



**OSNOVNA ŠOLA
DOBREPOLJE**

VIDEM 80,
1312 VIDEM DOBREPOLJE
Tel: (01) 7807-210, Fax: 7807-210
e-pošta: O-dobropolje.Lj@guest.arnes.si

Dne: 15. 11. 2018
Št. 033 – 1/2018 – 29

OBČINA DOBREPOLJE
Videm 35
1312 Videm – Dobropolje

ZADEVA: Odziv JVIZ OŠ Dobropolje na posnetek 25. redne seje Občinskega sveta ter na posnetek razprave z dne 8. 11. 2018, ki je objavljena na spletni strani Občine Dobropolje pod 7. izredno sejo Občine Dobropolje.

Naš odziv na predlog sklepa, ki ga je ob sklicu 7. izredne seje OS podal župan, smo že objavili na naši spletni strani. Dodatno podajamo naš odziv na navedbe iz posnetka 25. redne seje in razprave z dne 8. 11. 2018. Oba posnetka si lahko ogledate na spletni strani Občine Dobropolje pod zavihkom organi občine/občinski svet/seje občinskega sveta.

Na 25. redni seji Občinskega sveta Občine Dobropolje predsednik Nadzornega odbora izpostavi, da ima JVIZ OŠ Dobropolje presežek v višini 153.852 €. Navaja, da je bil v okviru sveta šole sprejet sklep, da se ta znesek prerazporedi načasne postavke, kar pa je v nasprotju z 9. členom Zakona o javnih financah.

Sklep o prerazporeditvi navedenega zneska ne obstaja, zato je kakršnakoli razprava o razporejanju tega zneska brez realne osnove.

Podžupanjo zanima, od katerega leta so bila navedena sredstva razporejena z nezakonitim sklepom. Nadalje navaja, da je ravnatelj zavajal tudi že v prejšnjem delu od leta 2013, koliko je sredstev na računu. Navaja tudi težke, žaljive besede, ki jih ne želimo ponavljati, razvidno je v posnetku.

Kot že navedeno, takšnega sklepa ni. Naša letna poročila je s pripadajočimi tabelaričnimi izkazi vsako leto prejela občina, objavljena so na AJ PES-u. **Trdimo, da zavajanja ni**, saj so bili podatki prikazani v skladu z zakonodajo in dodatno obrazloženi v pojasnilih. Res pa je, da je potrebno znanje za pravilno branje podanih podatkov, na kar je večkrat opozorila tudi revizorka prisotna na razpravi 8. 11. 2018 (razvidno iz posnetka).

Razprava na isto temo je potekala dne 8. 11. 2018.

Kot smo že podali v pojasnilu, je bila za ta dan sklicana 7. izredna seja OS, na katero ravnatelj ni bil povabljen in se zato seje ni udeležil. Do sedaj je bila praksa, da se predstavnike javnih zavodov vabi na sejo, če se na seji obravnava tematika zavoda. Takoj ob začetku seje župan ugotovi, da seja ni sklepčna, saj so bili od dvanajst svetnikov prisotni le trije. **Po odločitvi župana** se je razprava kljub temu nadaljevala.

V razpravi je sodelovala predstavnica revizijske hiše, ki je za leto 2017 v zavodu opravila revizijo. Iz njenih navedb se jasno vidi to, kar v naših pojasnilih navajamo, torej nezakonnosti in negospodarnosti pri poslovanju **ni bilo** in kot nadalje navaja je nesmiselno še kaj razpravljati v tem delu. O odpravi računovodske napake smo pisno seznanili revizijsko hišo, ki nato v končnem poročilu ne ugotavlja pomembnih napak in pomanjkljivosti. Iz tega razloga nam tudi ni bilo potrebno podajati odzivnega poročila. Tudi pojasnilo vodstva šole je že bilo podano (Mnenje vodstva šole z dne 1. 10. 2018, točka 2.2), da smo računovodsko napako takoj odpravili. *Občina je izvod končnega poročila prejela s stani revizijske hiše.* Ponovno poudarjamo, da je šlo za priporočilo in ne za nezakonnost. Kot predvideva tudi predstavnica revizijske hiše je finančna situacija v tem trenutku lahko povsem drugačna in razpravljanje o tem znesku nima realne osnove, saj je potrebno pogledati, koliko sredstev ima zavod prostih. Smo sredi novembra 2018, predlagan sklep pa se nanaša na stanje iz konca preteklega leta. Takoj v začetku januarja smo morali izplačati plače 88 zaposlenim, v predmetnem znesku so tudi obveznosti do dobaviteljev. Naš investicijski načrt za leto 2018 (prejela ga je tudi občina in nanj nismo prejeli pripomb) je v veliki meri vključeval lastna sredstva. Istih sredstev ne moreš razporejati dvakrat!

Odločno zavračamo laži, ki jih je ponovno izpostavila podžupanja, da gre za zavajanje svetnikov pri sprejemanju zaključnega računa. **V računovodskih izkazih so naši podatki točni in verodostojni.** Ne razumemo v čem bi bilo zavajanje. Vsako leto je poslovni rezultat znan, posredovan občini, župan pa je imel vedno možnost, da se do tega ustrezno opredeli. Odziva na rezultat do sedaj nismo prejeli.

