



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

KABINET MINISTRA

**POROČILO MINISTRSTVA ZA FINANCE O OPRAVLJENIH
POSTOPKIH INŠPEKCIJSKEGA NADZORA NAD PORABO
SREDSTEV DRŽAVNEGA PRORAČUNA
V OBDOBJU OD 1.7. DO 31.12.2019**

Ljubljana, april 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	6
	I.2.4. Javna objava poročil, odločb in zapisnikov proračunske inšpekcije	7
II.	LETNI NAČRT DELA PRORAČUNSKE INŠPEKCIJE ZA LETO 2019	8
	II.1. Priprava letnega načrta dela.....	8
	II.2. Izvajanje letnega načrta dela za leto 2019.....	8
	II.2.1. Redni inšpekcijski nadzori	9
	II.2.2. Reševanje prijav in pobud ter izredni inšpekcijski nadzori, izvedeni na podlagi ZIUFSZZ	11
	II.3. Vodenje prekrškovnih postopkov in odkrivanje sumov storitve kaznivih dejanj	13
III.	ANALIZA IZVEDENIH INŠPEKCIJSKIH NADZOROV.....	14
	III.1. Vrste proračunskih uporabnikov in obseg nadziranih proračunskih sredstev	14
	III.2. Ugotovljene nepravilnosti, ukrepi in predlogi za njihovo odpravo	16
	III.3. Učinki izvedenih inšpekcijskih nadzorov in ukrepov na porabo proračunskih sredstev	19
IV.	POVZETEK IZVEDENIH NADZOROV, UGOTOVLJENIH NEPRAVILNOSTI IN SPREJETIH UKREPOV	22

Priloga: ZAPISNIKI-II-2019.zip

I. UVOD

Poročilo Ministrstva za finance o opravljenih postopkih inšpekcijskega nadzora nad porabo sredstev državnega proračuna v obdobju od 1.7. do 31.12. 2019 je pripravljeno na podlagi 106. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18), ki določa, da Ministrstvo za finance o opravljenem nadzoru, ugotovitvah in odločitvah obvešča Vlado Republike Slovenije in Računsko sodišče Republike Slovenije, Vlada Republike Slovenije pa polletno Državni zbor Republike Slovenije.

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

V poročilu so prikazani zbirni podatki o nadzorih, izvedenih v obdobju od 1.7. do 31.12.2019, ter osnovni podatki o posameznih nadzorih. Podrobni podatki so razvidni iz zapisnikov o opravljenih nadzorih, ki so v prilogi tega poročila, dostopni pa so tudi na povezavah, navedenih v točki IV. tega poročila.

I.1. Pravne podlage za izvajanje nalog proračunske inšpekcije

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

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

V letu 2017 je proračunska inšpekcija s sprejetjem **Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija (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 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 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 odredajo 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, 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.

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 proračunski uporabnik lahko odpravi z ustreznimi ukrepi v poslovanju, mu v inšpekcijskem zapisniku poda predlog oziroma priporočilo za sprejem potrebnih ukrepov (**predlogi ukrepov na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF**).

I.2.3. Poročanje proračunskih uporabnikov o realizaciji predlogov ukrepov

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

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

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

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

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

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

Skladno s priporočilom Inšpekcijskega sveta, ki je bilo dano vsem inšpekcijskim organom, objavlja [odločbe](#), izdane v postopkih inšpekcijskega nadzora, skladno s predlogom Komisije za nadzor javnih financ pa od 1.7.2016 dalje tudi izdane [zapisnike](#).

II. LETNI NAČRT DELA PRORAČUNSKE INŠPEKCIJE ZA LETO 2019

Proračunska inšpekcija izvaja naloge inšpekcijskega nadzora po Zakonu o javnih financah na podlagi **letnega načrta dela**, ki ga za posamezno poslovno leto sprejme direktor 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 hitrejše 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 prijav, pobud in zahtev.

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 za leto 2019 načrtovala izvedbo **42 inšpekcijskih nadzorov nad izvajanjem Zakona o javnih financah**, od tega:

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

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

II.2. Izvajanje letnega načrta dela za leto 2019

V obdobju od 1.7. do 31.12.2019 je proračunska inšpekcija **izvajala 33** inšpekcijskih nadzorov. Od tega jih je **zaključila 18**.

V celotnem letu 2019 je proračunska inšpekcija **izvedla 53** inšpekcijskih nadzorov, kar je za 26% več od načrtovanega (42). Od tega je bilo **zaključenih 38 nadzorov**. Na dan 31.12.2019 je v teku še 15 nadzorov.

Vseh 32 rednih inšpekcijskih nadzorov, ki so bili načrtovani, je bilo izvedenih. Na podlagi prejetih (70) in obravnavanih (68) prijav, je bilo izvedenih 15 inšpekcijskih nadzorov, ki so bistveno prispevali k povečanju skupnega števila izvedenih nadzorov.

Poleg navedenih nadzorov je proračunska inšpekcija nadaljevala z izvedbo 7 inšpekcijskih nadzorov v javnih zdravstvenih zavodih na podlagi Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija (ZIUFSZZ), ki so bili uvedeni v letu 2018, od tega 1 na podlagi prijave in 6 izrednih inšpekcijskih nadzorov.

V letu 2020 je načrtovano povečanje inšpekcijskih nadzorov na 50.

Tabela 1: Število načrtovanih (letni načrt dela za leto 2019) in število izvedenih inšpekcijskih nadzorov

	načrtovano (LND)	izvedeno v obdobju 1.7. do 31.12.2018	izvedeno skupaj v letu 2019	delež izvedenih nadzorov glede na načrtovane v letu 2019 (v %)
redni nadzori	32	20	32	100
nadzori na podlagi prijav in pobud	10	7¹	15	150
izredni nadzori na podlagi ZIUFSZZ	-	6²	6	-
skupaj	42	33	53	126

II.2.1. Redni inšpekcijski nadzori

V obdobju od 1.7. do 31.12.2019 je bilo izvedenih **20** rednih inšpekcijskih nadzorov, od tega 6 (30%) pri neposrednih proračunskih uporabnikih, 14 (70%) pa pri posrednih. Nepravilnosti so bile ugotovljene pri 8 (73%) proračunskih uporabnikih.

Od 20 izvedenih rednih inšpekcijskih nadzorov je bilo **zaključenih 11**. Ostalih 9 je še v teku.

¹ Nadzor v Onkološkem inštitutu Ljubljana je bil opravljen na podlagi prijave po ZIUFSZZ in v Tabeli 1 ni zajet med izrednimi nadzori.

² SB Celje, SB Jesenice, Bolnišnica za ginekologijo in porodništvo Kranj, SB Slovenj Gradec, Bolnišnica Topolšica in SB Trbovlje.

