

Številka zadeve: 06002-1/2014/6

Datum: 4.5.2015

## **REVIZIJSKO POROČILO**

**izredne notranje revizije finančnega poslovanja  
Komisije za preprečevanje korupcije v obdobju od 01.04.2014 do  
31.12.2014**

## KAZALO

<b>1</b>	<b>UVOD</b>	<b>4</b>
<b>2</b>	<b>PREGLED</b>	<b>5</b>
<b>2.1</b>	<b>Interni akti, ki urejajo področje finančnega poslovanja</b>	<b>6</b>
2.1.1	Navodilo o finančnem poslovanju	6
2.1.2	Navodilo o ravnanju s prejeta pošta	9
<b>2.2</b>	<b>Povračila stroškov zaposlenim v zvezi s službenimi potmi</b>	<b>11</b>
2.2.1	Nalog za službeno potovanje v tujini (PN1315-14-00022)	11
2.2.2	Nalog za službeno potovanje v tujini (PN1315-14-00052)	11
2.2.3	Nalog za službeno potovanje v tujini (PN1315-14-00038)	12
<b>2.3</b>	<b>Nabava blaga oziroma storitev</b>	<b>14</b>
2.3.1	Odredba za plačilo – nakazilo št. 1315-14-00154-0001	14
2.3.2	Odredba za plačilo – nakazilo št. 1315-14-00343-0001	15
2.3.3	Odredba za plačilo – nakazilo št. 1315-14-00252-0001	16
<b>2.4</b>	<b>Plače zaposlene na delovnem mestu št. 11015</b>	<b>18</b>
<b>3</b>	<b>MNENJE</b>	<b>19</b>

**PREJEMNIKI KONČNEGA REVIZIJSKEGA POROČILA (št. 06002-1/2014/6)**

- **g. Boris Štefanec, predsednik Komisije za preprečevanje korupcije,**
- **Skupna notranje revizijska služba Generalnega sekretariata Vlade RS (arhiv).**

## **2.1 Interni akti, ki urejajo področje finančnega poslovanja**

V okviru pregleda internih aktov, ki urejajo področje finančnega poslovanja, podaja SNRS tudi splošno ugotovitev o sistemu evidentiranja dodeljenih pravic v posameznih programih, ki jih zaposleni uporabljajo pri delu.

### **Splošna ugotovitev**

Čeprav obstaja možnost preveritve trenutno dodeljenih ter odvzetih pravic v posameznih programih, ki jih zaposleni uporabljajo pri delu, pa ni zagotovljene revizijske sledi, ki bi omogočale transparenten pregled omenjenih pravic za nazaj.

### **Priporočilo:**

Komisija za preprečevanje korupcije naj vodi seznam vseh dodeljenih in odvzetih pravic v posameznih programih, ki jih zaposleni uporabljajo pri delu, ter določi osebo, odgovorno za vodenje tega seznama oz. sprotno ažuriranje, ter zagotovitev podatkov o dodeljenih oz. odvzetih pravicah tudi za nazaj.

Ker posamezni zaposleni uporabljajo elektronski podpis revizor priporoča, da naj Komisija za preprečevanje korupcije vodi tudi seznam vseh oseb, katerim je bila dodeljena oziroma odvzeta pravica do elektronskega potrjevanja oz. podpisovanja ter zagotovitev podatkov o dodeljenih oz. odvzetih pravicah tudi za nazaj.

### **2.1.1 Navodilo o finančnem poslovanju**

Interni akt Komisije za preprečevanje korupcije je izdan v skladu z zakonskimi predpisi, vendar revizor zaradi ugotovitev, navedenih v točki 2.2 tega revizijskega poročila, priporoča naslednje dopolnitve omenjenega akta z namenom zagotovitve zmanjšanja tveganja za nastanek verjetnosti nedelovanja kontrol na področju priprave, obračuna in izplačila povračil stroškov zaposlenim za opravljena službena potovanja:

- Sprememba oz. dopolnitev 33. člena (izdajanje naloga za službeno potovanje): nalog za službeno potovanje (pred in po odobritvi predstojnika) naj se evidentira v programu SPIS, in sicer naj se za vsako posamezno službeno pot zabeleži v okviru klasifikacijske številke posamezna pravilna številka. V okviru vsake posamezne zadeve naj se evidentira tudi program seminarja oz. konference, povpraševanje o hotelskih nastanitvah, povpraševanje o nakupu vozovnic, morebitne obrazložitve o odobritvi lastnega avtomobila za namen službene poti, itd.
- Sprememba oz. dopolnitev 33. člena: določi naj se evidentiranje obrazložitve odobritve uporabe lastnega avtomobila namesto službenega avtomobila.