Nadalje se razprava nadaljuje z očitkom, da ni razvidno koliko presežka je na šoli in koliko na vrtcu. Kdor je prebral letno poročilo, že v kazalu lahko ugotovi, da je **Analiza prihodkov in odhodkov pripravljena ločeno za šolo in vrtec.**

Direktor občinske uprave očita, da je finančni načrt, ki ga pošljemo občini v mesecu oktobru pripravljen kot »prosti spis«. Pojasnimo naj, da javni zavodi pripravimo finančni načrt v začetku leta po tem, ko nam financerji (občina, država) podajo izhodišča. **Finančni načrt je pripravljen v skladu z Zakonom o javnih financah, Uredbo in Navodilom o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov.** Vsako leto v začetku oktobra pa pošljemo občini dokument z opisom posameznih postavk, ki naj bi jih občina uvrstila v proračun naslednjega leta. V tem predlogu je zabeleženo le približno ¼ vseh sredstev, ki jih zavod potrebuje. Večinski financer našega zavoda ni Občina Dobropolje, temveč MIZŠ. **V našem predlogu so upoštevane potrebe in želje (zaposlenih, staršev in sveta zavoda),** ki se izpostavijo v Letnem delovnem načrtu v mesecu septembru. V obrazložitvi so še posebej

poudarjene najpomembnejše prioritete kot npr. potrebe po samostojnih urah na PŠ Struge. Torej ne gre za finančni načrt za leto 2019 (ta bo pripravljen februarja 2019), ampak za neobvezen dokument, kot pomoč občini pri pripravi proračuna za leto 2019.

Obtožbe določenih prisotnih v javni razpravi, ki je objavljena na spletni strani občine pod 7. izredno sejo Občinskega sveta, **razumemo kot napad na integriteto celotnega JVIZ OŠ Dobropolje**, prav tako so bile izjave žaljive, neresnične in podane nestrokovno, zato so izvale psihični pritisk tudi na naše zaposlene, ki delajo na tem področju.

Naj ponovimo, da z vsemi sredstvi, ki so nam zaupana v upravljanje **ravnamo gospodarno, skrbno in v dobrobit vseh**, ki so v proces vzgoje in izobraževanja v našem zavodu **vključeni**. V kolikor je bila želja po ureditvi morebitnih odprtih vprašanj, bi se župan lahko kadarkoli obrnil na ravnatelja in Svet zavoda. Prepričani smo, da bi skupaj prišli do rešitve, ki bi bila v dobrobit vseh. Dopuščanje takšnega blatenja, ki **NE** temelji na dejstvih, proti ustanovi, ki zavzeto vzgaja in izobražuje naše otroke, pa v občini in v širši javnosti na dolgi rok nikomur ne koristi.

Lepo pozdravljeni



Ravnatelj:
Ivan Grandovec

Vročiti:

- *Občina Dobropolje*
- *Predsednici Sveta JVIZ OŠ Dobropolje*
- *Predsednici šolskega sindikata*
- *Spletna stran šole*



OSNOVNA ŠOLA DOBREPOLJE

VIDEM 80,
1312 VIDEM DOBREPOLJE
Tel: (01) 7807-210, Fax: 7807-210
E - mail. O-dobropolje.Lj@guest.arnes.si

Dne: 13. 11. 2018
Št. 900 – 2/2018 – 2

ZADEVA: odziv na sklic 7. izredne seje Občinskega sveta Občine Dobropolje

Uvodno pojasnilo:

zavod je po bilanci stanja na dan 31. 12. 2017 na računu izkazoval sredstva v višini 153.646 €. Po izplačilu plač 5. 1. 2018 je bilo stanje na računu 103.919 €. Del teh sredstev predstavljajo sredstva (60.000 €), ki jih je občina zavodu nakazala ob ustanovitvi, kot sredstva za zagotavljanje likvidnosti (Zavod ima 88 zaposlenih, v šoli je 370 učencev, v vrtcu pa 160 otrok). Ostali del sredstev predstavljajo prihranki po zaključnem računu iz preteklih let, ki smo jih privarčevali z namenom dokupa opreme po izgradnji novega vrtca, kar se je letos tudi zgodilo. Iz lastnih sredstev smo tako zagotovili opremo in izvedli investicije, v skladu s finančnim načrtom.

Na dan 6. 11. 2018 smo imeli na računu sredstva v višini 26.946,57 €.

Obrazložitev:

Ko sem prišel 7. 11. 2018 v šolo, me je čakala pošta iz Občine Dobropolje, ki smo jo prejeli 6. 11. 2018. V poštni pošiljki sta priložena dokumenta: Sklic 7. izredne seje Občinskega sveta Občine Dobropolje in predlog sklepa.

Presenečen sem bil, da ni bilo nobenega spremnega dopisa, med vabljenimi tudi nisem bil naveden, čeprav sem bil vsaj enkrat letno vabljen na občinski svet in takrat sem se ga tudi udeležil. Po prebranem gradivu sem ugotovil, da je vsebina izredne seje nadaljevanje dela 9. točke 25. redne seje, ki je bila 2. 10. 2018. V prilogi današnjega pojasnila je pripeto pojasnilo Občini Dobropolje z dne 1. 10. 2018, ki sem ga podal po izpostavljenem vprašanju na Svetu zavoda, kjer sem prvič zvedel, da bo občinski svet obravnaval to točko na sklicani seji. Po prebranem gradivu za 7. izredno sejo občinskega sveta podajam še dodatna pojasnila:

1. Gradivo ne odraža dejanskega stanja, hkrati kot ravnatelj zavoda na sejo nisem bil povabljen.
2. Vsak javni zavod na področju osnovne šole in predšolske vzgoje je v skladu z Zakonom o zavodih po letu 1992 (prej so veljala drugačna pravila financiranja) prejel s strani občine nekaj zagonskih likvidnostnih sredstev za plačilo zapadlih obveznosti. Tako je bilo tudi pri nas v letu 1992 za osnovno šolo oziroma pozneje za vrtec pri OŠ. Vsa leta smo zaradi teh sredstev, ki so bila v okvirni višini 60.000 €, s preudarnim poslovanjem redno plačevali plače in ostale obveznosti do številnih dobaviteljev. V času interventnih ukrepov v letu 2014 je nekaterim birokratom prišlo na misel, da bi ta likvidnostna sredstva, ki so bila vedno prikazana kot presežek v poslovanju, odvzeli. Ta predlog je prišel celo v državni zbor (kdor želi lahko spremlja sejo v arhivu). Poslanci državnega zbora so s svojo modrostjo spoznali, da bi javni

zavodi brez teh sredstev postali nelikvidni, zato o tem sklepu niso niti glasovali. V šoli sem se tedaj odločil, da ta sredstva v dobro ustanovitelja, ki bi moral pokrivati izgubo, »zaščitim«, tako je Svet zavoda s sklepom ta sredstva razporedil na drugo postavko – pasivne časovne razmejitve.

