



## OBČINA RADOVLJICA ŽUPAN

Gorenjska cesta 19, 4240 Radovljica, tel.: 04 537 23 00, faks: 04 531 46 84  
[www.radovljica.si](http://www.radovljica.si), e-naslov: [obcina.radovljica@radovljica.si](mailto:obcina.radovljica@radovljica.si)

Datum: 10.1.2017

OBČINSKEMU SVETU  
OBČINE RADOVLJICA

### Zadeva: POROČILI NADZORNEGA ODBORA

V skladu s 17. in 31. členom Statuta Občine Radovljica (DN UO, št. 188/14) ter 87. členom Poslovnika Občinskega sveta Občine Radovljica (DN UO, št. 188/14) vam pošiljam v obravnavo

#### POROČILI NADZORNEGA ODBORA

1. Poročilo o opravljenem nadzoru v Muzejih radovljiške občine za leto 2015
2. Poročilo o opravljenem nadzoru v OŠ F.S. Finžgarja Lesce za leto 2015

V skladu z 90. členom poslovnika kot poročevalec na seji sodeloval:

- Drago Finžgar, predsednik Nadzornega odbora.

#### PREDLOG SKLEPA:

Občinski svet Občine Radovljica se seznanja s poročili o opravljenih nadzorih:

1. Poročilo o opravljenem nadzoru v Muzejih radovljiške občine za leto 2015,
2. Poročilo o opravljenem nadzoru v OŠ F.S. Finžgarja Lesce za leto 2015.



Ciril Globočnik l.r.  
ŽUPAN



**OBČINA RADOVLJICA  
NADZORNI ODBOR**

---

Gorenjska cesta 19, 4240 Radovljica, tel.: 04 537 23 00, faks: 04 531 46 84  
[www.radovljica.si](http://www.radovljica.si), e-naslov: [obcina.radovljica@radovljica.si](mailto:obcina.radovljica@radovljica.si)

Številka: 9001-16/2016-5  
Datum: 05.01.2017

Na podlagi 45. člena Statuta Občine Radovljica (Deželne novice, Uradne objave, št. 188/2014) in 39. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radovljica (Deželne novice, Uradne objave, št. 187/2014) je Nadzorni odbor Občine Radovljica na 14. seji dne 05.01.2017, sprejel

**POROČILO  
O OPRAVLJENEM NADZORU V  
MUZEJIH RADOVLJIŠKE OBČINE ZA LETO 2015  
Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Radovljica**

1. Nadzorni odbor v sestavi:

1. Drago Finžgar, predsednik;
2. Cveto Uršič, podpredsednik;
3. Janez Reš, član;
4. Branko Bajič, član;
5. Bogomir Vnučec, član;
6. Gašper Albinini, član;
7. Klemen Erman, član.

2. Poročevalec:

Drago Finžgar

3. Izvedenec: /

4. Ime nadzorovanega organa/zavoda:

Muzeji radovljiške občine, Linhartov trg 1, 4240 Radovljica

Nadzor je bil opravljen na podlagi sklepa o izvedbi nadzora 9001-16/2016-1 iz dne 03.10.2016.

Nadzor so dne 14.10.2016, opravili člani nadzornega odbora Drago Finžgar, Gašper Albinini in Klemen Erman v prostorih uprave Muzejev radovljiške občine (v nadaljevanju MRO), na naslovu Linhartov trg 1, 4240 Radovljica.

Pri nadzoru sta bili kot predstavnici MRO prisotni :

direktorica ga. Verena Štekar Vidic, ter računovodkinja ga. Darja Erman.

Nadzor je zajemal naslednja področja

1. Akt o ustanovitvi javnega zavoda MRO
2. Upravljanje s premoženjem
3. Namenska poraba sredstev iz občinskega proračuna
4. Izvajanje zakona o javnih naročilih
5. Tržne dejavnosti
6. Kadrovska evidenca
7. Ureditev knjigovodstva po Zakonu o računovodstvu in letno poročilo o delu

## UVOD

Kakor navaja spletna stran [www.mro.si](http://www.mro.si), je osnovno poslanstvo MRO skrb za spoznavanje in razumevanje materialne kulturne dediščine, načina življenja in dela ter neoprijemljive kulturne dediščine znanj, vrednotenj, tehnik, modrosti in ustvarjalnosti ljudi v določenem času in prostoru. Svoj kulturni prostor in dediščino predstavlja v povezavi s širšimi regionalnimi, nacionalnimi oziroma globalnimi civilizacijskimi okviri doma in v tujini.

MRO poleg upravne enote deluje na sledečih enotah-muzejih:

- Muzej talcev v Begunjah
- Čebelarski muzej
- Mestni muzej
- Galerija Šivčeva hiša in
- Kovaški muzej

MRO se financira iz različnih virov in sicer v približnih odstotkih je razdeljeno: 25% občinskega proračuna, 60% iz ministrstva za kulturo, ter lastna sredstva ki predstavljajo 15%.

## 1. Akt o ustanovitvi javnega zavoda MRO

MRO je bilo ustanovljeno leta 1963, takrat je bil zapisan prvi akt.

Zadnja sprememba odloka, je bila izvedena po njegovem sprejetju na seji občinskega sveta Občine Radovljice iz dne 2.7.2003. Zapisano je, da s premičnim premoženjem MRO upravlja samostojno, upravljanje z nepremičninami pa se uredi s pogodbo o upravljanju, **kar se tudi vsa leta že izvaja.**

Celotno premoženje je last ustanovitelja, Občine Radovljica.

