

Na podlagi 6. odstavka 32. člena Zakona o lokalni samoupravi UPB1 (Ur.l. RS št. 100/05), in določbah 44.,45. člena Statuta Občine Ig (Ur.l. RS št. 129/06) ter 10. in 11. člena poslovnika Nadzornega odbora Občine Ig izdaja Nadzorni odbor Občine Ig naslednje

P O R O Č I L O

**o nadzoru financiranja dodatnega programa
Osnovne šole Ig za leto 2010**

Številka 4/2011

Ig, december 2011

Nadzorni odbor je na svoji 8. redni seji dne 6.9.2011 sprejel sklep, da to nalogo, ki je bila predvidena kot četrta naloga v letnem programu Nadzornega odbora za leto 2011, izdelata Darinka Virant in Milena Povšič.

Nadzorovana institucija: Občina Ig, občinska uprava

Odgovorne osebe: Janez Cimperman, župan Občine Ig
Janez Miklič, direktor občinske uprave Občine Ig

Predmet pregleda: Financiranje dodatnega programa
Osnovne šole Ig za leto 2010

Pri pregledu je sodelovala: ga. Polona Skledar, svetovalka za družbene dejavnosti

Predlog poročila je bil poslan Občinski upravi. V roku smo prejeli pripombe, ki smo jih upoštevali. Pripombe niso bile vsebinsko pomembne.

SPLOŠNI DEL

Pravne podlage:

- Statut Občine Ig (Ur.l.št. 129/06)
- Zakon o osnovni šoli –UPB 3 (Ur.l.št. 81/06)
- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja – UPB 5 (Ur.l.št. 16/07)
- Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovne šole Ig št. 603/010/2008 (sklep 12. redna seja občinskega sveta dne 28.5.2008)
- Odlok o spremembah Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovne šole Ig št. 603/006/2010 (sklep 24. redna seja občinskega sveta dne 15.6.2010)
- Pravilnik o normativih in standardih za izvajanje programa osnovne šole (Ur.l.št. 75705)

UGOTOVITVE

Osnovna šola Ig ima v svoji sestavi poleg *centralne* OŠ na Igu, Troštova ulica 24, še tri *podružnice* PŠ Golo, PŠ Iška vas in PŠ Tomišelj.

Na osnovi 6. točke 7. člena Statuta – Občina Ig zagotavlja in pospešuje vzgojno-izobraževalno dejavnost tako, da javni osnovni šoli zagotovi pogoje za njeno delovanje ter v okviru svojih finančnih možnosti omogoča izvajanje še **dodatnih oz. nadstandardnih programov.**

V 82. členu Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja *občine* samostojno upravljajo in zagotavljajo sredstva za:

- plačilo stroškov za uporabo prostora in opreme za osnovno šolo ter tiste ostale materialne stroške, ki jih ne krije država iz svojega proračuna,

- prevoze učencev osnovne šole v skladu s 56. členom Zakona o osnovni šoli, razen za prevoze učencev s posebnimi potrebami,
- investicijsko vzdrževanje nepremičnin in opreme javnim osnovnim šolam,
- investicije za javne osnovne šole ter
- **dodatne dejavnosti** javnih osnovnih šol.

Preverjanje postopkov in dokumentov, ki so podlaga za odobritev sredstev za dodatni program

Vodstvo Osnovne šole Ig je izdelalo letni delovni načrt v katerem je določena vsebina, obseg in razporeditev interesnih in drugih dejavnosti, ki jih izvaja šola (31. člen ZOŠ) – za šolsko leto 2009/2010, ki ga je svet šole obravnaval in potrdil na svoji seji dne 29. 9. 2009. Vodstvo Osnovne šole je pripravilo še finančni načrt za koledarsko leto 2010, ki ga je Odbor za zdravstvo, socialno varnost, šolstvo in predšolsko vzgojo na svoji 5. seji dne 9. 3. 2010 sprejel. Svet zavoda OŠ Ig ne potrjuje finančnega načrta.

Nadzorni odbor pri pregledu ni mogel preveriti ali so sredstva, ki so izkazana v finančnem načrtu OŠ Ig v takem obsegu in vsebini opredeljena tudi v letnem delovnem načrtu. Odbor za zdravstvo, socialno varstvo, šolstvo in predšolsko vzgojo je na 5. seji obravnaval predlog proračuna za leto 2010, v katerega je vključen tudi dodatni program OŠ Ig in ga predlagal občinskemu svetu Občine Ig v potrditev. Odbor ni obravnaval zgolj finančnega načrta OŠ Ig v povezavi z dodatnim programom, ampak vse postavke v proračunu, ki se nanašajo na družbene dejavnosti oz. na zdravstvo, socialno varnost, šolstvo in predšolsko vzgojo.

