



**OBČINA PESNICA
NADZORNI ODBOR**

Pesnica pri Mariboru 43a, 2211 Pesnica pri Mariboru, tel. 02 654 23 09,

faks 02 654 23 19

e-pošta: obcina.pesnica@pesnica.si

Številka: 900-0013/2019

Datum: 23. 01. 2020

**KONČNO POROČILO NADZORA
nad poslovanjem Osnovne šole Jakobski Dol v letu 2016 - 2018**

Nadzorni odbor Občine Pesnica (NO) je na svoji 4. seji dne 25. 9. 2019 v skladu s sprejetim Planom dela in nadzora za leto 2019 sprejel sklep o uvedbi nadzora nad poslovanjem Osnovne šole Jakobski Dol (v nadaljevanju: OŠ Jakobski Dol) za leto 2016 - 2018.

Za izvedbo nadzora sta bila pooblaščenca predsednik NO Peter Kramberger in članica NO Aleksandra Dvoršak Kašman.

Pri nadzoru je sodelovala ga. Alenka Borošak, univ.dipl.ped., v.d. ravnateljice OŠ Jakobski Dol in ga Janja Otič, tajnica zavoda. Odgovorna oseba šole v obdobju, na katerega se nanaša nadzor je bil ravnatelj Zdravko Šoštarić, prof. spec.

Nadzor je bil opravljen v prostorih OŠ Jakobski Dol, Spodnji Jakobski Dol 4, 2222 Jakobski Dol, dne 18. 11. 2019.

I. POVZETEK

V okviru ciljev, namena in obsega opravljenega nadzora je NO ugotovil kršitev poslovanja zavoda OŠ Jakobski Dol v letih 2016-2019 in podal mnenja in priporočila.

Kršitve smo zasledili na osnovi:

- 51. člena ZJF, v katerem je med drugim določeno, da mora vsak izdatek imeti za podlago verodostojno listino, s katero se izkazuje obveznost za plačilo,
- 26. člena Pravilnika o računovodstvu Osnovne šole Jakobski Dol določa, da se knjigovodska listina sestavi za vsak dogodek, ki se v zvezi s poslovanjem zavoda pokaže v spremembi sredstev ali obveznosti do virov sredstev ali pa o nastanku odhodkov ali prihodkov,
- interni pravilnik o sredstvih in opremi za osebno varnost pri delu in delu za delavce OŠ Jakobski Dol, z dne 9. 1. 2012,
- Pravilnika o osebni varovalni opremi, z dne 23. 5. 2001,
- Zakona o javnem naročanju (ZJN-2) - Uradni list RS, št. 12/13 – uradno prečiščeno besedilo, 19/14 in 90/14 – ZDU-1),
- Zakona o javnem naročanju (ZJN-3) – Ur. l. RS št. 91/2015 – v veljavi od 1. 4. 2016,
- Zakona o varstvu pri delu (ZVZD-1), (Uradni list RS, št. 43/11),
- ZUJF.

NO Občine Pesnica je uvedel nadzor nad poslovanjem OŠ Jakobski Dol na osnovi odstopljene zadeve št. 20102-083-2019/2 z dnem 1. 3. 2019, Ministrstva za izobraževanje, znanost,

kulturo in šport, Inšpektorata RS za šolstvo in šport, kateri je prejel pobudo, v kateri so navedene domnevne kršitve pri porabi sredstev v OŠ Jakobski Dol v prijavi z dne 26. 2. 2019. Zadevo so NO Občine Pesnica na podlagi 65. člena Zakona o splošnem upravnem postopku (ZUP-UPB2, Uradni list RS, št. 24/06, 105/06, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13) odstopili v nadaljnje reševanje.

Inšpekcijski nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna, pri proračunskem uporabniku je bil opravljen v OŠ Jakobski Dol in na sedežu UNP v obdobju med 25. 4. 2019 – 6. 5. 2019 in je z zapisnikom z dne 14. 5. 2019 št. 06102-24/2019/3 tudi potrjen.

Na osnovi tega je NO Občine Pesnica vodila nadzor nad porabo namenskih sredstev proračuna s strani ustanoviteljice Občine Pesnica.

II. PODATKI O NADZORU

1. Nadzorni odbor v sestavi:

- Peter Kramberger, predsednik odbora
- Aleksandra Dvoršak Kašman, članica

2. Poročevalec:

- Peter Kramberger in Aleksandra Dvoršak Kašman

3. Izvedenec/ci:

- Posebnih izvedencev ni bilo vključenih v nadzor

4. Ime nadzorovanega organa:

- Osnovna šola Jakobski Dol, Jakobski Dol 4, 2222 Jakobski Dol

5. Predmet nadzora:

- ☐ smotrnost in zakonitost poslovanja (v okviru namenskih finančnih sredstev proračuna Občine Pesnica) v letu 2016 - 2018
- ☐ v nadzor je bila vključena odstopljena zadeva Inšpektorata RS za šolstvo in šport št. 20102-083-2019/2 z dne 1. 3. 2019

III. OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU

Ustanovitelj šole je Občina Pesnica (ustanovitelj).

