



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: 06102-88/2018/22

Datum: 14. 2. 2019

ZAPISNIK

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

POKLICNA GASILSKA ENOTA CELJE

Inšpekcijski nadzor je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 in 13/18, 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 in 82/13).

Zapisnik je izdan na podlagi tretjega odstavka 102. člena ZJF.

Inšpekcijski nadzor je opravila Tadeja Savnik, mag., inšpektorica višja svetnica Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-88/2018/2 z dne 22.1. 2019.

Pregled dokumentacije in razgovor s pristojnimi osebami Poklicne gasilske enote Celje (v nadaljevanju PGE Celje) je bil opravljen dne 25. 1., 28. 1. in 29. 1. 2019 na sedežu PGE Celje, Dečkova cesta 36, Celje, dne 29. 1. 2019 na naslovu Krekov trg 3, 3000 Celje, kjer je sedež podjetja Javni zavod Desetka Celje, s katerim ima zavezanec sklenjeno pogodbo za opravljanje finančno računovodskih storitev ter dne 31. 1.2019, 1. 2. 2019, 4. 2. 2019, 5. 2. 2019, 6. 2. 2019, 11. 2. 2019, 13. 2. 2019 in 14. 2. 2019 na sedežu UNP.

I. Uvod

PGE Celje je bila ustanovljena z odlokom Mestne občine Celje za opravljanje nalog gašenja, reševanja, zaščite in odstranjevanja nevarnosti, ki jih povzročajo naravne in druge nesreče na območju Mestne občine Celje, zaščite in reševanja ob nesrečah z nevarnimi snovmi, naloge tehničnega reševanja ob nesrečah v cestnem prometu, cestnih predorih, reševanje na vodi ter druge naloge zaščite in reševanja širšega pomena na območju občin Celje, Braslovče, Dobje, Dobrna, Laško, Polzela, Prebold, Radeče, Tabor, Vojnik, Vranksko, Šentjur in Štore. Prav tako

izvaja tudi naloge na področju pridobitne dejavnosti. Organizirana je tako, da zagotavlja stalno pripravljenost za posredovanje v primeru požara, naravnih in drugih nesreč ter drugih aktivnosti z namenom, da se doseže hitro in učinkovito interveniranje in ekonomičnost delovanja zavoda.

Zavod pridobiva sredstva za delovanje iz sredstev ustanovitelja (Mestna občina Celje), s plačili opravljenih storitev in iz drugih virov v skladu z zakoni in drugimi predpisi.

V času inšpekcijskega nadzora je PGE Celje zastopal direktor Požežnik Janko.

II. Predmet nadzora

Predmet inšpekcijskega nadzora je bila poraba sredstev proračuna RS v letu 2018, ki jih je PGE Celje prejela za opravljanje dejavnosti zaščite in reševanja, ter preveritvi informacij iz prejete prijave v okviru pristojnosti proračunske inšpekcije.

Področna zakonodaja:

- Zakon o javnih financah – ZJF (Ur. l. RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 in 13/18);
- Zakon o računovodstvu (Ur. l. RS, št. št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE);
- Zakon o javnem naročanju (Ur. l. RS, št. 91/15 in 14/18);
- Zakon o zavodih (Ur. l. RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 – ZPDZC in 127/06 – ZJZP);
- Zakon o varstvu pred požarom (Ur. l. RS, št. 3/07 – uradno prečiščeno besedilo, 9/11, 83/12 in 61/17 – GZ);
- Zakon o gasilstvu (Ur. l. RS, št. 113/05 – uradno prečiščeno besedilo);
- Zakon o varstvu pred naravnimi in drugimi nesrečami (Ur. l. RS, št. 51/06 – uradno prečiščeno besedilo, 97/10 in 21/18 – ZNOrg);
- Uredba o organiziranju, opremljanju in usposabljanju sil za zaščito, reševanje in pomoč (Ur. l. RS, št. 92/07, 54/09, 23/11 in 27/16);
- Uredba o požarni taksi (Ur. l. RS, št. 34/06, in 25/12);
- Odlok o organiziranju javnega zavoda Poklicna gasilska enota Celje (Ur. l. RS, št. 51/05)
- Statut Poklicne gasilske enote Celje z dne 15. 12. 2005;
- Pravilnik o računovodstvu PGE Celje z dne 11. 9. 2017.

