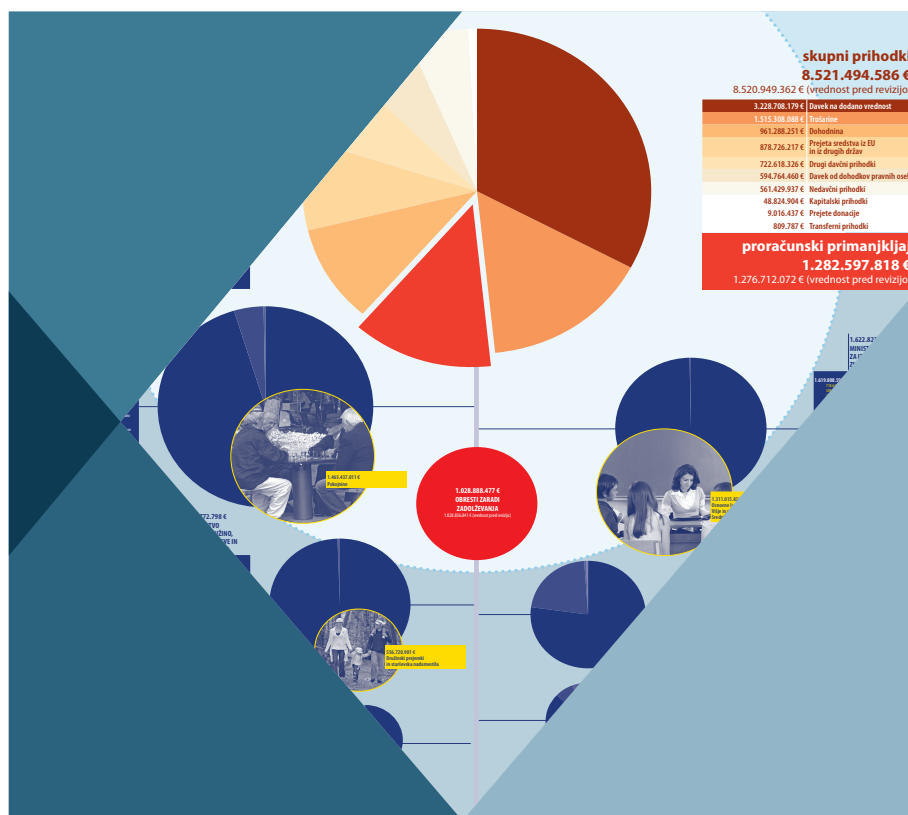




Porevizijsko poročilo

Popravljalni ukrepi pri reviziji Predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2015



POSLANSTVO

Računsko sodišče pravočasno in objektivno obvešča javnosti o pomembnih razkritjih poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter svetuje, kako naj državni organi in drugi uporabniki javnih sredstev izboljšajo svoje poslovanje.



Porevizijsko poročilo Popravljalni ukrepi pri reviziji Predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2015

Številka: 320-12/2015/182

Ljubljana, 22. septembra 2020

KAZALO

1. UVOD	6
2. MINISTRSTVO ZA FINANCE	8
2.1 SKLAD REPUBLIKE SLOVENIJE ZA NASLEDSTVO	8
3. MINISTRSTVO ZA FINANCE – FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE	11
3.1 EVIDENTIRANJE DAVKOV PRI FINANČNI UPRAVI REPUBLIKE SLOVENIJE.....	11
4. MINISTRSTVO ZA GOSPODARSKI RAZVOJ IN TEHNOLOGIJO	14
4.1 UPORABA BLAGOVNIH REZERV	14
5. MINISTRSTVO ZA INFRASTRUKTURO	18
5.1 PROTIKORUPCIJSKA KLAVZULA	18
6. MINISTRSTVO ZA DELO, DRUŽINO, SOCIALNE ZADEVE IN ENAKE MOŽNOSTI	20
6.1 OTROŠKI DODATEK	20
7. MINISTRSTVO ZA JAVNO UPRAVO	22
7.1 JAVNO NAROČILO ZA SPODBUJANJE RAZVOJA NEVLADNIH ORGANIZACIJ IN CIVILNEGA DIALOGA ZA OBDOBJE 2014 - 2015.....	22
8. MINISTRSTVO ZA IZOBRAŽEVANJE, ZNANOST IN ŠPORT	24
8.1 NADZOR NAD POSLOVANJEM JAVNIH ZAVODOV S PODROČJA SREDNJEGA IN VIŠJEGA ŠOLSTVA	24
8.2 MERILA ZA VREDNOTENJE MATERIALNIH STROŠKOV	25
8.3 MERILA IN KRITERIJI ZA PLAČILO UR DODATNE STROKOVNE POMOČI	26
8.4 POVRAČILO STROŠKOV PREVOZA NA DELO IN Z DELA JAVNIM USLUŽBENCEM V OSNOVNIH ŠOLAH.....	28
8.5 NADZOR NAD IZPLAČILI UR DODATNE STROKOVNE POMOČI IN INTERESNIH DEJAVNOSTI 30	
8.6 NORDIJSKI CENTER PLANICA IN IZGRADNJA CENTRA FAIR.....	31

9. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH	36
10. OVREDNOTENJE NEZADOVOLJIVO ODPRAVLJENIH NEPRAVILNOSTI	36
11. SKLEP O KRŠITVI OBVEZNOSTI DOBREGA POSLOVANJA	40

1. UVOD

V revizijskem poročilu o predlogu zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2015, št. 320-12/2015/143¹ z dne 20. 7. 2016 (v nadaljevanju: revizijsko poročilo) je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) Vladi Republike Slovenije (v nadaljevanju: vlada) izreklo mnenje s pridržkom o splošnem delu predloga zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2015 in mnenje s pridržkom o pravilnosti izvršitve proračuna za leto 2015.

Ker vse razkrite nepravilnosti niso bile odpravljene med revizijo, je računsko sodišče zahtevalo predložitev odzivnih poročil.

V predpisanem roku 90 dni so računskemu sodišču predložili odzivno poročilo:

- Ministrstvo za finance², odzivno poročilo je z varnim elektronskim podpisom potrdila odgovorna oseba mag. Mateja Vraničar Erman, ministrica za finance;
- Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo³, odzivno poročilo je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Zdravko Počivalšek, minister za gospodarski razvoj in tehnologijo;
- Ministrstvo za infrastrukturo⁴, odzivno poročilo je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba dr. Peter Gašperšič, minister za infrastrukturo;
- Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti⁵, odzivno poročilo je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba dr. Anja Kopač Mrak, ministrica za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti;
- Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport⁶, odzivno poročilo je z varnim elektronskim podpisom potrdila odgovorna oseba dr. Maja Makovec Brenčič, ministrica za izobraževanje, znanost in šport.

Ministrstvo za javno upravo v predpisanem roku 90 dni računskemu sodišču odzivnega poročila ni predložilo. Ministrstvo za javno upravo je po predpisanem roku predložilo odzivno poročilo⁷, ki ga je z varnim elektronskim podpisom potrdila odgovorna oseba Boris Koprivnikar, minister za javno upravo.

¹ Ministrstvo za finance je prejelo revizijsko poročilo, št. 320-12/2015/144 z dne 20. 7. 2016, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo je prejelo revizijsko poročilo, št. 320-12/2015/145 z dne 20. 7. 2016, ostali pa so prejeli revizijsko poročilo, št. 320-12/2015/146 z dne 20. 7. 2016.

² Dopis št. 060-30/2015/71 z dne 18. 10. 2016.

³ Dopis št. 0605-5/2015/30 z dne 26. 9. 2016.

⁴ Dopis št. 061-21/2015/47-00021480 z dne 27. 9. 2016.

⁵ Dopis št. 060-132/2015/64 z dne 11. 10. 2016.

⁶ Dopis št. 060-230/2015/44 z dne 14. 10. 2016.

⁷ Dopis št. 060-41/2015/11 z dne 20. 10. 2016.

V odzivnih poročilih so predstavljeni ukrepi, ki jih je računsko sodišče v zahtevi za odzivno poročilo naložilo Ministrstvu za finance, Finančni upravi Republike Slovenije, Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo, Ministrstvu za infrastrukturo, Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, Ministrstvu za javno upravo ter Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport.

V porevizijskem postopku smo pregledali odzivna poročila ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

V tem poročilu:

- predstavljamo nepravilnosti, ki so bile razkrite v revizijskem poročilu in so zahtevale ukrepanje,
- povzemamo popravljalne ukrepe in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnih ukrepov.

2. MINISTRSTVO ZA FINANCE

2.1 Sklad Republike Slovenije za nasledstvo

2.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.2.2.1.d revizijskega poročila je navedeno, da sta vlada in Vlada Združenih držav Amerike 9. 6. 2015 sklenili Sporazum o plačilu dolga nekdanje Socialistične federativne republike Jugoslavije (v nadaljevanju: SFRJ) do Vlade Združenih držav vključno z njenimi agencijami (v nadaljevanju: sporazum o plačilu). V sporazumu o plačilu je bilo določeno, da Republika Slovenija soglaša s plačilom v znesku 2.070.938 ameriških dolarjev oziroma 1.891.095 evrov, ki se nakaže Agenciji Združenih držav za mednarodni razvoj v enkratnem znesku do vključno 31. 7. 2015. Sredstva za poravnavo te obveznosti je v letu 2015 zagotovil Sklad Republike Slovenije za nasledstvo, javni sklad (v nadaljevanju: sklad za nasledstvo) iz namenskih sredstev.

Plačilo je bilo v poslovnih knjigah proračuna evidentirano kot izdatek v računu finančnih terjatev in naložb na kontu 4430 – Povečanje namenskega premoženja v javnih skladih v znesku 1.891.095 evrov. Z odplačilom dolga se namensko premoženje sklada za nasledstvo ni povečalo, temveč se je zmanjšalo. Opisana knjižba ne temelji na dejanskem poslovnem dogodku in nima podlage v knjigovodskih listinah. Zato je izkazovanje plačila dolga med izdatki za povečanje namenskega premoženja v javnih skladih v znesku 1.891.095 evrov v neskladju s 45. členom in 51. členom Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁸, previsoko so izkazani izdatki v računu finančnih terjatev in naložb na kontu 4430 – Povečanje namenskega premoženja v javnih skladih, prenizko pa je izkazano odplačilo dolga v računu financiranja na kontu 5511 – Odplačila dolga tujim vladam in splošnega sklada v enakem znesku. Za znesek plačila dolga je bilo v poslovnih knjigah sklada za nasledstvo evidentirano zmanjšanje namenskega premoženja na podkontu 940300 – Sklad namenskega premoženja v javnih skladih za drugo. Za enak znesek se je stanje naložbe Republike Slovenije v skladu za nasledstvo na podkontu 066000 – Namensko premoženje preneseno javnim skladom zmanjšalo.

Na podlagi določbe prvega odstavka 11. člena Zakona o javnih skladih⁹ in drugega odstavka 9. člena Akta o ustanovitvi Sklada Republike Slovenije za nasledstvo¹⁰ se namensko premoženje in kapital javnega sklada zmanjšata z izplačilom dela namenskega premoženja ustanovitelju in sočasnim zmanjšanjem kapitala javnega sklada v enaki vrednosti ali pa s pokritjem presežka odhodkov nad prihodki v rezultatu poslovanja

⁸ Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15.

⁹ Uradni list RS, št. 77/08.

¹⁰ Uradni list RS, št. 40/06.

javnega sklada. Glede na to, da ni šlo za pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki, bi bilo zmanjšanje namenskega premoženja mogoče samo, če bi bila sredstva iz sklada za nasledstvo izplačana Republiki Sloveniji, ta pa bi s temi sredstvi lahko poplačala svojo obveznost. Ti poslovni dogodki bi morali biti v celoti evidentirani v poslovnih knjigah države (prejemki iz naslova zmanjšanja namenskega premoženja in izdatki za odplačilo dolga) na podlagi ustreznih knjigovodskih listin. Verodostojnih knjigovodskih listin (sklep vlade o izplačilu namenskega premoženja ustanovitelju, dogovor o kompenzaciji terjatve za izplačilo namenskega premoženja z obveznostjo za plačilo dolga in podobno), ki bi bile podlaga za evidentiranje nastalega poslovnega dogodka poravnave obveznosti države s sredstvi namenskega premoženja sklada za nasledstvo, ni bilo, zato je bilo evidentiranje napačno. Ocenjujemo, da je to posledica nedorečenih razmerij med državo in skladom za nasledstvo, saj v predpisih oziroma notranjih aktih ni dovolj podrobno določeno, na kakšen način sklad za nasledstvo izvaja Sporazum o vprašanih nasledstva (v nadaljevanju: sporazum), kateri dokumenti so podlaga za izvedbo posameznih poslovnih dogodkov in kako se ti poslovni dogodki evidentirajo v poslovnih knjigah države in sklada za nasledstvo.

