



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE  
ZA NADZOR PRORAČUNA

## **ZAPISNIK**

**o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem Zakona o javnih financah in  
predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna pri  
Osnovni šoli Benedikt**

Številka: 06102-45/2016/5

Ljubljana, 16. 9. 2016



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE  
ZA NADZOR PRORAČUNA

Fajfarjeva 33, 1502 Ljubljana

T: 01 369 69 00

F: 01 369 69 14

E: mf.unp@mf-rs.si

www.unp.gov.si

Številka: 06102-45/2016/5

Datum: 16. 9. 2016

**ZAPISNIK**  
**O INŠPEKCIJSKEM NADZORU NAD IZVAJANJEM ZAKONA O JAVNIH**  
**FINANCAH IN PREDPISOV, KI UREJAJO POSLOVANJE S SREDSTVI**  
**DRŽAVNEGA PRORAČUNA**  
**pri Osnovni šoli Benedikt**

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (U. I. RS št. (U. I. RS, št. 11/11-uradno prečiščeno besedilo, 14/13-popr., 101/13, 55/15-ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617) in Zakona o splošnem upravnem postopku (U. I. RS, št. 24/06-UPB2, 105/06, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13).

Zapisnik je sestavljen v skladu s 3. odstavkom 102. člena Zakona o javnih financah in z 8. točko 76. člena Zakona o splošnem upravnem postopku.

Inšpekcijski pregled je opravila Vilma Modic, inšpektorica-višja svetnica Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju: UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-45/2016/3 z dne 1. 8. 2016.

Nadzor je bil dne 10. 8. 2016 opravljen v prostorih Osnovne šole Benedikt (OŠ Benedikt), Šolska ulica 2, Benedikt. Računovodkinja OŠ Benedikt je predhodno, dne 5.8. 2016 posredovala delno dokumentacijo za pripravo na nadzor. Do zaključka nadzora 5. 9. 2016 je delo potekalo v prostorih Urada RS za nadzor proračuna. Od 13. do 16. 9. 2016 je bilo opravljeno dodatno usklajevanje, preverjanje podatkov, pisanje in oddaja zapisnika.

Podatke so posredovali zaposleni v OŠ Benedikt:

- Milan Gabrovec, ravnatelj,
- Ksenija Perko, računovodkinja,
- Mojca Fras, poslovna sekretarka in

zaposlena na Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport:

- Kristina Černač, višja svetovalka.

*Ubd*

## UVOD

Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovne šole Benedikt je sprejel Občinski svet Občine Benedikt dne 31. 3. 2008. Skrajšano ime zavoda je Osnovna šola Benedikt (OŠ Benedikt).

V sestavo zavoda sodi tudi enota vrtca Benedikt. Organi zavoda so svet zavoda, ravnatelj, strokovni organi in svet staršev. Pedagoški vodja in poslovodni organ zavoda je ravnatelj. Od ustanovitve je ravnatelj zavoda Milan Gabrovec.

V zavodu je bilo na dan 31. 12. 2015 62 zaposlenih. V šolskem letu 2015/16 je bilo vpisanih 269 učencev in 111 otrok v vrtcu.

**Predmet pregleda** je bila poraba proračunskih sredstev v OŠ Benedikt v zvezi s posli, navedenimi v prijavi, prejeti v glavni pisarni Ministrstva za finance 23. 5. 2016. V skladu z načrtom inšpekcijskega nadzora so bili pregledani obračuni in izplačila stroškov prevoza na delo in z dela po uveljavitvi Zakona za uravnoteženje javnih financ.

Cilj inšpekcijskega nadzora je bil ugotoviti skladnost poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti, ugotovitev morebitnih kršitev in izrek ustreznih ukrepov.

