



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

ZAPISNIK

o inšpekcijskem nadzoru izvajanja Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo
poslovanje s sredstvi državnega proračuna

pri Ministrstvu za notranje zadeve

Številka: 06102-71/2016/4

Ljubljana, 12.10.2016



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

Fajfarjeva 33, 1502 Ljubljana

T: 01 369 69 00
F: 01 369 69 14
E: mf.unp@mf-rs.si
www.unp.gov.si

Številka: 06102-71/2016/4
Datum: 12.10.2016

ZAPISNIK
izvajanja Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s
sredstvi državnega proračuna,

pri Ministrstvu za notranje zadeve

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (U.I. RS, št. 11/11 - UPB4, 110/11 - ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13-ZIPRS1415 in 38/14 ZIPRS1415-A, 14/2015-ZIPRS1415-D, 55/2015 ZFisP - v nadaljevanju ZJF) in Zakona o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/06 UPB - 2, 105/06 ZUS -1, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13).

Zapisnik je bil sestavljen v skladu s 3. odst. 102. člena ZJF in z 8. točko 76. člena Zakona o splošnem upravnem postopku.

Inšpekcijski pregled je opravil Miran Grajzar, inšpektor višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-71/2016/2 z dne 19.9.2016.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v obdobjih 22.9. - 23.9.2016, 26.9. - 28.9.2016 v prostorih Ministrstva za notranje zadeve, Štefanova ulica 2, 1501 Ljubljana, ter v obdobju 29.9. - 30.9.2016 na sedežu UNP.

Podatke je posredovala delavka Ministrstva za notranje zadeve Anelka Križaj, vodja Službe za proračun in finance.

UVOD

Ministrstvo za notranje zadeve (v nadaljevanju MNZ) vodi ministrica mag. Vesna Györkös Žnidar.

MNZ opravlja naloge na naslednjih delovnih področjih:

- naloge s področja upravnih notranjih zadev;
- naloge s področja migracij in integracije tujcev;
- naloge s področja policije in drugih varnostnih nalog;
- naloge Policije;
- naloge Inšpektorata za notranje zadeve.

Predmet pregleda

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna, ter nadzor nad izvajanjem Pravilnika o zaključku izvrševanja državnega in občinskih proračunov za leto 2016 v zvezi s prijavo z dne 24.8.2016.

Področna zakonodaja

- Zakon o izvrševanju proračunov za leti 2016 in 2017 (U.I. RS, št. 96/2015 in 46/2016);
- Zakon o uravnoteženju javnih financ (U.I. RS, št. 40/12 - v nadaljevanju ZUJF);
- Pravilnik o postopkih za izvrševanja proračuna RS (U.I. RS, št. 50/07, 61/08, 99/2009, 3/2013);
- Pravilnik o zaključku izvrševanja državnega in občinskih proračunov za leto 2016 (U.I. RS, št. 55/2016).

I. Opis dejanskega stanja in ugotovitve ter ukrepi

1. Izvajanje Pravilnika o zaključku izvrševanja državnega in občinskih proračunov za leto 2016

Po podatkih MNZ, ki se nanašajo na ogled pravic porabe, so na dan 19.9.2016 predobremenitve (FEP- i) znašale 35.362.773 €, od tega rezervacije 10.516.729 €. Večina predobremenitev je bila izvedena v obdobju od 22. do 23. avgusta 2016.

Po podatkih Ministrstva za finance, Direktorata za proračun je MNZ s predobremenitvami v obdobju od 22.8.2016 do 23.8.2016 zmanjšalo razpoložljivi proračun iz 34.049.493 € na 135.832 €.

V 1. členu Pravilnika o zaključku izvrševanja državnega in občinskih proračunov za leto 2016 je določeno, da neposredni uporabniki proračuna RS lahko v letu

2016 prevzemajo obveznosti do vključno ponedeljka, 22. avgusta 2016 (razen v 6 izjemah, ki so določene v 2. odst. 1. člena). V 3. členu pravilnika je med drugim določeno, da so neposredni uporabniki proračuna RS dolžni potrditi obrazec FEP v sistemu MFERAC in predložiti dokumentacijo svoji računovodski službi najkasneje do torka, 23. avgusta 2016 do 16. ure za vse obveznosti.

