



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@gov.si

www.unp.gov.si

Številka: 06102-75/2019/5

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 VARSTVO IN DELO GOLOVEC

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (U. I. RS, št. 11/11 - UPB, 14/13 - popr., 101/13, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617 in 13/18) in Zakona o splošnem upravnem postopku (U. I. RS, št. 24/06-UPB2, 105/06, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13).

Inšpekcijski pregled je opravila Vilma Modic, inšpektorica-višja svetnica Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju: UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-75/2019/1 z dne 2. 10. 2019.

Pregled dokumentacije v prostorih Centra za varstvo in delo Golovec, Na Golovcu 2, 3000 Celje je potekal 9. (uvodni sestanek), 14., 16., in 17. 10. 2019. Priprava na nadzor in pisanje zapisa pa je bilo opravljeno v prostorih UNP 10., 11., 18. in od 21. do 24. 10. 2019.

I. UVOD

Vlada RS je 15. 7. 2003 sprejela Sklep o ustanovitvi Centra za varstvo in delo Golovec Celje (CVD Golovec Celje), ki ima sedež na naslovu Na Golovcu 2, Celje. CVD Golovec Celje je pravna oseba s statusom javnega socialno varstvenega zavoda in ima v svoji sestavi program vodenja, varstva in zaposlitve pod posebnimi pogoji (enota Ročna dela, enota Radeče, Lesna delavnica, Varstveno zaposlitveni oddelek, Zaposlitveni oddelek Hudinja 1, Zaposlitveni oddelek Hudinja 2), program institucionalnega varstva (Bivalna enota Hudinja 1, Bivalna enota Hudinja 2, enota Golovec 1, enota Golovec 2, Stanovanjska skupina, Bivalna enota Ljubečna) in mobilno obravnavo. Ustanoviteljske pravice in obveznosti zavoda izvršuje Vlada RS. Ustanovitelj odgovarja za obveznosti zavoda, ki so povezane z izvajanjem javne službe, do višine vrednosti premoženja, s katerim zavod upravlja. Zavod opravlja dejavnost, ki je usklajena z Uredbo o uvedbi in uporabi standardne klasifikacije dejavnosti (U. I. RS, št. 2/02) in je povzeta v Sklepu o ustanovitvi in Statutu zavoda.

Delo je organizirano v organizacijskih enotah, ki opravljajo naslednje dejavnosti:

I. Institucionalno varstvo telesno in duševno prizadetih oseb,

- II. Dejavnost varstveno delovnih centrov in
 - III. Mobilna obravnava.
- Dejavnosti se izvajajo na različnih lokacijah.

Organi zavoda so:

- svet zavoda (7 članov: 4 predstavniki ustanovitelja, en predstavnik delavcev zavoda, en predstavnik invalidskih organizacij in en predstavnik zakonitih zastopnikov uporabnikov),
- direktor zavoda in
- strokovni svet zavoda.

Zavod zastopa in predstavlja direktor, ki je odgovoren za zakonitost njegovega dela in poslovanja. Direktorja imenuje in razrešuje svet zavoda s soglasjem ministra, pristojnega za socialno varstvo, po predhodnem mnenju pristojnega organa lokalne skupnosti, v katerem ima zavod sedež. Direktorsko funkcijo je od 1. 12. 2000 do 12. 9. 2019 opravljala ga. Brigita Šoster, od 13. 9. 2019 do 7. 10. 2019 je bila v. d. direktorica CVD Golovec Celje ga. Suzi Kvas, od 8. 10. 2019 dalje je v. d. direktorica ga. Tatjana Sojč.

II. PREDMET NADZORA

Predmet nadzora je bilo izvajanje Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna, ki so bila CVD Golovec Celje nakazana v letu 2018.

