

**OBČINA
GORNJA RADGONA
Nadzorni odbor**

Datum: 25.07.2007

KONČNO POROČILO

o izvedbi nadzora finančnega poslovanja investicijskih sredstev in materialnih stroškov v Glasbeni šoli Gornja Radgona za leto 2006

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora, števil.: 011-12/2006-3 z dne 09.05.2007 ter v skladu s 17. in 22. členom poslovnika Nadzornega odbora občine Gornja Radgona, sta nadzor opravili pooblaščenki za nadzor:

- Avguština Španbauer
- Dana Sukič

Nadzor je bil opravljen dne 25.05.2007 v prostorih Glasbene šole, na naslovu Partizanska cesta 25, 9250 Gornja Radgona.

Pri nadzoru sta sodelovala ravnatelj mag. Marjan Žula, računovodkinja Darja Černe ter občasno tudi Anka Kocbek, tajnica.

Predmet nadzora: finančno poslovanje investicijskih sredstev in materialnih stroškov v Glasbeni šoli Gornja Radgona.

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

SPLOŠNE UGOTOVITVE:

Glasbena šola Gornja Radgona je samostojni javni glasbeni vzgojno-izobraževalni zavod, ustanovljen z odločbo Poverjeništvu za prosveto in kulturo OLO v letu 1950. Z odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Gornja Radgona, ki je bil sprejet septembra 1998, pa so prevzele ustanoviteljske pravice vse tri občine v upravni enoti: Gornja Radgona, Radenci in Sveti Jurij ob Ščavnici. Ta območja predstavljajo šolski okoliš Glasbene šole.

Šola deluje na podlagi določil Zakona o finansiranju vzgoje in izobraževanja, Zakona o glasbenih šolah, Odloka o ustanovitvi in drugih zakonskih podlagah. V šolskem letu 2006/2007 je bilo v programe vključeno 291 učencev. Od tega jih pouk instrumenta obiskuje 263 učencev.

Letni delovni načrt med drugim določa tudi obseg, vsebino in organiziranost vzgojno izobraževalnega dela zavoda. Pouk je organiziran na matični šoli v Gornji Radgoni, deloma pa poteka še na dislociranih oddelkih pri Svetem Juriju ob Ščavnici in v Radencih.

Sredstva za delovanje šole se pridobivajo na način, ki ga določa Zakon o finansiranju vzgoje in izobraževanja in sicer:

- iz državnega proračuna
- iz proračuna lokalne skupnosti
- iz prispevka staršev.

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 upravljanja in strokovni organi Glasbene šole Gornja Radgona so:

- svet šole
- svet staršev
- ravnatelj šole

Strokovni organi šole so :

- učiteljski zbor zavoda
- učitelj- razrednik
- strokovni aktivni

Svet šole je organ upravljanja, ki z novelo Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Uradni list RS, št. 129/06) sicer doživlja spremembe, vendar je v letu 2006 še deloval v sestavi treh predstavnikov občin ustanoviteljic, petih predstavnikov iz vrst zaposlenih na zavodu ter treh predstavnikov staršev.

Svet šole se je v letu 2006 sestel na dveh sejah. Obravnavali so letni delovni načrt za šolsko leto 2006/2007, realizacijo letnega načrta za leto 2005/2006, ocenili delovno uspešnost ravnatelja.. Obravnavali in sprejeli so tudi pravilnik o ugotavljanju delovne uspešnosti ravnatelja in pravilnik o računovodstvu.

Zapisniki sej sveta šole so ustrezno sestavljeni in arhivirani.

Svet staršev tvorijo izvoljeni predstavniki in je sestavljen tako, da so enakomerno zastopani starši iz vseh treh občin. Vodi ga predsednik sveta staršev. Na svojih sejah razpravlja o povezovanju šole z udeleženci izobraževanja, predvsem z učenci in starši. Daje pobude in predloge svetu šole in ravnatelju.

Ravnatelj šole je pedagoški vodja in poslovodni organ. Organizira delo in poslovanje šole, predstavlja in zastopa šolo in je odgovoren za zakonitost dela. V obdobju za katerega se nanaša nadzor je bil odgovorna oseba-ravnatelj mag. Marjan Žula.