III. Opis dejanskega stanja, ugotovitve ter priporočilo za odpravo nepravilnosti

OPIS DEJANSKEGA STANJA IN UGOTOVITVE

PGE Celje ima na podlagi Zakona o varstvu pred naravnimi in drugimi nesrečami, Zakona o gasilstvu in Uredbe o organiziranju, opremljanju in usposabljanju sil za zaščito, reševanje in pomoč, z Ministrstvom za obrambo, Upravo RS za zaščito in reševanje, sklenjeno pogodbo za sofinanciranje opravljanja dejavnosti, na podlagi katere vsako leto z aneksi k tej pogodbi določi pogoje in višino sredstev, ki jih PGE Celje prejme iz proračuna RS za izvajanje nalog zaščite in reševanja širšega pomena (v nadaljevanju GEŠP).

PGE Celje prejema tudi sredstva požarnega sklada, ki so namenska sredstva proračuna RS na PP 4791 – Požarni sklad in se zbirajo ter porabljajo v skladu z Načrtom izvajanja nacionalnega programa varstva pred naravnimi in drugimi nesrečami, ki ga je sprejela Vlada RS. Odbor za razpolaganje s sredstvi požarnega sklada je za leto 2018 sprejel načrt požarnega sklada in določil, za kateri namen se namenska sredstva lahko porabijo. Iz Tabele 2, ki je del Letnega načrta požarnega sklada za leto 2018, ki ga je sprejel Odbor za razpolaganje s sredstvi požarnega sklada, je razvidno, da se sredstva požarnega sklada v letu 2018 lahko porabijo za

nakup zvez (pozivniki in radijske postaje), gasilske opreme (dihalni aparati, kemijski detektorji, sofinanciranje lestev, helikopterska oprema za gašenje), usposabljanju operativnih gasilcev (regijski poligoni, usposabljanje prostovoljnih gasilcev, gasilska olimpijada, sredstva za nadgradnjo informacijskega sistema), financiranju razvojno raziskovalnih nalog in delovanju Izobraževalnega centra za zaščito in reševanje Ig s podcentri (stroški vzdrževanja gasilske šole, nakup gasilskega vozila – nevarne snovi, požarna hiša 3, simulator za reševanje z višin in iz globin, ladijski kontejner).

Prejeta sredstva

GEŠP

Proračunska inšpektorica je v inšpekcijskem pregledu pri zavezancu zahtevala predložitev dokumentacije, iz katere je razvidno, koliko sredstev GEŠP je PGE Celje prejela v letu 2018. Iz predložene dokumentacije - Poročila o izvedbi programa in porabi sredstev za leto 2018 iz računalniške aplikacije GEŠP in Aneksa št. 1/2018 k pogodbi št. 847-01-2/2005-6 z dne 9. 4. 2018 in Aneksa št. 2/2018 z dne 17. 8. 2018 je razvidno, da naj bi PGE Celje prejela sredstva v višini 224.340,22 eur (162.970,05 eur na podlagi aneksa št. 1 in 61.370,17 eur na podlagi aneksa št.2).

V inšpekcijskem pregledu pri zavezancu, ki ga je proračunska inšpektorica opravila pri računovodski službi Desetka, ki za zavezanca na podlagi pogodbe št. 1-2018, sklenjene dne 23. 2. 2018, opravlja finančno računovodske in analitsko svetovalne storitve, je bilo ugotovljeno, da je poleg zgoraj navedenih sredstev v višini 224.340,22 eur, zavezanec dne 25. 5. 2018 iz proračuna RS od Ministrstva za obrambo, Uprave RS za zaščito in reševanje, prejela tudi namenska sredstva v višini 24.747,50 eur.

