



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: 06102-86/2019/3

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

Varstveno delovni center Nova Gorica

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. 06102-86/2019/1 z dne 11. 11. 2019.

Pregled dokumentacije v prostorih Varstveno delovnega centra Nova Gorica, Liskur 23, Nova Gorica je potekal od 22. (uvodni sestanek) do 29. 11. 2019. Priprava na nadzor, dodatno preverjanje informacij in pisanje zapisnika pa je bilo opravljeno v prostorih UNP 19. 11. in od 2. do 5. 12. 2019 ter 17. 12. 2019.

I. UVOD

Vlada RS je 13. 12. 2005 sprejela Sklep o ustanovitvi Varstveno delovnega centra Nova Gorica (VDC Nova Gorica), ki je imel sedež na naslovu Klanec 14a, Solkan. Na podlagi sprejetega Statuta z dne 10. 10. 2016 je VDC Nova Gorica sedež prenesel na naslov Stara Gora, Liskur 23, Nova Gorica. VDC Nova Gorica je pravna oseba s statusom javnega socialno varstvenega zavoda, ki ima v svoji sestavi naslednje enote:

- Enota Solkan,
- Enota Stara Gora,
- Goriški center in
- Stanovanjska skupina Ledine.

V enotah VDC Nova Gorica se opravljajo naslednje dejavnosti:

- I. Dnevno varstvo, vodenje in zaposlitev pod posebnimi pogoji,
- II. Institucionalno varstvo in
- III. Poboljšnična nega (nega IV) in rehabilitacija.

Organi VDC Nova Gorica so:

- svet VDC Nova Gorica (7 članov od tega 4 predstavniki ustanovitelja, en predstavnik delavcev zavoda, en predstavnik invalidskih organizacij in en predstavnik zakonitih zastopnikov oz. skrbnikov uporabnikov),
- direktor in
- strokovni svet.

Direktor organizira delo, vodi strokovno delo in poslovanje VDC Nova Gorica, ga predstavlja in zastopa in je odgovoren za zakonitost dela VDC Nova Gorica. Direktorja imenuje in razrešuje svet zavoda s soglasjem ministra, pristojnega za socialno varstvo, po predhodnem mnenju pristojnega organa lokalne skupnosti, v katerem ima VDC Nova Gorica svoj sedež. Direktorsko funkcijo je od 1. 6. 2006 do 30. 4. 2018 opravljala ga. Tea Leban, univ. dipl. soc. del., od 1. 5. 2019 dalje je direktorica mag. Tanja Cink, univ. dipl. soc. del.

II. PREDMET NADZORA

Predmet nadzora je bilo izvajanje Zakona o javnih finančah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna, ki so bila VDC Nova Gorica nakazana v letu 2018.

Področna zakonodaja in pravna podlaga

- Zakon o javnih finančah (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 Varstveno delovnega centra Nov Gorica št. 01403-46/2005/4 z dne 13. 12. 2005 in
- Statut Varstveno delovnega centra Nova Gorica, ki ga je sprejel svet zavoda VDC Nova Gorica dne 10. 10. 2016.

III. OPIS STANJA IN UGOTOVITVE

1. Finančni načrt in zaključni račun 2018

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (MDDSZ) je 20. 12. 2018 izdalo Sklep št. 4103-507/2018/23, podpisan s strani ministrice Ksenije Klampfer, 2019, s katerim izdaja soglasje k finančnemu načrtu VDC Nova Gorica za leto 2018, razen v delu, ki se nanaša na nakup industrijskega pralnega in sušilnega stroja. MDDSZ in v njegovem imenu v. d. generalna direktorica Direktorata za socialne zadeve mag. Barbara Tiselj je nato poslalo tri dopise, in sicer dopis z dne 27. 12. 2018 št. 4103-507/2018/24, dopis z dne 3. 1. 2019 št. 4103-507/2018/25 in dopis z dne 21. 1. 2019 št. 4103-507/2018/26, v katerih med drugim navaja, da je VDC prejel soglasje k finančnemu načrtu pomotoma, da je bil posredovani rebalans k finančnemu načrtu v skladu z dopisom ministrstva, razen v točki 3, ker ministrstvo ne soglašča z nabavo industrijskega pralnega in sušilnega stroja. MDDSZ in v njegovem imenu pristojna ministrica je dne 21. 12. 2018 podpisalo aneks 3 k Pogodbi o financiranju izvajanja socialnovarstvene storitve za leto 2018.

