



REPUBLIKA SLOVENIJA  
RAČUNSKO SODIŠČE

Na podlagi 4. odstavka 24. člena Zakona o Računskem sodišču (v nadaljevanju ZracS) in v skladu s 27. in 28. členom Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije (v nadaljevanju Poslovník RS) drugostopenjski senat (v nadaljevanju Senat II) v sestavi

dr. Vojko A. Antončič, predsednik  
mag. Nataša Knaubert-Šorli, članica, poročevalka  
dr. Etelka Korpič-Horvat, članica  
mag. Ana Praprotnik, članica  
Zdenka Vidovič, članica

izdaja naslednje

**POROČILO**

**o reviziji poslovanja**

**Centra šolskih in obšolskih dejavnosti  
Ljubljana**

**za leto 1996**

Številka: 1211-17/97-46

Ljubljana, 13. januar 2000

**I UVOD**

Na podlagi sklepa o izvedbi nadzora št. 1211-17/97-1 z dne 2. 9. 1997, ki ga je izdala članica Računskega sodišča Nadja Žnidarčič Ferrari (v nadaljevanju pristojna članica), je bila opravljena revizija poslovanja za leto 1996 v Centru šolskih in obšolskih dejavnosti Ljubljana (v nadaljevanju CŠOD), s ciljem oceniti pravilnost porabe sredstev za leto 1996. Pristojna članica je dne 23. 3. 1998 izdala predhodno poročilo št. 1211-17/97-7. Zoper predhodno poročilo je CŠOD vložil pripombe dne 7. 4. 1998, ki jih je obravnaval prvostopenjski senat (v nadaljevanju Senat I) v naslednji sestavi:

- mag. Silva Jamnik, predsednica,
- Nadja Žnidarčič Ferrari, poročevalka in
- dr. Janez Gabrijelčič, član.

Senat I je izdal poročilo št. 1211-17/97-23 z dne 23. 12. 1998. Zoper poročilo Senata I je CŠOD v zakonitem roku vložil ugovor z dne 22. 1. 1999. V ugovoru je CŠOD izpodbijal večino navedb iz poročila Senata I.

Senat II je za razjasnitev dejanskega stanja sprejel sklep št. 1211-17/97-30 z dne 13. 7. 1999, s katerim je pristojni članici naložil ponovno preveritev ustreznosti, zadostnosti in razumnosti dokaznih listin za posamično navedbo v poročilu Senata I. Po ponovno izvedenem dokaznem postopku je izdelano dokončno poročilo o poslovanju CŠOD za leto 1996.

Poročilo Senata II je sestavljeno tako, da so v njem izpostavljene ugotovitve dejanskega stanja in presoja le-teh, ki so vplivale na razjasnitev posameznih ravnanj oziroma revizijskih razkritij. Navedbe iz ugovora, razen določenih pojasnil CŠOD, niso posebej vgrajene v tem poročilu, temveč so upoštevane v samih ugotovitvah in presoji.

Senat II v tem poročilu dokončno predstavlja ugotovitve in revizijska razkritja ter izreka mnenje o poslovanju CŠOD za leto 1996.

## **1 Ustanovitev CŠOD**

Vlada R Slovenije je z Odlokom o ustanovitvi CŠOD (Ur.l. RS 53/92 in 35/97, v nadaljevanju Odlok) ustanovila CŠOD za opravljanje strokovnih in organizacijskih

nalog, povezanih s posredovanjem znanja, uvajanja v raziskovalno delo in kulturne dejavnosti mladine ter za izvajanje delov programov, ki se opravljajo kot javna služba na področju vzgoje in izobraževanja.

CŠOD je dolžan ustanovitelju vsako leto poročati o uresničevanju programa razvoja in letnih programov dela. Ustanoviteljske pravice in obveznosti za R Slovenijo izvršuje vlada R Slovenije (Statut CŠOD, 1. člen). CŠOD ni pridobil soglasja ustanovitelja k programu razvoja in k letnemu programu dela s čimer ni izpolnil zahtev iz 4. člena Odloka.

CŠOD je zavezan voditi poslovne knjige in sestavljati računovodske izkaze po Zakonu o računovodstvu (Ur. l. SFRJ, št. 12/89, 35/89, 3/90, 42/90, 61/90 in Ur. l. RS, št. 42/90, 30/93, 32/93, v nadaljevanju ZR).

## **2 Sedež CŠOD**

CŠOD je vpisan v sodni register na osnovi Odloka s sklepom Srg 9298/92 z dne 26. 11. 1992 pri Temeljnem sodišču v Ljubljani, Enota v Ljubljani, pod številko registrskega vložka 1/20283/00. Sedež CŠOD je v Ljubljani, Župančičeva 6.

CŠOD je v času revizije imel sedež na Komenskega 12 v Ljubljani, od aprila 1997 pa na Šmartinski 134a. Spremembe sedeža v sodnem registru CŠOD ni opravil, kar je v nasprotju s 3. in 4. členom Zakona o sodnem registru. Ker CŠOD v imenu ni uporabljal pravilne označbe sedeža je ravnal tudi v nasprotju s 13. in 14. členom zakona o zavodih.

