

Številka: 011-12/2023-6

Datum: 31.1.2024

Na podlagi 34. člena Statuta Občine Logatec (Logaške novice št. 12/20) in 43. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Logatec št. 011-18/2023 z dne 16.6.2023, je Nadzorni odbor Občine Logatec, na svoji 4. redni seji, dne 31.1.2024, sprejel

POROČILO NADZORNEGA ODBORA O OPRAVLJENEM NADZORU

PREGLED PRAVILNOSTI IN SMOTRNOSTI POSLOVANJA OŠ 8 TALCEV TER PREGLED PORABE JAVNIH SREDSTEV PREJETIH IZ PRORAČUNA OBČINE LOGATEC ZA OBDOBJE OD 2020 DO 2022 (OZ. 2023)

1. NADZORNI ODBOR

1.1 Nadzorni odbor v sestavi:

Nives Sedej, predsednica Nadzornega odbora

Andrej Kovačič, član

Tomaž Kačar, član

1.2 Poročevalec:

Andrej Kovačič

1.3 Izvedenec:

/

1.4 Ime nadzorovanega subjekta:

OŠ 8 talcev, Notranjska cesta 3, 1370 Logatec

Zanjo: ga. Karmen Cunder, ravnateljica

2. UVOD

2.1 Predstavitev nadzorovanega organa

Vzgojno-izobraževalni zavodi, kamor spadajo tudi osnovne šole so zavodi, ki kot pretežno dejavnost izvajajo programe za predšolske otroke, javno veljavne izobraževalne programe, javno veljavne vzgojne programe domov za učence in dijaških domov in javno veljavne programe za predšolske otroke s posebnimi potrebami oziroma programe vzgoje in izobraževanja za otroke in mladostnike s posebnimi potrebami.

2.2 Kontakna oseba:

ga. Karmen Cunder, ravnateljica

2.3 Pravna podlaga

- Poslovník Nadzornega odbora občine Logatec-št. 011-15/2023-2, z dne: 16. 6. 2023,
- Letni program dela Nadzornega odbora za leto 2023, št. 011-15/2023-3 z dne 28. 6. 2023,

- Statut Občine Logatec (Logaške novice, št. 12/20),
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09),
- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja - ZOFI, Uradni list RS, št. 98/05,
- Zakon o javnih financah – ZJF, Uradni list RS, št. 79/99,
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE,
- Zakon o spremembah Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja – ZOFVI-O (Uradni list RS, št. 141/22 z dne 7. 11. 2022),
- Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o dohodnini – ZDoh-2AA (Uradni list RS, št. 158/22 z dne 19. 12. 2022),
- Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja – ZOFVI-P (Uradni list RS, št. 71/23 z dne 30. 6. 2023).
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021 (Uradni list RS, št. 75/19, 61/20 – ZDLGPE, 133/20 in 174/20 – ZIPRS2122),
- Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US in 100/22 – ZNUZSZS),
- Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 11/18 in 79/18),
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13, 81/16 in 11/22).

2.4. Druga pridobljena dokumentacija s strani nadzorovanega organa:

- Poslovno poročilo OŠ 8 talcev za leto 2020,
- Poslovno poročilo OŠ 8 talcev za leto 2021,
- Poslovno poročilo OŠ 8 talcev za leto 2022,
- Kopije faktur, ki so bile poslani na Občino Logatec za leto 2020, 2021, 2022 in 2023,
- Kopije faktur, ki izkazujejo izvedbo investicij in drugih stroškov, ki so bile podlaga za izdajo faktur občini Logatec za leto 2022,
- Pogodba o sofinanciranju osnovnega šolstva med Občino Logatec in OŠ 8 talcev za leto 2022,
- Pravilnik o računovodstvu OŠ 8 talcev,
- Pravilnik o popisu OŠ 8 talcev.

2.5. Sklep o izvedbi nadzora

Nadzor je skladen s tretjim odstavkom 34. člena Statuta Občine Logatec (Logaške novice št. 12/20) in drugega odstavka 41. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora (št. 011-18/2023 datum 16.06.2023), ki s sklepom nalaga izvedbo nadzora: **Pregleda pravilnosti in smotrnosti poslovanja OŠ 8 talcev ter pregled porabe javnih sredstev prejetih iz proračuna Občine Logatec za obdobje od 2020 do 2022 (oz. 2023)**. Na 2. redni seji Nadzornega odbora Občine Logatec je bil namreč dne 15. 06. 2023 sprejet sklep, da se izvede Nadzor, ki ga bo izvedel nadzornik Andrej Kovačič.

