



**OBČINA GORNJA RADGONA
NADZORNI ODBOR**

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

PREJETO: 13. 11. 2018	DM: 0112
011 - 2/2014 - 226 #636/2018	PRIL: VRED: 1x0125 ✓

Številka: 011-2/2014-NO-44

Datum: 06. 11. 2018

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 42. člena Statuta Občine Gornja Radgona, 11. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona in sklepa 36. seje Nadzornega odbora, z dne 16. maj 2018 ter na podlagi ugotovitve pooblaščenec za nadzor, je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona na 44. seji, dne 06. novembra 2018 sprejel

POROČILO

**o izvedbi nadzora finančnega poslovanja in upravljanja v javnem zavodu
Glasbena šola Gornja Radgona**

»Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona«

Poročilo o izvedbi nadzora posrednega proračunskega uporabnika Glasbena šola Gornja Radgona obsega:

- Pregled bilance stanja na dan 31. 12. 2017.
- Pregled izkaza prihodkov in odhodkov v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2017.
- Pregled zakonitosti organiziranosti, poslovanja ter finančnega poslovanja posrednega proračunskega uporabnika Glasbena šola Gornja Radgona.
- Ugotovitve gospodarnosti in smotrnosti porabe finančnih sredstev.

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora in v skladu s Poslovníkom o delu Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona, so nadzor opravili pooblaščeneci:

- 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. 05. 2018 do 01. 06. 2018 v prostorih Glasbene šole Gornja Radgona (v nadaljevanju: GŠGR). Pri nadzoru so sodelovali:

- g. Tomaž Polak, ravnatelj šole,
- ga. Tatjana Kotnik, računovodkinja in
- ga. Darja Černe, poslovna sekretarka.

Nadzorovana stranka je bila GŠGR, ki jo zastopa ravnatelj šole, g. Tomaž Polak, 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 vsebuje ugotavljanje zakonitosti in pravilnosti poslovanja GŠGR, Partizanska cesta 25, Gornja Radgona in oceno učinkovitosti in gospodarnosti porabe javnih sredstev v letu 2017 in do aprila 2018.

Za izvedbo nadzora pravilnosti poslovanja posrednega proračunskega uporabnika GŠGR so bili upoštevani naslednji ključni dokumenti:

- Bilanca stanja na dan 31. 12. 2017.
- Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2017.
- Veljavni zakonski in podzakonski akti ter akti GŠGR.

Cilj nadzora je bil podati mnenje o pravilnosti poslovanja GŠGR 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.

Zakonske podlage:

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS 79/99, 124/00,79/01, 30/02, 56/02-2759, 110/02-5389, 127/06-5348, 14/04-600, 64/08, 109/08, 49/09,38/10-1847, 11/11-UPB4, 110/11 in 46/13),
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list 23/99 in 30/02-1253),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list 115/02, 21/03,134/03, 126/04, 120/07 124/08, 58/10, popr. 60/10, 104/10 in 104/11),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS 134/03, 34/04, 13/05, 114/06-4631, 138/06,120/07 112/09, 58/10 in 97/12),
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS 112/09, 58/10, 104/10, 104/11 in 97/12),
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS 45/05, 114/06-4831, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09 in 58/10),
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu (Uradni list RS 117/02 in 134/03),
- Slovenski računovodski standardi.

Vsebinsko 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 izkazu 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 GŠGR

2.1 PREDSTAVITEV GŠGR

GŠGR je samostojni javni glasbeni vzgojno-izobraževalni zavod, ustanovljen z odločbo Poverjeništvu za prosveto in kulturo v letu 1950.

Z odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno izobraževalnega zavoda Glasbena šola Gornja Radgona, ki je bil sprejet septembra 1998 (Ur.l. RS 92/1999), pa prevzemajo ustanoviteljske pravice naslednje občine:

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

Šola deluje na podlagi določil Zakona o financiranju vzgoje in izobraževanja, Zakona o glasbenih šolah, Odloka o ustanovitvi in drugih zakonskih podlag (povzeto po Letnem poročilu za leto 2017, str. 21).

2.2 ORGANI GŠGR ¹

Svet šole je organ upravljanja. Njegove pristojnosti ter sestava je natančno predpisana v Zakonu o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Ur. l. RS, št. 36/08, 58/09). Sestava: trije predstavniki občin – ustanoviteljic, pet predstavnikov iz vrst zaposlenih na zavodu ter trije predstavniki staršev. Glavno vodilo naj bodo interesi ter funkcioniranje zavoda, zaposlenih delavcev, seveda v skladu z interesi učencev, oz. njihovih staršev ter širše družbene skupnosti.

Člani Sveta zavoda v letu 2017:

- Rok Volk (predsednik)
- Tatjana Kotnik
- Kaja Smogavec
- Mirjana Pintarič (od 01.09.2017 dalje Natalija Rihtarič)
- Viktor Malec
- Samo Ismajlovič
- Eva Valner
- Vlado Šiško
- Franc Rozmarič
- Janez Konrad

¹ Povzeto iz letnega poročila GŠGR za leto 2017 (str. 23 in 24).

Svet staršev tvorijo izvoljeni predstavniki in je sestavljen tako, da so enakomerno zastopani starši iz vseh štirih občin – ustanoviteljic (vsaka občina ima dva predstavnika). Vodi ga predsednik sveta staršev. Na svojih sejah razpravlja o povezovanju šole z udeleženci izobraževanja, predvsem z učenci in starši. Daje pobude in predloge svetu šole in ravnatelju. Seveda pa pri tem ne moremo mimo zelo pomembne vloge staršev, ki lahko s svojo angažiranostjo veliko pripomorejo in podprejo prizadevanja tako učiteljev kakor svojih otrok. Prav tako pa ni zanemarljivo tudi dobro sodelovanje vseh vpletenih z vodstvom šole in ustreznimi pogoji za delo.

Ravnatelj šole je pedagoški vodja in poslovodni organ. Njegove naloge in pristojnosti so določene z Zakonom o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja, z ustanovitvenim aktom ter z drugimi ustreznimi zakonskimi določili.

Strokovni organi šole so:

- učiteljski zbor zavoda
- učitelj – razrednik
- strokovni aktivni

Delo strokovnih organov na šoli je izredno pomembno za potek učno-vzgojnega procesa. Tvorijo jih strokovni delavci zavoda, ki si skupaj z ravnateljem prizadevajo naše programe uresničevati skladno z načrtanimi usmeritvami.

Učiteljski zbor se redno sestaja na tedenskih kolegijih, na pedagoških konferencah, praviloma 1 x mesečno, kjer usklajuje delo na strokovno pedagoški ravni, v skrbi za čim boljše rezultate na vzgojno-izobraževalnem področju. Učiteljski zbor sestavljajo vsi strokovni delavci šole, skupaj z ravnateljem.

Vsak učitelj instrumenta je hkrati razrednik svojega oddelka ter skrbi za ustrezen potek pouka oz. dela. Na pedagoških konferencah poroča o učno-vzgojni problematiki v svojem oddelku ter načrtuje razne nastope ter letne izpite svojih učencev.

Na GŠGR deluje šest strokovnih aktivov, ki jih sestavljajo učitelji istega ali sorodnega predmeta. Na sestankih strokovnih aktivov razpravljajo o problematiki in o strokovnem delu posameznih instrumentalnih oddelkov, spremljajo novosti na glasbenem področju, usklajujejo potek dela med aktivni ter dajejo predloge in pobude ravnatelju za določene zadeve. Na GŠGR delujejo naslednji strokovni aktivni: aktiv za klavir in petje; aktiv za harmoniko, diatonično harmoniko in citre; aktiv za violino in kitaro; aktiv za pihala, trobila in tolkala; aktiv za nauk o glasbi in aktiv za ples-balet.

