



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: 06102-68/2022/4
Datum: 28. 9. 2022

ZAPISNIK

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

OSNOVNA ŠOLA TREBNJE
Kidričeva ulica 11, 8210 Trebnje

Inšpekcijski nadzor je bil opravljen na podlagi 102. do 104. člena Zakona o javnih financah – ZJF (U. I. RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US), Zakona o splošnem upravnem postopku – ZUP (U. I. RS, št. 24/6 – uradno prečiščeno besedilo, 105/6 – ZUS-1, 126/7, 65/8, 8/10, 82/13, 175/20 – ZIUOPDVE in 3/22 – Zdeb) in prve alineje 22. člena Zakona o šolski prehrani – ZŠolPre-1 (U. I. RS, št. 3/13, 46/14 in 46/16 – ZOFVI-K).

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

Inšpekcijski nadzor je opravila Vilma Modic, inšpektorica-višja svetnica Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju: UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-68/2022/1 z dne 15. 7. 2022.

V postopku je bil opravljen pregled dokumentacije, ki jo je proračunski uporabnik predložil na poziv inšpekcijskega organa dne 19. 8. 2022. Na sedežu zavezanca je bil opravljen nadzor dne 21. 9. 2022. Dodatno usklajevanje je bilo z računovodsko delavko opravljeno preko telefona.

I. Osnovni podatki o zavezancu

Osnovno šolo Trebnje (OŠ Trebnje) je ustanovila Občina Trebnje z Odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovne šole št. 026/2-1997 z dne 19. 2. 1997, ki je začel veljati petnajsti dan po objavi v Uradnem listu, to je bilo 25. 4. 1997. OŠ Trebnje s svojo vzgojno izobraževalno dejavnostjo uresničuje in zagotavlja osnovnošolsko izobraževanje na

območju, za katerega je bila ustanovljena. V šolski okoliš matične šole spadajo naselja 10 KS. V matično šolo so vključene tri podružnične šole (PŠ Dobrnič, PŠ Dolenja Nemška vas, PŠ Šentlovrenc) in Center za izobraževanje in kulturo Trebnje-CIK Trebnje z vključenimi 4 oddelki 4. razreda matične šole. Šolo upravljata ravnatelj, ki je pedagoški vodja in poslovodni organ ter svet šole, ki ga sestavlja 11 članov. Starši se v delo šole vključujejo preko Sveta staršev.

Strokovni organi šole, ki sprejemajo strokovne odločitve in predloge, povezane z vzgojno izobraževalnim delom, pa so:

- učiteljski zbor,
- oddelčni učiteljski zbor,
- strokovni aktivni in
- razrednik.

OŠ Trebnje vodi ravnatelj Rado Kostrevec. Pri delu mu pomagajo pomočnice ravnatelja Aleksandra Gričar, Ana Kastigar in Viktorija Pirc.

II. Predmet inšpekcijskega nadzora

Na podlagi Letnega načrta dela za leto 2022 je bil opravljen nadzor nad poslovanjem in namensko porabo sredstev za šolsko prehrano (subvencioniranje šolske prehrane) v letu 2020.

Znesek nadziranih sredstev je bil v višini 112.367,39 EUR.

III. Materialno pravna ureditev nadziranega področja

- Zakon o javnih financah – ZJF (U. I. RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US),
- Zakon o šolski prehrani – ZŠolPre-1 (U. I. RS, št. 3/13, 46/14 in 46/16 – ZOFVI-K) in
- Pravila o šolski prehrani z dne 20. 12. 2021.

Prva alineja 22. člena ZŠolPre-1 določa, da proračunska inšpekcija v okviru svojih pristojnosti izvaja nadzor glede poslovanja in namenske porabe sredstev za subvencioniranje šolske prehrane.

Tretje poglavje ZŠolPre-1 določa pravila glede poslovanja in namenske porabe sredstev za subvencioniranje šolske prehrane.

V 13. členu ZŠolPre-1 je določeno, da se iz državnega proračuna zagotavljajo sredstva za subvencioniranje ene malice dnevno na učenca in dijaka iz socialno manj vzpodbudnega okolja ter enega kosila dnevno na učenca iz socialno manj vzpodbudnega okolja.

