



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANČE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

ZAPISNIK

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

pri Domu Antona Skale Maribor

Številka: 06102-55/2016/6

Ljubljana, 10.11.2016



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANČE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

Fajfarjeva 33, 1502 Ljubljana

T: 01 369 69 00

F: 01 369 69 14

E: mf.unp@mf-rs.si

www.unp.gov.si

Številka: 06102-55/2016/6

Datum: 10.11.2016

ZAPISNIK

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

pri Domu Antona Skale Maribor

Inšpeksijski 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 in z 8. točko 76. člena Zakona o splošnem upravnem postopku.

Inšpeksijski pregled je opravil Miran Grajzar, inšpektor višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpeksijski nadzor št. 06102-55/2016/4 z dne 13.10.2016.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v obdobjih 19.10. - 21.10.2016 in 24.10. - 25.10.2016 v prostorih Doma Antona Skale Maribor, Majcigerjeva 37, 2000 Maribor, ter v obdobju 26.10. - 28.10.2016 na sedežu UNP.

Podatke so posredovali delavci Doma Antona Skale Maribor:

- Beti Škofič - računovodkinja/poslovna tajnica;
- Nataša Premzl - ekonom.

UVOD

Dom Antona Skale Maribor vodi ravnateljica dr. Marica Horvat (od 1. septembra 2011 dalje), pred tem pa ga je od 1.9.2010 do 31.8.2011 vodila v.d. ravnatelja Darja Krstić Podgorelec.

Dom Antona Skale Maribor je javni vzgojno-izobraževalni zavod, ustanovljen za domsko varstvo ter vzgojo in izobraževanje oseb s posebnimi potrebami.

Dom Antona Skale Maribor je iz državnega proračuna za leto 2015 dobil prihodke v višini 552.091 €, v letu 2016 do 24.10.2016 pa 346.101 €.

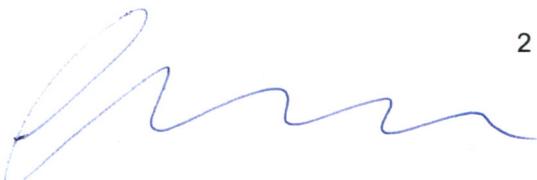
Predmet pregleda

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna v letu 2016 ter nadzor v zvezi s prijavama z dne 3.6.2016 in 27.9.2016.

Področna zakonodaja

- Zakon o izvrševanju proračunov za leti 2016 in 2017 (U.I. RS, št. 96/2015 in 46/2016);
- Zakon o izvrševanju proračunov za leti 2014 in 2015 (U.I. RS, št. 101/13 in nad.);
- Zakon o uravnoteženju javnih financ (U.I. RS, št. 40/12 - v nadaljevanju ZUJF);
- Zakon o državni upravi (U.I. RS, št. 113/05 - uradno prečiščeno besedilo, 89/07 - odl. US, 126/07 – ZUP-E, 48/09, 8/10 - ZUP-G, 8/12 – ZVRS-F, 21/12, 47/13, 12/14, 90/14 in 51/16);
- Zakon o javnih uslužbencih (U.I. RS, št. 63/07 – uradno prečiščeno besedilo, 65/08, 69/08 - ZTFI-A, 69/08 - ZZavar - E in 40/12 - ZUJF);
- Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (U.I. RS, št. 108/09 - UPB, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 27/12 - odl. US, 40/12 - ZUJF, 46/13, 25/14 - ZFU, 50/14, 95/14 - ZUPPJS15 in 82/15);
Zakon o zavodih (U.I. RS, št. 12/91);
- Zakon o računovodstvu (U.I. RS, št. 23/99, 30/02, 114/06);
- Pravilnik o postopkih za izvrševanja proračuna RS (U.I. RS, št. 50/07, 61/08, 99/2009, 3/2013);
- Pravilnik o računovodstvu Doma Antona Skale Maribor z dne 19.12.2012;
- Navodila o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (U.I. RS, št. 91/2000, 122/2000).

