



**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: 410-1/2008-U120

Datum:

Na podlagi 18. člena Statuta Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, št. 1/2015) je Občinski svet Občine Gornja Radgona na svoji redni seji, dne sprejel naslednji

S K L E P

Občinski svet Občine Gornja Radgona se je seznanil s Poročilom o notranji reviziji v Občini Gornja Radgona za leto 2015, ki ga je pripravil Predpis, revizijske in poslovne storitve, Hermina Krajnc, s.p..

ŽUPAN
OBČINE GORNJA RADGONA
Stanislav ROJKO



PREDPIS, revizijske in poslovne storitve,

Hermina Krajnc, s.p.

www.predpis.si, email: krajnc.hermina@siol.net

POROČILO O NOTRANJI REVIZIJI V OBČINI GORNJA RADGONA ZA LETO 2015



**PREDPIS, Hermina Krajnc, s.p., Mavčiče 125, 4211 Mavčiče
Tel: 031301998, www.predpis.si, DŠ: SI14052296**

KAZALO

1. PRAVNE PODLAGE ZA NOTRANJE REVIDIRANJE.....	3
2. PREDSTAVITEV REVIDIRANCA	3
3. PREDMET, CILJ IN OCENA TVEGANJA	4
3.1. Predmet revizije	4
3.2. Cilji revizije	4
3.3. Ocena tveganja.....	5
4. ODGOVORNE OSEBE ZA PREDMET REVIZIJE	5
5. POTEK REVIZIJE	6
6. SEZNAM UPORABLJENIH PREDPISOV.....	6
7. DODELJEVANJE TRANSFEROV JAVNIM ZAVODOM	7
7.1. Normativna ureditev.....	7
7.2. Preizkušanje obstoja in delovanja notranjih kontrol na področju dodeljevanja tekočih in investicijskih transferov javnim zavodom v občini Gornja Radgona .	8
7.3. Javni zavod Knjižnica Gornja Radgona	8
7.4. Zavod za kulturo, turizem in promocijo Gornja Radgona	10
7.5. Osnovna šola Gornja Radgona.....	11
7.6. Glasbena šola Gornja Radgona.....	15
7.7. Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona.....	17
7.8. Osnovna šola dr. Antona Trstenjaka Negova	19
7.9. PORA – razvojna agencija Gornja Radgona.....	22
8. OSNOVNA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE JAVNIM ZAVODOM	23
8.1. Splošno.....	23
8.2. Preizkušanje obstoja in delovanja notranjih kontrol na področju sredstev danih v upravljanje javnim zavodom	25
9. POVZETEK REVIZIJSKEGA POROČILA.....	28
9.1. Povzetek ugotovitev in priporočil.....	28
9.2. Revizijska ocena stanja	30
10. ZAKLJUČEK	31

1. PRAVNE PODLAGE ZA NOTRANJE REVIDIRANJE

Notranja revizija dela poslovanja Občine Gornja Radgona, Partizanska cesta 13, 9250 Gornja Radgona, je bila izvedena na podlagi pogodbe o izvajanju notranje revizije za leto 2015, iz dne 11.5.2016.

Pravne podlage in usmeritve, ki urejajo notranje revidiranje pri proračunskih uporabnikih so:

- Zakon o javnih financah;¹
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ;²
- Usmeritve za državno notranje revidiranje.³

Vodja revizijske skupine je bila mag. Hermina Krajnc, državni notranji revizor, iz podjetja PREDPIS, revizijske in poslovne storitve, Hermina Krajnc, s.p., Mavčiče 125, Mavčiče. Podjetje PREDPIS je vpisano v seznam izvajalcev notranjega revidiranja, ki ga vodi Ministrstvo za finance, Urad za nadzor proračuna.

2. PREDSTAVITEV REVIDIRANCA

Občina Gornja Radgona leži v severovzhodni Sloveniji. Pripadajo ji Ščavniška dolina in lepe vinorodne Radgonske gorice. Je obmejna občina, saj vzdolž reke Mure meji na sosednjo Avstrijo. V Sloveniji pa so njene sosednje občine Apače, Radenci, Sv. Jurij ob Ščavnici, Cerkevjak, Benedikt, Sveta Ana in Sveta Trojica v Slovenskih goricah.

Sedež občine je v Gornji Radgoni, kjer je tudi sedež Upravne enote Gornja Radgona za občine Gornja Radgona, Apače, Radenci in Sveti Jurij ob Ščavnici. Mesto Gornja Radgona je občinsko upravno središče, ob tem pa se razvija Negova v krajevni center.

Občina Gornja Radgona je del pomurske statistične regije. Meri 75 km². Po površini se med slovenskimi občinami uvršča na 91. mesto.

OSNOVNI PODATKI O REVIDIRANCU:

Naziv	Občina Gornja Radgona
Sedež	Partizanska cesta 13, 9250 Gornja Radgona
Tel. / Fax	tel.: 02 564 38 38 faks: 02 564 38 14
Odgovorna oseba na dan 31.12.2015	župan Stanislav Rojko
Matična številka	5880289
Davčna številka (ID za DDV)	SI40051846
Transakcijski račun	IBAN SI56 0122 9010 0012 643

¹ Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617.

² Uradni list RS št. 72/02.

³ Ministrstvo za finance - Urad RS za nadzor proračuna, december 2013.

Prihodki v letu 2015	15.649.129,67 EUR
Odhodki v letu 2015	17.173.480,30 EUR
Proračunski primanjkljaj v letu 2015	1.524.350,63 EUR

Organi Občine so:

- Župan,
- Občinski svet,
- Nadzorni odbor.

Občinski svet šteje 21 članov, nadzorni odbor pa 5 članov.

V občinski upravi je bilo konec leta 2015 zaposlenih 28 oseb, pri čemer je bilo na Občini zaposlenih 29 oseb, saj je podžupan svojo funkcijo opravljal profesionalno.

3. PREDMET, CILJ IN OCENA TVEGANJA

3.1. Predmet revizije

Predmet revizije je določil naročnik, notranja revizija dela poslovanja Občine Gornja Radgona pa se je izvedla kot redna notranja revizija za leto 2015 na naslednjem področju:

- Ø Pregled poslovanja med Občino Gornja Radgona in njenimi javnimi zavodi (javni zavod PORA Gornja Radgona, javni zavod KULTPROTUR, Knjižnica Gornja Radgona, Osnovna šola Gornja Radgona, Osnovna šola dr. Antona Trstenjaka Negova, Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona in Glasbena šola Gornja Radgona) v delu, ki se nanaša dodeljevanje tekočih in investicijskih transferov ter sredstev v upravljanje javnim zavodom s strani občine v letu 2015.

3.2. Cilji revizije

Cilji notranje revizije so bili:

1. Oceniti ali vzpostavljeni sistem poslovanja in notranjih kontrol občine na revidiranih področjih obstaja in deluje tako, da zagotavlja:
 - Ø pravilnost, popolnost in ažurnost poslov in stanj v poslovnih knjigah ter računovodskih izkazih,
 - Ø pravilno delovanje na predpisan in nameravan način (gre za vrednotenje notranjih kontrol zagotavljanja skladnosti poslovanja s predpisi, zakoni, usmeritvami in navodili vodstva).
2. Na podlagi revizijskih ugotovitev oblikovati priporočila za izboljšanje poslovanja občine ob upoštevanju ugotovljenih pomembnejših tveganj z namenom prispevati k njihovemu obvladovanju.

3.3. Ocena tveganja

Za potrebe izvedbe tega revizijskega posla in v skladu z Usmeritve za državno notranje revidiranje (Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, december 2013) smo opredelili možna tveganja v delovanju notranjih kontrol revidiranega procesa, ki se določa kot rezultat objektivnih dejavnikov, ocene vgrajenega tveganja in ocene tveganja kontrolnega sistema.

Izhajajoč iz dejstva, da:

- Ø so na občini jasno razmejene naloge, odgovornosti in pristojnosti posameznih zaposlenih;
- Ø računovodstvo vodi oseba, ki ima ustrezna znanja;
- Ø občina izvaja revizije poslovanja v skladu s predpisi ter na podlagi revizijskih ugotovitev sprejme ustrezne popravilne ukrepe;

vendar ker je

- področje poslovanja z javnimi zavodi, ki jih je ustanovila ali soustanovila Občina, iz vidika dodeljenih proračunskih sredstev – transferov, ena izmed izvernih pristojnosti občine, realizacija v letu 2015 pa je znašala 1.053.003,84⁴ EUR, kar pomeni 17 % delež vseh proračunskih odhodkov brez upoštevanja investicij v letu 2015,
- bil predmet revizije izbran na podlagi ugotovitev o izvajanju obvladovanj tveganj najbolj tveganih in vplivno bistvenih posameznih procesov v občini,

ocenjujemo, da je tveganje za nastanek napak nizko do srednje visoko.

Omejitev pri izvedbi notranje revizije ni bilo.

4. ODGOVORNE OSEBE ZA PREDMET REVIZIJE

Za izvrševanje proračuna občine je na podlagi 65. člena ZJF odgovoren župan. Odredbodajalec proračuna je župan oziroma od njega pooblaščen oseba.

Župan je na splošno odgovoren za vzpostavitev, delovanje, nadzor in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja, notranjih kontrol ter za pravilnost in popolnost podatkov. Njegova naloga je vzpostaviti in zagotavljati kadrovske in materialne vire ter pogoje za učinkovito in uspešno poslovanje in delovanje notranjih kontrol.

Odgovorna oseba v obdobju, na katerega se nanaša notranja revizija, je župan Stanislav Rojko.

⁴ Obrazložitev k splošnemu delu zaključnega računa proračuna za leto 2015, stran 49.

5. POTEK REVIZIJE

Pri izvedbi notranje revizije so bili upoštevani veljavni standardi notranjega revidiranja in kodeks poklicne etike notranjega revizorja, ki jih prevzema oz. pripravlja ter izdaja Slovenski inštitut za revizijo in v skladu z Usmeritvami za državno notranje revidiranje, ki jih je izdala za to pooblaščen institucija (Ministrstvo za finance, Urad RS za nadzor proračuna).

Na podlagi predhodne preučitve predpisov, ki urejajo poslovanje na izbranih revidiranih področjih, je bilo revidiranje v nadaljevanju izvedeno z analiziranjem, izvedbo intervjujev in pregledom dokumentacije. Z odgovornimi osebami so bili opravljeni intervjuji. Največji del potrebnih informacij pa je bilo pridobljenih s pregledovanjem in vrednotenjem podatkov na podlagi dokumentacije o posameznih poslih.

