

**NADZORNI ODBOR MESTNE OBČINE NOVO MESTO**

**Novo mesto, 6. 8. 2013**

**MESTNA OBČINA NOVO MESTO**

**SEIDLOVA CESTA 1**

**8000 NOVO MESTO**

**ZADEVA: Predlog poročila Nadzornega odbora**

Spoštovani,

Priloženo Vam pošiljam predlog Poročila o opravljenem nadzoru nad zaključnim računom za leto 2012 za javni zavod Osnovna šola Center.

Nadzorovana oseba lahko v roku 30 dni poda svoje ugotovitve in odgovore na odzivno poročilo.

Lepo vas pozdravljam,



Predsednica NO MO Novo mesto:

Elizabetha Grill

MESTNA OBČINA NOVO MESTO  
NADZORNI ODBOR

Datum: 18. 7. 2013  
Številka: 032-7/2013

Na podlagi 38., 41. in 42. člena Statuta Občine Novo mesto ter 15. in 16. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Novo mesto je Nadzorni odbor Občine Novo mesto na seji dne ..... sprejel

**PREDLOG POROČILA O OPRAVLJENEM NADZORU  
NAD ZAKLJUČNIM RAČUNOM ZA LETO 2012 ZA JAVNI ZAVOD OSNOVNA ŠOLA  
CENTER**

**Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Novo mesto**

1. Nadzorni odbor v sestavi:
  1. Elizabeta Grill, predsednica odbora
  2. dr. Boris Dular, član
  3. mag. Damir Delič, član
  4. Martin Kambič, član
  5. Anton Dragan, član
  6. Ana Ponikvar, članica
  7. Boštjan Grobler, član
  
2. Poročevalca: mag. Damir Delič, Anton Dragan
  
3. Nadzorovana pravna oseba: Osnovna šola Center Novo mesto
  
4. Odgovorne osebe: Marija Vranešič – ravnateljica OŠ Center Novo mesto  
Alojzij Muhič – župan MONM  
Borut Novak – direktor občinske uprave

## UVOD

### Kratek povzetek

Ustanoviteljica OSNOVNE ŠOLE CENTER Novo mesto je Mestna občina Novo mesto.

Osnovna šola je samostojna javna šola, ki deluje na področju centra Novega mesta in ima tudi podružnico na Malem Slatniku. Pregledano je bilo letno poročilo OSNOVNE ŠOLE CENTER Novo mesto za leto 2012.

Zaključni račun OSNOVNE ŠOLE CENTER Novo mesto za leto 2012 je sestavljen v skladu z zakoni in drugimi predpisi.

### Osnovni podatki o nadzoru in pravne podlage

Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto je nadzor opravil v skladu s sprejetim planom nadzor, ter sprejetim Sklepom o izvedbi nadzora nad Zaključnim računom OSNOVNE ŠOLE CENTER Novo mesto za leto 2012 s pregledom dokumentacije, vezane na to področje na svoji redni 22. seji dne 28.3.2013. V skladu s sprejetimi sklepi se je nadzor izvajal v obdobju od 02.04.2013 do 30.07.2013.

Pristojnosti Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto opredeljujejo:

- Zakon o lokalni samoupravi (ZLS-UPB2, Uradni list RS, št. 94/2007 s spremembami in dopolnitvami),
- Statut Mestne občine Novo mesto (Statut MONM-UPB-2, Uradni list RS, št. 96/2008),
- Poslovnik o delu Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (Uradni list RS, št. 25/2012),
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09).

V skladu z navedenimi akti ima NO MO NM naslednje pristojnosti:

- opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem občine,
- opredeljuje namenskost in smotrnost porabe sredstev občinskega proračuna,
- nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev,
- ugotavlja zakonitost in pravilnost poslovanja občinskih organov, občinske uprave, javnih zavodov, javnih podjetij, občinskih skladov ter drugih porabnikov sredstev občinskega proračuna ter pooblaščenih oseb z občinskimi javnimi sredstvi in občinskim premoženjem,
- ocenjuje učinkovitost in gospodarnost porabe občinskih javnih sredstev.

