



OBČINSKI SVET
NADZORNI ODBOR
www.logatec.si
e: obcina.logatec@logatec.si
Tržaška cesta 50 A, 1370 Logatec
t: 01 759 06 00

Številka: 011-18/2024-3

Datum: 29.5.2024

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 8. redni seji, dne 28.06.2024, sprejel poročilo nadzornega odbora o opravljenem nadzoru:

PREGLED PRAVILNOSTI IN SMOTRNOSTI POSLOVANJA OŠ TABOR TER PREGLED PORABE JAVNIH SREDSTEV PREJETIH IZ PRORAČUNA OBČINE LOGATEC ZA LETO 2022

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:

Javni zavod OŠ Tabor, Tržaška cesta 150, 1370 Logatec
Zanj: g. Jure Kramar, ravnatelj

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:

g. Jure Kramar, ravnatelj

2.3 Pravna podlaga

- Poslovnik Nadzornega odbora občine Logatec-št. 011-15/2023-2, z dne: 16. 6. 2023,
- Letni program dela Nadzornega odbora za leto 2024, št. 011-7/2024-1 z dne 22. 2. 2024,
- Statut Občine Logatec (Logaške novice, št. 12/20),



OBČINSKI SVET
NADZORNI ODBOR
www.logatec.si
e: obcina.logatec@logatec.si
Tržaška cesta 50 A, 1370 Logatec
t: 01 759 06 00

- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09),
- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (uradno prečiščeno besedilo) (ZOFVI – UPB5), (Uradni list RS, št. 16/07-uradno prečiščeno besedilo),
- Zakon 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, 18/23 – ZDU-10 in 76/23)
- 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-M) (Uradni list RS, št. 172/22, z dne 29. 10. 2021),
- Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o dohodnini – ZDoh-2Z (Uradni list RS, št. 39/22 z dne 21. 03. 2022),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2022 in 2023 (ZIPRS2223), (Uradni list RS, št. 187/21, 206/21 – ZDUPŠOP, 129/22, 140/22 – ZSDH-1A in 150/22 – ZIPRS2324)
- Zakon o javnem naročanju (JIN-3), (Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US, 100/22 – ZNUZSZS, 28/23 in 88/23 – ZOPNN-F),
- Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (ZSPDSLS-1), (Uradni list RS, št. 11/18, 79/18 in 78/23 – ZORR),
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13, 81/16, 11/22, 96/22, 105/22 – ZZNŠPP, 149/22 in 106/23),
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/02 in 97/23)

2.4. Druga pridobljena dokumentacija na vpogled s strani nadzorovanega organa:

- Finančni načrt OŠ Tabor za leto 2022,
- Letno poročilo OŠ Tabor za leto 2022,
- Pogodba o sofinanciranju osnovnega šolstva med Občino Logatec in OŠ Tabor za leto 2022,
- Poročilo o notranji reviziji OŠ Tabor za leto 2017,
- Seznam dobaviteljev (naročilnice/pogodbe) za leto 2022,
- Kopije faktur, ki so bile poslane na Občino Logatec za leto 2022,
- Kopije faktur, ki izkazujejo izvedbo investicij in drugih stroškov, ki so bile podlaga za izdajo faktur občini Logatec za leto 2022

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 Tabor ter pregled porabe javnih sredstev prejetih iz proračuna Občine Logatec za leto 2022.** Na 5. redni seji Nadzornega odbora Občine Logatec je bil namreč dne 21. 02. 2024 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 Tabor ter pregled porabe javnih sredstev prejetih iz proračuna Občine Logatec za leto 2022.



OBČINSKI SVET
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 OŠ Tabor za leto 2022. Nadzornik se je dne, 14. 03. 2024 s predhodno najavo oglašil v prostorih šole, kjer sta ga sprejela Jure Kramar, ravnatelj in Iva Jesenko, računovodja. S strani nadzornika je bil predstavljen nabor dokumentacije, ki jo nadzorni odbor potrebuje pri svojem delu.

