

PREDLOG



O BČIN A G O R N J A R A D G O N A **O BČIN S K I S V E T**

Partizanska c. 13, 9250 Gornja Radgona
tel.: 02 564 38 38, faks: 02 564 38 14
<https://www.gor-radgona.si>
e-pošta: obcina@gor-radgona.si

Številka: 011-2/2019-U125

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____. izredni 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 Radgonaposredovanim Končnim poročilom o izvedbi nadzora Finančnega načrta in Zaključnega računa Osnovne šole Gornja Radgona za leto2020

ŽUPAN
O BČIN E G O R N J A R A D G O N A
Stanislav ROJKO



**OBČINA GORNJA RADGONA
NADZORNI ODBOR**

Partizanska c. 13, 9250 Gornja
Radgona

tel.: 02 564 38 38, faks: 02 564 38 14

<https://www.gor-radgona.si>

e-pošta: obcina@gor-radgona.si

OBČINA GORNJA RADGONA

PREJETO: 21.09.2022	DM: UM25(UM12)
011-2/2019-134	PRIL:
	VPED:



Številka: 011-2/2019-34

Datum: 20. 9. 2022

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 42. člena Statuta Občine Gornja Radgona, 11. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona, sklepa 28. seje Nadzornega odbora z dne 12.04.2022 ter na podlagi ugotovitve pooblaščenec za nadzor, je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona na svoji 34. redni seji, dne 20.09.2022 sprejel

KONČNO POROČILO

**o izvedbi nadzora Finančnega načrta in Zaključnega računa Osnovne šole
Gornja Radgona za leto 2021**

1. SPLOŠNI DEL

Poročilo o izvedbi nadzora posrednega proračunskega uporabnika Osnovne šole Gornja Radgona za leto 2021 obsega:

- pregled bilance stanja na dan 31.12.2021,
- pregled izkaza prihodkov in odhodkov v obdobju od 01.01.2021 do 31.12.2021 in
- pregled zakonitosti organiziranosti, poslovanja ter finančnega poslovanja posrednega proračunskega uporabnika Osnovna šola Gornja Radgona.

Na podlagi sklepa 28. redne seje Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona z dne 12.04.2022 in v skladu s Poslovníkom o delu Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona (v nadaljevanju nadzorni odbor), so nadzor opravile pooblaščenke:

Karmen ZORKO VUKAN, nosilka nadzora,

Vesna KOTNIK KAJDIČ, članica in

Andreja FARKAŠ, članica.

Nadzor je bil izveden v času od 10.05.2022 do 16.05.2022 v prostorih Osnovne šole Gornja Radgona. Pri nadzoru so sodelovali:

- Dejan Kokol, ravnatelj šole,
- Marinka Kolarič, računovodkinja,
- Martina Olaj, računovodkinja – knjigovodkinja in
- Janja Križan Sarjaš, tajnica.

Predmet nadzora:

- zakonitost poslovanja s premoženjem in finančnimi sredstvi v letu 2021,
- pregled bilance stanja na dan 31.12.2021

- pregled izkaza prihodkov in odhodkov v obdobju od 01.01.do 31.12.2021
- gospodarnost in smotrnost porabe finančnih sredstev v letu 2021.

Nadzor za leto 2021 vsebuje ugotavljanje zakonitosti in pravilnosti poslovanja Osnovne šole Gornja Radgona, Prežihova 1, 9250 Gornja Radgona in oceno učinkovitosti in gospodarnosti porabe javnih sredstev v letu 2021.

Cilj nadzora je bil podati mnenje o pravilnosti poslovanja OŠ Gornja Radgona v letu 2021 ter ugotoviti, ali se spoštujejo zakoni in drugi predpisi pri poslovanju z občinskim premoženjem in drugimi javnimi sredstvi in če je poraba teh sredstev gospodarna in učinkovita.

1.1. PREDSTAVITEV OSNOVNE ŠOLE GORNJA RADGONA

Osnovna šola Gornja Radgona je javni vzgojno-izobraževalni zavod, ki ga je ustanovila občina Gornja Radgona z Odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda (Prepih – Uradne objave Občine Gornja Radgona, št. 52/2009 z dne 01.08.2009 in št. 57/2010 z dne 01.05.2010). V sestavo Osnovne šole 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.

Dne 21.08.2009 je bil v Uradnem listu Republike Slovenije objavljen Odlok o pripojitvi vzgojno izobraževalnega zavoda Osnovna šola dr. Janka Šlebingerja k javnemu izobraževalnemu zavodu Osnovna šola Gornja Radgona. Odlok je vstopil v veljavo petnajsti dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije. Z dnem 31.08.2009 je Osnovna šola dr. Janka Šlebingerja prenehala poslovati kot samostojni zavod.

S tem odlokom so Občina Gornja Radgona, Občina Sveti Jurij ob Ščavnici, Občina Radenci in Občina Apače, pripojile vzgojno izobraževalni zavod Osnovno šolo dr. Janka Šlebingerja kot podružnično šolo k javnemu izobraževalnemu zavodu Osnovni šoli Gornja Radgona. Iz navedenega odloka nadalje izhaja, da občine od 01.09.2009 dalje dejavnost podružnične šole sofinancirajo v skladu s posebno pogodbo v naslednjih deležih: Občina Gornja Radgona 42,89 %, Občina Radenci 25,06 %, Občina Apače 18,14 % in Občina Sveti Jurij ob Ščavnici 13,91%.

Poslovanje Osnovne šole Gornja Radgona temelji na naslednjih zakonskih in podzakonskih aktih: Slovenski računovodski standardi, Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE) in Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US).

Poslovanje v letu 2021 je potekalo skladno s sprejetim letnim delovnim načrtom šole za šolski leti 2020/21 in 2021/22 ter v okviru letnega finančnega načrta za leto 2021.

1.2. ORGANI OSNOVNE ŠOLE GORNJA RADGONA

Osnovna šola Gornja Radgona (v nadaljevanju osnovna šola) 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 matične šole in dva predstavnika podružnične šole,
- pedagoški vodja in poslovodni organ osnovne šole je ravnatelj,
- učiteljski zbor sestavljajo vsi strokovni sodelavci šole,
- oddelčni učiteljski zbor sestavljajo strokovni sodelavci, ki opravljajo vzgojno-izobraževalno delo v posameznem oddelku,
- razrednik in sorazrednik vodita delo oddelčnega učiteljskega zbora.

2. PREGLED POSLOVANJA OSNOVNE ŠOLE GORNJA RADGONA

Osnovna šola je ena izmed večjih osnovnih šol v Pomurju. Ob svojem primarnem vzgojno-izobraževalnem delu ima aktivno in opazno vlogo v lokalni skupnosti in širšem okolju. Je organizator številnih izvenkurikularnih aktivnosti, kulturnih in športnih dogodkov. V šolskem letu 2021/22 matično šolo obiskuje 553 učencev, ki so razporejeni v 26 rednih oddelkov in 7 oddelkov podaljšanega bivanja. V njeno sestavo spada tudi Podružnična šola dr. Janka Šlebingerja za izobraževanje in usposabljanje otrok s posebnimi potrebami, katero obiskuje 27 učencev v petih rednih oddelkih in v enem oddelku podaljšanega bivanja. Sledijo realizaciji razvojnega načrta, katerega pglavitni cilji v letošnjem šolskem letu so dvig ravni znanja in razumevanja pri učencih, formativno spremljanje pouka, IKT (informacijsko-komunikacijska tehnologija) in bralna pismenost, pridobivanje novega znanja, zdrav način življenja in ozaveščanje o pomenu vode za življenje, dvig državljskih kompetenc in jezikovnih spretnosti in profesionalni razvoj strokovnega kadra.