## Področna zakonodaja in pravna podlaga

- Zakon o javnih financah (U. I. RS, št. 11/11-uradno prečiščeno besedilo, 14/13-popr., 101/13, 55/15-ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617: ZJF) in podzakonski akti,
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2014 in 2015 (U. I. RS, št. 101/13, 9/14-ZRTVS-1A, 25/14-ZSDH-1, 38/14: ZIPRS1415),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2016 in 2017 (U. I. RS, št. 96/15: ZIPRS1617),
- Zakon o računovodstvu (U. I. RS, št. 23/99, 30/02 - ZJF-C, 114/06 – ZUE),
- Zakon za uravnoteženje javnih financ (U. I. RS, št. 40/12, 96/12 - ZPIZ-2, 104/12 - ZIPRS1314, 105/12, 8/13, 25/13 - odl. US, 46/13 - ZIPRS1314-A, 47/13 - ZOPRZUJF, 56/13 - ZŠtip-1, 63/13 - ZOsni-I, 63/13 - ZJAKRS-A, 63/13 - ZIUPTDSV, 63/13, 99/13 - ZUPJS-C, 99/13 - ZSVarPre-C, 101/13 - ZIPRS1415, 107/13 - odl. US, 101/13 - ZDavNepr, 32/14 - ZVV-D, 55/14, 85/14, 95/14, 16/15 - odl. US, 24/20 - odl. US, 57/15, 69/15, 90/15, 102/15, 104/2015: ZUJF,
- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (U. I. RS, št. 12/1996, 23/1996 - popr., 22/2000 - ZJS, 64/2001, 101/2001 - odl. US, 108/2002, 79/2003, 34/2003, 65/2005, 129/2006, 118/2006 - ZUOPP-A, 36/2008, 58/2009, 64/2009 - popr., 65/2009 - popr., 20/2011, 40/2012 - ZUJF, 57/2012 - ZPCP-2D, 2/2015 - odl. US, 47/2015: ZOFVI),
- Kolektivna pogodba za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji (U. I. RS, št. 52/94, 49/95, 34/96, 45/96 - popr., 51/98, 28/99, 39/99 - ZMPUPR, 39/00, 56/01, 64/01, 78/01 - popr., 56/02, 43/06 - ZKoliP, 60/08, 79/11, 40/12, 46/13, 106/15 in 8/16 - popr.),
- Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovne šole Benedikt (U. I. RS, št. 35/08) in
- Odlok o spremembi Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovne šole Benedikt (U. I. RS, št. 96/09).

## I. PODROČJA INŠPICIRANJA IN UGOTOVITVE

### 1. Letno poročilo Osnovne šole Benedikt

Letno poročilo Osnovne šole Benedikt za leto 2015 je Svet zavoda obravnaval na seji dne 29. 2. 2016. Svet letnega poročila v finančnem delu ni sprejel v skladu s svojimi pristojnostmi, določenimi v Zakonu o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (ZOFVI) in Aktu o ustanovitvi. Na seji je bil sprejet sklep, da ravnatelj pridobi tri ponudbe za izdelavo notranje revizije finančnega poslovanja šole. Izvedba revizije je po izjavi računovodske delavke odvisna od finančnih sredstev za ta namen, ki zaradi pomanjkljivega financiranja s strani občine še niso bila zagotovljena.

Prihodki zavoda po poslovnem dogodku so bili v višini 1.637.976,19 EUR, od tega prihodki MIZŠ 1.048.832,27 EUR. Vsi odhodki zavoda so znašali 1.637.960,86 EUR. Poslovni izid - presežek prihodkov nad odhodki je znašal 15,33 EUR.

Prihodki zavoda po denarnem toku so znašali 1.691.961,00 EUR, od tega so bili transferni prihodki MIZŠ za tekočo porabo v višini 1.114.238,00 EUR. Skupni odhodki po denarnem toku so znašali 1.650.587,00 EUR. Presežek prihodkov nad odhodki po evidenčnem-denarnem toku je znašal 41.374,00 EUR. Od skupaj prejetih sredstev iz MIZŠ so znašala sredstva za stroške dela 1.004.938,67 EUR (konto 7400000), sredstva, prejeta za tekoče obveznosti, so bila v višini 35.942,77 EUR (konto 7400001), sredstva prejeta za tekoče obveznosti – ostalo, kar ni bilo zajeto v sklepu o obsegu financiranja dejavnosti pa so bila v višini, 73.356,51 EUR (konto 7400002).

Na podlagi pregledane dokumentacije ni bilo ugotovljenih kršitev.

Inšpektorica je mnenja, da je sklep zavoda, vezan na izvedbo revizije zaključnega računa, nezavezujoč in pomanjkljiv, ker ne določa obsega revizije, ciljev revizije in ravnanja sveta po opravljeni reviziji.

