



MESTNA OBČINA KRANJ

Nadzorni odbor

NADZORNO POROČILO

**O PRAVILNOSTI IN SMOTRNOSTI PORABE
PRORAČUNSKIH SREDSTEV MESTNE OBČINE KRANJ
PRI IZVAJANJU JAVNE SLUŽBE**

**OSNOVNE ŠOLE FRANCETA PREŠERNA
KRANJ
ZA LETO 2006**

KAZALO

1. Sklep	3
1.1 Opredelitev nadziranja	3
1.2 Namen, cilj, obseg in način nadziranja	3
2. Osnovni podatki o nadzorovanih strankah in pregledani dokumenti	4
2.1 Zmogljivosti šole	4
2.2 Pregledani dokumenti, ki so podlaga za nadzor	4
3. Financiranje šole za izvajanje javne službe	5
3.1 Prihodki in vrste prihodkov	5
3.2 Sredstva pod nadzorom NO MO Kranj	6
3.3 Odhodki in vrste odhodkov, ki so predmet nadzora (po načelu denarnega toka)	6
4. Oblikovanje prodajnih cen	9
5. Načrtovanje in realizacija proračuna	9
5.1 Uresničitev postavljenih ciljev	10
5.2 Nekatera sodila za presojo in primerjavo	10
5.3 Notranji revizijski izsledki	13
6. Zaključna ugotovitev	14

1. Sklep

Nadzorni odbor MO Kranj je na 11. seji sprejel sklep, da se opravi neposredni nadzor nad porabo proračunskih sredstev MO Kranj za leto 2006 v OŠ F. Prešerna. Za pooblaščenca NO je določil mag. Štefana Kadoiča.

1.1 Opredelitev nadziranja

Nadziranje je upravljalna funkcija (poleg načrtovanja in priprave izvajanja). Z nadzorovanjem razumemo presojanje pravilnosti delovanja in odpravljanja nepravilnosti pri njem. Da lahko presojamo pravilnost nečesa, moramo razpolagati z ustreznimi sodili pravilnosti. To so lahko predpisi, proračun, sklepi, načrti, nalogi ali drug način.

Nadziranje se opravi na področju:

- odločanja (mestni svet, svet zavoda)
- izvajanje odločitev (Oddelek za družbene zadeve, Oddelek za finance, ravnatelj, računovodja zavoda)
- oblikovanja informacij, kjer se nadzira pravilnost pri oblikovanju podatkov in njihovem spreminjanju v informacije
- finančno in računovodsko nadziranje pa je tisto, ki vodi k preprečevanju in odpravljanju napak pri finančnih in računovodskih postopkih ob upoštevanju predpisanih standardov in načel

1.2 Namen, cilj, obseg in način nadziranja

1.2.1 Namen nadzora

Ugotoviti zakonitost in smotrnost dodeljevanja in porabe proračunskih sredstev MO Kranj in zakonitost smotnosti in porabe sredstev proračuna v OŠ F.Prešeren.

1.2.2 Cilji nadzora in izrek mnenja o:

- namembnem dodeljevanju in porabi sredstev proračuna v nadzorovanih strankah
- pravilnosti in nepravilnosti pri poslovanju s temi sredstvi
- pridobivanju in porabi dodatnih sredstev pridobljenih s prodajo storitev na trgu
- urejenost kontrolnega sistema v upravljalnem in izvajalnem procesu poslovanja

1.2.3 Obseg nadzora

Nadzor zajema le prihodke in odhodke tistega dela celotnih prihodkov in odhodkov, ki so povezani s sredstvi proračuna in del na trgu s prodajo blaga in storitev pridobljenih sredstev.

1.2.4 Način izvedbe nadzora. Nadzor je izveden:

- s pregledom dokumentacije, ki je v zvezi s predmetom nadzora
- s pogovori s pooblaščenimi predstavniki nadzorovanih strank.

2. Osnovni podatki o nadzorovanih strankah in pregledani dokumenti

OŠ F.Prešeren deluje v dveh stavbah. Matična šola je na Zlatem polju in je imela v šolskem letu 2005/2006 492 učencev. V podružnici na Kokrici je na razredni stopnji od 1. do 5. razreda v 10 oddelkih 178 učencev. Povprečno število učencev na oddelek na predmetni stopnji je 22,64 učencev, na razredni stopnji pa 17,8 učencev. Skupno število učencev je 671.

