



MESTNA OBČINA MURSKA SOBOTA
Služba za notranjo revizijo
Kardoševa 2, 9000 Murska Sobota

Štev.: 060- 2/23 – 14
Število strani: 36
Datum: 30.8.2023

POROČILO O OPRAVLJENI IZREDNI NOTRANJI REVIZIJI POSLOVANJA RIS DVORCA RAKIČAN V LETU 2022

Revidiranec:

Raziskovalno izobraževalno središče Dvorec Rakičan, Lendavska ulica 28, Rakičan,
9000 Murska Sobota

Odgovorna oseba revidiranja:
dr. Robert Celec

Revizijo je izvedla:

- mag. Andreja Kovač, notranja revizorka Mestne občine Murska Sobota

VSEBINA:

I. CILJI IN OBSEG REVIZIJE.....	3
II. OSNOVNI PODATKI IZ PREDMETA REVIDIRANJA.....	3
III. UGOTOVITVE REVIZIJE.....	6
1. SPLOŠNO O POSLOVANJU V LETU 2022	6
2. PLAČE ZAPOSLENIH IN PRAVILNOST IZVEDBE NAPREDOVANJ V LETU 2022	6
3. POVRAČILA STROŠKOV ZAPOSLENIM ZA SLUŽBENA POTOVANJA V LETU 2022	12
4. ZADOLŽEVANJE RIS DVORCA RAKIČAN POSLOVANJE Z ZASEBNIMI ZAVODI V LETU 2022.	15
5. POSLOVANJE KONJENIŠKEGA CENTRA V 2022	23
6. POSLOVANJE S TURISTIČNIMI BONI.....	27
7. PRIREDITEV NOČ ČAROVNIC V LETU 2022.....	31
8. DRUGE UGOTOVITVE PRI POSLOVANJU V LETU 2022	33

I. CILJI IN OBSEG REVIZIJE

Notranja revizija je bila opravljena kot izredna v času od 27.3.2023 do na sedežu Raziskovalno izobraževalnega središča Dvorec Rakičan (v nadaljevanju RIS Dvorec Rakičan) in Mestne občine Murska Sobota (v nadaljevanju občina). Odredbo za izvedbo izredne notranje revizije je izdal župan Mestne občine Murska Sobota dne 23.3.2023.

Cilji revizije so bili pregledati pravilnost nekaterih področij poslovanja zavoda v letu 2022, in sicer:

- plače zaposlenih,
- povračila stroškov zaposlenim za službena potovanja (po potnih nalogih),
- zadolževanje zavoda in poslovanje z zasebnimi zavodi,
- dejavnost konjeništv,
- poslovanje s turističnimi boni,
- prireditve Noč čarovnic 2022.

Pregled je bil opravljen na osnovi:

- vzorčnega pregled prihodkov in denarnih prilivov v letu 2022,
- vzorčnega pregleda stroškov, pri čemer je bil vzorec izbran na osnovi izpisov prometa na kontih stroškov in denarnih odливov v letu 2022,
- pregleda pravilnosti evidenc o ocenjevanju in napredovanju zaposlenih v letu 2022, s podrobnejšim pregledom pravilnosti pri določanju in izplačilih plač zaposlenih.

Pri postopkih revidiranja so bila uporabljena napotila Standardov notranjega revidiranja ter Usmeritev za državno notranje revidiranje.

Osnutek poročila je bil izdan dne 18.7.2023. Revidiranec je imel možnost podati pripombe in pojasnila k ugotovitvam iz osnutka poročila. Dne 25.8.2023 je bil z revidirancem opravljeni zaključni sestanek, na katerem so bile obravnavane pripombe in pojasnila revidiranja, potekala je tudi razprava o načinih sprejema ukrepov za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti. Pojasnila revidiranja so dodana pri ugotovitvah v končnem poročilu.

II. OSNOVNI PODATKI IZ PREDMETA REVIDIRANJA

Tabela 1: Realizirani prihodki in odhodki RIS Dvorca Rakičan v letu 2022 v primerjavi s predhodnim letom (po fakturirani realizaciji)

	Leto 2022	Leto 2021	Indeks 2022/2021
Prihodki			
Prihodki od poslovanja	1.452.206	926.852	1,57
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	1.452.206	926.852	1,57
Finančni prihodki	1.429.906	1.326.350	1,08
Drugi prihodki	0	4.058	0,00
Celotni prihodki	2.882.112	2.257.260	1,28

Odhodki			
Stroški blaga, materiala in storitev	1.544.105	1.000.585	1,54
Stroški materiala	735.639	440.534	1,67
Stroški storitev	808.466	560.051	1,44
Stroški dela	1.177.780	1.113.155	1,06
Plače in nadomestila plač	812.420	839.113	0,97
Prispevki za socialno varnost delodajalcev	171.520	142.843	1,20
Drugi stroški dela	193.840	131.199	1,48
Amortizacija	102.460	70.064	1,46
Finančni odhodki	21.941	22.617	0,97
Drugi odhodki	17.499	11.586	1,51
Prevrednotovalni poslovni odhodki	0	2.681	0,00
Celotni odhodki	2.863.785	2.220.688	1,29
Presežek prihodkov	18.327	36.572	0,50
Davek od dohodka pravnih oseb	5.301	0	
Presežek prihodkov z upoštevanjem davka	13.026	36.572	0,36

Vir: Poslovno in finančno poročilo za leto 2022

Tabela 2: Realizirani prihodki in odhodki RIS Dvorca Rakičan v letu 2022 v primerjavi z načrtovanimi in predhodnim letom (po denarnem toku)

	Leto 2022	Leto 2021	Plan 2022	Indeks 2022/2021	Primerjava plan/ realizacija
Prihodki					
Prihodki za izvajanje javne službe	1.189.350	1.519.926	1.353.120	0,78	1,14
Prejeta sredstva iz državnega proračuna	476.871	660.925	500.000	0,72	1,05
Prejeta sredstva iz občinskih proračunov	333.120	291.517	303.120	1,14	0,91
Prejeta sredstva iz skladov socialnega zavarovanja	35.857	41.656	0	0,86	0,00
Prejeta sredstva iz javnih skladov in agencij	239.040	248.841	550.000	0,96	2,30
Prejeta sredstva od drugih evropskih institucij in iz drugih držav	104.462	276.987	0	0,38	0,00
Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu	1.487.796	836.765	600.000	0,00	0,40
Celotni prihodki	2.677.146	2.356.691	1.953.120	1,14	0,73
Odhodki					
Odhodki za izvajanje javne službe	1.514.609	1.642.674	1.379.500	0,92	0,91

Plače in drugi izdatki zaposlenim	803.611	957.022	830.000	0,84	1,03
Prispevki delodajalcev za socialno varnost	143.947	135.323	144.500	1,06	1,00
Izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe	335.341	295.826	205.000	1,13	0,61
Investicijski odhodki	231.710	254.503	200.000	0,91	0,86
Odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	1.452.104	784.921	560.000	1,85	0,39
Plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu	137.644	48.715	70.000	2,83	0,51
Izdatki za blago in storitve iz naslova prodaje na trgu	1.314.460	736.206	490.000	1,79	0,37
Celotni odhodki	2.966.713	2.427.595	1.939.500	1,22	0,65
Presežek (primanjkljaj) prihodkov nad odhodki	-289.567	-70.904	13.620	4,08	-0,05

Vir: Povzeto po finančnem načrtu za leto 2022 in Poslovnem in finančnem poročilu za leto 2022

Tabela 3: Realizirani prihodki in odhodki RIS Dvorca Rakičan po vrstah dejavnosti v letu 2022 (delitev na javni in tržni del)

	Izvajanje javne službe	Od prodaje blaga in storitev na trgu	Skupaj
Prihodki			
Prihodki od poslovanja	0	1.452.206	1.452.206
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	0	1.452.206	1.452.206
Finančni prihodki	1.429.906	0	1.429.906
Drugi prihodki	0	0	0
Celotni prihodki	1.429.906	1.452.206	2.882.112
Odhodki			
Stroški blaga, materiala in storitev	766.078	778.027	1.544.105
Stroški materiala	364.973	370.666	735.639
Stroški storitev	401.105	407.361	808.466
Stroški dela	584.333	593.447	1.177.780
Plače in nadomestila plač	403.067	409.353	812.420
Prispevki za socialno varnost delodajalcev	85.096	86.424	171.520
Drugi stroški dela	96.170	97.670	193.840
Amortizacija	50.834	51.626	102.460
Finančni odhodki	10.886	11.055	21.941
Drugi odhodki	8.682	8.817	17.499
Prevrednotovalni poslovni odhodki	0	0	0
Celotni odhodki	1.420.813	1.442.972	2.863.785
Presežek prihodkov	9.093	9.234	18.327

Davek od dohodka pravnih oseb	0	5.301	5.301
Presežek prihodkov z upoštevanjem davka	9.093	3.933	13.026

Vir: Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti za leto 2022

III. UGOTOVITVE REVIZIJE

Stopnje pomembnosti za sprejem ukrepov pri posameznih ugotovitvah si od najpomembnejše do najmanj pomembne sledijo v naslednjem zaporedju:

1. nujno – sprejem ukrepa takoj,
2. pomembno – sprejem ukrepa v roku meseca dni,
3. potrebno, da se izvede – rok za sprejem ukrepa si revidiranec določi sam in ga sporoči Službi za notranjo revizijo.

1. SPLOŠNO O POSLOVANJU V LETU 2022

V splošnem lahko ugotovimo (Tabela 1 iz prejšnjega poglavja), da je RIS Dvorec Rakičan leto 2022 zaključil uspešno, s pozitivnim rezultatom v višini 13.026 EUR. Iz Izkaza prihodkov in odhodkov zavoda po vrstah dejavnosti¹ je razvidno, da ustvarja presežek prihodkov tako na področju izvajanja javnih služb kot tudi od tržnih dejavnosti. Slabše je rezultat izkazan v Izkazu prihodkov in odhodkov po denarnem toku. *Negativni rezultat v višini skoraj 290.000 EUR kaže na to, da se RIS Dvorec Rakičan obdobjno lahko znajde v likvidnostnih težavah (prejemki ne zadostujejo za pokritje vseh izdatkov).*

2. PLAČE ZAPOSLENIH IN PRAVILNOST IZVEDBE NAPREDOVANJ V LETU 2022

Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest RIS Dvorec Rakičan (v nadaljevanju Pravilnik) je bil sprejet dne 9.3.2020. S Pravilnikom je sistemiziral 53 delovnih mest za nedoločeni čas in 55 za določen čas (od tega eno za čas mandata direktorja), v skladu z zahtevami nacionalnih in mednarodnih projektov, ki jih bo RIS Dvorec Rakičan izvajal. Dne 28.2.2022 je bil sprejeti Pravilnik o spremembah in dopolnitvah pravilnika, s čimer je RIS Dvorec Rakičan sistemiziral dodatnih 16 delovnih mest za določeni čas.

Po teh spremembah v letu 2022 je v RIS Dvorcu Rakičan sistemiziranih 124 delovnih mest, 53 za nedoločeni čas ter 71 za določeni čas oz. za projektno delo (eno delovno mesto je vezano na mandat – direktor).

Na dan 31.12.2022 je RIS Dvorec Rakičan imel v delovnem razmerju 40 zaposlenih.

¹ Prikazano v Tabeli 2 tega poročila.

Tabela 4: Primerjava sistemiziranih in zasedenih delovnih mest

Zap.št.	Delovno mesto	Število sistemiziranih (v pravilniku)	Število zasedenih delovnih mest na dan 31.12.2022
1.	Direktor	1	1 (mandat)
2.	Višji svetovalec področja II	5	1 (nedoločen čas)
3.	Koordinator projektov VII/2	8	2 (določen čas)
4.	Višji svetovalec področja I	3	2 (nedoločen čas)
5.	Višji svetovalec področja II	6	5 (nedoločen čas)
6.	Poslovni sekretar VII/1	2	0
7.	Strokovni delavec VI	3	1 (določen čas)
8.	Delovodja V	3	1 (določen čas)
9.	Tehnični delavec IV	7	2 (nedoločen čas), 1 (določen čas)
10.	Pomožni delavec II	7	1 (nedoločen čas), 1 (določen čas)
11.	Vzdrževalec III	6	1 (nedoločen čas), 1 (določen čas)
12.	Gospodinjec III	3	1 (določen čas)
	Skupaj sistemiziranih za nedoločeni čas:	54 (53+1 mandat)	21
Delovna mesta za določeni čas ali čas projekta			
1.	Oblikovalec multimedije V	2	0
2.	Oblikovalec multimedije VI	2	0
3.	Kočijaž	2	1 (določen čas)
4.	Jahalni učitelj	2	1 (nedoločen čas)
5.	Organizator kulturnega programa	8	1 (določen čas), 1 (nedoločen čas)
6.	Koordinator in organizator kulturnega programa VI	9	3 (določen čas), 2 (nedoločen čas)
7.	Koordinator in organizator kulturnega programa VII/2	8	1 (določen čas), 1 (nedoločen čas)
8.	Strokovno raziskovalni sodelavec IX	2	0
9.	Protokolarni natakar	2	1 (določen čas)
10.	Protokolarni kuhar	2	1 (nedoločen čas)
11.	Mladinski delavec I	2	0
12.	Mladinski delavec II	2	0
13.	Področni svetovalec I	4	4 (nedoločen čas)
14.	Projektni sodelavec V	5	0
15.	Koordinator mladinskih programov	2	0
	Skupaj sistemiziranih za določeni čas:	54	17
Sprememba sistemizacije z dne 28.2.2022 – dodatno sistemizirana delovna mesta za določeni čas			

1/a	Vodja vrtnarstva in urejanja parkov	2	0
1/b	Vodja vzdrževanja in gradenj	2	1 (nedoločen čas)
1/c	Protokolarni vodja kuhinje I	2	0
1/d	Protokolarni vodja kuhinje II	2	0
1/e	Protokolarni natakar - specialist I	2	0
1/f	Protokolarni natakar - specialist II	2	0
1/g	Področni svetovalec I	4	1 (določen čas)
	Skupaj dodatno sistemizirana (za določeni čas):	16	2
	SKUPAJ:	124	40

Vir: Kadrovske evidence RIS Dvorca Rakičan

V Pravilniku z dne 9.3.2020 je določeno², da je na vseh delovnih mestih, ki so sistemizirana za nedoločen čas, možna tudi zaposlitev za določeni čas.

