



**RAČUNSKO SODIŠČE  
REPUBLIKE SLOVENIJE**

Prežihova 4, 1000 Ljubljana

Telefon: 178 58 88

Telefax: 178 58 91

Na podlagi drugega odstavka 24. člena Zakona o računskem sodišču (Ur. l. RS, št. 48/94) ter 24. in 25. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 20/95) prvostopenjski senat (v nadaljevanju: Senat I) v sestavi:

Nadja Žnidarčič Ferrari, predsednica,  
Silva Jamnik, poročevalka,  
dr. Janez Gabrijelčič, član,

izdaja naslednje

**P O R O Č I L O**

**o reviziji izvajanja dejavnosti na socialnem področju  
za obdobje 1996 - 1998 v**

**CENTRU ZA SOCIALNO DELO MARIBOR**

Številka: 1214-31/98-27

Ljubljana, 30. 9. 1999

## I U v o d

Revizija izvajanja dejavnosti na socialnem področju Centra za socialno delo Maribor za obdobje 1996 - 1998 (v nadaljevanju CSD) je bila uvedena na podlagi Sklepa o izvedbi nadzora št. 1214-31/98-1 z dne 13. 10. 1998 in Sklepa o dopolnitvi sklepa o izvedbi revizije št. 1214-31/98-4 z dne 2. 11. 1998. Opravljena je bila s prekinitvami v času od 13. 10. 1998 do 25. 1. 1999 na sedežu CSD in na sedežu Računskega sodišča Republike Slovenije (v nadaljevanju Računsko sodišče). Opravili so jo Jože Farič, višji revizijski sodelavec, Marta Toter, strokovna sodelavka in Mojca Jelen, revizijska asistentka, na podlagi Pooblastila št. 1214-31/98-2 z dne 13. 10. 1998. Po opravljeni reviziji je članica Računskega sodišča, Silva Jamnik, izdala 19. 2. 1999 predhodno poročilo o reviziji št. 1214-31/98-15.

Zoper predhodno poročilo je CSD v zakonitem roku, dne 9. 3. 1999, vložil pripombe. Senat I, ki ga je imenoval predsednik Računskega sodišča s Sklepom št. 1214-31/98-17 z dne

26. 3. 1999, v sestavi:

1. Nadja Žnidarčič Ferrari, predsednica,
2. Silva Jamnik, poročevalka, pooblaščen revizorka,
3. dr. Janez Gabrijelčič, član,

je proučil pripombe CSD na ugotovitve iz predhodnega poročila. Poročilo je Senat I sestavil tako, da je ugotovitve, na katere ni bilo pripomb, privzel kot veljavne, ugotovitve, na katere so bile pripombe utemeljene pa v poročilu ni izpostavljajal. Neutemeljene pripombe je povzel in nanje odgovoril.

### **Podatki o revidirani osebi**

CSD je vpisan v sodni register pri Temeljnem sodišču v Mariboru, Enota Maribor, pod registrskim vložkom številka 1/840-00. CSD ima po Odloku Vlade Republike Slovenije št. 551-01/92-3 z dne 17. 12. 1992 o preoblikovanju centra v javni socialnovarstveni zavod status javnega zavoda in je organiziran za opravljanje dejavnosti socialnega varstva za območje občine Maribor. Po 120. členu Zakona o socialnem varstvu (Ur. l. RS, št. 54/92, 56/92, v nadaljevanju ZSV) je ustanovitelj CSD Republika Slovenija, ustanoviteljske pravice in obveznosti pa izvršuje Vlada Republike Slovenije od 1. 1. 1993.

### **Odgovorne osebe**

Organ upravljanja CSD je Svet CSD, ki ga sestavlja pet članov. V revidiranem obdobju je bil predsednik Sveta Slavko Dokl, delavec CSD.

CSD vodi direktorica Marjeta Strban, in sicer jo je imenoval Svet CSD dne 2. 10. 1995 za dobo štirih let.

## **Obseg in cilj revizije**

Revizija je obsegala preveritev (1) določanja denarnih nadomestil za čas porodniškega dopusta in pomoči za opremo novorojenca, (2) izvajanja programov javnih del, programov za podporo družini ter preventivnih in razvojnih socialnovarstvenih programov v obdobju 1996 - 1998. Cilj revizije je bil preveriti spoštovanje zakonskih in pogodbenih določil, ugotoviti namenskost in gospodarnost porabe sredstev ter podati oceno o primernosti izvajanja dejavnosti na socialnem področju.

## **II Ugotovitve**

### **1 Denarna nadomestila za čas porodniškega dopusta**

Denarno nadomestilo za čas porodniškega dopusta obsega nadomestilo plače za čas dopusta ob rojstvu otroka, dopusta za nego in varstvo otroka ter daljšega dopusta za nego in varstvo otroka. Osnova za denarno nadomestilo je povprečna mesečna plača upravičenke oziroma povprečna osnova, od katere upravičenka plačuje prispevek za porodniško varstvo v zadnjih 12 mesecih pred mesecem obveznega nastopa porodniškega dopusta. Nadomestila za čas porodniškega dopusta vodi CSD, tako kot vsi ostali centri za socialno delo, s pomočjo računalniškega programa RAIS. Izdelavo odločb o upravičenosti nadomestil ter mesečno spremljanje upravičenosti zagotavlja CSD, nakazila nadomestil pa opravlja Rais d. o. o., Ljubljana, in sicer po pooblastilu Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve (v nadaljevanju: MDDSZ).

Preveritev izdajanja odločb o upravičenosti do nadomestila in izplačevanja nadomestil je bila opravljena za 57 prejemnic nadomestila v skupni višini 14,7 mio SIT v mesecu decembru 1996 (skupaj v tem mesecu 1008 nadomestil v vrednosti 101,7 mio SIT) in za 55 prejemnic nadomestila v skupni višini 14,4 mio SIT v mesecu decembru 1997 (skupaj v tem mesecu 922 nadomestil v vrednosti 101,6 mio SIT). V revizijski vzorec so bile zajete prejemnice nadomestila, ki jim je bilo v končni odločbi odmerjeno nad 200 tisoč SIT. Vzorec je obsegal 14,3 % vrednosti nadomestil decembra 1996 in decembra 1997.

S kontrolo spoštovanja postopka določanja upravičenosti (stalno prebivališče in potrdilo o predvidenem datumu poroda) ter posredovanja (izdaja potrdila o upravičenosti) pomoči za opremo novorojenca, ni bilo ugotovljenih nepravilnosti. Prav tako ni bilo ugotovljenih nepravilnosti pri popolnosti dokumentacije za odobritev pravice do denarnega nadomestila, določanju časa prejemanja nadomestila in usklajevanju višine denarnih nadomestil z gibanjem plač v Republiki Sloveniji.

