



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 Univerzi v Mariboru, Pravni fakulteti

Številka: 06102-122/2017/4

Ljubljana, 29. 1. 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: 06102-122/2017/4

Datum: 29.1.2018

ZAPISNIK

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

pri Univerzi v Mariboru, Pravni fakulteti

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, 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 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. 06102-122/2017/2 z dne 8.1.2018.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v obdobju od 15.1.2018 do 19.1.2018 v prostorih Pravne fakultete, Mladinska ulica 9, Maribor, ter v obdobju od 22.1. - 25.1.2018 na sedežu UNP.

Podatke so posredovali uslužbenci Pravne fakultete Univerze v Mariboru:

- dr. Vesna Rijavec - dekanja,
- Maja Habjanič - tajnik fakultete,
- Darja Šerdoner - vodja računovodstva.

UVOD

Pravno fakulteto Univerze v Mariboru vodi dekanja red. prof. dr. Vesna Rijavec od 27.6.2015 dalje.

Predmet pregleda

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna pri Univerzi v Mariboru, Pravni fakulteti za leti 2016 in 2017. Za leto 2016 je bil inšpekcijski

nadzor opravljen v zvezi s prijavo glede porabe sredstev pri izplačilih posebnih dodatkov za mentoriranje zaključnih del v t.i. pred-bolonjskih študijskih programih na Pravni fakulteti. Za leto 2017 pa je bil inšpekcijski nadzor opravljen pri materialnih stroških.

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);
- Slovenski računovodski standardi (U.I. RS, št. 118/05, 9/06, 10/06 - popr., 20/06, 70/06, 75/06, 112/06 - popr., 114/06 ZUE, 3/07, 22/07, 12/08, 119/08, 126/08, 1/10, 33/10, 58/10 - popr., 90/10 - popr., 80/11, 2/12 in 64/12);
- Zakon za uravnoteženje javnih financ (U.I. RS, št. 40/12, 55/2012, 96/2012, 104/2012, 105/2012, 25c/2013 - v nadaljevanju ZUJF);
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna RS (U.I. RS, št. 13/2006, 50/07);
- Zakon o visokem šolstvu (ZViS-UPB7, U.I. RS, št. 46/12 s sprem. in dopoln. do 65/17);
- Pravilnik o računovodstvu Univerze v Mariboru št. A3/2010-61 PU;
- Interna navodila o krogotoku dokumentacije in notranjih kontrolah na finančnem področju Pravne fakultete Univerze v Mariboru z dne 27.7.2015 in 14.10.2016;
- Navodilo o službenih potovanjih na Pravni fakulteti Univerze v Mariboru z dne 1.10.2012.

I. Opis dejanskega stanja in ugotovitve ter ukrepi

1. Izplačila posebnih dodatkov za mentoriranje zaključnih del v pred-bolonjskih študijskih programih po podjemnih pogodbah

Iz izkaza prihodkov in odhodkov Pravne fakultete Univerze v Mariboru za leto 2016 je razvidno, da so prihodki v letu 2016 znašali 2.759.677 €. Sredstva za delovanje oziroma vire sredstev je Pravna fakulteta pridobila od Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport v višini 1.535.637 € (55,5 % skupnih prihodkov), od ARRS, TIA, JAPTI in JAK 67.972 € (2,5 % skupnih prihodkov), od sredstev in prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe 902.279 € (32,6 % skupnih prihodkov), iz proračuna EU 210.810 € (7,3% skupnih prihodkov), iz drugih virov 3.827 € (0,1 % skupnih prihodkov) in iz trga 55.275 € (2 % skupnih prihodkov).

Z Zakonom o visokem šolstvu je bilo določeno, da je od študijskega leta 2009/10 mogoč vpis samo v nove študijske programe (to je bolonjske študijske programe) in da se lahko študentje, ki so se vpisali v študijske programe pred uvedbo novih študijskih programov, izobražujejo in končajo izobraževanje pod pogoji, ki so veljali pred uveljavitvijo tega zakona, vendar najdlje do izteka študijskega leta 2015/16 oziroma do 30.9.2016.

Zaradi določenega zakonskega oziroma materialnega prekluzivnega roka in posledično velikega števila študentov, ki so želeli zaključiti študij po starih univerzitetnih programih, je imela Pravna fakulteta bistveno več delovnih obremenitev zaposlenih oziroma zunanjih izvajalcev kot običajno. Na Pravni fakulteti so pojasnili, da je od 1.6. do 30.9.2016 diplomiralo 598 študentov, in sicer je na bolonjskih stopnjah študij zaključilo 104 študentov, na starem univerzitetnem programu 274 študentov in na starih znanstvenih magisterijih 220 študentov. V zadnjih štirih mesecih zakonsko določenega roka (junij - september 2016) je diplomiralo več študentov kot je v šolskem letu 2017/2018 vpisanih študentov na rednih programih B1 in B2, kjer je vpisanih 582 študentov.

