



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@gov.si
www.unp.gov.si

Številka: 06102-22/2020/4

Datum: 12. 6. 2020

ZAPISNIK

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

pri proračunskem uporabniku
Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport in
prejemniku proračunskih sredstev
Fakulteta za zdravstvo Angele Boškin

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (U. I. RS, št. 11/11 - UPB, 14/13 - popr., 101/13, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617 in 13/18) in Zakona o splošnem upravnem postopku (U. I. RS, št. 24/06-UPB2, 105/06, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13).

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. 06102-22/2020/1 z dne 9. 4. 2020.

Priprava na pregled dokumentacije in posredovanje zahtev je bilo opravljeno od 14. do 17. 4. 2020. Od 20. 4. do 18. 5. 2020 je bil opravljen pregled dokumentacije in definiranje dodatnih zahtev, in sicer v obliki začasnega dela od doma zaradi izjemnih okoliščin, ko je ogroženo življenje in zdravje ljudi. Dodatno preverjanje ugotovitev in zapisovanje pa je bilo opravljeno na sedežu UNP od 1. 6. do 9. 6. 2020.

I. UVOD

Fakulteta za zdravstvo Angele Boškin je samostojni visokošolski zavod, katerega ustanovitelj je Občina Jesenice. Občina Jesenice je bila ustanoviteljica Visoke šole za zdravstveno nego Jesenice, ki je s pedagoškim procesom pričela v študijskem letu 2007/2008. Visoka šola za zdravstveno nego se je v sedmih letih delovanja preoblikovala v Fakulteto za zdravstvo Jesenice. V razvid visokošolskih zavodov pri Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport (MIZŠ) je vpisana od 28. 8. 2014 dalje. Fakulteta za zdravstvo Jesenice se je decembra 2016

preimenovala v Fakulteto za zdravstvo Angele Boškin (FZAB). Glavno študijsko področje delovanja FZAB je zdravstvo, vendar so študijski programi tesno povezani tudi z družbenimi in upravnimi vedami. Dejavnost FZAB je določena v statutu fakultete in odloku o preoblikovanju fakultete in obsega:

- visokošolsko izobraževanje na vseh bolonjskih stopnjah izobraževanja, v skladu z akreditiranimi študijskimi programi fakultete, ki jih izvaja sama ali v sodelovanju z drugimi visokošolskimi zavodi v Sloveniji ali tujini,
- dejavnost znanstvenega, raziskovalnega (temeljnega in aplikativnega) in razvojnega dela z enega ali več sorodnih oziroma med seboj povezanih znanstvenih področij, disciplin in strok,
- dejavnost mednarodnega delovanja (izmenjave študentov, visokošolskih učiteljev, raziskovalcev, raziskovalni projekti, razvojni projekti, skupni študijski programi, mednarodni študijski programi idr.),
- dejavnost podiplomskega profesionalnega izobraževanja na področju zdravstva in v povezavi z družboslovjem z ekspertnim svetovanjem ter organizacijo strokovnih in znanstvenih srečanj,
- informacijska in dokumentacijska dejavnost,
- založniška dejavnost,
- druge dejavnosti, ki povezujejo visokošolsko izobraževanje, kontinuirano profesionalno izobraževanje z raziskovalno in inovacijsko dejavnostjo na vseh nivojih terciarnega izobraževanja.

Organi FZAB so:

- dekan,
- senat,
- akademski zbor,
- upravni odbor in
- študentski svet.

Dekan FZAB je poslovodni organ in strokovni vodja fakultete. Dekana med odsotnostjo nadomešča prodekan za izobraževanje. Dekan vodi, zastopa in predstavlja FZAB. Naloge in pristojnosti dekana so podrobno določene s statutom FZAB. V času nadzora je bila v. d. dekanje Sanela Pivač, mag. zdr. neg., viš. pred., ki je funkcijo nastopila z dnem 1. 12. 2017 in bila vršilka dolžnosti dekanje do 31. 5. 2020. Z dnem 1. 6. 2020 je bila imenovana nova dekanja doc. dr. Ivica Avberšek Lužnik.

Senat je najvišji strokovni organ FZAB in ima devet voljenih članov. Seje senata sklicuje in vodi dekan, ki je član senata po funkciji.

