



OBČINA AJDOVŠČINA

Nadzorni odbor

Cesta 5. maja 6a
5270 Ajdovščina
t / 05 36 59 110
e / obcina@ajdovscina.si
w / www.ajdovscina.si

Številka: 011-3/2023

Datum: 27. 10. 2023

Občinski svet Občine Ajdovščina

Zadeva: Seznaiter s Poročilom Nadzornega odbora Občine Ajdovščina o opravljenem nadzoru pravilnosti, zakonitosti in smotrnosti poslovanja ter pregled porabe javnih sredstev iz proračuna Občine Ajdovščina v Osnovni šoli Šturje, Ajdovščina

Predlagatelj: Tomaž Pirjevec, predsednik Nadzornega odbora

Na podlagi šestega odstavka 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE) in 49. člena Statuta Občine Ajdovščina (Uradni list RS, št. 79/22), je Občinski svet Občine Ajdovščina na svoji 9. redni seji dne 9. 11. 2023 sprejel naslednji

SKLEP

Občinski svet Občine Ajdovščina se je na svoji 9. redni seji, dne 9. 11. 2023, seznanil in obravnaval Poročilo o opravljenem nadzoru o opravljenem nadzoru pravilnosti, zakonitosti in smotrnosti poslovanja ter pregled porabe javnih sredstev iz proračuna Občine Ajdovščina v Osnovni šoli Šturje, Ajdovščina.

Tadej Beočanin,
župan

Obrazložitev:

1. Pravne podlage:

V skladu s tretjim odstavkom 37. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Ajdovščina (Uradni list RS, št. 68/2014) pošlje Nadzorni odbor Občine Ajdovščina poročilo s priporočili in predlogi, kot dokončni akt nadzornega odbora pripravljen skladno s Pravilnikom o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09) občinskemu svetu.

Nadzorni odbor Občine Ajdovščina je v skladu s svojimi pristojnostmi in z Letnim programom dela in finančnega načrta za leto 2023 izvedel nadzor in sprejel Poročilo o opravljenem nadzoru o opravljenem nadzoru pravilnosti, zakonitosti in smotrnosti poslovanja ter pregled porabe javnih sredstev iz proračuna Občine Ajdovščina v Osnovni šoli Šturje, Ajdovščina.

Navedeno poročilo je priloga k temu sklepu.

2. Razlogi za seznanitev in obravnavo:

V skladu z določili šestega odstavka 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE) nadzorni odbor o svojih ugotovitvah, ocenah in mnenjih izdela poročilo s priporočili in predlogi. Občinski svet, župan ter organi porabnikov občinskih proračunskih sredstev so dolžni obravnavati poročilo nadzornega odbora ter upoštevati njegova priporočila in predloge v skladu s svojimi pristojnostmi.

3. Ocena finančnih in drugih posledic

Seznanitev in obravnavo poročila nimata finančnih posledic.

Pripravila:
Karmen Slokar,
vodja Oddelka za finance

Tomaž Pirjevec, l.r.
predsednik Nadzornega odbora

Priloga:

- Poročilo o opravljenem nadzoru o opravljenem nadzoru pravilnosti, zakonitosti in smotrnosti poslovanja ter pregled porabe javnih sredstev iz proračuna Občine Ajdovščina v Osnovni šoli Šturje, Ajdovščina.



Številka: 060-3/2023

Datum: 11. 4. 2023

Na podlagi 40. in 45. člena Statuta Občine Ajdovščina (Uradni list RS, št. 79/2022) ter 36. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Ajdovščina je Nadzorni odbor Občine Ajdovščina (v nadaljevanju: Nadzorni Odbor) je na 7. seji dne 13.09.2023 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

**Pravilnosti, zakonitosti in smotrnosti poslovanja ter pregled porabe
javnih sredstev iz proračuna Občine Ajdovščina v Osnovni šoli
Šturje, Ajdovščina.**

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Ajdovščina.

I. OSNOVNI PODATKI O NADZORU

Nadzorni Odbor v sestavi:

Tomaž Pirjevec (predsednik),
Peter Medvešek (podpredsednik),
Marjan Krpan (član),
Mateja Verč (član),
Zvonko Mikuš (član).

Nadzornik/i: Tomaž Pirjevec, Mateja Verč

Nadzorovani organ:

Osnovna šola Šturje, Ajdovščina.