V odloku (25. člen) je navedeno tudi, da sme MRO presežke prihodkov na odhodki, uporabiti za izvajanje in razvoj svoje dejavnosti. **Določila člena se uporabljajo.**

**Ugotovitve:**

- **Evidence so usklajene z določili zakonodaje.**
- **Pri pregledu ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.**

## 2. Upravljanje s premoženjem

Na zaključnem računu 31.12.2015 izkazuje bilanca stanja MRO sredstva v upravljanju v višini 150.249,59 EUR. Od sedanje vrednosti sredstev so nepremičnine amortizirane v celotnem znesku, tako da znesek dolgoročnih sredstev predstavljajo le oprema in druga

opredmetena osnovna sredstva. Vrednost zemljišč je izkazana v bilanci občine in jih MRO ne izkazuje.

#### **Ugotovitve:**

- **Pri pregledu ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.**

**Člani NO so ugotovili, da za Muzej talcev v Begunjah ne obstaja pogodba o upravljanju, ker lastništvo ni urejeno. Občini Radovljica se priporoči, da se uredijo razmerja z državo, glede lastništva nepremičnine, kjer je Muzej talcev v Begunjah.**

### **3. Namenska poraba sredstev iz občinskega proračuna**

MRO so po načelu denarnega toka v letu 2015 iz občinskega proračuna občine Radovljica prejeli finančna sredstva v višini 118.651,73 EUR.

- 64.591,73 EUR – bruto plače s prispevki in davki, regres, prehrana, prevoz na delo, pokojninsko zavarovanje
- 39.700 EUR - sredstva za izdatke za blago in storitve
  - 16.500 EUR – splošni stroški za obratovanje
  - 23.200 EUR – neposredni stroški za program
- 14.360 EUR - sredstva za nakup opreme in investicijsko vzdrževanje

Poleg sredstev občinskega proračuna občine Radovljica so MRO prejeli sredstva v višini 3.202,10 EUR tudi iz proračuna občine Bled, in sicer za sofinanciranje javnih del.

Posebej je bila pregledana postavka sredstva za nakup opreme in investicijsko vzdrževanje(nabava osnovnih sredstev) v letu 2015.

Nabava osnovnih sredstev je razdeljena na:

- oprema : 11,647,34 EUR
  - sredstva občine Radovljica : 10.860,00 EUR
  - presežek MRO :787,34 EUR
- drobni inventar :3.741,31 EUR – presežek MRO
- knjige : 2.075,94 EUR – presežek MRO
  
- muzejski predmeti – 5.044,37 EUR
  - sredstva občine Radovljica : 3.500,00 EUR
  - sredstva Ministrstva za kulturo : 1.000,00 EUR
  - presežek MRO : 544,37 EUR

Skupaj je bilo kupljeno za 22.508,96 EUR osnovnih sredstev, sredstva za nakup so bila pridobljena s strani Občine Radovljica(14.360,00 EUR), Ministrstva za kulturo(1.000,00 EUR), preostanek se je financiral iz presežka prihodkov nad odhodki MRO in sicer v višini 7.148,96 EUR.

Sredstva so bila porabljen skladno z namenom.

V letu 2015 so MRO po načelu denarnega toka ustvarili presežek prihodkov na odhodki v višini 6.956,26 EUR. MRO so v letu 2015 realizirali prihodke v višini 465.368,43 EUR in odhodke v višini 458.412,17 EUR.

#### **Ugotovitve:**

- **Financiranje in poraba proračunskih sredstev je potekala v okviru proračuna za leto 2015.**
- **Pri pregledu ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.**

#### **4. Izvajanje zakona o javnih naročilih**

Vrednosti nabav so praviloma manjše, zato se niso izvajali javni razpisi, temveč naročajo po principu naročil malih vrednosti. Dokumentacija je shranjena v računovodstvu, tako da je možno za vsako nabavo ugotoviti, na osnovi katerih ponudb je bila realizirana. V letu 2015 je bilo izdanih 144 naročilnic, ki so sicer ročno a ustrezno zavedene.

##### **4.1. Nakup fotoaparata Canon EOS 70D WIFI+18-135 STM**

Naključno je bila pregledana nabava fotoaparata Canon EOS 70D WIFI+18-135 STM. Nakup je bil opravljen po principu naročil male vrednosti. Ustrezno so bile pridobljene tri različne ponudbe za popolnoma enak izdelek. Pridobljene so bile ponudbe v višini 1,229.00 EUR (Beseničar d.o.o.), 1,250.00 EUR (Mimovrste d.o.o.), ter ponudba v višini 1,299.99 EUR (Big Bang d.o.o.). Postopek je bil ustrezno voden in zaveden v skladu z racionalno porabo javnih sredstev je bil izbran najcenejši ponudnik.

