



O B Č I N A
ČRNOMELJ

Trg svobode 3, 8340 Črnomelj

obcina@crnomelj.si

www.crnomelj.si

NADZORNI ODBOR

Številka: 060-0005/2024-7

Datum: 17. 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 11. seji dne 26. 11. 2024 sprejel

Poročilo o opravljenem nadzoru porabe javnih sredstev v javno-vzgojno izobraževalnem zavodu Osnovna šola Stari trg ob Kolpi za leto 2023

Za izvedbo nadzora so bili pooblaščen člani NO občine po sklepu številka 060-0005/2024-1 z dne 9. 7. 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,

Majda Ivanušič

Sonja Pavše Grabrijan

Nadzorovani organ:

Osnovna šola Stari trg ob Kolpi, Stari trg ob Kolpi 7, Stari trg ob Kolpi za leto 2023, ki ga zastopa odgovorna oseba Darjan Grudnik, ravnatelj

Davčna številka 11215526

Matična številka 5086477000

Št. vpisa v sodni register: 068/10008200

1. POVZETEK

V okviru cilja, namena in obsega opravljenega nadzora o zakonitosti in gospodarnosti porabe javnih sredstev v javnem zavodu Osnovna šola Stari trg ob Kolpi, 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 STARI TRG OB KOLPI
3. Predmet nadzora je poraba javnih sredstev v letu 2023
4. Izvedba: pooblaščen člani NO v skladu s Sklepom o uvedbi nadzora
5. Čas izvedbe nadzora: September 2024

3. UVOD

3.1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Osnovna šola Stari trg ob Kolpi je javni vzgojno-izobraževalni zavod s sedežem na naslovu Stari trg ob Kolpi 7, Stari trg ob Kolpi, ki ga je ustanovila Občina Črnomelj.

Ta javni zavod je pravni naslednik javnega zavoda Osnovna šola Stari trg ob Kolpi, ki ga je z Odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda »Osnovna šola Stari trg ob Kolpi« (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. Odgovorna oseba v nadzorovanem obdobju je ravnatelj g. Darjan Grudnik.

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., 20/11, 40/12 – ZUJF, 57/12 – ZPCP-2D, 47/15, 46/16, 49/16 – popr. in 25/17 – Zvaj), 20. člena Zakona o usmerjanju otrok s posebnimi potrebami (Uradni list RS, št. 58/11, 40/12 – ZUJF, 9/12 in 41/17 – ZOPOPP), 9. in 11. člena Uredbe o merilih za oblikovanje 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) 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 21. redni seji dne 22. 6. 2021 sprejel Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Stari trg ob Kolpi.

S tem odlokom Občina Črnomelj, s sedežem Trg svobode 3, 8340 Črnomelj, (v nadaljevanju: ustanoviteljica) na področju predšolske vzgoje in osnovnega šolstva

ustanavlja javni vzgojno-izobraževalni zavod Osnovna šola Stari trg ob Kolpi, v čigar sestavo sodi tudi enota vrtca Stari trg ob Kolpi.

Zavod s svojo dejavnostjo zadovoljuje potrebe po osnovnošolskem izobraževanju ter po vzgoji in varstvu predšolskih otrok na območju šolskega okoliša, ki obsega:

- naselja na območju Občine Črnomelj: Breg pri Sinjem Vrhu, Dečina, Deskova vas, Dolenja Podgora, Dolenji Radenci, Gorenja Podgora, Gorenji Radenci, Hrib, Kot ob Kolpi, Kovača vas, Močile, Prelesje, Sodevci, Srednji Radenci, Stari trg ob Kolpi in Zagozdac.
- naselja na območju Občine Kočevje: Paka, Predgrad, Jelenja vas, Kralji, Vimolj, Brezovica, Nemška Loka, Dol, Čeplje, Laze, Vrt, Bilpa in Bukova gora.

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.

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: pripravlja, organizira in izvaja druge vrste izobraževanj, seminarjev, predavanj, delavnic, okroglih miz in srečanj, organizira in izvaja kongrese, posvetovanja in sejme, izvaja raziskovalno in razvojno dejavnost na področju družboslovja in humanistike, opravlja založniške dejavnosti, izvaja priložnostno prodajo izdelkov učencev in zaposlenih, priprava in dostava hrane kot tržna dejavnost v omejenem obsegu, izdaja zvočne, filmske in druge zapise, ki izhajajo iz poslanstva zavoda, izdaja strokovne in znanstvene publikacije, razstavne kataloge in poljubne publikacije iz svojega področja, opravlja ostale dejavnosti, ki jih je moč uvrstiti med registrirane dejavnosti in pomenijo nadgradnjo osnovnim dejavnostim.

