



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: 06102-24/2019/3

Datum: 14.5.2019

## ZAPISNIK

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

### Osnovni šoli Jakobski Dol

Inšpekcijski nadzor je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/2011 - UPB, 110/2011 - ZDIU12, 46/2013 - ZIPRS1314-A, 101/2013 - ZIPRS1415, 38/2014 ZIPRS1415-A, 14/2015 - ZIPRS1415-D, 55/2015 ZFisP, 96/2015 ZIPRS 1617, 18/2016 ZIPRS1718 in 71/17 - ZIPRS1819, 13/2018 - v nadaljevanju ZJF) in Zakona o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/2006 UPB - 2, 105/2006 ZUS -1, 126/07, 65/2008, 8/2010, 82/2013).

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. 06102-24/2019/2 z dne 10.4.2019.

Pregled dokumentacije je bil opravljen v obdobju 17.4. - 19.4.2019 in 23.4. - 24.4.2019 v prostorih OŠ Jakobski Dol, Spodnji Jakobski Dol 4, 2222 Jakobski Dol, ter v obdobju 25.4. - 26.4.2019 in 6. 5.2019 na sedežu UNP.

### UVOD

Osnovno šolo Jakobski Dol (v nadaljevanju OŠ Jakobski Dol) vodi ravnatelj Zdravko Šoštaric, prof.spec.

Ustanoviteljica Javnega vzgojno-izobraževalnega OŠ Jakobski Dol je Občina Pesnica. Šola izvaja dejavnost predšolske vzgoje in osnovnošolsko izobraževanje splošnega tipa ter drugo izobraževanje, pripravo šolske malice za učence in zunanje potrebe, organizacijo kulturnih, športnih in drugih javnih sredstev. Dejavnost šole je javna služba, katere izvajanje je v javnem interesu.

## **Predmet pregleda**

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna pri OŠ Jakobski Dol za leto 2018. V inšpekcijski nadzor je bila vključena tudi prijava v zvezi z domnevno nenamensko porabo javnih sredstev z dne 26.2.2019.

## **Področna zakonodaja**

- Zakon o izvrševanju proračunov za leti 2018 in 2019 (Uradni list RS, št. 71/2017, 13/2018, 83/2018, 19/2019);
- Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 91/2015 in št. 14/2018);
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/1999, 30/2002 - ZJF-C, 114/06 - ZUE);
- Zakon za uravnoteženje javnih financ (Uradni list RS, št. 40/2012, 96/2012 - ZPIZ-2, 104/2012 - ZIPRS1314, 105/2012, 8/2013, 25/2013 - odl. US, 46/2013 - ZIPRS1314-A, 47/2013 - ZOPRZUJF, 56/2013 - Zštip-1, 63/2013 - ZOsn-1, 63/2013 - ZJAKRS-A, 63/2013 - ZIUPTDSV, 99/2013 - ZSvarPre-C, 101/2013 - ZIPRS1415, 107/2013 - odl. US, 101/2013 - ZdavNepr, 32/2014 -ZVV-D, 55/2014, 85/2014, 95/2014, 16/2015 - odl. US, 24/2015 - odl. US, 57/2015, 69/2015, 90/2015, 102/2015, 104/2015, 66/2016, 56/2016, 63/2016 - Zdoh - 2R, 27/2017, 77/2017 ZMVN-1, 17/2018, 17/2019 - v nadaljevanju ZUJF);
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna RS (Uradni list RS, št. 50/2007, 114/2007, 61/2008, 99/2009, 3/2013, 81/2016);
- Pravilnik o računovodstvu Osnovne šole Jakobski Dol z dne 27.2.2014;
- Navodilo o javnem naročanju na Osnovni šoli Jakobski Dol z dne 12.12.2017;
- Interni pravilnik o sredstvih in opremi za osebno varnost pri delu in delu za delavce Osnovne šole Jakobski Dol z dne 9.1.2012.

## **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 OŠ Jakobski Dol za leto 2018 izhaja, da so skupni prihodki za leto 2018 znašali 914.063 € (od tega iz proračuna RS 552.683 €), skupni odhodki pa 908.693 €. OŠ Jakobski Dol je v letu 2018 za izdatke za blago in storitve porabila 163.224 €, za stroške dela pa 733.108 €.

