



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE  
ZA NADZOR PRORAČUNA

Fajfarjeva ulica 33, 1502 Ljubljana

T: 01 369 69 00  
F: 01 369 69 14  
E: mf.unp@gov.si  
www.unp.gov.si

Številka: 06102-75/2021/10

Datum: 10. 8. 2022

## **Zapisnik**

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

**ZAVOD REPUBLIKE SLOVENIJE ZA ŠOLSTVO  
Poljanska cesta 28, Ljubljana**

Inšpekcijski nadzor je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (Uradni list 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) in Zakona o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/06 – uradno prečiščeno besedilo, 105/06 – ZUS-1, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13, 175/20 – ZIUOPDVE in 3/22 – ZDeb).

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

Inšpekcijski nadzor je izvajala Janja Perme, inšpektorica višja svetnica Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna, Sektor proračunske inšpekcije, na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-75/2021/2 z dne 14. 4. 2022.

Nadzor je bil opravljen v poslovnih prostorih upravičenca na naslovu Poljanska cesta 28, Ljubljana v dneh 9. 5. 2022 (uvodni razgovor), 29. 6. - 30. 6. 2022, 4. 7. – 7. 7. 2022 in 13. 7. 2022 (pregled in zaključni razgovor) ter pri inšpekcijskem organu v dneh 1. 7. 2022, 8. 7. 2022, 12. 7. 2022, 14. 7. 2022, 15. 7. 2022 in 19. 7. 2022.

Podatke in pojasnila v zvezi s predmetom nadzora so dajali dr. Vinko Logaj, direktor, in Urška Strojjan, računovodja.

## **I. UVOD**

### **I.1. Osnovni podatki o proračunskem uporabniku**

Zavod Republike Slovenije za šolstvo (v nadaljevanju: zavod) je javni zavod, ki je v Poslovnem registru Slovenije vpisan od 6. 7. 1995, z matično številko 5911338000, v Registru proračunskih uporabnikov pa je kot posredni uporabnik državnega proračuna vpisan od 7. 9. 1995, s šifro 63312.

Glavna dejavnost zavoda po SKD je 84.120 - Urejanje zdravstva, izobraževanja, kulture in drugih socialnih storitev, razen obveznega socialnega zavarovanja.

Zavod je bil ustanovljen s Sklepom Vlade RS št. 021-04/95-6/1-8 z dne 6. 7. 1995 na podlagi Zakona o zavodih (Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 - ZPDZC in 127/06 - ZJZP) in Zakona o Vladi Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 24/05 – UPB, 109/08, 38/10 – ZUKN, 8/12, 21/13, 47/13 – ZDU-1G, 65/14 in 55/17). Ustanovitelj je Vlada RS, ustanoviteljske pravice pa izvršuje Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport (v nadaljevanju: MIZŠ).

Organi zavoda so Svet Zavoda RS za šolstvo (organ upravljanja), Strokovni svet Zavoda RS za šolstvo (strokovni organ) in direktor Zavoda RS za šolstvo (poslovodni organ).

Zavod izvaja dejavnost javne službe (opravljanje raziskovalnih, razvojnih, strokovnih in svetovalnih nalog na področju predšolske vzgoje, osnovnega šolstva, splošnega srednjega šolstva in splošnega dela nižjega poklicnega, srednjega poklicnega, srednjega strokovnega in poklicno-tehniškega izobraževanja) in druge dejavnosti (založba Zavoda RS za šolstvo, vodenje tekmovanj iz znanja slovenščine, geografije, nemščine, zgodovine in angleščine).

V okviru javne službe zavod izvaja osnovne naloge, ki so zajete v finančnem načrtu in jih financira MIZŠ, ter posebne naloge na podlagi medinstucionalnih dogovorov in pogodb, ki jih MIZŠ dodatno financira (naloge po javnem pooblastilu, dodatno naročene naloge) in niso predmet izhodišč za pripravo finančnega načrta.

Naloge zavoda se izvajajo v okviru šestih oddelkov in središč (oddelek za predšolsko vzgojo, oddelek za osnovno šolstvo, oddelek za srednje šolstvo, oddelek za usmerjanje otrok s posebnimi potrebami, središče za profesionalni razvoj, središče za kakovost in raziskovanje) in devetih območnih enot (Celje, Kranj, Ljubljana, Maribor, Nova Gorica, Novo mesto, Slovenj gradec, Koper, Murska Sobota).

Izvajanje nalog zavod zagotavlja na podlagi letnega delovnega načrta, ki vsebuje program dela, finančni načrt in kadrovski načrt. Letni delovni načrt na predlog direktorja sprejema svet zavoda.

Sredstva za izvajanje nalog zavod prejema iz proračuna RS, zagotavljajo pa se na proračunskih postavkah Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport. Del sredstev pa zavod ustvari tudi z opravljanjem tržne dejavnosti.

## **I.2. Predmet inšpekcijskega nadzora**

Predmet inšpekcijskega nadzora je poslovanje s sredstvi državnega proračuna v letu 2020 z vidika zakonitosti in namenskosti porabe sredstev.

## **I.3. Normativni del**

- Zakon o javnih financah, ZJF (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – IPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US),
- Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US in 100/22 – ZNUZSZS),
- Zakon o javnih uslužbencih (Uradni list RS, št. 63/07 – uradno prečiščeno besedilo, 65/08, 69/08 – ZTFI-A, 69/08 – ZZavar-E, 40/12 – ZUJF, 158/20 – ZIntPK-C, 203/20 – ZIUPOPDVE, 202/21 – odl. US in 3/22 – ZDeb),
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/02),
- Uredba o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenke (Uradni list RS, št. 53/08, 89/08 in 175/20),
- Merila za ureditev poslovnih prostorov za potrebe vladnih proračunskih uporabnikov (Vlada Republike Slovenije, št. 35200-3/2018/9, z dne 30. 8. 2018),
- Pravilnik o računovodstvu Zavoda RS za šolstvo, št. 0071-1/2013-1 z dne 15. 3. 2013,
- Pravilnik o določanju avtorskih honorarjev in nadomestil ter drugih izplačil po pogodbah, Zavod RS za šolstvo, št. 0071-4/2019-1, z dne 19. 9. 2019,
- Navodilo o delu komisij za usmerjanje otrok s posebnimi potrebami na prvi stopnji, Zavod RS za šolstvo, št. 0073-5/2015-2 (6100), z dne 11. 11. 2015.

## **II. Opravljene preveritve, ugotovitve in izrečeni ukrepi**

### **II.1. Viri financiranja dejavnosti proračunskega uporabnika v letu 2020**

Izvajanje nalog zavoda v letu 2020 je bilo financirano iz sredstev proračuna Republike na podlagi pogodbe o financiranju javne službe zavoda v letu 2020, del prihodkov pa je zavod ustvaril tudi z izvajanjem projektov in z opravljanjem tržne dejavnosti.