I. Opis dejanskega stanja in ugotovitve ter ukrepi



1. Plačilo šolnine, nakup službenega avtomobila

Iz »Sporočila o prometu in stanju na podračunu Doma Antona Skale Maribor« z dne 8.10.2010 Uprave Republike Slovenije za javna plačila, Območne enote Slovenska Bistrica izhaja, da je Dom Antona Skale Maribor plačal Univerzi v Ljubljani, Fakulteti za socialno delo 603 € za šolnino. V.d. ravnatelja Darja Krstić Podgorelec je dne 1.10.2010 podpisala izjavu, da bo Dom Antona Skale Maribor kot plačnik šolnine v roku 7 dni poravnal šolnino v znesku 603 € za Darjo Krstić Podgorelec, izredno študentko 4. letnika univerzitetnega študija diferencialnega programa na Fakulteti za socialno delo. Račun Univerze v Ljubljani, Fakultete za socialno delo v višini 603 € z dne 8.10.2010, naslovljen na Dom Antona Skale Maribor za diferencialni program za Darjo Krstić Podgorelec, je odobrila oziroma potrdila izplačilo s svojim podpisom v.d. ravnatelja Darja Krstić Podgorelec. S tem je zlorabila svoj status, to je v.d. ravnatelja. V 33. členu Pravilnika o računovodstvu je med drugim določeno, da je za kontrolo knjigovodskih listin, ki so osnova za nastanek poslovne spremembe oziroma imajo za posledico materialne in finančne obveznosti zavoda, ter knjigovodskih listin, ki so osnova za knjiženje, pooblaščen tudi ravnatelj. V 34. členu Pravilnika o računovodstvu je določeno, da pooblaščeni delavec za kontrolo knjigovodskih listin s svojim podpisom potrdi ustreznost, pravilnost, točnost in zakonitost knjigovodske listine kot dokumenta, ki dokazuje poslovno spremembo.

Takratna v.d. ravnatelja je s podpisom računa za šolnino za sebe in ob dejstvu, da za izobraževanje z zavodom oziroma svetom zavoda ni imela podpisane pogodbe o izobraževanju, s tem zlorabila položaj kot v.d. ravnatelja in si s tem pridobila nepremožensko korist v višini plačane šolnine v znesku 603 €. Plačilo njenega izobraževanja tudi ni bilo predvideno v finančnem načrtu Doma Antona Skale Maribor za leto 2010. Finančni načrt pri posrednem proračunskem uporabniku mora namreč zajemati vse predvidene prejemke in izdatke posrednega uporabnika, ki bodo plačani v korist in breme posrednega uporabnika v prihodnjem koledarskem letu (6. člen Navodila o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov).

V 54. členu Kolektivne pogodbe za dejavnost vzgoje in izobraževanja je v 1. odstavku določeno, da imajo delavci pravico do izobraževanja za pridobitev javno veljavne izobrazbe v svojem interesu ali v interesu zavoda, zavod pa ima pravico delavce napotiti na takšno izobraževanje. V 3. odstavku 54. člena pa je določeno, da delavec, ki se za pridobitev javno veljavne izobrazbe izobražuje v interesu zavoda, in delavec, ki je na tako izobraževanje napoten, sklene z zavodom pogodbo, s katero se uredijo medsebojne pravice in obveznosti, torej tudi kdo je plačnik šolnine. Po pregledu personalne mape je proračunski inšpektor ugotovil, da v personalni mapi Darje Krstić Podgorelec ni pogodbe o njenem izobraževanju. Njeno izobraževanje tudi ni bilo predvideno v letnem delovnem načrtu za šolsko leto 2010/2011, ki je bil sprejet na 12. seji Sveta Doma Antona Skale Maribor dne 29. septembra 2010 ob 17. uri v zbornici Doma Antona Skale Maribor. Vir sredstev za plačilo šolnine je bil konto

zdravstvene storitve, kar je razvidno iz izpisa kartice konta 4613000 - ZDRAVSTVENE STORITVE za leto 2010.

Proračunski inšpektor je ugotovil, da je takratna v.d. ravnatelja Darja Krstić Podgorelec prekoračila svoja pooblastila s tem, da je za sebe 8.10.2010 odgovorni osebi naložila izplačilo šolnine po računu Univerze v Ljubljani, Fakultete za socialno delo v znesku 603 € iz sredstev Doma Antona Skale Maribor, čeprav s svetom zavoda ni imela sklenjene pogodbe o izobraževanju in njeno izobraževanje ni bilo predvideno v letnem delovnem načrtu Doma Antona Skale Maribor za šolsko leto 2010/2011.

