



O B Č I N A
ČRNOMELJ

Trg svobode 3, 8340 Črnomelj
obcina@crnomelj.si
www.crnomelj.si

NADZORNI ODBOR

Številka: 060-0006/2024-9
Datum: 11. 12. 2024

Na podlagi 39. člena Statuta Občine Črnomelj in VII. točko Poslovnika o delu Nadzornega odbora je Nadzorni odbor Občine Črnomelj (v nadaljnjem besedilu občina) na svoji 12. seji dne 17. 12. 2024 sprejel

Poročilo o opravljenem nadzoru porabe javnih sredstev v javno-vzgojno izobraževalnem zavodu Osnovna šola Komandanta Staneta Dragatuš za leto 2023

Za izvedbo nadzora so bili pooblaščen člani NO občine po sklepu številka 060-0006/2024-1 z dne 20. 6. 2024

Nadzorni odbor v sestavi:

Marjanca Grenc, predsednica
Mira Radojčič, član
Miroslav Rožman, član
Majda Ivanušič, članica
Sonja Pavše Grabrijan, članica

Izvajalci nadzora:

Marjanca Grenc,
Mira Radojčič,
Miroslav Rožman

Nadzorovani organ:

Osnovna šola Komandanta Staneta Dragatuš, Dragatuš 48, 8343 Dragatuš za leto 2023, ki ga zastopa odgovorna oseba Sanela Majstorović, ravnateljica
Davčna številka 83415394
Matična številka 5082773
Št. vpisa v sodni register: 1/00062/00

1. POVZETEK

V okviru cilja, namena in obsega opravljenega nadzora o zakonitosti in gospodarnosti porabe javnih sredstev v javnem zavodu Osnovna šola Komandanta Staneta Dragatuš, je NO iz pregledane dokumentacije in dodatnih pojasnil predstavnikov nadzorovanega organa ugotovil, **da ni bilo zaznati nezakonite porabe javnih sredstev.**

2. PODATKI O NADZORU

1. Nadzorni organ: Nadzorni odbor občine Črnomelj
2. Ime nadzorovane osebe: OSNOVNA ŠOLA KOMANDANTA STANETA DRAGATUŠ
3. Predmet nadzora: poraba javnih sredstev v letu 2023
4. Izvedba: pooblaščeni člani NO v skladu s Sklepom o uvedbi nadzora
5. Čas izvedbe nadzora: November 2024

3. UVOD

3.1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Osnovna šola komandanta Staneta Dragatuš je javni vzgojno-izobraževalni zavod s sedežem na naslovu Dragatuš 48, 8343 Dragatuš, ki ga je ustanovila Občina Črnomelj s sedežem Trg svobode 3 v čigar sestavo sodi tudi enota vrtca Dragatuš.

Javni zavod je pravni naslednik javnega zavoda Osnovna šola komandanta Staneta Dragatuš, ki ga je z Odlokom o ustanovitvi vzgojno-izobraževalnega zavoda »Osnovna šola komandanta Staneta, Dragatuš« (Uradni list RS, št. 6/97, 31/98, 33/08 in 9/10) ustanovila Občina Črnomelj in je bil vpisan v sodni register Okrožnega sodišča v Novem mestu pod št. 1/00062/00, ter je vpisan v razvid izvajalcev javnoveljavnih programov vzgoje in izobraževanja, ki ga vodi ministrstvo pristojno za izobraževanje in predšolsko vzgojo. Zavod je ustanovljen za zadovoljevanje osnovnošolskega izobraževanja otrok ter po vzgoji in varstvu predšolskih otrok na področju Krajevne skupnosti Dragatuš.

Zavod s svojo dejavnostjo zadovoljuje potrebe po osnovnošolskem izobraževanju ter po vzgoji in varstvu predšolskih otrok za šolski okoliš, ki obsega naslednja naselja: Belčji Vrh, Brdarci, Breznik, Črešnjevce pri Dragatušu, Dolenji Suhor pri Vinici, Dragatuš, Dragovanja vas, Golek, Gornji Suhor pri Vinici, Knežina, Kvasica, Mala Lahinja, Mali Nerajec, Obrh pri Dragatušu, Podlog, Pusti Gradac, Sela pri Dragatušu, Šipek, Tanča Gora, Veliki Nerajec in Zapudje. Dejavnost se opravlja na sedežu Dragatuš 48, kjer tudi vpisuje otroke v osnovno šolo in v vrtec.