Na dan 31.12. 2006 je šola zaposlovala 25 delavcev, od tega 20 strokovnih in 5 administrativno-tehničnih delavcev. V šolskem letu 2005/2006 je bilo vpisanih 282 učencev, v šolskem letu 2006/2007 pa jih je vpisanih 291.

Šola ima za izvajanje svoje dejavnosti sprejete interne akte in pravilnike.

Od sprejetih internih aktov sva pooblaščenki za nadzor pogledale predvsem:

- **pravilnik o računovodstvu** (sprejet na seji dne 16.11.2006),
- **pravilnik o popisu** (sprejet na seji dne 17.01. 2001),
- **pravilnik o povračilo stroškov v zvezi z delom in drugimi prejemki** (sprejet na seji dne 15.03.2002),
- **pravilnik o delovnih razmerij** (sprejet na seji dne 02.10.2002),

- **pravilnik o sistematizacije delovnih mest** (sprejet na seji dne 30.04.1999),
- **pravilnik o zavarovanju osebnih podatkov** (sprejet na seji dne 02.02.2005).

Pooblaščenki ugotavljava, da 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 proračuna občine Gornja Radgona.

Dne 15. 02. 2006 je bila sklenjena in podpisana pogodba o sofinanciranju dejavnosti za leto 2006 med Občino Gornja Radgona in Glasbeno šolo Gornja Radgona.

V skladu s sprejetim Odlokom o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2006 (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 9/2004) bo ustanoviteljica zagotovila Glasbeni šoli Gornja Radgona sredstva za materialne stroške v višini 4.100.000 SIT. Ustanoviteljica bo zagotovila tudi sredstva v višini 4.000.000 sit kot investicijski transfer.

Ta sredstva so prikazana v zaključnem računu proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2006 in sicer na proračunski postavki:

	Plan 2006	Realizacija 2006	Indeks
4307002	4.000.000 SIT	4.000.000 SIT	100
413302	4.100.000 SIT	4.100.000 SIT	100

Občina Gornja Radgona je poleg sredstev po pogodbi nakazala znesek 100.000 SIT za srečanje harmonikarjev in znesek 392.000 SIT za stroške tekmovanj in projektno delo, po sklepu župana Občine Gornja Radgona.

Prav tako je bila sklenjena pogodba z Občino Radenci za materialne stroške 3.120.000 SIT in za investicije 1.684.000 SIT in Občino Sveti Jurij ob Ščavnici za materialne stroške 1.732.000 SIT in za investicije 504.000 SIT. Vsa dogovorjena sredstva po pogodbah so bila v celoti realizirana.

PRIHODKI IN ODHODKI

Skupaj so bili v letu 2006 doseženi prihodki v višini 125.813 tisoč, ki so v skladu s SRS in enotnim kotnim načrtom za proračunske uporabnike razčlenjeni na:

- prihodke od poslovanja, ki zajemajo prihodke od državnega in občinskega proračuna, druge prihodke, to so plačila staršev,
- prihodke od financiranja (obresti),
- izredne prihodke (donacije).

Prihodke od poslovanja predstavljajo:

- prejeta sredstva iz državnega proračuna 94.768 tisoč SIT
- prejeta sredstva iz občinskih proračunov (mat .stroški) 9.444 tisoč SIT
- prejeta sredstva iz občinskih proračunov za investicije 6.188 tisoč SIT
- prihodki od šolnin 14.766 tisoč SIT

Prihodki od financiranja so prihodki od obresti na sredstva na podračunu in znašajo v letu 2006, 47 tisoč SIT.

Izredni prihodki znašajo skupaj 600 tisoč SIT in so iz naslova donacij.

ODHODKI

Odhodki obračunskega obdobja po načelu denarnega toka so znašali skupaj 125.454 tisoč SIT in se sestojijo iz:

- stroški za material in storitve 24.477 tisoč SIT
- stroški dela 93.515 tisoč SIT
- investicijski transfer 7.462 tisoč SIT

Ugotovljen je rezultat poslovanja kot razlika med doseženimi prihodki in odhodki za leto 2006 in sicer v višini 359 tisoč SIT. S tem presežkom so povečali konto 985.

