



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: 06102-71/2019/3

Datum: 18.11.2019

ZAPISNIK

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

Višja strokovna šola za gostinstvo, velnes in turizem Bled

Inšpekcijski pregled 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., 110/11 - ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13, 101/13 - ZIPRS1415, 38/14 - ZIPRS1415-A, 14/15 - ZIPRS1415-D, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617, 80/16 - ZIPRS1718 in 71/17 - ZIPRS1819) in Zakona o splošnem upravnem postopku (Ur. l. RS, št. 24/06-UPB2, 105/06, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13).

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

Inšpekcijski pregled je opravil Marjan Cirer, inšpektor - višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št.: 06102-71/2019/1 z dne 26. 9. 2019.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v dneh 3., 10. in 17. 10. 2019 v prostorih Višje strokovne šole za gostinstvo, velnes in turizem Bled, Prešernova 32, 4260 Bled ter od 18. do 22. 10. 2019 na sedežu organa.

I.UVOD

Višja strokovna šola za gostinstvo, velnes in turizem Bled (v nadaljevanju VSŠ Bled) je bila ustanovljena leta 1996 med prvimi višješolskimi zavodi v Sloveniji. Poslanstvo zavoda je kakovostno izobraževanje in usposabljanje strokovnih kadrov v gostinstvu in turizmu ter velneški dejavnosti in dodatno razvijanje kompetenc v šolskem hotelu skladno s potrebami in razvojnimi tendencami gospodarstva.

Šola je v preteklem obdobju uspešno razvijala ter ohranila visok ugled med mladimi ter v strokovni javnosti.

V zavodu je za izvajanje dejavnosti oblikovana tudi posebna organizacijska enota Medpodjetniški izobraževalni center (kratko MIC). V njegovem okviru deluje šolski hotel Astoria, ki svojo izobraževalno dejavnost opravlja tako, da zagotavlja praktično usposabljanje študentom višješolskih programov, ki se izobražujejo v zavodu in tudi študentom ter dijakom drugih šol.

V obdobju od leta 2018 do 31.3.2019 je funkcijo direktorja zavoda opravljal mag. Janez Damjan, od 1. 4. 2019 dalje je direktor zavoda mag. Peter Mihelčič.

Predmet nadzora

Inšpekcijski pregled je bil usmerjen v kontrolo zakonitosti in namenskosti porabe sredstev, ki jih je VSŠ Bled kot posredni proračunski porabnik prejela iz državnega proračuna v letu 2018. Cilj inšpekcijskega nadzora je bil ugotoviti skladnost poslovanja z zakoni, podzakonskimi akti in notranjimi pravili, ugotovitev morebitnih kršitev ter izrek ustreznih ukrepov.

Področna zakonodaja

- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 - ZJF- C, 114/06);
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (Uradni list RS, št. 71/17, 13/18 – ZJF- H in 83/18);
- Zakon o javnih finančah (Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo, 14/13 popr., 101/13, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617 in 13/18);
- Zakon o javnem naročanju – ZJN-3 (Uradni list RS, št. 91/15 in št. 14/18);
- Zakon o avtorski in sorodnih pravicah (Uradni list RS, št. 16/07 – uradno prečiščeno besedilo, 68/08, 110/13, 56/15 in 63/16 – ZKUASP);
- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Uradni list RS, št. 16/07 uradno prečiščeno besedilo, 118/06 - ZUOPP-A, 36/08, 58/09, 64/09 - popr., 65/09 - popr., 20/11, 40/12 - ZUJF, 57/12 - ZPCP-2D, 2/15 - odl. US, 47/15, 46/16 in 49/16 - popr.);
- Obligacijski zakonik (Uradni list RS, št. 97/07 – uradno prečiščeno besedilo, 64/16 – odl. US in 20/18 – OROZ631.

I.Opis dejanskega stanja

1.Stroški materiala in storitev

Iz izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti po načelu denarnega toka za leto 2018 izhaja, da so celotni prihodki VSŠ Bled za leto 2018 znašali 949.465 EUR, odhodki pa 1.006.800 EUR.

Iz državnega proračuna je bilo za tekočo porabo namenjenih 868.780 EUR in 377 EUR za šolsko knjižnico (nakup tiskalnika). Skupni znesek nakazila s strani Ministrstva izobraževanje, znanost in šport (v nadaljevanju MIZŠ) je znašal **869.156,71 EUR**.

VSŠ Bled je v letu 2018 za stroške materiala in storitev porabila 410.691 EUR, za stroške dela pa 585.970 EUR.

Pregledani so bili naslednji materialni stroški:

1. PISARNIŠKI MATERIAL

Stroški pisarniškega materiala na podkontih 4020001 do 4020005 so v letu 2018 znašali **4.403,58 EUR**. Na podlagi elektronskega in telefonskega povpraševanja so bile pridobljene za pisarniški material sledeče ponudbe:

- DZS, založništvo in trgovina, d.d., Dalmatinova ulica 2, 1538 Ljubljana,
- Jupiter d.o.o., Tehnološki park 20, 1000, Ljubljana,
- Volja d.o.o., Moletova ulica 16, 1000 Ljubljana.

