



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: 06102-72/2019/3

Datum: 6.11.2019

ZAPISNIK

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

Center za izobraževanje, rehabilitacijo in usposabljanje Vipava

Inšpekcijski nadzor je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/2011 - UPB, 110/2011 - ZDIU12, 46/2013 -ZIPRS1314-A, 101/2013 - ZIPRS1415, 38/2014 ZIPRS1415-A, 14/2015 - ZIPRS1415-D, 55/2015 ZFisP, 96/2015 ZIPRS 1617, 18/2016 ZIPRS1718 in 71/17 - ZIPRS1819, 13/2018 - v nadaljevanju ZJF) in Zakona o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/2006 UPB - 2, 105/2006 ZUS -1, 126/07, 65/2008, 8/2010, 82/2013).

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. 06102-72/2019/1 z dne 27.9.2019.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v obdobju 8.10. - 11.10.2019 in 14.10.2019 v prostorih Centra za izobraževanje, rehabilitacijo in usposabljanje Vipava, Vojkova ulica 33, 5271 Vipava, ter v obdobju 15.10. - 18.10.2019 na sedežu UNP.

UVOD

Center za izobraževanje, rehabilitacijo in usposabljanje Vipava (v nadaljevanju CIRIUS Vipava) je ustanovljen za opravljanje javne službe na področju vzgoje in izobraževanja otrok in mladostnikov s posebnimi potrebami, z motnjo v duševnem razvoju in gibalno oviranostjo. CIRIUS Vipava opravlja tudi dejavnost institucionalnega varstva z nastanitvijo otrok in mladostnikov s posebnimi potrebami, ki obsega vse oblike pomoči v zavodu, s katerimi se upravičencem nadomeščajo ali dopolnjujejo funkcije doma in lastne družine, zlasti pa bivanje, organizirana prehrana in varstvo.

CIRIUS Vipava vodi ravnateljica Kristina Bratina.

Predmet pregleda

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem ZJF in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna pri CIRIUS Vipava za leto 2018.

Področna zakonodaja

- Zakon o izvrševanju proračunov za leti 2018 in 2019 (Uradni list RS, št. 71/2017, 13/2018, 83/2018, 19/2019);
- Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 91/2015 in št. 14/2018 - ZJN-3);
- Zakon za uravnoteženje javnih financ (Uradni list RS, št. 40/2012, 96/2012 - ZPIZ-2, 104/2012 - ZIPRS1314, 105/2012, 8/2013, 25/2013 - odl. US, 46/2013 - ZIPRS1314-A, 47/2013 - ZOPRZUJF, 56/2013 - Zštip-1, 63/2013 - ZOsn-1, 63/2013 - ZJAKRS-A, 63/2013 - ZIUPTDSV, 99/2013 - ZSvarPre-C, 101/2013 -ZIPRS1415, 107/2013 - odl. US, 101/2013 - ZdavNepr, 32/2014 -ZVV-D, 55/2014, 85/2014, 95/2014, 16/2015 - odl. US, 24/2015 - odl. US, 57/2015, 69/2015, 90/2015, 102/2015, 104/2015, 66/2016, 56/2016, 63/2016 - Zdoh - 2R, 27/2017, 77/2017 ZMVN-1, 17/2018, 17/2019 - v nadaljevanju ZUJF);
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna RS (Uradni list RS, št. 50/2007, 114/2007, 61/2008, 99/2009, 3/2013, 81/2016);
- Pravilnik o računovodstvu CIRIUS Vipava z dne 23.3.2018;
- Pravilnik o gibanju knjigovodskih listin CIRIUS Vipava z dne 1.1.2018.

I. Opis dejanskega stanja in ugotovitve ter ukrepi

1. Izdatki za blago in storitve

Iz izkaza prihodkov in odhodkov CIRIUS Vipava v obdobju od 1.1. do 31.12.2018 izhaja, da so celotni prihodki znašali 4.444.457 €, celotni odhodki pa 4.374.713 €. CIRIUS Vipava je v letu 2018 za stroške blaga, materiala in storitev porabil 588.682 €, za stroške dela pa 3.712.354 €.

