

Na podlagi 23. člena Zakona o visokem šolstvu (Ur. l. RS št. 119/2006- ZViS UPB3) in 287. ter 303. b člena Statuta UM (Ur. l. RS št. 65/2007 – Statut UM UPB4) rektor Univerze v Mariboru izdaja

**NAVODILO  
O VODENJU INVESTICIJ IN INVESTICIJSKEGA VZDRŽEVANJA  
NA UNIVERZI V MARIBORU**

**št. N 0/2008 – 61 PU**

**1. člen**

S tem navodilom se opredeljuje področje spremljanja investicij in investicijskega vzdrževanja na Univerzi v Mariboru. Navodilo podrobneje ureja sledeča področja:

- Organiziranost in vodenje investicij in investicijskega vzdrževanja,
- Dokumentacijo za izvedbo investicijskih del in investicijskega vzdrževanja,
- Krogotok dokumentacije,
- Poslovne knjige, knjigovodske listine in knjizenje,
- Notranje kontrole.

**Organiziranost in vodenje investicij in investicijskega vzdrževanja**

**2. člen**

Namen navodila o organiziranju in vodenju investicij in investicijskega vzdrževanja je zagotavljanje zakonitosti postopkov in namenske porabe sredstev.

1. Sredstva za investicije in investicijsko vzdrževanje Univerze v Mariboru se določijo letno na podlagi:

- Zakona o visokem šolstvu (ZViS – UPB-3, Ur. l. RS št. 119/2006),
- Uredbe o javnem financiranju visokošolskih in drugih zavodov, članic univerz, od leta 2004 do leta 2008 in spremembe (Ur. l. RS št. 134/2003, 72/04, 4/06, 132/06),
- Zakona o temeljnih razvojnih programih na področju izobraževanja in znanosti v letih 2003-2008 (Ur. l. RS, št. 96/2002) in Načrta razvojnih programov 2008-2011 in načrta razvojnih programov 2009-2012 (Ur. l. RS št. 114/2007),
- Zakon o dodatni koncesijski dajatvi od prejemkov, izplačanih za občasna in začasna dela študentov in dijakov (ZDKDPŠ-UPB1, Ur. l. RS, št. [24/2007](#)),
- Spremembe proračuna RS za leto 2008 in Proračun RS za leto 2009 (Ur. l. RS št. 114/2007),
- Zakona o izvrševanju proračunov RS za leti 2008 in 2009 (Ur. l. RS št. 114/2007),
- Prioritetnega plana investicij UM do leta 2013, ki je zajet v Pregledu potreb po investiranju v objekte UM za obdobje 2007-2013 (21. redna seja UO UM, 17.12.2007),
- Prioritetnega plana investicijsko vzdrževalnih del UM do leta 2013, ki je zajet v Okvirnem planu investicijsko vzdrževalnih del na objektih Univerze v Mariboru za obdobje 2007-2013 (21. redna seja UO UM, 17.12.2007),
- Programa dela in finančnega načrta za leto 2007 in 2008,
- navodil Ministrstva za visoko šolstvo, znanost in tehnologijo in
- sklepov UO UM.

2. Letni program investicij in letni program investicijskega vzdrževanja je sestavni del Programa dela Univerze v Mariboru in se finančno ovrednoti v finančnem načrtu Univerze v Mariboru. Pripravijo ga strokovne službe UM na podlagi programov članic UM in ob upoštevanju:

- zgoraj naštetih zakonodaje, navodil in sklepov,
- sprejetega programa investicij in investicijskega vzdrževanja za večletno obdobje, ki ga je potrdil UO UM.

Letni program investicij in letni program investicijskega vzdrževanja sta sestavna dela Programa dela Univerze v Mariboru, ki ga skladno z določili Statuta UM sprejema Upravni odbor Univerze v Mariboru.

3. Letni program investicij in investicijskega vzdrževanja se izvaja z namenskimi proračunskimi sredstvi, ki se nakazujejo Univerzi v Mariboru na podlagi letne Pogodbe o zagotavljanju sredstev za investicije in investicijsko vzdrževanje UM ter pogodbe o zagotavljanju sredstev proračunskega sklada iz naslova dodatne koncesijske dajatve za razširitev in posodobitev prostorskih pogojev in tehnološke opremljenosti UM na podlagi zahtevkov. Zahtevke podpisuje rektor oziroma od njega pooblaščen oseba.

Sredstva se lahko porabijo za izvajanje investicij, določenih v letnem programu investicij in načrtu razvojnih programov oziroma večletnem programu investicij.

Letni program investicij in investicijskega vzdrževanja pa se izvaja tudi z lastnimi sredstvi članic Univerze v Mariboru in organizacija in vodenje tega dela programa se izvaja enako kot program, ki se izvaja z namenskimi proračunskimi sredstvi.

## **Dokumentacija za investicijska in investicijsko vzdrževalna dela**

### **3. člen**

Dokumentacijo za izvedbo investicijskih in investicijsko vzdrževalnih del na podlagi:

- Zakona o graditvi objektov (ZGO-1 UPB-1, Ur.l. RS št. 102/2004),
- Uredba o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ (Ur.l. RS, št. [60/2006](#)),
- Pravilnika o projektni in tehnični dokumentaciji in spremembah pravilnika (Ur. l. RS št. 66/2004, 54/2005),
- Zakona o javnem naročanju (ZJN-2, Ur. l. RS, št. 128/06, 16/08),
- Navodil o izvajanju Zakona o javnem naročanju na Univerzi v Mariboru št. N1/2007 – 61 PU,

pripravlja, skladno s pogodbo, s strani Univerze v Mariboru izbrani pogodbeni projektni inženiring v sodelovanju s strokovnimi službami UM.

