



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

ZAPISNIK

**o inšpekcijskem pregledu poslovanja s sredstvi državnega proračuna
pri Osnovni šoli Vide Pregarc**

Številka: 0614-56/2015/4

Ljubljana, 18. 11. 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: 0614- 56/2015/4

Datum: 18. 11. 2016

ZAPISNIK
O INŠPEKCIJSKEM PREGLEDU
POSLOVANJA S SREDSTVI DRŽAVNEGA PRORAČUNA
pri uporabniku Osnovna šola Vide Pregarc

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (UR. L. RS, št. 11/11 – UPB4, 110/11-ZDIU12, 46/13 – ZIPRS1314-A, 101/13 – ZIPRS1415, 38/14 – ZIPRS1415-A, 14/2015 – ZIPRS1415-D in 55/2015 – ZFisP) in Zakona o splošnem upravnem postopku (UR. L. RS, št. 24/06 UPB2, 105/06, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13).

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

Inšpekcijski pregled je opravil Marjan Cirer, inšpektor - višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št.: 0614-56/2015/2 z dne 3.10.2016.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v dneh od 7. do 24.10. 2016 v prostorih Osnovne šole Vide Pregarc, Bazoviška 1, 1000 Ljubljana ter 25. do 27. 10. 2016 na sedežu organa.

Podatke so posredovali:

- Katja Arzenšek Konjajeva ravnateljica
- Tanja Ploj računovodski servis

Esno

Uvod

Osnovno šolo Vide Pregarc je ustanovila Mestna občina Ljubljana z Odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno - izobraževalnega zavoda Osnovne šole Vide Pregarc (v nadaljevanju: šola) z dne 31. marca 2008, ki je bil objavljen v Uradnem listu Republike Slovenije, št. 38/2008, 18. aprila 2008. Šola pridobiva sredstva za delo iz sredstev državnega proračuna, sredstev ustanovitelja, prispevkov učencev, sredstev od prodaje storitev in izdelkov, iz donacij, prispevkov sponzorjev in drugih virov.

Dne 11.10.2016 je bilo v OŠ Vide Pregarc 19 osnovnih oddelkov, 8 oddelkov podaljšanega bivanja s 383 učenci, 41 strokovnimi delavci in skupno 49 zaposlenimi.

Funkcijo ravnateljice šole je v času od 01.07.2010 do 30.06.2015 opravljala ravnateljica Darja Krivec, od 01.07.2015 dalje in v času izvajanja inšpekcijskega pregleda pa ravnateljica Katja Arzenšek Konjajeva.

Predmet pregleda

Predmet nadzora je bila poraba proračunskih sredstev v letu 2015 in preveritev navedb v prijavi. Šola je v letu 2015 prejela sredstva v višini 2.035.926,11 EUR, od tega sredstva prejeta, iz proračuna, 1.259.189,46 EUR, sredstva MOL 634.091,29 EUR in drugi prihodki 142.645,36 EUR.

Inšpektor je preveril porabo proračunskih sredstev za naslednje namene: pisarniški material in storitve, čistilni material in storitve, računalniške storitve, drugi splošni material in storitve, povračilo stroškov prevoza na delo in z dela.

Področna zakonodaja

- Zakon o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99, 30/02 - 1253, 114/06);
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2014 in 2015 (Uradni list RS, št. 101/13, 9/14 - ZRTVS-1A, 25/14 - ZSDH-1, 38/14 in 84/14);
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo, 14/13 - popr., 110/11 - ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13, 101/13 - ZIPRS1415, 38/14 - ZIPRS1415-A, 14/15 - ZIPRS1415-D, 55/15 - ZFisP in 96/15);
- Proračun Republike Slovenije za leto 2015 (Uradni list RS, št. 104/12, 102/13 in 84/14);
- Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 128/06, Uradni list Evropske unije, št. 317/07, Uradni list RS, št. 16/08, 34/08, Uradni list Evropske unije, št. 314/09, Uradni list RS, št. 19/10, 18/11, Uradni list Evropske unije, št. 319/11, Uradni list RS, št. 43/12 - odl. US, 90/12 - ZJNPOV, 90/12, 12/13 - uradno prečiščeno besedilo, Uradni list Evropske unije, št. 335/13, Uradni list RS, št. 19/14, 32/14 - ZPDZC-1, 90/14 - ZDU 1I, Uradni list Evropske unije, št. 330/15, Uradni list RS in št. 91/15 - ZJN-3);
- Slovenski računovodski standardi (Ur. l. RS, št. 118/2005 -popr. 10/2006, 112/2006, 9072010, 9/2006, 70/2006, 75/2006, 1/2010),
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (v nadaljevanju ENK) (Ur. l. RS, št. 112/10, 104/11 in 97/12).
- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Uradni list RS, št. 16/07 - uradno prečiščeno besedilo, 118/06 - ZUOPP-A, 36/08, 58/09, 64/09 - popr., 65/09 - popr., 20/11, 40/12 - ZUJF, 57/12 - ZPCP-2D, 2/15 - odl. US, 47/15, 46/16 in 49/16 -

