



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: 06102-80/2019/3

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

Center za usposabljanje, delo in varstvo Dobrna

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (URL RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18) in Zakona o splošnem upravnem postopku (URL RS št. 24/06 UPB2, 105/06, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13).

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

Inšpekcijo je opravil Maksi Milavec, inšpektor višji svetnik Urada RS za nadzor proračuna - Sektor proračunske inšpekcije (v nadaljevanju: UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-80/2019/1 z dne 21.10.2019.

Pregled dokumentacije je v prostorih Centra za usposabljanje, delo in varstvo Dobrna, Lokovina 13a, 3204 Dobrna (v nadaljevanju: CUDV Dobrna) potekal 24., 25., 28. in 29. oktobra 2019 in 4., 5., 6. in 7. novembra 2019 ter na sedežu UNP 8. in 11. novembra 2019.

I. UVOD

CUDV Dobrna je javno socialnovarstveni zavod, ki je bil ustanovljen leta 1993. Ustanoviteljica zavoda je Republika Slovenija in v njenem imenu Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti, Kotnikova 28, 1000 Ljubljana (v nadaljevanju: Ministrstvo). CUDV Dobrna ima dve enoti, tretja pa je v fazi pridobivanja dokumentacije za izgradnjo. Celotni prihodki CUDV Dobrna so v letu 2018 znašali 4.112.735,12 EUR, od tega iz državnega proračuna (od Ministrstva) 2.348.782,25 EUR, kar znaša 56,6 % vseh prihodkov. Ostali prihodki so prihodki od oskrbnin (doplačila in plačila občin), prihodki od oskrbnin (upravičenci CUDV Dobrna), prihodki Zavoda za zdravstveno zavarovanje Republike Slovenije in drugi prihodki (manj kot 2%). V CUDV Dobrna je bilo na dan 24.10.2019 vključenih 132 upravičencev za katere skrbi 154 zaposlenih.

Odgovorna oseba Centra za usposabljanje, delo in varstvo Dobrna je mag. Zlatka Srdoč Majer, direktorica.

II. PREDMET NADZORA

Predmet nadzora je bilo izvajanje Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna, ki so bila CUDV Dobrna nakazana v letu 2018.

Zakonodaja

Okrajšava	Tekst
ZJF	Zakon o javnih financah (URL RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18)
ZIPRS1718	Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018 (Uradni list RS, št. 80/16, 33/17, 59/17 in 71/17 – ZIPRS1819)
ZSV	Zakon o socialnem varstvu (URL RS, št. 3/07 – uradno prečiščeno besedilo, 23/07 – popr., 41/07 – popr., 61/10 – ZSVarPre, 62/10 – ZUPJS, 57/12, 39/16, 52/16 – ZPPreb-1, 15/17 – DZ, 29/17, 54/17, 21/18 – ZNOrg, 31/18 – ZOA-A in 28/19)
ZSZ	Zakon o stavbnih zemljiščih (URL RS, št. 18/84, 32/85 – popr., 33/89, Uradni list RS, št. 24/92 – odl. US, 44/97 – ZSZ in 101/13 – ZDavNepr)
ZZ	Zakon o zavodih (URL RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 – ZPDZC in 127/06 – ZJZP)

III. OPIS STANJA IN UGOTOVITVE

Po podatkih Ministrstva za finance, Direktorata za javno računovodstvo, je CUDV Dobrna v letu 2018 prejel sredstva iz državnega proračuna v višini 2.348.782,25 EUR, od tega 2.327.675,18 EUR od Ministrstva.

Proračunski inšpektor je pregledal izvajanje pogodb.

POGODBA ŠT. 2611-18-050206

Ministrstvo in CUDV Dobrna sta dne 25.1.2018 sklenila pogodbo št. 2611-18-050206 o financiranju izvajanja socialnovarstvenih storitev za leto 2018. Dne 20.4.2018 je bil sklenjen aneks št. 1 in dne 23.10.2018 aneks št. 2 k pogodbi. S pogodbo in aneksi je bilo dogovorjeno začasno in skupno financiranje CUDV Dobrna v letu 2018. Po pogodbi z aneksoma je bil CUDV Dobrna upravičen do 421.204,22 EUR sredstev.

