



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: 06102-102/2019/6

Datum: 17.2.2020

ZAPISNIK

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

Centru za socialno delo Gorenjska

Inšpekcijski nadzor je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/2011 - UPB, 110/2011 - ZDIU12, 46/2013 -ZIPRS1314-A, 101/2013 - ZIPRS1415, 38/2014 ZIPRS1415-A, 14/2015 - ZIPRS1415-D, 55/2015 ZFisP, 96/2015 ZIPRS 1617, 18/2016 ZIPRS1718 in 71/17 - ZIPRS1819, 13/2018 - v nadaljevanju ZJF) in Zakona o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/2006 UPB - 2, 105/2006 ZUS -1, 126/07, 65/2008, 8/2010, 82/2013).

Zapisnik je sestavljen v skladu s 3. odst. 102. člena ZJF.

Inšpekcijski nadzor je opravil Miran Grajzar, inšpektor višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-102/2019/1 z dne 19.12.2019.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v obdobjih od 9.1 do 10.1.2020 in od 13.1 do 15.1.2020 v prostorih Centra za socialno delo Gorenjska, Koroška cesta 19, 4000 Kranj, ter v obdobju od 16.1.do 17.1.2020 ter 20.1.2020, 12.2. in 13.2.2020 na sedežu UNP.

UVOD

CSD Gorenjska je javni zavod pristojen za naloge, ki se nanašajo na izvajanje javnih pooblastil in nalog po zakonu po področjih dela, ki se nanašajo na varstvo otrok in družine, na varstvo odraslih, na oprostitev plačil pri plačilu storitev, na odločanje o pravicah iz javnih sredstev, na družinske prejemke, na zavarovanje za starševsko varstvo, na varstvo otrok in mladostnikov ter izvajanje socialno varstvenih storitev in druge naloge. Center za socialno delo Gorenjska

sestavljajo organizacijske enote Območna enota CSD Gorenjska, Enota Kranj, Enota Jesenice, Enota Radovljica, Enota Škofja Loka in Enota Tržič.

Center za socialno delo Gorenjska (v nadaljevanju CSDG) vodi v.d. direktorice Urška Repar Justin. V obdobju od 1.2.2019 do 31.12.2019 je vršilko dolžnosti direktorice nadomeščala pomočnica direktorice Ivana Košir Erman. CSDG deluje od 1.10.2018 dalje.

Predmet pregleda

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem ZJF in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna za obdobji oktober - november 2018 in leto 2019.

Področna zakonodaja

- Zakon o izvrševanju proračunov za leti 2018 in 2019 (Uradni list RS, št. 71/2017, 13/2018, 83/2018, 19/2019);
- Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 91/2015 in št. 14/2018);
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna RS (Uradni list RS, št. 50/2007, 114/2007, 61/2008, 99/2009, 3/2013, 81/2016);
- Pravilnik o računovodstvu - Center za socialno delo Gorenjska z dne 30.11.2018.

I. Opis dejanskega stanja in ugotovitve ter ukrepi

1. Izdatki za blago in storitve

Iz izkaza prihodkov in odhodkov CSDG v obdobju od 1.10. do 31.12.2018 izhaja, da so celotni prihodki znašali 1.356.110 €, celotni odhodki pa 1.313.115 €. Celotni prihodki CSDG so v letu 2019 znašali 5.156.351 €, odhodki pa 5.065.761 € (letno poročilo oziroma letne bilance za leto 2019 še niso končane).

Proračunski inšpektor je po metodi naključnega izbora pregledal več pogodb, ki jih je CSDG kot naročnik sklenil z različnimi dobavitelji oziroma izvajalci storitev, naročilnic, računov oziroma e - računov, poročil o opravljenem delu in druge dokumentacije (dobavnice, ponudbe, delovni nalogi, obračunski listi ipd.) za leto 2018.

Proračunski inšpektor je nadziral zakonitost in namenskost porabe proračunskih sredstev ter realizacijo pogodb oziroma naročilnic. Nadzor se je izvajal po 16. členu Pravilnika o računovodstvu - Center za socialno delo Gorenjska, ki določa, da se za vsak poslovni dogodek sestavi knjigovodska listina, ki kaže spremembo sredstev in obveznosti do njihovih virov ali nastanek prihodkov in odhodkov, stroškov, prejemkov ali izdatkov. Preverjal je verodostojnost in pravilnost knjigovodskih listin in ali so poslovni dogodki skladni z nalogi za izvedbo, ali je njihovo ovrednotenje ustrezno, cene in vrednosti pa pravilno vpisane, ali je rok plačila skladen z dogovorom in ali so listini dodani drugi dokumenti, ki dokazujejo njihovo verodostojnost (18. člen Pravilnika o računovodstvu - Center za socialno delo Gorenjska).

