

OBČINA ČRNOMELJ
Trg svobode 2
NADZORNI ODBOR

Številka: 011-1/2011

Datum: 15.10.2012

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Ur. l. RS št. 94/07-UPB2, in 27/08 - odl. US, 76/08, 100/08 - odl. US, 79/09, 14/10 - odl. US), 39. čl. Statuta Občine Črnomelj (Ur.l. št. 83/2011), 13. čl. Poslovnika nadzornega odbora Občine Črnomelj (Ur. l. RS 56/2001) ter skladno z določili Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora Občine Črnomelj (Ur. l. RS št. 23/2009) je Nadzorni odbor Občine Črnomelj na seji dne 15.10.2012 sprejel

POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU FINANČNEGA POSLOVANJA
V ZIK ČRNOMELJ ZA LETO 2011

I. UVOD

- I. Nadzor finančnega poslovanja za leto 2011 v ZIK Črnomelj, pravni osebi javnega prava in posrednemu proračunskemu uporabniku, je bil opravljen dne, 19.09.2012 ob 17: 00 v prostorih zavoda, po Programu dela Nadzornega odbora Občine Črnomelj za leto 2012.
- II. Nadzor sta po pooblastilu NO št. 011-1/2011, z dne 06.06.2012 opravila ga. Mateja Perak in g. Dejan Čurk.
- III. Pri reviziji ZIK Črnomelj , sta bili prisotni, direktorica ga. Nada Žagar in finančna uslužbenka, ga. Zdenka Lunar.
- IV. Nadzor je bil opravljen skladno s pristojnostmi NO, ki so opredeljene v Zakonu o šolstvu, Statutu Občine Črnomelj in Pravilniku NO.
- V. Namen in cilj opravljenega nadzora je bil preveriti skladnost finančnega poslovanja v ZIK Črnomelj z Zakonom o računovodstvu (Ur. l. št. 23/1999), preveriti skladnost poslovanja, namembnost porabe finančnih sredstev, smotnost porabe proračunskih sredstev, ugotovitev pravilnost vodenja poslovnih knjig, ugotovitev morebitnih različnih nepravilnosti ter izpostavitve koristnih predlogov in smernic za nadaljnje delo.

II. UGOTOVITEV

Predstavniki Javnega ZIK Črnomelj, so pri pregledu stanja omogočili vpogled v vse zaprosene uradne listine, ki so potrebne za nadzor:

- Letno poročilo za leto 2011,
- Bilanco stanja na dan 31.12.2011,
- Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka,
- Izkaz prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti,
- Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev,
- Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil
- Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov
- Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov

- Izkaz prihodkov in odhodkov - določenih uporabnikov,
- Poročilo o notranji reviziji revizijske hiše Dinamic d.o.o.,
- Poročilo županje o izvrševanju proračuna Občine Črnomelj za prvo polletje leta 2012

Iz letnega poročila za leto 2011 je bilo ob pregledu ugotovljeno, da so skupni prihodki znašali 659.481 EUR, medtem ko so skupni odhodki bili ugotovljeni v višini 657.308 EUR. ZIK je zaključil leto s presežkom prihodkov nad odhodki v višini 2.173 EUR, kar je 87% več glede na zastavljen plan. Več kot 80% vseh prihodkov zavod pridobi na podlagi javnih razpisov, delež Občine Črnomelj pri sofinanciranju pa znaša 18,7% (izobraževanje odraslih, kulturnih projektov ter plače redno zaposlenih). Občina je v letu 2011 glede na leto 2010 zmanjšala sofinanciranje dejavnosti na področju izobraževanja odraslih in kulturnih prireditev za več kot tretjino. Kljub temu dejstvu je delež Občine Črnomelj v masi ZIK-ovih prihodkov za skoraj 3,00 % višji kot v letu 2010, ker je imel ZIK v letu 2011 manjši obseg prihodkov.

ZIK je ustanovila Občina Črnomelj, deluje pa na področju treh belokranjskih občin- Sedež zavoda je v stavbi Kulturnega doma Črnomelj, ki je v lasti Republike Slovenije. Ukvarja se z razvojem, organizacijo in izvedbo izobraževalnih programov in projektov, svetovanje odrasli populaciji, posredovanjem kulturnih dogodkov in razvojem raznovrstne kulturniške dejavnosti. Od leta 2008 je pretežno projektno naravnana, pred tem so v izobraževalni ponudbi prevladovali programi za pridobitev izobrazbe.

