



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 Ivana Cankarja Ljutomer**

Številka: 06102-115/2017/4

Ljubljana, 19. 12. 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: 06102-115/2017/4

Datum: 19. 12. 2017

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

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (U. l. RS, št. 11/11-uradno prečiščeno besedilo, 14/13-popr., 101/13 in 55/15-ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617) in Zakona o splošnem upravnem postopku (U. l. 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. 06102-115/2017/2 z dne 17. 11. 2017.

Pristojnim na OŠ Ivana Cankarja Ljutomer je inšpektorica opredelila potrebno dokumentacijo za pregled. Izmenjava podatkov in dokumentacije je potekala po elektronski pošti. Nadzor, ki je bil izveden v prostorih Urada RS za nadzor proračuna, je potekal od 17. 11. 2017 in bil zaključen 8. 12. 2017.

Podatke je posredovala zaposlena v Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport:

- Mirjana Jurjevec iz Finančne službe in

zaposleni v Osnovni šoli Ivana Cankarja Ljutomer:

- Nataša Novak, računovodkinja in

- Darja Kosič Auer, ravnateljica.

## UVOD

Osnovna šola Ivana Cankarja Ljutomer (OŠ IC) je javni vzgojni izobraževalni zavod, ki vključuje matično osnovno šolo v Ljutomeru (v šolskem letu 2016/2017 446 učencev, v letu 2017/2018 457 učencev), podružnično osnovno šolo na Cvenu (v šolskem letu 2016/2017 51 učencev, v letu 2017/2018 34 učencev), enoto vrtca pri podružnični šoli na Cvenu (29 otrok v letu 2016/2017, v letu 2017/2018 30) ter podružnično osnovno šolo Cvetka Golarja v Ljutomeru (v šolskem letu 2016/2017 32 učencev, v letu 2017/2018 34 učencev).

Javni zavod OŠ IC izvaja naslednje programe vzgoje in izobraževanja:

- predšolsko vzgojo,
- program osnovne šole,
- program osnovne šole z dodatno strokovno pomočjo za otroke s posebnimi potrebami,
- prilagojen program osnovne šole z nižjim izobrazbenim standardom,
- posebni program vzgoje in izobraževanja ter postrehabilitacijski program in
- izvajanje dodatne strokovne pomoči za otroke in učence s posebnimi potrebami preko mobilne specialno pedagoške službe.

V šolskem letu 2016/2017 je bilo v javnem zavodu OŠ IC zaposlenih 79 strokovnih delavcev, 21 tehnično administrativnih delavcev in 5 delavcev preko javnih del. V šolskem letu 2017/2018 pa je zaposlenih 82 strokovnih delavcev, 20 tehnično administrativnih delavcev in 6 delavcev preko javnih del.

Pedagoški vodja in poslovodni organ zavoda je ravnatelj, ki organizira delo in poslovanje zavoda, predstavlja in zastopa zavod in je odgovoren za zakonitost in strokovnost dela zavoda. V času nadzora je bila ravnateljica zavoda ga. Darja Kosič Auer, ki opravlja to funkcijo že četrty mandat.

**Predmet pregleda** je bila preveritev domnevnih nepravilnosti iz anonimne prijave, ki jo je Uradu RS za nadzor proračuna odstopil Inšpektorat RS za delo. V nadzor so bila vključena proračunska sredstva, ki jih je OŠ Ivana Cankarja Ljutomer nakazalo Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport (MIZŠ) v letih 2016 in 2017.

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 in 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 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.),
- Zakon o računovodstvu (U. L. RS, št. 23/99, 30/02-ZJF-C, 114/06-ZUE: ZR);
- Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Ivana Cankarja Ljutomer (Uradno glasilo Občine Ljutomer, št. 4/2010), Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Ivana Cankarja Ljutomer (Uradno

- glasilo Občine Ljutomer, št. 4/2012) in Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Ivana Cankarja Ljutomer (Uradno glasilo občine Ljutomer, št. 5/2013);
- Pravilnik o računovodstvu zavoda osnovne šole Ivana Cankarja Ljutomer z dne 21. 5. 2008.