popr.).

I. OPIS STANJA IN UGOTOVITVE

Z navedbami v prijavi, ki jo je obravnaval UNP je bila pred inšpekcijskim nadzorom na Osnovni šoli Vide Pregarc opravljena notranja revizija na področju računovodskega poročanja za leto 2014, kateri je bila preverjena ustreznost izvedenih računovodskih izkazov, kar je razvidno iz Poročila o opravljeni notranji reviziji na Osnovni šoli Vide Pregarc z dne 09.02.2016.

Cilj revizije je bila preveritev, ali obstoječi notranji sistem notranjih kontrol na revidiranih področjih deluje učinkovito in zanesljivo in ali šola deluje v skladu z zakoni in internimi akti. Na podlagi zahtevka ravnateljice je bila revizija na šoli opravljena tudi za leto 2015, v kateri so bili preverjeni pomembnejši poslovni dogodki, predvsem na področjih, ki so bili predmet popravkov že v računovodskih izkazih za leto 2014.

Za leto 2015 je bilo ugotovljeno, da so med prvotno izdanimi računovodskimi izkazi in končnimi računovodskimi izkazi, še pomembne razlike, ki so posledica popravkov, na katere je bilo v toku revizijskega postopka za leto 2014 že opozorjeno.

Z notranjo revizijo s področja računovodskega poročanja v letu 2014 je bilo ugotovljeno, da na Osnovni šoli Vide Pregarc notranje kontrole niso bile vzpostavljene, kar je posledično pomenilo napačne računovodske izkaze. Iz navedb revizijskega poročila je razvidno, da so bile pri izdelavi računovodskih izkazov za leto 2015 (Računovodski izkazi posredovani Svetu šole in notranji reviziji dne 05.02.2016) je razvidno kršenje Zakona o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99, 30/02-ZJF-C in 114 (06 - ZUE), ki v 2. členu določa, da morajo pravne osebe voditi poslovne knjige ter izdelati letna poročila v skladu z določbami tega zakona in drugimi predpisi, kodeksom računovodskih načel ter slovenskimi računovodskimi standardi. Kršitve po posameznih področjih so podrobneje navedene v Poročilu o notranji reviziji v Osnovni šoli Vide Pregarc in v dani izjavi ravnateljice šole z dne 07.10.2016.

Inšpektor ugotavlja, da je zunanja revizijska služba preverila obstoječi sistem notranjih kontrol na revidiranih področjih, ali delujejo učinkovito in zanesljivo in ali je šola delovala v skladu z zakoni in internimi akti. Ustreznost izvedenih računovodskih izkazov je razvidna iz Poročila o opravljeni notranji reviziji na šoli iz januarja 2016 in opravljene revizije v letu 2015, ki je bila opravljena predvsem na področjih, ki so bili predmet popravkov že v računovodskih izkazih za leto 2014.

Stanje poslovanja šole je bilo delno urejeno s pomočjo zunanjega računovodskega servisa, ki je bil najet s soglasjem Sveta šole.

Inšpekcijski pregled poslovanja šole je bil opravljen za leto 2015. Finančni načrt za leto 2015 je bil sprejet dne 04.06.2015 v znesku 1.985.892,00 EUR.

