



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: 06102-68/2019/3

Datum: 4.10.2019

ZAPISNIK

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

Šolski center Ravne na Koroškem

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. 06102-68/2019/1 z dne 10.9.2019.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v obdobju 16.9. - 17.9.2019, 19.9. - 20.9.2019 in 23.9.2019 v prostorih Šolskega centra Ravne na Koroškem, Na gradu 4, 2390 Ravne na Koroškem, ter v obdobju 24.9. - 26.9.2019 na sedežu UNP.

UVOD

Vlada RS je konec avgusta 2007 ustanovila Šolski center Ravne na Koroškem (v nadaljevanju ŠC). Znotraj ŠC delujejo samostojne šole Gimnazija Ravne na Koroškem, Srednja šola Ravne

na Koroškem, Višja strokovna šola Ravne na Koroškem ter Medpodjetniški center. ŠC vodi direktor Dragomir Benko.

Predmet pregleda

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem ZJF in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna pri Šolskem centru Ravne na Koroškem 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 uporabi službenih vozil Šolskega centra Ravne na Koroškem, Srednje šole Ravne na Koroškem z dne 1.9.2009;
- 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 za Šolski center Ravne na Koroškem z dne 1.9.2008.

I. Opis dejanskega stanja in ugotovitve ter ukrepi

1. Izdatki za blago in storitve

Iz izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka ŠC za leto 2018 izhaja, da so skupni prihodki za leto 2018 znašali 4.737.868 € (od tega iz proračuna RS 4.170.055 €), skupni odhodki pa 4.834.873 €. ŠC je v letu 2018 za izdatke za blago in storitve porabil 1.054.644 €, za stroške dela pa 3.394.014 €.

Proračunski inšpektor je po metodi naključnega izbora pregledal več pogodb, ki jih je ŠC 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 (16. člen Pravilnika o računovodstvu zavoda).

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: Comtron d.o.o., Informacijsko komunikacijska tehnologija, Maribor, Elan inventa d.o.o., Begunje, Gambit trade d.o.o., Ljubljana, Mladinska knjiga, Trgovina d.o.o., Ljubljana, Biropis d.o.o., Maribor, Petrol energetika d.o.o., Ravne na Koroškem, Unistar LC d.o.o., Ljubljana, SAOP d.o.o., Šempeter pri Gorici, Kovintrade d.d., Celje, Depoles d.o.o., Maribor, Petrol, Slovenska energetska družba d.d., Ljubljana, Tiskarna Farma film, Marjanca Žaže s.p., Prevalje, Belta d.o.o., Šentjanž pri Dravogradu, BVO-RAVNE d.o.o., Ravne na Koroškem, Nomago, storitve mobilnosti in potovanj d.o.o., Ljubljana, Rolan d.o.o., Maribor, PRO-GRAPLAST d.o.o., Ravne na Koroškem, Grafika Plus d.o.o., Tržič, 3WAY d.o.o., Medvode, Retip d.o.o., Slovenj Gradec, Net. Nepremičnine s.p., Ravne na Koroškem, Jami d.o.o., Ravne na Koroškem, IC elektronika d.o.o., Ljubljana, M.A.S. Kajzer d.o.o., Vuzenica, Darko Strojnik, s.p., Prevalje, Dani Polenik s.p. Slovenj Gradec, Izletnik Celje d.o.o., Celje, Fink Medientechnik e. U., Koflach, Elektro Topler d.o.o., Ravne na Koroškem, Kristal steklarstvo d.o.o., Dravograd, Čepelnik d.o.o., Prevalje.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor je ugotovil, da ŠC oziroma njegove organizacijske enote izdajajo naročilnice za blago in storitve na različnih obrazcih oziroma v različnih formalnih oblikah.

Predlog ukrepa:

Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst. 104. člena ZJF predlaga direktorju ŠC, da sprejme take ukrepe pri poslovanju, ki bodo zagotovili izdajo enotnih naročilnic za vse organizacijske enote ŠC.

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

Družba Rolan d.o.o., Maribor je ŠC dne 8.3.2018 izdala račun za interaktivni zaslon v višini 15.946,07 € (z ddv), dne 9.11.2018 pa račun za interaktivni zaslon v višini 15.132 € (z ddv). Za interaktivna zaslona sta bili predhodno izstavljeni dve naročilnici. Proračunski inšpektor je iz dokumentov ugotovil, da gre za istovrstno blago in istega dobavitelja v letu 2018, pri čemer skupni znesek presega 20.000 € brez ddv oziroma znesek 24.400 € z ddv. Odgovorna oseba bi morala pri drugem naročilu interaktivne table v novembru 2019 uporabiti enega izmed postopkov javnega naročanja po ZJN-3. Iz kontne kartice družba Rolan d.o.o. izhaja, da je družba v letu 2018 ustvarila s ŠC 31.190,28 € prometa oziroma ji je ŠC v letu 2018 izplačal 31.190,28 €.

Ugotovitve:

Tako poslovanje ŠC ni v skladu ZJN-3, saj je ŠC v letu 2018 oddal javno naročilo za interaktivna zaslona brez ustreznega postopka po 39. členu ZJN-3, kar je kršitev, za katero je določen prekršek v 2. točki 1. odst. 111. člena ZJN-3 v povezavi s 5. odst. 111. člena ZJN - 3.

Predlog ukrepa:

Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst. 104. člena ZJF predlaga direktorju ŠC, da sprejme take ukrepe pri poslovanju oziroma zagotovi tak sistem notranjih kontrol, ki bodo pri poslovanju z dobavitelji in izvajalci storitev zagotavljali zakonito in pravilno izvrševanje veljavne zakonodaje na področju javnega naročanja.

