

Mestna občina **Novo mesto**

Župan

Seidlova cesta 1
8000 Novo mesto
T: 07 39 39 244
F: 07 39 39 269

mestna.obcina@novomesto.si
www.novomesto.si

Številka: 900-0018/2021

Datum: 8. 12. 2021

**OBČINSKI SVET
MESTNE OBČINE NOVO MESTO**

- ZADEVA:** Gradivi Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto:
- Namen:** 1. Poročilo o opravljenem nadzornem pregledu pravilnosti poslovanja in zakonitosti rabe občinskih proračunskih sredstev in osnovnih sredstev v upravljanju v letih 2019 in 2020 za Osnovno šolo Center
2. Poročilo o opravljenem nadzoru nad porabo pisarniškega in splošnega materiala ter storitev občinske uprave Mestne občine Novo mesto v letih 2019 in 2020
- Pravna podlaga:** Seznamitev z gradivi Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto
42. člen Statuta Mestne občine Novo mesto-UPB1 (DUL, 14/19)
- Izdelovalec gradiva:** Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto
- Poročevalec:** Marko Vrhovšek, predsednik Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto
- Predloga sklepa:** 1. Občinski svet Mestne občine Novo mesto se seznani s Poročilom o opravljenem nadzornem pregledu pravilnosti poslovanja in zakonitosti rabe občinskih proračunskih sredstev in osnovnih sredstev v upravljanju v letih 2019 in 2020 za Osnovno šolo Center.
2. Občinski svet Mestne občine Novo mesto se seznani s Poročilom o opravljenem nadzoru nad porabo pisarniškega in splošnega materiala ter storitev občinske uprave Mestne občine Novo mesto v letih 2019 in 2020.

mag. Gregor Macedoni,
župan

PRILOGA:

1. Poročilo o opravljenem nadzornem pregledu pravilnosti poslovanja in zakonitosti rabe občinskih proračunskih sredstev in osnovnih sredstev v upravljanju v letih 2019 in 2020 za Osnovno šolo Center
2. Poročilo o opravljenem nadzoru nad porabo pisarniškega in splošnega materiala ter storitev občinske uprave Mestne občine Novo mesto v letih 2019 in 2020

MESTNA OBČINA NOVO MESTO

Nadzorni odbor

Seidlova cesta 1

8000 Novo mesto

Datum: 30. 11. 2021

Številka: 032-12/2021

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (ZLS-UPB Uradni list RS št. 94/2007, 76/08, 79/09, in 51/10), 35., 38. in 42. člena Statuta Mestne občine Novo mesto (Dolenjski uradni list, št. 14/2019), 8. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (Dolenjski uradni list, št. 35/16 in 14/20) ter določil Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora (Uradni list RS št. 23/09), je Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto na 39. seji dne 30. 11. 2021 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORNEM PREGLEDU PRAVILNOSTI POSLOVANJA IN ZAKONITOSTI RABE OBČINSKIH PRORAČUNSKIH SREDSTEV IN OSNOVNIH SREDSTEV V UPRAVLJANJU V LETIH 2019 IN 2020 ZA OSNOVNO ŠOLO CENTER

Nadzorni odbor v sestavi

- mag. Marko Vrhovšek, predsednik
- Marjetka Kastrevc, namestnica predsednika
- mag. Drago Cerovšek, član
- Anton Repovž, član
- mag. Mitja Sadek, član
- Martina Vrhovnik, članica
- mag. Klementina Zeme, članica

Izvajalca nadzora

- mag. Drago Cerovšek, mag. Mitja Sadek

Nadzorovani organ:

- Osnovna šola Center
- Zakonita zastopnica in odgovorna oseba: Marta Pavlin, ravnateljica

Čas nadzora: nadzor je bil opravljen v času od 1. 6. do 15. 9. 2021.

I. UVOD

1. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto (v nadaljevanju NO) predstavlja v skladu z 38. členom statuta MONM najvišji organ nadzora javne porabe v občini. V skladu z zakonom opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem občine, nadzoruje namenskost in smotnost porabe sredstev občinskega proračuna ter nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev.

Nadzor, ki je predmet tega poročila, je bil izveden na podlagi Sklepa o izvedbi nadzora št. 032-12/2021 z dne 25. 5. 2021, letnega programa nadzora NO za leto 2021, ki je bil sprejet na 26. redni seji NO dne 23. 12. 2020 in dopolnitve programa, ki je bila sprejeta na 31. seji NO dne 13. 5. 2021.

2. Namen nadzora

Namen nadzora je ugotoviti pravilnost poslovanja, zakonitost rabe občinskih proračunskih sredstev ter osnovnih sredstev v upravljanju v letih 2019 in 2020.

