



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 proračunskem uporabniku
Center IRIS - Center za izobraževanje, rehabilitacijo, inkluzijo in svetovanje za slepe in slabovidne

Številka: 06102-80/2018/3

Ljubljana, 9.8.2018



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: 06102-80/2018/3

Datum: 9.8.2018

ZAPISNIK

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

Center IRIS - Center za izobraževanje, rehabilitacijo, inkluzijo in svetovanje za slepe in slabovidne

Inšpekcijski nadzor 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, 38/14 ZIPRS1415-A, 14/2015 - ZIPRS1415-D, 55/2015 ZFisP, 96/15 ZIPRS 1617, 18/16 ZIPRS1718 in 71/17 - ZIPRS1819 - 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 sestavljen v skladu s 3. odst. 102. člena ZJF.

Inšpekcijski nadzor je opravil Miran Grajzar, inšpektor višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-80/2018/1 z dne 19.7.2018.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v obdobju od 1.8. do 3.8.2018 v prostorih Centra IRIS - Center za izobraževanje, rehabilitacijo, inkluzijo in svetovanje za slepe in slabovidne, Langusova ulica 8, Ljubljana, ter v obdobju od 6.8. do 7.8.2018 na sedežu UNP.

UVOD

Center IRIS - Center za izobraževanje, rehabilitacijo, inkluzijo in svetovanje za slepe in slabovidne (v nadaljevanju Center IRIS) vodi ravnateljica Katjuša Koprivnikar.

Center IRIS je bil ustanovljen za opravljanje vzgojno izobraževalne dejavnosti za slepe in slabovidne predšolske otroke, učence in dijake, ki se opravlja kot javna služba po programih, ki jih določi minister, pristojen za šolstvo.

Vlada RS je v septembru 2016 s Sklepom o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda preimenovala Zavod za slepo in slabovidno mladino Ljubljana v Center IRIS - Center za izobraževanje, rehabilitacijo, inkluzijo in

svetovanje za slepe in slabovidne (sklep Vlade RS št. 0140-34/2016/4 z dne 20.9.2016).

Predmet pregleda

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna pri Centru IRIS za leto 2017.

Področna zakonodaja

- Zakon o izvrševanju proračunov za leti 2016 in 2017 (U.I. RS, št. 96/2015 in 46/2016);
- Zakon o računovodstvu (U.I. RS, št. 23/99, 30/02 - ZJF-C in 114/06 - ZUE);
- Zakon za uravnoteženje javnih financ (U.I. RS, št. 40/2012, 55/2012, 96/2012, 104/2012, 105/2012, 25c/2013 - v nadaljevanju ZUJF);
- Zakon o financiranju občin (U.I. RS, št.123/2006, 101/2007 - odl. US, 57/2008, 94/2010 - ZIU, 36/2011, 40/2012 - ZUJF, 104/2012 - ZIPRS 1314, 101/2003 - ZIPRS 1415 D, 14/2015 –ZUUJFO, 96/2015 – ZIPRS 1617, 80/2016 – ZIPRS1718, 71/2017, 21/2018 - popr.);
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna RS (U.I. RS, št. 13/06, 50/07);
- Pravilnik o računovodstvu Zavoda za slepo in slabovidno mladino Ljubljana z dne z dne 7.12.2006;
- Pravilnik o izvajanju postopkov oddaje javnih naročil male vrednosti Zavoda za slepo in slabovidno mladino Ljubljana z dne z dne 1.6.2010.

I. Opis dejanskega stanja in ugotovitve ter ukrepi

1. Izdatki za blago in storitve

Iz izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka Centra IRIS za leto 2017 izhaja, da so skupni prihodki za leto 2017 znašali 2.182.929 € (od tega iz proračuna RS 1.950.105 €), skupni odhodki pa 1.879.543 €. Center IRIS je v letu 2017 za izdatke za blago in storitve porabil 375.457 €, za stroške dela pa 1.394.109 €.

Proračunski inšpektor je po metodi naključnega izbora pregledal več pogodb oziroma okvirnih sporazumov, ki jih je Center IRIS sklenil z različnimi dobavitelji oziroma izvajalci storitev, naročilnic, računov oziroma e - računov, poročil o opravljenem delu in druge dokumentacije (dobavnice, ponudbe, delovni nalogi, obračunski listi ipd.) za leto 2017.

Proračunski inšpektor je nadziral zakonitost in namenskost porabe proračunskih sredstev ter realizacijo pogodb in naročilnic. Preverjal je, ali so poslovni dogodki nesporni, ali so jih odobrile pooblašcene osebe, ali so vsi poslovni dogodki tudi

knjiženi, ali so knjiženi pravočasno v pravih zneskih, na pravih kontih in pravih stroškovnih mestih in če je bila opravljena računovodska kontrola podatkov in računovodsko kontroliranje podatkov oziroma preverjanje (103. in 105. člen Pravilnika o računovodstvu Zavoda za slepo in slabovidno mladino Ljubljana).