Da smo lahko podprli navedena priporočila z revizijskimi dokazi, je bilo tako potrebno izvesti dve vrsti revizijskega preizkušanja: preizkuse skladnosti in podrobno preizkušanje. Preizkusi skladnosti se izvajajo z namenom zagotoviti revizijske dokaze, da notranje kontrole delujejo, kot je to zastavilo poslovodstvo. Postopki podrobnega preizkušanja pa se nanašajo na preverjanje poslovnih dogodkov v obdobju, z namenom potrditi pravilni odraz njihove vrednosti v računovodskih izkazih, kjer se presoja popolnost, točnost in resničnost.

Pridobljeni so bili zadostni, primerni in ustrezni dokazi, s katerimi je bilo možno oceniti uspešnost vzpostavljenih notranjih kontrol in njihovo delovanje ter na podlagi tega tudi skladnost poslovanja občine s predpisi.

Pri notranji reviziji so s posredovanjem informacij sodelovali:

Dominika Fras - Vodja oddelka za finance in družbene dejavnosti,

Marija Kaučič – višji svetovalec za izobraževanje, stanovanjske in kadrovske zadeve,

Majda Ferenc – višji svetovalec za kulturo, kmetijstvo in turizem.

6. SEZNAM UPORABLJENIH PREDPISOV

Seznam uporabljenih predpisov je naveden v nadaljevanju po posameznih področjih pregleda ali kot sklic na sprotno opombo, pravna podlaga za izvedbo notranje revizije pa predstavljajo naslednji predpisi:

- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2014 in 2015 (ZIPRS1415) (Uradni list RS, št. 101/13, 9/14 – ZRTVS-1A, 25/14 – ZSDH-1, 38/14, 84/14, 95/14 – ZUJF-C, 95/14, 14/15, 46/15 in 55/15),
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/2002),
- Strategija notranjega nadzora javnih financ v Republiki Sloveniji za obdobje od 2011-2015,
- Usmeritve za notranje kontrole, Ministrstvo za finance, Urad za nadzor proračuna, november 2004,

- Usmeritve za državno notranje revidiranje, Ministrstvo za finance, Urad za nadzor proračuna, december 2013.

7. DODELJEVANJE TRANSFEROV JAVNIM ZAVODOM

7.1. Normativna ureditev

Posredni uporabniki državnih oziroma občinskih proračunov so javni skladi, javni zavodi in agencije, katerih ustanovitelj je država oziroma občina.

Sredstva za posredne proračunske uporabnike, katerih ustanoviteljica je lokalna skupnost, se zagotavljajo v skladu s področnimi zakoni, v skladu z aktom o ustanovitvi posrednega proračunskega uporabnika in se letno usklajujejo na podlagi potrjenega finančnega načrta v okviru občinskega proračuna.

ZJF⁵ določa, da je finančni načrt akt, s katerim se predvideni prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki posrednega uporabnika za eno leto⁶. Posredni uporabniki občinskega proračuna morajo pripraviti predloge finančnih načrtov na podlagi izhodišč, ki veljajo za občinski proračun. Neposredni uporabniki občinskega proračuna morajo na način in v roku, kot ga predpiše župan, od posrednih uporabnikov zahtevati, da jim pošljejo podatke, potrebne za pripravo finančnih načrtov neposrednih uporabnikov. Finančne načrte posrednih uporabnikov občinskega proračuna sprejme pristojni organ po postopku, določenem v posebnem predpisu ali aktu o ustanovitvi posrednega uporabnika.

V skladu s 78. členom Statuta Občine Gornja Radgona⁷ Občina zagotavlja opravljanje javnih služb, ki jih sama določi, in javnih služb, za katere je tako določeno z zakonom.

Opravljanje javnih služb zagotavlja Občina:

- neposredno v okviru občinske uprave (režijski obrat),
- z ustanavljanjem javnih zavodov in javnih podjetij,
- z dajanjem koncesij,
- na drug način, določen v skladu z zakonom.

Na področju družbenih dejavnosti zagotavlja občina javne službe za izvajanje naslednjih dejavnosti:

- osnovnošolsko izobraževanje,
- predšolska vzgoja in varstvo otrok,
- osnovno zdravstvo in lekarna,
- osebna pomoč družini na domu in
- knjižničarstvo.

Občina lahko zagotavlja javne službe tudi na drugih področjih, zlasti na področju glasbene vzgoje, izobraževanja odraslih, terciarnega izobraževanja, mladinske

⁵ Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617).

⁶ 3. točka 1. odstavka 3. člena ZJF.

⁷ Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, št. 1/2015 z dne 15.10.2015.

dejavnosti, kulture, športa in drugih dejavnosti, s katerimi se zagotavljajo javne potrebe.

7.2. Preizkušanje obstoja in delovanja notranjih kontrol na področju dodeljevanja tekočih in investicijskih transferov javnim zavodom v občini Gornja Radgona

V okviru izvedbe notranje revizije smo presojali ali je občina vzpostavila notranje kontrole, ki zagotavljajo, da se transferi dodeljujejo in izplačujejo pravilno ter v skladu z namenom, in sicer:

- a. ali je proces dodeljevanja in izplačevanja transferov ustrezno organiziran (kdo kaj dela in kako);
- b. ali so upoštevane pravne podlage, ki določajo kriterije in merila za financiranje dejavnosti;
- c. ali je letni obseg sredstev določen v skladu s sprejetim odlokom in je načrtovan v proračunu občine;
- d. ali je z javnim zavodom občina sklenila pogodbo o financiranju ter vzpostavila notranje kontrole pri izvajanju te pogodbe;
- e. ali pogodba zavezuje prejemnika proračunskih sredstev, da po določenem obdobju (npr. poletno, letno) predloži ustrezna dokazila, da so bila dobljena sredstva uporabljena namensko;
- f. ali je zagotovljena sledljivost opravljene notranje kontrole na področju dodeljevanja transferov.

7.3. Javni zavod Knjižnica Gornja Radgona

Zavod je pravni naslednik Javnega zavoda Ljudska univerza Gornja Radgona, ki je bila ustanovljena 4.10.1960. Po Odloku o ustanovitvi, ki ga je občinski svet sprejel 24.4.2013, je Knjižnica Gornja Radgona javni zavod in njegove ustanoviteljice so občine: Apače, Gornja Radgona, Radenci in Sveti Jurij ob Ščavnici v naslednjih deležih oz. odstotkih:

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

Temeljna dejavnost zavoda je knjižnična dejavnost, ki se izvaja kot javna služba. Zavod opravlja tudi dejavnost izobraževanja odraslih, ki obsega izobraževanje, izpopolnjevanje, usposabljanje in učenje oseb, ki so izpolnile osnovnošolsko obveznost in si želijo pridobiti, posodobiti, razširiti in poglobiti znanje, pa pri tem izobraževanju nimajo status učenca, dijaka ali študenta.

Občina je sprejela ustrezne akte, ki opredeljujejo višino in način za dodeljevanje transferov (odlok o ustanovitvi Javnega zavoda Knjižnica Gornja Radgona, pogodba o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2015). Občina je v pogodbi o sofinanciranju za leto 2015 zagotovila 70.527,63 EUR za tekoče in investicijske

transfere. Pristojna oseba za kontrolo transferov javnemu zavodu, skrbnik pogodbe, je višji svetovalec za izobraževanje, stanovanjske in kadrovske zadeve.

Občina je v letu 2015 izplačala zahtevka za november in december 2014, ter zahtevke za mesece od januar do november 2015. V sprejetem proračunu za leto 2015 je bilo za knjižnico planiranih 84.289,66 EUR, v veljavnem 76.759,08 EUR. V zaključnem računu je bilo realiziranih 75.774,40 EUR.

Na naključno izbranem vzorcu smo preverili naslednje zahtevke knjižnice do občine (proračunska postavka: 180305 - JZ Knjižnica Gornja Radgona):

Tabela št. 1

Podkonto	Številka dokumenta	znesek v EUR
413300, 413302, 420500	PR/143712, zahtevek za 12/2014	10.139,81
413300, 413302, 420500	PR/150546, zahtevek za 3/2015	6.662,86
413300, 413302, 420500	PR/151526, zahtevek za 6/2015	6.872,45
413300, 413302, 420500	PR/152565, zahtevek za 8/2015	5.906,91
413300, 413302, 420500	PR/152724, zahtevek za 10/2015	5.045,64
413300, 413302, 420500	PR/153103, zahtevek za 11/2015	4.243,06

Ugotovitve in priporočila

1. V 5. členu pogodbe je določen rok plačila 30. dan po uradnem prejemu zahtevka. Ugotavljamo, da Občina ne upošteva plačilnih rokov, ki jih določi v pogodbi. Zahtevki so bili plačani v roku od dva do štiri mesece po prejemu zahtevka (z izjemo novembrskega, ki je bil plačan v ustreznem pogodbenem roku). Priporočamo, da Občina upošteva plačilne roke, ki jih določi v pogodbi.

Pojasnilo revidiranca:

»Občina Gornja Radgona se srečuje z velikimi likvidnostnimi težavami in zaradi tega obveznosti ne moremo plačevati pravočasno. Kljub temu skrbno spremljamo plačila in pazimo, da nobenega od partnerjev zaradi nepravočasnosti plačila ne spravimo v nelikvidni položaj.«

2. Knjižnica je zavezanec za DDV⁸, vendar iz priloženih računov k specifikaciji ni razviden izračun delitve teh stroškov oz. ali je odbitni DDV sploh odštet od prejetih računov, ki so na zahtevku zaračunani občini. Priporočamo, da Občina pozove zavod, da pojasni od katerih računov odšteje odbitni DDV in ga ne zaračuna občini.

Pojasnilo revidiranca:

»Od JZ Knjižnica Gornja Radgona bomo zahtevali pojasnilo v zvezi zaračunavanja odbitnega deleža DDV. V kolikor bo potrebno, bomo opravili poračune in uvedli dodatne notranje kontrole.«

⁸ Pred davčno številko ima prepono SI (SI 98155601).

7.4. Zavod za kulturo, turizem in promocijo Gornja Radgona

Zavod za kulturo, turizem in promocijo Gornja Radgona (v nadaljevanju KULTPROTUR) je bil ustanovljen z Odlokom o ustanovitvi na seji občinskega sveta občine dne 12.7.2007 za opravljanje kulturne, promocijske in informativne dejavnosti.

Občina je sprejela ustrezne akte, ki opredeljujejo višino in način za dodeljevanje transferov (odlok o ustanovitvi Zavoda za kulturo, turizem in promocijo Gornja Radgona, pogodba o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2015). Občina je v pogodbi o izvajanju in sofinanciranju za leto 2015 zagotovila 295.537 EUR za tekoče in investicijske transfere. Pristojna oseba za kontrolo transferov javnemu zavodu, skrbnik pogodbe, je višji svetovalec za kulturo, kmetijstvo in turizem.