3. Zakonodaja in splošna načela iz obravnavanega področja

Pomembni predpisi, ki urejajo poslovanje nadzorovanega organa

Najpomembnejši predpisi, ki urejajo finančno poslovanje organa in poslovanje na obravnavanem področju:

- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Ur. l. 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 in 123/21)
- Zakon o zavodih (Ur. l. RS, št. 12/91, 17/91, 55/92, 66/93, 8/96)
- Zakon o osnovni šoli (Ur. l. RS, št. 81/06 – UPB3, 102/07, 87/11, 40/12 – ZUJF, 63/13 in 46/16 – ZOFVI-K, ZOsn)
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13 in 81/16)
- Zakon o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE),
- Zakon o javnih financah (Ur. l. RS št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02, 127/06, 14/07, 109/08, 49/09, 38/10, 107/10, 11/11-UPB4, 110/11 – ZDIU12, 14/13, 101/13, 55/15 – ZfisP, 96/15 ZIPRS1617 in 13/18),
- Slovenski računovodski standardi (Ur. l. RS, št. 95/15, 74/16, 23/17, 57/18 in 81/18),
- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (Ur. l. RS, št. 108/09-UPB, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 27/12 – odl. US, 40/12 – ZUJF, 46/13, 25/14-ZFU, 50/14, 95/14 – ZUPPJS15, 82/15, 23/17 – ZDOdv, 67/17 in 84/18),
- Zakon za uravnoteženje javnih financ – ZUJF (Ur. l. RS št. 40/12, 96/12 – ZPIZ-2, 104/12 – ZIPRS1314, 105/12, 25/13 – odl. US, 46/13 – ZIPRS1314-A, 56/13 – ZŠtip-1, 63/13 – ZOsn-I, 63/13 – ZJAKRS-A, 99/13 – ZUPJS-C, 99/13 – ZSVarPre-C, 101/13 – ZIPRS1415, 101/13

- ZDavNepr, 107/13 – odl. US, 85/14, 95/14, 24/15 – odl. US, 90/15, 102/15, 63/16 – ZDoh-2R, 77/17 – ZMVN-1, 33/19 – ZMVN-1A in 72/19),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leto 2018 (Ur. l. RS, št. 80/16, 59/17 in 71/17 – ZIPRS1819),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leto 2018 in 2019 (Ur. l. RS, št. 71/17, 13/18 – ZJF-H, 83/18 in 19/19),
- Zakon o delovnih razmerjih (Ur. l. RS, št. 21/13, 78/13 – popr., 47/15 – ZZSDT, 33/16 – PZ-F, 52/16, 15/17 – odl. US, 22/19 – ZPosS in 81/19)
- Zakon o javnih uslužbencih (Ur. l. RS, št. 63/07 – uradno prečiščeno besedilo, 65/08, 69/08 – ZTFI-A, 69/08 – ZZavar-E in 40/12 – ZUJF)
- Aneks h Kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji (Ur. l. RS, št. 40/12)
- Uredba o povračilu stroškov prevoza na delo in z dela za funkcionarje (Ur. l. RS, št. 57/12)
- Uredba o načinu izvajanja gospodarske javne službe javni linijski prevoz potnikov v notranjem cestnem prometu, o koncesiji te javne službe in o ureditvi sistema enotne vozovnice (Ur. l. RS, št. 29/19)
- Okrožnice Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport št. 6030-7/2019/1, 450-51/2020/1 in 450-51/2020/2
- Aneks h KPVIZ (Ur. l. RS, št. 40/12)
- Zakon o javnem naročanju (ZJN-3; UL RS, št. 91/15, 14/18 in 121/21)
- Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Center (Ur. l. RS, št. 75/2008)

II. UGOTOVITVENI DEL

1. Postopek izvajanja nadzora in prejeta dokumentacija ter pojasnila

Izvajalec nadzora je dne 28. 6. 2021 nadzorovani organ pisno po elektronski pošti zaprosil za seznam dokumentacije, da bi lahko preučil njegovo poslovanje na obravnavanem področju v letih 2019 in 2020. NO je 5. 7. 2021 po elektronski pošti prejel vso zahtevano dokumentacijo in uvodna pojasnila:

1. Seznam vseh dobaviteljev OŠ Center v letih 2019 in 2020 skupaj s prikazanimi zneski plačanih obveznosti na letni ravni.
2. Vso dokumentacijo v zvezi z izvedenim evidenčnim naročilom v letu 2019 - Pomivalni stroj za šolsko kuhinjo.
3. Seznam osnovnih sredstev v upravljanju.
4. Seznam vse veljavne zakonodaje in seznam internih aktov, ki se nanašajo na povračilo stroškov prevoza na delo in z dela in ga zavod OŠ Center upošteva pri izračunu višine stroškov prevoza na delo in z dela.
5. Pojasnilo, ali so bile od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2020 v zavodu izvedene kakšne koli spremembe pri načinu izplačevanja povračila stroškov prevoza na delo in z dela.
6. Šifriran seznam vseh uslužbencev OŠ Center skupaj s krajem bivališča, od koder so uslužbenci v letih 2019 in 2020 dejansko uveljavljali povračilo stroškov prevoza na delo in z dela.

