



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 Miška Kranjca Ljubljana**

Številka: 06102- 99/2017/4

Ljubljana, 10. 1. 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: 06102-99/2017/4

Datum: 10. 1. 2018

ZAPISNIK
O INŠPEKCIJSKEM NADZORU
POSLOVANJA S SREDSTVI DRŽAVNEGA PRORAČUNA
pri proračunskem uporabniku Osnovna šola Miška Kranjca Ljubljana

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (UR. L. RS, št. 11/11-uradno prečiščeno besedilo, 14/13-popr., 101/13 in 55/15- ZFsp in 96/15- ZIPRS1617) 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.: 06102-99/2017/2 z dne 25. 9. 2016.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v dneh 4.10. 20.10, 22.11. in 29.11.2017 v prostorih Osnovne šole Miška Kranjca Ljubljana, Kamnogoriška cesta 35, 1000 Ljubljana ter 25. do 27. 11. 2017 in 9.1. 2018 na sedežu organa.

Podatke sta posredovala zaposlena na Osnovni šoli Miška Kranjca Ljubljana:

- Jožef Kavtičnik,	ravnatelj
- Novka Debeljak,	računovodstvo

Lron

Uvod

Na podlagi prvega odstavka 41. člena Zakona 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, 49/16 - popr. in 25/17 - ZVaj), 3. člena Zakona o zavodih (Uradni list RS, št. 12//91, 45/I94 - Odl. US, 8/96, 18/98 Odl. US, 36/00- ZPDZ in 127/06- ZJZP) in 27. člena Statuta Mestne občine Ljubljana (Uradni list RS, št. 66/07- uradno prečiščeno besedilo) je Mestni svet občine Ljubljana na 15. seji dne 31.3.2008 sprejel Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovne šole Miška Kranjca Ljubljane, ki obsega:

- Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovne šole Miška Kranjca Ljubljane (Ur. l. RS, št. 38/08 z dne 18. 4. 2008) in
- Odlok o spremembah Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovne šole Miška Kranjca Ljubljane (Ur. l. RS, št. 49/2010 z dne 18.6.2010).

Zavod pridobiva sredstva za delo iz sredstev državnega proračuna, sredstev ustanovitelja, prispevkov učencev, sredstev od prodaje storitev in izdelkov, iz donacij, prispevkov sponzorjev in iz drugih virov v skladu z zakonom.

V skladu s 24. členom Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno - izobraževalnega zavoda Osnovna šola Miška Kranjca Ljubljana (v nadaljevanju OŠMKLJ) se presežek prihodkov nad odhodki, ki jih zavod pridobi s prodajo proizvodov oziroma storitev, ustvarjenih z opravljanjem vzgoje in izobraževanja oziroma z opravljanjem drugih dejavnosti v skladu s tem odlokom, uporablja za plačilo materialnih stroškov, investicijsko vzdrževanje in investicije, po predhodnem soglasju ustanovitelja pa tudi za plače.

Dne 23.11.2017 je bilo v OŠ Miška Kranjca Ljubljana 22 osnovnih oddelkov, 11 oddelkov podaljšanega bivanja s 496 učenci, 46 strokovnimi delavci in skupno 60 zaposlenimi.

V času opravljanja proračunskega nadzora in v času, ki ga zajema proračunski nadzor, je funkcijo ravnatelja opravljal Jožef Kavtičnik.

Predmet pregleda je bila poraba proračunskih sredstev v letu 2016 in preveritev domnevnih nepravilnosti v prijavi. Inšpektor je v nadzoru preveril porabo proračunskih sredstev, ki jih je Osnovni šoli Miška Kranjca Ljubljana nakazalo Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport (MIZŠ) za naslednje namene: Obračun stroškov službenih potovanj doma in v tujini, materialne stroške (pisarniški material in potrošni material, čistilni material in storitve), drugi splošni material in storitve (odvetniške storitve in stroški varstva pri delu) ter povračila stroškov prevoza na delo in z dela.

Področna zakonodaja

- Zakon o javnih financah (Ur. l. 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 in 80/16 – ZIPRS1718);
- 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 1I, 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, 9072010, 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

Finančni načrt za leto 2016 je bil sprejet dne 24. 3. 2016 v znesku 2.225.966,00 EUR. Celotni prihodki v letu 2016 so znašali 1.926.938,30 EUR, odhodki pa so znašali 1.908.644,30 EUR. Od tega so bila prejeta sredstva iz državnega proračuna **1.410.738,75 EUR**. Prihodki iz naslova opravljanja tržne dejavnosti so znašali 25.617,08 EUR.

Osnovna šola je v skladu 81. členom Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (v nadaljevanju ZOFVI) iz državnega proračuna v letu 2016 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.

Šola vodi računovodstvo na podlagi Zakona o računovodstvu in ostalih podzakonskih aktov, Pravilnika o računovodstvu, Pravilnika o gibanju knjigovodskih listin in Pravilnika o popisu. Za izvajanje notranjega nadzora je odgovoren ravnatelj. Za izdelavo računovodskega poročila je odgovoren računovodja, ki mora računovodski poročili ravnatelju šole predložiti najkasneje do 28. februarja tekočega leta za preteklo

leto. Šola uporablja za računalniško spremljanje in obdelavo podatkov program podjetja Vasco d.o.o.

