



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 proračunskem uporabniku
Osnovna šola Benedikt**

Številka: 06102-86/2017/5

Ljubljana, 8. 11. 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: 06102-86/2017/5

Datum: 8. 11. 2017

ZAPISNIK

O INŠPEKCIJSKEM NADZORU NAD IZVAJANJEM ZAKONA O JAVNIH FINANCAH IN PREDPISOV, KI UREJAJO POSLOVANJE S SREDSTVI DRŽAVNEGA PRORAČUNA, PRI PRORAČUNSKEM UPORABNIKU Osnovna šola 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. 06102-86/2017/2 z dne 4. 9. 2017.

Pristojnim na OŠ Benedikt je inšpektorica opredelila potrebno dokumentacijo za pregled, ki jo je ravnatelj zavoda poslal na naslov Urada RS za nadzor proračuna (UNP) dne 11. 9. (prejeta 12. 9.) in 29. 9. 2017 (prejeta 3. 10. 2017). Za potrebe inšpekcijskega nadzora je bila posredovana tudi zahtevana dokumentacije iz občinske uprave Občine Markovci, in sicer 12. 9. (prejeta 13. 9.) in 2. 10. 2017 (prejeta 3. 10. 2017). Do zaključka nadzora 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
- direktorica občinske uprave Občine Markovci:
- Marinka Bezjak Kolenko.

UVOD

Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola 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 do 30. 9. 2017 je bil ravnatelj zavoda Milan Gabrovec. Od 1. 10. 2017 je ravnatelj OŠ Benedikt Aljoša Bradač.

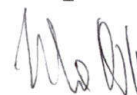
Na dan 31. 12. 2016 je bilo v zavodu 66 zaposlenih. V šolskem letu 2016/2017 je bilo na dan 1. 9. 2016 vpisanih 266 učencev in 121 otrok v vrtcu.

Predmet pregleda je bila poraba proračunskih sredstev v OŠ Benedikt v zvezi s posli, navedenimi v prijavi, ki je bila prejeta v Glavni pisarni MF dne 6. 7. 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 inšpekcijskem nadzoru (U. I. RS, št. 56/02, 26/07 in 40/14: ZIN),
- 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 - ZKoliP, 60/08, 79/11, 40/12, 46/13, 106/15 in 8/16 - popr., 39/16, 51/16, 3/17, 38/17, 45/17, 46/17),
- 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
 - Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovne šole Benedikt (U. I. RS, št. 35/11).

PODROČJA INŠPICIRANJA IN UGOTOVITVE

1. Potni nalogi in obračuni potnih nalogov v letu 2016

V letu 2016 je bilo zaposlenim v OŠ Benedikt izplačanih 17.726,84 EUR stroškov na podlagi nalogov za službeno potovanje (vir: Zbir nalogov za službeno potovanje za vse zaposlene v OŠ Benedikt), od tega 12.644,11 EUR ravnatelju OŠ Benedikt (vir: Zbir nalogov za službeno potovanje za ravnatelja OŠ Benedikt). V tem letu je bilo na ime ravnatelja OŠ Benedikt izdanih 101 nalogov za službeno potovanje, od katerih 21 nalogov ni imelo finančnih posledic. Predlagatelj računa in odredbodajalec je v primerih, ko je službene poti opravil ravnatelj, ista oseba, ki je poslovodni organ zavoda. 10.924,90 EUR je bilo ravnatelju izplačanih na podlagi štirih nalogov za službeno potovanje v tujino. Ostali stroški se v pretežni meri nanašajo na izplačilo kilometrine za uporabo lastnega avtomobila v službene namene, razen 367,56 EUR, ki so bili izplačani za dodatni regres za prehrano, dnevnic nad 12 ur, hotelske ter restavracijske stroške in stroške parkirnine.

Na podlagi pregleda vseh 80 nalogov za službeno potovanje (PN) in obračunanih stroškov po teh nalogih je bilo ugotovljeno sledeče:

- stroški zaradi uporabe lastnega avtomobila v službene namene niso bili izračunani na način, ki bi upošteval Sklep Vlade RS št. 00730-50/2012/7 z dne 10. 1. 2013 (razen v štirih primerih), v katerem je Vlada RS določila uporabo enotnega daljinomera »zemljevid.najdi.si« za obračun kilometrine v primeru uporabe lastnega vozila za vse javne uslužbenke;
- dne 22. 2. 2016 je bil predlagatelju obračunan PN 44 za službeno pot od doma do Jakobskega dola in nazaj, ki je bila opravljena v času od 8:00 do 15:00 in priznana 115 km (po enotnem daljinomeru je najkrajša razdalja za to pot 76,9 km) ter izplačan tudi prevoz na delo in iz dela, ki mu glede na kraj začetka in konca poti, ki je naveden na PN, ne pripada,
- v primerih ko je na PN kot začetek ali konec poti upoštevan naslov stalnega bivališča, se je ravnatelju, po obrazložitvi računovodske delavke OŠ Benedikt, priznal prevoz samo za del poti od kraja opravljanja dela do doma zaradi priznanega prevoza na delo in iz dela (primeri: PN 5, 39, 135 in 165); od 1. 9. so na šoli vzpostavili evidenco prevozov na delo in iz dela v eno smer in od takrat se je, glede na PN, po katerem je bil obračunan prevoz od doma ali do doma, ustrezno odštel prevoz na delo ali iz dela za tisti dan (primeri: PN 321, 322, 326 in 386),
- v primerih ko je iz PN razvidno, da gre za celodnevno odsotnost in je bila službena pot opravljena od doma in zaključena na istem naslovu, ravnatelju ni bil izplačan prevoz na delo in iz dela (PN 6, 100, 101, 123, 223, 239, 242, 265, 320 in 330, izjema je PN 44),

- dne 14. 9. je ravnatelj predlagal v obračun PN 256 za pot iz Benedikta v Slivnico in nazaj, ki je bila opravljena od 8:50 do 13:30, in PN 257 iz Benedikta v Apače in nazaj od 13:50 do 14:50 za skupno razdaljo 108 km, kar izkazuje neracionalno ravnanje in povečanje stroškov brez pojasnenih razlogov, ker je bilo mogoče pot nadaljevati iz Slivnice v Apače in v tem primeru znaša razdalja 83,5 km,
- tuji PN so pri navajanju relacije izpolnjeni napačno (navedena je le opravljena pot z osebnim avtomobilom v Sloveniji, ni naveden kraj v tujini kjer je bilo delo opravljeno in posledično ni transparentnosti in povezave med obračunanimi stroški in priloženimi dokazili za obračun).

Dne 12. 10. je pristojna delavka iz OŠ Benedikt poslala tudi evidenco po uri za ravnatelja Milana Gabrovca, ki predhodno ni bila dosegljiva (izjava pristojne delavke) in jo v OŠ tudi niso upoštevali pri obračunih stroškov v zvezi z delom ravnatelja in drugih prejemkov.

Inšpektorica je primerjala nekaj PN z evidentiranim časom v evidenčni uri in pregled je pokazal, da čas prisotnosti na delu po evidenčni uri ni bil upoštevan pri obračunanih PN in je bila upoštevana samo izjava ravnatelja o dnevni prisotnosti na šoli. Pregled prisotnosti na podlagi evidence po uri ne omogoča preverjanja časa delovnih obveznosti, ki je naveden na PN, ker ravnatelj ni evidentiral službenih poti in tudi drugih vrst izhodov med delovnim časom. V dnevih z enodnevno ali večdnevno odsotnostjo zaradi delovnih obveznosti na drugih lokacijah ni prikazanega vnosa ur v skladu z opravljenim delom po PN. Nadalje je v posameznih dnevih evidentirana prisotnost na delu nad urami, ki so potrebne za polno delovno obveznost (24. 3.- 24:19 ur) iz nepojasnenih razlogov.

Prikaz posameznih primerov nepravilno obračunanih PN v primerjavi z evidenčno uro:

- dne 21. 3. je evidentirana prisotnost od 7:01 do 16:28; po PN 100 je ravnatelju obračunana kilometrina za razdaljo Bukovci-Benedikt-Laško-Bukovci od 6:00 do 19:00 in priznana dnevica nad 12 ur,
- dne 22. 3. je evidentirana prisotnost od 13:05 do 17:03; po PN 101 je ravnatelju obračunana kilometrina za razdaljo Bukovci-Benedikt-Laško-Bukovci od 6:30 do 18:00 in priznan drugi regres za prehrano,
- dne 8. 6. je evidentirana prisotnost od 8:00 do 16:00; po PN 223 pa je bila ravnatelju za ta dan obračunana kilometrina za uporabo lastnega avtomobila za pot od doma do Fiese in nazaj z začetkom dela ob 5:30 in zaključkom ob 16:00 in priznan dodatni regres za prehrano,
- dne 22. 6. je evidentirana prisotnost od 7:14 do 18:21 in zato obračunan prevoz na delo in iz dela; po PN 233 pa je v popoldanskem času od 16:00 do 20:00 obračunana kilometrina za razdaljo od doma do Benedikta in nazaj.