V okviru šole delujejo sledeči oddelki in instrumenti:

- oddelek za klavir in petje – klavir, korepeticije in petje,
- oddelek za pihala, trobila in tolkala – trobenta, pozavna, tolkala, kljunasta flavta, flavta, saksofon, klarinet
- oddelek za kitaro – kitara,
- oddelek za harmoniko in diatonično harmoniko – harmonika, diatonična harmonika
- oddelek za godala – violina,
- oddelek za nauk o glasbi, GP, NGL in SFG ter ples-balet.

Dopolnilni predmeti:

- nauk o glasbi,
- solfeggio,
- komorna igra,

- OPZ,
- orkestri in MePZ (redni in razširjeni program).

3. PREGLED POSLOVANJA GŠGR

Pregled poslovanja GŠGR 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	2017	2016	Indeks 2017/16
SREDSTVA			
A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	658.285	682.511	96,5
Neopredmetena sredstva in dolgoročne ak.čas. razmejitev	273.034	284.274	96,0
Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev	5.934	5.544	107,0
Nepremičnine	697.858	697.858	100,0
Popravek vrednosti nepremičnin	354.470	333.721	106,2
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	482.250	443.816	108,7
Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	434.453	404.172	107,5
B) KRATKOROČNA SREDSTVA, RAZEN ZALOG IN AKT. ČAS. RAZMEJITEV	98.652	87.704	112,5
Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednostnice	0	0	0,0
Dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah	32.191	25.912	124,2
Kratkoročne terjatve do kupcev	6.498	5.896	110,2
Dani predujmi in varščine	510	377	135,3
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	58.002	54.775	105,9
Druge kratkoročne terjatve	181	0	0,0
Aktivne časovne razmejitev	1.270	744	170,7
C) ZALOGE	0	0	0

Zaloge materiala	0	0	0
SKUPAJ AKTIVA	756.937	770.215	98,3

OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV

D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	91.700	90.479	101,3
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	0	0	0,0
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	44.918	43.012	104,4
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	4.669	5.596	83,4
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	8.205	7.864	104,3
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	89	67	132,8
Kratkoročno obveznosti do financerjev	33.486	33.486	100,0
Kratkoročno obveznosti iz financiranja	333	417	79,9
Neplačani prihodki	0	0	0,0
Pasivne časovne razmejitev	0	37	0,0
E) LASTNI VIRI IN DOLOGORČNE OBVEZNOSTI	665.237	679.736	97,9
Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	126.068	94.080	134,0
Dolgoročne rezervacije	0	0	0,0
Dolgoročne finančne obveznosti	103.249	136.735	75,5
Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena sredstva	396.954	409.447	96,9
Presežek prihodkov nad odhodki	38.966	39.474	98,7
SKUPAJ PASIVA	756.937	770.215	98,3

Obveznosti do virov sredstev so v letu 2017 znašale 756.937 EUR, kar pomeni skupno za 13.278 EUR manj, kot v letu 2016. Največji indeks zmanjšanja beleži postavka Dolgoročne finančne obveznosti, saj so se v letu 2017, glede na preteklo leto, zmanjšale za 24,5%.

GŠGR je leto 2017 zaključila s presežkom prihodkov nad odhodki v višini 38.966 EUR. Za primerjavo s preteklim letom, je GŠGR leto 2016 zaključila s presežkom prihodkov nad odhodki v višini 39.474 EUR, kar je za 508 EUR več, kot v letu 2017.

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	31.12.2017	31.12.2016	Indeks
	v EUR	v EUR	2017/16
PRIHODKI			

Prihodki od poslovanja	807.343	766.716	105,3
Finančni prihodki	0	0	0,0
Drugi prihodki	2	1.104	0,2
Prevrednotovalni poslovni prihodki	6.836	0	0,0
CELOTNI PRIHODKI	814.181	767.820	106,0

ODHODKI

Stroški blaga, materiala in storitev	134.351	127.410	105,4
Stroški dela	651.043	598.107	108,9
Amortizacija	15.958	8.406	189,8
Finančni odhodki	0	0	0,00
Drugi stroški	811	827	98,1
Drugi odhodki	4.362	5.493	79,4
Prevrednotovalni poslovni odhodki	0	11.155	0,00
CELOTNI ODHODKI	806.525	751.398	107,3

Presežek prihodkov	7.656	16.422	46,6
Davek od dohodka pravnih oseb	274	406	67,5

Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka	7.382	16.016	46,1
--	--------------	---------------	-------------

Celotni prihodki GŠGR v letu 2017 so se, v primerjavi z letom 2016, povečali za 6 %. Celotni odhodki so se, v primerjavi s preteklim letom, povečali za 55.127 EUR oz. za 7,3 %. V strukturi celotnih prihodkov predstavlja prihodek od poslovanja 99,2 % delež, prevrednotovalni poslovni prihodki predstavljajo 0,8 %.

Celotni odhodki so v letu 2017 znašali 806.525 EUR. Glede na preteklo leto so se najbolj povečali stroški amortizacije in sicer za 7.552 EUR.

Med odhodki predstavljajo največji delež stroški dela (80,7 %), stroški blaga, materiala in storitev (16,7 %), stroški amortizacije (2,0 %), preostali delež pa predstavljajo drugi stroški in drugi odhodki.

Čisti dobiček je v letu 2017 znašal 7.382 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 31.12.2017

Konto	Obveznost	31.12.2017 v EUR	31.12.2016 v EUR	Indeks 2017/16
1	2	3	4	5 = 3:4
210	Obveznosti za čiste plače	26.675	25.830	103,3
212	Obveznosti za prispevke	9.460	9.063	104,4
213	Obveznosti za davke	5.636	5.139	109,7
214	Druge kratk. obv. do zaposlenih	3.147	2.980	105,6
230	Obv. za obrač. dav. in prisp.	7.169	6.888	104,1
235	Obv. na podlagi odtegljajev	1.035	976	106,0
291	Kratkoročni odloženi prihodki	0	36	0,0
299	Pasivne čas. razmejitve	0	56.993	0,0
SKUPAJ		53.122	107.905	49,2

Na dan 31.12.2017 znašajo druge kratkoročne obveznosti 53.122 EUR, kar je, v primerjavi s preteklim letom, nižje za 54.783 EUR ali za 50,8% manj, kot v letu 2016. Najbolj so se povečale Obveznosti za davke in sicer za 9,7% glede na preteklo leto oz. za 497 EUR.

3.3.2 KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV IN DRUGIH NA DAN 31.12.2017

V bilanci stanja GŠGR na dan 31.12.2017 so izkazane kratkoročne obveznosti na kontu 220 v znesku 4.669 EUR. V primerjavi z letom 2016 je znesek nižji za 927 EUR ali za 16,6 %.

Tabela 4: Pregled kontov 22 in 24 – kratkoročne obveznosti

Konto	Obveznost	31.12.2017 v EUR	31.12.2016 v EUR	Indeks 2017/16
1	2	3	4	5 = 3:4
220	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	4.669	5.596	83,4
240	Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države	90	67	134,3
Skupaj		4.759	5.663	84,0

Seštevek kontov 22 in 24 na dan 31.12.2017 znaša 4.759 EUR in predstavlja 16,0 % nižjo vrednost, kot je bila dosežena v letu 2016. Saldo 4.759 EUR vključuje konto 220 v znesku 4.669 EUR in konto 240 v znesku 90 EUR.