Pregledani so bili naslednji stroški:

1. Obračun stroškov službenih potovanj doma in v tujini

Porabljena sredstva v šolskem letu 2016 so znašala **2.050,52 EUR**.

Javnemu uslužbencu se povrnejo stroški, nastali na službenem potovanju, na katerega je javni uslužbenec napoten z nalogom za službeno potovanje (v nadaljnjem besedilu: potni nalog). Za službeno potovanje se šteje potovanje, na katerega je napoten javni uslužbenec, da opravi določeno nalogo izven kraja, v katerem v skladu s pogodbo o zaposlitvi opravlja delo. Kot stroški na službenem potovanju v državi se štejejo:

- stroški javnega prevoza,
- dnevnic kot povračilo stroškov prehrane,
- kilometrina, če je bila za službeno potovanje odobrena uporaba lastnega avtomobila,
- parkirnine,
- stroški prenočevanja in
- drugi stroški, vezani na opravljanje nalog na službenem potovanju izkazani z računom.

Dnevnic za službeno potovanje v Republiki Sloveniji je povračilo stroškov prehrane javnemu uslužbencu za tri obroke dnevno na službenem potovanju. Javni uslužbenec je upravičen do dnevnice za službeno potovanje v državi, ki traja več kot 12 ur, v višini 16 eurov v skladu z ZUJF (Uradni list RS, št. 40-1700/2012, 2.6.2017).

Javni uslužbenec, ki ima na službenem potovanju poravnano celotno prehrano v ceni druge storitve ali pa mu prehrano poravnava organizator, **nima pravice do dnevnice**. V primeru, da ima javni uslužbenec na službenem potovanju zagotovljene brezplačne obroke, se za zagotovljeni brezplačni zajtrk odšteje 20 odstotkov, za brezplačno kosilo oziroma večerjo pa za vsak obrok 40 odstotkov vrednosti dnevnice.

Uporaba lastnega avtomobila v službene namene je izjemoma mogoča samo na podlagi dogovora med delodajalcem in javnim uslužbencem, če drugače ni možno opraviti službene poti oziroma rednega dela.

V primeru, da je javnemu uslužbencu v službene namene odobrena uporaba lastnega avtomobila, se mu povrnejo stroški za občasno uporabo avtomobila v obliki kilometrine na podlagi potnega naloga. Kilometrini za občasno uporabo lastnega avtomobila v službene namene znaša 18 odstotkov cene neosvinčenega motornega bencina - 95 oktanov za prevoženi kilometer.

Pregledani so bili naslednji potni nalogi:

Zap. št.	Št. potnega naloga (PN)	Datum	Relacija potovanja	Znesek (EUR)	Opomba
1.	4.2016	14.01.2016	Lj. - Bled - Lj.	0,00	Strokovni seminar
2.	11.2016	11.02.2016	Lj. - Vogel - Lj.	0,00	Športni dan –Vogel
3.	19.2016	08.03.2016	Lj. - Kamnik - Lj.	0,00	Geog. tekmovanje
4.	21.2016	30.03. 31. 3	Lj. - Portorož - Lj.	119,67	Strok. seminar
5.	29.2016	13.04.2016	Lj.-Kočevje - Lj.	0,00	Spremnstvo tabor CŠOD
6.	38.2016	16.04.2016	Lj. - Verona - Lj.	0,00	Ekskurzija
7.	43.2016	18.04.2016	Lj.- Ptuj - Lj.	7,24	Ekskurzija
8.	56.2016	13.05.2016	Lj. - Vid - Dobropolj. - Lj.	0,00	Folklori nastop učencev
9.	65.2016	28.05. 2016	Lj.- Benetke - Lj.	16,00	Izlet spremstvo
10.	68.2016	19.05. 2016	Lj.- Italija - Lj.	33,00	Spremnstvo (zlati značkarji)
11.	70.2016	13.06.2016	Lj.- Premantura- Lj.	0,00	Spremnstvo učencev (ŠVN)
12.	76.2016	14.06. 2016	Lj. - Gardaland- Lj.	16,00	Spremnstvo učen. 9. razred.
13.	83.2016	21.06.2016	Lj. - Po - Piran - Lj.	7,24	Spremnstvo ekskurzije
14.	86.2016	14.09.2016	Lj. - Vače - Lj.	0,00	Ogled lokacije za ekskurzijo
15.	95.2016	28.09.2016	Lj.- Radovljica - Lj.	0,00	Spremnstvo učencev
16.	108.2016	13.10.2016	Lj. - Maribor - Lj.	0,00	Strokovni seminar
17.	114.2016	25.10. 2016	Ljubljana	58,00	Nakup bencina (kosilnica)

ad. 1 Strokovni seminar na Bledu (sopotnik). Nepopolno navedena relacija poti, ni naveden čas odhoda in trajanje potovanja. Dnevnic ni bila obračunana.

ad. 2 Športni dan, spremlstvo učencev na smučanje (Vogel). Nepopolno navedena relacija poti. Dnevnic ni bila obračunana.

