



OBČINA LOŠKA DOLINA

Cesta Notranjskega odreda 2, 1386 Stari trg pri Ložu, tel.: 01 70 50 670, fax.: 01 70 50 680, e- pošta: obcina@loskadolina.si

Številka: 900-2/2022

Datum: 07.12.2023

14.

**ČLANOM OBČINSKEGA
SVETA OBČINE LOŠKA
DOLINA**

- ZADEVA:** **KONČNO POROČILO O IZVEDBI NADZORA NAD RAZPOLAGANJEM S SREDSTVI OBČINE LOŠKA DOLINA IN NAD NAMENSKOSTJO IN SMOTRNOSTJO PORABE PRORAČUNSKIH SREDSTEV OBČINE LOŠKA DOLINA ZA INVESTICIJE, IZVEDENE V LETU 2022, UPORABNIKA PRORAČUNSKIH SREDSTEV OBČINE JZ OSNOVNA ŠOLA HEROJA JANEZA HRIBARJA STARI TRG PRI LOŽU**
- PРАВNA PODLAGA:** Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07-UPB2, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSL-1 in 30/18)
Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18)
Statut občine Loška dolina (Uradno glasilo občine Loška dolina št. 62-UPB, št. 88 in št. 111)
Poslovník nadzornega odbora občine Loška dolina (Uradno glasilo občine Loška dolina št. 67 in št. 89)
- PREDLAGATELJ:** Matjaž Antončič, župan
- POROČEVALEC:** Suzana Bavec, predsednica Nadzornega odbora
- PREDLOG SKLEPA:** **Občinski svet Občine Loška dolina se je seznanil s poročilom Nadzornega odbora Občine Loška dolina o izvedbi nadzora nad razpolaganjem s sredstvi Občine Loška dolina in nad namenskostjo in smotrnostjo porabe proračunskih sredstev Občine Loška dolina za investicije, izvedene v letu 2022, uporabnika proračunskih sredstev občine JZ Osnovna šola heroja Janeza Hribarja Stari trg pri Ložu**

Obrazložitev:

Nadzorni odbor občine v skladu s Zakonom o lokalni samoupravi ter Statutom Občine Loška dolina in Poslovnikom nadzornega odbora Občine Loška dolina, opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem občine, nadzoruje namenskost in smotrnost porabe sredstev občinskega proračuna, nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev.

O opravljenem nadzoru pripravi nadzorni odbor poročilo s priporočili in predlogi, ki je dokončen akt nadzornega odbora. Poročilo mora biti sestavljeno v skladu s Pravilnikom o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09). Dokončno poročilo pošlje nadzorni odbor nadzorovani osebi, občinskemu svetu in županu, po potrebi pa tudi računskemu sodišču. Nadzorovane osebe so dolžne spoštovati mnenja, priporočila in predloge nadzornega odbora.

Nadzorni odbor občine Loška dolina je na svoji 7. seji dne 26.06.2023 sprejel poročilo o izvedbi nadzora nad razpolaganjem s sredstvi Občine Loška dolina in nad namenskostjo in smotrnostjo porabe proračunskih sredstev Občine Loška dolina za investicije, izvedene v letu 2022, uporabnika proračunskih sredstev občine JZ Osnovna šola heroja Janeza Hribarja Stari trg pri Ložu.

Pripravila:
Danica Zrim

Župan:
Matjaž Antončič



Priloga:

- Končno poročilo o izvedbi nadzora nad razpolaganjem s sredstvi Občine Loška dolina in nad namenskostjo in smotrnostjo porabe proračunskih sredstev Občine Loška dolina za investicije, izvedene v letu 2022, uporabnika proračunskih sredstev občine JZ Osnovna šola heroja Janeza Hribarja Stari trg pri Ložu

**NADZORNI ODBOR
OBČINE LOŠKA DOLINA
Cesta Notranjskega odreda 2
Stari trg pri Ložu**

Številka: 900-3/2023

Datum: 26. 9. 2023

**OŠ HEROJA JANEZA HRIBARJA
Cesta Notranjskega odreda
Stari trg pri Ložu**

**Nataša Vesel Plos
ravnateljica**

**OBČINA LOŠKA DOLINA
Cesta Notranjskega odreda 2
Stari trg pri Ložu**

**Matjaž Antončič
Župan**

POROČILO O IZVEDBI NADZORA

nad razpolaganjem s sredstvi Občine Loška dolina in nad namenskostjo in smotrnostjo porabe proračunskih sredstev Občine Loška dolina za investicije, izvedene v letu 2022, uporabnika proračunskih sredstev občine JZ Osnovna šola heroja Janeza Hribarja, Stari trg pri Ložu

1. Nadzorni odbor v sestavi:

- Suzana Bavec, predsednica nadzornega odbora
- Boris Sterle, član
- Metka Ravšelj, članica
- Gorazd Cimprič, član
- Marjetka Troha