Predmet pogodbe je financiranje izvajanja socialnovarstvene storitve vodenja, varstva in zaposlitve pod posebnimi pogoji za odrasle osebe z motnjami v duševnem in telesnem razvoju. Ministrstvo zagotavlja CUDV Dobrna sredstva za stroške dela, izdatke za blago in storitve, ki nastanejo z izvajanjem socialnovarstvenih storitev, in sicer vse za priznано število upravičencev in za priznано število zaposlenih pri CUDV Dobrna. Ministrstvo zagotavlja tudi sredstva za nadomeščanje osnovnih sredstev. CUDV Dobrna je pripravil Finančni načrt in Program dela za leto 2018, ki ga je Ministrstvo potrdilo dne 7.9.2018.

Po pogodbi Ministrstvo dogovorjena sredstva zagotavlja CUDV Dobrna na podlagi prejetega e-računa, v katerega se navede št. FEP 2611-18-050206 in mesec, na katerega se nanaša. Obvezna priloga e-računa je izpolnjeni obrazec, ki je priloga 2 pogodbe. Priloga 2 je specifikacija stroškov, ki jih Ministrstvo zagotavlja CUDV Dobrna. CUDV Dobrna je dolžan na zahtevo Ministrstva posredovati tudi podatke o upravičencih in zaposlenih delavcih.

Po pogodbi se CUDV Dobrna obvezuje, da bo prejeta sredstva uporabil namensko, v skladu s svojim finančnim načrtom in najmanj enkrat letno poslal Ministrstvu poročilo o porabljenih

sredstvih in polletno poročilo v skladu z ZIPRS1718, Ministrstvo pa lahko neposredno in po pooblaščenih osebah opravi nadzor nad poslovanjem.

Ugotovitve:

Po podatkih Ministrstva za finance, Direktorata za javno računovodstvo je vrednost vseh izplačil Ministrstva po pogodbi št.: 2611-18-050206 421.204,22 EUR. CUDV Dobrna je Ministrstvu izdajalo mesečne zahtevke. Proračunski inšpektor je pregledal dva zahtevka CUDV Dobrna, zahtevke za mesec januar 2018 v višini 32.959,87 EUR in zahtevke za mesec april 2018 v višini 34.838,46 EUR. CUDV Dobrna z zahtevki pošilja Ministrstvu tudi podatke o upravičencih in zaposlenih delavcih.

Proračunski inšpektor ugotavlja, da oba zahtevka vsebujeta zahtevane elemente iz pogodbe in prilogo 2.

Po pogodbi je moral CUDV Dobrna, v skladu z ZIPRS1718, najmanj enkrat letno poslati Ministrstvu poročilo o porabljenih sredstvih in polletno poročilo.

Proračunski inšpektor ugotavlja, da je bilo polletno poročilo poslano na Ministrstvo dne 24.7.2018 in letno poročilo dne 28.2.2019.

Po pogodbi nadzor nad koriščenjem in porabo sredstev izvaja **Ministrstvo, ki je v letu 2019 izvedlo izredno revizijo**. Izvedli so preverjanje že izvedenih postopkov iz leta 2017 v zvezi z novogradnjo Bivalne enote Dobrna, in sicer:

1. Pogodbo o izvajanju svetovalnega inženiringa "Zunanja bivalna enota CUDV Dobrna", z dne 26.5.2017,
2. Pogodbo o izvedbi predhodnih geomehanskih raziskav, izdelava idejne zasnove (IDZ) in investicijske dokumentacije - DIIP (Dokument identifikacije investicijskega projekta) "Zunanja bivalna enota CUDV Dobrna", z dne 29.6.2017 in
3. Pogodbo številka P-2018: Pridobitev dokumentacije OPPN za gradnjo objekta "Zunanja bivalna enota CUDV Dobrna", z dne 30.11.2017.