V 14. členu ZŠolPre-1 je določeno, da so upravičenci do subvencije za malico in kosilo tisti učenci, ki jim je po zakonu, ki ureja uveljavljanje pravic iz javnih sredstev, ta pravica priznana. Učenci imajo pravico do subvencije za malico oziroma kosilo za vsak dan prisotnosti pri pouku in drugih dejavnostih obveznega programa v skladu s šolskim koledarjem. Učenec, ki zaradi bolezni oziroma izrednih okoliščin ne more pravočasno odjaviti oziroma prevzeti obroka, ima pravico do subvencije za malico oziroma kosilo za prvi dan odsotnosti.

V 17. členu ZŠolPre-1 je med drugim določeno, da šola vodi evidenco šolske prehrane, ki vsebuje ime in priimek ter naslov učenca oziroma dijaka, EMŠO, naziv šole, razred oziroma letnik in oddelk izobraževalnega programa, ime in priimek staršev ter naslov, številko odločbe, ki je podlaga za upravičenost do subvencije za malico oziroma kosilo, datum nastopa pravice in obdobje upravičenosti do subvencije za malico oziroma kosilo, višino subvencije za malico oziroma kosilo, datum prijave na malico oziroma kosilo, vrsto obrokov šolske prehrane, na katere je prijavljen ter število in datum prevzetih in odjavljenih obrokov.

18. člen ZŠolPre-1 določa, da šole zbirne podatke iz evidence posredujejo ministrstvu najkasneje do desetega dne v mesecu za pretekli mesec v obliki zahtevka. Zahtevk mora glede na upravičenost do subvencije za malico oziroma kosilo vsebovati število prijavljenih učencev in dijakov, prevzetih subvencioniranih obrokov, odjavljenih subvencioniranih obrokov ter

nepravočasno objavljenih subvencioniranih obrokov za prvi dan odsotnosti zaradi bolezni oziroma izrednih okoliščin.

18. a člen ZŠolPre-1 pa določa vračilo neupravičeno prejete subvencije. Šola za neupravičeno prejete subvencije za malico ali kosilo sklene dogovor s starši o načinu in času vračila neupravičeno prejete subvencije.

IV. Opis dejanskega stanja in ugotovitve

Cena šolske malice v letu 2020 je bila regulirana s strani MIZŠ in je znašala 0,80 EUR. Cena ostalih obrokov (zajtrk, kosilo in popoldanska malica) je oblikovana na podlagi realizacije v preteklem obdobju, pri čemer se upoštevajo stroški živil, stroški dela in amortizacije kuhinjske opreme (obrazložitev pristojnih). V letu 2020 je bila oblikovana cena kosila 1 v višini 2,25 EUR, kosila 2 v višini 2,37 EUR in kosila 3 v višini 2,65 EUR. Svet zavoda je na podlagi ZŠolPre-1 sprejel Pravila o šolski prehrani, s katerim je natančneje določil postopke za evidentiranje, nadzor nad koriščenjem obrokov, čas in način objave posameznega obroka, ravnanje z neprevzetimi obroki ter načine seznanitve učencev in staršev.