S Spremembo pravilnika dne 28.2.2022³ pa je bilo določilo spremenjeno tako, da je na vseh delovnih mestih, ki so sistemizirana za nedoločeni čas, možna tudi zaposlitev za določen čas **in obratno**.

Služba za notranjo revizijo ugotavlja sledeče:

Ugotovitev 1:

Ugotovitev: Prehajanje zaposlitev na delovnih mestih, ki so sistemizirana za določen čas, v nedoločen čas, brez spremembe sistemizacije ni mogoče. Sistemizacija delovnih mest predstavlja osnovni akt za potrebe zavoda po kadrovskih virih za izvajanje vseh nalog zavoda. Če so v sistemizaciji delovna mesta opredeljena za določen čas izvajanja projekta, na teh mestih zaposlitev za nedoločen čas ni možna. V primerih, ko zavod po preteku projekta želi osebo zaposliti za nedoločeni čas, to lahko stori s spremembo sistemizacije ali pa s premestitvijo delavca na delovno mesto v okviru delovnih mest za nedoločeni čas. Določilo spremenjenega 2. odstavka 9. člena Pravilnika tako po mnenju Službe za notranjo revizijo ni pravilno.

Ocena tveganja: Nepravilno določilo v Pravilniku o sistemizaciji delovnih mest – možnost zaposlitve za nedoločen čas na delovnih mestih, ki so sistemizirana za določen čas (izvajanje projekta).

Priporočilo: Služba za notranjo revizijo priporoča, da RIS Dvorec Rakičan ustrezno prevetri sistemizacijo delovnih mest. Sistemizacija delovnih mest naj se pripravi glede na realne potrebe zavoda, tolikšno število (124) sistemiziranih delovnih mest je glede na dejansko zasedenost (40) nepotrebno. Ponovno naj se tudi oceni, koliko delovnih mest za določen čas izvajanja različnih projektov je še potrebnih, in koliko od teh se jih morda lahko sistemizira za nedoločeni čas (npr. jahalni učitelj, protokolarni natakar in kuhar, ki glede na stalno izvajanje teh dejavnosti nimajo narave začasnih potreb po

² 2. odstavek 9. člena Pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest RIS Dvorec Rakičan z dne 9.3.2020

³ 2. člen Pravilnika o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest RIS Dvorec Rakičan z dne 28.2.2022.

delu). Na delovnih mestih, ki so sistemizirana za nedoločen čas, pa je še vedno možna zaposlitev za določeni čas (v skladu s pogoji ZDR-1⁴).

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Pojasnilo revidiranja: *RIS Dvorec Rakičan se strinja s priporočilom in bo v najhitrejšem možnem času ustrezno prevetрил in popravil sistemizacijo delovnih mest, tako, da na delovnih mestih za določen čas zaposlitev za nedoločeni čas ne bo več možna.*

Ugotovitev 2:

Ugotovitev: Zgoraj omenjeno določilo o možnosti zaposlitve za nedoločeni čas na delovnih mestih, ki so sistemizirana za določeni čas, je bilo sicer sprejeto **dne 28.2.2022**. Ugotovljeno pa je bilo, da je RIS Dvorec Rakičan to izvajal že pred sprejetjem tega določila, in sicer so bili pri vzorčnem pregledu ugotovljeni sledeči primeri:

- [REDACTED] je sklenila pogodbo o zaposlitvi za nedoločeni čas dne **22.10.2020** na delovnem mestu [REDACTED], ki je sistemizirano za določeni čas,
- [REDACTED] je sklenil pogodbo o zaposlitvi za nedoločen čas dne **29.9.2020** na delovnem mestu [REDACTED], ki je sistemizirano za določeni čas
- [REDACTED] je sklenila pogodbo o zaposlitvi za nedoločeni čas dne **21.7.2021** na delovnem mestu [REDACTED], ki je sistemizirano za določeni čas, in
- [REDACTED] je sklenila pogodbo o zaposlitvi za nedoločeni čas dne **1.6.2020** na delovnem mestu [REDACTED], ki je sistemizirano za določeni čas.

Ocena tveganja: Zaposlovanje za nedoločeni čas na delovnih mestih, ki so sistemizirana za določeni čas.

Priporočilo: Podobno kot pri Ugotovitvi 1: RIS Dvorec Rakičan naj posodobi sistemizacijo delovnih mest s preučitvijo, ali so delovna mesta, ki so sistemizirana za določen čas, še vedno začasne narave (vezane na projekte) ali jih lahko sistemizira kot delovna mesta za nedoločeni čas. Zaposleni, ki imajo sklenjene pogodbe o zaposlitvi za nedoločen čas, naj tudi zasedejo takšna delovna mesta, ki so sistemizirana za nedoločen čas.

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Pojasnilo revidiranja: *RIS Dvorec Rakičan se strinja s priporočilom in bo v najhitrejšem možnem času ustrezno prevetрил in posodobil sistemizacijo delovnih mest.*

Ugotovitev 3:

Ugotovitev: V Pravilniku je RIS Dvorec Rakičan pod zaporednima števkama 2 in 5 sistemiziral delovni mesti z istim nazivom in šifro (I017160 - Višji svetovalec področja II), pod zap. št. 2 je sistemiziranih pet delovnih mest, pod zap. št. 5 pa šest delovnih mest. Kljub temu, da je iz opisa delovnih mest razvidno, da se delovni mesti med seboj ločita po zahtevani smeri izobrazbe, delovnih izkušnjah, posebnih znanjih ter v opisu del in nalog, priporočam, da se pri nazivu delovnega mesta (npr. v oklepajih) za lažje razločevanje doda še področje dela – npr. Višji svetovalec področja II (za programe

⁴ 54. člen Zakona o delovnih razmerjih (ZDR-1) (Uradni list RS, št. 21/13, 78/13 – popr., 47/15 – ZZSDT, 33/16 – PZ-F, 52/16, 15/17 – odl. US, 22/19 – ZPosS, 81/19, 203/20 – ZIUOPDVE, 119/21 – ZČmIS-A, 202/21 – odl. US, 15/22 in 54/22 – ZUPŠ-1).

psihosocialne pomoči) in Višji svetovalec področja II (za splošne programe).

Pri delovnem mestu pod zaporedno številko 5, Višji svetovalec področja II, je pod zahtevanimi posebnimi znanji navedeni pedagoško/andragoški izpit. Ugotovljeno je bilo, da nobeden od pet zaposlenih, ki zasedajo to delovno mesto, tega pogoja ne izpolnjuje, niti ga od zaposlenih niso zahtevali. Po pojasnilih direktorja gre za napako v katalogu delovnih mest.

Ocena tveganja: Nejasnost in napaka pri sistemiziranju delovnih mest.

Priporočilo: Služba za notranjo revizijo priporoča, da RIS Dvorec Rakičan zgoraj omenjeno nejasnost in napako v sistemizaciji delovnih mest ob naslednji spremembi odpravi.

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Pojasnilo revidiranja: *RIS Dvorec Rakičan se strinja s priporočilom in bo v napako odpravil s spremembo sistemizacije..*

Ob sklenitvi delovnega razmerja se sklenejo pogodbe o zaposlitvi, vse nadaljnje spremembe, vezane na delovno razmerje pa se urejajo s sklenitvijo aneksov k pogodbam (za napredovanja, krajši delovni čas ipd.).

Pri pregledov dokumentacije in pravilnosti izvedbe napredovanj vzročno izbranih zaposlenih je bilo ugotovljeno:

Ugotovitev 4:

Ugotovitev: Številčenje aneksov k sklenjenim pogodbam o zaposlitvi ni kronološko. Na primer [REDACTED] je sklenila pogodbo o zaposlitvi za nedoločen čas dne 5.4.2018, nato pa je bilo sklenjenih še pet aneksov k pogodbi, in sicer:

- dne 25.1.2019 je bil sklenjeni aneks k pogodbi s številko **7/2019**,
- dne 1.4.2019 pa aneks s številko **2/2019**.
- dne 18.7.2022 s številko **6**,
- dne 30.11.2022 s številko **1/2022** in
- dne 28.12.2022 s številko **7**.

Ocena tveganja: Zaporedne številke aneksov niso vodene kronološko – dokumentacija o delovnih razmerjih ni pregledna in je težko sledljiva.

Priporočilo: RIS naj v prihodnje vse spremembe osnovnih pogodb o zaposlitvah dogovarja s sklepanjem aneksov, ki se številčijo z zaporednimi števkami kronološko glede na osnovno pogodbo posameznega zaposlenega (npr. »aneks št. 1 k pogodbi o zaposlitvi z dne 5.4.2018«, »aneks št. 2 k pogodbi o zaposlitvi z dne 5.4.2018).

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Pomembno.

Pojasnilo revidiranja: *RIS Dvorec Rakičan se strinja s priporočilom in bo napake odpravil v najhitrejšem možnem času.*

Ugotovitev 5:

Ugotovitev: V nekaj primerih je bilo ugotovljeno, da RIS Dvorec Rakičan, kljub sklenjenim aneksom o napredovanju z dnem 1.12.2022 (aneksi o napredovanju so sklenjeni dne 30.11.2022), višje plače izplačal šele pri plači za marec 2023, in sicer pri:

- [REDACTED]
- [REDACTED] in
- [REDACTED].

Pri omenjenih zaposlenih so bili pri plači za marec 2023 sicer za tri mesece (december-februar) opravljeni poračuni, vendar pri tem ni bilo pravilno upoštevano določilo Zakona o sistemu plač v javnem sektorju⁵, ki določa, da je potrebno obračunati tudi zakonite zamudne obresti.

Ocena tveganja: Nepravilno opravljeni poračuni plač – zakonite zamudne obresti niso bile izplačane.

Priporočilo: 3. a člen Zakona o sistemu plač v javnem sektorju natančno določa način ravnanja v primeru ugotovljenih nezakonitostih pri določanju oziroma izplačilih plač. Če je ugotovljeno, da je bila delavcu izplačana prenizka plača, je potrebno pri poračunu izplačati tudi zakonite zamudne obresti. Tega RIS Dvorec Rakičan pri naknadnih poračunih ni upošteval, zato Služba za notranjo revizijo priporoča, da RIS Dvorec Rakičan to v prihodnje upošteva.

Glede na to, da so bili v aprilu 2023 (pri izplačilu plač za marec 2023) poračuni opravljeni pri vseh zaposlenih, pri katerih je bilo ugotovljeno, da izpolnjujejo pogoje za napredovanje v letu 2022, kaže na tveganje, da je RIS Dvorec Rakičan postopek ugotavljanja napredovanj zaposlenih opravljal šele v marcu/aprilu 2023. Služba za notranjo revizijo priporoča, da RIS Dvorec Rakičan pri teh postopkih striktno upošteva določila Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede⁶, ki določa tudi časovne okvirje izvedbe napredovanj (letno ocenjevanje javnih uslužbenec do 15. marca, aneksi o napredovanju morajo biti vročeni do 30. novembra, izplačila s 1. decembrom).

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Pojasnilo revidiranja: *RIS Dvorec Rakičan se strinja s priporočilom in ga bo upošteval.*

Ugotovitev 6:

Ugotovitev: Pri vzorčnem pregledu je bil ugotovljen primer napačno ugotovljenega napredovanja, in sicer pri [REDAKTIRANO], ki je pri RIS Dvorcu Rakičan zaposlena od 1.10.2021 naprej, najprej za določeni čas do 22.6.2022 na delovnem [REDAKTIRANO], nato pa od 23.6.2022 za nedoločen čas na delovnem mestu [REDAKTIRANO]. Glede na to, da je bila premeščena na delovno mesto v višjem tarifnem razredu (iz TR V v TR VII/1), se je napredovalno obdobje prekinilo in začelo ponovno teči z dnem 23.6.2022. RIS je v Evidenčnem listu napredovanja javnega uslužbenca za zaposleno napačno navedel, da napreduje z dnem 30.11.2023 za en plačni razred – triletno napredovalno obdobje bo izpolnjeno šele v letu 2025.

Ocena tveganja: Napačno ugotovljeni pogoji za napredovanje.

Priporočilo: Aneks o napredovanju v letu 2023 sicer še zaposleni ni bil predložen, je pa zaposlena s podpisom Evidenčnega lista bila seznanjena z zmotno ugotovljenim napredovanjem v letu 2023. Služba za notranjo revizijo priporoča, da se izdela popravek Evidenčnega lista in se zaposleni predloži v seznanitev. Napaka v evidenci zaposlene naj se tako tudi odpravi.

⁵ 2. odstavek 3.a. člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju ((Uradni list RS, št. 108/09 – uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 27/12 – odl. US, 40/12 – ZUJF, 46/13, 25/14 – ZFU, 50/14, 95/14 – ZUPPJS15, 82/15, 23/17 – ZDOdv, 67/17, 84/18, 204/21 in 139/22): »Če delodajalec ugotovi, da je bila javnemu uslužbencu ali funkcionarju v nasprotju s tretjim odstavkom 3. člena tega zakona izplačana nižja plača, kot bi mu pripadala, se mu razlika z zakonitimi zamudnimi obrestmi med izplačano in zakonito določeno plačo izplača skupaj s prvim izplačilom plače po ugotovitvi nastale nezakonitosti.«

⁶ Uredba o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede (Uradni list RS, št. 51/08, 91/08, 113/09, 22/19 in 121/21).

