



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. 2022**

Ljubljana, februar 2023

KAZALO

1. UVOD.....	3
1.1 Pravne podlage za izvajanje nalog proračunske inšpekcije	3
1.2 Inšpekcijske naloge na podlagi Zakona o javnih financah in drugih pravnih podlag .	4
1.2.1 Stranke v postopku inšpekcijskega nadzora	5
1.2.2 Ukrepi v postopku inšpekcijskega nadzora	6
1.2.3 Poročanje proračunskih uporabnikov o izvedbi predlaganih ukrepov	6
1.2.4 Javna objava poročil, odločb in zapisnikov proračunske inšpekcije	7
2. IZVAJANJE LETNEGA NAČRTA DELA PRORAČUNSKE INŠPEKCIJE V ODBOBU OD 1. 7. DO 31. 12. 2022	8
2.1 Redni inšpekcijski nadzori	8
2.2 Obravnava prijav, pritožb, sporočil in drugih vlog.....	10
2.3 Vodenje prekrškovnih postopkov in odkrivanje sumov storitve kaznivih dejanj	11
2.4 Izvajanje nadzorov za zmanjšanje tveganja okužbe in širjenja okužbe z virusom SARS-Cov-2.....	12
3. ANALIZA IZVAJANIH IN ZAKLJUČENIH INŠPEKCIJSKIH NADZOROV	13
3.1 Vrste proračunskih uporabnikov in obseg nadziranih proračunskih sredstev	13
3.2 Ugotovljene nepravilnosti in pomanjkljivosti ter predlogi ukrepov za njihovo odpravo	15
3.3 Učinki zaključenih inšpekcijskih nadzorov, izrečenih ukrepov in predlogov ukrepov	18
4. POVZETEK IZVEDENIH NADZOROV, UGOTOVLJENIH NEPRAVILNOSTI IN SPREJETIH UKREPOV	20

Priloga: ZAPISNIKI 2022 – II. POLL.

1. UVOD

Poročilo Ministrstva za finance o opravljenih postopkih inšpekcijskega nadzora nad porabo sredstev državnega proračuna v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2022 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, 13/18 in 195/20 – odl. US), 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, izvedenih v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2022, 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 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).

1.2 Inšpekcijske naloge na podlagi Zakona o javnih financah in drugih pravnih podlag

Osnovna in s tem tudi najjobsežnejša 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 in predlaganje sprejemanja 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 in 175/20 – ZIUOPDVE; 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, 15/17 – 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 odredajo druge ukrepe, za katere so pooblaščen.

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

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).

1.2.3 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](#) 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 Državnega zbora za nadzor javnih financ pa od 1. 7. 2016 dalje tudi izdane [zapisnike](#).

2. IZVAJANJE LETNEGA NAČRTA DELA PRORAČUNSKE INŠPEKCIJE V ODBOBU OD 1. 7. DO 31. 12. 2022

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.

V obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2022 je proračunska inšpekcija izvajala 59 inšpekcijskih nadzorov, 51 rednih (vključno z 12 dodatnimi nadzori) in 8 na podlagi prijav.

V celotnem letu 2022 je proračunska inšpekcija izvajala 68 inšpekcijskih nadzorov. Od tega je bilo zaključenih 47 nadzorov, bodisi z realizacijo izrečenih ukrepov, ali pa ukrepi niso bili izrečeni. Na dan 31. 12. 2022 je ostalo v teku še 21 nadzorov.

Letni načrt dela proračunske inšpekcije za leto 2022 je bil v celoti izveden. V drugi polovici leta 2022 je izvajala še 12 dodatnih inšpekcijskih nadzorov na področju nadzora nad porabo sredstev prejetih pomoči subjektom za nakup HAG testov za testiranje zaposlenih, ki v Letnem načrtu dela 2022 niso bili predvideni. Dodatnih 12 nadzorov je bilo dodanih zaradi ugotovitev proračunske inšpekcije o nenamenski porabi sredstev za nakup HAG testov v ostalih nadzorih, ki so bili planirani v LND 2022, torej zaradi ugotovljenega tveganja za pojav nezakonitosti oziroma nepravilnosti, kar se je v nadzorih tudi potrdilo. V zvezi z navedenimi ugotovitvami je proračunska inšpekcija v teh dodatnih nadzorih izdala več odločb za vračilo sredstev v proračun.

V letu 2022 je proračunske inšpekcija izrekla za 72.538,65 eur ukrepov vračil denarnih sredstev v državni proračun.

Glede prilagoditev prioritet, je potrebno poudariti, da je proračunska inšpekcija, na podlagi odločitev Vlade RS in usmeritev Inšpekcijskega sveta, v letu 2022 nadaljevala z izvajanjem nadzorov glede izpolnjevanja preventivnih ukrepov za preprečevanje širjenja okužbe z virusom COVID-19 na podlagi Zakona o nalezljivih boleznih¹ (ZNB) ter izpolnjevanja pogojev PCT na podlagi Odloka Vlade RS o začasnih ukrepih za preprečevanje in obvladovanje okužb z nalezljivo boleznijo COVID-19² (Odlok vlade). Več o tem je poročano v točki 2.4.

2.1 Redni inšpekcijski nadzori

Od 51 izvajanih rednih nadzorov jih je bilo pri neposrednih proračunskih uporabnikih izvajanih 12 (23,5%), pri posrednih proračunskih uporabnikih 12 (23,5%) in pri drugih prejemnikih sredstev državnega proračuna 27 (53%).

¹ Zakon o nalezljivih boleznih (Uradni list RS, št. 33/06– uradno prečiščeno besedilo, 49/20 – ZIUZEOP, 142/20, 175/20 – ZIUOPDVE in 15/21 – ZDUOP)

² Odlok o začasnih ukrepih za zmanjšanje tveganja okužbe in širjenja okužbe z virusom SARS-Cov-2 (U. l. RS, št. 188/20, 193/20, 198/20 in 2/21, 5/21, 9/21; 12/21, 15/21, 20/21, 25/21, 27/21, 30/21, 35/21, 40/21, 43/21, 47/21, 55/21, 60/21, 63/21, 66/21, 69/21, 73/21 in 79/21)

V 34 zaključenih rednih inšpekcijskih nadzorih, so bile nepravilnosti ugotovljene pri 19 proračunskih uporabnikih. V teku je še 17 nadzorov.