Na podlagi aneksa 3 je bilo VDC Nova Gorica zagotovljenih 1.257.692,30 EUR za obdobje od januarja 2018 do decembra 2018, kar je bilo v skladu s popravljenim finančnim načrtom. Rebalans finančnega načrta št. 3 je VDC Nova Gorica na MDDSZ posredoval v enaki obliki in finančni vrednosti kot je bila nato priznana vrednost za izvajanje storitev vodenja, varstva in zaposlitve pod posebnimi pogoji za odrasle osebe z motnjami v duševnem in telesnem razvoju v aneksu št. 3 k Pogodbi o financiranju izvajanja socialnovarstvene storitve za leto 2018. Pogodbeno opredeljena vrednost je bila VDC Nova Gorica tudi v celoti izplačana. V tabeli št. 2 (Načrt investicijskih vlaganj v letu 2018) je bilo predvidenih 550.933,00 EUR razpoložljivih virov sredstev za investicije, od tega 396.052,00 EUR iz obračunane amortizacije v breme stroškov za leto 2018 ali neuporabljene amortizacije iz preteklih let, 11.635,00 EUR iz sredstev MDDSZ za nadomeščanje osnovnih sredstev in 80.000,00 EUR iz naslova prejeta sredstva v upravljanje iz MDDSZ ter 68.646,00 EUR iz prejetih donacij. V načrtu investicijskih vlaganj je med drugim predviden tudi nakup industrijskega pralnega stroja v vrednosti 8.000,00 EUR in industrijskega sušilnega stroja v vrednosti 6.000,00 EUR iz obračunane in neuporabljene amortizacije iz preteklih let. Te investicije so bile tudi vključene v rebalans finančnega načrta št.3 z dne 17. 12. 2019. Dejansko se je nato oba stroja nabavilo iz sredstev donacij.

Ugotovitev:

MDDSZ je izvedlo financiranje v celotnem obsegu kot je bilo predvideno v predlaganem finančnem načrtu VDC Nova Gorica. Odgovorna direktorica VDC Nova Gorica je med nadzorom podala tudi pisno mnenje glede izvajanja Sklepa pod opr. št. 4103-507/2018/23, in sicer, da sklep nikoli ni bil razveljavljen s strani MDDSZ. V dopisu z dne 3. 1. 2019 je bilo zgolj pavšalno ugotovljeno, da naj bi prišlo po sprejetju Sklepa do pomote, kar pa nima pravne veljave in je direktorica tudi že zahtevala, da se Sklep razveljavi po zakoniti zastopnici MDDSZ mag. Kseniji Klampfer. Direktorica je izvedla Sklep v skladu s pogodbenimi obveznostmi, kar je bilo proračunski inšpektorici dokazano z ustrežno dokumentacijo. VDC Nova Gorica je nadalje izkazal pravne in ekonomske razloge za nakup pralnega in sušilnega stroja večjih zmogljivosti. MDDSZ je na podlagi aneksa št. 3 k Pogodbi o financiranju izvajanja socialnovarstvene storitve za leto 2018 zagotovilo 1.246.057,00 EUR za storitev vodenja, varstva in zaposlitve pod posebnimi pogoji, kar je 24,7 % več sredstev kot v letu 2017 (999.143,90 EUR) in 11.635,00 EUR za nadomeščanje osnovnih sredstev, kar je 17,6 % več sredstev kot v letu 2017 (9.890,00 EUR).

Proračunska inšpektorica je v teku nadzora pregledala strošek pranja perila na podlagi Pogodbe za pranje perila z izvajalcem Zaposlitveni center Zavod Štefanov center Solkan (Zaposlitveni center) z dne 22. 11. 2016 in dobo veljavnosti 4 let ter okvirno vrednostjo 184.970,54 EUR z DDV. V letu 2018 je bilo Zaposlitvenemu centru na podlagi pogodbe o pranju perila izplačanih 62.801,84 EUR in v letu 2019 do meseca marca še 11.166,85 EUR (upoštevana otvoritev in 9 računov iz leta 2019). V letu 2019 je bila pogodba z Zaposlitvenim centrom prekinjena z dne 20. 2. 2019 iz razloga kršitve protikorupcijske klavzule (izdana pravnomočna odločba o prekršku s strani Državne revizijske komisije za revizijo postopkov oddaje javnih naročil zoper bivšo direktorico VDC Nova Gorica). VDC Nova Gorica je zaradi navedenih dejstev izpeljal evidenčni postopek JN za storitev pranja in likanja in prejel tri ponudbe, med katerimi je izbral najugodnejšo-najcenejšo, in sicer podjetje Želva d .o. o., s katerim je dne 14. 3. 2019 sklenil pogodbo za obdobje enega leta in v višini ponudbene cene 15.079,20 EUR z DDV. Od aprila do oktobra je izvajalec izdal 8 računov v skupni vrednosti 10.958,49 EUR. Vodja osnovne oskrbe v VDC Nova Gorica je prikazal količino opranega perila v VDC Nova Gorica enota Stara Gora v mesecu oktobru, in sicer je bilo opranega 7.885 kg perila. Zunanji izvajalec je v tem mesecu opral 1.700 kg perila in izstavil račun za 1.777,54 EUR z DDV. V enakem obdobju leta 2018 je zunanji izvajalec (Zaposlitveni center) izdal dva računa za 2.503,11 kg opranega perila v skupni vrednosti 4.525,22 EUR z DDV. Z nakupom profesionalnega stroja za pranje in sušenje perila se je zmanjšala količina mesečno oddanega perila v pranje in likanje, ker se zunanjemu izvajalcu oddaja samo perilo, ki ga je potrebno likati.