Proračunski inšpektor je po metodi naključnega izbora pregledal več pogodb oziroma okvirnih sporazumov, ki jih je OŠ Jakobski Dol kot naročnik sklenil s različnimi dobavitelji oziroma izvajalci storitev, naročilnic, računov oziroma e - računov, poročil o opravljenem delu in druge dokumentacije (dobavnice, ponudbe, delovni nalogi, obračunski listi ipd.) za leto 2018.

Proračunski inšpektor je nadziral zakonitost in namenskost porabe proračunskih sredstev ter realizacijo pogodb oziroma naročilnic. Preverjal je, ali so knjigovodske listine sestavljene za vsak poslovni dogodek, ki se v zvezi s poslovanjem zavoda pokaže v spremembi sredstev ali obveznosti do virov sredstev ali pa o nastanku odhodkov ali prihodkov in ali so knjiženja v knjigovodstvu temeljila na knjigovodskih listinah, ki morajo biti pravilno sestavljene ter formalno in vsebinsko preverjene in opremljene s podpisom pooblaščenih oseb (26. in 27. člen Pravilnika o računovodstvu Osnovne šole Jakobski Dol.

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: eŠola prenova in informatizacija poslovanja d.o.o., Tržič, Paf d.o.o., Lenart pri Slovenskih Goricah, Septima računalniško podjetje d.o.o., Ptuj, Akord 92 d.o.o., Ljubljana, Servis industrijskih aparatov Lorbek Drago s.p., Kamnica, Margareta Polanec Stepančič s.p., Maribor, Mladinska knjiga trgovina d.o.o., Ljubljana, Biring biro d.o.o., Omega gospodarske storitve d.o.o., Radgona, Tajhman turizem d.o.o., Maribor, Phoenix inženiring d.o.o., Hoče, Milan Ornik s.p., Spodnji Jakobski Dol, Merkur trgovina d.o.o., Detektiv biro d.o.o., Maribor, K.M.I., Podjetje za proizvodnjo, storitev in trgovino d.o.o., Gornja Radgona, Alojz Cugmajster s.p., Loče pri Poljčanah, Kotorna d.o.o., Ljubljana, Logitus d.o.o., Ljubljana, Ljubljanske mlekarne d.d., Ljubljana, Euro design Apače d.o.o., Apače, Gims inženiring d.o.o., Žalec, Kopitarna Sevnica d.d., Sevnica.

- Družba Euro design Apače d.o.o. je dne 26.7.2018 OŠ Jakobski Dol izdala račun v višini 671 € za mizo in zidne obloge, dne 18.9.2018 pa račun v višini 74,42 € za okovje. Proračunski inšpektor je ugotovil, da za naveden material na računih OŠ Jakobski Dol ni izdala naročilnic.
- Družba Gims inženiring d.o.o. je dne 14.8.2018 izdala OŠ Jakobski Dol račun v višini 2.574 € za različen potrošni material. Proračunski inšpektor je ugotovil, da za ta material OŠ Jakobski Dol ni izdala naročilnic.
- Družba Detektiv biro d.o.o. je dne 14.8.2018 OŠ Jakobski Dol izdala račun v višini 1.973 € za opravljene storitve po pooblastilu, v katerega so vključene ure dela, kilometrina in pridobivanje informacij. Proračunski inšpektor je ugotovil, da za te storitve OŠ Jakobski Dol ni izdala naročilnic.
- Margareta Polanec Stepančič s.p., Jakobski Dol je dne 24.1.2018 OŠ Jakobski Dol izdala račun v višini 918,78 € za različne glasbene pripomočke (kot npr. metalofon, zvončki), dne 19.3.2018 pa račun v višini 298,90 € za stojalo, mikrofona in kabel. Proračunski inšpektor je ugotovil, da za naveden material OŠ Jakobski Dol ni izdala naročilnic.
- Družba Mladinska knjiga trgovina d.o.o. je OŠ Jakobski Dol dne 14.8.2018 izdala račun v višini 1.307,27 €, dne 24.12.2018 pa račun v višini 304,61 € za različne knjige in pisarniški material. Proračunski

inšpektor je ugotovil, da za knjige in pisarniški material OŠ Jakobski Dol ni izdala naročilnic oziroma ni sklenila pogodbe za leto 2018. OŠ Jakobski Dol je za leto 2017 imela s to družbo sklenjeno kupoprodajno pogodbo za pisarniški material.