Predmet nadzora:

Pravilnosti, zakonitosti in smotrnosti poslovanja ter pregled porabe javnih sredstev iz proračuna Občine Ajdovščina v Osnovni šoli Šturje, Ajdovščina.

Nadzor se je izvajal v obdobju od 11.04.2023 do 30.08.2023.

II. UVOD

Nadzor pravilnosti, zakonitosti in smotrnosti poslovanja ter pregled porabe javnih sredstev iz proračuna Občine Ajdovščina v Osnovni šoli Šturje, Ajdovščina se opravlja na podlagi sklepa št. 060-3/2023 z dne 11. 4. 2023.

Nadzorovani organi so:

Osnovna šola Šturje, Ajdovščina, Bevkova ulica 22, 5270 Ajdovščina, davčna št. 39855210, matična št. 2294460000, 73 zaposlenih, pravnoorganizacijska oblika je Javni zavod, neposredni uporabnik proračunov občin, glavna dejavnost 85.200 (Osnovnošolsko izobraževanje), odgovorna oseba je Ravnateljica Anželj Vidmar Lea.

Namen in cilj nadzora je ugotoviti pravilnost, zakonitost in smotrnosti poslovanja ter pregled porabe javnih sredstev iz proračuna Občine Ajdovščina v Osnovni šoli Šturje, Ajdovščina.

Sodelovanje med Nadzornim Odborom in **Osnovno šolo Šturje, Ajdovščina** oziroma predstavnico nadzorovanega organa Anželj Vidmar Leo je bilo zadovoljivo. Vso potrebno dokumentacijo in pojasnila je predala v roku ter dobro sodelovala z nadzorniki.

III. UGOTOVITVENI DEL

PREGLED DOKUMENTACIJE:

- izdani računi za najem v letu 2022,
- konto kartice za konto 760069 PRIHODKI OD ODDAJE TELOVADNICE za leta 2018-2022,
- pogodbe o najemu telovadnice in šolskih prostorov za leto 2021/2022,
- cenik telovadnice, učilnic in avle na OŠ Šturje Ajdovščina v šolskem letu 2021/22 in 2022/23,
- letni program športa v občini Ajdovščina za leto 2022,
- odlok o sofinanciranju letnega programa športa v občini Ajdovščina,
- dopis Občine Ajdovščina "Oddajanje javnih športnih objektov v uporabo" št. 41033-53/2010,
- Spisek naročil za leto 2022,
- Naključno izbrana naročila za leto 2022,
- Ponudbe, naročila in računi za prevoze v letu 2022,
- Pojasnilo glede porabe prihodkov pridobljenih iz naslova oddajanja nepremičnin,
- Pravilnik o Računovodstvu OŠ Šturje Ajdovščina,
- Naključna potrdila o plačilu za leto 2022,
- Naključno izbrani prejeti računi za leto 2021 in 2022.

DEJANSKO STANJE:

Pri pregledu poslovanja OŠ Šturje smo se osredotočili na pregled naročil, prevozov, ki jih financira šola in oddajanje dvorane v najem.

1. Najem dvorane:

Pri najemu dvorane smo se osredotočili na obdobje 2018-2022. Prihodki od oddajanja v najem so po letih znašali:

- leto 2018: 14.306,29 €
- leto 2019: 14.408,92 €
- leto 2020: 6.952,47 €
- leto 2021: 11.929,77 €
- leto 2022: 15.667,55 €

1.1 . Poraba sredstev:

Po pojasnilu OŠ Šturje glede porabe teh sredstev je bilo pojasnjeno da: "se prihodki od najemnin po načelu denarnega toka vpisujejo na AOP487, na konto 7103 in se jih šteje kot prihodke za izvajanje javne službe. S prihodki iz naslova oddajanja telovadnice se deloma pokrivajo stroški električne energije, ogrevanja, vodarine, čistil, nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, zavarovanja, amortizacije in vzdrževanja. Glede na to, da gre za javno službo, specifično razmejevanje teh stroškov ne igra odločilne vloge. V Sklepu o merilih in kriterijih za sofinanciranje programov osnovnega šolstva s strani Občine Ajdovščina nam je s korekcijskim faktorjem znižan del sredstev, ki jih prejmemo za pokrivanje materialnih stroškov, vezanih na stavbe. Odtegljaj sredstev se pokriva s prihodki od oddajanja za stroške, navedene v drugem odstavku. Z morebitnim ostankom se pokriva stroške, povezane z izvajanje osnovne dejavnosti, oziroma ustvarjajo poslovni izid."

