



**OBČINA GORNJA RADGONA
OBČINSKI SVET**

Partizanska c. 13, 9250 Gornja Radgona

Tel: 02/564-38-38, Fax: 02/564-38-14

<http://www.gor-radgona.si>

e-pošta: tajnistvo.zupana@gor-radgona.si

Na podlagi 20. člena Statuta Občine Gornja Radgona (Uradni list RS, št. 44/99, 104/00, 54/03, 83/03 in Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 21 z dne 15.07.2006) je Občinski svet Občine Gornja Radgona na svojiseji, dne2006 sprejel naslednji

S K L E P

Občinski svet Občine Gornja Radgona se je seznanil s Končnim poročilom nadzornega odbora o izvedbi nadzora finančnega poslovanja posrednega proračunskega uporabnika OŠ Apače za leto 2005.

Številka: 03202-1/2003

Datum:

ŽUPAN
OBČINE GORNJA RADGONA
Anton KAMPUŠ

**OBČINA
GORNJA RADGONA
Nadzorni odbor**

Datum: 26.07.2006

KONČNO POROČILO

o izvedbi nadzora finančnega poslovanja posrednega proračunskega uporabnika OŠ APAČE za leto 2005

Na podlagi sklepa nadzornega odbora, št. 03202-01/2003 z dne 21/04-2006 ter v skladu z določili Poslovnika Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona, so nadzor opravili pooblaščenca za nadzor

- VINDIŠ Rado
- KOČAR SENEKOVIČ Brigita
- ZUPANČIČ Igor

Nadzor je bil opravljen dne 15/05-2006 v prostorih OŠ Apače, na naslovu Apače 38, 9253 APAČE.

Pri nadzoru sta sodelovala ravnatelj g. Anton ROVŠNIK, ga. DJORGOVSKI Marijana in g. SALAJ Ivan, oba uslužbenca finančno-računovodske službe.

Predmet nadzora: pravilnost poslovanja OŠ Apače v letu 2005 glede namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev.

Cilji nadzora: Pravilnost poslovanja v zvezi s porabo proračunskih sredstev ter priprava poročila v zvezi z ugotovitvami

SPLOŠNE UGOTOVITVE

Osnovno šolo Apače in podružnično šolo Stogovci je ustanovila Občina Gornja Radgona z Odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda OSNOVNA ŠOLA APAČE. Šola je vpisana v sodni register pri Okrožnem sodišču v Murski Soboti, pod reg. št. 069/100043/00.

Šola je javni zavod, ki opravlja vzgojno-izobraževalno dejavnost v skladu z določili Zakona o osnovni šoli. Šola je vpisana v razvid izvajalcev javno veljavnih programov vzgoje in izobraževanja in na podlagi dovoljenja Ministrstva za šolstvo, znanost in šport, št. 121-01-3/2002 z 16/5-2002, izvaja program devetletne osnovne šole.

Osnovna šola Apače je ustanovljena za opravljanje osnovnošolske dejavnosti izobraževanja za šolski okoliš, ki obsega območje naslednjih naselij: Apače, Črnci, Drobotinci, Grabe, Janhova, Lešane, Lutverci, Mahovci, Nasova, Novi vrh, Plitvica, Podgorje, Pogled, Segovci, Spodnje Konjišče, Stogovci, Vratja Vas, Vratji Vrh, Zg. Konjišče, Žepovci, Žiberi.

Ustanovitelj in država zagotavljata pogoje za delo šole. Šola samostojno upravlja s sredstvi, ki so ji dana v upravljanje, ne more pa s pravnimi posli odtujiti nepremičnega premoženja ali ga obremeniti brez soglasja ustanovitelja. Šola v skladu z Zakonom o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja pridobiva sredstva za delo iz državnega proračuna, proračuna lokalne skupnosti, prispevkov učencev, sredstev od prodaje storitev in izdelkov ter donacij in drugih virov.

