



REPUBLIKA SLOVENIJA
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE
ZA NADZOR PRORAČUNA

ZAPISNIK

**o inšpekcijskem nadzoru poslovanja s sredstvi državnega proračuna
pri proračunskem uporabniku Osnovna šola Belokranjskega odreda Semič**

Številka: 06102- 90/2017/6

Ljubljana, 19. 2. 2018



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: 06102-90/2017/6

Datum: 19. 2. 2018

**ZAPISNIK
O INŠPEKCIJSKEM NADZORU
POSLOVANJA S SREDSTVI DRŽAVNEGA PRORAČUNA
pri proračunskem uporabniku Osnovna šola Belokranjskega odreda, Semič**

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo, 14/13 - popr., 110/11 - ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13, 101/13 - ZIPRS1415, 38/14 - ZIPRS1415-A, 14/15 - ZIPRS1415-D, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617, 80/16 - ZIPRS1718 in 71/17 - ZIPRS1819) in Zakona o splošnem upravnem postopku (Ur. l. RS, št. 24/06-UPB2, 105/06, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13).

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

Inšpekcijski pregled je opravil Marjan Cirer, inšpektor - višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št.: 06102-90/2017/2 z dne 8. 1. 2018.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v dneh 22., 23. in 24. 1. 2018 v prostorih Osnovne šole Belokranjskega odreda Semič, Šolska ulica 1, 83333 Semič, ter od 25. do 29. 1. 2018 na sedežu organa.

Podatke sta posredovali zaposleni na Osnovni šoli Belokranjskega odreda Semič:

- | | |
|----------------------------|---------------|
| - mag. Andreja Miketič | ravnateljica |
| - Marija Tkalčič Šuštarich | računovodstvo |

L. 109

Uvod

Osnovna šola Belokranjskega odreda, Semič je bila ustanovljena na podlagi 3. člena Zakona o zavodih (Uradni list RS, št. 12/91), 40., 41. in 140. člena zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja Uradni list RS, št. 12/96) ter 10. člena statuta Občine Semič (Uradni list RS, št. 38/95, 35/96). Občinski svet je na 18. seji dne 14. 11. 1996 sprejel odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Belokranjskega odreda Semič (v nadaljevanju OŠ Semič).

Osnovna šola je vzgojno-izobraževalni zavod, ki je bil ustanovljen za opravljanje osnovnošolskega splošnega izobraževanja in predšolskega izobraževanja. V okviru matične šole deluje kot dislocirani oddelek podružnična šola Štrekljevec.

Zavod pridobiva sredstva za delo iz državnega proračuna, sredstev ustanovitelja, prispevkov učencev, plačil staršev za storitve v predšolski vzgoji, od prodaje storitev in izdelkov ter iz donacij, prispevkov sponzorjev iz drugih virov.

Dne 22. 1. 2018 je bilo v Osnovni šoli Belokranjskega odreda Semič:

- 18 osnovnih oddelkov in 3 oddelki podaljšanega bivanja na matični šoli,
- 2 kombinirana oddelka (1.- 2. razred in 3.- 4. razred) in oddelek podaljšanega bivanja na podružnični šoli Štrekljevec in
- 10 oddelkov v Enoti vrtca Sonček.

V času opravljanja proračunskega nadzora in v času, ki ga zajema proračunski nadzor, je funkcijo ravnateljice opravljala mag. Andreja Miketič.

Predmet pregleda je bila poraba proračunskih sredstev v letu 2017 in preveritev domnevnih nepravilnosti v prijavi. Inšpektor je v nadzoru preveril porabo proračunskih sredstev, ki jih je Osnovni šoli Belokranjskega odreda Semič nakazalo Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport (MIZŠ) za naslednje namene: čistilni material, pisarniški material, stroške tekočega vzdrževanja opreme, povračila stroškov za prevoz na delo in z dela in računalniške storitve.