Nadzor je bil izvršen tudi v smislu 54. člena ZJF, v katerem je med drugim določeno, da mora vsak izdatek iz proračuna imeti za podlago verodostojno knjigovodsko listino, s katero se izkazuje obveznost za plačilo ter ZJN-3.

V nadzor so bili vključeni naslednji dobavitelji in izvajalci storitev: Spar Slovenija d.o.o., Ljubljana, Acolav d.o.o., Kamnik, Irena Andoljšek s.p., Ljubljana, Avtotehna VIS d.o.o., Ljubljana, Biro svet d.o.o., Škofljica, Biromatik NT, napredne tehnologije, računalništvo,

informatika in razvoj d.o.o., Maribor, Trgovina in gostinstvo Gregor - Brojan Blažič s.p., Žirovnica, BTC d.d., Ljubljana, David Žos s.p., Preddvor, Deol d.o.o., Tržič, Egal PB, trgovina, storitve in svetovanje, Laško, Enos Ote d.o.o., Jesenice, Eurocom d.o.o., Kranj, Fit varovanje d.d., Ljubljana, Goldy Metodi Zlatkov s.p., Kranj, Trgovina Hobby & Art, David Dežman s.p., Kranj, Evropski inštitut za Realitetno Terapijo, Kranj, Investa d.d., Kranj, Kotorna d.o.o., Ljubljana, KRDU Building d.o.o., Kranj, Majda Draškovič, Tržič, Mercator d.d., Ljubljana, Merkur trgovina d.o.o., Naklo, Mladinska knjiga, Trgovina d.o.o., Ljubljana, Moj računovodja d.o.o., Ljubljana, Muller drogerija, Kranj, Novaklima energetske sistemi d.o.o., Škofljica, Kristal, Čistilni servis, Pepeljak Zumreta s.p., Podnart, Pik as d.o.o., Tržič, Prevozi in storitve Oblak d.o.o., Rovte, Prohelath, podjetje za promet blaga in storitev, založništvo, svetovanje zastopanje d.o.o., Ljubljana, Proreklam d.o.o., Ljubljana, Sava medical in storitve d.o.o., Ljubljana, Spar Slovenija d.o.o., Ljubljana, Investa d.d., Kranj, Ivan Špik s.p., Cerklje, ŠS d.o.o., Ljubljana, Štern d.o.o., Golnik, Verdikon d.o.o., Kranj in David Žos s.p., Preddvor.

- Družba Fit varovanje je dne 31.12.2018 CSDG kot naročniku izdala račun za servis - programiranje, potovalni čas in kilometrino v višini 191,30 €, dne 30.8.2019 pa račun za servis - montažo, kilometrino, čas na poti in optični detektor v višini 190,55 €.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor je ugotovil, da CSDG v letih 2018 in 2019 za storitve in stroške navedene na računih ni izdal naročilnic oziroma z družbo Fit varovanje d.d. ni sklenil pogodbe. Tako poslovanje ni v skladu s 16. in 18. členom Pravilnika o računovodstvu - Center za socialno delo Gorenjska, ki med drugim določata, da se za vsak poslovni dogodek sestavi knjigovodska listina, ki kaže spremembo sredstev in obveznosti do njihovih virov ali nastanek prihodkov odhodkov, stroškov, prejemkov ali izdatkov. CSDG ni izvajal nadzora verodostojnosti in pravilnost knjigovodskih listin in ali so poslovni dogodki skladni z nalogi za izvedbo, ali je njihovo ovrednotenje ustrezno, cene in vrednosti pa pravilno vpisane, ali je rok plačila skladen z dogovorom in ali so listini dodani drugi dokumenti, ki dokazujejo njihovo verodostojnost pri poslovanju z družbo Fit varovanje d.d., saj z njo v letih 2018 in 2019 ni imel sklenjene veljavne pogodbe oziroma ni izdal naročilnic.

Predlog ukrepov:

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga v.d. direktorici CSDG, da nemudoma sprejme take ukrepe, ki bodo zagotovili zakonito, pravilno in dosledno izvajanje Pravilnika o računovodstvu - Center za socialno delo Gorenjska.

CSDG mora o ukrepih z ustreznimi dokazili obvesti UNP najkasneje do 31.3.2020.