## **3 Odgovorne osebe**

Za poslovanje in izkazovanje podatkov o rezultatih poslovanja CŠOD v letu 1996 so bili odgovorni:

- direktor Janko Hamler ter
- računovodkinji Dina Renko do 31. 10. 1996 in
- Martina Anžin od 1. 11. 1996 dalje.

Za vodenje glavne knjige, saldakontov dobaviteljev, knjigo osnovnih sredstev in sestavo bilance je bilo do 30. 6. 1996 odgovorno Ministrstvo za finance (v nadaljevanju MF).

## **4 Dejavnost CŠOD**

CŠOD je bil ustanovljen za opravljanje naslednjih dejavnosti:

1. izvajanje vzgojnoizobraževalnih dejavnosti, ki so povezane z življenjem v naravi in so deli programa osnovne šole in vzgojnoizobraževalnih programov na ravni srednjega in visokošolskega izobraževanja;

2. nudenje bivalnih zmogljivosti in prehrane, učnih ter športnih sredstev in objektov, kakor tudi storitev pedagoškega in drugega strokovnega osebja za izvedbo dejavnosti ter naravoslovnih, kulturnih in drugih interesnih dejavnosti;
3. izvajanje stalnih projektov vključevanja mladih v raziskovalno delo, kot so tabori, poletne šole, mladinske raziskovalne skupine in podobno v obliki seminarjev, ekskurzij, predavanj in raziskovalnih delavnic, ter izvajanje programov z nadarjenimi otroki in mladino v okviru uresničevanja nacionalnega programa z nadarjenimi;
4. sodelovanje s sorodnimi organizacijami doma in v tujini ter vključevanje v združenja in mednarodne ustanove;
5. svetovalne, razvojne, organizacijske, informacijske in finančno-ekonomske storitve v okviru dejavnosti ter izvoz in uvoz blaga in storitev v okviru dejavnosti;
6. nudenje bivalnih in prehrambenih zmogljivosti drugim obiskovalcem v okviru prostih kapacitet.

## II UGOTOVITVE

### 1 PRIHODKI

CŠOD je za svoje financiranje v letu 1996 sklenil z Ministrstvom za šolstvo in šport (v nadaljevanju MŠŠ) Pogodbo o financiranju dejavnosti Centra št. 62-96/2, dne 11. 4. 1996 (v nadaljevanju pogodba o financiranju) in se v njej zavezal, da bo pri porabi proračunskih sredstev upošteval določbe ZIPro 1996, Odredbo o postopku za izvajanje javnega razpisa za oddajo javnih naročil (Ur.l. RS 28/93, 13/94).

CŠOD v letu 1996 prikazuje v izkazu uspeha 719.206 tisoč SIT prihodka, od tega je 590.369 tisoč SIT ali 84 % proračunskih sredstev. Kot prihodek CŠOD so v izkaz uspeha vključena proračunska sredstva za investicije v višini 239.844 tisoč SIT, kar ima za posledico izkazan presežek prihodkov nad odhodki ali bruto dobiček v vrednosti 243.367 tisoč SIT. Svet CŠOD je na 13. seji dne 24. 2. 1997 obravnaval informacijo direktorja o predlogu zaključnega računa za leto 1996 ter sklenil, da se morebitni dobiček prenese na poslovni sklad CŠOD (10. sklep). Na 14. seji dne 11. 6. 1997 je Svet CŠOD s 24. sklepom potrdil zaključni račun CŠOD za leto 1996 ter se odločil, da se nerazporejeni dobiček iz naslova investiranja v vrednosti 243.366.827 SIT v celoti prenese na poslovni sklad.

Sredstva za investicije v višini 239.844 tisoč SIT so nepravilno knjižena med poslovnimi prihodki in zaradi tega je nepravilno izkazan tudi poslovni rezultat, kar je ugotovil že CŠOD. Ker gre za sredstva, ki bi se v skladu z dinamiko investiranja morala razmejevati na dolgoročnih rezervacijah je nepravilna tudi odločitev Sveta CŠOD, ki je v nasprotju s 75. in 82. členom ZR.

CŠOD je pojasnil, da so uporabili enak kontni plan kot MF, s katerim so se pri sestavi računovodskih izkazov posvetovali. CŠOD meni, ter da z nepravilnim knjiženjem ni bilo oškodovano premoženje države.

## 1.1 Proračunski prihodki

Po pogodbi o financiranju je ČŠOD za leto 1996 prejel 350 milijonov SIT za materialne stroške, plače in druge osebne prejemke, prispevke in davke delodajalca ter projektne naloge. Dodatno je pridobil 524.590 SIT sredstev za stroške obiska Černobilskih otrok. Vrednost nakazanih investicijskih sredstev je v letu 1996 znašala 239.844 tisoč SIT, od tega 19.849 tisoč SIT za investicijske obveznosti iz leta 1995 in 219.995 tisoč SIT za investicije v letu 1996. Skupna vrednost nakazanih sredstev iz proračuna je tako znašala 590.369 tisoč SIT, kar ČŠOD izkazuje v bilanci uspeha pod postavko "prihodki od prispevkov".

