

**NADZORNI ODBOR
OBČINE ORMOŽ
Ptujška cesta 6
2270 Ormož**

Datum: 5.9.2023
Številka: 011-0011/2022

**Poročilo o opravljenem nadzornem pregledu
v OŠ Ormož**

(Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Ormož)

Nadzorovana oseba: Osnovna šola Ormož, ki jo zastopa ravnatelj Aleksander Šterman.

Kraj opravljanja nadzornega pregleda: poslovni prostori šole.

Čas opravljanja nadzornega pregleda: 16.6.2023 – 30.6.2023

Predmet nadzornega pregleda:

Poslovanje šole leto za 2022 in preverjanje namenske porabe sredstev iz občinskega proračuna.

Podlaga za nadzorni pregled so naslednji veljavni predpisi:

- Odlok o ustanovitvi,
- Pravilnik o sistematizaciji delovnih mest,
- Pravilnik o računovodstvu,
- Zakon o zavodih,
- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju,
- Zakon o javnih financah,
- Zakon o delovnih razmerjih,
- Zakon o računovodstvu,

- Interni pravilniki, akti in navodila za delo.

V skladu s tretjim odstavkom 41.a člena Statuta Občine Ormož in 20. členom Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Ormož smo zaprosili nadzorovano osebo, da je pripravila potrebno dokumentacijo, ki je omogočala nemoteno izvedbo nadzornega pregleda.

Cilj nadzornega pregleda:

1. Podati mnenje o računovodskih izkazih šole za leto 2022 ter ugotoviti namensko in smotrno porabo proračunskih sredstev lokalne skupnosti.
2. Ugotoviti skladnost poslovanja s predpisi.
3. Dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje.

Obseg nadzornega pregleda:

- Za doseg prvega cilja smo preverjali pravilnost evidentiranja in izkazovanja podatkov v Bilanci prihodkov in odhodkov 2022 in v Bilanci stanja za leto 2022. Za doseg drugega cilja smo preverjali skladnost poslovanja s predpisi, ki veljajo za šolo kot posrednega proračunskega porabnika.

Nadzorni pregled je opravila: Helena Novak, imenovana v Nadzorni odbor Občine Ormož.

Ravnatelju šole smo v krajšem razgovoru predstavili namen in potek nadzornega pregleda.

Delo je potekalo tekoče, saj je bila ves čas trajanja nadzornega pregleda prisotna računovodkinja šole ga. Andreja Kurnik Planinc in pa seveda tudi ravnatelj, ko smo ga potrebovali.

Na spletni strani AJ PES je v zavihku LETNA POROČILA javno objavljeno Letno poročilo o poslovanju šole. Podrobno smo proučili poslovno poročilo in pa seveda računovodske izkaze za leto 2022.

Na podlagi tega smo potem v fazi nadzornega pregleda v prostorih šole prosili za vpogled ali fotokopije določenih dokumentov ter določene informacije, ki smo jih potrebovali pri izvedbi nadzornega pregleda. Veliko tega smo si tudi izmenjali preko e – pošte.

Sodelovanje ravnatelja in računovodkinje s članico nadzornega odbora ocenjujemo za zelo dobro, strokovno in korektno.

Pojasnilo:

Ugotovitve, mnenja in priporočila NO so v nadaljevanju poročila zapisana s krepkimi poševnimi črkami, odziv ravnatelja pa je zapisan v okvirju s krepkimi ravnimi črkami.

NADZORNI PREGLED JE POTEKAL PO NASLEDNJIH SKLOPIH:

I. SKLOP

Odlok o ustanovitvi in organiziranost zavoda

II. SKLOP

Pravilnik o računovodstvu

III. SKLOP

Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest s priloženim katalogom delovnih mest

Sistemizacija DM, ki jo priznava kot potrebna in jih financira glede na število oddelkov in učencev MIZŠ.

IV. SKLOP

Poslovno in računovodsko poročilo za leto 2022

I. SKLOP

Odlok o ustanovitvi zavoda

Osnovna šola Ormož je javni zavod, ki ga je ustanovila občina Ormož z odlokom o ustanovitvi dne 28. 11. 1991, s spremembami odloka o ustanovitvi dne 24. 4. 1996, 19. 9. 2006 ter 17. 3. 2008, 1. 3. 2001, 25. 12. 2009 in z dne 30. 10. 2012, z vpisom v sodni register dne 14. 11. 1992.

24. 5. 2002 je Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport OŠ Ormož izdalo odločbo o vpisu v razvid izvajalcev javno veljavnih programov vzgoje in izobraževanja v skladu s 34. členom Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Uradni list RS, št. 16/2007) in Pravilnikom o vodenju razvida izvajalcev javno veljavnih programov vzgoje in izobraževanja (Uradni list RS, št. 10/2009).

Po tem veljavnem odloku šola izvaja dejavnost osnovnega izobraževanja splošnega tipa, drugo oskrbo z jedmi, oddajanje in obratovanje lastnih ali najetih nepremičnin in kulturne ter razvedrilne dejavnosti. Dejavnost šole je javna služba, katere izvajanje je v javnem interesu.

Najvišji organ upravljanja je Svet zavoda Osnovne šole Ormož. Šolo vodi ravnatelj, ki je pedagoški in poslovodni organ zavoda. Pri delu mu pomaga pomočnica ravnatelja, ki opravlja naloge, ki jih določi ravnatelj s pooblastilom.

PRIPOROČILO NO:

Menimo, da bi bilo dobro Odlok o ustanovitvi zavoda iz leta 1991 pregledati in razširiti šifrant dejavnosti. V več kot tridesetih letih se je ogromno spremenilo in šola izvaja vedno več novih aktivnosti, ki pa v zastarelem šifrantu verjetno niso opredeljene.

Odziv ravnatelja na priporočilo NO:

Šifrant bomo pregledali in skupaj z občino preučili potrebo po dopolnitvi.

