



## OBČINA TREBNJE NADZORNI ODBOR

[www.trebnje.si](http://www.trebnje.si)

E: [obcina.trebnje@trebnje.si](mailto:obcina.trebnje@trebnje.si)

Goliev trg 5, 8210 TREBNJE

T: 07 348 11 00

Številka: 060-2/2011-83

Datum: 21. 12. 2011

Na podlagi 47. člena Statuta Občine Trebnje (Uradni list RS, št. 45/2007, 111/2007 in 11/2009), 11. člena Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/2009), 44. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Trebnje (Uradni list RS, št. 113/2007 in 9/2010) in Sklepa o izvedbi nadzora sklep št. 06-1/2012-3/2 z dne 27.7.2012 in z dne 10. 8. 2012 je Nadzorni odbor Občine Trebnje na 12. seji dne 21. 12. 2012 sprejel

### **POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU Porabe javnih sredstev v OSNOVNI ŠOLI VELIKI GABER za leto 2011**

**Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Trebnje**

## **1 NADZORNI ODBOR**

### **1.1 Sestava**

- mag. Vesna Zupančič Klarič, predsednica,
- Stanislav Žnidaršič, podpredsednik,
- Majda Ivanov, članica,
- mag. Lojze Ratajc, član in
- mag. Vesna Anžlovar Jurčič, članica.

### **1.2 Poročevalka**

- Majda Ivanov, vodja nadzora

## **2 UVOD**

### **2.1 Nadzorovan organ**

Osnovna šola Veliki Gaber, 8213 Veliki Gaber

## **2.2 Opis nadzorovanega organa**

Osnovna šola Veliki Gaber je javno vzgojno izobraževalni zavod, ki ga je ustanovila Občina Trebnje z Odlokom števil. 026/001/97 dne 19. 2. 1997, ki je bil objavljen v Uradnem listu RS, št. 20/97 (spremembe Uradni list št., 69/99 in 48/08).

Zavod je ustanovljen za opravljanje osnovnošolskega izobraževanja za šolski okoliš, ki obsega območja naselij Krajevne skupnosti Veliki Gaber in KS Sela Šumberk, in sicer: Bič, Cesta, Dobravica pri Vel. Gabru, Gombišče, Male Dole pri Stehanji vasi, Mali Gaber, Zagorica pri Vel. Gabru, Žubina, Medvedjek, Arčelca, Babna Gora, Dol. Podšumberk, Gor. Podšumberk, Log pri Žužemberku, Orlaka, Replje, Sela pri Šumberku, Volčja jama, Vrtače in Zavrh.

V njegovi sestavi deluje tudi enota vrtca Vrtec Sončnica pri OŠ Veliki Gaber, ki pa ni predmet nadzora. Vzgojno izobraževalna dejavnost poteka v nadzorovani osebi od 1. do 9. razreda obvezne osnovne šole, enota vrtca v okviru šole pa deluje s programom 1. in 2. starostnega obdobja.

V letu 2011, ki je obdobje nadzora, je bilo na Osnovni šoli vpisanih 180 učencev od 1. do 9. razreda, število učencev se je v primerjavi s preteklim letom povečalo za 7 učencev.

V šoli in vrtcu je bilo na dan 31. 12. 2011 zaposlenih 49 delavcev, od tega 15 delavcev v vrtcu in 34 v šoli.

Zavod vodi in zastopa ravnateljica gospa Barbara Brezigar, ki je bila na mesto ravnateljice imenovana 1. 9. 2011, do takrat pa je bila ravnateljica gospa Marija Mežnaršič.

Najvišji organ upravljanja v OŠ Veliki Gaber je 11-članski svet zavoda, katerega sestavlja pet predstavnikov strokovnih delavcev šole, trije predstavniki ustanovitelja in trije predstavniki staršev. V šoli delujejo tudi strokovni organi, ki jih opredeljuje šolska zakonodaja, in sicer:

- Učiteljski zbor;
- Vzgojiteljski zbor;
- Oddelčni učiteljski zbori;
- Šolski strokovni aktivni.

