



OBČINA ŠENČUR
Kranjska 11
4208 Šenčur
tel. 04/ 25-19-100 . 04/25-19-111
e-mail:obcina@sencur.si
[url:www.sencur.si](http://www.sencur.si)

NADZORNI ODBOR

Šenčur, dne 17. 10. 2023
Številka: 060-0001/2023-21

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi in 43., 44., 47. člena Statuta Občine Šenčur ter Poslovnika Nadzornega odbora Občine Šenčur je Nadzorni odbor Občine Šenčur (v nadaljnjem besedilu NO) na svoji 6. seji, dne 17. 10. 2023 sprejel:

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU TRANSFEROV MED OBČINO ŠENČUR IN OSNOVNO ŠOLO ŠENČUR V LETU 2022

1. Nadzorni odbor Občine Šenčur v sestavi:
 - Jože Gašperlin, predsednik NO,
 - Barbara Galičič Drakslar, član NO,
 - Aleš Lebar, član NO,
 - Betka Logar, član NO,
 - Nina Gorenc Rebernik, član NO.
2. Za izvedbo nadzora so bili na podlagi sklepa št. 060-0005/2023-12, z dne 25. 2. 2023 pooblaščen naslednji člani NO:
 - Barbara Galičič Drakslar,
 - Betka Logar,
 - Nina Gorenc Rebernik.Poročevalec o izvedenem nadzoru: Barbara Galičič Drakslar.
3. Izvedenec: dodatni izvedenci niso bili vključeni v postopek nadzora.
4. Predmet nadzora: Transferi med Občino Šenčur in Osnovno šolo Šenčur v letu 2022.
5. Naziv nadzorovane osebe:
Občina Šenčur, Kranjska cesta 11, 4208 Šenčur
E-pošta: obcina@sencur.si, url: www.sencur.si
Odgovorna oseba: župan Ciril Kozjek
6. Obdobje izvajanja nadzora: junij - oktober 2023.

I. **POVZETEK**

Nadzorni odbor Občine Šenčur (v nadaljevanju NO) je pri pregledu transferjev med občino in Osnovno šolo Šenčur v letu 2022, ugotovil **določena neskladja pri izpolnjevanju pogodbenih določil**, in sicer na področju nakazovanja sredstev ter obdobju poročanja prejemnika sredstev.

Občina Šenčur je ustanoviteljica javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda OŠ Šenčur (v nadaljevanju OŠ), ki zadovoljuje potrebe po vzgoji in varstvu predšolskih otrok in vzgoji ter izobraževanju osnovnošolskih otrok na območju Občine. Občina je iz sredstev proračuna dolžna zagotavljati sredstva skladno z veljavno zakonodajo. Sredstva se OŠ Šenčur zagotavljajo na podlagi sklenjene pogodbe, v kateri so opredeljene proračunske postavke in konti.

Vrednost sredstev, ki se namenja za izobraževanje je med leti 2020 – 2022 znašala med 17,85 in 19,05 % vseh odhodkov proračuna. Pogodbene vrednosti za OŠ Šenčur je v tem obdobju znašala 297.765 EUR v letu 2020, 282.850 EUR v letu 2021 in 1.346.120 EUR v letu 2022.¹

OŠ mesečno posreduje zahtevke s pripadajočo dokumentacijo, ki je podlaga za izvedbo izplačil. Sredstva so OŠ nakazana kot dotacija, rok plačila za materialne stroške je do zadnjega dne v mesecu, za ostale namene 30 dni po prejemu vsakokratnega zahtevka.

V okviru nadzora je bilo na vzorcu pregledanih več sklopov transferjev, in sicer investicijski transferji za OŠ Šenčur, tekoči transferji za vzdrževanje OŠ in objektov VVZ, ogrevanja OŠ in Športne dvorane Šenčur ter mesečni zahtevki za materialne stroške.

Na izbranem vzorcu zahtevkov, računov ter njihovih podlag je bila preverjena pravilnost prejetih zahtevkov (obdobje zahtevka, vrednost in podlage, valuta idr.) ter preverjeno izvajanje sklenjene pogodbe.

Cilj nadzora je bil izrek mnenja o zakonitosti in pravilnosti delovanja občine pri transferih med Občino Šenčur in Osnovno šolo Šenčur v letu 2022.

Cilj nadzora opravljenega pregleda je bil dosežen.

¹ V letu 2022 so v pogodbo vključena tudi sredstva za plačilo razlike med ceno programa v vrtcih in plačili staršev, v skupni vrednosti 947.000 EUR, kar v preteklih letih ni bilo vključeno v pogodbo.

II. UVOD

Nadzor je bil izveden na podlagi Plana dela NO za leto 2023, ki je bil sprejet na 1. seji NO, dne 24. 2. 2023 ter Sklepa o izvedbi nadzora, ki je bil dne 27. 2. 2023 posredovan nadzorovani osebi, Občini Šenčur.

S sklepom o imenovanju št. 060-0005/2023-12, z dne 25. 2. 2023, so bili za izvedbo nadzora imenovani in pooblaščenji naslednji člani NO: Barbara Galičič Drakslar, Betka Logar, Nina Gorenc Rebernik.

Cilji nadzora so bili:

Cilj nadzora je bil izrek mnenja o zakonitosti in pravilnosti delovanja občine pri transferih med Občino Šenčur in Osnovno šolo Šenčur v letu 2022.