2. Prisotni strokovni delavci: /

3. Izvedenec: /

4. Ime nadzorovanega organa

JZ Osnovna šola heroja Janeza Hribarja, Stari trg pri Ložu

Odgovorna oseba: Sonja Jozelj, ravnateljica (do 31. 8. 2023)
Nataša Vesel Plos (od 1. 9. 2023)

5. Čas in kraj nadzora:

- 27. 6. 2023 ter 13. 7. 2023 na sedežu JZ Osnovna šola heroja Janeza Hribarja in vrtec Polhek, Cesta Notranjskega odreda 32, 1386 Stari trg pri Ložu, nadzor sta izvajali Suzana Bavec, predsednica nadzornega odbora in Metka Ravšelj, članica nadzornega odbora

OSNOVNI PODATKI O NADZORU:

Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 41. člena Statuta občine Loška dolina, 12., 13., 17. in 18. člena Poslovnika Nadzornega odbora občine Loška dolina ter na podlagi letnega programa dela za leto 2023 Nadzornega odbora Občine Loška dolina je Nadzorni odbor Občine Loška dolina na 4. seji dne 23. 5. 2023 sprejel sklep o izvedbi nadzora nad razpolaganjem s sredstvi Občine Loška dolina in nad namenskostjo in smotrnostjo porabe proračunskih sredstev Občine Loška dolina za investicije, izvedene v letu 2022, uporabnika proračunskih sredstev občine JZ Osnovna šola heroja Janeza Hribarja in vrtec Polhek, Stari trg pri Ložu.

Za pregled v nadzoru je nadzorni odbor zahteval, da nadzorovani dostavi vso dokumentacijo, ki se nanaša na razpolaganje s sredstvi občine Loška dolina in vso dokumentacijo, ki se nanaša na izvedene investicije v letu 2022 (dokumentacija o javnih naročilih, oddanih ponudbah, izboru izvajalca, pogodbe, prejete račune, podatke o plačilih, izvedenih nadzorih nad izvajanjem investicije,...

Na podlagi pridobljene dokumentacije je sestavljen pričujoči osnutek poročila.

UVOD

Namen in cilj nadzora je ugotavljanje učinkovitost in smotrnost razpolaganja s sredstvi Občine Loška dolina in učinkovitost in smotrnost porabe proračunskih sredstev Občine Loška dolina (v nadaljevanju občina) za investicije, izvedene v letu 2022, uporabnika proračunskih sredstev občine JZ Osnovna šola heroja Janeza Hribarja, Stari trg pri Ložu.

UGOTOVITVENI DEL

Na uvodnem sestanku, 27. 6. 2023, je ravnateljica Sonja Jozelj pojasnila delovanje JZ Osnovna šola heroja Janeza Hribarja, Stari trg pri Ložu (v nadaljevanju javni zavod), ki je enovit zavod. Javni zavod je bil ustanovljen na podlagi Odloka o ustanovitvi Osnovne šole »Heroja Janeza Hribarja« Stari trg pri Ložu (Ur. list RS 15/93). Delovanje zavoda, ki se nanaša osnovno šolo, poleg občine, financiranje poteka tudi s strani Ministrstva za vzgojo in izobraževanje, in sicer slednje pokriva stroške plač in materialne stroške v deležu 1/3, med tem ko občina pokriva celotne stroške vrtca, torej plače in materialne stroške ter prispevek za vrtec, če je otrok v vrtcu v drugi občini. V javnem zavodu za del, ki se nanaša na osnovno šolo, ponudbe pridobiva in ureja dokumentacijo, ki se na to nanaša, ravnateljica Sonja Jozelj, med tem ko za vrtec te naloge opravlja Tatjana Leskovec. Javni zavod vsako leto pripravi predlog finančnega načrta, kjer so določeni tudi kriteriji za delitev stroškov na relaciji šola – vrtec. V nadaljevanju nadzora je sodelovanje nadzorovane osebe z nadzornim odborom korektno, dostavljena je bila tudi vsa zahtevana dokumentacija, članom nadzornega odbora pa je dodatna pojasnila podala ravnateljica Sonja Jozelj in Andreja Porok, računovodkinja.

Osnutek poročila nadzora št. 900-3/2023-23 nad učinkovitostjo in smotrnostjo razpolaganja s sredstvi Občine Loška dolina in učinkovitosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev Občine Loška dolina (v nadaljevanju občina) za investicije, izvedene v letu 2022, uporabnika proračunskih sredstev občine JZ Osnovna šola heroja Janeza Hribarja, Stari trg pri Ložu je bil posredovan obema nadzorovanima osebama. Na naveden osnutek je ravnateljica Sonja Jozelj 31. 8. 2023 podala na Nadzornemu odboru Občine Loška dolina. Odzivnega poročila s strani Občine Loška dolina nismo prejeli, po pojasnilih župana Matjaža Antončiča nadzorni odbor ni izvajal nadzora nad Občino Loška dolina.

na Osnutek poročila o izvedbi nadzora nad razpolaganjem s sredstvi Občine Loška dolina in nad namenskostjo in smotrnostjo porabe proračunskih sredstev Občine Loška dolina za investicije, izvedene v letu 2022, uporabnika proračunskih sredstev občine JZ Osnovna šola heroja Janeza Hribarja, Stari trg pri Ložu, ki ga je nadzorni odbor prejel 4. 9. 2023.