2.6. Namen in cilj nadzora

Nadzor se opravi z namenom pregleda pravilnosti in smotrnosti poslovanja OŠ 8 talcev ter pregled porabe javnih sredstev prejetih iz proračuna Občine Logatec za obdobje od 2020 do 2023.



OBČINA LOGATEC

NADZORNI ODBOR

www.logatec.si

e: obcina.logatec@logatec.si

Tržaška cesta 50 A, 1370 Logatec

t: 01 759 06 00

3. UGOTOVITVE

3.1. Dokumentacija

Nadzorni odbor je prejel dokumentacijo (kot predstavljeno v točki 2.4 tega poročila), ki se nanaša na poslovanje osnovne šole 8 talcev, v obdobju 2020 do 2023. Nadzornik se je dne, 30. 11. 2023 v prostorih šole sestal s Karmen Cunder, ravnateljico in Anjo Brenčič, računovodkinjo. Prva dokumentacija s strani šole je bila pripravljena in na šoli prevzeta dne, 18. 12. 2023. Vsa nadaljnja komunikacija in izmenjava dokumentov je potekala po telefonu in elektronski pošti.

Nadzorni odbor je v postopku nadzora želel vpogled v naslednjo dokumentacijo od leta 2020 do 2023:

- a) Finančni viri z naslova prispevka Občine Logatec, iz državnega proračuna, šolnine in pristojbine, rezervnega sklada in drugih prihodkov.
- b) Stroški po kategorijah; plače in nadomestila za zaposlene, nakup opreme in vzdrževanje, materialni stroški, stroški prevoza, izobraževalni programi in dejavnosti.

3.2. Obseg nadzora

Nadzor se je nanašal na pregled pravilnosti in smotrnosti poslovanja ter pregled porabe javnih sredstev prejetih iz proračuna Občine Logatec za obdobje od leta 2020 do vključno leta 2023.

3.3. Predstavitev predmeta nadzora in ugotovitev

Pri pregledu poslovanja v delu strukture prihodkov smo se osredotočili na vire prihodkov iz občinskega proračuna Občine Logatec ter odhodkov iz tega vira v letu 2022.

Prihodki iz občinskega proračuna

Glede na prejeto tabelo podatkov od OŠ 8 talcev je šola za poslovanje od leta od 2020 do 2023 iz občinskega proračuna prejela naslednje prihodke:

Prihodki iz občinskega proračuna so v letu 2020 znašali 160.425,77 EUR. Zaradi Covida je šola na podlagi zahtevka za povračilo stroškov prejela denarna sredstva v višini 54.444,90 EUR. Zahtevkov za financiranje dodatka na podlagi 123. člena ZIUOPDVE ni bilo. Prav tako ni bilo donacij.

Prihodki iz občinskega proračuna so v letu 2021 znašali 175.767,33 EUR. Na podlagi zahtevka za financiranje dodatka na podlagi 123. člena ZIUOPDVE je šola prejela denarna sredstva v višini 314.563,63 EUR. Z naslova donacije je šola prejela 1.500,00 EUR. Zahtevkov za financiranje dodatka na podlagi 123. člena ZIUOPDVE ni bilo.

Prihodki iz občinskega proračuna so v letu 2022 znašali 244.518,29 EUR. Zahtevkov za financiranje dodatka na podlagi 123. člena ZIUOPDVE ni bilo. Prav tako ni bilo donacij.

Prihodki iz občinskega proračuna so do 30. 11. 2023 znašali 206.594,36 EUR. Zahtevkov za financiranje dodatka na podlagi 123. člena ZIUOPDVE ni bilo. Prav tako ni bilo donacij.



OBČINA LOGATEC

NADZORNI ODBOR

www.logatec.si

e: obcina.logatec@logatec.si

Tržaška cesta 50 A, 1370 Logatec

t: 01 759 06 00

	2020	2021	2022	2023
Materialni stroški (stroški blaga, materiala in storitev)	105155,67	107897,34	124465,85	133650,47
Stroški za delo spremljevalca	0,00	0,00	915,92	0,00
Nadstandard	47270,10	40042,57	68477,01	65128,15
Investicije	8000,00	27827,42	50659,51	7815,45
Dodatki Covid	54444,90	0,00	0,00	0,00
Donacije	0,00	1500,00	0,00	0,00
Dodatki po KPJS	0,00	314563,63	0,00	0,00
Skupaj	214870,67	491830,96	244518,29	206594,07

Nadzorovani organ je v analiziranem obdobju na podalgi načrta za delo v letu 2022 z Občino Logatec sklenil pogodbo za sofinanciranje osnovnega šolstva v višini 208.000,00 EUR. Zaradi potrebe po dodatnih sredstvih z naslova višjih cen energentov je šola Občino zaprosila za rebalans proračuna.

