



Mestna občina
Novo mesto

Seidlova cesta 1, 8000 Novo mesto

Nadzorni odbor

T: 07 39 39 256
nadzorni odbor@novomesto.si
www.novomesto.si

Številka: 032-0008/2024

Datum: 2. 12. 2024

**OBČINSKI SVET
MESTNE OBČINE NOVO MESTO**

ZADEVA:	Gradivo Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto: Poročilo o opravljenem nadzornem pregledu nad poslovanjem zavoda Osnovna šola Bršljin v letu 2023
Namen:	Seznani tev z gradivom Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto
Pravna podlaga:	42. člen Statuta Mestne občine Novo mesto-UPB1 (DUL,14/19)
Izdelovalec gradiva:	Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto
Poročevalec:	Marjetka Kastrevc, predsednica Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto
Predloga sklepa:	Občinski svet Mestne občine Novo mesto se seznani s Poročilom o opravljenem nadzornem pregledu nad poslovanjem zavoda Osnovna šola Bršljin v letu 2023

mag. Gregor Macedoni, l. r.
župan Mestne občine Novo mesto

PRILOGA:

1. Končno poročilo o opravljenem nadzornem pregledu nad poslovanjem zavoda Osnovna šola Bršljin v letu 2023



Mestna občina
Novo mesto

Seidlova cesta 1, 8000 Novo mesto

T: 07 39 39 256
nadzorni odbor@novomesto.si
www.novomesto.si

Nadzorni odbor

Številka: 032-0008/2024

Datum: 26. 11. 2024

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12, 14/15, 11/18, 30/18, 61/20 in 80/20), 35., 38. in 42. člena Statuta Mestne občine Novo mesto (DUL, št. 14/19) in 43. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (DUL, št. 13/23) ter določil Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora (Uradni list RS št. 23/09), je Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto na 24. redni seji dne 26. 11. 2024 sprejel

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORNEM PREGLEDU NAD POSLOVANJEM ZAVODA OSNOVNA ŠOLA BRŠLJIN V LETU 2023

Nadzorni odbor v sestavi

1. Marjetka Kastrevc, predsednica
2. mag. Marko Vrhovšek, namestnik predsednice
3. Jure Andolšek, član¹
4. Anton Repovž, član
5. Mateja Ribič, članica
6. Martina Vrhovnik, članica
7. mag. Klementina Zeme, članica

Izvajalec nadzora

Mag. Marko Vrhovšek

Naziv nadzorovane osebe:

Osnovna šola Bršljin, Kočevarjeva ulica 40, 8000 Novo mesto

Odgovorna oseba:

Natalija Globevnik, ravnateljica

1. UVODNI DEL

1.1 Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto (v nadaljevanju NO) predstavlja v skladu z 38. členom Statuta Mestne občine Novo mesto (DUL št. 14/19 - v nadaljevanju: MONM) najvišji organ nadzora javne porabe v občini. V skladu z zakonom nadzoruje namenskost in smotrnost

¹ Jure Andolšek je nadomestni član NO MONM na podlagi sklepa Občinskega sveta št. 902-0028/2024 z dne 3. 10. 2024.

porabe sredstev občinskega proračuna ter nadzoruje finančno poslovanje s proračunskimi sredstvi.

Član NO je v času od marca 2024 do avgusta 2024, na podlagi programa dela NO za leto 2023, ki je bil sprejet na 14. redni seji NO z dne 12. 12. 2023 ter na podlagi sklepa o izvedbi nadzora št. 032-0008/2024 z dne 26. 2. 2024, opravil nadzorni pregled nad poslovanjem javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Bršljin (v nadaljevanju: zavod ali OŠ Bršljin).

1.2. Namen nadzora

Namen nadzora je pregled pravilnosti poslovanja in zakonitosti porabe občinskih proračunskih sredstev OŠ Bršljin skladno z zakoni, podzakonskimi predpisi ter predpisi in akti MONM.

Cilj nadzora je izrek mnenja o pravilnosti poslovanja, odprava morebitnih nepravilnosti in podaja priporočil ter predlogov za nadaljnje poslovanje nadzorovane osebe.

1.3. Kraj in čas izvedbe nadzora

Na osnovi sklepa o izvedbi nadzora št. 032-0008/2024 z dne 26. 2. 2024 je bil nadzor nad poslovanjem zavoda OŠ Bršljin v letu 2023 opravljen v času od 1. 3. 2024 do 31. 8. 2024.

Dne 17. 5. 2024 je bilo po elektronski pošti na naslov ravnateljice poslano zaprosilo za posredovanje dokumentacije za izvedbo nadzora.

Izvajalec nadzora je opravil informativni sestanek v poslovnih prostorih šole dne 24. 6. 2024 pri ravnateljici zavoda ge. Nataliji Globevnik in računovodkinji ge. Alenki Rajšel. Na sestanku je izvajalec nadzora obrazložil potek nadzora in nadzorovana področja ter način sodelovanja.

1.4. Področna zakonodaja za izvedbo nadzora ter ostala listinska dokumentacija

Za namen nadzora je NO pri svojem delu upošteval zakonodajo na področju osnovnošolskega izobraževanja, javnih naročil ter druge predpise, ki se nanašajo na financiranja vzgoje in izobraževanja, in sicer:

1. Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno - izobraževalnega zavoda Osnovna šola Bršljin (Ur. l. RS, št. 75/08, s spremembami in dopolnitvami),
2. Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja - ZOFVI (Ur. l. RS, št. 16/07, s spremembami in dopolnitvami),
3. Zakon o osnovni šoli (Ur. l. RS, št. 81/06, s spremembami in dopolnitvami),
4. Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 79/99, s spremembami in dopolnitvami),
5. Zakon o izvrševanju proračunov RS za leti 2023 in 2024 (Ur. l. 150/22, s spremembami in dopolnitvami),
6. Zakon o javnem naročanju - ZJN3 (Ur. l. RS, št. 91/15, s spremembami in dopolnitvami),
7. Zakon o preprečevanju zamud pri plačilih (Ur. l. RS, št. 57/12, s spremembami in dopolnitvami),
8. Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije (Ur. l. RS, št. 69/11, s spremembami in dopolnitvami),
9. Zakon o zavodih (Ur. l. RS, št. 8/96, s spremembami in dopolnitvami),
10. Zakon o nujnem posredovanju za obravnavo visokih cen energije - ZNPOVCE, (Ur. l. RS, št. 158/229, s spremembami in dopolnitvami),
11. Pogodba o zagotavljanju sredstev iz proračuna Mestne občine Novo mesto za leto 2023, št. 603-30/2023-501 z dne 25. 4. 2023,
12. Sklep o izvedbi nadzora NO MON M št. 032-0008/2024 z dne 26. 2. 2024,

13. Program dela NO MONM za leto 2024, sprejet na 14. redni seji NO dne 12. 12. 2023,
14. Poslovnik o delu NO MONM (DUL št.13/23),
15. Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora (Ur. l. RS, št. 23/09).

Nadzorovani osebi je bil dne 6. 11. 2024 po elektronski pošti na naslov ravnateljice javno izobraževalnega zavoda Osnovna šola Bršljin Novo mesto, Nataliji Globevnik, posredovan Osnutek poročila o opravljenem nadzornem pregledu nad poslovanjem zavoda OŠ Bršljin v letu 2023.

Nadzorovana oseba se je na osnutek poročila odzvala v predpisanem roku in po elektronski pošti dne 12. 11. 2024 posredovala Odgovor na posamezne navedbe v Osnutku poročila o opravljenem nadzornem pregledu nad poslovanjem zavoda OŠ Bršljin v letu 2023, št.: 060-1/2024-5 z dne 12. 11. 2024. Odgovori nadzorovane osebe so priloga tega poročila.

Nadzorovana oseba je podala pripombe na število članov sveta - predstavnikov delavcev zavoda in razčlenitev prihodkov, ki jih prejema na osnovi Pogodbe o zagotavljanju sredstev iz proračuna MONM za leto 2023, št. 603-30/2023-501 z dne 25. 4. 2023.

Nadzorovana oseba na ugotovitve in priporočila NO iz osnutka poročila ni podala pripomb ali stališč.

1.5. Predstavitev nadzorovane osebe

Ustanoviteljica javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda OŠ Bršljin je MONM, s sedežem Seidlova cesta 1, 8000 Novo mesto.

OŠ Bršljin je bila ustanovljena z Odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Bršljin (Ur. l. RS, št. 75/08, s spremembami in dopolnitvami - v nadaljevanju Odlok o ustanovitvi), za opravljanje javne službe na področju osnovnošolskega izobraževanja. Ustanoviteljske pravice opravlja Občinski svet MONM na podlagi Odloka o ustanovitvi šole, razen soglasja za dodelitev dela plače za delovno uspešnost ravnateljice, ki ga v imenu ustanoviteljice predlaga župan.

Poslovodni organ zavoda je ravnateljica Natalija Globevnik.