Ministrstvo za finance je moralo v odzivnem poročilu izkazati, da je sprejelo akt, s katerim bo podrobneje opredelilo razmerja med Republiko Slovenijo in skladom za nasledstvo, poslovne dogodke, ki nastajajo pri izvajanju sporazuma, dokumentacijo, ki dokazuje te poslovne dogodke in je podlaga za evidentiranje v poslovnih knjigah, ter način evidentiranja teh poslovnih dogodkov v poslovnih knjigah države in sklada za nasledstvo.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za finance je v odzivnem poročilu navedlo, da sta Ministrstvo za finance in sklad za nasledstvo sklenila dogovor, ki bo podlaga za evidentiranje v poslovnih knjigah države in sklada za nasledstvo že v letu 2016.

Sklad za nasledstvo je v skladu s 3. členom Zakona o Skladu Republike Slovenije za nasledstvo in visokem predstavniku Republike Slovenije za nasledstvo¹¹ (v nadaljevanju: ZSNVPN) ustanovljen z namenom izvajanja sporazuma in s tem v zvezi za uveljavljanje pravic in poravnavanje obveznosti Republike Slovenije v postopku delitve premoženja, pravic in obveznosti nekdanje SFRJ ter za opravljanje drugih nalog, povezanih z vprašanji nasledstva nekdanje SFRJ. V skladu z 11. členom ZSNVPN ima sklad za nasledstvo namensko premoženje. Dogovor opredeljuje evidentiranje poslovnih dogodkov v knjigah države in sklada za nasledstvo na način, da sta upoštevana oba člena ZSNVPN. Terjatve do dolžnikov in obveznosti do upnikov iz izvajanja sporazuma, ki so sedaj v poslovnih knjigah sklada za nasledstvo, se bodo na podlagi dogovora prenesle med terjatve in obveznosti države, sklad za nasledstvo pa jih bo evidentiral izvenbilančno, prav tako vse spremembe na podlagi prejetih sredstev in plačil obveznosti. Vsi prilivi iz izvajanja sporazuma se bodo evidentirali med prihodki proračuna Republike Slovenije in bodo na podlagi sklepa vlade preneseni v namensko premoženje sklada za nasledstvo (skladno z 11. členom ZSNVPN). Skozi bilanco prihodkov in odhodkov oziroma račun financiranja (glede na namen plačila obveznosti) se bodo evidentirala tudi vsa plačila obveznosti iz izvajanja sporazuma. Pri plačilih iz namenskega premoženja sklada za nasledstvo, na podlagi sklepa vlade, se bo prenos sredstev sklada za nasledstvo evidentiral v računu finančnih terjatev in naložb proračuna Republike Slovenije, na skladu za

¹¹ Uradni list RS, št. 29/06, 59/10.

nasledstvo pa se bo zmanjšalo namensko premoženje. Dogovor vsebuje tudi prilogo, ki podrobneje pojasnjuje poslovne dogodke, način evidentiranja in dokumentacijo, ki je podlaga za tovrstno evidentiranje.

Ministrstvo za finance je v odzivnem poročilu predložilo dogovor (s prilogo), v katerem so podrobneje opredeljena razmerja med Republiko Slovenijo in skladom za nasledstvo, poslovni dogodki, ki nastajajo pri izvajanju sporazuma, dokumentacija, ki dokazuje te poslovne dogodke in je podlaga za evidentiranje v poslovnih knjigah, ter način evidentiranja teh poslovnih dogodkov v poslovnih knjigah države in sklada za nasledstvo.

2.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

3. MINISTRSTVO ZA FINANCE – FINANČNA UPRAVA REPUBLIKE SLOVENIJE

3.1 Evidentiranje davkov pri Finančni upravi Republike Slovenije

3.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.2.1.3.e revizijskega poročila je navedeno, da Finančna uprava Republike Slovenije (v nadaljevanju: Finančna uprava) pripravlja poročila o razčlenitvi dajatev (v nadaljevanju: PDP poročilo) na podlagi podatkov iz analitične evidence terjatev in obveznosti. Vsebinskih navodil za pripravo PDP poročila, ki bi bila podlaga za tehnični opis postopka delovanja informacijske opreme, ni pripravila. Podatke o prilivih na račun prepiše iz knjigovodskih podatkov v posebno tabelo za pripravo PDP poročila. Finančna uprava nima vzpostavljenih zadostnih kontrol, s katerimi bi preverila pravilnost izvedenih postopkov za prepis podatkov ter skladnost podatkov v tabeli za pripravo PDP poročil s podatki v analitični evidenci Finančne uprave. Zato so bile vrednosti vplačanih dajatev v tabeli za pripravo PDP poročil v letu 2015 tudi negativne in pripravljena PDP poročila zaradi tega napačna. Napake, ki so nastale pri prepisu podatkov v tabelo za pripravo PDP poročila na Finančni upravi, je zaznala šele Uprava Republike Slovenije za javna plačila, ker se znesek vplačil z indikatorjem 5 ni ujemal z zneskom praznitve.

Finančna uprava je morala v odzivnem poročilu izkazati, da je pripravila načrt aktivnosti za izvedbo popravkov v informacijskem sistemu, da bo zagotovljena usklajenost podatkov za pripravo poročil o razčlenitvi dajatev in podatkov davčnega knjigovodstva.

3.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Finančna uprava je posredovala načrt aktivnosti z navedbo odgovornih oseb in rokov za izvedbo popravkov v informacijskem sistemu, da bo zagotovljena usklajenost podatkov za pripravo PDP poročil in podatkov davčnega knjigovodstva.

Št.	Aktivnosti	Odgovorne osebe	Rok izvedbe
1.	Finančna uprava je z namenom zagotavljanja usklajenosti podatkov v tabeli za pripravo PDP poročil s podatki v analitični knjigovodski evidenci v letu 2016 uvedla spremembe postopka in dodatne kontrolne točke: a) v letu 2016 je bila v informacijskem sistemu SAP eDIS CDK implementirana celovita shema knjiženja vseh poslovnih dogodkov, ki se nanašajo na razčlenitev plačanih dajatev; s tem je zagotovljeno, da so zbirne evidence po vrstah davkov usklajene z vrednostmi na kontih terjatev in obveznosti do zavezancev za dajatve in izvirnimi ter izvedenimi SAP tabelami, ki so vir za pripravo PDP poročil; b) s 1. 1. 2016 se vsa neidentificirana plačila knjižijo v analitično knjigovodsko evidenco informacijskega sistema eDIS CDK in v posebno tabelo /DURS/CDK_NEIDEN, ki je vir za pripravo PDP poročil; c) s 1. 3. 2016 je Finančna uprava v dogovoru z Ministrstvom za finance ukinila razporejanje plačil na najbolj frekventen konto za zagotovitev usklajenosti podatkov v poslovnih knjigah Finančne uprave in poslovnih knjigah blagajn javnega financiranja; d) vzpostavitev kontrolnega poročila v podatkovnem skladišču v prvem polletju leta 2016 z namenom nadzora usklajenosti podatkov med SAP tabelo DFKKRDI, tabelo /DURS/CDK_B2_CP ter tabelo /DURS/CDK_B2_ZG, ki je končni vir za pripravo PDP poročil.	• vodja Sektorja za sistem davčnega računovodstva; • direktor Urada za računovodstvo in izvršbo; • direktor Uprave za informatiko	izvedeno izvedeno izvedeno izvedeno
2.	Aktivnosti v izvajanju, ki bodo zagotavljale usklajenost podatkov v tabeli za pripravo PDP poročil s podatki v analitični knjigovodski evidenci: a) vzpostavitev dodatnih kontrolnih točk v informacijskem sistemu pred pripravo PDP poročila za tiste poslovne dogodke, ki vsebujejo kombinacije v nasprotju z dovoljenim šifrantom; b) vzpostavitev dodatnih kontrolnih točk v informacijskem sistemu pred pošiljanjem PDP poročil na Upravo Republike Slovenije za javna plačila, ki bodo zagotavljale skladnost zbirnih zneskov v PDP poročilih z zbirnimi zneski iz podatkov plačilnega prometa na določen dan;	• direktor Uprave za računovodstvo in izvršbo; • vodja Sektorja za sistem davčnega računovodstva; • direktor Uprave za informatiko; • vodja Sektorja za obdavčitev dohodkov	30. 11. 2016 30. 11. 2016

Št.	Aktivnosti	Odgovorne osebe	Rok izvedbe
	c) sprememba sheme knjiženja neizvršenih gotovinskih vračil Poštne banke Slovenije in uvedba v informacijski sistem;		15. 12. 2016
	d) postopna uvedba delta načina knjiženja, ki bo bistveno zmanjšal število razvezav plačil s terjatvami; te razvezave oziroma knjiženi dokumenti, ki so predmet razvezav, lahko vsebujejo kombinacijo šifer v nasprotju z dovoljenim šifrantom vseh kombinacij za knjiženje terjatev in obveznosti iz tipizacije davkov in privedejo do napake, ki jo je treba posamično obravnavati.		31. 12. 2017
3.	Načrtovane aktivnosti:		
	a) proučitev možnosti (dodatnih aktivnosti) za zagotovitev usklajenosti podatkov v tabelah za pripravo PDP poročil in podatkov davčnega knjigovodstva;	• direktor Uprave za računovodstvo in izvršbo;	30. 6. 2017
	b) priprava informacijske podpore, ki ne bo več omogočala oziroma bo dopuščala razvezave za knjižene dokumente iz preteklih let samo pod strogo nadzorovanim postopkom (zaradi razloga, opisanega v točki 2.d).	• vodja Sektorja za sistem davčnega računovodstva; • direktor Uprave za informatiko	31. 5. 2018

3.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

Pri tem pa opozarjamo, da bo predvsem od izvedenih dodatnih aktivnosti, ki jih je Finančna uprava načrtovala v 3. točki načrta aktivnosti, odvisno, ali bodo aktivnosti prispevale k usklajenosti podatkov.

4. MINISTRSTVO ZA GOSPODARSKI RAZVOJ IN TEHNOLOGIJO

4.1 Uporaba blagovnih rezerv

4.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.4.e revizijskega poročila je navedeno, da je Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo z Zavodom Republike Slovenije za blagovne rezerve, Ljubljana (v nadaljevanju: Zavod za blagovne rezerve) sklenilo pogodbo¹² za financiranje vzdrževanja, oblikovanja, obnavljanja in dopolnjevanja državnih blagovnih rezerv v letu 2015 v vrednosti 4.417.350 evrov in aneks¹³, s katerim se je vrednost pogodbe povečala na 8.417.350 evrov.

Minister za gospodarski razvoj in tehnologijo je na podlagi devete alineje 4. člena Zakona o blagovnih rezervah¹⁴ (v nadaljevanju: ZBR), Pooblastila za sprostitev blagovnih rezerv¹⁵ (v nadaljevanju: pooblastilo)

(I)¹⁶ [REDACTED]

[REDACTED]

- [REDACTED]
- [REDACTED]

[REDACTED]

[REDACTED] (I)

¹² Št. 192410-15-1-SG z dne 20. 1. 2015.

¹³ Št. 1 z dne 20. 11. 2015.

¹⁴ Uradni list RS, št. 96/09-UPB2, 83/12.

¹⁵ Pooblastilo vlade, št. 22500-2/2015/6 z dne 10. 9. 2015.

¹⁶ (I) – INTERNO po Zakonu o tajnih podatkih, Uradni list RS, št. 50/06-UPB2, 9/10, 60/11.

