



Občina Komen
NADZORNI ODBOR
Komen 86
6223 Komen

Številka: 011-01/2016-36

Datum: 28. 9. 2016

Na podlagi 42. člena Statuta Občine Komen (Ur.l. RS, št. 80/2009, 39/2014 in 39/2016) in 18. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Komen (Ur.l. RS, št. 51/2015), je Nadzorni odbor Občine Komen na svoji 13. seji dne 28. 9. 2016 sprejel

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

PORABE OBČINSKIH PRORAČUNSKIH SREDSTEV OSNOVNE ŠOLE ANTONA ŠIBELJA-STJENKA V LETU 2015

Končno poročilo JE dokončni akt Nadzornega odbora Občine Komen

1. Nadzorni odbor v sestavi:

1. Dean Zalesjak, predsednik odbora
2. Patricija Furlan Fon, članica odbora
3. Dimitrij Čigon, član odbora

2. Poročevalec:

Dean Zalesjak, Patricija Furlan Fon in Dimitrij Čigon

3. Izvedenec /izvedenci/:

v zadevi ni bil vključen zunanji izvedenec

4. Ime nadzorovanega organa:

Osnovna šola Antona Šibelja-Stjenka, Komen 61/a, 6223 Komen

5. Predmet nadzora:

Poraba občinskih proračunskih sredstev v letu 2015

6. Datum in kraj izvajanja nadzora:

Nadzor se je izvajal 5. 7. 2016 med 08:00 in 15:00 uro na naslovu nadzorovanca.

UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu:

Nadzorovanec v postopku nadzora Porabe občinskih proračunskih sredstev v letu 2015 po sklepu št. : 011-01/2016-24 z dne 8. 6. 2016 je Osnovna šola Antona Šibelja-Stjenka Komen.

2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora:

Nadzor porabe občinskih proračunskih sredstev Osnovne šole Antona Šibelja-Stjenka v letu 2015 je bil predviden v letnem planu dela Nadzornega odbora Občine Komen za leto 2016, sprejetim na 8. redni seji Nadzornega odbora dne 20. 1. 2016.

3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora:

Nadzor Porabe občinskih proračunskih sredstev Osnovne šole Antona Šibelja-Stjenka v letu 2015 se je pričel na podlagi sklepa Nadzornega odbora št. 011-01/2016-24 z dne 8. 6. 2016. Temeljne pravne podlage za izvajanje nadzora so poleg sklepa Nadzornega odbora, še 42. člen Statuta Občine Komen (Ur.l. RS, št. 80/2009, št. 39/2014 in št. 39/2016) in 18. člen Poslovnika Nadzornega odbora Občine Komen (Ur.l. RS, št. 51/2015).

4. Namen in cilji nadzora:

Temeljni cilj nadzora je izrek mnenja o pravilnosti, namenskosti in smotrnosti porabe občinskih proračunskih sredstev Osnovne šole Antona Šibelja-Stjenka v letu 2015. Pri izvedbi nadzora je nadzorni odbor izvajal naslednje postopke:

- preverjal skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter preverjal transparentnost in gospodarnost poslovanja nadzorovanca,
- preverjal skladnost finančnega poslovanja in porabe občinskih proračunskih sredstev z razpisom in pogodbo ter zakonom o javnem naročanju za leto 2015,
- poročal o ugotovljenih neskladjih,
- dal priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje Osnovni šoli Antona Šibelja-Stjenka Komen.

UGOTOVITVENI DEL

O začetku nadzora je bila skladno s poslovníkom Nadzornega odbora Občine Komen s sklepom in spremnim dopisom seznanjena ravnateljica Osnovne šole ga. Nives Cek, ki je osebno sodelovala in prisostvovala v času izvajanja nadzora.

Poleg ravnateljice sta pri nadzoru sodelovali še ga. Bruna Ščuka, ki je v letu 2015 na Osnovni šoli Komen pogodbeno izvajala računovodska dela in izdelala zaključni račun Osnovne šole ter sedanja računovodja gđč. Sanja Terčon.

Člani nadzornega odbora, Dean Zalesjak, Patricija Furlan Fon in Dimitrij Čigon, ki so izvajali nadzor nimajo pripomb na sodelovanje sodelujočih s strani osnovne šole v postopku nadzora, saj je bilo le-to dobro, konstruktivno in v skladu z dobrimi poslovnimi običaji.

