



OBČINA ŽALEC

ŽUPAN

www.zalec.si, e: glavna.pisarna@zalec.si  
Ulica Savinjske čete 5, 3310 Žalec  
t: 03 713 64 20, f: 03 713 64 64

---

Številka: 032-02-0010/2015

Datum: 9/11- 2015

## OBČINSKEMU SVETU OBČINE ŽALEC

- ZADEVA:** Dokončno poročilo o opravljenem nadzoru – Pregled pravilnosti, zakonitosti in smotrnosti poslovanja OŠ Griže za leti 2013 in 2014
- NAMEN:** Seznanitev Občinskega sveta z dokončnim poročilom Nadzornega odbora.
- OCENA STANJA:**
- RAZLOGI ZA SPREJEM:**
- NAČELA IN CILJI:**
- FINANČNE POSLEDICE:** V proračunu občine Žalec ni finančnih posledic.
- PREDLAGATELJ:** Nadzorni odbor
- POROČEVALEC:** Dokončno poročilo bo na seji Občinskega sveta podala predsednica nadzornega odbora mag. Barbara Gorski.
- DELOVNO TELO, KI OBRAVNAVA AKT OZIROMA GRADIVO IN POROČA OBČINSKEMU SVETU:**



OBČINA ŽALEC

NADZORNI ODBOR

www.zalec.si, e: glavna.pisarna@zalec.si  
Ulica Savinjske čete 5, 3310 Žalec  
t: 03 713 64 12, f: 03 713 64 64

Številka: 032-02-0010/2015

Datum: 9/11- 2015

**ŽUPAN OBČINE ŽALEC**  
**OBČINSKI SVET OBČINE ŽALEC**

#### **ZADEVA: DOKONČNO POROČILO NADZORNEGA ODBORA**

V skladu z določili 46. člena Statuta Občine Žalec (Uradni list RS št. 29/13) vam posredujemo:

**Dokončno poročilo o opravljenem nadzoru – Pregled pravilnosti, zakonitosti in smotrnosti poslovanja OŠ Griže za leti 2013 in 2014**

V skladu z 47. členom Statuta Občine Žalec mora Občinski svet dokončno poročilo Nadzornega odbora občine o opravljenem nadzoru obravnavati na prvi naslednji seji po dokončnosti poročila.

Občinski svet, Župan ter organi porabnikov občinskih proračunskih sredstev so dolžni obravnavati poročilo Nadzornega odbora ter upoštevati njegova priporočila in predloge v skladu s svojimi pristojnostmi.


Nadzorni odbor izdelava dokončno poročilo o posameznem nadzoru, ugotovitvah nadzora, predlogi in priporočili ter ga posreduje nadzorovani osebi Občinskemu svetu ter Županu občine, ki v zvezi z dokončnim poročilom podata svoje pisno stališče in s temi stališči pisno seznanita Nadzorni odbor občine.

Nadzorovani osebi osnovni šoli Griže je bilo Dokončno poročilo o opravljenem nadzoru – Pregled pravilnosti, zakonitosti in smotrnosti poslovanja OŠ Griže za leti 2013 in 2014 posredovano dne 9. novembra 2015.

Vročeno:

- naslovu 2 x
- nadzorovani osebi
- zbirka dokumentarnega gradiva



  
**PREDSEDNICA**  
**NADZORNEGA ODBORA**  
**OBČINE ŽALEC**  
mag. Barbara Gorski



Številka: 032-02-0010/2015

Datum: 6/11-2015

Na podlagi 37. in 46. člena Statuta občine Žalec (Uradni list RS št. 29/2013), 7., 8., 38. in 39. člena Poslovnika nadzornega odbora sprejetega dne 23.02.2015 in sprejetega Programa dela nadzornega odbora občine Žalec z dne 23.02.2015 in izdanega sklepa o izvedbi nadzora št. 032-02-0010/2015 z dne 24. 4. 2015 je Nadzorni odbor Občine Žalec opravil nadzor in sprejel naslednje dokončno poročilo o opravljenem nadzoru

## DOKONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

### Pregled pravilnosti, zakonitosti in smotrnosti poslovanja OŠ Griže za leti 2013 in 2014

- 1. Nadziranec:** OSNOVNA ŠOLA GRIŽE, Griže 1a, 3302 Griže
- 2. Sklep o izvedbi nadzora št. 032-02-0010/2015 z dne 24. 4. 2015**
- 3. ODGOVORNA OSEBA NADZIRANCA:** ravnateljica Osnovne šole Griže, Marija Pavčnik
- 4. PRISOTNI PRI NADZORU:**  
Marija Pavčnik
- 5. NAMEN IN CILJI NADZORA:**  
Preveriti pravilnost, zakonitost in smotrnost poslovanja z javnimi sredstvi v letu 2013 in 2014
- 6. NADZOR SO NA PODLAGI POOBLASTILA OPRAVILI ČLANI NADZORNE KOMISIJE V SESTAVI:**  
Karmen Strenčan, predsednica odbora  
mag. Veronika Kajič, članica  
mag. Barbara Gorski, članica  
mag. Peter Grubelnik, član  
Matjaž Vodlan, član
- 7. POROČEVALEC:**  
mag. Barbara Gorski
- 8. KRAJ IN ČAS OPRAVLJANJA NADZORA:**  
Nadzor se je izvajal v prostorih Osnovne šole Griže, dne 6. 5. 2015



