



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: 06102-34/2022/23

Datum: 21. 6. 2023

Zapisnik

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

ŠOLSKI CENTER RAVNE NA KOROŠKEM
Na gradu 4, 2390 Ravne na Koroškem

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, 195/20 – odl. US in 18/23 – ZDU-10) 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. 06102-34/2022/11 z dne 9. 12. 2022.

Nadzor je bil opravljen v poslovnih prostorih Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna, Fajfarjeva 33, Ljubljana v času med 12. 4. in 20. 6. 2023 (s prekinitvami).

Dokumentacijo, ki je bila predmet pregleda, je proračunski uporabnik predložil po elektronski pošti, deloma že med obravnavo prijave (17. 5. 2022), ostalo pa med inšpekcijskim nadzorom.

Osnovne podatke in pojasnila v zvezi s predmetom nadzora je dal direktor ŠC Ravne Dragomir Benko (med obravnavo prijave in med inšpekcijskim nadzorom), ostala pisna pojasnila na vprašanja inšpektorice pa je podpisala mag. Ivanka Stopar, ravnateljica Srednje šole Ravne.

Direktor ŠC Ravne je inšpektorici dne 31. 5. 2023 predložil tudi **pooblastilo**, s katerim ravnateljico organizacijske enote (v nadaljevanju: OE) Srednja šola Ravne Ivanko Stopar pooblašča, da v okviru nalog ravnateljice in v okviru izvajanja dejavnosti OE Srednja šola Ravne

izvršuje posamezne pravice in dolžnosti s področja poslovnega vodenja oz. delodajalca, ki so v pooblastilu izrecno navedene. Med drugim je v pooblastilu navedeno, da ravnateljica s prevzemom pooblastil odgovarja za uresničevanje letnega programa dela OE Srednja šola Ravne in za izvajanje finančnih načrtov OE ter za namensko porabo finančnih sredstev OE in stvarnega premoženja, ki ga uporablja OE.

Pooblastilo št. 60329-34/POOBL/2017 je sicer izdano dne 1. 9. 2017 in je veljavno le do datuma, ko je ravnateljici SŠ Ravne iztekel prejšnji mandat. Po ponovnem imenovanju za ravnateljico SŠ ravne bi ji moral direktor ŠC Ravne izdati novo pooblastilo.

Na pooblastilu ravnateljici je tudi navedeno, da se pooblastilo za zastopanje v mejah tega pooblastila vpiše v sodni register, vendar **je iz zgodovinskega izpisa iz sodnega / poslovnega registra razvidno, da omenjeno pooblastilo ni bilo vpisano v Poslovni register Slovenije.**

I. UVOD

I.1. Osnovni podatki o proračunskem uporabniku

Šolski center Ravne na Koroškem (v nadaljevanju: ŠC Ravne) je ustanovila Vlada Republike Slovenije, v Poslovni register Slovenije pa je bil vpisan dne 27. 12. 2007. Matična števila proračunskega uporabnika je 2345188000, davčna pa SI 27201163.

V Registru proračunskih uporabnikov je vpisan kot posredni uporabnik državnega proračuna s šifro PU 72907.

Glavna dejavnost ministrstva je 85.310 – Srednješolsko splošno izobraževanje.

V okviru ŠC Ravne delujejo Gimnazija Ravne na Koroškem, Srednja šola Ravne na Koroškem in Višja strokovna šola Ravne na Koroškem ter Medpodjetniški izobraževalni center (MIC).

ŠC Ravne vodi in zastopa direktor, šole v okviru ŠC Ravne vodijo ravnatelji, Medpodjetniški izobraževalni center pa vodja.

Direktor ŠC Ravne v času izvajanja inšpekcijskega nadzora in v obdobju, zajetem v inšpekcijski nadzor, je Dragomir Benko.

I.2. Predmet inšpekcijskega nadzora

Inšpekcijski nadzor je bil uveden na podlagi obravnave prijave, ki jo je Uradu RS za nadzor proračuna posredovala Komisija za preprečevanje korupcije, nanaša pa se na domnevno uporabo službenih vozil ŠC Ravne za privatne namene zaposlenih in njihovih družinskih članov.

Prijavo je proračunska inšpektorica obravnavala dne 10. 5. 2022 in 17. 5. 2022, pri čemer je dne 10. 5. 2022 opravila telefonski razgovor z direktorjem ŠC Ravne Dragomirjem Benkom in poslala poziv za predložitev dokumentacije, dne 17. 5. 2022 pa je zahtevano dokumentacijo prejela in pregledala. Ker je bilo ugotovljeno, da na podlagi predložene dokumentacije ni nedvoumno razvidno, ali se službena vozila uporabljajo tudi za privatne potrebe zaposlenih in drugih oseb, kot izhaja iz prijave, je proračunska inšpektorica dne 1. 6. 2022 vodji Sektorja proračunske

inšpekcije predlagala uvedbo inšpekcijskega nadzora. Nalog za inšpekcijski nadzor je bil izdan 9. 12. 2022.

Inšpekcijski nadzor je delni in je usmerjen v preveritev navedb o domnevni uporabi službenih vozil ŠC Ravne za privatne namene zaposlenih, njihovih družinskih članov in drugih oseb, preveritve pa so bile opravljene za leto 2021.

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),
- Pravilnik o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti (Uradni list RS, št. 109/07, 68/09 in 137/21),
- Sklep o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Šolski center Ravne na koroškem (št. 01403-47/2007/6 z dne 6. 9. 2007).

II. Opravljene preveritve, ugotovitve in izrečeni ukrepi

Proračunska inšpektorica je že med obravnavo prijave o domnevni uporabi službenih vozil ŠC Ravne v privatne namene opravila telefonski razgovor z odgovorno osebo ŠC Ravne, direktorjem Dragomirjem Benkom. Ta je v zvezi z uporabo službenih vozil pojasnil, da ima ŠC Ravne štiri službena vozila in da sam nima podrobnega vpogleda v uporabo teh vozil, saj so vsa **v uporabi organizacijske enote Srednja šola Ravne (SŠ Ravne)**, kjer so tudi knjigovodsko evidentirana. Razpolaganje z vozili je v pristojnosti ravnateljice SŠ Ravne, mag. Ivanke Stopar.

Proračunska inšpektorica je že med obravnavo prijave pregledala **Pravilnik o uporabi službenih vozil Šolskega centra Ravne** z dne 8. 11. 2019 in ob tem ugotovila, da je pravilnik podpisala ravnateljica SŠ Ravne Ivanka Stopar. Glede na dejstvo, da gre za interni akt Šolskega centra Ravne, katerega odgovorna oseba je bil v času sprejema pravilnika direktor Dragomir Benko, in da je tudi v uvodnem delu pravilnika navedeno, da *»je odgovorna oseba Šolskega centra Ravne na Koroškem 8. 11. 2019 sprejela naslednji Pravilnik o uporabi službenih vozil Šolskega centra Ravne na Koroškem«* bi moral interni akt izdati direktor ŠC Ravne. Na vprašanje proračunske inšpektorice, zakaj je pravilnik podpisala ravnateljica SŠ Ravne mag. Ivanka Stopar in ne direktor kot zakoniti zastopnik ŠC Ravne, je direktor Dragomir Benko odgovoril, da je ravnateljici SŠ Ravne mag. Ivanki Stopar dal pooblastilo za sprejem tega akta, ker so službena vozila evidentirana pri SŠ Ravne in se tam tudi uporabljajo, vendar **pooblastila ravnateljici za izdajanje internih aktov Šolskega centra Ravne ni predložil in tudi sicer izdajanje internih aktov sodi v pristojnost predstojnika, ki je tudi odgovoren za vsebino teh aktov.**

Pravilnik o uporabi službenih vozil Šolskega centra Ravne z dne 8. 11. 2019 je bil sicer sprejet na podlagi ugotovitev in ukrepov, ki jih je v inšpekcijskem nadzoru (zapisnik št. 06102-68/2019/3 z dne 4. 10. 2019) podal proračunski inšpektor. Ta je pri inšpekcijskem nadzoru, opravljenem v letu 2019, ugotovil, da ŠC Ravne nima sprejetega ustreznega akta o uporabi službenih vozil in da vodi evidenco uporabe vozil ter potne naloge nepopolno in nepregledno, zato je predlagal izdelavo in sprejem ustreznega akta ter vzpostavitev in vodenje evidence službenih vozil na način, ki bo zagotavljal transparentnost uporabe vozil.

