



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

Fajfarjeva ulica 33, 1502 Ljubljana

T: 01 369 69 00
F: 01 369 69 14
E: mf.unp@gov.si
www.unp.gov.si

Številka: 06102-18/2023/14

Datum: 21. 6. 2023

Zapisnik

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

**DRUŽBI ZA UPRAVLJANJE JAVNEGA
POTNIŠKEGA PROMETA, d.o.o.,
Reška cesta 2, 6230 Postojna**

Inšpekcijski nadzor 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., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US in 18/23 – ZDU-10; v nadaljevanju ZJF), 32. člena Zakona o upravljanju javnega potniškega prometa (Uradni list RS, št. 54/22 in 18/23 – ZDU-10) ter Zakona o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/06 – uradno prečiščeno besedilo, 105/06 – ZUS-1, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13, 175/20 – ZIUOPDVE in 3/22 – ZDeb).

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

Inšpekcijski nadzor je izvajal Aleš Lovše, mag., Inšpektor svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna, Sektor proračunske inšpekcije, na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-18/2023/1 z dne 12. 4. 2023.

Pregled javno dostopnih bilančnih podatkov podjetja in uvodni razgovor z direktorjem družbe Miranom Sečkim je bil opravljen dne 4. 5. 2023. Nadalje so bili opravljeni razgovori z računovodkinjo podjetja Tatjano Zadravec dne 9. 5. 2023 in 17. 05. 2023. Po elektronski pošti je bila inšpekcijskemu organu s strani predstavnikov družbe posredovana dokumentacija dne 5. 5. 2023, 9. 5. 2023, 10. 5. 2023, 26. 5. 2023 ter 20. 6. 2023. V okviru inšpekcijskega nadzora poslovanja družbe so bili inšpektorju na njegovo zahtevo dne 3. 5. 2023 posredovani kontrolni podatki s strani Ministrstva za finance, Direktorata za javno računovodstvo, Vojkova cesta 57, 1000 Ljubljana ter dne 18. 5. 2023 s strani Nove Ljubljanske banke d.d., Trg republike 2, 1000 Ljubljana. Ob zaključku inšpekcijskega nadzora se je z direktorjem družbe Miranom Sečkim dne 20. 6. 2023 opravil tudi sklepni razgovor.

I. Osnovni podatki

Republika Slovenija je za namene upravljanja javnega potniškega prometa ustanovila Družbo za upravljanje javnega potniškega prometa, ki bo združila funkcije upravljanja javnega potniškega prometa v enem organu. Družba za upravljanje javnega potniškega prometa je družba z omejeno odgovornostjo, ki je ustanovljena za nedoločen čas. Družba poleg upravljanja javnega potniškega prometa sodeluje tudi pri pripravi strokovnih podlag za odločanje s področja javnega potniškega prometa in opravlja naloge, kot so določene v Zakonu o upravljanju javnega potniškega prometa.

Zakon o upravljanju javnega potniškega prometa je bil 6. 4. 2022 sprejet v Državnem zboru RS, veljati pa je začel 5. 5. 2022. Zakonski rok za vzpostavitev družbe je tri mesece od začetka veljavnosti zakona. Družbo ustanovi Republika Slovenija na način, da Vlada RS skladno prvemu odstavku 523. člena Zakona o gospodarskih družbah sprejme akt o ustanovitvi družbe in imenuje direktorja družbe.

Vlada RS je 14. 7. 2022 sprejela Akt o ustanovitvi Družbe za upravljanje javnega potniškega prometa d.o.o. in dne 8. 8. 2022 imenovala Mirana Sečkija za direktorja Družbe za upravljanje javnega potniškega prometa d.o.o.. Okrožno sodišče v Kopru je dne 9. 9. 2022 izdalo sklep o vpisu ustanovitve poslovnega subjekta, s katerim je vpisalo Družbo za upravljanje javnega potniškega prometa d.o.o. v sodni register.