##### **4.2. Izdelava/prenova spletne strani MRO**

V letu 2015 so se v MRO odločili za prenovu spletnih strani predvsem zaradi prilagoditve pametnim telefonom in tabličnim računalnikom, ter splošne preglednosti in praktičnosti za uporabnike. Za izdelavo ponudbe so najprej zaprosili osem podjetij: Inforias.p., Initio d.o.o., Studio Mars d.o.o., Mca d.o.o., Vizualist d.o.o., Triglav IT s.p., Leonard Rubens s.p., Miha Rolcs.p.. Podjetje Vizualist d.o.o. ponudbe ni izdelalo, saj se s tovrstnimi projekti ni več ukvarjalo. Med ostalimi ponudniki je eno podjetje izpadlo zaradi previsoke cene, med ostalimi ponudniki so vnaprej določenim kriterijem zadostili trije ponudniki (Mca d.o.o., Triglav IT s.p. in Miha rolcs.p.), ki so bili uvrščeni v ožji izbor. V MRO so se odločili za najcenejšega ponudnika podjetje Mca d.o.o., s katerim je bila podpisana vzdrževalna pogodba za dobo enega leta s ceno 220 EUR mesečno. S tem so bili pokriti vsi stroški prenove in delovanja spletne strani v prvem letu.

##### **Ugotovitve:**

- **Zakon o javnih naročilih se izvaja, dokumentacija je pregledna in urejena.**
- **Pri pregledu ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.**

##### **Priporočilo:**

**Poleg ročne evidence naročilnic NO priporoča tudi digitalno beleženje vseh izdanih naročilnic.**

#### **5. Tržne dejavnosti**

Večino prihodkov MRO dobi iz javnih sredstev.

Kot drugi Prihodki za izvajanje javne službe se beležijo Prihodki od prodaje blaga in storitev iz naslova izvajanja javne službe, kot so vstopnice v muzeje, prodaja publikacij ter razne delavnice. V ta segment se knjižijo tudi obresti pozitivnega stanja. Skupaj je bilo v letu 2015 teh prihodkov 69.581 EUR, kar pomeni približno 12% več kakor leto prej. Večina prihodkov se pridobi z vstopnicami v muzeje.

Vseeno pa se ti prihodki ne knjižijo kot tržna dejavnost.

Tržna dejavnost so prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu. V letu 2015 je bila dosežena vrednost 18.291 EUR, kar je nad pričakovanji. Je tudi za 6.363 EUR več, kakor leto popreje. Podrobnejša specifikacija je navedena v Tabeli 1.

	<b>Finančni načrt</b>	<b>Realizacija</b>
	<b>2015</b>	<b>2015</b>
<b>PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU</b>	<b>11.000</b>	<b>18.291</b>
1. Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu (navedite):	9.000	14.933
* organizacija prireditev (ki niso vezane na osnovno dej.), porok		
* prodaja spominkov	8.300	10.589
* komisijska prodaja blaga	700	4.344
* prodaja slikarskih platen		
* sredstva sponzorjev		
2. Prejete obresti		
3. Prihodki od najemnin, zakupnin, drugi prihodki od premoženja		
4. Prihodki od udeležbe na dobičku in dividend		
5. Drugi tekoči prihodki, ki ne izhajajo iz javne službe (ekskurzija zunanji)	2.000	3.358

Tabela 1 : Tržna dejavnost

Pregledali smo nekaj primerov dokumentov vezanih na tržno dejavnost, v glavnem so to posamični izdani računi, drugih namenskih pogodb na tem področju ni.

V letu 2015 so prihodki iz naslova tržnih dejavnosti sicer rasli, vendar sama vsota še vseeno ni visoka. Priporočamo možnost, da se nekdo od zaposlenih, najprimernejši, poskusi več posvetiti tudi novim načinom ter idejam za zvišanje vrednosti tržnih dejavnosti – v prodaji blaga/storitev ali pridobitev sponzorjev. Preveriti tudi možnosti tesnejšega sodelovanja z Radovljiškim ter okoliškimi turističnimi centri.

#### Ugotovitve:

- **Nepравilnosti pri postopkih vezanih na tržno dejavnost nismo našli.**

#### 6. Kadrovske evidence

V MRO je bilo na 01.01.2016 skupaj 12 zaposlenih, struktura financiranja zaposlenih je na dni 1.1.2015 ter 1.1.2016 prikazana v Tabeli 2.

Poleg redno zaposlenih, po potrebi projektno z drugimi MRO sklepa Podjemne pogodbe.

<b>Vir financiranja</b>	<b>Število zaposlenih na dan 1. 1. 2015</b>	<b>Dovoljeno ali ocenjeno število zaposlenih na dan 1.1. 2016</b>
1. Državni proračun	6,5	7
2. Proračun občin	2	2,5
3. ZZZS in ZPIZ		

4. Sredstva EU ali drugih mednarodnih virov, vključno s sredstvi sofinanciranja iz državnega proračuna		
5. Sredstva od prodaje blaga in storitev na trgu		
6. Druga javna sredstva za opravljanje javne službe (npr. takse, pristojbine, koncesnine, RTV- prispevek)		
7. Nejavna sredstva za opravljanje javne službe in sredstva prejetih donacij	<b>0</b>	<b>0,5</b>
8. Sredstva za financiranje javnih del		<b>2</b>
9. Namenska sredstva, iz katerih se v celoti zagotavlja financiranje stroškov dela zaposlenih, in sicer mladih raziskovalcev, zdravnikov pripravnikov in specializantov, zdravstvenih delavcev pripravnikov in zdravstvenih sodelavcev pripravnikov ter zaposlenih na raziskovalnih projektih		
10. Sredstva za zaposlene na podlagi Zakona o ukrepih za odpravo posledic žleda med 30. januarjem in 10. februarjem 2014 (Uradni list RS, št. 17/4)		
<b>Skupno število vseh zaposlenih (od 1. do 10. točke)</b>	<b>8,5</b>	<b>12</b>
<b>Skupno število zaposlenih pod točkami 1, 2, 3 in 6</b>	<b>8,5</b>	<b>9,5</b>
<b>Skupno število zaposlenih pod točkami 4, 5, 7, 8, 9 in 10</b>	<b>0</b>	<b>2,5</b>

