



**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 javnem zavodu Glasbena šola Gornja Radgona za leto 2012.

**ŽUPAN**  
**OBČINE GORNJA RADGONA**  
Anton KAMPUŠ

Datum: 30. 12. 2013

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 44. člena Statuta Občine Gornja Radgona, 17. in 22. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona in sklepa 26. seje nadzornega odbora Občine Gornja Radgona z dne 24.10.2013 ter na podlagi ugotovitve pooblaščenca za nadzor je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona na svoji 28. seji, dne 30.12.2013 sprejel

## Poročilo

o izvedbi nadzora finančnega poslovanja in upravljanja v javnem zavodu Glasbena šola  
Gornja Radgona za leto 2012  
»Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora«

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora z dne 24.10.2013 in v skladu s 17. in 22. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona so nadzor opravili pooblaščenci:

- Bojan Erlih, predsednik
- Dana Sukič, članica
- Avgušтина Španbauer, članica

Nadzor je bil izveden v času od 20. novembra 2013 do 25. novembra 2013 v prostorih Glasbene šole Gornja Radgona.

V času izvedbe nadzora so iz javnega zavoda Glasbena šola Gornja Radgona sodelovali:

- Tomaž Polak, ravnatelj
- Tatjana Kotnik, računovodkinja
- Darja Černe, poslovna sekretarka

Nadzorovano pravno osebo javnega prava - javni zavod Glasbena šola Gornja Radgona vodi in zastopa ravnatelj mag. Tomaž Polak, manag. prof., kot zakoniti zastopnik ter odredbodajalec in izvrševalec javnega zavoda.

Strokovne naloge računovodstva Glasbene šole Gornja Radgona opravlja ga. Tatjana Kotnik.

## 1. Uvod

Nadzor računovodskih izkazov in pravilnost poslovanja javnega zavoda Glasbene šole Gornja Radgona, s sedežem na naslovu Partizanska cesta 25, Gornja Radgona (v nadaljevanju: Glasbena šola) za leto 2012 je nadzorni odbor izvršil po posameznih temeljnih področjih .

Cilji nadzora so bili ugotavljanje pravilnosti :

- poslovanja in porabe proračunskih sredstev Glasbene šole v letu 2012
- izkazanih posameznih podatkov v računovodskih izkazih Glasbene šole za leto 2012

Za doseg prvega cilja je nadzorni odbor preveril skladnost poslovanja Glasbene šole z zakoni, drugimi predpisi in internimi akti, ki urejajo področja :

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

Za doseg drugega cilja je nadzorni odbor preveril pravilnost evidentiranja in izkazovanja podatkov v:

- bilanci stanja Glasbene šole na dan 31.12.2012
- izkazu prihodkov in odhodkov Glasbene šole na dan 31.12.2012

### Osnovni podatki o Glasbene šoli

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 Glasbena šola Gornja Radgona št. 60100/006/96-23/JB z dne 18.6.1998 (Gornja Radgona 18.6.1998, Radenci 2.7.1998, Sveti Jurij ob Ščavnici 8.9.1998) objavljen v Uradnem listu RS, št. 63/98, in Odlokom o spremembah in dopolnitvah odloka o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Glasbena šola Gornja Radgona št. 60100-6/1996-U103 z dne 18.6.1998 objavljen v Uradnem listu RS, št. 41/2011 dne 30.5.2011, so prevzele ustanoviteljske pravice naslednje občine ustanoviteljice:

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

Citirani Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno izobraževalnega zavoda Glasbena šola Gornja Radgona z Odlokom o spremembah in dopolnitvah odloka o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Glasbena šola Gornja Radgona predstavlja temeljni akt o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Glasbena šola Gornja Radgona.

Glasbena šola Gornja Radgona nima sprejetega statuta oz. pravil, zato temeljne pravice in obveznosti, ki niso urejene v temeljnem aktu o ustanovitvi javnega zavoda izvršuje v skladu z določili zakona o zavodih in drugimi veljavnimi predpisi.

Dejavnost šole, ki opravlja osnovno glasbeno izobraževanje, urejeno z Zakonom o glasbeni šoli obsega:

- a) izvajanje rednega programa
- b) izvajanje razširjenega in nadstandardnega programa.

Dejavnost Glasbene šole se šteje kot javna služba, katere izvajanje je v javnem interesu.

Finančna sredstva za opravljanje dejavnosti pridobiva Glasbena šola na podlagi določil 81. člena Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja:

- iz državnega proračuna (plače, prispevki, davki in drugi osebni prejemki),
- iz občinskih proračunov občin ustanoviteljji (stroški za uporabo prostora, opreme, del

materialnih stroškov, nadomestila delavcem po kolektivni pogodbi, sredstva za investicije, nadstandardni program,...),

- od prodaje storitev - plačil staršev,

Finančna sredstva za opravljanje dejavnosti pridobiva Glasbene šola tudi iz donacij, prispevkov sponzorjev in drugih virov.

Glasbena šola izvaja in tako opravlja dejavnost na sedežu šole ter na treh dislociranih lokacijah :

- na sedežu v Gornji Radgoni,
- v Radencih (klavir, kitara),
- pri Svetem Juriju ob Ščavnici (kitara),
- na Kapeli (diatonična harmonika).

Glasbene šola ne sme začeti opravljati nove dejavnosti ali spremeniti pogojev za opravljanje dejavnosti brez soglasja ustanoviteljic.

Organi Glasbene šole so: svet šole, svet staršev, ravnatelj šole in strokovni organi.

Svet šole je organ upravljanja, ki je bil konstituiran na 1. konstitutivni seji sveta šole dne 11.10.2011. Mandat članov sveta šole traja 4 leta. Svet šole imenuje in razrešuje ravnatelja šole, sprejema program razvoja šole, letni delovni načrt in poročilo o njegovi uresničitvi, interne akte šole, določa finančni načrt in sprejema zaključne in periodične račune ter opravlja druge zadeve, določene z zakoni, odlokom o ustanovitvi in drugimi občinskimi prepisi ter internimi akti šole.

Svet šole šteje 11 članov

- 3 predstavnike imenujejo občine ustanoviteljice (1 – Občina Gornja Radgona, 1 – Občina Radenci; medtem ko imata Občina Sveti Jurij ob Ščavnici in Občina Apače izmenično vsaka 1 mandat svojega predstavnika, pri čemer mora biti izpolnjen pogoj, da mora imeti občina ustanoviteljica, ki v tekočem mandatu nima svojega predstavnika v svetu šole, svojega predstavnika v tekočem mandatu v svetu staršev; po 4-letnem mandatu v svet šole za naslednji mandat imenuje svojega predstavnika druga občina ustanoviteljice, ki tekočem mandatu ni imela svojega predstavnika)
- 5 predstavnikov zaposlenih delavcev
- 3 predstavniki staršev

Predstavnike občin ustanoviteljic imenujejo občinski sveti občin ustanoviteljic.