Zaradi domneve o dvojnem zaračunavanju stroškov službenih poti so bili pregledani tudi stroški, izplačani po nalogih za službeno potovanje župana v občini Markovci. Župan v občini Markovci je namreč Milan Gabrovec, ki je bil v letu 2016 tudi ravnatelj OŠ Benedikt. Iz občinske uprave občine Markovci so na podlagi 2. odstavka 19. člena Zakona o inšpekcijskem nadzoru, ki določa: »Pravne in fizične osebe, zoper katere se ne vodi inšpekcijski postopek, in ki razpolagajo z domnevnimi dokazi oziroma drugimi, tudi osebnimi podatki, potrebnimi za izvedbo inšpekcijskega nadzora, morajo na zahtevo inšpektorja posredovati dokaze in druge, tudi osebne podatke, oziroma morajo omogočiti zaslišanje prič za pridobitev teh dokazov ali drugih, tudi osebnih podatkov, najkasneje v treh dneh od prejema njegove zahteve«, poslali zahtevano dokumentacijo. Iz dokumentacije za leto 2016 (vključen december leta 2015) je razvidno, da je bilo županu izplačano največ stroškov za službena potovanja v primerjavi z ostalimi zaposlenimi na občini. Po dodatno zastavljenih vprašanjih s strani

inšpektorice in navedbi vseh PN, ki so izpolnjeni nepopolno ali pa iz njih ni mogoče relevantno ugotoviti namena, kraja in časa opravljenega dela, je direktorica občinske uprave Marinka Bezjak Kolenko podala splošno obrazložitev, da v občini Markovci praviloma ne obračunavajo in izplačujejo dnevnic in zato čas opravljanja dela na PN ni naveden. Nadalje je direktorica občinske uprave razložila, da so županu občine Markovci kot neprofesionalnemu županu izplačevali stroške na službenem potovanju v skladu z ZUJF. Župan je bil zaradi narave dela na občini tudi večkrat dnevno, prav tako pa gre za delo v popoldanskem in tudi nočnem času.

Na podlagi pregleda dokumentacije iz občine Markovci, ki se je nanašala na obračune nalogov za službeno potovanje župana Milana Gabrovca v letu 2016 je bilo ugotovljeno:

- upravičenec in predlagatelj PN je župan občine Markovci, odredbodajalec in pristojna oseba, ki je odobrila izplačila stroškov je direktorica občinske uprave Marinka Bezjak Kolenko,
- občina Markovci je izplačevala stroške na službeni poti na podlagi nepopolno izpolnjenih PN, ki so v pretežni meri mesečni (v štirih primerih, ko gre za daljšo relacijo so izpolnjeni tudi individualni PN od katerih je samo na enem pri obračunu opredeljen tudi čas opravljene službene poti) brez navedenega točnega naslova kjer je bilo delo opravljeno, namena dela in trajanja službene poti,
- na isti dan sta obračunana tudi dva ali več PN, na katerih je obračunana službena pot od doma in nazaj in jih zaradi nepopolnih podatkov ni mogoče preveriti oziroma ni mogoče preveriti upravičenosti dela in obračunano razdaljo.

Primeri nepravilnega in neupravičenega izplačila na podlagi razpoložljive in pregledane dokumentacije:

- 7. in 8. 11. je na občini odobrena pot od doma na občino in nazaj brez opisa namena in navedbe trajanja službene poti (na OŠ Benedikt je od 7. do 8. 11., od 6.00-prvi dan do 19:00-drugi dan obračunan PN zaradi srečanja ravnateljcev v Portorožu; pot se je začela in končala doma, obračunani so hotelski stroški, dve dnevnic in kilometrini za 542 km); za dne 7. 11. je na občini izdan tudi PN št. 81 za pot od doma do Ljubljane in nazaj (300 km), na katerem pa pri obračunu stroškov ni navedeno trajanje službene poti,
- 23. 11. je na občini odobrena pot od doma na občino in nazaj brez opisa namena in trajanja poti ter izdan in obračunan tudi PN 82 za pot od doma do Ljubljane in nazaj (300 km), na katerem pri obračunu ni naveden čas opravljenega dela (na OŠ Benedikt pa je obračunan PN za pot od šole do odvetnika na Ptuj in do doma v času od 11:30 do 15:20),
- 5. 12. je obračunana pot od doma do občine in nazaj brez opisa namena in trajanja poti ter izdan PN 89 za predviden čas od 7:00 do 16:00 za pot iz Markovcev do Kopra in nazaj (506 km) zaradi sestanka na mestni občini Koper, na katerem pri obračunu ni naveden čas, v katerem je bilo delo opravljeno, in zaključek poti; isti dan pa je bil na šoli izdan PN za pot od šole na Ptuj (dvig smuči na servisu in obisk Perutnine Ptuj) in nazaj (54 km) od 10:45 do 13:00 ter obračunan prevoz na delo in iz dela ter regres za prehrano zaradi evidentirane prisotnosti na delu (po uri od 7:10 do 16:34).

