



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

ZAPISNIK

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

Številka: 06102-24/2017/4

Ljubljana, 19. 4. 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: 06102-24/2017/4

Datum: 19. 4. 2017

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

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

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

Inšpekcijski pregled je opravila Vilma Modic, inšpektorica višja svetnica Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju: UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-24/2017/2 z dne 21. 3. 2017.

Računovodski službi OŠ Benedikt je inšpektorica opredelila potrebno dokumentacijo za pregled, ki jo je pristojna delavka OŠ Benedikt posredovala na naslov Urada RS za nadzor proračuna (UNP) dne 10. 3. 2017. Do zaključka nadzora 10. 4. 2017 je delo potekalo v prostorih Urada RS za nadzor proračuna. Dodatne podatke so pristojni posredovali po elektronski pošti in po telefonu.

Podatke so posredovali zaposleni v OŠ Benedikt:

- Milan Gabrovec, ravnatelj,
- Ksenija Perko, računovodkinja in

zaposlena na Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport:

- Kristina Černač, višja svetovalka.

Wb Bl

UVOD

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

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

Na dan 31. 12. 2016 je bilo v zavodu 66 zaposlenih. V šolskem letu 2016/2017 je bilo na dan 1. 9. 2016 vpisanih 266 učencev in 121 otrok v vrtcu.

Predmet pregleda je bila poraba proračunskih sredstev v OŠ Benedikt v zvezi s posli, navedenimi v odstopljeni prijavi, ki je bila od Inšpektorata RS za šolstvo in šport prejeta v Glavni pisarni MF dne 15. 2. 2017. Pregled je bil opravljen v okviru pristojnosti proračunske inšpekcije.

Cilj inšpekcijskega nadzora je bil ugotoviti skladnost poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti in morebitne kršitve ter 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. 23/99, 30/02 - ZJF-C, 114/06 – ZUE),
- Zakon za uravnoteženje javnih financ (U. I. RS, št. 40/12, 96/12 - ZPIZ-2, 104/12 - ZIPRS1314, 105/12, 8/13, 25/13 - odl. US, 46/13 - ZIPRS1314-A, 47/13 -ZOPRZUJF, 56/13 - ZŠtip-1, 63/13 - 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, 66/2016, 55/2016, 63/2016 - ZDoh-2R: ZUJF),
- Zakon o javnem naročanju (U. I. RS, št. 91/15, Uradni list Evropske unije, št. 307/15, 307/15: ZJN-3),
- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (U. I. RS, št. 16/07-uradno prečiščeno besedilo, 36/08, 58/09, 64/09-popr., 65/09-popr., 20/11, 40/12-ZUJF, 57/12,-ZPCP-2D, 47/15, 46/16, 49/16-popr.),
- 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 - ZKoIP, 60/08, 79/11, 40/12, 46/13, 106/15 in 8/16 - popr.),
- Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovne šole Benedikt (U. I. RS, št. 35/08) in
- Odlok o spremembah Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovne šole Benedikt (U. I. RS, št. 96/09) in

Mo Bf.

- Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovne šole Benedikt (U. l. RS, št. 35/11).

I. PODROČJA INŠPICIRANJA IN UGOTOVITVE

1. Letno poročilo Osnovne šole Benedikt

Letno poročilo Osnovne šole Benedikt za leto 2016 je Svet zavoda obravnaval na seji dne 16. 2. 2017 in ga sprejel.

Prihodki zavoda po poslovnem dogodku so bili v višini 1.755.281,51 EUR, od tega prihodki od MIZŠ 1.208.704,64 EUR. Vsi odhodki zavoda so bili v enaki višini kot prihodki in zato je znašal poslovni izid 0,00 EUR.

Prihodki zavoda po denarnem toku so znašali 1.764.016,95 EUR, od tega so bili transferni prihodki od MIZŠ za tekočo porabo v višini 1.204.717,63 EUR. Skupni odhodki po denarnem toku so znašali 1.813.894,45 EUR. Presežek odhodkov nad prihodki po evidenčnem-denarnem toku je znašal 49.877,50 EUR. Od skupaj prejetih sredstev od MIZŠ so znašala sredstva za stroške dela 1.099.317,22 EUR (konto 7400000), sredstva, prejeta za tekoče obveznosti, so bila v višini 35.536,88 EUR (konto 7400001), sredstva, prejeta za tekoče obveznosti – ostalo, kar ni bilo zajeto v sklepu o obsegu financiranja dejavnosti, pa so bila v višini 69.863,53 EUR (konto 7400002).