Predstavnike zaposlenih delavcev izvolijo delavci zavoda izmed vseh zaposlenih v javnem zavodu (4 predstavnike izvolijo izmed pedagoških delavcev in 1 predstavnika izvolijo izmed ostalih zaposlenih v javnem zavodu).

Predstavnike staršev imenujejo občine ustanoviteljice v istem številu in po istem principu kot izvolijo občine ustanoviteljice svoje predstavnike.

Predsednik sveta in njegov namestnik sta izvoljena na prvi konstitutivni seji sveta šole.

Svet Glasbene šole se je v letu 2012 sestal na dveh rednih sejah in eni korespondenčni seji.

Svet Glasbene šole je v letu 2012 na sejah obravnaval in sprejel:

Finančno poročilo in Poslovno letno poročilo s prilogami za leto 2011, Finančni plan za leto 2013, Oceno delovne uspešnosti za leto 2011, Poročilo ravnatelja o uresničitvi LDN Glasbene šole za leto 2011/2012, Letni delovni načrt Glasbene šole za šolsko leto 2012/2013, Kadrovski načrt Glasbene šole za leto 2012. Finančni načrt za leto 2012 je sprejel svet Glasbene šole na 4. seji dne 06.03.2012, po predhodnem usklajevanju občin ustanoviteljic.

Svet staršev je oblikovan za organizirano uresničevanje interesa staršev. Sestavljen je tako, da so enakomerno zastopani starši iz vseh štirih občin. Vsaka ima po dva predstavnika. Seje sveta staršev so organizirane in sklicane zmeraj pred sejo sveta šole.

Ravnatelj šole je poslovodni organ javnega zavoda in tudi pedagoški vodja. Kot poslovodni organ je zakoniti zastopnik in odredbodajalec. Ravnatelj je bil imenovan s sklepom sveta zavoda št. 138/2013 z dne 10.5.2013, 4-letni mandat ravnatelju je pričel teči dne 1.8.2013. Ravnatelj organizira in vodi delo ter poslovanje Glasbene šole. Predstavlja in zastopa Glasbeno šolo in je odgovoren za zakonitost dela šole. Ravnatelj tudi strokovno vodi delo Glasbene šole in je na ta način odgovoren za strokovnost dela Glasbene šole.

Strokovni organi so: učiteljski zbor zavoda, učitelj –razrednik in strokovni aktiv.

Stvarno premoženje, s katerim upravlja Glasbena šola in ga uporablja za opravljanje dejavnosti za katero je ustanovljena, je lastnina ustanoviteljic. Glasbena šola je dolžna uporabljati in upravljati s stvarnim premoženjem ustanoviteljic s skrbnostjo dobrega gospodarja. Glasbena šola lahko pridobiva in razpolaga s stvarnim premoženjem. S stvarnim nepremičnim premoženjem pa lahko razpolaga in ga pridobiva samo ob predhodnem soglasju občin ustanoviteljic.

Glasbena šola je pravna oseba javnega prava 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 pridobivanjem in razpolaganjem nepremičnega premoženja.

Občine ustanoviteljice, odgovarjajo za obveznost Glasbene šole do višine sredstev, ki so v njihovem proračunu predvidena za opravljanje dejavnosti Glasbene šole v skladu z zakoni in drugimi predpisi.

Prejeta javna sredstva v letu 2012 in njihovo izkazovanje v poslovnih knjigah je prikazano v Tabeli 1.

Tabela 1

Prejeta javna sredstva na podlagi ZOFVI in pogodb po namenih in druga sredstva v letu 2012

	v eur
Plače s prispevki in davki, drugi osebni prejemki (MŠŠ na podlagi 81. člena ZOFVI)	523.300,05 eur
Materialni stroški, sredstva za nabavo opreme (proračuni občin na podlagi 82. in 82. A člena ZOFVI in pogodbe )	121.610,08 eur
Prejeta plačila staršev	103.384,20 eur
Prejeta sredstva od donacij in drugi prihodki	47.790,60 eur
<b>Skupaj</b>	<b>753.084,83 eur</b>

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 občin ustanoviteljic pa tudi za plače.

Glasbena šola po 4. členu ZGla v okviru osnovnega glasbenega izobraževanja izvaja program glasbene pripravnice, program glasba: nauk o glasbi in solfeggio, instrumentalni pouk ter ples-balet. Po predmetniku za glasbene šole sodijo v program šole še komorne skupine, orkestri in pevski zbor.

V šolskem letu 2011/2012 je bilo v redni program Glasbene šole vpisanih 356 učencev.

V javnem zavodu Glasbena šola je bilo ob koncu šolskega leta 2011/2012 zaposlenih 28 delavcev, od tega 24 strokovnih delavcev (skupaj z ravnateljem) in 4 administrativno tehnični delavci. Načini zaposlitve so še vedno zelo različni. Za nedoločen čas je bilo zaposlenih 17 uslužbencev, za določen čas 8 uslužbencev in 3 pogodbeno zaposleni. Od tega sta bili v skladu z normativi 2 zaposlitvi t.i. 1/5 zaposlitvi – pogodbeno zaposleni opravlja 1/5 ur rednega programa.

## 2. Nadzor računovodskih izkazov za leto 2012

### 2.1 Obrazložitev nadzora

Nadzorni odbor je pregledal bilanco stanja na dan 31.12.2012, kakor tudi izkaz prihodkov in odhodkov Glasbene šole skupaj s prilogami za leto 2012, ki ju je sprejel svet šole dne 06.03.2013.

Glasbena šola je dolžna voditi poslovne knjige po določilih Zakona o računovodstvu, Zakona o javnih financah, Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava, Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Slovenskih računovodskih standardov, kot jih določa ZR (predvsem SRS 36) in Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.

### 2.2 Računovodske usmeritve

Glasbena šola je pri evidentiranju in izkazovanju poslovnih dogodkov uporabljala predpise, ki so navedeni v točki 2.1.

V nadaljevanju so povzete računovodske usmeritve, ki izhajajo iz predpisov navedenih v točki 2.1. in naj bi jih šola upoštevala pri pripravi računovodskih izkazov za leto 2012.

#### Neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva

Glasbena šola izkazuje v poslovnih knjigah stvarno premoženje, ki ga predstavljajo neopredmetena dolgoročna in opredmetena osnovna sredstva po nabavni vrednosti. Popravek vrednosti se oblikuje po metodi enakomernega časovnega amortiziranja, v skladu s stopnjami, ki jih predpisuje pravilnik o odpisu. Med opremo izkazuje drobni inventar z življenjsko dobo, daljšo od enega leta in posamezno vrednost do 500 eur, vendar ločeno od ostale opreme. Drobní inventar se odpiše enkrat in v celoti ob nabavi.

#### Denarna sredstva

Denarna sredstva se izkazujejo kot dobroimetje na računih v bankah v skladu s predpisi, ki urejajo poslovanje z denarnimi sredstvi in sredstvi javnih financ.

#### Kratkoročne terjatve

Kratkoročne terjatve se izkazujejo v zneskih, ki izhajajo iz ustreznih listin, ob predpostavki, da bodo ti zneski poplačani. Ločujejo in izkazujejo se terjatve do kupcev, terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta in druge terjatve. Terjatve za katere se predvideva, da ne bodo poravnane v roku ali niso poravnane v roku, Glasbena šola izkazuje na posebnih kontih kot dvomljive ali sporne.

Potreben popravek vrednosti se oblikuje po dejansko nastalih neizterljivih terjatvah o čemer odloča svet šole. Potrebni odpisi terjatev se pokrivajo v breme tako oblikovanega popravka vrednosti, ko so dokumentirani z ustrezno listino.

#### Kratkoročne časovne razmejitve

Glasbena šola oblikuje aktivne časovne razmejitve za potrebe razmejevanja kratkoročnih odloženih stroškov.

#### Kratkoročne obveznosti

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

#### Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Med lastnimi viri izkazuje Glasbena šola 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

Glasbena šola razčlenjuje prihodke 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 Glasbene šole izkazujejo v skladu z načelom nastanka poslovnega dogodka. Odhodki za stroške blaga, materiala in storitev se evidentirajo na podlagi prejetih in pravilno likvidiranih računov v vrednosti zneskov na računih.

#### 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

v EUR (brez 0/00)

	31.12.2012	31.12.2011	Indeks
<b>SREDSTVA</b>			
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	825.815	866.816	95
Neopredmetena dolgoročna sredstva	324.970	342.719	94
Opredmetena osnovna sredstva	53.318	55.631	95

Nepremičnine	447.527	468.466	95
<b>KRATKOROČNA SREDSTVA (RAZEN ZALOG)</b>			
IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	72.768	72.813	99
Denarna sredstva	21.172	16.681	126
Kratkoročne terjatve	51.346	55.882	91
Aktivne časovne razmejitve	250	250	100
<b>AKTIVA SKUPAJ</b>	<b>898.583</b>	<b>939.629</b>	<b>95</b>
<b>OBVEZNOSTI DO VIROC SREDSTEV</b>			
<b>KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE</b>			
ČASOVNE RAZMEJITVE	89.216	104.321	85
Kratkoročne obveznosti	86.165	102.310	84
Pasivne časovne razmejitve	3.051	2.011	151
<b>LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI</b>	<b>809.367</b>	<b>835.308</b>	<b>96</b>
Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva			
In opredmetena osnovna sredstva	505.819	529.615	95
Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	2.465	0	
Dolgoročne rezerve	11.697	0	
Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe	70.678	304.165	88
Presežek prihodkov nad odhodki	18.708	1.528	1224
<b>PASIVA SKUPAJ</b>	<b>898.583</b>	<b>939.629</b>	<b>95</b>

### 2.3.1. Pregled vrst dolgoročnih sredstev po nabavni vrednosti za leto 2012

Tabela 3: Gibanje neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev in drugih sredstev

Opis	Neopredmet. dolgoročna sredstva	Zemljišča	Zgradbe	Oprema	Vnaprej plačana najemnina	Skupaj NDS in OOS
<b>Nabavna vrednost</b>						
Stanje 1.1.2012	7.750	5.296	692.562	342.221	337.201	1.385.000
Povečanje	2.400			36.896		39.296



Zmanjšanje				1.753	19.670	21.423
Stanje 31.12.2012	10.151	5.296	692.562	377.363	317.531	1.402.903
<b>Popravek vrednosti</b>						
Stanje 1.1.2012	2.232	-	229.392	286.590	-	518.214
Povečanje	0	0	0	0	0	0
Zmanjšanje	0	0	0	0	0	0
Amortizacija	480	0	20.939	37.455	0	58.874
Stanje 31.12.2012	2.712	0	250.331	324.045	0	577.088
<b>Neodpisana vrednost</b>						
Stanje 1.1.2012	5.218	5.296	463.170	55.631	337.201	866.816
Stanje 31.12.2012	7.439	5.296	442.231	53.318	317.531	825.815

Med neopredmetena dolgoročna sredstva izkazuje Glasbena šola dolgoročne premoženjske pravice za uporabo računalniških programov. Povečanje teh sredstev se je nanašalo na nakup računalniškega programa v znesku 2.400 eur.

Vrednost zemljišč v znesku 5.296 eur se nanaša na stavbno zemljišče parc.št. 732/1, k.o. Gornja Radgona, za stavbo v kateri je sedež Glasbene šole na naslovu Partizanska cesta 25, Gornja Radgona .

Nabavna vrednost zgradb v vrednosti 692.561,90 se nanaša na stavbo na naslovu Partizanska cesta 25 v Gornji Radgoni.

V 18 .členu Odloka o ustanovitvi je določeno, da je premoženje, s katerim upravlja Glasbena šola in ga uporablja za opravljanje dejavnosti za katero je ustanovljena, last ustanoviteljice. Vrsto in obseg premoženja, ki se prenese v upravljanje, sta Glasbena šola in Občina Gornja Radgona natančneje določile s pogodbo.

Občina Gornja Radgona je na podlagi 18. člena Odloka o ustanovitvi sprejela sklep, s katerim je prenesla stavbo na naslovu Partizanska cesta 25, v Gornji Radgoni, v brezplačno uporabo in upravljanje Glasbeni šoli ter s šolo podpisala pogodbo o upravljanju.

Povečanje nabavne vrednosti opreme v znesku 36.896 eur predstavlja

- povečanje nabavne vrednosti opreme za 16.704 evrov
- povečanje nabavne vrednosti drobnega inventarja za 20.192 evrov.

V letu 2012 je Glasbena šola nabavila opremo v znesku 39.296 eur , ki jo je financirala iz:

- sredstev občin ustanoviteljic po finančnem načrtu za leto 2012 v višini 10.000 eur
- presežka prihodkov iz leta 2011 1.528 eur
- presežka prihodkov 2012 (po sklepu sveta šole) 5.111 eur
- prejete donacije v višini 2.465 eur
- prihodkov tekočega leta v višini 20.192 eur

Zmanjšanja nabavne vrednosti opreme za 1.753 eur in popravek vrednosti opreme za enak znesek je posledica izrednega odpisa na podlagi predloga inventurne - popisne komisije na dan 31.12.2012 zaradi dotrajanosti opreme.