V nadaljevanju je naveden seznam 10 največjih dobaviteljev po prometu v letu 2017.

Tabela 5: Seznam 10 največjih dobaviteljev po prometu v letu 2017

Zap. št.	Naziv dobavitelja	Promet	Saldo na dan 31.12.2017
1	K. B. KOKOT d.o.o.	21.185,91	0,00
2	CREO NOVA, d.o.o.	11.061,45	0,00
3	MEGAENERGIJA d.o.o.	9.126,71	1.487,07
4	ENERGIJA PLUS d.o.o.	7.514,76	861,67
5	TAJHMAJSTER d.o.o.	7.076,00	0,00
6	SIGELS d.o.o.	6.852,30	527,10
7	DAVID SOVEC s.p.	5.782,80	0,00
8	PRO AUDIO DAVORIN ZAMUDA	5.508,30	0,00
9	DEJAN DVORŠAK s.p.	5.376,57	0,00
10	AMAGA STUDIO MARIAPIA	4.178,00	0,00

3.3.3 PREGLED PREJETIH RAČUNOV

Za leto 2017 je GŠGR prejela skupaj 474 računov. Nadzorni odbor je pregledal finančno dokumentacijo po vložnih številkah, kot sledi:

- Vložna št. P-0000216 – SIGELS, d.o.o. – mesečne storitve čiščenja prostorov (565 m²), v skupni vrednosti 527,10 EUR. Pogodba št. 132/2017 z dne 27.08.2017. Storitev je bila opravljena 03.07.2017.
- Vložna št. P-0000394 – ABC REVIZIJA, d.o.o. – notranja revizija, v skupni vrednosti 1.500,00 EUR. Pogodba št. 56/2017 z dne 27.10.2017. Storitev je bila opravljena 30.11.2017.
Vložna št. P-0000441 – S. OLIVER SLO, d.o.o.– uniforme za orkester (26 kom), v skupni vrednosti 2.080,00 EUR. Naročilnica št. 147/2017-N z dne 06.12.2017. Storitev je bila opravljena 20.12.2017.
- Vložna št. P-0000212 – DEJAN DVORŠAK, s.p. – avtobusni prevoz na relaciji Žalec, Logarska dolina, v skupni vrednosti 488,67 EUR. Pogodba št. 240/2016-2 z dne 30.12.2016. Storitev je bila opravljena 29.06.2017.
- Vložna št. P-0000319 – INTESA SANPAOLO BANK, d.d.– obresti za dolgoročni kredit za investicije v osnovna sredstva, v skupni vrednosti 341,58 EUR. Kreditna pogodba št. 301-0004826469. Storitev je bila opravljena 02.10.2017.
- Vložna št. P-0000276 – ŠIBILA MITJA, s.p. – brušenje podlage na odru in dvorani ter polaganje vinila (91 m²), v skupni vrednosti 3.295,29 EUR. Naročilnica št. 91/2017-N z dne 02.08.2017. Storitev je bila opravljena 31.08.2017.
- Vložna št. P-0000224 – OMEGA, d.o.o. – čistila, v skupni vrednosti 355,43 EUR. Pogodba št. 2016/11mp z dne 01.01.2016. Storitev je bila opravljena 26.06.2017.
- Vložna št. P-0000206 – PRO AUDIO, DAVORIN ZAMUDA, s.p. – oder, ozvočenje in razsvetljava (Večer v mestu), v skupni vrednosti 1.451,80 EUR. Pogodba št. 240/2016-9 z dne 30.12.2016. Storitev je bila opravljena 22.06.2017.

3.3.4 STROŠKI REPREZENTANCE

Stroški reprezentance so tisti stroški, ki nastanejo zaradi sodelovanja s **tretjimi fizičnimi in pravnimi osebami ob različnih dogodkih**. Stroški reprezentance spadajo pod delno

priznane odhodke, podobno kot odhodki zaradi oslabitev terjatev, stroški amortizacije in drugi stroški.

Pri uveljavljanju stroškov reprezentance je bistveno, da gre za reprezentančne stroške, ki so nastali zaradi razmerja s poslovnimi partnerji in potencialnimi poslovnimi partnerji, ne pa stroške, ki so nastali zaradi notranjih potreb pravne osebe ali drugih oseb, ki niso poslovni partnerji.

Poslovno sodelovanje more biti **utemeljeno s pogodbo** in izkazom relevantnih prihodkov in odhodkov. Kadar so stroški reprezentance vezani na potencialne poslovne partnerje, kasneje pa ni nastalo poslovno sodelovanje, mora zavod za namene kasnejše inšpekcije **zabeležiti pojasnilo**, zakaj do tega ni prišlo. V primeru davčnega nadzora je treba izkazati znatno upravičenost za ugodno davčno obravnavo takšnih stroškov; zato morajo biti razlogi, zakaj do sklenitve posla ni prišlo, natančno opisani.

Dogodki, kot so poslovna kosila in družabni dogodki za poslovne partnerje, so obravnavani kot poslovno potrebni. Zavod mora ob organizaciji takšnega dogodka izkazati, da je namenjen reprezentanci, torej poslovnim partnerjem in potencialnim poslovnim partnerjem, stroški pa morajo biti sorazmerni poslovnim učinkom, ki jih je zavod s takšnim dogodkom ustvaril.

V letu 2017 je GŠGR evidentirala na kontu 461700-Stroški reprezentance v znesku 806,18 EUR. Nadzorni odbor je pregledal finančno dokumentacijo, ki se nanaša na reprezentanco, po vložnih številkah, kot sledi:

- Vložna št. P-0000207 – Štručka Rogaševci, d.o.o. – gostinske storitve pijača in hrana, v skupni vrednosti 284,13 EUR. Naročilnica ni navedena. Storitev je bila opravljena 22.06.2017. Namen: Večer v mestu – pogostitev povabljenih gostov.
- Vložna št. P-0000076 – Majda Šmid s.p. – gostinske storitve pijača in hrana, v skupni vrednosti 271,60 EUR. Naročilnica št. 30. Storitev je bila opravljena 10.03.2017. Namen: Malica zunanjim sodelujočim – baletna predstava.
- Vložna št. P-0000108 – GTR d.o.o. – gostinske storitve pijača in hrana, v skupni vrednosti 65,20 EUR. Naročilnica ni navedena. Storitev je bila opravljena 22.03.2017. Namen: Aktiv ravnatelj GŠ Pomurja.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Vsi naključno pregledani računi za reprezentanco ne vsebujejo navedenih naročilnic.
- Priporočamo, da stroške reprezentanc vodijo bolj transparentno, z natančno navedbo, kdo je koristnik posameznih storitev. Vsekakor je potrebno poskrbeti, da bodo stroški reprezentance nastali na osnovi predhodno izdanih naročilnic.
- Priporočamo dosledno upoštevanje opredelitev stroškov reprezentance in njihovo pravilno evidentiranje v primeru delno priznanih odhodkov.

Pojasnilo GŠGR:

Vsak prejeti račun ima za podlago izstavljeno naročilnico ali pa je z dobaviteljem, ki dobavlja blago ali storitev sukcesivno oz. pogosteje, sklenjena letna pogodba. Prilagamo naročilnico za račun P-0000207 in pogodbi za račune P-0000076 in P-0000108. Na prispele račune se elektronsko navede namen in koristnike storitev.