Ravnateljica organizira in vodi delo ter poslovanje zavoda, predstavlja zavod in ga zastopa ter zagotavlja zakonitost njegovega delovanja. Poleg tega vodi strokovno delo zavoda in skrbi za njegovo strokovnost. Svet zavoda imenuje in razrešuje ravnatelja v skladu z Zakonom o zavodih ter Zakonom o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja.

Šolski okoliš OŠ Bršljin obsega naslednja naselja: Češča vas, Daljni Vrh, Dolenje Kamenje, Dolenje Karteljevo, Gorenje Kamence, Gorenje Kamenje, Gorenje Karteljevo, Hudo, Kuzarjev Kal, Prečna, Suhor, Ždinja vas in naselje Novo mesto z ulicami: Andrijaničeva cesta - del, Bršljin, Brinje, Brezje, Cegelnica, Cesta brigad, Dolenje Kamence, Foersterjeva ulica, Groblje, Kettejev drevored od št. 19 dalje, Klemenčičeva ulica, Kočvarjeva ulica, Kolodvorska ulica, Lastovče, Livada, Ljubljanska cesta št. 3,5,7 in vse št. od 9 dalje, Markljeva ulica, Medičeva ulica, Mirnopeška cesta, Muhaber, Podbreznik, Potočna vas, Povhova ulica, Straška cesta, Tržiška ulica, Turkova ulica, Ulica Danila Bučarja, Ulica Stare pravde, V Brezov log, Vandotova ulica, Vavpotičeva ulica, Velika Bučna vas, Vodnikova ulica, Zobčeva ulica, Zwitterova ulica, Žabjak, Žlebej in Župnca.

Na osnovi Odloka o ustanovitvi so organi zavoda:

- svet zavoda, ravnatelj, strokovni organi, in sicer učiteljski zbor, oddelčni učiteljski zbor, razrednik, strokovni aktivni ter svet staršev.

Organ upravljanja zavoda je Svet zavoda. Svet zavoda šteje devet članov in ga sestavljajo trije predstavniki ustanovitelja, trije predstavniki delavcev zavoda in trije predstavniki staršev.

Svet zavoda odloča o zadevah, ki jih določa zakonodaja na področju osnovnošolskega izobraževanja, Odlok o ustanovitvi ali drugi predpisi ustanovitelja ter o zadevah, za katere ni pooblaščen drug organ.

Na dan 31. 12. 2023 je bilo v zavodu zaposlenih 98 oseb, kar je 6 manj kot v letu 2022, trije delavci so bili zaposleni preko programa javnih del. (Vir: Letno poročilo OŠ Bršljin za leto 2023).

V šolskem letu 2023/2024 je v OŠ Bršljin vpisanih 559 učencev, ki so vključeni v 31 oddelkov.

Na podlagi Odloka o ustanovitvi pridobiva zavod sredstva za delo iz sredstev državnega proračuna, sredstev ustanoviteljice, prispevkov učencev oziroma staršev, sredstev od prodaje storitev in izdelkov, iz donacij, prispevkov sponzorjev, sredstev, pridobljenih z javnimi razpisi, in iz drugih virov v skladu z zakonom.

Pojasnilo nadzorovane osebe:

»Svet zavoda šteje enajst članov in ga sestavljajo trije predstavniki ustanovitelja, pet predstavnikov delavcev zavoda in trije predstavniki staršev«.

Odgovor NO:

NO sprejema pojasnilo nadzorovane osebe, ker je bilo število članov Sveta zavoda spremenjeno na osnovi Odloka o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Bršljin (Ur. l. RS št. 53/10). S to spremembo odloka se je povečalo število članov Sveta zavoda, ki so bili izvoljeni izmed zaposlenih delavcev zavoda.

1.6. Prihodki in odhodki v letu 2023

1.6.1. Prihodki zavoda

V letu 2023 je imel zavod 3.904.117,71 EUR celotnih prihodkov, ki so bili za 7,83 % večji od doseženih v letu 2022, od tega je od MONM prejel 196.853,00 EUR proračunskih sredstev.

Viri financiranja so bili naslednji:

- Država (ministrstva) - prihodki predstavljajo 83,12 % vseh prihodkov oziroma 3.245.252,00 EUR,
- MONM - prihodki predstavljajo 5,04 % vseh prihodkov oziroma 196.853,00 EUR,
- Prihodki od prodaje proizvodov in storitev - 7,70 % vseh prihodkov oziroma 300.617,00 EUR,
- ZZSS - prihodki predstavljajo 1,9 % vseh prihodkov oziroma 75.298,00 EUR,
- drugi prihodki - predstavljajo 2,03 % vseh prihodkov oziroma 79.321,50 EUR.

Tabela 1: Viri financiranja

Kategorije v EUR	Leto 2023	%
Ministrstvo za vzgojo in izobraževanje.	3.245.252	83,12

Transferji COVID	6.777	0,2
ZZZS	75.298	1,9
MO NM	196.853	5,04
Prodaja proizvodov in storitev	300.617	7,7
Drugi prihodki	79.322	2,0
Celotni prihodki	3.904.118	100,0

Na osnovi Pogodbe o zagotavljanju sredstev iz proračuna MONM za leto 2023, št. 603-30/2023-501, z dne 25. 4. 2023 je OŠ Bršljin prejela skupaj 196.853,01 EUR za naslednje namene:

- za materialne stroške, energetske prihranke, kombi, kosila, naravoslovne - kulturne dneve, tekmovanja v znanju in športna tekmovanja in plače strokovnih delavcev je prejela proračunska sredstva v višini 167.177,48 EUR,
- za tekoče in investicijsko vzdrževanje, plavalne aktivnosti, projektno delo, izobraževanje učenke doma in stroške dela za javne delavce je zavod prejel proračunska sredstva v višini 29.675,53 EUR.

Odgovor nadzorovane osebe:

Nadzorovana oseba predlaga, da se v besedilu na strani 4 tega poročila, v prvi alineji, pred besedo »za materialne stroške« dodajo besede »Prihodki po pogodbi« in v drugi alineji, pred besedo »za tekoče«, dodajo besede in »Ostali prihodki po zahtevkih«.

Odgovor NO:

NO sprejema odgovor nadzorovane osebe.

S podpisom pogodbe o izvajanju programa javnih del za leto 2023 je MONM štirim osebam zagotavljala kritje 5 % stroškov plač in 50 % stroškov regresa za letni dopust. Ti prihodki so v letu 2023 znašali 3.952,29 EUR.

V letu 2023 je MONM sofinancirala zamenjavo tlakov in vrat ter popravilo toplotnih črpalk v skupni višini 22.575,65 EUR.

V letu 2023 je OŠ Bršljin na podlagi prijave na razpis prejela proračunska sredstva za sofinanciranje nakupa opreme in pripomočkov za izvajanje izobraževanja na temo prometne varnosti. Iz tega naslova je ustanovitelj sofinanciral nakup kolesarskega poligona v višini 959,06 EUR, kar predstavlja 60 % vrednosti prijavljenega nakupa.

Zavod je prejel tudi proračunska sredstva MONM za projekt izvedbe gledališke predstave lastne produkcije v Bosni in Hercegovini v višini 400,00 EUR.

Zaradi delovanja novega bazena v Češči vasi je MONM zagotavljala tudi sredstva za izvedbo plavalnih aktivnosti.

Drugi prihodki predstavljajo prihodke za izvajanje dejavnosti javne službe, in so znašali 7,70 % vseh prihodkov. Sem so všteti prihodki od plačil učencev za šolske malice in kosila, šolo v

naravi, tabor nadarjenih, fotokopije, vstopnine in prevoze, material za likovni pouk in šolske potrebščine.

Nekaj prihodkov je zavod imel tudi iz naslova najemnin in uporabe šolskih prostorov ter od plačila prehrane zaposlenih in zunanjih uporabnikov.

Prihodki staršev za prehrano učencev so se v primerjavi s preteklim letom povečali za 14,04 %, prihodki od najemnin in uporabe prostorov pa za 16,11 %

Iz proračuna Republike Slovenije je zavod na podlagi interventne zakonodaje zaradi Covida - 19 prejel za 6.777, 29 EUR sredstev. Z ukrepi za omilitev in odpravo posledic epidemije so prejeli sredstva za nadomestilo plač zaposlenih, ki so bili v izolaciji, ter

za sobivanje z otrokom v bolnišnici. Za izvajanje ukrepov za omejevanje in preprečevanje širjenja virusa se je iz državnega proračuna zagotovilo tudi financiranje zaščitne opreme in dezinfekcije prostorov. Ta namenska sredstva so porabljali tudi v letu 2023. Transferi iz naslova Covida-19 predstavljajo 0,17 % vseh prihodkov leta 2023.

Prihodki Zavoda za zdravstveno zavarovanje Slovenije (prihodki ZZZS) predstavljajo 1,93 % vseh prihodkov leta 2023 in so bili namenjeni za refundacije bolnih in poškodb nad 20 dni, nege, spremstva in krvodajalstva in so znašali 75.297,78 EUR.