2.1 Zmogljivosti šole

Matična šola na Zlatem polju:

- število oddelkov 24
- notranja neto čistilna površina 6.143 m², za športno vzgojo 746 m²
- maksimalna zmogljivost v eni izmeni 28 učencev na oddelek (24 oddelkov x 28 učencev = 672 učencev)
- zasedenost v letu 2006 je 492 učencev oz.73,2 %

Podružnica Kokrica:

- število oddelkov 10
- notranja neto čistilna površina 1.506 m², za športno vzgojo 140 m²
- maksimalna zmogljivost v eni izmeni 10 oddelkov x 28 učencev = 280 učencev
- zasedenost v letu 2006 je 178 učencev oz. 63,6 %

VVE pri podružnici Kokrica:

- število oddelkov v letu 2005/2006 je 2
- notranja neto čistilna površina je 211 m²
- maksimalna zmogljivost (24 otrok v homogenem oddelku in 21 otrok v heterogenem oddelku)
- zasedenost v letu 2006 je 100%

Opomba:

Za šolsko leto 2007/2008 se je zmogljivost povečala za 1 oddelek.

Šolski okoliš zajema KS Zlato polje, Struževo in Kokrica. Iz drugih šolskih okolišev je 85 učencev, okoli 50 učencev njihovega šolskega okoliša pa obiskuje druge osnovne šole. V podaljšanem bivanju je na vsaki šoli po 109 otrok. Na šoli je zaposlenih 95 delavcev; od tega 74 strokovnih, 21 pa administrativno - tehničnih. Šola ima organizirano prehrano za učence in delavce. V podružnici Kokrica je otroški vrtec z dvema oddelkoma. Šola izvaja pouk v eni izmeni.

2.2 Pregledani dokumenti, ki so podlaga za nadzor

V MO Kranj opravlja za OŠ ustanoviteljske in nadzorne naloge v zvezi z dodeljevanjem sredstev občinskega proračuna Oddelek za družbene zadeve in Oddelek za finance.

Pregledani dokumenti so:

- Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno varstvenega zavoda OŠ F. Prešerna
- Pravilnik o sistematizaciji delovnih mest
- Navodilo za oddajo javnih naročil male vrednosti
- Pravilnik o oddajanju šolskih prostorov v najem
- Pravilnik o računovodstvu
- Finančni načrt šole za leto 2006
- Letno poročilo za leto 2006: računovodsko poročilo z računovodskimi izkazi-bilanca stanja in izkaz prihodkov in odhodkov ter poslovno poročilo
- Poročilo notranje revizije računovodskega področja v letu 2007

Na MO Kranj:

- Zakon o financiranju OŠ
- Proračun MO Kranj za leto 2006
- Pogodbe in računi za refundacijo
- Odlok o zaključnem računu proračuna MO Kranj za leto 2006 in 2007

Opravljeni so bili razgovori z ravnateljem Alešem Žitnikom, računovodkinjo Marijo Ahačič, na MO Kranj pa z Jasno Zlobec Dolinar in Dašo Ravnikar.

3. Financiranje šole za izvajanje javne službe

OŠ France Prešeren, kot javni izobraževalni in vzgojno-varstveni zavod financira svojo dejavnost iz treh virov:

- MŠŠ - osnova je zakon o organiziranju in financiranju vzgoje in izobraževanja
- MOK - osnova je odlok o ustanovitvi javnega zavoda in odlok o proračunu MO Kranj
- Prodaja storitev in blaga na trgu po prodajnih cenah (plačilo staršev za storitve vrtca, strokovne ekskurzije in šola v naravi za učence, prehrana za učence in zaposlene, najemnina za prostore,...)

3.1 Prihodki in vrste prihodkov

Podatki so iz letnega poročila, računovodskih izkazov ter dokumentacije na OŠ in Oddelku za družbene zadeve.