II. SKLOP

Pravilnik o računovodstvu

Prav tako smo dobili v pogled **Pravilnik o računovodstvu**, ki je pričel veljati 1.1.2010 in velja od takrat naprej

Ugotovitve in mnenje NO:

Pregledali smo še vedno veljavni pravilnik (ker do danes še ni bil spremenjen), ki govori, da je računovodstvo OŠ organizirano v okviru skupne strokovne službe na OŠ Ormož.

To določilo pravilnika že precej časa za nazaj ne velja več, ker ima OŠ svojo samostojno računovodkinjo na sedežu šole.

Pravilnik govori tudi o prejetih računih dobaviteljev kot knjigovodskih listinah v papirnati obliki in njihovi obravnavi.

Kot je znano od 1.1.2015 ni več računov v papirnati obliki, ampak je za celoten javni sektor predpisano izključno prejemanje e- računov zaradi racionalizacije stroškov.

Se pravi nič več nepotrebnih stroškov s tiskanjem in arhiviranjem prejetih računov v papirnati obliki, s tem se tudi prihrani delovni čas v računovodstvu in tajništvu šole.

PRIPOROČILO

Pravilnik o računovodstvu OŠ Ormož je nujno potrebno posodobiti in ga uskladiti s sedaj veljavnimi predpisi.

Odziv ravnatelja na priporočilo NO:

Pravilnik o računovodstvu bomo ustrezno posodobili do 1. 11. 2023.

III. SKLOP

Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest s priloženimi opisi delovnih mest in pogoji za zasedbo teh delovnih mest

V vpogled smo dobili ta pravilnik in ugotovili, da je bil obravnavan in sprejet na seji sveta zavoda dne 1.4.2023. K temu pravilniku je priloženo tudi soglasje sindikata šole.

Sistemizirana in zasedena delovna mesta v šolskem letu 2022/2023, ki se financirajo iz sredstev MIZŠ, sredstev Občine Ormož in ekonomskega programa šole (šolska kuhinja).

Pregledali smo 57,40 zasedenih sistemiziranih delovnih mest v šolskem letu 2022/2023, ki se financirajo iz naslednjih virov:

- MIZŠ financira 52,20 delovnih mest, ki so potrebna glede na število oddelkov in število učencev;
- Občina Ormož financira 1,21 delovnih mest:
 - 1. nadstandardno delovno mesto blagajnik 0,90 delovnega mesta;

2. varstvo vozačev 0,31 delovnega mesta;

- Ekonomski program šole (KUHINJA) 3,99 delovnih mest (zaposleni v kuhinji).

Ugotovitve in mnenje NO:

MIZŠ v celoti pokriva stroške dela zaposlenih, ki so glede na število oddelkov, število učencev in kvadraturu, potrebni za izvajanje vseh programov šole.

Občina je dolžna pokrivati stroške dela strokovnih delavcev za varstvo vozačev.

V postopku nadzornega pregleda nam je ravnatelj povedal, da se z 31.7.2023 ukine financiranje občine za 0,90 delovnega mesta zaradi upokojitve blagajničarke.

Od 1.8.2023 šola predvideva, da bo občina financirala še samo 0,20 delovnega mesta blagajničarke.

PRIPOROČILO

Po vseh pregledanih podatkih in poročilih z veliko gotovostjo trdimo, da šola brez težav iz svojega ekonomskega programa (kuhinje) z lahkoto pokrivala tudi to zaposlitev 0,20 delovnega mesta blagajničarke.

Tu prosimo občino, da pritrdi našim ugotovitvam in ugotovi nesmotrnost sofinanciranja deleža 0,20 tega delovnega mesta.

Odziv ravnatelja na priporočilo NO:

Ves čas racionalno porabljam sredstva ustanoviteljice, zato smo financiranje stroškov dela v letu 2023 skoraj v celoti v dogovoru z občino ukinili. Preostane še potrebnih 0,2 DM in delež po realizaciji varstva vozačev.

Dokončno mnenje NO na odziv ravnatelja:

Menimo, da trditev ravnatelja, da šola ves čas racionalno porablja sredstva občine ustanoviteljice ne drži. Občina je do 31.7.2023 financirala stroške dela za 0,90 blagajničarke, ki se je s tem datumom upokojila. Zanimivo, da sedaj naenkrat

ni več potrebe po tem delovnem mestu. Po našem mnenju pri tem nikakor ne moremo govoriti o racionalni porabi občinskih sredstev.

Tu prosimo župana, da pritrdi našim ugotovitvam in ukine sofinanciranje 0,20 tega delovnega mesta.

Sofinanciranje stroškov dela zaposlenih za varstvo vozačev pa je v skladu s predpisi pravilno strošek občine.

IV.SKLOP

Poslovno in računovodsko poročilo za leto 2022

Zaradi časovne omejenosti smo opravili samo delni pregled poslovnega in računovodskega poročila za leto 2022

1. Pri pregledu odprtih terjatev v bilanci stanja na dan 31.12.2022 smo se osredotočili na neplačane in zapadle terjatve do staršev učencev in tudi do drugih kupcev koristnikov športne dvorane, ki znašajo preko 70.000 EUR.

Mnenje NO:

Neplačane in zapadle terjatve do staršev učencev in tudi do drugih kupcev koristnikov športne dvorane znašajo preko 70.000 EUR.

To je lahko velika nevarnost za likvidnost šole, zato je potrebno čimprej izterjati te dolgove.

Odziv ravnatelja na mnenje NO:

Večina odprtih terjatev je iz časov ravnateljevanja predhodnih ravnateljev, to je pred letom 2018. Od leta 2018 imamo vzpostavljen sistem sprotnega spremljanja in poplačevanja terjatev. Največji delež odprtih terjatev imamo do Rokometnega kluba Jeruzalem Ormož.

Pri teh dolžnikih staršev do šole nam je ravnatelj povedal, da najprej pokličejo starše in se z njimi pogovorijo kje je vzrok, da niso poravnali svojih obveznosti do šole. Ponudijo jim obročno odplačilo dolga, ki se je nabral.

