



**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

Številka: 011-1/2010

Datum:

Na podlagi 20. člena Statuta Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 24 z dne 15.10.2006 – UPB1 in št. 47 z dne 01.12.2008) je Občinski svet Občine Gornja Radgona na svoji redni seji, dne sprejel naslednji

S K L E P

Občinski svet Občine Gornja Radgona sprejme s strani Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona posredovano Poročilo o izvedbi nadzora finančnega poslovanja in upravljanja v Osnovni šoli dr. Antona Trstenjaka Negova za leto 2011.

ŽUPAN
OBČINE GORNJA RADGONA
Anton KAMPUŠ

**OBČINA
GORNJA RADGONA
NADZORNI ODBOR**

Datum: 29. 11. 2012

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi in 44. člena Statuta Občine Gornja Radgona, 17. in 22. člena poslovnika Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona in sklepa 16. redne seje Nadzornega odbora z dne 13.09.2012 ter na podlagi ugotovitev pooblaščenec za nadzor, je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona na 19. seji, dne 29. 11. 2012 sprejel

POROČILO

o izvedbi nadzora finančnega poslovanja in upravljanja v Osnovni šoli dr. Antona Trstenjaka Negova za leto 2011 »Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora«

Na podlagi sklepa predsednika NO z dne 17.09.2012 in v skladu z 17. in 22. členom Poslovnika NO Občine Gornja Radgona sta nadzor opravili pooblaščenki:

- Avguščina Španbauer
- Dana Sukič

Nadzor se je opravil v času od 26.9.2012 do 15.10.2012 v prostorih osnovne šole dr. Antona Trstenjaka v Negovi in na občinski upravi.

Pri nadzoru sta sodelovala:

- Slavica Trstenjak, ravnateljica šole in
- Vladimir Špolar, računovodja.

1. UVOD

Nadzor Osnovne šole dr. Anton Trstenjak v Negovi (v nadaljevanju: OŠ Negova) je vključeval izvajanje postopkov za pridobivanje dokazil v postopku nadzora, v zvezi z zneski in izkazih podatkov v računovodskih izkazih ter o pravilnosti in zakonitosti poslovanja. Izbrani postopki vključujejo tudi ocenjevanje tveganj, zaradi napačno izkazanih podatkov v računovodskih izkazih, v posledici morebitnih napak ter tveganj za nastanek nepravilnosti.

Nadzor smo načrtovali in izvedli tako, da smo pridobili zadostna in ustrezna zagotovila za oblikovanje ugotovitev o računovodskih izkazih in o pravilnosti poslovanja.

Cilj nadzora so bile ugotovitve v zvezi z:

- računovodskimi izkazi OŠ Negova za leto 2011
- zakonitostjo in pravilnostjo poslovanja OŠ Negova za leto 2011.

Za doseg prvega cilja smo preverili pravilnost evidentiranja in izkazovanja podatkov v

- bilanci stanja na dan 31.12.2011

- izkaz prihodkov in odhodkov od 01.01.2011 do 31.12.2011.

Za dosego drugega cilja smo preverili skladnost poslovanja s predpisi, ki veljajo za šolo kot posrednega proračunskega uporabnika.

Osnovni podatki o šoli

Osnovno šolo dr. Antona Trstenjaka Negova je ustanovila Občina Gornja Radgona z Odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovne šole dr. Antona Trstenjaka Negova objavljeno v lokalnem časopisu Prepih št. 59, z dne 01.07.2010.

Sedež šole je v Negovi 20, Negova. Šola je vpisana v sodni register pri Okrožnem sodišču v Murski Soboti, pod reg. št. 1/00059/00 z dne 18.11.2002.

Občina Gornja Radgona je pri Okrožnem sodišču v Murski Soboti vpisala spremembo v register vpisa. S sklepom št. Srg. 2010/27689 z dne 13.08.2010 se pri subjektu osnovna šola dr. Antona Trstenjaka vpiše skrajšana firma OŠ dr. A. Trstenjaka Negova.

Šola opravlja javno službo, katere izvajanje je v javnem interesu, ter druge dejavnosti povezane s celovitim izvajanjem javne službe.

Organi šole so svet OŠ Negova, ravnateljica, strokovni organi in svet staršev.

Svet šole je najvišji organ šole. Sestavlja ga 11 članov, in sicer trije predstavniki ustanovitelja šole (občina Gornja Radgona), trije predstavniki staršev in pet predstavnikov delavcev šole. Svet šole ima štiriletni mandat.

Ravnatelj šole je pedagoški vodja in poslovodni organ šole. Organizira in vodi delo ter poslovanje šole. Odgovoren je za zakonito in strokovno delo šole.

Strokovni organi šole so učiteljski zbor, razrednik in strokovni aktivni.

Za organizacijo uresničevanja interesa staršev se na šoli oblikuje *svet staršev*. Sestavljajo ga predstavniki oddelkov, ki jih starši izvolijo na prvem skupnem roditeljskem sestanku.