Osnovna šola je v skladu 81. členom Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (v nadaljevanju ZOFVI) iz državnega proračuna prejela sredstva za naslednje namene:

- plače s prispevki in davki ter drugi osebni prejemki na podlagi sistemizacije in zasedbe delovnih mest v skladu zakoni, normativi in standardi, metodologijo za določanje obsega sredstev na udeleženca izobraževanja ter s kolektivno

Lizy

- pogodbo,
- materialne stroške v skladu z normativi in standardi oziroma metodologijo za določanje obsega sredstev na udeleženca izobraževanja ter za investicijsko vzdrževanje in obnovo nepremičnin in opreme.

Šola vodi računovodstvo na podlagi Zakona o računovodstvu in ostalih podzakonskih aktov, Pravilnika o računovodstvu, Pravilnika o gibanju knjigovodskih listin, Pravilnika o popisu in Pravilnika o naročilih malih vrednosti. Za izvajanje notranjega nadzora je odgovorna ravnateljica OŠVP.

Za izdelavo računovodskega poročila je odgovoren računovodja (zunanji računovodski servis), ki ga mora ravnateljici šole predložiti najkasneje do 25. februarja tekočega leta za preteklo leto. Šola uporablja za računalniško spremljanje in obdelavo podatkov program SAOP d.o.o.

1. Materialni stroški

V letu 2015 skupni materialni stroški po denarnem toku znašali **766.931,20 EUR**.

Pregledani so bili stroški na sledečih kontih:

1.1 Pisarniški material in storitve - konto 402000

Porabljena sredstva za pisarniški material v letu 2015 so znašala 7.768,82 EUR.

Pregledani računi so razvidni iz spodnje tabele:

Zap. št.	Račun	Datum	Znesek (EUR)	Št. knjiženja	Dobavitelj
1.	23	12.01.2015	287,68	(031)	Hermes d.o.o.
2.	2510	30.01.2015	325,46	031	Uni biro d.o.o.
3.	5298	28.02.2015	317,24	129	Uni biro d.o.o.
4.	7846	31.03.2015	182,84	195	Uni biro d.o.o.
5.	400113886	03.07.2015	38,50	461	Europapier
6.	2015-799	20.08.2015	129,69	504	Uroš Čadeš s.p
7.	15104	30.06.2015	136,34	444	Uni biro d.o.o.
8.	2015-803	27.08.2015	634,27	513	Uroš Čadeš s.p.
9.	39015	17.06.2015	240,98	406	Orbis d.o.o.
10.	25045	30.10.2015	223,60	738	Uni biro d.o.o.

Opomba: računa št. 23 in 2510 pod zap. št. 1 in 2 imata enako št. knjiženja (št. 031).

- ad. 1, 5 in 6 Telefonsko naročilo pisarniškega materiala (ni izstavljena naročilnica),
- ad. 2, 3, 4 in 7 Na naročilnicah z dne 21.01.,17.02.,19.03. in 06.05.15 (ni navedena št. dokumentov),
- ad. 8 Naročilo po elektronski pošti (elektronsko naročilo ni evidentirano),
- ad. 9 Naročilnica št. 076 z dne 12.05.2015 -Orbis d.o.o.,
- ad. 10 Izstavljena naročilnica št. 4 z dne 12.10.2015- Uni biro d.o.o.

Ugotovljene nepravilnosti: Ni izstavljen predlog za izdajo naročilnice, ni izstavljena naročilnica, ni navedena št. naročilnice, elektronsko naročilo ni evidentirano, enaka št.

računa. Na kontni kartici za pisarniški material in storitve ni naveden dobavitelj in številka računa.

1.2 Čistilni material in storitve - konto 4022001

Porabljena sredstva za čistilni material v letu 2015 so znašala 8.987,92 EUR.

Pregledani računi so razvidni iz spodnje tabele:

Zap. št.	Račun	Datum	Znesek (EUR)	Št. knjiženja	Dobavitelj
1.	1501874	12.02.2015	341,57	091	Kimi d.o.o.
2.	1502150	20.02.2015	150,92	104	Kimi d.o.o.
3.	1510532	24.08.2015	981,98	512	Kimi d.o.o.
4.	1511258	10.09.2015	563,05	558	Kimi d.o.o.
5.	15-390-006393	10.09.2015	584,53	559	maKom
6.	1511313	14.09.2015	670,47	563	Kimi d.o.o.
7.	018308/2015	13.10.2015	166,53	683	Grenkeleasing d.o.o.
8.	018308/2015	13.10.2015	166,53	684	Grenkeleasing d.o.o.
9.	15-390-007548	21.10.2015	195,60	715	maKom
10.	1512977	21.10.2015	591,31	714	Kimi d.o.o.