Področna zakonodaja in pravna podlaga

- Zakon o javnih financah (U. I. RS, št. 11/11 - UPB, 14/13 - popr., 101/13, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617 in 13/18: ZJF),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (U. I. RS, št. 71/2017, 13/2018 - ZJF-H, 83/18 in 19/19: ZIPRS1819) in podzakonski akti,
- Zakon o računovodstvu (U. I. RS, št. 23/99, 30/02 - ZJF-C, 114/06 - ZUE),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in osebe javnega prava (U. I. RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 - popr., 104/10, 104/11, 86/16),
- Sklep o ustanovitvi Centra za varstvo in delo Golovec Celje št. 570-13/2002-2 z dne 15. 7. 2003 in Statut Centra za varstvo in delo Golovec Celje, ki ga je sprejel svet zavoda CVD Golovec Celje dne 18. 12. 2016 (čistopis statuta z dne 26. 1. 2006 z vsemi spremembami).

III. OPIS STANJA IN UGOTOVITVE

1. Finančni načrt in zaključni račun 2018

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (MDDSZ) je s sklepom številka 4103-497/2018/14 izdalo soglasje k finančnemu načrtu in programu dela CVD Golovec Celje za leto 2018 in soglasje k porabi sredstev poslovnega izida iz preteklih let v znesku 14.173,00 EUR.

Javni zavodi so v skladu z določili Zakona o računovodstvu in Zakona o javnih financah zavezani k pripravi letnega poročila. CVD Golovec Celje je Letno poročilo 2018, ki je sestavljeno iz računovodskega in poslovnega poročila poslal na resorno ministrstvo - MDDSZ v pisni in elektronski obliki do zahtevanega datuma 28. 2. 2019. V računovodskem delu poročila so bile priložene tudi vse izpolnjene tabele, predpisane s strani MDDSZ. Tabele so sestavljene tako, da zagotavljajo kontrolo vnosa podatkov in posredni proračunski uporabnik tako že med

vnosom ugotovi napake, ki jih mora pred oddajo letnega poročila odpraviti. Del računovodskega poročila, ki ga zavod pripravi na podlagi usmeritev MDDSZ so obvezna dodatna pojasnila posameznih stroškov knjiženih na določenih podkontih in stroškovnih mestih.

V letu 2018 je imel CVD Golovec Celje 3.707.187,00 EUR vseh prihodkov iz poslovanja in 3.560.271,00 EUR vseh odhodkov. Razlika med prihodki in odhodki izkazuje pozitiven poslovni izid v višini 146.916,00 EUR (Vir: Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov od 1.1. 2018 do 31. 12. 2018). Presežek prihodkov nad odhodki je v celoti ustvarjen na programu javne službe. Letno poročilo 2018 (poročilo) je bilo pred oddajo na AJ PES in MDDSZ obravnavano in potrjeno na seji sveta zavoda 26. 2. 2019. Iz poročila je med drugim razvidno, da je zavod porabil 14.115,61 EUR presežka prihodkov nad odhodki iz preteklih let, v skladu s soglasjem MDDSZ, za nakup pomivalnega stroja za kuhinjo in stroja za čiščenje tal. V poročilu je podan predlog razporeditve ugotovljenega poslovnega izida za leto 2018 v višini 163.906,89 EUR (pozitiven poslovni izid v letu 2018 in neporabljen poslovni izid preteklih let), in sicer za nabavo:

- kombiniranega vozila,
- tiskalnika HP Color laser jet,
- mrežnega skenerja,
- gravurne naprave,
- peči za taljenje stekla,
- fotokopirnega stroja
- arhivske omare,
- dokumentacije za izgradnjo nove bivalne enote na naslovu Zgornja Hudinja 74.

2. Prihodki in odhodki v letu 2018 po načelu nastanka poslovnega dogodka

PRIHODKI:

Celotni prihodki zavoda so znašali 3.707.186,48 EUR in so bili za 9,77 % višji od doseženih v letu 2017 in za 1,46 % višji od načrtovanih.

