



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 31.12.2017**

Ljubljana, marec 2018

KAZALO

I.	UVOD.....	3
	I.1. Pravne podlage za izvajanje nalog proračunske inšpekcije	3
	I.2. Inšpekcijske naloge na podlagi Zakona o javnih financah.....	3
	I.2.1. Stranke v postopku inšpekcijskega nadzora	5
	I.2.2. Ukrepi v postopku inšpekcijskega nadzora	5
	I.2.3. Poročanje proračunskih uporabnikov o realizaciji predlogov ukrepov	5
	I.2.4. Javna objava poročil, odločb in zapisnikov proračunske inšpekcije	6
II.	LETNI NAČRT DELA PRORAČUNSKE INŠPEKCIJE ZA LETO 2017	7
	II.1. Priprava letnega načrta dela.....	7
	II.2. Izvajanje letnega načrta dela za leto 2017	7
	II.2.1. Redni inšpekcijski nadzori	8
	II.2.2. Reševanje prijav in inšpekcijski nadzori, izvedeni na podlagi prijav in pobud.....	9
	II.3. Vodenje prekrškovnih postopkov in odkrivanje sumov storitve kaznivih dejanj	10
III.	ANALIZA IZVEDENIH INŠPEKCIJSKIH NADZOROV	11
	III.1. Vrste proračunskih uporabnikov in obseg nadziranih proračunskih sredstev	11
	III.2. Ugotovljene nepravilnosti, ukrepi in predlogi za njihovo odpravo	13
	III.3. Učinki izvedenih inšpekcijskih nadzorov in ukrepov na porabo proračunskih sredstev	16
IV.	POVZETEK IZVEDENIH NADZOROV, UGOTOVLJENIH NEPRAVILNOSTI IN SPREJETIH UKREPOV	18

Priloga: ZAPISNIKI-II-2017.zip

I. UVOD

Poročilo Ministrstva za finance o opravljenih postopkih inšpekcijskega nadzora nad porabo sredstev državnega proračuna v obdobju od 1.7. do 31.12.2017 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 31.12.2017, 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 organ,
- v **Zakonu o financiranju občin (ZFO-1)** kot 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 namenskostjo 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.

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

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

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

Na izvajanje inšpekcijskega nadzora se nanašajo 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),
- 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 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** (ZP-1, Uradni list RS, št. 29/11 – UPB, 21/13, 111/13, 74/14 – odl. US, 92/14 – odl. US in 32/16).

Skladno s 102. členom ZJF proračunska inšpekcija izvaja inšpekcijski nadzor nad izvajanjem tega zakona in predpisov, ki urejajo poslovanje **s sredstvi državnega proračuna**. S tem zagotavlja izvajanje inšpekcijskega nadzora nad več kot 9 milijardami proračunskih sredstev letno in nad več kot 800 neposrednimi in posrednimi proračunskimi uporabniki, ki prejemajo sredstva iz državnega proračuna.

Proračunska inšpekcija **nima pristojnosti izvajanja inšpekcijskega nadzora nad sredstvi proračunov občin in nad lastnimi sredstvi proračunskih uporabnikov**.

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

Proračunski inšpektorji obravnavajo tudi prijave, pritožbe, sporočila in druge vloge v zadevah iz svoje pristojnosti in vlagatelje na njihovo zahtevo obveščajo o svojih ukrepih. 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 so stranke v inšpekcijskem postopku **neposredni in posredni uporabniki državnega ali občinskega proračuna za sredstva, prejeta iz državnega proračuna.**

Posredni proračunskih uporabniki občinskih proračunov, ki ne prejemajo sredstev iz proračuna RS, ne morejo biti stranke v postopku inšpekcijskega nadzora.

Prav tako ne morejo biti stranke v postopku inšpekcijskega nadzora drugi prejemniki sredstev proračuna RS, ki niso proračunski uporabniki, ne glede na to pa morajo proračunskemu inšpektorju omogočiti opravljanje inšpekcijskega nadzora za sredstva, pridobljena iz državnega proračuna.

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. člen zakona (posebna pooblastila).**

Proračunski inšpektor glede na vrsto ugotovljene nepravilnosti 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 2017

Proračunska inšpekcija izvaja naloge inšpekcijskega nadzorstva 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 hitrejši odzivnosti inšpekcijskega organa v primeru prejetih prijav, pobud in zahtev drugih organov (KPK, policija, tožilstvo).

Letni načrt dela proračunske inšpekcije je sestavljen iz dveh delov:

- program rednih inšpekcijskih nadzorov,
- okvirni program inšpekcijskih nadzorov na podlagi tekočih prijav in 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 2017 načrtovala izvedbo **32 inšpekcijskih nadzorov nad izvajanjem ZJF**, od tega:

- **20 rednih inšpekcijskih nadzorov,**
- **12 inšpekcijskih nadzorov na podlagi prijav in zahtev.**

Od 20 rednih inšpekcijskih nadzorov je bilo 10 nadzorov (50% vseh rednih nadzorov) načrtovanih pri neposrednih (4 ministrstva, 1 vladni proračunski uporabnik, 2 pravosodna proračunska uporabnika, 3 občine), 10 nadzorov pa pri posrednih proračunskih uporabnikih.

