



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 Srednji gostinski in turistični šoli Radovljica

Številka: 06102-19/2018/3

Ljubljana, 22.3.2018



Številka: 06102-19/2018/3

Datum: 22.3.2018

ZAPISNIK

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

pri Srednji gostinski in turistični šoli Radovljica

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (U.l. 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. 06102-19/2018/1 z dne 20.2.2018.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v obdobjih od 8.3. do 9.3.2018 in od 12.3. do 13.3.2018 v prostorih Srednje gostinske in turistične šole Radovljica, Kranjska cesta 24, Radovljica ter v obdobju od 14.3. do 15.3.2018 na sedežu UNP.

Podatke so posredovali uslužbenci Srednje gostinske in turistične šole Radovljica:

- Tjaša Zupan - računovodkinja,
- Janja Zdešar - poslovna sekretarka.

UVOD

Srednjo gostinsko in turistično šolo Radovljica vodi ravnateljica Marjana Potočnik.

Srednja gostinska in turistična šola Radovljica je javni vzgojno-izobraževalni zavod, ki ga je ustanovila Vlada RS v juniju 1999 in opravlja naslednje dejavnosti:

- srednješolsko poklicno in strokovno izobraževanje;
- vzgoja v dijaških domovih;
- dejavnost dijaških in študentskih domov;
- dejavnost knjižnic;
- druge dejavnosti.

Vizija Srednje gostinske in turistične šole Radovljica je, da je ena boljših gostinsko-turističnih šol na področju izobraževanja mladine in odraslih.

Predmet pregleda

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna pri Srednji gostinski in turistični šoli Radovljica 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);
- 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);
- Uredba o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave (U.I. RS, št. 60/99, 79/99-ZJF, 1/04, 62/06);
- Pravilnik o računovodstvu Srednje gostinske in turistične šole Radovljica z dne 1.9.2017;
- Pravilnik o postopkih oddaje naročil male vrednosti Srednje gostinske in turistične šole Radovljica z dne 1.3.2001;
- Pravilnik o povračilu stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov Srednje gostinske in turistične šole Radovljica z dne 7.7.2012;
- Pravilnik o popisu Srednje gostinske in turistične šole Radovljica z dne 1.9.2015.

I. Opis dejanskega stanja in ugotovitve ter ukrepi

1. Stroški materiala in storitev

Iz izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti Srednje gostinske in turistične šole Radovljica za leto 2017 izhaja, da so celotni prihodki za leto 2017 znašali 1.654.576 € (od tega iz proračuna RS 1.437.575 €), celotni odhodki pa 1.671.319 €. Srednja gostinska in turistična šola



Radovljica je v letu 2017 za stroške materiala in storitev porabila 437.560 €, za stroške dela pa 1.207.058 €.

Proračunski inšpektor je po metodi naključnega izbora pregledal več pogodb oziroma okvirnih sporazumov, ki jih je Srednja gostinska in turistična šola Radovljica (v nadaljevanju SGTŠ) 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 ipd.) za leto 2017.

Proračunski inšpektor je nadziral zakonitost in namenskost porabe proračunskih sredstev ter realizacijo pogodb in naročilnic. Proračunski inšpektor je preverjal verodostojnost in pravilnost knjigovodskih listin, ki so podlaga za knjiženje, ali so poslovni dogodki skladni z nalogi za izvedbo in ali so njihova ovrednotenja ustrezna, cene in vrednosti pa pravilno vpisane (16. člen Pravilnika o računovodstvu Srednje gostinske in turistične šole Radovljica).

