



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: 06102-19/2021/3

Datum: 7.4.2021

## 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. 06102-19/2021 z dne 15.3.2021. Pregled dokumentacije je bil opravljen 16.3. 2021, 18.3. - 19.3.2021, 22.3. - 23.3.2020, 25.3.2021 - 26.3.2021, 29.3. - 30.3.2021 in 1.4. - 2.4.2021 na sedežu UNP (preko elektronskih in telefonskih komunikacij), na sedežu MJU in od doma.

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 systemskega 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 systemski ravni so odgovorni za področje javnega naročanja, delovanje nevladnih organizacij in lokalne samouprave. Delovno področje so tudi systemsko urejanje volilne in referendumске zakonodaje ter transparentnosti in integritete 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 systemskega 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 financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna pri PP 180150 Poraba sredstev sklada za NVO. Na PP 180150 se stekajo vsa sredstva, ki so namenjena Skladu za razvoj nevladnih organizacij in se nato enkrat letno v celoti prerazporedijo na podračun Sklada PP - 180151, kjer se evidentirajo pogodbe, odredbe in izplačila (odredba MJU za izločanje sredstev na podračun Sklada za NVO z dne 28.2.2020).

## **Področna zakonodaja**

- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021 (U.I. RS, št. 75/19 in 61/20 – ZDLGPE, v nadaljevanju ZIPRS2021),
- 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 2020 /DP2019/ (U.I. RS, št. 75/2019 in 133/2020);
- 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. Proračunska postavka PP 180151 - Sklad za nevladne organizacije**

Veljavni proračun na proračunski postavki PP 180151 - Sklad za NVO je za leto 2020 znašal 5.298.507 €, realizacija je bila 100 %.

#### **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.

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 KNOF, Zavodu za kreativni razvoj, Ljubljana dne 25.9.2019 izdal sklep, s katerim je ugodilo vlogi upravičenca z naslovom »LIST - Litijski inkubator za skupnost 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. MJU je s KNOF, Zavodom za kreativni razvoj, kot upravičencem dne 18.10.2019 sklenil pogodbo o sofinanciranju vloge »LIST - Litijski inkubator za skupnost in trajnost« v načrtovani vrednosti 200.000 €. Upravičenec izvaja program v konzorciju skupaj s partnerjem Društvom Lojtra, društvo za osebni in poklicni razvoj mladih, Litija in Klubom Litijskih in Šmarskih študentov, Litija. Predmet pogodbe je opredelitev medsebojnih odnosov ter pravic in obveznosti med MJU in upravičencem. Upravičenec se je zavezal, da bodo na subvencioniranih delovnih mestih zaposlene 4 osebe, ki jim bodo zagotovljene vse

pravice v skladu s pogodbo o zaposlitvi in veljavnimi prepisi s področja delovnopravne in finančne zakonodaje. Subvencija delovnega mesta 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 cilje iz potrjene vloge. Podlaga za izplačilo sredstev so usklajeni in s strani MJU potrjeni zahtevki za izplačil. Izplačila iz proračuna je mogoče izvesti na podlagi popolnega in pravilnega zahtevka, v roku, določenim v veljavnem Zakonu o izvrševanju proračunov RS. 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 aktivnosti, ki so predmet sofinanciranja in 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 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 KNOF, Zavod za kreativni razvoj, dne 13.11.2020 izdal zahtevek za izplačilo v višini 60.000 €, MJU pa odredbo za plačilo v višini 60.000 €, z zapadlostjo 14.12.2020. 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 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, kontrolni list za preverjanje ustreznosti zahtevka za izplačilo za obdobje 1.11.2019 do 16.9.2020 in kontrolni list za preverjanje ustreznosti vmesnega poročila za obdobje 1.11.2019 do 15.9.2020.

- 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, Zavodom 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 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 26.10.2020 izdal zahtevek za izplačilo v višini 60.000 €, MJU pa odredbo za plačilo z zapadlostjo 25.11.2020. 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 in 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), kontrolni list za preverjanje ustreznosti zahtevka za izplačilo 26.11.2019, potrdila o prenosu sredstev partnerjem z dne 13.12.2019, seznam zaposlenih. kontrolni list za preverjanje ustreznosti zahtevka za izplačilo za obdobje 1.11.2019 - 16.9.2020, poročilo o izvajanju aktivnosti kontrolni list za preverjanje ustreznosti vmesnega poročila za obdobje 1.11.2019 do 15.9.2020 z dne 23.10.2020. poročila o izvajanju aktivnosti za obdobje 15.9.2020 do 30.3.2021 z dne 7.1.2021.

