



OBČINA POSTOJNA

NADZORNI ODBOR

Ljubljanska cesta 4, 6230 Postojna

Tel.: 05 / 7280 700, Faks: 05 / 7280 780

e-pošta: nadzorni.odbor@postojna.si, www.postojna.si

Datum: 2. 6. 2018

Št.: 03205-5/2018-7

Na podlagi 45. člena Statuta Občine Postojna (Uradni list RS, št. 30/07 in 53/10) in 39. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Postojna (št. 03205-7/2007, z dne 11. 6. 2007) je Nadzorni odbor Občine Postojna na svoji 36. seji dne 31. 5. 2018 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU NAD PORABO JAVNIH SREDSTEV V GLASBENI ŠOLI POSTOJNA

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Postojna.

1. Nadzorni odbor v sestavi:

1. mag. Mojca Vadnov, predsednica
2. mag. Marija Kuhar, MBA, namestnica predsednice
3. mag. Aleksandra Černjač Žvanut, članica
4. Mirjam Košir, članica
5. Terezija Žigon, članica
6. Helena Posega Dolenc, članica
7. Helena Žele, MBA, članica.

2. Poročevalki:

Helena Posega Dolenc in mag. Aleksandra Černjač Žvanut.

3. Ime nadzorovanega organa:

Glasbena šola Postojna, Ljubljanska cesta 10, 6230 Postojna;
elektronski naslov: info@gspostojna.net.

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora Občine Postojna št.: 29/17-5/164 z dne 7. 12. 2017 – Plan nadzorov za leto 2018, in št. 31/18-4/173 z dne 18. 1. 2018 – Obvestilo za izvedbo nadzora nad porabo javnih sredstev v Glasbeni šoli Postojna, sta nadzor v Glasbeni šoli Postojna (v nadaljevanju: GŠP) opravili članici Nadzornega odbora Občine Postojna (v nadaljevanju: NO) Helena Posega Dolenc in mag. Aleksandra Černjač Žvanut. Nadzor je bil opravljen dne 15. 3. 2018 od 8:00 do 10:00, ko sta članici NO v GŠP opravili razgovor z ravnateljem GŠP Edvardom Popit. Z njim sta članici NO kasneje komunicirali tudi preko elektronske pošte in sicer v zvezi z dodatnimi vprašanji, ki so se pojavljala pri pregledovanju dokumentacije.

Poročilo s priporočili in predlogi je na podlagi 6. odstavka 39. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Postojna (št. 03205-7/2007, z dne 11. 6. 2007) dokončni akt Nadzornega odbora Občine Postojna.

4. UVOD

4.1 Osnovni podatki o nadzorovanem organu

GŠP je javni zavod iz področja vzgoje in izobraževanja. GŠP je javna glasbena šola, ki izobražuje po javno veljavnih programih predšolske glasbene vzgoje, glasbene pripravnice in glasbe, po katerih se pridobi javno veljavna izobrazba. Obsega šolski okoliš za področje občin Postojna in Pivka. Ustanoviteljica GŠP je Občina Postojna, na podlagi *Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Glasbena šola Postojna*, z začetkom veljavnosti dne 7. 6. 1997.

GŠP deluje na sedežu v Postojni, ter dveh dislociranih oddelkih v Pivki (v prostorih osnovne šole Pivka) in Prestranku (v prostorih osnovne šole Prestranek). Financira se v pretežni meri iz državnega proračuna prek Ministrstva za šolstvo in šport ter v nižjem obsegu iz proračunov Občin Postojna in Pivka. V manjšem obsegu zagotavljajo vir financiranja starši prek šolnin ter drugo (donacije, najemnine, ...). Računovodske storitve opravlja zunanji računovodski servis Jani Brečko s.p..

GŠP je organizirana v oddelkih. Pouk poteka individualno in skupinsko. V šolskem letu 2016/17 so bili v glasbeno šolo vpisani 304-je učenci, pri čemer 71 % učencev prihaja iz okoliša občine Postojna ter 26 % učencev iz okoliša občine Pivka. Nekaj učencev je tudi iz drugih občin, in sicer Cerknica 4, Komen 1, Nova Gorica 1, Sežana 1 in Vipava 1 učenec.

Poslanstvo

Poslanstvo GŠP je vzgoja in glasbeno izobraževanje otrok in odraslih, vzgoja poslušalcev, amaterskih glasbenikov in profesionalnih glasbenikov ter usmerjanje nadpovprečno nadarjenih v nadaljnje šolanje na srednji in visoki stopnji glasbenega izobraževanja.

Vizija

GŠP vsem zainteresiranim omogočiti glasbeno šolanje. Z danimi viri ohraniti in zvišati kvaliteto pedagoškega dela in s tem vsakemu učencu, skladno njegovim sposobnostim, omogočiti optimalen glasbeni in osebni razvoj.

4.1.1 Organi zavoda

Organi zavoda so:

- svet zavoda (3 predstavniki ustanovitelja, 3 predstavniki staršev in 5 predstavnikov delavcev),
- direktor zavoda – ravnatelj,
- strokovni organi (učiteljski zbor in strokovni aktiv) in
- svet staršev (iz vsakega oddelka šole po en predstavnik).