Zavod ima v letu 2018 izkazane prihodke po naslednjih virih financiranja:

- Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (MDDSZ),
- občine,
- Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije (ZZZS),
- Zavod za pokojninsko in invalidsko zavarovanje Slovenije - prihodki od oskrbnin,
- Centri za socialno delo – družbeno koristno delo,
- Zavod RS za zaposlovanje – javna dela ,
- prihodki iz naslova prehrane zaposlenih (tržna dejavnost),
- drugi prihodki za izvajanje programa javne službe- vračilo šolnine in plačilo s strani podjetja Delikommat,
- donacije,
- prihodki od prodaje izdelkov varovancev,
- prejete kazni in odškodnine in
- zmanjšanje vrednosti zalog proizvodov in nedokončane proizvodnje

Največ sredstev v višini 1.329.343,44 EUR je zagotovilo MDDSZ, sledijo nakazila iz občin (1.052.899,93 EUR) za oskrbovance, ki nimajo dovolj sredstev za oskrbo in nakazila Zavoda za pokojninsko in invalidsko zavarovanje v višini 665.556,01 EUR (pokojnine, nadomestila MDDSZ in dodatek za pomoč in postrežbo od oskrbovancev) ter nakazila Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije (442.200,00 EUR) s katerim ima CVD Golovec Celje sklenjeno Pogodbo o izvajanju programa zdravstvenih storitev za obdobje 2016—2020. Zavod je prejel še 2.785,39 EUR iz Centrov za socialno delo za 18 oseb, ki so opravljali družbeno koristna dela in

119.528,19 EUR iz Zavoda za zaposlovanje za 10 delavcev, ki so opravljali dela preko programa javnih del.

Nadalje je zavod v letu 2018 ustvaril 69.170,10 EUR prihodkov iz naslova opravljenih storitev in prodaje izdelkov, ki jih ustvarijo varovanci. V skladu s pojasnili MDDSZ sodijo dodatni prihodki, ki jih ustvarijo varovanci v dejavnost javne službe in so v obrazcih zaključnega računa prikazani kot javni prihodki. Med prihodki iz tržne dejavnosti je izkazanih zgolj 4.421,07 EUR (0,12 % vseh prihodkov), ki so bili pridobljeni iz naslova prehrane zaposlenih.

ODHODKI:

Celotni odhodki so znašali 3.560.270,50 EUR in so bili za 6,40 % višji od doseženih v letu 2017 in za 2,56 % nižji od načrtovanih. Največji znesek odhodkov v skupni višini 2.192.461,59 EUR so predstavljali **stroški dela**, ki so bili za 4,08 % višji od doseženih stroškov v letu 2017. Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur je znašalo 103,08 zaposlenih in se je v primerjavi z letom 2017 povečalo za 1,94 %. Razlog povečanja števila zaposlenih je v nadomeščanju zaradi bolniških odsotnosti in zaradi povečanega obsega dela. Nadomestila osebnih dohodkov za boleznine v breme zavoda so bila izplačana za 6.904,50 delovnih ur, v breme ZZZS pa 9.949,50 delovnih ur. Boleznine predstavljajo 7,83 % obračunanih delovnih ur. Povprečna bruto plača se je v primerjavi s preteklim letom zmanjšala za 2,48 % in je znašala 1.282,70 EUR. Izplačano je bilo tudi 819,79 EUR regresa za dopust na delavca.

Stroški blaga, materiala in storitev so znašali 1.301.359,51 EUR in so bili za 11,21 % višji kot v letu 2017. Njihov delež v celotnih odhodkih je znašal 36,55 %.

Stroški materiala so znašali 422.085,34 EUR. Med izkazanimi stroški na kontih od 4600 do 4609 so največji izdelek predstavljali stroški osnovnega materiala v višini 205.604,99 EUR, ki so bili pregledani na podlagi knjigovodskega izpisa – kartice analitičnih kontov. Najvišji stroški v tej skupini so bili stroški za živila (169.612,57 EUR). Med stroške materiala spadajo še stroški čistilnega materiala (16.314,22 EUR), zdravila, ortopedski pripomočki in sanitetni material (5.680,97 EUR), pralna sredstva (6.857,66 EUR), material za tekoče vzdrževanje (4.091,45 EUR) in ostali material za potrebe kuhinje (3.048,12 EUR).