- Sprememba oz. dopolnitev 34. člena (akontacija stroškov službenega potovanja): določi naj se bolj podroben postopek v primeru vračila akontacije s strani zaposlenega z navedbo rokov in nakazila na transakcijski račun proračuna RS.
- Sprememba oz. dopolnitev 35. člena (obračun stroškov službenega potovanja): v programu SPIS naj se na način kot priporočeno v spremembi oz. dopolnitvi 33. člena evidentira tudi s strani zaposlenega izpolnjen nalog za službeno potovanje, dokazila o stroških na službeni poti (hotelski računi, računi za prevoz, itd), poročilo o službenem potovanju.
- Sprememba oz. dopolnitev 35. člena: določi naj se postopek v primeru pridobitve sredstev s strani organizatorja konference, sestankov, itd, in sicer navedbo zneska pridobljenega s strani organizatorja za posamezni namen, dokumentacija (izjava), s katero se izkaže omenjeni znesek, postopek vračila v primeru presežka pridobljenih sredstev, itd.
- Sprememba oz. dopolnitev 35. člena: določi naj se bolj podroben postopek v primeru, da uslužbenec ne predloži izpolnjenega naloga za službeno potovanje skupaj z dokazili v določenem roku, oziroma v primeru, da uslužbenec predloži izpolnjen nalog za službeno potovanje z dokazili v kasnejšem roku z obrazložitvijo objektivnih okoliščin za zamudo.
- Sprememba oz. dopolnitev 35. člena: določi naj se bolj podroben postopek ravnanja osebe, odgovorne za obračun naloga za službeno potovanje, in zaposlenega v primeru zavrnitve naloga za službeno potovanje s strani računovodstva ministrstva, pristojnega za finance.
- Sprememba oz. dopolnitev 36. člena (poročilo o službeni poti): določi naj se rok za predložitev poročila o službeni poti neposredno nadrejeni osebi, obenem pa naj se v programu SPIS evidentira tudi poročilo o službeni poti, ki ga pripravi zaposleni oz. vodja delegacije.

Pri izvedbi pregleda postopka priprave, odobritve, nadzora nad izvedenimi plačili pri nabavi blaga oz. storitev revizor priporoča tudi naslednje dopolnitve omenjenega akta z namenom zagotovitve zmanjšanja tveganja za nastanek verjetnosti nedelovanja kontrol na področju priprave, obračuna in izplačil upravičencem za dobavo blaga oz. izvedbo storitev:

- Sprememba oz. dopolnitev poglavja št. III (odgovorne osebe): poleg evidence skrbnikov pogodb naj se uvede evidenca oseb, ki imajo dostop ali pa so jim bile odvzete pravice dostopa do posameznih zbirk v programu SPIS in v programu Mferac. Določi naj se osebe odgovorne za vodenje zbirk v obeh programih ter osebo odgovorno za nadzor nad vodenjem postopkov za odobritev ali odvzem pravic dostopa do posameznih zbirk v omenjenih programih.

## **2.2 Povračila stroškov zaposlenim v zvezi s službenimi potmi**

S strani revizorjev je bil pregledan izpis vseh plačil povračil stroškov zaposlenim za opravljene službene poti v Sloveniji in tujini, pri tem pa so bili podrobneje pregledana tri plačila, in sicer plačilo zaposlenim: Habjan Barborič Viti, Mešnjak Matjažu in Sediari Almi Maruški.

### **2.2.1 Nalog za službeno potovanje v tujini (PN1315-14-00022)**

#### ***Ugotovitev revizorja***

Iz računovodskega programa Mferac oziroma izpisa plačil povračil stroškov zaposlenemu Mešnjak Matjaž za opravljeno službeno pot v tujino (Francija, Strasbourg) je razvidno, da je zaposleni prejel akontacijo v višini 1.328,00 EUR.

Obračun potnih stroškov po opravljeni službeni poti izkaže presežek izplačane akontacije v skupnem znesku 856,70 EUR.

Dne 07.07.2014 je bil presežek akontacije v skupnem znesku 856,70 EUR s strani zaposlenega Mešnjak Matjaža vrnjen finančnici KPK Vesni Belec, katera je s svojim podpisom potrdila prevzem omenjenih sredstev.

Glede na dejstvo, da je bil denar s strani zaposlenega Mešnjak Matjaža proti podpisu potrdila vročen  
ni izvršila vračila sredstev MF-ju, pač pa jih je  
odtujila, je KPK zoper                      podal kazensko ovadbo pristojnim organom.

S pregledom dokumentacije je revizor ugotovil, da je le ta popolna (original PN 1315-14-00022, Obračun stroškov za sl. pot. v tujino po nal. št. PN1325-14-00022, dokazila o plačilu stroškov na službeni poti, poročilo o službeni poti, program dogodka...).

### **2.2.2 Nalog za službeno potovanje v tujini (PN1315-14-00052)**

#### ***Ugotovitev revizorja***

Revizor s pregledom dokumentacije po omenjenem potnem nalogu ugotavlja, da dokumentacije praktično ni. Na vpogled nam je dan le računalniški izpis (ne original, nepodpisan, nežigosan in neizpolnjen) potnega naloga št. PN1315-14-00052, ter račun za hotelske storitve, ter izpis banke SKB o plačilu s službeno plačilno kartico.

