



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 Šolski center Kranj

Številka: 06102-79/2017/4

Ljubljana, 7. 9. 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: 06102-79/2017/4

Datum: 7. 9. 2016

ZAPISNIK

O INŠPEKCIJSKEM NADZORU NAD IZVAJANJEM ZAKONA O JAVNIH FINANCAH IN PREDPISOV, KI UREJAJO POSLOVANJE S SREDSTVI DRŽAVNEGA PRORAČUNA, PRI PRORAČUNSKEM UPORABNIKU

Šolski center Kranj

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. 06102-79/2017/2 z dne 25. 7. 2017.

Nadzor je bil opravljen v dneh od 25. 7. do 31. 8. 2017. Od 26. 7. do 31. 7. in od 1. 8. do 3. 8. 2017 je delo potekalo v prostorih Šolskega centra Kranj, Kidričeva cesta 55, Kranj, od 9. 8. do zaključka pa v prostorih Urada RS za nadzor proračuna.

Podatke so posredovali zaposleni v Šolskem centru Kranj (ŠC Kranj):

- Dragica Zugwitz, vodja računovodstva,
- Jože Drenovec, direktor ŠC Kranj,
- Nataša Kristan Primšar, vodja MIC,

zaposlena v MIZŠ:

- Katja Jelen, podsekretarka v Finančni službi in

zaposlena v Direktoratu za javno računovodstvo Ministrstva za finance:

- Urška Por Filip, vodja Sektorja za analitične računovodske evidence.

UVOD

Ustanoviteljica javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda »Šolski center Kranj« je Republika Slovenija. Vlada Republike Slovenije je na podlagi Zakona o zavodih, Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja in Zakona o Vladi RS dne 12. 12. 2012 sprejela Sklep o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda »Šolski center Kranj«. Javni vzgojno-izobraževalni zavod »Šolski center Kranj« je pravni naslednik javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda »Tehniški šolski center Kranj« in Javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda »Ekonomsko-storitveni izobraževalni center Kranj«.

Za izvajanje dejavnosti zavoda so organizirane naslednje organizacijske enote:

- Srednja ekonomska, storitvena in gradbena šola,
- Srednja tehniška šola,
- Strokovna gimnazija,
- Višja strokovna šola,
- Medpodjetniški izobraževalni center (MIC).

Za racionalno delovanje zavoda se infrastrukturne in druge dejavnosti, pomembne za vse ali več organizacijskih enot, združujejo in opravljajo na ravni zavoda. Skupne dejavnosti zavoda so:

- splošne dejavnosti,
- finančno računovodske dejavnosti,
- informacijske dejavnosti,
- tehnične dejavnosti,
- investicijske dejavnosti,
- komercialne dejavnosti,
- založniške in promocijske dejavnosti in
- naloge v zvezi z upravljanjem premoženja zavoda in ostale skupne naloge.

Organi zavoda so:

- svet zavoda,
- direktor zavoda,
- kolegij in
- komisija za kakovost zavoda.

V zavodu in šolah se organi, ki niso natančneje opredeljeni s sklepom o ustanovitvi, oblikujejo v skladu s predpisi.

V letu 2016 je bilo v zavodu 175 povprečno zaposlenih 175 delavcev na podlagi delovnih ur (vir: obrazec iz zaključnega računovodskega poročila za leto 2016). Na dan 31. 12. 2016 je bilo v ŠC Kranj zaposlenih 179 delavcev. V času inšpekcijskega pregleda je bilo v ŠC Kranj zaposlenih 182 delavcev, ki pa niso vsi polno zaposleni. V poročilu o kadrovskem načrtu je bilo 1. 7. 2017 zajetih 175,35 delavcev po preračunu na polno zaposlitev, od tega 28,15 nepedagoških delavcev, 142,20 pedagoških delavcev in 5 delavcev po individualnih pogodbah. V kadrovskem načrtu pa niso upoštevani 3,63 pedagoški delavci, ki imajo sklenjene pogodbe o zaposlitvi za nadomeščanje dalj časa odsotnih delavcev.

Zavod vodi in zastopa direktor kot poslovodni organ zavoda. Direktor zavoda je Jože Drenovec, ki opravlja funkcijo direktorja od 4. 1. 2013 (od 4. 1. do 81. 8. 2013 kot vršilec dolžnosti, 1. 9. 2013 imenovan za direktorja). Organizacijske enote – šole vodijo

ravnatelj, ki so pedagoški vodje teh organizacijskih enot. MIC vodi vodja, ki ga imenuje direktor zavoda.

Dejavnosti zavoda se financirajo iz državnega proračuna, prispevkov dijakov in študentov ter drugih udeležencev, ki se izobražujejo v zavodu, s prodajo storitev in izdelkov zavoda iz dejavnosti, določenih s sklepom o ustanovitvi, iz donacij, prispevkov drugih subjektov in iz drugih virov (vir: Sklep o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda »ŠC Kranj«).

Predmet pregleda je bila poraba proračunskih sredstev v ŠC Kranj v letu 2016.

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

Področna zakonodaja in pravna podlaga

- Zakon o javnih financah (U. I. RS, št. 11/11-uradno prečiščeno besedilo, 14/13-popr., 101/13, 55/15-ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617: ZJF) in podzakonski akti,
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2016 in 2017 (U. I. RS, št. 96/15, 46/2016: ZIPRS1617),
- Zakon o računovodstvu (U. I. RS, št. 23/1999, 30/2002 - ZJF-C, 114/2006 – ZUE),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (U. I. RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10-popr., 104/10, 104/11, 86/16),
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (U. I. RS, št. 50/07, 114/07-ZIPRS0809, 61/08, 99/09-ZIPRS1011, 3/13),
- Zakon o državni upravi (U. I. RS, 113/05 – uradno prečiščeno besedilo, 89/07 – odl. US, 126/07 – ZUP-E, 48/09, 8/10 – ZUP-G, 8/12 – ZVRS-F, 21/12, 47/13, 12/14, 90/14 in 51/16: ZDU-1),
- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (U. I. RS, št. 108/09 – uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 27/12 – odl. US, 40/12 – ZUJF, 46/13, 25/14 – ZFU, 50/14, 95/14 – ZUPPJS15, 82/15, 90/15 – ZUPPJS16, 88/16-ZUPPJS17),
- Uredba o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenke (U. I. RS, št. 53/2008, 89/2008, 98/2009 - ZIUZGK, 94/2010 - ZIU, 40/2012 - ZUJF, 104/2012 - ZIPRS1314, 46/2013, 95/2014 - ZUPPJS15, 90/2015 - ZUPPJS16),
- Uredba o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju (U. I. RS, št. 14/09, 23/09, 48/09, 113/09, 25/10, 67/10, 105/10, 45/12, 24/13, 51/13, 12/14, 24/14, 52/14, 59/14, 24/15 in 3/16 in 70/16),
- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (U. I. RS, št. 12/1996, 23/1996 - popr., 22/2000 - ZJS, 64/2001, 101/2001 - odl. US, 108/2002, 79/2003, 34/2003, 65/2005, 129/2006, 118/2006 - ZUOPP-A, 36/2008, 58/2009, 64/2009 - popr., 65/2009 - popr., 20/2011, 40/2012 - ZUJF, 57/2012 - ZPCP-2D, 2/2015 - odl. US, 47/2015, 46/16, 49/16-popr.: ZOFVI),
- Kolektivna pogodba za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji (U. I. RS, št. 52/94, 49/95, 34/96, 45/96 - popr., 51/98, 28/99, 39/99 - ZMPUPR,