Akademski zbor sestavljajo vsi zaposleni visokošolski učitelji, znanstveni delavci, visokošolski in raziskovalni sodelavci ter pogodbeni sodelavci, ki v tekočem letu opravljajo pedagoško ali znanstveno-raziskovalno delo FZAB. Akademski zbor sestavljajo tudi predstavniki študentov (najmanj eno petino vseh članov akademskega zbora).

FZAB upravlja upravni odbor (UO), ki ga sestavlja 8 članov, in sicer 4 predstavniki ustanoviteljice, 2 predstavnika delavcev, ki opravljata visokošolsko dejavnost in sta zaposlena na FZAB, 1 predstavnik študentov in 1 predstavnik drugih delavcev FZAB, ki je zaposlen na FZAB. Med nalogami UO je tudi sprejemanje letnega programa dela in letnega poročila.

II. PREDMET NADZORA

Nadzor je bil opravljen v okviru letnega načrta dela 2020 in je zajel pregled poslovanja s sredstvi proračuna RS, ki jih je FZAB prejela kot koncesionar iz Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport (MIZŠ) v letu 2019.

Področna zakonodaja in pravna podlaga

- Zakon o javnih financah (U. I. RS, št. 11/11 - UPB, 14/13 - popr., 101/13, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617 in 13/18: ZJF),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (U. I. RS, št. 71/2017, 13/2018 - ZJF-H, 83/18 in 19/19: ZIPRS1819) in podzakonski akti,
- Zakon o visokem šolstvu (U. I. RS, št. 32/12-UPB, 40/12-ZUJF, 57/12-ZPCP-2D, 109/12, 85/14, 75/16, 61/17-ZUPŠ in 65/17: ZVis),
- Uredba o javnem financiranju visokošolskih zavodov in drugih zavodov (U. I. RS, št. 35/17 in 24/19),
- Zakon o računovodstvu (U. I. RS, št. 23/99, 30/02 - ZJF-C, 114/06 - ZUE),
- Odlok o preoblikovanju samostojnega visokošolskega zavoda Visoka šola za zdravstveno nego Jesenice v Fakulteto za zdravstvo Angele Boškin (neuradno prečiščeno besedilo na dan 26. 11. 2019 vključuje Odlok o preoblikovanju samostojnega visokošolskega zavoda Visoka šola za zdravstveno nego Jesenice v Fakulteto za zdravstvo Jesenice - U. I. RS, št. 41/14 in spr. U. I. RS, št. 80/16 in 69/19) in
- Statut Fakultete za zdravstvo Angele Boškin, sprejet na 3. redni seji Senata FZAB dne 18. 12. 2019.

III. OPIS STANJA IN UGOTOVITVE

1. Zaključni račun 2019

Letno poročilo za leto 2019 so sprejeli člani senati na 2. korespondenčni seji dne 24. 2. 2020 in na 4. korespondenčni seji UO FZAB dne 24. 2. 2020. Del letnega poročila so tudi računovodske informacije in pojasnila ter preglednice k računovodskim informacijam. Letno poročilo za leto 2019 in izpolnjeni obrazci zaključnega računa so bili v roku (do 28. 2. 2020) posredovani na Agencijo Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (AJPES). Knjigovodstvo in računovodstvo za zavod izvaja zunanji izvajalec ITR d. o. o., Cesta maršala Tita 47, Jesenice.

Letno poročilo FZAB za leto 2019 - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti (obračunski tok):

- prihodki za izvajanje javne službe so znašali 1.620.208,00 EUR, odhodki pa 1.687.479,00 EUR;

na javni službi je bil ustvarjen negativen poslovni rezultat v višini 67.271,00 EUR,

- prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu so znašali 9.131,00 EUR, odhodki pa 7.452,00 EUR;

na tržni dejavnosti je bil dosežen pozitiven poslovni rezultat v višini 1.679,00 EUR.

