

## **NADZORNI ODBOR OBČINE RUŠE**

**Trg vstaje 11**

**2342 RUŠE**

**Številka: 032-0024/2016**

**Datum: 4. 1. 2017**

Na podlagi 42. člena Statuta Občine Ruše (Uradno glasilo slov. občin, št. 25/2011, 34/2012) in 29. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Ruše je Nadzorni odbor Občine Ruše na svoji 17. seji, dne 4. 1. 2017, sprejel

### **KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU:**

**Pravilnost in smotrnost porabe proračunskih sredstev v skladu s finančnim načrtom in zaključnim računom Javnega zavoda  
OSNOVNA ŠOLA JANKA GLAZERJA RUŠE za leto 2015**

#### **1. OSNOVNI PODATKI O NADZORU**

##### **1.1 Nadzor izvedel Nadzorni odbor v sestavi:**

- Andrej REŽONJA, predsednik NO,
- Robert LEVA, podpredsednik NO,
- Drago PEČNIK, član,
- Mitja MAVRIČ, član.

##### **1.2 Ime nadzorovanega organa**

Javni zavod, Osnovna šola Janka Glazerja Ruše, Lesjakova 4, 2342 Ruše.

##### **1.3 Sklep o nadzoru**

Za izvedbo nadzora je bil izdan Sklep o nadzoru »Pravilnost in smotrnost porabe proračuna in zaključnega računa Osnovne šole Janko Glazer Ruše za leto 2015« št. 032 0024/2016, ki ga je Nadzorni odbor sprejel na svoji 12. redni seji dne 25. 5. 2016.

##### **1.4 Področje nadzora**

- Plan in realizacija prihodkov in odhodkov za leto 2015 ter poslovno in računovodsko poročilo za leto 2015;

- Nadzor stroškov in poraba energentov za vrtec Ruše in enota Bistrica ob Dravi v letu 2015;
- Stanje odprtih postavk na dan 31.12.2015 – izdani računi staršem.

### **1.5 Datum nadzora**

Nadzor se je opravil od oktobra do novembra 2016.

### **1.6 Nadzorovani organ**

Javni zavod Osnovna šola Janka Glazerja Ruše  
Lesjakova 4  
2342 Ruše

Osnovna šola Janka Glazerja Ruše (v nadaljevanju tudi: OŠ JGR) je javni vzgojno-izobraževalni zavod, ki ga je ustanovila Občina Ruše in ga sestavljata Osnovna šola Janka Glazerja Ruše in Vrtec Ruše z enoto Bistrica ob Dravi.

Zavod izvaja dejavnost predšolske vzgoje in osnovnega izobraževanja splošnega tipa, pripravo prehrane za otroke in učence, prevoz otrok in prehrane, organizacijo kulturnih, športnih in drugih javnih prireditev. Za zunanje abonente nudi kosila, v najem pa zainteresiranim daje na razpolago prostore šole.

Dejavnost zavoda je javna služba, katere izvajanje je v javnem interesu.

Vzgojno-izobraževalna dejavnost poteka v vrtcu od 1. leta do vstopa v šolo in v šoli od 1. do 9. razreda obvezne osnovne šole. Javno veljavni vzgojno-izobraževalni program je sprejet na način in po postopku, ki je določen z zakonom.

Za razvijanje različnih interesov učencev izvaja šola interesne dejavnosti. Vodijo jih učitelji in zunanji sodelavci. Učenci imajo na razpolago 35 različnih interesnih dejavnosti.

Organiziranost zavoda:

Strokovni organi zavoda: svet zavoda, učiteljski zbor, oddelčni učiteljski zbor, razredniki in strokovni aktivni, šolska svetovalna služba. V vrtcu so organizirani strokovni timi po starostnih obdobjih.

Zavod vodi ravnatelj, ki je pedagoški in poslovodni organ. Pri delu mu pomaga pomočnik ravnatelja, ki opravlja naloge, ki mu jih določi ravnatelj in ki so opisane v aktu o sistemizaciji. Pri vodenju vrtca pomaga ravnatelju pomočnica ravnatelja za predšolsko vzgojo.

Odgovorna oseba zavoda – ravnatelj: Ladislav Pepelnik.

OŠ JGR je v letu 2015 vpisala 448 učencev v 19 oddelkih osnovne šole in 200 otrok v 11 oddelkih vrtca Ruše.

Zavod ima 105 zaposlenih, v letu 2015 je imel tudi 6 zaposlenih preko programa javnih del.