Osnovni kapital družbe se zagotovi s proračunske postavke Ministrstva za finance, medtem ko so sredstva za izvajanje obvezne gospodarske javne službe prevoza potnikov in podporo sistemu integriranega javnega potniškega prometa zagotovljena v finančnem načrtu Ministrstva za infrastrukturo.

Matična številka družbe je 9211667000, davčna številka je 79206875.

II. Predmet inšpekcijskega nadzora

Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, je pri Družbi za upravljanje javnega potniškega prometa izvedlo inšpekcijski pregled sredstev, ki jih je v letu 2022 prejela s sledeče proračunske postavke Ministrstva za finance:

ŠIFRA PRORAČUNSKE POSTAVKE	NAZIV PRORAČUSKE POSTAVKE	Realizacija 2022 v EUR
5484	Povečanje kapitalskih naložb RS	2.023.000,00

Inšpekcijski nadzor je opravljen na podlagi pooblastil, ki jih proračunskim inšpektorjem podeljujejo določbe 102. – 104. člena Zakona o javnih financah in na podlagi 32. člena Zakona o upravljanju javnega potniškega prometa, ki opredeljuje, da inšpekcijski nadzor nad porabo sredstev iz proračuna Republike Slovenije, ki jih upravlja Družba za upravljanje javnega potniškega prometa, opravlja Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna.

III. Materialnopravna ureditev nadziranega področja

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US in 18/23 – ZDU-10),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022 (Uradni list RS, št. 174/20, 15/21 – ZDUOP, 74/21, 172/21, 187/21 – ZIPRS2223 in 206/21 – ZDUPŠOP),
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13, 81/16, 11/22, 96/22, 105/22 – ZZNŠPP in 149/22),
- Zakon o upravljanju javnega potniškega prometa (Uradni list RS, št. 54/22 in 18/23 – ZDU-10),
- Zakon o gospodarskih družbah (Uradni list RS, št. 65/09 – uradno prečiščeno besedilo, 33/11, 91/11, 32/12, 57/12, 44/13 – odl. US, 82/13, 55/15, 15/17, 22/19 – ZPosS, 158/20 – ZIntPK-C, 18/21 in 18/23 – ZDU-10),
- Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US, 100/22 – ZNUZSZS in 28/23),
- Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (Uradni list RS, št. 33/11),
- Slovenski računovodski standardi,
- Akt o ustanovitvi družbe za upravljanje javnega potniškega prometa,
- ostali akti.

Zakon o javnih financah v prvem odstavku 102. člena opredeljuje, da nadzor nad izvajanjem predmetnega zakona in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna RS opravlja ministrstvo, pristojno za finance. Nadalje prvi odstavek 103. člena istega zakona določa, da je stranka v inšpekcijskem postopku neposredni ali posredni uporabnik državnega ali občinskega proračuna za sredstva prejeta iz državnega proračuna.

Prvi odstavek 37. člena Zakona o upravljanju javnega potniškega prometa določa, da Vlada RS v treh mesecih od uveljavitve tega zakona za upravljanje z javnim potniškim prometom ustanovi družbo za upravljanje javnega potniškega prometa. Prvi odstavek 523. člena Zakona o gospodarskih družbah določa, da v primeru, ko ustanavlja družbo en sam ustanovitelj, sprejme ta oseba akt o ustanovitvi. Družba za upravljanje javnega potniškega prometa je ustanovljena na način, da je Vlada RS sprejela akt o ustanovitvi družbe in imenovala direktorja.

IV. Opravljene preveritve, ugotovitve in izrečeni ukrepi

Družba za upravljanje javnega potniškega prometa d.o.o. je v poslovnem letu 2022 razpolagala z 2.023.000,00 EUR ustanovitvenega kapitala. Družba v navedenem obdobju še ni ustvarjala prihodkov, razen 0,92 EUR pozitivnih evrskih izravnjav. Na strani stroškov pa je poslovni subjekt izkazal odhodke v skupnem znesku 22.964,55 EUR, in sicer na naslednjih postavkah:

STROŠKOVNA POSTAVKA	REALIZACIJA 2022 V EUR
Stroški materiala	313,54
Stroški storitev	4.813,78
Stroški dela	17.837,22
Negativne evrske izravnave	0,01
SKUPAJ	22.964,55

Iz letnega poročila Družbe za upravljanje javnega potniškega prometa d.o.o. za leto 2022 izhaja, da znaša čista izguba družbe v tem obdobju 22.963,63 EUR.

