

OBČINA ČRNOMELJ
Trg svobode 3
NADZORNI ODBOR

Številka: 011-1/2011

Datum: 15.10.2012

Na podlagi 32.člena Zakona o lokalni samoupravi (Ur.l.RS, št.94/07-UPB2, 27/08-odl.US, 76/08, 100/08-odl.US, 14/10-odl.US), 39.člena Statuta Občine Črnomelj (Ur.l.RS, št.83/2011), 13.člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Črnomelj (Ur.l.RS, št.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 15.10.2012 sprejel

POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU
FINANČNEGA POSLOVANJA V OŠ MIRANA JARCA ČRNOMELJ ZA LETO 2011

I. UVOD

1. Nadzor finančnega poslovanja za leto 2011 v OŠ Mirana Jarca Črnomelj, pravni osebi javnega prava, posrednemu proračunskemu uporabniku je bil opravljen 18.9.2012 ob 11,00 uri v prostorih osnovne šole skladno s Programom dela Nadzornega odbora Občine Črnomelj za leto 2012 (št.011-1/2011 z dne 12.12.2011).
2. Nadzor sta po Pooblastilu NO (št.011-1/2011 z dne 6.6.2012) opravila člana NO Občine Črnomelj ga.Mateja Perak in g.Jože Strmec.
3. Pri nadzoru sta bila prisotna Boris Mužar, ravnatelj šole in Nada Kozan, računovodja šole.
4. Namen in cilj opravljanja nadzora je bil:
 - preveriti skladnost poslovanja z zakoni, posebej z Zakonom o računovodstvu in transparentnost poslovanja;
 - preveriti skladnost finančnega poslovanja s programom dela in finančnim načrtom osnovne šole ter proračunom občine za leto 2011;
 - preveriti pravilnost in zakonitost prejemkov in izdatkov;
 - ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig;
 - poročati o ugotovljenih nepravilnostih in dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje in morebitno ukrepanje.

5. Pri nadzoru so bili uporabljeni akti in listine: Poslovno poročilo OŠ za leto 2011, Računovodsko poročilo za leto 2011, Bilanca stanja na dan 31.12.2011, Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka, Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov ter druge finančne listine, kot dokazila, potrebna za presojo pravilnosti finančnega poslovanja.

II. UGOTOVITVE

1. OŠ Mirana Jarca (v naprej OŠ) je pravna oseba javnega prava s statusom javno vzgojno-izobraževalnega zavoda za opravljanje vzgojo-izobraževalne dejavnosti v okviru osnovnošolskega splošnega izobraževanja. Ustanovitelj šole je Občina Črnomelj, ki je tudi lastnik nepremičnega premoženja, ki je v upravljanju šole.
2. OŠ zagotavlja sredstva za izvajanje programa Ministrstvo za izobraževanje, znanost, kulturo in šport, po kriterijih, ki veljajo za vse šole v Sloveniji in Občina Črnomelj, kot ustanoviteljica, po dogovoru. Del sredstev predstavljajo tudi sredstva iz tržne dejavnosti šole, kot sledi iz računovodskega poročila OŠ za leto 2011.

3. Osnove za izračun potrebnih sredstev za izvajanje programa OŠ so: stroški delovanja, stroški za plačilo dela v skladu s kadrovskim načrtom, programski materialni stroški, stroški investicijskega vzdrževanja in nakupa opreme.

Na teh osnovah je bilo OŠ v letu 2011 odobrenih prihodkov 1.811.328,86 EUR, od katerih je zagotovilo:

- MIZKŠ	1.542.660,28 EUR	85,17%
- Občina	155.858,98 EUR	8,60%
- starši	87.174,11 EUR	4,81%
- drugo	3.109,81 EUR	0,17%
- zaračunav.uslug	22.525,68 EUR	1,24%

Odhodki so bili realizirani v višini 1.808.437,27 EUR, od tega za:

- plače	1.487.444,05 EUR	82,26%
- materialne str.	213.640,78 EUR	11,82%
- stroške storitev	82.239,33 EUR	4,54 %
- amortizacijo	16.599,23 EUR	0,91%
- drugo	8.513,88 EUR	0,47%

Neporabljenih 2.471,60 EUR je šola namenila za nakup računalnikov.

4. Iz pregledanega poslovnega poročila šole sledi, da je OŠ realizirala letni program dela in dosega zastavljene cilje v celoti in kvalitetno, kar dokazuje tudi na vpogled dano Poročilo o nacionalnem preverjanju znanja učencev, ki ga izvaja Republiški izpitni center in iz katerega sledi, da so učenci šole presegali državno povprečje pri posameznih predmetih.

K takšnim rezultatom je pripomogel kader (44 učiteljev + 12 administrativno tehničnih delavcev), ki v celoti izpolnjuje vse strokovne kriterije ter tudi visok

standard šole (novi prostori, oprema, učni pripomočki) in po mnenju ravnatelja po kakovosti in kvaliteti nima primerjave v občinskem in celo republiškem prostoru.