Kot dokazilo o realizaciji predlogov proračunskega inšpektorja je ŠC Ravne Uradu RS za nadzor proračuna predložil omenjeni Pravilnik o uporabi službenih vozil Šolskega centra Ravne z dne 8. 11. 2019.

II.1. Vsebina Pravilnika o uporabi službenih vozil Šolskega centra Ravne

Proračunska inšpektorica je v postopku inšpekcijskega nadzora pregledala vsebino pravilnika in ob tem ugotovila, da pravilnik v prvem odst. 3. člena določa, da se službena vozila praviloma uporabljajo za opravljanje službenih dolžnosti, v drugem odst. istega člena pa določa, da se **lahko dajo tudi v uporabo drugim, npr. športnim organizacijam, klubom in drugim uporabnikom**. V izjemnih primerih je lahko ta uporaba brezplačna, o čemer odloča ravnateljica šole.

V 4. členu pravilnika pa je določeno, da je uporabnik iz drugega odstavka 3. člena pravilnika, ki uporablja avtomobil, **»dolžan povrniti stroške porabljenega goriva v višini cene, ki je upravičencu do kilometrine za prevoženi kilometer, določena v točki »z zneskov povračil, nadomestil ali drugih prejemkov za zaposlene v republiških državnih organih za posamezen mesec«** (dobeseden prepis teksta iz pravilnika).

Nadalje je v 6. členu pravilnika določeno, da **lahko na posamezno prošnjo ravnateljica šole dovoli uporabo avtomobila v zasebne namene**, prednost pri najemu vozil imajo zaposleni in njihovi ožji družinski člani. V tem primeru uporabnik avtomobila **krije stroške goriva, lahko pa tudi dnevni najem**.

Določba **3. člena** pravilnika, ki omogoča, da se službena vozila lahko dajo v uporabo tudi drugim (primeroma športnim organizacijam, klubom in drugim uporabnikom), ter da je v izjemnih primerih ta uporaba brezplačna, o čemer odloča ravnateljica šole, je preohlapna, saj **ne določa, da so drugi uporabniki lahko le uporabniki, ki opravljajo nepridobitno dejavnost, poleg tega pa ni določenih kriterijev, po katerih ravnateljica odloči, kdaj odobri brezplačno uporabo in kdaj ne**.

Dikcija v **4. členu** pravilnika, ki se nanaša na način določitve višine nadomestila za uporabo vozila uporabnikom iz 3. člena, je nerazumljiva, ni naveden predpis, na katerega se besedilo sklicuje, niti konkretna določba predpisa. V zvezi s to določbo je inšpektorica ŠC Ravne pozvala, da obrazloži, kateri konkretni predpis in katera določba je mišljena v navedenem tekstu 4. člena pravilnika. V pisnem odgovoru ŠC Ravne je navedeno, da se 4. člen omenjenega pravilnika nanaša na Uredbo o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja (Uradni list. RS, št. 140/06, 76/08, 63/17, 71/18, 104/21, 114/21, 87/22, 113/22 in 162/22).

V **6. členu** je določeno, da **lahko na posamezno prošnjo ravnateljica dovoli uporabo avtomobila v zasebne namene**, prednost pri najemu vozil pa imajo zaposleni oziroma njihovi ožji družinski člani. V tem primeru **uporabnik avtomobila krije stroške goriva, lahko pa tudi dnevni najem**. Pri tem ni določeno, kako se stroški goriva sploh ugotavljajo in na kakšen način se uporabniku zaračunajo, prav tako ni določeno, kako se obračunava dnevni najem niti kdaj se obračunava strošek goriva in kdaj dnevni najem.

Omenjena določba je tudi sicer vsebinsko sporna, saj interni pravilnik ne more določati, da se vozila (ali katerakoli druga sredstva v lasti javnega zavoda) lahko uporabljajo za privatno rabo, če dejavnost oddajanja osnovnih sredstev v uporabo drugim ni določena v ustanovitvenem aktu in ni ustrezno urejena. V Sklepu o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Šolski center Ravne na Koroškem v točki VI. (druge dejavnosti) je določeno, da **so druge dejavnosti, ki so namenjene opravljanju dejavnosti, za katero je**

zavod ustanovljen, oziroma jih lahko opravlja z namenom racionalne rabe znanja in premoženja, ki ga zavod uporablja, v obsegu, dovoljenem z zakoni in drugimi predpisi, **določene v prilogi sklepa o ustanovitvi**, ki je njegov sestavni del. Iz omenjene priloge je razvidno, da ŠC Ravne poleg dejavnosti javne službe, za katero je ustanovljen, lahko opravlja tudi številne druge dejavnosti (v prilogi je naštetih 49 dejavnosti), vendar **oddajanje drugih zmogljivosti in opreme (kamor sodijo tudi prevozna sredstva) drugim osebam ni med njimi**.

Pravilnik o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti v šesti alineji 4. člena določa, da **se za pridobitne dohodke štejejo (tudi) najemnine in druga plačila iz oddajanja** prostorov zavezanca, drugih zmogljivosti zavezanca ali **opreme drugim osebam**.

Oddajanje vozil bi bilo torej mogoče izvajati pod pogoji tržne dejavnosti (določitev cene najema, upoštevanje prihodkov od dajanja v najem med prihodki tržne dejavnosti), vendar le, če bi bila ta dejavnost določena v aktu o ustanovitvi javnega zavoda.

Glede na dejstvo, da ŠC Ravne dejavnosti oddajanja vozil v najem nima opredeljene v ustanovnem aktu in da je tudi sicer ne opravlja na način, kot se izvaja tržna dejavnost, proračunska inšpektorica na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF direktorju ŠC Ravne predlaga naslednji ukrep:

Direktor ŠC Ravne naj z ustreznimi spremembami pravil o uporabi službenih vozil Šolskega centra Ravne zagotovi, da se bodo službena vozila uporabljala izključno za namene opravljanja dejavnosti ŠC Ravne in ne za zasebne potrebe zaposlenih in tretjih oseb. Glede na to, da službena vozila predstavljajo strošek ne glede na obseg njihove uporabe (zavarovanje AO, kasko zavarovanje, vinjeta, nadomestilo za uporabo cest, servisi, pnevmatike, popravila ipd.), naj s ciljem zagotavljanja načela gospodarnosti pri porabi javnih sredstev tudi oceni, kakšne so realne potrebe ŠC Ravne po prevoznih sredstvih, in v primeru, da so te manjše od trenutnega števila službenih vozil, poskrbi za usklajenost prevoznih zmogljivosti z dejanskimi potrebami ŠC Ravne.

II.2. Preveritev vodenja evidenc o uporabi službenih vozil ŠC Ravne

ŠC Ravne je že med zbiranjem informacij ob obravnavi prijave na poziv proračunske inšpektorice predložil del dokumentacije, povezane s predmetom nadzora, in sicer:

- Izpis iz registra osnovnih sredstev (avtomobili, na dan 31.12.2021),
- Kartice osnovnega sredstva za štiri vozila (na dan 31.12.2021),
- obrazce Evidenca opravljenih voženj za tri službena vozila (za daljše obdobje, ki vključuje tudi leto 2021),
- Potne naloge za prevoz oseb, vezane na uporabo treh službenih vozil (izdane v letu 2021),
- Pooblastilo o uporabi službenega avtomobila z dne 28. 5. 2015 (za hišnika SŠ Ravne Bojana Apata za vozilo Peugeot Partner N1, SG FL081),
- Obrazce Evidenca opravljenih voženj (mesečni obrazci za vozilo Peugeot Partner, SG FL081 v uporabi hišnika B. Apata),
- Seznam zaposlenih na Srednji šoli Ravne (stanje september 2021).

Iz izpisa registra osnovnih sredstev je razvidno, da ima ŠC Ravne **štiri službena vozila**, ki so evidentirana pri SŠ Ravne. Gre za naslednja vozila:

- Peugeot Partner, reg. oznaka SG-FL081,
- Mercedes Benz Sprinter, reg. oznaka SG-DP164,
- Peugeot Boxer, reg. oznaka SG-UT960,
- VW Transporter, reg. oznaka SG-DJ804.