## 1.2 Prihodki od storitev

Največji delež prihodkov od storitev, izkazanih v višini 113.222 tisoč SIT, znašajo prispevki staršev za bivanje otrok v domovih. ČŠOD pa je na domovih obiskovalcem nudil tudi druge storitve, npr. izposojal je športno opremo, prodajal smučarske karte, razglednice in drugo.

Pri preverjanju prihodkov iz naslova opravljenih storitev so bile ugotovljene naslednje nepravilnosti:

- ČŠOD ni vodil saldakontov kupcev, kar pomeni kršitev 12. člena ZR;
- ČŠOD je prihodke od prodaje smučarskih kart v ocenjeni vrednosti 1.760 tisoč SIT v MIC Bohinj in v Kranjski Gori evidentiral kot prihodek leta 1997. V reviziji je ČŠOD pojasnil, da je prvo poskusno prodajo smučarskih kart uvedel v sezoni 1996/97, ker pa ni bilo snega, jih je prodajal šele v začetku leta 1997;
- ČŠOD je zamujal s fakturiranjem storitev, npr. račun Retini d. o. o. za bivanje v domu Bohinj je bil namesto v oktobru oz. novembru 1996 izstavljen z zamudo treh mesecev - šele 9. 1. 1997 in to samo za delno vrednost 187.470 SIT, medtem ko je preostanek vrednosti zaračunane storitve, 220.368 SIT, ČŠOD zaračunal šele 22. 1. 1999;
- ČŠOD je v sklopu aktivnosti enodnevnih centrov izstavil račun samo za en center, za Sorico v vrednosti 673.480 SIT.

ČŠOD tudi ni evidentiral vseh prihodkov od prodaje različnega blaga in storitev na domovih. Ti predstavljajo realizacijo, ki bi jo ČŠOD, v skladu s 70. členom ZR, moral evidentirati kot prihodek. Hkrati pa bi moral, v skladu s 5. členom Odredbe o plačevanju z gotovino in blagajniškim maksimumom le – tega določiti oz. polagati gotovino na žiro račun. Nekatere storitve je zaračunaval ceneje, kot bi to smel po veljavnem ceniku, ki ga je sprejel Svet ČŠOD na svoji 10. seji dne 29. 3. 1996. Na podlagi predloženih izhodišč je ČŠOD sam ocenil izpad realizacije v višini 5 milijonov SIT in sicer:

- izpad realizacije po blagajni v višini 2 milijona SIT (prodaja artiklov po blagajni, trženje storitev),
- nižje zaračunane cene storitev zaposlenim MŠŠ in ČŠOD 3 milijone SIT.

## 2 ODHODKI

V letu 1996 izkazuje ČŠOD 475 milijonov SIT stroškov. Najvišji delež (38 %) v stroških so predstavljali stroški plač in drugih prejemkov zaposlenih.

## 2.1 Plače

### 2.1.1 Zaposlovanje

Direktor je dne 14. 12. 1992 sprejel sklep o začasni notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v CŠOD. Z njim je opredelil organizacijske enote in sistemizirana delovna mesta ter zanje poleg opisa del in nalog določil tudi zahtevane pogoje. Svet CŠOD je na svoji 7. seji dne 15. 12. 1994 na predlog direktorja CŠOD sprejel pravilnik o organizaciji strokovnih služb CŠOD ter sistemizaciji delovnih mest, z dopolnitvami in spremembami na 10. seji dne 25. 3. 1996. Opis del in nalog za posamezna delovna mesta se je uporabljal iz akta leta 1992. Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest CŠOD je sprejel direktor, na podlagi soglasja MŠŠ, dne 2. 7. 1997.

V reviziji je bil pregledan naključni vzorec 21 pogodb o zaposlitvi za določen čas in vse pogodbe za nedoločen čas. CŠOD je zaposloval delavce, vendar z njimi ni sklenil pogodbe o zaposlitvi, kot to določa 11. in 12. člen zakona o delovnih razmerjih (Ur. list RS, št. 14/90, 5/91, 71/93 in 2/94).

Na dan 31. 12. 1996 je bilo v CŠOD 126 zaposlenih, od tega 102 z ustrezno izobrazbo in 24 brez ustrezne izobrazbe, med njimi 8 zaposlenih za določen čas enega leta in 16 za nedoločen čas. Takšnih, ki jim je manjkala le pedagoško andragoška izobrazba ali zagovor diplome, je bilo 10, zanje pa se je predvidevalo, da bodo to pridobili v letu 1997. CŠOD je sklenil 17 pogodb o izobraževanju za pridobitev ustrezne izobrazbe. Novo zaposlene delavce, ki niso izpolnjevali pogojev objave je, v nasprotju s 14. členom zakona o delovnih razmerjih, zaposloval za nedoločen čas, čeprav bi jih lahko le za določen čas, največ za dobo enega leta.