Občina Gornja Radgona je dne 23.05.2011 z OŠ Negova sklenila Pogodbo o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2011 na podlagi katere se šoli iz sprejetega proračuna občine za leto 2011 zagotavljajo sredstva za

- | | |
|--|-----------------------|
| • materialne stroške | v višini 21.835 evra |
| • za dodatni program | v višini 18.683 evra |
| • za investicijske transfere | v višini 3.806 evra |
| • za investicijsko vzdrževanje | v višini 41.000 evrov |
| • za tekmovanja in projektno delo šole pa na podlagi pisnega zahtevka, za posamezno aktivnost. | |

OŠ Negova pridobiva sredstva za izvajanje dejavnosti iz:

- sredstev proračuna RS
- sredstev proračuna ustanoviteljice ter drugih javnih sredstev
- plačil in prispevkov staršev
- donacij, prispevkov sponzorjev in drugih virov.

OŠ Negova nastopa v pravnem prometu samostojno v okviru dejavnosti, za katero je ustanovljena. Za svoje obveznosti odgovarja s sredstvi, s katerimi razpolaga. Premoženje ustanoviteljice, s katerim upravlja, lahko odtuji ali obremeni s stvarnimi ali drugimi bremenami, vendar le po predhodnem soglasju ustanoviteljice. Ustanoviteljica odgovarja za obveznosti šole do višine sredstev, ki jih v tekočem proračunskem letu zagotavlja za izvajanje javne službe.

Na dan 31.12.2011 je bilo na OŠ Negova 23 zaposlenih, kar je za dva (2) zaposlena manj kot leto poprej. Število učencev na dan 31.12.2011 je 121. Za poslovanje OŠ Negova je bila v letu 2011 in tudi v času nadzora odgovorna ravnateljica šole Slavica Trstenjak.

2. NADZOR RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

2.1. Obrazložitev nadzora

Pregledali smo bilanco stanja na dan 31.12.2011 in izkaz prihodkov in odhodkov šole skupaj s prilogami, računovodskim in poslovnim poročilom za leto 2011, ki jih je svet šole sprejel dne 01.03.2012.

Šola mora voditi knjige po določilih Zakona o računovodstvu (v nadaljevanju ZR), Zakona o javnih financah (v nadaljevanju ZJF), Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava, Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, ter Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstevih.

2.2. Računovodske usmeritve

Šola je pri evidentiranju in izkazovanju poslovnih dogodkov neposredno uporabljala predpise navedene v točki 2.1., ter računovodske rešitve opredeljene v Pravilniku o računovodstvu, ki ga je šola sprejela dne 30.01.2009.

Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva

Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva se izkazujejo po nabavni vrednosti. Ločeno se izkazuje popravek vrednosti. V dejansko nabavno vrednost posameznega osnovnega sredstva se všteva njegova nakupna vrednost in vsi stroški, ki jih je mogoče pripisati neposredno usposobitvi osnovnega sredstva za nameravano uporabo (stroški dajatev, prevoza in montaže). Amortizacija se obračunava po metodi enakomernega časovnega amortiziranja, po amortizacijskih stopnjah iz pravilnika o odpisih.

Terjatve in obveznosti

Terjatve in obveznosti se praviloma izkažejo v poslovnih knjigah ob njihovem nastanku. Terjatve, za katere se predvideva, da ne bodo poravnane v roku ali niso poravnane v roku, šola izkazuje na posebnem kontu kot dvomljive ali sporne. Dvomljive in sporne terjatve se odpišejo posamezno. Na koncu vsakega leta komisija za popis terjatev pregleda seznam dvomljivih in spornih terjatev ter predlaga delni ali popolni odpis.

Zaloge

Šola nabavljeni material ob nabavi knjiži v breme konta 310 po nabavni vrednosti. Ob koncu leta napravi popis in razliko prenese v breme stroškov poraba materiala.

Droben inventar se ne šteje kot zaloga in se v celoti odpiše ob nabavi.

Dolgoročne rezervacije

Dolgoročne rezervacije so dolgoročne pasivne časovne razmejitve, vzpostavljene za obveznosti, za katere se lahko pričakuje, da bodo nastopile šele čez več kot leto dni, katerih nastanek in velikost sta negotova.

Lastni viri

Lastni viri sestavljajo obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva, dolgoročno razmejeni prihodki, obveznosti za dolgoročne finančne naložbe ter presežek prihodkov nad odhodki.

Prihodki

Šola izkazuje prihodke po načelu fakturirane realizacije in jih razčlenjuje po kotnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Odhodki

Šola izkazuje odhodke po načelu nastanka poslovnih dogodkov in jih razčlenjuje po kotnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Rezultat poslovanja

Rezultat poslovanja je znesek razlike med prihodki in odhodki tekočega leta in znesek presežkov prihodkov iz preteklih let, ki je namenjen pokrivanju izbranih odhodkov tekočega leta.