### 2. Prevoz na delo in z dela

MIZŠ je v letu 2015 za stroške prevoza na delo in z dela OŠ Benedikt izplačalo 23.141,04 EUR (v letu 2014 je bilo za ta namen izplačanih 22.033,78 EUR).

Prihodki iz MIZŠ za prevoze zaposlenih po poslovnem dogodku so znašali 23.316,83 EUR (konto 760004) in so bili v skladu z realizacijo stroškov za prevoz na delo in z dela knjiženi na kontu 464101 (realizacija od januarja do decembra 2015). Skupni stroški prevoza na delo in z dela na OŠ in v vrtcu so bili 31.318,88 EUR (konto 464101), od tega na OŠ 23.544,67 EUR.

Povračilo stroškov v zvezi z delom, kamor med drugim sodi tudi povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, od 31. 5. 2012 ureja in določa Zakon za uravnoteženje javnih financ (ZUJF). Za dejavnost vzgoje in izobraževanja je povračilo stroškov prevoza na delo in z dela podrobneje urejeno tudi s Kolektivno pogodbo (Aneks h kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Slovenije, U. I. RS, št. 40/12). Vsem zavodom s področja vzgoje in izobraževanja je MIZŠ dne 19. 6. 2012 poslalo tudi pojasnila, navodila in pregled določb Zakona za uravnoteženje javnih financ, ki se nanašajo na izplačila osebnih prejemkov in povračil stroškov v zvezi z delom.

V skladu z določilom 170. člena ZUJF morajo zaposleni podati pisno izjavo za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela. Zaposleni morajo sporočiti spremembe podatkov. Resničnost podatkov iz izjave nadzira delodajalec v skladu z zakonom, ki ureja delovna razmerja, oziroma zakonom, ki ureja javne uslužbenke. Zaposleni mora na zahtevo delodajalca predložiti dokumente, ki dokazujejo dejstva, navedena v izjavi. Navajanje neresničnega bivališča in kraja, od koder se zaposleni dejansko vozi na delo, je razlog za izredno odpoved delovnega razmerja po zakonu, ki ureja delovna razmerja.

Pri nadzoru prevoznih stroškov je inšpektorica upoštevala tudi stališča in razlage Direktorata za javni sektor, objavljene na spletni strani Ministrstva za javno upravo (stališče z dne 20. 6. 2012 - Povračilo stroškov prevoza na delo in z dela na podlagi Zakona za uravnoteženje javnih financ in stališče z dne 23. 6. 2014 - Sprememba višine cen vozovnic, izjava in upoštevanje spremembe cen).

Pristojni na OŠ Benedikt so pripravili pregled izplačanih stroškov prevoza za ravnatelja od leta 2012 do tekočega obdobja in za ostale zaposlene od leta 2014 do julija 2016. V vzorec za nadzor so bili zajeti predvsem zaposleni, ki so v izjavah navedli, da se na delovno mesto vozijo z avtobusom in da ne obstaja direktna linija do delovnega mesta. V enem pregledanem primeru je delodajalec zaposlenemu na podlagi podatkov v izjavi izplačeval kilometrino v višini 8 odstotkov cene neosvinčenega motornega bencina v skladu z ZUJF. Pravilnost izračuna in izplačane višine prevoznih stroškov je bila pregledana za 12 zaposlenih od leta 2014 do julija 2016 in za enega zaposlenega od leta 2012 do julija 2016. Na podlagi izjav je bilo preverjeno, ali so zaposleni imeli možnost prevoza na delo in z dela z javnimi prevoznimi sredstvi, ker se jim v nasprotnem primeru prizna kilometrino. Drugi odstavek 5. člena Aneksa h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji (Aneks) določa, da se stroški prevoza na delo in z dela povrnejo javnemu uslužbencu v višini stroškov javnega prevoza z javnimi sredstvi, če pa javni uslužbenec nima možnosti prevoza z javnimi prevoznimi sredstvi, se mu prizna kilometrino v višini 8 % cene neosvinčenega motornega bencina. Tretji odstavek 5. člena Aneksa določa, da javni prevoz ni možen, če ne obstaja, če ga glede na delovni čas javnega uslužbenca ni možno uporabiti ali če bi uporaba javnega prevoza glede na vozni red in delovni čas javnega uslužbenca, ne upošteva časa trajanja vožnje, za javnega uslužbenca pomenila več kot eno uro dnevne časovne izgube v eno smer.