2. Potni nalogi in obračuni potnih nalogov v letu 2017

V letu 2017 (do konca septembra) je bilo zaposlenim v OŠ Benedikt izplačanih 13.999,21 EUR stroškov, ki so bili obračunani na podlagi nalogov za službeno potovanje (vir: Zbir nalogov za službeno potovanje za vse zaposlene v OŠ Benedikt),

od tega 9.680,01 EUR ravnatelju OŠ Benedikt (vir: Zbir nalogov za službeno potovanje za ravnatelja OŠ Benedikt). V tem letu je bilo na ime ravnatelja OŠ Benedikt izdanih 62 nalogov za službeno potovanje, od katerih 8 nalogov ni imelo finančnih posledic. Predlagatelj računa in odredbodajalec je v primerih, ko je službene poti opravil ravnatelj, ista oseba, ki je poslovodni organ zavoda. 7.895,08 EUR je bilo ravnatelju izplačanih na podlagi štirih nalogov za službeno potovanje v tujino. Ostali stroški se v pretežni meri nanašajo na izplačilo kilometrine za uporabo lastnega avtomobila v službene namene, razen 297,78 EUR, ki so bili izplačani za dodatni regres za prehrano, dnevnic nad 12 ur, hotelske ter restavracijske stroške in stroške parkirnine.

Na podlagi pregleda vseh nalogov za službeno potovanje (PN), ki so bili izdani in obračunani do konca septembra v letu 2017 je bilo ugotovljeno sledeče:

- stroški zaradi uporabe lastnega avtomobila v službene namene niso bili izračunani na način, ki bi upošteval Sklep Vlade RS št. 00730-50/2012/7 z dne 10. 1. 2013 v katerem je Vlada RS določila uporabo enotnega daljinomera »zemljevid.najdi.si« za obračun kilometrine za vse javne uslužbenke v primeru uporabe lastnega vozila v službene namene,
- dne 5. 1. 2017 je bila predlagatelju obračunana kilometrina za pot od doma do Areha in nazaj (142 km) na podlagi PN 5 za čas od 7:30 do 15:00 in tudi izplačan prevoz na delo in iz dela, ki mu glede na začetek in konec službene poti po PN ne pripada oziroma je na podlagi tako obračunanih stroškov del poti obračunan dvakrat,
- dne 6. 1. 2017 je bila predlagatelju obračunana kilometrina za pot od šole do Ljubljane in nazaj-296 km na podlagi PN 3 za čas od 7:30 do 18:30 in dodatni regres za prehrano ter izplačan prevoz na delo in iz dela ter regres za prehrano; tega dne je bil tudi na občini Markovci za isto osebo obračunan PN za pot od doma do občine in dalje do Majšperka ter nazaj domov (68 km) zaradi sprejema, brez opredelitve časa opravljenega dela; ravnatelj mora na šoli upravičiti delo za ves čas, ki je naveden na PN, v nasprotnem primeru mu ne pripadajo vsi stroški, vezani na opravljanje dela za potrebe OŠ Benedikt,
- dne 16. 1. je po PN 29 obračunanih 90 km za razdaljo iz Benedikta do Krčevine pri Vurbergu in do doma, namesto 39,3 km kar je prava razdalja med navedenimi kraji,
- v primerih ko je iz PN razvidno, da gre za celodnevno odsotnost in je obračunana kilometrina od doma in nazaj, se na šoli ni obračunal prevoz na delo in iz dela (PN 26, 28, 87, 161, 163, 230, 241),
- v primerih, ko je bila službena pot opravljena od doma in zaključena na istem naslovu ni bil izplačan prevoz na delo ali iz dela (izjava računovodske delavke),
- dne 27. 6. je ravnatelj predlagal v obračun PN 230 za pot od doma do Ljubljane in nazaj (320 km), za čas od 6:30 do 16:45, in PN 231 od doma do Maribora in nazaj (84 km), za čas od 16:41 do 20:26; glede na čas začetka poti po drugem PN in kraj opravljenega službene poti je nelogično, neracionalno in neekonomično, da so se stroški opravljenega dela obračunali na dveh PN, ker bi se delo v Mariboru lahko opravilo na poti iz Ljubljane in so zato neupravičeno zaračunani stroški do doma po prvem potnem nalogu in stroški od doma po drugem.
- za štiri PN zaradi poti v tujino je bilo ugotovljeno, enako kot že za leto 2016, da so pri navajanju relacije izpolnjeni napačno (navedena je le opravljena pot z osebnim avtomobilom v Sloveniji, ni naveden kraj v tujini, kjer je bilo delo opravljeno, in posledično ni transparentnosti in povezave med obračunanimi stroški in priloženimi dokazili za obračun).