Proračunska inšpektorica je na podlagi naknadno predložene dokumentacije ugotovila, da je PGE Celje v letu 2018 iz proračuna RS s strani MORS URSZR prejela tudi sredstva v višini 24.747,50 eur, in sicer za financiranje zaščitne in reševalne opreme za novo zaposlene gasilce, na podlagi sklenjene pogodbe št. 843-109/2006-16 z dne 28. 12. 2007.

Na podlagi navedenega je proračunska inšpektorica pozvala MORS, da posreduje podatke o višini nakazanih sredstev PGE Celje v letu 2018. Iz prejete dokumentacije je razvidno, da je PGE Celje od MORS za izvajanje nalog GEŠP v letu 2018 prejela skupni znesek v višini **249.087,72 eur**.

POŽARNA TAKSA

Proračunska inšpektorica je pozvala MO Celje, da posreduje znesek sredstev, ki jih je v letu 2018 nakazala PGE Celje iz naslova požarne takse. Na podlagi odgovora MO Celje št. 0302-6/2011 z dne 1. 2. 2019 je bilo ugotovljeno, da je PGE Celje iz naslova požarne takse v letu 2018 prejela znesek namenskih sredstev v višini **100.000 eur**.

Na podlagi navedenega je proračunska inšpektorica ugotovila, da je PGE Celje v letu 2018 iz proračuna RS prejela sredstva v skupni višini **349.087,72 eur**.

Porabljena sredstva

V inšpekcijskem pregledu je proračunska inšpektorica pregledala namenskost in gospodarnost porabe prejetih proračunskih sredstev GEŠP v letu 2018 na vzorcu, ki je obsegal porabo proračunskih sredstev, ki je presehalo mejno vrednost za naročilo blaga na splošnem področju (20.000 EUR) po ZJN-3. Ugotovljeno je bilo, da je PGE Celje sredstva porabila za nabavo gasilskega vozila v višini 31.556,56 eur ter nakup osebne zaščitne opreme in sredstev v višini 77.364,81 eur na podlagi izvedenih postopkov javnega naročanja na podlagi določb ZJN-3. Poraba ostalih sredstev je bila pregledana po metodi naključnega izbora knjigovodskih listin, ki so bile podlaga za izplačilo sredstev.

Proračunska inšpektorica je ugotovila, da so knjigovodske listine s strani pooblaščenih oseb zavezanca potrjene s podpisom ter da vsem prejetim in plačanim računom niso priložene dobavnice oziroma naročilnice oziroma da niso priloženi vsi dokumenti, ki dokazujejo nastanek poslovne spremembe.

V inšpekcijskem pregledu je bilo ugotovljeno, da se kopije naročilnic ne hranijo v računovodstvu, temveč v tajništvu direktorja.

PGE Celje ima naloge in organizacijo računovodstva ter pravice in odgovornosti pooblaščenih oseb za razpolaganje z materialnimi in finančnimi sredstvi urejene s Pravilnikom o računovodstvu, sprejetim dne 11. 9. 2017. V tretjem odstavku 33. člena Pravilnika o računovodstvu PGE Celje je med drugim določeno, da odgovorne osebe preverjajo tudi ali so listini priloženi vsi dokumenti, ki dokazujejo nastanek poslovne spremembe.

UGOTOVLJENA NEPRAVILNOST

Na podlagi navedenega je proračunska inšpektorica ugotovila, da PGE Celje ni dosledno izvajala vseh določb tretjega odstavka 33. člena Pravilnika o računovodstvu, ker listinam niso priloženi vsi dokumenti, ki dokazujejo nastanek poslovne spremembe (naročilnica, dobavnica).