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	23.718,17
041000	Drobni inventar	15.957,67
SKUPAJ		39.675,84

GŠGR je v letu 2017 za nabavo opreme in drobnega inventarja namenila sredstva v skupni višini 39.675,84 EUR, od tega se 59,8% vseh porabljenih sredstev nanašalo na opremo za opravljanje dejavnosti.

Nadzorni odbor je pregledal naključno izbrane prejete fakture, ki se nanašajo na **nabavo opreme**:

- vložna št. P-0000281 – HARTMAN, d.o.o. – Francoski F ROG (1 kom), v bruto vrednosti 1.440,71 EUR. Naročilnica št. 96/2017-N. Storitev je bila opravljena 05.09.2017, znesek je knjižen na konto 040000 – Oprema za opravljanje dejavnosti, inventarna številka 0000214.
- vložna št. P-0000373 – K. B. KOKOT, d.o.o. – Izvedba strojnih instalacij – poslovni objekt Glasbena šola Gornja Radgona (1 kpl), v bruto vrednosti 21.185,91 EUR. Pogodba št. 160/2017-P. Storitev je bila opravljena 16.10.2017, znesek je knjižen na konto 040000 – Oprema za opravljanje dejavnosti, inventarna številka 0000216.
- vložna št. P-0000469 – ISTYLE, d.o.o. – I PAD Apple (1 kom), v bruto vrednosti 1.091,55 EUR. Naročilo kupca 201734936. Storitev je bila opravljena 29.12.2017, znesek je knjižen na konto 040000 – Oprema za opravljanje dejavnosti, inventarna številka 0000215.

Nadzorni odbor je pregledal naključno izbrane prejete fakture, ki se nanašajo na **nabavo drobnega inventarja**:

- vložna št. P-0000335 – PARTNERS, d.o.o. – prenosni računalnik HP 250 G5 (1 kom), v bruto vrednosti 497,26 EUR. Pogodba št. 240/2016-8/12.10.2017. Storitev je bila opravljena 13.10.2017, znesek je knjižen na konto 041000 – Drobni inventar, inventarna številka 1001383.
- vložna št. P-0000288 – CREO NOVA, d.o.o. – stoli oblazinjeni dvorana (100 kom), v bruto vrednosti 11.061,45 EUR. Ponudba št. 2017-00275. Storitev je bila opravljena 26.09.2017, znesek je knjižen na konto 041000 – Drobni inventar, inventarna številka 1001380.
- vložna št. P-0000298 – CREO NOVA, d.o.o. – plošča MDF stenska obloga (5 kom), v bruto vrednosti 2.379,00 EUR. Predračun z dne 03.08.2017. Storitev je bila opravljena 10.09.2017, znesek je knjižen na konto 041000 – Drobni inventar, inventarna številka 1001379.
- vložna št. P-0000209 – BING BANG, d.o.o. – Glasbeni stolp SONY mini (2 kom), v bruto vrednosti 579,98 EUR. Predračun z dne 03.08.2017. Storitev je bila opravljena

28.06.2017, znesek je knjižen na konto 041000 – Drobni inventar, inventarna številka 1001373 in 1001374.

- vložna št. P-0000287 – TOMISLAV VRBNJAK s.p. – Lamelna senčila (1 kom), v bruto vrednosti 375,17 EUR. Predračun z dne 24.08.2017. Storitve je bila opravljena 06.10.2017, znesek je knjižen na konto 041000 – Drobni inventar, inventarna številka 1001376.

3.5 IZDANI RAČUNI

Skupni prihodki GŠGR so v letu 2017 znašali 814.181 EUR in so bili za 6 % višji kot v preteklem letu. Najbolj so se povečali, glede na realizacijo v preteklem letu, prihodki od prodaje za izvajanje javne službe in sicer za 5,3 %.

Tabela 7: Pregled kontov prihodkov

Konto	Prihodki	2017	2016	Indeks 2017/16
1	2	3	4	5 = 3:4
760	Prihodki od prodaje za izvajanje javne službe	807.343	766.717	105,3
763	Drugi poslovni prihodki	2	1.104	0,2
Skupaj		807.345	767.821	105,1

3.5.1 PRIHODKI ZA IZVAJANJE DOGOVORJENEGA PROGRAMA

Občina Gornja Radgona, Občina Radenci, Občina Sveti Jurij ob Ščavnici in Občina Apače so soustanoviteljice javnega zavoda Glasbena šola Gornja Radgona. Na podlagi 17. člena Odloka o ustanovitvi vzgojno izobraževalnega zavoda Glasbena šola Gornja Radgona (Uradni list RS, št. 63/98 in 41/11) prevzemajo obveznost zagotavljanja sredstev za izvajanje javne službe določene z veljavnimi predpisi in iz svojega proračuna zagotavljajo sredstva za namene, ki jih izvajalec potrebuje za izvajanje osnovnega programa, ovrednotenega s finančnim načrtom.

Občine zagotavljajo sredstva za izvajanje dejavnosti v letu 2017 po naslednjih pogodbah in deležih:

- Občina Gornja Radgona, delež 42,89 %, pogodba št. 80/2017-P, z dne 31.3.2017 v višini 118.267,41 EUR;
- Občina Radenci, delež 25,06 %, pogodba št. 410-0011/2017, z dne 21. 4. 2017 v višini 32.900,00 EUR;
- Občina Sveti Jurij ob Ščavnici, delež 13,91 %, pogodba št. 413-0253/2016, z dne 4. 1. 2017 v višini 17.314,00 EUR;
- Občina Apače, delež 18,14 %, pogodba št. 013-2017/P(05), z dne 18. 1. 2017 v višini 18.138,89 EUR in
- Občina Apače, pogodba za sofinanciranje prostorov št. 23-2017/P(05), z dne 26. 1. 2017 v višini 7087,66 EUR.

Glasbena šola Gornja Radgona je občinam mesečno izstavljala zahtevke za stroške dela in izdatke za blago in storitve po sklenjenih pogodbah.

Nadzorni odbor je pregledal zahtevek občinam za december 2017. Zahtevkom je bil priložen pregled vseh stroškov po vrstah stroškov in izračun deleža posamezne občine na podlagi sprejetega deleža pokrivanja stroškov. Zahtevkom so bile tudi priložene kopije dokumentacije, na podlagi katere so ti stroški nastali (računi, rekapitulacije plač).

Glasbena šola Gornja Radgona ima v najem mansardo od Kmetijske zadruga Radgona, Partizanska cesta 23, 9250 Gornja Radgona in sicer za potrebe vadbe baleta. Glasbena šola je namesto najemnine, ki bi jo plačevala Kmetijski zadrugi Radgona, izvedla enkratno investicijo – obnovo mansarde. Za potrebe obnove je Glasbena šola najela kredit pri Banki Koper d.d. v višini 334.860,00 EUR, ki ga odplačuje v 120 enakih obrokih z obrestmi. Za nastale stroške obresti in odplačilo glavnice Glasbena šola mesečno izstavi zahtevke občinam ustanoviteljicam po enakem deležu, kot je dogovorjeno financiranje osnovne dejavnosti Glasbene šole. Pri zahtevku je vedno priložen izračun zneska po posameznih občinah na podlagi zneska glavnice in obresti za tisti mesec.

