

OBČINA KRANJSKA GORA

NADZORNI ODBOR

Kolodvorska ulica 1b

4280 KRANJSKA GORA

Datum: 30.12.2015

Številka: 032-0014/2014-44

Na podlagi 41. in 42. člena Statuta Občine Kranjska Gora (UGSO, NPB – 1 št. 43/14, 7/15), 32. in 42.člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Kranjska Gora (Ur. List RS, št.90/15) je Nadzorni odbor Občine Kranjska Gora na svoji 12. redni seji, dne 29.12.2015 sprejel

KONČNO POROČILO

O opravljenem nadzoru PP - 190310 – Osnovna šola J. Vandota Kranjska Gora, KTO – 4133021 – tekoči transferi v javne zavode – ogrevanje.

(Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Kranjska Gora)

1. Nadzorni odbor v sestavi:

1. Robert Plavčak, predsednik odbora
2. Marija Falak Zupančič, članica
3. Lorna Resman, članica
4. Špela Vovk, članica
5. Jože Lavtižar, član

2. Poročevalec: Jure Žerjav, ravnatelj OŠ J. Vandota Kranjska Gora, strokovna sodelavka Teja Pregelj.

3. Izvedenci: v postopku nadzora niso sodelovali.

4. Ime nadzorovanega organa: Osnovna Šola J. Vandota Kranjska Gora, Koroška ulica 12, 4280 Kranjska Gora.

Predmet nadzora: Poslovanje in ravnanje z energenti za ogrevanje za leto 2014.

Čas nadzora: Nadzor je bil opravljen 29.9.2015.

I. Kratek povzetek:

Namen nadzora je bil podati ugotovitve o pravilnosti poslovanja nadzorovane osebe v delu, ki se nanaša na nabavo energentov za potrebe ogrevanja. Ugotovljeno je bilo da je pregledana dokumentacija vodena vzorno in sistematično. Postopki so bili vodeni transparentno in v skladu z veljavnim pravnim redom. Pri preverjanju dokumentacije morebitne nepravilnosti poslovanja ali kršitve predpisov niso bile ugotovljene. Finančno poslovanje je bilo vodeno

skladno z računovodskimi standardi in proračunom organa za leto, za katera je bil opravljen nadzor. Dano je bilo priporočilo glede obveznih prilog računov.

II. UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Nadzorovana oseba je Osnovna šola Josipa Vandota Kranjska Gora (v nadaljevanju OŠ) in odgovorna oseba Jure Žerjav, ravnatelj, ki je prevzel vodenje šole v šolskem letu 2015/2016. OŠ je javni-vzgojno izobraževalni zavod, ki ga je ustanovila Občina Kranjska Gora z odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda (UVG št. 14/97, 16/97). V februarju 2014 je bil na občinskem svetu sprejet Odlok o spremembah odloka o ustanovitvi, ki usklajuje naziv zavoda. V februarju 2003 je bil na občinskem svetu sprejet odlok o spremembah odloka o ustanovitvi, ki usklajuje besedilo dejavnost zavoda. OŠ izvaja vzgojno varstveno dejavnost in dejavnost osnovnošolskega izobraževanja, pripravo šolske prehrane za učence in organizacijo kulturnih, športnih in drugih javnih prireditev. Dejavnost šole je javna služba, ki se izvaja v javnem interesu. Število zaposlenih v letu 2014 je bilo 52, vključeno z zaposlenimi v vrtcu.

2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora:

41. člen Statuta Občine Kranjska Gora, 37.člen Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Kranjska Gora, Program dela za leto 2015 in sklep o izvedbi nadzora.

Področje urejajo:

- Statut Občine Kranjska Gora (UGSO, NPB – 1 št. 43/14, 7/15)
- Poslovník o delu Nadzornega odbora Občine Kranjska Gora (Ur. List RS, št. 7/11)
- Odlok o proračunu občine Kranjska Gora za leto 2014
- Zakon o javnem naročanju – ZJN-2 –UPB5 (Ur.l.RS št. 12/13 z dne 07.02.2013)
- Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Josipa Vandota Kranjska Gora (Uradni vestnik Gorenjske, št. 16/97, 6/03, 16/08, UGSO 9/14 in 26/4)

3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora: 1.9.2015, 032-0014/2014-25

4. Namen in cilj pregleda: Podati ugotovitve o pravilnosti poslovanja OŠ v delu, ki se nanaša na pravilnost poslovanja, v delu ki se nanaša na poslovanje in ravnanje z energenti za ogrevanje.