Zavod ima lahko tudi druge organe, katerih delovno področje določi s pravili.

4.1.2 Navedba kontaktne osebe med opravljanjem nadzora

Kontaktna oseba med opravljanjem nadzora je bil ravnatelj Edvard Popit.

Sodelovanje med članicama NO in ravnateljem je potekalo korektno.

4.2 Pravne podlage za izvedbo nadzora

1. Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18),
2. Zakon o zavodih (Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 – ZPDZC, 127/06 – ZJZP),
3. Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Uradni list RS, št. 16/07 – uradno prečiščeno besedilo, 36/08, 58/09, 64/09 – popr., 65/09 – popr., 20/11, 40/12 – ZUJF, 57/12 – ZPCP-2D, 47/15, 46/16, 49/16 – popr. in 25/17 – ZVaj),
4. Zakon o glasbenih šolah (Uradni list RS, št. 81/06 – uradno prečiščeno besedilo),
5. Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Glasbena šola Postojna (Uradni list RS, št. 78/98, 52/08, 29/10),
6. Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15),
7. Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 104/10),
8. Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14 in 100/15) 104/11 in 86/16),
9. Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona računovodstvu (Ur.l. RS, št. 117/02, 134/03, 108/13),
10. Pravilnik o nalaganju prostih denarnih sredstev posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov ter ožjih delov občin, ki so pravne osebe (Uradni list RS, št. 62/14),
11. Statut Občine Postojna (Uradni list RS, št. 30/07 in 53/10),
12. Poslovnik Nadzornega odbora Občine Postojna (št. 03205-7/2007, z dne 11. 6. 2007),
13. Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09) in
14. Sklepa Nadzornega odbora Občine Postojna št.: 29/17-5/164 z dne 7. 12. 2017 – Plan nadzorov za leto 2018, in št. 31/18-4/173 z dne 18. 1. 2018 – Obvestilo za izvedbo nadzora nad porabo javnih sredstev v Glasbeni šoli Postojna.

Ostali viri javno dostopnih informacij in podatkov

1. Poslovno poročilo za leto 2015,
2. Poslovno poročilo za leto 2016,
3. Poslovno poročilo za leto 2017,
4. Finančni načrt za leto 2018,
5. Zaključni račun Občine Postojna za leto 2017 in
6. Poročilo o nadzoru poslovanja in upravljanja denarnih sredstev EZR Občine Postojna.

4.3 Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Sklep Nadzornega odbora Občine Postojna št.: 29/17-5/164 z dne 7. 12. 2017 – Plan nadzorov za leto 2018, in št. 31/18-4/173 z dne 18. 1. 2018 – Obvestilo za izvedbo nadzora nad porabo javnih sredstev v Glasbeni šoli Postojna.

4.4 Namen in cilji nadzora

Namen in cilji nadzora so bili:

1. preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakonskimi in podzakonskimi akti,

2. preveriti transparentnost poslovanja,
3. preveriti gospodarnost porabe javnih sredstev,
4. ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig,
5. poročati o ugotovljenih nepravilnostih in
6. dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje nadzorovanega organa.

Obseg in postopek nadzora

Nadzor je obsegal pregled posameznih izbranih stroškov, ki so v zadnjem poslovnem letu beležili večji porast glede na predhodno leto. Nadzor je obsegal tudi preučitev novih nabav osnovnih sredstev in način izbora novih pridobitev v letu 2017, upravljanje prostih denarnih sredstev ter pregled doseženega rezultata poslovanja in njegova poraba.

Postopek nadzora je temeljil na razgovoru z ravnateljem GŠP ter pregledu poslovnih in računovodskih poročil, pregledu pravnih podlag, javno dostopnih podatkov in dokumentacije.

Omejitve pri nadzoru

NO se je pri nadzoru oziroma pregledu stroškov in nabav osnovnih sredstev omejil na preučitev posameznih stroškov oziroma kategorij, katere so v letu 2017 beležile večji porast glede na predhodno leto 2016. Pri pregledu gibanja prostih denarnih sredstev in rezultata poslovanja GŠP se je nadzor omejil na daljše časovno obdobje, in sicer od leta 2015 dalje. Enako obdobje je bilo zajeto tudi pri pregledu gibanja financiranja GŠP iz strani obeh občinskih proračunov Občine Postojna in Pivka.

4.5 Metode dela

NO je pri izvedbi nadzora uporabil predvsem naslednje metode dela:

- preučitev pravnih podlag in dostopne dokumentacije, povezanih s predmetom nadzora,
- razgovor z ravnateljem nadzorovanega organa,
- preučitev pridobljenih pojasnil s strani računovodskega servisa, ki opravlja naloge računovodenja za nadzorovani organ.

NO se je pri nadzoru poslužil informacij in podatkov iz javno dostopnih bazah, in sicer: spletne strani Uradnega lista RS, Agenciji RS za javnopravne evidence in storitve (v nadaljnjem besedilu: AJPES), spletne aplikacije za prikaz porabe javnega denarja v RS (ERAR) in spletne strani Občine Postojna.