Stroški storitev pa so skupaj znašali 879.274,17 EUR. Med stroški storitev (konti od skupine 4610 do 4619) so bili najvišji stroški za izplačilo najemnin in zakupnin (336.561,43 EUR), sledijo stroški storitev za opravljanja dejavnosti (276.015,15 EUR) in stroški tekočega in investicijskega vzdrževanja (88.819,80 EUR).

Stroški storitev za opravljanje dejavnosti in stroški tekočega in investicijskega vzdrževanja so bili pregledani na podlagi knjigovodskih izpisov.

Stroški storitev za opravljanje dejavnosti so vključevali stroške čistilnih storitev (1.502,28 EUR), stroške storitev varovanja zgradb in prostorov (2.659,90 EUR), stroške računalniških storitev (22.845,35 EUR), stroške računovodskih, revizorskih in svetovalnih storitev (8.580,95 EUR), stroške storitev varstva pri delu (8.178,41 EUR), stroške dimnikarskih storitev (175,20 EUR), stroške odvoza smeti in čiščenje čistilnih naprav (20.209,33 EUR), stroške telefona, telefaksa, faksa in elektronske pošte (17.404,43 EUR), stroške poštnine in kurirskih storitev (2.253,77 EUR), stroške taks in drugih pristojbin za registracijo vozil (1.825,39 EUR), stroške supervizije (420,00 EUR), stroške storitev menz in restavracij za varovance (11.739,41 EUR), stroške storitev za zaposlitveno dejavnost varovancev (6.354,96 EUR), stroške storitev za prostočasno dejavnost varovancev, kamor sodi udeležba oskrbovancev na izletih, letovanjih, raznih igrah oziroma tekmovanjih, srečanjih ipd. (23.423,32 EUR), stroške žepnin varovancev (117.229,00 EUR) in stroške nagrad varovancev (31.213,45 EUR).

Stroški tekočega vzdrževanja so vključevali stroške za tekoče vzdrževanje poslovnih objektov (5.852,19 EUR), stroške za vzdrževanje stanovanjskih objektov (45.683,77 EUR), stroške za

vzdrževanje opreme in računalnikov (5.501,31 EUR), stroške za vzdrževanje druge opreme kamor sodi menjava in popravila različnih strojev, servis klimatske in ogrevalne opreme, servis vrtnega traktorja ipd.(19.172,17 EUR) in stroške za tekoče vzdrževanje in popravila vozil (12.610,36 EUR), ki vključuje stroške vzdrževanja 10 vozil. Vodja računovodstva je podala tudi dodatno pojasnilo knjiženih stroškov in prikazala promet po partnerjih vezan na stroške storitev. Pregledano pa je bilo tudi 10 naključno izbranih računov.

V okviru drugih stroškov storitev (konto 4618), ki so skupaj znašali 33.851,45 EUR, je bil dodatno pregledan celoten strošek reprezentance, ki je v letu 2018 znašal 1.236,99 EUR in se je povečal v primerjavi z letom 2017. Vodja računovodstva je dodatno obrazložila tudi konto kartico reprezentance in prikazala vire financiranja. Celotni stroški reprezentance so bremenili stroškovno mesto Storitve vodenja, varstva in zaposlitve pod posebnimi pogoji, za kar zagotavlja sredstva MDDSZ v višini 32,9 %, ostalo je bremenilo druga stroškovna mesta (stroški reprezentance so bremenili stroškovna mesta po ključu, del stroškov – 244,00 EUR pa je bremenil stroškovno mesto, na katero se je nanašal).

