



**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 (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 24 z dne 15.10.2006 – UPB1) je Občinski svet Občine Gornja Radgona na svoji seji, dne sprejel naslednji

S K L E P

Občinski svet Občine Gornja Radgona se je seznanil s Končnim poročilom Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona o izvedbi nadzora organiziranosti finančnega poslovanja, porabe investicijskih sredstev in materialnih stroškov posrednega proračunskega porabnika Osnovne šole dr. Janka Šlebingerja, Gornja Radgona za leto 2007.

Številka: 011-12/2006

Datum:

ŽUPAN
OBČINE GORNJA RADGONA
Anton KAMPUŠ

**OBČINA
GORNJA RADGONA
NADZORNI ODBOR**

Datum: 17. 9. 2008

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 41. in 44. člena Statuta Občine Gornja Radgona, 17. in 22. člena poslovnika Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona, sklepa nadzornega odbora z dne 23. 05. 2008 ter na podlagi ugotovitev pooblaščenec za nadzor, je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona na 13. seji dne 17. 9. 2008 sprejel

KONČNO POROČILO

**o izvedbi nadzora organiziranosti, finančnega poslovanja, porabe investicijskih sredstev in materialnih stroškov posrednega proračunskega porabnika
Osnovne šole dr. Janka Šlebingerja, Gornja Radgona za leto 2007**

1. UVOD

Nadzor organiziranosti, finančnega poslovanja, porabe investicijskih sredstev in materialnih stroškov Osnovne šole dr. Janka Šlebingerja Gornja Radgona, Maistrov trg 2, Gornja Radgona smo izvedli v skladu s 44. členom Statuta Občine Gornja Radgona, in na podlagi 17. in 22. člena poslovnika Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona ter programa dela Nadzornega odbora za leto 2007.

Sklep o izvedbi nadzora je bil izdan dne, 23.05.2008.

Nadzorovana stranka Osnovna šola dr. Janka Šlebingerja Gornja Radgona.

Nadzor so opravili pooblaščenci:

- Ø Bojan Erlih, predsednik NO
- Ø Dana Sukič, članica in
- Ø Avguščina Španbauer, članica.

Nadzor je bil opravljen po predhodno pridobljenem in podrobno pregledanem poslovnem poročilu Osnovne šole dr. Janka Šlebingerja Gornja Radgona, dne 18.06.2008 pa v prostorih Osnovne šole dr. Janka Šlebingerja Gornja Radgona.

Cilj nadzora je bil izrek mnenja o:

1. računovodskih izkazih šole za leto 2007
2. zakonitost poslovanja v zvezi s porabo proračunskih sredstev za leto 2007.
3. usklajenost organiziranosti šole z veljavnimi predpisi

Za dosego prvega cilja smo pregledali pravilnost evidentiranja in izkazovanju podatkov v:

- Ø bilanci stanja na dan 31. 12 2008
- Ø izkazu prihodkov in odhodkov od 01.01. do 31.12.2007

Za dosego drugega cilja smo preverili skladnost poslovanja šole z zakoni, drugimi predpisi in notranjimi akti, ki urejajo področja:

- Ø stroškov dela
- Ø stroškov blaga, materiala in storitev
- Ø nabave osnovnih sredstev

Za dosego tretjega cilja smo pregledali izvajanje splošnih predpisov in internih aktov ter usklajenost organiziranosti z navedenimi predpisi in akti.

Osnovni podatki o šoli

Svet za šolstvo občine Gornja Radgona je dne 18. 6. 1956 razpravljal o otvoritvi posebnega oddelka za manj nadarjene otroke pri Osnovni šoli v Gornji Radgoni. Tako je začel delovati prvi razred pomožne šole 7. 9. 1956, v katerem je bilo vključenih 16 učencev.

Občinski odbor je na svoji seji dne 10. 1. 1956 sprejel Odločbo o ustanovitvi **Pomožne šole** v Gornji Radgoni. Popolna osemletka je postala v šolskem letu 1965/66. V šolskem letu 1961/62 je bila šola preimenovana v **Posebno osnovno šolo**. V letu 1977 pa je bila šola poimenovana po dr. Janku Šlebingerju in se je preimenovala v Osnovno šolo dr. Janka Šlebingerja Gornja Radgona.

Prenova poškodovane šole po vojni leta 1991 je potekala v letu 1992. Sedaj je šola sodobno urejena in nudi učencem prijeten delovni prostor za čas, ki ga preživijo v šoli.

V letu 1992 je Občina Gornja Radgona z **odlokom o organiziranju in financiranju javnih vzgojno-izobraževalnih in vzgojno-varstvenih zavodov v Občini Gornja Radgona** (Uradne objave, št. 8/92) ustanovila javni vzgojno-izobraževalni zavod Osnovna šola dr. Janka Šlebingerja Gornja Radgona.

Na podlagi statusnega preoblikovanja občine Gornja Radgona ter ustanovitve novih občin Radenci in Sveti Jurij ob Ščavnici, so občinski sveti občin Gornja Radgona, Radenci in Sveti Jurij ob Ščavnici, v letu 1998, z **odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola dr. Janka Šlebingerja Gornja Radgona** (Uradni list RS, št. 63/98) prevzeli ustanoviteljske pravice v sporazumno določenem medsebojnem razmerju. Soustanoviteljski deleži so bili s citiranim odlokom določeni v naslednjem razmerju: občina Gornja Radgona - 42,89 %, občina Radenci - 25,06 % in občina Sveti Jurij ob Ščavnici - 13,91 %. V letu 2007 je bila ustanovljena nova občina Apače, zato se je določeni delež občine Gornja Radgona zmanjšal in prenesel na novo ustanovljeno občino Apače. Soustanoviteljski delež občine Apače, v višini 18,14 %, izhaja iz soustanoviteljskega deleža »občine Gornja Radgona pred preoblikovanjem«. Kriterij delitve soustanoviteljskih pravic - prevzem in izvrševanje soustanoviteljskih in lastninskih pravic po splošnem delitvenem ključu: število prebivalcev - je bil sporazumno dogovorjen v določilu 9. člena veljavnega Dogovora o ureditvi premoženjsko pravnih razmerij med Občino Gornja Radgona in Občino Apače na dan 31.12.2006 št. 031-2/2007 z dne 20.6.2007, katerega podpisnica je z dne 13.6.2007 tudi Občina Apače. Soustanoviteljski delež Občine Gornja Radgona tako znaša 42,89 %.