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: Odvetniška pisarna Sever d.o.o., Radovljica, Elterm Bled d.o.o., Bled, Orbis d.o.o., Ljubljana, Pleskarstvo in soboslikarstvo Stanislav Repovž s.p., Lesce, Mladinska knjiga Trgovina d.o.o., Ljubljana, Montaža in servis senčil Rolta Andrej Topolovec s.p., Ljubljana, Frin d.o.o., Vodovodne instalacije, Kamna Gorica, Dipex d.o.o., Ljubljana, Ledas d.o.o., Celje, Geaproduct d.o.o., Ljubljana, DZS, Založništvo in trgovina d.d., Ljubljana, Petrol d.d., Ljubljana, Žito d.o.o., Ljubljana, Toman prevoznništvo d.o.o., Podnart, Gostinstvo in trgovina - Alenka Čebašek s.p., Radovljica, Macuka d.o.o., Grosuplje, Pekarna Pečjak d.o.o., Škofljica, Bilban d.o.o., Kranj, eAsistent, prenova in infomatizacija poslovanja d.o.o., Tržič, Sintal d.o.o., Ljubljana in Kristal 1 čistilni servis, Zumreta Pepeljak s.p., Podnart.

Pleskarstvo in soboslikarstvo Stanislav Repovž s.p. je SGTŠ dne 21.7.2017 izdalo račun za beljenje šolskih prostorov v višini 6.994 €. SGTŠ je dne 6.7.2017 izdalo Pleskarstvu in soboslikarstvu Stanislav Repovž s.p. naročilnico za beljenje športne dvorane in šole. Na naročilnici ni bila navedena cena. Na šoli so za pleskarske storitve v maju 2017 pridobili 2 ponudbi v višini 2.514 € in 2.661 €. Proračunski inšpektor je ugotovil, da je bilo na računu navedenih več del, kot jih je bilo navedenih v ponudbi, oziroma da je bil račun višji, kot je bila vrednost v ponudbi.

Tako poslovanje SGTŠ ni v skladu s 16. členom Pravilnika o računovodstvu Srednje gostinske in turistične šole Radovljica, ki med drugim določa, da so za verodostojnost in pravilnost knjigovodskih listin, ki so podlaga za knjiženje odgovorne osebe, ki sodelujejo v materialnem in finančnem poslovanju zavoda

tako, da se za poslovni dogodek naveden v knjigovodski listini zagotovi, da je skladen z nalogom za izvedbo.

Proračunski inšpektor je v več primerih ugotovil, da v SGTŠ na naročilnice ne vpisujejo cen blaga oziroma storitev (kot npr. naročilnica št. 2/17 za sanitarno opremo, naročilnica št. 263/16 za elektro inštalacije, naročilnica št. 86/17 in št. 195/17 za popravilo pohištva, naročilnica št. 252/17 za servis kopirnega stroja). Tako poslovanje ni v skladu s 16. členom Pravilnika o računovodstvu Srednje gostinske in turistične šole Radovljica, ki med drugim določa, da so za verodostojnost in pravilnost knjigovodskih listin, ki so podlaga za knjiženje odgovorne osebe, ki sodelujejo v materialnem in finančnem poslovanju zavoda tako, da se za poslovni dogodek naveden v knjigovodski listini zagotovi, da je skladen z nalogom za izvedbo. Tako poslovanje tudi ni v skladu s priložo 2 Pravilnika o računovodstvu, ki med drugim določa, da je naročilnica listina, ki jo izda zavod, ko naroči blago ali storitve pri dobavitelju, in mora vsebovati vse sestavine, ki so potrebne dobavitelju, da dostavi blago ali opravi storitev in izda račun v skladu z Zakonom o davku na dodano vrednost in v skladu s potrebami zavoda po identifikaciji prejetega računa.


Ukrep:

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga ravnateljici SGTŠ, da v bodoče zagotovi pravilno in dosledno izvajanje 16. člena Pravilnika o računovodstvu Srednje gostinske in turistične šole Radovljica, ki med drugim določa, da so za verodostojnost in pravilnost knjigovodskih listin, ki so podlaga za knjiženje, odgovorne osebe, ki sodelujejo v materialnem in finančnem poslovanju zavoda tako, da se za poslovni dogodek, naveden v knjigovodski listini, zagotovi, da je skladen z nalogom za izvedbo.

SGTŠ naj o realizaciji predloga pisno obvesti UNP in predloži dokaze najkasneje do 30.6.2018.