Tabela 1: Redni in dodatni redni inšpekcijski nadzori, izvajani v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2022

Zap. št.	Proračunski uporabnik	Letni načrt dela za leto	Vrsta proračunskega uporabnika	Ugotovljene nepravilnosti	Zaključeno
1	Zavod RS za šolstvo	2021	PPU	da	ne
2	UL, Medicinska fakulteta	2021	PPU	ne	da
3	Inštitut Jožef Štefan	2021	PPU	ne	da
4	Nogometni klub Domžale	2022	DPS/PO ³	da	ne
5	Občina Brezovica	2022	DSP/PO	ne	da
6	Srednja zdravstvena in kozmetična šola Celje	2022	DSP/PO	ne	da
7	OŠ Sostro	2022	DPS/PO	da	da
8	Srednja šola za gostinstvo in turizem Celje	2022	DPS/PO	da	da
9	Klemen transport, prevoz blaga, Klemen Piškur s.p.	2022	DPS/FO ⁴	da	da
10	SNG Opera in balet Ljubljana	2022	DPS/PO	da	da
11	Šentjakobsko gledališče Ljubljana - društvo	2022	DPS/PO	da	da
12	Konverzija, spletni marketing d.o.o.	2022	DPS/PO	da	da
13	OŠ Antona Ukmarja Koper	2022	DPS/PO	ne	da
14	OŠ Gustava Šiliha Velenje	2022	DPS/PO	da	da
15	Avtotransporti Kastelec, Kastelec Lado s.p.	2022	DPS/FO	da	da
16	OŠ Košana	2022	DPS/PO	da	da
17	OŠ Glazija	2022	DPS/PO	ne	da
18	OŠ Primoža Trubarja Laško	2022	DPS/PO	ne	da
19	UKC Ljubljana	2021	PPU	ne	da
20	UKC Maribor	2021	PPU	ne	da
21	OŠ Rodica	2021	PPU	ne	da
22	OŠ Frana Albrehta Kamnik	2021	PPU	ne	da
23	OŠ Trebnje	2021	PPU	ne	da
24	OŠ Toma Brejca	2021	PPU	da	da
25	OŠ Šturje, Ajdovščina	2021	PPU	da	da
26	Šolski center Nova Gorica	2021	PPU	da	ne
27	Šolski center Novo mesto	2021	PPU	ne	da
28	SPAR Slovenija	2022/dodatni	DPS/PO	ne	da
29	TITUS LAMA d.o.o.	2022/dodatni	DPS/PO	ne	da
30	Farmtech d.o.o.	2022/dodatni	DPS/PO	da	da
31	Mahle electric drives Slovenija d.o.o.	2022/dodatni	DPS/PO	da	da

³ drugi prejemniki sredstev/pravna oseba (DPS/PO)

⁴ drugi prejemniki sredstev/fizična oseba (DSP/FO)

32	CNC P&K – Pušnik d.o.o.	2022/dodatni	DPS/PO	da	da
33	TBP TOVARNA BOVDENOV IN PLASTIKE d.d.	2022/dodatni	DPS/PO	da	da
34	Ministrstvo za pravosodje	2022	NPU	nadzor je v teku	ne
35	Ministrstvo za infrastrukturo	2022	NPU	ne	da
36	Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	2022	NPU	da	ne
37	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	2022	NPU	nadzor je v teku	ne
38	MDDSZ	2022	NPU	nadzor je v teku	ne
39	LEK d.d.	2022/dodatni	DPS/PO	ne	da
40	NOVEM CAR d.o.o.	2022/dodatni	DPS/PO	ne	da
41	POLYCOM d.o.o.	2022/dodatni	DPS/PO	nadzor je v teku	ne
42	Generalni sekretariat Vlade RS	2022	NPU	nadzor je v teku	ne
43	ALPE - PANON d.o.o.	2022/dodatni	DPS/PO	nadzor je v teku	ne
44	DOMEL d.o.o.	2022/dodatni	DPS/PO	nadzor je v teku	ne
45	AQUAFILSLO d.o.o.	2022/dodatni	DPS/PO	ne	da
46	Slovenska akademija znanosti in umetnosti	2022	NPU	nadzor je v teku	ne
47	Državno tožilski svet	2022	NPU	nadzor je v teku	ne
48	Ministrstvo za zunanje zadeve	2022	NPU	nadzor je v teku	ne
49	Ministrstvo za okolje in prostor	2022	NPU	nadzor je v teku	ne
50	Ministrstvo za javno upravo	2022	NPU	nadzor je v teku	ne
51	Sodni svet RS	2022	NPU	nadzor je v teku	ne

2.2 Obravnava prijav, pritožb, sporočil in drugih vlog

V obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2022 je proračunska inšpekcija obravnavala 26 prijav, pritožb, sporočil in drugih vlog za uvedbo inšpekcijskega nadzora.

V 4 primerih obravnavanih prijav je bil uveden inšpekcijski nadzor. V 11 primerih je bilo ugotovljeno, da glede na vsebino sodijo v pristojnost drugih organov, katerim so bile prijave odstopljene v reševanje. V 11 primerih je bilo ugotovljeno, da ne obstajajo razlogi za uvedbo inšpekcijskega nadzora oziroma, da vloge glede na vsebino niti ni mogoče obravnavati kot prijavo. Obravnava 1 prijave je prenesena v leto 2023.

V obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2022 je bil inšpekcijski nadzor zaključen pri 4 posrednih proračunskih uporabnikih. Nepravilnosti so bile ugotovljene pri 2 proračunskih uporabnikih, v 4 primerih je nadzor še v teku.

Tabela 2: Inšpekcijski nadzori, uvedeni na podlagi prijav, pritožb, sporočil in drugih vlog, izvajani v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2022

Zap. št.	Proračunski uporabnik	Leto prejema prijave	Vrsta proračunskega uporabnika	Ugotovljene nepravilnosti	Zaključeno
1	Pomurske lekarne	2021	PPU	da	da
2	Javni štipendijski, razvojni, invalidski in preživninski sklad RS	2022	PPU	ne	da
3	Osnovna šola Gornja Radgona	2022	PPU	da	da
4	Občina Ribnica	2022	NPU	nadzor je v teku	ne
5	Šolski center Šentjur	2022	PPU	nadzor je v teku	ne
6	Ministrstvo za zdravje	2022	NPU	nadzor je v teku	ne
7	II. OŠ Celje	2022	PPU	ne	da
8	Šolski center Ravne na Koroškem	2022	PPU	nadzor je v teku	ne

2.3 Vodenje prekrškovnih postopkov in odkrivanje sumov storitve kaznivih dejanj

Proračunska inšpekcija v izvedenih nadzorih v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2022 ni ugotovila dejanj, ki so opredeljena kot prekršek po ZJF ali drugem predpisu, na podlagi katerega ima pristojnost vodenja prekrškovnih postopkov.

Prav tako v navedenem obdobju ni ugotovila ravnanj, ki bi po Kazenskem zakoniku (KZ-1) imela znake kaznivega dejanja.

V celotnem letu 2022 je proračunska inšpekcija zaradi ugotovljenih dejanj, ki imajo znake prekrška, uvedla tri prekrškovne postopke⁵. V dveh primerih⁶ je izrekla opomin, v enem⁷ primeru je bil ugotovljen prekršek neznatnega pomena, zato sankcija ni bila izrečena.

Tabela 3: Postopki o prekršku, uvedeni na podlagi ugotovitev v inšpekcijskih nadzorih v letu 2021, vodeni v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2022

Zap. št.	Proračunski uporabnik oz. zavezanec	Kršitev	Vrsta proračunskega uporabnika	Odločitev	Zaključeni
1	Zdravstveni dom Ljubljana	2021	PPU	UZ – prekršek neznatnega pomena	da
2	JZ Športni objekti Maribor	2021	PPU	opomin	da

⁵ Zdravstveni dom Ljubljana, JZ Športni objekti Maribor, Talum d.d.