Proračunski inšpektor je v postopku nadzora izvršil kontrolo računovodskih evidenc in poslovne dokumentacije, ki se nanaša na izkazane stroške družbe v letu 2022, opravljena je bila poizvedba pri izvajalcu finančnih storitev, kjer ima družba odprt transakcijski račun, poleg tega sta bila po metodi naključnega izbora pregledana tudi dva interna akta družbe, ki urejata odnose in način njenega poslovanja.

IV.1. Pregled realizacije stroškovnih postavk

Največji delež stroškov v letu 2022 predstavljajo stroški dela v višini 17.837,22 EUR, kar vključuje stroške plač, stroške pokojninskih zavarovanj in stroške drugih socialnih zavarovanj ter druge stroške dela. Proračunski inšpektor je v postopku nadzora v tej zvezi izvršil pregled bruto bilance, saldakov ter konto kartice po partnerjih za obdobje poslovanja družbe v letu 2022. Nadalje je v postopku nadzora pregledana pogodba o zaposlitvi, ki je bila dne 28. 10. 2022 sklenjena med Družbo za upravljanje javnega potniškega prometa d.o.o. in direktorjem Miranom Sečkijem, plačilna lista direktorja za mesec december 2022, pogodba o vodenju poslovnih knjig ter račun za odvetniške storitve. V zvezi s stanjem sredstev družbe v obdobju poslovanja od 1. 12. 2022 do 31. 12. 2022 je bila dne 16. 5. 2023 s strani inšpektorja opravljena tudi poizvedba pri izvajalcu finančnih storitev Novi ljubljanski banki d.d., Trg republike 2, Ljubljana, kjer ima Družba za upravljanje javnega potniškega d.o.o. prometa odprt transakcijski račun.

Proračunski inšpektor pri pregledu dokumentacije v zvezi z realizacijo stroškov Družbe za realizacijo javnega potniškega prometa ni ugotovil nepravilnosti.

IV.2. Interni akti

Družba za upravljanje javnega potniškega prometa je za svoje delovanje do dneva pisanja zapisnika o inšpekcijskem nadzoru pripravila naslednje interne akte:

- Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Družbi za upravljanje javnega potniškega prometa, d.o.o.
- Pravilnik o plačah in drugih prejemkih iz delovnega razmerja
- Pravilnik o delovnem času
- Pravilnik o opravljanju dela na domu
- Pravilnik o ugotavljanju alkoholiziranosti in prisotnosti drugih psihoaktivnih substanc pri delavcih
- Pravilnik o odmeri in izrabi letnega dopusta in drugih celodnevnihs odsotnostih
- Pravilnik o obnašanju v podjetju in o ukrepih za varovanje dostojanstva
- Pravilnik o uporabi službenih telefonov in računalniške opreme
- Pravilnik o uporabi službenih vozil
- Pravilnik o delu nadzornega sveta DUJPP, d.o.o.
- Pravilnik o varovanju poslovne skrivnosti z izjavo
- Pravilnik o računovodstvu

Proračunski inšpektor je pri nadzoru internih aktov družbe po metodi naključnega izbora preveril Pravilnik o računovodstvu ter Pravilnik o uporabi službenih vozil.

