

Nadzorni odbor Občine Kidričevo

Kopališka ulica 14

2325 Kidričevo

Št. poročila: 013-1/2023

Datum: 22.06.2023

Na podlagi 35., 36. in 37. člena Statuta Občine Kidričevo (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 62/16 in 16/18; v nadaljevanju statut) in 26. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Kidričevo (uradno glasilo slovenskih občin št. 15/18; v nadaljevanju poslovnik) je Nadzorni odbor občine Kidričevo na 5. redni seji dne 22.06.2023 s pričetkom ob 07.20 uri, sprejel

KONČNO POROČILO O NADZORU

I. OSNOVNI PODATKI O NADZORU

1.1 Nadzorni odbor v sestavi:

- Ksenija Žitnik, predsednica
- Jadranko Školnik, član
- Dragica Drevenšek, članica
- Romana Jurič, članica
- Bernarda Jurič, članica

1.2 Datum nadzora: 9.05.2023

1.3. Nadzor je opravila komisija v sestavi:

- Ksenija Žitnik, predsednica
- Jadranko Školnik, član
- Dragica Drevenšek, članica
- Romana Jurič, članica
- Bernarda Jurič, članica

1.4. Podlaga za izvedbo nadzora:

- Sklep nadzornega odbora z dne 21.4.2023
- Statut Občine Kidričevo
- Poslovnik nadzornega odbora Občine Kidričevo

1.5 Ime nadzorovanega organa:

Občina Kidričevo
Kopališka ulica 14
2325 Kidričevo

1.6 Predmet nadzora

Nadzor Letnega poročila Osnovne šole Cirkovce za leto 2022

II. KRATEK POVZETEK

Pogledali smo Letno poročilo Osnovne šole Cirkovce za leto 2022

III. UVOD

3.1 Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Občina Kidričevo
Kopališka ulica 14
2325 Kidričevo

3.2 Uporabljeni predpisi, pogodbe

- Statut Občine Kidričevo
- Zakon o javnih financah
- Zakon o javnih zavodih
- Pogodba o sofinanciranju dejavnosti v proračunskem letu 2022 sklenjeno med Občino Kidričevo in Zavodom Osnovne šole Cirkovce z dne 3.1.2022
- Pravilnik o razporejanju stroškov po stroškovnih mestih Osnovne šole Cirkovce (interni akt 1.8.2018)

3.3. Namen in cilji nadzora

Nadzor Letnega poročila Osnovne šole Cirkovce za leto 2022.

3.4 Vsebina nadzora

Pri pregledu Poslovnega poročila smo ugotovili naslednje pomanjkljivosti:

1. Bilanca prihodkov Osnovne šole Cirkovce

Zavod Osnovne šole Cirkovce (v nadaljevanju Zavod) prikazuje v bilanci prihodkov po denarnem toku več prihodkov, kot jih prikazuje Občina Kidričevo. Pojasnilo računovodkinje go. Marije Ciglar je bilo, da so bila plačila staršev knjižena na napačen konto. Zato je Zavod izkazoval večje prihodke s strani Občine Kidričevo.

Priporočilo Nadzornega odbora Občine Kidričevo, da izvajajo redne kontrole ter pravilnosti knjiženja. V letnem poročilo Zavoda Osnovne šole Cirkovce za leto 2023 je potrebno razkriti napake, ki so bile ugotovljene v Letnem poročilu za leto 2022.

2. Razmejevanje stroškov po sodilih med stroškovnimi mesti vrtca in šole

Zavod nima vsako leto potrjenih sodil pri razmejevanju stroškov med vrtcem in šolo za izračune ekonomske cene vrtca s strani Občine Kidričevo na osnovi Pravilnika o razporejanju po stroškovnih mestih. Zadnje potrjeno sodilo s strani Občine Kidričevo je za šolsko leto 2019/20.

