



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE  
ZA NADZOR PRORAČUNA

## **ZAPISNIK**

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

**pri Gimnaziji Bežigrad**

Številka: 06102-111/2017/4

Ljubljana, 28. 11. 2017



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE  
ZA NADZOR PRORAČUNA

Fajfarjeva 33, 1502 Ljubljana

T: 01 369 69 00

F: 01 369 69 14

E: mf.unp@mf-rs.si

www.unp.gov.si

Številka: 06102-111/2017/4

Datum: 28.11.2017

## **ZAPISNIK**

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

**pri Gimnaziji Bežigrad**

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (U.I. RS, št. 11/11 - UPB4, 110/11 - ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13-ZIPRS1415 in 38/14 ZIPRS1415-A, 14/2015-ZIPRS1415-D, 55/2015 ZFisP - v nadaljevanju ZJF) in Zakona o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/06 UPB - 2, 105/06 ZUS -1, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13).

Zapisnik je bil sestavljen v skladu s 3. odst. 102. člena ZJF in z 8. točko 76. člena Zakona o splošnem upravnem postopku.

Inšpekcijski pregled je opravil Miran Grajzar, inšpektor višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-111/2017/2 z dne 7.11.2017.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v obdobju od 14.11. do 16.11.2017 v prostorih Gimnazije Bežigrad, Peričeva ulica 4, 1000 Ljubljana, ter v obdobju od 21.11. do 22.11.2017 na sedežu UNP.

Podatke so posredovali:

- Nadja Štucin - vodja računovodstva.

## UVOD

Gimnazijo Bežigrad vodi direktor mag. Ciril Dominko.

Gimnazija Bežigrad je ustanovljena za opravljanje vzgojno - izobraževalne dejavnosti, ki se opravlja kot javna služba na področju izobraževanja na podlagi izobraževalnih programov. Delovanje temelji na Zakonu o gimnazijah.

## 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. Obravnavana je bila tudi prijava z dne 17.10.2017. V redni del inšpekcijskega nadzora so bil vključeni stroški materiala in storitev, v zvezi s prijavo pa nadzor nad porabo sredstev v zvezi najemom prostora po zaključni konferenci v juliju 2015.

Iz izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka za obdobje od 1.1.2016 do 31.12.2016 izhaja, da so prihodki Gimnazije Bežigrad za leto 2016 znašali 4.779.068 € (od tega prihodki iz državnega proračuna 3.760.979 €). Odhodki za leto 2016 so znašali 4.450.950 € (od tega so stroški materiala in storitev znašali 1.178.841 €, stroški dela pa 3.330.752 €). Iz izkaza prihodkov in odhodkov Gimnazije Bežigrad za leto 2016 izhaja, da je presežek prihodkov znašal 61.328 €.

## Področna zakonodaja

- Zakon o izvrševanju proračunov za leti 2016 in 2017 (U.I. RS, št. 96/2015 in 46/2016);
- Zakon o uravnoteženju javnih financ (U.I. RS, št. 40/12 - v nadaljevanju ZUJF);
- Zakon o javnem naročanju (U.I. RS, št. 128/2006, št. 16/2008, 19/2010, 18/2011, 43/2012, 90/2012, 12/2013 - v nadaljevanju ZJN-2);
- Zakon o državni upravi (U.I. RS, št. 113/05 - uradno prečiščeno besedilo, 89/07 - dol. 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 delovnih razmerjih (U.I. RS, št. 21/13, 78/13, 47/2015, 33/2016, 52/2016, 15/29017);
- Zakon o javnih uslužbencih (U.I. RS, št. 63/07, 65/08, 69/08 – ZZavar E, 69/08 ZTFI – A in 40/12 ZUJF);
- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (U.I. RS, št. 108/09, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11, 40/12 - ZUJF, 46/13, 50/14, 95/14 – ZUPPJS15 in 82/15);
- Zakon o zavodih (U.I. RS, št. 121/1991 s spremembami);
- Pravilnik o postopkih za izvrševanja proračuna RS (U.I. RS, št. 50/07, 61/08, 99/2009, 3/2013);

- Sklep Vlade RS o ustanovitvi Javnega vzgojno izobraževalnega zavoda Gimnazija Bežigrad št. 01403-51/2007/4 z dne 24.7.1997;
- Pravilnik o računovodstvu Gimnazije Bežigrad z dne 10.7.2013;
- Pravilnik o gibanju knjigovodskih listin Gimnazije Bežigrad z dne 1.9.2012.

