



OBČINA ROGATEC

POT K RIBNIKU 4  
3252 ROGATEC, SLOVENIJA

T: ++386 (0) 3 812-10-00, F: ++386 (0) 3 812-10-12, E: [obcina@rogatec.si](mailto:obcina@rogatec.si), <http://obcina.rogatec.si/>

## **NADZORNI ODBOR OBČINE ROGATEC**

Številka: 060-0001/2017-5

Datum: 10.1.2017

Na podlagi 46. člena Statuta Občine Rogatec (Uradni list RS, št. 67/14-uradno prečiščeno besedilo) in 34. člena Poslovnika Nadzornega organa Občine Rogatec je Nadzorni odbor Občine Rogatec, na 9. redni seji, dne 10.1.2017, sprejel

### **POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU LETNEGA POROČILA VZGOJNO-IZOBRAŽEVALNEGA ZAVODA OSNOVNA ŠOLA ROGATEC ZA LETO 2015**

**Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Rogatec.**

1. Nadzorni odbor v sestavi:
  - Peter Šturbej, predsednik
  - Tatjana Smeh, članica
  - Bruno Krklec, član
2. Poročevalka: Tatjana Smeh
3. Ime nadzorovanega organa: Vzgojno-izobraževalni zavod Osnovna šola Rogatec, Ptujška cesta 30, 3252 Rogatec, [os.rogatec@guest.arnes.si](mailto:os.rogatec@guest.arnes.si)
4. Predmet nadzora: Letno poročilo Vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Rogatec za leto 2015

## **UVOD**

### **Podatki o javnem zavodu**

Ime javnega zavoda: Vzgojno-izobraževalni zavod Osnovna šola Rogatec (VIZ OŠ Rogatec)

Ustanovitelj zavoda: Občina Rogatec (pravna naslednica bivše Občine Šmarje pri Jelšah)

Naslov sedeža javnega zavoda: Ptujška cesta 30, 3252 Rogatec

V sestavi javnega zavoda VIZ OŠ Rogatec delujejo:

- matična šola Rogatec
- Podružnična šola Dobovec
- Podružnična šola Donačka Gora
- Enota vrtec Rogatec

Zavod zastopa in predstavlja ravnatelj.

Odgovorna oseba med opravljanjem nadzora in v času, na katerega se nadzor nanaša, je ravnatelj Viljem Prevolšek. Sodelovanje med nadzorovanim organom in nadzornim organom je bilo v času nadzora dobro.

## **Pravna podlaga, namen in cilj nadzora**

Nadzorni odbor Občine Rogatec (v nadaljevanju: Nadzorni odbor) je v skladu s 3. odstavkom 41. člena Statuta Občine Rogatec in 10. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Rogatec, na podlagi sklepa o dopolnitvi nadzornega programa za leto 2016, sprejetega na 1. dopisni seji Nadzornega odbora, dne 4.8.2016, sprejel Sklep o izvedbi nadzora Letnega poročila Vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Rogatec za leto 2015, št. 060-0004/2016-4 z dne 18.8.2016.

Namen in cilj nadzora je bil pregled Letnega poročila Vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Rogatec za leto 2015, v povezavi z dopisom Občine Rogatec, št. 4107-0010/2016-4, z dne 30.5.2016 in dopisom VIZ OŠ Rogatec, št. 410-1/2015-6, z dne 13.6.2016, s stališča skladnosti finančnega poslovanja VIZ OŠ Rogatec v letu 2015 z zakoni in podzakonskimi akti ter s stališča transparentnosti poslovanja VIZ OŠ Rogatec.

Nadzor je bil dne 31.8.2016 izveden na sedežu VIZ OŠ Rogatec, nato pa se je nadaljeval na sedežu Nadzornega odbora Občine Rogatec, dne 5.9.2016, 5.10.2016 in 9.11.2016.

Osnutek poročila je bil VIZ OŠ Rogatec posredovan dvakrat. Za administrativno napako, do katere je prišlo pri oblikovanju končne verzije vsebine prvega osnutka poročila, ki je bila sprejeta na 8. redni seji Nadzornega odbora, dne 23.11.2016, odgovornost prevzema predsednik Nadzornega odbora. Ugotovitev pod 2. točko osnutka poročila z dne 23.11.2016 ni bila točna in se je ob pripravi prenovljene vsebine na 1. izredni seji Nadzornega odbora, dne 7.12.2016 in dokončno na 2. dopisni seji Nadzornega odbora, dne 9.12.2016, formulirala v skladu s predhodnimi ugotovitvami Nadzornega odbora, kar je rezultiralo tudi v spremembi priporočil in predlogov.