Če tudi po tem medsebojnem dogovoru starši ne poravnajo svojega dolga, šola preko pogodbenega odvetnika vloži izvršbo.

Primer:

V vpogled smo dobili en primer izvršbe, ki jo je do staršev dolžnikov vložil ta pogodbeni odvetnik.

Starši so dolgovali šoli 75 EUR za prehrano svojega otroka. Po pravnomočnosti izvršbe so morali plačati 178 EUR. Razlika v višini 103 EUR so odvetniški stroški in sodne takse.

PRIPOROČILO NO:

Ker je socialna stiska v marsikateri družini velika in marsikdo res ne zmore tekoče poravnati svojih obveznosti je naše mnenje, da bi lahko šola staršem prihranila veliko denarja, če bi se odločila in sama vlagala izvršbe preko portala e-sodstvo. Sam postopek je dokaj enostaven, kjer je potrebno navesti samo ime in priimek dolžnika, torej enega od staršev ali skrbnikov, na katerega šola pošilja račune za njihove otroke (te podatke šola ima), sodišče pa si v postopku po uradni dolžnosti pridobi ostale podatke, ki so potrebni za e-izvršbo (davčna številka, EMŠO, številka transakcijskega računa, podatke o delodajalcu, kjer je dolžnik zaposlen).

Šola je kot posredni proračunski uporabnik oproščena plačila sodnih taks.

Zato starši po pravnomočni izvršbi, ki jo na sodišču vloži šola in ne odvetnik ne plačajo nobenih dodatnih stroškov. Plačajo samo realen dolg brez zamudnih obresti, za katere predlagamo, da se ne obračunavajo.

V tem primeru bi starši po zgoraj navedeni izvršbi plačali 75 EUR. Prihranili bi 103 EUR odvetniških stroškov, ki krepko presegajo dolg do šole.

Odziv ravnatelja na priporočilo NO:

V kolikor sami delamo izvršbe, je to ugodneje za dolžnika. Hkrati pomeni to dodatno obveznost računovodskega kadra, ki nastane zaradi njihovega nerednega plačila obveznosti. Kljub temu bomo upoštevali nasvet in od 1. 9. 2023 vlagali izvršbe sami. Največji dolžnik je Rokometni klub Jeruzalem Ormož, za katerega predlagamo, da dolg v dogovoru z občino damo v odpis. Večina terjatev je starejših od leta 2018, zato je vprašanje, kako učinkoviti bomo v izvršbah.

Dokončno mnenje NO na odziv ravnatelja:

Odprte neplačane terjatve do staršev, ki izvirajo iz leta 2018 in nazaj niso več izterljive. Zato predlagamo, da jih odpišete v breme pasivnih časovnih razmejitev, ki jih imate oblikovane v zelo velikem znesku v bilanci stanja (gre za zaračunane prihodke iz prejšnjih let, ki pa niso bili nikoli plačani).

Ker gre za proračunska sredstva vam predlagamo, da imenujete posebno komisijo, ki bo pregledala te terjatve, naredila popis le –teh in jih predlagala svetu zavoda za odpis v breme pasivnih časovnih razmejitev. S tem boste postavko pasivnih časovnih razmejitev pravilno zmanjšali in ne bo več fiktivnih presežkov prihodkov iz let za nazaj.

Glede dolga Rokometnega kluba Ormož za uporabo športne dvorane pa predlagamo, da najdete skupno rešitev z občino, kako sanirati ta dolg.

2. V postopku nadzornega pregleda smo se tudi osredotočili na stanje kratkoročnih pasivnih časovnih razmejitev, ki so v bilanci stanja na dan 31.12.2022 prikazane v višini 122.259 EUR.

MNENJE IN UGOTOVITVE NO:

Sredstva pasivnih časovnih razmejitev, gre za prihodke tekočega leta, stroški pa še niso nastali in se prihodki prenašajo v naslednje leto in sicer:

- 1. Ostanek neporabljenih programskih materialnih stroškov, ki jih financira MIZŠ Učbeniški sklad 25.529 EUR;**
- 2. Neporabljene donacije 3.901 EUR;**
- 3. Prispevki staršev za šolo v naravi v letu 2023 10.198 EUR;**
- 4. Neporabljena sredstva od prodaje starega papirja 10.306 EUR;**
- 5. Neporabljena sredstva šolskega sklada 10.993 EUR;**
- 6. Neporabljena sredstva bazarja in valet 2.540 EUR**
- 7. Neporabljena sredstva iz drugih virov v višini 58.792 EUR.**

Neporabljena sredstva od točke 1 do točke 6 so pravilno razmejena na kratkoročnih pasivnih časovnih razmejitvah in se kot taka pravilno vodijo na tem kontu.

Za neporabljena sredstva pod točko 7 v višini 58.792 EUR, ugotavljamo da šoli iz leta v leto ostajajo neporabljena in izgubljajo svojo vrednost. Računovodkinja, ki je pred komaj enim letom prišla na šolo, nam ni mogla natančno povedati iz katerega vira ostajajo neporabljena sredstva, izvirajo pa kar za precej let nazaj. Rekla nam je, da to ni bilo v prejšnjih letih razknjiženo.

Naše mnenje je, da ni bilo razknjiženo zaradi tega, ker ni bilo pravne podlage za porabo teh sredstev (npr. računa za nabavo OS, DI, drugega materiala in storitev) in so sredstva ostala kot neporabljena pravilno bi moralo biti na dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev.

Tako lahko samo ugibamo, vendar mislimo, da se ne motimo, da gre za neporabljena sredstva za leta nazaj iz občine in šolske kuhinje.

Odziv ravnatelja na mnenje NO:

Za vsa nakazila iz občine izda pred tem OŠ zahtevek na podlagi sprejetega Finančnega načrta za tisto leto in s prilogo, ki je dodatna podlaga, obrazložitev zahtevku (npr. zahtevek za mat. stroške dimnikarskih storitev priložimo račun, ki smo ga prejeli za to storitev). Na podlagi navedenega, do občine nimamo neporabljenih sredstev.