Pri pregledu podatkov, pridobljenih od računovodstva OŠ Benedikt, niso bile ugotovljene nepravilnosti.

2. Avtobusni prevozi

Na podlagi inšpekcijske zahteve je odgovorna delavka izpisala kartice obveznosti do strank in prometa strank, ki opravljajo avtobusne prevoze za potrebe OŠ Benedikt, in bremenijo stroške OŠ Benedikt. Avtobusne prevoze po naročilu OŠ Benedikt sta v letu 2016 opravljala dva prevoznika, in sicer Gobus Gregor Golc s.p., Prvenci 012, Markovci in Breznik Tours-Avtobusni prevozi Breznik Peter s.p., Trstenik 011, Benedikt.

Prevoznik Gobus Gregor Golc s.p. je v letu 2016 prejel 13.349,55 EUR za opravljene avtobusne prevoze, od tega na podlagi izstavljenih računov v letu 2016 12.117,67 EUR, 1.231,88 EUR se je nanašalo na storitev iz leta 2015.

Računi so bili plačani iz sredstev šolskega sklada, nakazil staršev, občinskih sredstev, dotacij za projekt v okviru programa ERASMUS, sredstev enote Vrtec in nakazil MIZŠ. Iz namenskih sredstev MIZŠ je bil porabljen manjši delež sredstev (1.078,34 EUR knjiženje razvidno iz računov –oznake stroškovnih mest in kontov).

Prevoznik Beznik Tours je v letu 2016 prejel 8.038,15 EUR, od tega 120,45 EUR za storitve iz leta 2015. Računi so bili plačani iz sredstev šolskega sklada, nakazil staršev, občinskih sredstev, dotacij za projekt v okviru programa ERASMUS, sredstev enote Vrtec in nakazil MIZŠ. Iz namenskih sredstev MIZŠ je bilo porabljenih 792,92 EUR (knjiženje razvidno iz računov –oznake stroškovnih mest in kontov).

Praksa OŠ Benedikt je, da pred posameznimi izleti in ekskurzijami pozove tri avtobusne prevoznike k oddaji ponudb. V pozivih ponudnikom OŠ Benedikt določi datum in kraj prevoza, število udeležencev, časovni okvir in rok za oddajo ponudb.

OŠ je (razen v enem primeru) k oddaji ponudb pozvala vedno iste avtobusne prevoznike.

Pri pregledu dokumentacije za opravljene storitve prevoznika Gobus Gregor Golc je bilo ugotovljeno sledeče:

Na poziv sta se v večini primerov s ponudbo odzvala ponudnika avtobusnih prevozov Breznik Tours in Gobus Gregor Golc (v enem primeru tudi Frenk Videčnik). Prevoznik Lešnik&Zemljič d.o.o. je v vseh pregledanih primerih odgovoril, da ne razpolaga s prostimi avtobusi ali pa da je zaseden. Ostala pozvana prevoznika sta v vseh primerih oddala ponudbe s ceno storitve brez razvidne kalkulacije. V nekaterih primerih je prevoznik Beznik Tours navajal, da je v istem obdobju zaseden z drugim prevozom za OŠ Benedikt, zato je bil edini možni izbor prevoznik Gobus Gregor Golc (3. 2. 2016 na relaciji Benedikt-Maribor/Ledna dvorana-Benedikt in 14. 6. 2016 na relaciji Benedikt-Prekmurje/Vulkanija Goričko-Benedikt). V posameznih primerih ni bilo nobene ponudbe, kot v primeru prevoza 13. 3. do 20. 3. 2016 na relaciji Benedikt-Zagreb-Benedikt, 29. 3. 2016 na relaciji Benedikt-Ljubljana-Benedikt, 13. 5. 2016 na relaciji Benedikt-Maribor-Benedikt (ni razvidno niti število udeležencev) in 29. 5. do 4. 6. 2016 na relaciji Benedikt-Romunija-Benedikt (ni razvidno število udeležencev). V posameznih primerih so pri izboru prevoznika Gobus Gregor Golc priložene ponudbe prevoznika Beznik Tours, čeprav gre za prevoz za drug namen in za drugo relacijo, za katero je bil Prevoznik Beznik Tours tudi izbran in so zato ponudbe neprimerljive (prevoz Gobusa dne 14. 6. 2016 Benedikt-Prekmurje-Benedikt, priložena ponudba Beznika za 2. 6. in 17. 6. za druge ekskurzije in drugo število udeležencev; prevoz Gobusa 17. 6. 2016 na relaciji Benedikt-Savinjska dolina-Benedikt in prevoz Benedikt-Gorenjska-Benedikt, ko je priložena ponudba Beznika za prevoz na relaciji Benedikt-Podčetrtek-Benedikt, kar je tudi opravil). V posameznih primerih pa je priložena samo ponudba izvajalca (prevozi 13. 6. in 20. 6. 2016 na relaciji Benedikt-Mali Moravci-Benedikt) ali pa ni niti ponudb, niti naročilnice (prevozi dne 27. 8. in 22. 10. 2016) in iz dokumentacije niso razvidni namen, relacija in število udeležencev.

