



OBČINA VODICE  
OBČINSKA UPRAVA

08-10-2018

Prejeto:	Sig.zn. 219
Šifra dejavnosti:	Pril.: /
	Vred. /

Datum: 5. 10. 2018

Na podlagi 9. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Vodice (Uradno glasilo Občine Vodice, št. 10/2015) in v skladu s sprejetim Programom dela nadzornega odbora za leto 2017, št. 90010-011/2016-001, z dne 12.12.2016 ter Sklepa o izvedbi nadzora Nadzornega odbora Občine Vodice, št. 900010-04/2017-001, izdanega dne 05.04.2017, kot pooblaščenki NO podajava

## POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

### »Pregled namenskosti in smotrnosti porabe sredstev občinskega proračuna pri proračunskem uporabniku Osnovna šola Vodice«

#### Pooblaščenki Nadzornega odbora:

Kot pooblaščenki Nadzornega odbora Občine Vodice za izvršitev nadzora sta bili s sklepom št. 90010/2017-001 z dne 05.04.2017 imenovani članici Nadzornega odbora Občine Vodice:

- Andreja Rahne
- Maja Drešar

#### Organ, v katerem je bil opravljen nadzor:

Osnovna šola Vodice, Ob šoli 3, 1217 Vodice, odgovorna oseba ravnatelj Jure Grilc.

#### Predmet nadzora:

Namen nadzora je bil preveriti namenskost in smotrnost porabe sredstev občinskega proračuna, pri čemer smo preverili ali so bili načrtovani programi, za katere je Osnovna šola prejela sredstva, realizirani in za kakšen namen so bila sredstva porabljena.

#### Terminski okvir opravljanja nadzora:

Od junija 2018 do septembra 2018 z vmesnimi prekinitvami.

## VSEBINA

1.	UVOD .....	3
1.1	Predstavitev organa, ki je bil predmet nadzora.....	3
1.2	Obrazložitev nadzora .....	3
2	UGOTOVITVE .....	5
2.1	Priprava finančnega načrta.....	5
2.2	Sofinanciranje športnih programov.....	8
2.3	Zahtevki za izplačilo sredstev.....	8
2.4	Pogodba o upravljanju objektov, naprav in opreme ter drugih sredstev .....	9
3	MNENJE .....	11

## 1. UVOD

Nadzor »Pregled namenskosti in smotrnosti porabe sredstev občinskega proračuna pri proračunskem uporabniku Osnovna šola Vodice« je bil izveden na podlagi sklepa Nadzornega odbora Občine Vodice (v nadaljevanju OV), ki je bil določen z letnim programom dela Nadzornega odbora. Sklep o nadzoru je bil izdan 05.04.2017.

### 1.1 Predstavitev organa, ki je bil predmet nadzora

Nadzor je bil opravljen pri posrednem proračunskem uporabniku Osnovni šoli Vodice, Ob šoli 2, 1217 Vodice. Osnovna šola je javni vzgojno-izobraževalni zavod, ki deluje na osnovi odloka o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Vodice (v nadaljevanju OŠ), z dne 22. 4. 2015. OŠ je bila ustanovljena za izvajanje javno veljavnega osnovnošolskega izobraževalnega programa, ki je sprejet na način in po postopku določenim z zakonom.

Organi OŠ so:

- ravnatelj
- Svet zavoda
- Svet staršev šole
- Strokovni organi

### 1.2 Obrazložitev nadzora

Skladno z zakonom, Statutom in Poslovnikom Nadzornega odbora OV ima Nadzorni odbor naslednje pristojnosti:

- Opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem občine
- Nadzoruje namenskost in smotrnost porabe proračunskih sredstev
- Nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev
- Ocenjuje učinkovitost in gospodarnost porabe proračunskih sredstev

Z namenom pridobitve dovolj informacij in dokazil, da bi lahko preverili predmet tega nadzora, smo:

- Podrobneje pogledali proces načrtovanja sredstev, ki jih OŠ pridobi od ustanovitelja OV
- Preverili na kakšen način usklajujejo poslovno in šolsko leto, tako pri načrtovanju, kot pri pregledu realizacije
- Preverili kako OŠ spremlja realizacijo

Pri tem pa smo pregledali naslednjo dokumentacijo:

- Zakonske in podzakonske podlage, ki urejajo delovanje šol
- Zakon o javnih financah
- Letno poročilo JZ OŠ Vodice za leto 2016 ter oddani obrazci na AJPES
- Letno poročilo JZ OŠ Vodice za leto 2017 ter oddani obrazci na AJPES
- Finančni načrt za leta 2016 in 2017
- Finančni načrt 2018 in realizacija do 31.5.2018
- Program dela in Finančni načrt za leti 2015 in 2016
- Program dela in Finančni načrt za leti 2017 in 2018
- Pogodba o upravljanju objektov, naprav in opreme ter drugih sredstev javnega zavoda, z dne 16. 11. 2012, s pripadajočimi aneksi (vsako leto je običajno sklenjen 1 aneks)
- Pogodbe o financiranju za leta 2016, 2017 in 2018
- Konto kartice stroškov za leta 2016, 2017 in delno 2018
- Letni delovni načrt 2015-2016
- Letni delovni načrt 2016-2017
- Letni delovni načrt 2017-2018
  
- Zahtevki za izplačilo sredstev za razširjeni program:
  - o leto 2015, za mesec november
  - o leto 2016, za mesece januar, februar, marec, april, maj, junij, september, oktober in november, december
  - o leto 2017, za mesece januar, februar, marec, april, maj, junij, september, oktober in november, december
  - o leto 2018, za mesece januar, februar, marec, april, maj, junij
  
- Zahtevki za izplačilo sredstev osnovna sredstva za:
  - o leto 2015, za mesec november
  - o leto 2016, za meseca julij in avgust
  - o leto 2017, za mesece marec, april, oktober in november
  - o Leto 2018, za meseca april in maj
  
- Zahtevki za izplačilo sredstev za materialne stroške za:
  - o leto 2015, za meseca november in december
  - o leto 2016, za vse mesece
  - o leto 2017, za vse mesece
  - o leto 2018, za mesece od januarja do maja
  
- Zahtevki za izplačilo sredstev za nadstandard za:
  - o leto 2015, za meseca november in december
  - o leto 2016, za celotno leto

- o leto 2017, za celotno leto
- o leto 2018, za mesece od januarja do maja

## 2 UGOTOVITVE

### 2.1 Priprava finančnega načrta

OŠ finančni načrt pripravlja dvakrat letno, in sicer:

- V septembru za namene načrtovanja za šolsko leto, kar je potrebno predložiti tudi ministrstvu
- V začetku leta, kjer so načrtovane investicije in ostali stroški, ki so financirani s strani ustanovitelja OV

OV zagotavlja OŠ sredstva za:

- Nadstandard, ki vključuje zgodnje poučevanje angleškega jezika, razna tekmovanja iz znanja, testiranje potencialno nadarjenih učencev, priznanja za bralno značko in razni projekti
- Razširjeni program, ki vključuje jutranje varstvo vozačev in tečaj plavanja (samo prevozi)
- Osnovna sredstva in opremo
- Materialne stroške (elektrika, voda, plin, odvoz smeti, čiščenje, varovanje, vzdrževanje toplotne črpalke in ostale materialne stroške)

V spodnji tabeli je pregled načrtovanih sredstev, ki jih zagotavlja OV za leta 2015 do 2018.