Podatki so povzeti iz Letnega poročila 2018 (računovodski del) in preverjeni na podlagi knjigovodskih izpisov in knjigovodskih listin. Proračunska inšpektorica pri nadzoru ni ugotovila nepravilnosti.

3. Prikaz vseh virov financiranja in porabe sredstev

Pristojni v CVD Golovec Celje so za potrebe inšpekcijskega nadzora obrazložili in dopolnili preglednico vseh virov financiranja s pravnimi osnovami, na podlagi katerih zavod pridobiva sredstva, in konti porabe sredstev. Največ sredstev, in sicer 1.329.343,44 EUR, je zagotovilo MDDSZ na osnovi Pogodbe o financiranju izvajanja socialno varstvene storitve za leto 2018 in dveh aneksov k pogodbi. Med prihodki MDDSZ je bilo izkazanih še 5.880,00 EUR iz naslova vračila šolnine s strani zaposlenega delavca (šolnino je predhodno krilo MDDSZ) in 16,04 EUR iz namensko pridobljenih donacij. MDDSZ je krilo stroške za 37 zaposlenih (na dan 31. 12. 2018) oziroma za 36,22 povprečno zaposlenih na podlagi delovnih ur. Povprečno število upravičencev za katere je sredstva zagotavljajo MDDSZ je bilo 149,83, kar pomeni 37.142,00 oskrbnih ur.

Na stroškovnem mestu Storitve vodenja, varstva in zaposlitve pod posebnimi pogoji (dnevna dejavnost zavoda), za kar zagotavlja sredstva MDDSZ, je bilo knjiženih 1.333.982,00 EUR vseh stroškov, od tega so bili stroški materiala 152.994,00 EUR, stroški storitev 328.994,00 EUR in stroški dela 851.994,00 EUR. Na stroškovnem mestu Storitve vodenja, varstva in zaposlitve pod posebnimi pogoji je bil dosežen pozitiven poslovni rezultat v višini 1.257,48 EUR (0,85 % celotnega poslovnega izida). Najboljši poslovni izid v višini 135.043,69 EUR (91,92 % celotnega poslovnega izida) je bil sicer dosežen na stroškovnem mestu Institucionalno varstvo odraslih, za kar je sredstva zagotovil Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije na osnovi Pogodbe o izvajanju programa zdravstvenih storitev za obdobje 2016-2020. Pozitiven poslovni izid je bil dosežen še na stroškovnem mestu Institucionalno varstvo odraslih za kar so sredstva zagotovile občine in uporabniki (2,9 % celotnega poslovnega izida), na stroškovnem mestu druga dejavnost javne službe – mobilna obravnava, ki se krije iz sredstev občin (4,12 %) in na stroškovnem mestu druga dejavnost javne službe (0,22 % skupnega poslovnega izida).

Prikaz prihodkov in odhodkov po stroškovnih nosilcih ter poslovni izid po stroškovnih nosilcih je tudi del Letnega poročila 2018 (računovodski del), prav tako pa tudi dodatna tabela, ki je bila narejena na podlagi navodil MDDSZ – Tabela 1: Poročilo o realizaciji prihodkov in odhodkov po obračunskih kontih in stroškovnih nosilcih za leto 2018.

Za potrebe inšpekcijskega nadzora je pristojna delavka CVD Golovec Celje pripravila še dodatno tabelo Delitev skupnih stroškov po stroškovnih mestih, ki je bila narejena na podlagi

številčnega stanja uporabnikov in iz katere je razvidna delitev skupnih stroškov na posamezno stroškovno mesto v letu 2018; in sicer:

- dnevno varstvo (Storitev vodenja, varstva in zaposlitve pod posebnimi pogoji)- 40,73 % skupnih stroškov,
- domsko-institucionalno varstvo, ki je sestavljeno iz petih enot - 54 %,
- Institucionalno zdravstvo odraslih - 5 %.