- Sprememba oz. dopolnitev 3. člena (organizacija vodenja finančnega poslovanja): določi naj se tudi odgovornost finančnika ter drugih oseb (skrbniki naročil, skrbniki pogodb) za evidentiranje nabav v zbirki Računi v programu SPIS.
- Sprememba oz. dopolnitev 8. člena (vsebinska kontrola knjigovodskih listin): določi naj se, da mora oseba, odgovorna za prejem dobave blaga ali izvedbe storitve, dokument, ki ni račun in ni prejet v elektronski obliki (npr. zapisnik o prevzemu del, dobavnica) čitljivo podpisati, tako da bo razviden ime in priimek osebe ter datum podpisa.
- Sprememba oz. dopolnitev 9. člena (določitev skrbnika proračunske postavke in njegove dolžnosti): določi naj se postopek odobritve zagotovljenih sredstev na posamezni proračunski postavki v okviru predloga za izdajo naročilnice ali predloga za podpis pogodbe tako s strani finančnika kot s strani skrbnika proračunske postavke/predlagatelja odredbe.
- Sprememba oz. dopolnitev 16. člena (evidentiranje knjigovodskih listin): določi naj se tudi evidentiranje knjigovodskih listin v program SPIS.
- Sprememba oz. dopolnitev 27. člena (podpis naročilnice): določi naj se, da se izvod originala naročilnice shrani v elektronski obliki.
- Sprememba oz. dopolnitev 30. člena (finančna kontrola in postopek izdaje odredbe za plačilo obveznosti): določi naj se rok, do katerega mora skrbnik pogodbe oziroma skrbnik naročila zavrniti račun po prejemu ugotovitev s strani finančnika.
- Sprememba oz. dopolnitev 42. člena (dokazilo o plačilu s plačilno kartico): določi naj se rok, do katerega mora imetnik kartice oddati račun oziroma dokazilo o plačilu finančniku.

### ***Ugotovitev revizorja***

Postopki opisani v internem aktu ne vključujejo postopkov, ki že tečejo zaradi uvedbe e-računov.

### ***Priporočilo:***

V internem aktu naj se postopki evidentiranja in odobritve računov dopolnijo tako, da bodo dodani tudi postopki, ki že tečejo v zvezi z uvedbo e-računov.

### ***Pojasnilo revidiranca z dne 24.4.2015:***

*Komisija za preprečevanje korupcije bo dopolnila interni akt v skladu s priporočili revizorja.*

Omenjene službene poti v Pariz sta se udeležila dva zaposlena (Sedlar Alma in Kermanc (najverjetneje Keršmanc)), kar smo razbrah iz omenjenega računa za hotelske storitve v Parizu.

Revizor je v pregled prejel tudi »Izjavo o predaji gotovine« podano s strani Alme Maruške Sedlar dne 30.12.2014 (več kot dva meseca po opravljeni službeni poti), kjer omenjena izjavlja, da je neposredno po prihodu s službene poti, celoten znesek 1.130,00 EUR, katerega je v fizični obliki prejela na OECD kot nadomestilo za udeležbo na dogodku (Anticorruption Network) izročila uslužbenki KPK Vesni Belec. Ravno tako, naj bi ji obenem izročila vso pripadajočo dokumentacijo (stroški).

Revizor ne razpolaga z nikakršnim dokazilom, da je Sedlar Maruška Alma dejansko izročila sredstva Vesni Belec.

### ***Priporočilo***

**Glede na dejstvo, da revizor ne razpolaga z dokazili, da je udeleženka službenega potovanja Sedlar Maruška Alma dejansko izročila gotovinska sredstva uslužbenki Vesni Belec, kot je to izhajalo iz primera pod točko 2.2.1 tega poročila, ko je uslužbenec ob predaji sredstev dobil dokazilo o prevzemu in je bila tudi vsa dokumentacija popolna, ugotavljamo, da dolžnost vračila sredstev ostaja in mora zaposlena Sedlar Maruška Alma izvršiti vračilo sredstev v zgoraj navedenem znesku.**

**Opozarjamo, da morajo zaposleni ob poslovanju z gotovino sami zagotavljati sledljivost transakcij in predvsem tudi samozaščitno zahtevati vsa potrdila o prenosih, prevzemih, hrambi itd.**

**Priporočamo izvajanje ukrepov iz točke 2.1.1 tega poročila.**



### **3 MNENJE**

Na osnovi notranjerevizijskega pregleda, katerega je opravila SNRS, je podano mnenje, da je finančno poslovanje Komisije za preprečevanje korupcije v skladu z zakonodajo in predpisi, ter da vzpostavljene notranje kontrole omenjcnega državnega organa zagotavljajo pravilnost poslovanja. Z notranjerevizijskim pregledom je SNRS ugotovila tudi določene nepravilnosti, za odpravo katerih so bila podana priporočila, ki naj jih Komisija za preprečevanje korupcije v prihodnje upošteva pri svojem poslovanju.

Revizijsko poročilo je bilo izdano v skladu s 25. členom Pravilnika o notranjem revidiranju (št. 00731-3/2008/5 z dne 06.12.2012).

Poročilo je izdano v dveh izvodih, od katerih prejme en izvod g. Boris Štefanec, predsednik Komisije za preprečevanje korupcije, en izvod pa ostane v arhivu SNRS.

**Uroš ŠTUHEC, vodja SNRS**  
**notranji revizor - sekretar**