II.2. Izvajanje letnega načrta dela za leto 2017

Proračunska inšpekcija je **v obdobju od 1.7. do 31.12.2017** z izdajo zapisnika zaključila **16 inšpekcijskih nadzorov**.

V celotnem letu 2017 je proračunska inšpekcija izvedla 39 nadzorov, kar je za 7 več od načrtovanega (32). Večje število izvedenih inšpekcijskih nadzorov je predvsem

posledica dejstva, da je bilo na podlagi prijav v letu 2017 načrtovanih 12 nadzorov, zaključenih pa 20. Od rednih nadzorov je bilo zaključenih 19, načrtovanih pa 20.

Na dan 31.12.2017 so v izvajanju trije inšpekcijski nadzori.

Tabela 1: Število načrtovanih (letni načrt dela za leto 2017) in število izvedenih inšpekcijskih nadzorov

	načrtovano (LND)	izvedeno v obdobju 1.7. do 31.12.2017	izvedeno skupaj v letu 2017	delež izvedenih nadzorov glede na načrtovane v letu 2017 (v %)
redni nadzori	20	5	19	95
nadzori na podlagi prijav	12	11	20	167
izredni nadzori	-	-	-	-
skupaj	32	16	39	122

II.2.1. Redni inšpekcijski nadzori

V obdobju od 1.7. do 31.12.2017 je bilo izvedenih 5 rednih nadzorov, od tega 3 (60%) pri neposrednih, 2 (40%) pa pri posrednih proračunskih uporabnikih. Nepravilnosti so bile ugotovljene pri 4 (80%) proračunskih uporabnikih.

Tabela 2: Redni inšpekcijski nadzori, zaključeni v obdobju od 1.7. do 31.12.2017

Proračunski uporabnik	Letni načrt dela za leto	Vrsta proračunskega uporabnika	Ugotovljene nepravilnosti
CIRIUS Kamnik	2017	PPU	da
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	2017	NPU	da
Šolski center Kranj	2017	PPU	da
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	2017	NPU	ne
Sodni svet Republike Slovenije	2017	NPU	da

V celotnem letu 2017 je proračunska inšpekcija z izdajo zapisnika zaključila 19 rednih inšpekcijskih nadzorov, od tega 10 (53%) pri neposrednih, 9 (47%) pa pri posrednih proračunskih uporabnikih.

Od 19 izvedenih rednih inšpekcijskih nadzorov je bil en načrtovan v letnem načrtu dela za leto 2016 in je bil uveden še v letu 2016, 18 nadzorov pa v letnem načrtu dela

za leto 2017. Dva nadzora, ki sta bila načrtovana v letnem načrtu dela za leto 2017, sta bila začeta v letu 2017 in sta na dan 31.12.2017 še v izvajanju.

V rednih inšpekcijskih nadzorih so bile nepravilnosti ugotovljene pri **11 (58%)** proračunskih uporabnikih.

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

V obdobju od 1.7. do 31.12.2017 je proračunska inšpekcija prejela **33** prijav oziroma pobud za uvedbo inšpekcijskega nadzora, obravnavala pa jih je **26**.

Od 26 obravnavanih prijav je bilo **10** takšnih, na podlagi katerih je bil (ali še bo v letu 2018) uveden inšpekcijski nadzor, v 16 primerih pa je bilo ugotovljeno, da glede na vsebino sodijo v pristojnost drugih organov, katerim so bile odstopljene v reševanje, ali pa je bilo ugotovljeno, da ne obstajajo razlogi za uvedbo inšpekcijskega nadzora oziroma da vloge glede na vsebino niti ni mogoče obravnavati kot prijavo.

V celotnem letu 2017 je proračunska inšpekcija prejela **70** prijav, obravnavala pa **63**. Od 63 obravnavanih prijav je bilo 19 takšnih, na podlagi katerih je bil (ali še bo v letu 2018) uveden inšpekcijski nadzor, v 44 primerih pa je bilo ugotovljeno, da glede na vsebino sodijo v pristojnost drugih organov, katerim so bile odstopljene v reševanje, ali pa je bilo ugotovljeno, da ne obstajajo razlogi za uvedbo inšpekcijskega nadzora oziroma da vloge glede na vsebino niti ni mogoče obravnavati kot prijavo. Na dan 31.12.2017 je **7** prijav še v obravnavi.

V obdobju od 1.7. do 31.12.2017 je proračunska inšpekcija na podlagi prijav in pobud, od katerih so bile nekatere prejete še v prvem polletju leta 2017, uvedla **11** inšpekcijskih nadzorov, od tega 3 (27%) pri neposrednih, 8 (73%) pa pri posrednih proračunskih uporabnikih. Nepravilnosti so bile ugotovljene v **8 (73%)** nadzorih, uvedenih na podlagi prijav.