2.3. Ugotovitve

2.3.1 Bilanca stanja

Tabela 1: Skrajšana bilanca stanja

	31.12.2011 v evrih	31.12.2010 v evrih	Indeks 11/10
Sredstva			
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	851.657	880.563	97

Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	6.464	6.676	97
Opredmetena osnovna sredstva	845,193	873,887	97
Dolgoročno dana posojil in depoziti	-	-	
KRATKOROČNA SREDSTVA IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	147.592	125,260	118
Denarna sredstva	67.256	47.703	141
Kratkoročne terjatve	79.542	76.702	104
Zaloge mat. in drob inventarja	794	855	93
Aktivne časovne razmejitve	-	-	
AKTIVA SKUPAJ	999.249	1.005.823	99
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV			
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	129.275	107.752	120
Kratkoročne obveznosti	72.274	70.967	102
Pasivne časovne razmejitve	57.001	36.785	155
LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	869.974	898.071	97
Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	-	-	
Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	851.657	880.563	97
Presežek prihodkov nad odhodki	18.317	17.508	105
Presežek odhodkov nad prihodki	-	-	
PASIVA SKUPAJ	999.249	1.005.823	99

Šola je po stanju na dan 31.12.2011 izkazala bilančno vsoto 999.249 evrov, kar je v primerjavi z letom poprej za en odstotek manj. To pa predvsem zaradi znatnega znižanja kratkoročnih terjatev do kupcev.

2.3.1.1 Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva

Tabela 2: Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev

Opis	Neopredmetena sredstva (NS)	Zemljišča	Gradbeni objekti	Oprema	Skupaj opred.osnov (OOS)	Skupaj NS in OOS
1	2	3	4	5	6=(3+4+5)	7=(2+6)
Nabavna vrednost						
Stanje 1.1.2011	6.676	27.228	1.294.203	291.811	1.613.242	1.619.918
Povečanje v 2011			460	21.072	21.532	21.532
Zmanjšanje v 2011	212			6.720	6.720	6.932
Stanje 31.12.2011	6.464	27.228	1.294.663	306.163	1.628.054	1.634.518
Odpisi						
Stanje 01.01.2011			478.740	260.615	739.355	739.355
Amortizacija			22.846	20.660	43.506	43.506
Stanje 31.12.2011	6.464	27.228	793.077	24.888	845.193	851.657

Nabavna vrednost neopredmetenih sredstev v znesku 6.676 evrov predstavlja računalniško programsko opremo. Znesek je bil zmanjšan za 212,24 evra, ker predstavlja strošek in ne zvišanje nabavne vrednosti.

Šola je opravila popis osnovnih sredstev po stanju na dan 31.12.2011 kot to določa 36. člen ZR. 36. člen ZR tudi določa, da je treba ob koncu leta obvezno uskladiti stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom.

Podatki o vrednosti zgradb in opreme v bilanci stanja na dan 31.12.2011 se ne ujemajo s podatki v registru osnovnih sredstev. V bilanci stanja je nabavna vrednost osnovnih sredstev 1.634.518 evrov v registru osnovnih sredstev pa 1.603.744 evra. Popravek vrednosti osnovnih sredstev je v bilanci stanja na dan 31.12.2011 782.861 evra, v registru osnovnih sredstev pa 806.797 evra. Sedanja vrednost osnovnih sredstev je v bilanci stanja na dan 31.12.2011 851.657 evra, v registru osnovnih sredstev na dan 31.12.2011 pa 796.947 evra.

	Bilanca stanja na dan 31.12.2011	Register OS na dan 31.12.2011	Razlike
Nabavna vrednost OS	1.634.518 evrov	1.603.744 evrov	-30.874 evrov
Popravek vrednosti	782.861 »	806.797 »	+23.936 »
sedanja vrednost OS	851.657 »	796.947 »	-54.710 evra

Pojasnilo šole

Razlike so nastale pri prenosu podatkov na novi računalniški program. Računovodja ima nalogo, da skupaj s programerjem, ki je nastavljal novo aplikacijo za prenos registra osnovnih sredstev nastalo napako odpravi.

2.3.1.2. Denarna sredstva

Tabela 3: Denarna sredstva

Denarna sredstva	31.12.2011 v evrih	31.12.2010 v evrih	Indeks 11/10
Blagajna	-	-	
Denarna sredstva na računih	67.256	47.703	141

OŠ Negova je v letu 2011 vodila blagajniško poslovanje kratek čas. Promet blagajne je bil 7.216,62 evra. Salda ob začetku leta niti na koncu leta v blagajni ni bilo. Po ukinitvi blagajne se vse finančne transakcije vršijo preko transakcijskega računa.