⁶ JZ Športni objekti Maribor, Talum d.d.

⁷ Zdravstveni dom Ljubljana

3	Talum d.d.	2021	PPU	opomin	da
---	------------	------	-----	--------	----

2.4 Izvajanje nadzorov za zmanjšanje tveganja okužbe in širjenja okužbe z virusom SARS-Cov-2

Zakon o interventnih ukrepih za pomoč pri omilitvi posledic drugega vala epidemije COVID-19 je s 55. členom razširil pristojnost nadzora nad izvajanjem ukrepa iz prvega odstavka 39. člena ZNB in za nadzor v povezavi z Odlokom vlade določil še 25 drugih nadzornih organov, vključno s proračunsko inšpekcijo Urada RS za nadzor proračuna.

V obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2022 proračunska inšpekcija ni načrtovala in izvajala nadzorov pri uporabnikih sredstev državnega in občinskih proračunov, ki sodijo v njeno pristojnost.

V celem letu 2022 je načrtovala in izvajala nadzore v prvi polovici leta 2022. Izvedenih je bilo 45 nadzorov nad izvajanjem določbe prvega odstavka 2. člena in 4. člena Odloka oziroma uporabe zaščitnih mask, upoštevanja varnostne razdalje in zagotavljanja ter uporabe razkužil, kot preventivnih ukrepov za zmanjšanje tveganja okužbe in širjenja okužbe z virusom SARS-CoV-2.

V nadzore so bili zajeti neposredni in posredni proračunski uporabniki, različnih vrst in na različnih področjih javne uprave, pri katerih proračunska inšpekcija, na podlagi ZJF in drugih predpisov, opravlja nadzore v okviru svojih pristojnosti, in sicer v občinah, šolah, domovih za upokojeince in drugih javnih zavodih.

V nadzorih je bila ugotovljena 1 nepravilnost v zvezi z nepravilnim nošenjem zaščitne maske.

Proračunski inšpektor je kršitelju izrekel opozorilo, na podlagi katerega je bila kršitev odpravljena.

⁸ Zakon o interventnih ukrepih za pomoč pri omilitvi posledic drugega vala epidemije COVID-19 (U. I. RS, št. 203/20; ZIUPOPDVE)

3. ANALIZA IZVAJANIH IN ZAKLJUČENIH INŠPEKCIJSKIH NADZOROV

Cilj proračunske inšpekcije pri izvajanju inšpekcijskih nadzorov je zagotavljanje nadzora:

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

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

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

3.1 Vrste proračunskih uporabnikov in obseg nadziranih proračunskih sredstev

V obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2022 je proračunska inšpekcija izvajala 59 inšpekcijskih nadzorov, od tega 14 (24%) nadzorov pri neposrednih proračunskih uporabnikih, 18 (30%) pri posrednih ter 27 (46%) pri drugih prejemnikih sredstev, ki so prejeli sredstva iz državnega proračuna kot pomoč za nakup HAG testov za samotestiranje zaposlenih.

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

- zdravstvo (4),
- izobraževanje, znanost in šport (25),
- okolje (1),
- delo in sociala (2)
- sodna veja oblasti in vladne službe (4),
- javna uprava (1),
- promet in infrastruktura (1),
- gospodarstvo in turizem (16),
- lokalna samouprava (2),
- kultura (2),
- zunanje zadeve (1).

Tabela 3: Izvajani inšpekcijski nadzori v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2022 po vrstah proračunskih uporabnikov

Vrsta PU oz. inšpiciranja	Število PU	Delež v vseh nadzorih (%)
Ministrstvo, organi v sestavi (vključno z DPS)	9	15
Vladni PU	1	2
Nevladni PU	1	2

Pravosodni PU	2	3
Zakonodajni PU	-	-
Upravna enota	-	-
Občina	2	3
skupaj NPU	15	25
Javna agencija, javni sklad	1	2
Javni zavod	27	46
skupaj PPU	28	48
Drugi prejemniki sredstev	16	27
skupaj DPS	16	27
vsi PU in DPS	59	100

V 59 izvajanih inšpekcijskih nadzorih v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2022 je proračunska inšpekcija v nadzor zajela za skupno 438.015.552 EUR proračunskih in drugih sredstev, od tega 432.401.516 EUR v rednih inšpekcijskih nadzorih in 5.614.036 EUR v inšpekcijskih nadzorih na podlagi prijav, pritožb, sporočil in drugih vlog.

Tabela 4: Znesek nadziranih proračunskih sredstev v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2022 po proračunskih uporabnikih

Zap. št.	Proračunski uporabnik	Obseg nadziranih sredstev (v EUR)	Skupaj
1	Zavod RS za šolstvo	13.313.640	
2	UL, Medicinska fakulteta	165.333	
3	Inštitut Jožef Štefan	45.677.804	
4	Nogometni klub Domžale	9.620	
5	Občina Brezovica	8.695	
6	Srednja zdravstvena in kozmetična šola Celje	8.417	
7	OŠ Sostro	8.140	
8	Srednja šola za gostinstvo in turizem Celje	8.047	
9	Klemen transport, prevoz blaga, Klemen Piškur s.p.	7.950	
10	SNG Opera in balet Ljubljana	8.843	
11	Šentjakobsko gledališče Ljubljana - društvo	6.752	
12	Konverzija, spletni marketing d.o.o.	5.272	
13	OŠ Antona Ukmarja Koper	4.440	
14	OŠ Gustava Šiliha Velenje	3.809	
15	Avtotransporti Kastelec, Kastelec Lado s.p.	3.473	
16	OŠ Košana	3.330	
17	OŠ Glazija	3.145	
18	OŠ Primoža Trubarja Laško	3.052	
19	UKC Ljubljana	4.478.434	
20	UKC Maribor	16.406.829	
21	OŠ Rodica	54.986	
22	OŠ Frana Albrehta Kamnik	99.374	
23	OŠ Trebnje	112.367	
24	OŠ Toma Brejca	64.530	
25	OŠ Šturje, Ajdovščina	66.496	
26	Šolski center Nova Gorica	93.096	
27	Šolski center Novo mesto	279.710	
28	SPAR Slovenija	246.372	
29	TITUS LAMA d.o.o.	20.905	
30	Farmtech d.o.o.	20.442	
31	Mahle electric drives Slovenija d.o.o.	56.332	
32	CNC P&K – Pušnik d.o.o.	23.587	

