



Številka: 060-4/2024-1

Datum: 17.01.2024

Na podlagi 38. in 44. člena Statuta Občine Ajdovščina (Uradni list RS, št. 79/2022) ter 28. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Ajdovščina je Nadzorni odbor Občine Ajdovščina (v nadaljevanju: Nadzorni Odbor) na 15.seji dne 10.07.2024 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

o opravljenem nadzoru
Poslovanja osnovne šole Dobravlje v letu 2023

I. OSNOVNI PODATKI O NADZORU

Nadzorni Odbor Občine Ajdovščina v sestavi:

Tomaž Pirjevec (predsednik),
Peter Medvešček (podpredsednik),
Nina Bavčar Čargo (član),
Mateja Verč (član),
Zvonko Mikuš (član).

Nadzornik:

Tomaž Pirjevec

Nadzorovani organ:

Osnovna šola Dobravlje, Občina Ajdovščina

Predmet nadzora:

Nadzor poslovanja osnovne šole Dobravlje v letu 2023.

Nadzor se je izvajal v obdobju od 15.05.2024 do 05.06.2024.

Povzetek nadzora:

Pri nadzoru poslovanja osnovne šole Dobravlje v letu 2023 smo ugotovili določene pomanjkljivosti in neskladja s predpisi. V aktu o ustanovitvi ni navedeno katere nepremičnine ima zavod v upravljanju kot to določa Zakon o zavodih. Pri naročilih zavod ne upošteva določb 21. člena ZJN-3 saj so naročila izdana brez vrednosti, kar pomeni da je tudi evidenca evidenčnih naročil neskladna z istim predpisom, prav tako pa naročila in evidenca naročil ne vsebuje vseh naročil v primerjavi z prejetimi računi. Pri prejetih računih oz. pri plačilu prejetih računov je poslovanje zavoda neskladno z določbami 32. člena ZIPRS2324, ki določa plačilni rok za posredne uporabnike proračuna, zavod je nekatere račune plačal pred prejemom, nekatere račune pa po preteku 30 dnevnega roka določenega v tem členu. Cenik, ki ga ima zavod sprejet za oddajanje nepremičnin v občasno uporabo ni skladen z določbami 67. člena ZSPDSLS-1, cenik pa ni objavljen na spletni strani zavoda kot to določa isti člen. Pogodbe za uporabo nepremičnin niso sklenjene z vsemi uporabniki, določene pogodbe pa so pomanjkljive saj ne vsebujejo termina uporabe nepremičnin. Uporabnino, ki jo zavod prejme ne nakazuje v proračun Občine kot to določa 34. člen Zakona o financiranju. Zavod je za delovanje koristil 94,27 % sredstev določenih s proračunom OA tako, da v tem delu poslovanja zavoda ocenjujemo kot uspešno. V zaključnem poročilu zavoda je nekaj odstopanj in v poročilu niso vključeni vsi elementi predvideni s pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračunske uporabnike. V poročilu je navedeno, da je zavod oblikoval popravek terjatev v višini 5341,23 € ni pa napisano koliko terjatev so v letu 2023 dejansko odpisali ter tudi ni pojasnjeno zakaj in kateri postopki so bili izpeljani za izterjavo pred odpisom, kar ni skladno s pravilniki in navodili MJU.

II. UVOD

Nadzor poslovanja osnovne šole Dobravlje se opravlja na podlagi Statuta Občine Ajdovščina (uradni list 79/2022), Poslovnika Nadzornega Odbora Občine Ajdovščina (uradni list 68/2014 in 71/2023) in sklepa o nadzoru št. 060-4/2024-1 z dne 17.01.2024.

Nadzorovane osebe so:

- **Osnovna šola Dobravlje**, Dobravlje 1, 5263 Dobravlje, davčna št. SI89450116, matična št. 5085888000, 85 zaposlenih, pravnoorganizacijska oblika je javni zavod, posredni uporabnik proračunov, glavna dejavnost 85.200 (Osnovnošolsko izobraževanje), odgovorna oseba je ravnateljica Mirjam Kalin. Organi nadzorovane osebe so Ravnateljica, Svet zavoda (11 članov), Strokovni organi zavoda, Svet staršev.
- **Občina Ajdovščina**, Cesta 5. maja 6A, 5270 Ajdovščina, davčna št. SI51533251, matična št. 5879914000, 48 zaposlenih, pravnoorganizacijska oblika je Lokalna skupnost, neposredni uporabnik proračunov občin, glavna dejavnost 84.110 (Splošna dej.javne uprave), odgovorna oseba je Župan Tadej Beočanin. Organi nadzorovane osebe so Župan, Občinski svet (26 članov), Nadzorni odbor (5 članov).

Namen in cilj nadzora je nadzor poslovanja v letu 2023 z namenom poročati o morebitnih ugotovljenih nepravilnostih in dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje nadzorovanega organa.

Sodelovanje med Nadzornim Odborom in Občino Ajdovščina, Župan Tadej Beočanin, je bilo korektno, sodelovanje z Osnovno šolo Dobravlje, ravnateljica Mirjam Kalin in računovodkinja Teja Bajc je bilo pohvalno, vso potrebno dokumentacijo in pojasnila sta predali v roku ter dobro sodelovali z nadzornikom.

III. UGOTOVITVENI DEL

PREGLED DOKUMENTACIJE:

- akt o sistematizaciji,
- pogodbe in evidence za oddajanje v občasno uporabo,
- konto kartice prihodkov,
- letno poročilo 2023,
- proračun in zaključni račun OA za leto 2023,
- evidenca prejetih računov za 2023,
- evidenca izdanih računov za 2023,
- naročila za April 2023,
- odlok o ustanovitvi OŠ Dobravlje,
- izdani računi za 2023,
- pravilnik o računovodstvu,
- seznam evidenčnih naročil.

DEJANSKO STANJE:

Pri nadzoru poslovanja osnovne šole Dobravlje v letu 2023, smo se osredotočili na pregled odloka o ustanovitvi, pregled letnega poročila, prejetih in izdanih računov, pregled pogodb za najem, pregled naročilnic, pregled evidence zasedenosti nepremičnin ter konto kartice.

1. Odlok o ustanovitvi/statutu:

Odlok o ustanovitvi je bil sprejet dne 10.03.2016 na 14. seji Občinskega sveta Občine Ajdovščina in objavljen v uradnem listu št. 22/2014, sprememba odloka pa je bila sprejeta dne 28.06.2022 na 30. seji Občinskega sveta Občine Ajdovščina in objavljena v uradnem listu št. 96/2022 ter dne 6.10.2022 na 31. seji Občinskega sveta Občine Ajdovščina in objavljena v uradnem listu št. 140/2022.

1.1. Osnovna šola nima sprejetega statuta, 45. člen Zakona o zavodih pa določa: "*Zavod ima statut ali pravila. S statutom ali pravili zavoda se ureja organizacija zavoda, organi, njihove pristojnosti in način odločanja ter druga vprašanja, pomembna za opravljanje dejavnosti in poslovanje zavoda, v skladu z zakonom in aktom o ustanovitvi. Zavod ima lahko tudi druge splošne akte, s katerimi se urejajo vprašanja, pomembna za delo in poslovanje zavoda, v skladu s statutom oziroma pravili*". Nadalje pa 46. člen ZZ določa: "*Statut oziroma pravila zavoda sprejme svet zavoda s soglasjem ustanovitelja. Druge splošne akte sprejme svet zavoda, če ni s statutom oziroma pravili zavoda določeno, da jih sprejme direktor*". Glede na navedeno, menimo da je potrebno, da svet zavoda sprejme statut s soglasjem ustanovitelja.

Odzivno poročilo: Zakon o Zavodih v 45. členu določa, da ima zavod statut ali pravila. V zakonu o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja 42. člen določa, da ima šola Akt o ustanovitvi (obvezen akt), v 43. členu pa, da ima javni vrtec ali šola lahko pravila, ki jih sprejme javni svet javnega vrtca oziroma šole. Glede na dikcijo lahko, sklepamo, da gre za neobvezen dokument.

V 15 letih ravnateljstva in udeležb na številnih strokovnih usposabljanjih (tudi iz področja šolske dokumentacije) nikoli niso bila omenjena pravila šole v skladu z Zakonom o zavodih, niti jih nismo našli na nobenem seznamu aktov, ki naj bi jih šola imela. Poizvedba po ravnateljskem forumu ali imajo šole tak akt, je bila negativna (šole ne vedo zanj). Starejši ravnatelji pomnijo, da je bil statut šole nekoč določen kot akt v Zakonu o osnovni šoli, vendar je bil kasneje črtan. Prilagamo popis dokumentacije in aktov za šolo, ki jo za ravnatelje pripravlja Ravnateljski servis.

