



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost poslovanja Centra vesoljskih tehnologij Hermana Potočnika Noordunga



2020

POSLANSTVO

Računsko sodišče pravočasno in objektivno obvešča javnosti o pomembnih razkritjih poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter svetuje, kako naj državni organi in drugi uporabniki javnih sredstev izboljšajo svoje poslovanje.



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost poslovanja Centra vesoljskih tehnologij Hermana Potočnika Noordunga

Številka: 322-9/2019/25

Ljubljana, 31. julija 2020

Povzetek

Računsko sodišče je izvedlo revizijo poslovanja *Centra vesoljskih tehnologij Hermana Potočnika Noordunga* (v nadaljevanju: zavod) v letu 2018. Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja zavoda v letu 2018.

O poslovanju zavoda v letu 2018 je računsko sodišče izreklo *mnenje s pridržkom*, ker je ugotovilo, da je zavod pri nabavi storitev in osnovnih sredstev v znesku 68.227 EUR ravnal v nasprotju s predpisi o javnem naročanju ter sklenjeno pogodbo. Vodilnima delavcema je za službeni potovanja v tujino izplačal dnevnice v nasprotju z Uredbo o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino, dijaku pa previsoko nagrado za praktično usposabljanje z delom v skupnem znesku 500 EUR. K ceniku urnih postavk za plačilo študentskega dela ni pridobil soglasja sveta zavoda, z nekaterimi najemniki pa ni sklenil pogodb o oddaji prostorov v uporabo.

Zavod je med revizijskim postopkom sprejel ustrezne popravilne ukrepe za odpravo razkritih nepravilnosti, zato računsko sodišče ni zahtevalo predložitve odzivnega poročila.

KAZALO

1. UVOD	7
1.1 OSNOVNI PODATKI O ZAVODU.....	7
1.2 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	11
2. UGOTOVITVE	13
2.1 NAČRTOVANJE IN POROČANJE O POSLOVANJU ZAVODA	13
2.2 PLAČE IN DRUGI STROŠKI DELA.....	15
2.3 STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV TER NABAVE OSNOVNIH SREDSTEV	15
2.3.1 Nabava blaga, materiala, storitev in osnovnih sredstev.....	17
2.3.2 Protikorupcijska klavzula.....	19
2.3.3 Študentsko delo.....	19
2.3.4 Povračila stroškov službenih potovanj.....	19
2.3.5 Nagrada za praktično usposabljanje z delom	20
2.4 RAVNANJE S STVARNIM PREMOŽENJEM	20
2.4.1 Stvarno premoženje, prejeto v upravljanje	20
2.4.2 Oddajanje prostorov v uporabo.....	21
3. MNENJE	22

1. UVOD

Revizijo pravilnosti poslovanja Centra vesoljskih tehnologij Hermana Potočnika Noordunga za leto 2018 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije². Sklep o izvedbi revizije³ je bil izdan 30. 10. 2019.

Naša pristojnost je, da izrečemo mnenje o pravilnosti poslovanja na podlagi revizije. Revizijo smo izvedli v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij⁴. Revizija je vključevala izvajanje postopkov za pridobivanje revizijskih dokazov o pravilnosti poslovanja. Izbrani postopki vključujejo tudi ocenjevanje tveganj za nastanek nepravilnosti. Pri ocenjevanju tveganj smo proučili notranje kontroliranje, povezano z zagotavljanjem pravilnosti poslovanja, da bi določili okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazili mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja zavoda. Revizijo smo načrtovali in izvedli tako, da smo pridobili zadostna in ustrezna zagotovila za izrek mnenja.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja zavoda v letu 2018.

Da bi dosegli ta cilj, smo preverili skladnost poslovanja s predpisi, ki veljajo za zavod kot posrednega proračunskega uporabnika.

1.1 Osnovni podatki o zavodu

Zavod je bil ustanovljen z Aktom o ustanovitvi javnega zavoda Center vesoljskih tehnologij Hermana Potočnika Noordunga⁵ (v nadaljevanju: akt o ustanovitvi). Ustanovitelja zavoda sta Republika Slovenija in Občina Vitanje v razmerju Republika Slovenija 5/6 in Občina Vitanje 1/6. Ustanoviteljske pravice in obveznosti izvajata za Republiko Slovenijo Vlada Republike Slovenije, za Občino Vitanje pa

¹ Uradni list RS, št. 11/01, 109/12.

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 322-9/2019/5.

⁴ Uradni list RS, št. 43/13.

⁵ Uradni list RS, št. 15/17, 80/17. Zavod je pravni naslednik javnega zavoda Kulturno središče evropskih vesoljskih tehnologij (v nadaljevanju: KSEVT), ustanovljenega z Odlokom o ustanovitvi javnega zavoda Kulturno središče evropskih vesoljskih tehnologij, št. 9000-007/2013-006 z dne 28. 11. 2013 (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 54/2013). Pred ustanovitvijo javnega zavoda KSEVT je to ime (KSEVT) nosil zasebni zavod, katerega direktor in eden od ustanoviteljev je bil Miha Turšič, ki je bil direktor zasebnega zavoda tudi potem, ko je opravljal naloge vršilca dolžnosti direktorja javnega zavoda KSEVT (s funkcije vršilca dolžnosti direktorja KSEVT je odstopil decembra 2015). Po ustanovitvi javnega zavoda KSEVT se je zasebni zavod preimenoval v Zavod Planit.

občinski svet, razen v primerih, ko je glede izvrševanja določenih ustanoviteljskih pravic z zakonom določeno drugače.

V aktu o ustanovitvi je določeno, da zavod pod pogoji in na način, ki velja za javno službo, opravlja predvsem naslednje dejavnosti:

- promocija aktivnosti, povezanih z vesoljem, promocija vesoljskih tehnologij, promocija skupne evropske vesoljske politike;
- povezovanje podjetij in drugih institucij, ki delujejo na področju vesolja (univerz, institutov in podobno);
- priprava in krepitev sposobnosti podjetij za sodelovanje z Evropsko vesoljsko agencijo (v nadaljevanju: ESA) oziroma z evropskimi vesoljskimi organizacijami in tudi drugimi vesoljskimi organizacijami;
- aktivnosti, povezane z izvajanjem nalog v zvezi s članstvom Slovenije v ESA;
- iskanje priložnosti ter povezav z drugimi mednarodnimi organizacijami, ki delujejo na področju vesoljske aktivne predstavitve podjetij in njihovega programa, ki sodelujejo z ESA in drugimi vesoljskimi organizacijami;
- izobraževanje o vesolju in vesoljskih tehnologijah, izmenjava raziskovalcev, rezidenčni programi;
- razvoj rezidenčnega/raziskovalnega turizma;
- aktivnosti ohranjanja in razvoja naravne in kulturne dediščine, umetnosti in razvoja družbeno-kulturnih vsebin z namenom kulturalizacije vesolja in združevanja umetnosti in znanosti;
- promocija središča kot turistične atrakcije.

