



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 Pohorskega odreda Slovenska Bistrica**

Številka: 06102-114/2016/5

Ljubljana, 13.2.2017



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: 06102-114/2016/5

Datum: 13.2.2017

## **ZAPISNIK**

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

**pri Osnovni šoli Pohorskega odreda Slovenska Bistrica**

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (U.l. RS, št. 11/11 - UPB4, 110/11 - ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13-ZIPRS1415 in 38/14 ZIPRS1415-A, 14/2015-ZIPRS1415-D, 55/2015 ZFisP - v nadaljevanju ZJF) in Zakona o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/06 UPB - 2, 105/06 ZUS -1, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13).

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

Inšpekcijski pregled je opravil Miran Grajzar, inšpektor višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-114/2016/3 z dne 23.1.2017.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v obdobjih 26.1. - 27.1.2017 in 30.1. - 31.1.2017 v prostorih Osnovne šole Pohorskega odreda Slovenska Bistrica, Kopališka ulica 1, 2310 Slovenska Bistrica ter v obdobju 1.2. - 3.2.2017 na sedežu UNP.

Podatke so posredovali delavci Osnovne šole Pohorskega odreda Slovenska Bistrica:

- Tatjana Pufič - ravnateljica;
- Marija Predikaka - vodja šolske prehrane;
- Anka Ivančič - vodja računovodstva.

## **UVOD**

Osnovno šolo Pohorskega odreda Slovenska Bistrica vodi ravnateljica Tatjana Pufič.

## **Predmet pregleda**

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih finančah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna, v letu 2016. Osnovna šola Pohorskega odreda Slovenska Bistrica je iz državnega proračuna v letu 2016 dobila za financiranje dejavnosti sredstva v višini 2.179.335 €, od tega za stroške dela 2.097.632 € in 81.703 € za programske materialne stroške.

V nadzor sta bili vključeni tudi odstopljeni prijavi Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport, Inšpektorata RS za šolstvo in šport z dne 6.12.2016 v zvezi s subvencionirano prehrano učencev.

## **Področna zakonodaja**

- Zakon o izvrševanju proračunov za leti 2016 in 2017 (U.I. RS, št. 96/2015 in 46/2016);
- Zakon o uravnoteženju javnih financ (U.I. RS, št. 40/12 - v nadaljevanju ZUJF);
- Zakon o javnem naročanju (U.I. RS, št. 128/2006, št. 16/2008, 19/2010, 18/2011, 43/2012, 90/2012, 12/2013 - v nadaljevanju ZJN-2);
- Zakon o državni upravi (U.I. RS, št. 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);
- Zakon o šolski prehrani (U.I. RS, št. 3/2013, 46/2014, 49/2016);
- Pravilnik o postopkih za izvrševanja proračuna RS (U.I. RS, št. 50/07, 61/08, 99/2009, 3/2013);
- Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Pohorskega odreda Slovenska Bistrica (U.I. RS, št. 41/2008, 41/2010);
- Pravilnik o računovodstvu zavoda OŠ Pohorskega odreda Slovenska Bistrica z dne 28.2.2015;
- Pravila o šolski prehrani Osnovne šole Pohorskega odreda Slovenska Bistrica z dne 30.9.2016;
- Pravilnik o upravljanju učbeniških skladov (U.I. RS, št. 43/2002, 65/2007, 37/2010, 41/2013, 34/2015) .

### **I. Opis dejanskega stanja in ugotovitve ter ukrepi**

#### **1. Programski materialni stroški**

Osnovna šola Pohorskega odreda Slovenska Bistrica je iz državnega proračuna oziroma iz Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport v letu 2016 dobila sredstva za programske materialne stroške v višini 81.703 €. Ta sredstva so bila namenjena za izobraževanje delavcev, ekskurzije, nabavo učil in učnih pripomočkov, ki imajo ob nakupu značaj tekočega odhodka, zdravstvene preglede, sofinanciranje šole v naravi in druge namene, odobrene s posebnimi sklepi.



Proračunski inšpektor je po metodi naključnega izbora pregledal programske materialne stroške pri naslednjih skupinah stroškov: materialni stroški, ekskurzije učencev in učbeniški sklad.

Proračunski inšpektor je pregledal več pogodb, naročilnic, računov, kontnih kartic različnih dobaviteljev in izvajalcev storitev ter drugih dokumentov za leto 2016. Proračunski inšpektor je nadziral izvajanje 21. člena Pravilnika o računovodstvu zavoda OŠ Pohorskega odreda Slovenska Bistrica, ki se nanaša na kontrolo knjigovodskih listin (verodostojnost knjigovodskih listin, vsebinske in vrednostne kontrole, skladnost med listinami in podobno). Nadzor je bil izvršen tudi v smislu 54. člena ZJF, v katerem je med drugim določeno, da mora vsak izdatek iz proračuna imeti za podlago verodostojno listino, s katero se izkazuje obveznost za plačilo.

