



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

ZAPISNIK

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

pri Protokolu Vlade Republike Slovenije

Številka: 06102-47/2017/3

Ljubljana, 26.5.2017



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: 06102-47/2017/3

Datum: 26.5.2017

ZAPISNIK

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

pri Protokolu Vlade Republike Slovenije

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (U.l. 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. 06102-47/2017/1 z dne 24.4.2017.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v obdobju od 9.5. do 12.5.2017 v prostorih Protokola Vlade Republike Slovenije, Erjavčeva cesta 17, 1000 Ljubljana, ter v obdobju od 15.5. do 17.5.2017 na sedežu UNP.

Podatke so posredovali:

- Špela Černe - višja svetovalka;
- Katarina Rebolj - višja svetovalka.

UVOD

Šefinja Protokola Vlade Republike Slovenije je Ksenija Benedetti.

Protokol opravlja protokolarne zadeve za predsednika Republike Slovenije, za predsednika Državnega zbora Republike Slovenije, za predsednika Vlade

Republike Slovenije, za predsednika Državnega sveta Republike Slovenije, za predsednika Ustavnega sodišča Republike Slovenije, za predsednika Vrhovnega sodišča Republike Slovenije, za nekdanjega predsednika Republike Slovenije, za varuha človekovih pravic, za ministra za zunanje zadeve, za partnerja predsednika Republike Slovenije, za predsednika Državnega zbora Republike Slovenije in za predsednika Vlade Republike Slovenije.

Predmet pregleda

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna, v letu 2016 na naslednjih proračunskih postavkah:

- proračunska postavka 3005 - plače;
- proračunska postavka 3329 - materialni stroški;
- proračunska postavka 3653 - drugi odhodki za delo na drugih področjih;
- proračunska postavka 2826 - investicije in investicijsko vzdrževanje.

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);
- Zakon o javnem naročanju (U.I. RS, št. 128/2006, št. 16/2008, 19/2010, 18/2011, 43/2012, 90/2012, 12/2013 - v nadaljevanju ZJN-2);
- Zakon o državni upravi (U.I. RS, št. 113/05 - uradno prečiščeno besedilo, 89/07 - odl. US, 126/07 – ZUP-E, 48/09, 8/10 - ZUP-G, 8/12 – ZVRS-F, 21/12, 47/13, 12/14, 90/14 in 51/16);
- Zakonu o višini povračil stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov (U.I. RS, št. 87/97, 9/98, 48/01, 61/05, 71/06, 62/07, 19/08, 67/08 in 40712 - ZUJF);
- Zakon o javnih uslužbencih (U.I. RS, št. 63/07, 65/08, 69/08 – ZZavar E, 69/08 ZTFI – A in 40/12 ZUJF);
- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (U.I. RS, št. 108/09, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11, 40/12 - ZUJF, 46/13, 50/14, 95/14 – ZUPPJS15 in 82/15);
- Pravilnik o postopkih za izvrševanja proračuna RS (U.I. RS, št. 50/07, 61/08, 99/2009, 3/2013);
- Uredba o stroških reprezentance (U.I. RS, št. 35/09, 38/09);
- Uredba o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenke (U.I. RS, št. 53/08, 89/08, 98/09, 94/10, 40/12, 104/12, 46/2013);
- Navodilo o stroških reprezentance v Protokolu Vlade Republike Slovenije z dne 30.6.2011;
- Navodilo za finančno poslovanje v Protokolu Vlade Republike Slovenije z dne 31.12.2009.



I. Opis dejanskega stanja in ugotovitve ter ukrepi

1. Proračunska postavka 3005 - plače

Veljavni proračun na proračunski postavki plače je za leto 2016 znašal 948.783 €, realizacija je bila 948.222 €.

V okviru plač je proračunski inšpektor nadziral izvajanje dela Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence.

V letu 2016 je Protokol Vlade Republike Slovenije svojim delavcem izplačal bruto delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela v višini 17.115 €, neto pa v višini 10.594 €.

Proračunski inšpektor je za leto 2016 pregledal več dogovorov o povečanem obsegu dela med šefinjo Protokola Vlade Republike Slovenije in javnimi uslužbenci, zaposlenimi na Protokolu Vlade Republike Slovenije, sklepov o povečanem obsegu dela in obračunov delovne uspešnosti pri posameznih javnih uslužbencih. Dogovori in sklepi iz naslova povečanega obsega dela so bili zaposlenim javnim uslužbencem izdani na podlagi Zakona o javni uslužbencih, Zakona o sistemu plač v javnem sektorju in Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence. Razlogi za povečan obseg dela posameznih delavcev Protokola Vlade Republike Slovenije so bili priprave na obeležitev 25. letnice samostojnosti Republike Slovenije, nadomeščanje uslužbenke zaradi daljše bolniške odsotnosti, pomoč pri raznih proslavah in podobno.