Tabela 2: Redni inšpekcijski nadzori, izvedeni v obdobju od 1.7. do 31.12.2019

Proračunski uporabnik	Letni načrt dela za leto	Vrsta proračunskega uporabnika	Ugotovljene nepravilnosti	Zaključeni
Občina Medvode	2019	NPU	da	da
Ministrstvo za javno upravo	2019	NPU	da	ne – ukrepi so v izvajanju
Geološki zavod Slovenije	2019	PPU	ne	da
Šolski center Ravne na Koroškem	2019	PPU	da	da
Dom upokojencev Center Tabor - Poljane	2019	PPU	ne	da
Višja strokovna šola za gostinstvo, velnes in turizem	2019	PPU	da	da
CIRIUS Vipava	2019	PPU	da	da
SNG Nova Gorica	2019	PPU	da	da
Center za varstvo in delo Golovec	2019	PPU	ne	da
CUDV Dobrna	2019	PPU	ne	da
Varstveno delovni center Nova Gorica	2019	PPU	da	ne – rok za pripombe še ni potekel
Občina Kranjska Gora	2019	NPU	ne	da
Občina Šentjur	2019	NPU	nadzorna dejanja se še izvajajo	ne – v izvajanju
Kmetijsko gozdarski zavod Celje	2019	PPU	da	ne – rok za pripombe še ni potekel
Javni zavod Krajinski park Ljubljansko barje	2019	PPU	ne	ne – rok za pripombe še ni potekel
Občina Cirkulane	2019	NPU	ne	da
Občina Logatec	2019	NPU	nadzorna dejanja se še izvajajo	ne – v izvajanju
Arboretum Volčji Potok	2019	PPU	nadzorna dejanja se še izvajajo	ne – v izvajanju
CSD Gorenjska	2019	PPU	nadzorna dejanja se še izvajajo	ne – v izvajanju
Kozjanski park	2019	PPU	nadzorna dejanja se še izvajajo	ne – v izvajanju

V celotnem letu 2019 je proračunska inšpekcija **zaključila 23** rednih inšpekcijskih nadzorov, od tega 13 (57%) pri neposrednih, 10 (43%) pa pri posrednih proračunskih uporabnikih.

Od 23 zaključenih rednih inšpekcijskih nadzorov so bili vsi načrtovani v letnem načrtu dela za leto 2019.

V 32 izvedenih rednih inšpekcijskih nadzorih so bile nepravilnosti ugotovljene pri 11 (34%) proračunskih uporabnikih.

II.2.2. Reševanje prijav in pobud ter izredni inšpekcijski nadzori, izvedeni na podlagi ZIUFSZZ

V obdobju od 1.7. do 31.12.2019 je proračunska inšpekcija **prejela 29** prijav oziroma pobud za uvedbo inšpekcijskega nadzora, **obravnava pa jih je 27**.

Od 27 obravnavanih prijav je bilo 6 takšnih, na podlagi katerih je bil, ali še bo v letu 2020, uveden inšpekcijski nadzor, v 18 primerih 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, v 3 primerih so prijave še v obravnavi pri inšpektorjih.

V obdobju od 1.7. do 31.12.2019 je proračunska inšpekcija na podlagi prijav in pobud, od katerih je bila ena³ prejeta še v letu 2018 in nekatere prejete še v prvem polletju leta 2019, **izvajala 7** inšpekcijskih nadzorov, od tega 3 (43%) pri neposrednih, 4 (57%) pa pri posrednih proračunskih uporabnikih. Nepravilnosti so bile ugotovljene v 5 (71%) nadzorih, uvedenih na podlagi prijav.

Tabela 3: Inšpekcijski nadzori, uvedeni na podlagi prijav in pobud, izvajani v obdobju od 1.7. do 31.12.2019

Proračunski uporabnik	Leto prejema prijave	Vrsta proračunskega uporabnika	Ugotovljene nepravilnosti	Zaključeni
Urad RS za mladino	2019	NPU	da	da
MGRT	2019	NPU	da	ne – ukrepi so v izvajanju
Srednja šola Domžale	2019	PPU/javni zavod	da	da
Ministrstvo za infrastrukturo	2019	NPU	ne	da
ARSO	2019	PPU	da	ne – ukrepi so v izvajanju
Javni sklad RS za podjetništvo	2019	PPU	ne	da
Onkološki inštitut Ljubljana	2018	PPU/javni zavod	da	da – izdana odločba za vračilo sredstev,

³ Onkološki inštitut Ljubljana

				Vlada RS zavrnila pritožbo, sredstva vrnjena v proračun RS 3.083.506 eur
--	--	--	--	--

V celotnem letu 2019 je proračunska inšpekcija prejela 70 prijav, obravnavala pa 68. Od 68 obravnavanih prijav je bilo 19 takšnih, na podlagi katerih je bil, ali še bo v letu 2020, uveden inšpekcijski nadzor. V 46 primerih je bilo ugotovljeno, da glede na vsebino sodijo v pristojnost drugih organov, katerim so bile odstopljene v reševanje, ali pa je bilo ugotovljeno oziroma da ne obstajajo razlogi za uvedbo inšpekcijskega nadzora. Na dan 31.12.2019 so 3 prijave še v obravnavi.

V celotnem letu 2019 je proračunska inšpekcija na podlagi prijav in pobud izvajala 15 nadzorov, od tega 6 (40%) pri neposrednih, 9 (60%) pa pri posrednih proračunskih uporabnikih. Nepravilnosti so bile ugotovljene v 10 (67%) nadzorih, uvedenih na podlagi prijav.

V letnem načrtu dela za leto 2019 je proračunska inšpekcija načrtovala izvedbo 10 nadzorov na podlagi prijav in pobud. Dejansko število izvajanih nadzorov na podlagi prijav je bilo za 5 (50%) večje od načrtovanega. Razlog za večje število nadzorov na podlagi prijav je v tem, da števila prijav, na podlagi katerih bo v posameznem letu potrebno uvesti inšpekcijski nadzor, in obsega oziroma trajanja teh nadzorov, ni mogoče vnaprej natančno predvideti. Poleg tega je proračunska inšpekcija v letu 2019 izvajala tudi nadzore, ki so bili uvedeni na podlagi prijav, prejetih še v letu 2018.

V obdobju od 1.7. do 31.12.2019 je proračunska inšpekcija nadaljevala z izvajanjem inšpekcijskih nadzorov, uvedenih po uradni dolžnosti, v javnih zdravstvenih zavodih, ki so na podlagi ZIUFSZZ prejeli interventna sredstva za pokrivanje presežkov odhodkov nad prihodki iz preteklih let.

Tabela 4: Inšpekcijski nadzori, uvedeni po uradni dolžnosti na podlagi ZIUFSZZ, izvajani v obdobju od 1.7. do 31.12.2019

Proračunski uporabnik	Leto uvedbe nadzora	Vrsta proračunskega uporabnika	Ugotovljene nepravilnosti	Zaključeni
Bolnišnica za ginekologijo in porodništvo Kranj	2018	PPU/javni zavod	da	ne – odločba za vračilo 122.166 eur, pritožba, v odločanju na Vladi RS
SB Slovenj Gradec	2018	PPU/javni zavod	da	ne – odločba za vračilo 595.251,85 eur, pritožba, v odločanju na Vladi RS
SB Celje	2018	PPU/javni zavod	da	ne – odločba za vračilo 924.087,23 eur, pritožba, v odločanju na Vladi RS
SB Trbovlje	2018	PPU/javni zavod	da	ne – odločba za vračilo 190.807,72 eur, pritožba, v odločanju na Vladi RS

SB Jesenice	2018	PPU/javni zavod	ne	da
Bolnišnica Topolšica	2018	PPU/javni zavod	ne	da

Vsi javni zdravstveni zavodi, katerim je proračunska inšpekcija izdala odločbe za vračilo proračunskih sredstev, so vložili pritožbe, o katerih odloča Vlada RS kot II. stopenjski organ. Do priprave tega polletnega poročila je Vlada RS odločila o vseh pritožbah, in sicer je zavrnila vse pritožbe. Odločbe so postale dokončne, bolnice imajo možnost sprožiti upravni spor pri Upravnem sodišču. O tem bo proračunska inšpekcija poročala v naslednjem poročevalskem obdobju.