Inventurni elaborat in s tem tudi predlog za izločitev iz uporabe je sprejel svet šole na svoji seji dne 06.03.2013.

Amortizacijo je Glasbena šola obračunavala po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in po stopnjah določenih v Pravilniku o načinu in stopnjah odpisa. Celotna obračunana amortizacija je skupaj z odpisi drobnega inventarja v znesku 60.627 eur in jo je Glasbena šola pokrila v višini 40.435 eur v breme obveznosti do virov sredstev v upravljanju. Amortizacijo drobnega inventarja (100% ob nabavi) v višini 20.192 eur pa iz prihodkov tekočega leta.

Glasbena šola je opravila popis neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev po stanju na dan 31.12.2012.

Glasbena šola ima vso analitiko osnovnih sredstev na dan 31.12.2012 v znesku 1.085.371,70 eur po nabavni vrednosti, popravek vrednosti 577.087,91 eur in 508.283,73 eur po sedanji vrednosti, usklajeno s kartico glavne knjige in s tem tudi bilanco stanja na dan 31.12.2012.

### 2.3.1.2 Denarna sredstva

Tabela 4: Denarna sredstva v eur

Denarna sredstva	31.12.2012	31.12.2011	Indeks
Denarna sredstva na računih	21.172	16.681	127

Saldo denarnih sredstev na dan 31.12.2012 v znesku 21.172 eur se ujema s stanjem na izpisku z dne 31.12.2012.

### 2.3.1.3 Kratkoročne terjatve

Tabela 5: Kratkoročne terjatve

Kratkoročne terjatve	31.12.2012	31.12.2011	Indeks
Kratkoročne terjatve do kupcev	7.903	6.021	131
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	43.193	49.741	87
Dani predujmi in varščine	250	120	208
Aktivne časovne razmejitve	250	250	100
<b>Skupaj</b>	<b>51.596</b>	<b>56.132</b>	<b>92</b>

Stanje kratkoročnih terjatev do kupcev na dan 31.12.2012 v znesku 7.903 eur predstavlja šolnine staršev - neporavnane obveznosti iz leta 2011 v znesku 126 eur in 7.777 eur v letu 2012.

Na dan pregleda 20.11.2013 sta odprti postavki iz leta 2011 še za 70 eur in 672 eur iz leta 2012.

Nadzorni odbor priporoča, čim prejšnjo ugotovitev vzrokov in izterjavo zapadlih terjatev.

Nadzorni odbor je pregledal izdane račune za leto 2012 od številke 1/2012 do številke 29/2012. V letu 2012 je bilo 29 izdanih računov v skupnem znesku 98.867,20 eur. Izdani računi se nanašajo na: plačila staršev za glasbeno šolanje za januar, februar, marec, april, maj, september, oktober, november in december 2012, prevoze učencev na baletne predstave, opravljanje izpitov, kotizacija za udeležbo na mednarodni baletni šoli, ogleda baletnih predstav in za razne nastope učencev ob proslavah ali drugih prireditvah.

Dokumentacija je urejena in pregledno odložena.

Pri pregledanih izdanih računih kupcem ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta predstavljajo terjatve do MZŠŠ za izplačilo plač in prispevkov za december 2012, izplačanih v januarju 2013 ter terjatve do ZZS za izplačilo nadomestila zaradi bolniškega staleža (za nego otroka) za mesec november in december 2012, ki zapade v plačilo v letu 2013.

Izdani predujmi in varščine predstavljajo plačano kotizacijo za mednarodno tekmovanje, ki je bilo izvedeno v mesecu marcu 2013.

Aktivne časovne razmejitve vsebujejo vnaprej plačano naročnino za strokovno literaturo za leto 2013.

#### 2.3.1.4 Kratkoročne obveznosti

Tabela 6: Kratkoročne obveznosti

Kratkoročne obveznosti	31.12.2012	31.12.2011	Indeks
Obveznosti do zaposlenih	36.178	41.002	88
Obveznosti do dobaviteljev v državi	4.531	12.959	35
Ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja	48.507	50.360	96
<b>Skupaj</b>	<b>89.216</b>	<b>104.321</b>	<b>85</b>

Obveznosti do zaposlenih na dan 31.12.2012 se nanašajo na obračunane obveznosti za stroške dela za december 2012, izplačane v januarju 2013.

Med obveznostmi do dobaviteljev v državi izkazuje Glasbena šola obveznosti v znesku 4.531 eur, ki so zapadle v plačilo v januarja 2013. Znesek je v primerjavi z letom 2011 manjši zaradi ugodnejše likvidnosti v letu 2012.

Nadzorni odbor je pregledal prejete račune dobaviteljev, ki se nanašajo na leto 2012 in sicer od vložne številke 01-1 z dne 5.01.2012 do vložne številke 01-60 z dne 14.02.2012 ter vložne številke 01-484 z dne 23.12.2012, do vložne številke 01-505 z dne 03.01.2013.

Dobavitelji so izdali račune za opravljene storitve in dobavo materiala na podlagi letnih pogodb oziroma naročilnic. Vsi pregledani računi so odobreni s strani odredbodajalca. Računovodkinja preveri točnost zaračunanega zneska in račune opremi s ustreznimi konti za pravilno evidentiranje stroškov. Vsi pregledani računi so podpisani s strani odgovornih oseb.

Vsa knjigovodska dokumentacije je pregledno odložena v zaporedju prejetih računov. Pri pregledanih računih dobaviteljev niso bile ugotovljene nepravilnosti.

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja se nanašajo na prispevke na plače in na obveznosti po pogodbah o delu z vsemi dajatvami za mesec december 2012, izplačane v mesecu januarju 2013 v znesku 11.082 eur.

Kratkoročne obveznosti do financerjev v znesku 33.486 eur predstavljajo del dolgoročnih obveznosti (dolgoročnega kredita), ki zapade v plačilo v letu 2013.

Kratkoročne obveznosti iz financiranja predstavljajo obveznosti do Banke Koper iz naslova obresti od dolgoročnega kredita za investicije za mesec december 2012, ki zapade v plačilo januarja 2013.

Pasivne časovne razmejitve predstavljajo neporabljena sredstva donacij v višini 1.051 eur, ki so namenjena zmanjšanju šolnin v letu 2013 ter odškodnina Zavarovalnice Triglav v višini 2.000 eur za nastalo škodo v letu 2012, ki bo sanirana v letu 2013.