Ustanoviteljske pravice po posameznih občinah znašajo:

| | |
|-----------------------------------|----------|
| 1. Občina Gornja Radgona | 42,89 % |
| 2. Občina Radenci | 25,06 % |
| 3. Občina Sveti Jurij ob Ščavnici | 13,91 % |
| 4. Občina Apače | 18,14 %. |

Statut šole je sprejel svet šole dne 16.4.1992 in k statutu šole je občina Gornja Radgona, takrat edina ustanoviteljica javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda, dala soglasje. Statut šole pa ni usklajen z veljavnim odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola dr. Janka Šlebingerja Gornja Radgona (Ur.l.RS, št. 63/98), kar je v nasprotju s 5.členom citiranega odloka, ki določa, da bi morala šola uskladiti statusne spremembe v roku 3 mesecev od veljavnosti odloka. Tako se uporabljajo le tista določila statuta, ki niso v nasprotju s citiranim odlokom in drugimi veljavnimi predpisi.

Izhajajoč iz navedenega je poudariti, da zakonitost organiziranosti, poslovanja in financiranja ter medsebojna pravna razmerja z občinami ustanoviteljicami temeljijo na že citiranem veljavnem odloku o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola dr. Janka Šlebingerja Gornja Radgona občin Gornja Radgona, Radenci in Sveti Jurij ob Ščavnici (Uradni list RS, št. 63/98) ter drugih veljavnih predpisih. Medsebojna pravna razmerja z novoustanovljeno občino Apače pa temeljijo na določilih 9. člena veljavnega Dogovora o ureditvi premoženjsko pravnih razmerij med Občino Gornja Radgona in Občino Apače na dan 31.12.2006 št. 031-2/2007 z dne 20.6.2007, katerega podpisnica je z dne 13.6.2007 tudi Občina Apače.

Dejavnost šole

Šola je javni zavod, ki opravlja vzgojno in izobraževanje otrok s posebnimi potrebami v skladu z določili Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja. Ministrstvo za šolstvo in šport je na podlagi odločbe št.6033-147/2006 z dne 30.11.2006 vpisalo Javni vzgojno-izobraževalni zavod Osnovna šola dr. Janka Šlebingerja Gornja Radgona v Knjigo razvidov osnovnih šol pod zap.št. 459 ter ugotovilo, da zavod izpolnjuje vse predpisane pogoje za izvajanje javno veljavnih programov a) *Prilagojeni program devetletne osnovne šole z nižjim izobrazbenim standardom* in b) *Posebni program vzgoje in izobraževanja*.

Dejavnost šole obsega tudi storitve menz in drug kopenski potniški promet Šola ne sme začeti opravljati nove dejavnosti ali spremeniti pogoje za opravljanje dejavnosti brez soglasja ustanoviteljev.

Organi šole so:

- Ø svet šole
- Ø ravnatelj šole
- Ø svet staršev in
- Ø strokovni organi šole.

Svet šole je organ upravljanja, ki ga v skladu z 8. členom citiranega odloka sestavlja 11 članov in sicer: 3 predstavniki občin ustanoviteljic, 5 predstavnikov delavcev šole in 3 predstavniki staršev. V skladu z določilom 29. člena statuta traja mandat članov sveta šole 4 leta. Svet šole v skladu z določili 10. člena citiranega odloka in 29. člena statuta imenuje in razrešuje ravnatelja šole, sprejema program razvoja šole, letni delovni načrt in poročilo o njegovi uresničitvi, statut in druge akte šole, določa finančni načrt in sprejema zaključne in periodične obračune ter opravlja druge zadeve, določene z veljavnimi predpisi in drugimi splošnimi akti šole.

V sedanjem mandatu so občine – ustanoviteljice javnega zavoda imenoval v svet šole 3 predstavnike, s sklepi občinskih svetov o imenovanju v svet javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola dr. Janka Šlebingerja Gornja Radgona, kot sledi: Občina Gornja Radgona – sklep št. 011-11/2006 z dne 23.2.2007; Občina Radenci – sklep št. 033-00007/07 z dne 2.2.2007; Občina Sveti Jurij – sklep št. 032-00010/2007 z dne 7.2.2007.

Delavci v javnem zavodu OŠ dr. J.Šlebinger so na podlagi opravljenih volitev dne 25.10.2006 izvolili v svet šole 5 predstavnikov (zapisnik volilne komisije OŠ dr. J. Šlebingerja z dne 25.10.2006).

Starši otrok, ki obiskujejo OŠ dr. J. Šlebingerja, so na svetu staršev dne 12.12.2006 imenovali v svet šole 3 predstavnike (Ugotovitveni sklep z dne 12.12.2006 in zapisnik 18. seje sveta šole z dne 12.12.2006).

