

Občina Črnomelj
Nadzorni odbor
Trg svobode 3
8340 Črnomelj

Številka: 011-1/2011
Datum: 18.5.2013

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 11.6.2013 sprejel

POROČILO

o opravljenem nadzoru finančnega poslovanja v Osnovni šoli Stari trg ob Kolpi za leto 2012

I. UVOD

1. Nadzor finančnega poslovanja za leto 2012 v Osnovni šoli Stari trg ob Kolpi, pravni osebi javnega prava in posrednemu proračunskemu uporabniku, je bil opravljen 10.5.2013, ob 7.15 uri po Programu dela Nadzornega odbora Občine Črnomelj za leto 2013. Nadzor je po pooblastilu NO št. 011-1/2011 z dne 15.3.2013 opravil g. Marjan Hutar.
2. Nadzorovan zavod Osnovna šola Stari trg so zastopali in nadzoru prisostvovali g. Alojz Hudelja, ravnatelj in ga. Mojca Breznik, poslovni sekretar.
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 Stari trg ob Kolpi 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. UGOTOVITVE

Predstavniki javnega zavoda Osnovne šole Stari trg ob Kolpi ter Občina Črnomelj so pri pregledu stanja omogočili vpogled v vse zaprosene uradne listine, ki so potrebne za nadzor:

- Letno poročilo za leto 2012, računovodsko in poslovno poročilo za leto 2012,
- Bilanco stanja na dan 31.12.2012,
- 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 Stari trg ob Kolpi za leto 2011, notranje revidiranje, izvajalec – Revidikum d.o.o.Ljubljana, november 2011.

1.

Pri pregledu bilance uspeha za leto 2012 je razvidno, da je zavod izpeljal vse zastavljene projekte in kljub zmanjšanju pritoka denarja za 10% posloval uspešno. Presežek prihodkov nad odhodki je znašal 392,00 eur.

Stroški financirani s strani države (plače in določeni programski stroški) so bili za 2% manjši kot leto poprej.

Financiranje s strani ustanoviteljice Občine Črnomelj je bilo manjše 24% in s strani občine Kočevje za 17%. Tu gre za financiranje elektrike, ogrevanje, komunalnih stroškov, zavarovanj nekatere programske stroške, stroške vzdrževanja in nabave opreme. Vsi ti stroški se financirajo iz proračuna občine Črnomelj. Z občino Kočevje se delijo samo nekateri stroški v enoti vrtca. Tu gre za financiranje razlike med ekonomsko ceno ter zneskom plačila staršev. Občina Kočevje krije stroške za otroke iz njihove občine.

Razmejitev stroškov na osnovno šolo in na vrtec je točno razvidna. Tekoče financiranje se med šolo in vrtcem prepleta.

Del prihodkov pridobiva zavod z dobavo tople prehrane zaposlenim in zunanjim odjemalcem. V letu 2012 so ti prihodki znašali 19.288,00 eur. Ti prihodki znašajo skoraj 5 % vseh prihodkov. Tu gre predvsem za dobavo toplega obroka starejšim občanom v obeh občinah. Poleg socialnega učinka za te kraje ima zavod tudi pozitivne ekonomske učinke saj so racionalno izkoriščeni tako kuhinjska oprema kot zaposleni. Zavod si s temi prihodki pokrije marsikateri strošek.

Pregledan je bil cenik obrokov in stroškov razvoza. Cene so primerljive s ceniki ostalih zavodov za enake storitve.

2.

Pri nadzoru je bil na zahtevo predložen mesečni zahtevki za refundacijo materialnih stroškov za mesec april 2013, kateri je znašal za vrtec 2.054,00 eur in za šolo 2.660,00 eur. Zahtevki je izdelan na osnovi pogodbe med šolo in občino Črnomelj za kritje dela materialnih stroškov, katere ne pokriva ministrstvo.

S strani ministrstva je kritje materialnih stroškov minimalno saj dobijo denar na osnovi števila učencev. Glede na dejstvo, da je število učencev zelo majhno – 36 učencev, so stroški ogrevanja in vzdrževanja na enega učenca izredno veliki. Vse te stroške mora kriti občina - ustanoviteljica šole iz svojega proračuna. To je občina Črnomelj ne glede na to da je 13 učencev (36%) iz občine Kočevje. Prav tako občina Črnomelj sama krije stroške nabave opreme.

3.

Investicij in investicijskega vzdrževanja večjih vrednosti šola v letu 2012 ni imela in ni bilo potrebe po javnih razpisih,

Nabave malih vrednosti so izvedene skrbno v smislu dobrega gospodarjenja. Šola tudi sicer nima izbora večih dobaviteljev zaradi geografske oddaljenosti. Pogodbe sklepajo s tistimi, kateri hočejo z njimi delati.

Pregledana je bila dokumentacija za nekatere nabave in sicer:

- nabava konvekcijske peči za kuhinjo
- beljenje in zaščita lesa
- nabava slinčkov in previjalnih podlog za dojenčke

Ves potek nabave je transparenten in dokumentacija urejena.

Ocenjujemo, da bi lahko nekatere nabave vodili na občini za vse šole skupaj in bi s tem dosegli boljše pogoje. Tu gre predvsem za nabave elektrike in kurilnega olja.

III. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Nadzorni odbor priporoča:

- proučitev možnosti skupnih razpisov za več šol pri dobaviteljih elektrike in kurilnega olja.
- razgovore z Občino Kočevje za sofinanciranje dela materialnih stroškov in stroškov vzdrževanja stroškov nabave opreme

Poročilo Nadzorni odbor sprejme kot osnutek in ga posreduje Osnovni šoli Stari trg ob Kolpi v presojo in morebitni ugovor na ugotovljeno stanje, ki ga je Osnovna šola Stari trg ob Kolpi dolžna posredovati Nadzornemu odboru v roku 15 dni od prejema poročila. V kolikor v navedenem roku ne bo pripomb, se poročilo smatra kot dokončno.

Poročilo o upoštevanju priporočil in predlogov mora nadzorovani subjekt posredovati Nadzornemu odboru občine do konca leta 2013.

Člani Nadzornega odbora:

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



Predsednik NO:
Jože Strmec

Vročiti:

1. Osnovna šola Strari trg ob Kolpi
2. Županji Občine Črnomelj
3. Občinskemu svetu Občine Črnomelj