ad. 3 Geografska tekmovanje. Organiziran prevoz s strani druge šole. Nepopolna navedena relacija poti. Dnevnic ni bila obračunana.

ad. 4 Strokovni seminar (Portorož). Naziv seminarja ni naveden. Čas trajanja potovanja 1 dan in 13 ur. Obračunani dve celi dnevnic v višini 32,00 EUR, kilometrina za 337km v zn. 70,77 EUR (18% = 0,21 EUR na km), parkirina 16,90 EUR. Skupni znesek izplačila 119,67 EUR. Kotizacija za seminar v zn. 90,00 EUR. PN so priložene vse priloge.

ad. 5 Spremlstvo na tabor (Kočevje). Navedena samo enosmerna relacija v trajanju 3 dni od 13. 04.16 (odhod 8:30) do 15. 04. 16 (prihod 14:15). Izplačilo v skladu s 17. členom Pravilnika o financiranju šole v naravi (ŠVN).

ad. 6 Ekskurzija v Italijo (Verona). Navedena enosmerna relacija. Odhod dne 16. 4. 16 ob 5 uri in prihod ob 22 uri). Izplačilo v skladu z Uredbo o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino,

ad. 7 Ekskurzija spremlstvo učencev (Ptuj) dne 18.4.16 (od 8:00 do 18:00 ure) Obračunana polovična dnevnic za 10 ur v zn. 7,24 EUR (ZUJF).

ad. 8 Spremlstvo učencev Videm Dobropolje (Folklori nastopi učencev) dne 13. 5. 16 od 14. ure do 22 ure. Organiziran prevoz s strani druge šole. Dnevnic ni bila obračunana.

ad. 9 Spremlstvo učencev (izlet v Benetke) dne 28. 5. 2016. Obračunana cela dnevnic od 6. - 23. ure v zn. 16,00 EUR (ZUJF).

ad. 10 Spremlstvo učencev (Zlati značkarji) v Italijo dne 19. 5. 2016. Čas trajanja potovanja od 7.00 do 19.15 (12 ur in 15 min). Izplačilo dnevnic v znesku 33,00 EUR v

skladu z Uredbo o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino. Nepopolna navedba relacije.

ad. 11 Spremistvo učencev (Premantura) šola v naravi v času od 13. 6. 2016 do 17. 06 2016. Ura odhoda in prihoda ni navedena. Ročni popravek časa trajanja ŠVN s 4 dni na 5 dni. Napaka v računalniškem programu »Vasko« (napačen računalniški izpis časa trajanja). OŠMK napako sporoči računalniški službi.

ad. 12 Spremistvo učencev (Gardeland) končna ekskurzija 9. raz. dne 14. 6. 16 v času od 4:45 do 22:30 ure (17ur in 45 min). Izplačilo dnevnice v zn. 16,00 EUR v skladu z Uredbo o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino.

ad.13 Spremistvo učencev (ekskurzija Piran) dne 21. 6. 16 od 7:30 do 18:00. Trajanja potovanja 10 ur in 40 minut). Izplačilo dnevnice v znesku 7,24 EUR (ZUJF).

ad. 14 Ni navedena lokacija ogleda (Vače), nepopolna navedba relacije poti. Dnevnic ni bila obračunana.

ad. 15 Spremistvo učencev (Radovljica). Obisk čebelarskega muzeja dne 28.9.2016 od 8:00 do 15:00 ure (Nepopolna navedba relacije poti). Dnevnic ni bila obračunana.

ad. 16 Strokovni seminar (Maribor) dne 13. 10. 16 od 7:30 do 15:30 ure. Ni naveden naziv seminarja, nepopolna navedba relacije poti. Dnevnic ni bila obračunana.

ad. 17 Izdan potni nalog Ljubljano. Nakup bencina za kosilnico. Povračilo stroškov na podlagi priloženega računa v znesku 58,63 EUR.

Inšpektor ugotavlja, da so bila povračila stroškov službenih poti izvedena v skladu z Zakonom za uravnoteženje javnih financ (ZUJF) in Uredbo o povračilih stroškov za službena potovanja v tujino. Potnim nalogom so bile priložene ustrezne priloge iz katerih je razvidno, da je bilo potovanje dejansko opravljeno.

V primerih spremljanja učencev na tabore in šole v naravi (ŠVN) so bili strokovnim delavcem izstavljeni potni nalogi in opravljeni obračuni na podlagi kalkulacije stroškov na obrazcu »Izračun za plačila stalne pripravljenosti in dežurstva« v skladu s 17. členom Pravilnika o financiranju šole v naravi z dne 1.9.2009. Sredstva so bila izplačana pri obračunu osebnih dohodkov. Namen posameznih izplačil je razviden iz plačilnih list.

Ugotovljene so bile nakatere pomanjkljivosti pri izpolnjevanju potnih nalogov (nepopolno oz. nenatančno navajanje relacij poti, naslov seminarja, načina prevoza, na posameznih potnih nalogih ni naveden datum ali ura odhoda in vrnitve).

Inšpektor v zvezi s tem opozarja OŠMK LJ na doslednost in natančnost pri sestavljanju poslovnih listin. Druge nepravilnosti pri povračilih stroškov službenih poti niso bile ugotovljene.

