



**OBČINA GORNJA RADGONA
OBČINSKI SVET**

Partizanska c. 13, 9250 Gornja Radgona
tel.: 02 564 38 38, faks: 02 564 38 14
<https://www.gor-radgona.si>
e-pošta: obcina@gor-radgona.si

Številka: 011-2/2019-U125

Datum: _____

Na podlagi 18. in 49. člena Statuta Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, št. 1/2015) je Občinski svet Občine Gornja Radgona na svoji ____ redni seji, dne _____ sprejel naslednji

S K L E P

Občinski svet Občine Gornja Radgona je obravnaval in se seznanil s strani Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona posredovanim Končnim poročilom o izvedbi nadzora porabe proračunskih sredstev v Osnovni šoli dr. Antona Trstenjaka in Vrtca pri Osnovni šoli dr. Antona Trstenjaka Negova za leto 2020.

ŽUPAN
OBČINE GORNJA RADGONA
Stanislav ROJKO



**OBČINA GORNJA RADGONA
NADZORNI ODBOR**

Partizanska c. 13, 9250 Gornja Radgona
tel.: 02 564 38 38, faks: 02 564 38 14
<https://www.gor-radgona.si>
e-pošta: obcina@gor-radgona.si

Številka: 011-2/2021-NO-25

Datum: 23.12.2021

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 42. člena Statuta Občine Gornja Radgona, 11. člena poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona, sklepa 23. redne seje Nadzornega odbora, z dne 16. 09. 2021 ter na podlagi ugotovitve pooblaščenec za nadzor, je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona je na svoji 25. redni seji, dne 23.12.2021 sprejel

KONČNO POROČILO

o izvedbi nadzora porabe proračunskih sredstev v Osnovni šoli

dr. Antona Trstenjaka in Vrtca pri Osnovni šoli dr. Antona Trstenjaka Negova za leto 2020.

»Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona«

Poročilo o izvedbi nadzora poslovanja v Osnovni šoli dr. Antona Trstenjaka in Vrtca pri Osnovni šoli dr. Antona Trstenjaka obsega:

- preverjanje namenske porabe proračunskih sredstev, pridobljenih od Občine Gornja Radgona,
- ugotavljanje zakonitosti, pravilnosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev za leto 2020.

Na podlagi sklepa predsednice Nadzornega odbora, z dne 16.09.2021 in v skladu s Poslovníkom Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona so nadzor opravili naslednji pooblaščeneci:

- Melita VULC, ki je nosilka nadzora,
- Andreja FARKAŠ, članica in
- Zlatko MULEC, član.

Nadzor je bil opravljen v času od 06.10.2021 do 08.10.2021 v prostorih Osnovne šole dr. Antona Trstenjaka v Negovi.

Pri nadzoru, v fazi pregledovanja listin na terenu, sta sodelovali:

- Slavica TRSTENJAK, ravnateljica šole in vrtca,
- Vanja FRAS VORŠIČ, računovodkinja.

1. UVOD

Pristojnosti Nadzornega odbora za nadzor opredeljuje 32. člen Zakona o lokalni samoupravi - ZLS (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 - ZUUJFO, 11/18 – TSPDSL-1 in 30/18), ki določa, da je Nadzorni odbor najvišji organ nadzora porabe sredstev v občini.

V okviru svoje pristojnosti nadzorni odbor opravlja naslednje naloge:

- opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem občine,
- nadzoruje namenskost in smotnost porabe proračunskih sredstev in
- nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev.

Nadzor Osnovne šole dr. Anton Trstenjak in Vrta pri Osnovni šoli Negova (v nadaljevanju: OŠ in Vrtec Negova) je vključeval izvajanje postopkov za pridobivanje dokazil v postopku nadzora, v zvezi z zneski in izkazih podatkov v računovodskih izkazih ter o pravilnosti in zakonitosti poslovanja.

Cilj nadzora so bile ugotovitve v zvezi z:

- računovodskimi izkazi OŠ in Vrta Negova za leto 2020,
- zakonitostjo in pravilnostjo poslovanja OŠ in Vrta Negova za leto 2020,
- pravilnosti poslovanja v zvezi s porabo proračunskih sredstev za leto 2020.

Bilanca stanja, izkaz prihodkov in odhodkov ter konti, ki jih je potrdil svet zavoda dne 25.02.2021 so bili do 31.12.2020 zavedeni skupaj za OŠ in Vrtec Negova kar pomeni skupni konto in dve stroškovni mesti.

Od 01.01.2021 naprej ima zavod ločena konta za OŠ in Vrtec Negova.

2. NADZOR PRAVILNOSTI IN NAMENSKE PORABE PRORAČUNSKIH SREDSTEV

2.1. Osnovni podatki o šoli

Osnovno šolo dr. Antona Trstenjaka Negova je ustanovila Občina Gornja Radgona. Z Odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovne šole dr. Antona Trstenjaka Negova objavljeno v lokalnem časopisu Prepih št. 59, z dne 01.07.2010, je šola delovala kot samostojni zavod. Sedež šole je v Negovi 20, Negova. Zavod je vpisan v sodni register pri Okrožnem sodišču v Murski Soboti, na registrskem vložku št. 1/00059/00, s sklepom štev. Srg. 2010/27689 z dne 13.08.2010 se je pri subjektu Osnovna šola dr. Antona Trstenjaka vpisal tudi skrajšan naziv OŠ dr. A. Trstenjaka Negova. Zavod je vpisan v razvid zavodov vzgoje in izobraževanja, ki ga vodi Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport Republike Slovenije, št. 603-32/99 z dne 18.03.1999 (Uradni list RS, št. 16/99).