2.3.1.3. Kratkoročne terjatve

Tabela 4: Kratkoročne terjatve

Kratkoročne terjatve	31.12.2011 v evrih	31.12.2010 v evrih	Indeks 11/10
Kratkoročne terjatve do kupcev	5.948	23.015	26
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kotnega plana	67.157	50.884	132
Kratkoročne terjatve iz financiranja	5.414	42	
Druge kratkoročne terjatve	1.023	2.761	37
Skupaj	79.542	76.702	104

Kratkoročne terjatve do kupcev so se zmanjšale predvsem zaradi odplačila dolga do Vrtca, Gornja Radgona (prehrana otrok vrtca Negova).

Terjatve na dan 31.12.2011 znašajo 5.948,00 evrov, katere je komisija na dan 31.12.2011 popisala. Del terjatev se nanaša na prehrano do učencev. Položnice za mesec december so bile poslani zadnji dan v mesecu decembru 2011 in so bile poravnane v začetku leta 2012.

2.3.1.4 Kratkoročne obveznosti

Tabela 5: Kratkoročne obveznosti

Kratkoročne obveznosti	31.12.2011 v evrih	31.12.2010 v evrih	Indeks 11/10
Obveznosti do zaposlenih	40.283	40.996	98
Obveznosti do dobaviteljev	20.764	19.075	109

Druge kratkoročne obveznosti	10.989	10.896	100
Kratkor.obveznosti do upor.enot.kotnega plana	238		
Skupaj	72.274	70.967	102

Pregled prejetih računov

Nadzorni odbor je pregledal finančno dokumentacijo za posamezne obveznosti do dobaviteljev. Za poslovno leto 2011 je na kontu 220 vknjiženih 790 prispelih računov.

Za dobave ali storitve od 01.01.2011 do 31.12.2011 so evidentirane vložne številke od številke 1 do vložne številke 790. Pregledali smo račune prispeli v mesecu oktobru 2011, ki so zavedeni od vložne številke 525 do vložne številke 600. Računi, ki smo jih pregledali se nanašajo na nabavo materiala in zaračunane storitve. Dobavnice za nabavljeni material niso priložene k računom ampak posebej v registru. Ob sleherni dobavi materiala se preveri dejansko prevzeta količina z količino prevzeto na dobavnici. Dobavnice za prevzeta živila preveri kuhar in pravilnost potrdi s podpisom, dobavnice za kurilno olje preveri hišnik in prav tako potrdi s podpisom. Prispeli računi, ki smo jih pregledali so podpisani od odredbodajalca ravnateljice šole ga. Slavice Trstenjak. S podpisom je odobrena vknjižba posameznega računa v poslovne knjige in plačilo zaračunanega zneska. Vsi računi, ki se nanašajo na leto 2011 (in so prispeli v januarju 2012) so pravilno likvidirani in knjiženi v poslovno leto 2011.

Pri pregledani finančni dokumentaciji knjiženi na konto 220 nadzorni odbor ni ugotovil nepravilnosti.

Obveznosti do zaposlenih v znesku 40.283 evrov predstavljajo obveznost za plače in prispevke od plač, davek iz plače in neto povračila delavcem za december 2011.

Obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2011 izkazujejo saldo 20.764,00 evrov. Obveznosti do dobaviteljev so usklajene s prejetimi IOP obrazci s strani dobaviteljev.

Druge kratkoročne obveznosti na dan 31.12.2011 v znesku 10.989,00 evra predstavljajo:

- prispevke delodajalca v znesku 6.489,20 evrov po obračunu plač za december 2011
- obveznosti iz poslovanja in odtegljajev od plač za december 2011 v znesku 4499,32 evra.

2.3.1.5 Pasivne časovne razmejitve

Tabela 6: Pasivne časovne razmejitve

Pasivne časovne razmejitve	31.12.2011 v evrih	31.12.2010 v evrih	Indeks 11/10
Vnaprej vračunani odhodki	21.204	19.859	106
Odloženi prihodki	35.797	16.926	211
Skupaj	57.001	36.785	155

V naprej vračunani odhodki na konto skupine 299 se vodijo namenska sredstva in njihova poraba z naslova sredstev donatorjev: za plačila stroškov socialno ogroženim učencem, za nagrade otrok, v naprej odložene prihodke, sredstva Šolskega sklada in sredstva učbeniškega sklada. Na dan 31.12.2011 je stanje 21.204,00 evra. Od tega znašajo sredstva Šolskega sklada 4.245,00 evra in sredstva učbeniškega sklada 10.134,65 evra.

Na konto skupine 291 – odloženi prihodki se izkazujejo drugi kratkoročno odloženi prihodki in druga neporabljen namenska sredstva. Stanje ob koncu obračunskega obdobja 31.12.2011 je 35.797,00 evrov. Od tega predstavljajo sredstva mednarodnega projekta Comenius-hiše tradicij 10.400,00 evrov.

Šola je na osnovi 63. člena Zakona o računovodstvu in 7. člena Pravilnika o popisu števil. 097-09/211R dne 27.09.2011 izdala odločbo za imenovanje popisnih komisij za popis osnovnih sredstev ter terjatev in obveznosti in komisijo za popis drugih sredstev.

