



**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: 011-2/2014

Datum:

Na podlagi 18. in 49. 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

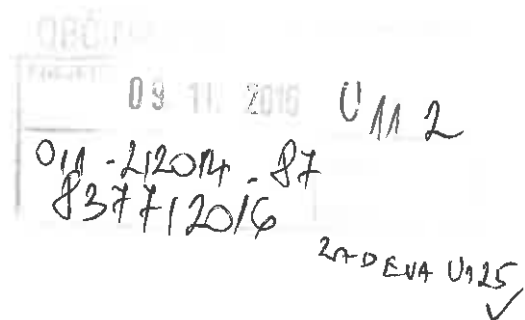
S K L E P

Občinski svet Občine Gornja Radgona je obravnaval in se seznanil s strani Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona posredovanim Poročilom o izvedbi nadzora posrednega proračunskega uporabnika Osnovne šole Gornja Radgona za leto 2015.

ŽUPAN
OBČINE GORNJA RADGONA
Stanislav ROJKO



**OBČINA GORNJA RADGONA
NADZORNI ODBOR**



Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 42. člena Statuta Občine Gornja Radgona, 24. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona in sklepa 13. seje Nadzornega odbora, z dne 13.9.2016 ter na podlagi ugotovitve pooblaščenec za nadzor, je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona na svoji 15. seji, dne 8. 11.2016 sprejel

POROČILO

**o izvedbi nadzora posrednega proračunskega uporabnika
Osnovne šole Gornja Radgona za leto 2015
»Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona«**

Poročilo o izvedbi nadzora posrednega proračunskega uporabnika Osnovne šole Gornja Radgona za leto 2015 obsega:

- Pregled bilance stanja na dan 31. 12. 2015.
- Pregled izkaza prihodkov in odhodkov v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2015.
- Pregled zakonitosti organiziranosti, poslovanja ter finančnega poslovanja posrednega proračunskega uporabnika Osnovna šola Gornja Radgona, za leto 2015.
- Ugotovitve gospodarnosti in smotrnosti porabe finančnih sredstev.

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora z dne 13. 09. 2016 in v skladu s Poslovníkom o delu Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona, so nadzor opravili pooblaščenci:

- Marija Flegar, ki je nosilka nadzora,
- Zlatko Šajhar, član,
- Marta Njivar, članica in
- dr. Suzana Bračič, članica.

Nadzor je bil izveden v času od 28. 09. do 29. 09. 2016 v prostorih Osnovne šole Gornja Radgona (v nadaljevanju OŠ Gornja Radgona). Pri nadzoru so sodelovali:

- g. Dušan Zagorc, ravnatelj šole,
- ga. Marinka Kolarič, računovodja,
- ga. Irena Svetec, poslovna sekretarka,
- ga. Martina Olaj, administrator-knjigovodja in
- ga. Janja M. Loncner, knjižničarka.

Nadzorovana stranka je bila OŠ Gornja Radgona, ki jo zastopa ravnatelj šole, g. Dušan Zagorc, kot zakoniti zastopnik šole.

1. UVOD

Pristojnosti nadzornega odbora za nadzor opredeljuje 32. člen Zakona o lokalni samoupravi (v nadaljevanju: ZLS), ki določa, da je nadzorni odbor najvišji organ nadzora javne porabe v Občini.

V okviru svoje pristojnosti nadzorni odbor opravlja naslednje naloge:

- opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem Občine,
- nadzoruje namenskost in smotrnost porabe proračunskih sredstev in
- nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev.

Nadzor za leto 2015 vsebuje ugotavljanje zakonitosti in pravilnosti poslovanja OŠ Gornja Radgona, Prežihova 1, Gornja Radgona in oceno učinkovitosti in gospodarnosti porabe javnih sredstev v letu 2015.

Za izvedbo nadzora pravilnosti poslovanja posrednega proračunskega uporabnika OŠ Gornja Radgona v letu 2015 so bili upoštevani naslednji ključni dokumenti:

- Bilanca stanja na dan 31. 12. 2015.
- Izkaz prihodkov in odhodkov v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2015.
- Veljavni zakonski in podzakonski akti ter akti OŠ Gornja Radgona.

Cilj nadzora je bil podati mnenje o pravilnosti poslovanja OŠ Gornja Radgona v letu 2015 ter ugotoviti, ali se spoštujejo zakoni in drugi predpisi pri poslovanju z občinskim premoženjem in drugimi javnimi sredstvi ter ali je poraba teh sredstev gospodarna in učinkovita.

Vsebino letnega poročila uporabnika enotnih kontnih načrtov (EKN) določata 21. člen Zakona o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99 in 30/02-1253) in Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 115/02, 21/03, 134/03 in 126/04, 120/07, 124/08 in 58/10, popr. 60/10, 104/10 in 104/11). Predmetni Zakon o računovodstvu določa, da pravne osebe sestavljajo letno poročilo. Letno poročilo je sestavljeno iz bilance stanja, izkaza prihodkov in odhodkov, pojasnil k izkazom in poslovnega poročila.

Letno poročilo je bilo, glede na določila 51. člena Zakona o računovodstvu, predloženo:

- Občini Gornja Radgona (ustanoviteljici),
- Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport (resorno ministrstvo) in
- AJPES-u za potrebe javnosti in državne statistike.

2. NADZOR PRAVILNOSTI DELA POSLOVANJA OŠ GORNJA RADGONA V LETU 2015

2.1 PREDSTAVITEV OŠ GORNJA RADGONA

OŠ Gornja Radgona je javni vzgojno-izobraževalni zavod, ki ga je ustanovila **Občina Gornja Radgona** z Odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Gornja Radgona (Prepih – Ur. objave Občine Gornja Radgona – št. 52/2009,

dne 01. 08. 2009 in št. 57/2010, dne 01. 05. 2010. V sestavo OŠ Gornja Radgona sodi, na osnovi Odloka o pripojitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola dr. Janka Šlebingerja Gornja Radgona k javnemu vzgojno-izobraževalnemu zavodu Osnovna šola Gornja Radgona (Uradni list RS, št. 66/2009), tudi Podružnična šola za izobraževanje in usposabljanje otrok s posebnimi potrebami dr. Janka Šlebingerja Gornja Radgona.

Poslovanje OŠ Gornja Radgona temelji na naslednjih zakonskih in podzakonskih aktih:

- Slovenski računovodski standardi,
- Zakon o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99 in 30/02-1253),
- Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 11/11-UPB4, 110/11 IN 46/13),
- pojasnil resornega ministrstva.

Poslovanje je v letu 2015 potekalo skladno s sprejetim letnim delovnim načrtom šole za šolski leti 2014/15 in 2015/16 ter v okviru letnega finančnega načrta za leto 2015.

2.2 ORGANI OŠ GORNJA RADGONA

OŠ Gornja Radgona ima več organov, ki so navedeni v nadaljevanju:

- **Svet šole** sestavlja 11 članov (5 predstavnikov šole, 3 predstavniki občine in 3 predstavniki staršev).
- **Svet staršev** sestavljajo izvoljeni predstavniki vsakega oddelka na matični šoli in dva predstavnika na podružnični šoli.
- **Pedagoški vodja in poslovodni organ** osnovne šole je ravnatelj.
- **Učiteljski zbor** sestavljajo vsi strokovni delavci šole.
- **Oddelčni učiteljski zbor** sestavljajo strokovni delavci, ki opravljajo vzgojno-izobraževalno delo v posameznem oddelku.
- **Razrednik in sorazrednik** vodita delo oddelčnega učiteljskega zbora.

3. PREGLED POSLOVANJA OŠ GORNJA RADGONA

Pregled poslovanja OŠ Gornja Radgona smo opravili na osnovi analize, v nadaljevanju opisanih, posameznih postavk iz:

- a) bilance stanja in
- b) izkaza prihodkov in odhodkov.