33	TBP TOVARNA BOVDENOV IN PLASTIKE d.d.	22.477	
34	Ministrstvo za pravosodje	98.326	
35	Ministrstvo za infrastrukturo	138.806.284	
36	Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	12.111.111	
37	Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo	29.651.117	
38	MDDSZ	125.662.185	
39	LEK d.d.	45.140	
40	NOVEM CAR d.o.o.	25.992	
41	POLYCOM d.o.o.	25.992	
42	Generalni sekretariat Vlade RS	4.520.000	
43	ALPE - PANON d.o.o.	38.202	
44	DOMEL d.o.o.	29.692	
45	AQUAFILSLO d.o.o.	28.305	
46	Slovenska akademija znanosti in umetnosti	1.489.974	
47	Državno tožilski svet	54.323	
48	Ministrstvo za zunanje zadeve	15.676.276	
49	Ministrstvo za okolje in prostor	18.764.733	
50	Ministrstvo za javno upravo	3.893.805	
51	Sodni svet RS	184.360	
	skupaj v rednih inšpekcijskih nadzorih		432.401.516
52	Pomurske lekarne	435.955	
53	Javni štipendijski, razvojni, invalidski in preživninski sklad RS	118.819	
54	Osnovna šola Gornja Radgona	8.855	
55	Občina Ribnica	4.950.757	
56	Šolski center Šentjur	0	
57	Ministrstvo za zdravje	12.871	
58	II. OŠ Celje	9.972	
59	Šolski center Ravne na Koroškem	76.807	
	skupaj v inšpekcijskih nadzorih na podlagi prijav		5.614.036
	skupaj v vseh nadzorih		438.015.552

V celotnem letu 2022 je proračunska inšpekcija izvedla in zaključila 47 inšpekcijskih nadzorov, od tega 1 (2%) pri neposrednih, 19 (40%) pri posrednih proračunskih uporabnikih ter 27 (58%) pri drugih prejemnikih sredstev, ki so prejeli sredstva iz državnega proračuna kot pomoč za nakup HAG testov za samotestiranje zaposlenih.

Pri tem je v nadzor zajela za skupno 207.358.665 EUR proračunskih sredstev. Od skupnega zneska je bilo 206.785.064 EUR zajetih v rednih inšpekcijskih nadzorih, 573.601 EUR pa v nadzorih uvedenih na podlagi prijav in predlogov.

3.2 Ugotovljene nepravilnosti in pomanjkljivosti ter predlogi ukrepov za njihovo odpravo

Od 38 inšpekcijskih nadzorov, ki jih je proračunska inšpekcija izvedla in zaključila v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2022, so bile nepravilnosti in pomanjkljivosti ugotovljene pri 17 proračunskih uporabnikih in drugih prejemnikih sredstev, oziroma v 45% izvedenih nadzorov, in sicer pri 4 (23%) pri posrednih in 13 (77%) pri drugih prejemnikih sredstev.

Pri tem je bilo skupaj ugotovljenih **24 nepravilnosti in pomanjkljivosti**. Za odpravo nepravilnosti in zagotovitev pravilnega izvajanja predpisov je bilo sprejetih **10 ukrepov po prvem odstavku 104. člena ZJF** in podanih **14 predlogov ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF**.

V celotnem letu 2022 je proračunska inšpekcija od 47 izvajanih in zaključenih inšpekcijskih nadzorov **nepravilnosti in pomanjkljivosti ugotovila pri 18** proračunskih uporabnikih in drugih prejemnikih sredstev oziroma v 38% vseh nadzorov, in sicer pri 4 (22%) posrednih uporabnikih in pri 14 (78%) drugih prejemnikih sredstev.

Skupaj je bilo v letu 2022 pri 18 proračunskih uporabnikih **ugotovljenih 25 primerov nepravilnosti in pomanjkljivosti**. Za odpravo nepravilnosti in zagotovitev pravilnega izvajanja predpisov je bil sprejetih **10 ukrepov po prvem odstavku 104. člena ZJF** in podanih **15 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. 2022 po proračunskih uporabnikih in drugih prejemnikih sredstev v zaključenih nadzorih

Proračunski uporabnik	Število ugotovljenih nepravilnosti	Število ukrepov po prvem odst. 104. čl. ZJF	Število predlogov ukrepov po drugem odst. 104. čl. ZJF
OŠ Sostro	1	-	1
Srednja šola za gostinstvo in turizem Celje	1	-	1
Klemen transport, prevoz blaga, Klemen Piškur s.p.	1	1	-
SNG Opera in balet	1	-	1
Šentjakobsko gledališče Ljubljana - društvo	1	1	-
Konverzija, spletni marketing d.o.o.	1	1	-
OŠ Gustava Šiliha Velenje	1	1	-
Avtotransporti Kastelec, Kastelec Lado s.p.	1	1	-
OŠ Košana	1	1	-
OŠ Toma Brejca	2	-	2
OŠ Šturje, Ajdovščina	4	-	4
Farmtech d.o.o.	1	1	-
Mahle electric drives Slovenija d.o.o.	1	1	-
CNC P&K – Pušnik d.o.o.	1	1	-
TBP TOVARNA BOVDENOV IN PLASTIKE d.d.	1	1	-
Pomurske lekarne	1	-	1
OŠ Gornja Radgona	4	-	4
skupaj	24	10	14

Od 24 primerov nepravilnosti in pomanjkljivosti, ugotovljenih **v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2022** v zaključenih nadzorih, je največ primerov nepravilnosti:

- nenamenska ali negospodarna poraba sredstev (13)
- druge nepravilnosti (11).

Tabela 7: Število ugotovljenih vrst nepravilnosti in pomanjkljivosti v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2022 in v celotnem letu 2022 v zaključenih nadzorih

Vrsta nepravilnosti in pomanjkljivosti	Število primerov v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2022	Število primerov v letu 2022
nenamenska ali negospodarna poraba sredstev	13 ⁹	14
druge nepravilnosti	11 ¹⁰	11
skupaj	24	25

Proračunska inšpekcija je v zaključenih nadzorih *na podlagi prvega odstavka 104. člena ZJF* izdala **10 odločb za vračilo sredstev v proračun RS** v skupnem znesku **49.735,15 eurov** in podala **14 predlogov za sprejem ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF**.

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

- predlog za vračilo sredstev v proračun RS (3)
- določitev pravil za zagotovitev gospodarnosti pri porabi sredstev (10) in
- drugi predlogi (1).

V celotnem letu 2022 je bilo v zaključenih nadzorih sprejetih **10 ukrepov na podlagi prvega odstavka 104. člena ZJF** in podanih **15 predlogov ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF**.

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

- predlog za vračilo sredstev v proračun RS (4)
- določitev pravil za zagotovitev gospodarnosti pri porabi sredstev (10) in
- drugi predlogi (1).

⁹ OŠ Sostro, Srednja šola za gostinstvo in turizem Celje, Klemen transport Klemen Piškur s.p., SNG Opera in balet Ljubljana, Šentjakobsko gledališče Ljubljana, Konverzija spletni marketing d.o.o., OŠ Gustava Šiliha, Avtotransporti Kastelec Lado s.p., OŠ Košana, Farmtech d.o.o., Mahle electric drives Slovenija d.o.o., CNC P&K Pušnik d.o.o., TBP Tovarna bovdenov in plastike d.d.