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

Proračunski inšpektor bo na podlagi 3. točke 1. odstavka 104. člena ZJF zoper odgovorno osebo ŠC zaradi kršitve 39. člena ZJN-3 predlagal uvedbo postopka o

prekršku, za katero je določen prekršek v 2. točki 1. odst. 111. člena ZJN-3 v povezavi s 5. odst. 111. člena ZJN-3 pri pristojnem organu.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor UNP je ugotovil, da ŠC 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 direktorju ŠC, 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).

ŠC mora o sprejetih ukrepih za odpravo ugotovljenih nepravilnosti obvestiti Urad RS za nadzor proračuna najkasneje do 31.12.2019 in predložiti dokazila o sprejetih ukrepih.

2. 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.

3. Uporaba službenih vozil

ŠC je v letu 2018 uporabljal štiri službena vozila. Proračunski inšpektor je pregledal več potnih nalogov za prevoz oseb za leto 2018.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor je v več primerih ugotovil, da je ŠC, Srednja šola Ravne na Koroškem v letu 2018 potne naloge za prevoz oseb vodila nepopolno in nepregledno, saj ni zabeleženih kilometrov voženj, relacij in časov potovanj (potni nalog za prevoz oseb št. 0112858 z dne 22.6.2018, potni nalog za prevoz oseb št. 0112859 z dne 6.7.2018, potni nalog za prevoz oseb št. 0037975 z dne 10.1.2018, potni nalog za prevoz oseb št. 0037973 z dne 5.1.2018). Nepopolno jih vodi tudi sedaj v letu 2019.

Proračunski inšpektor je ugotovil, da ŠC nima pravilnika o uporabi službenih vozil ŠC, temveč ga ima zgolj Srednja šola Ravne na Koroškem, ki je organizacijska enota ŠC.

Predlog ukrepa:

Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst. 104. člena ZJF predlaga direktorju ŠC, da na ravni ŠC sprejme interni akt o uporabi službenih vozil, v katerem naj bo opredeljen način

in pogoji uporabe službenih vozil, izdajo nalogov za uporabo, evidence, vzdrževanje službenega vozila in ravnanje v primeru nezgode in nemudoma določi odgovorno osebo, ki bo vzpostavila in vodila evidenco službenih avtomobilov in evidenco opravljenih voženj za službena vozila, vse to pa v cilju, da se zagotovi transparentna uporaba službenih vozil.

ŠC mora o sprejetih ukrepih za odpravo ugotovljenih nepravilnosti obvestiti Urad RS za nadzor proračuna najkasneje do 31.12.2019 in predložiti dokazila o sprejetih ukrepih.

Povzetek

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

Iz izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka Šolskega centra za leto 2018 izhaja, da so skupni prihodki za leto 2018 znašali 4.737.868 € (od tega iz proračuna RS 4.170.055 €), skupni odhodki pa 4.834.873 €. ŠC je v letu 2018 za izdatke za blago in storitve porabila 1.054.644 €, za stroške dela pa 3.394.014 €.

Proračunski inšpektor je nadziral zakonitost in namenskost porabe proračunskih sredstev.

Proračunski inšpektor UNP je ugotovil:

- da ŠC oziroma njegove organizacijske enote izdajajo naročilnice za blago in storitve na različnih obrazcih oziroma v različnih formalnih oblikah;
- da ŠC pri oddaji javnega naročila za interaktivna zaslona nabavljena v letu 2019 ni ravnal v skladu ZJN - 3, saj ni izvedel ustreznega postopka po 39. členu ZJN-3;
- da ŠC v letu 2018 ni vodil evidence po 2. odstavku 21. člena ZJN-3 (evidenčna naročila);
- da je ŠC v letu 2018 potne naloge za prevoz oseb vodil nepopolno in nepregledno;
- da ŠC nima sprejetega internega akta, ki bi urejal uporabo službenih vozil, s katerimi bi bila zagotovljena transparentna uporaba službenih vozil.

Pri nalogih za službena potovanja proračunski inšpektor ni ugotovil nepravilnosti.

Glede na ugotovljene nepravilnosti proračunski inšpektor na podlagi 2. odst. 104. člena ZJF predlaga direktorju ŠC:

- **da sprejme take ukrepe pri poslovanju, da bodo ŠC oziroma njegove organizacijske enote izdajale enotne naročilnice za blago in storitve;**
- **da sprejme take ukrepe pri poslovanju oziroma zagotovi tak sistem notranjih kontrol, ki bodo pri poslovanju z dobavitelji in izvajalci storitev zagotavljali zakonito in pravilno izvrševanje veljavne zakonodaje na področju javnega naročanja;**

- 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);
- da na ravni ŠC sprejme interni akt o uporabi službenih vozil, v katerem naj bo opredeljen način in pogoji uporabe službenih vozil, izdajo nalogov za uporabo, evidence, vzdrževanje službenega vozila in ravnanje v primeru nezgode in nemudoma določi odgovorno osebo, ki bo vzpostavila in vodila evidenco službenih avtomobilov in evidenco opravljenih voženj za službena vozila, vse to pa v cilju, da se zagotovi transparentna uporaba službenih vozil.

ŠC mora o sprejetih ukrepih za odpravo ugotovljenih nepravilnosti obvestiti Urad RS za nadzor proračuna najkasneje do 31.12.2019 in predložiti dokazila o sprejetih ukrepih.

Proračunski inšpektor bo na podlagi 3. točke 1. odstavka 104. člena ZJF zoper odgovorno osebo ŠC zaradi kršitve 39. člena ZJN-3 predlagal uvedbo postopka o prekršku.

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:

- Šolski center Ravne na Koroškem, Na gradu 4, 2390 Ravne na Koroškem

V vednost po elektronski pošti:

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