Šola potrebuje glede na obveznosti, ki jih imamo do dobaviteljev, ter hkrati še ne prejmemo za terjatve plačila uporabnikov, sredstva s katerimi zagotavlja svojo likvidnost. Glede na izkušnje iz preteklih let je ta znesek okrog 50.000,00 EUR. Predvsem je to potrebno v mesecu septembru in oktobru, ko moramo zagotoviti plačilo delavcev na tržni dejavnosti, naročilo surovin in materialov za katere prejmemo plačilo v drugi polovici meseca oktobra.

Dokončno mnenje NO na odziv ravnatelja:

V prvem odstavku odziva ste zapisali, da nimate neporabljenih sredstev iz strani občine. Verjetno ne morete isto trditi za čas do leta 2018, saj nam je računovodkinja povedala, da neporabljena sredstva izvirajo iz precej let za nazaj.

V drugem odstavku odziva trdite, da rabite 50.000 EUR sredstev za likvidnost šole, predvsem na začetku šolskega leta, za plačilo materiala in storitev za tržno dejavnost (prehrano vaših učencev in dijakov gimnazije). Ta vaša trditev po našem mnenju ni pravilna.

Pojasnilo NO:

Račune za material in storitve za mesec september povečini prejmete v začetku oktobra in imate 30 dnevni rok plačila, se pravi, da jih morate plačati do konca oktobra. Kot ste v odzivu napisali prejmete plačila za prodano prehrano učencem in dijakom gimnazije v drugi polovici oktobra, se pravi dovolj hitro, da lahko do konca meseca plačate dobaviteljem.

NESKLADNOST:

Neporabljene prihodke, ki izvirajo iz prejšnjih let (točka 7) pa napačno vodite na kratkoročnih pasivnih časovnih razmejitev. Po naše bi bilo pravilno, da oblikujete preko presežka prihodkov po letnem obračunu dolgoročne pasivne časovne razmejitve. Te presežke prihodkov bi šola morala imeti evidentirane med dolgoročnimi obveznostmi do občine ustanoviteljice in bi kot taki morali biti prikazani v premoženjski bilanci šole in v konsolidirani premoženjski bilanci občine ustanoviteljice. Seveda v soglasju in z odobritvijo občine.

Odziv ravnatelja na mnenje NO:

Neporabljeni prihodki na pasivnih časovnih razmejitev iz preteklih let znašajo približno toliko, kot znašajo odprte terjatve iz preteklih let. V primeru, da prenesemo sredstva na dolgoročne pasivne časovne razmejitve bomo imeli likvidnostne težave.

Dokončno mnenje NO na odziv ravnatelja:

Iz vidika računovodskih pravil je vaše evidentiranje v poslovnih knjigah in računovodskih izkazih napačno (pravilno kot je zapisano pri neskladnosti).

PRIPOROČILO

Šola že precej let za nazaj, ni porabila presežka prihodkov po prejšnjih letnih obračunih, ki jih vodi na kratkoročnih pasivnih časovnih razmejitev in s tem zadržuje denarna sredstva na svojem transakcijskem računu, kjer iz leta v leto zaradi inflacije izgubljajo svojo vrednost.

Odziv ravnatelja na mnenje NO:

Z zadrževanjem sredstev kot dober gospodar skrbimo za sprotno likvidnost zavoda.

Dokončno mnenje NO na odziv ravnatelja:

Iz vidika računovodskih pravil je vaše evidentiranje v poslovnih knjigah in računovodskih izkazih napačno. Vodstvo šole naj se z občino ustanoviteljico čimprej dogovori kako lahko porabijo denar, ki jim vsa ta leta brez potrebe ostaja na računu in kot smo že zapisali izgublja svojo vrednost.

3. Sredstva na računih predstavljajo sredstva na podračunu (transakcijskem računu) zavoda, ki je odprt pri Upravi RS za javna plačila.

Stanje denarnih sredstev na transakcijskem računu na dan 31.12.2022 je bilo 88.841 EUR.

B. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV

Izkaz prihodkov in odhodkov zajema celotno poslovanje zavoda v obračunskem obdobju in v **predhodnem obračunskem obdobju. Pri ugotavljanju prihodkov in odhodkov je upoštevano načelo** poslovnega dogodka. Prihodki so razčlenjeni v skladu s slovenskimi računovodskimi standardi in enotnim kontnim načrtom za proračunske uporabnike.

1. STROŠKI SLUŽBENIH POTI ZAPOSLENIH

Pregledali smo nekaj naključno izbranih potnih nalogov za službena potovanja in ugotovili, da so bile dnevnice obračunane pravilno glede na trajanje službenega potovanja, prav tako so bili stroški prevoza – kilometrine izplačani kot to določa ZUJF in aneksi h KP za negospodarstvo.

Pregledani potni nalogi so imeli tudi priloge, iz katerih je bilo razvidno kam in s kakšnim namenom je kdo potoval.

Ti potni nalogi so bili oštevilčeni in podpisani od ravnatelja, kot odredbodajalca, ki je službeno pot in izplačilo povračil odobril.
Nismo pa preverili, če je napoteni na službeno pot po povratku oddal obvezno poročilo o namenu in vsebini službene poti.

Odziv ravnatelja na mnenje NO:

Vsi zaposleni, ki so napoteni na službeno pot, oddajo poročilo o opravljeni službeni poti in priložijo ustrezne priloge.

2. STROŠKI PORABLJENEGA MATERIALA IN STORITEV PO PREJETIH RAČUNIH

Pri nadzornem pregled seveda nismo pregledali vseh e- računov za material in storitve, ampak smo se poslužili metode naključne izbire. Pri tako pregledanih e-računih smo ugotovili, da so bile pri nabavah izdane naročilnice ali sklenjene pogodbe z dobavitelji. Stroški po teh e-računih se nanašajo na opravljanje dejavnosti šole in so bili predvideni v Finančnem načrtu za leto 2022.

