajo odločb za izplačilo nagrad ustreznost določanja trenerjev in dejanske razmere na terenu
* izboljšanje nadzora financerja nad porabo sredstev pri prejemniku sredstev – zagotoviti, da bo vsebina Letnega programa športa razdeljena po PP v skladu s Pravilnikom o sofinanciranju letnega programa športa na državni ravni
 |
| način realizacije predlogov ukrepov | **Rok za realizacijo še ni potekel** |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | **Rok za realizacijo še ni potekel** |

|  |
| --- |
| **Slorest d.o.o.**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/SLOREST-d.o.o.-Ljubljana.pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | DSP |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2023 |
| obseg nadziranih sredstev | 11.840 |
| predmet nadzora | pregled poslovanja s sredstvi prejete pomoči za nakup hitrih testov HAG za samotestiranje zaposlenih in izpolnjevanje pogojev za dodelitev sredstev |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | ne |

|  |
| --- |
| **Cablex d.o.o.**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/CABLEX-T-d.o.o..pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | DSP |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2022 |
| obseg nadziranih sredstev | 11.192,50 |
| predmet nadzora | pregled poslovanja s sredstvi prejete pomoči za nakup hitrih testov HAG za samotestiranje zaposlenih in izpolnjevanje pogojev za dodelitev sredstev |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | ne |

|  |
| --- |
| **GVS d.o.o.**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/GVS-d.d..pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | DSP |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2023 |
| obseg nadziranih sredstev | 14.775 |
| predmet nadzora | pregled poslovanja s sredstvi prejete pomoči za nakup hitrih testov HAG za samotestiranje zaposlenih in izpolnjevanje pogojev za dodelitev sredstev |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | ne |

|  |
| --- |
| **Eurotek d.o.o.**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/EUROTEK-d.o.o..pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | DSP |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2023 |
| obseg nadziranih sredstev | 13.475 |
| predmet nadzora | pregled poslovanja s sredstvi prejete pomoči za nakup hitrih testov HAG za samotestiranje zaposlenih in izpolnjevanje pogojev za dodelitev sredstev |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | ne |

|  |
| --- |
| **Slovenske železnice – potniški promet d.o.o.**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/SZ-Potniski-promet-d.o.o..pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | DSP |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2023 |
| obseg nadziranih sredstev | 24.975 |
| predmet nadzora | pregled poslovanja s sredstvi prejete pomoči za nakup hitrih testov HAG za samotestiranje zaposlenih in izpolnjevanje pogojev za dodelitev sredstev |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | ne |

|  |
| --- |
| **SIJ Ravne Systems d.o.o.**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/SIJ-Ravne-Systems-d.o.o..pdf><https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Odlocbe-in-sklepi/SIJ-RAVNE-SYSTEMS.pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | DSP |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2023 |
| obseg nadziranih sredstev | 27.518 |
| predmet nadzora | pregled poslovanja s sredstvi prejete pomoči za nakup hitrih testov HAG za samotestiranje zaposlenih in izpolnjevanje pogojev za dodelitev sredstev |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | da |
| opis nepravilnosti | * nenamenska poraba sredstev
 |
| opis ukrepov | * izdana odločba za vračilo sredstev v proračun v znesku 3.992,50 EUR
 |
| način realizacije predlogov ukrepov | **Rok za vračilo sredstev še ni potekel** |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | **Rok za vračilo sredstev še ni potekel** |

|  |
| --- |
| **Zavod RS za zaposlovanje**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/Zavod-RS-za-zaposlovanje.pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | PPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2023 |
| obseg nadziranih sredstev | 22.967 |
| predmet nadzora | pregled poslovanja s sredstvi prejete pomoči za nakup hitrih testov HAG za samotestiranje zaposlenih in izpolnjevanje pogojev za dodelitev sredstev |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | ne |

|  |
| --- |
| **Slovenske železnice – ŽIP d.o.o.**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/SZ-ZIP-d.o.o..pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | DSP |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2023 |
| obseg nadziranih sredstev | 24.420 |
| predmet nadzora | pregled poslovanja s sredstvi prejete pomoči za nakup hitrih testov HAG za samotestiranje zaposlenih in izpolnjevanje pogojev za dodelitev sredstev |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | ne |

|  |
| --- |
| **ETI Elektroelement d.o.o.**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/ETI-Elektroelement-d.o.o..pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | DSP |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2023 |
| obseg nadziranih sredstev | 28.855 |
| predmet nadzora | pregled poslovanja s sredstvi prejete pomoči za nakup hitrih testov HAG za samotestiranje zaposlenih in izpolnjevanje pogojev za dodelitev sredstev |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | ne |

