

Občina Črnomelj

Nadzorni odbor
Trg svobode 3
8340 Črnomelj

Številka: 011-1/2011

Datum: 30.5.2012

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Ur. l. RS, št. 94/07-UPB2, in 27/08 - odl. US, 79/2009 in 51/2010), 39. člena Statuta Občine Črnomelj (Ur.l. RS, št.83/2011), 13. člena Poslovnika nadzornega odbora Občine Črnomelj (Ur. l. RS, 56/2001) ter skladno z določili Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora Občine Črnomelj (Ur. l. RS, št. 23/2009) je Nadzorni odbor Občine Črnomelj na seji dne 5.6.2012 sprejel

POROČILO

o opravljenem nadzoru finančnega poslovanja v Glasbeni šoli Črnomelj za leto 2011

I. UVOD

- I. Nadzor finančnega poslovanja za leto 2011 v **Glasbeni šoli** Črnomelj, pravni osebi javnega prava in posrednemu proračunskemu uporabniku, je bil opravljen po dveh delih in sicer; 1 del: 17.05.2012 ob 07: 30 v prostorih računovodskega servis SBM Vinica d.o.o. v Črnomlju, 2 del pa 18.05.2012 ob 8:00 v Glasbeni šoli Črnomelj, po Programu dela Nadzornega odbora Občine Črnomelj za leto 2012.
- II. Nadzor sta po pooblastilu NO št. 011-1/2011, z dne 02.04.2012 opravila ga. Mateja Perak in g. Dejan Čurk.
- III. Pri reviziji Glasbene šole Črnomelj, so bili prisotni, ravnatelj g. Silvester Mihelčič in predstavnica računovodstva, ga. Marina Sladič.
- IV. Nadzor je bil opravljen skladno s pristojnostmi NO, ki so opredeljene v Zakonu o šolstvu, Statutu Občine Črnomelj in Pravilniku NO.
- V. Namen in cilj opravljenega nadzora je bil preveriti skladnost finančnega poslovanja v Glasbeni šoli Črnomelj z Zakonom o računovodstvu (Ur. l. št. 23/1999), preveriti skladnost poslovanja, namembnost porabe finančnih sredstev, smotrnost porabe proračunskih sredstev, ugotovitev pravilnost vodenja poslovnih knjig, ugotovitev morebitnih različnih nepravilnosti ter izpostavitve koristnih predlogov in smernic za nadaljnje delo.

II. UGOTOVITEV

Predstavniki Javnega Zavoda Glasbene šole Črnomelj, so pri pregledu stanja omogočili vpogled v vse zaprosene uradne listine, ki so potrebne za nadzor:

- Letno poročilo za leto 2011, računovodsko in poslovno poročilo za leto 2011,
- Bilanco stanja na dan 31.12.2011,
- Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka,
- Izkaz prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti,
- Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev,
- Izkaz prihodkov in odhodkov - določenih uporabnikov,
- Poročilo o notranji reviziji revizijske hiše Dinamic d.o.o.,

Iz računovodskega poročila za leto 2011 je bilo ob pregledu ugotovljeno, da so upoštevani fakturirani prihodki in odhodki.

Glasbena šola Črnomelj je pravna oseba s statusom javnega zavoda. Ustanoviteljica javnega zavoda je Občina Črnomelj, ki je Zavod ustanovila 30.09.1964. Z dne 01.09.1968 je šola ustanovila oddelek v Metliki.

S soglasjem ustanovitelja in občinske skupščine Metlika z dne 28.09.1984 pa je šola ustanovila tudi oddelek v Semiču s soglasjem Občinske izobraževalne skupnosti Črnomelj.

Šola je sprejela Pravila Glasbene šole Črnomelj, dne, 07.07.1997. Glasbena šola Črnomelj se financira iz naslednjih virov:

1. Ministrstvo za šolstvo in šport RS po odločbi po sistematizaciji na osnovi organizacijskega poročila za leto 2009/2010;
2. Občine Črnomelj, Metlika in Semič za materialne in programske odvisne stroške;
3. Šolnina – za instrumente, opremo, modernizacijo pouka in vzdrževanje.

Zanimanje za vpis v Glasbeno šolo Črnomelj je vsako leto večje in ker je bila zgradba matične šole premajhna za tolikšno število učencev, se je Občina Črnomelj odločila rekonstruirati zgradbo na Ulici Mirana Jarca 2, za potrebe Gl. šole. Preselitev v novo šolo je bila realizirana v mesecu januarju 2009. Šola je bila ustanovljena iz razloga, da se belokranjskim otrokom omogoči osnovno glasbeno izobraževanje in boljši psihofizični razvoj, ki ga glasbeni pouk nedvomno prinaša.