7. Znesek skupnih stroškov prevoza na delo in z dela v letih 2019 in 2020 (kartica finančnega knjigovodstva).

Nadzorovana oseba je 15. 10. 2021 prejela osnutek poročila o nadzoru, ki je bil potrjen na 37. seji NO 28. 9. 2021. Z dopisom z dne 19. 10. 2021 je nadzorovana oseba nato v roku poslala NO odzivno poročilo (dopis je bil prejet 22. 10. 2021). Obrazložitve iz omenjenega odzivnega poročila so vključene v končno poročilo pri posameznih točkah nadzora.

2.1. Pregled naročil malih vrednosti

Osnovna šola Center za t. i. evidenčna naročila do zneska 20.000 EUR nima sprejetega internega akta ali pravilnika, ki bi urejal področje oddaje javnih naročil, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejne vrednosti za uporabo ZJN-3. Na področju izbora dobaviteljev za storitve nižjih vrednosti na šoli za vsako naročilo posebej izbirajo med več ponudniki in se nato odločajo na podlagi kriterijev, kot so cena, kakovost, dobavni roki ter pretekle izkušnje z dobaviteljem.

Pogosto se na šoli poslužujejo tudi izvedbe storitev in del s pomočjo lastnih zaposlenih sodelavcev.

PRIPOROČILO:

NO priporoča, da šola sprejme pravilnik o oddaji javnih naročil, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejne vrednosti za uporabo zakona o javnem naročanju. Pravilnik lahko oblikuje po zgledu, ki ga je sprejel župan MONM dne 7. 3. 2017.

Odgovor nadzorovane osebe:

Šola pri nabavi materiala upošteva načelo gospodarnega ravnanja kot določajo določbe Zakona o javnem naročanju, saj smo s finančnimi sredstvi tako s strani resornega ministrstva, kot tudi s strani občine zelo omejeni.

Za tako imenovana evidenčna naročila večjih vrednosti predhodno pridobimo ponudbe in se odločimo za ugodnejšo, če le-ta ustreza našim zahtevam. Za nabave manjših vrednosti ceno na trgu predhodno preverimo, vendar tega ne dokumentiramo. Držimo se načela sorazmernosti (da ni postopek dražji od nabavljenega artikla).

NO priporoča, da šola sprejme pravilnik o oddaji javnih naročil, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejne vrednosti za uporabo zakona o javnem naročanju, v katerem lahko opredeli tudi načine nakupa blaga in storitev majhnih vrednosti.

NO je izmed vseh opravljenih storitev z zunanjimi izvajalci v letu 2020 izbral vzorec štirih (4) dobaviteljev:

Zap.št.	Dobavitelj	Vrednost dobav v letu 2020 v EUR
1	COMMEX SERVICE GROUP d.o.o.	9.591,94
2	TK TOMAŽ KOSAR s.p.	6.742,94
3	LANCom d.o.o.	4.697,00
4	Janja Javoršek s.p.	1.404,00
	SKUPAJ	22.435,88

1. COMMEX SERVICE GROUP d.o.o., Kočevarjeva ulica 3, 8000 Novo mesto
Za dobavo čistil in čistilnih pripomočkov je OŠ Center sklenila Pogodbo o poslovnem sodelovanju s podjetjem Commex service group d.o.o., Seidlova cesta 7, 8000 Novo mesto.

Cene posameznih artiklov bi morale biti, skladno s pogodbenimi določili, opredeljene v ponudbenem ceniku za obdobje 12 mesecev. NO pa ugotavlja, da šola ne razpolaga s ponudbenim cenikom. To pomeni, da pogodbeni dobavitelj šoli zaračunava artikle po cenah, ki niso v naprej določene in znane. Šola je NO sicer pojasnila, da cene artiklov pred nabavo primerja s cenami pri drugih dobaviteljih, vendar za to nima ustreznih dokazil.

PRIPOROČILO:

NO ugotavlja, da bi OŠ Center pred sklenitvijo pogodbe, skladno z njenimi določili, morala razpolagati s ponudbenim cenikom. Ponudbeni cenik bi bila dolžna kot dober gospodar pred sklenitvijo pogodbe z dobaviteljem primerjati s konkurenčnimi ponudniki in izbrati najbolj ugodnega. NO zato ocenjuje, da obstaja tveganje, da šola tudi pri sklepanju pogodb z drugimi dobavitelji nima vzpostavljenega ustreznega mehanizma izbiranja najbolj ugodnega dobavitelja.

NO priporoča, da šola pridobi ponudbeni cenik in ga preveri s konkurenčnimi ponudniki ter pri tej in vseh ostalih sklenjenih letnih pogodbah za dobavo blaga in storitev izbere najbolj ugodnega dobavitelja.

2. TK TOMAŽ KOSAR s. p., Rožno 41, 8280 Brestanica
Za izvajanje strokovnih nalog varstva pri delu in varstva pred požarom ima OŠ Center sklenjeno pogodbo z dobaviteljem Tomažem Kosarjem s. p.