Avtohiša Kolmanič & Co. d.o.o., Maribor je dne 24.8.2011 Domu Antona Skale Maribor izdala račun v višini 14.300 € za osebni avto Chevrolet Orlando LS PLUS 1.8. Iz predložene dokumentacije izhaja, da je Dom Antona Skale Maribor pred nabavo osebnega avtomobila pridobil še dve ponudbi, in sicer za NISSAN QUASHQAI v višini 18.400 € in Grand Senic 1,6 v višini 16.749 €. Ponudbe med seboj niso primerljive, saj pri ponudbi z dne 28.7.2011 za NISSAN QUASHQAI ni navedena moč motorja. Po 5. odst 24. člena ZJN-2 se določbe ZJN-2 ne uporabljajo za javna naročila, katerih vrednost je nižja od 20.000 € brez ddv. Naročniki morajo za ta naročila voditi le evidenco o njihovi oddaji, ki zajema navedbo predmeta in vrednosti javnega naročila.

V finančnem načrtu Doma Antona Skale Maribor za leto 2011, ki je bil potrjen na svetu zavoda dne 17. februarja 2011, nakup službenega osebnega avtomobila ni bil predviden (zapisnik 14. seje Sveta Antona Skale z dne 17. februarja 2011 ob 17. uri v zbornici Doma Antona Skale Maribor). Iz finančnega načrta Doma Antona Skale Maribor za leto 2011, ki je bil potrjen s strani sveta zavoda, izhaja, da nakup osebnega avtomobila ni bil predviden, zaradi česar v.d. ravnatelja Darja Krstić Podgorelec ni bila pooblaščena nabaviti službenega osebnega avtomobila.

V letnem poročilu za leto 2011 je pri investicijah in investicijskem vzdrževanju navedeno, da je bil kupljen avtomobil za prevoz otrok, čeprav je bil kupljen osebni avto. Sedanja ravnateljica Marica Horvat je pojasnila, da je bila v času izdelave letnega poročila za leto 2011 že ravnateljica in je zahtevala, da se vključi nakup osebnega vozila v letno poročilo. Viri financiranja za plačilo službenega osebnega avta Chevrolet Orlando LS PLUS 1.8 so bile »donacije« (13,84 %), »nagrada - kvota invalidi« (25,96%) in »prispevki invalidov nad kvoto« (60,20%).

Proračunski inšpektor je ugotovil, da je takratna v.d. ravnatelja Darja Krstić Podgorelec prekoračila svoja pooblastila s tem, da je za Dom Antona Skale Maribor dne 24.8.2011 kupila osebni avto Chevrolet Orlando LS PLUS 1.8 za 14.300 €, čeprav nakup službenega avtomobila ni bil predviden v finančnem načrtu za leto 2011, ki je bil potrjen na svetu zavoda (14. seja Sveta Doma Antona Skale Maribor z dne 17. februarja 2011 ob 17. uri v zbornici Doma Antona Skale Maribor) in ne v letnem delovnem načrtu za šolsko leto 2010/2011. Dom Antona Skale Maribor nima podatkov, da bi takratna v.d. ravnatelja Darja Krstić Podgorelec za nakup službenega osebnega avtomobila

pridobila soglasje sveta zavoda. Po 30. členu Zakona o zavodih svet zavoda sprejema statut oziroma pravila in druge splošne akte, sprejema programe dela in razvoja zavoda ter spremlja njihovo izvrševanje, določa finančni načrt in sprejema zaključni račun zavoda, predлага ustanovitelju spremembo ali razširitev dejavnosti, daje ustanovitelju in direktorju zavoda predloge in mnenja o posameznih vprašanjih in opravlja druge z zakonom ali aktom o ustanovitvi oziroma s statutom ali pravili zavoda določene zadeve.

Ukrep:

Proračunski inšpektor bo zoper takratno v.d. ravnatelja Doma Antona Skale Maribor Darjo Krstić Podgorelec ukrepal v skladu s 4. točko 1. odstavka 104. člena ZJF.

2. Nalogi za službena potovanja, evidenca uporabe službenih vozil

Proračunski inšpektor UNP je pregledal več nalogov za službena potovanja ter evidence uporabe službenih vozil v obdobju od leta 2011 do leta 2013 ter v letu 2016 (do oktobra).