Proračunski inšpektor je nadziral izvajanje 4. člena Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence, ki določa, da višina dela plače za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela javnemu uslužbencu mesečno lahko znaša največ 20 % osnovne plače.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

2. Proračunska postavka 3329 - materialni stroški in proračunska postavka 3653 - drugi odhodki za delo na drugih področjih

Veljavni proračun na proračunski postavki materialni stroški je za leto 2016 znašal 67.613 €, realizacija je bila 67.544 €. Veljavni proračun na proračunski postavki drugi odhodki za delo na drugih področjih je za leto 2016 znašal 213.139 €, realizacija je bila 211.591 €.

Proračunski inšpektor je po metodi naključnega izbora pregledal več pogodb oziroma sporazumov, ki jih je Protokol Vlade Republike Slovenije sklenil z različnimi dobavitelji oziroma izvajalci storitev, računov oziroma e - računov, nalogov za službena potovanja in druge dokumentacije (naročilnice, dobavnice, ponudbe ipd.) za leto 2016.

Proračunski inšpektor je nadziral izvajanje Navodila za finančno poslovanje v Protokolu Vlade Republike Slovenije (predvsem 6. člena, ki se nanaša na vsebinsko kontrolo knjigovodskih listin) oziroma izvrševanje pogodb in naročil. Nadzor je bil izvršen tudi v smislu 51. člena ZJF, v katerem je med drugim določeno, da mora vsak izdatek iz proračuna imeti za podlago verodostojno listino, s katero se izkazuje obveznost za plačilo.

Proračunski inšpektor je nadziral pravilnost obračuna prevoznih stroškov (kilometrini) po 2. odst. 173. člena ZUJF, ki med drugim določa, da kilometrina za uporabo lastnega avtomobila v službene namene znaša 18 odstotkov cene neosvinčenega motornega bencina - 95 oktanov za prevoženi kilometer.

V inšpekcijski nadzor so bile vključene naključno izbrane podjemne pogodbe, ki jih je Protokol Vlade Republike Slovenije v letu 2016 kot naročnik sklenil z različnimi fizičnimi osebami kot izvajalci. Protokol Vlade Republike Slovenije je podjemne pogodbe sklepal v glavnem za opravljanje nalog, vezanih na organizacijo in izvedbo protokolarnih dogodkov in državnih proslav. Proračunski inšpektor je nadziral izvrševanje pogodb oziroma mesečna poročila o opravljenem delu.

Proračunski inšpektor je nadziral izvajanje 10. člena Navodila o stroških reprezentance v Protokolu Vlade Republike Slovenije, kjer je med drugim določeno, katere podatke morajo vsebovati evidence stroškov reprezentance (kot. npr. vrsta dogodka, število udeležencev, vrsta stroškov reprezentance).

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

3. Proračunska postavka 2826 - investicije in investicijsko vzdrževanje

Veljavni proračun na proračunski postavki investicije in investicijsko vzdrževanje je za leto 2016 znašal 11.923 €, realizacija je bila 100 %.

Protokol Vlade Republike Slovenije je v juniju in juliju 2016 nabavil več preprog (tekačev) v vrednosti 7.708 €. Protokol Vlade Republike Slovenije je pred nabavo oziroma izdajo naročilnic pridobil več ponudb, kar je v skladu s 16. členom Navodila za finančno poslovanje v Protokolu Vlade Republike Slovenije, ki med drugim določa, da mora predlagatelj pridobiti več ponudb. Protokol Vlade Republike Slovenije je navedeno opremo evidentiral med osnovna sredstva.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

POVZETEK

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna v letu 2016.

V inšpekcijski nadzor so bile vključene naslednje proračunske postavke:

- proračunska postavka 3005 - plače;
- proračunska postavka 3329 - materialni stroški;
- proračunska postavka 3653 - drugi odhodki za delo na drugih področjih;
- proračunska postavka 2826 - investicije in investicijsko vzdrževanje.

Skupne točke nadzora pri proračunskih postavkah so bile nadzor nad izvajanjem zakonov in podzakonskih aktov, ki jih je dolžan pri svojem delu spoštovati Protokol Vlade Republike Slovenije, nadzor nad izvajanjem oziroma realizacijo posameznih pogodb, ki jih je Protokol Vlade Republike Slovenije kot naročnik sklenil z različnimi dobavitelji in izvajalci storitev, ter namenskost in zakonitost porabe proračunskih sredstev.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Zapisnik je sestavljen v dveh izvodih, od katerih prejme en izvod Protokol Vlade Republike Slovenije, 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:

- Protokol Vlade Republike Slovenije, Erjavčeva cesta 17, 1000 Ljubljana

V vednost po elektronski pošti:

- Ministrstvo za finance - Kabinet ministra (gp.mf@gov.si)