Na strani 2 odzivnega poročila je nadzorovani javni zavod zapisal, da je pravilni naziv nadzorovanega organa Osnovna šola heroja Janeza Hribarja, kar izhaja tudi iz priloženega izpisa iz poslovnega registra AJPES. Na podlagi navedenega je nadzorni odbor v pričujočem poročilu to dejstvo upošteval v celoti.

Ugotovljeno je, da občina nove stavbe, ki je bila zgrajena v letih 2000 – 2004, osnovni šoli ni prenesla v upravljanje, vsako leto je prenesla na javni zavod le opremo, ki je bila nabavljena s strani občine. Občina je z dopisom z dne 2. 2. 2006 javni zavod seznanila, da prenos stavbe ni obvezen, stavba bi se lahko prenesla v upravljanje na osnovi sporazuma oz. pogodbe, kar pa ni bilo storjeno.

Na strani 2 odzivnega poročila je nadzorovani javni zavod zapisal, da v zvezi navedb v prejšnjem odstavku ne gre za obligatorno določbo veljavne zakonodaje, da bi občina »morala« prenesti stavbo v upravljanje, zato menimo, da ne gre za nepravilnost. Pri navedenem se nadzorni odbor ni opredelil, da gre za nepravilnost kot je to povzela nadzorovana oseba,

ampak je navedel zgolj dejstvo o statusu upravljanja nove zgradbe, ki jo javni zavod dejansko uporablja za izvajanje svojih dejavnosti.

Za namen nadzora je bilo ugotovljeno, da občina financira naslednje stroške materiala in storitve, ki nastanejo v povezavi z izvajanje osnovnošolske dejavnosti:

1. Material za čiščenje in vzdrževanje
2. Stroški energije – kurilno olje in plin
3. Stroški za vzdrževanje stavb
4. Stroški za vzdrževanje opreme
5. Stroški vzdrževanja službenega vozila
6. Komunalne storitve, dimnikar
7. Stroške fotokopirnega stroja in tiskalnikov
8. Stroške zavarovalnih premij

Pregledana so bila naslednja področja:

1. Material za čiščenje in vzdrževanje

V letu 2022 je poraba materiala za čiščenje in vzdrževanje znašala 12.856,96 EUR.

Za leto 2022 je javni zavod predložili v pregled dve ponudbi družb:

- Barjans, obvladovanje čistoče, d.o.o., Pod Hruševco 20, 1360 Vrhnika, datum ponudbe 1. 9. 2022
- Bent excellent d.o.o. Domžale, Dragomelj 82, 1230 Domžale, datum ponudbe 14. 4. 2022

Predloženi ponudbi nista vsebinsko niti datumsko primerljivi. Iz njih ni možno razbrati gospodarno izbiro ponudnika.

Javni zavod je izbral dobavitelja Barjans d.o.o. iz razloga completeness, primernosti in kvalitete artiklov, kar je pojasnila ravnateljica. Povpraševanj, oddanih s strani javnega zavoda, nismo preverjali, ker jih javni zavod ni predložil.

Z izbranim dobaviteljem so sodelovali že tudi v šolskem letu 2021/2022 ter nato v 2022/2023. V letu 2022 je dobavitelj po e-pošti poslal tri napovedi za zvišanje cen z novimi ceniki (1. 4. 2022, 27. 6. 2022, 6. 9. 2022).

Nadzorovana oseba je v odzivnem poročilu navedla: »Glede ugotovitve nadzornega odbora smo mnenja, daje ponudba dokler je veljavna, ne glede na datum, primerljiva z ostalimi ponodbami. V ponudbo vsak dobavitelj v skladu s povpraševanjem vključi izdelke, ki pa se med seboj pogosto razlikujejo v nazivu, specifikaciji, kvaliteti in velikosti pakiranja. V takih primerih med seboj primerjamo izdelke, ki bi nam predstavljali enako uporabnost. Navajam nekaj primerov iz ponodb:

Pri analizi ponodb smo med seboj primerjali cene vreč za smeti, ki pa imajo različne specifikacije npr.

Bent: Vreča za smeti LD 700x800 mm 1/25črna 80 lit 3,14 eur z DDV

Bajjans: Vrečke 60x80, 70 1, 45 my črne 25 kos 2,21 eur z DDV
Izhajali smo iz dejstva, da v 10 litrov večjo vrečo za smeti ne poberemo bistveno večje količine odpadkov. Na enak način smo primerjali tudi vreče za smeti ostalih dimenzij, serviete, alu folijo.

Izdelke, kojih dobavitelji ponujajo pakirane v embalažah različnih velikosti, smo ceno primerjali v sorazmernem deležu npr.

