



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
Šolskem centru Novo mesto**

Številka: 06102-84/2016/3

Ljubljana, 9. 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: 06102-84/2016/3

Datum: 9. 11. 2016

ZAPISNIK
O INŠPEKCIJSKEM NADZORU NAD IZVAJANJEM ZAKONA O JAVNIH
FINANCAH IN PREDPISOV, KI UREJAJO POSLOVANJE S SREDSTVI
DRŽAVNEGA PRORAČUNA
pri Šolskem centru Novo mesto

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. 06102-84/2016/1 z dne 20. 9. 2016.

Nadzor je bil v dneh od 26. 9. do 29. 9. 2016 in od 3. 10. do 6. 10. 2016 opravljen v prostorih Šolskega centra Novo mesto, Šegova ulica 112, Novo mesto. Priprava na nadzor in pridobitev podatkov iz Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport (MIZŠ) je potekala od 21. 9. do 23. 9. 2016. Od 10. 10. do 21. 10. 2016 je delo potekalo v prostorih UNP.

Podatke so posredovali zaposleni v ŠC Novo mesto:

- Štefan David, direktor ŠC Novo mesto,
- Nada Košmerl, vodja računovodstva,
 - Damjana Papež, ravnateljica Srednje zdravstvene in kemijske šole,
 - mag. Marjana Šporar, organizatorica izobraževanja odraslih,
 - Tomaž Pintarič, vodja Medpodjetniškega izobraževalnega centra in

zaposlena v MIZŠ:

- mag. Rebeka Stanič, vodja Oddelka za plan in analize.

UVOD

Ustanoviteljica javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda »Šolski center Novo mesto« (zavod) je Republika Slovenija. Vlada Republike Slovenije je na podlagi Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja in Zakona o višjem strokovnem izobraževanju dne 28. 7. 2015 sprejela sklep o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Šolski center Novo mesto. Javni vzgojno-izobraževalni zavod »Šolski center Novo mesto« je pravni naslednik javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda »Srednja šola tehniških strok in zdravstvene usmeritve Boris Kidrič Novo mesto« in javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda »Tekstilna šola Metlika«.

Organizacijske enote zavoda Šolski center Novo mesto so:

- Srednja strojna šola,
- Srednja elektro šola in tehniška gimnazija,
- Srednja zdravstvena in kemijska šola,
- Srednja gradbena, lesarska in vzgojiteljska šola,
- Višja strokovna šola,
- Enota za izobraževanje odraslih in
- Medpodjetniški izobraževalni center (MIC).

Na ravni zavoda so organizirane skupne službe, kot so:

- administracija,
- finančno računovodska služba,
- knjižnica,
- strokovna služba,
- tehnična služba in
- služba upravljanja športne dvorane in igrišč.

Zavod vodi in zastopa direktor kot poslovodni organ zavoda. Direktor zavoda je Štefan David, ki opravlja funkcijo direktorja od leta 1996, ko je bil ustanovljen javno-vzgojni izobraževalni zavod »Srednja šola tehniških strok in zdravstvene usmeritve Boris Kidrič«.

Organizacijske enote – šole vodijo ravnatelji, ki so pedagoški vodje teh organizacijskih enot. Enoto za izobraževanje odraslih vodi ravnatelj do 1. septembra 2017, ko se bo delovno mesto ravnatelja preoblikovalo v delovno mesto vodje enote. MIC vodi vodja enote.

Dejavnosti zavoda se financirajo iz državnega proračuna, prispevkov dijakov in študentov ter drugih udeležencev, ki se izobražujejo v zavodu, s prodajo storitev in izdelkov zavoda iz dejavnosti, določenih s Sklepom o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda »Šolski center Novo mesto«, iz donacij, prispevkov drugih subjektov in iz drugih virov (vir: Sklep o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda »Šolski center Novo mesto«).

Predmet pregleda je bila poraba proračunskih sredstev v ŠC Novo mesto v letu 2015.

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

12

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. 23/1999, 30/2002 - ZJF-C, 114/2006 – ZUE),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (U. I. RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10-popr., 104/10, 104/11),
- Zakon o državni upravi (U. I. RS, 113/05 – uradno prečiščeno besedilo, 89/07 – odl. US, 126/07 – ZUP-E, 48/09, 8/10 – ZUP-G, 8/12 – ZVRS-F, 21/12, 47/13, 12/14, 90/14 in 51/16: ZDU-1),
- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (U. I. 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 in 82/15),
- Uredba o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenke (U. I. RS, št. 53/2008, 89/2008, 98/2009 - ZIUZGK, 94/2010 - ZIU, 40/2012 - ZUJF, 104/2012 - ZIPRS1314, 46/2013, 95/2014 - ZUPPJS15, 90/2015 - ZUPPJS16),
- Uredba o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju (U. I. RS, št. 14/09, 23/09, 48/09, 113/09, 25/10, 67/10, 105/10, 45/12, 24/13, 51/13, 12/14, 24/14, 52/14, 59/14, 24/15 in 3/16),
- 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.),
- 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 - ZOsn-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,
- Pravilnik o normativih za financiranje višjih strokovnih šol (U. I. RS, št. 95/08, 90/12, 104/15),
- Pravilnik o metodologiji financiranja izobraževalnih programov in vzgojnega programa na področju srednjega šolstva (U. I. RS, št. 107/12),
- Zakon o višjem strokovnem izobraževanju (u. I. RS, št. 86/04, 100/13: ZVSI),
- Sklep o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda »Šolski center Novo mesto« (Vlada RS, št. 01403-43/2015/7, 28. 7. 2015).

