



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@gov.si

www.unp.gov.si

Številka: 06102-56/2020/3

Datum: 11.11.2020

## ZAPISNIK

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

**pri Ministrstvu za javno upravo**

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.

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. 06102-56/2020 z dne 16.9.2020. Pregled dokumentacije je bil opravljen v obdobju 17.9. - 18.9.2020, 21.9 - 23.9.2020, 25.9.2020, 28.9. - 30.9.2020, 2.10.2020, 5.10. - 9.10.2020, 19.10. - 22.10.2020 na sedežu UNP (preko elektronskih in telefonskih komunikacij), od doma in v prostorih Ministrstva za javno upravo.

Podatke so posredovali uslužbenci Ministrstva za javno upravo.

### UVOD

Ministrstvo za javno upravo vodi minister Boštjan Koritnik.

Ministrstvo za javno upravo (v nadaljevanju MJU) je neposredni proračunski uporabnik in opravlja naloge s področja sistemskega urejanja organiziranosti in delovanja javnega sektorja, uslužbenskega in plačnega sistema v javnem sektorju ter upravnega poslovanja. V sodelovanju z drugimi resorji si prizadevajo odpravljati administrativne ovire in izboljšati kakovost javne uprave. Na sistemski ravni so odgovorni za področje javnega naročanja, delovanje nevladnih organizacij in lokalne samouprave. Delovno področje so tudi sistemsko urejanje volilne in referendumске zakonodaje ter transparentnosti in integriteta v javnem sektorju. MJU zagotavlja delovanje državnega komunikacijskega omrežja in podporo razvoju elektronskih storitev za državljane, gospodarstvo in državo. MJU je odgovorno tudi za področje sistemskega urejanja ravnanja s stvarnim premoženjem države in lokalnih skupnosti ter učinkovitega in gospodarnega ravnanja s stvarnim premoženjem države.

## **Predmet pregleda**

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih finančah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna pri PP 180151 - Sklad za nevladne organizacije (NVO) - proračunski izdatki na področju spodbujanja razvoja nevladnih organizacij za leto 2019.

## **Področna zakonodaja**

- Zakon o izvrševanju proračunov za leti 2018 in 2019 (U.I. RS, št. 71/2017 in 13/18 - ZJF-H,83/18 in 19/19 - v nadaljevanju ZIPRS1819);
- Proračun Republike Slovenije za leto 2019 /DP2019/ (U.I. RS, št. 71/2017 in 19/19);
- Zakon o nevladnih organizacijah (U.I. RS, št. 21/18);
- Zakon o prostovoljstvu (U.I. RS. št.10/11, 16/11 - popr. in 82/15);
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna (U.I. RS, št. 50/07, 61708, 99/09 - ZIPRS 1011, 3/13 in 81/16).

## **I. Opis dejanskega stanja in ugotovitve ter ukrepi**

### **1. Proračunski sklad za razvoj nevladnih organizacij, proračunske postavke PP 180151 - Sklad za nevladne organizacije**

Veljavni proračun na proračunski postavki PP 180151 - Sklad za nevladne organizacije je za leto 2019 znašal 4.772.260 €, realizacija je bila 4.685.019 €.

#### **A) Javni razpis za razvoj in profesionalizacijo nevladnih organizacij in prostovoljstva 2019«.**

MJU je v maju 2019 objavil »Javni razpis za razvoj in profesionalizacijo nevladnih organizacij in prostovoljstva 2019«. Predmet razpisa je sofinanciranje trajnostno naravnanih delovnih mest, ki bodo prispevala k razvoju in profesionalizaciji nevladnih organizacij in prostovoljstva v Sloveniji. Sofinancirane bodo organizacije, ki bodo ustrezno identificirale in naslavljale potrebe v okolju z zagotavljanjem učinkovitih in kakovostnih storitev, ki bodo prispevale k zagotavljanju trajnostno naravnanih delovnih mest v nevladnem sektorju. MJU bo v okviru izbranih vlog subvencioniralo:

- Sklop A: trajnostno naravnana delovna mesta v nevladnih organizacijah;

- Sklop B: trajnostno naravnana delovna mesta za mentorje in koordinatorje prostovoljstva v prostovoljskih organizacijah.

Namen javnega razpisa je subvencioniranje predvidoma 120 trajnostno naravnanih delovnih mest za razvoj in profesionalizacijo nevladnega sektorja (od tega 100 trajnostno naravnanih delovnih mest v nevladnih organizacijah in 20 trajnostno naravnanih delovnih mest za mentorje in koordinatorje prostovoljstva v prostovoljskih organizacijah). Cilj javnega razpisa je skladno z vizijo razvoja nevladnih organizacij in prostovoljstva, opredeljeno v Strategiji razvoja nevladnih organizacij in prostovoljstva do leta 2023, naslednji:

- povezan, stabilen, manj razdrobljen ter trajnostno naravnani nevladni sektor,
- dobro razvit, učinkovit in inovativen nevladni sektor, ki je sposoben ustrezno identificirati in nasloviti potrebe svojega okolja ter se nanjo učinkovito in uspešno odziva,
- profesionalizacija nevladnega sektorja za večje prevzemanje javnih storitev,
- kreiranje trajnostno naravnanih delovnih mest v nevladnem sektorju,
- kakovostno organizirano ter trajnostno naravnano prostovoljstvo,
- profesionalizacija nevladnega sektorja za organizirano in kakovostno prostovoljsko delo ter upravljanje s prostovoljci.

Ciljna skupina javnega razpisa se razlikuje glede na sklop, in sicer:

- sklop A: nevladne organizacije, ki izpolnjujejo pogoje, določene v 2. odst. Zakona o nevladnih organizacijah,
- sklop B: nevladne organizacije, ki izpolnjujejo pogoje, določene v 2. odst. Zakona o nevladnih organizacijah in so vpisane v vpisnik prostovoljskih organizacij ter organizacij s prostovoljskim programom skladno z Zakonom o prostovoljstvu.

Pogoji za kandidiranje na javnem razpisu se razlikujejo glede na sklop, posamezen prijavitelj pa lahko kandidira le na enem sklopu. Upravičeni prijavitelj in partner za sklop A in sklop B morata izpolnjevati različne pogoje (da je nevladna organizacija po Zakonu o nevladnih organizacijah, oziroma da je vpisan v vpisnik prostovoljskih organizacij skladno z Zakonom o prostovoljstvu, da je najmanj 24 oziroma 12 mesecev vpisan v Poslovni register Slovenije, da je imel v letu 2018 najmanj 25.000 € prihodka, da je imel na dan 1.1.2019 zaposleno vsaj eno osebo, da ima v RS transakcijski račun, da ni v stečajnem postopku, da za iste upravičene stroške, ki so predmet sofinanciranja v tem razpisu ni in ne bo pridobil sredstev iz drugih javnih virov (sredstev evropskega, državnega ali lokalnega proračuna - prepoved dvojnega financiranja).

Predvidena skupna višina sredstev javnega razpisa je 6.000.000 €, obdobje dodelitve sredstev so proračunska leta 2019, 2020 in 2021. MJU bo potrjene zahtevke za izplačilo v letu 2019 plačalo najkasneje do 31.12.2019.

Upravičena stroška tega javnega razpisa za sklop A sta subvencija delovnega mesta v nevladni organizaciji in za sklop B subvencija delovnega mesta za mentorje in koordinatorje. Subvencija enega delovnega mesta znaša 25.000 € na leto za poln delovni čas, za 24 mesecev. Subvencije bodo izplačane v treh delih (25.000 € v letu 2019, 15.000 € v letu 2020 in 10.000 € v letu 2021).

Subvencija delovnega mesta na sklopih A in B sta upravičena stroška pod naslednjimi pogoji:

1. če bo pogodba o zaposlitvi osebe na subvencioniranem delovnem mestu sklenjena najkasneje do 1.11.2019,
2. če bo pogodba o zaposlitvi osebe na subvencioniranem delovnem mestu sklenjena za neprekinjeno obdobje najmanj sedemindvajset mesecev,
3. če bodo stroški dela, ki jih sestavljajo bruto plača z vsemi pripadajočimi davki in prispevki in ne vključujejo povračila stroškov v zvezi z delom ter regres, v obdobju 24 mesecev znašali najmanj 45.000 €.

- MJU je prijavitelju **Zavodu Nefiks, Inštitutu za promocijo in beleženje neformalno pridobljenega znanja**, Ljubljana dne 12.8.2020 izdalo sklep, s katerim je ugodilo vlogi in mu dodelilo subvencijo v višini 100.000 € za trajnostno naravnana delovna mesta v nevladnih organizacijah in trajnostno naravnana delovna mesta za mentorje in koordinatorje prostovoljstva v prostovoljskih organizacijah. Komisija za izvedbo Javnega razpisa za razvoj in profesionalizacijo nevladnih organizacij in prostovoljstva 2019 je ugotovila, da je prijavitelj pravočasno oddal popolno vlogo (vloga z naslovom »Akademija prostovoljstva«). Iz obrazložitve sklepa je razvidno, da je vloga ustrezno utemeljena in skladna s prepoznanimi problemi in potrebami na lokalni /regionalni/ nacionalni ali evropski ravni in da je konkretno navedeno, na kakšen način bo konzorcij problem oziroma potrebo v okolju reševal. Prijavitelj v celoti izkazuje kadrovske in finančne sposobnosti, da lahko doseže zadane cilje v vlogi. MJU je z Zavodom Nefiks, Inštitutom za promocijo in beleženje neformalno pridobljenega znanja, kot upravičencem dne 21.10.2019 sklenilo pogodbo o sofinanciranju vloge »Akademija prostovoljstva« v načrtovani vrednosti 100.000 €. Upravičenec izvaja program v konzorciju skupaj s partnerjem Društvom družinski in socialni center Cerklje. Predmet pogodbe je opredelitev medsebojnih odnosov ter pravic in obveznosti med MJU in upravičencem pri izvajanju in sofinanciranju programa. Upravičeni strošek je subvencija delovnega mesta za mentorje in koordinatorje prostovoljstva, ki znaša 25.000 € na leto za zaposlitev osebe za poln delovni čas. Subvencija delovnega mesta za mentorje in koordinatorje prostovoljstva se dodeli za obdobje 24 mesecev ob pogoju, da bo prijavitelj dosegal zastavljene kazalnike in cilje iz potrjene vloge. Osnova za izplačilo sredstev so usklajeni in s strani MJU potrjeni zahtevki za izplačilo z vsemi zahtevanimi dokazili. V primeru dodatnega preverjanja upravičenih stroškov, mora upravičenec zagotavljati še druga dokazila, iz katerih je razvidna upravičenost stroška in njegov nastanek. MJU se zavezuje, da bo skrbelo za pravilno, zakonito, gospodarno in učinkovito izvajanje pogodbe, da bo zavrnilo zahtevek za izplačilo, če je bila dokumentacija upravičenca, ki je podlaga za odobritev in izplačilo sredstev netočna, zavajajoča, lažna oziroma ponarejena, spremljalo in nadziralo izvajanje programa ter namensko porabo sredstev. MJU lahko za spremljanje, nadzor in evalvacijo programa ter porabo proračunskih sredstev izbere zunanje izvajalce ali pooblasti druge organizacije ali institucije,