|  |
| --- |
| **Družba za upravljanje javnega potniškega prometa d.o.o.**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/Druzba-za-upravljanje-javnega-potniskega-prometa-d.o.o..pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | DSP |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2023 |
| obseg nadziranih sredstev | 2.023.000 |
| predmet nadzora | PP 5484 Povečanje kapitalskih naložb RS |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | da |
| opis nepravilnosti | * nima opredeljenih meril in postopkov za izplačilo sredstev iz naslova reprezentance
* v evidenci uporabe in vzdrževanja službenih vozil ni določenih rubrik za vpisovanje podatkov o relaciji, namenu potovanja, osebi, ki je uporabljala službeno vozilo ter stanje kilometrskega števca v vozilu ob začetku in koncu poti
* v Pravilniku o uporabi službenih vozil ni določenega časovnega obdobja, v katerem morajo uporabniki službenih vozil predložiti izpolnjen potni nalog z morebitnimi pripadajočimi dokumenti in izpolniti evidence uporabe službenega vozila
* nima sprejetih internih pravil za izvajanje javnih naročil
 |
| opis ukrepov | * v Pravilniku o računovodstvu ali v drugem samostojnem pravnem aktu opredeliti merila in postopke za izplačevanje sredstev za reprezentanco
* dopolnitev Pravilnika o uporabi službenih vozil z vsemi potrebnimi podatki v evidencah uporabe službenih vozil (vse predlagane rubrike in opredelitev časovnega obdobja izpolnitve potnih nalogov)
* sprejetje internega akta v zvezi z izvajanjem javnih naročil
 |
| način realizacije predlogov ukrepov | **Rok za realizacijo predlogov ukrepov še ni potekel** |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | **Rok za realizacijo predlogov ukrepov še ni potekel** |

|  |
| --- |
| **Uprava RS za jedrsko varnost**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/UPRAVA-RS-ZA-JEDRSKO-VARNOST.pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2023 |
| obseg nadziranih sredstev | 21.492 |
| predmet nadzora | Nakup, najem in uporaba parkirnih mest za službena vozila in zaposlene |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | da |
| opis nepravilnosti | * najem 26 parkirnih mest za vozila zaposlenih, ki niso upravičeni do uporabe
* v Pravilniku o dodelitvi in uporabi službenih parkirnih mest je določeno, da parkirna mesta uporabljajo tudi ostali zaposleni, ki niso upravičeni do uporabe
 |
| opis ukrepov | * uskladitev Pravilnika z vladnimi Merili
* v sodelovanju z MJU uskladiti najemno pogodbo za parkirna mesta z lastnikom objekta v skladu s pravili, kot jih določajo vladna Merila
 |
| način realizacije predlogov ukrepov | **Rok za realizacijo predlogov ukrepov še ni potekel** |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | **Rok za realizacijo predlogov ukrepov še ni potekel** |

|  |
| --- |
| **Inšpektorat RS za šolstvo in šport**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/ISS.pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2023 |
| obseg nadziranih sredstev | ni mogoče finančno ovrednotiti |
| predmet nadzora | Nakup, najem in uporaba parkirnih mest za službena vozila in zaposlene |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | ne |

|  |
| --- |
| **Statistični urad RS**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/STATISTICNI-URAD-RS.pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2023 |
| obseg nadziranih sredstev | 134.640 |
| predmet nadzora | Nakup, najem in uporaba parkirnih mest za službena vozila in zaposlene |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | da |
| opis nepravilnosti | * najem 196 parkirnih mest za vozila zaposlenih, ki niso upravičeni do uporabe
 |
| opis ukrepov | * predlog MJU (najemnik in plačnik najemnine) da najem za SURS uredi v skladu z vladnimi Merili
 |
| način realizacije predlogov ukrepov | **Rok za realizacijo predlogov ukrepov potekel – MJU NI realiziral predloga ukrepa** |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | ne – MJU bo pozvan k izpolnitvi predloga ukrepa  |

|  |
| --- |
| **Ministrstvo za okolje, podnebje in energijo (Ministrstvo za okolje in prostor)**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Odlocbe-in-sklepi/MOPE-sklep-o-ustavitvi-postopka.PDF> |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2023 |
| obseg nadziranih sredstev | ni mogoče finančno ovrednotiti |
| predmet nadzora | Nakup, najem in uporaba parkirnih mest za službena vozila in zaposlene |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | Ne, izdan sklep o ustavitvi postopka - s spremembo Zakona o Vladi RS se je organ od sprejema LND 2023, v katerem je bilo določeno, da se pregleda leto 2022, preimenoval in pridobil druge pristojnosti in zaposlene |