Nob

I. PODROČJA INŠPICIRANJA IN UGOTOVITVE

1. Letno poročilo

Svet šolskega centra je v skladu s svojimi pristojnostmi obravnaval Letno poročilo ŠC Novo mesto za leto 2015 in ga sprejel na 21. seji dne 3. 3. 2016. Na isti seji so člani sveta ŠC Novo mesto potrdili skupno poročilo o popisu sredstev in virov sredstev na dan 31. 12. 2015, strinjali so se s poročilom o investicijah v letu 2015 in njihovim financiranjem in potrdili, da se presežek prihodkov nad odhodki nameni za investicije.

Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu nastanka poslovnega dogodka:

V izkazu prihodkov in odhodkov po načelu nastanka poslovnega dogodka so vsi prihodki skupaj izkazani v višini 14.611.852,00 EUR. Največji delež predstavljajo prihodki od poslovanja (14.546.451,00 EUR), ki so prihodki iz naslova proračunskih sredstev za izvajanje rednega študija ter prihodki iz naslova prodaje proizvodov in storitev na izrednem študiju na stopnjah srednješolskega in višješolskega izobraževanja ter drugih dejavnosti zavoda, kot so seminarji, tečaji, projekti, organiziranje dejavnosti dijakov in drugo. Med prihodki iz poslovanja znašajo prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu 187.593,00 EUR ali 1,3 %. Med prihodki, pridobljenimi na trgu, so izkazani tudi prihodki iz MIZŠ za financiranje izobraževanja brezposelnih v medpodjetniškem izobraževalnem centru (MIC).

Celotni odhodki po načelu nastanka poslovnega dogodka so znašali 13.580.020,00 EUR, od tega so bili stroški blaga in materiala v višini 584.771,00 EUR, stroški storitev 3.444.050,00 EUR, stroški dela 8.383.582,00 EUR, stroški amortizacije 1.094.578,00 EUR, drugi stroški 41.090,00 EUR (nadomestilo za stavbna zemljišča, članarine združenjem, prispevek za zaposlovanje invalidov, drugo) in prevrednotovalni poslovni odhodki 31.949,00 EUR (odpisi opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev). Ob upoštevanju 17.281,28 EUR plačanega davka od dohodka pravnih oseb je bil presežek prihodka nad odhodki po načelu nastanka poslovnega dogodka 1.014.551,00 EUR.

ŠC Novo mesto je izkazal realizacijo prihodkov in odhodkov po obračunskem načelu na predpisanem obrazcu s strani MIZŠ, ki ga je poslal na MIZŠ 26. 2. 2016 (obveznost do 28. 2. tekočega leta za predhodno leto po Navodilu za financiranje dejavnosti javne službe v šolskem oziroma študijskem letu 2015/2016).

Izkaz prihodkov in odhodkov po denarnem toku:

Po denarnem toku so znašali vsi prihodki skupaj 13.121.405,00 EUR, od katerih so znašali prihodki iz državnega proračuna 11.290.899,00 EUR in prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu 188.479,00 EUR. Med prihodki, pridobljenimi na trgu, je bilo upoštevano tudi 63.989,18 EUR prihodkov za financiranje izvajanja izobraževanja brezposelnih oseb, ki jih je ŠC Novo mesto prejel na osnovi pogodbe iz MIZŠ. Celoten prihodek je bil sicer manjši zaradi plačanega DDV in je znašal 52.450,15 EUR.

Odhodki, knjiženi po denarnem toku so znašali 14.349.280,00 EUR. Razlika med prihodki in odhodki po denarnem toku je – 1.227.875,00 EUR. Po razlagi v letnem poročilu je vzrok presežka odhodkov nad prihodki v izvedenih investicijah v gradbeni objekt. Negativna razlika se je pokrila iz presežka v preteklih letih (v bilanci stanja

izkazan presežek prihodkov v tekočem letu v višini 1.014.551,00 EUR in v predhodnem letu 1.969.190,00 EUR).

Prikaz prihodkov in odhodkov po denarnem toku je ŠC Novo mesto poslal na MIZŠ na predpisanem obrazcu 26. 2. 2016 (obveznost do 28. 2. tekočega leta za predhodno leto po Navodilu za financiranje dejavnosti javne službe v šolskem oziroma študijskem letu 2015/2016).