### 2.1.2 Stroški za plače

Čeprav doma Kavka in Sonjak nista poslovala, sta imela redno zaposlene delavce, ki jim je CŠOD izplačeval plače in sicer:

- v domu Sonjak nepretrgoma v obdobju od 1. 1. 1996 do 24. 5. 1996 ena oseba,
- v domu Kavka nepretrgoma v obdobju od 1. 1. 1996 do 13. 12. 1996 ena oseba, štiri osebe pa občasno v obdobju od 5. 8. 1996 do 9. 12. 1996.

CŠOD je zaposlil tudi upravnike domov Sonjak in Kavka, ki še več kot leto oz. več kot dve leti po sprejetju v delovno razmerje niso poslovali. CŠOD je pojasnil, da je bila zaposlitev upravnikov domov potrebna zaradi nadzora gradnje in opravljanja organizacijsko tehničnih nalog za funkcioniranje objekta. Ker je bilo v razpisu programskih in prostorskih zmogljivosti za leto 1996/97 predvideno delovanje obeh domov (katerih gradnja je bila kasneje na zahtevo inšpektorjev ustavljena) so zaposlili tudi pedagoške delavce. Ti pedagoški delavci so opravljali fizična dela na nedograjenih objektih in pripravljali pedagoški program, za kar je po navedbi CŠOD sicer potreben čas enega meseca. Iz evidence prisotnosti izhajajo, da so na nedograjenih objektih delali 524 dni. CŠOD je premalo varčno ravnali s sredstvi, ker je za opravljanje fizičnih del zaposloval pedagoške delavce in bi za ta dela lahko porabil manj sredstev.

### 2.1.3 Delovna uspešnost

Izplačana masa sredstev za uspešnost je bila v juniju 632.630 SIT in v decembru 778.597 SIT, kar je nad dovoljeno 3% maso sredstev po ZRPJZ. ČŠOD je izplačeval dodatno uspešnost brez soglasja ustanovitelja. Dovoljena 3 % masa sredstev je znašala za junij 408.096 SIT, za december pa 538.864 SIT. Neupravičeno izplačana uspešnost je znašala v juniju 224.534 SIT, v decembru pa 219.733 SIT. Nad dovoljeno 3% uspešnostjo mase plač je v skladu z 18. členom ZRPJZ možno izplačilo le na osnovi soglasja ustanovitelja, tega pa ČŠOD v postopku revizije ni predložila. ČŠOD je v letu 1996 neupravičeno izplačal zaposlenim delovno uspešnost v vrednosti 1.315.168 SIT.

#### 2.1.4 Dodatek za mentorstvo

ČŠOD je v letu 1996 izplačal tudi dodatek za mentorstvo 8 zaposlenim delavcem za osebe, ki so pri njih civilno služile vojaški rok, v višini 2.660 tisoč SIT. Državljeni, napoteni na opravljanje civilne službe se ne uvrščajo med pripravnike, zato je izplačilo dodatka odgovornim osebam, ki nadzorujejo njihovo delo v nasprotju z 19. členom ZRPJZ.

## 2.2 Pogodbe o delu

Strošek pogodb o delu je v letu 1996 znašal 13,7 milijone SIT in ne 10 milijov SIT, kot je ČŠOD poročal MŠŠ. Evidenco pogodb o delu je ČŠOD začel vzpostavljati za nazaj v času revizije. Po računalniški evidenci je bilo sklenjenih 94 pogodb o delu, od tega s 66 zaposlenimi za opravljeno delo po rednem delovnem času, in 24 zunanjimi sodelavci. V ČŠOD je kar polovica zaposlenih še dodatno delala po pogodbah.

V juniju 1996. leta je bil prekoračen čas pogodbenega dela še zlasti v domovih Škorpjon (171 ur), Medved (123 ur) in MIC Bohinj (283 ur), kar je v nasprotju z 107. člen zakona o delovnih razmerjih, saj se pogodba o delu lahko sklene za opravljanje začasnih oz. občasnih del do 60 dni v koledarskem letu oziroma do 8 ur na teden. ČŠOD je pojasnil, da so v skladu z objavo 1996/97 nastale potrebe za dodatno delo za izvedbo vikend paketov.

## 2.3 Materialni stroški

Pogodba o financiranju določa obveznost pokrivanja materialnih stroškov, vendar ne vsebuje priloge, v kateri bi morali biti podani osnovni kriteriji za dodeljeno višino sredstev, namenjeno kritju materialnih stroškov in vzdrževanju.

Izpis po stroškovnih mestih kaže, da so stroški obremenjevali tudi domove Planina pod Golico, Bor Sonjak in Kavka Livek, čeprav ti niso obratovali. Znašali so 3,9 milijona SIT, od tega 2,1 milijona SIT ali 72 % stroškov odpisa drobnega inventarja v Kavki Livek. Ta strošek odpisa drobnega inventarja ni razviden iz inventurnega elaborata za leto 1996, niti ni razvidno, da bi bil prevzet v dom Kavka. S knjigovodskim stanjem drobnega inventarja v uporabi v tem domu pa revidiranec ne razpolaga. ČŠOD je pojasnil, da je bil drobni inventar

v vrednosti 2,1 milijona SIT v letu 1996 uskladiščen v domu Bohinj, v letu 1997 pa prevzet v domu Lipa. Ta strošek je bil neupravičeno izkazan v letu 1996.

