

Občina Črnomelj

Nadzorni odbor
Trg svobode 3
8340 Črnomelj

Številka: 011-1/2011

Datum: 26.5.2012

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Ur. l. RS, št. 94/07-UPB2 in 27/08 - odl. US, in 51/2010), 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 5.6.2012 sprejel

POROČILO

o opravljenem nadzoru finančnega poslovanja v Osnovna šola Loka Črnomelj za leto 2011

I. UVOD

- I. Nadzor finančnega poslovanja za leto 2011 v Osnovni šoli Loka, Črnomelj, pravni osebi javnega prava in posrednemu proračunskemu uporabniku, je bil opravljen 22.05.2012, ob 7:00 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 g. Andrej Beličič in g. Dejan Čurk.
- III. Pri reviziji sta bili s strani nadzorovanega zavoda prisotni ravnateljica šole, ga. Damjana Vraničar in računovodkinja šole, ga. Valerija Jerman.
- IV. Nadzor je bil opravljen skladno s pristojnostmi NO, ki so opredeljene v Zakonu o lokalni samoupravi, Statutu Občine Črnomelj in Pravilniku NO.
- V. Namen in cilj opravljenega nadzora je bil preveriti skladnost finančnega poslovanja v Osnovna šola Loka 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.
- VI. Osnovna šola Loka Črnomelj je pravna oseba s statusom javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda za opravljanje vzgojno-izobraževalne dejavnosti v okviru osnovnošolskega splošnega izobraževanja. Ustanoviteljica javnega zavoda je Občina Črnomelj, in sicer poleti leta 1989. V sestavo javnega zavoda sodijo dve podružnični šoli: Adlešiči in Griblje. V sklopu šole je tudi šolska kuhinja, telovadnice pa šola nima.

II. UGOTOVITEV

Občinska uprava in predstavniki Javnega zavoda Osnovna šola Loka Črnomelj so pri pregledu stanja omogočili vpogled v vse zaprosene uradne listine, ki so potrebne za nadzor:

- Letno poslovno in finančno poročilo Osnovne šole Loka Črnomelj za leto 2011,
- Bilanco stanja na dan 31.12.2011,
- Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka za leto 2011,
- Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti za leto 2011,
- Izkaz prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov za leto 2011
- Izkaz računov financiranja določenih uporabnikov za leto 2011,
- Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov za leto 2011,
- Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev,
- Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil,
- Poročilo o notranji reviziji OŠ Loka Črnomelj – Revidikum d.o.o., september 2011

1. V skladu s priporočili notranje revizije, podjetja Revidikum d.o.o. smo preverili odpravo ugotovljenih nepravilnosti:

- a.) Prvo priporočilo se je nanašalo na večjo preglednost ter kronološko urejenost personalnih map. Priporočilo se ni upoštevalo oziroma je urejenost in preglednost posamezne personalne mape odvisna od samega učitelja oz. zaposlenega, kateri odlaga posamezno dokumentacijo v mapo.
- b.) Izdana so bila tudi priporočila o sprejetju internega akta ali navodila za delo, ki bi opredeljeval izplačilo, pripravo in kontrolo stroškov v zvezi z delom (vključno s prevoznimi stroški, dnevnicami) ter za preglednejši obračun potnih stroškov. Ugotovili smo, da priporočilo še ni bilo upoštevano, izplačila omenjenih stroškov se vršijo na podlagi evidenc mesečne prisotnosti ter na podlagi izdanih potnih nalogov. Zaposleni vpisujejo svojo prisotnost na liste evidence prisotnosti. Po zaključku meseca na podlagi teh evidenc pomočnica ravnateljica izvede kontrolo, hkrati pa računovodkinja vnese podatke v SAOP program, ki predstavljajo osnovo za pripravo plačilne liste.
- c.) Tretje priporočilo se nanaša na pripravo kalkulacije cene za prehrano, ki mora biti po cenovni plati dostopna tudi zunanjim uporabnikom. Kalkulacija cene nam je bila dana v vpogled za prvo polletje leta 2011 s strani računovodje ga. Jerman. Kalkulacija je bila zaradi različnih odjemalcev (učenci OŠ, dijaki SŠ, učitelji), različnih vrst obedov (topla, hladna malica, kosilo) ter več vrst stroškov (plin, čistila, stroški dela) obsežna, vendar razumljiva. Bila pa je narejena na list papirja ročno, brez pomoči osebnega računalnika. Gospodarnost je zagotovljena.

2. Predmet nadzora je bilo tudi upoštevanje Zakona o javnih naročilih (ZJN-2). Ugotovili smo, da se pri prehrabnih izdelkih izvaja Javni razpis na vsaka 3 leta. Po priporočilu ravnateljice OŠ Semič opravlja za OŠ Loka storitve razpisa javnega naročila podjetje Niko Jesihar s.p., specializirano za tovrstne postopke, s katerimi storitvami in odzivnostjo so zelo zadovoljni. Pregledali smo izbiro naključno izbrane posamezne vrste prehrabnega izdelka, in sicer mesa in mesnih izdelkov. Na objavljen javni razpis v aprilu 2010 so se odzvali tri ponudniki:

- KZ Krka, št. predračuna 383/9-10, višini 161.948,73 EUR
- PANVITA MIR d.d., št. predračuna 4/5/2010-1, v višini 160.886,51 EUR
- Anica Ivanetič s.p., št. predračuna /, dne 06.05.2010, v višini 158.778,90 EUR

Ker je ponudnik PANVITA MIR d.d. imel v ponudbeni razpisni dokumentaciji naveden še dodaten 3% količinski popust, je bil posledično najcenejši, in je bil ob ostalih izpolnjenih razpisnih pogojih izbran za 3 leta za dobavitelja mesa in mesnih izdelkov OŠ Loka. Pravilnost postopka pri izbiri je razvidna iz predstavljenega zapisnika z javnega odpiranja ponudb z dne 10.5.2010.