Osnovna šola izvaja dejavnost osnovnega izobraževanja splošnega tipa in posebnega programa, pripravo šolske prehrane za učence in zaposlene na šoli, organizacijo kulturnih in drugih javnih prireditev. Dejavnost šole je javna služba, katere izvajanje je v javnem interesu. Vzgojno-izobraževalna dejavnost poteka od prvega do devetega razreda obvezne osnovne šole, v podružnični šoli dr. Janka Šlebingerja pa opravlja dejavnosti od prvega do devetega razreda po prilagojenem programu nižjega izobrazbenega standarda ter vseh 6 stopenj posebnega programa vzgoje in izobraževanja. Javno veljavni vzgojno-izobraževalni program je sprejet na način in po postopku, določenim z zakonom. Šolski okoliš osnovne šole obsega območje naslednjih naselij: Gornja Radgona, Hercegovščak, Mele, Norički Vrh, Podgrad, Črešnjevci, Zbigovci, Orehovci, Orehovski Vrh, Police, Ptujška Cesta; Spodnja Ščavnica, Lomanoše, Lastomerci, Zagajski Vrh, Plitvički Vrh in Aženski Vrh. Šolski okoliš podružnične šole obsega območje vseh štirih občin: Gornja Radgona, Apače, Radenci in Sveti Jurij ob Ščavnici oz. je vezan na izdane odločbe o usmeritvi učencev, ki jih izda Zavod Republike Slovenije za šolstvo.

Osnovna šola Gornja Radgona pridobiva sredstva za delo:

- iz državnega proračuna, sredstev ustanovitelja, iz občinskega proračuna,
- prispevkov staršev,
- donacij, prispevkov sponzorjev,

- od prihodkov od prodaje blaga in storitev na trgu (najemnina za telovadnico in šolske prostore, plačilo nadstandardnih storitev in drugo).

Najvišja pridobljena sredstva so sredstva iz državnega proračuna, iz katerega se pokrivajo:

- plače s prispevki in davki ter drugi osebni prejemki na podlagi sistemizacije delovnih mest v skladu z zakonom za obvezni in razširjeni program osnovne šole,
- materialni stroški v skladu s standardi in normativi,
- nadomestila stroškov delavcev v skladu s kolektivno pogodbo,
- nabava učil in učnih pripomočkov,
- potrošni material za pripravo in izvedbo pouka,
- stroški obveznih ekskurzij, sofinanciranje plavanja,
- oskrba otrok s posebnimi potrebami.

Sredstva, pridobljena od ustanoviteljice Občine Gornja Radgona in soustanoviteljic PŠ (podružnična šola Dr. Janka Šlebingerja)), so namenjena za:

- financiranje materialnih stroškov, vezanih na objekte in investicijsko vzdrževanje nepremičnin in opreme,
- dodatne dejavnosti in nadstandardne programe, stroške dela za delavce preko javnih del,
- po Pogodbi o sofinanciranju programov športa za 2021 : program naučimo se plavati (prevoz) in področna ter državna tekmovanja osnovnošolcev,
- donacije za obdaritev otrok preko Društva prijateljev mladine.

Občine zagotavljajo osnovni šoli sredstva in premoženje, s katerimi le ta upravlja namensko in racionalno, prav tako sredstva za vzdrževanje tega premoženja in za funkcijsko uporabo.

Financiranje iz donacij in drugih virov:

- prihodki od dobrodelnih prireditev (dobrodelni koncerti, npr. Drobtinica Območne organizacije Rdečega križa Gornja Radgona),
- prihodki od zbiralnih akcij (zbiranje starega papirja),
- donacije nekaterih podjetij in društev.

Prispevki staršev:

- za prehrano učencev,
- za dodatni material pri pouku,
- za stroške pri organizaciji dnevov dejavnosti,
- za šolo v naravi,
- prostovoljni prispevki za šolski sklad,
- prostovoljne dejavnosti in pomoč.

2.1. FINANCIRANJE OSNOVNE ŠOLE GORNJA RADGONA V LETU 2021

V Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona Prepih, št. 8/2020 je bil dne 31.12.2020 objavljen Sklep o začasnem financiranju Občine Gornja Radgona za obdobje januar - marec 2021. Iz njega izhaja, da začasno financiranje od 01.01.2021 do 31.03.2021 temelji na proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2020. Po preteku začasnega financiranja se plačane obveznosti s strani Občine Gornja Radgona vključijo v proračun tekočega leta.

V Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona Prepih, št. 1/2021 je bil dne 25.03.2021 objavljen Sklep o začasnem financiranju Občine Gornja Radgona za obdobje april - junij 2021. Iz njega izhaja, da začasno financiranje od 01.04.2021 do 30.06.2021 temelji na proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2020. Po preteku začasnega financiranja se plačane obveznosti s strani Občine Gornja Radgona vključijo v proračun tekočega leta.

Občina Gornja Radgona je dne 28.06.2021 z osnovno šolo sklenila Pogodbo o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2021, na podlagi katere se šoli iz sprejetega proračuna občine za leto 2011 zagotavljajo sredstva za:

a) matično šolo v skupni višini 239.704,49 EUR in sicer:

- za plače in druge izdatke zaposlenim v višini 82.417,49 EUR,
- za izdatke za blago in storitve v višini 117.287,00 EUR,
- za investicijske transfere v višini 30.000,00 EUR in
- za nabavo IKT (informacijsko – komunikacijske tehnologije, v nadaljevanju IKT oprema) opreme v višini 10.000,00 EUR.

b) podružnično šolo za izobraževanje in usposabljanje otrok s posebnimi potrebami dr.

Janka Šlebingerja v skupni višini 6.787,00 EUR in sicer:

- za izdatke za blago in storitve v višini 6.787,00 EUR.

Osnovna šola je dolžna v skladu s 26. in 27. členom Zakona o javnih financah za vsako poslovno leto pripraviti finančni načrt in ga sprejeti na svetu šole. Svet šole ga je sprejel dne 01.06.2021 na svoji osmi seji. Osnovna šola je dolžna finančni načrt pravočasno posredovati pristojnemu ministrstvu Republike Slovenije in občini ustanoviteljici. Občini Gornja Radgona je bil poslan dne 06.07.2021.

V tabeli so prikazani podatki o prihodkih za kontrolirano leto 2021 in za predhodno leto 2020. Prihodki so po SRS 18 razčlenjeni na prihodke od poslovanja (kjer so prikazani podatki o prihodkih iz državnega in občinskega proračuna, prihodki od prispevkov staršev in prihodki od prodaje blaga in storitev) in na druge prihodke. Prihodki od poslovanja, ugotovljeni po računovodskih predpisih v obdobju od 01.01.2021 do 31.12.2021 znašajo 3.726.698,44 EUR. Od tega je prihodkov nepridobitne dejavnosti, ki jih v davčnem obdobju izvzamemo 3.515.074,17 EUR. Prihodi pridobitne dejavnosti znašajo 211.624,30 EUR, kar je 5,68% v celotnih prihodkih.