Po nasvetu revizorja smo že pred izdajo končnega poročila ta sredstva preknjižili na postavko presežka in s tem napako odpravili **Preknjižba ni imela finančnih posledic** (končno poročilo o opravljeni notranji reviziji smo prejeli 29. 5. 2018, iz spremnega dopisa je razvidno, da je prejemnica končnega poročila tudi Občina Dobropolje, ki je revizijo naročila).

3. Po letu 2009, ko je bilo že jasno, da bo občina gradila vrtec, smo z velikimi odrekami zaposlenih in tudi mene prihranili skupaj 93.165 €.

4. Poročanje o presežkih je bilo vedno zabeleženo v Letnem poročilu, ki ga vsako leto prejme tudi občina Dobropolje. Tako je bilo tudi za leto 2017 (glej stran 58 in 59). V zakonu o vrtcih piše, da o presežku v vrtcu odloča ustanovitelj, o presežku v šoli pa ne. Občinski svet je v luči zaupanja in pričakovanega dobrega sodelovanja med JVIZ OŠ Dobropolje odločanje o presežku prenesel na Svet JVIZ OŠ Dobropolje, razen v primeru, ko bi bila ta sredstva porabljena za plače, kar pa ni bilo. Navajam besedilo odloka 40. člen 2. odstavek »Presežek prihodkov nad odhodki, ki jih zavod pridobi s prodajo proizvodov oziroma storitev, ustvarjenih z opravljanjem vzgoje in izobraževanja oziroma z opravljanjem drugih dejavnosti v skladu s tem odlokom, se uporablja za plačilo materialnih stroškov, investicijsko vzdrževanje in investicije, po predhodnem soglasju ustanovitelja pa tudi za plače«.

4. Vsako leto (po letu 2009) je v Letnem poročilu zapisan tudi predlog sklepa Sveta zavoda glede razporejanja presežka, za leto 2017 je vsebina sklepa razvidna iz Letnega poročila na strani 70, poglavje 3.7. Na Svetu zavoda je bil predlagani sklep tudi sprejet.

5. V skladu s tem sklepom in pristojnostmi iz 40. člena Odloka o ustanovitvi JVIZ OŠ Dobropolje je Svet JVIZ OŠ Dobropolje v finančnem načrtu za leto 2018 iz te postavke namenil 42.000 € za potrebe, ki so nastale ob selitvi v novi vrtec. V letošnjem letu je bilo do danes iz lastnih sredstev izvedenih investicij v skupni vrednosti 41.581,44 € in dodatno investicijskega vzdrževanja, za katera s strani ustanovitelja nismo prejeli sredstev, v skupni višini 18.460 €.

6. Prav tako so v teh 93.165 € vsebovane tudi terjatve do neplačnikov (račun je bil izstavljen, plačila še ni). Terjatve poizkušamo najprej sami izterjati, če smo neuspešni, jih predamo zunanji instituciji. Trenutno imamo »dvomljivih terjatev«, za katere se ne ve, kdaj bodo plačane, za skoraj 10.000 €.

7. Sistem obračunavanja in plačevanja oskrbnine v vrtcu je popolnoma jasen. Račun se občini, staršem in MIZŠ izstavi šele po zaključenem mesecu, plačanega dobimo pa v najboljšem primeru do dneva izplačila plač v naslednjem mesecu. Tako moramo imeti likvidnostna sredstva za plače in ostala plačila računov. Pri regresu je še težje, saj ga je potrebno plačati zaposlenim 5. junija za tekoče leto, sredstva pa dobimo po dvanajstih v okviru ekonomske cene. MIZŠ poskrbi, da na dan plačila osebnih dohodkov nakaže potrebna sredstva za OD, za

ostale stroške, kot so prevoz na delo, regres za malico in interesne dejavnosti pa z enomesečno zamudo. Tako npr. dobimo 5. 10. sredstva na osnovi prisotnosti za avgust (ta mesec so zaposleni dve tretjini meseca na dopustu) stroške dela pa je potrebno plačati za september, ko so zaposleni prisotni ves mesec. V naslednjem mesecu dobimo ta sredstva povrnjena. Torej se v enem letu plačila izravnavajo, vendar je potrebno imeti »premostitvena« likvidnostna sredstva.

8. Občini Dobropolje smo tudi letos v začetku oktobra poslali Predlog finančnega načrta, ki izhaja iz mnenj na svetu staršev, učiteljskega in vzgojiteljskega zbora ter Sveta JVIZ OŠ Dobropolje. Tudi v tem predlogu finančnega načrta za leto 2019 je zabeleženo, da se iz lastnih sredstev financirajo investicije v skupni vrednosti 34.300 €.

9. Na posvetu ravnateljev 6. 11. 2018 nam je bilo predstavljeno, da bomo v projektu SIO. 2020 že v letošnjem letu do 10. 12. 2018 (zaradi koriščenja evropskih sredstev) prejeli del IKT opreme, katera bo sofinancirana v deležu 50 % s strani evropskega projekta EDO (račune moramo plačati v celoti v letošnjem letu, delež 50 % sredstev pa bomo prejeli po poslanem potrdilu o celotnem plačilu). Celotna vrednost opreme znaša 9.639,22 €. Ker občina v proračunu za leto 2018 teh sredstev nima, moramo koristiti lastna sredstva (presežek preteklih let).