Za tri vozila (Mercedes Benz, Peugeot Boxer in VW Transporter) se uporabnikom izdajajo *Potni nalogi za prevoz oseb*, vodi se tudi evidenca opravljenih voženj na obrazcu *Evidenca opravljenih voženj* za vsako vozilo posebej, za daljše časovno obdobje. Za vozilo Peugeot Partner pa je bil inšpektorici predložen dokument **Pooblastilo o uporabi službenega vozila z dne 28. 5. 2015**, s katerim ravnateljica SŠ Ravne Ivanka Stopar pooblašča Bojana Apata, zaposlenega na delovnem mestu hišnik IV., da dnevno uporablja službeno vozilo Peugeot Partner N1, št. SG-FL081. V pooblastilu je tudi navedeno, da to velja za prevoze, ki se opravljajo na območju koroške regije, za vse ostalo za je uporabnik dolžan zahtevati poseben potni nalog. Navedeno je tudi, da je uporabnik Bojan Apat dolžan mesečno evidentirati prevožene kilometre in jih konec meseca oddati v tajništvo šole.

II.2.1. Preveritev uporabe in vodenja evidenc o uporabi vozila Peugeot Partner N1, reg. št. SG-FL081

V Pravilniku o uporabi službenih vozil Šolskega centra Ravne na Koroškem **ni določbe, ki bi omogočala izjemo v smislu stalne uporabe službenega vozila na podlagi pooblastila ravnateljice (ki je bilo izdano pred osmimi leti) brez izdaje potnih nalogov za prevoz oseb ter posebno obliko evidence, ki vključuje le število prevoženih kilometrov v posameznem mesecu.** Iz vsebine pooblastila, ki ga je ravnateljica SŠ Ravne dala hišniku Bojanu Apatu, tudi ni povsem jasno razvidno, ali dikcija pooblastila »*da dnevno uporablja službeno vozilo*« pomeni dnevno uporabo za službene namene ali pa stalno uporabo vozila (tudi) v privatne namene. **Če gre za slednje, bi moral ŠC Ravne kot delodajalec uporabnika vozila obračunavati dohodnino od bonitete.**

Inšpektorica je ŠC Ravne pozvala, da ji v povezavi s predloženim dokumentom Pooblastilo o uporabi službenega vozila z dne 28. 5. 2015 za hišnika Bojana Apata posreduje informacijo, ali ima g. Apat vozilo Peugeot Partner, reg. št. SG FL 081 v stalni uporabi, torej tudi za privatne namene in ali se mu v tem primeru obračunava boniteta.

V pisnem odgovoru ŠC Ravne je navedeno, da ima hišnik, ki sicer stanuje na eni izmed lokacij ŠC Ravne, vozilo v stalni uporabi, ker opravlja delo na več lokacijah (SŠ Ravne, Gimnazija Ravne, Višja strokovna šola Ravne in Medpodjetniški izobraževalni center) in dnevno opravi veliko prevozov (tudi v počitniških mesecih občasno dostavlja pošto, redno kosi vse površine, skrbi za pregled šolskih stavb ipd.), in da teh krajših dnevnih prevozov ne beležijo v potnih nalogih. Navedeno je tudi, da ima hišnik za privatne namene svoje osebno vozilo.

Za vozilo Peugeot Partner N1, št. SG-FL081, ki ga na podlagi pooblastila ravnateljice uporablja hišnik Bojan Apat, je ŠC Ravne predložil evidence opravljenih voženj za naslednje mesece: januar, februar, marec, april, maj, junij, julij, avgust / september, oktober, november / december. V dveh primerih je torej obrazec zajemal obdobje dveh zaporednih mesecev. Iz teh evidenc je razvidno začetno in končno stanje števca kilometrov na začetku in na koncu posameznega meseca. **Drugih podatkov v tej evidenci ni, zato ni ustrezna, saj iz nje niso razvidne ne posamezne relacije in tudi ne namen poti.** Je pa iz predloženih evidenc razvidno, da je bilo vozilo tudi med počitnicami v poletnih mesecih v uporabi s podobno intenziteto kot ostale mesece v letu.

Evidenca, ki izkazuje zgolj stanje števca kilometrov ob začetku in ob koncu meseca, ne omogoča ustrezne kontrole nad uporabo vozila ne delodajalcu ne organom, ki nadzirajo porabo javnih sredstev. Iz predložene evidence ni razvidno, katere konkretne vožnje so bile z vozilom opravljene, niti s kakšnim namenom (službenim ali privatnim).

Zgolj zagotovilo ravnateljice SŠ Ravne, da se vozilo uporablja le za službene namene, ni dokaz, da se vozilo dejansko uporablja samo za službene namene, saj kot je bilo ugotovljeno, hišnik (z odobritvijo ravnateljice) vodi evidence, ki ne omogočajo izvajanja nadzora nad namenskostjo uporabe vozila.

Proračunska inšpektorica v povezavi z navedenimi ugotovitvami na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga direktorju ŠC Ravne naslednji ukrep:

Direktor ŠC Ravne naj s ciljem namenske in gospodarne uporabe prevoznih sredstev, s katerimi razpolaga ŠC Ravne, zagotovi vodenje takšne evidence o uporabi službenega vozila Peugeot Partner N1, št. SG-FL081, ki bo transparentna in skladna s Pravilnikom o uporabi službenih vozil Šolskega centra Ravne, tako da bo na njeni podlagi mogoče nedvoumno potrditi namenskost uporabe službenega vozila (uporaba za opravljanje dejavnosti ŠC Ravne).

II.2.2. Preveritev uporabe in vodenja evidenc o uporabi ostalih treh vozil

Preveritev evidenc o uporabi službenih vozil

Za ostala tri službena vozila (Medcedez Benz Sprinter, reg. oznaka SG-DP164, Peugeot Boxer, reg. oznaka SG-UT960, WW Transporter, reg. oznaka SG-DJ804) je ŠC Ravne predložil obrazce Evidenca opravljenih voženj, v katerih so navedeni naslednji podatki: datum, ime uporabnika vozila, namen vožnje, relacija, stanje kilometrov ob prevzemu in stanje kilometrov ob zaključku vožnje.

Ugotovljeno je bilo, da se službena vozila ŠC Ravne v veliki meri **uporabljajo tudi za zasebne potrebe** zaposlenih, njihovih družinskih članov in drugih oseb, pri čemer **se vožnje, opravljene za zasebne namene, sicer vpisujejo v obrazec Evidenca opravljenih voženj, vendar pa iz vpisov v obrazec ni razvidno, ali gre v posameznem primeru za službeno vožnjo ali za vožnjo za zasebne potrebe**. Z drugimi besedami: **obrazec Evidenca opravljenih voženj ne omogoča pregleda nad uporabo posameznih službenih vozil glede na namen (službeni, zasebni)**.

Za službena vozila Medcedez Benz Sprinter, reg. oznaka SG-DP164, Peugeot Boxer, reg. oznaka SG-UT960 in WW Transporter, reg. oznaka SG-DJ804 so bili predloženi tudi dokumenti **Potni nalog za prevoz oseb**, izdani v letu 2021. Nalogi za prevoz oseb so bili predloženi v neurejenem stanju, brez redosleda številke ali datumov, zato ni bilo mogoče ugotoviti, koliko potnih nalogov za prevoz oseb je ŠC Ravne v letu 2021 sploh izdal. Število predloženih potnih nalogov je sicer manjše od števila vpisanih voženj v obrazcih Evidenca opravljenih voženj. Skupno je bilo predloženih **77 potnih nalogov za prevoz oseb**.

ŠC Ravne za potne naloge za prevoz oseb uporablja prednatisnjene obrazce, ki se prodajajo v obliki blokov (DZS d.d., Obr. 4,7), ki imajo natisnjeno tudi oznako serije in zaporedno številko (npr. N 0216008, L 0203433 itd.). Iz tega razloga si številke potnih nalogov ne sledijo po vrstnem redu od prvega do zadnjega in posledično tudi **ni bilo mogoče ugotoviti, koliko potnih nalogov za prevoz oseb je bilo dejansko izdanih za posamezno vozilo in za vsa skupaj**.