OPOMBA: opisana razdelitev stroškov velja samo za skupne stroške kot so materialni stroški in stroški storitev uprave in kuhinje. Večina stroškov bremeni stroškovno mesto, kjer je strošek tudi nastal.

4. Prihodki MDDSZ na osnovi pogodbe o financiranju in poraba sredstev

CVD Golovec Celje pridobiva sredstva iz resornega ministrstva na osnovi Pogodbe o financiranju izvajanja socialno varstvene storitve. Predmet pogodbe je financiranje izvajanja socialno-varstvene storitve vodenja, varstva in zaposlitve pod posebnimi pogoji za odrasle osebe z motnjami v duševnem in telesnem razvoju v letu 2018, ki se financira iz proračuna RS in jo opravlja izvajalec kot javni socialno-varstveni zavod. V letu 2018 je bila veljavna pogodba z dne 25. 1. 2018, ki je zagotovila sredstva od januarja do marca 2018. K pogodbi sta bila sklenjena še dva aneksa. V aneksu 2 z dne 23. 10. 2018 je bilo določeno, da se iz proračuna RS zagotovi sredstva za leto 2018 največ do višine 1.233.479,61 EUR oziroma za celotno obdobje od januarja 2018 do decembra 2018 v višini 1.341.876,44 EUR, od česar bo 108.396,83 EUR zagotovljeno v letu 2019. Ministrstvo je v letu 2018 dejansko zagotovilo 1.339.951,19 EUR proračunskih sredstev z vključenimi sredstvi za investicije v višini 12.533,00 EUR. V prikazu odlivov iz MDDSZ (izpis Direktorata za javno računovodstvo) so vključeni odlivi oziroma izplačila za mesec december 2017, ki so bili nakazani v januarju leta 2018. V računovodskem delu Letnega poročila 2018 pa ima CVD Golovec Celje izkazanih 1.329.343,44 EUR prihodkov iz MDDSZ po obračunskem načelu. V te prihodke niso vključeni namenski prihodki za investicije v višini 12.533,00 EUR, ki jih zavod izkazuje na podskupini konta 980 in v bilanci stanja.

Za potrebe inšpekcijskega nadzora je vodja računovodstva v CVD Golovec Celje pripravila prikaz porabljenih sredstev, nakazanih v mesecu januarju iz resornega ministrstva. Mesečni priliv je bil v višini 104.848,70 EUR, od tega za plače in druge izdatke zaposlenim 58.601,94 EUR, za prispevke delodajalcev 8.784,04 EUR, za premije KDPZ 1.189,05 EUR in za izdatke za blago in storitev 36.273,67 EUR. Prikazana poraba sredstev na šestmestnih kontih razreda 4 je bila v višini 108.515,14 EUR. V prikazanem obdobju ministrstvo še ni pripravilo izhodišč za pripravo finančnega načrta, izvajalcu pa so bila sredstva nakazana na osnovi pogodbe za obdobje od januarja 2018 do marca 2018.

Proračunska inšpektorica pri nadzoru ni ugotovila nepravilnosti.

5. Investicijska vlaganja v letu 2018

CVD Golovec Celje je imel v letu 2018 za 94.977,00 EUR investicijskih vlaganj. Investicijska vlaganja so bila izvedena iz obračunane amortizacije v breme stroškov za leto 2018 (65.171,00 EUR), iz sredstev poslovnega izida preteklih let na osnovi soglasja MDDSZ (14.116,00 EUR) in iz namenskih sredstev nakazanih za investicije s strani MDDSZ (12.533,00 EUR).

CVD Golovec Celje je sredstva porabil za neopredmetena in opredmetena sredstva (v skupni višini 88.673,37 EUR in za vlaganje v nepremičnine (ureditev parkirišča) v višini 6.304,47 EUR.