2. Materialni stroški

V letu 2016 so skupni materialni stroški po denarnem toku znašali 173.801,86 EUR, od tega so bila sredstva, prejeta od MIZŠ, **36.529,40 EUR**.

Pregledani so bili naslednji konti:

2.1 Pisarniški material konto 402000 in potrošni material konto 402098

Porabljena sredstva v letu 2016 za pisarniški material so znašala 2.629,04 EUR in za potrošni material 9.412,87 EUR.

Pregledani računi so razvidni iz spodnje tabele:

Zap. št.	Račun	Datum	Znesek (EUR)	Dobavitelj
1.	284	29.01.16	497,35	Biroelektronik d. o.o.
2.	601	29.02.16	413,90	Biroelektronik d. o.o.
3.	1424	31.05.16	334,96	Biroelektronik d. o.o.
4.	1976	29.07.16	33,49	Biroelektronik d. o.o.
5.	2185	31.08.16	659,45	Biroelektronik d. o.o.
6.	3044	30.11.16	699,40	Biroelektronik d. o.o.
7.	2463	30.09.16	805,31	Biroelektronik d.o.o.
8.	2769	28.10.16	500,80	Biroelektronik d.o.o.
9.	16-300-000393	11.02.16	345,26	Klintek d.o.o.
10.	2016003132	04.04.16	697,68	Europap d.o.o.
11.	007233/2016	02.09.16	558,27	Europap d.o.o.

ad.1 do ad. 8 Nabava drobnega pisarniškega in potrošnega materiala po sklenjeni pogodbi med OŠMKLJ, Kamnogiška 35, Lj. in Biroelektronik d.o.o., Tržaška 36 z dne 12.11. 2015,

ad. 9 do ad. 11 Nabava potrošnega materiala (brisače, toaletni papir, mila, čistila itd.). Povpraševanje je bilo izvedeno pri večih podjetjih (Barjans d.o.o, Klintek d.o.o., Europap d.o.o. IVEC d.o.o., Sige d.o.o., Pan Goslar d.o.o.) Na podlagi pridobljene najugodnejše ponudbe je bil posamezni potrošni material naročen telefonsko.

Inšpektor ugotavlja, da se je nabava drobnega pisarniškega in potrošnega materiala pod zap. št. 1 do 8 izvajala v skladu s sklenjeno pogodbo. Posamična naročila potrošnega materiala pod zaporedno št. 9 do 11 so potekala telefonsko, brez izstavitve naročilnice. Pisna evidenca oddanih naročil ni vodena.

Predlog ukrepa:

Proračunski inšpektor MF - UNP na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF Osnovnišoli Miška Kranjca Ljubljana predlaga, da postopek nabave pisarniškega in potrošnega materiala ter način vodenja evidenc naročil opredeli v internem pravilniku.

Osnovna šola Miška Kranjca mora MF- UNP pisno poročati o izvedenih ukrepih za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti z dokazili v roku 30 dni od vročitve zapisnika.

2.2 Čistilni material in storitve - konto 402201

Porabljena sredstva za čistilni material in storitve v letu 2016 so znašala **5.929,84 EUR.**

Lizon

Pregledani računi so razvidni iz spodnje tabele:

Zap. št.	Račun	Datum	Znesek (EUR)	Dobavitelj
1.	16-3900-001149	27.01.16	195,14	Barjans d.o.o.
2.	16-3900-001460	01.02.16	191,27	Barjans d.o.o.
3.	16-3900-002502	16.02.16	197,12	Barjans d.o.o.
4.	16-3900-008373	16.05.16	154,88	Barjans d.o.o.
5.	07/2016	09.08.16	1.767,12	Bolero
6.	007233/2016	02.09.16	558,27	Europak d.o.o.
7.	1639000017293	23.09.16	250,81	Barjans d.o.o.
8.	366050	21.10.16	155,31	Wienter. d.o.o.
9.	16-3900-019200	17.10.16	167,97	Barjans d.o.o.
10.	16001644	08.09.16	310,61	Kogast d.d.

ad. 1 do ad. 4 Nabava različnega potrošnega materiala (vrečke, rokavice, čistila za ročno pomivanje posode, krpe, gobice itd.).

ad. 5 Opravljena storitev organizacije šolskega valetnega plesa za 9. razrede (Za plačilo tega računa je OŠMKLJ prejela donacijo Javnega podjetja Vodovod in kanalizacija).

ad. 6 in ad. 7 Nabava čistil, brisač, dezinfekcijskih sredstev, toaletnega papirja itd.

ad.8 Pomivalno sredstvo, izpiralno sredstvo, sol tablentirana z mehčalcem vode,

ad.9 Nabava čistila z abrazivom, gobica glitzi, rumena vileda, smetišnica, metla žima in PVC.

ad. 10 Nabava tekočega pomivalnega sredstva, tekoče kislo izpiralno sredstvo, sol za mehčalca vode.

Naročila nabave čistilnega materiala so bila izvedena telefonsko na podlagi prejetih najugodnejših ponudb. Inšpektor tudi v omenjenem primeru predlaga OŠMKLJ, da ravna na enak način kot je predlagano v predhodnem poglavju v točki 2. 1.