Nadalje je bil za potrebe inšpekcijskega nadzora pripravljen tudi mesečni prikaz stroškov pranja perila v letih 2018 in 2019.

Iz primerjave meseca oktobra 2018 z oktobrom 2019 je razvidno sledeče:

Meseca oktobra leta 2018 je bila za zunanje pranje v veljavi še pogodba z izvajalcem Zaposlitveni center, opravljalo pa se je tudi povečano pranje v prostorih enote Stara Gora, kar je bilo omogočeno zaradi nakupa profesionalnega pralnega in sušilnega stroja. Skupni strošek opranega perila je bil tako 7.136,23 EUR (upoštevana izplačila zunanjemu izvajalcu po pogodbi in ocenjeni strošek elektrike in dela). Meseca oktobra 2019 je VDC Nova Gorica izkazal skupne stroške zunanjega izvajalca Želva d. o. o. in pranja v enoti Stara Gora v višini 4.602,75 EUR.

Letno poročilo VDC Nova Gorica za leto 2018

Svet VDC Nova Gorica je na 2. redni seji dne 10. 4. 2019 sprejel in potrdil Letno poročilo 2018 in sprejel SKLEP z naslednjo vsebino:

1. Finančni podatki po obračunskem toku izkazujejo:

prihodke v višini	4.495.488,45 EUR
odhodke v višini	4.397.790,50 EUR
presežek prihodkov nad odhodki	97.697,95 EUR.

2. Finančni podatki po denarnem toku izkazujejo:

prilive v višini	4.870.227,07 EUR
odlive v višini	4.621.245,49 EUR
presežek prilivov nad odlivi	248.981,58 EUR

3. Presežek prihodkov nad odhodki po obračunskem toku tekočega leta v višini 97.697,95 EUR se porabi:
 - za pokrivanje izgube leta 2017 v višini 41.791,78 EUR,
 - za nabavo vzmetnic in podlag za posteljo 10.000,00 EUR,
 - za nabavo posteljnega perila 10.000,00 EUR in
 - nerazporejeno 35.906,17 EUR.

MDDSZ kot pristojno ministrstvo ni izdalo soglasja k sklepu sveta VDC Nova Gorica in ni odločalo o načinu razpolaganja s presežkom prihodkov nad odhodki kot predvideva 12. člen Sklepa o ustanovitvi VDC Nova Gorica, ki določa, da presežek prihodkov nad odhodki, ki ga ustvari zavod z opravljanjem svoje dejavnosti tudi uporabi za izvajanje in razvoj svoje dejavnosti in da o načinu razpolaganja s presežkom prihodkov nad odhodki in o načinu pokrivanja primanjkljaja po sprejetem letnem poročilu odloča ustanovitelj na predlog sveta zavoda. Prav tako je tudi v 19. členu Zakona o računovodstvu določeno, da se presežek razporeja v skladu z zakonom in odločitvijo ustanovitelja.

PREDLOG:

Proračunska inšpektorica na podlagi 2. točke 1. odstavka 104. člena ZJF predlaga pristojnemu organu – MDDSZ, da ravnava v skladu z zakonskimi pristojnostmi in odloči o porabi ustvarjenega presežka prihodkov nad odhodki v letu 2018.

2. Prikaz vseh virov financiranja in porabe sredstev

Vodja finančno računovodske službe VDC Nova Gorica je za potrebe inšpekcijskega nadzora obrazložila in dopolnila pregled izkazanih prihodkov po financiranjih s pravnimi osnovami, na podlagi katerih zavod pridobiva sredstva, in prikazom porabe sredstev po obračunskih kontih in stroškovnih nosilcih. Največ sredstev, in sicer 1.246.057,00 EUR je zagotovilo MDDSZ na osnovi Pogodbe o financiranju izvajanja socialno varstvene storitve za leto 2018 in treh aneksov k pogodbi

Občine so zagotovile 1.208.685,00 EUR na osnovi odločb CSD za doplačilo oskrbnin za uporabnike, ki nimajo dovolj lastnih sredstev in pogodb o refundaciji stroškov plač za povprečno 8 javnih delavcev v letu 2018. Med občinskimi prihodki je upoštevan tudi priliv MDDSZ na osnovi Odločbe o oprostitvi plačila storitve institucionalnega varstva za enega varovanca, kar bi moral VDC Nova Gorica prikazati med viri MDDSZ. S to pripombo je inšpektorica pristojne seznanila že med nadzorom.

Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije (ZZZS) je izplačal 996.446,00 EUR, in sicer na osnovi Pogodbe o izvajanju programa zdravstvenih storitev z dne 19. 9. 2016.

Zavod za zaposlovanje je izplačal 64.251,00 EUR na osnovi pogodb o refundaciji stroškov plač za povprečno 8 javnih delavcev v letu 2018 za katere del stroškov zagotovijo tudi občine iz katerih so napoteni javni delavci.

