



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: 06102-96/2019/3

Datum: 23.12.2019

ZAPISNIK

O INŠPEKCIJSKEM NADZORU NAD IZVAJANJEM ZAKONA O JAVNIH FINANCAH IN PREDPISOV, KI UREJAJO POSLOVANJE S SREDSTVI DRŽAVNEGA PRORAČUNA,

pri
proračunskem uporabniku

Javni zavod Krajinski park Ljubljansko barje

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

Zapisnik je sestavljen v skladu s 3. odstavkom 102. člena Zakona o javnih financah.

Inšpekcijo je opravil Maksi Milavec, inšpektor višji svetnik Urada RS za nadzor proračuna - Sektor proračunske inšpekcije (v nadaljevanju: UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-96/2019/1 z dne 5.12.2019.

Pregled dokumentacije je v prostorih Javnega zavoda Krajinski park Ljubljansko barje, Podpeška cesta 380, 1357 Notranje Gorice in v prostorih Ob Hrastih 11, 1291 Škofljica (v nadaljevanju: JZ KP Ljubljansko barje) potekal 11., 13., 16., 17., 18., 19. in 20. decembra 2019 ter na sedežu UNP 23. decembra 2019.

I. UVOD

Za izvajanje javne službe upravljanja krajinskega parka je Vlada RS julija 2009 s sklepom ustanovila Javni zavod KP Ljubljansko barje, s ciljem, da se zavarujejo naravne vrednote, ohrani biotska raznovrstnost in ohranja ter krepi krajinska pestrost. Temeljni namen ustanovitve JZ KP Ljubljansko barje je vzpostavitev modernega zavarovanega območja narave, v katerem se ohranja narava in značilna krajina ter v katerem bodo prebivalci dobili nove razvojne priložnosti, obiskovalci pa se bodo v njem dobro počutili.

Odgovorna oseba JZ KP Ljubljansko barje je Janez Kastelic, direktor.

II. PREDMET NADZORA

Predmet nadzora je bilo izvajanje Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna, ki so bila JZ KP Ljubljansko barje nakazana v letu 2018.

Zakonodaja

Okrajšava	Tekst
ZJF	Zakon o javnih financah (URL RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18)
ZIPRS1718	Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018 (Uradni list RS, št. 80/16, 33/17, 59/17 in 71/17 – ZIPRS1819)
ZZ	Zakon o zavodih (URL RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 – ZPDZC in 127/06 – ZJZP)
Pravilnik JNMV	Pravilnik o oddaji javnih naročil male vrednosti in evidenčnih naročil z dne 6.11.2017

III. OPIS STANJA IN UGOTOVITVE

Po podatkih Ministrstva za finance, Direktorata za javno računovodstvo, je JZ KP Ljubljansko barje v letu 2018 prejel sredstva iz državnega proračuna v višini 623.793,07 EUR, od tega 594.521,07 EUR od Ministrstva za okolje in prostor (v nadaljevanju: MOP), 20.000,00 EUR od Ministrstva za kulturo (v nadaljevanju: MK) in 9.272,00 EUR iz Proračunskega sklada za podnebne spremembe, ki je voden v okviru MOP. Iz Poročila o delu in finančnem poslovanju Javnega zavoda Krajinski park Ljubljansko barje za leto 2018 (v nadaljevanju: Poročilo 2018) je razvidno, da so bili skupni prihodki po denarnem toku v letu 2018 ustvarjeni v višini 667.765 EUR. JZ KP Ljubljansko barje je posredni proračunski uporabnik.

Proračunski inšpektor je pregledal izvajanje nekaterih pogodb, ki jih je JZ KP Ljubljansko barje sklenil z MOP in MK.

Prejeta sredstva od Ministrstva za okolje in prostor

MOP je v letu 2018 nakazalo JZ KP Ljubljansko barje sredstva v višini 594.521,07 EUR za delovanje dejavnosti javne službe ohranjanja narave, za nakup polnilne postaje za električna vozila, za investicije (računalniška oprema) in za izvedbo večletnega projekta PoLJUBA.

Proračunski inšpektor je pregledal, ali je JZ KP Ljubljansko barje izpolnil svoje obveznosti, ki so bile določene v pogodbah med MOP in JZ KP Ljubljansko barje:

- za delovanje dejavnosti javne službe ohranjanja narave,
- za nakup polnilne postaje za električna vozila in
- za nakup računalniške opreme.