Tabela 1

	V 000	Sit	Delež v	%
3.1. Skupaj prihodki		667.854		100,00
3.1.1. Prihodki za izvajanje javne službe od tega:		659.997	100,00	98,83
A. prejeta sredstva iz državnega proračuna	522.043		79,15	
B. prejeta sredstva iz občinskega proračuna	50.141		7,60	
C. prejeta sredstva iz proračuna drugih občin	481		0,05	
D. drugi prihodki za izvajanje javne službe	86.979		13,20	
3.1.2. Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu		7.857		1,12
3.1.3. Prejeta sredstva iz skladov zavarovanja	353			0,05

Opomba:

V izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka niso navedena tista sredstva občinskega proračuna, ki se nakazujejo iz proračuna neposredno gospodarskim subjektom, ki opravljajo storitve šoli na podlagi krovne pogodbe med MO Kranj in temi subjekti. Ti subjekti so EL-TEC Mulej d.o.o., Alpetour in zavarovalnica Adriatic in opravljajo storitve ogrevanja, prevoze otrok v šolo in zavarovanja premoženja.

Pojasnilo k vrstam prihodkov:

3.1.1.C. Prihodki pridobljeni za varstvo otrok iz drugih občin, ki so v varstvu v VVZ Kokrica.

3.1.1.D. Prihodki za izvajanje javne službe so pridobljeni s plačilom staršev za ekskurzije, za šolo v naravi, za varstvo otrok ter prejete donacije.

3.1.2. Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu so pridobljeni s prodajo storitev kuhinje 4.452.000 Sit in od najemnin z oddajo prostorov (telovadnica, učilnice) v znesku 3.405.000 Sit.

3.2 Sredstva pod nadzorom NO MO Kranj

Predmet nadzora so naslednja sredstva za izvajanje javne službe:

- dodatna sredstva za plače iz občinskega proračuna
- sredstva za tekočo porabo blaga in storitev
- sredstva za investicije
- sredstva proračuna, ki jih financira MO Kranj neposredno gospodarskim subjektom, ne da bi bilo evidentirano v knjigovodskih in finančnih listinah šole
- sredstva pridobljena na trgu z oddajo šolskih prostorov

Skupaj je teh sredstev 87.771.721 Sit. Neposredno NO MO Kranj nadzoruje torej le 13,3 % pridobljenih sredstev za izvajanje javne službe.

3.3 Odhodki in vrste odhodkov, ki so predmet nadzora 87.771.721 Sit (po načelu denarnega toka od 01/01-2006 do 31/12-2006)

Navedena sredstva so bila porabljen po namenu takole:

3.3.1 Za plače 5.650.998 Sit

A. Iz proračuna MO Kranj se financira 10 ur jutranjega varstva 2.245.998 Sit
in 0,364 učitelja za dodatno učenje drugega tujega jezika

B. Sredstva od najemnin oddanih šolskih prostorov, 3.405.000 Sit
prostori se oddajajo v najem po ceniku OŠ in so namenjena za del plač
varnostnika - receptorja, plačo kuharice in 0,33 delavca - čistilke.

Podlaga za delitev teh sredstev je sprejeti proračun MO Kranj za leto 2006, soglasje MO Kranj k sistemizaciji delovnih mest OŠ F. Prešerna za leto 2006 in odločbe župana (št. 600-0519/2006-47/02 in št. 64-0583/2005-47/07).

3.2.2 Tekoči izdatki za blago in storitve

17.493.740 Sit

- Pavšalni znesek, ki ga prejme vsaka OŠ iz proračuna glede na število oddelkov predstavlja za OŠ F. Prešeren, ki ima 34 oddelkov. Ta sredstva se refundirajo šoli na podlagi računov vodstva šole. Odredbo za plačilo odobri Oddelek za družbene zadeve. 3.579.097 Sit
- Stroški komunalnih storitev (vodarina, urejanje zelenic, odvoz odpadkov, zimsko pluženje) Refundirano iz proračuna MO Kranj, na podlagi računov izvajalcev, odobri Oddelek za družbene zadeve. 1.558.192 Sit
- Stroški za električno energijo Refundirano na podlagi računov Elektro Gorenjske, odobri Oddelek za družbene zadeve. 6.965.581 Sit
- Fizično varovanje šole, varstvo pri delu, registracija kombija,...- del, ki ga prispeva MO Kranj 1.536.696 Sit
- Uporaba plavalnega bazena skupaj s prevozi na bazenu 533.174 Sit
- Ogrevanje podružnične šole Kokrica 3.078.000 Sit
- Nagrade odličnjakom – del, ki ga prispeva MO Kranj 243.000 Sit

Vsa dokumentacija (pogodbe, računi, odredbe,...) o povračilih stroškov je arhivirana v Oddelku za družbene zadeve MO Kranj in verodostojno opravičuje navedene izdatke.