Zavod lahko opravlja tudi druge dejavnosti, ki služijo dejavnostim iz prejšnjega odstavka in se financirajo izključno iz nejavnih virov, kot na primer:

- izdajanje in posredovanje razpoložljivega študijskega gradiva s področja dejavnosti zavoda uporabnikom zavoda;
- povezovanje s sorodnimi institucijami doma in v tujini;
- organizacija in izvajanje komercialnih prireditev v prostih terminih v prostorih, s katerimi zavod upravlja;
- izvajanje turistične dejavnosti.

Zavod opravlja dejavnosti v obsegu in na način, določen z letnim programom dela in finančnim načrtom, h kateremu sta predhodno dala soglasje Ministrstvo za gospodarski razvoj in tehnologijo (v nadaljevanju: MGRT) in Občina Vitanje.

Organa zavoda sta v skladu z aktom o ustanovitvi:

- svet zavoda in
- direktor.

Svet zavoda je organ upravljanja, ki ga sestavlja 7 članov: 4 predstavnike imenuje Republika Slovenija na predlog MGRT, Občina Vitanje, predstavniki delavcev zavoda, predstavniki uporabnikov oziroma zainteresirane javnosti pa imenujejo po enega člana. Mandat članov sveta traja 5 let. Svet zavoda zlasti imenuje in razrešuje direktorja v soglasju z ustanoviteljema, nadzira zakonitost dela in poslovanja zavoda, spremlja, analizira in ocenjuje delo zavoda, potrjuje letno poročilo, predlaga ustanoviteljema revizijo poslovanja, ocenjuje delo direktorja, daje soglasje k strateškemu načrtu, programu dela, sistemizaciji

delovnih mest, organizaciji dela, kadrovskemu načrtu, načrtu nabav osnovnih sredstev, investicijskega vzdrževanja in k zavodski kolektivni pogodbi ter nadzira njihovo izvajanje, sprejema finančni načrt in zaključni račun zavoda, daje soglasje k cenikom, sprejema splošne akte zavoda, ki jih po zakonu ali po aktu o ustanovitvi ne sprejema direktor, in opravlja druge naloge, določene z aktom o ustanovitvi in drugimi predpisi.

Direktor zastopa, predstavlja, organizira in vodi zavod ter je odgovoren za zakonitost in strokovnost dela zavoda.

Sredstva za ustanovitev in začetek dela zavoda določa 15. člen akta o ustanovitvi. Občina Vitanje da zavodu za izvajanje dejavnosti, za katero je zavod ustanovljen, v upravljanje nepremično stvarno premoženje: objekt KSEVT, Na vasi 18, 3250 Vitanje, z vso opremo v objektu; navedeno predstavlja javno kulturno infrastrukturo⁶. Zavod upravlja s premožnim premoženjem samostojno, z nepremičnim premoženjem pa samo po predhodnem soglasju sveta Občine Vitanje skladno s predpisi in po predhodni pisni seznanitvi drugega ustanovitelja. Sredstva, pridobljena z oddajo javne kulturne infrastrukture ustanovitelja v najem, se lahko namenijo samo za investicijo v javno kulturno infrastrukturo. Zavod ne sme sklepati razpolagalnih pravnih poslov v zvezi z nepremičnim premoženjem ustanovitelja in poslov, s katerimi se to premoženje obremenjuje. Prenos premožnega premoženja v upravljanje zavodu se v primeru, da sta sredstva za nakup zagotovila ustanovitelja, lahko uredi s posebno pogodbo o prenosu premožnega premoženja. Premoženje, ki ga ima zavod v uporabi in upravljanju, ostane last Občine Vitanje.

Vire, način in pogoje pridobivanja sredstev za delo določa 17. člen akta o ustanovitvi. Sredstva za delo javnega zavoda po ustanovitvi zagotavljata ustanovitelja iz svojih proračunov v razmerju Republika Slovenija 5/6 in Občina Vitanje 1/6, podrobnosti se določijo s posebno pogodbo o medsebojnih pravicah in obveznostih ustanoviteljev zavoda. Zavod lahko pridobiva sredstva tudi iz drugih virov, kot na primer:

- s prodajo blaga in storitev na trgu,
- z donacijami, prispevki pokroviteljev, darili,
- iz drugih virov v skladu z zakonom in drugimi predpisi.

Stroške upravljanja in vzdrževanja premoženja nosi zavod sam, Republika Slovenija za ta namen sredstev zavodu ne zagotavlja.

18. člen akta o ustanovitvi določa, da Republika Slovenija ne odgovarja za obveznosti KSEVT, za te obveznosti odgovarja Občina Vitanje.

⁶ Sklep o imenovanju nepremičnine in opreme, namenjene kulturi, št. 9000-002/2014-009 (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 17/14).

Glede presežka prihodkov nad odhodki akt o ustanovitvi določa, da se presežki prihodkov nad odhodki porabijo v skladu s 5. členom Zakona o fiskalnem pravilu⁷. O načinu in višini pokrivanja primanjkljaja, ki ga ni mogoče pokriti iz drugih razpoložljivih sredstev zavoda, odločata ustanovitelja na predlog direktorja in po predhodnem mnenju sveta zavoda.

Zavod odgovarja za svoje obveznosti s sredstvi, s katerimi lahko razpolaga. Odgovarja tudi za zakonito in dobro gospodarjenje s sredstvi, namenjenimi za izvajanje dejavnosti, ter za upravljanje s sredstvi, ki so last ustanoviteljev.

Medsebojne pravice in obveznosti ustanoviteljev in zavoda določata 21. in 22. člen akta o ustanovitvi. Ustanovitelja imata do zavoda naslednje pravice in obveznosti:

- ugotavljata ustreznost programa dela in finančnega načrta zavoda;
- spremljata skladnost porabe sredstev z letnim programom in finančnim načrtom;
- odločata o statusnih spremembah;
- dajeta soglasja k spremembam ali razširitvam dejavnosti;
- dajeta soglasje k statutu zavoda;
- imenujeta člane v svet zavoda in odločata o njihovi razrešitvi pred potekom mandata;
- opravljata druge zadeve v skladu z aktom o ustanovitvi zavoda in drugimi predpisi;
- dajeta soglasje o ustreznosti programa dela in finančnega načrta zavoda.