Opomba: Računa pod zap. št. 9 (rač. 15-390-007548 z dne 21.10.2015) in pod zaporedno št. 10 (rač. 1512977 z dne 21.10. 2015) v kartici pregledovanega konta nista zajeta, ker je bilo plačilo izvršeno v letu 2016.

ad. 1, 2, 3, 4, 6 in 10 Sklenjena pogodba o poslovnem sodelovanju št. 112/2012 z dne 28.05. 2012 med Kimi d.o.o., Planjava 1, 1236 Trzin. Veljavnost pogodbe do 31.05.2013. K pogodbi sklenjena aneksa št.112-2/2014 z dne 17. 06. 2014 in aneks št. 151/215 z dne 18.08. 2015. Zap. št. 6 (račun 1511313 z dne 14.09.2015) nepravilno knjiženi poziciji: Koš za smeti v zn. 238,00 EUR in Voziček NICK v zn. 266,96 EUR

ad. 5 in 9 Naročilnica (brez št.) poslana 22.10. 2015 po e- pošti,

ad. 7 in 8 Sklenjena lizinska pogodba št. 116-003038 z dne 24.09.2015.

Ugotovljene nepravilnosti: Ni izstavljen predlog za izdajo naročilnice, knjiženje na neustrezne konte, nepravočasno knjiženje, ni navedena št. naročilnice.

Na kontni kartici za pisarniški material in storitve ni naveden opis vknjižbe, dobavitelj in št. računa.

1.3 Računalniške storitve - konto 402007

Porabljena sredstva za računalniške storitve v letu 2015 so znašala 6.499,64 EUR.

Pregledani računi so razvidni iz spodnje tabele:

Zap. št.	Račun	Datum	Znesek (EUR)	Št. knjiženja	Dobavitelj
1.	PPV VZD 13337-016077	30.11.2014	180,04	846	Saop d.o.o.

LT07

2.	29	31.01.2015	21,47	38	BNA d.o.o.
3.	2893	14.11.2014	132,74	830	Logos.si
4.	1393	15.06.2015	132,74	402	Logos d.o.o.
5.	S100 8767-0116077	30.07.2015	180,04	481	Saop d.o.o.
6.	2015-800	25.08.2015	620,98	508	Rast, Uroš Č.
7.	2015-804	27.08.2015	541,68	514	Rast, Uroš Č.
8.	2015-801	25.08.2016	196,19	509	Rast, Uroš Č.
9.	2015-806	08.09.2015	128,04	546	Rast, Uroš Č.
10.	2015-808	10.09.2015	157,38	557	Rast, Uroš Č.
11.	PPV-VZD 11200-0116077	30.09.2015	180,04	609	Saop d.o.o.
12.	1636	15.07.2015	132,74	472	Logos.si
13.	1872	17.08.2015	132,74	502	Logos.si
14.	2015-815	24.09.2015	40,26	603	Rast, Uroš Č.
15.	PPV-VZD 12297-0116077	31.10.2015	180,04	744	Saop d.o.o.
16.	3304-0116077	16.11.2015	202,40	809	Saop d.o.o.

- ad. 1, 5, 11, 15 in 16 Sklenjena pogodba s SAOP d.o.o. za vzdrževanje računovodskega programa SAOP, št. 0124037 z dne 28. 05. 2013,
ad. 2 Telefonsko naročilo za vzdrževanje računalniške opreme BNA d.o.o. (ni izstavljena naročilnica),
ad. 3, 4, 12 in 13 Sklenjena je pogodba z Logos Kranj d.o.o. za vzdrževanje programa pedagoške dokumentacije št. P-0100-001 z dne 03.09. 2014,
ad. 6,7,8,9,10 in 14 telefonsko naročilo (ni izstavljena naročilnica).