## 9. UVODNI DEL POROČILA

### 9.1. Osnovni podatki o nadzorovanem javnem zavodu:

Osnovna šola Griže deluje kot osnovna šola s podružnično osnovno šolo Liboje. Pouk na matični in podružnični šoli poteka samo v dopoldanskem času. Osnovno šolo Griže trenutno obiskuje 324 učencev, od tega jih je v Grižah 298, ostalih 36 pa obiskuje podružnico Liboje. Na šoli je 48 zaposlenih od tega 35 učiteljev, ostalo je tehnični kader. Pristojnosti in delovanje organov upravljanja določa veljavna zakonodaja na področju vzgoje in izobraževanja, tako ima OŠ Griže dva upravna organa šole, ki sta Svet Zavoda (v katerem so predstavniki Občine Žalec, predstavniki staršev in predstavniki delavcev) in Svet staršev. Odgovorna oseba šole je ravnateljica Marija Pavčnik, ki je pedagoški vodja in individualni poslovodni organ šole, ki vodi in usmerja delo šole v skladu z veljavnimi zakoni, ustanovitvenim aktom šole in drugimi veljavnimi pravilniki šole. Osnovna šola Griže samostojno vodi poslovne knjige in ni vključena v sistem vodenja poslovnih knjig pri JZ Petka Žalec.

V letu 2013 so pridobili naziv Mednarodne Unesco šole v mreži Unesco šol Slovenije. So tudi del Comenius projekta, s katerim želijo povečati evropsko dimenzijo izobraževanja s pomočjo sodelovanja šol v Evropi. Trenutno sodelujejo s šestimi šolami iz Evrope (Španijo, Italijo, Bolgarijo, Romunijo, Grčijo, Turčijo). Projekt se delno financira iz evropskih sredstev, 4/5 sredstev dobi šola ob začetku projekta, 1/5 pa po zaključenem projektu. Sofinanciranje krije stroške izvajanja aktivnosti in mednarodnih potovanj. Višina dotacije je vezana na število mobilnosti izvedenih v okviru projekta.

OŠ Griže je novozgrajen objekt, katerega otvoritev je bila 6. septembra 2012. Pozornost še vedno namenjajo odpravljanju napak v gradbenih delih, inštalacijah in notranji opremi. Pridobljena je bila bančna garancija Abanke Vipa za odpravo napak v garancijski dobi za dobo 10 let (veljavnost najkasneje do začetka 2022).

POŠ Liboje je več kot petdeset let star objekt, ki se mu zob časa pozna predvsem na področju učinkovite rabe energije (ni hidroizolacije, slabo tesnjenje oken, ogrevalni sistem pušča), kar napotuje k energetske sanaciji objekta. Potrebna so redna vzdrževalna dela (saniranje vlage v pritličju, popravila ogrevalnega sistema, odpravljanje poškodb ob in na stavbi šole). Potreba pa se kaže predvsem v ureditvi igralnih površin ob neposredni bližini podružnične šole v Libojah.

Opremljenost učilnic je kvalitetna, omogočajo tudi uporabo IKT.

Vizija šole je pridobiti certifikat kakovosti, kar jim bo, glede na opravljen pregled delovanja, ki je vzoren, transparenten, gospodaren in učinkovit, v prihodnosti gotovo tudi uspelo.

Nadziranec je na osnutek poročila posredoval odzivno poročilo v katerem posredujejo nadzornemu odboru podatke o številu trenutno vpisanih otrok, dopolnjeno vsebino vezano na projekt Comenius (sodelujoče države, financiranje) ter dopolnjen podatek o bančni garanciji, ki je bila pridobljena ob predaji novozgrajenega objekta. Vse podatke je Nadzorni odbor preučil in jih vključili v tekst dokončnega poročila zgoraj v tekstu pod št. 9.1..



## 9.2. Sodelovanje med odborom in nadzorovanim organom med opravljanjem nadzora.

V času nadzora je z NO sodelovala ravnateljica Marija Pavčnik, ki je bila ves čas izvajanja nadzora korektna in konstruktivna, ter izkazala pripravljenost za pravočasno posredovanje vse potrebne dokumentacije.

