



## OBČINA ZREČE

---

Cesta na Roglo 13 b, 3214 Zreče  
tel.: 03 / 75 71 700; faks: 03 / 57 62 498  
e-pošta: info@zrece.eu / splet: www.zrece.eu

**Številka: 011-0006/2020-4**  
**Datum: 14. 4. 2020**

### **POROČILO O OPRAVLJENIH NADZORIH NADZORNEGA ODBORA OBČINE ZREČE V LETU 2019**

Nadzorni odbor Občine Zreče v sestavi:

1. Vili Potočnik -predsednik
2. Metka Hren -podpredsednica
3. Nadja Buh - članica
4. Irena Novak-članica
5. Jolanda Kukovič-članica
6. Tomaž Kovač-član
7. Goran Kos-član

je v svojem programu dela za leto 2019 sprejel sklepe o izvedbi naslednjih nadzorov poslovanja oz. upravljanja z javnimi sredstvi:

1. Pregled vzdrževanja krajevnih in občinskih cest v Občini Zreče za leto 2018
2. Pregled poslovanja Osnovne šole Zreče za leto 2018
3. Pregled poslovanja JZ Vrtec Zreče v letu 2018

V nadaljevanju so predložena poročila o izvedenih nadzorih.

### **I. Poročilo o opravljenem nadzoru vzdrževanja krajevnih in občinskih cest v Občini Zreče za leto 2018**

Nadzorni odbor Občine Zreče je na podlagi 13. člena Poslovnika nadzornega odbora in sklepa o izvedbi nadzora imenovala delovno skupino v sestavi:

- Jolanda Kukovič
- Tomaž Kovač
- Goran Kos
- Vili Potočnik.

Ime nadzorovanega organa:

- ▲ Občina Zreče, Cesta na Roglo 13 b, Zreče
- ▲ splet: [www.zrece.si](http://www.zrece.si); [www.zrece.eu](http://www.zrece.eu)

## 1. UVOD

Na prvem srečanju delovne skupine dne 06.05.2019 je komisija pregledala pripravljeno gradivo. Po prvem pregledu gradiva je komisija prosila za dodatno dokumentacijo in dodatno razlago o nejasnostih, ki so se pojavile v času pregleda dokumentacije.

Na zaključnem delu presoje sta bila prisotna tudi predstavnika Občine Zreče za to področje g. Štefan Posilovič in ga. Simona Črešnar in podala vsa pojasnila na vprašanja, ki so se pojavljala.

## UGOTOVITVENI DEL

Pripravljeno gradivo je zajemalo:

### RAZPISI:

- a) Občina je 31.08.2012 podpisala Pogodbo o izvajanju rednega vzdrževanje lokalnih cest v Občini Zreče za obdobje 2012-2016 – z izvajalcem Kovač Jože s.p.. Podatke o razpisu in izbiri izvajalca razberemo iz predhodnega zapisnika NO o nadzoru vzdrževanja cest v katerem je razvidno, da je postopek peljan pravilno.
- b) Za leti 2017 in 2018 je Občina brez dodatnega razpisa podaljšala pogodbo pod enakimi pogoji z aneksi k osnovni pogodbi.
- c) V letu 2018 je občina izdala razpis in zbrala ponudbe za dodelitev koncesije -razpis objavljen v Ur.L RS dne 9.2.2018. Priložena je dokumentacija o izbiri ponudnika Zapis o odpiranju ponudb in pogajanju so priloženi. **Postopek je peljan v skladu s predpisi.**
- d) Podpisana je koncesijska pogodba z dobo 15 let z izvajalcem Jožetom Kovač z letnim nadomestilom 283.135,21 EUR. (63.800 m cest in javnih poti) KS imajo 82 km javnih poti
- e) Koncesijska pogodba je veljavna s 1.1.2019.

### PLANI VZDRŽEVANJA CEST:

- f) Za leto 2018 je pripravljen Občinski program vzdrževanja cest in Izvedbeni program, ki ga je pripravil izvajalec. Iz dokumentacije ni razvidno kdaj je program obravnavan in potrjen s strani občine zato pred potrditvijo letnega programa priporočamo, da izvedbeni program obravnava oz. potrdi komisija za javno infrastrukturo..(Obseg in cene po EM).
- g) Za »Investicijsko vzdrževanje cest je v občinskem programu naveden samo znesek brez predlagane planirane vsebine posegov -naveden je samo namenjeni znesek. Priporočamo, da se pripravi nabor potrebnih posegov v prihajajočem letu in tako vsaj okvirno opredeli obseg planiranih del za planiran znesek v letnem načrtu.