bol

- 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),
- 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, 66/16, 55/16: ZUJF),
 - Pravilnik o normativih za financiranje višjih strokovnih šol (U. I. RS, št. 95/08, 90/12, 104/15),
 - Pravilnik o metodologiji financiranja izobraževalnih programov in vzgojnega programa na področju srednjega šolstva (U. I. RS, št. 107/12),
 - Zakon o višjem strokovnem izobraževanju (u. I. RS, št. 86/04, 100/13: ZVSI),
 - Sklep o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda »Šolski center Kranj« (Vlada RS, št. 01403-36/2012/7, 12. 12. 2012) in
 - Sklep o spremembi Sklepa o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda »Šolski center Kranj« (Vlada RS, št. 01403-1/2015/5, 20. 1. 2015).

I. PODROČJA INŠPICIRANJA IN UGOTOVITVE

1. Letno poročilo

Člani sveta zavoda ŠC Kranj so na 2. seji dne 30. 3. 2017 sprejeli sklep, da svet zavoda potrjuje Letno poročilo o delu ŠC Kranj za leto 2016.

a. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka:

Po denarnem toku so znašali vsi prihodki skupaj 6.747.035,00 EUR, od katerih so znašali prihodki za izvajanje javne službe 6.545.886,00 EUR in prihodki od prodaje blaga in storitev 201.149,00 EUR. Med prihodki za izvajanje javne službe so izkazani prejeti prihodki iz državnega proračuna v višini 5.816.129,00 EUR.

Vsi odhodki skupaj so znašali 7.027.712,00 EUR, od katerih so bili odhodki za izvajanje javne službe v višini 6.824.616,00 00 EUR, odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu pa 203.096,00 EUR.

Po denarnem toku je izkazan presežek odhodkov nad prihodki v višini 280.677,00 EUR.

b. Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov

Realizacija vseh prihodkov po obračunskem načelu je bila 6.834.433,00 EUR, od tega pretežni del iz proračuna v višini 5.848.481,00 EUR ali 85,57 %. Struktura ostalih prihodkov je sledeča:

- šolnine in izpiti 4,26 %
- prihodek iz naslova aktivnosti dijakov 3,98 %,

- oddajanje prostorov v najem 2,14 %,
- prihodek iz evropskih projektov 2,22 %,
- donacije 0,14 % in
- ostali prihodki (različne neformalne oblike izobraževanja) 1,69 %.

Celotni odhodki so znašali 6.955.448,00 EUR.

Največji segment odhodkov predstavljajo stroški dela v višini 5.168.278,00 EUR ali 74,31 % celotnih odhodkov. Struktura ostalih odhodkov je sledeča:

- stroški materiala 4,82 %
- stroški storitev 19,09 %,
- amortizacija 0,92 % in
- ostali stroški (največja postavka je nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča) 0,88 %.

Pri razdelitvi odhodkov na javno službo in tržno dejavnost so v ŠC Kranj uporabili kriterij ustvarjenega prihodka na trgu (2,99 %). Uporaba navedenega kriterija je bila nujna, ker delitev nekaterih stroškov ni ustrezno opredeljena in ne omogoča zajema podatkov po načelu nastanka poslovnega dogodka (pisna obrazložitev obrazca iz zaključnega računa).

V letu 2016 je ŠC Kranj posloval negativno. Presežek odhodkov nad prihodki je bil 121.015,00 EUR.

V skladu z drugim odstavkom 51. člena Zakona o računovodstvu je moral ŠC Kranj poslati letno poročilo tudi na resorno ministrstvo (MIZŠ), ki je z okrožnico št. 406-632/2015/14 z dne 17. 1. 2017 določilo vsebino, obliko in rok poročanja o realizaciji finančnega načrta za leto 2016. Sestavni del poročila so bili obrazci:

- Poročilo o realizaciji prihodkov in odhodkov po obračunskem načelu za leto 2016,
- Poročilo o realizaciji prihodkov in odhodkov po denarnem toku za leto 2016 in
- Poročilo o nakupu opreme in investicijah v letu 2016.

Z okrožnico je bila določena tudi obrazložitev realizacije finančnega načrta za leto 2016. Zavod je poslal poročilo do roka 28. 2. 2017.

V času inšpekcijskega nadzora so bila poročila na MIZŠ v fazi usklajevanja.

Inšpektorica v tem delu nadzora (pregled računovodskih poročil, knjigovodskih izpisov in bruto bilance) ni ugotovila kršitev.

Direktorja zavoda in vodjo računovodstva je inšpektorica opozorila, da so pisne obrazložitve računovodskega dela letnega poročila premalo natančne in ne sledijo v celoti določilom 26. člena Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, ki opredeljuje in določa druge računovodske informacije. V letnem poročilu niso obrazložene vse priloge k obrazcem zaključnega računa, prav tako niso pojasnjena celotna investicijska vlaganja.

2. Nakazila iz proračuna RS na račun ŠC Kranj

Kartica dobaviteljev, izpisana v Direktoratu za javno računovodstvo, izkazuje, da je ŠC Kranj v letu 2016 prejel 5.903.778,51 EUR proračunskih sredstev. Glavni vir proračunskih sredstev v višini 5.902.170,27 EUR je zagotovilo MIZŠ. 1.492,00 EUR je izplačalo Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti za šolnino na Višji strokovni šoli za izredni študij, 116,24 EUR pa Delovno in socialno sodišče za stroške sodnih postopkov.

MIZŠ je zagotovilo največji delež proračunskih sredstev na podlagi dveh sklepov, in sicer Sklepa o zagotavljanju proračunskih sredstev za programe srednjega šolstva in

Wb

Sklepa o zagotavljanju proračunskih sredstev za višješolske študijske programe. S SKLEPOM o zagotavljanju proračunskih sredstev za programe srednjega šolstva za obdobje od 1. 12. 2015 do 30. 11. 2016 št. 410-69/2015/4/21 z dne 18. 12. 2015 je bilo zagotovljeno 4.431.129,54 EUR (4.393.429,23 EUR za izvajanje izobraževalnih programov srednjega šolstva v skladu z 11. členom Pravilnika o metodologiji financiranja izobraževalnih programov na področju srednjega šolstva in 37.700,31 EUR za dejavnost MIC v skladu z drugim odstavkom 15. člena pravilnika). MIZŠ je s SKLEPOM o zagotavljanju proračunskih sredstev za višješolske študijske programe št. 410-69/2015/19/21 z dne 13. 1. 2016 in s SKLEPOM o spremembi Sklepa o zagotavljanju proračunskih sredstev za višješolske študijske programe št. 410-69/2015/23/50 z dne 26. 1. 2016 zagotovilo še 741.811,73 EUR proračunskih sredstev, ki so bila določena v skladu z 2. členom Pravilnika o normativih za financiranje višjih strokovnih šol.