Na podlagi obstoječe in pregledane dokumentacije je bilo ugotovljeno:

V večini so podane izjave iz leta 2012, po uveljavitvi ZUJF in na podlagi navodil MIZŠ. Ena uslužbenka je podala novo izjavo 28. 8. 2013 zaradi spremembe bivališča, en uslužbenec pa je podal izjavo po zaposlitvi 12. 9. 2014 in spremembo izjave 10. 9. 2015. Dva uslužbenca sta na izjavah navedla, da je do delovnega mesta mogoče z uporabo avtobusne linije ob dvakratnem prestopanju in navedla ceno treh avtobusnih vozovnic. Ostali zaposleni, katerim so bili povrnjeni stroški prevoza na delo in z dela z javnim prevoznim sredstvom, so v izjavah navedli smer vožnje, število kilometrov od doma do vmesne postaje in od vmesne do končne postaje ter ceno avtobusne vozovnice po ceniku za prevoz v javnem linijskem avtobusnem prometu avtobusnega prevoznika, ki je bil v veljavi v času podanih izjav. Delodajalec je vse do proračunskega nadzora upošteval podane izjave zaposlenih in upošteval spremembe cen mesečnih delavskih vozovnic po izdanem ceniku izbranega avtobusnega prevoznika ARRIVA Štajerska d.d.. Zadnja sprememba cenika (znižanje cen vozovnic) je v veljavi od 1. 2. 2014. Delodajalec je spremembe upošteval s poračuni pri obračunanih osebnih dohodkih za mesec april 2014 (dokazilo v obliki plačilne liste). Pri nadzoru je bilo ugotovljeno, da ima delodajalec pri obračunavanju stroškov prevoza z javnim prevoznim sredstvom neenoten pristop, ker je dvema zaposlenima obračunaval

stroške prevoza s seštevkom vrednosti teh mesečnih vozovnic, medtem ko je vsem drugim zaposlenim, ki so navedli eno vmesno postajo, obračunal stroške prevoza po ceni ene mesečne delavske vozovnice z upoštevanjem seštevka kilometrov od začetne do vmesne postaje in od vmesne do končne postaje. Po uvedenem proračunskem inšpekcijskem nadzoru in izraženem dvomu v upravičenost do povračila stroškov z javnim prevoznim sredstvom in višine izplačila sta pristojni delavki na OŠ Benedikt dodatno preverili pravilnost navedb na izjavah zaposlenih. Upoštevali sta vozni red izbranega avtobusnega prevoznika ARRIVA Štajerska d.d. v mesecu avgustu 2016 in vozni red, ki je začel veljati z novim šolskim letom (1. 9. 2016) in ob tem za vse zaposlene upoštevali delovni čas od 7:00 do 15:00 ure. Pisno obrazložitev ugotovitev sta delavki OŠ Benedikt posredovali na UNP z elektronsko pošto dne 25. 8. 2016.

V primeru ravnatelja OŠ Benedikt je bilo ugotovljeno, da možnost uporabe javnega prevoza obstaja, vendar ne taka, da bi ravnatelj lahko zagotovil svojo prisotnost na delovnem mestu med 7:00 in 15:00 uro in da uporaba javnega prevoza glede na vozni red in delovni čas ne bi pomenila več kot eno uro dnevne časovne izgube v eno smer. Ravnatelj je v času nadzora podal izjavo, da je bila uporaba javnega prevoznega sredstva vse od leta 2012 možna. Navedel je časovne povezave od kraja do kraja in časovno izgubo v mejah dovoljenega, vendar tega ni podkrepil z verodostojnimi in jasno preverljivimi linijami avtobusnih prevoznikov. Ravnatelju je bilo od leta 2012 nadomestilo prevoznih stroškov obračunano na podlagi treh avtobusnih mesečnih vozovnic po ceniku primestno medkrajevni promet za prevoz v javnem linijskem avtobusnem prometu prevoznika ARRIVA Štajerska d.d., četudi iz izjave avtobusnega prevoznika, ki jo je ta dne 25. 8. 2016 podal na zahtevo pristojnih v OŠ Benedikt, izhaja, da se mesečna vozovnica vedno proda od začetne do končne postaje, neodvisno od morebitnih prestopov. Po ceniku avtobusnega prevoznika ARRIVA Štajerska d.d., ki velja od 1. 2. 2014, je vrednost treh mesečnih vozovnic 270,00 EUR, cena enotne vozovnice nad 31 km pa 123,00 EUR. Ravnatelj je na podlagi delnih ugotovitev in poziva s strani inšpektorice podal dodatno obrazložitev dne 1. 9. 2016 z dokazili o obstoju javnega prevoza od doma do delovnega mesta z dvema vmesnima postajama. V obrazložitvi je navedel, da kot poslovodni in pedagoški delavec nima definiranega delovnega časa. Po njegovi izjavi delovni čas ni definiran tudi pri ostalih pedagoških delavcih in je vezan na urnik.

