



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 Ministrstvu za finance

Številka: 06102-127/2017/3

Ljubljana, 8. 1. 2018



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: 06102-127/2017/3

Datum: 8.1.2018

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

pri Ministrstvu za finance

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. 06102-127/2017/1 z dne 5.12.2017.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v obdobju od 11.12. - 15.12.2017 v prostorih Ministrstva za finance, Prežihova ulica 4, 1000 Ljubljana, ter v obdobju 18.12. - 20.12.2017 na sedežu UNP.

Podatke so posredovali uslužbenci Ministrstva za finance:

- mag. Vesna Zupančič Klarič - vodja finančne službe,
- Barbara Knapič Navarrete - podsekretarka,

- Bronislava Zlatković - podsekretarka.

UVOD

Ministrstvo za finance vodi ministrica mag. Mateja Vraničar Erman.

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 5839 - Bilateralna razvojna pomoč;
- proračunska postavka 9679 - Odškodnine žrtvam vojnega in povojnega nasilja;

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 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);
- Zakon o popravi krivic (U.I. RS, št. 70/2008);
- Zakon o mednarodnem razvojnem sodelovanju (U.I. RS, št. 70/06);
- Zakon o žrtvah vojnega nasilja (U.I. RS, št. 63/95, 8/96, 44/96, 70797, 43/99, 28/00 in 1/01 - odl. US);
- Zakon o posebnih pravicah žrtev v vojni za Slovenijo (U.I. RS, št. 49/97);
- Zakon o plačilu odškodnine žrtvam vojnega in povojnega nasilja (U.I. RS, št. 21/11 - UPB);
- Pravilnik o postopkih za izvrševanja proračuna RS (U.I. RS, št. 50/07, 61/08, 99/2009, 3/2013).

I. Opis dejanskega stanja in ugotovitve ter ukrepi

1. Proračunska postavka 5839 - bilateralna razvojna pomoč

Veljavni proračun na proračunski postavki bilateralna razvojna pomoč je za leto 2016 znašal 2.700.000 €, realizacija oziroma izplačila so znašala 2.700.000 €.

Vlada RS je Centru za mednarodno sodelovanje in razvoj (CMSR) s sklepom podelila javno pooblastilo za izvajanje tehnično - operativnega dela mednarodnega razvojnega sodelovanja.

Ministrstvo za finance je s CMSR v maju 2015 sklenilo pogodbo o financiranju programa CMSR za leti 2015 in 2016, ki se nanaša na mednarodno razvojno sodelovanje. Predmet pogodbe je sofinanciranje programa CMSR in stroškov,



ki nastajajo pri izvajanju tehnično operativnega dela CMSR (opravnina). Program CMSR predstavlja nabor s strani ministrstva potrjenih razvojnih projektov, ki jih izvaja CMSR.

Proračunski inšpektor je po metodi naključnega izbora pregledal več odredb za plačila in zaprosil po pogodbi o sofinanciranju in druge dokumentacije. V nadzor je bilo vključenih več projektov oziroma donacijskih pogodb v vrednosti 960.660 €, ki so bili plačani oziroma realizirani v letu 2016:

- Izdelava akcijskega plana energetskega sektorja Črne Gore za obdobje 2015-2109;
- Aktivnosti za zaščito okolja in demonstracijski okoljski projekti Albanija;
- Izgradnja komunalne čistilne naprave Skopje (Makedonija);
- Izgradnja naprave za čiščenje odpadnih voda na Zlatiboru (Srbija);
- Rastlinska čistilna za naselje Vranjina (Črna Gora);
- Sanacija deponije v Plavu (Črna gora);
- Upravljanje okoljske in turistične infrastrukture v javni lasti Občine Žabljak (Črna gora).

Proračunski inšpektor je pregledal več odredb oziroma zahtevkov za plačilo ter donacijskih pogodb. Ministrstvo za finance je pojasnilo, da s podrobnejšo dokumentacijo, vezano na posamezne projekte, ne razpolagajo, temveč z njo razpolaga CMSR, ki jim je vedno na voljo na zahtevo. Na Ministrstvu za finance so z letošnjim letom (2017) sklenili aneks k pogodbi o sofinanciranju, ki uvaja določene spremembe, med drugim tudi, da mora CMSR Ministrstvu za finance posredovati investicijsko dokumentacijo, iz katere so razvidne bistvene sestavine, ki določajo namen in cilje, način izvedbe, vrednost projekta, terminski načrt, načrt financiranja ter utemeljujejo upravičenost investicije. Proračunski inšpektor je ugotovil, da se bo s tem povečala kontrola nad porabljenim denarjem za posamezne projekte in povečala preglednost obračuna opravnine.

Proračunski inšpektor je nadziral izvajanje 7. točke 8. člena pogodbe med Ministrstvom za finance in CMSR o financiranju programa CMSR, ki se nanaša na mednarodno razvojno sodelovanje in določa, da mora CMSR Ministrstvu za finance do 1.6.2017 za leto 2016 posredovati letno poročilo zunanjih revizorjev o preiskavi računovodskih izkazov. Ministrstvo za finance je Poročilo o preiskavi ustanoviteljem zavoda CMSR za leto 2016 od Deloitte Revizija d.o.o., Ljubljana prejelo v juniju 2017.