Proračunski inšpektor je pregledal pogodbe med MNZ kot naročnikom in različnimi izvajalci, sklenjene od 15. julija 2016 dalje. MNZ je proračunskemu inšpektorju predložilo seznam potrjenih pogodb oziroma predobremenitev za avgust 2016.

Proračunski inšpektor je ugotovil, da je bilo večje število pogodb sklenjenih prav na 22. avgust 2016 in evidentiranih v sistem MFERAC dne 23.8.2016, ki je bil zadnji dan za potrditev obrazca FEP v sistemu MFERAC po 1. odst. 3. člena Pravilnika o zaključku izvrševanja državnega in občinskih proračunov za leto 2016, kot npr.:

- pogodba o dobavi okoljsko manj obremenjujočih vozil s pnevmatikami z boljšim izkoristkom goriva in boljšim oprijemom na mokri podlagi med MNZ kot kupcem in Porsche Slovenija d.o.o., Ljubljana kot prodajalcem z dne 22.8.2016, v višini 106.282 € ;
- pogodba o nakupu in dobavi doplerskega merilnika hitrosti za vgradnjo v stacionarno ohišje med MNZ kot naročnikom in INTERMATIC d.o.o., Ljubljana kot dobaviteljem z dne 22.8.2016, v višini 39.908 €;
- pogodba o nakupu in dobavi opreme za mrežno povezovanje računalniških centrov policije in zagotavljanje podatkovnega omrežja ITSP med MNZ kot naročnikom in NIL d.o.o., Ljubljana kot izvajalcem z dne 22.8.2016, v višini 1.299.916 €;
- pogodba o izdelavi posebnih vrst uniforme in delovne obleke med MNZ kot naročnikom in Stella d.o.o., Kranj kot izvajalcem z dne 22.8.2016, v višini 130.509 €;
- pogodba o izdelavi posebnih vrst uniforme in delovne obleke med MNZ kot naročnikom in Compaco d.o.o., Velenje kot izvajalcem z dne 22.8.2016, v višini 66.785 €;
- pogodba o izdelavi posebnih vrst uniforme in delovne obleke med MNZ kot naročnikom in Group 22 d.o.o., Velenje kot izvajalcem z dne 22.8.2016, v višini 87.937 €;
- pogodba o izvedbi nadgradnje sistema SPIS4 med MNZ kot naročnikom in SRC d.o.o., Ljubljana kot izvajalcem z dne 22.8.2016, v višini 29.646 €;
- pogodba o izdelavi in dobavi nove policijske uniforme med MNZ kot naročnikom in PREVENT & DELOZA d.o.o., Celje z dne 22.8.2016, v višini 3.258.376 €.

Proračunski inšpektor je ugotovil, da je MNZ veliko pogodb vključilo v FEP - e na dan 23.8.2016, ki je bil zadnji dan za potrditev obrazca FEP v sistemu MFERAC, kot npr.:

- pogodba o izdelavi in dobavi nove policijske uniforme med MNZ kot naročnikom in Tekstilna galanterija Viljem Bučan s.p., Kranj kot izvajalcem z dne 18.8.2016, v višini 199.592 €;
- pogodba o dobavi motornih koles med MNZ kot naročnikom in A-COSMOS d.o.o., Ljubljana kot izvajalcem z dne 16.8.2016, v višini 894.650 €;
- pogodba o dobavi okoljsko manj obremenjujočih vozil s pnevmatikami z boljšim izkoristkom goriva in boljšim oprijemom na mokri podlagi med MNZ kot naročnikom in Renault Nissan Slovenija d.o.o. Ljubljana kot izvajalcem z dne 17.8.2016, v višini 1.330.776 €;
- pogodba o dobavi okoljsko manj obremenjujočih vozil s pnevmatikami z boljšim izkoristkom goriva in boljšim oprijemom na mokri podlagi med MNZ kot naročnikom in Avtotehna Vis d.o.o., Ljubljana kot izvajalcem z dne 17.8.2016, v višini 1.207.468 €;
- pogodba o dobavi okoljsko manj obremenjujočih vozil s pnevmatikami z boljšim izkoristkom goriva in boljšim oprijemom na mokri podlagi med MNZ kot naročnikom in Toyota center Ljubljana, Ljubljana kot izvajalcem z dne 18.8.2016, v višini 732.546 €;
- pogodba o dobavi okoljsko manj obremenjujočih vozil s pnevmatikami z boljšim izkoristkom goriva in boljšim oprijemom na mokri podlagi med MNZ kot naročnikom in Porsche Slovenija d.o.o., Ljubljana kot izvajalcem z dne 16.8.2016 €, v višini 3.760.203 €.