2.3 Drugi splošni material in storitve

Porabljeni sredstva za drugi splošni material in storitve v letu 2016 so znašala **163.165,73 EUR**. Porabljeni sredstva zajemajo zdravstvene preglede zaposlenih, odvetniške storitve, svetovanje, stroške tehničnega varovanja šole, varstva pri delu, izvedbe šolskih taborov in šole v naravi, prevozne storitve (prevoze učencev na tabore in šolske ekskurzije) ter komunalne storitve in dimnikarske storitve.

Pregledana sta bila konto 402008 odvetniške storitve v znesku 2.369,48 EUR in konto 402304 stroški varstva pri delu v znesku 2.005,74 EUR.

Pregledani so bili naslednji računi:

Zap. št.	Račun	Datum	Znesek (EUR)	Dobavitelj
1.	058-2016	01.06.2016	307,99	Svetlana Vakanjac odvet.
2.	098-2016	03.10.2016	727,97	Svetlana Vakanjac odvet.
3.	46	29.02.2016	122,00	IPSE, Majda Zalokar s.p.
4.	71	04.04.2016	122,00	IPSE, Majda Zalokar s.p.

5.	15	01.02.2016	122,00	IPSE, Majda Zalokar s.p.
6.	160	30.07.2016	122,00	IPSE, Majda Zalokar s.p.
7.	141	30.06.2016	122,00	IPSE, Majda Zalokar s.p.
8.	101	04.05.2016	122,00	IPSE, Majda Zalokar s.p.
9.	0738/2016	30.09.2016	122,00	G.A. d.o.o.
10.	0155/2016	29.02.2016	122,00	G.A. d.o.o.
11.	16-360-01012	07.07.2016	305,00	Projekt varnost d.o.o.

ad. 1 in 2 Seznanitev z razlogi za odpoved in pravno mnenje. Obravnava prekinitve pogodbe o zaposlitvi iz razloga nesposobnosti oziroma neizpolnjevanja pogojev izobrazbe. Delavka v roku osmih let ni pridobila ustrezne stopnje izobrazbe za zasedbo delovnega mesta poslovni sekretar v skladu s sklenjenim dodatnim aneksom h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja (Ur. l. RS, št. 61/2008).

V prejetih računih so bili vključeni tudi stroški pravnega ukrepanja in priprave kazenske ovadbe žalitve šole kot inštitucije zoper starša učenca OŠMKLJ. Podrobnosti opravljenega dela odvetnice so razvidne tudi iz pisnega pojasnila ravnatelja (dopis št. OMŠKLJ št. 1640/2017 z dne 17.11. 2017 in prilog). Odobritev odvetniških storitev je bila na predloga ravnatelja odobrena na 47. seji Sveta šole z dne 14. 9. 2016.

Odvetniške storitve so v omenjenih primerih znašale **1.035,96 EUR**. Odvetnica je bila izbrana na podlagi predhodno pridobljenih telefonskih ponudb samo za reševanje navedenih primerov.

ad. 3 do 8 Zaračunavanje pavšala za opravljanje pravnih storitev in svetovanj po pogodbi opr. št. 3/2008 z dne 4.1.2008 in aneksom z dne 30.10. 2014 sklenjenim med OŠMKLJ in odvetnico IPSE, Majda Zalokar s.p. Pred sklenitvijo pogodbe je naročnik pridobil ponudbo z dne 22.10.2007. Predmet pogodbe je zajemal pomoč in svetovanje, sklepanju pogodb in urejanju kadrovskih zadev. K pogodbi je bil sklenjen aneks z dne 30. 10. 2014 s katerim se je cena pavšala iz 130,00 EUR (brez DDV) po sklenjeni pogodbi znižala na 100,00 EUR (brez DDV). Sklenjen Aneks s strani OŠ. in odvetnice ni bil podpisan, vendar so bili mesečni pavšalni zneski v letu 2016 dejansko zaračunani po nižji ceni kot je bila navedena v aneksu (100,00 EUR oz. 122,00 EUR z DDV).

Pogodba je bila z odvetnico sporazumno prekinjena z mesecem septembrom 2016.

ad. 9 in 10 Zaračunane storitve varstva pri delu za mesec september 2016 in storitve varstva pri delu za mesec februar 2016. Pregledana je bila sklenjena pogodba št. OŠMK 163/2009 z dne 02.11.2009 med Osnovno šolo Miška Kranjca Ljubljana, Kamnogiška cesta 35, Ljubljana, in G.A. d.o.o. Podjetjem za vzdrževanje, inženiring in svetovanje. Predmet pogodbe je zajemal organiziranje skupne službe varstva pri delu in požarne varnosti za potrebe OŠMKLJ. V skladu z opravljanjem nalog navedenih v 2. 3. in 4. členom pogodbe je mesečna cena izvajanja storitev znašala 150,00 EUR brez DDV.