Občina je v letu 2015 izplačala zahtevke za junij, september, november in december 2014, ter zahtevke za mesece od januar do november 2015. V sprejetem proračunu za leto 2015 je bilo za KULTPROTUR planiranih 291.636,60 EUR, v veljavnem 271.711,21 EUR. V zaključnem računu je bilo realiziranih 264.171,83 EUR.

Na naključno izbranem vzorcu smo preverili naslednje zahtevke zavoda do občine (proračunska postavka 180390 Zavod za kulturo, turizem in promocijo):

Tabela št. 2

Podkonto	Številka dokumenta	znesek v EUR
413300	PR/150459, zahtevk za 1/2015	5.875,62
413302	PR/151132, zahtevk za 4/2015	8.432,37
413300	PR/151545, zahtevk za 6/2015	13.332,29
412000	PR/152204, zahtevk za 7/2015	11.870,12
413300	PR/152224, zahtevk za 8/2015	11.991,07
413300	PR/152834, zahtevk za 10/2015	12.277,66
413302	PR/153102, zahtevk za 10/2015	6.336,25
413300	PR/153234, zahtevk za 11/2015	10.663,07

Ugotovitve in priporočila

1. Občina v pogodbi o izvajanju in sofinanciranju za leto 2015 ni opredelila, da se sredstva za sofinanciranje delno zagotavljajo tudi iz proračunske postavke PP180206 – Špital in ne samo iz proračunske postavke PP180390 – Zavod za kulturo, turizem in promocijo⁹, zato priporočamo, da Občina v prihodnje ustrezno opredeli predobremenitve v pogodbi skladno z zagotovljenimi pravicami porabe v sprejetem proračunu.

Pojasnilo revidiranja:

»V bodoče bomo vzpostavili dodatno notranjo kontrolo, s katero bomo zagotovili odpravo ugotovljene pomanjkljivosti«.

⁹ »Neposredni uporabniki lahko prevzemajo obveznosti in izplačujejo sredstva proračuna v breme proračuna tekočega leta samo za namen ter do višine, ki sta določena s proračunom, in če so za to izpolnjeni vsi z ustavo, zakoni in drugimi predpisi določeni pogoji, če s tem zakonom ni drugače določeno.«

2. V 6. odstavku 3. člena pogodbe je določen rok plačila 30. dan po uradnem prejemu zahtevka. Ugotavljamo, da Občina ne upošteva plačilnih rokov, ki jih določi v pogodbi. Zahtevki, razen zahtevkov za povračilo plač, so bili plačani v roku od dva do tri mesece po prejemu zahtevka (z izjemo oktobrskega, ki je bil plačan v ustreznem pogodbenem roku). Priporočamo, da Občina spoštuje plačilne roke, ki jih določi v pogodbi.

Pojasnilo revidiranja:

»Občina Gornja Radgona se srečuje z velikimi likvidnostnimi težavami in zaradi tega obveznosti ne moremo plačevati pravočasno. Kljub temu skrbno spremljamo plačila in pazimo, da nobenega od partnerjev zaradi nepravočasnosti plačila ne spravimo v nelikvidni položaj.«

3. Glede pregledanih zahtevkov ugotavljamo, da je preverjanje zahtevka in priloženih računov zamudno in nepregledno, kajti v pdf zahtevku je seštetih več računov v posameznih zneskih; poleg tega je KULTPROTUR zavezanec za DDV¹⁰, kar pomeni, da ima od prejetih računov pravico do odbitka DDV¹¹ in se tudi financira iz več virov (tržna dejavnost), vendar na priloženih računih ni prikazana razdelitev stroškov po virih financiranja (kako je bil izračunan znesek za občino) oz. je ta delitev zaračunanih stroškov nepregledna. Posledično obstaja večje tveganje napak pri preverjanju pravilnosti prejetega zahtevka, zato priporočamo, da Občina pozove zavod, da na specifikaciji zahtevka zapiše celoten znesek računa in potem v tabeli izkazuje (po stolpcih – na način kot npr. knjižnica) vire financiranja posameznega računa in koliko DDV se ne plača in tudi ne zaračuna občini.

Pojasnilo revidiranja:

»V zvezi z ugotovitvijo bomo zahtevo podrobneje proučili in dogovorili novo obliko tabele za poročanje, iz katere bo razviden tako vir financiranja kot tudi odbitek DDV. V kolikor bo potrebno, bomo opravili poračune in uvedli dodatne notranje kontrole.«

7.5. Osnovna šola Gornja Radgona

Osnovna šola Gornja Radgona je pravna naslednica Osnovne šole Gornja Radgona in podružnične šole Sp. Ščavnica. Občinski svet je dne 20.2.1997 na seji občinskega sveta sprejel Odlok o ustanovitvi Javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Gornja Radgona in tako prevzel ustanoviteljske pravice bivše občine Gornja Radgona. Z dnem 6.7.2009 je Občinski svet Občine Gornja Radgona sprejel nov Odlok o ustanovitvi vzgojno izobraževalnega zavoda Osnovna šola Gornja Radgona, s katerim je ustanovil javni vzgojno-izobraževalni zavod Osnovna šola Gornja Radgona, v čigar sestavo sodi tudi Podružnična šola za izobraževanje in usposabljanje otrok s posebnimi potrebami dr. Janka Šlebingerja Gornja Radgona.

¹⁰ Pred davčno številko ima prepono SI (SI 98155601).

¹¹ Zakon o davku na dodano vrednost (ZDDV-1) (Uradni list RS, št. 13/11 – uradno prečiščeno besedilo, 18/11, 78/11, 38/12, 83/12, 86/14 in 90/15).

Občina je sprejela ustrezne akte, ki opredeljujejo višino in način za dodeljevanje transferov (odlok o ustanovitvi vzgojno izobraževalnega zavoda Osnovna šola Gornja Radgona, pogodba o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2015). Občina je v pogodbi o sofinanciranju za leto 2015 zagotovila 185.526,73 EUR sredstev za matično šolo za tekoče in investicijske transfere ter 5.803,48 EUR za podružnično šolo za tekoče izdatke (blago in storitve). Pristojna oseba za kontrolo transferov javnemu zavodu, skrbnik pogodbe, je višji svetovalec za izobraževanje, stanovanjske in kadrovske zadeve.

Občina je v letu 2015 izplačala zahtevke za mesece od oktobra do decembra 2014, ter zahtevke za mesece od januar do november 2015. V sprejetem proračunu za leto 2015 je bilo za matično šolo planiranih 228.599,46 EUR, v veljavnem 214.769,32 EUR. V zaključnem računu je bilo realiziranih 193.029,02 EUR. V sprejetem proračunu za leto 2015 je bilo za podružnično šolo planiranih 5.803,48 EUR, v veljavnem 6.484,49 EUR. V zaključnem računu je bilo realiziranih 6.484,49 EUR.

Na naključno izbranem vzorcu smo preverili naslednje zahtevke zavoda do občine (proračunska postavka 190301 Osnovna šola Gornja Radgona in proračunska postavka Podružnična šola za izobraževanje in usposabljanje otrok s posebnimi potrebami dr. Janka Šlebingerja) :

Tabela št. 3

Podkonto	Stevilka dokumenta	znesek v EUR
413300, 413302	PR/143770, zahtevke za 12/2014	15.705,27
413300, 413302	PR/150764, zahtevke za 3/2015	16.187,41
413300, 413302	PR/151110, zahtevke za 4/2015	15.314,10
413300, 413302	PR/152992, zahtevke za 10/2015	17.951,04
413302	PR/151766, zahtevke investicijsko vzdrževanje	20.071,56
413300, 413302, 432300	PR/152398, zahtevke za 8/2015	8.060,56

Ugotovitve in priporočila

1. V 5. členu pogodbe je določen rok plačila 30. dan po uradnem prejemu zahtevka. Ugotavljamo, da Občina ne upošteva plačilnih rokov, ki jih določi v pogodbi. Zahtevki so bili plačani v roku od tri do pet mesecev po prejemu zahtevka (z izjemo oktobrskega, ki je bil plačan v ustreznem pogodbenem roku). Priporočamo, da Občina spoštuje plačilne roke, ki jih določi v pogodbi.

Pojasnilo revidiranja:

»Občina Gornja Radgona se srečuje z velikimi likvidnostnimi težavami in zaradi tega obveznosti ne moremo plačevati pravočasno. Kljub temu skrbno spremljamo plačila in pazimo, da nobenega od partnerjev zaradi nepravočasnosti plačila ne spravimo v nelikvidni položaj.«

2. Ugotavljamo, da izračun deležev plač (nadstandard), ki jih šola zaračuna Občini na vseh pregledanih prejetih zahtevkih odstopa od naših izračunov in sicer pri

vseh postavkah (bruto I, prispevki na plače, prevoz, malica,...). V spodnji tabeli navajamo primer izračuna bruto I na zahtevku za april 2015:

Tabela št. 4

Zaposleni	% zaposlitve	Bruto I na plačilni listi	Izračun bruto I na zahtevku	Naš izračun bruto I
M.C.	22	1.772,71	414,72	389,99
N.I.	9	2.140,46	233,23	192,64
R.S.Ž.	37	2.023,63	729,93	748,74
T.V.	4	1.628,83	35,08	65,14
T.F.	100	923,63	923,63	923,63 ¹²
P.Š.	50	790,73	394,58	395,36
K.K.	100	789,15	789,15	790,73
V.V.	50	879,45	789,15	439,72
SKUPAJ	/	/	4.309,47	3.945,95

Priporočamo, da Občina poostri notranje kontrole v tem delu poslovanja in pozove šolo naj pojasni, kaj je vzrok različnim izračunom. V primeru, da je bil zaračunan previsok znesek, naj se Občina dogovori s šolo o vračilu / kompenzaciji preveč dodeljenih sredstev.

3. V okviru nadstandardnega programa Občina sofinancira naslednje plače: laborant 22%, učitelj 9%, učitelj 37%, učitelj mentor 4%, kuharski pomočnik 100%, kuhinjski pomočnik 50%, kuhar 100%, čistilka 50%.

Ugotavljamo, da Občina financira plače zaposlenih v kuhinji za ekonomski program in tržni program. To so kosila za otroke in kosila za zaposlene, odrasle, kar ni več javna služba šole in je ta strošek praviloma vključen v ceni kosila, zato obstaja visoko tveganje, da prihaja do dvojnega financiranja, s strani Občine in preko cene kosil. Občini priporočamo, da pozove šolo k obrazložitvi kalkulacije cene kosil za otroke in odrasle, in sicer je potrebno preveriti strukturo stroškov v ceni (delež stroška dela, delež živil in delež materialnih stroškov).