Ravnatelj je v skladu z določili 12. člena citiranega odloka in 21. člena statuta pedagoški vodja in poslovodni organ šole. Organizira in vodi delo in poslovanje šole, predstavlja in zastopa šolo in je odgovoren za zakonitost dela šole. Ravnatelj vodi in tudi odgovarja za strokovno delo šole. Mandatna doba ravnatelja je 4 leta. K imenovanju ravnatelja dajejo občine ustanoviteljice zavoda obvezno soglasje. Ravnatelj šole je bil v sedanji mandat imenovan s sklepom sveta OŠ dr. J. Šlebingerja o imenovanju ravnatelja šole št. 223/2007 z dne 6.11.2007. Občine ustanoviteljice so podale pisna soglasja oz. mnenja k imenovanju ravnatelja šole, kot sledi: Občina Gornja Radgona – mnenje št. 600-7/2007-103 z dne 28.9.2007; Občina Radenci – sklep št. 033-00016/2007 z dne 10.10.2007; Občina Sveti Jurij – pozitivno mnenje št. 013-00009/2007 z dne 27.9.2007.

V skladu z določili statuta ravnatelja šole nadomešča pomočnik ravnatelja, ki ga imenuje svet šole, vendar zaradi premajhnega števila zaposlenih, v skladu s finančnimi kriteriji, pomočnik ni bil imenovan. V odsotnosti nadomešča ravnatelja, na podlagi vsakokratnega posebnega pisnega pooblastila, eden izmed strokovnih delavcev šole.

Svet staršev je v skladu z določili 14. člena citiranega odloka in 70. člena statuta oblikovan za organizirano uresničevanja pravic in interesa staršev. Sestavljen je tako, da ima v njem vsak oddelek po enega predstavnika, ki ga izvolijo starši na roditeljskem sestanku.

Strokovni organi šole so:

učiteljski zbor, oddelčni učiteljski zbor, strokovni aktiv, strokovna komisija, razrednik in skupnost učencev.

Premoženje, s katerim upravlja šola in ga uporablja za opravljanje dejavnosti za katero je ustanovljena, je lastnina ustanoviteljic. Šola je dolžna uporabljati in upravljati s premoženjem ustanoviteljic s skrbnostjo dobrega gospodarja. Šola lahko razpolaga s premičnim premoženjem, z nepremičnim premoženjem pa samo po predhodnem soglasju ustanoviteljic. Šola lahko prostore, ki jih ne potrebuje, odda v najem.

Šola je pravna oseba in nastopa v pravnem prometu v svojem imenu in za svoj račun z omejitvijo, da brez predhodnega soglasja ustanoviteljic ne sme sklepati pravnih poslov v zvezi s pridobitvijo ali odtujitvijo nepremičnega premoženja.

Ustanoviteljice odgovarjajo za obveznosti šole do višine sredstev, ki so v njenem proračunu predvidene za opravljanje dejavnosti šole v skladu z zakonom in drugimi predpisi.

Šola pridobiva sredstva za delo iz državnega proračuna (Ministrstvo za šolstvo in šport) na podlagi 81. člena Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja, od ustanoviteljic na podlagi pogodb, od prispevkov staršev in prihodke od prodaje blaga in storitev, prihodke od financiranja in izredne prihodke. V določilih 78. člena statuta je opredeljeno, da šola, torej zavod, pridobiva finančna sredstva tudi s plačili za opravljene storitve, s prodajo blaga in storitev na trgu na način in pod pogoji določenimi z zakonom in aktom o ustanovitvi. Dobiček, ki ga ustvari s prodajo blaga in storitev na trgu se uporabi za opravljanje in razvoj dejavnosti šole.

Občine ustanoviteljice so na podlagi sklenjenih pogodb o sofinanciranju dejavnosti v letu 2007 zagotavljale sredstva za izvajanje vzgojno-izobraževalnega dela in delovanje zavoda. Tako je zavod sklenil naslednje pogodbe o sofinanciranju z občinami Gornja Radgona, Radenci, Sveti Jurij ob Ščavnici in Apače:

- pogodba o sofinanciranju dejavnosti v letu 2007 sklenjen z občino Gornja Radgona št. spisa: 600-00001/2007-103/VM; št. pogodbe: 164/2007-P z dne 5.6.2007
- pogodba o sofinanciranju dejavnosti v letu 2007 sklenjen z občino Radenci št. pogodbe: 410-00030/2007 z dne 25.7.2007;
- pogodba o sofinanciranju dejavnosti v letu 2007 sklenjen z občino Sveti Jurij ob Ščavnici št. pogodbe: 413-0012/2007 z dne 11.7.2007 ter Aneks št. 1 k pogodbi o sofinanciranju dejavnosti v letu 2007 z občino Sveti Jurij ob Ščavnici št.: 413-00121/2007 z dne 30.11.2007.;
- pogodba o sofinanciranju dejavnosti v letu 2007 sklenjen z občino Apače št. spisa: 600-02/2007-JP; št. pogodbe: 63-2007/P(A) z dne 2.8.2007.

Prejeta javna sredstva v letu 2007 in njihovo izkazovanje v poslovnih knjigah je prikazano v tabeli 1.

Tabela 1: Prejeta javna sredstva v letu 2007

| Prejeta sredstva na podlagi ZOFVI in pogodb po namenih | znesek v evrih |
|--|----------------|
| Plače s prispevki in davki, drugi osebni prejemki, pogodbeno delo (MŠŠ na podlagi 81. člena ZOFVI) | 508,216 |
| Materialni stroški, sredstva za nabavo opreme | 55.420 |
| Sofinanciranje | 6.701 |

Presežek prihodkov nad odhodki, ki jih šola doseže pri opravljanju svoje dejavnosti, uporablja v skladu z 80. členom ZOFVI za plačilo materialnih stroškov, investicijskega vzdrževanja in investicije, po predhodnem soglasju ustanoviteljic pa tudi za plače. Sredstva, pridobljena z oddajanjem prostorov v najem, ki so v javni lasti in z njimi upravlja šola, ni mogoče razporediti za plače delavcem. V kolikor pride do primanjkljaja sredstev za dejavnost šole, se način kritja primanjkljaja določi v soglasju z ustanovitelji.