Tabela 3: Inšpekcijski nadzori, uvedeni na podlagi prijav in pobud, zaključeni v obdobju od 1.7. do 31.12.2017

Proračunski uporabnik	Leto prejema prijave	Vrsta proračunskega uporabnika	Ugotovljene nepravilnosti
Gimnazija Bežigrad	2017	PPU/ javni zavod	da
Ministrstvo za obrambo RS	2017	NPU	da
Osnovna šola Benedikt	2017	PPU/ javni zavod	da
Osnovna šola Ivana Cankarja Ljutomer	2017	PPU/ javni zavod	da
Mladinski dom Malči Beličeve	2017	PPU/ javni zavod	da
Občina Šentjernej	2017	NPU	ne
Zavod RS za šolstvo	2017	PPU/ javni zavod	ne
Dijaški dom Nova Gorica	2017	PPU/ javni zavod	da

Uprava RS za zaščito in reševanje	2017	NPU	ne
SNG Opera in balet Ljubljana	2017	PPU/ javni zavod	da
Zgodovinski arhiv Ljubljana	2017	PPU/ javni zavod	da

V celotnem letu 2017 je proračunska inšpekcija na podlagi prijav in pobud izvedla **20** nadzorov, od tega 8 (40%) pri neposrednih, 12 (60%) pa pri posrednih proračunskih uporabnikih. Nepravilnosti so bile ugotovljene v 13 (65%) nadzorih, uvedenih na podlagi prijav.

V letnem načrtu dela za leto 2017 je proračunska inšpekcija načrtovala 12 nadzorov na podlagi prijav in pobud. Dejansko število nadzorov na podlagi prijav je bilo za 8 (67%) 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 pa je proračunska inšpekcija v letu 2017 zaključila 4 nadzore, ki so bili uvedeni na podlagi prijav še v letu 2016.

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

V obdobju od 1.7. do 31.12.2017 proračunska inšpekcija v inšpekcijskih nadzorih ni ugotovila dejanj, ki so opredeljena kot prekršek po Zakonu o javnih financah (ZJF) ali drugem predpisu, na podlagi katerega ima pristojnost vodenja prekrškovnih postopkov.

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

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 31.12.2017 predlagala uvedbo prekrškovnega postopka Inšpektoratu Republike Slovenije za delo (v inšpekcijskem nadzoru pri SNG Opera in balet Ljubljana).

V celotnem letu 2017 je proračunska inšpekcija zaradi ugotovljenih dejanj, ki imajo znake prekrška, predlagala uvedbo prekrškovnega postopka v dveh primerih, in sicer v enem primeru Državni revizijski komisiji, v enem pa Inšpektoratu Republike Slovenije za delo.

Dejanj, ki bi imela znake prekrška po predpisih, na podlagi katerih ima sama pristojnost vodenja prekrškovnega postopka, ali dejanj, ki bi imela znake kaznivega dejanja po Kazenskem zakoniku, proračunska inšpekcija v letu 2017 ni ugotovila.

III. ANALIZA IZVEDENIH INŠPEKCIJSKIH NADZOROV

Cilj proračunske inšpekcije pri izvajanju inšpekcijskih nadzorov je zagotavljanje nadzora:

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

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

Od 16 inšpekcijskih nadzorov, ki jih je proračunska inšpekcija izvedla **v obdobju od 1.7. do 31.12.2017**, je bilo **7 (44%) nadzorov pri neposrednih proračunskih uporabnikih**, **9 (56%) pa pri posrednih**. Pri tem so bile tako pri neposrednih kot pri posrednih proračunskih uporabnikih zastopane različne vrste proračunskih uporabnikov in s tem tudi različna področja porabe proračunskih sredstev (izobraževanje in znanost 9, obramba 2, kultura 2, pravosodje 1, socialne zadeve 1, investicije pri občinah 1).

Največ inšpekcijskih nadzorov je bilo opravljenih pri proračunskih uporabnikih s področja izobraževanja, kar je predvsem posledica velikega števila prijav s tega področja porabe javnih sredstev.

Tabela 4: Izvedeni inšpekcijski nadzori v obdobju od 1.7. do 31.12.2017 po vrstah proračunskih uporabnikov

Vrsta PU	Število PU	delež v vseh nadzorih (%)
Ministrstvo	3	18,8
Vladni PU	2	12,5
Nevladni PU	-	-
Pravosodni PU	1	6,2
Upravna enota	-	-
Občina	1	6,2
skupaj NPU	7	43,7
Javna agencija, javni sklad	-	-
Javni zavod	9	56,3
skupaj PPU	9	56,3
vsi PU	16	100,00

V 16 izvedenih inšpekcijskih nadzorih je proračunska inšpekcija v nadzor zajela za skupno **597.212.158 eur proračunskih sredstev**, od tega **580.833.576 eur (97%)** v rednih inšpekcijskih nadzorih in **16.378.582 eur (3%)** v inšpekcijskih nadzorih na podlagi prijav.

Tabela 5: Znesek nadziranih proračunskih sredstev v obdobju od 1.7. do 31.12.2017 po proračunskih uporabnikih

Proračunski uporabnik	Obseg nadziranih sredstev (v eur)	Skupaj
CIRIUS Kamnik	6.183.161	
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti ¹	562.597.942	
Šolski center Kranj	5.903.779	
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport	5.779.238	
Sodni svet Republike Slovenije	369.456	
skupaj v rednih inšpekcijskih nadzorih		580.833.576
Gimnazija Bežigrad	1.179.261	
Ministrstvo za obrambo RS	993.981	
Osnovna šola Benedikt	31.726	
Osnovna šola Ivana Cankarja Ljutomer	140.579	
Mladinski dom Malči Beličeve	349.663	
Občina Šentjernej	431.778	
Zavod RS za šolstvo	9.255.561	
Dijaški dom Nova Gorica	772.987	
Uprava RS za zaščito in reševanje	30.329	
SNG Opera in balet Ljubljana	2.776.212	
Zgodovinski arhiv Ljubljana	416.505	
skupaj v inšpekcijskih nadzorih po prijavih		
skupaj v vseh nadzorih		597.212.158

