



občina
LJUTOMER

NADZORNI ODBOR

Številka: 032/2023-30-323

Datum: 20.12.2023

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Ur. list RS, št. 94/2007-UPB2, 76/08, 79/09 in 51/2010, 40/12 – ZUJF in 14/15 – ZUUJFO), 11/18- ZSPDSL-1 in 30/10), 49., 50. in 51. člena Statuta Občine Ljutomer (Uradno glasilo Občine Ljutomer, št. 11/2009, 7/2011, 2/2013 in 1/2016), 39. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Ljutomer z dne 28. 1. 2014 ter v skladu s Pravilnikom o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Ur. list RS, št. 23/09) in Letnim programom dela Nadzornega odbora Občine Ljutomer za leto 2022, je Nadzorni odbor Občine Ljutomer na 8. redni seji, dne 20.12.2023 sprejel

KONČNO POROČILO O IZVEDBI NADZORA POSLOVANJA VZGOJNO IZOBRAŽEVALNEGA ZAVODA OSNOVNA ŠOLA MALA NEDELJA

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora Občine Ljutomer, sprejetega na 3. redni seji Nadzornega odbora z dne 19.4.2023 so člani Nadzornega odbora Občine Ljutomer, Igor Borko, Tadej Topolnik in Brigita Žitek, v **Osnovni šoli Mala Nedelja** opravili nadzor nad finančnim poslovanjem in porabo proračunskih sredstev za leto 2022.

Poročevalec: Borut BABIČ – predsednik Nadzornega odbora Občine Ljutomer

Nadzorovani organ:

Osnovna šola Mala Nedelja, Mala Nedelja 37, 9243 Mala Nedelja, <https://www.os-malanelja.si>, e – naslov o-mnelja.ms@guest.arnes.si, matična številka: 5084610000, davčna številka: 36663417, odgovorna uradna oseba: Breda Žunič, ravnateljica.

Predmet in cilj nadzora:

Predmet in cilj nadzora je bil preverjanje namenskosti, smotrnosti, pravilnosti, gospodarnosti, transparentnosti in skladnosti porabe proračunskih sredstev Občine Ljutomer pri realizaciji del in nalog, ki so bile opravljene na področju predšolske vzgoje in osnovnošolskega izobraževanja v vzgojno izobraževalnem zavodu Osnovna šola Mala Nedelja za leto 2022, z morebitnimi priporočili in predlogi organu za nadaljnje poslovanje. Prav tako je bilo preverjeno ali zavod pri delu upošteva zakonska in druga določila, ki formalno urejajo delovanje vzgojno varstvenega zavoda.

I. Osnovni podatki o nadzoru:

Nadzor poslovanja Osnovna šola Mala Nedelja je bil načrtovan s programom dela Nadzornega odbora Ljutomer za leto 2022 in sklepom nadzornega odbora sprejetim na 3. redni seji Nadzornega odbora.

Pred izvedbo nadzora je bil izdan sklep, ki je bil vročen Osnovni šola Mala Nedelja dne 20.4.2023.

Nadzor nad poslovanjem Osnovne šole Mala Nedelja za leto 2022 so opravili: Igor Borko, Tadej Topolnik in Brigita Žitek.

V nadzoru so nadzorniki preverili pravilnost, namenskost rabe in gospodarnost porabe sredstev, ki jih je Osnovna šola Mala Nedelja prejela za svoje delovanje iz strani Občine Ljutomer v letu 2022. Pregledana je bila naslednja dokumentacija o poslovanju:

- Poročilo o poslovanju OŠ Mala Nedelja za leto 2022
- Finančno poročilo za leto 2022
- Bilanca stanja
- Kartica odhodkov in prihodkov
- Letno poročilo za leto 2022 predano na AJ PES
- Pogodba o sofinanciranju OŠ Mala Nedelja s strani Občine Ljutomer za leto 2022

II. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Organiziranost, naloge in funkcioniranje Osnovne šole Mala Nedelja so opredeljene v Statutu Občine Ljutomer, ki ga je na podlagi 29. in 64. 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 – ZSPDLS-1 in 30/18), sprejel Občinski svet občine Ljutomer na 7. seji dne 5. 7. 1999 (Uradni list RS, št. 62/1999).