Na podlagi 3.člena Zakona o zavodih (Uradni list RS št. 12/91, 45/94 Odl.US: U-I 104/92,8/96, 18/98 Odl.US:U-I34/98, 36/00-ZPDZC, 127/06-ZJZP), 40., 41. in 140.člena Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja-ZOFVI (Uradni list RS, št. 16/07-UPB 5, 36/08, 58/09,64/06-popr., 65/09-popr., 20/11,40/12-ZUJF, 57/12-ZPCP-ZD, 47/15, 46/16,-popr.,25/17ZVaj) ter 18.člena Statuta Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, št. 1/2015), je Občinski svet Občine Gornja Radgona na svoji 3. redni seji, dne 07.06.2019 sprejel Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola dr. Antona Trstenjaka Negova. S tem odlokom Občina Gornja Radgona ustanavlja na področju osnovnega šolstva ter vzgoje in varstva predšolskih otrok javno vzgojno-izobraževalni zavod Osnovna šola dr. Antona Trstenjaka Negova, katerega v sestavo sodita matična šola dr. Antona Trstenjaka Negova in enota Vrtec Negova. Zavod izvaja javno veljavni program osnovnošolskega izobraževanja od 1. do 9. razreda obvezne osnovne šole in javno veljavni program za predšolske otroke v starosti od 11. mesecev do vstopa v osnovno šolo.

Osnovna šola dr. A. Trstenjaka Negova je ustanovljena kot javni vzgojno-izobraževalni zavod na področju šolstva. Njena področja so:

- osnovno šolsko splošno izobraževanje,
- oddajanje prostorov v najem,
- opravljanje storitev kuhinje za prehrano otrok v vrtcu, učencev in zaposlenih.

Organi šole so:

- **Svet zavoda** je najvišji organ šole. Sestavlja ga 11 članov, ki ga sestavljajo trije predstavniki ustanovitelja šole (občina Gornja Radgona), trije predstavniki staršev in pet predstavnikov delavcev šole. Svet šole ima štiriletni mandat.
- **Ravnatelj** je pedagoški vodja in poslovodni organ šole. Organizira in vodi delo ter poslovanje šole. Odgovoren je za zakonito in strokovno delo šole. Njegov mandat traja pet let.
- **Strokovni organi** šole so učiteljski zbor, razrednik in strokovni aktivni.
- **Svet staršev šole in vrtca**, ki ga sestavljajo dva predstavnika staršev osnovnošolskih učencev in en predstavnik staršev, katerih otrok obiskuje enoto vrtec.

2.2. FINANCIRANJE ZAVODA

2.2.1 Financiranje šole

Na podlagi 26. in 27. člena Zakona o javnih financah mora šola oz. zavod kot posredni proračunski uporabnik za vsako koledarsko leto posebej pripraviti finančni in kadrovski načrt, ki mora biti usklajen s finančnim načrtom in ga je mogoče uresničiti v obsegu sredstev za stroške dela v finančnem načrtu. Na podlagi 81. člena Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja se iz sredstev državnega proračuna zagotavljajo plače s prispevki in davki ter drugi osebni prejemki na podlagi sistematizacije in zasedenih delovnih mest za vsako šolsko leto posebej v skladu z zakonom, normativi in standardi ter kolektivno pogodbo ter plače s prispevki in davki in drugi osebni prejemniki za pripravnike osnovnim šolam za izvedbo obveznega programa, dopolnilnega pouka, dodatnega pouka, pol ure drugih oblik individualne in skupinske pomoči na oddelek, dveh ur interesnih dejavnosti na oddelek, programa šole v naravi, podaljšanega bivanja od prvega do četrtega razreda in najmanj 50% sredstev za podaljšano bivanje od petega do šestega razreda ter sredstva za izvedbo jutranjega varstva učencev

Vsaka oseba javnega prava (torej tudi vsi javni zavodi) mora imeti akt o sistemizaciji delovnih mest, v katerem so v skladu z notranjo organizacijo določena delovna mesta. Sistemizacija delovnih mest je torej akt, ki določa delovna mesta, potrebna za izvajanje nalog osebe javnega prava z opisom pogojev in nalog na posameznih delovnih mestih (6. točka 1. odstavka 6. člena ZJU). Za dejavnost vzgoje in izobraževanja ZOFVI v 108. členu določa, da sistemizacijo delovnih mest za posamezno šolo določi ravnatelj na podlagi normativov in standardov, v soglasju s ministrstvom, pristojnim za predšolsko vzgojo oziroma šolstvo.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Na dan 31.12.2020 je bilo na OŠ Negova 37 zaposlenih ter dva delavca preko javnih del, leta 2019 je bilo zaposlenih 38 delavcev, javnih delavcev niso imeli.

Število učencev na dan 31.12.2020 je bilo 104, leta 2019 95. Za poslovanje OŠ Negova je bila v letu 2020 in tudi v času nadzora odgovorna ravnateljica šole mag. Slavica Trstenjak.

Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport (v nadaljevanju MIZŠ) šoli mesečno nakazuje sredstva za plače, prispevke in druge stroške dela za zaposlene ter sredstva za materialne stroške glede na obseg dejavnosti, sredstva za nabavo učil in učnih pripomočkov, sredstva za izobraževanje strokovnih delavcev, sredstva za ekskurzije učencev in za spremljevalce ekskurzij. Na podlagi 82. člena Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja mora občina kot ustanovitelj zagotavljati investicije v Osnovne šole, plačevati stroške investicijskega vzdrževanja, materialne stroške za prostor in opremo, za prevoze ter varstvo učencev – vozačev in tako imenovani nadstandardni program.

Pogodba o začasnem financiranju izvajanja dejavnosti v letu 2020, št. 13/2020-P je bila podpisana 09.01.2020, ustanoviteljica je izvajalcu zagotovila sredstva za sofinanciranje dejavnosti zavoda v obdobju od januarja do marca 2020 v višini 18.718,58 EUR.