Pristojna delavka iz OŠ Benedikt je tudi za leto 2017 poslala pregled prisotnosti po evidenčni uri, ki se tudi v letu 2017 ni upoštevala pri obračunih nalogov za službeno potovanje. Inšpektorica je kljub temu pregledala nekaj primerov evidentiranja prisotnosti in evidentirani delovni čas na OŠ Benedikt primerjala z navedenim trajanjem

službene poti na PN. Nadzor je tudi za leto 2017 potrdil izjavo pristojne računovodske delavke, da se pri obračunih stroškov, povezanih z delom, ni upoštevala evidenca po evidenčni uri. Ravnatelj prav tako ni beležil poslovnih izhodov in zato evidentirana prisotnost ne potrjuje navedenega časa na nalogih za službeno potovanje. Nadalje je v posameznih delovnih dnevih izkazana prisotnost pri delu s številom ur, ki daleč presegajo število ur, potrebnih za polno delovno obveznost (26. 6. - 44:29 ur, 30. 6. 72:8 ur). Razlog za prikazano delo preko polnega delovnega časa pristojnim v OŠ Benedikt v času nadzora ni bil poznan. V dnevih z enodnevno ali večdnevno odsotnostjo zaradi delovnih obveznosti na drugih lokacijah pa ni prikazanega vnosa ur v skladu z opravljenim delom po PN.

Primeri nepravilnega obračuna stroškov v povezavi z delom ob upoštevanju evidenčne ure:

- dne 15. 3. je na OŠ Benedikt evidentirana 2:39 urna prisotnost ravnatelja na delu, 2., 6. je evidentirana 3:58 urna prisotnost, 22. 6. pa 1:05 urna prisotnost; ravnatelju je bil v teh dneh izplačan regres za prehrano, do katerega pa ravnatelj, ob upoštevanju ZUJF, ki določa, da je do regresa za prehrano upravičen tudi zaposleni, ki dela več kot štiri ure in manj kot 8 ur, ni bil upravičen (manj kot štiriurna prisotnost je razvidna tudi v drugih mesecih, ki jih inšpektorica ni primerjala s službeno odsotnostjo po PN); dne 15. 3. je bila županu občine Markovci priznana tudi kilometrina od doma do Ljubljane in nazaj (330 km) brez navedenega časa, v katerem je bila delovna obveznost opravljena,
- dne 12. 4. je bil obračunan PN 128 za relacijo Benedikt-Ruše-Bukovci od 7:30 do 19:45, priznana 90 km in izplačan dodatni regres za prehrano, medtem, ko je evidentirana prisotnost na delu od 6:38 do 7:55,
- dne 15. 6. evidentirana neprekinjena prisotnost od 6:46 do 18:20 (11:34 ur); 15. 6. popoldne pa je obračunan PN za prihod na delo v popoldanskem času od 15:20 do 18:00 in priznana kilometrina (70 km) od doma do delovnega mesta in nazaj, ki ob upoštevanju evidentiranega časa prisotnosti na delovnem mestu ravnatelju ne pripada,
- dne 26. 6. je evidentirana prisotnost od 11:38 do 8:07 (skupaj je prikazanih 44:29 ur iz nepojasnjenih razlogov),
- dne 30. 6. je evidentirana prisotnost od 8:09 do 8:18 (skupaj je prikazanih 72:08 ur iz nepojasnjenih razlogov); tega dne je bil obračunan tudi PN za službeno pot od doma do Maribora in nazaj, ki je trajala od 14:30 do 19:00.

Direktorica občinske uprave Občine Markovci je tudi za leto 2017 dostavila zahtevano dokumentacijo, na podlagi katere so bili izplačani stroški za uporabo lastnega avtomobila v službene namene županu občine Markovci do konca avgusta 2017, in pregled izplačanih stroškov na podlagi PN posameznim delavcem na Občini Markovci.

Na podlagi pregleda dokumentacije iz občine Markovci, ki se je nanašala na obračune nalogov za službeno potovanje župana Milana Gabrovca v letu 2017, je bilo ugotovljeno:

- upravičenec in predlagatelj PN je župan občine Markovci, odredbodajalec in pristojna oseba, ki je odobrila izplačila stroškov, je direktorica občinske uprave Marinka Bezjak Kolenko,
- občina Markovci je izplačevala stroške na službeni poti na podlagi nepopolno izpolnjenih PN, ki so mesečni, brez navedenega točnega naslova, kjer je bilo delo opravljeno, namena dela in trajanja službene poti, ki jih je potrebno ponovno preizkusiti oziroma preveriti upravičenost izplačil tudi v primerjavi z znanimi dejstvi, dokumentacijo in izplačili stroškov v povezavi z delom na OŠ Benedikt,

- na isti dan (21.1.) sta obračunana dva PN, na katerih je obračunana službena pot od doma in nazaj in jih zaradi nepopolnih podatkov ni mogoče preveriti oziroma ni mogoče preveriti upravičenosti dela in obračunane razdalje.