5. UGOTOVITVENI DEL

Ugotovitve, ocene in mnenja v postopku / pri opravljanju nadzora nad razpolaganjem s premoženjem občine, namenskostjo in smotrnostjo porabe proračunskih sredstev ter nadzoru nad finančnim poslovanjem uporabnika proračunskih sredstev. Vsebovati mora popolne in verodostojne podatke z natančno navedbo dokumentacije, na kateri temeljijo ugotovitve, z navedbo predpisov, ki so bili kršeni.

5.1 Pregled dokumentacije

NO je, iz javno dostopnih podatkov na spletni strani AJPES, preučil Poslovno in računovodsko poročilo za leti 2015 in 2016. Dodatno je prek spletne strani Uradnega lista RS

pridobil *Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Glasbena šola Postojna*.

Dne 15. 3. 2018 je bil opravljen razgovor z ravnateljem Edvardom Popit. NO so bile prek elektronske pošte posredovani dokumenti, kot sledi:

1. Zapisnik sveta šole z dne 28. 2. 2018,
2. Popis sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31. 12. 2017,
3. Poslovno in računovodsko poročilo za leto 2017 (v obdobju opravljanja nadzora le to še ni bilo objavljeno na spletni strani AJPES),
4. Program dela, kadrovski načrt in finančni načrt za leto 2018,
5. Pogodba o sofinanciranju osnovnega glasbenega izobraževanja v letu 2017 podpisana z Občino Postojna,
6. Pogodba o financiranju dejavnosti glasbenega izobraževanja v letu 2017 podpisana z Občino Pivka,
7. Poročilo o namenski porabi sredstev za Občino Postojna za leto 2017,
8. Poročilo o namenski porabi sredstev za Občino Pivka za leto 2017,
9. Analitika konto kartic Plačilo DDPO, Prispevki za spodbujanje zaposlovanja invalidov po ZZRZI, Plačilo storitev organizacijam, pooblaščenim za plačilni promet, Izdatki za strokovno izobraževanje zaposlenih, Plačila po podjemnih pogodbah, Plačila avtorskih honorarjev, Sredstva za redno delovno uspešnost, Izdatki za tekoče vzdrževanje in zavarovanje, Tekoče vzdrževanje komunikacijske opreme, Zavarovalne premije za objekte, Tekoče vzdrževanje poslovnih objektov,
10. Pregled presežka prihodkov nad odhodki od leta 2015 dalje ter porabo presežka v tem obdobju.

NO nima pripomb na sodelovanje in pripravljenost posredovanja podatkov in informacij pri izvajanju postopka nadzora. Vsa dokumentacija iz računovodskih evidenc je bila NO posredovana prek ravnatelja in NO s računovodskim servisom neposredno ni komuniciral.

5.2 Dosedanje revizije GŠP

V letu 2004 je bila opravljena notranja revizija na področju procesa financiranja šole in skladnost porabe proračunskih sredstev z veljavno zakonodajo. Preverjene so bile notranje kontrole v poslovnih procesih izvajanja in zaračunavanja storitev. Pregledana je bila organizacija poslovanja glasbene šole in krogotok dokumentacije notranjega kontrolnega sistema in obvladovanje tveganj. Hkrati je bil pregledan varnostni vidik IT podpore poslovnim procesom.

V GŠP je bila nato v letu 2017 opravljena notranja revizija s strani pooblaščne državne notranje revizorke mag. Irene Kumše, Ikum d.o.o.. Predmet notranje revizije je bil pregled računovodskega poslovanja in računovodskih izkazov za leto 2017 in sicer na naslednjih področjih:

-obvladovanje davčnih tveganj (po segmentih plač, davkov, prispevkov in regres, obračunavanje in plačevanje potnih stroškov, davka od dohodka pravnih oseb ter davka na dodano vrednost) in

-delovanje notranjih kontrol pri zaključevanju računovodskih izkazov šole.

Revizija ni odkrila napak ali pomanjkljivosti.

GŠP do tokrat še ni bila v pregledovanju Računskega sodišča RS niti Nadzornega odbora Občine Postojna.

5.3 Podroben pregled posameznih stroškov

V okviru Izkaza prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka za obdobje 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017 je bil nadzor osredotočen na tiste kategorije odhodkov, ki so izkazovale večji porast glede na predhodno leto. To sta konto kartici:

- 4025 Tekoče vzdrževanje in
- 4029 Drugi operativni odhodki.

Podrobneje pa je bila pregledana v okviru plač in drugih izdatkov zaposlenim, tudi analitika konta 4003 Sredstva za delovno uspešnost.

Tekoče vzdrževanje;

Na kontu tekoče vzdrževanje je beležiti porast stroškov v višini 30 % glede na predhodno leto, in sicer iz 13.055 EUR v letu 2016 na 17.022 EUR v letu 2017. Iz analitike je razbrati, da gre za knjižene stroške hišniških del (760,01 EUR), vzdrževanje fotokopirnega stroja in računalniške opreme (1.214,93 EUR), vzdrževanje glasbil (8.327,25 EUR), zavarovalne premije za objekte (1.647,60 EUR) ter nabava novih vhodnih in servisnih vrat v kletni etaži (3.719,74+1.166,38+68,17 EUR).