Na podlagi prejetih ponudb je bila z najugodnejšim ponudnikom sklenjena pogodba št. 406-1/2018-POG z dne 19.12.2017 o dobavi pisarniškega materiala (papir, kartuše in ostali računalniški pribor, drobn pisarniški material, registratorji in material za vezavo) za lokaciji VSŠ Bled, Prešernova cesta 32, 4260 Bled in Hotel Astoria, Prešernova cesta 44, 4260 Bled.

Ocenjena vrednost JN naročila za obe lokaciji je znašala **12.000,00 EUR brez DDV**. Predmet pogodbe je bila dobava pisarniškega materiala v obdobju od 1.1. 2018 do 31. 12. 2018, kot je bilo določeno v ponudbi dobavitelja, št. OJN/07122017, z dne 7.12.2017. Vse dobave pisarniškega materiala in evidenca dobav so potekale ločeno. Naročnik je v skladu s pogodbo pri dobavitelju naročal le tiste količine in vrste blaga, ki jih je dejansko potreboval v danem trenutku.

Pregledani so bili prejeti računi za dobavljeni pisarniški material za lokacijo šole (VSŠ - Bled)

Datum izdaje	Račun št.	Znesek (EUR)
28.12.2018	SLS-9800859	137,07
28.12.2018	SLS-9800853	287,80
28.12.2018	SLS-9800852	154,73
28.12.2018	SLS-9800848	211,37
25.10.2018	SLS-9800633	138,35
25.10.2018	SLS-9800640	337,05
31.08.2018	SLS-9800523	331,47
31.08.2018	SLS-9800524	138,35
26.07.2018	SLS-9800412	144,27
29.06.2018	SLS-9800391	175,68
22.01.2018	SLS-8900013	138,35
22.01.2018	SLS-9800012	369,46

Opomba: Vsi odpoklici pisarniškega materiala so bili izvedeni po elektronski pošti ločeno za posamezno lokacijo.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor ugotavlja, da je bil dobavitelj pisarniškega materiala izbran po evidenčnem postopku JN v skladno z določili 21. člena ZJN-3. Najugodnejši dobavitelji so bili izbrani po kriteriju najnižje cene. Vse dobave posameznih artiklov pisarniškega materiala in vodenje evidence so potekale ločeno za posamezno lokacijo v skladu s sklenjeno pogodbo.

VSŠ Bled ima sprejeto interno Navodilo o izvajanju nabave blaga in storitev - 1/2015 z dne 22. 12.2014, ki ni ažuriran z veljavnim ZJN-3.

Na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF proračunski inšpektor predlaga, da VSŠ Bled ažurira obstoječe interno navodilo o izvajanju nabave blaga in storitev št.1/2015 ali izvrši preklic slednjega in uporablja samo ZJN-3.

VSŠ Bled mora pisno poročati o izvedenem ukrepu za odpravo ugotovljene pomanjkljivosti z dokazili v roku 30 dni od vročitve zapisnika.

2. ČISTILNI MATERIAL

Stroški čistilnega materiala na podkontih 402001 in 402109 so znašali **3.320,67 EUR**.

Proračunski inšpektor je po metodi naključnega izbora pri izbranih dobaviteljih pregledal več računov, naročilnic in ostale dokumentacije (dobavnice, ponudbe, predlogi za izdajo naročilnic ipd. za leto 2018).

Podrobneje so bili pregledani naslednji prejeti računi:

- št. 170056 z dne 28.12.2017 (E JIMM d.o.o.) v skupnem znesku 449,16 EUR za nabavo papirnatih brisač za toaletne prostore za VSŠ – Bled v znesku 281,95 EUR, razlika na izstavljenem računu v znesku 167,21 EUR se nanaša na dejavnost šolskega hotela in ni knjižena na stroške VSŠ Bled. Izstavljena je bila naročilnica št. 1676.2017 z dne 7.12. 2019,
- št. 18-3900-002656 z dne 13.2.2018 (Barjans d.o.o.) za nabavo papirnatih brisač v znesku 145,14 EUR (VSŠ Bled). Izstavljena naročilnica št. 155.2018 z dne 16.2.2019 (sklenjena pogodba št. 406-7/2018 POG z dne 19. 2. 2018),
- št. 171294825 z dne 02.7.2018 (Mercator d.d.) za nabavo čistilnega materiala (rokavice, detergenti, kis) v znesku 10,31 EUR (telefonsko naročilo),
- št. 1289 z dne 20.9.2018 (Harper d.o.o.) za nabavo kartuše za digitalni osvežilec zraka za 6 kosov v znesku 60,83 EUR. Izstavljena naročilnica št. 842.2018 z dne 19.9.2018,
- št. 2018-148 z dne 21. 2. 2018 (TOM SERVIS d.o.o.) v znesku 113,70 EUR za nabavo pomivalnega sredstva F420e, pomožnega materiala in delo serviserja. Račun je bil razdeljen na stroške čistilnega materiala 78,09 EUR in stroške storitve 35,61 EUR. Izstavljena naročilnica št. 153.2018 z dne 16 .2. 2018,
- št. 18-3900-007130 z dne 16.4.2018 v znesku 156,53 EUR za nabavo papirnih brisač, vrečk in toaletni papirja. Izstavljena naročilnica št. 164.2018 z dne 21.2.2019 na podlagi pogodbe št. 406-7-2018 POG (Barjans d.o.o.),
- št. 1888-01417 z dne 16.4.2018 (NOVO-TECH d.o.o.) v znesku 237,17 EUR za nabavo materiala za čiščenje šolskih tabel, lepilo in dišeče mrežice za pisuar. Izstavljena naročilnica št. 368.2018 z dne 13. 4. 2018 EUR,

