



## OBČINA ČRNOMELJ

Trg svobode 3, 8340 ČRNOMELJ  
Tel.: 07 306 11 00, Faks: 07 306 11 30  
e-pošta: obcina.crnomelj@siol.net  
www.crnomelj.si

---

Številka: 410-42/2019

Datum: 7.8.2019

Nadzorni odbor Občine Črnomelj

Na podlagi 39. člena Statuta Občine Črnomelj in 31.člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora je Nadzorni odbor (v nadaljnjem besedilu NO) Občine Črnomelj (v nadaljnjem besedilu občina) na svoji 2.dopisni seji dne 7.8.2019 sprejel

### **Poročilo o opravljenem nadzoru rabe javnih sredstev Osnovne šole Loka Črnomelj za leto 2017**

Za izvedbo nadzora so bili pooblaščen člani NO občine po sklepu številka 410-42/2019 z dne 25.3.2019.

Nadzorni odbor v sestavi:

Stanislava Majerle, predsednica

Andrej Matkovič, član

Andrej Beličič, član

Miroslav Rožman, član

Alojz Hudelja, član

Pooblaščenici in poročevalci za izvedbo nadzora:

Miroslav Rožman, član

Stanislava Majerle, predsednica

Andrej Matkovič, član

Andrej Beličič, član

Nadzorovani organ:

Osnovna šola Loka, Črnomelj, Kidričeva ulica 18,8340 Črnomelj za leto 2017, za katero je bila odgovorna oseba Damjana Vraničar, ravnateljica.

#### 1. POVZETEK

V okviru cilja, namena in obsega opravljenega nadzora o zakonitosti in gospodarnosti porabe javnih sredstev v OŠ Loka, Črnomelj je NO iz pregledana dokumentacije ugotovil, da ni bilo zaznati večjih nezakoniti rabe javnih sredstev.

#### 2. PODATKI O NADZORU

1. Nadzorni organ: Nadzorni odbor občine Črnomelj
2. Ime nadzorovane osebe: javni zavod OŠ Loka Črnomelj
3. Predmet nadzora je raba javnih sredstev V OŠ v letu 2017
4. Izvedba: pooblaščen člani NO v skladu s Sklepom o uvedbi nadzora

## 5. Čas izvedbe nadzora: april- maj 2019

### 3.UVOD

#### 3.1 Osnovni podatki o nadzorovanem organu:

OŠ je javni vzgojno - izobraževalni zavod s sedežem na Kidričevi 18, Črnomelj. Odgovorna oseba v nadzorovanem obdobju je bila ravnateljica, Damjana Vraničar.

V sestavo OŠ sodijo:

- matična šola Loka, Kidričeva 18, Črnomelj,
- podružnična šola Adlešiči, Adlešiči 18,
- podružnična šola Griblje, Griblje 38.

Osnovni pravni akt: Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovne šole Loka Črnomelj, ki ga je sprejel občinski svet občine Črnomelj na 21. seji, dne 11.12.1996, na podlagi 3. člena Zakona o zavodih (Ur. list RS, št. 12/91), prvega odstavka 40. člena in 140. člena Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Ur. list RS, št. 12/96) ter 12. in 19. člena statuta Občine Črnomelj (Uradni list RS, št.83/11, 24/14 in 66/16).

OŠ je razvrščena med posredne proračunske uporabnike Občine Črnomelj. Šifra dejavnosti zavoda je 85.200-osnovnošolsko izobraževanje.

Organi javnega zavoda: svet zavoda, ravnateljica, pomočnica ravnateljice, strokovni organi in svet staršev.

OŠ zaposluje 72 strokovnih delavcev in 54 tehničnega osebja.

Sredstva za delo pridobivajo iz javnih sredstev resornega ministerstva, sredstev ustanoviteljice Občine Črnomelj, prispevkov učencev in sredstev od prodaje storitev in proizvodov, donacij in prispevkov sponzorjev ter sredstev iz drugih virov.

#### 3.2 Pravne podlage za izvedbo nadzora:

31.člen Poslovnika o delu NO in Letni nadzorni program za leto 2019

#### 3.3.Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora:

Sklep številka 410-42/2019 z dne 25.3.2019 o uvedbi nadzora sprejet na 1. redni seji NO Občine Črnomelj dne 25.3.2019.