Iz navedenih razlogov je Pravna fakulteta za dodatne delovne obveznosti preko podjemnih pogodb svojim zaposlenim in zunanjim sodelavcem izplačala 129.462 € neto oziroma 173.000 € bruto prejemkov, kar je razvidno iz kartice analitičnega konta 461700 (podjemne pogodbe) za leto 2016. Vir za izplačila so bili »drugi viri javnih služb« (plačnik 402) in ne proračunski viri. Iz kartice analitičnega konta 760024 za leto 2016 izhaja, da je Pravna fakulteta v letu 2016 razpolagala s 636.323 € sredstev od študentov (viri javne službe).

Proračunski inšpektor je ugotovil, da iz navedenih kartic analitičnih kontov v zvezi s podjemnimi pogodbami za leto 2016 izhaja, da so bili viri sredstev za izplačila Pravne fakultete v Mariboru po podjemnih pogodbah zaradi povečanega obsega dela zaradi zaključka predbolonjskih študijev pridobljeni od študentov univerzitetnega in magistrskega študija in namenjeni za izvajanje tega študija in ne iz sredstev proračuna RS.

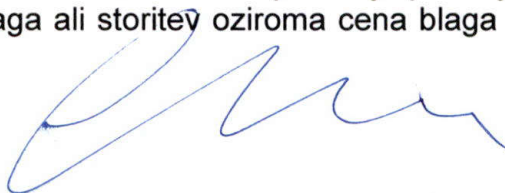
V 1. odst. 102. člena ZJF je določeno, da nadzor nad izvajanjem ZJF in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna, opravlja Ministrstvo za finance. Proračunski inšpektor je ugotovil, da v konkretnih primerih ni šlo za porabo proračunskih sredstev, zato drugih dejstev v zvezi z izplačili posebnih dodatkov po podjemnih pogodbah za mentoriranje zaključnih del v pred-bolonjskih študijskih programih za zaposlene in zunanje sodelavce pri Pravni fakulteti Univerze v Mariboru v letu 2016 ni nadziral.

2. Materialni stroški

Pravna fakulteta v Mariboru je v letu 2017 glede na do sedaj znane podatke porabila 642.000 € za materialne stroške.

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

Proračunski inšpektor je nadziral zakonitost in namenskost porabe proračunskih sredstev ter realizacijo pogodb in naročilnic. Proračunski inšpektor je preverjal, ali je fakturirana vrednost naročenega blaga ali storitev oziroma cena blaga ali



storitev v skladu z dogovorom in če je bila dobava količinsko izvedena v skladu z izdanim naročilom (5. točka Internega navodila o krogotoku dokumentacije in notranjih kontrolah na finančnem področju Pravne fakultete Univerze v Mariboru).

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: Mising Link, Bremen, TAN TIEN Milada Djaniš, Ljubljana, Tiskarna Saje d.o.o., Maribor, ŠS d.o.o., Ljubljana, Peter Pezdiček sp. AV Servis in prodaja, Maribor, Adriatic Slovenica d.d., Koper, Energodata d.o.o., Maribor, Varnost Maribor d.d., Maribor, TPC d.o.o., Kamnica, Kopun Simto d.o.o., Sp. Duplek, Studio Jani, Janko Majer s.p., Maribor, DZS, Založništvo in trgovina d.d., Ljubljana, Afrodita d.o.o, Rogaška Slatina, Palemid d.o.o., Maribor, Arhitekturni biro Marinič d.o.o., Maribor, Petrol d.d., Ljubljana, 3 Net programska oprema d.o.o., Maribor, Biroprodaja d.o.o., Murska Sobota in Devana Blakaj s.p., Pesnica pri Mariboru.

Proračunski inšpektor je pregledal naloge za službena potovanja, obračune potnih stroškov, vloge za izdajo potnih nalogov, poročila o službenih potovanjih in dokazila v zvezi s potnimi stroški za mesece april, maj in oktober 2017. Nadzor je bil izvršen v smislu 3. točke Navodila o službenih potovanjih na Pravni fakulteti Univerze v Mariboru, ki med drugim določa, da je potnemu nalogu potrebno priložiti račune oziroma potrdila, ki dokazujejo nastanek stroška.

Proračunski inšpektor je nadziral tudi pravilnost obračuna prevoznih stroškov (kilometrine) 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.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

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 sestavil:
mag. Miran Grajzar
inšpektor višji svetnik



Vročiti po ZUP:

- Univerza v Mariboru, Pravna fakulteta, Mladinska ulica 9, 2000 Maribor

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