Upravičenec se med drugim zavezuje, da bo izvajal program, ki je predmet sofinanciranja, zagotovil, da bo zaposlenim izplačal plačo v skladu s pogodbo o zaposlitvi. Pogodbeni stranki soglašata, da ima MJU in pristojni organi RS ali od njih pooblaščen izvajalci administrativnega in finančnega spremljanja izvedbe projekta ter nadzora nad porabo dodeljenih sredstev. Nadzorni organi lahko izvajajo spremljanje programa preko pisnih poročil upravičenca in preverjanja na kraju samem pri upravičencu, praviloma na podlagi predhodnega obvestila, lahko pa se opravi tudi nenajavljeno preverjanje na kraju samem. Na podlagi te pogodbe je Zavod Nefiks, Inštitut za promocijo in beleženje neformalno pridobljenega znanja, dne 12.11.2019 izdal zahtevek za izplačilo št.1 v višini 50.000 €, MJU pa dne 29.11.2019 odredbo za plačilo v višini 50.000 €, z zapadlostjo 27.12.2019. Zahtevku za izplačilo je bila priložena izjava, da so stroški, ki so vključeni v zahtevek, nanašajo na pogodbo o sofinanciranju ter da za njih doslej niso prejeli sredstev iz državnega ali lokalnega proračuna ali iz sredstev EU. Stroški so ustrezno evidentirani v poslovnih knjigah. Podatki v zahtevku so pravilni. Prijavitelj oziroma upravičenec potrjuje, da so seznanjeni z dejstvom, da je napačna navedba podatkov v zahtevku za izplačilo podlaga za odstop od pogodbe o sofinanciranju oziroma vračilo že prejetih sredstev ter da je napačna navedba podatkov v zahtevku za izplačilo kaznivo dejanje po KZRS in bo v skladu kazenskim pravom RS preganjano. Proračunski inšpektor je nadziral oziroma pregledal ocenjevalni obrazec z dne 20.8.2019, potrdilo, redni izpis iz poslovnega registra z dne 19.7.2019, potrdilo FURS, obrazec za preverjanje popolnosti vloge in izpolnjevanja pogojev prijavitelja na razpis, vpis prostovoljskih organizacij AJPEŠ z dne 27.7.2019, obrazec osnovnih podatkov o vlogi, prijavitelju in partnerju, prijavnico na javni razpis (ustreznost vloge, ustreznost načrtovanih delovnih mest, dodatna merila), seznam

zaposlenih oseb, pogodbe o zaposlitvi delavcev, kazalnike ter kontrolni list za preverjanje ustreznosti zahtevka za izplačilo.

- MJU je z **EN-KNAP, Zavodom za organizacijo in izvedbo kulturnih prireditev**, Ljubljana kot upravičencem dne 23.10.2019 sklenilo pogodbo o sofinanciranju vloge »NEODVISNI Platforma za razvojne integracije NVO na področju sodobne umetnosti« v vrednosti 50.000 €. Upravičenec izvaja aktivnosti v konzorciju skupaj z več partnerji (Via Negativa - društvo ustvarjalcev in raziskovalcev sodobnih scenskih umetnosti, Sploh, zavod za umetniško produkcijo in založništvo in MASKA, Zavod za založništvo, kulturno in producentno dejavnost). Predmet te pogodbe je opredelitev medsebojnih odnosov ter pravic in obveznosti med ministrstvom in upravičencem. Upravičen strošek po tej pogodbi je: subvencija delovnega mesta v nevladni organizaciji, ki znaša 25.000,00 EUR na leto za zaposlitev osebe za polni delovni čas. Subvencija delovnega mesta v nevladni organizaciji se dodeli za obdobje 24 mesecev ob pogoju, da bo prijavitelj dosegal zastavljene kazalnike in cilje iz potrjene vloge. Upravičencu se subvencija v znesku 25.000,00 EUR izplača v letu 2019, v letih 2020 in 2021 pa po 15.000 € in 10.000 €. Načrtovana vrednost pogodbe oziroma dodeljena višina subvencij pogodbe za zaposlitev šestih oseb znaša 300.000 €. Z vsemi osebami, ki bodo zaposlene na subvencioniranih delovnih mestih iz prvega odstavka 5. člena te pogodbe, mora prijavitelj oziroma partner najkasneje do vključno 1.11.2019 skleniti pogodbo o zaposlitvi ter jih do tega datuma tudi vključiti v vsa obvezna zavarovanja. Podlaga za izplačilo sredstev so usklajeni in s strani ministrstva potrjeni zahtevki za izplačilo z vsemi zahtevanimi dokazili. Vsebino zahtevka za izplačilo in dokazila predpisujejo navodila ministrstva. V primeru dodatnega preverjanja upravičenosti stroškov, mora upravičenec zagotavljati še druga dokazila, iz katerih je razvidna upravičenost stroška in njegov nastanek. Pogodbeni stranki soglašata, da imajo ministrstvo in pristojni organi Republike Slovenije ali od njih pooblaščen izvajalci pravico tehničnega, administrativnega in finančnega spremljanja in preverjanja izvedbe aktivnosti ter nadzora nad porabo dodeljenih sredstev. Nadzorni organi lahko izvajajo spremljanje preko pisnih poročil upravičenca in preverjanj na kraju samem pri upravičencu, praviloma na podlagi predhodnega obvestila, lahko pa se opravi tudi nenajavljeno preverjanje na kraju samem. Na podlagi te pogodbe je EN-KNAP, Zavod za organizacijo in izvedbo kulturnih prireditev dne 13.11.2019 izdal zahtevek za izplačilo v višini 150.000 €, MJU pa dne 29.11.2019 odredbo za plačilo v višini 150.000 €, z zapadlostjo 16.12.2019. Zahtevku za izplačilo je bila priložena izjava, da se stroški, ki so vključeni v zahtevek, nanašajo na pogodbo o sofinanciranju ter za njih doslej niso prejeli sredstev iz državnega ali lokalnega proračuna ali iz sredstev EU. Stroški so ustrezno evidentirani v poslovnih knjigah. Podatki v zahtevku so pravilni. Prijavitelj oziroma upravičenec potrjuje, da so seznanjeni z dejstvom, da je napačna navedba podatkov v zahtevku za izplačilo podlaga za odstop od pogodbe o sofinanciranju oziroma vračilo že prejetih sredstev ter da je napačna navedba podatkov v zahtevku za izplačilo kaznivo dejanje po KZRS in bo v skladu kazenskim pravom RS preganjano. Proračunski inšpektor je nadziral oziroma pregledal kazalnike, ocenjevalni obrazec z dne 20.8.2019, potrdilo AJPES, redni izpis iz poslovnega registra z dne 7.8.2019 in 12.8.2019, potrdilo FURS z dne 2.7.2019, obrazec za preverjanje popolnosti vloge in izpolnjevanja pogojev prijavitelja na razpis z dne 25.7.2019, vpis prostovoljskih organizacij AJPES z dne 18.7.2019, obrazec osnovnih podatkov o vlogi, prijavitelju in partnerju, prijavnico na javni razpis (ustreznost vloge, ustreznost načrtovanih delovnih mest, dodatna merila), seznam zaposlenih oseb na subvencioniranih delovnih mestih, pogodbe o zaposlitvi šestih delavcev (pogodbe o zaposlitvi so bile sklenjene v oktobru 2019), potrdila o plačilih partnerjem.
- MJU je prijavitelju oziroma upravičencu **Motovila, Center za spodbujanje sodelovanja v kulturnem in ustvarjalnih sektorjih**, Ljubljana dne 12.8.2019 izdal sklep, s katerim je ugodilo vlogi in mu dodelilo subvencijo v višini 200.000 € za trajnostno naravnana delovna mesta v nevladnih organizacijah in trajnostno naravnana

