



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 Mladinskem domu Malči Beličeve Ljubljana

Številka: 06102-36/2017/4

Ljubljana, 7. 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: 06102-36/2017/4
Datum: 7.11.2017

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

pri Mladinskem domu Malči Beličeve Ljubljana

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. 06102-36/2017/2 z dne 13.10.2017.

Pregled dokumentacije je bil opravljen 19.10. in 20.10.2017 ter 23.10.2017 v prostorih Mladinskega doma Malči Beličeve Ljubljana, Mencingerjeva ulica 65, 1000 Ljubljana, ter v obdobju od 24.10. do 26.10.2017 na sedežu UNP.

Podatke so posredovali:

- Irena Marolt - računovodja.

UVOD

Mladinski dom Malči Beličeve Ljubljana vodi ravnatelj France Rogelj.

Mladinski dom Malči Beličeve Ljubljana je bil ustanovljen za opravljanje vzgojno - izobraževalne dejavnosti, ki se opravlja kot javna služba na področju vzgoje in izobraževanja otrok in mladostnikov s čustvenimi in vedenjskimi motnjami, na podlagi programov, ki jih za izvajanje določi minister, pristojen za šolstvo.

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 23.3.2017. V redni del inšpekcijskega nadzora so bil vključeni stroški materiala in storitev, v zvezi s prijavo pa nadzor nad porabo doniranih sredstev (donacij) Mladinskemu domu Malči Beličeve Ljubljana v letu 2016.

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 Mladinskega doma Malči Beličeve Ljubljana za leto 2016 znašali 1.437.567 € (od tega prihodki iz državnega proračuna 1.390.265 €). Odhodki za leto 2016 so znašali 1.450.950 € (od tega so stroški materiala in storitev znašali 316.415 €, stroški dela pa 1.093.212 €). Iz izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov Mladinskega doma Malči Beličeve Ljubljana za leto 2016 izhaja, da je presežek prihodkov znašal 2.494 €.

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. 12I/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 Mladinski dom Malči Beličeve Ljubljana z dne 24.7.1997;
- Pravilnik o računovodstvu Mladinskega doma Malči Beličeve z dne 14.2.2011.

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 Mladinski dom Malči Beličeve Ljubljana sklenil z različnimi dobavitelji oziroma izvajalci storitev, naročilnic, računov oziroma e - računov in druge dokumentacije (dobavnice, ponudbe, delovni nalogi ipd.) za leto 2016. Mladinski dom Malči Beličeve Ljubljana je za stroške materiala in storitev porabil 316.415 €.

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

Proračunski inšpektor je nadziral izvajanje Pravilnika o računovodstvu v delu, ki se nanaša 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: Mercator d.d., Ljubljana, PETROL d.d., Ljubljana, Lassana d.d., Ljubljana, Impuls Domžale d.o.o., Radomlje, DZS d.d., Ljubljana, Mikrotop d.o.o. Ljubljana, Kovinastroj servis d.o.o., Grosuplje, Mesarstvo Blatnik d.o.o., Vasco d.o.o., Šenčur, Karan& Delfin d.o.o., Ljubljana, Pitus d.o.o., Maribor, Sadex d.o.o., Šempeter, Hestia pro d.o.o., Brezovica pri Ljubljani, Taxi Rondo d.o.o., Ljubljana, Pohištvono mizarstvo Čepon Slavko S.P., Ljubljana, Euroinstal d.o.o., Ljubljana, Leskal d.o.o., Škofja Loka, Var- instal Anže Pezdir s.p., Domžale, REAM d.o.o., Trzin, Arhilab gradnje d.o.o., Ljubljana, Matej Žinko s.p., Ljubljana, Mihelca Košir Lunder - nosilka dopolnilne dejavnosti na kmetiji, Notranje Gorice, Žito d.d., Ljubljana.

Mladinski dom Malči Beličeve Ljubljana je v letu 2016 z dobaviteljem Petrol d.d., Ljubljana dne 1.10.2016 sklenil »Pogodbo za uporabo Petrolovih plačilnih kartic »M« št. 14091«. V tej pogodbi ni določeno, kaj je predmet pogodbe. Na podlagi navedene pogodbe je Petrol d.d. dne 31.1.2016 Mladinskemu domu Malči Beličeve Ljubljana izdal račun v višini 228,64 € za letno vinjeto in pranje, dne 15.11.2016 pa račun v višini 208,44 € za gorivo. Letni promet s tem dobaviteljem je za leto 2016 znašal 3.162 €.

Proračunski inšpektor je ugotovil, da sklenjena pogodba o uporabi plačilnih kartic ne ustreza dejanskemu poslovanju, saj obstoječa pogodba nima predmeta pogodbe. Mladinski dom Malči Beličeve Ljubljana pri Petrolu d.d. poleg goriva za službena avtomobila kupuje tudi vinjete oziroma naroča pranje službenih avtomobilov.