Tabela št. 1 – Celotni prihodki osnovne šole

Vrsta prihodka	Leto 2020	Leto 2021
1	2	3
Prihodki od prodaje za javna sredstva (plačila staršev za učence)	127.640,59	184.546,02

Prihodki iz občinskih proračunov	184.493,90	201.932,53
Prihodki od pristojnega ministrstva	2.765.210,30	2.922.384,81
Prihodki za plače dopolnjevalcev	3.799,28	6.166,33
Prihodki od zavoda za zaposlovanje JD (javna dela)	31.530,24	38.926,82
Prihodki od projektov	18.536,57	7.771,82
Donacije	587,15	5.327,65
Covid prihodki	85.401,81	332.564,18
Prihodki od izterjav	834,15	1.314,45
Prihodki od tržne dejavnosti	34.217,15	25.763,83
Skupaj	3.252.251,14	3.726.698,44

Zaradi epidemije in delnega zaprtja šol v letih 2020 in 2021, je primerjanje prihodkov v navedenih letih manj primerno in se težje opredeli, zakaj je prišlo do razhajanj oz. povečanja prihodkov. Iz postavk v zgornji tabeli je razvidno, da so prihodki od prispevkov staršev za pouk v letu 2021 višji, ker so bili učenci več časa v šoli kot v letu 2020. Leta 2021 184.546,02 EUR; leta 2020 127.640,59 EUR. Povečanje prihodkov v letu 2021 iz naslova pristojnega ministrstva, je zaradi povišanja plač, zaradi povišanja priznanih materialnih stroškov, največji porast pa predstavljajo pridobljena sredstva zaradi epidemije.

Celotni prihodki ugotovljeni po računovodskih predpisih znašajo 3.726.698,44 EUR, od tega je prihodkov nepridobitne dejavnosti, ki jih v davčnem obračunu izvajamo 3.515.074,14 EUR. Prihodki pridobitne dejavnosti znašajo 211.624,30 EUR, kar je 5,68 % v celotnih prihodkih.

Nepridobitno dejavnost predstavljajo prihodki iz ministrstev, občin, zavoda za zaposlovanje, finančni prihodki in drugi prihodki kot so odškodnine in prihodki od izterjav, saj se le-ti nanašajo samo na nepridobitno dejavnost. Prihodke pridobitne dejavnosti predstavljajo prihodki od prodaje na trgu in doplačila uporabnikov storitev javne službe (plačila staršev).

Tabela št. 2 – Izračun deleža pridobitne dejavnosti (prihodki)

IZRAČUN DELEŽA PRIDOBITNE DEJAVNOSTI	5,68%
Celotni prihodki	3.726.698,44
Prihodki nepridobitne dejavnosti	3.515.074,14
Prihodki pridobitne dejavnosti	211.624,30

3.1. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU

Tržno dejavnost predstavljajo prihodki iz naslova prodaje malic in kosil delavcem, prihodki od prodaje kosil zunanjim uporabnikom ter drugi prihodki od storitev in uporabe prostorov. Prihodki od prodaje storitev kuhinje za delavce so v letu 2021 znašali 18.164,29 EUR, prihodki od storitev kuhinje za zunanje odjemalce pa so znašali 7.599,54 EUR. Prihodki od prodaje na

trgu v obdobju od 01.01.2021 do 31.12.2021 znašajo 25.764,83 EUR (tabela št. 1), kar je 8.453,32 EUR manj kot v letu 2020. Prihodki so manjši zaradi okrnjenega delovanja šole zaradi epidemije in začetka izgradnje nove večnamenske športne dvorane. Osnovna šola trenutno nima telovadnice, prav tako niso zaradi corona virusa dajali v uporabo prostorov osnovne šole. Edini prihodki iz naslova tržne dejavnosti so bili tako pridobljeni v zvezi s pripravo prehrane za zaposlene in zunanje odjemalce.

Iz naslova prodaje malic in kosil delavcem in zunanjim odjemalcem, se računi izdajajo mesečno, na podlagi evidentirane porabe, za uporabo prostorov pa po opravljeni storitvi ali mesečno, če koristijo prostore daljše časovno obdobje. Cenik uporabe šolskih prostorov je bil sprejet na 9. seji Sveta osnovne šole Gornja Radgona in velja od 27.09.2021.

Tabela št. 3 – Cenik uporabe šolskih prostorov

Prostor	Cena uporabe za 1 šolsko uro v EUR
1	2
Učilnica	12,00
Računalniška učilnica	25,00
Večnamenski prostor - avla	50,00
Zbornica	40,00
Jedilnica	40,00
Ozvočenje	10,00

Tabela št. 4 - Veljavni cenik šolske prehrane za šolsko leto 2021/22

Opis	Cena za obrok/storitev v EUR
1	2
Zajtrk	0,60
Malica	0,90
Kosilo 1. – 3. razred	2,40
Kosilo 4. – 6. razred	2,62
Kosilo 7.- 9. razred	2,89
Popoldanska malica	0,52
Malica odrasli	1,04
Kosilo odrasli	3,15
Kosilo (zunanje stranke, tekmovalci, spremljevalec..)	4,11

Na naključno izbranih plačilnih listah je pod oznako **I010** Prehrana na delu, ovrednoten obrok za zaposlenega, ki mu pripada po zakonu. Pod oznako **K020** OŠ GR prehrana, pa je naveden odtegljaj posameznega zaposlenega na plačilni listi, ki se nakaže na tekoči račun osnovne šole kot prihodek od prehrane.

Obračuni prehrane po mesecih

Tabela št. 5 – Obračun prehrane za mesec september 2021

Prehrana	Zaposlen 1	Zaposlen 2	Zaposlen 3	Zaposlen 4
1	2	3	4	5
Prehrana na delu v EUR	96,85	92,19	92,19	57,07
Število malic	22	21	0	1
Število kosil	17	20	52	0
Odtegljaj prehrane	76,43	84,84	163,80	1,04

Tabela št. 6 – Obračun prehrane za mesec oktober 2021

Prehrana	Zaposlen 1	Zaposlen 2	Zaposlen 3	Zaposlen 4
1	2	3	4	5
Prehrana na delu	83,41	83,41	70,24	57,07
Število malic	15	16	0	14
Število kosil	15	3	0	3
Odtegljaj prehrane	62,85	26,09	0	24,01

Tabela št. 7 – Obračun prehrane za mesec november 2021

Prehrana	Zaposlen 1	Zaposlen 2	Zaposlen 3	Zaposlen 4
1	2	3	4	5
Prehrana na delu	61,46	79,02	74,63	87,80
Število malic	14	0	21	0
Število kosil	0	0	40	12
Odtegljaj prehrane	14,56	28,35	147,84	37,80

Tabela št. 8 – Obračun prehrane za mesec december 2021

Prehrana	Zaposlen 1	Zaposlen 2	Zaposlen 3	Zaposlen 4
1	2	3	4	5
Prehrana na delu	74,63	74,63	74,63	79,02
Število malic	17	18	17	18
Število kosil	16	0	51	0
Odtegljaj prehrane	68,08	18,72	178,33	18,72

Za vsak zgoraj navedeni mesec je nadzorni odbor pregledal obračune prehrane za vse zaposlene na osnovni šoli. Na naključno izbranih plačilnih listah se število kosil in število malic ter seštevki le teh, ujema z odtegljaji na posameznikovih plačilnih listah. Prav tako je za vse te mesece pregledal skupni seznam odtegljajev zaposlenih.

