



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: 06102-93/2019/3

Datum: 20.12.2019

ZAPISNIK

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

Kmetijsko gozdarski zbornici Slovenije, Kmetijsko gozdarskem zavodu Celje

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. 06102-93/2019/1 z dne 2.12.2019.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v obdobjih od 9.12. do 13.12.2019 v prostorih Kmetijsko gozdarske zbornice Slovenije, Kmetijsko gozdarskega zavoda Celje, Trnoveljska cesta 1, 3000 Celje, ter v obdobju od 16.12.do 18.12.2019 na sedežu UNP.

UVOD

Kmetijsko gozdarsko zbornico Slovenije, Kmetijsko gozdarski zavod Celje (v nadaljevanju KGZ Celje) vodi direktor Stanko Jamnik.

KGZ Celje deluje kot javni zavod za izvajanje javnih služb kmetijskega svetovanja, strokovnih nalog v rastlinski predelavi in strokovnih nalog v živinoreji.

Predmet pregleda

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem ZJF in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna 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);
- 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 KGZ Celje z dne 14.10.2010;
- Organizacijsko navodilo o uporabi službenih avtomobilov in lastnih avtomobilov v službene namene na KGZS - Zavodu CE, o povračilu stroškov prevoza na delo in z dela in povračilu stroškov prehrane na službenem potovanju v Slovenijo z dne 16.9.2014.

I. Opis dejanskega stanja in ugotovitve ter ukrepi

1. Izdatki za blago in storitve

Iz izkaza prihodkov in odhodkov KGZ Celje v obdobju od 1.1. do 31.12.2018 izhaja, da so celotni prihodki znašali 3.155.339 €, celotni odhodki pa 3.123.190 €. KGZ Celje je v letu 2018 za stroške materiala in storitev porabil 613.588 €, za stroške dela pa 2.519.543 €.

Proračunski inšpektor je po metodi naključnega izbora pregledal več pogodb, ki jih je KGZ Celje 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 (13., 15., 16. in 17. člen Pravilnika o računovodstvu KGZ Celje).

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:

Biroservis, Žolnir Aleš s.p., Gorica pri Šmartnem, A.L.P. Peca d.o.o., Ravne na Koroškem, Biro bit, servis in trgovina d.o.o., Celje, Engrotuš d.d., Celje, A-Anubis d.o.o., Veliki Gaber, APS, Avtoprevoznništvo in servisi d.d., Velenje, AS storitve, čiščenje in trgovina d.o.o., Velenje, Clip d.o.o., Šentilj v Slovenskih goricah, Avtoservis Čepin, Janko Čepin s.p., Vojnik, Data info.si d.o.o., Maribor, Elizabeta Korošec s.p., Mislinja, Eurosplet d.o.o. - družba za storitve in organizacijo d.o.o., Ravne na Koroškem, FIŠ d.o.o., proizvodnja, trgovina, storitve d.o.o., Gomilsko, Matevž Gorenc, Studenec, Habit d.o.o., Velenje, Harwey d.o.o., Kozje, Indihar co d.o.o., Ljubljana, Kmetijska zadruga Šaleška dolina z.o.o., Šoštanj, LKS Landwirtschaftliche

Kommunikation und Servicegesellschaft mBH, Lichtenwalde, Mladinska knjiga, Trgovina d.o.o., Ljubljana, Novak, Izpušni sistemi d.o.o., Novo mesto, Petrol, Slovenska energetska družba d.d., Ljubljana, Porsche Leasing SLO d.o.o., Ljubljana, Prevozi Miki d.o.o., Šmartno pri Slovenj Gradcu, Turistična agencija Rudi Tours, Šmartno Pri Litiji, Santim, čiščenje d.o.o., Dravograd, Schloffer in Drevenšek d.o.o., Ptuj, ŠS d.o.o., Ljubljana in T2 d.o.o., Ljubljana.

- KGZ Celje kot naročnik je z družbo Biro bit, servis in trgovina d.o.o., Celje kot izvajalcem dne 27.3.2018 sklenil pogodbo o vzdrževanju strojne in programske opreme. Po pogodbi znaša cena serviserja na delovno uro 18 €, cena specialista na delovno uro 28 €, cena daljinske asistencije na delovno uro pa 26,70 €. Na podlagi te pogodbe je bil KGZ Celje dne 26.4.2018 izdan račun v višini 102,8 € za tri ure prenosa podatkov in aplikacij. Ta račun družbe Biro bit, servis in trgovina d.o.o. je bil izdan oziroma plačan v skladu s pogodbo. Družba Biro bit, servis in trgovina d.o.o. je dne 23.10.2018 izdala KGZ Celje račun v višini 2.100 € za prenosnik HP PB 650 G4 i5/8/SSD256GB, dne 26.7.2018 za tiskalnik optimus mobi v višini 481,90 €, dne 12.2.2018 pa račun v višini 284,27 € za Office Home Business 2106 in miško logitech B 100.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor je ugotovil, da za nabave računalnika, tiskalnika, programa in miške KGZ Celje družbi Biro bit, servis in trgovina d.o.o. ni izdal naročilnic oziroma z dobaviteljem ni sklenil pogodbe. Proračunski inšpektor je ugotovil, da tako poslovanje ni v skladu s 13. členom Pravilnika o računovodstvu KGZ Celje, ki določa, da se za vsak poslovni dogodek sestavi knjigovodska listina, ki kaže spremembo sredstev in obveznosti do njihovih virov ali nastanek prihodkov, odhodkov, stroškov, prejemkov ali izdatkov.