- Družba Tajhman turizem d.o.o. je OŠ Jakobski Dol dne 26.12.2018 izdala račun za prevozne storitve v višini 328,50 €, dne 15.4.2018 pa v višini 520,00 €. Proračunski inšpektor je ugotovil, da za prevozne storitve, ki jih je za OŠ Jakobski Dol opravila Družba Tajhman turizem ni izdala naročilnic oziroma s prevoznikom ni sklenila pogodbe.

Proračunski inšpektor UNP je ugotovil, da OŠ Jakobski Dol v letu 2018 pri posameznih naročilih blaga oziroma storitev, ki so navedeni zgoraj v tem zapisniku, ni izdala naročilnic oziroma ni sklenila pogodb z izvajalci. Tako poslovanje ni v skladu s 26. členom Pravilnika o računovodstvu Osnovne šole Jakobski Dol, kjer je med drugim določeno, da se knjigovodska listina sestavi za vsak dogodek, ki se v zvezi s poslovanjem zavoda pokaže v spremembi sredstev ali obveznosti do virov sredstev ali pa o nastanku odhodkov ali prihodkov. Tako poslovanje OŠ Jakobski Dol tudi ni v skladu 3. členom Navodila o javnem naročanju na Osnovni šoli Jakobski Dol, v katerem so določeni pogoji za izdajo naročilnic oziroma za sklepanje pogodb.

Proračunski inšpektor UNP je ugotovil, da OŠ Jakobski Dol v letu 2018 ni vodila evidence po 2. odstavku 21. člena ZJN-3, ki med drugim določa, da je naročnik za javna naročila pod mejnimi vrednostmi (20.000 €) dolžan voditi evidenco o njihovi oddaji, ki zajema navedbo predmeta, vrsto predmeta in vrednost javnega naročila brez ddv. OŠ Jakobski Dol ima del javnih naročil oziroma izvedenih postopkov javnih naročil pod mejno vrednostjo 20.000 € shranjeno v posebnem fasciklu.

#### **Ukrepi:**

**Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga ravnatelju OŠ Jakobski Dol, da v bodoče zagotovi pravilno in dosledno izvajanje Pravilnika o računovodstvu Osnovne šole Jakobski Dol, Navodila o javnem naročanju na Osnovni šoli Jakobski Dol in ZJN 3, in sicer v tistih delih, ki se nanašajo na sestavo ustreznih knjigovodskih listin za vse poslovne dogodke zavoda (naročilnice, pogodbe) in vodenje evidenc.**

**Proračunski inšpektor UNP na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga ravnatelju Osnovne šole Jakobski Dol, da stori vse potrebno za takojšnjo vzpostavitev evidenčnih naročil po ZJN-3.**

**Osnovna šola Jakobski Dol naj o ukrepih in rezultatih obvesti UNP najkasneje do 30.6.2019.**

OŠ Jakobski Dol kot naročnik je z družbo Phoenix inženiring d.o.o. kot izvajalcem dne 1.10.2017 sklenila Sporazum za hišniško vzdrževalna dela na

OŠ Jakobski Dol za obdobje enega leta v višini 9.799,98 € brez ddv (mesečno 815 € brez ddv). Predmet sporazuma so hišniško - vzdrževalna dela na lokaciji OŠ Jakobski Dol in se opravljajo po seznamu storitev, ki je priloga tega sporazuma. V 7. členu sporazuma je med drugim določeno, da se izvajalec obvezuje izstaviti račun z natančno specifikacijo storitev in skupno ceno in s posebej prikazanim davkom na dodano vrednost. Na podlagi tega sporazuma je bil s strani izvajalca za obdobje od 1.1.2018 do 31.1.2018 izdan račun v višini 949,30 € z ddv za hišniško - vzdrževalna dela na OŠ Jakobski Dol.

Proračunski inšpektor je ugotovil, da račun, ki ga je izstavil izvajalec, ni bil specifikiran kot je določeno v 7. členu sporazuma, kar ni v skladu s 27. členom Pravilnika o računovodstvu Osnovne šole Jakobski Dol, kjer je med drugim določeno, da mora vsako knjiženje v knjigovodstvu temeljiti na knjigovodski listini, ki mora biti pravilno sestavljena in formalno in vsebinsko preverjena.