Na osnovi teh načrtov so se načrtovala sredstva za dodatni program Osnovne šole v proračunu za leto 2010 v višini 83.300 €. Odlok o proračunu občine Ig za leto 2010 je občinski svet Občine Ig sprejel na 23. redni seji dne 18.3.2010. Sredstva v višini 10.122 € so se z zaključnim računom prenesla iz leta 2009 in predstavljajo v letu 2009 realizirane programe, za katere je Občina Ig dobila zahteve za nakazilo v januarju oz. predstavljajo odprte obveznosti občine do šole na dan 31. 12. 2009.

Z Osnovno šolo Ig je bila po sprejetju proračuna za leto 2010 sklenjena dne 16. 6. 2010 pogodba o sofinanciranju dejavnosti. Iz pogodbe sklenjene med Občino Ig, kot sofinancerjem in Osnovno šolo Ig, kot izvajalcem izobraževanja, je razviden celoten obseg sredstev po kontih in proračunskih postavkah v skupni vrednosti 206.600 € in sicer za:

Dodatni program - 83.300 €

pa zajema sledeče:

- cto 413300 sredstva za plače in druge izdatke - 57.700 €
kombinirana delovna mesta, jutranje varstvo in varstvo vozačev, šofer kombija, podaljšano bivanje PŠ Iška vas
- cto 413301 sredstva za prispevke delodajalcev – 8.450 €
- cto 413302 izdatke za blago in storitve – 16.000 €
davek na izplačane plače, stroški prevozov s kombijem, poraba goriva, stroški registracije, zavarovanj, popravila, servisi in ostali stroški
- cto 413310 premija kolek. dodatnega pokojninskega zavarovanja – 1.150 €

Med sredstvi dodatnega programa načrtovan tudi davek na izplačane plače, ki je bil ukinjen. Nadzorni odbor je zato podrobno pregledal obračun in ugotovil, da davek na izplačane plače ni bil obračunan. Pomotoma je v opisnem delu zaključnega računa Občine Ig pod proračunsko postavko ostalo zapisano, da so sredstva namenjena tudi za davek na izplačane plače.

Postavka dodatni program je v letu 2010 vključevala:

- plače za šoferja šolskega kombija,
- učitelja podaljšanega bivanja v Iški vasi,
- učitelja za varstvo vozačev in
- kombinirano delovno mesto na PŠ Golo
- stroške porabe goriva za šolski kombi,
- delovno vozilo, stroške registracij, zavarovanj, servisov in popravil vozila.

Kot izhaja iz pogodbe 3. člen: Občina zagotavlja sredstva za posamezno proračunsko leto na podlagi finančnega načrta, ki ga pripravi OŠ Ig, skladno s standardi in normativi po Pravilniku o normativih in standardih za izvajanje programa osnovne šole (Ur. l. RS, št. 57/07 in 65/08) in skladno z Zakonom o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Ur. l. RS, št. 16/07, 36/08-UPB5). Normative in standarde določa Ministrstvo za šolstvo in šport ter navodili, posredovanimi s strani Občine Ig. Normative in standarde za izvajanje programa osnovne šole sprejema Ministrstvo, zato nanje občina nima vpliva.

Občinski svet ni sprejel nobenega sklepa o kriterijih in pogojih za dodatni program glede na to, da se občinski svet lahko odloči, ali bo dodatni program financirala ali ne.

Po pojasnilu občinske uprave bi bile posledice, če občina ne bi financirala dodatnega programa:

»v kolikor občina ne sofinancira podaljšanega bivanja v Iški vasi, tvegamo zaprtje podružnične šole, ker bi starši otroke raje šolali na Igu, kjer je možnost podaljšanega bivanja; v kolikor ne zagotavljamo prevozov s kombijem na prometno nevarnih poteh, otroke prepuščamo večji nevarnosti.«

Navodila za pripravo občinskega proračuna so bila OŠ Ig posredovana dne 26.10.2009 in skladno z Zakonom o javnih financah. Pri načrtovanju dodatnega programa morajo uporabiti obrazec 2. OŠ Ig je na obrazcu 4 (Obrazec 4 je sestavljen tudi iz prihodkov) na eni strani pokazala kakšne odhodke bo imela in na drugi strani kakšne prihodke. Pri dodatnem programu ima za nekatera delovna mesta tudi prihodke od Ministrstva za šolstvo in šport.