	plan 2015	plan 2016	plan 2017	plan 2018
materialni stroški	70.000	70.000	70.000	70.000
Nadstandard	14.000	14.000	16.200	16.200
razširjeni program	5.300	5.300	5.500	5.500
<i>Skupaj tekoča poraba</i>	<i>89.300</i>	<i>89.300</i>	<i>91.700</i>	<i>91.700</i>
Investicije	79.512	20.000	25.000	28.300
<b>SKUPAJ</b>	<b>168.812</b>	<b>109.300</b>	<b>116.700</b>	<b>120.000</b>

Iz tabele je razvidno, da OŠ načrtuje rahlo povečanje sredstev iz naslova tekoče porabe, vendar načrt sredstev ne sledi povečanju števila učencev v teh letih. Povečanje pri načrtovanih sredstvih je OŠ predvidela le za program nadstandard, in sicer za zgodnje poučevanje tujega jezika. V letu 2016 je načrtovala za 8 tisoč EUR sredstev, v letih 2017 in 2018 pa za 10 tisoč EUR.

Pri postavki za testiranje potencialno nadarjenih učence pa je OŠ celo malenkost znižala načrtovana sredstva, in sicer iz 1.500 EUR (v letu 2016) na 1.200 EUR (v letih 2017 in 2018). Sredstva za tekmovanja iz znanja pa so vsa leta ostala na enaki ravni, in sicer 1.500 EUR.

Število učencev z leta v leto narašča, v povprečju za 10 učencev letno, oziroma za 51 učencev več v šolskem letu 2017/2018 v primerjavi z šolskim letom 2011/2012. Gibanje števila učencev po letih je razvidno iz spodnje tabele.

Število učencev\šolsko leto	2011/2012	2012/2013	2013/2014	2014/2015	2015/2016	2016/2017	2017/2018
število učencev	475	493	491	504	516	526	542
število oddelkov	22	22	23	24	25	25	26

Poleg naraščajočega števila učencev, v opazovanih letih narašča tudi število učencev, ki se udeležujejo tekmovanj iz znanja in športnih tekmovanj. Natančne podatke o tem vodi OŠ. Prav za ta namen so predvidena tudi sredstva iz proračuna OV, katera se po mnenju NO ne načrtujejo v dovolj veliki višini glede na rast učencev in tekmovalcev. Navedena trditev se izključno nanaša na sredstva, ki so namenjena za tekmovanja iz znanja, v okviru proračunske postavke nadstandard.

Na podlagi Zakona o zavodih je premoženje osnovnih šol postalo last ustanovitelja. Skladno z 80. členom Zakona o javnih financah je najemnina od oddaje stvarnega premoženja v najem prihodek proračuna države oz. občine, ki je lastnik premoženja, če ni s posebnim zakonom drugače določeno. Na podlagi navedenega je bilo odločeno, da OŠ od leta 2016 sredstva, ki jih pridobi od najemnin zunanjih uporabnikov, vrača v proračun OV. V letu 2016 so tako vrnili 9.708,13 EUR, leta 2017 15.388,78 EUR in v letošnjem letu do 30.6.2018 10.018,44 EUR.

OV je sicer v zadnjih sedmih letih investirala precej sredstev za potrebe izvajanja osnovnošolske dejavnosti, in sicer:

- Rekonstrukcija, protipotresna in statična sanacija OŠ
- Nadzidava 2.nadstriopja OŠ
- Energetska sanacija OŠ
- Izgradnja parkirišč za potrebe OŠ in Vrtca Škratek Svit Vodice

Vrednosti so prikazane v spodnji tabeli:

Proračunska postavka	Realizacija 2011	Realizacija 2012	Realizacija 2013	Realizacija 2014	Realizacija 2015	Realizacija 2016	Realizacija 2017	Skupaj
091216 - Osnovna šola Vodice - Nadzidava 2. nadstriopja OŠ Vodice	315.932	94.908						410.840
091317 - Izgradnja parkirišč za potrebe OŠ Vodice in vrtca Škratek Svit v. Jivo		2.850	8.853		3.199	131.235	154.653	300.791
091220 - Izgradnja grišča in večnameni športne dvorane za OŠ in vrtce	10.000	11.985	1.962			19.483	11.207	34.527
091221 - Rekonstrukcija protipotresna in statična sanacija OŠ in vrtca Škratek Svit Vodice	215.443	270.944						486.387
091223 - Energetska sanacija OŠ Vodice			48.010	723.283	84.943			856.236
	<b>544.375</b>	<b>380.817</b>	<b>88.825</b>	<b>723.283</b>	<b>88.103</b>	<b>150.718</b>	<b>165.859</b>	<b>2.111.781</b>

#### Priporočilo:

OŠ predlagamo, da skupaj z OV proučita zadostnost sredstev, ki jih OV zagotavlja OŠ, za razširjeni program in nadstandard glede na vse večje število otrok ter tudi vse večje število tistih otrok, ki zastopajo OŠ na raznih tekmovanjih.

V zvezi s sofinanciranjem programa športa je ugotovitev in priporočilo v poglavju 2.2.

### Načrtovanje investicij

Spodnja preglednica prikazuje realizacijo prejema sredstev iz proračuna OV in delež prejetih sredstev, v primerjavi s planom.

	plan 2015	plan 2016	plan 2017	plan 2018
materialni stroški	70.000	70.000	70.000	70.000
nadstandard	14.000	14.000	16.200	16.200
razširjeni program	5.300	5.300	5.500	5.500
<i>Skupaj tekoča poraba</i>	<i>89.300</i>	<i>89.300</i>	<i>91.700</i>	<i>91.700</i>
Investicije	79.512	20.000	25.000	28.300
<b>SKUPAJ</b>	<b>168.812</b>	<b>109.300</b>	<b>116.700</b>	<b>120.000</b>

	realizacija 2015	realizacija 2016	realizacija 2017	realizacija 2018 (do 31.5.2018)
v EUR	106.048	92.655	104.473	28.891
v % od plana	62,8	84,8	89,5	24,1*

\*Odstotek realizacije plana za leto 2018 je izračunan na način, da se je višina planiranih sredstev upošteval znesek 50 tisoč EUR (t. j. 5/12 od 120 tisoč EUR)

Zaradi pogostega izpada električne energije ima OŠ Vodice velike težave pri zagotavljanju toplih obrokov učencem (zaprejo se varnostni ventili za dotok plina za kuhanje) in pozimi težave pri ogrevanju celotne šole. Vodstvo šole je že v finančnem načrtu za leto 2016 planirala nakup agregata v višini 40.000 EUR. Investicija bi zajemala postavitve temeljne plošče z objektom v katerega bi namestili zmogljivejši agregat, ki bi v primeru izpada elektrike OŠ omogočal nemoteno delo. Investicija s strani OV ni bila odobrena zato so jo ponovno umestili v finančni načrt leta 2017.

OV ima v načrtu razvojnih programov, ki je sestavni del proračuna, za leti 2018 in 2019 že predvidena sredstva za izvedbo investicije v nabavo agregata, ki bo služil tudi vrtcu in v prihodnosti še športni dvorani. Nakup zmogljivejšega agregata, s skupno uporabo je zagotovo bolj smotrno kot pa nakup manjših agregatov.

#### **Priporočilo:**

OŠ in OV naj pri pripravi novega proračuna ustrezno umesti že načrtovana sredstva za investicijo za nakup agregata, s čimer bi zagotovili neprekinjeno napajanje električne energije in posledično zmanjšali tveganja izpada električne energije.

## 2.2 Sofinanciranje športnih programov

OŠ vsako leto kandidira na razpisu za sofinanciranje letnega programa športa v OV. V letnih programih športa v OV je predvideno, da se v proračunu zagotovijo sredstva za financiranje športnih vsebin, ki jih izvajajo:

- javne organizacije in ustanove (vrtec, osnovna šola)
- zasebne športne organizacije (klubi, društva, zveze društev in drugi zasebni izvajalci)

Sredstva za javne organizacije in ustanove (VIZ) so v programu športa določene vnaprej.