Pogodba št. 2550-18-330004 – financiranje dejavnosti javne službe ohranjanja narave

MOP in JZ KP Ljubljansko barje sta dne 8.1.2018 sklenila pogodbo št. 2550-18-330004 o financiranju izvajanja dejavnosti javne službe ohranjanja narave in sicer v obdobju od 1.1.2018 do 31.3.2018. Dne 12.3.2018 je bil sklenjen aneks št. 1 in dne 20.12.2018 aneks št. 2 k pogodbi. S pogodbo in aneksi je bilo dogovorjeno začasno in skupno financiranje JZ KP Ljubljansko barje v letu 2018. Po pogodbi z aneksoma je bil JZ KP Ljubljansko barje upravičen do 195.634,00 EUR sredstev, od tega za stroške blaga in storitev v višini 74.666,40 EUR.

Pogodba v 5. členu JZ KP Ljubljansko barje zavezuje, da MOP izstavi v potrditev zahtevkov za izplačilo v elektronski obliki, in sicer:

- a) Zahtevki za izplačilo sredstev za plače mora biti razdeljen po ustreznih podkontih: sredstva za plače in druge izdatke zaposlenih, sredstva za prispevke delodajalcev, sredstva za premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja. Pri zahtevkih za plače je potrebno točno opredeliti vsebino refundacij. Zahtevki za izplačilo sredstev za plače, prispevke in druge prejemke, se izstavi glede na dejanski strošek v preteklem mesecu, do 20. v mesecu.
- b) Zahtevki za izplačilo sredstev za materialne stroške se izstavi v višini dejanskih stroškov. Zahtevku za materialne stroške se priloži tabela - seznam računov, ki so osnova za izplačilo materialnih stroškov. Tabela mora biti sestavljena iz naslednjih podatkov: št. računa, partner, datum računa, predmet in znesek. Zahtevki za izplačilo materialnih stroškov se lahko izstavlja dvakrat na mesec. Zadnji zahtevki za izplačilo v letu 2018 se izstavi najkasneje 15. novembra. Zadnji zahtevki za izplačilo po pogodbi za leto 2018 se izstavi najkasneje 20. februarja 2019.
- c) Zahtevki za izplačilo sredstev za programske stroške se izstavi v višini dejanskih stroškov. Zahtevku za programske stroške se priloži tabela - seznam računov, ki so vezani na posamezno programsko aktivnost. Tabela mora biti sestavljena iz naslednjih podatkov: navedba programske aktivnosti skladno s sprejetim programom dela, št. računa, partner, datum računa, predmet in znesek. Zahtevki za izplačilo sredstev za programske stroške se lahko izstavlja dvakrat na mesec. Zadnji zahtevki za izplačilo v letu 2018 se izstavi najkasneje 15. novembra. Zadnji zahtevki za izplačilo po pogodbi za leto 2018 se izstavi najkasneje 20. februarja 2019.

Vsem zahtevkom mora biti priložena izjava direktorja, da zahtevki temelji na verodostojnih listinah, ki še niso bile in ne bodo poravnane iz drugih virov financiranja (refundacija plač in stroškov iz drugih virov financiranja), ki se nanašajo na poslovanje JZ KP Ljubljansko barje in so povezane izključno z izvajanjem dejavnosti navedene v letnem Programu dela JZ KP Ljubljansko barje.

Ugotovitve:

Po podatkih Ministrstva za finance, Direktorata za javno računovodstvo je vrednost vseh izplačil MOP po pogodbi 194.594,77 EUR. JZ KP Ljubljansko barje je MOP izdajal mesečne zahtevke. Proračunski inšpektor je pregledal tri zahtevke, zahtevki za izplačilo sredstev za plače za mesec januar 2018 v višini 9.809,92 EUR, zahtevki za izplačilo sredstev za materialne stroške za mesec julij 2018 v višini 5.138,59 EUR in zahtevki za izplačilo sredstev za programske stroške za mesec november 2018 v višini 1.683,04 EUR

Proračunski inšpektor ugotavlja, da vsi zahtevki vsebujejo zahtevane elemente iz 5. člena pogodbe.