2.3.1.6 Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Tabela 7: Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti	31.12.2011 v evrih	31.12.2010 v evrih	Indeks 11/10
Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena OS	851.657	880.563	97
Presežek prihodkov nad odhodki	18.317	17.508	105
Skupaj	869.974	898.071	97

V letu 2011 so se obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva zmanjšala za 3 %. Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva so se povečale za znesek 28.850,68 evrov, torej za znesek nakazil občine za osnovna sredstva in zmanjšala za 57.756,52 evra, zaradi pokrivanja stroškov amortizacije za leto 2011.

OŠ Negova je občino 14.02.2012 obvestila o stanju sredstev in njihovih virov za sredstva, prejeta v upravljanje, na dan 31.12.2011. Občina Gornja Radgona je saldo potrdila, kar pomeni, da je stanje usklajeno.

2.3.2. Izkaz prihodkov in odhodkov

Tabela 8: Skrajšan izkaz prihodkov in odhodkov

	Leto 2011 v evrih	Leto 2010 v evrih	Indeks 11/10
PRIHODKI			
Prihodki od poslovanja	771.805	789.129	98
Finančni prihodki	442	223	198

Drugi prihodki	4.292	2.730	157
CELOTNI PRIHODKI	776.539	792.082	98
ODHODKI			
Stroški blaga, materiala in storitev	142.180	129.115	110
Stroški dela	624.955	658.289	95
Amortizacija	8.325	3.825	218
Finančni odhodki	212	-	
Drugi odhodki	57	-	
CELOTNI ODHODKI	775.729	791.229	98
Presežek prihodkov nad odhodki	810	853	95

Celotne prihodke za leto 2011 je šola evidentiral v znesku 776.539 evra, kar je v primerjavi z letom 2010 za dva odstotka manj.

Celotne odhodke je šola v letu 2011 evidentirala v znesku 775.729 evrov med odhodki so največji delež predstavljali stroški dela za 624.955 evrov, kar predstavlja 80,5 odstotka celotnih odhodkov.

2.3.2.1. Prihodki

2.3.2.1.1 Prihodki od poslovanju (po načelu denarnega toka)

Tabela 9: Prihodki od poslovanja

Prihodki od poslovanja	Leto 2011 v evrih	Leto 2010 v evrih	Indeks 11/10
Prihodki od ustanoviteljice-občine	54.748	51.354	106
Prihodki iz državnega proračuna za tek. porabo	655.124	684.061	95
Prihodki od prod. blaga in storitev	66.788	56.446	118
Prihodki od prehrane (zunanji uporabniki)	7.847	7.371	106
Drugi prihodki iz naslova izvaj.javne službe	945	358	264
Drugi prihodki -prejete donacije	75	74	100
Prihodki od obresti	15.252	150	-
Skupaj	800.779	799.814	100

Največji delež prihodkov od poslovanja predstavljajo prihodki od ministrstva, in sicer 81,8 odstotka celotnih prihodkov od poslovanja. Prihodki ustanoviteljice so znašali 6,8 odstotka.

Prihodki od ministrstva

Šola je v letu 2011 izkazala za 655.124 evrov prihodkov iz državnega proračuna. Ministrstvo je šoli mesečno nakazovalo sredstva za plače, prispevke in druge stroške dela za zaposlene ter sredstva za materialne stroške glede na obseg dejavnosti, sredstva za nabavo učil in učnih pripomočkov, sredstva za izobraževanje strokovnih delavcev, sredstva za ekskurzije učencev in za spremljevalce ekskurzij.

Prihodki od ustanoviteljice (občine)

Občina je šoli zagotavljala sredstva za materialne stroške, prevoze učencev, investicijsko vzdrževanje in dodatne dejavnosti na podlagi pogodbe za leto 2011. Na podlagi računov in zahtevkov je šoli v letu 2011 občina nakazala 69.541 evrov.

V skladu s 5. členom pogodbe bi šola morala najkasneje do 31.03.2012 predložiti vsa poročila in dokumente za programe iz 1. točke 3. člena te pogodbe.

Šola poročil in programov o porabljenih sredstvih ni predložila v skladu s 5. členom pogodbe, občina pa tega od šole ni zahtevala.

Pojasnilo šole

Šola je za leto 2011 poslala občini komplet letnega poročila iz katerega je razvidna poraba sredstev, pridobljenih iz občinskega proračuna občine Gornja Radgona za leto 2011.

Občina bi morala za dejavnost šole po zahtevkih za leto 2011 plačati 26.594,44 evra. Plačala pa je samo do zahtevka za dodatni program za mesec julij-avgust 2011 v znesku 16.855,05 evra. Šola je celotni znesek 26.594,44 evra knjižila v leto 2011 na konto 7600501, vendar je za neplačani znesek 9.739,39 evra bremenila konto 163000 in konto 141000.

