

**OBČINA
GORNJA RADGONA
NADZORNI ODBOR**

Številka: 011-1/2010-NO
Datum: 15.7.2014

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi in 44. člena statuta Občine Gornja Radgona, 17. in 22. člena poslovnika Nadzornega odbora občine Gornja Radgona in sklepa 32. redne seje Nadzornega odbora občine Gornja Radgona z dne 22.05.2014 ter na podlagi ugotovitev pooblaščenecv za nadzor, je Nadzorni odbor občine Gornja Radgona na 34. seji, dne 15.7.2014, sprejel

POROČILO

**o izvedbi nadzora finančnega poslovanja in upravljanja v javnem zavodu Osnovna šola
Gornja Radgona za leto 2013
»Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora«**

Na podlagi sklepa predsednika NO z dne 22.05.2014 in v skladu z 17. in 22. členom poslovnika Nadzornega odbora občine Gornja Radgona so nadzor opravili pooblaščeneci:

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

Nadzor se je opravil v času od 5. do 9. junija 2014 v prostorih Osnovne šole Gornja Radgona.

Pri nadzoru so sodelovali:

- Dušan Zagorc, ravnatelj šole,
- Marinka Kolarič, računovodkinja
- Martina Olaj, poslovna sekretarka-knjigovodkinja
- Janja Križan, poslovna sekretarka
- Janja Miladinović-Loncner, knjižničarka

Nadzorovano stranko javni zavod Osnovna šola Gornja Radgona vodi, predstavlja in zastopa ravnatelj gospod Dušan Zagorc.

Strokovne naloge računovodstva javnega zavoda Osnovna šola Gornja Radgona je za leto 2013 in v času pregleda opravljala gospa Marinka Kolarič.

Poročilo o izvedbi nadzora zaključnega računa javnega zavoda Osnovna šola Gornja Radgona za leto 2013 obsega :

- pregled Zaključnega računa javnega zavoda Osnovna šola Gornja Radgona za leto 2013,
- priprava poročila z ugotovitvami in priporočili.

1. U V O D

Pristojnost nadzornega odbora je izrek mnenja o računovodskih izkazih in pravilnosti poslovanja na podlagi opravljenega nadzora.

Nadzor je vključeval izvajanje postopkov za pridobivanje nadzorovanih dokazov o zneskih in razkritjih v računovodskih izkazih ter o pravilnosti poslovanja. Izbrani postopki vključujejo tudi ocenjevanje tveganj, napačne navedbe v računovodskih izkazih zaradi napake ali morebitne prevare ter tveganj za nastanek nepravilnosti.

Nadzor je načrtovan in izveden v tolikšnem obsegu, da je bilo moč pridobiti zadostna in ustrezna dokazila za nesporni izrek mnenja o računovodskih izkazih in o pravilnosti poslovanja.

Cilji nadzora so bili izvedba pregleda in na opravljenem pregledu temelječe ugotovitve o:

- računovodskih izkazih za leto 2013,
- pravilnosti poslovanja za leto 2013.

Za dosego prvega cilja je Nadzorni odbor preveril pravilnost evidentiranja in izkazovanja podatkov v:

- bilanci stanja na dan 31.12.2013,
- izkazu prihodkov in odhodkov od 01.01.2013 do 31.12.2013.

Za dosego drugega cilja je Nadzorni odbor preveril skladnost poslovanja s predpisi, ki veljajo za šolo kot posrednega proračunskega uporabnika.

Temeljni podatki o šoli

Osnovno šolo Gornja Radgona (v nadaljevanju: šola) je ustanovila Občina Gornja Radgona z Odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovne šole Gornja Radgona - objavljen v lokalnem časopisu Prepih št. 52 z dne 01.08.2009 in št. 57 z dne 1.5.2010.

Sedež šole je v Gornji Radgoni, Prežihova 1.

Osnovna šola Gornja Radgona je vpisna v sodni register 9.1.1974. Z uskladitvijo organiziranosti v skladu z novim Zakonom o zavodih je bila vpisana kot javni zavod v sodni register dne 10.8.1992 (izpis iz sodnega registra z dne 9.7.1997).

Na podlagi sklepa o vpisu sprememb pri subjektu Srg 2009/24544 z dne 10.9.2009 je bila na podlagi Odloka o pripojitvi z dne 12.8.2009 opravljena registracija pripojitve javnega zavoda Osnovna šola dr. Janka Šlebingerja - Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Gornja Radgona, objavljen v Lokalnem časopisu Prepih št. 52 z dne 1.8.2009.

Podružnična šola za izobraževanje in usposabljanje otrok s posebnimi potrebami dr. Janka Šlebingerja deluje znotraj organizacijskega okvirja Osnovne šole Gornja Radgona kot notranja organizacijska enota v skladu s citiranim odlokom.

Šola je devetletna osnovna šola, ki opravlja javno službo na področju osnovnošolskega izobraževanja, kakor tudi druge dejavnosti povezane s celovitim izvajanjem javne službe.

Dejavnost osnovne šole, ki opravlja osnovno izobraževanje se šteje kot javna služba, katere izvajanje je v javnem interesu in je urejeno z Zakonom o osnovni šoli ter obsega :

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

Ob koncu šolskega leta 2012/2013 je bilo v šolo vpisanih skupaj 517 učencev, ki so bili razporejeni v 23 oddelkov.

V šolskem letu 2013/2014 je bilo v šolo vpisanih 499 učencev kar je za 3 % manj kot v šolskem letu 2012/2013.

Podružnično šolo dr. Janka Šlebingerja je v šolskem letu 2012/2013 in v šolskem letu 2013/2014 obiskovalo 17 učencev.

Organi javnega zavoda

Organi javnega vzgojno izobraževalnega zavoda Osnovna šola Gornja Radgona so: svet javnega zavoda, ravnatelj, strokovni organi in svet staršev.

a) Svet javnega zavoda

Svet javnega zavoda je najvišji organ upravljanja javnega zavoda. Mandat članov sveta javnega zavoda traja 4 leta. Konstituiran je bil na 1. konstitutivni seji sveta javnega zavoda dne 24.5.2011.

Svet javnega zavoda šteje 11 članov, ki so izvoljeni po naslednjem ključu:

- 3 člani – predstavniki občine ustanoviteljica
- 5 članov - predstavniki zaposlenih delavcev (4 pedagoški in 1 nepedagoški)
- 3 člani - predstavniki staršev

Predstavnike občine ustanoviteljice imenuje občinski svet ustanoviteljice. Občina je imenovala svoje 3 predstavnike v svet javnega zavoda s sklepom na 2. redni seji občinskega sveta dne 22.12.2010

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

Predstavnike staršev imenuje občina ustanoviteljica po istem principu kot ustanoviteljica svoje predstavnike

Predsednik sveta in njegov namestnik sta bila izvoljena na 1. konstitutivni seji sveta javnega zavoda dne 24.5.2011.