Ugotavljamo, da pojasnilo glede porabe sredstev ni skladno z Zakonom o javnih financah, ki v 80. členu določa da:

"- Kupnina od prodaje premoženja in najemnina od oddaje stvarnega premoženja v najem je prihodek proračuna države oziroma občine, ki je lastnik premoženja, če ni s posebnim zakonom drugače določeno.

- Kupnina, najemnina in odškodnina za državno oziroma občinsko stvarno premoženje se uporabijo samo za gradnjo, nakup in vzdrževanje stvarnega premoženja države oziroma občine."

Trenutna praksa oddajanja nepremičnin v lasti Občine je tako v neskladju z 80. členom Zakona o javnih financah. Sredstva gredo na TRR račun Osnovne šole, ki pa sredstev ne prenakáže na podračun Občine, ampak jih porabi za namene, ki pa večinoma niso skladni z 80. členom ZJF. Poleg tega oddajanje nepremičnin, tudi ni skladno z 34. členom zakona o javnih financah, ki določa:

"- Prejemki proračuna se pobirajo in vplačujejo v proračun v skladu z zakonom in drugimi predpisi ne glede na obseg, ki je v proračunu določen za posamezno vrsto prejemka.

- Neposredni uporabniki so dolžni zagotavljati popolno in pravočasno pobiranje prejemkov proračuna iz svoje pristojnosti ter izločanje teh prejemkov v proračun."

Odzivno poročilo OŠ Šturje:

Dosedanja "praksa" porabe sredstev je taka, kot smo vam jo opisali in jo navajate v prvem odstavku točke 1.1. osnutka poročila o izvedenem nadzoru. Torej gre za javna sredstva, ki niso prenakazana v proračun občine in se jih uporablja za kritje tekočih stroškov.

Naše mnenje je, da zakonu lahko sledimo, vendar je treba postaviti pravila na ravni Občine Ajdovščina, v kolikor nam bo ustanoviteljica narekovala tak način poslovanja. To pomeni, da se nam materialni stroški ne smejo korigirati oziroma nižati. Poleg tega bo treba razjasniti strošek čistilke, ki počisti telovadnico po uporabi društev. Čistilka je financirana s strani MVI in delo opravi v svojem rednem delovnem času.

1.2. Oblikovanje cene:

Pri oblikovanju cene za oddajanje telovadnice v najem se uporablja cenik OŠ Šturje, ki ga predlaga ravnateljica šole, potrdi pa ga svet šole ter letni program športa v občini Ajdovščina (LPŠ), ki ga sprejme Občinski svet. Letni program športa določa subvencionirano ceno za izvajalce LPŠ v višini 10,37 €/uro za izvajanje športnih programov otrok in mladine ter 50% cene za programe, ki so za udeležence brezplačni.

Po sprejetem ceniku OŠ Šturje je cena za "društva, ki trenirajo učence OŠ Šturje" določena v višini 5 €/uro. Navedeno ni skladno z LPŠ občine Ajdovščina, ki določa ceno v višini 5,185 €/uro s tem da to velja samo za izvajalce LPŠ. Po obstoječem ceniku OŠ Šturje se smatra, da cena 5 €/uro velja za vsa društva, ki trenirajo učence OŠ Šturje. Dodatno je ta subvencionirana cena v veljavi že od leta 2015.

Odzivno poročilo OŠ Šturje:

Z letošnjim šolskim letom bomo upoštevali ceno 5,18 € za šolsko uro, torej 45 minut, v primeru izvajanja interesne dejavnosti košarke, rokometu in nogometa za naše učence, ki jo vodi zunanji sodelavec.

Kot sami ugotavljate, so cene v veljavi že kar nekaj let. Smotrno bi bilo prevetrili cenik, glede na podražitve energentov in ostalega v zadnjem letu.

1.3. Evidenca uporabe dvorane:

Skladno z dopisom občine Ajdovščina št. 41033-53/2010 "oddajanje javnih športnih objektov v uporabo" je potrebno, da upravljavci vodijo evidenco uporabe športnih objektov, skladno z 4. točko omenjenega dopisa. OŠ Šturje take evidence ne vodi oziroma je ni dostavila Nadzornemu odboru.

