



OBČINA VOJNIK

**Keršova 8
3212 Vojnik**

NADZORNI ODBOR OBČINE VOJNIK

*POROČILO O IZVEDENEM PREGLEDU
V OSNOVNI ŠOLI FRANKOLOVO*

Pregled so opravili:

Člani Nadzornega odbora Občine Vojnik:

Zdenka Habe
Jožica Žibret
Albin Cocej
Albina Ločnikar

Vojnik, JUNIJ 2010

Del članov Nadzornega odbora je skladno s programom dela za leto 2010 opravilo pregled poslovanja v Osnovni šoli Frankolovo za leto 2009. Pregled področij so opravili člani Nadzornega odbora na sedežu Občine Vojnik in v Osnovni šoli Frankolovo ter sprejeli končne ugotovitve na redni seji Nadzornega odbora.

PREGLED POSLOVANJA V OSNOVNI ŠOLI FRANKOLOVO

Pregled so opravili ga. Zdenka Habe, ga. Jožica Žibret, ga. Albina Ločnikar in g. Albin Cocej.

Člani Nadzornega odbora so pregledali celotno poslovanje v Osnovni šoli Frankolovo v letu 2009, na nekaterih področjih pregledali tudi poslovanje v preteklih letih od 2005 naprej, s posebnim poudarkom na tisti del, ki ga financira občina Vojnik.

Nadzorni odbor je pregled usmeril na naslednja področja:

- financiranje določenega programa s strani občine Vojnik
- izvajanje javnih naročil
- podjemne in avtorske pogodbe
- prevozi otrok
- uporaba šolskega sklada
- investicije in investicijsko vzdrževanje
- blagajniško poslovanje
- plače in plačni sistem
- prehrana učencev in zaposlenih.

Nadzorni odbor se je v prvi vrsti seznanil s poročili o reviziji letnega poročila za leto 2005. Ugotovitve iz poročila so bile podlaga za izvajanje pregleda. Nadzorni odbor ugotavlja, da je revizija ugotovila določene nepravilnosti, ki pa so bile v večini odpravljene že tekom pregleda. Ugotavljamo tudi, da se je z ugotovitvami revizijskega poročila seznanila občina Vojnik 21.12.2006.

Nadzorni odbor ugotavlja, da v času revizije šola, skladno z Odlokom o ustanovitvi, ni imela sprejetega osnovnega akta, statuta ali pravil. Pri preverjanju stanja smo ugotovili, da je šola sprejela Pravila šole 31.3.2010.

1. Financiranje poslovanja OŠ Frankolovo

Osnovna šola se v glavnem financira iz dveh virov, to je državnega in občinskega proračuna. Financiranje občine poteka preko POGODBE O FINANCIRANJU STROŠKOV PORABE PROSTORA IN OPREME TER STROŠKOV DOGOVORJENEGA PROGRAMA. Prva pogodba je bila sklenjena 13.03.2007 in se je dopolnjevala z aneksi. S pogodbo se ureja financiranje materialnih stroškov, investicijsko vzdrževanje, sredstva za nabavo opreme ter zagotavljanje dodatnega dogovorjenega programa. Skupna vrednost pogodbe za leto 2009 znaša 59.710 eur.

Občina redno zagotavlja sredstva skladno s pogodbo in planom mesečno in skladno z dogovorom za investicijsko vzdrževanje in nabavo opreme. Šola tudi redno mesečno posreduje zahteve za dopolnilni program.

NO je preveril tudi porabo sredstev za investicijsko vzdrževanje in ugotovil, da so bila porabljena skladno z dogovorjenim programom.

Pomanjkljivosti:

- NO ugotavlja, da pogodba ne vsebuje deležev materialnih stroškov, ki se financirajo iz različnih virov.
- V pogodbi ni predvideno financiranje tekočega investicijskega vzdrževanja
- V pogodbi ni nedvoumno naveden čas trajanja pogodbe

Priporočila :

- predlagamo, da se zaradi stalnih sprememb pogodbe oceni potreba po vsakoletni sklenitvi nove pogodbe
- organi javnega zavoda in po potrebi tudi organi občine naj se seznanijo z ugotovitvami iz revizije letnega poročila za tekoče leto in sprejmejo ukrepe za odpravo pomanjkljivosti in ugotovitev navedenih v poročilu. To priporočilo se nanaša predvsem na ugotovitve revizije, da naj pogodba vsebuje določila:
 - o vsebini in postopkih za pripravo in sprejetje finančnega načrta zavoda,
 - za pripravo in sprejetje sistemizacije delovnih mest za programe, ki jih financira občina
 - o zagotavljanju informacij o uresničevanju programa zavoda in o uresničevanju finančnega načrta.