|  |
| --- |
| **Upravna enota Ljubljana**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/UE-Ljubljana.pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | LND 2023 |
| obseg nadziranih sredstev | ni mogoče finančno ovrednotiti |
| predmet nadzora | Nakup, najem in uporaba parkirnih mest za službena vozila in zaposlene |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | ne |

|  |
| --- |
| **Občina Ribnica**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/Obcina-Ribnica.pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | Prijava |
| obseg nadziranih sredstev | 4.950.756 |
| predmet nadzora | Pregled porabe sredstev, ki jih je občina prejela iz DP v letu 2021 za financiranje nalog, programov in investicij |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | ne |

|  |
| --- |
| **Šolski center Šentjur**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/SOLSKI-CENTER-SENTJUR.pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | PPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | Prijava |
| obseg nadziranih sredstev | ni mogoče finančno ovrednotiti |
| predmet nadzora | evidentiranje uporabe službenih vozil v letu 2022 |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | da |
| opis nepravilnosti | * Pravilnik o službenih vozilih in notranji kontroli je pomanjkljiv, ker ne vsebuje vseh elementov za pravilno in pravočasno evidentiranje uporabe službenih vozil
* v večini potnih nalogov niso vpisane ure niti minute časa odhoda in prihoda s službenega potovanja, na PN ni naveden odredbodajalec (ravnatelj), ampak referent ekonomata, PN so nečitljivo izpolnjeni (ne da se razbrati točne relacije potovanja), na PN ni vpisano stanje števca odhoda na službeno pot, ni izkazan namen potovanja, večina PN sestavljenih isti dan, kot je službeno potovanje (onemogočeno je načrtovanje in kontrola uporabe službenih vozil)
 |
| opis ukrepov | * sprejem novega pravilnika z vsemi potrebnimi elementi oz. določbami o načinu izpolnjevanja PN
* izpolnjevanje evidenc v skladu s Pravilnikom
 |
| način realizacije predlogov ukrepov | * sprejem novega pravilnika o uporabi službenih vozil.
* vzpostavitev dodatne evidence o uporabi službenih vozil
 |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | da |

|  |
| --- |
| **Ministrstvo za zdravje**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/Ministrstvo-za-zdravje.pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | prijava |
| obseg nadziranih sredstev | 12.871 |
| predmet nadzora | pregled poslovanja s sredstvi prejete pomoči za nakup hitrih testov HAG za samotestiranje zaposlenih in izpolnjevanje pogojev za dodelitev sredstev |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | ne |

|  |
| --- |
| **Šolski center Ravne na Koroškem**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/SC-Ravne-na-Koroskem.pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | PPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | prijava |
| obseg nadziranih sredstev | ni mogoče finančno ovrednotiti |
| predmet nadzora | Poraba sredstev DP za uporabo službenih vozil za zasebne namene zaposlenih, njihovih družinskih članov in drugih oseb  |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | da |
| opis nepravilnosti | * v 69% primerih je šlo za uporabo 4 službenih vozil v zasebne namene (od 77 primerov 53 primerov) – nenamenska in negospodarna raba prevoznih sredstev
* oddaja vozil v zasebne namene ni določena v ustanovitvenem aktu zavoda, niti ni kako drugače urejeno (ni pravne podlage za dajanje službenih vozil v uporabo oz. najem)
* hišnik ima pooblastilo za stalno uporabo vozila, iz katerega ni razvidno ali za službeno uporabo oz. tudi za zasebno
* hišnik ne vodi ustrezne evidence opravljenih voženj (stanje km se beleži le ob koncu meseca, ni razviden namen uporabe – službeno ali zasebno)
* hišnik je opravil med celotnim delovnim časom s službenim vozilom prevoz v Trst za zasebne potrebe ravnateljice SŠ Ravne in za ta dan prejel plačo
* v evidenci dela (prihod in odhod zaposlenih na delo in iz dela) so za 8 zaposlenih pavšalno naknadno vneseni zapisi o prisotnosti na delu 8 ur
 |
| opis ukrepov | * direktor ŠC naj s spremembami pravil zagotovi, da se bodo službena vozila uporabljala izključno za namene opravljanja dejavnosti zavoda
* direktor ŠC naj s ciljem zagotavljanja načela gospodarnosti oceni potrebe po številu prevoznih sredstev (sedaj imajo 4 vozila) glede na realne potrebe ŠC po prevoznih sredstvih – če so potrebe manjše, naj uskladi prevozne zmogljivosti z dejanskimi potrebami
* direktor naj zagotovi vodenje ustreznih evidenc
* direktor naj ugotovi višino stroškov hišnika za dan, ko je opravil zasebni prevoz za ravnateljico v Trst in stroške dela terja od ravnateljice, ki je plačilo odobrila
* direktor naj zagotovi obliko evidentiranja zaposlenih, ki bo zagotavljala evidentiranje dejanske prisotnosti zaposlenih, vključno z morebitnim delom preko rednega delovnega časa in morebitnimi predčasnimi odhodi z dela, ki ne bo omogočala naknadnih vnosov
* direktor naj prouči razloge za disciplinsko ukrepanje proti ravnateljici SŠ Ravne in naj z ugotovitvami inšpekcije seznani nadzorni organ (svet javnega zavoda)
 |
| način realizacije predlogov ukrepov | **Rok za realizacijo predlogov ukrepov še ni potekel**  |
| so predlogi ukrepov ustrezno realizirani | **Rok za realizacijo predlogov ukrepov še ni potekel** |