V celotnem letu 2017 je proračunska inšpekcija izvedla 39 nadzorov, od tega 19 (48,7%) pri neposrednih, 20 (51,3%) pa pri posrednih proračunskih uporabnikih. Pri tem je v nadzor zajela za skupno **663.255.856 EUR proračunskih sredstev**, od tega 612.181.910 EUR (92,2%) v rednih nadzorih, 51.073.946 EUR (7,8%) pa v nadzorih, uvedenih na podlagi prijav in pobud.

¹ Po obsegu nadziranih proračunskih sredstev izstopa nadzor pri Ministrstvu za delo, družino in socialne zadeve, kjer je opravljen nadzor nad porabo sredstev proračuna RS na proračunskih postavkah PP 2005 – Družinski prejemki in starševska nadomestila in PP 2006 – Programi v pomoč družini, pri čemer je bila predmet nadzora predvsem preveritev morebitnih sistemskih napak pri odločanju o pravici do prejemkov, ki se izplačujejo iz navedenih dveh proračunskih postavk.

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

Od 16 inšpekcijskih nadzorov, ki jih je proračunska inšpekcija izvedla v obdobju od 1.7. do 31.12.2017, so bile nepravilnosti in pomanjkljivosti pri izvajanju Zakona o javnih financah in drugih predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna, ugotovljene v 12 primerih oziroma 75% vseh nadzorov.

Od 12 proračunskih uporabnikov, pri katerih so bile ugotovljene nepravilnosti in naloženi oziroma predlagani ukrepi za njihovo odpravo, so 3 (25%) neposredni proračunski uporabniki, 9 (75%) pa posredni proračunski uporabniki.

Skupaj je bilo pri 12 proračunskih uporabnikih ugotovljenih 21 primerov nepravilnosti in pomanjkljivosti. Za odpravo nepravilnosti in zagotovitev pravnega izvajanja predpisov je bil sprejet en ukrep po prvem odstavku 104. člena ZJF in podanih 20 predlogov ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF.

V celotnem letu 2017 je proračunska inšpekcija od 39 izvedenih inšpekcijskih nadzorov nepravilnosti in pomanjkljivosti ugotovila v 24 primerih oziroma 61,5% vseh nadzorov. Od 24 proračunskih uporabnikov, pri katerih so bile ugotovljene nepravilnosti in pomanjkljivosti, je bilo 7 (29,2%) neposrednih, 8 (70,8%) pa posrednih proračunskih uporabnikov.

Skupaj je bilo v letu 2017 pri 24 proračunskih uporabnikih ugotovljenih 41 primerov nepravilnosti in pomanjkljivosti. Za odpravo nepravilnosti in zagotovitev pravnega izvajanja predpisov so bili sprejeti 4 ukrepi po prvem odstavku 104. člena ZJF in podanih 37 predlogov ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF.

Tabela 6: Število ugotovljenih nepravilnosti in ukrepov po 104. členu ZJF v obdobju od 1.7. do 31.12.2017 po proračunskih uporabnikih

Proračunski uporabnik	Število ugotovljenih nepravilnosti	Število ukrepov po prvem odst. 104. čl. ZJF	Število ukrepov po drugem odst. 104. čl. ZJF
CIRIUS Kamnik	1	-	1
Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti	3	-	3
Šolski center Kranj	2	-	2
Ministrstvo za znanost, izobraževanje in šport	-	-	-
Sodni svet Republike Slovenije	1	-	1
Gimnazija Bežigrad	2	-	2
Ministrstvo za obrambo RS	3	-	3
Osnovna šola Benedikt	1	-	1
Osnovna šola Ivana Cankarja Ljutomer	1	-	1
Mladinski dom Malči Beličeve	1	-	1
Občina Šentjernej	-	-	-
Zavod RS za šolstvo	-	-	-

Dijaški dom Nova Gorica	1	-	1
Uprava RS za zaščito in reševanje	-	-	-
SNG Opera in balet Ljubljana	2	-	2
Zgodovinski arhiv Ljubljana	3	1	2
skupaj	21	1	20

Od 21 primerov nepravilnosti in pomanjkljivosti, ugotovljenih v obdobju od 1.7. do 31.12.2017, je največ primerov nepravilnosti:

- pri notranjih kontrolah in izvajanju notranjih aktov proračunskih uporabnikov (8)
- pri nenamenski porabi proračunskih sredstev (4) ter
- drugih nepravilnosti (9).

Od 41 primerov nepravilnosti in pomanjkljivosti, ugotovljenih v celotnem letu 2017, pa je največ primerov nepravilnosti:

- pri notranjih kontrolah in izvajanju notranjih aktov proračunskih uporabnikov (12),
- pri javnem naročanju (7),
- pri notranjih kontrolah in izvajanju notranjih aktov proračunskih uporabnikov (5),
- pri izvajanju nadzora financerja nad porabo sredstev proračuna pri prejemniku sredstev (3),
- drugih nepravilnosti (14).