Ker iz dokumentov Potni nalog za prevoz oseb in Evidenca opravljenih voženj ni razviden namen uporabe vozila (službena vožnja, zasebni namen), je inšpektorica ŠC Ravne pozvala, da v tabelah Evidenca opravljenih voženj in na priloženih nalogih za prevoz oseb označi, katere od

voženj so bile opravljene **za privatni namen, s plačilom nadomestila** po 4. členu Pravilnika o uporabi službenih vozil Šolskega centra Ravne, in katere so bile opravljene **za druge uporabnike** (npr. športna društva ipd.) **brezplačno ali proti plačilu ter na kakšni podlagi** (zaposlilo uporabnika, sklep ravnateljice o odobritvi uporabe ipd.), oziroma da inšpektorici predloži (če jo vodi) **evidenco o privatni uporabi vozil z nadomestilom in evidenco o brezplačni uporabi vozil** (razdelano po posameznih vozilih).

Inšpektorica je ŠC Ravne tudi pozvala, da ji posredujejo informacijo, ali **prihodke od uporabe službenih vozil za privatne namene evidentirajo med prihodki tržne dejavnosti**, in da ji posredujejo **kartice s knjiženimi prihodki in terjatvami** (z evidentiranimi plačili) in izdane dokumente (račune) **v letu 2021**, s katerimi so bremenili uporabnike službenih vozil ŠC Ravne **za plačilo nadomestila**, skladno s Pravilnikom o uporabi službenih vozil Šolskega centra Ravne.

V pisnem odgovori ŠC Ravne je navedeno, da prihodkov od uporabe službenih vozil za privatne namene ne evidentirajo med prihodke tržne dejavnosti, *»ker gre v tem primeru za pridobitno dejavnost (javna služba)«*. **ŠC Ravne ni predložil ne kontnih kartic s knjiženimi prihodki in terjatvami za plačilo nadomestil za uporabo vozila v letu 2021 ne izdanih računov**. Priložen je bil izpis konta 760221 – *Najem kombija za obdobje 2016 do 2022*, na katerem so prikazane knjižbe iz različnih let (večina njih iz leta 2022), vendar med njimi **ni knjiženega nobenega prihodka iz leta 2021**.

Navedli so tudi, da **šola ni posebej vodila evidence o privatni uporabi vozil in evidence o brezplačni uporabi vozil**, ampak da *»so vedno zahtevali povračilo nadomestila goriva za te vožnje, kar pomeni, da vožnje niso bile opravljene na račun šole«*. ŠC Ravne sicer ni predložil nobenih dokazil, ki bi potrjevala, da so posamezni uporabniki vozil povrnili stroške goriva, kot je določeno v 6. členu Pravilnika o uporabi službenih vozil Šolskega centra Ravne na Koroškem. Strošek goriva že v osnovi ni ustrezno nadomestilo za uporabo vozila, saj vsaka uporaba pomeni ne le porabo goriva (variabilni strošek), pač pa tudi obrabo vozila, ki je ob večji rabi (npr. za službene in za privatne potrebe) večja kot ob manjši rabi (samo za službene potrebe).

Poleg tega pa ŠC Ravne, kot že zapisano, niti ni predložil ustreznih dokazil, da so uporabniki vozil sploh povrnili stroške goriva. Po razlagi ravnateljice SŠ Ravne Ivanke Stopar naj bi se v praksi povračilo stroškov goriva izvajalo na način, da je uporabnik ob prevzemu vozila dobil vozilo z napolnjenim rezervoarjem za gorivo, po uporabi pa je vozilo prav tako vrnil z napolnjenim rezervoarjem. ŠC Ravne je inšpektorici predložil več računov za gorivo, ki so bili v neurejenem stanju (brez podatka, kdo je predložil račun, na katero uporabo vozila se nanaša). Na določenih računih je bila ročno pripisana številka potnega naloga za prevoz vozil, na večini pa ne. Poleg tega gre za račune, iz katerih ni razvidno niti kdo je plačnik niti v katero vozilo je bilo goriva natočeno. **Ti računi torej niso verodostojen dokaz, da so vsi uporabniki vozil Šolskemu centru Ravne dejansko nadomestili porabljeno gorivo.**

Preveritev namena uporabe službenih vozil (službeno, zasebno)

Inšpektorica je v nadaljevanju pregledala vse predložene potne naloge za prevoz oseb in prišla do podatka o namenu uporabe vozil tako, da je ime voznika na vsakem potnem nalogu za prevoz oseb primerjala s seznamom oseb, ki so bile v letu 2021 zaposlene v SŠ Ravne (zaposleni v ostalih organizacijskih enotah ŠC Ravne ne uporabljajo službenih vozil za privatni namen). **V primeru, ko voznik vozila ni bil na seznamu zaposlenih v SŠ Raven, je bila uporaba vozila prepoznana kot uporaba za zasebni namen (takih primerov oz. nalogov je bilo med 77 predloženimi kar 33).**

Ker so tudi zaposleni s SŠ Ravne službena vozila uporabljali za zasebne namene, je inšpektorica s ciljem, da ugotovi, koliko voženj je sploh bilo službenih, za tiste naloge za prevoz oseb, na katerih so kot vozniki navedene osebe, ki so bile v letu 2021 zaposlene v SŠ Ravne, dodatno preverila, za kakšno rabo je šlo v posameznem primeru (službeno ali zasebno).

Najprej je izbrala le **vzorec nalogov**, za katere je od ŠC Ravne zahtevala **dokazilo, da gre za službeno pot** (potni nalog za službeno potovanje, namen poti – h komu in s kakšnim namenom je bila opravljena, morebitna druga dokazila, da je bilo potovanje res opravljeno) oziroma pojasnilo, ali gre za privatno pot. Izbrani so bili naslednji potni nalogi:

- Potni nalog L 0203429, vozilo SG DP164, vrsta prevoza: osebni + tovor, datum poti 4. 3. 2021, relacija Ravne – Ljubljana – Ravne, Bojan Apat;
- Potni nalog L 0203427, vozilo SG DP164, vrsta prevoza: tovorni, datum poti 24. 2. 2021, relacija Ravne – Trst – Ravne, Bojan Apat;
- Potni nalog N 0216033, vozilo SG DP164, vrsta prevoza: prevoz tovora, datum poti 27. 9. - 28. 9. 2021, relacija Ravne – Žerjav – Ravne, Bojan Apat;
- Potni nalog N 0216037, vozilo SG DP164, vrsta prevoza: prevoz tovora, datum poti 11. 10. 2021, relacija Ravne – Slovenj Gradec – Raven, Bojan Opat;
- Potni nalog N 0216006, vozilo SG DP164, vrsta prevoza: osebni + tovor, datum poti 16. 6. 2021, relacija Ravne – Ljubljana – Ravne, Ivanka Stopar;
- Potni nalog N 0216015, vozilo SG DP164, vrsta prevoza: osebni + tovor, datum poti: 11. 7. 2021, relacija Ravne – Ljubljana – Ravne, Bojan Apat;

V pisnem odgovoru ŠC Ravne je navedeno, da za navedene potne naloge za prevoz oseb **nimajo potnih nalogov za službeno potovanje, ker v nobenem od izbranih primerov ni šlo za službeno pot.**

V zvezi s potnim nalogom za prevoz oseb **L 0203427** (vozilo SG DP164, datum 24. 2. 2021, relacija Ravne – Trst – Ravne, vrsta prevoza: tovorni, voznik Bojan Apat) je v odgovoru ŠC Ravne navedeno, da **je šlo za privaten prevoz za ravnateljico Ivanko Stopar, ki je gorivo plačala, računa pa žal nima.** Nadalje je v odgovoru ŠC Ravne ravnateljica SŠ Ravne Ivanka Stopar tudi navedla, da je proračunska inšpekcija po inšpekcijskem pregledu dne 4. 10. 2019 ŠC Ravne svetovala, da naj ustvarijo dokumentacijo za posamezno šolsko vozilo, kar so v celoti upoštevali, inšpektor pa jim ni svetoval, da naj shranjujejo tudi fotokopije računov o plačanem gorivu, a so to sami storili v izogib dvomom, da je bilo vedno plačano gorivo, ko so vozila posojali delavcem ali drugim uporabnikom v zasebne namene. Nadalje je navedeno, da so vsa leta zahtevali, da uporabniki vedno vrnejo poln rezervoar goriva, ker so takega tudi prejeli v uporabo. Hišnik je vozilo pred oddajo vedno napolnil z gorivom in preveril, ko se je vozilo vrnilo, da je bil tank poln, ter o tem tudi vedno obveščal. Vozilo se je polnilo s službeno kartico izključno v službene namene in to delo opravlja vedno le za to pooblaščen delavec, to je šolski hišnik.