Primeri nepravilnega in neupravičenega izplačila na podlagi celotne razpoložljive dokumentacije:

- 17. 1. je bil obračunan nalog za službeno pot od doma do Brda pri Kranju in nazaj do stalnega bivališča zaradi srečanja županov, dne 18. 1. pa nalog za pot od doma do občine in nazaj do stalnega bivališča; od 17. do 18. 1. je na OŠ Benedikt obračunan tudi PN od 7:00 (prvi dan) do 18:00 (zadnji dan) za pot od Brda pri Kranju do Portoroža in nazaj domov in je bila zato 17. 1. neupravičeno izplačana kilometrina do stalnega prebivališča, prav tako pa je neupravičeno tudi izplačilo stroškov dne 18. 1. brez navedbe in obrazložitve vseh potrebnih podatkov za obračun povračila potnih stroškov,
- 10. 5. je bil obračunan nalog za službeno pot od doma do Ptuja in nazaj (22 km) brez navedbe vseh ustreznih podatkov za obračun; na OŠ Benedikt je tega dne obračunan PN iz Benedikta do Ptuja in nazaj do stalnega bivališča (37 km) in izplačan tudi prevoz na delo,
- 21. 5. je bil na občini obračunan nalog za službeno pot od doma do občine in nazaj (9 km) brez navedbe vseh ustreznih podatkov za obračun, čeprav je iz PN 176, ki je obračunan na OŠ Benedikt, razvidno, da je šel ravnatelj na službeno od doma 21. 5. zaradi projekta ERASMUS + ob 00:40, ki jo je končal 27. 5. 2017 ob 15:30 doma,
- 31. 8. je bila županu izplačana kilometrina od doma do Maribora in nazaj (76 km) brez navedbe popolnih podatkov; na OŠ Benedikt pa je bil za ta dan obračunan PN 241 za čas od 6:30 do 17.00 od doma do Vnanjih Goric v Ljubljani in nazaj zaradi ogleda kiparske razstave in priznanih 330 km.

Primeri, ko je iz dokumentacije razvidno, da je bil ravnatelj polno zaseden z delom na šoli v dopoldanskem in popoldanskem času in so (bi bila) potrebna dodatna dokazila za obračunane stroške s strani župana na občini Markovci:

- 24. 3. je bil županu obračunan nalog za pot od doma na občino in nazaj brez navedbe vseh ustreznih podatkov za obračun povračila potnih stroškov; na OŠ Benedikt ima tega dne priznane vse stroške v zvezi z delom (prisotnost po uri od 6:40 do 13:43) in od 15:45 do 19:30 obračunane stroške uporabe lastnega avtomobila v obliki kilometrine za pot od doma do Benedikta in nazaj,
- 11. 4. je bil obračunan nalog za pot od doma na občino in nazaj brez navedbe vseh ustreznih podatkov za obračun povračila potnih stroškov; na OŠ Benedikt pa je bil tega dne obračunan nalog za celodnevno odsotnost od 7:50 do 19:55 in priznana pot od šole do Ruš in nazaj do stalnega prebivališča ter obračunan prevoz na delo,
- 19. 5. je bilo županu priznано 19 km za pot od doma do Markovcev z okolico brez navedbe vseh ustreznih podatkov za obračun; tega dne je bil na OŠ Benedikt obračunan PN od 10:30 do 17:50 za pot od doma do Cerkelj na Gorenjskem in nazaj do stalnega prebivališča (336 km, prisotnost po uri od 6:58 do 11:25),
- dne 17. 5. je bil na občini obračunan nalog za pot od doma na občino in nazaj (9 km) brez navedbe vseh ustreznih podatkov za obračun; na šoli pa je bil ravnatelj odsoten od 6:00 do 18:10 zaradi službene poti od doma do Mežice in nazaj,
- 14. 6. je na občini obračunan nalog za službeno pot od doma do Markovcev zaradi obiska gradbišč (priznано 23 km); na OŠ Benedikt so bili zaradi evidentiranja prisotnosti priznani stroške v zvezi z delom in v popoldanskem času zaradi dela od 17:15 do 20:30 obračunana kilometrina od doma do Benedikta in nazaj;
- podobna ugotovitev kot predhodno velja tudi za 15. 6., ko je na občini obračunana kilometrina v višini 9 km od doma do občine in nazaj, medtem ko dokumentacija in izplačila stroškov v zvezi z delom kažejo, da je bil ravnatelj zaseden z delom na šoli do

18:00 in zato so mu tudi priznani vsi pripadajoči stroški in uporaba lastnega avtomobila od doma do šole in nazaj v popoldanskem času,
- po razpoložljivi dokumentaciji je bil ravnatelj zaseden s celodnevним delom za šolo še 17. 6., 27. 6. (PN od doma do Ljubljane in nazaj in nato od doma do Maribora in nazaj), 29. 6. in 30. 6.