## PREGLED RELIZACIJE IN OBRAČUNAVANJA

- h) Po grobem pregledu programov in liste faktur se opaža večja razlika med planiranim in realiziranim .V letu 2018 je knjiženih skupno 801.075,58 EUR stroškov v Občini in Krajevnih skupnostih. Od tega je koriščenih v KS Zreče 155.946,86 EUR, KS Gorenje 98.129,37 EUR, KS Resnik 61.755,79 EUE, KS Skomarje 34.844,42 EUR, KS Dobrovlje 13.494,44 EUR, KS Stranice 36.468,16 EUR . V Občini Zreče je za 63.872 km cest in javnih poti koriščeno 453.909,17 EUR Po realizaciji sodeč je letni strošek skupnega vzdrževanja v Občini Zreče za 1km/letno skoraj 6000 EUR. Ugotovljeno je , da so odstopanja pokrita z rebalansi postavk vzdrževanja v letnem proračunu.
- i) Pogodbenik oz. koncesionar pred podpisom pogodbe najavi potencialne podizvajalce v kolikor določene posege ne izvaja sam. V primeru angažiranja podizvajalca za določena dela mora fakture naročniku izstaviti pogodbenik in ne podizvajalec. Priporočamo, da se v plan vzdrževanja za naslednje leto o obseg vključijo tudi posegi ,ki sedaj niso zajeti (obnova razpok z rezkanjem in čiščenjem) in podizvajalci v kolikor koncesionar oz. pogodbenik tega na izvaja sam.
- j) Pregledane fakture so večinoma s pomanjkljivo dokumentirano prilogo ,ki potrjuje kvalitetni prevzem del, čeprav se kvalitetni prevzem del na terenu izvaja. Priporočamo doslednejše dokumentiranje kvalitete prevzetih del in obračuna izvedbe na terenu kot dokaz, da so planirana sredstva porabljena za res kvalitetno izvedena dela v dogovorjenem obsegu.
- k) Glede na pomanjkanje priložene prevzemne dokumentacije za redno vzdrževanje cest po KS priporočamo, da strokovni kater Občine za to področje pripravi okvirne podloge za okvirnimi vrednostmi materialov, storitev za lažje odločanje o izbiri izvajalcev. Prav tako priporočamo svetovanje predstavnikom KS o načini izbire izvajalcev, načinu dogovarjanja in obračunavanja posegov.

## 2. ZAKLJUČEK

Za izvedeni nadzor je predložena vsa zahtevana dokumentacija in podani ustrezni odgovori na vsa postavljena vprašanja. Komisija je podala nekaj priporočil za izboljšanje preglednosti poslovanja na področju vzdrževanja cest.

**Nadzorni odbor Občine Zreče v skladu s 35. členom »Poslovnika nadzornega odbora Občine Zreče«, glede zakonitosti, namembnosti ter gospodarni in učinkoviti rabi sredstev javnih financ, podaja pozitivno mnenje k programu in izvedbi Investicijskega, ter Letnega in zimskega vzdrževanja cest v Občini Zreče.**

**NO ugotavlja , da so bila proračunska sredstva v letu 2018 porabljena namensko.**

## II. Poročilo o opravljenem nadzoru poslovanja Osnovne šole Zreče za leto 2018

Nadzorni odbor Občine Zreče je na podlagi 13. člena Poslovnika nadzornega odbora in sklepa o izvedbi nadzora imenovala delovno skupino v sestavi:

- Metka Hren, podpredsednica nadzornega odbora
- Nadja Buh, članica nadzornega odbora
- Irena Novak, članica nadzornega odbora

Osnovne informacije nadzorovanega organa:

- Javni zavod: Osnovna šola Zreče
- Sedež: Šolska cesta 3, 3214 Zreče
- Matična št.: 5087732000
- Davčna številka: 69998558
- Ravnatelj OŠ: Peter Kos

### 1. UVOD

Nadzorni odbor deluje v okviru svojih pristojnosti, ki so opredeljene v določilih Zakona o lokalni samoupravi, Statuta občine Zreče in Poslovnika NO občine Zreče.

Temeljna naloga NO je, da skrbi za gospodarno ravnanje občine in nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev.