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

### **1. Stroški materiala in storitev**

Proračunski inšpektor je po metodi naključnega izbora pregledal več pogodb oziroma sporazumov, ki jih je Gimnazija Bežigrad sklenila z različnimi dobavitelji oziroma izvajalci storitev, naročilnic, računov oziroma e – računov, začasnih in končnih situacij in druge dokumentacije (priloge k računom, dobavnice, ponudbe, delovni nalogi, obračunski listi ipd.) za leto 2016. Gimnazija Bežigrad je za stroške materiala in storitev porabila 1.178.841 €.

Proračunski inšpektor je nadziral zakonitost in namenskost porabe proračunskih sredstev ter realizacijo pogodb in naročilnic.

Proračunski inšpektor je nadziral izvajanje Pravilnika o računovodstvu in Pravilnika o gibanju knjigovodskih listin v delih, ki se nanašajo na odgovornosti zaposlenih v računovodstvu. Nadzor je bil izvršen tudi v smislu 51. člena ZJF, v katerem je med drugim določeno, da mora vsak izdatek iz proračuna imeti za podlago verodostojno listino, s katero se izkazuje obveznost za plačilo.

V nadzor so bili vključeni naslednji dobavitelji in izvajalci storitev: Akvaing d.o.o., Ljubljana, DZS d.d., Ljubljana, Barjans d.o.o., Vrhnika, Unistar LC d.o.o., Ljubljana, Pleskarstvo Kastelic in drugi d.n.o., Ivančna Gorica, Shift Integracije d.o.o., Ljubljana, Gradbena zaključna dela - Samo Kralj s.p., Šmarje - Sap, Sintal d.o.o., Ljubljana, Bits, Borut Šfiligoj s.p., Logatec, Romiks Robert Sterkuš s.p., Laporje, 4E d.o.o., Hrastnik, Carl Zeiss d.o.o., Ljubljana, Diming d.o.o., Ljubljana, ŠS d.o.o., Ljubljana, Triom d.o.o., Logatec, Matevž Lobnik - odvetnik, Ljubljana.

Gimnazija Bežigrad je dne 3.3.2015 sklenila pogodbo o pravnem svetovanju in zastopanju z odvetnikom Matevžem Lobnikom. Po pogodbi se je odvetnik zavezal Gimnaziji Bežigrad pravno svetovati, jo zastopati ter jo zagovarjati po veljavnih predpisih o podjetništvu. Pogodbeni stranki sta se dogovorili, da bo Gimnazija Bežigrad za pravno svetovanje in zastopanje odvetniku plačevala 300 € mesečno. Na podlagi te pogodbe je Gimnazija Bežigrad odvetniku Matevžu Lobniku v letu 2016 izplačala 3.600 €. Proračunski inšpektor je preveril računa z dne 4.2.2016 in z dne 4.11.2016 v višini po 300 € za pravno svetovanje in zastopanje. Iz računov izhaja, da konkretno naročilo za kakšno odvetniško storitev s strani Gimnazije Bežigrad ni bilo podano oziroma ni bilo izkazano, da bi bil kakšna odvetniška storitev po teh računih opravljena. Gre torej za

pavšalna mesečna plačila, dejanske odvetniške storitve pa v izbranih primerih niso bile opravljene.

### **Ukrepi:**

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga direktorju Gimnazije Bežigrad, da zagotovi, da se bodo v bodoče plačila odvetniških storitev plačevala na podlagi dejansko opravljenih odvetniških storitev in ne v obliki pavšalnega plačila.

Gimnazija Bežigrad naj o realizaciji predloga pisno obvesti UNP in predloži dokaze najkasneje do 30.12.2017.