Starši ob zaključku vsakega šolskega leta podajo prijavo na šolsko prehrano v fizični obliki ali preko programa Lo.Polis. Septembra oziroma ob začetku šolskega leta starši podpišejo pogodbo o ponudbi šolske prehrane. Podatke iz pogodb šola preverja v programu Lo.Polis v modulu Prehrana. Nadalje se podatki o upravičencih do subvencionirane malice in kosila preverjajo v aplikaciji – CEUVIZ (centralna evidenca vzgoje in izobraževanja), ki je na portalu MIZŠ. Podatki o upravičencih do subvencioniranega obroka se vodijo v aplikaciji Ministrstva za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti (MDDSZ). Iz te aplikacije je zagotovljen avtomatski prenos v aplikacijo CEUVIZ. Podatke iz aplikacije CEUVIZ pristojni na šoli mesečno ažurirajo v program Lo.Polis. Konec meseca program zagotavlja izračun realizacije prevzetih obrokov. Podatke pristojni nato vnesejo v portal MIZŠ-šolska prehrana. Povprečno je bilo v letu 2020 na malico prijavljenih 1070 učencev, od tega na subvencionirano malico 597 učencev in na kosilo 726 učencev, od tega na subvencionirano kosilo 198 učencev. Starši imajo za objavo obrokov na voljo program Lo.Polis, telefon ali e-pošto, kar je zapisano tudi v Pravilih o šolski prehrani. Objave obrokov se beležijo v programu Lo.Polis in so ob koncu meseca sestavni del informacij za obračun stroškov v breme staršev ter pripravo zahtevka do MIZŠ, ki ga šola pripravi v tekočem mesecu za predhodni mesec.

OŠ Trebnje spremlja zadovoljstvo učencev in staršev s šolsko prehrano s periodičnimi anketami, s preverjanjem morebitnih posebnosti v zvezi s šolsko prehrano na roditeljskih sestankih in evidentiranjem in spremljanjem pobud ter predlogov v zvezi s šolsko prehrano na roditeljskih sestankih oziroma preko spletne strani OŠ Trebnje. V anketi, izvedeni v šolskem letu 2019/2020 je sodelovalo 140 otrok c od delkov od 3. do 8. razreda in 339 staršev. Oddanih je bilo 2019 popolnih anket. Iz Poročila o šolski prehrani v šolskem letu 2019/2020, ki ga je pripravila organizatorica šolske prehrane je med drugim razvidno, da je malica količinsko do trikrat tedensko ustrezala 75 % vprašanim. Starši, ki so se odzvali so jedilnik spremljali v 73 %, od tega se jim je v 70 % zdel primeren ali ustrezen, za otroke pa so menili, da jim ustreza v 50 %. Nacionalni laboratorij za zdravje, okolje in hrano je dne 21. 10 2021 izdal strokovno mnenje na podlagi rezultatov mikrobioloških preizkušanj odvzetih brisov na snažnost s čistih delovnih površin. Strokovno mnenje izkazuje, da je bilo higiensko stanje kuhinje primerno. OŠ Trebnje je v času proračunskega nadzora predala še Poročilo o mikrobiološkem preizkušanju vzorca hrane odvzetega dne 10. 3. 2020. Mikrobiološki parametri so izkazovali skladnost oziroma ustreznost pripravljenega obroka.

OŠ Trebnje je v poslovnem letu 2020 prejela 112.367,39 EUR proračunskih sredstev za subvencionirano prehrano. Posamezne prilive ima ustrezno evidentirane na kontu 740004 Druga prejeta sredstva iz državnega proračuna za tekočo porabo. V letu 2020 ima šola na tem kontu evidentiranih 292.017,42 EUR vseh prilivov iz državnega proračuna za tekočo porabo. Priliv za subvencionirano prehrano se nanaša na 8 zahtevkov. Leto 2020 je bilo zaradi epidemije COVID-19 specifično. Poleg počitnic zaradi popolnega zaprtja šole niso bili izdani zahtevki še v mesecih april, november in december. Kljub šolanju na daljavo je bila v mesecih november in december omogočena prijava na topli obrok za učence in dijake in posledično je bil na MIZŠ izdan zahtevek za subvencijo v višini 741,00 EUR. Topli obroki so bili obračunani po ceni 2,60 EUR in v skladu z

navodili iz Okrožnice v zvezi s ceno toplega obroka za učence in dijake v času izobraževanja na daljavo in načinom izplačila sredstev št. 6030-1/2020/95 z dne 12. 11. 2020. Okrožnico je na podlagi sklepa ministrice za izobraževanje o zagotovitvi sredstev za pripravo in dostavo brezplačnega toplega obroka za učence in dijake poslalo MIZŠ na naslove občin, osnovnih šol, osnovnih šol s prilagojenim programom in zavodov za izobraževanje otrok in mladostnikov s posebnimi potrebami.