Glede komentarja, da proračunski inšpektor, ki je izvajal inšpekcijski nadzor v letu 2019, ni svetoval, da naj shranjujejo fotokopije o plačanem gorivu, inšpektorica odgovarja, da je to seveda logično, saj predstavlja oddajanje vozil v uporabo za privatne namene neustrezno razpolaganje s sredstvi javnega zavoda in nenamensko porabo sredstev, zato ni razloga, da bi inšpektor svetoval hrambo računov, ki so bili izdani fizičnim osebam (uporabnikom vozil).

Izjava ravnateljice Ivanke Stopar pa je tudi kontradiktorna, saj je po eni strani ŠC Ravne inšpektorici predložil snop računov za gorivo iz leta 2021, ki jih je šola očitno hranila, po drugi strani pa sama ravnateljica trdi, da nima računa za gorivo za opravljen prevoz v Trst, ki ga je dne 24. 2. 2021 za njene zasebne potrebe opravil hišnik Bojan Apat, ker ni vedela, da je potrebno račun hraniti.

Računov za gorivo seveda ni potrebno hraniti, ker ne gre za račune, izdane ŠC Ravne, pač pa fizičnim osebam, in kot taki **niso verodostojen dokaz, da so uporabniki službenih vozil ŠC Ravne dejansko ob zaključku uporabe vozila napolnili rezervoar z gorivom.** Predloženi računi zgolj dopuščajo verjetnost, da so (nekateri) uporabniki ob zaključku uporabe vozila napolnili rezervoar z gorivom, medtem ko **v primeru zasebne vožnje za potrebe ravnateljice Ivanke Stopar, ki jo je opravil hišnik Bojan Apat (nalog L 0203427), to ni verjetno, saj niti ŠC Ravne niti sama ravnateljica Ivanka Stopar nimata nobenega dokazila o tem.**

Glede na to, da je vozilo Mercedes Benz Sprinter, reg. št. SG DP164 za privatne potrebe ravnateljice SŠ Ravne Ivanke Stopar dne 24. 2. 2021 uporabil hišnik Bojan Apat, je inšpektorica tudi **preverila, ali je imel dne 24. 2. 2021 evidentirano prisotnost na delu oziroma ali je imel evidentirano odsotnost.** Vožnjo za zasebni namen ravnateljice bi namreč lahko opravil v svojem prostem času, ne pa med svojim delovnim časom v ŠC Ravne.

Iz evidence prisotnosti za mesec februar je razvidno, da ima Bojan Apat dne 24. 2. 2021 v preglednici *Pregled prisotnosti oziroma odsotnosti zaposlenih v mesecu februar* **zabeleženo 8-urno prisotnost na delu, kar pomeni, da je za ta dan prejel plačo in ostale pripadajoče prejeme iz delovnega razmerja.** V ročno evidenco *Prisotnost delavcev na delovnem mestu – uprava*, kamor osem zaposlenih na SŠ Ravne lastnoročno beleži čas prihoda na delo in čas odhoda z dela, pa je Bojan Apat lastnoročno vpisal (in vpis tudi potrdil z lastnoročnim podpisom) **prisotnost od 7.00 do 14.00 ure (sedem ur).**

Hišnik je torej nedvoumno na dan 24. 2. 2021 evidentiral prisotnost na delu in za ta dan prejel plačo, medtem ko iz podatkov na potnem nalogu za prevoz oseb L 0203427 izhaja, da je tega dne **med 6.20 in 18.00 uro uporabljal službeno vozilo za zasebni namen ravnateljice** na relaciji Ravne – Trst – Ravne in pri tem prevozil 580 kilometrov.

V zvezi s tem neskladjem je ravnateljica SŠ Ravne Ivanka Stopar sicer pisno pojasnila naslednje: *»Potni nalog L 0203427 za g. Bojana Apata je bil napisan 23. 2. 2021, načrtovana pot pa je bila 24. 2. 2021. Dogovorili smo se, da bo naslednji dan opravil vožnjo v Trst in nazaj in dan zabeležil kot delovni, ker je ure, ki bi jih tega dne moral opraviti, imel že opravljene (npr. delo preko vikenda, v popoldanskem času ipd.). G. Apat je hišnik šole, ki svoje delo opravlja tudi v popoldanskem času, ob večerih, čez vikend ali med počitnicami. Hišnik upravlja z elektro napeljavo za specializirane učilnice, z vodovodom, z vzdrževanjem prezračevanja, ravna z ogrevanjem, poskrbi za odstranitev snega pri dovozih v šolske stavbe (Na gradu 4a, na Koroški c. 10), ureja kovačnico (v Železarni Ravne), opravlja prevoz materiala, prevoze izdelkov, odvoz odpadkov, opravlja košnjo, čiščenje okolice, odstranitev listja in odpadnih vej z drevja, soli dohode proti ledu, odpira in zapira stavbe ter vsak večer opravi zaklepanje šol. Hišnik mora torej nekatera dela opraviti tudi še predno zaposleni in dijaki pridejo v šolo ali čez vikend, ko dijakov sploh ni na šoli. Ko ima hišnih zaradi dela ob popoldnevih, večerih, vikendih,... že opravljeno mu dnevno prisotnost pišemo, kljub temu, da hišnika tega dne ni na šoli. Nadurnih ur seveda ne moremo izplačevati«.*

Obsežnemu pojasnilu v zvezi s tem, kakšne so delovne naloge hišnika in kje jih opravlja, je ravnateljica SŠ Ravne priložila tri liste, na katerih je hišnik lastnoročno zapisal *»Poročilo o opravljenih urah v mesecu marcu / avgustu / septembru«* ter napisal, katera dela je opravljal. Na omenjenih listih so navedeni datumi, ko naj bi hišnik opravljal določena dela, in število ur, **v nobenem primeru pa ni navedeno, kdaj (od kdaj do kdaj) naj bi delo opravljal.** Na omenjenih treh listih so navedeni naslednji datumi opravljanja dela:

- 1. list: datumi 9. 3. 2021, 16. 3. 2021, 25. 3. 2021, 29. 3. 2021,

- 2. list: datumi 19. 8. 2021, 23. 8. 2021, 27. 8. 2021,
- 3. list: datumi 2. 9. 2021, 14. 9. 2021, 17. 9. 2021.

Ravnateljica ŠC Ravne je poleg omenjenih listov predložila tudi tri ročno napisane liste – prošnje hišnika ravnateljici za odsotnost na delu (za dneve 4. 3. 2021, 18. 8. 2021 in 15. 9. 2021), z navedbo da bi koristil »zadelane« ure.

Navedeni dokumenti, ki jih je predložila ravnateljica Ivanka Stopar, sicer nimajo nikakršne zveze z dejstvom, da je hišnik dne 24. 2. 2021 med delovnim časom opravil prevoz v Trst s službenim vozilom za zasebne potrebe ravnateljice, saj se dokumenti datumsko ne nanašajo na 24. 2. 2021, ko je bil opravljen omenjeni prevoz. Omenjeni dokumenti in evidentiranje prisotnosti hišnika na delu bodo obravnavani v naslednji točki tega zapisnika (Evidentiranje prihoda na delo in odhoda z dela).