Ostali prihodki predstavljajo 2,03 % celotnih prihodkov. Sem sodijo prihodki Zavoda za zaposlovanje (povračilo plač in stroškov udeležencev javnih del), sredstva projektov Popri, Digitrajni učitelj in *Z ustvarjalnostjo in inovativnostjo do podjetnosti*, donacije, prihodki šolskega sklada, sredstva iz sheme šolskega sadja in mleka, tradicionalnega slovenskega zajtrka, odškodnine iz zavarovanja premoženja, obresti na stanje na računu ter sredstva za sofinanciranje organizatorja šolske prehrane.

Tabela 2: Izkaz poslovnega izida

Kategorije v EUR	Leto 2022	Leto 2023	Abs. rast	Indeks
Ministrstvo za vzgojo in izobraževanje	2.966.407	3.245.252	278.844	109
Transferi COVID	42.608	6.777	-35.831	16
ZZZS	89.000	75.298	-13.702	85
MO NM	166.479	196.853	30.374	118
Prodaja proizvodov in storitev	292.165	300.617	8.452	103
Drugi prihodki	63.994	79.322	15.328	124
Celotni prihodki	3.620.653	3.904.118	283.465	108
Stroški materiala	251.268	289.173	37.905	115
Stroški storitev	205.162	267.923	62.761	131
Stroški dela	3.063.933	3.245.349	181.416	106
Amortizacija	21.003	28.601	7.598	136
Ostali odhodki	13.068	16.045	2.977	123
Celotni odhodki	3.554.434	3.847.091	292.657	108
Presežek prihodkov	66.219	57.027	-9.192	86

1.6.2. Odhodki zavoda

Celotni odhodki v zavodu so v letu 2023 znašali 3.847.090,25 EUR in so bili za 8,23 % višji kot leta 2022.

Po vrstah odhodkov so stroški naslednji:

- stroški materiala 289.173,23 EUR,
- stroški storitev 253.731,93 EUR,
- stroški izobraževanja in z njim povezanimi stroški v višini 14.190,80 EUR,
- stroška učil, učnih pripomočkov, drobnega inventarja in knjig v višini 28.600,47 EUR,
- amortizacija 18.600,47 EUR,
- stroški dela 3.245.348,72 EUR in
- drugi stroški 6.476,06 EUR.

Razlika med prihodki in odhodki se izkazuje kot presežek prihodkov nad odhodki v višini 57.027,46 EUR. Po ugotovljeni obveznosti za davek od dohodkov pravnih oseb v višini 557,03 EUR je poslovni izid za leto 2023 znašal 56.470,43 EUR, ki se je razporedil za investicijsko vzdrževanje ter nakup opreme, učil in učnih pripomočkov.

Ugotovitve:

Glede na ugotovljeno razmerje med prihodki in odhodki je bilo poslovanje nadzorovane osebe v letu 2023 gospodarno.

NO ocenjuje, da je zavod v letu 2023 s sredstvi ravnal racionalno in v skladu s standardi in normativi na področju osnovnošolskega izobraževanja.

2. UGOTOVITVENI DEL

2.1. Pregled uporabljene dokumentacije in virov

Izvajalec nadzora NO je v postopku nadzora poslovanja pregledal naslednjo dokumentacijo, ki jo je prejel po elektronski pošti oziroma osebno na sedežu šole in sicer:

1. Finančni načrt zavoda za leto 2023,
2. Letno poročilo OŠ Bršljin za leto 2023 ,
3. Pogodbo o zagotavljanju sredstev iz proračuna MONM za leto 2023, št. 603-30/2023-501 z dne 25. 4. 2023,
4. Kontne kartice, ki izkazujejo prihodke s strani MONM,
5. Zahtevke za sofinanciranje št. 20, 26, 50 in 56 posredovane MONM za proračunska sredstva,
8. Kotne kartice - prejeta sredstva iz proračuna za materialne stroške,
9. Krovna pogodba, ki jo je sklenila Skupnost slovenskih občin št. 430-1/2022-11 z dne 15. 3. 2023 za dobavo električne energije s Petrol d. d. Ljubljana, Dunajska cesta 50, Ljubljana in podjetjem Energija Plus d.o.o., Vetrinjska ulica 2, 2000 Maribor,
10. Posamično pogodbo o dobavi električne energije št. 406 -1/2023-2 z dne 20 .3. 2023 s ponudnikom Energija Plus d.o.o., Vetrinjska ulica 2, 2000 Maribor in enako posamično pogodbo št. 406-1/2023-3 z dne 20. 4. 2023 s Petrol d. d. Ljubljana, Dunajska cesta 50,

11. Pogodba o dobavi zemeljskega plina za gospodinjstve in male poslovne odjemalce, sklenjena s Petrol, Slovenska energetska družba d. d. Dunajska cesta 50, 1000 Ljubljana z dne 26. 9. 2022,
12. Krovna pogodba za dobavo zemeljskega plina, katere sestavni del sta razpisna dokumentacija in ponudba dobavitelja, ki jo je sklenila Skupnost slovenskih občin in ponudnik,
13. Posamično pogodbo o dobavi zemeljskega plina, št. 406-1/2023-12 z dne 12. 12. 2023, ki velja za obdobje od 1. 1. 2024 do 31. 3. 2027,
14. Dokumentacija skupnega javnega naročila za izbiro dobaviteljev živil, treh osnovnih šol, in sicer Osnovne šole Center, Osnovne šole Bršljin in Osnovne šole Šmihel,
15. Okvirni sporazum o dobavi konvencionalnih in ekoloških živil, št. 1-JNOS/2021-2024 z dne 11. 6. 2021 za sklop »Bio mleko in mlečni izdelki«, sklenjeni s podjetjem Kele Kele d.o.o., Laze 22a, 1320 Logatec in ponudbeni predračun izbranega dobavitelja,
16. Dokumentacija skupnega javnega naročila št. JN004160/2023-B01 z dne 27. 6. 2023 in popravek naročila št. JN004160/2023-B01 z dne 27. 7. 2023, po odprtem postopku za dobavo papirne konfekcije in Okvirni sporazum za »Nakup in dobava papirne konfekcije za obdobje z dne 11. 9. 2023,
17. Dokumentacija vezana na dobavo likovnega materiala, laserskega tiskalnika in pisarniške opreme,
18. Seznam javnih naročil zavoda za leto 2023,
19. Seznam internih aktov in navodil, sprejetih s strani Sveta zavoda in odgovorne osebe zavoda,
20. Pravilnik o računovodstvu zavoda OŠ Bršljin št. 007- 2/2016 z dne 1. 3. 2016, Aneksa št. 1 z dne 15. 10. 2019 in Aneksa št. 2 z dne 5. 7. 2021,
21. Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v OŠ Bršljin z dne 26. 9. 2017,
22. Končno poročilo o notranjem revidiranju uporabnika proračuna OŠ Bršljin, Revisa Marjan Gazvoda, Dolnja Težka voda 10a, 8000 Novo mesto, št. NR - OŠB-OPP-1/23 iz februarja 2023,
23. Poročilo o notranji reviziji v OŠ Bršljin v letu 2022, REVIZOR, notranja revizija, računovodstvo in svetovanje Polona Gostan, Golniška ulica 97, Kranj, z dne 24. 6. 2022,
24. Pogodba za prostore in stroške v Zobni ambulanti št. 352-1/2019-15 z dne 20. 12. 2019,
25. Zapisnike sej Sveta zavoda za leto 2023,
26. Dokazila o plačilih Uprave za javna plačila za leto 2023 in 2024,
27. Dokumentacija, povezana z izpolnjevanjem obveznosti glede nakazovanja 50 % vrednosti najemnin (poročila o prejetih in porabljenih sredstvih najemnin, kontne kartice prihodkov iz naslova prejetih najemnin in dokazila o nakazilu 50 % sredstev v proračun MONM).

Pri nadzoru je izvajalec nadzora poleg dokumentacije, prejete od nadzorovane osebe, pregledal tudi javno dostopno dokumentacijo (Ajpes) ter podatke s Portala javnih naročil, ki so se nanašali na izbiro dobaviteljev zemeljskega plina, električne energije, papirne konfekcije ter konvencionalnih in ekoloških živil.

Na podlagi prejete dokumentacije je izvajalec nadzora posebej pregledal in analiziral namenskost, upravičenost ter gospodarnost porabe proračunskih sredstev, prejetih s strani ustanoviteljice MONM, izvajanje postopkov javnih naročil in t. i. evidenčna naročila.