Pri svojem delu NO upošteva finančne predpise kot sta Zakon o javnih financah in Zakon o računovodstvu.

V skladu z letnim programom dela za leto 2019 je delovna skupina NO opravila nadzor nad finančnim poslovanjem Osnovne šole Zreče za poslovno leto 2018, ter izvedla nadzor nad izvajanjem porabe javnih sredstev proračuna občine Zreče namenjenih zavodu OŠ Zreče.

Nadzornemu odboru je Osnovna šola Zreče v pregled posredovala naslednjo dokumentacijo:

- Letno poročilo OŠ Zreče za leto 2018
- Finančni načrt OŠ Zreče za leto 2018
- Primerjava plan, realizacija OŠ Zreče za leto 2018
- Analitične konto kartice – lastni prihodki
- Analitična kartica zaračunanih in plačanih storitev do otrok
- Analitika prihodkov in odhodkov športne dvorane in telovadnice
- Razpored vadbe v športni dvorani Zreče

## 2. UGOTOVITVENI DEL

Imenovana delovna skupina nadzornega odbora je pregledala predloženo dokumentacijo in dne 10.06.2019 nadzorovanemu organu zastavila nekaj dodatnih vprašanj, ki so navedena v nadaljevanju.

### PREGLED POSLOVANJA OŠ ZREČE

1. Kratkoročne terjatve do kupcev na dan 31.12.2018 znašajo 36.119 EUR. Od tega so terjatve do otrok 25.854 EUR, ter 10.265 EUR terjatve do uporabnikov športne dvorane in do delavcev zavoda za prehrano za december 2018. Koliko od tega zneska so dejansko terjatve do uporabnikov športne dvorane in koliko so te terjatve stare?

Terjatve do otrok v višini 17.916 EUR se nanašajo na izdane položnice za december 2018. Razlika za 7.938 EUR pa so neporavnane položnice.

Na katero obdobje se nanašajo? Kakšen način opominjanja in izterjave izvajate za odprte postavke? Po kolikšnem času neporavnane terjatve odpišete in s kakšno utemeljitvijo?

2. S strani ustanovitelja so bila prejeta sredstva za investicijsko vzdrževanje v višini 15.000 EUR, ter 5.000 EUR za investicijsko vzdrževanje telovadnice. Iz poročila je razvidno, da so se sredstva porabila za nakup osnovnih sredstev. Katerih? Prosimo za seznam?

### PREGLED POSLOVANJA ŠPORTNE DVORANE ZREČE

1. V letu 2018 je občina zagotovila sredstva za upravljanje športne dvorane v višini 38.000 EUR. Zneske je šola prejela mesečno po predhodno poslanih e-zahtevkih.

V pregled smo dobile analitične kartice prihodkov in odhodkov za športno dvorano.

Na konto kartici 760 020 prihodki določenih uporabnikov-občina je v letu 2018 knjiženo 31.666,66 EUR prihodkov. Manjkata dve nakazili za april in maj, skupno v višini 6.333,26 EUR.

Kje imate to evidentirano?

2. Pri pregledu analitične konto kartice 4607 Stroški čištil in čistilnih pripomočkov predstavlja največjo postavko čistilni servis BARJANS ( 4.127 EUR). Kdo je to? Ali šola nima zaposlenih svojih čistilk?
3. 90.000 EUR je občina namenila za pokrivanje splošnih materialnih stroškov. Zanima nas okvirna namenska poraba teh sredstev?

4. Kdo so uporabniki športne dvorane? Kolikšna je časovna razpoložljivost za najem dvorane in koliko je dejansko zasedena?

### **PREGLED POSLOVANJA ŠPORTNE DVORANE STRANICE**

1. Analitična konto kartica 4602 31 poraba plina Stranice kaže, da je bil strošek plina v letu 2018 10.420 EUR. Ta strošek se nam zdi zelo visok? Ali se plin uporablja samo za ogrevanje?
2. Prihodki od prodaje kto.760001 znašajo samo 3.254 EUR. Zanima nas smotrnost uporabe telovadnice?