Osnovna šola Veliki Gaber je posredni uporabnik proračunskih sredstev. Za delovanje in izvajanje vzgojno-izobraževalne funkcije se zagotavljajo sredstva iz državnega in občinskega proračuna ter iz prispevkov staršev. Večina sredstev zagotavlja državni proračun.

Nadzorovana oseba je tako za leto 2011 v mesecu maju sprejela svoj finančni načrt, s katerim je planirala pridobiti skupne prihodke v višini 898.891,21 evrov, odhodke pa je planirala v višini 894.905,96 evrov. Planirani prihodki in odhodki niso predvidevali prihodkov in odhodkov za enoto vrtca, so bili pa vključeni v skupno bilanco, drugače pa jih šola za vrtec vodi samostojno.

## **2.3 Odgovorna oseba**

- mag. Barbara Brezigar, ravnateljica

## **2.4 Kontaktne osebe**

- mag. Barbara Brezigar, ravnateljica in
- ga. Ana Slak, računovodkinja.

## **2.5 Pravna podlaga**

- Zakon o lokalni samoupravi (94/07-UPB2, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12-ZUJF),
- Zakon o javnih financah (ZJF) (Uradni list RS, št. 11/11-UPB4, 110/2011-ZDIU12),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02-ZJF-C),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2010 in 2011 (ZIPRS1011) (Uradni list RS, št. 99/09, 29/10, 56/10, 96/10-ZIPRS1112),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2011 in 2012 (ZIPRS1112) (Uradni list RS, št. 96/10 22/2012-ZUKN-C, 37/2012, ),
- Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 128/06, 16/08, 19/10 in 18/11),
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (PPIPRS) (Uradni list RS, št. 13/06, 50/07),
- Zakon o osnovni šoli;
- Statut Občine Trebnje (Uradni list RS, št. 45/07 in 111/07, 11/09),
- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Trebnje (Uradni list RS, št. 113/07 in 9/10),
- Letni program dela Nadzornega odbora za leto 2012 z dne 23. 12. 2011 in spremembe in dopolnitve z dne 27. 7. 2012,
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09),
- Odlok o proračunu Občine Trebnje za leto 2011 (Uradni list RS, št. 26/11),
- Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Trebnje za leto 2011 (Uradni list RS, št. 77/11),
- Zakon o zavodih (Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00-ZPDZC, 127/06-ZJZP),
- Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno izobraževalnega zavoda Osnovna šola Veliki Gaber (Uradni list RS, št. 20/97, 69/99 in 48/08),
- Pravila Osnovne šole Veliki Gaber z dne 30. 8. 1999.

## **2.6 Sklep o izvedbi nadzora**

Sklepa Nadzornega odbora Občine Trebnje o izvedbi nadzora št. 06-1/2012 z dne 27. 7. 2012 in z dne 10. 8. 2012

## **2.7 Namen in cilj nadzora**

- preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja,
- preveriti skladnost finančnega poslovanja s finančnim načrtom organa za leto 2011,
- preveriti popolnost in zakonitost prejemkov,
- ugotoviti pravilnost vodenja knjig,
- poročati o ugotovljenih nepravilnostih,
- dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa.

## **3 UGOTOVITVENI DEL**

### **3.1 Dokumentacija**

Nadzornemu odboru je bila posredovana zahtevana dokumentacija, ki se nanaša na poslovanje Osnovne šole Veliki Gaber v letu 2011. Ta dokumentacija zajema pogodbe in anekse, sklenjene med ustanoviteljem in sofinancerjem (Občina Trebnje) ter nadzorovano osebo, Osnovno šolo Veliki Gaber. Nadalje je dokumentacija zajemala še Finančni načrt za leto 2011, Letno poročilo OŠ Veliki Gaber za leto 2011, Letni delovni načrt za leto 2011, FN in njegovo realizacijo za

postavko 7401 (prejeta sredstva iz občinskega proračuna) ter naročilnice, dobavnice, fakture za posamezne storitve ter pogodbe z dobavitelji.