Temeljne pristojnosti - Svet javnega zavoda imenuje in razrešuje ravnatelja šole, sprejema program razvoja šole, letni delovni načrt in poročilo o njegovi uresničitvi, interne akte šole, določa finančni načrt in sprejema zaključne in periodične račune ter opravlja druge zadeve, določene z zakoni, odlokom o ustanovitvi in drugimi občinskimi prepisi ter internimi akti šole

Svet javnega zavoda se je v letu 2013 sestal na 2 rednih sejah.

b) Ravnatelj

Ravnatelj je poslovodni organ šole oz. javnega zavoda in tudi pedagoški vodja. Organizira in vodi delo ter poslovanje šole. Odgovoren je za zakonito in strokovno delo šole. Kot poslovodni organ je tudi zakoniti zastopnik in odredbodajalec.

Ravnatelj je bil imenovan s sklepom sveta javnega zavoda na 5. seji z dne 30.5.2012. Ravnatelju je pričel teči 5-letni mandat dne 1.10.2012.

Ravnatelja imenuje in razrešuje svet šole v soglasju z Ministrstvom za izobraževanje, znanost in šport.

c) Svet staršev

Za organizacijo uresničevanja interesa staršev se na šoli oblikuje *svet staršev*. Sestavljajo ga starši otrok, ki so predstavniki oddelkov in jih starši izvolijo na prvem skupnem roditeljskem sestanku.

V veljavnem odloku določila ne določajo eksaktno natančnega število članov sveta staršev ter način oblikovanja. Določila 13. člena odloka določajo, da svet staršev določa in opravlja naloge v skladu z zakonskimi določili.

Svet staršev šteje 25 članov, od tega 23 iz matične šole in 2 iz podružnične šole. Svet staršev je izvolil 3 člane v svet javnega zavoda na konstitutivni 1. seji sveta staršev dne 3.10.2012.

Svet staršev je opravil 2 seji v prejšnji sestavi (šolsko leto 2012/2013) in v novem šolskem letu 2013/2014 v novi sestavi (mandat sveta staršev je v soodvisnosti s šolskim letom).

Vsako leto skliče konstitutivno 1. sejo sveta staršev ravnatelj šole na kateri se tudi izvoli svet staršev. V letu 2013 je bil 1. seja 24.9.2013.

d) Strokovni organi

Delovno področje, sestavo in način volitev oz. imenovanja določi svet javnega zavoda s pravili. Strokovni organi šole so:

- 1 učiteljski zbor sestavljajo vsi strokovni delavci šole,
- 23 oddelčnih učiteljskih zborov,
- 4 strokovni aktivni.

Zagotavljanje finančnih sredstev za izvajanje dejavnosti

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

- iz državnega proračuna (plače, prispevki, davki in drugi osebni prejemki),
- iz občinskega proračuna ustanoviteljice (stroški za uporabo prostora, opreme, del materialnih stroškov, nadomestila delavcem po kolektivni pogodbi, sredstva za investicije, nadstandardni program,...),
- iz tržne dejavnosti (prodaje storitev).

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

Občina Gornja Radgona je dne 29.3.2014 s šolo sklenila Pogodbo števil. 86/2013-P o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2013, na podlagi katere se šoli iz sprejetega proračuna občine za leto 2013 zagotavljajo sredstva v višini 191.432,00 eur.

Občina Gornja Radgona je dne 27.05.2013 z Osnovno šolo Gornja Radgona sklenila pogodbo o donaciji v višini 350,00 eur. Za

Občina Gornja Radgona je dne 24.12.2013 z Osnovno šolo Gornja Radgona sklenila aneks k osnovni pogodbi o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2013 za prerazporeditev sredstev in sicer, da se zmanjšajo stroški sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim (nadstandardni program) in stroški za investicijske transfere, povečajo pa se sredstva za kritje materialnih stroškov.

Za pokritje stroškov Podružnične šole za izobraževanje in usposabljanje otrok s posebnimi potrebami dr. Janka Šlebingerja Gornja Radgona v znesku 14.616,00 eur pa prispevajo občine in sicer:

Občina Gornja Radgona	5.515 eur
Občina Apače	2.500 eur
Občina Sveti Jurij	2.581 eur
Občina Radenci	4.100 eur.

Šola nastopa v pravnem prometu samostojno v okviru poslovnih dejavnosti za katero je ustanovljena in registrirana. Za svoje obveznosti odgovarja s sredstvi, s katerimi razpolaga. Premoženje ustanoviteljice, s katerim upravlja, lahko odtuji ali obremeni s stvarnimi ali drugimi bremenami le po predhodnem soglasju občine ustanoviteljice.

Ustanoviteljica odgovarja za obveznosti šole do višine sredstev, ki jih v tekočem proračunskem letu zagotavlja za izvajanje javne službe.

Notranja organizacija in sistemizacija

A. Sistemizacija delovnih mest

Sistematizacijo delovnih mest za vsako šolsko leto potrdi Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport po urah programov v osnovnih šolah.

Vrsta in število delovnih mest je šola oblikovala in določila s Pravilnikom o sistemizaciji delovnih mest, katerega je sprejel ravnatelj dne 21.07.2008.

Določitev delovnih mest v letu 2013

- a) Državni program, katerega financira Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport:
 - učitelj razrednega pouka (od 1 do 5. razreda) - 14,31 DM,
 - učitelj od 6 do 9 razreda - 17,83 DM,
 - ostala pedagoška dela - 8,28 DM,
 - druga dela - 18,23 DM (vodstveni, svetovalni, administrativni).
- b) Občinski program, katerega financira občina ustanoviteljica:
 - učitelj za tuj jezik, računalničar, kuhar - 3,15 DM.
- c) Lastni program, katerega financira javni zavod iz lastnih sredstev:
 - 2,00 DM.

B. Kadrovska zasedenost

Na dan 31.12.2013 je bilo na šoli 91 zaposlenih skupaj z delavci vključenimi v javno delo (po strukturi):

- pedagoški kader – 64 zaposlenih,
- tehnični kader – 20 zaposlenih,
- javna dela – 7 zaposlenih.

2. NADZOR RAČUNOVODSKIH IZKAZOV

2.1. Obrazložitev nadzora

Nadzorni odbor je ob izvedbi nadzora pregledal:

- Bilanco stanja na dan 31.12.2013,
- Izkaz prihodkov in odhodkov šole skupaj s prilogami,
- Finančni načrt za leto 2013
- Računovodsko poročilo za leto 2013,
- Poslovno poročilo za leto 2013,
- Letni delovni načrt Osnovne šole Gornja Radgona 2012/2013 sprejet na 7. seji sveta šole 5.11.2012 (predhodno učiteljski zbor in svet staršev),
- Letni delovni načrt Osnovne šole Gornja Radgona 2013/2014 sprejet na 97. seji sveta šole 14.10.2013 (predhodno učiteljski zbor in svet staršev).

