

NADZORNI ODBOR OBČINE LENDA VA

**Glavna ulica 20,
9220 Lendava
obcina@lendava.si**

Številka: 03521-0003/2014-19

Datum: 1.10.2014

Na podlagi 42. člena Statuta občine Lendava – uradno prečiščeno besedilo (Uradni list RS, št. 75/10-UPB, 48/11-popr., 55/11-popr., 56/12 in 112/13), 20. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora občine Lendava in sklepa o izvedbi nadzora št. 03521-0003/2014-5 z dne 13.03.2014 je Nadzorni odbor Občine Lendava na 35. /dopisni/ seji, dne 1.10.2014 sprejel

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

tekočega finančnega poslovanja proračunskega uporabnika javni zavod DOŠ I Lendava

**Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Lendava in
je informacija javnega značaja**

1. Delovna skupina nadzornega odbora v sestavi:

1. Štefanija Feher
2. Valerija Perša
3. Dejan Horvat
4. Štefan Šömen

2. Poročevalec: Štefanija Feher

3. Izvedenec : -

4. Ime nadzorovanega organa: DOŠ I Lendava

5. Predmet nadzora: Tekoče finančno poslovanje DOŠ I Lendava

UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

- Naslov: **DOŠ I Lendava, Kranjčeva ulica 44, 9220 Lendava**
- Davčna številka: **50448625**
- Matična številka: **5089727000**
- Šifra proračunskega porabnika: **66036**
- Dejavnost: **Osnovnošolsko izobraževanje**
- Šifra dejavnosti: **85.200**
- Vpisana v sodni register: **05.01.1993**
- Številka podračuna: **IBAN: SI56 0125 9603 0660 334 BIC: BSLJSI2X**
- Ravnateljica zavoda: **Tatjana Sabo**

Organi zavoda DOŠ I Lendava

- svet zavoda DOŠ I Lendava (11 članov)
- svet staršev
- ravnateljica

2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Nadzor je bil izveden na podlagi pooblastil iz 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 42. člena Statuta občine Lendava, 18. člena Poslovnika Nadzornega odbora občine Lendava in sklepa o izvedbi nadzora št. 03521-0003/2014-5, ki je bil izdan dne 12.3.2014, na podlagi letnega programa nadzora NO za leto 2014.

Nadzorni odbor je podatke za potrebe nadzornega pregleda pridobil na osnovi zahtevane dokumentacije.

3. Namen in cilji nadzora

Namen nadzora je pregled tekočega finančnega poslovanja DOŠ I Lendava v letu 2014.

UGOTOVITVENI DEL S PRIPOROČILI IN PREDLOGI

Za namen nadzornega pregleda je pridobljena naslednja dokumentacija:

- > Pogodba o sofinanciranju dejavnosti v letu 2013 in Aneks št. 1 k navedeni pogodbi
- > Pogodba o sofinanciranju dejavnosti v letu 2014
- > Pogodba o financiranju dejavnosti od 01.01.2013 do 31.03.2013
- > Pogodba o financiranju investicijskega vzdrževanja in nabave za šolsko leto 2013/2014
- > Ugotovitve revizijske družbe ABC Revizija Ljubljana za leto 2012 DOŠ I Lendava in sicer od tč. 2.5 do tč. 2.5.3.
- > Letni delovni načrt DOŠ I Lendava za šolsko leto 2013/2014
- > Finančni načrt DOŠ I Lendava za leto 2013 in predlog finančnega načrta za leto 2014
- > Kartice finančnega knjigovodstva za leto 2013 in 2014.

Delovna skupina je za pregled tekočega finančnega poslovanja DOŠ I Lendava, opravila dva delovna sestanka in sicer 27.6.2014 in 13.8.2014.

Na prvem delovnem sestanku, so člani po pregledu prejetega gradiva zaprosili strokovne službe Občine Lendava še za dodatno dokumentacijo in obrazložitve:

- > Odlok o ustanovitvi Javnega zavoda DOŠ I Lendava
- > Načrt materialnih stroškov in Načrt vzdrževalnih del (3. in 4. člen pogodbe o sofinanciranju dejavnosti v letu 2014).
- > V skladu s 7. členom zgoraj navedene pogodbe:
 - izjavo, da izvedba programa poteka v skladu z načrtom dela
 - izjavo in dokazila o namenski porabi sredstev
 - transparentno ločeno računovodsko evidenco po namenu porabe po tej pogodbi
- > Dokazilo o potrditvi oz. sprejemu Letnega delovnega in Finančnega načrta
- > Izpis finančnih kartic kontov skupine 46 – ločenega stroškovnega mesta
- > Obrazložitev načina nadzora nad izvajanjem pogodbe o sofinanciranju s strani Občine Lendava
- > Pojasnilo načina nabave materiala v DOŠ I Lendava
- > Dokazilo DOŠ I Lendava o vzpostavitvi ločenega stroškovnega mesta, za tiste stroške, ki so financirani s strani Občine Lendava (4. člen pogodbe o sofinanciranju in ugotovitve revizije za leto 2012)
- > Zapisnike Sveta zavoda DOŠ I Lendava za leto 2014.