Za financiranje izvajanja nalog v letu 2020 je imel zavod z MIZŠ sklenjeni dve pogodbi:

- **Pogodba št. C3330-20-402000 o polletnem financiranju javne službe Zavoda Republike Slovenije za šolstvo v letu 2020, z dne 18. 12. 2019**

Pogodba določa financiranje osnovne dejavnosti zavoda v obdobju od januarja do junija 2020. Skupna ocenjena pogodbeno vrednost sredstev po tej pogodbi je največ 4.095.000 EUR (od tega 3.770.000 EUR za tekoče transferje za stroške dela javnih uslužbencev, 325.000 EUR pa za izdatke za blago in storitve, ki nastanejo pri izvajanju osnovne dejavnosti zavoda).

Pogodba zavod zavezuje, da sredstva porabi izključno za namen izvajanja nalog, opredeljenih v pogodbi, in da sredstva porabi gospodarno. Pogodba tudi določa, da zavod za vsako nalogo, opredeljeno v pogodbi, vzpostavi posebno stroškovno mesto in na njem vodi ustrezne računovodske evidence po virih financiranja in stroških, na podlagi katerih bo možna preveritev namenske porabe sredstev.

Skladno s pogodbo je zavod dolžan omogočiti ministrstvu izvedbo nadzora nad poslovanjem in porabo sredstev. V primeru, če se ugotovi nenamenska ali nezakonita poraba sredstev, jih je zavod dolžan vrniti v proračun RS skupaj s pripadajočimi zakonitimi zamudnimi obrestmi in morebitno škodo, ki bi nastala ministrstvu.

- **Pogodba št. C3330-20-402000 o financiranju javne službe Zavoda Republike Slovenije za šolstvo v letu 2020, z dne 8.6.2020**

Pogodba določa financiranje javne službe zavoda v letu 2020. Skupna ocenjena pogodbeno vrednost sredstev po tej pogodbi je **11.047.483,00 EUR** (od tega za **osnovno dejavnost** 8.026.529,00 EUR, za **osnovne naloge** 2.892.354,00 EUR in za **posebne naloge** 128.600,00 EUR).

Sredstva po tej pogodbi za financiranje **osnovne dejavnosti** zavoda se zagotavljajo iz proračunske postavke 816510 – Zavod RS za šolstvo in obsegajo:

- tekoče transferje za stroške dela javnih uslužbencev v višini 7.297.625,00 EUR,
- izdatke za blago in storitve pri izvajanju osnovne dejavnosti v višini 649.646,00 EUR ter
- investicijske transferje za opremo in investicijsko vzdrževanje v višini 79.258,00 EUR.

Sredstva za financiranje osnovnih nalog v višini 2.892.354,00 EUR se nanašajo na financiranje blaga in storitev za potrebe izvajanja 22 osnovnih nalog, ki so navedene v pogodbi, skupaj s pripadajočimi zneski financiranja. Največji delež teh sredstev (1.910.000,00 EUR) se nanaša na nalogo Dejavnost osnovnega šolstva.

Sredstva za financiranje posebnih nalog v višini 128.600,00 EUR se nanašajo na financiranje blaga in storitev za potrebe izvajanja 19 posebnih nalog, ki so navedene v pogodbi, skupaj s pripadajočimi zneski financiranja.

Zavod je imel v letu 2020 aktivne tudi večletne pogodbe o izvajanju devetih ESS projektov (IJZ II, NA-MA POTI, OBJEM, POGUM, PODVIG, PEDAGOGIKA 1, JeŠT, SKUM, UBU) in osmih mednarodnih projektov (PROMISE, ATS-STEM, CTMT, ILSP, PICAP, TIME, Izobraževanje za digitalno državljanstvo, Osnovna šola za odrasle) .

Tržne prihodke pa zavod ustvarja iz naslova dejavnosti založništva (izdaja nizkonakladnih učbenikov za osnovno šolo z nižjim izobrazbenim standardom ter učbenikov in učnih gradiv za šolstvo narodnosti, izdajanje revij in strokovnih publikacij).

## II.2. Podatki iz izkaza Letnega poročila o delu Zavoda Republike Slovenije za šolstvo za obdobje od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020

Zavod v Izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2020 izkazuje celotne prihodke v višini 13.664.938 EUR, celotne odhodke v višini 13.662.570 EUR in presežek prihodkov v višini 2.368 EUR (oz. 2.313 EUR z upoštevanjem DDPO). Prihodke, odhodke in presežek prihodkov nad odhodki izkazuje ločeno za javno službo in za tržno dejavnost.

Podatki o prihodkih in odhodkih v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2020 (skupaj in po vrstah dejavnosti, v EUR):

	Prihodki skupaj	Javna služba	Tržna dejavnost
Prihodki od poslovanja	13.074.923	12.877.226	197.697
Finančni prihodki	3	3	0
Drugi prihodki	590.012	438.012	152.000
<b>Celotni prihodki</b>	<b>13.664.938</b>	<b>13.315.241</b>	<b>349.697</b>

	Odhodki skupaj	Javna služba	Tržna dejavnost
Stroški blaga, materiala in storitev	5.807.654	5.612.330	195.324
Stroški dela	7.833.275	7.683.568	149.707
Amortizacija	3.345	0	3.345
Drugi stroški	13.143	12.976	167
Finančni odhodki	715	714	1
Drugi odhodki	4.438	4.052	386
<b>Celotni odhodki</b>	<b>13.662.570</b>	<b>13.313.640</b>	<b>348.930</b>

	Presežek prihodkov nad odhodki skupaj	Javna služba	Tržna dejavnost
Presežek prihodkov nad odhodki	2.368	1.601	767
Davek od dohodkov pravnih oseb (-)	55	0	55
<b>Presežek prihodkov z upoštevanjem DDPO</b>	<b>2.313</b>	<b>1.601</b>	<b>712</b>

Svet zavoda je skladno s svojimi pristojnostmi obravnaval in sprejel Letno poročilo zavoda za leto 2020 na 19. seji sveta zavoda v mandatnem obdobju 2017 – 2021 in ob tem podal tudi soglasje k predlagani namenitvi presežka v višini 2.313,00 EUR za nakup opreme, investicije in investicijsko vzdrževanje.

### **II.3. Zagotavljanje notranjega revidiranja**

V postopku inšpekcijskega nadzora je bilo preverjeno, ali predstojnik zavoda skladno s prvim odst. 100. člena ZJF in prvim odst. 2. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/02) zagotavlja notranje revidiranje. Skladno z drugim odst. 10. člena pravilnika bi zavod glede na letni obseg proračunskih sredstev moral imeti zagotovljeno notranje revidiranje vsako leto. Tako določa tudi 53. člen Pravilnika o računovodstvu Zavoda RS za šolstvo, št. 0071-1/2013-1 z dne 15. 3. 2013, kjer je med drugim navedeno, da se notranje revidiranje zagotavlja z najemom zunanje izvajalca notranjega revidiranja.

Notranje revidiranje je bilo nazadnje zagotovljeno v letu 2016, ko je bil predmet notranjerevizijskega pregleda pregled informacijskega sistema. Na podlagi revizijskega poročila (ITAD d.o.o., poročilo z dne 10. 6. 2016) so na zavodu sprejeli ustrezne ukrepe (zamenjava informacijske rešitve, ki jo uporablja ZRSS), kar je po oceni predstojnika zavoda pomembno pripomoglo k izboljšanju notranjih kontrol in k bolj preglednemu in zakonitemu poslovanju.