Priporočilo nadzornega odbora je, da vsem občinam na zahtevku v opisu storitve uporablja termin uporabnina in ne najemnina. Navedeno je pomembno zlasti zaradi davčne obravnave najemnin:

- Pojem najemnina namreč pomeni, da zavod ustvarja prihodke iz oddajanja premoženja v najem. Zaradi davčnega vidika bi lahko inšpektor ocenjeval, ali je določena višina najemnine ustrezna, glede na tržne razmere. V tretjem odstavku 16. člena Zakona o davku od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO-2) je določeno, da se pri ugotavljanju prihodkov zavezanca upoštevajo cene s povezanimi osebami za sredstva, vključno z neopredmetenimi sredstvi, ter storitve, vendar prihodki najmanj do višine, ugotovljene z upoštevanjem primerljivih tržnih cen, določenih v skladu s pogoji in na način iz 16. člena tega zakona.
- Dejavnost oddajanje nepremičnin v najem je praviloma, po Zakonu o davku na dodano vrednost (v nadaljevanju ZDDV-1) oproščena dejavnost. To pomeni, da v kolikor podjetje zaračunava najemnino (fizičnim ali pravnim osebami), od nje ne sme obračunati DDV. Vendar lahko, v kolikor so izpolnjeni pogoji po ZDDV-1, najemodajalec za najem nepremičnine zaračunava tudi DDV po predpisani stopnji in najemnik si le-tega seveda lahko odbije. Pri tem morata najemodajalec in najemnik pred izročitvijo nepremičnine podpisati izjavo o obračunavanju DDV (45. člen ZDDV-1) in jo poslati vsak svojemu davčnemu uradu (preko portala [eDavki](#)).

Prispevek staršev za glasbeno šolanje otrok zaračunava Glasbena šola mesečno in vodi poimensko evidenco plačnikov.

Nadzorni odbor je pregledal tudi račun 5/2018, z dne 21. 3. 2017 izstavljen Zavodu za kulturo, promocijo in turizem Gornja Radgona, Partizanska cesta 11, 9250 Gornja Radgona. Zaračunane so bile vstopnice za baletno predstavo. Računu je priloženo poročilo o prodanih vstopnicah.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Priporočilo Nadzornega odbora je, da na zahtevku, vsem občinam zaradi obnove mansarde, v opisu storitve uporablja termin uporabnina in ne najemnina. Zaradi davčnega vidika je lahko uporaba pojma najemnina občutljiva, predvsem pa jo je potrebno ustrezno dokazovati (Zakon o davku na dodano vrednost, ZDDV-1 in Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb, ZDDPO-2).

Pojasnilo GŠGR:

Upoštevali smo priporočilo Nadzornega odbora in smo pri izdanih zahtevkih občinam ustanoviteljicam zamenjali besedo najemnina za besedo uporabnina.

3.5.2 PRIHODKI OD PRODAJE STORITEV NA TRGU

Ker s strani ustanovitelja nismo prejeli sodil, kateri prihodki so prihodki javne službe in kateri prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu, smo razmejitev opravili na naslednji način:

prihodki, ki se nanašajo na tržno dejavnost so:

- prihodki od najemnin za prostore,
- prihodki od izobraževanj za zunanje naročnike,
- prihodki od privatnih izpitov in
- prihodki od sponzorstva.

Nadzorni odbor je pregledal nekatere izdane račune:

- Račun št. 18/2017 in 19/2017 z dne 7. 6. 2018 in 19. 6. 2017. Zaračunan je bil izredni izpit.
- Račun št. 25/2017 z dne 13. 12. 2017 za Glasbeno šolo Slavka Osterca Ljutomer, Prešernova ulica 8, 9240 Ljutomer. Zaračunane so bile baletne plesne delavnice za 7 učenk.

Na vseh računih je ustrezno zaračunana storitev v skladu s cenikom ali dogovorom in ustrezno označen člen, po katerem je storitev oproščena plačila DDV-ja.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Poslovni dogodki na pregledanih računih so zajeti pod prihodke javne službe, Nadzorni odbor pa smatra, da bi morali biti ti prihodki zajeti kot tržna dejavnost.

Pojasnilo GŠGR:

Izpite učencev, ki niso vpisani v glasbeno šolo, ureja 34. člen Zakona o glasbenih šolah, ki v 1. členu (vsebina zakona) navaja, da »ureja osnovno glasbeno in plesno vzgojo in izobraževanje v javnih in zasebnih glasbenih šolah«. Gre za regulacijo izvajanja javnih vzgojno-izobraževalnih programov Predšolska glasbena vzgoja, Glasbena pripravnica, Glasba, Plesna pripravnica in Ples, ki jih predpisujejo javno veljavni izobraževalni programi:

- 1. Izobraževalni program: Predšolska glasbena vzgoja je sprejela ministrica za šolstvo, znanost in šport z odredbo št. 011-67/2002 z dne 7.5.2002 (Uradni list RS, št. 45/02).*
- 2. Izobraževalni program: Glasbena pripravnica je sprejela ministrica za šolstvo, znanost in šport z odredbo št. 011-68/2002 dne 7.5.2002 (Uradni list RS, št. 45/02).*
- 3. Izobraževalni program: Glasba je sprejel minister za šolstvo, znanost in šport s Pravilnikom o izobraževalnem programu Glasba št. 011-03-132/2003 dne 23.5.2003 (Uradni list RS, št. 55/03) ter spremembe in dopolnitve s pravilnikom št. 0070-6/2010 z dne 2.2.2010 (Uradni list RS, št. 11/10).*
- 4. Izobraževalni program: Plesna pripravnica je sprejela ministrica za šolstvo, znanost in šport z odredbo št. 011-68/2002 dne 7.5.2002 (Uradni list RS, št. 45/02).*

5. **Izobraževalni program: Ples** je sprejel minister za šolstvo, znanost in šport s Pravilnikom o izobraževalnem programu Ples št. 011-03-131/2003 dne 23.5.2003 (Uradni list RS, št. 55/03).

Določilo 34. člena Zakona o glasbenih šolah se nanaša na izvajanje dela teh programov (izpiti so del učnih načrtov), ki ga lahko uporabljajo tudi učenci, ki niso vpisani v glasbeno šolo, vendar na podlagi licence, ki jo šola pridobi z vpisom v razvid izvajalcev javne službe (druge šole ali zasebniki nimajo pravice izdaje spričeval).

Gre za izvajanje dela javnega programa, ki je financiran iz javnih sredstev (državnega ali občinskega proračuna ali s plačili prejemnikov oz. uporabnikov storitev javne službe), za otroke slovenskih davkoplačevalcev in torej ni izdelek, s katerim bi konkurirali na trgu. Zaračunan znesek je zgolj nadomestilo realnih stroškov izvedbe izpita.

3.5.3 KRATKOROČNE TERJATVE IN AČR

Terjatve v višini 66.461 EUR predstavljajo:

Tabela 8: Pregled terjatev in AČR v letu 2017

Vrsta terjatve	Znesek EUR
12 – Kratkoročne terjatve do kupcev - učencev	6.498
13 – Dani predujmi (plačani dve kotizaciji za tekmovanje)	510
14 – Terjatev do Ministrstva za izobraževanje za 12/2017	49.726
14 – Terjatev do Občine Gornja Radgona za 12/2017	8.196
14 – Terjatev za baletno plesne delavnice	80
17 – Druge kratkoročne terjatve – preplačan davek od dobička	181
19 – Aktiven časovne razmejitve – vnaprej zaračunane odhodke	1.270
Skupaj:	66.461

V letu 2017 niso bile formirane oslabitve vrednosti kratkoročnih terjatev do kupcev.