Dokumentacija na vpogled s strani šole je bila pripravljena dne, 02. 04. 2024, ter pregledana na šoli dne, 05. 04. 2024 in 09. 04. 2024.

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 leto 2022.

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

S Pogodbo o sofinanciranju osnovnega šolstva med Občino Logatec in OŠ Tabor je bilo za leto 2022 sklenjeno, da občina zagotovi sredstva po naslednjih postavkah:

Proračunska postavka	Naziv proračunske postavke	Znesek
19002	Investicijski transfer	9.000,00EUR
19020	Splošni materialni stroški šol – OŠ Tabor	105.000,00 EUR
19034	Sofinanciranje dodatnega nadstandardnega programa	29.020,00 EUR
	SKUPAJ	143.020,00EUR

Prihodki s strani Občine Logatec za leto 2022 glede na podatek iz letnega poročila šole:

Proračunska postavka	Naziv proračunske postavke	Znesek
19002	Investicijski transfer	9.000,00EUR
19020	Splošni materialni stroški šol – OŠ Tabor	108.450,00 EUR
19034	Sofinanciranje dodatnega nadstandardnega programa	19.660,71 EUR
	Sredstva za spremljevalko gibalno oviranega učenca	6.058,36 EUR
	SKUPAJ	143.169,52 EUR



OBČINSKI SVET
NADZORNI ODBOR
www.logatec.si
e: obcina.logatec@logatec.si
Tržaška cesta 50 A, 1370 Logatec
t: 01 759 06 00

Dejanski prihodki iz občinskega proračuna za leto 2022 so znašali 143.169,57 EUR. Zaradi napake v letnem poročilu 2022 v višini 0,05 EUR za nadstandardni program je pravilen znesek 19.660,76.

Stroški, ki jih je šola v letu 2022 z izkazanimi fakturami prenesla na občinski proračun (po poslovnem dogodku):

obdobje	materialni stroški	nadstandard	spremljevalec	investicije	SKUPAJ
01.01.2022-31.01.2022	8.572,96	133,70	762,11	-	9.468,77
01.02.2022-28.02.2022	13.250,62	2.609,50	536,95	-	16.397,07
01.03.2022-31.03.2022	7.530,17	152,82	1.117,36	-	8.800,35
01.04.2022-30.04.2022	6.173,78	960,42	679,12	2.031,30	9.844,62
01.05.2022-31.05.2022	8.481,86	4.143,05	-	-	12.624,91
01.06.2022-30.06.2022	5.829,10	1.275,36	-	-	7.104,46
01.07.2022-31.07.2022	5.146,27	-	-	-	5.146,27
01.08.2022-31.08.2022	5.153,71	2.194,90	-	1.089,77	8.438,38
01.09.2022-30.09.2022	10.961,05	158,31	464,33	-	11.583,69
01.10.2022-31.10.2022	17.254,47	867,95	1.011,96	-	19.134,38
01.11.2022-30.11.2022	21.071,03	2.148,30	765,02	5.878,93	29.863,28
01.12.2022-31.12.2022	8.215,81	411,40	373,10	-	9.000,31
Skupaj	117.640,83	15.055,71	5.709,95	9.000,00	147.406,49

Stroški, ki jih je šola v letu 2022 z izkazanimi fakturami prenesla na občinski proračun (po denarnem toku):