Glede na množico zakonov, aktov, pravilnikov in internih aktov, ki jih mora šola upoštevati oziroma imeti (številka je že davno presegla številko 1000) menimo, da je tak akt, ki bi podvojeval vsebine iz Odloka o ustanovitvi, Letnega delovnega načrta, Akta o sistemizaciji, Pravilnika o računovodstvu ipd. nepotreben. Na racionalizacijo aktov, ko se lahko direktno sklicujemo na zakonodajo, so nas opozarjali tudi v Šoli za ravnatelje.

Dodatno pojasnilo NO: Po mnenju ministrstva za vzgojo in izobraževanje v skladu z 42. členom Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (v nadaljevanju: ZOFVI) mora šola obvezno imeti akt o ustanovitvi, s katerim se uredijo statusna in organizacijska vprašanja. Statuta kot obveznega akta šole ZOFVI (kot specialni predpis) ne predpisuje, saj so njegove sestavine, kot jih sicer opredeljuje Zakon o zavodih, zajete v aktu o ustanovitvi. Naj še pojasnimo, da so ob uveljavitvi ZOFVI (v letu 1996) v skladu z drugim odstavkom 140. člena ZOFVI s sprejemom aktov o ustanovitvi statuti šol prenehali veljati.

Javni vrtec oziroma šola ima v skladu s 43. členom ZOFVI lahko pravila, s katerimi se urejajo vprašanja, ki so pomembna za opravljanje dejavnosti in poslovanje javnega vrtca oziroma šole. Gre za neobvezen interni akt, v katerem lahko šola uredi specifične vsebine, povezane z notranjim delovanjem šole, ni pa mišljeno, da bi se s pravili urejala statusna in organizacijska vprašanja, ki jih na področju vzgoje in izobraževanja ureja akt o ustanovitvi.

1.2. V 11. členu odloka o ustanovitvi je opredeljeno kako je sestavljen svet zavoda in sicer je določeno, da ima svet zavoda enajst članov; trije predstavniki ustanoviteljice, pet predstavnikov delavcev zavoda in trije predstavniki staršev. Navedeno je skladno z 29. členom ZZ. Pri pregledu spremembe akta o ustanovitvi je bilo ugotovljeno, da so bile v letu 2022 dve spremembe in sicer v uradnem listu 66/2022 in v uradnem listu 140/2022. Z zadnjo spremembo se je spremenilo število članov v svetu zavoda, v spremembi, ki je bila objavljena v uradnem listu 96/2022 pa je bilo število članov 9 in sicer po trije člani predstavnikov ustanoviteljice, trije predstavniki delavcev zavoda in trije predstavniki staršev. Slednje ni bilo skladno z 46. členom ZOFVI, ki določa kako mora biti svet zavoda v šolah oblikovan.

Odzivno poročilo: Odloke je občina spreminjala glede na spremembo Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja, ki se je nanašala na sestavo sveta Zavoda in je bila ustanoviteljica dolžna spremeniti odlok v predpisanem roku. Sestava se je v zelo kratkem času spremenila dvakrat (sestava 3 + 3 + 3, nato se je zopet povrnila na 3 + 5 + 3).

1.3. V 8. členu ZZ je določeno kaj mora akt o ustanovitvi zavoda vsebovati, in sicer:
Akt o ustanovitvi zavoda vsebuje:

- *ime in sedež oziroma prebivališče ustanovitelja,*
- *ime in sedež zavoda,*
- *dejavnosti zavoda,*
- *določbe o organih zavoda,*
- *sredstva, ki so zavodu zagotovljena za ustanovitev in začetek dela,*
- *vire, način in pogoje pridobivanja sredstev za delo zavoda,*
- *način razpolaganja s presežkom prihodkov nad odhodki in način kritja primanjkljaja sredstev za delo zavoda,*
- *pravice, obveznosti in odgovornosti zavoda v pravnem prometu,*
- *določbe o odgovornosti ustanovitelja za obveznosti zavoda,*
- *medsebojne pravice in obveznosti ustanovitelja in zavoda,*
- *druge določbe v skladu z zakonom.*

V trenutnem odloku o ustanovitvi ni navedeno katera sredstva so zavodu zagotovljena, po pojasnilu Ministrstva za javno upravo je potrebna določba, ki vsebuje katere nepremičnine ima zavod v upravljanju, nepremičnine pa se pojmuje z naslovom objekta in identifikacijo nepremičnine (ID številka). Slednje je tudi skladno z 19. členom ZSPDSLS-1, ki določa da: "*Upravljavci stvarnega premoženja samoupravnih lokalnih skupnosti so samoupravne lokalne skupnosti in osebe javnega prava, ki jih za upravljavca določa ustanovitveni akt ali akt organa, odgovornega za izvrševanje proračuna*". V odloku o ustanovitvi zavoda je pa zapisano da: "*Premoženje, s katerim upravlja zavod, je last ustanoviteljice, Vrsto in obseg premoženja, ki ga*

ustanoviteljica da zavodu v upravljanje, se določi s sklepom o prenosu v upravljanje". Navedeno ni skladno z določbami 8. člena ZZ.

1.4. V 78. členu Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja je navedeno da se vzgoja in izobraževanje lahko financira iz naslednjih virov:

- *javnih sredstev,*
- *sredstev ustanovitelja,*
- *prispevkov gospodarskih združenj in zbornic,*
- *neposrednih prispevkov delodajalcev za izvajanje praktičnega pouka,*
- *prispevkov učencev, vajencev, dijakov, študentov višjih šol in odraslih,*
- *šolnin v zasebnih šolah,*
- *plačila staršev za storitve v predšolski vzgoji,*
- *sredstev od prodaje storitev in izdelkov,*
- *iz donacij, prispevkov sponzorjev in iz drugih virov.*

V 31. členu akta o ustanovitvi pa je navedeno da:

Sredstva za delo pridobiva zavod skladno z zakoni in drugimi predpisi:

- *iz sredstev državnega proračuna, sredstev ustanoviteljice in drugih javnih sredstev;*
- *prispevkov učencev;*
- *s prodajo storitev in izdelkov;*
- *iz donacij, prispevkov sponzorjev in iz drugih virov.*

Menimo, da bi bilo ob morebitni novi spremembi akta, smiselno dopolniti 31. člen z viri ki so navedeni v 78. člena ZOFVI.

2. Naročila/Prejeti računi:

2.1. Naročila:

Ker zavod vodi naročila ročno smo se osredotočili na naročilnice izdane v Aprilu 2023. Vsa naročila so izdana brez cene in vrednosti naročila. Navedeno ni skladno z 21. členom ZJN-3.

Nadalje smo pri pregledu naročil zasledili še naslednje nepravilnosti:

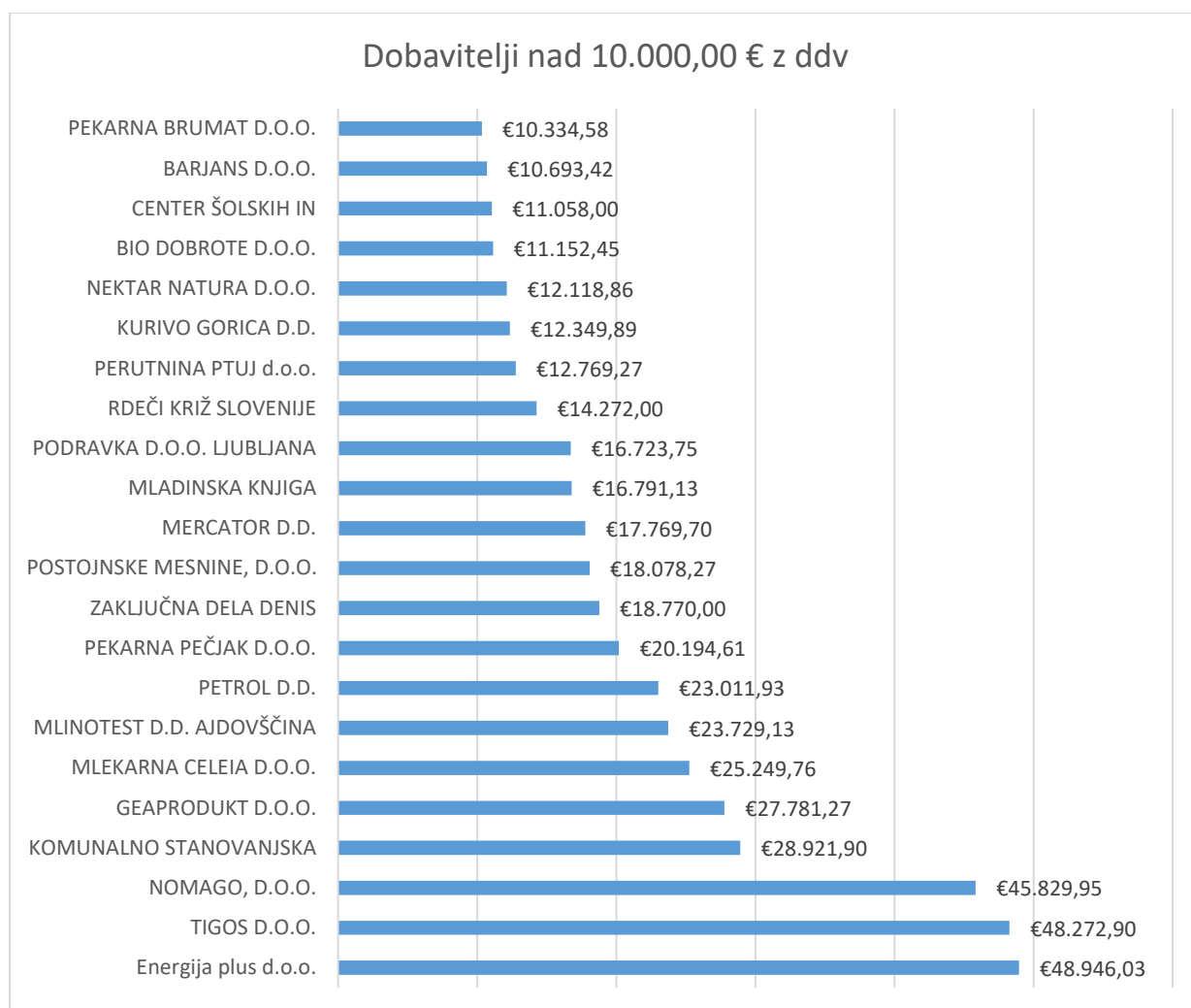
- Naročilo št. 69/2023 je bilo izdano dne 03.04.2023, za skupni prevoz dne 05.04.2024,
 - naročilo št. 73/2023 je bilo izdano dne 05.04.2023, za ogled predstave dne 03.04.2023,
- Vseh izdanih naročil v Aprilu 2023 je bilo 18.