## 9.3. Materialni predpisi, ki so bili uporabljeni pri izvedbi nadzora

- Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Osnovna šola Griže (Uradni list RS, št. 63/01, 56/08, 37/10),
- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja ((Uradni list RS, št. 16/07 - uradno prečiščeno besedilo, 118/06 - ZUOPP-A, 36/08, 58/09, 64/09 - popr., 65/09 - popr., 20/11, 40/12 - ZUJF, 57/12 - ZPCP-2D, 2/15 - odl. US in 47/15) Zakon o ravnanju s stvarnim premoženjem države in samoupravnih lokalnih skupnosti Uradni list RS, št. 86/2010, 75/2012, 47/2013 - ZDU-1G, 50/2014, 90/2014 - ZDU-1I, 14/2015 - ZUUJFO,
- Zakon o šolski prehrani (Uradni list RS, št. 3/2013),
- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 108/09 – uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 40/12 – ZUJF, 46/13, 25/14 – ZFU, 50/14 in 95/14 – ZUPPJS15),
- Uredba o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede (Uradni list RS, št. 51/08, 91/08 in 113/09),
- Pravilnik o napredovanju zaposlenih v vzgoji in izobraževanju v nazive (Uradni list RS, št. 54/2002, 123/2008, 44/2009, 18/2010),
- Zakon o izvrševanju proračunov RS za leti 2014 in 2015 (Uradni list RS št: 101/13- s spremembami in dopolnitvami; v nadaljevanju: ZIPRS1415).

## 10. UGOTOVITVENI DEL

### 10.1. Pri nadzoru je bila pregledana naslednja dokumentacija:

- letno poročilo OŠ za leto 2013
- letno poročilo OŠ za leto 2014
- letni delovni načrt OŠ za leto 2013/2014
- letni delovni načrt OŠ za leto 2014/2015
- bilanca stanja na dan 31.12.2013
- bilanca stanja na dan 31.12.2014
- finančni načrt za leto 2014
- program dela OŠ za leto 2013
- poročilo o notranji reviziji Javnega zavoda za leto 2014, revizor REVIDERA d.o.o.
- pregled naključno izbranih plačilnih list zaposlenih
- zapisnik inventurne komisije
- soglasje Ministrstva za šolstvo znanost in šport k kadrovskemu in finančnem načrtu za leto 2013 in 2014
- pogodbe o zagotovitvi sredstev iz občinskega proračuna za leto 2013 s pripadajočimi aneksi



- pogodbe o zagotovitvi sredstev iz občinskega proračuna za leto 2014 s pripadajočimi aneksi

## 10.2. Glavni podatki o poslovanju v letu 2013 in 2014

Pogoje za delo zagotavljata občina Žalec in Republika Slovenija. Osnovna šola Griže pridobiva sredstva za delo iz javnih sredstev, sredstev ustanovitelja, prispevkov učencev, sredstev od prodaje storitev, donacij in drugih virov.

### Računovodski izkazi za leto 2013

Skupni prihodki v letu 2013 so znašali 1.582.173

Celotni odhodki v letu 2013 so znašali 1.592.385

Presežek odhodkov nad prihodki je znašal 10.212,00.

Negativni poslovni rezultat je posledica izplačila prvega obroka za odpravo  $\frac{1}{4}$  plačnih nesorazmerij delavcem v mesecu februarju 2014. Izvedeno izplačilo je bilo potrebno v poslovnih knjigah evidentirati kot obveznosti za leto 2013, kljub temu, da zanje niso pridobili sredstev s strani Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport. (Okrožnica MŠŠ 16.01.2014, ki je določila: »...Obveznost do delavcev in odhodke v zvezi z izplačilom prvega obroka odprave tretje četrtine nesorazmerij morajo javni zavodi evidentirati v poslovnih knjigah za leto 2013, kar pomeni, da bo izplačilo prvega obroka vplivalo na poslovni izid leta 2013, na poslovni izid leta 2014 pa bo vplivalo le v primeru in v višini morebitnega (sofinanciranja iz državnega proračuna. Evidenčne knjižbe denarnega toka boste evidentirali v letu 2014....«).

### Ugotovitve:

*Leta 2013 je OŠ griže poslovala gospodarno in skrbela za ravnovesje med prihodki in odhodki, kolikor je bilo v njeni moči.*

### Računovodski izkazi za leto 2014

Skupni prihodki v letu 2014 so znašali 1.641.024

Celotni odhodki v letu 2014 so znašali 1.599.380

Presežek prihodkov nad odhodki je znašal 40.276,38

Ugotovitev rezultata šole za leto 2014 je presežek odhodkov nad prihodki iz prejšnjih let 28.514,18, presežek prihodkov nad odhodki za leto 2014 po pokritju izgube je v višini 11.762,20.