Kartica finančnega knjigovodstva 7601111 Prihodki od storitev kuhinje - delavci

Kartica finančnega knjigovodstva - konto 7601111, prikazuje prihodke od storitev kuhinje, za delavce. V to postavko so zajeti mesečni prihodki od prehrane vseh zaposlenih na osnovni šoli. Mesečni zneski oziroma prihodki od storitev kuhinje – delavci, so identični zneskom na mesečnih seznamih in odtegljajih prehrane zaposlenih.

Kartica finančnega knjigovodstva 7601112 Prihodki od storitev kuhinje – zunanji

Kartica finančnega knjigovodstva - konto 7601112, prikazuje prihodke od storitev kuhinje, za zunanje odjemalce. V to postavko so zajeti mesečni prihodki od prehrane zunanjih odjemalcev kosil. V letu 2021 je bilo 7.599,54 EUR prihodkov iz tega naslova.

Ugotovitve Nadzornega odbora

Nadzorni odbor pri pregledu obračuna prehrane oz. obroka za posameznega zaposlenega na delovnem mestu, ni zaznal nobenih nepravilnosti. Malice in kosila so obračunane po veljavnem ceniku za šolsko leto 2021/22.

Pripomba: pod oznako I010 Prehrana na delu, sta na plačilni listi zajeta malica in kosilo v znesku 4,39 EUR. Nekateri zaposleni med delovnim časom zaužijejo le malico, spet drugi le kosilo, večina pa jih ima oba obroka. Nekaj zaposlenih se v šoli ne prehranjuje in zato na plačilni listi nimajo odbitkov za prehrano pod oznako K020 OŠ GR prehrana.

Nadzorni odbor je pregledal veljavni cenik šolske prehrane, za naključno izbrane zaposlene pa plačilne liste, obračune prehrane ter odtegljaje prehrane.

Malica se vsakemu zaposlenemu, ki jo zaužije na delovnem mestu, obračuna po veljavnem ceniku za šolsko leto 2021/22. Kosilo za zaposlenega na osnovni šoli je ovrednoteno na 3,15 EUR. Kosila se mu obračunajo po veljavnem ceniku, glede na to, koliko kosil zaužije na mesec. Zaposlenemu pripada dnevni obrok prehrane na delovnem mestu, glede na veljavno zakonodajo v znesku 4,39 EUR.

Priporočilo Nadzornega odbora

Nadzorni odbor priporoča, da osnovna šola sestavi novo kalkulacijo cene obrokov, saj je cena obroka na zaposlenega za 0,184 EUR (malica 1,04 EUR + kosilo 3,15 EUR) nižja kot znaša financiranje s strani države (4,374 EUR).

V primeru, ko zaposleni plača kosilo in ga odnese domov za druge družinske člane, veljavni cenik ne opredeljuje, ali je upravičen do enake cene kosila, kot jo ima sam na delovnem mestu (3,15 EUR), ali bi se mu moralo obračunati kosilo po ceniku za zunanje sodelavce (4,11 EUR). Za te primere bi bilo potrebno posebej opredeliti ceno kosil v veljavnem ceniku.

4. ODHODKI

Odhodki obračunskega obdobja so stroški, nastali v obračunskem obdobju. Odhodke sestavljajo različni stroški: materiala, storitev, dela, amortizacije, drugi stroški, finančni odhodki ter drugi odhodki. Največji del odhodkov predstavljajo stroški plač in povračil delavcem. Zaradi nepričakovanih dogodkov, so nastali tudi nenačrtovani stroški zaradi Kovida – 19 in je bilo zaradi tega potrebno prioriteto poskrbeti za varnost in dobrobit učencev. Stroški materiala predstavljajo vrednost porabljenega materiala in se pokrivajo iz prihodkov državnega proračuna, občinskega proračuna, prispevkov staršev in iz tržne dejavnosti.

Tabela št. 9 - Celotni odhodki

Vrsta odhodka	2020 – v EUR	2021 – v EUR
1	2	3
Stroški živil	114.378	149.574
Stroški pomožnega materiala	8.762	18.712

Stroški energije	52.518	49.273
Stroški strokovne literature	2.835	3.607
Stroški pisarniškega materiala	2.187	2.506
Drugi materialni stroški	40.903	62.374
Stroški storitev za opr. Osnov. dejavnosti	39.699	51.918
Stroški vzdrževanja	17.056	17.031
Stroški zavarovalnih premij	5.944	5.568
Stroški intelektualnih storitev	11.967	14.194
Stroški komunal in prevoznih storitev	25.101	32.834
Povračila v zvezi z delom	3.246	6.025
Stroški drugih storitev	14.334	18.269
Stroški amortizacije	21.235	25.959
Stroški dela	2.524.302	2.856.129
Strošek prispevkov za socialno varnost	365.382	408.25
Odhodki financiranja	31	39
Izredni in prevrednoteni odhodki	1.245	1.736
Skupaj	3.251.126	3.724.002

Odhodki, vezani na tržno dejavnost, se ugotavljajo po sodilih, ki jih je šola oblikovala ob upoštevanju 13. člena Pravilnika o vsebini, členitvi in obliki računovodskih izkazov. Pravilnik navaja, da se podatki o stroških oziroma odhodkih, ki niso razvidni iz dokumentacije, ugotovijo na podlagi sodil. Odhodki od tržne dejavnosti v letu 2021 znašajo 25.695 EUR.

Celotni odhodki v letu 2021 po računovodskih predpisih znašajo 3.724.002,41 EUR. Delež odhodkov nepridobitne dejavnosti je 3.512.479,07 EUR, odhodki pridobitne dejavnosti v deležu 5,68% znašajo 211.523,34 EUR. Za izračun deleža odhodkov pridobitne dejavnosti v celotnih odhodkih je osnovna šola uporabila razmerje delež prihodkov pridobitne dejavnosti v celotnih prihodkih.

Tabela št. 10 – Izračun deleža pridobitne dejavnosti (odhodki)

IZRAČUN DELEŽA PRIDOBITNE DEJAVNOSTI	5,68%
Celotni odhodki	3.724.002,41
Odhodki nepridobitne dejavnosti	3.512.479,07
Odhodki pridobitne dejavnosti	211.523,34

5. IZVAJANJE NADSTANDARDNEGA DELA PROGRAMA OSNOVNE ŠOLE

V Pravilniku o normativih in standardih za izvajanje programa osnovne šole (Uradni list RS, št. 57/07, 65/08, 99/10, 51/14, 64/15, 47/17, 54/19 in 180/20, v nadaljevanju pravilnik) so določeni normativi in standardi za izvajanje programa osnovne šole. Glede na 44. člen pravilnika lahko šola sistemizira tudi delovna mesta za opravljanje nalog v večjem obsegu, kot je določeno z normativi in standardi, opredeljenimi v 40., 41. in 42. členu pravilnika (za učitelje – ure pouka neobveznih izbirnih predmetov, ure dopolnilnega in dodatnega pouka, program

dela v podaljšanem bivanju, ure individualne in skupinske pomoči učencem, ure za pevski zbor, ure interesnih dejavnosti s področja umetnosti ter tehnike, ure jutranjega varstva, za druge strokovne delavce – izvajanje šolskega svetovalnega dela, vodenje šolske knjižnice, organiziranje šolske prehrane, organiziranje in izvajanje računalniško-informativnih dejavnosti, delo laboranta in za administrativno, računovodske, tehnične in druge delavce – opravljanje računovodskih in administrativnih del, tehničnih in vzdrževalnih del, kurjenje, pripravlanje šolskih malic, čiščenje šolskih prostorov, nudenje fizične pomoči gibalno oviranim učencem).