Ugotavljalo se je tudi, ali in kako preverja CSD posamične navedbe v vlogah za prejemanje nadomestil. Zaradi neobičajnega nihanja višine mesečnega osebnega dohodka, ki predstavlja osnovo za izračun nadomestila za čas porodniškega dopusta, sta bili preverjeni dve odločbi. Preveritev resničnosti podatkov o višini plač pri odgovarjajočih delodajalcih ni potrdila suma o nepravilnem prikazovanju podatkov v vlogi.

### **2 Izvajanje programov javnih del**

V letih 1996 in 1997 je CSD izvajal več programov javnih del s področja socialnega varstva. Pri teh programih je bil CSD dolžan zagotoviti:

- uvajanje udeležencev v delo,
- organiziranje dela in mentorstvo,
- strokovni nadzor nad izvajanjem javnih del,
- dopolnilno usposabljanje v skladu s prijavljenim programom,
- varnost pri delu in zaščitna sredstva,
- zavarovanje za primer nesreče pri delu in poklicne bolezni,
- nezgodno zavarovanje,
- evidenco prisotnosti na javnem delu.

Po sklenjenih pogodbah o izvajanju programov javnih del, financirata programe Republiški zavod za zaposlovanje <sup>1</sup>(v nadaljevanju: RZZ) in naročnik javnih del, običajno je to občina.

CSD je prejel za izvajanje programov v letu 1996 in v letu 1997 sredstva iz naslednjih virov:

Preglednica 1: Viri financiranja programov javnih del za leti 1996 in 1997

Viri financiranja	1996	Delež 96	1997	Delež 97	Ind 97/96
RZZ	19.867.308	58,4	27.637.422	57,3	139
Občina Maribor	7.311.642	21,5	9.093.533	18,8	124
Občina Starše	0	0	94.238	0,2	-
Občina Fram	0	0	83.787	0,17	-
Prispevek občanov za Pomoč na domu	6.870.400	20,2	11.189.192	23,2	163
Donacije	0	0	111.500	2,23	-
<b>Skupaj</b>	<b>34.049.350</b>	<b>100</b>	<b>48.209.672</b>	<b>100</b>	<b>142</b>

v SIT

Podrobneje je bilo preverjeno izvajanje programa Pomoč na domu, ki ga CSD izvaja kot socialnovarstveno storitev že od leta 1991. V tem programu je bilo v letu 1996 vključenih 45 udeleženk, v letu 1997 pa 50 udeleženk. Storitve so namenjene osebam, starim nad 65 let, ki za varno in dostojno bivanje potrebujejo pomoč v gospodinjstvu. Izjemoma vključujejo tudi mlajše uporabnike, ki so v stanju akutne stiske (po bolezni, poškodbi, prihodu iz bolnišnice) in invalide.

V prijavi na razpis programov javnih del RZZ za leto 1997 naročnik (občina) in izvajalec programa Pomoč na domu (CSD) nista navedla predračunske vrednosti za materialne stroške, ki predstavlja potreben element za ustrezno izvedbo programa. Na podlagi te prijave je bila dne 14. 1. 1997 sklenjena pogodba o izvajanju programa Pomoč na domu za leto 1997, v kateri se je med drugim naročnik zavezal (4. člen) zagotavljati sredstva za stimulatívni del nagrade v višini razlike do 70 % plače za enaka ali podobna dela ter sredstva za kritje materialnih stroškov.

V prijavi na razpis višina sredstev za kritje materialnih stroškov ni bila načrtovana. Nastali materialni stroški so se pokrivali z zaračunanimi prispevki k storitvam programa, ki so jih plačevali uporabniki storitev.

<sup>1</sup> Opomba: Republiški zavod za zaposlovanje – ime zavoda se od 24. 10. 1998 glasi: Zavod Republike Slovenije za zaposlovanje (Ur. l. RS, št. 69/98 – str. 5225)

Usposabljanje udeleženk v programu javnih del je izvajal CSD na tridnevnih tečajih. Udeleženke so bile razdeljene v tri skupine. Srečevale so se vsako jutro pod vodstvom koordinatork, ki so vodile evidenco o prisotnosti izvajalk in jim določale uporabnike storitev. Jutranji sestanki so bili namenjeni organizaciji dela, pogovoru o problemih, ki so se pojavljali ob delu ter obravnavi stisk, ki so jih ob tem doživljale. V letu 1996 je CSD oskrboval približno 310 oseb (stanje 10. 12. 1996) potrebnih pomoči na domu, v letu 1997 pa približno 316 (povprečje januar - september 1997) takšnih oseb.

V knjigovodski evidenci - Poraba sredstev za izvajanje programov javnih del, niso bili ločeno vodeni podatki po posameznih programih, zato višina porabljenih sredstev za posamezen program ni bila razvidna. Skupna poraba denarnih sredstev vseh programov je bila naslednja:

Preglednica 2: Evidentirana poraba denarnih sredstev za programe javnih del v letih 1996 in 1997

v SIT

<b>Namen porabe</b>	<b>1996</b>	<b>1997</b>
Stroški usposabljanja	286.900	598.213
Pisarniški material, DI	36.900	15.379
Osnovna sredstva	556.622	125.416
Dearne pomoči in nagrade	26,120.280	36,766.013
Doatne stimulatивne nagrade	2,039.262	2,812.683
Pavalni prispevki od nagrad	167.640	245.400
Čistilna sredstva	301.698	587.375
Stroški zdravniških pregledov	340.359	578.401
Stroški zavarovanja udeležencev javnih del	316.240	426.656
Drugi stroški	205.728	1,052.182
Povečana delovna uspešnost delavcem CSD		3,225.401
<b>Skupaj</b>	<b>30,371.629</b>	<b>46,433.119</b>

S preveritvijo izkazane porabe denarnih sredstev je bilo ugotovljeno, da so bila sredstva porabljenaa tudi za plačevanje stroškov in osnovnih sredstev, katerih financiranje v pogodbah o izvajanju javnih del ni bilo dogovorjeno, in sicer za:

- računalniško opremo in telefonski priključek, v skupnem znesku 556.621,90 SIT (1996) in v skupnem znesku 125.415,70 SIT (1997),
- povečano delovno uspešnost izplačano vsem delavcem CSD, v skupnem znesku 3,225.400,80 SIT (1997) in
- dodatne stimulatивne nagrade izplačane udeležencem javnih del (na podlagi dogovora z Mestno občino Maribor z dne 25. 11. 1994), v skupnem znesku 2,039.262,00 SIT (1996) in v skupnem znesku 2,812.683,00 SIT (1997).

Poraba sredstev, v skupni višini 8,8 mio SIT, in sicer za: nabavo osnovnih sredstev, izplačilo povečane delovne uspešnosti vsem delavcem CSD in izplačilo dodatnih stimulatивnih nagrad izvajalcem javnih del, je nenamenska, ker v programu ni bila predvidena in tudi ne določena v pogodbah o izvajanju javnih del.

