



PREDLOG

**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 in 83/03) 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 Osnovna šola Gornja Radgona za leto 2004.

Številka: 03202-1/2003

Datum:

ŽUPAN
OBČINE GORNJA RADGONA
Anton KAMPUŠ

**OBČINA
GORNJA RADGONA
Nadzorni odbor**

Datum: 11.01.2006

KONČNO POROČILO

o izvedbi nadzora finančnega poslovanja posrednega proračunskega uporabnika OŠ GORNJA RADGONA za leto 2004

Na podlagi sklepa nadzornega odbora, št. 03202-01/2003 z dne 07.11.2005 ter v skladu z določili Poslovnika Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona, sta nadzor opravila pooblaščenca za nadzor

- VINDIŠ Rado
- KOČAR SENEKOVIČ Brigita

Nadzor je bil opravljen dne 25/11-2005 in 30/11-2005 v prostorih OŠ Gornja Radgona, Prežihova 1, Gornja Radgona.

Pri nadzoru sta sodelovala ravnatelj g. ZAGORC Dušan in računovodkinja ga. KOLARIČ Marinka.

Predmet nadzora: pravilnost poslovanja OŠ Gornja Radgona v letu 2004 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 Gornja Radgona je ustanovila Občina Gornja Radgona z Odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda OSNOVNA ŠOLA GORNJA RADGONA (Prejih-Uradne objave Občine Gor. Radgona 4/97 in 16/98 ter Uradni list RS, št. 101/2001). Šola je vpisana v sodni register pri Okrožnem sodišču v Murski Soboti, pod reg. št. 1/0001/00.

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 na podlagi odločbe Ministrstva za šolstvo, znanost in šport, št. 608-01-0185/2000 z 18.07.2001. Osnovna šola je ustanovljena za opravljanje osnovnošolske dejavnosti izobraževanja za šolski okoliš, ki obsega območje naslednjih naselij: Gornja Radgona, Hercegovščak, Mele, Norički vrh, Podgrad, Črešnjevci, Orehovski vrh, Police, Ptujška cesta, Zbigovci, Lomanoše, Spodnja Ščavnica, Zagajski vrh, Plitvički vrh, Lastomerci in Aženski vrh.

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 prispevkov sponzorjev.

Organi šole so:

- Svet šole
- Svet staršev
- Pedagoški vodja in poslovodni organ – ravnatelj
- strokovni zbor šole
- oddelčni učiteljski zbor
- Strokovni aktiv
- Skupnost učencev
- Šolski parlament

Svet šole, ki ga sestavljajo predstavniki občine, šole in staršev, se je v letu 2004 sestal na treh sejah, kjer so obravnavali letni delovni načrt za šol. leto 2004/05, realizacijo letnega načrta za šol. leto 2003/2004, se seznanili s finančnim načrtom, ocenili delovno uspešnost ravnatelja, sprejeli Pravilnik o določitvi kriterijev za dodelitev sredstev učencem za subvencioniranje šole v naravi in Pravilnik o določitvi kriterijev za dodelitev sredstev učencev za subvencioniranje prehrane in se seznanili z različnimi aktivnostmi šole. Zapisniki sej sveta šole so ustrezno sestavljeni in arhivirani, pooblaščenca pa predlagata, da se v bodoče k zapisnikom prilagajajo tudi sezname prisotnih s podpisi oz. se ti poimensko navedejo v zapisnik.

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 Zagorc Dušan, ravnatelj, ki je bil imenovan na to funkcijo z dnem 01.10.2002 s soglasjem MŠZŠ, št. 108-03-130/02-68, za dobo 5-ih let.

Na dan 31.12.2004 je šola zaposlovala skupaj 90 delavcev. Skupaj je bilo v letu 2004 vpisanih 640 učencev.