### **3.2 Obseg nadzora**

Celoviti nadzor se je nanašal na poslovanje Osnovne šole Veliki Gaber (brez vrtca) v letu 2011. Pregled je bil osredotočen na večje postavke javnofinančnih prihodkov in odhodkov, pri čemer je bila dana posebna pozornost na postopke oddaje javnih naročil in pravilnosti plačevanja obveznosti.

### **3.3 Predstavitev predmeta nadzora in ugotovitve**

Iz poslovnega in računovodskega poročila nadzorovane osebe za leto 2011 izhaja, da je osnovna šola dosegla zastavljene cilje iz finančnega načrta, saj je bil celo ustvarjen presežek prihodkov nad odhodki v višini 6.262,27 evrov.

Glede na to, da Občina Trebnje le delno sofinancira dejavnost šolskega zavoda, je bil izveden nadzor o pravilnosti porabe javnih sredstev le za sredstva, ki jih je Osnovni šoli Veliki Gaber zagotovila Občina Trebnje iz občinskega proračuna za leto 2011 (brez vrtca). Podlaga za sofinanciranje dejavnosti šole je bila sklenjena pogodba med šolo in občino Trebnje o zagotovitvi sredstev za sofinanciranje materialnih stroškov, izvedbe dodatno dogovorjenih programov, varstva vozačev in predšolske vzgoje v letu 2011. Tako je Občina Trebnje v letu 2011 s pogodbo števil. 600-4/2011-2 z dne 22. 4. 2011 in aneksom k osnovni pogodbi z dne 11. 11. 2011 zagotavljala osnovni šoli Veliki Gaber sredstva za:

- a) materialne stroške, pod postavko 19007 – varovanje zgradb in prostorov, zavarovalne premije za objekte in drugi materialni stroški v osnovnih šolah, konto 41330211 – OŠ Veliki Gaber v višini 43.900,00 evrov;
- b) sofinanciranje izvedbe dodatno dogovorjenih programov, pod postavko 19008 – dodatni programi v osnovnih šolah konto 41330218 – OŠ Veliki Gaber do višine 3.080,00 evrov
- c) varstvo vozačev pod postavko 19009 – varstvo vozačev, konto 41199915 do višine 2.800,00 evrov.

Materialne stroške po osnovni pogodbi v višini 43.900,00 evrov je Občina Trebnje nakazovala Osnovni šoli Veliki Gaber mesečno po dvanajstinah, zadnji transfer je bil realiziran 30. 12. 2011, ostala sredstva pod točki b in c pa je občina nakazala po opravljenih oz. izvedenih programih.

Poleg zgoraj navedenih pogodb, pa sta Občina Trebnje in nadzorovana oseba sklenili še Pogodbo števil. 411-6/2011 dne 10. 5. 2011 o zagotovitvi sredstev za sofinanciranje investicijskega vzdrževanja in nabave opreme v javnem zavodu OŠ Veliki Gaber za leto 2011, in sicer za potrebe Osnovne šole (brez vrtca) v višini 4.800,00 evrov za obnovo stopnic ter Pogodbo o sofinanciranju prehrane socialno ogroženim učencem za leto 2011.

**Tabela: Realizacija finančnega načrta za leto 2011 za postavko 7401 - Sredstva iz proračuna Občine Trebnje za leto 2011**

• ŠOLA

a) izdatki za blago in storitve

Besedilo – v pogodbi	Planirani prihodki	Realizirani prihodki	Realizirani odhodki – vrsta izdatka
Materialni stroški	43,900,00	43.900,00	8.078,19 - električna energija
			14.105,52 - kurivo za ogrevanje, plin
			4.338,60 - čistila, čistilni material
			3.309,46 - material za vzdrževanje
			3.121,14 - zavarovalne premije – premoženje
			8.364,20 - tekoče vzdrževanje
			707,00 - investicijsko vzdrževanje
			4.579,67 - komunalne storitve (voda, odvod odpadkov, dmnikarske storitve)
			867,33 - nadomestilo za uporabo stavbnih zemljišč
<b>SKUPAJ</b>			<b>47.471,11</b>
			Stroški porabe so višji, ker vključujejo tudi porabo energentov v šolski kuhinji in se pokrivajo iz prodaje kosil.