Pri pregledu dokumentacije za opravljene storitve prevoznika Beznik Tours je bilo ugotovljeno sledeče:

Tudi prevoznik Beznik Tours je v posameznih primerih opravljal storitve brez ponudb (12. 2. – ni razvidno niti število udeležencev in 14. 3. 2016 na relaciji Benedikt-Maribor-Benedikt, 21. 10. 2016 na relaciji Benedikt-Lenart-Benedikt - ni razvidno število udeležencev, 30. 11. 2016 Benedikt-Voličina-Benedikt, 1. 12. 2016 Benedikt-Kamnica-Benedikt) ali pa je bila za storitev poslana samo ponudba izvajalca (prevozi na plavalne tečaje v mesecu marcu in aprilu 2016, prevoz dne 1. 4. in 6. 4. 2016 na relaciji Benedikt-Voličina-Benedikt, prevoz 5. 5. 2016 na relaciji Benedikt-Jakobski dol-Benedikt, prevoz 6. 6. do 10. 6. Benedikt-Fiesa-Benedikt, prevoz 19. 9. do 23. 9. 2016 Benedikt-Livške Ravne –Benedikt in prevoz 26. 10. 2016 Benedikt-Lenart-Benedikt).

Povzetek ugotovitev na podlagi pregledane dokumentacije:

OŠ ima sprejet letni program dela in na podlagi znanega učnega programa so predvidene tudi ekskurzije in izleti in potrebe po avtobusnih prevozi. Na podlagi predvidenih potreb lahko šola načrtuje prevozne storitve in definira potrebe, ki so osnova za primerljive ponudbe prevoznikov, ki morajo izhajati iz enakih dejstev in oblikovati ponudbe, ki bodo odražale način obračuna stroškov in s tem jasno kalkulacijo cene. Obstoječi način pozivanja ponudnikov k oddajanju ponudb za posamezne prevoze je nepregleden, neprimerljiv in iz tega razloga tudi nepotreben. Inšpektorica na podlagi podanih dejstev in načina izbire avtobusnih prevoznikov zaključuje, da naročnik OŠ Benedikt ni upošteval temeljnih načel Zakona o javnem naročanju (ZJN-3), ki je stopil v veljavo 1. 4. 2016, in sicer predvsem načel

delo bl.

gospodarnosti, zagotavljanja konkurence med ponudniki, transparentnosti javnega naročanja in enakopravne obravnave ponudnikov. 2. odstavek 21. člena Zakona o javnem naročanju (ZJN-3) tudi določa, da mora naročnik za javna naročila, katerih vrednost je nižja od mejnih vrednosti, določenih v zakonu, voditi evidenco o njihovi oddaji, ki zajema navedbo predmeta, vrste predmeta in vrednosti javnega naročila brez DDV in sporočiti podatke v skladu s 106. členom zakona. OŠ Benedikt je na portal javnih naročil oddala pregled evidenčnih javnih naročil, kar je dokazala z izpisom iz portala, ni pa imela vzpostavljene evidence, kot zahteva drugi odstavek 21. člena ZJN-3.