Tabela 7: Število ugotovljenih nepravilnosti in pomanjkljivosti v obdobju od 1.7. do 31.12.2017 in v celotnem letu 2017 po vrstah

Vrsta nepravilnosti	Število primerov v obdobju od 1.7. do 31.12.2017	Število primerov v letu 2017
nenamenska ali negospodarna poraba sredstev	4 ²	5
pomanjkljiv oz. neustrezen nadzor financerja nad porabo sredstev pri prejemniku sredstev	-	3
pomanjkljive notranje kontrole in nedoslednost pri izvajanju notranjih aktov PU	8 ³	12
nepravilnosti in pomanjkljivosti pri javnem naročanju	-	7
druge nepravilnosti	9 ⁴	14
skupaj	21	41

² Gimnazija Bežigrad, Ministrstvo za obrambo, Osnovna šola Benedikt, SNG Opera in balet Ljubljana

³ Šolski center Kranj, Sodni svet RS, Mladinski dom Malči Beličeve, Dijaški dom Nova Gorica, Zgodovinski arhiv Ljubljana

⁴ CIRIUS, Šolski center Kranj, Gimnazija Bežigrad, Ministrstvo za obrambo, Osnovna šola Ivana Cankarja Ljutomer, SNG Opera in balet Ljubljana, Zgodovinski arhiv Ljubljana

Za odpravo nepravilnosti in zagotovitev pravilnega izvajanja predpisov je bil v **obdobju od 1.7. do 31.12.2017 sprejet en ukrep po prvem odstavku 104. člena ZJF** in podanih **20 predlogov ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF**.

Proračunska inšpekcija je na podlagi prvega odstavka 104. člena ZJF podala en predlog za uvedbo postopka o prekršku drugemu prekrškovnemu organu (Inšpektorat RS za delo), predlogi ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF pa se nanašajo na vračilo sredstev v proračun RS (3), določitev pravil za zagotovitev gospodarnosti pri porabi sredstev (2), vzpostavitev oziroma izboljšanje notranjih kontrol poslovanja (8) in druge ukrepe (7).

V celotnem letu 2017 so bili sprejeti 4 ukrepi na podlagi prvega odstavka 104. člena ZJF in podanih 37 predlogov ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF.

Proračunska inšpekcija je na podlagi prvega odstavka 104. člena ZJF v dveh primerih podala predlog za ukrepanje drugemu pristojnemu organu, v dveh primerih pa je podala predlog za uvedbo postopka o prekršku drugemu prekrškovnemu organu. Predlogi ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF pa se nanašajo na vzpostavitev oziroma izboljšanje notranjih kontrol poslovanja (11), določitev pravil za zagotovitev gospodarnosti pri porabi sredstev (6), vzpostavitev ustreznih postopkov pri javnem naročanju (5), vračilo nenamensko porabljenih sredstev proračun (4), izboljšanje nadzora financerja nad prejemnikom sredstev (2) in druge ukrepe (9).

Tabela 8: Število ukrepov v inšpekcijskih nadzorih v obdobju od 1.7. do 31.12.2017 in v letu 2017 po vrstah

Vrsta ukrepa	Število primerov v obdobju od 1.7. do 31.12.2017	Število primerov v letu 2017
Ukrepi po prvem odst. 104. člena ZJF:	1	4
➤ odločba (1. tč. 104. čl. ZJF)	-	-
➤ predlog pristojnemu organu za sprejem ukrepov (2. tč. 104. čl. ZJF)	-	2
➤ predlog za uvedbo postopka o prekršku drugemu pristojnemu prekrškovnemu organu (3. tč. 104. čl. ZJF)	1 ⁵	2
➤ uvedba postopka o prekršku (3. tč. 104. čl. ZJF)	-	-
➤ ovadba (4. tč. 104. čl. ZJF)	-	-
Predlogi ukrepov po drugem odst. 104. člena ZJF	20	37
➤ predlog za vračilo sredstev v proračun RS	3 ⁶	4
➤ izboljšanje nadzora financerja nad prejemnikom sredstev v zvezi s porabo	-	2

⁵ SNG Opera in balet Ljubljana

⁶ Gimnazija Bežigrad, Ministrstvo za obrambo, Osnovna šola Benedikt

sredstev proračuna		
➤ določitev pravil za zagotovitev gospodarnosti pri porabi sredstev	2 ⁷	6
➤ vzpostavitev oz. izboljšanje notranjih kontrol poslovanja	8 ⁸	11
➤ vzpostavitev ustreznih postopkov pri javnem naročanju	-	5
➤ drugi ukrepi	7 ⁹	9
Skupaj ukrepi in predlogi po 104. členu ZJF	20	41

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

V povezavi z 20 predlogi ukrepov, ki so jih proračunski inšpektorji na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF v obdobju od 1.7. do 31.12.2017 podali 12 proračunskim uporabnikom, so ti predložili **12 poročil** o realizaciji ukrepov. Iz poročil izhaja, da je bilo 18 predlogov proračunskih inšpektorjev realiziranih na ustrezen način. V primeru dveh predlogov, ki se nanašata na vračilo sredstev v proračun RS, pa je bilo s strani proračunskih uporabnikov sporočeno, bodo sredstva v skladu s predlogom proračunskega inšpektorja vrnjena v proračun, vendar vračili do zaključka priprave tega poročila še nista bili izvršeni.