*CSD v podanih pripombah pojasnjuje, da so bili, v skladu s 100. in 129. členom ZSV, skupaj z občino določeni kriteriji o upravičenosti plačil in doplačil storitev pomoči na domu, ter da je bilo določeno, da se sredstva uporabnikov porabijo po ocenjenih deležih za materialne stroške, ki so povezani z izvajanjem storitve in jih ni mogoče pokriti iz virov javnih financ. V nadaljevanju pripominja, da so bila sredstva za osnovna sredstva, dodatne stimulatívne nagrade izvajalkam in za delovno uspešnost delavcev zavoda, porabljena namensko.*

Senat I ugotavlja, da ni bil v celoti spoštovan ZSV pri določanju prispevkov občanov k storitvi pomoči na domu, saj niso bila izdana merila o oprostítvah in doplačilih v smislu tretjega odstavka 100. člena, kot tudi to, da cene storitve niso bile določene v soglasju s pristojnim ministrstvom v smislu 101. člena ZSV. Glede namenskosti porabe sredstev Senat I ugotavlja, da sredstva niso bila porabljena le namensko za izvajanje programov javnih del, temveč so se porabila tudi za nabavo osnovnih sredstev, izplačilo delovne uspešnosti zaposlenih v CSD in za dodatne stimulatívne nagrade udeležencem javnih del, kar ni bilo predvideno v pogodbah o izvajanju programov in tudi ne v javnih razpisih – torej nenamensko, v skupni višini 8,8 mio SIT (leta 1997 – 6,2 mio SIT, leta 1996 - 2,6 mio SIT).

### **3 Programi za podporo družini, preventívni in razvojni programi**

#### **3.1 Varna hiša**

Program je nastal kot odgovor na velike potrebe po varnem prostoru, kamor bi se ženske in otroci, žrtve nasilja v družini, lahko umaknile pred nasilneži. Varna hiša deluje od 25. 11. 1996 v adaptirani stanovanjski hiši (7 sob in skupni prostori) in je v lasti Mestne občine Maribor. Naloge institucionalnega varstva žensk in otrok, žrtev nasilja, opravlja 5 strokovnih delavk in prostovoljke, ki prostovoljno delajo povprečno 150 ur mesečno. Naloge osebja v varni hiši so:

- namestitev in nudenje varnosti,
- nudenje prve socialne pomoči ženskam in otrokom,
- nudenje osebne pomoči ženskam in otrokom,
- praktična podpora in pomoč ženskam,
- pomoč pri skrbi za otroke,
- organizacija gospodinjstva,
- telefonsko svetovanje ogroženim ženskam.

Sprejemanje, bivanje, odpuste in druge pogoje življenja v zavetišču, ureja Pravilnik o sprejemanju in bivanju v Varni hiši, ki ga je CSD sprejel dne 16. 10. 1996. Po podatkih iz zbirnega poročila CSD je bivalo v Varni hiši v letu 1997 49 žensk in 56 otrok. Prva socialna pomoč pa je bila nudena 441 ženskam, ki so poklicale telefonsko številko za svetovanje.

V letih 1996 in 1997 je bila dejavnost financirana iz republiškega proračuna, po pogodbah št. 46114/0048/96 z dne 11. 11. 1996, št. 46114/0048/9668-1 z dne 16. 4. 1997 in št. 461-14-0020/97 z dne 25. 7. 1997, sklenjene z MDDSZ ter iz občinskega proračuna, pogodbi št. št. 4031/0296/96 z dne 4. 11. 1996 in št. 0406/40301/0296/97 z dne 9. 7. 1997, sklenjeni z Mestno občino Maribor. Dejavnost je bila financirana tudi s prejetimi donacijami in iz drugih virov (v letu 1996 so bili zaračunani stroški telefona, plina, električne energije izvajalcu adaptacije stanovanjske hiše).

Namenskost porabe sredstev je bila določena v pogodbah, sklenjenih z MDDSZ. Na osnovi teh so bila za izvajanje programa v letih 1996 in 1997 zagotovljena denarna sredstva za sofinanciranje plač 5 strokovnih delavk, za druge osebne prejemke, za prispevke delodajalca in davek na plačo, za materialne stroške in za izvedbo supervizije in usposabljanje delavk.

CSD je v knjigovodski evidenci izkazal porabo sredstev za naslednje namene:

Preglednica 3: Porabljena denarna sredstva za program Varna hiša v letih 1996 in 1997

v SIT

Nameni porabe	1996	1997
Plača, drugi osebni prejemki	1.339.262	17.171.035
Drobni inventar	463.543	74.127
Osnovna sredstva	235.419	356.952
Materialni in nematerialni stroški:	1.084.018	2.208.639
- "delovne obleke"	(155.000)	(133.300)
Avtorski honorarji zunanjih sodelavcev	107.647	215.925
Prostovoljno delo		509.992
<b>Skupaj</b>	<b>3.229.889</b>	<b>20.536.670</b>

S preveritvijo poslovne dokumentacije, na podlagi katere je bila izkazana poraba sredstev za izvajanje programa, je bilo ugotovljeno:

- da so bila sredstva programa v letu 1996, v skupnem znesku 155 tisoč SIT, ter v letu 1997, v skupnem znesku 133 tisoč SIT, porabljena za nakup "delovnih oblek" (hlač, kril, bluz, čevljev) delavcem CSD. Iz poročila MDDSZ z dne 3. 3. 1998 je razvidno, da so bila nabavljena vsakodnevna oblačila in ne zaščitna delovna oblačila po Zakonu o varstvu pri delu (Ur. l. SRS, št. 32/74 do 57/96 - v nadaljevanju ZVD) in
- da so bila po prejetih računih v letu 1996, št. 929 in 953, v skupnem znesku 235 tisoč SIT in v letu 1997 po računih št. 46, 305 in 332, v skupnem znesku 357 tisoč SIT, nenamensko porabljena denarna sredstva programa za osnovna sredstva (računalniška oprema, telefonski priključek, pisarniška oprema). Financiranje osnovnih sredstev v pogodbah o financiranju programa ni bilo določeno.

### 3.2 Zavetišče za brezdomce

Zavetišče služi prenočevanju brezdomcev, hkrati pa jim nudi najnujnejšo socialno pomoč, pomoč pri urejanju pravic, svetovanje, posredovanje pri različnih institucijah, oskrbo z obleko, obutvijo in potrebščinami za osebno higieno ter brezplačen obrok hrane. Z delovanjem je pričelo dne 25. 11. 1996 in zagotavlja 25 ležišč v petih sobah, sanitarne prostore, prostor za strokovnega delavca in prostor za delitev hrane. Po podatkih zbirnega poročila CSD so bile v letu 1996 nudene storitve 29 uporabnikom, v letu 1997 pa 60 uporabnikom. Zavetišče je odprto dnevno od 6. ure zvečer do 10. ure dopoldne; v njem je v letu 1997 prenočevalo povprečno 15 brezdomcev. Delo v zavetišču vodi strokovni delavec, kateremu so v pomoč še trije (od oktobra 1997 dalje pa štirje) udeleženci programa javnih del Zavetišče za brezdomce.