Odzivno poročilo OŠ Šturje:

Evidenco uporabe dvorane v primeru Košarkarskega društva vodimo v obliki mesečne evidence ur, ki jo vodi hišnik v telovadnici. V začetku meseca evidenčni list prinese v računovodstvo-za pretekli mesec. Košarkarsko društvo dostavi evidenco tekem, ki se izvajajo med koncem tedna. Iz dokumenta je razvidno, kdaj gre za člansko tekmo, ki je obračunana po višji ceni.

*V vseh ostalih primerih koriščenja telovadnice nam je osnova pogodba. Če termin odpade je dogovorjeno, da se odpoved sporoči v računovodstvo.
Primer vodenja evidence ur je v priponki.*

1.4. Pogodbe za oddajanje v najem:

Pri pregledu izdanih računov za leto 2022 in pogodb smo ugotovili:

- Pri sklenjenih pogodbah za najem v pogodbah ni definirano kateri program se bo izvajal ter kdo bodo udeleženci tega programa. V pogodbah je navedena samo aktivnost, kar je premalo za ugotovitev ali je za to potrebno upoštevati subvencionirano ceno predpisano z LPŠ.
- Pogodba št. 406-1/2021-37 in 406-1/2022-1 za uporabo prostorov z Modelarskim društvom Ventus je sklenjena po ceni 10,37 €/h, kljub temu da društvo ni izvajalec LPŠ. Pogodba št. 406-1/2022-37 je sklenjena po ceni 17,00 in 25 €/h, kljub temu da je cena za ostale uporabnike za dvorano po ceniku 25,00 €/h. Cena 17,00 €/h velja za uporabo polovice dvorane, v pogodbi pa ni definirano da sme najemnik uporabljati samo polovico dvorane.
- Pogodba št. 406-1/2021-39 sklenjena z ŠD Tekači vipavske doline je sklenjena po ceni 10,37 €/h za uporabo avle in telovadnice. Društvo ni izvajalec LPŠ, dodatno pa je po ceniku OŠ Šturje za uporabo avle določena cena v višini 12€/h.
- Pogodba št. 406-1/2022-36 za uporabo prostorov z NK Primorje je sklenjena po ceni 5,00 €/h. Cena ni veljavna z LPŠ, v pogodbi pa ni razvidno kdo so udeleženci programa. Prav tako NK Primorje ni vpisano v urnik ki je sestavni del sklepa, ki ga športa zveza Ajdovščina (SZ Ajdovščina) pošlje upravljalcem Občinskih dvoran.
- Pogodba št. 406-1/2022-7 in 406-1/2022-7 za uporabo prostorov z KK Vipava sta sklenjeni po ceni 10,37 €/h, kar ni v skladu z LPŠ OA, saj KK Vipava ni izvajalec LPŠ in ni upravičen do subvencionirane cene.
- Pogodba št. 406-1/2022-9 z RK Slovenije OZ Ajdovščina za uporabo prostorov in talne obloge je sklenjeno po ceni 10,37 €/h in 0,90 €/talno oblogo. RK Slovenije ni upravičen do subvencionirane cene prav tako pa cena 0,9 €/h za talno oblogo ni definirana v ceniku OŠ.
- Pogodba št. 406-1-2022-39 z KK Ajdovščina za uporabo prostorov je sklenjena po ceni 5€/h. V pogodbi ni definirano kdo bodo uporabniki programa, prav tako pa termin ni vpisan v urnik SZ Ajdovščina.
- Pogodba št. 406-1/2022-27 sklenjena z KK Ajdovščina za uporabo prostorov je sklenjena po ceni 20€/h in 10,37€/h za uporabo ob sobotah in nedeljah. Po LPŠ OA in sklepu o sestavi urnika, ki ga izda SZ Ajdovščina subvencionirana cena 10,37 €/h velja za programe, ki se izvajajo med tednom. Za uporabo prostorov med vikendom subvencionirana cena ni predvidena. Prav tako ni definirano za katere uporabnike velja cena 10,37€/h.
- Pogodba št. 406-1/2021-29 sklenjena z KK Ajdovščina je sklenjena po ceni 10,37 €/h. V pogodbi ni definirano kdo so udeleženci programa, prav tako pa ima pogodba v nogi navedene tri strani, pogodba pa je v obsegu dveh strani.
- Pogodba št. 406-1/2022-31 sklenjena z RK Ajdovščina je sklenjena po ceni 5€/h. V pogodbi ni navedeno kdo je uporabnik programa. V pogodbi je navedeno, da uporabnik sporoči število ur uporabe telovadnice. Po dopisu OA glede oddaje dvoran mora upravitelj voditi evidenco zasedenosti dvorane za društva, ki izvajajo programe po LPŠ. V kolikor izvajalec

LPŠ ne izvaja programov v obsegu kot mu je dodeljeno po LPŠ pa je upravitelj dvorane dolžan obvestiti ŠZ Ajdovščina.