2.2. Nadzor nad porabo finančnih sredstev, prejetih od MONM

S Pogodbo o zagotavljanju sredstev iz proračuna MONM (v nadaljevanju: Pogodba o sredstvih), sklenjeno med zavodom in ustanoviteljico, št. 603-30/2023-501 z dne 25. 4. 2023,

je OŠ Bršljin prejela proračunska sredstva za naslednje namene (Vir podatkov: Letno poročilo 2023, stran 64, tabela 18: Sestava prihodkov MONM v letu 2023):

- tekoči materialni stroški - 91.826,36 EUR,
- plače strokovnih delavcev - 47.118,38 EUR
- javni delavci - del plače in regresa - 3.952,29 EUR,
- tekmovanja v znanju in športna tekmovanja - 2.541,02 EUR,
- sofinanciranje kulturnih in naravoslovnih dni - 1.850,00 EUR,
- sofinanciranje kosil za učence - 4.860,25 EUR,
- tekoče in investicijsko vzdrževanje - 23.534,71 EUR,
- projektno delo - višina sredstev - 400,00 EUR,
- plavalne aktivnosti - višina sredstev - 1.698,53 EUR,
- energetske prihranke - 12.842,76 EUR.

V okviru materialnih stroškov zagotavlja MONM OŠ Bršljin kritje stroškov za elektriko, komunalno, ogrevanje, varovanje, dimnikarske storitve, najem prostorov za potrebe pouka, vzdrževanje dvigala, zavarovanje in nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča. Poleg tega je OŠ Bršljin prejela sredstva za kritje stroškov energetskih prihrankov in sredstva za tekmovanja učencev v znanju in sredstva za šolska športna tekmovanja.

S pogodbo o sredstvih sta pogodbeni stranki določili tudi način prejemanja sredstev, pripravo poročil in roke posredovanje zahtevkov za sredstva.

2.2.1. Nadzor nad porabo sredstev pridobljenih z oddajanjem prostorov v najem ali uporabo

Na osnovi 10. člena Pogodbe o sredstvih je OŠ Bršljin dolžna 50 % sredstev, ki jih pridobi z oddajanjem prostorov v najem ali uporabo, nakazati v proračun MONM.

Pogodba o sredstvih določa tri obdobja za posredovanje zahtevkov:

- do konca maja, za najemnine, ki jih zavod prejme od januarja do aprila tekočega leta,
- do konca oktobra, za najemnine, ki jih zavod prejme od maja do septembra tekočega leta,
- do 15. januarja naslednje leto, za najemnine, ki jih zavod prejme od oktobra do decembra preteklega leta.

Poročilo o prejetih sredstvih iz najemnin pošlje zavod MONM do 10. v mesecu za pretekle obračunske mesece.

Skupaj z navedenim poročilom zavod predloži MONM tudi poročilo o porabi sredstev iz najemnin, ki jih skladno z 80. členom Zakona o javnih financah lahko porabi za gradnjo, nakup in vzdrževanje stvarnega premoženja. Iz navedenih poročil je razvidno, da je zavod preostala sredstva iz tega naslova namenil za vzdrževanje stvarnega premoženja.

OŠ Bršljin je v letu 2023 prejela iz naslova najemnin skupaj 9.531,50 EUR za naslednja obdobja:

- obdobje januar 2023 - april 2023 v višini 4.208,54 EUR,
- obdobje maj 2023 - september 2023 v višini 3.235,40 EUR ter
- obdobje oktober 2023 – december v višini 2.087,54 EUR.

V skladu z 10. členom Pogodbe o sredstvih MONM je bila obveznost OŠ Bršljin, da prenakaže 50 % sredstev iz naslova najemnin, kar predstavlja znesek 4.765,75 EUR, v proračun

ustanoviteljice, kar je tudi izvedla dne 27. 12. 2023 za obdobje od januarja do septembra 2023 in zadnji obrok za obdobje od oktobra do decembra 2023 dne 21. 2. 2024. MONM je zahtevke izdala dne 23. 11. 2023 za obdobje januar - oktober in 22. 1. 2024 za obdobje oktober – december 2023.

Ugotovitve:

NO pri nadzoru porabe sredstev nadzorovane osebe pri oddajanju prostorov v najem ali uporabo ni ugotovil nepravilnosti.

Sredstva, pridobljena iz naslova najemnin, so bila v ustrezni višini nakazana v proračun MONM, preostala sredstva, pa so bila porabljena za vzdrževanje stvarnega premoženja.

Pri izstavljanju zahtevkov pa NO ugotavlja, da MONM zahtevkov za najemnine ni izstavljala v skladu s prvim odstavkom 10. člena Pogodbe o zagotavljanju sredstev iz proračuna MONM.

2.2.2. Pregled zahtevkov za materialne stroške

Za namen nadzora in ugotovitve upravičene porabe proračunskih sredstev, ki jih je OŠ Bršljin prejela od MONM, je izvajalec nadzora naključno izbral in pregledal štiri konkretne zahtevke, posredovane MONM.

Izvajalec nadzora je preverjal upravičenost nastalih stroškov glede na dejansko porabo, in sicer ali so ti stroški javnemu zavodu dejansko nastali, v kakšni višini ter ali so bili pravočasno poravnani. V ta namen je pregledal naslednje zahtevke:

- **Zahtevek št. 26 z dne 31. 1. 2023**

Z zahtevkom številka 26 z dne 31. 1. 2023 je zavod na MONM naslovil vlogo za povrnitev tekočih materialnih stroškov za mesec januar 2023, v višini 5.929,04 EUR, in sicer za:

1. ogrevanje - dobava zemeljskega plina v višini 1.500,51 EUR,
2. dobava električne energije v višini 3.290,10 EUR,
3. komunalne storitve v višini 1.017,86 EUR,
4. varovanje objektov v višini 166,64 EUR.

Izvajalec nadzora je preveril vse račune dobaviteljev storitev in blaga, in sicer Sintalove d.o.o Ljubljana, Komunala d.o.o. Novo mesto, Petrol d. d. Ljubljana in Energija Plus d.o.o Maribor.

Na podlagi pregleda prejetih računov izvajalec nadzora ugotavlja, da so zaračunane storitve in blago, navedeni v zahtevku, v zavodu tudi dejansko nastali.

Iz Zbirnega naloga za prenos sredstev s strani Uprave za javna plačila je razvidno, da so bili vsi računi, vezani na ta zahtevek, plačani pravočasno, v 30 - dnevem roku.

- **Zahtevek št. 56 z dne 28. 2. 2023**

Z zahtevkom številka 56 z dne 28. 2. 2023 je zavod na MONM naslovil vlogo za povrnitev tekočih materialnih stroškov za mesec februar, v višini 5.311,65 EUR, in sicer za:

1. ogrevanja – dobava zemeljskega plina v višini 1.349,55 EUR,
2. dobava električne energije v višini 3.290,10 EUR,
3. komunalne storitve v višini 899,01 EUR,

4. varovanje objektov v višini 166,64 EUR.

Izvajalec nadzora je preveril vse prejete račune dobaviteljev storitev in blaga, in sicer Sintal d.o.o Ljubljana, Komunala d.o.o. Novo mesto, Petrol d. d. Ljubljana in Energija Plus d.o.o Maribor.

Na podlagi pregleda prejetih računov izvajalec nadzora ugotavlja, da so zaračunane storitve in blago, navedeni v zahtevku, v zavodu tudi dejansko nastali.

Iz Zbirnega naloga za prenos sredstev s strani Uprave za javna plačila je razvidno, da so bili vsi računi, vezani na ta zahtevek, plačani pravočasno, v 30 - dnevnem roku.

- **Zahtevek št. 20 z dne 31. 1. 2023 in zahtevek št. 50 z dne 28. 2. 2023**

Z zahtevkom številka 20 z dne 31. 1. 2023 je zavod na MONM naslovil vlogo za povrnitev stroškov energetskih prihrankov za mesec januar 2023, v višini 1.463,28 EUR.

Z zahtevkom številka 50 z dne 28. 2. 2023 pa je zavod na MONM naslovil vlogo za povrnitev stroškov energetskih prihrankov za mesec februar 2023, v višini 1.463,28 EUR.

Izvajalec nadzora je preveril prejeta računa dobavitelja Petrol d. d., Dunajska cesta 50, 1000 Ljubljana in ugotovil, da so zaračunani stroški energetskih prihrankov dejansko nastali.

Iz Zbirnega naloga za prenos sredstev s strani Uprave za javna plačila je razvidno, da so bili vsi računi, vezani na ta zahtevek, plačani pravočasno, v 30 - dnevnem roku.

Zavod je izkazoval stroške iz naslova prihrankov le do polovice oktobra 2023, saj so zadnji obračuni pokazali, da pričakovanih energetskih prihrankov ni, zato v oktobru, novembru in decembru 2023 s strani zavoda ni bilo izstavljenih zahtevkov MONM.

Ugotovitve:

NO po pregledu vse dokumentacije ter prejetih dodatnih pojasnil s strani nadzorovane osebe ugotavlja, da je nadzorovana oseba pri uveljavljanju stroškov glede dejanske porabe proračunskih sredstev, ki jih zagotavlja MONM, spoštovala določila sklenjene pogodbe o zagotavljanju sredstev iz proračuna MONM za leto 2023. Vsi uveljavljani stroški so dejansko nastali in so bili upravičeni.