Iz pogodb izhaja, da je MNZ pred podpisom pogodb z izvajalci izvedlo postopke javnih naročil.

2. Izvajanje Pravilnika o postopkih za izvrševanja proračuna RS

Pravilnik o postopkih za izvrševanja proračuna RS v 144. členu določa, da proračunski uporabnik evidentira pogodbe, izdane naročilnice, druge listine in posamične pravne akte, ki so osnova za prevzemanje obveznosti, neodvisno od formalne oblike dokumenta, vključno s predpogodbami, pismi o nameri ali drugimi akti s podobnimi posledicami, v evidenco pogodb v sistemu MFERAC najkasneje v petih dneh od dneva veljavnosti akta.

Proračunski inšpektor je v več primerih ugotovil, da MNZ ne upošteva roka petih dni za evidentiranje pogodb v sistem MFERAC:

- pogodba o zamenjavi, dobavi in montaži rolet na Policijski postaji Ajdovščina med MNZ kot naročnikom in SIMP d.o.o., Črniče kot izvajalcem v višini 4.948 € je bila sklenjena 4.8 2016, v sistem MFERAC (FEP) pa evidentirana šele 23.8.2016;
- pogodba o izvedbi (dobava in montaža klimatskih naprav v zgradbi Policijske Uprave Murska Sobota) med MNZ kot naročnikom in TRATNJEK d.o.o., Murska Sobota kot izvajalcem v višini 3.891 € je bila

sklenjena 4.8.2016, v sistem MFERAC (FEP) pa evidentirana šele 23.8.2016;

- pogodba o izvedbi gradbenih del med MNZ kot naročnikom in KLEMENT, montaža gips plošč-parketa s.p., Murska Sobota kot izvajalcem v višini 21.369 € je bila sklenjena 19.7.2016, v sistem MFERAC (FEP) pa evidentirana šele 23.8.2016;
- pogodba o izdelavi in dobavi zaščitne opreme za policiste med MNZ kot naročnikom in ROCK d.o.o., kot izvajalcem je bila sklenjena 28.7.2016 v višini 767.984 €, v sistem MFERAC (FEP) pa evidentirana šele 17.8.2016;
- pogodba o nakupu in dobavi specialnih maziv in pribora za čiščenje med MNZ kot kupcem in TRGOVINA LOVEC GROSUPLE DAVORIN MARINIČ s.p., Grosuplje kot prodajalcem je bila sklenjena 1.8.2016 v višini 31.530 €, v sistem MFERAC (FEP) pa evidentirana šele 22.8.2016;
- pogodba o nakupu in dobavi opreme za zagotavljanje širokopasovnega ISPT med MNZ kot kupcem in NIL d.o.o., Ljubljana kot prodajalcem je bila sklenjena 15.7.2016 v višini 478.074 €, v sistem MFERAC (FEP) pa evidentirana šele 23.8.2016;
- pogodba o dobavi šifrirne opreme za ITSPT med MNZ kot kupcem in CIFRA d.o.o., Ljubljana kot prodajalcem je bila sklenjena 21.7.2016 v višini 127.536 €, v sistem MFERAC (FEP) pa evidentirana šele 22.8.2016;
- pogodba o vgradnji sistema kamere v helikopter med MNZ kot naročnikom in AIRBORNE Technologies GmbH, Wien kot izvajalcem je bila sklenjena 20.7.2016 v višini 2.134.891 €, v sistem MFERAC (FEP) pa evidentirana šele 17.8.2016;
- pogodba o nakupu in dobavi avdio opreme za radijske postaje med MNZ kot kupcem in 3TECH d.o.o., Ljubljana kot prodajalcem v višini 17.848 € je bila sklenjena 25.7.2016, v sistem MFERAC (FEP) pa evidentirana šele 22.8.2016;
- pogodba o specialističnih usposabljanjih s področja računalništva in matematike med MNZ kot naročnikom in Telekom Slovenije d.d., Ljubljana kot izvajalcem 139.189 € je bila sklenjena 29.7.2016, v sistem MFERAC (FEP) pa evidentirana šele 22.8.2016.

V navedenih primerih je MNZ kršilo 144. člen Pravilnika o postopkih za izvrševanja proračuna RS. MNZ pogodb ni evidentiralo v sistem MFERAC (FEP) v roku 5 dni po sklenitvi pogodb, ampak v kasnejšem roku.