### Pravna podlaga za nadzor, predpisi in gradiva, uporabljena pri izvajanju pregleda letnega poročila.

- Zakon o delovnih razmerjih (Uradni list RS št. 42/2002, 103/2007),
- Zakon o zavodih (Uradni list RS št.12/1991 s kasnejšimi spremembami in dopolnitvami ),
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS št. 79/99 do 110/02 s kasnejšimi dopolnitvami in spremembami),
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS št. 23/99 in 30/02),
- Slovenski računovodski standardi SRS,

- Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskega proračuna,
- Zakon o osnovnih šolah (Uradni list RS št. 12/1996, 33/1997, 54/2000 Odl.US: U-I-72/96, 59/2001, 71/2004, 23/2005-UPB1, 53/2005, 70/2005-PB2, 60/2006 (63/2006 popr.), 81/2006-UPB3, 102/2007, 107/2010, 87/2011,40/2012-ZUJF),
- Pravilnik o popisu,
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS št. 16/09),
- Statut MONM (Uradni list RS št. 96/2008),
- Sklep NO MONM o izvedbi nadzora z dne 28.03.2013.

### **Uporabljene metode nadzora**

Nadzor je bil izveden z vpogledom dokumentacije, ki smo jo prejeli od Osnovne šole Center. V celoti smo pregledali dokumentacijo zaključnega računa - letno poročilo za leto 2012:

- Bilanca stanja z pojasnili,
- Stanje in gibanje neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev,
- Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil,
- Izkaze prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov,
- Izkaze prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti,
- Izkaze prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka,
- Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov,
- Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov.

Nadzor je bil izveden z vpogledom dokumentacije, ki smo jo prejeli v Osnovni šoli Center.

### **Namen in cilji nadzora**

V konkretnem nadzoru NO MO NM preverja namenskost in smotrnost porabe sredstev občinskega proračuna ter ugotavlja zakonitost in pravilnost poslovanja občinskih organov in občinske uprave. V skladu s svojimi ugotovitvami poroča o ugotovljenih nepravilnostih ter daje priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa.

### **Osnovni podatki o nadzorovanem organu**

**Odgovorna oseba** za nadzorovano poslovno leto 2012 v Osnovni Šoli Center je ga. Marija Vranešič, ravnateljica.

**Osnovna šola Center** Novo mesto deluje na dveh lokacijah. Šolsko leto 2011/12 je na matični šoli obiskovalo 490 učencev in 71 na podružnični šoli Mali Slatnik. Poučevalo jih je 54 strokovnih delavcev.

### **Ugotovitveni del**

Po pregledu Letnega poročila 2012 Osnovne šole Center Novo mesto in v pojasnilih k Izkazu prihodkov in odhodkov nadzorni odbor podaja naslednje ugotovitve:

- **Nadzorni odbor priporoča, da se preučijo možnosti za povečanje prihodkov glede na razpoložljive obstoječe kapacitete za pripravo prehrane zunanjim kupcem in oddajo prostorov.**
- **materialni stroški so se povečala za več kot je znašala inflacija v letu 2012,**

- premalo natančno obrazložene posamezne postavke prihodkov in odhodkov,
- OŠ Center je podala računovodske informacije na vseh potrebnih postavkah,
- glede na 49. člen ZOFI v letnem poročilu niso opasane vse zakonsko predpisane naloge ravnateljice,
- cene za kosila za zaposlene in zunanje niso enake in nižja cena za zaposlene predstavlja njihovo boniteto, zato naj preverijo zakonitost takšnega cenika prehrane za zaposlene in zunanje.