- Pogodba št. 406-1-2021-40 sklenjena z RK Ajdovščina je sklenjena po ceni 5 €/h. Iz pogodbe ni razvidno kdo je uporabnik storitev, termin definiran v pogodbi je ob torkih od 13.40 do 15.15h kar ni skladno z tabelo, ki jo upraviteljem dvoran pošlje ŠZ Ajdovščina.
- Pogodba št. 406-1/2022-28 sklenjena z ŽRK Mlinotest Ajdovščina je sklenjena po ceni 5 €/h. Iz pogodbe ni razvidno kdo je uporabnik programa. Kot uporabnik dvorane je na koncu pogodbe naveden RK Ajdovščina.
- Pogodba št. 406-1/2021-41 sklenjena z ŽRK Mlinotest Ajdovščina je sklenjena po ceni 5€/h. Iz pogodbe ni razvidno kdo je uporabnik programa. Termin v pogodbi je ob petkih od 14.25 do 15.15, kar ni v skladu z tabelo, ki jo upraviteljem dvoran pošlje ŠZ Ajdovščina.
- Pogodba št. 406-1/2021-43 sklenjena z ŽRK Mlinotest Ajdovščina je sklenjena po ceni 5€/h. Iz pogodbe ni razvidno kdo je uporabnik programa. Termin v pogodbi je ob petkih od 13.40 do 15.15 , kar ni v skladu z tabelo, ki jo upraviteljem dvoran pošlje ŠZ Ajdovščina.

Za izdane račune po pogodbah naštetih zgoraj, glede cen velja isto da cena 5€/h ni v skladu z LPŠ OA. Po LPŠ ni predvidena nižja cena kot 10,37 € oz 50% tega če se programi izvajajo brezplačno in so udeleženci otroci ali mladina.

- Račun RA-22000006 izdan RK Ajdovščina za uporabo telovadnice v Januarju 2022, je izdan za uporabo 6 ur telovadnice. Po tabeli prejeti iz strani ŠZ Ajdovščina ima RK Ajdovščina rezervirano tedensko 2 uri, kar pomeni da bi morala količina na računu za Januar 2022 znašati 8 ur. Po pogodbi št. 406-1/2021-40, ki je podlaga za račun pa bi količina morala znašati 6,33 ure.
- Račun RA-22000007 izdan ŽRK Ajdovščina za uporabo telovadnice v Januarju 2022 je izdan za uporabo 6 ur telovadnice. Po tabeli prejeti iz strani ŠZ Ajdovščina ima ŽRK Ajdovščina rezervirano tedensko 1 uro, kar pomeni da bi morala količina na računu za Januar 2022 znašati 4 ure. Po pogodbi št. 406-1/2021-43, ki je podlaga za račun pa bi količina morala znašati 6,33 ure.
- Račun RA-22000008 izdan KK Ajdovščina za uporabo telovadnice v Januarju 2022 je izdan za uporabo 112 ur po ceni 10,37 € in 6 ur po ceni 20 €. Po tabeli prejeti iz strani ŠZ Ajdovščina ima KK Ajdovščina rezervirano tedensko 28,5 ur, kar pomeni da bi morala količina na računu za Januar 2022 znašati 120 ur. Po pogodbi št. 406-1/2021-29, ki je podlaga za račun pa bi količina morala znašati 120 ur po ceni 10,37 €. Po pogodbi 406-1/2021-28 pa uporabnik sporoči upravljalcu ure za izvajanje tekem, te ure so nato obračunane po ceni 10,37 € in 20 € za članske tekme. Ker upravljalca ne vodi evidenc o zasedenosti dvorane ur dejanske uporabe dvorane ni mogoče preveriti.
- Račun RA-22000013 izdan RK Ajdovščina za uporabo telovadnice v Februarju 2022 je izdan za uporabo 3,16 ur po ceni 5 €. Po tabeli prejeti iz strani ŠZ Ajdovščina ima RK Ajdovščina rezervirano tedensko 2 uri, kar pomeni da bi morala količina na računu za Februar 2022 znašati 8 ur. Po pogodbi št. 406-1/2021-40, ki je podlaga za račun pa bi količina morala znašati 6,33 ure.