Šola mora voditi knjige po določilih Zakona o računovodstvu (v nadaljevanju ZR), Zakona o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF), Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava, Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava ter Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstvih in opredmetenih osnovnih sredstvih.

2.2 Računovodske usmeritve

Šola je pri evidentiranju in izkazovanju poslovnih dogodkov neposredno uporabljala predpise navedene v točki 2.1. ter računovodske rešitve opredeljene v Pravilniku o računovodstvu, ki ga je šola sprejela dne 30.01.2009.

Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva

Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva se izkazujejo po nabavni vrednosti. Ločeno se izkazuje popravek vrednosti. V dejansko nabavno vrednost posameznega osnovnega sredstva se všteva njegova nakupna vrednost in vsi stroški, ki jih je mogoče pripisati neposredno usposobitvi osnovnega sredstva za nameravano uporabo (stroški dajatev, prevoza in montaže). Amortizacija se obračunava po metodi enakomernega časovnega amortiziranja, po amortizacijskih stopnjah iz pravilnika o odpisih.

Terjatve in obveznosti

Terjatve in obveznosti se praviloma izkažejo v poslovnih knjigah ob njihovem nastanku. Terjatve, za katere se predvideva, da ne bodo poravnane v roku ali niso poravnane v roku, šola izkazuje na kontu 120 - terjatve in obveznosti. Na koncu vsakega koledarskega leta komisija za popis terjatev pregleda seznam dvomljivih in spornih terjatev ter predlaga delni ali popolni odpis.

Zaloge

Šola nabavljeni material ob nabavi knjiži neposredno na porabo materiala konto 400. Ob koncu leta izvede popis zalog in za znesek zalog stornira razred 4 ter prenese zaloge na konto 310.

Drobni inventar (nabava do 500 eur) se ne knjiži na zalogo, temveč se ob nabavi knjiži neposredno na stroške.

Dolgoročne rezervacije

Dolgoročne rezervacije so dolgoročne pasivne časovne razmejitve, vzpostavljene za obveznosti za katere se lahko pričakuje, da bodo nastopile šele čez več kot leto dni, katerih nastanek in velikost sta negotova.

Lastni viri

Lastni viri sestavljajo obveznosti za neopredmetena dolgoročna sredstva in opredmetena osnovna sredstva. Dolgoročno razmejeni prihodki, obveznosti za dolgoročne finančne naložbe ter presežek prihodkov nad odhodki.

Prihodki

Šola izkazuje prihodke po načelu fakturirane realizacije in jih razčlenjuje po kotnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Odhodki

Šola izkazuje odhodke po načelu nastanka poslovnih dogodkov in jih razčlenjuje po kotnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Rezultat poslovanja

Rezultat poslovanja je znesek razlike med prihodki in odhodki tekočega leta in znesek presežkov prihodkov iz preteklih let, ki je namenjen pokrivanju izbranih odhodkov tekočega leta.

2.3. UGOTOVITVE

2.3.1 Bilanca stanja

Tabela 1: Skrajšana bilanca stanja

	31.12.20131 v eur	31.12.2012 v eur	Indeks 13/12
Sredstva			
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	2.498.026	2.604.963	95
Neopredmetena sredstva in dolgoročne aktivne časovne razmejitve	3.584	4.167	86
Opredmetena osnovna sredstva	2.494.442	2.600.796	96
Dolgoročno dana posojila in depoziti	-	-	
KRATKOROČNA SREDSTVA IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	147.592	125.260	117
Denarna sredstva	31.415	59.040	53
Kratkoročne terjatve	354.298	322.075	110
Zaloge mat. in drob inventarja	1.216	1.058	96
Aktivne časovne razmejitve	-	-	
AKTIVA SKUPAJ	2.884.955	2.987.136	96
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV			
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	366.331	314.913	116
Kratkoročne obveznosti	299.845	226.389	132
Pasivne časovne razmejitve	66.486	88.524	75
LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	2.518.624	2.672.223	94

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	-	-	
Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	2.498.026	2.604.963	94
Presežek prihodkov nad odhodki	20.598	67.260	30
Presežek odhodkov nad prihodki	-	-	
PASIVA SKUPAJ	2.884.955	2.987.136	96

Šola je s stanjem na dan 31.12.2013 izkazala bilančno vsoto v znesku 2.884.955 eur, kar je v primerjavi z letom poprej za 4 % manj, predvsem zaradi zmanjšanja obveznosti za opredmetena osnovna sredstva in zaradi zmanjšanja presežkov prihodkov nad odhodki.

2.3.1.1 Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva

Tabela 2: Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev

Opis	Neopredmetena sredstva (NS)	Zemljišča	Gradbeni objekti	Oprema	Skupaj opred.osnov. (OO S)	Skupaj NS in OOS
1	2	3	4	5	6=(3+4+5)	7=(2+6)
Nabavna vrednost						
Stanje 1.1.2013	5.815	210.172	3.350.071	985.662	4.545.905	4.551.720
Povečanje v 2013			8.371	31.104	39.475	39.475
Zmanjšanje v 2013	115			17.425	17.425	17.540
Stanje 31.12.2013	5.700	210.172	3.358.442	999.341	4.567.955	4.573.655
Odpisi						
Stanje 01.01.2013	1.647		1.012.495	932.615	1.945.110	1.946.757
Amortizacija	467		100.540	27.864	128.404	128,871
Stanje 31.12.2013	3.585	210.172	2.245.406	38.863	2.494.441	2.498.027

Nabavna vrednost neopredmetenih sredstev v znesku 5.814 eur predstavlja računalniško programsko opremo.

Šola je opravila popis osnovnih sredstev s stanjem na dan 31.12.2013 kot določa 36. člen ZR, ki hkrati tudi določa, da je ob koncu leta obvezno uskladiti stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom.

Šola ima v Pravilniku o popisu zapisano, da izvaja popis knjižničnega gradiva vsakih pet (5) let. Zadnji popis je bil izvršen in opravljena primerjava stanja ob koncu koledarskega in šolskega leta 2013.

Pojasnilo šole:

Šola je začela voditi šolsko knjižnico na računalniškem programu, na novi verziji Windows okolja, marca 2008. Obdelava prenosa je bila postopna. Ob tem je bila opravljena inventura. Obdelava je potekala med šolskim letom, vendar je knjižnica nemoteno delovala.

Z glavno knjigo se stanje primerja dvakrat letno: ob koncu koledarskega in šolskega leta.

Z Odlokom o pripojitvi javnega zavoda OŠ dr. Janka Šlebingerja Gornja Radgona k javnemu zavodu OŠ Gornja Radgona, je gradivo knjižnice Podružnične šole prešlo v šolsko knjižnico, kjer je bilo pregledano. Opravljen je bil izredni odpis, preostanek gradiva pa popisano. Popis je bil izveden spomladi 2013.

Podatki o vrednosti zgradb in opreme v bilanci stanja na dan 31.12.2013 znaša 2.498.027 eur.