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: DZS d.d., Ljubljana, Petrol d.d., Ljubljana, Vasco d.o.o., Šenčur, Varnost Ljubljana - Varovanje d.o.o., Ljubljana, Mladinska knjiga - trgovina d.o.o., Ljubljana, Grafika Plus d.o.o., Tržič, Žito d.d., Ljubljana, GoOpti d.o.o., Ljubljana, Pavlin d.o.o., Ljubljana, Tempik d.o.o., Ljubljana, Kaza sistemi d.o.o., Ljubljana, Darko Vindiš s.p., Ljubljana, Modus svetovanje, Slavko Rudolf, Tanja Rudolf s.p., Ig, Računalniknedela.si. Robert Hrovat Merič s.p., Ljubljana, Agring d.o.o., Ljubljana, Optiprint d.o.o., Ljubljana, Šolski pravni servis d.o.o., Ljubljana, Sensorika Varga, Mario Varga s.p., Ljubljana - Črnuče.

Računalniknedela.si. Robert Hrovat Merič s.p. je dne 9.8.2017 in dne 26.10.2017 izdal računa v višini 724 € in 375,50 € za različne pripomočke (aluminijaste palice, grafitne palice, sortirnik rokavic ipd). Računoma nista priloženi dobavnici.

Proračunski inšpektor je ugotovil, da tako poslovanje Centra IRIS ni v skladu s 7. členom Pravilnika o računovodstvu Zavoda za slepo in slabovidno mladino Ljubljana, ki med drugim določa, da morajo biti za vse poslovne dogodke zavoda sestavljene knjigovodske listine.

Zavod za slepo in slabovidno mladino kot naročnik in Varnost Rival d.o.o. Ljubljana kot izvajalec sta dne 20.1.2004 sklenila pogodbo o vzdrževanju opreme in storitvah varovanja. Iz pogodbe izhaja, da znaša mesečna cena 19.986 SIT brez ddv, posamezna intervencija pa 4.000 SIT brez ddv. Pravni naslednik družba Varnost Ljubljana - Varovanje d.o.o. je dne 31.10. 2017 izdala račun za tehnično varovanje in intervencijo v višini 146,52 € brez ddv (tehnično varovanje 107,52 € in intervencija 19,50 €), 30.7.2017 pa račun v višini 178,75 € (tehnično varovanje 107,52 € in intervencija 39 €). Proračunski inšpektor je ugotovil, da je bila pogodba sklenjena v obdobju, ko je bila v Sloveniji denarna enota SIT, kar otežuje preverjanje skladnosti izdanih računov s pogodbo. Glede na menjalno razmerje 239,640 SIT = 1 EUR, bi morala biti zneska na računih nižja in sicer 116,60 € brez ddv in 133,20 € brez ddv. Center IRIS od maja 2018 ne posluje več s tem izvajalcem storitev.

Proračunski inšpektor je ugotovil, da v Centru IRIS v tem primeru ni bila zagotovljena ustrezna računovodska kontrola po 102. in 105. členu Pravilnika o računovodstvu Zavoda za slepo in slabovidno mladino Ljubljana, katera med drugim določata, da računovodska kontrola zajema aktivnosti ugotavljanja pravilnosti in odpravljanje nepravilnosti v vseh delih računovodstva zavoda in

da je računovodsko kontroliranje podatkov preverjanje, ali so poslovni dogodki nesporni.

Zavod za slabovidno mladino Ljubljana kot naročnik in Šolski pravni servis d.o.o. kot izvajalec sta dne 26.4.2011 sklenila pogodbo o poslovnem sodelovanju. Izvajalec se je zavezal, da bo za naročnika zagotavljal posvete, pojasnila, pravna mnenja, pripravo in oblikovanje predpisov v zvezi z dejavnostmi naročnika, stalen kontakt in prednostno obravnavo ter tudi odvetniške storitve. Izvajalec se je po pogodbi zavezal sproti poročati o opravljenem delu, naročnik pa se je zavezal plačevati mesečni pavšal v višini 300 €. Na podlagi te pogodbe je izvajalec dne 23.3.2017 za mesec marec 2017 izdal račun po mandatni pogodbi za opravljanje pravnih storitev v višini mesečnega pavšala 366 € (z ddv), dne 26.9.2017 pa račun za mesec september 2017 po mandatni pogodbi za opravljanje pravnih storitev v višini mesečnega pavšala 366 € (z ddv). Na letni ravni je znašal promet med centrom IRIS in Šolskim pravnim servisom 3.660 €. Računoma za mesec marec in september 2017 nista bili priloženi poročili o opravljenem delu. Center IRIS je k računoma za marec in september 2017 predložil poročilo o opravljenem delu v mesecu avgustu 2017, iz katerega izhaja, da je bilo za cel mesec avgust 2017 za dela za naročnika Center IRIS porabljenih 3,5 ure (mnenja glede aneksa k pogodbi o zaposlitvi in priprava pogodbe, pregled obvestil o izbiri, mnenje glede odpravnine).