- Račun RA-22000010 izdan KK Ajdovščina za uporabo telovadnice v Februarju 2022 je izdan za uporabo 123,5 ur po ceni 10,37 € in 3,5 ur po ceni 20 €. Po tabeli prejeti iz strani ŠZ Ajdovščina ima KK Ajdovščina rezervirano tedensko 28,5 ur, kar pomeni da bi morala količina na računu za Februar 2022 znašati 114 ur. Po pogodbi št. 406-1/2021-29, ki je podlaga za račun pa bi količina morala znašati 114 ur po ceni 10,37 €. Po pogodbi 406-1/2021-28 pa uporabnik sporoči upravljalcu ure za izvajanje tekem, te ure so nato obračunane po ceni 10,37 € in 20 € za članske tekme. Ker upravljalec ne vodi evidenc o zasedenosti dvorane ur dejanske uporabe dvorane ni mogoče preveriti.
- Račun RA-22000022 izdan Modelarskemu društvu Ventus za uporabo telovadnice v Marcu 2022 je izdan za uporabo 9 ur po ceni 10,37 €. Po pogodbi št. 406-1/2022-1 bi morala količina znašati 6 ur. MD Ventus ne izvaja LPŠ tako, da ni upravičen do subvencionirane cene 10,37 €.
- Račun RA-22000023 izdan RK Ajdovščina za uporabo telovadnice v Marcu 2022 je izdan za uporabo 9 ur po ceni 5 €. Po tabeli prejeti iz strani ŠZ Ajdovščina ima RK Ajdovščina rezervirano tedensko 2 uri, kar pomeni da bi morala količina na računu za Marec 2022 znašati 10 ur. Po pogodbi št. 406-1/2021-40, ki je podlaga za račun pa bi količina morala znašati 8 ur.
- Račun RA-22000024 izdan ŽRK Ajdovščina za uporabo telovadnice v Marcu 2022 je izdan za uporabo 6 ur po ceni 5 €. Po tabeli prejeti iz strani ŠZ Ajdovščina ima ŽRK Ajdovščina rezervirano tedensko 1 uro, kar pomeni da bi morala količina na računu za Marec 2022 znašati 4 ure. Po pogodbi št. 406-1/2021-43, ki je podlaga za račun pa bi količina morala znašati 6,33 ure.
- Račun RA-22000018 izdan KK Ajdovščina za uporabo telovadnice v Marcu 2022 je izdan za uporabo 135 ur po ceni 10,37 € in 7,5 ur po ceni 20 €. Po tabeli prejeti iz strani ŠZ Ajdovščina ima KK Ajdovščina rezervirano tedensko 28,5 ur, kar pomeni da bi morala količina na računu za Marec 2022 znašati 130,5 ur. Po pogodbi št. 406-1/2021-29, ki je podlaga za račun pa bi količina morala znašati 130,5 ur po ceni 10,37 €. Po pogodbi 406-1/2021-28 pa uporabnik sporoči upravljalcu ure za izvajanje tekem, te ure so nato obračunane po ceni 10,37 € in 20 € za članske tekme. Ker upravljalec ne vodi evidenc o zasedenosti dvorane ur dejanske uporabe dvorane ni mogoče preveriti.
- Pri ostalih izdanih računih KK Ajdovščina, RK Ajdovščina in ŽRK Ajdovščina za leto 2022 se pojavljajo iste napake oz. odstopanja količin.
- Račun RA-22000041 izdan KK Ajdovščina za uporabo telovadnice in učilnic za Maj 2022 je izdan za uporabo 112 ur telovadnice po ceni 10,37 € in 3,25 ur uporabe učilnice po ceni 6 €. Ure uporabe telovadnice odstopajo podobno kot pri zgoraj naštetih računih. Pri obračunu ur za uporabo učilnice pa ni pogodbe, ki bi to urejala, dodatno pa cena 6 € ni skladna s cenikom OŠ. Cena 6 €/h je predvidena za najem učilnice za celo šolsko leto. Za enkratni najem je po ceniku predvidena cena 12€/h. Podobno velja za račune RA-22000048 in RA-22000056.