Prihodki od oskrbnin na podlagi odločb CZD za plačilo oskrbnin v višini finančne zmožnosti uporabnika in oskrbnine samoplačnikov v celoti so znašali 898.356,00 EUR.

Javni študentski, razvojni, invalidski in preživninski sklad RS je na osnovi odločbe zagotovil 2.023,00 EUR, in sicer za subvencijo plače v višini 20% minimalne plače za zaposlenega invalida.

54.017,00 EUR je zavod ustvaril s prodajo izdelkov in opravljanjem storitev varovancev, ki se v skladu s pojasnili MDDSZ izkazujejo med javnimi prihodki.

Drugi prihodki, kot so nenamenska donacija in prodaja osnovnih sredstev, so znašali 7.334,00 EUR.

Prihodki iz tržne dejavnosti (najemnine, zaračunane nadstandardne storitve za uporabnike in zaračunana uporaba bazena zunanjim obiskovalcem) pa so bili v višini 18.319,00 EUR.

Zavod je v letu 2018 izkazoval presežek prihodkov nad odhodki po obračunskem načelu v višini 97.698,00 EUR.

Dejavnost VDC Nova Gorica se razdeljuje na dejavnost javne službe, ki vključuje oskrbo in zdravstveno dejavnost, in na tržno dejavnost. Zavod splošne stroške, ki jih ne more razporediti na določeno stroškovno mesto, razporedi na posamezna stroškovna mesta na osnovi deleža ustvarjenega prihodka na tem stroškovnem mestu (dodatno pojasnilo vodje finančno računovodske službe)

Proračunska inšpektorica je pristojnim predlagala, da se s skupnimi stroški obratovanja obremenijo stroškovna mesta v skladu z drugim odstavkom 23. člena Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, ki določa:

» Podatki o odhodkih oziroma stroških po vrstah dejavnosti, ki niso razvidni iz dokumentacije, se ugotovijo na podlagi ustreznih sodil, ki jih določi pristojno ministrstvo. Če ni ustreznjega sodila, se kot sodilo lahko uporabi razmerje med prihodki doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti.« Zaradi ustreznega prikazovanja stroškov med letom, morajo biti sodila določena na začetku poslovnega leta in potrjena s strani sveta zavoda.

Prikaz poslovnega izida po stroškovnih nosilcih:

Na Stroškovnem nosilcu Storitve vodenja, varstva in zaposlitve pod posebnimi pogoji (dnevna dejavnost zavoda), za kar zagotavlja sredstva MDDSZ, je bil izid poslovanja 0 oziroma zavod izkazuje odhodke v enaki višini kot so izkazani prihodki (1.246.057,00 EUR).

Pozitiven poslovni izid v višini 1.191,00 EUR je izkazan na stroškovnem nosilcu Druga dejavnost javne službe (prihodki so ustvarjeni v delovnem procesu varovancev). Stroškovni nosilec Institucionalno varstvo odraslih, ki se financira iz ZZZS, izkazuje pozitiven poslovni izid v višini 4.258,00 EUR, Tržna dejavnost pa 2.526,00 EUR. Najboljši poslovni izid v višini 89.723,00 EUR je bil ustvarjen na stroškovnem nosilcu Institucionalno varstvo odraslih, ki se financira iz občin, samoplačnikov, javnega pokojninskega sklada in drugih prihodkov.

Prikaz prihodkov in odhodkov po stroškovnih nosilcih ter prikaz poslovnega izida po stroškovnih nosilcih je 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. Del računovodskega poročila so tudi dodatna pojasnila k vsem stroškovnim nosilcem.

3. Prihodki iz MDDSZ v letu 2018 in poraba sredstev

MDDSZ je za leto 2018 izplačevalo proračunska sredstva VDC Nova Gorica na osnovi Pogodbe o financiranju izvajanja socialno varstvene storitve, Odločbe o oprostitvi plačila storitve institucionalnega varstva za enega varovanca (13.440,67 EUR-oskrbnina v obliki transferja za socialno ogrožene) in Pogodbe o refundiranju prenove objekta VDC Nova Gorica, Center Trnovo z namenom vzpostavitve bivalne enote za osebe s pridobljeno možgansko poškodbo (80.000,00 EUR).

Največ sredstev, in sicer **1.257.692,30 EUR** je VDC Nova Gorica pridobil na podlagi Pogodbe o financiranju izvajanja socialno varstvene storitve in treh aneksov. Predmet pogodbe je financiranje izvajanja socialnovarstvene 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 socialnovarstveni zavod. V letu 2018 je bila veljavna pogodba z dne 29. 1. 2018, ki je zagotovila sredstva od januarja do marca 2018. K pogodbi so bili sklenjeni trije aneksi. V aneksu 3 z dne 21. 12. 2018 je bilo določena, da se iz proračuna RS zagotovi sredstva za leto 2018 največ do višine 1.158.815,23 EUR oziroma za celotno obdobje od januarja 2018 do decembra 2018 v višini 1.257.692,30 EUR, od česar bo 98.877,07 EUR zagotovljenih v letu 2019. Vsa sredstva so bila, v skladu s pogodbenim določilom, tudi nakazana.