V celotnem letu 2017 so proračunski inšpektorji 23 proračunskim uporabnikom podali 37 predlogov ukrepov na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF. Proračunski uporabniki so predložili 23 poročil o realizaciji ukrepov, iz katerih izhaja, da je bilo 34 predlogov ukrepov realiziranih na ustrezen način, v zvezi s 3 ukrepi pa je bilo pa je bilo s strani proračunskih uporabnikov sporočeno, da bodo realizirani. Realizacijo teh ukrepov bo proračunska inšpekcija spremljala in o tem poročala v poročilu za naslednje polletno obdobje.

Tabela 9: Število realiziranih predlogov ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF v obdobju 1.7. – 31.12.2017 in v letu 2017

Realizacija predlogov	Število primerov v obdobju od 1.7. do 31.12.2017	Število primerov v letu 2017
realizirani predlogi ukrepov po drugem odst. 104.	18 ¹⁰	34

⁷ CIRIUS, Osnovna šola Ivana Cankarja Ljutomer

⁸ Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, Šolski center Kranj, Sodni svet RS, Mladinski dom Malči Beličeve, Dijaški dom Nova Gorica, Zgodovinski arhiv Ljubljana

⁹ Šolski center Kranj, Gimnazija Bežigrad, Ministrstvo za obrambo RS, SNG Opera in balet Ljubljana, Zgodovinski arhiv Ljubljana

čl. ZJF		
nerealizirani predlogi - rok za poročanje še ni potekel ali predlog do poteka roka še ni bil realiziran	2 ¹¹	3
nerealizirani predlogi - PU v roku ni poročal o realizaciji predlogov	-	-
skupaj	20	37

Na podlagi predlogov ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF so bili v obdobju od 1.7. do 31.12.2017 oziroma v celotnem letu 2017 doseženi učinki, prikazani v tabeli 10.

Tabela 10: Učinki ukrepov po drugem odstavku 104. člena ZJF v obdobju 1.1. – 30.6.2017 in v letu 2017 po vrstah

Vrsta učinka	Število primerov v obdobju od 1.7. do 31.12.2017	Število primerov v letu 2017
povečanje sredstev proračuna RS ali proračunskega uporabnika	3 ¹²	4
vzpostavitev zakonitega ravnanja s proračunskimi sredstvi	1 ¹³	7
izboljšanje ali vzpostavitev ustreznih notranjih kontrol, sprejem ustreznih internih aktov	12 ¹⁴	19
izboljšanje nadzora financerja nad porabo sredstev	-	1
večja transparentnost pri porabi sredstev	2 ¹⁵	3
skupaj	18	34

¹⁰ Gimnazija Bežigrad, Šolski center Kranj, CIRIUS, Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, Sodni svet RS, Ministrstvo za obrambo, Mladinski dom Malči Beličeve, Dijaški dom Nova Gorica, Zgodovinski arhiv Ljubljana, SNG Opera in balet Ljubljana, Osnovna šola Ivana Cankarja Ljutomer

¹¹ Ministrstvo za obrambo, Osnovna šola Benedikt

¹² Gimnazija Bežigrad, SNG Opera in balet Ljubljana, Zgodovinski arhiv Ljubljana

¹³ Šolski center Kranj

¹⁴ CIRIUS, Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, Šolski center Kranj, Sodni svet RS, Ministrstvo za obrambo, Mladinski dom Malči Beličeve, Dijaški dom Nova Gorica, Zgodovinski arhiv Ljubljana, SNG Opera in balet Ljubljana

¹⁵ Gimnazija Bežigrad, Osnovna šola Ivana Cankarja Ljutomer

IV. POVZETEK IZVEDENIH NADZOROV, UGOTOVLJENIH NEPRAVILNOSTI IN SPREJETIH UKREPOV

CIRIUS Kamnik http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/CIRIUS_KAMNIK.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU, javni zavod
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	6.183.161
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2016
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	DA
opis nepravilnosti	obračun kilometrine na podlagi dejansko prevoženih kilometrov
opis ukrepov	predlog, da PU z internim aktom predpiše uporabo enotnega daljinomera
način realizacije predlogov ukrepov	sprejem navodila o uporabi enotnega daljinomera
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/Ministrstvo_za_delo_druzino_socialne_za_deve_in_enake_moznosti.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	562.597.942
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS na proračunskih postavkah: PP 2005 – Družinski prejemki in starševska nadomestila, PP 2006 – Programi v pomoč družini.
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	DA
opis nepravilnosti	<ul style="list-style-type: none"> - navanje neustreznih zakonskih podlag pri izdaji odločb za dodatek za veliko družino (postopek na podlagi vloge stranke) - navajanje neustreznih zakonskih podlag pri izdaji odločb za dodatek za veliko družino (postopek po uradni dolžnosti) - navajanje neustreznih zakonskih podlag pri izdaji odločb za dodatek za izgubljeni dohodek
opis ukrepov	Predlog, da PU: <ul style="list-style-type: none"> - spremeni tekst odločbe za dodatek za veliko družino (postopek na podlagi vloge stranke) tako, da bodo navedene ustrezne zakonske podlage - spremeni tekst odločbe za dodatek za veliko družino (postopek po uradni dolžnosti) tako, da bodo navedene ustrezne zakonske podlage, - spremeni tekst odločbe za dodatek za izgubljeni dohodek tako, da bodo navedene ustrezne zakonske podlage
način realizacije predlogov ukrepov	sprememba teksta odločb za dodatek za veliko družino (postopek na podlagi vloge stranke, postopek po uradni dolžnosti) in sprememba teksta odločb za izgubljeni dohodek tako, da so navedene ustrezne zakonske podlage
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