- št. 18-3900-015445 z dne 7.8.2018 v znesku 124,60 EUR za nabavo papirnatih brisač in toaletnega papirja. Izstavljena naročilnica št. 164.2018 z dne 21. 2. 2018 na podlagi pogodbe št. 406-7-2018 POG (Barjans d.o.o.),

- št. 1420 z dne 12.10.2018 (Harper) v znesku 183,87 EUR za nabavo krp za metlo in zaščitni papir za wc (telefonsko naročilo),

- št. 188-04100 z dne 15.11.2018 (NT-NOVO -TECH d.o.o.) v znesku 358,44 EUR za nabavo potrošnega materiala in čistil. Izstavljena naročilnica št. 998-2018 z dne 14. 11. 2018.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor ugotavlja, da so bila pregledana naročila za nabavo čistilnega materiala izvedena po evidenčnem postopku v skladu z ZJN - 3. Najugodnejši dobavitelji so bili izbrani po kriteriju najnižje cene. Vsi predlogi za opravljene storitve so bili dani na predpisanem obrazcu in odobreni s strani predstojnika organa. Naročnik je predhodno izvedel telefonsko ali pisno povpraševanje in izstavil naročilnico. **Nepravilnosti niso bile ugotovljene.**

3. STORITVE VAROVANJA ZGRADB IN PROSTOROV

Stroški storitve varovanja zgradb in prostorov na podkontu 402002 so v letu 2018 znašali **1.039,93 EUR.**

Pregledana je bila pogodba št. 04-3181-10 z dne 26.11.2010 sklenjena med VSŠ Bled, Prešernova c. 32, 4260 Bled in RIVAL-VTS, d.o.o., Ljubljana, Ob železnici 18, 1000 Ljubljana. Pogodba o izvajanju varnostne službe je bila sklenjena za ločeni lokaciji: VSŠ Bled, Prešernova 32, Bled in lokacijo Hotela Astoria, Prešernova 44, Bled.

Pogodba je zajemala naslednja področja:

- **Intervencijsko varovanje**

Cena intervencijskega varovanja iz III/1. točke pogodbe je znašala 25,00 EUR brez DDV,

- **Obhodno varovanje**

Cena obhodnega varovanja iz III/2. točke pogodbe je znašala 30,00 EUR brez DDV za posamezen objekt,

- **Prevoz in varovanje denarja**

Cena prevoza in varovanja denarja iz III/3. točke pogodbe je znašala 2,44 EUR brez DDV za posamezen prevoz.

Veljavnost navedene sklenjene pogodbe je bila od 26.11.2011 dalje. V letu 2018 je bila sklenjena nova **Pogodba o varovanju ljudi in premoženja ter prevoz in varovanju gotovine** št. 04-3181-1-18 z dne 9.3.2018. Cene varovanja za VSŠ Bled so ostale nespremenjene. Pogodba je bila sklenjena za določen čas do 31. 12. 2018.

Pregledani so bili prejeti računi za posamezno obdobje varovanja po sklenjenih pogodbah:

- št. 1018 z dne 31.1.2018 v znesku 67,10 EUR za mesec januar,
- št. 3841 z dne 30.3.2018 v znesku 67,10 EUR za mesec marec,
- št. 5241 z dne 30.4.2018 v znesku 67,10 EUR za mesec april,
- št. 6699 z dne 31.5.2018 v znesku 67,10 EUR za mesec maj,
- št. 8115 z dne 29.6.2018 v znesku 67,10 EUR za mesec julij.

Pri pregledu podkonta 402002 Storitve varovanja zgradb in prostorov je bilo ugotovljeno, da so bili trije računi, ki se nanašajo na varstvo pri delu št.181020 z dne 1.10.2018, št.181128 z dne 5.11.2018 in št.181237 z dne 4.12.2018 v skupnem znesku 307,44 EUR knjiženi napačno na navedeni konto.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor ugotavlja, da so bili računi za opravljene storitve varovanja izstavljeni ločeno v skladu s sklenjeno pogodbo, ki je bila veljavna v posameznem obdobju. Ugotavlja pa, da so bili trije računi, ki se nanašajo na varstvo pri delu, evidentirani na napačni podkonto, zato predlaga VSS – Bled, večjo natančnost pri razvrščanja posameznih stroškov na posamezne podkote. **Druge nepravilnosti niso bile ugotovljene.**

4. STROŠKI OGLAŠEVALSKIH STORITEV/RAZPISI

Stroški oglaševalskih storitev/razpisi, evidentirani na podkontu 402006 so v letu 2018 znašali **9.016,21 EUR**.

Proračunski inšpektor je nadziral zakonitost in namenskost porabe proračunskih sredstev ter realizacijo pogodb in naročilnic. 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.