¹⁷ (I) [REDACTED] (I)

¹⁸ (I) [REDACTED] (I)

Vlada je v skladu s 3. točko 4. člena ZBR sprejela Petletni program oblikovanja državnih blagovnih rezerv za obdobje od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2018¹⁹ (v nadaljevanju: petletni program) in tri njegove spremembe²⁰, s katerimi je bila v petletni program dodana varnostna žica. Pravice novooblikovanih zalog v državnih blagovnih rezervah v skladu s spremembami in dopolnitvami programa se zagotovijo z razporeditvijo sredstev splošne proračunske rezervacije v skupnem znesku 9.000.000 evrov²¹.

Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo je izdalo soglasje k pogodbam²², ki jih je Zavod za blagovne rezerve sklenil z dobavitelji²³ za nakup žične ograje, preden je vlada sprejela spremembe in dopolnitve petletnega programa. Navedeno ravnanje ni bilo v skladu s 6. členom ZBR, ki določa, da s programom blagovnih rezerv vlada določa sredstva blagovnih rezerv, tako v celoti kot po posameznih oblikah sredstev, vire financiranja in obseg posameznih virov, način skladiščenja blaga in deponiranja denarnih sredstev, vrste in količine blaga, teritorialno razmestitev blaga na podlagi obrambnih načel in glede na potrebe preskrbe, načine in roke obnavljanja blaga ter najmanjše količine posameznih vrst blaga, ki morajo biti vedno na razpolago za preskrbo ob naravnih in drugih nesrečah večjega obsega in v vojni, in število dni preskrbe s temi količinami.

Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo ni izdalo soglasja Zavodu za blagovne rezerve za nabave, izvedene na podlagi naročilnic, kar ni bilo v skladu s četrto alinejo 5. člena ZBR, ki določa, da ministrstvo, pristojno za preskrbo, daje soglasja k izbiri sopogodbnikov in k pogodbam, če to ni v pristojnosti vlade in kadar je to določeno s tem zakonom.

Pri preverjanju pravilnosti izplačila višine zahtevka²⁴, ki ga je Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo izplačalo Zavodu za blagovne rezerve, smo ugotovili, da je Zavod za blagovne rezerve k zahtevku predložil račun dobavitelja Trgoup, d. o. o., Velike Lašče za dobavo žice v znesku 5.518 evrov, to je za 518 evrov več, kot je bilo določeno v naročilnici. Ministrstvo je s tem, ko je potrdilo in izplačalo zahtevek Zavodu za blagovne rezerve, ravnalo tudi v nasprotju z drugim odstavkom 54. člena Zakona o

¹⁹ (I) [redacted] (I)

²⁰ (I) [redacted] (I) S sklepom št. 30400-4/2015/6 z dne 5. 11. 2015 je bila pod vrsto blaga dodana varnostna žična ograja (120 kilometrov) v znesku 1.800.000 evrov, s sklepom št. 30400-4/2015/10 z dne 13. 11. 2015 je bila pod vrsto blaga dodana varnostna žična ograja (390 kilometrov) v znesku 7.020.000 evrov.

²¹ 4.000.000 evrov v letu 2015 in 5.000.000 evrov letu 2016.

²² Št. 2015-314 z dne 26. 10. 2015 v vrednosti 10.222 evrov (ministrstvo je izdalo soglasje k pogodbi 22. 10. 2015), št. 2015-315 z dne 26. 10. 2015 v vrednosti 39.455 evrov (ministrstvo je izdalo soglasje k pogodbi 20. 10. 2015), št. 2015-331 z dne 5. 11. 2015 v vrednosti 1.284.184 evrov (ministrstvo je izdalo soglasje k pogodbi 30. 10. 2015), št. 2015-330 z dne 2. 11. 2015 v vrednosti 433.451 evrov (ministrstvo je izdalo soglasje k pogodbi 2. 11. 2015), št. 2015-340 z dne 5. 11. 2015 v vrednosti 17.000 evrov in št. 2015-342 z dne 5. 11. 2015 v vrednosti 10.222 evrov.

²³ Zavod za blagovne rezerve je za nabavo žice izdal sklepa (št. 1587/1/LČ z dne 21. 10. 2015 in št. 1718/1/LČ z dne 9. 11. 2015) o začetku postopka javnega naročila nabave varnostne zaščitne ograje skupaj z vsemi pripadajočimi elementi in orodjem za njeno nemoteno postavitve v dolžini 120 kilometrov in 390 kilometrov. V sklepih je navedeno, da je minister za izvedbo nabav potrebnega materiala za varnostno zaščitno ograjo ustno pooblastil Zavod za blagovne rezerve.

²⁴ Št. 37 z dne 24. 11. 2015.

javnih financah²⁵ (v nadaljevanju: ZJF), ki določa, da je treba pravni temelj in višino obveznosti, ki izhajata iz verodostojne knjigovodske listine, pred izplačilom preveriti in pisno potrditi.

Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo je moralo v odzivnem poročilu izkazati, da je analiziralo razloge, ki so privedli do nepravilnosti pri prevzemanju obveznosti in izvedlo ustrezne ukrepe, ki bodo preprečevali tovrstne nepravilnosti, ter navesti sklepe, analize in ukrepe, ki jih je oziroma jih še bo izvedlo.

4.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo je v odzivnem poročilu navedlo, da se zaveda, da pri izvedbi aktivnosti, ki se nanašajo na nabavo žičnate ograje, ni ravnalo v skladu z dobrimi praksami doslednega izvajanja zakonskih določb, zato so tudi nastala določena zakonska odstopanja. Ministrstvo je glede nepravilnosti, ki se nanašajo na žičnato ograjo, izvedlo analizo razlogov, iz katere izhaja:

- (I) [REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED]
[REDACTED] (I)
- v zvezi z izdajo soglasja k pogodbam, preden je vlada sprejela spremembe in dopolnitve petletnega programa Zavoda za blagovne rezerve, je ministrstvo navedlo, da je zaradi močno spremenjenih razmer v zvezi z množičnim prihodom migrantov ter za namen preprečevanja ravnanj, ki ogrožajo javni red in mir, ter skladno z odločitvijo, da se v državnih blagovnih rezervah nujno in v najkrajšem možnem času oblikujejo nove zaloge varnostne žice, koordiniralo vse aktivnosti sočasno; Zavod za blagovne rezerve je v istem času pridobil predhodno soglasje k pogodbam in tako zagotovil čimprejšnjo dobavo ter pravočasno izvedbo ukrepov varovanja zaradi interesov varnosti države in s tem učinkovito obvladovanje izjemnih varnostnih situacij, povezanih z varovanjem državne meje;
- v zvezi z neizdajanjem soglasij k naročilnicam je ministrstvo navedlo, da mora v skladu z ZBR dajati soglasja k izbiri sopogodbnikov in k pogodbam, razen če to ni v pristojnosti vlade, zato predhodnih soglasij k naročilnicam ne daje;
- v zvezi z izstavljenim zahtevkom je ministrstvo navedlo, da meni, da ni ravnalo v nasprotju z drugim odstavkom 54. člena ZJF, saj je bil zahtevek izdan na podlagi pogodbe o financiranju vzdrževanja, oblikovanja, obnavljanja in dopolnjevanja državnih blagovnih rezerv, ki je pravna podlaga za izstavitev zahtevka; poleg tega je še navedlo, da je bil zahtevek pred izplačilom pregledan, potrjen in izplačan v višini, ki je navedena na zahtevku.

Na podlagi izvedenih analiz je Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo sprejelo Akt o spremembah in dopolnitvah akta o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo²⁶, s katerim je ustanovilo Službo za varnost, obrambne zadeve in blagovne rezerve, v okviru katere se opravljajo tudi naloge na področju preskrbe in blagovnih rezerv. Služba za varnost, obrambne zadeve in blagovne rezerve je vzpostavila register tveganj ter predlagala ukrepe za njihovo obvladovanje, vendar v register tveganj ni vključila vseh ukrepov za obvladovanje tveganj, ki bi preprečevali izdajanje dokumentov brez ustreznih soglasij in izplačevanje neustrezne

²⁵ Uradni list RS, št. 11/11-UPB4 (14/13-popr.), 101/13.

²⁶ Št. 100-6/2012/283 z dne 23. 6. 2016.

višine zahtevkov. Morebitnih drugih sklepov, analiz in ukrepov, ki jih je oziroma jih še bo izvedlo, ministrstvo v odzivnem poročilu ni izkazalo.

4.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *delno zadovoljiv*.

Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo ni izvedlo popravljalnih ukrepov, ki se nanašata na neizdana soglasja k naročilnicam in pravilnost višine izplačila zahtevka, saj v odzivnem poročilu ni izkazalo, da je izvedlo ustrezne ukrepe, ki bodo preprečevali tovrstne nepravilnosti, prav tako ni navedlo sklepov, analiz in ukrepov, ki jih je oziroma jih še bo izvedlo. Služba za varnost, obrambne zadeve in blagovne rezerve, je vzpostavila register tveganj ter predlagala ukrepe za njihovo obvladovanje, vendar pa ni vključila ukrepov za obvladovanje tveganj, ki bi preprečevali izdajanje dokumentov brez ustreznih soglasij in izplačevanje zahtevkov v nepravilni višini.

5. MINISTRSTVO ZA INFRASTRUKTURO

5.1 Protikorupcijska klavzula

5.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.4.h revizijskega poročila je navedeno, da Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije²⁷ (v nadaljevanju: ZIntPK) v 14. členu določa, da morajo vse pogodbe nad 10.000 evrov brez DDV vsebovati določila o ničnosti pogodbe za primere, ko kdo v imenu ali na račun druge pogodbene stranke, predstavniku ali posredniku organa ali organizacije iz javnega sektorja obljubi, ponudi ali da kakšno nedovoljeno korist za pridobitev posla ali za sklenitev posla pod ugodnejšimi pogoji ali za opustitev dolžnega nadzora nad izvajanjem pogodbenih obveznosti ali za drugo ravnanje ali opustitev, s katerimi je organu ali organizaciji iz javnega sektorja povzročena škoda ali je omogočena pridobitev nedovoljene koristi predstavniku organa, posredniku organa ali organizacije iz javnega sektorja, drugi pogodbeni stranki ali njenemu predstavniku, zastopniku, posredniku. Pri pregledu posameznih pogodb smo ugotovili, da naslednje pogodbe ne vsebujejo protikorupcijske klavzule, in sicer:

- Ministrstvo za infrastrukturo in družba AVRIGO, d. o. o. sta sklenila pogodbo²⁸ o poravnavi subvencije za izvajanje subvencioniranega prevoza dijakov in študentov v ocenjeni vrednosti 1.744.405 evrov;
- Ministrstvo za infrastrukturo in DARS, d. d. sta sklenila pogodbo²⁹ o sofinanciranju skupine sedmih projektov Rekonstrukcija posameznih avtocestnih odsekov za povečanje prometne varnosti v vrednosti 22.563.907 evrov;
- Ministrstvo za infrastrukturo in družba SŽ - Potniški promet, d. o. o., Ljubljana sta sklenila pogodbo³⁰ o poravnavi subvencije za izvajanje subvencioniranega prevoza dijakov in študentov v ocenjeni vrednosti 5.620.000 evrov.

Navedena ravnanja so bila v nasprotju s 14. členom ZIntPK, saj v pogodbe, sklenjene po uveljavitvi ZIntPK, ni bilo vneseno določilo o protikorupcijski klavzuli.

Ministrstvo za infrastrukturo je moralo v odzivnem poročilu izkazati, da je sklenilo anekse k pogodbam, v katerih je vključena protikorupcijska klavzula.

²⁷ Uradni list RS, št. 69/11-UPB2.

²⁸ Št. 2430-15-311011 z dne 31. 12. 2014.

²⁹ Št. 2430-15-600004 z dne 30. 10. 2015.

³⁰ Št. 2430-15-311035 z dne 31. 12. 2014 in aneks št. 1 z dne 19. 6. 2015.

5.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za infrastrukturo je sklenilo anekse³¹ k pogodbam z družbami AVRIGO, d. o. o., DARS, d. d. in SŽ - Potniški promet, d. o. o., Ljubljana, v katere je vključilo protikorupcijsko klavzulo.