V nadaljevanju predstavljamo ključne ugotovitve:

Od Osnovne šole Center Novo mesto smo prejeli sledečo dokumentacijo:

- Letno poročilo za leto 2012 (poslovno in računovodsko poročilo),
- Bilanca za leto 2012 (navadna in evidenčna),
- Potrdilo o oddaji letnega poročila,
- Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ,
- Zapisnik seje Sveta OŠ Center na katerem je bila izvedena potrditev zaključnega računa,
- Obračun davka od dohodka pravnih oseb za leto 2012,
- Obrazci za zaključni račun (izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov, stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil, stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, izkaz prihodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti, izkaz računa financiranja določenih uporabnikov, izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov, izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka, bilanca stanja za leto 2012),
- Finančni načrt OŠ Center Novo mesto za leto 2012,
- Premoženjska bilanca za leto 2012,
- Stanje šolskega sklada za šolsko leto 2011/12,
- Seznam najemnikov telovadnice,
- Cenik prehrane in najema,
- Poročilo o uresničitvi LDN in samoevalvaciji.

#### ***Preverili smo Letno poročilo Osnovne šole Center Novo mesto za leto 2012***

Poročilo Osnovne šole Center Novo mesto je izdelano na osnovi zakonskih in delavnih podlag, ki so potrebna za delovno področje in internih pravilnikov.

Vodenje poslovnih knjig, vrednotenje računovodskih postavk in kontrola se izvaja po predpisih:

- Zakon o računovodstvu, ( Uradni list RS št. 23/99 in 30/02 ),
- Zakon o javnih financah ( Uradni list RS št. 12/1991 s kasnejšimi spremembami,
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike,
- Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike,
- Slovenski računovodski standardi SRS,
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev,
- interni pravilniki,
- ostali predpisi.

Osnovna šola Center Novo mesto je uvrščen med določene uporabnike enotnega kontnega načrta, zato je ugotavljanje in razčlenjevanje prihodkov in odhodkov v skladu s

Slovenskimi računovodskimi standardi, ki veljajo za nepridobitne organizacije. Prihodke in odhodke izkazujejo po načelu denarnega toka - po plačani realizaciji.

## **ANALIZA IN REALIZACIJA PRIHODKOV - OSNOVNA ŠOLA CENTER NOVO MESTO**

Skupni prihodki iz poslovanja znašajo 2.323.164,80 € in so v primerjavi s preteklim letom 2011 nižji (2.360.301,76 € v letu 2011) in imajo indeks 98,46 %:

- prihodki z naslova Ministrstva za šolstvo in šport so znašali 1.876.520,30 €,
- prihodki od Mestne občine Novo mesto so znašali 101.232,97 € (materialni stroški, investicije),
- prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu so znašali 343.635,24 €,
- finančni prihodki (prejete obresti od dnevno prostih sredstev na trr) znašajo 542,90 €,
- izredni prihodki (prihodki iz naslova nakazila bonusa od zavarovalnice) znašajo 1.233,39 €,
- prevrednotovalnih poslovnih prihodkov v letu 2012 ni bilo.

### **PRIPOROČILO NADZORNEGA ODBORA**

**Nadzorni odbor priporoča, da se preučijo možnosti za povečanje prihodkov glede na razpoložljive obstoječe kapacitete za pripravo prehrane zunanjim kupcem in oddajo prostorov.**

## **ANALIZA IN REALIZACIJA ODHODKOV**

Skupni odhodki iz poslovanja znašajo 2.311.011,40 € in so v primerjavi s preteklim letom 2011 nižji (2.347.660,38 v letu 2011) in imajo indeks 98,44 %:

- stroški materiala in storitev so v primerjavi z letom 2011 višji za 5,98 % in predstavljajo 16,60 % vseh odhodkov in so se povečali glede na leto 2011:
  - pisarniški in splošni material za 15,65 %,
  - energija, voda, komunalne storitve in komunikacije za 5,04 %,
  - prevozni stroški in storitve za 10,17 %,
  - tekoče vzdrževanje 24,60 %,
  - poslovne najemnine in zakupnine za 5,13 %,
  - za kazni in odškodnine je šola plačala 200 €, v letu 2011 ni plačala nič,
  - drugi operativni odhodki za 37,55 %,
  - za posebni material in storitve so plačali v letu 2012 za 8,78 % manj kot leta 2011,
  - za službena potovanja so plačali v letu 2012 za 204,21 % manj kot leta 2011,
- stroški dela so v primerjavi z letom 2011 znižali za 4,78 % in so znašali 1.852.318,14 € ter predstavljajo 80,15 % vse odhodkov. V sklopu stroškov dela so se vse postavke znižale razen drugih izdatkov za zaposlene, ki so se zvišali za 118 % ali nominalno za 10.890 €, iz ZR ni moč razbrati, kateri so to izdatki in zakaj so se povečali,
- stroški amortizacije so znašali 67.427,59 € ali 2,92 % vseh odhodkov. Glede na leto 2011 so se povečali za 85,53 %. Obračunana amortizacija znaša 103.092,29 €, od tega za knjige in učbenike 16.146,26 €, za drobn inventar 26.777,53 € in delna amortizacija objektov 24.503,80 €, ostalo v višini 35.664,70 € pa so odpisali v breme sredstev v upravljanju, ker jim ustanovitelj ni zagotovil sredstev za pokrivanje amortizacije v tej višini,
- drugi stroški so znašali 7.284,09 € in so se glede na leto 2011 povečali za 153,95 %,
- odhodki iz financiranja so znašal 1,18 € in predstavljajo zamudne obresti zaradi neplačevanja računov v valutnem roku,
- izredni odhodki so znašal 200,67 € in predstavljajo plačano kazen zaradi neustrezne šolske ograje na stopnišču,

- prevrednotovalni poslovni odhodki so znašali 130,20 € in predstavljajo odpis terjatev do kupcev (uporabnikov telovadnice).

Iz pregleda prihodkov in odhodkov je razvidno, da je OŠ Center Novo mesto izkazala pozitiven rezultat v višini 12.153,40 € in je bil v skladu z 80. členom Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja knjižen na konto 985-00.

## PRIPOROČILO NADZORNEGA ODBORA

**Nadzorni odbor priporoča, da se dodatno analizira porabo na segmentih, ki presegajo povečanje nad višino letne inflacije in se poizkuša te stroške zmanjšati in v bodoče poslovnem poročilu natančneje obrazložiti posamezne postavke stroškov in vzroke za povečanja.**

### *Kontrola popolnosti vsebine Letnega poročila OŠ Center Novo mesto za leto 2012*

Posredni uporabniki morajo prijaviti letno poročilo upošteva 21. in 51. člen ZR, drugi oziroma tretji odstavek 62. člena ZFF in 99. člen ZJF. Letno poročilo (pripravljeno v skladu z 21. členom ZR) sestavljata poslovno poročilo in računovodsko poročilo (bilanca stanja, izkaz prihodkov in odhodkov, ter pojasnila k izkazom).

### Poslovno poročilo

Sestavni del poslovnega poročila uporabnika enotnega kontnega načrta (EKN) je tudi poročilo o doseženih ciljih in rezultatih na področju iz njihove pristojnosti, ki se pripravi v skladu s predpisom iz četrtega odstavka 62. člena Zakona o javnih financah (ZJF). Upošteva metodologijo za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih na poročilo o doseženih ciljih in rezultatih posrednega uporabnika vsebuje:

št	vsebina	vsebina podana
1	Zakonske in druge pravne podlage, ki pojasnjujejo delovno področje posrednega uporabnika	da
2	Dolgoročne cilje posrednega uporabnika, kot izhajajo iz večletnega programa dela in razvoja posrednega uporabnika oz strategij in nacionalnih programov	da
3	Leten cilje posrednega uporabnika, zastavljene v obrazložitvi finančnega načrta posrednega uporabnika ali v njegovem letnem programu dela	da
4	Ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, upošteva fizične, finančne in opisne kazalce (indikatorje), določene v obrazložitvi finančnega načrta posrednega uporabnika ali v njegovem letnem programu dela po posameznih področjih dejavnosti	da
5	Nastanek morebitnih nedopustnih ali nepričakovanih posledic pri izvajanju programa dela	da
6	Ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi z doseženimi cilji iz poročila preteklega leta ali več preteklih let	da
7	Ocena gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja glede na opredeljene standarde in merila, kot jih je predpisalo pristojno ministrstvo oz. župan in ukrepe za izboljšanje učinkovitosti ter kvalitete poslovanja posrednega uporabnika	da
8	Ocena delovanja sistema notranjega finančnega nadzora posrednega uporabnika	da
9	Pojasnila na področjih, kjer zastavljeni cilji niso bili doseženi, zakaj cilji	da

	niso bili doseženi. Pojasnila morajo vsebovati seznam ukrepov in terminski načrt za doseganje zastavljenih ciljev in predloge novih ciljev ali ukrepov, če zastavljeni niso izvedljivi	
10	Oceno učinkov poslovanja posrednega uporabnika na druga področja, predvsem pa na gospodarstvo, socialo, varstvo okolja, regionalni razvoj in urejanje prostora	da
11	Druga pojasnila, ki vsebujejo analizo kadrovanja in kadrovske politike in poročilo o investicijskih vlaganjih	da
12	Poslovno poročilo pripravil predstojnik oz poslovodni organ uporabnika EKN	da

Poslovno poročilo vsebuje vse zakonsko predpisane elemente.

Poslovno poročilo je pripravil predstojnik oz poslovodni organ uporabnika EKN.

### **Računovodsko poročilo**

Določeni uporabniki EKN so pravne osebe javnega prava iz četrtega odstavka 15. člena zakona o računovodstvu. Zavodi morajo predložiti 8 obrazcev:

št	vsebina	priloga	priložena ustrezna priloga
1	Bilanca stanja	Priloga 1	da
2	Stanje in gibanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev	Priloga 1A	da
3	Stanje in gibanje dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil	Priloga 1B	da
4	Izkaz prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov	Priloga 3	da
5	Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka	Priloga 3A	da
6	Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov	Priloga 3A1	da
7	Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov	Priloga 3A2	da
8	Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti	Priloga 3B	da

OŠ Center Novo mesto je predložila vse zakonsko predpisane obrazce.

OŠ Center Novo mesto je tudi posredovala Izjavo o oceni notranjega nadzora javnih financ.

Računovodsko poročilo je pripravil pooblaščen računovodja oz oseba odgovorna za področje računovodstva.

Uporabnik EKN nevede v pojasnilih tudi druge računovodske informacije za katere oceni, da so pomembne za ustrezno razkritje postavk bilance stanja oz. izkaza prihodkov in odhodkov. V računovodskih informacijah je potrebno razkriti zlasti (26. člen Pravilnika):



št	vsebina	vsebina podana
1	Sodila, če so bila ta uporabljena za razmejevanje prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe ter dejavnost prodaje blaga in storitev na trgu	da
2	Namene, za katere so bila oblikovane določene rezervacije, ter oblikovanje in porabo dolgoročnih rezervacij po namenih	ne
3	Vzroke za izkazovanje presežka odhodkov nad prihodki v bilanci stanja ter izkazu prihodkov in odhodkov	ne
4	Metode vrednotenja zalog gotovih izdelkov ter zalog nedokončane proizvodnje	ne
5	Podatki o stanju neporavnanih terjatev ter ukrepov za njihovo poravnavo oziroma razlogih neplačil	ne
6	Podatke o obveznostih, ki so do konca poslovnega leta zapadle v plačilo, ter o vzrokih za neplačilo	ne
7	Vire sredstev, uporabljene za vlaganje v opredmetena osnovna sredstva, neopredmetene dolgoročna sredstva ter dolgoročne finančne naložbe (kapitalske naložbe in posojila)	ne
8	Naložbe prostih denarnih sredstev	da
9	Razloge za pomembnejše spremembe stalnih sredstev	ne
10	Vrste postavk, ki so zajete v znesku, izkazanem na kontih izven bilančne evidence	ne
11	Podatke o pomembnejših opredmetenih osnovnih sredstvih in neopredmetenih dolgoročnih sredstvih, ki so že v celoti odpisana, pa se še vedno uporabljajo za opravljanje dejavnosti	ne
12	Drugo, kar je pomembno za popolnejšo predstavitev poslovanja in premoženjskega stanja uporabnikov EKN	ne