2. 1. PREDLOG na podlagi 2. odstavka 104. člena ZJF: OŠ Benedikt naj vzpostavi sistem javnega naročanja, ki bo zagotavljal spoštovanje načel javnega naročanja, opredeljenih v drugem odstavku 21. člena ZJN-3, in vzpostavi ustrezno evidenco o oddaji javnih naročil, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti, določenih v 1. odstavku 21. člena ZJN-3.

O realizaciji predloga naj OŠ Benedikt obvesti Urad RS za nadzor proračuna v roku 30 dni po poteku roka za predložitev pripomb.

2. Letalske vozovnice in program Erasmus+

OŠ Benedikt in Center RS za mobilnost in evropske programe izobraževanja in Usposabljanja – CMEPIUS, ki izvaja naloge nacionalne agencije za program ERASMUS+ za področje izobraževanja, usposabljanja in športa, sta dne 18. 9. 2015 podpisala Sporazum o dotaciji za projekt v okviru programa ERASMUS+ (številka sporazuma - 15-KA219-013521-2, številka zadeve: KA2-SE-86/15-Sporazum), na podlagi katerega je OŠ Benedikt upravičena do 46.815,00 EUR dotacij za izvajanje projekta »Youth to Business Enterprise« v obdobju od 1. 9. 2015 do 31. 8. 2018. V sporazumu so med drugim določeni tudi pogoji za dodelitev najvišjega zneska dotacije in upravičenih stroškov.

OŠ Benedikt je do inšpekcijskega pregleda prejela 37.452,00 EUR za prijavljeni projekt v okviru programa ERASMUS+. OŠ Benedikt bo na podlagi končnega poročila upravičena še do izplačila razlike v višini 9.363,00 EUR.

Pregled porabe sredstev (vir: računovodska služba OŠ Benedikt):

Dotacija po sporazumu	46.815,00 EUR
Stroški v leto 2015	1.287,23 EUR
Stroški v letu 2016	16.980,78 EUR
Stroški do 31.03.2017	7.042,70 EUR
Razpoložljiva sredstva za ostale mobilnosti	21.504,29 EUR

Inšpektorica je preverila očitek, da je šola poravnala račun za letalsko karto ravnatelja OŠ Benedikt zaradi predčasnega odhoda iz Španije, kjer se je mudilo 7 udeležencev projekta (ravnatelj, pomočnik koordinatorskega programa in 5 otrok) v okviru programa ERASMUS+.

Pristojna računovodkinja OŠ Benedikt je zagotovila dokumentacijo, ki izkazuje plačilo letalskih kart za 7 oseb, in sicer predračun in račun za letalske karte podjetnika OKROGSVETA Filip Kovačič s.p. v višini 1.589,00 EUR in kartice kontov 291240 in 760311 Projekt: + 3 letni ERASMUS+ ter 461515 Stroški prevoza v tujini za leto 2016. Prav tako je pristojna računovodska delavka izjavila, da pri svojem delu ni zaznala

stroška, ki bi bil neupravičen in bi se izplačal iz proračuna OŠ Benedikt zaradi predčasnega odhoda ravnatelja iz Španije. Dodatno je bila pregledana konto kartica partnerja, ki je v letu 2016 organiziral nakup letalskih kart. Partner OKROGSVETA je v letu 2016 izdal tri račune v skupni vrednosti 3.616,00 EUR, od katerih je bil samo račun v znesku 1.589,00 EUR vezan na prevoz v Španijo in program ERASMUS+. Ravnatelj OŠ Benedikt Milan Gabrovec je podal tudi pisno izjavo, da se je predčasno vrnil iz Španije na svoje stroške in ni koristil službene kartice ali zamenjal predhodno plačane vozovnice iz sredstev ERASMUS+.

V členu II. 20 Splošnih pogojev za dodelitev dotacije za program ERASMUS+, ki opredeljuje preglede in revizije, je določeno, da tehnične in finančne preglede ter revizije izvajata nacionalna agencija in Evropska komisija, nadzor in inšpekcijske preglede izvaja Evropski urad za boj proti goljufijam (OLAF), predvideni pa so tudi nadzori in revizije s strani Evropskega računskega sodišča. Iz navedenega sledi, da je vsebinska kontrola in upravičenost porabe sredstev, ki jih je OŠ Benedikt že pridobila in do katerih je še upravičena, v pristojnosti organov, ki so določeni za nadzor prijavljenega projekta v okviru programa ERASMUS+.