V letu 2015 je bila skupna vrednost nakazil iz MIZŠ 11.354.887,69 EUR (vir: aplikacija ERAR in izpis iz MIZŠ).

Največji delež sredstev predstavljajo sredstva, ki jih je ŠC Novo mesto prejel na osnovi Sklepa o zagotavljanju proračunskih sredstev za programe srednjega šolstva in višješolske študijske programe za obdobje od 1. 12. 2014 do 30. 11. 2015 (št. 410-102/2014/20/13 z dne 16. 3. 2015). Skupna vrednost sredstev, odobrena s sklepom, je znašala 10.225.521,65 EUR, od tega so bila sredstva za dejavnost srednjega šolstva 9.314.254,35 EUR (9.260.396,77 EUR za izvajanje izobraževalnih programov srednjega šolstva določena v skladu z 11. členom Pravilnika o metodologiji financiranja izobraževalnih programov na področju srednjega šolstva-Pravilnik in 53.857,58 EUR za dejavnost medpodjetniškega izobraževalnega centra določena v skladu z drugim odstavkom 15. člena Pravilnika) in sredstva za izvajanje višješolskih študijskih programov 911.267,30 EUR (določena v skladu z 2. členom Pravilnika o normativih za financiranje višjih strokovnih šol).

Poročilo o realizaciji sredstev po Sklepu o zagotavljanju proračunskih sredstev za programe srednjega šolstva in višješolske študijske programe za obdobje od 1. 12. 2014 do 30. 11. 2015 (financiranje po modelu MoFAS) je ŠC Novo mesto posredovalo na MIZŠ na predpisanem obrazcu v skladu z Navodili za financiranje dejavnosti javne službe v šolskem oziroma študijskem letu 2015/2016. ŠC Novo mesto posreduje poročila, v skladu z navodili, v elektronski obliki.

Sredstva v višini 1.129.366,04 EUR so bila iz MIZŠ nakazana za naslednje namene:

- dodatna kolektivna pokojninska premija (513,70 EUR),
- bruto plače za ravnatelje srednjih šol, direktorja ŠC Novo mesto, spremljevalca gibalno oviranih in plačilo za delo sindikalnega zaupnika ter plačilo za izvedbo tečaja slovenščine (259.343,43 EUR),
- prispevki in davki za ravnatelje srednjih šol, direktorja ŠC Novo mesto in spremljevalca gibalno oviranih (32.438,70 EUR),
- bruto plača in prispevki ter davki za ravnatelja višje šole (40.821,86 EUR),
- prehrana za ravnatelje srednjih šol, spremljevalca, direktorja ŠC Novo mesto in ravnatelja višje šole (6.757,54 EUR),
- prevozi za ravnatelje srednjih šol, spremljevalca, direktorja ŠC Novo mesto in ravnatelja višje šole (5.066,91 EUR),
- regres za ravnatelje, spremljevalca in direktorja ŠC Novo mesto in ravnatelja višje šole (1.387,15 EUR),
- subvencionirana prehrana dijakov na podlagi Zakona o šolski prehrani (U. I. RS, št. 3/2013; 556.989,99 EUR),
- sofinanciranje varnostnikov za fizično varovanje šolskega okoliša za 10 mesecev-šolsko leto (12.240,00 EUR),
- izplačevanje razlike do obvezne kvote za zaposlovanje invalidov na Javni jamstveni in preživninski sklad (17.631,64 EUR-za 3 invalide),
- sredstva za koordinacijo dela z dijaki s posebnimi potrebami na podlagi treh letnih sklepov MIZŠ o obsegu sredstev za ta namen (33.349,86 EUR),
- sredstva za opravljanje nalog organizatorja šolske prehrane na podlagi treh letnih

- sklepov MIZŠ za ta namen (15.754,04 EUR),
- financiranje izobraževanja brezposelnih oseb (44.625,00 EUR za leto 2015 in 19.364,18 EUR za leto 2014),
- financiranje organizatorjev izobraževanja odraslih po pogodbi z MIZŠ o sofinanciranju plač organizatorjev izobraževanja v javnih organizacijah za izobraževanje odraslih v letu 2015 (30.998,95 EUR),
- stroški za prilagojen prevoz dijakov s posebnimi potrebami od 1. 9. 2015 (2.083,09 EUR) in
- sredstva za izgradnjo Višje strokovne šole (50.000,00 EUR).

2. Odhodki

Odhodki v obračunskem obdobju 2015 so bili 13.580.020,00 EUR (načelo nastanka poslovnega dogodka). Odhodki se delijo na stroške blaga, materiala in storitev, stroške dela, amortizacijo, druge stroške, druge odhodke ter prevrednotovalne poslovne odhodke.

Med vsemi odhodki so bili najvišji stroški dela v višini 8.383.582,00 EUR.

Med stroški blaga, materiala in storitev v skupni višini 4.028.821,00 EUR so bili stroški storitev v skupni višini 3.444.050,00 EUR.