Presežek odhodkov po obračunskem toku je v letu 2019 znašal 65.592,28 EUR. V računovodskem delu letnega poročila je med drugim navedeno, da je negativni poslovni rezultati predvsem posledica uvedbe novega programa Fizioterapija in posledično povečanja stroškov za opremo, predavateljev in najema poslovnega prostora v Ljubljani in na Jesenicah. Presežek odhodkov nad prihodki se bo pokrila iz presežka prihodkov nad odhodki preteklih let (konec leta 2018 je znašal skupni presežek preteklih let 470.822,00 EUR). Zaradi pozitivnega stanja preteklih let se je fakulteta tudi odločila za investiranje v nov program in prostore. Posledično so se stroški povečali takoj, prihodki pa se bodo višali postopoma, delno so se povišali že v letu 2019, še v naslednjih dveh letih, in sicer predvsem iz naslova šolnin.

Letno poročilo FZAB za leto 2019 - Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po denarnem toku:

- vsi prihodki so znašali 1.553.160,00 EUR, od tega prihodki iz sredstev javnih financ

1.544.079,00 EUR in prihodki od prodaje blaga in storitev 9.081,00 EUR,

- vsi odhodki so znašali 1.684.569,00 EUR, od tega odhodki za izvajanje javne službe

1.677.117,00 ER in odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu 7.452,00 EUR. Skupni presežek odhodkov nad prihodki po denarnem toku je bil 131.409,00 EUR. Iz obrazložitve poslovnega rezultata po denarnem toku je med drugim razvidno, da je vzrok negativnega poslovnega rezultata po denarnem toku v pretežni meri iz naslova projekta Pro-care, za katerega so sredstva prejeli v letu 2018 in bo naslednje nakazilo šele v letu 2020. Negativni poslovni rezultat bo fakulteta pokrila z lastnimi sredstvi na transakcijskem računu od presežkov nad odhodki iz preteklih let.

2. Prihodki FZAB iz proračuna MIZŠ za leto 2019 in poraba sredstev

V računovodskem delu letnega poročila FZAB je prikazana struktura prihodkov in odhodkov po virih sredstev za izvajanje študijskih programov s koncesijo, in sicer po denarnem in obračunskem toku.

Denarni tok:

Vsi prihodki za izvajanje javne službe so znašali 1.544.079,00 EUR, odhodki pa 1.677.117,00 EUR. Na javni službi je bil ustvarjen negativen poslovni rezultat v višini 133.038,00 EUR. Največ sredstev je zagotovilo MIZŠ v višini 803.760,00 EUR. Poraba sredstev MIZŠ je bila v višini 892.552,00 EUR, kar pomeni negativen rezultat v višini 88.792,00 EUR. Drugi javni viri sredstev so bili še:

- ARRS, TIA, JAPTI, JAK, ki so zagotovili 3.007,00 EUR; odhodki iz tega naslova so znašali 2.993,00 EUR (pozitiven poslovni rezultat v višini 14,00 EUR),
- druga ministrstva so zagotovila 37.568,00 EUR; odhodki iz tega naslova so znašali 39.660,00 EUR (negativen poslovni rezultat v višini 2.092,00 EUR),
- sredstva od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe so bila v višini 659.045,00 EUR; odhodki iz tega naslova so znašali 643.846,00 EUR (pozitiven poslovni rezultat v višini 15.199,00 EUR),
- proračun EU za razne projekte kot je 7. OP in CMEPIUS v višini 40.699,00 EUR; odhodki so znašali 98.066,00 EUR (negativen poslovni rezultat v višini 57.367,00 EUR).

Po denarnem toku je znašal priliv sredstev ustvarjen na trgu 9.081,00 EUR, odliv pa 7.452,00 EUR, kar pomeni, da je bil na trgu ustvarjen pozitiven poslovni rezultat v višini 1.629,00 EUR.