## I. PODROČJA INŠPICIRANJA IN UGOTOVITVE

### 1. Materialni stroški in stroški za učila in učne pripomočke

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport (MIZŠ) zagotavlja letna sredstva za kritje materialnih stroškov v osnovnih šolah v skladu z merili, ki so določena s sklepom. Sklepa o merilih za zagotavljanje sredstev za kritje materialnih stroškov osnovnih šol (Sklep) sta v letih 2016 in 2017 določala merila za 9 vrst materialnih stroškov, med drugim tudi za nabavo učil in učnih pripomočkov.

Ocenjena skupna vrednost Sklepa (št. 410-15/2016 z dne 29. 1. 2016) za leto 2016 je bila 21.190.507,28 EUR (dejanska realizacija je bila 21.298.965,00 EUR), za leto 2017 (št. 6034-6/2017/1 z dne 24. 1. 2017) pa 22.052.259,96 EUR. Prilogi vsakoletnega Sklepa o merilih za zagotavljanje sredstev za kritje materialnih stroškov osnovnih šol sta pregled predvidene dinamike izplačil posameznih vrst materialnih stroškov po mesecih in prikaz letnih vrednosti posameznih vrst materialnih stroškov na podlagi sklepa po zavodih oziroma po posameznih osnovnih šolah.

Osnovna šola Ivana Cankarja Ljutomer je bila na podlagi Sklepa v letu 2016 upravičena do 74.335,26 EUR za kritje vseh vrst materialnih stroškov, v letu 2017 pa do 74.957,99 EUR za enak namen. Realizacija prihodkov v letu 2016 je bila večja za 40,65 EUR zaradi večjega izplačila od prvotno predvidenih sredstev za programsko odvisne materialne stroške (razlika 61,16 EUR) in manjšega izplačila za ekskurzije učencev od prvotno predvidenih sredstev za ta namen (razlika: 20,51 EUR). Realizacija do konca oktobra v letu 2017 je bila 66.203,00 EUR.

Na podlagi Sklepa o merilih za zagotavljanje sredstev za kritje materialnih stroškov osnovnih šol je OŠ IC v letu 2016 prejela namenska sredstva za:

- programsko odvisne materialne stroške (potrošni material, strokovna literatura, dnevnicke, potnine, nočnine, storitve zunanjih izvajalcev, telekomunikacijski stroški, stroški plačilnega prometa in drugi programski stroški) (53.101,36 EUR),
- izobraževanje strokovnih delavcev (6.947,48 EUR),
- izobraževanje drugih delavcev (1.472,40 EUR),
- učila in učne pripomočke (4.531,66 EUR),
- ekskurzije učencev (2.318,02 EUR),
- zdravstvene preglede delavcev (1.544,21 EUR) in
- šolo v naravi (4.460,80 EUR).

V letu 2017 (do konca oktobra) so bila na podlagi Sklepa prejeta namenska sredstva za:

- programsko odvisne materialne stroške (44.348,58 EUR),
- izobraževanje strokovnih delavcev (6.883,60 EUR),

- izobraževanje drugih delavcev (1.423,32 EUR),
- učila in učne pripomočke (4.396,00 EUR),
- ekskurzije učencev (2.257,83 EUR),
- zdravstvene preglede delavcev (1.523,31 EUR),
- za fotokopiranje avtorskih del (1.024,56 EUR) in
- šolo v naravi (4.345,80 EUR).

MIZŠ je v letu 2016 za delovanje OŠ IC zagotovilo 2.466.398,59 EUR proračunskih sredstev, v letu 2017 do konca oktobra pa 2.363.741,84 EUR. Največji delež sredstev predstavljajo sredstva za plače in prispevke ter stroške v zvezi z delom (v letu 2016 2.273.406,67 EUR). MIZŠ zagotavlja še sredstva za projekt Popestrimo šolo 2016-2021 (POŠ), za subvencionirano prehrano učencev, za delovanje učbeniških skladov, za nakazila sredstev v invalidski sklad RS Slovenije zaradi neizpolnjene kvote zaposlenih invalidov, za storitveni servis (Zaposlitveni center BM Ljutomer opravlja manjši obseg vzdrževalnih in hišniških opravil), za subvencije učencem za šolo v naravi in za brezplačni vrtec.