3.2.3 Izdatki za ogrevanje matične šole

20.357.826 Sit

Ti izdatki se pokrivajo neposredno iz proračuna MO Kranj družbi EL-TEC Mulej d.o.o. Bled na podlagi krovne pogodbe med MO Kranj in družbo EL-TEC za ogrevanje, vzdrževanje in obračun prihranka na stroških energije pri nekaterih javnih objektih v občini. Pogodba preneha veljati 31.08.2017.

Mnenje o možnostih kontrole:

Zaradi spremenjenih okoliščin in velikih stroškov ogrevanja, bi bilo smiselno pogodbo strokovno proučiti in po potrebi spremeniti. Kontrolo obračuna po pogodbi opravlja Oddelek za razvoj in investicije. Kontrolo lahko opravi pooblaščen oseba v vsakem času.

3.2.4 Izdatki za prevoze učencev v šolo

13.078.649 Sit

Za prevoze učencev v osnovne šole je podpisana krovna pogodba za vse šole med MO Kranj in podjetjem Alpetour. Pogodba se vsako leto obnavlja, pri čemer občina dosega določene popuste in bonitete.

3.2.5 Premije za zavarovanje premoženja

1.306.543 Sit

Sklenjena je krovna pogodba za zavarovanje premoženja osnovnih šol. S podpisom krovne pogodbe se doprinesejo določene bonitete. Pogodba je podpisana med MO Kranj in zavarovalnico Adriatic.

Vse pogodbe so podpisane s strani odgovornih oseb in so arhivirane v Oddelku za družbene zadeve ter verodostojno opravičujejo navedene stroške.

3.2.6 Izdatki za vrtec Kokrica

19.824.863 Sit

V letu 2006 so bili izdatki za plačilo razlike med ekonomsko ceno programov vrtca in plačili staršev v znesku 19.824.863 Sit. Podlaga za dodelitev teh sredstev je zakon o vrtcih (UL št. 100/2005), pravilnik o standardih in merilih financiranja ter potrjena cena na Svetu MO Kranj dne 31.08.2005.

3.2.7 Investicije

10.059.102 Sit

Sredstva za investicije so bila porabljena za:

- Računalniška oprema pog. št. 472/06-47/02 2.636.062 Sit
- Pisarniška oprema in oprema učilnic pog. št. 0617/05-47/02 in odredba št. 0602775 2.287.296 Sit
- Učila ter manjša vzdrževalna dela pog. št. 0617/05-47/02 in odredba št. 0608359 1.359.824 Sit
- Gradnja nadstreška pri podružnični šoli Kokrica pog. št. 419/06-47/02 3.440.040 Sit
- Nakup snežne freze pog. št. 0617/05-47/02 335.888 Sit

Vsa nabava je bila opravljena na podlagi finančnega načrta šole za leto 2006. Finančni načrt je bil sprejet na seji sveta šole, dne 23.02.2006. Šola je dobila še dodatno investicijsko vrednost ob koncu leta 2006, v znesku 6 mio Sit. Dokumentacija (pogodbe, računi, odredbe) je arhivirana na Oddelku za družbene zadeve MO Kranj in verodostojno opravičuje navedene izdatke.

Za investicije pa je šola pridobila še sredstva MŠŠ v znesku 2.697.052 Sit, prejela donacije 1.102.026 Sit ter pridobila brezplačno opremo v vrednosti 1.903.570 Sit. Tako je skupna vrednost premoženja v letu 2006 povečana za 17.564.698 Sit.

Nadzorovana porabljen sredstva po namenu in deležih:

Tabela 2

	Znesek	Delež v %
1. Za dodatne plače	5.650.998	6,43
2. Za tekoče izdatke blaga in storitev brez porabljene energije	7.450.159	8,49
3. Za porabljeno energijo (ogrevanje 23.435.826 Sit in elektrika 6.965.581)	30.401.407	34,63
4. Za stroške prevoza učencev v šole	13.078.649	14,90
5. Za investicije	10.059.102	11,46
6. Za zavarovanje premoženja	1.306.543	1,49
7. Za vrtec Kokrica	19.824.863	22,59
Skupaj:	87.771.721	100,00

Sklep:

Iz pregledane dokumentacije na OŠ F. Prešeren in na Oddelku za družbene zadeve MO Kranj je razvidno, da je bil razpoložljiv znesek 87.752.000 Sit namensko izkoriščen, skladno s proračunom MO Kranj za leto 2006 in finančnim načrtom šole za leto 2006.