Tabela 9: Seznam 10 največjih kupcev v letu 2017

Naziv	Znesek EUR
Občina Gornja Radgona	59.645
Občina Radenci	32.900
Občina Apače	24.273
Občina Sveti Jurij ob Ščavnici	18.613
Osnovna šola Gornja Radgona	1.191
Zavod Kultprotur Gornja Radgona	1.178
Osnovna šola Radenci	600
Osnovna šola Tišina	510
Osnovna šola Beltinci	216
Osnovna šola Kapela	210

Zavod neporavnane zapadle obveznosti terja z opomini, če pa to ni uspešno, se poslužuje pravne poti in dolžnike daje v izvršbo.

Konec leta 2017 izkazuje GŠGR terjatve do kupcev (konto 120) v višini 7.723 EUR.

Šola izkazuje tudi terjatev do Ministrstva za šolstvo in šport (konto 140) v višini 49.726 EUR, kar predstavlja terjatev za izvajanje dejavnosti. Terjatev ni zapadla.

Tabela 10: Pregled kontov 120,141, 143 – saldakontne terjatve

Konto	Terjatve	31.12.2017	31.12.2016	Indeks 2017/16
1	2	3	4	5 = 3:4
120	Kratkoročne terjatve do kupcev	7.723	5.896	131,0
141	Kratkoročne terjatve do občine ustanoviteljice	8.196	24.259	33,8
143	Kratkoročne terjatve do posrednih porabnikov proračuna	80	0	/
Skupaj		15.999	30.155	53,1

Seštevek kontov 120, 141 in 143 na dan 31.12.2017 znaša 15.999 EUR in predstavlja 46,9 % nižjo vrednost, kot je bila dosežena v letu 2016. Kratkoročne terjatve do občine ustanoviteljice so se v letu 2017, glede na preteklo leto, zmanjšale za 66,2 %.

3.6 INVENTURE

Na podlagi Zakona o računovodstvu in 6. člena Pravilnika o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja, terjatev in obveznosti z dejanskim stanjem, je bila izdan sklep z dne 05. 01. 2018, s katero se je imenovala osrednja popisna komisija za popis premoženja GŠGR.

Člani popisne komisije so se pred popisom sestali na sestanki, dne 10.01.2018, v zbornici zavoda. Sestanek je bil organiziran za vse odgovorne za pripravo na popis ter za tiste, ki so sodelovali pri popisu.

Popisna komisija je prejela popisne liste, razen za popis terjatev in obveznosti, za katere je bilo ugotovljeno stanje na podlagi dokumentov na dan 31.12.2017.

Inventurna komisija je opravila:

- popis neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev,
- popis sredstev na računih,
- popis terjatev,
- popis obveznosti,
- popis časovnih razmejitev.

Redni letni popis sredstev in virov sredstev se je začel s popisom osnovnih sredstev in drobnega inventarja. Količinski popis je bil opravljen v času od 11.01.2018 do 24.01.2018 in se je nadaljeval s popisovanjem in usklajevanjem stanj sredstev na računu, terjatev, obveznosti in časovnih razmejitev. Celotni popis je bil opravljen do 24.01.2018 z oddajo popisnih listov in poročila.

Iz popisnih poročil je popisna komisija predlagala odločitev za knjigovodsko evidentiranje in usklajitev stanj.

3.6.1 ODPIS OSNOVNIH SREDSTEV IN DROBNEGA INVENTARJA V UPORABI GŠGR

Ravnatelj GŠGR je dne 26.01.2018 sprejel sklep o izdaji soglasja k odpisu osnovnih sredstev in drobnega inventarja v uporabi GŠGR v nabavni vrednosti 1.242,26 EUR.

Predmetni sklep je bil pripravljen na podlagi Zapisnika inventurne komisije za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja z dne 25.01.2018 in Zapisnik komisije o uničenju ali fizični odstranitvi – oddaji drobnega inventarja.

Drobni inventar, ki zaradi dotrajanosti oz. neuporabnosti ne služi več svojemu namenu, se je odpisal na dan 31.12.2017. Svet šole GŠGR je dne 05.03.2017 na svoji 9. seji Sveta šole GŠGR potrdil odpis drobnega inventarja na podlagi sklepa ravnatelja o izdaji soglasja k odpisu osnovnih sredstev in drobnega inventarja.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Svet zavoda je potrdil poročilo o inventurne komisije o popisu osnovnih sredstev in drobnega inventarja, denarnih sredstev, terjatev in obveznosti ter časovnih razmejitev na dan 31.12.2017 na svoji 9. seji Sveta šole GŠGR, dne 05.03.2017.
- Osrednja komisija je pripravila skupno poročilo o popisu osnovnih sredstev in drobnega inventarja, denarnih sredstev, terjatev in obveznosti do virov sredstev ter časovnih razmejitev dne 25.01.2018.
- Računovodkinja je pripravila ustrezna navodila za popis in oblikovala evidenčne popisne liste iz programa osnovnih sredstev.
- Predlagamo, da vodstvo Glasbene šole Gornja Radgona razmisli o uvedbi elektronskega popisa osnovnih sredstev, t.j. s pomočjo črtnih kod in čitalca. 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.

3.7 PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM

Plače in drugi izdatki zaposlenim, skupaj s prispevki delodajalca za socialno varnost, so v bilanci prihodkov in odhodkov ustrezno evidentirani.

Iz evidence zaposlenih na dan 31. 12. 2017 je razvidno, da je na glasbeni šoli Gornja Radgona 25 zaposlenih.

• Plače in drugi izdatki zaposlenim

Plače in drugi izdatki zaposlenim zajemajo vsa tekoča plačila, nastala zaradi stroškov dela (sredstva za plače in dodatke, povračila in nadomestila, regres za letni dopust ter druge izdatke zaposlenim). V predlaganem znesku so upoštevani tudi drugi osebni prejemki, do katerih so upravičeni zaposleni. Sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim so predvidena v skupni višini 517.278 EUR in realizirana v skupni višini 506.214,10 EUR, kar predstavlja 97,9% realizacijo glede na sprejeti proračun.

• Prispevki delodajalcev za socialno varnost

Prispevki delodajalcev za socialno varnost so prispevki na bruto plače, ki jih delodajalci plačujejo za posamezne vrste obveznega socialnega zavarovanja zaposlenih in sicer prispevek

za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, prispevek za zdravstveno zavarovanje, prispevek za zaposlovanje, prispevek za starševsko varstvo ter premije kolektivnega dodatnega in pokojninskega zavarovanja. Prispevki delodajalcev za socialno varnost so v veljavnem proračunu predvideni v skupni višini 75.761 EUR in realizirani v višini 82.147,85 EUR, kar predstavlja 108,4% realizacijo sprejetega proračuna.

- **Plačila po podjemnih in avtorskih pogodbah**

Glasbena šola Gornja Radgona v letu 2017 ni imela planiranih sredstev in prav tako niso bila realizirana plačila po podjemnih pogodbah. Glasbena šola Gornja Radgona v letu 2017 ni sklenila nobene avtorske pogodbe.

- **Izdatki za službena potovanja**

Preverjali smo, ali so bile transakcije, vezane na obračun in izplačilo stroškov službenega potovanja, opravljene v skladu z veljavno zakonodajo in interni akti, ki urejajo to področje. V bilanci prihodkov in odhodkov občine za leto 2017 so evidentirani izdatki za službena potovanja (konto 4024) v višini 7.759,04 EUR in vključujejo stroške dnevnic za službena potovanja v državi in stroške prevoza v državi. Izdatki so tako bili realizirani v višini 7.759,04 EUR, od tega znašajo stroški hotelskih in restavracijskih storitev v državi - v tujini v znesku 6.175 EUR oz. 79,6 % vseh izdatkov za službena potovanja. V primerjavi z letom 2016 so se izdatki za službena potovanja povečali za 1.394,70 EUR, ko so znašali 6.364,34 EUR oziroma za 22%.