5.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

³¹ Aneks št. 1 k pogodbi št. 2430-16-311035 z dne 13. 7. 2016, Aneks št. 1 k pogodbi št. 2430-16-311034 z dne 26. 8. 2016 in Aneks št. 1 k pogodbi št. 2430-15-600004 z dne 23. 8. 2016.

6. MINISTRSTVO ZA DELO, DRUŽINO, SOCIALNE ZADEVE IN ENAKE MOŽNOSTI

6.1 Otroški dodatek

6.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.4.j revizijskega poročila je navedeno, da Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti izplačuje otroške dodatke na podlagi odločb, ki jih izdajajo centri za socialno delo. Otroški dodatek je družinski prejemek, s katerim se staršem oziroma otroku zagotovi dopolnilni prejemek za preživljanje, vzgojo in izobraževanje. Upravičenost in višina otroškega dodatka sta v skladu z določili Zakona o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev³² (v nadaljevanju: ZUPJS) odvisni od dohodkov in premoženja oseb, ki jih zakon opredeljuje. V skladu s 17. členom ZUPJS se v premoženje oseb šteje nepremično premoženje, osebna in druga vozila, vodna plovila, lastniški deleži gospodarskih družb ali zadrug, vrednostni papirji, denarna sredstva na transakcijskem ali drugem računu, kadar ne predstavljajo dohodka skladno s prvim odstavkom 12. člena ZUPJS, ki se upošteva pri ugotavljanju materialnega položaja, hranilne vloge in druga denarna sredstva po izjavi posameznika ter drugo premoženje.

Center za socialno delo pri izračunu višine otroškega dodatka³³ ni pravilno upošteval vrednosti premoženja vlagateljice, saj ni bil upoštevan lastniški delež v gospodarski družbi v vrednosti 3.750 evrov, kar je v nasprotju s 4. točko prvega odstavka 17. člena ZUPJS. Ugotovljena nepravilnost ni vplivala na višino otroškega dodatka, do katerega je bila prejemnica upravičena, saj se dohodkovni razred upravičenke tudi ob pravilnem upoštevanju premoženja ne bi spremenil.

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, ki je izplačalo sredstva, ni ravnalo v skladu s 3. točko prvega odstavka 71. člena ZJF, ker ni izvajalo ustreznega nadzora nad izvajanjem odobrenih programov pravne osebe. V okviru tega nadzora bi ministrstvo moralo nadzirati ustreznost sistema notranjega kontroliranja v centru za socialno delo. Nadzor bi moral biti zasnovan in delovati tako, da bi pravočasno odkril oziroma preprečil nepravilno delovanje centra za socialno delo.

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti je pojasnilo, da je aprila 2015 uvedlo sistem vzpostavitve notranjih kontrol centrov za socialno delo, tako da posebne komisije na centrih za socialno delo preverjajo na določenem vzorcu pravilnost izdanih upravnih aktov, o čemer nato poročajo ministrstvu. Ministrstvo prejeta poročila analizira ter po potrebi izda dodatna navodila za področja, kjer

³² Uradni list RS, št. 62/10, 40/11, 14/13, 99/13, 57/15, 90/15.

³³ Odločba Centra za socialno delo Celje, št. 1231-10631/2014-66/1 z dne 24. 11. 2014.

imajo centri za socialno delo največ težav. V letu 2016 je Skupna služba za notranjo revizijo na ministrstvu izdala tri Končna poročila o izrednih revizijah na centrih za socialno delo.

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti je moralo v odzivnem poročilu izkazati, da je pripravilo načrt aktivnosti za sistematično izvajanje nadzora nad centri za socialno delo z navedbo rokov za izvajanje aktivnosti in oseb, ki bodo nadzor izvajale.

6.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti je v odzivnem poročilu navedlo, da bo začelo s sistemsko ureditvijo nadzora nad centri za socialno delo na podlagi sistematične analize, ki bo omogočala opredelitev aktivnosti in ukrepov, s katerimi bo ministrstvo zagotovilo čim bolj racionalno in učinkovito izvajanje nadzora nad delom centrov za socialno delo. Ministrstvo je ocenilo, da je za analizo in pripravo sistemske in celovite rešitve najbolj primerno, da projekt izvede programska skupina Razvoj sistema učinkovite in uspešne javne uprave Fakultete za upravo. V okviru raziskave naj bi bile v roku treh mesecev od sklenitve pogodbe izvedene analize pravnih podlag in analiza dosedanjega načina izvajanja nadzora; analiza delovnih nalog in obveznosti na posameznih relevantnih delovnih mestih; definiranje uporabniških zahtev in ciljev ministrstva; pregledi relevantnih procesnih in podatkovnih modelov, na katerih bi lahko temeljil nadzor ter razvoj predloga rešitve. Z raziskavo naj bi se poleg novih teoretičnih spoznanj o ključnih vidikih izvajanja dejavnosti centrov za socialno delo oblikovali koncepti uveljavljanja pristojnosti in odgovornosti, metode ugotavljanja potencialnih problemov in kolektivno oblikovane rešitve, ki bodo prispevale poleg racionalne rabe javnih financ tudi h krepitvi kompetenc in kapacitet razvojne funkcije na področju dejavnosti centrov za socialno delo.

6.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *delno zadovoljiv*.

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti v odzivnem poročilu ni v celoti predstavilo zahtevanega načrta aktivnosti za sistematično izvajanje nadzora nad centri za socialno delo z navedbo rokov za izvajanje aktivnosti in oseb, ki bodo nadzor izvajale, temveč je v odzivnem poročilu navedlo, da bo začelo s sistemsko ureditvijo nadzora nad centri za socialno delo na podlagi sistematične analize, ki bo omogočala opredelitev aktivnosti in ukrepov, s katerimi bo ministrstvo zagotovilo čim bolj racionalno in učinkovito izvajanje nadzora nad delom centrov za socialno delo.

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti je računskemu sodišču predložilo pogodbo za izvedbo raziskovalnega projekta Vzpostavitev sistema nadzora nad delom v centrih za socialno delo³⁴ v vrednosti 21.960 evrov z DDV³⁵ in Končno poročilo raziskave Vzpostavitev sistema nadzora nad delom v centrih za socialno delo. Končno poročilo raziskave opisuje stanje sistema nadzora, pomen in vrste nadzora, odgovornost za vodenje področja, vzorčenje ter predlagani postopek izvedbe nadzora, niso pa določeni zahtevani roki za izvajanje aktivnosti in osebe, ki bodo nadzor izvajale.

³⁴ Št. 2611-16-050323 z dne 15. 11. 2016.

³⁵ Univerza v Ljubljani, Fakulteta za upravo je pripravila Ponudbo za izvedbo raziskovalnega projekta Vzpostavitev sistema nadzora nad delom v centrih za socialno delo, št. 42134-1/2016-1 z dne 1. 10. 2016.

7. MINISTRSTVO ZA JAVNO UPRAVO

7.1 Javno naročilo za spodbujanje razvoja nevladnih organizacij in civilnega dialoga za obdobje 2014–2015

7.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.3.d revizijskega poročila je navedeno, da je na podlagi Javnega razpisa za spodbujanje razvoja nevladnih organizacij in civilnega dialoga za obdobje 2014–2015 (v nadaljevanju: javni razpis), ki ga je v uradnem listu³⁶ objavilo Ministrstvo za notranje zadeve³⁷, Ministrstvo za javno upravo z upravičencem IPAK – Inštitut za simbolno analizo in razvoj informacijskih tehnologij, Velenje sklenilo pogodbo³⁸ o sofinanciranju projekta Stičišče nevladnih organizacij savinjske regije v vrednosti 107.294 evrov. Objava javnega razpisa ni vsebovala vseh sestavin, ki so določene v drugem odstavku 106.i člena ZJF, in sicer ni vsebovala predmeta javnega razpisa, zahtev in meril za kandidiranje, višine razpoložljivih sredstev, načina financiranja, načina in rokov za predložitev vlog, postopka in načina izbora, zahteve, da prejemnik sredstev pri porabi teh sredstev upošteva zakon, ki ureja javno naročanje, če so izpolnjeni pogoji, določeni v tem zakonu, predvidenega datuma začetka in konca črpanja sredstev, kraja, časa in osebe, pri kateri zainteresirani prevzamejo razpisno dokumentacijo. Neustrezna objava javnega razpisa je v nasprotju z drugim odstavkom 106.i člena ZJF v povezavi z Uredbo o postopku, merilih in načinih dodeljevanja sredstev za spodbujanje razvojnih programov in prednostnih nalog³⁹, ki se pri določanju roka oddaje vlog in roka obveščanja prijaviteljev o odločitvi glede dodelitve sredstev sklicuje na rok, določen v objavi javnega razpisa.

Ministrstvo za javno upravo je moralo v odzivnem poročilu izkazati, da je analiziralo razloge, ki so privedli do nepravilnosti, in izvedlo ustrezne ukrepe, ki bodo preprečevali tovrstne nepravilnosti, ter navesti sklepe, analize in ukrepe, ki jih je oziroma jih še bo izvedlo.

7.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za javno upravo je v odzivnem poročilu navedlo, da je v objavi javnega razpisa navedlo najavo objave javnega razpisa, ki je vsebovala informacijo o tem, kje se nahaja celotna objava javnega razpisa in

³⁶ Uradni list RS, št. 45/14.

³⁷ V času objave javnega razpisa je bilo za področje javne uprave pristojno Ministrstvo za notranje zadeve. V času izplačila, ki smo ga preverjali v reviziji, pa je bilo za to področje pristojno Ministrstvo za javno upravo.

³⁸ Št. C1711-14-130077 z dne 26. 11. 2014.

³⁹ Uradni list RS, št. 56/11.

razpisna dokumentacija, zaradi splošno sprejetega varčevanja z javnimi sredstvi. Ministrstvo je 30. 10. 2015 objavilo Javni razpis za krepitev zmogljivosti nevladnih organizacij za zagovorništvo in izvajanje javnih storitev 2015–2019⁴⁰ z vsemi obveznimi sestavinami. Zaradi zmanjševanja stroškov, ki so povezani z objavami javnih razpisov v uradnem listu, je predlagalo spremembo ZJF glede obvezne objave javnih razpisov na enotnem spletnem portalu po zgledu portala javnih naročil.

7.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

⁴⁰ Uradni list RS, št. 81/15.

8. MINISTRSTVO ZA IZOBRAŽEVANJE, ZNANOST IN ŠPORT

8.1 Nadzor nad poslovanjem javnih zavodov s področja srednjega in višjega šolstva

8.1.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.4.s revizijskega poročila je navedeno, da Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport v skladu z 81. členom Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja⁴¹ (v nadaljevanju: ZOFVI) financira delovanje srednjih in višjih šol. V skladu z 2. točko prvega odstavka 71. člena ZJF mora ministrstvo izvajati nadzor nad poslovanjem pravnih oseb, ki izvajajo javne službe in dejavnosti v javnem interesu, česar pa ministrstvo v celoti ne zagotavlja. V več revizijskih poročilih o predlogu zaključnega računa proračuna⁴² smo opozorili na neizvajanje nadzora nad poslovanjem srednjih in višjih šol ter izboljšanje nadzora skušali doseči tudi s popravljivimi ukrepi. Ministrstvo je v letu 2015 izdalo navodilo za izvajanje nadzora in program nadzora, ki določata način in postopek izvajanja nadzora nad poslovanjem in namensko porabo sredstev javnih zavodov in agencij iz njegove pristojnosti. V skladu z navodili za izvajanje nadzora mora ministrstvo izvajati nadzor nad poslovanjem in namensko porabo sredstev javnih zavodov, kar zajema tudi podrobnejši pregled⁴³ poslovanja javnega zavoda.

