



**OBČINA NAKLO
NADZORNI ODBOR**

Na podlagi 32. člena Statuta Občine Naklo (Uradni list RS št. 28/2015) in 24. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Naklo (Uradni list RS št. 45/2014) je Nadzorni odbor Občine Naklo na svoji 19. redni seji dne 10.4.2018 sprejel naslednje:

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU št. 5/2017

TRANSFERI MED OBČINO NAKLO IN OŠ NAKLO

(Poročilo je akt v obravnavi Nadzornega odbora občine Naklo)

Nadzorovana stranka: Občina Naklo, Stara cesta 61, 4202 Naklo

Kraj in datum nadzora: Naklo, januar - februar 2018

TRANSFERI MED OBČINO NAKLO IN OŠ NAKLO

Uvod

Potek nadzora:

Predmet nadzora

Namen in cilji nadzora

Zakonska določila in akti Osnovne šole

Pregledana dokumentacija

Ugotovitve

Zaključek

Uvod

Sestava Nadzornega odbora Občine Naklo, ki je izvajal nadzor:

1. Aleš Krumpeštar, predsednik odbora
2. Brigita Leban, član
3. Janez Gradišar, član
4. Gorazd Pikec, član
5. mag. Damijan Savernik, član

Poročevalec in pooblaščen oseba za izvedbo nadzora:

Mag. Damijan Savernik

Osnovni podatki o nadzorovani stranki:

Občina Naklo, Stara cesta 61, 4202 Naklo. Odgovorna oseba je g. Marko Mravlja, župan.

Potek nadzora:

Nadzor je potekal korespondenčno v mesecih od decembra 2017 do marca 2018. V postopku nadzora je sodelovala ga. Bojana Umnik, višja svetovalka za premoženjsko pravne in kadrovske zadeve in ga. Dragica Roblek, Svetovalka za družbene zadeve in računovodstvo.

Sodelovanje z nadzorovano stranko je bilo vzorno, potekalo je brez zapletov, posredovana je bila vsa zahtevana dokumentacija in podani so bili vsi odgovori na vsa vprašanja.

Predmet nadzora

Predmet nadzora je bil preveriti zakonitost in pravilnost poslovanja z občinskimi javnimi sredstvi na področju transferov Občine Naklo Osnovni šoli Naklo v letih 2015, 2016 in 2017.

Namen in cilji nadzora

Namen in cilj nadzora je preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost in smotrnost poslovanja, poročati o ugotovljenih nepravilnostih in dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje nadzorovane stranke, če je to potrebno.

Zakonska določila in akti Osnovne šole

Pri pregledu poslovanja Občine Naklo je bila upoštevana naslednja zakonodaja:

Statut občine Naklo.

Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Osnovna Šola Naklo (Uradni list RS, št. 55/2008)

Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (ZOFVI-UPB5, Uradni list RS, št. 16/2007 in nadaljnji)

Zakon o javnih naročilih (ZJN-2, Uradni list RS, št. 128/2006 in naslednji)

Pogodba o financiranju Osnovne šole Naklo v letu 2017

Odloki in predpisi Občine Naklo.

Osnovna šola Naklo je vpisana v sodni register pri Okrožnem sodišču v Kranju na Oddelku za gospodarsko sodstvo s sklepom, pod št. rg.: 10599200, z dne 13. 5. 1997.

Ustanoviteljske pravice občine izvršuje Občinski svet.

Šolo predstavlja in zastopa ravnatelj šole, ki je odgovoren za zakonitost dela v zavodu. Ravnatelj je pooblaščen, da v imenu in za račun šole v okviru registrirane dejavnosti sklepa vse pogodbe ter opravlja druge pravne posle. Ravnatelj zastopa šolo navzven neomejeno. Med ravnateljevo odsotnostjo ga nadomešča namestnik ravnatelja, ki je praviloma eden izmed pomočnikov, lahko pa ravnatelj pooblasti z generalnim ali posebnim pooblastilom tudi druge osebe za zastopanje v določenih zadevah v njegovi odsotnosti. Vse listine finančne narave podpisuje za šolo ravnatelj, oziroma v odsotnosti oseba, ki jo ravnatelj pooblasti.