OŠ Jakobski Dol je popolna devetletna šola. V sestavo šole od leta 1996 sodi tudi enota Vrtca Jakobski Dol. Šola opravlja poleg splošnega osnovnošolskega izobraževanja, po programih, ki jih določi minister, pristojen za šolstvo in šport tudi druge dejavnosti, povezane z vzgojo in izobraževanjem:

- dejavnost vrtca in predšolsko izobraževanje,
- dejavnost zavoda za izobraževanje otrok in
- drugo izobraževanje;

OŠ Jakobski Dol zajema učence iz šolskega okoliša: Spodnji Jakobski Dol, Zgornji Jakobski Dol, Drankovec, Flekušek, Mali Dol, Ročica, Spodnje Hlapje, Zgornje Hlapje, del Jurjevskega Dola, Kušernika, Ploderšnice, Počenika in Slatenika.

Organi in organiziranost Osnovne šole Jakobski Dol

Šolo upravljata v.d. ravnateljice in Svet zavoda, ki ga sestavljajo predstavniki ustanovitelja, predstavniki delavcev zavoda in predstavniki staršev.

Svet zavoda šteje 11 članov, ki jih sestavljajo:

- trije predstavniki ustanovitelja,
- pet predstavnikov delavcev zavoda,
- trije predstavniki staršev.

V osnovno izobraževanje je bilo v šolskem letu 2015/2016 vpisanih 135 učencev v 9 oddelkih, v vrtec pa 48 otrok v 3 oddelkih, v š. l. 2016/2017 131 učencev v 9 oddelkih in 51 otrok v 3 oddelkih vrtca in v š. l. 2017/2018 129 učencev v 9 oddelkih in 48 otrok v 3 oddelkih vrtca. Zaposlenih je 30 delavcev, strokovni in tehnični delavci.

IV. PREGLEDANA DOKUMENTACIJA

- pravilnik o računovodstvu OŠ Jakobski Dol z dne 27. 2. 2014,
- interni pravilnik o sredstvih in opremi za osebno varnost pri delu in delu za delavce OŠ Jakobski Dol z dne 9. 1. 2012,
- pravilnik o osebni varovalni opremi z dne 23. 5. 2001,
- evidenca osebne zaščitne opreme za leto 2012 – 2019
- navodilo o javnem naročanju na OŠ Jakobski Dol z dne 12. 12. 2017,
- račun dobavitelja Hervis Šport in moda d.o.o. št. 8506-69-2016,
- račun dobavitelja AFP Trgovsko podjetje d.o.o. št. 16-500017,
- računi podjetja Center za pravno pomoč d.o.o.,
- pogodba s podjetjem Center za pravno pomoč z dne 18. 5. 2018,
- računi odvetniške družbe Kac & odvetniki,
- pogodba s podjetjem I.A.G. d.o.o. in KAC & ODVETNIKI o.p. d.o.o. z dne 30. 5. 2014,
- nalogi za službene poti,
- Letna poročila OŠ Jakobski Dol,
- Zakon o varstvu pri delu (ZVZD-1, Uradni list RS, št. 43/11).

V. NAČIN DELA

V izvedbi nadzora je bila uporabljena metoda na preskok s poudarkom na pregledu učinkovite in gospodarne porabe namenskih sredstev proračuna Občine Pesnica. Ves čas trajanja nadzora sta bili za odgovore na vprašanja na voljo v.d. ravnateljice Alenka Borošak in tajnica zavoda Janja Otič, ki sta poskrbeli za ažurno predložitev zahtevane dokumentacije.

VI. UGOTOVITVE

1. Nadzor nad nabavo delovne opreme

- a. Pravni akti, upoštevani ob izvedbi nadzora nad nabavo delovne opreme:
- Zakon o javnem naročanju (ZJN-2) - Uradni list RS, št. 12/13 – uradno prečiščeno besedilo, 19/14 in 90/14 – ZDU-1);
 - Zakon o javnem naročanju (ZJN-3) – Ur. l. RS št. 91/2015 – v veljavi od 1. 4. 2016;
 - Zakon o javnih financah (ZJF-UPB4) – Ur. l. RS št. 11/11, 14/13-popr., 101/13, 55/15-ZFisP
 - interni pravilnik o sredstvih in opremi za osebno varnost pri delu in delu za delavce OŠ Jakobski Dol z dne 9. 1. 2012
 - pravilnik o osebni varovalni opremi z dne 23. 5. 2001

b. Dejansko stanje: Za potrebe delavcev je šola v skladu s pravilnikom o osebni varovalni opremi z dne 23. 5. 2001 v letu 2016 nabavila za 1.766,60 EUR delovnih oblek in obutve (konto kartica 46001400 - službena in zaščitna obleka - kuhar, hiš., učit.). V tem primeru gre v pretežni meri za nakup športnih copat in trenirk za zaposlene v vrtcu, za zaposlene razrednega pouka v šoli, za učitelje športne vzgoje in oprema za ostale strokovne delavce. Nakup delovne obleke je bil opravljen pri različnih poslovnih partnerjih. Pri podrobnem pregledu računov in konto kartic smo ugotovili, da se je večina delovne opreme krila (tudi trenirke in športni copati) iz materialnih stroškov MIZŠ, ki je določena po Pravilniku o zaščitni varovalni opremi.