- Račun RA-22000073 izdan ND Primorje Ajdovščina za uporabo telovadnice za Oktober 2022 je izdan za uporabo 3 ur telovadnice po ceni 5 €. Po pogodbi št. 406-1/2022-36, ki je podlaga za obračun ur pa bi morala količina znašati 2,5 ur, saj je pogodba veljavna šele od 10.10.2022 naprej.
- Račun RA-22000082 izdan ND Primorje za uporabo telovadnice za November 2022 je izdan za uporabo 4 ur telovadnice po ceni 5 €. Po pogodbi št. 406-1/2022-36, ki je podlaga za obračun ur pa bi morala količina znašati 4,17 ur.
- Račun RA-22000094 izdan ND Primorje za uporabo telovadnice za December 2022 je izdan za uporabo 3 ur telovadnice po ceni 5 €. Po pogodbi št. 406-1/2022-36, ki je podlaga za obračun ur pa bi morala količina znašati 3,33 ur.

Računi izdani KK Ajdovščina v letu 2022 znašajo 14.598,18 €. 38. člen ZSPDSLS-1 narekuje da "Če se stvarno premoženje oddaja v najem, višina najemnine pa v enem letu izkustveno preseže 10.000 eurov, se pred sklenitvijo pravnega posla opravi cenitev višine najemnine." Pred sklenitvijo pogodb z KK Ajdovščina ni bila opravljena cenitev, kar je v neskladju z 38. členom ZSODSLS-1.

Odzivno poročilo OŠ Šturje:

S šolskim letom 2023/2024 bomo natančneje definirali program v smislu, interesna dejavnost-trening rokometu-učenci 4.,5. razreda, ko gre za interesno dejavnost.

V ostalih primerih, ko npr. Rokometni klub izvaja treninge, nam je merodajna definicija "trening rokometu".

Po sklepu sveta zavoda ima ravnateljica pristojnost, da lahko zniža ceno najema, oziroma postavi novo ceno.

Jasno nam je, da imajo društva odobreno določeno kvoto ur, vendar je treba pri tem upoštevati, da termini tudi odpadejo v primeru bolezni trenerja, v primeru šolskih počitnic, v primeru praznikov,....

2. Evidenčna naročila:

Od OŠ Šturje smo zahtevali evidenco naročil, dobili smo spisek naročil, ki pa ne vsebujejo podatkov, ki so obvezni po zakonu. Naročnik je pri evidenčnem naročilu iz drugega odstavka 21. člena ZJN-3 dolžan upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti. Zato je potrebno skladno z 21. členom ZJN-3 voditi evidenco o njihovi oddaji, ki zajema navedbo predmeta, vrste predmeta in vrednost naročila brez DDV. OŠ Šturje take evidence nima oz ne vodi.

3. Prejeti računi:

Pri pregledu nekaj naključnih prejetih računov smo ugotovili, da pri dobavitelju Cvetličarna Saša, Saša Čermelj s.p., imajo nekateri računi valuto zapadlosti več kot 30 dni. Skladno z 32. členom Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije so plačilni roki v breme državnega in občinskih proračunov omejeni na 30 dni.

Dodatno je po naročilnicah razvidno, da so naročilnice izdane za rože oz. cvetlične aranžmaje. Iz nekaterih naročilnic je razviden namen naročila (npr. obletnice, dan žena, itd.). Osnovna šola nima zakonske podlage za naročilo in plačilo daril za svoje zaposlene.

Odzivno poročilo OŠ Šturje:

Računov zaradi daljšega roka plačila ne zavračamo. To dejstvo ne predstavlja "škode" OŠ Šturje, bomo pa obvestili dobavitelja, da se odslej strogo drži roka plačila 30 dni.

Res je, da smo za 8. marec kupili cvet za vsako zaposleno. Zaposlenim, ki so v koledarskem letu praznovali "okroglo" obletnico, smo tudi kupili šopek. Nikoli nismo te pozornosti enačili z darili, čeprav si lahko razlagate tudi tako. Če bi za zaposlene kupili USB ključek, verjamem, da se to ne bi smatralo kot darilo ampak kot strošek pisarniškega materiala. V bodoče se bomo spornim nakupom izognili.

4. Naročilnice:

Pri pregledu naključno izbranih naročilnic smo ugotovili, da večina naročilnic nima vseh zahtevanih elementov. Skladno z 21. členom ZJN-3 mora evidenca naročil vsebovati navedbo predmeta, vrste predmeta in vrednosti javnega naročila brez DDV, v kolikor na naročilih ni cene, količine in vrednosti je posledično tudi evidenca neskladna z zakonom.