Ostala sredstva v višini 729.229,00 EUR so bila iz MIZŠ nakazana za naslednje namene:

- dodatna kolektivna pokojninska premija za direktorja, štiri ravnateljice (tri ravnateljice srednjih šol in ena Višje strokovne šole), spremljevalca gibalno oviranih (75 % za tri mesece) in enega delavca na čakanju (335,85 EUR),
- bruto plače za direktorja, tri ravnateljice srednjih šol, spremljevalca gibalno oviranih (75 % za tri mesece) in enega delavca na čakanju; sredstva za dodatno strokovno pomoč, dodatek za delo sindikalnega zaupnika in sredstva za izvajanje tečajev slovenščine za tujce (170.779,33 EUR),
- prispevki in davki na plače za direktorja, tri ravnateljice, spremljevalca gibalno oviranih (75 % za tri mesece), delavca na čakanju in na dodatek za delo sindikalnega zaupnika (26.552,07 EUR),
- regres za direktorja, tri ravnateljice srednjih šol, spremljevalca gibalno oviranih (75 % za tri mesece) in enega delavca na čakanju (2.396,00 EUR),
- prehrana za direktorja, tri ravnateljice srednjih šol, spremljevalca gibalno oviranih (75 % za tri mesece; 3.003,29 EUR),
- prevozi za direktorja, tri ravnateljice in za spremljevalca gibalno oviranih (2.561,92 EUR),
- sredstva za koordinacijo dela z dijaki s posebnimi potrebami na podlagi treh sklepov MIZŠ o obsegu sredstev in prilog s seznamom šol, ki jim pripadajo sredstva za ta namen (15.766,77 EUR),
- sredstva za opravljanje nalog organizatorja šolske prehrane na podlagi treh sklepov MIZŠ in prilog s seznamom šol, ki jim pripadajo sredstva za ta namen (8.743,94 EUR),
- najemnine za športni objekt (51.417,41 EUR) na podlagi Sklepa MIZŠ o zagotavljanju proračunskih sredstev za višješolske študijske programe za obdobje od 1. 12. 2015 do 30. 11. 2016,
- sofinanciranje varnostnikov v višini 12.240,00 EUR: MIZŠ je zagotovilo sredstva na podlagi Sklepa o zagotovitvi finančnih sredstev za fizično varovanje šolskega okoliša št. 240-1/2016/61, z dne 23. 9. 2016,
- bruto plača in prispevki ter davki za ravnateljico Višje strokovne šole (44.111,31 EUR),
- prehrana za ravnateljico Višje strokovne šole (746,04 EUR),
- regres za ravnateljico Višje strokovne šole (450,00 EUR),
- subvencionirana prehrana dijakov na podlagi Zakona o šolski prehrani (U. I. RS, št. 3/13, 46/14, 46/16-ZOFVI-K, 49/16-popr. (224.656,27 EUR),
- financiranje izvajanja izobraževanja brezposelnih oseb (23.400,00 EUR),
- financiranje organizatorjev izobraževanja odraslih po pogodbi z MIZŠ o sofinanciranju plač organizatorjev izobraževanja v javnih organizacijah za

- izobraževanje odraslih v letu 2016 (znesek namenjen izobraževalnemu delu po pogodbi je bil za dva organizatorja izobraževanja odraslih v višini 11.439,05 EUR),
- sofinanciranje splošnega izobraževanja odraslih (860,00 EUR),
 - sredstva za investicijsko vzdrževalna dela (67.988,25 EUR),
 - sredstva na podlagi Pogodbe o sofinanciranju izvedbe operacije »Usposabljanje mentorjev za izvajanje praktičnega usposabljanja z delom po izobraževalnih programih za pridobitev izobrazbe v letih 2016-2021« v okviru Operativnega programa za izvajanje Evropske kohezijske politike v obdobju 2014-2020 (pogodbena vrednost do največ 545.000,00 EUR za proračunska leta od 2016 do 2021 in za osem konzorcijskih partnerjev od katerih je ŠC Kranj vodilni partner: v letu 2016 nakazano 61.781,50 EUR).

ŠC Kranj ima prejeta sredstva ustrezno izkazana na kontu skupine 74. V bruto bilanci je izkazanih 5.870.065,82 EUR transfernih prihodkov, od katerih so bili prihodki MIZŠ v višini 5.816.128,77 EUR (nižji od dejanskih nakazil zaradi izkaza dela prihodkov za izobraževanje brezposelnih oseb med prihodki trga in izkaza prihodkov, pridobljenih na osnovi pogodbe za usposabljanje mentorjev na kontu 786 - sredstva EU). Del transfernih prihodkov so predstavljali še prihodki javnih skladov in agencij (51.116,20 EUR) in prihodki iz proračuna lokalnih skupnosti (2.820,85 EUR).

Na kontu 7860 Prejeta sredstva iz EU – projekti je izkazanih 73.179,97 EUR.

3. Izobraževanje brezposelnih oseb v letu 2016

Realizacija izplačil v letu 2016 iz MIZŠ za namen financiranja izobraževanja odraslih je bila 23.400,00 EUR. ŠC Kranj je priliv v znesku 19.180,33 (zmanjšan za 22 % DDV) izkazal na kontu 713099 Drugi prihodki od prodaje. Projekt je bil odobren s Sklepom MIZŠ o financiranju izvajanja programov usposabljanja in izpopolnjevanja ter programov priprav za potrjevanje nacionalnih poklicnih kvalifikacij za brezposelne osebe v letu 2016 št. 6036-15/2016/95 z dne 10. 5. 2016 (Sklep), v katerem je bil določen skupen obseg sredstev v višini 1.564.620,00 EUR, in s spremembo Sklepa št. 6036-15/2016/173 z dne 14. 9. 2015, s katerim so se sredstva zmanjšala na 1.508.280,00 EUR. V projekt je bilo na podlagi spremembe sklepa vključenih 49 izvajalcev izobraževanja brezposelnih oseb (20 šol z organizacijsko enoto MIC in 29 ljudskih univerz). Skupno število udeležencev se je v jesenskem času iz predvidenih 2077 znižalo na 2009. Cena izvedbe izobraževalnega programa je v spremembi Sklepa ostala enaka in je bila 450,00 EUR na udeleženca za 60 urni program in 780,00 EUR na udeleženca za 104 urni program.

