



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 Centru za izobraževanje, rehabilitacijo in usposabljanje Kamnik

Številka: 06102-48/2017/3

Ljubljana, 20. 7. 2017



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: 06102-48/2017/3

Datum: 20. 7. 2017

ZAPISNIK

O INŠPEKCIJSKEM NADZORU NAD IZVAJANJEM ZAKONA O JAVNIH FINANCAH IN PREDPISOV, KI UREJAJO POSLOVANJE S SREDSTVI DRŽAVNEGA PRORAČUNA pri Centru za izobraževanje, rehabilitacijo in usposabljanje Kamnik

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. 06102-48/2017/1 z dne 24. 4. 2017.

Nadzor je bil opravljenem v dneh od 5. 6. do 16. 6. 2017 in od 10. 7. do 13. 7. 2017. Od 6. 6. do 14. 6. 2017 je delo potekalo v prostorih Centra za izobraževanje, rehabilitacijo in usposabljanje Kamnik, Novi trg 43 a, Kamnik, v ostalih dneh pa je delo potekalo v prostorih Urada RS za nadzor proračuna.

Podatke so posredovali zaposleni v CIRIUS Kamnik:

- Goran Pavlič, direktor,
- Karmen Potočnik, vodja računovodstva,
- Suzana Krajnc Joldić, mobilni učitelj za DSP,
- Alenka Pavlinič, administrator-kadrovik,
- Tatjana Lipovšek, vodja tehničnih služb,
- Polona Slapnik, knjigovodja in

zaposlena v Direktoratu za javno računovodstvo Ministrstva za finance:

- Mateja Kralj, vodja oddelka v Sektorju za analitične računovodske evidence.

UVOD

Ustanoviteljica javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Center za izobraževanje, rehabilitacijo in usposabljanje Kamnik je Republika Slovenija. Vlada Republike Slovenije je na podlagi Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja sprejela Sklep o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Center za izobraževanje, rehabilitacijo in usposabljanje Kamnik št. 01403-169/2008/4 dne 28. 10. 2008. Vlada RS je sprejela še dva sklepa, in sicer Sklep o spremembah Sklepa o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Center za izobraževanje, rehabilitacijo in usposabljanje Kamnik z dne 27. 7. 2010 in Sklep o dopolnitvi Sklepa o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Center za izobraževanje, rehabilitacijo in usposabljanje Kamnik št.:01403-24/20014/5 z dne 17. 7. 2014.

Zavod je ustanovljen za opravljanje vzgojno-izobraževalne dejavnosti, ki se opravlja kot javna služba na področju vzgoje in izobraževanja gibalno oviranih otrok in mladostnikov na podlagi programov, ki jih določi minister, pristojen za šolstvo. Zavod izvaja tudi zdravstveno dejavnost, ki se opravlja kot javna služba na osnovi pogodbe med Zavodom za zdravstveno zavarovanje Slovenije in zavodom. Pogodba se sklepa na osnovi programov, ki se določijo v okviru vsakoletnih pogajanj med Zavodom za zdravstveno zavarovanje Slovenije, Ministrstvom za zdravje in izvajalci zdravstvenih storitev. Zavod opravlja tudi druge dejavnosti, povezane z izvajanjem javnih služb, ki so opredeljene v Sklepu o ustanovitvi.

Organizacijske enote zavoda Center za izobraževanje, rehabilitacijo in usposabljanje Kamnik (CIRIUS Kamnik) so:

- osnovna šola,
- srednja šola,
- dom in
- zdravstvena enota.

Organi zavoda so:

- svet zavoda,
- direktor in
- kolegij.

Zavod vodi in zastopa direktor kot poslovodni organ zavoda. Direktor zavoda je Goran Pavlič, ki opravlja funkcijo direktorja od 18. 10. 2014. V obeh šolah in domu opravljajo funkcijo pedagoškega vodje ravnatelj, zdravstveno enoto pa vodi strokovni vodja.

V CIRIUS Kamnik je bilo na dan 31. 12. 2016 zaposlenih 220 delavcev, od tega:

- vodstveni kader: 4,
- svetovalni kader: 3,
- pedagoški kader: 81,
- tehnični kader z vključenimi varuhi, negovalci in spremljevalci: 86,
- zdravstveni kader: 40,
- tehnični kader v zdravstvu: 4,
- javni delavci: 2

V šolskem letu 2016/2017 je bilo v osnovno šolo vpisanih 96 učencev, v srednjo šolo pa 117 dijakov.

V Sklepu o ustanovitvi je določeno, da ustanovitelj zagotavlja zavodu sredstva za opravljanje javne službe v skladu z zakonom in drugimi predpisi. Zavod lahko pridobiva sredstva tudi od prodaje storitev in izdelkov, iz donacij, prispevkov sponzorjev ter iz drugih virov, ki jih zavod določi v letnem delovnem načrtu. Sredstva, ki jih zavodu zagotavlja ustanovitelj, mora zavod voditi ločeno od javnih sredstev in drugih sredstev, namenjenih za opravljanje javne službe. Nadalje je določeno, da se presežek prihodkov nad odhodki, ki jih zavod pridobi s prodajo proizvodov oziroma storitev, ustvarjenih z opravljanjem vzgoje in izobraževanja oziroma z opravljanjem drugih dejavnosti v skladu s tem sklepom, uporablja za plačilo materialnih stroškov, investicijsko vzdrževanje in investicije, ter za druge namene v skladu s predpisi.