delovna mesta za mentorje in koordinatorje prostovoljstva v prostovoljskih organizacijah. Komisija za izvedbo Javnega razpisa za razvoj in profesionalizacijo nevladnih organizacij in prostovoljstva 2019 je ugotovila, da je prijavitelj pravočasno oddal popolno vlogo (vloga »PRO KUS: Prenos veščin in znanja za profesionalizacijo na kulturnem in ustvarjalnih sektorjih«). Iz obrazložitve sklepa je razvidno, da je vloga ustrezno utemeljena in skladna s prepoznanimi problemi in potrebami na lokalni /regionalni/ nacionalni ali evropski ravni in konkretno navedeno, na kakšen način bo konzorcij problem oziroma potrebo v okolju reševal. Prijavitelj v celoti izkazuje kadrovsko in finančno sposobnost, da lahko doseže zadane cilje v vlogi. MJU je z Motovila, Center za spodbujanje sodelovanja v kulturnem in ustvarjalnih sektorjih, kot upravičencem dne 21.10.2019 sklenilo pogodbo o sofinanciranju vloge »PRO KUS: Prenos veščin in znanja za profesionalizacijo kulturnem in ustvarjalnih sektorjih« v vrednosti 50.000 €. Pogodba se sklepa na podlagi izvedenega Javnega razpisa za razvoj in profesionalizacijo nevladnih organizacij in prostovoljstva 2019. Upravičenec izvaja aktivnosti v konzorciju skupaj z Otok, Zavodom za razvijanje filmske kulture Ljubljana in Zavod Kinoatelje, Nova Gorica. Predmet te pogodbe je opredelitev medsebojnih odnosov ter pravic in obveznosti med MJU in upravičencem. S to pogodbo se upravičenec zaveže, da bodo na subvencioniranih delovnih mestih zaposlene štiri osebe, ki jim bodo zagotovljene vse pravice v skladu s pogodbo o zaposlitvi in veljavnimi predpisi s področja delovnopravne in davčne zakonodaje. Upravičen strošek iz te pogodbe je subvencija delovnega mesta v nevladni organizaciji, ki znaša 25.000,00 EUR na leto za zaposlitev osebe za polni delovni čas. Subvencija delovnega mesta v nevladni organizaciji se dodeli za obdobje 24 mesecev ob pogoju, da bo prijavitelj dosegal zastavljene kazalnike in cilje iz potrjene vloge. Načrtovana vrednost pogodbe oziroma dodeljena višina subvencij iz prvega odstavka prejšnjega člena te pogodbe za zaposlitev štirih oseb znaša 200.000 EUR. MJU bo sredstva zagotovilo iz Proračuna RS za leto 2019, 2020 in 2021 v okviru proračunske postavke PP 180151 - Sklad za nevladne organizacije. Zaposlitve bodo s strani ministrstva subvencionirane 24 mesecev po podpisu te pogodbe. Podlaga za izplačilo sredstev so usklajeni in s strani ministrstva potrjeni zahtevki za izplačilo z vsemi zahtevanimi dokazili. Upravičenec se zavezuje, da bo izvajal aktivnosti, ki so predmet sofinanciranja po tej pogodbi, pravilno, zakonito, gospodarno in učinkovito. MJU in pristojni organi Republike Slovenije ali od njih pooblaščen izvajalci imajo pravico tehničnega, administrativnega in finančnega spremljanja in preverjanja izvedbe aktivnosti ter nadzora nad porabo dodeljenih sredstev. Na podlagi te pogodbe je Motovila, Center za spodbujanje sodelovanja v kulturnem in ustvarjalnih sektorjih dne 18.11.2019 izdal zahtevek za izplačilo v višini 100.000 €, MJU pa dne 2.12.2019 odredbo za plačilo v višini 100.000 €, z zapadlostjo 18.12.2019. Zahtevku za izplačilo je bila priložena izjava, da so stroški, ki so vključeni v zahtevek, nanašajo na pogodbo o sofinanciranju ter za njih doslej niso prejeli sredstev iz državnega ali lokalnega proračuna ali iz sredstev EU. Stroški so ustrezno evidentirani v poslovnih knjigah. Podatki v zahtevku so pravilni. Prijavitelj oziroma upravičenec potrjuje, da so seznanjeni z dejstvom, da je napačna navedba podatkov v zahtevku za izplačilo podlaga za odstop od pogodbe o sofinanciranju oziroma vračilo že prejetih sredstev ter da je napačna navedba podatkov v zahtevku za izplačilo kaznivo dejanje po KZRS in bo v skladu kazenskim pravom RS preganjano. Proračunski inšpektor je nadziral oziroma pregledal ocenjevalna obrazca z dne 21.8.2019, potrdilo AJPES, redni izpis iz poslovnega registra z dne 1.7.2019, potrdilo FURS, obrazec za preverjanje popolnosti vloge in izpolnjevanja pogojev prijavitelja na razpis z dne 25.7.2019, vpis prostovoljskih organizacij AJPES z dne 27.7.2019, obrazec osnovnih podatkov o vlogi, prijavitelju in partnerju, prijavnico na javni razpis (ustreznost vloge, ustreznost načrtovanih delovnih mest, dodatna merila), seznam zaposlenih oseb, pogodbe o zaposlitvi delavcev (za prijavitelja in partnerje), kazalniki, kontrolni list za preverjanje ustreznosti zahtevka za izplačilo 16.11.2019, potrdila nakazil partnerjem z dne 19.12.2019.

- MJU je z **Zavodom sopotniki, Sežana** kot upravičencem dne 23.10.2019 sklenilo pogodbo o sofinanciranju vloge »Podeželje prihodnost (ang. Rural Future)«. Pogodba se sklepa na podlagi izvedenega Javnega razpisa za razvoj in profesionalizacijo nevladnih organizacij in prostovoljstva 2019 in sklepa MJU z dne 24.5.2019. Upravičenec izvaja aktivnosti v konzorciju skupaj z Zavodom Dobra pot, zavod za kulturo in sonaravno delovanje, Vremski Britof. Predmet te pogodbe je opredelitev medsebojnih odnosov ter pravic in obveznosti med MJU in upravičencem. S to pogodbo se upravičenec zaveže, da bodo na subvencioniranih delovnih mestih zaposlene štiri osebe, ki jim bodo zagotovljene vse pravice v skladu s pogodbo o zaposlitvi in veljavnimi predpisi s področja delovnopravne in davčne zakonodaje. Upravičen strošek iz te pogodbe je subvencija delovnega mesta v nevladni organizaciji, ki znaša 25.000,00 EUR na leto za zaposlitev osebe za polni delovni čas. Subvencija delovnega mesta v nevladni organizaciji se dodeli za obdobje 24 mesecev ob pogoju, da bo prijavitelj dosegal zastavljene kazalnike in cilje iz potrjene vloge. Načrtovana vrednost pogodbe oziroma dodeljena višina subvencij iz prvega odstavka prejšnjega člena te pogodbe za zaposlitev štirih oseb znaša 200.000,00 EUR. MJU bo sredstva zagotovilo iz Proračuna RS za leto 2019, 2020 in 2021 v okviru proračunske postavke PP 180151 - Sklad za nevladne organizacije. Zaposlitve bodo s strani MJU subvencionirane 24 mesecev po podpisu te pogodbe. Podlaga za izplačilo sredstev so usklajeni in s strani ministrstva potrjeni zahtevki za izplačilo z vsemi zahtevanimi dokazili. Upravičenec se zavezuje, da bo izvajal aktivnosti, ki so predmet sofinanciranja po tej pogodbi, pravilno, zakonito, gospodarno in učinkovito. MJU in pristojni organi Republike Slovenije ali od njih pooblaščen izvajalci imajo pravico tehničnega, administrativnega in finančnega spremljanja in preverjanja izvedbe aktivnosti ter nadzora nad porabo dodeljenih sredstev. Na podlagi te pogodbe je Zavod sopotniki dne 11.11.2019 izdal zahtevek za izplačilo v višini 100.000 €, MJU pa dne 29.11.2019 odredbo za izplačilo. Zahtevku za izplačilo je bila priložena izjava, da so stroški, ki so vključeni v zahtevek, nanašajo na pogodbo o sofinanciranju ter za njih doslej niso prejeli sredstev iz državnega ali lokalnega proračuna ali iz sredstev EU. Stroški so ustrezno evidentirani v poslovnih knjigah. Podatki v zahtevku so pravilni. Prijavitelj oziroma upravičenec potrjuje, da so seznanjeni z dejstvom, da je napačna navedba podatkov v zahtevku za izplačilo podlaga za odstop od pogodbe o sofinanciranju oziroma vračilo že prejetih sredstev ter da je napačna navedba podatkov v zahtevku za izplačilo kaznivo dejanje po KZRS in bo v skladu kazenskim pravom RS preganjano. Proračunski inšpektor je nadziral oziroma pregledal ocenjevalna obrazca z dne 19.8.2019 21.8.2019, potrdilo AJ PES, redni izpis iz poslovnega registra z dne 18.7.2019, seznam FURS po stanju 31.5.2019, obrazec za preverjanje popolnosti vloge in izpolnjevanja pogojev prijavitelja na razpis z dne 25.7.2019, obrazec za preverjanje popolnosti vloge in izpolnjevanje pogojev prijaviteljev ter partnerjev, obrazec o osnovnih podatkih o vlogi, prijavitelju in partnerjih, prijavnico na javni razpis (ustreznost vloge, ustreznost načrtovanih delovnih mest, dodatna merila), seznam zaposlenih oseb, pogodbe o zaposlitvi delavcev), kazalniki, kontrolni list za preverjanje ustreznosti zahtevka za izplačilo 26.11.2019, potrdila o prenosu sredstev partnerjem z dne 13.12.2019, seznam zaposlenih.

**Proračunski inšpektor je ugotovil**, da MJU izbranih upravičencev še ni kontrolirala na kraju samem, so jih pa za nekatere druge. Pri tem so navedli, da upravičence ves čas nagovarjajo, preverjajo po telefonu, mailu, tako je bilo tudi v času korone, ko jih je velika večina delala od doma in so se ustrašili, da bo delo na projektih ustavljeno. MJU je predložil primer poročanja za Akademijo prostovoljstva, iz katerega so razvidni kazalniki, cilji in sredstva za preverjanje.

Proračunski inšpektor je pri zgoraj navedenih primerih ugotovil, da so izplačila v skladu z razpisom, sklepi MJU in pogodbami med MJU in posameznimi upravičenci. Postopek je na enak način potekal tudi pri drugih upravičencih izbranih na Javnem razpisu za razvoj in profesionalizacijo nevladnih organizacij in prostovoljstva 2019. **Vendar je proračunski inšpektor pri tem ugotovil, da pri zgoraj navedenih prijaviteljih** oziroma upravičencih (Zavod Nefiks, Inštitut za promocijo in beleženje neformalno pridobljenega znanja, EN-KNAP, Zavod za organizacijo in izvedbo kulturnih prireditev, Motovila, Center za spodbujanje

sodelovanja v kulturnem in ustvarjalnih sektorjih, Zavod sopotniki) **MJU ni posloval v skladu z ZJF in ZIPRS1819**, saj so predplačila izvrševali oziroma izplačevali upravičencem v več kot 30% predvideni pogodbeni vrednosti, poleg tega upravičenci MJU z dokazili niso izkazali upravičeno porabo sredstev najkasneje v 180 dneh po prejemu predplačila (3. odst. 33. člena ZIPRS1819). Upravičenci so vmesna poročila (11. členi pogodb med MJU in upravičenci določajo rok predložitve vmesnih poročil do 15.9.2020), ki so jih bili dolžni predložiti MJU, predložili, vendar so še v fazi pregleda in dopolnitev.