- Družba Mladinska knjiga, Trgovina d.o.o. je dne 30.10.2019 CSDG kot naročniku izdala račun za pisarniški material v višini 1.061,75 €, dne 20.12.2019 pa račun za tonerje v višini 322,39 €. Iz kontne kartice družbe Mladinska knjiga, Trgovina d.o.o. za leto 2019 je razvidno, da je imel CSDG v letu 2019 s to družbo za 45.795,37 € prometa.

Ugotovitve:

- Proračunski inšpektor je ugotovil, da CSDG v letu 2019 ni imel sklenjene pogodbe za pisarniški material in ni izvedel postopka javnega naročanja po ZJN - 3. Po 1. odst. 21. člena se ZJN - 3 uporablja za javna naročila, katerih ocenjena vrednost brez davka na dodano vrednost je enaka ali višja od 20.000 €. Tako poslovanje ni v skladu s 16. in 18.

členom Pravilnika o računovodstvu - Center za socialno delo Gorenjska, ki med drugim določa, da se za vsak poslovni dogodek sestavi knjigovodska listina, ki kaže spremembo sredstev in obveznosti do njihovih virov ali nastanek prihodkov odhodkov, stroškov, prejemkov ali izdatkov. CSDG tako ni izvajal nadzora verodostojnosti in pravilnost knjigovodskih listin in ali so poslovni dogodki skladni z nalogi za izvedbo, ali je njihovo ovrednotenje ustrezno, cene in vrednosti pa pravilno vpisane, ali je rok plačila skladen z dogovorom in ali so listini dodani drugi dokumenti, ki dokazujejo njihovo verodostojnost pri nabavi blaga pri družbi Mladinska knjiga, Trgovina d.o.o., saj z njo v letu 2019 ni imel sklenjene veljavne pogodbe niti ji ni izdajal naročilnic. Proračunski inšpektor je ugotovil, da tako poslovanje CSDG ni v skladu ZJN-3, saj je v letu 2019 oddal javno naročilo za pisarniški material brez da bi izvedel postopek po 39. členu ZJN-3, ki za naročnika določa več različnih postopkov za oddajo javnega naročila. **Na podlagi navedenega je proračunski inšpektor ugotovil, da je podan utemeljen sum, da je CSDG kršil določbo 39. člena ZJN-3, za katero je določen prekršek v 2. točki 1. odst. 111. člena ZJN-3 v povezavi s 5. odst. 111. člena ZJN - 3. Na podlagi navedene ugotovitve bo proračunski inšpektor predlagal uvedbo postopka o prekršku pristojnemu prekrškovnemu organu, to je Državni revizijski komisiji.**

Pri CSDG pojasnjujejo, da so že v lanskem letu začeli postopke javnega naročanja za pisarniški material, vendar ti še niso končani. CSDG oziroma posamezna enota CSDG je za posamezno naročilo pisarniškega materiala izdala predlog za nabavo, naročilnice pa ne. Do take situacije je prišlo zaradi reorganizacij centrov za socialno delo in pomanjkanje kadra ter porodniških odsotnosti.

Predlog ukrepov:

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga v.d. direktorici CSDG, da v CSDG nemudoma sprejme take ukrepe, ki bodo zagotovili zakonito, pravilno in dosledno izvajanje ZJN 3 pri naročanju blaga in storitev ter zakonito, pravilno in dosledno izvajanje Pravilnika o računovodstvu - Center za socialno delo Gorenjska ter pospešitev postopkov glede naročanja blaga in storitev, ki so že v postopku.

CSDG mora o ukrepih z ustreznimi dokazili obvesti UNP najkasneje do 31.3.2020.

- CSDG proračunskemu inšpektorju ni predložil evidenc javnih naročil pod mejnimi vrednosti (pod 20.000 €) za leti 2018 in 2019.

Ugotovitve:

Proračunski inšpektor UNP je ugotovil, da CSDG v letu 2018 in v letu 2019 ni vodil evidenc po 2. odstavku 21. člena ZJN-3, ki med drugim določa, da je naročnik za javna naročila pod mejnimi vrednostmi (20.000 € brez ddv) dolžan voditi evidenco o njihovi oddaji (evidenčna naročila), ki zajema navedbo predmeta, vrsto predmeta in vrednost javnega naročila brez ddv. Ne vodi jih tudi sedaj v letu 2020.