Direktor zavoda je sicer Ajpesu za leto 2020 predložil Izjavo o oceni notranjega nadzora javnih financ (IONNJF), ki je sestavni del poslovnega poročila o doseženih ciljih in rezultatih proračunskega uporabnika. Izjava za leto 2020 je bila predložena 4. 3. 2021, v rubriki *6. notranje revidiranje zagotavljam v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ* pa je označil odgovor pod *d) nisem zagotovil notranjega revidiranja, z utemeljtvijo: Notranjega revidiranja nisem zagotovil, ker smo imeli revizijo računskega sodišča RS.*

Direktor zavoda je med inšpekcijskim nadzorom navedbo v IONNJF o razlogih, zakaj ni zagotavljal notranjega revidiranja, dodatno utemeljil s pojasnilom, da so bile v zadnjih letih v zavodu izvedene tako revizije Računskega sodišča Republike Slovenije (revizije projektov), kot nadzori MIZŠ in SVRK nad porabo sredstev EU in razni inšpekcijski nadzori (med drugim inšpekcijski nadzor proračunske inšpekcije v letih 2013 in 2017 ter inšpekcijski nadzor Inšpekcije za sistem javnih uslužbencev v letu 2019), ob katerih je zavod upošteval vse predloge in priporočila za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti, zato je ocenil, da vsakoletni najem zunanje izvajalca notranjega revidiranja, ki nenazadnje predstavlja tudi dodaten strošek, ne bi bistveno pripomogel k izboljšanju notranjih kontrol in notranjega nadzora nad poslovanjem zavoda.

Ne glede na navedena pojasnila predstojnika zavoda je ta skladno z določbami ZJF in Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ

dolžan zagotavljati notranje revidiranje, zato proračunska inšpektorica **na podlagi drugega odst. 104. člena ZJF direktorju zavoda predlaga sprejem naslednjega ukrepa za odpravo ugotovljene nepravilnosti:**

**Direktor zavoda naj vzpostavi oziroma organizira notranje revidiranje v zavodu skladno z določbami 100. člena ZJF in Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ, pri čemer naj glede pogostosti zagotavljanja notranjega revidiranja upošteva določbo drugega odst. 10. člena pravilnika, glede načina zagotavljanja notranje revizije pa določbo sedmega odst. 100. člena ZJF ter določbe 10. do 12. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ.**

**Skladno z drugim odst. 104. člena ZJF mora direktor zavoda Uradu RS za nadzor proračuna poročati o ukrepih, ki jih je sprejel za odpravo nepravilnosti, in predložiti ustrezna dokazila, in sicer najkasneje do 31. 10. 2022.**

Direktor zavoda je proračunsko inšpektorico pred zaključkom inšpekcijskega nadzora seznanil, da je zavod na podlagi njene predhodne ustne informacije o ugotovljeni pomanjkljivosti že pristopil k zbiranju ponudb za izvedbo notranjerevizijskega pregleda za leto 2022, zato proračunska inšpektorica predlaga, da v zgoraj navedenem roku kot dokazilo o realizaciji ukrepa uradu predloži poročilo o opravljenem notranjerevizijem pregledu za leto 2022.

#### **II.4. Nabava osnovnih sredstev**

Zavod je v letu 2020 v nabavo osnovnih sredstev investiral 266.913,77 EUR, od tega so sredstva, prejeta na podlagi Pogodbe št. C3330-20-402000 o financiranju javne službe Zavoda Republike Slovenije za šolstvo v letu 2020, znašala 79.258,00 EUR.

Preverjeni sta bili dve nabavi osnovnih sredstev, in sicer:

- nakup pisarniškega pohištva za obnovljene pisarne v pritličju – odprti stenski regali, dobavitelj Gonzaga-pro d.o.o., Nova Gorica, znesek 22.101,49 EUR (v celoti financirano iz sredstev proračuna RS) ;
- investicijsko vzdrževanje – strežniška oprema, stikala, dostopne točke, brezprekinitveno napajanje, čitalci dokumentov, dobavitelj Lancom d.o.o., Maribor, znesek 130.519,71 EUR (od tega iz proračuna RS financirano 38.509,85 EUR).

V prvem primeru (nakup pisarniškega pohištva za obnovljene pisarne v pritličju, vrednost z DDV 22.101,49 EUR) gre za evidenčno naročilo (vrednost brez DDV je 18.115,94 EUR), izvedeno v letu 2019, pri katerem je zavod zbral tri ponudbe (Gonzaga-pro d.o.o. Nova Gorica, Lesnina MG oprema d.d., Ljubljana, Atlas oprema d.o.o., Ljubljana) in med njimi izbral cenovno najugodnejšega ponudnika Gonzaga-pro d.o.o., katerega ponudba je znašala 18.889,27 EUR brez DDV oziroma 23.044,91 EUR z DDV. Z izbranim ponudnikom je bila dne 24. 12. 2019 sklenjena pogodba št. 4301-66/2019-1, pri čemer

je dobavitelj zavodu priznal še popust na ponujeno ceno, tako da znaša pogodbeno vrednost 18.115,94 EUR brez DV oziroma 22.101,49 EUR z DDV. V pogodbi je bil določen rok dobave 31. 12. 2019.

Dobava opreme je bila zaključena 20. 12. 2019, istega dne je bil izdan tudi račun dobavitelja, št. 19-0884, na katerem je določen rok plačila 19. 1. 2020.

Investicija je bila v celoti financirana iz sredstev proračuna RS, prejetih na podlagi Pogodbe št. C3330-20-402000 o financiranju javne službe Zavoda Republike Slovenije za šolstvo v letu 2020.

Evidenčno naročilo je vključeno v seznam evidenčnih naročil, katerih podatke naročniki skladno z drugim odst. 106. člena ZJN-3 sporočajo na Portal javnih naročil.

V drugem primeru (investicijsko vzdrževanje – strežniška oprema, stikala, dostopne točke, brezprekinitveno napajanje, čitalci dokumentov, vrednost z DDV 130.519,71 EUR) gre za naročilo male vrednosti, ki je bilo objavljeno na Portalu (obvestilo o oddaji naročila male vrednosti, JN008234/2019-X01). Zavod je prejel dve ponudbi (Unistar LC d.o.o., Ljubljana in Lancom inženiring računalniških sistemov d.o.o., Maribor) in izbral cenovno ugodnejšega ponudnika Lancom inženiring računalniških sistemov d.o.o., Maribor, s katerim je dne 16. 1. 2020 sklenil pogodbo št. 4300-30/2019-7. Pogodbeno vrednost znaša 130.519,71 EUR, rok dobave pa je 20 delovnih dni od podpisa pogodbe (pogodba podpisana 16. 1. 2020, rok dobave 13. 2. 2020).