PRIPOROČILO ZA IZBOLJŠANJE POSLOVANJA

Na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF proračunska inšpektorica PGE Celje predlaga, da sprejme ukrep, s katerim bo odpravila ugotovljeno nepravilnost, in sicer, da bo zagotovila, da bodo v bodoče vsem listinam, ki so podlaga za plačila (prejeti računi), priloženi vsi dokumenti, ki dokazujejo nastanek poslovne spremembe (naročilnice, dobavnice).

PGE Celje mora Uradu za nadzor proračuna najkasneje v roku 30 dni od vročitve tega zapisnika poročati o ukrepih, ki jih je sprejela za odpravo ugotovljene nepravilnosti, ter predložiti dokaze, in sicer, da je seznanila pooblašcene osebe in računovodsko službo Desetka z ugotovljeno nepravilnostjo in sprejela Navodilo o doslednem izvajanju tretjega odstavka 33. člena Pravilnika o računovodstvu.

V zvezi z osebno zaščitno opremo je proračunska inšpektorica preverila navedbo v prijavi, da »za gasilce ni osebne opreme, delovne zaščitne varovalne opreme in delovnih čevljev«. Iz predložene dokumentacije je razvidno, da je bila v letu 2018 iz sredstev GEŠP nabavljena navedena oprema. Proračunska inšpektorica je v inšpekcijskem nadzoru preverila, na kakšen način PGE Celje evidentira opremo, ki jo prejme posamezni gasilec. Iz predložene dokumentacije je razvidno, da zavezanec vodi seznam izročene opreme za puloverje, zaščitne škornje, zaščitne rokavice, protipožarne zaščitne rokavice, svetilke in podkape, za ostalo nabavljeno zaščitno opremo seznamov ne vodi. Iz seznama izročeni puloverjev je razvidno, da so gasilci s podpisi potrdili prejem le-teh, iz seznama ostale opreme podpisi niso razvidni, navedeni so le datumi prejema opreme.

Proračunska inšpektorica je direktorja g. Požežnika seznanila z navedeno ugotovitvijo. Izjavil je, da so vso nabavljeno osebno varovalno opremo zaposleni prejeli in jo uporabljajo pri svojem delu. V zvezi z nepopolnimi seznamami je izjavil, da bodo v bodoče vodili natančno evidenco.

UGOTOVLJENA NEPRAVILNOST

Na podlagi navedenega proračunska inšpekcija ugotavlja, da PGE Celje ne vodi natančne evidence izročene opreme.

PRIPOROČILO ZA IZBOLJŠANJE POSLOVANJA

Na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF proračunska inšpektorica PGE Celje predlaga, da sprejme ukrep, s katerim bo zagotovila transparentno dodeljevanje opreme, in sicer, da vzpostavi natančno evidenco izročene opreme (vrsta opreme, ime in priimek, datum prejema in podpis prejemnika).

PGE Celje mora Uradu RS za nadzor proračuna v roku 30 dni od vročitve tega zapisnika poročati o ukrepih, ki jih je sprejela za odpravo ugotovljene nepravilnosti, in predložiti dokaze (kopijo vzpostavljenе evidence).

Nadzor nad porabo sredstev GEŠP je proračunska inšpektorica opravila tudi v okviru izvedenega strokovnega izobraževanja gasilcev potapljačev, ki je bil eden izmed očitkov v prijavi. Iz predložene dokumentacije je razvidno, da je bilo v skladu z letnim programom izobraževanja in usposabljanja izvedeno spomladansko in jesensko usposabljanje potapljačev PGE Celje, za udeležene gasilce potapljače so bili napisani potni nalogi in obračunane dnevnice, za storitve namestitve, kjer so bivali udeleženci usposabljanj, so bili izdani in plačani računi. Prav tako je iz predložene dokumentacije razvidno, da so bila sredstva porabljena za plačila cestnin, trajekta in goriva.

Pri preveritvi porabe sredstev GEŠP za izvedbo strokovnega izobraževanja potapljačev v letu 2018 nepravilnosti niso bile ugotovljene.