Pojasnilo revidiranja:

»V skladu s priporočili bomo pregledali vsa izplačila za nadstandardni program v letu 2015 in 2016. V kolikor bo potrebno, bomo izvedli poračune, nadalje bomo Osnovno šolo Gornja Radgona zaprosili za obrazložitev kalkulacije cene kosil za otroke in odrasle in preverili strukturo stroškov v ceni. Predvsem na obravnavanih področjih bomo uvedli strožje notranje kontrole«.

4. Ugotavljamo, da Občina krije tudi materialne stroške šole, ki v celoti ali po deležu odpadejo na druge vire financiranja (ministrstvo, starši otrok, tržna dejavnost). Iz sredstev lokalne skupnosti se v skladu z normativi in standardi glede na 82. člen Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (ZOFVI)¹³ zagotavljajo: sredstva za plačilo stroškov za uporabo prostora in opreme za osnovne in glasbene šole in druge materialne stroške, razen materialnih stroškov

¹² Pravilen znesek na zahtevku.

¹³ Uradni list RS, št. 16/07 – uradno prečiščeno besedilo, 36/08, 58/09, 64/09 – popr., 65/09 – popr., 20/11, 40/12 – ZUJF, 57/12 – ZPCP-2D in 47/15.

iz 81. člena ZOFVI. Vse šole poleg svoje osnovne dejavnosti nudijo svojim otrokom in zaposlenim tudi kosila, oddajajo prostore v najem ali izvajajo katero drugo registrirano dejavnost, ki se uporabnikom zaračuna.

V kalkulacijo cene proizvodov in storitev, ki jih javni zavod prodaja na trgu (kosila, oddajanje, uporaba prostorov) se všttevajo vsi stroški, ki so povezani z izvajanjem prodaje blaga in storitev na trgu in se nanašajo na: izdatke za blago in storitve, investicije in investicijsko vzdrževanje, stroške dela, amortizacijo ter druge neposredne in posredne stroške, ki so povezani z izvajanjem prodaje blaga in storitev na trgu.

Glede na navedeno, je potrebno prav pri vseh materialnih stroških upoštevati določen delež, ki se pokrije iz navedenih virov, npr.

- strošek ogrevanja v kuhinji: del pokrije občina, del pa starši in zaposleni preko cene kosil, ali strošek elektrike na šoli, kjer del stroška odpade tudi na najemnike/uporabnike, del pa na občino;
- računalniški programi, vzdrževanje računalniških programov, so programsko odvisni stroški¹⁴, ki v celoti odpadejo na ministrstvo; prav tako stroški varstva pri delu;
- stroški čistil se zopet delijo po deležu, del odpade na občino, del pa na tržno dejavnost, stroški papirnatih brisač in mila, toaletni papir za učence je strošek ministrstva,...

Na podlagi navedenega ugotavljamo, da ima šola za določen delež materialnih stroškov dvojni vir financiranja. Kakšen je bil ta obseg dvojnega financiranja na tem mestu presega okvir revizije, saj bi bilo potrebno izvesti pregled poslovanja šole v tem delu in preveriti kalkulacijo cene proizvodov in storitev, če jo šola ima. Če šola kalkulacije cen proizvodov in storitev, na podlagi katere bi lahko ugotovili delež posameznega stroška v ceni, nima, predlagamo, da se za potrebe poročila in vračila preveč nakazanih sredstev s strani občine uporabi sodilo delež prihodkov iz naslova vse prehrane (razen malic) plus delež prihodkov iz naslova najemnin/uporabnin v celotnih prihodkih šole. Tako ugotovljeni delež se upošteva pri vseh materialnih stroških in se občini zaračuna samo razliko. Npr. če znaša delež prihodkov prehrane in najemnin v vseh prihodkih 10 %, potem je potrebno od vseh materialnih stroškov 10 % odšteti, tako da se Občini zaračuna samo 90% vseh nastalih materialnih stroškov.

Predlagamo, da Občina pozove šolo, da opredeli ustrezen delež financiranja materialnih stroškov s strani Občine, tako da opredeli tudi druge vire financiranja. Predlagamo, da se Občina dogovori glede preveč nakazanih zneskov.

Pojasnilo revidiranja:

»V skladu s priporočili bomo od Osnovne šole Gornja Radgona zahtevali, da opredeli ustrezen delež financiranja materialnih stroškov s strani Občine, tako da opredeli tudi druge vire financiranja materialnih stroškov. Z Osnovno šolo Gornja Radgona se bomo prav tako dogovorili glede preveč nakazanih sredstev. Na obravnavanem področju bomo uvedli strožje notranje kontrole.«

5. Osnovna šola Gornja Radgona je poleg sredstev iz proračunske postavke 190301 od občine prejela sredstva tudi iz drugih proračunskih postavk in sicer:
 - Ø iz proračunske postavke Mednarodno sodelovanje (PP030290) je prejela donacijo (PR/151779). Na podlagi posebaj sklenjene pogodbe o donaciji¹⁵ je

¹⁴ Občina naj preveri Sklep o obsegu financiranja dejavnosti, ki ga vsako leto za posamezno šolo izda pristojno ministrstvo.

¹⁵ To so tekoči transferi K4132

Občina plačala najem šolskih prostorov (PR/150875) – tu menimo, da bi Občina kot lastnik šole oz. oseba javnega prava, prostore lahko uporabljala brezplačno¹⁶, obratovalne stroške, ki pri tem nastanejo pa Občina šoli že plačuje po prejetih zahtevkih za materialne in obratovalne stroške;

- Ø iz proračunske postavke sofinanciranje programov športnih društev (PP180562) je šola prejela sredstva iz javnega razpisa, ki so glede na plan (konto 412000) in naziv postavke planirana praviloma za društva.

Osnovni namen zavoda je, da za ustanovitelja opravlja javno službo v skladu z aktom o ustanovitvi in ustanovitelj mu je dolžan zagotoviti sredstva za opravljanje dejavnosti, zato se tudi financiranje javnih zavodov, ki so posredni proračunski uporabnik praviloma uredi z neposredno pogodbo, in ne preko javnega razpisa, kjer sredstva niso nujno zagotovljena. Glede na navedeno priporočamo, da Občina v celoti financira delovanje zavoda preko neposredne pogodbe in ne tudi preko javnih razpisov, saj gre po vsebini v teh primerih za financiranje nadstandardnega programa v šoli.

Pojasnilo revidiranja:

»V prihodnosti bomo upoštevali vse navedene usmeritve in OŠ Gornja Radgona v celoti financirali samo preko Pogodbe o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v posameznem letu.«

7.6. Glasbena šola Gornja Radgona

Glasbena šola Gornja Radgona je bila ustanovljena z Odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno izobraževalnega zavoda Glasbena šola Gornja Radgona¹⁷. S tem odlokom so občine Gornja Radgona, Radenci in Sveti Jurij ob Ščavnici ustanovile na področju osnovnega glasbenega izobraževanja javni vzgojno izobraževalni zavod in s tem prevzele ustanoviteljske pravice bivše Občine Gornja Radgona. Z Odlokom o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Glasbena šola Gornja Radgona¹⁸ se je pridružila še Občina Apače, tako da so se ustanoviteljske pravice porazdelile v naslednjem deležu:

- Ø Občina Gornja Radgona v deležu 42,89 %,
- Ø Občina Radenci v deležu 25,06 %,
- Ø Občina Sveti Jurij ob Ščavnici v deležu 13,91 %,
- Ø Občina Apače v deležu 18,14 %.

Občina je sprejela ustrezne akte, ki opredeljujejo višino in način za dodeljevanje transferov (odlok o ustanovitvi javnega vzgojno izobraževalnega zavoda Glasbena šola Gornja Radgona, pogodba o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2015). Občina je v pogodbi o sofinanciranju za leto 2015 zagotovila skupno 57.570,17 EUR sredstev (za plače in druge izdatke zaposlenim, sredstva za blago in storitve). Pristojna oseba za kontrolo transferov javnemu zavodu, skrbnik pogodbe, je višji svetovalec za izobraževanje, stanovanjske in kadrovske zadeve.

¹⁶ 30. člen Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 86/10, 75/12, 47/13 – ZDU-1G, 50/14, 90/14 – ZDU-1I, 14/15 – ZUUJFO in 76/15).

¹⁷ Odlok o ustanovitvi Javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda glasbena šola Gornja Radgona, Uradni list RS, št. 63/1998.

¹⁸ Uradni list RS, št. 41/2011.

Občina je v letu 2015 izplačala zahtevka še za mesec november in december 2014, ter zahtevke za mesece od januarja do novembra 2015. V sprejetem proračunu za leto 2015 je bilo za šolo planiranih 73.206,58 EUR, v veljavnem prav tako 73.206,58 EUR. V zaključnem računu je bilo realiziranih 60.377,97 EUR.

Na naključno izbranem vzorcu smo preverili naslednje zahtevke šole do občine (proračunska postavka: 190303 Glasbena šola Gornja Radgona):

Tabela št 5:

Podkonto	Številka dokumenta	znesek v EUR
413302	PR/143668 zahtevk dec 2014	5.858,00
413302	PR/150014 najemnina januar	1480,6
413300	PR/150015 zahtevk januar	1.316,90
413302	PR/150015 zahtevk januar	2.044,63
413300	PR/150770 zahtevk april	1.616,91
413302	PR/150770 zahtevk april	2.573,56
413300	PR/153074 zahtevk november	1.258,52
413302	PR/153074 zahtevk november	1.561,54
413300	PR/152682 zahtevk oktober	1.621,52
413302	PR/152682 zahtevk oktober	779,51

Ugotovitve in priporočila

1. V skladu s 4. členom odloka o ustanovitvi šola izvaja javnoveljavni vzgojno-izobraževalni program osnovnošolskega glasbenega izobraževanja, ki je sprejet na način in po postopku, določenim z zakonom. Zavod lahko opravlja tudi druge dejavnosti, ki jih določi s pravili zavoda, ob soglasju ustanoviteljic.

Ugotavljamo, da šola ni pridobila soglasja k izvajanju nadstandardnega programa s strani občin ustanoviteljic, zato Občini predlagamo da šolo pozove k predložitvi ustrezne vloge za izvajanje nadstandardnega programa.

Pojasnilo revidiranca:

»V bodoče bomo ravnali v skladu s priporočili in Glasbena šola Gornja Radgona pozvali k predložitvi ustrezne vloge za izvajanje nadstandardnega programa.«

2. V 5. členu pogodbe je določen rok plačila 30. dan po uradnem prejemu zahtevka. Ugotavljamo, da Občina ne upošteva plačilnih rokov, ki jih določi v pogodbi. Zahtevki so bili plačani v roku od dva do štiri mesece po prejemu zahtevka (z izjemo oktobrskega in novembrskega, ki je bil plačan v ustreznem pogodbenem roku). Priporočamo, da Občina upošteva plačilne roke, ki jih določi v pogodbi.