2. Izvajanje javnih naročil

Preizkusili smo pravilnost postopkov javnega naročanja za leto 2009, glede na določila Zakona o javnih financah – v nadaljevanju ZJF, Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leto 2008 in 2009, Zakona o javnem naročanju¹ – v nadaljevanju ZJN-2 ter podzakonskih predpisov.

Pravilnost oddaje javnih naročil smo preizkusili na izplačilih zavoda, ki so se nanašala na izdatke za blago in storitve do vrednosti 10.000,00 EUR.

V 53. členu Zakona o javnih financah je določeno, da se pogodba za nabavo blaga, naročilo storitev in oddajo gradenj v breme proračunskih sredstev lahko sklene samo skladno s predpisi o javnem naročanju.

Zakon o javnem naročanju (ZJN – 2) določa obvezna ravnanja naročnikov in ponudnikov pri javnem naročanju blaga, storitev in gradenj. V 24. členu ZJN – 2 so navedeni postopki, ki jih naročnik izvede pri javnem naročanju.

Določbe tega zakona se ne uporabljajo za javna naročila, katerih vrednost je nižja od 10.000 EUR brez DDV za blago in storitve in 20.000 EUR brez DDV za gradnje.

¹ Ur. l. RS št. 128/06

Naročniki so glede teh naročil dolžni voditi le evidenco o njihovi oddaji, ki obsega navedbo predmeta in vrednosti javnega naročila.

Zavod je sicer imel sprejeta Pravila o oddaji naročil male vrednosti, ki pa so prenehala veljati z novo zakonodajo in trenutno nima nobenih navodil, ki bi urejala to področje.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je imel zavod v letu 2009 samo eno javno naročilo namenjeno nabavi živil za šolsko kuhinjo v vrednosti 19.500 EUR, ki ga je izvedel po postopku zbiranja ponudb. Vsa ostala naročila so bila naročila male vrednosti in so jih izvedli s trenutnimi povpraševanji in primerjavo cen.

V posameznih primerih smo ugotovili določene pomanjkljivosti in sicer:

- pri oddaji javnih naročil z izdajo naročilnice ni zabeležke o načinu preverjanja obstoja konkurence (npr. uradni zaznamek o telefonskem preverjanju), ni zabeležke pri kom je bila ponudba preverjena in rezultat preverjanja. To sicer ni obvezno, je pa priporočljivo zaradi transparentnosti postopka,
- naročilnice so pomanjkljivo izpisane (pomanjkljivo navedene vrednosti in količine naročila ter dobavitelj), Ugotavljamo, da se je situacija po 14.1.2010 izboljšala.
- na prejetih računih dobaviteljev ni razvidno ali je dobava blaga oz. opravljena storitev na osnovi izdane naročilnice oz. sklenjene pogodbe.

Priporočila:

Priporočamo, da zavod okrepi delovanje notranjih kontrol in pri oddaji javnih naročil v celoti upošteva Zakon o javnem naročanju, predvsem pa:

- sprejme Navodilo o postopku oddaje določenih javnih naročil v zvezi z obveznimi ravnanji delavcev zavoda pri oddaji javnih naročil, katerih ocenjena vrednost brez DDV je nižja od 10.000 EUR v primeru naročanja blaga in storitev in 20.000 EUR v primeru naročanja gradenj;
- predlagamo tudi, da naročilnice vsebujejo vse potrebne elemente predvsem pa podatek o dobavitelju, količini in vrednosti, davčna številka;
- da se tekoče sklepajo pogodbe z dobavitelji;
- k računu priloži zabeležka o preverjanju ponudb;

3. Podjemne in avtorske pogodbe

Zavod v letu 2009 ni sklepal podjemnih in avtorskih pogodb.

4. Prevozi otrok

Na področju prevoza otrok ima občina sklenjen okvirni sporazum o opravljanju prevoza otrok na območju občine Vojnik za obdobje 2008 do 2012. Nadzorni odbor je v dilemi ali je okvirni sporazum bolj smiselno preimenoovati v pogodbo, ker listina vsebuje vse elemente pogodbe. Vsi postopki javnega naročila so bili izpeljani skladno z zakonodajo.