Stroški storitev so bili pregledani v obliki knjigovodskih izpisov (izpis kontov 461 iz Bruto bilance stroškov storitev). Med največjimi stroški storitev je bila prehrana dijakov (801.085,91 EUR) in stroški vzdrževanja ter najemnin (1.017.064,18 EUR). Med večjimi stroški so bili še izdatki za projektne tedne, ekskurzije, vstopnine in prevoze (285.062,00 EUR) in stroški podjemnih pogodb (280.524,00 EUR) ter avtorskih honorarjev (262.529,00 EUR).

Pri pregledu izpisanih konto kartic in ob upoštevanju računovodskih pojasnil ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

3. Izobraževanje brezposelnih oseb v letu 2015

ŠC Novo mesto je v letu 2015 iz MIZŠ prejel 44.625,00 EUR za izobraževanje brezposelnih oseb. Projekt je bil odobren s Sklepom MIZŠ o določitvi financiranja izvajanja izobraževanja brezposelnih oseb v letu 2015 z dne 14. 5. 2015, v katerem je bil določen skupen obseg sredstev v višini 961.275,00 EUR, in s spremembo Sklepa z dne 16. 9. 2015, s katerim so se sredstva zmanjšala na 938.525,00 EUR. V projekt je bilo vključenih 20 šolskih centrov z organizacijsko enoto MIC in Zavod RS za zaposlovanje. Število udeležencev se je v jesenskem času iz predvidenih 1020 znižalo na 994. Cena izvedbe izobraževalnega programa na udeleženca je v spremembi Sklepa ostala enaka in je bila 875,00 EUR na udeleženca. ŠC Novo mesto (izvajalec) je dne 26. 5. z MIZŠ sklenil Pogodbo o financiranju izvajanja izobraževanja brezposelnih oseb v letu 2015. S pogodbo se je izvajalec obvezal, da bo izvedel štiri programe za skupno 51 udeležencev, in sicer operater na CNC stroju, vodovodne instalacije, vzdrževalec v proizvodnji in zaključna dela v gradbeništvu. Glede na izkazan interes oseb na trgu je ŠC Novo mesto pristopil k izvedbi dveh programov še pred dopusti. Na podlagi sklenjene pogodbe z Zavodom RS za zaposlovanje (ZRSZ) za izvedbo programa operater na CNC stroju je ZRSZ k izvajalcu napotil 15 oseb in na podlagi pogodbe za izvedbo programa vodovodne instalacije 10 oseb. ŠC Novo mesto je o izvedenem izobraževanju pripravil poročilo za MIZŠ. Izobraževanja so se izvedla v juniju in juliju 2015 v predvidenem obsegu 104 ur. Program operater na CNC stroju je uspešno zaključilo 14 od 15 oseb, program vodovodne instalacije pa 7 od 10 oseb. ŠC

Novo mesto je MIZŠ izstavil račun za izvedbo vseh napotnih oseb v skupni višini 21.875,00 EUR z vključeno 22 % splošno stopnjo DDV.

Ker v jesenskem času ni bilo dovolj interesa za izobraževanje v programu zaključna dela v gradbeništvu, se je namesto tega programa izvedel program operater na CNC stroju. Posledično je ŠC sklenil aneks št. 1 k predmetni pogodbi z MIZŠ, pri čemer se skupno število udeležencev ni spremenilo. ZRSZ je po sklenjenih pogodbah k izvajalcu napotil 13 oseb v program operater na CNC stroju in 15 oseb v program vzdrževalec v proizvodnji. Programa sta se izvajala od septembra do novembra in bila izvedena v predvidenem obsegu 104 ure. Program operater na CNC stroju je uspešno zaključilo 11 oseb, program vzdrževalec v proizvodnji pa 7 oseb. ŠC je na MIZŠ 10. 11. 2015 posredoval Poročilo o izvedenem izobraževanju brezposelnih oseb v letu 2015, iz katerega je razvidno, da je od skupnega števila 53 napotnih oseb na tri različne programe v izvedbi štirih skupin te uspešno zaključilo 39 oseb. ŠC je MIZŠ izstavil račun za 22.750,00 EUR z vključeno 22 % splošno stopnjo DDV. ŠC Novo mesto je po zaključku izobraževanj posredoval na MIZŠ tudi skupno poročilo o izvedbi izobraževalnih programov za brezposelne osebe v letu 2015. V poročilu so med drugi prikazani tudi podatki o stroških izvedbe (44.625,00 EUR), ki so razdeljeni na:

- plače (po dodatni razlagi je vključena bruto plača organizatorja izobraževanja za 6 mesecev in 50 % bruto plače ene računovodske delavke za 6 mesecev; 16.747,53 EUR),
- podjemne pogodbe (5 podjemnih pogodb z izvajalci posameznih programov in davki ter prispevki; 9.883,48 EUR),
- materialni stroški za izvedbo praktičnih vaj (4.851,53 EUR),
- drugi stroški izvedbe izobraževanja (amortizacija opreme, elektrika, voda in ogrevanje; 4.992,00 EUR) in
- zunanji disk za računalnik in DDV (8.150,46 EUR).