NO ugotavlja, da je nabava obojih novih vhodnih vrat direktno bremenila stroške (skozi konto tekoče vzdrževanje). Sklepati gre, da se je pri vgradnji vrat povečala vrednost osnovnega sredstva oziroma nepremičnine, kar bi bolj sodilo v investicijsko vzdrževanje oziroma v povečanje vrednosti osnovnih sredstev. Financer te opreme je bila Občina Postojna, ki ima v okviru svojih poslovnih knjig ta znesek prikazan kot investicijski transfer na podskupini kontov 432 – Investicijski transferi proračunskim uporabnikom (javnim zavodom). To dodatno govori v smeri, da bi GŠP nakup vrat pravilneje izkazovala v okviru investicijskih odhodkov.

Drugi operativni odhodki;

V okviru drugih operativnih odhodkov, GŠP knjiži stroške za izplačilo avtorskih honorarjev, plačila po podjemnih pogodbah, kotizacije za izobraževanje pedagoških delavcev, provizija UJP (stroške plačilnega prometa), kvote za invalide ter plačilo akontacije za DDPO (davek od dobička pravnih oseb). Kategorija drugi operativni odhodki je v letu 2017 beležila 48 % porast stroškov, in sicer iz 11.556 EUR v letu 2016 je porasla na 17.127 EUR v letu 2017. Porast je bil v največji meri izkazan pri izplačilu avtorskega honorarja v višini 2.059,17 EUR, prispevkov za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov po ZZRZI (*Zakon o zaposlitveni rehabilitaciji invalidov*) v višini 661,22 EUR in stroških za strokovno izobraževanje zaposlenih v višini 351,04 EUR. Dodatno prispeva k višjim drugim operativnim odhodkom v letu 2017 tudi konto plačilo akontacij za DDPO v višini 1.230,33 EUR. V letu 2016 gre predvidevati, da je bila ta akontacija knjižena pod drugo kategorijo stroškov. V okviru izplačil avtorskega honorarja gre za izplačilo honorarja glasbeniku Judicačlu Perroyu - nastopajočemu gostu na osrednjem koncertu kitarškega festivala (v neto višini 2.100,00 EUR) in glasbenici Ani Semič Bursać – nastopajoči gostji na koncertu v sklopu praznovanja 70-letnice šole (v bruto višini 352,94 EUT).

V okviru konta za plačilo podjemnih pogodb je knjižen račun v višini 73,42 EUR, ki se navezuje na plačilo provizij UJP in ne sodi v ta okvir stroškov. Strošek bi sodil na konto Plačilo organizacijam, pooblaščenim a plačilni promet.

Sredstva za delovno uspešnost;

Sredstva za delovno uspešnost so zanašala v letu 2017 24.958 EUR in so padla glede na

predhodno leto, ko so znašala 31.131 EUR.

Iz pregledana dokumentacije in podanih pojasnil računovodje ugotavljamo, da pod delovno uspešnost knjižijo povečan obseg dela (poučevanja) iz naslova povečane učiteljeve obveznosti in ne po sklepu, kot je to običajno pri drugih javnih zavodih. Primer, če ima nekdo 20 ur pouka, ima polno plačo. Če v mesecu poučuje npr. 23 ur, se mu te tri ure prikažejo na plačilni listi kot povečan obseg dela (v tem primeru gre za povečan obseg dela iz naslova poučevanja). Za tak povečan obseg dela ni ne sklepa ne dogovora - samo na začetku leta prikazana obveznost učitelja. Podatki se povzamejo iz plačilnih list učitelja (rekapitulacije plač). Gre seveda za posebnost, ki velja za šole.

Zakonsko je tako prikazovanje pravilno in skladno z nakazili MIZŠ (sredstva zagotavlja ministrstvo in ne gre za tržno dejavnost), čeprav običajno šole tega povečanega obsega (poučevanja) ne prikazujejo na tak način. Prikazujejo ga v okviru plač.

5.4 Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva

GŠP je v letu 2017 beležila porast v nabavni vrednosti opreme, in sicer v višini 18.826,02 EUR, kar predstavlja porast nabavne vrednosti za 7,9 % glede na leto 2016. Iz specifikacije novih pridobitev v spodnji tabeli je razvidno, da je k porastu prispevala predvsem nabava specializirane opreme, ki je potrebna za delovanje šole. Gre za nabave glasbenih instrumentov in opreme. Relativno večji porast beleži tudi nabava novega pohištva, vendar glede na visoko stopnjo odpisanosti osnovnih sredstev bi bilo sklepati, da se staro pohištvo nadomešča z novim. Visoka stopnja odpisanosti velja tudi za glasbene instrumenta, katere pa šola še vedno drži v uporabi, saj imajo instrumenti ob primernem vzdrževanju lahko dolgo življenjsko dobo.

Tabela 1: Nabavna vrednost osnovnih sredstev pridobljenih v letu 2017

Postavke	Vrednost v EUR
Projektor Vivitek DH833	1.040,39
Prenosni računalnik IDEPAD 3 kom	1.987,54
Veliki koncertni boben	1.500,00
Harmonika E-Soprani 4 kom	3.900,00
Violina Jay Hide (kupna pogodba)	1.000,00
Flavta Picolo Yamaha	1.339,00
Pacato Concerto Violinset (violina 4 kom in viola 1 kom)	3.573,90
Ozvočenje za kitaro, mikrofoni in stojalo	1.420,00
Ozvočenje	532,80
Pohištvo (tabla, varnost. omara, miza, predalnik, omarica 2 kom)	2.532,39
Skupaj	18.826,02

Vir: GŠP.