V nadaljevanju inšpekcijskega pregleda je proračunska inšpektorica preverila tudi porabo prejetih namenskih sredstev iz proračuna RS, ki jih je PGE Celje prejela od MO Celje iz naslova požarne takse. Ugotovljeno je bilo, da je PGE Celje sredstva porabila v okviru Letnega načrta požarnega sklada za leto 2018.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

POVZETEK UGOTOVITEV

Predmet inšpekcijskega nadzora je bila poraba proračunskih sredstev za leto 2018, ki jih je PGE Celje prejela iz državnega proračuna za opravljanje nalog zaščite in reševanja od Ministrstva za obrambo, in sicer sredstva GEŠP in požarno takso. V nadzoru so bile preverjene tudi navedbe iz prejete prijave v okviru pristojnosti proračunske inšpekcije.

Ugotovljeno je bilo, da je PGE Celje v letu 2018 prejela sredstva v višini **349.087,72 eur**, od tega sredstev GEŠP v višini 249.087,72 eur in sredstva iz požarne takse v višini 100.000 eur, ki jih je v celoti porabila za izvajanje nalog zaščite in reševanja.

Pri porabi sredstev GEŠP je bilo ugotovljeno, da zavezanec ni dosledno izvajal določb Pravilnika o računovodstvu, ki določajo, da odgovorne osebe preverjajo ali so listini priloženi vsi dokumenti, ki dokazujejo nastanek poslovne spremembe, kajti ugotovljeno je bilo, da računom niso priložene naročilnice oziroma dobavnice, saj se le-te hranijo le v tajništvu direktorja in se k računom ne prilagajo.

Predlog po drugem odstavku 104. člena ZJF:

Proračunska inšpektorica predlaga, da PGE Celje zagotovi, da bodo v bodoče vsem listinam, ki so podlaga za plačila (prejeti računi), priloženi vsi dokumenti, ki dokazujejo nastanek poslovne spremembe (naročilnice, dobavnice). Proračunska inšpektorica PGE Celje predlaga tudi, da seznanjeni pooblaščenec osebe in računovodsko službo Desetka z ugotovljeno nepravilnostjo in sprejme Navodilo o doslednem izvajanju tretjega odstavka 33. člena Pravilnika o računovodstvu.

V inšpekcijskem nadzoru je bilo tudi ugotovljeno, da PGE Celje ne vodi natančne evidence izročene osebne in zaščitne opreme za zaposlene,

Predlog po drugem odstavku 104. člena ZJF:

Proračunska inšpektorica predlaga, da PGE Celje vzpostavi natančno evidenco izročene opreme (vrsta opreme, ime in priimek, datum prejema in podpis prejemnika).

V zvezi z izvedenim strokovnim izobraževanjem gasilcev potapljačev, ki je bil eden izmed očitkov v prijavi, nepravilnosti v zvezi s porabo sredstev GEŠP niso bile ugotovljene.

Proračunska inšpektorica je preverila tudi namenskost in gospodarnost porabe sredstev, ki jih je PGE Celje prejela iz naslova požarne takse. V zvezi s porabo navedenih sredstev nepravilnosti niso bile ugotovljene.

PGE Celje mora Uradu RS za nadzor proračuna v roku 30 dni od vročitve tega zapisnika poročati o ukrepih, ki jih je sprejela za odpravo ugotovljenih nepravilnosti, in predložiti dokaze.

PGE Celje zoper ugotovitve tega zapisnika lahko poda pisne pripombe in jih v roku 15 dni od njegove vročitve pošlje na naslov: Urad RS za nadzor proračuna, Fajfarjeva 33, 1000 Ljubljana.

Tadeja Savnik, mag.
PRORAČUNSKA INŠPEKTORICA
Inšpektorica višja svetnica

Vročiti:

- naslovníku – po ZUP

V vednost:

- kabinet ministra – po e-pošti: gp.mf@gov.si