IV.2.1 Pravilnik o računovodstvu

Družba za upravljanje javnega potniškega prometa je pravna oseba javnega prava, ki na podlagi pogodbe, sklenjene z neposrednim proračunskim uporabnikom, prejema proračunska sredstva. V skladu z določbami 19. člena Zakona o upravljanju javnega potniškega prometa se sredstva načrtujejo in rezervirajo za posamezno poslovno leto v okviru proračuna Republike Slovenije na posebni proračunski postavki za upravljanje javnega potniškega prometa. Zakon o javnih finančah v tretjem odstavku 2. člena opredeljuje, da je potrebno pri izvrševanju proračuna spoštovati načela učinkovitosti in gospodarnosti. Z ozirom na upoštevanje navedenih načel inšpektor predlaga, da družba za upravljanje javnega potniškega prometa natančneje določi pravila porabe sredstev za reprezentanco, pri čemer naj se opredelita tako namen porabe teh sredstev kot tudi njihov obseg oziroma višina sredstev, ki se lahko porabi za tak namen. Pri tem proračunski inšpektor družbi predlaga, da se poraba izdatkov za reprezentanco določi bodisi v obstoječem Pravilniku o računovodstvu bodisi v samostojnem pravnem aktu družbe.

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena Zakona o javnih finančah predlaga, da družba za upravljanje javnega potniškega prometa bodisi v obstoječem Pravilniku o računovodstvu bodisi v samostojnem pravnem aktu natančneje opredeli merila in postopke v zvezi z izplačili sredstev iz naslova reprezentance.

IV.2.2 Pravilnik o uporabi službenih vozil

S Pravilnikom o uporabi službenih vozil se za službene potrebe Družbe za upravljanje javnega potniškega prometa d.o.o. ureja uporaba službenih vozil, evidenca o uporabi službenih vozil in njihovo vzdrževanje ter pravice in obveznosti uporabnika službenega vozila in družbe.

V tretjem poglavju pravilnika, ki se nanaša na evidenco in vzdrževanje službenih vozil, je v 6. členu določeno, da družba vodi evidenco službenih vozil, ki vsebuje znamko in tip službenega vozila, registrsko številko vozila, leto proizvodnje in nabave, številko šasije, moč motorja, druge podatke iz prometnega dovoljenja in dodatno opremo. Nadalje iz 7. člena pravilnika izhaja, da se poleg evidence iz 6. člena za vsako službeno vozilo vodi tudi evidenca o datumu prevzema službenega vozila in evidenca o številu prevoženih kilometrov službenih in neslužbenih voženj.

V zvezi z uporabo službenih vozil proračunski inšpektor predlaga dopolnitev evidence uporabe službenih vozil iz sedmega člena Pravilnika o uporabi službenih vozil na način, da se za vsako vozilo posebej poleg evidence o datumu prevzema službenega vozila in evidenca o številu prevoženih kilometrov službenih in neslužbenih voženj, vpisuje tudi podatke o relaciji, namenu potovanja, navedbi osebe, ki je uporabila službeno vozilo ter stanje kilometrskega števca v vozilu ob začetku in koncu poti. Skladno s Slovenskimi računovodskimi standardi morajo biti namreč vsi stroški izkazani na podlagi verodostojnih knjigovodskih listin. Knjigovodska listina pa je verodostojna, če se pri njenem kontroliranju pokaže, da lahko strokovna oseba, ki ni sodelovala v poslovnem dogodku, na njeni podlagi popolnoma jasno in brez kakih dvomov spozna naravo in obseg poslovnega dogodka (SRS 21.9). Enako naj velja tudi za potni nalog, za katerega je priporočljivo, da vsebuje čim več podatkov, ki dokazujejo službeno pot, s tem povezane stroške in njihovo upravičenost. Podatki na potnem nalogu se morajo ujemati s podatki iz evidence uporabe službenega vozila.

Nadalje iz drugega odstavka 8. člena Pravilnika o uporabi službenih vozil izhaja, da uporabnik službenega vozila najavi potrebo po uporabi vozila praviloma dva dni pred uporabo. V tem delu proračunski inšpektor podaja predlog, naj se v internem aktu določi rok za sestavo listin in vodenje evidenc tudi po končanem službenem potovanju. V okviru tega naj se v internem aktu opredeli časovno obdobje, v katerem mora zaposleni po končanem službenem potovanju predložiti izpolnjen potni nalog skupaj z (eventuelnimi) pripadajočimi dokumenti in izpolniti ustrezne evidence (evidenca uporabe službenega vozila).