V letu 2015 je Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport izvajalo posamezne aktivnosti, ki se nanašajo na pripravo finančnih načrtov šol, izvajanje pogodb o financiranju in poročanje, ni pa še izvajalo podrobnejših pregledov poslovanja srednjih in višjih šol.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je pojasnilo, da je v letu 2015 izvajalo preglede podatkov o številu dijakov in študentov, vpisanih v posamezne izobraževalne programe po letnikih oziroma v vzgojni program, za tekoče šolsko leto, podatkov o letnem obsegu ur pouka po predmetih oziroma strokovnih modulih ter o organizaciji izvedbe pouka v šolskem letu ter številu strokovnih in drugih delavcev, preveritve podatkov o organizaciji in izvedbi vzgojnega programa ter preveritve podatkov o zaposlenih in njihovem obsegu dela. Pred izdajo soglasij k finančnim načrtom je ministrstvo pregledalo usklajenost kadrovskega načrta z izhodišči, izdalo soglasja k zaposlovanju zgolj na podlagi potrjenega kadrovskega

⁴¹ Uradni list RS, št. 16/07-UPB5, 36/08, 58/09 (64/09-popr., 65/09-popr.), 20/11, 47/15.

⁴² Na primer revizijsko poročilo o predlogu zaključnega računa za leto 2011, revizijsko poročilo o predlogu zaključnega računa za leto 2012, revizijsko poročilo o predlogu zaključnega računa za leto 2013, revizijsko poročilo o predlogu zaključnega računa za leto 2014.

⁴³ V skladu s III/1. točko navodil za izvajanje nadzora se podrobnejši pregled poslovanja javnega zavoda prične z izdajo sklepa ministra o uvedbi nadzora.

načrta, opravilo nadzor nad zaposlovanjem s podjemnimi pogodbami, avtorskimi pogodbami in študentskim delom. V letu 2015 je ministrstvo izvedlo pregled pri desetih javnih zavodih, ki so potrebovali dodatna finančna sredstva za nemoteno izvajanje izobraževalnih programov, vendar pa za ta namen ni bila imenovana posebna delovna skupina. Pri posameznih javnih zavodih je ministrstvo izvajalo tudi pregled nad vnosom števila vpisanih dijakov in študentov v aplikacijo CEUVIZ⁴⁴ – statusi, datumi vpisa ter izpisa in podobno. Za podrobnejši pregled poslovanja javnih zavodov pa bo treba zagotoviti kadrovske vire in jih tudi primerno usposobiti.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je moralo v odzivnem poročilu izkazati, da je izdalo sklep o uvedbi nadzora nad podrobnejšim pregledom poslovanja izbranih srednjih šol.

8.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je izdalo Sklep o imenovanju Komisije za izvedbo pregleda nad poslovanjem javnih zavodov s področja srednjega in višjega šolstva⁴⁵, v katerem je določilo, v katerih srednjih šolah se bo do 28. 2. 2017 izvedel vsebinski kadrovski in finančni pregled.

8.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

8.2 Merila za vrednotenje materialnih stroškov

8.2.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.4.m revizijskega poročila je navedeno, da ZOFVI v 81. členu določa, da se iz državnega proračuna osnovnim šolam za izvajanje programa zagotavljajo transferi za plače in materialne stroške, v prvem odstavku 84. člena ZOFVI pa je določeno, da se javnim šolam zagotavljajo sredstva v skladu z normativi in standardi, ki jih določi minister. Peti odstavek 84. člena ZOFVI določa, da morajo normativi in standardi obsegati učno obveznost strokovnih delavcev, delovno oziroma učno obveznost ravnatelja in pomočnika ravnatelja, merila za oblikovanje svetovalne službe, knjižnice, administrativno-računovodske in tehnične službe ter merila za oblikovanje oddelkov in skupin in za vrednotenje materialnih stroškov ter standardov za prostor in opremo. Minister je normative in standarde za izvajanje programa osnovne šole predpisal s Pravilnikom o normativih in standardih za izvajanje programa osnovne šole⁴⁶ (v nadaljevanju: pravilnik o normativih), v njem pa ni predpisanih meril za vrednotenje materialnih stroškov, kar ni v skladu s 84. členom ZOFVI. V revizijskem poročilu o predlogu zaključnega računa za leto 2012 smo od ministrstva zahtevali uskladitev pravilnika o normativih z ZOFVI. Ministrstvo je v odzivnem poročilu navedlo, da bo spremenjen pravilnik pričel veljati do pričetka šolskega leta 2014/2015, vendar v letu 2014 spremembe pravilnika o normativih še niso bile sprejete. Tudi v revizijskem poročilu o predlogu zaključnega računa za leto 2014 smo od ministrstva zahtevali, da prične z izvajanjem aktivnosti za

⁴⁴ CEUVIZ – Centralna evidenca podatkov o udeležencih vzgoje in izobraževanja.

⁴⁵ Št. 024-51/2016/2 z dne 12. 10. 2016.

⁴⁶ Uradni list RS, št. 57/07, 65/08, 99/10, 51/14.

določitev meril za zagotavljanje sredstev za kritje materialnih stroškov osnovnih šol na ustrezni pravni podlagi. Ministrstvo je v odzivnem poročilu navedlo, da je bila imenovana delovna skupina za pripravo Pravilnika o merilih za vrednotenje materialnih stroškov za izvajanje programov osnovne šole in vzgojno-izobraževalnih programov za otroke s posebnimi potrebami v osnovnošolskem izobraževanju (v nadaljevanju: pravilnik) ter da bo osnutek pravilnika pripravljen do 15. 12. 2015, uveljavljen pa s 1. 9. 2016.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je pojasnilo, da je minister dvakrat imenoval delovno skupino za ureditev vrednotenja materialnih stroškov. Prvoimenovana delovna skupina je že pripravila delovni osnutek pravilnika in ga posredovala v medresorsko usklajevanje ter reprezentativnim sindikatom. Ministrstvo za finance in Ministrstvo za javno upravo sta izdala pozitivno mnenje, Služba Vlade Republike Slovenije za zakonodajo pa je predlagala vrsto popravkov in dopolnil. Prav tako so na osnutek pravilnika dali pripombe posamezniki in reprezentativni sindikati. Nova delovna skupina, ki je bila razširjena z dodatnimi člani, je imela vrsto pravnih in vsebinskih pomislekov. Ministrstvo je pripravilo nov osnutek pravilnika, ki ga bo posredovalo v javno obravnavo.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je moralo v odzivnem poročilu predložiti Pravilnik o merilih za vrednotenje materialnih stroškov za izvajanje programov osnovne šole in vzgojno-izobraževalnih programov za otroke s posebnimi potrebami v osnovnošolskem izobraževanju.

8.2.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je v odzivnem poročilu navedlo, da je pripravilo izračune in okvir za obračunavanje materialnih stroškov za program osnovne šole na oddelek in glede na število učencev. Ministrstvo je predložilo osnutek Pravilnika o merilih za vrednotenje materialnih stroškov za izvedbo programa osnovne šole, ki naj bi pričel veljati 1. 9. 2017 in bo podlaga Pravilniku za vrednotenje materialnih stroškov v programih za otroke s posebnimi potrebami. Ministrstvo za izvedbo popravljalnega ukrepa načrtuje pripravo Pravilnika za vrednotenje materialnih stroškov v programih za otroke s posebnimi potrebami, rok za pripravo je šolsko leto 2017/2018.

8.2.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *nežadovoljiv*.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport Pravilnika za vrednotenje materialnih stroškov v programih za otroke s posebnimi potrebami še ni pripravilo. Pripravilo je le osnutek Pravilnika o merilih za vrednotenje materialnih stroškov za izvedbo programa osnovne šole, ki bo podlaga za Pravilnik za vrednotenje materialnih stroškov v programih za otroke s posebnimi potrebami.

8.3 Merila in kriteriji za plačilo ur dodatne strokovne pomoči

8.3.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.4.n revizijskega poročila je navedeno, da ZOFVI v četrtem odstavku 84. člena določa, da normative in standarde za vzgojo in izobraževanje otrok in mladostnikov s posebnimi potrebami, ki

potrebujejo prilagojeno izvajanje programov za predšolske otroke oziroma izobraževalnih programov, prilagojene izobraževalne programe ali posebni program vzgoje in izobraževanja, določi minister v soglasju z ministrom, pristojnim za zdravje. Ministrstvo je za vrednost ure dodatne strokovne pomoči učencem in dijakom s posebnimi potrebami za leto 2015 izdalo šest sklepov⁴⁷ za izvajanje dodatne strokovne pomoči, ne da bi pred tem pridobilo soglasje ministra, pristojnega za zdravje, kar ni v skladu s četrtem odstavkom 84. člena ZOFVI.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je med izvajanjem revizije pripravilo Predlog Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja, iz katerega izhaja črtanje četrtega odstavka 84. člena ZOFVI. Predlog tega zakona je vlada predlagala v sprejem Državnemu zboru Republike Slovenije, ki ga je obravnaval na seji 16. 6. 2016 (druga obravnava).

Pravilnik o normativih v 43.a členu določa, da merila in kriterije za plačilo ur dodatne strokovne pomoči učencem s posebnimi potrebami, namenjene učni pomoči in dodatni strokovni pomoči za učence tujce, določi minister, pristojen za šolstvo. Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je v sklepu za dodatno strokovno pomoč določilo le višino povračila stroškov ene ure dodatne strokovne pomoči ter osnovo za določitev akontacij. Ministrstvo na podlagi seznama učencev oziroma dijakov ter števila ur dodatne strokovne pomoči, ki je bilo določeno z odločbo o usmeritvi, mesečno nakazuje akontativna sredstva, praviloma v višini 80 odstotkov sredstev za izvajanje dodatne strokovne pomoči. Ker ministrstvo v sklepih o dodatni strokovni pomoči ni določilo meril in kriterijev za plačilo ur dodatne strokovne pomoči, je ravnalo v nasprotju s 43.a členom pravilnika o normativih.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je pojasnilo, da je Število ur dodatne strokovne pomoči, ki je določeno z odločbami o usmeritvi, edino merilo za odobritev sredstev za izvedbo ur dodatne strokovne pomoči. Kriterij za plačilo ur dodatne strokovne pomoči pa so dejansko realizirane ure.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je moralo v odzivnem poročilu izkazati, da je pričelo z izvajanjem aktivnosti za določitev meril in kriterijev za plačilo ur dodatne strokovne pomoči.

⁴⁷ Sklep o vrednosti ure dodatne strokovne pomoči učencem in dijakom s posebnimi potrebami za šolsko leto 2014/2015, št. 6035-2/2014/1 z dne 8. 9. 2014, Sklep o prenehanju Sklepa o vrednosti ure dodatne strokovne pomoči učencem in dijakom s posebnimi potrebami za šolsko leto 2014/2015, št. 6035-2/2014/3 z dne 23. 12. 2014, Sklep o vrednosti ure dodatne strokovne pomoči dijakom s posebnimi potrebami za šolsko leto 2014/2015, št. 6035-2/2014/2 z dne 23. 12. 2014, Sklep o merilih in kriterijih za plačilo ur dodatne strokovne pomoči učencem in dijakom s posebnimi potrebami za šolsko leto 2014/2015, št. 6035-2/2014/4 z dne 2. 2. 2015, Sklep o zagotavljanju sredstev ter o merilih in kriterijih za plačilo ur dodatne strokovne pomoči za učence in dijake s posebnimi potrebami za obdobje od 1. 9. 2015 do 30. 11. 2015, št. 6036-285/2015/1 z dne 21. 9. 2015, Sklep o zagotavljanju sredstev ter o merilih in kriterijih za plačilo ur dodatne strokovne pomoči za učence in dijake s posebnimi potrebami za obdobje od 1. 12. 2015 do 24. 6. 2016, št. 6036-285/2015/2 z dne 21. 12. 2015 in Sklepa o financiranju izvajanja dodatne strokovne pomoči pri pouku slovenščine za priseljene učence iz drugih držav za šolsko leto 2014/2015, št. 6034-154/2014 z dne 24. 10. 2014 in št. 6034-154/2014-2 z dne 21. 1. 2015.