Tabela 2: Kadrovska struktura MRO

Preverjen in pregledan je bil način zaposlovanja. Na izvedbo postopkov nimamo pripomb. V uporabi je določilo po kolektivni pogodbi za javni sektor, tudi način nadurnega dela in plačilo teh ur. Odobrene nadure so plačane več kot redna ura, glede na termin je nadura lahko vredna tudi do +90% urne postavke; taka tarifa se uporabi za delo ob praznikih. Smatramo, da se MRO drži upravičenosti za izplačane nadure svojim zaposlenim. Pregledanih je bilo nekaj ključnih podjemnih pogodb. MRO uporablja enotno obliko podjemne pogodbe za vsakega prevzemnika dela, le ta zajema 13. členov, kateri so tudi bistveni, torej na strukturo pogodb nimamo pripomb.

Podjemnih pogodb je bilo v letu 2015 skupaj 13 in sicer za naslednje potrebe; 1x fotograf, 8x vodič/receptor (eno izmed ali oboje), 2x kovač, 1x električar, 1x ogljar za kopo.

V enem izmed konkretnih primerov podjemne pogodbe je bil pri 5. členu opažen zapis: Delo se opravlja do 31.01.2015. Ker je bil ta podatek napačen je bilo naknadno samo ročno popravljeno na 2016. Ker gre za enega ključnih podatkov, bi bilo bolje pogodbo ponovno natisniti s tiskano pravo številko obdobja. Druga razmeroma zadovoljiva rešitev je tudi, da se mesto napake ustrezno ročno popravi, poleg tega pa naročnik na to mesto doda še svoj podpis ter žig.

Predlagamo tudi preverbo možnosti, da se pogodbe sklepajo znotraj koledarskega leta, npr. 01.01.2015-31.12.2015.

#### Ugotovitve:

- **Kadrovska dokumentacija je urejena.**

- **MRO mora pazljivo preveriti vse ključne vsebinske podatke, preden s prevzemnikom dela pogodbo podpišeta.**

## **7. Ureditev knjigovodstva po Zakonu o računovodstvu in letno poročilo o delu**

MRO ima lastno računovodsko službo. Pri pregledu evidenc dobaviteljev, ter izdanih in prejetih računov ni nepravilnosti. Poslovne knjige vodijo po Zakonu o računovodstvu.

Pregledana sta bila tudi poslovno in računovodsko poročilo za leto 2015. Oba dokumenta sta pregledna in na celovit način prikažeta delo in poslovanje MRO.

V okviru poročila za leto 2015 so najprej izvedli popis sredstev, terjatev in obveznosti ter, knjižničnega gradiva (slednjega na vsakih 5 let). Postopek je bil pravilen, mala odstopanja pa ustrezno rešena.

Poročilo je pripravljeno tako, da je bilanca stanja jasna, prav tako so razvidni vsi prihodki; iz strani ustanovitelja, drugih občin, ministrstva, ter drugi prihodki) in vsi odhodki za katera zagotavljajo sredstva občine kot tudi tisti za katera zagotavlja sredstva ministrstvo.

Pri primerjavi med programom in realizacijo je nekaj manjših odstopanj ki pa so ustrezno obrazložena. Omeni se lahko razliko pri bruto plačah s prispevki in davki ter drugih osebnih prejemkih, katera je nastala zaradi plače javne delavke, ki jo je financirala Občina Bled.

Realizacija lastnih prihodkov je bila za 16% višja od predvidenih, kar je tudi pohvalno.

### **Ugotovitve:**

- **Letni načrt in letno poročilo sta pregledna in omogočata kvaliteten vpogled v delo in poslovanje MRO.**
- **Pri pregledu računovodskih evidenc ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.**

## **ZAKLJUČEK**

Pri pregledu poslovanja javnega zavoda MRO ni bilo ugotovljenih nepravilnosti. Podali pa smo nekaj priporočil, za katere menimo, da bi lahko izboljšalo ter poenostavilo določene postopke. Dokumentacija in poslovne knjige so ažurno in pravilno vodene. Zakon o Javnih naročilih se ustrezno izvaja. Predvidene postavke porabe v letu 2015 niso prekoračile planiranih.

Muzeji radovljiške občine so v odzivnem poročilu z dne 21.12.2016 pojasnili, da na poročilo nimajo pripomb.

### **Člani NO:**

- Cveto Uršič
- Janez Reš
- Gašper Albinini
- Bogomir Vnučec
- Klemen Erman
- Branko Bajić

**Drago Finžgar**  
**Predsednik NO**





**OBČINA RADOVLJICA  
NADZORNI ODBOR**

---

Gorenjska cesta 19, 4240 Radovljica, tel.: 04 537 23 00, faks: 04 531 46 84  
[www.radovljica.si](http://www.radovljica.si), e-naslov: [obcina.radovljica@radovljica.si](mailto:obcina.radovljica@radovljica.si)

Številka: 9001-19/2016-6  
Datum: 05.01.2017

Na podlagi 45. člena Statuta Občine Radovljica (Deželne novice, Uradne objave, št. 188/2014) in 39. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radovljica (Deželne novice, Uradne objave, št. 187/2014) je Nadzorni odbor Občine Radovljica na 14. seji dne 05.01.2017, sprejel

**POROČILO  
O OPRAVLJENEM NADZORU V  
OŠ F.S. FINŽGARJA LESCE ZA LETO 2015**  
**Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Radovljica**

Nadzorni odbor v sestavi:

1. Drago Finžgar, predsednik;
2. Cveto Uršič, podpredsednik;
3. Janez Reš, član;
4. Branko Bajič, član;
5. Bogomir Vnučec, član;
6. Gašper Albinini, član;
7. Klemen Erman, član.
  