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 (v nadaljevanju Ministrstva),
- iz sredstev občine Črnomelj kot ustanoviteljice ter občine Kočevje v skladu s pogodbo
- drugih javnih sredstev
- Sredstva donacij, prispevkov staršev in sponzorjev

3.2. Financiranje programov:

a) iz dotacij Ministrstva so financirani: stroški dela, nabava učil in učnih pripomočkov, nakup strokovne literature za učitelje, revije za učence in učitelje, knjige za šolsko knjižnico, izobraževanje zaposlenih, nabava pisarniškega materiala in materiala za pouk, čistila, prevoze učencev za dejavnosti, ki so se izvajale izven šole, nakup šolskih potrebščin za Rome ter ostali materialni stroški. Skupni znesek teh dotacij v letu 2023 je znašal 483.841,00 EUR.

b) Občina Črnomelj - ustanoviteljica osnovne šole na osnovi pogodbe za leto 2023 je za šolo in vrtec sofinancirala v znesku 100.073,00 EUR, kar je za 17,5% manj kot v predhodnem letu, in sicer za naslednje tekoče stroške: elektrike, vode, odvoza smeti in telefona (zmanjšanje za že upoštevano višino stroškov pri ceni vrtca), ostale materialne stroške – npr. čistila. ipd. (23% bruto stroška iz prve alineje 2. člena pogodbe), vzdrževanje računalniških programov, nakup sekancev za ogrevanje (zmanjšanih za že upoštevano višino stroškov pri ceni vrtca); nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča, zmanjšane za že upoštevano višino stroškov nadomestila uporabe stavbnega zemljišča pri ceni vrtca in ostale materialne stroške, ki niso financirani s strani države, ter stroške dodatno dogovorjenih programov, to je: plače in ostali prejemki iz dela. Zaradi zamenjave novega dobavitelja električne energije so se stroški električne energije znižali za polovico.

c) Za enoto vrtca na osnovi pogodbe za leto 2023 Občina ustanoviteljica s svojim sofinanciranjem krije vrtcu razliko med veljavno ekonomsko ceno programa vrtca in plačilom staršev oz. pristojnega ministrstva: stroške dela, materiala in storitev ter stroške živil za otroke. Občina zagotavlja tudi sredstva za pokritje razlike do normativnega števila otrok.

Sredstva je Občina Črnomelj za pokritje materialnih stroškov nakazovala na podlagi refundacijskih zahtevkov, ki jih je zavod izstavljal po prejetih računih, katerih fotokopije so bile zahtevkom priložene. Sredstva za dodatno dogovorjene programe, ki niso financirani s strani države, pa je občina nakazovala na osnovi specifikacije obračunanih stroškov po mesečnih zahtevkih s strani Javnega zavoda .

d) Financiranje s strani občine Kočevje skladno z razmerjem učencev vpisanih v Javni zavod za tekoče leto je bilo v znesku 78.052, 00€, kar pomeni 27% več kot leta 2022.

Iz obeh občinskih proračunov (občin Črnomelj in Kočevje) je bilo za 2% manj nakazanih sredstev v primerjavi s predhodnim letom.

e) donacije, prispevki staršev: predvsem iz donatorskih sredstev se financirajo prevozi, ker ministrstvo financira le majhen delež.

f) Tržna dejavnost: del prihodkov 3,5% predstavlja tržna dejavnost, ki je realizirana v višini 27.163,00 EUR. Ta sredstva zavod pridobiva s storitvami priprave in dostave kosil za zaposlene in zunanje odjemalce predvsem za starejše krajanje. Iz teh sredstev je bil kupljen računalnik, kosilnica, zavod si s temi prihodki pokrije še druge stroške, npr. dodatne (neobvezne) izlete, druženja, za stroške prevoza ipd.

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 Stari trg ob Kolpi.