Iz izpisov saldakontov dobaviteljev za obratna sredstva za leto 1996 z dne 28. 2. 1997 in 1. 12. 1997 izhaja, da se pri treh dobaviteljih prometi na dan 31. 12. 1996 razlikujejo. Pregled je pokazal, da so to dobavitelji osnovnih sredstev. Ker je prvi izpis prometa saldakontov dobaviteljev osnovnih sredstev za leto 1996 narejen na dan, ko je potrebno v skladu z 91. členom ZR oddati zaključni račun, pri navedenih dobaviteljih pa so na ta dan prometi izkazani v nižjih vrednostih kot na izpisu na dan 1. 12. 1997, se poraja dvom, da so bile v zaključnem računu izkazane verodostojne vrednosti, oz. da se po oddaji le-tega ni več posegalo v poslovne knjige leta 1996. ČŠOD je naknadno predložil izpis stanja dobaviteljev na dan 1. 1. 1997, po katerem se pri navedenih partnerjih stanje na dan 31. 12. 1996 ujema.

### **3 INVESTICIJE**

Vrednostni obseg investicij je za ČŠOD določil Zakon o zagotavljanju sredstev za nekatere nujne razvojne programe Republike Slovenije v vzgoji in izobraževanju (Ur. l. RS, št. 13/94). Financiranje investicij je potekalo po Pogodbi o financiranju prenove objektov Centra z dne 19. 4. 1994, sklenjeni med MŠŠ in ČŠOD, s katero sta se pogodbeni stranki dogovorili o načinu in pogojih financiranja obnovitvenih del. ČŠOD se je zavezal organizacijsko, finančno in pod strokovnim vodstvom MŠŠ voditi investicije v skladu z zakonskimi predpisi in navodili MF, ki urejajo področje gradbeništva in javnih naročil.

#### **3.1 Obnovitev domov Kavka in Sonjak**

ČŠOD je strokovni nadzor nad gradnjo objektov poveril zunanjemu izvedencu LIZ – inženiringu po pogodbi št. BZ/GR/92-2826/92 v novembru 1992. leta za 11 objektov. Ko je dne 15. 4. 1996 sklenil pogodbo o zaposlitvi s F. T. ter ga za nedoločen čas od 1. 2. 1996 zaposlil kot svetovalca za nadzor za področje investicij in investicijskega vzdrževanja, je odpovedal pogodbo z LIZ – inženiringom.

Iz gradbenega dnevnika na objektu Sonjak z dne 15. 5., 16.5., 17.5. 1996 je razvidno, da so se opravljala rušitvena dela. Dne 18.5.1996 je zabeležena sprememba projekta prizidka in podano naročilo za izgradnjo kleti. Dne 19. 5. in 20.5. 1996 se je opravljal izkop za temelje, dne 21.5. 1996 betoniranje temeljev. Kot nadzorni organ je podpisan F.T.

Iz gradbenega dnevnika na objektu Kavka z dne 6. 5. in 13. 5. 1996 izhaja, da se je po naročilu nadzornega organa F.T. izvedlo rušenje kleti in vseh obstoječih sten.

Svetovalac ministra za šolstvo in šport I. L. je dne 23. 7. 1996 sestavil poročilo o pregledu gradbišča Sonjak in Livek. V njem ugotavlja, da bi se na osnovi priglasitve del smela opravljati le obnovitvena dela brez posega v prostor, dejansko pa so se izvajale novogradnje. Minister za šolstvo in šport je s sklepom št. 432-2/95 dne 28. 8. 1996 imenoval člane komisije in jih zadolžil, da na objektih, kjer so se izvajale investicije, preverijo, ali so izvršene v skladu z veljavno zakonodajo in zanje pregledajo vso dokumentacijo.

Inšpektorat RS za okolje in prostor – Enota Dravograd je v letu 1996 izdal ustno odločbo o ustavitvi vseh del, kar je investitor upošteval. Inšpektorat RS za okolje in prostor – Enota Nova Gorica je dne 28. 11. 1996 izdal odločbo št. 356-02-05-243/96, s katero je bilo investitorju odrejeno, da mora odstraniti počitniški objekt na k.o. Livek. ČŠOD si je v letu 1997 pridobilo lokacijsko in gradbeno dovoljenje zanj. Izdani odločbi Inšpektorata RS za okolje in prostor o ustavitvi del na domovih Kavka in Sonjak sta se odražali v povečanju stroškov za pridobivanje dodatnih lokacijskih in gradbenih dovoljenj, plačah že zaposlenih ljudi, ki pa na teh domovih niso mogli izvajati pedagoškega dela, izpadu realizacije, ker domova nista začela obratovati v predvidenem času in v vseh nepredvidenih stroških rušenja in gradnje, ki je presejala vrednost začetnih priglasitvenih del adaptacije.