b) nabava šolske opreme

V letu 2011 ni bilo nabave iz sredstev občinskega proračuna.

c) investicije in investicijsko vzdrževanje

Besedilo – v pogodbi	Planirani prihodki	Realizirani prihodki	Realizirani odhodki – vrsta izdatka
Investicije in investicijsko vzdrževanje	4.800,00	4.800,00	4.800,00 – obnova stopnic

d) zavarovanje šolskega premoženja

Besedilo – v pogodbi	Planirani prihodki	Realizirani prihodki	Realizirani odhodki – vrsta izdatka
Materialni stroški	v okviru materialnih stroškov	v okviru materialnih stroškov	3.121,14 – zavarovanje prostorov in opreme

**e) dodatno dogovorjeni program**

Besedilo – po pogodbi	Planirani prihodki	Realizirani prihodki	Realizirani odhodki – vrsta izdatka
Dodatni programi v OŠ	3.080,00	3.024,83	289,17 - zgodnje učenje tujega jezika
			570,00 - letna šola v naravi
			599,68 - tekmovanje učencev
			1.065,98 - raziskovalno delo in projektno delo
			500,00 - bralna značka
<b>SKUPAJ</b>			<b>3.024,83</b>

**f) varstvo vozačev**

Besedilo – v pogodbi	Planirani prihodki	Realizirani prihodki	Realizirani odhodki – vrsta izdatka
Varstvo vozačev	2.800,00	2.409,80	2.520,00

**g) regresirana prehrana učencev**

Besedilo – v pogodbi	Planirani prihodki	Realizirani prihodki	Realizirani odhodki – vrsta izdatka
Sofinanciranje prehrane socialno ogroženim učencem	3.396,00	3.370,15	3.370,15 – kosila za učence

Realizacija prihodkov oz. odhodkov pri dodatno dogovorjenem programu, varstvu vozačev in regresirani prehrani učencev je nižja, ker so v planirani znesek zajeta tudi izplačila za leto 2010, ki bremenijo proračun leta 2011 (2. člen pogodbe).

Iz skupne bilance prihodkov in odhodkov Osnovne šole Veliki Gaber za leto 2011 pa je bilo razvidno, da so se za izvajanje celotne dejavnosti nadzorovane osebe zagotavljala finančna sredstva predvsem iz državnega proračuna (751.600,33 evrov) le delno pa iz občinskega proračuna (52.814,98 evrov) ter iz prispevkov staršev (66.242,92 evrov) in še iz nekaterih drugih prihodkov (28.232,98 evrov).

Nadzor nad porabo državnih sredstev izvaja ministrstvo pristojno za šolstvo zato ta sredstva niso predmet tega nadzora.

V strukturi prihodkov je delež države kar 84,97 %, delež občine in staršev pa je le 15,03 %.

**Iz prihodkov države** je nadzorovana oseba pokrivala predvsem naslednje stroške:

- plače, prispevke, regres za prehrano zaposlenih, prevoz na delo, stroške za izobraževanje delavcev, regres za letni dopust, jubilejne nagrade in odpravnine, za učila in učne pripomočke, za regresirano prehrano učencev, za šolo v naravi in ekskurzije učencev itd.;

**Iz prihodkov občine** pa materialne stroške (energija, čistila, material za vzdrževanje, tekoče in investicijsko vzdrževanje, nabavo osnovne opreme itd.;

**Iz prihodkov staršev** pa je zagotavljala sredstva za stroške prehrane učencev, za njihov prevoze, za šolo v naravi, plavalni tečaj.;

**Iz ostalih prihodkov** pa je pokrivala ostale manjše in nepredvidene stroške.

Skupna finančna realizacija prihodkov Osnovne šole Veliki Gaber (brez vrtca) za leto 2011 je tako znašala 898.891,21 evrov, realizacija odhodkov pa 894.905,96 evrov.