Sredstva se šoli zagotavljajo v skladu z normativi in standardi, ki obsegajo učno obveznost strokovnih delavcev, delovno in učno obveznost ravnatelja, merila za oblikovanje svetovalne službe, knjižnice, administrativno-računovodske in tehnične službe ter merila za oblikovanje oddelkov in skupin in za vrednotenje materialnih stroškov ter standarde za prostor in opremo. Šola je dolžna uporabljati sredstva v skladu z namenom, za katerega so ji bila dodeljena, premoženje pa je dolžna upravljati s skrbnostjo dobrega gospodarja.

Organi OŠ Apače so:

- Svet zavoda (3 predstavniki ustanoviteljev, 5 delavcev šole, 3 predstavniki staršev)
- Ravnatelj
- svet staršev
- strokovni organi (učiteljski zbor, oddelčni učiteljski zbor, razredni strokovni aktivni).

Šola lahko ima tudi druge organe, katerih delovno področje, sestavo in način volitev oziroma delovanja določi s pravili.

Svet šole se je v letu 2005 sestal na treh sejah, kjer so obravnavali letni delovni načrt za šol. leto 2005/06, realizacijo letnega načrta za šol. leto 2004/2005 in ocenili delovno uspešnost ravnatelja. Zapisniki sej sveta šole so ustrezno sestavljeni in arhivirani.

Ravnatelj organizira in vodi delo in poslovanje šole, predstavlja in zastopa šolo in je odgovoren za zakonitost njegovega dela. Ravnatelja imenuje in razrešuje svet šole v soglasju z Ministrstvom za šolstvo, znanost in šport. V obdobju, na katerega se nanaša nadzor, je bil odgovorna oseba - ravnatelj g. Rovšnik Anton, ki je bil imenovan na to funkcijo s soglasjem MŠZŠ, št. 108-03-218/02-71 z 21/10-2002, za dobo 5-ih let, do decembra 2007.

Na dan 31.12.2005 je šola zaposlovala skupaj 44 delavcev, od tega 31 strokovnih delavcev, 3 administrativne delavce, 9 tehničnih delavcev ter ravnatelja. Preko programa javnih del so bili vključeni 4 delavci (dva delavca za individualno učno pomoč, en delavec za izvajanje informiranja in varovanja zgradb in en delavec za pomoč pri športnih aktivnostih).

Skupaj je bilo v letu 2005 vpisanih 280 učencev, od tega 258 učencev na matični šoli in 22 učencev na podružnični šoli.

Za šolsko leto 2005/2006 je bila sistemizacija delovnih mest OŠ Apače s podr. OŠ Stogovci potrjena s strani MŠŠ dne 10/12-2005 s sklepom št. 121-01-191/2005.

Šola ima za izvajanje svoje dejavnosti sprejete naslednje interne akte, in sicer:

- Pravila Zavoda OŠ Apače z 16/3-2000
- Poslovnik Sveta šole z 16/2-2001
- Pravilnik o delovnih razmerjih OŠ Apače z 16/3-2000
- Pravilnik o nagradah OŠ Apače
- Pravilnik o zavarovanju osebnih podatkov z 23/12-2004
- Pravilnik o subvencioniranju šolske prehrane z 1/7-2004

- Pravilnik o subvencioniranju šole v naravi z 1/7-2004
- Pravilnik o finančnem poslovanju OŠ Apače z 10/11-2004
- Pravilnik o računovodstvu OŠ Apače z 16/3-2000
- Pravilnik o oddaji naročil male vrednosti z 10/11-2004
- Pravilnik o VD in Pravilnik o sredstvih in opremi za osebno varnost pri delu z 1/9-1999
- Pravilnik o požarnem redu OŠ Apače z 1/9-2001
- Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest OŠ Apače z 24/06-1999
- Pravilnik o nabavi, uporabi in hranjenju pečatov OŠ Apače z 15/9-2002
- Navodilo o popisu z 16/3-2000
- Pravilnik o povračilih stroškov v zvezi z delom in drugih prejemkov z 05/09-2005
- Pravilnik o uporabi službenih vozil z 10/2-2004
- Kriteriji za nagrajevanje delovne uspešnosti , januar 1996
- Pravilnik o upravljanju učbeniškega sklada ter
- Knjižnični red

Pooblaščenci ugotavljajo, da Pravilnik o delovnih razmerjih ni usklajen z Zakonom o delovnih razmerjih, ki je stopil v veljavo s 1/1-2003 in ga je potrebno ustrezno dopolniti oz. sprejeti novega.