#### DOTACIJA ZA UČILA IN UČNE PRIPOMOČKE

Zaradi domneve o nepravilnostih je bil pri proračunskem nadzoru poudarek na namenski porabi dotacij za učila in učne pripomočke.

Na podlagi Sklepov MIZŠ je bilo v letih 2016 in 2017 za nabavo učil in učnih pripomočkov zagotovljeno za:

- oddelek osnovne šole, osnovne šole s prilagojenim programom in oddelek posebnega programa vzgoje in izobraževanje 138,99 EUR na oddelek ter
- oddelek podaljšanega bivanja 41,70 EUR na oddelek.

Na podlagi določenih meril je bila OŠ IC v letu 2016 upravičena do 4.531,66 EUR za učila in učne pripomočke, v letu 2017 pa do 4.396,00 EUR za isti namen.

#### **Poraba sredstev za učila in učne pripomočke v letu 2016:**

V OŠ IC je bil v letu 2016 predviden nakup učil in učnih pripomočkov v skupni vrednosti 5.615,80 EUR, od tega za matično šolo OŠ IC 4.852,47 EUR in 763,33 EUR za OŠ Cvetka Golarja (vir: Plan nabave učil za leto 2016, ki ga je posredovala računovodkinja OŠ IC in je interne narave). Finančni in kadrovski načrt OŠ IC za leto 2016 je svet zavoda sprejel na 2. redni seji 30. 5. 2016.

OŠ IC ima na kontu prihodkov za učila in učne pripomočke (konto: 7600016-Dotacija učila in učni pripomočki) ustrezno knjižene namenske prilive iz MIZŠ. Izkazanih je bilo za 5.856,65 EUR dotacij za učila in učne pripomočke, od tega na stroškovnem mestu matične šole 5.089,95 EUR in na stroškovnem mestu OŠ Cvetka Golarja 766,70 EUR. Na kontu dotacij matične šole je pravilno izkazan prenos sredstev iz leta 2015 v znesku 1.251,63 EUR, napačno je knjižen priliv v višini 264,12 EUR, ki je bil iz MIZŠ nakazan za sofinanciranje materialnih stroškov tiskanja učbenikov za OŠ s prilagojenim programom in izkazan odliv v višini 190,76 EUR za nabavo osnovnih sredstev. Ob upoštevanju prilivov za matično šolo in OŠ na Cvenu in prenosa sredstev iz leta 2015 je bilo dejansko na razpolago 5.016,59 EUR namenskih sredstev.

Stroški učil in učnih pripomočkov za matično šolo so izkazani na naslednjih kontih:

- 4600042 – Material za pouk in vzgojo iz učil 2.743,66 EUR,
- 041002 – Drobni inventar učila in oprema za učilnice 1.083,99 EUR in
- 460004 – Material za pouk in vzgojo 1.523,17 EUR (račun v znesku 1.523,17 EUR bi se moral pravilno knjižiti na konto 4600042).

Iz knjigovodskih izpisov je razvidno, da je bilo za potrebe OŠ IC (matična šola in šola na Cvenu) nabavljeno za 5.350,82 EUR učil in učnih pripomočkov, kar je 334,23 EUR več kot je bilo namenskih sredstev. Razlika se je pokrila iz sredstev MIZŠ za učbeniški sklad (264,12 EUR priliv 10. 1. 2017) in iz nakazil MIZŠ za splošne materialne stroške (70,11 EUR).

Ker je bilo ugotovljeno, da se je del sredstev uporabil iz napačnega vira (264,12 EUR priliv MIZŠ za delovanje učbeniškega sklada), je inšpektorica šoli naložila ustrezen popravek knjiženja v letu 2017. Predlog inšpektorice so na OŠ IC upoštevali že med nadzorom in to dokazali s konto karticami prilivov iz MIZŠ za učbeniški sklad in porabe za ta namen.