V letu 2017 je bilo izdanih 97 potnih nalogov. Naključno smo pregledali naslednje potne naloge, ki so navedeni v nadaljevanju.

- Potni nalog št. 83/2017 z dne 23.10.2017 z nalogo strokovno izobraževanje, na Dunaj, ogled Opere Wiener Staatsoper, izplačilo v znesku 33,00 EUR.
- Potni nalog št. 62/2017 z dne 13.06.2017 z nalogo tekmovanje, v Lendavi, TU TU baletno tekmovanje, izplačilo v znesku 41,39 EUR.
- Potni nalog št. 59/2017 z dne 02.06.2017 z nalogo slavnostna akademija 90. letnice GŠ Ljutomer, v Ljutomeru, izplačilo v znesku 16,23 EUR.
- Potni nalog št. 35/2017 z dne 20.03.2017 z nalogo tekmovanja, v Varaždin, izplačilo v znesku 40,19 EUR.
- Potni nalog št. 48/2017 z dne 06.04.2017 z nalogo tekmovanja, v Riva del Garden, izplačilo v znesku 68,20 EUR.
- Potni nalog št. 08/2018 z dne 19.01.2018 na tekmovanje Emona 2018, v Ljubljani, izplačilo v znesku 78,35 EUR.
- Potni nalog št. 3/2018 z dne 19.01.2018 na tekmovanje Istria Croatia, v Puli, izplačilo v znesku 208,93 EUR.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Priporočilo Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona na področju potnih nalogov se nanaša na izboljšanje poslovanja z vidika davčne utemeljenosti nastanka stroškov, zato predlagamo vodstvu GŠGR, 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,...).
- Nadzorni odbor se je seznanil z ugotovitvami Poročila o notranji reviziji pravilnosti

poslovanja v javnem zavodu za leto 2017, revizijske hiše "ABC revizija". Ugotovili so, da Glasbena šola vodi evidenco prisotnosti, a ne na tak način, da bi lahko potrdili, da so učitelji opravili letno delovno obveznost, saj obstaja tveganje, da vse ure niso bile oddelane. Iz zapisanega izhaja visoka stopnja tveganja na področju operativnega delovanja, saj zavod ne zagotavlja revizijske sledi o dejansko opravljenem delu zaposlenih, zato obstaja tveganje, da zaposleni na letni ravni niso izpolnili delovne obveznosti.

Pojasnilo GŠGR:

GŠGR, kot večina glasbenih šol v Sloveniji vodi evidenco prisotnosti na delu v programu E-glasbena šola. Revizijski hiši ABC je bilo pojasnjeno evidentiranje delovnega časa in na to niso imeli pripomb. Poleg preglednic »prisotnost na delu, učitelji izpolnjujejo še razdelek dodatno delo, kjer se vpisuje vso drugo opravljeno delo razen poučevanja. To pa so opravljeni nastopi v šoli in izven nje, nastopi ob vikendih in praznikih, dodatne vaje z učenci, ki se udeležujejo tekmovanj, udeležbe na tekmovanjih doma in v tujini, vaje z orkestri, pevskim zborom, strokovno izobraževanje učiteljev, priprave na pouk, vadenje instrumenta. Vsled tega lahko zagotavljam, da učitelji svojo delovno obveznost izpolnijo. Ker pa gre za specifično v javnem sektorju, zadeve ureja resorno ministrstvo, ki pa za glasbene šole še ni izdalo konkretnih navodil.

3.7.1 NAPREDOVANJA JAVNIH USLUŽBENCEV V LETU 2017

Javni uslužbenec, ki je nazadnje napredoval v višji plačni razred 1.5.2008, 1.6.2008 ali 1.10.2008, je napredoval v višji plačni razred s 1.4.2015, ob upoštevanju interventne zakonodaja na tem področju. Pri tem je možno napredovanje v plačni razred ali napredovanje v naziv. Upoštevati je potrebno pogoje napredovanja javnih uslužbencev v lokalni skupnosti, za katere velja Uredba o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede (Uradni list RS, št. 51/08, 91/08 in 113/09). Splošni akti, s katerimi se ureja postopek in način preverjanja izpolnjevanja pogojev za napredovanje javnih uslužbencev iz tretjega, četrtega in petega odstavka 17. člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 108/09 - uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 - ORZSPJS49a, 40/12 - ZUJF in 46/13), torej javnih uslužbencev v upravah lokalnih skupnosti, so lahko primerno vodilo pri odločanju teh uporabnikov proračuna o napredovanju javnih uslužbencev in ocenjevanju njihovega dela.

NAPREDOVANJE V PLAČNI RAZRED

Napredovanje v plačne razrede je bilo v letu 2017 pri 6 zaposlenih.

Tretji odstavek 16. člena Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS) določa, da lahko javni uslužbenec na podlagi zakona napreduje vsaka tri leta za en ali dva plačna razreda, če izpolnjuje predpisane pogoje. Kot napredovalno obdobje se šteje čas od zadnjega napredovanja v višji plačni razred. Za napredovalno obdobje se upošteva čas, ko je javni uslužbenec delal na delovnih mestih, za katera je predpisana enaka stopnja strokovne izobrazbe oziroma se v skladu z določbo drugega odstavka 8. člena Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede napredovalno obdobje ne prekine, če zasede delovno mesto v istem ali nižjem tarifnem razredu v isti plačni podskupini ali na istovrstnih oziroma sorodnih delovnih mestih v različnih plačnih podskupinah.

Vsi aneksi so pravilno izdani, datirani in podpisani iz strani odgovorne osebe. Napredovanja v plačilni razred so bila: 3 napredovanja so bila za 3 plačilne razrede, 3 napredovanja za 2 plačilna razreda in 2 napredovanja za 1 plačilni razred. Napredovanj je več, ker dva zaposlena (hišnik in računovodja) opravljata več »funkcij«.

NAPREDOVANJE V NAZIV

Napredovanje v naziv je bilo v času od 01.01.2017 do 30.04.2018 bilo izvedeno pri 3 zaposlenih.

Uredba o napredovanju uradnikov v naziv v 3. členu opredeljuje pogoje za napredovanje v naziv, ki so naslednji:

- predpisana stopnja izobrazbe, delovne izkušnje in drugi pogoji, določeni z zakonom, podzakonskim aktom oziroma splošnim aktom delodajalca;
- da se naloge na delovnem mestu, na katerem uradnik dela, lahko opravljajo v višjem nazivu;
- dosežene ocene iz 5. člena te uredbe, ki določa, da lahko uradnik napreduje, ko v nazivu iste stopnje, v času od zadnjega napredovanja, doseže trikrat oceno odlično ali štirikrat najmanj oceno zelo dobro ali petkrat najmanj oceno dobro. Uradnik napreduje tudi, ko glede na točkovanje ocen, določeno v uredbi, ki ureja napredovanje javnih uslužbencev v višji plačni razred, doseže 16 točk v štirih letih, pri čemer se število točk, določenih za oceno zadovoljivo, ne upošteva. Uradnik napreduje v naziv druge stopnje, ko v nazivu iste stopnje doseže petkrat oceno odlično ali šestkrat najmanj oceno zelo dobro. Uradnik lahko napreduje v naziv prve stopnje, ko v nazivu iste stopnje doseže sedemkrat oceno odlično. V naziv prve stopnje ni mogoče napredovati na podlagi 8. člena te uredbe.