obdobje	materialni stroški	nadstandard	spremljevalec	investicije	SKUPAJ
01.01.2022-31.01.2022	3.535,83	-	-	-	3.535,83
01.02.2022-28.02.2022	12.109,07	905,99	721,96	-	13.737,02
01.03.2022-31.03.2022	8.572,96	133,7	762,11	-	9.468,77
01.04.2022-30.04.2022	13.250,61	2.754,13	536,95	-	16.541,69
01.05.2022-31.05.2022	7.530,17	8,19	1.117,36	-	8.655,72
01.06.2022-30.06.2022	6.173,78	960,42	679,12	2.031,30	9.844,62
01.07.2022-31.07.2022	6.182,36	6.442,55	-	-	12.624,91
01.08.2022-31.08.2022	5.829,10	1.275,36	-	-	7.104,46
01.09.2022-30.09.2022	5.146,27	-	-	-	5.146,27
01.10.2022-31.10.2022	5.153,71	2.194,90	-	1.089,77	8.438,38
01.11.2022-30.11.2022	10.961,05	1.969,28	464,33	-	13.394,66
01.12.2022-31.12.2022	24.005,08	3.016,25	1.776,98	5.878,93	34.677,24
Skupaj	108.449,99	19.660,77	6.058,81	9.000,00	143.169,57



OBČINSKI SVET
NADZORNI ODBOR
www.logatec.si
e: obcina.logatec@logatec.si
Tržaška cesta 50 A, 1370 Logatec
t: 01 759 06 00

Inšpekcijski postopki in revizijski pregledi

OŠ Tabor v zadnjih letih ni imela nobenega inšpekcijskega postopka. V letu 2017 je bila izvedena notranja revizija, ki jo je opravilo podjetje Revidera. Šola je prejela 6 priporočil, ki so bila vsa srednje stopnje tveganja in jih je šola pri svojem poslovanju v naslednjih letih realizirala.

• SKLEP IN PRIPOROČILA

Iz prejete dokumentacije je bilo razvidno, da so bila sredstva porabljena namensko. Kontaktni osebi OŠ Tabor sta bili v nadzorovanem obdobju pri izpolnjevanju svojih nalog odzivni. Nadzorni odbor pri pregledu porabe občinskih sredstev ni ugotovil kršitev. Je pa bilo ugotovljeno, da OŠ Tabor ne izvaja notranjih revizij v skladu s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Ur. list RS, št. 72/02 in 97/23). Ta namreč predpisuje, da so proračunski uporabniki dolžni zagotoviti notranjo revizijo svojega poslovanja vsako leto z lastno notranjo revizijsko službo, če njihov letni proračun presega 2.086.463,03 EUR ali v skladu z 11. in 12. členom tega pravilnika.

Glede na zadnjo izvedeno notranjo revizijo v letu 2017, bi torej morala biti nova notranja revizija izvedena tudi v letih 2018, 2019, 2020, 2021, 2022 ter prav tako je OŠ Tabor dolžna opraviti notranjo revizijo za leto 2023. Odgovorna oseba OŠ Tabor se je sicer v tej zadevi obrnila na Občino Logatec, kjer naj bi ji bilo na sestanku dne, 23. 01. 2024 rečeno, da lahko šola z naročilom notranje revizije počaka za nedoločen čas. Odgovorna oseba OŠ Tabor je dolžna spoštovati zakonodajo in predpise, zato bi morala naročiti izvedbo notranje revizije v skladu z zakonodajnimi predpisi in zakonodajo, kar pa do opravljenega nadzora Nadzornega odbora Občine Logatec ni storila.

OŠ Tabor predlagamo, da vzpostavi sistem/aplikacijo, ki bo omogočala dosledno izvajanje zakonskih in drugih predpisov na način, da delo zaposlenih in strokovnih služb ne bo mogoče zaključiti, če poročilo o delu ne bo v celoti izpolnjeno (aplikacija tega ne dovoli). Tovrstni sistem bi odgovorni osebi šole omogočal dosleden in celovit nadzor nad poslovanjem.

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 Tabor 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, l.r. - član

Tomaž KAČAR, l.r. - član

Nives SEDEJ, l.r. - predsednica Nadzornega odbora



OBČINSKI SVET
NADZORNI ODBOR
www.logatec.si
e: obcina.logatec@logatec.si
Tržaška cesta 50 A, 1370 Logatec
t: 01 759 06 00

VROČITI:

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