Na MNZ pojasnjujejo, da je priprava pogodb in njim pripadajočih predobremenitev (FEP-ov) v njihovem organu razpršena, saj je v te postopke vključenih večje število organizacijskih enot (8 policijskih uprav, nabavna služba in služba za razpolaganje s stvarnim premoženjem). Postopek podpisa pogodb: v primeru, da je podpisnik pogodbe ministrica, se pogodba najprej posreduje v podpis pogodbeni stranki in šele nato ministrici, v ostalih primerih, ko so podpisniki pogodb druge pooblaščen osebe njihovega organa, pa pogodbo podpiše najprej ta pooblaščen oseba in šele nato se pogodba posreduje v podpis pogodbeni stranki. V slednjih primerih to pomeni, da v mnogih primerih

obojestransko podpisane pogodbe prejmejo po pošti. Te pogodbe se z interno pošto posredujejo pristojni službi, ki je izvedla javno naročilo, da pripravi potrebno dokumentacijo (originalno podpisano predobremenitev, v sistem MFERAC vnese pravilne datume veljavnosti pogodbe in kopijo pogodbe). V primeru, da je pogoj za veljavnost pogodbe tudi predložitev bančne garancije (navadno 10 dni po podpisu pogodbe), se predobremenitev lahko posreduje v potrditev šele po izpolnitvi tega pogoja.

Vsled teh postopkov lahko prihaja do zamika v pravočasni potrditvi predobremenitev.

Na MNZ tudi pojasnjujejo, da je vzorec pogodb inšpekcijskega nadzora vključeval pogodbe, podpisane po 15.7.2016 in potrjene v mesecu avgustu, kar je sovpadalo s pripravo predlogov proračunov za leti 2017 in 2018 ter priprave nove programske strukture proračuna, zato so bile te aktivnosti prednostno obravnavane. Ministrstvo za notranje zadeve je s proračunom za leto 2016 pridobilo občutno višje pravice porabe, predvsem na investicijskih odhodkih in sredstvih opremljanja policije (trikratno povečanje), kar je vplivalo na povečano število postopkov javnih naročil po odprtem postopku (izvedba do izbora dobavitelja traja v povprečju 4 do 6 mesecev), posledično pa večje število pogodb in predobremenitev.

Ukrep:

Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst. 104. člena ZJF predlaga MNZ, da vse svoje notranje organizacijske enote pisno opozori na pravilno izvajanje 144. člena Pravilnika o postopkih za izvrševanja proračuna RS in o tem obvesti UNP najkasneje do 30. novembra 2016 in predloži ustrezne dokaze.

3. Prezemanje obveznosti MNZ po 22.8.2016

MNZ je v avgustu 2016 (po 23.8.2016) sklenilo tri pogodbe v skupni vrednosti 26.787 € (izdelava in dobava dopolnilnih delov policijske uniforme, izdelava IDZ za obnovo objekta PP Ljubljana Bežigrad, izdelava projektne dokumentacije za obnovo fasade PU Murska Sobota).

MNZ je za te pogodbe dne 13.9.2016 pridobilo soglasje Ministrstva za finance, Direktorata za proračun v skladu s 6. točko 1. člena Pravilnika o zaključku izvrševanja državnega in občinskih proračunov za leto 2016.

MNZ kot naročnik je z MAKVIT d.o.o., Maribor dne 23.8.2016 sklenilo pogodbo v višini 750 € za dobavo vencev in nagrobnih aranžmajev in jo isti dan evidentiralo v sistem MFERAC (FEP), kar je po 22. avgustu 2016, ki je zadnji dan za prevzemanje obveznosti proračunskih uporabnikov.

Proračunski inšpektor je ugotovil, da je MNZ s tem kršilo 1. člen Pravilnika o zaključku izvrševanja državnega in občinskih proračunov za leto 2016, ki določa, da neposredni uporabniki proračuna RS lahko v letu 2016 prevzemajo obveznosti do vključno ponedeljka, 22. avgusta 2016.

MNZ za navedeno pogodbo ni pridobilo soglasja MF, Direktorata za proračun oziroma za njega ni zaprosilo.