3.1 BILANCA STANJA

Bilanca stanja vsebuje podatke o stanju sredstev ter obveznosti do virov sredstev pravne osebe ob koncu obračunskega obdobja. V bilanci stanja so lahko, če tako določa predpis ali računovodski standard, izkazani tudi podatki, ki jih ima pravna oseba v najemu ali v upravljanju. Sredstva in obveznosti do virov sredstev morajo biti razčlenjena glede na njihovo vrsto ter ročnost, glede na določila 28. člena Zakona o računovodstvu.

Tabela 1: Podatki iz bilance stanja

Postavka	2015	Indeks	
		2014	2015/14
SREDSTVA			

A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	2.845.164	2.960.515	96,1
Neopredmetena sredstva in dolgoročne ak.čas. razmejitve	7.739	5.699	135,8
Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev	-3.500	-2.671	131,0
Nepremičnine	4.140.740	4.140.740	100,0
Popravek vrednosti nepremičnin	-1.331.706	-1.213.789	109,7
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	1.017.179	997.563	102,0
Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	-985.288	-967.027	101,9
B) KRATKOROČNA SREDSTVA, RAZEN ZALOG IN AKT. ČAS. RAZMEJITEV	404.754	403.215	100,4
Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednostnice	0	0	0,0
Dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah	124.633	115.209	108,2
Kratkoročne terjatve do kupcev	43.130	44.482	96,9
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	221.000	236.444	93,5
Druge kratkoročne terjatve	12.728	7.080	179,8
Aktivne časovne razmejitve	3.263	0	0,0
C) ZALOGE	1.227	1.117	109,8
Zaloge materiala	1.227	1.117	109,8
SKUPAJ AKTIVA	3.251.145	3.364.847	96,6

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	321.249	341.987	93,9
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	178.771	188.407	94,9
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	32.915	31.543	104,3
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	33.194	36.114	91,9
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	969	227	426,9
Pasivne časovne razmejitve	75.400	85.696	88,0
E) LASTNI VIRI IN DOLOGORČNE OBVEZNOSTI	2.929.896	3.022.860	96,9
Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	0	0	0
Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena sredstva	2.845.163	2.960.515	96,1
Presežek prihodkov nad odhodki	84.733	62.345	135,9
SKUPAJ PASIVA	3.251.145	3.364.847	96,6

Obveznosti do virov sredstev so v letu 2015 znašale 3.251.145 EUR, kar pomeni skupno za 113.702 EUR manj, kot v letu 2014. Največji indeks zmanjšanja beleži postavka pasivne časovne razmejitve, saj so se v letu 2015, glede na preteklo leto, zmanjšale za 12%.

Osnovna šola Gornja Radgona je leto 2015 zaključila s presežki prihodkov nad odhodki v višini 84.733 EUR. Za primerjavo s preteklim letom, je OŠ Gornja Radgona leto 2014 zaključila s presežki prihodkov nad odhodki v višini 62.345 EUR, kar je za 22.388 EUR manj, kot v letu 2015.

3.2 IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV

Izkaz prihodkov in odhodkov vsebuje podatke o prihodkih in odhodkih, ki jih je pravna oseba dosegla v obračunskem obdobju. Prihodki iz sredstev javnih financ ter prihodki, doseženi z opravljanjem javne službe, morajo biti posebej izkazani. Odhodki morajo biti razčlenjeni tako, da omogočajo vpogled v strukturo stroškov po njihovih vrstah, kot jih opredeljujejo predpisi oziroma računovodski standardi, kot to določa 28. člen Zakona o računovodstvu.

Tabela 2: Podatki iz izkaza prihodkov in odhodkov

Postavka	31.12.2015	31.12.2014	Indeks
	v EUR	v EUR	2015/14
PRIHODKI			
Prihodki od poslovanja	2.729.699	2.743.170	99,5
Finančni prihodki	0	7	0,0
Drugi prihodki	8.737	6.273	139,3
Prevrednotovalni poslovni prihodki	0	0	0,0
CELOTNI PRIHODKI	2.738.436	2.749.450	99,6
ODHODKI			
Stroški blaga, materiala in storitev	458.891	420.811	109,0
Stroški dela	2.219.375	2.263.989	98,0
Amortizacija	32.716	11.202	292,1
Finančni odhodki	25	51	49,0
Drugi stroški	528	4.796	11,0
Drugi odhodki	0	0	0,0
Prevrednotovalni poslovni odhodki	4.513	6.518	69,2
CELOTNI ODHODKI	2.716.048	2.707.367	100,3
Presežek prihodkov	22.388	42.083	53,2
Davek od dohodka pravnih oseb	0	336	0,0
Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka	22.388	41.747	53,6

Celotni prihodki Osnovne šole Gornja Radgona v letu 2015 so se, v primerjavi z letom 2014, zmanjšali za 0,4 %. Celotni odhodki so se, v primerjavi s preteklim letom, povečali za 8.681 EUR oz. za 0,3 %. V strukturi celotnih prihodkov predstavlja prihodek od poslovanja 99,7 % delež, finančni prihodki predstavljajo 0,3 %.

Celotni odhodki so v letu 2015 znašali 2.716.048 EUR. Glede na preteklo leto so se najbolj povečali stroški amortizacije in sicer za 21.514 EUR.

Med odhodki predstavljajo največji delež stroški dela (81,7 %), stroški blaga, materiala in storitev (16,9 %), stroški amortizacije (1,2 %), prevrednotovalni poslovni odhodki (0,1 %), preostali delež pa predstavljajo drugi stroški in drugi odhodki.

Čisti dobiček je v letu 2015 znašal 22.388,00 EUR in se je, v primerjavi s preteklim letom, nekoliko zmanjšal.

3.3 OBVEZNOSTI

3.3.1 DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI

Tabela 3: Druge kratkoročne obveznosti, s stanjem na dan 31.12.2015

Konto	Obveznost	31.12.2015 v EUR	31.12.2014 v EUR	Indeks 2014/13
1	2	3	4	5 = 3:4
210	Obveznosti za čiste plače	97.265,90	117.818,28	82,56
212	Obveznosti za prispevke	36.078,29	40.036,14	90,11
213	Obveznosti za davke	18.805,45	21.157,50	88,88
214	Druge kratk. obv. do zaposlenih	26.620,60	9.395,33	283,34
230	Obv. za obrač. dav. in prisp.	26.115,13	29.308,51	89,10
235	Obv. na podlagi odtegljajev	7.078,51	6.805,22	104,02
291	Kratkoročni odloženi prihodki	56.789,85	70.507,51	80,54
299	Pasivne čas. razmejitev	18.609,88	15.188,45	122,53
SKUPAJ		287.363,61	310.216,94	92,63

Na dan 31.12.2015 znašajo druge kratkoročne obveznosti 287.363,61 EUR, kar je, v primerjavi s preteklim letom, nižje za 22.853,33 EUR ali za 7,37% manj, kot v letu 2015. Najbolj so se povečale druge kratkoročne obveznosti do zaposlenih in sicer za 183,34% glede na preteklo leto oz. za 17.225,27 EUR.

3.3.2 KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV IN DRUGIH NA DAN 31.12.2015

V bilanci stanja OŠ Gornja Radgona na dan 31.12.2015 so izkazane kratkoročne obveznosti na kontu 220 v znesku 32.915 EUR. V primerjavi z letom 2014 je znesek višji za 1.144,46 EUR ali za 3,6 %.