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Pojasnilo revidiranja: *RIS Dvorec Rakičan se strinja s priporočilom in bo napako ustrezno popravil in o tem delavko pisno tudi seznanil.*

V okviru pregleda plač je bilo pregledano tudi izplačevanje dela plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela⁷. RIS Dvorec Rakičan je tako v letu 2022 zaposlenim iz tega naslova izplačal skupno 26.938,30 EUR dodatka.

Dodatek k plači iz tega naslova RIS Dvorec Rakičan posameznim zaposlenim izplačuje na podlagi vnaprej sklenjenih dogovorov o povečanem obsegu, kjer se navedejo dela, ki jih bo zaposleni opravljal in časovni okvir izvedbe. Po opravljenem delu pa direktor izda sklep, kjer se navede tudi višina dodatka (do 20% plače).

O delu plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega za direktorja zavoda odloča organ, pristojen za njegovo imenovanje (Svet zavoda), s soglasjem pristojnega organa lokalne skupnosti (mestni svet).

Pri tem je bilo ugotovljeno sledeče:

Ugotovitev 7:

Ugotovitev: Na podlagi odločitve Sveta zavoda z dne 29.12.2020 je Mestni svet Mestne občine Murska Sobota dne 22.4.2021 izdal soglasje direktorju RIS Dvorca Rakičan k dodelitvi dela plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela, v višini 20% njegove osnovne plače, za obdobje od 1.1.2021 do 31.12.2022. Ugotovljeno je bilo, da je bil direktorju dodatek v višini 20% iz tega naslova izplačan tudi po poteku obdobja, ki je navedeno v soglasju, torej tudi v obdobju od januarja do aprila 2023.

Ocena tveganja: Neupravičeno izplačilo dodatka za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega del direktorju v znesku 2.421,19 EUR bruto.

Priporočilo: Ugotovljena nepravilnost je bila v teku revizije že odpravljena. Pri plači za mesec maj 2023 je bil direktorju za preveč izplačane plače opravljen poračun (v enkratnem znesku). V prihodnje naj RIS Dvorec Rakičan vzpostavi takšne notranje kontrole, ki bodo takšna izplačila onemogočala.

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

3. POVRAČILA STROŠKOV ZAPOSLENIM ZA SLUŽBENA POTOVANJA V LETU 2022

V okviru revizije so bili vzorčno pregledana izplačila povračil zaposlenim za službena potovanja (po potnih nalogih). RIS Dvorec Rakičan je v letu 2022 izkazal 36.162 EUR povračil potnih stroškov (kilometrina) in 1.134 EUR dnevnic za službena potovanja.

Ugotovljeno je bilo:

⁷ Uredba o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence (Uradni list RS, št. 53/08, 89/08 in 175/20).

Ugotovitev 8:

Ugotovitev: Potni nalogi, ki so podlaga za izplačilo povračil stroškov, so pogosto izpolnjeni pomanjkljivo: manjkajo predvsem ure odsotnosti, s katerih bi bilo razvidno, če zaposlenemu pripada dnevnic ali ne (npr, potni nalogi št. 59/2022 z dne 3.1.2022, 61/2022 z dne 5.1.2022, 55/2022 z dne 17.1.2022, 69/2022 z dne 18.2.2022).

Potni nalogi niso vodeni kronološko (v letu 2022 so začeli z zaporedno številko 54/2022, zaporedna številka 55 je izdana kasneje kot npr. št. 61), nekateri zaposleni si vodijo lastno evidenco zaradi potreb po projektih (številke z inicialkami).

Ugotovljeno je bilo tudi, da je po nalogu št. 69/2022 z dne 18.2.2022 zaposlena [REDACTED] poročala odsotnost dne 21.2.2022 (pot v Ljubljano na izobraževanje), priloženo pa je bilo vabilo, s katerega je razvidno, da je izobraževanje potekalo dne 18.2.2022.

Ocena tveganja: Pomanjkljivo in površno izpolnjeni potni nalogi.

Priporočilo: Potni nalogi z obračunom potnih stroškov morajo vsebovati vse obvezne sestavine, tudi kronološko vodeno zaporedno številko z datumom izdaje in natančen čas odhoda in prihoda. Služba za notranjo revizijo priporoča, da RIS Dvorec Rakičan poostri notranje kontrole pred izplačilom povračil stroškov. Oseba, zadolžena za kontrolo, naj preveri vse sestavine potnega naloga in onemogoči izplačilo povračil stroškov brez njene predhodne odobritve.

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Pomembno.

Pojasnilo revidiranja: *RIS Dvorec Rakičan se strinja s priporočilom in ga bo v prihodnje upošteval.*

Ugotovitev 9:

Ugotovitev: Za uporabo lastnega vozila na službenem potovanju RIS Dvorec Rakičan izplačuje kilometrino. Ugotovljeno je bilo, da je v več primerih v letu 2022 izplačal kilometrino v višini 30 % cene neosvinčnega bencina 95 oktanov, ki je obdobjno presegala višino, ki se ne všteva v davčno osnovo⁸ (0,37 EUR/km do 30.6.2022, od 1.7.2022 naprej pa 0,43 EUR/km) in pri tem ni ustrezno zaposlenim obračunal davke in prispevke. Gre predvsem za izplačila po potnih nalogih od 1.1.2022 do 31.2.2022, kot na primer:

- Po potnem nalogu št. št. 62/2022 z dne 25.1.2022 je bila zaposleni [REDACTED] izplačana kilometrina v višini 0,402903 EUR/km (skupaj za 360 km 145,04 EUR), čeprav je bila davčno upravičena kilometrina 0,37 EUR/km – za razliko v višini 11,85 EUR bi bilo potrebno obračunati davke in prispevke.
- Po potnem nalogu št. 66/2022 z dne 15.2.2022 je bila zaposlenemu [REDACTED] izplačana kilometrina v višini 0,41288 EUR/km (skupaj za 368 km 151,35 EUR), čeprav je bila davčno upravičena kilometrina 0,37 EUR/km – za razliko pri 368 km v višini 15,19 EUR bi bilo potrebno obračunati davke in prispevke.
- Po potnem nalogu št. 67/2022 z dne 17.2.2022 je bila zaposleni [REDACTED] izplačana kilometrina v višini 0,411288 EUR/km (skupaj za 368 km 151,35 EUR), čeprav je bila davčno upravičena kilometrina 0,37 EUR/km – za razliko v višini 15,19 EUR bi bilo potrebno obračunati davke in prispevke.
- Po potnem nalogu št. 69/2022 z dne 18.2.2022 je bila zaposleni [REDACTED] izplačana kilometrina v višini 0,411288 EUR/km (skupaj za 352 km 144,77 EUR), čeprav

⁸ Uredba o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja (Uradni list RS, št. 140/06, 76/08, 63/17, 71/18, 104/21, 114/21, 87/22, 113/22 in 162/22)

je bila davčno upravičena kilometrina 0,37 EUR/km – za razliko v višini 14,53 EUR bi bilo potrebno obračunati davke in prispevke.

- Po potnem nalogu št. 14P/2022 z dne 17.2.2022 je bila zaposleni [] izplačana kilometrina v višini 0,411288 EUR/km (skupaj za 340 km 139,83 EUR), čeprav je bila davčno upravičena kilometrina 0,37 EUR/km – za razliko v višini 14,04 EUR bi bilo potrebno obračunati davke in prispevke.
- Po potnem nalogu št. 20R/2022 z dne 30.8.2022 je bila [] izplačana kilometrina v višini 0,5316 EUR/km (skupaj za 366 km 194,56 EUR), čeprav je bila davčno upravičena kilometrina 0,43 EUR/km – za razliko v višini 37,19 EUR bi bilo potrebno obračunati davke in prispevke.

Pri vzorčnem pregledu potnih nalogov je bilo ugotovljenih še več tovrstnih primerov. Služba za notranjo revizijo ocenjuje, da je RIS Dvorec Rakičan neustrezno, za razliko nad davčno upravičenim zneskom kilometrine, izplačal kilometrino v znesku cca. 200 EUR, pri čemer pa ni ustrezno obračunal davke in prispevke.

Ocena tveganja: Izplačila povračil stroškov kilometrine nad zneskom, ki se ne všteva v davčno osnovo, brez obračunavanja ustreznih davkov in prispevkov.

Priporočilo: RIS Dvorec Rakičan lahko pri izplačilih kilometrine ubere dve možnosti: ali izplačuje v višini, ki se ne všteva v davčno osnovo (znesek po Uredbi) ali pa po ceni 30% cene bencina in za razliko nad to osnovo redno obračunava davke in prispevke. Služba za notranjo revizijo priporoča, da se način izračunavanja kilometrine tudi v notranjih pravilih uredi in ga striktno spoštuje.

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Pojasnilo revidiranja: *RIS Dvorec Rakičan se strinja s priporočilom in bo v prihodnje dosledno upošteval eno od priporočenih možnosti.*

Ugotovitev 10:

Ugotovitev: RIS Dvorec Rakičan dnevnice za službena potovanja v državi povečini ne izplačuje, na primer:

- Zaposlena [] je bila po potnem nalogu št. 16P/2022 z dne 1.3.2022 službeno odsotna 10 ur, za kar bi ji pripadala dnevnic v višini 10,68 EUR (na potnem nalogu tudi ni navedeno, da je bila prehrana zagotovljena na drugi način);
- zaposlena [] je bila po potnem nalogu št. 67/2022 z dne 17.2.2022 službeno odsotna 9 ur, za kar bi ji pripadala dnevnic v višini 10,68 EUR (na potnem nalogu tudi ni navedeno, da je bila prehrana zagotovljena na drugi način);
- zaposleni [] je bil po potnem nalogu št. 66/2022 z dne 15.2.2022 službeno odsoten 9 ur, za kar bi mu pripadala dnevnic v višini 10,68 EUR (na potnem nalogu tudi ni navedeno, da je bila prehrana zagotovljena na drugi način);
- [] je bil po potnem nalogu št. 20R/2022 z dne 30.8.2022 službeno odsoten 9 ur, za kar bi mu pripadala dnevnic v višini 10,68 EUR (na potnem nalogu tudi ni navedeno, da je bila prehrana zagotovljena na drugi način).

Ocena tveganja: Dnevnic niso izplačane kljub odsotnosti zaposlenih nad 6 ur in ne zagotovljeni prehrani na drugi način.

Priporočilo: Dnevnic predstavlja povračilo stroškov prehrane, določa pa se v odvisnosti od časa odsotnosti zaposlenega. Javnemu uslužbencu se ne izplača le v primeru, če ima na službenem potovanju poravnano celotno prehrano v ceni druge storitve (npr. nočitve) ali pa mu prehrano poravnava organizator. V primeru, da ima javni uslužbenec na službenem potovanju zagotovljene brezplačne obroke, se za zagotovljeni

brezplačni zajtrk odšteje 20 odstotkov, za brezplačno kosilo oziroma večerjo pa za vsak obrok 40 odstotkov vrednosti dnevnice. Služba za notranjo revizijo priporoča striktno upoštevanje predpisov⁹ glede izplačil dnevnic.

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Pojasnilo revidiranja: *RIS Dvorec Rakičan se strinja s priporočilom in bo v prihodnje dosledno izplačeval dnevnice.*

Ugotovitev 11:

Ugotovitev: Ugotovljeno je bilo, da evidence RIS Dvorca Rakičan o prisotnosti zaposlenih niso zanesljive in točne. [REDACTED] je na primer dne 17.1.2022 imela službeno pot v Ljubljano (potni nalog št. 55/2022 z dne 17.1.2022) in hkrati isti dan evidentiran letni dopust.

Ocena tveganja: Nezanesljive evidence prisotnosti zaposlenih.

Priporočilo: RIS Dvorec Rakičan naj vzpostavi zanesljive evidence prisotnosti zaposlenih, ki se naj tudi sproti kontrolirajo in ažurirajo.

Izplačila povračil stroškov po potnih nalogih naj bodo sprotne (npr. mesečna ob plači), pri obračunavanju povračil stroškov za več mesecev nazaj (kot je pogosto praksa pri izplačilih povračil direktorju) obstaja večje tveganje napak v evidencah.

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Pojasnilo revidiranja: : *RIS Dvorec Rakičan bo upošteval priporočilo. Navedena [REDACTED] ni več zaposlena v RIS, zato niso uspeli preveriti, zakaj je prišlo do napake v evidenci letnega dopusta.*

4. ZADOLŽEVANJE RIS DVORCA RAKIČAN POSLOVANJE Z ZASEBNIMI ZAVODI V LETU 2022

V skladu z določili Zakona o javnih financah¹⁰ ter Zakona o financiranju občin¹¹ se lahko javni zavodi, ki so posredni proračunski uporabniki občine zadolžujejo le s soglasjem občine. Soglasje k zadolžitvi poda občinski svet, obseg zadolževanja in izdanih poročev pa se določi z odlokom, s katerim se sprejme občinski proračun.

Odlok o proračunu Mestne občine Murska Sobota za leto 2022¹² določa, da se lahko posredni proračunski uporabniki, javna podjetja, katerih ustanoviteljica je občina, ter druge pravne osebe, v katerih ima občina neposredno ali posredno prevladujoč vpliv, zadolžijo do skupne višine 2.000.000 EUR ob vsakokratnem sklepu mestnega sveta.

Stanje zadolženosti RIS Dvorca Rakičan na dan 31.12.2022 je bilo 925.466,31 EUR, kar je znašalo kar 47% vrednosti finančnega načrta za leto 2022.