Inšpektorica na podlagi ravnateljeve razlage zaključuje, da pri pedagoških delavcih, zaradi nedefiniranega delovnega časa, ni mogoče ugotavljati, ali je javni prevoz glede na definicijo iz 5. člena Aneksa h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji sploh možen in bi bilo potrebno izplačevati nadomestilo za prevoz na delo in z dela v obliki kilometrine. Ravnatelj je kot poslovodni organ zavoda dolžan upoštevati pravno osnovo, ki določa povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, in hkrati upoštevati načelo učinkovitosti in ekonomičnosti pri poslovanju zavoda. Ob upoštevanju delovnega časa, ki je predpogoj za ugotavljanje priznanega načina prevoza na delo in z dela, se mora delavcem obračunati stroške najcenejšega možnega prevoza.

Pri preverjanju podatkov za zaposleno Melito Kramberger je delodajalec ugotovil, da na določeni relaciji ne obstaja avtobusna povezava in tako javni prevoz v njenem primeru ni možen in ji zato pripada kilometrina v skladu z ZUJF za najkrajšo pot od doma do delovnega mesta in nazaj.

Za eno zaposleno je bilo ugotovljeno, da javni prevoz ni bil možen v času poletnih počitnic (preverjeno za avgust 2016) in ni možen tudi od 1. 9. 2016, ker ni ustrezne povezave na določeni relaciji. Za 9 zaposlenih je bilo ugotovljeno, da javni prevoz v poletnem času ni bil možen ob upoštevanju delovnega časa od 7:00 do 15:00

(preverjeno za avgust 2016). Od 1. 9. 2016 je možen pravočasen prihod na delo in z dela v okviru delovnega časa od 7:00 do 15:00.

V primeru delavca Petra Purga, ki je opravljal dopolnilno delo na različnih šolah, je bilo z dodatnim preverjanjem delodajalca ugotovljeno, da je bil način obračunavanja pravilen in je zaposlenemu pripadla kilometrina, ker ne obstajajo povezave z javnim prevoznim sredstvom do šol, na katerih je zaposleni opravljal dopolnilno delo. G. Peter Purg je podal izjavo, ki ni popolna, ker ni navedenih vseh lokacij, na katere se je zaposleni dejansko vozil na delo. Delodajalec je prevozne stroške na delo in z dela obračunal na podlagi mesečnih poročil o opravljenem delu delavca, ki so bila v določenih segmentih (navajanje različnih delovnih mest) neprimerljiva z izjavo. Delodajalec je torej delavcu priznal prevozne stroške v skladu s sporazumom o uresničevanju medsebojnih pravic in obveznosti pri dopolnjevanju delovne oziroma učne obveze delavca, kar pa se ni odražalo v izjavi delavca za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela.

## 2.1. Ukrep

PREDLOG na podlagi 2. odstavka 104. člena ZJF:

Pri povračilih stroškov prevoza na delo in z dela delavcem, katerim je bilo na podlagi izjav priznано nadomestilo stroškov prevoza v višini treh mesečnih avtobusnih vozovnic, naj delodajalec upošteva rezultate nadzora, ki je pokazal, da avtobusni prevoznik prodaja enotne mesečne vozovnice od začetne do končne postaje, neodvisno od morebitnih vmesnih prestopov. Delodajalec naj opravi nove izračune stroškov za obdobje od leta 2012 (uveljavitev ZUJF) do konca avgusta 2016 oziroma do uveljavitve novih izjav in zagotovi ustrezno vračilo neupravičeno izplačanih sredstev.