Predmet pregleda je bila poraba sredstev državnega proračuna v Centru za izobraževanje, rehabilitacijo in usposabljanje Kamnik v letu 2016.

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 2016 in 2017 (U. I. RS, št. 96/15, 46/2016: 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, 86/16),
- Navodilo o predložitvi letnih in zaključnih poročil ter drugih podatkov poslovnih subjektov (U. I. RS, št. 86/16),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava U. I. RS, št. 134/2003, 34/2004, 13/2005, 114/2006 - ZUE, 138/2006, 120/2007, 112/2009, 58/2010, 97/2012, 100/2015),
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (1. in 16. člen, U. I. RS, št. 12/2001, 10/2006, 8/2007, 102/2010),
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (U. I. RS, št. 50/07, 114/07-ZIPRS0809, 61/08, 99/09-ZIPRS1011, 3/13),
- 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, 82/15, 90/15 – ZUPPJS16, 88/16-ZUPPJS17),
- 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, 3/16 in 70/16),
 - 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, 46/16, 49/19-popr.: 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 - ZKolP, 60/08, 79/11, 40/12, 46/13, 106/15 in 8/16 - popr., 39/16, 51/16),
 - 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 - ZDavNep, 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, 66/16, 55/16: 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 CENTER ZA IZOBRAŽEVANJE, REHABILITACIJO IN USPOŠABLJANJE KAMNIK št. 01403-169/2008/4 z dne 28. 10. 2008, Sklep o spremembi sklepa o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda »Center za izobraževanje, rehabilitacijo in usposabljanje Kamnik (Vlada RS št.:01403-35/2010/4, 27. 7. 2010) in Sklep o dopolnitvi Sklepa o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda »Center za izobraževanje, rehabilitacijo in usposabljanje Kamnik« (Vlada RS št. 01403-24/2014/5, 17. 7. 2014).

I. PODROČJA INŠPICIRANJA IN UGOTOVITVE

1. Letno poročilo

Svet zavoda CIRIUS Kamnik je sprejel Letno poročilo za leto 2016 v predlagani obliki na 18. seji sveta dne 6. 3. 2017. Svet zavoda ni odločal o razporeditvi presežka prihodkov nad odhodki, ki je ostal nerazporejen.

Predhodno je CIRIUS Kamnik dne 24. 2. 2017 poslal podatke na predpisanih obrazcih na Agencijo Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (AJPES).

- a. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka (vir: računovodski obrazec)

Po denarnem toku so znašali vsi prihodki skupaj 6.758.864,00 EUR, od katerih so znašali prihodki za izvajanje javne službe 6.532.483,00 EUR in prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu 226.381,00 EUR. Med prihodki za izvajanje javne službe so izkazani prejeti prihodki iz državnega proračuna v višini 6.183.161,00 EUR, in sicer za tekočo porabo v višini 6.165.288,00 in za investicije 17.873,00 EUR.

Vsi odhodki skupaj so znašali 6.576.998,00 EUR, od katerih so bili odhodki za izvajanje javne službe v višini 6.494.972,00 EUR, odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu pa 82.026,00 EUR. Presežek prihodkov nad odhodki po denarnem toku je znašal 181.866,00 EUR.

b. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti (vir: računovodski obrazec)

Realizacija vseh prihodkov po obračunskem načelu je bila 6.808.760,00 EUR, od tega so znašali prihodki za izvajanje javne službe 6.575.096,00 EUR in prihodki iz pridobitne dejavnosti 233.664,00 EUR.

Celotni odhodki so znašali 6.530.691,00 EUR, od tega za izvajanje javne službe 6.443.289,00 EUR, za izvajanje tržne dejavnosti pa 87.402,00 EUR. Presežek prihodkov nad odhodki je bil pri izvajanju javne službe 131.807,00 EUR, pri prodaji blaga in storitev na trgu pa 146.262,00 EUR (skupaj 278.069,00 EUR).

Letno poročilo CIRIUS Kamnik za leto 2016, ki je vključevalo:

- poslovno poročilo in računovodske informacije,
 - obrazce računovodskega poročila in
 - izjavo o oceni notranjega nadzora javnih financ,
- je bilo poslano na MIZŠ in na Zavod za zdravstveno zavarovanje Slovenije 6. 3. 2017.

Izkazane prihodke iz različnih virov financiranja in odhodke je inšpektorica pregledala tudi po analitičnih kontih v bruto bilanci.