¹⁰ Pomurske lekarnе (1), OŠ Gornja Radgona (4), OŠ Toma Brejca (2), OŠ Šturje Ajdovščina (4)

Tabela 8: Število ukrepov v inšpekcijskih nadzorih v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2022 in v letu 2022 v zaključenih nadzorih po vrstah

Vrsta ukrepa	Število primerov v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2022	Število primerov v letu 2022
Ukrepi po prvem odst. 104. člena ZJF:	10	10
➤ odločba (1. tč. 104. čl. ZJF)	10 ¹¹	
➤ predlog pristojnemu organu za sprejem ukrepov (2. tč. 104. čl. ZJF)	-	-
➤ predlog za uvedbo postopka o prekršku drugemu pristojnemu prekrškovnemu organu (3. tč. 104. čl. ZJF)	-	-
➤ uvedba postopka o prekršku (3. tč. 104. čl. ZJF)	-	-
➤ ovadba (4. tč. 104. čl. ZJF)	-	-
Predlogi ukrepov po drugem odst. 104. člena ZJF	14	15
➤ predlog za vračilo sredstev v proračun RS	3 ¹²	4
➤ izboljšanje nadzora financerja nad prejemnikom sredstev v zvezi s porabo sredstev proračuna	-	-
➤ določitev pravil za zagotovitev gospodarnosti pri porabi sredstev	10 ¹³	10
➤ vzpostavitev oz. izboljšanje notranjih kontrol poslovanja	-	-
➤ vzpostavitev ustreznih postopkov pri javnem naročanju	-	-
➤ drugi ukrepi	1 ¹⁴	1
Skupaj ukrepi in predlogi po 104. členu ZJF	24	25

3.3 Učinki zaključenih inšpekcijskih nadzorov, izrečenih ukrepov in predlogov ukrepov

Proračunska inšpekcija je glede izvajanja izrečenih ukrepov, s katerimi je zahtevala vračila sredstev v državni proračun na podlagi prvega odstavka 104. člena ZJF, prejela obvestilo, da je 10¹⁵ zavezancev na podlagi odločb proračunske inšpekcije vrnilo 49.735,15 EUR sredstev v državni proračun.

V povezavi z **14 predlogi ukrepov**, ki so jih proračunski inšpektorji na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2022 podali **10 proračunskim uporabnikom in drugim prejemnikom sredstev**, so ti predložili **7 poročil o realizaciji predlogov ukrepov**¹⁶, iz katerih izhaja, da je bilo **10 izrečenih predlogov realiziranih na ustrezen način**, v zvezi z ostalimi **4 predlogi ukrepov rok še ni**

¹¹ Klemen transport Klemen Piškur s.p., Šentjakobsko gledališče Ljubljana, Konverzija spletni marketing d.o.o., OŠ Gustava Šilaha, Avtotransporti Kastelec Lado s.p., OŠ Košana, Farmtech d.o.o., Mahle electric drives Slovenija d.o.o., CNC P&K Pušnik d.o.o., TBP Tovarna bovdenov in plastike d.d.

¹² OŠ Sostro, Srednja šola za gostinstvo in turizem Celje, SNG Opera in balet Ljubljana

¹³ OŠ Gornja Radgona (4), OŠ Toma Brejca (2), OŠ Šturje Ajdovščina (4)

¹⁴ Pomurske lekarne

¹⁵ Klemen transport Klemen Piškur s.p., Šentjakobsko gledališče Ljubljana, Konverzija spletni marketing d.o.o., OŠ Gustava Šilaha, Avtotransporti Kastelec Lado s.p., OŠ Košana, Mahle electric drives Slovenija d.o.o., CNC P&K Pušnik d.o.o., TBP Tovarna bovdenov in plastike d.d., Farmtech d.o.o.

¹⁶ OŠ Sostro, Srednja šola za gostinstvo in turizem Celje, SNG Opera in balet Ljubljana, OŠ Gornja Radgona, OŠ Toma Brejca, OŠ Šturje Ajdovščina, Pomurske lekarne

potekel. O realizaciji teh bo proračunska inšpekcija poročala v naslednjem poročevalskem obdobju. Izvedba ukrepov prispeva k povečanju proračunskih sredstev in vzpostavitvi zakonitega ravnanja s proračunskimi sredstvi ter večji preglednosti pri njihovi porabi.

Na podlagi ukrepov po prvem odstavku 104. člena ZJF in predlogov ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF so bili v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2022 oziroma v celotnem letu 2022 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. 2022 in v letu 2022 po vrstah

Vrsta učinka	Število primerov v obdobju od 1. 7. do 31. 12. 2022	Število primerov v letu 2022
povečanje sredstev proračuna RS ali proračunskega uporabnika	13 ¹⁷	
vzpostavitev zakonitega ravnanja s proračunskimi sredstvi	2 ¹⁸	
izboljšanje ali vzpostavitev ustreznih notranjih kontrol, sprejem ustreznih internih aktov	12 ¹⁹	
izboljšanje nadzora financerja nad porabo sredstev	-	
večja transparentnost pri porabi sredstev	-	
skupaj	17	

¹⁷ OŠ Sostro – vračilo 3.507 EUR, Srednja šola za gostinstvo in turizem Celje – vračilo 3.769 EUR, Klemen transport Klemen Piškur s.p. – vračilo 7.950 EUR, SNG Opera in balet Ljubljana – vračilo 2.557 EUR, Šentjakobsko gledališče Ljubljana – vračilo 6.295,50 EUR, Konverzija spletni marketing d.o.o – vračilo 2.772 EUR, OŠ Gustava Šiliha – vračilo 250 EUR, Avtotransporti Kastelec Lado s.p. – vračilo 3.188 EUR, OŠ Košana – vračilo 2.136 EUR, Farmtech d.o.o. – vračilo 536 EUR, Mahle electric drives Slovenija d.o.o. – vračilo 2.376 EUR, CNC P&K Pušnik d.o.o. – vračilo 20.352 EUR, TBP Tovarna bovdenov in plastike d.d. – vračilo 3.877 EUR

¹⁸ Zavod RS za šolstvo, Pomurske lekarnе

¹⁹ OŠ Gornja Radgona – 4 x realizirano, OŠ Toma Brejca – 2 x realizirano, OŠ Šturje Ajdovščina – 4 x realizirano, Zavod RS za šolstvo – 2 x realizirano

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
opis predlogov ukrepov	– vzpostavitev oz. izboljšanje notranjih kontrol poslovanja, zagotovitev notranjega revidiranja za leto 2022 – prekinitve 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 – <u>predstojnik ni hotel realizirati</u> predloga prekinitve najemnih razmerij za parkirna mesta za privatna vozila. Svoje ugotovitve smo posredovali Inšpektoratu za javni sektor, ki je pristojen za nadzor nad ZJU, ki je v tem primeru kršen – predlog za zagotovitev notranjega revidiranja bo realiziran do 28. 2. 2023
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	– 2 x da, 1 x ne, 1 x bo realiziran do 28. 2. 2023

Univerza v Ljubljani, Medicinska fakulteta https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/UL-Medicinska_fakulteta.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2021
obseg nadziranih sredstev	165.333 EUR
predmet nadzora	– celovit nadzor porabe prejetih sredstev za 2020 – ZPFOLERD – 1 za leto 2018, 2019 in 2020
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	ne