Za potrebe inšpekcijskega nadzora je vodja finančno računovodske službe VDC Nova Gorica pripravila prikaz porabljenih sredstev, nakazanih v mesecu marcu iz resornega ministrstva. Mesečni priliv je bil v višini 104.324,09 EUR, od tega za plače in druge izdatke zaposlenim 68.470,84 EUR, za prispevke delodajalca 10.120,14 EUR, za premije KDPZ 353,32 EUR in za izdatke za blago in storitve 25.379,78 EUR. Prikazana poraba sredstev na šestmestnih kontih razreda 4 za 44 zaposlenih in 142 uporabnikov v dnevnom varstvu je bila v višini 104.015,71 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. VDC Nova Gorica je v mesecu marcu izkazal 109.603,67 EUR prihodkov (poleg sredstev MDDSZ še 5.279,58 EUR prihodkov od izvajanja druge dejavnosti javne službe, in sicer prodaje izdelkov in storitev varovancev). VDC Nova Gorica je v marcu, poleg ostalih stroškov, izplačal tudi denarne nagrade varovancem za opravljeno delo v skupni višini 2.953,80 EUR.

Letna poraba vseh prihodkov glede na vire in stroškovne nosilce je prikazana v tabeli 1- Realizacija prihodkov in odhodkov po obračunskih kontih in stroškovnih nosilcih za leto 2018, ki je del računovodskega poročila za leto 2018 in predpisana s strani MDDSZ. Iz prikaza je razvidno, da je MDDSZ krilo stroške za 42 zaposlenih (na dan 31. 12. 2018) oziroma za 42,39 povprečno zaposlenih na podlagi delovnih ur. Povprečno število upravičencev, za katere je sredstva zagotavljajo MDDSZ, je bilo 139,50, kar pomeni 232 oskrbnih dni. Na stroškovnem mestu Storitve vodenja, varstva in zaposlitve pod posebnimi pogoji (dnevna dejavnost zavoda), za kar je zagotovilo sredstva MDDSZ na osnovi Pogodbe o financiranju izvajanja socialno varstvene storitve in treh aneksov, je knjiženih 1.246.057,00 EUR vseh stroškov, od tega so bili stroški materiala 58.012,00 EUR, stroški storitev 210.626,00 EUR in stroški dela 977.419,00 EUR.

Investicijska vlaganja v višini 11.635,00 EUR, ki so bila VDC Nova Gorica prav tako nakazana na podlagi Pogodbe o financiranju izvajanja socialno varstvene storitve in treh aneksov, so prikazana posebej v tabeli 4-Poročilo o investicijskih vlaganjih v letu 2018, ki je prav tako del računovodskega poročila in določena s strani MDDSZ. Največji posamični strošek (4.434,00 EUR) se je nanašal na nakup dveh senčil in izdelavo ter montažo nadstreškov z nosilci za dve senčili. Pregledana sta bila dva računa izdajatelja Ralux d. o. o..

MDDSZ je VDC Nova Gorica nakazalo še 80.000,00 EUR na podlagi Pogodbe o refundiranju prenove objektov VDC Nova Gorica, Center Trnovo z namenom vzpostavitve bivalne enote za osebe s pridobljeno možgansko poškodbo z dne 29. 2. 2018. V ta namen je VDC Nova Gorica izstavil dva zahtevka na MDDSZ v zneskih 11.882,80 EUR in 68.117,20 EUR. Kot dokazilo so priloženi vsi računi, ki so bili izdani zaradi prenove objektov za potrebe centra Trnovo, in potrdila Uprave RS za javna plačila o obremenitvah podračuna VDC Nova Gorica za vsa izplačila na podlagi izstavljenih računov. Vrednost vseh računov, ki so priloženi zahtevkoma in so bili tudi izplačani, je v višini 85.047,88 EUR.

VDC Nova Gorica ima v računovodskem delu Letnega poročila 2018 izkazano povečano nabavno vrednost nepremičnin za 570.584,00 EUR. Knjigovodska vrednost nepremičnin se je povečala predvsem zaradi vrednosti nepremičnine v gradnji na Trnovem, in sicer v višini 569.373,00 EUR in v manjši meri zaradi izdelave pregradne stene v enoti Goriški center (1.210,00 EUR). Knjigovodska vrednost nepremičnine na Trnovem zajema kupnino v skupni vrednosti 455.000,00 EUR (financiralo MDDSZ v višini 420.000,00 EUR in VDC Nova Gorica v višini 35.000,00 EUR) in stroške delne projektne dokumentacije, začetnih obnovitvenih del in materiala v višini 114.373,00 EUR (financiralo MDDSZ v višini 80.000,00 in VDC Nova Gorica v višini 34.373,00 EUR).