Tabela 4: Pregled kontov 22 in 24 – kratkoročne obveznosti

Konto	Obveznost	31.12.2015 v EUR	31.12.2014 v EUR	Indeks 2015/14
1	2	3	4	5 = 3:4
220	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	32.915,00	31.770,54	103,60
240	Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države	969,43	0,00	/
Skupaj		33.884,43	31.770,54	106,65

Seštevek kontov 22 in 24 na dan 31.12.2015 znaša 33.384,43 EUR in predstavlja 6,65% višjo vrednost, kot je bila dosežena v letu 2014. Saldo 33.884,43 EUR vključuje konto 220 v znesku 32.915,00 EUR in konto 240 v znesku 969,43 EUR .

Seznam odprtih postavk dobaviteljev - saldakontni, na dan 31.12.2015, je izdelan po datumih zapadlosti.

Obveznosti do dobaviteljev - saldakontni, po zapadlosti, v skupnem znesku 33.884,43 EUR, so naslednji:

- 90 in več dni 0,00 EUR,
- do 90 dni 0,00 EUR,
- do 60 dni 0,00 EUR,
- do 30 dni 0,00 EUR in
- nezapadle obveznosti 33.884,43 EUR.

Iz zgornjih podatkov izhaja, da ima OŠ Gornja Radgona, na dan 31.12.2015, poravnane vse obveznosti.

V nadaljevanju je naveden seznam 10 največjih dobaviteljev po prometu v letu 2015.

Tabela 5: Seznam 10 največjih dobaviteljev po prometu v letu 2015

Zap. št.	Naziv dobavitelja	Promet	Saldo na dan 31.12.2015
1	MEGAENERGIJA d.o.o.	44.645,81	7.639,90
2	MIRJANA FEKONJA s.p.	25.949,19	1.655,52
3	BULC BRATJE d.o.o.	22.235,46	1.592,54
4	POMURSKE MLEKARNE d.d.	18.582,17	1.356,83
5	PANVITA MIR d.d.	17.876,19	1.687,87
6	EURODESIGN APAČE d.o.o.	15.445,20	0,00
7	MESNINE ŽERAK, d.o.o.	14.450,35	691,19
8	MERCATOR d.d.	13.259,85	2.386,92
9	DEJAN DVORŠAK s.p.	12.688,84	0,00
10	NEKTAR NATURE d.o.o.	12.410,33	300,70

Do zamika plačil dobaviteljem v letu 2015 ni prihajalo.

3.3.3 PREGLED PREJETIH RAČUNOV

Računi so oštevilčeni zaporedno in so odloženi v registru prejetih računov po posameznih mesecih. Za leto 2015 je osnovna šola prejela skupaj 1.307 računov. Do zaporedne številke 300 so vodili Knjigo prejetih računov, z datumom 30.03.2015. Po tem datumu so prešli na sistem E-računov, ki je zahtevalo ponovno številčenje prejetih dokumentov.

Nadzorni odbor je pregledal finančno dokumentacijo po vložnih številkah, kot sledi:

- vložna št. 15-330 – BULC BRATJE, d.o.o., za nakup živil za šolsko prehrano, v skupni vrednosti 2.311,42 EUR. Podlaga je Okvirni sporazum za sukcesivno dobavo živil za obdobje 4 let z dne 05. 02. 2013. Storitev je bila opravljena 01.03.2015, rok plačila 30.04.2015.
- vložna št. 15-343 – CADIS, d.o.o., za nadgradnjo programske opreme, v skupni vrednosti 2.039,84 EUR. Nadgradnja je bila opravljena dne 07.04.2015. Naročilnica št. 26/2015. Rok plačila 07.05.2015.
- vložna št. 15-312 – POMURSKE MLEKARNE, d.d., za nakup mlečnih izdelkov za šolsko prehrano, v vrednosti 3.940,10 EUR. Storitev je bila opravljena dne 01.03.2015. Podlaga je Okvirni sporazum za sukcesivno dobavo živil za obdobje 4 let z dne 29.1.2013. Rok plačila 15.05.2015.
- vložna št. 15-361 – CENTER ŠOLSKIH IN OBŠOLSKIH DEJAVNOSTI Ljubljana, za pet dnevno bivanje in uporabo posteljnine, v vrednosti 4.038,60 EUR. Datum opravljene storitve 11.04.2015. Pogodba št. 402/2014. Rok plačila na računu 11.05.2015.
- vložna št. 15-584 – TURISTIČNA AGENCIJA SONČEK, d.o.o., nakup 45 vstopnic za musical, v vrednosti 2.532,50 EUR. Datum opravljene storitve 19.06.2015. Naročilnica št. 48/2015. Rok plačila na računu 05.06.2015.
- vložna št. 15-588 – PEKARNA PEČJAK d.o.o., za nakup živil za šolsko prehrano, v vrednosti 2.007,34 EUR. Datum opravljene storitve 31.05.2015. Podlaga je Okvirni sporazum za sukcesivno dobavo živil za obdobje 4 let z dne 30.1.2013. Rok plačila na računu 30.06.2015.
- vložna št. 15-659 – URŠKA HOJNIK, s.p., za nakup učbenikov, v vrednosti 4.904,37 EUR. Datum opravljene storitve 30.06.2015. Naročilnica z dne 23.6.2015. Rok plačila na računu 14.07.2015.
- vložna št. 15-854 – AVTOBUSNI PROMET MURSKA SOBOTA d.d., izlet Gardaland (66 oseb), v vrednosti 5.082,00 EUR. Datum opravljene storitve 18.09.2015. Pogodba št. 19/OŠ. Rok plačila na računu 23.10.2015.
- vložna št. 15-866 – ELKU d.o.o., elektro inštalacijska dela, v vrednosti 1.492,56 EUR. Datum opravljene storitve 30.09.2015. Naročilnica z dne 28.9. 2015. Rok plačila na računu 22.10.2015.

- vložna št. 15 - 967- GRADBENIŠTVO KAUČIČ d.o.o., za izdelavo predelnih sten v učilnicah, v vrednosti 4.216,32 EUR. Datum opravljene storitve 23.10.2015. Naročilnica št. 76/2015. Rok plačila na računu 23.11.2015.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- OŠ Gornja Radgona je beležila in vodila prejete račune skladno z določili Zakona o računovodstvu.
- Pri pregledani finančni dokumentaciji Nadzorni odbor ni ugotovil nepravilnosti, ki bi vplivale na evidentiranje v poslovnih knjigah.
- Kljub uvedbi sistema e-računov je Nadzornemu odboru Občina Gornja Radgona bil omogočen vpogled v tiskano obliko naključno izbranih dokumentov.

3.3.4 PREGLED NOVIH NABAV

V nadaljevanju predstavljamo pregled novih nabav, ki se nanašajo na opremo in drobni inventar, zemljišča in gradbene objekte.

Tabela 6: Pregled novih nabav opreme in drobnega inventarja v letu 2015

Konto	Opis nabave opreme in drobnega inventarja	Znesek v EUR
040000	Oprema za opravljanje dejavnosti	14.494,62
041000	Drobni inventar	29.585,92
041001	Knjige v knjižnici	4.730,26
041003	Knjige v učbeniškem skladu	11.422,75
SKUPAJ		60.233,55

Osnovna šola Gornja Radgona je v letu 2015 za nabavo opreme in drobnega inventarja namenila sredstva v skupni višini 60.233,55 EUR, od tega se 27% vseh porabljenih sredstev nanašalo na nakup knjig.

Tabela 7: Pregled povečanja vrednosti dolgoročnih premoženjskih pravic v letu 2015

Konto	Opis dolgoročnih premoženjskih pravic	Znesek v EUR
003000	Računalniški programi	2.039,84
SKUPAJ		2.039,84

Kot izhaja iz zgornje tabele je Osnovna šola Gornja Radgona namenila za povečanje vrednosti dolgoročnih premoženjskih pravic v letu 2015 skupno 2.038,84 EUR, ki se nanašajo na računalniške programe.

V nadaljevanju so navedeni prejeti računi, ki se nanašajo na nove nabave opreme, drobnega inventarja ali dolgoročnih premoženjskih pravic v letu 2015.