Inštitut Jožef Štefan https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/Institut-Jozef-Stefan.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2021
obseg nadziranih sredstev	45.677.804 EUR
predmet nadzora	<ul style="list-style-type: none"> – celovit nadzor porabe prejetih sredstev za 2020 – ZPFOLERD – 1 za leto 2018, 2019 in 2020
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	ne

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	<ul style="list-style-type: none"> – preveritev namenskosti porabe prejetih sredstev pomoči za nakup testov za samotestiranje
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	da
opis nepravilnosti	nenamensko porabljen proračunska sredstva
opis ukrepov	<ul style="list-style-type: none"> – izdana odločba za vračilo sredstev v proračun v znesku 3.681,64 EUR
način realizacije ukrepov	<ul style="list-style-type: none"> – ni realizirano – predlagali bomo upravno izvršbo
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	ne – predlagana bo upravna izvršba

Občina Brezovica https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/Obcina-Brezovica.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2022
obseg nadziranih sredstev	8.695 EUR
predmet nadzora	<ul style="list-style-type: none"> – preveritev namenskosti porabe prejetih sredstev pomoči za nakup testov za samotestiranje
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	ne

Srednja zdravstvena in kozmetična šola https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/Srednja-zdravstvena-in-kozmeticna-sola-Celje.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	DPS
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2022
obseg nadziranih sredstev	8.417 EUR
predmet nadzora	– preveritev namenskosti porabe prejetih sredstev pomoči za nakup testov za samotestiranje
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	ne

OŠ Sostro https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/OS-Sostro.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	DPS
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2022
obseg nadziranih sredstev	8.140 EUR
predmet nadzora	– preveritev namenskosti porabe prejetih sredstev pomoči za nakup testov za samotestiranje
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	da
opis nepravilnosti	nenamensko porabljen proračunska sredstva v znesku 3.507 EUR
opis predlogov ukrepov	– predlog za vračilo sredstev v proračun RS
način realizacije predlogov ukrepov	– vračilo sredstev v proračun
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

Srednja šola za gostinstvo in turizem Celje https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/Srednja-sola-za-gostinstvo-in-turizem-Celje.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	DPS
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2022
obseg nadziranih sredstev	8.047 EUR
predmet nadzora	– preveritev namenskosti porabe prejetih sredstev pomoči za nakup testov za samotestiranje
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	da
opis nepravilnosti	nenamensko porabljen proračunska sredstva v znesku 3.768,50 EUR
opis predlogov ukrepov	– predlog za vračilo sredstev v proračun RS
način realizacije predlogov ukrepov	– vračilo sredstev v proračun
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

Klemen transport, prevoz blaga, Klemen Piškur s.p. https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavu/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/Klemen-transport-s.p..pdf https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavu/UNP/Dokumenti/SPI/Odlocbe-in-sklepi/KLEMEN-TRANSPORT-Klemen-Piskur-s.p..pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	DPS
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2022
obseg nadziranih sredstev	7.950 EUR
predmet nadzora	– preveritev namenskosti porabe prejetih sredstev pomoči za nakup testov za samotestiranje
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	da
opis nepravilnosti	nenamensko porabljen proračunski sredstva v znesku 7.950 EUR
opis ukrepov	– izdana odločba za vračilo sredstev v proračun v znesku 7.950 EUR
način realizacije predlogov ukrepov	– vračilo sredstev v proračun
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

SNG Opera in balet Ljubljana https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavu/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/SNG-Ljubljana-Opera-in-balet.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	DPS
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2022
obseg nadziranih sredstev	8.843 EUR
predmet nadzora	– preveritev namenskosti porabe prejetih sredstev pomoči za nakup testov za samotestiranje
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	da
opis nepravilnosti	nenamensko porabljen proračunski sredstva v znesku 8.843 EUR
opis predlogov ukrepov	– predlog za vračilo sredstev v proračun
način realizacije predlogov ukrepov	– vračilo sredstev v proračun
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

Šentjakobsko gledališče Ljubljana - društvo https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavu/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/Sentjakobsko-gledalisce-Ljubljana.pdf https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavu/UNP/Dokumenti/SPI/Odlocbe-in-sklepi/Sentjakobsko-gledalisce-odlocba-o-vracilu-sredstev.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	DPS
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2022
obseg nadziranih sredstev	6.752 EUR
predmet nadzora	– preveritev namenskosti porabe prejetih sredstev pomoči za nakup testov za samotestiranje
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	da
opis nepravilnosti	nenamensko porabljen proračunski sredstva v znesku 6.295,50 EUR
opis ukrepov	– izdana odločba za vračilo sredstev v proračun v znesku 6.295,50 EUR
način realizacije predlogov ukrepov	– vračilo sredstev v proračun
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

Konverzija, spletni marketing d.o.o.	
https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavu/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/Konverzija-d.o.o..pdf	
https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavu/UNP/Dokumenti/SPI/Odlocbe-in-sklepi/KONVERZIJA-d.o.o..pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	DPS
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2022
obseg nadziranih sredstev	5.272 EUR
predmet nadzora	– preveritev namenskosti porabe prejetih sredstev pomoči za nakup testov za samotestiranje
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	da
opis nepravilnosti	nenamensko porabljen proračunski sredstva v znesku 2.772,50 EUR
opis predlogov ukrepov	– izdana odločba za vračilo sredstev v proračun v znesku 2.772,50 EUR
način realizacije predlogov ukrepov	– vračilo sredstev v proračun
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

OŠ Antona Ukmarja Koper	
https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavu/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/OS-Antona-Ukmarja-Koper.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	DPS
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2022
obseg nadziranih sredstev	4.440 EUR
predmet nadzora	– preveritev namenskosti porabe prejetih sredstev pomoči za nakup testov za samotestiranje
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	ne

OŠ Gustava Šiliha Velenje	
https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavu/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/OS-Gustava-Siliha-Velenje-zapisnik.pdf	
https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavu/UNP/Dokumenti/SPI/Odlocbe-in-sklepi/OS-Gustava-Siliha-Velenje-odlocba-o-vracilu-sredstev.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	DPS
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2022
obseg nadziranih sredstev	3.809 EUR
predmet nadzora	– preveritev namenskosti porabe prejetih sredstev pomoči za nakup testov za samotestiranje
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	da
opis nepravilnosti	nenamensko porabljen proračunski sredstva v znesku 250 EUR
opis ukrepov	– izdana odločba za vračilo sredstev v proračun v znesku 250 EUR
način realizacije predlogov ukrepov	– vračilo sredstev v proračun
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

Avtotransporti Kastelec, Kastelec Lado s.p. https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/Avtotransporti-Kastelec-Lado-s.p..pdf https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Odlocbe-in-sklepi/AVTOTRANSPORTI-KASTELEC-Kastelec-Lado-s.p..pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	DPS
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2022
obseg nadziranih sredstev	3.473 EUR
predmet nadzora	– preveritev namenskosti porabe prejetih sredstev pomoči za nakup testov za samotestiranje
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	da
opis nepravilnosti	nenamensko porabljen proračunska sredstva v znesku 3.188,15 EUR
opis ukrepov	– izdana odločba za vračilo sredstev v proračun v znesku 3.188,15 EUR
način realizacije predlogov ukrepov	– vračilo sredstev v proračun
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