Za razmejitev odhodkov v obrazcih računovodskega poročila je bilo kot sodilo uporabljeno razmerje med prihodki od poslovanja, doseženimi pri opravljanju javne službe, in prihodki, doseženimi pri prodaji blaga in storitev na trgu. V letu 2016 je bilo razmerje 96,57% proti 3,43% - večji je bil delež prihodkov, dosežen pri opravljanju javne službe. Tega sodila pa v CIRIUS Kamnik niso upoštevali pri razmejitvi stroškov dela, kjer so za stroške dela v povezavi s trgom uporabili dejanske stroške, ki so bistveno nižji, kot če bi sodilo uporabili. Razmejevanja prihodkov in stroškov na javno in tržno dejavnost je pojasnjeno v Letnem poročilu za leto 2016, kjer je med drugim tudi zapisano, da je razlog za obstoječi način dela in knjiženja v tem, da pristojno ministrstvo (MIZŠ) še ni podalo ustreznega pojasnila za razmejitev prihodkov na javno in tržno dejavnost in prav tako tudi ni sporočilo sodil za razmejevanje stroškov.

c. pregled prihodkov iz državnega proračuna

Med prejetimi sredstvi iz državnega proračuna po denarnem toku v višini 6.183.161,00 EUR je bil največji delež prihodkov iz MIZŠ, in sicer 4.634.686,71 EUR, ostala sredstva so bila prejeta iz Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije v višini 1.548.371,04 EUR in iz Agencije za kmetijske trge in razvoj podeželja v višini 103,09 EUR.

MIZŠ je v letu 2016 financiralo CIRIUS Kamnik na podlagi Sklepa o obsegu financiranja dejavnosti št. 406-15/2016/3 z dne 29. 1. 2016 in Sklepa o spremembi Sklepa o obsegu financiranja dejavnosti v letu 2016 št. 406-15/2016/12 z dne 24. 11. 2016 (Sklep o obsegu financiranja). Skupna vrednost sredstev, ki je pripadala CIRIUS Kamnik v letu 2016 na podlagi Sklepa o obsegu financiranja je bila 4.313.972,25 EUR,

Abc

od tega 4.085.963,60 EUR za stroške dela in 228.008,65 EUR za programske materialne stroške. V Sklepu o obsegu financiranja je določena namenska poraba sredstev za kritje stroškov dela in določene so vrste materialnih stroškov, v okviru katerih pa so predvideni tudi drugi stroški, ki jih MIZŠ odobri s posebnimi sklepi. V sklepu o obsegu financiranja je nadalje določeno, da sredstva za kritje dodatnih programov oziroma projektov in pomoči šolajočim, ki jih zagotavlja ministrstvo, niso predmet tega sklepa in jih ministrstvo zagotavlja dodatno.

Na podlagi Sklepa o obsegu financiranja je CIRIUS Kamnik v letu 2016 prejel 4.083.699,42 EUR sredstev za stroške dela in 233.679,49 EUR za programske materialne stroške.

MIZŠ je v letu 2016 nakazalo še sledeča sredstva, ki niso bila predmet Sklepa o obsegu financiranja:

- za oskrbne stroške (108.883,71 EUR),
- za prevoze učencev OŠ (7.593,27 EUR),
- za prevoze dijakov SŠ (152.211,31 EUR),
- sredstva na podlagi 105. a člena Kolektivne pogodbe za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS, ki določa dodatek za spremstvo učencev na ekskurzijah in športnih dnevih (296,00 EUR),
- za investicijsko vzdrževanje (17.873,24 EUR),
- za avtomobilsko zavarovanje (4.888,66 EUR),
- za subvencionirano prehrano dijakov (13.343,25 EUR) in
- za subvencionirano prehrano učencev (12.218,36 EUR)

Inšpektorica v tem delu nadzora (pregled računovodskega poročila, knjigovodskih izpisov, dokumentacije, ki je bila osnova za izplačilo in porabo sredstev, in razlage vodje računovodstva o načinu oblikovanja zahtevkov in izplačil s strani MIZŠ) ni ugotovila kršitev ali nenamenske porabe iz sredstev proračuna.

2. Stroški dela

CIRIUS Kamnik je v letu 2016 iz MIZŠ prejel naslednja sredstva za stroške dela (vir: bruto bilanca):

- 3.562.055,17 EUR za plače,
- 111.349,08 EUR za prehrano zaposlenih,
- 102.657,12 EUR za prevoz zaposlenih,
- 5.630,73 EUR za jubilejne nagrade,
- 107.415,88 EUR za regres,
- 16.142,98 EUR za odpravnine,
- 9.375,62 EUR za dodatno pokojninsko zavarovanje,
- 1.411,12 EUR za interesne dejavnosti srednje šole,
- 3.412,24 EUR zaradi neizpolnjevanja obvezne kvote za zaposlitev invalidov ter 1.331.289,42 EUR iz Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije (85,98 % celotnega prihodka ZZZS v skladu s sprejetim Finančnim načrtom). Izplačila zaposlenim za delo in prispevki na plače so v letu 2016 znašali 5.148.522,75 EUR (izplačila od decembra 2015 do novembra 2016).