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

V obdobju od 1.7. do 31.12.2019 je proračunska inšpekcija v inšpekcijskih nadzorih v 4 javnih zdravstvenih zavodih ugotovila dejanja, ki so opredeljena kot prekršek po ZIUFSZZ, na podlagi katerega ima pristojnost vodenja prekrškovnih postopkov.

Ravnanj, ki bi po Kazenskem zakoniku (KZ-1) imela znake kaznivega dejanja, ni ugotovila.

V zvezi z ugotovljenimi dejanji, ki imajo znake prekrška po predpisih, ki sodijo v pristojnost drugih prekrškovnih organov, je proračunska inšpekcija v obdobju od 1.7. do 31.12.2019 predlagala uvedbo prekrškovnega postopka Državni revizijski komisiji, in sicer v primeru inšpekcijskega nadzora pri Šolskem centru Ravne na Koroškem.

V celotnem letu 2019 je proračunska inšpekcija zaradi ugotovljenih dejanj, ki imajo znake prekrška, predlagala uvedbo prekrškovnega postopka v dveh primerih, in sicer v primeru inšpekcijskega nadzora pri Vrhovnem sodišču v Ljubljani in pri prej navedenem primeru.

V 4 inšpekcijskih nadzorih je proračunska inšpekcija ugotovila dejanja, ki imajo znake prekrška po predpisih, na podlagi katerih ima sama pristojnost vodenja prekrškovnega postopka, in sicer na podlagi določb ZIUFSZZ.

Dejanj, ki bi imela znake kaznivega dejanja po Kazenskem zakoniku, proračunska inšpekcija v letu 2019 ni ugotovila.

III. ANALIZA IZVEDENIH INŠPEKCIJSKIH NADZOROV

Cilj proračunske inšpekcije pri izvajanju inšpekcijskih nadzorov je zagotavljanje nadzora:

- nad čim večjim številom neposrednih in posrednih proračunskih uporabnikov,
- nad čim večjim obsegom proračunskih sredstev,
- nad čim več različnimi področji porabe proračunskih sredstev,

ter zagotavljanje čim hitrejše odzivnosti inšpekcijskega organa v primeru prejetih prijav, pobud drugih organov, na druge načine zaznanih nepravilnosti ter odkrivanje nepravilnosti in sprejemanje oziroma predlaganje ukrepov za njihovo odpravo.

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

V obdobju od 1.7. do 31.12.2019 je proračunska inšpekcija izvajala 33 inšpekcijskih nadzorov, 9 (27%) nadzorov pri neposrednih proračunskih uporabnikih, 24 (73%) pa pri posrednih. Od 33 izvedenih inšpekcijskih nadzorov jih je zaključila 18 (55%), 15 (45%) jih je še v teku.

Pri izvajanih inšpekcijskih nadzorih, tako pri neposrednih kot pri posrednih proračunskih uporabnikih, so bile zastopane **različne vrste proračunskih uporabnikov** in s tem tudi različna področja porabe proračunskih sredstev:

- zdravstvo (7),
- izobraževanje (3),
- okolje (5),
- sociala (6)
- vladne službe (1),
- kmetijstvo (1),
- javna uprava (1),
- promet in infrastruktura (1),
- gospodarstvo (2),
- kultura (1),
- investicije pri občinah (5).

Največ inšpekcijskih nadzorov je bilo opravljenih pri proračunskih uporabnikih s področja zdravstva, kar je predvsem posledica preverjanja porabe interventnih sredstev, ki so jih prejeli javni zdravstveni zavodi na podlagi sprejetega Zakona o interventnih ukrepih za zagotovitev finančne stabilnosti javnih zdravstvenih zavodov, katerih ustanovitelj je Republika Slovenija (ZIUFSSZZ).

Tabela 4: Izvajani inšpekcijski nadzori v obdobju od 1.7. do 31.12.2019 po vrstah proračunskih uporabnikov

Vrsta PU	Število PU	delež v vseh nadzorih (%)
Ministrstvo	3	9,10
Vladni PU	1	2,80
Nevladni PU	-	-
Pravosodni PU	-	-
Upravna enota	-	-
Občina	5	15,10
skupaj NPU	9	27,00

Javna agencija, javni sklad	2	6,20
Javni zavod	22	66,80
skupaj PPU	24	73
vsi PU	33	100,00

V 33 izvajanih inšpekcijskih nadzorih je proračunska inšpekcija v nadzor zajela za skupno **75.209.627 eur proračunskih sredstev**, od tega 39.510.846 eur (53%) v rednih inšpekcijskih nadzorih, 19.503.062 eur (26%) v inšpekcijskih nadzorih na podlagi prijav in 16.195.719 eur (21%) v inšpekcijskih nadzorih v javnih zdravstvenih zavodih na podlagi ZIUFSZZ⁴.

Tabela 5: Znesek nadziranih proračunskih sredstev v obdobju od 1.7. do 31.12.2019 po proračunskih uporabnikih

Proračunski uporabnik	Obseg nadziranih sredstev (v eur)	Skupaj
Občina Medvode	1.652.127	
Ministrstvo za javno upravo	4.445.378	
Geološki zavod Slovenije	3.432.300	
Šolski center Ravne na Koroškem	1.054.644	
Dom upokojencev Center, Tabor - Poljane	600.060	
Višja strokovna šola za gostinstvo, velnes in turizem Bled	869.156	
CIRIUS Vipava	588.682	
SNG Nova Gorica	2.530.163	
Center za varstvo in delo Golovec	3.707.187	
CUDV Dobrna	2.348.782	
VDC Nova Gorica	4.495.488	
Občina Kranjska Gora	609.930	
Občina Šentjur	1.748.779	
Kmetijsko gozdarski zavod Celje	613.588	
JZ Krajinski park Ljubljansko barje	623.793	
Občina Cirkulane	1.323.402	
Občina Logatec	901.517	
Arboretum Volčji Potok	766.543	
CSD Gorenjska	6.512.461	
Kozjanski park	686.866	
skupaj v rednih inšpekcijskih nadzorih		39.510.846
Onkološki inštitut Ljubljana	3.083.506	
Urad RS za mladino	5.577.692	
MGRT	2.400.000	
Srednja šola Domžale	5.460	
Ministrstvo za infrastrukturo	795.430	

⁴ Nadzor v Onkološkem inštitutu je bil uveden na podlagi prijave, zato ni zajet v znesku nadzorov po ZIUFSZZ, temveč v znesku nadzorov, uvedenih na podlagi prijav.

ARSO	7.440.974	
Javni sklad RS za podjetništvo	200.000	
skupaj v inšpekcijskih nadzorih po prijavih		19.503.062
Bolnišnica za ginekologijo in porodništvo Kranj	1.534.819	
SB Slovenj Gradec	5.242.597	
SB Celje	4.176.884	
SB Trbovlje	471.702	
SB Jesenice	3.944.455	
Bolnišnica Topolšica	825.262	
skupaj v inšpekcijskih nadzorih po ZIUFSZZ		16.195.719
SKUPAJ		75.209.627

V celotnem letu 2019 je proračunska inšpekcija izvajala 53 nadzorov, od tega 22 (42%) pri neposrednih, 31 (58%) pa pri posrednih proračunskih uporabnikih. Pri tem je v nadzor zajela za skupno **149.716.205 EUR proračunskih sredstev**, od tega 97.190.924 eur (65%) v rednih nadzorih, 36.329.562 eur (24%) v nadzorih, uvedenih na podlagi prijav in pobud ter 16.195.719 eur (11%) v nadzorih v javnih zdravstvenih zavodih po ZIUFSZZ. Do dne 31.12.2019 je bilo zaključenih 38 nadzorov.