- vložna št. 15-61 – Minicom d.o.o., nabava projektorja Optoma (1 kos) in notesnik Lenovo (4 kos), v vrednosti 3.372,69 EUR z DDV. Datum opravljene storitve 03.02.2015. Dobavnica št. DA15000047. Rok plačila na računu 04.03.2015.
- vložna št. 15-836 – Minicom d.o.o., nabava notesnik Toshiba (1 kos), v vrednosti 595,12 EUR z DDV. Datum opravljene storitve 16.09.2015. Dobavnica št. DA15000414. Rok plačila na računu 16.10.2015.
- vložna št. 15-343 – Cadis d.o.o., nadgradnja programske opreme CADIS V3, v vrednosti 2.039,84 EUR z DDV. Datum opravljene storitve 07.04.2015. Naročilnica št. 26/2015. Rok plačila na računu 07.05.2015.
- vložna št. 15-1234 – Ječnik d.o.o., nabava magnetnih sličic, v vrednosti 721,29 EUR z DDV. Datum opravljene storitve 24.12.2015. Naročilnica št. 2-500/15. Rok plačila na računu 23.01.2016.
- vložna št. 15-1216 – OBI d.o.o., nabava namizne krožne žage, v vrednosti 182,23 EUR z DDV. Datum opravljene storitve 03.12.2015. Rok plačila na računu 02.01.2016.
- vložna št. 15-1073 – Peter Pezdirček s.p., nabava mikrofona, v vrednosti 244,00 EUR z DDV. Datum opravljene storitve 18.11.2015. Naročilnica št. 85-2015. Rok plačila na računu 18.12.2015.
- vložna št. 15-1072 – Peter Pezdirček s.p., prenosno bat. ozvočenje (1 kpl), v vrednosti 285,53 EUR z DDV. Datum opravljene storitve 18.11.2015. Naročilnica št. 84-2015. Rok plačila na računu 18.12.2015.
- vložna št. 15-731 – Eurodesign Apače d.o.o., nabava miz (24 kos), stolov (24 kos), v vrednosti 2.781,60 EUR z DDV. Datum opravljene storitve 08.10.2015. Naročilnica št. 167-325-167. Rok plačila na računu 07.11.2015.
- vložna št. 15-749 – Boris Budja s.p., nabava stenske ure, v vrednosti 238,00 EUR z DDV. Datum opravljene storitve 25.08.2015. Rok plačila na računu 25.09.2015.
- vložna št. 15-594 – Plastron d.o.o., nabava prenosnega diska, v vrednosti 75,91 EUR z DDV. Datum opravljene storitve 03.06.2015. Naročilnica št. 49-2015. Rok plačila na računu 07.06.2015.
- vložna št. 15-305 – Kartografija d.o.o., nabava karte Slovenije, v vrednosti 320,00 EUR z DDV. Datum opravljene storitve 24.03.2015. Naročilnica št. 29/2015. Rok plačila na računu 23.04.2015.
- vložna št. 15-201 – Tris in Tris d.o.o., nabava zastav, v vrednosti 333,79 EUR z DDV. Datum opravljene storitve 04.03.2015. Rok plačila na računu 20.03.2015.

3.4 IZDANI RAČUNI

Skupni prihodki OŠ Gornja Radgona so v letu 2015 znašali 2.738.436,00 EUR in so bili za 0,4 % nižji kot v preteklem letu. Najbolj so se povečali, glede na realizacijo v preteklem letu, drugi poslovni prihodki in sicer za 39,3 %.

Tabela 8: Pregled kontov prihodkov

Konto	Prihodki	2015	2014	Indeks 2015/14
1	2	3	4	5 = 3:4
760	Prihodki od prodaje za izvajanje javne službe	2.729.698,67	2.743.170,17	99,5

762	Finančni prihodki	0,00	7,37	0,0
763	Drugi poslovni prihodki	8.737,33	6.272,99	139,3
Skupaj		2.738.436,00	2.749.450,53	99,6

3.4.1 PRIHODKI ZA IZVAJANJE JAVNE SLUŽBE

Prihodki od prodaje za izvajanje javne službe znašajo 2.695.420,94 EUR
 Drugi poslovni prihodki znašajo + 8.737,33 EUR

Skupaj izvajanje javne službe = 2.704.158,27 EUR

Izvajanje javne službe sofinancira tudi Občina Gornja Radgona in sicer na podlagi Pogodbe o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2015, št. 127/2015-P, z dne 21. 5. 2015 in Aneksa k pogodbi o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2015, št. 421/2015-A, z dne 24. 12. 2015 za matično šolo v skupni višini 185.526,73 EUR. Od tega za sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim (stroški plač iz naslova nadstandardnega programa in stroški odpravnin) v višini 64.998,81 EUR, za izdatke za blago in storitve (materialne stroške delovanja zavoda) 100.456,36 EUR in za investicije 20.071,56 EUR.

Občina Gornja Radgona zagotavlja tudi del sredstev za podružnično šolo dr. Janka Šlebingerja Gornja Radgona za izobraževanje in usposabljanje otrok s posebnimi potrebami v višini 42,89 %, kar znaša 5.803,48 EUR za izdatke za blago in storitve.

Osnovna šola Gornja Radgona mesečno izstavi račun za sofinanciranje dejavnosti na podlagi navedene pogodbe, kjer posebej prikaže materialne stroške in dodatni program. Priloga računu sta zahtevka, iz katerih je razviden obseg dodatne zaposlitve in sicer po delavcih in višini stroška. Iz druge priloge pa so razvidni vsi nastali stroški po posameznih prejetih računih, razbiti na tržni delež in javno službo ter posebej na matično in podružnično šolo. Prav tako pa je razviden delež po posameznih občinah sofinancerkah.

Za materialne stroške podružnične šole se izdajo mesečno računi tudi ostalim sofinancerkam, t.j. Občini Apače, Radenci in Sveti Jurij ob Ščavnici.

Osnovna šola je imela zaposlene tudi delavce preko javnih del in za stroške plač in nadomestil je mesečno izstavljala račune Zavodu Republike Slovenije za zaposlovanje.

Šola zaračunava staršem učencev tudi prehrano, avtobusne vozovnice, razne prevoze, šolo v naravi, ekskurzije in podobno, za kar so mesečno izdajali račun z obračunom teh stroškov, kateremu je podlaga dejanska obremenitev po učencih.

Cenik šolske prehrane za šolsko leto 2014/2015 je veljal od 1. 9. 2014 do 31. 8. 2015. Za šolsko leto 2015/2016 pa je veljal od 1. 9. 2015. Cene se niso spremenile.

3.4.2 PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU

Tržno dejavnost predstavljajo prihodki iz naslova prodaje malic in kosil delavcem, prihodki od prodaje kosil zunanjim porabnikom ter drugi prihodki od storitev in uporabe prostorov.

Prihodki so v letu 2015 znašali 34.277,73 EUR. Delež prihodkov tržne dejavnosti znaša 1,252 % vseh prihodkov.

Iz naslova prodaje malic in kosil delavcem in zunanjim porabnikom se računi izdajajo mesečno, na podlagi evidentirane porabe, za uporabo prostorov pa po opravljeni storitvi oz. mesečno tistim, ki koristijo prostore daljše obdobje. Cenik uporabe šolskih prostorov velja od 1. 11. 2014 in je bil sprejet na svetu OŠ Gornja Radgona dne 15. 10. 2014.

3.4.3 KRATKOROČNE TERJATVE

Konec leta 2015 izkazuje OŠ Gornja Radgona terjatve do kupcev (konto 120) v višini 43.130,30 EUR, kakor sledi:

- nezapadlo 24.122,17 EUR
- zapadlo do 30 dni 8.094,57 EUR
- 31 – 90 dni 340,69 EUR
- 91 – 180 dni 3.831,47 EUR
- 181 – 365 dni 1.535,45 EUR
- nad 366 dni 5.205,95 EUR.