NO je pregledal vso dokumentacijo v zvezi z izvedenimi storitvami v letu 2020 in ni ugotovil nepravilnosti.

3. MESTO d.o.o., Muzejska ulica 4, 8000 Novo mesto
OŠ Center je v letu 2020 izvedla nakup opreme za ozvočenje pri dobavitelju Mesto d.o.o. v skupni višini 3.474,02 EUR. Šola pred nakupom ni pridobila pisne konkurenčne ponudbe, so

pa predstavnikom NO pojasnili, da so pred nakupom preverili cene podobne opreme preko spletnih strani konkurenčnih ponudnikov.

Pri pregledu dokumentacije je bilo ugotovljeno, da šola ne razpolaga s ponudbo ter da je izdala naročilnico za nabavo opreme za ozvočenje šole po izvedeni nabavi. Naročilnica bi morala biti izdana pred izvedeno dobavo na podlagi prejete ponudbe.

UGOTOVITEV:

NO ugotavlja, da šola ni izdala naročilnice za nakup blaga pravočasno, to je pred dobavo opreme in je tako v neskladju z 52. členom Zakona o javnih financah. Šola prav tako ni pridobila ustrezne pisne ponudbe.

Odgovor nadzorovane osebe:

Pojasnilo v zvezi z ugotovitvijo, da šola ni izdala naročilnice za nakup blaga pravočasno, to je pred dobavo opreme. Ponovno poudarjamo, da smo pred omenjenim nakupom pri Mesto, d. o. o. cene iskanih artiklov primerjali po spletu in se na osnovi tega odločili za nakup pri omenjenem dobavitelju. Le-ta je izdal predračun na dan 4. 2. 2020. Na osnovi predračuna smo dne 3. 3. 2020 izstavili naročilnico, nakar nam je dobavitelj izstavil račun z istim datumom. Po preverjanju dokumentov, ki smo vam jih posredovali smo ugotovili, da je naročilnica za omenjenega dobavitelja res datirana s 7. 7. 2021, to je bil dan, ko je računovodkinja za vas iz aplikacije natisnila zahtevano naročilnico. Kot dokaz vam prilagamo kopijo naročilnice z datumom, tako kot je bila izdana. Številka in datum izdaje naročilnice sta razvidna tudi iz računa, ki ga prilagamo.

NO sprejema pojasnilo nadzorovane osebe.

4. Janja Javoršek s. p., Šegova ulica 18, 8000 Novo mesto
OŠ Center storitve testiranja nadarjenosti svojih učencev opravlja preko zunanje sodelavke Janje Javoršek s. p.

Šola je za navedene storitve pred izvedbo naročila pridobila dve ponudbi, in sicer:

- Janja Javoršek s. p., cena storitve 38,00 EUR na posamezno testiranje ter
- Posvetovalnica za učence in starše Novo mesto, cena storitve 45,00 EUR na posamezno testiranje.

NO ugotavlja, da je šola izbrala ugodnejšega dobavitelja. Obenem pa NO tudi ugotavlja, da je dobavitelj Janja Javoršek s. p. svojo storitev zaračunala celo nižje od ponudbene vrednosti in sicer po ceni 36,00 EUR. Nižja cena je bila z dobaviteljem storitve dogovorjena naknadno v pogajanjih.

UGOTOVITEV:

Nadzorovana oseba je izmed pridobljenih ponudb izbrala najcenejšega dobavitelja. NO predlaga, da šola tudi naknadno dogovorjene popuste z dobavitelji ustrezno dokumentira.

2.2. Pregled pravilnosti izplačevanja povračil stroškov prevoza na delo in z dela

NO MONM je podrobneje pregledal pravilnost in upravičenost izplačevanja povračil stroškov prevoza na delo in z dela, ki so jih prejeli uslužbenci OŠ Center v letih 2019 in 2020.

Po podrobnejšem pregledu prejetih dokumentov je predstavnik NO 10. 8. 2021 nadzorovani organ v zvezi s pregledom pravilnosti izplačevanja stroškov prevoza na delo in z dela zaprosil za dodatno dokumentacijo in pisna pojasnila, ki jih je nato prevzel na lokaciji javnega zavoda v fizični obliki dne 17. 8. 2021:

1. Kopije izjav za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, ki so bile veljavne oziroma so bile podane od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2020 za izbrane javne uslužbence;
2. Kopije plačilnih list za mesec september 2019 (izplačilo oktober 2019) ter za mesec januar 2020 (izplačilo februar 2020) za izbrane javne uslužbence;
3. Kopije evidenc prisotnosti na delu za mesec september 2019 in januar 2020 za izbrane javne uslužbence.