Priporočilo Nadzornega odbora Kidričevo ga. Ivanki Korez, ravnateljici Zavoda, da vsako leto do 1.9. pridobi potrditev oziroma soglasje s strani Občine Kidričevo za razmejevanje stroškov, tako kot veleva Pravilnik o razporejanju stroškov po stroškovnih mestih. V primeru, da Zavod do razpisanega datume ne prejme soglasja s strani Občine Kidričevo jih pozove za izdajo sklepa.

Prav tako Nadzorni odbor Občine Kidričevo priporoča, da Zavod kljub temu, da ne presega mejne vrednostni obvezne notranje revizije vsako leto, za lažje izvajanje nalog in usmerjanje v pravo smer, da izvajajo letno notranjo revizijo poslovanja.

3. Ekonomska cena

Pri izračunu ekonomske cene vrtca je Zavod upošteval 2% dodatnih sredstev v masi. Pojasnilo ravnateljice je, da Metodologija omogoča maksimalno 2% in so to tudi upoštevali.

Nadzorni odbor Občine Kidričevo priporoča ravnateljici, da racionalno preračuna, če bi lahko bil ta procent nižji, s tem bi bil tudi izračun ekonomske cene vrtca nižji. Priporočamo analizo stroškov zaposlenih, v kateri bi se ugotovil pravilen procent.

4. Odprte terjatve do staršev

Nadzorni odbor Občine Kidričevo je pregledal stanje odprtih terjatev do staršev in ugotovil, da so nekatere terjatve odprte še od leta 2016 dalje. Zavod ni poskrbel za pravočasno izterjavo in je pošiljal opomine, ki so bili nepregledno zapisani. Kljub temu, da je v letnem poročilo Osnovne šole Cirkovce zapisano, da so izterjave vršili preko odvetniške pisarne Gorjup, Nadzorni Odbor Občine Kidričevo ugotavlja, da računovodstvo Zavoda, svojega dela ni opravljal dosledno.

Nadzorni odbor Občine Kidričevo ugotavlja tudi na osnovi dokumentacije, ki smo jo pridobili pri nadzoru od ga. Marije Ciglar, da imajo nekatere odprte terjatve do staršev

knjižene na neustreznih kontih (14200000 kratkoročne terjatve do proračunskih uporabnikov).

Priporočilo: Dosledno izvajanje pošiljanja opominov, ki so pregledni in bolj pogosti ter vsebuje saldo neporavnanih položnic. S tem ukrepom zmanjšamo primanjkljaj pri poslovanju Zavoda ter tudi manjša bremenitev šolskega sklada. Prve terjatve lahko izvede računovodstvo šole brez odvetniške družbe.

Prav tako je potrebno preverjati odvetniško pisarno, katera je zadolžena za izvajanje terjatev ali svoje delo opravljajo dovolj ažurno in dosledno. Računovodstvo Zavoda naj skrbi, da bodo terjatve knjižene na pravih kontih.

5. Finančni načrt Osnovne šole Cirkovce za leto 2023

Finančni načrt Zavoda za leto 2023 ni bil potrjen s strani Občine Kidričevo. Ravnateljica je zatrdila, da imajo že popravljena, vendar še ni bil poslan na Občino Kidričevo, ker čakajo na potrditev rebalansa proračuna Občine Kidričevo na seji Občinskega sveta.

Priporočilo Nadzornega odbora Kidričevo je, da se Finančni načrt Osnovne šole za leto 2023 pošlje nemudoma na Občino Kidričevo.

IV. ZAKLJUČKI NADZORNEGA ODBORA

Nadzorni odbor je zaključil nadzor nad Letnim poročilom Osnovne šole Cirkovce za leto 2022.

V. ODZIV OSNOVNE ŠOLE CIRKOVCE NA ZAUPNO POROČILO NADZORA LETNEGA PROROČILA 2022

Pregledali smo poročilo nadzornega odbora in nanj nimamo pripomb. Prosimo samo, če popravite priimke in imena: pravilno: Marija Ciglar in Ivanka Korez.

Poročilo pripravili:
odborni

Romana Jurič

Dragica Drevenšek

Bernarda Jurič

Jadranko Školnik



Predsednica nadzornega

Ksenija Žitnik