52. člen ZJF v 1. odstavku določa, da se obveznosti v breme državnega in občinskih proračunov plačujejo v rokih, ki se za posamezne namene porabe določijo v zakonu o izvrševanju državnega proračuna. V povezavi z navedeno določbo ZIPRS1819 v 32. členu določa, da je plačilni rok za plačilo vseh obveznosti za vse neposredne porabnike 30. dan, za posredne porabnike pa največ 30 dni, pri čemer plačilni rok začne teči naslednji dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo. 2. odst. 52. člena ZJF določa, da neposredni uporabnik uporablja sredstva za plačevanje že opravljenih nabav blaga, storitev in gradbenih del. Dogovarjanje o predplačilih je možno le izjemoma ob primernem zavarovanju predplačil ter na podlagi predhodnega soglasja ministra, pristojnega za finance, oziroma župana. V povezavi z določbo, da je dogovarjanje o predplačilih možna le izjemoma, 33. člen ZIPRS1819 določa v katerih primerih so predplačila dovoljena. Javni razpis za sofinanciranje projekta bo zaključen konec leta 2021. Ob upoštevanju določb ZJF to pomeni, da bi MJU kot naročnik in sofinancer projekta le tega plačalo šele po zaključku projekta in sicer 30 dan po prejemu listine, ki predstavlja podlaga za izplačilo. Zaradi zavedanja dejstva, da nekatere pravne osebe ne razpolagajo z zadostnimi sredstvi, s katerimi bi lahko v celoti financirale posamezne projekte, veljavni javno finančni predpisi omogočajo možnost predplačil, s pomočjo katerih se projekti izvedejo nemoteno. V primeru, ki ga opredeljuje javni razpis (oziroma je razvidno iz zapisnika) je dodeljevanje predplačil možno na podlagi 3. točke prvega odstavka 33. člena ZIPRS1819, ki določa, da so predplačila dovoljena do višine 30 % predvidenih pogodbenih obveznosti za sofinanciranje dejavnosti, programov in projektov pod pogojem, da je prejemnik oseba zasebnega prava ter je ustanovljena in deluje kot društvo, zasebni zavod ali ustanova oziroma za sofinanciranje programov in projektov, če je prejemnik oseba javnega prava ter je ustanovljena in deluje kot javni zavod, javni sklad, samoupravne narodne skupnosti ali zbornice, ki izvaja javna pooblastila po zakonu. 3. odst. 33. člena ZIPRS1819 določa še, da mora pri predplačilih iz 3. točke prvega odstavka, neposredni uporabnik v pogodbi dogovoriti tudi, da bo prejemnik, najkasneje v 180 dneh po prejemu predplačila, neposrednemu uporabniku posredoval dokazila o upravičeni porabi sredstev in tudi, da se prejemniku sredstev do predložitve dokazil, ki izkazujejo upravičenost porabe sredstev, zadržijo nadaljnja izplačila sredstev. Ob upoštevanju navedenih določb zakona in razpisne dokumentacije ter sklenjenih pogodb med MJU in upravičenci, je **proračunski inšpektor ugotovil**, da je javni razpis in na podlagi tega realizacija pogodb in plačil posameznim upravičencem v nasprotju z navedenimi členi ZJF in ZIPRS1819. V javnem razpisu je namreč določeno, da bodo sredstva izplačana v treh obrokih (do 31.12.2019, do 31.12.2020 in do 31.12.2021). Konkretna izplačila posameznim upravičencem niso bila izvedena v skladu z 52. členom ZJF, ter 32. in 33. členom ZIPRS1819.

**MJU glede ustreznosti Javnega razpisa za razvoj in profesionalizacijo nevladnih organizacij in prostovoljstva 2019 oziroma glede izvajanja ZJF in ZIPRS20182019 ter v zvezi z realizacijo pogodb pojasnjuje**, da pri subvencijah ne gre za blago in storitve in s tem ne za predplačilo, temveč za zaposlitev delavcev, ki so zaposleni in imajo tudi pogodbe o zaposlitvah, ki jih MJU preverja. Ne gre za neko storitev, ki bi jo ministrstvo vnaprej kot predplačilo izplačalo in nato po dokončno opravljeni storitvi izvršilo dokončno plačilo. MJU pojasnjuje, da je javni razpis pripravilo v tesnem sodelovanju z resorji. Dne 4.4.2019 je na Generalnem sekretariatu Vlade RS potekal sestanek, na katerega so bile vključene ključne osebe (tudi Ministrstvo za finance), ki pri posameznih ministrstvih delajo na področju nevladnih organizacij oziroma pripravljalci javnih razpisov, skrbniki pogodb za nevladne organizacije. Subvencije podobno obravnavajo tudi na Ministrstvu za kmetijstvo in Zavodu za zaposlovanje. Na sestanku so bila predstavljena izhodišča za izvedbo javnega razpisa, ki sledi ciljem vladne Strategije razvoja nevladnih organizacij in prostovoljstva do leta 2023. Poleg tega so pri pripravi javnega razpisa kontaktirali oba ključna deležnika na področju aktivne politike zaposlovanja



(MDDSZ in ZRSZ). Obenem so preverili vrsto ukrepov na predmetnem področju tako z vidika izvajanja javnih politik kot tudi danega načina dodeljevanja sredstev. MJU pojasnjuje, da javni razpis naslavlja nizko profesionalizacijo sektorja (organizacijski razvoj) na splošno ter posledično vsa ključna področja javnih politik. Vsled temu razpisovalec ni postavil prehodnih kazalnikov, zahteval pa jih je od prijaviteljev in jih je strokovna komisija tudi ocenjevala. Prijavitelji so morali v vlogi izkazovati usposobljenost, pretekle izkušnje in rezultate, poznavanja in naslavljanje javnih politik. V vlogi je moral biti predstavljen ustrezen strateški načrt razvoja prijavitelja in partnerjev ter postavljeni merljivi cilji in realno ovrednoteni kazalniki. Na podlagi navedenega je strokovna komisija ocenila vloge ter podala predlog prejemnikov sredstev. Z izbranimi prijavitelji so se podpisale pogodbe, katerih sestavni del je Priloga: kazalniki. V primeru, da upravičenec, ne bo dosegal kazalnikov, ki se bodo spremljali z vmesnima in končnima poročiloma, lahko MJU odstopi od pogodbe in zahteva vračilo sredstev. Pri tem dodajajo, da je zaradi raznolikosti področij, na katerih delujejo upravičenci, velik poudarek na spremljanju rezultatov in na vsebinskih poročilih. MJU izvaja tudi napovedane in nenapovedane kontrole na terenu oziroma na kraju samem. Poleg tega se je pred izplačilom subvencije za posamezno delovno mesto preverilo vse pogodbe o zaposlitvi, ki so morale vsebovati delovne naloge navedene v vlogi, naziv javnega razpisa in zahtevano obdobje najmanj 27 mesecev, s čimer je MJU preprečilo možnost dvojnega financiranja za iste stroške dela. V uradni evidenci Zavoda za zdravstveno zavarovanje RS se je preverilo na kateri podlagi je zavarovana oseba na subvencioniranem delovnem mestu. Glede višine subvencije MJU pojasnjuje, da je cilj javnega razpisa zaposlitev visoko usposobljenih strokovnjakov za izboljšanje organizacijskega razvoja nevladnih organizacij, zato je višina subvencij temu ustrezna in ne pokriva celotnih stroškov delodajalca (regres, prevozna delo, malica), poleg tega mora nevladna organizacija zagotoviti plačilo za dodatne tri mesece. Z vsemi upravičenci so stalno v komunikaciji.

**Proračunski inšpektor ugotavlja**, da pojasnila MJU ne temeljijo na zakonskih določbah ZJF in ZIPRS1819.

#### **Predlog ukrepov:**

**Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst. 104. člena ZJF predlaga MJU**, da sprejme take ukrepe v poslovanju, ki bodo zagotovili pravilno **izvajanje 52. člena ZJF**, ki v 1. odstavku določa, da se obveznosti v breme državnega in občinskih proračunov plačujejo v rokih, ki se za posamezne namene porabe določijo v zakonu o izvrševanju državnega proračuna, **32. člena ZIPRS1819**, ki določa, da je plačilni rok za plačilo vseh obveznosti za vse neposredne porabnike 30. dan, za posredne porabnike pa največ 30 dni, pri čemer plačilni rok začne teči naslednji dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo, **3. odst. 33. člena ZIPRS1819**, ki določa, da so predplačila dovoljena do višine 30 % predvidenih pogodbenih vrednosti za sofinanciranje programov in projektov, če je prejemnik oseba javnega prava ter je ustanovljena in deluje kot javni zavod, javni sklad, samoupravne narodne skupnosti ali zbornice, ki izvaja javna pooblastila po zakonu in da mora pri predplačilih iz 3. točke prvega odstavka 33. člena, neposredni uporabnik v pogodbi dogovoriti tudi, da bo prejemnik, najkasneje v 180 dneh po prejemu predplačila, neposrednemu uporabniku posredoval dokazila o upravičeni porabi sredstev in tudi, da se prejemniku sredstev do predložitve dokazil, ki izkazujejo upravičenost porabe sredstev, zadržijo nadaljnja izplačila sredstev (3. odst. 33. člena ZIPRS1819).

**Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst. 104. člena ZJF predlaga MJU**, da vsa nadaljnja izplačila v zvezi z »Javnim razpisom za razvoj in profesionalizacijo nevladnih organizacij in prostovoljstva 2019« izvede v skladu z navedenimi določbami ZJF in ZIPRS1819.

**MJU naj o sprejetih ukrepih obvesti UNP najkasneje do 31.12.2020 ter o tem predloži ustreza dokazila.**

- B) Javni poziv za leto 2019 za sofinanciranje projektov nevladnih organizacij izbranih na razpisih sofinanciranih iz proračuna Evropske Unije ali Urada za finančni mehanizem, Evropskega združenja za prosto trgovino - EFTA**

MJU je v aprilu 2019 objavil »Javni poziv za leto 2019 za sofinanciranje projektov nevladnih organizacij izbranih na razpisih sofinanciranih iz proračuna Evropske Unije ali Urada za finančni mehanizem, Evropskega združenja za prosto trgovino - EFTA«.

Predmet javnega poziva je:

- sofinanciranje finančnega prispevka za projekte NVO, ki so bili izbrani na razpisih, sofinanciranih iz proračuna Evropske unije. To so programi, ki jih razpisujejo Generalni direktorati Evropske komisije, Agencije Evropske komisije in EU parlament, kot npr.: Ustvarjalna Evropa, LIFE, Obzorje 2020, Evropsko teritorialno sodelovanje in drugi in
- sofinanciranje finančnega prispevka za projekte NVO, ki so bili izbrani na razpisih, sofinanciranih s strani Urada za finančni mehanizem, Evropskega združenja za prosto trgovino - EFTA (v nadaljnjem besedilu: Urad za finančni mehanizem), kot npr.: programi EGP in Norveški sklad za regionalno sodelovanje, EGP in Norveški sklad za zaposlovanje mladih, Globalni sklad za dostojno delo in tristranski dialog ter drugi programi Urada za finančni mehanizem.

MJU bo sofinanciralo finančni prispevek za projekte, ki se izvajajo na dan oddaje prijave na javni poziv in se zaključijo najkasneje do 31. 12. 2021.