V zahtevkih je nastala le manjša razlika za povračilo stroškov iz razloga, ker zavod plača 99,21 % nastalih stroškov, drugi pa se nanašajo na porabo v poslovnih prostorih, ki so v najemu zasebne ambulante, s katero ima zavod sklenjeno Pogodbo za prostore in stroške zobne ambulante št. 352-/2019-15 z dne 20. 12. 2019. Izvajalec nadzora je pregledal tudi to najemno pogodbo.

Nadzorovana oseba je račune, ki se nanašajo na porabo v zahtevkih, ki jih je izvajalec nadzora natančneje pregledal, pravočasno poravnala, kot to določa Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2023 in 2024.

2.3. Nadzor nad postopki izvajanja javnih naročil

Za namen ugotavljanja pravilnosti postopkov javnih naročil je izvajalec nadzora preveril pravilnost izbire dobaviteljev za štiri največje odhodke, in sicer je pregledal postopek izbire za:

- dobavitelja električne energije,
- dobavitelja zemeljskega plina,
- dobavitelja za živila ter
- dobavitelja za papirno konfekcijo.

2. 3.1. Postopek izbire dobavitelja električne energije

Nadzorovana oseba je imela do 31. 3. 2023 za dobavo električne energije pogodbeno razmerje z dobaviteljem, ki je bil izbran v obdobju pred izvajanjem nadzora poslovanja, zato izvajalec nadzora ni podrobneje preverjal tega postopka.

Od 1. 4. 2023 pa se je nadzorovana oseba v zvezi z izbiro dobavitelja električne energije pridružila skupnemu javnemu naročilu, ki ga je izvedla Skupnost občin Slovenije, Partizanska ulica 1, 2000 Maribor (v nadaljevanju: SOS).

Za dobavitelja električne energije sta bili kot najugodnejša ponudnika izbrani podjetji Petrol d. d., Ljubljana, Dunajska cesta 50, Ljubljana in podjetje Energija Plus d.o.o., Vetrinjska ulica 2, 2000 Maribor.

Ponudnika sta bila izbrana na podlagi skupnega javnega naročila za dobavo električne energije iz obnovljivih virov ali soproizvodnje z visokim izkoristkom za obdobje 2023–2027. Javno naročilo je bilo objavljeno na Portalu javnih naročil (št. objave JN000140/2023 z dne 14. 7. 2023) ter v Dodatku k Uradnemu listu EU (št. 2023/S 010-022486).

Izvajalec skupnega javnega naročila, to je SOS, je sklenila z izbranimi dobaviteljema Petrol d. d. Ljubljana, Dunajska cesta 50, Ljubljana in Energija Plus d.o.o., Vetrinjska ulica 2, 2000 Maribor, Krovno pogodbo št. 430-1/2022-11 z dne 15. 3. 2023 za dobavo električne energije skladno z razpisno dokumentacijo.

OŠ Bršljin je z izbranimi ponudnikoma sklenila Posamično pogodbo o dobavi električne energije št. 406 -1/2023-2 z dne 20. 3. 2023 s ponudnikom Energija Plus d.o.o., Vetrinjska ulica 2, 2000 Maribor in Posamično pogodbo št. 406-1/2023-3 z dne 20. 4. 2023 s Petrol d. d. Ljubljana, Dunajska cesta 50.

Pogodbi iz prejšnjega odstavka sta bili sklenjeni za čas od 1. 4. 2023 do 31. 3. 2027.

Sestavni del posamičnih pogodb so tudi razpisna dokumentacija, krovna pogodba in ponudbena dokumentacija.

V posamičnih pogodbah sta bili določeni tudi protikorupcijska klavzula in socialna klavzula.

Zaradi ugotovitve pravilnosti obračuna zaračunane električne energije je izvajalec nadzora pregledal račune dobavitelja električne energije Energija Plus d.o.o., 2000 Maribor:

- račun št. 10-1-13533870 z dne 11. 5. 2023 v znesku 4.367,29 EUR za električno energijo, ki je bil izdan od ponudnika Energija Plus d.o.o., Vetrinjska ulica 2, 2000 Maribor. Račun je nadzorovana oseba plačala dne 12. 6. 2023,
- račun št. 10-1-13660213 z dne 6. 6. 2023 v znesku 4.019,06 EUR za električno energijo, ki je bil izdan od ponudnika Energija Plus d.o.o., Vetrinjska ulica 2, 2000 Maribor. Račun je nadzorovana oseba plačala dne 7. 7. 2023,
- račun št. 10-1-13943614 z dne 13. 8. 2023 v znesku 853,28 EUR za električno energijo, ki je bil izdan od ponudnika Energija Plus d.o.o., Vetrinjska ulica 2, 2000 Maribor. Račun je nadzorovana oseba plačala dne 4.9. 2023,
- račun št. 10- 1- 14273241 z dne 4. 11. 2023 v znesku 3.471,68 EUR za električno energijo, ki je bil izdan od ponudnika Energija Plus d.o.o., Vetrinjska ulica 2, 2000 Maribor. Račun je nadzorovana oseba plačala dne 6.12. 2023.

Cena za električno energijo po ponudbi je za tarifo MT znašala 0,14045 EUR brez DDV na kWh ter 0,19577 EUR brez DDV na kWh za tarifo VT.

Ugotovitve:

NO v postopku izvedbe skupnega javnega naročila za dobavo električne energije iz obnovljivih virov energije ali v soproizvodnji električne energije z visokim izkoristkom za obdobje od leta 2023 do 2027, ki ga je izvedla Skupnost občin Slovenije, ni zasledil nepravilnosti.

Izbrana ponudnika sta s Skupnostjo slovenskih občin sklenila Krovno pogodbo št. 430-1/2022-11 z dne 15. 3. 2023 za dobavo električne energije.

OŠ Bršljin je sklenila s ponudnikoma Posamično pogodbo, in sicer pogodbo št. 406 - 1/2023-2 z dne 20. 3. 2023 s ponudnikom Energija plus d.o.o., Vetrinjska ulica 2, 2000 Maribor in pogodbo št. 406-1/2023-3 z dne 20. 4. 2023 s Petrol d. d. Ljubljana, Dunajska cesta 50.

Izdani računi za dobavljeno električno energijo, ki jih je izvajalec nadzora podrobneje pregledal, so bili skladni s sklenjeno pogodbo in ponudbeno ceno.

Plačilo računov je bilo izvedeno v 30 - dnevem roku, tako kot to določa veljavna zakonodaja, določila krovne pogodbe in tudi določila sklenjenih posamičnih pogodb šole s ponudnikoma.

Nadzorovana oseba je strošek zaračunane električne energije uveljavljala v zahtevku, ki ga je posredovala ustanoviteljici.

2.3.2. Postopek izbire dobavitelja zemeljskega plina

Nadzorovana oseba je v letu 2022 s podjetjem Petrol, Slovenska energetska družba d. d., Dunajska cesta 50, 1000 Ljubljana (v nadaljevanju Petrol d. d. Ljubljana), sklenila Pogodbo o dobavi zemeljskega plina za gospodinjstva in male poslovne objekte z dne 26. 9. 2022 za nedoločen čas, ki je veljala tudi za leto 2023.

Nadzorovana oseba se je v letu 2023 pridružila skupnemu javnemu naročilu za dobavo zemeljskega plina za obdobje od 1. 10. 2022 do 31. 3. 2023, ki ga je izvedla MONM za vse javne zavode, katerih ustanoviteljica je. V prvem razpisu, ki ga je izvedla MONM ni prispela nobena ponudba, zato je MONM predlagala javnim zavodom, da sami izvedejo evidenčno javno naročilo za dobavo zemeljskega plina na način, da preverijo cene pri vseh dobaviteljih v Republiki Sloveniji in izberejo najugodnejšega ponudnika.

V maju 2023 je MONM ponovila postopek izvedbe skupnega javnega naročila za dobavitelja zemeljskega plina in prejela samo eno ponudbo. Ker je prispela ponudba preseгла zagotovljena sredstva, je MONM sprejela sklep o neizbiri ponudnika v skladu z določbami ZJN-3.

MONM je z elektronsko pošto o neizbiri ponudnika obvestila tudi vse javne zavode, katerih ustanoviteljica je in jim priporočila, da sami izberejo ponudnika, brez izvedbe postopka po ZJN-3, v skladu z Zakonom o nujnem posredovanju za obravnavo visokih cen energije (ZNPOVCE - Ur. l. RS, št. 158/22, s spremembami in dopolnitvami).

Zato je nadzorovana oseba ponovno sklenila pogodbo z dosedanjim dobaviteljem, to je Petrol d. d. Ljubljana.

Konec leta 2023 se je nadzorovana oseba priključila k skupnemu javnemu naročilu, za »Dobavo zemeljskega plina za obdobje od leta 2024 do 2027«, ki ga je izvedla Skupnost občin Slovenije, Partizanska ulica 1, 2000 Maribor (v nadaljevanju: SOS).

Javno naročilo »Dobava zemeljskega plina za obdobje od leta 2024 do 2027« je bilo objavljeno na Portalu javnih naročil pod št. JN006162/2023 in v Dodatku k Uradnemu listu EU pod št. 2023/S183-568659.