Ugotovljene nepravilnosti: Ni izstavljen predlog za izdajo naročilnice, ni izstavljena naročilnica, el. pošta ni evidentirana. Na kontni kartici za računalniške storitve ni naveden opis vknjižbe, dobavitelj in št. računa.

1.4 Drugi splošni material in storitve - konto 402099

Porabljena sredstva za drugi splošni material in storitve v letu 2015 so znašala 11.386,31 EUR.

Pregledani računi so razvidni iz spodnje tabele:

Zap. št.	Račun	Datum	Znesek (EUR)	Št. knjiženja	Dobavitelj
1.	2056/2014	30.11.2014	149,85	885	Anderwald, d.o.o
2.	1404090	30.11.2014	224,64	895	Šport Ljubljana
3.	151/2015	31.01.2015	154,01	056	Anderwald, d.o.o
4.	15-360-00013	23.02.2015	396,50	105	Šolski razgledi
5.	542/2015	31.03.2015	176,24	192	Anderwald, d.o.o
6.	PO/B4870/5987	19.06.2015	1.400,00	415	Kr. pog. Erasmus
7.	1519482	05.06.2015	2.595,09	409	Kr. pog. Erasmus
8.	02117-2015	18.07.2015	65,50	475	Boršnar & CO d.n.o.
9.	2015-00063	18.09.2015	201,30	576	Grošelj Miha s.p.
10.	01099	02.09.2015	155,55	537	Vidaflag d.o.o.

- ad. 1, 3 in 5 Sklenjena pogodba z Anderwald d.o.o. za vzdrževane fotokopirnega stroja št. 127/2011 z dne 05. 04. 2011,

- ad. 2 Sklenjena pogodba s Šport Lj. za izvedbo plavalnega tečaja št. 751/2014-1900/SR z dne 17.09.2014,
- ad. 4 Naročilo po el. pošti - objava razpisa za ravnatelja (ni naročilnice),
- ad. 6 in 7 Sklenjena krovna pogodba s Cmepius in posamične pogodbe za izobraževanje učiteljev št. 15-101-012524 z dne 30. 06. 2015,
- ad. 8 Sklenjena pogodba za področje varstva pri delu z dne 01.03.1995 in aneks z dne 18.11.2015 ,
- ad. 9 Telefonsko naročilo za premestitev telefonske centrale (ni naročilnice),
- ad. 10 Telefonsko naročilo zastav (ni naročilnice).

Ugotovljene nepravilnosti: Ni izstavljen predlog za izdajo naročilnice, ni izstavljena naročilnica v primerih naročanja po telefonu oziroma po elektronski pošti. Na kontni kartici za Drugi splošni material in storitve ni naveden opis vknjižbe, dobavitelj in številka računa.

Ukrep:

Proračunski inšpektor MF – UNP na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga Osnovni šoli Vide Pregarc glede na ugotovitve v točkah 1.1, 1.2, 1.3 in 1.4 dopolnitev Pravilnika o računovodstvu in vzpostavitve sistema notranjih kontrol tako, da se podatki iz knjigovodskih listin v poslovne knjige vnašajo pravočasno, v pravih zneskih, na ustreznih kontih in pravih stroškovnih mestih, pravočasno po opravljeni kontroli.

Osnovna šola Vide Pregarc mora z računovodskim kontroliranjem zagotoviti preverjanje in uskladitev prometa in stanj med pomožnimi knjigami, analitičnimi evidencami in glavno knjigo, kar je bila tudi ugotovitev zunanjega revizijskega pregleda.

Prav tako inšpektor šoli predlaga dopolnitev oziroma uskladitev Pravilnika o javnem naročanju z veljavnim Zakonom o javnem naročanju (ZJN -3).

Osnovna šola Vide Pregarc mora MF- UNP pisno poročati o izvedenih ukrepih za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti z dokazili v roku 30 dni od vročitve zapisnika.