K osnovni pogodbi za opravljanje storitev in nalog iz varnosti in zdravja pri delu ter požarne varnosti je bil sklenjen aneks št. 163/2009 z dne 08.12.2014, s katerim se je cene izvajanja nalog iz 9. člena osnovne pogodbe v 2., 3., in 4. členu znižala na 100,00 EUR brez DDV. Aneks k pogodbi je pričel veljati od 2.1.2015 dalje. Vse ostale obveznosti po osnovni pogodbi št. 163/2009 so ostale nespremenjene.

ad. 11 Izstavljen račun izvajalca Projekt varnost, d.o.o. za izdelavo varnostnega načrta za gradbišče - kuhinjo (financiranje obnove kuhinje je bilo s strani MOL).

Li re

Inšpektor ugotavlja, da so bili stroški svetovanja in priprave mnenja v zvezi s kazensko ovadbo, pomoči pri naznanilu odpovedi delovnega razmerja zaradi neizpolnjevanja pogojev, dani kazenski ovadbi zaradi žalitve šole kot institucije zoper starša učenca OŠMKLJ na predlog ravnatelja odobreni na 47. redni seji Sveta šole s sklepom 6/47-2016.

Prav tako so bile opravljene pravne storitve (pomoč in svetovanje, sklepanje pogodb in urejanje kadrovskih zadev za OŠMKLJ) po sklenjeni pogodbi opr. št. 3/2008 z dne 4. 1. 2008 in aneksom z dne 30.10. 2014, ki jih je opravljala odvetnica IPSE, Majda Zalokar s.p. opravljene za potrebe šole.

Izvajanje storitev s področja varstva pri delu in požarne varnosti za potrebe Osnovne šole Miška Kranjca Ljubljana je bilo izvedeno na podlagi Zakona o varnosti in zdravju pri delu (Ur. l. RS, št. 56/99 -19. člen).

Vsi prejeti računi za odvetniške storitve, storitve varstva pri delu so bili poravnani iz materialnih stroškov, razen računa »Varnostni načrt za gradbišče - kuhinja« izvajalca Projekt varnost d.o.o., ki je bil plačan iz sredstev MOL.

3. Investicije, večja popravila in vzdrževanje v letu 2016 konto 420500

Iz letnega poročila OŠ Miška Kranjca Ljubljana za leto 2016, ki ga je obravnaval Svet zavoda na 2. redni seji dne 22. 2. 2017, je razvidno, da OŠMKLJ v letu 2016 ni imela investicij, večjih popravil in vzdrževanj, ki bi bilo financirano s strani proračunskih sredstev. Vse investicije, večja popravila in vzdrževanje v letu 2016 so bila financirana iz sredstev MOL.

4. Povračila stroškov prevoza na delo in z dela

Porabljena sredstva za povračila stroškov prevoza na delo in z dela v letu 2016 so znašala **42.855,82 EUR**.

Pri povračilu stroškov mora delodajalec povrniti najcenejši možni javni prevoz, 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 povračila stroškov prevoza mesečne ali druge vozovnice, se povrnejo stroški cenejšega javnega prevoza (dnevna vozovnica).

V skladu s prenovljeno aplikacijo »Prevoz« v letu 2016 (Navodilo Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport št. 6030-2/2016/1 z dne 26. 8.2016) je OŠMK od vseh zaposlenih ob pričetku novega šolskega leta 2016/17 v mesecu septembru pridobila ustrezno izpolnjene izjave za prevoz na delo in z dela na predpisanem obrazcu, ki je bil osnova za vnos v prenovljeno aplikacijo.

Pregledane so bile izjave za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela letu 2016

Zap. št.	Ime in preimek	Izjava z dne	Št. km	Vrsta prevoza
1.	Nina Bednarik	7.9.2017		A, LPP
2.	Monika Fritz	27.9.2016		A, LPP
3.	Darka Hlaj	19.9.2016	28,3	KM

4.	Zagorka Jorgič	28.9.2016		LPP
5.	Kavtičnik Jožef	7.9.2016	84,1	KM
6.	Mojca Koprivec	27.9.2016		A, LPP
7.	Mišo Krog	29.9.2016	20	KM
8.	Jelena Maksimovič	14.9.2016		A, LPP
9.	Kristina Novak	8.9.2016		A, LPP
10.	Tina Rezar	25.9.2016	61	KM
11.	Nataša Šinter	5.12.2016		LPP
12.	Ana Žižek	21.9.2016	129,9	KM

Legenda: **A**-avtobus, **V**- vlak, **LPP** - mestni prevoz, **KM**- kilometrina

ad.1 Cena enosmerne vozovnice za avtobus je znašala 2,70 EUR (mesečna (108,00 EUR) in mestni prevoz 37,00 EUR.

ad. 2 Mesečna vozovnica 76,47 EUR in mestni prevoz 37,00 EUR.

ad. 3. Obračunana kilometrina za 28,3 km, ki se izplačevala do meseca oktobra 2017, ker je bila cenejša od javnega prevoza. **Zaradi zdravstvenih razlogov delavka od novembra dalje uporablja javni prevoz (pisna obrazložitev z dne 5. 11. 2017),**

ad. 4 Obračunan mestni promet 37,00 EUR.

ad. 5 Obračunana kilometrina (84,1km). **Javnega prevoza ni mogoče uporabljati zaradi neustreznega voznega reda in poslovnega časa javnega zavoda (pisna obrazložitev z dne 23.11.2017).**

ad. 6 Obračunana mesečna vozovnica 29,00 EUR in mestni prevoz 37,00 EUR.