Stroški, ki jih je šola v letu 2022 z izkazanimi fakturami prenesla na občinski proračun so znašali 244.518,29 EUR:

obdobje	materialni stroški	nadstandard	spremljevalec	investicije	SKUPAJ:
01.01.2022-31.01.2022	11.384,37	2.956,24			14.340,61
01.02.2022-28.02.2022	9.939,24	2.290,32			12.229,56
01.03.2022-31.03.2022	11.652,35	7.840,28			19.492,63
01.04.2022-30.04.2022	6.136,26	3.671,11			9.807,37
01.05.2022-31.05.2022	8.494,53	4.390,64			12.885,17
01.06.2022-30.06.2022	6.735,53	4.170,35			10.905,88
01.07.2022-31.07.2022	8.578,81	2.383,34			10.962,15
01.08.2022-31.08.2022	13.701,00	2.572,13			16.273,13
01.09.2022-30.09.2022	9.414,94	6.819,20			16.234,14
01.10.2022-15.10.2022	8.082,74	8.317,16			16.399,90
01.11.2022-30.11.2022	14.079,80	7.292,68			21.372,48
01.11.2022-20.12.2022				50.659,51	50.659,51
01.12.2022-22.12.2022	1.995,49	9.275,44			11.270,93
01.12.2022-31.12.2022	14.270,79	6.498,12	915,92		21.684,83
					244.518,29

Inšpekcijski postopki in revizijski pregledi

OŠ 8 talcev v zadnjih letih ni imela nobenega inšpekcijskega postopka. V letu 2018 je bila izvedena notranja revizija, ki jo je opravila revizorka Polona Gostan iz podjetja Revizor. OŠ naj bi po izjavi odgovorne osebe šole večino prejetih priporočil revizorke realizirala.

4. SKLEP IN PRIPOROČILA

Nadzorni odbor pri pregledu porabe občinskih sredstev ni ugotovil kršitev. Iz prijete dokumentacije so bila sredstva porabljena namensko. Kontaktni osebi OŠ 8 talcev sta bili v nadzorovanem obdobju pri izpolnjevanju svojih nalog odzivni. Je pa zaradi bolniške odsotnosti in prazničnih počitnic obdobje nadzora poteklo nekoliko dlje časa.

Glede na izvedeno revizijo v letu 2018 in ker je potrebna izvedba revizije na 5 let, naročiti pa jo mora odgovorna oseba OŠ 8 talcev, bi morala biti nova revizija izvedena v letu 2023. Odgovorna oseba OŠ 8



OBČINA LOGATEC

NADZORNI ODBOR

www.logatec.si

e: obcina.logatec@logatec.si

Tržaška cesta 50 A, 1370 Logatec

t: 01 759 06 00

talcev je po prvem obisku in začetku nadzora izvedla postopek povpraševanja za izbiro izvajalca revizije.

Nadzorni odbor je nadzorovanemu organu v skladu s 3. odstavkom 35. člena Statuta Občine Logatec (Logaške novice št. 12/20, v nadaljevanju: statut) poslal osnutek poročila in ga obvestil, da lahko v določenem roku poda izjavo. Odgovorna oseba OŠ 8 talcev ni imela pripomb na poročilo. Tako je nadzorni organ v skladu z določili 5. odstavka 35. člena statuta sprejel končno poročilo, ki ga posreduje spodnjim naslovnikom. Nadzorni odbor bo v skladu z določili 36. člena Statuta Občine Logatec o svojih ugotovitvah obvestil javnost z objavo poročila na spletni strani Občine Logatec.

Andrej KOVAČIČ
Član

Tomaž KAČAR
Član

VROČITI

1. Občina Logatec.
2. Župan Občine Logatec.
3. Občinski svet Občine Logatec.
4. Osnovna šola 8 talcev Logatec.



Nives SEDEJ
Predsednica Nadzornega odbora