Ponudnik ni uspel vsega naročenega blaga dobaviti v pogodbeno dogovorjenem roku, saj je iz tehnično prevzemnega zapisnika št. 26/2020 razvidno, da je bila oprema dobavljena 20. 4. 2022, račun MBPR-BL120001407 je bil izdan 21. 4. 2020, rok plačila pa je 21. 5. 2020. Zavod z dobaviteljem ni sklenil aneksa k pogodbi, s katerim bi dogovoril drug datum dobave, niti ni uveljavljal finančnega zavarovanja za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti, saj je šlo za izredno situacijo, povezano s pandemijo Covid-19, zaradi katere so nastale težave pri dobavi opreme, katere proizvodnja je povezana z dobavo delov iz Kitajske, in ni bilo mogoče predvideti natančnega roka dobave. Navedeno izhaja iz predložene pisne komunikacije med zavodom in dobaviteljem.

Od celotnega zneska investicije v višini 130.519,71 EUR je bilo iz sredstev, prejetih na podlagi Pogodbe št. C3330-20-402000 o financiranju javne službe Zavoda Republike Slovenije za šolstvo v letu 2020, financiranih 38.509,85 EUR.

**Pri nadzoru navedenih dveh nabav osnovnih sredstev niso bila zaznana ravnanja, ki bi bila v nasprotju s predpisi o poslovanju s sredstvi proračuna RS, ali neupoštevanje načel javnega naročanja.**



## **II.5. Preveritev porabe sredstev po posameznih vrstah stroškov**

V izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti za leto 2020 zavod izkazuje celotne odhodke v višini 13.662.570 EUR, od tega:

- stroški storitev	5.508.728 EUR
- stroški materiala	298.926 EUR
- stroški dela	7.833.275 EUR
- amortizacija	3.345 EUR
- drugi stroški	13.143 EUR
- finančni odhodki	715 EUR
- drugi odhodki	4.438 EUR.

V postopku nadzora je bila preverjena poraba sredstev po izbranih vrstah stroškov iz skupine stroški storitev in skupine stroški dela, ki skupaj predstavljata 13.342.003 EUR oz. skoraj 98% celotnih odhodkov zavoda v letu 2020. Nadzor je bil opravljen na izbranem vzorcu z vidika zakonitosti (upoštevanje predpisov o javnem naročanju in internih aktov, ki urejajo poslovanje s sredstvi zavoda) in namenskosti porabe.

### **II.5.1. Storitve ekspertov (kto 461007, 408.326,00 EUR)**

Na kontu 461007 - Storitve ekspertov zavod evidentira stroške storitev, povezanih z delovanjem komisij za usmerjanje otrok s posebnimi potrebami (v nadaljevanju: KUOPP). V omenjene komisije so člani in predsedniki komisij imenovani s sklepom predstojnika zavoda. Za opravljeno delo v KUOPP, katerega končni rezultat je strokovno mnenje, so člani in predsedniki KUOPP upravičeni do plačila avtorskega honorarja in potnih stroškov. Nekateri člani oz. predsedniki KUOPP v pravnem prometu z zavodom nastopajo kot gospodarski subjekti (s.p., d.o.o.) in za delo v komisiji izdajo zavodu račun. Zavod v tem primeru stroške njihovega dela evidentira na kontih 461007 – Storitve ekspertov ali na kontu 461008 – Storitve predsednikov komisij. Na kontu 461007 evidentira stroške storitev članov komisij, na kontu 461008 pa stroške storitev predsednikov komisij.

Večji del stroškov dela članov in predsednikov komisij pa zavod sicer evidentira na kontu 461600 – Plačila avtorskih honorarjev, kjer evidentira stroške avtorskih honorarjev tistih članov in predsednikov komisij, ki v pravnem prometu z zavodom nastopajo kot fizične osebe.

Pri preveritvi stroškov 461007 – Storitve ekspertov je bilo na vzorcu izbranih računov članov komisij preverjeno, ali je bila za delo v KUOPP sklenjena avtorska pogodba skladno s Pravilnikom o določanju avtorskih honorarjev in nadomestil ter drugih izplačil po pogodbah, št. 0071-4/2019-1, ki ga je 19. 9. 2019 sprejel svet zavoda. Preverjeno je tudi bilo, če obstajajo dokazila, da je bilo delo dejansko opravljeno, in če so bila pri določitvi višine plačila za opravljeno delo v KUOPP upoštevana merila iz Navodila o delu

komisij za usmerjanje otrok s posebnimi potrebami na prvi stopnji (št. 0073-5/2015-2 (6100) z dne 11. 11. 2015).

**V povezavi z opravljenimi preveritvami niso bile ugotovljene nepravilnosti ali nenamenska poraba sredstev.**

#### **II.5.2. Storitve predsednikov komisij (konto 461008, 79.345,22 EUR)**

Kot je že bilo omenjeno pri prejšnji točki, zavod na kontu 461008 – Storitve predsednikov komisij evidentira stroške vodenja KUOPP v primeru, če predsednik komisije v pravnem prometu z zavodom nastopa kot gospodarski subjekt.

Pri preveritvi stroškov 461008 – Storitve predsednikov komisij je bilo na vzorcu izbranih računov predsednikov komisij preverjeno, ali je bila za delo v KUOPP sklenjena avtorska pogodba skladno s Pravilnikom o določanju avtorskih honorarjev in nadomestil ter drugih izplačil po pogodbah, št. 0071-4/2019-1, ki ga je 19. 9. 2019 sprejel svet zavoda. Preverjeno je tudi bilo, če obstajajo dokazila, da je bilo delo dejansko opravljeno, in če so bila pri določitvi višine plačila za opravljeno delo v KUOPP upoštevana merila iz Navodila o delu komisij za usmerjanje otrok s posebnimi potrebami na prvi stopnji (št. 0073-5/2015-2 (6100) z dne 11. 11. 2015).

Ugotovljeno je bilo, da se nekateri računi nanašajo na delo v več komisijah, pri čemer je ista oseba v eni komisiji predsednik, v drugi pa član. V takem primeru se skupni znesek računa razdeli in se del evidentira na kontu 461007, del pa na kontu 461008.

**V povezavi z opravljenimi preveritvami niso bile ugotovljene nepravilnosti ali nenamenska poraba sredstev.**

#### **II.5.3. Avtorski honorarji (konto 461600, 1.232.157,21 EUR)**

Na kontu 461600 – Plačila avtorskih honorarjev zavod evidentira stroške avtorskih honorarjev in stroške na podlagi podjemnih pogodb.

Zavod ima sprejet *Pravilnik o določanju avtorskih honorarjev in nadomestil ter drugih izplačil po pogodbah (št. 0071-4/2019-1)*, ki ga je sprejel svet zavoda dne 12. 9. 2019, veljati pa je začel 20. 9. 2019. V pravilniku so določeni postopki v zvezi s sklepanjem avtorskih pogodb, podjemnih pogodb in drugih pogodb in izplačila po pogodbah za primere, ko je potrebno opraviti individualne intelektualne storitve s področja književnosti, znanosti in umetnosti ali določen posel, kot je izdelava ali popravilo, telesno ali umsko delo in podobno.