Otroka oziroma učenca iz drugega šolskega okoliša lahko zavod vpiše v šolo, če so izpolnjeni pogoji opredeljeni v 9. členu odloka o ustanovitvi zavoda.

Odgovorna oseba v nadzorovanem obdobju je bil ravnatelj g. Stanislav Dražumerič.

Osnovni pravni akti: Na podlagi 3. in 8. člena Zakona o zavodih (Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 - ZPDZC in 127/06 – ZJZP), 40. in 41. člena Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Uradni list RS, št. 16/07 – UPB, 36/08, 58/09, 64/09 – popr., 65/09 – popr., 20/11, 40/12 – ZUJF, 57/12 – ZPCP-2D, 47/15, 46/16, 49/16 – popr. in 25/17 – Zvaj), 9. in 11. člena Uredbe o merilih za oblikovanje javne mreže osnovnih šol, javne mreže osnovnih šol in zavodov za vzgojo in izobraževanje otrok in mladostnikov s posebnimi potrebami ter javne mreže glasbenih šol (Uradni list RS, št. 16/98, 27/99, 134/03, 37/16 in 4/18), 29. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSLS-1 in 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A IN 80/20 – ZIUOOPE) ter na podlagi 7. člena Statuta Občine Črnomelj (Uradni list RS, št. 83/11, 24/14 in 66/16) je Občinski svet Občine Črnomelj na 16. redni seji dne 12. 11. 2020 sprejel Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola komandanta Staneta, Dragatuš.

Dejavnost zavoda

Osnovna dejavnost zavoda šteje kot javna služba, katere izvajanje je v javnem interesu in obsega program osnovnošolskega izobraževanja in predšolske vzgoje in varstva otrok. Zavod je umeščen v javno mrežo osnovnih šol in vrtcev.

Šifra dejavnosti 85.200

Zavod v sklopu javne službe opravlja naslednje dejavnosti:

- izvaja javno veljavne vzgojno-izobraževalne programe osnovne šole,
- izvaja javno veljavne programe vzgojno-varstvene dejavnosti za predšolske otroke,
- zagotavlja razvoj strokovnega dela z otroki s posebnimi potrebami,
- izvaja svetovalne storitve in obravnave za učitelje in starše,
- organizira in izvaja strokovno izobraževanje in izpopolnjevanje strokovnih delavcev,
- organizira in izvaja izobraževanje za starše,
- izvaja varstvo otrok in mladostnikov ter počitniške aktivnosti,
- organizira prostovoljno delo in usposabljanje učencev,
- pripravlja šolsko prehrano,
- upravlja z objekti in s prostori, ki jih ima v upravljanju,
- upravlja s premičnim premoženjem in
- izvaja ostale naloge, ki jih je mogoče šteti kot osnovne, skladno s predpisi.

Poleg osnovnih dejavnosti lahko zavod opravlja tudi druge dopolnilne dejavnosti, ki se financirajo izključno iz nejavnih virov. Druge dejavnosti zavod opravlja v manjšem obsegu, z njimi pa dopolnjuje in izboljšuje ponudbo vzgojno izobraževalnega dela in s katerimi prispeva k popolnejšemu izkoriščanju zmogljivosti in sposobnosti glede na registrirane dejavnosti.

Sredstva za delo pridobiva zavod skladno z zakoni in drugimi predpisi in sicer:

- iz sredstev državnega proračuna – Ministrstvo za vzgojo in izobraževanje
- iz sredstev občine Črnomelj kot ustanoviteljice v skladu s pogodbo
- prispevkov učencev
- sredstva od uporabe prostorov
- drugih javnih sredstev

Izvajanje programov:

V letu 2023 so se programi izvajali na lokaciji šole, dve učilnici ima šola v prostorih nekdanje Kmetijske zadruga, kjer poteka pouk za 4. in 5. razred. Šola nima učiteljske zbornice, ravno tako so del knjižnice preselili na hodnik v 1. nadstropju. Težko pričakovana dograditev prizidka k šoli se še ni zaključila, tako da je stiska s prostori velika. Trenutno vsa dela stojijo, bodo pa z dokončanjem investicije prostorske stiske rešene, kot je bilo načrtovano.