PREJETE FAKTURE

Za poslovno leto 2006 je bilo 475 prejetih računov in so evidentirani po kronološkem zaporedju od vložne številke 1 do 475.

Pregledani so bili računi prejeti v mesecu juniju 2006 od vložne številke 204 do številke 235 v skupnem znesku 693.575 SIT in računi prejeti v mesecu decembru 2006 in za mesec december prejeti v mesecu januarju 2007 od vložne številke 415 do številke 475 v skupnem znesku 4.221.427 SIT.

Pooblaščenki ugotavlja, da so bile nabave blaga in storitev po pregledanih prejetih računih odobrene od odgovorne osebe, to je ravnatelj Glasbene šole, računi so likvidirani in opremljeni s ustreznimi konti in pravilno odloženi.

Nadalje sva ugotovili:

- da se račun od Zavarovalnice Adriatic odložen pod vložno številko 438 v znesku 544.681 SIT nanaša na zavarovalno premijo za glasbene instrumente za obdobje od 02.12.2006 do 02.12.2007. Račun je v celoti knjižen kot strošek za leto 2006. Dejanski strošek po tem računu za leto 2006 znaša 45.390 SIT, za leto 2007 pa 499.291 SIT. Pravilno bi se moral znesek 499.291 SIT knjižiti na konto 190 kratkoročne časovne razmejitev,
- da na računih, ki se nanašajo na reprezentanco to so gostinske usluge, nabava pijač in podobno napiše za katere priložnosti se je koristila reprezentanca,
- da se na računih za nočitve navede povezava potnega naloga, po katerem so bili izplačani ostali stroški službenega potovanja.

IZDANE FAKTURE

V letu 2006 je bilo izdanih 32 faktur v skupnem znesku 14.482.310 SIT. Od tega za opravljanje izpitov iz instrumenta v znesku 218.000 SIT.

Prispevek staršev za glasbeno šolanje pa v znesku 14.264.310 SIT. Računi se izdajajo zbirno po mesecih in sicer po sklepu sveta šole na devet obdobjih od januarja do maja in od septembra do decembra tekočega leta.

Na podlagi pregledanega ugotavlja, da so fakture pravilno izstavljene in podpisane od odgovorne osebe. Zbirni račun za mesec marec nima priloženega seznama.

Po zagotovitvi računovodkinje Darje Černe je prišlo do okvare v programu in se za ta mesec tedaj ni moglo napraviti izpisa.

Nadalje ugotavlja, da se je v mesecu decembru 2006 stornirala realizacija v znesku 61.150 SIT. Po zagotovitvi računovodkinje je prišlo do stornacije dela šolnine za učence, ki so šolanje odpovedali že pred izstavitvijo računa.

Prav tako se je stornirala realizacija za leto 2006 v znesku 1.136.076 SIT in se prenesla na konto 299- 000 (prispevki staršev za delovanje šole oziroma pokriva stroškov za nabave instrumentov v naslednjem letu).

Pooblaščenki predlagava svetu šole, da sprejme sklep s katerim določi odstotek delitve vplačil staršev na realizacijo tekočega leta in na morebitne rezervacije prihodnjega leta. S tem se izognejo storniranju že knjižene realizacije (konta razreda7), računovodstvu pa omogočijo knjiženje izdanih računov na ustrezne konte.

POTNI NALOGI

Glasbena šola Gornja Radgona uporablja Pravilnik o povračilu stroškov v zvezi z delom in drugih prejemkih. Nadomestila se med letom spreminjajo, zato se upošteva sindikalna lista, ki jo objavlja časopis Delavska enotnost.

Povračila stroškov za službena potovanja so določena:

dnevnica cela za odsotnost nad 12 ur	4.716 SIT
dnevnica polovična za odsotnost od 8 do 12 ur	2.356 SIT
dnevnica znižana odsotnost med 6 do 8 ur pred ali po delovnem času	1.641 SIT.

Stroški za prevoz z osebnim avtomobilom znašajo 30% cene bencina za prevoženi km in ostali dejanski stroški po prilogah.