Poleg postopka za sklenitev avtorske ali druge pogodbe (predlog skrbnika za sklenitev pogodbe, vloga za soglasje za sklenitev pogodbe, soglasje direktorja zavoda k sklenitvi

pogodbe, podpis pogodbe) je v Navodilih opredeljeno tudi vrednotenje dela po avtorski, podjemni ali drugi pogodbi. Vrednosti posameznih storitev so opredeljene v ceniku zavoda, ki ga na predlog direktorja sprejme svet zavoda. V letu 2020 je zavod za določanje višine avtorskih honorarjev in vrednotenje dela po podjemnih in drugih pogodbah uporabljal *Cenik storitev ZRSŠ – osnova za vrednotenje po Pravilniku o določanju avtorskih honorarjev in nadomestil ter drugih izplačil po pogodbah* (št. 0071-4/2019-2 z dne 12. 9. 2019).

Največji delež evidentiranih avtorskih honorarjev (1.019.052,72 EUR) se sicer nanaša na izvajanje naloge Spremljanje otrok s posebnimi potrebami (delo komisij KUOPP, stroškovno mesto 6501), in sicer gre za avtorske honorarje oseb, ki kot člani in predsedniki sodelujejo v komisijah in za potrebe postopka izdelajo strokovno mnenje. Manjši del avtorskih honorarjev pa se nanaša na izvajanje drugih nalog zavoda.

V primeru avtorskih honorarjev za člane in predsednike KUOPP se za določitev višine honorarja upoštevajo merila iz Navodila o delu komisij za usmerjanje otrok s posebnimi potrebami na prvi stopnji (št. 0073-5/2015-2 (6100) z dne 11. 11. 2015)

Na izbranem vzorcu izplačil avtorskih honorarjev je bilo preverjeno, če je bila sklenjena avtorska pogodba, če so bila pri tem upoštevana določila pravilnika, če obstajajo dokazila o opravljenem avtorskem delu, če so zahtevku za plačilo po avtorski pogodbi navedeni vsi potrebni podatki za izplačilo avtorskega honorarja, če so v primeru zahtevka za plačilo potnih stroškov priloženi tudi obračuni potnih stroškov in če je strošek avtorskega honorarja povezan z izvajanjem nalog zavoda (namenskost porabe).

**V povezavi z opravljenimi preveritvami niso bile ugotovljene nepravilnosti ali nenamenska poraba sredstev.** V primerih nekaterih avtorskih pogodb pa je bilo ugotovljeno, da je bila pogodba s strani avtorja podpisana, ko je bila dogovorjena naloga že v izvajanju. Primeri takšnih avtorskih pogodb so pog. št. 1004-14/2020-11, dr. Tatjana Hodnik, 11. 11. 2020, pog. št. 1004-6/2020-16, Boris Plut, 28. 2. 2020, pog. št. 1004-6/2019-14, Andrea Pisnjak, 5. 12. 2019, pog. št. 1004-3/2019-16, Tomaž Habe, 15. 7. 2019.

**Na podlagi drugega odst. 104. člena ZJF proračunska inšpektorica direktorju zavoda predlaga sprejem naslednjega ukrepa:**

**Direktor zavoda naj z ustreznimi navodili skrbnikom pogodb oziroma z dodatnimi notranjimi kontrolami zagotovi, da bodo avtorske pogodbe podpisane od obeh pogodbenih strank, preden se naloge po pogodbi začnejo izvajati. V izogib časovnim zamikom zaradi fizičnega podpisovanja pogodb priporoča tudi razmislek o uporabi digitalnega podpisovanja.**

**Skladno z drugim odst. 104. člena ZJF mora direktor zavoda Uradu RS za nadzor proračuna poročati o ukrepih in predložiti ustrezna dokazila, in sicer najkasneje do 31. 10. 2022.**

#### **II.5.4. Povečan obseg dela (konto 464500, 170.238,56 EUR) in drugi dodatki (konto 464003, 93.420,24 EUR)**

V okviru stroškov dela je bilo preverjeno izplačilo dodatka za povečan obseg dela z vidika skladnosti z določili Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenke (Uradni list RS, št. 53/08, 89/08 in 175/20).

Preverjeno je tudi bilo, ali je zavod v letu 2020 izplačeval dodatek za delo v rizičnih razmerah po 11. točki 39. člena Kolektivne pogodbe za javni sektor (KPJS) in dodatek dodatek za nevarnost in posebne obremenitve v času epidemije po 71. členu Zakona o interventnih ukrepih za zajezitev epidemije COVID-19 in omilitev njenih posledic za državljane in gospodarstvo (ZIUZEOP).

Ugotovljeno je bilo, da zavod zaposlenim v letu 2020 ni izplačeval dodatka za delo v rizičnih razmerah po 11. točki 39. člena KPJS, pač pa je izplačal dodatek po 71. členu ZIUZEOP, in sicer za marec (od 13. 3. do 31. 3. 2020) in april 2020, ki je evidentiran na kontu 464003 – drugi dodatki. Za marec 2020 je izplačal dodatek v skupnem znesku 15.798,51 EUR, za april pa 18.343,14 EUR. V zvezi s tem je zavod izdal Zahtevka za izplačilo sredstev za dodatek javnih uslužbencev v času epidemije COVID-19, in sicer za marec 2020 v višini 18.326,24 EUR in za april v višini 34.816,43 EUR (zneska v zahtevkih sta glede na bruto znesek obračunanega dodatka povečana za prispevke za socialno varnost, ki bremenijo delodajalca).

Za izplačilo dodatka za povečan obseg dela je zavod v letu 2020 porabil 170.238,56 EUR. Preverjena je bila preglednica vseh obračunanih dodatkov za povečan obseg dela v marcu in novembru 2020, iz katere so razvidni ime in priimek zaposlenega, odstotek dodatka, delo, ki ga je zaposleni opravljal v okviru povečanega obsega dela, stroškovno mesto in predlagatelj dodatka. Podrobneje je bila pregledana tudi pripadajoča dokumentacija za izplačilo dodatka v marcu in novembru 2020 za pet naključno izbranih zaposlenih. Za vse pregledane obračune dodatka je bil med direktorjem in zaposlenim predhodno sklenjen dogovor o povečanem obsegu dela, v katerem je navedeno obdobje povečanega obsega dela (posamezni mesec), naloge in največji možni odstotek dodatka (20%). Po zaključku posameznega meseca so bili izdani sklepi, v katerih je bil določen odstotek dodatka.

**Na podlagi opravljenih preveritev niso bile ugotovljene nepravilnosti pri obračunu in izplačilu dodatka za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela.**

#### **II.5.5. Tekoče vzdrževanje poslovnih prostorov (konto 461100, 561.661,88 EUR)**

V okviru stroškov tekočega vzdrževanja poslovnih prostorov je bila preverjena poraba sredstev za prenovo prostorov 2. nadstropja na sedežu zavoda Poljanska cesta 28, Ljubljana. Za oddajo del je zavod na Portalu javnih naročil 10. 7. 2020 objavil obvestilo

o naročilu male vrednosti (JN004364/2020-W01) s pogajanji v treh sklopih, katerega orientacijska vrednost je 209.843,84 EUR (brez DDV), vrednost posameznih sklopov pa:

1. sklop: gradbeno-obrtniška dela 116.185,30 EUR,
2. sklop: strojna dela 42.468,64 EUR,
3. sklop: elektro dela 51.189,90 EUR.