Večina zapadlih terjatev je terjatev za prehrano.

Šola izkazuje tudi terjatev do Ministrstva za šolstvo in šport (konto 140) v višini 173.702,16 EUR, kar predstavlja terjatev za izvajanje dejavnosti. Terjatev ni zapadla.

Tabela 9: Pregled kontov 120,141, 142 – saldakontne terjatve

Konto	Terjatve	31.12.2015	31.12.2014	Indeks 2015/14
1	2	3	4	5 = 3:4
120	Kratkoročne terjatve do kupcev	43.130,30	44.566,52	96,8
141	Kratkoročne terjatve do občine ustanoviteljice	38.520,78	48.893,32	78,8
142	Kratkoročne terjatve do posrednih porabnikov proračuna	8.776,99	0,00	0,0
Skupaj		90.428,07	93.459,84	96,8

Seštevek kontov 120, 141 in 142 na dan 31.12.2015 znaša 90.428,07 EUR in predstavlja 3,2 % nižjo vrednost, kot je bila dosežena v letu 2014. Kratkoročne terjatve do občine ustanoviteljice so se v letu 2015, glede na preteklo leto, zmanjšale za 21,2 %.

Kratkoročne terjatve do občine ustanoviteljice (konto 141) znašajo 38.520,78 EUR in sicer do Občine Gornja Radgona 37.622,55 EUR, do Občine Radenci 674,39 EUR, od tega zapadlo 272,12 EUR in do Občine Sv. Jurij ob Ščavnici 223,84 EUR.

Šola izkazuje tudi nezapadlo terjatev za izvajanje javnih del do Zavoda za zaposlovanje (konto 142) v višini 8.776,99 EUR.

Na drugih kratkoročnih terjatvah (konto 170) pa šola izkazuje terjatve v višini 12.727,36 EUR in sicer do Zavoda za zdravstveno zavarovanje v višini 12.390,34 EUR za refundacijo bolniških in terjatve za plačani davek od dobička v višini 337,02 EUR.

Šola je v letu 2015 odpisala neizterljive terjatve v višini 4.512,40 EUR. To so bile predvsem terjatve iz let 2012 in 2013 za prehrano učencev, ekskurzije, tečaje, knjige in drugi manjših zneskov, ki jih šola ni uspela izterjati z opominjanjem in bi bili stroški sodne izvršbe, v primerjavi z zneskom dolga, nesorazmerno visoki. Navedeni znesek je šola tudi izkazala v poslovnih knjigah in bilanci za leto 2015 kot prevrednotovalni odhodek.

Za izterjavo dolga večje vrednosti pa šola uporablja sodno pot. Za vlaganje izvršb ima pogodbo z odvetnikom Danilom Harijem iz Murske Sobote, Slomškova ul. 11. Tako je leta v letu 2015 vložil 20 izvršb, 14 za dolg iz leta 2015 in 6 za dolgove prejšnjih let. Izvršbe so se gibale v znesku od 100 do 600 EUR in so bile uspešno izterjane.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Po pregledu finančne dokumentacije na področju izdanih računov nismo ugotovili nepravilnosti.

3.5 JAVNA NAROČILA

V okviru preverjanja zakonitosti razpolaganja z javnimi sredstvi smo ugotavljali, ali so bile transakcije v letu 2015 opravljene skladno z veljavnimi predpisi in usmeritvami, ki urejajo področje naročanja blaga, materiala in storitev. Gre za postopke izvedbe javnega naročanja, kjer OŠ Gornja Radgona izvaja postopke in vodi dokumentacijo za naročila male vrednosti v skladu z Zakonom o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 128/2006, 16/2008, 19/2010, 18/2011 in 43/2012 Odl. US; ZJN-2).

Na Portal javnih naročil objavlja naročila srednje in velike vrednosti in tudi naročila male vrednosti.

OŠ Gornja Radgona ima vzpostavljeni sistem za zbiranje javnih naročil za NABAVO ŽIVIL, ki so razdeljena na naslednje sklope:

1. Kruh, pekovski izdelki in pecivo.
2. Mlevski izdelki in testenine.
3. Mleko in mlečni izdelki.
4. Sveže junčje in prašičje meso ter izdelki.
5. Sveže perutninsko meso.
6. Zamrznjene ribe.
7. Sveže sadje.

8. Suho sadje.
9. Sveža zelenjava.
10. Krompir.
11. Jajca.
12. Zamrznjena prehrana.
13. Sadni sokovi.
14. Razna prehrana.

Dne 27.01.2015 ob 14.30 uri se je sestala komisija za odpiranje ponudb v naslednji sestavi:

- Dragica Vereš (vodja šolske prehrane) – predsednica komisije,
- Martina Olaj (knjigovodja –administrator) – članica komisije,
- Janja Sarjaš Križan (poslovna sekretarka) – članica komisije in
- Marica Kocbek (vodja kuhinje) – članica komisije.

Štiričlanska komisija je odprla pravočasno prispele ponudbe in pripravila dokument »Zapisnik odpiranje prispelih ponudb, II. faza razpisa javnega naročila živila«. Sprejela je sklep, da se izbere najugodnejše ponudnike po sklopih in se posreduje obvestilo o izbiri. Prav tako je predmetna komisija sprejela sklep, da se pošljeta dva izvoda podpisanih okvirnih pogodb za bio in lokalno prehrano – sklop 15.

V nadaljevanju smo preverili pravilnost izvedbe postopkov javnega naročanja za sklop »št. 7, Sveže sadje«.

Sam postopek javnih naročil izvajajo po odprtem postopku v skladu s 25. členom Zakona o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 128/2006, 16/2008, 19/2010, 18/2011 in 43/2012 Odl. US; ZJN-2), objavljeno na Portalu javnih naročil JN11792/2012 z dne 2.11.2012, JN12025/2012 z dne 8.11.2012 in JN12931/2012 z dne 28.11.2012 ter v Uradnem listu EU, z dne 7.11.2012 Dokument EU 2012/S 214-353686, z namenom sklenitve okvirnega sporazuma za sukcesivno dobavo živil za obdobje štirih let, za razpisan 7. sklop, Sveže sadje.

Tabela 10: Pregled prejetih ponudb za sklop »št. 7: Sveže sadje«

Ponudnik	Datum prejema ponudbe	Znesek v EUR
SVEŽE POMURSKE VRTNINE d.o.o.	03. 12. 2012	4.699,00
GEAPRODUKT d.o.o.	06. 12. 2012	6.823,56
BULC BRATJE d.o.o.	28. 11. 2012	6.329,30

Za izbor najugodnejšega ponudnika je bilo uporabljeno merilo najnižja cena. OŠ Gornja Radgona je sklenila okvirni sporazum za sklop »št. 7, Sveže sadje« z več ponudniki brez odpiranja konkurence.

Okvirni sporazum je OŠ Gornja Radgona sklenila v sklopu »št. 7, Sveže sadje«, za obdobje štirih let. OŠ Gornja Radgona je naročala blago na osnovi predmetnega sporazuma pri tistem dobavitelju, ki je ponudil najnižje cene posameznega artikla iz ponudbenega preučačuna. OŠ Gornja Radgona je pred vsakim naročilom blaga preverila cene posameznih artiklov pri vseh dobaviteljih in posamezne artikle naročila pri tistem dobavitelju, ki je imel najnižjo ceno.