CSD je v letu 1997, za vodenje zavetišča, nudenje pomoči brezdomcem ter za nadzor nad njimi v času bivanja - prenočevanja, angažiral 4 oz. od oktobra dalje 5 oseb. Tako je dnevno ena oseba CSD skrbela v povprečju za manj kot 4 brezdomce na dan (povprečno 15 prenočevanj).

Po pogodbi zagotavlja sredstva za delovanje programa Mestna občina Maribor, naročnik programa. Namenjena so CSD, izvajalcu programa, za plačilo strokovnega delavca s VI. stopnjo strokovne izobrazbe, za materialne stroške in za vzdrževanje prostorov družbe Stroking d. o. o., Maribor, ki zagotavlja nastanitev, ogrevanje in čiščenje, dobavo 1/2 l čaja in eno žemljico po osebi na dan ter druge storitve po naročilu CSD ali Mestne občine Maribor.

V letu 1996 in v letu 1997 je CSD za izvajanje programa zavetišče za brezdomce evidencialni prejem in porabo denarnih sredstev tako:

Preglednica 4: Prejeta in porabljena denarna sredstva za izvajanje programa v letih 1996 in 1997

v SIT

Opis	1996	1997
Stanje denarnih sredstev 1. 1.	0	2.501.737
Mestna občina Maribor	4.700.000	4.596.082
<b>Skupaj prejeta sredstva</b>	<b>4.700.000</b>	<b>7.097.819</b>
Plača, prispevki, drugi osebni prejemki	281.463	3.000.243
Drobni inventar	0	6.347
Materialni stroški	1.916.800	4.904.656
<b>Skupaj porabljena sredstva</b>	<b>2.198.263</b>	<b>7.911.246</b>
<i>Stanje denarna sredstva 31. 12.</i>	<i>2.501.737</i>	<i>- 813.427</i>

CSD je za izvajanje programa porabil v letu 1997 za 813.427 SIT več sredstev, kot jih je imel za ta namen zagotovljenih.

V glavni knjigi je bila izkazana poraba sredstev za pokrivanje materialnih stroškov, v višini 1.916.800 SIT v letu 1996 in v višini 4.906.656 SIT v letu 1997. Večino stroškov so plačala najema in vzdrževanja prostorov. Med stroški je bila evidentirana nabava "delovnih oblek" delavcu CSD, v višini 31.000 SIT, v letu 1996 in 28.870 SIT, v letu 1997. Nabavljena so bila vsakodnevna oblačila in ne zaščitna delovna obleka po ZVD.

### 3.3 Skupina žensk za samopomoč

Program je bil prijavljen na javni razpis za izbor razvojnih in preventivnih programov socialnega varstva v letu 1995 kot sestavni del celovitega koncepta dela na področju nasilja in zlorab v družini. Po pogodbi z MDDSZ o izvajanju socialnovarstvenega programa Skupina za samopomoč žensk - žrtev nasilja v družini, z dne 23. 10. 1995, je CSD v letu 1995 prejel za izvedbo programa 50 tisoč SIT.

Ugotovljeno je bilo, da skupina za samopomoč žensk ni bila ustanovljena. Navedba CSD v poročilu MDDSZ z dne 25. 3. 1996, da je porabil sredstva za tisk zloženke, ni bila resnična. V knjigovodski evidenci za leta 1996, 1997 in 1998 so bila prejeta sredstva, v znesku 50 tisoč SIT, izkazana kot neporabljena. Menimo, da bi se morala neporabljena sredstva vrniti MDDSZ, saj zadrževanje sredstev na žiro računu kaže na negospodarno ravnanje s proračunskimi sredstvi.

### 3.4 Mediacija



Mediacija je postopek, ki omogoči staršema, da lahko na miren in pošten način spregovorita o svojem gledanju na sporna vprašanja, ki izvirajo iz njune ločitve. Pri teh razgovorih je navzoč posrednik - mediator, ki skrbi za to, da imata oba starša enake možnosti pri razkrivanju in uveljavljanju svojih interesov. Mediator starše tudi informira o razveznem postopku in ločitvi, kakor tudi o čustvenem doživljanju in potrebah njihovih otrok. Skupaj z njimi razvija načrt, kako bodo po ločitvi sodelovali v korist otrok.

Na osnovi razpisa za izbor razvojnih in preventivnih programov socialnega varstva z dne 14. 4. 1995 se je CSD pogodbeno dogovoril z MDDSZ, da bo v petih letih razvil projekt Mediacija. Načrt programa za obdobju od leta 1995 do leta 2000 zajema:

- usposabljanje strokovnih delavcev obstoječih ustanov socialnega varstva za izvajanje mediacije,
- formiranje regijskih timov mediatorjev,
- usposabljanje mediatorjev za mentorje, inštruktorje, edukatorje in supervizorje pri izvajanju mediacije in
- organizacijsko in vsebinsko uvajanje mediacije na področju socialnega varstva.

Odgovorni nosilec programa in vodja skupine dveh delavcev CSD in treh zunanjih članov, je zakonski in družinski svetovalec, mediator CSD. V letu 1996 in v letu 1997 je v programih izobraževanja potencialnih mediatorjev sodelovalo po 19 kandidatov iz 15 centrov za socialno delo.

Preglednica 5: Financiranje in poraba sredstev v letih 1996 in 1997, izkazano v glavni knjigi CSD ter podatki, izkazani v finančnem poročilu za leto 1997

v SIT

Opis podatkov	GLAVNA KNJIGA		FIN. POROČILO	RAZLIKA
	1996	1997	1997	GK - FP
Stanje den. sred. 1. 1.	681.040	1.357.232	697.575	659.657
Nakazila MDDSZ	1.823.900	920.000	920.000	0
<b>Skupaj sredstva</b>	<b>2.504.940</b>	<b>2.277.232</b>	<b>1.617.575</b>	<b>659.657</b>
<b>Poraba sredstev</b>	<b>1.147.708</b>	<b>1.015.587</b>	<b>1.368.637</b>	<b>353.050</b>
Stanje den.sred. 31. 12.	1.357.232	1.261.645	248.938	1.012.707

V finančnem poročilu leta 1997 za MDDSZ, je CSD prikazal prihodke programa v skupni višini 1,617.575 SIT, to je za 659.657 SIT manj, kot so bili izkazani v glavni knjigi. Porabo sredstev oziroma stroške programa, pa v višini 1,368.637 SIT, to je za 353.050 SIT več, kot so bili izkazani v glavni knjigi. Takšno ravnanje CSD pomeni neresnično prikazovanje podatkov, tako o razpoložljivih sredstvih za izvajanje programa kot o porabljenih sredstvih, v skupni višini za 1,012.707 SIT.