S štirimi ponudniki, ki so predložili dopustne ponudbe, je zavod izvedel pogajanja po posameznih sklopih in na podlagi merila cena za posamezne sklope izbral naslednje izvajalce:

1. sklop: gradbeno-obrtniška dela: Lesnina MG Oprema d.d., Ljubljana (134.079,07 EUR),
2. sklop: strojna dela: Lesnina MG Oprema d.d., Ljubljana (54.993,66 EUR),
3. sklop: elektro dela: Adaptacije – vzdrževanje d.o.o., Ljubljana (44.879,34 EUR).

Za 1. sklop - gradbeno-obrtniška dela je bila z izvajalcem Lesnina MG Oprema d.d., Ljubljana sklenjena Pogodba št. 4300-41/2020-8 z dne 1. 9. 2020. Rok za izvedbo del po pogodbi je 30. 10. 2020, a je bil ta na prošnjo izvajalca naknadno podaljšan do 12. 11. 2020, za kar je bil sklenjen tudi Dodatek št. 1 k Pogodbi št. 4300-41/2020-8 z dne 3. 11. 2020.

Iz Zapisnika po 19. členu Pogodbe o prevzemu del z dne 19. 11. 2020 – Sklop 1 – gradbeno-obrtniška dela v 2. nadstropju, ZRSŠ, Poljanska 28, Ljubljana je razvidno, da so bila do 12. 11. 2020 izvedena vsa pogodbeno dogovorjena dela in odpravljene vse pomanjkljivosti ter da naročnik z dnem 19. 11. 2020 od izvajalca prevzema pogodbeno dela.

Zavod je za izvedena dela v okviru sklopa 1 plačal po dveh situacijah (rač. št. 20.01499 z dne 15. 10. 2020 in rač. št. 20.01727 z dne 19. 11. 2020) skupno 132.828,63 EUR brez DDV (162.050,39 EUR z DDV).

Za 2. sklop - strojna dela je bila z izvajalcem Lesnina MG Oprema d.d., Ljubljana sklenjena Pogodba št. 4300-41/2020-9 z dne 1. 9. 2020. Rok za izvedbo del po pogodbi je 10. 11. 2020, a je bil ta na prošnjo izvajalca naknadno podaljšan do 12. 11. 2020, za kar je bil sklenjen tudi Dodatek št. 1 k Pogodbi št. 4300-41/2020-9 z dne 3. 11. 2020.

Iz Zapisnika po 19. členu Pogodbe o prevzemu del – Sklop 2 – strojna dela v 2. nadstropju, ZRSŠ, Poljanska 28, Ljubljana je razvidno, da so bila do 12. 11. 2020 izvedena vsa pogodbeno dogovorjena dela in odpravljene vse pomanjkljivosti ter da naročnik z dnem 19. 11. 2020 od izvajalca prevzema pogodbeno dela.

Zavod je za izvedena dela v okviru sklopa 2 plačal po dveh situacijah (rač. št. 20.01498 z dne 15. 10. 2020 in rač. št. 20.01729 z dne 19. 11. 2020) skupno 54.713,84 EUR brez DDV (66.750,89 EUR z DDV).

Za 3. sklop – elektro dela je bila z izvajalcem Adaptacije – vzdrževanje d.o.o., Ljubljana sklenjena Pogodba št. 4300-41/2020-10 z dne 31. 8. 2020. Rok za izvedbo del po pogodbi je 17. 11. 2020. K osnovni pogodbi je bil sklenjen Dodatek št. 1 k Pogodbi št. 4300-41/2020-10 z dne 26. 10. 2020 zaradi naknadne nominacije podizvajalca.

Iz Zapisnika po 19. členu Pogodbe o prevzemu del – Sklop 3 – elektro dela v 2. nadstropju, ZRSŠ, Poljanska 28, Ljubljana je razvidno, da so bila do 12. 11. 2020 izvedena vsa pogodbeno dogovorjena dela in odpravljene vse pomanjkljivosti ter da naročnik z dnem 19. 11. 2020 od izvajalca prevzema pogodbeno dela.

Zavod je za izvedena dela v okviru sklopa 3 na podlagi računa izvajalca št. 20-040-000112 z dne 18. 11. 2020 plačal 44.813,64 EUR brez DDV (54.672,64 EUR z DDV).

**Pri pregledu oddaje in izvedbe javnega naročila za prenovo prostorov 2. nadstropja na sedežu zavoda Poljanska cesta 28, Ljubljana niso bile ugotovljene nepravilnosti ali neupoštevanje načel javnega naročanja.** Ugotovljeno pa je bilo, da sta bila aneksa z izvajalcem Lesnina MG Oprema d.d., Ljubljana za sklop 1 in sklop 2 sklenjena šele po poteku pogodbenega roka za dokončanje del, torej ko je že nastopila zamuda.

**Na podlagi drugega odst. 104. člena ZJF proračunska inšpektorica direktorju zavoda predlaga sprejem naslednjega ukrepa:**

**Direktor zavoda naj z ustreznimi navodili skrbnikom pogodb oziroma z dodatnimi notranjimi kontrolami zagotovi, da bodo aneksi k osnovnim pogodbam sklenjeni pravočasno, to pomeni pred potekom rokov, določenih v osnovnih pogodbah.**

**Skladno z drugim odst. 104. člena ZJF mora direktor zavoda Uradu RS za nadzor proračuna poročati o sprejetih ukrepih in predložiti ustrezna dokazila, in sicer najkasneje do 31. 10. 2022.**

#### **II.5.6. Najemnine in zakupnine za garaže in parkirne prostore (konto 461107, 8.201,47 EUR)**

Zavod v letu 2020 izkazuje stroške za najemnine in zakupnine za garaže in parkirne prostore v višini 8.201,47 EUR. Ugotovljeno je bilo, da se stroški nanašajo na plačilo najema oziroma zakupa parkirnih prostorov v bližini lokacij treh območnih enot (OE Ljubljana, OE Maribor in OE Novo mesto), ki jih koristijo zaposleni na območnih enotah zavoda. Zavod je stroške najema oz. zakupa parkirnih prostorov v letu 2020 plačeval družbi Zarja d.o.o., Novo mesto, Mestni občini Novo mesto, Srednji gradbeni, geodetski in okoljevarstveni šoli Ljubljana in družbi Parkauto d.o.o., Maribor.