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

Od inšpekcijskih nadzorov, ki jih je proračunska inšpekcija izvedla v obdobju od 1.7. do 31.12.2019, so bile **nepravilnosti in pomanjkljivosti ugotovljene pri 17 proračunskih uporabnikih**, oziroma v 32% izvedenih nadzorov, in sicer pri 4 (24%) neposrednih proračunskih uporabnikih in 13 (76%) posrednih.

Pri tem je bilo skupaj ugotovljenih **37 nepravilnosti in pomanjkljivosti**. Za odpravo nepravilnosti in zagotovitev pravičnega izvajanja predpisov je bilo sprejetih **8 ukrepov po prvem odstavku 104. člena ZJF** in podanih **21 predlogov ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF**.

V celotnem letu 2019 je proračunska inšpekcija od 53 izvajanih inšpekcijskih nadzorov **nepravilnosti in pomanjkljivosti ugotovila pri 25 proračunskih uporabnikih**, oziroma v 47% vseh nadzorov, in sicer pri 8 (32%) neposrednih proračunskih uporabnikih, 17 (68%) pa posrednih.

Skupaj je bilo v letu 2019 pri 25 proračunskih uporabnikih **ugotovljenih 50 primerov nepravilnosti in pomanjkljivosti**. Za odpravo nepravilnosti in zagotovitev pravičnega izvajanja predpisov je bil sprejetih **19 ukrepov po prvem odstavku 104. člena ZJF** in podanih **34 predlogov ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF**.

Tabela 6: Število ugotovljenih nepravilnosti in izrečenih ukrepov in predlogov ukrepov po 104. členu ZJF v obdobju od 1.7. do 31.12.2019 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
BGP Kranj	1	1	-
SB Slovenj Gradec	1	1	-
SB Celje	1	1	-
SB Trbovlje	1	1	-
Onkološki inštitut	1	1	-
Občina Medvode	1	-	1
Urad RS za mladino	1	-	1
MGRT	1	-	1
Srednja šola Domžale	1	-	1
Ministrstvo za javno upravo	3	-	3
Šolski center Ravne na Koroškem	4	1	3
Višja strokovna šola za gostinstvo, velnes in turizem Bled	2	-	2
CIRIUS Vipava	5	-	3
SNG Nova Gorica	1	1	-
ARSO	8	-	4
VDC Nova Gorica	1	1	-
Kmetijsko gozdarski zavod Celje	4	-	2
skupaj	37	8	21

Od 37 primerov nepravilnosti in pomanjkljivosti, ugotovljenih v obdobju od 1.7. do 31.12.2019, je največ primerov nepravilnosti:

- pri notranjih kontrolah in izvajanju notranjih aktov proračunskih uporabnikov (14)
- pri javnem naročanju (6)
- pri nenamenski porabi proračunskih sredstev (4) ter
- drugih nepravilnosti (13).

Od 50 primerov nepravilnosti in pomanjkljivosti, ugotovljenih v celotnem letu 2019, pa je največ primerov nepravilnosti:

- pri notranjih kontrolah in izvajanju notranjih aktov proračunskih uporabnikov (18),
- pri javnem naročanju (9),
- pri nenamenski rabi proračunskih sredstev (6),
- drugih nepravilnosti (17).

Tabela 7: Število ugotovljenih vrst nepravilnosti in pomanjkljivosti v obdobju od 1.7. do 31.12.2019 in v celotnem letu 2019

Vrsta nepravilnosti in pomanjkljivosti	Število primerov v obdobju od 1.7. do 31.12.2019	Število primerov v letu 2019
nenamenska ali negospodarna poraba sredstev	4 ⁵	6
pomanjkljive notranje kontrole in nedoslednost pri izvajanju notranjih aktov PU	14 ⁶	18
nepravilnosti/pomanjkljivosti pri javnem naročanju	6 ⁷	9
druge nepravilnosti	13 ⁸	17
skupaj	37	50

V obdobju od 1.7. do 31.12.2019 je bil za odpravo nepravilnosti in zagotovitev pravilnega izvajanja predpisov sprejeto **8 ukrepov po prvem odstavku 104. člena ZJF** in podanih **21 predlogov ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF**.

Proračunska inšpekcija je *na podlagi prvega odstavka 104. člena ZJF* izrekla **5 ukrepov za vračilo sredstev v proračun RS** v skupnem znesku 4.915.818,80 eurov, podala **2 predloga pristojnemu organu** za sprejem ukrepov ter **1 predlog za uvedbo postopka o prekršku** drugemu prekrškovnemu organu (Državni revizijski komisiji).

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

- vzpostavitev oziroma izboljšanje notranjih kontrol poslovanja (12)
- izboljšanje nadzora financerja nad prejemnikom sredstev v zvezi s porabo sredstev proračuna (1)
- izpeljava ustreznih postopkov javnega naročanja (4)
- določitev pravil za zagotovitev gospodarnosti pri porabi sredstev (1) in
- drugi predlogi (3).

V celotnem letu 2019 je bilo sprejetih **9 ukrepov na podlagi prvega odstavka 104. člena ZJF** in podanih **34 predlogov ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF**.

Proračunska inšpekcija je na podlagi prvega odstavka 104. člena ZJF izdala 5 odločb za vračilo sredstev v proračun RS, podala 2 predloga pristojnemu organu za sprejem ukrepov ter podala 1 predlog za uvedbo postopka o prekršku drugemu prekrškovnemu organu.

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

- izboljšanje nadzora financerja nad prejemnikom sredstev (2)
- vzpostavitev oziroma izboljšanje notranjih kontrol poslovanja (19),
- vzpostavitev ustreznih postopkov pri javnem naročanju (5),

⁵ BGP Kranj, SB Slovenj Gradec, SB Celje, SB Trbovlje

⁶ Občina Medvode, Ministrstvo za javno upravo, ŠC Ravne na Koroškem, VSŠGVT Bled, CIRIUS Vipava, SNG Nova Gorica, ARSO, KGZ Celje

⁷ ŠC Ravne na Koroškem, CIRIUS Vipava, ARSO, KGZ Celje

⁸ Onkološki inštitut Ljubljana, Urad RS za mladino, MGRT, SŠ Domžale, ŠC Ravne na Koroškem, CIRIUS Vipava, ARSO, VDC Nova Gorica

- predlog za vračilo sredstev v proračun RS (1),
- določitev pravil za zagotovitev gospodarnosti pri porabi sredstev (1)
- druge ukrepe (6).