4. Oblikovanje prodajnih cen

Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu nastajajo s prodajo:

- storitev prehrane, kosila, malice, zajtrki za otroke, malice za učitelje, kosila za zunanje stranke
- storitev fotokopiranja
- storitev knjižnice (zamudnine, obrabnine,...)
- dajanje prostorov v najem (telovadnica, večnamenska dvorana, učilnice,...)

Cene so oblikovane na podlagi dodatnih stroškov, ki jih ima šola z zgoraj naštetimi storitvami. To so predvsem stroški dela, stroški energije,... K nabavni ceni prehrane, ki jo dostavlja podjetje Sodesco, se doda »marža« samo za kosila. Cene za najem prostorov in druge storitve, so dogovorjene na sestankih ravnateljev na nivoju MO Kranj in so med seboj primerljive. Vse cene so javno napisane na potrjenem ceniku storitev. Vsi tako pridobljeni prihodki se lahko uporabijo za porabo stroškov in storitev namenjeni javni službi.

5. Načrtovanje in realizacija proračuna

Za primarno in sekundarno izobraževanje je bilo v proračunu MO Kranj za leto 2006 načrtovanih 542.814 tisoč Sit. Realizacija je bila 549.206 tisoč Sit. Na globalni ravni je realizacija večja za 1,2 % oz. za 6.392 tisoč Sit.

Pri posameznih osnovnošolskih zavodih pa je razlika različna. OŠ F. Prešerna ima realizacijo večjo od načrtovanih sredstev za 12,5 %. Razlika je nastala predvsem zaradi povečanja investicijskih transferov za 6 mio Sit. Povečanje je bilo upravičeno.

Predlog:

Obe nadzorovani stranki naj težita k natančnejšemu načrtovanju investicij in investicijskega vzdrževanja.

5.1 Uresničitev postavljenih ciljev

5.1.1 Dolgoročni cilji

Izobraževalni zavod OŠ F. Prešerna je ustanovljena za izvajanje javno-veljavnega izobraževalnega programa osnovne šole in programa za predšolske otroke. Sprejeta sta na način in po postopku, določenem z zakonom. V koledarskem letu 2006 šola izvaja program osemletne in devetletne osnovne šole (generacija 2005/2006 in 2006/2007). S svojo dejavnostjo zadovoljuje potrebe po osnovnošolskem izobraževanju v šolskem okolišu, ki je

uskladen z zmogljivostjo šole. Med dolgoročnimi cilji (pet let) so: izboljšava bivalnih in učnih pogojev, ureditev okolice, vključno z zunanjimi igrišči, povezovanje in sodelovanje v slovenskem in mednarodnem prostoru, razvoj novih programov, povečanje kakovosti izobraževanja, razvoj kadrov.

5.1.2 Kratkoročni cilji

Zaključili so uvedbo prvega in tretjega triletja in pričeli z uvajanjem drugega triletja (4., 5. in 6. razred). Otrokom in staršem nuditi kvalitetno znanje in podporo pri vzgoji otrok. Pričakovani rezultat je višji učni uspeh in višji odstotek uspešno zaključene šole oz. razreda. Nadaljevati s sodelovanjem v projektih Comenius in Minerva.

Predlog:

Oceno realizacije dolgoročnih in kratkoročnih ciljev programa šole naj občasno oceni ustanovitelj, t.i. MO Kranj oz. njen Oddelek za družbene zadeve.

5.2 Nekatera sodila za presojo in primerjavo

Nadzor je bil istočasno opravljen na OŠ Jakob Aljaž, zato smo opravili tudi primerjavo nekaterih sodil za obe šoli.