Področna zakonodaja

- Zakon o javnih financah Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo, 14/13 - popr., 110/11 - ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13, 101/13 - ZIPRS1415, 38/14 - ZIPRS1415-A, 14/15 - ZIPRS1415-D, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617, 80/16 - ZIPRS1718 in 71/17 - ZIPRS1819),
- Zakon o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99, 30/02 - 1253, 114/06);
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2016 in 2017, Uradni list RS, št. 96/2015, 46/2016, 80/2016;
- Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 128/06, Uradni list Evropske unije, št. 317/07, Uradni list RS, št. 16/08, 34/08, Uradni list Evropske unije, št. 314/09, Uradni list RS, št. 19/10, 18/11, Uradni list Evropske unije, št. 319/11, Uradni list RS, št. 43/12 - odl. US, 90/12 - ZJNPOV, 90/12, 12/13 - uradno prečiščeno besedilo, Uradni list Evropske unije, št. 335/13, Uradni list RS, št. 19/14, 32/14 - ZPDZC-1, 90/14 - ZDU 11, Uradni list Evropske unije, št. 330/15, Uradni list RS in št. 91/15 -

ZJN-3);

- Slovenski računovodski standardi (Ur. l. RS, št. 118/2005 -popr. 10/2006, 112/2006, 907/2010, 9/2006, 70/2006, 75/2006, 1/2010);
- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Uradni list RS, št. 16/07 uradno prečiščeno besedilo, 118/06 - ZUOPP-A, 36/08, 58/09, 64/09 - popr., 65/09 - popr., 20/11, 40/12 - ZUJF, 57/12 - ZPCP-2D, 2/15 - odl. US, 47/15, 46/16 in 49/16 - popr.);
- Kolektivna pogodba za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji (UR. l. RS, št. 52/94, 49/95, 34/96, 51/98, 28/99, 39/99- ZMPUPR, 39/00, 56/01, 64/01, 56/02, 43/06 – ZkolP, 52/07, 60/08, 33/10, 83/10, 89/10 in 27/11);
- Aneks h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji, stran 4269 (Ur. l. RS, št. 40/2012 z dne 30.5.2012;
- Pravilnik o računovodstvu z dne 07. 4. 2017.

I. OPIS STANJA IN UGOTOVITE

Celotni prihodki OŠ Semič do 30. 9. 2017 so znašali 1.202.716,57 EUR, odhodki pa 1.200.116,30 EUR. Od tega so bila prejeta sredstva iz državnega proračuna **952.838,50 EUR**. Prihodki iz naslova opravljanja tržne dejavnosti so znašali 30.921,81 EUR.

Osnovna šola je v skladu z 81. členom Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (v nadaljevanju ZOFVI) iz državnega proračuna v letu 2017 prejela sredstva za naslednje namene:

- plače s prispevki in davki ter drugi osebni prejemki na podlagi sistemizacije in zasedbe delovnih mest v skladu zakoni, normativi in standardi, metodologijo za določanje obsega sredstev na udeleženca izobraževanja ter s kolektivno pogodbo,
- materialni stroški v skladu z normativi in standardi oziroma metodologijo za določanje obsega sredstev na udeleženca izobraževanja ter za investicijsko vzdrževanje in obnovo nepremičnin in opreme.

Za izvajanje notranjega nadzora je odgovorna ravnateljica. Za izdelavo računovodskega poročila je odgovoren računovodja, ki mora računovodsko poročilo predložiti Svetu zavoda najkasneje do 28. februarja tekočega leta za preteklo leto.

Pregledani so bili naslednji stroški:

1. Materialni stroški

Do 30. 9. 2017 so skupni materialni stroški po denarnem toku znašali 86.219,93 EUR, od tega so sredstva MIZŠ **23.219,93 EUR**.

Pregledani so bili naslednji konti:

Li 2017

2.1 Pisarniški material

Porabljena sredstva za pisarniški material do 30.9. 2017 so znašala 1.734,69 EUR.

Nabavljen je bil sledeči pisarniški material: fotokopirni papir, registratorji, tonerji, kuverte, sponke, krede, flomastri, lepila itd.

Pregledani računi so razvidni iz spodnje tabele:

Zap. št.	Račun	Datum	Znesek (EUR)	Dobavitelj
1.	SLS-42700022	27.1.2017	81,42	DZS d.d.
2.	SLS-42700094	14.2.2017	10,76	DZS d.d.
3.	SLS-42700151	17.2.2017	101,14	DZS d.d.
4.	SLS-42700178	14.3.2017	103,41	DZS d.d.
5.	SLS-42700186	28.3.2017	103,03	DZS d.d.
6.	SLS-42700289	28.4.2017	298,18	DZS d.d.
7.	SLS-42700325	30.5.2017	242,55	DZS d.d.
8.	SLS-42700386	23.6.2017	153,78	DZS d.d.
9.	SLS-42700468	29.6.2017	167,42	DZS d.d.
10.	SLS-42700682	31.8.2017	192,16	DZS d.d.