V okviru izvedenega nadzora je bila pregledana naslednja dokumentacija:

1. Letno poročilo Osnovne šole s poudarkom na postavkah, ki se financirajo ali sofinancirajo iz strani ustanovitelja Občine Komen,
2. Računovodsko poročilo s pojasnili k računovodskim izkazom za leto 2015,

3. Tržne dejavnosti Osnovne šole za leto 2015,
4. Upravljanje z osnovnimi sredstvi in občinskimi sredstvi v uporabi,
5. Zavarovanje premoženja osnovne šole,
6. Materialni stroški,
7. Stroški vzdrževanj.

Izvedba nadzora porabe občinskih proračunskih sredstev Osnovne šole Antona Šibelja-Stjenka za leto 2015 je temeljila na metodi naključnega vzorca in ugotavljanju:

- skladnosti naključno izbranih postavk zaključnega računa Osnovne šole Antona Šibelja-Stjenka Komen za leto 2015 in porabe sredstev po postavkah skladno s sprejetim proračunom Občine Komen za leto 2015 in
- transparentnosti, smotrnosti, gospodarnosti in zakonitosti porabe občinskih proračunskih sredstev.

Naključno izbrane postavke zaključnega računa Osnovne šole Antona Šibelja-Stjenka za leto 2015:

TRŽNE DEJAVNOSTI OSNOVNE ŠOLE

Pri pregledu področja tržnih dejavnosti po zaključnem računu za leto 2015 je bilo ugotovljeno:

- med tržne dejavnosti, ki jih izvaja Osnovna šola Komen spadajo dejavnost kuhinje, razen priprava malic in oddajanje prostorov različnim uporabnikom.
- Nadzorniki so zastavili vprašanje, kako se računovodijo stroški kuhinje, glede na dejstvo, da del dejavnosti šolske kuhinje spada med netržne, del pa med tržne dejavnosti. Odgovor je podala gospa Bruna Ščuka in obrazložila, da se pri delu dejavnosti kuhinje, ki sodi med tržne dejavnosti stroški nabave v zvezi s tem knjižijo direktno na osnovno šolo in niso predmet financiranja s strani ustanovitelja niti s strani države. Ostali stroški (zaposleni, amortizacija osnovnih sredstev, energenti, ...) se porazdelijo glede na tržno in netržno dejavnost po sodilih, ki jih je pripravila osnovna šola. Tržna dejavnost kuhinje predstavlja glavni vir lastnih prihodkov osnovne šole.
- Nadzorniki so zastavili vprašanje glede prihodkov in stroškov povezanih z oddajanjem prostorov. Ga. ravnateljica je odgovorila, da je oddajanje prostorov vezano na delovanje glasbene šole ter oddajanje telovadnice za različne aktivnosti. Glasbena šola je gost v šoli, kateri se ne zaračunavajo nobeni stroški. Vsi stroški gostovanja glasbene šole so breme OŠ Komen. Pri oddajanju telovadnice se beležijo prihodki od najemnine ter direktno stroški vzdrževanja, ne beležijo pa se operativni stroški ogrevanja, razsvetljave,...

UPRAVLJANJE Z OSNOVNIMI SREDSTVI V LASTI OBČINE KOMEN

Pri pregledu upravljanja z osnovnimi sredstvi oziroma sredstvi v upravljanju v lasti Občine Komen je bilo ugotovljeno naslednje:

- Osnovna šola pripravlja in oddaja ustanovitelju okvirne letne plane nabav osnovnih sredstev v okviru finančnega načrta
- Osnovna šola ustanovitelju ne pripravlja in oddaja v potrditev letnega plana odpisov osnovnih sredstev
- Osnovna šola ustanovitelju ne pripravlja in oddaja v potrditev letnega plana odtujitev osnovnih sredstev

Nadzorni odbor je pregledal postopek nabave pomivalnega stroja na podružnični šoli Štanjel:

- v mesecu septembru je prišlo do okvare pomivalnega stroja

- Osnovna šola je pristopila k zbiranju ponudb za nabavo novega stroja, prispeli sta dve ponudbi in sicer Elektromehanika Metro Izola, vrednost ponudbe 7.185,00€ z DDV in TIGOS Budanje, vrednost ponudbe 7.185,00€, ponudnik Saksida Gregor s.p. iz Maribora se na povpraševanje ni odzval
- izbran je bil dobavitelj TIGO Stanislav Koren s.p., Budanje račun št. 2381/2015 7.387,35€ brez DDV iz dne 19.10.2015 skupaj z opcijami (vhodna miza, izhodna miza, inox pult z dvodelnim koritom)
- izvajalec je oddal ponudbo za odkup starega pomivalnega stroja v višini 1.300€ brez DDV
- staro osnovno sredstvo je imelo po kartici osnovnega sredstva na dan izločitve 23.11.2015 preostalo vrednost 1.162,52€
- s prodajo je Osnovna šola realizirala prihodek v višini 137,48€
- nabava pomivalnega stroja je bila v celoti financirana s sredstvi pridobljenimi iz tržne dejavnosti Osnovne šole.