A. Zasedenost zmogljivosti matičnih osnovnih šol v šolskem letu 2007/2008

	Dej.št. učencev	Št. odd.	Učenci / oddelek	Št.razp. učilnic	Zaseden.v % Št.odd./št.učil.	Maks.št. učencev
OŠ F.Prešeren	483	23	21,00	24	95,8	672
OŠ J.Aljaž	321	18	17,83	23	78,2	644
OŠ S.Jenko	579	27	21,44	34	79,4	952
OŠ M.Čop	393	18	21,80	26	69,2	728
OŠ S.Žagar	453	22	20,59	18	122,2	504
OŠ Stražišče	646	27	23,93	32	84,3	896
OŠ Orehek	435	21	20,71	21	100,0	588
OŠ Predoslje	363	18	20,17	18	100,0	504
Skupaj	3.673	174	21,1	196	88,8	5.488

V šolskem letu 2007/2008 je v matičnih šolah (brez podružnic) »praznih« 22 učilnic.

Vir - Odlok o ustanovitvi javnih zavodov OŠ in statistično poročilo Oddelka za družbene zadeve.

Opomba:

Maksimalna zmogljivost matične šole je izračunana na osnovi števila učilnic in maksimalnega števila učencev v razredu (standard 28 učencev). Teoretično je torej možno (neupoštevajoč učencev s posebnimi potrebami) v matičnih šolah vpisati 5.488 učencev. V šolskem letu 2007/2008 pa je vpisanih 3.673 učencev.

B. Sredstva državnega proračuna na učenca (Sdp / uč.):

Opomba:

Zaradi spremembe valute v letu 2007, smo za leto 2006 zneske iz Sit spremenili v Eur (1 Eur = 239,64 Sit).

OŠ F. Prešeren

Sdp / uč. za 2006: $2.178.450 / 671 = 3.246,57$ Eur / uč.

Sdp / uč. za 2007: $2.261.251 / 655 = 3.452,29$ Eur / uč.

OŠ J. Aljaž

Sdp / uč. za 2006: $1.256.118 / 331 = 3.795$ Eur / uč.

Sdp / uč. za 2007: $1.447.252 / 322 = 4.494$ Eur / uč.

Na OŠ F. Prešeren so se sredstva iz leta 2006 na 2007 povečala za 6,3 %.

Na OŠ J. Aljaža so se povečala sredstva za 18,4% na učenca.

C. Sredstva občinskega proračuna na učenca (Sop / uč.) – brez VVZ Kokrica in prihodkov od prodaje blaga in storitev:

OŠ F. Prešeren

Sop / uč. za 2006: $250.751 / 671 = 374$ Eur / uč.

Sop / uč. za 2007: $236.672 / 655 = 361,33$ Eur / uč.

OŠ J. Aljaž

Sop / uč. za 2006: $167.894 / 331 = 507$ Eur / uč.

Sop / uč. za 2007: $158.807 / 322 = 493$ Eur / uč.

Na OŠ F. Prešeren so se sredstva iz leta 2006 na 2007 zmanjšala za 3,4 %.

Na OŠ J. Aljaža so se sredstva zmanjšala za 3%.

D. Sredstva za investicije in investicijsko vzdrževanje (Inv. / uč.):

OŠ F. Prešeren

Inv. / uč. za 2006: $41.976 / 671 = 62,56$ Eur / uč.

Inv. / uč. za 2007: $24.562 / 655 = 37$ Eur / uč.

OŠ J. Aljaž

Inv. / uč. za 2006: $33.304 / 331 = 101$ Eur / uč.

Inv. / uč. za 2007: $9.368 / 322 = 29$ Eur / uč.

Investicijska sredstva so se na obeh šolah v letu 2007 zmanjšala, pri OŠ F. Prešeren za 40,80 % in pri OŠ J. Aljaž za 71 % na učenca.

E. Vrednost na trgu pridobljenih sredstev (Tps) na učenca:

OŠ F. Prešeren

Tps za 2006 = 32.787 Eur / $671 = 48,86$ Eur / uč.

Tps za 2007 = 32.487 Eur / $655 = 49,59$ Eur / uč.

OŠ J. Aljaž

Tps za 2006 = $11.793 / 331 = 36$ Eur / uč.

Tps za 2007 = $16.789 / 322 = 52$ Eur / uč.

Na trgu pridobljena sredstva so se pri OŠ F. Prešeren v letu 2007 povečala za 1 %.

Na OŠ J. Aljaža so se sredstva povečala za 44%.