Ukrep:

Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst. 104. člena ZJF predlaga MNZ, da MF, Direktorat za proračun v skladu s 6. točko 1. člena Pravilnika o zaključku izvrševanja državnega in občinskih proračunov za leto 2016 pisno zaprosi za odobritev prevzete obveznosti v višini 750 € za dobavo vencev in nagrobnih aranžmajev.

MNZ naj o tem obvesti UNP najkasneje do 30. novembra 2016.

4. Rezervacije

MNZ je imelo na dan 19.9.2016 za 10.516.729 € rezervacij (rezervacije po predlogu za nabavo - A56). Ministrstvo za finance, Direktorat za proračun v rezervacije v sistemu MFERAC nima vpogleda, ker se ti podatki nahajajo na drugem strežniku REKS. S postopkom rezervacije sredstev je mogoče rezervirati sredstva, navedena v dinamiki FEP-a, in jih kasneje sprostiti. Postopek je uporaben tedaj, kadar je potrebno del sredstev rezervirati za določen namen. Tako se lahko rezervirajo sredstva za izvedbo javnega razpisa, še preden je izvajalec izbran in pogodba podpisana. Ko je razpis končan in se sklene pogodba, se sredstva lahko sprosti in evidentira predobremenitev s FEP-om za pogodbo.

Po pojasnilu MNZ gre pri rezervacijah v višini 10.516.729 € za nabave, ki so v teku oziroma v fazi zaključevanja (nabava različne opreme, sanacije objektov, licenc, programske opreme).

Na MNZ pojasnjujejo, da bodo za nabave, ki so vključene v rezervacije, uveljavljali možnost po 6. točki 2. odst. 1. člena Pravilnika o zaključku izvrševanja državnega in občinskih proračunov za leto 2016, ki določa, da Ministrstvo za finance v izjemnih primerih posebej predhodno odobri prevzem obveznosti po 22. avgustu 2016 in pri tem upošteva likvidnostni položaj proračuna in ciljni primanjkljaj proračuna države za leto 2016.

5. Pojasnila in pripombe MNZ v zvezi s Pravilnikom o zaključku izvrševanja državnega in občinskih proračunov za leto 2016

Na MNZ v zvezi s Pravilnikom o zaključku izvrševanja državnega in občinskih proračunov za leto 2016 izpostavljajo sledeče:

- določba, da Pravilnik začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu, je do neposrednih uporabnikov nekorektna, saj postopki sklepanja pogodb, ki so v teku, ne morejo biti v tako kratkem času zaustavljeni, kar pomeni, da je neposredni uporabnik postavljen v položaj kršitve



pravilnika. Enostransko podpisana pogodba se namreč že nahaja v času uveljavitve pravilnika pri dobavitelju, kateremu ni mogoče preprečiti podpisa. S podpisom te pogodbe za neposrednega uporabnika proračuna že nastane po Obligacijskem zakoniku izvršljiva obveznost do dobavitelja, medtem ko istočasno nastopi kršitev Pravilnika za neposrednega uporabnika.

- Glede na to, da Pravilnik takih situacij ne predvideva in tudi ni nobenih usmeritev Ministrstva za finance, je MNZ v teh primerih naknadno zaprosilo Ministrstvo za finance za soglasje. V času zaključka inšpekcijskega nadzora so za tri primere pogodb pridobili dovoljenje za potrditev takšnih predobremenitev, za eno pogodbo pa je soglasje še v pridobivanju.

Na MNZ menijo, da je izdaja Pravilnika o zaključku izvrševanja državnega in občinskih proračunov za leto 2016 že v avgustu mesecu za neposrednega uporabnika, ki ima pred seboj še 4 mesece izvrševanja proračuna, preuranjena, saj s tem minister za finance posega v avtonomijo ostalih organov, s čimer vpliva na doseganje ciljev in aktivnosti ministrstva. Ministrstvo za notranje zadeve je v času uveljavitve Pravilnika imelo v izpisu MF prikazanih nekaj čez 34 mio EUR prostih pravic porabe, kar predstavlja skoraj 10 % integralnega proračuna MNZ. Ta odstotek bistveno presega odstotek, ki ga ima Vlada po 28. členu ZIPRS16/17 glede prerazporejanja med posameznimi politikami (5%). Na MNZ menijo, da so za omejevanje proračuna bolj ustrezne druge pravne podlage, ne pa izdani Pravilnik, ki je v pristojnosti zgolj ministra za finance, in sicer:

- 11. člen ZIPRS 16/17,
- po 1. odstavku 40. člena ZJF lahko Vlada na predlog ministra za finance zaustavi prevzemanje obveznosti za 45 dni in o tem obvesti Državni zbor,
- po 2. odstavku 40. člena ZJF lahko Vlada odloči, da morajo neposredni uporabniki pridobiti za sklenitev pogodbe predhodno soglasje MF.