Za pravilnost poslovanja Občine je odgovoren župan. Ta odgovornost vključuje vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pravilnostjo poslovanja.

V času izvajanja nadzora je sodelovanje med člani NO in predstavniki Občine Šenčur potekalo hitro in korektno.

- Dne 12. 6. 2023 nam je direktorica občinske uprave posredovala opis procesa sodelovanja med Občino Šenčur in OŠ Šenčur
- Dne 29. 6. 2023 je bila podana zahteva za predložitev pogodbe o zagotavljanju sredstev iz proračuna Občine Šenčur, sklenjena z OŠ Šenčur za leto 2022. Dokumentacija je prejeta 3. 7. 2023.
- Dne 10. 8. 2023 je bila podana zahteva za predložitev Poročila (finančno in vsebinsko) o nameravani namenski porabi sredstev dodeljenih v letu 2022, ki ga je na Občino posredovala OŠ Šenčur ter konto kartici iz naslova '1909 Posebni nameni za OŠ, 41330251 tekoči transferi za vzdrževanje OŠ in 43230000 investicijski transferi OŠ' za leto 2022. Dne 11. 8. 2023 je prejeta dokumentacija, in sicer kartica finančnega knjigovodstva konto 41330251 – Tekoči transferi za vzdrževanje OŠ, kartica finančnega knjigovodstva konto 43230000 - Investicijski transfer OŠ Šenčur, Obrazložitev OŠ Šenčur k finančnemu planu za leto 2021 (datum priprave 15.9.2021), Plan OŠ Šenčur 2022 ter Plan OŠ Šenčur 2022 – popravek.
- Dne 22. 8. 2022 je bila posredovana vloga za pridobitev Poročila o namenski rabi sredstev, skladno z 8. členom Pogodbe o zagotavljanju sredstev, posredovanju zahtevka za mesec marec 2022 skupaj s prilogami, dokumentacijo, ki je bila podlaga za izplačila tekočih in investicijskih transferov v letu 2022 (konto 41330251 – Tekoči transferi za vzdrževanje OŠ in konto 43230000 - Investicijski transfer OŠ Šenčur) ter pridobitev pojasnil v zvezi s pripravo popravkov Plana za leto 2022 ter Pogodbi sklenjeni med Občino Šenčur in OŠ za leti 2020 in 2021.
- Dne 6. 9. 2023 so bila na Občino posredovana dodatna vprašanja vezana na odstopanja v poročilu OŠ ter pojasnitve vzpostavljenih kontrolnih mehanizmov. Dodatna dokumentacija in odgovori so bili prejeti 8. 9. 2023.
- Dne 8. 9. 2023 je bila podana zahteva za predložitev konto kartic iz naslova proračunskih postavk: 1902 Vzdrževanje objektov VVZ; konto 41330244 - Tekoči transferi za vzdrževanje objektov in iz naslova 1911 OŠ Šenčur Materialni stroški in konto 41330231- Ogrevanje OŠ Šenčur in Športna dvorana Šenčur ' za leto 2022.

- Dne 21.9.2023 je bilo na Občino posredovano vprašanje vezano na razmejitev postavk na računu izvajalca. Odgovor je bil prejet 25.9.2023.

Dokumentacija za izvedbo nadzora se je odlagala na One Drive, ki ga je Občina Šenčur kreirala za potrebe sodelovanja z NO in odlaganja dokumentacije za izvajanje nadzorov.

Na podlagi pregledane dokumentacije in prejetih pisnih odgovorov na zastavljena vprašanja so člani NO prejeli zadovoljive informacije.

V postopku nadzora je bila pregledana naslednja dokumentacija:

1. Zaključni račun proračuna Občine Šenčur za leto 2022,
2. Vabilo na 25. redno sejo Občinskega sveta, št. 032-0024/2018-30, z dne 15. 12. 2021,
3. Zapisnik 25. redne seje Občinskega sveta, št. 032/00024/2018/025, z dne 27. 12. 2021,
4. Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Šenčur Uradno glasilo slovenskih občin, št. 4/2013 Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola - neuradno prečiščeno besedilo (2) Uradni vestnik Gorenjske št. 33/2007, 30/2011, 4/2013,
5. Zakon o javnih financah (ZJF), 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,
6. 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., 25/17 – ZVaj, 123/21, 172/21, 207/21, 105/22 – ZZNŠPP, 141/22, 158/22 – ZDoh-2AA in 71/23,
7. Poslovno poročilo OŠ Šenčur za leto 2022, objavljeno na spletnih straneh AJPES-a,
8. Pogodba o zagotavljanju sredstev iz proračuna Občine Šenčur za leto 2022, št. 45-2022 z dne 22. 2. 2022,
9. Aneks št. 1 k Pogodbi o zagotavljanju sredstev iz proračuna Občine Šenčur za leto 2022 (Št. 450-0006/2022-1 z dne 22. 2. 2022), sklenjen 25. 10. 2022,
10. Pogodba o zagotavljanju sredstev iz proračuna Občine Šenčur za leto 2021, št. 450-0011/2021-1, z dne 4. 2. 2021,
11. Poročilo o namenski rabi sredstev – Obrazložitev OŠ k tabeli o realizaciji pogodbe o financiranju za leto 2022 s prilogo,
12. Pogodba o zagotavljanju sredstev iz proračuna Občine Šenčur za leto 2020, št. 450-00007-2020-01 z dne 23. 1. 2020,
13. Kartica finančnega knjigovodstva za leto 2022, konto 41330251 – Tekoči transferi za vzdrževanje OŠ,
14. Kartica finančnega knjigovodstva za leto 2022, konto 43230000 - Investicijski transfer OŠ Šenčur,
15. Osnovna šola Šenčur, Obrazložitev k finančnemu planu za leto 2022, 15. 9. 2021,
16. Zahtevak OŠ Šenčur št. 60, z dne 13. 4. 2022, v skupni vrednosti 23.075,77 EUR, s prilogo 1 in 2 - razdelilnikom materialnih stroškov za OŠ in VVZ po dobaviteljih,
17. Nalog za izplačilo sredstev - Odredba, pripravljen s strani Občine Šenčur dne 3. 5. 2022, v skupni vrednosti 23.075,77 EUR,