### Ugotovitve:

*Leta 2014 je OŠ Griže poslovala gospodarno in skrbela za ravnovesje med prihodki in odhodki.*

### Poslovanje z gotovino

NO je preveril na kakšen način so evidentirani prihodki, ki jih starši prispevajo za različne aktivnosti in dejavnosti.

### Ugotovitve in priporočila:

*NO ugotavlja, da sta preglednost in transparentnost porabe v ta namen zbranih sredstev pomanjkljiva.*



*NO predlaga, da se za tako zbrana sredstva izstavi račun iz knjige vezanih e-računov, skladno z zakonodajo, ki ureja gotovinsko poslovanje.*

*Hkrati NO predlaga, da se prihodki in odhodki vodijo za vsako aktivnost na svojem stroškovnem mestu posebej.*

*S tem bo zagotovljena preglednost in transparentnost namenske porabe na takšen način zbranih sredstev.*

V odzivnem poročilu je nadziranec posredoval ugovor na zapisano in predložil primer dokumentov, na kakšen način je šola zagotavljala preglednost (posebni obrazci za evidentiranje gotovine, ki je bila pobrana – Navodila, ki jih je treba obvezno upoštevati pri pobiranju gotovine od učencev, zbirnik prihodkov in odhodkov za aktivnosti, seznam učencev vezan na zbirnik prihodkov in odhodkov) Vsa gotovina je bila oddana v tajništvo šole, kjer se je vodil blagajniški prejemek in zatem polog na TRR v znesku določenem za posamezno aktivnost. V zvezi z zagotavljanjem transparentnosti pa je v ugovoru zapisano, da je računovodkinja prihodke in odhodke vodila na svojem stroškovnem mestu. Pritrjujejo ugotovitvi NO, da do meseca junija niso izstavljali računov iz knjige vezanih računov do junija, ko se je pričel postopek nadzora.

Šola od meseca septembra ne pobira več gotovine, saj se vsi zahtevki vršijo preko položnic, vendar jih skrbi nedisciplinarnost staršev, ki je pred leti že ogrožala finančno poslovanje šole.

#### **Šolski sklad**

Sredstva za šolski sklad, iz katerega se financira nadstandardni program oz. se poskrbi za socialno šibkejše otroke, se pridobivajo iz donacij in iz vstopnin kulturnih prireditev. Šola v letu 2015 načrtuje novo prireditev s športno vsebino za starše in otroke.

#### **Pasivne časovne razmejitve (PČR)**

V letnem poročilu za 2013 je v izračunu odhodkov na postavki kuhinja prišlo do računske napake, ki je pomembno vplivala na poslovni izid.

Na dan 31. 12. 2013 je bilo na PČR knjiženo 21.321,76 EUR. Izračunan prihodkov znaša 179.921,18 €, izračun odhodkov kumulativno je 168.223,20 € in ne 159.267,65 €, kot je nepravilno prikazano v letnem poročilu za leta 2013.

Tako znaša pravi izid iz poslovanja kuhinje 11.697,98 € in ne 20.653,53 €, kot je prikazano v Letnem poročilu 2013

Iz tega sledi nepravilno izračunan prenos prihodkov v leto 2014.

#### *Ugotovitve in priporočila:*

*V tem delu smo mnenja, da vodstvo šole ni ravnalo pravilno. Prejšnji nadzorni odbor je že v osnutku poročila z dne 06.10.2014 opozoril vodstvo šole na to napako.*

*Ugotovljena računska napaka prenosa sredstev med PČR iz leta 2013 ni bila popravljena pri izdelavi letnega poročila za leto 2014.*

*Na dan 31.12. 2014 je bilo v skupino "druge PČR" knjiženo 13.175,58 €.*

*Sredstva knjižena na PČR predstavljajo neporabljena sredstva projekta Comenius. Od pogodbeno določenih 20.000,00 €, je ostalo neporabljenih sredstev še 13.175,58 €.*

V odzivnem poročilu je nadziranec posredoval pojasnilo, da je v letnem poročilu za leto 2013 prišlo do napačnega vnosa števil v tabelo in sicer pri postavkah za plače ter povračila stroškov, tako da znašajo stroški kuhinje dejansko 159.267,65. Izid kuhinje ostaja 20.653,53,



saj so naredili več analiz, ki so jih pripeljali do takšnega rezultata. V odzivnem poročilu se navežejo tudi, na ugotovitve prejšnjega nadzornega odbora v zvezi z manjšim tržnim prihodkom kot ga je ugotovila šola in posledično spremenjene vrednosti pri oblikovanju dolgoročnih rezervacij. Šola je prejšnji nadzorni odbor zaprosila za dodatno pojasnilo, katerega so prejeli, vendar iz njega niso uspeli razbrati od kod izhajajo navedene številke. Obrnili so se na pooblaščen revizorko, ki pa tudi v tem času (torej v času priprave letnega poročila 2014) ni dala odgovora.