2.2. Evidenca evidenčnih naročil:

Skladno z 21. členom ZJN-3 je potrebno voditi evidenco evidenčnih naročil, ki mora zajemati navedbo predmeta, vrste predmeta in vrednosti javnega naročila brez DDV. Evidenca sicer vsebuje zahtevane podatke, vendar so pri navedbi predmeta nekateri opisi preveč splošni: blago po izbiri, storitve in blago, po izbiri, material in podobno. Slednji opisi ne zadostujejo določbam 21. člena ZJN-3. Pri nekaterih postavkah pa ni vpisana vrednost, kar je tudi v nasprotju z določbami 21. člena ZJN-3. V evidenci je 131 različnih dobaviteljev, skupna vrednost pa je 210.654,35 € brez ddv. Glede na to, da je evidenca evidenčnih naročil izpolnjena z vrednostnimi, izdana naročila pa so izdana brez vrednosti, gre za neskladnost z 21. členom ZJN-3, ki določa da: *"je naročnik dolžan upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti v skladu s tem odstavkom. Naročnik mora za ta naročila voditi tudi evidenco o njihovi oddaji, ki zajema navedbo predmeta, vrste predmeta in vrednosti javnega naročila brez DDV".*

2.3. Prejeti računi:

Vseh prejetih računov za leto 2023 je bilo 1396, glede na to, da je v evidenci evidenčnih naročil le 252 naročil, lahko predvidevamo da naročilnice niso bile izdane za vse prejete storitve in blago. 21. člen ZJN-3 ne določa izjem za katere ne bi bila potrebna izdaja naročila. Vrednost vseh prejetih računov pa je 675.313,80 € z ddv, vseh dobaviteljev v letu 2023 pa je bilo 242. Po pregledu seznama prejetih računov smo ugotovili, da 227 prejetih računov ni bilo plačanih v roku, določenem v 32. členu ZIPRS2324, ki določa da je plačilni rok največ 30 dni, začne pa teči naslednji dan po prejemu računa. Kar 219 računov je bilo plačanih po preteku 30 dnevnega roka, 8 računov pa je bilo plačanih pred datumom prejema računa oziroma na isti datum kot je prejem računa. V spodnji tabeli so prikazani nekateri največji dobavitelji:



Odzivno poročilo:

- Število prejetih računov se praviloma ne ujema s številom izdanih naročilnic, saj so za nekatere dobavitelje izdane letne naročilnice,
- Nekatera naročila potrdimo z elektronsko pošto

- *Praksa na šoli dejansko ni vključevala ocenjene vrednosti na sami naročilnici, v številnih primerih, pa je bila poleg naročilnice tudi pripeta ponudba, ki so se je dobavitelji držali. Ponudb z navedeno vrednostjo vam nismo posredovali skupaj z naročilnicami.*
- *Naročilnice za prevoze niso vsebovale vrednosti, ker so bile cene določene s pogodbo.*
- *Ugotavljamo, da smo vam posredovali zgolj naročilnice v obliki iz bloka. Naročilnic za prehrano vam nismo poslali, ker se hrana naroča preko naročilnic v obliki tabel, ki so skladne z javnim razpisom (vključeni so artikli, ki jih dobavlja posamezen ponudnik). Vsa hrana se naroča preko tega sistema. Te naročilnice vam lahko damo kadarkoli na vpogled in oceno.*
- *Računi pred datumom prejema računa praviloma niso plačani, razen v primerih, ko je bila storitev / material plačan po predračunu,*
- *Plačilo računa na isti dan, kot je bil račun prejet, pa se praviloma pojavlja v primerih kompenzacije (zaprtja) računa in dobropisa.*
- *Nekateri računi so bili plačani v obdobjem daljšem od 30 dni, ker je takšno valuto navedel dobavitelj. V bodoče bomo valute ročno popravljali.*

2.4. Seznam javnih naročil nižjih od mejnih vrednosti in višjih od 10.000,00 €:

Naročnik mora vsako leto do zadnjega dne februarja na portalu javnih naročil objaviti seznam javnih naročil, ki so bila oddana preteklo leto in katerih vrednost brez DDV je nižja od mejnih vrednosti ter enaka ali višja od 10.000 eurov brez DDV, z opisom predmeta, vrsto predmeta in vrednostjo oddanega naročila brez DDV ter nazivom gospodarskega subjekta, ki mu je bilo naročilo oddano. Zavod je to evidenco oddal preko portala javnih naročil za tri dobavitelje in sicer za:

- Tigos d.o.o. (34.198,00 €)
- Vrtovec Denis s.p. (18.770,00 €)
- Rdeči križ Slovenije (13.021,00 €)

Poleg zgoraj omenjenih prag 10.000,00 € presegajo še naslednji dobavitelji:

- Energija plus d.o.o.,
- Nomago d.o.o.,
- KSD Ajdovščina d.o.o.,
- Gea produkt d.o.o.,
- Mlekarna celeia d.o.o.,
- Mlinotest d.d.,
- Petrol d.d.,
- Pekarna Pečjak d.o.o.,
- Postojnske mesnine d.o.o.,
- Mercator d.d.,
- Mladinska knjiga d.o.o.,
- Podravka d.o.o.,
- Perutnina ptuj d.o.o.,
- Kurivo Gorica d.d.,
- Nektar Natura d.o.o.,
- Bio dobrote d.o.o.

Kljub temu, da so bili nekateri dobavitelji izbrani preko javnega razpisa je potrebno upoštevati določbe 21. člena ZJN-3 in za naročila, ki so višja od 10.000,00 € in nižja od mejnih vrednosti določenih v istem členu preko portala objaviti seznam teh naročil. V tem delu tako poslovanje ni skladno z določbami ZJN-3, saj za te dobavitelje ni bil objavljen seznam preko portala javnih naročil.

Dodatno gre pri dobavitelju Energija plus d.o.o. za vrednost, ki je večja od mejnih vrednosti (40.000,00 €) določenih v ZJN-3 in bi tako bilo potrebno razpisati javno naročilo ter ponudnika izbrati preko javnega naročila, takega javnega naročila pa zavod ni objavil.

Zavod je objavil javno naročilo za naročilo živil na katerem so bili za posamične sklope razpisa izbrani nekateri zgoraj naštetih dobavitelji. Poslovanje zavoda je v tej točki skladno z določbami ZJN-3 in uredbe o zelenem javnem naročanju, bi pa na tej točki izpostavili določbe 27. člena ZJN-3, ki določa izjemo za naročilo živil in sicer objava na portalu javnih naročil ni potrebna za naročilo živil, če je vrednost javnega naročila manjša od 215.000,00 €. V drugem odstavku 27. člena ZJN-3 je določeno, da mora naročnik v primerih te izjeme upoštevati cilje, kot jih za javno naročanje živil določa Uredba o zelenem javnem naročanju. To pomeni, da mora naročnik, če je ocenjena vrednost javnega naročila nižja od mejnih vrednosti za objave v Uradnem listu EU, pri oddaji teh naročil upoštevati predpisane cilje in nabaviti določen odstotek ekoloških živil oziroma živil iz shem kakovosti. Naročnik torej lahko do mejnih vrednosti iz 22. člena ZJN-3 naroči živila brez uporabe pravil ZJN-3 za izvedbo postopkov javnega naročanja, z izjemo pravil, ki veljajo za evidenčna naročila, in ob upoštevanju drugega odstavka 21. člena ter zgoraj navedene uredbe. Določbe glede izračuna ocenjene vrednosti pa so zajete v 24. členu ZJN-3.