Proračunska inšpektorica je pregledala dokumentacijo, ki izkazuje nakup nepremičnine, in sicer:

- Prodajno pogodbo z dne 27. 11. 2017 med Soškim gozdnim gospodarstvom Tolmin, Republiko Slovenijo in zanjo MDDSZ ter VDC Nova Gorica,
- Pogodbo o prenosu investicije v uporabo in upravljanje z dne 20. 4. 2018 med RS, MDDSZ in VDC Nova Gorica in
- Sklep št. 411-25/2016,12 z dne 3. 4. 2017, s katerim je MDDSZ odločilo, da je Dokument identifikacije investicijskega projekta (DIIP) za Center Trnovo pripravljen v skladu z Uredbo o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ in je predlagana investicija smotrna z vidika tehničnih, finančnih in ekonomskih meril. Ocenjena vrednost investicije brez DDV je znašala 810.630,00 EUR.

Nadalje je proračunska inšpektorica pregledala knjigovodske izpise v obliki konto kartice nepremičnine in kartic dobaviteljev, izvajalske pogodbe in račune vezane na objekt Trnovo.

Ugotovljeno je bilo sledeče:

VDC Nova Gorica ima ustrezno izkazano vrednost investicije v višini 569.373,23 EUR, od česar znaša kupnina za nepremičnino 455.000,00 EUR, ostalo so stroški storitev in dobavljene opreme, izplačani na podlagi računov. Največji strošek predstavlja izplačilo izvajalcu Instalacije Mohorčič Matjaž Mohorčič s. p., s katerim je bila sklenjena Izvajalska pogodba z dne 5. 2. 2018 v vrednosti 31.99,59 EUR brez DDV. Zavezanec za DDV je bil, v skladu s pogodbo, naročnik. Z izvajalcem je bila sklenjena pogodba na osnovi ponudbe in brez razpisa (Izvajalska pogodba se sklicuje na ponudbo št. 2018/06). Računa, ki ju je izdal izvajalec po obračunu izvedenih del za objekt VDC Trnovo, se sklicujeta na predračuna in znašata skupaj 45.128,02 EUR, kar pomeni, da presegata pogodbeno vrednost. Račun v višini 36.677,00 EUR z dne 21. 4. 2018 je bil izstavljen z upoštevanjem obrnjene davčne stopnje, račun v višini 8.451,02 EUR z dne 29. 11. 2018 pa je bil izstavljen z obračunanim 9,5 % DDV. Račun z dne 29. 11. 2018 se nanaša na opravljene storitve od 2. 2. 2018 do 28. 11. 2018, dela pa naj bi bila po pogodbi končana do 30. 4. 2018. Proračunski inšpektorici naročilnice s strani naročnika niso bile predane, prav tako tudi ne dokumentacija, ki bi izkazovala razpis za izbor izvajalca. Odgovorne osebe VDC Nova Gorica v času nadzora z njimi niso razpolagale.

VDC Nova Gorica je izplačal sredstva po izstavljenih računih še sledečim izvajalcem:

- Castrum d. o. o., Ajdovščina - 17.433,80 EUR (upoštevani DDV) za izdelavo projektne dokumentacije (DIIP)
 - Gromap d. o. o., Nova Gorica, geodetske storitve - 561,20 EUR (upoštevani DDV),
 - Proinženiring d. o. o., Šempeter pri Gorici - 23.668,00 EUR (upoštevani DDV),
 - Adria keramika d. o. o., Nova Gorica - 11.586,39 EUR (upoštevani DDV; iz računa razviden nakup sanitarne keramike in opreme),
 - Merkur trgovina d. o. o., Naklo - 4.103,76 EUR (upoštevani DDV; nakup in vgradnja strešnega okna),
 - Marmor in granit Vojko Mužina s. p., Črniče - 1.260,99 EUR (upoštevani DDV; nakup granitnih polic) in
 - EKONOMIKA INVESTICIJ SIMON KLAUT S. P., Šempeter pri Gorici - 2.050,00 EUR brez DDV
- (ni davčni zavezanec) za tehnično svetovanje pri objektu, oceno vrednosti gradnje VDC Trnovo in pregled računa in obračuna del s strani podizvajalca.

VDC Nova Gorica je proračunski inšpektorici predal samo pogodbo z izvajalcem Proinženiring d. o. o. v skupni vrednosti 9.800,00 EUR brez DDV. Proinženiring je dejansko izdal račune v vrednosti 19.400,00 EUR brez DDV, kar presega pogodbeno vrednost. Na računih so navedena tudi dela, ki niso opredeljena v pogodbi, naročilnice proračunski inšpektorici niso bile predane. Dodatno so pristojni v VDC Nova Gorica podali izjavo, da imajo z Merkurjem sklenjeno letno naročilnico, drugih naročilnic ali pogodb nimajo.