Nadzorni odbor je pregledal račune dobaviteljev Hervis Šport in moda d.o.o. št. 8506-69-2016 v znesku 456,92 EUR z DDV in račun dobavitelja AFP Trgovsko podjetje d.o.o. št. 16-500017 v znesku 669,98 EUR z DDV. Postavke na računu smo primerjali z evidenco osebne zaščitne opreme za leto 2012 – 2019 in ugotovili, da se evidenca za leto 2016 in nabavljena oprema ne ujemajo. Ker na šoli ne vodijo evidence prejema oziroma evidence reverza delovne opreme in obutve in ker je nabavljene opreme na računih dobaviteljev več kot v sami evidenci osebne zaščitne opreme, smatramo, da šola ravna neracionalno in ne deluje v skladu s Pravilnikom o osebni varovalni opremi. Komu je bila oprema dana ni dokazljivo.

Kot primer navajamo pridobljeno mnenje inšpektorice UNP-ja pri nadzoru OŠ Benedikt leta 2017:

Inšpektorica je za nakup delovne obleke pridobila tudi mnenje Direktorata za predšolsko vzgojo in osnovno šolstvo (mag. Gregor Mohorčič, generalni direktor), ki je sledeče:

»Na podlagi 81. in 84. člena Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja ministrstvo s sklepom zagotavlja šolam sredstva za programsko odvisne materialne stroške, za izobraževanje delavcev, za nabavo učil in učnih pripomočkov, za kritje zdravstvenih pregledov delavcev, za izvedbo ekskurzij učencev in izvedbo šole v naravi ter za fotokopiranje avtorskih del. Nakup delovne obleke za delavce je možno uvrstiti v kategorijo programsko odvisni materialni stroški. Praviloma Šole same z internim aktom sprejemajo pravila nabave in dodelitve delovne obleke. Nakup športnih copat in trenirk za vse delavce je z našega vidika neracionalen, ker športne copate in trenirke uporabljajo pri delu samo strokovni delavci, ki izvajajo pouk športnih predmetov.

c. Pravna norma:

- 53. člen Zakona o javnih financah – določa, da se pogodba za nabavo blaga, naročilo storitev in oddajo gradenj v breme proračunskih sredstev lahko sklene samo skladno s predpisi o javnem naročanju.

- 22. člen ZJN-3 - v 1. odstavku 22. člena določa da mora naročnik poslati v objavo portalu javnih naročil naročila, katerih vrednost je v primeru naročanja blaga in storitev brez DDV enaka, ali večja od vrednosti 20.000,00 EUR.
- 2. točka 21. člena ZJN-3 določa da je za javna naročila, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti iz 1. točke 21. člena, naročnik dolžan upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti v skladu s tem odstavkom. Naročnik mora za ta naročila voditi tudi evidenco o njihovi oddaji, ki zajema navedbo predmeta, vrste predmeta in vrednosti javnega naročila brez DDV, ter o njih sporočiti podatke v skladu s 106. členom ZJN-3. Naročnik vsako leto do zadnjega dne februarja na svoji spletni strani, ali na portalu javnih naročil objavi seznam javnih naročil, ki so bila oddana preteklo leto in katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti iz prejšnjega odstavka, ter enaka, ali višja od 10.000 eurov brez DDV, z opisom predmeta, vrsto predmeta in vrednostjo oddanega naročila brez DDV ter nazivom gospodarskega subjekta, ki mu je bilo naročilo oddano.
- 40. člen ZJN-3 določa, da lahko vsak zainteresirani gospodarski subjekt v odprtem postopku odda ponudbo na podlagi objavljenega povabila k sodelovanju. Ponudbi se priložijo informacije za ugotavljanje sposobnosti, ki jih zahteva naročnik.

d. Ugotovitve:

- Pripomba OŠ Jakobski Dol na zapisnik inšpekcijskega nadzora Ministrstva za finance z dne 14. 5. 2019 se nanaša na točko 3 – Poraba sredstev iz drugih virov. Inšpektor navaja, da je bil ravnatelj šole deležen športne opreme, saj je v letih 2000/2001 in 2003/2004 poučeval športno vzgojo. Res jo je takrat poučeval. Ni pa je poučeval leta 2016, ali pa še kdaj prej, ko si je ponovno nabavil športno opremo (trenirko in tenis copate). Prav tako ni res, da je samo učiteljem razrednega pouka kupil športno opremo. Športne opreme je bila deležna tudi delavka, ki je bila v letu 2016 strokovni delavec pri slovenščini in matematiki. Podatke, ki jih je ravnatelj posredoval inšpektorju niso bili resnični.