Zaposlenost

Na dan 31.12.2023 je bilo v zavodu 33 zaposlenih, od tega 24 strokovnih delavcev z ustrežno strokovno izobrazbo, ki se dodatno strokovno izpopolnjujejo, kar pa je odvisno od finančnih zmožnosti šole. Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju znaša 22, kar pomeni, da so nekateri zaposleni delali tudi v drugih zavodih, ali so bili zaposleni z manjšim številom delovnih ur. Šolo obiskuje 146 učencev v devetih oddelkih, vrtec obiskuje 54 otrok v treh oddelkih.

3.2. Financiranje programov:

a) iz dotacij Ministrstva za vzgojo in izobraževanje so financirani: stroški dela, in programski materialni stroški, prehrana učencev, subvencionirana plačila vrtca, šola v naravi, nabava učil in učnih pripomočkov.

b) Občina Črnomelj je kot ustanoviteljica na osnovi pogodbe za leto 2023 sofinancirala: stroške elektrike, komunalnih storitev, Telekoma, ostale materialne stroške (v višini 23% stroškov iz 1. alineje 2. člena pogodbe), vzdrževanje računalniških programov in ostale stroške, ki niso financirani s strani države ter stroške dodatno dogovorjenih programov, to je: plače in ostali prejemki opredeljeni v 9. alineji 2. člena pogodbe o zagotovitvi sredstev za sofinanciranje materialnih stroškov in izvedbe dodatno dogovorjenih programov v proračunskem letu 2023.

Sofinancirala je tudi programe predšolske vzgoje tako kot je opredeljeno v 2. členu pogodbe o sofinanciranju dejavnosti predšolske vzgoje v vrtcu za leto 2023. Občina je sofinancirala razliko med veljavno ceno programa vrtca in plačilom staršev oziroma pristojnega ministrstva za stroške dela, stroške materiala in storitev in stroške živil za otroke.

Za pridobitev sredstev za izvajanje programov tako za šolo kot za vrtec pripravlja šola mesečne zahtevke na osnovi prejetih računov. Zahtevke poravnava občina v roku 30 dni po izstavitvi. Za vrtec pa se pripravljajo zahtevki za plače in druge osebne prejemke skladno s 5. členom pogodbe o sofinanciranju dejavnosti predšolske vzgoje.

c) ostali prihodki: prihodki od uporabe telovadnice, prihodki kuhinje, refundacije bolezni.

3.2.1. Pravne podlage za izvedbo nadzora

Nadzor je bil izveden skladno z 31. členom Poslovnika o delu NO in Letnim nadzornim programom za leto 2024.

3.2.2. Namen in cilj nadzora

Namen in cilj nadzora je bil preveriti učinkovitost in zakonitost finančnega poslovanja javnega zavoda Osnovna šola Komandanta Staneta Dragatuš.

Kot izhodišče za nadzor smo upoštevali naslednje akte nadzorovane osebe:

- Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola komandanta Staneta Dragatuš št. 014-12/2020 z dne 12. 11. 2020
- Pogodba o zagotovitvi sredstev za sofinanciranje materialnih stroškov in izvedbe dodatno dogovorjenih programov v proračunskem letu 2023 št. 410-20/2023 z dne 01. 03. 2023
- Pogodbo o sofinanciranju dejavnosti predšolske vzgoje v vrtcu v letu 2023 št. 410-23/2023 z dne 01.03.2023
- Pogodbo o sofinanciranju nabave opreme za potrebe šole v proračunskem letu 2023 št.410-88/2023 z dne 26. 06. 2023
- Pogodbo o sofinanciranju nabave opreme za potrebe vrtca v proračunskem letu 2023 št.410-429/2023 z dne 11.10.2023
- Poslovno poročilo za leto 2023 splošni in posebni del za računovodskim poročilom
- Finančni načrt za leto 2023 s planiranimi prihodki in odhodki

Porabljena sredstva so usklajena z 2., 3., in 4. členom pogodbe o zagotovitvi sredstev za sofinanciranje materialnih stroškov in izvedbe dodatno dogovorjenih programov v proračunskem letu 2023 z Občino Črnomelj.