Priporočili so, da je izvajalec CUDV Dobrna dolžan skupaj k izstavljenim računom predložiti pripadajočo specifikacijo opravljenih del, kot to določa 4. člen Pogodbe o izvajanju svetovalnega inženiringa z dne 26.5.2017. V nasprotnem primeru naročnik nima pravne podlage za izplačilo računa.

Proračunski inšpektor ugotavlja, da je CUDV Dobrna realiziralo priporočilo Ministrstva in dne 21.10.2019 Ministrstvu poročalo o izvedbi priporočila.

CUDV Dobrna se je s pogodbo zavezal, da bo prejeta sredstva uporabil namensko, kar je proračunski inšpektor preveril tako, da je iz Poročila o finančnem poslovanju za program financiranja izvajanja socialnovarstvenih storitev za leto 2018 (v nadaljevanju: Poročilo VDC), ki ga je CUDV Dobrna dne 28.2.2019 poslal Ministrstvu, izbral nekaj odhodkov in pregledal, ali so bili prikazani odhodki v višini 421.097,35 EUR plačani za namen, ki ga financira Ministrstvo. Proračunski inšpektor je pri pregledu Poročila VDC ugotovil, da stroški dela predstavljajo 68 % odhodkov, razlika v višini 32 % pa stroški blaga in storitev. Med večjimi odhodki na kontu 461 - Stroški storitev so storitve na kontu 461400 - Najemnine in zakupnine za poslovne objekte v višini 30.729,60 EUR.

Najemnine in zakupnine za poslovne objekte

CUDV Dobrna kot najemnik in ARAMI akvaristika, Milena Ravnak, s.p., Celjska cesta 2 b, 3212 Vojnik kot najemodajalec sta dne 7.6.2010 podpisala 10 letno najemno pogodbo o najemu 388 m² poslovnih prostorov, ki jih CUDV Dobrna uporablja za izvajanje dejavnosti Varstveno-delovnega centra (VDC) v okviru CUDV Dobrna. V prostorih delajo uporabniki, ki so vključeni v

CUDV Dobrna. Odgovorni v CUDV Dobrna so pojasnili, da storitev VDC traja osem ur dnevno. V CUDV Dobrna to v praksi pomeni, da večina uporabnikov prebiva na Dobrni (Lokovina 13a, Dobrna), na delo v delavnice pa se z avtobusnim prevozom dnevno vozijo v Višnjo vas (Celjska cesta 2b, Vojnik). V VDC Vojnik se izvajajo aktivnosti z glino, šivanjem, ročno izdelavo papirja, lesom ipd.

Po pogodbi znaša najemnina za 388 m² poslovnih prostorov 6,60 EUR/m² brez DDV, kar zneso mesečno 2.560,80 EUR. Po najemni pogodbi je CUDV Dobrna v letu 2018 izplačala najemodajalcu 30.729,60 EUR. Najemodajalec mora račune izstavljati do petega v tekočem mesecu za pretekli mesec, CUDV Dobrna pa jih mora plačati v 30 dneh od prejema. V ceno najema je vključena poraba vode in odvoz smeti, ostale stroške pa plačuje CUDV Dobrna (ogrevanje, dobava električne energije in telefon). Najemodajalca bremeni tudi strošek investicijskega vzdrževanja objekta.

V drugem odstavku 12. člena pogodbe je določeno, da najemodajalca bremeni tudi strošek tekočih pleskanj najemnih prostorov.

Pogodba ne določa kdo plačuje nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča (v nadaljevanju : NUSZ). Odgovorni na CUDV Dobrna so pojasnili, da ga plačuje najemodajalec. 62. člen ZSZ v prvem odstavku določa, da mora nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča plačati neposredni uporabnik zemljišča oziroma stavbe ali dela stavbe (imetnik pravice razpolaganja oziroma lastnik, najemnik stanovanja oziroma poslovnega prostora, imetnik stanovanjske pravice).