Naročilo hrane ob upoštevanju uredbe o zelenem javnem naročanju prinaša več prednosti, saj zagotavlja višjo kakovost hrane s poudarkom na ekoloških in trajnostno pridelanih živilih, kar prispeva k bolj zdravim in hranljivim obrokom za učence. Podpira lokalno gospodarstvo z vključevanjem lokalnih kmetov, s čimer zmanjšuje vpliv na okolje zaradi krajših transportnih poti. Upoštevanje okolijskih standardov pripomore k varovanju okolja in trajnostnemu razvoju, medtem ko manjša uporaba pesticidov in drugih škodljivih snovi izboljšuje prehransko varnost. Poleg tega uvajanje ekološke hrane spodbuja zdrave prehranjevalne navade pri učencih in jih ozavešča o pomenu trajnostne pridelave hrane.

Če objava javnega naročila ni potrebna, ker je vrednost naročila manjša od 215.000,00 EUR, ima osnovna šola več fleksibilnosti pri izbiri dobaviteljev in lahko neposredno naroča hrano od lokalnih kmetov. V tem primeru lahko šola sklepa pogodbe z več različnimi lokalnimi dobavitelji za posamezne vrste živil, kar omogoča, da vključijo različne lokalne pridelovalce. Takšen pristop ne zahteva obsežnih javnih objav in dolgotrajnih postopkov, kar poenostavi in pospeši proces nabave. Šola mora pri tem še vedno upoštevati cilje uredbe o zelenem javnem naročanju, kar pomeni, da mora zagotavljati ekološko pridelana živila in živila iz shem kakovosti. Uporaba enostavnih postopkov evidenčnega naročanja omogoča manj birokracije in večjo prilagodljivost, hkrati pa zagotavlja, da so otroci deležni kakovostne in trajnostno pridelane hrane.

Če je objava javnega naročila potrebna, ker je vrednost naročila večja od 215.000,00 EUR, mora šola pripraviti natančno razpisno dokumentacijo, ki vključuje vse zahteve glede

kakovosti in ekoloških standardov. Dokumentacija mora jasno opredeliti zahteve za ekološka živila in živila iz shem kakovosti ter vključevati merila, ki dajejo prednost lokalnim pridelovalcem. Na primer, v razpisu lahko določijo dodatne točke za ponudbe, ki vključujejo lokalno pridelana živila, s čimer spodbujajo sodelovanje lokalnih kmetov. Razpis lahko razdelijo na več manjših sklopov, kar omogoča manjšim lokalnim kmetom, da se prijavijo na posamezne sklope glede na njihove zmožnosti in specializacijo.

V določenih primerih lahko šola uporabi postopek s pogajanjem brez predhodne objave, kar omogoča bolj neposreden in prilagodljiv pristop, če narava ali kompleksnost naročila to zahteva. Poleg tega je pomembno, da šola aktivno obvešča lokalne kmete o razpisih in jih spodbuja k prijavi. To lahko vključuje organizacijo informativnih sestankov ali delavnic, kjer lokalne pridelovalce seznanijo s postopki javnega naročanja in jim nudijo podporo pri pripravi ponudb. Na ta način lahko šola zagotovi, da se lokalni kmetje uspešno vključijo v proces javnega naročanja, kar prispeva k zagotavljanju svežih, lokalno pridelanih in ekoloških živil za učence.

Trenutni dobavitelji zavoda s katerimi ima sklenjen sporazum za ekološka živila so Kele&Kele d.o.o., Bio dobrote d.o.o., Mesarstvo Oblak d.o.o., Geaproduct d.o.o..

Odzivno poročilo: Javno naročilo za dobavo električne energije je bilo izvedeno. Ponudnik Energija plus je bil izbran preko javnega naročila, ki ga je vodila Skupnost občin. Javno naročilo je objavljeno na portalu javnih naročil. Poleg Energije pluj je bil izbran tudi ponudnik Petrol d.d. – pri čemer je izbran dobavitelj, ki odda ugodnejšo ponudbo za določeno obdobje v času trajanja pogodb od 1. 4. 2023 do 31. 3. 2027.

3. Pogodbe in evidence za uporabo prostorov:

Zavod oddaja nepremičnine, ki jih ima v upravljanju in sicer:

- Športna dvorana Dobravlje,
- športna dvorana Skrilje,
- športna dvorana Črniče,
- ostali prostori.

3.1. Cenik:

Zavod ima cenik na katerem so določene cene za uporabo zgoraj navedenih nepremičnin. Na ceniku ni objavljen datum sprejetja ter kdo je cenik sprejel. Navedene cene vključujejo dddv, v LPŠ pa ni definirano ali cena 10,37 € vključuje dddv ali ne, v poslovni praksi se običajno navaja neto cene in v kolikor ni izrecno definirano, da cena vključuje dddv, se smatra da gre za neto ceno. Ponovno pa opozarjamo, da je v 67. členu ZSPDSLS-1 določeno: "*Uporabnina za oddajo nepremičnega premoženja samoupravnih lokalnih skupnosti se v primerih iz prvega odstavka tega člena določi s cenikom, ki ga sprejme organ, odgovoren za izvrševanje proračuna samoupravne lokalne skupnosti. Cenik se objavi na javnem mestu in na spletni strani upravljavca. Uporabnina, ki se določi s cenikom, predstavlja tržno odmero, ki se določi izkustveno ali s cenitvijo tako, da se z uporabnino pokrijejo obratovalni stroški in stroški manjših vzdrževalnih del. Uporabnina se plača na podlagi izstavljenega računa*". Iz cenika, ki smo ga dobili v pregled ni razvidno, da bi cenik sprejel Župan Občine Ajdovščina, prav tako pa cenik tudi ni objavljen na spletni strani zavoda. Prav tako izpostavljam, da je oblikovanje uporabnine

določeno v 67. členu ZSPDSLS-1: "*Uporabnina, ki se določi s cenikom, predstavlja tržno odmero, ki se določi izkustveno ali s cenitvijo tako, da se z uporabnino pokrijejo obratovalni stroški in stroški manjših vzdrževalnih del. Uporabnina se plača na podlagi izstavljenega računa*".

3.2. Pogodbe za uporabo prostorov:

Zavod je imel za šolsko leto 2022/2023 sklenjene pogodbe o uporabi nepremičnin z 17 različnimi uporabniki. Pri pregledu pogodb smo opazili naslednje pomanjkljivosti:

- pogodba št. 909-0006/2022-10: ni naveden termin uporabe nepremičnine,
- pogodba št. 909-0006/2022-14: ni naveden termin uporabe nepremičnine,
- pogodba št. 909-0006/2022-4, sklenjena z ND Primorje:

Na pogodbi ni naveden termin uporabe nepremičnine, ampak samo 4,5 ur tedensko, cena znaša 9,47 € +ddv, skladno z LPŠ menimo da bi cena morala znašati 10,37 €+ddv, ni navedeno kdo bodo uporabniki dvorane kot to določa LPŠ- po LPŠ je različna cena za vrhunski šport otrok in mladine ter za vzgojo otrok in mladine, kjer je program brezplačen. Skladno z LPŠ je potrebno na pogodbi definirati kateri program po LPŠ se izvaja ter na pogodbi napisati termine, kot so dodeljeni z LPŠ.

- pogodba št. 909-0006/2022-1, sklenjena z Otroškim vrtcem Ajdovščina:

Pogodba je sklenjena za uporabo prostorov v podružnični šoli Vipavski križ. Pri tej pogodbi ne gre za oddajo prostorov v uporabo, saj ne upošteva časovnih omejitev, ki jih določa 67. člen ZSPDSLS-1, prav tako pa v pogodbi tudi ni določena uporabnina ampak zgolj materialni stroški. Dodatno pa je v 3. členu pogodbe navedeno koliko znaša cena dnevnega obroka za uporabnike. Glede na vsebino pogodbe menimo, da mora zavod nepremičnino oddati v brezplačen najem, skladno z določbami 68. člena ZSPDSLS-1 ter obračunati nadomestilo za brezplačno uporabo skladno z določbami 68. člena ZSPDSLS-1, ki mora kriti obratovalne stroške, stroške manjših vzdrževalnih del, stroške zavarovanja in druge stroške, za katere se stranki dogovorita s pogodbo. Trenutno sklenjena pogodba je po vsebini in tudi ceni neustrezna z določbami ZSPDSLS-1. Glede določb 3. člena pogodbe, ki ureja ceno prehrane, predlagamo da se glede dobave hrane, sklene druga pogodba ter se loči brezplačno uporabo ter dobavo blaga.