## 2. PREDMET NADZORA

Pravilnost in smotrnost porabe proračunskih sredstev v skladu s finančnim načrtom in zaključnim računom Javnega zavoda OSNOVNA ŠOLA JANKA GLAZERJA RUŠE za leto 2015, se je izvajal na osnovi razdeljenih nalog med posamezne člane NO, zato se ugotovitveni del poročila podaja na enak način.

Zaradi obsega dokumentacije se je nadzor, posameznih finančnih kategorij rezultatov poslovanja zavoda, izvajal na osnovi naključno izbranih – vzorčnih dokumentih.

## 3. UGOTOVITVENI DEL

Ugotovitve iz tega poročila so zraven nadzorovanemu organu, namenjene predvsem lastniku javnega zavoda - Občini Ruše.

### 3.1 Nadzor stroškov in poraba energentov za vrtec Ruše in enoto Bistrica ob Dravi za leto 2015.

Dokumentacija na kateri je temeljil nadzor:

- Računovodsko poročilo za leto 2015 (predšolska vzgoja – odhodki);
- Končno poročilo za projekt Energetska sanacija vrtca v Rušah;
- Izpis porabe energije po aplikaciji E2 Manager (parametri porabe energije).

#### UGOTOVITEV:

Iz pridobljene dokumentacije smo ugotovili letni finančni učinek (prihranek) sredstev pri porabi energentov v letu 2015 v primerjavi z letom 2014, ko energetska sanacija vrtca še ni bila izvedena. Po pričakovanih ugotovljamo, da se je poraba elektrike povečala, poraba plina pa zmanjšala. V letu 2015 je tako celotni prihranek sredstev za porabo energentov 4.428,96 € glede na predhodno leto. Zavedamo se, da bodo relevantni podatki investicije vidni šele v prihodnjih letih. S samo investicijo smo pridobili večje udobje za otroke, posodobitve so bile nujne in so velika pridobitev za predšolsko vzgojo v naši občini. Obstajajo pa pomisleki v zvezi s prihranki energije v primerjavi s stroški izvedenega projekta.

V mesecu marcu leta 2013 smo z Ministrstvom za infrastrukturo in prostor podpisali pogodbo o skupnih vlaganjih v energetska obnovo vrtcev v naši občini, pri čemer so sofinancirana sredstva ministrstva pravzaprav sredstva EU, konkretnije Kohezijskega sklada. Celoten projekt, ki je zajemal obe enoti vrtca v Rušah in Bistrici ob Dravi, je obsegal naslednje aktivnosti:

- energetska sanacija ovoja stavbe in stavbnega pohištva (izvedbo toplotne izolacije fasade, menjavo in vgradnjo oken oziroma vrat, izolacijo podstrešja);
- vgradnjo energetska učinkovitih ogrevalnih, hladilnih in prezračevalnih sistemov (optimizacijo ogrevalnih sistemov, vgradnjo prenosnikov za vračanje toplote);
- rabo obnovljivih virov energije (vgradnjo toplotnih črpalk).

Finančna konstrukcija operacije:

Viri financiranja		Realizirano ob zaključku investicije	Delež
MzIP PP 962210	Evropska unija	228.560,60 €	52,49 %
MzIP PP 962410	Proračun RS	40.334,22 €	9,26 %
OB108-12-0007	Proračun občine Ruše	166.537,01 €	38,25 %
Skupaj viri:		435.431,83 €	100,00 %

Končna vrednost izvedene investicije Energetske sanacije vrtcev v Rušah je bila 435.431,83 €.

#### PREDŠOLSKA VZGOJA

Stroški	2014 Realizacija	2015 Realizacija	2016 Plan	Indeks 15/14
Poraba elektrike	8.923,13 €	11.783,66 €	11.000,00 €	132
Poraba plina	8.728,07 €	4.518,10 €	4.500,00 €	52
Material za sprotno vzdrževanje	4.487,42 €	1.308,22 €	1.700,00 €	29
Storitev za tekoče vzdrževanje	10.627,68 €	10.727,36 €	10.000,00 €	101
ZBIR 2015	32.766,30 €	28.337,34 €	27.200,00 €	86

#### PRIPOROČILO:

**V prihodnje pričakujemo in predlagamo, da se pri vseh projektih, ki so namenjeni energetski obnovi stavb in optimizaciji ogrevalnih sistemov upoštevajo tudi finančni učinki izvedbe investicije. Zmanjševanje stroškov in prihranek pri porabi energentov naj bo ena od usmeritev za izvedbo projekta, pri tem pa ne smemo zanemarjati okoljevarstvenega vidika same investicije.**