Pregledana dokumentacija

Pregledal sem kontne kartice za poslovnega partnerja Osnovna šola Naklo za leta 2015, 2016 in 2017. Podatke sem strnil v spodnjo tabelo:

konto	2015	2016	2017
41330002 - Vrtec - računalnikar	€ 979,54	0	0
41330003 - Vrtec sredstva za plače	€ 7.656,11	124,69	407,12
41330004 - Vrtec dodatna strok.pomoč	€ 385,98	0	0
41330006 - OŠ Naklo sredstva za plače	€ 51.527,08	35.631,06	27.468,69
41330203 - Vrtec Naklo-nakup igrač	€ 689,38	1.052,87	1.059,19
41330206 - OŠ Naklo materialni odhodki	€ 86.959,86	90.326,02	93.045,88
41330220 - OŠ NAKLO-pokroviteljstva	€ 1.160,10	1.430,59	4.430,59
43230000 - OŠ Naklo-investicijski transfer	€ 0,00	3.000,00	0
43230023 - VRTEC NAKLO-investicijski transfer	€ 7.531,31	0	0
SKUPAJ	€ 156.889,36	€ 131.565,23	€ 126.411,47

Iz tabele je razvidno, da se skupna višina transferjev za Osnovno šolo že tri leta znižuje.

Ker so se transferi povečavali na kontu 41330206 - OŠ Naklo materialni odhodki, sem natančno pregledal mesec februar in maj za leto 2017 (v višini 11.465,33 in 10.963,88).

Mesečne zahtevke sem dobil urejene, skupaj s povzetkom in priloženimi posameznimi računi (če je bilo potrebno, so bile dodane tudi dobavnice).

Za mesec februar so računi v spodnji tabeli:

Refundacija 1/2017

št. računa	št. obč.	datum	z DDV	DDV	oDDV	izpl.	vsebina šola
154196099	2283	10.jan.	320,23€	57,74€	1,15€	319,08€	elektrika Duplje-šola
16-24625	2225	04.jan.	31,36€	2,72€	0,05€	31,31€	zbir.org.odp. Duplje-šola
10-10-170007614	2296	11.jan.	162,42€	13,94€	0,28€	162,14€	kom.storitve Duplje-vrtec
17-00076	74	27.jan.	1.465,06€	264,19€	5,28€	1.459,78€	peleti Duplje
17-000476/FN	72	27.jan.	19,85€	3,58€	0,07€	19,78€	odvoz pap.odp. Duplje
16-016250/FN	2153	21.dec.	-16,74€	-3,02€	0,06€	-16,69€	odvoz pap.odp. Duplje
2017-00004	33	17.jan.	103,08€	0,00€	- €	103,08€	pregled cisterne Duplje
17-390-000034	12	11.jan.	76,71€	13,83€	0,28€	76,43€	servisni pregled Duplje
10-10-170007617	2295	11.jan.	68,27€	6,35€	0,13€	68,14€	odvoz odp.,voda Duplje-šola
skupaj Duplje:			2.230,24€	359,33€	7,19€	2.223,04€	
17-00537	51	24.jan.	275,48€	49,68€	0,99€	274,49€	dimnik.storitve Naklo
17-000384/FN	59	24.jan.	36,60€	6,60€	0,13€	36,47€	odvoz pap.odp. Naklo
16-24625	2225	04.jan.	101,18€	8,78€	0,18€	101,00€	zbir.org.odp. Naklo
10-10-170007615	2299	12.jan.	795,45€	70,36€	1,41€	794,04€	odvoz odp.,voda Naklo
154196099	2283	10.jan.	1.879,52€	338,93€	6,78€	1.872,74€	elektrika Naklo
2017-00004	33	17.jan.	285,00€	0,00€	- €	285,00€	pregled cisterne Naklo
10-1-2140864	2302	13.jan.	2.860,34€	515,80€	10,32€	2.850,02€	plin Naklo
30948	2288	10.jan.	1.415,77€	255,30€	5,11€	1.410,66€	omreznina plin Naklo
skupaj Naklo:			7.649,34€	1.245,45€	24,91€	7.624,43€	
154203310	2304	13.jan.	112,80€	20,34€	0,41€	112,39€	elektrika Podbrezje
16-00829	2281	10.jan.	803,14€	144,83€	2,90€	800,24€	peleti Podbrezje
16-00805	2280	10.jan.	123,53€	22,28€	0,45€	123,08€	peleti Podbrezje
80-20-1700013	27	17.jan.	258,00€	22,38€	0,45€	257,55€	čiščenje fekalij Podbrezje
80-20-1700035	76	31.jan.	255,34€	22,15€	0,44€	254,90€	čiščenje fekalij Podbrezje
10-10-170007613	2300	13.jan.	69,79€	5,19€	0,10€	69,69€	odvoz odp.,voda Podbrezje
skupaj Podbrezje			1.622,60€	237,17€	4,75€	1.617,85€	
						11.465,33€	