1.2 Čistilni material in storitve

Porabljena sredstva za čistilni material in storitve do 30.9. 2017 so znašala **4.520,33 EUR**.

Nabavljena so bila čistilna sredstva: tekoče milo, vrečke za smeti, brisače zloženske, toaletni papir, pralni prašek, čistilne krpe itd.

Pregledani računi so razvidni iz spodnje tabele:

Zap. št.	Račun	Datum	Znesek (EUR)	Dobavitelj
1.	000461/2017	24.1.2017	175,30	Bent Excelent d.o.o.
2.	000376/2017	30.1.2017	241,29	Valtex & Co
3.	002945/2017	28.3.2017	176,52	Bent Excelent d.o.o.
4.	001465/2017	31.3.2017	207,89	Valtex & Co
5.	003871/2017	21.4.2017	39,35	Bent Excelent d.o.o.
6.	004977/2017	29.5.2017	206,83	Bent Excelent d.o.o.
7.	005627/2017	14.6.2017	30,63	Bent Excelent d.o.o.
8.	006400/2017	29.6.2017	101,05	Bent Excelent d.o.o.
9.	008607/2017	8.9.2017	170,20	Bent Excelent d.o.o.
10.	004314/2017	28.9.2017	228,33	Valtex & Co

Naročanje pisarniškega in čistinega materiala je potekalo na podlagi izstavljenih naročilnic, ki so bile predhodno odobrene in podpisane s strani ravnateljice. Šola nima sklenjenih pogodb s posameznimi dobavitelji za nabavo pisarniškega in čistilnega

materiala. Ob prevzemu materiala je tajništvo šole preverilo skladnost prejetega materiala z dobavnico in dejanskim stanjem.

Nepravilnosti pri porabi sredstev za nabavo materiala niso bile ugotovljene.

1.3 Stroški tekočega vzdrževanja na opremi

Porabljena sredstva za stroške tekočega vzdrževanja do 30. 9. 2017 so znašala **2.530,81 EUR**.

Stroški tekočega vzdrževanja opreme so zajemali: servis gasilnih aparatov, čiščenje hladilnih naprav, vzdrževanje telefonov, tiskalnikov, tekoče vzdrževanje kuhinjske opreme, pregled hidrantov itd. Podrobneje je bilo pregledanih deset računov. Računom je bila priložena specifikacija materiala in opravljenega dela. V vseh pregledanih primerih je bilo naročilo, predhodno odobreno s strani ravnateljice.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

2. Investicije, večja popravila in vzdrževanje v letu 2017

Iz finančnega načrta za leto 2017 je razvidno, da OŠ Belokranjskega odreda Semič ni imela predvidenih večjih investicij, večjih popravil in vzdrževanj, ki bi bila financirana iz proračunskih sredstev. Vse investicije, večja popravila in vzdrževanje v letu 2017 so bila financirana iz sredstev občine Semič.

3. Povračila stroškov prevoza na delo in z dela

Porabljena sredstva za povračila stroškov prevoza na delo in z dela do 30. 9. 2017 so znašala **20.201,72 EUR**.

Pri povračilu stroškov prevoza mora delodajalec povrniti vrednost najcenejšega možnega javnega prevoza, ki omogoča zaposlenemu prevoz na delo in z dela. V primerih, da je povračilo v višini dnevnih vozovnic (zaradi dopusta, bolniške odsotnosti itd.) nižje od stroškov mesečne ali druge vozovnice, se povrnejo stroški cenejšega javnega prevoza (dnevna vozovnica).

V primerih ko javni prevoz z javnimi prevoznimi sredstvi ni možen, se zaposlenemu prizna kilometrina v višini 8 odstotkov cene neosvinčenega motornega bencina – 95 oktanov.

Pregledanih je bilo 42 izjav zaposlenih na OŠ Semič za prevoz na delo in z dela za leto 2017. Najdaljša relacija prevoza je bila iz Šmarjeških Toplic (en primer), Novega mesta (v treh primerih) in iz Starega trga (en primer).

V treh pregledanih primerih zaposleni opravljajo dopolnjevanje obveznosti na podružnični šoli (Štrekljevec), kjer se jim prevoz na delo obračuna na relaciji od matične šole, ki se nahaja na naslovu v Šolska ulica 1, Semič.

Zaposlenemu, ki dopolnjuje delovno obveznost na OŠ Vinica, se dvakrat tedensko obračuna prevoz na delo in z dela od stalnega bivališča do OŠ Vinica.