Sistemizacija delovnih mest v okviru dodatnega programa za šolski leti 2009/2010, 2010/2011

Naziv delovnega mesta	Delež delovnega mesta v šolskem letu 2009/2010	Delež delovnega mesta v šolskem letu 2010/2011
Šofer šolskega kombija	1,10	1,10
Učitelj podaljšanega bivanja, PŠ Iška vas	1,00	1,00
Učitelj – varstvo vozačev	0,75	0,75
Kombinirano delovno mesto PŠ Golo	0,20	0,20

OŠ Ig je pripravila predlog sistemizacije v skladu z veljavnimi predmetniki in Pravilnikom o normativih in standardih za izvajanje programa osnovne šole (Ur. l. RS, št. 57/07 in 65/08) in skladno z zakonom o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Ur. l. RS, št. 16/07, 36/08-UPB5). OŠ Ig je za dodatni program zaprosila za soglasje k sistemizaciji delovnih mest Občino Ig. Občina Ig je dala soglasje k sistemizaciji delovnih mest z dne 11. 1. 2010 za šolsko leto 2009/2010 in 14. 9. 2010 za šolsko leto 2010/2011. Za ostala delovna mesta v OŠ Ig daje soglasje Ministrstvo za šolstvo in šport, z delovnimi mesti v okviru dodatnega programa pa je seznanjena. Zaposleni v šoli so uvrščeni v plačne razrede po Zakonu o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS, Ur. l. RS 108/2009-UPB13), skladno z uvrstitvijo v plačne razrede so oblikovane plače v deležu po sistemizaciji.

Preverjanje nadzora nad namensko porabo sredstev, ki so namenjena dodatnemu programu dela

Cto	Opis prorač.postavke	Realizacija 2010	Veljavni proračun 2010	po pogodbi za leto 2010
	OŠ – DODATNI PROGRAM	80.151	93.422	83.300
413300	Sredstva za plače in druge izdatke	51.264	62.035	57.700
413301	Sredstva za prispevke delodajalcev	8.436	9.148	8.450
413302	Izdatke za blago in storitve	19.328	21.008	16.000
413310	Premije kolek.dodat.pokoj.zavarov.	1.123	1.231	1.150

OŠ Ig vsakomesečno izda zahtevke za dodatni program, posebej za plače in posebej za stroške kombija. Pri zahtevku za plače sta podrobneje specificirani plači za šoferja kombija in učiteljico v podaljšanem bivanju v Iški vasi, ki sta v celoti plačana iz občinskega proračuna. OŠ Ig posebej izda tudi zahtevke za stroške kombija, kateremu so priloženi računi, ki se nanašajo na zahtevke. Zahtevki so pregledani, posebej tisti, ki se nanašajo na stroške kombija in priložene račune in pripravljeni nalogi za izplačilo.

Po pojasnilu občinske uprave »Občina Ig vsebine programov podaljšanega bivanja, varstva vozačev ne more kontrolirati, ker za to ni strokovno usposobljena. Občina Ig ne more preverjati vsebin dodatnih programov: programa podaljšanega bivanja, programa varstva vozačev. Zaposleni v okviru dodatnega programa imajo različne delovne izkušnje, so razporejeni v različne plačne razrede po Zakonu o sistemu plač v javnem sektorju. Stroške zaposlenih je torej odvisen od kadra, ki je zaposlen in je lahko uvrščen v različne plačne razrede. Mesečni stroški kombija so različni. Stroški kombija so pri nalogu dokumentirani v obliki kopij računov in preverjeni. Poleti, ko ni pouka je stroškov kombija manj, so predvsem servisi. Glede na to, da je kombi novejši, večjih servisov ni potrebnih. Občina vsakomesečno pri zahtevkih pazi, da ne presegajo okvirnih dvanajstin sredstev pri plačah. Plače za zaposlene v okviru dodatnega programa se ne izračunava še enkrat.«
Nadzorni odbor priporoča, da se vzpostavi ustrezne interne kontrole.

POVZETEK

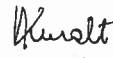

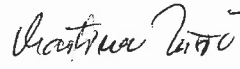

Pri nadzoru financiranja dodatnega programa, ki ga izvaja OŠ Ig smo preverili postopek odobritve programa ter postopek izvedbe, ki je v pristojnosti Občine Ig. Pri tem je bilo ugotovljeno, da je bil dodatni program odobren v občinskem proračunu. Posebnih normativov občina ni sprejela. Občina izvaja le nadzor nad višino izplačil, ki je dogovorjena s pogodbo oz. odobrena v proračunu Občine.

Skladno s 6. odstavkom 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Ur.LRS št. 94/07) 1. odstavkom 48. člena Statuta Občine Ig (Ur.l. RS št. 129/06, 124/07 in 90/10) 4. odstavkom 12. člena Poslovnika nadzornega odbora Občine Ig, morajo poročilo nadzornega odbora obravnavati: občinski svet, župan in organi porabnikov občinskih proračunskih sredstev, ter upoštevati njegova priporočila in predloge v skladu s svojimi pristojnostmi.

Vročiti:

- županu Občine Ig
- direktorju občinske uprave
- arhiv NO

Nadzorni odbor Občine Ig:

- Angelca Kuralt 
- Milena Povšič 
- Martina Uršič 
- Darinka Virant 
- Špela Žagar 