Tabela 8: Število ukrepov v inšpekcijskih nadzorih v obdobju od 1.7. do 31.12.2019 in v letu 2019 po vrstah

Vrsta ukrepa	Število primerov v obdobju od 1.7. do 31.12.2019	Število primerov v letu 2019
Ukrepi po prvem odst. 104. člena ZJF:	8	9
➤ odločba (1. tč. 104. čl. ZJF)	5 ⁹	5
➤ predlog pristojnemu organu za sprejem ukrepov (2. tč. 104. čl. ZJF)	2 ¹⁰	2
➤ predlog za uvedbo postopka o prekršku drugemu pristojnemu prekrškovnemu organu (3. tč. 104. čl. ZJF)	1 ¹¹	2
➤ uvedba postopka o prekršku (3. tč. 104. čl. ZJF)	-	-
➤ ovadba (4. tč. 104. čl. ZJF)	-	-
Predlogi ukrepov po drugem odst. 104. člena ZJF	21	34
➤ predlog za vračilo sredstev v proračun RS	-	1
➤ izboljšanje nadzora financerja nad prejemnikom sredstev v zvezi s porabo sredstev proračuna	1 ¹²	2
➤ določitev pravil za zagotovitev gospodarnosti pri porabi sredstev	1 ¹³	1
➤ vzpostavitev oz. izboljšanje notranjih kontrol poslovanja	12 ¹⁴	19
➤ vzpostavitev ustreznih postopkov pri javnem naročanju	4 ¹⁵	5
➤ drugi ukrepi	3 ¹⁶	6
Skupaj ukrepi in predlogi po 104. členu ZJF	29	43

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

V povezavi s 5 ukrepi za vračilo sredstev v proračun RS v skupnem znesku **4.915.818,80 eurov**, ki so jih proračunski inšpektorji na podlagi prvega odstavka 104. člena ZJF v povezavi s 15. členom ZIUFSZZ v obdobju od 1.7. do 31.12.2019 z izdajo odločb izrekli 5 proračunskim uporabnikom¹⁷, so ti na odločbe podali pritožbe. Proračunska inšpekcija je vseh 5 pritožb odstopila v reševanje pristojnemu organu, to

⁹ Onkološki inštitut Ljubljana, Bolnišnica za ginekologijo in porodništvo Kranj, SB Slovenj Gradec, SB Celje, SB Trbovlje

¹⁰ SNG Nova Gorica, VDC Nova Gorica

¹¹ ŠC Ravne na Koroškem

¹² Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano

¹³ ARSO

¹⁴ Občina Medvode, Ministrstvo za javno upravo, VSŠGVT Bled, ŠC Ravne na Koroškem, CIRIUS Vipava, ARSO, KGZ Celje

¹⁵ ŠC Ravne na Koroškem, CIRIUS Vipava, ARSO, KGZ Celje

¹⁶ Urad RS za mladino, SŠ Domžale, ARSO

¹⁷ Onkološki inštitut Ljubljana, Bolnišnica za ginekologijo in porodništvo Kranj, SB Slovenj Gradec, SB Celje, SB Trbovlje

je Vladi RS, ki je na podlagi 105. člena ZJF, kot II. stopenjski organ, pristojna za odločanje o pritožbi zoper odločbo proračunske inšpekcije.

Do 31.12.2019 je Vlada RS zavrnila pritožbo Onkološkega inštituta Ljubljana, kot neutemeljeno in odločila, da je **izpodbijana odločba proračunske inšpekcije pravilna in utemeljena na zakonu**. Na podlagi navedenega je Onkološki inštitut Ljubljana **vrnil v proračun RS znesek v višini 3.083.506 EUR**. Ostale pritožbe so bile na dan 31.12.2019 še v reševanju na Vladi RS.

V obdobju sestave tega poročila je Vlada RS odločila o vseh pritožbah. Vse 4 pritožbe javnih zdravstvenih zavodov (SB Celje, SB Slovenj Gradec, SB Trbovlje in BGP Kranj) je Vlada RS zavrnila, ker je ugotovila, da so **pritožbene navedbe proračunskih uporabnikov neutemeljene in so izpodbijane odločbe proračunske inšpekcije pravilne in utemeljene na zakonu**. Odločbe Vlade RS so dokončne, dopustno je sprožiti upravni spor s tožbo pri Upravnem sodišču RS.

O zgoraj navedenih odločitvah Vlade RS v zvezi z ostalimi vloženimi pritožbami in vloženih upravnih sporih, bo proračunska inšpekcija poročala v naslednjem poročevalskem obdobju.

V povezavi z dvema predlogoma pristojnemu organu za sprejem ukrepov, ki so jih proračunski inšpektorji na podlagi prvega odstavka 104. člena ZJF **v obdobju od 1.7. do 31.12.2019** podali 2 proračunskima uporabnikoma, sta ta predložila **1 poročilo** o realizaciji ukrepa¹⁸. Iz poročila izhaja, da je bil **predlog proračunskega inšpektorja realiziran na ustrezen način**. V drugem primeru **rok za podajo pripomb na zapisnik do 31.12.2019 še ni potekel**, zato bo o realizaciji tega predloga proračunska inšpekcija poročala v naslednjem poročevalskem obdobju.

V povezavi s predlogom za uvedbo postopka o prekršku, ki ga je proračunska inšpekcija na podlagi prvega odstavka 104. člena ZJF podala pristojnemu prekrškovnemu organu, Državni revizijski komisiji, je bil **zoper pravno osebo in odgovorno osebo proračunskega uporabnika**¹⁹ **uveden postopek o prekršku**, ki je še v teku (odgovor Državne revizijske komisije št. 020-2/2019-29 z dne 4.2.2020).

V povezavi z 21 predlogi ukrepov, ki so jih proračunski inšpektorji na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF **v obdobju od 1.7. do 31.12.2019** podali 10 proračunskim uporabnikom, so ti predložili **9 poročil** o realizaciji ukrepov²⁰. Iz poročil izhaja, da je bilo **11 predlogov proračunskih inšpektorjev realiziranih na ustrezen način**. V 10 primerih predlogov rok za realizacijo ukrepov še ni potekel. O realizaciji teh bo proračunska inšpekcija poročala v naslednjem poročevalskem obdobju.

V celotnem letu 2019 so proračunski inšpektorji 18 proračunskim uporabnikom podali 34 predlogov ukrepov na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF. Proračunski uporabniki so predložili **17 poročil** o realizaciji predlogov ukrepov, iz katerih izhaja, da

¹⁸ SNG Nova Gorica

¹⁹ Šolski center Ravne na Koroškem

²⁰ Občina Medvode, Urad RS za mladino, MGRT, SŠ Domžale, MJU, ŠC Ravne na Koroškem, VSŠGVT Bled, CIRIUS Vipava in ARSO

je bilo **24 predlogov ukrepov realiziranih na ustrezen način**, v zvezi z 10 predlogi ukrepov rok še ni potekel. O realizaciji teh bo proračunska inšpekcija poročala v naslednjem poročevalskem obdobju.

Tabela 9: Število realiziranih predlogov ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF v obdobju 1.7. do 31.12.2019 in v letu 2019

Realizacija predlogov	Število primerov v obdobju od 1.7. do 31.12.2019	Število primerov v letu 2019
realizirani predlogi ukrepov po drugem odst. 104. čl. ZJF	11 ²¹	24
nerealizirani predlogi - rok za poročanje še ni potekel ali predlog do poteka roka še ni bil realiziran	10 ²²	10
skupaj	21	34

Na podlagi predlogov ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF so bili v obdobju od 1.7. do 31.12.2019 oziroma v celotnem letu 2019 doseženi učinki, prikazani v tabeli 10.