3. Za ostala naročila velja, da za izbiro prevoznika otrok odloča Občina Črnomelj. Pri področju investicij smo bili opozorjeni s strani nadzorovanega subjekta, da beležijo velik padec investicijskih prihodkov s strani Občine Črnomelj od leta 2009 naprej.

Iz naslova gospodarnosti porabe finančnih sredstev smo na področju investicijskega vzdrževanja preverili izbiro izvajalca za Izvedbo meritev elektroenergetskih inštalacij OŠ Loka (meritve in popravilo). Strošek ni bil planiran. Ukrep je odredila požarna inšpektorica in je tudi osnova za pripravo energetske prenove zgradbe osnovne šole (kandidirali bodo za sofinanciranje s strani Evropske Unije) ter za dolgoročne prihranke pri stroških vzdrževanja zgradbe.

Za izvedbo meritev in dela smo preverili dva predračuna:

- EMV Vrščaj d.o.o., ponudba št. 13/2012 v višini 6428 EUR (7713,6 z DDV)
- TEAM-ELEKTROINŠTALACIJSKE MERITVE ALEŠ TUDJAN s.p. št.04-AT/12 v vrednosti 7.184 EUR brez DDV

Preverili smo tudi dejanski izplačan Račun št. 00104-2012 z dne 28.3.2012 od EMV Vrščaj za omenjena dela. Račun in plačilo je bilo izdano v natanko takšnem znesku, kot je navedeno na predračunu. Razvidna je likvidacija računa.

4. Preverili smo tudi vodenje zalog prehrabnih izdelkov. Evidenco zalog vodi na podlagi dobavnic in porabe vodja šolske prehrane. Na dnevni bazi vpisuje podatke v zvezek, na tedenski (vsak ponedeljek) pa se vnese v osebni računalnik- SAOP program. Vsak trenutek je preko tega program možen vpogled v stanje zalog s strani pooblaščenih zaposlenih oseb. Konec šolskega leta se naredi inventura. Zaradi slabih infrastrukturnih pogojev (dotrajana oprema, pomanjkanje prostora) se izogibajo kopičenju zalog. Preverili smo pravilnost potrjevanja računa in dobavnice Panvita d.d. (Račun št. 11098576 z dne 3.10.2011, Odprema kupcu št.11Z19186 z dne 2.9.2011) – prejemi, podpisi, evidentiranje so ustrezni. Z upoštevanjem priporočila NO iz nadzora v letu 2007 že več let pripravljajo tople obroke za sosednjo srednjo šolo; s tem izkoristijo kapacitete kuhinje in delujejo v javno dobro.

5. Izpostavili so problematiko dotrajane infrastrukture (stari del šole) ter nujnost nadgradnje internetnega omrežja (potreba po optičnem omrežju). Našteto omejuje tako zaposlene kot tudi učence pri izboljšanju kvalitete pouka ter ostalih interesnih dejavnostih.

III. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

K točki 1.: Menimo, da zaradi specifičnosti dejavnosti, ne glede na nepopolno upoštevanje prvih dveh priporočil s strani notranje revizije, ni bistvenega vpliva na celotno sliko transparentnosti poslovanja šole. K zadnjemu priporočilu pa vseeno priporočamo urejenost z računalniškimi aplikacijami zaradi večje preglednosti in dostopnosti za zunanje uporabnike.

K točki 5.: Za preventivo padca kvalitete izobraževanja apeliramo na Občinsko upravo, da se v naslednjih letih skuša najti sredstva za omenjene potrebne investicije.

Predlagamo, da vodstvo šole zgoraj navedena priporočila uresniči ter sestavi pisno poročilo, ki naj bo dostavljeno občinski upravi v 6 mesecih.

Vse vrste zavarovanj, kot je poklicna odgovornost in premoženjsko zavarovanje, so urejene pod vodstvom Občine Črnomelj. Poslovanje šole poteka v skladu z njihovim poslanstvom. Pohvalno je odstopanje od povprečja navzgor pri Nacionalnem preverjanju znanja (NPZ); najboljše v Beli krajini. Četudi so pri katerem predmetu pod povprečjem, so takoj na podlagi analiz sprejeti ukrepi za izboljšanje stanja.

Po opravljenem nadzoru in ugotovljenem stanju finančnega poslovanja je bil opravljen razgovor z odgovornimi za finančno poslovanje v OŠ Loka, Črnomelj. Prisotni niso imeli pripomb na delo nadzornikov. Poudarili so, da sodelovanje z občinskimi organi poteka zgledno in so z njihovo odzivnostjo zadovoljni. 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 OŠ Loka 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,
Dejan Čurk,
Andrej Beličič,
Marjan Hutar,

Predsednik NO:
Jože Strmec

V vednost:

- OŠ Loka, Črnomelj, ga. Damjana Vraničar
- Županja Občine Črnomelj,
- OS Občine Črnomelj