Občina je zneske poravnala v letu 2012 in sicer:

05.01.2012	1.129,77 evra
26.01.2012	3.808,05 evra
21.02.2012	4.801,17 evra

2.3.2.2. Odhodki

2.3.2.2.1. Stroški blaga, materiala in storitev

Tabela 10. Stroški blaga, materiala in storitev

	Leto 2011	Leto 2010	Indeks
	v evrih	v evrih	11/10
Stroški materiala	95.221	86.768	109
Stroški storitev	46.958	42.347	110
Skupaj	142.179	129.115	110

Med stroški materiala v znesku 95.221 evrov večji delež predstavljajo stroški živil v znesku 42.298 evrov ali kar 44,4 odstotka in stroški energije v znesku 35.188 evra ali 36,9 odstotka.

Med stroški storitev v znesku 46.958 evrov pa so večji zneski :stroški prevozov v državi 4.798,80 evra, šola v naravi 5.069,30 evra, izobraževanje-kotizacije 3.018,63 evra, računalniške storitve – vzdrževanje programa 3.101,40 evra.

2.3.2.2.2 Stroški dela

Tabela 11: stroški dela

	Leto 2011 v evrih	Leto 2010 v evrih	Indeks 11/10
Plače in nadomestila plač	478.617	496.510	96
Prispevki za socialno varnost delodajalca	77.436	79.992	97
Drugi stroški dela	68.902	81.797	84
Skupaj	624.955	658.299	95

Šola je za leto 2011 evidentirala stroške za plače in nadomestila plač v znesku 478.617 evra, kar je glede na leto poprej za 4 odstotke manj. Za 3 odstotke so se zmanjšali tudi prispevki delodajalcev za socialno varnost, medtem ko so se drugi stroški dela zmanjšali kar za 12.895 evra ali za 16 odstotkov.

2.3.2.2.3. Amortizacija

Šola je v letu 2011 v breme odhodkov obračunala amortizacijo v znesku 8.325 evrov. Od tega v breme tržne dejavnosti 84 evra. Šola je amortizacijo od tržne dejavnosti obračunala pravilno, saj znaša delež prihodkov od tržne dejavnosti 1,02 odstotka celotnih prihodkov.

2.3.2.3. Presežek prihodkov nad odhodki

Presežek prihodkov nad odhodki je v letu 2011 znašal 810 evrov, kar je glede na leto poprej samo 95 odstotkov.

2.3.2.4 Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti

Tabela 12: Skrajšan izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti od 1.1. do 31.12.2011

	Za izvajanje javne službe v evrih	Od prodaje blaga in storitev na trgu v evrih	Skupaj v evrih
PRIHODKI			
Prihodki od poslovanja	763.958	7.847	771.805
Finančni prihodki	442	-	442
Drugi prihodki	4.292	-	4.292

Celotni prihodki	768.692	7.847	776.539
ODHODKI			
Stroški materiala	94.260	962	95.222
Stroški storitev	46.484	474	46.958
Stroški dela	618.643	6.312	624.955
Amortizacija	8.241	84	8.325
Drugi stroški	210	2	212
Drugi odhodki	56	1	57
Celotni odhodki	767.894	7.835	775.729
Presežek prihodkov nad odhodki	798	12	810

V 9. členu ZR 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 iz prodaje blaga in storitev na trgu. V skladu s 16. in 17. členom ZR mora šola 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 načrta (med nje sodi tudi šola), sestavijo izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti, v katerem se ločeno prikažejo prihodki in odhodki tekočega obračunskega obdobja za izvajanje javne službe ter prihodki in odhodki tekočega obračunskega obdobja od prodaje blaga in storitev na trgu. Podatki o odhodkih oziroma stroških po vrstah dejavnosti, ki niso razvidni iz dokumentacije, se ugotovijo na podlagi ustreznih sodil, ki jih določi pristojno ministrstvo. če ni ustreznega sodila, se kot sodilo lahko uporabi razmerje med prihodki, doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti.

OŠ Negova je sestavila izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti za leto 2011 v skladu z 9. členom ZR.

Tržno dejavnost predstavljajo prihodki iz naslova prodaje prehrane delavcem, prihodki od prodaje kosil-zunanji, ter drugi prihodki od storitev in uporabe prostorov. Prihodi tržne dejavnosti so vodeni na kontih 7600012, 7600015 in 7600016. Delež je šola izračunala na osnovi razmerja prihodkov tržne dejavnosti v primerjavi s celotnimi prihodki.

Izračunan delež predstavlja 1,01% v celotnih prihodkih in enak delež odhodkov za tržno dejavnost.

3. Nadzor pravilnosti poslovanja v letu 2011

3.1 Obrazložitev nadzora

Skladnost poslovanja s predpisi smo preverjali hkrati s preverjanjem podatkov iz računovodskih izkazov. Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju priprave finančnega načrta smo upoštevali določbe ZJF in podrejenih predpisov.