Pri pregledu dokumentacije in razlagi pristojne delavke ni bilo ugotovljenih kršitev in nenamenske porabe.

4. Investicije

ŠC Novo mesto je v letu 2015 iz MIZŠ prejel 50.000,00 EUR za investicije.

MIZŠ in ŠC Novo mesto sta dne 3. 8. 2009 sklenila Pogodbo o nakazilu finančnih sredstev za izgradnjo Višje strokovne šole – trakt 1 št. 3311-09-319003. Poleg osnovne pogodbe so bili sklenjeni še trije aneksi. Skupna pogodbena vrednost z aneksi k predmetni pogodbi z MIZŠ je 2.667.089,00 EUR, izplačano je bilo 2.525.000,00 EUR. Predmet aneksa 3 k osnovni pogodbi z dne 24. 2. 2014 je zagotovitev sredstev v letih 2014-2016 za dokončanje gradbeno obrtniških in instalacijskih del v pritličju Višje strokovne šole, vključno z izvedbo fasade v skupni vrednosti 292.089,00 EUR. MIZŠ se je z aneksom 3 k Pogodbi o nakazilu finančnih sredstev za izgradnjo Višje strokovne šole dejansko zavezalo k prevzemu obveznosti v znesku 150.000,00 EUR za leti 2014 in 2015. Za preostanek predvidenega obsega financiranja v višini 142.089,00 EUR pa je bilo v aneksu določeno, da bo prevzet z dodatnim aneksom po sprejemu proračuna za leto 2016. Do izvedbe tega določila v času inšpekcijskega nadzora ni prišlo. Na podlagi aneksa 3 k Pogodbi o nakazilu finančnih sredstev za izgradnjo Višje strokovne šole – trakt 1 je MIZŠ dne 25. 9. 2014 nakazalo 100.000,00 EUR in dne 10. 4. 2015 50.000,00 EUR za dokončanje gradbeno obrtniških in instalacijskih del v pritličju šole. ŠC Novo mesto je v skladu z opredelitvijo v aneksu 3 k Pogodbi o nakazilu finančnih sredstev za izgradnjo Višje strokovne šole k zahtevkom za izplačilo sredstev iz MIZŠ priložil izplačane situacije izvajalcu Malcom Novo mesto d.o.o. za dokončanje pritličja. Vodja računovodstva v ŠC Novo mesto je

za inšpekcijske potrebe pripravila pregled obveznosti za predmetno investicijo po pogodbah z glavnim izvajalcem gradbenih, obrtniških in inštalacijskih del (Malkom Novo mesto d.o.o.) in z ostalimi izvajalci gradbenih del, pregled izplačanih sredstev in pregled nakazil MIZŠ.

Pri pregledu predane dokumentacije ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

5. Povečan obseg dela

ŠC Novo mesto ima v Izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka izkazano porabo sredstev za delovno uspešnost v višini 505.981,00 EUR.

Zbirni pregled izplačanih sredstev od januarja do decembra (načelo nastanka poslovnega dogodka, izpis 23. 9. 2016 za 285 zaposlenih), ki ga je pripravila vodja računovodstva v ŠC Novo mesto, izkazuje 515.384,95 EUR izplačanih sredstev za delovno uspešnost.

V skladu z 2. odstavkom 22. e člena Zakona o sistemu plač v Javnem sektorju (ZSPJS) se javnim uslužbencem v javnih vzgojno-izobraževalnih zavodih in visokošolskih zavodih lahko v okviru povečanega obsega dela iz 1. odstavka 22. e člena ZSPJS (določa delovno uspešnost zaradi povečanega obsega dela za opravljeno delo, ki presega pričakovane rezultate dela v posameznem mesecu) določi obseg dodatne tedenske učne obveznosti oziroma obseg dodatne tedenske pedagoške obveznosti v obsegu in pod pogoji, določenimi z zakoni, ki urejajo organizacijo in financiranje vzgoje in izobraževanje oziroma visokošolskega izobraževanja.

ŠC Novo mesto je v letu 2015 izkazal prihranek zaradi nezasedenih delovnih mest za pedagoške delavce v višini 571.573,14 EUR. Prihranek zaradi nezasedenosti delovnih mest izven pedagoškega dela je bil izračunan med inšpekcijskim nadzorom in povečan iz prvotno izračunanega 76.921,86 EUR na 187.751,11 EUR. Od skupaj izplačanih sredstev za delovno uspešnost v višini 515.384,65 EUR je bilo nepedagoškim delavcem izplačanih 68.260,60 EUR. Pri tem je bila upoštevana Uredba o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence, ki med drugim določa, da višina dela plače za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega lahko znaša največ 20 %, in ZSPJS, ki v 22. d členu določa, da se povečan obseg dela lahko izplača, če so na razpolago sredstva iz prihrankov (v letu 2015 možna poraba 40 % prihrankov), ter v 22. e členu še dodatne pogoje za izplačilo dela plače za povečan obseg dela v primerih, da opravljeno delo presega pričakovane rezultate dela v posameznem mesecu (pisna odločitev direktorja na podlagi dogovora med javnim uslužbencem in predstojnikom).