VIZ OŠ Rogatec je Nadzornemu odboru na osnutek poročila, sprejet na 2. dopisni seji Nadzornega odbora Občina Rogatec, dne 9.12.2016, posredoval odzivno poročilo, št. 061-1/2016-7, z dne 27.12.2016 (v nadaljevanju: odzivno poročilo). Nadzorni odbor je do navedb nadzorovanega organa zavzel stališča in podal pojasnila, kot so razvidna iz vsebine tega poročila.

## **UGOTOVITVENI DEL**

V ugotovitvenem delu se v skladu z veljavnimi predpisi ocenjujejo:

1. zakonitost in pravilnost poslovanja z občinskimi javnimi sredstvi,
2. učinkovitost in gospodarnost porabe občinskih proračunskih sredstev.

Ugotovitve Nadzornega odbora so v prvi vrsti vezane na nadzorovani organ. Izjemo predstavlja zgolj 3. točka ugotovitvenega dela, izključno zaradi zakonske določbe glede prevzemanja obveznosti v breme proračuna, ki ne določa kateri subjekt je dolžan pripraviti predlog pogodbe o financiranju. Tudi priporočila in predlogi, ki temeljijo na podlagi ugotovitvenega dela, so v prvi vrsti namenjeni kakovostnejšemu poslovanju nadzorovanega organa in so v izključni domeni Nadzornega odbora.

Pri opravljanju nadzora so bili uporabljeni naslednji dokumenti in predpisi:

- Letno poročilo Vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Rogatec za leto 2015
- dopis Občine Rogatec, št. 4107-0010/2016-4, z dne 30.5.2016
- dopis VIZ OŠ Rogatec, št. 410-1/2015-6, z dne 13.6.2016
- Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Rogatec (Uradni list RS, št. 79/01, 89/04, 46/07, 107/08 in 17/10)
- Odlok o proračunu Občine Rogatec za leto 2015 (Uradni list RS, št. 10/15 in 92/15)
- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (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 in 49/16 – popr.)
- Zakon o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11 in 14/15 – ZUUJFO)
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617)
- Statut Občine Rogatec (Uradni list RS, št. 67/14 - uradno prečiščeno besedilo)

1. Na podlagi dopolnitve Letnega poročila VIZ OŠ Rogatec za leto 2015, s strani VIZ OŠ Rogatec, smo nadzorniki pregledali še sledeče dokumente:
  - Zahtevek – Občina Rogatec: 2015/02000077 v znesku 5.268,10 EUR (delno plačan v znesku 3.442,77 EUR)
  - Zahtevek – Občina Rogatec: 2015/02000085 v znesku 4.304,11 EUR (ni plačan) in
  - Zahtevek – Občina Rogatec: 2015/02000096 v znesku 2.997,65 EUR (ni plačan).

**Na podlagi pregleda dokumentacije ugotavljamo, da so bili zahtevki s strani Občine Rogatec le delno poravnani.**

2. Po pregledu zgornje dokumentacije smo VIZ OŠ Rogatec pozvali še k posredovanju dodatne dokumentacije in pojasnil v zvezi z izplačilom odpravnine.

Posredovana je bila naslednja dokumentacija:

- dopis VIZ OŠ Rogatec, št. 061-1/2016-6 z dne 18.10.2016
- dopis Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport, št. 1000-44/2014/2 z dne 23.4.2014,
- sklep o izvršbi Okrajnega sodišča v Ljubljani, opr. št. VL 47957/2014 z dne 9.4.2014
- obvestilo Območne enote UJP Žalec o opravljenem poplačilu upnika v izvršilni zadevi VL47957/2014, št. 493-427/2014-2 z dne 26.5.2016

Odpravnina za odpuščeno delavko je bila izplačana maja 2014 na podlagi sodne izvršbe in blokade TRR. Zaradi nemotenega tekočega poslovanja in predloga Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport je šola v letu 2014 najela kredit v višini 25.700,00 EUR, katerega je dokončno poplačala v letu 2015. Odpravnina s strani ministrstva še vedno ni bila nakazana. G. Prevolšek je pojasnil, da je na seji občinskega sveta izpostavil, da šola potrebuje kredit, vendar ni bilo odziva.

Na podlagi pregleda dokumentacije je Nadzorni odbor ugotovil, da za najem kredita za namen izplačila odpravnine, v skladu z veljavno zakonodajo, ni bilo pridobljenega soglasja za zadolževanje.