### 2.3.1.5 Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Tabela 7: Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti	31.12.2012	31.12.2011	Indeks
Obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva	505.819	529.615	95
Presežek prihodkov nad odhodki	18.708	1.528	1224
<b>Skupaj</b>	<b>524.527</b>	<b>531.143</b>	<b>98</b>

Po 37. členu Zakona o računovodstvu so javni zavodi, ki imajo sredstva v upravljanju, dolžni uskladiti terjatve in obveznosti za sredstva dana v upravljanje.

Na dan 31.12.2012 so sredstva v upravljanju po občinah ustanoviteljicah:

Občina	%	v eur	Presežek prihodkov 2012 v eur
Gornja Radgona	42,89	216.846	8.024
Apače	18,14	91.755	3.394
Radenci	25,06	126.758	4.688
Sveti Jurij ob Ščavnici	13,91	70.360	2.602
<b>Skupaj</b>		<b>505.819</b>	<b>18.708</b>

Na dan 31.12.2012 je stanje sredstev po občinah usklajeno.

### 2.3.2 Izkaz prihodkov in odhodkov

Tabela 8 : Skrajšana oblika izkaza prihodkov in odhodkov

	Leto 2012	Leto 2011	Indeks 12/11
<b>PRIHODKI</b>			
Prihodki od poslovanja	753.039	733.479	102

Finančni prihodki	45	25	180
Drugi prihodki	0	232	0
<b>CELOTNI PRIHODKI</b>	<b>753.084</b>	<b>735,856</b>	<b>102</b>
<b>ODHODKI</b>			
Stroški blaga, materiala in storitev	143.057	136.036	105
Stroški dela	540.885	572.219	95
Amortizacija	20.192	8.206	246
Ostali drugi stroški	91	178	51
Finančni odhodki	12.726	7.520	169
Rezervacije	11.696	0	
<b>CELOTNI ODHODKI</b>	<b>728.647</b>	<b>730.288</b>	<b>100</b>
<hr/>			
<b>PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI</b>	<b>24.437</b>	<b>5.568</b>	<b>439</b>

Celotni prihodki Glasbene šole so v letu 2012 za 2 % večji od leta 2011. V strukturi celotnih prihodkov predstavljajo prihodki iz javnih financ 644.910 eur oz. 85,64 % delež. Prodaja storitev predstavlja 13,73 % delež prihodkov. Dohodki od donacij pa predstavljajo 0,63 % delež.

Celotni odhodki Glasbene šole so v letu 2012 znašali 728.647 eur. Med odhodki so največji delež predstavljali stroški dela 540.885 eur ali 74,23 % delež, stroški blaga, materiala in storitev 143.057 eur ali 19,63 % delež.

V letu 2012 je Glasbena šola knjižila strošek najemnine za poslovne prostore na konto 461005 v znesku 19.670.07 eur. Na konto 463900-rezervacije za pokrivanje najemnine KZ je Glasbena šola v letu 2012 knjižila znesek 11.696,52 eur.

Glasbena šola je v letu 2012 na kontih:

935000- dolgoročne rezervacije najemnin Občina Gornja Radgona	znesek 6.128,31 eur
935001- dolgoročne rezervacije najemnin Občina Radenci	„ 3.580,68 eur
935002- dolgoročne rezervacije najemnine Občina Sveti Jurij	„ 1.987,53 eur

V skupnem znesku 11.696,52 eur je Glasbena šola oblikovala rezervacije za najemnin.

Glasbena šola je zaradi utesnjenosti in akutnega pomanjkanja novih površin za izvajanje glasbenega pouka na lokaciji v Gornji Radgoni, namreč iskala nujno potrebno ustrezno prostorsko rešitev. Zaradi neposredne bližine učnih prostorov in sedeža Glasbene šole je Kmetijska zadruga Gornja Radgona posredovala ponudbo za oddajo v najem prostorov v njeni upravni zgradbi. Iz organizacijsko-logističnega vidika je vodstvo Glasbene šole predlagalo županom občin ustanoviteljic obravnavo ponudbe in morebitno sklenitev najemne pogodbe s Kmetijsko zadrugo Gornja Radgona. Ponudba Kmetijske zadruge Gornja Radgona je vsebovala oddajo v najem in uživanje najemne pravice za obdobje 30 let pri čemer najemnik Kmetijski zadrugi takoj plača celotno najemnino (30 let), ki ga Kmetijska zadruga Gornja Radgona z.o.o. vložil v obnovo najetih prostorov.

Ravnatelj Glasbene šole je ob izvedbi nadzora nadzorni odbor seznanil z informacijo, da je bil z župani občin ustanoviteljic na sestanku 14.4.2011 oblikovan dogovor, da občine ustanoviteljice soglašajo z najemom in načinom plačila najemnine, o čemer se občine ustanoviteljice izjavijo s pisnim soglasjem. Občine ustanoviteljice so posredovale svoja pisna soglasja.

Občina Sveti Jurij ob Ščavnici je s sklepom št. 600-3/2011-004 z dne 27.5.2011 soglašala, da si Glasbena šola dodatno zagotovi šolske prostore za izvajanje programa glasbe in baleta v mansardnem delu poslovne stavbe parc.št. 731, k.o. Gornja Radgona. Občina Sveti Jurij ob Ščavnici bo v naslednjih 10 letih v vsakoletnem proračunu občine zagotavljala dodatna sredstva materialnih stroškov za najemnino v soustanoviteljskem deležu. Znesek in dinamika nakazovanja sredstev za najemnino se vsakoletno določijo v pogodbi o sofinanciranju dejavnosti in so v letu 2011 znašala 5.800,47 eur. Sredstva za leto 2012 so bila nakazana v okviru sredstev po sklenjeni pogodbi o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2012 št. 413-0377/2011 z dne 28.12.2011.