#### **Odloženi prihodki in odhodki**

V letu 2014 je šola prikazala prenos prihodkov tržne dejavnosti telovadnice v višini 6.413,57 € in prenos prihodkov tržne dejavnosti kuhinje 5.910,59 €.

V 18. členu Zakona o računovodstvu je zapisano:

*»Pravne osebe, ki se financirajo iz sredstev javnih financ, ne smejo vzpostavljati dolgoročnih rezervacij z vnaprejšnjim vračunavanjem stroškov ali odhodkov oziroma z dolgoročnim razmejevanjem prihodkov v breme sredstev javnih financ«.*

*Ugotovitve in priporočila:*

*NO nalaga vodstvu OŠ Griže, da preveri pravilnost knjiženja PČR tako za leto 2013 kot tudi za leto 2014 in navedene napake odpravi in o tem poročča NO v roku 6 mesecev.*

V odzivnem poročilu nadziranec posreduje nadzornemu odboru, da bodo v skladu s 16. členom Zakona o računovodstvu popravili vknjižbe prenosov presežkov prihodkov nad odhodki tržne dejavnosti iz leta 2013 v višini 7.312,12 (TD kuhinja 4.262,16 + TD telovadnica 3.050,00) ter iz leta 2014 v višini 12.324,16 (TD kuhinja 5.910,59 + TD telovadnica 6.413,57). Omenjene zneske bodo vključili v poslovne izide iz leta 2013 in 2014. Popravili bodo tudi davčni obračun, v kolikor bo to potrebno, za leto 2014.

Nadzorni odbor je podatke iz odzivnega poročila preučil in jih tudi potrdil. Posledično se spremeni prvi odstavek točke 10.3. vezan na ugotovitve in priporočila **»Odloženi prihodki in odhodki«.**

#### **Popis osnovnih sredstev**

Pregledano je bilo poročilo o popisu osnovnih sredstev, drobnega inventarja, terjatev in obveznosti, za leti 2013 in 2014 (zapisnik inventurne komisije).

*Ugotovitve:*

*Pri pregledu popisa OS in drobnega inventarja niso bile ugotovljene nepravilnosti. Dokumentacija je urejena vzorno.*

#### **Osebni dohodki**

S strani NO je bila pregledana dokumentacija o osebnih dohodkih naključno izbranih zaposlenih v Osnovni šoli Griže in sicer za mesec november v letu 2013 in 2014 na naslednjih delovnih mestih:

- kuhar IV,





- kuharski pomočnik II,
- računalnikar – organizator informacijskih dejavnosti,
- učitelj mentor
- voznik IV.

Skupni strošek dela v letu 2013 je v bruto znesku znašal 1.317.114, v letu 2014 pa 1.296.633. Napredovanja zaposlenih so urejena z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju, Uredbo o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede, ki ureja način preverjanja izpolnjevanja pogojev za napredovanja (letna ocena in uspešnost zaposlenega) in Pravilnikom o napredovanju zaposlenih v vzgoji in izobraževanju v nazive.

#### *Ugotovitve in priporočila:*

*Plačilne liste so urejene skladno z zakonodajo. NO pri pregledu dokumentacije ni ugotovil nepravilnosti.*

#### **Šolska prehrana**

NO je podrobno pregledal poslovanje kuhinje in šolske prehrane za leti 2013 in 2014. Šolsko prehrano ureja Zakon o šolski prehrani. Šola organizira malico, kot dodatno ponudbo šola organizira tudi zajtrk, kosilo in popoldansko malico.

Šolska kuhinja pripravlja obroke za učence OŠ, kot tudi najmlajše VVZ Žalec ter za zunanje uporabnike, tako izvaja storitev kuhinje v okviru javne službe in tržne službe. Prihodki za kuhinjo so tako pridobljeni s strani staršev in kot prihodki za opravljanje storitev, pri čemer ima šola z vrtcem sklenjeno pogodbo s katero le ta krije stroške plače kuharice, deleža plače hišnika, materialnih in drugih stroškov. V letu 2014 je realizacija te bila pogodbe v višini 54.375,73 EUR. Učenci imajo tudi možnost subvencioniranja prehrane, tako je regresirano malico s strani MIZŠ imelo v letu 2014 68% učencev, regresirana kosila 15% učencev.

Prihodki od prehrane zunanji uporabniki (tržna dejavnost) v letu 2013 so bili v višini 16.554,94, v letu 2014 pa v višini 20.592,13 EUR.

Vsi obroki hrane se pripravljajo na šoli razen malice in popoldanske malice, ki se pripravlja na vsaki šoli posebej. Kosilo na POŠ dostavlja šofer šolskega kombija. Za šolo se je v šolskem letu 204/2015 pripravljalo dnevno 190 kosil in za vrtec 85 kosil.