Proračunski inšpektor je po metodi naključnega izbora pregledal več pogodb in okvirnih sporazumov, ki jih je CIRIUS Vipava kot naročnik 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 2018.

Proračunski inšpektor je nadziral zakonitost in namenskost porabe proračunskih sredstev ter realizacijo pogodb oziroma naročilnic. Preverjal je verodostojnost in pravilnost knjigovodskih listin in ali so poslovni dogodki skladni z nalogi za izvedbo, ali je njihovo ovrednotenje ustrezno, cene in vrednosti pa pravilno vpisane, ali je rok plačila skladen z dogovorom in ali so listini dodani drugi dokumenti, ki dokazujejo njihovo verodostojnost (23. člen Pravilnika o računovodstvu CIRIUS Vipava).

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 ter ZJN-3.

V nadzor so bili vključeni naslednji dobavitelji in izvajalci storitev: Mirabilis d.o.o., Semič E3, energetika, ekologija d.o.o., Nova Gorica, Petrol d.d., Ljubljana, Valtex&Co d.o.o., Ljubljana, Eklimas d.o.o., Izola, SAOP d.o.o., Šempeter pri Novi Gorici, Konica Minolta Slovenija d.o.o.,

Ljubljana, Tigos d.o.o., Ajdovščina, Psihologinja Meta, Marjetka Petrič Puklavec, Gostišče pri Francki, Jože Stare s.p., Mirna, Medigo d.o.o., Nova Gorica, Senzorika Varga, Mario Varga s.p., Solkan, Sim šport servis d.o.o., Kranj, Mladinska knjiga Založba d.d., Ljubljana, Laborplast d.o.o., Nova Gorica, Vardo d.o.o., Komen, Laris d.o.o., Ilirska Bistrica, Mlakar Jožko s.p. Cerknno, Sanolabor d.d., Ljubljana, Nomago storitve mobilnosti in potovanj d.o.o., Ljubljana, MA-KO Računalniški sistemi d.o.o., Ajdovščina, Lancom d.o.o., Maribor, Istyle d.o.o., Ljubljana, Iskra d.d., Ljubljana, Gambit Trade d.o.o., Izola, Čebelarstvo Bandelj, Vipava, Avto Batič d.o.o., Ajdovščina, Advant d.o.o., Ljubljana, Šolski pravni servis, d.o.o., Ljubljana, Ikum d.o.o., Ljubljana, Alpod d.o.o., Cerknica, Mlinotetst d.d., Ajdovščina, Be-Gre d.o.o., Maribor, Erilo d.o.o., Trgovina in gostinstvo, Ajdovščina.

- Družba Sanolabor je CIRIUS Vipava dne 23.4.2018 izdala račun za različen sanitetni material v vrednosti 558,60 €, dne 17.12.2018 pa račun za različen sanitetni material v vrednosti 290,03 €.

Ugotovitve:

Za naročilo sanitetnega materiala CIRIUS Vipava ni izdala naročilnic zavoda, ampak dne 20.4.2018 in 14.12.2018 interni naročilnici za nabavo/naročilo materiala oddelka Zdravstvene nege. Ti interni neoštevilčeni naročilnici nista naročilnici zavoda, ampak notranji naročilnici organizacijske enote zavoda in ne sodita neposredno v poslovanje z dobavitelji in izvajalci storitev. CIRIUS Vipava z družbo nima sklenjene pogodbe oziroma za dobavo blaga ni izdala naročilnic zavoda. Izdaja interne naročilnice zavoda zunanjim uporabnikom tudi ni v skladu z 22. členom Pravilnika o računovodstvu CIRIUS Vipava, ki med drugim določa, da knjigovodska listina praviloma vsebuje zaporedno številko.

- Družba Laborplast je CIRIUS Vipava dne 7.9.2018 in dne 22.3.2018 izdala računa za higienski material v vrednosti 365,28 € in 388,51 €.