Na podlagi javnega naročila je bil kot najugodnejši ponudnik izbrano podjetje Petrol d. d. Ljubljana, Dunajska cesta 50, 1000 Ljubljana.

SOS in izbrani ponudnik sta sklenila Krovno pogodbo za dobavo zemeljskega plina, katere sestavni del sta razpisna dokumentacija in ponudba dobavitelja.

Na podlagi krovne pogodbe sta nadzorovana oseba in izbrani ponudnik sklenila Posamično pogodbo o dobavi zemeljskega plina, št. 406-1/2023-12 z dne 12. 12. 2023, ki velja za obdobje od 1. 1. 2024 do 31. 3. 2027.

Izvajalec nadzora je pregledal dva računa za dobavo zemeljskega plina za leto 2023, po pogodbi in sicer:

- Račun št. 313000916438 z dne 9. 2. 2023 v znesku 1.501,81 EUR, na katerem je bil zaračunan zemeljski plin, za obdobje od 3. 12. 2022 do 31. 1. 2023. Zaračunana cena zemeljskega plina je znašala 0,07900 EUR, kar je najvišja dovoljena maloprodajna cena za zemeljski plin na osnovi Zakona o nujnem posredovanju za obravnavo visokih cen energije (ZNPOVCE).
- Račun št. 315000945600 z dne 8. 3. 2023 v znesku 1.350,72 EUR, za obdobje od 31. 1. 2023 do 28. 2. 2023. Zaračunana cena zemeljskega plina je znašala 0,07900 EUR, kar je najvišja dovoljena maloprodajna cena za zemeljski plin na osnovi Zakona o nujnem posredovanju za obravnavo visokih cen energije (ZNPOVCE).

Izvajalec nadzora ni ugotavljal upravičenosti stroška dobav po novi Posamični pogodbi št. 406-1/2023-12 z dne 12. 12. 2023, ker je začela veljati od 1. 1. 2024 dalje.

Ugotovitve:

NO v postopku izbire dobavitelja za dobavo zemeljskega plina v letu 2023 ni zasledil nepravilnosti. Nadzorovana oseba je kljub slabim energetskim razmeram na trgu z dobavo zemeljskega plina imela sklenjeno pogodbo o dobavi zemeljskega plina s ponudnikom iz leta 2022. Cena zemeljskega plina je bila določena v skladu z določbami Zakona o nujnem posredovanju za obravnavo visokih cen energije (ZNPOVCE).

NO tudi pri izvedbi skupnega javnega naročila za dobavo zemeljskega plina, ki ga je izvedla Skupnost občin Slovenije v letu 2023 in posamične pogodbe nadzorovane osebe s ponudnikom Petrol d. d. Ljubljana, Dunajska cesta 50, 1000 Ljubljana, ni zasledil nepravilnosti.

Računi, ki jih je izvajalec nadzora podrobneje pregledal za leto 2023, so bili skladni z vsebino sklenjene pogodbe.

Plačilo računov je bilo izvedeno v 30-dnevnem roku, tako kot to določa veljavna zakonodaja, določila krovne pogodbe in tudi določila sklenjenih posamičnih pogodb zavoda s ponudnikoma.

NO za leto 2024 ni preverjal cen in upravičenosti stroška dobav na osnovi skupnega javnega naročila, ki ga je izvedla SOS in novi Posamični pogodbi št. 406-1/2023-12 z dne 12. 12. 2023, ker je začela veljati za obdobje od 1. 1. 2024 dalje.

2.3.3. Postopek izbire dobavitelja za konvencionalna in ekološka živila

Nadzorovana oseba se je za izbiro dobaviteljev konvencionalnih in ekoloških živil, pridružila skupnemu javnemu naročilu treh osnovnih šol, katerih ustanoviteljica je MONM, in sicer Osnovne šole Center, Osnovne šole Bršljin in Osnovne šole Šmihel, za katere je postopke javnega naročila izvedla Osnovna šola Center Novo mesto.

Na podlagi javnega naročila sukcesivnih dobav konvencionalnih in ekoloških živil po odprtem postopku za sklenitev okvirnih sporazumov, ki je bil objavljen dne 8. 4. 2021 na Portalu Uradnega lista RS – javna naročila, pod številko JN002149/2021-B01, 2021/S 069-174894 ter popravka tega naročila z dne 4. 5. 2021 pod št. JN002149/2021-B01, K01-2021/S 087-225108, je bilo izbranih kot dopustnih ponudb več ponudnikov za posamezne vrste blaga oziroma izdelkov iz razpisne dokumentacije.

Izvajalec nadzora je izmed prispelih ponudb za dobavo konvencionalnih in ekoloških živil naključno izbral ponudbe za dobavo živil za sklop »Bio mleko in mlečni izdelki«.

Nadzorovana oseba je za sklop »Bio mleko in mlečni izdelki«, kot ekonomsko najugodnejšega ponudnika izbrala podjetje Kele Kele d.o.o., Laze 22a, 1320 Logatec (v nadaljevanju: podjetje Kele Kele). Z navedenim ponudnikom je sklenila Okvirni sporazum o dobavi konvencionalnih in ekoloških živil, št. 1-JNOS/2021-2024 z dne 11. 6. 2021.

Pogodbene stranke so okvirni sporazum sklenile za obdobje od 1. 7. 2021 do 30. 6. 2024. Sestavni del okvirnega sporazuma sta bila tudi razpisna dokumentacija in ponudbena dokumentacija.

S sporazumom so pogodbene stranke določile tudi rok in način dobave in plačilne pogoje. V sporazumu je opredeljeno tudi zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v višini 10 % od pogodbene vrednosti.

Izvajalec nadzora je po metodi naključnega izbora natančneje pregledal dva prejeta računa s strani podjetja Kele Kele in preveril skladnost izdelkov in njihovih cen s ponudbenim predračunom.

Izvajalec nadzora je pregledal naslednja dva računa za dobavo bio mleka in mlečnih izdelkov, in sicer:

- račun št. RA -23004276 z dne 30. 7. 2023, v znesku 539,48 EUR, na katerem so bili zaračunani izdelki bio mleko, bio maslo, kefir breskev in kefir brez laktoze.
- račun št. 23007901 z dne 22. 12. 2023, v znesku 99,81 EUR, na katerem je zaračunan izdelek bio mleko,

Izvajalec nadzora je primerjal zaračunane artikle s cenami iz ponudbenega predračuna iz sklopa » Bio mleko in mlečni izdelki« in ugotovil, da so bili naročeni izdelki zaračunani skladno s ponujeno ceno.

Ugotovitve:

NO v postopku izvedbe skupnega javnega naročila za sukcesivno nabavo konvencionalnih in ekoloških živil po odprtem postopku, ki je bil objavljen dne 8. 4. 2021 na Portalu Uradnega lista RS – javna naročila, pod številko JN002149/2021-B01, 2021/S

069-174894 ter popravka tega naročila z dne 4. 5. 2021 pod št. JN002149/2021-B01, K01,2021/S 087-225108, ni zasledil nepravilnosti pri pregledu dobave za sklop »Bio mleko in mlečni izdelki« dobavitelja podjetja Kele Kele d.o.o., Laze 22a, Logatec.

Računa, ki jih je izvajalec nadzora natančneje pregledal, sta bila za naročene izdelke skladna z vsebino sklenjenega okvirnega sporazuma in skladna s ceno v ponudbi.

Plačilo računov je bilo izvedeno v 30 - dnevnem roku, tako kot to določa veljavna zakonodaja in tudi določila samega okvirnega sporazuma.

2.3.4. Postopek izbire dobavitelja za papirno konfekcijo

Nadzorovana oseba se je za izbiro dobavitelja za dobavo papirne konfekcije pridružila skupnemu javnemu naročilu, ki ga je izvedla MONM skupaj z Občino Dolenjske Toplice (v nadaljevanju: MONM).

MONM je izvedla javno naročilo št. JN004160/2023-B01 z dne 27. 6. 2023 in popravek naročila št. JN004160/2023-B01 z dne 27. 7. 2023, po odprtem postopku.

Obvestilo o javnem naročilu je bilo objavljeno na portalu javnih naročil dne 27. 6. 2023 in popravek dne 27. 7. 2023, prav tako je bilo naročilo objavljeno v Uradnem listu EU pod št. 2023/S122-386678 z dne 28. 6. 2023 in popravek pod št. 2023/s 144-458583 z dne 28. 7. 2023.

Na osnovi objave javnega naročila št. JN004160/2023-B01 je bil sklenjen Okvirni sporazum »Nakup in dobava papirne konfekcije za obdobje treh let« št. 431-0003/2023-1 z dne 11. 9. 2023 z najugodnejšim ponudnikom VALTEX & CO., trgovina in zastopstva d.o.o, Koprška ulica 62A, 1000 Ljubljana.

Sestavni del sporazuma je ponudba izbranega ponudnika št. VAL 2706/2023 z dne 21. 7. 2023.