#### 3.4. Namen in cilj nadzora

V okviru nadzora rabe javnih sredstev v javnem zavodu OŠ Loka za leto 2017 raziskati navedbe v odstopljeni zadevi številka 20102-076-2019/5 prejete s strani Ministerstva za izobraževanje, znanost, kulturo in šport.

Cilj nadzora: raziskava in izrek mnenja o zakonitosti in gospodarnosti porabe javnih sredstev OŠ Loka za leto 2017.

### 4. NAČIN DELA

NO je za ocenjevanje smotrnosti porabe proračunskih sredstev zbral vso razpoložljivo dokumentacijo, ki se nanaša na očitana področja nenamenske rabe javnih sredstev in izvedel razgovore z odgovornimi osebami na šoli.

Seznanitev s prejeto dokumentacijo OŠ na občini je bil izvedena dne 7.5.2019, nadzor nad porabo sredstev pa se je izvajal v mesecu maju v prostorih OŠ. Osnutek poročila o opravljenem nadzoru OŠ je bil obravnavan na 1. dopisni seji NO, dne 24.6.2019 in je bil do dne 27.6. 2019 poslan nadzorovani osebi.

4.1. Obravnavali smo naslednjo dokumentacijo: pregled dokumentacije na sedežu zavoda OŠ

- Pogodba o financiranju med Občine Črnomelj in OŠ Loka
- Načrt integritete OŠ iz leta 2015
- Načrt varstva in zdravja pri delu za leto 2017 (predpis stopil v veljavo po letu 2017)
- Izpis računa izvajalca storitve Špec s.p. iz AJPES
- Fotokopija računovodskega izkaza- prehrana zaposlenih po kontih za leto 2017
- Fotokopijo soglasje občine k letnemu programu dela OŠ za leto 2017
- Fotokopija mnenja KPK, ki ga je prejela OŠ

4.2. Pregled dokumentacije na sedežu NO občine, kot ustanoviteljice zavoda OŠ.

Statut Občine Črnomelj (Uradni list RS, št.6/1997)

Odlok o ustanovitvi javnega zavoda OŠ Loka

Fotokopija letnega delovnega načrta 2016/2017

Fotokopija programa dela za leto 2017 Osnovna šola Loka Črnomelj

Fotokopija letnega poročila Osnovne šole Loka Črnomelj za leto 2017

Fotokopija kartice - kosila delavci

Fotokopija računa izvajalca storitve Matej Špec s.p.

Fotokopija vloge za solidarnostno pomoč zaposlene z dne 1.7.2017

Fotokopija zahteva sindikata VIZ OŠ Loka za izplačilo solidarnostne pomoči zaposleni

Fotokopija dopisa OŠ Loka MZIZŠ za izplačilo solidarnostne pomoči z dne 6.7.2017

Fotokopija dopis OŠ Loka MZIZŠ za izplačilo solidarnostno pomoč z dne 4.10.2017

4.3. Ostali viri:

Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovne šole Loka Črnomelj  
Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Uradni list RS, št. 16/07 – uradno prečiščeno besedilo, 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)

Aneks h kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji (Uradni list RS št. 60/08, 83/10, 89/10, 40/12, 46/13, 106/15, 46/17,80/18)

Ugotovitveni sklep o višini regresa za prehrano med delom MJU (Uradni list št.38/2017)

Priporočila KPK za upravljanje s posameznimi tveganji v osnovnih in srednjih šolah

## 5. UGOTOVITVE

Glede na očitane nepravilnosti pri rabi javnih sredstev iz leta 2017 v povezavi z navedbami v odstopljeni zadevi s strani MIZŠ je bilo ugotovljeno, da so bili poslovni dogodki v letu 2017 beleženi transparentno. Namembnost rabe javnih sredstev je bila v večjem delu v skladu z veljavnimi predpisi in s soglasjem ustanovitelja. Nadzorni organ je ugotovil manjša neskladja pri rabi javnih sredstev na kontu 464500- solidarnostna pomoč, jubilejne nagrade in odpravnine in kontu-400 plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova blaga in storitev na trgu zaradi izplačila solidarnostne pomoči.