Iz tabele 5 je razvidno stanje izdanih soglasij občine in najetih posojil v obdobju 2019-2022 (z roki odplačila posojil 2022 in kasneje):

⁹ Aneks h kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji (Uradni list RS, št. 88/21 in 136/2022)

¹⁰ 88. člen 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-1O)

¹¹ 10. člen Zakona o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUUJFO, 71/17, 21/18 – popr., 80/20 – ZIUOOPE, 189/20 – ZFRO, 207/21 in 44/22 – ZVO-2)

¹² 17. člen Odloka o proračunu Mestne občine Murska Sobota (Uradni list RS, št. 26/22).

Zap. št.	Datum sklepa (soglasja občine)	Namen zadolžitve (projekt)	Končni rok odplačila (na soglasju)	Znesek (na soglasju)	Pričakovana sredstva iz razpisa projekta	Datum najetja kredita	Kreditodajalec	Znesek kredita	Časovno obdobje (do)	Odplačani znesek v letu 2022	Stanje kredita na dan 31.12.2022	Pridobljena sredstva iz projekta (dejanski priliv)
1.	14.03.2019	LIVING CASTLES - Mreža živih gradov	30.06.2022	250.000	261.214	25.03.2019	██████████	250.000	30.06.2022	115.000,00	0	Skupno v letih 2020 -2022) 261.005,02 (od tega v letu 2022 35.979,79 EUR)
2.	18.06.2020	BIODITUR in ADRIANETBOOK	31.12.2023	250.000	280.901,20 (127.117,50 za BIO in 153.783,70 za ADRIA)	10.08.2020	██████████	250.000	31.12.2023	63.215,06	176.345	v letu 2022 prejetih za BIO 28.789,06 EUR, za ADRIA pa nakazilo 34.426 EUR.
3.	25.02.2021	DREAM ROAD, SOŽITJE in ŽIVA DEDIŠČINA	31.12.2024	420.000	426.656,65 (259.165 za DREAM, 75.190,49 SOŽITJE in 92.301,16 ŽIVA)	9.07.2021	██████████ (ŽIVA)	11.870	11.07.2022	11.870	0	v letu 2022 prejetih 82.719 EUR
						13.04.2021	██████████ (DREAM)	210.000	31.12.2024	30.000	180.000	v letu 2022 prejeto 24.457,16 EUR
						16.06.2021	██████████ (Sožitje)	48.121	31.6.2023	0	48.121	v letu 2022 v znesku 19.267,06 EUR.
						16.06.2021	██████████ (DREAM)	150.000	1.12.2023	0	150.000	kot zgoraj (24.457,16) - isti projekt

4.	24.02.2022	Začuti utrip LAS Goričko, Doživi naravo in Okoljski kažipot	31.12.2025	91.000	91.358,78 (76.417,26 za Začuti + 8.991,52 za Doživi + 5.950,00 Okoljski)	8.06.2022	██████████ (navedeni vsi trije projekti)	91.000	31.12.2024	0	91.000	0
5.	27.09.2022	Po poteh naravne in kulturne dediščine, Gradimo mostove in EKO KUL	31.12.2025	400.000	401.930,94 (50.000 Po poteh +86.650,00 Gradimo +265.280,54 EKO KUL)	28.11.2022	██████████ (piše samo za projekt, kateri?)	130.000	31.12.2025	0	130.000	0
						29.12.2022	██████████ (za projekt EKO KUL)	150.000	30.12.2024	0	150.000	
			SKUPAJ:	1.411.000	1.462.061			1.290.991		220.085	925.466	v letu 2022 skupno 225.638,01

Vir: Evidence RIS Dvorca Rakičan in Mestne občine Murska Sobota

Iz zgornje tabele je razvidno, da je občina v letih 2019 do 2022 podala pet soglasij k zadolževanju RIS Dvorca Rakičan za več projektov, katerih financiranje se nanaša na leto 2022. Dve soglasji, ki sta bili podani v letu 2022, se nanašata na projekte, ki so se začeli izvajati v letu 2022, vendar se njihovo financiranje iz odobrenih sredstev sofinancerjev (iz razpisov) še v letu 2022 ni pričelo – gre za večletne projekte.

Pri pregledu posojilnih pogodb je bilo ugotovljeno sledeče:

Ugotovitev 12:

Ugotovitev: RIS Dvorec Rakičan je na podlagi soglasja Mestnega sveta MOMS dne 28.11.2022 pri [REDAKTIRANO] najel posojilo v višini 130.000 EUR. Iz določil pogodbe je razvidno, da gre za namensko posojilo, za pokrivanje obveznosti iz naslova projekta, vendar pa ni navedeno, za kateri projekt gre. Glede na to, da so občinska soglasja izdana za zadolževanje iz naslova financiranja točno določenih projektov, je Služba za notranjo revizijo mnenja, da morajo biti tudi posojila, ki jih RIS najame, namenjena za financiranje le teh projektov, za katere so bila izdana soglasja.

Ocena tveganja: V posojilni pogodbi ni navedeno za financiranje katerega projekta gre.

Priporočilo: Če v posojilni pogodbi ni navedeno, da gre za namensko financiranje točno določenega projekta, lahko obstaja tveganje, da se s finančnimi sredstvi financirajo tudi projekti, za katere niso bila izdana soglasja. V izogib temu Služba za notranjo revizijo priporoča, da se v pogodbah to namensko financiranje tudi posebej izpostavi.

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Pojasnilo revidiranja: Pri navedenem posojilu [REDAKTIRANO] v višini 130.000,00 EUR gre za predfinanciranje dveh LAS-ovih projektov: PO poTEH naravne in kulturne dediščine Pri dobrih ljudeh, odobrene vrednosti 50.000,00 EUR in projekta Gradimo mostove za socialno vključenost ranljivih skupin, odobrene vrednosti 86.650,00 EUR. Oba projekta sta navedena tudi na soglasju za zadolževanje MO Murska Sobota. Za oba projekta se bo zahtevek oddal v obdobju od avgusta do oktobra 2023, izplačilo sredstev pa se pričakuje še v letu 2023, in po prejetju sredstev se bo kredit še v letu 2023 v celoti odplačal.

Ugotovitev 13:

Ugotovitev: Občina je dne 25.2.2021 podala soglasje¹³ k zadolževanju za financiranje treh projektov v skupni vrednosti 420.000 EUR, in sicer za projekt:

- DREAM ROAD, za katerega je RIS Dvorec Rakičan pridobil **259.165 EUR** sofinanciranja Evropskega sklada za regionalni razvoj po programu Intereg Danube Transnational Programme (projekt je sofinanciran v višini 85%),
- SOŽITJE, s pričakovanim sofinanciranjem Evropskega sklada za regionalni razvoj v višini 75.190,49 EUR,
- ter ŽIVA DEDIŠČINA, s sofinancerskim deležem Evropskega kmetijskega sklada za razvoj podeželja v višini 92.301,10 EUR.

Soglasje je bilo izdano za vse tri projekte skupaj, v sklepu ni natančno navedeno, kolikšen znesek se odobri za posamezen projekt – zneski pričakovanih sredstev so

¹³ Sklep o podaji soglasja k zadolžitvi javnega zavoda RIS Dvorec Rakičan z dne 25.2.2021.

razvidni iz vloge RIS Dvorca Rakičan in predložene dokumentacije.

Ugotovljeno je bilo, da je RIS Dvorec Rakičan za financiranje projekta DREAM ROAD najel dve posojili, ki skupaj znašata **360.000 EUR**, in sicer:

- dne 13.4.2021 pri [REDAKTIRANO] v znesku 210.000 EUR, za obdobje do 31.12.2024 (po sklenjenem aneksu z dne 28.11.2022 se posojilo vrača v treh obrokih 30.000 EUR do dne 30.11.2022, 72.000 EUR do dne 28.2.2023 in 108.000 EUR do 31.12.2024) in
- dne 16.6.2021 pri [REDAKTIRANO] v znesku 150.000 EUR za obdobje do 1.12.2023 (**vračilo sproti, v 8. dneh od vsakokratnega prejema evropskih sredstev**).

Skupni znesek obeh najetih posojil v višini 360.000 EUR torej presega znesek pričakovanih evropskih sredstev, ki jih je RIS Dvorec Rakičan izkazal v vlogi za soglasje (259.165 EUR). Glede na to, da je RIS v vlogi izkazal, da znesek sofinanciranja znaša 85% vrednosti projekta, posojilo presega tudi vrednost celotnega projekta (304.900 EUR). Iz tega lahko torej sklepamo, da bodo finančna sredstva iz prejetih posojil porabljena nenamensko.

Soglasje je bilo sicer res podano v skupni višini za financiranje treh projektov, vendar pa glede na zahtevano namenskost financiranja, tovrstno ravnanje RIS Dvorca Rakičan ne bi smelo biti dopustno. Iz posojilnih pogodb tudi ni razvidno, da bi šlo za različne namene financiranja projekta in lahko pride do dvojnega financiranja istih stroškov projekta iz dveh virov.

Ocena tveganja: Najem dveh posojil za namen financiranja istega projekta, katerih skupna višina presega pričakovana evropska sredstva in vrednost projekta - tveganje nenamenske porabe in tveganje dvojnega financiranja istih stroškov projekta iz dveh virov.

Priporočilo: Poleg tega, da gre za nenamensko porabo sredstev iz naslova pridobljenih posojil, lahko sklepamo da bo, glede na to, da znesek posojil presega znesek, za katere RIS Dvorec Rakičan računa, da jih bo prejel iz evropskega sklada, RIS Dvorec Rakičan posojila primoran vrniti iz drugih virov. Pri tem obstaja veliko tveganje, da bo šlo tudi za nenamensko porabo denarja za vračilo dolga in velja opozoriti na 3. člen Sklepa o soglasju k zadolžitvi, ki določa, da mora javni zavod sredstva za servisiranje dolga zagotoviti iz neproračunskih virov.

Služba za notranjo revizijo priporoča, da RIS pristopi k resni pripravi načrta načina poravnavanja dolgov, predvsem v smislu iskanja neproračunskih in nenamenskih virov.

Priporočilo Mestni občini Murska Sobota: V primerih podaje soglasja k zadolževanju javnega zavoda za namene financiranja več projektov je priporočljivo v sklepih natančno navesti, v kolikšnem znesku je dovoljena zadolžitev za posamezni projekt (zaradi zagotavljanja namenskosti financiranja).

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Pojasnilo revidiranja: Zaradi zamikov pri izplačilih sredstev s strani financerjev bodo za odplačilo glavnice pri [REDAKTIRANO] namenjena sredstva, ki jih bo RIS prejel za druge projekte. V letu 2023 se pričakuje še nekaj nakazil iz naslova projektov, za katere pa RIS ni najel kredita.

Pri pregledu načina odplačevanja posojil je bilo ugotovljeno:

Ugotovitev 14:

Ugotovitev: Ko RIS Dvorec Rakičan pridobi sredstva iz sofinanciranja projektov, v veliki večini posojila odplačuje z zamikom ali pa sploh ne. Na primer:

- projekt LIVING CASTLES, posojilo v višini 250.000 EUR, vrednost pričakovanih sredstev 261.214 EUR – sklenjenih je bilo več aneksov k posojilni pogodbi z [REDAKTIRANO], s katerimi so bili spremenjeni časovni okviri in zneski obrokov posojila, kljub temu, da so bila evropska sredstva že pridobljena. Po zadnjem aneksu¹⁴ k pogodbi je bilo dogovorjeno vračilo zneska 115.000 EUR v letu 2022 (40.000 dne 30.4.2022 in 75.000 dne 30.6.2022), čeprav je v letu 2022 (dne 25.7.2022) bilo pridobljenih le še 35.979,79 EUR evropskih sredstev – pred tem pa skupno že 225.025,23 EUR. RIS Dvorec Rakičan je sicer oba obroka v letu 2022 poravnal: dne 25.4.2022 v višini 40.000 EUR in dne 26.7.2022 v višini 75.000 EUR).
- projekta BIODITUR in ADRIANETBOOK, posojilo pri [REDAKTIRANO] v višini 250.000, pričakovana sredstva 280.901,20 EUR. V posojilni pogodbi¹⁵ je navedeno, da se vrača sukcesivno, vendar pa mora RIS celotne prejete prilive iz obeh projektov nameniti za poplačilo posojila. Poplačila v letu 2022 so bila izvedena z zamikom nekaj mesecev od prejema sredstev:

Projekt	Datum priliva (prejem sredstev)	Znesek prejetih sredstev	Datum plačila posojila
BIODITUR	11.4.2022	11.424,75	24.8.2022, v istem znesku kot prejeto
BIODITUR	10.5.2022	17.364,27	1.12.2022, v istem znesku
ADRIANETBOOK	11.1.2022	16.998,47	24.8.2022, v istem znesku
ADRIANETBOOK	10.8.2022	17.427,53	1.12.2022, v istem znesku

- Projekt ŽIVA DEDIŠČINA, posojilo pri [REDAKTIRANO] v znesku 11.870 EUR, pričakovana sredstva 92.301,13. V posojilni pogodbi¹⁶ je navedeno, da mora RIS glavnico vračati sproti, v 8.dneh od vsakokratnega prejema evropskih sredstev. RIS je sredstva v znesku 82.719 EUR prejel dne 29.4.2022, posojilo v višini 11.870 EUR pa je vrnil dne 12.7.2022.
- Projekt DREAM ROAD, posojilo pri [REDAKTIRANO].¹⁷ v znesku 210.000 EUR (dogovorjeni so trije obroki vračila glavnice). RIS je sredstva prejel dne 27.7.2022 v znesku 24.457,16 EUR, obrok posojila pa odplačal dne 29.11.2022 v višini 30.000 EUR).