8. Poročevalec:
9. Drago Finžgar
  
10. Izvedenec: /
  
11. Ime nadzorovanega organa/zavoda:
12. OŠ F.S. Finžgarja Lesce, Begunjska cesta 7, 4248 Lesce

**UVOD**

Nadzor je bil opravljen na podlagi sklepa o izvedbi nadzora št. 9001-0019/2016 z dne 24.10.2016.

Nadzor sta dne 11.11.2016 opravila člana nadzornega odbora Klemen Erman in Gašper Albinini v prostorih Osnovne šole Frana Saleškega Finžgarja Lesce (v nadaljnjem besedilu OŠ Lesce).

Pri nadzoru so bili iz strani OŠ Lesce prisotne:  
-ravnateljica ga. Emilija Kavčič,

-računovodkinja ga. Maja Stanojevič  
-poslovna sekretarka ga. Nevenka Gorjanc.

Nadzor je zajemal naslednja področja:

1. Splošne ugotovitve in akt o ustanovitvi šole.
2. Upravljanje s premoženjem.
3. Namenska poraba sredstev iz občinskega proračuna.
4. Izvajanje zakona o javnih naročilih.
5. Tržna dejavnost.
6. Kadrovska evidenca.
7. Ureditev knjigovodstva po Zakonu o računovodstvu.
8. Finančni plan.

## 1. Splošne ugotovitve in akt o ustanovitvi šole

OŠ Lesce ima glavno enoto v Lescah, ter podružnično enoto v Begunjah na Gorenjskem. Skupaj je bilo v šolskem letu 2014/2015 dejavnih v matični šoli v Lescah 18 rednih oddelkov ter 4,28 za podaljšano bivanje ter 5 rednih oddelkov in 2,32 oddelkov podaljšanega bivanja v podružnični šoli v Begunjah (skupaj 23 rednih oddelkov in 6,6 oddelkov podaljšanega bivanja).

	Dečki	Deklice	Skupaj
RS Lesce	98	117	215
PS Lesce	86	76	162
RS Begunje	45	41	86
<b>Skupaj</b>	<b>229</b>	<b>234</b>	<b>463</b>

Tabela 1: Struktura učencev v OŠ F.S. Finžgarja Lesce

Šolski okoliš, s katerega imajo starši pravico vpisati svoje otroke v matično šolo, obsega naslednja naselja: Hlebce, Hraše, Lesce, Studenčice, Begunje na Gorenjskem, Dvorska vas, Mlaka, Poljče, Slatna, Srednja vas, Zadnja vas, Zapuže, Zgoša. Naselja z območja KS Begunje (Begunje na Gorenjskem, Dvorska vas, Mlaka, Poljče, Slatna, Srednja vas, Zadnja vas, Zapuže, Zgoša) predstavljajo skupni šolski okoliš osnovnih šol A. T. Linhartaradovljica in F. S. Finžgarja Lesce. Šolski okoliš podružnične šole: Begunje na Gorenjskem, Dvorska vas, Mlaka, Poljče, Slatna, Srednja vas, Zadnja vas, Zapuže, Zgoša.

V Begunjah je program za nižjo stopnjo od 1 do 5 razreda. Po končanem 5. razredu v Begunjah ni nekega internega pravila, da se učenci nadaljujejo šolanje v Lescah, pač pa jim je omogočen lasten izbor.

Svet OŠ Lesce je sprejel Pravila Osnovne šole F. S. Finžgarja. Pravila so bila sprejeta na podlagi Zakona o zavodih, Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja in Odloka o uskladitvi akta o ustanovitvi javnega zavoda Osnovne šole F. S. Finžgarja Lesce z Zakonom o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja. Iz arhivskih dokumentov je razvidno, da je bila zadnja uskladitev akta 28.10.2009, ko je bil sklep potrjen na občinskem svetu. V arhivski mapi s spremembami akta o ustanovitvi šole poleg obvestila o zadnji spremembi akta, manjka dopis o vsebini spremembe, ki nam je posredovan naknadno. Dejavnost OŠ Lesce je usklajena z določili 5. člena Odloka o uskladitvi akta o ustanovitvi javnega zavoda OŠ Lesce z Zakonom o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja,

sprejetega v aprilu 2003. O razpolaganju z nepremičninami omenjeni odlok ne govori. V 29. členu navaja, da sme šola presežke prihodkov nad odhodki, ki jih pridobi s prodajo proizvodov in storitev, ustvarjenih z opravljanjem vzgoje in izobraževanja oziroma opravljanjem drugih dejavnosti v skladu s tem aktom, uporabljati za plačilo materialnih stroškov, investicijskega vzdrževanja in investicije, po predhodnem soglasju ustanovitelja pa tudi za plače. Določila tega člena se uporabljajo.