OŠ pri oddaji vloge za razpis navede, da se prijavlja kot OŠ Vodice – šolsko športno društvo. Opozarjamo, da je takšna navedba nepravilna, saj takšno športno društvo ne obstaja.

Kljub temu, da vloga ni najbolj ustrezna, pojasnjujemo, da je sklep o sofinanciranju športnih programov izdan in se glasi na Osnovno šolo, prav tako je s pogodbo o sofinanciranju športnih programov v OV. Navedeno je z vidika ureditve pravnih razmerij med OŠ in OV dobro.

### **Priporočila:**

V kolikor se bo OŠ še v bodoče prijavljala na razpise za sofinanciranje programov športa, naj se prijava izvede na način, da vlogo oddaja Vzgojni zavod OŠ Vodice.

Poleg navedenega predlagamo, da se prouči možnost ali je takšna prijava smiselna. OŠ ima namreč z OV sklenjeno pogodbo o financiranju, ki zajema tudi nadstandard, kamor bi načeloma lahko vključili tudi sredstva, ki jih potrebuje OŠ za opravljanje športne dejavnosti. Tu mislimo predvsem zagotavljanje prevozov športnikov na razna tekmovanja, zagotovitev prehrane teh učencev, nakup opreme ter morebitnih oblačil z oznako OŠ Vodice.

V izogib precejšnjemu administriranju tako na strani OŠ (priprava vloge za financiranje programov športa je namreč zelo obsežna), kot tudi na strani OV, ki mora vlogo obravnavati in ovrednotiti po kriterijih, kar povzroča precej dela, predlagamo, da se ta sredstva vključijo v program nadstandard in se izplačajo na osnovi pogodbe o financiranju. Sredstev s tega naslova so pa relativno majhna, letno 800 EUR. Dokazila o namenskosti porabe sredstev je pa potrebno posredovati tudi pri sredstvih, ki se izplačujejo na osnovi pogodbe o financiranju.

## 2.3 Zahtevki za izplačilo sredstev

V času opravljanja nadzora so bili preverjeni naslednji zahtevki:

- Nadstandard;  
zahtevki za nadstandard vključujejo povračilo plače in regres učitelja angleščine v 1. triletju in učitelja športa v 1. triletju in 9. razredu ter učiteljev dodatne strokovne pomoči (v nadaljevanju DSP). Poleg omenjenega se v te zahtevke vključi tudi stroške



prevozov na razna tekmovanja, testiranje potencialno nadarjenih učencev, priznanja za bralno značko in razni projekti. Zahtevkov se ustanoviteljici OV pošilja sprotno, mesečno z ustreznimi prilogami.

- Razširjeni program:  
zahtevki za razširjeni program vključujejo stroške plač in regresa za letni dopust učitelja, ki zagotavlja jutranje varstvo vozačev ter fakturo za opravljen prevoz otrok, učencev 3. razreda na tečaj plavanja v skladu z LDN posameznega leta in v letu 2017 tudi strošek delnega sofinanciranja uporabe bazena. Zahtevki se OV pošiljajo mesečno z ustreznimi prilogami.
- Osnovna sredstva, oprema in vzdrževalna dela:  
OŠ Vodice nabavi osnovna sredstva v skladu s finančnim načrtom posameznega leta. Zahtevkov se izstavi za posamezen večji nakup ali več nakupov ali vzdrževalnih del.
- Materialni stroški:  
šola mesečno izstavlja zahtevke za materialne stroške, zahtevku, na katerem so zapisani vsi stroški tekočega meseca (elektrika, voda, plin, odvoz smeti, čiščenje, varovanje, vzdrževanje toplotne črpalke in ostale materialne stroške), sledijo kopije računov za posamezne stroške.