Namen javnega poziva je, da namerava MJU s finančnim prispevkom za projekte NVO, odobrenih s strani Evropske unije ali s strani Urada za finančni mehanizem, spodbuditi povezovanje in partnersko sodelovanje nevladnih organizacij v mednarodnih projektih in okrepiti njihove operativne zmogljivosti. Pogoji za kandidiranje na javnem pozivu oziroma upravičenci po tem javnem pozivu so NVO, ki imajo vlogo vodilne ali partnerske organizacije v projektih, ki so bili izbrani na razpisih EU ali razpisih Urada za finančni mehanizem. Upravičeni prijavitelj mora izpolnjevati več pogojev, in sicer:

- da ima status nevladne organizacije, po določbah 2. člena Zakona o nevladnih organizacijah,
- da je vodilna ali partnerska organizacija v projektu, ki je bil izbran na enem izmed razpisov EU programa ali programa Urada za finančni mehanizem,
- da je bil projekt, za katerega se zaproša finančni prispevek, izbran v okviru EU programa ali programa Urada za finančni mehanizem, ki določa odstotek finančnega prispevka ali pa je odstotek določen v pogodbi prijavitelja projekta,
- da se projekt, za katerega se zaproša finančni prispevek, izvaja na dan oddaje prijave na javni poziv in se zaključi najkasneje do 31. 12. 2021, oziroma se je pričel izvajati po objavi Javnega poziva za sofinanciranje projektov nevladnih organizacij izbranih na razpisih sofinanciranih iz proračuna Evropske unije (Uradni list RS, št. 41/18 z dne 15. 6. 2018) in se zaključi najkasneje do 31. 12. 2019 ter prijavitelj zanj ni prejel finančnega prispevka ministrstva,
- da ima v Republiki Sloveniji odprt transakcijski račun, ki je vpisan v Register transakcijskih računov pri AJPES,
- da ni v stečajnem postopku, postopku prenehanja delovanja, postopku prisilne poravnave ali postopku likvidacije,
- da zaprošena višina finančnega prispevka, ki je predmet sofinanciranja po tem javnem pozivu, vključno z že pridobljenimi javnimi sredstvi za sofinanciranje EU projekta ali projekta Urada za finančni mehanizem, ne presega 90 % zahtevane višine finančnega prispevka,
- da za finančni prispevek, ki je predmet sofinanciranja po tem javnem pozivu, ni in ne bo pridobil sredstev iz drugih javnih virov (prepoved dvojnega sofinanciranja).

Vrednost razpoložljivih sredstev za sofinanciranje finančnega prispevka za projekte NVO, ki so bili izbrani na razpisih EU ali na razpisih Urada za finančni mehanizem za leto 2019 znaša 1.100.000 €. Zaprošena višina finančnega prispevka, ki je predmet sofinanciranja po tem javnem pozivu, vključno z že pridobljenimi javnimi sredstvi za sofinanciranje lastne udeležbe, za posamezen projekt, ne presega 90 % zahtevane višine finančnega prispevka za EU projekt ali

projekt Urada za finančni mehanizem. Odstotek sofinanciranja finančnega prispevka na razpisih EU in razpisih Urada za finančni mehanizem, bo opredeljen skladno z obsegom razpoložljivih finančnih sredstev in na javnem pozivu izraženimi potrebami NVO. Upravičeni prijavitelji bodo prejeli enak sorazmeren delež od zaprosenih sredstev. Sorazmerni delež bo izračunan na podlagi zneska vseh zaprosenih sredstev (Y) in obsega razpoložljivih sredstev (X) po formuli  $(X/Y) \cdot 100 =$  sorazmeren delež izražen v %. Višina sofinanciranja = višina zaprosenih sredstev posameznega upravičenca \* sorazmerni delež. Obdobje dodelitve sredstev za ta javni poziv je proračunsko leto 2019.

MJU bo potrjene zahteve za izplačilo izplačalo najkasneje do 31. 12. 2019, v skladu s plačilnim rokom, kot ga določa veljavni Zakon o izvrševanju proračunov RS.

- MJU je dne 12.8.2019 Ustanovi Imago Sloveniae - Podoba Slovenije, Ljubljana kot upravičencu izdalo sklep, s katerim je ugodilo vlogi in mu dodelilo 28.217 € (za projekt »Glasovi manjšin/ Voices of minorities«). Upravičenec oziroma prijavitelj je zaprosil za finančni prispevek v višini 49.375 € (57,15% glede na obseg razpoložljivih sredstev). Prijavitelj oziroma upravičenec je izpolnjeval pogoje. Strokovna komisija za izvedbo postopka Javnega poziva za sofinanciranje projektov nevladnih organizacij izbranih na razpisih sofinanciranih iz proračuna Evropske Unije ali Urada za finančni mehanizem, Evropskega združenja za prosto trgovino - EFTA je dne 8.8.2019 izdala zapisnik in ugotovila, da Ustanova Imago Sloveniae - Podoba Slovenije izpolnjuje vse pogoje in da se na podlagi tega dodeli finančni prispevek. MJU je z Ustanovo Imago Sloveniae - Podoba Slovenije, Ljubljana dne 24.9.2019 kot upravičencem sklenilo pogodbo o sofinanciranju projekta »Glasovi manjšin/ Voices of minorities« v vrednosti 28.217,81 €. Predmet pogodbe je opredelitev medsebojnih odnosov ter pravic in obveznosti med MJU in upravičencem pri izvajanju in sofinanciranju projekta ter izplačilo finančnega prispevka. Podlaga za izplačilo je usklajen in s strani MJU potrjen zahtevek za izplačilo. Po pogodbi bo MJU med drugim skrbelo za pravilno in zakonito izvajanje te pogodbe in nadziralo namensko porabo sredstev. Upravičenec se med drugim zavezuje, da bo odgovarjal za izvedbo projekta ter upravičeno porabo sredstev, posredoval končno poročilo v roku 30 dni po prejemu potrjenega končnega poročila s strani pogodbene institucije EU, finančna sredstva zavrnil, v primeru, da se mu po podpisu pogube, za finančni prispevek, ki je predmet pogodbe, odobrijo sredstva iz drugih javnih virov. Pogodbene stranki soglašata, da imajo MJU in pristojni organi RS ali od njih pooblaščenici izvajalci pravico administrativnega in finančnega spremljanja izvedbe projekta ter nadzora nad porabo dodeljenih sredstev. Nadzorni organi lahko izvajajo spremljanja programa preko pisnih poročil upravičenca in preverjanj na kraju samem pri upravičencu, praviloma na podlagi predhodnega obvestila, lahko pa se opravi tudi nenajavljeno preverjanja na kraju samem. Proračunski inšpektor je pregledal prijaviteljski obrazec prijavitelja Ustanova Imago Sloveniae - Podoba Slovenije z dne 3.6.2019 (pogodbena vrednost celotnega projekta znaša 356.344 €, pogodbena vrednost projekta NVO prijavitelja na javni poziv 173.750 €, zaproseni znesek za sofinanciranje pa 49.375 €), podatke o vsebini in poteku projekta, vsebinski načrt projekta, kopijo finančnega načrta projekta od 1.6.2018 do 31.10.2018, končno poročilo z dne z dne 12.2.2020 (final report) od Education, Audiovisual and Culture Executive Agency in osebno izkaznico projekta. Na podlagi te pogodbe je upravičenec dne 25.9.2020 izdal MJU zahtevek za izplačilo v vrednosti 28.217,81 €, MJU pa dne 14.10.2019 odredbo za plačilo v višini 28.217,81 € z zapadlostjo 25.10.2019, kar je v skladu s 4. odst. 4. člena pogodbe o sofinanciranju projekta »Glasovi manjšin/ Voices of minorities«, ki določa, da je iz proračuna v tekočem letu mogoče izvesti izplačilo na podlagi popolnega in pravilnega zahtevka za izplačilo. Iz dokumentacije, ki jo je predložil prijavitelj oziroma upravičenec je razvidno, da so bili doseženi rezultati (poulična Noč v stari Ljubljani, različni literarni dogodki, koncerti in drugi dogodki, objave v medijih). MJU drugih podatkov kot potrjenega končnega poročila in osebne izkaznice projekta ne zahteva.
- MJU je upravičencu Kulturno izobraževalnemu društvu Kibla, Maribor dne 12.8.2020 izdalo sklep, s katerim je ugodilo vlogi in mu dodelilo 97.195 € (za projekt »Tvegaj

