



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 proračunskem uporabniku Slovenska akreditacija**

Številka: 06102-62/2018/3

Ljubljana, 16. 7. 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: 06102-62/2018/3

Datum: 16.7. 2018

ZAPISNIK

o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna, pri proračunskem uporabniku Slovenska akreditacija

Inšpekcijski nadzor je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/1999, 124/2000, 79/2001, 30/2002, 110/2002 - ZDT-B, 56/2002 - ZJU, 127/2006 - ZJZP, 14/2007 - ZSPDPO, 109/2008, 49/2009, 38/2010 - ZUKN, 107/2010, 110/2011 - ZDIU12, 46/2013 - ZIPRS1314-A, 101/2013, 101/2013 - ZIPRS1415, 38/2014 - ZIPRS1415-A, 14/2015 - ZIPRS1415-D, 55/2015 - ZFisP, 96/2015 - ZIPRS1617, 80/2016 - ZIPRS1718 - 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).

Inšpekcijski nadzor je opravil Boštjan Bezek, inšpektor višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-62/2018/1 z dne 4. 6. 2018.

Pregled dokumentacije in razgovor s pristojnimi osebami Slovenske akreditacije je bil opravljen od 6.6. do 8.6. 2018 in od 11.6. do 13.6. 2018 na Slovenski akreditaciji, Šmartinska cesta 152, 1000 Ljubljana.

I. Uvod

Slovenska akreditacija (v nadaljevanju SA) je nacionalni akreditacijski organ. Njena osnovna dejavnost je akreditiranje organov za ugotavljanje skladnosti. SA vzpostavlja in vzdržuje strokovni, nepristranski in neodvisni sistem akreditiranja v Sloveniji na

geri

mednarodno primerljiv način v skladu z Uredbo (ES) 765/2008 o akreditaciji in nadzoru trga in v skladu s mednarodnim standardom SIST EN ISO/IEC 17011:2004 ter ob upoštevanju pravil mednarodnih združenj za akreditacijo (EA, ILAC in IAF) in s tem omogoča transparentnost in verodostojnost delovanja akreditiranih organov za ugotavljanje skladnosti kot so kalibracijski in preskuševalni laboratoriji, certifikacijski in kontrolni organi ter preveritelji in okoljski preveritelji.

SA je ustanovila Republika Slovenija na podlagi Zakona o akreditaciji (Ur. list RS, št. 59/99) in Sklepa o ustanovitvi javnega zavoda Slovenska akreditacija (Ur. list RS, št. 36/2000, 23/2001, 121/04, 22/08, 19/16 in 51/16) za izvajanje nalog nacionalne akreditacijske službe. Organizirana je kot javni zavod in opravlja svojo dejavnost na osnovi Zakona o akreditaciji in Sklepa o ustanovitvi javnega zavoda SA. SA je polnopravna članica EA (European co-operation for Accreditation) ter članica dveh mednarodnih organizacij za akreditacijo ILAC (International Laboratory Accreditation Forum) in IAF (International Accreditation Forum), v katerih zastopa in predstavlja interese Slovenije.

SA opravlja dejavnost kot javni zavod na podlagi Zakona o akreditaciji in v javnem interesu. SA ima v skladu z Zakonom izključno pravico do akreditiranja organov za ugotavljanje skladnosti in do sodelovanja v evropskih in mednarodnih akreditacijskih organizacijah.

II. Predmet nadzora

Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna je pri SA, ki ga vodi direktor Boštjan Godec, izvedlo inšpekcijski nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih finančah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna, ki so bila pri SA porabljena v letu 2017.

Področna zakonodaja:

- Zakon o javnih finančah (Ur. list 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, 96/2015 - ZIPRS1617, 80/2016 - ZIPRS1718),
- Zakon o javnem naročanju (Ur. list RS, št.91/2015, 14/2018),
- Zakon o akreditaciji (Ur. list RS, št. 59/99)
- ostali podzakonski akti.

III. Ugotovitve

SA je v letu 2017 iz proračuna RS prejela 515.675 EUR, od tega 6.200 EUR za investicije. Prihodki iz izvajanja dejavnosti javne službe (akreditacijski postopki) so znašali 1.259.490 EUR. Celotni prihodki so znašali 1.802.988 EUR, celotni odhodki pa 1.798.316 EUR.

SA je bila v letu 2017 delno financirana iz proračuna RS po sledeči pogodbi:

Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo je z javnim zavodom SA dne 23.12.2016 sklenilo Pogodbo št. SA/17-127710-AG o financiranju javnega zavoda Slovenska akreditacija iz proračuna Republike Slovenije za leto 2017. Pogodba je

sklenjena v skladu s 4. členom Zakona o akreditaciji in 14. členom Sklepa o ustanovitvi javnega zavoda Slovenska akreditacija (ULRS št. 36/00, 23/01, 121/04, 22/08, 19/16 in 51/16). Višina financiranja iz proračuna RS se skladno s 15. členom sklepa o ustanovitvi določi na podlagi letnega programa dela in finančnega načrta, ki ga sprejme svet javnega zavoda.