Kot je razvidno iz zgornjih računov, gre za plačila električne energije, komunale in ogrevanja.

Za mesec maj so računi v spodnji tabeli:

št. računa	št. obč.	datum	z DDV	DDV	oDDV	izpl.	vsebina	šola
17-4476	533	04.apr.	26,14€	2,27€	0,05€	26,09€	zbir.org.odp.	Duplje-šola
10-10-170100607	618	10.apr.	173,43€	14,84€	0,30€	173,13€	kom.storitve	Duplje-vrtec
IR0577312	629	12.apr.	253,89€	45,78€	0,92€	252,97€	elektrika jan	Duplje
IR0583383	643	12.apr.	231,08€	41,67€	0,83€	230,25€	elektirka feb	Duplje
IR0587347	640	12.apr.	227,94€	41,11€	0,82€	227,12€	elektrika mar	Duplje
17/013749	705	25.apr.	31,12€	2,69€	0,05€	31,07€	kontrola objekta	Duplje
17-004428/FN	656	12.apr.	19,86€	3,58€	0,07€	19,79€	odvoz pap.odp.	Duplje
10-10-170100604	617	10.apr.	81,12€	7,48€	0,15€	80,97€	odvoz odp.,voda	Duplje-šola
skupaj Duplje:			1.044,58€	159,42€	3,19€	1.041,39€		
17-004433/FN	657	12.apr.	36,60€	6,60€	0,13€	36,47€	odvoz pap.odp.	Naklo
17-4476	533	04.apr.	77,09€	6,69€	0,13€	76,96€	zbir.org.odp.	Naklo
17/013749	705	25.4	57,38€	4,98€	0,10€	57,28€	kontrola objekta	Naklo
10-10-170100606	619	11.apr.	966,13€	84,69€	1,69€	964,44€	odvoz odp.,voda	Naklo
IR0577371	628	11.apr.	2.038,08€	367,52€	7,35€	2.030,73€	elektrika jan	Naklo
IR0583425	642	12.apr.	1.737,78€	313,37€	6,27€	1.731,51€	elektrika feb	Naklo
IR0587571	639	12.apr.	1.573,01€	283,66€	5,67€	1.567,34€	elektrika mar	Naklo
10-1-2630423	655	12.apr.	1.716,19€	309,48€	6,19€	1.710,00€	plin	Naklo
6468	605	10.apr.	910,10€	164,12€	3,28€	906,82€	omrežnina plin	Naklo
skupaj Naklo:			9.112,36€	1.541,11€	30,81€	9.081,55€		
IR0584347	641	12.apr.	80,25€	14,47€	0,29€	79,96€	elektrika feb	Podbrezje
IR0588539	637	12.apr.	88,89€	16,03€	0,32€	88,57€	elektrika mar	Podbrezje
17/013749	705	25.apr.	57,38€	4,98€	0,10€	57,28€	kontrola objekta	Podbrezje
80-20-1700150	610	10.apr.	258,00€	22,38€	0,45€	257,55€	čiščenje fekalij	Podbrezje
80-20-1700181	704	25.apr.	250,02€	21,69€	0,43€	249,59€	čiščenje fekalij	Podbrezje
10-10-170100605	620	11.4	108,15	7,43	1,74	108,00€	odvoz odp.,voda	Podbrezje
skupaj Podbrezje			842,69€	86,98€	3,33€	840,95€		
						10.963,89€		