Ugotovitve:

Za naročilo higienskega blaga CIRIUS Vipava ni izdal naročilnic zavoda, ampak dne 4.9.2018 in 22.3.2018 interni naročilnici za nabavo/naročilo materiala oddelka Zdravstvene nege za higienski material. Ti naročilnici nista naročilnici zavoda, ampak notranji naročilnici organizacijske enote zavoda, ki ne sodi neposredno v poslovanje z dobavitelji in izvajalci storitev. Interni naročilnici nista oštevilčeni. CIRIUS Vipava z družbo nima sklenjene pogodbe oziroma za dobavo blaga ni izdala naročilnic zavoda. Izdaja interne naročilnice zavoda zunanjim uporabnikom ni v skladu z 22. členom Pravilnika o računovodstvu CIRIUS Vipava.

- Čebelarstvo Bandelj je CIRIUS Vipava dne 7.3.2018 izdal račun za med v vrednosti 156 €, dne 24.11.2018 pa račun za med v vrednosti 195 €.

Ugotovitve:

Za naročilo medu CIRIUS Vipava ni izdala naročilnic zavoda, ampak je dne 6.2.2018 in dne 28.11.2018 izdal interni naročilnici za nabavo/naročilo materiala oddelka Kuhinje. Interni naročilnici nista naročilnici zavoda, ampak notranji naročilnici organizacijske enote zavoda, ki ne sodi neposredno v poslovanje z dobavitelji in izvajalci storitev. CIRIUS Vipava z družbo nima sklenjene pogodbe oziroma za dobavo blaga ni izdal naročilnic zavoda. Izdaja interne naročilnice zavoda zunanjim uporabnikom ni v skladu z 22. členom Pravilnika o računovodstvu CIRIUS Vipava.

- Družba Avto Batič je CIRIUS Vipava dne 10.12.2018 izdala račun za servis službenega avtomobila v višini 150 €.

Ugotovitve:

Za naročilo servisa službenega vozila CIRIUS Vipava ni izdal naročilnice zavoda, ampak je dne 17.10.2018 izdal interno naročilnico za nabavo/naročilo materiala oddelka Ostalo. Ta naročilnica ni naročilnica zavoda, ampak notranja naročilnica organizacijske enote zavoda, ki ne sodi neposredno v poslovanje z dobavitelji in izvajalci storitev. Naročilnica ni oštevilčena. CIRIUS Vipava z družbo nima sklenjene pogodbe oziroma za storitev ni izdal naročilnice zavoda. Izdaja interne naročilnice zavoda zunanjim uporabnikom ni v skladu z 22. členom Pravilnika o računovodstvu CIRIUS Vipava.

- Mlakar Jožko s.p. je CIRIUS Vipava dne 27.4.2018 izdal račun v višini 694,91 € za vrečke za smeti.

Ugotovitve:

Za naročilo vrečk za smeti CIRIUS Vipava ni izdal naročilnice zavoda, ampak je dne 29.3.2018 izdal interno naročilnico za nabavo/naročilo materiala oddelka Zdravstvena nega. Ta naročilnica ni naročilnica zavoda, ampak notranja naročilnica organizacijske enote zavoda, ki ne sodi neposredno v poslovanje z dobavitelji in izvajalci storitev. CIRIUS Vipava s samostojnim podjetnikom nima sklenjene pogodbe oziroma za storitev ni izdal naročilnice zavoda. Izdaja interne naročilnice zavoda zunanjim uporabnikom ni v skladu z 22. členom Pravilnika o računovodstvu CIRIUS Vipava.

Predlog ukrepa:

Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst. 104. člena ZJF predlaga ravnateljici CIRIUS Vipava, da sprejme take ukrepe pri poslovanju, ki bodo zagotovili izdajo enotnih naročilnic na nivoju celotnega zavoda CIRIUS Vipava in s tem pravilno izvajanje 22. člena Pravilnika o računovodstvu CIRIUS Vipava.

CIRIUS Vipava mora o sprejetih ukrepih z ustreznimi dokazili obvesti UNP najkasneje do 31.12.2019.