Za isti projekt posojilo¹⁸ še pri SRRS v znesku 150.000 EUR (vračanje sproti, v 8. dneh od prejema evropskih sredstev). Kot je že bilo navedeno, je RIS sredstva

¹⁴ Dodatek št. 4 k Pogodbi o dolgoročnem kreditu [REDAKTIRANO] z dne 10.1.2022.

¹⁵ Kreditna pogodba [REDAKTIRANO] z dne 10.8.2020.

¹⁶ 8. člen Posojilne pogodbe [REDAKTIRANO] z dne 9.7.2021.

¹⁷ Pogodba o dolgoročnem kreditu [REDAKTIRANO] z dne 13.4.2021.

¹⁸ Posojilna pogodba [REDAKTIRANO] z dne 16.6.2021.

v višini 24.457,16 EUR prejel dne 27.7.2022, vendar posojila po tej pogodbi v letu 2022 še ni vračal.

- Projekt SOŽITJE, posojilo pri [REDAKTIRANO]¹⁹ v znesku 48.171 EUR, pričakovana evropska sredstva 75.190 EUR (vračanje sproti, v 8. dneh od prejema evropskih sredstev). RIS je dne 28.9.2022 prejel sredstva v višini 19.267,06 EUR, vendar v istem letu še posojilo ni bilo nič odplačano.

Poleg že omenjenih določil v posojilnih pogodbah velja opozoriti tudi na 2. člen v vsakokratnem Sklepu o podaji soglasja Mestnega sveta k zadolževanju RISa. Ta določa, da je RIS dolžan glavnice kredita odplačevati takoj po prejemu sofinancerskih sredstev iz odobrenega sofinanciranja oz. ga v celoti odplačati do datuma, določenega v posameznih sklepih.

Zgornji primeri kažejo tudi na to, da ima RIS Dvorec Rakičan likvidnostne težave, predvsem kar se tiče vračanja posojil.

Ocena tveganja: Nespoštovanje določil posojilnih pogodb in 2. člena sklepov o podaji soglasja k zadolžitvi ter tveganje likvidnostnih težav RISa.

Priporočilo: V smislu že zapisanega pri prejšnji ugotovitvi Služba za notranjo revizijo priporoča, da se RIS Dvorec Rakičan resno loti iskanja rešitev za pravočasno pokrivanje dolgov. Pri tem je treba opozoriti na določila posojilnih pogodb in sklepov o soglasjih občine, ki zelo striktno določajo namenskost pri serviranju dolgov za posamezne projekte.

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Pojasnilo revidiranja: *RIS Dvorec Rakičan pojasnjuje, da so se projekti, ki so se izvajali v času COVID-19, zaradi nezmožnosti izvedbe, podaljšali. S podaljšanjem pa niso prejeli dodatnih sredstev za izvedbo, zato so se projekti morali izvajati dlje časa z enakimi finančnimi sredstvi. RIS Dvorec Rakičan si 2. člen Sklepa o soglasju k zadolžitvi razlaga tako, da ima RIS v primeru likvidnostnih težav možnost odplačati glavnice kredita do skrajnega roka vračila kredita.*

Ugotovitev 15:

Ugotovitev: V vsakokratnih Sklepih²⁰ o podaji soglasja k zadolžitvi je navedeno tudi, da mora RIS Dvorec Rakičan v roku petih delovnih dni poročati občini o vsakokratnem prejemu sofinancerskih sredstev iz projektov ter o vsakokratnih odplačilih glavnice najetega kredita. Ugotovljeno je bilo, da RIS Dvorec Rakičan o tem občini ne poroča.

Ocena tveganja: Nespoštovanje določil sklepa o podaji soglasja k zadolžitvi javnega zavoda RIS Dvorec Rakičan v zvezi s poročanjem občini.

Priporočilo: Služba za notranjo revizijo priporoča, da v prihodnje RIS Dvorec Rakičan striktno upošteva določila sklepov o soglasjih ter o nakazilih sredstev in pokrivanju dolgov iz predmeta zadolževanja občini pravočasno poroča.

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Pojasnilo revidiranja: *RIS Dvorec Rakičan pojasnjuje, da v sklepih Mestnega Sveta od vključno leta 2020 takšnega določila ni bilo. Strinja se s priporočilom in bo v prihodnje*

¹⁹ Posojilna pogodba [REDAKTIRANO] z dne 16.6.2021.

²⁰ 4. člen vsakokratnega Sklepa o podaji soglasja k zadolžitvi javnega zavoda RIS Dvorec Rakičan: »Javni zavod RIS Dvorec Rakičan mora ustanovitelju Mestni občini Murska Sobota poročati z priloženimi računovodskimi dokazili o vsakokratnem prejemu sofinancerskih sredstev iz projektov navedenih v 1. členu tega sklepa, ter o vsakokratnih odplačilih glavnice najetega kredita. Poročanje mora biti izvršeno v roku petih delovnih dni.«

poročal občini o vsakokratnem prejemu sredstev in odplačilih kreditov. Navaja, da so doslej občini o stanju kreditov poročali v trimesečnih periodah.

Pri pregledu dokumentacije, ki jih je RIS Dvorec Rakičan občini predložil ob prošnji za izdajo soglasja za financiranje projekta EKO KUL je bilo ugotovljeno:

Ugotovitev 16:

Ugotovitev: RIS Dvorec Rakičan je na razpisu za Operacijo EKO KUL uspel pridobiti sredstva v znesku 265.280,94 EUR, od tega je matična enota RIS Dvorca Rakičan upravičena do 151.352,44 EUR in poslovna enota RIS Dvorca Rakičan, PE Beltinci do 113.928,50 EUR. Po pojasnilih direktorja RIS Dvorca Rakičan je poslovna enota ustanovljena z namenom lažjega kandidiranja na razpisih in ni samostojna pravna oseba, nima svoje davčne številke, ne transakcijskega računa ter ne vodi ločenih računovodskih evidenc. Enota tudi nima posebej zaposlenih ljudi. Iz uradnih evidenc AJPes je razvidno, da je bila enota registrirana dne 6.10.2020.

Ugotovljeno je bilo, da ustanovitev poslovne enote ni ustrezno urejena v Statutu²¹ in aktu o notranji organizaciji RIS Dvorca Rakičan²². V Statutu je sicer opredeljeno, da lahko v okviru zavoda delujejo notranje enote, vendar enota Beltinci pri tem ni navedena. Določa tudi, da organizacijo in sistemizacijo zavoda posebej opredeli v splošnem aktu, ki ga sprejme direktor po predhodnem soglasju sveta zavoda. Organiziranost enote tudi iz Pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest ni razvidna.

Glede na to, da RIS za poslovno enoto posebej ne vodi računovodskih evidenc, obstaja tveganje, da tudi stroški v okviru projekta EKO KUL za poslovno enoto niso ustrezno posebej vodeni, čeprav je RIS za enoto pridobil posebna sredstva v okviru projekta. Poročanje za izvedbo projekta bo tako lahko oteženo – izkazani morajo biti posebej stroški za matično enoto kot za poslovno enoto.

Ocena tveganja: Registrirana poslovna enota brez ustreznih sprememb v aktih RIS Dvorca Rakičan (prekoračitev pristojnosti direktorja) in tveganje pomanjkljivih računovodskih evidenc pri vodenju te enote.

Priporočilo: Služba za notranjo revizijo priporoča, da RIS Dvorec Rakičan v svojih aktih uredi registracijo poslovne enote - ustrezno dopolni Statut in Pravilnik o notranji organizaciji. Treba je upoštevati, da v skladu z določili Odloka²³ o ustanovitvi RIS Dvorca Rakičan sprejema Statut svet javnega zavoda s soglasjem ustanovitelja (Mestni svet MOMS).

RIS naj vzpostavi tudi ločene računovodske evidence za vodenje stroškov v tej enoti.

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Pojasnilo revidiranja: RIS Dvorec Rakičan pojasnjuje, da ustanovitev poslovne enote niso razumeli kot ustanovitev enote, kot je opredeljena v Statutu javnega zavoda. Strinjajo se s priporočilom revizije, da je potrebno to v Statutu in Pravilniku o notranji organizaciji tudi urediti. Za namene izvajanja projektov pa je RIS za poslovno enoto Beltinci že vzpostavil ločene računovodske evidence. Poudarja tudi, da je občino v letu

²¹ Statut javnega zavoda RIS Dvorec Rakičan z dne 12.1.2016

²² Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest RIS Dvorec Rakičan z dne 9.3.2020 in spremembe in dopolnitve z dne 28.2.2022.

²³ 12. in 28. člen Odloka o preoblikovanju zavoda RIS, Raziskovalno izobraževalno središče Dvorec Rakičan v javni zavod Raziskovalno izobraževalno središče Dvorec Rakičan (Uradni list RS, št. 107/2011, 75/2012, 22/2015, 63/2017, 49/2022).

2023 o obstoju poslovne enote seznanil, občina je tudi izdala pozitivno mnenje k ohranitvi enote in spremembi naslova.

5. POSLOVANJE KONJENIŠKEGA CENTRA V 2022

Predmet pregleda je bilo tudi poslovanje konjeniškega centra v letu 2022, s poudarkom na pravilnosti zaračunavanja prihodkov od hlevljenja konj.

V skladu s Statutom²⁴ ima RIS Dvorec Rakičan v okviru turistične dejavnosti organizirani Konjeniški center.

Ugotovitev 17:

Ugotovitev: Ugotovljeno je bilo, direktor RIS Dvorca Rakičan ni sprejel Pravilnika o Konjeniškem centru, kot ga določa 2. odstavek 12. člena Statuta.

Ocena tveganja: RIS Dvorec Rakičan ni sprejel Pravilnika o Konjeniškem centru, kot je določeno v Statutu.

Priporočilo: 2. odstavek 12. člena Statuta določa, da v okviru turistične dejavnosti deluje Konjeniški center. Pravilnik Konjeniškega centra sprejme direktor javnega zavoda. Služba za notranjo revizijo priporoča, da RIS Dvorec Rakičan čim prej pristopi k pripravi pravilnika.

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Pojasnilo revidiranca: RIS bo nemudoma pristopil k pripravi Pravilnika o Konjeniškem centru.

Konjeniški center ne vodi posebej računovodskih evidenc, iz Poslovnega in finančnega poročila za leto 2022 tudi sam rezultat poslovanja te enote ni razviden. Po pojasnilih direktorja sta v Konjeniškem centru zaposleni dve osebi.

Za potrebe revizije je RIS Dvorec Rakičan iz računovodskih evidenc zbral sledeče prihodke in odhodke Konjeniškega centra, ki se nanašajo na leto 2022.

Tabela 6: Prikaz prihodkov in stroškov Konjeniškega centra v letu 2022

Prihodki:	Znesek v 2022
Prihodki od šole jahanja (tečaji)	3.252,46
Prihodki od hlevljenja	4.100,00
Turistično jahanje (tudi vožnje s kočijo)	3.435,80
Terapevtsko jahanje	1.624,50
Članarine	1.922,13
Jahanje	8.209,02
Počitnice s konji	19.666,86
Rojstni dan z jahanjem	1.727,87

²⁴ 2. odstavek 12. člena Statuta javnega zavoda RIS Dvorec Rakičan z dne 12.1.2016.

Drugi dogodki povezani s konjeniškim centrom	3.911,18
Skupaj prihodki:	47.849,82
Odhodki:	
Stroški dela (zaposlenih)	26.428,09
Stroški hranjenja in nega konjev	15.498,21
Stroški prevoznih storitev	2.359,02
Vzdrževalni stroški	21.773,48
Stroški zunanjih izvajalcev	9.130,00
Skupaj odhodki:	75.188,80
Rezultat v 2022:	-27.338,98

Vir: Za potrebe revizije izdelal RIS Dvorec Rakičan

Po pojasnili direktorja RIS Dvorca Rakičan je težko posebej izvzeti prihodke, ki se nanašajo le na Konjeniški center, saj se v okviru Konjeniškega centra izvajajo tudi socialno varstveni programi (npr. Družinski center Pomurje), ki so financirani s strani občine. Prav tako je potrebno upoštevati še dejstvo, da mnogo obiskovalcev obiskuje gostilno prav zaradi aktivnosti Konjeniškega centra in konjev samih, kar pa iz prihodkov Konjeniškega centra ni razvidno.

Ugotovitev 18:

Ugotovitev: Iz računovodskih evidenc prihodkov v letu 2022 sta razvidna le dva posebej izkazana konta, ki se nanašata na delovanje Konjeniškega centra, in sicer:

760037 – Prihodki od jahanja, članarin in hlevarin, na katerem je bilo v letu 2022 evidentirano 1.709,83 EUR in

760041 – Prihodki od hlevljenja konjev, v znesku 3.900,00 EUR.

Skupaj so evidentirani prihodki le znesku 5.609,83 EUR.

Ostali prihodki, razvidni iz zgornje tabele, so evidentirani v sklopu drugih kontov prihodkov in jih je iz evidenc težko razbrati.

Služba za notranjo revizijo je mnenja, da je potrebno za posebej organizirano enoto Konjeniški center voditi posebno evidenco prihodkov in stroškov (npr. po stroškovnem mestu), in za posamezno leto tudi za enoto ugotavljati poslovni rezultat. Nenazadnje se v Konjeniskem centru vodi tudi gotovinsko poslovanje (prenosna blagajna), zato je transparentno poslovanje te enote še toliko večjega pomena.

Ocena tveganja: Računovodske evidence poslovanja Konjeniškega centra so premalo transparentne.

Priporočilo: RIS Dvorec Rakičan naj za enoto Konjeniški center vzpostavi posebno evidenco vodenja prihodkov in stroškov. Poslovanje enote naj se tudi transparentno izkazuje v letnem poročilu zavoda.