ŠC Kranj (izvajalec) je dne 27. 5. 2016 z MIZŠ sklenil Pogodbo o financiranju izvajanja programov usposabljanja in izpopolnjevanja ter programov priprav za potrjevanje nacionalnih poklicnih kvalifikacij za brezposelne osebe v letu 2016. S pogodbo se je izvajalec obvezal, da bo izvedel štiri programe za skupno 51 udeležencev v obsegu 104 ur na program iz področja CNC tehnologije-Operater/operaterka na CNC stroju (2X), Osnove mehanotronike-Osnovna in nadaljevalna usposabljanja in Izdelave spletnih strani-Osnovna in nadaljevalna usposabljanja. Predviden je bil 104 urni obseg programa za skupno 51 udeležencev. K Pogodbi o sofinanciranju je bil sklenjen Aneks št. 1 dne 3. 10 2016, s katerim se je zmanjšalo število udeležencev pri posameznih izvajalcih iz 51 na 30 in spremenil program usposabljanj (Osnove mehanotronike niso bile več predvidene za izvedbo). Dve skupini za izobraževanje s CNC tehnologijo sta se iz predvidenih 13 udeležencev zmanjšali na 8 udeležencev, skupina za izdelavo spletnih strani pa se je iz 12 udeležencev povečala na 14 udeležencev.

ŠC Kranj je po sklenitvi pogodbe o sofinanciranju z MIZŠ, sklenil pogodbe za izvajanje posameznih programov z Zavodom RS za zaposlovanje - OE Kranj dne 14. 7. 2017.

Handwritten signature

Zavod se je v pogodbah zavezal, da bo z vključenimi brezposelnimi osebami sklenil pogodbe o vključitvi v program in jim zagotavljal pripadajoči dodatek za aktivnost in dodatek za prevoz na podlagi liste prisotnosti, ki jo mora posredovati izvajalec (ŠC Kranj). ŠC Kranj je na MIZŠ poslalo Evalvacijsko poročilo o izvajanju programov usposabljanja in izpopolnjevanja ter programov priprav za potrjevanje nacionalnih poklicnih kvalifikacij za brezposelne osebe v letu 2016 (Evalvacijsko poročilo). V Evalvacijskem poročilu je med drugim zapisano, da so v ŠC Kranj izvedli izobraževanje od 28. 8. do 22. 11. 2016 za 30 udeležencev (CNC skupina-16 udeležencev, Izdelovanje spletnih strani -14 udeležencev). Od 30 udeležencev jih je izobraževanje uspešno zaključilo 27 (CNC skupina-14, Izdelava spletnih strani-13).

Na MIZŠ je ŠC Kranj poslal tudi Poročilo o izvedbi izobraževalnih programov v Medpodjetniškem izobraževalnem centru-MIC in Ljudski univerzi na podlagi Sklepa o določitvi financiranja izobraževanja brezposelnih oseb v letu 2016 (Poročilo o izvedbi programov). V VI. točki Poročila o izvedbi Programov, ki zahteva podatke o dosežkih, je navedeno:

» V program vključeni brezposelni ostanejo aktivni, vključenost v okolje je aktivna, ves čas so v stiku z informacijami, ki jih prejemajo od ostalih udeležencev, predavateljev...Izkazalo se je, da je kar nekaj udeležencev v času programa dobilo zaposlitev. Pomembno je, da je njihovo znanje/kompetence bližje potrebam delodajalcev. Tako imajo večjo možnost zaposlitve ali samozaposlitve.«

Inšpektorica je pri nadzoru ugotovila napako v evalvacijskem poročilu in netransparentnost dokumentacije, ki jo vodi ŠC Kranj in izkazuje porabo sredstev za izvajanje izobraževanja brezposelnih oseb (IBO) in s tem seznanila direktorja pred zaključkom nadzora, ki je nato podal pisne obrazložitve na posamezne ugotovitve, kot sledi:

- V Evalvacijskem poročilu je v okviru analize po starostni strukturi napačno prikazano, da se je izobraževanj udeležilo 38 udeležencev.

V ŠC Kranj so na podlagi opozorila napako popravili in popravljen dokument poslali skrbnici pogodbe na MIZŠ.

- Poročilo o uspešnosti po udeležencih se ne ujema s seznamom prisotnosti po udeležencih. Programa CNC niso uspešno zaključili trije udeleženci, od katerih dva nista navedena na skupnem seznamu udeležencev, je pa na seznamu naveden en udeleženec, ki pa ni naveden v poročilu o uspešnem zaključku izobraževanja.

Razloge za zapisano so v ŠC Kranj pojasnili s tem, da se je v program CNC v začetku vpisalo 20 udeležencev, od katerih trije sploh niso začeli z izobraževanjem. En udeleženec izobraževanja pa je tečaj obiskoval kot zaposlen in je zanj sredstva prispevalo podjetje LeTehnika. Udeleženca je ŠC Kranj vodil v seznamu, ker je tečaj končal uspešno, vendar nato ni bil naveden v poročilu in evidencah, ki so jih poslali Zavodu RS za zaposlovanje in MIZŠ. Od vseh dejansko prijavljenih udeležencev, za katere se je izvajal program usposabljanja za delo s CNC tehnologijo, je program uspešno zaključilo 14 udeležencev, dva pa ne.

- V oktobru in novembru se je program CNC izvajal v dveh skupinah, čeprav je bilo skupno število udeležencev 13 oziroma 11 in je bilo v posamezni skupini manj kot 8 udeležencev (pogodbeno določeno število).

Navedeno so v ŠC Kranj pojasnili s tem, da v programih izobraževanja brezposelnih oseb (IBO) poteka izobraževanje vsaj v 60 % obsegu v obliki praktičnega izobraževanja. Za kvalitetno in varno izvedbo takega programa odgovarja izvajalec programa. Glede na razpoložljivo opremo, ki je na voljo za program CNC, je predavatelj omejil število udeležencev v skupini na 6-7 udeležencev in s tem zagotovil

Ugot.

kvalitetno izvajanje programa. V teoretičnem delu programa pa je bila skupina slušateljev združena in je ustrezala pogodbenemu določilu. V okviru programov IBO je nabor zelo širok. Vsak program ima svoje posebnosti, ki jih je nemogoče predhodno definirati. V pogovorih s predstavniki MIZŠ so izvajalci zagotovili, da se bo izobraževanje izpeljalo kvalitetno in varno za vse udeležence.

- Iz Poročila o prisotnosti udeležencev, vezano na program Izdelave spletnih strani, je razvidno, da je bila ena udeleženka od predvidenih 104 ur prisotna 64 ur, kar ni 80 % prisotnost, ki je pogoj za uspešen zaključek programa, kljub temu je program zaključila uspešno.