Osnovna ugotovitev na podlagi pregleda obstoječe dokumentacije na občini Markovci v primerjavi z dokumentacijo na OŠ Benedikt je, da na podlagi obstoječih podatkov in ob upoštevanju razlage direktorice občinske uprave Markovci ni mogoče preveriti, ali so bili vsi stroški, ki so bili obračunani OŠ Benedikt zaradi službenih poti ravnatelja, tudi dejansko upravičeni, saj ni zagotovila, da so bile službene poti opravljene v takem obsegu, kot izhaja iz potnih nalogov, in da je bil ravnatelj na delu v OŠ Benedikt dejansko prisoten toliko časa, kot izhaja iz evidenc šole.

Za nadzor porabe občinskih sredstev za namen povračil stroškov v zvezi z delom in drugih prejemkov so pristojne druge institucije, in sicer Računsko sodišče RS in Inšpektorat za javni sektor, katera inšpektorica predlaga, da opravijo revizijo porabe teh sredstev v občini Markovci. V primerih, ki so v zapisniku posebej navedeni in iz katerih je razvidno, da je župan neupravičeno pridobil povrnjene stroške zaradi uporabe lastnega avtomobila, ki jih je deloma ali v celoti že uveljavil tudi na OŠ Benedikt, pa naj pristojni zahtevajo vračilo preveč izplačanih sredstev. Od župana naj pridobijo tudi pojasnilo za vse ostale službene poti, za katere je bilo na podlagi proračunskega nadzora nesporno ugotovljeno, da so se stroški po potnih nalogih izplačevali na podlagi nepopolnih podatkov.

Bivši ravnatelj Milan Gabrovec mora OŠ Benedikt povrniti sredstva, za katera je bilo ob inšpekcijskem nadzoru nesporno ugotovljeno, da so bila izplačana neupravičeno, kot sledi:

- preveč obračunana kilometrino po PN v letih 2016 in 2017 zaradi neupoštevanja enotnega daljinomera »najdi.si«, ki ga je sprejela Vlada RS s sklepom, v katerem je določila uporabo enotnega daljinomera za vse javne uslužbenke,
- neupravičeno prejeta sredstva dne 22. 2. 2016 za prevoz na delo in iz dela,
- preveč obračunano kilometrino na podlagi PN 256 in 257 z dne 14. 9. 2016 in PN 230 in 231 z dne 27. 6. 2017 zaradi neekonomičnega ravnanja, ki ni ustrezno pojasnjeno in razvidno iz dokumentacije,
- neupravičeno prejeta sredstva regresa za prehrano v dneh, ko ravnatelj ni opravil več kot 4 ure dela.

V vseh ostalih primerih pa morajo pristojni na OŠ Benedikt pridobiti od bivšega ravnatelja ustrezna dokazila, ki bodo potrdila upravičenost izplačanih stroškov v povezavi z delom na OŠ Benedikt. Bivši ravnatelj mora pojasniti tudi način evidentiranja v evidenčni uri in namen izkaza delovnih ur, ki so nad normalno delovno obveznostjo, kot tudi evidenco v dnevih, ki ne izkazuje vsaj štiriurne prisotnosti in s tem upravičenosti do izplačila regresa za prehrano.

PREDLOG na podlagi drugega odstavka 104 člena ZJF: Ravnatelj Miran Gabrovec naj vrne neupravičeno pridobljena sredstva, ki so bila ugotovljena na podlagi inšpekcijskega nadzora. Nadalje naj pristojni na OŠ Benedikt od nekdanjega ravnatelja zaradi nepreglednega poslovanja in nepopolne dokumentacije pridobijo dodatna dokazila, ki bodo upravičila izplačila na podlagi vseh nalogov za službeno potovanje v letih 2016 in 2017 in tudi vse druge prejeme v zvezi z delom. V primeru, da upravičenost prejetih sredstev ne bo nesporno dokazana, naj sedanji poslovodni organ

OŠ Benedikt od nekdanjega ravnatelja Milana Gabrovca zahteva vračilo neupravičeno izplačanih stroškov v zvezi z delom v letih 2016 in 2017.

Osnovna šola Benedikt je dolžna v skladu z določilom 104. člena ZJF o izvedenih ukrepih poročati in predložiti dokaze v roku 60 dni po poteku roka za predložitev pripomb na zapisnik.

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 okviru pristojnosti proračunske inšpekcije.

Pregledani so bili obračunani stroški na podlagi nalogov za službeno potovanje, ki so bili izplačani ravnatelju OŠ Benedikt Milanu Gabrovcu v letih 2016 in 2017.