Odzivno poročilo OŠ Šturje:

Naročilnice z elementi, ki naj bi jih le-te vsebovale (glede na navedbe v tej točki vašega poročila), pišemo od letošnjega februarja.

V postopku nadzora so bila ugotovljena neskladja s predpisi:

- Neskladnost sredstev prejetih iz najemnin z 80. in 34 členom Zakona o javnih financah,
- Neskladnost cenika OŠ Šturje z Letnim programom športa Občine Ajdovščina,
- OŠ ne vodi evidenc o zasedenosti dvorane v skladu z dopisom Občine Ajdovščina,
- Neskladnost pogodb za najem z Letnim programom športa Občine Ajdovščina, cenikom OŠ Šturje ter pomanjkljivo napisane pogodbe,
- Neskladnost izdanih računov za najem s sklenjenimi pogodbami, cenikom OŠ in Letnim programom športa OA,
- Manjka cenitev za oddajanje v najem (letnih prihodek znaša več kot 10.000,00 €,
- Nadzorovana oseba ne vodi evidence naročil z vsemi potrebnimi podatki,
- Pri prejetih računih je plačilni rok pri nekaterih računih več kot 30 dni,
- Naročila za darila zaposlenim,
- Večina naročilnic ne vsebuje cene in vrednosti naročila.

IV. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

1. Predlagamo, da OŠ Šturje odreja sredstva prejeta iz najemnin v proračun Občine Ajdovščina.
2. Predlagamo, da Občina Ajdovščina sprejme nov cenik. Skladno z 3. točko 67. člena ZSPDSLS-1 se uporabnina določi s cenikom, ki ga sprejme občinski svet Občine Ajdovščina. Cene predvsem za izvajanje tekem in ostalih aktivnosti, ki niso predmet LPŠ so v primerjavi z npr. dvoranami v Novi Gorici veliko nižje. Občini Ajdovščina predlagamo sprejetje nove cene za izvajanje LPŠ, saj menimo, da cena 5,18 € ne predstavlja niti stroškovne cene.
3. Predlagamo, da OŠ Šturje začne voditi evidence o zasedenosti dvorane skladno z navodili ustanoviteljice. Evidence je potrebno voditi za vse izvajalce LPŠ, predlagamo pa da se evidenca vodi za vse uporabnike dvorane.
4. Predlagamo, da OŠ Šturje oblikuje pogodbe, ki bodo skladne s prakso. Če se termin lahko odpove zaradi različnih razlogov je to potrebno napisati v pogodbi. Po programu za izvajalce LPŠ pa te izjeme razen praznikov niso predvidene. Se pravi v kolikor izvajalec LPŠ ne koristi terminov je potrebno obvestiti ŠZ Ajdovščina.
5. Predlagamo, da OŠ Šturje opravi cenitev za najem, saj je to potrebno zaradi zakonskih zahtev.
6. Predlagamo, da OŠ Šturje začne voditi evidenco naročil z vsemi potrebnimi podatki ter zagotovi, da je omogočen izpis z vsemi potrebnimi podatki.
7. Kupovanje daril zaposlenim po zakonu ni predvideno, tako da predlagamo da se OŠ Šturje tega drži. V kolikor gre za nakup materialnih sredstev potrebnih za delo pa je OŠ dolžna svojim zaposlenim to zagotoviti.

V Skladu z drugo alinejo 15. člena Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine določamo 120 dnevni rok (do 08.02.2024) v katerem mora odgovorna oseba nadzorovanega organa poročati odboru o izvajanju priporočil in predlogov oziroma o razlogih, če priporočil in predlogov ne upošteva.

V. ZAKLJUČEK:

Cilj nadzora je bil ugotoviti pravilnost, zakonitost in smotrnost poslovanja ter pregled porabe javnih sredstev iz proračuna Občine Ajdovščina v Osnovni šoli Šturje, Ajdovščina. Ugotovljene so bile nepravilnosti ter nezakonitosti pri poslovanju, zato je NO podal predloge za izboljšanje poslovanja.

VROČITI:

- Župan Občine Ajdovščina
- Občinski svet Občine Ajdovščina
- Ravnateljica OŠ Šturje

Pooblaščen za nadzor:

Tomaž Pirjevec



Mateja Verč



Tomaž Pirjevec
predsednik nadzornega odbora