Navedeno so v ŠC Kranj pojasnili s tem, da se je udeleženka med izvedbo tečaja zaposlila in predavanj ni mogla več obiskovati. Predvidena znanja in kompetence je kljub temu osvojila, delno tudi z delom na daljavo. Udeleženka je iz navedenega razloga prejela potrdilo o uspešno zaključenem usposabljanju.

Pripombe na Poročilo o izvedbi programov:

- Podatki o dosežkih izvedenih programov niso ovrednoteni in podkrepljeni s konkretnimi številkami.

Zaključna ugotovitev:

Pri pregledu dokumentacije in po razlagi pristojnih (vodja MIC, direktor ŠC Kranj) ni bilo ugotovljenih kršitev in nenamenske porabe.

Na podlagi pregledane dokumentacije je inšpektorica vodji MIC in direktorju ŠC Kranj podala sledeča **priporočila**:

- da se evidenca prisotnosti posameznih udeležencev, poleg obveznega podpisa, dopolni z navedbo imena in priimka predavatelja in odgovorne osebe za pripravo poročila o prisotnosti in
- da se uvede sistem vodenja konkretnih rezultatov izvajanja izobraževanj nezaposlenih oseb s poudarkom na evidenci zaposlitve udeležencev posameznih programov (potrebno sodelovanje z Zavodom RS za zaposlovanje), ki bo podlaga za opis konkretnih dosežkov v poročilu o izvedbi izobraževalnih programov.

4. Evropska kohezijska politika v obdobju 2014 – 2020

ŠC Kranj se je prijavil na javni razpis za izbor izvajalcev operacije »Usposabljanje mentorjev za izvajanje praktičnega usposabljanja z delom po izobraževalnih programih za pridobitev izobrazbe v letih 2016-2021«, ki ga je MIZŠ v vlogi posredniškega organa skladno s slovensko kohezijsko uredbo objavilo v Uradnem listu RS, št. 42/16, dne 17. 6. 2016. Med ŠC Kranj in MIZŠ je bila dne 22. 9. 2016 sklenjena Pogodba o sofinanciranju izvedbe operacije št. C3330-16-039001 »Usposabljanje mentorjev za izvajanje praktičnega usposabljanja z delom po izobraževalnih programih za pridobitev izobrazbe v letih 2016-2021« v okviru Operativnega programa za izvajanje Evropske kohezijske politike v obdobju 2014 – 2020. Skupna pogodbeni vrednost operacije znaša največ do 545.000,00 EUR, kar je razdeljeno po proračunskih letih od 2016 do 2021 in na vzhodno ter zahodno kohezijsko regijo. V pogodbi so med drugim določeni upravičeni stroški izvedbe operacije in upravičeni stroški prijavitelja na javni razpis za izbor izvajalcev operacije (ŠC Kranj). Pogodbeno je določen tudi standardni strošek za izvedbo programa na udeleženca v višini 174,00 EUR.

Predhodno (5. 7. 2016) je ŠC Kranj podpisal Konzorcijsko pogodbo št. 1/2016 za izvedbo projekta USPOSABLJANJE MENTORJEV – Usposabljanje mentorjev za

izvajanje praktičnega usposabljanja z delom po izobraževalnih programih za pridobitev izobrazbe v letih 2016 – 2021 z osmimi drugimi partnerji. Pogodbene stranke so se s pogodbo dogovorile o delitvi izvedbe aktivnosti operacije, rokov za izvedbo posameznih aktivnosti in delitvi sredstev.

K Pogodbi št. C3330-16-039001 o sofinanciranju izvedbe operacije je bil sklenjen Aneks št. 1 dne 9. 3. 2017 zaradi spremenjene dinamike izvedbe operacije (zmanjšala so se sredstva za proračunsko leto 2016 in prenesla v proračunsko leto 2018), spremenjenih rokov za zahteve in spremembe skrbnice pogodbe na strani MIZŠ:

Na podlagi pogodbe o sofinanciranju in izstavljenega zahtevka je ŠC Kranj prejel 61.781,50 EUR 30. 12. 2016, od katerih je bil za svoje delo upravičen do 11.843,50 EUR (konto 7860 prejeta sredstva iz EU projekti), ostalo je nakazal na račune konzorcijskih partnerjev (49.938,00 EUR, 3. 1. 2017). Stroški izvedbe usposabljanj v ŠC Kranj so bili 5.742,00 EUR, ostalo so bili stroški vodenja. Ob upoštevanju standardnega stroška na enoto in glede na popravljen organizacijski in terminski načrt je ŠC Kranj usposobil 33 mentorjev. V vsebinskem poročilu, ki je priloga zahtevka za izplačilo sredstev, je navedeno, da je ŠC Kranj izvedel usposabljanje za 37 udeležencev, od katerih je bila obračunana izvedba usposabljanj za 34 udeležencev, kar je napačna številka (pravilno: 33). Razlika je tudi med finančnim in vsebinskim poročilom, ker iz finančnega poročila izhaja, da se je usposabljanj udeležilo 320 udeležencev, medtem ko je v vsebinskem poročilu navedeno, da se je obračunalo usposabljanje za 321 udeležencev.

PRIPOMBA na pregledano dokumentacijo:

Iz pregledane dokumentacije v ŠC Kranj ni bil razviden razlog spremenjene dinamike izvajanja operacije v letu 2016 oziroma vodja projekta iz ŠC Kranj ni prikazala in ustrezno razložila vseh sprememb, ki so nastale v primerjavi s prvotnim organizacijskim in terminskim načrtom, poleg tega pa je napaka tudi v vsebinskem poročilu, ker je prikazano, da je bilo obračunano usposabljanje za 321 udeležencev, dejansko pa je bilo zaračunano in plačano usposabljanje za 320 udeležencev. Prav tako ni ustreznega pojasnila, zakaj prihaja do razlik tudi med dejansko izvedbo usposabljanj in obračuni (ŠC Kranj je opravil usposabljanje za tri udeležence več od obračunanih in ŠC Nova Gorica za enega).

Pristojna delavka ŠC Kranj je podala naknadno obrazložitev razloga za spremenjeno dinamiko izvajanja operacije, in sicer se je po pregledu izdaje 1. in 2. zahtevka za izplačilo sredstev ugotovilo, da je bila storjena napaka pri terminskem načrtu usposabljanj. Posledično je nastala razlika med porabo sredstev v vzhodni in zahodni kohezijski regiji glede na finančni plan projekta. Na letni ravni razmerje usposabljanj na vzhodni in zahodni regiji ni sledilo razmerju, ki je bilo določeno z razpisom. Zaradi zagotovitve črpanja sredstev je ŠC Kranj poročal o izvedenih izobraževanjih po navodilih skrbnice pogodbe s strani MIZŠ. Napako v vsebinskem poročilu, kjer je navedeno večje število obračunanih usposabljanj kot je bilo dejansko zaračunanih in plačanih (napaka je bila narejena pri ŠC Kranj), so v ŠC Kranj popravili in poslali na MIZŠ. Dejansko je bilo v ŠC Kranj opravljenih 37 usposabljanj, obračunanih in izplačanih pa 33 in ne 34 kot je zapisano v prvotnem poročilu.