Pri plačilu najemnine za navedeni namen ne gre za porabo sredstev za potrebe izvajanja nalog zavoda, pač pa za financiranje osebne porabe zaposlenih, torej za ugodnost v

naravi oz. boniteto, za katero ni pravne podlage. Tretji odst. 16. člena Zakona o javnih uslužbencih (Uradni list RS, št. 63/07 – uradno prečiščeno besedilo, 65/08, 69/08 – ZTFI-A, 69/08 – ZZavar-E, 40/12 – ZUJF, 158/20 – ZIntPK-C, 203/20 – ZIUPOPDVE, 202/21 – odl. US in 3/22 – ZDeb) namreč določa, da delodajalec javnemu uslužbencu ne sme zagotavljati pravic v večjem obsegu, kot je to določeno z zakonom, podzakonskim predpisom ali s kolektivno pogodbo, če bi s tem obremenil javna sredstva. **Glede na dejstvo, da niti Zakon o sistemu plač v javnem sektorju niti drug zakonski ali podzakonski akt ne ureja pravice javnega uslužbenca do plačila delodajalca za najem parkirnega prostora za zasebno vozilo, takšna plačila nimajo pravne podlage.** Ob tem je potrebno smiselno uporabljati tudi Merila za ureditev poslovnih prostorov za potrebe vladnih proračunskih uporabnikov (Vlada Republike Slovenije, dokument št. 35200-3/2018/9 z dne 30. 8. 2018), ki v točki 1.4.8. Parkirna mesta določajo, da je državni organ upravičen le do najema oziroma nakupa takšnega števila parkirnih mest, kolikor ima službenih vozil. Zagotoviti pa mora tudi parkirna mesta za vse zaposlene, ki so funkcionalno ovirani (težko gibalno ovirani) oziroma na invalidskem vozičku ter za osebe, ki imajo v skladu z Uredbo o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave (Uradni list RS, št. 60/99, 1/04, 62/06 in 116/21) pravico do stalne osebne uporabe službenega vozila, ne glede na to, ali uporabljajo službeni avto ali lastnega.

Zavod ima tudi v letu 2022 sklenjene dogovore (v enem primeru je izdana odločba) za najem parkirnih prostorov s tremi najemodajalci, in sicer:

- Amino d.o.o., Murska Sobota, Najemna pogodba št. 12/022-ZP z dne 1. 2. 2022 (z veljavnostjo do 31. 12. 2022) za najem osem parkirnih mest na naslovu Ulica Moše Pijada 21, Maribor. OE Maribor ima eno službeno vozilo. Mesečna parkirnina za eno parkirno mesto znaša 30 EUR + DDV. Sestavni del pogodbe je tudi spisek uporabnikov (osem zaposlenih na OE Maribor) in registrskih števil njihovih vozil. OE ZRSŠ Maribor ima eno službeno vozilo.
- Srednja gradbena, geodetska in okoljevarstvena šola Ljubljana, Pogodba o uporabi parkirnih prostorov, št. 352-5/2017-1 z dne 1. 1. 2017 (z veljavnostjo do prekinitve pogodbe) za uporabo sedmih parkirnih mest na lokaciji SGGOŠ Ljubljana, Dunajska cesta 102. V pogodbi niso navedeni konkretni uporabniki parkirnih mest, navedeno pa je, da *»stranki ugotavljata medsebojni interes za vzajemno reševanje problema parkirišč za zaposlene obeh strank glede na neposredno lokacijsko bližino sedežev obeh strank«* (pri tem je mišljen sedež OE ZRSŠ Ljubljana). OE Ljubljana ima eno službeno vozilo. Cena enega parkirnega mesta je 20,86 EUR + DDV (skupaj 25,45 EUR). Sestavni del pogodbe je tudi obveznost plačila daljinskih upravljalcev (35,00 EUR na enoto).
- Mestna občina Novo mesto, odločba št. 3713-0166/2022 (663) z dne 25. 5. 2022 (z veljavnostjo od 1. 6. 2022 do 31. 5. 2023), s katero se izda dovoljenje za parkiranje dvanajstih osebnih vozil (enajst v parkirni hiši TUŠ, eno v parkirni coni I-P1-II) pod pogojem plačila takse (cene parkirnih dovolilnic).

Taksa po tej odločbi znaša 3.600,00 EUR. Priloga odločbe je tudi seznam z imeni dvanajstih zaposlenih OE ZRSS Novo mesto z registrskimi oznakami njihovih vozil in številkami dovolilnic. OE Novo mesto nima službenih vozil.

Ker za plačevanje najemnine za parkirne prostore, k jih uporabljajo zaposleni za svoja privatna vozila, ni pravne podlage, proračunska inšpektorica **na podlagi drugega odst. 104. člena ZJF direktorju zavoda daje naslednji predlog ukrepa za odpravo ugotovljene nepravilnosti:**

**Direktor zavoda naj izvede vse potrebno za prenehanje najemnih razmerij, ki so sklenjena z namenom plačevanja uporabe parkirnih prostorov za privatna vozila uslužbencev zavoda.**

**Skladno z drugim odst. 104. člena ZJF mora direktor zavoda Uradu RS za nadzor proračuna poročati o ukrepih in predložiti ustrezna dokazila, in sicer najkasneje do 31. 10. 2022.**

#### **II.5.7. Druge storitve (konto 461902, 2.241.314,86 EUR)**

V okviru konta 461902 – Druge storitve zavod izkazuje plačila pogodbenim partnerjem in izvajalcem pri projektih in nalogah. Na izbranem vzorcu je bila preverjena podlaga za izplačilo (pogodba oz. sporazum, račun oz. zahtevek). Preverjena izplačila so se nanašala na izvajanje projektov Student Voice – the Bridge to learning, NA-MA POTI in PODVIG, na nalogo Podpora poučevanju madžarščine izven poselitvenega območja manjšin: financiranje izvajanja dopolnilnega pouka madžarščine, na sofinanciranje šolskih tekmovanj in na sofinanciranje nacionalnega posveta »Branje kot vrednota?«

V povezavi z opravljenimi preveritvami niso bile ugotovljene nepravilnosti ali nenamenska poraba sredstev.

#### **Povzetek**

Pri proračunskem uporabniku Zavod Republike Slovenije za šolstvo je bil opravljen inšpekcijski nadzor nad poslovanjem s sredstvi proračuna Republike Slovenije v letu 2020. Nadzor je bil opravljen z vidika zakonitosti in namenskosti porabe sredstev.

Ugotovljeno je bilo, da v zavodu ni zagotovljeno notranje revidiranje skladno s prvim odst. 100. člena ZJF in prvim odst. 2. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ. Skladno z drugim odst. 10. člena pravilnika bi zavod glede na letni obseg proračunskih sredstev moral imeti zagotovljeno notranje revidiranje vsako leto, dejansko pa je bilo notranje revidiranje nazadnje zagotovljeno v letu 2016, ko je bil predmet notranjerevizijskega pregleda pregled informacijskega sistema.