Družba Mladinska knjiga je CIRIUS Vipava dne 15.1.2018 in dne 22.3.2018 izdala računa za revije v vrednosti 34,40 € in 36,62 €.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor je ugotovil, da za naročilo revij CIRIUS Vipava ni izdal naročilnic zavoda oziroma z družbo ni sklenil pogodbe, računoma pa ni priložena dobavnica. Tako poslovanje ni v skladu z 20. členom Pravilnika o računovodstvu CIRIUS Vipava, ki med drugim določa, da se knjigovodska listina sestavi za vsak poslovni dogodek, ki se v zvezi s poslovanjem zavoda pokaže v spremembi sredstev ali obveznosti do virov sredstev ali pa o nastanku odhodkov ali prihodkov.

CIRIUS Vipava kot naročnik je z družbo Šolski pravni servis, pravne storitve kot izvajalcem dne 1.11.2016 sklenil mandatno pogodbo za opravljanje pravnih storitev po sistemu »izbrani pavšal A«, ki vsebuje različne pravne storitve (kot npr. sestavo osnutkov dopisov organov šole, svetovanje v postopkih javnega naročanja, pravna pomoč v odškodninskih zadevah, ki bremenijo šolo, pravna pomoč v kadrovske zadevah). Po pogodbi znaša mesečni pavšalni znesek 150 € brez ddv. Na podlagi te pogodbe je izvajalec dne 6.8.2018 izdal naročniku račun v višini 183 € z ddv za opravljanje pravnih storitev v mesecu avgustu 2018, dne 5.9.2018 pa račun v višini 671 € z ddv za mesečni pavšal po mandatni pogodbi za september 2018 in dodatno opravljene ure nad zakupljenimi. CIRIUS Vipava za opravljene storitve navedene na

računih nima dokumentacije, iz katere bi bilo razvidno opravljeno delo glede na pavšalni obračun oziroma dodatno opravljene ure nad zakupljenimi.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor je ugotovil, da pavšalna pogodba ne omogoča nadzora nad vsebino in količino opravljene storitve oziroma je ni mogoče kontrolirati, računom pa niso priložene specifikacije opravljenega dela. Tako poslovanje ni v skladu s 23. členom Pravilnika o računovodstvu CIRIUS Vipava, ki med drugim določa, da mora odgovorna oseba za vsak poslovni dogodek zagotoviti, da je njegovo ovrednotenje ustrezno, cene in vrednosti pa pravilno vpisane.

CIRIUS Vipava je z družbo SAOP dne 27.11.2008 sklenil pogodbo o dobavi in vzdrževanju programske opreme. Po pogodbi je ponudba za vzdrževanje računalniških rešitev z dne 26.11.2008 sestavni del pogodbe. Letna vrednost vzdrževanja po ponudbi znaša 3.402,98 €, v ponudbi pa je tudi določeno, da če se za vzdrževanje plača v enkratnem znesku, se upošteva 20 % popust. Na podlagi te pogodbe je družba SAOP dne 31.1.2018 izdala račun v višini 5.545 €.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor je ugotovil, da je CIRIUS Vipava za vzdrževanje računalniških rešitev v letu 2018 plačal več kot je cena, določena v pogodbi. Tako poslovanje ni v skladu s 23. členom Pravilnika o računovodstvu CIRIUS Vipava, ki med drugim določa, da morajo odgovorne osebe za vsak poslovni dogodek naveden v listini zagotoviti ustrezno ovrednotenje, ter zagotoviti, da so cene in vrednosti pravilno vpisane.

Predlog ukrepa:

Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst. 104. člena ZJF predlaga ravnateljici CIRIUS Vipava, da sprejme take ukrepe pri poslovanju, ki bodo zagotovili pravilno in zakonito izvajanje 23. člena Pravilnika o računovodstvu CIRIUS Vipava oziroma zagotoviti tak sistem notranjih kontrol, ki bodo zagotavljale pravilno in zakonito poslovanje.

CIRIUS Vipava mora o ukrepih z ustreznimi dokazili obvesti UNP najkasneje do 31.12.2019.

2. Vodenje evidenc po ZJN-3

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor je ugotovil, da CIRIUS Vipava v letu 2018 ni vodil evidence po 2. odstavku 21. člena ZJN-3, ki med drugim določa, da je naročnik za javna naročila pod mejnimi vrednostmi (20.000 €) dolžan voditi evidenco o njihovi oddaji (evidenčna naročila), ki zajema navedbo predmeta, vrsto predmeta in vrednost javnega naročila brez ddv. Ne vodi jih tudi sedaj v letu 2019.