S sporazumom so pogodbene stranke določile rok in način dobave ter plačilne pogoje. Prav tako je v sporazumu opredeljeno zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti ter pogodbeni kazen za primer zamude dobavitelja zaradi njegove krivde.

V sporazumu sta bili določeni tudi protikorupcijska klavzula in socialna klavzula.

Izvajalec nadzora je natančneje pregledal dva računa za dobavo izbranega materiala, in sicer:

- račun št. 005110/2023 z dne 13. 10. 2023, v znesku 548,79 EUR, na katerem so bili zaračunani artikli papirnata brisača in toaletni papir. Zavod je dobavitelju izdal naročilnico št. 479/23 z dne 10. 10. 2023. Račun je bil plačan dne 10. 11. 2023.
- račun št. 006446/2023 z dne 20. 12. 2023, v znesku 599,48 EUR, na katerem so bili zaračunani artikli milo (penilo), papirnata brisača in toaletni papir. Zavod je dobavitelju izdal naročilnico št. 642/23 z dne 13. 12. 2023. Račun je bil plačan dne 19. 1. 2024.

Ugotovitve:

NO v postopku izvedbe skupnega javnega naročila za dobavo papirne konfekcije ni zasledil nepravilnosti.

Pri pregledu računov za dobavo artiklov NO ugotavlja, da je zaračunano blago skladno s ponudbenim predračunom dobavitelja št. 2706/2023 z dne 21. 7. 2023.

Tudi rok za plačilo računa za dobavljen material je bil upoštevan, račun je bil plačan v 30 - dnevnem roku, tako kot to določa veljavna zakonodaja in tudi določila samega okvirnega sporazuma.

NO pa je ugotovil, da računi za dobavljeno blago niso izdani v skladu z določili okvirnega sporazuma. V skladu s prvim odstavkom 7. člena okvirnega sporazuma, je dobavitelj dolžan elektronske račune dostavljati naročnikom enkrat mesečno, in sicer 5. (petega) v mesecu za dobave, opravljene v preteklem mesecu, navedena računa pa sta bila izdana takoj po dobavi blaga, še v istem mesecu.

Priporočilo:

NO priporoča nadzorovani osebi, da je pri naslednjih naročilih in dobavah materiala, pozorna na 7. člen okvirnega sporazuma in vse račune, ki ne bodo izdani v skladu s to določbo, zavrne v 15. dneh od prejema računa.

2.4. Nadzor postopkov izvajanja evidenčnih naročil

Evidenčna javna naročila so javna naročila, za katera se ne uporabljajo določbe Zakona o javnem naročanju (v nadaljevanju ZJN-3) in predstavljajo javna naročila, katerih ocenjena vrednost brez DDV je manjša od 40.000 EUR za javno naročilo blaga ali storitev ali projektni natečaj in manjša od 80.000 EUR za javno naročilo gradenj.

Za vsa evidenčna javna naročila pa mora naročnik, torej nadzorovana oseba, pri naročanju skladno z 2. odstavkom 21. člena ZJN-3 upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti.

Naročnik mora za vsa evidenčna naročila voditi tudi evidenco o njihovi oddaji, ki zajema navedbo predmeta, vrsto predmeta in vrednosti javnega naročila brez DDV, ter o njih sporočati podatke v skladu s 106. členom ZJN-3.

V primerih, ko ima naročnik javna naročila, katerih ocenjena vrednost je enaka ali višja od 10.000 EUR brez DDV in nižja od mejnih vrednosti za uporabo zakona, mora objaviti tudi seznam javnih naročil za preteklo leto do zadnjega februarja.

Statistično poročanje in objava seznama morata biti izvedena vsako leto do zadnjega februarja s podatki za preteklo leto.

Izvajalec nadzora je za pregled nadzora izvajanja postopkov evidenčnih naročil naključno izbral izdatke za nabavo laserskega tiskalnika, nabavo likovnega materiala in nabavo pisarniškega materiala.

2.4.1. Izdatki za nakup laserskega tiskalnika

Nadzorovana oseba je nabavila laserski tiskalnik Ecosys 4500 pri dobavitelju IBS - Biro, trgovina in storitve d.o.o., Pod Trško goro 27, 8000 Novo mesto.

Dobavitelj je posredoval pisno ponudbo št. 23-010-000506 z dne 6. 12. 2023 v znesku 499,04 EUR, ki je zajemala dostavo tiskalnika in montažo tiskalnika.

Nadzorovana oseba je predhodno preverjala cene tiskalnikov še pri 5 ponudnikih in prejela njihove pisne ponudbe ter na osnovi analize pridobljenih ponudb kot najugodnejšega ponudnika izbrala navedeno podjetje.

Nadzorovana oseba je izdala naročilnico št. 630 z dne 8. 12. 2023 za nabavo in montažo tiskalnika.

Dobavitelj je račun za tiskalnik št. 00242-2023 v znesku 499,04 EUR izdal dne 12. 12. 2023. Nadzorovana oseba je račun plačala dne 11. 1. 2024.

2.4.2. Izdatki za likovni material

Nadzorovana oseba je nabavila likovni material za učne potrebe učencev pri dobavitelju BRO - Biroprodaja d.o.o., Obrtna ulica 30, 9000 Murska sobota (v nadaljevanju: BRO - Biroprodaja).

Pred nabavo likovnega materiala je nadzorovana oseba preverjala cene preko elektronskih medijev pri treh ponudnikih za nabavo istovrstnih artiklov in prejela tudi njihove pisne ponudbe. Po analizi prejetih ponudb je kot cenovno najugodnejšega ponudnika izbrala ponudnika BRO-Biroprodaja.

Dobavitelj je posredoval pisni ponudbi št. SOQ000002002-2 z dne 27. 9. 2023 in št. SOQ000003784-1 z dne 30. 11. 2023, ki sta vsebovali celoten nabor naročenih likovnih učnih materialov.

Nadzorovana oseba je dobavitelju na osnovi pisnih ponudb izdala naročilnico št. 453 z dne 26. 9. 2023 in naročilnico št. 596 z dne 1. 12. 2023.

Po dobavi je dobavitelj posredoval račun št. IN000007175 z dne 3. 10. 2023 v znesku 678,50 EUR in račun št. IN000015968 z dne 5. 12. 2023 v znesku 26,02 EUR.

Nadzorovana oseba je račun št. IN000007175 v znesku 678,50 EUR plačala dne 2. 11. 2023, račun št. IN000015968 z dne 5. 12. 2023 v znesku 26,02 EUR pa je nadzorovana oseba plačala dne 3. 1. 2024.

2.4.3. Izdatki za nakup pisarniške opreme

Nadzorovana oseba je za potrebe učnega procesa naročila izdelavo pisalne mize in stene za plakate pri izdelovalcu Aleš Brulc s. p., Ždinja vas 11B, 8000 Novo mesto.

Dobavitelj je posredoval pisno ponudbo, predračun št. 116/23 z dne 7. 12. 2023. Nadzorovana oseba je dobavitelju izdala naročilnico št. 617/23 z dne 7. 12. 2023.

Po dobavi in montaži je dobavitelj posredoval račun št. I419/23 z dne 21. 12. 2023 v znesku 750,30 EUR, ki ga je nadzorovana oseba plačala dne 29. 12. 2023.

Ugotovitve:

NO pri izvajanju postopkov evidenčnih javnih naročil, za katere je opravil podrobnejši pregled, ni ugotovil nepravilnosti.

NO ugotavlja, da je nadzorovana oseba pri naročanju upoštevala načela gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti, skladno z ZJN-3.

Pred nabavo blaga ali storitev je nadzorovana oseba preverjala tudi cene pri večjem številu ponudnikov in tudi prejela njihove pisne ponudbe za istovrstno blago ali storitve.

Nadzorovana oseba vodi tudi evidenco o oddaji naročil v skladu s 106. členom ZJN-3, kar je razvidno iz seznama, ki ga je predložila.

Priporočilo:

NO ugotavlja, da nadzorovana oseba nima sprejetega internega pravilnika o evidenčnih naročilih.

Na podlagi drugega odstavka 21. člena ZJN-3 interni akt na področju evidenčnih naročil ni obvezen, je pa zaradi uresničevanja načel gospodarnosti, učinkovitosti, uspešnosti ter načela transparentnosti zelo priporočljiv.

Nadzorovana oseba že sedaj pri naročanju upošteva omenjena načela, preverja cene in pridobi pisne ponudbe večjega števila ponudnikov za istovrstno blago ali storitve.

Zaradi večje transparentnosti in predvsem enotnega postopanja pri izvajanju evidenčnih naročil ter porabi javnih sredstev NO nadzorovani osebi predlaga, da sprejme interni akt na področju evidenčnih naročil, kjer med drugim opredeli mejne vrednosti, do katerih je naročnik zavezan k pridobivanju večjega števila ponudb, način preverjanja cen blaga in storitev ter usposobljenosti, način in dokumentiranje tega preverjanja, izdajo naročilnic ali sklenitev pogodb.