- Pogodba št. 909-0006/2022-3, sklenjena z Rokometnim klubom Ajdovščina:

Pogodba je sklenjena za uporabo športne dvorane Dobravlje, in sicer je uporabnik upravičen do uporabe preko LPŠ. V pogodbi ni navedeno koliko ur tedensko lahko uporabnik koristi dvorano in v katerih terminih, prav tako pa je navedena cena 9,47 in 4,74 €, skladno z LPŠ pa menimo da bi cena morala biti 10,37 € in 5,19 €+ ddv. Prav tako ni navedeno za katere uporabnike se bo izvajal program kot je to določeno v LPŠ. Pogodba tudi nima datuma podpisa uporabnika.

- Pogodba št. 909-0006/2022-12, sklenjena z Košarkarski klub Ajdovščina:

Pogodba je sklenjena za uporabo športne dvorane Dobravlje in domu krajanov Črniče, in sicer je uporabnik upravičen do uporabe preko LPŠ. V pogodbi ni navedeno koliko ur tedensko lahko uporabnik koristi dvorano in v katerih terminih, prav tako pa je navedena cena 4,74 €, skladno z LPŠ pa menimo da bi cena morala biti 5,19 €+ ddv. Prav tako ni navedeno za katere uporabnike se bo izvajal program kot je to določeno v LPŠ. Pogodba tudi nima datuma podpisa uporabnika.

3.3. Evidence za uporabo prostorov:

Pri evidenci zasedenosti uporabe prostorov, smo se osredotočili na evidence izdane v Februarju in Maju 2023. V Februarju je bilo skupno 143,5 ur, v Maju pa skupno 113,25 ur. Zavod vodi evidence ročno za vse nepremičnine, ki jih ima v upravljanju. Po pregledu evidenc smo ugotovili, da zavod z določenimi uporabniki nima sklenjenih pogodb. Na določenih evidencah zavod vpisuje ure uporabe po uporabnikih, na določenih pa so okenca samo obkljukana in ni razvidno koliko ur je dejansko uporabnik uporabljal dvorano na določen datum. Predlagamo uporabo istega sistema za vse evidence iz katerega je razvidno število ur uporabe na določen datum ter tudi časovni termin uporabe. Opozarjamo še, da je potrebno v kolikor izvajalec LPŠ ne uporablja prostorov dodeljenih z LPŠ o tem obvestiti športno zvezo Ajdovščina. Ker na pogodbah ni navedenih terminov za izvajalce LPŠ in z vsemi izvajalci ni sklenjenih pogodb, tega ne moremo preverjati in zgolj izpostavljamo dolžnost upravljalca nepremičnin v takem primeru.

Glede cen objavljenih s cenikom ponovno izpostavljamo določbe 67. člena ZSPDSLS-1, ki določa kako mora biti uporabnina oblikovana. Zavod trenutno oddaja nepremičnine v uporabo po dveh različnih cenah, kar ni skladno z določbami ZSPDSLS-1, saj je v 7. členu navedeno da: "*Udeleženci v postopkih ravnanja s stvarnim premoženjem so obravnavani enakopravno*". Dodatno tudi Zakon o športu v prvem odstavku 70. člena določa, da so javni športni objekti in površine za šport v naravi v javni rabi in jih lahko za namen, za katerega so bili zgrajeni in urejeni, uporabljajo vsi pod enakimi pogoji. Obenem pa 71. člen ZŠpo-1 določa, da imajo določeni uporabniki prednost pri uporabi javnih športnih objektov ter se jim lahko preko razpisa sofinancira stroške uporabe prostorov (kar pomeni sofinanciranje stroškov, ki jih ima, ne pa določitev nižje cene). Zgoraj navedeno je tudi odraz 14. člena Ustave Republike Slovenije, ki v prvem odstavku določa, da so v Sloveniji vsakomur zagotovljene enake človekove pravice in temeljne svoboščine, ne glede na narodnost, raso, spol, jezik, vero, politično ali drugo prepričanje, gmotno stanje, rojstvo, izobrazbo, družbeni položaj, invalidnost ali katerokoli drugo osebno okoliščino, v drugem odstavku pa da so vsi pred zakonom enaki. Glede na vse navedeno menimo, da mora ustanovitelj določiti uporabnino oz. cenik za uporabo kot je določena z zakonom, zavod pa mora tak cenik objaviti in ga upoštevati. Dodatno še menimo, da cena 10,37 € oziroma 5,19 € ne predstavlja tržne odmere, ki se določi izkustveno ali s cenitvijo tako, da se z uporabnino pokrijejo obratovalni stroški in stroški manjših vzdrževalnih del in je oblikovana pre nizko.

Uporabnino, ki jo zavod prejme iz naslova oddajanja nepremičnin koristi za pokrivanje stroškov materiala in vzdrževanja. Slednje 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*". Nadalje 34. člen ZJF določa še: "*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*". Poslovanje zavoda in OA tako v tem delu ni skladno z določbami ZJF.

Odzivno poročilo: Cene, ki jih zaračunavamo so bruto cene (cena z DDV).

Računovodstvo je pred zaračunavanjem preverilo na občini, ali so to neto ali bruto cene. Občina višje cene ne prizna in ne povrne. Glede na to, da je OŠ Dobravlje davčni zavezanec so to cene z vključenim DDV-jem.

Ceniki so bili sprejeti v različnih obdobjih (za dvorano Dobravlje pred letom 2009, za dvorano Črniče 29. 5. 2012, za Skrilje 2015 po prenovi PŠ Skrilje). Cenika se ni spreminjalo, ker občina že dalj časa načrtuje poenotenje cen za vse objekte v njeni lasti na ravni občine.

Po evidenci je napisano, da je bil uporabnik Matija Bolčina, za katerega računi niso bili izdani. Pojasnujemo, da je to vaditelj košarkarskega kluba in so bili računi izdani klubu in ne njemu. Šlo je za napako pri vodenju seznama (uporabnik je napisal lastno ime namesto kluba).

4. Izdani računi:

V letu 2023 je zavod izdal 304 račune v skupni vrednosti 379.693,87 €, največji delež so predstavljali računi izdani ustanovitelju in sicer kar 320.253,18 €.

4.1. Primerjava izdanih računov z evidenco zasedenosti dvoran:

- V evidenci zasedenosti dvorane za Februar 2023 je naveden Matija Bolčina, ki je koristil dvorano v Skriljah in sicer 1,5 ur. Računa, ki se glasi na navedeno osebno ter zneska, ki bi moral biti zaračunan skladno s cenikom med izdanimi računi ni.
- V evidenci zasedenosti dvorane za Februar 2023 je naveden KK Ajdovščina in sicer za skupno 6,75 ur, kar bi skladno s pogodbo moralo znašati 35,03 €, račun je bil izdan v vrednosti 42,83 €, uporabnik pa je uporabljal dvorano v Dobravljah in Vipavskem križu čeprav je po pogodbi določeno v Črničah in Dobravljah.
- V evidenci zasedenosti dvorane za Februar 2023 je naveden plesni klub ADC, skupno za 12 ur, kar bi po ceniku moralo znašati 99,36 €, račun pa je bil izdan za 91,13€.
- V evidenci za Maj 2023 je naveden karate klub Sakura, ki je koristil skupno 11,5 ur, po pogodbi bi to moralo znašati 150,88 €, račun pa je bil izdan za 144,30 €.
- V evidenci za Maj 2023 je navedeno plesno društvo ADC, ki je koristilo skupno 10 ur, po pogodbi in ceniku bi to moralo znašati 82,24 €, račun pa je bil izdan za 76,76 €.
- V evidenci za Maj 2023 je navedeno KK Ajdovščina, ki je koristilo skupno 6,75 ur, po pogodbi bi moralo to znašati 52,55 €, račun pa je bil izdan za 42,83 €.
- V evidenci za Maj 2023 je naveden Matija Bolčina, ki je koristil skupno 1,5 ur, po ceniku bi moralo to znašati 9 €, vendar tak račun ni bil izdan.

Glede na ugotovljene pomanjkljivosti, menimo da bi bilo smiselno voditi evidenco za vsakega uporabnika in dvorano posamezno. Ta evidenca je nato priloga računu, kar bi pripomoglo k zmanjšanju napak pri obračunih.

5. Primerjava proračuna/zaključnega računa/letnega poročila:

V proračunu OA, sprejetem dne 26.01.2023 je bilo za OŠ Dobravlje predvideno:

- 19011 Osnovna šola Dobravlje - dejavnost 172.736,00 €,
- 19034 OŠ Dobravlje - investicije 1.000,00 €.

V proračunu OA, sprejetem dne 29.06.2023 pa je bilo za OŠ Dobravlje predvideno:

- 19011 Osnovna šola Dobravlje - dejavnost 189.925,00 €,
- 19034 OŠ Dobravlje - investicije 26.000,00 €, dodatno pa je bila opravljena prerazporeditev, ki je znesek povečala na 29.600,00 €.