MDDSZ je torej, v skladu s sklepom z dne 3. 4. 2017, za investicijo Trnovo zagotovilo vsa sredstva v višini 500.000,00 EUR. VDC Nova Gorica je prispeval 35.000,00 EUR za nakup nepremičnine in 34.373,00 EUR za delno projektno dokumentacijo, za začetna obnovitvena dela in oceno ter posnetek stanja investicije. Glede na povzet terminski plan v Sklepu z dne 3. 4. 2017 naj bi VDC Nova Gorica zagotovil 35.000,00 EUR za nakup nepremičnine v letih 2018/2019, 20.000,00 EUR za obnovo objekta I. faza v letu 2017 in 156.000,00 EUR za obnovo objekta II. faza v istem letu ter 99.630,00 EUR za obnovo objekta I. faza v letih 2018/2019. Očitno je torej, da VDC Nova Gorica svojih finančnih obveznosti ne izpolnjuje. Finančna konstrukcija investicije v nepremičnino Trnovo ni zaprta, investicija se ne izvaja v skladu z določenim terminskim planom in konec leta 2019 po besedah sedanje zakonite zastopnice VDC Nova Gorica nima niti gradbenega dovoljenja. Vsa dela na nepremičnini so ustavljena. Novo vodstvo se ukvarja s preoblikovanjem ciljev, novo strategijo in v skladu s tem tudi novo oceno vrednosti investicije.

Sedanje vodstvo VDC Nova Gorica je preko pooblaščenega odvetnika Tomaža Rovta na Okrožno državno tožilstvo Nova Gorica vložilo kazensko ovadbo zaradi suma več kaznivih dejanj, ki naj bi bila storjena pri dosedanji obnovi povezanih z investicijo v objekte Trnovo. Kazenska ovadba, s katero je bila proračunska inšpektorica seznanjena, je bila vložena zoper bivšo direktorico VDC Nova Gorica in odgovorno osebo podjetja Proinženiring d. o. o.. Ovadba je dopolnitev vložene ovadbe z dne 10. 9. 2018. V času proračunskega nadzora je bila zadeva še vedno v predkazenskem postopku. Kazenska ovadba je bila poslana v vednost tudi KPK, DRK in Gradbenemu inšpektoratu RS.

4. Notranje revidiranje

Podjetje Loris d. o. o. iz Dravograda je izvedlo notranjo revizijo VDC Nova Gorica na področju stroškov dela za zaposlene v VDC Nova Gorica. Cilj revizije je bil podati zagotovilo o delovanju notranjih kontrol VDC Nova Gorica na področju:

- procesa zaposlovanja,
- kadrovskih evidenc,
- obračunavanja stroškov dela (določitev plačnega razreda, pravilnost obračunanih dodatkov in

- nadomestil plač, obračun delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela, obračunavanje drugih stroškov v zvezi z delom,
- napredovanje zaposlenih in
 - letnega dopusta.

Pooblaščenka državna notranja revizorka iz podjetja Loris d. o. o. je izdala Poročilo o notranji reviziji VDC Nova Gorica z dne 1. 7. 2019 (Poročilo). V Poročilu je na zadnji strani navedeno, da je bilo pri opravljeni notranji reviziji na področju stroškov dela ugotovljeno, da notranje kontrole na nekaterih pregledanih področjih niso vzpostavljene in ne delujejo optimalno. Za izboljšanje notranje kontrolnega sistema so podali priporočila, ki jih je potrebno upoštevati. Ugotovitve in priporočila revizorjev so bile povzete v tabeli, iz katere je razvidno, da je bilo podanih 8 priporočil s srednjo stopnjo tveganja in v enem primeru z nizko stopnjo tveganja. VDZ Nova Gorica je moral v roku 90 dni sprejeti program ukrepov za odpravljanje pomanjkljivosti in nepravilnosti v poslovanju ter slabosti pri delovanju notranjih kontrol in o tem državnega notranjega revizorja obvestiti z odzivnim poročilom. Direktorica VDC Nova Gorica je posredovala odzivno poročilo št.060-1/2019-1 z dne 30. 9. 2019.

Iz odzivnega poročila je razvidno, da je bilo že izvedenih oziroma se izvajajo 4 priporočila, ostala se bodo izvedla do konca leta 2019 oziroma do 28. 2. 2020. Računovodja med drugim tudi mesečno preverja obračun prevozov na delo in iz dela z evidenco prisotnosti.

Vodja finančno računovodske službe je na inšpekcijsko zahtevo dodatno pojasnila, da je na podlagi Poročila finančni prihranek zavoda v višini 16.761,00 EUR, od tega zaradi zmanjšanega položajnega dodatka v višini 5.385,00 EUR in odvzema dodatka iz naslova povečanega obsega dela v višini 11.376,00 EUR. Strošek revizije, ki je bil izplačan v letu 2019 pa je bil 6.029,00 EUR.