8.3.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je v odzivnem poročilu navedlo, da je predlagalo spremembo 43.a člena pravilnika o normativih, in sicer tako, da bo minister določil le vrednost ure. Predlog spremembe pravilnika je posredovalo v medresorsko usklajevanje, vendar je prejelo negativno mnenje Ministrstva za finance. Ministrstvo je navedlo, da so načrtovane tudi bistvene spremembe v Zakonu o osnovni šoli⁴⁸, zato se bo v mnogih elementih spremenil tudi pravilnik o normativih, kjer bo upoštevana tudi ureditev plačil ur za dodano strokovno pomoč. Ministrstvo je predložilo tudi načrt aktivnosti z navedbo časovnega termina in odgovornih oseb za sprejem pravilnika. Spremembe pravilnika naj bi bile v skladu z načrtom aktivnosti uveljavljene do 1. 9. 2017.

8.3.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *nezadovoljiv*.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport v odzivnem poročilu ni izkazalo, da je pričelo z zahtevanim izvajanjem aktivnosti za določitev meril in kriterijev za plačilo ur dodatne strokovne pomoči. Ministrstvo je v odzivnem poročilu navedlo, da je predlagalo spremembo 43.a člena pravilnika o normativih, in sicer tako, da bo minister določil le vrednost ure, vendar je prejelo negativno mnenje Ministrstva za finance. Poleg tega je še navedlo, da so predvidene spremembe v Zakonu o osnovni šoli, zato naj bi se spremenil tudi pravilnik o normativih, kjer bo upoštevana tudi ureditev plačil ur za dodano strokovno pomoč.

8.4 Povračilo stroškov prevoza na delo in z dela javnim uslužbencem v osnovnih šolah

8.4.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.4.o revizijskega poročila je navedeno, da Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport osnovnim šolam zagotavlja tudi sredstva za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela za javne uslužbenke. Višina sredstev, ki jih mesečno prejme posamezna osnovna šola iz tega naslova, se izračuna na podlagi vnosa dni prisotnosti na delu za posameznega javnega uslužbenca v sistem KPIS⁴⁹. Sistem KPIS obseg sredstev, ki jih osnovna šola prejme za posameznega javnega uslužbenca, izračuna tako, da od cene mesečne vozovnice v sorazmernem delu odšteje dneve odsotnosti z dela. Zaradi takšnega načina izračuna ministrstvo osnovnim šolam izplača manj sredstev za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, kot bi jih morale izplačati svojim javnim uslužbencem, saj takšnega načina izračuna zakonodaja ne predvideva⁵⁰.

⁴⁸ Uradni list RS, št. 70/05, 60/06, 81/06, 102/07, 107/10, 87/11, 63/13.

⁴⁹ KPIS – kadrovsko-plačni informacijski sistem.

⁵⁰ Upošteva se zakonodaja s tega področja – predvsem 130. člen Zakona o delovnih razmerjih, Uradni list RS, št. 21/13 (78/13-popr.), anekse h kolektivnim pogodbam, ki določajo povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, ter načelo gospodarnosti iz tretjega odstavka 2. člena ZJF – je dalo usmeritve tudi Ministrstvo za pravosodje in javno upravo (št. 1000-293/2012/8 z dne 26. 11. 2012), iz katerih izhaja, da naj bi proračunski uporabniki javnim uslužbencem v primerih njihove odsotnosti z dela povrnil stroške v višini mesečne vozovnice oziroma v višini seštevka dnevnih vozovnic, če je to za delodajalca ugodneje.

Navedeno ni v skladu s prvim odstavkom 81. člena ZOFVI, ki določa obseg financiranja osnovnih šol in iz katerega izhaja, da se sredstva za javne uslužbenke za plače, prispevke in druge prejemke zagotovijo v obsegu, ki ga določa zakonodaja. V revizijskem poročilu o predlogu zaključnega računa za leto 2014 smo od ministrstva zahtevali, da pripravi načrt aktivnosti za odpravo neustreznih izplačil transferov osnovnim šolam za povračilo stroškov zaposlenim na osnovnih šolah, ki mora temeljiti na pregledu nekaj primerov osnovnih šol. Ministrstvo je predložilo načrt aktivnosti, v katerem je opredelilo aktivnosti, odgovorne osebe in roke za izvedbo aktivnosti, s katerimi naj bi do 1. 9. 2016 razvilo in spremenilo aplikacijo Prevoz in prehrana in s tem način izračuna sredstev prilagodilo predpisom na tem področju. Ministrstvo je izdalo Sklep⁵¹ o imenovanju Komisije za izvedbo pregleda nad dodeljevanjem in porabo sredstev za povračilo stroškov zaposlenim na osnovnih šolah, na podlagi katerega bo komisija izvedla preglede na desetih osnovnih šolah.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je pojasnilo, da je komisija pripravila program pregleda nad dodeljevanjem in porabo sredstev za povračilo stroškov zaposlenim na osnovnih šolah, izvedla pregled na izbranih osnovnih šolah ter pripravila poročilo o izvedenem pregledu. Na tej podlagi je komisija že oblikovala priporočila za nadgradnjo aplikacije Prevoz in prehrana. Predlog za prenovu aplikacije prevoz predvideva trojno funkcijo aplikacije, in sicer zajem podatkov in izračun transferjev; orodje za nadzor nad namensko in gospodarno rabo javnih sredstev; poslovno orodje za osnovne šole, ki bo poenotilo prakse na osnovnih šolah in jim na enostaven in učinkovit način omogočalo določitev povračil stroškov prevoza v skladu s predpisi. Aplikacija prevoz bo vsebovala tudi modul za izpis izjave, ki jo mora vsak zaposleni predložiti delodajalcu ob prvi zaposlitvi oziroma vsakič, ko se spremenijo podatki iz izjave, ter navodila za izpolnjevanje izjave.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je moralo v odzivnem poročilu izkazati, da je prenovilo aplikacijo Prevoz in prehrana.

8.4.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je predložilo okrožnico – Prenovljena aplikacija prevoz⁵², s katero je seznaniло javne zavode s področja osnovnega, srednjega in višjega šolstva z novostmi posodobljene aplikacije.

8.4.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

⁵¹ Št. 024-51/2015/2 z dne 10. 11. 2015.

⁵² Št. 6030-2/2016/1 z dne 26. 8. 2016.

8.5 Nadzor nad izplačili ur dodatne strokovne pomoči in interesnih dejavnosti

8.5.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.4.p revizijskega poročila je navedeno, da je Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport v letu 2015 izdalo Navodilo za izvajanje nadzora nad poslovanjem in namensko porabo sredstev javnih zavodov in agencij iz pristojnosti Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport⁵³ in Program nadzora nad poslovanjem in namensko porabo sredstev javnih zavodov in agencij v letu 2015 (v nadaljevanju: program nadzora), ki določata način in postopek izvajanja nadzora nad poslovanjem in namensko porabo sredstev javnih zavodov in agencij iz njegove pristojnosti. V letu 2015 je ministrstvo izvajalo posamezne aktivnosti, ki se nanašajo na nadzor podatkov, vnesenih v aplikacijo KPIS (preverja in usklajuje razlike med temi podatki), nad obsegom dejavnosti, ki so podlaga za sistemizacijo delovnih mest in financiranje dejavnosti, posebnimi zahtevki šol, ki niso vključeni v sistem KPIS, ter je obveščalo šole o ugotovljenih razlikah ter pripravilo poračun za preveč nakazana sredstva. Ministrstvo pri izplačilu sredstev za dodatno strokovno pomoč in za interesne dejavnosti ni preverjalo, ali so bile ure učne pomoči oziroma interesnih dejavnosti na osnovnih šolah tudi dejansko opravljene. V skladu z 2. točko prvega odstavka 71. člena ZJF mora ministrstvo izvajati nadzor nad poslovanjem pravnih oseb, ki izvajajo javne službe in dejavnosti v javnem interesu, česar pa ministrstvo v celoti ne zagotavlja.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je pojasnilo, da je na tako velikem segmentu zavodov (to je 568), ki so vključeni v področje osnovnošolskega izobraževanja, izvedlo vse aktivnosti, ki so bile določene po programu nadzora. Za podrobnejši pregled nad tem, ali so bile interesne dejavnosti in dodatna strokovna pomoč na osnovnih šolah opravljene, pa ministrstvo nima zadostnih kadrovskih virov. Ministrstvo se zaveda tveganja nenamenske porabe javnih sredstev in v okviru danih možnosti išče rešitve za njegovo obvladovanje. Hkrati s prenovo aplikacije prevoz se bo izvedla tudi prenova aplikacije KPIS z novim modulom, ki bo zagotovil enostavnejši in podrobnejši vnos podatkov o odsotnostih zaposlenih. S primerjavo odsotnosti v aplikaciji KPIS z Rekapitulacijo obračuna plač za posamezno šolo in mesec bo omogočen večji nadzor nad vnosi tistih oblik odsotnosti, ki se delno ali v celoti financirajo iz drugih virov javnega financiranja.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je moralo v odzivnem poročilu izkazati, da je pričelo z izvajanjem aktivnosti glede izplačila ur dodatne strokovne pomoči in interesnih dejavnosti.

8.5.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je predložilo Uporabniška navodila za spletno aplikacijo Učenci in dijaki s posebnimi potrebami. Z aplikacijo Učenci in dijaki s posebnimi potrebami bo ministrstvo zbiralo podatke šol, ki se bodo usklajevali s podatki Zavoda Republike Slovenije za šolstvo o izdanih odločbah. V odzivnem poročilu je ministrstvo še navedlo, da je naročilo izvedbo nacionalne evalvacijske študije Evalvacija različnih oblik dodatne strokovne pomoči, ki je otrokom dodeljena v skladu z Zakonom o usmerjanju otrok s posebnimi potrebami⁵⁴.

⁵³ Št. 024-48/2014/27 z dne 8. 10. 2015.

⁵⁴ Uradni list RS, št. 3/07-UPB, 58/11.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport v šolskem letu 2016/2017 načrtuje, da bo na vzorcu desetih šol pripravilo analizo o tem, kako šole beležijo ure učne pomoči v šolski dokumentaciji, ter pripravilo posebne aplikacije, prek katerih bodo šole trimesečno poročale o realizaciji interesnih dejavnosti. Za izvedbo teh aktivnosti je določilo rok izvedbe in odgovorno osebo.

8.5.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

8.6 Nordijski center Planica in izgradnja Centra FAIR

8.6.1 Opis nepravilnosti

V točki 3.3.4.x revizijskega poročila je navedeno, da je Ministrstvo za šolstvo in šport na podlagi neposredne potrditve operacije v okviru Operativnega programa krepitve regionalnih razvojnih potencialov 2007–2013 za projekt Nordijski center Planica – II. faza, Center za smučarske teke⁵⁵ 22. 8. 2012 sklenilo pogodbo⁵⁶ z Zavodom za šport Planica v vrednosti 18.263.078 evrov. S pogodbo je bilo določeno, da mora Zavod za šport Planica ob vsakem odstopanju od predvidene vrednosti posameznih upravičenih stroškov obvestiti ministrstvo. Pri preseganju vrednosti posamezne vrste stroškov za več kot 10 odstotkov pa je treba skleniti aneks k osnovni pogodbi, pri čemer skupna vrednost pogodbe ne sme presegati zneska sofinanciranja, opredeljenega v pogodbi. Ministrstvo je bilo 15. 12. 2015, torej le šest dni pred izstavitvijo zadnjega zahtevka, seznanjeno, da so posamezni stroški večji od načrtovanih⁵⁷. V tem primeru so stroški že nastali in nanje ni bilo več mogoče vplivati. Ker je ministrstvo opustilo nadzor nad izvajanjem projekta, je omogočilo, da so bili nekateri stroški večji od predvidenih. Ministrstvo se tako do upravičenosti njihovega povečanja ni moglo opredeliti. S tem je ravnalo v nasprotju s pogodbenimi določili in 3. točko prvega odstavka 71. člena ZJF, ki določa, da pristojna ministrstva izvajajo nadzor nad izvajanjem odobrenih programov pravnih oseb.

V točki 3.3.4.y revizijskega poročila je navedeno, da je Ministrstvo za šolstvo in šport na podlagi neposredne potrditve operacije v okviru Operativnega programa krepitve regionalnih razvojnih potencialov 2007–2013 za projekt Nordijski center Planica – I. faza, Center za smučarske skoke in polete v letu 2011 sklenilo pogodbo⁵⁸ z Zavodom za šport Planica v vrednosti 24.300.611 evrov.