Za izvajanje nadstandardnega programa si šola potrebna sredstva za opravljanje teh nalog zagotovi iz:

- proračuna lokalne skupnosti,
- sredstev, pridobljenih z opravljanjem nadstandardnih storitev v skladu s sklepom sveta zavoda,
- drugih virov.

Glede na sestavljeni finančni načrt za leto 2021 je Osnovna šola Gornja Radgona za dodatni oz. nadstandardni program predvidela sredstva v višini 82.417,00 EUR.

Sredstva za dodatni oz. nadstandardni program so opredeljena v prilogi finančnega načrta in so prikazana v tabeli, št. 9. Finančni načrt osnovne šole je svet zavoda sprejel 02.06.2021, kar je razvidno iz Zapisnika 8. seje sveta Osnovne šole Gornja Radgona z dne 02.06.2021. S strani osnovne šole je bil sprejet finančni načrt poslan na občino. Na njegovi osnovi se je sestavila pogodba o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2021, številka 199/2021-P z dne 28.06.2021, ki je bila sklenjena med Občino Gornja Radgona in osnovno šolo.

S sredstvi za dodatni – nadstandardni program občina omogoča višji standard izvajanja pouka. V šolskem letu 2020/2021 je financirala izvajanje tujega jezika, računalništva, športa in likovne umetnosti. Sofinancirala je tudi kuharico, kuharsko pomočnico, spremljevalca učencu in odpravnino.

Tabela št. 11 - Dodatni program za leto 2021

Delovno mesto	Normativ	Plača	Prevoz	Prehrana	KAD	Regres	Skupaj
1	2	3	4	5	6	7	8
Računalničar	4 PU/t	6.113,941	/	168,5376	91,35	163,88	6.537,71
Učitelj tujega jezika	4 PU/t	5.872,369	85,80	147,4704	54,12	143,39	6.303,15
Učitelj likovne	1 PU/t	1.986,592	/	52,668	25,92	51,21	2.116,39
Učitelj športa	4 PU/t	6.895,17	112,32	210,672	110,52	204,85	7.533,53
Kuhar/ pomočnik	2,5 DM	35.674,28	811,20	2633,40	965,40	3.125,00	43.209,28
Spremljanje učenca	0,5 DM	7.134,856	386,10	526,68	193,08	512,12	8.752,84
Odpravnina/ solidarnostna							7.964,10
SKUPAJ							82.417,00

Stroški plače in druge izdatke zaposlenih iz naslova nadstandardnega programa in stroški odpravnin v višini 82.417,49 EUR, so opredeljeni v pogodbi o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2021, številka 199/2021-P z dne 28.06.2021, ki je bila sklenjena med Občino Gornja Radgona, Partizanska cesta 13, 9250 Gornja Radgona (v nadaljevanju občina) in Osnovno šolo Gornja Radgona, Prežihova ulica 1, 9250 Gornja Radgona. Predmet te pogodbe je, razen financiranje nadstandardnega programa, še financiranje izdatkov za blago in storitve (materialnih stroškov delovanja zavoda), investicijskih transferov javnih zavodov in nabava IKT opreme.

Občina bi naj na podlagi 3. člena te pogodbe mesečno, to je do petega v mesecu, nakazovala osnovni šoli finančna sredstva na podlagi predloženih zahtevkov, katerim mora osnovna šola priložiti kopije računov, preglednico obračuna plač za delavce, zaposlene v okviru nadstandardnega programa (preglednica 1 – PR1: Delovna mesta plačne podskupine D2 oz. preglednica 2 – PR2: Delovna mesta plačne podskupine J), obrazec REK-1 in zahtevek ZZS za refundacije brez nadomestil plač in prispevkov od razlike do minimalne plače. Osnovna šola mora nakazana pogodbeno sredstva uporabiti za namene, opredeljene v 2. členu te pogodbe, v smislu namenske ter racionalne porabe proračunskih sredstev.

Ugotovitve Nadzornega odbora

Sredstva za odpravnino/solidarnostno v znesku 7.964,10 v letu 2021 niso bila porabljena. Iz občinskega proračuna sta bile financirani dve kuharici, ki sta bili v letih 2019 in 2020 na bolniški. Za ti dve kuharici je osnovna šola predvidela, da bosta po končanem zdravljenju dobili status invalida. Ker v takem primeru več ne bi mogli opravljati svojega dela, je osnovna šola za ta namen predvidela strošek odpravnine in solidarnostne pomoči. Ena izmed kuharic se je vrnila z bolniške s pridobljenim statusom invalida, vendar so ji uspeli prilagoditi delovno mesto in jo zaposliti za polovični delovni čas. Druga kuharica je še vedno na bolniški in tudi v njenem primeru ni bilo potrebno izplačati odpravnine.

Razlog za omenjeni predvideni odpravnini je bila torej predpostavka nesposobnosti opravljanja dela kuharic in predvidena upokožitev. Izplačilo sredstev za solidarnostno pomoč pa pripadajo zaposlenemu po kolektivni pogodbi.

V 3. členu pogodbe o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2021, je navedeno, da bo občina do 5. v mesecu nakazala osnovni šoli finančna sredstva na podlagi predloženih zahtevkov in dokumentacije, ki se mora priložiti k zahtevku.

Račun z zahtevkom, ki ga je osnovna šola izstavila občini za stroške sofinanciranja dejavnosti za obdobje od 01.01. do 31.01.2021, je bil izdan 12.02.2021 z rokom plačila 14.03.2021. Nakazilo finančnih sredstev je bilo s strani občine izvedeno 09.06.2022. V 4. členu pogodbe je navedeno, da je rok plačila 30. dan po uradnem prejemu zahtevka. Ugotavlja se, da je občina plačala oz. nakazala potrebna finančna sredstva osnovni šoli z velikim zamikom. Zamiki plačil so se najverjetneje zgodili zaradi likvidnostnih težav občine.

K zahtevkom za dodatni program osnovna šola prilaga: za plače - preglednici PR1 in PR2. REK obrazce in zahtevke za ZZS prilagajo, glede na dogovor z občino, na poziv občine v primeru nejasnosti oz. suma na nepravilnost zahtevka.

Priporočilo Nadzornega odbora

Nadzorni odbor v zvezi s sofinanciranjem izvajanja nadstandardne dejavnosti s strani občine, ni ugotovil nepravilnosti. Priporoča pa se, da se naj pogodba, številka 199/2021-P z dne 28.06.2021, v 3. členu spremeni oz. dopolni. Podrobneje se mora opredeliti način nakazovanja finančnih sredstev s strani občine. Navedeno je, da bo občina do 5. v mesecu nakazovala finančna sredstva osnovni šoli na podlagi predloženih zahtevkov. Ne ve se oz. ni eksaktno navedeno, za kateri mesec se morajo do 5. v mesecu nakazati sredstva (za tekoči, pretekli

THE HISTORY OF THE UNITED STATES OF AMERICA

The history of the United States of America is a story of a young nation that grew from a small group of colonies on the eastern coast of North America into a powerful and influential world superpower. The story begins with the arrival of the first European settlers in 1492, and continues through the years of colonial struggle, the American Revolution, and the formation of the United States as an independent nation.