Družba eŠola prenova in informatizacija poslovanja d.o.o. je SGTŠ dne 1.1.2017 izdala račun v višini 349,55 € (za osnovni paket za eAsistent za SŠ v višini 130 € brez ddv, za eAsistent za starše - eObveščevalec šola za SGTŠ v višini 150 € brez ddv in za SMS poslane v prejšnjem mesecu za SGTŠ v višini 0,25 € brez ddv). SGTŠ je z družbo eŠola prenova in informatizacija poslovanja d.o.o. dne 17.2.2012 sklenila pogodbo o zagotavljanju storitve eAsistent. Cena storitev je odvisna od vrste in števila naročenih modulov ter števila dijakov in je opredeljena v ponudbi, ki je sestavni del pogodbe. Proračunski inšpektor je ugotovil, da cen modulov, navedenih v ponudbi, ki je sestavni del pogodbe (cena modula eRedovalica znaša 30 € in ddv, modul e Administracija znaša 30 € in ddv, modul Obveščevalec šola znaša 90 € in ddv) ni mogoče primerjati s cenami na izdanem računu, ki se nanašajo na osnovni paket eAsistent za SŠ, eAsistent za starše, eObveščevalec šola za SGTŠ in za poslane SMS.

Ukrep:



Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga ravnateljici SGTŠ, da pogodbo z eŠola prenova in informatizacija poslovanja d.o.o. spremeni tako, da bo možno kontrolirati izvrševanje pogodbe in s tem pravilno izvrševanje 16. člena Pravilnika o računovodstvu, ki med drugim določa, da odgovorne osebe, ki sodelujejo v materialnem in finančnem poslovanju zavoda, zagotovijo, da je poslovni dogodek skladen z nalogom za izvedbo.

SGTŠ naj o realizaciji predloga pisno obvesti UNP in predloži dokaze najkasneje do 30.6.2018.

2. Nalogi za službena potovanja

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, oktober in november 2017.

Nadzor je bil izvršen v smislu priloge 2 Pravilnika o računovodstvu Srednje gostinske in turistične šole Radovljica, ki med drugim določa, da so priloga potnemu nalogu parkirnine, cestnine, vstopnice, vozovnice, računi za nočitve in kotizacije za seminarje, ki dokazujejo nastanek stroška. Proračunski inšpektor je nadziral tudi pravilnost izvajanja 2. odst. 13. člena Pravilnika o povračilu stroškov v zvezi z delom in nekaterih drugih prejemkov, ki določa, da je javni uslužbenec upravičen do dnevnic za službeno potovanje v državi, ki traja več kot 12 ur, v višini 16 €.

Proračunski inšpektor je nadziral pravilnost obračuna prevoznih stroškov (kilometrini) po 2. odst. 173. člena ZUJF, ki med drugim določa, da kilometrini za uporabo lastnega avtomobila v službene namene znaša 18 odstotkov cene neosvinčenega motornega bencina - 95 oktanov za prevoženi kilometer.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

3. Uporaba službenega vozila

SGTŠ ima v uporabi službeno vozilo Renault Kangoo. Proračunski inšpektor je pregledal evidence uporabe službenega vozila v letu 2017. Proračunski inšpektor je ugotovil, da so evidence nepopolne in pomanjkljivo vodene, saj na več potnih nalogih za prevoz oseb, izdanih v letu 2017, ni navedeno število prevoženih kilometrov, relacij, krajev prihodov in odhodov ter datumov vožnje (kot npr. potni nalog št. 0085657, 0085659, 0085733, 0085731).

Ukrep:

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga ravnateljici SGTŠ, da nemudoma zagotovi evidenco službenega vozila v skladu

s 14. in 26. členom Uredbe o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave (priloga št. 1 »Evidenca službenih avtomobilov« in priloga št. 2 »Evidenca opravljenih voženj«).

Srednja gostinska in turistična šola Radovljica naj o realizaciji predloga pisno obvesti UNP in predloži dokaze najkasneje do 30.6.2018.

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 sestavil:
mag. Miran Grajzar
inšpektor višji svetnik



Vročiti po ZUP:

- Srednja gostinska in turistična šola Radovljica, Kranjska cesta 24, 4240 Radovljica

V vednost po elektronski pošti:

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