3. ZAKLJUČEK

NO pri pregledu poslovanja zavoda OŠ Bršljin v letu 2023 ni zasledil nepravilnosti.

Nadzorovana oseba pri izvajanju javnih naročil in evidenčnih naročil upošteva določila veljavne zakonodaje na področju javnega naročanja.

Pri javnih naročilih se je nadzorovana oseba vključila v skupna javna naročila, ki sta jih izvedli Skupnost občin Slovenije in MONM, v enem primeru pa se je povezala z drugimi javnimi zavodi, katerih ustanoviteljica je občina, konkretno OŠ Center, OŠ Šmihel in OŠ Bršljin.

Pri sklepanju okvirnih sporazumov in krovnih ali posamičnih pogodb s ponudniki je nadzorovana oseba v te akte zapisala tudi protikorupcijsko klavzulo in socialno klavzulo.

NO ocenjuje, da je nadzorovana oseba s tem izkazala gospodarnost in učinkovitost svojega poslovanja.

Nadzorovana oseba je pravočasno posredovala seznam evidenčnih javnih naročil, kar je v skladu s 106. členom ZJN-3 .

Nadzorovana oseba je upoštevala tudi rok za plačila računov dobaviteljev blaga ali storitev, kot to določa 32. člen Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2023 in 2024.

NO predlaga nadzorovani osebi dve priporočili, in sicer:

- pri dobavi papirne konfekcije izbranega dobavitelja iz točke 2.3.4. naj nadzorovana oseba zavrne račune, ki ne bodo izdani v skladu s 7. členom sklenjenega okvirnega sporazuma,
- zaradi večje transparentnosti in predvsem enotnega postopanja pri izvajanju evidenčnih naročil ter porabi javnih sredstev NO priporoča nadzorovani osebi, da sprejme interni akt na področju evidenčnih naročil, s katerim med drugim opredeli mejne vrednosti, do katerih je naročnik zavezan k pridobivanju večjega števila ponudb, način preverjanja cen blaga in storitev ter usposobljenosti, način in dokumentiranje tega preverjanja, izdajo naročilnic ali sklenitev pogodb.

NO je pri izvajanju Pogodbe o zagotavljanju sredstev iz proračuna MONM št. 603-30/2023-501 z dne 25. 4. 2023 ugotovil, da je nadzorovana oseba izpolnila svojo obveznost in nakazala 50% najemnin v proračun ustanoviteljice, vendar nakazil ni izvajala v rokih, ki so bili določeni s pogodbo, ker MONM zahtevkov ni izdajala pravočasno oziroma v rokih, določenih v prvem odstavku 10. člena navedene pogodbe.

NO priporoča nadzorovani osebi, da v prihodnje z ustanoviteljico dogovori oziroma predlaga ustrezno spremembo 10. člena pogodbe glede posredovanja zahtevkov za najemnine.

Sodelovanje nadzorovane osebe in izvajalca nadzora je bilo zelo dobro. OŠ Bršljin je spoštovala roke za posredovanje zahtevane dokumentacije in dodatnih informacij ter posredovala vsa zahtevana pojasnila.

4. ROK ZA POROČANJE NADZOROVANE OSEBE GLEDE IZVAJANJA PRIPOROČIL IN PREDLOGOV NADZORNEGA ODBORA

V posredovanem pisnem odgovoru št. 060-1/2024-5 z dne 12. 11. 2024 je nadzorovana oseba predlagala popravek besedila glede števila članov Sveta zavoda, izvoljenih izmed delavcev zavoda in razčlenitvijo prihodkov MONM po namenu, kar je spremenjeno in zapisano v končnem poročilu.

NO nalaga nadzorovani osebi, da jo obvesti o izvedbi priporočil NO iz točke 2.2.1., 2.3.4. in točke 2.4. tega poročila, ki so zapisani tudi v poglavju III. Zaključek tega poročila, ko bodo leti izvedeni, oziroma najkasneje do 30. 6. 2025.

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (prvi odstavek 13. člena Pravilnika o obveznih sestavinah poročila Nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09).

Nadzorovana oseba drugih pripomb in stališč na ugotovitve in priporočila NO v osnutku poročila, ni podala.

Izvajalec nadzora:
Mag. Marko Vrhovšek

**Predsednica Nadzornega odbora
Mestne občine Novo mesto
Marjetka Kastrevc**

Marjetka
Kastrevc

Digitalno podpisal
Marjetka Kastrevc
Datum: 2024.11.29
08:38:35 +01'00'

Vročiti:

- Ga. Natalija Globevnik, ravnateljica Osnovne šole Bršljin
- Mag. Gregor Macedoni, župan Mestne občine Novo mesto
- Občinski svet Mestne občine Novo mesto
- Arhiv NO MONM

Priloga:

- Odgovor OŠ Bršljin na posamezne navedbe v Osnutku poročila o opravljenem nadzornem pregledu nad poslovanjem zavoda OŠ Bršljin v letu 2023, št.: 060-1/2024-5 z dne 12. 11. 2024

Datum: 12. 11. 2024

Št.: 060-1/2024-5

**ODGOVOR NA POSAMEZNE NAVEDBE V OSNUTKU POROČILA O OPRAVLJENEM
NADZORNEM PREGLEDU NAD POSLOVANJEM ZAVODA OŠ BRŠLIJIN V LETU 2023**

a) stran 3

Navedba v osnutku poročila:

»Svet zavoda šteje devet članov in ga sestavljajo trije predstavniki ustanovitelja, trije predstavniki delavcev zavoda in trije predstavniki staršev.«

Pravilno je:

»Svet zavoda šteje enajst članov in ga sestavljajo trije predstavniki ustanovitelja, pet predstavnikov delavcev zavoda in trije predstavniki staršev.«

b) stran 4

Navedba v osnutku poročila:

»Na osnovi Pogodbe o zagotavljanju sredstev iz proračuna MONM za leto 2023, št. 603-30/2023-501, z dne 25. 4. 2023 je OŠ Bršljin prejela skupaj 196.853,01 EUR za naslednje namene:

- za materialne stroške, energetske prihranke, kombi, kosila, naravoslovne – kulturne dneve, tekmovanja v znanju in športna tekmovanja in plače strokovnih delavcev je prejela proračunska sredstva v višini 167.177,48 EUR,

- za tekoče in investicijsko vzdrževanje, plavalne aktivnosti, projektno delo, izobraževanje učenke doma, stroške dela za javne delavce je prejela na osnovi zahtev, proračunska sredstva v višini 29.675,53 EUR.«

Natančneje:

Prihodki po pogodbi:

- za materialne stroške, energetske prihranke, kombi, kosila, naravoslovne – kulturne dneve, tekmovanja v znanju in športna tekmovanja in plače strokovnih delavcev je prejela proračunska sredstva v višini 167.177,48 EUR,

Ostali prihodki po zahtevkih:

- za tekoče in investicijsko vzdrževanje, plavalne aktivnosti, projektno delo, izobraževanje učenke doma, stroške dela za javne delavce je prejela na osnovi zahtev, proračunska sredstva v višini 29.675,53 EUR.

Natalija Globevnik,
ravnateljica

NATALIJA
GLOBEVNIK

Digitally signed by
NATALIJA GLOBEVNIK
Date: 2024.11.12
12:06:00 +01'00'



Mestna občina
Novo mesto

Šteflovka, cesta 1, 8000 Novo mesto

Nadzorni odbor

T: 07 39 39 256
nadzorni odbor@novomesto.si
www.novomesto.si

Na podlagi 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 – ZSPDLSL-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE), 38. člena Statuta Mestne občine Novo mesto - UPB1 (Dolenjski uradni list, št. 14/19), 7. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora (Dolenjski uradni list, št. 13/23) ter v skladu z Letnim programom dela Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto za leto 2024 je Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto na 14. redni seji, dne 12. 12. 2023, sprejel

S K L E P **O IZVEDBI NADZORA**

Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto izvede

Nadzorni pregled **nad poslovanjem javnega zavoda Osnovna šola Bršljin v letu 2023**

1. Nadzor se opravi v javnem zavodu Osnovna šola Bršljin, ki ga vodi ravnateljica Natalija Globevnik.
2. Nadzor bo izvedel član Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto: mag. Marko Vrhovšek
3. Nadzor se opravi v času od 1. 3. 2024 do 30. 6. 2024.

Številka: 032-0008/2024

Datum: 26. 2. 2024

Marjetka Kastrevc
Predsednica
Nadzornega odbora
Mestne občine Novo mesto

Marjetka
Kastrevc

Digitalno podpisal Marjetka
Kastrevc
Datum: 2024.02.27 14:51:21
+01'00'

Posredovano:

1. Natalija Globevnik, ravnateljica javnega zavoda Osnovna šola Bršljin,
2. mag. Gregor Macedoni, župan Mestne občine Novo mesto,
3. dr. Jana Bolta Saje, direktorica občinske uprave Mestne občine Novo mesto,
4. Marjetka Kastrevc, predsednica Nadzornega odbora MO NM,
5. Član Nadzornega odbora MO NM, ki vodi nadzor.