Blago in storitve je nadzorovana oseba naročala z naročilnicami in pogodbami. Na zahtevo nadzornega organa, da nadzorovana oseba dostavi poleg ostale dokumentacije tudi Navodilo za izvedbo javnih naročil, s katerim naj bi bili predpisani postopki oddaje javnih naročil, kadar se le ta ne nanašajo na naročila velikih vrednosti kot jih predpisuje ZJN - 2, je nadzorni organ prejel pismeno izjavo, da jih niso našli, našli pa so odzivno poročilo iz leta 2009, ki so ga takrat posredovali revizijski družbi Dinamic Novo mesto. Iz omenjenega poročila izhaja, da za izvedbo javnega naročanja ne bodo več uporabljali Pravilnika o izvajanju postopkov zbiranja ponudb in o evidencah javnih naročil manjše vrednosti, ampak so pripravljena nova Navodila za izvedbo javnih naročil v skladu z ZJN-2. Nadzorovana oseba je v svoji izjavi še navedla, da sem jim je lani proti koncu leta pokvaril računalnik, ki je bil v pisarni ravnateljice, in da so uspeli rešiti le del arhiva. Po vsem navedenem nadzorni organ ocenjuje, da glede na to, da mu omenjena Navodila niso bila predložena, Osnovna šola Veliki Gaber teh nima kljub zatrjevanju v svoji izjavi, uporablja pa obrazce za izdajo naročilnic. Navodila bi nadzornemu odboru služila kontroli pravilnosti izvedbi postopkov v skladu z internim aktom naročnika.

Nadzorovan organ je v odzivnem poročilu navedel:

*»Na šoli so obrazec za izdajo naročilnic uporabljali do zamenjave ravnateljice. Od 1. septembra 2011 pa smo za naročila uporabljali neposredno Zakon. Delavci se o vseh morebitnih potrebah najprej dogovorijo z ravnateljico, nato morajo pridobiti ustreznega ponudnika in šele nato se izda naročilnica, ki jo vedno podpiše ravnateljica (v primeru odsotnosti, pa imamo na šoli tudi pooblaščen osebo za podpisovanje naročilnic).«*

Navedbe nadzorovanega organa na vplivajo na ugotovitve nadzornega odbora.

Glede nato, da so vsa javna naročila, ki jih je nadzorovana oseba izvedla v letu 2011, pod vrednostjo 20.000,00 brez DDV za blago in storitve ter 40.000,00 evrov brez DDV za gradnje, (večja naročila bodo šele v letu 2013 - živila, energije..), se določbe Zakona o javnem naročanju ne uporabljajo, zato nadzorovana oseba tudi ni kršila določb v postopkih javnega naročanja, kljub temu, da nima Navodil, saj je neposredno uporabljala Zakon. Naročnik mora za naročila manjše vrednosti voditi le evidenco o njihovi oddaji, ki zajema navedbo predmeta in vrednosti javnega naročila.

Iz pregledane dokumentacije je bilo ugotovljeno, da nadzorovana oseba vodi evidenco postopkov oddaje naročil z naročilnicami v obliki zbirke naročilnic po vrstnem redu izdanih naročilnic, ki so vložene v posebnem fasciklu, niso pa priložene k računom.

V letu 2011 je nadzorovana oseba praviloma, razen nekaj izjem, pri vsakem javnem naročilu pridobila več ponudb.

Dejstvo pa je, da po pregledu dokumentacije in izjavah odgovornih oseb, v letu 2011 tudi ni bilo naročil večjih vrednosti. Vsa večja naročila so bila izvedena že leta 2009 oz. 2010 in to za daljša obdobja (2-3 let). Ta naročila se nanašajo predvsem na nabavo živil, elektrike in plina. Sklenjene pogodbe o nabavah oz. nakupih prenehajo veljati konec leta 2012, zato OŠ Veliki Gaber za določene storitve in nabave že pripravlja dokumentacijo za nova naročila. Za večja naročila v letu 2013, kot so električna energija in kurilno olje pa se je OŠ Veliki Gaber pridružila skupnemu javnemu naročilu, ki ga izvaja Skupnost občin Slovenije. Tako so za potrebe skupnega naročila že posredovali Skupnosti občin Slovenije pooblastilo za izvedbo naročila.