Cenik šolske prehrane sprejema vsako leto Sveta Zavoda. Strošek malice za učence je 0,80 EUR, za zaposlene 1 EUR. Cena kosila za otroke od 1-4 razreda znaša 2,35 EUR, za otroke od 5-9 razreda pa 2,65 EUR. Cena posameznega kosila za zaposlene znaša dnevno 4,40, v primeru mesečnega naročila pa 3,90 EUR.

Cena kosila za zunanje uporabnike za na dom je 6,00 €.

Glede na število pripravljenih obrokov v šolskem letu 2013/2014, je bilo skupno zaposlenih v kuhinji OŠ 3,6DM in kuhinja POŠ 0,10DM, kar je manjše od normativov za 0,3DM.

V letu 2014/2015 (od marca 2015 dalje) je skupno zaposlenih v kuhinji OŠ 4,20 DM (DM kuhar IV oz. kuharski pomočnik II) in kuhinja POŠ 0,10 DM (DM kuharski pomočnik III), kar ustreza trenutnim normativom glede števila PE. V mesecu marcu 2014 je šola izpeljala načrtovano prerazporeditev del na delovnih mestih v kuhinji, za to so pridobili soglasje MIZŠ in predhodno soglasje ustanovitelja. Vira financiranja zaposlitev v kuhinji sta dva: MIZŠ, ki financira cca. 70% kuharja, preostalo je financirano iz sredstev od prodaje blaga in storitev na trgu.

**Ugotovitve in priporočila:**

*NO soglaša s priporočilom revizorja v letnem poročilu za leto 2014, da se ponovno ugotovi dejansko dosežen delež prihodkov iz tržne dejavnosti glede na celotne prihodke kuhinje.*

*NO predlaga vodstvu OŠ Griže, da ugotovi ustreznost in način kritja stroškov priprave hrane za vrtec ter pri tem upošteva dejanske stroške delovanja šolske kuhinje.*

*NO predlaga, da se pri poročanju o odhodkih iz tržnih dejavnosti izhaja iz strukture kalkulacije prodajnih cen z vključenimi stroški dela, storitev, materiala in amortizacije.*

*NO predlaga, da se presežek prihodkov nad odhodki dosežen pri poslovanju kuhinje porabi za subvencioniranje prehrane socialno ogroženih učencev ali pa se ponovno opravi kalkulacija cene in se zniža cena posameznega obroka.*

V odzivnem poročilu nadziranec posreduje dopolnitev vsebine pri podatkih vezanih na cene kosil za zaposlene na dan in mesečno ter za zunanje uporabnike. Nadzorni odbor je preučil posredovane podatke in jih vključil v tekst naveden pod **Šolska prehrana**.

V odzivnem poročilu je nadziranec posredoval natančnejšo obrazložitev delovnih mest v kuhinji in podatek o ustreznosti števila zaposlenih glede na prehranske enote, kar se razlikuje od predhodne ugotovitve NO, da je zaposlenih za 0.60 DM manj od veljavnega normativa. Nadzorni odbor je te ugotovitve sprejel in jih vključil zgoraj v tekst naveden pod **Šolska prehrana**.

**Šolska telovadnica**

NO je posebno pozornost namenil tudi oddajanju šolske telovadnice, s katero šola izvaja tržno dejavnost. Šola oddaja telovadnico v najem pod pogoji, ki so dogovorjeni in zapisani v pisni pogodbi med OŠ Griže in najemnikom. V pogodbah so različne cene najema, saj se telovadnica prednostno oddaja športnim društvom, ki izvajajo Letni program športa, skladno s sprejetim občinskim pravilnikom o oddajanju pokritih in nepokritih športnih površin v občini Žalec, kjer so določene tudi cene.

Cene oddajanja telovadnice na OŠ Griže so oblikovane glede na tri kategorije:

- 1) letni program po občinskem ceniku 1 vadbeni prostor 5 EUR, 2 vadbena prostora 10 EUR,
- 2) ekonomska cena 1 vadbeni prostor 14 EUR in 2 vadbena prostora 28 EUR, zunanje športne površine 4 EUR, v soboto je 20% povečana vrednost na vse zgoraj naveden cene. Ekonomske cene so določene glede na cene primerljivih objektov v okolici.
- 3) tretja kategorija so posebne vloge.

Za zadnji dve kategoriji Svet Zavoda vsako leto sprejme cenik šolskih prostorov in lahko za posameznega najemnika določi najem telovadnice ali zunanjih prostorov nižjo ceno ali mu omogoči brezplačen najem.