5. Pregledana dokumentacija in način dela:

- Poročilo o delu OŠ Kranjska Gora za leto 2014
- Proračun Občine Kranjska Gora za leto 2014 - Proračunska postavka PP 190310 in konto 4133021 – tekoči transferji v javne zavode – ogrevanje
- Skupno Javno naročilo JN12620/2012 z dne 27.11.2012, skupnost občin Slovenije
- Krovna pogodba in posamična pogodba

Postopek nadzora je potekal v skladu z določili poslovnika. S sklepom o najavi nadzora je bila zahtevana določena dokumentacija, ki jo je nadzorovana oseba ni zagotovila v celoti. V času nadzora so bile prisotne osebe, ki jih je določila nadzorovana oseba sama glede na področje dela in skrbništvo postavk. V uvodu je bil z nadzorovano osebo najprej sklican skupni uvodni razgovor, v katerem je le ta predstavila način ogrevanja in postopek nabave energenta za ogrevanje. Na zahtevo NO je bila naknadno predložena še vsa razpisna dokumentacija vezana na skupno javno naročilo nabave energenta za ogrevanje. Posamezno dokumentacijo je naknadno posredovala tudi strokovna sodelavka Občine, zadolžena za področje dela. Sodelovanje s sodelujočimi je bilo vzorno, razen v delu, ki se nanaša na upoštevanje roka za posredovanje zahtevane dokumentacije.

III. UGOTOVITVENI DEL

Za nadzorovano obdobje je bila odgovorna oseba šole takratna ravnateljica Cvetka Pavlovčič. Po izteku mandata je nov mandat za šolsko leto 2015/16 nastopil ravnatelj Jure Žerjav.

V razgovoru z nadzorovano osebo je bilo ugotovljeno, da je OŠ v letu 2015 že priklopljena na daljinsko ogrevanje Ltech Petrol (kurilnica hotel Kompas). V letu 2014 pa se je šola še ogrevala z lastno kurilnico – z ekstra lahko kurilnim oljem, dobava preko podjetja Petrol, ki je bil izbran na javnem razpisu. Ob prenovi šole se je zgradil tudi že del vročevoda od šole do občinske stavbe. (namesto, da se menja kurilne naprave sta se občina in dvorana Vitranc priklopili na ogrevanje OŠ. Poraba energije se je merila preko števecov, o tem je bil sklenjen skupen Dogovor). Šolska kurilnica je trenutno v hladni zaustavitvi in v pripravljenosti kot rezerva, če pride do morebitnega nenadnega izpada v Hotelu Kompas. Zaloga kuriva je po navedbi nadzorovane osebe cca. 4000-5000l (kar zadošča za en teden obratovanja do -10 stopinj).

Pregled dokumentacije - Krovna pogodba št. SOS EN-OG 002/2012

Osnovna šola Josipa Vandota Kranjska Gora (v nadaljevanju OŠ KG) je po besedah prisotne nadzorovane osebe sklenila posamično pogodbo z izbranim dobaviteljem Petrol d.d., Ljubljana na podlagi Krovne pogodbe, enako kot OŠ Mojstrana.

V skladu z javnim naročilom št.: SOS EN-OG 002/2012 objavljenim na portalu javnih naročil pod št.: JN12620/2012, dne 27.11.2012, je bil kot najugodnejši ponudnik za dobavo ekstra lahkega kurilnega olja (v nadaljevanju olje) izbran dobavitelj Petrol d.d., Ljubljana za obdobje 3 let.

S krovno pogodbo je bilo med drugim tudi dogovorjeno, da bo dobavitelj s posameznim končnim uporabnikom na podlagi te pogodbe in roku 30 dni sklenil posamično pogodbo, s katero bo opredelil prodajo in nakup olja.

Dogovorjena pogodbeno cena za dobavo energenta je bila 0,82150€ brez vključenega DDV-ja oz. z DDV-jem 0,98580€ (v ceno so vključeni tudi stroški transporta). Cena za liter olja je izhodiščna cena, ki velja za čas veljavnosti ponudbe in se lahko spremeni v skladu z vladno Uredbo o oblikovanju cen naftnih derivatov.

Pri pregledu nadzornemu odboru ni bila dana na vpogled vsa zahtevana dokumentacija, prisotna nadzorovana oseba je obljubila, da bo naknadno posredovali želeno dokumentacijo in sicer: Posamično pogodbo ter priloge h Krovni pogodbi.

Za posredovanje naknadne dokumentacije je bilo dogovorjeno ustno, zato je bil narejen Uradni zaznamek z dnem nadzora. OŠ KG je posredovala dokumentacijo 13. dan, kar je 3 dni prepozno, kot to določa poslovnik o delu NO.