V skladu z zakonodajo, se pripravljena dokumentacija, z vsemi potrebnimi prilogami, preda v pregled strokovnim službam UM, ki po izvedbi vseh potrebnih postopkov pripravijo dokumentacijo za podpis s strani odgovorne osebe investitorja.

Investicijska in investicijsko vzdrževalna dela se pričnejo izvajati šele, ko je s strani odgovorne osebe investitorja, podpisana vsa potrebna dokumentacija.

## **Krogotok dokumentacije**

### **4. člen**

#### **1. Investicije**

Izvirne knjigovodske listine (situacije, računi), ki se nanašajo na izvedbo investicijskih del po pogodbi, se zavedejo v knjigo prejetih računov na članici, kjer se investicija izvaja in se datirajo z datumom prejema. K listini se priložijo vsi dokumenti, ki se na listino nanašajo in so potrebni za izvedbo procesa likvidacije knjigovodske listine.

Proces likvidacije in plačila knjigovodske listine:

1. s strani pogodbeno izbranega strokovnega nadzora potrjeno knjigovodsko listino članica, na kateri se investicija izvaja, najprej pošlje v potrditev Službi za gospodarjenje, investicije in investicijsko vzdrževanje;
2. v Službi za gospodarjenje, investicije in investicijsko vzdrževanje se s članice prejeta knjigovodska listina pregleda (parafira) in da v podpis pooblaščenemu zastopniku naročnika oz. investitorja;
3. s strani odgovornih oseb na rektoratu potrjena knjigovodska listina se v 5 dneh pošlje nazaj na članico, kjer se investicija izvaja in v računovodstvu članice se likvidira skladno z internimi pravili članice;
4. članica situacijo oz. račun plača na dan zapadlosti s sredstvi, ki jih rektorat UM prenese na članico dan pred zapadlostjo knjigovodske listine, v kolikor se investicija financira z namenskimi proračunskimi sredstvi;
5. v primeru, ko se plačilo situacije oz. računa izvede iz najetega kredita, vso dokumentacijo v zvezi s črpanjem kredita v višini, ki jo je odobril UO UM, ureja z banko članica sama.
6. v primeru, ko se investicija financira z lastnimi sredstvi članice, le-ta izvede plačilo, rektoratu UM pa posreduje dokazilo o plačilu.

#### **2. Investicijsko vzdrževanje**

Krogotok izvernih knjigovodskih listin (situacije, računi), ki se nanašajo na izvedbo investicijsko vzdrževalnih del iz programa dela UM in se financirajo z namenskimi proračunskimi sredstvi, je opredeljen v Navodilu o krogotoku dokumentacije in notranjih kontrolah na rektoratu UM.

## **Poslovne knjige, knjigovodske listine in knjiženje**

### **5. člen**

Računovodsko spremljanje investicij in investicijskega vzdrževanja je organizirano v okviru računovodstva rektorata in članic Univerze v Mariboru. V skladu s Pravilnikom o računovodstvu in internimi navodili o vodenju evidence in obdelavi dokumentacije opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev ter izvedbi popisa se na članicah vodijo poslovne knjige in pripravljajo računovodski izkazi.

Glede na organiziranost Univerze v Mariboru velja, da se opredmetena osnovna sredstva in neopredmetena dolgoročna sredstva knjižijo tam, kjer so locirana.

Glede na organiziranost Univerze v Mariboru in realizacijo izvajanja programa investicijsko vzdrževalnih del, ki se financirajo z namenskimi proračunskimi sredstvi velja, da se investicijsko vzdrževalna dela knjižijo na rektoratu UM.

Za spremljanje opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev se vodijo na članicah temeljne in pomožne knjige. Temeljni knjigi za spremljanje sta glavna knjiga in dnevnik, pomožna pa je analitična evidenca opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih dolgoročnih sredstev.

Služba za gospodarjenje, investicije in investicijsko vzdrževanje skladno z določili Uredbe o javnem financiranju visokošolskih in drugih zavodov, članic univerz, od leta 2004 do leta 2008 in določili pogodbe o zagotavljanju sredstev za investicije in investicijsko vzdrževanje UM vodi evidenco o stanju na posameznih investicijah in izdeluje zahtevana poročila.

## **6. člen**

Zaradi obsežnosti zakonodaje, ki jo je pri investiranju potrebno upoštevati, je poslovno tveganje na tem področju ocenjeno kot visoko. To tveganje je možno bolje obvladovati z ustreznimi notranjimi kontrolami, kot je določitev postopkov dela, opredelitev pristojnosti in jasna razmejitev odgovornosti za posamezne aktivnosti v procesu investiranja.

V skladu z navedenim se s tem navodilom uvaja sistem sledečih notranjih kontrol na področju investicij, ki so priloga tega navodila:

1. predhodna notranja kontrola – priprava investicijske odločitve in vključitve v proračun (SGIIV/01),
2. predhodna notranja kontrola – izvedba javnega naročila do sklenitve pogodbe (SGIIV/02),
3. naknadna notranja kontrola – izvajanje investicije (SGIIV/03).

Za izvedbo notranjih kontrol je odgovoren glavni tajnik UM oz. od njega pooblaščen pomočnik.

## **7. člen**

To navodilo stopi v veljavo in se uporablja z dnem sprejetja navodila s strani rektorja Univerze v Mariboru in se objavi na spletnih straneh UM.

S sprejetjem tega navodila prenehajo veljati vsa organizacijska navodila, ki se nanašajo na predmetno področje.

Rektor UM:

prof. dr. Ivan Rozman

Maribor, 7.1.2008