CSD je razpoložljiva denarna sredstva porabil v 46 % deležu v letu 1996 in v 45 % deležu v letu 1997. Menimo, da se je CSD prijavil na javni razpis za dodelitev sredstev za izvedbo programa, kljub temu da ni imel potrebe po finančnih sredstvih. Celotni program bi CSD v letu 1997 lahko izvedel z razpoložljivimi sredstvi programa, ta so bila na računu iz prejšnjih let v višini 1.357.231,80 SIT (poraba v letu 1997 je znašala 1.015.587,50 SIT).

Opisano dejanje kaže na neustrezno načrtovanje finančnih sredstev ter na negospodarno ravnanje z javnimi sredstvi, in sicer v znesku 1.357.232 SIT (1996) in v znesku 1.261.645 SIT

(1997), kar je višina neporabljenih denarnih sredstev na zadnji dan posameznega obračunskega obdobja.

Neprimerno načrtovanje potrebnih sredstev za izvedbo programa utemeljuje še naslednja primerjava:

**Preglednica 6:** Primerjava finančnega načrta leta 1997 za izvedbo programa z evidentirano porabo sredstev

<b>1997</b>	<b>Finan. načrt/SIT</b>	<b>Evident. poraba/SIT</b>	<b>Indeks</b>
<i>A) Stroški dela</i>	850.000,00	119.854,40	14
<i>B) Stroški blaga, materiala, storitev</i>	268.000,00	300.580,50	112
<i>C) Stroški storitev</i>	1.027.000,00	367.402,00	36
<i>D) Osnovna sredstva</i>	-	227.750,60	
<b>Skupaj</b>	<b>2.145.000,00</b>	<b>1.015.587,50</b>	<b>47</b>

Iz Preglednice 6 so razvidna odstopanja načrtovane porabe od evidentirane. Glede na to, da je CSD v končnem poročilu o izvedbi programa za leto 1997 navedel, da je bil program izvajan v načrtovanem obsegu (vključenih uporabnikov v program), pa je razvidno, da CSD potrebnih sredstev za izvedbo programa ni primerno načrtoval. Posledica tega je prekomerna poraba proračunskih sredstev v višini 2,6 mio SIT, ki so uporabljena neproduktivno za program Mediacije.

Preverjanje poslovne dokumentacije, na podlagi katere je bila izkazana poraba sredstev v knjigovodski evidenci, je pokazalo, da so bila sredstva porabljena za naslednje namene:

- po računu št. 242 z dne 28. 3. 1996, za gostinske storitve ob zaključku usposabljanja iz programa, Kitajski restavraciji EMEI, v višini 95.180 SIT;
- po računu št. 903 z dne 23. 12. 1996, za gostinske storitve v restavraciji Trije ribniki, v višini 47.346 SIT. Iz naročilnice ni razviden namen pogostitve ter udeleženci pogostitve;
- po računu št. FA 447 z dne 30. 6. 1997 in FA 877 z dne 18. 12. 1997 za gostinske storitve podjetju Pohorje (v restavraciji Zimski vrt), v skupni višini 62.530 SIT. Dobavnici, ki sta priloga računu, navajata pogostitev udeležencev programa Mediacija, iz specifikacij računov pa je razvidno plačilo alkoholnih pijač v višini 18.740 SIT.

Ugotovljeno je bilo, da je bila poraba sredstev za gostinske storitve negospodarna, v skupni višini 205.056 SIT (142.526 SIT v letu 1996 in 62.530 SIT v letu 1997), ker pogostitev udeležencev programa ne pomeni nujnega stroška za izvedbo programa.

- po računih št. 55 z dne 7. 6. 1996 (v višini 31.500 SIT) in št. 663 z dne 15. 10. 1996 (v višini 138.442,50) je bil razviden nakup računalniške in programske opreme v skupni višini 169.942,50 SIT;
- po TE št. 47 z dne 30. 6. 1997 je razviden nakup osnovnih sredstev v višini 227.750 SIT od tega za nakup itisona 24.610 SIT (FA 312), za sklenitev telefonskega naročniškega razmerja in s tem povezanimi stroški 110.998 SIT (FA 122, FA 102), za nakup računalniške opreme (čitalec, kontroler čitalca, ram) 92.142 SIT (FA 166, FA 173).

Sredstva za izvajanje programa so namenska (po pogodbah z MDDSZ z dne 12. 9. 1996 in z dne 12. 9. 1997) in jih sme izvajalec uporabiti izključno za izvajanje programa, ki je predmet pogodbe. CSD je iz programskih sredstev potrošil 398 tisoč SIT za nakup osnovnih sredstev. Financiranje osnovnih sredstev v pogodbi o financiranju programa ni bilo določeno, zato je bila poraba sredstev nenamenska.

*CSD pripominja, da bi bile ugotovitve pravilne in korektne, če bi zadevale program, ki je redno financiran v skladu z načrtovano ponudbo in ima za svoje delovanje zagotovljena sredstva od 1. 1. do 31. 12. v tekočem letu. Potrebno je upoštevati, da so sredstva prihajala na projekt šele v drugi polovici leta, da višina sredstev ni bila znana pri načrtovanju dejavnosti za tekoče leto in da je mediacija razvojno-inovativni program, ki se odvija v sodelovanju s tujimi institucijami. V finančnem poročilu naj bi upoštevali dejansko porabo sredstev in vedno prikazali saldo sredstev preteklega obdobja. Prav tako navaja, da ugotovitev o nenamenski uporabi sredstev za osnovna sredstva (posebej odobreno s strani MDDSZ) in gostinske storitve (vključene hotelske storitve za sodelavce iz tujine) ni točna in korektna.*

Senat I je proučil podane pripombe in ugotovil, da je imel program zagotovljeno petletno financiranje po javnem razpisu z dne 14. 4. 1995, ter da je na začetku in na koncu revidiranih obdobj, 1. 1. - 31. 12. 1996 in 1997, CSD razpolagal s sredstvi, ki so omogočala nemoteno izvajanje programa. Navedba v pripombi, da je v finančnem poročilu za MDDSZ upoštevana dejanska poraba sredstev in da je bil prikazan pravilen saldo sredstev preteklega obdobja, je netočna. V finančnem poročilu za leto 1997 (sklicna št. 663-05-0038/97-02) je bila poraba sredstev izkazana v višini 1,368.637 SIT, v glavni knjigi pa je izkazana poraba sredstev v višini 1,015.587 SIT. Enako velja tudi za prikaz salda sredstev iz preteklega leta, ki je v finančnem poročilu izkazan v višini 697.575 SIT, v glavni knjigi pa 1,357.232 SIT.

Nadalje je Senat I ugotovil, da med nameni financiranja v pogodbi ni zajetega nakupa osnovnih sredstev, zato je štel porabo sredstev za osnovna sredstva za nenamensko. Porabo sredstev za gostinske storitve, med katerimi ni hotelskih storitev tujih sodelavcev kot pripominja CSD, je Senat I smatral za negospodarno, saj pogostitev udeležencev programa ne pomeni nujnega stroška za izvedbo programa.