Pogodba o začasnem financiranju izvajanja dejavnosti v letu 2020, št. 124/2020-P je bila podpisana 06.04.2020, ustanoviteljica je izvajalcu zagotovila sredstva za sofinanciranje dejavnosti zavoda v obdobju od aprila do junija 2020 v višini 40.495,48 EUR.

Občina Gornja Radgona kot ustanoviteljica javnega zavoda in Osnovna šola dr. Antona Trstenjaka Negova sta dne 17.07.2020 podpisali pogodbo št. 240/2020-P, kjer so določeni viri financiranja, predmet financiranja, višina sredstev, način nakazovanja sredstev, rok plačila, namen porabe sredstev in drugi pogodbeni elementi. Obveznosti, vključene v pogodbah o začasnem sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2020 se s to pogodbo poračunajo. Finančna sredstva so se na podlagi izvrševanja proračuna po načelu denarnega toka zagotovila za stroške, nastale v obdobju od novembra 2019 do oktobra 2020.

V sprejetem in veljavnem proračunu za leto 2020 je bilo OŠ Negova za izvajanje dejavnosti namenjenih 144.000,00 EUR, realiziranih je bilo 89.851,13 EUR, oz. 62,4 % sredstev.

Tabela št. 1: Pregled zagotovljenih in porabljenih sredstev po pogodbi v EUR

KONTO	Veljavni proračun 2020	Realizirani proračun 2020	Indeks
1	2	3	4=3:4*100
413300 – sredstva za plače in drugi izdatki zaposlenih	65.166,00	51.851,70	79,6
413302 – tekoči transferi	58.834,00	31.195,81	53,0
432300 – investicijski transferi	20.000,00	6.803,62	34,0

Na podlagi pogodbe je Občina Gornja Radgona za leto 2020 šoli zagotavljala sredstva za:

- sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim (stroški plač in drugi izdatki zaposlenim iz naslova nadstandardnega programa),
- izdatki za blago in storitve (materialni stroški delovanja zavoda),
- investicijske transfere javnim zavodom.

KONTO 413300 – Sredstva za plače in drugi izdatki zaposlenih

Finančni in kadrovski načrt je šola izdelala junija 2020. Pri izdelavi je upoštevala:

- Zakon o javnih financah (Ur. l. RS št. 11/11–uradno prečiščeno besedilo, 14/13–popr. in 101/13,55/15-ZFisP,96/15-ZIPRS1617 in 13/18),
- Zakon o fiskalnem pravilu (Uradni list RS, št. 55/15),
- Uredba o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti (Ur. l. RS, št. 44/07), ki se na podlagi 454.člena Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna (Uradni list RS, št. 54/10) uporablja za pripravo proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti.
- Odredba o funkcionalni klasifikaciji javno finančnih izdatkov (Ur. l. RS, št. 43/00),
- Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov, ki določa podrobnejše postopke. (Ur. l. RS št. 91/00 in 122/00),
- Zakon o računovodstvu (Ur.l. RS št. 23/99),
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, in 108/13),

- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Ur. l. RS št. 16/07 in 36/08 s spremembami),
- Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 57/05, 88/05-popr., 138/06 in 108/08) in
- Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Uradni list RS, št. 91/00 in 122/00).

V prilogi 2 je natančno prikazan plan odhodkov za materialne stroške za sredstva prejeta iz Občinskega proračuna Občine Gornja Radgona. V prilogi 3 so razčlenjeni stroški dela za izvajanje pouka, ki ni financirano s strani MIZŠ oz. nadstandardni program.

Nadstandardni program zajema stroške dela in vse z njim povezane stroške za izvajanje pouka tistih predmetov, ki jih MIZŠ ne financira oz. stroški dela niso zajeti v sistematizacijo, šola pa ga na podlagi predmetnika mora izvajati.

Pregledan je bil izračun izplačil plač, potnih stroškov in prehrane za mesec april 2020 pri tistih zaposlenih, ki izvajajo nadstandardne programe. Navedeni stroški se izplačujejo zaposlenim glede na delež izvajanja nadstandardnega programa.

Na podlagi aplikacije, podprte s strani MIZŠ se obračunavajo deleži za povračilo potnih stroškov zaposlenih glede na vir financiranja. Vsi zaposleni ob začetku šolskega leta podajo Izjavo o povračilu potnih stroškov, prisotnost na delu se vodi za vsaki mesec posebej.

KONTO 413302 – Tekoči transferi (materialni stroški delovanja zavoda)

V veljavnem proračun za leto 2020 je za materialne stroške zavoda bilo namenjenih 58.834,00 EUR, realiziranih je bilo 31.195,81 EUR oz. 53 % načrtovanih sredstev.

Pregledani so bili prejeti računi za januar in marec 2020 in sicer za dobavo električne energije in komunalne storitve. Pri pregledu je bilo ugotovljeno, da za plačilo navedenih stroškov uporabljajo razdelitveni ključ, ki se pri obračunavanju stroškov komunalnih storitev in električne energije nanaša na površino prostorov v m² za šolo in vrtec posebej. Celotna površina stavbe je 2.766,49 m², šola uporablja 2.414,52 m², kar predstavlja 87,28 % delež celotne površine, ki ga upoštevajo pri plačilu materialnih stroškov.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

KONTO 432300 – Investicijski transferji javnim zavodom

V veljavnem proračunu za leto 2020 je za investicijske transferje bilo namenjenih 20.000,00 EUR, realiziranih 6.803,62 EUR oz. 34 % od načrtovanega.