Proračunski inšpektor je pri zgoraj navedenih primerih ugotovil, da je MJU plačila upravičencema izvrševal v skladu s pogodbama med MJU in upravičencema. MJU je posloval v skladu z ZJF in ZIPRS1819 oziroma ZIPRS 2021, saj so plačila izvrševali oziroma izplačevali upravičencem v do 30% predvideni pogodbeni vrednosti in izkazali upravičeno porabo sredstev v manj kot v 180 dneh po prejemu plačila (3. odst. 33. člena ZIPRS1819). Upravičenca sta MJU z dokazili izkazala upravičeno porabo sredstev.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

**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 juliju 2020 objavil »Javni poziv za leto 2020 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. 2022.

Upravičeni prijavitelji 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.

Upravičen prijavitelj mora, na dan prijave na javni poziv, izpolnjevati naslednje pogoje:

- da ima status nevladne organizacije, po določbah 2. člena Zakona o nevladnih organizacijah (dokazila: Obrazec št. 3: Izjava prijavitelja o izpolnjevanju in sprejemanju pogojev javnega poziva in Priloga št. 2: Kopija ustanovnega akta ali drugega temeljnega akta z vsemi spremembami in dopolnitvami,
- da je vodilna ali partnerska organizacija v projektu, ki je bil izbran na enem izmed razpisov EU programa ali programa Urada za finančni mehanizem (dokazila: Obrazec št. 3: Izjava prijavitelja o izpolnjevanju in sprejemanju pogojev javnega poziva in Priloga št. 3: Kopija pogodbe podpisane s pogodbeno institucijo EU oziroma z Uradom za finančni mehanizem ali kopija partnerskega sporazuma (če NVO ni vodilna organizacija in nastopa v partnerski vlogi), iz katerega je razviden delež, ki ga mora prijavitelj sofinancirati);
- 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 (dokazilo Obrazec št. 3: Izjava prijavitelja o izpolnjevanju in sprejemanju pogojev javnega poziva in Priloga št. 3: Kopija pogodbe podpisane s pogodbeno institucijo EU oziroma z Uradom za finančni mehanizem ali kopija partnerskega sporazuma (če NVO ni vodilna organizacija in nastopa v partnerski vlogi), iz katerega je razviden delež, ki ga mora prijavitelj sofinancirati);
- da se projekt, za katerega se zaproša finančni prispevek, izvaja na dan oddaje prijave na javni poziv in se zaključi najkasneje do 1. 4. 2022, oziroma se je pričel izvajati po objavi Javnega poziva za leto 2020 za sofinanciranje projektov nevladnih organizacij izbranih na razpisih sofinanciranih iz proračuna Evropske unije ali Urada za finančni mehanizem, Evropskega združenja za prosto trgovino – EFTA (Uradni list RS, št. 26/19 z dne 26. 4. 2019) in se zaključi najkasneje do objave tega javnega poziva (dokazila: Obrazec št. 3: Izjava prijavitelja o izpolnjevanju in sprejemanju pogojev javnega poziva in Priloga št. 3: Kopija pogodbe podpisane s pogodbeno institucijo EU oziroma z Uradom za finančni mehanizem ali kopija partnerskega sporazuma (če NVO ni vodilna organizacija in nastopa v partnerski vlogi), iz katerega je razviden delež, ki ga mora prijavitelj sofinancirati);
- da ima v Republiki Sloveniji odprt transakcijski račun, ki je vpisan v Register transakcijskih računov pri Agenciji Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve ( dokazila: Obrazec št. 3: Izjava prijavitelja o izpolnjevanju in sprejemanju pogojev javnega poziva; ministrstvo preveri izpolnjevanje pogoja v bazi AJ PES);
- da ima poravnane vse davke in druge obvezne dajatve, skladno z nacionalno zakonodajo, zapadle do vključno zadnjega dne v mesecu pred vložitvijo prijave na javni poziv oziroma vrednost neplačanih zapadlih obveznosti ne znaša 50 EUR ali več (dokazilo: Obrazec št. 3: Izjava prijavitelja o izpolnjevanju in sprejemanju pogojev javnega poziva in Priloga št. 7: Dokazilo Finančne uprave RS o plačanih davkih in drugih obveznih dajatvah);