Ustanovitelja za obveznosti zavoda, ki nastanejo pri izvajanju dejavnosti javne službe, odgovarjata subsidiarno in omejeno glede na razmerje ustanoviteljskih deležev in višino sredstev, ki so v proračunih ustanoviteljev predvidena za opravljanje dejavnosti zavoda.

Zavod mora ustanoviteljema:

- vsako leto poročati o izvrševanju letnega programa dela in finančnega načrta ter najkasneje do konca februarja predložiti letno poročilo;
- vsako leto predložiti v potrditev program dela in finančni načrt za naslednje leto, izdelan skladno z izhodišči za pripravo finančnih načrtov;

⁷ Uradni list RS, št. 55/15. 5. člen navedenega zakona v prvem odstavku določa, da se presežki, ki jih posamezna institucionalna enota sektorja država ustvari v posameznem letu, zbirajo na ločenem računu. V drugem odstavku določa, da se, če je institucionalna enota sektorja država zadolžena, presežki iz prejšnjega odstavka lahko uporabijo le za odplačevanje glavnice njenega dolga. V tretjem odstavku določa, da se, če institucionalna enota sektorja država nima dolgov, ustvarjeni presežki iz prvega odstavka tega člena uporabijo za financiranje primanjkljajev v obdobjih podpotencialne ravni BDP, za financiranje izpada prihodkov oziroma povečanja izdatkov zaradi okoliščin iz prvega odstavka 12. člena tega zakona (od srednjeročne uravnoteženosti se lahko odstopi pod pogojem, da to srednjeročno ne ogrozi fiskalne vzdržnosti, in le v obdobjih resnega gospodarskega upada ali v primeru neobičajnega dogodka, na katerega ni mogoče vplivati in ima pomembne posledice za finančno stanje sektorja država, kot to opredeljuje Pakt za stabilnost in rast) ali za financiranje investicij v naslednjih letih. V četrtem odstavku določa, da se ne glede na drugi ali tretji odstavek ustvarjeni presežki iz prvega odstavka tega člena, ob predhodnem soglasju ustanovitelja posamezne institucionalne enote sektorja država, lahko izjemoma uporabijo tudi za povečanje premoženja te institucionalne enote. V petem odstavku določa, da lahko ustanovitelj institucionalne enote sektorja država ne glede na drugi, tretji ali četrty odstavek tega člena po postopku in v primerih, ki so določeni s predpisi, ki urejajo javne finance, zahteva vplačilo presežkov javnih prihodkov nad javnimi izdatki v proračun ustanovitelja.

- na zahtevo posredovati podatke, potrebne za spremljanje in financiranje dejavnosti ter statistične namene;
- voditi evidenco nepremičnega in premičnega stvarnega premoženja v skladu z veljavnimi predpisi.

Konec leta 2018 so bili v zavodu zaposleni 3 javni uslužbenci.

Odgovorni osebi zavoda v obdobju, na katero se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije sta bili mag. Elena Dokuzov, vršilka dolžnosti direktorice, do 31. 3. 2018 in dr. Dominik Kobold, direktor, od 1. 4. 2018 dalje.

1.2 Obrazložitev revizije

Pri reviziji pravilnosti poslovanja zavoda v letu 2018 smo preverjali skladnost poslovanja s predpisi in usmeritvami na področjih:

- obračunavanja in izplačevanja plač in drugih izdatkov zaposlenim,
- nabav blaga, materiala in storitev ter osnovnih sredstev,
- načrtovanja in poročanja o poslovanju zavoda ter
- ravnanja s stvarnim premoženjem.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju plač in drugih izdatkov za zaposlene smo izhajali iz določil Zakona o delovnih razmerjih⁸, Zakona o javnih uslužbencih⁹, Zakona o sistemu plač v javnem sektorju¹⁰, Zakona za uravnoteženje javnih financ¹¹ (v nadaljevanju: ZUJF), Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela za leto 2017 in drugih ukrepih v javnem sektorju¹², Kolektivne pogodbe za javni sektor¹³, Kolektivne pogodbe za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji¹⁴, Uredbe o plačah

⁸ Uradni list RS, št. 21/13, 78/13-popr., 47/15 – ZZSDT, 33/16 – PZ-F, 52/16, 15/17 – odl. US.

⁹ Uradni list RS, št. 63/07 – uradno prečiščeno besedilo, 69/08 – ZTFI-A, 69/08 – ZZavar-E, 65/08, 40/12 – ZUJF.

¹⁰ Uradni list RS, št. 108/09 – uradno prečiščeno besedilo, 107/09 – odl. US, 98/09 – ZIUZGK, 13/10, 59/10, 85/10, 94/10 – ZIU, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 110/11 – ZDIU12, 27/12 – odl. US, 40/12 – ZUJF, 104/12 – ZIPRS1314, 46/13, 46/13 – ZIPRS1314-A, 101/13 – ZIPRS1415, 50/14, 25/14 – ZFU, 95/14 – ZUPPJS15, 82/15, 90/15 – ZUPPJS16, 88/16 – ZUPPJS17, 23/17 – ZDOdv, 67/17, 84/18.

¹¹ Uradni list RS, št. 40/12, 96/12 – ZPIZ-2, 104/12 – ZIPRS1314, 105/12, 8/13, 25/13 – odl. US, 46/13 – ZIPRS1314-A, 47/13 – ZOPRZUJF, 56/13 – ZŠtip-1, 63/13 – ZOsn-I, 63/13 – ZJAKRS-A, 63/13 – ZIUPTDSV, 63/13, 99/13 – ZUPJS-C, 99/13 – ZSVarPre-C, 101/13 – ZIPRS1415, 107/13 – odl. US, 101/13 – ZDavNepr, 32/14 – ZVV-D, 55/14, 85/14, 95/14, 16/15 – odl. US, 24/15 – odl. US, 57/15, 69/15, 90/15, 102/15, 104/15, 66/16, 55/16, 63/16 – ZDoh-2R, 27/17, 77/17 – ZMVN-1, 17/18.

¹² Uradni list RS, št. 88/16.

¹³ Uradni list RS, št. 57/08, 86/08, 112/08, 3/09, 16/09, 23/09, 33/09, 48/09, 91/09, 31/10, 83/10, 89/10, 89/10, 89/10, 89/10, 89/10, 59/11, 6/12, 40/12, 22/13, 22/13, 22/13, 46/13, 101/13 – ZIPRS1415, 45/14, 95/14 – ZUPPJS15, 95/14, 90/15 – ZUPPJS16, 91/15, 39/16, 88/16 – ZUPPJS17, 21/17, 46/17, 69/17, 80/18.