OŠ Košana https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/OS-Kosana.pdf https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Odlocbe-in-sklepi/Osnovna-sola-Kosana.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	DPS
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2022
obseg nadziranih sredstev	3.330 EUR
predmet nadzora	– preveritev namenskosti porabe prejetih sredstev pomoči za nakup testov za samotestiranje
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	da
opis nepravilnosti	nenamensko porabljen proračunska sredstva v znesku 2.136 EUR
opis predlogov ukrepov	– izdana odločba za vračilo sredstev v proračun v znesku 2.136 EUR
način realizacije predlogov ukrepov	vračilo sredstev v proračun
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

OŠ Glazija https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/OS-Glazija.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	DPS
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2022
obseg nadziranih sredstev	3.145 EUR
predmet nadzora	– preveritev namenskosti porabe prejetih sredstev pomoči za nakup testov za samotestiranje
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	ne

OŠ Primoža Trubarja Laško https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/OS-Primoza-Trubarja-Lasko.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	DPS
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2022
obseg nadziranih sredstev	3.052 EUR
predmet nadzora	preveritev namenskosti porabe prejetih sredstev pomoči za nakup testov za samotestiranje
ugotovljene nepravilnosti (da /ne)	ne

UKC Ljubljana https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/UKC-Ljubljana.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2021
obseg nadziranih sredstev	4.478.434 EUR
predmet nadzora	<ul style="list-style-type: none"> – celovit nadzor porabe prejetih sredstev za 2020 – ZPFOLERD – 1 za leto 2018, 2019 in 2020
ugotovljene nepravilnosti (da /ne)	ne

UKC Maribor https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/UKC-MARIBOR.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2021
obseg nadziranih sredstev	16.406.829 EUR
predmet nadzora	<ul style="list-style-type: none"> – celovit nadzor porabe prejetih sredstev za 2020 – ZPFOLERD – 1 za leto 2018, 2019 in 2020
ugotovljene nepravilnosti (da /ne)	ne

OŠ Rodica https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/Osnovna-sola-Rodica.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2021
obseg nadziranih sredstev	54.986 EUR
predmet nadzora	nadzor nad poslovanjem in namensko porabo sredstev za šolsko prehrano v letu 2020 in tekoče leto
ugotovljene nepravilnosti (da /ne)	ne

OŠ Frana Albrehta Kamnik https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/Osnovna-sola-Frana-Albrehta-Kamnik.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2021
obseg nadziranih sredstev	99.374 EUR
predmet nadzora	nadzor nad poslovanjem in namensko porabo sredstev za šolsko prehrano v letu 2020 in tekoče leto
ugotovljene nepravilnosti (da /ne)	ne

OŠ Trebnje https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/Osnovna-sola-Trebnje.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2021
obseg nadziranih sredstev	112.367 EUR
predmet nadzora	nadzor nad poslovanjem in namensko porabo sredstev za šolsko prehrano v letu 2020 in tekoče leto
ugotovljene nepravilnosti (da /ne)	ne

OŠ Toma Brejca https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/Osnovna-sola-Toma-Brejca-Kamnik.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2021
obseg nadziranih sredstev	64.530 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	<ul style="list-style-type: none"> – pomanjkljivosti v evidencah prijav na šolsko prehrano – pomanjkljivost obstoja sistema ravnanja z odpadno hrano
opis predlogov ukrepov	<ul style="list-style-type: none"> – določitev pravil glede obvezne vsebine evidence prijav na šolsko prehrano – izboljšanje sistema evidentiranja šolske prehrane in razdeljevanja neprevzetih obrokov
način realizacije predlogov ukrepov	<ul style="list-style-type: none"> – izpolnitev pomanjkljivih podatkov v evidencah – spremljanje količine in vrste odpadne hrane – ročno štetje učencev v jedilnici, ozaveščanje staršev o pravočasni odjavi posameznih obrokov ob otrokovi odsotnosti, neprevzete obroke razdelijo med učence kot dodatno porcijo, redno spremljanje neprijubljenih jedi in posledično manjše naročanje manj zaželenih živil
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

OŠ Šturje, Ajdovščina https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/Osnovna-sola-Sturje-Ajdovscina.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2021
obseg nadziranih sredstev	66.496 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	<ul style="list-style-type: none"> – obstaja tveganje, da cene obrokov ne pokrivajo stroškov priprave – pomanjkljivosti določitve postopka evidentiranja, cene in načina poravnave stroška prehrane za notranje uporabnike v internem aktu – pomanjkljivost obstoja sistema ravnanja z odpadno hrano – pomanjkljivosti v evidencah prijav na šolsko prehrano
opis predlogov ukrepov	<ul style="list-style-type: none"> – predlog za dvig cen šolskih obrokov – predlog za dopolnitev Pravil šolske prehrane – predlog za spremljanje količine in vrste odpadne hrane, izboljšanje sistema evidentiranja glede razdeljevanja neprevzetih obrokov ostalim otrokom kot dodaten obrok – dopolnitev evidence s podatkom o višini subvencije za malico in kosilo
način realizacije predlogov ukrepov	<ul style="list-style-type: none"> – uskladitev cen s stroški – spremenjena Pravila o šolski prehrani – izboljšanje sistema ravnanja z odpadno hrano – dopolnitev evidence z manjkajočimi podatki
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	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	<ul style="list-style-type: none"> – cene obrokov niso usklajene s Pravilnikom o izvrševanju proračuna Republike Slovenije – nosi všteti stroški, povezani s prodajo obroka (izdatki za blago in storitve, investicije, investicijsko vzdrževanje in stroški dela)
opis predlogov ukrepov	<ul style="list-style-type: none"> – način določanja cene je potrebno uskladiti s Pravilnikom
način realizacije predlogov ukrepov	<ul style="list-style-type: none"> – ni realizirano – rok za realizacijo še ni potekel
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	čakamo poročilo

Solski center Novo mesto https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/Solski-center-Novo-mesto.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2021
obseg nadziranih sredstev	279.710 EUR
predmet nadzora	nadzor nad poslovanjem in namensko porabo sredstev za šolsko prehrano v letu 2020
ugotovljene nepravilnosti (da /ne)	ne

SPAR Slovenija https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/SPAR-Slovenija-d.o.o..pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	DPS
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2022 – dodatni nadzor
obseg nadziranih sredstev	246.372 EUR
predmet nadzora	preveritev namenskosti porabe prejetih sredstev pomoči za nakup testov za samotestiranje
ugotovljene nepravilnosti (da /ne)	ne

TITUS LAMA d.o.o. https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/Titus-lama-d.o.o..pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	DPS
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2022 – dodatni nadzor
obseg nadziranih sredstev	20.905 EUR
predmet nadzora	preveritev namenskosti porabe prejetih sredstev pomoči za nakup testov za samotestiranje
ugotovljene nepravilnosti (da /ne)	ne