Dne 12.10.2015 je bila NO posredovana Posamična pogodba za dobavo ekstra lahkega kurilnega olja št. 1/2013-2014, Predračun št. 01/13 ter priloga k predračunu št. 01/13, ne pa tudi ostala zahtevana dokumentacija. Pojasnilo šole je bilo, da ji Skupnost Občin Slovenije še ni posredovala manjkajoče dokumentacije. Ta je bila pridobljena še kasneje.

Ugotovitve:

NO ugotavlja, da v času nadzora h Krovni in Posamični pogodbi ni bila priložena razpisna in ponudbena dokumentacija, ravno tako so manjkale priloge pri Krovni pogodbi, zato nadzora v tem delu v času nadzora ni bilo mogoče opraviti.

Zahtevane podatke in ostalo dokumentacijo je nadzorovana oseba predložila šele 13. dan po prejemu zahtevka in s tem ni upoštevala predpisanega 10–dnevnega roka.

Priporočila:

NO priporoča, da si OŠ v primeru bodočega sodelovanja na skupnih javnih razpisih, zagotovi vso obvezno razpisno dokumentacijo kot obvezno arhivsko gradivo.

NO priporoča in opozarja, da je nadzorovana oseba zaradi tekočega poteka nadzora dolžna upoštevati maksimalni 10-dnevni rok za predložitev zahtevane dokumentacije.

Pregled posamične pogodbe za dobavo ekstra lahkega kurilnega olja št. 1/2013-2014

Pogoji dobave, cena in ostale določbe pogodbe so enaki kot pri Posamični pogodbi katero je sklenila OŠ Mojstrana. Z izbranim dobaviteljem je bila sklenjena pogodba za dobavo ekstra lahkega kurilnega olja za obdobje 3 let. Pogodbena razmerje se izteče z dnem 2.1.2016.

Pregled Dogovora o delitvi stroškov skupne kotlovnice v objektu Osnovne šole Kranjska Gora (v nadaljevanju OŠ).

Dne 15.11.2012 je bil sklenjen dogovor o delitvi stroškov skupne porabe kotlovnice v objektu OŠ (v nadaljevanju dogovor) med Občino Kranjska Gora, podjetjem Infracport d.o.o., ter Osnovno šolo Josipa Vandota Kranjska Gora. Veljavnost dogovora je nedoločen čas. Za obračun in delitev stroškov so bili nameščeni merilniki (merilnik 1 prikazuje skupno porabo toplote, merilnik 2 prikazuje dovod toplote do porabnikov prve in druge stranke, merilnik 3 prikazuje ogrevanje poslovne stavbe Občine, merilnik 4 prikazuje ogrevanje poslovne stavbe Infracport). Obračuni so bili narejeni po sprejetih merilnikih, v dogovoru so se opredelili tudi skupni stroški: stroški porabe olja za skupno kurilno napravo, stroški porabe el. energije kotlovnice – ugotovljeni na podlagi števca, stroški rednih pregledov skupne kurilne naprave v skladu z zakoni in predpisi ter stroški rednega in izrednega vzdrževanja skupne kurilne naprave.

Predmet dogovora je bila delitev stroškov, ki nastajajo z ogrevanjem kot tudi rednim in izrednim vzdrževanjem skupne kurilne naprave. Stranke so se sporazumele, da se stroški nabave kurilnega olja obračunavajo sprotno v skladu z nabavo in predstavljajo akontacijo stroškov ogrevanja. Stranke dogovora so se tudi sporazumele, da se tretji stranki (OŠ) v zvezi z opravljanjem storitev skupne kurilne naprave in zaračunavanjem teh storitev priznajo manipulativni stroški v mesečnem znesku 100€ brez DDV, le-te pokrijeta prva in druga stranka v razmerju vsaka 50%. Račun se plača v 30-ih dneh po prejemu. V okviru finančnega poslovanja so bili v zvezi z nabavo energenta kontrolirani naslednji računi:

Računi: 9.1.2014, račun 38032274 v znesku 9.023,27 € – plačilo 17.2.2014
 3.2.2014, račun 38093011 v znesku 10.830,25 € – plačilo 13.3.2014
 25.2.2014, račun 38322132 v znesku 7.908,83 € – plačilo 3.4.2014
 18.3.2014, račun 38561007 v znesku 7.924,84 € – plačilo 25.4.2014
 13.5.2014, račun 39034033 v znesku 9.865,77 € – plačilo 20.6.2014
 24.10.2014, račun 40311835 v znesku 10.024,74 € – plačilo 1.12.2014
 27.11.2014, račun 40572960 v znesku 9.267,99 € – plačilo 6.1.2015
 31.12.2014, račun 40836283 v znesku 10.583,88 € – plačilo 6.2.2015

Skupno je bilo kurilnega olja za 75.429,57 €. Stanje kurilnega olja na dan 31.12.2014 je bilo 10.507,54 €.