Šola pri obračunavanju plač in drugih stroškov dela uporablja predpise, ki urejajo posamezno področje. Pri tem po zagotovilih ravnateljice izhaja iz določil Zakona o sistemu plač v javnem sektorju, Zakona o javnih uslužbencih, Zakona o delovnih razmerij, Kolektivne pogodbe za javni sektor, Aneksa h kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS, Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačilne razrede, Uredbe o kriterijih za določitev višine položajnega dodatka za javne uslužbence ter notranjih aktov.

Sistema obračunavanja in izplačila plač za leto 2011 nismo preverjali.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju javnega naročanja smo izhajali iz določb Zakona o javnem naročanju.

Ker je šola pridobivala tudi prihodke od najemnin, smo preverjali tudi skladnost poslovanja na področju upravljanja s stvarnim premoženjem, predvsem oddajanje v najem.

3.2. Ugotovitve

3.2.1 Priprava finančnega načrta

OŠ Negova za leto 2011 ni imela veljavno sprejetega finančnega načrta, čeprav bi ga kot posredni uporabnik državnega in občinskega proračuna morala pripraviti v skladu s 26. in 27. členom ZJF. Finančni načrt bi moral določiti svet šole (14 člen odloka o ustanovitvi). OŠ Negova bi morala v skladu z Navodilom o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskega proračuna pri pripravi finančnega načrta upoštevati predpisano strukturo. Prejemki in izdatki bi morali biti v splošnem delu finančnega načrta prikazani po ekonomski kvalifikaciji. Finančni načrt mora zajemati izkaze, ki jih za pripravo letnih poročil določa pravilnik o sestavljanju letnih poročil.

(26. člen ZJF med drugim pravi:

Posredni uporabniki državnega proračuna, morajo pri pravi predloge finančnih načrtov ob pripravi in na podlagi izhodišč, ki veljajo za državni proračun.

27. člen ZJF med drugim pravi:

Posredni uporabniki občinskega proračuna morajo pripraviti predloge finančnih načrtov ob pripravi in na podlagi izhodišč, ki veljajo za občinski proračun.)

OŠ Negova je pripravila spisek potreb, ki ga je posredovala občini v finančnem programu za leto 2011-2012. Občina je potrebe šole upoštevala pri pripravi proračuna za leto 2011, v katerem je šoli na različnih postavkah namenila predlagana sredstva.

Šola ima izdelan finančni načrt 2011-2012 vendar so finančno ovrednoteni samo stroški materiala in plan investicij za leto 2011. Stroški dela so sicer podrobno planirani po posameznem delovnem mestu vendar bi šola morala v skladu z določilom 4. člena ZSPJS v finančnem načrtu določiti tudi obseg sredstev za plače za leto 2011.

3.2.2 Nabava blaga, materiala in storitev

Preverili smo pravilnost postopkov izbire dobaviteljev blaga, materiala, izvajalcev storitev glede določila ZJF-2. OŠ Negova je imela sklenjeno podjemno pogodbo z Valerijo Mes Forjan, iz Beltincev, za opravljanje del izvedbe javnega naročila za sukcesivno dobavo prehrabnega blaga in živil za potrebe OŠ Negova. Osnovna šola Negova ima sklenjene okvirne sporazume za dobavo prehrabnega blaga in živil z več dobavitelji za posamezna živila. Sporazumi so sklenjeni za dobo treh let in veljajo do 28.02.2013.

Osnovna šola ima sklenjen tudi okvirni sporazum o dobavi čistilnega, toaletnega in drugega materiala. Za nabavo pisarniškega in metodičnega materiala ima sklenjeno kupoprodajno pogodbo.

Po izjavi ravnateljice šole se pripravljajo na področju nabave živil po določilih ZJF-2 spremembe in sicer projekt pripravlja Podjetniško razvojna agencija »Pora« Gornja Radgona, pod naslovom »JEM LOKALNO«.

3.2.2. a

Šola je pri družbi Petrol d. d. Ljubljana, nabavila v letu 2011 za 16.291,00 evrov kurilnega olja. Z navedeno družbo je sklenila pogodbo z zneskom 13.032 evra brez DDV in zneskom 16.291,00 evra z DDV.

3.2.3 Nabava osnovnih sredstev

OŠ Negova je pripravila spisek potreb, s katerim je načrtovala tudi nabavo osnovnih sredstev in ga posredovala Občini Gornja Radgona.. Šola je v letu 2011 nabavila za 21.533 evrov osnovnih sredstev:

- opremo v znesku 9.218 evrov
- povečanje vrednosti na gradbenih objektih za 460 evrov in
- drobni inventar v znesku 11.855 evrov.

Večina postopkov za nabavo osnovnih sredstev je vodila Občina Gornja Radgona, zato je OŠ Negova prejela sredstva zgolj v upravljanje.