V okviru sredstev za plače so bila pregledana izplačila za delovno uspešnost (konto 4003) v višini 81.897,88 EUR (celoten bruto strošek je večji za 16,1 % zaradi prispevkov delodajalca na plače), od tega sredstva za delovno uspešnost-povečan obseg dela v višini 42.293,38 EUR in sredstva za delovno uspešnost-povečana učna obveznost v višini 41.835,49 EUR. V skladu z Uredbo o enotni metodologiji in obrazcih

za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju so imeli posamezni delavci zmanjšano učno obveznost, kar je na letni ravni znašalo 2.230,99 EUR.

Delovna uspešnost v višini 41.835,49 EUR je bila izplačana v pretežni meri pedagoškim delavcem zaradi povečane učne obveznosti nad normativi iz sredstev MIZŠ. V manjši meri so bila izplačana sredstva posameznim pedagoškim delavcem za namene, kot so:

- izvajanje interesnih dejavnosti,
- priprava urnikov,
- učna pomoč učencem in
- izvajanje pouka slovenščine za tujce.

Vir sredstev je po razlagi vodje računovodstva v teh primerih zagotovljen iz MIZŠ in iz drugih javnih sredstev.

Sredstva v skupni višini 42.293,38 EUR so bila izplačana delavcem v kuhinji, delavcem za izvajanje terapij, delavcem tehnične službe in administracije ter pedagoškim delavcem zaradi izvajanja ESS projektov, sodelovanja pri zaključnih izpitih, poklicni maturi, zaključnem plesu, vodenju programa e-asistent in sodelovanja pri raznih drugih dodatnih obveznostih. Podroben izpis izplačil po namenih je inšpektorici predstavila vodja računovodstva. Sredstva za ta izplačila so zagotovljena iz javnih virov in sredstev, pridobljenih na trgu. Na podlagi vodenja evidence za interne potrebe računovodstva je vodja računovodstva prikazala, da je bilo za delovno uspešnost iz sredstev, pridobljenih na trgu, zagotovljenih 17.747,16 EUR.

Ugotovitev:

Sredstva za izplačilo delovne uspešnosti pedagoškim delavcem zaradi povečane učne obveznosti in sredstva za izplačila interesnih dejavnosti zagotavlja MIZŠ. 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.

Obseg ur zaradi povečane učne obveznosti je razviden v mesečnih vnosih podatkov v sistem KPIS (kadrovsko plačni informacijski sistem), na podlagi katerih MIZŠ izvrši mesečni odliv sredstev za plače. MIZŠ izplačuje še namenska sredstva za druge interesne dejavnosti na podlagi mesečno opredeljenih ur po vrednosti 11,94 EUR na uro, in sicer je bilo za ta namen v šolskem letu 2016/2017 nakazano 15.880,20 EUR. Nadalje je MIZŠ zagotovilo še 1.955,22 EUR za pedagoške delavce zaradi sodelovanja pri zaključnem izpitu in poklicni maturi.

Stroškov za delovno uspešnost CIRIUS Kamnik ne izkazuje ločeno po posameznih vrstah delovne uspešnosti in v povezavi z zagotovljenimi viri financiranja. Nameni (vrste delovne uspešnosti) in višina izplačil so razvidni iz dokumentacije za obračun plač.

Na podlagi pregledane dokumentacije in izplačanih sredstev za vse vrste delovne uspešnosti tako pedagoškim kot nepedagoškim delavcem je inšpektorica mnenja, da je izplačevanje sredstev za delovno uspešnost v vzgojno-izobraževalnih zavodih potrebno urediti s strani MIZŠ sistemsko in ob upoštevanju veljavne zakonodaje, ki

ureja sistem plač v javnem sektorju in določa tri vrste delovne uspešnosti (redna delovna uspešnosti-neizplačevanje do 31.12.2018, delovna uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela-do 31.12.2018 omejitve porabe sredstev na 40 % sredstev prihrankov in delovna uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, ki omogoča povečanje sredstev nad omejitvijo za izplačilo redne delovne uspešnosti, vendar pod določenimi pogoji). V skladu z veljavno zakonodajo je potrebno tudi za pedagoško-strokovne delavce v javnih vzgojno-izobraževalnih zavodih določiti pogoje za izplačevanje in omejitve pri izplačevanju sredstev za delovno uspešnost in določiti način vodenja in izkazovanja vseh izplačanih sredstev za delovno uspešnost po vrstah in virih sredstev. Po mnenju inšpektorice je potrebno preveriti celoten sistem izplačevanja plač, preveriti normative in opraviti primerjavo izplačane uspešnosti zaradi povečanega obsega dela ter izplačil ostalih dodatkov s sistemizacijo del oziroma opredelitvijo nalog za posamezno delovno mesto.