OŠ Trebnje izkazuje stroške nabavljenih surovin za prehrano na kontu 402010 Hrana, storitve menz in restavracij. Ti stroški so v letu 2020 znašali 264.758,92 EUR. Iz izpisa bruto bilance so nadalje razvidni prihodki obratov družbene prehrane, ki so bili v letu 2020 v skupni višini 361.908,16 EUR, od tega 25.757,61 EUR iz naslova plačil za prehrano s strani zaposlenih, 223.783,16 EUR iz naslova prehrana otrok s strani staršev, plačana po položnicah in 112.367,39 EUR iz MIZŠ za subvencionirano prehrano (del prilivov v skupni višini 292.017,42 EUR za tekočo porabo).

Na sedežu OŠ Trebnje je bila izvedena kontrola zahtevka za obračun subvencij za mesec september 2020. Celotna višina zahtevka je 20.441,71 EUR, od tega se 9.436,80 EUR nanaša na subvencionirane malice in 11.004,91 EUR na subvencionirana kosila. Število prijavljenih učencev za subvencionirano malico je bilo 575, za subvencionirano kosilo pa 253 (104 kosilo 1, 93 kosilo 2 in 56 kosilo 3). Preverjene so bile posamezne kategorije, navedene na skupnem zahtevku za izplačilo sredstev subvencij za mesec september z dne 12. 10. 2020. Upoštevanje zakonskega določila, da ima učenec, v primeru upravičene odsotnosti, pravico do subvencije še za prvi dan odsotnosti na primeru zahtevka za mesec september ni bilo mogoče preveriti, ker ni bilo evidentiranih tovrstnih odjav. Iz navedenega razloga je bil pregledan še zahtevek za mesec oktober z dne 10. 11. 2020 v višini 14.844,57 EUR, od tega se 6.312,80 EUR nanaša na subvencionirane malice, 7.404,43 EUR na subvencionirana kosila in 1.127,34 EUR na poračun za pretekli mesec. Število prijavljenih učencev za subvencionirano malico je bilo v mesecu oktobru 576, za subvencionirano kosilo pa 258 (103 kosilo 1, 95 kosilo 2 in 60 kosilo 3).

Na podlagi evidenc šole in vnosa podatkov v program Lo.Polis je bil preverjen kumulativni znesek za subvencionirane malice in kumulativni znesek za subvencionirana kosila. Evidenca prijavljenih na šolsko prehrano v programu Lo.Polis je v skladu z zahtevami 17. člena ZŠolPre-1. Pooblaščen delavka za izvajanje zakonskih zahtev v zvezi s subvencionirano šolsko prehrano na OŠ Trebnje podatke o upravičencih do subvencionirane malice in kosila v programu Lo.Polis enkrat mesečno (pred oddajo zahtevka za izplačilo subvencij) preveri in dopolni s podatki iz aplikacije CEUVIZ. Na podlagi dopoljenih podatkov in dnevnih vnosov prevzetih, objavljenih, neprevzetih in neodjavljenih obrokov se v programu Lo.Polis izpiše skupni mesečni obračun za subvencionirane malice in subvencionirana kosila, ki je identičen zahtevku do MIZŠ za mesečna nakazila. Na mesečnem zahtevku za subvencije je mogoče uveljaviti tudi poračune za pretekli in predpretekle mesece. Porračuni za predhodne mesece nastanejo zaradi spremenjenih odločb, ki jih pristojni na Centru za socialno delo vnašajo v aplikacijo CEUVIZ tudi za nazaj. OŠ Trebnje ima v svojem pravilniku o šolski prehrani določeno, da je potrebno prehrano odjaviti do 8:00 za tekoči dan, in sicer v primeru boleznih učenca, ali druge nenadne in nepredvidene odsotnosti, kar pomeni, da ima upravičenec v skladu z ZŠolPre-1 pravico do subvencije za prehrano za prvi dan odsotnosti in je to tudi ustrezno upoštevano v zahtevku na podlagi odjav staršev preko programa ali vnosa odjav s strani šolskih delavcev v primeru obvestila staršev po telefonu ali e-pošti.