Solski center Kranj http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/SOLSKI_CENTER_KRANJ.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU, javni zavod
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	5.903.779
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2016 in preveritev navedb v prijavi
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	DA
opis nepravilnosti	<ul style="list-style-type: none"> - neustrezen in netransparenten način vodenja dokumentacije in poročanja o porabi evropskih sredstev - neupoštevanje določb ZSPJS v zvezi s preverjanjem pogojev za izplačevanje dodatka za povečan obseg dela
opis ukrepov	Predlog, da PU: <ul style="list-style-type: none"> - spremeni načina vodenja dokumentacije in poročanja o porabi evropskih sredstev, - dosledno upošteva pravne podlage, ki urejajo izplačilo dodatka za povečan obseg dela
način realizacije predlogov ukrepov	<ul style="list-style-type: none"> - sprememba načina dokumentiranja in poročanja o porabi sredstev (izboljšanje evidenc, uvedba kazalnikov) - izračunavanje prihranka, ki je pogoj za izplačevanje dodatka za povečan obseg dela
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/MINISTRSTVO_ZA_IZOBRAZEVANJE_Z_NANOST_IN_SPORT.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	5.779.238
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2016 na proračunskih postavkah: PP 715910 - Strokovne in razvojne naloge v športu, PP 716910 - Raziskovalne in strokovne naloge za izobraževanje, PP 570410 – Raziskovalna oprema.
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	NE

Sodni svet Republike Slovenije http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/SODNI_SVET_RS.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	LND
obseg nadziranih sredstev	369.456
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2016
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	DA
opis nepravilnosti	nepopolno izpolnjene izjave za obračunavanje povračila stroškov prevoza na delo
opis ukrepov	predlog, da PU od vseh zaposlenih pridobi nove, popolno izpolnjene izjave
način realizacije predlogov ukrepov	PU je od zaposlenih pridobil nove izjave z vsemi potrebnimi podatki
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

Gimnazija Bežigrad http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/Gimnazija_Bezigrad.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU, javni zavod
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	1.179.261
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2016 in preveritev navedb v prijavi
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	DA
opis nepravilnosti	- plačevanje pavšalnega nadomestila za odvetniške storitve, - nepravilno porabljen proračunska sredstva (plačilo računa v višjem znesku od vnaprej dogovorjenega)
opis ukrepov	- Predlog PU, da : - spremeni pogodbo o opravljanju odvetniških storitev (plačilo po dejansko opravljenih storitvah) - vrne nepravilno porabljen sredstva v proračun
način realizacije predlogov ukrepov	- odpoved pogodbe o opravljanju odvetniških storitev za pavšalno nadomestilo - vračilo nepravilno porabljenih sredstev v proračun
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

Ministrstvo za obrambo RS http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/Ministrstvo_za_obrambo.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	993.981
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v zvezi s posli, navedenimi v prijavi
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	DA
opis nepravilnosti	- nepravilno obračunavanje nadomestila za prehrano pripadnikom SV na MOM v obdobju 11.2.2014 do 30.9.2016 zaradi neustreznega internega predpisa

	<ul style="list-style-type: none"> - nepravilno evidentiranje stroškov nadomestil za prehrano (skupaj s plačami in dodatki), - nepregledno evidentiranje stroškov zagotavljanja prehrane v vojaških bazah (skupaj z drugimi operativnimi stroški)
opis ukrepov	<p>Predlog PU, da:</p> <ul style="list-style-type: none"> - preveri vsa izplačila nadomestil za prehrano pripadnikom SV na MOM v obdobju od 11.2.2014 do 30.9.2016, ugotovi znesek preveč izplačanih nadomestil in sredstva vrne v proračun RS, - zagotovi pravilno evidentiranje stroškov nadomestil za prehrano, - zagotovi pregledno evidentiranje stroškov zagotavljanja prehrane v vojaških bazah
način realizacije predlogov ukrepov	<ul style="list-style-type: none"> - popravek evidentiranja (preknjižba) stroškov nadomestil za prehrano - popravek evidentiranja (preknjižba) stroškov zagotavljanja prehrane v vojaških bazah
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	<p>delno (PU je v poročilu navedel, da je v postopku preverjanja obračuna nadomestil in da bo po zaključenem preverjanju preveč izplačana sredstva vrnil v proračun RS)</p>

<p>Osnovna šola Benedikt http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/Osnovna_sola_Benedikt.pdf</p>	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU, javni zavod
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	31.726
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v zvezi s posli, navedenimi v prijavi
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	DA
opis nepravilnosti	nepravilni in neupravičeni obračuni stroškov službenih poti ravnatelja
opis ukrepov	predlog PU, da od nekdanjega ravnatelja izterja nepravilno oz. neupravičeno obračuna nadomestila stroškov službenih poti in sredstva vrne v proračun RS
način realizacije predlogov ukrepov	PU je v poročilu navedel, da je od nekdanjega ravnatelja zahteval vračilo naupravičeno obračunanih nadomestil stroškov
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	Ne. (PU neupravičeno izplačanih sredstev še ni vrnil v proračun RS)