OŠ Center je podala računovodske informacije za vse postavke, kjer je bilo potrebno.

Poročilo ima 38 strani, vse strani so označene s št od 1 do 38. poročilo sta pripravili ravnateljica Marija Vranešič in računovodkinja Danica Žabkar, kar je razvidno iz njenega podpisa na strani 38.

Na strani 2 je kazalo, iz katerega je razvidna vsebina poročila. Vsebina se ujema s kazalom.

V splošnem delu je predstavljena šola in njena dejavnost, ki se ujema z ustanovitvenim aktom Občine Novo mesto.

Na strani 5 so predstavljene naloge ravnateljice šole. Pri naštevanju nalog ravnateljice je razvidno, da izhaja načrt dela ravnateljice iz Zakona o financiranju vzgoje in izobraževanja (ZOFVI). Ker zakon izrecno navaja katere so naloge ravnatelja, ni možno izbrati samo nekaterih nalog, kot je navedeno v poročilu, pač pa vse naloge 49. člena ali drugo ustrezno formulacijo. Našteti so samo 11 nalog od zakonsko predpisanih 22 (49. člena ZOFVI).

Na strani 6, pod točko 1.4 so predstavljeni organi šole: učiteljski zbor, strokovni aktiv, Svet šole, Svet staršev. Iz predstavitve vsebine, ki so jih organi obravnavali na sestankih je razvidno, da so organi delovali načrtno, njihovo delovanje je izhajalo iz šolske in ostale veljavne zakonodaje. Iz poročila, je razvidno, da so obravnavali Letni delovni načrt, Vzgojni načrt šole, učence s posebnimi potrebami, obvezni in

nadstandardni program šole, šolske projekte, delali evalvacije, se povezovali znotraj kolektiva vertikalno in horizontalno preko aktivov itd., torej vse tisto, kar zahtevajo zakonski prepisi in podzakonski akti. Ravno tako so se povezovali z okoljem. Ni pa bilo zaslediti povezovanja z evropskimi šolami v projektu Comenius.

Iz poročila je torej zaznati, da je šola izpolnila v celoti obvezni program, poleg tega pa še bogat razširjeni program. Interesne dejavnosti so izvajali le strokovni delavci šole (razen v enem primeru), kazalo pa bi obogatiti interesne dejavnosti tudi z drugimi izvajalci, ki prinesejo v šolo tudi nove kvalitete v življenju in delu šole.

Na strani 10 so našteje zakonske osnove in predpisi za delovanje šole. Opremljeni so dolgoročni cilji in letni cilji. Pri naštevanju letnih ciljev, je upoštevana zakonodaja in podzakonski akti. Razvidno je tudi, da ima šola Razvojni načrt šole.

Na strani 11 v točki 2.4 so razdelani prihodki šole s strani Ministrstva za šolstvo in šport, ustanovitelja MONM, od prodaje blaga in storitev ter drugi prihodki v skupnem znesku 2.323.164,80 €. Odhodkov je bilo za 2.311.011,40 €, kar so predstavljali stroške dela in ostale stroške. Izkazan je pozitiven poslovni rezultat v višini 12.153,40 €. Šola je torej poslovala uspešno v letu 2012 in dosegala tudi primerne vzgojno izobraževalne rezultate, ki so primerno predstavljeni od strani 14 do 26.