Po pregledu celotne prejete dokumentacije nadzorovane osebe je NO prišel do naslednjih ugotovitev. Ob uveljavitvi *Zakona za uravnoteženje javnih financ* (ZUJF) v letu 2012 je bilo povračilo stroškov prevoza urejeno enotno za ves javni sektor, tako je bil za ta namen sprejet Aneks h kolektivni pogodbi negospodarske dejavnosti. V drugem odstavku 168. člena ZUJF je bilo sprejeto določilo, ki je bilo veljavno tudi v letih 2019 in 2020: »... (2) *Zaposlenemu pripada povračilo stroškov prevoza na delo in z dela v višini stroškov prevoza z javnimi prevoznimi sredstvi. Če zaposleni nima možnosti prevoza z javnimi prevoznimi sredstvi, se mu prizna kilometrina v višini 8 odstotkov cene neosvinčenega motornega bencina – 95 oktanov....*«. Do povračila stroškov prevoza na delo in z dela so upravičeni tisti javni uslužbenci, ki imajo do kraja dela več kot dva kilometra. Javnemu uslužbencu je sicer potrebno izplačati prevoz v višini cene vozovnice z javnim prevoznim sredstvom, v posameznih primerih (če javni prevoz ne obstaja, če ga glede na delovni čas javnega uslužbenca in poslovni čas delodajalca ni možno uporabiti in če bi sama uporaba javnega prevoza glede na vozni red in poslovni čas delodajalca za uslužbenca pomenila več kot eno uro dnevne časovne izgube v eno smer), pa se javnemu uslužbencu prizna pravica do prevoza z lastnim osebnim vozilom.

OŠ Center povračila stroškov prevoza na delo financira pretežno iz državnega proračuna. V letu 2019 je skupni strošek glede na podatke iz konto kartice št. 46430 *Prevoz delavcev na delo* znašal 35.145,48 EUR, v letu 2020 pa je bil zaradi razglašene epidemije Covid-19 in posledično precej manjšega obsega prevozov nižji in je znašal 22.000,87 EUR.

NO je na podlagi prejetega seznama uslužbencev OŠ Center, ki je vseboval podatek kraja, od koder so uslužbenci dejansko uveljavljali povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, po metodi vzorčenja izbral 10 uslužbencev. Za izbrane uslužbence je nato od nadzorovane osebe zaprosil in prejel kopije izjav za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, ki so bile veljavne od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2020, kopije plačilnih list za meseca september 2019 in januar 2020 ter kopije evidence prisotnosti na delu za meseca september 2019 in januar 2020. Na podlagi prejetega gradiva je NO ugotovil naslednje.

Od 10 izbranih uslužbencev je vseh deset uslužbencev upravičeno prejelo povračila stroškov prevoza na delo in z dela. Delodajalec je od vseh 10 uslužbencev, ki je v izbranem obdobju prejelo povračila stroškov prevoza na delo in z dela, pridobil podpisano pisno izjavo za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, ki je vsebovala vse bistvene sestavine: naslov kraja opravljanja dela; naslov bivališča, od koder uslužbenec prihaja na delo; razdalja med obema; oblika povračila stroškov prevoza (povračilo v višini cene javnega prevoza oziroma povračilo stroškov prevoza v obliki kilometrine) z navedenimi cenami.

Pri eni izmed uslužbenk je v izjavi za povračilo stroškov prevoza iz leta 2016 navedeno, da za relacijo Ljubljana - Novo mesto javnega prevoza zaradi neustreznega voznega reda ni mogoče uporabljati. Glede na delovni čas uslužbenke in možnost javnega prevoza bodisi z avtobusom bodisi z vlakom bi bilo po mnenju NO za omenjeno relacijo vsebino izjave v tem delu težko utemeljiti. Javna uslužbenka bi v vsem tem obdobju zato morala prejemati povračilo v višini cene ustreznega javnega prometa.

Ugotovitev NO:

Nadzorovani organ naj preveri utemeljenost izjave uslužbenke, ki se vozi na delo iz Ljubljane, da prevoz z javnimi sredstvi ni možen.

Odgovor nadzorovane osebe:

Javna uslužbenka pod zap. št. 52 iz seznama zaposlenih, je zaradi invalidnosti zaposlena za polovični delovni čas. Glede na različen dnevni urnik poučevanja in neenakomerno razporejenega delovnega časa in glede na vozni red bi za JU uporaba javnega prevoza pomenila več kot eno uro dnevne časovne izgube v eno smer.

NO sprejema pojasnilo nadzorovane osebe.