Sicer pa je poslovanje šole potekalo v skladu s sprejetim letnim delovnim načrtom in v okviru letnega finančnega načrta.

V nadaljevanju nadzora je bil ta osredotočen le na preverjanje finančnega poslovanja, ki je vezano na sredstva, pridobljena iz občinskega proračuna.

PRIHODKI IN ODHODKI

Prihodki

Skupaj so bili v letu 2005 doseženi prihodki v višini 284.323 tisoč SIT, ki so v skladu s SRS razčlenjeni na:

- prihodke od poslovanja, ki zajemajo prihodke od državnega in občinskega proračuna, druge prihodke, to so plačila programov staršev, plačila za prehrano, obrabnino učbenikov, uporabo telovadnice ipd., prihodki ZRSZZ
- prihodke od financiranja (obresti)
- izredne prihodke.

Prihodki od poslovanja predstavljajo večinski delež prihodkov šole in znašajo skupaj 284.119 tisoč SIT, in sicer:

- MŠZŠ v znesku 238.446 tisoč SIT
- Občina Gornja Radgona v znesku 17.302 tisoč SIT
- Drugi prihodki (prihodki plačil staršev, prehrane, uporabe prostorov) v znesku 23.241 tisoč SIT
- ZRSZZ za javna dela v znesku 5.130 tisoč SIT

Prihodki od financiranja so prihodki od obresti na sredstva na vpogled in znašajo v letu 2005 skupaj 15 tisoč SIT.

Izredni prihodki znašajo skupaj 190 tisoč SIT in so iz naslova donacije.

Občina Gornja Radgona je dne 10/01-2005 sklenila z OŠ Apače pogodbo št. 20/2005-P o sofinanciranju dejavnosti v letu 2005, in sicer v naslednjem obsegu:

- Za materialne stroške: 10,620.000,00 SIT
- Za dodatni program: 4,600.000,00 SIT
- Investicijski transfer: 2,000.000,00 SIT

V skladu s pogodbo o sofinanciranju izbranih letnih programov športa v letu 2005, št. 108/2005-P z 10/3-2005, pa so bili sofinancirani s strani Občine še programi interesnih dejavnosti predšolskih otrok, in sicer za skupaj 318 tisoč SIT(za program Zlati sonček, Krpan in 10-urni program plavanja).

Po sklepu župana št. 257/05 z 12/8-2005 je bilo OŠ APAČE na podlagi vloge z ustreznimi dokazili dodatno odobrenih še skupaj 550.961,00 SIT in naknadno še 117.696,00SIT, in sicer za izvedbo interdisciplinarnega tedna v okviru mednarodnega projekta Oče panonskih hrastov ter po sklepu št. 322/05 z 21/11-2005 za jelkovanje otrok 182.650,00 SIT.

Odhodki

Odhodki obračunskega obdobja so skupaj znašali 284.197 tisoč SIT in se sestojijo iz:

- stroškov materiala in storitev v višini 47.769 tisoč SIT
- Stroškov dela v višini 235.714 tisoč SIT
- Amortizacije v višini 714 tisoč SIT.

Ugotovljen je rezultat poslovanja kot razlika med doseženimi prihodki in odhodki za leto 2005, in sicer v višini 126 tisoč SIT. S tem presežkom so se povečali lastni viri, sredstva se namenijo za nabavo osnovnih sredstev ali pokrivanje materialnih stroškov ob morebitnem negativnem rezultatu v naslednjem obdobju.