¹⁴ Uradni list RS, št. 18/91-I, 53/92, 13/93 – ZNOIP, 34/93, 12/94, 18/94 – ZRPJZ, 27/94, 59/94, 80/94, 64/95, 19/97, 37/97, 87/97 – ZPSDP, 3/98, 3/98, 39/99 – ZMPUPR, 39/99, 40/99 – popr., 99/01, 73/03, 77/04, 115/05, 43/06 – ZKoliP, 71/06, 138/06, 65/07, 67/07, 57/08 – KPJS, 67/08, 1/09, 2/10, 52/10, 2/11, 3/12, 40/12, 1/13, 46/13, 95/14, 91/15, 88/16, 80/18, 82/18.

direktorjev v javnem sektorju¹⁵ in drugih predpisov za področje plač in drugih prejemkov zaposlenih ter notranjih aktov zavoda.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju javnega naročanja smo upoštevali določbe Zakona o javnem naročanju¹⁶ (v nadaljevanju: ZJN-2 oziroma ZJN-3) ter Pravilnika za nabavo blaga, storitev in gradenj oziroma za evidenčna naročila pod mejnimi vrednostmi, določenimi z ZJN-3, veljavnega od 26. 9. 2018¹⁷.

Presojali smo tudi skladnost poslovanja s predpisi na področju načrtovanja, poročanja in ravnanja s stvarnim premoženjem in pri tem upoštevali določbe Zakona o zavodih¹⁸, Zakona o javnih financah¹⁹, Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019²⁰, Zakona o računovodstvu²¹ (v nadaljevanju: ZR), Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti²², Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti²³, akta o ustanovitvi ter drugih predpisov in notranjih aktov zavoda.

V preveritev so bili vključeni izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2018, ter tudi izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje zavoda v letu 2018. Pri preizkušanju posameznih zneskov je bilo izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj. Če je bilo v zaporedju dejanj, ki se je končalo s preizkušenim izplačilom, kakšno dejanje v nasprotju s predpisi, smo preizkušeno izplačilo šteli za nepravilno.

¹⁵ Uradni list RS, št. 68/17, 4/18 in 30/18.

¹⁶ ZJN-2 (Uradni list RS, št. 12/13 – uradno prečiščeno besedilo, 19/14, 90/14 – ZDU-11); od 1. 4. 2016 velja ZJN-3 (Uradni list RS, št. 91/15, 14/18).

¹⁷ Sprejel ga je direktor zavoda.

¹⁸ Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 – ZPDZC in 127/06 – ZJZP.

¹⁹ Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18.

²⁰ Uradni list RS, št. 71/17, 13/18 – ZJF-H, 83/18.

²¹ Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C, 114/06 – ZUE.

²² Uradni list RS, št. 86/10, 75/12, 47/13 – ZDU-1G, 50/14, 90/14 – ZDU-11, 14/15 – ZUUJFO, 76/15. Zakon je prenehal veljati 10. 3. 2018 z uveljavitvijo novega Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 11/18).

²³ Uradni list RS, št. 34/11, 42/12, 24/13, 10/14, 58/16, 11/18 – ZSPDSLS-1. Uredba je prenehala veljati 3. 6. 2018 z uveljavitvijo nove Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 31/18).

2. UGOTOVITVE

2.1 Načrtovanje in poročanje o poslovanju zavoda

Svet zavoda je 18. 12. 2017 sprejel Program dela, finančni in kadrovski načrt za leto 2018, Občina Vitanje je dala soglasje 28. 12. 2017, MGRT pa 5. 2. 2018. Svet zavoda je 27. 7. 2018 sprejel prvo spremembo Programa dela, finančnega in kadrovskega načrta za leto 2018, na podlagi katere je bil sklenjen Dodatek št. 1 k Pogodbi št. KSEVT-17-160051-TP o zagotovitvi sredstev za ustanovitev in začetek dela Kulturno-gospodarskega središča evropskih vesoljskih tehnologij (sedaj: Centra vesoljskih tehnologij Hermana Potočnika Noordunga)²⁴, s katerim je MGRT zavodu zagotovilo dodatna finančna sredstva. Občina Vitanje in MGRT sta dala soglasje k tej spremembi 3. 8. 2018. Svet zavoda je 19. 10. 2018 sprejel drugo spremembo Programa dela, finančnega in kadrovskega načrta za leto 2018, na podlagi katere je bilo omogočeno črpanje sredstev iz zgoraj omenjenega dodatka. MGRT je dalo soglasje k tej spremembi 22. 10. 2018, zavod soglasja Občine Vitanje ni predložil.

Svet zavoda je Letno poročilo za leto 2018 sprejel 26. 2. 2019. V skladu z devetim odstavkom 58. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 in 22. členom akta o ustanovitvi je zavod do konca februarja 2019 predložil Letno poročilo za leto 2018 v soglasje MGRT in Občini Vitanje, soglasja ustanoviteljev ni predložil.

Zavod je v bilanci stanja na dan 31. 12. 2018 izkazal sredstva v vrednosti 260.056 EUR. Obveznosti do virov sredstev so znašale 260.056 EUR, od tega obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva 151.611 EUR, presežek prihodkov nad odhodki pa 61.732 EUR²⁵, ostalo pa so predstavljale kratkoročne obveznosti.

Zavod je v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2018 izkazal 394.555 EUR prihodkov ter 208.368 EUR odhodkov. Presežek prihodkov nad odhodki po odbitku davka od dohodka pravnih oseb je znašal 183.869 EUR, kar je za 101,3 % več kot leto poprej (91.353 EUR v letu 2017).

Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, opozarjamo, da mora zavod kot določen uporabnik enotnega kontnega načrta na podlagi 13. člena ZR ter 1. člena Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava²⁶ (v nadaljevanju: pravilnik o EKN) razporejati sredstva, obveznosti do virov sredstev, prihodke in druge prejemke ter odhodke in druge izdatke na konte, predpisane v Prilogi I pravilnika o EKN, v skladu s predpisano vsebino kontov. Pravilnik o EKN v 71. členu določa, da se na kontih skupine 98 izkazujejo obveznosti za sredstva, prejeta

²⁴ Dodatek z dne 3. 9. 2018.

²⁵ Od tega se 1.197 EUR nanaša na presežek prihodkov nad odhodki iz preteklega leta.