V šoli sta organizirana pedagoško-strokovni sektor (izvaja osnovno vzgojno izobraževalno dejavnost) in gospodarsko upravni ter računovodski sektor (izvaja upravna, nabavna, vzdrževalna in finančno-računovodska dela). V pedagoško-strokovnem sektorju so organizirani oddelki (razredi in knjižnica).

Na dan 31. 12. 2007 je bilo v šoli zaposlenih 20 delavcev (vključno z dvema zaposlenima preko programa javnega dela).

V zadnjih letih se je vpis na šolo zelo zmanjšal. Posledično temu, se je zmanjševalo število oddelkov. Tako poteka sedaj delo v kombiniranih oddelkih. Na dan 31. 12. 2007 je bilo v šolo vključenih 25 učencev.

Za poslovanje šole v letu 2007 in med izvajanjem nadzora je odgovoren ravnatelj Branko Klun, profesor.

2. Nadzor računovodskih izkazov za leto 2007

2.1. Obrazložitev nadzora

Pregledali smo bilanco stanja na dan 31. 12. 2007 in izkaz prihodkov in odhodkov šole, skupaj z prilogami za leto 2007, ki ju je sprejel svet šole na svoji seji, dne 19. 3. 2008.

Šola je dolžna voditi poslovne knjige po določenih Zakona o računovodstvu, Zakona o javnih financah, Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava, Pravilnika o enotnem kotnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, slovenskih računovodskih standardov, kot jih določa zaključni račun, in Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstvih.

2.2. Računovodske usmeritve

Šola je pri evidentiranju in izkazovanju poslovnih dogodkov neposredno uporabljala vse predpise, ki so navedeni v točki 2.1. Zakona o računovodstvu. Pravilnik o računovodstvu je svet šole sprejel dne, 12. 12. 2006.

Kratkoročne časovne razmejitve

Šola oblikuje aktivne časovne razmejitve za potrebe razmejevanja kratkoročno odloženih odhodkov.

Kratkoročne obveznosti

Med kratkoročne obveznosti spadajo obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu dni ali prej, in tisti del dolgoročnih obveznosti, ki zapadejo v plačilo najkasneje v letu dni po datumu bilance stanja. Ločeno se vodijo in izkazujejo kratkoročne obveznosti do dobaviteljev in druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja. Vse kratkoročne obveznosti se izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin.

Zaloge

Šola ne nabavlja oziroma evidentira nabave materiala preko razreda 3. Na koncu leta se popišejo zaloge kurilnega olja in se za znesek stornirajo stroški porabe. Droben inventar gre takoj ob nabavi v uporabo in se ob nabavi v celoti odpíše.

Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Med lastnimi viri izkazuje obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje in sicer ločeno za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva, za dolgoročne finančne naložbe in presežek prihodkov nad odhodki.

Prihodki

Šola prihodke razčlenjuje po kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava in jih pripoznava v skladu z načelom nastanka poslovnega dogodka.

Odhodki

Odhodki se v knjigovodskih evidencah izkazujejo v skladu z načelom nastanka poslovnega dogodka. Odhodki za stroške blaga, materiala in storitev se evidentirajo na podlagi prejetih računov v vrednosti zneskov na računih. Odhodki morajo biti evidentirani na tak način, da omogočajo pregled stroškov ločeno za javno službo in tržno dejavnost.

V 9. členu Zakona o računovodstvu je določeno, da morajo poslovne knjige in poročila zagotavljati ločeno spremljanje poslovanja in prikaz izida poslovanja s sredstvi javnih financ in drugih sredstev za opravljanje javne službe od spremljanja poslovanja s sredstvi pridobljenimi od prodaje blaga in storitev na trgu.

V skladu s 16. in 17. členom Zakona o računovodstvu je šola dolžna prihodke in odhodke izkazovati ločeno glede na vrsto dejavnosti (opravljanje javne službe, ustvarjanje prihodkov na trgu).

Pravilnik o sestavljanju letnih poročil v 23. členu zahteva, da določeni uporabniki enotnega kontnega plana (med nje sodi tudi šola) sestavijo izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti.

Podatki o odhodkih oz. stroških po vrstah dejavnosti, ki niso razvidni iz dokumentacije, se ugotovijo na podlagi ustreznih sodil, ki jih določi pristojno ministrstvo. Če ni ustrežnejšega sodila, se kot sodilo lahko uporabi razmerje med prihodki, doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti.

Pri razmejevanju odhodkov je šola upoštevala 23. člen Pravilnika o letnih poročilih. Ministrstvo doslej še ni izdalo ustreznih meril, zato je šola upoštevala sodilo o razmerju med prihodki od poslovanja doseženimi pri opravljanju dejavnosti javne službe na trgu, kar znaša 1,17 %.

Tako je šola ugotovila in uporabila delež tržne dejavnosti 1,17 %.

Rezultat poslovanja

Rezultat poslovanja je znesek razlike med prihodki in odhodki tekočega leta.