4. NAČIN DELA

Nadzor na lokaciji nadzorovanega organa je potekal 19. 11. 2024 ob 10.00 uri in trajal do 11.45 ure. Izvedli so ga člani NO Občine Črnomelj v sestavi Marjanca Grenc, Mira Radojčič ter Miroslav Rožman. S strani nadzorovanega organa sta nadzoru prisostvovali ravnateljica ga. Sanela Majstorović, nekdanji ravnatelj g. Stanislav Dražumerič, sedanja računovodkinja ga. Margita Adamič in poslovna sekretarka ga. Mateja Kavšek.

Izvedba nadzora na sedežu Osnovne šole Dragatuš 48, Dragatuš

Nadzor je vodil član NO gospod Miroslav Rožman, ki je uvodoma pojasnil namen nadzora. Izvajalci nadzora smo predhodno pregledali prejeto dokumentacijo in prosili za dodatna pojasnila s strani nadzorovanega organa. Po končanem nadzoru smo dobili pisne odgovore na zahtevana dodatna pojasnila o porabi materialnih stroškov in storitev ter pojasnila o neporavnanih terjatvah s strani kupcev po vrstah terjatev.

5. UGOTOVITVE

5.1 Prihodki in odhodki

Prihodki

Z realizacijo nalog iz letnega delovnega načrta šole so bili ustvarjeni prihodki iz poslovanja v znesku 1.482.689 EUR in sicer:

vrsta prihodka	znesek v EUR	struktura v %
prejeta sredstva iz državnega proračuna	850.570	57,37
sredstva ustanovitelja – Občina Črnomelj	378.131	25,51
prispevki, oskrbnine	72.047	4,86
drugi prihodki	64.908	4,38
prispevki učencev	57.900	3,91
subvencije MŠŠ (državni proračun)	41.973	2,82
prihodki od tržne dejavnosti	17.160	1,15
Skupaj	1.482.689	100,00

Prihodki za izvajanje javne službe so znašali 1.465.529 EUR, prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu – tržna dejavnost so znašali 17.160 EUR.

Odhodki

Realizirani odhodki v letu 2023 so doseženi v višini 1.482.239 EUR od tega:

vrsta odhodka	znesek v EUR	struktura v %
stroški materiala	191.177	12,90
stroški storitev	91.634	6,18
stroški dela	1.180.152	79,62
amortizacija	19.276	1,30
Skupaj	1.482.239	100,00

Presežek prihodkov nad odhodki je bil ustvarjen v delu tržne dejavnosti v znesku 450 EUR. Prihodki od izvajanja javne službe so bili enaki odhodkom za izvajanje javne službe.

Materialni stroški poslovanja

V letu 2023 je bilo za materialne stroške in storitve porabljeno 282.811,00 EUR.

V postopku nadzora porabe proračunskih sredstev za leto 2023 je bilo ugotovljeno, da se način izbire najugodnejšega dobavitelja po sistemu naročil malih vrednosti izvaja. Zavod ima vzpostavljen sistem notranje kontrole na področju finančnega poslovanja in na področju nabave materiala, storitev, investicijskega vzdrževanja ter nabave opreme. Upoštevajoč določila zakona o javnem naročanju se zbirajo ponudbe za naročila malih vrednosti na osnovi izbire dobavitelja in izdanih naročilnic.

Primer: za izdelavo vrtno mize in vrtno klopi je bilo poslano povpraševanje štirim ponudnikom: Izbran je bil najcenejši dobavitelj, zato ga je zavod izbral kot izvajalca in dobavitelja opreme. V postopku nadzora smo prejeli primere ponudb in račun izvajalca.