V letu 2011 je redno zaposloval deset oseb, od tega osem za nedoločen čas in dve osebi za določen čas. V programu javnih del so bile zaposlene štiri osebe, medtem ko po pogodbi še dela čez 100 honorarnih sodelavcev, od tega 94 z avtorsko pogodbo in osemnajst oseb z podjemno pogodbo.

Vse to prispeva k doseganju zastavljenih ciljev v ZIK-ovih programih in projektih. Dodatna izobraževanja in usposabljanja kadra financira ZIK, vendar samo za redno zaposlene. Strokovnost kadra je ena največjih prednosti organizacije, zato je redno dopolnjevanje znanja in izpopolnjevanja nujno za doseganje zastavljenih ciljev.

1. Revizija

Vsako leto ima ZIK trimesečne finančne kontrole s strani kontrolne enote Ministrstva za šolstvo in šport in mesečne finančne kontrole s strani kontrolne enote Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve na podlagi uveljavljanja stroškov za projekte iz sredstev Republike Slovenije in Evropskega socialnega sklada. Ugotovitve omenjenih kontrol, ki so nam bile dane vpogled potrjujejo korektnost vsebinskega in finančnega poslovanja.

Po Zakonu o šolstvu so na vsaka tri leta obvezni imeti zunanjo revizijo s strani neodvisnih revizijskih hiš. Zadnja revizija je bila opravljena v letu 2010 s strani podjetja Dinamic d.o.o.. Sklep revizijskega poročila ugotavlja manjše nepravilnosti, poleg glavne nepravilnosti-pri prevedbi plač, kjer so bile pri petih zaposlenih nakazane previsoke plače. Meseca oktobra, 2011 so zaprosili za ponovno revizijo z namenom svetovanja, po kateri so manjše nepravilnosti bile odpravljene, kakor tudi največja. Namreč s 01.11.2011 so bile previsoke plače ustrezno popravljene oziroma znižane, kar dokazuje tudi sklenjena Pogodba o sistemski ureditvi področja plač, dne 12.10.2011, ki nam je bila dana vpogled. Zaostalo je edino znižanje plače zaposlenega hišnika. Namreč slednji se ni strinjal s tem. Pravni postopek glede tega je bil sprožen in še vedno teče. Ravno tako je bil opravljen sestanek med delavcem in direktorjem revizijske hiše Dinamic d.o.o.. Zavod zaradi omejenega obsega del ne potrebuje hišnika za polni delovni čas. Zatorej so skušali urediti situacijo s sklenitvijo pogodbe za polovičen delovni čas na ZIK-u ter za polovični delovni čas v OŠ Stari trg. Omenjenega predloga delavec ni sprejel. Ker je delavec starejši od 55 let ga delovna zakonodaja ščiti. V primeru neuspešno izpeljanega pravnega postopka bo zavod bremenila odpravnina za hišnika, že sedaj pa jih bremenijo pravni stroški svetovanja in zastopanja zavoda v tem primeru.

2. Zgradba in oprema

Stavba v kateri domuje ZIK je v lasti RS. ZIK Črnomelj je ustanovila Občina Črnomelj. Vzdrževanje stavbe pa izvaja ZIK iz lastnih sredstev, ravno tako je plačilo stroška stavbnega zemljišča njihovo breme. Iz tega sledi, da se zsvod nahaja v nedorečenem razmerju, iz katerega je težko razbrati, kdo je upravičen do vlaganja v stavbo. Večje investicije (streha, zunanja ploščad) je do sedaj pokrila Občina Črnomelj. RS na drugi strani nima interesa in do sedaj ni vlagala v samo vzdrževanje in upravljanje stavbe. ZIK se je imel namen prijaviti na razpis za evropska sredstva za prenovo stavbe Kulturnega doma, vendar ni imel pogojev, ker ni urejen status investitor – lastnik.