Ker za droben inventar šola ne vodi evidence o prejemu le-tega in ne spremlja prevzema osnovnih in drugih delovnih sredstev oz. delovne opreme učiteljev in drugih zaposlenih, je lahko nadzorni odbor primerjal račune dobaviteljev le z Evidenco osebne zaščitne opreme. Na osnovi tega je podana ugotovitev, da OŠ Jakobski Dol ni upoštevala načela gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načela transparentnosti.

2. Nadzor nad izvajanjem porabe sredstev iz občinskih sredstev za šport

a. Pravni akti, upoštevani ob izvedbi nadzora nad porabo sredstev iz občinskih sredstev za šport:

- Zakon o javnem naročanju (ZJN-2) - Uradni list RS, št. 12/13 – uradno prečiščeno besedilo, 19/14 in 90/14 – ZDU-1I;
- Zakon o javnem naročanju (ZJN-3) – Ur. l. RS št. 91/2015 – v veljavi od 1. 4. 2016;

- Zakon o javnih financah (ZJF-UPB4) – Ur. l. RS št. 11/11, 14/13, 101/13, 55/15-ZFisP
- ZUJF
- pravilnik o računovodstvu OŠ Jakobski Dol z dne 27. 2. 2014
- navodila o javnem naročanju na Osnovni šoli Jakobski Dol

b. Dejansko stanje: Občina Pesnica OŠ Jakobski Dol vsako leto sofinancira športne programe. Tako je OŠ Jakobski Dol v letu 2016 prejela 634,53 EUR za plavalni tečaj, leta 2017 je prejela 550 EUR sredstev in leta 2018 je prejela 625 EUR za plavalni tečaj.

c. Pravna norma:

- 53. člen Zakona o javnih financah – Pogodba za nabavo blaga, naročilo storitev in oddajo gradenj v breme proračunskih sredstev se lahko sklene samo skladno s predpisi o javnem naročanju.
- 22. člen ZJN-3 - v 1. odstavku 22. člena določa da mora naročnik poslati v objavo portalu javnih naročil naročila, katerih vrednost je v primeru naročanja blaga in storitev brez DDV enaka, ali večja od vrednosti 20.000,00 EUR.
- 2. točka 21. člena ZJN-3 določa da je za javna naročila, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti iz 1. točke 21. člena, naročnik dolžan upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti v skladu s tem odstavkom. Naročnik mora za ta naročila voditi tudi evidenco o njihovi oddaji, ki zajema navedbo predmeta, vrste predmeta in vrednosti javnega naročila brez DDV, ter o njih sporočiti podatke v skladu s 106. členom ZJN-3. Naročnik vsako leto do zadnjega dne februarja na svoji spletni strani, ali na portalu javnih naročil objavi seznam javnih naročil, ki so bila oddana preteklo leto in katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti iz prejšnjega odstavka, ter enaka, ali višja od 10.000 eurov brez DDV, z opisom predmeta, vrsto predmeta in vrednostjo oddanega naročila brez DDV ter nazivom gospodarskega subjekta, ki mu je bilo naročilo oddano.
- 40. člen ZJN-3 določa, da lahko vsak zainteresirani gospodarski subjekt v odprtem postopku odda ponudbo na podlagi objavljenega povabila k sodelovanju. Ponudbi se priložijo informacije za ugotavljanje sposobnosti, ki jih zahteva naročnik.
- 26. člen Pravilnika o računovodstvu Osnovne šole Jakobski Dol določa, da se knjigovodska listina sestavi za vsak dogodek, ki se v zvezi s poslovanjem zavoda pokaže v spremembi sredstev ali obveznosti do virov sredstev ali pa o nastanku odhodkov ali prihodkov.
- 51. člen ZJF, v katerem je med drugim določeno, da mora vsak izdatek imeti za podlago verodostojno listino, s katero se izkazuje obveznost za plačilo.
- 3. člen Navodil o javnem naročanju na Osnovni šoli Jakobski Dol, v katerem so določeni pogoji za izdajo naročilnic oziroma za sklepanje pogodb.

d. Ugotovitve:

- Osnovna šola Jakobski Dol je s sredstvi iz sofinanciranja športnih programov ravnala preudarno in z namenom, za katerega je sredstva tudi pridobila od Občine Pesnica. Po podrobnem pregledu računa podjetja HERVIS Šport in moda d.o.o. št. 8506-122-2017 v znesku 637,62 EUR v začetku leta 2017 je

razvidno, da se je nabavila športna oprema za potrebe otrok, ki se vsako leto udeležijo zimске šole v naravi. Naročilnica za nakup športne opreme ni bila izdana. Tako poslovanje ni v skladu s 26. členom Pravilnika o računovodstvu Osnovne šole Jakobski Dol, kjer je med drugim določeno, da se knjigovodska listina sestavi za vsak dogodek, ki se v zvezi s poslovanjem zavoda pokaže v spremembi sredstev ali obveznosti do virov sredstev ali pa o nastanku odhodkov ali prihodkov. Tako poslovanje Osnovne šole Jakobski Dol tudi ni v skladu s 3. členom Navodila o javnem naročanju na Osnovni šoli Jakobski Dol, v katerem so določeni pogoji za izdajo naročilnic oziroma za sklepanje pogodb.