10. Iz vsega navedenega se jasno vidi, da je predlog župana na nerealnih postavkah, saj je na dan 6. 11. 2018 stanje računa 26.946,57 €.

Predlagani sklep s strani župana nima nikakršne osnove s trenutnim finančnim stanjem zavoda, zato je kakršna koli razprava o razporejanju sredstev v višini 153.664 € brez realne osnove. Kot sledi iz zapisa, sprejetje predlaganega sklepa izredne seje sproži velik finančni kaos v JVIZ OŠ Dobropolje z blokiranim računom in neslavno publiciteto. Omenim pa naj, da je tudi za pokrivanje izgube dolžan poskrbeti ustanovitelj.

Predlagam, da se po Zaključnem računu za leto 2018, v marcu 2019 organizira sestanek (na relaciji ustanovitelj in JVIZ OŠ Dobropolje), na katerem se dokončno uredijo vsa odprta vprašanja glede očitanih nepravilnostih, **ki jih ni.**

Lepo pozdravljeni

Ravnatelj:

Ivan Grandovec



Vročiti:

- Predsednici Sveta JVIZ OŠ Dobropolje
- Predsednici šolskega sindikata
- Spletna stran šole

Priloga:

- Mnenje vodstva JVIZ OŠ Dobropolje k obravnavi Zaključnega poročila Nadzornega odbora (1. 10. 2018)
- Gradivo za sklic 7. izredne seje
- Letno poročilo JVIZ OŠ Dobropolje za leto 2017 (strani: 58, 59, 70)



**OSNOVNA ŠOLA
DOBREPOLJE**

VIDEM 80,
1312 VIDEM DOBREPOLJE
Tel: (01) 7807-210, Fax: 7807-210
E - mail: O-dobropolje.Lj@guest.arnes.si

Dne: 1. 10. 2018

OBČINA DOBREPOLJE

Videm 35
1312 Videm Dobropolje

ZADEVA: Mnenje vodstva JVIZ OŠ Dobropolje k obravnavi Zaključnega poročila Nadzornega odbora

Spoštovani,

V prilogi pošiljamo Mnenje vodstva JVIZ OŠ Dobropolje k obravnavi Zaključnega poročila Nadzornega odbora.

Prosim, da gradivo v elektronski obliki dostavite vsem svetnikom pred 25. redno sejo Občinskega sveta, ki bo v torek, 2. 10. 2018.

Lepo pozdravljeni



Ravnatelj:
Ivan Grandovec

Dostaviti:

- Občina Dobropolje
- arhiv tu

Priloga:

- Mnenje vodstva JVIZ OŠ Dobropolje k obravnavi Zaključnega poročila Nadzornega odbora

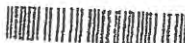
JVIZ - OSNOVNA ŠOLA
VROČILNICA DOBREPOLJE

Videm 80

1312 Videm Dobropolje

UO-10

Šifra in vsebina pošiljke	Prejemnik	Datum prejema - z besedo
	ime in priimek oziroma naziv, kraj, ulica in številka	
Šifra: 033-11/2018-24 Mnenje vodstva JVIZ OŠ Dobropolje k obravnavi Zaključnega poročila NO		prvi december 2018 Podpis prejemnika (ali druge osebe - navedi razmerje) Podpis vročevalca





OSNOVNA ŠOLA DOBREPOLJE

VIDEM 80,
1312 VIDEM DOBREPOLJE
Tel: (01) 7807-210, Fax: 7807-210
E - mail: O-dobropolje.Lj@guest.arnes.si

Dne: 1. 10. 2018
Št. 033 – 1/2018 – 24

OBČINA DOBREPOLJE

Videm 35
1312 Videm Dobropolje

ZADEVA: Mnenje vodstva JVIZ OŠ Dobropolje k obravnavi Zaključnega poročila Nadzornega odbora

1 Uvod

Na prihajajoči 25. redni seji Občinskega sveta Občine Dobropolje je pod 9. točko predvidena obravnava *Zaključnega poročila Nadzornega odbora*. Gradivo za omenjeno točko je *Končno poročilo o opravljenem nadzoru namenskosti, zakonitosti in smotrnosti razpolaganjem s premoženjem Občine Dobropolje* z dne 17. 9. 2018, ki ga je pripravil nadzorni odbor Občine Dobropolje. To gradivo je bilo predhodno objavljeno na uradni spletni strani Občine Dobropolje.

Na seji sveta zavoda smo prejeli informacije od predstavnice Občine Dobropolje v Svetu zavoda JVIZ OŠ Dobropolje, ki kažejo na to, da predstavnik naročnika povsem napačno interpretira specifično postavko *Revizijskega poročila o opravljeni notranji reviziji v JVIZ OŠ Dobropolje* za leto 2017, ki ga je pripravila revizorska družba Refin. Navedeno revizijsko družbo je izbrala Občina Dobropolje. S tem se (ne)hote zamegljuje vsebinsko sporočilo revizorja in njegovo priporočilo, samovoljno dela svoje zaključke ter skuša ustvariti vtis, da se na OŠ Dobropolje dogajajo hude nepravilnosti. Po našem vedenju gre za postavko, ki jo v svojem končnem poročilu izrecno navaja nadzorni odbor, in sicer, »način izkazovanja presežkov prihodkov nad odhodki«.

Na osnovi zgornjih informacij obstaja utemeljena stopnja verjetnosti, da se bo v javni razpravi ob obravnavi 9. točke ponovno poizkušalo izkrivljeno interpretirati omenjeno postavko revizijskega poročila. Zato se čutimo dolžni, da Občinski svet vnaprej seznanimo z dejanskim stanjem tako, da:

a) izrecno izpostavimo stališče, argumentacijo in priporočilo revizorske družbe Refin glede specifične postavke revizijskega poročila, b) podamo naš odziv na priporočilo revizorja in c) navedemo končne izsledke revizijskega poročila.