18. Zahtevak OŠ Šenčur št. 195, z dne 15. 12. 2021, v skupni vrednosti 8.981,92 EUR s prilogo – račun podjetja Ecop Agent,
19. Nalog za izplačilo sredstev - Odredba, pripravljen s strani Občine Šenčur dne 22. 12. 2021, v skupni vrednosti 8.981,92 EUR,
20. Zahtevak OŠ Šenčur št. 143, z dne 22. 8. 2022, v skupni vrednosti 10.687,39 EUR s prilogama – povrnitev materialnih in investicijskih stroškov s prilogami računov dobaviteljev,
21. Zahtevak OŠ Šenčur št. 157, z dne 21. 9. 2022, v skupni vrednosti 36.642,95 EUR s prilogama – povrnitev materialnih in investicijskih stroškov s prilogami računov dobaviteljev,
22. Zahtevak OŠ Šenčur št. 202, z dne 18. 11. 2022, v skupni vrednosti 20.990,00 EUR s prilogama – povrnitev materialnih in investicijskih stroškov s prilogami računov dobaviteljev,
23. Zahtevak OŠ Šenčur št. 204, z dne 18. 11. 2022, v skupni vrednosti 3.290,50 EUR s prilogami račun dobavitelja Elan Inventa d. o. o.,
24. Zahtevak OŠ Šenčur št. 14, z dne 21. 2. 2022, v skupni vrednosti 34.271,31 EUR s prilogami povrnitve materialnih in investicijskih stroškov, s prilogami računov dobaviteljev,
25. Nalog za izplačilo sredstev - Odredba, pripravljen s strani Občine Šenčur dne 3. 3. 2022, v skupni vrednosti 34.271,31 EUR,
26. Zahtevak OŠ Šenčur št. 80, z dne 19. 5. 2022, v skupni vrednosti 42.110,77 EUR s prilogami povrnitve materialnih in investicijskih stroškov, s prilogami računov dobaviteljev,
27. Nalog za izplačilo sredstev - Odredba, pripravljen s strani Občine Šenčur dne 23. 5. 2022, v skupni vrednosti 42.110,77 EUR,
28. Potrdilo o bremenitvi podračuna, dne 26. 5. 2022 v višini 23.075,77 EUR, izpisano s strani UJP,
29. Kartica finančnega knjigovodstva za leto 2022, 41330231- Ogrevanje OŠ Šenčur in Športna dvorana Šenčur,
30. Kartica finančnega knjigovodstva za leto 2022, konto 41330244 - Tekoče vzdrževanje objektov.

III. UGOTOVITVENI DEL

3.1 Zagotavljanje sredstev za področje izobraževanja

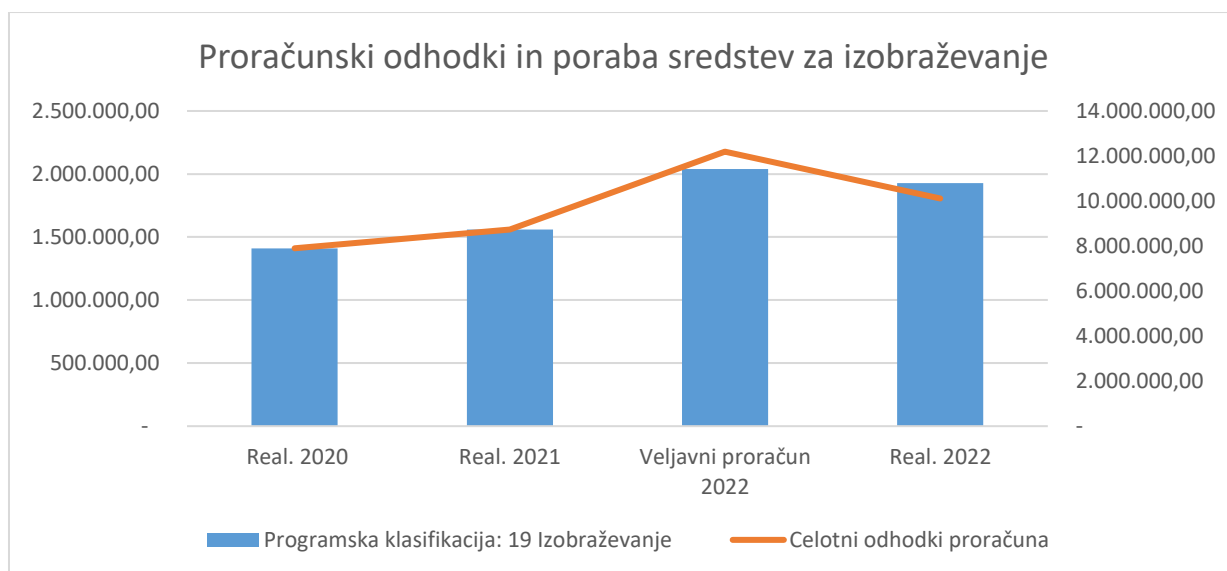
Sredstva na funkcionalnem področju '19 Osnovnošolsko Izobraževanje' se nanašajo na subvencije otroškega varstva, vzdrževanje objektov vzgojno varstvenega zavoda (v nadaljevanju) VVZ, popuste pri plačilu razlike med ceno programov in plačilu staršev, posebne namene za osnovno šolstvo, plače OŠ, OŠ Šenčur materialni stroški, OŠ Helene Puhar Kranj, financiranje glasbene šole Kranj ter regresiranje prevoznih stroškov v OŠ.