Med neopredmetenimi sredstvi je bil največji znesek (20.455,50 EUR) porabljen za dobavo licenčne opreme za rešitev DMS-Dokumentarni sistem Business Connect (evidenca vhodne in izhodne pošte in elektronsko arhiviranje) in za storitev implementacije te opreme. Sredstva so

bila porabljena iz obračunane amortizacije v breme stroškov za leto 2018 (zaračunana amortizacija v ceni storitev, ki jo poravna občina ali uporabnik).

V okviru opredmetenih nabav pa je bilo največ sredstev porabljenih za nakup stroja za čiščenje tal in pomivalnega stroja za potrebe kuhinje (16.486,00 EUR), za kar je CVD Golovec Celje porabil del sredstev zaračunane amortizacije (2.370,00 EUR) in 14.116,00 EUR sredstev poslovnega izida na osnovi soglasja MDDSZ.

V navedenih primerih so bile pregledane pogodbe, naročilnice in izdani računi. CVD Golovec ima sprejeto Odredbo in navodilo za izvedbo naročil pod mejnimi vrednostmi po ZJN-3 z dne 23. 4. 2018 (do 1. 4. 2018 je veljala Odredba z dne 23. 2. 2016), ki jo je v pregledanih primerih tudi upošteval.

Poročilo o investicijskih vlaganjih v letu 2018 (predpisana tabela s strani MDDSZ) je tudi sestavni del sprejetega Letnega poročila 2018, ki ga je inšpektorica tudi preverila. Izbor preverjenih knjigovodskih listin pa je bil opravljen na podlagi seznama opredmetenih osnovnih sredstev (največje vrednosti).

Proračunska inšpektorica pri nadzoru ni ugotovila nepravilnosti.

6. Notranje revidiranje

CVD Golovec Celje je s podjetjem FIONA d.o.o. podpisal pogodbo o notranjem revidiranju proračunskega uporabnika za leto 2018. Podjetje FIONA d.o.o. je vpisano v seznam izvajalcev državnega revidiranja, ki ga vodi Ministrstvo za finance, Urad RS za nadzor proračuna. Notranjo revizijo je vodila mag. Sabina Sobočan, državna notranja revizorka. Z revidiranjem se je presojalo delovanje notranjih kontrol, poslovanje zavoda in pravilnost izdelave računovodskih izkazov zavoda za leto 2018.

Notranje revidiranje, ki ga je izvedla zunanja inštitucija je bilo izvedeno v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora.

V zaključku revizijskega poročila je zapisano, da je bilo na podlagi primernih, zadostnih in ustreznih dokazil ugotovljeno, da je imel javni zavod Center za varstvo in delo Golovec Celje v letu 2018 na finančno-računovodskem področju vzpostavljen notranji kontrolni sistem, ki deluje. Pri preverjanju poslovanja in pravilnosti sestave letnega poročila za leto 2018 prav tako ni bilo ugotovljenih nepravilnosti. Inšpektorica se je seznanila s celotnim revizijskim poročilom kjer je pri vseh področjih, ki so bila revidirana navedeno, da je zavod ravnal v skladu s pravnimi akti in pravilniki.

Strošek izvedene revizije v letu 2018 je bil 4.600,00 EUR, ki je bremenil različna stroškovna mesta. Vire financiranja je zagotovilo MDDSZ (41 %), občine in uporabniki (54 %) in Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije (5 %).

Pri razdelitvi stroškov revidiranja na stroškovna mesta je bil upoštevan predhodno določen % (ključ) razdelitve skupnih stroškov.

POVZETEK

Ministrstvo za finance, Urad RS za nadzor proračuna je pri CVD Golovec Celje uvedlo inšpekcijski nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna, ki so bila s strani CVD Golovec Celje porabljena v letu 2018.

Prihodki CVD Golovec Celje so v letu 2018 znašali 3.707.186,48 EUR, celotni odhodki pa 3.560.270,50 EUR, od tega stroški dela 2.192.461,59 EUR. Dosežen je bil pozitiven poslovni izid v višini 146.915,98 EUR.