	Bilanca stanja na dan 31.12.2013 v evrih	Register OS na dan 31.12.2013 v evrih	Razlike
Nabavna vrednost OS	4.573.655	4.573.655	0
Popravek vrednosti	2.075.628	2.075.628	0
Sedanja vrednost OS	2.498.027	2.498.027	0

=====

Stvarno premoženje

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

Osnovna šola je pravna oseba javnega prava in nastopa v pravnem prometu v svojem imenu in za svoj račun z omejitvijo, da brez predhodnega soglasja ustanoviteljice ne sme sklepati pravnih poslov v zvezi s pridobivanjem in razpolaganjem nepremičnega premoženja.

Stvarno premoženje (nepremično in premočno) katero uporablja osnovna šola za opravljanje temeljne dejavnosti je sicer last ustanoviteljice, Občine Gornja Radgona. Dejstvo je, da Občina Gornja Radgona ni vzpostavila in pravno uredila temeljnega pravnega razmerja z javnim zavodom Osnovna šola Gornja Radgona na podlagi katerega ima Osnovna šola stvarno premoženje v uporabi (upravljanju)

Občina in osnovna šola sicer vsako leto usklajujeta na podlagi 37.člena Zakona o računovodstvu stanje terjatev in sredstev prejetih oz. predanih v upravljanje (tako tudi za leto 2013). Enako velja tudi za uskladitev stanja za prejeta sredstva v upravljanje za podružnično šolo dr. Janka Šlebingerja.

Nepremičnine

a) Zemljišče

Stavbno zemljišče parc.št. 732/1, k.o. Gornja Radgona za stavbo v kateri je sedež Osnovne šole na naslovu Prežihova ulica 1, Gornja Radgona.

b) Objekt

Stavba na naslovu Prežihova ul. 1 v Gornji Radgoni.

V 18. členu Odloka o ustanovitvi je določeno, da je premoženje, s katerim upravlja Osnovna šola in ga uporablja za opravljanje dejavnosti za katero je ustanovljena, last ustanoviteljice. Vrsto in obseg premoženja, ki se prenese Osnovni šoli Gornja Radgona v brezplačno uporabo in upravljanje, Občina Gornja Radgona vsako leto določi in opredeli s sklepom.

Ustanoviteljica in šola pa medsebojnih razmerij v zvezi z brezplačno uporabo in upravljanjem nista uredili z dvostranskim pravno poslovnim aktom.

2.3.1.2. Denarna sredstva

Tabela 3: Denarna sredstva

Denarna sredstva	31.12.2013 v eur	31.12.2012 v eur	Indeks 13/12
Blagajna	-	-	
Denarna sredstva na računih	31.415	59.040	53

Šola je v letu 2013 vodila blagajniško poslovanje kratek čas. Promet je bil 365 eur. Salda ob začetku leta niti na koncu leta v blagajni ni bilo. Šola sedaj za vsa plačila izstavlja položnice in se denar steka preko transakcijskega računa.

2.3.1.3. Kratkoročne terjatve

Tabela 4: Kratkoročne terjatve

Kratkoročne terjatve	31.12.2013 v eur	31.12.2012 v eur	Indeks 13/12
Kratkoročne terjatve do kupcev	43.588	45.681	95
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kotnega plana	304.504	271.282	112
Kratkoročne terjatve iz financiranja	1	21	0,05
Druge kratkoročne terjatve	6.204	5.091	122
Skupaj	354.297	322.075	110

2.3.1.3.1. *Kratkoročne terjatve do kupcev*

Kratkoročne terjatve do kupcev so v primerjavi s preteklim letom nižje za 2.093 eur ali 5 %. Na dan 31.12.2013 so terjatve znašale 43.588 eur, od tega je zapadlo 22.182 eur. Saldo terjatev je usklajen s popisom inventurne komisije. Po predlogu inventurne komisije in sklepu so bile neizterljive terjatve odpisane v višini 3.085,50 eur.

V letu 2013 je bilo izdanih 175 računov od številke 13-0001 do številke 13-0175. Računi so bili izdani za prehrano učencev, šolo v naravi, avtobusne vozovnice, jutranje varstvo, kartice za prehrano zaposlenim v šoli, delež stroškov organizacije raznih tekmovanj s sosednjimi šolami in podobno ter za uporabo najema prostorov raznim društvom po sklenjenih pogodbah. Računi se izstavljajo mesečno. Plačilni roki so pet(5) dni za storitve kuhinje zaposlenim, osemnajst (18) dni za prehrano in druge storitve učencem in trideset (30) dni za ostale kupce. Za zaposlene je mesečna terjatev upoštevana kot odtegljaj pri nakazilu plače, ki je praviloma 5. v naslednjem mesecu. Terjatve za učence se poravnava 18. v mesecu preko trajnika. Nadzorni odbor ni ugotovil nepravilnosti.

2.3.1.4 *Kratkoročne obveznosti*

Tabela 5: Kratkoročne obveznosti

Kratkoročne obveznosti	31.12.2013 v evrih	31.12.2012 v evrih	Indeks 13/12
Obveznosti do zaposlenih	120.835	92.172	131
Obveznosti do dobaviteljev	70.916	42.006	168
Druge kratkoročne obveznosti	35.101	30.575	115
Kratkoročne obveznosti	1.222	936	131
Skupaj	228.074	165.689	138

2.3.1.4.1. *Obveznosti do zaposlenih*

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih v višini 120.835 eur, predstavljajo obveznost za plače in nadomestila, povračilo stroškov dela in neizplačano polovico 3/4 odprave nesorazmerja pri plačah in prispevke delodajalca na bruto plače 35.101 eur. Obračunane plače za mesec december so bile izplačane 4.1.2014 in za odpravo nesorazmerij 27.2.2014.

2.3.1.4.2. *Obveznosti do dobaviteljev*

Obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2013 so znašale 70.916 eur od tega je zapadlo 29.243 eur. V primerjavi s preteklim letom so obveznosti višje za 68 % ali 28.910 eur.

V letu 2013 je bilo od dobaviteljev prejetih 1326 računov, ki so zavedeni in odloženi v zaporedju od vložne številke 1 do vložne številke 1326. Nadzorni odbor je pregledal račune dobaviteljev od vložne številke 690 do vložne številke 699, datum izdaje računov je 30.6.2013 in od vložne številke 1074 do 1092, datum izdaje računov 30.10.2013. K računom dobaviteljev so priložene dobavnice za prejete prehranske izdelke, prevzemnice in drugi dokumenti. Vse priloge so preverjene s strani odgovornih za posamezno storitev ali prevzem blaga (glavna kuharica,

organizator šolske prehrane, poslovni sekretar, hišnik). Tako je s podpisom izvedena pravilnost potrjenega računa. Vsi računi dobaviteljev, ki jih je Nadzorni odbor pregledal je potrdil ravnatelj Osnovne šole Gornja Radgona Dušan Zagorc z navedbo – »storitev izvršena - odobravam plačilo računa«. Pri pregledanih računih dobaviteljev Nadzorni odbor ni ugotovil nepravilnosti.