Dom Antona Skale je več nalogov za službena potovanja pomanjkljivo izpolnil, saj ni razvidno, za katero službeno vozilo gre, glede na to, da ima Dom Antona Skale Maribor dve službeni vozili, in sicer Chevrolet Orlando MB - HJ129 in RENAULT TRAFIC MB C2-69 T (npr. nalog za službeno potovanje št. 294 z dne 8.11.2013, nalog za službeno potovanje št. 195 z dne 13.6.2013).

Ravnateljici Doma Antona Skale je bil dne 7.11.2011 izdan nalog za službeno potovanje v Portorož št. 130 za srečanje ravnateljev za obdobje od 7.11. do 8.11. 2011. V evidenci voženj službenega vozila Chevrolet Orlando je bilo za dan 7.11.2011 vpisanih 663 prevoženih kilometrov s službenim vozilom za relacijo Maribor - Portorož. Ravnateljica pojasnjuje, da je vpisala samo končno stanje števca, ne pa tudi začetnega stanja, kar je verjetno storila zato, ker še ni bilo vpisano število predhodno prevoženih kilometrov oziroma manjkajo vpisani prevoženi kilometri po več potnih nalogih.

Ravnateljici Doma Antona Skale je bil dne 9.11.2012 izdan nalog za službeno potovanje št. 298 na relaciji Maribor - Portorož z nalogo »srečanje«. V evidenci voženj službenega vozila Chevrolet Orlando je bilo za dan 12.11.2012 v evidenco voženj službenega vozila vpisanih 631 prevoženih kilometrov s službenim vozilom na relaciji Maribor - Portorož. Ravnateljica pojasnjuje, da je vpisala samo končno stanje števca, ker niso bile vpisane vožnje po prejšnjih nalogih.

Ravnateljici Doma Antona Skale Maribor je bil dne 8.11.2013 izdan nalog za službeno potovanje št. 294 za »strokovno srečanje« za obdobje od 12.11.2013 do 13.11.2013. V evidenci voženj službenega vozila Chevrolet Orlando je bilo

za obdobje med 7.11. in 13.11.2013 v evidence uporabe službenega vozila vpisanih 629 prevoženih km s službenim vozilom. Ravnateljica pojasnjuje, da je tudi v tem primeru kilometre zapisala oseba zadolžena za evidenco prevoženih kilometrov Štefka Kolenko, ki se je tudi podpisala (bivša delavka Doma Antona Skale Maribor, ki je že v pokoju).

Ravnateljica je pojasnila, da za uporabo službenih avtomobilov ni bilo pravih evidenc, saj je odgovorna oseba za vodenje evidenc vpisala manjkajoče kilometre tam, kjer je bila prazna rubrika. Pisala je neustrezno, premalo ali preveč, kar je ugotovila že revizorka v letu 2013, in sicer, da se končno stanje števca preteklega dne ne ujema z začetnim stanjem števca na vozilu pri naslednjem dnevu uporabe vozila. Odgovorni osebi za vodenje potnih nalogov in evidence prevoženih kilometrov je bilo ob ugotovitvi revizijske službe leta 2013 naloženo, da stanje uredi, predvsem pa se je od takrat vzpostavila notranja kontrola s strani računovodkinje in ravnateljice. Ravnateljica je izjavila, da službenega avtomobila ni nikoli rabila v zasebne namene.

Z ozirom na to, da proračunski inšpektor za leto 2016 (do 20. oktobra) pri naključno izbranih nalogih in evidencah uporabe službenih avtomobilov ni našel nepravilnosti, ne predlaga ukrepov.

3. Materialni stroški

Proračunski inšpektor je pregledal več pogodb, okvirnih sporazumov, računov in druge dokumentacije (naročilnice, dobavnice, ponudbe ipd.) za obdobje 2014 - 2016. Proračunski inšpektor je nadziral izvajanje Pravilnika o računovodstvu in izvrševanje pogodb oziroma naročil.