Občina Radenci je s sklepom št. 412-1/2011 z dne 22.4.2011 o pridobitvi dodatnih prostorov GŠGR katerim Občina Radenci soglašala, da Glasbena šola vzame v najem mansardni del poslovne stavbe in ga namesto plačevanja najemnine uredi za namen izvajanja programa dejavnosti šole. Občina je soglašala s financiranjem obnove in ureditve najetega mansardnega dela stavbe na način, da v naslednjih 10 let v vsakoletnem proračunu Občine Radenci zagotavlja znesek za pokrivanje stroškov obnove v višini 10.450,02 eur, mesečni znesek 870,84 eur. Sredstva nakazuje v okviru sredstev po sklenjeni pogodbi št. 410-16/2012 o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2012 z dne 15.2.2012

Občina Gornja Radgona je izdala soglasje št. 600-00001/2011-U103 z dne 18.5.2011 na podlagi 12. člena odloka o organizaciji in delovnem področju občinske uprave Občine Gornja Radgona, ob smiselni uporabi 2. alineje 33. člena Statuta občine Gornja Radgona. Občina Gornja Radgona je izdala soglasje tudi na podlagi opredelitve županov občin na sestanku 14.4.2011. Občina soglašajo z načinom izvedbe investicije širitve poslovnih prostorov, tako da Glasbena šola najame mansardni del poslovne stavbe stoječe na zemljišču parc.št. in ga namesto plačevanja najemnine uredi za potrebe širitve prostora oz. 390 m<sup>2</sup> dodatnih prostorov za namen izvajanja pouka programa glasbe in baleta. Občina bo za izvedbo soglašala, da bo od 2012 do 2022 v skladu s svojim ustanoviteljskim deležem zagotovila 1.490,43 eur mesec oz. kot izhaja iz priložene Sheme financiranja investicije. Sredstva se nakazujejo mesečno na TRR Glasbene šole v okviru sredstev po sklenjeni pogodbi o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2012 št. pogodbe 143/2012-P z dne 22.5.2012 (št. spisa 600-1/2012-U101) in aneksom k pogodbi 143/2012-P o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2012 št. 143/2012-A z dne 31.12.2012 (št. spisa 600-1/2012-U101).

Občina Apače svojega pisnega soglasja ni posredovala.

Glasbena šola Gornja Radgona je sklenila s Kmetijsko zadrugo Radgona z.o.o. Partizanska c. 23, G.Radgona najemno pogodbo v obliki notarskega zapisa št. SV 286/2011 z dne 5.4.2011 za najem mansardnega dela poslovne stavbe z ID znakom 184-955, na naslovu Partizanska c. 23, v Gornji Radgoni. Najemnina je bila plačana s pridobitvijo kredita pri banki v znesku 312.144,50 eur, kar predstavlja le strošek izdelave prostorov, pri čemer je pogodba sklenjena za dobo najema 30 let in se izteče 5.4.2041. Z najemno pogodbo je tudi dogovorjeno, da lahko najemnik odda najete poslovne prostore v podnajem pri čemer podnajemnik ne sme opravljati konkurenčne dejavnosti najemodajalca. Najemnik ima tudi predkupno pravico vendar najdlje do konca najema oz. do 5.4.2041.

Z aneksom k najemni pogodbi z dne 5.4.2011. sklenjen dne 27.6.2011, s katerim je bil določeno, da se najemnina za celotno obdobje najema plača tako, da najemodajalec naroči izvedbo del za prenovu oddanih poslovnih prostorov v najem in da najemnik pripravi projekt ter pridobi gradbeno dovoljenje.

Stroški tekočega vzdrževanja so stroški v breme najemnika. Zaradi stroškov projektne dokumentacije in revizije projekta se je znesek po najemni pogodbi spremenil in znaša 337.201,10 eur, torej za celotno obdobje 30 let znaša najemnina 337.201,10 eur. Nadzorni odbor je tudi preveril stanje v zemljiški knjigi, kjer sta za zemljišče parc. št. 731, k.o. 184 Gornja Radgona, ki je last KZ Gornja Radgona z.o.o., vknjiženi na imetnico Glasbena šola Gornja Radgona najemna pravica za dobo 30 let, do vključno 5.4.2041 in predkupna pravica do vključno 5.4.2041.

Glasbena šola bo celotno najemnino v znesku 337.201,10 eur obračunala v stroške, že v prvih desetih letih. V naslednjih dvajsetih letih bo zneske najemnin po letih knjižila v dobro konta 001200-vnaprej plačana najemnina in v breme konta 9350- dolgoročne rezervacije najemnin.

Glasbena šola je znesek 5.876,58 eur, ki se nanaša na neplačan delež za najemnino in obresti Občine Apače do 31.12.2012 pokrila iz lastnih sredstev.

*Po pojasnilo računovodkinje je Glasbena šola v mesecu maju 2013 izstavila Občini Apače terjatev za leto 2012 skupaj s terjatvijo za leto 2013.*

Nadzorni odbor bi se le izključno s tematskim nadzorom lahko neposredno osredotočil in celovito obdelal tematiko in morebitno problematiko projekta najema novih učnih prostorov.

### 2.3.2.1 Prihodki

#### 2. 3. 2. 1. 1 Prihodki od poslovanja

Tabela 9: Prihodki od poslovanja

Prihodki od poslovanja	leto 2012	Leto 2011	Indeks 12/11
Prihodki od MŠŠ	523.300	551.136	95
Prihodki od občin ustanoviteljic	121.610	84.538	144
Prispevki staršev (vpisnine,šolnine,najemnine inšt.)	103.384	88.665	117
Prihodki od donacij	4.745	9.340	50
Finančni prihodki od obresti	45	25	180
Drugi prihodki	0	2.152	
<b>Skupaj</b>	<b>753.084</b>	<b>735.856</b>	<b>102</b>

Med prihodki od MŠŠ v znesku 523.300 eur Glasbena šola izkazuje nakazila MŠŠ, ki na podlagi 81. člena ZOFVI financira plače in druge osebne prejemke v skladu z normativi in standardi za osnovno glasbeno izobraževanje. MŠŠ je šoli nakazoval mesečno sredstva na podlagi predloženih preglednic in druge predložene dokumentacije.

Med prihodki od občin ustanoviteljic v znesku 121.610 eur šola izkazuje prejeta finančna sredstva za pokrivanje prevoza na delo in z dela ter prehrano med delom, stroške obratovanja in vzdrževanja poslovne stavbe, nastope in tekmovanja učencev in investicije.

S prihodki od plačil staršev v znesku 103.384 eur je Glasbena šola pokrivala vse ostale stroške materiala in storitev za katere občine ustanoviteljice ne zagotavljajo sredstev.

Prihodki od donacij v znesku 4.745 eur so porabljeni v skladu z nameni donacij in donatorjev.

## 2.3.2.2 Odhodki

### 2.3.2.2.1 Stroški blaga, materiala in storitev

Tabela 10: Stroški blaga, materiala in storitev

Stroški blaga, materiala in storitev	2012	2011	Indeks 12/11
Stroški materiala	26.045	26.595	98
Stroški storitev	117.012	109.441	107
<b>Skupaj</b>	<b>143.057</b>	<b>136.036</b>	<b>105</b>

Stroški materiala in storitev so bili v letu 2012 izkazani v znesku 143.057 eur.