- da ni v stečajnem postopku, postopku prenehanja delovanja, postopku prisilne poravnave ali postopku likvidacije (dokazila: Obrazec št. 3: Izjava prijavitelja o izpolnjevanju in sprejemanju pogojev javnega poziva, ministrstvo preveri izpolnjevanje pogojev v bazi AJPES);
- da zaprošena višina finančnega prispevka, ki je predmet sofinanciranja po tem javnem pozivu, vključno z že odobrenimi javnimi sredstvi za sofinanciranje EU projekta ali projekta Urada za finančni mehanizem, ne presega 90 % zaprošene višine finančnega prispevka (dokazila: Obrazec št. 3: Izjava prijavitelja o izpolnjevanju in sprejemanju pogojev javnega poziva in Priloga št. 6: Kopije pogodb o sofinanciranju lastne udeležbe s strani drugih javnih institucij);
- 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) (dokazilo: Obrazec št. 3: Izjava prijavitelja o izpolnjevanju in sprejemanju pogojev javnega poziva);

V primeru, da se neizpolnjevanje pogojev ugotovi po podpisu pogodbe o sofinanciranju, bo ministrstvo odstopilo od te pogodbe, pri čemer bo upravičenec dolžan vrniti že prejeta sredstva skupaj z zakonitimi zamudnimi obrestmi.

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 2020 znaša 1.500.000 EUR.

Zaprošena višina finančnega prispevka, ki je predmet sofinanciranja po tem javnem pozivu, vključno z že odobrenimi javnimi sredstvi za sofinanciranje lastne udeležbe, za posamezen projekt, ne presega 90 % zaprošene 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 zaprošenih sredstev. Sorazmerni delež bo izračunan na podlagi zneska vseh zaprošenih sredstev (Y) in obsega razpoložljivih sredstev (X)  $(X/Y) \cdot 100 =$  sorazmeren delež (izražen v %).

Višina sofinanciranja = višina zaprošenih sredstev posameznega upravičenca \* sorazmerni delež  
 Obdobje dodelitve sredstev za ta javni poziv je proračunsko leto 2020. MJU bo potrjene zahtevke za izplačilo izplačalo najkasneje do 31. 12. 2020, v skladu s plačilnim rokom, kot ga določa veljavni Zakon o izvrševanju proračunov RS.

MJU je s Starogaro, Zavodom za kulturne dejavnosti, Ljubljana dne 16.11.2020 kot upravičencem sklenilo pogodbo o sofinanciranju projekta »STARAGAR SLATE 2020« v vrednosti 89.698,89 €. 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. Izplačila v tekočem letu je mogoče izvesti na podlagi popolnega in pravilnega zahtevka 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. Proračunski inšpektor je pregledal prijavni obrazec prijavitelja Stara gara z dne 17.8.2019 (pogodbena vrednost celotnega projekta znaša 419.588 €, pogodbena vrednost projekta NVO prijavitelja na javni poziv 89.698,89 €, zaprošeni znesek za sofinanciranje pa 115.920 €), povzetek vsebine projekta (razvoj filmskih projektov), izjavo prijavitelja o izpolnjevanju in sprejemanju pogojev javnega poziva, akt o ustanovitvi zavoda z dne 20.1.2003, kopija pogodbe

z EU, kopijo finančnega projekta z dne 5.8.2020, kopijo pogube o sofinanciranju projekta z dne 28.3.2019, izpis iz evidence nevladnih organizacij v javne interesu, dokazilo o plačanih davkih. Stara gara, Zavod za kulturne dejavnosti je dne 18.11.2020 izdal zahtevek za izplačilo v višini 89.698,89 €, MJU pa odredbo za plačilo v enaki višini z zapadlostjo 18.12.2020. Proračunski inšpektor je nadziral izvajanje 4. odst. 4. člena pogodbe o sofinanciranju projekta, ki določa, da je iz proračuna v tekočem letu mogoče izvesti izplačilo na podlagi popolnega in pravilnega zahtevka za izplačilo. Upravičenec bo MJU posredoval končno 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.