### 5. 1 Konto 464205 – prehrane zaposlenih

Prehrane zaposlenih je bila v letu 2017 subvencionirana (proračun občine in sredstev resornega ministerstva) v višini 50.460,30€. Od tega je bilo iz sredstev občine subvencionirano 2.140,16€ na podlagi izstavljenih zahtevkov (za 2,3 kuharja, 30% knjižničarke in 20% učitelja OPB) kar predstavlja 0,0115 % vseh sredstev OŠ iz občinskega proračuna za leto 2017. V skladu Aneksom h kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji zaposlenim pripada regres za prehrano med delom za dan prisotnosti na delu. Vsem zaposleni je omogočeno prehranjevanja v šolski kuhinji (malica,

kosilo). Na podlagi mesečne evidence zaposleni prejme pripadajoči regres za prehrano v celoti ali razliko pri osebnem dohodku.

NO ugotavlja, da so proračunska sredstva namenjena za prehrano zaposlenih porabljena pravilno in gospodarno. Izstavljanje zahtevkov za plačilo teh pa je s strani OŠ transparentno in skladno z dejansko nastalimi stroški.

#### 5.2 Konto 464500 – solidarnostna pomoč, jubilejne nagrade in odpravnine

Na podlagi ZOVFI in Aneksa h Kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji, ki v 102. členu navaja razloge upravičenosti do solidarnostne pomoči in določa rok oddaje vloge, ki je 60 dni od nastanka primera oz. od trenutka ko je bil zmožen zaposleni jo vložiti. Vlogo za solidarnostno pomoč v očitnem primeru je bila podala tako zaposlena kot tudi s strani SVIZ na OŠ 1.7.2017, nato je OŠ v še v predpisanem roku posredovala dopis resornemu ministerstvu, ki pa je nato vlogo zavrnilo iz razloga zamude podajo vloge v predpisanega roka.

Nadzorni organ na podlagi pregledane dokumentacije in dodatnih pojasnil predstavnikov nadzorovanega organa ugotavlja, da niso bila proračunska sredstva v celoti porabljena v skladu 40.členom Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovne šole Loka Črnomelj.

#### 5.3 Konto 46170 - reprezentanca

Nadzorni organ je v povezavi z navedbami v odstopljeni zadevi s strani MIZŠ tudi ugotavljal ali so se ta sredstva uporabila v skladu z predpisanim namenom rabe. OŠ je imela na tem kontu zbrane stroški iz sredstev reprezentance v višini 558,29€ za leto 2017. Javna sredstva na postavki za reprezentanco so planirana v letnem finančnem načrtu. OŠ namenja ta za pogostitev poslovnih partnerjev in gostov iz drugih javnih zavodov.

Nadzorni organ ugotavlja, da so bila javna sredstva na postavki za reprezentance OŠ Loka Črnomelj porabljena pravilno in namensko.

#### 5.4 Konto-400 plače in drugi izdatki zaposlenim iz naslova blaga in storitev na trgu

Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovne šole Loka Črnomelj v 40. členu navaja, da OŠ lahko pridobiva sredstva za delo tudi iz sredstev od prodaje storitev in izdelkov. Presežek prihodkov nad odhodki, ki jih pridobi s prodajo proizvodov oziroma storitev se lahko uporablja za plačilo materialnih stroškov, investicijsko vzdrževanje in investicije, po predhodnem soglasju ustanovitelja pa tudi za plače. Nadzorni organ je preveril skladnost porabe sredstev iz tržne dejavnosti za namen kot ga opredeljuje navedeni akt in Finančni načrt za leto 2017. Za soglasje o namembnosti porabi sredstev iz postavke tržne dejavnosti za namen plačila razlike višini zneska za kosilo (catering) zaposlenih in izplačila solidarnostne pomoči zaposleni OŠ ni zaprosila za soglasje ne sveta zavoda in ustanoviteljice Občine Črnomelj.

NO ugotavlja, da niso bila sredstva občinskega proračuna uporabljene skladno z odlokom o ustanovitvi in finančnim načrtom za leto 2017, saj prihodek iz tržne dejavnosti ni namenjen izplačilu solidarnostne pomoči ali prehrani zaposlenih. Ta sredstva bi morala OŠ zagotoviti iz sredstev resornega ministerstva.