V nadaljevanju je podan pregled nekaterih malo večjih javnih naročil, za katera so bila sredstva zagotovljena iz občinskega proračuna Občine Trebnje v letu 2011:

### **1. Pogodba o prodaji in nakupu električne energije**

Pogodba št. 66584 je bila sklenjena 20. 8. 2009 in velja do 31. 12. 2012. Letni strošek električne energije je v letu 2011 znašal 8.078,19 evrov. Iz dokumentacije ni razvidno, da bi nadzorovana oseba pridobila pred sklenitvijo pogodbe več (3) ponudbe kot so to določale določbe takrat veljavnega Zakona o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 128/06 in 16/08). V primeru naročanja blaga in storitev, katerih vrednost je bila enaka ali višja od 10.000 evrov in nižja od 40.000 evrov se je v skladu z drugim odstavkom 24. člena uporabil postopek zbiranja ponudb<sup>1</sup> (tega postopka trenutno veljaven zakon ne pozna več), s čimer bi eventualno pridobila cenovno najbolj ugodno ponudbo. Iz pogodbe je razvidno, da je rok za plačilo vseh finančnih obveznosti 20 dni od dneva izstavitve računa. Osnovna šola je račune plačevala v skladu s pogodbo. S tem nadzorovana oseba sicer ni kršila določbo zakona o izvrševanju proračuna glede plačilnih rokov, saj je za plačilo vseh obveznosti v zakonu določen plačilni rok za posrednega uporabnika, kar OŠ Veliki Gaber je, največ 30 dni, je pa v pogodbi s sedaj veljavnim zakonom o izvrševanju proračunov napačno navedeno od kdaj teče plačilni rok. V skladu z drugim odstavkom 23. člena začne ta teči naslednji dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo in ne od datuma izstavitve računa.

### **2. Pogodba o sukcesivni dobavi materiala za čiščenje in vzdrževanje**

Nadzorovana oseba je v letu 2011 namenila manjši strošek v višini 4.338,60 evrov za čistila in čistilni material. Za te namene je izvedla postopek zbiranja ponudb (3) za sukcesivno dobavo materiala iz popisa, razdeljenega po sklopih. Pogoji za izbiro dobavitelja je bila najugodnejša ponudba cena, rok dobave in kvaliteta, rok plačila pa 30 dni od dneva prejema računa. Z izbranimi ponudniki (Diversy, Maribor, Kimi Trzin in Papir servis, Ljubljana) so bile sklenjene letne pogodbe, z mesečnimi naročilnicami pa je naročala potrebni material iz pogodb.

Nadzorovana oseba je v tem postopku z zbiranjem več ponudb in z razdelitvijo predmeta na sklope želela pridobiti čim bolj ugodne ponudbe, s čimer je zasledovala načelo gospodarnosti. Nadzorovana oseba je izdala tudi sklep o izbiri. Razen napačno navedene določbe v pogodbi od kdaj začne teči rok za plačilo, nadzorni odbor ni ugotovil drugih nepravilnosti.

---

<sup>1</sup> 28. točka prvega odstavka 2 člena ZJN-2 »Postopek zbiranja ponudb« je postopek javnega naročanja, v katerem naročnik pozove k predložitvi ponudb najmanj tri ponudnike, če je na relevantnem trgu zadostno število ponudnikov«. (opomba: te točke v trenutno veljavnem zakonu ni več)



### 3. Nabava kurilnega olja in plina

Iz finančne realizacije nadzorovane osebe, se izkazuje strošek nabave kurilnega olja in plina za celo leto v višini 14.105,52 evrov (plin je zanemarljiv strošek). Iz prejete dokumentacije izhaja, da je OŠ Veliki Gaber kot naročnik in plačnik za ta namen pridobila dne 19. 1. 2011 le 2 telefonski ponudbi (Petrol d. d. in DEU s. p.) ter izbrala kot najcenejšega ponudnika podjetje DEU s. p. Z izbranim ponudnikom ni sklenila pogodbe, ampak je z naročilnico dne 20. 1. 2011 naročila dobavitelju 14.000 l kurilnega olja, brez navedbe pogojev glede roka dobave, glede roka plačila, glede fiksnosti cene in glede stroškov prevoza. Naročilnico je podpisala ravnateljica. Na podlagi citirane naročilnice je bila opravljena dobava in izstavljen račun števil. 87/2011 dne 24. 1. 2011 (za količino 14.179 l olja) in za znesek 11.343,20 evrov z DDV, ki je bil plačan 21. 2. 2011 (27 dni).