Na vprašanje Kje je nabavljena oprema danes in ali je vsako leto na izposojno otrokom, ki se udeležijo zimске šole v naravi je OŠ Jakobski Dol podala razlago: Opremo imamo na šolskem podstrešju, jo tudi redno vzdržujemo, uporabljajo pa jo učenci 5. razreda vsako leto v mesecu februarju, ko se odpravijo v zimsko šolo v naravi.

Za uporabo opreme starši nimajo nobenih stroškov, imamo smuči, palice, čelade. Vsa oprema je zavedena v popisu drobnega inventarja in se vsakoletno tudi preveri. Pred uporabo se tudi primerno pripravi.

Za nakup te opreme smo porabili sredstva iz naslova športa iz leta 2015, ker jih nismo porabili prej, saj smo vedno sredstva prejeli zadnje dni v letu.

Nakup opreme iz sredstev za šport je šel izključno za športno opremo, pomeni, da smo jih porabili za namene, za katere so bila namenjena.

3. Nadzor nad porabo sredstev občinskega proračunskega uporabnika OŠ Jakobski Dol

a. Pravni akti, upoštevani ob izvedbi nadzora nad porabo sredstev občinskega uporabnika OŠ Jakobski Dol:

- Zakon o javnem naročanju (ZJN-2) - Uradni list RS, št. 12/13 – uradno prečiščeno besedilo, 19/14 in 90/14 – ZDU-1I;
- Zakon o javnem naročanju (ZJN-3) – Ur. l. RS št. 91/2015 – v veljavi od 1. 4. 2016;
- Zakon o javnih finančah (ZJF-UPB4) – Ur. l. RS št. 11/11, 14/13, 101/13, 55/15-ZFisP
- pravilnik o računovodstvu OŠ Jakobski Dol z dne 27. 2. 2014

b. Dejansko stanje: Na osnovi zapisnika o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem Zakona o javnih finančah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna, pri proračunskem uporabniku Osnovni šoli Jakobski Dol št. 06102-24/2019/3 z dne 14. 5. 2019 so podane ugotovitve o porabi sredstev, za katero je bila izražena domneva oziroma sum o nezakoniti oziroma neupravičeni porabi. Ugotovitve, ki se nanašajo na izdatke za blago in storitve so navedene v zapisniku o inšpekcijskem nadzoru in nakazujejo porabo sredstev iz drugih virov sredstev. Prav tako nakazuje porabo sredstev iz drugih virov sredstev za projekt OŠ Lucija in OŠ Janko Padežnik, kjer nepravilnosti niso bile ugotovljene.

c. Pravna norma:

- 53. člen ZJF-UPB4 – določa, da se pogodba za nabavo blaga, naročilo storitev in oddajo gradenj v breme proračunskih sredstev lahko sklene samo skladno s predpisi o javnem naročanju.

- 22. člen ZJN-3 - v 1. odstavku 22. člena določa da mora naročnik poslati v objavo portalu javnih naročil naročila, katerih vrednost je v primeru naročanja blaga in storitev brez DDV enaka, ali večja od vrednosti 20.000,00 EUR.
- 2. točka 21. člena ZJN-3 določa da je za javna naročila, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti iz 1. točke 21. člena, naročnik dolžan upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti v skladu s tem odstavkom. Naročnik mora za ta naročila voditi tudi evidenco o njihovi oddaji, ki zajema navedbo predmeta, vrste predmeta in vrednosti javnega naročila brez DDV, ter o njih sporočiti podatke v skladu s 106. členom ZJN-3. Naročnik vsako leto do zadnjega dne februarja na svoji spletni strani, ali na portalu javnih naročil objavi seznam javnih naročil, ki so bila oddana preteklo leto in katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti iz prejšnjega odstavka, ter enaka, ali višja od 10.000 evrov brez DDV, z opisom predmeta, vrsto predmeta in vrednostjo oddanega naročila brez DDV ter nazivom gospodarskega subjekta, ki mu je bilo naročilo oddano.
- 40. člen ZJN-3 določa, da lahko vsak zainteresirani gospodarski subjekt v odprtem postopku odda ponudbo na podlagi objavljenega povabila k sodelovanju. Ponudbi se priložijo informacije za ugotavljanje sposobnosti, ki jih zahteva naročnik.
- 51. člen ZJF, v katerem je med drugim določeno, da mora vsak izdatek imeti za podlago verodostojno listino, s katero se izkazuje obveznost za plačilo.
- 26. člen Pravilnika o računovodstvu Osnovne šole Jakobski Dol določa, da se knjigovodska listina sestavi za vsak dogodek, ki se v zvezi s poslovanjem zavoda pokaže v spremembi sredstev ali obveznosti do virov sredstev ali pa o nastanku odhodkov ali prihodkov.

d. Ugotovitve:

Ugotovitve, ki se nanašajo na izdatke za blago in storitve so navedene v zapisniku o inšpekcijskem nadzoru in nakazujejo porabo sredstev iz drugih virov sredstev. Prav tako nakazuje porabo sredstev iz drugih virov sredstev za projekt OŠ Lucija in OŠ Janko Padežnik, kjer nepravilnosti niso bile ugotovljene.