Inšpektorica na podlagi proračunskega nadzora **predlaga (daje pobudo)**, 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.«

3. Prihodki in izdatki za blago in storitve za izvajanje javne službe

CIRIUS Kamnik je v letu 2016 prejel 1.217.727,25 EUR za blago in storitve za izvajanje javne službe:

- MIZŠ 695.408,31 EUR,
- ZZZS 217.081,62 EUR
- drugih javnih virov (CMEPIUS, AKTRP, MDDSZ, občine) 199.112,05 EUR,
- drugih prihodkov za izvajanje dejavnosti javne službe (starši) 94.401,59 EUR,
- donacij 11.723,68 EUR.

Poraba sredstev za ta namen je bila 1.265.760,00 EUR (vir: Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka). Največ sredstev je bilo porabljenih za pisarniški material in storitve (338.365,00 EUR) in za prevozne stroške in storitve (322.452,00 EUR). Poraba sredstev za blago in storitve za izvajanje javne službe je bila višja od zagotovljenih sredstev za ta namen, ker je bilo v letu 2016 pridobljenih 226.381,32 EUR sredstev na trgu, ki so bila v pretežni meri namenjena pokrivanju dejavnosti javne službe (izjava vodje računovodstva).

Odhodki za ta namen so bili pregledani po bruto bilanci in na podlagi dokumentacije za financiranje dnevni in vikend prevozov učencev in dijakov, vključenih v programe CIRIUS Kamnik.

Med prevoznimi stroški v višini 333.918,00 EUR (po bruto bilanci vključeni javni stroški in stroški na trgu) so med drugim knjiženi:

- stroški goriv in maziv 22.490,16 EUR
- stroški vzdrževanja in popravil 12.199,08 EUR
- stroški pristojbin in registracij vozil 1.424,02 EUR
- stroški zavarovalnih premij za motorna vozila 4.650,86 EUR (namenska sredstva iz MIZŠ)
- stroški prevozov v šolo in domov 202.509,41 EUR (namenska sredstva MIZŠ in občin)
- stroški prevozov v šolo in domov – starši učencev OŠ 4.700,34 EUR (namenska sredstva MIZŠ in občin)

- stroški prevozov v šolo in domov – starši dijakov SŠ 23.043,79 EUR (namenska sredstva MIZŠ).

V letu 2016/2017 je redne prevoze zagotavljalo 5 zunanjih prevoznikov in CIRIUS Kamnik, ki ima za ta namen 4 prilagojene kombije in opravlja dnevne in vikend prevoze na relacijah Kamnik-Murska Sobota-Kamnik, Kamnik-Ljubljana Brezovica-Kamnik, Kamnik-Kranj-Kamnik, Kamnik-Stahovica Oševik-Kamnik in Kamnik-Mengeš-Kamnik. Izplačila zunanjim prevoznikom v letu 2016 so bila sledeča:

- Vrankar-Hus d.o.o. Avtobusni prevozi, izleti, turizem BUČ, Laze v Tuhinju, (opravljal prevoze v šolskem letu 2015/2016) v višini 19.885,52 EUR,
- Čistilni servis Bojan Zagorc s.p., Sava v višini 32.048,35 EUR,
- Tjaša Slapar Gerčar s.p., Mengeš v višini 17.047,10 EUR,
- Dren Trade d.o.o. Podjetje za proizvodnjo, trgovino in storitve Jesenje, Kresnice v višini 5.830,37 EUR,
- Šolski servis d.o.o. Spodnji Rudnik, Ljubljana v višini 92.831,74 EUR in
- Agring d.o.o., Ljubljana v višini 39.041,22 EUR.

Prevozniku KAM BUS d.o.o. skupina Alpetour potovalna agencija Perovo, Kamnik je CIRIUS Kamnik v letu 2016 izplačal še 5.884,32 EUR za opravljene prevoze zaradi ekskurzij in izletov po šolskem programu.

MIZŠ je v letu 2016 zagotovilo 7.593,27 EUR namenskih sredstev za prevoz učencev in 152.211,31 EUR za prevoz dijakov. MIZŠ zagotavlja sredstva na podlagi dveh pogodb, in sicer Pogodbe o financiranju prevoza učencev s posebnimi potrebami ob pouka prostih dnevih in Pogodbe o subvencioniranju prilagojenih prevozov težje ali težko gibalno oviranih dijakov v šolo. V šolskem letu 2016/2017 sta pogodbeni stranki ocenili, da bodo stroški prevoza učencev s posebnimi potrebami ob pouka prostih dnevih 9.105,59 EUR, stroški izvajanja prilagojenega prevoza za težje ali težko ovirane dijake pa 145.010,00 EUR.

MIZŠ izplačuje mesečne obveznosti na podlagi zahtevka v obliki e-računa, ki vsebuje prilogo-specifikacijo opravljenih prevozov v excel obliki.