Za vsa novo pridobljena osnovna sredstva so bili dobavitelji izbrani na podlagi iskanja oz. zbiranja najugodnejše ponudbe, izmed 2-3 zbranih ponudb. V enem primeru je bila nabava opravljena na podlagi kupoprodajne pogodbe. Šlo je za odkup glasbenega instrumenta violine od nekdanje učenke. Instrument je bil poznan in ocenjen, da ga je smotrno odkupiti. V primerih zbiranja ponudb je bilo pojasnjeno, da ravnatelj zbere na trgu 2 ali 3 ponudbe in odloči (najpogosteje na podlagi subjektivne ocene) o izboru. Amortizacijske stopnje GŠP določa skladno veljavnemu *Pravilniku o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih*. Nabave so se opravile v glavnini tekom leta, ko je nastala potreba po opremi in ne proti koncu leta (razen manjših izjem), ko se bi lahko lovilo nabavo opreme še pred zaključkom poslovnega leta (znotraj tekočega finančnega načrta).

GŠP v letu 2017 ni beležila večjih odpisov opreme. Iz uporabe je bilo izločenih za 1.188,62 EUR opreme, katera je beležila knjigovodsko vrednost 0,00 EUR. Odpisi opreme se izvajajo na podlagi popisa Popisne komisije, katera je imenovana s *Sklepom o izvedbi rednega letnega popisa*. Ugotovitve popisne komisije za leto 2017 so bile, da so osnovna sredstva dobro vzdrževana ter, da večina glasbenih instrumentov ostaja, kljub temu, da so že v celoti amortizirani, v nadaljnji uporabi, saj še služijo svojemu namenu.

5.5 Financiranje oziroma prihodki

Prihodki GŠP obsegajo:

- sredstva iz državnega proračuna (prek Ministrstva za šolstvo in šport oziroma Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport) za zagotavljanje plač, prispevkov na plače in jubilejne nagrade, v višini 82,8 % vseh prihodkov,
- sredstva iz občinskega proračuna Občin Postojna in Pivka za zagotavljanje nadomestil stroškov uslužbencem v skladu s Kolektivno pogodbo (prehrana, prevoz in izobraževanje) ter za investicijsko vzdrževanje, skupno v višini 5,4 % vseh prihodkov,
- prispevki staršev, najemnine in drugo za materialne stroške in nabavo opreme, v višini 11,8 % vseh prihodkov.

Pravna podlaga za financiranje javnih glasbenih šol iz občinskega proračuna oziroma s strani ustanovitelja je 82. člen *Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja*. Ta določa, da se iz sredstev lokalne skupnosti v skladu z normativi in standardi zagotavljajo:

- sredstva za plačilo stroškov za uporabo prostora in opreme za osnovne in glasbene šole in druge materialne stroške, razen materialnih stroškov iz 81. člena osnovnim šolam,
- glasbenim šolam sredstva za nadomestila stroškov delavcem v skladu s kolektivno pogodbo,
- sredstva za prevoze učencev osnovne šole v skladu s 56. členom zakona o osnovni šoli, razen za prevoze učencev s posebnimi potrebami ob pouka prostih dnevih,
- sredstva za investicijsko vzdrževanje nepremičnin in opreme, javnim osnovnim in glasbenim šolam,
- sredstva za dodatne dejavnosti osnovne šole in
- sredstva za investicije za osnovne šole, glasbene šole in organizacije za izobraževanje odraslih ter del sredstev za investicije v šolstvo narodne skupnosti.

Tabela 2: Gibanje sredstev za financiranje GŠP iz občinskega proračuna od 2015 dalje v EUR

Prihodki	2015		2016		2017		plan 2018	
	znesek	%	znesek	%	znesek	%	znesek	%
iz proračuna občine Postojna	28.804	71	33.596	74	35.569	74	31.390	73
iz proračuna občine Pivka	11.730	29	11.870	26	12.196	26	11.610	27
Skupaj	40.534	100	45.466	100	47.765	100	43.000	100

Vir: GŠP.

Višina sredstev iz obeh občinskih proračunov se je v zadnjih letih gibala med 40.000 do 48.000 EUR in predstavlja okrog 5,4 % vseh prihodkov GŠP. Gre za sorazmerno nizek delež sredstev, ki ga občine namenijo za delovanje GŠP. Ključ za delitev višine sredstev za GŠP med proračunoma Občine Postojna in Pivka je število vpisanih učencev v GŠP v posameznem letu iz posamezne občine. Kot izhaja iz tabele se delež Občine Postojna giba med 71 in 74 %, delež Občine Pivka pa med 26 in 29 %.

GŠP s sredstvi s strani občin pokriva izdatke delavcem za prevoz na delo, za nadomestilo za prehrano in za izobraževanje. Iz razgovora z ravnateljem GŠP in tudi zgoraj nanizanih normativov izhaja, da se iz občinskega proračuna prejema manj sredstev kot bi jih lahko šola prejela skladno z določili *Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja*.