V zaključnem računu OA, sprejetem dne 10.04.2024 pa je bila realizacija za OŠ Dobravlje:

- 19011 Osnovna šola Dobravlje - dejavnost 179.040,64 €,
- 19034 OŠ Dobravlje - investicije 29.259,81 €.

Na proračunski postavki 19034 je bila realizacija 98,85 %, na postavki 19011 pa je bila realizacija 94,27 % glede na zadnji veljavni proračun.

V letu 2023 je zavod realiziral 3.605.494,92 € prihodkov, celotni prispevek Občine pa je glede na izdane račune in proračun znašal 528.553,63 €, dodatno pa še preko vrtca Ajdovščina 20.953,52 €, kar znaša skupno 549.507,15 € oziroma 15,24 %. Zavod je v letu 2023 dosegel presežek v višini 40.428,90 €, ki ga lahko nameni za opravljanje dejavnosti. Glede na finančne podatke delo zavoda v letu 2023 ocenjujemo kot gospodarno.

Odstopanja v zaključnem poročilu:

- V zaključnem poročilu je naveden znesek pod prihodki iz drugih virov v znesku 38.504,18 €, po pregledu seznama izdanih računov pa je ta znesek znašal 38.487,17 €.

- Iz finančnega dela letnega poročila ni točno razvidno katera oprema se je financirala s sredstvi občine in v kakšnem znesku oz. znesek ni enak 29.259,81 €, kot je naveden v zaključnem računu OA.

- Kratkoročne terjatve do kupcev predstavljajo neplačane terjatve za zaračunane šolske storitve staršem in delavcem šole, za izdane račune za uporabo športnih dvoran in drugih prostorov za december 2023 in starejše. Stanje teh terjatev znaša 44.094,40 €, glede na to da so prihodki iz naslova prispevkov staršev in drugih virov 300.047,34 € stanje teh terjatev ni zaskrbljujoče, poudarjamo pa da je potrebno stanje terjatev nadzorovati in zapadle terjatve redno terjati, v primeru večjih zamud tudi preko izvršbe. Predlagamo tudi oblikovanje pravilnika za upravljanje terjatev. Za znesek 5.341,23 € pa je bil oblikovan popravek vrednosti kratkoročnih terjatev do kupcev za neplačane terjatve nad 60 dni od dneva zapadlosti plačila. Skladno z 13. členom pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava je potrebno poročati o stanju neporavnanih terjatev, ki so do konca poslovnega leta zapadle v plačilo, ter o ukrepih za njihovo poravnavo oziroma razlogih za neplačilo. V navodilu za evidentiranje in odpis terjatev ministrstva za finance pa je navedeno, da je potrebno uporabiti vsa možna sredstva za izterjavo ter ugotoviti da izterjava ni možna, šele ko se ugotovi da terjatve ni možno izterjati (zaključeni postopki zaradi insolventnosti) se terjatev odpiše. Ukrepi ali pa razlogi za neplačilo v poslovnem poročilu zavoda niso navedeni. V kolikor so bile terjatve odpisane brez uporabe vseh možnih ukrepov za izterjavo ocenjujemo poslovanje v tem delu kot negospodarno. V delu poslovnega poročila je naveden znesek prevrednotovalnih poslovnih odhodkov v višini 3.415,00 €, kar je za 1926,23 € manj kot je navedeno v poročilu pri popravku vrednosti kratkoročnih terjatev.

- Skladno s pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava mora poslovno poročilo vsebovati računovodsko in poslovno poročilo. V 6. členu pravilnika je navedeno da: *"Računovodsko poročilo obsega bilanco stanja,*

izkaz prihodkov in odhodkov ter pojasnila k obema računovodskima izkazoma". V poslovnem poročilu zavoda takega računovodskega poročila ni saj vsebuje zgolj dele bilance stanja in izkaza prihodkov in odhodkov, ni pa vključene bilance stanja in izkaza prihodkov in odhodkov kot je to predvideno po SRS in po prilogah pravilnika. Prav tako je potrebno skladno z določbami pravilnika bilanci stanja priložiti tudi določene priloge, ki pa jih v poslovnem poročilu ni oziroma so v poslovnem poročilu zgolj izseki.

Odzivno poročilo:

V osnutku poročila ste navedli, da je znesek pod prihodki iz drugih virov enak 38.504,18 € in da odstopa od zneska v seznamu izdanih računov v višini 38.487,17 €. Pojasnjujemo, da podatka med seboj nista primerljiva. V knjigi izdanih računov so namreč tudi računi, katerih skupni znesek vsebuje DDV, medtem ko so zneski na kontov prihodkov brez vključenega DDV-ja. Poleg tega se pod prihodki iz drugih virov nahajajo tudi postavke, za katere računi niso bili izdani (odškodnine Zavarovalnice Triglav, prihodki iz naslova obresti na stanje za transakcijskem računu, prispevki za šolski sklad) oz. računi niso bili izdani v sklopu knjige izdanih računov, pač pa v sklopu programa Obračun storitev (prehrana za zaposlene).

V osnutku poročila ste navedli, da iz finančnega dela letnega poročila ni točno razvidno, katera oprema se je financirala s sredstvi občine oz. znesek ni enak 29.259,81 €, kot je naveden v zaključnem računu OA. Pojasnjujemo, da smo sredstva v višini 29.259,81 € namenili v skladu z Aneksom št. 3 k pogodbi o sofinanciranju v letu 2023, konto 432300 Investicijski transferi javnim zavodom:

- zamenjava oken na PŠ Skrilje v višini 7.120,40 €
- obnova sanitarij za deklice na matični šoli v višini 18.879,60 €
- nakup računalniške opreme za Moja malica v višini 3.259,81 €

V osnutku poročila ste navedli, da je v delu poslovnega poročila naveden znesek prevrednotovalnih poslovnih odhodkov v višini 3.415,00 €, kar je za 1.926,23 € manj kot je navedeno v poročilu pri popravku vrednosti kratkoročnih terjatev. Pojasnjujemo, da zneska med seboj nista primerljiva. Pod prevrednotovalnimi poslovnimi odhodki (del izkaza prihodkov in odhodkov) so evidentirani oslabitev terjatev v letu 2023 (neplačane terjatve nad 60 dni od dneva zapadlosti plačila) ter parske izravnave zaradi razlik pri obračunu DDV. V popravku vrednosti kratkoročnih terjatev (del bilance stanja) pa so poleg oslabitev terjatev iz leta 2023 evidentirane tudi oslabitve terjatev iz preteklih let, ki še niso bile poplačane. V nobenem primeru pa tukaj ne gre za odpis terjatev. Popravek vrednosti je narejen v skladu s SRS 5.37, SRS 14.21 ter 76. členom Pravilnika o računovodstvu OŠ Dobravlje.

Na tej točki NO dodaja pojasnilo za lažje razumevanje. Skladno z SRS je popravek vrednosti terjatev potreben v primeru, ko obstajajo dvomi glede njihove izterljivosti. S tem se zagotovi, da računovodski izkazi odražajo resnično in pošteno sliko poslovanja zavoda. Če je verjetno, da terjatev ne bo poravnana v celoti, je potrebno zmanjšati njeno knjigovodsko vrednost in pripoznati ustrezne stroške.

To pomeni, da osnovna šola pregleda vse odprte terjatve in na podlagi preteklih izkušenj ter drugih razpoložljivih informacij oceni, koliko terjatev je verjetno neizterljivih. Nato se izračunajo popravki vrednosti terjatev, kar se knjiži kot strošek v računovodskih izkazih.

Najmanj ob koncu poslovnega leta je potrebno pregledati vse odprte terjatve in oceniti njihovo izterljivost. Postopek vključuje naslednje korake:

- **Pregled terjatev:** Računovodstvo pregleda vse neporavnane terjatve in določi, katere terjatve so dvomljive, katere sporne in koliko jih je verjetno neizterljivih.

- **Ocena popravka vrednosti:** Na podlagi preteklih izkušenj, specifičnih informacij o dolžnikih ter splošnih ekonomskih razmer se oceni, koliko terjatev bo verjetno ostalo neporavnanih.

- **Ugotovitev potrebnega popravka vrednosti:** Izračuna se znesek, za katerega je treba zmanjšati knjigovodsko vrednost terjatev, da bi odražali njihovo realno izterljivo vrednost. Ta znesek predstavlja popravek vrednosti terjatev.

- **Knjiženje popravka:** Popravek vrednosti terjatev se knjiži kot odhodek v računovodskih izkazih. To se izvede z naslednjimi knjižbami:

- Prevrednotovalni odhodki zaradi popravka vrednosti terjatev (konto 469)

- Popravki vrednosti terjatev (konto 129 – Popravek vrednosti terjatev).