V ŠC Kranj so tako med samim nadzorom odpravili napako in pojasnili spremenjeno dinamiko financiranja, ki ni razvidna iz dokumentacije ali pojasnjena v letnem poročilu izvedenih usposabljanj.

Operacija usposabljanja mentorjev je šele v začetni izvedbeni fazi in glede na osem konzorcijskih partnerjev, ki izvajajo usposabljanja, so mogoča tudi nadaljnja odstopanja od razpisnih pogojev in od terminskega, organizacijskega ter finančnega plana.

1. 4. Ukrep

Predlog na podlagi 2. odstavka 104 člena ZJF:

Inšpektorica direktorju ŠC Kranj in vodji MIC (odgovorna za izvedbo operacije Usposabljanje mentorjev) predlaga, da vso dokumentacijo vodijo na način, ki bo transparentno odražal obstoječe stanje in odstopanja od terminskih, organizacijskih in finančnih načrtov, kar med drugim pomeni, da se v ustreznih aneksih k osnovnim pogodbam dogovorijo vse spremembe, da vsi dokumenti evidentno odražajo dejansko stanje in da odgovorni ob zaključku leta pripravijo poročilo o vseh spremembah in izvedenih izobraževanjih znotraj posamezne regije.

ŠC Kranj je dolžan v skladu z določilom 104. člena ZJF o izvedenih ukrepih poročati in predložiti dokaze v roku 30 dni po poteku roka za predložitev pripomb na zapisnik.

5. Investicije

ŠC Kranj je v letu 2016 iz MIZŠ prejel 67.988,25 EUR za investicijsko vzdrževalna dela. MIZŠ je s sklepom št. 4110-68/2016/1 z dne 29. 6. 2016 o izboru prejemnika sredstev za sofinanciranje investicijskih vzdrževalnih del odločilo, da je ŠC Kranj upravičen do 67.988,25 EUR za sofinanciranje sanacije sanitarij in sanacijo streh. ŠC Kranj je predhodno podal vlogo za pridobitev sredstev na podlagi Poziva MIZŠ št. 4110-27/2016/2 z dne 25. 5. 2016.

MIZŠ in ŠC Kranj sta dne 14. 7. 2016 sklenila pogodbo št.:C3330-16-244057 o sofinanciranju investicijsko vzdrževalnih del v letu 2016 do višine 67.988,25 EUR za ureditev dveh blokov sanitarij na Kidričevi 55 in sanacijo strelovoda na cesti Staneta Žagarja 33. ŠC Kranj je v skladu s pogodbenim določilom izstavil zahtevek 30. 9. 2017 v elektronski obliki s prilogami, ki dokazujejo izvedbo del in prejete račune. Strošek izvedene sanacije strehe skupaj s sanacijo strelovoda je bil 38.388,00 EUR z DDV zmanjšan za 3 % odbitni delež (izvajalec Obrtnik d.o.o. Škofja Loka). Račun v višini 31.636,72 EUR (obrnjena davčna obveznost) je bil plačan 26. 10. 2016.

Strošek sanacije sanitarij, ki jih je izvajal Orešnik s.p., je bil 46.946,04 EUR z DDV, zmanjšan za 3 % odbitni delež. Račun za 38.689,66 EUR (obrnjena davčna obveznost) je bil plačan 28. 10. 2016.

Inšpektorica si je izvedena dela v ŠC Kranj tudi ogledala.

Izpis kartice konta 4205 izkazuje, da je bilo v ŠC Kranj v letu 2016 149.676,51 EUR investicijsko vzdrževalnih del. Skupni investicijski odhodki, knjiženi po denarnem toku, so bili 212.428,00 EUR (vključen še nakup opreme za 62.290,00 EUR).

PRIPOMBA: ŠC Kranj v obrazložitvah računovodskih podatkov ni ustrezno obrazložil vseh investicijskih odhodkov.

Pri pregledu predane dokumentacije ni bilo ugotovljenih kršitev ali nenamenske porabe.

6. Povečan obseg dela

ŠC Kranj je imel v letu 2016 4.481.450,00 EUR izkazanih odhodov za stroške dela in 691.025,00 EUR izkazanih prispevkov za socialno varnost (vir: Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka).

V okviru sredstev za plače so bila pregledana izplačila za delovno uspešnost (konto 4003) v višini 163.212,31 EUR (celoten bruto strošek je večji za 16,1 % zaradi prispevkov delodajalca na plače). Analitika vknjižb izkazuje, da je bilo za delovno uspešnost zaradi dodatne strokovne pomoči izplačanih 4.903,88 EUR, za delovno uspešnost zaradi povečanega obsega dela-redne delovne naloge je bilo izplačanih 44.376,27 EUR, za delovno uspešnost zaradi povečanega obsega dela-posebni projekti je bilo izplačanih 93.528,84 EUR, za delovno uspešnost iz sredstev, pridobljenih na trgu, pa 20.403,32 EUR.

Pregled izplačanih sredstev za delovno uspešnost po delavcih izkazuje sledeče vrste delovne uspešnosti:

- redna delovna uspešnost (vključen vzdrževalec računalniške opreme, knjižničar, laborant, predavatelj, pomočnik ravnatelja, vzdrževalec, strokovni delavec, poslovni sekretar in računovodja - upoštevan šifrant delovnih mest; 18.366,79 EUR),
- izplačila delovne uspešnosti zaradi dela na projektih (3.856,57 EUR),
- izplačila delovne uspešnosti iz sredstev, pridobljenih na trgu (18.810,54 EUR),
- delovna uspešnost zaradi nudenja dodatne strokovne pomoči (6.425,31 EUR),
- izplačila delovne uspešnosti zaradi povečanega pedagoškega dela (94.579,77 EUR),
- izplačila uspešnosti zaradi sodelovanja pri maturi (15.759,00) EUR in
- izplačila delovne uspešnosti zaradi mentorstva pri diplomah (5.449,49 EUR)

Upošteva vir sredstev je delovna uspešnost delavcem v pretežni meri izplačana iz javnih sredstev (144.436,93 EUR). Iz tržne dejavnosti je bilo zagotovljenih 18.810,54 EUR.

Prikaz izplačanih sredstev za delovno uspešnost po plačnih skupinah izkazuje sledeče stanje na letni ravni:

- izplačana sredstva po individualnih pogodbah (skupina B): 2.459,96 EUR,
- pedagoški delavci (skupina D): 130.565,97 EUR in
- nepedagoški delavci (skupina J): 30.221,54 EUR.

Višina izplačanih sredstev posameznim delavcem na letni ravni se je gibala od (9,91 EUR) do 5.337,33 EUR.