Šola ima za izvajanje svoje dejavnosti sprejete naslednje interne akte, ki jih za potrebe šole pripravljata zunanja inštitucija, in sicer:

- Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest OŠ Gornja Radgona z 12.3.2002 (s soglasjem MŠZŠ, dano v vsakem šol. letu)
- Pravilnik o računovodstvu
- Pravilnik o uporabi službenih vozil z 18.03.2002
- Pravilnik o kriterijih in merilih za ugotavljanje delovne uspešnosti z 27.02.2002
- Pravilnik o oddaji naročil male vrednosti z 11.01.2001
- Navodilo za oddajo naročil male vrednosti z 01/2003
- Pravilnik o delovnih razmerjih z 27.02.2002
- Pravilnik o nabavi, uporabi in hrambi pečatov z 17.03.1997
- Pravilnik o financiranju šole v naravi z 21.08.2002
- Pravila o zavarovanju osebnih podatkov z 15.01.2005
- Pravilnik o povračilih stroškov v zvezi z delom in drugih prejemkih z 15.03.2002

- Pravila šole z 27.02.2002
- Pravilnik o popisu z 17.01.2001
- Pravilnik o določitvi kriterijev za dodelitev sredstev učencem za subvencionirano šolsko prehrano z 25.09.2004
- Pravilnik o določitvi kriterijev za dodelitev sredstev učencem za subvencioniranje šole v naravi z 25.09.2004
- Pravila o volitvah predstavnikov delavcev v svet šole z 09.03.2005.

Pri splošnem pregledu navedenih aktov se ugotavlja, da le-ti niso v celoti usklajeni s sedaj veljavno zakonodajo in bi jih bilo potrebno uskladiti (Pravilnik o delovnih razmerjih iz leta 2002 ni usklajen z ZDR; Pravilnik o povračilih stroškov v zvezi z delom in drugih prejemkih iz 2002 ni noveliran; Pravilnik o oddaji naročil male vrednosti iz 2001 ni usklajen z ZJN in Navodilom za oddajo naročil male vrednosti ipd)

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 2004 doseženi prihodki v višini 570.714 tisoč SIT, ki so v skladu s SRS razčlenjeni na:

- prihodke od poslovanja, ki zajemajo prihodke od državnega in občinskega proračuna, prihodki od prispevkov staršev in prihodke od prodaje blaga in storitev,
- prihodke od financiranja (obresti)
- izredne prihodke.

Prihodki od poslovanja predstavljajo večinski delež prihodkov šole in znašajo skupaj 570.034 tisoč SIT, in sicer:

- MŠZŠ v znesku 472.326 tisoč SIT
- Občina Gornja Radgona v znesku 26.492 tisoč SIT
- Učenci v znesku 53.737 tisoč SIT
- Tržna dejavnost v znesku 9.293 tisoč SIT
- ZRSZZ za javna dela v znesku 8.041 tisoč SIT
- Zavod za šport v znesku 145 tisoč SIT

Finančni prihodki so prihodki od obresti na sredstva na vpogled in znašajo v letu 2004 skupaj 288 tisoč SIT.

Izredni prihodki znašajo skupaj 392 tisoč SIT (gre za prihodke iz naslova raznih prostovoljnih prispevkov - donacij, izravnav ipd.)

Občina Gornja Radgona je dne 14.01.2004 sklenila z OŠ Gornja Radgona pogodbo št. 15/2004-P o sofinanciranju dejavnosti v letu 2004 in po rebalansu proračuna še aneks št. 1 k tej pogodbi z dne 05.08.2004, in sicer v naslednjem obsegu:

- Za materialne stroške: 12.955.000,00 SIT
- Za dodatni program: 11.184.000,00 SIT
- Investicijski transfer: 4.000.000,00 SIT

Navedena sredstva Občine Gornja Radgona, ki so bila ustrezno zagotovljena tudi v proračunu za leto 2004, so bila namenjena za stalne materialne stroške šole (elektrika, voda, ogrevanje, varstvo pri delu, službeno vozilo ...), za dodatni program osnovnega izobraževanja in financiranje določenih nadstandardnih programov. Sredstva investicijskega transfera v višini 3.842 tisoč SIT je šola porabila za nakup računalniške opreme.

Po sklepih župana pa je bilo OŠ Gornja Radgona na podlagi vlog z ustreznimi dokazili dodatno odobrenih še skupaj 1.534 tisoč SIT, in sicer:

- za sponzoriranje 9. praznika občine 200 tisoč SIT
- za projektno delo, stroške tekmovanj 673 tisoč SIT
- za ekskurzijo mladinskega pevskega zbora 10 tisoč SIT
- za financiranje športa 453 tisoč SIT
- za jelkovanje otrok 198 tisoč (odobrenih 448 tisoč, od tega porabljeno 198 tisoč, razlika prenesena v leto 2005)

Občina je prav tako zagotovila 1.269 tisoč SIT sredstev za javna dela, v katera je bilo v letu 2004 vključenih 6 oseb, in sicer za potrebe varovanja, t.j. varnostnikov, za učno pomoč otrokom in popoldansko varovanje športnih površin in objektov.