Pojasnilo revidiranca:

»v zvezi z zapisanim pojasnjujemo, da se Občina Gornja Radgona srečuje z velikimi likvidnostnimi težavami in zaradi tega obveznosti ne zmoremo plačevati pravočasno. Kljub temu skrbno spremljamo plačila in pazimo, da nobenega od partnerjev zaradi nepravočasnosti plačila ne spravimo v nelikvidni položaj.«

3. V skladu s 83. členom Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja¹⁹ javna glasbena šola oziroma glasbena šola s koncesijo določi prispevek za materialne stroške osnovnega glasbenega izobraževanja, za katere ne zagotavlja sredstev lokalna skupnost.

Občine ustanoviteljice so v letu 2015 zagotovile sredstva za materialne stroške v skladu s pogodbo v višini 80.072 EUR. Šola je izkazala 88.793 EUR odhodkov za materialne stroške in je razliko pokrivala s prispevki staršev. Ugotavljamo, da je prispevek staršev za glasbeno šolanje za leto 2015 znašal 84.564,00 EUR. Od tega prispevka je šola pokrila materialne stroške, ki bi jih sicer morale pokriti občine ustanoviteljice, v višini 8.720,15 EUR. Preostanek sredstev je šola deloma porabila za nakup osnovnih sredstev in drobnega materiala, kar ni skladno s 83. členom Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja, saj so prispevki staršev namenjeni samo za pokrivanje materialnih stroškov. Vodstvu Občine predlagamo, da šolo opozori na nenamensko porabo sredstev, ki jih pobere s prispevki staršev ter se dogovori o višini ter načinu zagotavljanja sredstev za materialne stroške šole v prihodnje.

Pojasnilo revidiranja:

»V skladu s priporočilom se bomo z Glasbeno šolo Gornja Radgona dogovorili o višini ter načinu zagotavljanja sredstev za materialne stroške v prihodnje.«

7.7. Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona

Z Odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona²⁰ je Občina Gornja Radgona na področju vzgoje in varstva predšolskih otrok ustanovila javni vzgojno-izobraževalni zavod Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona. Vrtec je pravni naslednik Javnega vzgojno-varstvenega zavoda Manko Golar Gornja Radgona, ki je vpisan v sodni register pri Okrožnem sodišču v Murski Soboti, na registrskem vložku števil. SRG 1997/00395 z dne 15. 5. 2000.

Vrtec je vpisan v razvid zavodov vzgoje in izobraževanja, ki ga vodi ministrstvo pristojno za predšolsko vzgojo pod št. 601-191/100 z dne 3. 8. 2000.

Občina je sprejela ustrezne akte, ki opredeljujejo višino in način za dodeljevanje transferov (odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona, pogodba o sofinanciranju izvajanja dejavnosti predšolske vzgoje v letu 2015). Občina je v pogodbi o sofinanciranju za leto 2015 zagotovila skupno 966.164,52 EUR sredstev (za stroške dela, za funkcionalne stroške objektov in dejavnosti, za druge specifične namene, za živila ter za druge stroške blaga in storitev). Pristojna oseba za kontrolo transferov javnemu zavodu, skrbnik pogodbe, je višji svetovalec za izobraževanje, stanovanjske in kadrovske zadeve.

Občina je v letu 2015 izplačala še zahtevek za refundacijo za mesec december 2014, ter zahtevke za mesece od januar do november 2015. V sprejetem proračunu za leto 2015 je bilo za vrtec planiranih 966.164,52 EUR, v veljavnem 990.613,81 EUR. V zaključnem računu je bilo realiziranih 990.613,81 EUR.

¹⁹ Uradni list RS, št. 16/07 – uradno prečiščeno besedilo, 36/08, 58/09, 64/09 – popr., 65/09 – popr., 20/11, 40/12 – ZUJF, 57/12 – ZPCP-2D in 47/15).

²⁰ Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Preprih, št. 59 z dne 01.07.2010).

Na naključno izbranem vzorcu smo preverili naslednje zahtevke vrtca do občine (proračunska postavka: 190202 Dejavnost javnih vrtcev - domači vrtci).

Tabela št. 6

Podkonto	Številka dokumenta	znesek v EUR
411921	PR/150979 zahtevk za april 2015	65.822,50
413302	PR/150979 zahtevk za april 2015	591,27
411921	PR/150193 za januar 2015	73.224,46
413302	PR/151232 pogostitev obletnica vrtca	2.190,00
411921	PR/151681 odredba za junij	78.672,75
432300	PR/153654 zahtevk za opremo	23.397,89

Ugotovitve in priporočila

1. V 2. členu pogodbe o sofinanciranju dejavnosti je navedeno, da Občina zagotavlja sredstva oz. plačila v višini razlike med ceno programov določenih s Sklepom o določitvi ekonomskih cen programov predšolske vzgoje v vrtcu²¹ ter sredstva za plačilo drugih stroškov dejavnosti in nalog, ki jih je ustanoviteljica določila s sklepom Občinskega sveta.

Na podlagi izvedene revizije ugotavljamo, da je financiranje v pogodbi urejeno na podlagi prvega in drugega odstavka 3. člena Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo²², dejansko pa je financiranje v letu 2015 potekalo po namenih za posamezne vrste stroškov, ki je opredeljena kot druga možnost v tretjem odstavku 3. člena navedenega Pravilnika, razen za primere, ki so navedeni 9. in 10. členu Sklepa o določitvi ekonomskih cen programov predšolske vzgoje v javnem vzgojno-izobraževalnem zavodu Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona²³:

- bolezenske odsotnosti ob predložitvi zdravniškega potrdila nad 20 delovnih dni v vrtcu in
- vnaprej napovedani deset ali več dnevni odsotnosti v času posameznega meseca koledarskega leta,

kjer vrtec izstavi zahtevek posebej in Občina pokrije celoten prispevek staršev oz. prispevek staršev v višini 50 % z odločbo določenega zneska plačila.

Glede na to, da je financiranje vrtca potekalo po namenih, je vrtec v letu 2015 neupravičeno izstavil zahtevke v skupni višini 33.120 EUR za »prazna mesta« iz naslova boleznin in več dnevne odsotnosti, saj navedene postavke ne predstavljajo dejanskega stroška, oz. jih je vrtec posredno že obračunal in zaračunal preko stroškov dela in stroškov materiala, blaga in storitev.

Vodstvu Občine predlagamo, da ustrezno popravi določila pogodbe o sofinanciranju, da zagotavlja sredstva v skladu s tretjim odstavkom 3. člena Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo. Prav tako naj se Občina dogovori z vrtcem o načinu vračila preveč dodeljenih sredstev iz naslova boleznin in več dnevne odsotnosti otrok.

²¹ Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepil št. 68/11).

²² Uradni list RS, št. 97/03, 77/05, 120/05 in 93/15.

²³ Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepil št. 68/11).

Pojasnilo revidiranja:

»V skladu s priporočili bomo ustrezno popravili določila pogodbe o sofinanciranju tako, da bomo zagotovili sredstva v skladu s tretjim odstavkom 3. člena Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo. Prav tako se bomo z Vrtcem Manka Golarja Gornja Radgona pogovorili o preveč dodeljenih sredstev iz naslova boleznin in večdnevne odsotnosti otrok.«

2. Pri zahtevku št. 150193 za januar 2015 je vrtec dvakrat zaračunal strošek za knjižničarko, in sicer v sklopu zneska 66.731,9 EUR in še posebej na zahtevku (495,65 EUR). Vodstvu Občine predlagamo, da se z vrtcem dogovori o načinu vračila preveč zaračunanega zneska ter preveri tudi pri ostalih mesečnih zahtevkih, ali so stroški dela, ki so na zahtevku posebej zaračunani, poprej odšteti iz skupne rekapitulacije.

Pojasnilo revidiranja:

»V skladu s priporočili se bomo z Vrtcem Manka Golarja Gornja Radgona dogovorili o načinu vračila preveč zaračunanega zneska, preverili še ostale mesečne zahtevke ter uvedli strožje notranje kontrole pregledovanja prejetih zahtevkov.«

7.8. Osnovna šola dr. Antona Trstenjaka Negova

Z Odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola dr. Antona Trstenjaka Negova²⁴ je Občina Gornja Radgona na področju osnovnega šolstva ustanovila javni vzgojno-izobraževalni zavod Osnovna šola dr. Antona Trstenjaka Negova in s tem prevzela ustanoviteljske pravice bivše Občine Gornja Radgona. Dne 28.6.2010 je Občinski svet Občine Gornja Radgona na svoji 26. redni seji sprejel noveliran Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola dr. Antona Trstenjaka Negova.²⁵

Občina je sprejela ustrezne akte, ki opredeljujejo višino in način za dodeljevanje transferov (odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola dr. Antona Trstenjaka Negova, pogodba o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2015). Občina je v pogodbi o sofinanciranju za leto 2015 zagotovila skupno 102.217,40 EUR sredstev (za plače in druge izdatke zaposlenim, za izdatke za blago in storitve in za investicijske transfere). Pristojna oseba za kontrolo transferov javnemu zavodu, skrbnik pogodbe, je višji svetovalec za izobraževanje, stanovanjske in kadrovske zadeve.

Občina je v letu 2015 izplačala zahtevka še za mesec november in december 2014, ter zahtevke za mesece od januarja do oktobra 2015. V sprejetem proračunu za leto 2015 je bilo za šolo planiranih 126.831,15 EUR, v veljavnem 116.384,76 EUR. V zaključnem računu je bilo realiziranih 69.691,83 EUR.

Na naključno izbranem vzorcu smo preverili naslednje zahtevke šole do občine (proračunska postavka: 190302 Osnovna šola dr. Antona Trstenjaka Negova):

²⁴ Preprih - Uradne objave Občine Gornja Radgona, št. 4/97 z dne 01.04.1997.

²⁵ Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Preprih, št. 59 z dne 01.07.2010.