Navedb o tem, da naj bi hišnik Bojan Apat dne 24. 2. 2021 za vožnjo v Trst za zasebne potrebe ravnateljice koristil presežne ure, ki je imel že predhodno opravljene, ravnateljica SŠ Ravne torej ni podprla z nobenim dokazom o presežku ur in o koriščenju opravljenih ur na ta dan. Hišnik Bojan Apat je imel za ta dan v preglednici *Pregled prisotnosti oziroma odsotnosti zaposlenih v mesecu februar* za dan 24. 2. 2021 vpisano **oznako 8**, kar pomeni prisotnost na delu in obračun plače za ta dan, vključno z nadomestilom za prehrano. Če bi tega dne v resnici koristil presežek ur, bi morala biti v tabeli zabeležena **oznaka U**, za katero je v legendi naveden pomen **koriščenje opravljenih ur** in se uporablja za tiste dni, ko delavec koristi presežek ur. Dejstvo namreč je, da delavcu na dan, ko koristi presežek ur v obliki celodnevne odsotnosti, ne pripada nadomestilo za prehrano, zato oznaka 8 v tabeli ni ustrezna.

Nobenega dvoma torej ni, da se je hišniku Bojanu Apatu dne 24. 2. 2021 upoštevala prisotnost na delu in da je za ta dan prejel plačo in ostale prejemke iz delovnega razmerja, kot če bi bil prisoten na delu. Ker pa je v času, ko se mu je štela prisotnost na delu, namesto opravljanja del, ki jih kot hišnik opravlja za ŠC ravne, opravil prevoz v Trst med 6.20 in 18.00 uro s službenim vozilom Mercedes Benz Sprinter, reg. št. SG DP164 za zasebne potrebe ravnateljice ŠC Ravne Ivanke Stopar, je strošek dela za 24. 2. 2021 neupravičeno obračunan.

Glede na to, da je delo za privatne potrebe ravnateljice hišnik med delovnim časom lahko opravil **le z vednostjo in z odobritvijo ravnateljice** in da je plačo s pripadajočimi nadomestili stroškov za ta dan lahko prejel **le ob njeni odobritvi**, inšpektorica direktorju ŠC Ravne na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga naslednji ukrep:

Direktor ŠC Ravne naj poskrbi, da se ugotovi višina stroškov dela hišnika Bojana Apata (plača z vsemi dodatki in nadomestila stroškov v zvezi z delom) za dan 24. 2. 2021, ko je ta imel evidentirano prisotnost na delu, a je glede na podatke na potnem nalogu L 0203427 in glede na navedbe ŠC Ravne v dopisu z dne 20. 4. 2023 v točki 5 v tem času opravil prevoz v Trst s službenim vozilom Mercedes Benz Sprinter, reg. št. SG DP164 za zasebne potrebe ravnateljice SŠ Ravne mag. Ivanke Stopar. Povračilo ugotovljenih stroškov dela naj ŠC Ravne terja od ravnateljice SŠ Ravne mag. Ivanke Stopar, saj je hišnik delo za njene zasebne potrebe med delovnim časom lahko opravil le na podlagi njene odobritve.

Evidentiranje prihoda na delo in odhoda z dela

Proračunska inšpektorica je na podlagi dokumentov (ročnih zapisov hišnika o opravljenem delu preko delovnega časa) preverila še ostale evidence o prisotnosti na delu in ugotovila naslednje:

V dneh, ko je hišnik navedel, da naj bi opravljal delo (preko rednega časa), je sicer v ročni evidenci prisotnosti *Prisotnost delavcev na delovnem mestu – uprava* ročno zabeležil **prihod na delo ob 7. uri in odhod ob 14. uri** (za datume 9. 3. 2021, 16. 3. 2021, 25. 3. 2021, 29. 3. 2021) oziroma **prihod na delo ob 6. uri in odhod ob 14. uri** (za datume 19. 8. 2021, 23. 8. 2021, 27. 8. 2021, 2. 9. 2021, 14. 9. 2021, 17. 9. 2021). Iz teh vpisov ni razvidno, da bi delal preko delovnega časa, poleg tega na listih, na katere ja zapisoval domnevno delo preko delovnega časa (in ki jih je z lastnoročnim podpisom potrdila ravnateljica Ivanka Stopar), tudi ni navedel, kdaj naj bi opravil dela, navedena na teh listih, zato **navedb o delu preko delovnega časa ni mogoče obravnavati kot verodostojne.**

Za dneve, ko iz predloženih listov izhaja, da je hišnik Bojan Apat ravnateljico Ivanko Stopar zaprosil za celodnevno odsotnost dela s koriščenjem t. im. »zadelanih« ur (to je 4. 3. 2021, 18. 8. 2021 in 15. 9. 2021), je imel v evidenci *Pregled prisotnosti oziroma odsotnosti zaposlenih v mesecu marec / avgust / september* zabeleženo oznako 8, kar pomeni prisotnost na delu, za katero se obračuna tako plača kot ostali prejemki iz delovnega razmerja. **V kolikor je dejansko opravil delo preko delovnega časa in na tej podlagi v navedenih dneh koristil celodnevno odsotnost na podlagi presežka ur (kar pa iz evidenc prisotnosti in ročnih zapisov samega hišnika ni nedvoumno razvidno), bi mu za te dni ŠC Ravne lahko obračunal le plačo, ne pa tudi nadomestila za prehrano, saj za te dni ni izpolnjen pogoj minimalne prisotnosti za delo, ki je pogoj za izplačilo nadomestila za prehrano.**

Ob preverjanju prisotnosti na delu za hišnika Bojana Apata za dan 24. 2. 2021 se je tudi izkazalo, da evidentiranje prisotnosti oz. ure prihoda in ure odhoda z dela ter morebitnih dodatnih delovnih ur preko rednega delovnega časa ni urejeno na ustrezen način, saj **podatki v evidenci očitno niso verodostojni.**

Po pojasnilu direktorja ŠC Ravne zaposleni v SŠ Ravne evidentirajo prisotnost na naslednji način: pedagoški delavci se evidentirajo v e-asistentu, ostali nepedagoški delavci in uprava pa se dnevno ročno vpisujejo v listo prisotnosti. Ob koncu meseca se izpolni »*Pregled prisotnosti oziroma odsotnosti zaposlenih z mesec ...*«, ki služi za obračun plač in ostalih prejemkov iz delovnega razmerja. Tajnica na koncu meseca vanjo vpiše dopuste, bolniške in druge odsotnosti.

Ugotovljeno je bilo, da je hišnik v ročno evidenco prisotnosti v letu 2021 vpisoval le dve vrsti podatkov: od začetka leta do 6. 8. 2021 je za vsak delovni dan (razen za dneve, ko je bil na dopustu) vpisal prihod ob 7. uri in odhod ob 14. uri (torej sedem delovnih ur), od 6. 8. 2021 dalje pa je pri večini vpisov evidentiran prihod ob 6. uri in odhod ob 14. uri, le izjemoma pa prihod ob 7. uri in odhod ob 14. uri. **Takega načina vpisovanja prihodov in odhodov se sicer praviloma poslužujejo tudi ostali zaposleni, ki svojo prisotnost evidentirajo z ročnimi vpisi (vključno z ravnateljico Ivanko Stopar). Gre za pavšalne vpise, ki so praviloma narejeni tako, da izkazujejo prisotnost na delu natančno 8 ur, in kot taki ne odražajo dejanskega trajanja prisotnosti zaposlenih na delu.** Primer hišnika Bojana Apata z dne 24. 2. 2021, ko je ta v omenjeno tabelo vpisal prisotnost na delu med 7. in 14. uro, dejansko pa je tega dne med 6.20 in 18.00 uro bil na vožnji v Trst za zasebne potrebe ravnateljice Ivanke Stopar, **dodatno potrjuje dvom v verodostojnost vpisov prihodov na delo in odhodov z dela, zato omenjene evidenco ni mogoče obravnavati kot zanesljive oziroma verodostojne.**

Proračunska inšpektorica zato direktorju ŠC Ravne na podlagi drugega odst. 104. člena ZJF predlaga naslednji ukrep:

Direktor ŠC Ravne naj za vse zaposlene v ŠC Ravne zagotovi takšno obliko evidentiranja prisotnosti na delu, ki bo zagotavljala evidentiranje dejanske prisotnosti zaposlenih na

delu, vključno z morebitnim delom preko rednega delovnega časa in morebitnimi odhodi pred zaključkom rednega delovnega časa, in ne bo omogočala pavšalnih vnosov 8-urne prisotnosti na delu.