Izplačila za delovno uspešnost na Šolskem centru Novo mesto za leto 2015 so bila naslednja (tabelaričen prikaz in obrazložitev je pripravila vodja računovodstva v ŠC Novo mesto):

Zap.št.	Analiza izplačane delovne uspešnosti za leto 2015	Vrednost
1	pedagoške ure srednja šola in višja strokovna šola	409.015,53
2	ocenjevanje na maturi (pedagoška)	19.997,13
3	individualne ure za dijake s posebnimi potrebami (pedagoška)	12.963,68
4	tečaj slovenščine (pedagoška)	1.446,15
5	projekti	3.701,56
6	nezasedena delovna mesta (D020)	68.260,60
	Skupaj	515.384,65

Pedagoškim delavcem direktor zavoda na začetku posameznega šolskega leta izda odločbo o določitvi obsega dela na podlagi učne obveze in dodatkov za šolsko leto. V odločbi posameznega delavca je določen tudi povečan obseg dela, ki izhaja iz razlike med obveznim delom, določenem v pedagoških urah (tedenska obveza ur), in normativno določenimi pedagoškimi urami. Na podlagi povečanega obsega dela, določenega z odločbo, so pedagoški delavci upravičeni do izplačila delovne uspešnosti zaradi povečane pedagoške oziroma učne obveznosti, ki jo ŠC Novo mesto izplačuje na podlagi upoštevanja 3. člena Uredbe o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju (Uredba), ki določa vrste izplačil za funkcionarje in javne uslužbenke. Upoštevan je bil tip izplačila pod šifro D – delovna uspešnost in šifra D070, ki določa delovno uspešnost zaradi povečane pedagoške oziroma učne obveznosti, in šifra D071, ki določa delovno uspešnost zaradi povečane učne obveznosti za ravnatelje in direktorje osnovnih, srednjih in višjih šol ter ravnatelje dijaških domov. Določen je faktor za izračun povečane pedagoške obveznosti in način izračuna ter pravna osnova (22. e člen ZSPJS). Izplačila na podlagi odločb za povečan obseg pedagoškega dela so bila v skupni višini 333.682,22 EUR (306.826,57 EUR učitelji, 26.855,55 EUR ravnatelji in pomočniki).

Nadalje so bili pedagoški delavci upravičeni do poročila povečanega obsega dela pedagoških ur v primerih nadomeščanja odsotnih delavcev, opravljenih ur z dijaki (priprava dijakov za tekmovanje, spremstvo dijakov pri dejavnostih, timsko delo z dijaki). Zaradi različnih nosilcev pri posameznih dejavnostih prihaja pri določenih predmetih do večjih obremenitev. Izplačilo je bilo izvedeno na podlagi predloga ravnatelja in odobritve direktorja. Skupaj je bilo izplačil kot poročilo ur v vrednosti 75.333,31 evrov.

Ocenjevanje učiteljev na maturi predstavlja dodatno obremenitev pedagoških delavcev – ocenjevalcev na poklicni maturi, zaključnih izpitih in splošni maturi. Ocenjevalci na maturi opravljajo delo v skladu z Zakonom o maturi. Vrednost je obračunana na podlagi stroškovnika Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport. Do leta 2005 oziroma do prehoda na način financiranja na dijaka so bila za ocenjevanje pri maturi pridobljena namenska sredstva, od leta 2006 dalje pa velja pravilo, da je vse vključeno v sklep o financiranju. Na ŠC Novo mesto se delo ocenjevalcem na maturi obračuna kot dodatna delovna uspešnost. Pri izračunu sredstev za dodatno izplačilo ocenjevalcem je bilo upoštevano zmanjšanje za nerealizirane pedagoške ure na podlagi odločbe o določitvi obsega dela na podlagi učne obveze in dodatkov.

Sodelovanje učiteljev pri izvedbi poklicne mature, splošne mature in zaključnih izpitov je bilo obravnavano kot projektno delo v sklopu izvedbe zaključka izobraževanja posameznega dijaka.

Predlogi posameznih organizacijskih enot za izplačilo sodelovanja pri maturi in pri zaključnih izpiti so bili za šolsko leto 2014/2015 sledeči:

Poklicna matura, splošna matura, zaključni izpiti	Vrednost
Srednja zdravstvena in kemijska šola	6.374,58
Srednja strojna šola	3.410,14
Srednja gradbena in lesarska šola	2.531,34
Srednja elektro šola in tehniška gimnazija	7.681,07
Skupaj	19.997,13

Predloge ravnateljev za izplačila sredstev po posameznih pedagoških delavcih je potrdil direktor ŠC Novo mesto in na podlagi tega so bili delavci upravičeni do izplačil za povečan obseg dela iz tega naslova.