Nadzor nad izvajanjem del na domu Kavka in Sonjak, v letu 1996 ni bil v skladu z 61. členom ZGO, ki od nadzornika zahteva, da se gradnja izvaja po projektni dokumentaciji (na podlagi katere je bilo izdano gradbeno dovoljenje oz. po minimalni investicijski dokumentaciji v skladu s 4. členom navodil o pripravi investicijske dokumentacije in spremljanju investicij, Ur. list RS, št. 71/96, 16/97) ter da se o pomanjkljivostih pravočasno obvesti investitorja.

Ocenjena vrednost rušitvenih del je bila 7,2 milijona SIT in sicer:

- 3 milijone SIT na objektu Bor-Sonjak (po oceni Projekt MR, Maribor z dne 29.8.1996) in
- 4,2 milijona SIT na objektu Kavka na Livških Ravnah (po oceni I.R.A, Radovljica z dne 30.9.1996).

### **3. 2 Nakup parnokonveksijske peči za dom v Kranjski gori**

ČŠOD je dne 20. 8. 1996 sklenil z dobaviteljem pogodbo o nakupu peči (parnokonveksijske peči- konvektomatov kot del kuhinjske opreme) za dom Kranjska gora v vrednosti 1,1 milijona SIT.

Iz zapisnika javnega odpiranja ponudb z dne 20.5. 1996 ni razvidno, da bi ponudbo dostavil tudi dobavitelj, ki je bil s sklepom št. JH/10208/96 z dne 3. 6. 1996 določen kot najboljši ponudnik, ne glede na to, da iz obrazložitve sklepa izhaja, da je ta pod izvajalec ponudnika, katerega ponudba je bila dostavljena pravočasno.

ČŠOD za nabavo peči ni izvedel javnega razpisa, čeprav je bil k temu zavezan po pogodbi o financiranju.

### **3. 3 Investicijsko vzdrževanje kotlovnice v Bohinju**

Primerjava podatkov o nakazilu namenskih sredstev MŠŠ in nadaljnjem plačilu ČŠOD izvajalcu instalacijsko vzdrževalnih del na kotlovnici v domu Bohinj je pokazala, da je bilo namensko prejetih enkrat več sredstev kot jih je bilo dejansko porabljenih za investicijo. MŠŠ je dvakrat (13. 8. 1996 in 3. 9. 1996), nakazalo na žiro račun ČŠOD sredstva v vrednosti 4.188.709 SIT. ČŠOD pa je izvajalcu plačal dne 20. 8. 1996 dela po začasni situaciji, v vrednosti 4.188.709 SIT. Samo ta vrednost je tudi knjižena kot (plačana) obveznost dobavitelju.

ČŠOD dvakrat prejeta sredstva (na podlagi nepodpisane odredbe št. 29558/96 oz. ne izdane odredbe) v vrednosti 4.188.709 SIT ni vrnil in MŠŠ ni opozoril na napako. ČŠOD je pojasnil, da je vrednost 4,1 milijona SIT ostala v investicijski porabi ter da v letu 1996 ni bilo

porabljeno več investicijskih sredstev, kot jih je bilo določenih s proračunom na ustrezni postavki.

### 3. 4 Nakup doma v Kranjski gori

CŠOD v letnem poročilu o delu poroča, da od 15. 1. 1996 deluje tudi dom v Kranjski Gori.

Republika Slovenija, Ministrstvo za šolstvo in šport, Center šolskih in obšolskih dejavnosti, Ljubljana, Župančičeva 6, ki ga zastopa minister, je za nakup doma dne 1. 10. 1996 sklenilo predpogodbo za ceno 1,6 milijona DEM, od tega 30 milijonov SIT do 31. 3. 1996 kot varščino. Republika Slovenija, Ministrstvo za šolstvo in šport, Center šolskih in obšolskih dejavnosti, ki ga je zastopal generalni sekretar Vlade RS in prodajalec, je sklenila kupoprodajno pogodbo št. 44/96 za nakup (699/1000 deleža) te nepremičnine. V njej sta ugotovila, da je kupec že plačal del kupnine v vrednosti 30 milijonov SIT, preostanek, v vrednosti 72 milijonov SIT, pa bo plačal v roku 30 dni. Šele 4. 11. 1996, ko je že potekel pogodbeni rok za plačilo preostanka vrednosti kupnine, je MŠŠ vložilo predlog za nakup te nepremičnine pri Kadrovske službi Vlade RS. Mesec in pol po sklenitvi pogodbe, 14. 11. 1996, je Vlada RS, sklicujoč se na II. odstavek 7. člena zakona o Vladi RS, sprejela sklep št. 465-250/96, s katerim je odločila, da kupi nepremičnine za potrebe CŠOD.

Nakup preostalega dela (301/1000) nepremičnine v Kranjski Gori se je izvršil s kupoprodajno pogodbo št. 80/97, sklenjeno med Republiko Slovenijo, Vlado RS kot kupcem dne 15. 9. 1997. Za nakup je dalo predlog MŠŠ, tako kot v letu 1996, po sklenitvi pogodbe, dne 6. 10. 1997, Vlada RS pa je o njem odločala, ponovno sklicujoč se na II. odstavek 7. člena o Vladi RS, šele 18. 12. 1997.