Pri nadzoru v prostorih OŠ Trebnje ni bilo ugotovljenih nepravilnosti. Na podlagi razlag pristojnih in prikaza možnih izpisov, ki jih zagotavlja program-modul prehrana je bilo ugotovljeno, da program Lo.Polis ustreza določilom ZŠolPre-1 in omogoča avtomatski izračun kumulativnega mesečnega zneska za subvencionirane malice in subvencionirana kosila na podlagi ažuriranih podatkov s strani pooblaščen delavke, vnosa odsotnosti s strani staršev ali pooblaščen šolske delavke in evidenc prevzetih obrokov. Obroke je v fizični obliki mogoče prevzeti samo z ustreznim evidentiranjem oziroma z elektronsko kartico za prevzem obroka, ki je povezana z aplikacijo Lo.Polis, kar zagotavlja avtomatsko evidentiranje dnevnega števila in vrste prevzetih obrokov. Obroki, ki so prevzeti so vključeni v zahtevek za subvencijo. Obroke, ki niso prevzeti in pravočasno objavljeni pristojni nato evidentirajo na zahtevku za plačilo, ki ga morajo poravnati starši, kar je evidentirano tudi na zahtevku do MIZŠ.

Šola mesečno spremlja upravičenost do prejete subvencije. Na mesečnih zahtevkih za izplačilo sredstev subvencij so izkazani tudi obračuni za pretekle mesece in to v plus (poračuni) ali minus

(vračila) v primeru, da je prišlo do nepravilno prejete subvencije. Staršem pa šola izstavlja položnice za nepravočasno odjavljene obroke, kar šola ugotavlja na podlagi pridobljenih podatkov, ki se posodabljajo preko povezave med programom Lo.Polis in programom za knjigovodstvo in računovodstvo.

Predstavniki OŠ Trebnje so dodatno posredovali sezname odprtih terjatev do učencev. Na kontu 1200 Terjatve do kupcev v državi iz opravljanja dejavnosti-prehrana učenci je bilo konec leta 2020 saldo izkazanih terjatev v višini 1.303,42 EUR, in sicer iz naslova vseh obveznosti po položnicah za učence.

Proračunska inšpektorica pri nadzoru ni ugotovila kršitev določil ZŠolPre-1 in nenamenske porabe proračunskih sredstev.

Povzetek

Na podlagi Letnega načrta dela za leto 2022 je bil opravljen nadzor nad poslovanjem in namensko porabo sredstev za šolsko prehrano (subvencioniranje šolske prehrane) v letu 2020. Preverjeno je bilo izpolnjevanje tretjega poglavja ZŠolPre-1 oziroma upoštevanje določb od 13. do 18. a člena ZŠolPre-1.

OŠ Trebnje ima v šolskem letu 2020 na kontu 740004 evidentiranih 292.017,42 EUR prihodkov iz državnega proračuna za tekočo porabo, od tega 112.367,39 EUR za subvencionirano prehrano. Nadzor porabe proračunskih sredstev za subvencionirano šolsko prehrano je bil opravljen na podlagi zahtevane in poslane dokumentacije, razlag pristojnih na OŠ Trebnje in pregleda ter preverjanja dveh mesečnih zahtevkov za sredstva MIZŠ v skupni višini 35.286,28 EUR z evidencami v programu Lo.Polis-modul prehrana.

Proračunska inšpektorica pri nadzoru ni ugotovila kršitev določil ZŠolPre-1 in nenamenske porabe proračunskih sredstev.

Zoper ta zapisnik so dovoljene pripombe v roku 15 dni po vročitvi. Pripombe naslovite na Ministrstvo za finance RS, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, Fajfarjeva 33, Ljubljana.

Vilma Modic
PRORAČUNSKA INŠPEKTORICA
inšpektorica višja svetnica

Vročiti:

- Osnovna šola Trebnje, Kidričeva ulica 11, 8210 Trebnje – po ZUP

V vednost:

- Ministrstvo za finance RS, kabinet – elektronsko na naslov gp.mf@gov.si