### **3.5 Mladinske delavnice**

Mladinske delavnice so psihološko primarno preventivni projekt, ki je namenjen adolescentom, ki obiskujejo 7. in 8. razred osnovne šole. Program, po že utečeni praksi, izvajajo za to usposobljeni inštruktorji, ki so ali prostovoljci - študenti ali pa iskalci zaposlitve z ustrežno predizobrazbo v okviru programov javnih del. Projekt izvajajo na osnovnih šolah v malih skupinah. Po poročilih CSD, je bil program izvajan v naslednjem obsegu:

Preglednica 7: Obseg izvedbe programa

<b>Opis</b>	<b>Šolsko leto 1995/96</b>	<b>Šolsko leto 1996/97</b>
Število vključenih šol	7	8
Število učencev	159	162
Število izvajalcev	16 inštruktorjev (4 udeležencev javnih del,	18 inštruktorjev (3 udeležencev javnih del,

	12 prostovoljcev)	15 prostovoljcev)
Število skupin	12	14
Število srečanj	251	258

V letu 1996 je CSD financiral stroške programa z denarnimi sredstvi iz preteklega obračunskega obdobja.

Za izvajanje programa v letu 1997 je CSD, dne 13. 11. 1997, sklenil pogodbo o sofinanciranju programa, v višini 284.867 SIT, z Društvom za preventivno delo, Ljubljana (v nadaljevanju DPD).

V letu 1997 je CSD pošiljal zahtevke za sofinanciranje programa osnovnim šolam, na katerih je program izvajal. Na zahtevka z dne 20. 1. 1997 in z dne 16. 6. 1997 se je odzvala Osnovna šola Angel Besednjak Maribor, ki je za vračilo stroškov izvajanja programa nakazala skupno 144.480 SIT (140 opravljenih ur po 1.032 SIT).

CSD za pridobivanje sredstev od osnovnih šol ni imel pravne podlage niti v ZSV niti v pogodbi o financiranju programa.

*CSD v podanih pripombah navaja, da je sofinanciranje programov v razpisnih pogojih predvideno, zato iščejo sredstva za izvajanje tudi pri tem programu ali iz drugih virov. Pri mladinskih delavnicah gre za storitve, ki so preventivne (10. člen in ne 11. člen ZSV).*

Senat I ugotavlja, da financiranje programa s strani osnovnih šol ni bilo predvideno niti v ZSV niti v pogodbi o financiranju programa, ter da CSD ni imel pravne podlage za zaračunavanje storitev programa osnovnim šolam.

Ugotovljeno je bilo, da je CSD v finančnem načrtu za šolsko leto 1996/97 (brez oznake in dneva sestave) predvidel izvajanje programa na 16-tih osnovnih šolah. Program naj bi potekal v 24-tih skupinah, v katerih bi sodelovalo 48 prostovoljcev, stroški izvedbe programa pa naj bi znašali 5,9 mio SIT.

Iz poročila o realizaciji programa v šolskem letu 1996/97, sestavljenega v mesecu juliju 1997, je razvidno, da je bil program izveden na sedmih osnovnih šolah, v 12 skupinah, v katerih je sodelovalo od 14 do 18 prostovoljcev. Primerjava poročila o realizaciji programa za šolsko leto 1996/97, z načrtovanim obsegom v finančnem načrtu, je pokazala, da je bil program realiziran (približno) 50 %.

Poraba sredstev programa, izvedenega v polovico manjšem obsegu, bi lahko znašala do 3 mio SIT. Pregled evidentiranih stroškov programa v letih 1996 in 1997 pa je pokazal porabo v šolskem letu 1996/97 (na osnovi stroškov evidentiranih v glavni knjigi za čas od 1. 9. 1996 do 1. 9. 1997) le v višini 1.197.078,90 SIT. Glede na to, da se program izvaja že več let, menimo, da bi morala biti poraba načrtovana bolj skrbno ter z manjšimi odstopanji.

CSD je v knjigovodski evidenci izkazal naslednje vire financiranja in porabo denarnih sredstev za izvajanje programa:

Preglednica 8: Financiranje in poraba sredstev v letu 1996 in letu 1997

v SIT

Opis	1996	1997
Stanje denarnih sredstev 1. 1.	2.570.817	969.541
Društvo za preventivno delo	0	284.867
Osnovne šol	0	144.480
<b>Skupaj razpoložljiva sredstva</b>	<b>2.570.817</b>	<b>1.398.888</b>
Materialni stroški	104.936	37.621
Osnovna sredstva	212.145	-
Potni stroški in dnevnice	141.672	78.809
Avtorski hoorarji	176.199	-
Stroški prostovoljnega dela	653.640	738.350
Stroški izobraževanja	312.684	12.000
<b>Poraba sredstev</b>	<b>1.601.276</b>	<b>866.780</b>
<i>Stanje denarnih sred. 31. 12.</i>	<i>969.541</i>	<i>532.108</i>

V navedenih letih je CSD razpoložljiva finančna sredstva programa porabil le v 62 % deležu, kar prav tako kaže na neustrezno načrtovanje finančnih sredstev. Posledica neustreznega načrtovanja se odraža v nepotrebnem povečevanju obsega porabe javnih sredstev in tudi v obsegu neporabljenih denarnih sredstev na zadnji dan posameznega obračunskega obdobja, in sicer v višini 969.541 SIT (1996) in v višini 532.108 SIT (1997). Proračunska poraba sredstev v višini 1,5 mio SIT za program Mladinske delavnice je bila neptrebna.

Pri preveritvi evidentirane porabe sredstev v knjigovodski evidenci, je bilo ugotovljeno, da so bila v letu 1996 sredstva po računih št. 403 in št. 372, v skupni višini 212.144 SIT, porabljena za nabavo avdio-video opreme (camcorder, glasbeni stolp, videorekorder in barvni televizor). Glede na to, da se program izvaja na osnovnih šolah in da financiranje osnovnih sredstev ni bilo določeno s pogodbo, je bila poraba sredstev programa v znesku 212.144 SIT nenamenska.

### 3.6 Socialno učenje in učna pomoč za otroke s težavami v odraščanju

S programom se daje posameznemu otroku oziroma mladostniku možnost, da v času odraščanja uspešneje premaguje učne težave. Delo poteka v skupinah osnovnošolcev oz. srednješolcev. Program je namenjen tudi staršem teh otrok, ki iz različnih razlogov niso sposobni nuditi ustrezne učne pomoči, ohranili pa so še stik z otrokom. V letu 1996 je v programu sodelovalo 42 učencev, v letu 1997 pa 43 učencev. Program so v teh dveh letih izvajali 4 udeleženci programa javnih del in en strokovni delavec CSD.