## **2. Najem prostora za srečanje po zaključni konferenci v juliju 2017**

Gimnazija Bežigrad je dne 8.5.2015 izdala naročilnico za najem prostorov za zaključno konferenco družbi ETC Adriatic d.o.o., Kamnik. Cena najema za zaključno konkurenco je znašala 12 € na osebo z ddv. Ta naročilnica je kasneje postala brezpredmetna, saj je družba ETC Adriatic Gimnazijo Bežigrad prosila, naj izda novo naročilnico za enako storitev na podjetje GT KANU II, gostinstvo, turizem in prevozi d.o.o., Smlednik. Gimnazija Bežigrad je dne 3.7.2015 izdala vsebinsko enako naročilnico (najem prostorov za zaključno konferenco) podjetju GT KANU II. Za udeležene zaposlene na zaključni konferenci je Gimnazija Bežigrad krila najem prostora, za hrano pa so plačali udeleženci sami. Družba GT KANU II je dne 13.8.2015 izdala račun za najem prostorov za konferenco v višini 720 €. Na konferenci je bilo udeleženi 35 zaposlenih, zato bi moral izdani račun znašati 420 € (12 € na osebo). Gimnazija Bežigrad je račun v vrednosti 720 € večkrat zavrnila (3.9.2015, 12.9.2015, 1.10.2015) iz razloga nepravilnega zneska na računu, saj je bilo dogovorjeno za plačilo 12 € po osebi, kar za 35 udeležencev zneske 420 €.

Dne 13.10. 2015 je direktor Gimnazije Bežigrad odredil plačilo računa podjetju GT KANU II za najem prostorov po zaključni konferenci v višini 720 €. Plačilo v višini 720 € je bilo izvršeno 13.10.2015. Nalog za izplačilo večjega zneska, kot je bilo dogovorjeno oziroma kot je bilo določeno na naročilnici, je dal direktor Gimnazije Bežigrad. S tem je kršil 24. člen Pravilnika o računovodstvu Gimnazije Bežigrad. V njem je med drugim določeno, da odgovorne osebe za vsako knjigovodsko listino, ki je podlaga za knjiženje, s svojimi podpisi potrdijo, da je prikaz poslovnega dogodka pravilen, skladen z določbami tega pravilnika in se sme uporabiti pri knjigovodskem obravnavanju podatkov ter da je njegovo ovrednotenje ustrezno, cene in vrednosti pa pravilno vpisane.

Proračunski inšpektor je ugotovil, da je direktor Gimnazije Bežigrad z odreditvijo plačila za najem prostorov za zaključno konferenco v višini 720 € namesto v dogovorjeni višini 420 €, nezakonito in nenamensko porabil proračunska sredstva Gimnazije Bežigrad v višini 300 €.

Direktor Gimnazije Bežigrad je pojasnil, da je gimnazija izvedla srečanje po zaključni konferenci dne 3.7.2015. Organizatorji (sindikat) so se po elektronski pošti z g. Matjažem Jugom dogovorili za najem prostora, za hrano pa je vsak udeleženec sam prispeval 10 €. Zbrani denar so v gotovini plačali uslužbenki, ki je tam stregla, vendar nimajo potrdila o plačilu. Direktor Gimnazije Bežigrad nadalje pojasnjuje, da so za najem prostora (12 € x 35 oseb) dne 8.5.2015 izdali naročilnico na podjetje ETC Adriatic d.o.o., ki pa je bila kasneje brezpredmetna, saj jih je Matjaž Jug prosil, da Gimnazija Bežigrad izda novo naročilnico na podjetje GT KANU II. Tako so 3.7.2015 izdali novo naročilnico na podjetje GT KANU II in na podlagi te naročilnice tudi plačali račun, čeprav previsok. Kljub zavračanju napačno izstavljenih računov, ki so jih prejeli preko UJP neta, se nikakor niso mogli uskladiti glede zneska. Zato je je direktor Gimnazije Bežigrad v dogovoru z vodstvom plačal cel račun. S tem je Gimnazija Bežigrad tudi zaključila sodelovanje s tem podjetjem.

#### **Ukrep:**

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga direktorju Gimnazije Bežigrad, da zagotovi vračilo nezakonito oziroma nepravilno porabljenih sredstev v višini 300 € v državni proračun.

Gimnazija Bežigrad naj o realizaciji predloga pisno obvesti UNP in predloži dokaze najkasneje do 30.12.2017.

Zapisnik je sestavljen v dveh izvodih, od katerih prejme en izvod Gimnazija Bežigrad, 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:

- Gimnazija Bežigrad, Peričeva ulica 4, 1000 Ljubljana

V vednost po elektronski pošti:

- Ministrstvo za finance - Kabinet ministra ([gp.mf@gov.si](mailto:gp.mf@gov.si))