Skladno s 5. členom pogodbe je JZ KP Ljubljansko barje moral zahtevku za materialne stroške priložiti tabelo - seznam računov, ki so osnova za izplačilo materialnih stroškov. Proračunski inšpektor je iz predložene tabele k zahtevku za izplačilo sredstev za materialne stroške za mesec julij 2018 v višini 5.138,59 EUR, izbral tri od 18 računov (št. računa: 430-041/2018-14, 430-036/2018-7 in 430-099/2018-5) in pregledal, ali so bili navedeni računi tudi plačani in kdaj.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor ugotavlja, da so bili vsi računi plačani, račun št: 430-041/2018-14 (vezan na račun št. 430-037/2018-7) v višini 1.709,91 EUR dne 30.8.2018, račun št: 430-036/2018-7 v višini 56,28 EUR dne 3.9.2018 in račun št: 430-099/2018-5 v višini 76,07 EUR dne 13.8.2018.

Skladno s 5. členom pogodbe je JZ KP Ljubljansko barje moral zahtevku za programske stroške priložiti tabelo - seznam računov, ki so osnova za izplačilo stroškov. Proračunski inšpektor je iz predložene tabele k zahtevku za izplačilo sredstev za programske stroške za mesec november 2018 v višini 1.683,04 EUR, izbral enega od 3 računov (št. računa: 430-180/2018-5-promocijski material) in pregledal, ali je bil navedeni račun tudi plačan in kdaj, ter, ali je promocijski material tudi naveden in finančno prikazan v Poročilu 2018.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor ugotavlja, da je bil račun št: 430-180/2018-5 v višini 221,80 EUR plačan dne 27.12.2018 in da je promocijski material tudi naveden in finančno prikazan v Poročilu 2018 in sicer v sklopu izvedbe projekta LIFE NATURAVIVA.

Pogodba v 7. členu JZ KP Ljubljansko barje zavezuje, da MOP predloži Polletno finančno in vsebinsko poročilo o izvajanju dejavnosti javne službe ohranjanja narave za prvo polovico leta 2018 v pisni in elektronski obliki najkasneje do 15.8.2018 in Letno finančno in vsebinsko poročilo o izvajanju dejavnosti javne službe ohranjanja narave za leto 2018 v pisni in elektronski obliki najkasneje do 20.2.2019.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor ugotavlja, da je bilo polletno poročilo poslano na MOP dne 6.8.2018 in letno poročilo dne 20.2.2019, vse skladno s 7. členom pogodbe.

Pogodba št. 2550-18-311002 - nakup polnilne postaje za električna vozila

MOP, JZ KP Ljubljansko barje in PLAN-NET SOLAR d.o.o., Kamnik pod Krimom 8b, 1352 Preserje kot dobavitelj, so dne 20.2.2018 sklenili pogodbo št. 2550-18-311002 o dobavi in vzpostavitvi polnilne postaje za električna vozila na lokaciji JZ KP Ljubljansko barje. Vrednost pogodbe je 9.272,00 EUR z DDV. Dobavitelj je bil izbran kot najugodnejši ponudnik 14.11.2017 za pogodbeno vrednost. Finančna sredstva za polnilno postajo zagotovi MOP in sicer na proračunski postavki 559 - Podnebni sklad. Pogodba določa, da bo dobavitelj račun za dobavljeno električno polnilno postajo izstavil JZ KP Ljubljansko barje, ta pa ga bo skupaj s prevzemnim zapisnika za polnilno postajo izstavil v zahtevku za plačilo MOP. Po nakazilu MOP bo JZ KP Ljubljansko barje sredstva nakazal dobavitelju. Prvi odstavek 7. člena pogodbe določa, da dobavitelj zagotavlja 24 mesečno garancijo na brezhibno delovanje dobavljene električne polnilne postaje. Garancijski rok prične teči z dnem prevzema električne polnilne postaje.

Ugotovitve:

JZ KP Ljubljansko barje je zahtevku v višini 9.272,00 EUR izstavil MOP dne 17.5.2018. Zahtevku je bil priložen račun dobavitelja št. 63 z dne 24.4.2018 v višini 9.272,00 EUR in prevzemni zapisnik za polnilno postajo z dne 19.4.2018. MOP je zahtevku plačalo dne 18.6.2018, JZ KP Ljubljansko barje pa je nato dne 26.6.2018 dobavitelju poravnalo račun z dne 24.4.2018.