Na zahtevo proračunskega inšpektorja glede pravne podlage za »Javni poziv za leto 2020 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 MJU pojasnil, da je glavni pogoj za pridobitev nepovratnih sredstev podpisana pogodba oziroma izbran projekt na EU ravni. Za pridobitev sredstev je tako pogoj samo podpisana pogodba in ne končan projekt, gre za nagrado organizacijam, katerih projekti so bili izbrani na EU ravni in za katere se zahteva zagotovitev lastnega deleža. Glede na to, da je bil glavni pogoj sklenjena pogodba ter v povezavi s tem, da gre za nepovratna sredstva, je plačilni rok 30. dan. Gre za finančni prispevek oziroma nagrado organizacijam, ki so že šle čez izborni postopek in so bile izbrane na EU ravni in ne za klasično sofinanciranje projekta, pri katerem se preverjajo upravičeni stroški. Kot pravno podlago MJU uporabi prvo alinejo prvega odstavka 106.j člena ZJF (sklenitev neposredne pogodbe), ki določa, da se ne glede na 106.i člen tega zakona sredstva iz prvega odstavka 106.f člena tega zakona lahko dodelijo na podlagi neposredne pogodbe, če je predmet sofinanciranja projekt, ki se sofinancira iz sredstev proračuna EU in je bil izbran na javnem razpisu, ki ga je izven Republike Slovenije izvedel naročnik, ki izvršuje proračun EU. MJU tudi pojasnjuje, da so se pri pripravi javnega poziva posvetovali z Direktoratom za proračun, ki je na stališču, da gre za donacijo oziroma nagrado oziroma subvencijo projektu, ki je izbran na EU ravni.

Proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

### **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 2020 1.515.000 €). Upravičeni stroški so stroški osebja (stroški plač in povračil stroškov v zvezi z delom) in stroški pavšalnega financiranja (do 40 % vseh upravičenih stroškov dela).

- MJU je z Zavodom Nefiks - Inštitutom z promocijo in beleženje neformalno pridobljenega znanja, Ljubljana kot upravičencem dne 12.11.2019 sklenilo pogodbo o sofinanciranju projekta »Stičišče Središče« v načrtovani vrednosti 387.824,39 €. MJU je pred tem sprejel Sklep predstojnika ministrstva z dne 17.10.2019 in ugodilo vlogi upravičenca za sofinanciranje projekta »Stičišče Središče«. Predmet pogodbe je opredelitev medsebojnih odnosov ter pravic in obveznosti med MJU in upravičencem