Realizacija tržnih prihodkov iz najemnin šolskih prostorov ( telovadnice ) je bila v letu 2013 v višini 5.379,90 EUR. V letu 2014 je indeks prihodkov glede na preteklo leto narastel na 118% pri čemer znaša realizacija tržnih prihodkov iz najemnin šolskih prostorov 6.358,03 EUR.

**Ugotovitve in priporočila:**

*NO priporoča šoli, da glede na obstoječo davčno zakonodajo in zakonodajo, ki ureja razpolaganje s stvarnim premoženjem občine, ponovno preveri dopustnost dajanja šolskih nepremičnin v brezplačno uporabo.*

**Kadrovski načrt šole za leto 2014**

Na podlagi Zakona o izvrševanju proračunov RS za leti 2014 in 2015 so bili posredni uporabniki proračuna v letu 2014 zavezani k zmanjševanju skupnega števila zaposlenih za 1%, ki so financirani s strani vseh javnih sredstev. To pomeni, da mora vsak JZ, ki je financiran iz javnih sredstev zmanjšati število vseh zaposlenih za 1%.

Skladno z zakonodajo so na OŠ Griže morali upoštevati ukrep zmanjšanja števila zaposlenih za 1%. To so dosegli z zvečanjem učne obveze pedagoških delavcev, posledično je šola težko reševala bolniške odsotnosti in organizirala delo v oddelkih podaljšanega bivanja. Šola je pridobila soglasje Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport RS h kadrovskemu načrtu in programu dela za OŠ Griže za leto 2014, za kar je pridobila tudi ustrezno predhodno soglasje občine Žalec. V letu 2014 je šola imela en oddelek več in je upoštevanje zahteve MIZŠ po zmanjševanju kadra za 1% reševala tako, da so:

- omogočili učencem v izvajanju podaljšanega bivanja vključitev v šolske interesne dejavnosti in športne dejavnosti, ki jih izvajajo zunanji izvajalci
- ter v oddelkih jutranjega varstva, kjer poučujejo učitelji, ki s tem dopolnjujejo svojo le svojo redno učno obveznost (povečan obseg dela). Podobno se dogaja pri izvajanju podaljšanega bivanja. V letu 2014 je podaljšano bivanje vršilo 13 učiteljev, samo dva od njih pa sta vodila stalno skupino. Dogaja se celo, da se znotraj istega podaljšanega bivanja že po eni uri menjata dva učitelja.

*Ugotovitve in priporočila:*

*NO ocenjuje, da z vidika otrok, ki potrebujejo stalnost in sigurnosti učiteljev, ki izvajajo varstvo, nestalnost učiteljev-izvajalcev varstva ni dobra rešitev, je pa ta rešitev najoptimalnejša varianta vodstva šole za izvedbo ukrepa zmanjševanja zaposlenih v javnem sektorju.*

**Poraba sredstev prejetih po pogodbah od ustanovitelja**

NO je preverjal tudi pravilnost porabe sredstev prejetih s strani ustanovitelja, ki je le ta dolžan zagotavljati šolam skladno z 82. členom Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja. Med OŠ Griže in Občino Žalec je vsako leto sklenjena pogodba o zagotovitvi sredstev iz občinskega proračuna. V letu 2013 so bila v realizirana sredstva višini 62.190,49 EUR, v letu 2014 v višini 60.939,73 EUR. V okviru te pogodbe ustanovitelj financira materialne stroške po dvanajstih v skladu s finančnim planom šole oz. podpisno pogodbo, dogovorjen program med šolo in občino, sredstva za projekte šole (izplačilo na podlagi zahtevkov glede na realizacijo števila projektov), sredstva za izvedbo razširjenih programov (v letu 2014 kulturne dejavnosti, program športa ter delo turističnega podmladka).

V letno poročilo šole za 2014 je vključena analiza materialnih stroškov financiranih iz občinskega proračuna.

*Ugotovitve in priporočila:*

*Iz analize materialnih stroškov in izpisa konto kartic občina in telovadnica je razviden prikaz materialnih stroškov brez kuhinje (tržna dejavnost) in odbitek tržne dejavnosti telovadnice v višini 20%, kar pomeni, da občina ne krije stroškov, ki so posledica izvajanja tržne dejavnosti šole. Iz tega je nedvoumno razvidna delitev stroškov nastalih iz javne službe in iz trga.*

Med šolo in občino Žalec je sklenjena tudi pogodba o izvajanju storitve prevoza otrok. Strošek izvajanja prevozov s kombijem znaša 120€/dan. V tem znesku so zajeti stroški dela voznika, materialni stroški vozila, gorivo in zavarovanje. Stroški prevozov v letu 2014 so znašali 23.644,29 EUR

*Ugotovitve in priporočila:*

*Vse stroške povezane s šoferjem in kombijem, s katerim se izvaja tudi razvoz hrane, je potrebno ločiti na stroške javne službe in tržne dejavnosti.*

**Šolski programi, dejavnosti in projekti**

Šola izvaja obvezni program in pouk izbirnih predmetov v 7.,8. in 9. razredu. Zgodnje učenje tujega jezika (angleščine) za učence od 1. – 3. Razreda OŠ Griže in POŠ Liboje so izvajali kot tečajno obliko. Ta dodatni program je bil v šolskem letu 2014/2015 financiran s strani občine Žalec, kar je NO ocenil kot zelo dobro. Lokalna skupnost je takoj prepoznala javni interes v tem dodatnem programu, ki bo pa skladno s predvideno zakonodajo postal kmalu del rednega programa v 2 razredu.