Pred podajo našega mnenja spodaj, naj še enkrat izrecno poudarimo, da je bila revizorska družba Refin, avtorica revizijskega poročila, izbrana s strani Občine Dobropolje, in s strani OŠ Dobropolje.

2 Postavka »Način izkazovanja presežkov prihodkov nad odhodki«

Po uvodnih besedah v poglavju 3.2 Končnega poročila NO sklepamo, da je nadzornikom kot edini vir za podajo ocene služilo *Revizijsko poročilo o opravljeni notranji reviziji v JVIZ OŠ Dobropolje* za leto 2017. Nadzorni odbor v svojem končnem poročilu izrecno izpostavi le eno postavko iz revizijskega poročila, in sicer z besedami, »da je z visoko stopnjo tveganja opredeljen način izkazovanja presežkov prihodkov nad odhodki, ki temelji na sprejetih sklepih Sveta šole«.

2.1 Stališče revizorja do postavke »Način izkazovanja prihodkov nad odhodki«

Revizor se do omenjene postavke opredeli na 8. strani revizijskega poročila (dobesedni navedek):
»Pasivne časovne razmejitve na dan 31. 12. 2017 znašajo 90.435 EUR in so v zvezi z odloženimi prihodki ter drugimi razmejitvami za šolo v naravi, neporabljenimi sredstvi MIZŠ, učbeniškim skladom ter šolskim skladom ustrezno pripoznani. Izpostavljamo navidezno oblikovane razmejitve na kontu 299993 – sredstva po sklepu sveta šole v vrednosti 60.000 EUR. Zavod sicer razpolaga s sklepoma sveta zavoda (sklep št. 8/72/2014 in št. 10/73/2014,) kjer je navedeno, da se sredstva prenesejo na konto kratkoročnih razmejitev (za zagotavljanje likvidnosti in premostitve razlike med terjatvami in obveznostmi ter za zagotavljanje sredstev za nadomeščanje odsotnih delavcev v višini 45.000 EUR) ter o prerazporeditvi presežka prihodkov preteklih let v višini 15.000 EUR za »nakup opreme igral in igrač novega vrtca«. Navedeni sklepi niso podlaga za oblikovanje časovnih razmejitev. Zavod bi lahko oblikoval le sklepe o porabi presežka in bi ga za ta namen tudi porabil, sicer se sredstva, v kolikor niso namensko porabljena, zopet prerazporedi v presežek. Ta sredstva so torej neporabljen presežek prihodkov nad odhodki. V primeru odprave časovnih razmejitev bo zavod te razmejitve pripoznal kot prihodek, kar pomeni, da jih bo ponovno evidentiral preko poslovnega rezultata, kar ni ustrezno.«

Revizor to okarakterizira kot vrsto računovodske napake in zaključí z navodilom:

»Zavod poslovnega rezultata ne bi smel preknjižiti na časovne razmejitve, zato mora to računovodsko napako odpraviti tako, kot da do nje sploh ne bi prišlo (kar je pomembno zaradi obračuna davka od dohodka pravnih oseb).«

2.2 Odziv OŠ na priporočilo revizorja

Takoj po prejemu revizijskega poročila smo računovodsko napako odpravili v skladu s priporočili revizorja, tako da smo omenjena sredstva iz konta 299993 zopet preknjižili nazaj na konto 985000. Prepričani smo, da smo s tem v celoti upoštevali priporočilo revizorja, vzpostavili prvotno stanje in na ta način odpravili tveganje.

2.3 Končne določbe revizijskega poročila

V končnih določbah revizijskega poročila (Pogl. 3, str. 28) revizor povzame rezultat pregleda:

»Z revizijo ni bilo ugotovljenih nobenih pomembnih napak ali pomanjkljivosti v delovanju notranjih kontrol, pač pa le nekaj sistemskih napak, ki jih ni mogoče odpraviti v roku 90-ih dni.«

Revizor nato poda sledeč napotek:

»Iz tega razloga odzivnega poročila zavodu ni potrebno pripravljati. Ne glede na navedeno, naj se pri naslednji notranji reviziji preveri tudi spoštovanje priporočil te revizije.«

Revizijsko poročilo sklene z besedami:

»V 18. členu omenjenega Pravilnika je še določeno, da mora predstojnik nemudoma ukrepati, če notranji revizor ugotovi nepravilnosti, ki kažejo na povzročitev večje škode ali sum kaznivega dejanja. Ker v okviru te revizije ni bilo ugotovljenih nobenih dejanj, nepravilnosti, neskladnosti s predpisi ali namerne povzročitve škode, predstojniku v zvezi s tem ni potrebno sprejeti nobenih posebnih ukrepov.

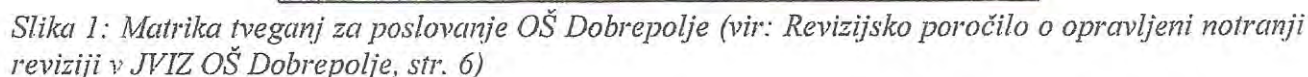
3 Zaključek

Bojimo se, da nadzorni odbor z izpostavljanjem dotične postavke njej neupravičeno pripisuje nesorazmeren pomen, kar se lahko hitro izrabi za samovoljno interpretacijo. Žal se je to že izkazalo za resnično, zaenkrat sicer le v opazkah/namigovanjih v neformalnih okoliščinah. Revizijsko poročilo sicer obsega 30 strani in zanimivo je, da je samo dotična postavka omenjena tudi v poročilu nadzornega odbora. Nasprotno, menimo, da je celostno revizijsko mnenje za OŠ Dobropolje ugodno.