Osnovna šola Ivana Cankarja Ljutomer
http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/Osnovna_sola_Ivana_Cankarja_Ljutomer.pdf

vrsta proračunskega uporabnika	PPU, javni zavod
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	140.579
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v zvezi s posli, navedenimi v prijavi
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	DA
opis nepravilnosti	ugotovljena odstopanja pri nabavah učil in učnih pripomočkov glede na plan nabav
opis ukrepov	predlog PU, da naj bo plan nabav sestavni del finančnega načrta in ustrezno potrjen s strani sveta zavoda
način realizacije predlogov ukrepov	vklučitev plana nabav v finančni načrt za leto 2018
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

Mladinski dom Malči Beličeve
http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/Mladinski_dom_Malci_Beliceve.pdf

vrsta proračunskega uporabnika	PPU, javni zavod
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	349.663
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2016 in preveritev navedb v prijavi
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	DA
opis nepravilnosti	nabavljanje nekaterih vrst materiala brez sklenitve pogodbe ali izdaje naročilnice
opis ukrepov	predlog PU, da zagotovi pravilno poslovanje z dobavitelji (sklenitev pogodb, izdaja naročilnic)
način realizacije predlogov ukrepov	sklenitev pogodb z dobavitelji
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

Občina Sentjernej
http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/Obcina_Sentjernei.pdf

vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	431.778
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2016 in preveritev navedb v prijavi
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	NE

Zavod RS za šolstvo http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/Zavod_RS_za_solstvo.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU, javni zavod
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	9.255.561
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2016
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	NE

Dijaški dom Nova Gorica http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/Dijaski_dom_Nova_Gorica.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU, javni zavod
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	772.987
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2016 in preveritev navedb v prijavi
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	DA
opis nepravilnosti	pomanjkljiv pravilnik o bivanju v dijaških domovih (niso določeni pogoji za bivanje drugih oseb v dijaških domovih)
opis ukrepov	predlog PU, da sprejme pravila in določi pogoje za bivanje drugih oseb (ki niso dijaki) v dijaških domovih
način realizacije predlogov ukrepov	sprejem pravil za bivanje fizičnih oseb, ki bivajo krajši čas - do 30 dni
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

Uprava RS za zaščito in reševanje http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/UPRAVA_RS_ZA_ZASCITO_IN_RESEV_ANJE.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	NPU
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	30.329
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v povezavi z navedbami v prijavi
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	NE

SNG Opera in balet Ljubljana http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/SNG_Opera_in_balet_Ljubljana.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU, javni zavod
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	2.776.212
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2016 in preveritev navedb v prijavi
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	DA
opis nepravilnosti	<ul style="list-style-type: none"> - neustrezen nadzor nad izvajanjem pogodb o posoji kostumov in scenske opreme (kostumi niso bili vrnjeni v roku, navedenem v pogodbi) - neupravičeno izplačilo plače in nadomestila za prehrano dvema delavcema - naustrezna oblika pogodbe (pogodba o poslovnem sodelovanju namesto pogodbe o zaposlitvi)
opis ukrepov	Predlog PU, da: <ul style="list-style-type: none"> - poskrbi za vračilo posojenih in ne vrnjenih kostumov, - poračun neupravičeno obračunanih zneskov plače in nadomestila za prehrano, - predlog za uvedbo postopka o prekršku Inšpektoratu RS za delo
način realizacije predlogov ukrepov	<ul style="list-style-type: none"> - predloženo dokazilo o vračilu kostumov, - predloženo dokazilo o poračunu preveč izplačanih zneskov plač in nadomestila za prehrano
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da

Zgodovinski arhiv Ljubljana http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/inspekcija/Zapisniki_2017/ZGODOVINSKI_ARHIV_LJUBLJANA.pdf	
vrsta proračunskega uporabnika	PPU, javni zavod
podlaga za uvedbo nadzora	prijava
obseg nadziranih sredstev	416.505
predmet nadzora	poraba sredstev proračuna RS v letu 2016 in preveritev navedb v prijavi
ugotovljene nepravilnosti (da / ne)	DA
opis nepravilnosti	<ul style="list-style-type: none"> - nezaključen študij javne uslužbenke, ki ga je financiral PU, in razporeditev na delovno mesto, za katerega ne izpolnjuje pogojev - neenotni obrazci potnega naloga po različnih organizacijskih enotah
opis ukrepov	Predlog PU, da: <ul style="list-style-type: none"> - od javne uslužbenke zahteva vračilo šolnine in drugih stroškov izobraževanja in da zagotovi zakonito stanje pri razporeditvi javnih uslužbencev na delovna mesta - poenoti obrazec za potni nalog
način realizacije predlogov ukrepov	<ul style="list-style-type: none"> - dokazilo, da je PU od javne uslužbenke zahteval vračilo šolnine in drugih stroškov izobraževanja in da je javna uslužbenka podala odpoved delovnega razmerja - sprejem enotnega obrazca potnega naloga
so predlogi ukrepov ustrezno realizirani	da