NO nadalje ugotavlja, da sta pri dveh uslužbenkah izjavi za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela datirali še v leto 2016 in da kljub spremembam na tem področju v obdobju 2019–2020 nista podali nobenih novih izjav za povračilo stroškov prevoza. V Uradnem listu Republike Slovenije št. 29/2019 z dne 25. 4. 2019 je bila namreč objavljena *Uredba o načinu izvajanja gospodarske javne službe javni linijski prevoz potnikov v notranjem cestnem prometu, o koncesiji te javne službe in o ureditvi sistema enotne vozovnice*, ki je med drugim uvedla sistem enotne vozovnice v smislu prevoznih storitev, ki jih na načelih enotne in celovite ponudbe izvajajo prevozniki v različnih vrstah prometa. Omenjena uredba je tako s 1. 6. 2019 uvedla mesečne neimenske enotne vozovnice s količnikom 32 enkratnih voženj in letne vozovnice, s 1. 8. 2019 enotne vozovnice za enkratno vožnjo, dnevne in tedenske vozovnice, s 1. 1. 2020 pa mesečne enotne imenske vozovnice s količnikom 26 enkratnih voženj. Glede na to, da je uvedba mesečne neimenske enotne vozovnice s 1. 6. 2019 in predvsem mesečne imenske vozovnice s 1. 1. 2020 vplivala na višino povračila stroškov prevoza na delo in z dela javnim uslužbencem, bi moral nadzorovani organ v tem obdobju pridobiti nove izjave od vseh uslužbencev, saj so

podatki na izjavah iz leta 2016, kar se tiče cen javnega prevoza (tako enosmernih vozovnic kot tudi mesečnih), napačni.

Ugotovitev NO:

Nadzorovani organ od dveh uslužbenk v obdobju 2019-2020 ni pridobil izjav za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, zaradi česar ni imel pravih podatkov o višini cen javnega prometa. Posledično je uslužbenkama obračunaval napačne višine povračil stroškov prevoza.

Odgovor nadzorovane osebe:

V letu 2019 smo na osnovi okrožnice MIZŠ št. 6030-7/2019/1 z dne 22. 10. 2019, glede na Uredbo o načinu izvajanja gospodarske javne službe javni linijski prevoz potnikov v notranjem cestnem prometu, o koncesiji te javne službe in o ureditvi sistema enotne vozovnice, preverili, katerim zaposlenim se je spremenila cena javnega prevoza in le-te pozvali k oddaji nove izjave za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela. Glede na to, da se omenjenima javnima uslužbenkama cena prevoza ni spremenila nista podali nove izjave za prevoz.

Javna uslužbenka pod zap. št. 15 iz seznama zaposlenih vse od 5. 9. 2019 do prenehanja delovnega razmerja dne 6. 9. 2021 ni bila prisotna na delu zaradi bolniškega, starševskega in letnega dopusta. Kljub temu, da je bila izjava iz leta 2016, je bil prevoz v letu 2019 pravilno obračunan, saj se cena vozovnic v mestnem prometu ni spremenila, cena mesečnih vozovnic za vlak pa je bila spremenjena od meseca marca 2020 dalje in v tem času javna uslužbenka ni bila več prisotna na delu.

Javna uslužbenka pod zap. št. 52 iz seznama zaposlenih, je zaradi invalidnosti zaposlena za polovični delovni čas. Glede na različen dnevni urnik poučevanja in neenakomerno razporejenega delovnega časa in glede na vozni red bi za JU uporaba javnega prevoza pomenila več kot eno uro dnevne časovne izgube v eno smer.

NO sprejema pojasnila nadzorovane osebe.

Na podlagi pregleda posredovane dokumentacije (izjave za povračilo stroškov prevoza, evidence prisotnosti na delovnem mestu, plačne liste) je OŠ Center v obdobju 2019 in 2020 pravilno obračunavala povračilo prevoza na delo in z dela na podlagi števila dnevni vozovnic, kadar je bilo to cenejše od same mesečne vozovnice.

NO je prav tako preveril, ali se število dni, za katere so izbrani uslužbenci prejeli povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, ujema s številom dni prisotnosti na delu v evidenci prisotnosti na delu.

Ugotovitev:

NO ni ugotovil nobenih nepravilnosti pri preverbi, ali se število dni, za katere so uslužbenci prejeli povračilo stroškov prevoza na delo in z dela, ujema s številom dni prisotnosti na delu v evidenci prisotnosti na delu za omenjene uslužbence.

NO priporoča Nadzorovani osebi, da tudi v bodoče s sistemom notranjih kontrol in rednim preverjanjem pravilnosti podatkov v izjavah za povračilo stroškov prevoza minimalizira možnost nastanka nepravilnosti pri obračunavanju in izplačevanju povračil stroškov prevoza na delo in z dela.

2.3. Pregled zakonitosti rabe osnovnih sredstev v upravljanju

OŠ Center je imela konec leta 2019 v upravljanju za 1.075.889,80 EUR sredstev. V letu 2020 se je stanje sredstev v upravljanju znižalo za 54.455,95 EUR, pri čemer je znašala v letu 2020 obračunana amortizacija 93.095,45 EUR.

V letu 2020 se je bilančno stanje sredstev v upravljanju spremenilo na račun nakupa IKT opreme, izvedenih je bilo šest nakupov blaga in storitev, ki posamično presegajo znesek 1.000 EUR. Izmed njih je NO pregledal nakup računalniške opreme dobavitelja LANCom d.o.o., Razvanje, Tržaška cesta 63, 2000 Maribor.