²⁶ Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18.

v upravljanje. Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva sestavlja knjigovodska vrednost teh sredstev, povečana za znesek neporabljene obračunane amortizacije in namenskih denarnih sredstev, prejetih za pridobitev tovrstnih sredstev, ter zmanjšana za znesek neodplačanih posojil, najetih za nakup teh sredstev, znesek neplačanih obveznosti za pridobitev teh sredstev in znesek dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev, namenjenih nadomestitvi stroškov amortizacije osnovnih sredstev, pridobljenih z donacijami. Zavod je v letu 2018 nabavil za 123.333 EUR brez DDV osnovnih sredstev, največ v okviru investicijskega projekta prenove razstave in opreme zavoda²⁷. Zavod je evidentiral zahtevek za financiranje prenove razstave in opreme zavoda v znesku 129.813 EUR²⁸ na konto skupine 76 (zaračunani prihodki določenih uporabnikov enotnega kontnega načrta). Pridobitev denarnih sredstev za nakup osnovnih sredstev bi moral v skladu z 71. členom pravilnika o EKN evidentirati na konto skupine 98. Zavod je na konto skupine 98 v enkratnem znesku evidentiral 123.333 EUR obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje, kar je enako vrednosti vseh nabavljenih osnovnih sredstev v letu 2018. Zavod je zaradi evidentiranja zahtevka za financiranje prenove razstave in opreme na konto skupine 76 ter posledično precenjenih prihodkov v znesku 129.813 EUR ravnal v nasprotju z 20. členom ZR, po katerem morajo računovodski izkazi prikazovati resnično in pošteno stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev, prihodkov, odhodkov ter presežek oziroma primanjkljaj.

Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, opozarjamo, da na podlagi 10. člena Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev²⁹ določeni uporabniki enotnega kontnega načrta pokrivajo stroške amortizacije v breme ustreznih obveznosti do virov sredstev, če strošek amortizacije ni vračunan v ceno proizvoda ali storitve ali če ne pridobijo iz sredstev javnih financ denarnih sredstev za kritje stroškov amortizacije. V dokumentu identifikacije investicijskega projekta, ki je bil pripravljen v okviru investicijskega projekta prenove razstave in opreme zavoda, je določeno, da je amortizacija sestavni element cene. Zavod je celotne stroške amortizacije (18.555 EUR) pokril v breme obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje, kar ni bilo v skladu z 10. členom Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev. Celotni odhodki in obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje, so bili za znesek obračunane amortizacije osnovnih sredstev, pridobljenih v okviru investicijskega projekta prenove razstave in opreme zavoda, podcenjeni, kar je bilo v nasprotju z 20. členom ZR.

²⁷ V okviru investicijskega projekta je bil pripravljen dokument identifikacije investicijskega projekta (št. 610-1/2018/61, oktober 2018), ki je bil 25. 10. 2018 potrjen s sklepom MGRT. MGRT se je zavezalo, da bo za namen projekta zagotovilo največ 130.905 EUR. Investicija je vključevala nakup licenc za programsko opremo, nakup računalniške in pisarniške opreme, postavitve razstave o Luni, izvedbo razstave Podobe Zemlje, postavitve učne 360-stopinjske interaktivne projekcije na temo opazovanja Zemlje in vesolja in izdelavo vesoljskega simulatorja letenja.

²⁸ Zahtevek za izplačilo z dne 28. 11. 2018 v znesku 129.813 EUR se v celoti nanaša na račune za nabavo osnovnih sredstev z vključenim DDV v okviru investicijskega projekta.

²⁹ Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13, 100/15.

2.2 Plače in drugi stroški dela

Tabela 1: Stroški dela

Stroški dela	Leto 2018 v EUR	Leto 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Bruto plače in nadomestila plač	78.787	61.108	129
Stroški prevoza na delo	2.832	3.037	93
Stroški prehrane med delom	2.501	2.434	103
Regres za letni dopust	2.529	1.981	128
Prispevki na bruto plače	12.773	9.962	128
Premije za kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje	1.019	169	-
Skupaj	100.441	78.691	128

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2018 in 2017.

Stroški dela so v letu 2018 znašali 100.441 EUR in so bili glede na leto poprej višji za 28 % predvsem zaradi višjih stroškov za bruto plače³⁰ in nadomestila plač, prispevkov na bruto plače, regresa za letni dopust ter premije za kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje, vplačane v skladu z 2. členom Aneksa h Kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji³¹ ter s Sklepom o uskladitvi minimalne premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbenke³².

2.3 Stroški blaga, materiala in storitev ter nabave osnovnih sredstev

Stroški blaga, materiala in storitev so bili v letu 2018 glede na predhodno leto višji za 77 %.

Tabela 2: Stroški materiala

Stroški materiala	Leto 2018 v EUR	Leto 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Material za prodajo	1.103	267	413
Material za čiščenje in higieno	413	238	174
Pisarniški material	1.602	468	342
Skupaj	3.118	973	320

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2018 in 2017.

³⁰ V letu 2018 sta bila oba javna uslužbenca premeščena na višje delovno mesto, izplačane so jima bile tudi nadure.

³¹ Uradni list RS, št. 88/16.

³² Uradni list RS, št. 80/17.

Stroški materiala so v letu 2018 znašali 3.118 EUR in so bili glede na predhodno leto višji za 2.145 EUR oziroma 220 % predvsem zaradi višjih stroškov na postavkah pisarniškega materiala in materiala za prodajo.

Tabela 3: Stroški storitev

Stroški storitev	Leto 2018 v EUR	Leto 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Stroški postavitve razstav	26.292	5.359	491
Stroški v zvezi z organizacijo prireditvev	12.406	8.277	150
Računovodske storitve	5.737	3.160	182
Odvetniške in notarske storitve	709	426	166
Oglaševanje – reklama	2.128	6.062	35
Računalniške storitve – spletna stran	9.960	1.800	-
Izobraževanje zaposlenih in stroški zdravniških pregledov	920	864	106
Prevozni stroški	0	2.606	0
Stroški varovanja in čiščenja	5.213	519	-
Telefon, faks, e-pošta, pošta	2.039	2.556	80
Vstopnine	1.342	1.023	131
Povračila delavcem za službena potovanja	7.293	8.254	88
Sejnine	2.740	1.837	149
Študentsko delo	3.559	3.282	108
Najemnine za poslovne objekte	5.040	5.040	100
Najemnine opreme in ostalega	749	5.157	15
Tekoče vzdrževanje poslovnih objektov	14.409	1.406	-
Plačilni promet in bančne storitve	361	275	131
Stroški reprezentance	1.259	452	279
Članarine	50	255	20
Skupaj	102.206	58.610	174

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2018 in 2017.

Stroški storitev so v letu 2018 znašali 102.206 EUR in so bili glede na leto poprej višji za 74 % predvsem zaradi višjih stroškov tekočega vzdrževanja poslovnih objektov, varovanja in čiščenja, računalniških storitev in postavitve razstav.