Pri nakupu nepremičnine v Kranjski gori za potrebe CŠOD je bila ugotovljena vrsta nepravilnosti in sicer:

- nakup nepremičnine ni bil določen v ZNNSN, niti v letnem načrtu nabav MŠŠ, kar pomeni kršitev 34. člena ZIPro;
- MŠŠ kot proračunski porabnik pred sklenitvijo predpogodbe in delnim plačilom kupnine ni pridobil soglasja MF za predplačilo, kar je kršitev 9. člena ZIPro, hkrati pa je za plačilo porabilo sredstva s proračunskih postavk za druge namene, kar je kršitev 6. člena ZIPro;
- predpogodbo je podpisal minister za šolstvo in šport, čeprav vlada o nakupu nepremičnine še ni sklepala oz. mu dala pooblastila, kar je v nasprotju s 7. členom ZVRS;
- v predpogodbi in prvi kupoprodajni pogodbi je kupec opredeljen kot Republika Slovenija, Ministrstvo za šolstvo in šport, Center šolskih in obšolskih dejavnosti, ker ni pravilno zato, ker je center javni zavod, torej pravna oseba, ne organ v sestavi in tudi ni v skladu z opredelitvijo v sklepu vlade z dne 14.11.1996, da "Republika Slovenija kot kupec sklene za potrebe Centra šolskih in obšolskih dejavnosti ....";
- za nepremičnino sta bili sklenjeni poleg predpogodbe 2 pogodbi, obe pred sprejetjem ustreznega sklepa vlade o nakupu nepremičnine, iz česar tudi sledi, da niti minister za šolstvo in šport, ki je podpisal predpogodbo, niti generalni sekretar vlade, ki je podpisal obe pogodbi, ni mogel imeti ustreznega pooblastila vlade za podpis, kar bi bilo potrebno, ker po 7. členu ZVRS vlada zastopa Republiko Slovenijo kot pravno osebo in tudi upravlja z njenimi nepremičninami.

#### **4 POPIS SREDSTEV IN NJIHOVIH VIROV NA DAN 31.12.1996**

Za popis 31. 12. 1996 je bila imenovana centralna popisna komisija, ki je popis organizirala in vodila. Ker je na dan 31. 12. 1996 ČŠOD posloval na 14 lokacijah (sedež, domovi in dnevni centri), so bile imenovane za posamezna nahajališča še popisne skupine. Popisne komisije so prejele sklep o imenovanju, popisne liste in navodilo za izvajanje popisa.

Osnovna sredstva so pričeli zaposleni ČŠOD opremljati z inventarnimi številkami šele v času revizije leta 1997. Do inventure 31. 12. 1996 so razčiščevali tudi številne zbirne vpise opreme iz preteklih let ter jih razporejali po enotah, kosih in nahajališčih, niso pa uspeli do tega datuma knjigovodsko evidentirati vseh fizično popisanih sredstev po nahajališčih. Primerjava fizičnega popisa s knjigovodskim stanjem na dan 31. 12. 1996 je bila zato opravljena pomanjkljivo.

Takšno stanje je revidirana oseba pojasnila s težavami pri osamosvajanju računovodske funkcije v ČŠOD. MF je predložilo analitično evidenco osnovnih sredstev šele 9. 1. 1997 po stanju na dan 30. 6. 1996. Inventurne komisije so nato po stanju na dan 31. 12. 1996 na podlagi fizičnih popisov po posameznih nahajališčih lahko ugotavljale stanje osnovnih sredstev. Usklajevanje z analitično knjigovodsko evidenco, prejeto od MF, je potekalo še vse 1997. leto.

Inventurni popis je bil na vseh centrih opravljen fizično, ni pa bil, kot izhaja iz ugotovitev, zaradi uvajanja računovodske funkcije povsod primerjan s knjigovodskim stanjem na dan 31. 12. 1996. Posledica tega je nedosledno spoštovanje 14. člena pravilnika o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja z dejanskim, saj poročilo popisne komisije na "ne primerjani podlagi" ne more v celoti vsebovati vseh predlogov za knjiženje primanjkljajev oz. presežkov.

### **III MNENJE**

O poslovanju ČŠOD za leto 1996 Senat II izreka

#### **negativno mnenje**

#### **Obrazložitev:**

Na izrek mnenja so vplivale predvsem naslednje nepravilnosti:

1. ČŠOD gradnje in obnovitve domov Kavka in Sonjak ni ustrezno nadzoroval in je z ravnanjem v nasprotju z 61. členom ZGO povzročil nepotrebne stroške za rušenje objektov ocenjenih v vrednosti 7,2 milijona SIT (točka 3.1).