Najvišji organ je Svet osnovne šole ki ga v skladu z zakonom o organiziranju in financiranju vzgoje in izobraževanja sestavlja 5 predstavnikov delavcev šole, 3 predstavniki staršev ter 3 predstavniki ustanoviteljice Občine Radovljica. Osnovna dejavnost je osnovnošolsko splošno izobraževanje, v odloku pa so navedene tudi druge pomožne dejavnosti.

#### **Ugotovitve:**

- **evidenca računovodstva je urejena**
- **arhivski dokumenti so urejeni**
- **iz evidenc je razvidno premoženje, dano v upravljanje, v skupnem znesku, kakor tudi po posameznih postavkah**
- **evidence so usklajene z določili zakonodaje**
- **pri pregledu ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.**

#### **Priporočila:**

- **Za Osnovne šole na podlagi zakona o javnih financah določeno tudi notranje revidiranje. Nazadnje ga je OŠ Lesce opravila decembra 2012 (revizor Revidikum d.o.o.) . Predlagano je revidiranje na vsake 3 leta. To pomeni da bi morala biti revizija že narejena. Ob nadzoru nam je bilo potrjeno, da revizor pride še v novembru 2016( revizor Simona Krese s.p.) V prihodnje predlagamo, da se OŠ Lesce drži priporočenega termina med revizijami, priporočamo da je naslednja revizija opravljena do konca leta 2019.**

## **2. Upravljanje s premoženjem**

Pogoje za delo zavoda zagotavljata Občina Radovljica in Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport. OŠ Lesce pridobiva sredstva za delo iz;

- javnih sredstev,
- sredstev ustanovitelja,
- prispevkov staršev,
- sredstev od prodaje storitev in izdelkov,
- donacij,
- drugih virov.

Iz letnega poročila za leto 2015 je v bilanci stanja razvidno da je imela OŠ Lesce v upravljanju premoženje občine Radovljica v višini 4.380.420,25 EUR. V matični šoli OŠ Lesce znašajo skupaj sredstva v upravljanju 3.556.442,61 EUR, v podružnični šoli v Begunjah 823.997,64 EUR. Vrednost osnovnih sredstev se je v letu 2015 povečala za 762,981,00 EUR in sicer predvsem na račun energetske sanacije OŠ Lesce in energetske sanacije podružnične šole v Begunjah v kateri je investirala občina Radovljica.

#### **Ugotovitve:**

- **pri pregledu ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.**

### 3. Namenska poraba sredstev iz občinskega proračuna

OŠ F.S. Finžgar Lesce je po načelu denarnega toka v letu 2015 realizirala 2.014.985,00 EUR prihodkov ter 2.012.721,00 EUR odhodkov.

Ustvarjen je bil presežek prihodkov na odhodki v višini 2.264,00 EUR. Občina Radovljica je iz občinskega proračuna nakazala 140.812,00 EUR, skladno s proračunom občine Radovljice. Šola na podlagi prejetih računov za materialne stroške pripravi zahtevek za nakazilo, ki ga Občina Radovljica realizira.

Nakazila za tekoče poslovanje so znašala 112.212,00 EUR, sredstva v višini 28.600,00 EUR so bila iz občinskega proračuna prejeta za investicije.

Prejeta sredstva iz občinski proračunov za tekočo porabo so namenjena za

- stalni materialni stroški – ogrevanje, komunala,elektrika, varstvo pri delu, varovanje in požarna varnost
- investicijsko vzdrževanje – razna popravila, obnove
- program učenci: za krožke, tekmovanja, predavanja
- nadstandardna zaposlitev

Pri nadzoru je bil pregledan tudi posebni zahtevek za investicijo in obnovo šol 2015-adaptacija toalet. Zahtevek je bil upravičeno odobren in dne 12.10.2015 tudi plačan.

#### Ugotovitve:

- **Financiranje in poraba proračunskih sredstev je potekala v okviru proračuna za leto 2015.**
- **Pri pregledu ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.**

### 4. Izvajanje zakona o javnih naročilih

Tudi v letih 2014/15 ter 2015/16 je bilo na šoli opravljenih veliko vzdrževalnih del in nakupljene nove opreme.

Občina je ponovno odobrila za ta namen dodatna sredstva, velik del sredstev pa je OŠ zagotovila iz najemnin in presežkov prihodkov v preteklih letih. Podrobnejši opis investicijskih in vzdrževalnih del vsako leto pripravijo za koledarsko leto, ko tudi sicer pripravljajo finančna poročila.

Za investicije in večja vzdrževalna dela, ki se izvajajo iz skupnega programa občine Radovljica, javno naročilo izvedejo pristojne službe Občine Radovljica, zadolžene za te posle. Ker so vrednosti nabav praviloma manjše, v večini niso izvajali javnih razpisov, pač pa naročajo po principu naročil malih vrednosti, za kar imajo sprejet pravilnik in v njem opredeljene postopke. Zakon o javnih podjetjih določa, da lahko brez javnih razpisov in razpisov malih vrednosti nakupuje blago do vrednosti 20.000,00 EUR letno. Na ta način je določeno poslovanje.

Za konkretno naročilo oziroma pogodbo se odločijo na osnovi najmanj dveh ponudb. Dokumentacija je shranjena v računovodstvu, tako da je možno za vsako nabavo ugotoviti, na osnovi katerih ponudb je bila realizirana.

Pregledali smo 3 naročila male vrednosti.

Za vsakega je bila odrejen sklep o začetku postopka, določila se je komisija za najugodnejšega ponudnika, zabeleženi sta dve ponudbi različnih podjetij.