Delež sredstev, ki jih občina v letih 2020 – 2022 namenila področju osnovnošolskega izobraževanja (funkcionalno področje 19), se giblje med 17,85 % do 19,05 % odhodkov celotnega proračuna posameznega leta.

Tabela 1: Sredstva za funkcionalno področje 19 – izobraževanje v obdobju 2020 – 2022

Realizacija	Real. 2020	Real. 2021	Veljavni	Real. 2022	Indeks real. / velj. 2022
			proračun 2022		
Programska klasifikacija: 19 Izobraževanje	1.410.318,20	1.560.259,95	2.039.324,81	1.927.044,37	94,49%
Celotni odhodki proračuna	7.900.275,49	8.733.872,80	12.192.079,54	10.117.962,45	82,99%
Delež za izobraževanje	17,85%	17,86%	16,73%	19,05%	

Slika 1: Celotna proračunska poraba in poraba sredstev za izobraževanje



3.2 Ugotovitve, postopkovni del

Občina Šenčur je ustanoviteljica javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda OŠ Šenčur (v nadaljevanju OŠ ali Zavod), ki zadovoljuje potrebe po vzgoji in varstvu predšolskih otrok in vzgoji ter izobraževanju osnovnošolskih otrok na območju Občine. Občina je iz sredstev proračuna dolžna zagotavljati sredstva skladno z veljavno zakonodajo. Skladno z odlokom o ustanovitvi in Zakonom o javnih financah mora zavod ravnati s sredstvi kot dober gospodar. Sredstva se letno zagotavljajo iz proračuna. Občina in zavod letno skleneta pogodbo za zagotavljanje sredstev. Na podlagi pogodbe občina poravna zahtevke in račune za obdobje od novembra preteklega leta do novembra tekočega leta.

Občinska uprava ob začetku priprave proračuna za naslednje leto pozove OŠ, da posreduje plan za prihodnje proračunsko leto. OŠ je dokument Obrazložitev k finančnemu planu za leto 2022 posredovala 15. 9. 2021. Skupna planirana vrednost postavk je znašala 314.370 EUR.

OŠ je 6. 10. 2021 posredovala popravek plana, katerega skupna vrednost je znašala 444.370 EUR. Po prejemu plana s strani OŠ je občinska uprava postavke pregledala, opravila sestanek z ravnateljico in računovodkinjo OŠ ter opravila ogled predvidenih investicij del na OŠ Šenčur in obeh podružničnih šolah – Olševke in Trboje. Na podlagi ogleda je bil izdelan prednostni seznam del.

V času priprave proračuna so bila sredstva, namenjena za pokrivanje plač in prispevkov VVZ, socialnih pedagoginj in zaposlenih v OŠ zvišana zaradi novih zaposlitev ter dviga minimalne plače in sprememb na plačnem področju v izobraževanju. Zvišane so bile tudi vrednosti za pokrivanje stroškov ogrevanja in energije, zaradi splošnega dviga cen energentov ter stroški komunalnih storitev, zaradi predvidenih dvigov cen storitev.

Tabela 2: Planirana in pogodbeno sredstva za OŠ za leto 2022 s komentarji usklajevanj