Ugotovitve ob pregledu najemne pogodbe:

CUDV Dobrna je prostore prevzel dne 12.10.2010. Pogodba je sklenjena za 10 let z možnostjo podaljšanja. Proračunski inšpektor je pregledal izvajanje pogodbe. Pregledal je vse izdane račune najemodajalca v letu 2018 in ali najemodajalec zaračunava stroške, ki niso dogovorjeni s pogodbo.

Proračunski inšpektor pri pregledu izvajanja najemne pogodbe sklenjene med CUDV Dobrna in ARAMI akvaristika s.p., Vojnik, **ni ugotovil nepravilnosti.**

Kot zapisano je v drugem odstavku 12. člena pogodbe določeno, da najemodajalca bremeni tudi strošek tekočih pleskanj najemnih prostorov. Proračunski inšpektor **priporoča** CUDV Dobrna, da se v novi pogodbi za najem prostorov, obstoječih ali drugih, časovno določi-precizira besedo »tekočih« t.j. določi naj se časovni okvir kolikokrat naj se v dobi najema prostore prepleska.

Kot zapisano, pogodba ne določa kdo plačuje NUSZ. Odgovorni na CUDV Dobrna so pojasnili, da ga plačuje najemodajalec. Proračunski inšpektor **priporoča**, da se v novi pogodbi za najem prostorov, obstoječih ali drugih, zapiše, da NUSZ plačuje najemodajalec, saj je po ZSZ zavezanec za plačilo NUSZ neposredni uporabnik zemljišča oziroma stavbe ali dela stavbe, t.j. v konkretnem primeru CUDV Dobrna.

POGODBA ŠT. 2611-18-050196

Ministrstvo in CUDV Dobrna sta dne 23.1.2018 sklenila pogodbo št.: 2611-18-050196 o financiranju izvajanja programa socialnega varstva in programa vzgoje in izobraževanja otrok in mladostnikov z motnjami v duševnem in telesnem razvoju ter izvajanje programa socialnega varstva in programa vzgoje in izobraževanja oseb z motnjami v duševnem in telesnem razvoju v starosti od 21. do 26. leta (v nadaljnjem besedilu: upravičenci), ki so na podlagi strokovnega mnenja komisije usmerjeni v posebni program vzgoje in izobraževanja za leto 2018. Dne 20.4.2018 je bil sklenjen aneks št. 1 in dne 24.9.2018 aneks št. 2 k pogodbi. S pogodbo in aneksoma je bilo dogovorjeno začasno in skupno financiranje CUDV Dobrna v letu 2018. Pogodbena vrednost je znašala 1.932.519,60 EUR. Ministrstvo zagotavlja CUDV Dobrna sredstva za stroške dela, izdatke za blago in storitve, ki nastanejo z izvajanjem predmeta

pogodbe in sredstva za nadomeščanje osnovnih sredstev. Po pogodbi je največji strošek dela, ki predstavlja 94 % pogodbene vrednosti. CUDV Dobrna je pripravil Finančni načrt in Program dela za leto 2018, ki ga je Ministrstvo potrdilo 7.9.2018.

Po pogodbi zagotavlja Ministrstvo sredstva na podlagi prejetega e-računa, v katerega se navede št. FEP 2611-18-050196 in mesec, na katerega se nanaša. Obvezna priloga e-računa je izpolnjeni obrazec, ki je priloga 2 pogodbe. Priloga 2 je specifikacija stroškov, ki jih Ministrstvo zagotavlja CUDV Dobrna. CUDV Dobrna je dolžan na zahtevo Ministrstva posredovati tudi podatke o upravičencih in zaposlenih delavcih.

CUDV Dobrna se pogodbeno obvezuje, da bo prejeta sredstva uporabil namensko, v skladu s svojim finančnim načrtom in v skladu z ZIPRS1718 ter najmanj enkrat letno poslal Ministrstvu poročilo o porabljenih sredstvih in polletno poročilo. Ministrstvo pa lahko neposredno in po pooblaščenih osebi opravi nadzor nad poslovanjem.