4. Nadzor nad nalogi za službena potovanja

- a. Pravni akti, upoštevani ob izvedbi nadzora nad nalogi za službena potovanja:
 - Zakon o javnih financah (ZJF-UPB4) – Ur. l. RS št. 11/11, 14/13, 101/13, 55/15-ZFisP
 - pravilnik o računovodstvu OŠ Jakobski Dol z dne 27. 2. 2014

b: Dejansko stanje:

Nadzorni odbor je v nadzor vključil obračun stroškov pri potnih nalogih za potovanja na relaciji Jakobski Dol – Sremska Mitrovica št. 18/820205, 18/820204 in 18/820203 od 5. 11. – 7. 11. 2018.

b. Pravna norma:

- 51. člen ZJF, v katerem je med drugim določeno, da mora vsak izdatek imeti za podlago verodostojno listino, s katero se izkazuje obveznost za plačilo.

- 26. člen Pravilnika o računovodstvu Osnovne šole Jakobski Dol določa, da se knjigovodska listina sestavi za vsak dogodek, ki se v zvezi s poslovanjem zavoda pokaže v spremembi sredstev ali obveznosti do virov sredstev ali pa o nastanku odhodkov ali prihodkov.

c. Ugotovitve:

- OŠ Jakobski Dol je pojasnila program in način gostovanja z OŠ Svetog Sava iz Sremske Mitrovice s pisnim povabilom o sodelovanju obeh šol v oktobru leta 2018. Ker je to praksa mnogih šol so povabili k sodelovanju tudi Turistično društvo Jakobski Dol, Občino Pesnica in Društvo kmečkih žena. Predstavniki občine so tik pred odhodom svojo udeležbo odpovedali, zato so odpotovali samo predstavniki šole z manjšim vozilom, kot je bilo prvotno načrtovano. Stroški potovanja so znašali 304,67 EUR in so vsebovali kilometrino in cestnine. Potnim nalogom so priložena poročila o službenih potovanjih s prilogami. Obračun potnih stroškov je izračunan pravilno po 2. odstavku 173. člena ZUJF, ki med drugim določa, da kilometrina za uporabo lastnega avtomobila v službene namene znaša 18 odstotkov cene neosvinčenega goriva – 95 oktanov za prevoženi kilometer. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

5. Nadzor nad izdatki za storitve

a. Pravni akti, upoštevani ob izvedbi nadzora nad izdatki za storitve:

- Zakon o javnih financah (ZJF-UPB4) – Ur. l. RS št. 11/11, 14/13, 101/13, 55/15-ZFisP
- pravilnik o računovodstvu OŠ Jakobski Dol z dne 27. 2. 2014
- navodila o javnem naročanju na Osnovni šoli Jakobski Dol

b: Dejansko stanje:

Iz rekapitulacije po kontih je razvidno, da je OŠ Jakobski Dol prejela za leto 2016 iz občinskega proračuna 186.483,43 EUR sredstev, knjiženih na konto 76000700 (prehrana, plače, materialni stroški vrtec). V letu 2017 je prejela 196.432,77 EUR sredstev knjiženih na konto 76000700 in 8.383,64 EUR sredstev knjiženih na konto 76000611 (sredstva za plače šole) in v letu 2018 je prejela 194.721,62 EUR sredstev knjiženih na konto 76000700 in 393,80 EUR sredstev knjiženih na konto 76000611 (sredstva za plače šole).

d. Pravna norma:

- 51. člen ZJF, v katerem je med drugim določeno, da mora vsak izdatek imeti za podlago verodostojno listino, s katero se izkazuje obveznost za plačilo.
- 26. člen Pravilnika o računovodstvu Osnovne šole Jakobski Dol določa, da se knjigovodska listina sestavi za vsak dogodek, ki se v zvezi s poslovanjem zavoda pokaže v spremembi sredstev ali obveznosti do virov sredstev ali pa o nastanku odhodkov ali prihodkov.

d: Ugotovitve:

Nadzorni odbor je po metodi naključnega izbora pregledal več računov, ki se nanašajo na konto odhodkov 46100500 (računovodske, revizijske in svetovalne storitve). V letu 2017 so ti stroški knjiženi v znesku 988,47 EUR in v letu 2018 968,14 EUR s sofinanciranja občinskih sredstev Občine Pesnica. OŠ Jakobski Dol je s podjetjem Center za pravno pomoč d.o.o. (v nadaljevanju: CZPP), glede na število izstavljenih računov, v letih 2017 in 2018 pogosto sodelovala. Pregledali smo račune št.:

- 13-2017 z datumom izdaje 31. 1. 2017 v znesku 157,21 EUR (vključen DDV)
- 2017-00131 z datumom izdaje 3. 5. 2017 v znesku 305,00 EUR (vključen DDV)
- 2017-00137 z datumom izdaje 17. 5. 2017 v znesku 279,21 EUR (vključen DDV)
- 2017-00250 z datumom izdaje 21. 8. 2017 v znesku 584,21 EUR (vključen DDV)
- 2017-00315 z datumom izdaje 18. 10. 2017 v znesku 244,00 EUR (vključen DDV)
- 2017-00316 z datumom izdaje 18. 10. 2017 v znesku 183,00 EUR (vključen DDV)
- 2017-00360 z datumom izdaje 30. 11. 2017 v znesku 366,00 EUR (vključen DDV)
- 2018-00089 z datumom izdaje 21. 3. 2018 v znesku 122,00 EUR (vključen DDV)
- 2018-00165 z datumom izdaje 7. 5. 2018 v znesku 96,41 EUR (vključen DDV)
- 2018-00302 z datumom izdaje 31. 5. 2018 v znesku 183,00 EUR (vključen DDV)
- 2018-00316 z datumom izdaje 22. 6. 2018 v znesku 122,00 EUR (vključen DDV)
- 2018-00325 z datumom izdaje 30. 6. 2018 v znesku 122,00 EUR (vključen DDV)
- 2018-00491 z datumom izdaje 27. 7. 2018 v znesku 122,00 EUR (vključen DDV)
- 2018-00664 z datumom izdaje 30. 7. 2018 v znesku 122,00 EUR (vključen DDV)
- 2018-00673 z datumom izdaje 31. 8. 2018 v znesku 122,00 EUR (vključen DDV)
- 2018-00853 z datumom izdaje 28. 9. 2018 v znesku 122,00 EUR (vključen DDV)
- 2018-01043 z datumom izdaje 31. 10. 2018 v znesku 122,00 EUR (vključen DDV)
- 2018-01127 z datumom izdaje 31. 10. 2018 v znesku 103,10 EUR (vključen DDV)

Nadzorni odbor je ugotovil, da za storitve pred 17. 5. 2019 OŠ Jakobski Dol ni izdala naročilnic in nima sklenjene pogodbe o sodelovanju do 17. 5. 2018. Tako poslovanje ni v skladu s 26. členom pravilnika o Računovodstvu OŠ Jakobski Dol. Prav tako je nadzorni odbor ugotovil, da je Pogodba o svetovanju (s CZPP) in izvajanju storitev pooblaščen osebe za varstvo osebnih podatkov (DPO) sklenjena z zavodom dne 17. 5. 2018. Pravilnik o zbiranju, obdelavi in zavarovanju osebnih podatkov pa 26. 6. 2018.

Na vprašanje nadzornega odbora o morebitnem obstoju pogodbe med zavodom OŠ Jakobski Dol in CZPP o zastopanju v pravnih poslih, se je CZPP vključila s pojasnilom na poziv tajnice zavoda in bivšega ravnatelja, ki pravi takole:

»določene storitve pravnega svetovanja na področju delovnopравниh vprašanj in področja javnih naročil je naša pisarna za OŠ Jakobski Dol opravljala na podlagi sprotnih naročil (po potrebi). V tem primeru so se storitve obračunavale po veljavnem ceniku naše pisarne. Določene svetovalne storitve, namenjene izključno ravnatelju šole glede vprašanj, povezanih s statusom ravnatelja, so bile izvedene brezplačno, na podlagi članstva ravnatelja v sindikatu SINDIR.«

OŠ Jakobski Dol se je ob nastalih težavah z zaposlenimi ob odpovedih zaposlitev moralo poslužiti pravnih nasvetov in zastopanja, saj v tem sami niso dovolj podkovani in bi težko izpeljali vse zadeve brez pravne pomoči.

Nadzorni odbor ima pri pregledu računov podjetja Center za pravno pomoč d.o.o. nekaj pomislekov. Ugotovili smo, da je na različnih računih kot opis artikla

navedena priprava postopka in dokumentacije v postopku redne odpovedi pogodbe (3. 5. 2017), priprava dokumentacije za suspenz pogodbe v postopku odpovedi (17. 5. 2017) čez eno leto za isto osebo priprava dokumentacije-suspenz (31. 5. 2018), zadeva je bila končana leta 2019 s poplačilom. Prav tako je bila leta 2017 končana s poplačilom še ena zadeva, pri kateri je nudilo pomoč podjetje Center za pravno pomoč d.o.o.. Menimo, da bi pri nekaterih zadevah lahko prišlo do mediacije oziroma sodnega dogovora, kajti vsak odlog viša stroške postopka. Na večini računov je kot opis artikla navedeno »dodatne delovne ure«, kar sicer nakazuje dobro pravno podlago strokovnega kadra OŠ Jakobski Dol za vnaprej. Nadzorni odbor je na osnovi postavk na računu ugotovil neskladja s podpisano pogodbo pri obračunu storitev. Prav tako v pogodbi ni zavedenih storitev, ki jih je CZPP zaračunala zavodu.