Pregledani so bili prejeti računi:

- št. 09/18 z dne 29.1.2018 za najem LCD zaslona za sejem izobraževanja in poklicev INFORMATIVA 2018 v znesku 219,60 EUR. Izstavljen naročilnica št. 64.2018 z dne 23. 1. 2018,
- št. 00129 z dne 27.1.2018 za najem tipsko opremljenega prostora, barskega stola in el. priključka 1,5 KW v znesku 1.017,07 EUR. Izstavljen naročilnica št. 88.2018 z dne 30. 1. 2018,
- št. 37-2018 z dne 12.7.2018 za promocijo šole v znesku 669,85 EUR. Izstavljen naročilnica št. 635.2018 EUR z dne 6.7. 2018,
- št. 43-2018 z dne 20. 8. 2018 za prenove celostne grafične podobe v znesku 2.529,98 EUR. Izstavljen naročilnica št. 690.2018 z dne 23.7. 2018.
- št. 2200 z dne 30.10. 2018 za Tisk študijskega programa, predmetnik A4, 4/4, 2 različna, tiska zgibank »Z Bleda med zvezde«, slo 21x21 cm v znesku 1.189,84 EUR. Izstavljen naročilnica št. 943.2018 z dne 22. 10. 2018,
- št. 51-208 z dne 1.2.2018 za oglaševanje na radiu Kranj v znesku 207,40 EUR. Račun je bil izstavljen na osnovi predloga za snemanje in objavo radijske oddaje z dne 30.1.2018.
- št. 67394 z dne 13.2.2018 objava članka v Primorske novica z naslovom »Študentom pomagajo med zvezde na olimpijado in še kam« v znesku 122,00 EUR. Izstavljen naročilnica št. 99.2018 z dne 1.2.2018,
- št. 171160110 z dne 122. 2018. Račun zajema različne stroške vsi pa so vezani na poslovanje šole (VSS Bled). Račun se deli na stroške reprezentance in na stroške neposrednega materiala

za potrebe pouka. Celoten račun je znašal 239,26 EUR. Pri knjiženju izpiska prometa stanja na podračunu je bil podkonto 402006 določeni napačno.

Strošek v višini 80,80 EUR je dejansko strošek reprezentance in bi moral biti knjižen na podkontu 402009 in ne na podkontu 402006 - strošek oglaševalskih storitev podkonto 402006.

Ugotovitve:

Vsi predlogi za opravljanje oglaševalskih storitev so bili dani na predpisanem obrazcu in odobreni s strani predstojnika organa. Naročnik je predhodno izvedel telefonsko ali pisno povpraševanje in izstavil naročilnico v skladu z ZJN-3.

Proračunski inšpektor ugotavlja, da je v štirih primerih v izpisu konto kartice vknjižb v opisu knjižb navedeno samo »plačilo računa« (ni podana kratka informacija vsebine računa). V vseh ostalih primerih pa je v opisu vknjižbe naveden kratek opis storitve vsebine računa, ki se plačuje. Po pojasnilu pristojnih do tega prihaja samo v izjemnih primerih, ko je račun že prevzet in potrjen s strani potrjevalcev (likvidatorjev), ni pa še prenesen iz knjige prejetih faktur v glavno knjigo.

Na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF inšpektor predlaga VSŠ, natančneje navajanje opisa knjižb in pravilno določanje podkontov.

VSŠ mora pisno poročati o izvedenem ukrepu za odpravo ugotovljene pomanjkljivosti z dokazili v roku 30 dni od vročitve zapisnika.

5. TEKOČE VZDRŽEVANJE POSLOVNIH OBJEKTOV

Stroški tekočega vzdrževanja poslovnih objektov na podkontu 402500 v letu 2018 so znašali **34.449,43 EUR.**

Pregledani so bili naslednji prejeti računi:

- št. 4 z dne 22. 1. 2018 za menjavo in popravilo varnostne razsvetljave v znesku 3.472,67 EUR (MDM ELMEX d.o.o.). Izstavljena naročilnica št. 1759.2017 z dne 21.12.2017,

- št. 7 z dne 9.2.2018 za menjavo in popravilo dodatnih svetilk varnostne razsvetljave v znesku 583,65 EUR (MDM ELMEX d.o.o.). Izstavljena naročilnica št. 114.2018 z dne 6.2.2018,

- št. 18 z dne 25.4.2018 za periodični pregled in preizkus zaščite pred delovanjem strele (MDM ELMEX, d.o.o.) v znesku 850,00 EUR + DDV v 187 EUR v skladu 76a členom ZDDV- 1. Izstavljena naročilnica št. 21.4.2018 z dne 6.3.2018,

- št. 115/2018 z dne 6.7.2018 (SME Smolej d.o.o.) za redni servisni pregled klima naprav v znesku 620,00 EUR + DDV v 136,4 EUR v skladu 76a členom ZDDV- 1. Izstavljena naročilnica 638.2018 z dne 6. 7. 2018,

- št. 147-2018 z dne 17.7.2018 za menjavo talnih oblog v predavalnici (Blejska predavalnica) v znesku 9.600,11 EUR + DDV v višini 2.112,02 EUR v skladu 76a členom ZDDV-1. (Vavpotič trgovina in storitve d.o.o.). Izstavljena naročilnica št. 574.2018 z dne 12. 6. 2018.