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Pojasnilo revidiranja: *Priporočilo se v celoti upošteva, poslovanje enote Konjeniški center se bo v prihodnje izkazalo v letnem poročilu zavoda.*

V RIS Dvorec Rakičan je bilo v letu 2022 nastanjenih 17 konjev, od tega:

- 10 v lasti RIS Dvorca Rakičan,

- 6 konjev v privatni lasti, vendar se v skladu s pisnimi dogovori uporabljajo za namene dejavnosti RISa (v zameno za brezplačno oskrbo),
- 1 konj v privatni lasti, za katerega se zaračunava hlevarina (sklenjena pogodba).

Dva dodatna konja sta bila v letu 2022 nastanjena začasno (en samo meseca januarja, drugi pa od februarja do julija).

Iz računovodskih evidenc je razvidno, da je med osnovnimi sredstvi evidentiranih 10 lastnih konjev. Sedanja vrednost na dan 31.12.2022 skupaj znaša 14.552,29 EUR.

Tabela 7: Evidenca osnovnih sredstev – osnovna čreda na dan 31.12.2022

Zap. št.	Naziv	Začetek uporabe	Nabavna vrednost	Odpisi vrednosti (amortizacija)	Sedanja vrednost
1.	Konj UNIEK UUT*T VEENE	13.3.2018	4.500,00	1.068,75	3.431,25
2.	Konj TSJALLING	13.3.2018	4.500,00	2.137,50	2.362,50
3.	Konj DRINA	1.1.2018	850,00	208,96	641,04
4.	Konj GROM	12.5.2018	2.250,00	1.031,25	1.218,75
5.	Konj MEGI	12.5.2018	2.250,00	1.031,25	1.218,75
6.	Konj PRAM	15.1.2019	1.300,00	0,00	1.300,00
7.	Konj FREZIJA	4.6.2015	1.300,00	0,00	1.300,00
8.	Konj TEARS	1.1.2017	2.000,00	0,00	2.000,00
9.	Konj MIŠKO	13.4.2017	480,00	0,00	480,00
10.	Konj BELLA	10.4.2017	600,00	0,00	600,00
Skupaj:			20.030,00	5.477,71	14.552,29

Vir. Računovodske evidence RIS Dvorec Rakičan

Ugotovitev 19:

Ugotovitev: Kot je razvidno z zgornje tabele, RIS Dvorec Rakičan pri konjih ni opravil pravnega odpisa vrednosti – amortizacije. V skladu s Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa²⁵ se osnovna sredstva redno odpisujejo posamično, z uporabo metode enakomernega časovnega amortiziranja, ki se mora dosledno uporabljati iz obračunskega obdobja v obračunsko obdobje. Za biološka sredstva – osnovno čredo je predpisana amortizacijska stopnja 20% letno – torej se posamezni konj amortizira v petih letih (sedanja vrednost po petih letih je 0, čeprav se še naprej uporablja). Glede na leta uporabe, ki so razvidna z zgornje tabele, bi morala biti sedanja vrednost konjev bistveno nižja.

Ocena tveganja: Nepravilnosti pri amortiziranju osnovnih sredstev – osnovne črede konj, precejšena vrednost osnovnih sredstev – osnovne črede.

Priporočilo: Služba za notranjo revizijo priporoča, da RIS prevetri evidence osnovnih sredstev in v skladu s predpisanimi stopnjami odpisa opravi ustrezne popravke vrednosti teh sredstev.

²⁵ Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15)

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Pojasnilo revidiranja: *RIS bo pred oddajo naslednjega letnega poročila prevetрил evidence osnovnih sredstev in v skladu s predpisanimi stopnjami odpisa opravil ustrezne popravke vrednosti teh sredstev.*

Konjeniški center svoje storitve zaračunava v skladu s cenikom, ki ga je sprejel svet zavoda dne 28.2.2022.

Ugotovitev 20:

Ugotovitev: Ugotovljeno je bilo, da je na ceniku navedeni začetek veljave z dnem 1.1.2022, čeprav ga je svet zavoda sprejel šele dne 28.2.2022. Veljavnost cenika ne more biti preden je cenik sprejeti na seji sveta zavoda.

Ocena tveganja: Veljavnost cenika preden je bil sprejeti na seji sveta zavoda.

Priporočilo: Iz računov za hlevarino je sicer razvidno, da je RIS začel višje cene po spremembi cenika zaračunavati šele od marca naprej, vseeno pa velja opozoriti na večjo pazljivost pri pripravi cenika – sprememba cenika lahko velja šele po sprejetju na seji sveta, to je s 1.3.2022.

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Pojasnilo revidiranja: *Šlo je za tiskarsko napako na ceniku oz. pomanjkljivo zapisano na ceniku, saj bi moralo na ceniku pisati, da spremenjene cene za hlevarino veljajo od 1.1. 2022 naprej. Stranke se je namreč pravočasno obvestilo, da se je cena hlevarine zvišala s 1.1.2022 in zato tudi niso prejeli nobene pritožbe ali zavrnitve računa. V prihodnje bodo pazljivejši.*

Ugotovitev 21:

Ugotovitev: RIS Dvorec Rakičan je v letu 2022 sklenil štiri pisne dogovore o uporabi šestih konjev v privatni lasti za namene izvajanja dejavnosti RIS Dvorca Rakičan. Pri tem je bilo ugotovljeno, da ni bilo upoštevano bruto načelo knjiženja poslovnih dogodkov v skladu z 12. členom Zakona o računovodstvu²⁶, kar pomeni, da se morajo poslovni dogodki knjižiti v polni višini oziroma v bruto zneskih, brez medsebojnega poračunavanja. V primeru sklenjenih dogovorov o brezplačni oskrbnini bi bilo torej potrebno knjižiti dva poslovna dogodka: prihodek od zaračunane oskrbnine (po izstavljenem računu) ter strošek ustrezno ovrednotenega najema konja (po prejetem računu). V dogovoru bi lahko sicer bilo dogovorjeno, da se terjatve in obveznosti med seboj pobotajo (denarni tok ni nujen), vendar pa je potrebno poslovne dogodke ustrezno evidentirati med prihodki in stroški (in obračunati DDV). Neustrezno evidentiranje poslovnih dogodkov lahko pomeni tudi nepravilnost glede obračunavanja DDV.

Ocena tveganja: Neustrezno evidentiranje poslovnih dogodkov – neupoštevanje bruto načela knjiženja po 12. členu Zakona o računovodstvu.

Priporočilo: Služba za notranjo revizijo priporoča striktno upoštevanje določila Zakona o računovodstvu - evidentiranje poslovnih dogodkov po bruto načelu.

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Pojasnilo revidiranja: *V prihodnje se bo izvajalo kot priporočeno, upoštevalo se bo*

²⁶ 12. člen Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE): »Pravne osebe morajo vrednost poslovnih dogodkov knjižiti v polni višini oziroma v bruto znesku in jih ne smejo medsebojno poračunavati.«

bruto načelo evidentiranja poslovnih dogodkov.

6. POSLOVANJE S TURISTIČNIMI BONI

Predmet pregleda je bilo tudi unovčevanje t.i. turističnih bonov, ki so bili državljanom Republike Slovenije v letu 2020 in 2021 izdani na podlagi interventne zakonodaje²⁷ z namenom izboljšanja položaja turizma in omilitev posledic epidemije COVID- 19.

Za izvedbo promocijskih aktivnosti je RIS Dvorec Rakičan dne 4.5.2021 s podjetjem [REDACTED] sklenil pogodbo o promocijski akciji »Bon za Bon«. S pogodbo je bilo dogovorjeno, da bo izvajalec [REDACTED] (v nadaljevanju izvajalec) do konca leta 2021 za RIS izvajal promocijske aktivnosti s področja turističnega marketinga v okviru prostih nastanitvenih zmogljivosti. Tako se je izvajalec zavezal izpeljati reklamno akcijo s pričakovanim proračunom 80.000 EUR za promocijo neizrabljenih nočitvenih kapacitet preko promocije darilnih trgovskih bonov. RIS pa se je zavezal izvajalcu plačati stroške bonov in nagrado za izvedbo akcije (provizija).

RIS Dvorec Rakičan se je s pogodbo zavezal, da bo v času trajanja promocijske akcije nudil turistične zmogljivosti izključno v okviru akcije »Bon za Bon«, pri čemer bo vsem gostom po izvedbi storitev nočitve v skupni vrednosti 200 EUR, izročil trgovski bon v vrednosti 100 EUR za vsako nočitev. Izvajalec se je zavezal RISu za vsako potrjeno rezervacijo nočitve, ki skupno doseže 200 EUR, izročiti enega od sledečih trgovskih bonov: Petrol, Supernova ali BTC City. Navedeno je bilo tudi, da se kot storitev štejejo le storitve, ki so upravičene do spodbud iz naslova turističnih bonov, hkrati pa je pogodba RIS Dvorec Rakičan zavezala, da bo izvajalcu plačal za vsako izvedbo nočitve v času akcije, ne glede na to, ali bo prejel plačilo v turističnih bonih ali gotovinsko plačilo.

Pogodba je bila s sklenjenima aneksoma (z dne 27.12.2021 in 15.4.2022) podaljšana do 30.6.2022, kar pomeni, da je RIS Dvorec Rakičan v obdobju od 4.5.2021 do 30.6.2022 bil zavezan nočitve v obstoječih nastanitvenih kapacitetah izključno nuditi v skladu s sklenjeno pogodbo.

Ugotovitev 22:

Ugotovitev: V skladu z zgoraj navedeno pogodbo »Bon za Bon« je bil RIS Dvorec Rakičan za vsak prejeti turistični bon v višini 200 EUR dolžan izvajalcu plačati 100

²⁷ Zakon o interventnih ukrepih za omilitev in odpravo posledic epidemije COVID-19 (Uradni list RS, št. 80/20, 152/20 – ZZUOOP, 175/20 – ZIUOPDVE, 203/20 – ZIUPOP DVE, 15/21 – ZDUOP, 112/21 – ZIUPGT in 206/21 – ZDUPŠOP), Zakon o interventnih ukrepih za pomoč gospodarstvu in turizmu pri omilitvi posledic epidemije COVID-19 (Uradni list RS, št. 112/21, 187/21 – ZIPRS2223 in 161/22 – ZT-1C), Uredba o načinu unovčitve bona za izboljšanje gospodarskega položaja na področju turizma, o povračilu sredstev prek informacijskega sistema Finančne uprave Republike Slovenije ter o načinu vodenja in upravljanja evidence bonov (Uradni list RS, št. 84/20), Uredba o načinu unovčitve bona za izboljšanje gospodarskega položaja na področju potrošnje v gostinstvu, turizmu, športu in kulturi, povračilu sredstev preko informacijskega sistema Finančne uprave Republike Slovenije ter načinu vodenja in upravljanja evidence bonov (Uradni list RS, št. 114/21 in 203/21).

EUR za nabavo trgovskih bonov in izvajalcu plačati še 45 EUR (vključeni DVV) provizije. Če upoštevamo, da se za nočitve zaračunava tudi DDV v višini 9,5%, lahko izračunamo, da je od 200 EUR zaračunane nočnine, RISu po odbitku davka, neto ostalo 182,65 EUR. Od tega je moral 100 EUR izvajalcu plačati za trgovski bon in 45 EUR provizije. RISu je torej od storitev nočitve v vrednosti 200 EUR ostalo le 37,64 EUR za izvedbo le-te. Glede na to, da se je RIS s pogodbo zavezal na takšen način nuditi vse nočitve v obdobju približno enega leta, je Služba za notranjo revizijo mnenja, da je RIS z izvajalcem sklenil škodljivo pogodbo, saj znesek 37 EUR (kolikor dejansko prejme) ne more pokriti niti osnovnih stroškov za nočitve, ki so kalkulirane v vrednosti 200 EUR.

Glede na že v pogodbi predvideno vrednost (80.000 EUR), RIS Dvorec Rakičan ob sklenitvi le-te ni upošteval omejitve pooblastil direktorja, ki so določene v Odloku o ustanovitvi²⁸ in Statutu²⁹ javnega zavoda, in sicer, da lahko sklepa pravne posle nad 20 tisoč EUR le s soglasjem sveta javnega zavoda.

RIS Dvorec Rakičan je v letih 2021 in 2022 (za kar je bila sklenjena pogodba) za storitve oglaševanja (dogovorjena provizija) izplačal skupno 62.765 EUR ter za nakup trgovskih bonov 138.600 EUR, skupaj je torej za posel po pogodbi izvajalcu plačal 201.365 EUR.

Ocena tveganja: Škodljiva pogodba in prekoračitev pooblastil direktorja.

Priporočilo: RIS naj bo v prihodnje pri sklepanju pogodb previdnejši in natančneje preuči finančni izplen pogodbenih poslov. Pri tem je nujno, pa pri oceni, da gre za posel v vrednosti nad 20.000 EUR predhodno zaprosi za soglasje sveta zavoda.

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Pojasnilo revidiranja: *RIS Dvorec Rakičan zavrača očitke o škodljivi pogodbi in navaja, da je [REDACTED] goste pošiljal ob prostih kapacitetah in v terminih, ki jih sami niso uspeli zapolniti. Odločitev za sklenitev pogodbe z [REDACTED] je temeljila na ekonomiji obsega, saj je kljub nizkem izkupičku po enoti, mesečno vseeno prinašala cca. 5000 EUR izkupička.*

Besedilo v Odloku in v Statutu glede omejitev pooblastil direktorja ni poenoteno. RIS Dvorec Rakičan je omejitev pri sklepanju pravnih poslov interpretiral tako, da je sklep sveta zavoda potreben le izjemoma, saj Statut takšno »pogojno« interpretacijo dopušča. Svet zavoda do leta 2023 nikoli ni zahteval podajo soglasja k nobenemu poslu, čeprav je bil preko poročil o njih seznanjen. Mnenja je, da bi z vidika učinkovitosti pridobivanje sklepa za vsak pravni posel nad 20 tisoč EUR povzročilo nepotrebne zamude in administrativne ovire pri poslovanju.