V šolskem letu 2016/2017 je bilo v CIRIUS Kamnik vključenih 96 učencev, od katerih je MIZŠ financiral stroške prevozov ob koncih tedna za 6 učencev. Za 59 učencev je imel CIRIUS Kamnik sklenjene pogodbe z občinami, ki zagotavljajo sredstva za dnevne prevoze od doma do šole in nazaj (17 občin, kjer imajo učenci prijavljeno stalno bivališče). V 31 primerih je bil način prevozov in vračilo stroškov dogovorjen med starši oziroma skrbniki otrok direktno z občinami. Za mesec oktober je MIZŠ izplačalo 842,16 EUR v skladu s pogodbeno določenimi obveznostmi. V tem mesecu je bila obveznost občin do CIRIUSA Kamnik za povračilo stroškov dnevnih prevozov v višini 20.938,28 EUR (vir: pregled obveznosti posameznih občin do CIRIUS Kamnik za povračilo stroškov dnevnih prevozov za posamezne učence).

V šolskem letu 2016/2017 je bilo v CIRIUS Kamnik vključenih 117 dijakov, od katerih je MIZŠ zagotavljal subvencionirani prevoz v višini 100 % za 50 težje in težko gibalno oviranih dijakov (vključeni so dnevni in vikend prevozi). Pregledan je bil zahtevak za izplačilo stroškov prevoza za mesec oktober 2016 v višini 13.422,00 EUR.

Stroški prevoza za lažje in zmerno gibalno ovirane dijake, ki so jih v tem mesecu plačali starši za organiziran prevoz, so bili 1.115,00 EUR (vir: preglednica vikend in dnevnih prevozov za lažje telesno ovirane dijake). Vodja računovodstva je k zapisanemu dodala pojasnilo, da nekatere lažje in zmerno gibalno ovirane dijake vozijo starši, drugi uporabljajo javni prevoz, kar velja tudi za 16 gibalno neoviranih dijakov, ki so vključeni v center.

V tem delu nadzora ni bilo ugotovljenih kršitev ali nenamenske porabe.

4. Prihodki in izdatki za investicije

MIZŠ je v letu 2016 zagotovilo 17.873,24 EUR za sofinanciranje investicijsko vzdrževalnih del po Pogodbi št.: C3330-16-244065 o (so)financiranju investicijsko vzdrževalnih del v letu 2016 z dne 14. 7. 2016. Predmet pogodbe je bilo (so)financiranje zamenjave nadstreškov na zavodovi enoti Dom in zamenjava talnih oblog. Sredstva so bila namenjena kritju stroškov v skladu z vlogo zavoda, ki jo je predložil na poziv MIZŠ in je priloga pogodbe. Pogodbeno je bilo določeno, da zavod do 15. 9. 2016 posreduje dokumentacijo, ki dokazuje izvedbo javnih naročil v skladu s pravnimi predpisi s področja javnih naročil in končni obračun s podpisom skrbnika pogodbe do 1. 12. 2016. Kompletno dokumentacijo o realizaciji pogodbenih določil in dokazila o izvedenih delih je CIRIUS Kamnik posredoval 29. 9. 2016.

Zavod je izvedel obnovo pohodne kamnite obloge notranjega hodnika srednje šole v vrednosti 4.974,50 EUR brez DDV (izvajalec Rockit d.o.o., Ljubljana) in montažo kovinskih nadstreškov na domu za dijake in učence v vrednosti 17.280,00 EUR brez DDV (izvajalec MOK d.o.o., Brezovica). Za izvedena dela v skupni vrednosti 22.254,50 EUR brez DDV je MIZŠ zagotovil namenska sredstva v višini 17.873,24 EUR. Inšpektorica si je izvedena dela tudi ogledala.

V tem delu nadzora ni bilo ugotovljenih kršitev ali nenamenske porabe.

5. Stroški mobilnih enot

MIZŠ je v letu 2016 izplačalo 51.402,77 EUR za stroške mobilnih enot. Izkazan strošek kilometrin za mobilno službo je na letni ravni 51.437,41 EUR (konto 4023 90).

Stroški kilometrin so nastali zaradi izvajanja dodatne strokovne pomoči, ki jo je v šolskem letu 2016/2017 izvajalo 13 pedagoških delavcev osnovne šole v 41 vzgojno-izobraževalnih zavodih po Sloveniji. Pregledan je bil mesečni zahtevek za povračilo stroškov službenih poti mobilnim pedagogom, ki so izvajali dodatno strokovno pomoč otrokom in mladostnikom s posebnimi potrebami v drugih zavodih za vzgojo in izobraževanje otrok in mladostnikov. MIZŠ je povrnilo stroške prevoza z lastnimi prevoznimi sredstvi v višini 30 % cene bencina, kar je v decembru znašalo **4.602,89 EUR** (izplačano v proračunskem letu 2017).

Pregledan je bil obračun stroškov službenega potovanja na podlagi nalogov za službeno potovanje za dve delavki. V enem primeru so znašali stroški prevoza zaradi izvajanja dodatne strokovne pomoči 761,11 EUR za 25 urno tedensko obveznost izvajanja dodatne strokovne pomoči za potrebe 14 otrok in učencev, v drugem pa 32,59 EUR za dve uri tedenske obveznosti izvajanja dodatne strokovne pomoči za potrebe enega otroka.