- št. 12 z dne 24.9.2018 za nabavo ALU zračnik 100X400 in vključeno montažo v znesku 1732,40 EUR (MINAS Lesce, d.o.o.). Izstavljena naročilnica št. 742.2018 z dne 20.8.2018,

- št. 67-2018 z dne 22.10.2018 za izdelavo grafike vhodnih vrat v znesku 1.056,03 EUR (Aleksander Huič S. P.). Izstavljena naročilnica št. 942.2018z dne 22.10.2018.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor ugotavlja, da so bila pregledana naročila za nabavo tekočega vzdrževanja poslovnih objektov izvedena po evidenčnem postopku v skladu z ZJN - 3. Najugodnejši dobavitelji so bili izbrani po kriteriju najnižje cene. Vsi predlogi za opravljene storitve so bili dani na predpisanem obrazcu in odobreni s strani predstojnika organa. Naročnik je predhodno izvedel telefonsko ali pisno povpraševanje in izstavil naročilnico. **Nepravilnosti niso bile ugotovljene.**

6. AVTORSKE POGODBE

Stroški avtorskih pogodb na podkontu 402902 so v letu 2018 znašali 39.840,85 EUR.

Z avtorsko pogodbo o naročilu dela se avtor zaveže ustvariti določeno delo in ga izročiti naročniku. Ta pa se zaveže, da bo avtorju za to plačal honorar. Avtorska dela so individualne intelektualne stvaritve s področja književnosti, znanosti in umetnosti. Izvajanje aktivnosti v zvezi z avtorskim deli je potekalo po urniku in na dogovorjeni lokaciji med naročnikom in izvajalcem.

Vrednotenje pedagoškega dela in drugih oblik sodelovanja - zunanji predavatelji je bilo naslednje:

- | | |
|---|-------------|
| - ura predavanja, vaj, seminarja | 42,00 EUR, |
| - mentorstvo diplomske naloge (vključno s članstvom v komisiji) | 150,00 EUR, |

Vrednotenje pedagoškega dela in drugih oblik sodelovanja - gostujočih predavatelji:

- | | |
|----------------------------------|------------|
| - ura predavanja, vaj, seminarja | 33,00 EUR. |
|----------------------------------|------------|

Opomba: Vsi zneski so v bruto vrednosti. Izplačilo avtorskega honorarja je deseti dan v mesecu.

Pregledane so bile naslednje avtorske pogodbe:

Št. 1/2017-18 z dne 1.10.2018. Avtor je za naročnika v študijskem letu 2017/2018 izvedel predavanje pri predmetu Osnove gibanja in športne aktivnosti - Gibanje, telesne aktivnosti v študijskem programu Velnes v obsegu 66 ur in pri predmetu Športna animacija in osebno trenerstvo - Gibanje, telesne aktivnosti na študijskem programu Velnes v obsegu 54 ur. Avtor se je zavezal delo opraviti od 1.10.2017 do 30.9.2018.

Št. 21/2017-18 z dne 18.4.2018. Avtor je za naročnika v študijskem letu 2017/2018 izvedel predavanje pri predmetu Turistična geografija in kulturna dediščina v študijskem programu Gostinstvo in turizem, predavanja v obsegu 3 ure. Avtor se je zavezal delo opraviti do 18.4.2018.

Št. 2/2017-18 z dne 1.10.2017. Avtor je za naročnika v študijskem letu 2017/2018 izvedel predavanje pri predmetu Pravni predpisi na študijskem programu Ekonomika in poslovanje Gostinstvo in turizem v obsegu 48 ur in predavanje Pravni predpisi na študijskem programu Velnes v obsegu 48 ur. Avtor se je zavezal delo opraviti od 1.10.2017 do 30.9.2018.

Št. 9/2017- 18 z dne 1.10.2017. Avtor je za naročnika v študijskem letu 2017/2018 izvedel predavanje pri predmetu Oblikovanje in trženje velneških proizvodov v okviru študijskega programa Velnes v obsegu 48 ur. Avtor se je zavezal delo opraviti od 1.10.2017 do 30.9.2018.

Št. 22/2017-18 z dne 7.5.2018. Avtor je za naročnika v študijskem letu 2017/2018 izvedel predavanje pri predmetu Stilno svetovanje in pravila vedenja na študijskem programu Lepota in telesna nega na študijskem programu Velnes, v obsegu 1,5 ure. Avtor se je zavezal delo opraviti do 7.5.2018.

Št. 23/2017-18 z dne 7.5.2018. Avtor je za naročnika v študijskem letu 2017/2018 izvedel predavanje pri predmetu Stilno svetovanje in pravila vedenja na študijskem programu Lepota in telesna nega na študijskem programu Velnes v obsegu 1,5 ure. Avtor se je zavezal delo opraviti do 7.5.2018.

Št. 3/2017-18 z dne 1.10.2017. Avtor je za naročnika v študijskem letu 2017/2018 izvedel predavanje pri predmetih:
Velnes in velneška dejavnost na študijskem programu Turizem in osnove velnesa na študijskem programu Velnes v obsegu 48 ur,
Upravljanje in poslovanje velneških centrov na študijskem programu Upravljanje in trženje na študijskem programu Velnes v obsegu 48 ur,
Pri izbirnem programu Velnes Turizem na študijskem programu Gostinstvo in turizem v obsegu 24 ur. Avtor se je zavezal delo opraviti od 1.10.2017 do 30.9.2018.

Št. 19/2017-18 z dne 2.3.2018. Avtor je za naročnika v študijskem letu 2017/2018 izvedel predavanje pri predmetu Menedžment stresa in metoda sproščanja, v študijskem programu Velnes v obsegu 6 ur . Avtor se je zavezal delo opraviti do 27.3.2018.