Zavod je na podlagi zahtevka št. ZA-39/2019 za investicijske transferje v skupni višini 4.046,92 EUR porabil:

- za nakup računalniške opreme, račun št. 19-300-002860, izdan 09.12.2019, rok plačila 08.01.2020, v višini 1.970,25 EUR,
- za nakup in montažo klime, račun št. 2019-01100, izdan 11.12.2019, datum zapadlosti 10.01.2020, v višini 850,25 EUR,
- za nakup računalniške opreme, račun št. 19-311-000098, izdan 23.12.2019, datum zapadlosti 22.01.2020, v višini 1.226,42 EUR

Šola je na podlagi prejetega računa dne 05.11.2020 plačala izgradnjo optičnega priključka v višini 2.854,30 EUR, na podlagi proračuna je zavod prejel dne 03.02.2020 dobro imetje v višini 97,60 EUR.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

2.2.2. Financiranje Vrtca pri OŠ Negova

2.2.2.1 Financiranje na podlagi proračuna

Na podlagi tretjega odstavka 21. člena Zakona o vrtcih (Uradni list RS, št. 100/05 UPB, 25/08, 98/09 in 36/10, 62/10-ZUPJS, 94/10-ZIU, 40/12-ZUJF, 14/15-ZUUJFO, 55/17) si mora vrtec pridobiti soglasje k letnemu delovnemu načrtu, ki mora biti pred sprejetjem v vseh delih, ki imajo finančne učinke na proračun občine ustanoviteljice, predvsem pa glede vrste in števila oddelkov, števila otrok v oddelku, števila strokovnih delavcev ter poslovnega časa, usklajen s pristojno službo občine ustanoviteljice. Z letnim delovnim načrtom se določi organizacija in poslovni čas vrtca, programi vrtca, vzgoja in varstvo otrok v vzgojno varstvenih družinah, razporeditev otrok v oddelke, delo strokovnih in drugih delavcev v vrtcu, sodelovanje s starši, sodelovanje z vzgojno izobraževalnimi, zdravstvenimi in drugimi organizacijami, mentorstvo pripravnikom, aktivnosti za vključevanje vrtca v okolje, sodelovanje s šolami, ki izobražujejo delavce za potrebe vzgoje predšolskih otrok, program strokovnega izpopolnjevanja delavcev vrtca, program dela strokovnih organov vrtca ter kadrovske, materialne in druge pogoje, potrebne za uresničitev vzgojnega procesa. Letni delovni načrt za vsako šolsko leto posebej sprejme svet zavoda, ki si mora s strani ustanovitelja pridobiti soglasje in mora biti usklajen s sklepom župana v tistih delih, ki imajo finančne učinke glede na proračun občine in sicer glede na vrste in števila oddelkov, števila otrok v oddelkih, števila strokovnih delavcev in poslovnega časa vrtca. Na podlagi finančnega načrta, ki ga mora sprejeti svet zavoda, si mora vrtec prav tako pridobiti soglasje s strani ustanovitelja.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Letni delovni načrt vrtca za šolsko leto 2020/21 je potrdil svet zavoda dne 29.09.2020.

Zavod je s strani ustanovitelja prejel Soglasje k letnemu načrtu Vrtca pri Osnovni šoli dr. Antona Trstenjaka Negova. Soglasje za šolsko leto 2020/21 pod št. 602-1/2020-U101 je bilo s strani ustanovitelja izdano dne 02.10.2020.

Finančni in kadrovski načrt za leto za leto 2020 je bil izdelan junija 2020. Svet šole ga je potrdil na 3. redni seji, dne 03.07.2020.

S strani Občine Gornja Radgona je zavodu bilo pod št. 602-1/2020-U101 izdano Soglasje k finančnemu načrtu Vrtca pri Osnovni šoli dr. Antona Trstenjaka Negova za leto 2020.

Pogodba o začasnem financiranju izvajanja dejavnosti v letu 2020, št. 13/2020-P je bila podpisana 09.01.2020, ustanoviteljica je izvajalcu zagotovila sredstva za sofinanciranje dejavnosti zavoda v obdobju od januarja do marca 2020 v višini 39.008,62 EUR.

Pogodba o začasnem financiranju izvajanja dejavnosti v letu 2020, št. 124/2020-P je bila podpisana 06.04.2020, ustanoviteljica je izvajalcu zagotovila sredstva za sofinanciranje dejavnosti zavoda v obdobju od aprila do junija 2020 v višini 48.000,00 EUR.

Občina Gornja Radgona kot ustanoviteljica javnega zavoda in Vrtec pri Osnovni šoli dr. Antona Trstenjaka Negova sta dne 17.07.2020 podpisali pogodbo št. 240/2020-P, kjer so določeni viri financiranja, predmet financiranja, višina sredstev, način nakazovanja sredstev, rok plačila, namen porabe sredstev in drugi pogodbeni elementi. Obveznosti, vključene v pogodbah o začasnem sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2020 se s to pogodbo poračunajo. Finančna sredstva so se na podlagi izvrševanja proračuna po načelu denarnega toka zagotovila za stroške, nastale v obdobju od novembra 2019 do oktobra 2020.

V sprejetem in veljavnem proračunu za leto 2020 je bilo za Vrtec pri Osnovni šoli dr. Antona Trstenjaka Negova za izvajanje dejavnosti namenjenih 276.059,00 EUR, realiziranih je bilo 201.771,43 EUR, oz. 75,4 % sredstev.