Nadzorni odbor je preveril tudi prevoze otrok za ekskurzije in izlete in ugotovil, da obseg in vrednost prevozov dosega kriterije, za katere Zakon o javnem naročanju določa, da je potrebno izpeljati poseben postopek naročanja. Nadzorni odbor ugotavlja, da večino prevoza otrok v šolo in iz šole opravijo z lastnim vozilom za katerega vodijo tudi posebno stroškovno evidenco, vendar ta evidenca ni ločena glede na porabo za šolske prevoze in prevoze za druge potrebe.

Priporočilo in predlog:

- predlagamo, da se ob reviziji letnega poročila za leto 2009 posebej pregleda to področje,
- priporočamo, da zavod v bodoče tudi za te prevoze uporabi zakon o javnem naročanju in izbere najugodnejšega ponudnika.
- predlagamo, da se stroški vzdrževanja vozila in goriva ugotavljajo po namenu uporabe in tudi pravilno evidentirajo.

5. Uporaba šolskega sklada

V zavodu se iz posebnih virov oblikujejo sredstva šolskega sklada, katerih uporaba je strogo namenska. Nadzorni odbor je ugotovil, da ima osnovna šola posebna pravila šolskega sklada in izvoljene organe, ki upravljajo s sredstvi.

Šolski sklad je ustanovljen skladu z 135.členom Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja - ZOFVI (Ur..1.RS, št. 16/07-UPB5 in spr. 36/2008) za

1. izvajanje dejavnosti, ki presegajo obseg in sestavine obveznega izobraževalnega programa (nadstandardne dejavnosti),
2. zvišanje standarda pouka, ki se izvaja v okviru vzgojno-izobraževalnega programa,
3. pomoč pri izobraževanju učencev s slabim socialnim in materialnim statusom,
4. za dodatno izobraževanje nadarjenih učencev, ki dosegajo dobre učne uspehe,
5. za razvojno-raziskovalne projekte šole,
6. za nakup nadstandardne opreme,
7. za promocijo šole/zavoda v javnosti.

Po preverjanju dokumentacije smo ugotovili, da ravnanje s šolskim skladom poteka skladno z zakonodajo, kljub temu pa priporočamo:

- da se v knjigovodstvu za potrebe evidentiranja šolskega sklada uporabljajo naslednje skupine kontov:
 - 922 – dolgoročne pasivne časovne razmejitev (za prejete donacije, namenjene nadomeščanju stroškov amortizacije – to je za zbiranje

denarnih sredstev za nakup opreme) in
- 299 – kratkoročne pasivne časovne razmejitev (za prejeta denarna sredstva,
namenjena pokrivanju tekočih stroškov).

6. Blagajniško poslovanje in prehrana

Pri pregledu bruto bilance zavoda za leto 2009 je NO ugotovil večji obseg gotovinskega poslovanja. Pri preverjanju in dodatnih pojasnilih smo ugotovili, da je največji delež gotovinskega poslovanja pri poslovanju v šolski kuhinji, ki zagotavlja malice in kosila za učence in zaposlene. Preverili smo, ali imajo sprejete cenike za različne obroke in ali omogočajo prehrano tudi za zunanje uporabnike. Večji poudarek pregledu tega področja smo dali predvsem zaradi tega, ker občina financira izvajanje prehranjevanja preko dodatnega programa, ki je predmet pogodbe med občino in zavodom.

Pri samem blagajniškem poslovanju NO ni ugotovil nepravilnosti.

7. Plače in plačni sistem

Sredstva za plače se v zavodu zagotavljajo preko proračuna Ministrstva za šolstvo. Nadzorni odbor je že v začetku leta preverjal skladnost plačnega sistema z novo zakonodajo, zato smo na kratko opravili samo preveritev takratnih izjav zavoda.

Ker občina preko dopolnilnega programa financira tudi plače zaposlenih ugotavljamo, da se občina ni izrekala o sistemizaciji teh delovnih mest, zato predlagamo, da ustrezen organ na Občini Vojnik poda soglasje na sistemizacijo delovnih mest za vse delavce, ki so financirani po dodatnem programu.

8. Popisi osnovnih sredstev in drobnega inventarja

Nadzorni odbor ugotavlja, da je zavod opravil popise osnovnih sredstev in drobnega inventarja. Prav tako je inventurni elaborat sprejel ravnatelj šole. Ker pa je inventurni elaborat vseboval tudi odpise ocenjujemo, da bi moral o tem odločati tudi svet šole. Predlagamo, da predlog odpisov osnovnih sredstev in drobnega inventarja sprejme svet šole.

Pregled opravili:

- Zdenka Habe
- Jožica Žibret
- Albin Cocej
- Albina Ločnikar



NADZORNI ODBOR
Albin Cocej