V skladu z 2. odstavkom 22. e člena Zakona o sistemu plač v Javnem sektorju (ZSPJS) se javnim uslužbencem v javnih vzgojno-izobraževalnih zavodih in visokošolskih zavodih lahko v okviru povečanega obsega dela iz 1. odstavka 22. e člena ZSPJS (določa delovno uspešnost zaradi povečanega obsega dela za opravljeno delo, ki presega pričakovane rezultate dela v posameznem mesecu) določi obseg dodatne tedenske učne obveznosti oziroma obseg dodatne tedenske pedagoške obveznosti v obsegu in pod pogoji, določenimi z zakoni, ki urejajo organizacijo in financiranje vzgoje in izobraževanje oziroma visokošolskega izobraževanja. V skladu s tem določilom je bilo v ŠC Kranj tudi izplačano največ sredstev (94.579,77 EUR).

Posameznim delavcem so bila izplačana sredstva za delovno uspešnost zaradi povečanega obsega dela (v skupni višini 18.366,79 EUR) na podlagi dveh sklepov za posamezno šolsko leto (od avgusta tekočega leta do septembra naslednjega leta). Sklepe je izdal direktor ŠC Kranj na podlagi tretjega odstavka 22. e člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju in 5. člena Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenke. Posamezen sklep ima tudi obrazložitev.

Primer dveh obrazložitev:

- »Povečan obseg dela delavka opravlja pri koordinaciji aktivnosti za odgovorno ravnanje z odpadki«.
- »Povečan obseg delavka opravlja v šolski knjižnici.« (opomba: delavka opravlja delo v nazivu KNJIŽNIČAR MENTOR).

UGOTOVITEV:

ŠC Kranj za izplačila sredstev za povečan obseg dela na podlagi ZSPJS in Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenke ni imel izračunanega prihranka sredstev in tako ni mogoče preveriti, ali je ŠC Kranj upošteval omejitev izplačanih sredstev, določeno z Zakonom o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela za leto 2016 v višini 40 % prihranka iz naslova odsotnosti javnih uslužbencev ali nezasedenih delovnih mest.

6. 1. Ukrep

Predlog na podlagi 2. odstavka 104. člena ZJF:

V ŠC Kranj naj dosledno upoštevajo pravno podlago (ZSPJS in Uredbo o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenke), ki ureja izplačila sredstev za povečan obseg dela.

ŠC Kranj je dolžan v skladu z določilom 104. člena ZJF o izvedenih ukrepih poročati in predložiti dokaze v roku 30 dni po poteku roka za predložitev pripomb na zapisnik.

Ugotovitev inšpektorice vezana na celoten sistem plač in izplačila sredstev za delovno uspešnost:

Na podlagi pregledane dokumentacije, zapisanih ugotovitev in izplačanih sredstev za vse vrste delovne uspešnosti tako pedagoškim kot nepedagoškim delavcem je inšpektorica mnenja, da je izplačevanje sredstev za delovno uspešnost v vzgojno-izobraževalnih zavodih potrebno urediti s strani MIZŠ sistemsko in ob upoštevanju veljavne zakonodaje, ki ureja sistem plač v javnem sektorju in določa tri vrste delovne uspešnosti (redna delovna uspešnosti-neizplačevanje do 31.12.2018, delovna uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela-do 31.12 2018 omejitev porabe sredstev na 40 % sredstev prihrankov in delovna uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, ki omogoča povečanje sredstev nad omejitvijo za izplačilo redne delovne uspešnosti, vendar pod določenimi pogoji). V skladu z veljavno zakonodajo je potrebno tudi za pedagoško-strokovne delavce v javnih vzgojno-izobraževalnih zavodih določiti pogoje za izplačevanje in omejitve pri izplačevanju sredstev za delovno uspešnost in določiti način vodenja in izkazovanja vseh izplačanih sredstev za delovno uspešnost po vrstah in virih sredstev. Po mnenju inšpektorice je potrebno preveriti celoten sistem izplačevanja plač, preveriti normative in opraviti primerjavo izplačane uspešnosti zaradi povečanega obsega dela ter izplačil ostalih dodatkov s sistemizacijo del oziroma opredelitvijo nalog za posamezno delovno mesto.

Inšpektorica na podlagi proračunskega nadzora **predlaga (daje pobudo)**, da MIZŠ opravi nadzor v skladu z določilom 43. člena ZSPJS, ki v 1. odstavku določa: »Nadzor nad izvajanjem sistema plač, določenega s tem zakonom, predpisi in drugimi akti, izdanimi na njihovi podlagi ter kolektivnimi pogodbami po posameznih področjih opravljajo ministrstva, pristojna za posamezno področje, v sodelovanju z ministrstvom, pristojnim za sistem plač v javnem sektorju.«

7. Izplačila po podjemnih pogodbah zaposlenim v ŠC Kranj

Vodja računovodstva je pripravila sledeči pregled izplačil zaposlenim v ŠC Kranj po podjemnih pogodbah in po virih sredstev:

proračunska sredstva:

- bruto izplačila po pogodbah: 14.479,72 EUR,
- bruto izplačila po pogodbah, povečana za prispevke in davek delodajalca: 19.457,84 EUR,
- neto izplačila po pogodbah: 10.531,11 EUR in

sredstva, pridobljena iz EU projektov:

- bruto izplačila po pogodbah: 7.586,00 EUR,
- bruto izplačila po pogodbah povečana za prispevke in davek: 10.194,09 EUR in
- neto izplačila po pogodbah: 5.517,29 EUR.

Bruto znesek izplačanih sredstev po podjemnih pogodbah je bil večji za 5.713,43 EUR zaradi izplačil iz sredstev, pridobljenih na trgu, in opravljanja nejavnega dela v okviru javne službe (izobraževanje odraslih). Celoten bruto znesek po vseh podjemnih pogodbah (vključeni tudi zunanji sodelavci) v letu 2016 je bil 85.037,58 EUR.

Za pregled je bil izbran največji izplačani znesek na zaposlenega (5.000,00 EUR bruto vrednost dela po dveh pogodbah) iz proračunskih sredstev. Delavcu so bila izplačana sredstva po dveh podjemnih pogodbah za pripravo in popravke urnikov za posamezne organizacijske enote na lokaciji Kidričeva cesta 55 za šolski leti 2015/2016 in 2016/2017. Po razlagi direktorja zavoda je tovrstno delo zaradi obsežnega dodatnega dela potrebno dogovoriti s podjemno pogodbo po kateri se delo nato izplača zaposlenemu.

Inšpektorica ni nadzirala pravilnosti in zakonitosti sklenjenih podjemnih pogodb, ker je to v pristojnosti drugih nadzornih organov, med drugim tudi resornega ministrstva, ki določa obseg sredstev za redne delovne obveznosti in s tem za stroške dela zaposlenih v zavodu.

POVZETEK

Predmet pregleda je bila poraba proračunskih sredstev v ŠC Kranj v letu 2016 .