Tabela št.7

Podkonto	Številka dokumenta	znesek v EUR
413300	PR/151820 zahtevke junij	1.302,60
413302	PR/151820 zahtevke junij	2.793,42
413300	PR/152161 zahtevke julij	1.236,91
413302	PR/152161 zahtevke julij	1.377,89
413302	PR/152437 zahtevke avgust	1.190,25
413302	PR/152437 zahtevke avgust	1.426,07
413300001	PR/153209 zahtevke za povračilo športnih tekmovanj po pogodbi letni programi športa v Gornji Radgoni	495,85
413300	PR/152723 zahtevke september	3.536,36
413302	PR/152723 zahtevke september	2.003,08
413300001	PR/152728	395
413300	PR/153069	3.476,95
413302	PR/153069	2933,85
413302	PR/153093	720,00
413300	PR/153464	3.557,35
413302	PR/153464	3.152,72

<i>Ugotovitve in priporočila</i>

1. Ugotavljamo, da Občina krije tudi materialne stroške šole, ki v celoti ali po deležu odpadejo na druge vire financiranja (ministrstvo, starši otrok, tržna dejavnost). Iz sredstev lokalne skupnosti se v skladu z normativi in standardi glede na 82. člen Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (ZOFVI)²⁶ zagotavljajo: sredstva za plačilo stroškov za uporabo prostora in opreme za osnovne in glasbene šole in druge materialne stroške, razen materialnih stroškov iz 81. člena ZOFVI. Vse šole poleg svoje osnovne dejavnosti nudijo svojim otrokom in zaposlenim tudi kosila, oddajajo prostore v najem ali izvajajo katero drugo registrirano dejavnost, ki se uporabnikom zaračuna. V kalkulacijo cene proizvodov in storitev, ki jih javni zavod prodaja na trgu (kosila, oddajanje, uporaba prostorov) se všttevajo vsi stroški, ki so povezani z izvajanjem prodaje blaga in storitev na trgu in se nanašajo na: izdatke za blago in storitve, investicije in investicijsko vzdrževanje, stroške dela, amortizacijo ter druge neposredne in posredne stroške, ki so povezani z izvajanjem prodaje blaga in storitev na trgu. Glede na navedeno, je potrebno prav pri vseh materialnih stroških upoštevati določen delež, ki se pokrije iz navedenih virov, npr.
 - strošek ogrevanja v kuhinji: del pokrije občina, del pa starši in zaposleni preko cene kosil, ali strošek elektrike na šoli, kjer del stroška odpade tudi na najemnike/uporabnike, del pa na občino;

²⁶ Uradni list RS, št. 16/07 – uradno prečiščeno besedilo, 36/08, 58/09, 64/09 – popr., 65/09 – popr., 20/11, 40/12 – ZUJF, 57/12 – ZPCP-2D in 47/15.

- računalniški programi, vzdrževanje računalniških programov, so programsko odvisni stroški²⁷, ki v celoti odpadejo na ministrstvo; prav tako stroški varstva pri delu;
- stroški čistil se zopet delijo po deležu, del odpade na občino, del pa na tržno dejavnost, stroški papirnatih brisač in mila, toaletni papir za učence je strošek ministrstva,...

Na podlagi navedenega ugotavljamo, da ima šola za določen delež materialnih stroškov dvojni vir financiranja. Kakšen je bil ta obseg dvojnega financiranja na tem mestu presega okvir revizije, saj bi bilo potrebno izvesti pregled poslovanja šole v tem delu in preveriti kalkulacijo cene proizvodov in storitev, če jo šola ima. Če šola kalkulacije cen proizvodov in storitev, na podlagi katere bi lahko ugotovili delež posameznega stroška v ceni, nima, predlagamo, da se za potrebe poročila in vračila preveč nakazanih sredstev s strani občine uporabi sodilo delež prihodkov iz naslova vse prehrane (razen malic) plus delež prihodkov iz naslova najemnin/uporabnin v celotnih prihodkih šole. Tako ugotovljeni delež se upošteva pri vseh materialnih stroških in se občini zaračuna samo razliko. Npr. če znaša delež prihodkov prehrane in najemnin v vseh prihodkih 10 %, potem je potrebno od vseh materialnih stroškov 10 % odšteti, tako da se Občini zaračuna samo 90% vseh nastalih materialnih stroškov.

Predlagamo, da občina pozove šolo, da opredeli ustrezen delež financiranja materialnih stroškov s strani Občine, tako da opredeli tudi druge vire financiranja. Predlagamo, da se občina dogovori glede preveč nakazanih zneskov.

Pojasnilo revidiranja:

»V skladu s priporočili bomo od Osnovne šole dr. Antona Trstenjaka zahtevali, da opredeli ustrezen delež financiranja materialnih stroškov s strani Občine, tako da opredeli tudi druge vire financiranja materialnih stroškov. Z OŠ dr. Antona Trstenjaka Negova se bomo prav tako dogovorili glede preveč nakazanih sredstev. Na obravnavanem področju bomo uvedli strožje notranje kontrole.«

2. Pri zahtevku št. 153209 za povračilo športnih tekmovanj po pogodbi letni programi športa v Gornji Radgoni v višini 495,85 EUR ugotavljamo, da so v skladu s 81. členom Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja to stroški, ki se krijejo iz državnega proračuna.

Pojasnilo revidiranja:

»V skladu s priporočili se bomo z Osnovno šolo dr. Antona Trstenjaka Negova dogovorili o načinu vračila dodeljenih sredstev.«

3. Po navedbah ravnateljice na Osnovni šoli dr. Antona Trstenjaka Negova so se v koledarskem letu 2015 izvajale naslednje nadstandardne interesne dejavnosti, financirane s strani občine: in sicer 4 ure računalništva na teden, 1 ura na teden angleščina ter 1 ura na teden nemščina. Ugotavljamo pa, da šola zaračuna občini poleg navedenih vsebin še 1 delavca v celoti za izvajanje pouka, torej 100% financiranje in v deležu 73 % se financira še kuharja. Ugotavljamo, da Občina financira kuharja za ekonomski program in tržni program. To so kosila za otroke in kosila za zaposlene, odrasle, kar ni več javna služba

²⁷ Občina naj preveri Sklep o obsegu financiranja dejavnosti, ki ga vsako leto za posamezno šolo izda pristojno ministrstvo.

šole in je ta strošek praviloma vključen v ceni kosila, zato obstaja visoko tveganje, da prihaja do dvojnega financiranja, s strani Občine in preko cene kosil. Občini priporočamo, da pozove šolo k obrazložitvi kalkulacije cene kosil za otroke in odrasle, in sicer je potrebno preveriti strukturo stroškov v ceni (delež stroška dela, delež živil in delež materialnih stroškov).

Vodstvu Občine predlagamo, da na Ministrstvu za izobraževanje, znanost, in šport pridobi potrebne dodatne informacije glede upravičenosti oz. potrebnosti financiranja dodatnega učitelja v celoti, ker bi v nasprotnem primeru morali uvesti kombiniran oddelek zaradi pomanjkanja otrok²⁸. Prav tako naj Občina preveri, ali je pomanjkanje otrok v tej šoli pričakovati tudi prihodnje in v katerih razredih, ali je to samo momentalni usip generacije določenega letnika ter pozove šolo, da morebitni primanjkljaj skuša reševati z učitelji, ki nimajo polne učne obveznosti kot je tudi navodilo ministrstva.

Pojasnilo revidiranca:

»V skladu s priporočili bomo pozvali šolo k obrazložitvi kalkulacije cene kosil za otroke in odrasle in na tak način preverili strukturo stroškov v ceni.«

7.9. PORA – razvojna agencija Gornja Radgona

Z Odlokom o ustanovitvi javnega PORA Gornja Radgona je Občina Gornja Radgona ustanovila javni zavod na področju pospeševanja gospodarstva, kmetijstva in družbenega razvoja – PORA.²⁹

Občina je sprejela ustrezne akte, ki opredeljujejo višino in način za dodeljevanje transferov (odlok o ustanovitvi javnega zavoda PORA, pogodba o izvajanju in sofinanciranju medsebojno dogovorjenega programa v letu 2015). Občina je v pogodbi o sofinanciranju za leto 2015 zagotovila skupno 139.897 EUR sredstev (za plače in druge izdatke zaposlenim, za izdatke za blago in storitve in za investicijske transfere). Pristojna oseba za kontrolo transferov javnemu zavodu, skrbnik pogodbe, je višji svetovalec za kulturo, kmetijstvo in turizem.

V sprejetem proračunu za leto 2015 je bilo za zavod planiranih 139.897,00 EUR, v veljavnem 121.902,27 EUR. V zaključnem računu je bilo realiziranih 108.528,29 EUR.

Na naključno izbranem vzorcu smo preverili naslednje zahteve zavoda do občine (proračunska postavka: 140319 PORA, razvojna agencija Gornja Radgona):

Tabela št. 8

Podkonto	Številka dokumenta	znesek v EUR
413300	PR/150116 zahtevke januar	6.685,15
413302	PR/152017 zahtevke junij	1.517,62
413302	PR/152445 zahtevke avgust	940,94
413300	PR/152500 zahtevke september	10.660,76

²⁸ Pisno pojasnilo ravnateljice šole.

²⁹ Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Preprih, št. 39 z dne 31.12.2007.

413300	PR/152886 oktober	10.009,28
413302	PR/152838 zahtevek september	627,47
413302	PR/153101 zahtevek oktober	1.255,48
413300	PR/153233 zahtevek november	4.151,03

Ugotovitev

Bistvenih nepravilnosti ali pomanjkljivosti nismo ugotovili, zato priporočila niso potrebna.

8. OSNOVNA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE JAVNIM ZAVODOM

8.1. Splošno

Osnovna sredstva v upravljanju so osnovna sredstva v lasti države ali občine (praviloma je lastnik tudi ustanovitelj organizacije), ki jih njihov lastnik prenese v uporabo in upravljanje organizacij, vendar nanjo ne prenese lastninske pravice.

Sredstva v upravljanju so poleg osnovnih sredstev v upravljanju tudi namenska denarna sredstva, ki so bila prenesena na organizacijo ali jih je organizacija pridobila z uporabo osnovnih sredstev v upravljanju in so namenjena pridobivanju oz. povečanju osnovnih sredstev v upravljanju. S predpisom oz. ustanovitvenim ali drugim aktom ustanovitelja se natančneje določijo sredstva, ki ji organizacija dobi v uporabo in upravljanje. Za vrednost osnovnih sredstev danih v upravljanje izkazuje lastnik dolgoročno terjatev do prejemnika teh sredstev v neodpisani vrednosti.

Izkazovanje osnovnih sredstev v upravljanju je predvsem posledica dejstva, da javni zavodi nimajo svojega kapitala. Ustanovitelj, ki je oseba javnega prava (občina/država) javnemu zavodu za poslovanje zagotovi sredstva na način, da mu jih da v upravljanje.

Prvi odstavek 67. člena ZJF³⁰ določa, da je državno in občinsko premoženje - po tem zakonu finančno in stvarno premoženje - v lasti države in občin. Finančno premoženje po tem zakonu so denarna sredstva, terjatve, dolžniški vrednostni papirji ter delnice in deleži na kapitalu pravnih oseb in druge naložbe v pravne osebe (v nadaljnjem besedilu: kapitalske naložbe). Stvarno premoženje so premoženja in nepremičnine.

V 3. odstavku 9. člena ZSPDSLS³¹ je natančneje določeno, da so upravljavci stvarnega premoženja samoupravnih lokalnih skupnosti uprava samoupravne lokalne skupnosti in osebe javnega prava, ki jih za upravljavce določi organ, pristojen za izvrševanje proračuna samoupravne lokalne skupnosti, s svojim aktom.