Na tehnično izvedbo zahtevkov in nujnih sestavin dokumenta NO nima pripomb. Na vseh zahtevkih je transparentno vodena planirana višina sredstev za posamezno postavko, trenutna poraba in ostanek sredstev.

## 2.4 Pogodba o upravljanju objektov, naprav in opreme ter drugih sredstev

Pogodba o upravljanju objektov, naprav in opreme ter drugih sredstev javnega zavoda, sklenjena med OŠ in OV določa katera sredstva se predajo v upravljanje, način usklajevanja stanja sredstev v upravljanju med OŠ in OV, način gospodarjenja s sredstvi v upravljanju, kakšna so pooblastila OŠ in izvajanja nadzora OV nad upravljanjem objektov, naprav in opreme OŠ.

V 6. členu je navedeno, da mora OŠ s sredstvi, s katerimi upravlja ravnati kot dober gospodar in zagotavljati tehnično varovanje v dogovoru z OV. S to določbo se predvideva, da ima OŠ kot uporabnik zgradb in objektov nalogo, da jih tudi primerno zaščiti, čemur služi ustrezna zavarovalna pogodba. OV sklepa zavarovalno pogodbo za vse objekte v lasti OV, tudi za OŠ, pri čemer pa se ne posvetuje z institucijami, ki upravljajo s temi nepremičninami.

OV je v letu 2016 (januar 2016) pozvala OŠ in Vrtec Škratek Svit Vodice k dopolnitvi evidence v zavarovalnih policah o novi opremi in morebitnih investicijah v objekte, ki povečujejo vrednost za vsaj 10 %, vendar jih ni seznanila s sklenjeno zavarovalno polico, niti ne z obsegi kritij.

Obstaja tveganje, da upravljavci objektov, naprav in opreme ne poznajo pravic, ki izhajajo iz zavarovalne pogodbe in posledično ne uveljavljajo morebitnih odškodninskih zahtevkov.

**Priporočila:**

Priporočamo, da se pri naslednji obnovi zavarovalne pogodbe pozove tudi ostale institucije (OŠ, Vrtec, društva), ki imajo v uporabi velike nepremičnine oz. objekte, naprave in opremo, da pomagajo sooblikovati ustrezno kritje po zavarovalni polici. Uporabniki namreč najbolje vedo kakšne vrste zavarovanj in kritij bi potrebovali.

Prav tako predlagamo, da OV seznanijo vse institucije o sklenjeni zavarovalni pogodbi, obsegu kritij ter jih obvesti o postopku prijave škodnega dogodka.

### 3 MNENJE

Za namensko in smotrno porabo proračunskih sredstev v Javnem zavodu Osnovna šola Vodice je odgovoren ravnatelj. Naloga Nadzornega odbora je podati mnenje o namenski in smotrni rabi proračunskega denarja v letih 2016, 2017 in 2018 (do 31.5.2018).

Po mnenju Nadzornega odbora je Osnovna šola Vodice glede namenske in upravičene rabe sredstev postopala skladno z zakonskimi in podzakonskimi predpisi. OŠ vodi vse potrebne računovodske evidence in ostale evidence ter pripadajočo dokumentacijo.

Na podlagi vsega zapisanega v predhodnih poglavjih NO ugotavlja, da ni ugotovljenih nepravilnosti. NO je podal nekaj priporočil za nadaljnjo izboljšavo, v kolikor bosta OV in OŠ mnenja, da jih je potrebno realizirati.

Nadzorni odbor izdaja pozitivno mnenje.

**Nadzor izvedli:**

Andreja Rahne

Maja Drešar

**Prejemniki končnega poročila:**

Jure Grilc, ravnatelj Osnovne šole,

Aco Franc Šuštar, župan Občine Vodice,

Občinski svet Občine Vodice

Poročilo pripravili:

Maja Drešar



Andreja Rahne



Andreja Rahne

Predsednica NO