#### Pojasnilo:

V pregledu obdobja od leta 2011 do vključno leta 2015 je prihranek pri električni energiji in plinu cca.10% na predšolski vzgoji. Javni zavod preverja cene električne energije in plina pri različnih dobaviteljih in stremi k sklenitvi pogodb pri tistih, kjer je cena ugodna. Skrbimo za vzdrževanje in kontrolo nad napravami, da lahko pravi čas reagiramo, če pride do odstopanj. Mesečno vnašamo porabo energentov v spletni program energetskega knjigovodstva, do

katerega ima dostop tudi Občina Ruše. Zaposlene redno izobražujemo v smeri varčevanja z energetskimi viri.

### 3.2 Presežek prihodkov nad odhodki.

Dokumentacija na kateri je temeljil nadzor:

- Računovodsko poročilo za leto 2015;
- Poslovno poročilo za leto 2015;
- Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti.

Iz izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti od 1.1. do 31.12.2015 je razvidno:

- Presežek prihodkov v znesku 36.300,41 €;
- Presežek prihodkov iz naslova javne službe 33.704 €;
- Presežek prihodkov iz naslova tržne dejavnosti 2.597 €.

Pojasnila: predlog razporeditve presežka.

NO občine Ruše je dejansko pristojen v celoti za nadzor financiranja predšolske vzgoje v javnem zavodu in finančna sredstva, ki izhajajo s strani ustanovitelja. Ker je Javni zavod Osnovna šola Janka Glazerja Ruše ena pravna oseba z eno davčno številko in se računski izkazi oddajajo zbirno je tudi poročilo NO podano v enaki obliki.

Zavod je leto 2015 zaključil s 36.300,41 € pozitivnega poslovnega rezultata in ga je razporedil med presežke prihodkov nad odhodki. Skupaj s presežki iz preteklih let znaša presežek prihodkov 77.568,62 €. Zavod predlaga, da sredstva ostajajo nerazporejena za nenačrtovane, nujne nabave, ki se pokažejo tekom leta, oziroma za tiste nabave, ki nimajo drugega vira. Svet zavoda pooblašča ravnatelja zavoda, da razpolaga s sredstvi presežka prihodkov nad odhodki.

#### UGOTOVITEV:

Iz računskega poročila osnovne šole izhaja presežek prihodkov nad odhodki v znesku 36.300,41 €. Od tega iz naslova javne službe v znesku 33.704 € in iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu v znesku 2.597 €. Skupaj s presežki iz preteklih let znaša presežek prihodkov 77.568,62 €. Z vidika NO je zanimiv predvsem presežek, ki se dosega iz naslova javne službe. Znesek presežka v trenutnem znesku verjetno zagotavlja boljšo likvidnost zavoda. Ob tem pa se postavi vprašanje: če bi osnovni šoli v prihodnje uspelo zapreti odprte terjatve (kratkoročne terjatve 104.616,86 €), kako je v tem primeru z presežkom, saj bi ta v danem primeru dosegel pretirano likvidnost. Presežek prihodkov, ki nastaja iz opravljanja dejavnosti javne službe ne hote poraja kar nekaj vprašanj. Najpomembnejše pri tem pa je ali je prišlo do prekomernega financiranja iz javnih sredstev. Znesek sredstev iz tržne dejavnosti v celotnem znesku res ni velik, vendar kljub temu ni najbolj primerno, da javni zavod ustvarja presežek iz tržne dejavnosti. Osnovno poslanstvo in namen javnega zavoda je upravljanje dejavnosti splošnega osnovno šolskega izobraževanja in predšolske vzgoje otrok.

**PRIPOROČILO:**

Iz podanih poročil je razvidno, da zavod posluje uspešno, se ne zadolžuje in ima zagotovljeno likvidnost. V kolikor pa bodo kratkoročne terjatve uspešne je potrebno predvideti kako s presežkom sredstev, čemu so lahko namenjena ter prav tako kdo lahko razpolaga s presežkom.