Šola nima neplačanih zapadlih obveznosti do dobaviteljev in e-račune plačuje v valutnem roku, kar je razvidno iz pregledanih saldakontnih kartic posameznih dobaviteljev.

3. STROŠKI DELA ZAPOSLENIH

V tem delu smo pregledali samo izplačila zaposlenim tehničnim delavcem zaradi povečanega obsega dela.

Mnenje NO:

Za povečani obseg dela je bil sklenjen dogovor med zaposlenim in delodajalcem in prav tako je bil iz strani delodajalca izdan sklep o izplačilu delovne uspešnosti zaradi povečanega obsega dela, kot to predpisuje veljavna zakonodaja.

Javnemu uslužbencu se lahko izplača del plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela za opravljeno delo, ki presega pričakovane rezultate dela v posameznem mesecu, če je na ta način mogoče zagotoviti racionalnejše izvajanje nalog uporabnika proračuna.

4. Prihodki od zaračunane prehrane zaposlenih na šoli

V tem delu smo pregledali prihodke ustvarjene na trgu, s prodajo malic in kosil zaposlenim.

Pregledali smo cene malic in kosil za prodajo na trgu po veljavnem ceniku šole. Iz pregledanih računovodskih evidenc je bilo razvidno, da so bile vse malice in kosila zaračunane v skladu s cenikom.

Ugotovitve in mnenje NO:

Za zaposlene na šoli je trenutna cena malice 1,44 EUR, kosila pa 4,37 EUR. Cene določa svet šole. Le – te bi naj bile tržno naravnane, ekonomske, se pravi primerljive s cenami na trgu, ki jih zaračunavajo drugi ponudniki teh storitev (gostinski obrati,...), in so se v letu 2022 gibale nekje od 6,00 EUR navzgor.

Priporočilo NO

Svet šole naj prouči naše ugotovitve in določi cene malic in kosil za zaposlene, ki bodo tržne in primerljive z drugimi šolami v državi in s celotnim javnim sektorjem. Zaposleni na šoli dobijo regres za prehrano v višini 6,60 EUR za vsak dan prisotnosti na delovnem mestu, ki je enoten za celotni javni sektor.

Pojasnilo k priporočilu:

Zaposleni na šoli plača za kosilo 4,37 EUR, regres za prehrano mu pripada dnevno 6,60 EUR, razlika 2,23 na dan pa dobi nakazano na svoj bančni račun.

Presežek prihodkov od te tržne dejavnosti bi šola lahko namenila za redno delovanje šole, nikakor pa ni prav, da se razlika v ceni izplačuje zaposlenim.

Odziv ravnatelja na mnenje NO:

Na šoli vzpodbujamo zaposlene, da koristijo malico v šolski kuhinji. Pri tem je pomembno, da ves čas skrbimo za primerno ceno in kvaliteto. Zagovarjamo, da je tudi kvalitetna prehrana pomembna za dobre delovne uspehe zaposlenih. Hkrati je pedagoški poklic specifičen ter zaradi neenakomerno razporejenega delovnega časa poteka večkrat mesečno celi dan. Takrat si morajo zaposleni zagotoviti dodatni obrok ravno s sredstvi, ki jih prejmejo iz naslova malice na delu.

Mnjenje NO:

Če delavec dela celi dan, mu pripada dodatni regres za prehrano, ki mu ga šola mora izplačati in s tem potem plača šoli dodatni obrok, do katerega je bil upravičen.

5. Prihodki in odhodki – tržni delež

V javno objavljenem računovodskem poročilu OŠ Ormož je zapisano naslednje:

Šola je javni zavod, ki je ustanovljen za izvajanje javne službe, hkrati pa se ukvarja tudi s pridobitno dejavnostjo na trgu.

Pri razmejevanju prihodkov na dejavnost javne službe ter dejavnost prodaje blaga in storitev na trgu so le-te preračunali po dejanskih prihodkih, ki jih imajo knjižene ločeno.

Pri razmejevanju odhodkov na odhodke za izvajanje javne službe in odhodke na trgu, so uporabili sodila. Sodila za razporejanje stroškov med šolo, kuhinjo in telovadnico je število obrokov in površina. (šola 65 %, kuhinja 15% in telovadnica 20 %). Razporeditev stroškov med javno službo in tržno dejavnostjo kuhinje je sodilo število obrokov. Na podlagi tega izračuna je tržna dejavnost 60 %, javna služba pa 40%. Ostali materialni stroški za kuhinjo so knjigovodsko ločeni od ostalih stroškov šole, ker imajo za kuhinjo ločene fakture. Te stroške pa po posameznih fakturah delijo 60% na tržno dejavnost in 40% na javno službo. Stroški elektrike, vode, plina so razporejeni med šolo in telovadnico po dejansko odčitanim števcu.

Med prihodke ustvarjene na trgu spadajo: prihodki od prehrane zaposlenih na delovnem mestu na šoli ter dijakov gimnazije. V letu 2022 so bili prihodki prehrane zaposlenih na šoli in dijakov gimnazije 132.035,47 EUR, ter ostali prihodki (delikomat in drugo ...) 21.105,63 EUR. Skupni prihodki tržne dejavnosti so znašali 153.141,11 EUR. Skupni odhodki tržne dejavnosti so znašali 153.141,11 EUR. Prikaz prihodkov ustvarjenih na trgu po namenih in finančno ovrednotenih je prikazan v tabeli prihodkov in odhodkov.

VPRAŠANJE:

V javno objavljenem računovodskem poročilu nas je presenetilo, kako so lahko pri tržnem deležu šole prihodki enaki odhodkom in to do centa (spodnja preglednica).

Odziv ravnatelja na mnenje NO:

Obrazložitev: Ves čas skrbimo, da za prehrano ne porabimo več, kot prejmemo prihodkov.

Prosimo za odgovor tudi o tem kako in kdaj oblikujete sodila za razporejanje stroškov.

Odziv ravnatelja na mnenje NO:

Sodila za razporejanje stroškov se potrjujejo na Svetu zavoda.