#### **Ukrepi:**

**Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga ravnatelju OŠ Jakobski Dol, da sprejme take ukrepe v poslovanju, ki bodo zagotovili pravilno in dosledno izvajanje 27. člena Pravilnika o računovodstvu Osnovne šole Jakobski Dol.**

**Osnovna šola Jakobski Dol naj o ukrepih in rezultatih obvesti UNP najkasneje do 30.6.2019.**

#### **2. Nalogi za službena potovanja**

Proračunski inšpektor je pregledal naloge za službena potovanja, obračune potnih stroškov, dokazila v zvezi s potnimi stroški ter poročila o opravljenih službenih potovanjih za mesece april, september in oktober 2018.

V nadzor so bili vključeni tudi obračuni stroškov pri potnih nalogih za službena potovanja na relaciji Jakobski Dol - Sremska Mitrovica št. 18/820205, št. 18/820203 in št. 18/820204 za zaposlene na OŠ Jakobski Dol. Proračunski inšpektor je ugotovil, da so stroški po teh potnih nalogih znašali 304,67 € in so vsebovali kilometrino in cestnine. Potnim nalogom so priložena poročila o službenih potovanjih (vključno z vabili oziroma programi).

Ravnatelj je pojasnil, da je bil program in način gostovanja z OŠ Svetog Sava iz Sremske Mitrovice dogovorjen in planiran že v začetku šolskega leta 2018/19 v dogovoru s Turističnim društvom Jakobski Dol, Občino Pesnica kot ustanoviteljico in Društvom kmečkih žena. Predstavniki občine so tik pred odhodom v Sremsko Mitrovico svojo udeležbo odpovedali, tako da so se na pot podali le predstavniki šole. Zaradi načrtovanega števila udeležencev so se dogovorili, da bo prevoz izvedel njihov čistilec, ki ima za to primerno vozilo. Stroški potovanja so znašali 304,67 €, ki pa zajemajo samo kilometrino in cestnine. Stroške namestitve v hotelu, ogleda in pogostitev je pokrila gostujoča

šola iz Sremske Mitrovice. Celo kosilo tretjega dne ob vrnitvi so si potniki poravnali sami in niso priložili k potnemu nalogu kot strošek potovanja.

Proračunski inšpektor je nadziral namenskost in zakonitost porabe proračunskih sredstev ter pravilnost obračuna prevoznih stroškov (kilometrine) po 2. odst. 173. člena ZUJF, ki med drugim določa, da kilometrina za uporabo lastnega avtomobila v službene namene znaša 18 odstotkov cene neosvinčenega motornega bencina - 95 oktanov za prevoženi kilometer.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

### **3. Poraba sredstev iz drugih virov**

Družba Hervis šport in moda d.o.o., Ljubljana je v letih 2016, 2017 in 2018 OŠ Jakobski Dol izdala več računov v vrednosti 886,65 € za različno športno opremo (športna obutev, trenirke). Delovno opremo za učitelje razrednega pouka in športne vzgoje so nabavili iz ostanka sredstev športa iz preteklih let, ki jih je dodelila Občina Pesnica po razpisu za šport v vrednosti 637,62 € in samo delno v višini 249,03 € iz sredstev državnega proračuna.

Ravnatelj OŠ Jakobski Dol je pojasnil, da je šola v skladu z Internim pravilnikom o sredstvih in opremi vseskozi nabavljala delovno obleko in obutev za delavce, katerim po navedenem pravilniku tudi pripada. Za osebno varnost pri delu so nabavili tudi športno opremo, in sicer tisto, ki jim glede na delovno mesto tudi pripada. Delovno opremo za učitelje razrednega pouka in športne vzgoje so nabavili iz ostanka sredstev športa iz preteklih let, ki jim je dodelila občina po razpisu za šport v vrednosti 637,62 € in delno iz sredstev državnega proračuna.

Proračunski inšpektor je pregledal več računov o športni ter delovni in zaščitni opremi za zaposlene. Proračunski inšpektor je preveril tudi evidenco osebne zaščitne opreme za zaposlene za obdobje od leta 2012 do leta 2018.

Športne opreme (trenirka, tenis copate) je bil v šolskih letih 2000/2001 do 2003/2004 deležen tudi ravnatelj, in sicer zaradi svoje delovne obveze, saj je 3 ure poučeval športno vzgojo.

