



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: 06102-91/2018/4

Datum: 20.12.2018

ZAPISNIK

o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna,

pri proračunskem uporabniku Osnovna šola Šmartno na Pohorju

Inšpekcijski nadzor je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (U.l. RS, št. 11/11 - UPB4, 110/11 - ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13 - ZIPRS1415, 38/14 ZIPRS1415-A, 14/2015 - ZIPRS1415-D, 55/2015 ZFisP, 96/15 ZIPRS 1617, 18/16 ZIPRS1718 in 71/17 - ZIPRS1819 - v nadaljevanju ZJF) in Zakona o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/06 UPB - 2, 105/06 ZUS -1, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13).

Zapisnik je sestavljen v skladu s 3. odst. 102. člena ZJF.

Inšpekcijski nadzor je opravil Miran Grajzar, inšpektor višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-91/2018/2 z dne 27.11.2018.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v obdobju od 10.12. do 12.12.2018 v prostorih Osnovne šole Šmartno na Pohorju, Šmartno na Pohorju 24 A, 2315 Šmartno na Pohorju, ter v obdobju od 13.12. do 14.12.2018 in 17.12. do 18.12.2018 na sedežu UNP.

Podatke so posredovali uslužbenci Osnovne šole Šmartno na Pohorju.

UVOD

Osnovno šolo Šmartno na Pohorju vodi ravnatelj mag. Matej Kos.

Osnovna šola Šmartno na Pohorju je javni vzgojno-izobraževalni zavod, ki ga je ustanovila Občina Slovenska Bistrica z Odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda OŠ Šmartno na Pohorju (U.I. RS št. 41/08).

Dejavnosti zavoda so: osnovnošolsko izobraževanje, obratovanje športnih objektov, obratovanje objektov za kulturne prireditve, oskrba z jedmi, organiziranje razstav, sejmov in srečanj.

Predmet pregleda

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih finančah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna pri Osnovni šoli Šmartno na Pohorju in porabo sredstev proračuna v povezavi z navedbami v prijavi Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport, Inšpektorata Republike Slovenije za šolstvo in šport z dne 29.8.2018.

Področna zakonodaja

- Zakon o izvrševanju proračunov za leti 2017 in 2018 (U.I. RS, št. 80/2016, 33/2017, 59/2017 in 71/2017);
- Zakon o računovodstvu (U.I. RS, št. 23/99, 30/02 - ZJF-C in 114/06 - ZUE);
- Slovenski računovodski standardi (U.I. RS, št. 118/05, 9/06, 10/06 - popr., 20/06, 70/06, 75/06, 112/06 - popr., 114/06 ZUE, 3/07, 22/07, 12/08, 119/08, 126/08, 1/10, 33/10, 58/10 - popr., 90/10 - popr., 80/11, 2/12 in 64/12);
- Zakon o računovodstvu (U.I. RS, št. 23/99, 30/02 - ZJF-C in 114/06 - ZUE);
- Zakon za uravnoteženje javnih financ (U.I. RS, št. 40/2012, 55/2012, 96/2012, 104/2012, 105/2012, 25c/2013 - v nadaljevanju ZUJF);
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna RS (U.I. RS, št. 13/06, 50/07);
- Pravilnik o računovodstvu Osnovne šole Šmartno na Pohorju z dne 1.9.2005.

I. Opis dejanskega stanja in ugotovitve ter ukrepi

1. Izdatki za blago in storitve

Iz izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka Osnovne šole Šmartno na Pohorju za leto 2017 izhaja, da so skupni prihodki za leto 2017 znašali 645.758 € (od tega iz proračuna RS 538.374 €),

skupni odhodki pa 646.900 €. Osnovna šola Šmartno na Pohorju je v letu 2017 za izdatke za blago in storitve porabila 95.154 €, za stroške dela pa 457.261 €.

Proračunski inšpektor je po metodi naključnega izbora pregledal več pogodb, ki jih je Osnovna šola Šmartno na Pohorju sklenila z različnimi dobavitelji oziroma izvajalci storitev, naročilnic, računov, poročil o opravljenem delu in druge dokumentacije (dobavnice, ponudbe, obračunski listi ipd.) za leto 2017.

Proračunski inšpektor je nadziral zakonitost in namenskost porabe proračunskih sredstev ter realizacijo pogodb in naročilnic.

Proračunski inšpektor je nadziral, ali je poslovna sprememba nastala v obliki in obsegu, kot je navedeno v dokumentu, ali so cene v knjigovodski listini pravilne in v skladu z dogovorom ali pogodbo, ali je rok plačila, naveden na listini, istoveten z dogovorjenim rokom ter formalno računsko kontrolo pravilnosti listine.

Nadzor je bil izvršen tudi v smislu 51. člena ZJF, v katerem je med drugim določeno, da mora vsak izdatek iz proračuna imeti za podlago verodostojno listino, s katero se izkazuje obveznost za plačilo.