OŠ Center je pri dobavitelju kupila 7 kom. projektorjev znamke EPSON. Nakup je bil izvršen skladno s sklenjeno Pogodbo o sofinanciranju dejavnosti izgradnje brezžičnih omrežij in dejavnosti nakupa IKT opreme. Nakup je v višini 50 % sofinanciralo Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport.

Celotna vrednost nakupa znaša 4.697,00 EUR, vrednost 2 % odbitnega DDV pa znaša 16,994 EUR. Vrednost deleža, financiranega iz proračuna MONM, znaša 2.340,03 EUR.

NO MONM je pregledal naslednjo dokumentacijo:

- izdani zahtevek za plačilo do MONM z dne 31. 3. 2020,
- prejeti račun družbe LANCom d.o.o. z dne 24. 2. 2020,
- prejeto dobavnico z dne 20. 2. 2020,
- potrdilo o bremenitvi občinskega podračuna.

NO na podlagi pregledane dokumentacije v zvezi z izvedenim nakupom ni ugotovil nepravilnosti.

III. ZAKLJUČEK

NO pri pregledu pravilnosti poslovanja, zakonitosti rabe občinskih proračunskih sredstev ter osnovnih sredstev v upravljanju v letih 2019 in 2020 Osnovne šole Center ni ugotovil bistvenih nepravilnosti.

V zvezi s postopki naročanja blaga in storitev malih vrednosti NO priporoča, da nadzorovani organ sprejme pravilnik o oddaji javnih naročil, katerih ocenjena vrednost je nižja od mejne vrednosti za uporabo zakona o javnem naročanju.

NO prav tako priporoča, da nadzorovani organ pri sklepanju letnih pogodb z dobavitelji vedno pridobi ponudbeni cenik in ga preveri s konkurenčnimi ponudniki ter izbere najbolj ugodnega dobavitelja.

NO pri pregledu izplačevanja povračil stroškov prevoza na delo in z dela ni ugotovil nepravilnosti. NO priporoča, da OŠ Center tudi v bodoče s sistemom notranjih kontrol in rednim preverjanjem pravilnosti podatkov v izjavah za povračilo stroškov prevoza minimalizira možnost nastanka nepravilnosti pri obračunavanju in izplačevanju povračil stroškov prevoza na delo in z dela.

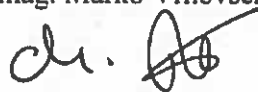
Pri nadzoru zakonitosti rabe osnovnih sredstev v upravljanju NO MONM ni ugotovil nepravilnosti.

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

Izvajalca nadzora:

mag. Drago Cerovšek
mag. Mitja Sadek

Predsednik NO:
mag. Marko Vrhovšek



Vročiti:

- Marta Pavlin, ravnateljica Osnovne šole Center
- mag. Gregor Macedoni, župan MONM
- Občinski svet MONM

OSNOVNA ŠOLA CENTER
Seidlova cesta 7
8000 NOVO MESTO

Številka: 033/2021-10
Datum: 19. 10. 2021



MESTNA OBČINA
NOVO MESTO

Prejeto:	22-10-2021	Sig. z:	107
Vred.:		Prit:	
Številka zadeve: 032-0012/2021			

MESTNA OBČINA NOVO MESTO
Nadzorni odbor
Seidlova cesta 1
8000 NOVO MESTO

ZADEVA: Odgovor na osnutek poročila o opravljenem nadzornem pregledu poslovanja in zakonitosti rabe občinskih proračunskih sredstev in osnovnih sredstev v upravljanju v letih 2019 in 2020 za Osnovno šolo Center

Po pregledu vašega poročila vam posredujemo naslednja pojasnila:

2.1. Pregled naročil malih vrednosti

Šola pri nabavi materiala upošteva načelo gospodarnega ravnanja kot določajo določbe Zakona o javnem naročanju, saj smo s finančnimi sredstvi tako s strani resornega ministrstva, kot tudi s strani občine zelo omejeni.

Za tako imenovana evidenčna naročila večjih vrednosti predhodno pridobimo ponudbe in se odločimo za ugodnejšo, če le-ta ustreza našim zahtevam. Za nabave manjših vrednosti ceno na trgu predhodno preverimo, vendar tega ne dokumentiramo. Držimo se načela sorazmernosti (da ni postopek dražji od nabavljenega artikla).

Pojasnilo v zvezi z ugotovitvijo, da šola ni izdala naročilnice za nakup blaga pravočasno, to je pred dobavo opreme. Ponovno poudarjamo, da smo pred omenjenim nakupom pri Mesto, d.o.o. cene iskanih artiklov primerjali po spletu in se na osnovi tega odločili za nakup pri omenjenem dobavitelju. Le-ta je izdal predračun na dan 4. 2. 2020. Na osnovi predračuna smo dne 3. 3. 2020 izstavili naročilnico, nakar nam je dobavitelj izstavil račun z istim datumom. Po preverjanju dokumentov, ki smo vam jih posredovali smo ugotovili, da je naročilnica za omenjenega dobavitelja res datirana s 7. 7. 2021, to je bil dan, ko je računovodkinja za vas iz aplikacije natisnila zahtevano naročilnico. Kot dokaz vam prilagamo kopijo naročilnice z datumom, tako kot je bila izdana. Številka in datum izdaje naročilnice sta razvidna tudi iz računa, ki ga prilagamo.