Ugotovitev 23:

Ugotovitev: RIS je za izvedene storitve v letu 2021 izvajalcu plačal 48.185 EUR provizije (za 1071 nočitev v vrednosti 200 EUR) in 106.200 EUR (1062 kom po 100 EUR) za trgovske bone. Za storitve, izvedene v letu 2022 pa je RIS izvajalcu plačal 14.580 EUR provizije (za 324 nočitev v vrednosti 200 EUR) in 32.400 EUR za trgovske

²⁸ 14. člen Odloka o preoblikovanju zavoda RIS, Raziskovalno izobraževalno središče Dvorec Rakičan v javni zavod Raziskovalno izobraževalno središče Dvorec Rakičan (Uradni list RS, št. 107/2011, 75/2012, 22/2015, 63/2017, 49/2022).

²⁹ 28. člen Statuta javnega zavoda RIS Dvorec Rakičan z dne 12.1.2016.

bone (324 kom).

Ugotovljeno je, da v letu 2021 število nočitev po evidenci za obračun provizije (1071) ni skladno s številom dobavljenih bonov (1062), kar kaže na pomanjkljivost oz. netočnost evidenc.

Ocena tveganja: Pomanjkljivost evidenc v zvezi s poslom po pogodbi za promocijske storitve.

Priporočilo: RIS Dvorec Rakičan naj poostri notranje kontrole pri spremljanju storitev po sklenjenih pogodbah. V primerih, ko je zaračunana storitev odvisna od obsega prodaje, je potrebno voditi tudi lastne evidence in pred izplačilom tudi preveriti skladnost le-te z zaračunano.

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Pojasnilo revidiranja: *Priporočilo se bo upoštevalo. Lastne evidence so se vodile, vendar je kljub vsemu očitno prišlo do napake.*

RIS Dvorec Rakičan pa je v juniju 2022 kot zadnjo priložnost za koriščenje turističnih bonov ponujal tudi lastno akcijo, imenovano **EKO kampiranje**. Šlo je za ponudbo tridnevnihi nočitev z zajtrkom v šotoru ali na seniku v vrednosti 200 EUR oziroma za dvodnevno nočitev v šotoru ali na seniku v vrednosti 100 EUR. V akciji je RIS Dvorec Rakičan vnovčiteljem turističnega bona oz. plačniku z gotovino ali kartico ponudil darilni bon MAXIMUS v višini 100 EUR (ob rezervaciji tridnevne nočitve za 200 EUR) oz. 50 EUR (ob rezervaciji dvodnevne nočitve za 100 EUR).

V namen organiziranja EKO kampa je RIS zagotovil potrebno začasno opremo (šotore, toaletne prostore, zajtrkovalnico na prostem, prostore za druženje) in registriral dodatne nastanitve pri AJPEsu (800 nastanitvenih kapacitet, kategorizirane kot druge oblike bivanja na prostem). Zanimivo je, da pri tem ni potreboval ter ni pridobil soglasja ustanovitelja in lastnika nepremičnine (Mestne občine Murska Sobota), zemljišča, kjer je postavil dodatne nastanitve. V Pogodbi o prenosu nepremičnega premoženja Mestne občine Murska Sobota v upravljanje³⁰ tovrstna dodatna postavitev začasnih objektov (za namene trženja) ni posebej urejena.

Služba za notranjo revizijo je pridobila tudi zapisnik in sklep Tržnega inšpektorata Republike Slovenija, ki je opravil nadzor v septembru 2022 v RIS Dvorcu Rakičan glede unovčevanja turističnih bonov in prejema darilnih bonov. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

V teku revizije je bil RIS Dvorec Rakičan v tej zvezi tudi predmet kriminalistične preiskave, direktor navaja, da je bilo večino evidenc takrat tudi zaseženih s strani Policije. Služba za notranjo revizijo tako ni pridobila natančnega podatka, kolikšni so bili prihodki od prodaje nočitev po tej akciji. Glede na obseg nakupov darilnih bonov pri Komuniki d.o.o. (v letu 2022 je bilo Komunika za nakup bonov plačano 221.050 EUR) pa lahko sklepamo, da je šlo za dvakratnih teh nakupov, torej za 442.000 EUR prihodka.

³⁰ Pogodba o prenosu nepremičnega premoženja Mestne občine Murska Sobota v upravljanje z dne 28.5.2015, aneks št. 1 z dne 19.2.2016, aneks št. 2 z dne 1.3.2016, aneks št. 3 z dne 29.11.2017, aneks št. 4 z dne 15.1.2019 in aneks št. 5 z dne 24.9.2021.

Podrobnejši pregled zaradi pomanjkanja dokumentacije tako ni bil opravljen, prav tako Služba za notranjo revizijo nima dokazil, koliko nastanitev je bilo dejansko s šotorišči zagotovljenih ter koliko ljudi je dejansko tudi nočevalo v šotorih.

Ugotovitev 24:

Ugotovitev: Služba za notranjo revizijo nima širših pooblastil, da bil lahko preiskovala (npr. izjave tretjih oseb, ki so vnovčili turistični bon), ali je šlo za dejansko opravljene nočitve ali pa zgolj za menjavo za trgovski bon, zato tovrstno preiskavo prepušča za to pooblaščenim. Kot je bilo že omenjeno, je v teku revizije preiskavo poslov v zvezi s turističnimi boni pričela tudi Policija.

Obstaja tveganje, da je šlo za namerno črpanje namenskih sredstev države izven pravil – menjava turističnih bonov za denar ali darilne bone ni bila dovoljena³¹.

Ocena tveganja: Tveganje namernega črpanja namenskih sredstev države izven pravil.

Priporočilo: Služba za notranjo revizijo RIS Dvorcu Rakičan priporoča, da v prihodnje, kar se tiče trženja svojih storitev, ravna previdneje. Gre za javni zavod, ki deluje v javnem interesu in katerega prvenstvena dejavnost ni ustvarjanje dobička, zato morebitno namerno črpanje državnih sredstev izven pravil, še toliko bolj ne sme biti dopustno.

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Pojasnilo revidiranja: *RIS Dvorec Rakičan zavrača očitke o nenamenskem črpanju sredstev države v smislu menjave turističnih bonov za darilne bone. Pri tem se sklicuje tudi na druge primere tovrstnega trženja in na preglede inšpekcije, ki nepravilnosti ni ugotovila.*

Ugotovitev 25:

Ugotovitev: V zvezi z nakupom darilnih bonov MAXIMO Služba za notranjo revizijo ugotavlja, da je bil posel (brez sklenjenega okvirnega sporazuma oz. izdanih naročilnic) Komuniki d.o.o. oddan brez ustrezno izvedenih postopkov javnega naročanja. Glede na obseg posla v skupni vrednosti 221 tisoč EUR bi v skladu z določili Zakona o javnem naročanju³² bilo potrebno izpeljati postopek zbiranja ponudb z objavo na Portalu javnih naročil. Glede na obseg posla Služba za notranjo revizijo predvideva, da bi lahko RIS Dvorec Rakičan z javnim naročilom (in odprto konkurenco) pridobil tudi kakšen popust (že procent popusta bi znašal 2.200 EUR).

Posel (nad 20 tisoč EUR) je bil izveden tudi brez soglasja sveta zavoda, kot to določata Odlok o ustanovitvi in Statut javnega zavoda³³.

Ocena tveganja: Nespoštovanje pravil javnega naročanja ter prekoračitev pooblastil direktorja – sklepanje poslov nad 20 tisoč EUR brez soglasja sveta zavoda.

Priporočilo: RIS Dvorec Rakičan naj v prihodnje pri sklepanju poslov vnaprej preuči in oceni vrednost javnega naročila, ter temu primerno tudi postopa v skladu s predpisi. V

³¹ Spletna objava pojasnil v zvezi s turističnimi boni - najpogostejša vprašanja in odgovori: https://www.fu.gov.si/drugo/posebna_podrocja/turisticni_bon_in_bon21/.

³² 21. in 22. člen Zakona o javnem naročanju - ZJN-3 (Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US, 100/22 – ZNUZSZS in 28/23).

³³ 14.člen Odloka o preoblikovanju zavoda RIS, Raziskovalno izobraževalno središče Dvorec Rakičan v javni zavod Raziskovalno izobraževalno središče Dvorec Rakičan (Uradni list RS, št. 107/2011, 75/2012, 22/2015, 63/2017, 49/2022) in 28. člen Statuta javnega zavoda RIS Dvorec Rakičan z dne 12.1.2016.

primeru sukcesivnih dobav, ko vnaprej ni natančno znana vrednost naročil, je potrebno dobave spremljati in v trenutku, ko znesek naročila presega mejno vrednost, pričeti z ustreznim postopkom naročanja v skladu z zakonodajo.

Podobno velja tudi za pridobitev soglasja sveta zavoda – v trenutku, ko naročilo doseže vrednost 20 tisoč EUR, je potrebno pridobiti omenjeno soglasje.

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Pojasnilo revidiranja: *RIS Dvorec Rakičan najprej pojasnjuje, da izvaja veliko različnih projektov in pri vseh je vedno izvajal nabave v okviru pravil javnega naročanja. Pri nobenem izmed projektov ni imel primera, da bi bil zahtevek zavrnjen, ker bi storil napako zaradi nespoštovanja pravil javnega naročanja. Nakup darilnih bonov je smatral kot nakup blaga za nadaljnjo prodajo. Pri tem se sklicuje na določilo ZJN-3, ki med izjeme, za katere se zakon ne uporablja, šteje tudi javna naročila na splošnem področju, ki so oddana zaradi nadaljnje prodaje ali dajanja v najem tretjim osebam, če vrednost javnega naročila ne presega vrednosti, od katere dalje je potrebna objava v Uradnem listu EUR. V letu 2022 je ta vrednost znašala 215.000 EUR. Glede na to, da ima Služba za notranjo revizijo v zvezi s tem drugačno mnenje, bi direktor RIS Dvorca Rakičan poskusil pridobiti še mnenje Direktorata za javna naročila.*

7. PRIREDITEV NOČ ČAROVNIC V LETU 2022

Pregledani je bil tudi način poslovanja v okviru organizacije prireditve Noč čarovnic v letu 2022. V tabeli 7 je prikazan rezultat prireditve, kot ga prikazuje RIS Dvorec Rakičan.

Tabela 8: Rezultat prireditve Noč čarovnic 2022

Prihodki	Znesek z DDV
Prodane vstopnice v predprodaji (3.592 vstopnic)	53.268,50
Prodane vstopnice na dan dogodka (3.497 vstopnic)	54.823,00
Prodane vstopnice preko spleta (3763 vstopnic)	55.212,50
Skupaj prihodki od prodaje vstopnic	163.304,00
Prihodki iz naslova prodaje kartic (predplačniške za brezgotovinsko plačevanje hrane in pijače, 2 EUR x 3913 kartic)	7.826,00
Prihodek od najema stojnic	2.075,93
Prihodki od prodane hrane	18.298,50
Prihodki od prodane pijače	141.721,90
Skupaj prihodki prireditve	333.226,33
Odhodki	Znesek z DDV
Stroški honorarjev nastopajočih	101.845,86
Stroški avtorskih pravic (SAZAS, IPF)	6.079,37
Stroški varovanja in zdravstvenih storitev (dežurstvo)	12.386,67
Najem šotorov in odra	5.830,99
Ozvočenje	15.250,00

Pomoč na prireditvi (študenti, gasilci, ostali)	13.964,73
Stroški elektrike, plina in komunalnih storitev (tudi čiščenja)	7.952,37
Stroški nabave hrane in pijače	81.769,85
Stroški promocije in oglaševanja	15.096,94
Stroški nakupa kartic	4.438,24
Ostali stroški materiala in storitev	18.993,74
Skupaj stroški prireditve	283.608,76
Rezultat	49.617,57

Vir: Pripravi RIS Dvorec Rakičan za namene revizije

Iz tabele 8 je sicer razviden pozitiven rezultat, vendar pa je potrebno upoštevati, da v tabeli niso izkazani stroški dela zaposlenih – po oceni direktorja je bilo vloženih približno 2.000 ur dela, kar ovrednoti na 25.000 EUR. Rezultat je v tolikšni vrednosti tudi manjši.

Omeniti velja še brezplačno uporabo aplikacije Festival Paycard, ki jo je kot testno verzijo za RIS Dvorec Rakičan razvilo podjetje [REDACTED]. V pogodbi o testni izvedbi je bila dogovorjena tudi brezplačna uporaba blagajn, vse v zameno za informacije za potrebe delovanja kartice na dogodkih (iz pravnega, finančnega, davčnega in računovodskega vidika) in uporabniške izkušnje.

Ugotovitev 26:

Ugotovitev: Pri vzorčnem pregledu v tabeli izkazanih stroškov je bilo ugotovljen napačen podatek o stroških nakupa kartic. Iz pregledanih računov je namreč razvidno, da je dejanski strošek znašal 3.904 EUR in ne 4.438,24 EUR, kot je prikazano v tabeli.

Ocena tveganja: Napačni prikazani stroški nakupa kartic (za 534,24 EUR preveč).

Priporočilo: Služba za notranjo revizijo priporoča večjo pazljivost pri sestavljanju tovrstno poročil o rezultatih prireditev. Vsak izkazani podatek mora biti tudi dokazljiv z ustrezno dokumentacijo (računi, pogodbami,...).

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Pomembno.