3. Igrače in oprema za vrtec

MIZŠ je v letu 2015 nakazalo OŠ Benedikt za sofinanciranje plačil staršev, ki imajo v vrtec hkrati vključenega dva ali več otrok, 9.654,22 EUR, v letu 2016 pa za isti namen 12.069,48 EUR.

Na podlagi računov in knjigovodskih evidenc je bil pregledan nakup igrač za enoto Vrtec v letu 2015 in 2016. Javni vzgojno-izobraževalni zavod OŠ Benedikt je za potrebe Vrtca v letu 2015 nabavil igrače v skupni vrednosti 10.532,89 EUR, od tega iz tržne dejavnosti 87,06 EUR, in v letu 2016 v vrednosti 1.765,01 EUR, od tega iz tržne dejavnosti 16,59 EUR.

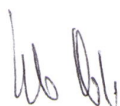
Glavni dobavitelj igrač v letu 2015 je bil EMAGO Helena Bezjak s.p., Markovci, ki je dobavil igrače v skupni vrednosti 9.834,41 EUR, ostalo je dobavil DIDAŠPORT d.o.o., Črnuče. V letu 2016 je bil dobavitelj igrač v celoti EMAGO Helena Bezjak s.p.. Pregledani so bili računi partnerja EMAGO Helena Bezjak s.p. in DIDAŠPORT d.o.o., ki se nanašajo tudi na dobavo drugega materiala, ki je knjižen na kontu »drugi potrošni material«.

Kartica partnerja EMAGO, Helena Bezjak s.p. za leto 2015 izkazuje, da je bilo prejetih računov za 14.394,13 EUR, od katerih je bilo plačanih za 1.475,83 EUR (ostalo je bilo preneseno v leto 2016), v letu 2016 pa so na kartici knjiženi računi v skupnem znesku 16.379,37 EUR in plačila v znesku 16.186,27 EUR (193,10 EUR je bilo preneseno v leto 2017).

Kartica partnerja DIDAŠPORT d.o.o. izkazuje, da so bili v letu 2015 prejeti računi v višini 746,79 EUR, ki so bili plačani v letu 2016.

Tudi v tem primeru je inšpektorica ugotovila, da OŠ Benedikt ni imela vzpostavljene evidence v skladu z drugim odstavkom 21. člena ZJN-3.

3. 1. PREDLOG na podlagi 2. odstavka 104. člena ZJF: OŠ Benedikt naj v skladu z drugim odstavkom 21. člena ZJN-3 vzpostavi ustrezno evidenco o oddaji javnih naročil, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti, določenih v zakonu.



O realizaciji predloga naj OŠ Benedikt obvesti Urad RS za nadzor proračuna v roku 30 dni po poteku roka za predložitev pripomb.

4. Novoletno obdarovanje

Pregledan je bil strošek novoletnega obdarovanja zaposlenih v OŠ Benedikt. Ravnatelj se je tudi v letu 2016 odločil, da ob zaključku leta izkaže do zaposlenih določeno pozornost in je vsem 66 zaposlenim in dvema osebama, ki dopolnjujeta delo na OŠ Benedikt (OŠ Benedikt ni njuna matična šola), razdelil pakete z mesnimi izdelki. Mesni izdelki, namenjeni novoletnemu obdarovanju, so bili kupljeni v skupni vrednosti 726,01 EUR. Nakup je izkazan na računu dobavitelja Perutnina Ptuj d.d. z dne 31. 12. 2017, na katerem so navedeni še drugi artikli v skupni vrednosti 3.137,43 EUR. Račun je bil knjižen na stroškovno mesto šolske kuhinje. Računovodska delavka OŠ Benedikt je izpisala konto kartico razreda 291211 - Šolska kuhinja s prikazom vseh poslovnih dogodkov, ki se nanašajo na poslovanje šolske kuhinje. V obdobju od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016 je bilo na račun šolske kuhinje za 81.360,20 EUR vseh stroškov in 93.624,74 EUR prihodkov, od tega iz MIZŠ 43.567,62 EUR, ostalo so prihodki od staršev učencev in donatorski prihodki. Razlika med prihodki in odhodki na stroškovnem mestu šolska kuhinja je bila torej v prid prihodkov v višini 12.264,54 EUR, če pa se upošteva še stanje ob začetku leta (ostanek prihodka v višini 23.405,81 EUR iz leta 2015) je bil presek prihodkov 35.670,35 EUR. Šolska kuhinja se financira iz različnih virov in pri nadzoru ni bilo ugotovljeno, da bi se za novoletno obdarovanje porabila proračunska sredstva.