Cene, ki jih je ponudil dobavitelj iz ponudbenega predračuna, so fiksne za čas veljavnosti ponudbenega predračuna. Po poteku tega obdobja so dobavitelji OŠ Gornja Radgona posredovali v pisni obliki cenik vseh artiklov, ki so jih ponujali in sproti obveščali o spremembi cen. Če dobavitelj ni posredoval cenika, so veljali ceniki iz zadnjega predloženega cenika, razen v primeru, da so bile nove cene nižje. V tem primeru je OŠ Gornja Radgona lahko zahtevala, da ji je dobavitelj obračunal blago po nižjih cenah.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Sistem javnega naročanja poteka v OŠ Gornja Radgona skrbno in skladno s predpisano zakonodajo.
- Dokumentacija je vzorno urejena, da omogoča transparenten pregled porabe javnih sredstev iz tega naslova.
- Javna naročila so razdeljena po sklopih glede na skupino živil, zato se lahko prijavijo specializirani ponudniki, ki razpolagajo z dovolj kakovostnimi proizvodi, glede na obstoječe standarde in deklarirano kakovost na embalaži oziroma spremljajočih dokumentih.
- Pri pregledu finančne dokumentacije na področju javnih naročil za nabavo živil nismo ugotovili nepravilnosti.

3.6 INVENTURE

V skladu z 9. členom Pravilnika o popisu je vodja popisa, ga. Martina Olaj, izdala *Navodila za popis in delovni načrt za popisne komisije*, št. 450-1/2015-1.

Vodja popisa je bila dolžna nadzorovati potek popisa skladno z internimi akti in skrbeti za pravilnost, popolnost in pravočasnost izvedbe popisa naslednjih inventurnih komisij:

- Inventurne komisije za popis osnovnih sredstev, drobnega inventarja in embalaže, surovin in materiala, imenovane s Sklepom o imenovanju komisije št. 450-1/2015-2 z dne 02. 12. 2015 (predsednik Darjan Cetl).
- Inventurne komisije za popis terjatev in obveznosti, imenovane s Sklepom o imenovanju komisije št. 450-1/2015-2 z dne 02. 12. 2015 (predsednica Nuša Zagorc).

Pred pričetkom popisa je vodja popisa, na osnovi 13. člena Pravilnika o popisu, pripravila »Delovni načrt popisnih komisij št. 250-1/2015-1« in ga predložila popisnim komisijam.

Računovodkinja je pripravila popisne liste in opravila uskladitev stanj v glavni knjigi s stanji v pomožnih knjigah.

Člani popisnih komisij Osnovne šole Gornja Radgona pa so pred začetkom popisa opravili nekatere aktivnosti:

- Uredili evidenčna nesoglasja med interno evidenco in knjigovodsko evidenco.
- Se dogovorili z učitelji, ki učijo v posameznih učilnicah, da so pripravili sredstva za popis in tudi tista, ki naj bi bila odpisana, izločena ali ki so bila med letom uničena.

- Preverili, ali so bila osnovna sredstva označena z inventarnimi številkami (če niso bila, so podali predlog za označitev) in preverili, ali so bila osnovna sredstva na mestu nahajališča.
- Za vsa osnovna sredstva, ki so bila uničena, polomljena ali neuporabna, so na popisni list vpisali posamezno opombo.
- Popisna komisija je pripravila tudi sklep o odpisih osnovnih sredstev in drobnega inventarja.
- Komisija za popis terjatev, obveznosti in denarnih sredstev je popisala stanje denarnih sredstev v blagajni in denar na podračunu na dan 31.12.2015. Obveznosti in terjatve je popisala na dan 31.10.2015.

Dne 16.01.2016 je vodja popisa pripravila Elaborat o inventuri na OŠ Gornja Radgona za leto 2015. Poročilo je bilo podpisano tudi s strani predsednika komisije in ravnatelja šole. Poročilo je vsebovalo pojasnilo o poteku popisa, dejstva, ugotovljena s popisom, s predlogi o odpisu osnovnih sredstev. Elaborat o popisu je bil predložen v obravnavo Svetu šole.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Komisije za inventuro so bile pravočasno imenovane, posameznim članom pa so bili vročeni Sklepi o imenovanju v inventurne komisije.
- Vodja popisa je pripravila ustrezna navodila za popis in poskrbela, da so se, iz programa osnovnih sredstev, pripravili evidenčni popisni listi.
- Predsedniki posameznih inventurnih komisij so v roku pripravili poročilo o popisu in ga predali vodji popisa.
- Popisni listi so bili podpisani s strani predsednika komisije, kakor tudi ostalih članov, ki so določen prostor popisovali.
- Vodja popisa, ki je bila zadolžena za nadzor nad delom vseh inventurnih komisij, je pravočasno izdelala končni elaborat o inventuri na OŠ Gornja Radgona za leto 2015.
- Stanje osnovnih sredstev iz registra OS je usklajeno s knjižbami v glavni knjigi ob koncu leta 2015.

3.7 PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM

Plače in drugi izdatki zaposlenim, skupaj s prispevki delodajalca za socialno varnost, so v bruto bilanci prikazani na kontu 464 – Stroški dela.

Iz evidence zaposlenih na dan 31. 12. 2015 je razvidno, da je na OŠ Gornja Radgona 95 zaposlenih. Redno zaposlenih je 86, od tega je za določen čas zaposlenih 7 delavcev in 79 za nedoločen čas. Poleg redno zaposlenih je na OŠ Gornja Radgona vključenih 9 oseb iz progama javnih del.

OŠ Gornja Radgona ima od septembra 2016 vzpostavljen sistem registracije delovnega časa, ki omogoča boljšo kontrolo prisotnosti zaposlenih na delovnem mestu. V letu 2015 so vodili prisotnost zaposlenih še ročno in sicer s pomočjo evidenc, kjer je bila, za posameznega zaposlenega, razvidna ura prihoda in ura odhoda.

Tabela 11: Pregled stroškov dela v letih 2015/14

Stroški dela	Konto	Leto 2015	Leto 2014	Indeks
1	2	3	4	5 = 3:4
Osnovne plače	464000	1.547.452,25	1.577.287,49	98,11
Dodatek za delovno dobo	464001	93.967,99	92.484,13	101,60
Dodatek k osnovni plači	464003	86.282,08	79.853,00	108,05
Odpravo nesorazmerja 3/4	464099	0,00	30.613,68	0,00
Nadomestilo plač	464100	43.320,72	29.810,90	145,32
Stroški prevoza na delo	464200	32.656,92	43.801,56	74,56
Stroški prehrane	464201	64.094,55	65.092,03	98,47
Regres za letni dopust	464400	40.020,42	39.141,90	102,24
Stroški jubilejnih nagrad	464500	3.262,93	1.039,52	313,89
Stroški odpravnin	464501	18.063,24	5.512,75	327,66
Solidarnostne pomoči	464502	1.386,03	693,01	200,00
Nagrada študentom za prakso	464503	0,00	267,78	0,00
Prispevki na plačo za zdr. varstvo	464601	116.832,56	118.794,54	98,35
Prispevki za pok. zavarovanje	464602	154.543,67	157.544,85	98,10
Prispevki za zaposlovanje	464603	1.179,99	1.257,32	93,85
Prispevki za porod. varstvo	464604	1.778,15	1.808,89	98,30
Prispevki za poškodbe pri delu	464605	9.456,75	9.597,72	98,53
Premije za KAD	464700	5.076,82	9.388,09	54,08
Skupaj		2.219.375,07	2.263.989,16	98,03

Stroški dela v letu 2015 znašajo 2.219.375,07 EUR in so bili za 1,97 % oz. za 44.614,09 manjši, kot v letu 2014. Postavka Osnovne plače predstavlja 69,72 % vseh realiziranih stroškov dela v letu 2015. Glede na preteklo leto so se v letu 2015 najbolj povečali stroški jubilejnih nagrad in odpravnin, najmanj pa premije za KAD.

Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS) v 22. e členu določa, da se lahko javnim uslužbencem v javnih vzgojno-izobraževalnih zavodih in visokošolskih zavodih, v okviru povečanega obsega dela, določi obseg dodatne tedenske učne obveznosti oziroma obseg dodatne tedenske pedagoške obveznosti le v obsegu in pod pogoji, določenimi z zakoni, ki urejajo organizacijo in financiranje vzgoje in izobraževanja oziroma visokošolskega izobraževanja.

V skladu s 124. členom Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (ZOFVI) lahko učitelju ali drugemu strokovnemu delavcu ravnatelj določi dodatno tedensko učno obveznost za toliko ur, kot je določeno za posamezni predmet v oddelku. Predmetno določanje učne obveznosti lahko ravnatelj odredi, če v okviru z zakonom

določene tedenske učne obveznosti ni mogoče organizirati pouka v skladu s predmetnikom, vendar ne več kot za pet ur (povečanje učne obveznosti), oziroma določi zmanjšanje tedenske učne obveznosti, vendar ne več kot za tri ure (zmanjšanje učne obveznosti).

V letu 2015 znašajo sredstva na kontu 464003 - Dodatek k osnovni plači, v znesku 86.282,08 EUR, od tega je bilo za delovno uspešnost namenjenih 76 % vseh porabljenih sredstev tega konta.

Tabela 12: Pregled delovne uspešnosti v letu 2015, po posameznih mesecih

Mesec	Tip postavke delovne uspešnosti			
	D020	D070	D071	D900
Januar	1.702,00	3.266,46	117,43	
Februar	2.361,57	2.749,19	100,87	
Marec	2.450,58	3.516,36	70,07	1.259,73
April	2.455,61	2.185,99	43,52	550,53
Maj	5.160,38	3.171,43	117,10	216,09
Junij	4.668,51	2.656,22	98,93	
Julij		0,18		
Avgust	466,30	1,12		
September	606,17	3.767,54		
Oktober	2.931,69	2.887,29	239,65	
November	5.365,69	3.604,54	122,35	
December	3.901,06	2.908,74	96,48	
Skupaj	32.069,56	30.715,06	1.006,40	2.026,35

D020 - Delovna uspešnost zaradi povečanega obsega dela in zaradi sodelovanja na projektih, ki niso posebni projekti - javni uslužbenci

D070 - Delovna uspešnost zaradi povečane pedagoške oziroma učne obveznosti

D071 - Delovna uspešnost zaradi povečane učne obveznosti

D900 - Delovna uspešnost – proračun

V letu 2015 je bilo iz naslova delovne uspešnosti izplačanih skupaj 65.817,37 EUR, od tega 49 % vseh navedenih sredstev za delovno uspešnost zaradi povečanega obsega dela.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Preverili smo izplačila delovne uspešnosti zaradi povečanega obsega dela v mesecu avgustu in ugotovili, da se nanašajo na izdelavo šolske publikacije. Ker v mesecu avgustu šola še ni izvajala pouka, je delovna uspešnost zaradi povečanega obsega del neupravičena in bi bilo pravilneje prikazati ure kot doprinos letnega dopusta, ki se koristi v času šolskih počitnic, ko učitelji ne pridejo na delo, prejmejo pa plačo za redno delo. Pri tem smo upoštevali stališče računskega sodišča, ki je podano v Revizijskem poročilu »Delovne obveznosti učiteljev Osnovne šole Preserje pri Radomljah«, št. 322-9/2014/39, z dne 20. januarja 2016.

- Vpogledali smo tudi v dve personalni mapi zaposlenih in ugotovili, da je dokumentacija vzorno urejena.
- Plače so izplačane 5. v mesecu, stroške zaposlenih iz progama javnih del dobi OŠ Gornja Radgona povrnjene šele 15. v mesecu, zato je primorana likvidnostna sredstva razporejati tako, da lahko izplačilo plač poteka nemoteno.
- Na področju obračuna plač nismo ugotovili takšnih nepravilnosti, ki bi vplivale v vseh pomembnih pogledih na zakonitost poslovanja šole.

3.7.1 IZDATKI ZA SLUŽBENA POTOVANJA

Preverjali smo, ali so bile transakcije, vezane na obračun in izplačilo stroškov službenih potovanj, opravljene v skladu z veljavno zakonodajo in internimi akti, ki urejajo to področje.

Zakon za uravnoveženje javnih financ (ZUJF) določa, da se zaposlenemu povrnejo stroški, nastali na službenem potovanju, na katerega je zaposleni napoten z nalogo za službeno potovanje. Za službeno potovanje šteje potovanje, na katerega je napoten zaposleni, da opravi določeno nalogo izven kraja, v katerem, v skladu s pogodbo o zaposlitvi, opravlja delo.

Dnevnica za službeno potovanje v Republiki Sloveniji je povračilo stroškov prehrane zaposlenemu za tri obroke dnevno na službenem potovanju. Zaposleni je upravičen do terenskega dodatka, kadar je napoten na delo izven kraja sedeža delodajalca oziroma izven kraja, kjer v skladu s pogodbo o zaposlitvi opravlja delo, in sta tam zaposlenemu zagotovljena brezplačna prehrana in prenočišče.

Uporaba lastnega avtomobila v službene namene je izjemoma, če drugače ni možno opraviti službene poti oziroma rednega dela, mogoča samo na podlagi dogovora med delodajalcem in zaposlenim.

Tabela 13: Specifikacija stroškov službenega potovanja v letih 2015/14

Postavka	2015	2014	Indeks 15/14
Kilometrina	5.678,50	8.252,22	68,81
Parkirnina	63,80	32,50	196,31
Nočitev	243,64	272,82	89,30
Terenski dodatek - šola v naravi	238,56	235,20	101,43
Povračila stroškov	71,60	11,50	622,61
Dnevnica	1.399,16	1.698,88	82,36
SKUPAJ	7.695,26	10.503,12	73,27

Zgornja tabela prikazuje specifikacijo stroškov, ki so povezani s službenim potovanjem. Stroški službenega potovanja so v letu 2015 znašali 7.695,26 EUR in so se, glede na preteklo leto, zmanjšali za 26,73 %. Najbolj so se zmanjšali stroški kilometrine, ki so v letu 2015 znašali le 68,81 % predmetnih stroškov preteklega leta.

V letu 2015 je bilo izdanih 440 potnih nalogov. Potni nalogi so pripravljani na posebnih obrazcih, ki ločeno prikazujejo podatke o službenem potovanju in obračun stroškov.

Splošni podatki o službenem potovanju se nanašajo na:

- podatke o zaposlenem, ki potuje,
- navedba prebivališča zaposlenega,
- vrsta potnika (potnik, sopotnik),
- predvideni čas odhoda,
- kraj službenega potovanja,
- naloga službenega potovanja,
- predvideni čas vrnitve,
- uporaba vozila (službeno vozilo, javna prevozna sredstva, avtobus,..) in
- oseba, ki odreja službeno potovanje.

Obračun stroškov službenega potovanja vključuje:

- podatke o datumu in uri odhoda
- podatke o datumu in uri vrnitve,
- odsotnost v urah,
- začetno stanje števca (km),
- končno stanje števca (km) in
- podpis predlagatelja.

Naključno smo pregledali naslednje potne naloge, ki so navedeni v nadaljevanju.