Ugotovitve:

Po podatkih Ministrstva za finance, Direktorata za javno računovodstvo, je vrednost vseh izplačil Ministrstva po pogodbi št.: 2611-18-050196 1.932.519,60 EUR. CUDV Dobrna je Ministrstvu izdajalo mesečne zahtevke. Proračunski inšpektor je pregledal dva zahtevka CUDV Dobrna, in sicer zahtevke za mesec januar 2018 v višini 156.654,15 EUR in zahtevke za mesec april 2018 v višini 154.587,95 EUR. CUDV Dobrna pošilja na Ministrstvo tudi podatke o upravičencih in zaposlenih delavcih.

Proračunski inšpektor ugotavlja, da oba zahtevka vsebujeta zahtevane elemente iz pogodbe in prilogo 2.

CUDV Dobrna se je s pogodbo zavezal, da bo prejeta sredstva uporabil namensko. Proračunski inšpektor je iz Poročila o finančnem poslovanju za program financiranja izvajanja programa socialnega varstva in programa vzgoje in izobraževanja otrok in mladostnikov z motnjami v duševnem in telesnem razvoju ter izvajanje programa socialnega varstva in programa vzgoje in izobraževanja oseb z motnjami v duševnem in telesnem razvoju v starosti od 21. do 26. leta, ki so na podlagi strokovnega mnenja komisije usmerjeni v posebni program vzgoje in izobraževanja za leto 2018 (v nadaljevanju: Poročilo CUV), ki ga je CUDV Dobrna dne 28.2.2019 poslal Ministrstvu, izbral nekaj odhodkov in pregledal, ali so bili prikazani odhodki v višini 1.932.519,60 EUR plačani za namen, ki ga financira Ministrstvo. V Letnem poročilu CUDV Dobrna 2018 je na strani 24 razvidno na katerih stroškovnih nosilcih zavod izkazuje stroške in kakšna sodila uporablja za razmejevanje stroškov.

Proračunski inšpektor je pri pregledu Poročila CUV ugotovil, da stroški dela predstavljajo 94 % odhodkov, razlika v višini 6 % pa stroški blaga in storitev. Proračunski inšpektor je pregledal nekatera knjiženja stroškov blaga in storitev na kontu 465502 – Šola v naravi, letovanja, kontu 46150 – Osebna varovalna oprema - za delavce, kontu 460302 – Nadomestni deli za osnovna sredstva in kontu 461114 – Kotizacije za seminarje za izobraževanje in šolnina.

Šola v naravi, letovanja

Na kontu 465502 – Šola v naravi, letovanja so knjiženi stroški v višini 1.873,07 EUR. V letu 2018 je Ministrstvo po pogodbi št. 2611-18-050196, priznalo sredstva za šolo v naravi v višini 1.873,07 EUR.

CUDV Dobrna je v letu 2018 izvedel dve šoli v naravi in sicer:

- Na Pohorju, v času od 2.7.2018 do 6.7.2018, katere se je udeležilo 6 uporabnikov in dva spremljevalca.

- V Novem gradu, v času od 10.7.2018 do 12.7.2018, katere so se udeležili 4 uporabniki in dva spremljevalca.

Skupni stroški obeh šol v naravi so znašali 1.911,74 EUR, razliko je CUDV Dobrna kril iz drugih prihodkov. Proračunski inšpektor je pregledal seznam udeležencev, poročila o službeni poti

spremljevalcev in vse plačane račune za izvedbo obeh šol v naravi (stroški bivanja, goriva in prevoza, gostinske storitve, nakupa hrane ipd.).