2.3.1.5 Pasivne časovne razmejitve

Tabela 6: Pasivne časovne razmejitve

Pasivne časovne razmejitve	31.12.2013 v eur	31.12.2012 v eur	Indeks 11/10
Vnaprej vračunani odhodki	18.686	29.912	62
Odloženi prihodki	47.800	58.613	81
Skupaj	66.486	88.525	75

Na kontih skupine 291- kratkoročno odloženi prihodki šola izkazuje na dan 31.12.2013 v znesku 47.799,93 eur.

Pojasnilo šole:

Z naslova Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport prejema šola nakazila za nekatere stroške po četrtletjih. V okviru koledarskega leta se prihodki nanašajo na dve (2) šolski leti. Ker je delo načrtovano na šolsko leto, se ob koncu koledarskega leta na kontih pasivnih časovnih razmejitev pojavljajo zneski.

Na kontih skupine 299- druge pasivne časovne razmejitve šola izkazuje znesek 18.686,04 eur.

Pojasnilo šole:

Na kontu 299 šola vodi namenska sredstva in njihovo porabo z naslova v naprej vkalkuliranih stroških v storitvah pridobitne dejavnosti, sredstva donatorjev, sredstva učbeniškega sklada in sredstva šolskega sklada. Sredstva šolskega sklada predstavljajo 4.451,09 eur. V šolski sklad se stekajo sredstva donatorjev za plačilo kosil socialno ogroženim učencem, sredstva donatorjev, sredstva od prodaje odpadnega papirja.

2.3.1.51. Inventurni elaborat

Sklep o izvedbi rednega letnega popisa s stanjem 31.12.2013 in imenovanje dveh komisij je izdal ravnatelj šole Dušan Zagorc na osnovi 63. člena Zakona o računovodstvu in 8. člena Pravilnika o popisu dne 4.12.2013.

Komisija za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja

Popis je bil opravljen v času od 16.12.2013 do 14.1.2014. Dne 15.1.2014 je inventurna komisija za popis denarnih sredstev, terjatev in obveznosti sprejela sklep o popisu stanja na dan 31.12.2013:

- denarna sredstva – transakcijski račun 31.415,29 eur,
- zaloge – živila 1.216,26 eur,
- terjatve do kupcev 43.587,88 eur,
- obveznosti do dobaviteljev 70.916,44 eur.

Zneski so usklajeni s knjigovodskim stanjem. Inventurna komisija predlaga odpis neizterljivih terjatev v višini 3.085,50 eur.

2.3.1.6 Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Tabela 7: Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Lastni viri in dolgoročne obveznosti	31.12.2013 v eur	31.12.2012 v eur	Indeks 13/12
Obveznosti za sredstva v upravljanju	2.498.026	2.604.963	96
Presežek prihodkov nad odhodki	20.598	67.260	30
Skupaj	2.518.624	2.672.223	94

V letu 2013 so se obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva zmanjšala za 4 %. Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva so se povečale za znesek 39.475 eur in zmanjšala za 128.871 eur, zaradi pokrivanja stroškov amortizacije za leto 2013.

Občina Gornja Radgona je dne 07.02.2014 poslala Osnovni šoli Gornja Radgona v skladu s 37. členom Zakona o računovodstvu, uskladitev stanja sredstev za sredstva prejeta v upravljanje na dan 31.12.2013 in sicer:

	Skupaj	Matična šola	Podružnična šola
Otvoritev 1.1.2013	2.604.963	2.604.125	838
Nabave v letu 2013	14.852	14.852	0
Prenos v upravljanje	5.156	5.156	0
<u>Amortizacija</u>	<u>126.945</u>	<u>126.107</u>	<u>838</u>
Stanje 31.12.2013	2.498.026	2.498.026	0

Stanje na dan 31.12.2013 v znesku 2.498.026 eur je v celoti usklajeno.

2.3.2. Izkaz prihodkov in odhodkov

Tabela 8: Skrajšan izkaz prihodkov in odhodkov

	Leto 2013 v evrih	Leto 2012 v evrih	Indeks 13/12
PRIHODKI			
Prihodki od poslovanja	2.708.022	2.704.023	100
Finančni prihodki	145	184	78
Drugi prihodki	6.583	453	
CELOTNI PRIHODKI	2.714.750	2.704.660	100
ODHODKI			
Stroški blaga, materiala in storitev	473.017	403.832	117
Stroški dela	2.257.756	2.243.735	100

Amortizacija	19.742	14.120	139
Drugi stroški	7.699		
Drugi odhodki	113		
Ostali prevrednotovalni poslovni odhodki	3.085	4.009	76
CELOTNI ODHODKI	2.761.412	2.665.696	103
Presežek odhodkov nad prihodki	46.662		
Presežek prihodkov nad odhodki		38.964	

Celotne prihodke za leto 2013 je šola evidentirala v znesku 2.714.750 eur, primerjalno z letom 2012 skoraj v enakem znesku.

Celotne odhodke je šola v letu 2013 evidentirala v znesku 2.761.412 eur ali za 3 % več kot leta 2012. Največ so se povečali stroški blaga, materiala in storitev ter amortizacija.

2.3.2.1. Prihodki

2.3.2.1.1 Prihodki od poslovanju (po načelu denarnega toka)

Tabela 9: Prihodki od poslovanja

Prihodki od poslovanja	Leto 2013 v eur	Leto 2012 v eur	Indeks 13/12
Prihodki od prod. blaga in storitev (konto 76000)	214.054	208.295	103
Prihodki od ustanoviteljic (občin) (konto 76003)	203.801	202.153	101
Prihodki iz državnega proračuna (konto 76004)	2.167.233	2.200.121	98
Prihodki iz naslova izv. Javnih služb » 76006)	67.525	55.265	122
Prihodki od projektov (konto 76007)	21.595	14.406	150
Prihodki od tržne dejavnosti (konto 76001,2)	33.813	23.782	142
Prihodki od obresti (konto 76200)	145	184	70
Drugi prihodki (konto 76300)	4.056	454	-
Prevrednotovalni poslovni prihodki » 76400)	2.528	-	-
Skupaj	2.714.750	2.704.460	100

Največji delež prihodkov od poslovanja predstavljajo prihodki pridobljeni s strani Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport v znesku 2.163.424 eur ali 80 % vseh stroškov.

2.3.2.1.1.1. Prihodki od ministrstva

Šola je v letu 2013 izkazala za 2.167.233 eur prihodkov iz državnega proračuna. Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je šoli mesečno nakazovalo sredstva za plače, prispevke in druge stroške dela za zaposlene ter sredstva za materialne stroške z ozirom na obseg dejavnosti.