Ugotovitev:

Zavod obračunava stroške prevoza po dejansko opravljenih kilometrih in pri obračunu kilometrine ne upošteva Sklepa Vlade RS št. 00730-50/2017/7 z dne 10. 1. 2013. Vlada je za izračun oziroma določitev razdalj za namen povračil stroškov in drugih prejemkov ter pravic in obveznosti zaposlenih v organih državne uprave s sklepom določila uporabo enotnega daljinomera »zemljevid.najdi.si« portala Najdi.si podjetja TSMedia d.o.o.. S sklepom je tudi določeno, da se enotni daljinomer prične uporabljati

pri obračunih plač za mesec februar 2013. Vlada je zaradi enotne obravnave pri odločanju o pravicah in obveznostih zaposlenih v javnem sektorju priporočila uporabo daljinomera tudi vsem ostalim subjektom javnega sektorja.

Dodatno je bil pregledan tudi način kontrole prisotnosti na delovnem mestu v CIRIUS Kamnik in priznani stroški prevoza na delo in iz dela. Delavki, ki je opravljala dodatno strokovno pomoč dve uri na teden, je bilo v mesecu decembru 2016 obračunano in izplačano še 119,56 EUR stroškov prevoza na delo in iz dela. Delavki, ki je izvajala dodatno strokovno pomoč 25 ur na teden, je bilo v mesecu decembru obračunano in izplačano še 15,12 EUR stroškov prevoza iz dela do doma (4x) zaradi opravljanja dela na CIRIUS Kamnik in 42,75 EUR po ločenem potnem nalogu zaradi izvajanja dodatne strokovne pomoči v zasebnem vrtcu Zarja, ki zagotavlja sredstva za plačilo strokovnega delavca in stroške prevoza.

V mesecu decembru 2016 so znašali vsi stroški prevoza na delo in iz dela 12.910,46 EUR, od tega stroški, ki so se plačali iz sredstev MIZŠ, 9.686,80 EUR.

Skupni stroški prevoza na delo in iz dela so bili na letni ravni 135.955,05 EUR (konto 4002 03).

Nadalje je bil pregledan tudi način uporabe službenega avtomobila za potrebe opravljanja dodatne strokovne pomoči v drugih vzgojno-izobraževalnih zavodih. Pristojna delavka je za potrebe inšpekcijskega nadzora razložila sistem planiranja in uporabe službenih vozil za te namene. Na koncu šolskega leta pripravi tudi primerjavo med planiranimi vožnjami s službenimi vozili in dejansko realiziranimi po posameznih zaposlenih. V šolskem letu 2015/2016 je bilo večje odstopanje med planom in realizacijo samo pri eni delavki, ki je bila na dolgotrajni bolniški.

5. 1. Ukrep

PREDLOG na podlagi 2. odstavka 104. člena ZJFV: Direktorju CIRIUS Kamnik inšpektorica predlaga, da s pravilnikom predpiše uporabo enotnega daljinomera, ki ga je določila Vlada RS leta 2013, za obračun kilometrine v primeru uporabe lastnega vozila, ki bo veljal tudi za CIRIUS Kamnik kot posrednega proračunskega uporabnika.

CIRIUS Kamnik je dolžan 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.

6. Prihodki ZZZS in poraba sredstev

Zavod za zdravstveno zavarovanje Republike Slovenije (ZZZS) je na drugem mestu po višini financiranja CIRIUS Kamnik. V letu 2016 so bili prihodki iz ZZZS 1.548.371,04 EUR (konto 7400 0090). CIRIUS Kamnik in ZZZS imata sklenjeno Pogodbo o izvajanju programa zdravstvenih storitev za obdobje 2016-2020, ki je bila podpisana s strani ZZZS 19. 9. 2016. Pogodbo sta partnerja sklenila na podlagi Zakona o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju (U. I. RS, št. 9/92 in nasl.) in Splošnega dogovora za pogodbeno leto 2016. V pogodbi so določeni obseg programa v izhodiščnih cenah za pogodbeno leto 2016 in vrednost programa ter izhodiščne cene storitev. Seznam storitev, ki jih izvaja CIRIUS Kamnik, je priloga pogodbe. Pogodbo sta partnerja sklenila za dobo petih let in se uporablja od 1. 1. 2016 do sklenitve nove. V obdobju veljavnosti se pogodbeni stranki zavezujeta spoštovati določbe vsakoletnega Splošnega dogovora in pripadajočih aneksov.

CIRIUS Kamnik je v letu 2016 izstavljal račune za dve vrsti storitev, in sicer za stroške oskrbe-bolniška nega na podlagi dejanske prisotnosti učencev in dijakov in za opravljene storitve v ambulanti. Vrednost mesečnih storitev je s strani ZZZS plačana po trenutno veljavnih cenah v skladu z določili Splošnega dogovora. V pregledanem primeru za mesec junij je bila cena za zdravstveno nego 50,67 EUR, cena za druge zdravstvene dejavnosti pa je bila 4,26 EUR (znesek računa za medicinsko oskrbo je bil 137.113,02 EUR in znesek računa za ambulantne storitve 1.760,02 EUR). ZZZS je sredstva za opravljene storitve v ambulanti (druge zdravstvene storitve) nakazoval na podlagi avansov, ki so se trikrat letno poročevali v skladu z dejansko opravljenimi storitvami.