Podobno kot v prejšnjem zbiru računov, gre za plačila elektrike, komunale in ogrevanja. V tem mesecu je obračunanih več mesecev električne energije, saj elektro dobavitelj v preteklih mesecih zaradi interne napake ni izstavil računov.

Ugotovitve

Občina Naklo zagotavlja sredstva Osnovni šoli Naklo za področja, kot so:

Na osnovi zakonskih določil:

Funkcionalni materialni stroški, kot so ogrevanje, električna, voda, komunalne storitve, dimnikarske storitve...;

Investicije in investicijsko vzdrževanje, kot so npr. vzdrževanje telovadnice, nabava novih osnovnih sredstev;

Nadomeščanje strokovnih delavcev v vrtcu - ustanovitelj vrtca zagotavlja vrtcu sredstva za nadomeščanje vzgojiteljev in pomočnikov vzgojiteljev v primeru nezmožnosti dela delavca zaradi bolezni ali poškodbe do 30 dni;

Na osnovi dogovora:

Refundiranje plače kuharja;

Nadstandard na podružničnih šolah;

Plavalni tečaj za vrtce;

Učna pomoč;

Sredstva za prometno varnost.

Osnova šola Naklo in Občina Naklo vsako leto skleneta Pogodbo o financiranju osnovne šole Naklo za prihodnje leto. Predmet pogodbe je:

- financiranje stroškov državnega prvenstva OS Slovenije v smučanju in deskanju,
- financiranje stroškov za izobraževanje učiteljev iz prometne varnosti,
- financiranje razlike med ceno programov vrtca in plačilom staršev,
- sofinanciranje plavalnega tečaja predšolskih otrok,
- financiranje dodatne pomoči otrokom z odločbo o usmeritvi,
- financiranje nakupa igrač v vrtcu,
- investicijski transfer za financiranje zamenjave osnovnih sredstev,
- financiranje stroška plače učiteljev za izvajanje ločenega pouka (nadstandard na podružnični šoli Podbrezje),
- financiranje stroškov polovice plače enega kuharja na matični šoli,
- financiranje stroškov dodatne učne pomoči učencem,
- financiranje dodatne strokovne pomoči otrokom v osnovni šoli (spremstvo),
- financiranje stroškov za uporabo prostora in opreme ter drugih materialnih stroškov, razen materialnih stroškov, ki jih zagotavlja država,
- investicijski transfer za financiranje vzdrževanja zgradb, ki jih ima zavod v upravljanju,
- sofinanciranje zimske šole v naravi 5. r. in letne šole v naravi 4. r.,
- financiranje programa plavalnega tabora učencev 2. r ..

Funkcionalni materialni stroški

Osnovnošolsko izobraževanje financira Ministrstvo za šolstvo in šport, na podlagi Odloka o ustanovitvi javnega zavoda Osnovne šole Naklo in Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (ZOFVI) pa mora lokalna skupnost zagotavljati iz proračunskih sredstev materialno osnovo za redno dejavnost šole v skladu s programom dejavnosti. Zagotavlja tudi nabavo novih sredstev v skladu s programom razvoja šole ter v skladu s proračunom za tekoče leto. Iz sredstev lokalne skupnosti se v skladu z normativi in standardi zagotavljajo tudi sredstva za plačilo stroškov za uporabo prostora in opreme za osnovne šole in druge materialne stroške, razen materialnih stroškov, ki jih zagotavlja Ministrstvo za šolstvo in šport. Poleg tega še sredstva za dodatne dejavnosti osnovne šole in druge stroške, ki jih določa ZOFVI.

Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Osnova Šola Naklo določa, da način financiranja in pridobivanja sredstev šole določata zakon in ustanovitelj, zato morata nadzorovani stranki skleniti pisni dogovor o financiranju materialnih stroškov, ki jih krije ustanovitelj. V tem dogovoru mora biti opredeljeno (če se stranki tako dogovorita) tudi financiranje deleža Osnovne šole Naklo, ki trži z oddajanjem v najem telovadne prostore.

Pogodba mora jasno opredeljevati, za katere materialne stroške Osnovni šoli Naklo zagotavlja sredstva ustanovitelj in za katere Ministrstvo za šolstvo in šport. Potrebno je dogovoriti dinamiko plačevanja stroškov, obvezne računovodske listine s prilogami, ki dokazujejo nastanek stroškov, in morebitno akontacijsko zagotavljanje sredstev.

Osnova šola Naklo in Občina Naklo vsako leto skleneta Pogodbo o financiranju osnovne šole Naklo za prihodnje leto, ki tudi določa financiranje stroškov za uporabo prostora in opreme ter drugih materialnih stroškov, razne materialne stroške, ki jih zagotavlja država, v 3. členu pa so po kontih iz proračuna navedene postavke za financiranje zavoda.

V pogodbi je tudi določeno, da sredstva pridobljena iz naslova najemnin, ostajajo v uporabi zavodu. Iz doseženih prihodkov se bo krilo vzdrževanje telovadnice, nabava športnih pripomočkov, zakonsko predpisan vsakoletni pregled orodij in naprav v telovadnici.

Pogodbi so tudi predloženi prihodki in stroški za tržno delavnost oddaja telovadnice za preteklo šolsko leto.

Nadstandard na podružničnih šolah

V podružničnih šolah Duplje in Podbrezje bi se po sistematizaciji Ministrstva za šolstvo in šport moral izvajati pouk v kombiniranih oddelkih. Občina Naklo plačuje zahtevke za **nadstandard**, da se pouk lahko izvaja ločeno, združeni so le predmeti, kot so telesna vzgoja, likovna vzgoja in glasbena vzgoja.

Osnovna šola Naklo vsako leto pripravi Pojasnilo k zahtevku za povračilo stroškov nadstandarda pri podružničnih šolah. Šola poskrbi za optimizacijo ur s kombiniranjem razredov glede na predmetnik, ki jih dobi plačane od Ministrstva za šolstvo in šport in s tem skrbi za nižji strošek občine, kar je razvidno iz prilog k Pojasnilu.

Refundiranje plače kuharja

Ustanovitelj Občina Naklo po dogovoru iz leta 1997 financira polovico plače kuharja, ker naj bi bila s tem zagotovljena nižja cena kosil učencev v podaljšanem bivanju.

Učna pomoč

Na podlagi ustnega dogovora iz leta 2009 Občina Naklo namenja 4.000 € letno za učno pomoč. Učno pomoč izvajajo študentje preko napatnic in jo nudijo dijakom, ki imajo težave pri učenju. Zakon o financiranju vzgoje in izobraževanja določa, da se sredstva za dodatne dejavnosti osnovne šole financirajo iz sredstev lokalne skupnosti.

Sredstva za prometno varnost

Sredstva za prometno varnost se nanašajo na refundiranje izobraževanja učiteljev – mentorjev za prometno varnost. Predvsem je izobraževanje namenjeno za izvajanje kolesarskih izpitov. Učitelji – mentorji izvajajo poučevanje na centralni šoli in podružnicah.

Plavalni tečaj v vrtcu

Na podlagi ustnega dogovora je Občina Naklo financirala plavalni tečaj predšolskih otrok v vrtcih. Ker gre za dejavnost, ki ni vključena v obvezni program predšolske vzgoje, razliko do polne višine stroškov krijejo starši.