2.3. Ugotovitve

2.3.1. Bilanca stanja

Tabela 2: skrajšana oblika bilance stanja

| | 31.12.2007 v evrih | 31.12.2006 v evrih | Indeks 07/06 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| Sredstva | | | |
| Dolgoroč. sred. in sred. v upravljanju | 241.614 | 246.511 | 98 |
| Neopredmetena dolgoročna sredstva | 224.984 | 227.967 | 99 |
| Opredmetena osnovna sredstva | 16.630 | 18.544 | 89 |
| Kratkoročna sredstva(razen zalog) in aktivne časovne razmejitve | 74.980 | 56.572 | 132 |
| Denarna sredstva | 34.476 | 10.520 | 327 |
| Kratkoročne terjatve | 40.233 | 45.852 | 87 |
| Kratkoročne finančne naložbe | 271 | 200 | 135 |
| Aktivne časovne razmejitve | 1.690 | 2.872 | 59 |
| AKTIVA SKUPAJ | 318.284 | 305.955 | 104 |
| Obveznosti do virov sredstev | | | |
| Kratkoročne obveznosti | 54.071 | 49.457 | 109 |
| Obveznosti za opredmetena in neopredmetena osnovna sredstva | 254.061 | 246.511 | 103 |
| Presežek prihodkov nad odhodki | 10.152 | 9.987 | 102 |
| PASIVA SKUPAJ | 318.284 | 305,955 | 104 |

2.3.1.1. Neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva**Tabela 3: Gibanje neopredmetenih dolgoročnih in opredmetenih osnovnih sredstev**

| Opis | Neopredmet. dolgoročna sredstva (NDS) | Zemljišča | Zgradbe | Oprema | Skupaj NDS in OOS |
|----------------------------|--|---------------|----------------|----------------|-------------------------|
| Nabavna vrednost | | | | | |
| Stanje 1. 1. 2007 | 7.834 | 19.848 | 288.197 | 140.002 | 455.881 |
| Povečanje | | | | 4.820 | 4.820 |
| Zmanjšanje | | | | 5.764 | 5.764 |
| Stanje 31. 12. 2007 | 7.834 | 19.848 | 288.197 | 139.058 | 454.937 |

Popravek vrednosti

| | | | | | |
|----------------------------|--------------|--|---------------|----------------|----------------|
| Stanje 1. 1. 2007 | 3.118 | | 84.794 | 121.458 | 209.370 |
| Povečanje | | | | | |
| Zmanjšanje | | | 7.004 | 5.764 | 12.768 |
| Amortizacija | 1.341 | | 8.646 | 6.734 | 16.721 |
| Stanje 31. 12. 2007 | 4.459 | | 86.436 | 122.428 | 213.323 |

Neodpisana vrednost

| | | | | | |
|----------------------------|--------------|---------------|----------------|---------------|----------------|
| Stanje 1. 1. 2007 | 4.716 | 19.848 | 203.403 | 18.544 | 246.511 |
| Stanje 31. 12. 2007 | 3.375 | 19.848 | 201.761 | 16.630 | 241.614 |

Med neopredmetenimi dolgoročnimi sredstvi šola izkazuje dolgoročne premoženjske pravice za uporabo računalniške opreme.

Vrednost zemljišča v znesku 19.848 evrov se nanaša na stavbno zemljišče, ki pripada zgradbi na Maistrovem trgu 2 v Gornji Radgoni, kjer ima šola svoj sedež. V zemljiški knjigi je kot lastnik vpisana Občina Gornja Radgona, kajti šola ne razpolaga z lastnim stvarnim nepremičnim premoženjem.

Zmanjšanje nabavne vrednosti opreme za 5.764 evrov in popravka vrednosti opreme v enakem znesku je posledica izrednega odpisa izrabljene opreme v znesku 2.995 evrov, drobnega inventarja v znesku 2.747 evrov in strokovne knjige v vrednosti 22,00 evrov. Vsa odpisana sredstva so bila brez sedanje vrednosti. Odpisi so bili opravljeni na osnovi predloga inventurne komisije, ki ga je sprejel oziroma potrdil pristojni organ šole, ki je odločil med drugim tudi način odpisa primanjkljajev, knjiženje presežkov ter morebitni odpis sredstev v skladu z aktom o ustanovitvi.

Amortizacijo je šola obračunala po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in po stopnjah, določenih v Pravilniku o načinu in stopnjah odpisa. Celotna obračunana amortizacija je skupaj z odpisom drobnega inventarja znašala 16.721 evrov.

Znesek 15.400 evrov je šola knjižila v breme obveznosti za sredstva v upravljanju, znesek 1.321 evrov pa se je pokrival iz prihodkov tekočega leta.

Šola je opravila popis neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev po stanju na dan 31. 12. 2007. Šola ni opravila popisa knjižnega gradiva po stanju 31. 12. 2007. Ni ga opravila vsaj zadnjih devet let. Zato je ravnala v nasprotju z 38. členom Zakona o računovodstvu, ki določa, da se lahko popisuje knjige in drugo knjižno gradivo v daljših obdobjih, vendar obdobje med zaporednima popisoma ne sme biti daljše od petih let.

Stanje knjižnega gradiva na dan 31. 12. 2007 po knjigovodski evidenci znaša 17.744 evrov. Razlike niso izkazane, ker ni bilo ugotovljenega dejanskega stanja med knjigovodskim stanjem in stanjem knjižnice.

2.3.1.3. Denarna sredstva

Tabela 4: Denarna sredstva

| Denarna sredstva | 31. 12. 2007 v evrih | 31.12. 2006 v evrih | Indeks 07/06 |
|-----------------------------|-------------------------|------------------------|-----------------|
| Blagajna | 0 | 0 | |
| Denarna sredstva na računih | 34.476 | 10.520 | 327 |

Poslovanje z gotovino se opravlja v skladu z Zakonom o plačilnem prometu in v skladu s Pravilnikom o plačevanju z gotovino ter blagajniškem maksimumu. Na dan 31. 12. 2007 je inventurna komisija popisala denarna sredstva na podračunu pri UJP Murska Sobota, ki je znašalo 34.476 evrov. Stanje se ujema z zadnjim izpiskom banke.

Denarna sredstva na podračunu pri UJP so se v primerjavi z letom 2006 povečala za 227 %. Po pojasnilu šole je prišlo do nakazila za investicije, ki v letu 2007 niso bile v celoti realizirane in se bo končni znesek porabil v letu 2008.