Tabela 4: Nabava osnovnih sredstev

Nabava osnovnih sredstev	Leto 2018 v EUR	Leto 2017 v EUR	Indeks 2018/2017
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	123.333	49.572	249
Skupaj	123.333	49.572	249

Vira: bruto bilanci zavoda za leti 2018 in 2017.

V letu 2018 je bila vrednost nabave opreme in drugih opredmetenih sredstev glede na predhodno leto višja za 73.761 EUR oziroma 149 %, ker je zavod v letu 2018 od MGRT prejel dodatna finančna sredstva za prenovo razstave in opreme zavoda. Vrednost nabavljene opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev je v letu 2018 znašala 123.333 EUR in se je nanašala predvsem na vesoljski simulator letenja, razstavo Podobe Zemlje, razstavo Luna – velik korak za človeštvo, razstavo o življenju Hermana Potočnika Noordunga, interaktivno sobo (Vesolje 360), računalniško in pisarniško opremo ter programske licence.

2.3.1 Nabava blaga, materiala, storitev in osnovnih sredstev

2.3.1.a Zavod je 15. 4. 2018 z Brigito Kerin, s. p. za nedoločen čas sklenil pogodbo za storitve čiščenja poslovnih prostorov³³. Zavod je s podjetjem Brigita Kerin, s. p. v letu 2018 ustvaril 6.098 EUR prometa³⁴. ZJN-3 v četrtem odstavku 24. člena določa, da naročnik metode, ki se uporabi za izračun ocenjene vrednosti javnega naročila, ne sme izbrati z namenom, da se določi takšna ocenjena vrednost, da za oddajo javnega naročila ni treba uporabiti tega zakona. V prvem odstavku istega člena je določeno, da izračun ocenjene vrednosti javnega naročila temelji na celotnem plačljivem znesku brez DDV, kakor ga oceni naročnik. V trinajstem odstavku 24. člena ZJN-3 pa je določeno, da se za javno naročilo storitev, za katero obdobja ni mogoče natančno določiti, ali javno naročilo za obdobje, daljše od 48 mesecev, ocenjena vrednost določi na podlagi mesečne vrednosti, pomnožene z 48. Glede na to, da je zavod z dobaviteljem sklenil pogodbo za nedoločen čas, bi moral ocenjeno vrednost določiti v skladu s 24. členom ZJN-3 in izvesti ustrezen postopek iz prvega odstavka 39. člena ZJN-3, vendar tega ni storil.

Poudarjamo še, da sklepanje pogodb za nedoločen čas ne sledi načelu gospodarnosti in učinkovitosti iz 4. člena ZJN-3. Sklenitev pogodbe za primerno določeno časovno obdobje bi zavodu omogočila lažje preverjanje razmer na trgu in gospodarnejše ravnanje.

Ukrep zavoda

Zavod je izvedel ponovni postopek izbire čistilnega servisa z zbiranjem ponudb in z izbranim izvajalcem 7. 7. 2020 sklenil pogodbo za storitve čiščenja za obdobje 1 leta.

³³ Pogodba se uporablja od 15. 12. 2017.

³⁴ Iz podatkov Erarja izhaja, da je bil podoben tudi promet za naslednje leto.

2.3.1.b Zavod je za dobavo naprave Microsoft HoloLens, namenjene za uporabo tehnologije virtualne in obogatene resničnosti, z zavodom Tip&Tap, so. p. sklenil pogodbo³⁵ v bruto vrednosti 4.239 EUR. Zavod Tip&Tap, so. p. je izdal račun v znesku 5.490 EUR z DDV. Zavod je s plačilom računa v navedenem znesku ravnal v nasprotju s 3. členom sklenjene pogodbe, po katerem naročnik plača delo po tej pogodbi v bruto znesku 4.239 EUR. Razliko med izdanim računom in pogodbeno vrednostjo v znesku 1.251 EUR štejejo za nepravilnost.

Pojasnilo zavoda

Do razlike je prišlo zato, ker slovenski zastopnik Microsofta ni mogel dobiti naprave Microsoft HoloLens, saj prodaje na območju Slovenije takrat ni imel zagotovljene. Zato je bilo treba urediti uvoz neposredno iz Združenih držav Amerike, kar pa je potekalo s pomočjo posrednika in je zahtevalo določene dodatne stroške logistike, prevoza in dostave.

2.3.1.c Zavod je v letu 2018 naročil simulator X-Alpha in njegovo nadgradnjo v vesoljski Sci-Fi simulator, s pomočjo katerega je mogoče v virtualnem svetu leteti kot s pravim letalom ali poleteti v vesolje in opazovati Zemljo. Simulator X-Alpha v vrednosti 24.278 EUR z DDV je na podlagi naročilnice³⁶ naročil pri podjetju Pipistrel, d. o. o., mehansko nadgradnjo v znesku 19.520 EUR z DDV na podlagi neposrednega dogovora³⁷ pri podjetju Airnet, d. o. o. in programsko nadgradnjo v znesku 17.080 EUR z DDV na podlagi neposrednega dogovora³⁸ pri podjetju Aereform, d. o. o. ZJN-3 v četrtem odstavku 24. člena določa, da naročnik metode, ki se uporabi za izračun ocenjene vrednosti javnega naročila, ne sme izbrati z namenom, da se določi takšna ocenjena vrednost, da za oddajo javnega naročila ni treba uporabiti tega zakona. Naročnik prav tako ne sme razdeliti javnega naročila oziroma ga oblikovati v več javnih naročil, da bi se izognil uporabi tega zakona. Če se lahko zaradi predlagane pridobitve podobnega blaga javno naročilo odda v ločenih sklopih, se skladno z devetim odstavkom 24. člena ZJN-3 upošteva skupna ocenjena vrednost vseh teh sklopov. Kadar je skupna ocenjena vrednost vseh sklopov enaka mejni vrednosti iz prvega odstavka 21. člena tega zakona ali višja od nje, naročnik za oddajo vsakega posameznega sklopa uporabi ta zakon. Zavod je s tem, ko je delil javno naročilo in se zaradi nižje ocenjene vrednosti izognil uporabi ZJN-3, ravnal v nasprotju s četrtnim in devetim odstavkom 24. člena v povezavi s prvim odstavkom 21. člena ZJN-3. Nakup simulatorja X-Alpha in njegova nadgradnja v vesoljski Sci-Fi simulator predstavlja pridobitev podobnega blaga, saj služi enotnemu ekonomskemu in tehničnemu namenu, ki bi se lahko oddal v ločenih sklopih po enem izmed postopkov iz prvega odstavka 39. člena ZJN-3. Promet z dobavitelji, ki so bili izbrani brez izvedbe postopka javnega naročanja, je v letu 2018 znašal 60.878 EUR, kar štejejo za nepravilnost.