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena Zakona o javnih financah predlaga ukrep, da družba za upravljanje javnega potniškega prometa dopolni sedmi člen internega Pravilnika o uporabi službenih vozil na način, da se za vsako vozilo posebej poleg podatkov o datumu prevzema službenega vozila in evidence o številu prevoženih kilometrov službenih in neslužbenih voženj, vpisuje tudi podatke o relaciji, namenu potovanja, navedbi osebe, ki je uporabila službeno vozilo ter stanje kilometrskega števca v vozilu ob začetku in koncu poti.

Nadalje proračunski inšpektor predlaga, da se v Pravilniku o uporabi službenih vozil določi rok za sestavo listin in vodenje evidenc tudi po končanem službenem potovanju. V okviru tega naj se v predmetnem pravilniku opredeli časovno obdobje, v katerem mora zaposleni po končanem službenem potovanju predložiti izpolnjen potni nalog skupaj z (eventuelnimi) pripadajočimi dokumenti in izpolniti ustrezne evidence (evidenca uporabe službenega vozila).

IV.2.3 Določitev pravil v zvezi z izvajanjem javnih naročil

V slovenski zakonodaji so zavezanci za javno naročanje organi Republike Slovenije, organi samoupravnih lokalnih skupnosti in druge osebe javnega prava, med katere spadajo tudi javni skladi, javne agencije, javni zavodi in javni gospodarski zavodi ter druge pravne osebe, ki so ustanovljene s posebnim namenom, da zadovoljujejo potrebe splošnega interesa, ki niso industrijske ali poslovne narave, ter so večinsko financirane od državnih ali lokalnih organov oziroma drugih oseb javnega prava ali so pod njihovim upravljavskim nadzorom.

Med naštete pravne osebe sodi tudi Družba za upravljanje javnega potniškega prometa. Glede na navedeno mora družba v skladu z Zakonom o javnem naročanju svoje dobavitelje blaga in izvajalce storitev ali gradenj praviloma izbrati v postopku javnega naročanja. Ta postopek je namenjen izbiri najugodnejšega dobavitelja oziroma izvajalca storitev ali gradenj in temelji na odpiranju konkurence ter zagotavljanju gospodarne, učinkovite in transparentne porabe proračunskih sredstev. Naročnik storitve ali blaga lahko v postopku javnega naročanja določi tudi objektivna pravila in pogoje za sodelovanje ponudnikov. Za določitev pravil pri postopkih naročanja blaga ali storitev pa proračunski inšpektor predlaga čimprejšnje sprejetje pravil o postopkih javnega naročanja.

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena Zakona o javnih financah predlaga, da Družba za upravljanje javnega potniškega prometa d.o.o. postopke naročanja dobaviteljev blaga ali izvajalcev storitev izvede po postopku javnega naročanja, kot ga določa Zakon o javnem naročanju, pri čemer naj za natančnejšo opredelitev pravil v tej zvezi v čimkrajšem času sprejme interna pravila v zvezi z izvajanjem javnih naročil.

Povzetek

Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, je pri Družbi za upravljanje javnega potniškega prometa d.o.o. v letu 2023 izvedlo inšpekcijski pregled nad porabo sredstev proračuna Republike Slovenije, ki so bila v letu 2022 realizirana na sledeči proračunski postavki Ministrstva za finance:

ŠIFRA PRORAČUNSKE POSTAVKE	NAZIV PRORAČUNSKE POSTAVKE	Realizacija 2022 v EUR
5484	Povečanje kapitalskih naložb RS	2.023.000,00

Družba za upravljanje javnega potniškega prometa d.o.o. je v poslovnem letu 2022 razpolagala z 2.023.000,00 EUR ustanovitvenega kapitala. Družba v navedenem obdobju še ni ustvarjala prihodkov, razen 0,92 EUR pozitivnih evrskih izravnjav. Na strani stroškov pa je poslovni subjekt izkazal odhodke v skupnem znesku 22.964,55 EUR na naslednjih postavkah:

STROŠKOVNA POSTAVKA	REALIZACIJA 2022 V EUR
Stroški materiala	313,54
Stroški storitev	4.813,78
Stroški dela	17.837,22
Negativne evrske izravnave	0,01
SKUPAJ	22.964,55

Iz letnega poročila Družbe za upravljanje javnega potniškega prometa d.o.o. za leto 2022 izhaja, da znaša čista izguba družbe v tem obdobju 22.963,63 EUR.