Družba Varnost Priva d.o.o., Maribor je Osnovni šoli Pohorskega odreda Slovenska Bistrica dne 15.12.2016 izdala račun v višini 166,88 € za sprejem signala in intervencijo (pavšal). Iz kontne kartice družba Varnost Priva d.o.o. za leto 2016 izhaja, da je Osnovna šola Pohorskega odreda Slovenska Bistrica v letu 2016 za sprejem signala in intervencijo plačala 2.167 €. Proračunski inšpektor je ugotovil, da za plačila družbi Varnost Priva d.o.o. Osnovna šola Pohorskega odreda Slovenska Bistrica ni imela ustrezne pravne podlage, saj z njo ni imela sklenjene pogodbe, niti za leto 2016 ni izdala naročilnic.

#### **Ukrep:**

Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst. 104. člena ZJF predlaga ravnateljici Osnovne šole Pohorskega odreda Slovenska Bistrica, da uredi medsebojne poslovne odnose z izvajalcem družbo Varnost Priva d.o.o. v zvezi z varovanjem šolskih objektov v skladu z dejanskim stanjem tako, da z izvajalcem storitev varovanja sklene ustrezno pogodbo in o tem obvesti UNP najkasneje do 28.4.2017.

Osnovna šola Pohorskega odreda Slovenska Bistrica ima učbeniški sklad. Proračunski inšpektor je nadziral izvajanje Pravilnika o upravljanju učbeniških skladov. V 3. členu pravilnika je določeno, da šola zaračuna uporabnikom sklada prispevek za izposajo (izposojevalnina) učbenikov. Proračunski inšpektor je ugotovil, da Osnovna šola Pohorskega odreda Slovenska Bistrica v letu 2016 ni zaračunavala izposoje učbenikov. Ravnateljica je pojasnila, da njihova šola že več preteklih let ne obračunava izposojevalnine učbenikov, in sicer po navodilih ministrstva, pristojnega za šolstvo. Proračunski inšpektor je ugotovil, da Pravilnika ni mogoče spreminjati z navodilom oziroma okrožnico ministrstva, temveč le s spremembo samega pravilnika.

#### **Ukrep:**

Proračunski inšpektor UNP bo na podlagi 2. točke 1. odstavka 104. člena ZJF predlagal Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport, da Pravilnik o



upravljanju učbeniških skladov uskladi z dejanskim stanjem v zvezi z upravljanjem učbeniških skladov v osnovnih šolah, in sicer v delu, ki se nanašajo na izposojevalnino, z obveznostjo, da o tem obvesti UNP.

## **2. Subvencionirana prehrana učencev**

Po Zakonu o šolski prehrani se iz državnega proračuna zagotavljajo sredstva za subvencioniranje ene malice oziroma enega kosila dnevno na učenca iz socialno manj vzpodbudnih okolij. Po Odloku o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Pohorskega odreda Slovenska Bistrica spada med dejavnosti šole, poleg osnovnošolskega izobraževanja, tudi »druga oskrba z jedmi«.

V letu 2016 je Osnovna šola Pohorskega odreda Slovenska Bistrica iz državnega proračuna na podlagi zahtevkov za subvencionirano prehrano za svoje učence dobila 122.609 €.

Proračunski inšpektor je pregledal več mesečnih evidenc oziroma obračunov subvencionirane prehrane učencev za leto 2016. Proračunski inšpektor UNP je ugotavljal tudi, ali Osnovna šola Pohorskega odreda Slovenska Bistrica nudi subvencionirane obroke hrane tudi zaposlenim oziroma učiteljem in zunanjim odjemalcem in ali jih obračunava pravilno. Vsi zaposleni na Osnovni šoli Pohorskega odreda Slovenska Bistrica plačujejo 1 € na dan za otroške malice, ki jih imajo na voljo (razen izjem, kot npr. bolniška odsotnost, zaposleni s popoldanskim časom). Šola ponuja tudi kosila za zaposlene (obračun pri osebem dohodku) in zunanje odjemalce, vendar vsi plačajo polni obrok, kot je razvidno iz računov in pripadajočih seznamov. Cena za kosila za domov je za vse enaka in znaša 4,80 €, v primeru zaužitja kosila v šoli pa 2,80 €. Cene malic, kosil in zajtrkov za učence, delavce in zunanje uporabnike so določene v zapisniku 17. seje Sveta zavoda OŠ Pohorskega odreda Slovenska Bistrica z dne 6.10.2016. Cene so nespremenjene že več let.