Lassana d.d. Ljubljana je Mladinskemu domu Malči Beličeve Ljubljana dne 31.3.2016 izstavila račun za frizerske storitve za varovance v višini 136,50 €, dne 30.7.2016 pa račun za frizerske storitve za varovance v višini 130 €. Letni promet s tem izvajalcem storitev je za leto 2016 znašal 883 €.

Proračunski inšpektor je ugotovil, da Mladinski dom Malči Beličeve Ljubljana z izvajalcem frizerskih storitev za varovance ni imel sklenjene pogodbe oziroma mu v letu 2016 ni izdajal naročilnic za frizerske storitve.

Mladinski dom Malči Beličeve Ljubljana je s Karan&Delfin d.o.o., Ljubljana dne 2.4.2012 sklenil pogodbo o sukcesivni dobavi blaga. Predmet pogodbe je dobava sredstev za čiščenje, material za čiščenje in papirna konfekcija. Pogodba je bila sklenjena do 2.4.2016. Na podlagi te pogodbe je dobavitelj Karan&Delfin d.o.o. dne 6.10.2016 Mladinskemu domu Malči Beličeve Ljubljana izdal račun za čistilni material v višini 241,28 €. Letni promet s tem dobaviteljem je za leto 2016 znašal 4.034 €.

Proračunski inšpektor je ugotovil, da je Mladinski dom Malči Beličeve Ljubljana z Karan&Delfin d.o.o. posloval tudi po poteku veljavnosti pogodbe, in sicer do 20.10.2016.

Tako poslovanje pri navedenih dobaviteljih oziroma izvajalcih storitev ni v skladu z 13. členom Pravilnika o računovodstvu Mladinskega doma Malči Beličeve, ki določa, da se za vsak poslovni dogodek sestavi knjigovodska listina, ki kaže spremembo sredstev in obveznosti sredstev do njihovih virov ali nastanek prihodkov, odhodkov, stroškov prejemkov ali izdatkov.

Ukrep:

Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst. 104. člena ZJF predlaga direktorju Mladinskega doma Malči Beličeve Ljubljana, da uredi vse potrebno za zakonito in pravilno poslovanje (sklenitev ustrezne pogodbe za gorivo za službene avtomobile oziroma druge storitve) in zagotovi, da bodo odgovorne osebe v prihodnje poslovanje z dobavitelji oziroma izvajalci storitev izvajale skladno s 13. členom Pravilnika o računovodstvu Mladinskega doma Malči Beličeve, to je, da bodo z dobavitelji oziroma z izvajalci storitev sklepale ustrezne pogodbe oziroma izdajale naročilnice.

Mladinski dom Malči Beličeve Ljubljana naj o realizaciji predloga pisno obvesti UNP in predloži dokaze najkasneje do 15.12.2017.

Proračunski inšpektor UNP je pregledal več nalogov za službena potovanja za mesece marec, april, september in oktober 2016 ter evidence uporabe službenih vozil za leto 2016.

Neprevilnosti niso bile ugotovljene.

2. Donacije

Mladinski dom Malči Beličeve Ljubljana je v letu 2016 prejel donacije v višini 33.248 € od različnih pravnih in fizičnih oseb. Proračunski inšpektor je po metodi naključnega izbora nadziral, ali so bila donirana sredstva porabljena za namene, za katera so bila dana.

Proračunski inšpektor je pregledal več donatorskih pogodb ter poročil o porabi donatorskih sredstev ter temeljnic oziroma nalogov za vknjižbo. Nadzirane so bile naslednje pogodbe v zvezi z donatorstvom: pogodba o donatorstvu med Bartog d.o.o., Trebnje in Mladinskim domom Malči Beličeve Ljubljana z dne 15.11.2016 v vrednosti 324 € za zimske pnevmatike na službenem vozilu; pogodba o donatorstvu med Datalab Tehnologije d.d., Ljubljana in Mladinskim domom Malči Beličeve Ljubljana z dne 12.5.2016 v vrednosti 7.500 € za izvedbo programa v letu 2016 »Morski, gorski objem«; pogodba o donatorstvu med KDD d.d., Ljubljana in Mladinskim domom Malči Beličeve Ljubljana z dne 13.12.2016 v vrednosti 5.053 € za izboljšanje pogojev življenja, bivanja in izobraževanja otrok v domu; pogodba o donatorstvu med Športnim društvom Olimpiki, Ljubljana in Mladinskim domom Malči Beličeve Ljubljana z dne 23.12.2016 v vrednosti 3.100 € za počitniške in prostočasne dejavnosti; pogodba o donatorstvu med Kolektivom policijske postaje Ljubljana Vič in Mladinskim domom Malči Beličeve Ljubljana z dne 9.11.2016 v vrednosti 2.480 € za pomoč pri opremljanju stanovanjske skupine Brežice.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Zapisnik je sestavljen v dveh izvodih, od katerih prejme en izvod Mladinski dom Malči Beličeve Ljubljana, 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:

- Mladinski dom Malči Beličeve Ljubljana, Mencingerjeva ulica 65, 1000 Ljubljana

V vednost po elektronski pošti:

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