Program sta v letih 1996 in 1997 financirala MDDSZ, na podlagi pogodbe z dne 12. 9. 1996 oziroma z dne 12. 9. 1997 ter Mestna občina Maribor. V predloženi ponudbi oziroma vsebinskem in finančnem načrtu k pogodbi z MDDSZ za leto 1997 je CSD navedel, da je program namenjen skupini 10-tih osnovnošolcev, 8-im srednješolcem ter njihovim družinam in da bo trajal 10 mesecev. Finančni načrt virov in porabe denarnih sredstev za leto 1997 je bil naslednji:

Preglednica 9: Načrtovani viri in poraba sredstev za leto 1997

v SIT

<b>Opis</b>	<b>Znesek</b>
MDDSZ	1.520.000
MOM	285.000
CSD	95.000
<b>Skupaj prejeta sredstva</b>	<b>1.900.000</b>
Stroški materiala, blaga	600.000
Stroški storitev	1.300.000
<b>Skupaj porabljen sredstva</b>	<b>1.900.000</b>

Ugotovljeno je bilo, da v finančnem načrtu med viri financiranja niso bila vključena neporabljen denarna sredstva programa iz preteklega leta. Menimo, da bi CSD kot dober gospodar to moral storiti, saj bi s tem bistveno vplival na načrtovano višino virov financiranja po posameznih financerjih in na njihovo odločitev o višini sofinanciranja.

Prav tako menimo, da je načrtovana poraba sredstev opredeljena preskromno oziroma iz navedbe npr. "Stroški storitev v znesku 1.300.000,00 SIT", ni razvidna načrtovana vrsta storitev ali posamezni nameni porabe.

Po javnem razpisu v letu 1997 je CSD prejel le dobro polovico načrtovanih sredstev iz republiškega proračuna, iz občinskega pa dejansko več, kot je bilo načrtovano. Načrt programa zaradi tega ni bil spremenjen.

CSD je za izvajanje programa v knjigovodski evidenci izkazal naslednje prilive in odlive denarnih sredstev:

Preglednica 10: Prilivi in odlivi denarnih sredstev v letih 1996 in 1997

v SIT

<b>Opis</b>	<b>1996</b>	<b>1997</b>
Stanje denarnih sredstev 1. 1.	1.472.936	2.082.759
MDDSZ	1.000.000	800.000
MOM	500.000	690.000
CSD (vračila potnih stroškov)	0	40.320
<b>Skupaj prilivi d. s.</b>	<b>2.972.936</b>	<b>3.613.079</b>
Športne rekvizite, knjige, prehrano, ...	583.482	779.763
Dnevnice in potni stroški	84.571	116.550
Avtorski honorarji zunanjim sodelavcem	142.231	102.043
Droben inventar	79.893	15.018
Osnovna sredstva	0	409.000
Kotizacija	0	16.000
Izplačilo nagrade, potni str. udel. jav.del	0	90.000
<b>Skupaj odlivi d. s.</b>	<b>890.177</b>	<b>1.528.374</b>
<i>Stanje denarnih sred. 31. 12.</i>	<i>2.082.759</i>	<i>2.084.705</i>

Ugotovljeno je bilo, da je CSD porabil v letu 1996 le 30 % in v letu 1997 le 42 % razpoložljivih denarnih sredstev programa, hkrati pa je bilo v program vključeno enkrat večje število udeležencev od načrtovanega. Ocenjujemo, da to kaže na neustrezno načrtovanje finančnih sredstev. Posledica tega se kaže v nepotrebnem povečevanju obsega porabe javnih sredstev v višini 4,2 mio SIT, kar je v obsegu neporabljenih denarnih sredstev na zadnji dan obračunskega obdobja, in sicer v višini 2.082.759 SIT (1996) in 2.084.705 SIT (1997).

CSD v finančnem poročilu MDDSZ, o izvajanju programa v letu 1996 in v letu 1997, ni navedel vseh virov financiranja, in sicer stanja denarnih sredstev na dan 1. 1. v znesku 1.472.936 SIT v letu 1996 in v znesku 2.082.759 SIT v letu 1997. Navedel je tudi neresničen podatek o višini prejetih sredstev od MDDSZ v letu 1996 - 1,5 mio SIT, čeprav je ta znesek dejansko znašal 1 mio SIT.

Poročilo o opravljenem delu bi moralo vsebovati resnične in verodostojne podatke o vseh razpoložljivih denarnih sredstvih za izvedbo programa.

S preveritvijo dokumentacije, na podlagi katere je bila izkazana poraba sredstev za izvedbo programa, je bilo ugotovljeno, da je CSD:

1. s sredstvi programa v letu 1997 kupil osnovna sredstva (camcorder, videorekorder, TV sprejemnik) v znesku 409.000 SIT; financiranje osnovnih sredstev v pogodbi o financiranju programa ni bilo dogovorjeno in so bila tako ta sredstva porabljena nenamensko;
2. v letu 1997 porabil 63.120 SIT za izplačilo dodatne nagrade udeležencem programa javnih del; financiranje stroškov dela udeležencev javnih del iz sredstev programa v pogodbi o financiranju ni bilo določeno, prav tako pa to plačilo ni bilo dogovorjeno v pogodbi z RZZ - Območno enoto Maribor. Sredstva programa v znesku 63.120 SIT so bila tako porabljena nenamensko.

### **3.7 Center za pomoč odvisnim od droge**

V pogodbi z MDDSZ z dne 22. 11. 1995 se je CSD obvezal, da bo za preventivni program pomoči odvisnim od droge organiziral center za pomoč zasvojenim, izobraževal in usposobil za delo člane sekcije, organiziral preventivno delo za širšo slovensko populacijo in opravljal druge naloge, navedene v programu. V programu je bilo predvideno, da se bo z letom 1996 Center za pomoč odvisnim od droge osamosvojil. Program dela ni vseboval finančnega načrta.

Do 31. 3. 1996 je moral CSD predložiti MDDSZ poročilo o opravljenem delu ter porabljenih sredstvih. V evalvacijskem poročilu o izvajanju socialnovarstvenega programa Centra za pomoč odvisnim od droge z dne 28. 3. 1996 je navedeno, da je bil sklenjen dogovor med predstavniki: MDDSZ, Mestno občino Maribor, Centrom zdravo mesto ter CSD, da s 1. 4. 1996 prevzame dejavnost programa Center zdravo mesto, ki se je tudi prijavil na javni razpis MDDSZ za sofinanciranje razvojnih in preventivnih programov na področju socialnega varstva v letu 1996.

V času od 18. 12. 1995 do 31. 3. 1996 so program izvajali 3 strokovni delavci (pogodbeno delo) v prostorih CSD, in sicer vsak ponedeljek in sredo od 15. do 17. ure. V tem obdobju je

bilo v program vključenih 42 odvisnikov, ki so bili ali napoteni v terapevtske skupnosti (22 odvisnikov) ali pa jim je bilo nudeno svetovanje (20 odvisnikov).