Občina Gor. Radgona je iz naslova investicijsko vzdrževalnih del namenila OŠ Gornja Radgona v letu 2004 skupaj 51.300 tisoč SIT, od tega za obnovo kuhinje in učilnic 32.469 tisoč SIT, za nabavo razne opreme 11.575 tisoč SIT in drobnega inventarja v višini 7.256 tisoč SIT. Za ta namen je ob sprejemu proračuna bilo zagotovljeno 27.000 tisoč SIT, z rebalansom proračuna pa se je ta znesek povešal na 51.300 tisoč SIT in je bil v celoti realiziran. Vse postopke v zvezi z navedenimi investicijami je vodila občina preko svojih strokovnih služb in so bili predmet nadzora v okviru nadzora proračuna za leto 2004 (glej končno poročilo NO z dne 25.05.2005, obravnavano na 21. redni seji občinskega sveta dne 08.09.2005).

Odhodki

Odhodki obračunskega obdobja so skupaj znašali 569.220 tisoč SIT in se sestojijo iz:

- stroškov materiala in storitev v višini 87.167 tisoč SIT
- Stroškov dela v višini 473.987 tisoč SIT
- Amortizacije v višini 7.550 tisoč SIT
- Izrednih odhodkov v višini 516 tisoč SIT

Ugotovljen je rezultat poslovanja kot razlika med doseženimi prihodki in odhodki za leto 2004, in sicer v višini 1.494 tisoč SIT. S tem presežkom se je pokrivala izguba iz preteklih let v višini 1.295 tisoč SIT.

Pregled porabe finančnih sredstev iz naslova občinskega proračuna:

| PRIHODKI PO NAMENU | Materialni stroški | dodatni program | javno delo | po sklepih |
|---|---------------------------|------------------------|-------------------|-------------------|
| | 12.183.000 | 11.255.000 | 1.269.880 | 1.534.761 |
| ODHODKI | 12.183.000 | 11.255.000 | 1.269.880 | 1.534.761 |
| stroški elektrike | 3.298.457 | | | |
| komunal.stor.,vodarina | 1.802.857 | | | |
| stroški ogrevanja | 4.027.409 | | | |
| pot.teh.materiali | 1.070.050 | | | |
| stroški storitev (varstvo pri delu, vzdrž., druge storitve) | 1.984.227 | | | |
| plače in povračila | | 11.255.000 | | |
| javna dela | | | 1.269.880 | |
| stroški, vezani na projekte, tekmovanja (po sklepih) | | | | 1.534.761 |

Popis terjatev in obveznosti je bil opravljen na podlagi sklepa ravnatelja, št. 662/04 z 7.12.2004.

Stanje sredstev na ŽR na dan 31.12.2004 znaša 11,976.766,84 SIT in se ujema z zadnjim izpiskom z 31.12.2004.

Stanje obveznosti do dobaviteljev znaša na dan 31.12.2004 skupaj 5,274.165,27 SIT .

Stanje zalog živil znaša 49.522,35 SIT, stanje zalog goriva pa 710.400,00 SIT oz. količinsko 6 tisoč litrov kurilnega olja.

Odpis osnovnih sredstev, drobnega inventarja in terjatev do učencev je bil po sklepu komisije izvršen po stanju 31.12.2004 v naslednjem obsegu:

- Osnovna sredstva v vrednosti 5,024.331,05 SIT
- Drobní inventar v vrednosti 1,844.350,10 SIT
- Terjatve do učencev 426.578,00 SIT (za šol. leto 2003/04 in še nazaj), in sicer:
 - Prehrana v šol. l. 01/02 178.300,00 SIT
 - Šola v naravi 13.000,00 SIT
 - Šola v naravi 14.000,00 SIT
 - Jutranje varstvo 2.700,00 SIT
 - Šola v naravi 02/03 14.000,00 SIT
 - Šola v naravi 2002 14.000,00 SIT
 - Prehrana 02/03 195.578,000 SIT

PRAVILNOST POSLOVANJA V LETU 2004 NA PODROČJU STROŠKOV MATERIALA IN STORITEV TER NABAV OSNOVNIH SREDSTEV

V okviru presoje nadzora pravilnosti poslovanja smo preverjali, ali so bili poslovni dogodi, 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.