Ta v 8. členu določa, da občina med drugim zagotavlja in pospešuje vzgojno-izobraževalno dejavnost tako, da ustanovi vzgojno-izobraževalni (javna osnovna šola in javni vrtec), in v skladu z zakonom zagotavlja pogoje za njegovo delovanje, v skladu z zakoni, ki urejajo to področje, zagotavlja sredstva za izvajanje teh dejavnosti in v okviru finančnih možnosti omogoča izvajanje nadstandardnih programov, sodeluje z vzgojno izobraževalnim zavodom in z različnimi ukrepi pospešuje vzgojno izobraževalno dejavnost ter pospešuje službe predšolskega varstva tako, da spremlja stanje na tem področju, pristojnim organom in institucijam predlaga določene ukrepe na tem področju ter sodeluje s centrom za socialno delo, javnimi zavodi in drugimi pristojnimi organi in institucijami.

Osebna izkaznica

NAZIV:	Osnovna šola Mala Nedelja
SKRAJŠANO IME:	OŠ Mala Nedelja
SEDEŽ:	Mala Nedelja 37, 9243 Mala Nedelja
Matična številka:	5084610000
Davčna številka:	36663417
Številka poslovnega računa:	01263-6030665764
Telefon:	☎ +386 2 585 81 70
E-pošta:	o-mnedelja.ms@guest.arnes.si
Internetni naslov:	https://www.os-malanelja.si

Kratka predstavitev zavoda

Ustanovitelj

Ustanovitelj osnovne šole in vrtca je Občina Ljutomer, ki ima svoj sedež na Vrazovi ulici 1, 9240 Ljutomer. Občinski svet Občine Ljutomer je na 14. redni seji, dne 27. 6. 2012, sprejel Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Mala Nedelja (v nadaljevanju VIZ OŠ). Odlok je bil objavljen v Uradnem glasilu Občine Ljutomer št. 4/2012, 6. julija 2012. Občinski svet Občine Ljutomer je na 14. redni seji, 27. 6. 2012 in na svoji 19. seji, 16.10.2013, sprejel Odlok o spremembah in dopolnitvah odloka o ustanovitvi javnega VIZ OŠ Mala Nedelja. Na 6. redni seji Občinskega sveta Občine Ljutomer, ki je bila 2. 10. 2019, je bil sprejet Odlok o spremembah in dopolnitvah odloka o ustanovitvi javnega VIZ OŠ Mala Nedelja.

Šolski okoliš

Zavod je ustanovljen za opravljanje osnovnošolskega izobraževanja kot javne službe za šolski okoliš, ki obsega naslednja naselja: Mala Nedelja, Bučkovci, Drakovci, Kuršinci, Moravci, Radoslavci, Sitarovci, Precetinci, Godemarci.

Šolo vodi ravnateljica, ki je pedagoški in poslovodni organ zavoda. V okviru zavoda je organizirana enota vrtca, ki ima pedagoško vodjo vrtca.

Vzgojno-izobraževalna dejavnost poteka od 1. do 9. razreda obvezne osnovne šole. Javno veljavni vzgojno-izobraževalni program je sprejet na način in po postopku, določenim z zakonom.

Šola s svojim delom zagotavlja uresničevanje ciljev vzgoje in izobraževanja, zapisanih v 2. členu Zakona o vrtcih, Zakona o osnovni šoli in Zakona o usmerjanju otrok s posebnimi potrebami.

Vizija zavoda je skupno sodelovanjem do varnega in spodbudnega učnega okolja, v katerem bo omogočeno doseganje optimalnega razvoja učencev na različnih področjih, zdrava samopodoba ter dobro počutje vseh deležnikov VIZ-procesa.

Organiziranost in predstavitev odgovornih oseb

Strokovni organi zavoda so: učiteljski zbor, oddelčni učiteljski zbor, strokovni aktivni in razredniki.

Šolo upravljata ravnateljica in Svet zavoda. Svet ima petletni mandat. Člani Sveta zavoda so: predstavniki ustanovitelja, predstavniki staršev in predstavniki šole.

III. Glavni podatki o poslovanju

Pogoje za delo zavoda zagotavljata Občina Ljutomer kot ustanoviteljica in Ministrstvo za izobraževanje znanost in šport.

Osnovna šola Mala Nedelja pridobiva sredstva za delo:

- Iz javnih sredstev,
- sredstev ustanovitelja,
- prispevkov staršev za oskrbnine,
- prispevkov staršev za malice, kosila in druge dejavnosti učencev,
- sredstev od prodaje storitev in izdelkov,
- donacij, prispevkov sponzorjev ter
- iz drugih virov.