Pisarniški material se nabavlja pri dobavitelju DZS d.d. Ljubljana na osnovi sklenjene pogodbe.

Šola ima zaposlenega hišnika, ki opravlja prevoze otrok s kombijem na tiste relacije, ki niso pokrite z avtobusnimi prevozi. Hišnik opravlja tudi storitve tekočega vzdrževanja opreme in material nabavlja na osnovi naročilnice izdane s strani zavoda pri stalnih dobaviteljih, za kar so prepričani, da je zaradi poznavanja poslovnih razmer to najprimernejše.

Zavod ima lastni kombi za prevoze otrok. Stroške v zvezi s kombijem krije občina. Za financiranje materialnih stroškov šole in vrtca pripravlja Zavod refundacijske zahteve katerim kot dokazilo v skladu s pogodbo o sofinanciranju materialnih stroškov priložijo fotokopije računov.

Za storitve čiščenja prostorov ima Zavod zaposlene tri (3) čistilke.

Zavod ima zaposlenega računovodjo in poslovno sekretarko, ki opravljata vse naloge v zvezi z obračunom plač zaposlenih, računovodskimi obračuni in tudi opravlja funkcijo izdaje naročilnic za materialne stroške.

Investicije in investicijsko vzdrževanje

Za investicije je bilo v letu 2023 porabljeno 6.390,80 EUR. Na osnovi pogodbe o sofinanciranju nabave opreme za leto 2023 je bila z Občino Črnomelj sklenjena pogodba o sofinanciranju nabave opreme za potrebe šole v letu 2023. Pogodba je bila realizirana v celoti v vrednosti 6.000,00 EUR. Za potrebe vrtca je znašala realizacija 1.390,80 – tu je šlo za nabavo peskovnika.

Tekom nadzora smo dobili seznam nabav opreme, ki je bila financirana s strani Občine Črnomelj in sicer:

vrsta opreme	znesek v EUR
naglavni mikrofoni	758,00
magnetne table	356,13
galerijske šine	1.596,11
miza in klopi – zunanja učilnica	2.333,54
oprema kemijski laboratorij	299,04
A-lestev	157,49
oprema za šport	324,00
paneli-ograja	175,69
Skupaj	6.000,00

Težave, s katerimi se srečuje Javni zavod pri svoji dejavnosti:

Med nadzorom smo bili seznanjeni tudi z težavami ki ovirajo izvajanje programov v Osnovni šoli Dragatuš in sicer; po mnenju vodstva zavoda je prisotno dejstvo, da kljub precejšnjim vlaganjem Občine Črnomelj kot ustanoviteljice v preteklih letih v prostore in opremo, šola še vedno zaostaja za ostalimi šolami v občini. Ta primanjkljaj bo potrebno v naslednjih letih nadoknaditi, le tako bodo otrokom in učencem v občini zagotovljene enake izobraževalne možnosti. K izboljšanju opremljenosti bo vsekakor prispevala oprema, ki jih bo šola dobila z dokončanjem novega prizidka.

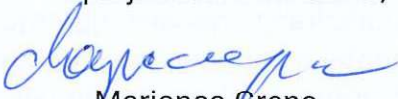
6. ZAKLJUČEK

Mnenje nadzornega odbora po končani izvedbi nadzora porabe proračunskih sredstev za leto 2023:

Nadzorni odbor je pregledal porabo proračunskih sredstev Občine Črnomelj za leto 2023 pri proračunskem porabniku Osnovna šola Komandanta Staneta Dragatuš in ni ugotovil negospodarne porabe proračunskih sredstev za leto 2023 z ozirom na pogodbe in akte, na osnovi katerih Občina Črnomelj sofinancira izvajanje programov.

Poročilo pripravili:
Mira Radojčič
Marjanca Grenc
Miroslav Rožman



Sprejel nadzorni odbor,

Marjanca Grenc
predsednica Nadzornega odbora

V vednost :

- Nadzorovanemu organu – OŠ komandanta Staneta Dragatuš
- Članom NO Občine Črnomelj
- Spis NO