Preveritev uporabe službenih vozil za službene in privatne namene v primeru, ko je uporabnik zaposlen v SŠ Ravne

Da bi ugotovila razmerje med rabo službenih vozil ŠC Ravne za službene in za zasebne potrebe, je inšpektorica **za 44 nalogov** za prevoz oseb, na katerih je kot voznik oz. uporabnik navedena oseba, ki je zaposlena v SŠ Ravne, od ŠC Ravne zahtevala, da za vse tovrstne potne naloge za leto 2021 **posreduje podatek, ali je šlo za službeno ali privatno vožnjo.**

Pregled nalogov, na katerih je kot uporabnik navedena oseba, ki je zaposlena v ŠC Ravne, in podatkov o namenu poti (službeni / zasebni) je razviden v spodnji tabeli.

Št. naloga za prevoz oseb	Datum opravljene vožnje	Voznik / uporabnik	Službena uporaba / privatna uporaba S / P	Št. naloga za službeno potovanje (če je službena uporaba)
L 0203431	8. 3. 2021	Dejan Rodošek	P	
N 0216012	5. 7. 2021	Domen Mlinarič	P	
N 0216030	23. 9. 2021	Peter Recko	S	
N 0216053	17. 12. 2021	Slavko Koljibabič	S	3062/2021
L 0203438	31. 3. 2021	Ivanka Stopar	S	
L 0203445	14. 5. 2021	Slavko Koljibabič	S	
N 0216001	7. 6. 2021, 8. 6. 2021	Bojan Apat	S	3007/2021
N 0216009	29. 6. 2021	Domen Mlinarič	P	
N 0216020	23. 7. 2021, 24. 7. 2021 (sob) 31. 7. 2021 (sob) 1. 8. 2021 (ned) 2. 8. 2021	Sonja Mravljak	P	
N 0216026	10. 9. 2021	Peter Recko	S	3015/2021
N 0216031	23. 9. 2021	Peter Naglič	S	
N 0216032	24. 9. 2021, 26. 9. 2021 (ned) 27. 9. 2021	Sonja Mravljak	P	
N 0216036	8. 10. 2021	Dejan Rodošek	S	
N 0216042	20. 10. 2021	Bojan Apat	S	3055/2021
N 0216051	16. 12. 2021	Timotej Fajt	S	
N 0216052	21. 12. 2021	Boris Bunderla	S	3061/2021
L 0203426	28. 1. 2021	Slavko Koljibabič	S	

L 0203427	24. 2. 2021	Bojan Apat	P	
L 0203429	4. 3. 2021	Bojan Apat	S	
L 0203434	17. 3. 2021	Jernej Mlakar	P	
L 0203440	19. 4. 2021	Bojan Apat	S	
L 0203443	28. 4. 2021	Peter Recko	P	
L 0203446	21. 5. 2021	Bojan Apat	S	
L 0203450	2. 6. 2021	Gorazd Geč	P	
N 0216006	16. 6. 2021	Ivanka Stopar	S	
N 0216015	11. 7. 2021	Bojan Apat	P	
N 0216013	8. 7. 2021	Peter Recko	P	
N 0216022	18. 8. 2021	Bojan Apat	S	
N 0216027	17. 9. 2021	Bojan Apat	S	
N 0216025	6. 9. 2021	Bojan Apat	S	
N 0216029	23. 9. 2021	Robert Pečnik	P	
N 0216035	4. 10. 2021	Peter Recko	P	
N 0216033	27. 9. 2021, 28. 9. 2021	Bojan Apat	S	
N 0216038	13. 10. 2021	Bojan Apat	S	
N 0216037	11. 10. 2021	Bojan Apat	S	
N 0216041	18. 10. 2021	Timotej Fajt	P	
N 0216046	4. 11. 2021	Matjaž Metličar	S	
N 0216044	2. 11. 2021, 3. 11. 2021	Ivanka Stopar	P	
N 0216047	12. 11. 2021	Jasmina Zaponšek	P	
N 0216054	27. 12. 2021	Bojan Apat	P	
N 0216050	10. 12. 2021	Slavko Koljibabić	P	
L 0203433	18. 3. 2021	Bojan Apat	S	
N 0216016	18. 7. 2021	Ivanka Stopar (sovoznica)	P	
N 0216016	18. 7. 2021	Marko Pintarič (voznik)	P	

Od **44 primerov**, ko iz naloga za prevoz oseb izhaja, da so službena vozila uporabljale osebe, ko so bile zaposlene v SŠ Ravne, je **24 primerov**, ko je po podatkih ŠC Ravne šlo za prevoz za službene potrebe oziroma za **službeno pot**, v ostalih **20 primerih** pa so bila službena vozila uporabljena za **privatne potrebe zaposlenih**.

Od 24 primerov službenih poti so v SŠ Ravne izdali **le pet potnih nalogov za službeno pot**, kar je ravnateljica Ivanka Stopar utemeljila z dejstvom, da službena pot v ostalih primerih ni povzročila stroškov službene poti. **Taka utemeljitev ni ustrezna, saj potni nalog ni knjigovodski dokument, namenjen evidentiranju stroškov službene poti, pač pa gre za odredbo, s katero nadrejeni odredi zaposlenemu službeno potovanje.** S potnim nalogom za službeno potovanje zaposlenemu odredi, kam potuje, s kakšnim namenom, na kakšen način in kdaj. Na podlagi izpolnjenega potnega naloga po zaključeni službeni poti se ugotavlja število ur prisotnosti na delu (in posledično tudi plačo in druge prejemke iz delovnega razmerja za ta dan), sestavni del potnega naloga pa je lahko tudi obračun potnih stroškov, ki služi evidentiranju stroškov, ki nastanejo na službeni poti (kilometrina, parkirna, stroški nočitve ipd.). Knjigovodski dokument je torej le obračun potnih stroškov, ne pa potni nalog. Potni nalog za službeno potovanje je potrebno izdati za vsako službeno pot, ne glede na to, ali v zvezi s to potjo nastanejo potni stroški ali ne.

Povzetek preveritve uporabe službenih vozil

V inšpekcijskem nadzoru je bilo ugotovljeno, da je **od 77 potnih nalogov** za prevoz oseb, ki jih je v postopku nadzora predložil ŠC Ravne, kar **v 53 primerih (69%) šlo za prevoz za zasebne namene zaposlenih ali tretjih oseb**, le v 24 primerih (31%) pa za vožnjo za službene potrebe ŠC Ravne.

Tak način ravnanja s prevoznimi sredstvi ŠC Ravne predstavlja nenamensko in negospodarno rabo prevoznih sredstev, saj sredstva javnega zavoda niso namenjena zadovoljevanju zasebnih potreb zaposlenih, njihovih družinskih članov in drugih oseb, pač pa opravljanju dejavnosti javnega zavoda. Oddajanja vozil v uporabo za zasebne namene tudi ni mogoče utemeljiti z namenom racionalne rabe premoženja javnega zavoda, saj tudi v primeru, če bi vsi uporabniki vozil ŠC Ravne dejansko povrnili stroške porabljenega goriva (za kar pa niti ni verodostojnih dokazil), to ne bi pomenilo racionalnega ravnanja z vozili, ker večja uporaba vozil ne povzroča le stroškov goriva, pač pa povzroča tudi večjo iztrošenost vozil, kar vpliva na ceno vozil v primeru prodaje in ustvarja potrebo po pogostejših servisih, rezervnih delih, pnevmatikah, pranju ipd. Ne nazadnje pa priprava vozil za oddajo v uporabo, pisanje potnih nalogov, prevzem vozil in preverjanje njihovega stanja (stanje goriva, morebitne poškodbe) po uporabi predstavlja dodatno delo za zaposlene v ŠC Ravne, ki ne sodi v njihove delovne obveznosti.

V zvezi z ugotovitvami v tem zapisniku proračunska inšpektorica direktorju ŠC Ravne predlaga sprejem ukrepov, ki so bili predhodno navedeni v zapisniku.

Prav tako direktorju ŠC Ravne predlaga proučitev razlogov za morebitno disciplinsko ukrepanje proti ravnateljici SŠ Ravne Ivanki Stopar v povezavi z navedenimi ugotovitvami.