2.2. Pregled pravilnosti izplačevanja povračil stroškov prevoza na delo in z dela.

V letu 2019 smo na osnovi okrožnice MIZŠ št. 6030-7/2019/1 z dne 22. 10. 2019, glede na Uredbo o načinu izvajanja gospodarske javne službe javni linijski prevoz potnikov v notranjem cestnem prometu, o koncesiji te javne službe in o ureditvi sistema enotne vozovnice, preverili, katerim zaposlenim se je spremenila cena javnega prevoza in le-te pozvali k oddaji nove izjave za povračilo stroškov prevoza na delo in z dela.

Glede na to, da se omenjenima javnima uslužbenkama (JU) cena prevoza ni spremenila nista podali nove izjave za prevoz.

Javna uslužbenka pod zap. št. 15 iz seznama zaposlenih vse od 5. 9. 2019 do prenehanja delovnega razmerja dne 6. 9. 2021 ni bila prisotna na delu zaradi bolniškega, starševskega in letnega dopusta. Kljub temu, da je bila izjava iz leta 2016, je bil prevoz v letu 2019 pravilno obračunan, saj se cena vozovnic v mestnem prometu ni spremenila, cena mesečnih vozovnic za vlak pa je bila spremenjena od meseca marca 2020 dalje in v tem času JU ni bila več prisotna na delu.

Javna uslužbenka pod zap. št. 52 iz seznama zaposlenih, je zaradi invalidnosti zaposlena za polovični delovni čas. Glede na različen dnevni urnik poučevanja in neenakomerno razporejenega delovnega časa in glede na vozni red bi za JU uporaba javnega prevoza pomenila več kot eno uro dnevne časovne izgube v eno smer.

Prosimo vas, da zgoraj omenjena pojasnila upoštevate pri končnem poročilu.

Hvala in lep pozdrav.



RAVNATELJICA

Marta Pavlin

Prilogi

MESTNA OBČINA NOVO MESTO

Nadzorni odbor

Seidlova cesta 1
8000 Novo mesto

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07), 38. člena Statuta Mestne občine Novo mesto (Dolenjski uradni list, št. 33/16 in 21/17), 6. člena Poslovnika Nadzornega odbora (Dolenjski uradni list, št. 35/16 in 14/2020) ter v skladu z Letnim programom dela Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto za leto 2021 je Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto na 31. seji, dne 13. 5. 2021, sprejel

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

Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto izvede

Nadzorni pregled

pravilnosti poslovanja oz. smotrnosti in zakonitosti rabe občinskih proračunskih sredstev in osnovnih sredstev v upravljanju v letih 2019 in 2020.

1. Nadzor se bo opravljal v obdobju od 1. 6. 2021 do 15. 9. 2021 na sedežu Mestne občine Novo mesto in Osnovne šole Center Novo mesto.
2. Nadzor bosta izvedla člana Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto: mag. Mitja Sadek in mag. Drago Cerovšek.

Številka: 032-0012/2021

Datum: 25. 5. 2021



mag. Marko Vrhovšek
Predsednik
Nadzornega odbora
Mestne občine Novo mesto

Posredovano:

1. mag. Gregor Macedoni, župan Mestne občine Novo mesto
2. dr. Vida Čadonič Špelič, direktorica občinske uprave Mestne občine Novo mesto
3. člana Nadzornega odbora MO NM, ki sodelujeta v nadzoru
4. Osnovna šola Center, Seidlova cesta 7, 8000 Novo mesto
5. Mestna občina Novo mesto, Seidlova cesta 1, 8000 Novo mesto
6. Arhiv

Povzeto po 40. členu Poslovnika Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (Dolenjski uradni list, št. 35/16 in 14/20)

V postopku nadzora so odgovorni oz. nadzorovane pravne osebe dolžni članu Nadzornega odbora, ki opravlja nadzor, predložiti vso potrebno dokumentacijo, sodelovati v postopku, odgovoriti na ugotovitve in dajati pojasnila. Nadzornik uvodoma opravi razgovor z odgovorno osebo nadzorovane pravne osebe, v katerem ji pojasni vsebino nadzora ter opredeli rok za pripravo dokumentacije in podatkov, ki so potrebni za izvedbo nadzora oz. to sporoči preko pisne komunikacije. Nadzorovana oseba je dolžna nadzorniku omogočiti neoviran dostop do dokumentacije in drugih podatkov, ki jih ta potrebuje za uspešno izvedbo nadzora ter primerno sodelovati v postopku nadzora.