Bent: Milo pena 500 ml (za milnik)	4,84 eur z DDV
Barjans: Milo tekoče v kartuši 0,475 l	4,01 eur z DDV
sorazmerna cena za 500 ml mila	4,22 eur z DDV

Na enak način smo primerjali cene toaletnega papirja.

Istovrstna čistila smo primerjali med seboj ne glede na proizvajalca npr. Bent:

Gastro kleen 1/0, 75 l	6,07 eur z DDV
Barjans: Čistilo za povr. + dez. SB D10, 1 l, za kuhinje, Diversey	5,17 eur z DDV

Bent: Unidor Citro 1/10, lit	68,67 eur z DDV
Barjans: Čistilo sani. obč. Bathroom+, 1 l, Diversey	3,89 eur z DDV
Sorazmerna cena za 10 l čistila	38,90 eur z DDV

Bent: Tish fit 0,5 lit	6,71 eur z DDV
Barjans: Čistilo za površ, madeže 750 ml, Sanitec	3,33 eur z DDV

Pri analizi ponudb smo med seboj primerjali cene istovrstnih izdelkov ne glede na kakovost, dokler le ta omogoča dovolj učinkovito uporabo.

Večji del materiala za čiščenje in vzdrževanje smo naročili pri podjetju Barjans d.o.o., za katerega smatramo, daje cenejši dobavitelj. Pri dobavitelju Bent Excellent smo kupili posamezne izdelke, ki se uporabljajo skupaj s stroji in aparati tega istega dobavitelja (na primer filc za polirni stroj).

Pri naročanju izdelkov za čiščenje in vzdrževanje šola upošteva tudi izkušnje uporabnikov (kuharice, čistilke), čeprav to pomeni nabavo dražjega izdelka. Glede na končni rezultat se namreč nakup dražjega izdelka izkaže za gospodarnejši nakup (na primer nabava premaza za tla).«

Nadzorovana oseba je navedla v odzivnem poročilu, da je ponudba veljavna ne glede na datum in primerljiva z ostalimi ponodbami, pri čemer pa nadzorni odbor temu ne more pritrditi, saj so se cene že 6. 9. 2022 spremenile in tako temu ne morejo biti več primerljive ne glede na preostale navedbe o primerljivosti cen izdelkov nadzorovane osebe.

2. Stroški energije – kurilno olje in plin

V letu 2022 so stroški energije – kurilno olje in plin znašali **36.323,07 EUR**.

Javni zavod se ogreva na kurilno olje in je 25. 11. 2022 sklenil prodajno pogodbo št. 1960/19 z družbo Petrol, d.d. za dobavo prima kurilnega olja v višini 35.000 litrov letno za obdobje od 1. 11. 2022 do 31. 10. 2024 po veleprodajnem ceniku prodajalca. Javni zavod je imel s Petrol, d.d. sklenjeno prodajno pogodbo št. 1862/19 od 24. 10. 2016 dalje. Slednjo so podaljševali z aneksi. Javni zavod tudi ni pridobil drugih ponudb. Stroške ogrevanja javni zavod zaračuna Knjižnici Jožeta Udoviča, ki uporablja prostore v stavbi, ki se ogreva iz kurilnice javnega zavoda.

Ugotovljeno je, da javni zavod ni izvedel javnega naročila male vrednosti v skladu z določili ZJN-3. Novela ZJN-3B, sprejeta julija 2021 in veljavna s 1. 1. 2022, je tudi na področju naročil male vrednosti uvedla bistvene spremembe, in sicer:

Naročila male vrednosti so javna naročila, kjer naročniku obvestil o javnem naročilu ni treba poslati v objavo v Uradni list Evropske unije (za blago in storitve so to javna naročila z vrednostjo med 40.000 in 215.000 EUR brez DDV, za gradnje so to javna naročila med 80.000 in 5.382.000 EUR brez DDV).

Glede na to, da je javni zavod v letu 2022 porabil za 36.323,07 EUR kurilnega olja za ogrevanje, nova pogodba pa je sklenjena za dobo dveh let, je utemeljeno pričakovati, da bodo ti stroški znašali več kot 70.000,00 EUR oz. bo vrednost dobavljenega blaga po predmetni pogodbi znašala najmanj 70.000,00 EUR.

Nadzorovana oseba je v odzivnem poročilu navedla: »Ob sklenitvi nove pogodbe s podjetjem Petrol d.d. za dobavo kurilnega olja šola ni pridobila dodatnih ponudb in ni izvedla javnega naročila, saj so cene kurilnega olja zaradi energetske krize regulirane, dobavitelj pa se je z novo pogodbo zavezal, da so stroški prevoza goriva brezplačni. Zaradi težav, ki jih ima šola s cisterno za kurilno olje, se rezervni rezervoar v kurilni sezoni polni tedensko, kar bi v primeru zaračunane dostave pomenilo višji strošek. Ko cene goriva ne bodo več regulirane, bo šola preverila cene goriva na trgu.«

Nadzorni odbor je mnenja, da nadzorovana oseba ne more trditi, da je najugodnejša ravna ponudba družbe Petrol, d.d., ker ni pridobila drugih ponudb, regulacija cen pa je predstavljala omejitev najvišje marže, ki si jo je lahko zaračunal dobavitelj naftnih derivatov.