Proračunska inšpektorica zato na podlagi drugega odst. 104. člena ZJF direktorju zavoda predlaga sprejem naslednjega ukrepa za odpravo ugotovljene nepravilnosti:

**Direktor zavoda naj vzpostavi oziroma organizira notranje revidiranje v zavodu skladno z določbami 100. člena ZJF in Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ, pri čemer naj glede pogostosti zagotavljanja notranjega revidiranja upošteva določbo drugega odst. 10. člena pravilnika, glede načina zagotavljanja notranje revizije pa določbo sedmega odst. 100. člena ZJF ter določbe 10. do 12. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ.**

**Skladno z drugim odst. 104. člena ZJF mora predstojnik zavoda Uradu RS za nadzor proračuna poročati o ukrepih, ki jih je sprejel za odpravo nepravilnosti, in predložiti ustrezna dokazila, in sicer najkasneje do 31. 10. 2022.**

Direktor zavoda je proračunsko inšpektorico pred zaključkom inšpekcijskega nadzora seznanil, da je zavod na podlagi njene predhodne ustne informacije o ugotovljeni pomanjkljivosti že pristopil k zbiranju ponudb za izvedbo notranjerevizijskega pregleda za leto 2022, zato proračunska inšpektorica predlaga, da v zgoraj navedenem roku kot dokazilo o realizaciji ukrepa uradu predloži poročilo o opravljenem notranjerevizijem pregledu za leto 2022.

Pri preveritvi stroškov avtorskih honorarjev je bilo ugotovljeno, da je bila v nekaterih primerih avtorska pogodba s strani avtorja podpisana, ko je bila dogovorjena naloga že v izvajanju.

Na podlagi drugega odst. 104. člena ZJF zato proračunska inšpektorica direktorju zavoda predlaga sprejem naslednjega ukrepa:

**Direktor zavoda naj z ustreznimi navodili skrbnikom pogodb oziroma z dodatnimi notranjimi kontrolami zagotovi, da bodo avtorske pogodbe podpisane od obeh pogodbenih strank, preden se naloge po pogodbi začnejo izvajati. V izogib časovnim zamikom zaradi fizičnega podpisovanja pogodb priporoča tudi razmislek o uporabi digitalnega podpisovanja.**

**Skladno z drugim odst. 104. člena ZJF mora direktor zavoda Uradu RS za nadzor proračuna poročati o ukrepih in predložiti ustrezna dokazila, in sicer najkasneje do 31. 10. 2022.**

Pri pregledu stroškov tekočega vzdrževanja poslovnih prostorov je bilo ugotovljeno, da sta bila aneksa k osnovnima pogodbama z izvajalcem del Lesnina MG Oprema d.d., Ljubljana za sklop 1 in sklop 2 sklenjena šele po poteku pogodbenega roka za dokončanje del, torej ko je že nastopila zamuda.

**Na podlagi drugega odst. 104. člena ZJF proračunska inšpektorica direktorju zavoda predlaga sprejem naslednjega ukrepa:**

**Direktor zavoda naj z ustreznimi navodili skrbnikom pogodb oziroma z dodatnimi notranjimi kontrolami zagotovi, da bodo aneksi k osnovnim pogodbam sklenjeni pravočasno, to pomeni pred potekom rokov, določenih v osnovnih pogodbah.**

**Skladno z drugim odst. 104. člena ZJF mora direktor zavoda Uradu RS za nadzor proračuna poročati o sprejetih ukrepih in predložiti ustrezna dokazila, in sicer najkasneje do 31. 10. 2022.**

Pri preveritvi stroškov najemnin in zakupnin je bilo ugotovljeno, da zavod v letu 2020 izkazuje stroške za najemnine in zakupnine za garaže in parkirne prostore, ki se nanašajo na plačilo najema oziroma zakupa parkirnih prostorov v bližini lokacij treh območnih enot (OE Ljubljana, OE Maribor in OE Novo mesto). Najeta parkirna mesta koristijo zaposleni na območnih enotah zavoda.

Pri plačilu najemnine za navedeni namen ne gre za porabo sredstev za potrebe izvajanja nalog zavoda, pač pa za financiranje osebne porabe zaposlenih, torej za ugodnost v naravi oz. boniteto, za katero ni pravne podlage. Tretji odst. 16. člena Zakona o javnih uslužbencih (Uradni list RS, št. 63/07 – uradno prečiščeno besedilo, 65/08, 69/08 – ZTFI-A, 69/08 – ZZavar-E, 40/12 – ZUJF, 158/20 – ZIntPK-C, 203/20 – ZIUPOPDVE, 202/21 – odl. US in 3/22 – ZDeb) namreč določa, da delodajalec javnemu uslužbencu ne sme zagotavljati pravic v večjem obsegu, kot je to določeno z zakonom, podzakonskim predpisom ali s kolektivno pogodbo, če bi s tem obremenil javna sredstva. Glede na dejstvo, da niti Zakon o sistemu plač v javnem sektorju niti drug zakonski ali podzakonski akt ne ureja pravice javnega uslužbenca do plačila delodajalca za najem parkirnega prostora za zasebno vozilo, takšna plačila nimajo pravne podlage. Ob tem je potrebno smiselno uporabljati tudi Merila za ureditev poslovnih prostorov za potrebe vladnih proračunskih uporabnikov (Vlada Republike Slovenije, dokument št. 35200-3/2018/9 z dne 30. 8. 2018), ki v točki 1.4.8. Parkirna mesta določajo, da je državni organ upravičen le do najema oziroma nakupa takšnega števila parkirnih mest, kolikor ima službenih vozil. Zagotoviti pa mora tudi parkirna mesta za vse zaposlene, ki so funkcionalno ovirani (težko gibalno ovirani) oziroma na invalidskem vozičku ter za osebe, ki imajo v skladu z Uredbo o uporabi službenih avtomobilov v organih državne uprave (Uradni list RS, št. 60/99, 1/04, 62/06 in 116/21) pravico do stalne osebne uporabe službenega vozila, ne glede na to, ali uporabljajo službeni avto ali lastnega.

Zavod ima tudi v letu 2022 sklenjene dogovore (v enem primeru je izdana odločba) za najem parkirnih prostorov s tremi najemodajalci, zato proračunska inšpektorica na podlagi drugega odst. 104. člena ZJF zavodu daje naslednji predlog ukrepa za odpravo ugotovljene nepravilnosti:

**Direktor zavoda naj izvede vse potrebno za prenehanje najemnih razmerij, ki so sklenjena z namenom plačevanja uporabe parkirnih prostorov za privatna vozila uslužbencev zavoda.**

**Skladno z drugim odst. 104. člena ZJF mora direktor zavoda Uradu RS za nadzor proračuna poročati o ukrepih, ki jih je sprejel za odpravo nepravilnosti, in predložiti ustrezna dokazila, in sicer najkasneje do 31. 10. 2022.**

Druge nepravilnosti v postopku inšpekcijskega nadzora niso bile ugotovljene.

### **Pravni pouk**

Zoper ta zapisnik so dovoljene pripombe na Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, Fajfarjeva ulica 33, 1000 Ljubljana, v roku 15 dni po vročitvi zapisnika.

Janja Perme  
PRORAČUNSKA INŠPEKTORICA  
inšpektorica višja svetnica

Vročiti:

- Zavod Republike Slovenije za šolstvo, Poljanska cesta 28, 1000 Ljubljana – po ZUP

V vednost:

- Ministrstvo za finance, Kabinet ministra – elektronsko na naslov [gp.mf@gov.si](mailto:gp.mf@gov.si)