pri izvajanju in sofinanciranju projekta. Podlaga za izplačilo je usklajen in s strani MJU potrjen zahtevek za izplačilo. Zaključek izvajanja projekta je 30.9.2023. Osnova za izplačilo sredstev so usklajeni in s strani MJU potrjeni zahtevki za izplačilo z vsemi zahtevanimi dokazili. Po pogodbi je zahtevku potrebno preložiti vmesna oziroma končna poročila v skladu s pogodbo in navodili ministrstva. Po pogodbi bo MJU med drugim skrbelo za skrbelo za pravilno, zakonito, gospodarno in učinkovito izvajanje te pogodbe in nadziralo namensko porabo sredstev. Upravičenec se med drugim zavezuje, da bo odgovarjal za izvedbo projekta ter upravičeno porabo sredstev, posredoval vmesna in končna poročila o izvajanju projekta. 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 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 zahtevek za izvedbo predplačila Zavoda Nefiks z dne 13.7.2020 v višini 33.394,79 € ter na tej podlagi izdano odredbo za plačilo MJU v istem znesku z zapadlostjo 12.8.2020. Proračunski inšpektor je preverjal predloženo dokumentacijo, ki izkazuje upravičenost za izplačilo po zahtevku: osnovni podatki na obrazcu 1 o prijavitelju Zavodu Nefiks, obrazec št. 2 - prijavnica, obraze št. 3 - finančni načrt Zavoda Nefiks, potrdila AJPES, dopolnitev 3. zahtevka za izplačilo, obrazec 4, ki se nanaša na vsebinsko poročilo, več evidenc opravljenega dela z obračunom dela stroškov zaposlenih, datoteke in dokazila, ki se nanašajo na posamezne sklope, pogodbe o zaposlitvi, poročilo ZZI 3 (vsebinsko poročilo od 1.7.2020 do 31.10.2020), potrjen kontrolni list za pregled zahtevka (obdobje poročanja julij - oktober 2020), konzorcijsko pogodbo med Zavodom Nefiks in Društvom Sinica za izvedbo Stičišče Središče. 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 z Zavodom PIP - Pravni in informacijski center Maribor, Maribor kot upravičencem dne 17.11.2019 sklenilo pogodbo o sofinanciranju programa »Regionalno stičišče nevladnih organizacij Pomurja« v načrtovani vrednosti 407.824,18 € (v letu 2020 104.911,04 €). MJU je pred tem sprejelo Sklep predstojnika ministrstva z dne 17.10.2019 in ugodilo vlogi upravičenca za sofinanciranje programa »Regionalno stičišče nevladnih organizacij Pomurja«. Predmet pogodbe je opredelitev medsebojnih odnosov ter pravic in obveznosti med MJU in upravičencem pri izvajanju in sofinanciranju projekta. Podlaga za izplačilo je usklajen in s strani MJU potrjen zahtevek za izplačilo. Zaključek izvajanja projekta je 30.9.2023. Osnova za izplačilo sredstev so usklajeni in s strani MJU potrjeni zahtevki za izplačilo z vsemi zahtevanimi dokazili. Po pogodbi je zahtevku potrebno preložiti vmesna oziroma končna poročila v skladu s pogodbo in navodili ministrstva. Po pogodbi bo MJU med drugim skrbelo za skrbelo za pravilno, zakonito, gospodarno in učinkovito izvajanje te pogodbe in nadziralo namensko porabo sredstev. Upravičenec se med drugim zavezuje, da bo odgovarjal za izvedbo projekta ter upravičeno porabo sredstev, posredoval vmesna in končna poročila o izvajanju projekta. 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 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 zahtevek za izvedbo predplačila Zavoda PIP z dne 9.3.2020 v višini 31.373,00 € ter na tej podlagi izdano odredbo za plačilo MJU v istem znesku z zapadlostjo 22.4.2020. Proračunski inšpektor je preverjal predloženo dokumentacijo, ki izkazuje upravičenost za izplačilo po zahtevku: osnovni podatki na obrazcu 1 o prijavitelju Zavoda PIP, obrazec št. 2 - prijavnica, obraze št. 3 - finančni

načrt Zavoda PIP, potrdila AJPES, dopolnitev 3. zahtevka za izplačilo, obrazec 4, ki se nanaša na vsebinsko poročilo, več evidenc opravljenega dela z obračunom dela stroškov zaposlenih, datoteke in dokazila, ki se nanašajo na posamezne cilje, potrjen kontrolni list za pregled zahtevka (kontrola s strani MJU je bila opravljena tudi na terenu v juliju 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 180150 Poraba sredstev sklada za leto 2020. Na PP 180150 se stekajo vsa sredstva, ki so namenjena Skladu za razvoj nevladnih organizacij in se nato enkrat letno v celoti prerazporedijo na podračun Sklada PP - 180151, kjer se evidentirajo pogodbe, odredbe in izplačila (odredba MJU za izločanje sredstev na podračun Sklada za NVO z dne 28.2.2020).

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 2020 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 naključno izbrane pogodbe z upravičenci prejemnikov sredstev ter različnih dokumentov (ocenjevalne obrazce, potrdila, izpise iz poslovnega registra, potrdila FURS, obrazce za preverjanje popolnosti vlog in izpolnjevanje pogojev prijavitelja na razpis, vpise prostovoljskih organizacij, obrazce osnovnih podatkov o vlogah, prijaviteljih in partnerjih, prijavnice na javne razpise, sezname zaposlenih oseb, pogodbe o zaposlitvi delavcev, kontrolne liste za preverjanje ustreznosti zahtevkov za izplačila, evidenc opravljenega dela z obračunom dela stroškov zaposlenih, vmesna oziroma končna poročila in druge dokumente), ki izkazujejo upravičenost izplačil sredstev.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

---

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)