Iz spodnjih preglednic smo se osredotočili na zadnji stolpec SKUPAJ tržne dejavnosti

REALIZACIJA PRIHODKOV IN ODHODKOV PO POSLOVNEM DOGODKU NA 31.12.2022

			DEJAVNOSTI JAVNE SLUŽBE						SKUPAJ dejavnosti javne službe	SKUPAJ tržne dejavnosti		
			MŠŠ		OBČINA	PROJEKTI	STARŠI	OSTALO				
z.š.			plan	realizacija	realizacija	realizacija	realizacija	realizacija				realizacija
1	760001	DOTACIJA ZA PLAČE DELAVCEV-MŠŠ		1.593.259		22.383,05			4.557	1.620.198		
4	760003	DOTACIJA ZA PREHRANO ZAPOSLENIH-MŠŠ		47.124			445			47.569		
5	760004	DOTACIJA ZA PREVOZ ZAPOSLENIH-MŠŠ		24.277			355			24.632		
6	760006	DOTACIJA ZA JUBILEJNE NAGRADE-MŠŠ		2.764						2.764		
7	760007	DOTACIJA ZA REGRES ZA LETNI DOPUST-MŠŠ		54.525						54.525		
8	760008	DOTACIJA ZA SOLIDARNOSTNO POMOČ-MŠŠ		727						727		
9	760009	DOTACIJA ZA ODPRAVNINO OB UPOKOJITVI-MŠŠ		6.343						6.343		
10	760014	DOTACIJA ZA MATERIALNE STROŠKE		28.641						28.641		
11	760019	DOTACIJA ZA REGRESIRANO PREHRANO UČENCEV		81.599						81.599		
12	760019	DOTACIJA ZA REGRESIRANO PREHRANO UČENCEV-UKRAJINA		2.856						2.856		
13	760022	DOTACIJA ZA DELO SINDIKALNEGA ZAUPNIKA		593						593		
14	760034	DOTACIJA ZA SRED. ZA ŠOLO V NARAVI		3.023						3.023		
15	760035	DOTACIJA ZA SUBVENCIJE UČENCEV ZA ŠOLO V NARAVI		713						713		
16	760038	PRISPEVEK ZA VZPODBUJANJE ZAPOS.INVALIDOV (SVZI)		7.371						7.371		
17	760043	DOTACIJA ZA SREDSTVA SPREMLJEVALCEV EKSKURZIJ		1.122						1.122		

18	760054	DOTACIJA ZA SRED.ZA IZOBRAŽEVANJE DRUGIH DELAVCEV	1.332					1.332	
19	760059	DOTACIJA ZA SREDSTVA ZA UČBENIŠKI SKLAD	9.273					9.273	
20	760066	DOTACIJA - SHEMA ŠOLSKEGA SADJA - JABOLKO	2.410					2.410	
21	760068	DOTACIJA ZA PREJ.SRED.-MREŽENJE ŠOL ZA KAKOVOST	1.000					1.000	
22	760068	DOTACIJA ZA PREJ.SRED.-UVAJANJE TUJ.JEZIKA-DRUG.MI	770					770	
23	760068	DOTACIJA ZA PREJ.SRED.-UČIM SE BITI UČ. -DRUG.MIN.	13.800					13.800	
24	760068	DOTACIJA ZA PREJETA SRED.- ZRS za zaposlovanje- zd	62					62	
25	760069	DOTACIJA - TRADICIONALNI SLOVENSKI ZAJTRK	141					141	
26	760069	DOTACIJA ZA PREJETA SREDSTVA -PROJEKT SPIRIT- AGEN	5.000					5.000	
27	760070	DOTACIJA OBČINE-ZA PLAČE DELAVCEV -VARSTVO VOZAČEV	0	8.645,88				8.646	
28	760070	DOTACIJA OBČINE-ZA PLAČE DELAVCEV - NE/ANG	0	3844,32				3.844	
29	760070	DOTACIJA OBČINE-ZA PLAČO DELAVCA - REFERNT VII/1	0	23.536,87				23.537	
30	760073	DOTACIJA OBČINE-ZA MATERIALNE STROŠKE	0	65.608				65.608	
31	760073	DOTACIJA OBČINE-ZA MATERIALNE STROŠKE -RAZNI	0	23.185				23.185	
32	760080	DOTACIJA OBČINE-ZA POVEČANE MATERIALNE STROŠKE	0	1.996				1.996	
33	760090	DOTACIJA OBČINE-INTERESNE DEJAVNOSTI	0	3.161				3.161	
34	760100	PRIHODKI OD PRODAJE STORITEV - MALICE UČENCEV	0			29.157		29.157	
35	760100	PRIHODKI OD PRODAJE STORITEV - KOSILA UČENCEV	0			88.396		88.396	
36	760100	PRIHODKI OD PRODAJE STORITEV-POLETNA ŠOLA V NARAVI	0			9.824		9.824	
37	760100	PRIHODKI OD PRODAJE STORITEV-KULTURNI DNEVI	0			3.522		3.522	
38	760100	PRIHODKI OD PRODAJE STORITEV-EKSKURZIJE	0			18.238		18.238	
39	760100	PRIHODKI OD PRODAJE STORITEV-ŠPORTNI DNEVI	0			2.226		2.226	
42	760100	PRIHODKI OD PRODAJE STORITEV-OSTALE ŠOLE	1.027					1.027	
43	760100	PRIHODKI OD PRODAJE STORITEV-GIMNAZIJA-plače in do	58.012					58.012	
44	760110	PRIHODKI OD PRODAJA PROIZV.IN STOR.-MALICE DELAVCI						0	3.813
45	760110	PRIHODKI OD PRODAJA PROIZV.IN STOR.-KOSILA DELAVCI						0	11.336
46	760110	PRIHODKI OD PROD.PROIZV.IN STOR.-ZUNANJI OD.DIJAKI						0	94.188
47	760110	PRIH. OD PROD.PROIZV.IN STOR.-TRŽNA ZUN.ODJ.-KOSILA						0	22.449
48	760110	PRIHODKI OD PRODAJA PROIZV.IN STOR.-VRTEC						0	250