Predlog ukrepa:

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga ravnateljici CIRIUS Vipava, da nemudoma zagotovi pravilno in dosledno izvajanje ZJN 3, in sicer v tistem delu, ki se nanaša na vodenje evidenc po 2. odstavku 21. člena ZJN-3 (evidenčna naročila). CIRIUS Vipava mora takoj vzpostaviti evidenco za leto 2019.

CIRIUS Vipava mora o sprejetih ukrepih za odpravo ugotovljenih nepravilnosti obvestiti UNP najkasneje do 31.12.2019 in predložiti dokazila o sprejetih ukrepih.

3. Nalogi za službena potovanja

Proračunski inšpektor je pregledal naloge za službena potovanja, obračune potnih stroškov, dokazila v zvezi s potnimi stroški ter poročila o opravljenih službenih potovanjih za mesece april, maj, september in oktober 2018.

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

Povzetek

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem ZJF in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna pri CIRIUS Vipava za leto 2018.

Proračunski inšpektor je ugotovil:

- da so organizacijske enote CIRIUS Vipava v več primerih izdajale neoštevilčene interne naročilnice za blago in storitve na različnih obrazcih namesto enotnih naročilnic zavoda, kar ni v skladu z 22. členom Pravilnika o računovodstvu CIRIUS Vipava;
- da CIRIUS Vipava kot naročnik za naročilo revij pri družbi Mladinska knjiga ni izdal naročilnic zavoda oziroma z družbo ni sklenil pogodbe, računoma pa ni priložena dobavnica, kar ni v skladu z 20. členom Pravilnika o računovodstvu CIRIUS Vipava;
- da je CIRIUS Vipava kot naročnik z družbo Šolski pravni servis, pravne storitve kot izvajalcem dne 1.11.2016 sklenil mandatno pogodbo za opravljanje pravnih storitev po sistemu »izbrani pavšal A«, na podlagi katere sta bila izdana računa, ki ne omogočata nadzora nad vsebino in količino opravljene storitve oziroma ju ni mogoče kontrolirati, kar ni v skladu s 23. členom Pravilnika o računovodstvu CIRIUS Vipava;
- da je CIRIUS Vipava kot naročnik izvajalcu storitev družbi SAOP plačala več kot je bilo dogovorjeno s pogodbo, kar ni v skladu s 23. členom Pravilnika o računovodstvu CIRIUS Vipava;
- da CIRIUS Vipava v letu 2018 ni vodil evidence po 2. odstavku 21. člena ZJN-3 (evidenčna naročila).

Pri nalogih za službena potovanja proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

Glede na ugotovljene nepravilnosti proračunski inšpektor na podlagi 2. odst. 104. člena ZJF predlaga ravnateljici CIRIUS Vipava:

- da sprejme take ukrepe pri poslovanju, da bo CIRIUS Vipava izdajal enotne naročilnice za naročila blaga in storitev;

- da sprejme take ukrepe pri poslovanju, ki bodo zagotovil pravilno in zakonito izvajanje 22. in 23. člena Pravilnika o računovodstvu CIRIUS Vipava oziroma zagotoviti tak sistem notranjih kontrol, ki bodo zagotavljale pravilno in zakonito poslovanje;
- da nemudoma zagotovi pravilno in dosledno izvajanje ZJN - 3, in sicer v tistem delu, ki se nanaša na vodenje evidenc po 2. odstavku 21. člena ZJN-3 (evidenčna naročila).

CIRIUS Vipava mora o sprejetih ukrepih za odpravo ugotovljenih nepravilnosti obvestiti UNP najkasneje do 31.12.2019 in predložiti dokazila o sprejetih ukrepih.

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.

mag. Miran Grajzar
PRORAČUNSKI INŠPEKTOR
inšpektor višji svetnik

Vročiti po ZUP:

- Center za izobraževanje, rehabilitacijo in usposabljanje Vipava, Vojkova ulica 33, 5271 Vipava

V vednost po elektronski pošti:

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