Proračunska postavka, konto	v EUR				Pojasnila občinske uprave
	Pogodba št. 45-2022 in Aneks k pogodbi št. 450-0006/2022-2	Plan 2022, I., sep.21	Plan 2022 - popravek, okt 2021	Plan OŠ, popravek - Pogodba z aneksom	
1851 Športno kulturni dom Voklo					
41330006 Plača čistilka	3.500	3.500	3.500		
41330106 Prispevki čistilka	1.400	1.400	1.400		
1874 Športna dvorana Šenčur					
41330002 Plača čistilka	5.300		5.300		
41330102 Prispevki čistilka	2.000		2.000		
1901 Subvencije otroškega varstva					
411921 Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev do višine	936.000				Postavko planira občinska uprava
41330001 Plače VVZ Šenčur	28.100	16.000	16.000	-12.100	Dvig zaradi zaposlitve nove
41330007 Plače specialnih pedagoginj OŠ H. Puhar	10.000	10.000	10.000	0	spremljevalke s 1. 12. 2021, obvestilo
41330101 VVZ prispevki	10.060	5.300	5.300	-4.760	osnovne šole z dne 9. 11. 2021
41330207 Plavalni tečaj za predšolske otroke	5.000	5.000	5.000		
1902 Vzdrževanje objektov VVZ					
41330244 Tekoči transferi za vzdrževanje objekta	6.500	6.500	6.500		
41330249 Materialni stroški vrtec	1.800	1.800	1.800		
41330253 Ogrevanje	2.360	1.800	1.800	-560	
43230004 Investicijski transferi vrtec	36.200	36.200	136.200	100.000	da investicija v letu 2022 ne bo izvedljiva, zato se premakne v leto 2023
1904 Popusti pri plačilu razlike med ceno programov in plačili strašev					
411921 Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev do višine	11.000				Postavko planira občinska uprava
1909 Posebni nameni za OŠ					
41199920 Subvencija zimske šole v naravi	2.200	2.200	2.200		
41330232 Uporaba plavalnega bazena	4.800	4.800	4.800		
41330234 Posebni nameni za šolo	2.000	2.000	2.000		
41330251 Tekoči transferi za vzdrževanje OŠ	15.000	48.670	48.670	33.670	Vsa predvidena vzdrževanja iz plana osnovne šole s strani občine niso bila odobrena in tudi ne vključena v proračun 2022
43230000 Investicijski transferi OŠ	47.800	32.800	32.800	-15.000	Povečanje načrtovanih sredstev za igrala Olševke iz 10.000 EUR na 25.000 EUR
1910 Plače OŠ					
413300002 Plače	22.160	5.300	5.300	-16.860	Plača za stroški plač za "druge učiteljice v prvih razredih" - obvestilo osnovne šole z dne 22. 10. 2021
41330102 Prispevki	7.840	2.000	2.000	-5.840	
1911 OŠ Šenčur materialni stroški					
41330206 Zavarovanje OŠ	6.100	6.100	6.100		
41330230 Električna za OŠ Šenčur	35.000	27.000	35.000		Dvig cen energentov
41330231 Ogrevanje OŠ Šenčur in športna dvorana	102.000	58.000	78.000	-24.000	Dvig cen energentov
41330233 Transferi za druge materialne stroške OŠ Šenčur	42.000	38.000	40.000	-2.000	Dvig zaradi predvidenega dviga komunalnih stroškov
Skupaj	1.346.120	314.370	451.670		

Odlok o proračunu občine Šenčur za leto 2022 je bil sprejet na 25. redni seji Občinskega sveta dne 22. 12. 2021. Po potrditvi proračuna se je z OŠ sklenila Pogodba.

Pogodba o zagotavljanju sredstev iz proračuna Občine Šenčur za leto 2022 (v nadaljevanju Pogodba) je bila podpisana 22. 2. 2022 in je zagotavljala sredstva za leto 2022, v skupni višini

1.319.560 EUR. ki se nanašajo na zahtevke in račune od novembra 2021 do novembra 2022 (2. člen pogodbe).

V oktobru 2022 je bil po sprejetju rebalansa proračuna pripravljen Aneks št. 1 k osnovni pogodbi, s katero se je spremenila pogodbeni vrednost na 1.346.120 EUR oz. se je zvišala za 26.770 EUR.

Za leto 2022 so bila sredstva zagotovljena na funkcionalnem področju: 19 – osnovnošolsko izobraževanje in 18 – Športna dvorana Šenčur in Športno kulturni dom Voklo. Iz pogodbe in aneksa izhaja podrobna členitev sredstev po proračunskih postavkah in kontih.

Na podlagi sklenjene Pogodbe in aneksa OŠ mesečno na Občino posreduje zahtevek (ločeno po proračunskih postavkah in kontih iz plana in sklenjene pogodbe).

Mesečni zahtevek

Občina zavodu nakazuje sredstva za materialne stroške vsak mesec, na podlagi zahtevkov, katerim so predloženi dokumenti – računi izvajalcev in dobaviteljev OŠ. Na vzorcu je bil preverjen podan zahtevek OŠ.

Zahtevek št. 60, ki se je nanašal na materialne stroške je OŠ Šenčur izdala 13. 4. 2022, z valuto 28. 4. 2022. Zahtevek je Občina preko UJP prejela 26. 4. 2022. Vrednost zahtevka je znašala 23.075,77 EUR.

Nalog za izplačilo sredstev je bil pripravljen na Občini Šenčur z datumom 3. 5. 2022. Dokument je pripravila Staša Polajnar, podpisal pa župan Ciril Kozjek. Iz Potrdila o bremenitvi podračuna izhaja, da so bila sredstva nakazana 26. 5. 2022.

Skladno s 5. členom Pogodbe sredstva za materialne stroške Občina nakaže vsak mesec do zadnjega dne v mesecu. Občina je zahtevek poravnala skladno z 32. členom Zakona o izvrševanju proračuna za leti 2021 in 2022, in sicer v roku 30 dni od prejema. Sredstva niso bila nakazana skladno s pogodbenim določilom.

Investicijski transferi ter tekoči transferi za vzdrževanje OŠ Šenčur

Na podlagi letnega plana ter pogodbenih določil OŠ Občini izstavlja zahtevke za ostale namene, katerim predloži dokumente – račune izvajalcev in dobaviteljev, iz katerih je razviden namen porabe sredstev.