Največji delež stroškov v letu 2022 predstavljajo stroški dela v višini 17.837,22 EUR, kar vključuje stroške plač, stroške pokojninskih zavarovanj in stroške drugih socialnih zavarovanj ter druge stroške dela. Proračunski inšpektor je v postopku nadzora v tej zvezi izvršil pregled bruto bilance, saldakontov ter konto kartice po partnerjih za obdobje poslovanja družbe v letu 2022. Nadalje je v postopku nadzora pregledana pogodba o zaposlitvi, ki je bila dne 28. 10. 2022 sklenjena med Družbo za upravljanje javnega potniškega prometa d.o.o. in direktorjem Miranom Sečkijem, plačilna lista direktorja za mesec december 2022, pogodba o vodenju poslovnih knjig ter račun za odvetniške storitve. V zvezi s stanjem sredstev družbe v obdobju poslovanja od 1. 12. 2022 do 31. 12. 2022 je bila dne 16. 5. 2023 v postopku nadzora opravljena tudi poizvedba pri izvajalcu finančnih storitev Novi ljubljanski banki d.d., Trg republike 2, Ljubljana, kjer ima Družba za upravljanje javnega potniškega d.o.o. prometa odprt transakcijski račun.

Proračunski inšpektor pri pregledu dokumentacije v zvezi z realizacijo stroškov Družbe za upravljanje javnega potniškega prometa d.o.o. v letu 2022 ni ugotovil nepravilnosti.

Proračunski inšpektor je v postopku nadzora po metodi naključnega izbora aktov družbe preveril Pravilnik o računovodstvu ter Pravilnik o uporabi službenih vozil.

V zvezi z določitvijo pravil o računovodstvu družbe proračunski inšpektor ugotavlja, da je Družba za upravljanje javnega potniškega prometa pravna oseba javnega prava, ki na podlagi pogodbe, sklenjene z neposrednim proračunskim uporabnikom, prejema proračunska sredstva. V skladu z določbami 19. člena Zakona o upravljanju javnega potniškega prometa se sredstva načrtujejo in rezervirajo za posamezno poslovno leto v okviru proračuna Republike Slovenije na posebni proračunski postavki za upravljanje javnega potniškega prometa. Zakon o javnih financah v tretjem odstavku 2. člena opredeljuje, da je potrebno pri izvrševanju proračuna spoštovati načela učinkovitosti in gospodarnosti. Z ozirom na upoštevanje navedenih načel inšpektor predlaga, da družba za upravljanje javnega potniškega prometa natančneje določi pravila porabe sredstev za reprezentanco, pri čemer naj se opredelita tako namen porabe teh sredstev kot tudi njihov obseg oziroma višina sredstev, ki se lahko porabi za tak namen. Pri tem proračunski inšpektor družbi predlaga, da se poraba izdatkov za reprezentanco določi bodisi v obstoječem Pravilniku o računovodstvu bodisi v samostojnem pravnem aktu družbe.

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena Zakona o javnih financah predlaga, da družba za upravljanje javnega potniškega prometa bodisi v obstoječem Pravilniku o računovodstvu bodisi v samostojnem pravnem aktu natančneje opredeli merila in postopke v zvezi z izplačili sredstev iz naslova reprezentance.

S Pravilnikom o uporabi službenih vozil se za službene potrebe Družbe za upravljanje javnega potniškega prometa d.o.o. ureja uporaba službenih vozil, evidenca o uporabi službenih vozil in njihovo vzdrževanje ter pravice in obveznosti uporabnika službenega vozila in družbe.