Pri nadzoru obračunavanja povračila za prevoz na delo in z dela je inšpektor ugotovil, da uporaba javnega prevoza pri večini zaposlenih zaradi neustreznega voznega reda in/ali poslovnega časa zavoda ni možna, zato je bila zaposlenim kot povračilo stroškov prevoza na delo izplačana priznana kilometrina.

Osnovna šola Belokranjskega odreda Semič je pravilno upoštevala določbo drugega odstavka 168. člena Zakonom za uravnoteženje javnih financ (ZUJF) in Navodilo za izpolnjevanje izjave za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela po okrožnici MIZŠ št. 6030-02/2016/1 z dne 26. 8. 2016.

Nepravilnosti pri obračunavanju povračil stroškov prevoza na delo niso bile ugotovljene.

4. Računalniške storitve

Osnovna šola Belokranjskega odreda Semič je imela v letu 2017 sklenjene pogodbe za vzdrževanje programske opreme (vzdrževanje računovodskega programa SAOP) in strojne opreme. Za vzdrževanje spletnih portalov je bila sklenjena ločena pogodba.

V letu 2017 sta bili pregledani sledeči pogodbi:

- Pogodbo o vzdrževanju spletnih portalov

Osnovna šola Semič je z izvajalcem storitve Infinis Tomaž Pavlakovičem s.p. sklenila pogodbo o vzdrževanju spletnih portalov že v času od 4. 1. 2010 do 31.12. 2010. V skladu s 7. členom predhodno sklenjene pogodbe se je ta podaljševala vse do leta 2016. Na enak način je bila pogodba podaljšana tudi v letu 2017. Iz pregledane pogodbe ni bilo mogoče ugotoviti načina izbire najugodnejšega izvajalca po prvotno sklenjeni pogodbi v letu 2010.

Podrobno je bila pregledana pogodba za leto 2017, št. 2017/01 z dne 3. 1. 2017 o vzdrževanju spletnih portalov. Predmet pogodbe je bilo izvajanje osnovnega tehničnega vzdrževanja na spletnem portalu šole, tehničnega vzdrževanja na spletnih učilnicah zavoda in vzdrževalnih delih na spletnem strežniku. V skladu z 2. členom pogodbe je cena mesečna storitve v letu 2017 znašala 100,00 EUR. V skladu s 94. členom ZDDV-1 izvajalec storitve ni zavezanec obračun DDV.

V letu 2017 so bili izstavljeni štirje računi in sicer 9. 3. 2017, 8. 6. 2017, 11. 7. 2017 in 31. 8. 2017 v skupnem znesku **800,00 EUR**.

Pogodba o vzdrževanju spletnih portalov je bila z izvajalcem Infinis Tomaž Pavlakovičem s.p. podpisana v času, ko je izvajalec bil zaposlen na OŠ Semič Belokranjskega odreda Semič in opravljal naloge učitelja matematike, tehnike in tehnologije ter izbirnih predmetov s področja tehnike in tehnologije, kar je razvidno iz izpisa spletne aplikacije KPIS - portala MIZŠ (pogodba o razporeditvi 1. 9. 2016 do 31.8. 2017).

V času trajanja pogodbe je bil zaposleni premeščen na delovno mesto pomočnika ravnateljice OŠ Semič. Pred imenovanjem je ravnateljica pridobila mnenje učiteljskega zbora. Delovno mesto pomočnika ravnateljice je prevzel s 1. 9. 2017, kar je razvidno iz izpisa spletne aplikacije KPIS portala MIZŠ (sklenjena pogodba od 1. 9. 2017 do 31. 8. 2018).

Zaradi konflikta interesov je ravnateljica OŠ Semič zaposlenemu z dnem prehoda na drugo delovno mesto izdala sklep št. 100-5/2017-23 z dne 25. 8. 2017 o prenehanju pogodbe o vzdrževanju spletnih portalov.

Inšpektor ne ugotavlja kršenja 37. člena (dolžnost izogibanja nasprotju interesov) Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije (ZIntPK) in 11. člena (omejitve sklepanja avtorskih in podjemnih pogodb) Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela za leto 2017 in drugih ukrepih v javnem sektorju (ZUPPJS17).

Pri tem inšpektor ugotavlja, da OŠ Semič ne razpolaga z dokumentacijo s katere bi bil razviden način izbire najugodnejšega izvajalca, kar zastavlja vprašanje o transparentnosti izvedenega postopa. Šola tudi pri sklepanju nove pogodbe v letu 2017 ni preverila izbranega izvajalca, temveč pogodbo podaljšala na osnovi 7. člena predhodne pogodbe.