V letu 2016 je bilo ravnatelju OŠ Benedikt izplačanih 12.644,11 EUR stroškov zaradi službenih potovanj, v letu 2017 pa iz istega naslova 9.680,01 EUR (vir: Zbir nalogov za službeno potovanje za ravnatelja OŠ Benedikt). Pregledani so bili vsi nalogi za službeno potovanje, izdani na ime ravnatelja OŠ Benedikt v letu 2016 (80) in 2017 (54), ki so imeli finančne posledice.

Ravnatelj OŠ Benedikt je v času, ki ga je zajel inšpekcijski nadzor opravljal tudi neprofesionalno funkcijo župana občine Markovci, zato so bili pregledani tudi obračuni in izplačila stroškov v povezavi s službenimi potmi župana občine Markovci v istem obdobju.

Na podlagi inšpekcijskega nadzora in primerjave dokumentacije na OŠ Benedikt z dokumentacijo, ki je bila predložena iz občine Markovci, ni mogoče z gotovostjo trditi, da so bili vsi stroški, ki so bili obračunani in izplačani na šoli Benedikt zaradi službenih poti ravnatelja, tudi dejansko upravičeni. Inšpektorica predlaga, da nadzor nad porabo sredstev v zvezi z delom in drugimi prejemki v občini Markovci opravijo pristojne institucije. V primerih, ki so v zapisniku posebej navedeni in iz katerih je razvidno, da je župan občine Markovci neupravičeno pridobil povrnjene stroške zaradi uporabe lastnega avtomobila, ki jih je deloma ali v celoti že uveljavil tudi na OŠ Benedikt, pa naj pristojni zahtevajo vračilo preveč izplačanih sredstev. Od župana naj pridobijo tudi pojasnilo za vse ostale službene poti, za katere je bilo na podlagi proračunskega nadzora nesporno ugotovljeno, da so se stroški po potnih nalogih izplačevali na podlagi nepopolnih podatkov.

Bivši ravnatelj Milan Gabrovec mora OŠ Benedikt vrniti sredstva, za katera je bilo ob inšpekcijskem nadzoru nesporno ugotovljeno, da so bila izplačana neupravičeno, kot sledi:

- preveč obračunana kilometrina po PN v letih 2016 in 2017 zaradi neupoštevanja enotnega daljinomera »najdi.si«, ki ga je sprejela Vlada RS s sklepom, v katerem je določila uporabo enotnega daljinomera za vse javne uslužbenke,
- neupravičeno prejeta sredstva dne 22. 2. 2016 za prevoz na delo in iz dela,
- preveč obračunano kilometrina na podlagi PN 256 in 257 z dne 14. 9. 2016 in PN 230 in 231 z dne 27. 6. 2017 zaradi neekonomičnega ravnanja, ki ni ustrezno pojasnjeno in razvidno iz dokumentacije,

- neupravičeno prejeta sredstva regresa v dneh, ko ravnatelj ni opravil več kot 4 ure dela.

V vseh ostalih primerih pa morajo pristojni na OŠ Benedikt pridobiti od nekdanjega ravnatelja ustrezna dokazila, ki bodo potrdila upravičenost izplačanih stroškov v povezavi z delom na OŠ Benedikt. Bivši ravnatelj mora pojasniti tudi način evidentiranja v evidenčni uri in namen izkaza delovnih ur, ki so nad normalno delovno obveznostjo, kot tudi evidenco v dnevih, ki ne izkazuje vsaj štiriurne prisotnosti in upravičenosti do izplačila regresa za prehrano.

PREDLOG na podlagi drugega odstavka 104 člena ZJF: Ravnatelj Miran Gabrovec naj vrne neupravičeno pridobljena sredstva, ki so bila ugotovljena na podlagi inšpekcijskega nadzora. Nadalje naj pristojni na OŠ Benedikt od nekdanjega ravnatelja zaradi nepreglednega poslovanja in nepopolne dokumentacije pridobijo dodatna dokazila, ki bodo upravičila izplačila na podlagi vseh nalogov za službeno potovanje v letih 2016 in 2017 in tudi vse druge prejeme v zvezi z delom. V primeru, da upravičenost prejetih sredstev ne bo nesporno dokazana, naj sedanji poslovodni organ OŠ Benedikt od nekdanjega ravnatelja Milana Gabrovca zahteva vračilo neupravičeno izplačanih stroškov v zvezi z delom v letih 2016 in 2017.

Osnovna šola Benedikt je dolžna v skladu z določilom 104. člena ZJF o izvedenih ukrepih poročati in predložiti dokaze v roku 60 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
- Občina Markovci, Markovci 43, 2281 Markovci
- v vednost Kabinet Ministrstva za finance – po elektronski pošti



Zapisnik sestavila:
Vilma Modic
inšpektorica višja svetnica