Sredstva za nabav učil in učnih pripomočkov, sredstva za izobraževanje strokovnih delavcev, sredstva za ekskurzije učencev in za spremljevalce ekskurzij se nakazujejo 3 x letno.

2.3.2.1.1.2. Prihodki od ustanoviteljice (občine)

Občina je šoli zagotavljala sredstva za materialne stroške, prevoze učencev, investicijsko vzdrževanje in dodatne dejavnosti na podlagi pogodbe za leto 2013.

V skladu s 5. členom pogodbe o sofinanciranju izvajanja dejavnosti je šola dne 24.02.2014 predložila Občini Gornja Radgona vsa poročila o poslovanju s sredstvi občinskega proračuna za leto 2013. V poročilu so zajete in obrazložene vse postavke za Osnovno šolo in Podružnično šolo Gornja Radgona.

2.3.2.2. Odhodki

2.3.2.2.1. Stroški blaga, materiala in storitev

Tabela 10. Stroški blaga, materiala in storitev

	Leto 2013 v eur	Leto 2012 v eur	Indeks 13/12
Stroški materiala	301.612	267.684	112
Stroški storitev	171.680	136.148	126
Skupaj	473.292	403.832	117

Med stroški materiala v znesku 301.612 eur predstavljajo večji delež stroški živil v znesku 174.710 eur in so večji za 20 % primerjalno z letom 2012.

Med stroške storitev v znesku 171.680 eur predstavljajo večje zneske stroški tekočega vzdrževanja osnovnih sredstev v znesku 43.185 eur, prevozni stroški za KD, ND šole v naravi 18.305 eur.

2.3.2.2.2 Stroški dela

Tabela 11: stroški dela

	Leto 2013 v eur	Leto 2012 v eur	Indeks 13/12
Plače in nadomestila plač	1.765.903	1.753.166	100
Prispevki za socialno varnost delodajalca	3 03.575	320.097	95
Drugi stroški dela	188.278	170.470	110
Skupaj	2.257.756	2.243.733	100

Šola je za leto 2013 evidentirala stroške za plače in nadomestila plač v znesku 1.765.903 eur, kar je skoraj enak znesek kot leto poprej. Prispevki za socialno varnost delodajalca pa so se zmanjšali za pet odstotkov kot v letu 2012, zaradi zmanjšanja premij za KAD v letu 2013.

2.3.2.2.3. Amortizacija

Stroški obračunane amortizacije znašajo 146.687 eur. Med stroške je knjižen znesek 19.742 eur, v breme obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje se je knjižil znesek 126.945 eur.

2.3.2.3. Presežek prihodkov nad odhodki

Presežek odhodkov nad prihodki je v obdobju 01.01.2013 do 31.12.2013 znašal 46.662 eur. Stanje presežka prihodkov nad odhodki na dan 31.12.2012 je bilo 67.260 eur. Izguba v letu 2013 se je pokrila iz presežkov prejšnjih let, tako da je saldo 31.12.2013 na kontu 985 - ugotovljeni poslovni izid kumulativno ostal v znesku 20.598 eur presežka prihodkov nad odhodki.

Pojasnilo šole:

Poslovni izid šole je v letu 2013 slabši od leta prej predvsem zaradi obveznosti za izplačilo odprave $\frac{3}{4}$ plačanih nesorazmerij na osnovi sodbe. Delno pa tudi zaradi intervencijskega posega, zaradi dotrajanosti strojnih inštalacij.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport je 25.02.2014 šoli zagotovilo, da bo prejela sredstva za izplačilo prve polovice $\frac{3}{4}$ plačanih nesorazmerij, vendar se bo ta prihodek evidentiral v skladu z navodili za leto 2014.

Pregled porabe finančnih sredstev iz naslova občinskega proračuna v letu 2013

Prihodki po namenu	Materialni stroški	Dodatni program	Javno delo	Po sklepih
Odhodki	111.873	58.977	11.194	9.215
Stroški elektrike	20.835			
Komunalne storitve	8.214			
Stroški ogrevanja	40.607			
Stroški vode	5.901			
Stroški telekomunikacij	3.936			
Stroški čistilnega mat.	13.644			
Tekoče vzdrževanja prostora	17.944			
Stroški varstva pri delu	802			
Plače in povračila		58.977		
Javna dela			11.194	
Stroški po sklepih				9.215

2.3.2.4 Izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti

Tabela 12: Skrajšan izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti od 1.1. do 31.12.2013

	Za izvajanje javne službe v eur	Od prodaje blaga in storitev na trgu v eur	Skupaj v eur
PRIHODKI			
Prihodki od poslovanja	2.674.209	33.813	2.708.022
Finančni prihodki	145		145
Drugi prihodki	4.056	-	4.056
Prevrednotovalni poslovni prihodki	2.527		2.527
Celotni prihodki	2.680.937	33.813	2.714.750
ODHODKI			
Stroški materiala	297.570	3.767	301.337
Stroški storitev	169.534	2.146	171.680
Stroški dela	2.229.534	28.222	2.257.756
Amortizacija	19.495	247	19.742
Drugi stroški	7.603	96	7.699
Drugi odhodki	112	1	113
Prevrednotovalni poslovni odhodki	3.045	40	3.085
Celotni odhodki	2.726.893	34.519	2.761.412
Presežek odhodkov	45.956	706	46.662

V 9. členu ZR je določeno, da morajo poslovne knjige in poročila zagotavljati ločeno spremljanje poslovanja in prikaz izida poslovanja s sredstvi javnih financ in drugih sredstev za opravljanje javne službe od spremljanja poslovanja s sredstvi, pridobljenimi iz prodaje blaga in storitev na trgu. V skladu s 16. in 17. členom ZR je šola dolžna prihodke in odhodke izkazovati ločeno glede na vrsto dejavnosti (opravljanje javne službe, ustvarjanje prihodkov na trgu).

Določila Pravilnika o sestavljanju letnih poročil v 23. členu določajo, da določeni uporabniki enotnega kontnega načrta (med te sodi tudi šola) sestavijo izkaz prihodkov in odhodkov po

vrstah dejavnosti, v katerem se ločeno prikažejo prihodki in odhodki tekočega obračunskega obdobja za izvajanje javne službe ter prihodki in odhodki tekočega obračunskega obdobja od prodaje blaga in storitev na trgu. Podatki o odhodkih oziroma stroških po vrstah dejavnosti, ki niso razvidni iz dokumentacije, se ugotovijo na podlagi ustreznih sodil, ki jih določi pristojno ministrstvo, če ni ustreznega sodila, se kot sodilo lahko uporabi razmerje med prihodki, doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti.

Šola je sestavila izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti za leto 2013 v skladu z 9. členom ZR, ki določa, da morajo poslovne knjige zagotavljati ločeno spremljanje poslovanja in prikaz izida poslovanja s sredstvi javnih financ in drugih sredstev za opravljanje javne službe od spremljanja poslovanja s sredstvi, pridobljenimi od prodaje blaga in storitev na trgu.