- **Letni zaključek:** Na koncu poslovnega leta se vse odhodke, vključno s popravki vrednosti terjatev, sešteje in prikaže v izkazu poslovnega izida za tisto leto. S tem se zagotovi, da izkaz poslovnega izida pošteno in resnično odraža vse stroške in prihodke poslovanja, vključno z ocenjenimi izgubami zaradi predvidoma neizterljivih terjatev.

Glede na pojasnilo zavoda ocenjujemo, da dosedanja praksa zavoda pri popravku oz. prevrednotenju terjatev ni ustrezna, saj ne upošteva vsega zgoraj navedenega. Zavod trenutno odprte terjatve z zapadlostjo več kot 60 dni avtomatsko prenese na popravek vrednosti terjatev in v odhodke, kar pa ni ustrezen način. Izterljivost terjatev se ugotovi na podlagi ocene in preteklih izkušenj ter statističnih podatkov o višini neizterljivih terjatev v preteklih obdobjih, ne pa samo na podlagi poteka časa od zapadlosti. Zavod je v letu 2023 dejansko odpisal 2896,86 € terjatev z dvema sklepoma izdanima v letu 2023, zapadlost terjatev je bila nad 5 let, ni pa objasnjeno kateri postopki so bili izpeljani za izterjavo teh terjatev.

V postopku nadzora so bila ugotovljena neskladja s predpisi:

1. Akt o ustanovitvi ne vsebuje sredstev, ki so zavodu zagotovljena za delovanje, kar ni skladno z 8. členom Zakona o zavodih in 19. členom ZSPDSLS-1.
2. Naročila in evidenca evidenčnih naročil ni skladna z 21. členom ZJN-3.
3. Prejeti računi so plačani pred ali na isti datum prejema in v roku, ki je daljši od 30 dni, kar ni skladno z 32. členom ZIPRS2324.
4. Cenik za oddajanje v občasno uporabo ni skladen z 67. členom ZSPDSLS-1.
5. Pogodbe za oddajanje v občasno uporabo niso skladne z Letnim programom športa Občine Ajdovščina.
6. Računi izdani za oddajanje v občasno uporabo niso skladni z evidencami o uporabi prostorov.
7. Letno poročilo zavoda ne vsebuje vseh zahtevanih podatkov kot je to določeno s pravilnikom o sestavi letnih poročil in navodili MJU.
8. Odpis terjatev brez pojasnil ter navedbe ukrepov za izterjavo, kar ni skladno s pravilnikom in navodili MJU.

IV. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

1. Ustanovitelju, predlagamo, da posodobi Akt o ustanovitvi osnovne šole, tako da bo skladen z določbami 8. člena Zakona o zavodih in 19. členom ZSPDSLS-1.
2. Priporočamo, da zavod izdaja in vodi naročila v elektronski obliki, ki vsebuje vse zahtevane elemente. S tem se izogne vodenju dvojnih naročil ter še vodenju evidence evidenčnih naročil v excel tabeli. Zavod že ima programsko opremo, ki omogoča vodenje naročil v elektronski obliki. Vodenje naročil v tej obliki že služi kot evidenca evidenčnih naročil. Dodatno priporočamo še t.i. dvostopenjsko potrjevanje naročil (naročilo potrdi izdajatelj-uslužbenec zavoda, nato pa naročilo potrdi še ravnateljica ali pooblaščen zaposleni npr. računovodkinja). Tak način vodenja naročil bo pripomogel k bolj transparentnemu in gospodarnejšemu poslovanju.
3. Priporočamo, da zavod pri plačilu računov upošteva plačilni rok, kot ga določa 32. člen ZIPRS2324.
4. Predlagamo, da zavod skladno z določbami 21. člena ZJN-3 za naročila preko 10.000,00 € in pod mejnimi vrednostnimi, odda seznam naročil preko portala javnih naročil, tudi če so bili dobavitelji izbrani preko javnega razpisa.
5. Predlagamo, da zavod upošteva pojasnila glede uredbe o zelenem naročanju, ter dela na tem, da nabavo živil iz lokalnega okolja poveča.
6. Priporočamo, da ustanovitelj sprejme cenik kot je določeno z 67. členom ZSPDSLS-1.
7. Predlagamo, da zavod na pogodbe za uporabo prostorov navede termine uporabe, kot so določeni z LPŠ.
8. Predlagamo, da zavod spremeni pogodbo sklenjeno z otroškimi vrtcem Ajdovščina ter prostore odda v brezplačno uporabo, saj trenutna pogodba ni skladna z določbami ZSPDSLS-1.
9. Priporočamo, da zavod, skladno z določbami 34. člena ZJF-3, prejeme iz naslova uporabnin nakazuje v Občinski proračun.
10. Priporočamo, da zavod zadolži enega zaposlenega za vodenje evidenc zasedenosti nepremičnin in za izdajo računov, skladno s podatki na evidencah zasedenosti.
11. Priporočamo, da zavod uvede sistem, ki bo omogočal zmanjšanje odpisov terjatev ter posledično zmanjšanje prevrednotovalnih odhodkov. Cilj mora biti, da odpisov terjatev ni. Predlagamo:
 - Staršem pošlje obrazce za plačilo preko trajnika (stroški plačila so nižji za starše, za zavod pa so prihodki bolj redni),
 - na računu za tekoči mesec, navede tudi višino morebitnih nepravilnih terjatev iz preteklih obdobj,
 - sprejme interni pravilnik o izvršbi terjatev, kjer se navade da npr. po preteku 60 dni od zapadlosti računa vložijo izvršbo.
12. Priporočamo, da pri sestavi letnega poročila zavod upošteva pravilnik o sestavljanju letnih poročil ter v zaključno poročilo vključi vse predpisane elemente.

V skladu z drugo alinejo 15. člena Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine določamo 90 dnevni rok (08.10.2024) v katerem mora odgovorna oseba nadzorovanega organa poročati nadzornemu odboru o izvajanju priporočil in predlogov oziroma o razlogih, če priporočil in predlogov ne upošteva.

V. ZAKLJUČEK:

Cilj nadzora je nadzor poslovanja Osnovne šole Dobravlje v letu 2023, z namenom poročati o morebitnih ugotovljenih nepravilnostih in dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje nadzorovanega organa. Poslovanje šole na področju izdaje naročil ocenjujemo kot le delno gospodarno, učinkovito in transparentno saj ni upoštevala vseh določb ZJN-3. Pri plačilu računov je zavod 227 računov plačal v izven 30 dnevne roka kot je to določeno z zakonom. Zavod sredstev, ki jih prejme iz naslova uporabnin ne nakazuje v proračun ustanovitelja, tako da je v tem delu tako poslovanje zavoda kot ustanovitelja negospodarno. Zavod je v letu 2023 koristil 94,27% sredstev določenih s proračunom Občine ter dosegel presežek nad prihodki v višini 40.428,90 € tako, da v tem delu poslovanje zavoda ocenjujemo kot gospodarno.

V odzivnem poročilu se odgovorni osebi nadzorovanih subjektov niso izjasnili o vseh ugotovljenih nepravilnostih. Predlagamo, da nadzorovani osebi priporočila in predloge upoštevata ter ugotovljene nepravilnosti odpravita, saj bo to pripomoglo k bolj gospodarnemu in učinkovitemu poslovanju.

VROČITI:

- Župan Občine Ajdovščina,
- Občinski svet Občine Ajdovščina,
- Ravnateljica osnovne šole Dobravlje.

Pooblaščen za nadzor:

Tomaž Pirjevec

Tomaž Pirjevec,
predsednik nadzornega odbora



Priloga 1: (odzivno poročilo OŠ Dobravlje)



OSNOVNA ŠOLA DOBRAVLJE
Dobravlje 1
5263 Dobravlje

Številka: 060-0001/2024/2

Datum: 26. 6. 2024

ZADEVA: ODZIVNO POROČILO NA OSNUTEK POROČILA O OPRAVLJENEM NADZORU POSLOVANJA OSNOVNE ŠOLE DOBRAVLJE V LETU 2023

1.1. V poročilu navajate, da zavod nima sprejetega statuta, kot to določa Zakon o zavodih.

Pojasnjujemo:

Zakon o Zavodih v 45. členu določa, da ima zavod statut ali pravila. V zakonu o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja 42. člen določa, da ima šola Akt o ustanovitvi (obvezen akt), v 43. členu pa, da ima javni vrtec ali šola lahko pravila, ki jih sprejeme javni svet javnega vrtca oziroma šole. Glede na dikcijo lahko, sklepamo, da gre za neobvezen dokument.

V 15 letih ravnateljstva in udeležb na številnih strokovnih usposabljanjih (tudi iz področja šolske dokumentacije) nikoli niso bila omenjena pravila šole v skladu z Zakonom o zavodih, niti jih nismo našli na nobenem seznamu aktov, ki naj bi jih šola imela. Poizvedba po ravnateljskem forumu ali imajo šole tak akt, je bila negativna (šole ne vedo zanj). Starejši ravnatelji pomnijo, da je bil statut šole nekoč določen kot akt v Zakonu o osnovni šoli, vendar je bil kasneje črtan. Prilagamo popis dokumentacije in aktov za šolo, ki jo za ravnatelje pripravlja Ravnateljski servis.