Na podlagi pregleda konto kartic prilivov za učbeniški sklad in porabe sredstev iz teh virov je bilo ugotovljeno sledeče:

MIZŠ je v letu 2017 nakazalo 10.422,42 EUR namenskih sredstev za delovanje učbeniškega sklada. Enak znesek ima OŠ IC knjižen na kontih 7600031, razdeljen na stroškovno mesto matične šole (9.816,30 EUR) in OŠ Cvetka Golarja (606,12 EUR). Na matični šoli je bilo iz sredstev porabljenih 6.253,73 EUR za nakup učbenikov (poraba knjižena na kontu 4620012 – Amortizacija opredmetenih osnovnih sredstev pod 500 EUR-učbeniški sklad) in 907,30 EUR za nagrado skrbnici učbeniškega sklada (strošek plač). Ostanek sredstev na dan 6. 12. 2017 je bil 2.655,27 EUR, ki se bo preko pasivnih časovnih razmejitev prenesel v leto 2018. Poraba sredstev za potrebe OŠ Cvetka Golarja je bila 590,63 EUR, ostanek sredstev v znesku 15,49 EUR na dan 6. 12. 2017 se bo prav tako prenesel v leto 2018.

Iz knjigovodskih kartic za stroškovno mesto OŠ Cvetka Golarja je razvidno, da so iz MIZŠ prejeli 766,70 EUR za učila in kupili učil in učnih pripomočkov v skupni vrednosti 873,02 EUR. Prekoračitev namenskih sredstev za učila iz MIZŠ so v OŠ IC pokrili iz nakazil MIZŠ za splošne programske stroške, v okviru katerih se lahko nabavlja tudi material za pouk in vzgojo (razlaga ravnateljice).

Iz plana potreb po učilih za matično osnovno šolo, ki je bil posredovan na UNP (brez datuma) je razvidno, da od potrebnih sredstev ni bilo nabavljenih 30 abecednih stavnic v ocenjeni vrednosti 600 EUR, prav tako ni bil kupljen influenčni stroj za potrebe fizike v vrednosti 320,00 EUR in pa mikroskopi v vrednosti 680,00 EUR. Glede na knjigovodske kartice, ki izkazujejo nakup sredstev za učila in učne pripomočke, so bila vsa sredstva iz MIZŠ za ta namen ustrezno porabljena (poraba je bila večja od namenskih sredstev), vendar pa niso bila nabavljena vsa prvotna planirana učila in učni pripomočki. Po razlagi ravnateljice določeni večji nakupi niso bili izvedeni zaradi spremenjenih potreb pri pouku s strani samih učiteljev. Učitelji so naknadno ocenili, da lesene abecedne stavnice v vrednosti 600,00 EUR niso nujno potrebne. Influenčni stroj (ocenjena vrednost 320,00 EUR) za potrebe fizike so poskušali narediti učenci sami kot raziskovalni izziv, kar pa jim ni povsem uspelo, zato je bil nakup tega stroja v planu nabav tudi v letu 2017. Prav tako tudi niso kupili štirih planiranih mikroskopov v vrednosti 680,00 EUR, ker so v skladu s planom že kupili mikroskop s kamero (vrednost nabave 592,92 EUR), ki jim v veliki meri zagotavlja potrebe pri pouku.

Ravnateljica je ustrezno pojasnila tudi večja odstopanja od ocenjenih vrednosti, in sicer so:

- na podružnični šoli Cven kupili mikroskop, ki je bil za 105,50 EUR dražji od ocenjene vrednosti (vrednost nabave 275,50 EUR),
- učitelj glasbenega pouka je poleg planiranih in kupljenih glasbenih palic za ritmično in melodično spremljavo v vrednosti 78,69 EUR potreboval dodatne glasbene instrumente v skupni vrednosti 298,98 EUR,

- za potrebe tehničnega pouka je bilo poleg prvotno ocenjenih potreb kupljeno še 10 šestil za kovino (ocenjene vrednosti pri tehniki in tehnologiji so bile presežene za 138,42 EUR),

- plan nabav za potrebe podaljšanega bivanja v skupni vrednosti 305,73 EUR je bil dejansko realiziran v vrednosti 464,74 EUR.