5. Delovna obleka

Za potrebe delavcev v kuhinji je bilo v letu 2016 nabavljeno za 741,34 EUR delovnih oblek (konto kartica 460103 Delovna obleka-kuhinja). Na kontu 460100 Delovna obleka pa je knjižena poraba v višini 2.599,24 EUR. V tem primeru gre v pretežni meri za nakup športnih copat za zaposlene v vrtcu, za učiteljice razrednega pouka v šoli, za učiteljico športne vzgoje, za čistilko in za hišnika. Nakup delovne obleke je bil opravljen pri različnih poslovnih partnerjih (pregledani računi dobaviteljev). Iz nakazil MIZŠ za materialne stroške je bilo za delovne obleke-ostalo porabljenih 1.365,56 EUR (konto kartice 291014 in 760014). Delovne obleke za kuharske delavce so bili v pretežni meri kupljene iz denarnih sredstev enote Vrtec, 70,04 EUR pa je bilo knjiženo na stroškovno mesto šole in kupljeno iz sredstev ekonomskega programa kuhinje, katerega vir so plačila staršev.

Inšpektorica tudi v tem primeru predlaga ravnatelju OŠ Benedikt, da pogoje in način nakupa delovnih oblek, ki ne izhajajo iz Zakona o varstvu pri delu, zapiše v interni akt OŠ Benedikt. Nakup delovnih oblek in obutve je potrebno predvideti tudi v letnem programu dela in finančnem načrtu.

Inšpektorica je za nakup daril in delovne obleke pridobila tudi mnenje Direktorata za predšolsko vzgojo in osnovno šolstvo (mag. Gregor Mohorčič, generalni direktor), ki je sledeče:

»Na podlagi 81. in 84. člena Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja ministrstvo s sklepom zagotavlja šolam sredstva za programsko odvisne materialne stroške, za izobraževanje delavcev, za nabavo učil in učnih pripomočkov, za kritje zdravstvenih pregledov delavcev, za izvedbo ekskurzij učencev in izvedbo šole v naravi ter za fotokopiranje avtorskih del. Nakup delovne obleke za delavce je

možno uvrstiti v kategorijo programsko odvisni materialni stroški. Praviloma šole same z internim aktom sprejemajo pravila nabave in dodelitve delovne obleke. Nakup športnih copat in trenirk za vse delavce je z našega vidika neracionalen, ker športne copate in trenirke uporabljajo pri delu samo strokovni delavci, ki izvajajo pouk športnih predmetov. Prav tako ni nobene zakonske podlage, da bi se iz naslova materialnih stroškov nabavljala darila. Šolska prehrana se financira iz več naslovov, državni proračun za delo kuharja pri pripravi malice, vodja šolske prehrane za pripravo malice ter sredstva za subvencije malic in deloma kosil. Šola poleg malice lahko pripravlja še kosila in popoldanske malice, a to sodi v tržno dejavnost šole.«

POVZETEK

Predmet pregleda je bila poraba proračunskih sredstev v OŠ Benedikt v zvezi s posli, navedenimi v odstopljeni prijavi, ki je bila od Inšpektorata RS za šolstvo in šport prejeta v Glavni pisarni MF dne 15. 2. 2017. Pregled je bil opravljen v skladu s pristojnostjo proračunske inšpekcije.

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

Nadzor je zajel pregled:

- povzetkov iz računovodskega dela Letnega poročila OŠ Benedikt za leto 2016, ki ga je pripravila računovodska delavka OŠ Benedikt,
- stroškov avtobusnih prevozov za izlete, ekskurzije in druge namene v skladu s programom šole,
- stroškov letalskih vozovnic za odhod in prihod iz Španije v času od 16. 10. do 22. 10. 2016,
- nakupa igrač za potrebe Vrtca (enota OŠ Benedikt) v letih 2015 in 2016,
- stroškov za novoletno obdarovanje zaposlenih v zavodu in
- nakupa delovnih oblek za zaposlene v zavodu.