2. Povračila stroškov prevoza na delo in z dela - konto 400203

Porabljena sredstva za povračila stroškov prevoza na delo v letu 2015 so znašala **28.650,91 EUR.**

Pri povračilu stroškov prevoza na delo in z dela mora biti upoštevano načelo gospodarnosti razpolaganja s proračunskimi sredstvi in načelo ekonomičnosti. Pri povračilu stroškov mora delodajalec povrniti najcenejši možni javni prevoz, ki omogoča zaposlenemu prevoz na delo in z dela.

V primerih, da je povračilo v višini dnevni vozovnic (zaradi dopusta, bolniške odsotnosti itd.) nižje od povračila stroškov prevoza mesečne ali druge vozovnice, se povrne cenejši javni prevoz (dnevna vozovnica).

V skladu s prenovljeno aplikacijo »Prevoz« v letu 2016 (Navodilo Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport št. 6030-2/2016/1 z dne 26.08.2016) je OŠ od vseh zaposlenih ob pričetku novega šolskega leta 2016/17 v mesecu septembru pridobila

ustrezno izpolnjene izjave na predpisanem obrazcu, ki so osnova za vnos v prenovljeno aplikacijo.

Pregledane so bile izjave izbranih zaposlenih za povračila stroškov prevozov na delo in z dela v letu 2015

Zap. št.	Relacija prevoza	Izjava	Št. km	Vrsta prevoza	Znesek (EUR)
1.	Novo mesto - Lj.- NM.	11.09. 2015	72,00	A	268,00
2.	Selca - Lj. – Selca	11.09.2015	37,00	A	178,60
3.	Vrbičje - Lj. – Vrbičje	15.09.2015	27,00	A	63,00
4.	Preserje - Lj.- Presje	sept 2015	20,00	A	63,00
5.	Trebnje - Lj.-Trebnje	16.09.2015	50,00	V	162,56
6.	Višnja gora. Lj.- Viš. g.	15.09.2015	27,60	V	110,08
7.	M. pri Kom - Lj. - M. K.	14.09.2015	22,00	A	89,77
8.	Ločice - Lj. – Ločice	16.09.2015	ni	A	241,00
9.	Mengeš - Lj. – Mengeš	16.09.2015	13,60	A	89,77
10.	Kranj - Lj.- Kranj	18. 09.2015	27,70	A	146,00
11.	Ljubljana	29.08. 2014	7,50	M	37,00
12.	Lj. - Dobrunje- Lj.	17.09.2015	10,00	M	37,00

Legenda: A-avtobus, V- vlak, M - mestni prevoz

V pisni izjavi zaposlenega za leto 2015 pod zaporedno št. 1 ni naveden najcenejši možni javni prevoz. Pregledana je bila tudi dana izjava za istega zaposlenega povračilo stroškov prevoza za leto 2014 z dne 20.06.2014. Pri preverjanju najcenejšega prevoza je bilo ugotovljeno, da je mesečna karta avtobusnega prevoza v pregledovanem obdobju znašala 252,00 EUR, prevoza z vlakom pa 210,88 EUR. Razlika preveč izplačanih potnih stroškov za prevoz na delo in z dela je v letu 2014 znašala 194,00 EUR in v 2015 65,07 EUR, kar skupaj znesse 259,07 EUR.

Pri pregledu ostalih izjav in obračunov povračil stroškov prevoza na deloniso bile ugotovljene nepravilnosti.

Osnovna šola Vide Pregarc je v skladu z navodilom MIZŠ ob začetku novega šolskega leta 2016/17 zaradi uvedbe prenovljene aplikacije prevoz od zaposlenih pridobila nove izjave za prevoz na delo in z dela.

Ukrep:

Proračunski inšpektor MF – UNP na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga Osnovni šoli Vide Pregarc, da preveč izplačane potne stroške za prevoz na delo in z dela v znesku 259,07 EUR skladno z drugim odstavkom 55. člena ZJF vrne v proračun in da zaposlenemu naloži vračilo preveč izplačanih potnih stroškov v istem znesku.

Osnovna šola Vide Pregarc mora MF- UNP pisno poročati o izvedenih ukrepih za odpravo ugotovljenih nepravilnosti z dokazili v roku 30 dni od vročitve zapisnika.

Povzetek:

Predmet inšpekcijskega nadzora je bila poraba sredstev proračuna v letu 2015 in preveritev navedb v prijavi.