Št. 4/2017-18 z dne 1.10.2017. Avtor je za naročnika v študijskem letu 2017/2018 izvedel predavanje pri predmetu Strokovna terminologija v tujem jeziku 2 - STJ 2- ITJ v okviru študijskega programa Gostinstvo in turizem v obsegu 60 ur. Avtor se je zavezal delo opraviti od 1.10.2017 do 30.9.2018,

Št. 17/2017-18 z dne 16.3.2018. Avtor je za naročnika v študijskem letu 2017/2018 izvedel predavanje Velnes in velneška dejavnost, v programu Velnes v obsegu 2 uri. Avtor se je zavezal delo opraviti do 16. 3. 2018.

Opomba:

Izvajalcem je pripadalo povračila potnih stroškov le v primerih, oddaljenosti stalnega prebivališča do šole več kot dva kilometra.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor ugotavlja, da so bile avtorske pogodbe sklenjene v skladu z 22. členom Zakona o avtorski in sorodnih pravicah (ZASO). Izplačila za opravljeno avtorsko delo je bilo izvedeno v skladu s pogoji sodelovanja in vrednotenja pedagoškega dela za zunanje in gostujoče predavatelje z dne 29. 10. 2015.

Obračun opravljenega dela po avtorskih pogodbah je bil izveden na osnovi potrjenega dnevnika, ki ga posamezni predavatelji izpolnjuje mesečno. Iz dnevnika je razviden izvajalec datum, predmeta, naslov predavanja in število opravljenih ur. Vsi dnevniki so pregledani in potrjeni s strani predstojnika. Obračuni so bili izvedeni v programu Vasco.- program AVHW.

Stroški kilometrine so bili obračunani v skladu z Zakonom za uravnoteženje javnih financ (Uradni list RS, št. 40/12, 105/12, 85/14, 95/14, 90/15- ZUJF) v višini 8% cene neosvinčenega motornega bencina - 95 oktanov.

Opravljenega avtorska dela po sklenjenih pogodbah, ne vsebujejo elementov delovnega razmerja iz prvega odstavka 4. člena Zakona o delovnih razmerjih (Uradni list RS, št. 21/13, 78/13-popr.

in 52/16- ZDR-1). Prenos materialnih avtorskih pravic je bil izvršen za ves čas avtorske pravice.
Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

7. PODJEMNE POGODBE

Stroški plačila po podjemnih pogodbah na podkontu 402902 v leto 2018 so znašali **83.579,57 EUR.**

Podjemna pogodba se sklene v primeru, ko se podjemnik in naročnik dogovorita za opravljanje točno določenega dela oziroma storitve. Izvajalec se s podjemno pogodbo zaveže, da bo dogovorjeno delo opravil, naročnik dela pa se zaveže, da mu bo zato plačal.

Pregledane so bile sklenjene podjemne pogodbe:

- Št. 10/2018-19 z dne 28.1.2018. Podjemnik je za naročnika v študijskem letu 2018/2019 pripravil in izvedel vaje pri predmetu Strokovna tehnologija v tujem jeziku, nemški jezik v obsegu 36 ur. Izvajalec se je zavezal delo opraviti od 1. 2. 2019 do 30.9.2019.

Št. 4/2017-18 z dne 1.10.2017. Podjemnik je za naročnika v študijskem letu 2018/2019 pripravil in izvedel vaje pri predmetu Strokovna tehnologija v tujem jeziku 2-STJ 2 – ITJ v obsegu 60 ur. Izvajalec se je zavezal delo opraviti od 1. 10. 2018 do 30.9.2019.

- Št. 1/2017-18 z dne 1.10.2017. Podjemnik je za naročnika v študijskem letu 2018/2019 pripravil in izvedel vaje pri predmetu Osnove gibanja in športne aktivnosti v obsegu 66 ur in predmetu Športna animacija in osebno trenerstvo v obsegu 78 ur. Izvajalec se je zavezal delo opraviti od 1.10.2018 do 30.9.2019.

Št. 5/2017- 18 z dne 1.10.2017. Podjemnik je za naročnika v študijskem letu 2018/2019 pripravil in izvedel vaje pri predmetu Poslovna informatika s statistiko v programu Gostinstvo in turizem v obsegu 94 ur in pri predmetu Poslovna informatika s statistiko v okviru programa velnes v obsegu 72 ur. Izvajalec se je zavezal delo opraviti od 1. 10. 2018 do 30.9.2019.

- Št. 3/2017-18 z dne 1.10.2017. Podjemnik je za naročnika v študijskem letu 2018/2019 pripravil in izvedel vaje pri predmetu velnes in velneška dejavnost v obsegu 120 ur in pri predmetu Upravljanje in poslovanje velneških centrov v obsegu 120 ur ter izbirnem predmetu Velnes turizem v obsegu 36 ur. Izvajalec se je zavezal delo opraviti od 1.10.2018 do 30.9. 2019.

- Št. 6/2018-19 z dne 1.10.2018. Podjemnik je za naročnika v študijskem letu 2018/2019 pripravil in izvedel vaje pri predmetu Čustvena inteligenca in osebnostni razvoj v obsegu 132 ur in predmetu menedžment stresa in metode sproščanja v obsegu 78 ur na študijskem programu velnes. Izvajalec se je zavezal delo opraviti od 1.10.2018 do 30.9.2019,

- Št. 5/2018-19 z dne 1.10.2018. Podjemnik je za naročnika v študijskem letu 2018/2019 pripravil in izvedel vaje pri predmetu Poslovna informatika s statistiko v obsegu 94 ur in Poslovna informatika s statistiko v obsegu 72 ur. Izvajalec se je zavezal delo opraviti od 1. 10. 2018 do 30. 9. 2019.