5.6 Upravljanje prostih denarnih sredstev

Skladno 110. a členu ZJF posredni uporabniki občinskih proračunov samostojno nalagajo prosta denarna sredstva, vendar v skladu s pravili, ki jih predpiše minister, pristojen za finance. Nadalje Pravilnik o nalaganju prostih denarnih sredstev posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov ter ožjih delov občin, ki so pravne osebe, v 3. in 4. členu definira, da posredni uporabniki občinskih proračunov lahko (do določitve roka o njeni vključitvi v sistem enotnega upravljanja s prostimi denarnimi sredstvi enotnega zakladniškega računa) samostojno upravljajo s prostimi denarnimi sredstvi. Pri nalaganju prostih denarnih sredstev morajo spoštovati načela varnosti, likvidnosti in donosnosti. Prosta denarna sredstva se nalagajo v skladu s splošnimi predpisi in akti, ki urejajo upravljanje za posamezno pravno osebo.

Dodatno 70. člen ZJF določa, da za finance pristojen organ občinske uprave lahko zahteva, da mu posredni uporabniki občinskega proračuna, pred deponiranjem prostih denarnih sredstev pri bankah ali pred nalaganjem teh sredstev v vrednostne papirje ponudijo denarna sredstva na način in pod pogoji, ki jih določi minister, pristojen za finance, če je to treba zaradi zagotavljanja likvidnostnih sredstev za izvrševanje občinskega proračuna. V 5. člen Pravilnik o nalaganju prostih denarnih sredstev posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov ter ožjih delov občin, ki so pravne osebe, pa je povzeto, da posredni uporabniki občinskega proračuna in ožji deli občin, ki so pravne osebe, morajo za finance pristojnemu organu občinske uprave na njegovo zahtevo ponuditi prosta denarna sredstva pred deponiranjem ali nalaganjem teh sredstev.

GŠP v zadnjih letih v primerjavi z ostalimi posredni uporabniki občinskega proračuna Občina Postojna izkazuje nizko stanje prostih denarnih sredstev oziroma 1,4 % celotnega obsega denarnih sredstev sistema EZR občine Postojna. Po stanju konec leta izkazuje denarno dobroimetje na podračunu pri Upravi za javna plačila v višini 58.380 EUR (leto 2015), 44.839

EUR (leto 2016) in 64.386 (leto 2017).

GŠP z prostimi denarnimi sredstvi ne upravlja (prihodkov od opresti ni beležiti), in jih drži kot avista sredstva na podračunu. Kot razlog so najverjetneje trenutne razmere na denarnih trgih (vsesplošno nizke ravni obrestnih mer in nezainteresiranost poslovnih bank za depozite). V preteklih letih GŠP tudi ni nikoli zagotavljala likvidnostnih sredstev občinskemu proračunu Občine Postojna. GŠP nima posebnih splošnih predpisov, ki bi urejali upravljanje s prostimi denarnimi sredstvi. GŠP ni bil do sedaj nikoli v likvidnostnih težavah in ni bilo posebne potrebe po upravljanju z likvidnostjo zavoda oziroma o vpogledu v gibanje likvidnostne pozicije po dnevih v prihodnjih mesecih.

5.7 Gotovinski račun pri poslovni banki

Proračunski uporabniki občine imajo lahko izjemoma za potrebe gotovinskega poslovanja odprte gotovinske račune pri poslovni banki. Gotovinski računi so namenjeni pologom in dvigom domače in tuje gotovine.

GŠP ne posluje z gotovino in nima odprtega gotovinskega računa pri poslovni banki.

5.8 Rezultat poslovanja in delitev presežka prihodkov nad odhodki

Skladno 48. členu *Zakona o zavodih*, sme javni zavod presežek prihodkov nad odhodki uporabiti le za opravljanje in razvoj dejavnosti, če ni z aktom o ustanovitvi drugače določeno. V aktu o ustanovitvi GŠP (t. j. v Odloku o ustanovitvi javnega izobraževalnega zavoda GŠP) je definirano, da se presežek prihodkov nad odhodki, uporabi v skladu z 80. členom *Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja*, kateri pa ne velja več. Zatorej velja, da se presežek nameni za razvoj in opravljanje dejavnosti, za investicije v opremo ali za obnovo in vzdrževanje opreme. Presežek prihodkov nad odhodki GŠP ni namenjen za stimulatívno nagrajevanje zaposlenih.

Kot razvidno v spodnji preglednici je GŠP poslovala v zadnjih letih s presežkom prihodkov nad odhodki. Vsa leta se je presežek v namenjal za nabavo novih osnovnih sredstev, ki so namenjena za izvajanje učnega programa. Presežek prihodkov nad odhodki GŠP ni bil izplačan za nagrajevanje zaposlenih.

Tabela 3: Pregled poslovnega rezultata GŠP (pred davkom od dohodka) v obdobju od leta 2014 dalje ter plan za leto 2018 v EUR

Obdobje od 1.1. do 31.12. leta	Celotni prihodki V EUR	Celotni odhodki v EUR	Presežek prihodkov oz. odhodkov v EUR
	<i>a</i>	<i>b</i>	<i>c=a-b</i>
2014	877.195	873.956	3.239
2015	863.139	850.531	12.608
2016	881.190	868.731	12.459
2017	888.362	868.986	19.376
plan 2018	893.500	893.000	500

Vir: AJPES, poslovna in računovodska poročila GŠP in finančni načrt GŠP za leto 2018.