Dne 17. 5. 2011 pa je nadzorovana oseba ponovno pridobila 2 telefonski ponudbi (Deu s. p. in Petrol, d. d.) za nabavo kurilnega olja v količini 13.000 l, izstavljen je bila naročilnica števil. 24/2011, ponovno brez vseh pogojev. Za to dobavo je bil izstavljen račun števil. 567/2011, in sicer dne 24. 5. 2011 za količino 12.331 l in za znesek 10.851,28 evrov. Račun je bil plačan 23. 6. 2011 (v 30. dneh).

Bistvenih nepravilnosti pri tem postopku nadzorni odbor ni ugotovil, se pa OŠ Veliki Gaber priporoča, da v bodoče pri naročilu goriva in podobnega blaga naroča v letnih količinah, saj lahko na tak način doseže tudi nižjo ceno in ugodnejše ostale pogoje. V konkretnem primeru je bila druga dobava (cena/liter) dražja od prve.

Nadzorovan organ je v odzivnem poročilu navedel:

*»Obveščamo vas, da smo že za leto 2012 izvedli javno naročilo za kurilno olje, ki je bilo objavljeno tudi na portalu javnih naročil. Z letom 2013 pa se, kot je že zapisano v poročilu, priključujemo javnemu naročilu v okviru SOS.«*

Nadzorovani organ je že ve letu 2012 odpravil ugotovljeno pomanjkljivost.

### 4. Ostala naročila

Pri pregledu dokumentacije naključno izbranih dobaviteljev materiala manjše vrednosti za potrebe OŠ Veliki Gaber je bilo ugotovljeno, da so se nekatere naročilnice izdale že po dobavi naročenega materiala in izstavljenega računa (npr. podjetje Conrad Electronic Grosuplje - naročilnica števil. 49/2011 z dne 28. 10. 2011, dobava materiala 1. 11. 2011 (praznik), račun pa je bil izdan 27. 10. 2011).

Nadzorovan organ je v odzivnem poročilu navedel:

*»Pri naročanju morajo vsi učitelji dobiti najprej najugodnejšega ponudnika, nato jim izdamo naročilnico, na podlagi katere naročimo material. Izjema so nakupu preko spleta, kjer dobavitelji ne zahtevajo naročilnic saj se najpogosteje naročila potrjujejo direktno na spletu. V primeru Conrad Electronic je šla tudi za elektronsko naročanje. Naročilo je bilo elektronsko potrjeno, v povratnem dopisu pa ni nikjer zapisano, da potrebujejo naročilnico, naslednji dan je dobavitelj sporočil, da zato, da sprovede naročilo potrebuje naročilnico, ki smo jo spisali in poslali po fax-u. Na naročilnico smo napisali datum izdaje naročilnice, saj bi bilo pisanje datuma za nazaj poneverba dokumentov. do tega datuma nismo prejeli naročenega blaga. res je, da je podjetje račun fakturiralo že dan prej, vendar na to pač nimamo vpliva, dejansko pa je, nam blaga niso dostavili prej. Tudi račun za dobavljeno blago je na šolo prišel šele 9. 11. 2011.«*

Navedbe nadzorovane osebe, da nimajo vpliva na fakturiranje računa ne držijo, saj bi v navedenem primeru morali račun zavrniti in zahtevati izstavitev novega.

Naročilnica oz. pogodba pa je dokument, ki ga podpiše odgovorna oseba za naročilo blaga ali opravljanja storitev in ne izstavlja na željo dobavitelja. Kljub temu, da je bila storitev naročena preko spleta, se zaradi nadzora in evidenc priporoča izdaja tudi pisnih naročilnic, ki se jih v primeru, da dobavitelju zadostuje le elektronsko naročilo hrani med ostalimi izdanimi naročilnicami, sicer pa posreduje dobavitelju. Če bi nadzorovana oseba v konkretnem primeru delovala po tem postopku, do ugotovljene situacije ne bi prišlo.