- Potni nalog št. 2015-0061, z dne 12. 03. 2015 – z nalogo: Dobra praksa pri izvedbi evidenčnih postopkov, v kraju Ljubljana, dne 16. 03. 2015. Vabilo je priloženo, ni pa priloženo poročilo o službenem potovanju. Obračun kilometrine je jasno razviden. Celotni znesek 91,27 EUR.
- Potni nalog št. 2015-0299, z dne 15. 06. 2015 – z nalogo: Najuspešnejši učenci 9. razreda (sprejem pri županu), na Gradu Negova, dne 16. 06. 2015. Vabilo ni priloženo, prav tako ni priloženo poročilo o službenem potovanju. Obračun kilometrine je jasno razviden. Celotni znesek 5,41 EUR.
- Potni nalog št. 2015-0398, z dne 25. 11. 2015 - z nalogo: Srečanje študijske skupine, razredni pouk na OŠ, v kraju Murska Sobota, dne 26. 11. 2015. Vabilo je priloženo, ni pa priloženo poročilo o službenem potovanju. Obračun kilometrine je jasno razviden. Celotni znesek 10,85 EUR.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Nalogi za službena potovanja so izdani pravočasno in podpisani s strani odgovorne osebe.
- Pri večini potnih nalogov so priložena dokazila za službeno pot (vabila, dnevni red, e-sporočila o predvidenem dogodku...). Pri nekaterih potnih nalogih kljub vsemu manjkajo predmetne priloge.
- Potni nalogi so pravilno obračunani in podpisani s strani predlagatelja.
- Priporočilo Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona, na področju potnih nalogov, se nanaša na izboljšanje poslovanja z vidika davčne utemeljenosti nastanka stroškov, zato predlagamo vodstvu OŠ Gornja Radgona, da pripravi enoten vzorec poročila o službeni poti. Pred davčnimi organi je namreč lažje upravičiti nastali strošek službenega potovanja, v kolikor obstaja tudi poročilo, iz katerega je razvidno, kako je službena pot prispevala k učinkovitejšemu poslovanju šole (npr. pojasnilo udeleženca izobraževanja, da bo pridobljeno znanje prenesel z internim

izobraževanjem na druge sodelavce in kratek komentar o upravičenosti službene poti,....).

Pojasnilo OŠ Gornja Radgona:

- Kadar gre za spremstvo učencev in je več spremljevalcev, vedno priložimo vso potrebno dokumentacijo k enem potnem nalogu, običajno je to pri osebi, ki je zadolžena za organizacijo in izvedbo. Enako ravnamo tudi v primerih, ko gre več zaposlenih na isto izobraževanje ali srečanje študijske skupine. V takem primeru je vabilo priloženo k delavcu, ki je določen za voznika.
- Poročil o službenih poteh k potnim nalogom doslej nismo prilagali. Je pa v skladu s šolsko zakonodajo, da o vseh aktivnostih pedagoški delavci poročajo na strokovnih konferencah (npr. o udeležbi učencev na tekmovanjih, o izvedbi ekskurzij, o sprejemu pri županu...). V primeru udeležbe na izobraževanjih prav tako udeleženci kratko poročajo na strokovnih aktivih, administrativno računovodski delavci pa na ožjem kolegiju pri ravnatelju.

4. UGOTOVITVE, ZAKLJUČKI, PRIPOROČILA OZ. PREDLOGI

4.1 UGOTOVITVE IN ZAKLJUČKI

1. Letno poročilo za leto 2015 je pripravljeno v skladu z veljavnimi predpisi.
2. V letu 2015 so bili skupni prihodki realizirani v višini 2.738.436 EUR, kar je za 0,4% nižje, kot v letu 2014.
3. Skupni odhodki so bili realizirani v višini 2.716.048 EUR, kar je za 0,3 % višje, kot v letu 2014.
4. V izkazu prihodkov in odhodkov je v letu 2015 ugotovljen presežek odhodkov nad prihodki v višini 22.388 EUR.
5. Kratkoročne obveznosti OŠ Gornja Radgona do dobaviteljev so na dan 31.12.2015 znašale 32.915 EUR in so se v primerjavi z letom 2014 povečale za 3,6 %.
6. Terjatve do kupcev na dan 31.12.2015 znašajo 43.130 EUR in so se v primerjavi s preteklim letom povečale za 3,2 %.
7. Odpisane terjatve v letu 2015 znašajo skupaj 4.512 EUR. Gre za terjatve do učencev, za prehrano, ekskurzije, tečaje, knjige in druge manjše zneske, ki jih šola ni uspela izterjati z opominjanjem in bi bili stroški sodne izvršbe nesorazmerno visoki v primerjavi z zneskom dolga.
8. Prejete račune, ki jih je Nadzorni odbor pregledal, je OŠ Gornja Radgona poravnavala pravočasno, glede na rok zapadlosti.
9. Plače in drugi osebni prejemki - skupaj s prispevki - so na OŠ Gornja Radgona (to so redno zaposleni in javni delavci) v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2015 izkazane v znesku 2.219.375 EUR in so se, v primerjavi s preteklim letom, zmanjšale za 44.614 EUR.
10. OŠ Gornja Radgona je v letu 2015 izplačala dodatek za povečan obseg dela (tip postavke skupine D) v znesku 65.817 EUR, kar predstavlja 2,96 % vseh izkazanih odhodkov za plače in druge osebne prejemke javnih uslužbencev.
11. Izdatki za službena potovanja znašajo 7.965 EUR, od tega znašajo stroški kilometrine 5.678 EUR oz. 73,8 % vseh izdatkov za službena potovanja.
12. Sistem javnega naročanja poteka v OŠ Gornja Radgona skrbno in skladno s predpisano zakonodajo.
13. Stanje osnovnih sredstev iz registra OS je usklajeno s knjižbami v glavni knjigi ob koncu leta 2015.

4.2 PRIPOROČILA IN PREDLOGI

1. Priporočilo Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona, na področju potnih nalogov, se nanaša na izboljšanje poslovanja z vidika davčne utemeljenosti nastanka stroškov, zato predlagamo vodstvu OŠ Gornja Radgona, da pripravi enoten vzorec poročila o službeni poti. Namreč pred davčnimi organi je lažje upravičiti nastali strošek službenega potovanja, v kolikor obstaja tudi poročilo, iz katerega je razvidno, kako je službena pot prispevala k učinkovitejšemu poslovanju šole (npr. pojasnilo udeleženca izobraževanja, da bo pridobljeno znanje presnel z internim izobraževanjem na druge sodelavce in kratek komentar o upravičenosti službene poti,....).
2. Priporočamo skrbnost pri potnih nalogih, da bodo priložena tudi vsa potrebna dokazila o službenem potovanju (vabila, dnevni red sestanka,...).
3. Predlagamo, da vodstvo OŠ Gornja Radgona razmisli o uvedbi elektronskega popisa osnovnih sredstev, t.j. s pomočjo črtnih kod in čitalca/prenosnega terminala. Gre za minimalno investicijo, ki bi omogočila pridobitev natančnih podatkov o stanju osnovnih sredstev. Zmanjšala bi se poraba časa za popis, angažirati je potrebno manj zaposlenih, popis osnovnih sredstev pa je avtomatiziran po nahajališčih (lokacijah). Gre za prednosti sodobnega načina popisa, ki omogoča optimizacijo časa in kadrov, kakor tudi avtomatski zajem, popis in izvoz podatkov v poslovni informacijski sistem.
4. Pri izplačilih delovne uspešnosti učiteljem v poletnih počitnicah predlagamo, da OŠ Gornja Radgona upošteva stališče računskega sodišča RS, ki je zapisano v Revizijskem poročilu »Delovna obveznost učiteljev v osnovnih šolah«, št. 320-5/2015/40, z datumom 20. januar 2016. Zlasti je potrebno natančno definirati vrste nalog in del, ki sodijo v redno delovno obveznost učiteljev ter opredeliti način vrednotenja teh del, glede na veljavno zakonodajo, da ne bi prihajalo do odstopanj pri tovrstnih izplačilih.

POOBlašČENCI ZA NADZOR:

Marija FLEGAR, vodja nadzora

Zlatko ŠAJHAR, član

Marta Njivar, članica

dr. Suzana BRAČIČ, članica

PREDSEDNICA

NADZORNEGA ODBORA:

dr. Suzana BRAČIČ