**Pojasnilo:**

Zavod Osnovna šola Janka Glazerja Ruše vodi računovodstvo tako, da se poslovni dogodki evidentirajo na podlagi načela nastanka poslovnega dogodka kot tudi na podlagi načela denarnega toka. Prav tako izkazujemo prihodke in odhodke glede na vrsto dejavnosti, na katero se nanašajo. Na podlagi določil Pravilnika o letnih poročilih se stroški oz. odhodki, pri katerih iz dokumentacije ni razvidno, na katero dejavnost se nanašajo, razporedijo na podlagi izdelanih sodil pristojnega ministrstva. Če pristojno ministrstvo ne posreduje ustreznih sodil, zavod kot sodilo za razmejevanje odhodkov po dejavnostih uporabi razmerje med prihodki od poslovanja, ki so doseženi pri opravljanju dejavnostih. Ta sodila uporabljamo mi. Osnovna šola Janka Glazerja ob nastanku prihodka opredeli njegovo naravo in ga razporedi na pravilno stroškovno mesto. Pri odhodkih pa uporabljamo sodila in sicer delež prihodka tržne dejavnosti v skupnih prihodkih, ki znaša 2 %. Na osnovi tega sodila so razdeljeni odhodki na javno službo in tržno dejavnost. Presežki prihodka nad odhodki izhajajo iz naše tržne dejavnosti. Presežek prihodkov nad odhodki je rezultat večletnega pozitivnega poslovanja javnega zavoda. Del prihodkov iz tržne dejavnosti porabimo za kritje tistih stroškov objekta, ki bi jih v celoti morala poravnati Občina Ruše. V pogodbi za financiranje za osnovnošolsko dejavnost je za leto 2015 postavka za materialne stroške ovrednotena na 35.000,00 eur. . Stroški objekta za osnovnošolsko izobraževanje pa so znašali eur 70.552,71 EUR. Pojasnjujemo, da iz javnih sredstev ne prihaja do prekomernega financiranja. Presežek prihodkov nad odhodki izhaja iz tržne dejavnosti zavoda.

**3.3 Stanje odprtih postavk na dan 31.12.2015 – izdani računi staršem**

Od nadzorovanega organa Osnovna Šola Janka Glazerja Ruše, smo pridobili tabelni prikaz odprtih postavk po področjih za leto 2015. Iz tabele je razvidno, da je na dan 31.12.2015 za 104.616,86 EUR odprtih terjatev.

V razgovoru je bilo povedano, da se izvajajo e-izvršbe in izvršbe preko odvetnika, katere pa so le deloma uspešne.

**STANJE ODPRTIH POSTAVK NA DAN 31.12.2015 - IZDANI RAČUNI STARŠEM**

NAZIV STORITVE	IZDANI RAČUNI	ZNESEK PLAČIL	ODPRTE POSTAVKE NA DAN 31.12.2015
ŠOLA V NARAVI, POHODNIŠTVO, IZMENJAVA	22.630,47 €	19.120,20 €	3.510,27 €

Nadzorni odbor Občine Ruše

ZAJTRK	1.263,52 €	903,97 €	359,55 €
MALICA	40.343,85 €	27.488,74 €	12.855,11 €
KOSILO UČENCI	109.344,26 €	78.074,46 €	31.269,80 €
KOSILO ZUNANJI ABONENT	29.046,56 €	26.364,24 €	2.682,32 €
POPOLDANSKA MALICA	5.560,57 €	3.785,58 €	1.774,99 €
NEMŠČINA	5.989,62 €	3.999,86 €	1.989,76 €
ŠPORTNI DAN, EKSKURZIJA, KULTURNI DAN, IDR.	10.908,73 €	7.119,26 €	3.789,47 €
UPORABA PROSTOROV (TELOVADNIC, IDR)	48.383,34 €	42.639,82 €	5.743,52 €
<b>SKUPAJ ŠOLA</b>	<b>273.470,92 €</b>	<b>209.496,13 €</b>	<b>63.974,79 €</b>
OSKRBNINA V VRTCU	266.597,07 €	183.682,30 €	82.914,77 €
<b>SKUPAJ VRTEC</b>	<b>266.597,07 €</b>	<b>183.682,30 €</b>	<b>82.914,77 €</b>
<b>SKUPAJ NA DAN 31.12.2015</b>	<b>540.067,99 €</b>	<b>393.178,43 €</b>	<b>146.889,56 €</b>
OD TEGA OBLIKOVAN POPRAVEK VREDNOSTI TERJATEV (NEPOPLAČILO TERJATEV)			42.272,70€
<b>ODPRTE TERJATVE NA DAN 31.12.2015 - KONTO 12</b>			<b>104.616,86€</b>

**PRIPOROČILO:**

Nadzorni odbor predlaga Občini Ruše, da se ustanovi odbor sestavljen iz predstavnikov Osnovne šole Janko Glazer Ruše, Občine Ruše in predstavnikov Centra za socialno delo Ruše ter se nato pristopi k aktivnem reševanju pereče problematike.

Predsednik NO

Andrej REŽONJA