Z ugotovitvami tega inšpekcijskega nadzora naj seznaniti tudi nadzorni organ (svet javnega zavoda).

Skladno z drugim odst. 104. člena ZJF mora direktor Šolskega centra Ravne Uradu RS za nadzor proračuna poročati o sprejetih ukrepih in predložiti ustrezna dokazila, in sicer najkasneje do 22. 8. 2023.

Povzetek

Pri šolskem centru Ravne je bil opravljen inšpekcijski nadzor nad uporabo sredstev javnega zavoda (službenih vozil) na podlagi prijave, v kateri je bilo navedeno, da se službena vozila ŠC Ravne uporabljajo za zasebne namene zaposlenih, njihovih družinskih članov in drugih oseb.

Ugotovljeno je bilo, da ima ŠC Ravne v lasti štiri službena vozila, ki so se v letu 2021 večinoma uporabljala za zasebne namene zaposlenih in drugih oseb. Od predloženih 77 nalogov za prevoz oseb je bilo kar v 53 nalogov (69%) izdanih zaposlenim ali drugim osebam za uporabo službenega vozila za zasebne namene, le 24 nalogov (31%) pa za službene prevoze. **Tak način ravnanja z vozili javnega zavoda predstavlja nenamensko in negospodarno rabo javnih sredstev**, poleg tega pa je bilo tudi ugotovljeno, da **ŠC Ravne dejavnosti oddajanja vozil v najem nima določene v ustanovitvenem aktu in da tudi ni ustrezno urejena**. Oddajanje vozil v najem ni bilo mogoče izvajati le pod pogoji tržne dejavnosti (določitev cene najema, upoštevanje prihodkov od dajanja v najem med prihodki tržne dejavnosti), vendar le, če bi bila ta dejavnost določena v aktu o ustanovitvi javnega zavoda.

Glede na dejstvo, da ŠC Ravne dejavnosti oddajanja vozil v najem nima opredeljene v ustanovnem aktu in da je tudi sicer ne opravlja na način, kot se izvaja tržna dejavnost, proračunska inšpektorica na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF direktorju ŠC Ravne predlaga naslednji ukrep:

Direktor ŠC Ravne naj z ustreznimi spremembami pravil o uporabi službenih vozil Šolskega centra Ravne zagotovi, da se bodo službena vozila uporabljala izključno za namene opravljanja dejavnosti ŠC Ravne in ne za zasebne potrebe zaposlenih in tretjih oseb. Glede na to, da službena vozila predstavljajo strošek ne glede na obseg njihove uporabe (zavarovanje AO, kasko zavarovanje, vinjeta, nadomestilo za uporabo cest, servisi, pnevmatike, popravila ipd.), naj s ciljem zagotavljanja načela gospodarnosti pri porabi javnih sredstev tudi oceni, kakšne so realne potrebe ŠC Ravne po prevoznih sredstvih, in v primeru, da so te manjše od trenutnega števila službenih vozil, poskrbi za usklajenost prevoznih zmogljivosti z dejanskimi potrebami ŠC Ravne.

V postopku inšpekcijskega nadzora je bilo nadalje ugotovljeno, da eno od službenih vozil uporablja hišnik ŠC ravne, pri čemer ima pooblastilo ravnateljice SŠ Ravne za stalno uporabo vozila. Glede na dejstvo, da iz vsebine pooblastila **ni nedvoumno razvidno, ali se hišniku dovoljuje stalna uporaba vozila le za službene namene ali morebiti tudi za zasebne**, in da skladno z omenjenim pooblastilom hišnik **ne vodi ustrezne evidence opravljenih voženj**, pač pa beleži zgolj stanje kilometrov na števcu vozila na začetku in ob koncu vsakega meseca, ni ustreznih zagotovil, da se vozilo uporablja namensko, torej le za službene namene.

Proračunska inšpektorica v povezavi z neustreznim evidentiranjem uporabe službenega vozila na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga direktorju ŠC Ravne naslednji ukrep:

Direktor ŠC Ravne naj s ciljem namenske in gospodarne uporabe prevoznih sredstev, s katerimi razpolaga ŠC Ravne, zagotovi vodenje takšne evidence o uporabi službenega vozila Peugeot Partner N1, št. SG-FL081, ki bo transparentna in skladna s Pravilnikom o uporabi službenih vozil Šolskega centra Ravne, tako da bo na njeni podlagi mogoče nedvoumno potrditi namenskost uporabe službenega vozila (uporaba za opravljanje dejavnosti ŠC Ravne).

Nadalje je bilo ugotovljeno, da je v enem primeru hišnik ŠC Ravne v času, ko je sicer lastnoročno evidentiral svojo prisotnost na delu in za ta dan prejel tudi plačo, opravil prevoz s službenim vozilom v Trst za zasebne potrebe ravnateljice SŠ Ravne. Glede na to, da je delo za privatne potrebe ravnateljice hišnik med delovnim časom lahko opravil le z vednostjo in z odobritvijo ravnateljice in da je plačo s pripadajočimi nadomestili stroškov za ta dan lahko prejel le ob njeni odobritvi, inšpektorica direktorju ŠC Ravne na podlagi drugega odstavka 104. člena ZJF predlaga naslednji ukrep:

Direktor ŠC Ravne naj poskrbi, da se ugotovi višina stroškov dela hišnika Bojana Apata (plača z vsemi dodatki in nadomestila stroškov v zvezi z delom) za dan 24. 2. 2021, ko je ta imel evidentirano prisotnost na delu, a je glede na podatke na potnem nalogu L 0203427 in glede na navedbe ŠC Ravne v dopisu z dne 20. 4. 2023 v točki 5 v tem času opravil prevoz v Trst s službenim vozilom Mercedes Benz Sprinter, reg. št. SG DP164 za zasebne potrebe ravnateljice SŠ Ravne mag. Ivanke Stopar. Povračilo ugotovljenih stroškov dela naj ŠC Ravne terja od ravnateljice SŠ Ravne mag. Ivanke Stopar, saj je hišnik delo za njene zasebne potrebe med delovnim časom lahko opravil le na podlagi njene odobritve.

Ugotovljeno je tudi bilo, da vpisovanje prihoda na delo in odhoda z dela v evidenco »Pregled prisotnosti oziroma odsotnosti zaposlenih z mesec«, kamor svoje prihode in odhode vpisuje osem zaposlenih v SŠ Ravne, vzbuja dvom v verodostojnost vpisov v evidenco, zato proračunska inšpektorica na podlagi drugega odst. 14. člena ZJF predlaga direktorju ŠC ravne sprejem naslednjega ukrepa:

Direktor ŠC Ravne naj za vse zaposlene v ŠC Ravne zagotovi takšno obliko evidentiranja prisotnosti na delu, ki bo zagotavljala evidentiranje dejanske prisotnosti zaposlenih na delu, vključno z morebitnim delom preko rednega delovnega časa in morebitnimi odhodi pred zaključkom rednega delovnega časa, in ne bo omogočala pavšalnih vnosov 8-urne prisotnosti na delu.

Prav tako direktorju ŠC Ravne predlaga proučitev razlogov za morebitno disciplinsko ukrepanje proti ravnateljici SŠ Ravne Ivanki Stopar v povezavi z navedenimi ugotovitvami.

Z ugotovitvami tega inšpekcijskega nadzora naj seznaniti tudi nadzorni organ (svet javnega zavoda).

Skladno z drugim odst. 104. člena ZJF mora direktor Šolskega centra Ravne Uradu RS za nadzor proračuna poročati o sprejetih ukrepih in predložiti ustrezna dokazila, in sicer najkasneje do 22. 8. 2023.

Pravni pouk

Zoper ta zapisnik so dovoljene pripombe na Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, Fajfarjeva ulica 33, 1000 Ljubljana ali na elektronski naslov mf.unp@gov.si v roku 15 dni po vročitvi zapisnika.

Janja Perme
PRORAČUNSKA INŠPEKTORICA
inšpektorica višja svetnica

Vročiti:

Šolski center Ravne na Koroškem, Na gradu 4, 2390 Ravne na Koroškem – po ZUP.