Kot izhodišče za nadzor smo upoštevali naslednje akte nadzorovane osebe:

- *Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Stari trg ob Kolpi, št. 014-10/2020 z dne 22.06.2021*
- *Pogodba o zagotovitvi sredstev za sofinanciranje materialnih stroškov in izvedbe dodatno dogovorjenih programov v proračunskem letu 2023 št. 410-21/2023-2 z dne 01.03.2023*
- *Pogodba o sofinanciranju dejavnosti predšolske vzgoje v vrtcu v letu 2023 št.410-25/2023 z dne 01.03.2023*
- *Letno poročilo za leto 2023 s prilogami (bilanca stanja, izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka, izkaz računa finančnih terjatev in naložb, izkaz računa financiranja, izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti, stanje in gibanje neopr. in opr. osnovnih sredstev, stanje in gibanje dolgoročnih naložb in posojil, izkaz prihodkov in odhodkov)*
- *Primer izvedbe javnega naročila za zamenjavo talne obloge v garderobah za šolo in vrtec*

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 23. 09. 2024 ob 15.30 uri in trajal do 17.30 ure. Izvedli so ga člani NO Občine Črnomelj v sestavi Majda Ivanušič, Sonja Pavše Grabrijan in Marjanca Grenc. S strani nadzorovanega organa sta nadzoru prisostvovali ravnatelj g. Darjan Grudnik in poslovna sekretarka ga. Mojca Breznik.

4.1. Izvedba nadzora na sedežu Osnovne šole Stari trg ob Kolpi, Stari trg 7, Stari trg ob Kolpi

Nadzor je vodila članica NO gospa Sonja Pavše Grabrijan, ki je uvodoma pojasnila namen nadzora. Izvajalci nadzora smo predhodno pregledali prejeto dokumentacijo in prosili za dodatna pojasnila s strani nadzorovanega organa.

4.1.1. Zaposleni in število oseb, ki obiskujejo šolo in vrtec

Na dan 31. 12. 2023 je bilo v zavodu 25 zaposlenih z vrtcem vred. Od aprila dalje 26, od tega sta dva zaposlena na trajnem bolniškem staležu. Imeli so 4 nadomestne zaposlitve zaradi porodniške oz. bolniške. Poleg dela na zavodu je 6 do 12 učiteljev delo opravljajo še na drugih šolah. Odhod učitelja zaradi povečanega obsega na matični šoli. 7 zaposlenih je opravljalo delo za manj kot polni delovni čas. Število učencev na šoli je bilo 49 in v vrtcu 23 otrok.

5. UGOTOVITVE

5.1 Prihodki in odhodki

Prihodki

Z realizacijo nalog iz letnega delovnega načrta šole so bili ustvarjeni celotni prihodki v znesku 776.335,00 EUR.

Od tega: prihodki iz državnega proračuna	483.841,00 EUR
prihodki Občine Črnomelj	100.073,00 EUR
prihodki Občina Kočevje	78.052,00 EUR
prihodki od oskrbnin za vrtec	28.867,00 EUR
učenci - prehrana, ekskurzije, športni d.	14.367,00 EUR
prihodki od tržne dejavnosti	27.163,00 EUR
prihodki od ZPIZ in Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano	845,00 EUR
prihodki od refundacij iz Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije	42.889,00 EUR
finančni prihodki od obresti	238,00 EUR

Odhodki

Realizirani odhodki v letu 2023 so znašali v višini	770.560 EUR
Od tega: materialni stroški in storitve ter drugi stroški	122.424 EUR
plače, prispevki in ostali stroški dela	648.136 EUR

Presežek prihodkov nad odhodki je za leto 2023 znašal 5.775.00 EUR.

Materialni stroški poslovanja

Za nabavo materiala in storitev naj bi bil vzpostavljen sistem notranjih kontrol in nabava preko sistema javnih naročil in naročil malih vrednosti. V letu 2023 je bilo za materialne stroške porabljeno 38.948,00 EUR.

Računovodske storitve je za zavod do septembra 2023 opravljal računovodski servis. Nato so zaposlili računovodkinjo za polovični delovni čas, vendar zaradi tragičnega dogodka ni mogla opravljati dela, sedaj ta dela opravlja poslovna sekretarka, zaposlena na zavodu. Sproti spremljajo in nadzorujejo prejeta in porabljena sredstva ter upoštevajo roke plačil.