Poslovodni organ zavoda naj določi delovni čas za učitelje in za ostale delavce v OŠ Benedikt kot izhodišče za ugotovitev, ali je javni prevoz na delo možen ali ne v skladu s 3. odstavkom 5. člena Aneksa h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji.

Delodajalec naj z novim šolskim letom od vseh zaposlenih zahteva nove izjave za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela in preveri resničnost navedb z ustreznimi dokumenti, kot določa 3. odstavek 170. člena ZUJF.

V primerih, ko je bilo z notranjo kontrolo delodajalca ugotovljeno, da javni prevoz ni možen ali ne obstaja, naj delavci z dokazili izkažejo resničnost navedb v izjavah od leta 2014 do konca avgusta 2016, v nasprotnem primeru naj delodajalec opravi ponovne obračune stroškov in zagotovi ustrezno vračilo neupravičeno izplačanih sredstev.

Delodajalec naj v vseh dvomljivih primerih preveri resničnost navedb v izjavah, ki so bile podane po uveljavitvi ZUJF, in opravi nadzor za obdobje od leta 2014 do uveljavitve novih izjav.

Osnovna šola Benedikt je dolžna v skladu z določilom 104. člena ZJF o izvedenih ukrepih poročati in predložiti dokaze v roku 30. dni po poteku roka za predložitev pripomb na zapisnik.

## POVZETEK

**Predmet pregleda** je bila poraba proračunskih sredstev v OŠ Benedikt v zvezi s posli, navedenimi v prijavi, prejeti v glavni pisarni Ministrstva za finance 23. 5. 2016. V skladu z načrtom inšpekcijskega nadzora so bili pregledani obračuni in izplačila stroškov prevoza na delo in z dela po uveljavitvi Zakona za uravnoteženje javnih financ.

Cilj inšpekcijskega nadzora je bil ugotoviti skladnost poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti, ugotovitev morebitnih kršitev in izrek ustreznih ukrepov.

Nadzor je zajel:

- Letno poročilo OŠ Benedikt za leto 2015 in
- obračune ter izplačila stroškov prevoza na delo in z dela.

1. V sklopu inšpekcijskega nadzora je bilo pregledano Letno poročilo Osnovne šole Benedikt za leto 2015 in izpolnjevanje pristojnosti organov zavoda v skladu z aktom o ustanovitvi, ki med drugim določa, da svet zavoda določa finančni načrt in sprejema zaključni račun. Svet zavoda je na seji 29. 2. 2016 finančno poročilo le obravnaval in ne sprejel in hkrati sprejel sklep, da mora ravnatelj pridobiti tri ponudbe za notranjo revizijo. Sklep sveta zavoda je pomanjkljiv in nezavezujoč, ker ni določen obseg in cilj nadzora ter ravnanje sveta zavoda po izvedeni reviziji.

2. Preverjena so bila izplačila stroškov prevoza na delo in z dela na vzorcu 13 delavcev v OŠ Benedikt za obdobje od leta 2014 do konca julija 2016 (za ravnatelja od leta 2012 do konca julija 2016). Pravna podlaga za izplačilo nadomestila stroškov prevoza na delo in z dela je Zakon za uravnoteženje javnih financ (ZUJF) in Aneks h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji (Aneks).

Na podlagi inšpekcijskega nadzora razpoložljive dokumentacije in dodatnega nadzora pristojnih delavk v OŠ Benedikt so bile ugotovljene nepravilnosti in razhajanja med izjavami zaposlenih in možnim načinom prevoza na delo in z dela.

Delodajalec je v večini pregledanih primerov obračunal stroške prevoza na delo in z dela na podlagi enotne mesečne vozovnice, v dveh primerih pa je upošteval izjavo delavcev in obračunal stroške na podlagi treh mesečnih vozovnic, kljub temu, da avtobusni prevoznik prodaja enotno mesečno vozovnico od začetne do končne postaje, ki je praviloma cenejša kot seštevek treh mesečnih vozovnic.