Po prejemu in pregledu celotne dokumentacije, skupaj z obrazložitvami na postavljena vprašanja, je delovna skupina na drugem sestanku oblikovala naslednje ugotovitve in priporočila:

Ugotovitev 1:	<p>ABC revizija – družba za revizijo in sorodne storitve d.o.o. Ljubljana, je za leto 2012 opravila revizijo poslovanja DOŠ I Lendava v smislu ocene realizacije letne pogodbe in namenske porabe sredstev.</p> <ul style="list-style-type: none"> - Revizijska družba je ugotovila, da DOŠ I Lendava nima vzpostavljenega ločenega stroškovnega mesta za tiste stroške, katerih financer je Občina Lendava. - Prav tako 4. člen pogodbe o sofinanciranju dejavnosti v letu 2014 zavezuje DOŠ I Lendava, da mora vzpostaviti ustrezno ločeno stroškovno mesto za stroške, katerih financer je občina. <p>Delovna skupina je prejela Izjavo, ki je priloga Pogodbe o sofinanciranju dejavnosti zavoda v letu 2014, s katero ravnateljica zavoda izjavlja, da v zavodu vodijo transparentno ločeno računovodsko evidenco v skladu s pogodbo.</p> <p>Prav tako je delovna skupina po zaprosilu prejela izpis kartic finančnega knjigovodstva za konte skupine 46, ločenega stroškovnega mesta za stroške financirane s strani Občine Lendava.</p> <p>Na podlagi prejete dokumentacije je delovna skupina ugotovila, da javni zavod DOŠ I Lendava, upošteva priporočila revizijske družbe in izvaja 4. člen pogodbe.</p>
---------------	--

Ugotovitev: 2	<p>Na vprašanje članov delovne skupine, na kakšen način vrši DOŠ I Lendava nabavo materiala, je bil posredovan Interni akt o izvajanju javnih naročil v DOŠ I Lendava (01.02.2013.).</p> <p>Po pregledu akta se ugotavlja, da se v skladu z internim aktom, opravljajo pri ponudnikih preverjanja ekonomskega in finančnega statusa (cenik, podatki iz strokovnih glasil...) in naročnik zbere najmanj dve veljavni ponudbi od dveh različnih, nepovezanih ponudnikov.</p>
Priporočilo k ugotovitvi 2:	<p>Delovna skupina predlaga, da se v Interni akt ob splošnem preverjanju statusa ponudnika, doda tudi obveza preverjanja korektnosti poslovanja ponudnika. V primeru nekorektnega poslovanja (negativne reference...) se ponudnik izloči za določeno obdobje, npr. 3 let.</p>

Ugotovitev: 3	<p>Pri pregledu kartic finančnega knjigovodstva je na kontu 461106 – Stroški najema avtomobila, razvidno, da je najem realiziran z lizing pogodbenim razmerjem pri Summit Leasing Slovenija d.o.o.</p>
Priporočilo k ugotovitvi 3:	<p>Delovna skupina predlaga, da se ob nabavi avtomobila vsakokrat preverja gospodarnost najema oz. nakupa avtomobila in v skladu s tem tudi ugodnejši način financiranja (leasing – kredit).</p>

Ugotovitev: 4	<p>V 11. členu Pogodbe o sofinanciranju dejavnosti v letu 2014, je navedeno, da je DOŠ I Lendava dolžna predstavniku Občine Lendava omogočiti nadzor nad izvajanjem pogodbe ter koriščenjem namenskih sredstev.</p> <p>Od strokovnih služb občine, je delovna skupina prejela pojasnilo, da se nadzor opravlja ob pregledu zahtevka in se do sedaj še ni ugotovila nobena napaka.</p>
---------------	---

ZAKLJUČEK

Delovna skupina za nadzor DOŠ I Lendava pri pregledu pridobljene in dodatno zaprošene dokumentacije ter pojasnil tekočega finančnega poslovanja, ni našla nepravilnosti. K nekaterim ugotovitvam je dodala priporočila.

ODZIVNO POROČILO

Nadzorovana oseba v roku 15 dni od prejema tega poročila poda odzivno poročilo, v katerem se opredeli do posameznih navedb oz. ugotovitev in ukrepov, navede mnenja, pripombe in pojasnila za vsako posamezno ugotovitev ter predloži dokazila in dejstva, na podlagi katerih je mogoče navedene ugotovitve ovreči.

KONČNO POROČILO

Nadzorovani organ se je na osnutek poročila odzval z odzivnim poročilom. V odzivnem poročilu je nadzorovani organ podal pojasnilo glede navedenih ugotovitev in priporočil iz odzivnega poročila. Ob upoštevanju odzivnega poročila nadzorovane osebe je nadzorni odbor obravnaval in sprejel dokončno poročilo.

S tem je poročilo postalo dokončno.

Delovna skupina NO:

Štefanija Feher
Valerija Perša
Dejan Horvat
Štefan Šömen

Predsednik NO:
Dejan Horvat, l.r.