Pojasnilo zavoda

Za izvedbo naročila po sklopih zavod ni imel ustreznega znanja.

³⁵ V pogodbi ni naveden datum podpisa pogodbe, iz nje je razvidno, da je bila sklenjena v letu 2017. Iz računa, ki ga je podjetje izdalo 9. 2. 2018, je razvidno, da je obstajala tudi naročilnica z dne 23. 11. 2017, ki pa je zavod ni predložil.

³⁶ Naročilnica z dne 25. 9. 2018.

³⁷ Dogovor o izvedbi mehanske nadgradnje simulatorja X-Alpha v vesoljski Sci-Fi simulator – Noordung VR z dne 6. 10. 2018.

³⁸ Dogovor o izvedbi softverske nadgradnje simulatorja X-Alpha v vesoljski Sci-Fi simulator – Noordung VR z dne 4. 10. 2018.

2.3.2 Protikorupcijska klavzula

2.3.2.a Ugotovili smo, da v naročilnici³⁹ z dne 25. 9. 2018 in 3 pogodbah⁴⁰, sklenjenih v letu 2018, na podlagi katerih je zavod nabavljal osnovna sredstva, katerih vrednost je bila višja od 10.000 EUR brez DDV, ni bila vključena protikorupcijska klavzula, kar je v nasprotju s 14. členom Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije⁴¹, po katerem morajo organi in organizacije javnega sektorja v pogodbe v vrednosti nad 10.000 EUR brez DDV, ki jih sklepajo s ponudniki, prodajalci blaga, storitev ali z izvajalci del, vključiti protikorupcijsko klavzulo.

Ukrep zavoda

Zavod je predložil sklenjene pogodbe za leto 2020, v katere je vključil protikorupcijsko klavzulo.

2.3.3 Študentsko delo

Stroški študentskega dela so v letu 2018 znašali 3.559 EUR.

2.3.3.a Zavod je obračunaval študentsko delo na podlagi cenika urnih postavk za plačilo študentskega dela za leto 2018. Akt o ustanovitvi v 9. točki 7. člena določa, da svet zavoda daje soglasje k cenikom. Svet zavoda soglasja k ceniku urnih postavk za plačilo študentskega dela za leto 2018 ni podal, zato poslovanje zavoda ni bilo skladno z 9. točko 7. člena akta o ustanovitvi.

Ukrep zavoda

Zavod je predložil soglasje sveta zavoda, ki ga je svet 25. 2. 2020 podal k ceniku urnih postavk študentskega dela, veljavnim v letu 2020.

2.3.4 Povračila stroškov službenih potovanj

Stroški službenih potovanj so v letu 2018 znašali 7.293 EUR.

2.3.4.a V 5. členu Uredbe o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino⁴² je določeno, da se dnevnice, ki veljajo za državo, v katero se službeno potuje, obračunajo za celoten čas trajanja službenega potovanja, ki se izračuna v urah od datuma in ure začetka potovanja do datuma in ure, ko se službeno potovanje zaključi. Na tej podlagi se najprej ugotovi število celih dnevnic za vsakih 24 ur potovanja, za preostanek ur pa se dnevnic ugotovi v skladu z drugim odstavkom 7. člena te uredbe, ki določa, da se za službeno potovanje v tujino, ki traja nad 10 ur do 14 ur, obračuna 75 % dnevnic. Če se službeno potuje v več držav, število dnevnic ne sme presegati števila dnevnic glede na skupno trajanje službenega

³⁹ Pipistrel, d. o. o.

⁴⁰ Trije arhitekti, d.o.o., Ljubljana (pogodba z dne 23. 10. 2018), Aereform, d. o. o. (pogodba z dne 4. 10. 2018) in Airmet, d. o. o. (pogodba z dne 2. 10. 2018).

⁴¹ Uradni list RS, št. 69/11 – uradno prečiščeno besedilo.

⁴² Uradni list RS, št. 38/94, 63/94, 24/96, 96/00, 35/02, 86/02, 66/04, 73/04, 16/07, 30/09, 51/12.

potovanja. Zavod pri obračunu dnevnic za službena potovanja v tujino ni ravnal v skladu s 5. členom Uredbe o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino v naslednjih primerih:

- zavod je vršilki dolžnosti direktorice za službeno potovanje v Davos (Švica), ki je skupaj trajalo 2 dni in 9 ur, in sicer od 24. 1. 2018 (5.00) do 26. 1. 2018 (14.00), obračunal 3 cele dnevnice⁴³ namesto 2 celi dnevnic, zato so bile dnevnice preveč obračunane in izplačane v znesku 39,60 EUR;
- zavod je direktorju za službeno potovanje v Moskvo (Rusija), ki je skupaj trajalo 3 dni in 8 ur, in sicer od 30. 5. 2018 (8.00) do 2. 6. 2018 (16.00), obračunal 4 cele dnevnice⁴⁴ namesto 3 cele dnevnic, zato so bile dnevnic preveč obračunane in izplačane v znesku 39,60 EUR.

2.3.5 Nagrada za praktično usposabljanje z delom

2.3.5.a Zavod je 3. 9. 2018 s Šolskim centrom Celje sklenil kolektivno učno pogodbo o izvajanju praktičnega usposabljanja z delom. Zavod je dijaku v obdobju od septembra 2018 do decembra 2018 mesečno izplačal nagrado v znesku 172 EUR bruto⁴⁵. Zakon o poklicnem in strokovnem izobraževanju⁴⁶ v 42. členu določa, da ima v času praktičnega usposabljanja z delom dijak pravico do nagrade v skladu s panožno kolektivno pogodbo za ustrezno dejavnost oziroma drugimi predpisi. ZUJF v 180. členu določa, da se mesečna nagrada za obvezno opravljanje prakse za celotno mesečno obveznost določi za dijake v znesku 47 EUR. Zavod je z izplačilom nagrade za praktično usposabljanje z delom v znesku 172 EUR bruto na mesec ravnal v nasprotju s 180. členom ZUJF. Zavod je dijaku v 4 mesecih izplačal za 500 EUR preveč nagrade za praktično usposabljanje z delom.