³⁰ Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617).

³¹ Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 86/10, 75/12, 47/13 – ZDU-1G, 50/14, 90/14 – ZDU-11, 14/15 – ZUUJFO in 76/15).

Izkazovanje obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje in s tem posredno tudi osnovnih sredstev prejetih v upravljanje je opredeljeno v 71. členu Pravilnika o enotnem kontnem načrtu³².

Računsko sodišče RS je že leta 2006 izpostavljalo naslednjo, še vedno aktualno problematiko³³ na področju izkazovanja osnovnih sredstev danih v upravljanje:

- Odloki o ustanovitvi javnih zavodov le redko določajo katera osnovna sredstva ustanovitelj prenaša javnemu zavodu v upravljanje, zato bi moralo biti v pogodbah o prenosu osnovnih sredstev v upravljanje natančno opredeljeno, katera osnovna sredstva ustanovitelj daje javnemu zavodu v upravljanje (tudi vrednostno).
- Računsko sodišče ugotavlja, da pogodbe o prenosu osnovnih sredstev v upravljanje večkrat niso bile sklenjene in da javni zavodi večkrat nimajo usklajenega stanja glede teh sredstev z ustanovitelji, predvsem ko gre za nove investicije s strani ustanovitelja.

»Uporabniki EKN, ki imajo državna ali občinska sredstva v upravljanju, jih računovodsko obravnavajo v skladu s predpisanimi pravili. Zaradi usklajenosti pri knjiženju med dajalci in prejemniki teh sredstev morajo biti razmerja med njimi pogodbeno dogovorjena.«³⁴

Tudi 5. odst. 5. člena Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti³⁵ določa naslednje:

(1) Upravljavec stvarnega premoženja sklene z uporabnikom sporazum o uporabi stvarnega premoženja, s katerim uredita medsebojne pravice in obveznosti v zvezi s tem premoženjem.

(2) Upravljavec in uporabnik s sporazumom iz prejšnjega odstavka določita zlasti obveznost plačila obratovalnih stroškov, stroškov rednega vzdrževanja, stroškov zavarovanj in morebitnih drugih stroškov ter druge pravice in obveznosti, ki nastanejo na podlagi takega razmerja.

37. člen Zakona o računovodstvu³⁶ določa, da je ob koncu poslovnega leta potrebno posebej uskladiti obveznosti in terjatve proračunov in pravnih oseb, ki financirajo programe oziroma storitve drugih oseb javnega prava, s prejemniki sredstev iz javnih financ.

Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu³⁷ (v nadaljevanju pravilnik o usklajevanju) med drugim natančneje ureja način uskladitve terjatev neposrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov, z evidentiranim stanjem obveznosti pri pravnih osebah (javni zavodi, agencije, javna podjetja ter privatna podjetja in zasebniki), ki so prejela sredstva iz

³² Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14 in 100/15).

³³ Računsko sodišče RS: Problematika izkazovanja prejetih OS v upravljanje v javnih zavodih, konferenca 19.10.2006.

³⁴ Strokovna revija IKS 7/14, str.51; Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije.

³⁵ Uradni list RS, št. 34/11, 42/12, 24/13 in 10/1.

³⁶ Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE).

³⁷ Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 108/13).

javnih financ za nabavo oziroma povečanje vrednosti neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev ter kot posojila.

Terjatve, naložbe in obveznosti se usklajujejo pisno, po stanju na dan 31. decembra poslovnega leta. Neposredni in posredni uporabniki državnega in občinskih proračunov usklajujejo terjatve in obveznosti na podlagi izpiska odprtih postavk ter izpisa stanja terjatev za sredstva dana v upravljanje.

Neposredni uporabniki državnega oziroma občinskih proračunov pošljejo prejemnikom sredstev iz javnih financ izpisek odprtih postavk, izpis stanja terjatev za sredstva dana v upravljanje ter izpis stanja dolgoročnih finančnih naložb, najpozneje do 25. januarja naslednje leto. Prejemniki sredstev iz javnih financ morajo potrditi skladnost postavk, ki so predmet usklajevanja, s podatki, ki jih v svojih poslovnih knjigah izkazujejo iz naslova obveznosti do neposrednega uporabnika državnega oziroma občinskih proračunov, v primeru neskladnosti pa morajo navesti svoje stanje obveznosti, izkazano v poslovnih knjigah z obrazložitvijo ter listinsko dokumentacijo, ki to stanje dokazuje, najkasneje do 3. februarja naslednje leto.

Uskladitev terjatev za sredstva dana v upravljanje, izkazanih v poslovnih knjigah neposrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov, z obveznostmi za sredstva prejeta v upravljanje, izkazanimi v poslovnih knjigah posrednih uporabnikov državnega oziroma občinskih proračunov, se opravi na podlagi predloženih podatkov prejemnikov sredstev, razčlenjenih po podskupinah kontov.

8.2. Preizkušanje obstoja in delovanja notranjih kontrol na področju sredstev danih v upravljanje javnim zavodom

Ugotavljali smo, kako je občina na dan 31.12.2015 izvedla usklajevanje stanja sredstev danih v upravljanje naslednjim javnim zavodom (JZ):

- Glasbeni šoli Gornja Radgona,
- Knjižnici Gornja Radgona,
- Zavodu za kulturo, turizem in promocijo,
- Osnovni šoli dr. Antona Trstenjaka Negova,
- Osnovni šoli Gornja Radgona,
- Javnemu zavodu PORA,
- Vrtcu Manka Golarja Gornja Radgona in
- Zdravstvenemu domu Gornja Radgona.

Pri tem smo preverili naslednje:

- ali je občina javnim zavodom poslala izpis stanja terjatev za sredstva dana v upravljanje ter izpis stanja dolgoročnih finančnih naložb najpozneje do 25. januarja naslednje leto;
- ali so prejemniki sredstev potrdili skladnost postavk, ki so predmet usklajevanja, s podatki, ki jih v svojih poslovnih knjigah izkazujejo iz naslova obveznosti do neposrednega uporabnika državnega oziroma občinskih proračunov, v primeru neskladnosti pa navedli svoje stanje obveznosti, izkazano v poslovnih knjigah z obrazložitvijo ter listinsko dokumentacijo, ki to stanje dokazuje, najkasneje do 3. februarja naslednje leto;

- ali se je opravila uskladitev terjatev za sredstva dana v upravljanje, izkazana v poslovnih knjigah občine, z obveznostmi za sredstva prejeta v upravljanje, izkazanimi v poslovnih knjigah javnih zavodov, na podlagi predloženih podatkov prejemnikov sredstev, razčlenjenih po podskupinah kontov;
- ali obstajajo akti, ki določajo katera osnovna sredstva ustanovitelj prenaša javnemu zavodu v upravljanje;
- ali je stanje v poslovnih knjigah občine usklajeno z stanji v letnih poročilih javnega zavoda in na spletni strani AJPES³⁸.

Ugotovitve in priporočila

1. Javni zavodi na svojih povratnih dopisih na posredovan občinski izpis stanja terjatev za sredstva dana v upravljanje na dan 31.12.2015 (razen Knjižnice Gornja Radgona in Zavoda za kulturo, turizem in promocijo Gornja Radgona ter Javnega zavoda PORA Gornja Radgona) niso navedli stanja sredstev prejetih v upravljanje v okviru celotne skupine kontov 98 iz svojih poslovnih knjig (obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje). Navedena stanja sredstev prejetih v upravljanje na dan 31.12.2015 se nahajajo na kontih podskupine 980 (obveznosti za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva), ni pa na teh usklajevalnih dopisih navedenega stanja na kontih podskupine 985 (presežek prihodkov nad odhodki) oz. 986 (presežek odhodkov nad prihodki), ki sta tudi predmet usklajevanja.

Občina naj pozove javne zavode, da morajo predložiti izpise o stanju sredstev na vseh podkontih skupine 98 na dan 31.12., ki bodo potem podlaga za knjiženje stanja sredstev danih v upravljanje javnim zavodom v občinske evidence. Stanje (skupaj s presežkom) mora zavod sporočiti, glede na 6. člena pravilnika o usklajevanju, do 3.2.2016.

Pojasnilo revidiranja, ki ne spreminja ugotovitve:

»Javni zavodi so nas o presežkih obvestili na naslednji način:

- *Glasbena šola Gornja Radgona, z dopisom št.34/2016 z dne 16.2.2016,*
- *Knjižnica Gornja Radgona, vrednost presežka prihodkov nad odhodki je že vključena v obrazec uskladitve terjatve in obveznosti na dan 31.12.2015 z dne 20.2.2016,*
- *Zavod za kulturo, turizem in promocijo Gornja Radgona, vrednost presežka prihodkov nad odhodki je že vključena v obrazec uskladitve terjatve in obveznosti na dan 31.12.2015 z dne 1.2.2016,*
- *Osnovna šola dr. Antona Trstenjaka Negova, z e-obvestilom z dne 25.2.2016,*
- *Osnovna šola Gornja Radgona, z dopisom z dne 3.2.2016,*
- *Javni zavod PORA Gornja Radgona, vrednost presežka prihodkov nad odhodki je že vključena v obrazec uskladitve terjatve in obveznosti na dan 31.12.2015 z dne 26.1.2016,*
- *Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona nas o presežku ni obvestil.«*

Pojasnilo revizorja:

Stanje (skupaj s presežkom) mora zavod, glede na 6. člena pravilnika o usklajevanju, sporočiti do 3.2.2016. Če zavod stanja ne sporoči pravočasno, mora

³⁸ Agencija Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve (<https://www.ajpes.si/>).

Občina pridobiti podatke najkasneje do izdelave letnega poročila na dan 31.12., ki ga na AJPES odda do konca februarja naslednjega leta.

- Podatke, ki so jih na usklajevalnih obrazcih občini poslali javni zavodi, smo preverili v javno objavljenih letnih poročilih za posamezen zavod za leto 2015 na AJPES-u (BS in IPO in razkritja v računovodskih poročilih). Bistvenih razhajanj nismo ugotovili, razen pri Knjižnici Gornja Radgona, kjer je neustrezno izkazan presežek prihodkov nad odhodki. V tabeli št. 9 zato podajamo naslednjo ugotovitev oz. mnenje:

Tabela št. 9

Javni zavod	Stanje v bruto bilanci občine na dan 31.12.2015 – sredstva dana v upravljanje v EUR	Stanje v bilanci stanja javnega zavoda na dan 31.12.2015 – sredstva prejeta v upravljanje v EUR	Ugotovitev oz. mnenje
Knjižnica Gornja Radgona	831.359,00	1.909.043,00 (vključuje sredstva vseh soustanoviteljev)	Medsebojni IOP izkazuje ustrezne deleže, zato menimo, da je stanje sredstev v upravljanju usklajeno. Ni pa ustrezno izkazan presežek. Presežek je izkazan pred plačilom davka od dohodka (skupno 270 EUR, oz. 115,80 EUR občini po deležu), čisti presežek, ki po deležu pripada občini je 66 EUR (154 EUR ³⁹ *0,4289).