The early years of the United States were marked by a period of rapid growth and expansion. The country's population increased significantly, and its territory expanded westward. This period was also characterized by a struggle for independence from British rule, which culminated in the American Revolution in 1776. The new nation was founded on the principles of liberty, democracy, and the rule of law.

The United States has since played a leading role in world affairs, and has been instrumental in the development of the modern world. The country's influence is felt in every corner of the globe, and its values and ideals have become a source of inspiration for people around the world.

The history of the United States is a story of a nation that has overcome many challenges and has emerged as a powerful and influential world superpower. The story is one of a young nation that has grown into a global leader, and whose values and ideals have become a source of inspiration for people around the world.

The United States has a rich and diverse history, and its story is one of a nation that has overcome many challenges and has emerged as a powerful and influential world superpower. The story is one of a young nation that has grown into a global leader, and whose values and ideals have become a source of inspiration for people around the world.

- The United States has a rich and diverse history, and its story is one of a nation that has overcome many challenges and has emerged as a powerful and influential world superpower.
- The story is one of a young nation that has grown into a global leader, and whose values and ideals have become a source of inspiration for people around the world.

The United States has a rich and diverse history, and its story is one of a nation that has overcome many challenges and has emerged as a powerful and influential world superpower. The story is one of a young nation that has grown into a global leader, and whose values and ideals have become a source of inspiration for people around the world.

- The United States has a rich and diverse history, and its story is one of a nation that has overcome many challenges and has emerged as a powerful and influential world superpower.
- The story is one of a young nation that has grown into a global leader, and whose values and ideals have become a source of inspiration for people around the world.
- The United States has a rich and diverse history, and its story is one of a nation that has overcome many challenges and has emerged as a powerful and influential world superpower.
- The story is one of a young nation that has grown into a global leader, and whose values and ideals have become a source of inspiration for people around the world.

Za vse navedene postavke so k elaboratu priložene priloge, iz katerih je razvidno stanje popisa na dan 31.12.2021.

Ugotovitve Nadzornega odbora

Inventura je potekala v skladu z Zakonom o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE) in pravilnikom (sklepi o imenovanju komisij, navodila za popis, delovni načrt, končni elaborat, čas izvedbe inventure).

Osnovna šola je sprejela Elaborat o inventuri in potrdila predlog odpisov osnovnih sredstev, drobnega inventarja in terjatev. Inventurni manjki in presežki niso bili ugotovljeni. Osnovna sredstva ter drobni inventar, ki so bila predlagana za odpis, so bila uničena in neuporabna.

V zvezi z odpisom terjatev do učencev je nadzorni odbor osnovno šolo prosil za pojasnila, zakaj je prišlo do navedenih odpisov oz. zakaj se jih ni dalo izterjati ter zakaj je prišlo do razlike v znesku terjatev do učencev. V elaboratu je namreč navedeno, da je terjatev do učencev znašala 1.208,46 EUR, v prilogi 3 k elaboratu pa je naveden znesek 1.736 EUR.

Računovodkinja osnovne šole je pojasnila, da je inventurna komisija potrdila predlog odpisa terjatev na osnovi predložene dokumentacije o osebnem stečajju staršev. Priložila je tudi sklep sodišča o končanju postopka osebnega stečaja ene osebe in sklep v zvezi z drugo osebo, da se ustavi izvršba z rubežem plače dolžnika. Gre za osebi, za starše učencev, na kateri se odpis terjatev do učencev tudi nanaša. Iz zabeležke na sklepih je razvidno, da gre v enem primeru za dolg oz. izterjavo, ki se je vlekla že iz leta 2015, v drugem primeru pa iz leta 2018. Računovodkinja je priložila še konto kartico finančnega knjigovodstva, iz katere je razvidno, da je šlo za odpis terjatev do učencev v znesku 1.736 EUR in da je v elaboratu napačen znesek zaradi napake, ki se je zgodila pri sestavi elaborata.

Inventurni elaborat je bil sestavljen v treh enakih izvodih in dostavljen inventurni komisiji, računovodstvu šole in predsednici sveta šole.

Nepravilnosti v zvezi z inventuro niso bile ugotovljene.

7. PREGLED PREJETIH RAČUNOV

Na osnovi 4. člena Zakona o računovodstvu, kjer je navedeno da pravne osebe s pravilnikom podrobneje uredijo način sestavljanja knjigovodskih listin, vrste knjigovodskih listin, odgovornost za sestavo, gibanje in kontrolo knjigovodskih listin ter njihovo hranjenje v skladu s tem zakonom in računovodskimi standardi in Pravilnika o računovodstvu v Osnovni šoli Gornja Radgona, je ravnatelj osnovne šole Dejan Kokol, julija 2020 sprejel Pravilnik o gibanju knjigovodskih listin. Ravnatelj je dne 06.07.2020 ta pravilnik tudi podpisal.

Za naročilnico je v pravilniku navedeno, da jo pripravi tajnica na podlagi naročila ravnatelja ali potrjevalca (oseba, ki storitev ali blago naroča), odgovorna oseba za podpis pa je ravnatelj. Poleg obveznih podatkov mora naročilnica vsebovati tudi zaporedno številko ter rok plačila. Izdaja se v elektronski obliki.

Za prejeti račun je v pravilniku navedeno, da ga prevzame tajnica preko enotne vstopne točke UJP in ga evidentira v knjigi prejetih računov. Prejeti račun opremi z ustreznim dokumentom tako, da ga poveže z naročilnico oz. pogodbo, priloži skenirane in podpisane dobavnice ter opravi kontrolo pravilnosti računa. Nadalje določi kontrolorja računa, ki je hkrati potrjevalec in prvi podpisnik. Vse račune pred prenosom v računovodstvo kontrolira, podpiše in s tem odobri ravnatelj šole. Računi se lahko plačajo šele, ko so likvidirani. Plačilne naloge pripravi računovodkinja, podpisujeta pa jih vedno dva podpisnika.

Prejeti račun s številko SI0-SI0-10167935 račun je izdan s strani družbe Mimovrste d.o.o. Župan občine Gornja Radgona je dne 01.12.2021 podal Soglasje k namenski porabi sredstev iz postavke presežka prihodkov nad odhodki iz preteklih let. Soglasje je bilo izdano za namensko porabo sredstev v višini 1.124,85 EUR za nakup Led TV sprejemnika za uporabo v veliki zbornici. Iz pregledane dokumentacije je razvidno, da je osnovna šola Samsung LED TV nabavila že dne 22.03.2021 v znesku 1.124,85 EUR.

Ugotovitve Nadzornega odbora

Nadzorni odbor ugotavlja, da je osnovna šola nabavila Led TV sprejemnik preden si je pridobila soglasje za njegovo nabavo. Iz dokumentacije ni razvidno, da bi osnovna šola občino obvestila o nameri nabave novega osnovnega sredstva. Župan je šele 01.12.2021 izdal soglasje o namenski porabi sredstev iz preteklih let, osnovna šola pa je Led TV sprejemnik nabavila že 22.03.2021.

Priporočilo Nadzornega odbora

Priporočamo, da osnovna šola v prihodnje pred nameravano nabavo novega osnovnega sredstva občino (župana) obvesti o nameravani nabavi oz. si od njih pridobi soglasje za nabavo.