Po pogodbi se letno zagotavljajo sredstva za podane zahtevke, in sicer za obdobje november 2021- november 2022. Nakazilo sredstev je v roku 30 dni po prejemu vsakokratnega zahtevka.

Tabela 3: Pregled drugih zahtevkov tekočega in investicijskega vzdrževanja

Konto	Datum v GK*	Zahtevak	Namen	Obdobje na katerega se zahtevak nanaša	Datum izdaje zahtevka	Vrednost inv./ tekočga vzdrževanja	Valuta zahtevka/ rok plačila	Datum naloga/o dredbe Občine	Ugotovitev
41330251	14.01.2022	10Z 21-2956 (195)	Refundacija investicijskih stroškov	1.-31.10.2021	15.12.2021	8.981,92	23.12.2021	22.12.2021	
41330251	21.09.2022	10Z 22-1885 (143)	Rekapitulacija materialnih stroškov z vključenim inv. Vzdrževanjem	1.-31.7.2022	22.08.2022	5.382,68	21.09.2022		
41330251	21.10.2022	10Z 22-2168 (157)	Rekapitulacija materialnih stroškov z vključenim inv. Vzdrževanjem	1.-31.8.2022	21.09.2022	1.047,31	21.10.2022		
41330251	8.12.2022	10Z 22-2677 (202)	Rekapitulacija materialnih stroškov z vključenim inv. Vzdrževanjem	1.-31.10.2022	18.11.2022	4.080,12	19.12.2022		Plačano pred valuto
41330251	9.12.2022	10Z 22-2679 (204)	Refundacija investicijskih stroškov	1.-31.10.2022	18.11.2022	3.290,50	19.12.2022		Plačano pred valuto
43230000	17.03.2022	10Z 22-0276 (14)	Refundacija investicijskih stroškov	1.1.-31.1.2022	21.02.2022	8.500,00	1.03.2022		Plačano pred valuto
43230000	8.06.2022	10Z 22-1061 (80)	Refundacija investicijskih stroškov	1.-30.4.2022	19.05.2022	11.808,00	9.06.2022	23.05.2022	Plačano pred valuto

*Občina vodi evidenco v GK po načelu denarnega toka.

OŠ na Občino posreduje posamezne zahtevke za investicijsko vzdrževanje ali pa so zahtevki vključeni v okvir mesečnih zahtevkov za povrnitev materialnih stroškov. Občina je za določene zahtevke pripravila Nalog za izplačilo sredstev v obliki odredbe, ki jo je podpisal župan, izplačilo določenih zahtevkov izhaja iz samega zahtevka.

Na podlagi razgovora je bilo pojasnjeno, da naj bi bili Nalogi za izplačilo sredstev praviloma pripravljene za vsako izplačilo, saj občina s tem dokumentom določi proračunsko postavko, konto in vrednost. Zahtevki so bili plačani v roku do 30 dni.

Slika 2: Zahtevak – odredba za izplačilo Občine

OBČINA ŠENČUR
Kranjska cesta 11
4208 Šenčur

Datum: 3. 3. 2022

Odrejam, da se v skladu s financiranjem iz proračuna občine Šenčur za leto 2022 izplačajo sredstva OŠ ŠENČUR za materialne stroške za mesec januar 2022

PODPROGRAM 1911		
Elektrika OŠ	413-30230	3.605,15
Ogrevanje OŠ in Šp. dvorana Šenčur	413-30231	18.180,01
Transferi za druge materialne stroške	413-30233	2.849,99
PODPROGRAM 1909		
Plavalni bazen OŠ	413-30232	363,68
PODPROGRAM 1901		
Plača specialnih pedagoginj OŠ H. Puhar	413-30007	250,44
PODPROGRAM 1902		
Ogrevanje VVZ	413-30253	522,04
PODPROGRAM 1909		
Investicijski transfer OŠ	432-30000	8.500,00

SKUPAJ ZA NAKAZILO 34.271,31 EUR

Na TRR OSNOVNE ŠOLE ŠENČUR

Pripravila: Staša Polajnar



OBČINA ŠENČUR
Župan
Ciril Kozjek



Glede na dejstvo, da so v zahtevku OŠ analitično navedene postavke (materialni stroški, investicijsko vzdrževanje idr.), ki so jih na Občini povzeli v Zahtevku - odredbi, ki se skladno s sklenjeno pogodbo nakazujejo v različnih rokih, predlagamo, da se zahtevek oz. rekapitulacija dopolni z valuto plačila pri posameznih postavkah.

Slika 3: Zahtevek št. 60 OŠ Šenčur

Občina Šenčur Kranjska cesta 11 4208 Šenčur	Osnovna šola Šenčur Piplanova cesta 43 4208 Šenčur 04/2519250 ID št. za DDV: SI36605069
---	---

ZAHTEVEK	60
Šenčur, dne	13.04.2022
Dobavnica	
Rok plačila	28.04.2022
TR račun	01100-6008339404

Datum dobave blaga oziroma izvršitve storitev: 01.03.2022-31.03.2022

Kupec	Skladišče	Kome.	Naročilo	Dat. naročila	ID št. za DDV kupca	Davčni zavezanec je zavezanec
1007					SI85537322	

Šifra artikla	Naziv	Količina	Enota	Cena	Rabat	DDV	Vrednost
00079	po pogodbi o financiranju materialni stroški šola	1,000	kom	18.026,4200	0,00	0,0%	18.026,42
00079	po pogodbi o financiranju materialni stroški	1,000	kom	5.049,3500	0,00	0,0%	5.049,35
SKUPAJ brez DDV							23.075,77
Oproščen promet brez pravice do odbitka vstop. DDV 23.075,77							0,00
SKUPAJ ZA PLAČILO EUR							23.075,77

Pri plačilu se sklicujte na številko 00 60-1007

Davek ni obračuna v skladu z 8.točko 42.člena ZDDV-1 v povezavi s 14.točko istega člena.

