

Občina Črnomelj

Nadzorni odbor
Trg svobode 3
8340 Črnomelj

Številka: 011-1/2011

Črnomelj: 27.6.2011

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Ur. l. RS št. 94/07-UPB2, in 27/08 - odl. US, 76/08, 100/08 - odl. US, 79/09, 14/10 - odl. US), 66. čl. Statuta Občine Črnomelj (Ur.l. 35/03, 106/05, 65/07, 75/08 in 30/10), 13. čl. 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 27.6.2011 sprejel

POROČILO

o opravljenem nadzoru finančnega poslovanja v Osnovni šoli Vinica za leto 2010

I. UVOD

1. Nadzor finančnega poslovanja za leto 2010 v Osnovni šoli Vinica, pravni osebi javnega prava in posrednemu proračunskemu uporabniku, je bil opravljen 12.05.2011, ob 15:00 po Programu dela Nadzornega odbora Občine Črnomelj za leto 2011. Nadzor sta po pooblastilu NO št. 011-1/2011, z dne 05.04.2011 opravila mag. Andrej Beličič in g. Marjan Hutar.
2. Nadzorovan zavod Osnovna šola Vinica so zastopali in nadzoru prisostvovali mag. Ines Žlogar, ravnateljica, ga. Zdenka Kajin, računovodja in poslovni sekretar in ga. Ivanka Moravec, administratorica
3. Nadzor je bil opravljen skladno s pristojnostmi NO, ki so opredeljene v Zakonu o lokalni samoupravi, Statutu Občine Črnomelj in Pravilniku NO.
4. Namen in cilj opravljenega nadzora je bil preveriti skladnost finančnega poslovanja v Osnovni šoli Vinica z Zakonom o računovodstvu (Ur. l. RS 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 Osnovne šole Vinica ter Občina Črnomelj, so pri pregledu stanja omogočili vpogled v vse zaprošene uradne listine, ki so potrebne za nadzor:

- Letno poročilo za leto 2010, računovodsko in poslovno poročilo za leto 2010,
- Bilanco stanja na dan 31.12.2010,
- Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka,
- Izkaz prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov,
- Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu nastanka poslovnega dogodka,
- Revizijsko poročilo Osnovna šola Vinica, notranje revidiranje, izvajalec – Dinamik NR Novo mesto, 14.2. 2011

1. V skladu s priporočili notranje revizije, dne 14.2.2011 podjetja Dinamik NR smo preverili odpravo ugotovljenih nepravilnosti. Ugotovili smo, da so bile nepravilnosti odpravljene.

- a.) prvo priporočilo se je nanašalo na redno knjiženje terjatev in prihodkov iz naslova oskrbnin, ki jih financira Občina Črnomelj in Ministrstvo za šolstvo in šport, tako da bo zavod imel ažurne podatke o poslovanju
- b.) na izstavljen zahtevek za plačilo razlike v ceni naj občina navaja pogodbeni plačilni rok ter se občino opozori na pravočasno poravnavanje zapadlih obveznosti.

2. Pri pregledu sistema zagotavljanju šolske prehrane smo si prav tako pomagali z istim revizorskim poročilom in z zapisnikom nadzora NO Občine Črnomelj iz leta 2008. Zavod je pravočasno sprejel interni akt s področja šolske prehrane. Prav tako zavod vodi ustrezne evidence, ki jih predpisuje interni akt in zakon. V ta namen so se oskrbeli z ustreznim računalniškim programom za materialno poslovanje LO-POLIS in z modulom za prehrano vodijo porabo živil po posamezni vrstah obrokov prehrane. Vodenje evidence je natančno in pregledno tako, da se ob vsakem času lahko preveri smotrnost nabav in porabe živil. Pregledali smo nekaj primerov in sicer:

- dobavnica št. 16901 dne 1.3.2011, dobavitelj Domači vrt – vsebina in podpisi ustrezajo zahtevam
- izpis porabe po namenih porabe živil za obdobje 1.3. –31.3.2011 – izpis je pregleden in dokumentiran z ustreznimi izdajnicami. Stroški porabe živil pri nobeni vrsti obroka ne presegajo zaračunano ceno obroka

Splošna ugotovitev je, da je zaradi transparentnosti materialnega poslovanja veliko - po naši oceni - nepotrebna administrativnega vodenja in vsakodnevnega pisanja dokumentov, prav tako se inventura v skladišču živil opravlja vsakodnevno.

3. Pri pregledu javnih naročil smo ugotovili, da se zneski, ki presegaj prosto naročanje pojavijo samo pri naročanju prehrabnih artiklov in prevozu šolskih otrok.

Javni razpis za prevoze otrok opravlja v imenu vseh osnovnih šol v občini Občina Črnomelj in preverba na tej lokaciji ni bila potrebna.

Za postopek javnega naročila za prehrano OŠ Vinica angažira posebno podjetje Niko Jesihar s.p., specializirano za postopke javnega naročanja. Pri pregledu samo ugotovili, da so postopki pravilno vodeni in izbrani ustrezni dobavitelji. Zanimiva ugotovitev je, da je zaradi oddaljenosti Vinice in majhnih zneskov nakupov zanimanje dobaviteljev za sodelovanje zelo majhno.

4. Za investicijsko vzdrževanje je bil predviden znesek 18.700,00 eur v proračunski postavki 19029001 do 1900403 konto 432300 za namen zamenjava vseh oken in vhodnih vrat v vrtcu.