Odstopanja je ravnateljica razložila tudi s tem, da je na šoli praksa, da se učitelji med letom še dodatno usklajujejo in solidarno pretehtajo prioritete in večje potrebe na kakšnem področju. Zaradi ostajanja sredstev so bili mogoči dodatni nakupi učil, ki so jih opravili v decembru. Med drugim so nabavili pripomočke za testiranje sposobnosti in spretnosti učencev s priročniki in CD-ji v skupni vrednosti 1.523,17 EUR, dodatne glasbene instrumente in lego kocke.

Za podružnično šolo Cvetka Golarja so namesto nakupa dveh mizic za skupinske dejavnosti v ocenjeni vrednosti 188,10 EUR izvedli nabavo bobnov v skupni vrednosti 449,98 EUR.

#### **Poraba sredstev za učila in učne pripomočke do konca oktobra 2017:**

V OŠ IC je bil v letu 2017 predviden nakup učil in učnih pripomočkov v skupni vrednosti 4.207,61 EUR, od tega za matično šolo in podružnično šolo na Cvenu 3.507,61 EUR in 700,00 EUR za OŠ Cvetka Golarja (vir: Plan nabave učil za leto 2017, ki ga je posredovala računovodkinja OŠ IC in je interne narave). Finančni in kadrovski načrt OŠ IC za leto 2017 je svet zavoda sprejel na 5. redni seji 22. 3. 2017.

OŠ IC ima na kontu prihodkov za učila in učne pripomočke (konto: 7600016-Dotacija učila in učni pripomočki) ustrezno knjižene namenske prilive iz MIZŠ. Dotacija za učila in učne pripomočke, ki je bila v višini 4.396,00 EUR, je bila zmanjšana za 264,12 EUR zaradi neupravičene porabe sredstev v letu 2016 iz nakazil za delovanje učbeniškega sklada. Zmanjšana dotacija je razvidna na stroškovnem mestu matične šole, ki je v višini 3.345,18 EUR. Namenska sredstva za OŠ Cvetka Golarja so bila v višini 786,70 EUR.

Stroški učil in učnih pripomočkov za matično šolo so izkazani na naslednjih kontih:


- 4600042 – Material za pouk in vzgojo iz učil 702,22 EUR in

- 041002 – Drobn inventar, učila in oprema za učilnice 412,11 EUR.

Do 14. 11. 2017 je bilo kupljenih za 1.114,33 EUR učil in učnih pripomočkov. V glavnem je bilo vse nabavljeno v skladu s predhodno predvidenimi potrebami. Potreben je bil večji nakup od predvidenega za šahovske komplete zaradi vaj z učenci, ki jih je izvajal učitelj, ki je več mesecev nadomeščal odsotno delavko.

Na OŠ Cvetka Golarja v času nadzora še niso nabavili učil in učnih pripomočkov iz namenskih sredstev MIZŠ za leto 2017.

Ugotovitev: pri nadzoru so bila ugotovljena odstopanja pri nakupih učil in učnih pripomočkov v primerjavi s planom nabav učil in učnih pripomočkov, ki so bila s strani pristojnih na OŠ IC ustrezno pojasnjena. Inšpektorica je za potrebe inšpekcijskega nadzora za posamezno leto dobila dve verziji plana nabav učil in učnih pripomočkov, ki sta se med seboj razlikovali. Po razlagi ravnateljice in računovodkinje je bil razlog za navedeno v tem, da gre za dokumentacijo, ki je interne narave in da gre v enem primeru za delovno verzijo plana.



## 1.1. Ukrep

**PREDLOG na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF:** inšpektorica predlaga OŠ Ivana Cankarja Ljutomer, da naj bo v bodoče vsebinski plan nabave učil in učnih pripomočkov sestavni del finančnega načrta in, da naj bo potrjen s strani sveta zavoda tako, da bo dokazano, da gre za sprejeto in potrjeno verzijo s strani sveta zavoda in ne za delovno verzijo.