Nadzorni odbor je pregledal postopek nabave enokrilnih vrat, dobavitelj Gonzaga, račun PR 833/2015

- zamenjava vrat je bila vključena med letno investicijsko vzdrževanje za leto 2015 in v finančnem načrtu za leto 2015, ki je bil poslan na občino pod št. 232/2014 dne 18.12.2014
- Osnovna šola ima ponudbo dobavitelja Gonzaga, št. 11-15100385 iz dne 5.5.2015 v višini 3.702€ brez DDV. Osnovna šola ni poslala drugih povpraševanj
- Ga. ravnateljica je v zvezi s tem povedala, da je Osnovna šola ponudnika izbrala zaradi zagotavljanja enotnosti podobe z ostalimi šolskimi prostori
- zamenjava vrat je bila izvedena 25.8.2015, račun št. 71-15100629 iz dne 2.9.2015, znesek 3.702€ brez DDV po 76a členu ZDDV.

ZAVAROVANJE PREMOŽENJA:

Pri pregledu dokumentacije zavarovanja premoženja je Nadzorni odbor ugotovil sledeče:

- zavarovanje opreme je določeno po pogodbi o sofinanciranju izvajanja dejavnosti z Občino Komen v višini 10.490€
- premoženje je zavarovano po požarni polici pri zavarovalnici Adriatic Slovenica. Letna zavarovalna premija znaša 9.852,92€
- za požarno zavarovanje je osnovna šola pridobila in nadzornikom predložila na vpogled tri konkurenčne ponudbe. Izbrana je bila zavarovalnica Adriatic Slovenica, ki je ponudila najnižjo ceno.
- obračunana premija zavarovalnice Adriatic Slovenica je nižja od pogodbene vrednosti z Občino Komen. Na vprašanje Nadzornega odbora glede razlike, je Nadzorni odbor na vpogled dobil dokument, na podlagi katerega je Osnovna šola občini vrnila razliko.
- sklenjena zavarovalna polica je po mnenju Nadzornega odbora racionalna
- pri avtomobilskem zavarovanju za C-Berlingo so bile v letu 2015 zbrane konkurenčne ponudbe in je bila letna premija iz 597,00€ v letu 2015 znižana na 418,00€ v 2016 z zamenjavo zavarovalnice Triglav za Adriatic Slovenica. Avto je kljub starosti 11 let še vedno kasko zavarovan, kar ni smotrno glede na amortizacijsko vrednost vozila.

MATERIALNI STROŠKI

Od skupnega zneska materialnih stroškov 48.771€, je v letu 2015 pokrila Občina Komen iz proračuna 46.717€. Razliko v višini 2.054,73€ je pokrila Osnovna šola iz tržne dejavnosti.

Večino materialnih stroškov (stroški materiala in stroški storitev-voda), ki jih je Osnovni šoli Komen v letu 2015 krila Občina Komen je odpadlo na:

- električno energijo v višini 13.356,71€, dobavitelj E3 je bil izbran na podlagi zbiranja ponudb. Pridobili so 3 ponudbe in sicer E3, GENi in Elektro Gorenjska. Nadzorni odbor je dobil na vpogled pridobljene ponudbe
- stroški ogrevanja - plin v višini 22.825,30€ za lokacijo Komen in 6.562,57€ za lokacijo Štanjel, pri čemer je plinohram v Štanjelu v lasti Petrola, v Komnu pa v lasti Inter INA. Osnovna šola je glede izbora dobavitelja plina vezana na dobavitelja plina glede na lastništvo plinohramov
- stroški storitev - voda v višini 3.778,83€, Kraški vodovod
- komunalne storitve v višini 2.248,32€, Komunala Sežana

Nadzorni odbor je postavil vprašanje ali vrtec Sežana plačuje osnovni šoli stroške za uporabo prostorov. Ravnateljica je odgovorila, da ne. Ravnateljica pove, da Osnovna šola gosti vrtec Sežana v prostorih podružnične šole Štanjel brezplačno. Pri tem predstavlja dodaten problem neplačevanje stroškov kosil s strani vrtca Sežana. S ciljem izterjave pošilja Osnovna šola na vrtec Sežana opomine, telefonske klice in izvaja druge aktivnosti za izterjavo.