**Komisija NO je odgovore prejela v dogovorjenem roku, jih proučila in na njih nima posebnih pripomb. Celotni odgovori so priloženi na koncu v prilogi.**

### **3. PRIPOROČILA IN PREDLOGI**

#### **OSNOVNA ŠOLA ZREČE**

1. Glede odprtih postavkah neporavnanih obveznosti na dan 31.12.2018 so pojasnila JZ ustrezna razen za partnerja Pimat Stanislava S.P., ki ima odprta računa iz začetka leta 2017. Ni ustreznega pojasnila o višini terjatve in kakšni postopki za izterjavo so v teku.  
Priporočamo, da se sproti spremljajo zapadle terjatve in temu ustrezno tudi ukrepajo.
2. Dobili smo pojasnilo o porabi sredstev za investicijsko vzdrževanja v višini 15.000 EUR za OŠ in 5.000 EUR za telovadnico. Menimo, da prikazana poraba sredstev za investicijsko vzdrževanje v večji meri vključuje nabavo OS. Predvidevamo, da so kupljena OS pravilno evidentirana kot OS in da so samo v poročilu napačno navedena kot prejeta sredstva za investicijsko vzdrževanje. Priporočamo, da v bodoče dosledneje razmejujejo oba pojma ( nabava OS od investicijskega vzdrževanja).

#### **ŠPORTNA DVORANA ZREČE**

1. Iz priloženih kartic JZ smo zaključili, da športna dvorana izkazuje negativni rezultat v višini 3.438,29 EUR. Pri podrobnem pregledu smo ugotovili, da manjkata nakazili prihodkov za mesec april in maj v višini 6.333,26 EUR, ker nista zavedeni na nosilec športne dvorane. To pomeni, da ugotovljeni rezultat na športni dvorani ni pravilen, saj bi ob pravilni vknjižbi prikazoval pozitiven rezultat.
2. Odgovor glede nabave čistil s strani dobavitelja Barjans je zadovoljiv.
3. Lokalna skupnost je namenila 90.000 EUR za pokrivanje materialnih stroškov. Iz odgovora je razvidno, da so bila sredstva porabljena namensko v skladu z normativi in standardi so se pokrivali stroški za uporabo prostora in opreme za osnovno šolo.

4. V pregled smo dobili urnik razporeda koriščenja ŠD Zreče iz katerega je razvidno, da je dvorana relativno dobro zasedena. Priporočamo, da tudi v bodoče vodijo evidenco o čim boljši zasedenosti in pozitivnem poslovanju ŠD.

#### **ŠPORTNA DVORANA STRANICE**

1. Glede evidence stroškov na stroškovnem nosilcu ŠD Stranice ,predvsem kar se tiče porabe plina za ogrevanje, pa iz pojasnila nismo mogle zaključiti kakšna je dejanska razporeditev stroškov med šolo, vrtcem in športno dvorano. Vsebina odgovora se ne sklada s prikazanimi številkami na karticah in v poročilu. Menimo, da je potrebno problem ogrevanja športne dvorane na Stranicah čimprej rešiti in ustrezno evidentirati nastale stroške med vse tri nosilce.
2. Športna dvorana Stranice izkazuje negativno pokritje ( cca. 11.000 EUR). Absolutno premajhna zasedenost dvorane glede na stroške, ki jih pokriva.

#### **4. ZAKLJUČEK**

**NO v skladu s 35.členom Poslovnika nadzornega odbora Občine Zreče glede zakonitosti, namembnosti ter gospodarni in učinkoviti rabi sredstev javnih financ, izdajamo JZ OŠ Zreče pozitivno mnenje ( brez pridržka).**

**Pri pregledu poslovanja ni bilo ugotovljenih večjih nepravilnosti. Sredstva iz občinskega proračuna se namensko porabljajo.**

Priporočila in predlogi so namenjeni predvsem bolj transparentnemu in usklajenemu poslovanju javnega zavoda, zato nadzorovancu predlagamo, da jih upošteva.

### **III. Poročilo o opravljenem nadzoru poslovanja JZ Vrtec Zreče za leto 2018**

Nadzorni odbor Občine Zreče je na podlagi 13.člena Poslovnika nadzornega odbora in sklepa o izvedbi nadzora imenovala delovno skupino v sestavi:

- Metka Hren, podpredsednica nadzornega odbora
- Nadja Buh, članica nadzornega odbora
- Irena Novak, članica nadzornega odbora

Osnovne informacije nadzorovanega organa:

- Javni zavod: JZ Vrtec Zreče
- Sedež: Cesta na Roglo 13, 3214 Zreče
- Matična št.: 5987296000
- Šifra uporabnika: 64327
- Šifra dejavnosti: 85.100
- Davčna številka: 51997100

- Ravnateljica JZ: Jolanda Potočnik

## 1. UVOD

Nadzorni odbor deluje v okviru svojih pristojnosti, ki so opredeljene v določilih Zakona o lokalni samoupravi, Statuta občine Zreče in Poslovnika nadzornega odbora občine Zreče.