Osnovna šola Lucija kot nosilec projekta in OŠ Jakobski Dol kot partner sta v septembru 2017 sklenili pogodbo o sodelovanju. Predmet pogodbe je urejanje medsebojnih razmerij med nosilcem projekta in partnerjem pri izvajanju projektnih aktivnosti. Pravna podlaga za pogodbo so krovna pogodba z belgijsko nacionalno agencijo, pogodba Erasmus z dne 3.7.2018 in javni poziv osnovnim šolam k sodelovanju v projektu iz aprila 2017. Strošek pogostitve strokovnega srečanja učiteljev dne 3.7.2017 je za OŠ Jakobski Dol znašal 451,87€ (razviden iz izdajnice 18/123 z dne 3.7.2017). Vir sredstev za pogostitev strokovnega srečanja učiteljev je bila tržna dejavnost.

Ravnatelj je pojasnil, da je OŠ Jakobski Dol pod okriljem projekta Erasmus - Udel 21 v šolskem letu 2017/18 dne 3.7.2018 gostila zaključno strokovno

srečanje učiteljev OŠ Lucija, ki so bili nosilci projekta, OŠ Jakobski Dol in OŠ Janko Padežnik in ne OŠ Angela Besednjaka, kot je navedeno v prijavi. Stroške pogostitve na dan izvedbe zaključnega strokovnega srečanja so pokrili iz tržne dejavnosti v višini 451,87€. Vsak udeleženec srečanja je prejel zloženko TD Jakobski Dol, s katero so učenci izdelali v okviru izbirnega predmeta broško z emblemom in napisom šole.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

## **Povzetek**

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna pri OŠ Jakobski Dol za leto 2018. V inšpekcijski nadzor je bila vključena tudi prijava v zvezi z domnevno nenamensko porabo javnih sredstev z dne 26.2.2019.

Iz izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka OŠ Jakobski Dol za leto 2018 izhaja, da so skupni prihodki za leto 2018 znašali 914.063 € (od tega iz proračuna RS 552.683 €), skupni odhodki pa 908.693 €.

Proračunski inšpektor je nadziral zakonitost in namenskost porabe proračunskih sredstev ter realizacijo pogodb oziroma naročilnic pri materialnih stroških in v okviru teh tudi potne naloge oziroma obračun potnih stroškov. Proračunski inšpektor je v okviru prijave nadziral tudi navedbe v prijavi, ki so bile financirane iz občinskega proračuna oziroma iz tržne dejavnosti.

Proračunski inšpektor UNP je ugotovil, da OŠ Jakobski Dol v letu 2018 pri posameznih naročilih blaga oziroma storitev, ki so navedeni zgoraj v tem zapisniku, ni izdala naročilnic oziroma ni sklenila pogodb z izvajalci, kar ni v skladu s 26. členom Pravilnika o računovodstvu Osnovne šole Jakobski Dol in 3. členom Navodila o javnem naročanju na Osnovni šoli Jakobski Dol, v katerem so določeni pogoji za izdajo naročilnic oziroma za sklepanje pogodb. Proračunski inšpektor je v enem primeru tudi ugotovil, da račun za opravljeno storitev ni bila ustrezno specificiran, kar ni v skladu s 27. členom Pravilnika o računovodstvu Osnovne šole Jakobski Dol, kjer je med drugim določeno, da mora vsako knjiženje v knjigovodstvu temeljiti na knjigovodski listini, ki mora biti pravilno sestavljena in formalno in vsebinsko preverjena.

Proračunski inšpektor UNP je ugotovil, da OŠ Jakobski Dol v letu 2018 ni vodila evidence po 2. odstavku 21. člena ZJN-3.

## **Ukrepi**

**Proračunski inšpektor na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga ravnatelju OŠ Jakobski Dol, da:**

- v bodoče zagotovi pravilno in dosledno izvajanje Pravilnika o računovodstvu Osnovne šole Jakobski Dol (26. in 27. člen) in Navodila o javnem naročanju na Osnovni šoli Jakobski Dol,
- stori vse potrebno za takojšnjo vzpostavitev evidenčnih naročil po ZJN-3 (21. člen ZJN-3).

**Osnovna šola Jakobski Dol naj o ukrepih in rezultatih obvesti UNP najkasneje do 30.6.2019.**

-----  
**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 Jakobski Dol, Spodnji Jakobski Dol 4, 2222 Jakobski Dol

V vednost po elektronski pošti:

- Ministrstvo za finance - Kabinet ministra ([gp.mf@gov.si](mailto:gp.mf@gov.si))