Tabela št. 2: Pregled zagotovljenih in porabljenih sredstev po pogodbi v EUR

KONTO	Sprejeti proračun 2020	Veljavni proračun 2020	Realizirani proračun 2020	Indeks
1	2	3	4	4=3:4*100
413300 – sredstva za plače in drugi izdatki zaposlenih	232.109,00	161.917,71	131.580,14	81,3
411921–plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	0,00	66.180,09	66.180,09	100
402999–drugi operativni stroški	0,00	4.011,20	4.011,20	100
413302 – tekoči transferi	25.950,00	25.950,00	0,00	0,0
432300 – investicijski transferi	18.000,00	9.464,81	0,00	0,0

KONTO 413300 – Sredstva za plače in drugi izdatki zaposlenih

Po veljavnem proračunu za leto 2020 je bilo za plače namenjenih 161.917,71 EUR, realiziranih je bilo 131.580,14 EUR oz. 81,3 %.

Šola pri obračunavanju plač in drugih stroškov dela uporablja predpise, ki urejajo posamezno področje. Pri tem po zagotovilih ravnateljice izhaja iz določil Zakona o sistemu plač v javnem sektorju, Zakona o javnih uslužbencih, Zakona o delovnih razmerij, Kolektivne pogodbe za javni sektor, Aneksa h kolektivni pogodbi za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS, Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačilne razrede, Uredbe o kriterijih za določitev višine položajnega dodatka za javne uslužbence ter notranjih aktov.

Zavod vsak mesec občini posreduje zahtevek, ki je na finančni kartici knjigovodstva zaveden kot akontacija.

Pregledana sta bila Zahtevka posrednega proračunska uporabnika za izplačilo iz proračuna Občine Gornja Radgona za dodatni program vrtec.

Zahtevek za mesec april

Zavod je občini posredoval zahtevek v višini 18.000,00 EUR, sredstva so bila nakazana 05.05.2020.

Na zahtevku so zavedeni odhodki stroški dela in materialni stroški. Od tega zneska so odšteti prihodki staršev, prihodki MIZŠ in prihodki druge občine.

Zavod je vračilo razlike akontacije v višini 3.634,63 EUR občini nakazal dne 20.05.2020. Na samem zapisu zahtevka se pojavi napačno proračunsko leto, v tabelah pa napačen zapis mesecev, kar je napaka v zapisu.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Priporoča se večja pazljivost sestavljalca, podpisovalca in prejemnika zahtevka.

Zahtevek za mesec oktober

Zavod je občini posredoval zahtevek v višini 22.500,00 EUR. Sredstva so bila nakazana 06.11.2020.

Zavod je vračilo razlike akontacije v višini 2.440,45 EUR občini nakazal dne 13.11.2020.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

KONTO 402999 – Drugi operativni stroški

Iz sredstev za plače in drugi izdatki zaposlenih, so se sredstva prerazporedila za izplačilo COVID dodatka za marec, april, maj in junij 2020 v skupni višini 4.011,20 EUR.

KONTO 41192 – Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev

Zaradi izpada plačila staršev zaradi Covid je občina za marec, april, maj in junij izplačala 66.180,09 EUR.

Sredstva za tekoče transferje in investicijske transferje v letu 2020 niso bila porabljena.

2.2.2.2 Drugi viri financiranja

2.2.2.2.1 Plačilo razlike med ceno programov in plačilom staršev

S 1.9.2019 se je k OŠ dr. Antona Trstenjaka Negova priključila enota Vrtca Manka Golarja v Negovi. V skladu z 28.členom Zakona o vrtcih se iz proračuna lokalne skupnosti za razliko med ceno programov in plačilom staršev zagotavljajo sredstva za plače in prejeme ter davke in prispevke za zaposlene v vrtcih in za materialne stroške v skladu z normativi in standardi. Sredstva zagotavlja lokalna skupnost, v kateri imajo otrokovi starši stalno prebivališče. Lokalna skupnost zagotavlja tudi sredstva za otroke, katerih starši imajo na njenem območju začasno prebivališče, če je vsaj eden od staršev zavezanec za dohodnino v Republiki Sloveniji. V proračunu lokalne skupnosti se zagotavljajo tudi sredstva za investicijsko vzdrževanje in sredstva za investicije v nepremičnine in opremo javnih vrtcev.

Nadzorni odbor je ugotovil:

V veljavi je Sklep o določitvi ekonomskih cen programov predšolske vzgoje v javnem vzgojno-izobraževalnem zavodu Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona, ki ga je Občinski svet Občine Gornja Radgona sprejel na 7. redni seji, dne 08.12.2011, veljati je začel 01.01.2012.

V ekonomsko ceno programa so upoštevane:

plače zaposlenih v skladu s predpisi, ki določajo normative za zaposlovanje in plače javnih uslužbencev, materialni in storitveni stroški v skladu z nacionalno predpisanimi standardi in stroški prehrane.

Na podlagi 19. in 20. člena Pravilnika o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo (Uradni list RS, št. 59/19 z dne 04.10.2019), Vrtec pri OŠ dr. Antona Trstenjaka pred začetkom šolskega leta na podlagi števila vpisanih otrok in na podlagi finančnega načrta izdelava ekonomsko ceno.

Zavod pri izračunavanju stroškov upošteva naslednji ključ:

- pri stroških elektrike oz. ogrevanja upošteva delež uporabljene kvadrature. Površina celotne stavbe znaša 2.766,49 m². Vrtec uporablja 351,97 m² oz. 12,72 % celotne površine,
- pri izračunavanju stroškov za živila in poraba elektrike v kuhinji upoštevajo odstotek števila vseh učencev, oz. 25,58 %. Pri ceni izdanega obroka v primerjavi z obrokom v šoli, upoštevajo razmerje 1/0,5,
- pri izračunavanju materialnih stroškov upoštevajo delež števila otrok, kar predstavlja 40,74 % celotnega števila otrok.

Nadzorni odbor meni, da je takšen razdelitveni ključ za izračunavanje vseh stroškov najbolj smotrni.