Predlog ukrepa:

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga v.d. direktorici CSDG, da nemudoma zagotovi pravilno in dosledno izvajanje ZJN 3, in sicer v tistem delu, ki se nanaša na vodenje evidenc po 2. odstavku 21. člena ZJN-3 (evidenčna naročila).

CSDG mora o ukrepih z ustreznimi dokazili obvesti UNP najkasneje do 31.3.2020.

2. Nalogi za službena potovanja

Proračunski inšpektor je pregledal naloge za službena potovanja, obračune potnih stroškov, dokazila v zvezi s potnimi stroški ter poročila o opravljenih službenih potovanjih za mesece november 2018 ter april, maj, oktober in november 2019.

Proračunski inšpektor je nadziral namenskost in zakonitost porabe proračunskih sredstev ter pravilnost obračuna prevoznih stroškov (kilometrini) po 2. odst. 173. člena ZUJF, ki med drugim določa, da kilometrina za uporabo lastnega avtomobila za opravljanje dela iz pogodbe o zaposlitvi znaša 18 odstotkov cene neosvinčenega motornega bencina - 95 oktanov za prevoženi kilometer.

Ugotovitve:

Pri posameznih potnih nalogah za službena potovanja v izbranem obdobju je proračunski inšpektor nadziral pravilnost oziroma zakonitost tako, da je preverjal ali je pri posameznem nalogu za službeno potovanje pravilen obračun potnih stroškov, dokazila o v zvezi s potnimi stroški ter pravilnost obračuna kilometrine za službeni avto.

Proračunski inšpektor je ugotovil, da je CSDG pri izdanih nalogah za službena potovanja št.47/2018 z dne 8.11.2018, št. 48/2018 z dne 9.11.2018 in št. 264/2018 z dne 29.11.2018 pri rubrikah »prevozno sredstvo« navedel »osebno vozilo Renault Clio KR NE 837« namesto, da bi v naloge za službena potovanja pod rubriko »prevozno sredstvo« vpisal »lastno vozilo«. Pri navedenih nalogah za službena potovanja je bila obračunana kilometrina. Iz predložene evidence službenih vozil CSDG z dne 7.2.2020 je razvidno, da osebni avtomobil z reg. št. KR NE 837 ni vključen v evidenco službenih vozil, s katerimi razpolaga CSDG, zaradi česar je bil obračun kilometrine upravičen, saj ni šlo za službeno, ampak lastno vozilo. Proračunski inšpektor je ugotovil, da bi moral CSDG pod rubriko »prevozno sredstvo« pri potnih nalogah št. 47/2018, št. 48/2018 in št. 264/2018 za službena potovanja vpisati »lastno vozilo« in ne »osebno vozilo Renault Clio KR NE 837« kot službeno vozilo.

Proračunski inšpektor je ugotovil, da je CSDG pri izdanem nalogu za službeno potovanje št. 1378/2019 z dne 9.5.2019 pri rubriki »prevozno sredstvo« navedel »Opel Corsa - območni«, reg. številka KR TL 170. Iz evidence službenih vozil CSDG z dne 7.2.2020 je razvidno, da gre pri tem vozilu za službeno vozilo. Čeprav gre za službeno vozilo, je CSDG zaposleni delavki obračunal in izplačal kilometrino v višini 14,40 € (za službeno pot v Ljubljano na izobraževanje za administracijo videokonferenčnih strežnikov). Na CSDG pojasnjujejo, da je pri potnem nalogu št. 1378/2019 prišlo do napake pri izbiri navedbe prevoznega sredstva. Uslužbenka je potovala s svojim osebnim vozilom, pomotoma pa je bilo zapisano, da je potovala s službenim vozilom Opel Corsa z reg. št. KR TL 170, ki je bil istočasno na službeni poti (udeležba na Aktiv ZUPJS na Skupnosti CSD Ljubljana). Proračunski inšpektor je na podlagi naloga za službeno potovanje CSDG št. 1335/2019 ugotovil, da je bilo dne 9.5.2019 v uporabi službeno vozilo Opel Corsa reg. št. KR TL 170, ki ga je tisti dan uporabljala druga zaposlena na CSDG. Uporaba tega službenega vozila je razvidna iz evidence voženj službenega vozila Opel Corsa reg. št. KR TL 170, kjer je razvidno, da je bil le ta 9.5.2019 uporabljen za službeno pot v Ljubljano. Kilometrino za uporabo službenega vozila ni bila obračunana.