Pri ugotavljanju prihodkov in odhodkov je upoštevano načelo nastanka poslovnega dogodka. Prihodki so razčlenjeni v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in enotnim kontnim načrtom za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Tabela 1: Pregled poslovanja leta 2021 in primerjava z letom 2022 (v evrih)

	2021	2022
Prihodki	1.354.207,58	1.336.527,53
Odhodki	1.353.870,73	1.333.560,05
RAZLIKA	336,85	2.967,48

Iz preglednice 1 je razvidno, da celotni prihodki pravne osebe Osnovne šole Mala Nedelja znašajo 1.336.527,53 € in so se zmanjšali v primerjavi z letom 2021 za 14 %. Celotni odhodki znašajo 1.333.560,05 € in so se prav tako zmanjšali v primerjavi z letom 2021 za 16 %. Na osnovi navedenih podatkov znaša poslovni rezultat celotne pravne osebe OŠ Mala Nedelja za leto 2022 presežek prihodkov nad odhodki v višini **2.967,48** EUR. Od tega zneska je potrebno odbiti davek od dobička pravnih oseb v višini 15,90 €, ki je bil obračunan za leto 2022, tako da znaša presežek **2.951,58** EUR.

Tabela 2: Sestava prihodkov po načelu denarnega toka po virih v letih 2021 in 2022 (v evrih)

	2021	2022
Prihodki MIZŠ	952.563	884.632
Prihodki občine	305.372	344.556
Prihodki iz naslova izvajanja javne službe in donacije	80.070	108.940
Prihodki od prodaje blaga in storitev	31.650,55	6.773
SKUPAJ	1.341.583	1.345.901

Tabela 3: Sestava odhodkov po načelu denarnega toka v letih 2021 in 2022 (v evrih)

	2021	2022
Strošek materiala in storitev	142.437	164.448
Stroški dela	1.190.724	1.148.815
Investicijski odhodki	21.834	13.461
Prodaja blaga in storitev na trgu	3.623	6.150
SKUPAJ	1.358.618	1.332.874

Ustanovitelj je po pogodbi o sofinanciranju OŠ Mala Nedelja s strani Občine Ljutomer, podpisane dne 21.3.2022, namenil izvajalcu za opravljanje **predšolske dejavnosti** v letu 2022 namenska sredstva iz naslednjih postavk:

- Sofinanciranje programov vrtcev
- Popusti pri plačilu razlike med ceno programov in plačili staršev
- Korekcijske cene za vrtce

- Skupni vzgojni projekti
- Neprednideni stroški delavcev
- Dodatna strokovna pomoč otrokom s posebnimi potrebami.

Za namen opravljanja **osnovno šolske dejavnosti** je ustanovitelj namenil OŠ Mala Nedelja v letu 2022 namenska sredstva naslednjih postavk:

- Varstvo vozačev
- Sredstva za javna dela v šolah
- Materialni stroški šol
- Sredstva za investicijsko vzdrževanje šol
- Drugi dodatni programi šol
- Sredstva za nabavo opreme v šolah
- Sofinanciranje šolskih športnih tekmovanj.

Pregled porabljenih proračunskih sredstev

Tabela 4: Pregled porabljenih proračunskih sredstev po postavkah

Št. postavke	Postavka	Prihodki	Odhodki	Razlika
1903551	Varstvo vozačev	988,00	988,00	0
1903221	Javna dela	2.125,20	2.125,20	0
1903231	Materialni stroški	24.457,60	24.457,60	0
1903341	Investicijsko vzdrževanje	3.200,00	3.253,50	-53,50
1903261	Drugi dodatni programi	937,00	937,00	0
1903461	Nabava opreme	3.110,00	3.141,50	-31,50
1805001	Šolska tekmovanja	434,40	434,40	0
SKUPAJ		35.252,20	35.337,20	-85,00