Predlog ekonomske cene za šolsko leto 2020/21 je Občini Gornja Radgona bil posredovan 29.07.2020.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

2.2.2.2.2 Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam - KONTO 412000

Občina je s Pogodbo o sofinanciranju jelkovanja otrok v letu 2020, vodeno pod št. 014-3/2020-U129 zagotovila denarna sredstva v višini 830,00 EUR za obdarovanje in jelkovanje učencev OŠ dr. Antona Trstenjaka Negova od 1. do 5. razreda in 1.230,00 EUR za otroke, ki obiskujejo Vrtec Negovo. Obdarovanje otrok je potekalo v božičnem času, otroci so prejeli darila na svoje domove, zaradi epidemije skupnega praznovanja ni bilo.

2.2.2.2.3 Oddajanje prostorov v uporabo

Ravnanje s stvarnim premoženjem države, pokrajin in občin urejata Zakon o stvarnem premoženju ter na njegovi podlagi sprejeta Uredba o stvarnem premoženju. Ravnanje s stvarnim premoženjem obsega tudi upravljanje in najemanje tega premoženja.

Na podlagi 11. člena Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola dr. Antona Trstenjaka Negova lahko zavod opravlja kot tržno dejavnost naslednje dejavnosti:

- priprava prehrane za zaposlene in zunanje odjemalce,
- oddajanje prostorov v uporabo,
- priprava pogostitev, prigrizkov za prodajo,
- prodaja blaga na stojnicah in tržnicah.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Na podlagi 41. člena Odloka o ustanovitvi zavod samostojno upravlja s sredstvi, ki so ji dana v upravljanje. Šola je v skladu s predpisi in s skrbnostjo dobrega gospodarja iz naslova najemnin knjižila prihodke v znesku 1.299,18 EUR na konto 7600015. Pregledani so bili trije izdani računi št. 9/2020, 10/2020, 11/2020, 12/2020 in 13/2020, ki jih je zavod izdal za najem telovadnice. Računi so bili izdani v skladu z veljavnimi predpisi. Najemniki so račune poravnali plačilnih rokih.

Nepравilnosti niso bile ugotovljene.

2.2.2.2.4 Obveznosti do dobaviteljev

Nadzorni odbor je ugotovil:

Pregledana je bila finančna dokumentacija za posamezne obveznosti do dobaviteljev. Za poslovno leto 2020 od 01.01.2020 do 31.12.2020 je na kontu 220 vknjiženih 792 prispelih računov za dobave ali storitve. Pregledani so bili računi prispele v mesecu januarju in marcu 2020. Računi se nanašajo na nabavo materiala in zaračunane storitve. Dobavnice za nabavljeni material niso priložene k računom ampak posebej v registru. Ob sleherni dobavi materiala se preveri dejansko prevzeta količina z količino prevzeto na dobavnici. Dobavnice za prevzeta živila preveri kuhar in pravilnost potrdi s podpisom. Pregledani prispeli računi so podpisani od odredbodajalca ravnateljice šole ga. Slavice Trstenjak. S podpisom je odobrena vknjižba posameznega računa v poslovne knjige in plačilo zaračunanega zneska.

Nepравilnosti niso bile ugotovljene.

2.2.2.2.5 Nabava blaga, materiala in storitev

Osnovna šola Negova ima sklenjene okvirne sporazume za dobavo prehrabnega blaga in živil z več dobavitelji za posamezna živila, dobavi čistilnega, toaletnega in drugega materiala. Za nabavo pisarniškega in metodičnega materiala ima sklenjeno kupoprodajno pogodbo.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Pregledana je bila Kupoprodajna pogodba št. 900-1/2021/13, sklenjena dne 25.5.2018 s Centrom za pravno pomoč (v nadaljevanju CZPP) d.o.o, Rimska ulica 4, 2310 Slovenska Bistrica, na podlagi katere CZPP izvaja storitve svetovanja in ter pomoč pri izvedbi vseh aktivnosti z namenom uskladitve skladnosti dokumentacije šole na področju varstva osebnih podatkov (GDPR). Pogodba je sklenjena za nedoločen časa. Za obdobje prvih 48 mesecev znaša pogodbeno vrednost 3.360,00 EUR, mesečne obveznosti v višini 70 EUR plus DDV šola poravnava v skladu z pogodbo.

Za strokovne naloge na področju varstva pri delu, požarno varnost so do 24.6.2019 so na šoli imeli sklenjeno pogodbo z izvajalcem PET-N, Podjetje za varstvo pri delu, požarno varnost in posredništvo, dipl.ing. Jože Novak, s.p., Krog, Ulica ob Ložiču 15, 9000 Murska Sobota. S tem dnevom je bil sklenjen Aneks k pogodbi zaradi spremembe izvajalca strokovnih storitev in sicer: TM, Marjeta Jaušovec, s.p., Skolibrova ulica 7, 2270 Ormož, druge pogodbeno določila prvotne pogodbe se niso spremenile. Šola plačuje račune na podlagi izdanih zahtevkov s strani izvajalca.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

2.2.2.2.6 Popis sredstev

Na podlagi 63. člena Zakona o računovodstvu in 4. člena Pravilnika o popisu na OŠ dr. Antona Trstenjaka Negova je svet zavoda, dne 29.09.2020, sprejel o popisu sredstev z imenovanjem popisnih komisij.

S stanjem na dan 31. decembra 2020 se opravi redni letni popis sredstev in sicer:

- neopredmetenih sredstev,
- opredmetenih osnovnih sredstev,
- denarnih sredstev na računih in terjatev.

Organizacijo popisa je vodil vodja popisa. Imenovane so bile naslednje komisije:

1. Komisija za popis neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.
2. Komisija za popis terjatev in obveznosti.