2.3.1.4. Kratkoročne terjatve

Tabela 5 : Kratkoročne terjatve

| | 31.12.2007 | 31.12.2006 | Indeks 07/06 |
|---|---------------|---------------|-----------------|
| Kratkoročne terjatve do kupcev | 1.717 | 2.587 | 66 |
| Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta | 37.084 | 41.604 | 89 |
| Kratkoročne terjatve iz financiranja | 64 | 17 | 376 |
| Druge kratkoročne terjatve | 1.248 | 1.644 | 76 |
| Skupaj | 40.113 | 45.852 | 87 |

Stanje kratkoročnih terjatev do kupcev na dan 31.12.2007 predstavljajo predvsem terjatve za neplačano prehrano učencev in za neplačane račune uporabe telovadnice.

2.3.2. Izkaz prihodkov in odhodkov

Tabela 6: Skrajšana oblika izkaza prihodkov in odhodkov

| | leto 2007 v evrih | leto 2006 v evrih | Indeks 07/06 |
|-------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| Prihodki | | | |
| Prihodki od poslovanja | 568.201 | 573.239 | 99 |
| Finančni prihodki | 279 | 288 | 97 |
| Drugi prihodki | 1.857 | 3.660 | 50 |
| Celotni prihodki | 570.337 | 577.187 | 98 |

| Odhodki | | | |
|---------------------------------------|----------------|----------------|-----------|
| Stroški blaga, materiala in storitev | 56.022 | 61.363 | 91 |
| Stroški dela | 512.761 | 519.007 | 99 |
| Amortizacija | 1.321 | 1.577 | 84 |
| Ostali drugi stroški | | | 69 |
| Celotni odhodki | 570.173 | 581.947 | 98 |
| Presežek prihodkov | 164 | | |
| Presežek odhodkov nad prihodki | | 4.760 | |

Celotni prihodki šole v letu 2007 so se za 1,2 % zmanjšali v primerjavi z letom 2006. Prav tako so se zmanjšali odhodki za 2 %.

V strukturi celotnih prihodkov predstavlja kar 99,6 % delež prihodek od poslovanja. Finančni in drugi prihodki predstavljajo samo 0,4 % delež.

Drugi prihodki šole v znesku 1.857 evrov so se zmanjšali za 50 %. Po pojasnilu od strani šole se je znesek zmanjšal zaradi prejetih donacij v letu 2006, saj je šola takrat praznovala 50 letnico in so bile donacije znatno višje.

Celotni odhodki šole so v letu 2007 znašali 570.173 evrov. Med odhodki največji delež predstavlja stroški dela (89,933 %), stroški storitev (5,4 % ter stroški materiala (4,4 %).

2.3.2.1. Prihodki

2.3.2.1.1. Prihodki od poslovanja

Tabela 7: Prihodki od poslovanja

| | Leto 2007 v evrih | Leto 2006 v evrih | Indeks 07/06 |
|------------------------------|----------------------|----------------------|-----------------|
| Prihodki od MŠŠ | 508.216 | 509.586 | 99 |
| Prihodki od ustanoviteljev | 28.235 | 26.503 | 107 |
| Prihodki od tržne dejavnosti | 6.701 | 5.841 | 115 |
| Prihodki ostali | 27.185 | 35.256 | 77 |
| Skupaj prihodki | 570.337 | 577.186 | 99 |

Zaradi zagotovitve podatkov o javnofinančnih prihodkih in odhodkih je šola evidenčno izkazovala prihodke po načelu plačane realizacije. V izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka od 1. 1. 2007 do 31.12.2007 je šola izkazala prihodke za izvajanje službe v znesku 592.423 evrov ter prihodke od prodaje blaga in storitev na trgu v znesku 6.621 evrov.

2.3.2.2. Odhodki

2.3.2.2.1. Stroški blaga, materiala in storitev

Tabela 8: Stroški materiala in storitev

/ v evrih /

| | Leto 2007 | Leto 2006 | Indeks |
|-------------------|---------------|---------------|-----------|
| Stroški materiala | 25.250 | 22.751 | 111 |
| Stroški storitev | 30.772 | 38.612 | 80 |
| Skupaj | 56.022 | 61.363 | 91 |

Med stroški materiala predstavljajo največji delež stroški za porabljeno električno energijo v znesku 6.881 evrov in stroški za kurjavo v znesku 7.607 evrov. Med stroški storitev predstavljajo največji delež stroški za prehrano učencev in zaposlenih, kar 11.658 evrov ali 38 %.

Za dobavo prehrane za učence in delavce ima šola sklenjeno pogodbo z Osnovno šolo Gornja Radgona. Pogodba je sklenjena za šolsko leto 2006/2007 in je bila podpisana 31. 8. 2006. V pogodbi je določeno, da bo Osnovna šola Gornja Radgona na osnovi dnevnega naročila pripravila malice in kosila za učence in zaposlene.

Fakturira se zbirno na koncu vsakega meseca. Plačilni rok je 20 dni. Cene se določijo ob začetku šolskega leta. V primeru večjih sprememb cen se cenik lahko spremeni tudi med šolskim letom.

Za šolsko leto 2006/2007 so dogovorjene naslednje cene:

| | | |
|--------------|--------|------------------|
| za učence | malica | 0,71 evrov z ddv |
| | kosilo | 2,17 evrov z ddv |
| za zaposlene | malica | 0,90 evrov z ddv |
| | kosilo | 2,57 evrov z ddv |

Pregledali smo račune za mesec april in marec 2007. Pri pregledu računa za mesec marec 2007 smo ugotovili, da je šola preveč zaračunala kosilo za odrasle in sicer po ceni 3,06 evrov z ddv, pravilno pa bi bilo 2,57 evrov z ddv, tako je nastala razlika 25, 97 evrov .