V zvezi z uporabo službenih vozil proračunski inšpektor predlaga dopolnitev sedmega člena Pravilnika o uporabi službenih vozil na način, da se za vsako vozilo posebej poleg evidence o datumu prevzema službenega vozila in evidence o številu prevoženih kilometrov službenih in neslužbenih voženj vodijo tudi podatki o o relaciji, namenu potovanja, navedbi osebe, ki je uporabila službeno vozilo ter stanje kilometrskega števca v vozilu ob začetku in koncu poti.

Nadalje iz drugega odstavka 8. člena Pravilnika o uporabi službenih vozil izhaja, da uporabnik službenega vozila najavi potrebo po uporabi vozila praviloma dva dni pred uporabo. V tem delu proračunski inšpektor predlaga, naj se v internem aktu določi rok za sestavo listin in vodenje evidenc tudi po končanem službenem potovanju. V okviru tega naj se v internem aktu opredeli časovno obdobje, v katerem mora zaposleni po končanem službenem potovanju predložiti izpolnjen potni nalog skupaj z (eventuelnimi) pripadajočimi dokumenti in izpolniti ustrezne evidence (evidenca uporabe službenega vozila).

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena Zakona o javnih financah predlaga ukrep, da družba za upravljanje javnega potniškega prometa dopolni sedmi člen internega Pravilnika o uporabi službenih vozil na način, da se v evidenci uporabe službenih vozil poleg podatkov o datumu prevzema službenega vozila in evidence o številu prevoženih kilometrov službenih in neslužbenih voženj, vpisuje tudi podatke o relaciji, namenu potovanja, navedbi osebe, ki je uporabila službeno vozilo ter stanje kilometrskega števca v vozilu ob začetku in koncu poti.

Nadalje proračunski inšpektor predlaga, da se v Pravilniku o uporabi službenih vozil določi rok za sestavo listin in vodenje evidenc tudi po končanem službenem potovanju. V okviru tega naj se v predmetnem pravilniku opredeli časovno obdobje, v katerem mora zaposleni po končanem službenem potovanju predložiti izpolnjen potni nalog skupaj z (eventuelnimi) pripadajočimi dokumenti in izpolniti ustrezne evidence (evidenca uporabe službenega vozila).

V zvezi z naročanjem blaga ali storitev mora Družba za upravljanje javnega potniškega prometa postopati v skladu z Zakonom o javnem naročanju. Navedeno pomeni, da mora pri naročanju slediti izboru najugodnejšega dobavitelja oziroma izvajalca storitev ali gradenj, ki temelji na odpiranju konkurence ter zagotavljanju gospodarne, učinkovite in transparentne porabe proračunskih sredstev. Naročnik storitve ali blaga lahko v postopku javnega naročanja določi tudi objektivna pravila in pogoje za sodelovanje ponudnikov. Za določitev jasnih pravil pri postopkih naročanja blaga ali storitev pa proračunski inšpektor predlaga čimprejšnje sprejetje pravil o postopkih javnega naročanja.

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena Zakona o javnih financah predlaga, da Družba za upravljanje javnega potniškega prometa d.o.o. postopke naročanja dobaviteljev blaga ali izvajalcev storitev izvede po postopku javnega naročanja, kot ga določa Zakon o javnem naročanju, pri čemer naj za natančnejšo opredelitev pravil v tej zvezi v čimkrajšem času sprejme interna pravila v zvezi z izvajanjem javnih naročil.

Družba za upravljanje javnega potniškega prometa naj o ukrepih in realizaciji ukrepov pisno obvesti Urad RS za nadzor proračuna s predložitvijo ustreznih dokazil najkasneje do 31. 7. 2023.

Pravni pouk

Zoper ta zapisnik so dovoljene pripombe na Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, Fajfarjeva ulica 33, 1000 Ljubljana, v roku 15 dni po vročitvi zapisnika.

Aleš Lovše, mag.
PRORAČUNSKI INŠPEKTOR
Inšpektor svetnik

Vročiti: - Družba za upravljanje javnega potniškega prometa d.o.o., Reška cesta 2, 6230 Postojna
– po ZUP