ad. 7 Obračunana kilometrina od stalnega bivališča do prvega postajališča javnega prevoza za **20 km**. Medkrajevni prevoz Gradišče - LJ. Cena mesečne vozovnice je znašala 420,00 EUR (dnevna 12,80 EUR) in mestni prevoz 37,00 EUR.

ad. 8 Obračunana mesečna vozovnica 59,85 EUR in mestni prevoz 37,00 EUR.

ad. 9 Obračunana mesečna vozovnica 119,70 EUR in mestni prevoz 37,00 EUR.

ad.10 Obračuna kilometrina za (61 km). **Časovna razlika, dana dodatna obrazložitev z dne 27.11.2017. Delavka zaključi delovno razmerje z dnem 30.11.2017.**

ad. 11 Obračunan mestni promet 37,00 EUR,

ad.12 Obračunana kilometrina za (129,9 km). **Javnega prevoza ni možno uporabljati v dneh ponedeljek, torek, sreda zaradi neustreznega voznega reda in/ali poslovnega časa v obe smeri. Pisna obrazložitev z dne 27.11.2017.**

Ugotovljeno je bilo, da OŠMKLJ nekaterim zaposlenim izplačuje povračilo stroškov prevoza na delo v obliki kilometrine. Inšpektor je preveril upravičenost povračil prevoza na delo v obliki kilometrine za vse zaposlene, ki so prejeli kilometrino.

▪ **Zalog pri Moravčah 32** (Tabela zap. št. 3)

- razdalja od kraja bivanja do prvega javnega prevoza je znašala 2 km oz. od zadnjega javnega prevoznega sredstva do delovnega mesta 0,1km,
- razdalja med krajem bivanja in delovnim mestom 28,3 km (cesta) železniška povezava ni možna,
- enosmerna vozovnica za medkrajevni avtobus 3,60 EUR in mesečna vozovnica 119,70 EUR,
- mesečna vozovnica za mestni avtobus v Ljubljani 37,00 EUR,
- povračilo kilometrine za razdaljo 28,3 km je znašalo 97,35 EUR.

Kilometrino se je izplačevala do meseca oktobra 2017, ker je bila nižja od javnega prevoza, kar ni bilo v skladu z ZUJF in okrožnico MIZŠ št. 6030-

02/2016/1 z dne 26. 8.2016. Glede na to, da je bila za prevoz na delo mogoča uporaba javnega prevoza, bi OŠMKLJ delavki ne glede na to, na kakšen način je dejansko prihajala na delo, nadomestilo morala obračunati v višini stroškov najcenejšega javnega prevoza.

Od 5. 11. 2017, ko je delavka dala novo izjavo, se je nadomestilo obračunalo v višini stroškov najcenejšega javnega prevoza.

▪ **Velenje, Ljubljanska 38a** (Tabela zap. št. 5)

- razdalja od kraja bivanja do prvega javnega prevoza je znašala 1,5 km oz. od zadnjega javnega prevoznega sredstva do delovnega mesta 0,2 km,
- razdalja med krajem bivanja in delovnim mestom je 84 km (cesta) oz. železnica Velenje- Celje - Zidani most - Ljubljana). Cena dnevne karte 8,49 EUR, mesečna vozovnica hitri vlak 271,68 EUR, pavšalna cena 247,10 EUR (cena vključuje prevoz po celotni državi s hitrim vlakom, uporablja pa se od leta 2014,
- enosmerna vozovnica za medkrajevni avtobus 8,30 EUR in mesečna vozovnica 299,00 EUR,
- mesečna vozovnica za mestni avtobus v Ljubljani 37,00 EUR,
- povračilo kilometrine za 84 km je znašalo 357,76 EUR.

Javnega prevoz ni mogoče uporabljati zaradi neustreznega voznega reda glede na poslovni čas javnega zavoda (pisna obrazložitev ravnatelja z dne 23.11.2017).

▪ **Gradišče nad Prvačino 20** (Tabela zap. št. 7)

- razdalja od kraja bivanja do prvega javnega prevoza znaša 20 km oz. od zadnjega javnega prevoznega sredstva do delovnega mesta je 0,2 km,
- razdalja med krajem bivanja in delovnim mestom je 93 km (cesta) oz. 141km (železnica),
- enosmerna vozovnica za medkrajevni avtobus 9,20 EUR in mesečna vozovnica 336,00 EUR,
- mesečna vozovnica za mestni avtobus v Ljubljani 37,00 EUR,
- povračilo kilometrine za 20 km je znašalo 40,00 EUR.

Obračunana kilometrina od stalnega bivališča do prvega postajališča javnega prevoza.

▪ **Šempeter, Šolska ulica 16** (Tabela zap. št. 10)

- razdalja od kraja bivanja do prvega javnega prevoza znaša 0,5 km oz. od zadnjega javnega prevoznega sredstva do delovnega mesta je 0,2 km,
- razdalja med krajem bivanja in delovnim mestom 61 km (cesta) oz. 102 km (železnica),
- enosmerna vozovnica za medkrajevni avtobus 6,70 EUR in mesečna vozovnica 220,00 EUR,
- mesečna vozovnica za mestni avtobus v Ljubljani je 37,00 EUR,
- mesečna vozovnica za vlak na relaciji od kraja bivanja - Ljubljana 246,40 EUR.
- povračilo kilometrine za 61 km je znašalo 247,17 EUR.