Na strani 26 je predstavljen Učbeniški sklad. Poročilo navaja, da je na skladu 374,51 €, da MŠŠ že drugo leto ne nakazuje sredstev v ta sklad in da je za to šola takšna vsota denarja za nabavo učbenikov odločno premajhna,

Šola ima tudi Šolski sklad na katerem ima 4.646,88 €. Z denarjem razpolaga odbor sklada v skladu z zakonodajo.

Šola ima tudi Sklad Marije Lukšič, na skladu je saldo 1.136,56 €. Tudi ta sklad deluje po veljavnih predpisih.

Ocena dela iz poročila je pozitivna. Zavod deluje v okviru veljavne zakonodaje, podzakonskih predpisov in navodil Ministrstva za šolstvo in šport. Notranjo kontrolo izvaja MONM in je bil v letu 2012 opravljen nadzor v aprilu in oktobru. V poročilu je navedeno, da večjih odstopanj od zakonodaje ni bilo, manjša pa so takoj odpravili.

#### **PRIPOROČILO NADZORNEGA ODBORA**

**Priporočamo, da šola letno poročilo dopolni z manjkajočimi nalogami ravnateljice glede na 49. člen ZOFVI. Prav tako priporočamo, da se sodila glede razmejevanja prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe ter dejavnost prodaje blaga in storitev na trgu bolj podrobno razčlenijo.**

*Preverili smo oddajanje telovadnice v najem.* V šolskem letu 2012/2013 je šolska telovadnica oddana desetim najemnikom. Glede oddajanja telovadnice, je OŠ Center morala posredovati podatke o najemnikih Tržnemu inšpektoratu. Cena najema velike telovadnice je 12,50 € na uro, male telovadnice pa 8,00 € na uro, cene so brez DDV. Ravnateljica pojasni, da zaradi majhne telovadnice ne morejo iztržiti višjo najemnino in, da le ta komaj pokrije stroške (ogrevanje, elektrika, čistilka, hišnik).

*Preverili smo cenik prehrane.* Ugotovili smo, da imajo zaposleni ceno za kosilo 3,10 €, zunanji pa 4,00 €. Nižja cena kosila z zaposlene predstavlja njihovo neupravičeno boniteto.

#### **PRIPOROČILO NADZORNEGA ODBORA**

Priporočamo, da se cene za kosila za zaposlene in zunanje izenačijo.

#### **SKUPNE UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA NADZORNEGA ODBORA OBČINE NOVO MESTO**

- Nadzorni odbor priporoča, da se preučijo možnosti za povečanje prihodkov glede na razpoložljive obstoječe kapacitete za pripravo prehrane zunanjim kupcem in oddajo prostorov.
- Nadzorni odbor priporoča, da se dodatno analizira porabo na segmentih, ki presegajo povečanje nad višino letne inflacije in se poizkuša te stroške zmanjšati in v bodoče v poslovnem poročilu natančneje obrazložiti posamezne postavke stroškov in vzroke za povečanja.
- Priporočamo, da šola letno poročilo dopolni z manjkajočimi nalogami ravnateljice glede na 49. člen ZOFVI. Prav tako priporočamo, da se sodila glede razmejevanja prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe ter dejavnost prodaje blaga in storitev na trgu bolj podrobno razčlenijo.
- Preuči naj se zakonska podlaga za nižjo ceno kosil za zaposlene.

*Nadzorni odbor je sprejel predlog Poročila Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto o opravljenem nadzor nad zaključnim računom Osnovne šole Center za leto 2012 na svoji 24. seji dne 18. 7. 2013. Nadzorovana oseba – ravnateljica Osnovne šole Center lahko v roku 30 dni poda svoje ugotovitve in odgovore na odzivno poročilo.*

Člana NO:  
Anton Dragan  
mag. Damir Delič



Predsednica NO:  
Elizabeta Grill

#### **VROČITI:**

- g. Alojziju Muhiču, županu Mestne občine Novo mesto
- Marija Vranešič – ravnateljica OŠ enter Novo mesto