V letih 1996 in 1997 je CSD prejel in porabil naslednja denarna sredstva za izvajanje programa pomoč odvisnim od droge:

Preglednica 11: Prejeta in porabljena sredstva v letih 1996 in 1997

v SIT

Opis	1996	1997
Stanje denarnih sredstev 1. 1.	328.636	342.238
Nakazila MDDSZ	4.800.000	0
<b>Skupaj sredstva</b>	<b>5.128.636</b>	<b>342.238</b>
Čiščenje, ogrevanje, najemnina, telefon, ...	523.242	0
Izobraževanje in potni stroški	180.939	0
Pogodbe o delu	334.595	0
Avtorski honorarji	54.954	0
Drugo	9.170	0
<b>Skupaj poraba</b>	<b>1.102.899</b>	<b>0</b>
Vračilo MDDSZ (31. 5. 1996)	3.683.498	0
<i>Stanje denarnih sred. 31. 12.</i>	<i>342.238</i>	<i>342.238</i>

CSD je neporabljena denarna sredstva za izvajanje pomoči odvisnim od droge, v višini 342.238 SIT, dne 30. 10. 1998, nakazal Zavodu za zdravstveno varstvo Maribor za Center za pomoč odvisnih od droge.

MDDSZ je posredovano evalvacijsko poročilo o izvajanju programa z dne 28. 3. 1996 proučilo in zahtevalo od CSD takojšnje vračilo neporabljenih sredstev z zakonitimi zamudnimi obrestmi v skupni višini 3.683.498 SIT (od tega zamudne obresti 147.831 SIT). Sredstva za vračilo je MDDSZ prevzelo iz evalvacijskega poročila.

Preglednica 12: Iz evalvacijskega poročila CSD z dne 28. 3. 1996

v SIT

Opis	Prihodki	Odhodki	Saldo 31. 3. 96
Ministrstvo za delo, ...	4.800.000		
Pogodbeno delo		389.547	
Strokovna literatura		87.600	
Usposabljanje		65.160	
Potni stroški, dnevnice		34.986	
Obratovalni stroški		582.178	
Drugi materialni stroški		104.862	
<b>Skupaj</b>		<b>1.264.333</b>	<b>3.535.667</b>

CSD je v evalvacijskem poročilu z dne 28. 3. 1996 navedel netočne podatke o razpoložljivih in porabljenih sredstvih programa. Med viri financiranja ni navedel razpoložljivih sredstev za pomoč odvisnim od droge iz preteklega obračunskega obdobja v višini 328.636 SIT, med porabljenimi sredstvi pa je navedel znesek 1,264.333 SIT, namesto znesek 1,102.899 SIT, kar je za 161.434 SIT preveč.



CSD je vrnil na račun MDDSZ, dne 31. 5. 1996, znesek 3,683.498 SIT.

Preglednica 13: Premalo vrnjena sredstva MDDSZ

Opis	SIT
Razpoložljiva sredstva	4,800.000
Dejanska poraba	1.102.899
<i>Razlika</i>	<i>3.697.101</i>
Vrnjeno na MDDSZ brez zam.obresti	3.535.667
<b>Še za vrniti MDDSZ</b>	<b>161.434</b>

Ker je CSD podal MDDSZ neresnično finančno poročilo o izvedbi programa, in sicer je navedel stanje denarnih sredstev na dan 31. 3. 1996, v znesku 3.535.667 SIT, namesto v znesku 3.697.101 SIT, mu je vrnil premalo denarnih sredstev v višini 161.434 SIT.

*CSD v podanih pripombah navaja, da so bila sredstva v znesku 328.636 SIT pridobljena od Občine Maribor po pogodbi št. 551-35-264/95-VČ z dne 22. 11. 1995, zato v poročilu za Ministrstvo niso bila navedena. Nadalje pripominja, da je bilo poročilo sestavljeno do 28. 3. 1996, zaradi 5. točke sklenjene pogodbe in na posebno zahtevo ministrstva in ne zato, da bi vodja programa želela prikrivati resnične podatke, saj je možno, da je bila v poročilu podana ocena porabe sredstev.*

Senat I ugotavlja, da so bili podatki v finančnem poročilu o razpoložljivih in porabljenih sredstvih z dne 28. 3. 1996 netočni. CSD bi moral v finančnem poročilu zajeti vsa razpoložljiva sredstva, ne glede na to, kdo jih je nakazal in vsa porabljena sredstva do dneva sestavitve poročila, česar pa ni storil.

### III Mnenje

O izvajanju dejavnosti na socialnem področju Centra za socialno delo Maribor za obdobje 1996 - 1998 se izreka **mnenje s pridržkom**.

#### Obrazložitev

Na izrek mnenja so vplivale naslednje nepravilnosti:

1. CSD je porabil 10,4 mio SIT sredstev programov nenamensko, za nabavo osnovnih sredstev, izplačila delovne uspešnosti in nagrad, kar v pogodbi o financiranju programov ni bilo določeno, in sicer v letu 1996 v skupni višini 3,2 mio SIT in v letu 1997 v skupni višini 7,2 mio SIT (točke: 2, 3.1, 3.4, 3.5 in 3.6);
2. CSD je v poročilih za MDDSZ navajal netočne podatke o angažiranih denarnih sredstvih v posameznih programih, v skupni višini 5,6 mio SIT, od tega 2,5 mio SIT v letu 1996 (poglavja: 3.3, 3.6 in 3.7) in v letu 1997 v višini 3,1 mio SIT (poglavji: 3.4 in 3.6);

3. CSD je neustrezno načrtoval obseg potrebnih sredstev za izvajanje programov. Posledica neustreznega načrtovanja se je odražala v nepotrebnem povečevanju obsega porabe proračunskih sredstev v višini 8,3 mio SIT (*točke: 3.4, 3.5 in 3.6*).

### **Pravni pouk**

Zoper to poročilo je, po tretjem odstavku 24. člena Zakona o računskem sodišču, v 30 dneh od vročitve možen pisni ugovor na Računsko sodišče Republike Slovenije, 1000 Ljubljana, Prežihova 4.

Predsednica Senata I  
Nadja Žnidarčič Ferrari

Vročiti:

- Centru za socialno delo Maribor  
Dvorakova ulica 5, 2000 Maribor  
(Priporočeno s povratnico!)
- arhivu.

## **IV DODATEK**

### Uporabljeni predpisi

1. Zakon o socialnem varstvu (Ur. l. RS, št. 54/92, 56/92 in 42/94 - ZSV)
2. Zakon o družinskih prejemkih (Ur. l. RS, št. 65/93, 71/94 in 73/95 - ZDPRe)
3. Zakonu o varstvu pri delu (Ur. l. SRS, št. 32/74 do 57/96 - ZVD)
4. Zakona o računovodstvu (Ur. l. SFRJ, št. 12/89 do 61/90; Ur. l. RS, št. 42/90, do 32/93 - ZR)
5. Pravilnik o sprejemanju in bivanju v Varni hiši, ki ga je CSD sprejel dne 16. 10. 1996