Obračunski tok:

Vsi prihodki za izvajanje javne službe so znašali 1.620.208,00 EUR, odhodki pa 1.687.479,00 EUR. Na javni službi je bil ustvarjen negativen poslovni rezultat v višini 67.271,00 EUR. Največ sredstev je zagotovilo MIZŠ v višini 807.265,00 EUR. Poraba sredstev MIZŠ je bila v višini 907.131,00 EUR, kar pomeni negativen rezultat v višini 99.866,00 EUR. Drugi javni viri sredstev so bili še:

- ARRS, TIA, JAPTI, JAK, ki so zagotovili 2.250,00 EUR; ki so bili v enaki višini tudi porabljeni,
- druga ministrstva so zagotovila 39.350,00 EUR; odhodki iz tega naslova so znašali 38.522,00 EUR (negativen poslovni rezultat v višini 828,00 EUR),
- občinski proračunski viri so znašali 6.741,00 EUR, ki so bili porabljeni v enaki višini,
- sredstva od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe so bila v višini 664.931,00 EUR; odhodki iz tega naslova so znašali 628.025,00 EUR (pozitiven poslovni rezultat v višini 36.906,00 EUR),
- proračun EU za razne projekte kot je 7. OP in CMEPIUS v višini 99.671,00 EUR, odhodki so znašali 104.811,00 EUR (negativen poslovni rezultat v višini 5.140,00 EUR).

Po obračunskem toku je znašal priliv sredstev ustvarjen na trgu 9.131,00 EUR, odliv pa 7.452,00 EUR, kar pomeni, da je bil na trgu ustvarjen pozitiven poslovni rezultat v višini 1.679,00 EUR.

2.1. Koncesijska pogodba

Pregledan je bil priliv in poraba sredstev MIZŠ, ki je vsa sredstva nakazalo na osnovi Koncesijske pogodbe št. C3330-17-500125 o financiranju študijske dejavnosti in interesne dejavnosti študentov v obdobju 2017-2020 (Koncesijska pogodba) in aneksa 3 in 4 h Koncesijski pogodbi. Aneks 4 je bil podpisan 3. 6. 2019. MIZŠ je na podlagi aneksa 4 h Koncesijski pogodbi nakazalo 803.759,96 EUR, od tega so znašala sredstva za študijsko dejavnost 803.569,74 EUR (vključujejo temeljni steber financiranja v višini 782.382,95 EUR in razvojni steber v višini 21.186,79 EUR) in sredstva za interesno dejavnost študentov 190,22 EUR. MIZŠ je predhodno sprejelo dva sklepa:

- Sklep o določitvi sredstev za študijsko dejavnost visokošolskih zavodov za leto 2019, št. 0140-67/2018/66 z dne 9. 5. 2019, s katerim je določilo sredstva za temeljni steber financiranja in v katerem so, na podlagi v letu 2018 izvedenega postopka pogajanj, vključena tudi sredstva za razvojni steber financiranja in
- Sklep o določitvi vrednosti točke na študenta in o določitvi sredstev za interesno dejavnost študentov v letu 2019, št. 0140-67/2018/27 z dne 7. 1. 2019.

Nadzor koncedenta - MIZŠ je opredeljen v 8.členu Koncesijske pogodbe, ki določa, da koncedent lahko opravlja nadzor nad poslovanjem koncesionarja na sledeče načine:

- z nadzorom nad porabo sredstev, nakazanih po tej pogodbi,
- s pregledom letnih poročil,
- s pregledom izvajanja nalog, določenih v pogodbi,
- z drugimi predpisanimi načini preverjanja namenske porabe sredstev posrednih proračunskih uporabnikov.

MIZŠ preverja porabo nakazanih sredstev na podlagi letnega poročila. Letno poročilo za leto 2019 je FZAB pripravila na podlagi Navodil za pripravo letnega poročila za leto 2019 št. 406-11/2020/1 z dne 22. 1. 2020 in ga poslala na MIZŠ dne 26. 2. 2020. Sredstva za študijsko dejavnost je MIZŠ nakazovalo na podlagi mesečnih zahtevkov in po dvanajstih, določenih v aneksih 3 in 4 za temeljni in razvojni steber. Zahtevki so bili posredovani v elektronski obliki (e-račun). Sredstva za interesno dejavnost pa so bila nakazana v enkratnem znesku. E-račune je pred izplačili potrdila skrbnica pogodbe pri MIZŠ.

Na podlagi 3. člena Uredbe o javnem financiranju visokošolskih zavodov in drugih zavodov lahko koncesionirani visokošolski zavodi sredstva za študijsko dejavnost namenijo za:

- plače in druge izdatke za zaposlene,
- prispevke delodajalca za socialno varnost,
- izdatke za blago in storitve ter
- plačila obresti in odplačila kreditov, če je bilo posojilo najeto za financiranje stroškov izvajanja koncesioniranega študijskega programa.