V obravnavanih letih je zavod posloval s presežkom prihodkov nad odhodki, in izkazuje uravnotežen finančni načrt za leto 2018. GŠP ima za leto 2017 evidenčno računani tudi presežek prihodkov nad odhodki po fiskalnem pravilu in skladno navodilu presežka ne izkazuje.

5.9 Drugo

GŠP ima razdelano vizijo in poslanstvo zavoda, definirane letne in dolgoročne cilje ter vzpostavljen register tveganj.

GŠP ima zgradbe in nepremičnine v upravljanju in so v lasti Občine Postojna. Na dan 31. 12. 2018 so ta sredstva znašala 1.061.553,00 EUR. Terjatve občine oziroma obveznosti do virov sredstev prejetih v upravljanje so med GŠP in Občino Postojna, usklajene.

GŠP v letih od 2015 dalje ni izkazovala izplačil povečanega obsega dela in izplačil nadurnega dela.

GŠP ima sklenjeno požarno zavarovanje za opremo in nezgodno zavarovanje pri Zavarovalnici Triglav d.d..

Redno poravnava davke in prispevke do države in tudi sicer nima težav z likvidnostjo oziroma solventnostjo. GŠP ne izkazuje zadolženosti med viri sredstev.

5.10 Ugotovitve

1. GŠP posluje skladno zakonskim in podzakonskim podlagam ter je poslovanje transparentno.
2. NO je pri procesu nadzora pri vodenju poslovnih knjig zasledil nekatere pomanjkljivosti oziroma neskladja, in sicer knjižbe posameznih vrst stroškov, ki ne sodijo v posamezno kategorijo stroškov.
3. NO bo za nekatera ugotovljena neskladja in opažanja predlagal ustrezna priporočila za nadaljnje poslovanje.

5.11 Sklep

Na podlagi pregledane dokumentacije GŠP glede porabe javnih sredstev zavoda, ki je bila dana v pregled NO, le-ta ocenjuje, da:

- je bilo finančno poslovanje v preučevanem obdobju skladno z zakoni in podzakonskimi akti,
- je poslovanje zavoda transparentno,
- zavod dosega pozitivne rezultate, kar pa ne pomeni, da se tudi v prihodnje ne išče prostih kapacitet in deluje po načelu dobrega gospodarja in prispeva k še boljšemu poslovanju,
- so bile ugotovljene nekatere pomanjkljivosti, za kar bodo podana ustrezna priporočila.

6. ODZIVNO POROČILO

12. člen Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine določa, da odzivno poročilo vsebuje mnenja, pripombe in pojasnila nadzorovanega organa za vsako posamezno ugotovitev iz osnutka poročila, pri kateri se ugotovijo kršitve predpisov. Če nadzorovani organ razpolaga z listinskimi dokazi, jih priloži odzivnemu poročilu.

NO je prejel odzivno poročilo GŠP z dne 7. 5. 2018, podpisano s strani ravnatelja Edvarda Popit. Računovodja GŠP je podal dodatna pojasnila in pripombe kot sledi v nadaljevanju:

a) Ugotovitev 5.3. glede napačnega knjiženja oziroma razporeditve plačila provizije UJP

»V okviru konta za plačilo podjemnih pogodb v znesku 73,42 EUR je knjižena akontacija dohodnine od podjemne pogodbe in ne plačilo provizije UJP (razvidno iz izpiska UJP in REK obrazca oddanega na FURS), znesek je razporejen na pravilni konto.«
GŠP je dodatno priložila izpisek z dne 6. 4. 2017 in obrazec REK.

NO se je seznanil z pripombo in ponovno pregledal dodatno posredovano dokumentacijo. Omenjeni znesek 73,42 EUR se res nanaša na akontacijo dohodnine od podjemne pogodbe in ne plačilo provizije UJP. Tekom nadzora je bila pri tem kontu 402902 Plačila po podjemnih pogodbah iz vknjižbe zavajajoča informacija pri opisu knjižbe, kjer je pri tem znesku navedeno »UJP –račun«, zaradi česar se je sklepalo, da gre za enako vsebino stroška kot so opisi knjižb pri kontu 402930 Plačilo storitev organizacijam pooblaščenim za plačilni promet. Šlo je za avtomatični uvoz računa, kjer je bil opis knjižbe prevzet avtomatično in ga je potrebno naknadno ročno popraviti. V tem primeru popravek ni bil izvršen, zaradi česar je bil opis knjižbe zavajajoč.

NO v tem delu v celoti sprejme ugovor GŠP, bo pa za ugotovljeno opažanje podal priporočilo.

b) Ugotovitev 5.3. glede knjiženja nabave novih vhodnih vrat

»Nabavo vhodnih vrat smo v letu 2017 na podlagi ponudbe in avansnih računov knjižili na konto 130200 (kratkoročne terjatve za dane predujme), ker smo kot dober gospodar uveljavljali popust za 100 % avans pri PVC Nagode d.o.o. v višini 163,33 EUR popusta, pri OKNA Šemrl d.o.o. pa v višini 154,99 EUR. Storitve je bila opravljena v letu 2018 in poknjižena na povečano vrednost nepremičnine po datumu opravljene storitve.«
GŠP je dodatno priložila oba avansna računa iz leta 2017 in oba računa po opravljeni storitvi za leto 2018.