STROŠKI VZDRŽEVANJ

Nadzorni odbor je zahteval izpis seznama dobaviteljev, sortiran po kumulativni vrednosti dobav v letu 2015. Naključno je Nadzorni odbor izbral dobavitelja GP Štolfa, v kartici dobavitelja pa račun št. 70-2015 v znesku 12.125,48€ brez DDV in račun št. 90-2015 v znesku 536,52€ brez DDV.

Na računu št. 70-2015 se izvajalec sklicuje na ponudbo št. 154/14 z dne 16.9.2013 za izvedbo prenove WC-jev, garderob in hodnika v telovadnici šole. Za izvedbo dela je bilo dne 9.4.2015 poslano povpraševanje še na družbi Perčič in Ozbič, ki ponudb niso poslali. Izvedba del je bila izvajalcu oddana brez pridobljenih dodatnih ponudb.

Pri pregledu dokumentacije je Nadzorni odbor ugotovil, da račun št. 70-2015 nima priložene ustrezne specifikacije, ki bi izkazovala pripadnost k dokumentu za zaračunana izvedena dela. Tudi račun št. 90-2015 nima priložene ustrezne specifikacije, ki bi izkazovala pripadnost k dokumentu za zaračunana izvedena dela.

Naključno je Nadzorni odbor izbral še dobavitelja OSTRŽEK d.o.o., na kartici dobavitelja je bil račun št. R-50/15.

V dokumentaciji je predloženo povpraševanje iz strani OŠ za brušenje in lakiranje parketa v učilnicah na podružnici v Štanjelu. Na podlagi treh povpraševanj (Jurles d.o.o. Slovenska Bistrica, Alpod d.o.o. Podskrajnik in OSTRŽEK d.o.o.) sta bili pridobljeni dve ponudbi in sicer OSTRŽEK d.o.o. in JURLES d.o.o.. Delo je bilo oddano izvajalcu OSTRŽEK d.o.o. in bilo izvedeno v mesecu avgustu 2015 in zaračunano po računu št. R-50/15. Račun vsebuje vse elemente, vključno s specifikacijo opravljenih del po principu enotnih cen.

ODZIVNO POROČILO

Nadzorovanec je na Osnutek poročila o nadzoru odgovoril z odzivnim poročilom, ki je na Občino Komen prispelo dne 16. 9. 2016.

Nadzorni odbor je proučil Odzivno poročilo in ugotovil, da kljub povabilu gospe ravnateljice na sejo Nadzornega odbora, na kateri bi lahko podala dodatne obrazložitve k ugotovitvam Nadzornega odbora, ni podala navedb, ki bi spremenile vsebino ugotovitev Nadzornega odbora, navedenih v osnutku poročila o nadzoru.

Iz odzivnega poročila izhaja, da je Vrtec Sežana po urgenci s strani šole poravnal celotno vrednost pri nadzoru ugotovljenih zapadlih obveznosti do Osnovne šole Antona Šibelja Stjenka Komen.

PRIPOROČILA NADZORNEGA ODBORA

Glede na ugotovitve pri nadzoru Porabe občinskih proračunskih sredstev Osnovne šole Antona Šibelja-Stjenka Komen v letu 2015 Nadzorni odbor Občine Komen Osnovni šoli podaja naslednja priporočila:

- Nadzorni odbor nadzorovancu priporoča, da ustanovitelju, Občini Komen letno v okviru finančnega plana pripravi in odda v potrditev plan osnovnih sredstev za odpis s predlogom za način odtujitve in z odtujitvijo počaka do prejema pisnega soglasja ustanovitelja.
- Nadzorni odbor nadzorovancu priporoča, da zaradi transparentnosti na podlagi stroškovnika dosledno obračunava in izterja stroške najema prostorov telovadnice, kakor tudi prostorov in materialnih stroškov za delovanje Glasbene šole v prostorih Osnovne šole, pri čemer o tem seznaniti ustanovitelja in poišče ustrezno rešitev.
- Nadzorni odbor nadzorovancu priporoča, da za vse nabave in obnovitve osnovnih sredstev ustanovitelja pridobi najmanj 3 ponudbe in pri izboru dobavitelja upošteva temeljna načela zakona o javnem naročanju.
- Nadzorni odbor nadzorovancu priporoča, da pred likvidacijo vhodnih računov le-te prekontrolira in primerja s pondbami oziroma pogodbami, vsaka vhodna faktura pa mora obvezno vsebovati specifikacijo izvedenih del in dobav, sicer je potrebno pomanjkljivo fakturo dobavitelju zavrnilo. V obratnem primeru se lahko upravičeno pojavi sum delovanja v škodo oziroma oškodovanja družbenega premoženja.

Nadzorni odbor
Predsednik
Dean Zalesjak