Študijsko dejavnost opredeljuje 72. b člen ZVis, in sicer gre po vsebini za pedagoško in z njo povezano znanstvenoraziskovalno, umetniško in strokovno dejavnost ter za knjižničarsko, informacijsko, organizacijsko, upravno in drugo infrastrukturo. Struktura stroškov študijske dejavnosti je v pristojnosti posameznega koncesioniranega visokošolskega zavoda (razlaga vodje Sektorja za visoko šolstvo MIZŠ), podlaga pa so sprejeta pravila koncesioniranega visokošolskega zavoda za razdelitev dodeljenih sredstev. FZAB ima svoja pravila za razporejanje sredstev javno objavljena na svoji spletni strani (Pravila o razporejanju sredstev iz temeljnega stebra financiranja (TSF) za študijski program prve stopnje zdravstvena nega-VS), kot določa 72. h člen ZVis.

Za potrebe proračunskega nadzora je zunanji izvajalec ITR d. o. o., ki izvaja knjigovodstvo in računovodstvo za zavod, pripravil letni pregled prihodkov in odhodkov, ki se nanašajo na javno dejavnost in po stroškovnih mestih (bilance po stroškovnih mestih in kontne kartice). Na podlagi zahteve je bil pripravljen tudi mesečni pregled (za mesec oktober) porabljenih sredstev iz MIZŠ v višini 70.659,07 EUR, ki jih je MIZŠ nakazalo na podlagi koncesijske pogodbe. Sredstva so bila namenjena študijski dejavnosti FZAB, sestavljena iz sredstev za temeljni steber (68.703,29

EUR), in razvojni steber (1.765,56 EUR) ter interesni dejavnosti študentov (190,22 EUR). Na mesečni ravni je bila izpisana bruto bilanca in kontne kartice razreda 4 (stroški) za sledeča stroškovna mesta (SM):

- 20000 DODIPLOMSKI REDNI,
- 20010 DODIPLOMSKI REDNI-1. LETNIK,
- 20020 DODIPLOMSKI REDNI-2. LETNIK,
- 20030 DDIPLOMSKI REDNI-3. LETNIK,
- 20040 REDNI DODIPLOMSKI-DIPLOMSKA DELA,
- 20100 RAZVOJNI SISTEM FINANCIRANJA IN
- 20200 INTERESNA DEJAVNOST (ŠTUDENTSKI SVET)

Vsi odhodki razreda 4 na mesečni ravni in vezani na navedena stroškovna mesta so znašali 72.009,90 EUR. Največji strošek na mesečni ravni so predstavljali stroški dela (plače, drugi stroški dela in prispevki na plače), ki so v skupnem znesku znašali 42.824,75 EUR in stroški storitev, ki so skupaj znašali 27.094,78 EUR.

Plače v bruto znesku (1. bruto) 34.467,06 EUR so bile izplačane delavcem, ki so zaposleni v knjižnici, referatu, dekanatu in izvajalcem pedagoškega procesa kot sledi:

- 1.654,40 EUR bibliotekar (knjižnica),
- 1.966,13 EUR strokovni delavec V (referat),
- 1.450,76 EUR samostojni strokovni delavec VII (referat),
- 675,54 EUR samostojni strokovni delavec VII (dekanat in vodstvo),
- 613,09 EUR predstojnik organizacijske enote (dekanat in vodstvo),
- 3.628,56 EUR tajnik samostojnega visokošolskega zavoda (dekanat in vodstvo),
- 3.266,57 EUR vršilka dolžnosti dekanje (dekanat in vodstvo),
- 1.364,61 EUR poslovni sekretar VII/1 (dekanat in vodstvo),
- 1.476,47 EUR prodekan za izobraževanje (pedagoški proces),
- 7.952,37 EUR visokošolski učitelj-predavatelj (pedagoški proces),
- 4.968,21 EUR visokošolski učitelj,
- 4.831,61 EUR znanstveni svetnik (pedagoški proces),
- 201,31 EUR visokošolski učitelj-predavatelj (pedagoški proces iz sredstev za razvojni steber), 237,65 EUR visokošolski učitelj-predavatelj (pedagoški proces iz sredstev za razvojni steber) in
- 179,79 EUR visokošolski učitelj-predavatelj (pedagoški proces iz sredstev za razvojni steber),