- Št. 8/2018-19 z dne 1.10.2018. Podjemnik je za naročnika v študijskem letu 2018/2019 pripravil in izvedel vaje pri predmetu Stilno svetovanje in pravila vedenja v obsegu 78 ur. Izvajalec se je zavezal delo opraviti od 1.10.2018 do 30.9.2019.

- Št. 772018-19 z dne 1. 10. 2018. Podjemnik je za naročnika v študijskem letu 2018/2019 pripravil in izvedel vaje pri predmetu Ekonomika turizma v obsegu 96 ur. Izvajalec se je zavezal delo opraviti od 1.10. 2018 do 30.9.2019,.

- Št. 2/2018-19 z dne 1.10.2018. Podjemnik je za naročnika v študijskem letu 2018/2019 pripravil in izvedel vaje pri predmetu Pravni predpisi v obsegu 48 ur na študijskem programu Gostinstvo in turizem in predmetu Pravni predpisi na študijskem programu Velnes v obsegu 24 ur. Izvajalec se je zavezal delo opraviti od 1. 10. 2018 do 30. 9. 2019.

Dogovorjeni znesek plačila je znašal 42,00 EUR na bruto uro vaj, mentorstvo diplomski nalogi v znesku 150 EUR. Povračilo potnih stroškov je bilo izvedeno v skladu z Zakonom o uravnoteženju javnih financ (Ur. l. RS, št. 40/12).

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor ugotavlja, da so bile sklenjene podjemne pogodbe v skladu z Obligacijskim zakonikom (Uradni list RS, št. 97/07 – uradno prečiščeno besedilo, 64/16 – odl. US in 20/18 – OROZ631).

Izplačilo za opravljeno delo po podjemni pogodbi je bilo izvedeno v skladu z navodilom »Pogoji sodelovanja in vrednotenja pedagoškega dela za zunanje in gostujoče predavatelje« z dne 29. 10. 2015.

Obračun opravljenega dela po sklenjenih podjemnih pogodbah je bil izveden na osnovi potrjenega dnevnika, ki ga posamezni predavatelji izpolnjuje mesečno. Iz dnevnika je razviden izvajalec, datum, predmeta, naslov predavanja in število opravljenih ur. Vsi dnevniki so bili pregledani in potrjeni s strani predstojnika. Obračuni so bili izvedeni v računalniškem programu Vasco.- program AVHW.

Stroški kilometrine so bili obračunani v skladu z Zakonom za uravnoteženje javnih financ (Uradni list RS, št. 40/12, 105/12, 85/14, 95/14, 90/15- ZUJF) v višini 8% cene neosvinčenega motornega bencina - 95 oktanov. Opravljena dela po sklenjenih podjemnih pogodbah ne vsebujejo elementov delovnega razmerja. **Nepravilnosti niso bile ugotovljene.**

Povzetek

VSŠ Bled je prejela s strani državnega proračuna sredstva v višini 869.156,71 EUR. V letu 2018 je za stroške materiala in storitev porabila 410.691 EUR, za stroške dela pa 585.970 EUR.

Pregledani so bili naslednji materialni stroški:

1. PISARNIŠKI MATERIAL

Stroški pisarniškega materiala material od konta 4020001 do 4020005 so v letu 2018 znašali 4.403,58 EUR.

Dobavitelj pisarniškega materiala je bil izbran po evidenčnem postopku javnega naročanja skladno z določili 21. člena ZJN-3 (Ul. RS, št. 91/2017) po kriteriju najnižje cene. Vse dobave pisarniškega materiala in vodenje evidenc je potekale ločeno za posamezno lokacijo v skladu s sklenjeno pogodbo.

VSŠ Bled ima tudi interno Navodilo o izvajanju nabave blaga in storitev - 1/2015, ki pa ni ažurirano z veljavnim ZJN-3.

Na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF proračunski inšpektor predlaga, da VSŠ Bled ažurira obstoječe interno navodilo o izvajanju nabave blaga in storitev -1/2015 z dne 22.12. 2014 ali izvrši preklic slednjega in uporablja samo ZJN-3.

VSŠ Bled mora pisno poročati o izvedenem ukrepu za odpravo ugotovljene pomanjkljivosti z dokazili v roku 30 dni od vročitve zapisnika.

2. ČISTILNI MATERIAL

Stroški čistilnega materiala na podkontu 402001 in 402109 so znašali **3.320,67 EUR**.

Naročila za nabavo čistilnega materiala so bila izvedena po evidenčnem postopku v skladu z ZJN-3. Najugodnejši dobavitelji so bili izbrani po kriteriju najnižje cene. Vsi predlogi za opravljene storitve so bili dani na predpisanem obrazcu in odobreni s strani predstojnika organa. Naročnik je predhodno izvedel telefonsko ali pisno povpraševanje in izstavil naročilnico. **Nepravilnosti niso bile ugotovljene.**

3. STORITVE VAROVANJA ZGRADB IN PROSTOROV

Stroški storitve varovanja zgradb in prostorov v letu 2018 na podkontu 402002 so znašali **1.039,93 EUR**.