Tabela 10: Učinki ukrepov po prvem in drugem odstavku 104. člena ZJF v obdobju 1.7. do 31.12.2019 in v letu 2019 po vrstah

Vrsta učinka	Število primerov v obdobju od 1.7. do 31.12.2019	Število primerov v letu 2019
povečanje sredstev proračuna RS ali proračunskega uporabnika	6 ²³ (1 realiziran, 5 nerealiziranih)	6
vzpostavitev zakonitega ravnanja s proračunskimi sredstvi	6 ²⁴ (4 realizirani, 2 nerealizirana)	9
uveljavitev odgovornosti za prekršek	1 ²⁵ (realiziran)	2
izboljšanje ali vzpostavitev ustreznih notranjih kontrol, sprejem ustreznih internih aktov	14 ²⁶ (7 realiziranih, 7 nerealiziranih)	21
izboljšanje nadzora financerja nad porabo sredstev	-	2
večja transparentnost pri porabi sredstev	7 ²⁷ (4 realizirani, 3 nerealizirani)	11
skupaj	34	51

²¹ Občina Medvode, Urad RS za mladino, SŠ Domžale, ŠC Ravne na Koroškem, VSŠGVT Bled, CIRIUS Vipava

²² MGRT, MJU, ARSO, KGZ Celje

²³ Onkološki inštitut Ljubljana je vrnil sredstva v višini 3.083.506, SB Celje, SB Slovenj Gradec, BGP Kranj in SB Trbovlje – skupaj 1.832.312,80 še nerealizirano vračilo – skupaj 5 – sproženi upravni spori, MGRT – še nerealizirano 1 (ukrepi v izvajanju)

²⁴ ŠC Ravne na Koroškem - 2, CIRIUS Vipava - 2 – skupaj realizirano 4, ARSO - 1, KGZ Celje - 1 – skupaj nerealizirano 2 (ukrepi v izvajanju)

²⁵ ŠC Ravne na Koroškem

²⁶ SNG Nova Gorica - 1, Občina Medvode - 1, ŠC Ravne na Koroškem - 1, VSŠGVT Bled - 2, CIRIUS Vipava - 2 – skupaj realizirano 7, MJU – 3, ARSO – 1, KGZ Celje – 3, skupaj nerealizirano 7 (ukrepi v izvajanju)

²⁷ SNG Nova Gorica – 1, Urad RS za mladino – 1, SŠ Domžale – 1, CIRIUS Vipava – 1, skupaj realizirano 4, VDC Nova Gorica - 1, ARSO - 2, skupaj nerealizirano 3 (ukrepi v izvajanju)

IV. POVZETEK IZVEDENIH NADZOROV, UGOTOVLJENIH NEPRAVILNOSTI IN SPREJETIH UKREPOV

Bolnišnica za ginekologijo in porodništvo Kranj https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/BGP-KRANJ.pdf https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Odlocbe/Odlocba-BGP-Krani-2019-K.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU, javni zavod
podlaga za uvedbo nadzora	po uradni dolžnosti
obseg nadziranih sredstev	1.534.819 EUR
predmet nadzora	poraba interventnih sredstev iz proračuna RS - ZIUFSZZ
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	da
opis nepravilnosti	nenamenska poraba sredstev v višini 122.166 EUR
opis ukrepov	odločba za vračilo sredstev v proračun RS
način realizacije ukrepov	vložena pritožba na odločbo – v reševanju na Vladi RS
so ukrepi ustrezno realizirani	ne

Splošna bolnišnica Slovenj Gradec https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/SB-SLOVENJ-GRADEC.pdf https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Odlocbe/Odlocba-SB-Slovenj-Gradec.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU, javni zavod
podlaga za uvedbo nadzora	po uradni dolžnosti
obseg nadziranih sredstev	5.242.597 EUR
predmet nadzora	poraba interventnih sredstev iz proračuna RS - ZIUFSZZ
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	da
opis nepravilnosti	nenamenska poraba sredstev v višini 595.251,85 EUR
opis ukrepov	odločba za vračilo sredstev v proračun RS
način realizacije ukrepov	vložena pritožba na odločbo – v reševanju na Vladi RS
so ukrepi ustrezno realizirani	ne

Splošna bolnišnica Celje https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/SB-Celje.pdf https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Odlocbe/Odlocba-SB-Celje.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU, javni zavod
podlaga za uvedbo nadzora	po uradni dolžnosti
obseg nadziranih sredstev	4.176.884 EUR
predmet nadzora	poraba interventnih sredstev iz proračuna RS - ZIUFSZZ
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	da
opis nepravilnosti	nenamenska poraba sredstev v višini 924.087,23 EUR
opis ukrepov	odločba za vračilo sredstev v proračun RS
način realizacije ukrepov	vložena pritožba na odločbo – v reševanju na Vladi RS
so ukrepi ustrezno realizirani	ne

Splošna bolnišnica Trbovlje

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

<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Odlocbe/Odlocba-SB-Trbovlje.pdf>

vrsta proračunskega uporabnika	PPU, javni zavod
podlaga za uvedbo nadzora	po uradni dolžnosti
obseg nadziranih sredstev	471.702 EUR
predmet nadzora	poraba interventnih sredstev iz proračuna RS - ZIUFSZZ
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	da
opis nepravilnosti	nenamenska poraba sredstev v višini 190.807,72 EUR
opis ukrepov	odločba za vračilo sredstev v proračun RS
način realizacije ukrepov	vložena pritožba na odločbo – v reševanju na Vladi RS
so ukrepi ustrezno realizirani	ne

Splošna bolnišnica Jesenice

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

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

vrsta proračunskega uporabnika	PPU, javni zavod
podlaga za uvedbo nadzora	po uradni dolžnosti
obseg nadziranih sredstev	3.944.455 EUR
predmet nadzora	poraba interventnih sredstev iz proračuna RS - ZIUFSZZ
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	ne

Bolnišnica Topolšica

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

vrsta proračunskega uporabnika	PPU, javni zavod
podlaga za uvedbo nadzora	po uradni dolžnosti
obseg nadziranih sredstev	825.262
predmet nadzora	poraba interventnih sredstev iz proračuna RS - ZIUFSZZ
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	ne

Onkološki inštitut Ljubljana

<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Odlocbe/Onkoloski-Institut-Odlocba-za-vrnitev-sredstev.pdf>

<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Odlocbe/ZAVRNILNA-ODLOCBA-VLADE-RS-NA-PRITIZBO-ONKOLOSKI-INSTITUT.pdf>

vrsta proračunskega uporabnika	PPU, javni zavod
podlaga za uvedbo nadzora	po uradni dolžnosti
obseg nadziranih sredstev	3.083.506 EUR
predmet nadzora	poraba interventnih sredstev iz proračuna RS - ZIUFSZZ
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	da
opis nepravilnosti	neporabljeni prejeta interventna sredstva v višini 3.083.506 EUR ni vrnil v proračun RS
opis ukrepov	odločba za vračilo sredstev v proračun RS
način realizacije ukrepa	vračilo 3.083.506 EUR v proračun RS
so ukrepi ustrezno realizirani	da

Občina Medvode

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

vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	1.652.127 EUR
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2018
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	da
opis nepravilnosti	kontrolna knjiga koncesionarja ni bila vodena v skladu z določbami koncesijske pogodbe
opis predlogov ukrepov	zagotovitev nadzora zavezanca nad doslednim izvajanjem določb koncesijske pogodbe
način realizacije predloga ukrepa	predložitev dokazila o vodenju kontrolne knjige za obdobje, za katerega je bila ugotovljena nepravilnost
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

Urad RS za mladino

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

vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	5.577.692,01
predmet nadzora	dodelitev sredstev EU v letu 2018 subjektu MOVIT, Zavod Mladinska mreža MaMa in Mladinski center Trbovlje ter izvajanje nadzora nad porabo teh sredstev za: 913110 Programske aktivnosti, 160228 PN8.2-Spodbujanje zaposljivosti mladih-14-20-V-EU, 160230 PN8.2-Spodbujanje zaposljivosti mladih-14-20-Z-EU, 160229 PN8.2-Spodbujanje zaposljivosti mladih-14-20-V-SLO in 160231 PN8.2-Spodbujanje zaposljivosti mladih-14-20-Z-SLO.
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	da
opis nepravilnosti	neizvajanje nadzora financerja nad porabo dodeljenih EU sredstev drugemu prejemniku - MOVIT
opis predlogov ukrepov	izvedba nadzora nad porabo sredstev pri MOVIT v zvezi s transparentnostjo dodeljevanja EU sredstev – ERASMUS +
način realizacije predloga ukrepa	predložitev poročila o opravljenem izrednem pregledu delovanja zavoda MOVIT
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo

Zapisnik zaradi varovanja javnega interesa še ni objavljen na spletni strani

vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	2.400.000 EUR
predmet nadzora	izvajanje nadzora nad poraba dodeljenih sredstev proračuna RS in EU drugemu prejemniku sredstev za izvedbo operacije Razvojni center interdisciplinarnih tehnologij in izdelkov na področju lesarstva
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	da
opis nepravilnosti	pomanjkljiv nadzor nad izvajanjem pogodbe o sofinanciranju operacije Razvojni center interdisciplinarnih tehnologij in izdelkov na področju lesarstva pri enem od prejemnikov teh sredstev
opis predlogov ukrepov	izvedba nadzora MGRT nad uporabo nepremičnin, ki so bile predmet sofinanciranja – ugotoviti ali se namensko uporabljajo in sprejeti vse potrebne ukrepe v zvezi z morebitnim neizpolnjevanjem pogodbenih obveznosti, pristopiti k pripravi končnega poročila o nadzoru in posredovanje končnega poročila.
način realizacije predloga ukrepa	delno realizirano
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	ne, nadzor je še v teku, sprejeti bodo dodatni ukrepi

Srednja šola Domžale

<https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavu/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/Srednja-sola-Domzale.pdf>

vrsta proračunskega uporabnika	PPU, javni zavod
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	5.460 EUR
predmet nadzora	ne transparentna uporaba službenega vozila v letu 2018
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	da
opis nepravilnosti	JZ nima sprejetega internega akta, ki bi opredeljeval način in pogoje uporabe, izdajo naloga za uporabo službenega vozila, evidence, vzdrževanje službenega vozila in ravnanja v primeru nezgode oziroma bi omogočal preglednejšo uporabo službenih vozil.
opis predlogov ukrepov	sprejem internega akta za uporabo službenih vozil
način realizacije predloga ukrepa	sprejet interni akt
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

Ministrstvo za javno upravo https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/Ministrstvo-za-javno-upravo.pdf https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/Ministrstvo-za-javno-upravo-dodatni-zapisnik.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	4.445.376 EUR
predmet nadzora	<p>poraba sredstev proračuna RS v letu 2018 pri:</p> <ul style="list-style-type: none"> - proračunski postavki 153395 - podpora nevladnim organizacijam, - proračunski postavki 153429 - sklad za notranjo varnost -14-20 – EU - proračunski postavki 153430 - sklad za notranjo varnost - 14 - 20 - slovenska udeležba za leto 2018 - izdatki za službena potovanja in preveritev pravilnosti ravnanja s potnimi nalogi za službene poti v letu 2018 in obdobje od januar – junij 2019
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	da
opis nepravilnosti	<p>po zaključku potovanja se zelo pozno izvaja obračune stroškov službenih potovanj;</p> <p>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;</p> <p>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.</p>
opis predlogov ukrepov	<p>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;</p> <ul style="list-style-type: none"> - da bistveno skrajša čas obračunov stroškov službenih potovanj; - da bistveno zmanjša čas vračil preveč plačanih akontacij za službena potovanja.
način realizacije predloga ukrepa	delna realizacija, interni akt še v usklajevanju v NOE, sprejeti bodo dodatni ukrepi – nadzor še v teku
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	ne

Geološki zavod Slovenije https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/Geoloski_zavod_Slovenije_P.pdf https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/Dodatni_zapisnik_GeoZS_P.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU, javni zavod
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	3.432.300 EUR
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2018
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	ne

Ministrstvo za infrastrukturo

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

vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	795.430
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v obdobju 2012 – 2015 in 2016 – 2018 po dveh pogodbah podizvajalca glavnega izvajalca del za izvajanje tehničnega in finančnega nadzora nad izvajanjem programa postopnega zapiranja Rudnika Trbovlje – Hrastnik
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-2019/Solski_center_Ravne_na_Koroskem_P.pdf

vrsta proračunskega uporabnika	PPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	1.054.644 eur
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2018
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	da
opis nepravilnosti	PU oziroma njegove organizacijske enote izdajajo naročilnice za blago in storitve na različnih obrazcih oziroma v različnih formalnih oblikah; oddaja javnega naročila nad 20.000 EUR brez izvedbe postopka po ZJN-3; PU v letu 2018 in 2019 ni vodil evidence po 2. odstavku 21. člena ZJN-3, ki med drugim določa, da je naročnik za javna naročila pod mejnimi vrednostmi (20.000 €) dolžan voditi evidenco o njihovi oddaji (evidenčna naročila), ki zajema navedbo predmeta, vrsto predmeta in vrednost javnega naročila brez DDV; potne naloge za prevoz oseb PU vodi nepopolno in nepregledno, brez navedb kilometrov voženj, relacij in časov potovanj; PU nima pravilnika o uporabi službenih vozil, ima ga le NOE.
opis ukrepov in predlogov ukrepov	posredovanje predloga za uvedbo postopka o prekršku Državni revizijski komisiji, ker je PU oddal javno naročilo brez izvedbe postopka, določenega po ZJN-3; zagotovitev izdaje enotnih naročilnic za vse organizacijske enote; zagotovitev sistema notranjih kontrol, ki bodo pri poslovanju z dobavitelji in izvajalci storitev zagotavljali zakonito in pravilno izvrševanje veljavne zakonodaje na področju javnega naročanja; nemudoma zagotoviti pravilno in dosledno izvajanje ZJN 3, in sicer v tistem delu, ki se nanaša na vodenje evidenc po 2. odstavku 21. člena ZJN-3 (evidenčna naročila); sprejem internega akta o uporabi službenih vozil; določiti odgovorno osebo, ki bo vzpostavila in vodila evidenco službenih avtomobilov in evidenco opravljenih voženj za službena vozila
način realizacije predloga ukrepa	izvedba izdaje enotnih naročilnic; enotno vodenje evidenc po ZJN-3 in sprejem Navodila o javnem naročanju
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

Dom upokojecev Center Tabor - Poljane

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

vrsta proračunskega uporabnika	PPU, javni zavod
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	600.060
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2018
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	ne

Višja strokovna šola za gostinstvo, velnes in turizem Bled

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

vrsta proračunskega uporabnika	PPU, javni zavod
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	869.156 EUR
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2018
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	da
opis nepravilnosti	interno Navodilo o izvajanju nabave blaga in storitev ni ažurirano z veljavnim ZJN-3; v štirih primerih v izpisu konto kartice vknjižb v opisu knjižb navedeno samo »plačilo računa« (ni podana kratka informacija vsebine računa).
opis predlogov ukrepov	ažurira obstoječe interno navodilo o izvajanju nabave blaga in storitev ali izvrši preklic slednjega in uporablja samo ZJN-3; natančnejše navajanje opisa knjižb in pravilno določanje podkontov
način realizacije predloga ukrepa	sprejeta nova Navodila o izvajanju blaga in storitev v skladu z ZJN-3; sprejeta Navodila o kontrolnih pregledih knjižb in preverjanju upoštevanja teh navodil. Navodila so bila izdana vsem zaposlenim v finančno računovodski službi
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