Uradnik ne more napredovati, če:

- je bila v času od zadnjega imenovanja uradnika v naziv ugotovljena njegova nesposobnost za opravljanje dela, dokler po ugotovljeni nesposobnosti ponovno ne izpolni pogojev za napredovanje po tej uredbi;
- mu je bil izrečen disciplinski ukrep opomina ali denarne kazni, dokler ukrep ni izbrisan iz evidence;
- je bil pravnomočno obsojen za kaznivo dejanje, storjeno na delu ali v zvezi z delom, dokler navedena kazen ni izbrisana iz kazenske evidence.

S odločbo št. 10051-1697/2017/2, z dne 16.04.2018 se je zaposlenemu Janezu Lorberju z dne 01.12.2017 podelil naziv SVETNIK.

Po preučitvi predloga in priloženih dokazil je bilo ugotovljeno, da je stranka ob vložitvi predloga izpolnila vse pogoje za izjemno napredovanje v naziv svetnik po prvem odstavku 12. člena pravilnika, zato se ji v skladu z drugim odstavkom 3. člena pravilnika naziv podeli z dnem 01.12.2017.

S odločbo št. 10051-1696/2017/2, z dne 16.04.2018 se je zaposlenemu Roku Volku z dne 01.12.2017 podelil naziv SVETNIK.

Po preučitvi predloga in priloženih dokazil je bilo ugotovljeno, da je stranka ob vložitvi predloga izpolnila vse pogoje za izjemno napredovanje v naziv svetnik po prvem odstavku 12. člena pravilnika, zato se ji v skladu z drugim odstavkom 3. člena pravilnika naziv podeli z dnem 01.12.2017.

S odločbo št. 10051-1695/2017/2, z dne 16.04.2018 se je zaposlenemu Dmitriju Aerjanovu z dne 01.12.2017 podelil naziv SVETNIK.

Po preučitvi predloga in priloženih dokazil je bilo ugotovljeno, da je stranka ob vložitvi predloga izpolnila vse pogoje za izjemno napredovanje v naziv svetnik po prvem odstavku 12. člena pravilnika, zato se ji v skladu z drugim odstavkom 3. člena pravilnika naziv podeli z dnem 01.12.2017.

NADURNO DELO

V letu 2017 na postavki 4004 Sredstva za nadurno delo niso bila predvidena. Prav tako Glasbena šola Gornja Radgona sredstev ni realizirala.

4. UGOTOVITVE, ZAKLJUČKI, PRIPOROČILA OZ. PREDLOGI

4.1 UGOTOVITVE IN ZAKLJUČKI

1. V letu 2017 so bili skupni prihodki realizirani v višini 814.181 EUR, kar je za 6% višje, kot v letu 2016.
2. Skupni odhodki so bili realizirani v višini 806.525 EUR, kar je za 7,3 % višje, kot v letu 2016.
3. V izkazu prihodkov in odhodkov je v letu 2017 ugotovljen presežek odhodkov nad prihodki v višini 7.382 EUR, z upoštevanjem DDPO.
4. Kratkoročne obveznosti GŠGR do dobaviteljev so na dan 31.12.2017 znašale 4.669 EUR in so se v primerjavi z letom 2016 zmanjšale za 16,6 %.
5. Terjatve do kupcev (konto 120) na dan 31.12.2017 znašajo 7.723 EUR in so se v primerjavi s preteklim letom povečale za 31,0 %.
6. Prejete račune, ki jih je Nadzorni odbor pregledal, je GŠGR poravnava pravočasno, glede na rok zapadlosti.
7. Plače in drugi osebni prejemki - skupaj s prispevki – so na GŠGR v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2017 izkazane v znesku 651.043 EUR in so se, v primerjavi s preteklim letom, povečale za 52.936 EUR oz. 8,8%.
8. GŠGR je v letu 2017 odpisala osnovna sredstva in drobni inventar v nabavni vrednosti 1.242,26 EUR.
9. Izdatki za službena potovanja znašajo 7.759 EUR, od tega znašajo stroški hotelskih in restavracijskih storitev v državi - v tujini 6.175 EUR oz. 79,6 % vseh izdatkov za službena potovanja.
10. Glasbena šola je namesto najemnine, ki bi jo plačevala Kmetijski zadrugi Radgona, izvedla enkratno investicijo – obnovo mansarde. Za potrebe obnove je Glasbena šola najela kredit pri Banki Koper d.d. v višini 334.860,00 EUR, ki ga odplačuje v 120 enakih obrokih z obrestmi. Za nastale stroške obresti in odplačilo glavnice Glasbena šola mesečno izstavi zahtevke občinam ustanoviteljicam po enakem deležu, kot je dogovorjeno financiranje osnovne dejavnosti Glasbene šole.

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 Glasbene šole Gornja Radgona, da pripravi enoten vzorec poročila o službeni poti. To je zlasti pomembno pri dokazovanju stroškov pred davčnimi organi.
2. Predlagamo, da vodstvo Glasbene šole Gornja Radgona razmisli o uvedbi elektronskega popisa osnovnih sredstev, t.j. s pomočjo črtnih kod in čitalca. 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.
3. Predlagamo, da vodstvo GŠGR odpravi nepravilnosti, ki so bile ugotovljene v Poročilu o notranji reviziji pravilnosti poslovanja v javnem zavodu za leto 2017, revizijske hiše "ABC revizija". Ugotovili so, da Glasbena šola vodi evidenco prisotnosti zaposlenih, a ne na tak način, da bi lahko potrdili, da so učitelji opravili letno delovno obveznost, saj obstaja tveganje, da vse ure niso bile oddelane. Iz zapisanega izhaja visoka stopnja tveganja na področju operativnega delovanja, saj zavod ne zagotavlja revizijske sledi o dejansko opravljenem delu zaposlenih, zato obstaja tveganje, da zaposleni na letni ravni niso izpolnili delovne obveznosti.
4. Priporočamo, da stroške reprezentanc vodijo bolj transparentno, z natančno navedbo, kdo je koristnik posameznih storitev. Vsekakor je potrebno poskrbeti, da bodo stroški reprezentance nastali na osnovi predhodno izdanih naročilnic. Priporočilo se nanaša tudi na dosledno upoštevanje opredelitev stroškov reprezentance in njihovo pravilno evidentiranje v primeru delno priznanih odhodkov.
5. Priporočilo Nadzornega odbora je, da na zahtevku, vsem občinam zaradi obnove mansarde, v opisu storitve uporablja termin uporabnina in ne najemnina. Zaradi davčnega vidika je lahko uporaba pojma najemnina občutljiva, predvsem pa jo je potrebno ustrezno dokazovati (Zakon o davku na dodano vrednost, ZDDV-1 in Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb, ZDDPO-2).
6. Poslovni dogodki na pregledanih računih (izredni izpit) so zajeti pod prihodke javne službe, Nadzorni odbor pa smatra, da bi morali biti ti prihodki zajeti kot tržna dejavnost.

POOBLAŠČENCI ZA NADZOR:

Marija FLEGAR, nosilka nadzora *Slu*

Zlatko ŠAJHAR, član *Slu*

Marta Njivar, članica *Njivar*

dr. Suzana BRAČIČ, članica *Bračič*

**PODPREDSIEDNICA
NADZORNEGA ODBORA:**

Marija FLEGAR *Slu*