Naj poudarimo, da ne nasprotujemo priporočilom Nadzornega odbora. Vendar pa mislimo, da je nadzor nad porabo občinskih sredstev v veliki meri že vzpostavljen in deluje:

- Končno naj poudarimo tudi, da nadzorni odbor na več mestih pod točko 3.2 svojega končnega poročila navaja, da je izbrani revizor ugotovil »pomanjkljivosti in nepravilnosti«, pri tem pa z ničemer ne pojasni oziroma našteje, katere bi te »pomanjkljivosti in nepravilnosti« bile. Še več, s takšnimi navedbami nadzorni odbor pravzaprav v celoti nasprotuje mnenju imenovanega revizorja, saj, če spomnimo, je revizor pri svojem pregledu ugotovil, da: »Z revizijo ni bilo ugotovljenih nobenih pomembnih napak ali pomanjkljivosti v delovanju notranjih kontrol, pač pa le nekaj sistemskih napak, ki jih ni mogoče odpraviti v roku 90-ih dni.«

Nekaj prahu na zadnji seji Sveta zavoda je dvignila tudi t. i. *matrika tveganj* (slika spodaj), ki je sestavni del revizijskega poročila. Gre za bolj ali manj vizualizacijski pripomoček, ki revidirani stranki pomaga razvrstiti različna področja poslovanja glede na prioriteto. Ne pozabimo, da je spodnjo matriko tveganj revizor pripravil že *pred* začetkom revizijskega pregleda. Na tem mestu želimo le pojasniti, kaj matrika sporoča in česa ne.



3



zakodirana s pomočjo barv, in sicer po pomembnosti od zelene do rdeče. Napačno je mišljenje, da »morajo biti vsa področja poslovanja obarvana zeleno«.

Revizor je takole opredelil pomen različnih barv (str. 6): »Za aktivnosti, ki so označene z rdečo barvo, je potrebno zagotoviti notranje kontrole, ki takšna tveganja odpravljajo, za rumeno označena pa, da jih z notranjimi kontrolami prenašamo ali obravnavamo. Zato so bila področja te revizije izbrana za raven tveganja v zvezi z določanjem plačnih razredov JU (stroškov dela) ter izvedbo javnih naročil.«

Na podlagi matrike tveganj je revizor torej izbral področja, ki so bila predmet revizijskega pregleda. Konkretna matrika tveganj zato ne vsebuje nikakršnih informacij o dejanskem rezultatu revizijskega pregleda. Oziroma povedano drugače, rdeča barva v zgornji matriki tveganj ne pomeni, da je s področji poslovanja, ki so obarvani s to barvo, karkoli narobe, temveč pomeni zgolj, da se morajo ta področja poslovanja prioriteto obravnavati in imajo tako prednost pred področji, ki so obarvana v rumeno in zeleno barvo.

Viri

- Revizijsko poročilo o opravljeni notranji reviziji v JVIZ OŠ Dobropolje,
- Končno poročilo o opravljenem nadzoru namenskosti, zakonitosti in smotrnosti razpolaganjem s premoženjem Občine Dobropolje.

Lepo pozdravljeni



Ravnatelj:
Ivan Grandovec

Dostaviti:

- Občina Dobropolje
- članom Občinskega sveta
- arhiv tu



OBČINA DOBREPOLJE

Videm 35, 1312 Videm-Dobropolje, telefon: 01 786 70 10, telefaks: 01 780 79 23, e-pošta: občina.dobropolje@siol.net

JVIZ OSNOVNA ŠOLA DOBREPOLJE
Občina Dobropolje

Prejeto: 06-11-2018	Št.:
033-1/2018-27	Vredn.:

Številka: 032-0011/2018

Datum: 30.10.2018

Na podlagi 24. člena Poslovnika Občinskega sveta občine Dobropolje (Uradni list RS, št. 5/18-UPB-1)

s k l i c u j e m

7. izredno sejo Občinskega sveta Občine Dobropolje,

**ki bo v četrtek, dne 8. november 2018, ob 18.00 uri
v prostorih Občine Dobropolje na Vidmu 35.**

Predlagam naslednji dnevni red:

1. Prerazporeditev izkazanega presežka ter oblikovan presežek prihodkov nad odhodki JVIZ OŠ Dobropolje;
2. Razno.

Obrazložitev:

Ad 1) Izredna seja Občinskega sveta Občine Dobropolje se sklicuje na podlagi ugotovitev, oz. priporočil izvedene notranje revizije, ki jo je za JVIZ OŠ Dobropolje naročila Občina Dobropolje. Ugotovljenih je bilo več napak in nepravilnosti.

Izpostavljeni sta predvsem naslednji nepravilnosti:

1. Rezultat zavoda v bruto bilanci ni razdeljen na posamezno dejavnost.
Ker gre za dve različni dejavnosti, za kateri posamezni predpisi določajo različne postopke sprejemanja in ravnanja s presežki, bi zavod moral presežke po letih obravnavati in porabljati skladno s predpisi.
2. Izpostavljamo navidezno oblikovane razmejitve na kontu 299993 – sredstva po sklepu sveta šole v vrednosti 60.000 EUR. Zavod sicer razpolaga s sklepoma sveta zavoda (sklep št. 8/72/2014 in št. 10/73/2014), kjer je navedeno, da se sredstva prenesejo na konto kratkoročnih razmejitev (za zagotavljanje likvidnosti in premostitve razlike med terjatvami in obveznostmi ter za zagotavljanje sredstev za nadomeščanje odsotnih delavcev v višini 45.000 EUR) ter o prerazporeditvi presežka prihodkov preteklih let v višini 15.000 EUR za »nakup opreme igral in igrač novega vrtca«. Navedeni sklepi niso podlaga za oblikovanje časovnih razmejitev.

Ta sredstva so torej neporabljen presežek prihodkov nad odhodki. V primeru odprave časovnih razmejitev bo zavod te razmejitve pripoznal kot prihodek, kar pomeni, da jih bo ponovno evidentiral preko poslovnega rezultata, kar ni ustrezno.