FARMTECH d.o.o. https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/Farmtech-d.o.o..pdf https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Odlocbe-in-sklepi/Farmtech-d.o.o..pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	DPS
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2022 – dodatni nadzor
obseg nadziranih sredstev	20.442 EUR
predmet nadzora	– preveritev namenskosti porabe prejetih sredstev pomoči za nakup testov za samotestiranje
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	da
opis nepravilnosti	nenamensko porabljen proračunska sredstva v znesku 536,50 EUR
opis ukrepov	– izdana odločba za vračilo sredstev v proračun v znesku 536,50 EUR
način realizacije predlogov ukrepov	– vračilo sredstev v proračun
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

MAHLE electric drives Slovenija d.o.o.	
https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavu/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/MAHLE-d.o.o..pdf	
https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavu/UNP/Dokumenti/SPI/Odlocbe-in-sklepi/MAHLE-d.o.o..pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	DPS
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2022 – dodatni nadzor
obseg nadziranih sredstev	56.332 EUR
predmet nadzora	– preveritev namenskosti porabe prejetih sredstev pomoči za nakup testov za samotestiranje
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	da
opis nepravilnosti	nenamensko porabljen proračunski sredstva v znesku 2.376,50 EUR
opis ukrepov	– izdana odločba za vračilo sredstev v proračun v znesku 2.376,50 EUR
način realizacije predlogov ukrepov	– vračilo sredstev v proračun
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

CNC P&K – Pušnik d.o.o.	
https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavu/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/CNC-PK-d.o.o..pdf	
https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavu/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/CNC-PK-d.o.o.-dodatni-zapisnik.pdf	
https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavu/UNP/Dokumenti/SPI/Odlocbe-in-sklepi/CNC-PK-d.o.o..pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	DPS
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2022 – dodatni nadzor
obseg nadziranih sredstev	23.587 EUR
predmet nadzora	– preveritev namenskosti porabe prejetih sredstev pomoči za nakup testov za samotestiranje
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	da
opis nepravilnosti	nenamensko porabljen proračunski sredstva v znesku 20.352,50 EUR
opis ukrepov	– izdana odločba za vračilo sredstev v proračun v znesku 20.352,50 EUR
način realizacije predlogov ukrepov	vračilo sredstev v proračun
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

TBP tovarna bovdenov in plastike d.d. https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/TBP-d.d..pdf https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Odlocbe-in-sklepi/TBP-d.d..pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	DPS
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2022 – dodatni nadzor
obseg nadziranih sredstev	23.477 EUR
predmet nadzora	– preveritev namenskosti porabe prejetih sredstev pomoči za nakup testov za samotestiranje
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	da
opis nepravilnosti	nenamensko porabljen proračunska sredstva v znesku 3.877,50 EUR
opis ukrepov	– izdana odločba za vračilo sredstev v proračun v znesku 3.877,50 EUR
način realizacije predlogov ukrepov	– vračilo sredstev v proračun
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

Ministrstvo za infrastrukturo https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/Ministrstvo-za-infrastrukturo.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2022
obseg nadziranih sredstev	138.806.284 EUR
predmet nadzora	PP 153198 Vodenje železniškega prometa PP 403610 Redno vzdrževanje javnih cest PP 963210 Spodbujanje razvoja letalskega prometa
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 – 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	rok za realizacijo ukrepa še ni potekel

LEK d.d. https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/LEK-d.o.o..pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	DPS
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2022 – dodatni nadzor
obseg nadziranih sredstev	45.140 EUR
predmet nadzora	– preveritev namenskosti porabe prejetih sredstev pomoči za nakup testov za samotestiranje
ugotovljene nepravilnosti (da /ne)	ne

NOVEM CAR d.o.o. https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/NOVEM-CAR-d.o.o..pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	DPS
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2022 – dodatni nadzor
obseg nadziranih sredstev	25.992 EUR
predmet nadzora	preveritev namenskosti porabe prejetih sredstev pomoči za nakup testov za samotestiranje
ugotovljene nepravilnosti (da /ne)	ne

AQUAFILSLO d.o.o. https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/AQUAFILSLO-d.o.o..pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	DPS
podlaga za uvedbo nadzora	LND 2022 – dodatni nadzor
obseg nadziranih sredstev	28.305 EUR
predmet nadzora	preveritev namenskosti porabe prejetih sredstev pomoči za nakup testov za samotestiranje
ugotovljene nepravilnosti (da /ne)	ne

Pomurske lekarne https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavu/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/Pomurske-lekarne.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	435.955 EUR
predmet nadzora	– poslovanje s sredstvi iz naslova izvajanja javne službe
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	da
opis nepravilnosti	del presežka prihodkov nad odhodki v višini 60.000 EUR je namenil za donacije
opis predlogov ukrepov	– da vzpostavi zakonito razporeditev prihodka nad odhodki za namene, določene v ZLD-1
način realizacije predlogov ukrepov	– sprejet sklep sveta zavoda, da se vsa sredstva (presežek prihodkov nad odhodki) iz naslova izvajanja javne službe namenijo za namene, določene v ZLD-1
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

Javni štipendijski, razvojni, invalidski in preživninski sklad RS https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavu/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/Javni-stipendijski-razvojni-invalidski-in-prezivninski-sklad-RS.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	118.819 EUR
predmet nadzora	– nakup 70 računalnikov za potrebe Oddelka za informatiko
ugotovljene nepravilnosti (da /ne)	ne

OŠ Gornja Radgona https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/OS-Gornja-Radgona.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	8.855 EUR
predmet nadzora	<ul style="list-style-type: none"> – poslovanje s sredstvi državnega proračuna v letu 2022 – obračunavanje šolske prehrane zaposlenim – poslovanje in poraba prejetih sredstev za šolsko prehrano
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	da
opis nepravilnosti	<ul style="list-style-type: none"> – obstaja tveganje, da cene obrokov ne pokrivajo stroškov priprave – pomanjkljivosti določitve postopka evidentiranja, cene in načina poravnave stroška prehrane za notranje in zunanje uporabnike v internem aktu – pomanjkljivost obstoja sistema ravnanja z odpadno hrano – pomanjkljivosti v evidencah prijav na šolsko prehrano
opis predlogov ukrepov	<ul style="list-style-type: none"> – predlog za dvig cen šolskih obrokov – predlog za dopolnitev Pravil šolske prehrane – predlog za spremljanje količine in vrste odpadne hrane, izboljšanje sistema evidentiranja glede razdeljevanja neprevzetih obrokov ostalim otrokom kot dodaten obrok – dopolnitev evidenc
način realizacije predlogov ukrepov	<ul style="list-style-type: none"> – uskladitev cen s stroški – spremenjena Pravila o šolski prehrani – izboljšanje sistema ravnanja z odpadno hrano – dopolnitev evidence z manjkajočimi podatki (vodijo se v različnih evidencah)
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

II. OŠ Celje https://www.gov.si/assets/organi-v-sestavi/UNP/Dokumenti/SPI/Zapisniki-proracunske-inspekcije/Leto-2022/II.-Osnovna-sola-Celje.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	9.972 EUR
predmet nadzora	nabava prenosnih računalnikov v letu 2018 in ravnanje s to opremo
ugotovljene nepravilnosti (da /ne)	ne