Preveč zaračunana kosila naj šola kompenzira pri naslednjem računu.

Šola vsem zaposlenim pri izplačilu osebnega dohodka izplača regres za prehrano za vse dni prisotnosti na delu. Za koriščenje toplih obrokov v šoli se po posebnem seznamu, ki ga pripravi kuhinja Osnovne šole dr. Janka Šlebingerja napravijo odtegljaji na plačilni listi.

Preverili smo ali so po posameznih mesecih bili obroki, ki jih šola zaračuna za prehrano zaposlenim, tudi plačani. Pri tem nepravilnosti nismo ugotovili.

Posamezne nabave materiala v letu 2007 niso presegale zneska, ki ga ZJN določa kot zgornjo mejo, za katero je potrebno za oddajo javnega naročila izvesti javni razpis, zato je šola naročila oddajala na podlagi postopkov oddaje naročil male vrednosti, ki jih je predpisala v navodilih.

2.3.2.2.2. Stroški dela

Tabela 9: stroški dela

| Stroški dela | 31.12.2007 v evrih | 31.12.2006 v evrih | Indeks 07/06 |
|-----------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------|
| Plače in nadom. plač | 390.225 | 392.493 | 99 |
| Prisp.delod.za soc. varnost | 69.883 | 72.838 | 96 |
| Drugi stroški dela | 52.653 | 53.676 | 98 |
| Skupaj | 512.761 | 519.007 | 98 |

Preverili smo sistem obračunavanja plač, pogojev za zasedbo delovnih mest ter določila o osnovni plači in dodatkih, pri čemer smo upoštevali veljavni akt o sistemizaciji, določila pogodb in druge ustrezne pravne podlage. Preverili smo tudi obračun in izplačilo nadomestil za prehrano med delom, prevoz na delo, regres za letni dopust ter jubilejne nagrade.

2.3.2.2.2.a Osnovna plača in stalni dodatki

Plače so obračunane z upoštevanjem števila točk po odločbah posameznega zaposlenega in vrednosti koeficienta. Od 1. 1. do 30. 6. 2007 je vrednost koeficienta 231,75 evra, od 1. 7. do 31. 12. 2007 pa je vrednost 235,82 evra.

V prvem odstavku 19. člena ZRPJZ je določeno, da se dodatki zaposlenim v javnem zavodu obračunavajo in izplačujejo na podlagi kolektivne pogodbe, zakona ali na njegovi podlagi izdanih predpisov.

Šola je obračunala in izplačala osnovno plačo v višini 206.604 evra, stalni dodatki v višini 178.845 evra, kar znaša skupaj 385.449 evra.

2.3.2.2.2.b Delovna uspešnost

Del plače za delovno uspešnost je sestavni del plače in pripada zaposlenim, ki bistveno presegajo pričakovane delovne rezultate ali so nadpovprečno obremenjeni. Glede na določila 17. člena ZRPJZ lahko delovna uspešnost znaša največ 20% osnovne plače.

Šola je del plače za delovno uspešnost izplačala v višini 2% enako za vse zaposlene. Sklep o tem je bil sprejet v letu 2001 na učiteljskem zboru z veljavnostjo od šolskega leta 2001/2002 dalje.

Šola je obračunala in izplačala dodatek za delovno uspešnost v višini 4.776 evra.

2.3.2.2.2.c Drugi stroški dela

Med druge stroške dela šola izkazuje davek na izplačane plače, prehrano zaposlenih med delom, prevoz zaposlenih na delo, regres za letni dopust in solidarnostno pomoč.

Šola je obračunala in izplačala za druge stroške dela 52.653 evra.

Stroški prevoza na delo so obračunani in izplačani na podlagi obračuna in dokumentacije prisotnosti na delu. Upoštevani so stroški javnega prevoza in prevoženi kilometri od bivališča do avtobusne postaje po ceni 0,15 evra za km. Stroški javnega prevoza so po ceniku Avtobusne postaje Murska Sobota, katerega šola prejme ob vsaki spremembi cene. Osnova za izplačilo je določena po kolektivni pogodbi in Uredbi Vlade RS.

Stroški prehrane med delom so obračunani na podlagi števila dni prisotnosti na delu po ceni 3,14 evra na dan. Osnova je določena po sindikalni listi. Zaposlenim, ki koristijo malice in kosila v šoli, se obračuna za malico 0,90 evra in za kosilo 2,57 evra ter se po plačilni listi posameznikom upošteva kot odtegljaj pri plači.

Priloga skupnega mesečnega obračuna korišćene prehrane je cenik iz pogodbe med Osnovno šolo Gornja Radgona in Osnovno šolo dr. Janka Šlebingerja Gornja Radgona za šolsko leto 2006/2007. Pogodba je bila podpisana 31. 8. 2006.

Regres za letni dopust je bil obračunan in izplačan v mesecu maju 2007. Višino regresa za letni dopust določi Vlada Republike Slovenije z dogovorom.

2.3.2.2.2.č Javna dela

Preko javnih del sta zaposlena dva delavca in sicer: učna pomoč učenca in nadzor v telovadnici z tedensko obveznostjo 30 ur. Pogodbe so sklenjene med Osnovno šolo dr. Janko Šlebinger Gornja Radgona in Zavodom za zaposlovanje RS, Območna enota Murska Sobota. Učna pomoč za čas od 15. 1. 2007 do 30. 6. 2007 in 1. 9. 2007 do 31. 12. 2007 za VI. tarifni razred znaša 125% od minimalne plače 521,88 evra. Nadzor v telovadnici za čas od 1. 1. 2007 do 31. 12. 2007 za IV. tarifni razred 95% od minimalne plače 521,88 evra.