Prikazan strošek bruto plač se nanaša na 13 redno zaposlenih delavcev za polni delovni čas, enega redno zaposlenega delavca za 60 % delovni čas in na 13 dopolnilno zaposlenih delavcev. Za posamezno delovno mesto je prikazan delež zaposlitve, ki se giblje od 100 % do 5 %. Iz sredstev za razvojni steber je bil trem redno zaposlenim visokošolskim učiteljem izplačan 10 % dodatek zaradi povečanega obsega dela.

Med stroški storitev je bil največji izplačani znesek (22.832,35 EUR) za opravljeno pedagoško delo (predavanje, vaje, izpiti, govorilne ure), in sicer sedemnajstim (17) pogodbenikom na podlagi avtorskih pogodb in osmim (8) pogodbenikom na podlagi podjemnih pogodb. Sledijo stroški za mentorske ure v višini 1.755,08 EUR, ki so bili izplačani na podlagi prejetih računov za mentorstvo in klinično prakso rednih študentov v zdravstvenih zavodih in stroški najemnin v višini 1.172,24 EUR, ki se nanašajo na najem fotokopirnega stroja iz podjetja Vibor d.o.o. (149,43 EUR) in najemnino ter vzdrževanje programske opreme VIS iz podjetja Talpas d.o.o. (1.022,81 EUR). Proračunska inšpektorica je pregledala naključno izbrana vzorca avtorske in podjemne pogodbe in obračun mesečnega izplačila na podlagi pogodb, račun SB Jesenice za opravljeno mentorstvo pri izvajanju klinične prakse v mesecu oktobru in računa podjetja Talpas in Vibor.

Enako kot na mesečni ravni so bili pregledani tudi najvišji stroški na letni ravni, ki so jih odgovorne osebe tudi dodatno pojasnile. Tudi na letni ravni so bili najvišji stroški dela v višini 527.034,57 EUR (vključene plače zaposlenih -1. bruto, drugi stroški dela in delodajalčevi prispevki). Stroški storitev so znašali 237.104,00 EUR, od tega so bili stroški za opravljeno pedagoško delo na podlagi podjemnih in avtorskih pogodb v višini 122.875,56 EUR, sledijo stroški mentorstva pri izvajanju klinične prakse za redne študente v višini 85.877,80 EUR in najemnine v višini 19.829,51 EUR. Navedeni stroški se nanašajo na stroške, ki so izkazani na SM z začetno številko 2 (SM2). Na letni ravni je v okviru stroškov, ki se nanašajo na študijsko dejavnost visokega šolstva in interesno dejavnost študentov (SM2) upoštevanih še 58 % stroškov, ki so knjiženi na splošnem SM 1000 (SM1). Odhodki v višini 907.127,73 EUR, ki se so bili izplačani iz sredstev MIZŠ v višini 807.264,67 EUR (načelo fakturirane realizacije) vključujejo torej vse odhodke knjižene med letom na SM2 in 58 % odhodkov na SM1. Na SM1 so knjiženi stroški materiala, stroški storitev, amortizacija in drugi stroški, ni pa stroškov dela (konto 47). Razdelilnik sredstev za študijsko dejavnost za leto 2019 (sprejet na 4. korespondenčni seji Upravnega odbora FZAB) je bil skupaj z Letnim poročilom za leto 2019 posredovan na MIZŠ dne 24. 2. 2020.