VIZ OŠ Rogatec se ne strinja z gornjo ugotovitvijo Nadzornega odbora in v odzivnem poročilu navaja sledeče: *»Z navedbo se ne strinjamo, saj je ravnatelj Viljem Prevolšek, na seji Občinskega sveta Občine Rogatec, seznanil vse prisotne občinske svetnike, da šola potrebuje kredit in jih tudi ustno prosil za soglasje. Žal odziva ni bilo. Ravnatelj je o vsem seznanil Svet zavoda VIZ OŠ Rogatec in jih prosil za soglasje za najem kredita za odpravo likvidnostnih težav, ki so nastale zaradi sodne izvršbe za poplačilo odpravnine. Svet zavoda VIZ OŠ Rogatec je na podlagi dopisa Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport, št. 1000-44/2014/2 z dne 23.4.2014, kjer predlagajo najetje likvidnostnega kredita za poplačilo po sodbi določenega dolga in obširne obrazložitve ravnatelja, podal soglasje za najem kredita.«*

Nadzorni odbor ne razpolaga s točnimi navedbami, niti z listinsko dokumentacijo, iz katere bi bilo razvidno, da je ravnatelj seznanil svetnike, da šola potrebuje kredit. Vpogledal je sicer v zapisnik 6. izredne seje Občinskega sveta Občine Rogatec, z dne 5.5.2014, na kateri je bilo med drugim govora o problematiki izplačila odpravnine, vendar o omenjenem zaprosilu za soglasje ni navedb. Tudi v kolikor bi le-te bile, to ne spremeni dejstva, da o zadolževanju Občinski svet Občine Rogatec ni odločal, kot to zahteva 88. člen Zakona o javnih financah in 10.g člen Zakona o financiranju občin. Ugotovitev Nadzornega odbora ostaja vsebinsko nespremenjena in se glasi določneje s stališča kršene zakonodaje:

**Na podlagi pregleda dokumentacije VIZ OŠ Rogatec ugotavljamo, da za najem kredita za namen izplačila odpravnine, v skladu z Zakonom o javnih financah in Zakonom o financiranju občin, ni bilo pridobljenega soglasja za zadolževanje.«**

3. Pogodba o financiranju

Izpostavljeno je bilo dejstvo, da šola za leto 2015 ni prejela pogodbe o financiranju s strani Občine Rogatec, vendar so se vsi finančni tokovi kljub temu izvajali. Ga. Tepeš na Občini Rogatec je pojasnila, da lahko obe strani pripravita predlog pogodbe.

VIZ OŠ Rogatec je v odzivnem poročilu med drugim zapisal: »Ustanovitelj je v skladu s 50. členom Zakona o javnih financah ter določili Odloka o proračunu Občine Rogatec za leto 2015 dolžan poslati pogodbo o financiranju. Zato zahtevamo, da v Osnutku ne navajate to kot predlog ampak zahtevo, ki temelji na obstoječi zakonodaji s tega področja.«

Nadzorni odbor ugotavlja, da 50. člen Zakona o javnih financah, ki opredeljuje prevzemanje obveznosti v breme proračuna tekočega leta, določa, da neposredni uporabnik prevzema obveznosti s pisno pogodbo, razen če ni z zakonom drugače določeno. Navedeni člen neposredno ne določa obveznosti priprave predloga pogodbe o financiranju s strani neposrednega uporabnika oz. v tem primeru občine, ravno tako tovrstna obveznost ni zapisana v Odloku o proračunu Občine Rogatec za leto 2015. Zahteva VIZ OŠ Rogatec ni utemeljena.

**Predlagamo, da vsakoletni predlog pogodbe pripravi Občina Rogatec, najkasneje do 15.3. tekočega leta.**

VIZ OŠ Rogatec je v odzivnem poročilu med drugim zapisal, da so kot nadzorovana pravna oseba nadzornemu organu posredovali vse zahtevane listine, ki tudi dokazujejo namensko porabo občinskih sredstev v letu 2015. Glede na dejstvo, da se je Nadzorni odbor omejil na skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti in zaključka glede (ne)namenske porabe ni sprejel, smatra navedbe VIZ OŠ Rogatec v zvezi s tem za nerelevantne.

### **PRIPOROČILA IN PREDLOGI**

V okviru priporočil in predlogov Nadzorni odbor VIZ OŠ predlaga, da Občinskemu svetu Občine Rogatec predloži načrt za sanacijo izpada likvidnostnih sredstev, ki je nastal kot posledica nepridobljenih sredstev za izplačilo odpravnine s strani Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport.

V zvezi s predlaganim načrtom za sanacijo izpada likvidnostnih sredstev je VIZ OŠ Rogatec v odzivnem poročilu zapisal:

*"Zavod VIZ OŠ Rogatec apelira na Nadzorni odbor, da pozove Občino Rogatec, da poravnava vse odprte obveznosti, ki so jih ugotovili pri nadzoru in prav tako pokrije presežek odhodkov nad prihodki, ki je bil ugotovljen pred najemom kredita. Presežek odhodkov nad prihodki je občina ustanoviteljica dolžna poravnati v skladu z veljavno zakonodajo. S tem bi se zavod rešil likvidnostnih težav in ne bo potreboval nobenega načrta za sanacijo izpada likvidnostnih sredstev, kot nam predlagate.«* V nadaljevanju VIZ OŠ Rogatec navaja, da je za likvidnost VIZ OŠ Rogatec krivo zelo samovoljno financiranje Občine Rogatec in se vleče že več let, pri čemer konkretno navaja financiranje vrtca od obstoja do leta 2008, ko Občina Rogatec ni hotela pokrivati razlike do normativa (cca 56.000 EUR/leto), če je med letom dejansko število otrok v oddelkih bilo manjše od števila, ki je bilo določeno kot najvišji normativ za oblikovanje posamezne vrste oddelka.