NO se je seznanil z pripombo in ponovno pregledal dodatno posredovano dokumentacijo tudi za leto 2018. Knjižbe nabave novih vhodnih vrat so bile v letu 2017 plačane po avansnem računu in ustrezno knjižene na 130/110 (dani predujmi/denarna sredstva) ter v letu 2018 po opravljeni storitvi prenesena na osnovna sredstva s knjižbo 110/R0 (denarna sredstva/povečanje vred. nepremičnin). Skozi amortizacijo bodo strošek od leta 2018 dalje.

NO po dodatno preučeni dokumentaciji v celoti sprejme ugovor GŠP.

c) Ugotovitev 5.9. glede datuma usklajenosti sredstev v upravljanju

»Sredstva v upravljanju v znesku 1.061.553,00 EUR so usklajena na dan 31.12.2017 in ne na dan 31.12.2018.«

NO ugotavlja, da je šlo v osnutku poročila za tipkarsko napako in ugovor GŠP v celoti sprejme.

Vse prvotne ugotovitve NO so tako tudi končne ugotovitve NO, z izjemo ugotovitve 5.10, točka 2, pri kateri NO sprejme ugovor GŠP.

7. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Priporočila in predlogi so namenjeni kakovostnejšemu poslovanju nadzorovanega organa.

7.1 Pri vodenju poslovnih knjig se pri razvrščanju stroškov vpelje dodatne kontrole oz. pregled konto kartic v izogib nepravilnemu opisu knjižb po posameznih kontih.

- Rok za poročanje NO: 3 mesece od datuma prejema poročila NO oz. upošteva že pri zaključnem poročilu za poslovno leto 2018.

7.2 Pri nabavah nove opreme, kjer izbor temelji na podlagi zbranih ponudb, se določi komisija za izbor najugodnejše ponudbe, katera je sestavljena poleg ravnatelja še vsaj dveh članov (skupno vsaj 3 člani).

- Rok za poročanje NO: 3 mesece od datuma prejema poročila NO.

7.3 Posodobitev določb v Računovodskem poročilu GŠP za posamezno leto, in sicer:

a) poglavje 1.2 Določbe o sestavljanju in predlaganju letnih poročil določenih uporabnikov enotnega kontnega načrta; pri 4-ih od 5-ih navajanih zakonskih podlag posodobiti objave Uradnih listov.

b) poglavje 1.3 Poročanje; v kolikor se podrobneje navaja posamezna poročanja posameznim organom, potem manjka poročanje v povezavi s premoženjsko bilanco Ministrstvu za finance.

- Rok za poročanje NO: 3 mesece od datuma prejema poročila NO oziroma pri zaključnem poročilu za poslovno leto 2018.

7.4 Pregled *Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Glasbena šola Postojna (Uradni list RS, št. 78/98, 52/08, 29/10)* in njegova morebitna posodobitev.

- Rok za poročanje NO: 3 mesece od datuma prejema poročila NO.

7.5 NO predlaga, da GŠP tudi v prihodnje išče proste kapacitete in prihranke znotraj javnega zavoda ter se gospodarno obnaša. Vzporedno pa se skupaj z občino ustanoviteljico in lastnico objektov pogovori o možnostih, da se več sredstev nameni za investicijsko vzdrževanje stavbe in opreme, glede na visoke odpisanosti in dotrajanosti opreme in

stavbe.

- Rok za poročanje NO: 3 mesece od datuma prejema poročila NO.

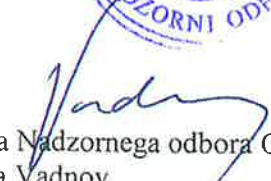
7.6 NO predlaga, da GŠP upravlja s prostimi denarnimi sredstvi. Razmere na denarnih trgih so trenutno neugodne, kljub temu pa je za preučiti možnost (v obdobjih ugodnejših pogojev obrestovanja), da bi GŠP na podračunu držala nižji obseg prostih denarnih sredstev. To pomeni na avista sredstvih držati le minimalno likvidnostno rezervo, presežek pa v vezavi, pri kateri od konkurenčnih poslovnih bank. Predhodno pa vsekakor zagotoviti osnovnim načelom, da se z denarnimi sredstvi upravlja v skladu za načeli varnosti, likvidnosti in donosnosti (izpostavljeno, da je varnost na prvem mestu).

- Rok za poročanje NO: 3 mesece od datuma prejema poročila NO.

Skladno s 15. členom Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/2009) mora odgovorna oseba nadzorovanega organa poročati NO o izvajanju priporočil in predlogov oz. o razlogih, če priporočil in predlogov ne upošteva.

Poročevalki Nadzornega odbora Občine Postojna
mag. Aleksandra Černjač Žvanut
Helena Posega Dolenc




Predsednica Nadzornega odbora Občine Postojna
mag. Mojca Vadnov

Vročiti:

1. Nadzorovanemu organu
2. Županu Občine Postojna
3. Občinskemu svetu