Plačilo opravljenih individualnih ur za dijake s posebnimi potrebami je izvedeno kot opravljena učna pomoč dijakom, ki imajo odločbo o izvedbi dodatne strokovne pomoči. Vrednost ure je obračunana po vrednosti, ki jo določi Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport, izplačilo je izvedeno kot dodatna delovna uspešnost.

Za dijake tujce je organiziran tečaj slovenščine na podlagi predhodne uskladitve prijavljenih dijakov v tečaj in odobritve števila ur Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport. Sredstva za izvedbo zagotovi Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport, plačilo se izvede kot dodatna delovna uspešnost.

Ugotovitve na podlagi nadzora:

ŠC Novo mesto pri obračunu in izplačilu sredstev za povečan obseg dela po razlagi pristojnih upošteva Zakon o sistemu plač v javnem sektorju, Uredbo o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence in Uredbo o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju.

V ŠC Novo mesto izplačil za delovno uspešnost niso vodili ločeno za pedagoške in nepedagoške delavce in v skladu s tem tudi Zbirni pregled izplačanih sredstev ni bil pripravljen ločeno za pedagoške in nepedagoške delavce. Na primeru posameznega pedagoškega delavca je bila opravljena analiza vrste izplačil, ki je pokazala, da je delovna uspešnost zaradi povečane pedagoške oziroma učne obveznosti izkazana še kot poračun ali pa delovna uspešnost za povečan obseg dela pri opravljanju rednih delovnih nalog (upoštevanje Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence).

Iz obstoječega načina izplačevanja delovne uspešnosti posameznim zaposlenim delavcem in skupnega zbirnega pregleda izplačil po zaposlenih v ŠC Novo mesto inšpektorica ne more podati zaključka, da je Uredba o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence upoštevana v nekaterih pomembnih določilih, kot je upoštevanje omejitve, da se za izplačevanje uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela lahko izplačuje samo iz dela prihrankov (v letu 2015- 40 %) in omejitve določene z deležem plače posameznika (20 % osnovne plače javnega uslužbenca in 10% plače direktorja).

Na podlagi pregleda pripravljene dokumentacije, prikazanega načina izplačevanja sredstev za delovno uspešnost in izplačevanja več vrst dodatne delovne uspešnosti pedagoškim delavcem v ŠC Novo mesto je inšpektorica mnenja, da bi se moralo za izplačevanje sredstev pedagoškim delavcem pridobiti predhodno mnenje MIZŠ, ki bi izplačevanje sredstev za delovno uspešnost reševalo sistemsko in v skladu z veljavno zakonodajo, ki ureja sistem plač v javnem sektorju. Veljavni ZSPJS določa tri vrste delovne uspešnosti (redna delovna uspešnosti, delovna uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela in delovna uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu) od katerih se redna delovna uspešnost ne izplačuje do 31. 2. 2016.

Inšpektorica na podlagi proračunskega nadzora predlaga, da MIZŠ opravi nadzor v skladu z določilom 43. člena ZSPJS, ki v 1. odstavku določa: »Nadzor nad izvajanjem sistema plač, določenega s tem zakonom, predpisi in drugimi akti, izdanimi na njihovi podlagi ter kolektivnimi pogodbami po posameznih področjih opravljajo ministrstva, pristojna za posamezno področje, v sodelovanju z ministrstvom, pristojnim za sistem plač v javnem sektorju.«

6. Prevoz na delo in z dela

V letu 2015 so bili stroški prehrane in prevoza zaposlenih v ŠC Novo mesto 429.141,96 EUR, od tega stroški prevoza 221.946,46 EUR (vir: Zbirni pregled izplačil po zaposlenih od 1. do 12. 2015).

MIZŠ je pripravilo prenovo aplikacije Prevoz za vnos podatkov, vezanih na stroške prevoza na delo in z dela. Prenovljena aplikacija je rezultat nadzora nad dodeljevanjem in porabo javnih sredstev za povračilo stroškov zaposlenim, ki ga je opravila komisija MIZŠ na določenem vzorcu 10 osnovnih šol.

MIZŠ je z okrožnico št. 6030-2/2016/1 z dne 26. 8. 2016 seznanilo javne vzgojno-izobraževalne zavode o vseh novostih glede posodobljene aplikacije Prevoz. Z okrožnico je MIZŠ zavode seznanilo z razlogi za posodobljeno aplikacijo Prevoz, pogoji za ustrezen obračun stroškov prevoza na delo in z dela, pravnimi podlagami in izhodišči za obračun stroškov prevoza na delo in z dela. Šolam je bilo z okrožnico naloženo, da ob začetku novega šolskega leta 2016/2017 od vseh zaposlenih pridobijo ustrezno izpolnjene nove izjave za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela. Izjave morajo šole v skladu z določilom v okrožnici tudi preveriti po določenih elementih. Okrožnici je bilo priloženo še Navodilo za izpolnjevanje Izjave za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela.