PREGLED PRIHODKOV IN ODHODKOV - OBČINSKI PROGRAM

PRIHODKI:

V tisoč SIT

Naziv	Realizacija 2005
• Materialni stroški	10.620
• Dodatni program	4.600
• Športni program	127
• Projekti, tekmovanja	669
• Javno delo	956
• Prehrana učencev	148
• jelkovanje	183
SKUPAJ PRIHODKI	17.302

ODHODKI:

V tisoč SIT

Naziv	Realizacija 2005
Plače in drugi izdatki	4.098
• Plače in dodatki	3.723
• Regres za letni dopust	72
• Povračila in nadomestila	176
• Plače javno delo	127
Prispevki za socialno varnost	650
Izdatki za blago in storitve	14.317
Mater. Za čiščenje in vzdrž.	1.622
Varstvo pri delu in požarna varnost	285
Prehrana otrok	148
storitve zdravstvenega varstva	305
Električna energija	3.356
Kurivo za ogrevanje	4.005
Poraba vode	129
Komunalne storitve	255
Odvoz odpadkov	345
Dimnikarske storitve	131
Varovanje zgradbe	149
Pogonsko gorivo	230
Zavarovanje, registracija vozila	311
Tekoče vzdrževanje	2.068
Športni programi, tekmovanja, projekti	978
SKUPAJ ODHODKI	19.065

Razlika odhodkov nad prihodki znaša 1.701 tisoč SIT in je posledica porasta stroškov na posameznih postavkah, kjer se primerjalno z letom 2004 beleži nad 30 % porast zaradi dviga cen (električne energije, kuriva, pogonskega goriva, voda, tekoče vzdrževanje).

PRAVILNOST POSLOVANJA V LETU 2005 NA PODROČJU STROŠKOV MATERIALA IN STORITEV TER NABAV OSNOVNIH SREDSTEV

V okviru presoje nadzora pravilnosti poslovanja smo preverjali, ali so bili poslovni dogodki, ki so vezani na področje stroškov materiala in storitev ter nabav osnovnih sredstev, pravilni in usklajeni z veljavnimi predpisi in usmeritvami.

Pravilnost stroškov materiala in storitev ter nabav osnovnih sredstev smo preverjali tako, da smo presojali, ali so bili v skladu z določili ZJN in Navodilom za oddajo javnih naročil male vrednosti. Ugotavljali smo, ali je bil izveden pravilen postopek izbire dobaviteljev in ali so bili ti izbrani v skladu z merili, določenimi v objavi in razpisni dokumentaciji.

V aprilu 2003 je šola izvedla postopek javnega naročila za sukcesivno dobavo prehrabnih artiklov, ki ga je objavila tudi v Uradnem listu. Postopek je bil voden v skladu z ZJN in Navodilom o oddaji naročil male vrednosti, pridobljene so bile ponudbe za posamezne sklope prehrabnega blaga in sklenjene naslednje pogodbe o dobavi za triletno obdobje, in sicer:

Sklop preh.artiklov	dobavitelj	Vrednost pogodbe
1. Mleko in mlečni izdelki	Agroind Vipava	1,067.417 SIT
2. meso in mesni izdelki	MIR d.d.	5,598.562,03 SIT
3. ribe in konz. ribe	Brumec-Ručigaj	296.096,50 SIT
4. kruh in pekovski	DON DON, DONATS d.o.o.	2,629.823 SIT
5. moka in mlevski izdelki	Mercator SVS	419.913,45 SIT
6. Sveža zelenjava, sadje	Paf export import	2,060.100,00 SIT
7. ostalo prehrabeno blago	Mercator SVS	2,938.349,57 SIT

Za izvedbo postopka je bila s sklepom ravnatelja z 20/03-2003 imenovana tričlanska komisija, ki je izvedla ves postopek javnega naročila.

Preverili smo povračila stroškov zaposlenim v primeru službene poti. Iz pregledane plačilne liste je bilo razvidno, da so bili zaposlenemu ob obračunu plač na podlagi naloga za službeno pot, obračunani dnevnic in kilometrina za rabo svojega vozila po uredbi, ki velja za negospodarstvo, povračilo stroškov nočitve in cestnin pa na podlagi predloženih računov.

BLAGAJNIŠKO POSLOVANJE

Šola vodi blagajniško poslovanje v manjšem obsegu, in sicer sprejema pologe oziroma vplačila fizičnih oseb, in sicer učencev (plačila za razne dejavnosti, kot so ekskurzije, plavalni tečaji, igre), uporabnikov telovadnice (plačila neorganiziranih skupin).