Poraba prejetih sredstev iz ZZZS je bila pregledana po kartici Pregled stroškov po denarnem toku in po skupinah stroškovnih mest, kjer skupina 2 vključuje stroškovna mesta, ki se financirajo iz ZZZS, skupina 3 pa stroškovna mesta, ki se financirajo iz ZZZS in v manjši meri iz tržne dejavnosti. Stroški v skupinah stroškovnih mest 2 in 3 izkazujejo porabo v skupni višini 1.376.324,51 EUR, od tega pretežni del za stroške dela (1.161.542,83 EUR). Fiksni stroški so bili razdeljeni po ključu, ki je upošteval površino, na kateri opravlja delo zdravstvena enota, in število zaposlenih, ostali stroški knjiženi na stroškovnih mestih skupin 2 in 3, pa so izkazani v skladu z dejansko porabo (izjava vodje računovodstva).

V tem delu nadzora ni bilo ugotovljenih kršitev ali nenamenske porabe.

POVZETEK

Predmet pregleda je bila poraba sredstev državnega proračuna v Centru za izobraževanje, rehabilitacijo in usposabljanje Kamnik v letu 2016.

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 2016 s poudarkom na računovodskem delu, pregled bruto bilance in prihodkov iz državnega proračuna v višini 6.183.161,00 EUR,
- pregled stroškov dela in izplačil delovne uspešnosti v višini 81.897,88 EUR
- pregled prihodkov in izdatkov za blago in storitve za izvajanje javne službe s poudarkom na pregledu porabe namenskih sredstev MIZŠ za prevoze dijakov in učencev v šolo in domov (159.804,58 EUR),
- pregled prihodkov MIZŠ za investicije v višini 17.873,24 EUR in izdatkov za investicije v višini 22.254,50 EUR brez DDV,
- pregled stroškov mobilnih enot za izvajanje dodatne strokovne pomoči v višini 51.437,41 EUR,
- pregled prihodkov iz ZZZS v višini 1.548.371,04 EUR in porabe sredstev na podlagi vzorčnega primera (računi izstavljeni v mesecu juniju 2016) in po preglednici vseh letnih stroškov.

Pri nadzoru, navedenem v alinejah 1, 3, 4 in 6, ni bilo ugotovljenih nepravilnosti, kršitev ali nenamenske porabe proračunskih sredstev.

Izplačila delovne uspešnosti zaposlenim

Na podlagi pregledane dokumentacije in izplačanih sredstev za vse vrste delovne uspešnosti zaradi povečanega obsega dela tako pedagoškim kot nepedagoškim delavcem je inšpektorica mnenja, da je izplačevanje sredstev za povečan obseg dela za pedagoške delavce potrebno urediti s strani MIZŠ sistemsko 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). V skladu z veljavno zakonodajo je potrebno tudi za pedagoško-strokovne delavce v javnih vzgojno-izobraževalnih zavodih določiti pogoje za izplačevanje in omejitve pri izplačevanju sredstev za delovno uspešnost in določiti način vodenja in izkazovanja vseh izplačanih sredstev za delovno uspešnost po vrstah in virih sredstev. Po mnenju inšpektorice je potrebno preveriti celoten sistem izplačevanja plač, preveriti normative in opraviti primerjavo izplačane uspešnosti zaradi povečanega obsega dela ter izplačil ostalih dodatkov s sistemizacijo del oziroma opredelitvijo nalog za posamezno delovno mesto.

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.«

Stroški mobilnih enot in obračuni kilometrin

V CIRIUS Kamnik obračunavajo stroške prevoza z lastnim osebnim avtomobilom po dejansko opravljenih kilometrih oziroma na podlagi navedb delavcev na potnih nalogih in ne upoštevajo Sklepa Vlade iz leta 2013, ki je določil enotni daljinomer za namen povračil stroškov in drugih prejemkov ter drugih pravic in obveznosti zaposlenih v organih državne uprave.

PREDLOG na podlagi 2. odstavka 104. člena ZJFV: Direktorju CIRIUS Kamnik inšpektorica predlaga, da s pravilnikom predpiše uporabo enotnega daljinomera, ki ga je določila Vlada RS leta 2013, za obračun kilometrine v primeru uporabe lastnega vozila, ki bo veljal tudi za CIRIUS Kamnik kot posrednega proračunskega uporabnika.

CIRIUS Kamnik je dolžan 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 15 dni po vročitvi. Pripombe naslovite na Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, Fajfarjeva 33, Ljubljana.

Vročiti:

- Center za izobraževanje, rehabilitacijo in usposabljanje Kamnik, Novi trg 43 a, 1241 Kamnik po ZUP
- v vednost Kabinet Ministrstva za finance – po elektronski pošti



Zapisnik sestavila:
Vilma Modic
inšpektor-višji svetnik