## 5.5 Korupcijska tveganja- nasprotje interesov in darila

ZIntPK in Pravilnik o omejitvah in dolžnostih funkcionarjev v zvezi sprejemanjem daril oziroma dajanju poslovnih in priložnostnih daril urejata načine ravnanja v primeru ravnanja ugotovitve nasprotja interesov in razpolaganja ter prejemanju daril. KPK je tudi pripravila priporočila za upravljanje s posameznimi tveganji v osnovnih in srednjih šolah za navedene primere.

Glede na očitano nenamensko rabo javnih sredstev v povezavi z navedbami v odstopljeni zadevi s strani MIZŠ o dajanju darila predsednici sveta šole je nadzorni organ ugotovil, da OŠ ima izdelan načrt integritete iz leta 2015. O pravilnosti postopanja si je OŠ tudi pridobila mnenje KPK, ki ni ugotovila nepravilnosti.

## 5.6 Izvajanje pogodbenih obveznosti

NO je pri izvajanju nadzora na podlagi pregledane dokumentacije in pojasnil nadzorovanega organa se seznanil z načinom izvajanje pogodbenih obveznosti o financiranju OŠ za leto 2017. Pogodba o financiranju se za posamezno koledarsko leto sklone enkrat letno po sprejetju proračuna občine. V pogodbi so opredeljene medsebojne obveznosti in pravice. OŠ na podlagi pogodbe o sodelovanju sprotno izstavi zahtevek za refundiranje sredstev iz proračuna občine in priloži kopijo računa. O porabi sredstev poroča enkrat leto v poslovnem poročilu, ki ga potrdi svet OŠ in ga prejme tudi občina. Za soglasje o namembnosti porabi sredstev iz postavke tržne dejavnosti za plačilo razlike kosila zaposlenih in izplačila solidarnostne pomoči zaposleni, OŠ ni zaprosila ustanoviteljice in ne sveta OŠ.

NO ugotavlja, da je pogodba o financiranju vsebinsko ustrezna in predstavlja dober temelj za nadzorovano financiranje izvajanja dejavnosti OŠ in nadzorovano porabo dodeljenih sredstev.

## 6. Priporočila in predlogi

Proračunska sredstva občine očitana v odstopljeni zadevi so bila v večjem delu porabljena namensko in gospodarno. Večjih nepravilnosti v postopku nadzora nismo zaznali. Cilj nadzora je bil dosežen.

1. NO priporoča, da si OŠ mora še naprej prizadevati za povrnitev sredstev za namen izplačil solidarnostnih pomoči zaposlenim iz sredstev resornega ministerstva in da pripravi navodilo v sodelovanju z reprezentativnim sindikatom z namenom, da vse zaposlene takoj ponovno seznanijo s predpisom in načinom vlaganja prošnje za pravočasno uveljavitev do sredstev solidarnostne pomoči. Rok je do 1.9.2019.
2. NO priporoča, da mora OŠ pridobiti soglasje ustanovitelja ali resornega ministerstva v primeru potrebe po dodatnih sredstvih ali sredstvih katerih namen ni opredeljena z Odlokom o ustalitvi zavoda ali drugimi veljavnimi predpisu. Rok- tekoče.
3. NO priporoča javnemu zavodu OŠ, da obstoječi Načrt integritete novelira in opredeli stopnjo očitane tveganja glede omejevanja nasprotja interesov in prejemanja ali dajanja poslovnih daril v skladu z ZIntKP in priporočili KPK. Rok izvedbe je do 1.9.2019.

4. NO Občinski upravi priporoča, da vzpostavi mehanizem periodičnega spremljanja oz. poročanja o porabi javnih sredstev iz občinskega proračuna v OŠ Loka, v skladu s pogodbenimi določili in vsakokratnimi veljavnimi predpisi. Rok je 1.1.2020.

Predsednik nadzornega odbora  
Stanislava Majerle l.r.

Osnutek poročilo prejmejo:

- Osnovna šola
- Člani NO
- Spis

Pripravila: Predsednica Nadzornega odbora  
Stanislava Majerle

Potrdil: Nadzorni odbor