Pojasnilo revidiranja: *Strinjajo se s priporočilom in bodo v prihodnje pazljivejši.*

Kot je bilo že omenjeno, je bil na prireditvi prvič vzpostavljen sistem predplačniških plačilnih kartic Festival Paycard. Sistem je deloval tako, da so obiskovalci za 2 EUR kupili plačilno kartico, ki so jo nato napolnili z dobroimetjem, pri stojnicah pa nato za nakup hrane in pijače plačevali samo s to plačilno kartico (gotovinskega poslovanja pri stojnicah ni bilo). V primeru, da dobroimetja obiskovalec ni v celoti porabil, je lahko zahteval izplačilo preostanka ali pa si je dobroimetje na plačilni kartici zadržal za koriščenje na drugih prireditvah v okviru RIS Dvorca Rakičan.

Iz predloženih izpisov iztržka blagajn, je ta za vse tri dni skupaj znašal 170.154,20 EUR. Dejanski prihodki od prodaje (po računih) pa so znašali 167.846,00 EUR (prodaja kartic in nakupi hrane in pijače). Po pojasnilih direktorja, pa je potrebno upoštevati še naslednja dejstva, ki znižujejo dejanski iztržek blagajn:

- testne izvedbe (v višini cca. 200 EUR, ki jih naknadno ni bilo mogoče brisati),

- odkrita napaka v enem primeru polnjenja (namesto 100 EUR je bilo vnešeno 1.000 EUR, razlika 900 EUR), in
- dobropisi za imetnike vstopnic tekme NŠ Mura : NK Bravo (obiskovalci tekme so ob predložitvi vstopnice prejeli 6 EUR dobroimetja na plačilni kartici (63 oseb x 6 EUR = 378 EUR).

Po upoštevanju teh dejstev naj bi dejanski iztržek blagajn znašal 168.676,20 EUR. Če upoštevamo znesek dejanske prodaje kartic, hrane in pijače v višini 167.846,00, je na karticah po prireditvi ostalo 830,20 EUR dobroimetja.

Ugotovitev 27:

Ugotovitev: Natančnega podatka, kolikšen je znesek dobroimetja, ki je obiskovalcem ostal na plačilnih karticah, iz računovodskih evidenc, ni mogoče razbrati. Služba za notranjo revizijo je mnenja, da je potrebno po zaključku prireditve znesek dobroimetja pri uporabnikih ustrezno evidentirati v računovodskih evidencah – gre za kratkoročno odložene prihodke (ki bodo lahko v prihodnje tudi uresničeni).

Ocena tveganja: Pomanjkljive računovodske evidence v zvezi z kratkoročno odloženimi prihodki.

Priporočilo: Služba za notranjo revizijo priporoča doslednejše evidentiranje poslovnih dogodkov v računovodske evidence. Iz le-te mora biti tudi razvidno, kolikšno je izdano dobroimetje uporabnikov storitev RIS dvorca Rakičan.

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Pojasnilo revidiranja: Dobroimetje 830,20 Eur, ki je ostalo na karticah, se je v letu 2022 deloma še porabilo na dveh prireditvah v izvedbi RIS Dvorca Rakičan. V prihodnje bodo pazljivejši pri evidentiranju poslovnih dogodkov. S karticami so poslovali prvič, nedoslednost je bila žal posledica neizkušenosti na tem področju.

8. DRUGE UGOTOVITVE PRI POSLOVANJU V LETU 2022

Pri vzorčnem pregledu stroškov je bilo ugotovljeno še:

Ugotovitev 28:

Ugotovitev: RIS Dvorec Rakičan je po pogodbi z dne 7.2.2022 pri podjetju [REDACTED] opravil nakup šotora v vrednosti 18.971 EUR z DDV (plačilo v dveh obrokih). Šotor je bil dobavljen dne 23.5.2022. Po pojasnilih direktorja je RIS Dvorec Rakičan kasneje ugotovil napako v postopku izbire dobavitelja glede na pravila razpisa projekta EKO KUL, zato so postopek izbire dobavitelja (z zbiranjem ponudb) ponovili. Pri tem so dobavitelja [REDACTED] o ponovnem postopku obvestili in predlagali, da v primeru, da bo [REDACTED] ponovno izbran, po ponovnem nakazilu prvotna sredstva vrnejo.

Po ponovnem postopku izbire in zbranih treh ponudbah, je bil ponovno izbrani isti dobavitelj, po enaki ceni. Dne 5.7.2022 je bila sklenjena nova pogodba, z navedbo, da gre za projekt EKO KUL, šotor pa naj bi bil dobavljen najkasneje do 31.7.2022.

Direktor RIS Dvorca Rakičan je pojasnil, da je dejansko šlo za nabavo novega (popolnoma enakega šotora), prvotno postavljenega naj bi dobavitelj odpeljal. Z dobavnicami je izkazal, da je bil prvotni šotor dne 29.7.2022 demontiran in isti dan postavljen novi, popolnoma enak. Ponovno nakazilo v znesku 18.971 EUR je bilo po

prejetem računu dne 5.9.2022 izvedeno dne 5.10.2022, prvotna sredstva (v isti višini) pa je dobavitelj vrnil dne 7.10.2022. Obrabnino za čas prvotne uporabe dobavitelj ni zaračunal.

Glede na to:

- da je bil prvoten nakup šotor izveden še preden je bila oddana vloga za projekt EKO KUL (14.2.2022),
- da je šlo za popolnoma enak šotor po enaki ceni,
- da so nakazila (ponovno nakazilo in takoj vračilo) vrstila šele v oktobru 2022,
- da naj bi dobavitelj brez zaračunane obrabnine prvoten šotor demontiral,

kaže na tveganje, da je v tem primeru šlo za naknadno prilagajanje dokumentacije o nakupu šotor razpisu projekta.

Ocena tveganja: Tveganje naknadnega prilagajanja dokumentacije pogojem razpisa za evropska sredstva.

Priporočilo: V izogib kasnejšim nevšečnostim pri izkazovanju upravičenih stroškov v razpisu in tveganju, da RIS ne pridobi odobrenih sredstev za projekt, je potrebno biti že pri izvedbi javnih naročil bolj previden. Revizijska sled posameznih poslov naj bo transparentna in nedvoumna, brez tveganj, da morda postopki izvedbe projektov niso skladni s pravili razpisov.

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Pojasnilo revidiranja: *RIS Dvorec Rakičan ugotovitve zavrača in navaja, da se dokumentacija ni naknadno prilagajala pogojem razpisa. Dokazuje, da je bila ponudba dobavitelja za nabavo šotor oddana financerju že ob oddaji vloge.*

Ugotovitev 29:

Ugotovitev: Ugotovljeno je bilo neobičajno poslovanje z nekaterimi društvi in zasebnimi zavodi:

- RIS Dvorec Rakičan je več društvom dne 28.6.2022 izstavil račune za storitve izvedbe mladinskih izmenjav. Po pojasnilih direktorja je pri tem šlo v bistvu za rezervacije prostorov (dvoran in nočitvenih kapacitet) za izvedbo omenjenih projektov mladinskih izmenjav. Zaračunani so bili različni zneski:
 - [redacted] v znesku 8.200,00 EUR,
 - [redacted] v znesku 16.000,00 EUR,
 - [redacted] v znesku 11.200,00 EUR,
 - [redacted] v znesku 5.000,00 EUR
 - [redacted] pa 6.200,00 EUR.

Natančnejše specifikacije na računih ni bilo (za katere projekte naj bi šlo, datum izvedbe – koliko dni). Vsi so bili plačani isti dan, in sicer dne 29.6.2022 – skupaj torej v višini 46.600,00 EUR.

Vsem naštetim je RIS v obdobju od 1. do 7.7.2022 posredoval dopis, v katerem je navedel, da je šlo za napako pri izstavitvi računov (morali bi biti izstavljeni predračuni, ker naj bi šlo za vnaprej zaračunane storitve). Od vseh je prejel povratno sporočilo, da naj se račun stornira in vrne denar, saj naj se mladinske izmenjave ne bi izvajale, ali pa so predstavljene na kasneje. Vsem navedenim je RIS Dvorec Rakičan povrn timer zneske v celoti dne 11.7.2022.

Neobičajno je, da so si prav vsa društva le nekaj dni po plačanih računih

premisli in posredovala informacijo, da izmenjave ne bodo izvedla in zahtevala vračilo sredstev. Zaračunavanje rezervacij v tolikšnih in tako različnih zneskih vnaprej tudi ni najbolj običajno. Cene rezervacije npr. na dan so po navadi vnaprej določene in se ne gibajo v tako visokih zneskih (društvo plača 16.000 EUR plačila vnaprej?).

- Podobno so bile tudi dne 11.10.2022, po izdanih predračunih, društvom oz. zasebnim zavodom zaračunane mladinske izmenjave:
 - o [REDACTED] v znesku 5.903,98 EUR, za najem dvorane, zakup sob (nočitve) in prehrana (80 polnih obrokov: zajtrk, kosilo in večerja) za mladinsko izmenjavo FUTURE od 21.1.-27.1.2023 (6 dni);
 - o [REDACTED] v znesku 13.963,98 EUR za najem dvorane, zakup sob in 484 polnih obrokov za mladinsko izmenjavo UNITED COLORS od 20.12. do 30.12.2022 (10 dni);
 - o [REDACTED] v znesku 17.903,97 EUR za najem dvorane, zakup sob in 680 polnih obrokov za mladinsko izmenjavo »Podeželje se giblje«, januar 2023, natančen datum ni določen; in
 - o [REDACTED] v znesku 14.963,96 EUR za najem dvorane, zakup sob in 534 polnih obrokov za mladinsko izmenjavo WE stand od 11.1. do 22.1.2023 (11 dni).

Vsi predračuni so bili plačani na isti dan, to je dne 12.10.2022.

Ugotovljeno je bilo, da je cena rezervacije za najem dvorane in zakup sob enaka ne glede na število dni uporabe, predračuni se med sabo razlikujejo le po številu obrokov prehrane. Če število posameznih obrokov preračunamo na dan, da ugotovimo, za koliko udeležencev je bila prehrana zaračunana, na nobenem od predračunov ne pridemo do cele številke: npr. pri [REDACTED] 13,3 udeležencev, [REDACTED] 48,4 udeležencev, [REDACTED] pa 48,5 udeležencev. To kaže na to, da RIS pri izdaji predračunov ni operiral z realnimi podatki.

Ugotovljeno je bilo tudi, da se rezervaciji [REDACTED] in [REDACTED] za dva dni prekrivata – za 21.1. in 22.1.2023 je RIS zaračunal najem dvoran (modri salon in grajska dvorana) in zakup sob dvema društvoma hkrati.

RIS Dvorec Rakičan je dne 26.10.2022 vsem navedenim društvom oz. zavodom posredoval obvestilo, da zaradi prenove kuhinje v terminu od 22.12.2022 do 27.1.2023 ne bo mogel zagotavljati prehrane in je rezervacije odpovedal. Vsem je dne 4.11.2022 tudi vrnil po predračunih plačane zneske, skupno torej 52.735,89 EUR.

Treba je omeniti še, da [REDACTED] in [REDACTED] delujeta na naslovu RIS Dvorca Rakičan ter [REDACTED] na domačem naslovu direktorja RISa. Obstaja torej tudi tveganje, da gre za društva, ki so povezana z direktorjem RIS in gre za prelivanje finančnih sredstev med njimi.

Ocena tveganja: Sum izdaje fiktivnih računov (oz. predračunov) in prikritega začasnega zadolževanja pri različnih društvih oz. zasebnih zavodih.

Priporočilo: Kljub temu, da oškodovanje javnega zavoda ni ugotovljeno, pa navedeni primeri kažejo na tveganje, da gre za prelivanje finančnih sredstev med RIS Dvorcem Rakičan in društvi oz. zasebnimi zavodi, ki so povezani z njim. Za potrditev tega bi bile potrebne podrobnejše preiskave, ki presegajo pristojnosti občinske notranje revizije (podroben pregled poslovanja navedenih društev oz. zasebnih zavodov z RIS Dvorcem

Rakičan). Služba za notranjo revizijo tako izpostavlja precej verjetno tveganje, da je šlo za prikrito začasno financiranje RIS Dvorca Rakičan z izdajo fiktivnih računov oz. predračunov, ki so bili kasneje stornirani.

Stopnja pomembnosti za sprejem ukrepa: Nujno.

Pojasnilo revidiranja: *RIS Dvorec Rakičan zavrača navedbe glede sumov fiktivnih računov oz. predračunov ter prikritega zadolževanja pri zavodih oz. društvih. Rezervacije za mladinske izmenjave izvajajo že več let na način, da jim društva oz. zavodi vnaprej (po predračunih) nakažejo večji del predvidenega stroška namestitve s hrano. Z namenom povečanja notranje kontrole pri izdajanju računov oz. preračunov nad 3.000 EUR bodo uvedli »pravilo štirih oči«.*

Glede konflikta interesa v povezavi s sedežem [redacted] na direktorjevem domačem naslovu pa je RIS Dvorec Rakičan pridobil mnenje Komisije za preprečevanje korupcije, ki izraža, da v tem primeru ne gre avtomatično za nasprotje interesov.

Zahteva za odzivno poročilo

Revidiranec je v roku 90 dni od izdaje poročila dolžan Službo za notranjo revizijo obvestiti o sprejetih in izvedenih ukrepih (odzivno poročilo). V primeru neizvedbe ustreznih ukrepov predstojnik revidiranja prevzame tveganja iz ugotovitev revizije.



Digitalno podpisal

ANDREJA KOVAČ

Datum:

2023.09.04

11:14:43 +02'00'

mag. Andreja Kovač, univ.dipl.ekon., DNR,
notranja revizorka Mestne občine Murska Sobota