Proračunski nadzor nad porabo sredstev proračuna RS je zajel tudi porabo sredstev za sejnine. Pri proračunskem nadzoru ni bila ugotovljena poraba sredstev nakazanih iz MIZŠ in drugih javnih sredstev za ta namen. Vodja računovodske družbe je podal dodatno pojasnilo in dokaze vezane na izplačilo sejin, ki so bile predhodno posredovane s strani Občine Jesenice, Oddelka za družbene dejavnosti in splošne zadeve. Pristojna iz Oddelka za družbene dejavnosti in splošne zadeve je kot pravno osnovo, ki se uporablja v primeru izplačila sejin navedla Uredbo o sejinah in povračilih stroškov v javnih skladih, javnih agencijah in javnih gospodarskih zavodih (U. I. RS, št. 16/09, 107/10, 66/12, 51/13 in 6/15 - Uredba). Navedena Uredba izrecno določa krog upravičencev, med katerimi ni članov sveta javnih zavodov in članov upravnih odborov javnih zavodov, katerih ustanoviteljica je lokalna skupnost. Vlada RS je zato dne 15. 2. 2007 sprejela Sklep št. 00712-35/2005/23 (Sklep), v katerem je tudi organom lokalnih skupnosti priporočila uporabo določb Uredbe pri določanju višine sejin in povračil stroškov članom organov nadzora ali upravljanja (nadzorni svet, nadzorni odbor, svet zavoda, svet agencije ali upravni odbor), vedar le, če je izplačevanje sejin in povračilo stroškov predvideno v aktu o ustanovitvi oziroma statutu. FZAB v svojih aktih nima predvidenega izplačevanja sejin.

Proračunska inšpektorica pri nadzoru ni ugotovila kršitev zakonodaje in drugih pravnih aktov, ki so podlaga za pridobitev in porabo javnih sredstev v FZAB. Upoštevane so bile tudi dodatne obrazložitve v. d. dekanje zavoda, vodje ITR d. o. o., ki izvaja knjigovodstvo in računovodstvo za zavod ter pristojne iz Občine Jesenice, Oddelka za družbene dejavnosti in splošne zadeve.

POVZETEK

Nadzor je bil opravljen v okviru letnega načrta dela 2020 in je zajel pregled poslovanja s sredstvi proračuna RS, ki jih je FZAB prejela iz MIZŠ v letu 2019.

Proračunska inšpektorica je pregledala zaključni račun in Letno poročilo za leto 2019 s prilogami, ki je bilo poslano tudi na MIZŠ. FZAB je pripravila letno poročilo v skladu z navodili MIZŠ za pripravo letnega poročila za leto 2019, št. 406-11/2020/1 z dne 22. 1. 2020.

Proračunska inšpektorica je pregledala poslovanje in porabo sredstev, ki jih je prejela FZAB na podlagi Koncesijske pogodbe št. C3330-17-500125 o financiranju študijske dejavnosti in interesne dejavnosti študentov v obdobju 2017-2020 in aneksa 3 in 4 h Koncesijski

pogodbi (803.759,96 EUR - denarni tok). **Poraba in poslovanje s proračunskimi sredstvi je bila pregledana ob upoštevanju načela fakturirane realizacije.**

Nadzor je bil opravljen na podlagi podatkov in informacij s strani MIZŠ, FZAB in Občine Jesenice. Pristojni v FZAB so pripravili podatke, informacije in poročila kot so bila pripravljena za obravnavo in sprejem na upravnem odboru in senatu FD in dodatne izpise ter informacije na zahtevo proračunske inšpektorice (knjigovodski izpisi, primer avtorske in podjetne pogodbe in dva mesečna obračuna izplačila sredstev na podlagi pogodb, pregled mesečnega izplačila plač, račune za opravljene storitve, dodatne obrazložitve).

Proračunska inšpektorica pri nadzoru ni ugotovila kršitev zakonodaje in drugih pravnih aktov, ki so podlaga za pridobitev in porabo javnih sredstev v FZAB. Upoštevane so bile tudi dodatne obrazložitve v. d. dekanje zavoda, vodje ITR d. o. o., ki izvaja knjigovodstvo in računovodstvo za zavod ter pristojne iz Občine Jesenice, Oddelka za družbene dejavnosti in splošne zadeve.

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.

Vilma Modic
PRORAČUNSKA INŠPEKTORICA
inšpektorica-višja svetnica

Vročiti:

- Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport, Masarykova cesta 16, 1000 Ljubljana - po ZUP,
- Fakulteta za zdravstvo Angele Boškin, Spodnji plavž 3, 4270 Jesenice - po ZUP

V vednost:

- Kabinet Ministrstva za finance - po elektronski pošti na gp.mf@gov.si