Pregledani so bili nalogi za službena potovanja in obračuni le teh:

04.06.06 števil. 109/06 Maribor-Sveti Jurij in obratno (koncert učencev) prevoz	6.944 SIT
04.06.06 števil. 110/06 Radenci- Sveti Jurij in obratno(koncert učencev) prevoz	2.264 SIT
04.06.06 števil. 115/06 Radgona-Negova in obratno (Trstenjakov dom) prevoz	2.264 SIT
04.06.06 števil. 111/06 Očeslavci-Sveti Jurij in obratno (koncert učencev) »	1.057 SIT
04.06.06 števil. 113/06 Radgona- Sveti Jurij in obratno (koncert učencev) »	2.566 SIT
14.06.06 števil. 116/06, 117/06 in 118/06 Radgona –Radenci in obratno (razgovor z županom občine Radenci) prevoz	3.126 SIT
19.06.06 števil. 120/06 Radgona-Maribor in obratno (delavnica, razvoj. načrt)	6.406 SIT
21.06.06 števil. 119/06 Radgona-Črenšovci in obratno (regijsko srečanje)prevoz	7.151 SIT
06.05.06 števil. 84/06 Radgona-Ljubljana in obratno (seminar za kitaro) prevoz	26.692 SIT
	dnevnica 4.716 SIT
	cestnina 2.580 SIT

Nadzornici ugotavlja, da so pregledani potni nalogi pravilno izstavljeni in vsebujejo vse bistvene podatke: navedba osebe, ki potuje, kraj, datum in namen potovanja. Odobritve potovanja in obračuni stroškov so potrjeni od odgovorne osebe to je ravnatelj Glasbene šole.

Pri obračunih in izplačilih v zvezi povračila stroškov za službena potovanja ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

INVESTICIJSKI ODHODKI

Investicijski odhodki Glasbene šole Gornja Radgona so v letu 2006 znašali 7.462.000 SIT. Soustanoviteljica Občina Gornja Radgona je po pogodbi za leto 2006 zagotovila sredstva v višini 4.000.000 SIT kot investicijski transfer.

Zakon o javnih naročilih ZJN/1 določa, da morajo proračunski porabniki naročati blago, storitve in gradnje v skladu s pravili o oddaji javnih naročil male vrednosti.

Zato sva pooblaščenki podrobneje pregledali postopek za oddajo javnega naročila male vrednosti in sicer:

- ureditev dela prostorov (dvorane, sp. avle, sanitarij in shrambe) ter izvedbo in ureditev tlaka v dvorani. Ocenjena vrednost javnega naročila je bila 4,2 mio SIT, sredstva pa zagotovljena iz proračuna Občine Gornja Radgona.

Sam postopek za oddajo zgoraj navedenega naročila je potekal sledeče:

Dne 03.07.2006 je ravnatelj Glasbene šole Gornja Radgona izdal sklep o začetku postopka oddaje naročila male vrednosti in odločbo o imenovanju komisije.

Postopek oddaje javnega naročila male vrednosti je vodila komisija v sestavi:

Predsednik: mag. Marjan Žula, ravnatelj Glasbene šole, Gornja Radgona

Član: Gunter Sovič, Proplus d.o.o.

Član: Samo Potrč, Proplus d.o.o.

Naloga komisije je bila, da sodeluje pri odpiranju ponudb, pregleda in oceni katera ponudba je najugodnejša. Komisija o svojem delu sestavi zapisnik. Svoje delo je morala opraviti do 10.07.2006.

Komisija se je ponovno sestala dne 10.07.2006 in sicer pri odpiranju ponudb. Ponudbe, ki so prispele so bile tri. Komisija je ugotovila, da so vse tri ponudbe prispele pravočasno, da so kompletne in pravilno sestavljene.

Prispele so naslednje ponudbe:

Stanko Bernjak s.p., Benedikt	ponudbena cena	4.336.908 SIT
Kocmut Franjo s.p., Cerkenjak	ponudbena cena	4.431.312 SIT
LIPA z.o.o., Lenart	ponudbena cena	4.116.000 SIT

Komisija je sestavila poročilo z oceno ponudb in predlogom za izbiro najugodnejšega ponudnika. Pri oceni najugodnejšega ponudnika je bilo upoštevano merilo najnižje cene. Predlagala je, da se za izvajalca predmetnega naročila izbere:

Lipa z.o.o., Kraigherjeva ulica 19 B, Lenart v Slov. goricah.