Ugotovitev:

Proračunski inšpektor pri pregledu dokumentacije o stroških za izvedene šole v naravi, **ni ugotovil nepravilnosti.**

Osebna varovalna oprema – za delavce

Na kontu 46150 – Osebna varovalna oprema – za delavce so knjiženi stroški v višini 4.876,77 EUR. V letu 2018 je Ministrstvo po pogodbi št. 2611-18-050196, priznalo sredstva za osebno varovalno opremo za delavce, v okviru skupne višine sredstev za izdatke za blago in storitve, ki po pogodbi za leto 2018 znašajo 118.616,03 EUR.

Iz kontne kartice je proračunski inšpektor naključno izbral štiri račune in preveril, ali so bili računi plačani in ali so bila sredstva porabljena za namen, za katerega Ministrstvo namenja sredstva po pogodbi št. 2611-18-050196. Pregledani so bili računi:

- št. 112 (blagajniški izdatek) z dne 29.10.2018,
- št. 17-300-014770 z dne 27.12.2018 (ALPEKS, d.o.o., Celje),
- št. 33910 z dne 30.11.2018 (Alpina, d.o.o., Žiri) in
- št. 10-107-18377 z dne 7.12.2018 (EUROTON, d.o.o., Ljubljana).

Proračunski inšpektor pri pregledu dokumentacije o stroških za osebno varovalno opremo za delavce, **ni ugotovil nepravilnosti.**

Nadomestni deli za osnovna sredstva

Na kontu 460302 – Nadomestni deli za osnovna sredstva so knjiženi stroški v višini 1.033,37 EUR. Kot že zapisano je v letu 2018 Ministrstvo po pogodbi št. 2611-18-050196 priznalo sredstva za nadomeščanje delov za osnovna sredstva, v okviru skupne višine sredstev za izdatke za blago in storitve, ki po pogodbi za leto 2018 znašajo 118.616,03 EUR.

Iz kontne kartice je proračunski inšpektor naključno izbral štiri račune in preveril, ali je bila oprema nabavljena za namen, za katerega Ministrstvo namenja sredstva po pogodbi št. 2611-18-050196. Pregledani so bili računi:

- št. 2630-2630-386300680 z dne 11.5.2018 (BigBeng, d.o.o., Ljubljana),
- št. 18-390-000056 z dne 30.1.2018 (PEGAZ, d.o.o., Velenje),
- št. 001-F41-41800091 z dne 14.5.2018 (AVTOVID TOMISLAV VIDENŠEK, s.p., Vojnik) in
- št. MBPR-BL1-18003257 z dne 13.12.2018 (LANCOM, d.o.o., Maribor).

Proračunski inšpektor pri pregledu dokumentacije o stroških za nadomeščanje delov za osnovna sredstva, **ni ugotovil nepravilnosti.**

Kotizacije za seminarje za izobraževanje in šolnina

Na kontu 461114 - Kotizacije za seminarje za izobraževanje in šolnina so knjiženi stroški v višini 7.096,16 EUR. Kot že zapisano je v letu 2018 Ministrstvo po pogodbi št. 2611-18-050196 priznalo sredstva nadomeščanja delov za osnovna sredstva, v okviru skupne višine sredstev za izdatke za blago in storitve, ki po pogodbi za leto 2018 znašajo 118.616,03 EUR.

Iz kontne kartice je proračunski inšpektor naključno izbral pet računov in preveril ali so bili računi plačani in ali so bila sredstva porabljena za namen, za katerega Ministrstvo namenja sredstva po pogodbi št. 2611-18-050196. Pregledani so bili računi:

- št. 80800775 z dne 19.5.2018 (PLANETGV, d.o.o., Ljubljana),
- št. 90-2018 z dne 9.4.2018 (Društvo specialne olimpiade Slovenije, Ljubljana),
- št. 00429-2018 z dne 17.5.2018 (Urednica, d.o.o., Kamnik).
- št. 2018700560 z dne 16.7.2018 (Zavod RS za šolstvo, Ljubljana) in
- št. 18-3000-000288 z dne 7.12.2018 (BARJANS, OBVALDOVANJE ČISTOČE, d.o.o., Vrhnika).