5. OŠ v letu 2011 ni imela posebnih finančnih problemov, če izvzamemo občasne likvidnostne težave. Sredstva, ki jih je zagotavljalo ministrstvo (85,17%) so sicer dotekala pravočasno in se namenjala po obsegu in namenih, kar izhaja iz primerjanja podatkov in programa dela in finančnega načrta šole, nekoliko težje pa je bilo s sredstvi občinskega proračuna (8,60%), namenjenih za investicijsko vzdrževanje, za določene materialne stroške (olje, vzdrževanje kombija in računalniških programov) in za dodatne zaposlitve (1,5 kuharja in za štiri ure varstva vozačev na dan), ki so zamujala in zato je šola del teh obveznosti poravnava z zamudo in morala zato priznati dobaviteljem zamudne obresti. V letu 2011 je bilo teh 1.678,26 EUR.

Pri pregledu sredstev – kratkoročnih terjatev po stanju na dan 31.12.2011 sledi, da je znašala skupna terjatev 60.701,25 EUR (do občine in staršev), ki ga šola skuša prisilno izterjati.

Za kosila in ekskurzije učencev so plačevali stroške starši po ceni, ki jo je oblikovala šola na osnovi dejanskih stroškov.

Za program izobraževanja zaposlenih (seminarji, ogledi, tehnologija) je zagotavljalo sredstva ministrstvo.

Nadurnega dela (učiteljem za šolo v naravi) je bilo po navodilu ministrstva in po sklenjeni pogodbi izplačanih 721,00 EUR.

Nepremičnine, ki jih uporablja OŠ je zavarovala občina in je to njen strošek, zavarovanje opreme pa strošek šole.

Amortizacijo v znesku 16.599,23 EUR je vezana le na opremo.

Iz predložene dokumentacije (zapisnik, sklep, obvestilo, pogodba) je razvidno, da je OŠ v letu 2011 za nakup materialnih sredstev upoštevala 24.člen Zakona o javnem naročanju in Pravilnik o izvajanju postopkov zbiranja ponudb in o evidencah javnih naročil manjše vrednosti.

OŠ ni imela najetih kreditov, ki jih tudi sicer brez soglasja občine ne more najeti. Prav tako šola ni prejela sredstev in proračuna EU, ker se na tovrstne razpise ne prijavlja. Prejeli so dotacijo v znesku 1.000,00 EUR od Rotary kluba Črnomelj.

Predstavniki šole so nadzornike opozorili na nujnost odprave napak na zgradbi športne dvorane, za katere odpravo šola nima denarja (8.206,77 EUR) in na dogovorjeno, vendar nerealizirano refundacijo stroškov nabave računalniške opreme v znesku 9.624,40 EUR. Iz pregledane pismene korespondence (šola – občina) ni mogoče sklepati, da so zadeve dogovorjene in da bodo tudi realizirane. Takojšen razgovor pooblaščenih je nujen.

6. Notranjega finančnega nadzora v letu 2011 na OŠ ni bilo, je pa bil ta opravljen v letu 2009 in 6.9.2012. Negativnih ugotovitev ni bilo.

III. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Na osnovi navedenega NO po razpravi dne 15.10.2012 ugotavlja, da je finančno poslovanje na OŠ Mirana Jarca Črnomelj potekalo zakonito in nadzorovano, skladno s programom dela in finančnim planom. Finančna dokumentacija je ažurno vodena.

Kljub navedenim pozitivnim ugotovitvam pa se ugotavljajo tudi določene pomanjkljivosti, ki jih je mogoče odpraviti, zato NO priporoča in predlaga:

- večjo ažurnost pri izterjavi dolgovanih zneskov ter morebitni dogovor o poplačilu zapadlih obveznosti;
- da OŠ zaprosi dobavitelje za odpis obresti ter za možnost daljšega plačilnega roka;
- da se o vseh dogovorih šole z občino sklene tudi potrebna pogodba, kajti ustni dogovor ni mogoče realizirati pred podpisom pogodbe o zagotovitvi sredstev;
- da se šola in občina dogovorita o sistemu medsebojnega zaračunavanja nezaželenih obresti;

Poročilo NO sprejme kot osnutek in ga posreduje OŠ v presojo in morebitni ugovor na ugotovljeno stanje. Ugovor je šola dolžna posredovati NO v roku 15 dni od prejema tega osnutka poročila.

V kolikor OŠ do roka ne bi na osnutek poročila ugovarjala, bo NO osnutek poročila sprejel kot dokončnega. Priporočila in predloge je OŠ dolžna pri svojem delu upoštevati. Realizacijo teh bo NO spremljal ob ponovnem pregledu finančnega poslovanja.

Nadzorovana oseba je dolžna priporočila in predloge pri svojem poslovanju upoštevati (47.člen Statuta Občine Črnomelj). Nadzorni odbor bo izvedljivost priporočil in predlogov spremljal preko poročila, ki ga mora nadzorovana oseba poslati Nadzornemu odboru v pisni obliki do 20.12.2012.

Člani odbora:

- Mateja Perak
- Dejan Čurk
- Marjan Hutar
- Mag.Andrej Beličič

Predsednik NO
Jože Strmec

V vednost:

- OŠ Mirana Jarca Črnomelj
- Županja Občine Črnomelj
- Občinski svet Občine Črnomelj