Od 01.09.2010, je ravnatelj Glasbene šole Črnomelj za obdobje petih let, prof. Silvester Mihelčič, ki je že do sedaj opravljal funkcijo ravnatelja. Prav tako ima strokovni naziv akademski glasbenik kontrabasist in profesor kontrabasa. Pridobljen ima tudi naziv svetovalec.

Glasbena šola Črnomelj zaposluje sedem redno zaposlenih strokovnih delavcev za nedoločen čas, deset zaposlenih strokovnih delavcev za določen čas in enajst pogodbeno zaposlenih strokovnih sodelavcev.

Delovanje slovenskih glasbenih šol nadzira šolska inšpekcija, ki z rednimi pregledi nadzoruje kvaliteto šolanja. Delovanje zavoda nadzirajo tudi druge inšpekcijske službe, ki so pristojne za posamezne nadzore.

Občine ustanoviteljice sofinancirajo določene stroške, kot so prehrana na delu, potni stroški redno zaposlenih, komunalne storitve, energetske storitve in voda ter nabava osnovnih sredstev. Dobili smo v vpogled dokument št. 80/2012, z dne 16.4.2012 ki izkazuje določene stroške, ki se povrnejo posameznemu zaposlenemu.

1. Izkaz prihodkov in odhodkov dol. uporab. po načelu denarnega toka za leto 2011

Zaznavamo, da so bile v letu 2011 izplačane premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja na podlagi ZKDPZJU v znesku 14.092,00 € v letu 2010 pa ne. Ga. Marina Sladič, nam razloži, da so bile premije izplačane tudi v letih poprej, vendar so bile le drugače prikazane (postavka plače in dodatki). Vknjižbe v konta je stvar posameznika in računovodje, ob upoštevanju Zakona o računovodstvu.

Pregledali smo tudi vknjižbo zneska računovodskih storitev in ugotovili, da je delno vknjižen v pisarniški in splošni material in storitve, ostali del pa v drugih operativnih odhodkih. Znesek mesečnega obračuna računovodskih storitev znesse 1.200,00 € + DDV.

V konto drugi operativni odhodki so vknjižena tudi izplačila pogodbenih sodelavcev, npr. Šuštar s.p., ki izstavi račun za opravljena dela poučevanja.

Pregled bilance stanja in konta kratkoročnih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31.12.2011, znaša 59.420,00 €. V tem znesku je dolg Občine Črnomelj (19.866,00€) in Ministrstva za šolstvo, ki je do sedaj že poravnalo vse svoje obveznosti.

2. Pregled revizijskega poročila Dinamic d.o.o.

Pri pregledu poročila o notranjem revidiranju je bilo ugotovljeno nekaj nepravilnosti v zvezi z obračunom plač ter pri pogodbi o zaposlitvi in pomanjkljivost pri izpolnjevanju naročilnic. Zadevo so uredili. Revizijski hiši so popravke poslali po faksu, vendar končnega mnenja nismo dobili na vpogled, ker so ga založili. Vsi podatki, ki se nanašajo na plače so urejeni z informacijskim programom ŠKIS, program Ministrstva za šolstvo in šport (MŠŠ), ki je bil uveden s 01.09.2008 z

namenom obračuna in stalne kontrole plač pri javnih zavodih, kot je Glasbena šola Črnomelj. Vpogled smo dobili računovodski izpis plač za vse zaposlene po posameznih postavkah (normativ, dodatek za delovno dobo, mentorstvo, razredništvo, povečan obseg dela) za mesec februar 2012. Ravno tako smo dobili vpogled celotno mapo naročilnic za leto 2011. Naročilnica je pregledno narejena. Na naročilnici je naveden predlagatelj, št. predloga, datum, predmet naročila, ocenjena vrednost, opredelitev konta, odgovorna oseba za naročilo, potencialni dobavitelj ter na koncu podpis predlagatelja (žig in podpis ravnatelja). Zaradi omenjenih ugotovitev ocenjujemo, da so bile vse ugotovljene pomanjkljivosti odpravljene in ukrepi niso več potrebni.

3. Zgradba in oprema

Zgradba Glasbene šole je last Občine Črnomelj, katera jo daje Glasbeni šoli v uporabo brez plačila najemnih stroškov. Prav tako je tudi pisarniška oprema last Občine, ostala oprema, kot so glasbila, računalniki in klimatske naprave pa so last Glasbene šole. Nabavna vrednost opreme je bila 178.287,00 €, na dan 31.12.2011. Kar 90% predstavljajo glasbila, ostalo pa se nanaša na računalniško opremo.