Dne 10.07.2006 je ravnatelj Glasbene šole Gornja Radgona poslal obvestilo o oddaji JNMV vsem trem ponudnikom.

Dne 21.07.2006 je bila sklenjena pogodba števil. 1/2006 med Glasbeno šolo Gornja Radgona, ki jo zastopa ravnatelj mag. Marjan Žula in Lipa z.o.o., iz Lenarta, ki jo zastopa direktor Saša Horvat, gr.inž.

Predmet pogodbe: ureditev dela prostorov (dvorana, sp. avla, sanitarije in shramba), ter izvedba ureditve tlaka v dvorani vključno z zagotavljanjem projektanskega nadzora za ta sklop. Izvajalec bo pogodbeno dela izvedel po načelu »ključ v roke«.

Izvajalec se je zavezal, da bo delo dokončal najkasneje v roku 30 dni od podpisa te pogodbe, to je 21.08.2006.

Obračun plačila se opravi v enkratnem znesku v 5 dneh po pismenem prevzemu izvršenih del ter po odpravi vseh pomanjkljivosti ter po izvršenem končnem obračunu del.

Naročnik bo račun poravnal v 30 dneh od zaključka in predaje del.

V primeru, da pride izvajalec v zamudo pri izvajanju del po svoji krivdi ima naročnik pravico zaračunati 2 % pogodbeno dogovorjene kazni od skupne vrednosti pogodbenih del za vsak zamujeni dan.

Dne 21.08.2006 je bil sestavljen zapisnik o kvalitetnem prevzemu del po pogodbi števil. 1/2006. Prisotni so ugotovili, da je delo opravljeno kvalitetno in v skladu s pogodbenimi določili. Prav tako je bil dne 21.08.2006 sestavljen zapisnik o primopredaji izvršenih del in končni obračun.

Komisija v sestavi:

- mag. Marjan Žula, Glasbena šola Radgona predstavnik naročnika
- Franc Senekovič, Lipa z.o.o., Lenart predstavnik izvajalca
- Marjan Škrinjar, Proplus d.o.o., predstavnik nadzora

se je strinjala, da je bil izpolnjen pogoj za končni obračun in sicer :

- pogodbena vrednost 3.430.000 SIT
- 20% DDV 686.000 SIT
- **Skupaj vrednost 4.116.000 SIT**

Komisija je ugotovila, da lahko izvajalec za celotno pogodbeno vrednost izstavi račun. Prisotni člani so se tudi strinjali, da so izpolnjeni pogoji za primopredajo izvedenih del in dne 21.08.2006 uporabnik objekta prevzame objekt v uporabo.

Dne 31.08.2006 je Lipa z.o.o. iz Lenarta izstavila račun števil. 4006121 v znesku 4.116.000 SIT z DDV. Račun je bil dne 28.09.2006 poravnat v celoti.

Nadzornici ugotavljata, da je bil postopek o oddaji javnega naročila voden po vseh segmentih pravilno in ažurno. Vsa dokumentacija je odložena kronološko in pravilno.

Potek postopka sva podrobneje opisali kot vzgled kako se ti postopki pravilno vodijo.

Z A K L J U Č K I :

Na podlagi izvedenega nadzora namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev Glasbene šole Gornja Radgona v letu 2006, 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 smotno. Na podlagi navedenega izdaja Nadzorni odbor POZITIVNO MNENJE.

Za zagotovitev še večje učinkovitosti pri poslovanju, Nadzorni odbor predlaga ravnatelju in svetu šole, da:

- 1. Stroške po prejetih računih pravilno bremenijo na tisto poslovno leto za katero je posamezni strošek nastal.**
- 2. Na prejete račune, ki se nanašajo na reprezentanco napišejo ob katerih priložnostih je strošek nastal.**
- 3. Sprejme sklep s katerim se določi odstotek delitve zaračunanega zneska vplačil staršev na realizacijo tekočega leta in na rezervacije prihodnjega leta.**

POOBLAŠČENKI ZA NADZOR:

Avguština Španbauer, l.r.

**PREDSEDNICA
NADZORNEGA ODBORA:**

Ivica Močnik, l.r.

Dana Sukič, l.r.