F. Neto površina šole na učenca v letu 2006/2007 (Np / uč.):

OŠ F. Prešeren

$Np = 6.889 / 483 = 14,3 \text{ m}^2 / \text{uč.}$ – matična šola

$Np = 1.640 / 172 = 9,5 \text{ m}^2 / \text{uč.}$ – podružnica

OŠ J. Aljaž

$Np = 6.515 / 331 = 19,7 \text{ m}^2 / \text{uč.}$

Opomba:

OŠ S. Žagar ima 4.225 m² neto površine in 453 učencev. Na učenca odpade 9,33 m² površine ali kar 110 % manj kot na sosednji OŠ J. Aljaž. Zmogljivost OŠ S. Žagar je 18 oddelkov, vpisanih pa ima 22 oddelkov. OŠ J. Aljaž ima zmogljivost 23 oddelkov, vpisanih pa 18 oddelkov. Vzrok za takšno stanje je neupoštevanje 8. člena Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno – izobraževalnega zavoda, ki ga je Svet MO Kranj sprejel na 34. seji, dne 05.04.2006.

Predlog: Pri novih investicijah za širitev osnovnošolskega prostora je potrebno izdelati celotno analizo stanja prostorov.

G. Stroški ogrevanja na m² neto površine (str.og. / m²) in na učenca (str.og. / uč.):

OŠ F. Prešeren

str. og. / m² za 2006: $84.952 / 6.889 = 12,33 \text{ Eur}$ – matična šola

str. og. / m² za 2007: $67.814 / 6.889 = 9,8 \text{ Eur}$ – matična šola

str. og. / uč. za 2006: $84.952 / 490 = 173,4 \text{ Eur}$ – matična šola

str. og. / uč. za 2007: $67.814 / 483 = 140,4 \text{ Eur}$ – matična šola

str. og. / m² za 2006: $12.844 / 1.640 = 7,83 \text{ Eur}$ – podružnica Kokrica

str. og. / m² za 2007: $11.080 / 1.640 = 6,75 \text{ Eur}$ – podružnica Kokrica

str. og. / uč. za 2006: $12.844 / 178 = 72,14 \text{ Eur}$ – podružnica Kokrica

str. og. / uč. za 2007: $11.080 / 172 = 64,4 \text{ Eur}$ – podružnica Kokrica

OŠ J. Aljaž

str. og. / m² za 2006: $73.356 \text{ Eur} / 6.515 = 11,25 \text{ Eur} / \text{m}^2$

str. og. / m² za 2007: $69.746 \text{ Eur} / 6.515 = 10,70 \text{ Eur} / \text{m}^2$

str. og. / uč. za 2006: $73.356 \text{ Eur} / 331 = 222 \text{ Eur} / \text{uč.}$

str. og. / uč. za 2007: $69.746 \text{ Eur} / 322 = 217 \text{ Eur} / \text{uč.}$

Vzrok za veliko odstopanje stroškov ogrevanja v OŠ J. Aljaž je šolski bazen in majhno število učencev glede na zmogljivosti šole.

H. Gospodarnost poslovanja v letu 2006 in 2007 (G):

OŠ F. Prešeren

G za 2006: skupaj prihodki 2.786.910 / skupaj odhodki 2.767.810 x 100 = 100,69

G za 2007: skupaj prihodki 2.861.448 / skupaj odhodki 2.855.218 x 100 = 100,22

OŠ J. Aljaž

G za 2006: 1.577.137 / 1.575.497 x 100 = 100,10

G za 2007: 1.617.350 / 1.615,166 x 100 = 100,14

Gospodarnost je izračunana iz izkaza prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka.

OŠ F. Prešeren je v obeh letih poslovala gospodarno. Presežek prihodkov nad odhodki je v letu 2006, 0,69 % oz. 19.094 Eur, v letu 2007 pa 0,22 % oz. 2.184,6 ur presežka prihodkov nad odhodki.