V nadzor so bili vključeni naslednji dobavitelji in izvajalci storitev: Telekom Slovenije d.d., Ljubljana, DZS založništvo in trgovina d.d., Ljubljana, Petrol d.d., Ljubljana, Vasco d.o.o., Šenčur, Mladinska knjiga - trgovina d.o.o., Ljubljana, Pavlin d.o.o., Ljubljana, Nacionalni laboratorij za zdravje, okolje in hrano, Maribor, KAOS d.o.o., Šmartno na Pohorju, Chemia d.o.o., Slovenska Bistrica, Hotel Jakec, Trije kralji, hotelske in rekreacijske dejavnosti, Jožica Juhart s.p., Zgornja Ložnica, Unidel d.o.o., Slovenska Bistrica, Matevž Podlesnik - nosilec dopolnilne dejavnosti na kmetiji, Šmartno na Pohorju, K.M.I. d.o.o., Gornja Radgona, Segon, Klemen Šket s.p., Šentjur, Arriva Štajerska d.d., Maribor, Hoteli Bernardin d.d., Portorož, Zaščita Ptuj d.o.o., Ptuj, Barjans, obvladovanje čistoče, Vrhnika, Romiks Robert Sterkus s.p., Laporje, Pozejdon turizem d.o.o., Rače, Elektro center Ajd, Zgornja Ložnica, Foto Brbre d.o.o., Slovenska Bistrica, SAOP d.o.o., Šempeter pri Novi Gorici, Pohorje turizem, Borut Zadek s.p., Slovenska Bistrica, Mercator d.d., Ljubljana, Hišni servis d.o.o., Šmartno na Pohorju, Pekarna Strnad d.o.o., Oplotnica, Gostišče Dovnik, Vinko Dovnik s.p., Šmartno na Pohorju, Peter Rajšek s.p., Maribor.

Družba Kaos d.o.o. je dne 29.3.2017 OŠ Šmartno na Pohorju izdala račun v višini 144,01 € za blago po izbiri, katero ni bilo specificirano. Računu je bila priložena dobavnica z dne 29.3.2017, iz katere je razvidna vrsta in količina blaga (trgovsko blago). Proračunski inšpektor je ugotovil, da bi morale biti vrste blaga in cene navedene na računu in ne samo na dobavnici.

Družba Pavlin d.o.o. je dne 5.01.2017 OŠ Šmartno na Pohorju izdala račun v višini 66,97 € za toner. Za dobavljeno blago OŠ Šmartno na Pohorju ni izdala naročilnice oziroma z dobaviteljem nima sklenjene pogodbe.

Družba Arriva Štajerska d.d. je dne 13.6.2017 OŠ Šmartno na Pohorju izdala račun v višini 130 € za avtobusni prevoz. Za opravljeno storitev OŠ Šmartno na Pohorju ni izdala naročilnice oziroma s prevoznikom nima sklenjene pogodbe.

Segon, Klemen Šket s.p. je dne 23.2.2017 OŠ Šmartno na Pohorju izdal račun v višini 211,87 € za posebna pralna sredstva. Za dobavljeno blago OŠ Šmartno na Pohorju ne razpolaga z dobavnico.

Tako poslovanje Osnovne šole Šmartno na Pohorju ni v skladu z 32. členom Pravilnika o računovodstvu Osnovne šole Šmartno na Pohorju, ki med drugim določa, da pooblaščen delavec za kontrolo knjigovodskih listin preverja ali je poslovna sprememba nastala v obliki in obsegu, kot je navedeno v dokumentu oziroma ali so cene v knjigovodski listini pravilne in v skladu z dogovorom oziroma pogodbo.

Ukrep:

Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga ravnatelju OŠ Šmartno na Pohorju, da v bodoče zagotovi pravilno in dosledno izvajanje 27. in 32. člena Pravilnika o računovodstvu Osnovne šole Šmartno na Pohorju, ki med drugim določata, da mora vsako knjiženje v knjigovodstvu temeljiti na knjigovodski listini, ki mora biti pravilno sestavljena ter formalno in vsebinsko preverjena in opremljena s podpisom pooblaščen osebe za kontrolo in da pooblaščen delavec za kontrolo knjigovodskih listin preverja, ali je poslovna sprememba nastala v obliki in obsegu, kot je navedeno v dokumentu oziroma ali so cene v knjigovodski listini pravilne in v skladu z dogovorom oziroma pogodbo.

OŠ Šmartno na Pohorju naj o realizaciji predlogov pisno obvesti UNP in predloži dokaze najkasneje do 28. februarja 2019.

2. Inventura OŠ Šmartno na Pohorju za leto 2017

Družba Inpos d.o.o. je dne 14.4.2017 OŠ Šmartno na Pohorju izdala račun za razne vrste materiala, med katerimi je na računu navedena tudi vbodna žaga Stanley fatmax v vrednosti 438,95 €. Žaga je bila evidentirana v popisni list in se nahaja v tehnični učilnici (THV-GOS NOVA). Zavedena je v kartici drobnega inventarja. Proračunski inšpektor je opravil ogled te žage v tehnični učilnici OŠ Šmartno na Pohorju in ugotovil, da se nahaja v tehnični učilnici.

Družba Chemia d.o.o. je dne 5.9.2017 OŠ Šmartno na Pohorju izdala račun za avdiovizualno opremo, komplet za scensko osvetlitev proslav in prireditev v vrednosti 498,49 €. Ta komplet luči je bil vgrajen v del šole (nepremičnine) in se nahaja v tehnični učilnici. OŠ Šmartno na Pohorju je inventarno številko 10264 izločila oziroma brisala iz registra osnovnih sredstev, ker scenske luči spadajo k objektu in ne pod opremo, zato so jih knjižili na zmanjšanje popravka vrednosti

šolske zgradbe. Proračunski inšpektor je opravil ogled teh luči in ugotovil, da se nahajajo v tehnični učilnici (pritrjene so na stropu).

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Zoper ugotovitve v tem zapisniku 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:
mag. Miran Grajzar
inšpektor višji svetnik

Vročiti po ZUP:

- Osnovna šola Šmartno na Pohorju, Šmartno na Pohorju 24 A, 2315
Šmartno na Pohorju

V vednost po elektronski pošti: Ministrstvo za finance - Kabinet ministra
(gp.mf@gov.si)