spremembo /Risk Change«. Upravičenec oziroma prijavitelj je zaprosil za finančni prispevek v višini 170.000 €, dobil pa 57,15% glede na obseg razpoložljivih sredstev. Prijavitelj oziroma upravičenec je izpolnjeval pogoje. Strokovna komisija MJU je za izvedbo postopka Javnega poziva za sofinanciranje projektov nevladnih organizacij izbranih na razpisih, sofinanciranih iz proračuna Evropske Unije ali Urada za finančni mehanizem, Evropskega združenja za prosto trgovino - EFTA, dne 8.8.2019 izdala zapisnik in ugotovila, da Ustanova Imago Sloveniae - Podoba Slovenije izpolnjuje vse pogoje in da se na podlagi tega dodeli finančni prispevek. MJU je s Kulturno izobraževalnim društvom Kibla kot upravičencem dne 17.9.2019 sklenilo pogodbo o sofinanciranju projekta »Tvegaj spremembo /Risk Change« v vrednosti 97.155 €. Predmet te pogodbe je opredelitev medsebojnih odnosov ter pravic in obveznosti med MJU in upravičencem. Podlaga za izplačilo je usklajen in s strani MJU potrjen zahtevek za izplačilo. Po pogodbi bo MJU med drugim skrbelo za pravilno in zakonito izvajanje te pogodbe in nadziralo namensko porabo sredstev. Podlaga za izplačilo je usklajen in s strani MJU potrjen zahtevek za izplačilo. Po pogodbi bo MJU med drugim skrbelo za pravilno in zakonito izvajanje te pogodbe in nadziralo namensko porabo sredstev. Upravičenec se med drugim zavezuje, da bo odgovarjal za izvedbo projekta ter upravičeno porabo sredstev, posredoval končno poročilo v roku 30 dni po prejemu potrjenega končnega poročila s strani pogodbene institucije EU, finančna sredstva zavrnil v primeru, da se mu po podpisu pogodbe, za finančni prispevek, ki je predmet pogodbe, odobrijo sredstva iz drugih javnih virov. Pogodbeni stranki soglašata, da ima MJU in pristojni organi RS ali od njih pooblaščen izvajalci pravico administrativnega in finančnega spremljanja izvedbe projekta ter nadzora nad porabo dodeljenih sredstev. Nadzorni organi lahko izvajajo spremljanja programa preko pisnih poročil upravičenca in preverjanj na kraju samem pri upravičencu, praviloma na podlagi predhodnega obvestila, lahko pa se opravi tudi nenajavljeno preverjanje na kraju samem. Kulturno izobraževalno društvo Kibla je dne 23.9.2019 izdalo zahtevek za izplačilo v višini 97.155 €, MJU pa dne 11.10.2019 odredbo za izplačilo v istem znesku. Proračunski inšpektor je pregledal prijavni obrazec prijavitelja Kulturno izobraževalnega društva Kibla, povzetek vsebine projekta, izjavo prijavitelja. Plačilo je izvršeno na podlagi prijavnega obrazca prijavitelja Kulturno izobraževalnega društva Kibla, povzetka vsebine projekta in izjave prijavitelja. **Proračunski inšpektor je ugotovil**, da MJU s končnim poročilom ne razpolaga. **Pri MJU so pojasnili**, da je bil poziv za posredovanje posredovan upravičencu, ki je javil, da se bo projekt podaljšal. Projekt Risk Change je bil zaradi korona virusa podaljšan do 31.8.2020. Do takrat so izvedli ves potrebne aktivnosti s potrebnimi finančnimi dokazili. V roku dveh mesecev po končanem projektu, torej do 1. novembra 2020, so dolžni končati poročilo za EACEA. Ker so koordinatorji, to pomeni, da so v fazi, ko vnašajo v EU tabele detaljne podatke vseh partnerjev. Ker je bil projekt 4 letni, maksimalnega finančnega obsega in ker je partnerski konzorcij sestavljen iz 10 partnerjev, je to dolgotrajno delo. Prenesti in vnesti je treba vsak račun in vsa dokazila o plačilu od vsakega partnerja z vsebinsko utemeljitvijo. Ko bodo vsi projekti zbrani in statistično obdelani, saj EACEA zahteva tudi statistično poročilo, to bo do 1. novembra, bo slika popolnoma jasna in takrat bodo lahko opravili poročilo za MJU. Doslej so vnesli vse potrebno za pet partnerjev. Upravičenec tudi sporoča, da brez JP projekta ne bi mogli izvesti. Z uresničevanjem ukrepov Strategije razvoja nevladnih organizacij in prostovoljstva ustvarjajo podporno okolje, kjer se dobro razvite, učinkovite in inovativne nevladne organizacije lahko uspešno odzivajo na potrebe ljudi. Spodbujajo kakovostno organizirano in trajnostno naravnano prostovoljstvo, ki je široko prepoznano kot vrednota in pomembno prispeva k družbeni blaginji. Z novim Zakonom o nevladnih organizacijah so se sistemsko uredila področje pridobivanja statusa delovanja v javnem interesu za nevladne organizacije. Upravljajo Sklad za razvoj nevladne organizacije in prek javnih razpisov in pozivov financirajo projekte in programe horizontalnih mrež in regionalnih stičišč ter druge ukrepe za krepitev nevladnega sektorja. Predmet javnega poziva je bilo sofinanciranje finančnega prispevka za zagotavljanje lastne udeležbe za projekte tistih nevladnih organizacij, ki so bile izbrane na razpisih, sofinanciranih iz proračuna Evropske unije. To so programi, ki jih

razpisujejo: Generalni direktorati Evropske komisije, Agencije Evropske komisije, EU parlament - npr. Ustvarjalna Evropa, LIFE, Obzorje 2020, Evropsko teritorialno sodelovanje in drugi. S finančnim prispevkom za zagotavljanje lastne udeležbe za projekte NVO, odobrenih s strani Evropske unije, je želelo ministrstvo spodbuditi povezovanje in partnersko sodelovanje nevladnih organizacij v mednarodnih projektih in okrepiti njihove operativne zmogljivosti. Finančni prispevek je bil izračunan na podlagi formule objavljene v javnem pozivu in je znašal 57,15% zaprosene vrednosti. Pri JP gre torej za finančni prispevek oziroma za nagrado tistim, ki so bili uspešni na EU razpisih.

- MJU je dne 12.8.2019 prijavitelju, (upravičencu) Planinski zvezi Slovenije, 12.8.2019 izdalo sklep, s katerim je ugodilo vlogi in mu dodelilo 18.756,06 € (za projekt »Life sustainable huts in Europe«). Upravičenec oziroma prijavitelj je zaprosil za finančni prispevek v višini 32.819 €. Prijavitelj oziroma upravičenec je izpolnjeval pogoje. Strokovna komisija za izvedbo postopka Javnega poziva za sofinanciranje projektov nevladnih organizacij, izbranih na razpisih, sofinanciranih iz proračuna Evropske Unije ali Urada za finančni mehanizem, Evropskega združenja za prosto trgovino – EFTA, je dne 8.8.2019 izdala zapisnik in ugotovila, da Planinska zveza Slovenije izpolnjuje vse pogoje in da se na podlagi tega dodeli finančni prispevek. MJU je s Planinsko zvezo Slovenije, Ljubljana dne 26.9.2019 kot upravičencem sklenilo pogodbo o sofinanciranju projekta »Life sustainable huts in Europe« v vrednosti 18.756,06 €. Predmet pogodbe je opredelitev medsebojnih odnosov ter pravic in obveznosti med MJU in upravičencem pri izvajanju in sofinanciranju projekta ter izplačilo finančnega prispevka. Podlaga za izplačilo je usklajen in s strani MJU potrjen zahtevek za izplačilo. Po pogodbi bo MJU med drugim skrbelo za pravilno in zakonito izvajanje te pogodbe in nadziralo namensko porabo sredstev. Upravičenec se med drugim zavezuje, da bo odgovarjal za izvedbo projekta ter upravičeno porabo sredstev, posredoval končno poročilo v roku 30 dni po prejemu potrjenega končnega poročila s strani pogodbene institucije EU, finančna sredstva zavrnil, v primeru, da se mu po podpisu pogube, za finančni prispevek, ki je predmet pogodbe,odobrijo sredstva iz drugih javnih virov. Pogodbeni stranki soglašata, da ima MJU in pristojni organi RS ali od njih pooblaščen izvajalci pravico administrativnega in finančnega spremljanja izvedbe projekta ter nadzora nad porabo dodeljenih sredstev. Nadzorni organi lahko izvajajo spremljanja programa preko pisnih poročil upravičenca in preverjanj na kraju samem pri upravičencu, praviloma na podlagi predhodnega obvestila, lahko pa se opravi tudi nenajavljeno preverjanja na kraju samem. Proračunski inšpektor je pregledal prijavi obrazec prijavitelja Planinske zveze Slovenije z dne 3.6.2019 (pogodbena vrednost celotnega projekta znaša 1.860.910 €, pogodbena vrednost projekta NVO prijavitelja na javni poziv 18.756,06 €, zaproseni znesek za sofinanciranje pa 32.819 €), povzetek vsebine projekta, podatke o vsebini in poteku projekta in izjavo PZS. MJU je dne 14.10.2019 izdalo odredbo za plačilo v višini 18.756,06 € z zapadlostjo 30.12.2019, kar je v skladu z 4. odst. 4. člena pogodbe o sofinanciranju projekta, ki določa, da je iz proračuna v tekočem letu mogoče izvesti izplačilo na podlagi popolnega in pravičnega zahtevka za izplačilo. Po 6. členu pogodbe med MJU in Planinsko zvezo Slovenije se upravičenec zavezuje, da bo posredoval kočno poročilo v roku 30 dni po prejemu potrjenega končnega poročila s strani pogodbene institucije EU, ki vključuje celotno obdobje, za katero so bila zaprosena sredstva finančnega prispevka. **Proračunski inšpektor je ugotovil**, da Planinska zveza Slovenija MJU ni posredovala končnega poročila. **Pri MJU so pojasnili**, da je bil poziv za posredovanja končnega poročila s strani MJU posredovan upravičencu, ki jim je sporočil, da projekt še ni končan, podaljšan je bil do predvidoma konec poletja 2021, da bo v projekt lahko še vključena planinska sezona 2021 in določene meritev in analize. Z uresničevanjem ukrepov Strategije razvoja nevladnih organizacij in prostovoljstvo ustvarjajo podporno okolje, kjer se dobro razvite in učinkovite nevladne organizacije lahko uspešno odzivajo na potrebe ljudi. Spodbujajo organizirano in trajnostno naravnano prostovoljstvo, ki je široko pripoznano kot vrednota in pomembno prispeva k družbeni blaginji. Z novim Zakonom o nevladnih organizacijah so sistemsko uredili področje pridobivanja statusa delovanja v javnem interesu za nevladne

organizacije. MJU upravlja Sklad za razvoj nevladnih organizacij in prek javnih razpisov in pozivov financira projekte in programe horizontalnih mrež in regionalnih stičišč ter druge ukrepe za krepitev nevladnega sektorja. Predmet javnega poziva je bilo sofinanciranje finančnega prispevka za zagotavljanje lastne udeležbe za projekte tistih nevladnih organizacij, ki so bile izbrane na razpisih, sofinanciranih iz proračuna EU. To so programi, ki jih razpisujejo Generalni direktorati evropske komisije, EU parlament – npr. Ustvarjalna Evropa, LIFE, Obzorje 2020, evropsko teritorialno sodelovanje in drugi. S finančnim prispevkom za zagotavljanje lastne udeležbe za projekte NVO, odobrene s strani EU, je želelo ministrstvo spodbuditi povezovanje in partnersko sodelovanje nevladnih organizacij v mednarodnih projektih in okrepiti njihove operativne zmogljivosti.

**Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst. 104. člena ZJF predlaga MJU, da spremlja oziroma pospeši postopke v zvezi z dokončnim poročilom upravičencev (Kulturno izobraževalno društvu Kibla, Planinska zveza Slovenije) in o tem obvesti UNP najkasneje do 31.12.2020 ter o tem predloži ustrezna dokazila.**

### **C) Javni razpis za podporno okolje za razvoj nevladnih organizacij 2019 - 2023**

MJU je v juliju 2019 objavil »Javni razpis za podporno okolje za razvoj nevladnih organizacij 2019 - 2023«.