Temeljna naloga NO je, da skrbi za gospodarno ravnanje občine in nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev.

Pri svojem delu NO upošteva finančne predpise kot sta Zakon o javnih financah in Zakon o računovodstvu.

V skladu z letnim programom dela za leto 2019 je delovna skupina NO opravila nadzor nad finančnim poslovanje JZ Vrtec Zreče za poslovno leto 2018.

Nadzornemu odboru je JZ Vrtec Zreče v pregled posredoval naslednjo dokumentacijo:

- Letno poročilo JZ Vrtec Zreče za leto 2018
- Finančni načrt Vrtca Zreče za leto 2018
- Analitične konto kartice terjatev in obveznosti

## 2. UGOTOVITVENI DEL

Imenovana delovna skupina nadzornega odbora je pregledala predloženo dokumentacijo in dne 10.06.2019 nadzorovanemu organu zastavila nekaj dodatnih vprašanj, ki so navedena v nadaljevanju.

1. Pri pregledu obveznostih do dobaviteljev zneskovno odstopata dva dobavitelja:  
Aleš Ravničan (letni promet 36.655 EUR)  
GEAPRODUKTI (promet 21.619 EUR)  
Zanima nas način sklepanja pogodbe s tema dvema dobaviteljema. Ali sta bila izbrana v skladu z zakonom o javnih naročilih? Ali imate konkurenčne ponudbe?
2. Študente in dijake ste potrebovali za generalno čiščenje vrtca (480 ur) in za nadomeščanje bolniške odsotnosti tehničnega osebja (137 ur) in strokovne delavke (1.224 ur).  
Na kakšno generalno čiščenje se nanaša toliko ur ?  
Ali lahko strokovno osebje nadomeščajo študentje, dijaki?
3. Drugi prihodki v letu 2018 znašajo 42.228,73 EUR. Od tega znaša 5.420 EUR refundacija za strošek dela kuharja na enoti OŠ Stranice.  
Za kakšno refundacijo gre? Kdo ta strošek refundira?
4. Pri obračunu amortizacije nas zanima tehnika knjiženja. V letu 2018 je delni pobot s prejetimi donacijami. Ali gre dejansko za opremo kupljeno z donacijami?



Komisija NO je odgovore prejela v dogovorjenem roku, jih proučila in na njih nimamo posebnih pripomb. Celotni odgovori so priloženi na koncu v prilogi.

### 3. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

1. Delovna skupina NO ugotavlja, da določeni postopki niso čisto v skladu s pravili javnega naročanja vendar jih razumemo in menimo, da so ravnali v dobrobit koristnikov javnega zavoda.  
Vsekakor pa priporočamo, da se v bodoče pri svojem delu držijo pravil in dosledno upoštevajo zakon o javnem naročanju.
2. Tudi odgovor glede pokrivanja stroškov dela s strani študentov razumemo predvsem, ko gre za krajše obdobje nadomeščanja. V primeru daljše odsotnosti strokovnih delavk pa priporočamo ustrežnejšo rešitev.
3. Refundacija za strošek kuharja je razumljiva in popolnoma upravičena.
4. Zaradi ohranjanja primerne kvalitete opreme s katero razpolagajo priporočamo, da si javni zavod od ustanovitelja pridobi, zagotovi čim več sredstev za pokrivanje amortizacije.

### 4. ZAKLJUČEK

NO v skladu s 35.členom Poslovnika nadzornega odbora Občine Zreče glede zakonitosti, namembnosti ter gospodarni in učinkoviti rabi sredstev javnih financ, izdajamo JZ Vrtec Zreče pozitivno mnenje ( brez pridržka). Nadzor je potekal korektno. Kakršnekoli nepravilnosti in pomanjkljivosti niso bile ugotovljene.

Vrtec Zreče prejeta sredstva porablja racionalno, namensko, skrbno in gospodarno. Priporočila in predlogi so namenjeni kakovostnejšemu poslovanju, zato nadzorovancu predlagamo, da jih upošteva.

**Vsa poročila so bila obravnavana in potrjena na 1. dopisni seji Nadzornega odbora Občine Zreče, ki je potekala od 16. do 18. marca 2020.**

**Predsednik NO:**  
**Vili Potočnik**