|  |
| --- |
| **Občina Radenci**<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2023/Obcina-Radenci.pdf> |
| vrsta proračunskega uporabnika | NPU |
| podlaga za uvedbo nadzora | prijava |
| obseg nadziranih sredstev | 2.437.161 |
| predmet nadzora | PP 437710 Sofinanciranje investicij v osnovnem šolstvu |
| ugotovljene nepravilnosti (da / ne) | ne |

1. NK Domžale, MP, Polycom d.o.o., Alpe Panon d.o.o., MKGP, Gorenjska gradbena družba d.d., Dom upokojencev Center Tabor – Poljane, Ljubljana, Reflex d.o.o., SIJ Ravne Systems d.o.o., ŠC Ravne na Koroškem, SURS [↑](#footnote-ref-1)
2. MIZŠ, MDDSZ, GSV, Sodni svet, MGTŠ [↑](#footnote-ref-2)
3. ZRSŠ, MP, SAZU, ŠC Ravne na Koroškem, ŠC Šentjur [↑](#footnote-ref-3)
4. Zavod RS za šolstvo, ŠC Nova Gorica, MP, MGTŠ, MDDSZ, Državnotožilski svet, Sodni svet, MKGP, DUJPP, URSJV, ŠC Ravne na Koroškem [↑](#footnote-ref-4)
5. NK Domžale, Polycom d.o.o., Alpe Panon d.o.o., SIJ Ravne Systems d.o.o. [↑](#footnote-ref-5)
6. Statistični urad RS [↑](#footnote-ref-6)
7. Gorenjska gradbena družba d.d., Dom upokojencev Center, Tabor – Poljane, Reflex d.o.o., [↑](#footnote-ref-7)
8. MIZŠ, MDDSZ, GSV, MGTŠ [↑](#footnote-ref-8)
9. MP, MDDSZ, DUJPP, ŠC Ravne na Koroškem, [↑](#footnote-ref-9)
10. Zavod RS za šolstvo, ŠC Ravne na Koroškem, ŠC Šentjur [↑](#footnote-ref-10)
11. Zavod RS za šolstvo, ŠC Nova Gorica, MP, MGTŠ, MDDSZ, SAZU, Državno tožilski svet, Sodni svet, MKGP, URSJV, ŠC Ravne na Koroškem [↑](#footnote-ref-11)
12. NK Domžale, Polycom d.o.o., Alpe Panon d.o.o., Gorenjska gradbena družba d.d., DU Center, Tabor – Poljane, Ljubljana, Reflex d.o.o. [↑](#footnote-ref-12)
13. Ministrstvo za pravosodje [↑](#footnote-ref-13)
14. Zavod RS za šolstvo, Ministrstvo za pravosodje, MDDSZ, Sodni svet RS [↑](#footnote-ref-14)
15. Zavod RS za šolstvo, Ministrstvo za pravosodje, MDDSZ, Državnotožilski svet RS, Sodni svet RS, Družba za upravljanje javnega potniškega prometa d.o.o., ŠC Šentjur [↑](#footnote-ref-15)
16. MDDSZ, GSV [↑](#footnote-ref-16)
17. ŠC Nova Gorica, SAZU [↑](#footnote-ref-17)
18. Z reorganizacijo Vlade RS je ta del financiranje prešel v pristojnost MKRR, ki je ukrep dolžno realizirati. V času pisanja tega poročila je bil ukrep s strani MKRR realiziran, kar bo navedeno v naslednjem poročilu za obdobje od 1. 7. 2023 do 31. 12. 2023. [↑](#footnote-ref-18)