Stroške materiala v znesku 26.045 eur, predstavljajo v največjem deležu stroški električne energije v znesku 6.507 eur, stroški ogrevanja v znesku 6.111 eur in drugi stroški materiala v znesku 8.465 eur. Med stroški storitev v znesku 117.012 eur predstavljajo največji delež stroški najemnine v znesku 19.670 eur, stroški tekočega vzdrževanja objektov v znesku 4.811 eur, strokovno izobraževanje zaposlenim v znesku 3.314 eur.

Preverili smo pravilnost postopkov izbire dobaviteljev blaga, materiala, osnovnih sredstev in izvajalcev storitev glede na določila ZJN-1 in navodila ter pravilnost evidentiranja ustreznih stroškov.

Posamezne nabave v letu 2012 niso presegle zneska, ki ga ZJN-1 določa kot zgornjo mejo za katero je potrebno za oddajo javnega naročila izvesti javni razpis, zato je Glasbena šola naročila oddajala na podlagi postopkov oddaje naročil male vrednosti.

Glasbena šola ima z izbranimi dobavitelji sklenjene letne pogodbe.

Strošek najemnin konto 461105 – najemnina za poslovne prostore je Glasbena šola v letu 2012 prikazala v znesku 19.670,07 eur.

### 2.3.2.2.2 Stroški dela

Tabela 11: Stroški dela

Stroški dela	31.12.2012	31.12.2011	Indeks 12/11
Plače in nadomestila plač	416.869	435.144	73
Prispevki delodajalca za socialno varnost	67.116	70.058	96
Drugi stroški dela	56.900	67.017	85
<b>Skupaj</b>	<b>540.885</b>	<b>572.219</b>	<b>95</b>

Stroški dela obsegajo plače, nadomestila plač, povračila zaposlenim, stroške dodatnega pokojninskega zavarovanja – KAD, prispevke izplačevalca za plače, nadomestile, bonitete in druge prejeme zaposlenim.

V letu 2012 je bilo za plače zaposlenim izplačano 540.885 eur in sicer:



• plače zaposlenim	konto 4640	412.982 eur
• nadomestilo plač	konto 4641	3.887 eur
• povračila zaposlenim	konto 4642	41.965 eur
• dodatno pokojninsko	konto 4643	7.833 eur
• regres za letni dopust	konto 4644	7.102 eur
• prispevki izplačevalca	konto 4646	67.116 eur

Nadzorni odbor je pregledal pravilnost izplačila stroškov prevozov na delo v znesku 27.267 eur in stroškov povračila prehrane med delom v znesku 14.698 eur.

Izplačila so bila pregledana za mesec december 2012. Prevoz na delo je obračunan strošek javnega prevoza. Za relacije, kjer javni prevoz ni mogoč, se obračuna strošek 0,12 eur/ km.

Povračilo prehrane med delom je obračunan znesek 3,52 eur za vsaki dan prisotnosti zaposlenega na delu.

Nepravilnosti pri pregledanih izplačilih niso bile ugotovljene.

Glasbena šola ne pridobiva sredstev od prodaje blaga in storitev na trgu, zato ne vodi poslovnih knjig ločeno po vrstah dejavnosti.

### 3. NADZOR PRAVILNOSTI POSLOVANJA V LETU 2012

#### 3.1 Obrazložitev nadzora

Podlaga za nadzor so bili odhodki Glasbene šole, ki so izkazani v izkazu prihodkov in odhodkov Glasbene šole za leto 2012. Odhodke oziroma stroške je nadzorni odbor za potrebe nadzora razdelil na več segmentov:

- stroški dela
- stroški blaga, materiala in storitev

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju plač in drugih stroškov dela je nadzorni odbor upošteval predpise, ki urejajo posamezno področje, predvsem Zakon o razmerij plač v javnem sektorju, Zakon o javnih uslužbencih, Kolektivno pogodbo za negospodarske dejavnosti v RS.

Pri presojanju pravilnosti stroškov blaga, materiala in storitev ter nabave osnovnih sredstev so kot temelj služile predvsem določbe Zakona o javnih naročilih, Zakona o avtorskih in sorodnih pravicah in Navodila za oddajo naročil male vrednosti.

#### 3.2. Stroški blaga, materiala in storitev in nabava osnovnih sredstev

Nadzorni odbor je preveril pravilnost postopkov izbire dobaviteljev blaga, materiala, osnovnih sredstev in izvajalce storitev glede na določbe ZJN-1 in navodila ter pravilnosti evidentiranja ustreznih stroškov.

Glasbena šola je v letu 2012 poslovala s 157 različnimi dobavitelji. Skupen obseg prometa dobaviteljev (z DDV) je v letu 2012 znašal 143.037,25 eur.

Največjih 8 dobaviteljev je doseglo letni promet 41.562 eur, kar predstavlja 29 % celotnega prometa, ostalih 149 dobaviteljev pa 101.476 eur ali 71 % celotnega prometa.

Posamezne nabave v letu 2012 niso presegle zneska, ki ga ZJN-1 določa, kot zgornjo mejo, za katero je potrebno za oddajo javnega naročila izvesti javno naročilo z javnim razpisom, zato je Glasbena šola naročila oddajala na podlagi postopkov oddaje naročil male vrednosti, ki jih je predpisala v navodilih.

Nadzorni odbor je pregledal stroške za službena potovanja v znesku 6.350,32 eur in stroške podjemnih pogodb v znesku 24.090,05 eur.

V letu 2012 so izdatki za službena potovanja znašali 6.350,32 eur od tega :

Konto 461500 <i>dnevnice za službena potovanja v državi</i>	v znesku	660,96 eur
Konto 461501 <i>hotelske storitve</i>	"	869,20 eur
Konto 461502 <i>stroški prevoza v državi</i>		4.780,12 eur
Konto 461503,461507 <i>drugi izdatki za službena potovanja</i>		40,04 eur

Nadzorni odbor je pregledal nekaj posameznih obračunov potnih stroškov in sicer:

Potni nalog števil. 7 z dne 23.01.2012 za potovanje v Portorož z nalogo program šole za ravnatelj. Potovanje traja dva dni. Prevoz z osebnim vozilom. Nalog je izdal odredbodajalec.

Potni nalog števil. 6 z dne 18.01.2012 za potovanje v Begunje na Gorenjskem z nalogo udeležbe na šestem mednarodnem tekmovanju harmonikarjev Avsenik. Potovanje traja en dan. Potni nalog je izdal odredbodajalec.

Potni nalog števil. 54 z dne 23.04.2012 za potovanje v Pulo z nalogo udeležbe na mednarodnem tekmovanju harmonikarjev. Potovanje traja tri dni. Potni nalog je izdal odredbodajalec.