Iz poročila MF (računi, odredbe, plačila) je razvidno, da je znesek računov in plačil v letu 2016 znašal 2.700.000 €, kar je v skladu s pogodbo. V inšpekcijski nadzor sta bila vključena tudi polletno in letno poročilo za leto 2016. Obe poročili sta bili izdelani v skladu s 7. členom pogodbe in vsebujeta vsebinski in finančni pregled stanja po projektih.

Proračunski inšpektor je nadziral tudi 3. in 4. odst. aneksa št. 1 k pogodbi financiranju programa CMSR, ki se nanaša na mednarodno razvojno sodelovanje za leti 2015 in 2016 z dne 11.4.2016, kjer je določeno, da



3

Ministrstvo za finance s to pogodbo v letu 2016 lahko sofinancira izvedbo programa CMSR in opravnine do 2.700.000 €, od tega opravnina lahko znaša največ 222.935 €, kar je 9% glede na vrednosti programov v letu 2016. V 3. členu je določeno, da ima CMSR pravico do obračuna opravnine v višini dejanskih stroškov, vendar največ do 9 % vrednosti programa CMSR. Proračunski inšpektor je ugotovil, da CMSR Ministrstvu za finance ni obračunal opravnine po dejanskih stroških, temveč v višini 9% glede na vrednosti programov v letu 2016.

Na MF pojasnjujejo, da nameravajo v letu 2018 začeti plačevati opravnino, ki bo obračunana po dejanskih stroških, in sicer zaradi tega, ker se bodo sredstva v proračunu za ta namen povečevala. Opravnina je namenjena pokrivanju stroškov ves čas vodenja oziroma izvajanja projekta, tako da bi bil oziroma bo obračun dejanskih stroškov možen šele po zaključku vseh projektov v okviru pogodbe. Pojasnili so tudi, da so posle po pogodbi dobili od Ministrstva za zunanje zadeve v drugi polovici leta 2015.

Ukrepi:

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga Ministrstvu za finance, da zagotovi, da se bo od leta 2018 dalje, oziroma po zaključku projektov, glede na sklenjeno pogodbo in anekse v obdobju 2015 - 2017, med Ministrstvom za finance in CMSR o financiranju programa CMSR, ki se nanaša na mednarodno razvojno sodelovanje, opravnina obračunavala in plačevala po dejanskih stroških in ne v višini 9 % od posameznega programa CMSR.

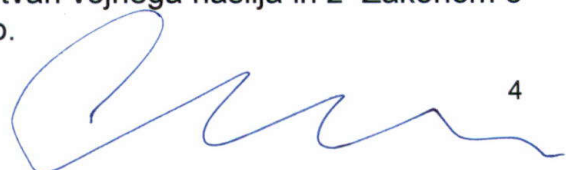
Ministrstvo za finance naj o realizaciji predloga pisno obvesti UNP in predloži dokaze najkasneje do 31.3.2018.

2. Proračunska postavka 9679 - odškodnine žrtvam vojnega in povojnega nasilja

Veljavni proračun na proračunski postavki odškodnine žrtvam vojnega in povojnega nasilja je za leto 2016 znašal 2.556.412 €, realizacija oziroma izplačila upravičencem so znašala 2.556.412 €.

Ministrstvo za finance je s Slovensko odškodninsko družbo d.d., Ljubljana (po preoblikovanju v letu 2012 se je preimenovala v Slovenski državni holding) v aprilu 2011 sklenilo pogodbo o ureditvi razmerij na podlagi Zakona o plačilu odškodnine žrtvam vojnega in povojnega nasilja.

Slovenski državni holding vodi postopke in opravlja administrativne in tehnične posle pri izplačevanju odškodnin žrtvam vojnega in povojnega nasilja na podlagi Zakona o plačilu odškodnine žrtvam vojnega in povojnega nasilja v imenu in za račun Ministrstva za finance kot zavezancu za plačila. Upravičenci do odškodnine so določeni z Zakonom o žrtvah vojnega nasilja in z Zakonom o posebnih pravicah žrtev v vojni za Slovenijo.



V 6. členu pogodbe je določeno, da Ministrstvo za finance za opravljene administrativne in tehnične posle pri izplačevanju odškodnin po ZSPOZ plačuje mesečno nadomestilo v višini 8.500 €. Iz predložene dokumentacije (zahtevki za nakazilo, odredbe za plačilo) izhaja, da so bila mesečna nadomestila obračunana v skladu s pogodbo.

Proračunski inšpektor je po metodi naključnega izbora pregledal več odredb za plačila, računov, zahtevkov za nakazilo po pogodbi in specifikacij izplačil za leto 2016.



Proračunski inšpektor je nadziral tudi več odločb o višini odškodnine, ki jih je Slovenska odškodninska družba izdala upravičencem na podlagi sklepov Komisije za izvajanje Zakona o popravi krivic, in pri tem nadziral skladnost odločb o višini posameznih odškodnin z zahtevki, ki so bili posredovani Ministrstvu za finance v izplačilo.

Nepравilnosti niso bile ugotovljene.

Zapisnik je sestavljen v dveh izvodih, od katerih prejme en izvod Ministrstvo za finance, 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 sestavi:
mag. Miran Grajzar
inšpektor višji svetnik



Vročiti po ZUP:

- Ministrstvo za finance, Župančičeva 3, 1000 Ljubljana.