Računi za opravljanje storitve varovanja so bili izstavljeni ločeno v skladu s sklenjeno pogodbo, ki je bila veljavna v posameznem obdobju. Proračunski inšpektor je ugotovil, da so bili trije računi evidentirani na napačni podkonto, zato predlaga VSŠ – Bled večjo natančnost pri razvrščanju posameznih podkontov. **Druge nepravilnosti niso bile ugotovljene.**

4. STROŠKI OGLAŠEVALSKIH STORITEV/RAZPISI

Stroški oglaševalskih storitev/razpisi podkonto 402006 so v letu 2018 znašali **9.016,21 EUR**.

Vsi predlogi za opravljanje oglaševalskih storitev so bili dani na predpisanem obrazcu in odobreni s strani predstojnika organa. Naročnik je predhodno izvedel telefonsko ali pisno povpraševanje in izstavil naročilnico v skladu z ZJN-3.

Proračunski inšpektor ugotavlja, da je v štirih primerih v izpisu konto kartice vknjižb v opisu knjižb navedeno samo »plačilo računa« (ni podana kratka informacija vsebine računa). V vseh ostalih primerih pa je v opisu vknjižbe naveden kratek opis storitve vsebine računa, ki se plačuje. Po pojasnilu pristojnih do tega prihaja samo v izjemnih primerih, ko je račun že prevzet in potrjen s strani potrjevalcev (likvidatorjev), ni pa še prenesen iz knjige prejetih faktur v glavno knjigo.

Na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF proračunski inšpektor predlaga VSŠ, natančnejše navajanje opisa knjižb in pravilno določanje podkontov.

VSŠ mora pisno poročati o izvedenem ukrepu za odpravo ugotovljene pomanjkljivosti z dokazili v roku 30 dni od vročitve zapisnika.

5. TEKOČE VZDRŽEVANJE POSLOVNIH OBJEKTOV

Stroški tekočega vzdrževanja poslovnih objektov na podkonto 402500 v letu 2018 so znašali **34.449,43 EUR**.

Pregledana naročila za nabavo tekočega vzdrževanja poslovnih objektov so bila izvedena po evidenčnem postopku v skladu z ZJN- 3. Najugodnejši dobavitelji so bili izbrani po kriteriju najnižje cene. Vsi predlogi za opravljene storitve so bili dani na predpisanem obrazcu in

odobreni s strani predstojnika organa. Naročnik je predhodno izvedel telefonsko ali pisno povpraševanje in izstavil naročilnico. **Nepravilnosti niso bile ugotovljene.**

6. AVTORSKE POGODBE

Stroški avtorskih pogodb na podkontu 402902 so v leto 2018 znašali **39.840,85 EUR**.

Avtorske pogodbe so bile sklenjene v skladu z 22. členom Zakona o avtorskih in sorodnih pravicah (ZASO). Izplačila za opravljeno avtorsko delo je bilo izvedeno v skladu s pogoji sodelovanja in vrednotenja pedagoškega dela za zunanje in gostujoče predavatelje z dne 29.10.2015. Obračun opravljenega dela po avtorskih pogodbah je bil izveden na osnovi potrjenega dnevnika.

Stroški kilometrine so bili obračunani v skladu z Zakonom za uravnoteženje javnih financ (Uradni list RS, št. 40/12, 105/12, 85/14, 95/14, 90/15- ZUJF) v višini 8% cene neosvinčenega motornega bencina - 95 oktanov.

Opravljen avtorska dela po sklenjenih pogodbah, ne vsebujejo elementov delovnega razmerja. Prenos materialnih avtorskih pravic je bil izvršen za ves čas avtorske pravice.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

7. PODJEMNE POGODBE

Podjemne pogodbe so bile sklenjene v skladu z Obligacijskim zakonikom (Uradni list RS, št. 97/07 – uradno prečiščeno besedilo, 64/16 – odl. US in 20/18 – OROZ631). Izplačilo za opravljeno delo je bilo izvedeno v skladu z navodilom »Pogoji sodelovanja in vrednotenja pedagoškega dela za zunanje in gostujoče predavatelje« z dne 29.10.2015. Obračun opravljenega dela po podjemnih pogodbah je bil izveden na osnovi potrjenega dnevnika.

Stroški kilometrine so bili obračunani v skladu z Zakonom za uravnoteženje javnih financ (Uradni list RS, št. 40/12, 105/12, 85/14, 95/14, 90/15- ZUJF) v višini 8% cene neosvinčenega motornega bencina - 95 oktanov. Opravljena dela po sklenjeni podjemnih pogodbah ne vsebujejo elementov delovnega razmerja. **Nepravilnosti niso bile ugotovljene.**

Ta zapisnik je sestavljen v dveh izvodih, od katerih enega prejme Višja šola za gostinstvo, velnes in turizem Bled, enega pa zadrži UNP.

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.

Marjan Cirer
PRORAČUNSKI INŠPEKTOR
Inšpektor višji svetnik

Vročiti:

- Višja strokovna šola za gostinstvo, velnes in turizem Bled, Prešernova 32, 4260
Bled – po ZUP

V vednost:

- Ministrstvo za finance, kabinet ministra po e-pošti:gp.mf@gov.si