4. Vpisnine in šolnine

Vpisnina se obračunava 1 x letno, kar znese skupaj 6.000,00 €, šolnina pa se zaračunava mesečno 10 mesecev (v mesecu juliju in avgustu ni šolnin), kar skupaj letno znese 91.123,00 €. Šolnine se namenijo za izobraževanje in modernizacijo pouka, opremo in glasbila. Šolnina je za predšolske otroke in pripravništvo 19,00 €, ostali 27,00 €/mesčno na učenca. Šolnine so sofinancirane s strani MŠŠ. Glasbena šola ima trenutno vpisanih 350 učencev. V Glasbeni šoli apelirajo na povečanje števila učencev za individualni pouk, na 400, saj je tudi prostorsko šola primerna za tolikšno povečanje. Število vpisanih učencev vsako leto potrjuje oziroma da soglasje MŠŠ.

5. Problem prometnega režima in parkirišča

V poročilu o delu za leto 2011 je bila izpostavljena problematika ureditve prometnega režima na Ulici Mirana Jarca, kjer domuje Glasbena šola. Namreč mnogokrat ob koncu in začetku pouka so prisotni prometni zamaški, kar predstavlja problem tako za starše učencev kot tudi za same učitelje in ostale zaposlene. Ravnatelj je apeliral na ureditev parkirišč na Majerju ter prehoda-dostopa iz Majerja do Ulice Mirana Jarca.

6. Evidentiranje prisotnosti

Zaposleni vpisujejo svojo prisotnost na lastne evidence. Po zaključku meseca na podlagi teh evidenc tajnica izvede kontrolo, pošlje računovodkinji, ki vnese podatke v ŠKIS program, ki predstavljajo osnovo za plačilno listo. Osnovo za obračun potnih stroškov predstavljajo mesečna poročila o delu vseh zaposlenih, ki jih ob koncu meseca kontrolira in podpiše ravnatelj. Predlog elektronskega evidentiranja se je izkazal, ob predvidenem strošku nabave kontrolnih ur (20.000,00 EUR), za nesmotrnega, tudi ob dejstvu problematike ločenega evidentiranja na treh različnih lokacijah.

7. Zakon o javnih naročilih (ZJN-2)

Po pregledu naročilnic in besedah ravnatelja smo ugotovili, da naročilnice in pripadajoči računi v zadnjih nekaj letih ne presegajo zneska 10.000,00 EUR. V letu 2009 so bili kupljeni tri klavirji znamke Yamaha, katerih nakupna vrednost je presegala omenjeni znesek, vendar jih je v celoti financirala Občina. Za naročila ima Glasbena šola sprejet lasten Pravilnik o oddaji naročil malih vrednosti, ki smo ga dobil vpogled. Področje nabave pri glasbilih in pripadajočem inventarju je specifično. Namreč nabava cenejšega instrumenta se lahko v prihodnosti izkaže za večji strošek, če je kvaliteta materiala slabša, kot pri trenutno dražjem instrumentu (preverjena znamka), ki pa preverjeno dolgotrajno ohranja svojo kvaliteto. Zatorej pri posameznem naročilu izbira poteka navadno na podlagi pozitivnih oz. negativnih izkušenj preteklih nabav ter na podlagi strokovne podkovanosti ravnatelja.

PRIPOROČILA IN PREDLOGI

K točki 1.: Nimamo posebnih priporočil, predlagamo pa Občini Črnomelj da bolj dosledno in redno poravnava svoje obveznosti do Glasbene šole Črnomelj, v izogib dodatnim stroškom.

K točki 2.: Predlagamo večjo kontrolo pri vseh spornih sklopih poslovanja, da se ne bi nepravilnosti ponavljale.

K točki 5.: Priporočamo Občinski upravi preučitev o možnosti ureditve prometne infrastrukture.

Po opravljenem nadzoru in ugotovljenem stanju finančnega poslovanja je bil opravljen razgovor z odgovornimi za finančno poslovanje v Glasbeni šoli Črnomelj. Prisotni niso imeli pripomb na delo nadzornikov. Pohvalimo pa lahko požrtvovalno dolgoletno delo ravnatelja in ostalega delovnega kolektiva, kar se kaže v odličnih uspehih njihovih učencev na državnih in mednarodnih tekmovanjih ter na udeležbah na številnih prireditvah v Beli krajini, kar je pomemben segment razvoja kulture. Zaključimo lahko, da pri samem pregledu ni bilo zaznati nezakonitega poslovanja ali večje netransparentnosti poslovanja, prekomerne porabe in ne namembnosti proračunskega denarja.

Poročilo Nadzorni odbor sprejme kot osnutek in ga posreduje Glasbeni šoli Črnomelj v presojo in morebitni ugovor na ugotovljeno stanje, ki ga je šola dolžna posredovati NO v roku 15 dni od prejema poročila.

Člani Nadzornega odbora:

Mateja Perak,
Marjan Hutar,
Dejan Čurk,
Andrej Beličič

Predsednik NO:
Jože Strmec

V vednost:

- Glasbena šola Črnomelj, ravnatelj g. Silvester Mihelčič
- Županja Občine Črnomelj,
- OS Občine Črnomelj