3.2.4 Oddajanje v najem

Ravnanje s stvarnim premoženjem države, pokrajin in občin urejata Zakon o stvarnem premoženju ter na njegovi podlagi sprejeta Uredba o stvarnem premoženju. Ravnanje s stvarnim premoženjem obsega tudi upravljanje in najemanje tega premoženja.

Šola na podlagi 26 .člena odloka o ustanovitvi samostojno upravlja s sredstvi, ki so ji dana v upravljanje. Šola je v skladu s predpisi in s skrbnostjo dobrega gospodarja iz naslova najemnin knjižila prihodek v znesku 705,98 evrov na konto 7600015.

4. Zaključki

1. OŠ Negova vodi poslovne knjige po določbah Zakona o računovodstvu, Zakona o javnih financah, Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava. Pravilnika o sestavljanju letnih poročil, Slovenskih računovodskih standardih ter Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.
2. OŠ Negova je pri evidentiranju in izkazovanju poslovnih dogodkov neposredno uporabljal predpise v točki 2.1. tega poročila ter računovodske rešitve, opredeljene v Pravilniku o računovodstvu sprejetim dne 20.01.2009.
3. OŠ Negova ni pripravila in sprejela v skladu z določili 26. in 27. člena ZJF finančni načrt za leto 2011. Prav tako ni določila obseg sredstev za plače za leto 2011 v skladu z določili 4. člena ZSPJS.
4. OŠ Negova je sestavila izkaz prihodkov in odhodkov za leto 2011 po vrstah dejavnosti v skladu z 9. členom ZR.
5. Nabavljeni material se pravilno knjiži na konto 310 - zaloge materiala, po nabavnih cenah. Ob koncu tekočega leta je napravila popis živil in kurilnega olja, ter za izračunano porabo bremenila stroške materiala. Droben inventar se takoj ob nabavi v celoti odpiše.
6. OŠ Negova je na dan 31.12.2011 izvedla popis osnovnih sredstev, terjatev in obveznosti ter opravila usklajevanje knjigovodskega stanja z dejanskim.
7. Podatki o vrednosti zgradb in opreme v bilanci stanja na dan 31.12.2011 se ne ujemajo s podatki v registru osnovnih sredstev.
8. Po pravilniku o računovodstvu mora pooblaščen oseba šole vsako knjigovodsko listino podpisati in tako jamči, da je knjigovodska listina resnična in da pošteno prikazuje podatke o poslovnih dogodkih.

Prispeli računi, ki smo jih pregledali so podpisani od odredbodajalca, t.j. ravnateljice šole go. Slavice Trstenjak. S podpisom so odobrene vknjižbe posameznega računa poslovne knjige in odobreno plačilo zaračunanega zneska.

9. Za OŠ Negova je vso dokumentacijo za izvedbo javnih naročil pripravila firma Valerije Mes Forjan iz Beltincev s katero je imela šola sklenjeno podjemno pogodbo. Za dobavo blaga in storitev ima OŠ Negova sklenjene okvirne sporazume z dobavitelji za dobo 3 let do 28.02.2013.

5. Priporočila in predlogi

1. OŠ Negova je dolžna uskladiti v računalniški aplikaciji evidenco opredmetenih osnovnih sredstev s stanjem v glavni knjigi na dan 31.12.2011.

2. OŠ Negova je dolžna v skladu s 26. in 27. členom ZJF za vsako poslovno leto pripraviti finančni načrt in ga sprejeti na Svetu šole. Finančni načrt je dolžna pravočasno posredovati pristojnemu ministrstvu RS in občini ustanoviteljici.
3. OŠ Negova bi morala v skladu s 5. členom pogodbe o sofinanciranju za leto 2011 najkasneje do 31.03.2012 Občini Gornja Radgona predložiti vsa poročila in dokumente o porabi sredstev za leto 2011.
4. OŠ Negova ni pravilno knjižila porabe materiala na kontu 310, ker je celotno porabo stornirala in s tem prikazala nepravilni bilančni promet. Šola mora porabo materiala / živila in kurilnega olja / knjižiti v dobro konta 310.
5. OŠ Negova mora pri inventurnem elaboratu priložiti posamezne sezname odprtih postavk (kupci, dobavitelji, osnovna sredstva). Vse odprte postavke se morajo ujemati s stanjem v glavni knjigi.

Menimo, da pregledana računovodska izkaza Osnovne šole dr. Antona Trstenjaka, Negova za leto 2011 (bilanca stanja in izkaz prihodkov in odhodkov skupaj s prilogami) prikazujeta stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31.12.2011 ter prihodke in odhodke v skladu z Zakonom o računovodstvu.

Prav tako menimo, da je bilo poslovanje Osnovne šole dr. Antona Trstenjaka Negova v skladu s predpisi in usmeritvami.

POOBLAŠČENKI ZA NADZOR:
Avgušтина ŠPANBAUER, l.r

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

Dana SUKIČ, l.r.