CIRIUS VIPAVA

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

vrsta proračunskega uporabnika	PPU, javni zavod
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	588.682
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2018
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	da
opis nepravilnosti	za nabavo materiala pri dobavitelju v več primerih ni bila izdana naročilnica zavoda, ampak neoštevilčena interna naročilnica NOE - kršitev internega Pravilnika o računovodstvu; za nabavo blaga v več primerih niso bile izdane naročilnice, niti sklenjena pogodba, računom niso priložene dobavnice – kršitev internega Pravilnika o računovodstvu;

	<p>sklenjena mandatna pogodba za opravljanje pravnih storitev po pavšalnem sistemu, ki ne omogoča nadzora nad vsebino in količino opravljene storitve oziroma je ni mogoče kontrolirati, računom pa niso priložene specifikacije opravljenega dela – kršitev internega Pravilnika o računovodstvu;</p> <p>sklenjena pogodba, v kateri je določena letna vrednost in popust, zavod pa je v celem letu plačal več kot je cena, določena v pogodbi – kršitev internega Pravilnika o računovodstvu.;</p> <p>PU ne vodi evidenc na podlagi ZJN-3 za evidenčna naročila</p>
opis predlogov ukrepov	<p>sprejetje ukrepov, ki bodo zagotovili pravilno in zakonito izvajanje internega Pravilnika o računovodstvu v zvezi z ugotovljenimi nepravilnostmi;</p> <p>zagotoviti sistem notranjih kontrol, ki bodo zagotavljale pravilno in zakonito poslovanje v skladu s Pravilnikom o računovodstvu;</p> <p>vzpostavitev evidence za evidenčna naročila v skladu z ZJN-3</p>
način realizacije predloga ukrepa	<p>izdaja in dopolnitev navodil zaposlenim;</p> <p>vzpostavitev vodenja evidence za evidenčna naročila</p>
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

SNG Nova Gorica

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

vrsta proračunskega uporabnika	PPU, javni zavod
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	2.530.163 eur
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2018
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	da
opis nepravilnosti	v treh primerih ni bil izpolnjen Predlog za izdajo naročilnice, ki je podlaga za izdajo naročilnice, kot določa interni pravilnik
opis predlogov ukrepov	dosledno izvajanje internega pravilnika glede izpolnjevanja predlogov za naročilnice
način realizacije predloga ukrepa	vzpostavitev ustreznih notranjih kontrol za pravilno izvajanje pravilnika.
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

Center za varstvo in delo Golovec

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

vrsta proračunskega uporabnika	PPU, javni zavod
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	3.707.187 eur
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2018
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	ne

Center za usposabljanje, delo in varstvo Dobrna

[https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/ZAPISNIK - CUDV DOBRNA 1 P.pdf](https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/ZAPISNIK_-_CUDV_DOBRNA_1_P.pdf)

vrsta proračunskega uporabnika	PPU, javni zavod
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	2.348.782 eur
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2018
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	ne

Agencija RS za okolje

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

vrsta proračunskega uporabnika	PPU, javni zavod
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	7.440.974 eur
predmet nadzora	izvedba postopkov javnih naročil
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	DA
opis nepravilnosti	nespoštovanje vrednostnega praga 20.000 eur za izvedbo javnega naročila po obveznem postopku po ZJN-3 za istovrstno blago, naročeno pri istem dobavitelju; pomanjkljive notranje kontrole in nedoslednost pri izvajanju notranjih aktov; v pogodbi z dobaviteljem ni navedene pravne podlage za izplačevanje posrednih stroškov, ki jih je PU plačeval dobavitelju; stroški niso specifikirani v pogodbi, niti specifikacije ni med prilogo dokumentacije, ki je bila podlaga za več plačil.
opis predlogov ukrepov in ukrep	sprejetje ukrepov pri poslovanju oziroma zagotovitev sistema notranjih kontrol, ki bodo zagotavljala zakonito in pravilno izvrševanje veljavne zakonodaje na področju javnega naročanja; dogovor in sklenitev pogodbe, kjer bo natančno opredeljeno kateri so odvisni stroški pri stroških dela in določiti metodologijo zaračunavanja stroškov; zahtevati od dobavitelja storitev natančen obračun stroškov dela in natančen obračun stroškov plovila za leto 2018 in 2019, ki naj bo podlaga za obračune za naslednja leta; Državni revizijski komisiji bo podan predlog za uvedbo postopka o prekršku v zvezi s kršitvijo določil ZJN-3, ker PU ni izvedel postopka javnega naročila (predlog podan v naslednjem poročevalskem obdobju)
način realizacije predloga ukrepa	rok za realizacijo ukrepov še ni potekel.
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	ne, nadzor je še v teku.

Javni sklad RS za podjetništvo https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/Javni_sklad_RS_za_podjetnistvo_P.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU, javni zavod
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	200.000 eur
predmet nadzora	nadzor nad dodelitvijo sredstev »semenskega kapitala« subjektu po javnem razpisu
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	ne

Varstveno delovni center Nova Gorica https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/VDC-Nova-Gorica.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU, javni zavod
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	4.495.488 eur
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2018
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	da
opis nepravilnosti	pristojno ministrstvo (MDDSZ) ni izdalo soglasja k sklepu sveta VDC Nova Gorica in ni odločalo o načinu razpolaganja s presežkom prihodkov nad odhodki kot predvideva 12. člen Sklepa o ustanovitvi VDC Nova Gorica, ki določa, da presežek prihodkov nad odhodki, ki ga ustvari zavod z opravljanjem svoje dejavnosti tudi uporabi za izvajanje in razvoj svoje dejavnosti in da o načinu razpolaganja s presežkom prihodkov nad odhodki in o načinu pokrivanja primanjkljaja po sprejetem letnem poročilu odloča ustanovitelj na predlog sveta zavoda.
opis predlogov ukrepov in ukrep	predlog pristojnemu organu – MDDSZ, da ravna v skladu z zakonskimi pristojnostmi in odloči o porabi ustvarjenega presežka prihodkov nad odhodki v letu 2018
način realizacije predloga ukrepa	rok za pripombe na zapisnik še ni potekel
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	ne, nadzor je še v teku.

Občina Kranjska Gora https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/Zapisnik_Obcina_Kr_Gora_P.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	609.930 eur
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2018
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	ne

Kmetijsko gozdarski zavod Celjehttps://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/KGZ_Celje.pdf

vrsta proračunskega uporabnika	PPU, javni zavod
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	613.588 eur
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2018
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	da
opis nepravilnosti	PU za nabavo blaga v več primerih ni izdal naročilnic, niti ni imel sklenjenih pogodb – kršitev Pravilnika o računovodstvu; cena storitev ni opredeljena v naročilnici, niti ni določena metodologija cen – kršitev Pravilnika o računovodstvu; PU za dobavo goriv nima sklenjene pogodbe z dobaviteljem, uporablja staro pogodbo, sklenjeno med Zavodom za živinorejo in veterinarstvom Celje iz leta 1994.
opis predlogov ukrepov in ukrep	z dobavitelji blaga in storitev, kjer so bile ugotovljene nepravilnosti je potrebno skleniti pogodbe in določiti metodologijo določitve cen ter s tem preglednost pogodbe oziroma poslovnih odnosov; za dobavo goriv in drugih artiklov je potrebno izvesti ustrezen postopek po ZJN-3 in z izbranim dobaviteljem skleniti pogodbo, ki bo pravni temelj za plačilo
način realizacije predloga ukrepa	rok za pripombe na zapisnik še ni potekel.
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	ne, nadzor je še v teku.

Javni zavod Krajski park Ljubljansko barjehttps://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2019/JZ_Krajski_park_Ljub.pdf

vrsta proračunskega uporabnika	PPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	623.793 eur
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2018
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	ne

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

vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	1.323.402 eur
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2018
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	ne