49	760110	PRIHODKI OD PRODAJA PROIZV.IN STOR.-DELIKOMAT						0	70
50	760110	PRIHODKI OD PRODAJA PROIZV.IN STOR.- JZTKŠ						0	21.035
51	760800	Prihodki COVID-19 - ZAŠČITNA OPREM		5.827				5.827	
52	760800	Prihodki COVID-19 -FURS hitri testi		1.740				1.740	
53	762000	PRIHODKI OD OBRESTI -SREDSTEV NA PODRAČUNU		170				170	
54	764900	DRUGI PREVR.POSL.PRIH.-ODŠKODNINE IZ NASL.ZAVAR.SR		820				820	
				1.956.322	129.977	23.183	151.364	4.557	2.265.403
									153.141

STROŠKI PO POSLOVNEM DOGODKU			DEJAVNOSTI JAVNE SLUŽBE						SKUPAJ dejavnosti javne službe	SKUPAJ tržne dejavnosti	
			MŠŠ		OBČINA	PROJEKTI	STARŠI	OSTALO			
			plan	realizacija							realizacija
					z.š.						
1	460000	STROŠKI MATERIALA ZA PRIPRAVO HRANE		31.841				56.223		88.064	51.479,80
2	460001	ČISTILNI IN HIGIENSKI MATERIAL		5.359,83	8.198					13.558	354
3	460002	MATERIAL ZA SPROTNO VZDRŽEVANJE-SPLOŠNO		1.339						1.339	
4	460003	MATERIAL UPORABLJEN PRI DELU Z UČENCI						8.574,34		8.574	
5	460004	STROŠKI ZA SLUŽBENE OBLEKE IN ČEVLJE		1.486						1.486	156
6	460005	STROŠKI GORIVA		263						263	
7	460200	STROŠKI ELEKTRIČNE ENERGIJE			24.355					24.355	12.381
8	460201	PORABA KURIV IN STROŠKI OGREVANJA-PLIN			32.271					32.271	13.459
9	460400	STROŠKI ŠPORT. REKVIZITOV		3.456,19						3.456	
10	460500	STROŠKI REVIJ,ČASOPISOV IN STROKOVNE LITARATURE		4.818						4.818	
11	460600	STROŠKI PISARNIŠKEGA MATERIALA		681				1.562		2.243	
12	460900	DRUGI STROŠKI POTROŠNEGA MATERIALA		13.001		800		12.556		26.357	
13	460900	DRUGI STROŠKI MATERIALA- UČBENIŠKI SKLAD		10.700,00						10.700	
14	460900	DRUGI STROŠKI MATERIALA - TEKMOVANJA		928,00						928	
15	4610	STROŠKI FAKSA,ELEKTRONSKA POŠTA,TELEFONA		4.541						4.541	
16	4611	TEKOČE VZDRŽEVANJE OPREME. OBJEKTOV. KATV		11.625						11.625	

17	461100	STROŠKI elektro meritev električnih omaric			2.781,60				2.782	
18	461200	STR.ZAVAROVALNIH PREMIJ ZA OBJEKTE IN OPREMO			6.787,65				6.788	
19	461201	STR.STORITEV PLAČILNEGA IN BANČNEGA PROMETA		286					286	
20	461300	STROŠKI RAČUNALNIŠKIH STORITEV		917,92					918	
21	461301	STR.ZA STROKOVNO IZOBRAŽEV.ZAPOSL.-KOTIZACIJE		15.507,81					15.508	
22	461304	STROŠKI-pregled požarne centrale, zav.prav. zaščite		2.724	366				3.090	
23	461305	STROŠKI ZDRAVSTVENIH STORITEV		1.927,43					1.927	
24	461308	STROŠKI VARSTVA PRI DELU IN POŽARNEGA VARSTVA		931,69					932	
25	461308	STROŠKI VAROVAJNA ZGRADB IN POSL.PROSTOROV			1.355,93				1.356	
26	461309	STROŠKI INTELKTUALNIH STORITEV-DRUGE ŠOLE					4.557		4.557	
27	461400	STROŠKI VODARIN			7.751,36				7.751	2.839
28	461401	ODVOZ SMETI IN ČRPNJE ODPADKOV			2.104,64				2.105	1.073
29	461401	STROŠKI ODVOZA BIO MASE - KUHINJE		950					950	629
30	461402	STROŠKI DIMNIKARSKIH STORITEV			307,44				307	
31	461403	STROŠKI PREVOZOV UČENCEV NA EKSKURZIJE					9.643		9.643	
32	4615	STROŠKI V DRŽAVI ZA SLUŽB. POTOVANJA		13.370			3.502		16.872	
33	461900	STROŠKI ŠOLE V NARAVI, KULT., ŠPORT.DNEVI					41.647		41.647	
34	461900	STROŠKI DRUGIH STORITEV - RAZNE					4.421		4.421	
35	461900	STROŠKI DRUGIH STORITEV - DERATIZACIJA			342				342	
36	461900	STROŠKI - PREGLED GASILNIH AP., servis plinske peči in senzorjev plina			2.171				2.171	
37	462000	AMORTIZACIJA DROBNEGA INVENTARJA		10.942					10.942	
38	462000	AMORTIZACIJA KNJIG		2.487,40					2.487	
39	4640	STROŠKI PLAČE DELA - BRUTO		1.399.020	34.120	21.642	11.231		1.466.013	52.526
40	4641	NADOMESTILA PLAČ ZAPOSLENIH - BOLEZNINE		12.688,53					12.689	
41	4642	POVRAČILA ZAPOSLENIM PREHRANA,PREVOZ		68.950	3.152				72.102	9.788,83
42	4643	STROŠKI DODATNEGA POKOJNINSKEGA ZAVAROVANJA		25.259,71					25.260	
43	4644	REGRES ZA LETNI DOPUST		60.829,89					60.830	
44	4646	PRISPEVKI DELODAJALCA NA PLAČE		229.375	3.913		2.005		235.293	8.456,65