- postavka 1903551 - **Varstvo vozačev**
Občina Ljutomer za vsako šolsko leto s sklepom občinskega sveta določi obseg varstva vozačev v urah na teden in vrednost ure. Strošek varstva otrok vozačev je določen na podlagi predloga šole in temelji na dejanskih stroških ure učitelja, ki varstvo izvaja. Za leto 2022 ima šola zagotovljeno za eno uro varstva vozačev strošek v višini 6,50 € na uro. Šola mesečno izstavlja zahteve z navedbo realizacije ur varstva vozačev. Za 5 ur tedensko je šola dobila sredstva v višini **988,00 €**.
- postavka 1903221 - **Sredstva za javna dela v šolah**
Občina Ljutomer je v proračunu šoli za javna dela odobrila delo za dve invalidni osebi in sicer v višini 3.900 €. Sredstva so bila realizirana v višini **2.125,20 €**, ki jih je osnovni šoli občina tudi nakazala.
- postavka 1903231 - **Materialni stroški šol**
Šoli so se zagotovila sredstva za neprogramske materialne stroške po kriteriju števila rednih oddelkov in števila oddelkov podaljšanega bivanja v višini **24.475,60 €**, ki jih je ustanovitelj nakazoval v obliki dvanajstin v višini 2.122,97 €. Prejeta sredstva so bila v celoti namensko porabljena.

- postavka 1903341 - **Sredstva za investicijsko vzdrževanje šol**
Šola je iz konta sredstev za investicije nabavila štiri klimatske naprave v vrednosti 3.253,50 € (račun št. 2022-00028), za katere je občina Ljutomer prispevala sredstva po pogodbi v vrednosti **3.200,00 €**, razlika 53,50 € je pokrita iz presežka preteklih let.
- postavka 1903261 - **Drugi dodatni programi šol**
Občina je šoli nakazala sredstva za druge dodatne programe šol, ki presegajo osnovno šolski program za leto 2022 po računu št. 22177 v višini **937,00 €**.
- postavka 1903461 - **Sredstva za nabavo opreme v šolah**
Šola je iz konta sredstev za investicijsko vzdrževanje in opremo nabavila 25 miz in 5 stolov v vrednosti 3.141,50 € (račun št.22000223). Občina je zagotovila sredstva po proračunu v višini **3.110,00 €**, razlika 31,50 € je pokrita iz presežka preteklih let.
- postavka 1805001 - **Sofinanciranje šolskih športnih tekmovanj**
Občina je zagotovila sredstva za refundacijo stroškov udeležbe učencev na regijskih in državnih šolskih športnih tekmovanjih, ki ga je šola izkazala v višini **434,40 €** z računom št. 22179.

Kot je razvidno iz kartice finančnega knjigovodstva so prihodki sredstev, namenjenih iz strani Občine Ljutomer, za leto 2022 znašali **35.252,20 €**. Od tega **28.942,20 €** so bila prejeta sredstva za tekočo porabo in **6.310,00 €** prejeta sredstva za investicije. Šola je iz konta sredstev za investicije nabavila štiri klimatske naprave v vrednosti 3.253,50 € in 25 miz in 5 stolov v vrednosti 3.141,50 €. Ker je skupna vrednost sredstev za investicije večja, kot jih je ustanoviteljica zagotovila, je razliko pokrila iz presežka preteklih let €. Šola je v letu 2022 prejela s strani Občine Ljutomer tudi kolesarski poligon v vrednosti 1.471,65 eur.

Osnovna šola ima za vse investicije arhivirane račune.

UGOTOVITVENI DEL

Za namen nadzornega pregleda je bila dne 19. 6. 2023 v prostorih OŠ Mala Nedelja, nadzornikom dana na vpogled vsa zahtevana dokumentacija o delu in porabi proračunskih sredstev za leto 2022. Pri izvajanju nadzora je nadzornikom nudila vso potrebno pomoč ravnateljica Breda Žunič in računovodkinja Daniela Rozmarič.

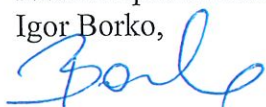
Nadzorniki ugotavljajo, da so bila namenska sredstva namenjena s strani Občine Ljutomer, ki je bila predmet Pogodbe o sofinanciranju, namensko porabljena.

ZAKLJUČEK

Na podlagi izvedenega nadzora namenskosti, smotrnosti, pravilnosti in gospodarnosti porabe proračunskih sredstev Osnovne šole Mala Nedelja v letu 2022, Nadzorni odbor Občine Ljutomer ugotavlja, da je navedeni proračunski uporabnik s premoženjem in finančnimi sredstvi, ki so vezana na proračunska sredstva za leto 2022 posloval zakonito, gospodarno in namensko.

Nadzor opravili člani Nadzornega odbora Ljutomer:

Igor Borko,



Tadej Topolnik

Brigita Žitek



Predsednik Nadzornega odbora

Občine Ljutomer

Borut Babič



Vročiti:

Osnovni šoli Mala Nedelja, Mala Nedelja 37,
Mala Nedelja