Obračunane in izplačane plače, regres za prehrano in prevoz na delo so 100% refundirani v breme občine Gornja Radgona in Zavoda za zaposlovanje RS, Območna enota Murska Sobota.

Obračunani in izplačani regres za letni dopust je refundiran 50% v breme občine, 50% pa je strošek šole.

Pri obračunu in izplačilu stroškov dela nismo ugotovili nepravilnosti. Vsa dokumentacija, ki je osnova za izplačilo ali odtegljaje je odobrena od odgovorne osebe in odložena v kronološkem zaporedju.

2.3.2.2.2.d Ostalo

Potni stroški in dnevnice za službena potovanja se prav tako izplačujejo preko plačilne liste po seznamu za posamezni mesec. Preverili smo dva potna naloga iz meseca marca 2007. Potni nalog št. 10/07, izdan 12. 3. 2007 za službeno potovanje v Novo mesto na sestanek ravnateljev. Pričetek službenega potovanja 13. 3. 2007, prevoz s službenim avtomobilom. Službeno potovanje je trajalo 12,30 ure in je obračunana 1 dnevnic v znesku 19,93 evra.

Potni nalog št. 11/07, izdan 13. 3. 2007 za službeno potovanje v Maribor na študijsko skupino. Prevoz je bil opravljen z osebnim avtomobilom. Pričetek službenega potovanja je 13. 3. 2007 ob 12.30 uri. Službeno potovanje je trajalo 7 ur in je obračunana znižana dnevnic v višini 6,94 evra in kilometrina v višini 27,36 evra.

Pri izdaji potnega naloga in obračunu potnih stroškov nismo ugotovili nepravilnosti. Potni nalogi so bili izdani pred samim potovanjem in podpisani od odgovorne osebe. Obračun stroškov je pravilen in vsako izplačilo odobreno od odgovorne osebe.

3.3.1. Nabava osnovnih sredstev

V letu 2006 je šola oddala Ponudbo za oddajo javnih naročil male vrednosti . Predmet javnega naročila so bila PVC stavbeno pohištvo – okna. Po izbiri najboljšega ponudnika je bil izbran Arcont iz Gornje Radgone. Okna so se zamenjala nekaj v letu 2006 in v letu 2007. Tako je tudi pogodba za leto 2007 bila podpisana z izvajalcem Arcont IP iz Gornje Radgone. Ponudba št.ev.1-7-1099 z dne 13.11.2007 je bila v znesku 7.004 evrov.

Račun je bil poslan dne 20. 12. 2007 v enakem znesku 7.004 evra, z rokom plačila 19. 1. 2008. Po odobritvi računa s strani ravnatelja šole je bil račun plačan 18. 1. 2008.

Občine ustanoviteljice so investicijo zamenjava oken na šolski zgradbi v celoti financirale.

Za znesek 7.004 evra se je zmanjšal popravek vrednosti na zgradbah.

Prav tako so se v letu 2007 nabavili računalniki v znesku 3.500 evrov. Postopek nabave je vršilo Ministrstvo za šolstvo in šport. Pogodba je sklenjena med Ministrstvom za šolstvo in šport, kot naročnikom, Osnovno šolo dr. Janka Šlebingerja, kot uporabnikom ter Emg d.d. Žalec, kot prodajalcem. Pogodba je bila podpisana dne, 9. 11. 2007.

4. M N E N J E

Pregledali smo bilanco stanja na dan 31. 12. 2007 in izkaz prihodkov in odhodkov od 1. 1. 2007 do 31. 12. 2007 skupaj s prilogami ter pravilnost poslovanja Osnovne šole dr. Janka Šlebingerja v Gornji Radgoni v letu 2007. Za pripravo računovodskih izkazov in pravilnost poslovanja je odgovoren ravnatelj šole. Naša naloga je na podlagi opravljenega pregleda izreči mnenje o teh izkazih in pravilnosti poslovanja v letu 2007.

4.1. Mnenje o računovodskih izkazih Osnovne šole dr. Janka Šlebingerja Gornja Radgona za leto 2007

Po našem mnenju računovodska izkaza Osnovne šole dr. Janka Šlebingerja za leto 2007 (bilanca stanja, izkaz prihodkov in odhodkov skupaj s prilogami) v vseh pomembnih pogledih prikazujeta resnično in pošteno, to je v skladu z Zakonom o računovodstvu in Slovenskimi računovodskimi standardi, stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2007 ter prihodke in odhodke šole za leto 2007.

**4. 2. Mnenje o pravilnosti poslovanja Osnovne šole dr. Janka Šlebingerja
Gornja Radgona v letu 2007**

Osnovna šola dr. Janka Šlebingerja v Gornji Radgoni je v času pregleda v naslednjih primerih ravnala v neskladju s predpisi:

- Ø ni uskladila veljavnega statuta šole z dne 16.4.1992, z veljavnim odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola dr. Janka Šlebingerja Gornja Radgona (Uradni list RS, št. 63/98),**
- Ø ni opravila popisa knjižničnega gradiva po stanju na dan 31.12.2007,**
- Ø ni kontrolirala pravilnosti zaračunanih toplih obrokov hrane.**

Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona pri pregledu poslovanja Osnovne šole dr. Janka Šlebingerja v Gornji Radgoni za leto 2007 ni ugotovil takšne vrste nepravilnosti in nezakonnosti, ki bi lahko v posledici pomembneje vplivale na zakonitost poslovanja šole, zato izrekamo
p o z i t i v n o m n e n j e.

POOBLAŠČENCI ZA NADZOR:

Bojan ERLIH, l.r.

**PREDSEDNIK
NADZORNEGA ODBORA:**
Bojan ERLIH, l.r.

Avguštna ŠPANBAUER, l.r.

Dana SUKIČ, l.r.