Prejeti račun s številko 100/2021 z dne 20.07.2021 – račun je izdan s strani družbe Mizarstvo Vuk Fredi s.p, Breg 21a, 2322 Majšperk. Osnovna šola je v letu 2021 nabavila notranja vrata s kovinskimi podboji in inox kljukami v vrednosti 25.778,84 EUR z DDV. Predračun v vrednosti 25.712,23 EUR z DDV je bil s strani dobavitelja vrat izstavljen dne 22.12.2020. Nabava teh vrat je bila opravljena na podlagi prejete ponudbe iz leta 2019, ker se je želelo doseči, da bi bila vsa notranja vrata v osnovni šoli enaka. Naročilo vrat je razvidno iz e pošte (komunikacije) med ravnateljem in dobaviteljem vrat, prav tako tudi obvestilo dobavitelja, da so vrata s kovinskimi podboji dražja za 40 EUR + DDV. Prejeti račun, št. 100/2021 z dne 20.07.2021, zajema 42 kom vrat po ceni 613,78 EUR za kom, kar skupaj znaša 25.778,84 EUR z DDV. Skupna vrednost vrat na predračunu je znašala 25.712,23 EUR z DDV (612,20 EUR za kom), kar je 66,61 EUR manj kot je znašala vrednost vseh vrat po prejetem računu.

Ugotovitve Nadzornega odbora

Nadzorni odbor ugotavlja, da se vrednost prejetega računa, št. 100/2021 z dne 20.07.2021, ne ujema z vrednostjo predračuna z dne 22.12.2020. Prav tako se ne da razbrati, zakaj je prišlo do višje cene vrat. Osnovna šola (ravnatelj) bi si morala za nabavo vrat pridobiti več ponudb. Leta 2019 je imela še ponudbo podjetja MJK d.o.o., ki pa ni bilo izbrano zaradi višje cene. Po pregledu ponudb obeh ponudnikov iz leta 2019, se ne da razbrati, če gre za ponudbo vrat z istimi lastnostmi oz. funkcionalnostjo. Podjetje MJK d.o.o. je podalo ponudbo z natančnejšim opisom vrat v primerjavi s kasneje izbranim ponudnikom Mizarstvo Vuk Fredi d.o.o. Iz ponudbe podjetja MJK d.o.o. so bile razvidne naslednje karakteristike vrat: barva, vrsta krila, polnila, podbojev, obloge, nasadila, ključavnice, kljuk, vse opredeljeno v dimenzijah. Na ponudbi podjetja Mizarstvo Vuk Fredi s.p. pa je navedeno le, da gre za izdelavo in montažo notranjih vrat ultrapas bele s podbojem, brez dimenzij.

Priporočilo Nadzornega odbora

Nadzorni odbor priporoča, da osnovna šola v bodoče skrbnejša pri zbiranju ponudb. Od ponudnikov mora zahtevati natančnejše opise ponujenih artiklov in storitev, ki so predmet nabave. Prejete ponudbe naj bodo med sabo vsebinsko primerljive. Prav tako si mora za vsako novo naročilo večje vrednosti pridobiti ponudbe več ponudnikov.

Mizarstvo Vuk Fredi s.p je dne 11.01.2021 izdalo račun št. 02/2021 v vrednosti 4.220,00 EUR z DDV. Glede na priloženo dokumentacijo je bil račun izstavljen na podlagi naročilnice št. 001/2021N z dne 04.01.2021. Na tej naročilnici je zapisano, da je naročilo po predračunu št. 300143/2020. K dokumentaciji pa je priložen predračun št. 40077/2021 z dne 12.08.2021 v vrednosti 4.149,22 EUR z DDV.

Ugotovitve Nadzornega odbora

Nadzorni odbor ugotavlja, da se račun, ki ga je osnovna šola prejela od podjetja Mizarstvo Vuk Fredi s.p., ne ujema s predračunom in naročilnico. Postavke na predračunu so drugačne od postavk na prejetem računu. Prav tako se ne ujemata številki predračuna in naročilnice.

Priporočilo Nadzornega odbora

Nadzorni odbor priporoča, da se uskladijo in priložijo pravilni dokumenti k računom, prav tako v zvezi s prejetimi računi, naslovljenimi na Občino Gornja Radgona.

8. TEKOČI TRANSFERI (materialni stroški delovanja zavoda)

V veljavnem proračun za leto 2021 je bilo za materialne stroške matične šole namenjenih 117.287,00 EUR, realiziranih je bilo 115.204,00 EUR oz. 98,22 % načrtovanih sredstev.

V veljavnem proračunu za leto 2021 je bilo za materialne stroške Podružnične šole za izobraževanje in usposabljanje otrok s posebnimi potrebami (v nadaljevanju podružnična šola) namenjenih 6.787,00 EUR, realiziranih je bilo 4.682,67 EUR oz. 68,99 % načrtovanih sredstev.

Pri osnovni šoli se je preverilo kriterije za določitev plačila materialnih stroškov. Z njihove strani smo prejeli obrazložitev in dokumentacijo, iz katere je razvidno, da je skupna velikost osnovne šole, skupaj s podružnično šolo 7385 m² notranje neto površine. Prostori, namenjeni za matično šolo obsegajo 6.498,80 m² (88 % celotne neto površine), prostori za podružnično šolo pa 886,2 m² (12 % celotne neto površine). Glede na porazdeljeno kvadraturu se porazdelijo vsi materialni stroški med matično in podružnično šolo. Materialni stroški za podružnično šolo (12 %) se porazdelijo na občine v naslednjih deležih: Občina Gornja Radgona 42,89 %, Občina Radenci 25,06 %, Občina Apače 18,14 % in Občina Sveti Jurij ob Ščavnici 13,91 % (določeno v sprejetem Odloku o pripojitvi vzgojno izobraževalnega zavoda Osnovna šola dr. Janka Šlebingerja k javnemu izobraževalnemu zavodu Osnovna šola Gornja Radgona, Uradni list RS, št. 66/2009).

Glede materialnih stroškov, ki vključujejo materialne stroške kuhinje, je določen dodaten delitveni ključ in sicer se v zvezi s tržno dejavnostjo kuhinje, stroški obračunajo glede na kvadraturu kuhinje v celotni kvadraturi (2,07 %). Določen je še dodaten ključ, po katerem se delež storitev kuhinje, ki se nanašajo na tržno dejavnost šolske kuhinje (7,25 %), uporablja vse leto. Znesek materialnih stroškov matične in podružnične šole se sorazmerno zmanjša pri materialnih stroških, ki so po delitvenem ključu določene za kuhinjo.