- Podjemna pogodba za urejanje šolskega EKO vrta- strokovna podpora

Podjemna pogodba za urejanje šolskega EKO vrta - strokovna podpora št. 100-1/2017 z dne 1. 6. 2017 je bila sklenjena med Osnovno šolo Belokranjskega odreda Semič in fizično osebo ga. Mileno Indihar. Naročnik OŠ Semič je podjemnici za opravljeno delo urejanja šolskega EKO vrta nakazal plačilo v višini **100,00** EUR bruto. Soglasje za sklenitev podjemne pogodbe je podal Svet OŠ Semič na seji dne 16. 2. 2017. Pogodba je bila sklenjena z zunanjim izvajalcem na podlagi 619. člena Obligacijskega zakonika (Ur. l. RS, št. 83/2001).

Inšpektor je ugotovil, da sta bili pogodba za vzdrževanje spletnih portalov in podjemna pogodba za urejanje šolskega vrta sklenjeni v skladu z obligacijskim zakonikom (Ur. l. RS, št. 83/2001). Izplačilo sredstev je bilo izvedeno iz sredstev prejetih od Občine Semič.

Druge nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Povzetek

Predmet pregleda pri Osnovni šoli Belokranjskega odreda Semič je bila poraba proračunskih sredstev v letu 2017 in preveritev domnevnih nepravilnosti v prejeti prijavi. Celotni prihodki OŠ Semič do 30. 9. 2017 so znašali 1.202.716,57 EUR, odhodki pa 1.200.116,30 EUR. Od tega so znašala sredstva, prejeta iz državnega proračuna, **952.838,50 EUR**. Prihodki iz naslova opravljanja tržne dejavnosti so znašali 30.921,81 EUR.

Inšpektor je preveril porabo proračunskih sredstev, ki jih je Osnovni šoli Belokranjskega odreda Semič nakazalo Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport (MIZŠ) za naslednje namene: čistilni material, pisarniški material, stroški tekočega vzdrževanja opreme, povračila stroškov za prevoz na delo in z dela in računalniške storitve v delu, ki se nanašajo na prijavo.

Materialni stroški

Pri preveritvi materialnih stroškov inšpektor ugotavlja, da je nabava pisarniškega materiala, čistilnega materiala in stroškov tekočega vzdrževanja opreme potekala na podlagi izstavljenih naročilnic, ki so bile predhodno odobrene in podpisane s strani ravnateljice. Ob prevzemu materiala je tajništvo šole preverilo skladnost prejetega materiala z dobavnico in dejanskim stanjem.

Investicije, večja popravila in vzdrževanje v letu 2017

Iz finančnega načrta za leto 2017 je razvidno, da OŠ Belokranjskega odreda Semič ni imela predvidenih večjih investicij, večjih popravil in vzdrževanj, ki bi bila financirana s strani proračunskih sredstev. Vse investicije, večja popravila in vzdrževanje v letu 2017 so bila financirana iz sredstev občine Semič.

Povračila stroškov prevoza na delo in z dela

Pri nadzoru obračunavanja povračila prevoza na delo in z dela je inšpektor ugotovil, da uporaba javnega prevoza pri večini zaposlenih zaradi neustreznega voznega reda ni možna, zato je bila vsem zaposlenim priznana kilometrina.

Osnovna šola Belokranjskega odreda Semič, je pravilno upošteva določbo drugega odstavka 168. člena Zakonom za uravnoteženje javnih financ (ZUJF) in Navodilo za izpolnjevanje izjave za povračilo stroškov za prevoz na delo in z dela po okrožnici MIZŠ.

Računalniške storitve

Inšpektor je ugotovil, da sta bili pogodba za vzdrževanje spletnih portalov in podjemna pogodba za urejanje šolskega vrta sklenjeni v skladu z obligacijskim zakonikom (Ur. l. RS, št. 83/2001). Izplačilo sredstev je bilo izvedeno iz sredstev prejetih od Občine Semič.

Ta zapisnik je sestavljen v 2 izvodih, od katerih prejme en izvod Osnovna šola Belokranjskega odreda, Semič, en izvod pa zadrži UNP.

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.



Zapisnik sestavil:
Marjan Cirer
Inšpektor višji svetnik

Marjan Cirer

Poslano:

dne.....

vročeno dne:.....

V vednost: Kabinet Ministrstva za finance - po elektronski pošti