45	4649	DRUGI STROŠKI DELA - JUBILEJNE, SOLIDARNOSTNE		10.586					10.586		
46	4650	Prispevek za vzpodbujanje zaposlenih invalidov		9.025,20					9.025		
47	4651	TAKSE IN PRISTOJBINE		22,60					23		
48	4655	NAGRADE DIJAKOV IN ŠTUDENTOV NA DELOVNI PRAKSI		65,37					65		
49	4659	OSTALI STROŠKI-ČLANARINE		391,67					392		
50	4670	ODHODKI ZA OBRESTI		24,58					25		
				1.956.322	129.977	22.442	151.364	4.557	2.264.662	153.141	

Presežek prihodkov nad odhodki	0	0	0	741		0	741	0
presežek odhodkov nad prihodki						-1		0

UGOTOVITVE IN MNENJE NO:

OŠ Ormož ima v 4. členu Odloka o ustanovitvi (Uradno prečiščeno besedilo – UPB 2) med drugim zapisano naslednje določilo:

Dejavnost javne osnovne šole je tudi:

- druga oskrba z jedmi
- in oddajanje in obratovanje lastnih ali najetih nepremičnin

Iz tega izhaja, da je dejavnost javne službe določena z zakonom ali v tem primeru z odlokom. Država za gimnazijo in občina za OŠ zagotavljata prehrano učencem in dijakom kot dejavnost javne službe zaradi javnega interesa.

Zato menimo, da šola napačno prikazuje prehrano dijakom gimnazije kot svoj tržni delež.

Pravilno bi bilo, da se ti prihodki računovodsko obravnavajo kot pridobitna dejavnost šole, so oproščeni plačila DDV, so pa podvrženi davku iz dobička pravnih oseb.

Glede delitve prihodkov od poslovanja na javno službo in tržno dejavnost je zakonodaja jasna. Dejavnost javne službe je tista, ki je kot taka določena z zakonom ali odlokom na podlagi zakona. Po teh predpisih je le malo storitev, ki jih je mogoče opredeliti kot tržno dejavnost. Največkrat so storitve fizičnim osebam, ki niso vključene v programe javnih šol

kot javne službe (prihodki od prehrane zaposlenih in drugih zunanjih uporabnikov) in pa opravljene storitve drugim pravnim osebam, ki niso v javnem interesu).

(povzeto iz revije IKS št. 12/2019, stran 40, ki jo izdaja Zveza računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije, ki je v prilogi tega poročila)

Odziv ravnatelja na mnenje NO:

Šola kuha malice in kosila za svoje učence, hkrati prodajamo obroke tudi izven svoje ustanove na trgu. V predpisih ni natančno razmejeno, kaj je v šoli dejavnost prodaje na trgu. Spodaj navajamo komentarje različnih strokovnjakov.

1.(Povzeto iz Tržna dejavnost pri posrednih uporabnikih proračuna - javnih zavodih 28. 9. 2022, Polona Gostan, univ. dipl. ekon., Vir: Verlag Dashöfer):

Naj omenimo tudi pogosto dilemo šol ali dejavnost kuhanja obrokov ene šole za učence druge šole predstavlja tržno dejavnost? Kot že navedeno, je praviloma ustanovitelj šole tisti, ki mora s predpisom ali v odloku o ustanovitvi določiti tržne dejavnosti javnega zavoda.

2.(Povzeto od mag. Hermina Krajnc, preizkušena državna notranja revizorka):

Opredelitev dejavnosti javne službe in dejavnosti prodaje na trgu ter prihodki iz naslova oddaje v najem/uporabo v javnem zavodu):

Ker iz predpisov ni točno razvidno, katera dejavnost spada med dejavnost javne službe, katera dejavnost pa med prodajo blaga in storitev na trgu, je resorno ministrstvo oziroma ustrezen občinski organ tisti, ki v imenu ustanovitelja opredeli in razmeji dejavnost javne službe in dejavnost prodaje proizvodov in storitev na trgu. Pri tem ustanovitelj upošteva poleg optimalne izkoriščenosti premoženja še izkoriščenost kadrovskega potenciala, s katerim razpolaga javni zavod, interes ožje ali širše lokalne skupnosti za določene proizvode ali storitve, ki bi jih javni zavod lahko izvajal, in ne nazadnje interes prebivalcev lokalne skupnosti, v kateri javni zavod posluje.

Dokončno mnenje NO na odziv ravnatelja:

Kot smo že zapisali v svojih ugotovitvah ima šola v 4. členu veljavnega Odloka o ustanovitvi tudi naslednje določilo:

Dejavnost javne osnovne šole je tudi druga oskrba z jedmi

Dejavnost javne službe je torej tista, ki je kot taka določena z zakonom ali odlokom na podlagi zakona. Iz tega izhaja, da je dejavnost javne službe določena z zakonom ali v tem primeru z odlokom. Država za gimnazijo in občina za OŠ zagotavljata prehrano učencem in dijakom kot dejavnost javne službe zaradi javnega interesa.

Pogosta je dilema šol ali dejavnost kuhanja obrokov ene šole za učence druge šole predstavlja tržno dejavnost.

Tudi zgoraj navedena mnenja strokovnjakov so enotna. Praviloma je ustanovitelj šole tisti, ki mora v odloku o ustanovitvi določiti tržne dejavnosti javnega zavoda.

Dokler pa ne bo prišlo do spremembe Odloka o ustanovitvi OŠ Ormož menimo, da šola te dejavnosti ne sme prikazovati kot tržni delež, ampak kot pridobitno dejavnost.



Nadzorni pregled opravila imenovana v Nadzorni odbor Občine Ormož:
Helena Novak, l.r.

Vročiti:

- Svetu zavoda OŠ Ormož
- Ravnatelju OŠ Ormož
- Županu Občine Ormož
- Oddelku za družbene dejavnosti Občine Ormož