Pregledana je bila naslednja dokumentacija, navedena v nadaljevanju: računi, pogodbe o dobavi posameznih materialnih stroškov, naročilnice, dobavnice, krovni sporazumi o dobavi ali izvajanju posameznih storitev in letne naročilnice:

- Račun za dobavo električne energije za mesec julij 2021, izdan s strani družbe Energija plus, d.o.o, Vetrinjska ulica 2, 2000 Maribor in Aneks št. 1 k posamičnemu okvirnemu sporazumu o dobavi električne energije, št. 1-2019-18671624.
- Letna naročilnica za potrošni elektro material, dobavitelja Eho-Kat, podjetje za proizvodnjo, trgovino in zunanjo trgovino, Panonska ulica 25, 9250 Gornja Radgona in prejeti račun tega dobavitelja z dne 7.5.2021.
- Račun za komunalne storitve za mesec maj 2021, izdan s strani družbe Komunala Radgona, d.o.o, Partizanska cesta 13, 9250 Gornja Radgona s pripadajočo naročilnico.
- Računa za dobavo toplote za meseca marec in maj 2021 in za plačilo obračuna električne energije za mesec maj 2021, izdanega s strani družbe Petrol Slovenska energetska družba, d.d. Ljubljana, Dunajska cesta 50, 1000 Ljubljana.
- Račun za mesec maj 2021 za odvoz smeti, izdan s strani družbe Saubermacher Slovenija d.o.o, Ulica Matije Gubca 2, 9000 Murska Sobota.
- Račun za potrošni material z dne 01.06.2021, izdan s strani družbe Media d.o.o., Prešernova ulica 56, 9000 Murska Sobota s pripadajočo naročilnico.
- Račun za elektro montažna dela, izdan s strani družbe ELKU, d.o.o, Lutverci 82 b, 9253 Apače s pripadajočo naročilnico.
- Sporazum za izvajanje programa storitev s področja varstva pri delu in požarnega varstva in o povračilu stroškov z dne 29.08.1996, sklenjen s podjetjem Boštner&CO, Stegne 27,1000 Ljubljana in račun za mesec maj 2021, izdan s strani te družbe.
- Letna naročilnica za kislino zelje in svežo zelenjavo z dne 11.01.2021, za Igor Pivar - nosilec dopolnilne dejavnosti na kmetiji, pridelava in predelava zelenjave, Lutverci 22, 9253 Apače ter prejeti računi za leto 2021, letna naročilnica za bučno olje z dne 11.01.2022, za Edvard Prančberger - nosilec dopolnilne dejavnosti na kmetiji, Zgornja Ščavnica 72, 2233 Sveta Ana v Slovenskih goricah ter prejeti računi za leto 2021.
- Okvirni sporazum, sklenjen s podjetjem Geaproduct, Ob Dravi 2a, 2000 Maribor, za obdobje od 20.09.2020 do 20.09.2023 ter prejeti računi za leto 2021.

Ugotovitve Nadzornega odbora

Osnovna šola ima vzorno urejeno evidentiranje prejetih računov in pripadajoče dokumentacije (naročilnic, dobavnic..).

Pri pregledu je bilo ugotovljeno, da za plačilo stroškov uporabljajo razdelitveni ključ, ki se pri obračunavanju stroškov električne energije nanaša na površino prostorov v m² za matično šolo in podružnično šolo. Materialni stroški podružnične šole se porazdelijo med vse občine glede na sprejeti odlok, kjer so določeni procentualni deleži posameznih občin pri plačilu materialnih stroškov.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

9. ODVOZ BIORAZGRADLJIVIH ODPADKOV

Pregledali so se računi in prevzemnice, povezni z biorazgradljivimi odpadki. Podjetje KOTO d.o.o. tedensko odvažata biorazgradljive odpadke (pomije), ki nastanejo v osnovni šoli. V spodnji

tabeli so prikazani mesečni računi ter količina odpadkov v kilogramih. Cena odvoza kilograma biorazgradljivih odpadkov je 0,31 EUR.

Tabela št. 12 - Računi in prevzemnice biorazgradljivih odpadkov

Mesec	Št. računa	Datum računa	Količina v kg	Znesek v EUR
1	2	3	4	5
Januar	22100471	31.01.2021	63	21,39
Februar	22101238	28.02.2021	234	79,43
Marec	22102047	31.03.2021	821	278,69
April	22102848	30.04.2021	338	114,73
Maj	22103859	31.05.2021	689	233,88
Junij	22104561	30.06.2021	837	284,12
September	22107358	30.09.2021	588	199,60
Oktober	22108321	31.10.2021	522	211,14
November	22109402	30.11.2021	626	212,50
December	22110450	31.12.2021	513	174,14
Skupaj:			5.231	1.809,62

Ugotovitve Nadzornega odbora

Nadzorni odbor pri pregledu prejetih računov in prejemnic za biorazgradljive odpadke, ni zaznal nepravilnosti.

10. SKLEPNE UGOTOVITVE NADZORA

Nadzorni organi pri pregledu obračuna prehrane oz. obroka za posameznega zaposlenega na delovnem mestu, ni zaznal nobenih nepravilnosti. Malice in kosila so obračunane po veljavnem ceniku za šolsko leto 2021/22.

Prihodki od prodaja (tržne dejavnosti) od 01.01.2021 do 31.12.2021 znašajo 25.764 EUR, kar je za 8.453 EUR manj kot v letu 2020. Prihodki so manjši zaradi okrnjenega delovanja šole, zaradi epidemije covid 19, saj šola ni dajala telovadnice v uporabo.

Predvidena sredstva za odpravnino/solidarnostno v letu 2021 niso bila porabljena. Občina je z velikim zamikom osnovni šoli nakazala stroške sofinanciranja dejavnost, za katerega imata sklenjeno pogodbo in se izstavljajo zahtevki.

Inventura je potekala v skladu z Zakonom o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE) in pravilnikom (sklepi o imenovanju komisij, navodila za popis, delovni načrt, končni elaborat, čas izvedbe inventure).

Osnovna šola je sprejela Elaborat o inventuri in potrdila predlog odpisov osnovnih sredstev, drobnega inventarja in terjatev. Inventurni manjki in presežki niso bili ugotovljeni.

Pregledane naročilnice so sestavljene v skladu s pravilnikom in so vsebovale vse potrebne podatke.

Soglasje s strani župana o namenski porabi sredstev iz preteklih let je bilo dano 9 mesecev po opravljeni nabavi osnovnega sredstva.

Prejeti račun s strani podjetja Mizarstvo Vuk Fredi s.p. se ne ujema s ponudbo in tudi ne naročilnico.

Potni nalogi imajo priložena vabila in dnevne rede posameznih izobraževanj, srečanj, sestankov.

Introduction

The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions and the role of the auditor in ensuring the integrity of the financial statements.

The second part of the document describes the various types of audits that can be performed, including internal audits, external audits, and forensic audits, and the specific procedures involved in each.

The third part of the document discusses the ethical considerations that auditors must take into account when performing their duties, including the importance of objectivity, independence, and confidentiality.

The fourth part of the document discusses the various risks that are associated with auditing, including the risk of misstatement, the risk of fraud, and the risk of litigation, and the steps that auditors can take to mitigate these risks.

The fifth part of the document discusses the various standards that govern the auditing profession, including the International Standards on Auditing (ISAs) and the Sarbanes-Oxley Act, and the role of the auditing profession in maintaining the integrity of the financial markets.

The sixth part of the document discusses the various challenges that auditors face in the current business environment, including the increasing complexity of transactions, the growing reliance on technology, and the increasing pressure to reduce costs.

The seventh part of the document discusses the various opportunities that are available to auditors, including the growing demand for forensic audits, the increasing importance of internal audits, and the growing role of auditors in providing consulting services.

POOBLAŠČENCI ZA NADZOR

Karmen ZORKO VUKAN, nosilka nadzora,

Karmen Zorko Vukan

**PREDSEDNICA
NADZORNEGA ODBORA**

Melita VULC

Melita Vulc



kor V

Andrya Fardas