Predmet javnega razpisa je sofinanciranje programov/projektov podpornega okolja za razvoj nevladnih organizacij, skladno z osmo in deveto alinejo prvega odstavka 23. člena Zakona o nevladnih organizacijah. Javni razpis je razdeljen na tri ločene sklope (sklop horizontalna mreža, sklop regionalna stičišča in sklop mreža za prostovoljstvo). Namen javnega razpisa je krepitev zmogljivosti NVO za zagovorništvo, za organizacijski razvoj NVO za izvajanje javnih storitev tj. krepitev čezsektorskega sodelovanja, povezovanja in vzpostavljanja partnerstev z namenom reševanja družbenih izzivov. V okviru javnega razpisa se bodo nadaljevale in nadgradile storitve podpornega okolja za NVO z namenom dolgoročnega razvoja in učinkovitega sodelovanja nevladnih organizacij pri pripravi in izvajanju javnih politik. Cilj javnega razpisa je vzpostaviti vzpodbudno podporno okolje za delovanje in razvoj nevladnih organizacij in spodbujati solidarnost in kakovostno prostovoljstvo ter razvoj različnih oblik prostovoljstva na lokalni, nacionalni in mednarodni ravni. Okvirna višina sredstev je 5.726.000 € (od tega v letu 2019 545.000 €). Upravičeni stroški so stroški osebja (stroški plač in povračil stroškov v zvezi z delom) in stroški pavšalnega financiranja (do 40 % vseh upravičenih stroškov dela).

Skladno s 33. členom Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 bo MJU upravičencem izplačalo predplačila.

- MJU je dne 17.10.2019 Zavodu dobra družba, podpora in svetovanje, Brežice kot prijavitelju oziroma upravičencu izdalo sklep, s katerim je vlogi prijavitelja na Javni razpis za podporno okolje za razvoj nevladnih organizacij dodelilo sredstva v višini 300.876,71 €. Postopek javnega razpisa je vodila strokovna komisija MJU in ugotovila, da je prijavitelj za vlogo »Stičišče NVO Posavja« dosegel 68,5 točk od možnih 75 točk in da izpolnjuje razpisne pogoje. MJU je dne 17.10.2019 z Zavodom dobra družba, podpora in svetovanje kot upravičencem sklenilo pogodbo o sofinanciranju programa »Stičišče NVO Posavja« v načrtovani vrednosti 300.876,71 €. Predmet pogodbe je opredelitev medsebojnih odnosov ter pravic in obveznosti med ministrstvom in upravičencem pri izvajanju in sofinanciranju programa. Upravičeni stroški programa iz te pogodbe so stroški osebja, ki so stroški dela zaposlenih, določeni kot standardni strošek na enoto in stroški pavšalnega financiranja v višini 24,50 % vrednosti vseh upravičenih stroškov dela osebja na programu (obdobje financiranja je od 1.10.2019 do 30.9.2023). Osnova za izplačilo sredstev so usklajeni in s strani ministrstva potrjeni

zahtevki za izplačilo z vsemi zahtevanimi dokazili. Prvi zahtevak za izplačilo upravičenec ministrstvu posreduje po podpisu te pogodbe. Ministrstvo bo prvo predplačilo izplačalo v tridesetih dneh po prejemu pravilno izpolnjenega zahtevka. Zahtevku za izplačilo je potrebno priložiti vmesna oziroma končno poročilo o izvajanju programa v skladu s prejšnjim členom te pogodbe in navodili ministrstva in dokazila o upravičenosti stroškov. MJU je dne 17.10.2019 izdalo sklep, da se vlogi na »Javni razpis za podporno okolje za razvoj NVO 2019 - 2023« ugotovi v višini 300.876,71 €. Zavod dobra družba, podpora in svetovanje je dne 25.11.2019 izdal zahtevak za izplačilo predplačila v višini 37.879,85 €, MJU pa dne 29.11.2019 odredbo za plačilo v istem znesku. Proračunski inšpektor je pregledal kontrolni list za pregled zahtevka za predplačilo z dne 17.4.2019 v višini 37.879,85 €, kazalnike učinka, časovnice zaposlenih, pogodbe o zaposlitvi med Zavodom dobra družba, podpora in svetovanje in delavci, sklepe o prerazporeditvi zaposlenih ter različne priloge (statistika obiska strani, objave e – novice, seznam osebnega informiranja, podpisani sporazumi, lista prisotnosti, potrdilo o udeležbi, seznam storitev (svetovanja, sestanki), utemeljitev predloga, vsebinsko poročilo (vsebinsko informiranje na spletnih straneh, facebook straneh, e -novicah) in zahtevak za izplačilo 37.879,85 €.

- MJU je z Društvom za razvoj človeških virov in socialnih programov NOVUS, Velenje kot upravičencem dne 13.11.2019 sklenilo pogodbo o sofinanciranju programa »Regionalno stičišče NVO savinjske regije NOVUS« v načrtovani vrednosti 441.522,79 € (za leto 2019 45.902,43 €). Upravičenec izvaja program v konzorciju skupaj s partnerjem Mladinski center Dravinjske doline, Zavod za razvoj kreativnosti, inovativnosti in socialnega podjetništva Slovenske Konjice, socialno podjetje kot partnerjem. Predmet pogodbe je opredelitev medsebojnih odnosov ter pravic in obveznosti med MJU in upravičencem pri izvajanju in sofinanciranju programa. Vsebina programa, cilji in kazalniki so opredeljeni v vlogi upravičenca in jih mora doseči do 30.9.2021. Upravičeni stroški so stroški osebja, ki so stroški dela zaposlenih, določeni kot standardni strošek na enoto in stroški pavšalnega financiranja v višini 40 % vrednosti vseh upravičenih stroškov dela osebja na programu. Obdobje upravičenosti stroškov je od 1.10.2019 do 30.9.2023. Osnova za izplačilo sredstev so usklajeni in strani MJU potrjeni zahtevki za izplačilo z vsemi zahtevanimi dokazili. V primeru dodatnega preverjanja upravičenih stroškov dela zaposlenih, mora upravičenec zagotavljati še druga dokazila, iz katerih je razvidna upravičenost stroška in njegov nastanek. Predplačila bo MJU izplačevalo skladno z veljavnim Zakonom o izvrševanju proračunu RS, na osnovi izstavljenih zahtevkov za predplačila. Višina posameznega predplačila bo 100 % od predvidene višine posameznih zahtevkov za izplačilo za s strani MJU določeno prihodnje obdobje. Osnova za izplačilo sredstev so usklajeni in s strani MJU potrjeni zahtevki za izplačilo z vsemi zahtevanimi dokazili. Osnova za izplačilo sredstev so zahtevki za izplačilo, ki jih je upravičenec dolžan dostaviti v posameznih mesecih v letih 2020, 2021, 2022 in 2023. Prvi zahtevak za izplačilo upravičenec MJU posreduje po podpisu te pogodbe. Zahtevku je potrebno predložiti vmesna oziroma končno poročilo o izvajanju programa in dokazila o upravičenosti stroškov. MJU se zavezuje, da bo skrbelo za pravilno, zakonito, gospodarno in učinkovito izvajanje pogodbe, da bo zavrnilo zahtevak za izplačilo, če je bila dokumentacija upravičenca, ki je podlaga za odobritev in izplačilo sredstev netočna, zavajajoča, lažna oziroma ponarejena, spremljalo in nadziralo izvajanje program ter namensko porabo sredstev. MJU lahko za spremljanje, nadzor in evalvacijo programa ter porabo proračunskih sredstev izbere zunanje izvajalce ali pooblasti druge organizacije ali institucije. Upravičenec se med drugim zavezuje, da bo izvajal program, ki je predmet sofinanciranja, zagotovil, da bo zaposlenim izplačal plačo v skladu s pogodbo o zaposlitvi. Pogodbeni stranki soglašata, da ima MJU in pristojni organi RS ali od njih pooblašteni izvajalci administrativnega in finančnega spremljanja izvedbe projekta ter nadzora nad porabo dodeljenih sredstev. Nadzorni organi lahko izvajajo

spremljanje programa preko pisnih poročil upravičenca in preverjanj na kraju samem pri upravičencu, praviloma na podlagi predhodnega obvestila, lahko pa se opravi tudi nenajavljeno preverjanje na kraju samem. Na podlagi te pogodbe je Društvo za razvoj človeških virov in socialnih programov NOVUS dne 26.11.2019 izdal zahtevek za izplačilo predplačilo v višini 45.902,43 €, MJU pa dne 14.10.2019 odredbo za plačilo v višini 45.902,43 €, z zapadlostjo 27.12.2019. Proračunski inšpektor je pregledal prijavitni obrazec, osnovne podatke o prijavitelju, prijavnico, finančni načrt, izjavo prijavitelja o izpolnjevanju in sprejemanju razpisnih pogojev in drugo dokumentacijo v zvezi s tem, dogovor o sodelovanju s pridruženimi partnerji, potrdilo o plačnih davkih in prispevkih, vsebinsko poročilo za obdobje od 1.10.2019 do 29.2.2020, časovnice oziroma evidence opravljenega dela za zaposlene za oktober, november in december 2019, pogodbe o zaposlitvah za nedoločen čas oziroma za določen čas do septembra 2023), zahtevek za izplačilo, odredbo za plačilo, kontrolni list za pregled zahtevkov za izplačilo in predplačilo (obdobje poročanja od 1.10.2019 do 29.2.2020), predhodno poročilo, pregled novega predplačila, stroški zaposlenih, vsebinski pregled za več zaposlenih, dopolnjeno vsebinsko poročilo z dne 1.1.10.2019 do 29.2.2020. Predplačilo je bilo izvedeno v skladu s 3. odst. 33. člena ZIPRS1819, ki določa, da se mora pri predplačilih najkasneje v 180 dneh po prejemu nakazila posredovati dokazila o upravičeni porabi sredstev.