3. Stroški za vzdrževanje stavb

V letu 2022 so stroški za vzdrževanje stavb znašali 16.376,89 EUR, po finančnem načrtu pa naj bi znašali 14.000,00 EUR.

Javni zavod je iz naslova vzdrževanja stavb posloval z več dobavitelji, in sicer primeroma smo pregledali obdobje 01/2022 do 05/2022:

dobavitelj	Račun št.	datum	Znesek v EUR z DDV	Vrsta blaga/storitev
A2B derivati, d.o.o.	2022-00005	10. 1. 2022	453,84	dnevni najem rezervoarja
Kronoterm d.o.o.	22-393-000004	20. 1. 2022	491,42	Cev, kompresor, delo,...
Elca d.o.o.	22010-557-2022	29. 1. 2022	272,77	Popravilo el. Inst.
Albert Mrak s.p.	32	28. 2. 2022	250,10	Napajalna plošča, delo
Nejc Urbiha s.p.	6-2022	11. 2. 2022	40	Polepitev oken. police
SM SENČILA	SM2022-32	15. 2. 2022	435,78	Rolo

A2B derivati, d.o.o.	2022-00030	1. 3. 2022	409,92	dnevni najem rezervoarja
A2B derivati, d.o.o.	2022-00031	1.3. 2022	453,84	dnevni najem rezervoarja
STRLE, d.o.o.	35	21.3.2022	612,66	Lamelna zavesa, servis, popravilo
STRLE, d.o.o.	36	21.3.2022	475,85	Lamelna zavesa, popravilo
DM servis d.o.o.	01-220051	22.3.2022	535,09	Popravilo vpiha zraka, žaluzij, grelnega registra,.
A2B derivati, d.o.o.	2022-00044	30.3. 2022	483,12	dnevni najem rezervoarja, odklop
Gredin d.o.o.	25/2022	31. 3. 2022	151,28	Maltni pesek, prevoz
herojaNIK d.o.o.	00012/2022	15. 4. 2022	2.011,78	Ventili, montaža, kotlovniška ekspanzijska posoda,...
Bruno Bebar s.p.	15/2022	23. 4. 2022	223,50	Pleskanje, kitanje
STRLE, d.o.o.	78	10.5.2022	134,20	Lamelna zavesa, servis
Luka Mlakar s.p.	03/2022	24.5.2022	40,00	Popravilo ograje

Za nobeno dobavo blaga ali storitve javni zavod ni predložil nobene dodatne ponudbe za posamezni posel, da bi lahko presojali ali je bila posamezna dobava najgospodarnejša.

Nadzorovana oseba je v odzivnem poročilu navedla: »Menimo, da šola pri vzdrževanju stavb ravna gospodarno in ni kršila veljavne zakonodaje. ZJN-3 ne predpisuje števila ponudb, ki jih mora pridobiti naročnik. Z namenom zagotavljanja gospodarne rabe javnih sredstev in učinkovitega ter uspešnega javnega naročanja pa je običajno primerno pridobiti več ponudb (Pojasnilo dostopno na spletni strani e-JN: Pogosta vpražanja in odgovori). Prav vzdrževanje stavb in opreme največkrat terja hitro odločitev in izbiro izvajalca, kije hitro dosegljiv in zaupanja vreden. Pri tem sam postopek izvedbe javnega oziroma evidenčnega naročila včasih prestavlja oviro in nam postavlja vprašanje o smotnosti zbiranja ponudb in posledično zavlačevanja.«

Nadzorovana oseba v odzivnem poročilu ni predložila dodatnih listin, ki bi kazale na to, da so pridobili več ponudb za navedene posle.

4. Stroški za vzdrževanje opreme

V letu 2022 so stroški za vzdrževanje opreme znašali 3.778,57 EUR.

Javni zavod je iz naslova vzdrževanja opreme posloval z več dobavitelji, in sicer primeroma smo pregledali obdobje 09/2022 do 12/2022:

dobavitelj	Račun št.	datum	Znesek v EUR z DDV	Vrsta blaga/storitve
BENT EXCELLENT, d.o.o.	009680/2022	13. 9. 2022	99,47	Sesalna guma, servis
Selekt pro d.o.o.	RA 0001000-00021518	23. 9. 2022	876,28	Držalo za čistilno cev, filter, servis,...
Hinko Ule s.p.	3-2022	30. 9. 2022	330,00	Stopnice, obešalnik, montaža
KREBE-TIPPO d.o.o.	22-80479	2. 11. 2022	632,13*	Grelec, izpustni ventil, servis
BENT EXCELLENT, d.o.o.	012342/2022	21. 11. 2022	114,29	Sesalna cev, servis
Kovinastroj servis, d.o.o.	22003796	30. 11. 2022	439,57	Termostat, sonda, servis (popravilo hladilnega pulta)
GO-ST d.o.o.	RA-01439-22	16. 12. 2022	26,62	Košarica za pribor
Kandare, d.o.o.	132-22	29. 12.2022	122,00	Stol, sedež, popravilo kavča,...
Slavko Puntar s.p.	0065-2022	30. 12. 2022	104,92	Servis klima naprav