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

Nadzor je zajel:



- Letno poročilo za leto 2016 s poudarkom na računovodskem delu in pregledu prihodkov in odhodkov na podlagi bruto bilance,
- izplačila iz proračuna RS v višini 5.903.778,51 EUR glede na pravno osnovo in namene odobritve,
- porabo nakazanih sredstev iz MIZŠ za izobraževanje brezposelnih oseb v višini 23.400,00 EUR,
- uresničevanje Evropske kohezijske politike v obdobju od 2014 do 2020 po pogodbi z MIZŠ za usposabljanje mentorjev (61.781,50 EUR nakazil v letu 2016),
- investicijske odhodke v višini 67.988,25 00 EUR (namenska sredstva MIZŠ),
- izplačana sredstva zaradi uspešnosti pri delu za vse zaposlene v skupni višini 163.212,31 EUR (celoten strošek je večji za 16,1 % zaradi prispevkov delodajalca na plače) in
- izplačila po podjemnih pogodbah zaposlenim v zavodu (bruto znesek skupaj s prispevki in davkom delodajalca 35.365,36 EUR).

Pri nadzoru, navedenem v 1., 2., 3. in 5. alineji, ni bilo ugotovljenih nepravilnosti, kršitev ali nenamenske porabe proračunskih sredstev.

V ostalih primerih so bile ugotovljene pomanjkljivosti in nepravilnosti, opisane v nadaljevanju:

Evropska kohezijska politika v obdobju 2014 do 2020

Pri pregledu izvajanja operacije Usposabljanje mentorjev je bilo ugotovljeno, da razlog za spremenjeno dinamiko črpanja sredstev v letu 2016 in prenos dela neporabljenih sredstev v leto 2018 ni razviden iz dokumentacije in poročil o porabi sredstev. Ugotovljena je bila tudi napaka v vsebinskem delu poročila, ki jo je ŠC Kranj odpravil po opozorilu inšpektorice.

Predlog na podlagi 2. odstavka 104. člena ZJF:

Inšpektorica direktorju ŠC Kranj in vodji MIC (odgovorna za izvedbo operacije Usposabljanje mentorjev) predlaga, da v ŠC Kranj vso dokumentacijo vodijo na način, ki bo transparentno odražal obstoječe stanje in odstopanja od terminskih, organizacijskih in finančnih načrtov, kar med drugim pomeni, da se v ustreznih aneksih k osnovnim pogodbam dogovorijo vse spremembe, da vsi dokumenti evidentno odražajo dejansko stanje in da odgovorni ob zaključku leta pripravijo poročilo o vseh spremembah in izvedenih izobraževanjih znotraj posamezne regije.

ŠC Kranj je dolžan v skladu z določilom 104. člena ZJF o izvedenih ukrepih poročati in predložiti dokaze v roku 30 dni po poteku roka za predložitev pripomb na zapisnik.

Izplačila delovne uspešnosti zaposlenim – povečan obseg dela

Pri nadzoru je bilo ugotovljeno, da ŠC Kranj za izplačana sredstva za povečan obseg dela na podlagi ZSPJS in Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenke ni imel izračunanega prihranka sredstev in tako ni mogoče preveriti ali je ŠC Kranj upošteval omejitev za izplačana sredstva, določeno z Zakonom o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela za leto 2016 v višini 40 % prihranka iz naslova odsotnosti javnih uslužbencev ali nezasedenih delovnih mest.

106

Predlog na podlagi 2. odstavka 104. člena ZJF:

V ŠC Kranj naj dosledno upoštevajo pravno podlago (ZSPJS, Uredbo o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenke, Zakon o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela), ki ureja izplačila sredstev za povečan obseg dela.

ŠC Kranj je dolžan v skladu z določilom 104. člena ZJF o izvedenih ukrepih poročati in predložiti dokaze v roku 30 dni po poteku roka za predložitev pripomb na zapisnik.

Ugotovitev, vezana na celoten sistem plač in izplačana sredstva za delovno uspešnost:

Na podlagi pregledane dokumentacije, zapisanih ugotovitev in izplačanih sredstev za vse vrste delovne uspešnosti tako pedagoškim kot nepedagoškim delavcem je inšpektorica mnenja, da je izplačevanje sredstev za delovno uspešnost v vzgojno-izobraževalnih zavodih potrebno urediti s strani MIZŠ sistemsko in ob upoštevanju veljavne zakonodaje, ki ureja sistem plač v javnem sektorju in določa tri vrste delovne uspešnosti (redna delovna uspešnosti-neizplačevanje do 31.12.2018, delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela-do 31.12 2018 omejitev porabe sredstev na 40 % sredstev prihrankov in delovna uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, ki omogoča povečanje sredstev nad omejitvijo za izplačilo redne delovne uspešnosti, vendar pod določenimi pogoji). V skladu z veljavno zakonodajo je potrebno tudi za pedagoško-strokovne delavce v javnih vzgojno-izobraževalnih zavodih določiti pogoje za izplačevanje in omejitve pri izplačevanju sredstev za delovno uspešnost ter določiti način vodenja in izkazovanja vseh izplačanih sredstev za delovno uspešnost po vrstah in virih sredstev. Po mnenju inšpektorice je potrebno preveriti celoten sistem obračunavanja in izplačevanja plač, preveriti normative in opraviti primerjavo izplačane uspešnosti zaradi povečanega obsega dela ter izplačil ostalih dodatkov z nalogami, ki jih je posameznik dolžan opravljati v skladu s sistemizacijo in pogodbo o zaposlitvi.

Inšpektorica na podlagi proračunskega nadzora **predlaga (daje pobudo)**, da MIZŠ opravi nadzor v skladu z določilom 43. člena ZSPJS, ki v 1. odstavku določa: »Nadzor nad izvajanjem sistema plač, določenega s tem zakonom, predpisi in drugimi akti, izdanimi na njihovi podlagi ter kolektivnimi pogodbami po posameznih področjih opravljajo ministrstva, pristojna za posamezno področje, v sodelovanju z ministrstvom, pristojnim za sistem plač v javnem sektorju.«

Izplačila po podjemnih pogodbah zaposlenim v ŠC Kranj

Pri pregledu odhodkov, nastalih na podlagi podjemnih pogodb z zaposlenimi v zavodu, ni bilo ugotovljenih kršitev ob dejstvu, da inšpektorica ni nadzirala pravilnosti in zakonitosti sklenjenih podjemnih pogodb, ker je to v pristojnosti drugih nadzornih organov (inšpekcije za delo, inšpektorjev za plače v javnem sektorju) in predvsem resornega ministrstva, ki določa obseg sredstev za redne delovne obveznosti in izplačuje sredstva za stroške dela, ki nastanejo pri opravljanju javne dejavnosti v zavodu.

Wki

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:

- ŠC Kranj po ZUP
- v vednost Kabinet Ministrstva za finance – po elektronski pošti



Zapisnik sestavila:
Vilma Modic
inšpektor-višji svetnik