Potni nalog števil. 82 z dne 22.06.2012 za potovanje v Radence za nastop na svečani akademiji Občine Radenci. Obračuna se kilometrina. Nalog je izdal odredbodajalec.

Potni nalog števil. 102/2012 z dne 14.11.2012 za potovanje v Koper z nalogo – skupščina GŠ Slovenije. Potovanje traja en dan. Nalog je izdal odredbodajalec.

Izdatki za službena potovanja so obračunani po Uredbi o višini povračil stroškov v zvezi z delom in drugih dohodkov, ki se ne upoštevajo v davčno osnovo Uradni list RS, št. 76/2008 z dne 25.07.2008. Aneks k kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti Uradni list RS, št. 40/2012 z dne 01.06.2012. Do 30.05.2012 so upoštevane osnove za dnevnice in prevoz:

čas od 6- 8 ur	7,45 eur
čas od 8-12 ur	10,68 eur
nad 12 ur	21,39 evra.

Kilometrini se obračuna v vrednosti 30 % cene 95-oktanskega bencina.

Od 01.06.2012 so upoštevane osnove za dnevnice in prevoz :

čas od 4-8 ur	3,52 evra
čas od 8-12 ur	7,04 evra
nad 12 ur	16,00 evrov

Kilometrini se obračuna v vrednosti 18 % cene 95-oktanskega bencina.

Vsi pregledani obračuni stroškov za službena potovanja so odobreni s strani odredbodajalca, torej ravnatelja šole.

Stroški se izplačujejo skupaj z izplačilom plač na transakcijske račune. Pri pregledanih obračunih potnih stroškov niso bile ugotovljene nepravilnosti.

V letu 2012 so izdatki za podjemne pogodbe znašali 24.090,05 eur in sicer:

Za mesec februar 2012	144,91 eur
Za mesec marec 2012	2.468,22 eur
Za mesec april 2012	2.455,97 eur
Za mesec maj 2012	2.371,17 eur
Za mesec junij 2012	2.370,23 eur
Za mesec september 2012	2.411,87 eur
Za mesec oktober 2012	2.528,07 eur
Za mesec november 2012	2.473,69 eur
Za mesec december 2012	2.502,24 eur.

Z vsemi podnajemniki so bile sklenjene podjemne pogodbe.

Od MŠŠ je bilo prejetih sredstev za delo po podjemnih pogodbah 17.756,09 evra.

Med stroški drugih storitev v znesku 16.933,41 eur je nadzorni odbor pregledal račun od Glasbeno-poučevanje, Nino Jamnik s.p., Zgornja Bistrica 17 a, Slovenska Bistrica. Račun se glasi strošek predavateljev na poletni šoli 2012, v znesku 5.510 eur.

Za udeležbo na poletni šoli 2012 so starši plačali kotizacijo, v znesku 8.260 eur, katero šola knjži na konto 760102-nadstandardni program kotizacije za poletno šolo.

Med stroški drugih storitev so poleg računa v znesku 5.510 eur še knjiženi drugi stroški, ki se nanašajo na organizacijo polletne šole 2012.

## 4. UGOTOVITVE IN ZAKLJUČKI

### 4.1 Ugotovitve in zaključki

1. Glasbena šola ima veljaven akt o ustanovitvi javnega zavoda in spremembe ustanovitvenega akta.
2. Statuta oz. pravil Glasbena šola nima, zato temeljne pravice in obveznosti izvaja v skladu z ustanovitvenim aktom in veljavnim zakonom o zavodih.
3. Glasbena šola ima pravno veljavno imenovane vse organe.
4. Finančni načrt za leto 2012 je obravnaval in sprejel svet šole dne 06.03.2012, po predhodne usklajevanju občin ustanoviteljic.
5. Letni delovni načrt za šolsko leto 2012/2013 je obravnaval in sprejel Svet šole dne 06.03.2012.
6. Glasbena šola je na podlagi Navodil o pripravi ZR javnega zavoda ter metodologiji za pripravo poročil izdelala računovodsko poročilo s prilogami za leto 2012 in poslovno poročilo za leto 2012 (šolsko leto 2011/2012).
7. Računovodsko poročilo za leto 2012 in poslovno poročilo za šolsko leto 2011/2012 je svet šole obravnaval in sprejel dne 06.03.2013.
8. Register osnovnih sredstev na dan 31.12.2012 je v celoti ažuriran in usklajen z glavno knjigo.
9. Svet šole je dne 06.03.2013 obravnaval in sprejel inventurni elaborat za leto 2012.
10. Glasbena šola ima na dan 31.12.2012 znesek 505.819 eur za sredstva prejeta v upravljanje usklajena in potrjena od občin ustanoviteljic.
11. Glasbena šola ima za nabave blaga in storitev z izbranimi dobavitelji podpisane letne pogodbe.
12. V letu 2012 posamezne nabave niso presegle zneska, ki ga ZJN-1 določa za katerega je potrebno izvesti javno naročilo.
13. Glasbena šola je vsa naročila oddajala na podlagi postopkov naročil male vrednosti.
14. V letu 2011 je Glasbena šola sklenila s KZ Radgona z.o.o. najemno pogodbo za najem učnih

prostorov za dobo 30 let.

15. Glasbena šola je za plačilo najemnine najetih učnih prostorov pridobila kreditna sredstva za dobo odplačevanja 10 let.
16. Glasbena šola je s plačilom predstavljenega zneska poravnala najemnino Kmetijski zadrugi Gornja Radgona z.o.o. za dobo 30 let.

## 5. PRIPOROČILA OZ. PREDLOGI

Nadzorni odbor meni, da je potrebno medsebojna razmerja med Glasbeno šolo in Občino Apače kot eno izmed ustanoviteljic, urediti na sporazumni način, s pisnim dogovorom, ki bo rešil problematiko dosedanjega neplačevanja najemnine in uredil medsebojna razmerja za vnaprej. Občine ustanoviteljice namreč suvereno odločajo o sredstvih, ki jih dodatno namenijo za nemoteno izvajanje sprejetih programov, katerih sofinancerke so. Pri tem morajo slediti javnemu interesu in omogočiti nemoteno izvajanje sprejetih oz. potrjenih programov izvajanja dejavnosti ter hkrati v okviru realnih možnosti slediti razvojnim perspektivam izvajalcev, ki izvajajo dejavnosti v javnem interesu.

POOBLAŠČENCI ZA NADZOR:  
Bojan ERLIH, l.r.

PRESEDNIK  
NADZORNEGA ODBORA OBČINE:  
Bojan ERLIH, l.r.

Dana SUKIČ, l.r.

Avguština ŠPANBAUER, l.r.