Pri pregledanih računih, izdanih s strani družbe Šolski pravni servis d.o.o. za meseca marec in september 2017 gre za pavšalni mesečni plačili, dejanske pravne storitve pa v izbranih primerih niso bile opravljene oziroma Center IRIS ni predložil poročil o opravljenem delu.

Proračunski inšpektor je ugotovil, da v Centru IRIS v tem primeru ni bila zagotovljena ustrezna računovodska kontrola po 102. in 105. členu Pravilnika o računovodstvu Zavoda za slepo in slabovidno mladino, katera med drugim določata, da računovodska kontrola zajema aktivnosti ugotavljanja pravilnosti in odpravljanje nepravilnosti v vseh delih računovodstva zavoda in da je računovodsko kontroliranje podatkov preverjanje, ali so poslovni dogodki nesporni.

Ukrepi:

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga ravnateljici Centra IRIS, da v bodoče zagotovi pravilno in dosledno izvajanje 7., 103. in 105. člena Pravilnika o računovodstvu Zavoda za slepo in slabovidno mladino, ki se nanašajo na:

- obveznost sestave knjigovodskih listin za vse poslovne dogodke zavoda;
- računovodsko kontrolo podatkov preverjanja pravilnosti računovodskih podatkov in preverjanje ali so poslovni dogodki nesporni, ali so jih odobrile pooblaščen osebe, ali vsi poslovni dogodki tudi knjiženi in ali so knjiženi pravočasno, v pravih zneskih, na pravih kontih in pravih stroškovnih mestih.

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga ravnateljici Centra IRIS tudi, da zagotovi, da se bodo v bodoče plačila pravnih oziroma odvetniških storitev plačevala na podlagi dejansko opravljenih storitev in ne v obliki pavšalnega plačila.

Center IRIS naj o realizaciji predlogov pisno obvesti UNP in predloži dokaze najkasneje do 15. oktobra 2018.

2. Nalogi za službena potovanja

Proračunski inšpektor je pregledal naloge za službena potovanja, obračune potnih stroškov in dokazila v zvezi s potnimi stroški za mesece april, maj in oktober 2017.

Proračunski inšpektor je nadziral pravilnost obračuna prevoznih stroškov (kilometrini) po 2. odst. 173. člena ZUJF, ki med drugim določa, da kilometrina za uporabo lastnega avtomobila v službene namene znaša 18 odstotkov cene neosvinčenega motornega bencina - 95 oktanov za prevoženi kilometer in da znaša kilometrina za stalno uporabo lastnega avtomobila za opravljanje dela iz pogodbe o zaposlitvi 30 odstotkov cene neosvinčenega motornega bencina - 95 oktanov za prevoženi kilometer. Proračunski inšpektor je ugotovil, da imajo mobilni učitelji na podlagi razporeda tedenske učne obveznosti sklenjene pisne dogovore o izjemni uporabi lastnega vozila v službene namene in s tem pravico do obračuna kilometrine po 30 odstotni ceni neosvinčenega motornega bencina za prevoženi kilometer.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

3. Notranji pravni akti Centra IRIS

Zavod za slepo in slabovidno mladino Ljubljana se je v letu 2016 preimenoval v Center IRIS - Center za izobraževanje, rehabilitacijo, inkluzijo in svetovanje. Center IRIS do sedaj še ni ustrezno spremenil notranjih pravnih aktov (Pravilnik o računovodstvu Zavoda za slepo in slabovidno mladino Ljubljana, Pravilnik o izvajanju postopkov oddaje javnih naročil male vrednosti Zavoda za slepo in slabovidno mladino Ljubljana).

Ukrepi:

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga ravnateljici Centra IRIS, da spremeni Pravilnik o računovodstvu Zavoda za slepo in slabovidno mladino Ljubljana in Pravilnik o izvajanju postopkov oddaje javnih naročil male vrednosti Zavoda za slepo in slabovidno mladino Ljubljana v skladu s statusno spremembo v letu 2016 oziroma v skladu z veljavno zakonodajo.

Center IRIS naj o realizaciji predloga pisno obvesti UNP in predloži dokaze najkasneje do 15. oktobra 2018.

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

Zapisnik sestavi:
mag. Miran Grajzar
inšpektor višji svetnik



Vročiti po ZUP:

- CENTER IRIS - Center za izobraževanje, rehabilitacijo, inkluzijo in svetovanje za slepe in slabovidne, Langusova ulica 8, 1000 Ljubljana

V vednost po elektronski pošti:

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