Zavod poslovnega rezultata ne bi smel preknjižiti na časovne razmejitve, zato mora to računovodsko napako odpraviti tako, kot da do nje sploh ne bi prišlo (kar je pomembno zaradi obračuna davka od dohodka pravnih oseb).

Poleg izkazanega presežka v višini 93.164 EUR in presežka virov nad sredstvi v višini 688 EUR, zavod med časovnimi razmejitvami izkazuje tudi sredstva v višini 60.000 EUR, ki predstavljajo v preteklosti že oblikovan presežek prihodkov nad odhodki – skupaj 153.852 EUR. Toliko je imel zavod na dan 31.12.2017 tudi denarnih sredstev na računu in sicer 153.664 EUR.

V zvezi s tem je ugotovljeno dvoje:

1. Zavod ni imel ustrezne podlage za preknjižbo dobička (presežka prihodkov nad odhodki), kljub sklepu sveta zavoda iz leta 2014, saj bi ravnatelj (in posledično računovodstvo) zavoda takšen sklep moral zadržati (podobno kot ravna računovodja pri začasnem zadržanju izplačila, če je v nasprotju z ZJF – 92. člen ZJF ali župan pri zadržanju izvajanja odločitve občinskega sveta, če meni, da je nezakonita ali je v nasprotju s statutom ali drugim splošnim aktom občine – 6. odstavek 33. člena ZLS). Ker zavod tega ni naredil, mora knjižbo odpraviti na način, kot da napake ni bilo. Vsakršno drugačno ravnanje bo zopet v neskladju s predpisi.

2. Zavod ni verodostojno poročal o presežkih, ki jih je imel oz. jih še ima, saj poročanje ni bilo zanesljivo.

3. Zanesljivost (po računovodskih standardih), pomeni, da letno poročilo ne vsebuje pomembnih napak in zvesto predstavlja tisto o čemer trdi, da predstavlja ali za kar se upravičeno domneva, da predstavlja.

V reviziji so bile ugotovljene še določene druge nepravilnosti, navedene v poročilu (pomanjkljiv akt o sistemizaciji delovnih mest, neskladen obračun nekaterih dodatkov k plačam javnih uslužbencev, prekoračena nabave kurilnega olja po posameznih naročilnicah, ki so presegle mejno vrednost za izvedbo javnega naročila, določene nepravilnosti pri izvedbi javnega naročila za živila – predvsem dejstvo, da zavod na portalu javnih naročil ni objavil pogodb, ki jih je sklenil z dobavitelji).



Župan
Janez Pavlin

*Opomba: Na 25. RS OS, 2. 10. 2018, je bilo svetnikom že razdeljeno celotno revizijsko poročilo v zvezi z JVIZ OŠ Dobrepolje.

Vabljeni:

- člani Občinskega sveta,
- direktor občinske uprave,
- strokovni delavci Občinske uprave,
- predstavniki medijev,
- Refin d.o.o. (izvajalec revizije)

V vednost:

- politične stranke v občini.

Na podlagi Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo, 14/13 - popr., 110/11 - ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13, 101/13 - ZIPRS1415, 38/14 - ZIPRS1415-A, 14/15 - ZIPRS1415-D, 55/15 - ZfisP, 96/15-ZIPRS 1617 in 13/18), Poslovnika o delu svet zavoda OŠ Dobropolje, Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovne šole Dobropolje (Ur. l. 9/2016-UPB1) in Statuta Občine Dobropolje (Uradni list RS 14/17 in 5/2018), je Občinski svet Občine Dobropolje na _____ seji, dne _____, sprejel naslednji

SKLEP

1. člen

Občinski svet Občine prerazporedi izkazani presežek ter oblikovan presežek prihodkov nad odhodki JVIZ OŠ Dobropolje, v višini 153.664 EUR, na proračunsko postavko 0418071 - Športna dvorana, s čimer se vsa sredstva zadržijo znotraj JVIZ OŠ Dobropolje, kamor sodi tudi nova športna dvorana.

2. člen

JVIZ OŠ Dobropolje mora sredstva v višini 153.664 EUR, na podlagi tega sklepa nakazati v novi proračun za leto 2019.

3. člen

Sklep začne veljati naslednji dan po sprejemu na Občinskem svetu Občine Dobropolje.

Številka: 671-0002/2017

Datum: _____



Župan
Janez Pavlin

D. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE**Konti skupine:**

- 21 **Kratkoročne obveznosti do zaposlenih (AOP 036)** – plače za december 2017 v znesku 140.082 €.
- 22 **Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev (AOP 037)** v znesku 37.131 €.
- 23 **Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja (AOP 038)** – davki, prispevki za plače in odtegljaji zaposlenih za mesec december 2017 v znesku 25.056 €.
- 24 **Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN (AOP 039)** v znesku 836 €.
- 29 **Pasivne časovne razmejitve (AOP 043)** v znesku 90.435 €, in sicer:
 - vnaprej plačani prihodki staršev za šolo v naravi, ki smo jo izvedli v mesecu januarju 2018 za učence 6. razreda, v znesku 1.440 €;
 - neporabljena sredstva MIZŠ iz sredstev EU za prvo zaposlitev, v znesku 1.409 €;
 - ostanek namenskih sredstev MIZŠ za letno šolo v naravi, v višini 6.327 €;
 - neporabljena namenska sredstva za učbeniški sklad v znesku 1.453 €;
 - neporabljena sredstva za izlete in vstopnice učencev v znesku 2.430 €;
 - neporabljena sredstva Zavarovalnice Triglav – bonusna premija v znesku 3.040 €;
 - neporabljena sredstva za materialne stroške iz naslova zaloge kurilnega olja, v višini 4.401 €;
 - neporabljena sredstva za socialno šibke, ki smo jih prejeli v okviru akcije RK »Drobtinice« v znesku 620 €;
 - sredstva šolskega sklada v višini 9.315 €;
 - sredstva po sklepu sveta šole (za nadomeščanje in igrala) v višini 60.000 €.