Šola izvaja še razne tečajne oblike ter razširjen program, ki obsega dodatni pouk, dopolnilni pouk, interesne dejavnosti, podaljšano bivanje, jutranje varstvo in šolo v naravi.

**PODRUŽNICA LIBOJE – investicijska vlaganja**

Vlaganja v objekt in prostore šole se financirajo iz namenskih sredstev ustanovitelja in iz prihodkov tržne dejavnosti šole.

V letu 2014/2015 se je saniralo dvorišče z ureditvijo problema zatekanja vode za steno (izvedba odvodnjavanja in hidroizolacije objekta), ki ga je financirala občina Žalec z aneksom št. 2 k osnovni pogodbi v višini 5.000 EUR.

*Ugotovitve:*

*Šola se, ob novozgrajeni matični šoli, trudi zagotavljati dobre prostorske pogoje v podružnični osnovni šoli, vendar je potrebno še kar nekaj investicijskih vlaganj v ta starejši objekt. NO predlaga vodstvu šole, da se dodatno uredi in posodobi otroško igrišče pred šolo in pri tem pozove ustanovitelja, da sofinancira to prenovo, saj je igrišče pred šolo v uporabi ne samo za učence/ke šole, temveč je v uporabi za vse krajane. Vodstvo šole naj ponovno seznanj ustanovitelja s potrebno energetska prenovo šole.*

**10.3. PRIPOROČILA IN NAROČILA**

- NO nalaga vodstvu OŠ Griže, da ugotovljene napake pri knjiženju Pasivnih časovnih razmejitev (PČR) tako za leto 2013 kot tudi za leto 2014 odpravi kot je predlagalo v odzivnem poročilu in o tem poroča NO v roku 6 mesecev.
- NO nalaga šoli, da glede na obstoječo davčno zakonodajo in zakonodajo, ki ureja razpolaganje s stvarnim premoženjem občine, ponovno preveri dopustnost dajanja nepremičnin v brezplačno uporabo.
- NO predlaga, da se za gotovinska sredstva, ki jih prispevajo starši za izvajanje raznih aktivnosti in dejavnosti izstavi račun iz knjige vezanih e-računov, skladno z zakonodajo, ki ureja gotovinsko poslovanje. Ti prihodki in odhodki se vodijo za vsako aktivnost na svojem stroškovnem mestu posebej.



- Glede na dejstvo, da je šola še v letu 2014 odpravljala napake pri izvedbi gradnje (večina odkritih napak se nanaša na izvedbo prezračevanja in vgrajeno opremo), naj vodstvo šole vsako leto skupaj z pristojnim občinskim delavcem, ki je spremljal gradnjo, izvede pregled objekta in na morebiti ugotovljene napake takoj opozori izvajalca, da jih le ta v reklamacijskem roku nemudoma odpravi.

Ostale ugotovitve in priporočila so navedena na koncu posameznih odstavkov v točki 10.2..

#### 10.4. OCENA UČINKOVITOSTI IN GOSPODARNOSTI PORABEJAVNIH SREDSTEV:

NO ocenjuje, da je poraba javnih sredstev v letu 2013 in 2014 s strani šole gospodarna in učinkovita.

Pri pregledu porabe javnih sredstev Nadzorni Odbor praviloma ni odkril napak, nepravilnosti kot tudi ne kršitev zakonskih predpisov in podzakonskih aktov.

#### 10.5. ZAKLJUČEK

Nadzorni odbor je posredoval Osnutek poročila o nadzoru »Pregled pravilnosti, zakonitosti in smotrnosti poslovanja OŠ Griže za leti 2013 in 2014«, ki ga je nadziranec prejel 15.10.2015. Nadziranec je v roku 15 dni posredoval odzivno poročilo, ki ga je Nadzorni odbor prejel 30.10.2015.

Nadzorni odbor se je z odzivnim poročilom seznanil in skladno z 41. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Žalec odgovore ter pojasnila iz odzivnega poročila navedel pri posameznih ugotovitvah in jih po potrebi upošteval in jih vključil v tekst poročila.

Žalec, dne 06. 11. 2015



  
Predsednica Nadzornega odbora  
mag. Barbara Gorski