3. Komisije za popis zalog materiala, proizvodov, blaga, gotovine, časovnih razmejitev, denarnih sredstev na računih, splošnega in rezervnega sklada, dolgoročnih rezervacij, sklada premoženja v javnih skladih in drugih pravnih osebah javnega prava, ki je v njihovi lasti itd.

Vse naloge vezane na popis so bile končane, elaborat o inventuri pa predan organu upravljanja do 28.02.2021. Materialni popis se je pričel 14.12. 2020 in je trajal do 18.12. 2020. Izdana so bila navodila za delo popisnih komisij, drugih služb in delavcev, udeleženih pri popisnih aktivnostih.

S strani vodje popisa bil natančno definiran plan dela popisa. Popis se je izvajal na podlagi določil Pravilnika o popisu oziroma Pravilnika o računovodstvu kakor po navodilih vodje popisa.

V poročilo o opravljanju popisu neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev s stanjem na dan 31.1.2020 je zajeto sledeče:

- Popisovanje je bilo izvedeno v več dnevih.
- Popisana so bila neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v uporabi, izven uporabe in osnovna sredstva v izgradnji; terjatve in obveznosti.
- Priprave na popis so bile izvedene zadovoljivo.
- Ob popisu je bilo ugotovljeno:
 - 4.1. Iz uporabe se naj izločijo neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva po seznamu, ki je priloga tega poročila, po sedanji vrednosti 0,00 EUR.
 - 4.2. Primanjkljaj opredmetenih osnovnih sredstev ni bilo.
 - 4.3. Komisija ugotavlja, da se knjigovodska vrednost ujema z osnovnimi sredstvi po inventarnih številkah.

Iz poročila preloženega inventurnemu elaboratu je razvidno še sledeče:

- Iz uporabe se naj izločijo neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva po priloženem seznamu.
- Uskladijo naj se nazivi neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev po priloženem seznamu.
- Komisija se strinja s knjigovodsko vrednostjo osnovnih sredstev po inventarnih številkah.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Na podlagi inventurnega elaborata in ostale pregledane dokumentacije o letnem rednem popisu sredstev ni bilo ugotovljenih odstopanj. Vsa dokumentacija je vzorno urejena.

V skladu z 63.členom Zakona o javnih financah in v skladu s Pogodbo o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2020, je zavod dne 31.7.2020 občini posredoval Polletno poročilo o poslovanju, Poročilo o namenski porabi sredstev za leto 2020 pa 25.02.2021. Revizija je bila opravljena marca 2018.

3. UGOTOVITVE, ZAKLJUČKI, PRIPOROČILA OZ. PREDLOGI

3.1 Ugotovitve in zaključki

1. Bilanca stanja, izkaz prihodkov in odhodkov ter konti, ki jih je potrdil svet zavoda dne 25.02.2021 so bili do 31.12.2020 zavedeni skupaj za OŠ in Vrtec Negova kar pomeni skupni konto in dve stroškovni mesti. Od 01.01.2021 naprej ima zavod ločena konta za OŠ in Vrtec Negova.
2. Pogodba o začasnem financiranju izvajanja dejavnosti v letu 2020, št. 13/2020-P je bila podpisana 09.01.2020, ustanoviteljica je izvajalcu zagotovila sredstva za sofinanciranje dejavnosti zavoda v obdobju od januarja do marca 2020 v višini 18.718,58 EUR.
3. Pogodba o začasnem financiranju izvajanja dejavnosti v letu 2020, št. 124/2020-P je bila podpisana 06.04.2020, ustanoviteljica je izvajalcu zagotovila sredstva za sofinanciranje dejavnosti zavoda v obdobju od aprila do junija 2020 v višini 40.495,48 EUR.
4. Občina Gornja Radgona kot ustanoviteljica javnega zavoda in Osnovna šola dr. Antona Trstenjaka Negova sta dne 17.07.2020 podpisali pogodbo št. 240/2020-P. Finančna sredstva so se na podlagi izvrševanja proračuna po načelu denarnega toka zagotovila za stroške, nastale v obdobju od novembra 2019 do oktobra 2020.
5. Finančni in kadrovski načrt je šola izdelala junija 2020. Pri izdelavi je upoštevala vse veljavne zakone, predpise, odredbe, uredbe in akte.
6. Sredstva za plače in druge izdatke zaposlenih za izvajanje nadstandardnih programov so bila realizirana v višini 51.851,70 EUR, oz. 79,6 % načrtovanih sredstev.
7. V veljavnem proračun za leto 2020 je za materialne stroške zavoda bilo namenjenih 58.834,00 EUR, realiziranih je bilo 31.195,81 EUR oz. 53 % načrtovanih sredstev.
8. V veljavnem proračunu za leto 2020 je za investicijske transferje bilo namenjenih 20.000,00 EUR, realiziranih je bilo 6.803,62 EUR oz. 34 % od načrtovanega.
9. Letni delovni načrt vrtca za šolsko leto 2020/21 je potrdil svet zavoda dne 29.09.2020.
10. Zavod je s strani ustanovitelja prejel Soglasje k letnemu načrtu Vrtca pri Osnovni šoli dr. Antona Trstenjaka Negova za šolsko leto 2020/21 pod št. 602-1/2020-U101, dne 02.10.2020.
11. Finančni in kadrovski načrt za Vrtec pri Osnovni šoli dr. Antona Trstenjaka Negova za leto 2020 je bil izdelan junija 2020. Svet šole ga je potrdil na 3. redni seji, dne 03.07.2020.