Dodeljena sredstva v skupni višini 173.190,00 EUR so namenjena za plače (104.564 EUR) in materialne stroške (68.626 EUR).

Financiranje javnega zavoda na podlagi pogodbe se izvaja do izdaje soglasja ministrstva k Programu dela in finančnega načrta javnega zavoda za leto 2017.

Prejemnik sredstev je dolžan izstavljeti mesečne zahtevke za plače in za materialne stroške s specifikacijo vseh računov po vrstah stroškov in fotokopijami vseh računov navedenih v specifikaciji.

Prejemnik sredstev je po določitih pogodbe dolžan ministrstvu do 10. dne v tekočem mesecu predložiti vsebinsko in finančno poročilo o porabi sredstev za plače, materialne stroške in investicije za pretekli mesec.

Po izdaji soglasja Ministrstva za gospodarstvo in tehnologijo k programu dela in finančnemu načrtu SA za leto 2017 je bil dne 18.4.2017 sklenjen Dodatek št.1 k Pogodbi št. SA/17-127710-AG o financiranju javnega zavoda Slovenska akreditacija iz proračuna Republike Slovenije za leto 2017. V dodatku k pogodbi je ugotovljeno, da je MGRT dne 29.3.2017 s Sklepom št. 315-65/2016-18 dalo soglasje k Dopolnjenemu programu dela in finančnemu načrtu SA za leto 2017. Financiranje za celotno leto 2017 je določeno na skupno višino 515.675,00 EUR od tega 355.990,00 EUR za plače (za 7 zaposlenih od skupno 19), 153.485,00 za materialne stroške in 6.200,00 EUR za investicije.

Ostala sredstva SA pridobi z opravljanjem javne službe za katero je bila ustanovljena. V letu 2017 je na račun opravljanja javne službe akreditiranja prejela 1.259.490 EUR.

Postopki akreditiranja so natančno opredeljeni s pravilniki za vsako stopnjo in vrsto postopka akreditacije, pravilnik o oblikovanju cene storitev pa ureja določitev in obseg storitev v javnem zavodu SA ter cene posameznih storitev oziroma način njihovega oblikovanja.

Odgovorni na SA so pojasnili, da so postopki akreditacij zapleteni, dragi in včasih dolgotrajni. Zahtevajo specifična znanja, ki jih lahko opravljajo le specializirani in certificirani ocenjevalci. Ker SA nima možnosti vsa področja pokrivati s svojimi ocenjevalci, so dolžni ustrezne poiskati in najeti, v glavnem izven meja Slovenije. V postopkih akreditiranja je pomembno tudi to, da ocenjevalec poleg tega, da je usposobljen, ni in ne more biti pristranski, kar pomeni, da morajo biti ocenjevalci izbrani tako, da je izključeno kakršnokoli tveganje za pristransko ocenjevanje.

Inšpektor je iz pregledanih pogodb, ki jih je SA v letu 2017 sklenila z ocenjevalci ugotovil, da si SA prizadeva pridobiti take ocenjevalce, katerih cena za ocenjevalni dan v postopku akreditacije je čim nižja (ocenjevalci iz vzhodnih držav, držav bivše skupne države). V nekaterih primerih je bilo potrebno najeti tudi ocenjevalce iz zahodnih držav. Njihov strošek običajno presega vrednost ocenjevalnega dne iz cenika, po katerem se strankam zaračunava ocenjevalni dan v postopku akreditacije. Z ocenjevalci se za

vsako ocenjevanje posebej sklence tipska pogodba iz katere je razvidno število ocenjevalnih dni, vrednost ocenjevalnega dne in ostali stroški (povračilo potnih stroškov, stroškov nastanitve). Stroških, ki se ocenjevalcem, članom delovnih skupin in komisij ter drugim strokovnjakom priznavajo, je določeno s pravilnikom.

Inšpektor je pri preverjanju materialnih odhodkov nadziral namenskost, gospodarnost in skladnost postopkov nabave z določili javnega naročanja. Za oddajo naročil nižjih vrednosti ima SA v veljavi pravilnik, ki ga po inšpektorjevih ugotovitvah dosledno uporabljajo tudi v praksi. Odločitve o izboru dobaviteljev oziroma izvajalcev so jasno argumentirane, priložene so pridobljene ponudbe. V letu 2017 SA sicer ni imela nobene nabave, kjer bi bila potrebna objava na portalu javnih naročil malih vrednosti.

Najvišji strošek v letu 2017 so bila nadomestila zunanjim ocenjevalcem, plače zaposlenim, najemnine, stroški izobraževanja in ostali materialni stroški.

Inšpektor pri nadzoru nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna ni ugotovil nepravilnosti.

Slovenska akreditacija zoper ugotovitve tega zapisnika lahko poda pisne pripombe in jih v roku 15 dni od njegove vročitve pošlje na naslov: Urad za nadzor proračuna, Fajfarjeva 33, 1000 Ljubljana.

Zapisnik sestavi:

Boštjan Bezek
Inšpektor višji svetnik



Vročiti:
-naslovníku po ZUP

V vednost:
-kabinet ministra po e-pošti