⁵⁵ Dodelitev sredstev za projekt je potrdilo Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo kot organ upravljanja z odločbo št. ESRR OP RR/3/3/5-TC Planica/0, št. 4300-155/2011/11 z dne 9. 7. 2012.

⁵⁶ Št. 3330-12/299000, aneks št. 1 z dne 8. 8. 2013, aneks št. 2 z dne 7. 11. 2013, aneks št. 3 z dne 22. 4. 2015 in aneks št. 4 z dne 26. 11. 2015.

⁵⁷ Dejanski upravičeni stroški informiranja in obveščanja za 27,3 odstotka (dejanski stroški v znesku 47.319 evrov, načrtovani stroški v znesku 37.168 evrov) večji od njihove predvidene vrednosti.

⁵⁸ Št. 3311-11-069001 z dne 24. 3. 2011, aneks št. 1 z dne 20. 1. 2012, aneks št. 2 z dne 8. 8. 2013, aneks št. 3 z dne 7. 11. 2013, aneks št. 4 z dne 16. 7. 2014 in aneks št. 5 z dne 20. 4. 2015.

Ugotovili smo, da je bilo pri izvajanju operacije s pogodbo določeno, da mora Zavod za šport Planica:

- o morebitnih težavah pri izvajanju določil pogodbe obvestiti ministrstvo najkasneje v sedmih dneh od njihovega nastanka oziroma takoj, ko izve za ovire, ki bi vplivale na izvedbo operacije, če za te ovire izve po preteku tega roka; s pogodbo je bilo prav tako določeno, da bo ministrstvo, če bo ugotovilo nenamensko porabo sredstev, vsebinsko, časovno, finančno nerealizacijo operacije oziroma druge kršitve pogodbe, pozvalo upravičenca, da v določenem roku odpravi ugotovljeno kršitev; s pogodbo je bil predviden zaključek del 15. 8. 2013, rok za izstavitev zadnjega zahtevka za izplačilo pa je bil 15. 10. 2013; z vsemi petimi aneksi, ki so bili sklenjeni k pogodbi, je bila spremenjena dinamika izvajanja in financiranja operacije, obdobje upravičenih izdatkov je bilo podaljšano do 31. 12. 2015, rok za izstavitev zadnjega zahtevka je bil podaljšán do 15. 10. 2015 in predviden zaključek del do 31. 8. 2015; Zavod za šport Planica ministrstva ni pravočasno obveščal o časovnih in finančnih težavah pri izvajanju določil pogodbe, ministrstvo pa izvajanja odobrene operacije ni ustrezno nadzorovalo, saj ni pravočasno ugotovilo časovnega zamika pri realizaciji pogodbe;
- ob vsakem odstopanju od predvidene vrednosti posameznih upravičenih stroškov obvestiti ministrstvo; pri preseganju vrednosti posamezne vrste stroškov za več kot 10 odstotkov pa je treba skleniti aneks k pogodbi, pri čemer skupna vrednost pogodbe ne sme presegati zneska sofinanciranja, opredeljenega v pogodbi; iz zadnjega zahtevka⁵⁹ izhaja, da so bili posamezni dejanski upravičeni stroški večji od načrtovanih⁶⁰, o čemer pa ministrstvo ni bilo seznanjeno pred izstavitvijo zahtevka; stroški so že nastali in na njihov nastanek ni bilo več mogoče vplivati, ker je ministrstvo opustilo nadzor nad izvajanjem projekta, je omogočilo, da so bili nekateri stroški večji od predvidenih; ministrstvo se tako do upravičenosti njihovega povečanja ni moglo opredeliti; ministrstvo je pojasnilo, da Aneks zaradi preseganja posamezne vrste stroškov ni bil sklenjen, celotna vrednost investicije pa se ni spremenila in ni presegla odobrene vrednosti. Spremembe tudi niso vplivale na zastavljene in z odločbo potrjene cilje operacije.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je ravnalo v nasprotju s pogodbenimi določili in 3. točko prvega odstavka 71. člena ZJF, ki določa, da pristojna ministrstva izvajajo nadzor nad izvajanjem odobrenih programov pravnih oseb.

V točki 3.3.4.z revizijskega poročila je navedeno, da Zakon o ratifikaciji Konvencije o izgradnji in delovanju Centra za raziskave z antiprotoni in ioni v Evropi in Sklepne listine konference pooblaščenec za ustanovitev Centra za raziskave z antiprotoni in ioni v Evropi⁶¹ (MKIDCRA, v nadaljevanju: zakon o ratifikaciji konvencije) v drugem odstavku 6. člena določa, da se Republika Slovenija ob podpisu te konvencije za plačilo stroškov izgradnje zavezuje prispevati v denarju in/ali v obliki stvarnega vložka 12 milijonov evrov⁶². Ministrstvo je z izvajalcem Tehnodrom, d. o. o., Ljubljana (v nadaljevanju:

⁵⁹ Št. 136 z dne 15. 12. 2015.

⁶⁰ Dejanski upravičeni stroški gradnje oziroma nakupa objektov so bili večji za 12,2 odstotka (dejanski stroški v znesku 20.021.861 evrov, načrtovani stroški v znesku 17.847.525 evrov), stroški za izdelavo projektne dokumentacije za 34,6 odstotka (dejanski stroški v znesku 658.592 evrov, načrtovani stroški v znesku 489.446 evrov) ter stroški študij, raziskav, analiz in svetovanj za 29,7 odstotka (dejanski stroški v znesku 104.475 evrov, načrtovani stroški v znesku 80.554 evrov).

⁶¹ Uradni list RS – Mednarodne pogodbe, št. 6/11.

⁶² Znesek se nanaša na cene iz januarja 2005 in ne vključuje DDV.

Tehnodrom) sklenilo pogodbo⁶³ o stvarnem prispevku za izgradnjo Centra FAIR⁶⁴ in aneks k pogodbi⁶⁵ v znesku 17.659.242 evrov brez DDV. Način določitve pogodbene vrednosti ob podpisu pogodbe v zakonu o ratifikaciji konvencije ni določen. Ministrstvo je kot orodje za simulacijo izračuna vrednosti pogodbe uporabilo orodje, ki so ga pripravili na Inštitutu za ekonomska raziskovanja⁶⁶, in upoštevalo indeks⁶⁷, ki ga uporablja FAIR GmbH (v nadaljevanju: FAIR) za matematično revalorizacijo prispevka partnerskih držav v denarju.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je določilo pogodbeno vrednost v znesku 17.659.242 evrov brez DDV, kar je za 2.123.866 evrov več, kot je izračunal Inštitut za ekonomska raziskovanja, oziroma za 2.491.241 evrov več, kot bi znašal izračun samo ob upoštevanju indeksa inflacije, ki ga upošteva FAIR. Ministrstvo je s tem, ko je določilo vrednost pogodbe nad 15.168.001 evro, ravnalo v nasprotju s 6. členom zakona o ratifikaciji konvencije v povezavi z enajstim odstavkom 2. člena ZJF, ki določa, da lahko neposredni uporabniki prevzemajo obveznosti in izplačujejo sredstva proračuna v breme proračuna tekočega leta samo za namen ter do višine, ki sta določena s proračunom, in če so za to izpolnjeni vsi z ustavo, zakoni in drugimi predpisi določeni pogoji, če s tem zakonom ni drugače določeno.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je pojasnilo, da je pri določitvi pogodbene vrednosti uporabilo orodje, ki so ga pripravili na Inštitutu za ekonomska raziskovanja, in indeks, ki ga uporablja FAIR za matematično revalorizacijo prispevka partnerskih držav v denarju. Vrednost pogodbe je bila določena na podlagi matematične revalorizacije prevzetih obveznosti Republike Slovenije iz zakona o ratifikaciji konvencije in rezultata tripartitnih pogajanj med pogodbenimi partnerji o tem, kako uskladiti prvotno predvidene tehnične specifikacije z možnostmi njihovega dejanskega razvoja v realnem času in s finančnimi zmožnostmi ministrstva.

Izvajalec je Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport predložil pet bančnih garancij za dobro in pravočasno izvedbo pogodbenih obveznosti, veljavnih v letu 2015, ki sta jih izdali banki Hypo Alpe-Adria-Bank, d. d., Ljubljana⁶⁸ (v nadaljevanju: Hypo Alpe-Adria-Bank) in Sberbank, d. d., Ljubljana⁶⁹ (v nadaljevanju: Sberbank). Pogodba v prvem odstavku 6. člena določa, da mora izvajalec v 15 dneh po podpisu pogodbe izročiti brezpogojno garancijo banke za kvalitetno in pravočasno izvedbo pogodbenih obveznosti v višini 10 odstotkov pogodbene vrednosti za leto 2014 ter najkasneje v 15 dneh

⁶³ Priloga 4 k pogodbi z dne 11. 11. 2015 v vrednosti 12.005.700 evrov po cenah iz leta 2005.

⁶⁴ Angl.: *Facility for Antiproton and Ion Research in Europe*.

⁶⁵ Aneks z dne 6. 7. 2015.

⁶⁶ Ministrstvo je od Inštituta za ekonomska raziskovanja pridobilo ovrednotenje finančnih vložkov države v projekt FAIR, iz katerega izhaja, da je na podlagi revalorizacijskih količnikov, ki jih je določil konzorcij v letu 2014, ko je bila podpisana pogodba, predvidena obveznost Republike Slovenije 15.535.376 evrov.

⁶⁷ Ob upoštevanju indeksa inflacije (1,2634), ki ga upošteva FAIR, bi bila v letu 2014 vrednost denarne obveznosti Republike Slovenije 15.168.001 evrov. Podatke o indeksih, ki jih uporablja FAIR, nam je posredovalo Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport.

⁶⁸ Bančna garancija št. 4373/15 z dne 15. 7. 2015 v vrednosti 67.555 evrov in št. 4425/15 z dne 29. 10. 2015 v vrednosti 50.104 evre. V veljavi pa je ostala tudi bančna garancija št. 4278/14 z dne 18. 11. 2014 v vrednosti 45.956 evrov.

⁶⁹ Bančna garancija št. 240-58-584777 z dne 6. 11. 2014 v vrednosti 56.084 evrov, aneks št. 1 h garanciji št. 240-58-584777 z dne 16. 7. 2015 v vrednosti 82.445 evrov in aneks št. 2 z dne 28. 10. 2015 v vrednosti 134.380 evrov.

po sklenitvi aneksa dostaviti novo bančno garancijo v višini 10 odstotkov pogodbene vrednosti za leto, za katero se dopolnitev sklepa, z veljavnostjo enega leta od prenehanja veljavnosti prejšnje. Predložene bančne garancije v 15 dneh po sklenitvi aneksa niso bile predložene v ustrezni višini⁷⁰ in z ustrezno veljavnostjo⁷¹, kar ni v skladu s prvim odstavkom 6. člena pogodbe. Ministrstvo je 28. 10. in 29. 10. 2015 pridobilo dve bančni garanciji, s katerima se je zagotovila ustrezna višina, še vedno pa ni bila ustrezna ročnost predloženih bančnih garancij.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je z izvajalcem Tehnodrom sklenilo aneks k pogodbi o stvarnem prispevku za izgradnjo Centra FAIR⁷² v znesku 21.480.942 evrov. Ministrstvo je obrazec FEP v znesku 3.540.804 evre potrdilo 20. 7. 2015, kar je devet dni prepozno. Navedeno ravnanje ni bilo v skladu s 145. členom in 153. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije⁷³, ki določata, da morajo neposredni uporabniki o prevzetih obveznostih v breme proračuna obveščati Ministrstvo za finance tako, da se prevzete obveznosti evidentirajo v enotno bazo preodbremenitev s potrditvijo obrazca FEP v petih dneh po sklenitvi pogodbe.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je moralo v odzivnem poročilu izkazati, da je analiziralo razloge, ki so privedli do nepravilnosti, in izvedlo ustrezne ukrepe, ki bodo preprečevali tovrstne nepravilnosti, ter navesti sklepe, analize in ukrepe, ki jih je oziroma jih še bo izvedlo.