2.4 Ravnanje s stvarnim premoženjem

2.4.1 Stvarno premoženje, prejeto v upravljanje

Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, opozarjamo, da mora zavod kot določeni uporabnik enotnega kontnega načrta na podlagi 13. člena ZR ter 1. člena pravilnika o EKN razporejati sredstva, obveznosti do virov sredstev, prihodke in druge prejemke ter odhodke in druge izdatke na konte, predpisane v Prilogi I pravilnika o EKN, v skladu s predpisano vsebino kontov. Občina Vitanje je na podlagi akta o ustanovitvi, Pogodbe o medsebojnih pravicah, obveznostih in odgovornostih ustanoviteljev javnega zavoda KSEVT in Pravilnika o upravljanju in uporabi objekta ter opreme Kulturnega središča evropskih vesoljskih tehnologij⁴⁷ (v nadaljevanju: pravilnik o upravljanju in uporabi objekta ter opreme) dala zavodu za izvajanje dejavnosti, za katero je bil zavod ustanovljen, v upravljanje objekt z vso opremo v objektu. Zavod sredstev, ki jih je prejel v upravljanje, ni evidentiral v bilanco stanja. Zavod bi moral nabavno vrednost prejetih sredstev v upravljanje evidentirati v bilanco stanja v skladu s 5. in 7. členom, popravek vrednosti zaradi amortiziranja v skladu s 6. in 8. členom, knjigovodsko vrednost prejetih sredstev pa v skladu z 71. členom pravilnika o EKN. Sredstva in obveznosti do virov sredstev so bila v bilanci stanja zavoda na dan 31. 12. 2018 podcenjena za knjigovodsko vrednost sredstev, prejetih v upravljanje, kar ni bilo v skladu z 20. členom ZR.

⁴³ Dnevnic so znižane za 10 % zaradi zagotovljenega brezplačnega zajtrka.

⁴⁴ Dnevnic so znižane za 10 % zaradi zagotovljenega brezplačnega zajtrka. Na potnem nalogu je bila za prvi, drugi in tretji dan obračunana dnevnic za Moskvo (57,60 EUR), za četrti dan pa dnevnic za Švico (39,60 EUR).

⁴⁵ Nagrada v kolektivni učni pogodbi o izvajanju praktičnega usposabljanja z delom ni bila predvidena.

⁴⁶ Uradni list RS, št. 79/06, 68/17.

⁴⁷ Sprejel ga je Občinski svet Občine Vitanje 24. 11. 2017.

Ukrepi zavoda

Zavod je z dopisom z dne 15. 6. 2020 oba ustanovitelja, tako MGRT kot Občino Vitanje, pozval, da se uredi ustrezen prenos premoženja skladno s pravilnikom o EKN.

2.4.2 Oddajanje prostorov v uporabo

Akt o ustanovitvi v tretjem odstavku 15. člena določa, da zavod upravlja s premoženjem samostojno, z nepremičnim premoženjem pa samo po predhodnem soglasju sveta Občine Vitanje skladno s predpisi in po predhodni pisni seznantvi drugega ustanovitelja. Pravilnik o upravljanju in uporabi objekta ter opreme v 13. členu določa, da javni zavod KSEVT lahko odda v najem plačljivi del prostorov in opremo po predhodnem pisnem soglasju Občine Vitanje in za ceno, ki jo soglasno določi z Občino Vitanje.

Zavod v računovodski evidenci za leto 2018 izkazuje prihodke od uporabe prostorov v znesku 19.832 EUR.

2.4.2.a Pravilnik o upravljanju in uporabi objekta ter opreme v 13. členu določa tudi, da javni zavod KSEVT pod pogoji iz tega pravilnika z uporabniki sklene pogodbo o uporabi, s katero določi urnik in način uporabe plačljivega dela objekta KSEVT oziroma opreme. Ugotovili smo, da v nekaterih primerih zavod za uporabo prostorov z uporabniki ni sklenil pogodb⁴⁸, kar je bilo v nasprotju s 13. členom pravilnika o upravljanju in uporabi objekta ter opreme.

⁴⁸ Uporaba dvorane za Območno revijo odraslih pevskih zborov 18. 5. 2018, za snemanje reklamnega oglasa od 6. 5. 2018 do 14. 5. 2018, za organizacijo in pridobitev materiala za izvedbo izobraževalne delavnice 14. 11. 2018, za pogostitev udeležencev slavnostnega podpisa pogodb 26. 4. 2018.

3. MNENJE

Revidirali smo pravilnost poslovanja *Centra vesoljskih tehnologij Hermana Potočnika Noordunga* v letu 2018.

Mnenje s pridržkom

Ugotovili smo, da Center vesoljskih tehnologij Hermana Potočnika Noordunga v letu 2018 ni posloval v skladu s predpisi v naslednjih primerih:

- pri nabavi storitev in osnovnih sredstev v znesku 68.227 EUR je ravnal v nasprotju s predpisi o javnem naročanju ter sklenjeno pogodbo – točke 2.3.1.a, 2.3.1.b in 2.3.1.c;
- k ceniku urnih postavk za plačilo študentskega dela za leto 2018 ni pridobil soglasja sveta zavoda, kar je v nasprotju z Aktom o ustanovitvi javnega zavoda Center vesoljskih tehnologij Hermana Potočnika Noordunga – točka 2.3.3.a;
- pri izplačilu dnevnic za službeni potovanja v tujino vodenima delavcema je ravnal v nasprotju z Uredbo o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino – točka 2.3.4.a;
- pri izplačilu previsoke nagrade dijaku za praktično usposabljanje z delom v skupnem znesku 500 EUR je ravnal v nasprotju z Zakonom za uravnoteženje javnih financ – točka 2.3.5.a;
- pri oddajanju prostorov v uporabo z nekaterimi najemniki ni sklenil pogodb, kar je v nasprotju s Pravilnikom o upravljanju in uporabi objekta ter opreme Kulturnega središča evropskih vesoljskih tehnologij – točka 2.4.2.a.

Razen vpliva ugotovljenih nepravilnosti na pravilnost poslovanja, ki jih navajamo v prejšnjem odstavku, menimo, da je Center vesoljskih tehnologij Hermana Potočnika Noordunga v letu 2018 v vseh pomembnih pogledih posloval v skladu s predpisi.

Pravni pouk

Tega poročila na podlagi tretjega odstavka 1. člena Zakona o računskem sodišču ni dopustno izpodbijati pred sodišči in drugimi državnimi organi.

Tomaž Vesel,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Centru vesoljskih tehnologij Hermana Potočnika Noordunga, priporočeno;
2. mag. Eleni Dokuzov, priporočeno;
3. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
4. arhivu.

*Bdimo nad potmi
javnega denarja*

Računsko sodišče Republike Slovenije
The Court of Audit of the Republic of Slovenia
Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija
tel.: +386 (0) 1 478 58 00
fax: +386 (0) 1 478 58 91
sloaud@rs-rs.si
www.rs-rs.si