Proračunski inšpektor je ugotovil, da Dom Antona Skale Maribor ni izdal naročilnic za nakup pisarniškega stola dne 30.6.2014 pri JYSK Trgovina d.o.o., Maribor, v višini 40 € in nakup različnega blaga pri ART TRADE d.o.o., Velenje dne 27.11.2014 v vrednosti 274 €, kar ni v skladu s 1. odst. 21. člena Pravilnika o računovodstvu, ki določa, da se knjigovodska listina sestavi za vsak poslovni dogodek, ki se v zvezi s poslovanjem zavoda pokaže v spremembri sredstev ali obveznosti do virov sredstev ali po o nastanku odhodkov ali prihodkov.

Dom Antona Skale Maribor nima Pravilnika o gibanju knjigovodskih listin, kar ni v skladu s 30. členom Pravilnika o računovodstvu, ki določa, da je gibanje knjigovodskih listin in odgovornosti pooblaščenih oseb opredeljeno v Pravilniku o gibanju knjigovodskih listin, ki je priložen.

Dom Antona Skale je s tem kršil 4. člen Zakona o računovodstvu, ki določa, da pravne osebe s pravilnikom uredijo način sestavljanja knjigovodskih listin, vrste knjigovodskih listin, odgovornost za sestavo, gibanje in kontrolo knjigovodskih listin ter njihovo hranjenje v skladu s tem zakonom in računovodskimi standardi.

Ukrep:

Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst. 104. člena ZJF predlaga ravnateljici Doma Antona Skale Maribor, da nemudoma zagotovi sprejetje pravilnika o gibanju knjigovodskih listin v skladu s 30. členom Pravilnika o računovodstvu in 4. členom Zakona o računovodstvu, ter zagotovi tudi pravilno izvajanje Pravilnika o računovodstvu v zvezi s tem.

Dom Antona Skale Maribor naj o izvedbi tega ukrepa obvesti UNP najkasneje do 30. decembra 2016.

POVZETEK

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna pri Domu Antona Skale Maribor za leto 2016 ter nadzor v zvezi s prijavama z dne 3.6.2016 in 27.9.2016.

1. Proračunski inšpektor je ugotovil, da je bivša v.d. ravnatelja Doma Antona Skale Maribor prekoračila pooblastila, saj je v letu 2011 sama odredila plačilo šolnine zase, brez sklenjene pogodbe, njen izobraževanje pa tudi ni bilo predvideno v finančnem načrtu Doma Antona Skale Maribor za leto 2010 in ne v letnem delovnem načrtu za šolsko leto 2010/2011. Bivša v.d. ravnatelja Dom Antona Skale Maribor je prekoračila svoja pooblastila tudi s tem, da je odobrila nabavo službenega avta, ki ni bil predviden v letnem načrtu za leto 2011 in ne v letnem delovnem načrtu za šolsko leto 2010/2011.

Ukrep:

Proračunski inšpektor bo zoper takratno v.d. ravnatelja Doma Antona Skale Maribor Darjo Krstić Podgorelec ukrepal v skladu s 4. točko 1. odstavka 104. člena ZJF.

2. Proračunski inšpektor UNP je ugotovil, da je Dom Antona Skale Maribor kršil 30. člen Pravilnika o računovodstvu in 4. člen Zakona o računovodstvu, ki določa, da pravne osebe s pravilnikom uredijo način sestavljanja knjigovodskih listin, vrste knjigovodskih listin, odgovornost za sestavo, gibanje in kontrolo knjigovodskih listin ter njihovo hranjenje v skladu s tem zakonom in računovodskimi standardi.

Ukrep:

Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst. 104. člena ZJF predlaga ravnateljici Doma Antona Skale Maribor, da nemudoma zagotovi sprejetje pravilnika o gibanju knjigovodskih listin v skladu s 30. členom Pravilnika o računovodstvu in

4. členom Zakona o računovodstvu, ter zagotovi tudi pravilno izvajanje Pravilnika o računovodstvu v zvezi s tem.

Dom Antona Skale Maribor naj o izvedbi tega ukrepa obvesti UNP najkasneje do 30. decembra 2016.

Zapisnik je sestavljen v dveh izvodih, od katerih prejme en izvod Doma Antona Skale Maribor, enega pa zadrži UNP.

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



Zapisnik sestavil:
mag. Miran Grajzar
inšpektor višji svetnik

Vročiti po ZUP:

- Dom Antona Skale Maribor, Majcigerjeva 37, 2000 Maribor.

V vednost po elektronski pošti:

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