Navedbe nadzorovanega organa ne vplivajo na ugotovitve nadzornega odbora.

Pregledana je bila tudi dokumentacija, ki se je nanašala na Pogodbo o sofinanciranju investicijskega vzdrževanja in nabave opreme v OŠ Veliki Gaber, za kar naj bi bila zagotovljena sredstva iz občinskega proračuna, vendar potrebe po nabavi opreme niso bile izkazane, je pa Občina po pogodbi zagotovila sredstva za investicije in investicijsko vzdrževanje, in sicer za obnovo stopnic v višini 4.800.00 evrov. V ta namen je nadzorovana oseba izvedla postopek zbiranja ponudb (3) in izbrala najugodnejšega ponudnika Gradbeni inženiring Zakrajšek, čeprav ni bil najcenejši. Cenovno je bil ugodnejši (za 1.000,00 evrov) ponudnik Kampero d. o. o., Trebnje, vendar pa je v ponudbi zahteval 50 % avans, kar pa za šolo ni bil sprejemljiv pogoj, saj občina povrne šoli sredstva 30. dan po dokončno izvedenih delih, na podlagi zahtevka. Kljub dražji investiciji, je bil postopek formalno pravilno in zakonito izveden.

## PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Pri pregledu dokumentacije nadzorovane osebe je bilo ugotovljenih nekaj manjših nepravilnosti oz. pomanjkljivosti, zato nadzorovani osebi priporočamo naslednje:

1. večja uporaba sklepanja pisnih pogodb v postopkih javnih naročil za javna naročila manjših vrednosti saj se tako pogodbeni stranki lažje dogovorita o vseh bistvenih elementih predmeta naročila (predmet vključno s specifikacijo, rok dobave, cene, plačilni roki);

Nadzorovan organ je v odzivnem poročilu navedel:

*»Na šoli imamo sklenjene pogodbe za večino stvari, ki jih dobavljamo preko celega leta, to je za dobavo čistil in čistilnih sredstev ter pripomočkov, papirne galanterije pvc vrečk, likovnega materiala, pisarniškega materiala, tonerjev... za leto 2013 pa zbiramo ponudbe tudi za dobavo plen, dodatnih materialov, ki se uporabljajo v kuhinji, šolskih obrazcev in prevozov.«*

Nadzorovani organ je v obdobju, ki je sledilo obdobju nadzora (po letu 2011) že sam odpravil ugotovljeno pomanjkljivost in ravna v skladu z ugotovitvijo in priporočilom nadzornega odbora

2. spoštovanje zakonskih določb v delu, ki predpisuje od kdaj začne teči plačilni rok (drugi odstavek 23. člena ZIPRS1112);
3. izdajanje naročilnic pred začetkom opravljanja storitev ali nabave blaga;
4. na naročilnicah naj se striktno navajajo rok plačila in drugi pogoji naročanja (npr. sklic na ponudbo, predmet naročila vključno s specifikacijo, rok dobave, cene, itd.; če to ni že navedeno v ponudbi),
5. glede na to, da nadzorovani organ uporablja obrazce iz Navodil o izvedbi javnih naročil iz leta 2009, fizično pa jih nima (izguba), predlagamo da OŠ Veliki Gaber pripravi in sprejme nov interni akt, ki ureja to področje.

Nadzorovan organ je v skladu z 11. členom Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09) in 43. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Trebnje (Uradni list RS, št. 113/07 in 9/10) izkoristil pravico, da je odgovoril na posamezne navedbe (odzivno poročilo) iz osnutka poročila o nadzoru. Navedbe nadzorovanega organa so navedene v poročilu. Poročilo o opravljenem nadzoru je dokončno.

Majda Ivanov  
vodja nadzora

*Majda Ivanov*

mag. Vesna Zupančič Klarič  
predsednica Nadzornega odbora

*Vesna Z. Klarič*

Vročiti:

- Nadzorovanemu organu,
- Županu Občine Trebnje,
- Občinskemu svetu Občine Trebnje.

Vložiti:

- v zadevo