Pri preverjanju blagajniških prejemkov, blagajniških izdatkov in blagajniških dnevnikov, se ugotovi, da so le-ti usklajeni, preverili pa so se tudi pologi gotovine po bančnih izpiskih, kjer so bila stanja usklajena.

TRŽNA DEJAVNOST

Tržna dejavnost OŠ zajema dodatne storitve, ki ne sodijo v javno službo in jo naročniki v celoti plačujejo sami. Gre za storitve prehrane za zaposlene in zunanje naročnike ter za najeme oz. uporabo športne dvorane.

Prihodki iz tega naslova so doseženi v višini 6.853 tisoč SIT in v strukturi skupnih prihodkov predstavljajo 2,4 % delež.

Pri delitvi stroškov se stroški, vezani na tržno dejavnost, ocenjujejo na podlagi višine odstotka, ki ga tržna dejavnost predstavlja v celotni strukturi prihodkov. V letu 2005 je ta odstotek znašal 2,4 %.

Dejavnost kuhinje:

Šolska kuhinja je v letu 2005 dosegla skupaj prihodkov 20,682.090 SIT, od tega iz naslova plačil prehrane za učence 12.773.950 SIT, plačil delavcev in zunanjih 5,112.758 SIT, plačil občine za regresirano prehrano 147.110 SIT in plačil ministrstva za prehrano za socialno ogrožene 2.648.272 SIT.

Odhodki kuhinje so skupaj znašali 20.411.765 SIT in vključujejo materialne stroške v višini 19.088.958 SIT in stroške plač in nadomestil v višini 1.322.807 SIT.

Tako se iz poslovanja kuhinje beleži presežek prihodkov nad odhodki v višini 270.325 SIT.

Stroške za prehrano plačujejo starši in zunanji uporabniki (občasno dva zunanja uporabnika teh uslug) preko položnic, zaposlenim pa se obveznost iz naslova prehrane obračuna pri plači vsak mesec. Zaposlenega se prizna za stroške prehrane po uredbi o povračilih stroškov ter se ga obremeni za dejanske stroške prehrane po veljavnem ceniku.

Pregled cen prehrane (vključno z DDV) :

- Malica 170,00 SIT
- Kosilo 1-4. razred 440,00 SIT
- Kosilo 5-9. razred 500,00 SIT
- Kosilo zaposleni in zunanji 750,00 SIT

V kuhinji sta zaposlena dva zaposlenca, za katera je financiranje stroškov dela razdeljeno tako, da enega zaposlenca financira MŠŠ, 0,5 zaposlenca financira občina iz občinskega proračuna in 0,50 zaposlenca se financira iz tržnega dela dejavnosti šole.

Materialno knjigovodstvo se za potrebe nabav v kuhinji vodi v računalniški obliki in je ustrezno listinsko dokumentirano ter se redno medsebojno usklajuje s knjigovodskimi listinami.

Dejavnost športne dvorane:

V tržni dejavnosti šola izvaja tudi trženje športne dvorane, kjer je bilo v letu 2005 doseženih skupaj 2.161.046 SIT prihodkov. Skupni stroški športne dvorane, ki zajemajo stroške ogrevanj, električne energije, čiščenje, odvoz odpadkov, vode in komunalnih storitev, pa so v letu 2005 znašali 3,442.514,00 SIT. Glede na navedeno je v letu 2005 dosežen presežek odhodkov nad prihodki v višini 1,281.468,00 SIT.

Storitve najema oz. uporabe telovadnice se zaračunavajo v skladu s pogodbo o oddaji športne dvorane v uporabo, št. 19/2002-P z 9/1-2002 in aneksom k tej pogodbi z 9/2-2005, s katerim se je opravil dvig cen za leto 2005 z marcem 2005. Šola je zaprosila Občino Gornja Radgona za dvig cen 9. decembra 2004 z vlogo, v kateri je zaprosila za dvig s 1/1-2005 zaradi močnega porasta posameznih stroškov. Odobritev vloge je bila s strani občinske uprave dana v februarju 2005, ko je bil sklenjen tudi aneks k osnovni pogodbi. Iz teh razlogov je beležen nekoliko manjši prihodek iz naslova uporabe dvorane, saj so storitve uporabe bile za prva dva meseca 2005 zaračunane še po starem ceniku.