Opravljenе revizije Skupne službe notranje revizije Kranj

V letu 2017 so bile v Občini Naklo in Osnovni šoli Naklo opravljene tudi revizije Skupne službe notranje revizije Kranj.

Prva je bila revizija vodenja tekočih transfernih odhodkov Občine Naklo na področju kulture - končno poročilo je bilo izdano. 07.03.2017. In druga revizija OŠ Naklo na področju materialnega poslovanja - končno poročilo je bilo izdano 20.10.2017.

Namen opravljene prve revizije je bil:

oceniti, ali vzpostavljeni sistem poslovanja in notranjih kontrol proračunskega uporabnika na revidiranem področju zagotavlja:

- urejeno in smotrno poslovanje, ki omogoča doseganje ciljev proračunskega uporabnika,
- poslovanje proračunskega uporabnika v skladu z zakoni, drugimi predpisi in navodili vodstva,
- obdelavo, vodenje in shranjevanje zanesljivih podatkov,
- točno in pregledno poročanje;
- preveriti pravilnost poslovanja proračunskega uporabnika.

Ugotovljeno je bilo, da občina v letu 2015 ni izvajala nadzora nad izvajanjem kulturnih programov in projektov ter porabo sredstev. Dokazil o namenski porabi sredstev vlagatelji niso prilagali, niti jih občina k temu ni pozivata.

Notranja revizija v javnem zavodu Osnovna šola Naklo je bila izvedena na omejenem delu poslovanja in sicer se je nanašala na:

pregled internih aktov zavoda na revidiranem področju, pregled pravilnosti materialnega poslovanja zavoda:

- pripoznavanje in evidentiranje zalog materiala,
- metode vrednotenja zalog,
- gibanje zalog materiala ter
- popis materiala na zalogi ter preveritev ustreznosti in učinkovitosti sistema notranjih kontrol na revidiranem področju.

V tej reviziji so bila izdana sledeča priporočila:

- Zavod naj kratkoročno odložene prihodke izkazuje skladno z enotnim kontnim načrtom in porabo zalog knjiži na vsebinsko pravilno podskupino oz. konto (izvede naj se razmejitev v okviru podskupine 291).
- Poraba materiala (na osnovi jedilnika) mora biti razvidna iz lista porabe, izdajnica materiala pa mora izkazovati količine porabljenega materiala skladno z listom porabe.
- Odgovorni osebi (knjigovodja in glavni kuhar), ki sodelujeta v programu materialnega knjigovodstva, naj medsebojno uskladita nazive, dimenzije in enote posameznih artiklov živil.
- Poraba živil naj bo evidentirana oz. izdana na vsa stroškovna mesta, kot so se dejansko porabljala.
- Zavod naj vzpostavi evidence iz katere bo razvidno, kdo je material iz skladišča prevzel ter vrsto le-tega. V poročilu naj se navedejo vzroki in mnenja za s popisom ugotovljene razlike med dejanskim in knjiženim stanjem.

Zavod je z odzivnim poročilom poročal, da je izvedel vse popravljalne ukrepe in priporočila. Odzivnemu poročilu so bila predložena tudi ustrezna dokazila o njihovi izvedbi.

Na podlagi navedenega ocenjujemo, da je bil rezultat opravljene revizije pozitiven in se je na njeni podlagi poslovanje zavoda izboljšalo.

V konkretni reviziji transferjev Osnovni šoli Naklo nisem zaznal nepravilnosti. Refundacijski zahtevki so urejeni, vsa ustrezna dokumentacija dodana.

Zaključek

V reviziji ni bilo ugotovljenih kršitev zakonodaje ali drugih obligatornih aktov s strani Občine Naklo. Zato v okviru revizije izrekam POZITIVNO mnenje.

V Naklem, 9.4.2018

Član NO Naklo:

mag. Damijan Savernik



Predsednik Nadzornega odbora
Aleš Krumpestar