Konec leta 2003 je šola izvedla omejen postopek javnega naročila za dobavo prehrabnenih artiklov po 3. odst. 19. čl. ZJN za leto 2004, 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 prehrabnenega blaga in sklenjene naslednje pogodbe o dobavi za leto 2004:

| Sklop preh.artiklov | dobavitelj | Datum pogodbe | Vrednost pogodbe |
|--|--------------------------------------|--------------------------|--------------------------------------|
| 1. Mleko in mlečni izdelki | Pomurske mlekarne | 05.01.2004 | 2,248.281 SIT |
| 2. meso in mesni izdelki | MIR d.d. | 29.12.2003 | 8.336.434,00 SIT |
| 3. ribe in konz. ribe | Brumec-Ručigaj | 30.12.2003 | 348.040,00 SIT |
| 4. jajca | Kaučič M.M. | 21.12.2003 | 199.200,00 SIT |
| 5. olje in izdelki | Mercatos SVS | 30.12.2003 | 899.015,00 SIT |
| 6. Sveža zelenjava, sadje | Paf export import Gramis | 29.12.2003 27.12.2003 | 878.645,00 SIT 1.955.560,00 SIT |
| 7. zamrznjena in konzervirana zelenjava in sadje | Mercator SVS | 30.12.2003 | 1.178.540,39 SIT |
| 8. sadni sokovi in sirupi | Fructal d.d. | 30.12.2003 | 1.356.055,00 SIT |
| 9. žita in mlevski izdelki, testenine | Era Petlja | 29/12-03 | 549.394,00 SIT |
| 10. zamrznjeni izdelki iz testa | Pekarna Pečjak | 30.12.2003 | 365.645,00 SIT |
| 11. kruh, pekovsko pecivo, slaščice | Kruh Pecivo Maribor Mlinopek d.d. | 06.01.2004 29.12.2003 | 4,750.693,90 SIT 4,927.876,00 SIT |
| 12. ostalo prehrabeno blago | Mercator SVS Era Petlja | 30.12.2003 29.12.2003 | 1,600.080,00 SIT 1,344.780,00 SIT |

Za izvedbo postopka je bila s sklepom ravnatelja št. 542 z 14.10.2003 imenovana tričlanska komisija. Iz zapisnika te komisije z dne 28.11.2003 pa izhaja, da je navedena komisija sama spremenila svoj sestav tako, da je zaradi odsotnosti ene od članic imenovala v komisijo drugo članico. S tem je komisija kršila svojo pristojnost, saj komisija ni pristojna za imenovanje članov komisije, ampak je to izključna pravica ravnatelja ali od njega pooblaščne osebe. Ravnatelju se priporoča, da v postopku imenovanja komisij imenuje tudi namestnike članov komisije in se s tem izogne zapletom ob morebitni odsotnosti posameznega člana komisije.

Šola je izvedla javno naročilo male vrednosti še za nabavo čistil, pisarniškega materiala in za nabavo računalniške opreme, kot sledi:

- Nabava čistil v predvideni vrednosti 2.500 tisoč SIT:

Povabilo k oddaji ponudbe je bilo pod št. 103/04 posredovano 5 ponudnikom, ki so vsi dali svoje ponudbe. Dne 26.03.2004 je imenovana komisija pregledala prispеле ponudbe in sklenila, da se podpišejo pogodbe za nabavo čistil z vsemi petimi ponudniki, od katerih se bodo od vsakega kupovala čistila po najugodnejši ponujeni ceni. Na podlagi tega so bile podpisane letne pogodbe z dobavitelji Media d.o.o., JOHNSON DIVERSE Y d.o.o., Mercator SVS in Omega d.o.o.