Osnovna šola Ivana Cankarja Ljutomer je dolžna v skladu z določilom 104. člena ZJF o izvedenem ukrepu poročati in predložiti dokaze v roku 30 dni po poteku roka za predložitev pripomb.

## 2. Odvetniški in sodni stroški

Zaradi suma o nenamenski porabi stroškov za odvetniške storitve, ki naj bi nastali zaradi velikega števila tožb nekdanjih delavcev, so bili pregledani tudi odvetniški in sodni stroški.

Na OŠ IC so v letu 2016 izkazovali stroške tožb proti zavodu in stroške izvršb proti staršem otrok zaradi neplačil šolskih obveznosti na skupnem kontu 461303. Skupaj je bilo teh stroškov za 6.450,42 EUR. Računovodkinja OŠ IC je iz skupnega konta izločila stroške, povezane s tožbami proti zavodu, ki jih je bilo na letni ravni za 4.969,22 EUR in so bili poravnani iz občinskih sredstev (izjava računovodske delavke).

V letu 2017 vodi zavod stroške tožb na posebnem kontu 461307 - Odvetniške in sodne storitve. Do 21. 11. 2017 je bilo teh stroškov za 4.323,15 EUR, od katerih so del v znesku 502,33 EUR pokrili iz pridobitne dejavnosti (konto 461307 – stroškovno mesto Kosila), ostala sredstva pa zagotavljajo iz občinskih prihodkov za materialne stroške. OŠ IC je zaprosila tudi MIZŠ za dodatna sredstva za ta namen, ki pa jih MIZŠ ni odobrilo (vir: elektronski odgovor pravne službe MIZŠ z dne 30. 11. 2017).

Računovodkinja OŠ IC je pripravila izpis občinskih prilivov za različne namene. Občina Ljutomer je v letu 2016 zagotovila 304.432,20 EUR za različne namene, od tega za materialne stroške matične šole 87.696,72 EUR, do 21. 11. 2017 pa 248.760,51 EUR, od tega za materialne stroške matične šole 76.128,00 EUR.

Ravnateljica OŠ IC je pojasnila razloge za tožbe proti zavodu in nastanek odvetniških in sodnih stroškov. V letu 2016 so odvetniški in sodni stroški nastali zaradi dveh tožb, vloženih s strani bivših delavcev zaradi odpovedi pogodb o zaposlitvi, in prav tako do novembra 2017, ko je bila tožba iz leta 2015 (ena od dveh tožb) zaključena. V sporu med zavodom in delavcem je bilo odločeno, da se delovno razmerje z delavcem prekine, zavod pa je delavcu moral izplačati denarno povračilo v znesku 2.188,80 EUR. V letu 2016 je imela šola še stroške disciplinskega postopka za delavca, ki je dal odpoved, in stroške pravne pomoči pri odpovedi pogodbe o zaposlitvi enemu delavcu iz poslovnih razlogov, ker je občina Ljutomer ukinila financiranje nadstandardnih zaposlitev (pomočnik kuharja, skrbnik e-šole in računovodja).

V letu 2017 ima šola še stroške disciplinskega postopka proti delavcu, ki je še zaposlen na šoli.



## POVZETEK

**Predmet pregleda** je bila preveritev domnevnih nepravilnosti iz anonimne prijave, ki jo je Uradu RS za nadzor proračuna odstopil Inšpektorat RS za delo. V nadzor so bila vključena proračunska sredstva, ki jih je OŠ Ivana Cankarja Ljutomer nakazalo Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport (MIZŠ) v letih 2016 in 2017.