Preverjen je bil postopek sprejemanja finančnega načrta in letnega poročila za leto 2018 ter odločanje o rezultatu poslovanja.

Nadalje so bili na podlagi računovodskega dela letnega poročila pregledani celotni prihodki in odhodki v letu 2018 in knjigovodski izpisi stroškov osnovnega materiala, stroškov storitev za opravljanje dejavnosti in stroškov za tekoče in investicijsko vzdrževanje. Poraba sredstev za tekoče vzdrževanje in drugi stroški storitev so bili preverjeni tudi preko knjigovodskih listin in dodatno obrazloženi s strani pristojne delavke CVD Golovec Celje na celotnem letnem nivoju tako po izvajalcih storitev kot po vsebini (dodatno obrazložena vsebina kontov in prikazan promet po poslovnih partnerjih).

Proračunska inšpektorica je pregledala vire financiranja CVD Golovec Celje, pravno osnovo za financiranje in vrste stroškov, ki se krijejo iz posameznih virov. Preverjeni so bili stroškovni nosilci in stroški, ki bremenijo posamezne stroškovne nosilce, rezultati poslovanja na posameznih stroškovnih nosilcih in Poročilo o realizaciji prihodkov in odhodkov po obračunskih kontih in stroškovnih nosilcih, ki je bilo narejeno v skladu z navodili MDDSZ in poslano na MDDSZ kot del letnega poročila.

Pregledani so bili prihodki MDDSZ (prihodki iz proračuna RS) na osnovi pogodbe o financiranju in preverjena poraba sredstev nakazanih v mesecu januarju v višini 104.848,70 EUR.

Pregledana so bila investicijska vlaganja v višini 94.977,00 EUR in viri sredstev. MDDSZ je v letu 2018 namensko zagotovilo 12.533,00 EUR za investicije v CVD Golovec Celje. Preverjeno je bilo Poročilo o investicijskih vlaganjih v letu 2018 na predpisani tabeli, ki je priloga letnega poročila, knjigovodske listine za večja vlaganja in upoštevanje interne Odredbe in navodila za izvedbo naročil pod mejnimi vrednostmi po ZJN - 3.

Inšpektorica je pregledala Poročilo o notranjem revidiranju za leto 2018, ki ga je izvedel zunanji izvajalec (Fiona d. o. o.). Revizija je bila izvedena v skladu z usmeritvami za notranje revidiranje MF, UNP in v skladu s standardi notranjega revidiranja ter kodeksom poklicne etike notranjega revizorja (izdaja Slovenski inštitut za revizijo). Pri reviziji za leto 2018 niso bile ugotovljene nepravilnosti. Revizorki, ki sta izvedli revizijo sta med drugim ugotovili, da ima zavod vzpostavljene zadostne notranje kontrole na področju nabave osnovnih sredstev, materiala in storitev. Prejeti e-računi vsebujejo sled opravljene kontrole pravilnosti in točnosti prejetih računov ter odobritev s strani direktorice. Zavod tveganja na računovodsko-finančnem področju znižuje z rednim letnim popisom, s kontrolo s strani sveta zavoda in s strani pristojnega ministrstva kot financerja ter z vsakoletno notranjo revizijo. Prav tako ni bilo ugotovljenih nobenih nepravilnosti oziroma pomanjkljivosti pri preverjanju izkazanih stroškov dela za leto 2018.

Proračunska inšpektorica pri pregledu poslovanja CVD Golovec Celje in pri nadzoru porabljenih proračunskih sredstev RS v letu 2018 ni ugotovila nepravilnosti ali kršitev pravnih osnov.

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

Vilma Modic
PRORAČUNSKA INŠPEKTORICA
inšpektorica-višja svetnica

Vročiti:

- Center za varstvo in delo Golovec Celje, Na Golovcu 2, 3000 Celje – po ZUP

V vednost:

- Kabinet Ministrstva za finance - po elektronski pošti na gp.mf@gov.si