Nadzorni odbor je tudi pregledal račune odvetniške družbe Kac & odvetniki o.p. d.o.o., ki za zavod opravlja sodne izvršbe dolžnikov po pogodbi o opravljanju storitve upravljanja s terjatvami z dne 30. 5. 2014. V pogodbi sodeluje tudi tretja stranka I.A.G., družba za inkaso d.o.o., katera opravlja izvensodne izterjave (opomini). Nadzorni odbor je na osnovi pregleda pogodbe med zavodom OŠ Jakobski Dol, I.A.G. družba za inkaso d.o.o. in KAC & ODVETNIKI o.p. d.o.o. ugotovil, da podjetje I.A.G. družba za inkaso d.o.o. za zavod OŠ Jakobski Dol opravlja storitev izvensodnega upravljanja s terjatvami. To pomeni, da najprej izstavi opomin dolžnikom zavoda, v drugi fazi odvetniški opomin, kasneje pa preda zadevo v sodno izvršbo. Pojem Odvetniški opomin pomeni opomin, ki ga dolžniku posreduje odvetnik in ki poleg poziva za plačilo zapadlega dolga, stroškov izterjave in zakonskih zamudnih obresti, vsebuje tudi opozorilo dolžniku, ki bo dolg, v primeru neplačila, izterjan po sodni poti.

VII. PRIPOROČILA

Iz ugotovitev pri pregledu predloženih dokumentov in zadevne zakonodaje izhajajo naslednja priporočila:

Priporočilo št. 1:

Nadzorni odbor Občine Pesnica priporoča OŠ Jakobski Dol, da pogoje in način nakupa delovnih oblek, ki ne izhajajo iz Zakona o varstvu pri delu, zapiše v interni akt OŠ Jakobski Dol. Nakup delovnih oblek in obutve je potrebno predvideti tudi v letnem programu dela in finančnem načrtu. Pri sprejemanju pravil nabave predlagamo, da se upošteva načelo enakosti ali se naj postavijo primerni okvirji pri nabavi potrebnih delovnih oblek, saj so na računih v preteklosti vidne velike cenovne razlike, kar pa ni racionalno. Prav tako nadzorni odbor priporoča, da se Pravilnik o osebni varovalni opremi posodobi in takoj uvede potrebna evidenca za prevzem osnovnih in drugih delovnih sredstev.

Priporočilo št. 2:

Nadzorni odbor občine Pesnica priporoča, da OŠ Jakobski Dol v prihodnje zagotovi pravilno in dosledno izvajanje Pravilnika o računovodstvu Osnovne šole Jakobski Dol, posebej 26. člen, ki določa, da se knjigovodska listina sestavi za vsak dogodek, ki se v zvezi s poslovanjem zavoda pokaže v spremembi sredstev ali obveznosti do virov sredstev ali pa o nastanku odhodkov ali prihodkov, Navodila o javnem naročanju na OŠ Jakobski Dol in 51. člena ZJF, v katerem je med drugim določeno, da mora vsak izdatek iz proračuna imeti za podlago

verodostojno listino, s katero se izkazuje obveznost za plačilo. Prav tako naj zagotovi izvajanje 3. člena Navodil o javnem naročanju na Osnovni šoli Jakobski Dol, v katerem so določeni pogoji za izdajo naročilnic oziroma pogoji za sklepanje pogodb.

Priporočilo št. 3:

Nadzorni odbor občine Pesnica priporoča, da OŠ Jakobski Dol v prihodnje zagotovi pravilno in ustrezno upoštevanje Zakona o delovnih razmerjih (ZDR-1) in Zakona o javnih uslužbencih –ZJU (Uradni list RS, št. 63/07-upb3, 65/08 in 40/12) v izogib sodnih tožb, ki so v letih 2016, 2017 in 2018 zmanjšale sredstva občinskega proračuna. Nadzorni odbor predlaga, da zavod nadzoruje izstavljene račune za storitev podjetja Center za pravno pomoč d.o.o., ker niso v skladu s pogodbo.

Priporočilo št. 4:

Nadzorni odbor tudi predlaga, da se izvensodne izterjave, torej pošiljanje opominov dolžnikom opravljajo v računovodstvu zavoda. Prav tako lahko v računovodstvu poskušate neplačnike izterjati po sodni poti, preko postopka Izvršbe. Izvršbo na podlagi verodostojne listine lahko vložite samo na predpisanih obrazcih ali po elektronski poti, in sicer na spletni strani portala e-sodstva.

Pripravila: Peter Kramberger
Aleksandra Dvoršak Kašman



**PRESEDNIK NADZORNEGA ODBORA
OBČINE PESNICA
Peter KRAMBERGER**