Glede na množico zakonov, aktov, pravilnikov in internih aktov, ki jih mora šola upoštevati oziroma imeti (številka je že davno preseгла številko 1000) menimo, da je tak akt, ki bi podvojeval vsebine iz Odloka o ustanovitvi, Letnega delovnega načrta, Akta o sistemizaciji, Pravilnika o računovodstvu ipd. nepotreben. Na racionalizacijo aktov, ko se lahko direktno sklicujemo na zakonodajo, so nas opozarjali tudi v Šoli za ravnatelje.

1.2. Odloke je občina spreminjala glede na spremembo Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja, ki se je nanašala na sestavo sveta Zavoda in je bila ustanoviteljica dolžna spremeniti odlok v predpisanem roku. Sestava se je v zelo kratkem času spremenila dvakrat (sestava 3 + 3 + 3, nato se je zopet povrnila na 3 + 5 + 3).

a) Sprememba Odloka o ustanovitvi Osnovne šole Dobravlje Url. RS 96/22

Na podlagi 42. člena [Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja](#) /ZOFVI/ (Uradni list RS, št. 16/07 – uradno prečiščeno besedilo, 36/08, 58/09, 64/09 – popr., 65/09 – popr., 20/11, 40/12 – ZUJF, 57/12 – ZPCP-2D, 47/15, 46/16, 49/16 – popr., 25/17 – ZVaj, 123/21, 172/21 in 207/21)

- **Sestava sveta zavoda: 3 (ustanovitelj), 3 delavci šole, 3 starši**

b) Sprememba Odloka o ustanovitvi Osnovne šole Dobravlje Url. RS 140/2022

(posledica ZZNŠPP = Zakon o zmanjšanju neenakosti in škodljivih posegih politike ter zagotavljanja spoštovanja pravne države)

Na podlagi 42. člena [Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja](#) /ZOFVI/ (Uradni list RS, št. 16/07 – uradno prečiščeno besedilo, 36/08, 58/09, 64/09 – popr., 65/09 – popr., 20/11, 40/12 – ZUJF, 57/12 – ZPCP-2D, 47/15, 46/16, 49/16 – popr., 25/17 – ZVaj, 123/21, 172/21, 207/21 in 105/22 – ZZNŠPP)

- **Sestava sveta zavoda: 3 (ustanovitelj), 5 delavci šole, 3 starši**

Naj omenimo, da na samo sestavo sveta zavoda OŠ Dobravlje navedene spremembe niso vplivale, saj je bila v prvi spremembi navedena določba, da se sestava sveta zavoda spremeni ob izteku mandata. Tako je sestava sveta v obdobju od leta 2019 do leta 2023 delovala nespremenjeno v sestavi 3 + 5 + 3.

2.3. V zvezi s postavko 2.3. Prejeti računi bi radi pojasnili naslednje,

- Število prejetih računov se praviloma ne ujema s številom izdanih naročilnic, saj so za nekatere dobavitelje izdane letne naročilnice,
- Nekatera naročila potrdimo z elektronsko pošto
- Praksa na šoli dejansko ni vključevala ocenjene vrednosti na sami naročilnici, v številnih primerih, pa je bila poleg naročilnice tudi pripeta ponudba, ki so se je dobavitelji držali. Ponudb z navedeno vrednostjo vam nismo posredovali skupaj z naročilnicami.
- Naročilnice za prevoze niso vsebovale vrednosti, ker so bile cene določene s pogodbo.
- Ugotavljamo, da smo vam posredovali zgolj naročilnice v obliki iz bloka. Naročilnic za prehrano vam nismo poslali, ker se hrana naroča preko naročilnic v obliki tabel, ki so skladne z javnim razpisom (vključeni so artikli, ki jih dobavlja posamezen ponudnik). Vsa hrana se naroča preko tega sistema. Te naročilnice vam lahko damo kadarkoli na vpogled in oceno.
- Računi pred datumom prejema računa praviloma niso plačani, razen v primerih, ko je bila storitev / material plačan po predračunu,
- Plačilo računa na isti dan, kot je bil račun prejet, pa se praviloma pojavlja v primerih kompenzacije (zaprtja) računa in dobropisa.
- Nekateri računi so bili plačani v obdobjem daljšem od 30 dni, ker je takšno valuto navedel dobavitelj. V bodoče bomo valute ročno popravljali.

2. 4. Javno naročilo za dobavo električne energije je bilo izvedeno. Ponudnik Energija plus je bil izbran preko javnega naročila, ki ga je vodila Skupnost občin. Javno naročilo je objavljeno na portalu javnih naročil. Poleg Energije pluj je bil izbran tudi ponudnik Petrol d.d. – pri čemer je izbran dobavitelj, ki odda ugodnejšo ponudbo za določeno obdobje v času trajanja pogodb od 1. 4. 2023 do 31. 3. 2027.

3. Cene, ki jih zaračunavamo uporabnikom

Cene, ki jih zaračunavamo so bruto cene (cena z DDV).

Računovodstvo je pred zaračunavanjem preverilo na občini, ali so to neto ali bruto cene. Občina višje cene ne prizna in ne povrne. Glede na to, da je OŠ Dobravlje davčni zavezanec so to cene z vključenim DDV-jem.

Ceniki so bili sprejeti v različnih obdobjih (za dvorano Dobravlje pred letom 2009, za dvorano Črniče 29. 5. 2012, za Skrilje 2015 po prenovi PŠ Skrilje). Cenika se ni spreminjalo, ker občina že dalj časa načrtuje poenotenje cen za vse objekte v njeni lasti na ravni občine.

Po evidenci je napisano, da je bil uporabnik Matija Bolčina, za katerega računi niso bili izdani.

Pojasnjujemo, da je to vaditelj košarkarskega kluba in so bili računi izdani klubu in ne njemu. Šlo je za napako pri vodenju seznama (uporabnik je napisal lastno ime namesto kluba).

5. V zvezi s postavko 5. Primerjava proračuna / zaključnega računa / letnega poročila bi radi pojasnili naslednje,

- V osnutku poročila ste navedli, da je znesek pod prihodki iz drugih virov enak 38.504,18 € in da odstopa od zneska v seznamu izdanih računov v višini 38.487,17 €. Pojasnjujemo, da podatka med seboj nista primerljiva. V knjigi izdanih računov so namreč tudi računi, katerih skupni znesek vsebuje DDV, medtem ko so zneski na kontov prihodkov brez vključenega DDV-ja. Poleg tega se pod prihodki iz drugih virov nahajajo tudi postavke, za katere računi niso bili izdani (odškodnine Zavarovalnice Triglav, prihodki iz naslova obresti na stanje za transakcijskem računu, prispevki za šolski sklad) oz. računi niso bili izdani v sklopu knjige izdanih računov, pač pa v sklopu programa Obračun storitev (prehrana za zaposlene).
- V osnutku poročila ste navedli, da iz finančnega dela letnega poročila ni točno razvidno, katera oprema se je financirala s sredstvi občine oz. znesek ni enak 29.259,81 €, kot je naveden v zaključnem računu OA. Pojasnjujemo, da smo sredstva v višini 29.259,81 € namenili v skladu z Aneksom št. 3 k pogodbi o sofinanciranju v letu 2023, konto 432300 Investicijski transferi javnim zavodom:
 - zamenjava oken na PŠ Skrilje v višini 7.120,40 €
 - obnova sanitarij za deklice na matični šoli v višini 18.879,60 €
 - nakup računalniške opreme za Moja malica v višini 3.259,81 €
- V osnutku poročila ste navedli, da je v delu poslovnega poročila naveden znesek prevrednotovalnih poslovnih odhodkov v višini 3.415,00 €, kar je za 1.926,23 € manj kot je navedeno v poročilu pri popravku vrednosti kratkoročnih terjatev. Pojasnjujemo, da zneska med seboj nista primerljiva. Pod **prevrednotovalnimi**

poslovnimi odhodki (del izkaza prihodkov in odhodkov) so evidentirani oslabitev terjatev v letu 2023 (neplačane terjatve nad 60 dni od dneva zapadlosti plačila) ter parske izravnave zaradi razlik pri obračunu DDV. V **popravku vrednosti kratkoročnih terjatev (del bilance stanja)** pa so poleg oslabitev terjatev iz leta 2023 evidentirane tudi oslabitve terjatev iz preteklih let, ki še niso bile poplačane. V nobenem primeru pa tukaj **ne gre za odpis terjatev**. Popravek vrednosti je narejen v skladu s SRS 5.37, SRS 14.21 ter 76. členom Pravilnika o računovodstvu OŠ Dobravlje.

Pripravili:

- Teja Bajc, računovodkinja
- Jolanda Klemše, administratorica
- Mirjam Kalin, ravnateljica

Mirjam Kalin, ravnateljica