12. S strani Občine Gornja Radgona je zavodu bilo pod št. 602-1/2020-U101 izdano Soglasje k finančnemu načrtu Vrta pri Osnovni šoli dr. Antona Trstenjaka Negova za leto 2020.
13. Pogodba o začasnem financiranju izvajanja dejavnosti v letu 2020, št. 13/2020-P je bila podpisana 09.01.2020. Ustanoviteljica je izvajalcu zagotovila sredstva za sofinanciranje dejavnosti zavoda v obdobju od januarja do marca 2020 v višini 39.008,62 EUR.
14. Pogodba o začasnem financiranju izvajanja dejavnosti v letu 2020, št. 124/2020-P je bila podpisana 06.04.2020, ustanoviteljica je izvajalcu zagotovila sredstva za sofinanciranje dejavnosti zavoda v obdobju od aprila do junija 2020 v višini 48.000,00 EUR.
15. Občina Gornja Radgona kot ustanoviteljica javnega zavoda in Vrtec pri Osnovni šoli dr. Antona Trstenjaka Negova sta dne 17.07.2020 podpisali pogodbo št. 240/2020-P. Finančna sredstva so se na podlagi izvrševanja proračuna po načelu denarnega toka zagotovila za stroške, nastale v obdobju od novembra 2019 do oktobra 2020.
16. Po veljavnem proračunu za leto 2020 je bilo za plače namenjenih 161.917,71 EUR, realiziranih je bilo 131.580,14 EUR oz. 81,3 %.
17. Zavod vsak mesec občini izstavi zahtevek za akontacijo. Po izplačilu dejanskih stroškov, zavod razliko kot vračilo akontacije vrne občini.
18. Za marec, april, maj in junij 2020 je bil zaposlenim izplačan COVID dodatek v skupni višini 4.011,20 EUR.
19. Zaradi izpada plačila staršev zaradi Covid je občina za marec, april, maj in junij izplačala 66.180,09 EUR.
20. Sredstva za tekoče transferje in investicijske transferje v letu 2020 niso bila porabljena.
21. Pri stroških elektrike oz. ogrevanja se upošteva delež uporabljene kvadrature.
22. Pri izračunavanju stroškov za živila in poraba elektrike v kuhinji upoštevajo odstotek števila vseh vpisanih otrok v vrtec, kar predstavlja 25,58 %. Pri ceni izdanega obroka v primerjavi z obrokom v šoli, upoštevajo razmerje 1/0,5.
23. Pri izračunavanju materialnih stroškov upoštevajo delež števila otrok v vrtcu, kar predstavlja 40,74 % celotnega števila otrok.
24. Občina je s Pogodbo o sofinanciranju jelkovanja otrok v letu 2020, vodeno pod št. 014-3/2020-U129 zagotovila denarna sredstva v višini 830,00 EUR za obdarovanje in jelkovanje učencev OŠ dr. Antona Trstenjaka Negova od 1. do 5. razreda in 1.230,00 EUR za otroke, ki obiskujejo Vrtec Negovo.
25. Iz naslova najemnin je zavod v letu 2020 izdal račune v skupni višini 1.299,18 EUR.
26. Pregledani prispeli računi so podpisani od odredbodajalca ravnateljice šole ga. Slavice Trstenjak. S podpisom je odobrena vknjižba posameznega računa v poslovne knjige in plačilo zaračunanega zneska.
27. Za izvajanje storitve svetovanja in ter pomoč pri izvedbi vseh aktivnosti z namenom uskladitve skladnosti dokumentacije šole na področju varstva osebnih podatkov (GDPR) je bila dne 25.05.2018 sklenjena Kupoprodajna pogodba št. 900-1/2021/13 s Centrom za pravno pomoč (v nadaljevanju CZPP) d.o.o, Rimska ulica 4, 2310 Slovenska Bistrica.
28. Za strokovne naloge na področju varstva pri delu, požarno varnost je bil dne 24.06.2019 sklenjen Aneks k pogodbi zaradi spremembe izvajalca strokovnih storitev.

29. Na podlagi inventurnega elaborata in ostale pregledane dokumentacije o letnem rednem popisu sredstev ni bilo ugotovljenih odstopanj. Vsa dokumentacija je vzorno urejena.

30. V skladu z 63.členom Zakona o javnih financah in v skladu s Pogodbo o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2020, je zavod dne 31.7.2020 občini posredoval Polletno poročilo o poslovanju, Poročilo o namenski porabi sredstev za leto 2020 pa 25.02.2021.

31. Revizija je bila opravljena marca 2018.

3.2 Priporočila in zaključki

1. Priporoča se večja pazljivost sestavljalca, podpisovalca in prejemnika zahtevka.

3.3 Pregled realizacije predlogov in priporočil iz zadnjega nadzora

Javni zavod Osnovna šola dr. Antona Trstenjaka Negova je v celoti upoštevala in realizirala vse predloge in priporočila Končnega poročila porabe proračunskih sredstev za leto 2011.

Odzivno poročilo Osnovne šole dr. Antona Trstenjaka Negova:

» Z vsebino Osnutka poročila se strinjamo.«

MNENJE NADZORNEGA ODBORA

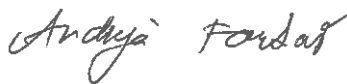
Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona po opravljenem pregledu o izvedbi nadzora porabe proračunskih sredstev v Osnovni šoli dr. Antona Trstenjaka in Vrta pri Osnovni šoli dr. Antona Trstenjaka Negova za leto 2020 ugotavlja, da je bilo poslovanje v skladu z veljavnimi predpisi, proračunom in drugimi zakonskimi akti.

Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona meni, da je bilo poslovanje Osnovne šole dr. Antona Trstenjaka in Vrta pri Osnovni šoli dr. Antona v letu 2020 pravilno in smotno.

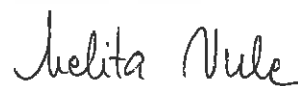
POOBlašČENCI ZA NADZOR

PREDSEDNICA NADZORNEGA ODBORA

Andreja FARKAŠ – članica



Melita VULC



Zlato MULEC – član