- KGZ Celje je dne 3.1.2018 izdal Matevžu Gorencu, Rovišče 21, Studenec letno naročilnico za storitve prevoza telet. Na podlagi te naročilnice je Matevž Gorenc dne 1.8.2018 izdal račun v višini 399,18 € za prevoz telet (0,8 €/km), dne 23.10.2018 pa račun v višini 456,79 €.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor je ugotovil, da cena storitev ni opredeljena v naročilnici, niti ni določena metodologija cen prevozov. S strani KGZ Celje je bilo pojasnjeno, da je bila cena določena kot 2 x kilometrina, ker je poleg avtomobila še vleka prikolice. Proračunski inšpektor je ugotovil, da tako poslovanje ni v skladu s 15. členom Pravilnika o računovodstvu KGZ Celje, ki med drugim določa, da mora knjigovodska listina vsebovati tudi v količini in in denarju izražene spremembe, ki so posledica poslovnega dogodka. Proračunski inšpektor predlaga, da se z njim sklene pogodbo in določi metodologijo določitve cen ter s tem preglednost pogodbe oziroma poslovnih odnosov.

- LKS Landwirtschaftliche Kommunikation und Servicegesellschaft mBH je dne 28.11.2018 KGZ Celje izdal račun za različne analize krme v višini 777 €, dne 29.11.2018 pa v višini 540 €.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor je ugotovil, da KGZ Celje z LKS Landwirtschaftliche Kommunikation und Servicegesellschaft mBH ni sklenil pogodbe oziroma ni izdal naročilnic. Proračunski inšpektor je ugotovil, da tako poslovanje ni v skladu s 13. členom Pravilnika o računovodstvu KGZ Celje, ki določa, da se za vsak poslovni dogodek sestavi knjigovodska listina, ki kaže spremembo sredstev in obveznosti do njihovih virov ali nastanek prihodkov, odhodkov, stroškov, prejemkov ali izdatkov.

- Družba Petrol, Slovenska energetska družba d.d. je dne 15.2.2018 KGZ Celje izdala račun v višini 1.074,09 € za gorivo, vitrex in vinjete, dne 15.12.2018 pa račun višini 1357,97 € za gorivo in vitrex ter odmrzovalec stekel. KGZ Celje uporablja pogodbo o uporabi plačilnih kartic sklenjeno med Zavodom za živinorejo in veterinarstvom Celje in Petrol, podjetje za notranjo in zunanjo trgovino ter finančno poslovanje z dne 1.6.1994. Predmet te pogodbe je določitev medsebojnih pravic in obveznosti, ki nastanejo z uporabo plačilnih kartic. V tej pogodbi je obračun stroškov določen še v SIT.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor je ugotovil, da KGZ Celje z družbo Petrol, Slovenska energetska družba d.d. nima sklenjene pogodbe o dobavi blaga (goriv in drugih artiklov).

Predlog ukrepov:

Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst. 104. člena ZJF predlaga direktorju KGZ Celje, da sprejme take ukrepe v poslovanju, ki bodo zagotovili pravilno izvajanje 13. in 15. člena Pravilnika o računovodstvu KGZ Celje, predvsem tudi v delu, ki določa, da se za vsak poslovni dogodek sestavi knjigovodska listina in da mora knjigovodska listina vsebovati tudi v količini in denarju izražene spremembe, ki so posledica poslovnega dogodka.

Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst. 104. člena ZJF tudi predlaga direktorju KGZ Celje, da za dobavo goriv in drugih artiklov izvede ustrezen postopek po ZJN in z izbranim dobaviteljem sklene pogodbo, ki bo pravni temelj za plačilo.

KGZ Celje mora o ukrepih z ustreznimi dokazili obvesti UNP najkasneje do 29.2.2020.

2. Potni nalogi

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, oktober in november 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 za opravljanje dela iz pogodbe o zaposlitvi znaša 30 odstotkov cene neosvinčenega motornega bencina - 95 oktanov za prevoženi kilometer.

Ugotovitve:

Pri potnih nalogih za službena potovanja proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

Povzetek

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

Proračunski inšpektor je ugotovil, da KGZ Celje v letu 2018 v več primerih s svojimi poslovnimi partnerji ni posloval v skladu s 13. in 15. členom Pravilnika o računovodstvu KGZ Celje (pri dobaviteljih Biro bit, servis in trgovina d.o.o., Celje, Matevžu Gorencu, Rovišče 21, Studenec, LKS Landwirtschaftliche Kommunikation und Servicegesellschaft mBH, Petrol, Slovenska energetska družba d.d., Ljubljana).

Pri potnih nalogih za službena potovanja proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

Predlog ukrepov:

Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst. 104. člena ZJF predlaga direktorju KGZ Celje, da sprejme take ukrepe v poslovanju, ki bodo zagotovili pravilno izvajanje 13. in 15. člena Pravilnika o računovodstvu KGZ Celje, predvsem tudi v delu, ki določa, da se za vsak poslovni dogodek sestavi knjigovodska listina in da mora knjigovodska listina vsebovati tudi v količini in denarju izražene spremembe, ki so posledica poslovnega dogodka.

Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst. 104. člena ZJF tudi predlaga direktorju KGZ Celje, da za dobavo goriv in drugih artiklov izvede ustrezen postopek po ZJN in z izbranim dobaviteljem sklene pogodbo, ki bo pravni temelj za plačilo.

KGZ Celje mora o ukrepih z ustreznimi dokazili obvesti UNP najkasneje do 29.2.2020.

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 Gražar
PRORAČUNSKI INŠPEKTOR
inšpektor višji svetnik

Vročiti po ZUP:

- Kmetijsko gozdarska zbornica Slovenije, Kmetijsko gozdarski zavod Celje, Trnoveljska cesta 1, 3000 Celje

V vednost po elektronski pošti:

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