* od tega samo za kilometrino zaračunano 148,35 EUR in potovalna ura 73,93 EUR

Za nobeno dobavo blaga ali storitve javni zavod ni predložil nobene dodatne ponudbe za posamezni posel, da bi lahko presojali ali je bila posamezna dobava najgospodarnejša, predvsem pa je vprašljiva smotrnost uporabe proračunskih sredstev občine za izbor dobavitelja, ki za pot zaračuna najmanj 1/3 celotne cene storitve.

Po pojasnilih ravnateljice Sonje Jozelj je javni zavod naročal dobavo blaga ali storitve glede na tekoče potrebe, ker je bila potreba po vzdrževanju nujna. Javni zavod je naročal blago ali storitve pri preverjenih dobaviteljih oz. pri tistih, ki so nudili servisiranje in načeloma niso pridobivali več ponudb.

Nadzorovana oseba je v odzivnem poročilu navedla: »Trdimo, da šola pri vzdrževanju opreme ravna racionalno in ni kršila veljavne zakonodaje. Pri izbiri izvajalca vzdrževanja dajemo prednost izvajalcem iz bližnje okolice, žal pa le teh v Loški dolini ni na pretek. Iz primerov dobaviteljev, ki jih navajate v 3. točki »Stroški za vzdrževanje stavb« je razvidno, daje šest od dvanajstih dobaviteljev iz Loške dolina oziroma iz bližnje okolice. V večini primerov dobavitelju opreme kasneje naročimo tudi vzdrževanje le te. Nekateri dobavitelji ob nakupu opreme ponudijo cenejše servisiranje opreme in cenejši nakup potrošnega materiala (na primer cenejša dobava soli in detergentov za pomivalni stroj). Naše mnenje je, da ima pri vzdrževanju opreme prednost hitro in kvalitetno opravljeno delo, zato načeloma oddamo delo izvajalcu, s katerim imamo dobre izkušnje. Podjetju Krebe-Tippo d.o.o. smo naročili popravilo pralnega stroja, ker smo stroj tudi kupili pri njih in so specializirani za vzdrževanje pralnih strojev. Zaradi istega razloga so bili izbrani ostali dobavitelji, ki jih navajate v primeru pod točko 4.«

Nadzorni odbor je mnenja, da mora javni zavod pri oddaji naročila upoštevati tudi stroške, ki bodo nastali zaradi rednih servisov in poprodajnih storitev.

V nadaljevanju je nadzorni odbor z vidika učinkovitosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev občine za **investicije, izvedene v letu 2022** s strani javnega zavoda, pregledal naslednje investicije javnega zavoda v letu 2022 (**investicijsko vzdrževanje**):

Izbrani dobavitelj	Št. vseh prejetih ponudb	Račun št.	datum	Znesek v EUR z DDV	Vrsta blaga/storitev
Miroslav Turšič s.p.	1	4-2022	7.3.2022	1.440,21	Utrjevanje parketa, popravilo, brušenje,..
Albert Mrak s.p.	1	00177	23. 8. 2022	4.168,74	Elektro vezava, toplotna črpalka, demontaža,...
Go-st, d.o.o.	2	RA-01440-22	16. 12. 2022	18.031,60	Konv. Peč, inox podstavek
Euromix, d.o.o.		RAN-22000326	21. 7. 2022	2.548,58	Podloga proti poškodbam, postavitvev
Euromix, d.o.o.	1	RAN-22000327	21. 7. 2022	3.889,79	Gugalnica MASHA, travne plošče,...
Euromix, d.o.o.	1	RAN-22000328	21. 7. 2022	3.627,79	Igralo za najmlajše Kavbojci in indijanci

Javni zavod je samo v enem primeru pridobil dve ponudbi za investicijo. V konkretnem primeru je bil izbran najugodnejši ponudnik.

Nadzorovana oseba je v odzivnem poročilu navedla: »Tudi v tem primeru pojasnjujemo, da ZJN-3 ne predpisuje števila ponudb, ki jih mora pridobiti naročnik, zato je šola ravnala racionalno in ni kršila veljavne zakonodaje.«

Nadzorni odbor v tem delu ni prepoznal kršitve.