2. Zaradi nižje zaračunanih cen storitev zaposlenim v CŠOD in MŠŠ v ocenjeni vrednosti 3 milijone SIT in zaradi neevidentiranih blagajniških iztržkov v ocenjeni vrednosti 2 milijona SIT (točka 1.2) je so bili v letu 1996 prihodki manjši za 5 milijonov SIT.
3. CŠOD je v nasprotju z 18. in 19. členom ZRPJZ izplačal del plače iz naslova uspešnosti in dodatkov v ocenjeni vrednosti 3,9 milijona SIT (točki 2.1.3 in 2.1.4).
4. CŠOD ni ravnal v skladu s pogodbo o financiranju dejavnosti v letu 1996, ker ni izvedel javnega razpisa pri nakupu parnokonvekcijske peči za dom Kranjska gora v vrednosti 1,1 milijona SIT (točka 3.2).
5. CŠOD je poslovne knjige vodil v nasprotju s 6., 12., 14. in 70. členom ZR, saj ni v celoti zagotovil pravilnega evidentiranja in izkazovanja stanja in gibanja sredstev in obveznosti; poslovne dogodke ni knjižil po načelu skrbnosti in ažurnosti ter tako ni zagotovil vpogleda v kronologijo knjiženja; knjigovodskih listin ni sestavljal tako, da bi vsebovale ustrezne podatke za knjiženje ter ni ravnal v skladu s 5. členom Odredbe o plačevanju z gotovino in blagajniškim maksimumom, ker blagajniških iztržkov ni polagal na žiro račun (točka 1).

Na podlagi četrtega odstavka 24. člena ZracS je to poročilo dokončno.

Predsednik Senata II:  
dr. Vojko A. Antončič

Vročiti:

- Center šolskih in obšolskih dejavnosti  
Župančičeva 6, 1000 Ljubljana
- Svet Centra šolskih in obšolskih dejavnosti  
Šmartinska 134a, 1000 Ljubljana
- Arhiv, tu

## IV DODATEK

V tem poročilu so bili upoštevani predvsem naslednji predpisi:

Ustava (Ur.l.RS 33/91)  
Zakon o računskem sodišču ZracS (Ur.l. RS 48/94)  
Zakon o vladi republike Slovenije (Ur.l. RS 4/93)  
Zakon o organizaciji in delovnem področju ministrstev ZODPM (Ur.l. RS 71/94)  
Zakon o upravi ZODP (Ur.l. RS 67/94)  
Zakon o financiranju javne porabe ZFJP (Ur.l. RS 48/90, 34/91, 7/93)  
Zakon o izvrševanju proračuna ZIPro (Ur.l. RS 5/96)  
Proračun R Slovenije za leto 1996 (Ur.l. RS 5/96)  
Zakon o računovodstvu ZR (Ur.l. SFRJ, 12/89, 35/89, 3/90, 42/90,61/90 in Ur.l. RS 42/90, 30/93, 32/93)  
Zakon o zavodih ZZ (Ur.l. RS 12/92)  
Zakon o sistemu državne uprave in o Izvršnem svetu Skupščine SR Slovenije ter o republiških upravnih organih (Ur.l. RS 24/79,12/82,39/85,37/87 in 18/88)  
Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Ur.l. 12/96 in 23/96)  
Zakon o temeljnih pravicah iz delovnega razmerja ZTPDR (Ur.l. SFRJ 60/89,42/90)  
Zakon o delovnih razmerjih (Ur.l. RS 14/90,5/91,71/93)  
Zakon o evidencah na področju dela (Ur.l. SFRJ 17/90)  
Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti (Ur.l. RS 18/91, 34/93, 80/94, 64/95)  
Kolektivna pogodba za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS (Ur.l. RS 52/94, 49/95, 34/96)  
Zakon o razmerjih plač v javnih zavodih, državnih organih in v organih lokalnih skupnosti (Ur.l. RS 18/94)  
Zakon o davčnem postopku (Ur. l. RS 18/96, 87/97)  
Zakon o davčni službi (Ur. l. RS 18/96, 36/96 in 87/97)  
Zakon o dohodnini (Ur.l. RS 71/93, popr. 2/94, 7/95 in 44/96)  
Zakon o avtorski in sorodnih pravicah (Ur.l. RS 21/95)  
Kodeks računovodskih načel, Revija IKS št.12/95  
Zakon o zagotavljanju sredstev za razvojne programe v vzgoji in izobraževanju (Ur.l. RS 13/94)  
Zakon o zagotavljanju sredstev za nekatere nujne razvojne programe Republike Slovenije v vzgoji in izobraževanju (Ur. l. RS 13/94)  
Uredba o upravljanju z vojaškimi nepremičninami (Ur.l. RS 70/95)  
Sklep o spremembah in dopolnitvah normativov in standardov za opravljanje vzgojno-izobraževalne dejavnosti v srednjih šolah (Ur.l. RS 33/95)  
Zakon o graditvi objektov ZGO (Ur. l. RS 34/84, 29/86, 40/94, 69/94, 59/96)  
Zakon o zagotavljanju sredstev za graditev objektov (Ur. l. RS 18/85, 29/86, 59/96)  
Odredba o postopku za izvajanje javnega razpisa za oddajo javnih naročil (Ur. l. RS 28/93, 19/94)  
Odlok o ustanovitvi ČŠOD (Ur. l. RS 53/92 in 35/97)  
Zakon o sodnem registru (Ur. l. RS, št. 13/94)  
INTOSAI Revizijski standardi, Slovenski inštitut za revizijo, Ljubljana 1994