Javnega prevoza ni mogoče uporabljati zaradi neustreznega voznega reda glede na poslovni čas javnega zavoda (pisna obrazložitev zaposlene z dne 27.11.2017. Delavka je zaključila delovno razmerje na OŠMKLJ dne 30.11. 2017.

▪ ***Ruše, Vivatova ulica 3 (Tabela zap. št. 12)***

- razdalja od kraja bivanja do prvega javnega prevoza znaša 0,5 km oz. 0,2 km od zadnjega javnega prevoznega sredstva do delovnega mesta,
- razdalja med krajem bivanja in delovnim mestom 138km (cesta), železniški prevoz ni možen,
- enosmerna vozovnica za medkrajevni avtobus 12 EUR in mesečna vozovnica 384,00 EUR,
- mesečna vozovnica za mestni avtobus v Ljubljani 37,00 EUR,
- mesečna vozovnica za mestni avtobus v Maribor 27,00 EUR,
- povračilo kilometrine za 138 km je znašalo 526,36 EUR.

Javnega prevoza ni možno uporabljati v dnevih ponedeljek, torek, sredo, zaradi neustreznega voznega reda in/ali poslovnega časa v obe smeri. Podana dodatna pisna izjava z dne 27.11.2017.

Inšpektor je ugotovil, da je OŠMKJ v enem primeru nepravilno obračunala povračilo stroškov prevoza, saj je namesto stroškov javnega prevoza delavki izplačalo kilometrino (ta je bila nižja od cene javnega prevoza).

V ostalih pregledanih primerih je bilo ugotovljeno, da so bila povračila stroškov za prevoz na delo in z dela izvedena v skladu z Zakonom za uravnoteženje javnih financ (ZUJF) in Navodilom 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 (tretja točka šifrant).

Povzetek

Predmet pregleda je bila poraba proračunskih sredstev v letu 2016 in preveritev domnevnih nepravilnosti v prijavi. Celotni prihodki Osnovne šole Miška Kranjca v letu 2016 so znašali 1.926.938,30 EUR, odhodki pa 1.908.644,30 EUR. Od tega so znašala sredstva, prejeta iz državnega proračuna, **1.410.738,75 EUR**.

Inšpektor je preveril porabo proračunskih sredstev za naslednje namene: stroški na službenem potovanju, materialni stroški (pisarniški material in potrošni material, čistilni material in storitve), drugi splošni material in storitve (odvetniške storitve in stroške varstva pri delu) ter povračila stroškov prevoza na delo in z dela.

Investicij ter stroškov popravil in vzdrževanj OŠMKLJ v letu 2016 ni imela.

Pri preveritvi materiala je inšpektor ugotavlja, da se je nabava drobnega pisarniškega, potrošnega in čistilnega materiala izvajala v skladu s sklenjeno pogodbo. Posamična naročila materiala so potekala telefonsko, brez izstavitve naročilnice. Pisna evidenca oddanih naročil ni bila vodena.

V zvezi s tem je inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF Osnovni šoli Miška Kranjca Ljubljana predlaga, da postopek nabave pisarniškega, potrošnega in čistilnega materiala ter način vodenja evidenc naročil in prevzemov opredeli v internem pravilniku.

Osnovna šola Miška Kranjca mora MF- UNP pisno poročati o izvedenih ukrepih za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti z dokazili v roku 30 dni od vročitve zapisnika.

Drugi splošni material in storitve

Pri preveritvi stroškov pravnih storitev je inšpektor je ugotovil, da so bili stroški pravnih storitev (priprave mnenja v zvezi s kazensko ovadbo, pomoči pri naznanilu odpovedi delovnega razmerja zaradi neizpolnjevanja pogojev, vloženi kazenski ovadbi zaradi žalitve šole kot institucije zoper starša učenca OŠMKLJ) odobreni na 47. redni seji Sveta šole s sklepom 6/47-2016.

Prav tako so bile opravljene pravne storitve (pomoč in svetovanje, sklepanje pogodb in urejanje kadrovskih zadev za OŠMKLJ) po sklenjeni pogodbi opr. št. 3/2008 z dne 4. 1. 2008 in aneksom z dne 30.10. 2014, ki jih je opravljala odvetnica IPSE, Majda Zalokar s.p., opravljene za potrebe šole.

Povračila stroškov prevoza na delo in z dela

Inšpektor je ugotovil, da je OŠMKJ v enem primeru nepravilno obračunala povračilo stroškov prevoza, saj je namesto stroškov javnega prevoza delavki izplačalo kilometrino (ta je bila nižja od cene javnega prevoza).

V ostalih pregledanih primerih je bilo ugotovljeno, da so bila povračila stroškov za prevoz na delo in z dela izvedena v skladu z Zakonom za uravnoteženje javnih financ (ZUJF) in Navodilom 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.

Ta zapisnik je sestavljen v 2 izvodih, od katerih prejme en izvod Osnovna šola Miška Kranjca Ljubljana, 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