8.6.2 Izkazani popravljalni ukrep

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je izvedlo analizo vzrokov za nepravilnosti, iz katere izhaja:

- glede neposredne potrditve operacije za projekt Nordijski center Planica II. faza, Center za smučarske teke, za postavko, ki se nanaša na informiranje javnosti, je ministrstvo navedlo, da bi moral biti sklenjen aneks k pogodbi; ministrstvo je bilo o stroških lahko obveščeno šele pri izdaji končnih računov, zato časovno ni bilo mogoče izvesti postopka potrditve spremembe operacije in sklenitvi aneksa k pogodbi; ministrstvo je bilo o stanju sproti obveščeno s predpisanimi poročili in drugimi oblikami, vendar je dokumentacija o tem pomanjkljiva;
- glede neposredne potrditve operacije za projekt Nordijski center Planica I. faza, Center za smučarske skoke in polete je ministrstvo navedlo, da bi moral biti sklenjen aneks k pogodbi za spremembo stroškov, ki se nanašajo na postavko strojev, naprav in opreme, izdelave projektne dokumentacije, študij, raziskav, analiz ter svetovanja; ministrstvo je bilo o stanju sproti obveščeno s predpisanimi poročili in drugimi oblikami, vendar je dokumentacija o tem pomanjkljiva;

⁷⁰ Pogodbena vrednost je za leto 2015 znašala 2.520.402 evra (z vključenim DDV). Zavarovalna vsota pa je na podlagi bančnih garancij z dne 18. 11. 2014, 15. 7. in 16. 7. 2015 znašala 195.956 evrov, kar je 7,8 odstotka pogodbene vrednosti za leto 2015.

⁷¹ Bančna garancija Sberbank za leto 2014, št. 240-58-584777 z dne 6. 11. 2014 je veljala do 20. 11. 2015, aneks št. 1 z dne 16. 7. 2015 k bančni garanciji z veljavo do 9. 7. 2016, in aneks št. 2 z dne 28. 10. 2015 k bančni garanciji z veljavo do 30. 10. 2016. Bančna garancija Hypo Alpe-Adria-Bank za leto 2014, št. 4278/14 z dne 18. 11. 2014 je veljala do 20. 12. 2015, bančna garancija št. 4373/15 z dne 15. 7. 2015 z veljavo do 9. 7. 2016 in bančna garancija št. 4425/15 z dne 29. 10. 2015 z veljavo do 30. 10. 2016.

⁷² Aneks z dne 6. 7. 2015.

⁷³ Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 3/13.

- glede določitve pogodbene vrednosti o stvarnem prispevku za izgradnjo Centra FAIR je ministrstvo navedlo, da gre za prvi in enkraten primer tovrstnega akta v okviru ministrstva, zato si pri pripravi ni bilo mogoče pomagati s preteklimi dobrimi praksami in s splošnimi okviri za pripravo pogodb; pogodba za FAIR ne predstavlja sistemskega problema, verjetnost za ponovno sklenitev podobne pogodbe na področju v pristojnosti ministrstva je majhna; končni znesek pogodbe bi lahko bil bolj utemeljen in dokumentiran, vendar obstaja velika verjetnost, da to na višino zneska ne bi imelo bistvenega vpliva; ministrstvo bo v primeru podobnega posla v prihodnosti upoštevalo izkušnje, pridobljene pri tem projektu;
- glede bančnih garancij je ministrstvo navedlo, da je do odstopanja glede ročnosti garanciji najverjetneje prišlo, ker ob sklenitvi dopolnitve pogodbe še ni bila znana končna pogodbena vrednost za leto 2015; bančne garancije ob prejemu v finančni službi preveri tudi pristojni finančni delavec;
- glede potrditve obrazcev FEP je ministrstvo navedlo, da je nepravčasno evidentiranje posledica odsotnosti uslužbencev in pomanjkljiv prenos informacij uslužbencem, ki jih nadomeščajo.

Na podlagi izvedenih analiz je Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport izvedlo naslednje ukrepe:

- ministrica je izdala Opozorilo skrbnikom pogodb⁷⁴, v katerem je opredeljeno imenovanje, odgovornosti in naloge skrbnikov pogodb;
- garancije ob prejemu v finančni službi preveri še pristojni finančni delavec;
- finančna služba ob prejemu podpisane pogodbe ali drugega dokumenta, za katerega je treba pripraviti predobremenitev, na izvod zabeleži datum prejema pogodbe; če jo skrbnik pogodbe dostavi v finančno službo prepozno, ga finančna služba po e-pošti na to opozori; določba bo vključena v nov Pravilnik o finančnem poslovanju ministrstva;
- sprejet bo nov Pravilnik o finančnem poslovanju ministrstva, ki bo določal ravnanje finančne službe v zvezi s predobremenitvami in podpisovanjem dokumentov; nov pravilnik naj bi bil sprejet do 31. 3. 2017.

8.6.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

⁷⁴ Št. 060-230/2015/43 z dne 13. 10. 2016.

9. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivna poročila, ki so jih na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o predlogu zaključnega računa proračuna Republike Slovenije za leto 2015 izdelali Ministrstvo za finance, Ministrstvo za finance – Finančna uprava Republike Slovenije, Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo, Ministrstvo za infrastrukturo, Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, Ministrstvo za javno upravo in Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport. Ocenili smo, da so odzivna poročila, ki so jih s podpisom in pečatom oziroma z varnim elektronskim podpisom potrdili mag. Mateja Vraničar Erman, ministrica za finance, Zdravko Počivalšek, minister za gospodarski razvoj in tehnologijo, dr. Peter Gašperšič, minister za infrastrukturo, dr. Anja Kopač Mrak, ministrica za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, Boris Koprivnikar, minister za javno upravo, in dr. Maja Makovec Brenčič, ministrica za izobraževanje, znanost in šport, verodostojna.

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepov in dokumentacije. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

S popravljivimi ukrepi, ki so jih Ministrstvo za finance, Ministrstvo za finance – Finančna uprava Republike Slovenije, Ministrstvo za infrastrukturo, Ministrstvo za javno upravo in Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport izkazali glede:

- ureditve razmerij med Republiko Slovenijo in Skladom Republike Slovenije za nasledstvo, javnim skladom,
- usklajenosti podatkov za pripravo poročil o razčlenitvi dajatev in podatkov davčnega knjigovodstva,
- protikorupcijske klavzule,
- javnega naročila za spodbujanje razvoja nevladnih organizacij in civilnega dialoga za obdobje 2014–2015,
- nadzora nad poslovanjem javnih zavodov s področja srednjega in višjega šolstva,
- povračila stroškov prevoza na delo in z dela javnim uslužbencem v osnovnih šolah,
- nadzora nad izplačili ur dodatne strokovne pomoči in interesnih dejavnosti,
- Nordijskega centra Planica in izgradnje Centra FAIR,

so bili začeti postopki, ki so ali bodo zagotovili, da bodo odpravljene nepravilnosti, ugotovljene v revizijskem poročilu.

Ocenjujemo, da so popravljalni ukrepi, ki so jih sprejeli Ministrstvo za finance, Ministrstvo za finance – Finančna uprava Republike Slovenije, Ministrstvo za infrastrukturo, Ministrstvo za javno upravo in Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport, opisani v točkah 2.1, 3.1, 5.1, 7.1, 8.1, 8.4, 8.5 in 8.6, *zadovoljivi*.

Ocenjujemo, da je izkazani popravljani ukrep Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo, ki se nanaša na blagovne rezerve, opisan v točki 4.1, *delno zadovoljiv*.

Ocenjujemo, da je izkazani popravljani ukrep Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, ki se nanaša na pripravo načrta aktivnosti za sistematično izvajanje nadzora nad centri za socialno delo z navedbo rokov za izvajanje aktivnosti in oseb, ki bodo nadzor izvajale, opisan v točki 6.1, *delno zadovoljiv*.

Ocenjujemo, da je izkazani popravljani ukrep Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport, ki se nanaša na pripravo Pravilnika o merilih za vrednotenje materialnih stroškov za izvajanje programov osnovne šole in vzgojno-izobraževalnih programov za otroke s posebnimi potrebami v osnovnošolskem izobraževanju, opisan v točki 8.2, *nezadovoljiv*.

Ocenjujemo, da je izkazani popravljani ukrep Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport, ki se nanaša na pričetek izvajanja aktivnosti za določitev meril in kriterijev za plačilo ur dodatne strokovne pomoči, opisan v točki 8.3, *nezadovoljiv*.

10. OVREDNOTENJE NEZADOVOLJIVO ODPRAVLJENIH

NEPRAVILNOSTI

10.1 Ovrednotenje nezadovoljivo odpravljene nepravilnosti Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo

Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo ni izkazalo zadovoljivih popravljivih ukrepov, ki se nanašajo na neizdana soglasja k naročilnicam in pravilnost višine izplačila zahtevka, saj ni izvedlo ustreznih ukrepov, ki bodo preprečevali tovrstne nepravilnosti, prav tako ni navedlo sklepov, analiz in ukrepov, ki jih je oziroma jih še bo izvedlo.

Nepravilnost, ki ni bila zadovoljivo odpravljena, ne presega pomembnosti, ki je bila upoštevana v reviziji.

10.2 Ovrednotenje nezadovoljivo odpravljene nepravilnosti Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti ni v celoti izkazalo zadovoljivih popravljivih ukrepov, ki se nanašajo na pripravo načrta aktivnosti za sistematično izvajanje nadzora nad centri za socialno delo z navedbo rokov za izvajanje aktivnosti in oseb, ki bodo nadzor izvajale. Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti je predložilo raziskavo Vzpostavitev sistema nadzora nad delom v centih za socialno delo, ki pa ne vsebuje zahtevane navedbe rokov za izvajanje aktivnosti in oseb, ki bodo nadzor izvajale.

Nepravilnost, ki ni bila zadovoljivo odpravljena, ne presega pomembnosti, ki je bila upoštevana v reviziji.

10.3 Ovrednotenje nezadovoljivo odpravljene nepravilnosti Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport ni izkazalo zadovoljivih popravljivih ukrepov, ki se nanašajo na pripravo Pravilnika o merilih za vrednotenje materialnih stroškov za izvajanje programov osnovne šole in vzgojno-izobraževalnih programov za otroke s posebnimi potrebami v osnovnošolskem izobraževanju. Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport ni pripravilo Pravilnika za vrednotenje materialnih stroškov v programih za otroke s posebnimi potrebami.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport tudi ni izkazalo zadovoljivih popravljalnih ukrepov, ki se nanašajo na pričetek izvajanja aktivnosti za določitev meril in kriterijev za plačilo ur dodatne strokovne pomoči. Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport ni izkazalo, da je pričelo z izvajanjem aktivnosti za določitev meril in kriterijev za plačilo ur dodatne strokovne pomoči.

Nepravilnosti, ki nista bili zadovoljivo odpravljeni, ne presegata pomembnosti, ki je bila upoštevana v reviziji.

10.4 Skupno ovrednotenje nezadovoljivo odpravljenih nepravilnosti

Nepravilnosti, ki niso bile zadovoljivo odpravljene, ne presegajo pomembnosti, ki je bila upoštevana v reviziji.

11. SKLEP O KRŠITVI OBVEZNOSTI DOBREGA POSLOVANJA

Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo, Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti in Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport v odzivnem poročilu *niso izkazali zadovoljivih popravljivih ukrepov* za odpravo nepravilnosti, opisanih v točkah 4.1, 6.1, 8.2 in 8.3.

S tem so v skladu z določbami petega odstavka 29. člena Zakona o računskem sodišču⁷⁵ in prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije⁷⁶ kršili obveznost dobrega poslovanja.

Tomaž Vesel,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Ministrstvu za finance;
2. Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo;
3. Ministrstvu za infrastrukturo;
4. Ministrstvu za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti;
5. Ministrstvu za javno upravo;
6. Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport;
7. Državnemu zboru Republike Slovenije;
8. arhivu.

⁷⁵ Uradni list RS, št. 11/01, 109/12.

⁷⁶ Uradni list RS, št. 91/01.

*Bdimo nad potmi
javnega denarja*

Računsko sodišče Republike Slovenije
The Court of Audit of the Republic of Slovenia
Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija
tel.: +386 (0) 1 478 58 00
fax: +386 (0) 1 478 58 91
sloaud@rs-rs.si
www.rs-rs.si