- Pisarniški material v predvideni vrednosti 5.000 tisoč SIT:

Povabilo k oddaji ponudbe je bilo posredovano po zahtevku za izvedbo JN male vrednosti, št. 87/04 z 12.03.2004 trem ponudnikom, s predvideno letno vrednostjo naročila 5.000 tisoč SIT. Imenovana komisija je pregledala ponudbe in ugotovila, da je najugodnejši ponudnik DZS d.d. s tem, da so bile kljub temu z vsemi tremi ponudniki sklenjene letne pogodbe, pri tem bi se naj naročila izvajala po kriteriju najugodnejše cene. Letne pogodbe so tako bile za leto 2004 sklenjene z DZS d.d., Fedom d.o.o. in Pomursko založbo d.d.

- Računalniška oprema:

Iz naslova investicijskih transferov je bila v letu 2004 financirana dobava 6 računalnikov z monitorji. Pridobljeni so bili predračuni treh ponudnikov, izbor je bil opravljen na osnovi najugodnejše ponujene cene. Po izdobavi prejeti računi so bili usklajeni z danimi ponudbami.

TRŽNA DEJAVNOST

Tržno dejavnost predstavljajo prihodki iz naslova prodaje prehrane delavcem, prihodki od prodaje kosil zunanjim koristnikom ter drugi prihodki od storitev in najemnin prostorov. Prihodki iz te dejavnosti v letu 2004 znašajo 9.293 tisoč SIT, odhodki pa 9.383 tisoč SIT. Tako je dosežen presežek odhodkov nad prihodki v vrednosti 89 tisoč SIT.

V strukturi cen storitev tržne dejavnosti se upošteva:

- Pri storitvah kuhinje za prodajo prehrane delavcem in zunanjim koristnikom, so v ceno vkalkulirani stroški živil, energije, komunalnih storitev, vzdrževanja opreme, plače in povračila delavcem
- pri najemninah so v ceno vkalkulirani stroški storitev, materiala, energije, ogrevanja in plač.

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 2004 je ta odstotek znašal 2 %.

V okviru prihodkov tržne dejavnosti predstavljajo 74 % prihodki iz naslova dejavnosti kuhinje in 26 % predstavljajo drugi prihodki iz tržne dejavnosti. Na podlagi kriterijev stroškov je izdelana struktura cene za dejavnost kuhinje in struktura cene storitev drugih prihodkov, t.j. predvsem najema prostorov in opreme.

Pri določanju cenika prehrane se šola poslužuje razdelilnika, kot ga je s strani MŠZŠ pripravila svetovalka Simčič Irena.

Šola ima z OŠ dr. Janka Šlebingerja sklenjeno pogodbo z dne 1.10.2002, s katero se zavezuje pripravljati obroke prehrane za potrebe te OŠ. Pred pričetkom vsakega šolskega leta se po zagotovitvi računovodkinje, OŠ dr. Janka Šlebingerja pošlje cenik prehrane, na podlagi katerega se tej šoli mesečno izstavljajo računi za izdobljene obroke, in to na podlagi seznama, ki ga za potrebe fakturiranja pripravi odgovorna delavka kuhinje.

Šola pa zagotavlja obroke tudi zunanjim uporabnikom, katerim se obrok dostavlja preko tretjih oseb na dom, in to predvsem tistim, za katere je to potrebno iz socialnega vidika (ostareli, po priporočilu OO RK). Tudi tem uporabnikom se obroki hrane na podlagi posebnega seznama, ki ga vodijo v kuhinji, mesečno fakturira s plačilnim rokom 20 dni. Pri nadzoru je bilo sicer ugotovljeno, da se je poleg ostarelih zagotavljalo prehrano tudi posameznikom, ki jih ni šteti med to kategorijo (v manjšem obsegu). Predlagamo dosledno upoštevanje kriterijev, pod katerimi je nekdo upravičen do nakupa obrokov iz šolske kuhinje, ki zagotovo sodi med finančno izredno ugodno obliko nabave hrane.

Stroške za prehrano plačujejo starši in zunanji uporabniki 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

| | malica v SIT z DDV | kosilo v SIT z DDV |
|------------------------------------|--------------------|--------------------|
| učenci 1,2,3 razred | 140,00 | 460,00 |
| učenci 4,5,6 razred | 160,00 | 500,00 |
| učenci 7,8,9 razred | 180,00 | 550,00 |
| Zaposleni | 195,00 | 600,00 |
| OŠ dr. Janko Šlebinger – otroci | 160,00 | 500,00 |
| OŠ dr. Janko Šlebinger – zaposleni | 195,00 | 600,00 |
| abonenti – za domov | 195,00 | 725,00 |

V kuhinji je zaposlenih 5 ljudi, od katerih je financiranje stroškov dela razdeljeno tako, da dva zaposlenca financira občina, 1,5 zaposlenca financira MŠZŠ, 1,5 zaposlenca pa se financira iz tržnega dela dejavnosti šole. Materialno knjigovodstvo se za potrebe nabav v kuhinji vodi v računalniški obliki in je ustrezno listinsko dokumentirano.