Priporočamo, da Občina s Knjižnico Gornja Radgona uskladi ugotovljeno razhajanje.

- Občina kot ustanoviteljica oz. soustanoviteljica javnim zavodom vsako leto pošlje sklep o prenosu sredstev v upravljanje, ki ni zadosten. Občina mora z javnimi zavodi skleniti ustrezen pravni akt (sporazum oz. pogodbo) o prenosu osnovnih sredstev v upravljanje, v katerih bi bilo natančno opredeljeno, katera osnovna sredstva ustanovitelj daje javnim zavodom v upravljanje in v kakšni vrednosti ter medsebojne pravice in obveznosti v zvezi s tem premoženjem.

Pojasnilo revidiranja:

»Javnim zavodom smo sredstva v upravljanje predajali s pomočjo sklepov. V letu 2016 bomo v skladu s priporočili zadevo uredili s pogodbami.«

³⁹ Presežek po odštetju davka od dohodka kot je izkazan v izkazu prihodkov in odhodkov na AJPES.

9. POVZETEK REVIZIJSKEGA POROČILA

9.1 Povzetek ugotovitev in priporočil

Povzetek ugotovitev in priporočil iz revizijskega poročila predstavljamo v spodnji tabeli:

Tabela št. 10

št.	Ugotovitev	Priporočilo	Pomembnost priporočila	Sklic na poglavje v poročilu
1.	Neskladnosti pri sofinanciranju delovanja Knjižnice Gornja Radgona: <ul style="list-style-type: none"> - planiranje odhodkov na neustrezen podkonto, - neupoštevanje plačilnih rokov, - tveganje zaračunavanja odbitnega DDV občini. 	Priporočamo, da občina ugotovljena neskladja odpravi v čim krajšem roku oz. pri pripravi proračuna in pogodb o financiranju za naslednje proračunsko leto.	Srednja stopnja tveganja	7.3.
2.	Neskladnosti pri sofinanciranju delovanja KULTPROTUR: <ul style="list-style-type: none"> - Občina v pogodbi o izvajanju in sofinanciranju za leto 2015 ni opredelila, da se sredstva za sofinanciranje delno zagotavljajo tudi iz proračunske postavke PP180206 – Špital in ne samo iz proračunske postavke PP180390, - neupoštevanje plačilnih rokov, - zamudno in nepregledno preverjanje zahtevka. 	Priporočamo, da občina ugotovljena neskladja odpravi v čim krajšem roku oz. pri pripravi proračuna in pogodb o financiranju za naslednje proračunsko leto.	Srednja stopnja tveganja	7.4.
3.	Neskladnosti pri sofinanciranju delovanja OŠ Gornja Radgona: <ul style="list-style-type: none"> - neupoštevanje plačilnih rokov, - neskladja pri zaračunavanju deleža plač za nadstandard, - Občina financira zaposlene v kuhinji za ekonomski program in tržni program (kosila za otroke in kosila za zaposlene), kar ni več javna služba šole in je ta strošek praviloma vključen v ceni kosila, zato obstaja visoko tveganje, da prihaja do dvojnega financiranja, s strani Občine in preko cene kosil; - financiranje materialnih stroškov v celoti, tudi v primeru, kjer je zagotovljen drugi vir financiranja, npr. ministrstvo, starši, tržni prihodki; - financiranje nadstandardnega programa preko javnih razpisov za društva. 	Priporočamo, da občina ugotovljena neskladja odpravi v čim krajšem roku oz. pri pripravi proračuna in pogodb o financiranju za naslednje proračunsko leto. Občini priporočamo, da pozove šolo k obrazložitvi: <ul style="list-style-type: none"> - zakaj prihaja do neskladij pri zaračunavanju deleža plač za nadstandard, - kalkulacije cene kosil za otroke in odrasle. 	Visoka stopnja tveganja	7.5.

4.	<p>Neskladnosti pri sofinanciranju Glasbene šole Gornja Radgona:</p> <ul style="list-style-type: none"> - šola je prispevek staršev, ki je namenjen zgolj za pokrivanje materialnih stroškov namenila za nakup osnovnih sredstev in drobnega materiala, - neupoštevanje plačilnih rokov, - šola ni pridobila soglasja k izvajanju nadstandardnega programa s strani občin ustanoviteljic. 	<p>Priporočamo, da občina ugotovljena neskladja odpravi v čim krajšem roku oz. pri pripravi proračuna in pogodb o financiranju za naslednje proračunsko leto.</p>	<p>Srednja stopnja tveganja</p>	<p>7.6.</p>
5.	<p>Neskladnosti pri sofinanciranju delovanja OŠ dr. Antona Trstenjaka Negova:</p> <ul style="list-style-type: none"> - financiranje materialnih stroškov v celoti, tudi v primeru, kjer je zagotovljen drugi vir financiranja, npr, ministrstvo, starši, tržni prihodki, - Občina financira kuharja za ekonomski program in tržni program (kosila za otroke in kosila za zaposlene), kar ni več javna služba šole in je ta strošek praviloma vključen v ceni kosila, zato obstaja visoko tveganje, da prihaja do dvojnega financiranja, s strani Občine in preko cene kosil. 	<p>Priporočamo, da občina ugotovljena neskladja odpravi v čim krajšem roku oz. pri pripravi proračuna in pogodb o financiranju za naslednje proračunsko leto. Občini priporočamo, da pozove šolo k obrazložitvi kalkulacije cene kosil za otroke in odrasle.</p>	<p>Visoka stopnja tveganja</p>	<p>7.8.</p>
6.	<p>Neskladnosti pri sofinanciranju Vrtca Manka Golarja:</p> <ul style="list-style-type: none"> - financiranje vrtca je v pogodbi urejeno na podlagi prvega in drugega odstavka 3. člena Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo, dejansko pa je financiranje v letu 2015 potekalo po namenih za posamezne vrste stroškov, ki je opredeljena kot druga možnost v tretjem odstavku 3. člena navedenega Pravilnika, razen za primere boleznin in daljše odsotnosti, - strošek knjižničarke je vrtec dvakrat zaračunal (mesec januar 2015). 	<p>Vodstvu Občine predlagamo, da ustrezno popravi določila pogodbe glede načina financiranja, da se dogovori z vrtcem o načinu vračila preveč dodeljenih sredstev iz naslova boleznin, večdnevne odsotnosti otrok in za knjižničarko.</p>	<p>Visoka stopnja tveganja</p>	<p>7.7.</p>

7.	Neskladja pri usklajevanju sredstev danih v upravljanje: <ul style="list-style-type: none"> - določena neskladja med usklajevanimi zneski; - nezadosten pravni akt za sredstva dana v upravljanje. 	Priporočamo, da naj: <ul style="list-style-type: none"> - Občina pozove zavode, da morajo pravočasno predložiti izpise o stanju sredstev na vseh podkontih skupine 98 na dan 31.12., - Občina naj s knjižnico Gornja Radgona uskladi stanje sredstev v upravljanju; - sklene ustrezen pravni akt o prenosu sredstev v upravljanje. 	Srednja do visoka stopnja tveganja	8.2.
----	----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------	------------------------------------	------

V skladu z Usmeritvami za državno notranje revidiranje so dana priporočila označena s stopnjo tveganja, pri čemer pomeni:

- Visoka stopnja tveganja – resna nepravilnost, ki zahteva takojšnjo pozornost posloводства. V primeru, da ne bodo sprejete nikakršne aktivnosti, bo z veliko verjetnostjo prišlo do dodatnih stroškov zaradi neustreznega ravnanja odgovorne osebe.
- Srednja stopnja tveganja – nepravilnosti, ki zahteva pozornost posloводства, takoj ko bo to mogoče. V primeru, da ne bo sprejeta nikakršna aktivnost posloводства, bo verjetno prišlo do sistemskih nepravilnosti v delovnih postopkih.
- Nizka stopnja tveganja – izvedba priporočila zaželena, ni pa nujna.

9.2. Revizijska ocena stanja

Na podlagi pridobljenih primernih, zadostnih in zanesljivih dokazov ocenjujemo, sistem notranjih kontrol na občini obstaja in deluje, vendar delovanje posameznih kontrol na revidiranem področju mestoma ne daje razumnega zagotovila, da bodo s strani vodstva postavljeni cilji na tem področju doseženi, zato smo v kontrolnih točkah, kjer smo ugotovili pomanjkljivosti smo podali ustrezna priporočila za odpravo le teh.

10. ZAKLJUČEK

Na podlagi ugotovitev so bila oblikovana priporočila vodstvu Občine, z realizacijo katerih je mogoče izboljšati poslovanje, s poudarkom na vzpostavitvi primerne sistema poslovanja in notranjih kontrol, ki bo zagotavljal poslovanje Občine v skladu s predpisi.

Skladno z 17. členom Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ mora proračunski uporabnik v roku, ki ni daljši od 90 dni, sprejeti program ukrepov za odpravljanje ugotovljenih pomanjkljivosti pri delovanju notranjih kontrol.


Z vzpostavljenimi ustreznimi notranjimi kontrolami in sistemom poslovanja bo vodstvo pripomoglo k obvladovanju tveganj na tem področju in si olajšalo nadzor nad izvajanjem nalog ter s tem zagotovilo delovanje notranjih kontrol in posledično tudi pravilno poslovanje Občine, za kar je odgovorno. Učinkoviti in vestni vodje morajo občasno zahtevati zagotovilo, da sistemi, za katere so odgovorni, delujejo dobro in v smeri doseganja ciljev organizacije na strokovno učinkovit način. Na osnovi zagotovila, ki ga pridobi od neodvisnega revizorskega strokovnjaka, bo poslovodstvo pridobilo zagotovilo o tem, ali vzpostavljeni sistem notranjih kontrol s sprejemljivo stopnjo zagotavlja:

- doseganje poslovnih ciljev,
- poslovanje v skladu z zakoni, predpisi in navodili,
- gospodarno, uspešno in učinkovito uporabo sredstev,
- varovanje sredstev pred izgubami zaradi goljufij in malomarnega ravnanja,
- varovanje ugleda in
- zagotavljanje celovitih, pravilnih in pravočasnih informacij.

Mavčiče, 15.8.2016

Pripravili:

Polona Gostan, državni notranji revizor in
preizkušeni računovodja javnega sektorja



Mag. Hermina Krajnc, državni notranji revizor

PREDPIS
Hermina Krajnc s.p.
Mavčiče 125, 4211 Mavčiče