V primeru ravnatelja OŠ Benedikt je bilo ugotovljeno, da možnost uporabe javnega prevoza obstaja, vendar ne taka, da bi ravnatelj lahko zagotovil svojo prisotnost na delovnem mestu med 7:00 in 15:00 uro.

Pri vseh delavcih, ki so uveljavljali avtobusni prevoz s prestopanji, je bilo ugotovljeno, da v poletnem času oziroma v času šolskih počitnic ni ustreznih avtobusnih povezav z ozirom na delovni čas zaposlenih. Za eno zaposleno delavko je bilo ugotovljeno, da ni ustrezne avtobusne povezave tudi v septembru in ji v skladu z ZUJF pripada kilometrina v višini 8 % cene neosvinčenega bencina.

V primeru zaposlene Melite Kramberger je bilo z notranjo kontrolo delodajalca ugotovljeno, da ni ustreznih avtobusnih linij (povezave) na relaciji od njenega doma do delovnega mesta in torej javni avtobusni prevoz ni možen.

Za enega zaposlenega je bilo ugotovljeno, da so bili stroški prevoza priznani na podlagi nepopolne izjave, ker niso bila navedena vsa delovna mesta in razdalje do delovnih mest.



Za vse delavce je bila izvedena kontrola ob predpostavki enotnega delovnega časa od 7:00 do 15:00 ure. Ob predpostavki, da delovni čas za pedagoške delavce ni določen in se stalno spreminja (pisna izjava ravnatelja), ni mogoče ugotavljati, ali je javni prevoz glede na definicijo v 3. odstavku 5. člena Aneksa možen in torej ni podlage za izplačilo nadomestila za prevoz na delo in z dela v višini cene javnega prevoza.

## 2.1. Ukrep

PREDLOG na podlagi 2. odstavka 104. člena ZJF:

Pri povračilih stroškov prevoza na delo in z dela delavcem, katerim je bilo na podlagi izjav priznано nadomestilo stroškov prevoza v višini treh mesečnih avtobusnih vozovnic, naj delodajalec upošteva rezultate nadzora, ki je pokazal, da avtobusni prevoznik prodaja enotne mesečne vozovnice od začetne do končne postaje, neodvisno od morebitnih vmesnih prestopov. Delodajalec naj opravi nove izračune stroškov za obdobje od leta 2012 (uveljavitev ZUJF) do konca avgusta 2016 oziroma do uveljavitve novih izjav in zagotovi ustrezno vračilo neupravičeno izplačanih sredstev.

Poslovodni organ zavoda naj določi delovni čas za učitelje in za ostale delavce v OŠ Benedikt kot izhodišče za ugotovitev, ali je javni prevoz na delo možen ali ne v skladu s 3. odstavkom 5. člena Aneksa h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji.

Delodajalec naj z novim šolskim letom od vseh zaposlenih zahteva nove izjave za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela in preveri resničnost navedb z ustreznimi dokumenti, kot določa 3. odstavek 170. člena ZUJF.

V primerih, ko je bilo z notranjo kontrolo delodajalca ugotovljeno, da javni prevoz ni možen ali ne obstaja, naj delavci z dokazili izkažejo resničnost navedb v izjavah od leta 2014 do konca avgusta 2016, v nasprotnem primeru naj delodajalec opravi ponovne obračune stroškov in zagotovi ustrezno vračilo neupravičeno izplačanih sredstev.

Delodajalec naj v vseh dvomljivih primerih preveri resničnost navedb v izjavah, ki so bile podane po uveljavitvi ZUJF, in opravi nadzor za obdobje od leta 2014 do uveljavitve novih izjav.

Osnovna šola Benedikt je dolžna v skladu z določilom 104. člena ZJF o izvedenih ukrepih poročati in predložiti dokaze v roku 30. dni po poteku roka za predložitev pripomb na zapisnik.

Zoper ta zapisnik so dovoljene pripombe v roku 8 dni po vročitvi. Pripombe naslovite na Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, Fajfarjeva 33, Ljubljana.

Vročiti:

- Osnovna šola Benedikt, Šolska ulica 2, 2234 Benedikt - po ZUP
- v vednost Kabinet Ministrstva za finance – po elektronski pošti

Zapisnik sestavila:

Vilma Modic

inšpektor-višji svetnik



*Vilma Modic*