Skupna sredstva šole v letu 2015 so znašala 2.035.926,11 EUR, od tega sredstva, prejeta iz proračuna, **1.259.189,46 EUR**. Preverjena je bila poraba proračunskih sredstev na naslednjih kontih: pisarniški material in storitve, čistilni material in storitve, računalniške storitve, drugi splošni material in storitve, prevozi na delo. Preverjene so bile tudi navedbe v prijavi.

Ustreznost izvedenih računovodskih izkazov je razvidna iz Poročila o opravljeni notranji reviziji na Osnovni šoli Vide Pregarc z dne 09. 02. 2016 in poročila o opravljeni reviziji v letu 2015, ki je bila izvedena na področjih, ki so že bili predmet popravkov v računovodskih izkazih za leto 2014. Stanje poslovanja je bilo glede na ugotovljene pomanjkljivosti s pomočjo zunanjega računovodskega servisa delno urejeno. Računovodski servis je bil najet s soglasjem Sveta šole.

▪ Materialni stroški

V letu 2015 so skupni materialni stroški po denarnem toku znašali 766.931,20 EUR. Ugotovljene so bile naslednje nepravilnosti:

- ni izstavljen predlog za izdajo naročilnice,
- ni izstavljena naročilnica primerih naročanja po telefonu oziroma po elektronski pošti,
- elektronsko naročilo ni evidentirano,
- knjiženje na neustrezne konte, nepravočasno knjiženje,
- na končnih karticah ni naveden opis vknjižbe, dobavitelj, in številka računa.

Ukrep:

Proračunski inšpektor MF – UNP na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga Osnovni šoli Vide Pregarc glede na ugotovitve v točkah 1.1, 1.2, 1.3 in 1.4 dopolnitev Pravilnika o računovodstvu in vzpostavitve sistema notranjih kontrol tako, da se podatki iz knjigovodskih listin v poslovne knjige vnašajo pravočasno, v pravih zneskih, na ustreznih kontih in pravih stroškovnih mestih, pravočasno po opravljeni kontroli.

Osnovna šola Vide Pregarc mora z računovodskim kontroliranjem zagotoviti preverjanje in uskladitev prometa in stanj med pomožnimi knjigami, analitičnimi evidencami in glavno knjigo, kar je bila tudi ugotovitev zunanjega revizijskega pregleda.

Prav tako inšpektor šoli predlaga dopolnitev oziroma uskladitev Pravilnika o javnem naročanju z veljavnim Zakonom o javnem naročanju (ZJN -3).

Osnovna šola Vide Pregarc mora MF- UNP pisno poročati o izvedenih ukrepih za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti z dokazili v roku 30 dni od vročitve zapisnika.

L709

▪ **Povračila stroškov prevoza na delo in z dela**

Iz pregledanih izjav o povračilu stroškov prevoza na delo in z dela v letih 2014 in 2015 je razvidno, da v eni od pregledanih izjav ni naveden najcenejši možni javni prevoz, ki omogoča zaposlenemu prevoz na delo in z dela, in da je bilo zaposlenemu zaradi tega izplačanih preveč povračil.

Ukrep:

Proračunski inšpektor MF – UNP na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga Osnovni šoli Vide Pregarc, da preveč izplačane potne stroške za prevoz na delo in z dela v znesku 259,07 EUR skladno z drugim odstavkom 55. člena ZJF vrne v proračun in da zaposlenemu naloži vračilo preveč izplačanih potnih stroškov v istem znesku.

Osnovna šola Vide Pregarc mora MF- UNP pisno poročati o izvedenih ukrepih za odpravo ugotovljenih nepravilnosti z dokazili v roku 30 dni od vročitve zapisnika.

Ta zapisnik je sestavljen v 2 izvodih, od katerih prejme en izvod Osnovna šola Vide Pregarc, en izvod pa zadrži UNP.

Zoper ta zapisnik so dovoljene pripombe v roku 15 dni po vročitvi. Pripombe naslovite na Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, Fajfarjeva 33, Ljubljana.



Zapisnik sestavil:
Marjan Cirer
Inšpektor višji svetnik

Poslano:
dne.....
vročeno dne:.....

V vednost: Kabinet Ministrstva za finance