REKAPITULACIJA:
 materialni stroški - šola
 materialni stroški - vrtec
 invest. Vzdrževanje objektov
 investicije

18.026,42
 5.049,35
 0,00
 0,00

VSE SKUPAJ	23.075,77
-------------------	------------------

v.d. ravnateljja
 Stanka Naglič

S. Naglič


Nastavit

Občina je v letu 2022 OŠ nakazala sredstva za zahtevke, ki so bili podani s strani OŠ za pogodbeno obdobje.

Zahtevek št. 195, izdan v decembru 2021 vključuje storno 2x izstavljenega zahtevka (v mesecu maju in avgustu 2021),

Slika 4: Zahtevki št. 195 OŠ za izplačilo

04/2519250

Občina Šenčur
Kranjska cesta 11
4208 Šenčur

ID št. za DDV: SI36605069

ZAHTEVK	195
Šenčur, dne	15.12.2021
Dobavnica	
Rok plačila	23.12.2021
TR račun	01100-6008339404

Datum dobave blaga oziroma izvršitve storitev: 31.10.2021-31.10.2021

Kupec	Skladišče	Kome.	Naročilo	Dat. naročila	ID št. za DDV kupca	Davčni zavezanec
1007					SI85537322	je zavezanec

Šifra artikla	Naziv	Količina	Enota	Cena	Rabat	DDV	Vrednost
00081	po pogodbi o financiranju 2021 refund. investicijskih stroškov storno zaradi dvokratega zahtevka (maj in avgust)	1,000	kom	-1.018,0800	0,00	0,0%	-1.018,08

Občina je že v okviru izvajanja nadzora podala odgovor na ugotovljeno odstopanje: [Podlaga za izplačilo transferov so tudi priloženi računi dobaviteljev, ki jih OŠ poravna neposredno dobavitelju in jih pošlje kot prilogo. Račune preverjamo, žal pa smo spregledali, da ima račun isto številko. Pri usklajevanju smo s strani osnove šole prejeli obvestilo, da so nam pomotoma dvakrat poslali zahtevek za isto zadevo. Napako smo takoj po odkritju tudi odpravili.](#)

Dogovorjeno je, da Občina z OŠ Šenčur skuša dogovoriti optimalnejši način priprave Zahtevkov, z namenom pohitritve procesa in kontrol.

Materialni stroški - Ogrevanje

V sklopu nadzora postavke 1911 in konta 4133023 Ogrevanje OŠ Šenčur in dvorana Šenčur je bila pregledana kartica finančnega knjigovodstva za leto 2022, 41330231- Ogrevanje OŠ Šenčur in Športna dvorana Šenčur in Zahtevki OŠ Šenčur št. 60, z dne 13. 4. 2022, v skupni vrednosti 23.075,77 EUR, s priloženo 1 in 2 - razdelilnikom materialnih stroškov za OŠ in VVZ po dobaviteljih, računi dobavitelja Domplan Kranj št. 574, 607 in 575.

Računi so bili pravilno označeni, s pravnimi vrednostmi glede na zahtevek oz. na njih ni bilo ugotovljenih odstopanj.

Materialni stroški – Tekoče vzdrževanje objektov VVZ

Zahtevki 157, ki se je med drugimi nanašal na tekoče transferje vzdrževanja objektov VVZ (po pogodbi o financiranju materialni stroški investicijsko vzdrževanje vrtec) je OŠ izdala 21. 9. 2022, z valuto 21.10.2022. Dva računa sta bila pravilno označena, s pravnimi vrednostmi glede na zahtevek oz. na njih ni bilo ugotovljenih odstopanj. Na računu izvajalca (označba 1403) pa je bilo navedenih 5 postavk, na pregledanem kontu pa le ena postavka.

Slika 5: Račun izvajalca z označbo 1403

26-08-2022

1403

IZDAJATELJ
PLOŠČICA - ANŽE ŽGAVEC S.P.
 PODROVNIK 016
 4201 ZGORNJA BESNICA
 SI - SLOVENIJA
 Davčna številka/ID za DDV: SI59796807
 Matična številka: 6065643000
 IBAN: SI56040010047314649
 BIC banke: KBMASI2XXX

PREJEMNIK
 OSNOVNA ŠOLA ŠENČUR
 PIPANOVA CESTA 043
 4208 ŠENČUR
 Davčna številka/ID za DDV: SI36805069
 Matična številka: 5083249000
 IBAN: SI5601100600839404