Iz evidenc o zasedenosti športne dvorane izhaja, da je ta v času od septembra pa do aprila dobro zasedena, v poletnih mesecih pa manj (sezonski značaj).

Cenik uporabe telovadnice je naslednji (brez DDV):

Športni treningi:

- 3.500,00 SIT (uporabniki iz občine Gor. Radgona)
- 5.000,00 SIT (uporabniki iz Pomurja)
- 7.200,00 SIT (uporabniki iz drugih območij)

Izvedba tekem:

- 6.400,00 SIT (uporabniki iz občine Gor. Radgona)
- 8.600,00 SIT (uporabniki iz Pomurja)
- 11.800,00 SIT (uporabniki iz drugih območij)

Izvedba prireditev nešportnega značaja:

- 42.000,00 SIT (uporabniki iz občine Gor. Radgona)
- 5.800,00 SIT (priprava prostora za uporabnike iz občine G. Radgona)
- 62.500,00 SIT (uporabniki iz drugih območij)
- 7.000,00 SIT (priprava prostora za uporabnike iz drugih območij)

Ravnatelj predvideva, da bodo v letu 2006 prihodki in odhodki v telovadnici bolj v ravnovesju in da bo pokrivanje stroškov boljše.

Ostale ugotovitve:

Pooblaščenci so preverili utemeljenost govoric, da zaposleni delavec v času rednega delovnega časa opravlja tudi prevoze otrok z avtobusom kot samostojni podjetnik. Ravnatelj je pojasnil, da je delavec iz računovodstva pridobil koncesijo za prevoze otrok iz podružnične osnovne šole Stogovci. Prevoze opravlja cca 1,5 ure na dan, kar mu je odobreno in ima tudi dogovorjeni drseči delovni čas. Delavec sme sam opravljati prevoze, če ga v tistem času na delovnem mestu ne potrebujejo, sicer pa si je dolžan zagotoviti ustrezno nadomestilo (šoferja). Delavec prihaja v službo prej in ostaja popoldan do 16.30 oz. 17. ure. Zaradi drsečega delovnega časa po ravnateljevem zatrjevanju, delovni proces v računovodstvu ni moten in se tekoče opravlja.

Ravnatelj še pove, da za matično šolo prevoze izvaja AP M. Sobota, kateremu je potrebno kakršno koli spremembo v voznem redu napovedati dva dni prej. Glede na to, da imajo prevoznika avtobusa na doseg roke, pa veliko lažje kdaj opravijo kakšen prevoz, ko pride do situacij, ki terjajo hitre spremembe oz. rešitve, zato meni, da ima šola s tem koristi, nikakor pa ne škode. O tem se je predhodno posvetoval tudi z ministrstvom za šolstvo, kjer so mu potrdili, da zadeva ne predstavlja nobene kršitve, v kolikor s takim načinom izvajanja ni moten delovni proces šole.

ZAKLJUČKI

Na podlagi izvedenega nadzora namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev OŠ Apače v letu 2005, Nadzorni odbor občine Gornja Radgona ugotavlja, da je navedeni proračunski uporabnik s premoženjem in finančnimi sredstvi, ki so vezana na proračunska sredstva Občine Gornja Radgona, posloval zakonito in je proračunska sredstva porabil gospodarno in smotrno.

Za zagotovitev še večje učinkovitosti pri poslovanju, Nadzorni odbor predlaga poslovodstvu šole, da:

- 1. preveri in uskladi obstoječe interne akte s spremenjenimi zakonskimi podlagami,**
- 2. poskuša prihodke in odhodke iz naslova uporabe športne dvorane čim bolj uravnovesiti,**
- 3. v zvezi z opravljanjem dejavnosti avtobusnega prevoza zaposlenca med delovnim časom, pridobi pisno mnenje Ministrstva za šolstvo in šport.**

POOBlašČENCI ZA NADZOR:

KOČAR SENEKOVIČ Brigita, l.r.

VINDIŠ Rado, l.r.

ZUPANČIČ Igor, l.r.

PREDSEDNIK NO:

VINDIŠ Rado, l.r.