POVZETEK

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

Prihodki VDC Nova Gorica so v letu 2018 znašali 4.495.488,45 EUR, celotni odhodki pa 4.397.790,50 EUR, od tega stroški dela 3.220.246,59 EUR. Dosežen je bil pozitiven poslovni izid v višini 97.697,95 EUR.

Nadalje so bili na podlagi računovodskega dela letnega poročila pregledani celotni prihodki in odhodki v letu 2018, knjigovodski izpisi prihodkov in prikaz stroškov blaga, materiala in storitev ter stroški dela po 4 mestnih kontih. Na podlagi podrobnega seznama nabavljene opreme in Poročila o investicijskih vlaganjih (Tabela 4 na podlagi zahteve MDDSZ) so bili pregledani knjigovodski izpisi posameznih dobaviteljev opreme in storitev in knjigovodske listine, ki izkazujejo nabavo in povečanja vrednosti osnovnih sredstev.

Proračunska inšpektorica je pregledala vire financiranja VDC Nova Gorica, 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 v skladu z navodili izpolnjeno in poslano na MDDSZ.

Pregledani so bili prihodki, nakazani iz MDDSZ in preverjena poraba sredstev nakazanih v mesecu marcu v višini 104.324,09 EUR.

Proračunska inšpektorica pri nadzoru navedene dokumentacije ni ugotovila nepravilnosti ali kršitev pravnih osnov.

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

PREDLOG:

Proračunska inšpektorica na podlagi 2. točke 1. odstavka 104. člena ZJF predlaga pristojnemu organu – MDDSZ, da v skladu z 12. členom Sklepa o ustanovitvi VDC Nova Gorica in 19. členom Zakona o računovodstvu odloči o porabi ustvarjenega presežka prihodkov nad odhodki v letu 2018.

Pregledana so bila investicijska vlaganja v višini 617.907,00 EUR in viri sredstev. MDDSZ je v letu 2018 nakazalo 11.635,00 EUR za nadomeščanje osnovnih sredstev (Pogodba o financiranju izvajanja socialnovarstvene storitve za leto 2018) in 80.000,00 EUR za vzpostavitev bivalne enote za osebe s pridobljeno možgansko poškodbo (Pogodba o refundiranju prenove objektov VDC Nova Gorica, Center Trnovo z namenom vzpostavitve bivalne enote za osebe s pridobljeno možgansko poškodbo). MDDSZ je predhodno zagotovilo 420.000,00 EUR za kupnino za nepremičnino Trnovo in jo vodilo v svoji evidenci osnovnih sredstev. Na podlagi Pogodbe o prenosu investicije z dne 24. 4. 2018 je investicijo preneslo v uporabo in upravljanje VDC Nova Gorica.

Proračunska inšpektorica je pregledala konto kartico nepremičnine in kartice dobaviteljev, izvajalske pogodbe in račune vezane na objekt Trnovo. Pri pregledu dokumentacije, ki je bila poslana tudi na MDDSZ kot dokazilo o namenski porabi 80.000,00 EUR za objekt Trnovo, je bilo ugotovljeno, da ni bilo izvedeno javno naročilo za izvedbo dodelave prostorov za VDC Nova Gorica, Center Trnovo, da izplačila izvajalcu Instalacije Mohorčič Matjaž Mohorčič s. p., presegajo pogodbeni znesek, prav tako tudi izplačila po pogodbi z izvajalcem, ki je izvajal nadzor in koordinacijo del za objekt VDC Nova Gorica, Center Trnovo. Dokumentacija, ki bi opravičevala zneske nad pogodbeno določenimi zneski, proračunski inšpektorici ni bila predana in po zagotovilih odgovornih v VDC Nova Gorica z njo v zavodu tudi ne razpolagajo.

Proračunska inšpektorica je bila med nadzorom seznanjena s kazensko ovadbo z dne 24. 1. 2019 zoper bivšo direktorico VDC Nova Gorica in odgovorno osebo podjetja Proinženiring d. o. o.. Ovadba je vložena zaradi suma storitve več kaznivih dejanj v povezavi s Centrom Trnovo. Kazenska ovadba je bila poslana v vednost tudi KPK, DRK in Gradbenemu inšpektoratu RS.

Podjetje Loris d. o. o. iz Dravograda je izvedlo notranjo revizijo na področju stroškov dela za zaposlene v VDC Nova Gorica in izdalo Poročilo o notranji reviziji VDC Nova Gorica z dne 1. 7. 2019. Direktorica VDC Nova Gorica je upoštevala vsa priporočila, od katerih so 4 izvedena, ostala so v fazi priprave in se bodo izvedla do konca leta 2019 oziroma do 28. 2. 2020. Izvajanje ukrepov lahko vodja revizije preveri z naknadno revizijo.

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:

-Varstveno delovni center Nova Gorica, Liskur 23, 5000 Nova Gorica – po ZUP

V vednost:

- Ministrstvo za delo družino, socialne zadeve in enake možnosti - po elektronski pošti na gp.mddsz@gov.si
- Kabinet Ministrstva za finance - po elektronski pošti na gp.mf@gov.si