1. Postopek 16/2015 - nabava delovnega vrtljivega stola (izbran Kaiser Kraft za 274,50 EUR)
2. Postopek 30/2015 - storitev pleskanje (izbran Robert Babnik s.p. iz Dobrunj za vrednost 316,42 EUR).

Oba ponudnika sta slikopleskarja, ki nista iz okolice; eden iz Dobrunj, drugi iz Ljubljane. Postopek je izveden pravilno. V prihodnjih primerih za tovrstne storitvene obrtniške dejavnosti predlagamo tudi pridobitev ponudbe iz lokalnega okolja, predvsem zaradi lažjega reševanja težav, v kolikor bi do teh prišlo.

3. Postopek 49/2015 – zamenjava svetil (izbran Boštjan Peternel s.p. iz Lesce za vrednost 7675,04 EUR).

Boštjan Peternel s.p. je na šoli tudi pogodbeni izvajalec za elektroinštalacijska vzdrževalna dela. Kljub temu smatramo in ugotavljamo da je bil postopek 49/2015 izveden transparentno.

Ugotovitve:

- **Zakon o javnih naročilih se izvaja, dokumentacija je pregledna in urejena.**
- **Kot naročnik so zagotovili gospodarno rabo sredstev.**
- **Pri pregledu ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.**

## 5. Tržna dejavnost

Prihodek tržne dejavnosti OŠ Lesce je v letu 2015 po načelu denarnega toka znašal 30.969,00 EUR. Odhodki tržne dejavnosti so v celoti znašali 29.564,00 EUR, torej je bil po načelu denarnega toka ustvarjen presežek v višini 1.405,00 EUR. Večino odhodkov predstavljajo plače za zaposlene, ter prispevki, medtem ko izdatki za blago in storitve predstavljajo manj kot dvajset odstotkov vseh odhodkov tržne dejavnosti. Prihodke tržne dejavnosti predstavljajo prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu v višini 3.448,00 EUR, ter prihodki od najemnin in zakupnin, ki znašajo 27.521,00 EUR.

Pri pregledu so bile posebej pregledane tri različne pogodbe za najem prostorov. Izbrane pogodbe so vsaka svojega tipa:

### - najem po polni ceni za namen rekreacije

Pregledana je bila pogodba št. 20 15/16 katere podpisnik je Metod Gaber v imenu Športnega društva Brezje. Cena je bila pravilno zaračunana po polni ceni za veliko telovadnico. Pogodba vsebuje vse potrebne elemente in je bila pravilno sklenjena za najkrajše možno obdobje šestih strnjjenih mesecev. Pogodba je primerno sestavljena.

### - najem po polovični ceni za namen plačljivih vodenih obšolskih dejavnosti učencev OŠ Lesce

Pregledana je bila pogodba št. 11 15/16, ki je bila sklenjena med OŠ Lesce in najemnikom Pagon Šport, ki je v šolskem letu 2015/2016 izvajal športni program za učence OŠ Lesce. Pogodba je pravilno sklenjena po polovični ceni najema male telovadnice in je primerno sestavljena

### - brezplačen najem za namen brezplačnih vodenih obšolskih dejavnosti za učence OŠ Lesce

Pregledana je bila pogodba št 15 2015/2016, ki je bila sklenjena med OŠ Lesce in najemnikom Teakwando klub Radovljica, kjer trener glede na navedeno v 7. členu najemne pogodbe s priloženim seznamom učencev OŠ Lesce zagotavlja da ti učenci ne plačujejo vavnine. V 8. členu je navedeno da si upravljalec pridržuje pravico do odpovedi pogodbe, če

se uporabnik ne drži dogovora ali ne spoštuje šolskega reda. Nadzorni odbor ugotavlja da v nobenem členu pogodbe ni navedenih posledic za nazaj ob nespoštovanju dogovora o brezplačni vadbi učencev OŠ Lesce, ter posledično pridobitve pravice do brezplačne najemnine.

Obe zaračunani najemnini sta v skladu s cenikom uporabnine šolskih prostorov in telovadnic v OŠ Lesce, ki je bil sprejet 25.09.2014 na 9. seji sveta šole in je še vedno v veljavi. V ceniku ni omenjene možnosti brezplačnega najema telovadnice za namen brezplačne vadbe učencev OŠ Lesce pod vodstvom trenerja.

Ugotovitve:

- **Evidenca zbranih najemnin je ažurna in pregledna, najemnine in drugi tovrstni prihodki se plačujejo redno.**
- **Pri pregledu ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.**

**Priporočila:**

- **Nadzorni odbor priporoča svetu šole, da ob naslednjem sprejemanju cenika uporabnine šolskih prostorov in telovadnic v OŠ Lesce, že v samem ceniku obrazloži možnost brezplačnega najema telovadnice.**
- **Nadzorni odbor priporoča, da se v pogodbo o brezplačnem najemu telovadnice vključi člen, po katerem bi se v primeru ugotovitve zaračunavanja pogodbeno brezplačne vadbe, lahko od najemnika zahtevalo primerno plačilo za najem prostorov od začetka veljavnosti pogodbe dalje.**

## **6. Ureditev knjigovodstva po Zakonu o računovodstvu**

Poslovne knjige vodijo po Zakonu o računovodstvu. Knjiženje je ažurno, pri pregledu niso bile ugotovljene nepravilnosti. Iz premoženjske bilance 31.12.2015 je razvidno, da predstavljajo obveznosti za sredstva v upravljanju 2.014.985,00 EUR. Pretežni del prihodkov skupnih prihodkov v višini 1.797.887,00 EUR predstavlja dotacija iz republiškega proračuna, ki pokriva stroške dela in del materialnih stroškov. Tržno dejavnost predstavljajo najemnine prostorov, prihodki ob prodaje blaga in storitev, ostale prihodke pa prejete obresti, nekaj je tudi donacij.