Proračunski inšpektor pri pregledu dokumentacije o stroških kotizacij za seminarje za izobraževanje in šolnin, **ni ugotovil nepravilnosti**.

Neporabljeni sredstva za nadomeščanje osnovnih sredstev prejeta od Ministrstva

Skupna višina sredstev, za nadomeščanje osnovnih sredstev, ki jih je v letu 2018 Ministrstvo nakazalo CUDV Dobrna po obeh pogodbah, znaša 26.048,64 EUR, od tega 22.064,64 EUR po pogodbi št. 2611-18-050196 in 3.984,00 EUR po pogodbi št. 2611-18-050206. Sredstva so ostala neporabljena.

Iz Letnega poročila 2018 CUDV Dobrna je na strani 15, v tretji tabeli razvidno, da CUDV Dobrna izkazuje za 55.232,09 EUR neporabljenih sredstev za nadomeščanje osnovnih sredstev, od tega je 26.048,64 EUR sredstev prejetih v letu 2018 od Ministrstva, razlika pa so sredstva, ki jih je CUDV Dobrna prejel od Ministrstva v predhodnih letih.

Iz izhodišč za pripravo finančnega načrta za leto 2019, ki ga je pripravilo Ministrstvo in kadrovskega načrta CUDV Dobrna je razvidno, da bodo v letu 2019 prejeli skupaj po dveh pogodbah 28.546,88 EUR sredstev za nadomeščanje osnovnih sredstev.

Iz Načrta investicijskih vlaganj v letu 2019 CUDV Dobrna je razvidno, da se načrtuje delna poraba omenjenih sredstev v znesku 34.825,18 EUR. Člani Sveta CUDV Dobrna so načrt potrdili na 2. redni seji, dne 25.7.2019. Iz načrta je razvidno, da namerava CUDV Dobrna sredstva porabiti za nabavo potrebne opreme za izvajanje dejavnosti v novih oziroma najetih dodatnih poslovnih prostorih CUDV Dobrna.

POVZETEK UGOTOVITEV

Predmet nadzora pri CUDV Dobrna je bila poraba sredstev proračuna RS v letu 2018, ki jih je CUDV Dobrna prejel od Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (Ministrstvo) na podlagi dveh pogodb. Preverjena je bila pravilnost in zakonitost porabe sredstev proračuna po pogodbah, s katerima se financira izvajanje socialnovarstvenih storitev in financiranje izvajanja programa socialnega varstva in programa vzgoje in izobraževanja otrok. Proračunski inšpektor je pregledal prikazane odhodke CUDV Dobrna po obeh pogodbah. Pregledal je izvajanje najemne pogodbe o najemu poslovnih prostorov, ki jih CUDV Dobrna uporablja za izvajanje dejavnosti Varstveno-delovnega centra, v okviru CUDV Dobrna in nekatere knjižene dogodke na kontu 465502 – Šola v naravi, letovanja, kontu 46150 – Osebna varovalna oprema – za delavce, kontu 460302 – Nadomestni deli za osnovna sredstva in kontu 461114 – Kotizacije za seminarje za izobraževanje in šolnina. Proračunski inšpektor je tudi pregledal kakšna je predvidena poraba investicijskih sredstev v letu 2019.

Proračunski inšpektor ob pregledu dokumentacije **ni ugotovil nepravilnosti**, je pa ugotovil, da sklenjena pogodba za najem prostorov, ki jih najema CUDV Dobrna, ne določa, kdo je plačnik nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča in ne določa dovolj jasno obveze najemodajalca, kolikokrat mora prepleskati prostor, zato je CUDV Dobrna **izdal priporočila**.

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.

Maksi Milavec
PRORAČUNSKI INŠPEKTOR
inšpektor višji svetnik

Vročiti:

- Center za usposabljanje, delo in varstvo Dobrna, Lokovina 13a, 3204 Dobrna – po ZUP

V vednost:

- Ministrstvo za finance, kabinet – elektronsko na naslov gp.mf@gov.si