Proračunski inšpektor pri pregledu dokumentacije ni ugotovil nepravilnosti.

Pravilnik JNMV v 11. členu določa način oddaje naročila za dobavo blaga, katerih ocenjena vrednost je višja od 1.000 EUR. V teh primerih nabave mora odgovorna oseba preveriti cene na trgu in izbrati najugodnejšega ponudnika, k oddaji naročila mora povabiti vsaj tri ponudnike, izbiro potrditi z izdajo predloga za naročilo in naročilo oddati z naročilnico ali pogodbo.

JZ KP Ljubljansko barje je pri treh ponudnikih preveril cene polnilnih postaj in polnilno postajo naročil pri PLAN-NET SOLAR d.o.o., Preserje, ki je ponudil za dobavo in vzpostavitev polnilne postaje ceno 9.272,00 EUR z DDV. Dne 14.11.2017 je JZ KP Ljubljansko barje izdal predlog za

naročilo in dne 20.2.2018 z dobaviteljem sklenil pogodbo št. 2550-18-311002 o dobavi in vzpostavitvi polnilne postaje za električna vozila na lokaciji JZ KP Ljubljansko barje, ki jo je kot financer podpisalo tudi MOP.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor po pregledu dokumentacije o izvedenem postopku za oddajo naročila za nakup polnilne postaje za električna vozila ugotavlja, da je JZ KP Ljubljansko barje izvedel postopek nabave skladno z 11. členom Pravilnika JNMV.

Proračunski inšpektor ugotavlja, da je polnilna postaja evidentirana pod številko 165 v dokumentu «Register osnovni sredstev JZ KP Ljubljansko barje na dan 1.1.2019». Polnilno postajo si je proračunski inšpektor tudi ogledal.

Pogodba št. 2550-18-330029 - nakup računalniške opreme

MOP in JZ KP Ljubljansko barje sta dne 12.3.2018 sklenila pogodbo št. 2550-18-330029 o financiranju vzdrževanja in nadomeščanja pisarniške in računalniške opreme in opreme za kvalitetnejše izvajanje javne službe. Financiranje temelji na letnem Programu dela Javnega zavoda KP Ljubljansko barje za leto 2018. MOP s pogodbo zagotavlja JZ KP Ljubljansko barje sredstva v višini 1.000,00 EUR.

Skladno z drugim odstavkom 5. člena pogodbe je JZ KP Ljubljansko barje moral k zahtevku za investicijske stroške (računalniško opremo) priložiti:

- tabelo-seznam računov, ki so osnova za izplačilo investicijskih stroškov. Tabela mora biti sestavljena iz naslednjih podatkov: št. računa, partner, datum računa, predmet in znesek;
- izjavo direktorja, da zahtevki temelji na verodostojnih listinah, ki še niso bile in ne bodo poravnane iz drugih virov financiranja, ki se nanašajo na poslovanje zavoda in so povezane izključno z izvajanjem dejavnosti.

Ugotovitve:

JZ KP Ljubljansko barje je vložil na MOP dva zahtevka, oba za nakup računalniške opreme, prvega v višini 315,66 EUR, ki ga je MOP plačalo dne 30.4.2018 in drugega v višini 684,34 EUR, ki ga je MOP plačalo dne 17.12.2018. JZ KP Ljubljansko barje je iz prejetih sredstev kupil UPS napravo za 63,44 EUR, SSD disk za 252,22 EUR in prenosni računalnik HP 400PD G5 MT za 994,73 EUR, skupaj 1.310,39 EUR. MOP je na podlagi zahtevkov, skladno s pogodbo, nakazalo JZ KP Ljubljansko barje 1.000,00 EUR, razliko v višini 310,39 EUR je pokril JZ KP Ljubljansko barje iz lastnih sredstev.

Proračunski inšpektor ugotavlja, da vsi zahtevki vsebujejo zahtevane elemente iz drugega odstavka 5. člena pogodbe.