Javni zavod je z Občino v letu 2022 sklenil 4 pogodbe:

1. Pogodbo o sofinanciranju vzdrževanja športnega parka pri osnovni šol v letu 2022, katere predmet je sofinanciranje tekočih stroškov vzdrževanja v višini 1.000,00 EUR z dne 29. 3. 2022

2. Pogodbo o sofinanciranju dejavnosti v letu 2022 z dne 29. 3. 2022 v skupnem znesku 118.000,00 EUR, ki se nanaša na izdelan finančni načrt za leto 2022
3. Pogodbo o sofinanciranju investicijskega vzdrževanja v osnovni šoli v letu 2022 z dne 29. 3. 2022 v višini 50.000,00 EUR in se nanaša na sofinanciranje zamenjave cisterne za kurilno olje in sistem ogrevanja telovadnice
4. Pogodbo o sofinanciranju investicijskega vzdrževanja v vrtcu Polhek v letu 2022 z dne 29. 3. 2022 v višini 12.050,00 EUR in se nanaša na sofinanciranje brušenja parketa, zamenjave klime, nakup igral in zamenjava podlog za plošče.

Nadzorni odbor je pregledal tudi oddajanje v najem oz. uporabo športnih objektov in športnih površin v letu 2022, pri čemer je ugotovil:

Predloženi so bili naslednji dokumenti v pregled:

1. Pravilnik o upravljanju in uporabi javnih športnih objektov in športnih površin v Občini Loška dolina z dne 26. 1. 2012
2. Pogodba o brezplačnem najemu nepremičnine z dne 1. 1. 2020, najemnik Športna zveza Loška dolina
3. Dogovor o uporabi telovadnice za športne dejavnosti v OŠ Stari trg pri Ložu z dne 1. 9. 2022, uporabnik Športno društvo Loška dolina
4. Dogovor o uporabi telovadnice v Starem trgu pri Ložu v š. l. 2022/23 z dne 20. 12. 2022, uporabnik Športno rekreativno društvo Snežnik
5. Dogovor o uporabi telovadnice v PŠ Iga vas v š. l. 2022/23 z dne 1.10.2022, uporabnik Rekreativna skupina
6. Račun za najemnino št. 62/2022 z dne 11. 10. 2022 naslovljen na Športno društvo Loška dolina

Na podlagi Pravilnika o upravljanju in uporabi javnih športnih objektov in športnih površin v Občini Loška dolina, ki se uporablja od 1. 4. 2012 (izdan 26. 1. 2012) ima javni zavod sklenjene dogovore o uporabi telovadnice in brezplačnem najemu Športnega parka pri OŠ:

1. Pogodba o brezplačnem najemu nepremičnine z dne 1. 1. 2020 je sklenjena med OŠ heroja Janeza Hribarja Stari trg pri Ložu in Športno zvezo LD se nanaša na brezplačni najem Športnega parka pri OŠ.

Najemnik se zavezuje, da bo igrišče in okolico primerno vzdrževal kot izhaja iz navedene Pogodbe. Nepremičnino pa najemnik uporablja brezplačno. Tu se ne obračunava DDV.

2. Pogodba med OŠ in Športnim društvom Loška dolina »Dogovor o uporabi telovadnice za športne dejavnosti v OŠ za leto 2023«

Račun se izda enkrat letno za obdobje od 1.1. do 31.12. V pogodbi se uporablja terminologija »UPORABA« kar je pravilno, na računu pa piše »najemnina« kar ni pravilno. Iz navedene pogodbe je razvidno, da Športno društvo v telovadnici izvaja več športnih aktivnosti. Iz 2. člena pogodbe izhaja, da stroške najema telovadnice določa Pravilnik o upravljanju in uporabi javnih športnih objektov in športnih površin v Občini Loška dolina z dne 1. 4. 2012 – pravniki pravijo, da se običajno tu piše datum izdaje dokumenta (26. 1. 2012) in ne datum pričetka uporabe (1. 4. 2012) (v primeru navajanja datuma uporabe se terminologija opredeli).

V pregled je bil predložen račun 62/2022 z dne 11. 10. 2022, pri čemer je nadzorni odbor ugotovil:

- Na računu ni naveden sklic na pogodbo o najemu (poleg tega se pogodba glasi na uporabo). Je pa iz računa razvidno, da gre za zaračunavanje »najemnine«, kar torej ni pravilen naziv storitve. *Za navedeno se je javni zavod tekom nadzora strinjal, da bodo naziv storitve popravili na »uporaba«.*
- Na računu je sklic na oprostitev obračuna DDV po 42. členu ZDDV-1 (12. točka 42. člena opredeljuje oproščene dejavnosti oz. storitve, neposredno povezane s športom ali športno vzgojo, ki jih nepridobitne organizacije nudijo osebam, ki se ukvarjajo s športom ali se udeležujejo športne vzgoje). *Tako iz potrdila AJ PES in odzivnega poročila izhaja, da javni zavod ni identificirani zavezanec za DDV in na računu ne more biti obračunan DDV. Pripombo nadzorovane osebe je nadzorni odbor upošteval. Posledično se javni zavod ne more sklicevati na oprostitev po 42. členu ZDDV-I.*
- Če pa ŠD v nadaljevanju opravlja pridobitne dejavnosti, za katere končnim uporabnikom obračunava storitve povezane s športom, npr. telesna vadba, se pa uporabi oprostitev obračuna DDV po 12. točki 42. člena ZDDV-1.
- Pravilnosti obračunavanja stroškov uporabe se ne da ugotoviti, ker račun nima priloge o opravljenih urah. Tako Pravilnik kot tudi pogodba z uporabnikom namreč opredelujeta obračunavanje uporabe telovadnice glede na porabljene ure. Cena 1 ure je 4 EUR. K računu bi moral biti priložen seznam (sezname) vsakega uporabnika o opravljenih urah ali drug dokument, ki dokazuje opravljeno storitev glede na vsebino storitve. Na samem računu se navaja sklic na prilogo (npr. seznam opravljenih ur, ki obsega eno stran je sestavni del računu. Javni zavod je v odzivnem poročilu priložil dopis Športne zveze glede uporabe telovadnice v letu 2022, kar se lahko smiselno uporablja mesečno pri izstavljanju računov javnega zavoda.