Proračunski inšpektor v zvezi s tem pojasnilom MNZ ugotavlja, da je proračunska inšpekcija pristojna za nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna, nima pa pristojnosti za ugotavljanje oziroma nadziranje, ali je določen predpis formalno in vsebinsko ustrezna pravna podlaga za omejevanje izvrševanja proračuna.

POVZETEK

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna, ter nadzor nad izvajanjem Pravilnika o zaključku izvrševanja državnega in občinskih proračunov za leto 2016 v zvezi s prijavo z dne 24.8.2016.

Po podatkih MNZ v izpisu »Ogled pravic porabe«, ki se nanašajo na ogled pravic porabe, so na dan 19.9.2016 predobremenitve (FEP - i) znašale 35.362.773 €, od tega rezervacije 10.516.729 €. Večina predobremenitev je bila izvedena v obdobju med 22. in 23. avgustom 2016.

V 1. členu Pravilnika o zaključku izvrševanja državnega in občinskih proračunov za leto 2016 je določeno, da neposredni uporabniki proračuna RS lahko v letu 2016 prevzemajo obveznosti do vključno ponedeljka 22. avgusta 2016, v 3. členu pa, da so neposredni uporabniki proračuna RS dolžni potrditi obrazec FEP v sistemu MFERAC in predložiti dokumentacijo svoji računovodski službi najkasneje do torka, 23. avgusta 2016 za vse obveznosti.

MNZ je večje število pogodb sklenilo prav na dan 22. avgust 2016 in evidentiralo v sistem MFERAC (FEP) dne 23.8.2016. MNZ je večino pogodb vključilo v FEP-e v obdobju od 22.8. do 23.8.2016.

Proračunski inšpektor UNP je ugotovil, da je MNZ:

- kršilo 144. člen Pravilnika o postopkih za izvrševanja proračuna RS, saj več pogodb, sklenjenih z različnimi dobavitelji oziroma izvajalci storitev, ni evidentiralo v sistem MFERAC v roku najkasneje 5 dni po podpisu pogodb, pač pa kasneje;
- pri eni pogodbi kršilo 1. člen Pravilnika o zaključku izvrševanja državnega in občinskih proračunov za leto 2016, ker je prevzelo obveznosti po 22. avgustu 2016, ki določa, da neposredni uporabniki proračuna RS lahko v letu 2016 prevzemajo obveznosti do vključno ponedeljka 22. avgusta 2016.

Ukrepi:

Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst. 104. člena ZJF predlaga MNZ:

1. da vse svoje notranje organizacijske enote pisno opozori na pravilno izvajanje 144. člena Pravilnika o postopkih za izvrševanja proračuna RS;
2. da MF, Direktorat za proračun zaprosi za odobritev prevzete obveznosti v višini 750 € (po pogodbi med MNZ in MAKVIT d.o.o., Maribor z dne 23.8.2016 za dobavo vencev in nagrobnih aranžmajev) v skladu s 6. točko 1. člena Pravilnika o zaključku izvrševanja državnega in občinskih proračunov za leto 2016.



MNZ naj o tem obvesti UNP najkasneje do 30. novembra 2016 in predloži ustrezne dokaze.

Zapisnik je sestavljen v dveh izvodih, od katerih prejme en izvod Ministrstvo za notranje zadeve, enega pa zadrži UNP.

Zoper ta zapisnik so dovoljene pripombe na ugotovitve v zapisniku v roku 15 dni po vročitvi. Pripombe naslovite na Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, Fajfarjeva 33, Ljubljana.



Zapisnik sestavil:
mag. Miran Grajzar
inšpektor višji svetnik

Vročiti po ZUP:

- Ministrstvo za notranje zadeve, Štefanova ulica 2, 1501 Ljubljana.

V vednost po elektronski pošti:

- Ministrstvo za finance - Kabinet ministra (gp.mf@gov.si),
- Ministrstvo za finance, Direktorat za javno računovodstvo(gp.mf@gov.si),
- Ministrstvo za finance, državna sekretarka Marija Janc (marija.janc@mf-rs.si).