V letu 2014 je bilo skupnih prihodkov s strani občine za ogrevanje v višini 59.253,75 € (51.253,75 šola + 8.000 vrtec – prenos prihodkov ogrevanje iz str. 1 na 2).

REFUNDACIJE:

Datum	znesek	št. zahtevka	Petrolov račun	obdobje
11.02.2014	7.410,59 €	45/2014	38032274	02.01.14-31.01.14
06.03.2014	6.874,20 €	67/2014	38322132	31.01.14-27.02.14
01.04.2014	5.613,14 €	93/2014	38561007	28.02.14-31.03.14
09.05.2014	2.856,77 €	117/2014	ni priloge	31.03.14-30.04.14
26.05.2014	8.394,21 €	132/2014	39034033	ni priloge
27.10.2014	9.952,43 €	306/2014	40311835	ni priloge
28.11.2014	9.201,14 €	327/2015	160075	ni priloge
21.01.2015	8.951,27 €	23/2015	40836283	01.12.14-05.01.15
SKUPAJ:	51.253,75 €			

Osnovna šola Josipa Vandota je v letu 2014 izstavila račune za kurilno olje, manipulativne stroške, dimnikarstvo, servisiranje gorilca:

- INFRASPORT D.O.O. za 12.473,22 € (z DDV),

Od tega samo za kurilno olje:

Datum	znesek	račun	obdobje
31.01.2014	3.423,97	23/2014	02.01.14-31.01.14 – tiskarska napaka pri stopnji davka – napisana 20% DDV namesto 22%. Obračunano je bilo pravilno!
28.02.2014	3.442,95 €	39/2014	ni priloge (verjetno mesec feb)
31.03.2014	2.865,05 €	62/2014	28.02.14-31.03.14
09.05.2014	1.152,17 €	84/2014	31.03.14-30.04.14
19.12.2014	861,27 €	205/2014	04.11.14-01.12.14
SKUPAJ:	11.689,23 €		(vključen 22% DDV)

- OBČINA KRANJSKA GORA za 10.593,61 € (z DDV).

Od tega samo za kurilno olje:

Datum	znesek	račun	obdobje
31.01.2014	1.503,71 €	22/2014	02.01.14-31.01.14
28.02.2014	1.511,80 €	40/2014	ni priloge (verjetno mesec feb)
31.03.2014	1.470,51 €	63/2014	28.02.14-31.03.14
09.05.2014	1.167,30 €	85/2014	31.03.14-30.04.14
26.05.2014	1.339,04 €	88/2014	30.04.14-22.5.14
19.12.2014	2.750,99 €	206/2014	04.11.14-01.12.14
SKUPAJ:	9.743,35 €		(vključen 22% DDV)

Ugotovitve:

Pri pregledu navedene dokumentacije morebitne nepravilnosti niso bile ugotovljene, razen manjkajočih prilog kot je navedeno in napake pri obračunu višine ddv kot je navedeno zgoraj.

Priporočilo:

NO priporoča, da se v okviru navedene dokumentacije dosledno arhivirajo tudi vse pripadajoče priloge, ki izhajajo iz naslovne dokumentacije.

Končne ugotovitve:

Na podlagi pregledane dokumentacije NO ugotavlja, da je izvrševanja proračuna občine v delu, ki se nanaša na tekoče transferje postavke 4133021 - tekoči transferi v javne zavode – ogrevanje, v skladu z veljavno zakonodajo in pogodbenimi določili ter pri slednjem ni večjega odstopanja od planiranega. Poslovanje nadzorovane osebe v tem delu ni izkazovalo morebitnih nepravilnosti.

IV. ZAKLJUČEK

V skladu s 45. členom Statuta Občine Kranjska Gora je bil osnutek poročila o opravljenem nadzoru predmetne proračunske postavke dne 27.11.2015 posredovan nadzorovani osebi. Nadzorovana oseba v 15 dnevnem roku ugovora (odzivnega poročila) zoper osnutek ni posredovala.

Končno poročilo vsebuje vse potrebne sestavine v skladu z zakonodajo in se pošlje nadzorovani osebi v seznanitev.

Člani NO:

1. Marija Falak Zupančič, članica
2. Lorna Resman, članica
3. Špela Vovk, članica
4. Jože Lavtižar, član

Predsednik NO:

Robert Plavčak, univ.dipl.prav.

Vročiti:

1. Nadzorovanemu organu
2. Županu Občine