V času inšpekcijskega nadzora so pristojne računovodske delavke v ŠC Novo mesto opravile kontrolo nad 31 izjavami od 228 prejetih. Preverjene so bile izjave zaposlenih, ki so oddali dve različni izjavi (javni prevoz in kilometrino) ali so oddali izjavo, ki se je razlikovala od izjave, ki se je uporabljala do avgusta 2016. Po preverjanju podatkov v skladu z navodili MIZŠ je bilo popravljenih 22 izjav. Po opravljenih kontrolah in spremembah na prvotnih izjavah je 21 zaposlenih podpisalo nove izjave, ena zaposlena pa se s spremembo izjave ni strinjala z obrazložitvijo, da prejeto nadomestilo za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela ne pokriva dejanskih stroškov. Napotena je bila na pogovor k direktorju, kjer je bila ponovno seznanjena z zakonskimi določbami in navodili MIZŠ ter ponovno pozvana k izpolnitvi nove izjave.

POVZETEK

Predmet pregleda je bila poraba proračunskih sredstev v ŠC Novo mesto v letu 2015.

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 za leto 2015 in analizo posameznih prihodkov po denarnem toku v primerjavi z odhodki iz MIZŠ v višini 11.354.887,69 EUR v skladu s pravno osnovo in nameni odobritve,
- pregled odhodkov na podlagi podatkov iz računovodskega dela letnega poročila in pregled stroškov storitev v višini 3.444.050,00 EUR na podlagi izpisa kontov 461 iz Bruto bilance stroškov storitev,
- pregled porabe sredstev iz MIZŠ za izobraževanje brezposelnih oseb prejetih v letu 2015 v višini 44.625,00 EUR,
- pregled porabe sredstev iz MIZŠ v višini 50.000,00 EUR za izgradnjo Višje strokovne šole,
- pregled izplačanih sredstev za prehrano in prevoz v skupni višini 429.141,96 EUR po zaposlenih,
- pregled spoštovanja veljavne zakonodaje, ki ureja povračila stroškov v zvezi z delom in navodil MIZŠ za izračune in povračila stroškov v zvezi s prevozi na delo in z dela v šolskem letu 2016/17 in
- pregled izplačanih sredstev za uspešnost v skupni višini 515.384,95 EUR za 285 zaposlenih od januarja do februarja 2015.

Pri nadzoru, navedenem v alinejah od 1 do 5, ni bilo ugotovljenih nepravilnosti, kršitev ali nenamenske porabe proračunskih sredstev.

Sredstva v višini 50.000,00 EUR za investicijski namen so bila del sredstev, ki jih je MIZŠ nakazalo na podlagi Pogodbe o nakazilu finančnih sredstev za izgradnjo višje strokovne šole iz leta 2009 in treh aneksov. MIZŠ je za predmetno investicijo od leta 2009 do leta 2015 nakazalo 2.525.000,00 EUR. V ŠC Novo mesto so pripravili finančni pregled poteka investicije in porabe sredstev od leta 2009 do 2016 za gradbena dela in projektno dokumentacijo.

Izplačila delovne uspešnosti zaposlenim

Pregled porabe sredstev v skupni višini 515.384,95 EUR za delovno uspešnost je bil opravljen na podlagi Zbirnega pregleda izplačil za pedagoške in nepedagoške delavce (285 zaposlenih) od januarja do decembra 2015 z dne 23. 9. 2016.

Na podlagi pregleda dokumentacije in prikazanih izplačil sredstev za delovno uspešnost pedagoškim delavcem v ŠC Novo mesto je inšpektorica mnenja, da je izplačevanje delovne uspešnosti pedagoškim delavcem potrebno urediti sistemsko s strani MIZŠ in ob upoštevanju veljavne zakonodaje, ki ureja sistem plač v javnem sektorju in določa tri vrste delovne uspešnosti (redna delovna uspešnosti, delovna uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela in delovna uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu), pogoje za izplačevanje in omejitve pri izplačilih.

Inšpektorica na podlagi proračunskega nadzora predlaga, da MIZŠ opravi nadzor v skladu z določilom 43. člena ZSPJS, ki v 1. odstavku določa: »Nadzor nad izvajanjem

sistema plač, določenega s tem zakonom, predpisi in drugimi akti, izdanimi na njihovi podlagi ter kolektivnimi pogodbami po posameznih področjih opravljajo ministrstva, pristojna za posamezno področje, v sodelovanju z ministrstvom, pristojnim za sistem plač v javnem sektorju.«

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:

- Šolski center Novo mesto, Šegova ulica 112, 8000 Novo mesto- po ZUP
- v vednost Kabinet Ministrstva za finance – po elektronski pošti

Zapisnik sestavila:

Vilma Modic

inšpektor-višji svetnik