I. Šolski učni uspeh v šolskem letu 2005/2006 in 2006/2007:

Šolsko leto 2005/2006

raz.	št.uč.	odl.	pd.	db.	zd.	nzd.	neoc.
7. raz.	86	28	35	16	6	1	
8. raz.	80	26	22	25	5	1	1
9. raz.	86	34	18	22	12		
Skupaj uč.	252	88	75	63	23	2	1
%	100	34,9	29,8	25	9,1	0,8	0,4

Šolsko leto 2006/2007

raz.	št.uč.	odl.	pd.	db.	zd.	nzd.	neoc.
7.raz.	67	18	19	26		2	2
8.raz.	88	28	25	29	4	2	
9.raz.	80	21	25	16	17		1
Skupaj uč.	235	67	69	71	21	4	3
%	100	28,5	29,4	30,2	8,9	1,7	1,3

Šolski uspeh v tretji triadi leta 2006/2007 je nekoliko slabši, kot v letu 2005/2006. Prikazan je le zaradi postavljenega cilja vodstva šole, da bo učni uspeh v šolskem letu 2006/2007 višji. Vzroke naj analizirajo organi šole.

5.3 Notranji revizijski izsledki

Omenimo naj še, da je v letu 2007 bila opravljena notranja revizija. Predmet notranje revizije je bil pregled finančnega in računovodskega področja. Notranjo revizijo je na osnovi javnega naročila (objavljeno 08/12-2006) opravila preizkušena notranja revizorka g.mag. Jana Dvoršak Bugarija.

Notranjerevizijski izsledki na finančnem in računovodskem področju (notranja revizija finančnega in računovodskega področja, september 2007, december 2007)

Notranja revizija je bila načrtovana za pridobitev zagotovila o delovanju notranjih kontrol in za predlaganje izboljševalnih ukrepov pri finančnem poslovanju osnovne šole ter pridobitev zagotovila o delovanju in zanesljivosti računovodskih kontrol in za predlaganje izboljševalnih ukrepov.

Ugotovitve notranje revizije s kratkim opisom in s predlogi za izboljšave na področjih finančnega poslovanja in vpeljevanju učinkovitejših kontrolnih mehanizmov na računovodskem področju so ocenjene takole:

1. Na podlagi izvedenega postopka notranje revizije finančnega področja ter pri tem uporabljenih metod dela ocenjujemo, da je finančno področje obvladovano na primerni ravni in da šola uporablja primerne notranje kontrole (pozitivno mnenje s priporočili)
2. Na podlagi izvedenega postopka notranje revizije računovodskega področja ter pridobljenih informacij, preverjanj podatkov in pregleda dokumentov, ocenjujemo, da je računovodsko področje obvladano na sprejemljivi ravni oziroma, da Osnova šola F. Prešerna pri obravnavanju računovodskih kategorij z vidika pomembnosti vpliva na računovodske izkaze zagotavlja sprejemljive notranje kontrole (pozitivno mnenje s priporočili)
3. Vodstvo šole je dolžno priporočila zaradi skladnosti z zakonodajo in strokovnimi standardi v nadaljnjem poslovanju ohraniti notranjo kontrolo in sprotno bolj spremljati vključevanje sprememb predpisov.

6. Zaključna ugotovitev

Iz pregledane dokumentacije in njene primerjave v računovodstvu šole in na Oddelku za družbene zadeve MOK ugotavljamo, da je finančno poslovanje OŠ F. Prešerna Kranj skladno z normami in standardi uspešnega poslovanja, kar utemeljujemo s tem, da se je na nivoju odločanja (Svet MOK, Svet zavoda) sprejemalo sklepe za katere so ti organi pristojni:

- Da so se na področju izvajanja (mestna uprava in uprava šole) striktno porabljala proračunska sredstva za namene izvajanja javne službe.
- Da smo pri pregledu poslovanja s proračunskimi sredstvi ugotovili, da je uprava MO Kranj (ga. Zlobec-Dolinar) natančno pregledala račune na podlagi katerih so se refundirala sredstva osnovni šoli in da zagotavlja s sistemom evidenc popolno transparentnost.
- Da smo nedvoumno ugotovili, da vsa naročila s strani šole potekajo skladno s finančnim načrtom in drugimi akti.
- Da je kontrolni sistem v izvajalni funkciji uprava MO Kranj – šola primerno urejen.
- Da nismo ugotovili pri poslovanju s proračunskimi sredstvi in sredstvi pridobljenimi iz najemnin nobenih nepravilnosti.

Številka: 032-0049/2008-6-(45/01)

Kranj: 10.10.2008

Nadzor izvedel:

Mag. Štefan Kadoič, član NO MO Kranj

	Mag. Štefan Kadoič predsednik Nadzornega odbora Mestne občine Kranj
--	--