MIZŠ je v letu 2016 za delovanje OŠ IC zagotovilo 2.466.398,59 EUR proračunskih sredstev in do konca oktobra 2017 2.363.741,84 EUR, od katerih je največji delež porabljen za izplačilo plač in stroškov, povezanih z delom. Kritje materialnih stroškov zagotavlja MIZŠ na podlagi Sklepa o merilih za zagotavljanje sredstev za kritje materialnih stroškov osnovnih šol (Sklep). Na podlagi Sklepa je OŠ IC v letu 2016 prejela 74.375,91 EUR za kritje različnih vrst materialnih stroškov, v letu 2017 do konca oktobra pa 66.203,00 EUR. Največji delež sredstev za kritje materialnih stroškov zagotavlja MIZŠ za programsko odvisne materialne stroške, kamor prišteva potrošni material, strokovno literaturo, dnevnice, potnine, nočnine, storitve zunanjih izvajalcev, telekomunikacijske stroške, stroške plačilnega prometa in drugo.

### **Dotacije in poraba sredstev za učila in učne pripomočke v letih 2016 in 2017:**

Zaradi domneve o nepravilnostih je bila pregledana poraba namenskih dotacij za učila in učne pripomočke. V letu 2016 je MIZŠ zagotovilo 4.531,66 EUR za nakup učil in učnih pripomočkov. V OŠ IC so v tem letu kupili učil in učnih pripomočkov v skupni vrednosti 6.223,84 EUR. Pri nadzoru je bilo ugotovljeno, da so za učila porabili tudi del namenskih sredstev za potrebe Učbeniškega sklada (264,12 EUR), ki jih je nakazalo MIZŠ v januarju 2017. Na podlagi inšpekcijske ugotovitve so v OŠ IC že med nadzorom izvedli ustrezne popravke v letu 2017 tako, da so na kontu dotacij MIZŠ - Učbeniški sklad prikazali vse prilive iz MIZŠ za ta namen in ustrezno zmanjšali priliv na kontu dotacij za učila in učne pripomočke.

V letu 2017 je MIZŠ zagotovilo 4.396,00 EUR za nakup učil in učnih pripomočkov. Do 14. 11. 2017 je bila vrednost nabavljenih učil in učnih pripomočkov 1.114,33 EUR. V času nadzora so se izvajali nakupi učil in učnih pripomočkov iz preostalih namenskih sredstev.

Za potrebe inšpekcijskega nadzora sta bila za posamezno leto dostavljeni dve različni verziji vsebinskega plana nabav učil in učnih pripomočkov. Naknadno je bilo pojasnjeno, da je ena od posredovanih verzij delovna. Vsebinski plani nabav so narejeni za šolsko in ne koledarsko leto in zato tudi neprimerljivi s sprejetim finančnim načrtom za koledarsko oziroma proračunsko leto.

**PREDLOG na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF:** inšpektorica predlaga OŠ Ivana Cankarja Ljutomer, da naj bo v bodoče vsebinski plan nabave učil in učnih pripomočkov sestavni del finančnega načrta in, da naj bo potrjen s strani sveta zavoda tako, da bo dokazano, da gre za sprejeto in potrjeno verzijo s strani sveta zavoda in ne za delovno verzijo.

Osnovna šola Ivana Cankarja Ljutomer je dolžna v skladu z določilom 104. člena ZJF o izvedenem ukrepu poročati in predložiti dokaze v roku 30 dni po poteku roka za predložitev pripomb.

Zaradi domneve o nepravilnostih so bili preverjeni tudi sodni in odvetniški stroški, ki jih je imela OŠ IC v letih 2016 in 2017. V letu 2016 je imela OŠ IC zaradi delovno pravnih sporov z zaposlenimi za 4.969,22 EUR odvetniških in sodnih stroškov. V letu 2017 do 21. 11. je imela šola za 4.323,15 EUR odvetniških in sodnih stroškov (vknjižbe na kotu 461307).

Ugotovljeno je bilo, da je OŠ Ivana Cankarja sodne in odvetniške stroške pokrila iz občinskih sredstev in v letu 2017 tudi delno iz sredstev pridobitne dejavnosti (502,33 EUR).

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:

- Osnovni šoli Ivana Cankarja Ljutomer, Cankarjeva cesta 10, 9240 Ljutomer – po ZUP
- v vednost Kabinet Ministrstva za finance – po elektronski pošti



Zapisnik sestavila:  
Vilma Modic  
inšpektor-višji svetnik