Prihodki od tržne dejavnosti so leta 2013 znašali 33.813,00 eur, v letu 2012 23.781,00 eur in so v primerjavi z letom 2012 večji za 42 %.

Med prihodki tržne dejavnosti so izkazani prihodki od prehrane za zaposlene in zunanje uporabnike ter za oddajo poslovnih prostorov. V strukturi prihodkov poslovanja so predstavljali le 1,25 %.

Med odhodki tržne dejavnosti je šola v letu 2013 izkazala stroške materiala v znesku 3.767 eur, stroške storitev v znesku 2.146 eur in stroške dela v znesku 28.222 eur. Šola tržne dejavnosti v letu 2013 ni bremenila s stroški amortizacije, kljub temu so skupni odhodki tržne dejavnosti v letu 2013 presegli prihodke, tako da je šola pri tržni dejavnosti izkazala negativni poslovni rezultat – presežek odhodkov nad prihodki v znesku 706 eur.

Šola je za razmejevanje prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti uporabljala formulo:

Prihodki tržne dejavnosti / celotni prihodki x 100.

Izračun deleža tržne dejavnosti:

$$33.813,21 / 2.714.750,51 \times 100 = 1,25 \%$$

Delež odhodkov, ki se nanašajo na tržno dejavnost je šola določila na osnovi razmerja prihodkov tržne dejavnosti v primerjavi s celotnimi prihodki. Delež prihodkov tržne dejavnosti predstavlja 1,25 % v celotnih prihodkih. In enak delež odhodkov je šola prikazala na tržno dejavnost.

Formula za izračun odhodkov tržne dejavnosti:

Celotni odhodki x izračunan delež.

$$\text{Izračun : } 2.761.412 \times 1,25 \% = 34.517,65 \text{ eur.}$$

Odhodki tržne dejavnosti znašajo 34.517,65 eur. Presežek odhodkov nad prihodki z naslova tržne dejavnosti znaša 706 eur. Presežek odhodkov nad prihodki je šola pokrila s presežkom prihodkov nad odhodki iz preteklih obdobj.

Cenik za storitve kuhinje veljaven od 5.11.2012 dalje:

Malica zaposleni	1,02 eur
Kosilo	3,14 eur
Abonenti-malica	1,11 eur
Abonenti kosilo	4,09 eur

Cenik uporabe šolskih prostorov, veljaven od 01.09.2012 dalje:

Velika telovadnica	90 minut	14,40 eur
Mala telovadnica	60 minut	7,20 eur
Računalniška učilnica	60 minut	12,00 eur
Klasična učilnica	60 minut	4,80 eur
Avla šole	60 minut	18,00 eur

Vse cene so z DDV.

Pri izvajanju tržne dejavnosti je smiselno uskladiti odhodke s prihodki tako, da bo poslovanje tržne dejavnosti pozitivno.

Zaradi neuskklajenosti z veljavnimi stopnjami DDV je obvezno veljavne cenike ažurirati in uskladiti, tako da bodo cene vsebovale veljavne stopnje DDV (nižja stopnja 9,5 % in višja stopnja 22 %).

Pojasnilo šole:

Negativni finančni rezultat pri izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2013 od prodaje blaga in storitev na trgu je nastal predvsem zaradi stroškov dela. Stroški dela so bili na tržno dejavnost prerazporejeni v znesku 28.222 eur, zaradi odprave ¼ plačanih nesorazmerij, kateri prihodek pa se bo po navodilih MIZŠ evidentiral v letu 2014.

3. Nadzor pravilnosti poslovanja v letu 2013

3.1 Obrazložitev nadzora

Skladnost poslovanja s predpisi smo preverjali hkrati s preizkušanjem podatkov iz računovodskih izkazov. Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju priprave finančnega načrta smo upoštevali določbe ZJF in podrejenih predpisov.

Šola pri obračunavanju plač in drugih stroškov dela uporablja predpise, ki urejajo posamezno področje. Pri tem po zagotovitvi ravnatelja izhaja iz določil Zakona o sistemu plač v javnem sektorju, zakona o javnih uslužbencih, Zakona o delovnih razmerij, Kolektivne pogodbe za javni sektor, Aneksa h kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS, Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačilne razrede, Uredbe o kriterijih za določitev višine položajnega dodatka za javne uslužbence ter notranjih aktov in ne nazadnje tudi ob upoštevanju določil Zakona o uravnoteženju javnih financ (ZUJF).

3.1.1 Sistem obračunavanja in izplačila plač za leto 2013

Nadzorni odbor ob nadzoru sistema obračunavanja in izplačila plač za leto 2013 ni preverjal.

3.1.2 Drugi stroški dela

Šola je v letu 2013 petim javnim uslužbencem izplačala jubilejno nagrado v skladu z določili 100. člena Kolektivne pogodbe za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji (v nadaljevanju KPDVI) v skupnem znesku 2.425 eur.

V skladu s 101. členom KPDVI je šola javni uslužbenki (1) izplačala odpravnino ob upokojitvi v skupnem znesku 4.535 eur.

Šola je v skladu z določili 99. člena KPDVI in 4. člena Aneksa št. 1 h Kolektivni pogodbi za javni sektor 83 javnim uslužbencem izplačala regres za letni dopust za leto 2013 v skupnem znesku 70.271 eur, v tem znesku je vsebovan tudi poračun regresa za leto 2012, izplačan 88 zaposlenim javnim uslužbencem.

3.1.3 Povračilo stroškov v zvezi z delom

Šola je za leto 2013 izkazala odhodke za povračilo stroškov v zvezi z delom, in sicer za prehrano med delom v znesku 60.816 eur ter za prevoz na delo in iz dela v znesku 49.096 eur.

Prevoz na delo je obračunan v skladu s Kolektivno pogodbo vzgojo in izobraževanje, ob upoštevanju določil ZUJF-a. Stroški prevoza se izplačajo v primeru oddaljenosti več kot 2 km. V primeru, da zaposleni javni uslužbenec nima zagotovljenega prevoza z javnim prevozom, se mu obračuna kilometrina glede na ceno bencina v višini 8 % (ZUJF).

Prevoz se obračuna za evidentirane dneve prisotnosti na delu na osnovi evidence.

Povračilo za prehrano na delu je obračunano v skladu z določili ZUJF-a, za evidentirane dneve prisotnosti na delu.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju javnega naročanja so bili upoštevane določila Zakona o javnem naročanju.

Ker je šola pridobivala tudi prihodke od najemnin, je Nadzorni odbor preverjal tudi skladnost poslovanja na področju upravljanja s stvarnim premoženjem, predvsem oddajanje v najem.

3.2 Ugotovitve

3.2.1 Priprava finančnega načrta

Šola je za leto 2013 v skladu s 26. in 27. člena ZJF pripravila finančni načrt.