Nadzorovana oseba je v odzivnem poročilu navedla tudi: »V skladu s Sklepom o izvedbi nadzora nad razpolaganjem s sredstvi Občine Loška dolina in nad namenskostjo in smotrnostjo porabe proračunskih sredstev Občine Loška dolina za investicije izvedene v letu 2022 uporabnika proračunskih sredstev občine, JZ Osnovna šola heroja Janeza Hribarja in vrtec Polhek, Stari trg pri Ložu, oddajanje telovadnice v najem ni bilo predvideno kot predmet nadzora, kljub temu je nadzorni odbor zahteval dokumentacijo v zvezi z oddajo telovadnice, ki jo je šola tudi predložila.«

Nadzorni odbor je mnenja, da telovadnica predstavlja sredstva oz. premoženje Občine Loška dolina, ki ga javni zavod uporablja za izvajanje dejavnosti in ga tudi oddaja. Ostale pripombe javnega zavoda je nadzorni odbor upošteval kot izhaja iz navedb na tej strani.

SKLEPNI DEL

Izbrani dobavitelj za dobavo posameznega blaga oz. storitve je bil s strani javnega zavoda izbran na podlagi preteklega sodelovanja in ne na podlagi določil ZJN-3. Pri izbiri javni zavod tudi ne upošteva, da posamezni dobavitelj zaračunavajo storitev kilometrine in potovalne ure, kar vpliva na končno ceno storitve in bi bila storitev dejansko cenejša od dobavitelja, ki je krajevno bližje lokaciji javnega zavoda.

Javni zavod je kot naročnik in hkrati porabnik proračunskih sredstev občine ne glede na vrsto javnega naročila dolžan upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti pri odločanju o dobavitelju blaga oz. storitve. Navedena načela so določena v 4. členu in 6. členu ZJN-3.

Pri Pogodbi med OŠ in Športnim društvom Loška dolina »Dogovor o uporabi telovadnice za športne dejavnosti v OŠ za leto 2023« javni zavod dosledno ne uporablja prave terminologije glede opredelitve storitve, kar pa je javni zavod že tekom nadzora pripoznal kot nepravilnost in se zavezal, da bo popravil termin storitve v skladu s dogovorom.

Občina in javni zavod nimata sklenjene pogodbe o upravljanju nove stavbe, zgrajene v letu 2000-2004.

Nadzorni odbor je na podlagi osnutka poročila v predmetni zadevi in odgovora nadzorovanega organa v skladu s 13. členom Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Ur. l. RS 23/09) in 22. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Loška dolina (Uradno glasilo občine Loška dolina, Obrh (67/2011) sprejel naslednja priporočila:

Priporočilo št. 1:

Javnem zavod naj oblikuje smernice oz. navodila o pridobivanju in obravnavi ponudb, za katere se ne uporablja Zakon o javnem naročanju glede na predpisane zneske (kot ustaljena praksa nekaterih OŠ, primeroma Navodilo o oddaji javnih naroči, za katere se ne uporablja Zakon o javnem naročanju Osnovne šole Vodice, ipd). Javni zavod je kot naročnik in hkrati porabnik proračunskih sredstev občine ne glede na vrsto javnega naročila dolžan upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti, ki so določene v ZJN-3 ter naj pred oddajo naročila pod mejno vrednostjo (za blago in storitve so to javna naročila med 40.000 in 215.000 EUR brez DDV, za gradnje so to javna naročila med 80.000 in 5.382.000 EUR brez DDV) pridobi najmanj dve primerljivi ponudbi in izmed le teh izbere najugodnejšega ponudnika.

Ravnateljica javnega zavoda kot njegova predstojnica mora upoštevati priporočila Nadzornega odbora v skladu s 45. členom Statuta Občine Loška dolina ter **v roku 30 dni** v skladu s 15. členom Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Ur.l. RS 23/09) poročati odboru o njihovem izvajanju oziroma o razlogih, če priporočil in predlogov ne bo upoštevala.

NADZORNI ODBOR:

1. Boris Sterle
2. Metka Ravšelj
3. Gorazd Cimprič
4. Marjetka Troha



Nadzorni odbor
predsednica

Suzana Bavec l.r.