Vrsta dokumenta: Račun Original
 Funkcija dokumenta: 22-0027
 Številka dokumenta: 25.07.2022
 Datum izdaje: 25.07.2022
 Kraj izdaje: Kranj
 Datum opravljenih storitev / dobave blaga: 25.07.2022 - 25.07.2022
 Način plačila: Racun je potrjen plačati
 Datum zapadlosti: 26.08.2022
 Referenca: 2502-4977
 Koda namena: OTHR
 Vrsta ref. dokumenta: Narocilo kupca
 Številka ref. dokumenta: 258.2022
 Datum ref. dokumenta: 03.06.2022

Knjiženo	
v breme	v dobro
30.000	485,65
4000	485,65

Podpis: *[Signature]*

Vrsta blaga/storitve	Količina	Enota mere	Cena na enoto brez DDV (€)	Popust (%)	Znesek popusta (€)	DDV (%)	Vrednost brez DDV (€)
Čistilna sredstva v steklenih posodah za čiščenje oči in očiščevalci	23	m2 (MTK)	36.0000		0,00	22% (S)	828,00
Preprava ston klasični ometi	1	znesek (M4)	580.0000		0,00	22% (S)	580,00
Izdatava obloge estufa in vgrajitev toplotne izolacije	1	znesek (M4)	494.0000		0,00	22% (S)	494,00
Polaganje keramike z toplom, fug masa in lepilniki	23	m2 (MTK)	62.0000		0,00	22% (S)	1.426,00
Dementaža in montaža kuhinjskih armatur (pape)	2	kos (C62)	70.0000		0,00	22% (S)	140,00

Osnova za DDV: 3.468,00
 Vsota zneskov popustov: 0,00
 Osnova za DDV 22%: 3.468,00
 Obračunan 22% DDV: 762,96
 DDV skupaj: 762,96
 SKUPAJ za plačilo: 4.230,96

Na Občino je bilo naslovljeno vprašanje glede razmejnitve postavk na računih glede na VVZ in OŠ. Prejeli smo odgovor nadzorovane osebe:

Račun (označba 1403, št. dokumenta 22-0027) je bil s strani dobavitelja izstavljen na Osnovno šolo Šenčur, na podlagi računa je šola občini izstavila zahtevek. Po pojasnilu šole se vse postavke na omenjenem računu nanašajo na vrtec. Na zahtevku št. 157 je šola zaprosila le za znesek 485,65 eur, ker je bilo le toliko proračunskih sredstev s strani občine še na razpolago oz. dogovorjenih na podlagi sprejetega proračuna. Preostanek vrednosti so krili sami. Razlaga se nanaša na konkretni primer. V splošnem šola prejete račune knjiži na šolo ali vrtec na podlagi izdane naročilnice ali podatka, ki je razviden na posameznem računu. Za nekatere račune uporabljajo tudi sodila, ki jih izračunajo na začetku leta.

Letno poročanje

Skladno z 8. členom Pogodbe je OŠ Šenčur 15. 3. 2023 pripravila Poročilo o namenski rabi sredstev v katerem je obrazložila odstopanja v porabi in prerazporeditvi sredstev po proračunskih postavkah, ki so v pristojnosti planiranja OŠ. Poročilo je bilo podano za obdobje od novembra 2021 do oktobra 2022, kar ni skladno z 2. členom pogodbe, kjer je določeno zagotavljanje sredstev za zahtevke od novembra 2021 do novembra 2022.

OŠ je v poročilu navedla porabo 372.088,24 EUR, kar predstavlja 93 % realizacijo pogodbene vrednosti.

Po prejemu pojasnilu Občine je razlika posledica višje planiranih sredstev za tehnično osebje, kjer so bile prvotno predvidene spremembe v plačnih razredih, do katerih pa ni prišlo.

Poročilo OŠ je bilo podano pravočasno, ni pa se nanašalo na celotno pogodbeno obdobje.

3. 3. Pregled odzivnega poročila

NO je prejel pisno odzivno poročilo Občine Šenčur dne 11. 10. 2023 v katerem so podani odgovori oz. obrazložitve na ugotovitve in priporočila NO.

Po prejemu odzivnega poročila je bil dne 13. 10. 2023 izveden še sestanek predstavnikov NO ter občinske uprave. Na podlagi le-tega je bilo pripravljeno končno poročilo.

IV. POVZETEK UGOTOVLJENIH NEPRAVILNOSTI:

NO ugotavlja, da Občina ni ravnala **pravilno in skladno s pogodbenimi določili** pri izvajanju transferjev z OŠ Šenčur.

V zvezi z ugotovljenimi nepravilnostmi, NO izdaja naslednja:

V. PRIPOROČILA IN PREDLOGI NO:

Priporočilo št. 1:

Občini predlagamo, da proračunska sredstva nakazuje skladno s pogodbenimi določili.

Priporočilo št. 2:

Občini predlagamo, da z OŠ uskladi obdobja posredovanja zahtevkov: pogodbeno določila se nanašajo na obdobje november 2021 – november 2022, obdobje poročanja OŠ november 2021 – oktober 2022).

Priporočilo št. 3:

Občini predlagamo, da z OŠ prouči možnosti:

- Za ločeno izstavljanje zahtevkov za materialne in investicijske stroške ter določanje roka poravnave zahtevkov (valuta), glede na pogodbeno določila.

Člani NO v postopku nadzora



Barbara Galičič Drakslar
Betka Lokar
Nina Gorenc Rebernik

Predsednik NO



Jože Gašperlin

Vročiti:

- Župan Ciril Kozjek