Proračunski inšpektor na podlagi pojasnil CSDG, naloga za službeno potovanje CSDG št. 1335/2019 in evidence službenih potovanj za službeno vozilo Opel Corsa reg. št. KR TL 170 za službeno potovanje za 9.5.2019 ugotavlja, da je v tem primeru bila storjena napaka. Proračunski inšpektor pojasnjuje, da gre v tem primeru za podobne nepravilnosti kot so navedene zgoraj, torej, da CSDG pri rubriki »prevozno sredstvo« pri nalogah za službena

potovanja večkrat nepravilno navaja prevozna sredstva, s katerimi se delavci CSDG odpravljajo na službeno pot. Tako poslovanje CSDG je v tem delu netransparentno oziroma nepregledno.

Predlog ukrepov:

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga v.d. direktorici CSDG, da nemudoma sprejme take ukrepe v poslovanju, ki bodo zagotovili pravilno izpolnjevanje nalogov za službena potovanja v rubriki »prevozna sredstva« glede tega ali gre za službeno vozilo ali za lastno vozilo, saj je od tega odvisen obračun kilometrine.

CSDG mora o ukrepih z ustreznimi dokazili obvesti UNP najkasneje do 31.3.2020.

Povzetek

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem ZJF in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna za obdobji oktober - november 2018 in leto 2019.

Proračunski inšpektor je ugotovil, da CSDG v obdobjih oktober - november 2018 in v obdobju januar - december 2019 v dveh primerih s svojimi poslovnimi partnerji ni posloval v skladu s 16. in 18. členom Pravilnika o računovodstvu KGZ Celje in 39. členom ZJN - 3 (pri dobaviteljih Fit varovanje d.d., Ljubljana in Mladinska knjiga, Trgovina d.o.o., Ljubljana).

Predlog ukrepov:

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga v.d. direktorici CSDG, da v CSDG nemudoma sprejme take ukrepe, ki bodo zagotovili zakonito, pravilno in dosledno izvajanje ZJN 3 pri naročanju blaga in storitev ter zakonito, pravilno in dosledno izvajanje Pravilnika o računovodstvu - Center za socialno delo Gorenjska ter pospešitev postopkov glede naročanja blaga in storitev, ki so že v teku.

Proračunski inšpektor je ugotovil, da je CSDG v letu 2019 oddal javno naročili za pisarniški material in pri tem ni izvedel postopka po 39. členu ZJN-3. Na podlagi navedenega je proračunski inšpektor ugotovil, da je podan utemeljen sum, da je CSDG kršil določbo 39. člena ZJN-3, za katero je določen prekršek v 2. točki 1. odst. 111. člena ZJN-3 v povezavi s 5. odst. 111. člena ZJN - 3. **Na podlagi navedene ugotovitve bo proračunski inšpektor predlagal uvedbo postopka o prekršku pristojnemu prekrškovnemu organu, to je Državni revizijski komisiji.**

Proračunski inšpektor UNP je ugotovil, da CSDG v letu 2018 in v letu 2019 ni vodil evidenc po 2. odstavku 21. člena ZJN-3.

Predlog ukrepa:

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga v.d. direktorici CSDG, da nemudoma zagotovi pravilno in dosledno izvajanje ZJN 3, in sicer v tistem delu, ki se nanaša na vodenje evidenc po 2. odstavku 21. člena ZJN - 3 (evidenčna naročila).

CSDG mora o ukrepih z ustreznimi dokazili obvesti UNP najkasneje do 31.3.2020.

Pri potnih nalogih za službena potovanja je proračunski inšpektor v več primerih ugotovil, da je CSDG pod rubriko »prevozno sredstvo« napačno vpisovala ali gre za uporabo službenih ali lastnih vozil zaposlenih na CSDG.

Predlog ukrepov:

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga v.d. direktorici CSDG, da nemudoma sprejme take ukrepe v poslovanju, ki bodo zagotovili pravilno izpolnjevanje nalogov za službena potovanja v rubriki »prevozna sredstva« glede tega ali gre za uporabo službenega ali lastnega vozila, saj je od tega odvisen obračun kilometrine.

CSDG mora o ukrepih z ustreznimi dokazili obvesti UNP najkasneje do 31.3.2020.

Zoper ugotovitve v tem zapisniku so dovoljene pripombe v roku 15 dni po vročitvi. Pripombe naslovite na Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, Fajfarjeva 33, Ljubljana.

mag. Miran Grajzar
PRORAČUNSKI INŠPEKTOR
inšpektor višji svetnik

Vročiti po ZUP:

- Center za socialno delo Gorenjska, Koroška cesta 19, 4000 Kranj

V vednost po elektronski pošti:

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