Notranja revizija je leta 2012 predlagala da OŠ Lesce uskladi pravilnik o gibanju knjigovodskih listin z dejanskim stanjem. Ob nadzoru pravilnik še ni usklajen.

Ugotovitve:

- **Poslovne knjige in knjigovodske listine so urejene.**
- **Pri pregledu ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.**

**Priporočila:**

- **Čimprej izvesti priporočilo notranje revizije iz leta 2012, ter posledično uskladiti pravilnik o gibanju knjigovodskih listin z dejanskim stanjem.**

## 7. Kadrovska evidenca

V šolskem letu 2014/2015 ni bilo nestrokovno zasedenih delovnih mest. Vsi strokovni delavci imajo ustrezno izobrazbo in opravljene strokovne izpite. Ob koncu šolskega leta je bilo na šoli 8 strokovnih delavcev brez naziva, 12 je mentorjev, 14 svetovalcev in 12 svetnikov.

Konec šolskega leta 2015/2016 je bila struktura 6 strokovnih delavcev brez naziva, 14 je mentorjev, 13 svetovalcev in 14 svetnikov.

Vseh zaposlenih tekom šolskega leta 2014/15 na enotah v Lescah in Begunjah je skupaj bilo 65, v šolskem letu 2015/16 pa 67 ljudi.

Delavci so se intenzivno vključevali v vse vrste izobraževanj. Učitelji so se udeleževali usposabljanj v okviru svojih študijskih skupin.

Pregledan je bil postopek zaposlovanja naključno izbrane osebe, ki se je zaposlila v letu 2015. OŠ Lesce je iz Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport, pridobila soglasje k objavi delovnega mesta. Šola je nato za 3 dni razpis objavila na spletnih straneh Zavoda republike Slovenije za zaposlovanje. Trajanje zaposlitve je bilo za ta primer za nedoločen čas, za krajši polovičen delovni čas. Prijavilo se je 7 kandidatov. Nekaj kandidatov je bilo takoj izločenih zaradi nezadostnih pogojev, med ostalimi je bil izbran najprimernejši kandidat, kateri je bil po pošti o nameri izbire tudi obveščen.

Pogodba je bila sklenjena s pričetkom dela 1.9.2015.

Oblika Pogodbe o zaposlitvi katero uporablja OŠ Lesce zajema vse potrebne člene in podatke. Primerno je bilo oddano tudi potrdilo o prijavi podatkov o pokojninskem ter zdravstvenem zavarovanju za izbrano osebo.

Z začetkom leta je ista oseba podpisala pogodbo za določen čas, vendar za polni delovni čas, saj se je za obdobje enega šolskega leta pokazala potreba po opravljanju polnega delovnega časa. V tej pogodbi je navedeno da po preteku pogodbe za določen čas, potem naprej velja pogodba za nedoločen s polovičnim delovnim časom, kakor na začetku zaposlitve.

### Ugotovitve:

- **Kadrovska dokumentacija je zgledno urejena,**
- **Nepravilnosti pri postopku zaposlovanja nismo našli.**

## 8. Finančni plan

Finančni plan za 2015 in 2016 zajema oziroma je zajemal vse prihodke (občina, ministrstvo in drugi prihodki) in vse odhodke (tiste za katera zagotavlja sredstva občina kot tudi tiste za katera zagotavlja sredstva ministrstvo).

Finančni načrt 2016 poteka glede na realizacijo prihodkov in odhodkov iz leta 2015 in obsega načrt prihodkov in odhodkov za leto 2016. Predstavljeni so tudi načrt vzdrževalnih ter investicijsko vzdrževalnih del v letu, katere predlog so že posredovali Občini Radovljica. Večina le teh je tudi že v njihovem predlogu za obdobje 2014-18, kateri je bil pripravljen v začetku leta 2014. Viri za predvidene stroške prihajajo iz strani Občine Radovljica, odloženih prihodkov, najemnin prostorov, obresti, dobička iz preteklih let.

### Ugotovitve:

- **Finančni plan je pripravljen za vse prihodke in odhodke ter je jasen, pregleden in dovolj natančen.**
- **Pri pregledu ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.**

## ZAKLJUČEK

Pri pregledu poslovanja javnega zavoda Osnovna šola F. S. Finžgarja Lesce ni bilo ugotovljenih nepravilnosti. Dokumentacija in poslovne knjige so ažurno in pravilno vodene. Zakon o Javnih naročilih se ustrezno izvaja. Predvidene postavke porabe v letu 2015 niso prekoračile planiranih. Priporočila so namenjena predvsem bolj transparentnemu in urejenemu poslovanju javnega zavoda.

OŠ F.S. Finžgarja Lesce je v odzivnem poročilu z dne 19.12.2016 pojasnila, da na poročilo nimajo pripomb, z izrečenim se strinjajo, priporočila bodo upoštevali in realizirali.

Člani NO:

- Cveto Uršič
- Janez Reš
- Gašper Albinini
- Bogomir Vnučec
- Klemen Erman
- Branko Bajić

**Drago Finžgar**  
**Predsednik NO**