SSD disk 512GB SATA3 SAMSUNG je JZ KP Ljubljansko barje nabavil pri podjetju ANNI računalniška oprema d.o.o., Trzin za 252,22 EUR.

Pravilnik JNMV v 10. členu določa način oddaje naročila za dobavo blaga, katerih ocenjena vrednost je nižja od 1.000 EUR. V teh primerih nabave mora odgovorna oseba preveriti cene na trgu in izbrati najugodnejšega ponudnika, izbiro potrditi z izdajo predloga za naročilo in naročilo praviloma oddati z naročilnico.

JZ KP Ljubljansko barje je pri treh spletnih ponudnikih preveril cene in disk naročil pri ANNI računalniška oprema d.o.o., Trzin za 252,22 EUR, dne 25.1.2018 izdal predlog za naročilo in istega dne naročilnico. JZ KP Ljubljansko barje je račun dobavitelja v višini 252,22 EUR plačal dne 28.2.2018.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor, po pregledu dokumentacije o izvedenem postopku za oddajo naročila za nakup SSD diska, ugotavlja, da je JZ KP Ljubljansko barje izvedel postopek nabave skladno z 10. členom Pravilnika JNMV.

Proračunski inšpektor ugotavlja, da je SSD disk evidentirana pod številko 113 v dokumentu «Register osnovni sredstev JZ KP Ljubljansko barje na dan 1.1.2019».

Prejeta sredstva od Ministrstva za kulturo

MK je v letu 2018 na podlagi pogodbe nakazalo JZ KP Ljubljansko barje sredstva v višini 20.000,00 EUR.

Pogodba št. 3340-18-149001

MK in JZ KP Ljubljansko barje sta dne 18.4.2018 sklenila pogodbo št. 3340-18-149001 o zagotavljanju sredstev za izvajanje aktivnosti upravljanja Svetovne dediščine prazgodovinskih kolišč na Igu na Ljubljanskem barju. MK se je s pogodbo zavezalo, da JZ KP Ljubljansko barje v letu 2018 zagotovi sredstva za izvajanje aktivnosti v zvezi z upravljanjem Svetovne dediščine prazgodovinskih kolišč na Igu na Ljubljanskem barju v višini 20.000,00 EUR. MK je sredstva nakazalo po prejemu štirih zahtevkov za izplačilo, ki so jim morala biti priložena vmesna oziroma končno poročilo o izvedenih sklopih nalog. Po pogodbi je vrednost vsakega zahtevka v 5.000,00 EUR.

JZ KP Ljubljansko barje je vložil na MK štiri zahtevke. Proračunski inšpektor je pregledal tretji zahtevek, ki ga je moral JZ KP Ljubljansko barje predložiti, skupaj z vmesnim poročilom do 30.9.2018.

Ugotovitve:

JZ KP Ljubljansko barje je vložil na MK tretji zahtevek dne 28.9.2018. Proračunski inšpektor ugotavlja, da je priloga tretjega zahtevka tudi vmesno poročilo in v njem navedene naloge, ki jih je JZ KP Ljubljansko barje izvedlo v obdobju julij-september 2018. Med desetimi navedenimi nalogami sta navedeni tudi nalogi :

- izdelava brošure območja »Prazgodovinska kolišča okoli Alp« in
- izvedba koliščarske delavnice za osnovne šole.

Proračunski inšpektor je ugotavljal ali sta bili nalogi izvedeni. Pregledal je izdelane brošure območja »Prazgodovinska kolišča okoli Alp« v slovenskem in nemškem jeziku, gradivo za izvedbo koliščarskih delavnic za osnovne šole in gradivo za prijave na delavnice ter gradivo o izvedbi delavnic. Po podatkih JZ KP Ljubljansko barje so v letu 2018 izvedli na osnovnih šolah 12 delavnic.

Proračunski inšpektor po pregledu dokumentacije o izvedbi dveh nalog po vmesnem poročilu, ni ugotovil nepravilnosti.

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.

Maksi Milavec
PRORAČUNSKI INŠPEKTOR
inšpektor višji svetnik

Vročiti:

- Javni zavod Krajinski park Ljubljansko barje, Podpeška cesta 380, 1357 Notranje Gorice – po ZUP

V vednost:

- Ministrstvo za finance, kabinet – elektronsko na naslov gp.mf@gov.si