Ravnateljica je povabila za ponudbo tri dobavitelje od katerih sta se odzvala 2:

- MIK Celje - predračun 18.490,52 eur
- Roletarstvo Bayer Novo mesto - predračun 18.013,43 eur

Pri izbiri so za primerjavo pregledali tudi predračun iz preteklega leta ponudnika Pantrading, Dragovanja vas – informativni znesek 22.116,48 eur. Izbrali so cenovno ugodnejšega Roletarstvo Bayer, poleg tega pa so upoštevali tudi terminsko usklajenost (izvedbo v poletnih mesecih) in tudi pripravljenost dobavitelja za poznejše plačilo.

Dela so bila opravljena v skladu s ponudbo, račun št. 1429/10 je bil izstavljen 23.7.2010 z rokom plačila 30 dni. Ravnateljica je dobavitelja predhodno obvestila, da bodo plačila zaradi likvidnostnih težav zamujala s čimer se je dobavitelj strinjal in ni zahteval zamudnih obresti. Dokončno poplačilo dolga je bilo 4.5.2011.

5. Ravnateljica je izpostavila poseben problem intervencijskega posega v sistem centralnega ogrevanja. V decembru 2010 je prišlo do okvare na kotlu in so bili primorani v popravilo, saj bi sicer ostali brez gretja. Znesek popravila je znašal 4.302,64 eur. Račun ni plačan, ker še ni sklenjena pogodba o investicijskem vzdrževanju med OŠ Vinica in Občino Črnomelj. V pogodbi je ta znesek predviden v napovedi investicijskega vzdrževanja za leto 2011 v znesku 15.491,86 eur. Problem postavlja dobavitelj, saj mora v skladu z zakonodajo ukrepati v smislu zaračunavanja opominov in zamudnih obresti. Pregledniki poslovanja smo mnenja, da je direktorica ravnala primerno v smislu dobrega gospodarja čeprav ni imela za to sklenjene pogodbe s financerjem – občino.

6. Pri pregledu bilance stanja na dan 31.12.2010 smo podrobneje pogledali smo kratkoročne terjatve, ki so na dan 31.12.2010 znašale 127.000 eur, kratkoročne obveznosti pa 55.992 eur. Kratkoročne terjatve do Ministrstva za šolstvo v znesku 50.117 eur so na nivoju predhodnega leta, medtem ko so kratkoročne terjatve do občine 77.000 eur in so narasle za 50% glede na preteklo leto

III. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Nadzorni odbor priporoča:

- ažurno nakazilo sredstev iz Občine Črnomelj
- pravočasno sklepanje letnih pogodb z Občino za investicije in investicijsko vzdrževanje
- namesto dnevnega obračuna porabe živil je dovolj obračun na daljše obdobje – mesečno, 14-dnevno ali tedensko. Preglednost poslovanja ne bi bila ogrožena, operativci pa bi se lahko posvetili osnovnim nalogam.

Osnutek poročila je Nadzorni odbor posredoval OŠ Vinica v presojo, ta pe je v 15-dnevnem roku (22.6.2011) predlagala naslednje dopolnilo osnutka:

»V prvem odstavku poročila vas opozarjamo na napako: opravljen je bil pregled zaključnega računa za leto 2010 in ne za 2011.

V predzadnjem odstavku 2.točke popravljamo trditev, da opravljamo inventuro v skladišču živil vsakodnevno. Le-to izvajamo vsaka dva meseca.

Glede na dosedanje izkušnje pri vodenju materialnega knjigovodstva za kuhinjo je potrebna dnevna evidenca nabave in porabe živil. Na podlagi prejetih dobavnic dnevno vnašamo nabavo živil; kuharica mora ravno tako narediti dnevni popis porabe živil po posameznih obrokih. Evidenco porabe živil bi sicer lahko vodili na daljše obdobje, vendar bi bila v tem primeru pomanjkljiva evidenca po stroškovnih nosilcih. Dodatno delo v pisarni nastaja, ker kuharica ne vnaša podatkov v računalnik, ampak to dela ročno.

Zadnji odstavek 4.točke dopolnjujemo: OŠ Vinica je poravnala dolg do dobavitelja v januarju 2011, medtem ko je občina dolg po pogodbi za investicijsko vzdrževanje enote vrtca poplačala šele 4.5.2011.

Dodatno pojasnjujemo 5.točko:

Novembra 2010 smo občini posredovali finančni načrt za investicijsko vzdrževanje in nabavo opreme v letu 2011, v okviru katerega smo predvideli obnovo centralnega ogrevanja v višini 15.491,86 EUR. Zaradi zadolženosti občine v letošnjem letu ni sredstev za investicije in opremo, zato tudi ni sklenjena pogodba. Stroški nujnih popravil bodo s strani ustanoviteljice zagotovljeni predvidoma v proračunu za leto 2012.«

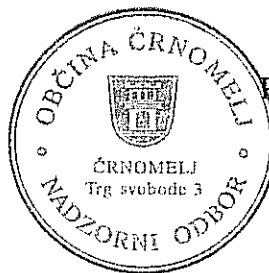
Po proučitvi tudi teh dopolnitev Nadzorni odbor soglaša, da se jih sprejme.

Člani Nadzornega odbora:

1. Mateja Perak
2. Dejan Čurk
3. Andrej Beličič
4. Marjan Hutar

Vročiti:

1. Osnovna šola Vinica
2. Županji Občine Črnomelj
3. Občinskemu svetu Občine Črnomelj



Predsednik NO:
Jože Strmec