V primeru avtobusnih prevozov je bilo ugotovljeno, da so stroški za avtobusne prevoze, ki so bremenili proračun OŠ Benedikt, manjši od mejnih, vrednosti za katere velja Zakon o javnem naročanju (ZJN-3) in da ima OŠ Benedikt prakso, da za posamezne potrebe po avtobusnih prevozih preverja ponudbo pri treh, večinoma istih prevoznikih, od katerih je eden vedno zaseden. Iz ponudb v letu 2016 ni bila razvidna kalkulacija cen, v nekaterih primerih je bila ponudba samo ena ali pa je sploh ni bilo ali pa ponudbe niso bile primerljive. Iz navedenih razlogov je inšpektorica zaključila, da naročnik OŠ Benedikt ni upošteval temeljnih načel, ki jih določa 21. člen Zakona o javnem naročanju (ZJN-3, velja od 1. 4. 2016), in sicer načel gospodarnosti, zagotavljanja konkurence med ponudniki, transparentnosti javnega naročanja in enakopravne obravnave ponudnikov. 2. odstavek 21. člena ZJN-3 tudi določa, da mora naročnik za javna naročila, katerih vrednost je nižja od mejnih vrednosti, določenih v zakonu, voditi evidenco o njihovi oddaji, ki zajema navedbo predmeta, vrste predmeta in vrednosti javnega naročila brez DDV, in sporočiti podatke v skladu s 106. členom zakona. OŠ Benedikt je na portal javnih naročil oddala pregled evidenčnih javnih naročil, kar je dokazala z izpisom iz portala, ni pa imela vzpostavljene evidence kot zahteva drugi odstavek 21. člena ZJN-3.

blb blc

PREDLOG na podlagi 2. odstavka 104. člena ZJF: OŠ Benedikt naj vzpostavi sistem javnega naročanja, ki bo zagotavljal spoštovanje načel javnega naročanja, opredeljenih v drugem odstavku 21. člena ZJN-3, in vzpostavi ustrezno evidenco o oddaji javnih naročil, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti določenih, v 1. odstavku 21. člena ZJN-3.

Stroški nakupa igrač so na letni ravni prav tako manjši od mejnih vrednosti, za katere velja ZJN-3. Kartica dobavitelja EMAGO, Helena Bezjak s.p., ki je v letih 2015 in 2016 dobavil igrače za potrebe vrtca in potrošni material za šolo in vrtec, izkazuje, da je OŠ Benedikt partnerju EMAGO, Helena Bezjak s.p. plačala računov za 16.186,27 EUR. Tudi v tem primeru je inšpektorica ugotovila, da OŠ Benedikt ni imela vzpostavljene evidence v skladu z drugim odstavkom 21. člena ZJN-3.

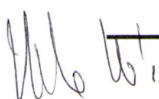
PREDLOG na podlagi 2. odstavka 104. člena ZJF: OŠ Benedikt naj v skladu z drugim odstavkom 21. člena ZJN-3 vzpostavi ustrezno evidenco o oddaji javnih naročil katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti določenih v zakonu.

Pri nakupu novoletnih paketov za delavce je bilo ugotovljeno, da so se kupili iz prihodkov šolske kuhinje, ki pa se financira iz več naslovov in tako ni bilo ugotovljeno, da bi se za ta namen porabila proračunska sredstva za materialne stroške iz MIZŠ.

V primeru nakupa delovnih oblek in čevljev inšpektorica predlaga ravnatelju OŠ Benedikt, da zavod pogoje, okvirne vrednosti in način nakupa zapiše v interni akt in vsakoletni program dela ter finančni načrt. Pri tem naj ravnatelj upošteva 4. odstavek 81. člena Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja, ki določa za katere namene se uporablja proračunska sredstva za materialne stroške in mnenje generalnega direktorja Direktorata za predšolsko vzgojo in osnovno šolstvo, da je nakup športnih copat in trenirk za vse delavce neracionalen, ker tako opremo potrebujejo samo delavci, ki izvajajo pouk športnih predmetov.

Druge nepravilnosti in kršitve pri nadzoru niso bile ugotovljene.

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



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

Vročiti:

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

Zapisnik sestavila:
Vilma Modic
inšpektor-višji svetnik