Proračunski inšpektor je za meseca marec in november 2016 nadziral račune naključno izbranih zunanjih odjemalcev v smislu pravilne izdaje računov (pravilen obračun kosila) ter naključno izbranih zaposlenih (tudi za osebo, ki je navedena v prijavi) z namenom ugotoviti, ali so stroški malic in kosil pravilno obračunani oziroma odtegnjeni pri mesečnih plačah zaposlenih na Osnovni šoli Pohorskega odreda Slovenska Bistrica. Proračunski inšpektor je pregledal več zbirnih računov prehrane delavcev, računov, blokov za kosilo, seznamov za kosila za zaposlene in zunanje odjemalce, seznamov za malice in kosila, plačilnih list in kontnih kartic zaposlenih.

Proračunski inšpektor je pri izbranih primerih ugotovil, da so zaposleni in zunanji odjemalci malic in kosil plačevali po cenah, določenih s strani šole oziroma v sklepu ministra in pri plačilu malic oziroma kosil niso bili deležni subvencij.



Šola pridobi podatke o upravičenosti do subvencije za malico oziroma kosilo v posebni računalniški aplikaciji CEUIVZ (centralna evidenca udeležencev vzgoje in izobraževanja) za posamezne učence na podlagi podatkov, ki jih v tej evidenci zagotavljajo centri za socialno delo (veljavna odločba o otroškem dodatku). Zato ni možno, da bi zaposleni na šoli ali zunanji odjemalci sploh lahko dobili malice oziroma kosila po subvencioniranih cenah.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

## **POVZETEK**

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna v letu 2016 pri Osnovni šoli Pohorskega odreda Slovenska Bistrica.

Obravnavani sta bili tudi odstopljeni prijavi Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport, Inšpektorata RS za šolstvo in šport z dne 6.12.2016 v zvezi s subvencionirano prehrano učencev.

Proračunski inšpektor je nadziral pravilnost oziroma namenskost porabe programskih materialnih stroškov in pravilnost izvajanja predpisov o šolski prehrani za leto 2016.

### **1.**

Proračunski inšpektor je ugotovil, da Osnovna šola Pohorskega odreda Slovenska Bistrica v letu 2016 za del varovanja šolskih prostorov ni imela sklenjene pogodbe in s tem ni imela ustrezne pravne podlage za poslovanje z izvajalcem.

#### **Ukrep:**

Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst. 104. člena ZJF predlaga ravnateljici Osnovne šole Pohorskega odreda Slovenska Bistrica, da uredi medsebojne poslovne odnose z izvajalcem družbo Varnost Priva d.o.o. v zvezi z varovanjem šolskih objektov v skladu z dejanskim stanjem tako, da z izvajalcem storitev varovanja sklene ustrezno pogodbo in o tem obvesti UNP najkasneje do 28.4.2017.

Proračunski inšpektor je ugotovil, da Osnovna šola Pohorskega odreda Slovenska Bistrica v letu 2106 ni zaračunavala izposoje učbenikov. Ravnateljica je pojasnila, da njihova šola že več preteklih let ne obračunava izposoje učbenikov, in sicer po navodilu ministrstva, pristojnega za šolstvo. Proračunski inšpektor je ugotovil, da Pravilnika ni mogoče spreminjati z navodilom oziroma z okrožnico, temveč le s spremembo samega pravilnika.

#### **Ukrep:**



Proračunski inšpektor UNP bo na podlagi 2. točke 1. odstavka 104. člena ZJF predlagal Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport, da Pravilnik o upravljanju učbeniških skladov uskladi z dejanskim stanjem v zvezi z upravljanjem učbeniških skladov v osnovnih šolah, in sicer v delu, ki se nanašajo na izposojevalnino, z obveznostjo, da o tem obvesti UNP.

## 2.

Proračunski inšpektor za leto 2016 ni ugotovil nepravilnosti pri izvajanju Zakona o šolski prehrani in Pravil o šolski prehrani Osnovne šole Pohorskega odreda Slovenska Bistrica.

Zapisnik je sestavljen v dveh izvodih, od katerih prejme en izvod Osnovna šola Pohorskega odreda Slovenska Bistrica, enega pa zadrži UNP.

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



Zapisnik sestavil:  
mag. Miran Grajzar  
inšpektor višji svetnik

Vročiti po ZUP:

- Osnovna šola Pohorskega odreda Slovenska Bistrica, Kopališka ulica 1, 2310 Slovenska Bistrica.

V vednost po elektronski pošti:

- Ministrstvo za finance - Kabinet ministra ([gp.mf@gov.si](mailto:gp.mf@gov.si)),