Kot že zgoraj navedeno so predlogi in priporočila namenjeni nadzorovanemu organu, in sicer zagotovitvi kakovostnejšega poslovanja le-tega. Nadzorni odbor tako ne more naložiti Občini Rogatec poravnave zahtevkov, ki so bili z njene strani zavrnjeni. Poleg tega Nadzorni odbor ni ugotovil presežka odhodkov nad prihodki VIZ OŠ Rogatec v letu 2015 in 2014, zato vztraja na podanem predlogu. Nadzorni odbor se do navedb, ki se tičejo leta 2008, glede na nadzorovano letno poročilo iz leta 2015, ne more opredeliti.

V nadaljevanju priporočil in predlogov Nadzorni odbor apelira na Občinski svet Občine Rogatec, da izda soglasje k sanacijskemu načrtu VIZ OŠ Rogatec in s tem pripomore k nemotenemu poslovanju VIZ OŠ Rogatec, na občinsko upravo pa, da posledično izda soglasje k Letnemu poročilu VIZ OŠ Rogatec za leto 2015.

V zvezi z izdajo soglasja občinske uprave je VIZ OŠ Rogatec, v 5. alineji odzivnega poročila, Nadzorni odbor, vsled transparentnosti in razkritja vseh podatkov, pozval k vključitvi vsebine, navedene v dopisu, št. 061-1/2016-6 z dne 18.10.2016, v odgovor na vprašanje Nadzornega odbora »Ali je potrebna potrditev letnega poročila VIZ OŠ Rogatec za leto 2015 s strani Občine Rogatec, da bi ministrstvo izplačalo odpravnino?«. Nadzorni odbor se strinja z vključitvijo zahtevane vsebine, ki se glasi: »Soglasje ustanovitelja k sprejetemu letnega poročila za leto 2015 je novost za javne zavode,

uvedena z Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2016 in 2017 (ZIPRS1617) in nima nobene povezave z izplačilom odpravnine. Občine Rogatec je podala soglasje k Programu dela za leto 2015, Kadrovskemu načrtu za leto 2015 in tudi Finančnemu načrtu 2015, zato ni razloga, da ne bi podal ustanovitelj tudi soglasje k Letnemu poročilu VIZ OŠ Rogatec za leto 2015, saj smo v celoti realizirali potrjen načrt za leto 2015.«

V zvezi z zgoraj navedenim Nadzorni odbor pojasnjuje, da lahko v okviru konkretnega nadzora zgolj apelira na občinske organe in občinsko upravo, medtem ko jim zahtev, ki nimajo neposredne zakonske podlage, ne more naložiti. Vsled tega je Nadzorni odbor sprejel sledeča priporočila in predloge:

**VIZ OŠ Rogatec predlagamo, da Občinskemu svetu Občine Rogatec predloži načrt za sanacijo izpada likvidnostnih sredstev, ki je nastal kot posledica nepridobljenih sredstev za izplačilo odpravnine s strani Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport.**

**Apeliramo na Občinski svet Občine Rogatec, da izda soglasje k sanacijskemu načrtu VIZ OŠ Rogatec in s tem pripomore k nemotenemu poslovanju VIZ OŠ Rogatec, na občinsko upravo pa, da posledično izda soglasje k Letnemu poročilu VIZ OŠ Rogatec za leto 2015.**

**VIZ OŠ Rogatec pozivamo, da Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport nemudoma ponovno pozove k plačilu predmetne odpravnine in o realizaciji le-te obvesti Občino Rogatec.**

**V prihodnje se nadzorovani osebi nalaga, da v primerih zadolževanja predhodno pridobi soglasje Občinskega sveta Občine Rogatec.**

Glede na dejstvo, da mora biti v priporočilih in predlogih naveden tudi rok, v katerem mora odgovorna oseba nadzorovanega organa poročati odboru o njihovem izvajanju oziroma o razlogih, če priporočil in predlogov ne upošteva, je Nadzorni odbor določil tudi rok predložitve tovrstnega poročila, in sicer v roku 30 dni od prejema tega poročila.

Tatjana Smeh, članica



Bruno Krkljec, član



Peter Šturbej, predsednik



Vročiti:

- nadzorovanemu organu
- županu Občine Rogatec, g. Martinu Mikoliču
- Občinskemu svetu Občine Rogatec