V zadnjih letih se je okrepilo delovanje šolskega sklada. Stanje sklada kljub porabi, ki je v skladu s finančnim načrtom sklada, rezultira v dokaj velikem presežku, ki je na zadnji dan leta 2017 znašal 9.315 €.

E. LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI

Po 61. členu Pravilnika o enotnem kontnem načrtu določeni uporabniki skupine kontov 90 – Splošni sklad – ne uporabljamo. Zato bo ta postavka obrazca bilance stanja prazna.

Po tretjem odstavku 62. člena Pravilnika o enotnem kontnem načrtu uporabljajo skupino 91 državni proračun in proračuni občin. Zavodi kot t. i. določeni uporabniki ne oblikujejo rezervnega sklada, zato ta postavka v bilanci stanja ostane prazna.

Ravno tako velja tudi za vse postavke bilance stanja, ki se nanašajo na skupino kontov 93, 94, 96 in 97.

- 92 Dolgoročne pasivne časovne razmejitve (AOP 047) v znesku 2.346 € se nanašajo na neodpisano vrednost objektov (obnova garderob v letu 2012), ki smo jih obnovili iz sredstev prejetih od ZŠO za vzdrževanje objektov.

Stanje 1. 1. 2017	2.564
* amortizacija v breme-garderobe	218
SALDO 31. 12. 2017	2.346

- 93 Dolgoročne rezervacije (AOP 048) – 0 €.

- 96 Dolgoročne finančne obveznosti (AOP 054) – 0 €.

- 97 Druge dolgoročne obveznosti (AOP 055) – 0 €.

- 980 Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva (AOP 056) v znesku 1.894.196 €:

Stanje 1. 1. 2017	1.998.288
* amortizacija 2017	123.680
* povečanje nabav	31.588
SALDO 31. 12. 2017	1.894.196

- 981 Obveznosti za dolgoročne finančne naložbe (AOP 057) – 0 €.

- 985 Ugotovljeni poslovni izid – presežek prihodkov nad odhodki (AOP 058) – 93.165 €.

Podatek se nanaša na kumulativni presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let in leta 2017.

- 986 Ugotovljeni poslovni izid – presežek odhodkov nad prihodki (AOP 059) – 0 €.

V skladu s 6. členom Pravilnika o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu (Uradni list št. 117/02 in 134/03) in 9. členom Navodila o načinih in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti smo uskladili stanje na kontu 980000 – Obveznosti do lastnika sredstev v upravljanju. Izpis podatkov, ki se usklajujejo, vsebuje podatke o stanju obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje na dan 31. 12. 2017 ter vsa povečanja in zmanjšanja osnovnih sredstev v teku leta 2017.

To je evidenčni izkaz in je sestavni del prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka.

Ugotovljeno je zmanjšanje sredstev na računu v višini 8.839 €.

3.6 POJASNILA K IZKAZU PRIHODKOV IN ODHODKOV DOLOČENIH UPORABNIKOV PO VRSTAH DEJAVNOSTI (Priloga 3B)

V izkazu prihodkov in odhodkov so ločeno prikazani prihodki in odhodki za izvajanje javne službe ter prihodki in odhodki od tržne dejavnosti. Razčlenjeni so po vrstah prihodkov in odhodkov in po vrstah dejavnosti.

Prihodke od prodaje blaga in storitev na trgu predstavljajo prihodki od malic delavcev. V knjigovodstvu imamo prihodke vodene ločeno glede na vrsto le-teh. Dejavnost javne službe, ki jo opravljamo, predstavlja 99,5 % vseh prihodkov, prihodki od tržne dejavnosti pa predstavljajo 0,5 % vseh prihodkov JVIZ.

Odhodke smo izračunali na podlagi dejanske porabe materiala in storitev in na podlagi normativov, ki odpadejo na navedene dejavnosti. (Vsi podatki so razvidni iz bilance prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti – Obrazec št. 3/B.)

3.7 PREDLOG ZA POKRIVANJE UGOTOVLJENEGA POSLOVNEGA IZIDA PRESEŽKA PRIHODKOV NAD ODHODKI ZA LETO 2017

JVIZ OŠ Dobrepolje je v letu 2017 dosegel pozitiven poslovni izid v znesku 21.243 €. Presežek prihodkov nad odhodki se skoraj v celoti nanaša na dejavnost javne službe, in sicer 21.240 €. Presežek prihodkov iz tržne dejavnosti je 3 €. Svetu zavoda se predlaga, da sprejme sklep o razporeditvi presežka prihodkov nad odhodki za potrebne investicije in investicijsko vzdrževanje v zavodu v skladu s predlaganim investicijskim načrtom za leto 2018. Preostanek sredstev pa bo porabljen v skladu s potrebami poslovanja v prihodnjih letih.

V septembru 2018 se predvideva selitev v novi vrtec. Ustanovitelj običajno predlaga zavodu, da tudi sam vloži del sredstev v opremo igralnic in nakup didaktičnega materiala. Z izgradnjo novega vrtca bo v tem objektu vsa telefonija in internetna povezava na optiki. Ker občina ne predvideva novih zaposlitev v upravi, bomo morali tudi v obstoječem objektu vrtca in šole urediti telefonijo, ki bo kompatibilna z novim vrtcem (zamenjati bo potrebno celotno telefonsko omrežje z optičnimi kablji, vse telefonske aparate ter komunikacijsko omarico). Prav tako bo potrebno v obeh učilnicah in dveh igralnicah vrtca napeljati ter namestiti e-table s projektorji, ki bodo služili pouku. Skupna investicija bo presegala vrednost pozitivnega rezultata v letu 2017.