Po 25. členu Odloka o ustanovitvi je finančni načrt za leto 2013 obravnaval in sprejel svet šole. Šola je v skladu z Navodilom o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskega proračuna pri pripravi finančnega načrta za leto 2013, upoštevala predpisano strukturo. Prejemki in izdatki so v splošnem delu finančnega načrta prikazani po ekonomski klasifikaciji.

Šola je pri pripravi finančnega načrta za leto 2013 upoštevala izkaze, ki jih za pripravo letnih poročil določa Pravilnik o sestavi letnih poročil.

Šola je v skladu z določilom 4. člena ZSPJS v finančnem načrtu določila tudi obseg sredstev za plače za leto 2013.

3.2.2 Nabava blaga, materiala in storitev

Za nabavo prehrabnenih izdelkov je Osnovna šola Gornja Radgona v letu 2013 sklenila okvirne sporazume z različnimi dobavitelji. Osnovna šola je izvedla postopek oddaje javnega naročila po odprtem postopku, v skladu s 25. členom ZJN. ZJN je objavljen v Uradnih listih R Slovenije v letih 2006, 2008, 2010, 2011, 2012.

Okvirni sporazumi so sklenjeni za sukcesivno dobavo prehrabnenih izdelkov za obdobje 4 let – za posamezno vrsto živila. Okvirni sporazumi so podpisani in potrjeni s strani pooblaščne osebe naročnika, dobaviteljev in skrbnika okvirnega sporazuma. Osnovna šola vsako leto posreduje trem strankam okvirnega sporazuma zahtevo za posredovanje ponudb za posamezne prehrabne izdelke. Vsak ponudnik vpiše v ponudbo končno ponudbeno ceno z DDV, rok plačila in druge pogoje. Iz prispelih ponudb za posamezno vrsto živila, naročnik izbere najugodnejšo ponudbo in sklene s ponudnikom letno pogodbo. V letu 2013 so bile sklenjene pogodbe za prehrabne izdelke s 15. dobavitelji. Za nabavo ostalega blaga in storitev se izdajajo naročilnice.

3.2.3 Oddajanje v najem

Ravnanje s stvarnim premoženjem države, pokrajin in občin urejata Zakon o stvarnem premoženju ter na njegovi podlagi sprejeta Uredba o stvarnem premoženju. Ravnanje s stvarnim premoženjem obsega tudi upravljanje in najemanje oz. uporabo tega premoženja.

Šola na podlagi 26. člena Odloka o ustanovitvi samostojno upravlja s sredstvi, ki so ji dana v upravljanje. Z najemniki telovadnic so sklenjene pismene pogodbe za obdobje enega leta. Osnovna šola je v letu 2013, v skladu s predpisi in s skrbnostjo dobrega gospodarja iz naslova uporabnin, dosegla prihodek v višini 10.380,12 eur.

4. Ugotovitve in zaključki

1. Osnovna šola Gornja Radgona vodi poslovne knjige po določilih Zakona o računovodstvu, Zakona o javnih financah, Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava. Pravilnika o sestavljanju letnih poročil, Slovenskih računovodskih standardov ter Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.
2. Šola je pri evidentiranju in izkazovanju poslovnih dogodkov neposredno uporabljala predpise v točki 2.1. tega poročila ter računovodske rešitve, opredeljene v Pravilniku o računovodstvu.
3. Šola v skladu z določili 26. in 27. člena ZJF pripravila in sprejela finančni načrt za leto 2013. Prav tako je v skladu s 4. členom ZSPJS določila obseg sredstev za plače za leto 2013.

4. Šola je v skladu s 9. členom ZR v poslovnih knjigah za leto 2013 zagotovila ločeno spremljanje poslovanja in prikaz izida poslovanja s sredstvi javnih financ za opravljanje javne službe od spremljanja poslovanja s sredstvi, pridobljenimi iz prodaje blaga in storitev na trgu.
5. Šola nabavljeni material knjiži na konto 400 stroki materiala, po nabavnih cenah. Ob koncu tekočega leta je napravila popis živil, ter za znesek inventure stornira stroške materiala in bremenila konto 310- zaloge materiala.
6. Drobní inventar (do 500 eur) šola takoj ob nabavi v celoti odpiše.
7. Šola je na dan 31.12.2013 izvedla popis opredmetenih sredstev in neopredmetenih osnovnih sredstev. Popis sredstev izkazuje dejansko stanje na dan 31.12.2013
8. Knjigovodsko stanje se ujema s stanjem ugotovljenim pri popisu, analitična evidenca je usklajena s stanjem v glavni knjigi.

4.1 Priporočila in predlogi

1. V zvezi s premoženjem, ki ga občina daje v brezplačno uporabo in upravljanje šoli, nadzorni odbor priporoča, da se medsebojna razmerja uredijo in dogovorijo s sklenitvijo dvostranskega pravno poslovnega akta.
2. Nadzorni odbor priporoča, da popisna komisija ob koncu koledarskega leta za terjatve za katere obstaja realno tveganje, da ne bodo poravnane, predlaga organu upravljanja šole oblikovanje popravka vrednosti za vsako posamezno terjatev. Za terjatve v sodni izterjavi šola popravka vrednosti ne oblikuje.
3. Nadzorni odbor priporoča popisni komisiji, da za posamezno terjatev manjše vrednosti, katere izterjava bi v sodnem postopku predstavljala večji strošek od vrednosti terjatve, predlaga v skladu z določili 77. člena Zakona o javnih financah, odpis take terjatve.
4. Nadzorni odbor priporoča, da šola v internem Pravilniku o popisu osnovnih sredstev uredi obveznost popisa knjižničnih zbirk učne in strokovne literature ter uskladitve le-tega z glavno knjigo vsakih pet (5) let.
5. Nadzorni odbor priporoča, da šola knjižnično gradivo v celoti popiše in uskladi s stanjem na dan 31.12.2014.
6. Nadzorni odbor priporoča šoli, da pri izvajanju tržne dejavnosti uskladi odhodke s prihodki tako, da bo poslovanje te dejavnosti pozitivno.
7. Nadzorni odbor priporoča, da svet javnega zavoda ažurira oz. sprejme nove cenike.
8. Nadzorni odbor meni in priporoča, da šola posamezne interne splošne akte uskladi z veljavno zakonodajo.

Nadzorni odbor meni, da računovodska izkaza Osnovne šole Gornja Radgona za leto 2013 (bilanca stanja in izkaz prihodkov in odhodkov skupaj s prilogami) prikazujeta stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31.12.2013 ter prihodke in odhodke v skladu z Zakonom o računovodstvu.

Osnovna šola Gornja Radgona je s proračunskimi sredstvi Občine Gornja Radgona poslovala zakonito, hkrati je proračunska sredstva porabila gospodarno.

POOBlašČENCI ZA NADZOR:

Bojan Erlih

Dana Sukič

AvgušTina Španbauer



PREDSEDNIK
NADZORNEGA ODBORA:

Bojan ERLIH