BLAGAJNIŠKO POSLOVANJE

Šola izvaja blagajniško poslovanje v malem obsegu. Na dan 31/12-2004 je bil opravljen popis blagajne s stanjem sredstev, ki je bilo enako 0 (nič). V letu 2004 so se preko blagajne vodili predvsem prejemki gotovine iz naslova pologov učencev za učne liste po sklepu Sveta šole (100 SIT na mesec), pologi učencev za razne prevoze, predstave, ekskurzije ipd. Skupaj je bilo v letu 2004 evidentiranih 173 blagajniških prejemkov in 31 izdatkov, ki izkazujejo polog gotovine na banko oziroma v trezor. Blagajniški dnevnik je voden usklajeno s prejemki in izdatki.

RABA SLUŽBENEGA VOZILA

Šola razpolaga z službenim vozilom, katerega pravila uporabe ima definirana v Pravilniku o uporabi službenih vozil z dne 18/3-2002. Ta pravilnik določa, da se službeno vozilo uporablja izključno za potrebe službenih poti. Omogoča pa tudi uporabo službenega vozila predstavnikom klubov in društev, v kolikor peljejo na tekmovanje učence OŠ Gornja Radgona.

Po pregledu potnih nalogov za to vozilo, ki se vodijo zbirno, se vozilo uporablja predvsem za potrebe dostave blaga in materialov in za prevoze na krajših relacijah. Vodi se posebna evidenca o porabi goriva, kjer se vpisujejo datumi nabave goriva in obseg tega .

Za pretežni del službenih poti pa zaposleni uporabljajo svoja lastna vozila. Šola izdaja naloge za službeno potovanje in obračun stroškov službenega potovanja v računalniški obliki. Vsak izdan nalog za službeno pot je ustrezno podpisan s strani pooblaščenice osebe, v večini primerov so k potnim nalogom pripeta tudi dokazila o upravičenosti službene poti (vabila, programi ipd.). Iz obračuna stroškov, kateremu podlaga je nalog za službeno pot, izhajajo upravičenja posameznika na službeni poti, kot so kilometrina, dnevnice, cestnine, nočitve, parkirnine ipd. V primeru nočitev, parkirnin, cestnin, so dokazila o plačilu teh priložena obračunu.

Znesek iz posameznega obračuna po izvedeni službeni poti je posamezniku nakazan skupaj s plačo za mesec, v katerem je bila službena pot. Vsi nalogi za službene poti in obračuni so ustrezno izpolnjeni in arhivirani.

ZAKLJUČKI:

Na podlagi izvedenega nadzora namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev OŠ Gornja Radgona v letu 2004, NO 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 in gospodarne rabe proračunskih sredstev, pa Nadzorni odbor predlaga poslovodstvu šole, da:

- 1. za nemoteno vodenje postopkov javnih naročil pri imenovanju komisij za vodenje posameznih postopkov imenuje tudi namestnike članov komisij tako, da se izogne zapletom ob morebitni odsotnosti katerega od članov komisij,**
- 2. preveri in uskladi interne akte z zakonskimi podlagami,**
- 3. pri storitvah prodaje hrane zunanjim koristnikom (tržna dejavnost) strogo namensko loči kategorije, ki so iz socialnega vidika upravičene do nakupa obrokov hrane iz šolske kuhinje glede na zelo ugodno ceno teh storitev,**
- 4. pri izvajanju tržne dejavnosti uskladi odhodke s prihodki tako, da bo poslovanje te dejavnosti pozitivno.**

POOBLAŠČENCA ZA NADZOR:

KOČAR SENEKOVIČ Brigita, l.r.

PREDSEDNIK NO:

VINDIŠ Rado, l.r.

VINDIŠ Rado, l.r.