- MJU je prijavitelju oziroma upravičencu Zvezi društev mladinski center Postojna dne 12.8.2020 izdal sklep, s katerim je ugodil vlogi in mu dodelil 296.995,46 € (za program »Boreo, regijsko stičišče za nevladne organizacije Primorsko - notranjske regije«). Strokovna komisija za izvedbo postopka Javnega razpisa za podporno okolje za razvoj nevladnih organizacij je ugotovila, da prijavitelj izpolnjuje pogoje. MJU je z Zvezo društev mladinski center Postojna kot upravičencem dne 13.11.2019 sklenilo pogodbo o sofinanciranju programa »Boreo, regijsko stičišče za nevladne organizacije Primorsko - notranjske regije« v načrtovani vrednosti 296.995,46 € (v letu 2019 32.942,58 €). Predmet pogodbe je opredelitev medsebojnih odnosov ter pravic in obveznosti med MJU in upravičencem pri izvajanju in sofinanciranju programa. Podlaga za izplačilo je usklajen in s strani MJU potrjen zahtevek za izplačilo. Po pogodbi bo MJU med drugim skrbelo za skrbelo za pravilno in zakonito izvajanje te pogodbe in nadziralo namensko porabo sredstev. Upravičenec se med drugim zavezuje, da bo odgovarjal za izvedbo projekta ter upravičeno porabo sredstev, posredoval končno poročilo v roku 30 dni po prejemu potrjenega končnega poročila s strani pogodbene institucije EU, finančna sredstva zavrnil, v primeru, da se mu po podpisu pogodbe, za finančni prispevek, ki je predmet pogodbe, odobrijo sredstva iz drugih javnih virov. Pogodbeni stranki soglašata, da ima MJU in pristojni organi RS ali od njih pooblaščenici izvajalci pravico administrativnega in finančnega spremljanja izvedbe projekta ter nadzora nad porabo dodeljenih sredstev. Nadzorni organi lahko izvajajo spremljanja programa preko pisnih poročil upravičenca in preverjanje na kraju samem pri upravičencu, praviloma na podlagi predhodnega obvestila, lahko pa se opravi tudi nenajavljeno preverjanje na kraju samem. Proračunski inšpektor je pregledal prijavitni obrazec, osnovne podatke o prijavitelju, prijavnico, finančni načrt, izjavo prijavitelja o izpolnjevanju in sprejemanju razpisnih pogojev in drugo dokumentacijo v zvezi s tem, dogovor o sodelovanju s pridruženimi partnerji, potrdilo o plačnih davkih in prispevkih, vsebinsko poročilo za obdobje od 1.10.2019 do 29.2.2019, časovnice oziroma evidence opravljenega dela za zaposlene za oktober, november in december 2019, pogodbe o zaposlitvah za nedoločen čas oziroma za določen čas do septembra 2023 med Zvezo društev mladinskega centra in delavci ter aneksi v okviru projekta Boreo, zahtevek za izplačilo v višini 32.942,58 €, odredbo za plačilo, kontrolni list za pregled zahtevkov za izplačilo in predplačilo (obdobje poročanja 1.10.2019 do 29.2.2020), predhodno poročilo, stroške zaposlenih, vsebinski pregled za več zaposlenih, dopolnjeno vsebinsko poročilo z dne 1.1.10.2019 do 29.2.2020. Predplačilo je izvedeno v skladu s 3. odst. 33. člena ZIPRS1819, ki določa, da se mora pri predplačilih najkasneje v 180 dneh po prejemu nakazila posredovati dokazila o upravičeni porabi sredstev.



Proračunski inšpektor je pri zgoraj navedenih primerih nadziral izvajanje 3. točke 1. odst. 33. člena ZIPRS1819, ki določa, da so predplačila dovoljena do višine 30 % predvidenih pogodbenih obveznosti za sofinanciranje dejavnosti, programov in projektov pod pogojem, da je prejemnik oseba zasebnega prava ter je ustanovljena in deluje kot društvo zasebni zavod ali ustanova oziroma za sofinanciranje programov in projektov, če je oseba javnega prava ter je ustanovljena kot zavod, javni sklad samoupravna narodna skupnost ali zbornica, ki izvaja javna pooblastila po zakonu) ter dokumentacijo o upravičenosti izplačil in da so izkazana dokazila o upravičeni porabi sredstev.

**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 pri PP 180151 - Sklad za nevladne organizacije (NVO) - proračunski izdatki na področju spodbujanja razvoja nevladnih organizacij za leto 2019.

Proračunski inšpektor je nadziral izvajanje predpisov oziroma zakonitost izvajanja predpisov pri »Javnem razpisu za razvoj in profesionalizacijo nevladnih organizacij in prostovoljstva 2019«, »Javnem pozivu za leto 2019 za sofinanciranje projektov nevladnih organizacij izbranih na razpisih sofinanciranih iz proračuna Evropske Unije ali Urada za finančni mehanizem, Evropskega združenja za prosto trgovino - EFTA« in »Javnem razpisu za podporno okolje za razvoj nevladnih organizacij 2019 - 2023«. Proračunski inšpektor je pregledal besedila javnih razpisov, zapisnike o izboru upravičencev, naključno izbrane pogodbe z upravičenci prejemnikov sredstev ter različnih dokumentov, ki izkazujejo upravičenost izplačil sredstev.

- Proračunski inšpektor je v zvezi z »Javnim razpisom za razvoj in profesionalizacijo nevladnih organizacij in prostovoljstva 2019« ugotovil, da so izplačila sicer v skladu z razpisom, sklepi MJU in pogodbami med MJU in posameznimi upravičenci. Vendar pri tem MJU ni posloval v skladu z ZJF in ZIPRS1819, saj so predplačila izvrševali oziroma izplačevali upravičencem v več kot 30% predvideni pogodbeni vrednosti, kar ni v skladu z 52. člena ZJF, ki v 1. odstavku določa, da se obveznosti v breme državnega in občinskih proračunov plačujejo v rokih, ki se za posamezne namene porabe določijo v zakonu o izvrševanju državnega proračuna. V povezavi z navedeno določbo ZIPRS1819 v 32. členu določa, da je plačilni rok za plačilo vseh obveznosti za vse neposredne porabnike 30. dan, za posredne porabnike pa največ 30 dni, pri čemer plačilni rok začne teči naslednji dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo. 2. odst. 52. člena ZJF določa, da neposredni uporabnik uporablja sredstva za plačevanje že opravljenih nabav blaga, storitev in gradbenih del.

MJU pri tem pojasnjuje oziroma navaja, da pri subvencijah ne gre za blago oziroma storitve. MJU pojasnjuje, da je javni razpis pripravilo v tesnem sodelovanju z resorji, da so se pred razpisom usklajevali z Generalnim sekretariatom Vlade RS, MF, pripravljalci javnih razpisov in skrbniki pogodb za nevladne organizacije. Poleg tega so prijavitelji v vlogah izkazovali usposobljenost, preteklo izkušnje in rezultate, poznavanja in naslavljanje javnih politik. Pri tem dodajajo, da je zaradi raznolikosti področij, na katerih delujejo upravičenci, velik poudarek na spremljanju rezultatov in na vsebinskih poročilih. MJU izvaja tudi napovedane in nenapovedane kontrole na terenu oziroma na kraju samem. Poleg tega se je pred izplačilom subvencije za posamezno delovno mesto preverilo vse pogodbe o zaposlitvi, ki so morale vsebovati delovne naloge navedene v vlogi, naziv javnega razpisa in zahtevano obdobje najmanj 27 mesecev, s čimer je MJU preprečilo možnost dvojnega financiranja za iste stroške dela. V uradni evidenci Zavoda za zdravstveno zavarovanje RS se je preverilo na kateri podlagi je zavarovana oseba na subvencioniranem delovnem mestu.

**Proračunski inšpektor ugotavlja**, da pojasnila MJU ne temeljijo na zakonskih določbah ZJF in ZIPRS1819.

**Predlog ukrepov:**

**Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst. 104. člena ZJF predlaga MJU**, da sprejme take ukrepe v poslovanju, ki bodo zagotovili pravilno izvajanje 52. člena ZJF, ki v 1. odstavku določa, da se obveznosti v breme državnega in občinskih proračunov plačujejo v rokih, ki se za posamezne namene porabe določijo v zakonu o izvrševanju državnega proračuna, 32. člena ZIPRS1819, ki določa, da je plačilni rok za plačilo vseh obveznosti za vse neposredne porabnike 30. dan, za posredne porabnike pa največ 30 dni, pri čemer plačilni rok začne teči naslednji dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo, 3. odst. 33. člena ZIPRS1819, ki določa, da so predplačila dovoljena do višine 30 % predvidenih pogodbenih vrednosti za sofinanciranje programov in projektov, če je prejemnik oseba javnega prava ter je ustanovljena in deluje kot javni zavod, javni sklad, samoupravne narodne skupnosti ali zbornice, ki izvaja javna pooblastila po zakonu in da mora pri predplačilih iz 3. točke prvega odstavka 33. člena, neposredni uporabnik v pogodbi dogovoriti tudi, da bo prejemnik, najkasneje v 180 dneh po prejemu predplačila, neposrednemu uporabniku posredoval dokazila o upravičeni porabi sredstev in tudi, da se prejemniku sredstev do predložitve dokazil, ki izkazujejo upravičenost porabe sredstev, zadržijo nadaljnja izplačila sredstev (3. odst. 33. člena ZIPRS1819).

**Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst. 104. člena ZJF predlaga MJU**, da vsa nadaljnja izplačila v zvezi z »Javnim razpisom za razvoj in profesionalizacijo nevladnih organizacij in prostovoljstva 2019« izvede v skladu z navedenimi določbami ZJF in ZIPRS1819.

**MJU naj o sprejetih ukrepih obvesti UNP najkasneje do 31.12.2020 ter o tem predloži ustrezna dokazila.**

- Proračunski inšpektor je v zvezi z »Javnim pozivom za leto 2019 za sofinanciranje projektov nevladnih organizacij izbranih na razpisih sofinanciranih iz proračuna Evropske Unije ali Urada za finančni mehanizem, Evropskega združenja za prsto trgovino - EFTA« ugotovil, da končni poročili pri Kulturno izobraževalnemu društvu Kibla, Maribor in Planinski zvezi Slovenije še nista bila predložena MJU.

**Predlog ukrepov:**

**Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst. 104. člena ZJF predlaga MJU**, da spremlja oziroma pospeši postopke v zvezi z dokončnim poročilom upravičencev (Kulturno izobraževalno društvu Kibla, Planinska zveza Slovenije) in o tem obvesti UNP najkasneje do 31.12.2020 ter o tem predloži ustrezna dokazila.

- Proračunski inšpektor je v zvezi z »Javnim razpisom za podporno okolje za razvoj nevladnih organizacij 2019 - 2023« nadziral izvajanje 3. točke 1. odst. 33. člena ZIPRS1819 ter dokumentacijo o upravičenosti predplačil in pri tem ni ugotovil nepravilnosti.

---

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

mag. Miran Gražar

PRORAČUNSKI INŠPEKTOR  
inšpektor višji svetnik

Vročiti po ZUP:

- Ministrstvo za javno upravo, Tržaška cesta 21, 1000 Ljubljana

V vednost po elektronski pošti:

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