Zavod ima zaposleni dve čistilki, čiščenje prostorov je financirano s strani Ministrstva.

Investicije in investicijsko vzdrževanje

Za investicije je bilo v letu 2023 porabljeno 6.107,00 EUR, in sicer za zamenjavo talnih oblog v šoli in vrtcu 3.806,00 EUR, za demontažo in montažo varnostnih ventilov pa 2.301,00 EUR.

Za zamenjavo talnih oblog v garderobah za šolo in vrtec so na podlagi javnega naročila pridobili dve ponudbi v zneskih 3.806,00EUR z DDV in 5.938,96 EUR z DDV. Izbran je bil cenejši ponudnik iz domačega kraja.

Za demontažo in montažo varnostnih ventilov javno naročanje ni bilo izvedeno, saj so storitve naročili pri stalnem izvajalcu iz Črnomlja, za kar jim je po opravljeni storitvi izstavil račun v višini 2.301,00 EUR z DDV.

Glede postopka izbire dobaviteljev so nam v zavodu pojasnili, da imajo težave pri pridobivanju ponudb od novih dobaviteljev oz. izvajalcev, saj je Stari trg precej oddaljen kraj. Zaradi tega se jim zbiranje večjega števila ponudb zdi nesmiselno, ker se izvajalci na povabila niti ne odzovejo. Tako imajo že nekaj časa iste stalne dobavitelje za vsako področje posebej. Za nove dobavitelje se ne odločajo še iz dodatnega razloga, ker je šola že stara in je treba biti previden sploh pri elektroinštalacijskih in vodovodnih storitvah, da se kaj ne poškoduje. Tako imajo za te namene dva stalna izvajalca, ki že natančno vedo, kje se kaj nahaja in kako se je treba dela lotiti.

Skozi nadzor porabe proračunskih sredstev je bilo ugotovljeno, da se način izbire dobavitelja po sistemu naročil malih vrednosti ne izvaja, zato priporočamo, da se tak način v bodoče uporabi, in sicer naj se pridobijo vsaj 3 ponudbe različnih dobaviteljev zaradi konkurenčnosti na trgu in racionalne porabe proračunskih sredstev.

Ker od Občin Črnomelj in Kočevje niso dobili dodatnih sredstev za nakup opreme in investicijskega vzdrževanja in so se sredstva od obeh Občin znižala za 2%, so kljub temu leto 2023 zaključili s presežkom prihodkov nad odhodki v višini 5.775 EUR.

Ostalo

Težave, s katerimi se srečujejo:

Šola je stara in potrebna celovite prenove – energetske sanacije fasade. Zavod nima lastnega prevoznega sredstva. Hišnik prevaža hrano, ki jo skuha šola za zunanje odjemalce, s svojim lastnim vozilom, stroški prevoza se pokrivajo iz tržne dejavnosti. Potrebe so tudi po novi računalniški opremi. Kvaliteta oken je iz leta v leto slabša in je samo vprašanje časa, ko bo potrebna zamenjava, ter ob tem še namestitev senčil. Ker je objekt zaščiten pod spomeniškim varstvom, morajo med drugim upoštevati tudi njihove zahteve, kar jim predstavlja dodatne stroške.

6. ZAKLJUČEK

Nadzorni odbor je pregledal porabo proračunskih sredstev Občine Črnomelj za leto 2023 in ni ugotovil negospodarne porabe proračunskih sredstev za leto 2023 z ozirom na pogodbe in akte, na osnovi katerih sofinancira izvajanje programov v Osnovni šoli Stari trg ob Kolpi.

Nadzorni odbor je izdal naslednje priporočilo:

NO je tekom nadzora ugotovil pomanjkljivosti pri nabavi materiala in storitev, zato je izdal priporočilo, da Javni zavod Osnovna šola Stari trg ob Kolpi bolj dosledno upošteva izbiro dobavitelja tudi pri naročilih manjših vrednosti.

Poročilo pripravili:
Marjanca Grenc
Sonja Pavše Grabrijan
Majda Ivanušič



Sprejel nadzorni odbor,
Marjanca Grenc
Marjanca Grenc
predsednica Nadzornega odbora

V vednost :

- Nadzorovanemu organu – OŠ Stari trg ob Kolpi
- Članom NO Občine Črnomelj
- Spis NO