Sama zgradba je stara več kot 80 let in je vse bolj potrebna notranje prenove, kot tudi same opreme. Ravno tako so tudi prostori za izobraževanje vse bolj neustrezni in premajhni, kar kliče po pospešitvi vseh aktivnosti za ureditev novih prostorov za potrebe izobraževanja odraslih. Namreč že sedaj jih bremenijo stroški najema predavalnic ter telovadnic v različnih osnovnih šolah.

Zaradi neprimernih prostorov, v katerih ZIK deluje za izvajanje izobraževanja odraslih, je Občina Črnomelj, kot ustanoviteljica dolžna omogočiti in zagotoviti primerne prostore za boljše in kakovostnejše izobraževanje odraslih (nekatera predavanja potekajo v sami kinodvorani in na odru). V preteklosti je že bila izdelana projektna dokumentacija za preselitev poslovnih prostorov za zaposlene v bližnjo zgradbo, kjer je v preteklosti domovala Policijska postaja. Tam ima sedaj v najemu prostore in jih tudi uporablja za svoje aktivnosti Strelesko društvo. V pogodbi za najem naj bi bilo določeno, da društvo lahko koristi prostore le do trenutka preselitve zavoda.

Izpostavljena je bila požarno-preventivna problematika. Skladno z zakonodajo oziroma sklepom Požarne inšpekcije mora zavod do konca tekočega leta primerno urediti proti požarno opremo oziroma dokumentacijo (zasilna razsvetljava, notranji hidranti, evakuacijski načrt), katere investicija je ocenjena na cca. 10.000 EUR. V primeru neukrepanja bo v začetku prihodnjega leta sledila globa, ki bo bremenila direktorico kot odgovorno osebo v višini 100 EUR. Z nadaljnjo neureditvijo ustrezne protipožarne varnosti ta globa narašča in bo bremenila tudi sam zavod. Zaradi pomanjkanja lastnih sredstev denarja je ZIK večkrat prosil za donacijo s strani Občine, vendar je bila prošnja do danes neuspešna.

3. Evidentiranje prisotnosti

Zaposleni vpisujejo svojo prisotnost na lastne evidence-liste, ki so pogojene s strani Evropskih socialnih skladov. Posamezna lista, ki nam je bila dan vpogled, vsebuje tako navedbo osebe in pripadajoči podpis, tako predavatelja kot tudi slušatelj. Ravno tako so kot dokaz arhivirane prosojnice predavatelja, ki so vizualni pripomoček za samo predavanje. Vsak zaposleni elektronsko izpolni zahtevek in poročilo, ki predstavlja tudi temelj za izplačilo dohodka. Vpogled nam je bil dano poročilo od predavateljice ga. Petre Kastelic. Zaposleni imajo sklenjeno podjemno (za preverjanje znanja) in/ali pogodbo o avtorskem delu (predavanje). Pogodbe se sklepajo za eno šolsko leto, katere vsebujejo število ur predavatelja, bruto urna postavka, rok izplačila dohodka, obveznosti predavatelja po pogodbi.... Vpogled nam je bila dana Pogodba o avtorskem delu profesorja osnovne šole za odrasle (biologija in kemija) g. Andrej Sitar-ja.

4. Zakon o javnih naročilih (ZJN-2)

Po besedah direktorice naročila v zadnjih nekaj letih ne presegajo zneska 10.000,00 EUR. Pregledali smo naročilo večjega fotokopirnega stroja, katerega potrebujejo zaradi velikega obsega dela pri kopiranju potrebnih dokumentov za upravičevanje projektov financiranih s strani ESS. Ponudba št. 349/11 je bila izdana 14.4.2011 s strani podjetja Medic sistemi d.o.o., v višini 3.220,90 EUR. Druga ponudba št. 56 je bila izdana s strani podjetja Bilban Kranj d.o.o., v višini 3.460,58 EUR. Izbrana je bila ugodnejša ponudba. Račun št. 947-11 je bil izdan dne 30.3.2011 v istem znesku kot v ponudbi in je bil dne 5.4.2011 likvidiran s strani zaposlene ga. Marije Miketič. Dobavnica je bila podpisana s strani ga. Miketič z dnem izdaje računa. Dodaten prihranek pri tej nabavi je podjetju omogočil nakup njihovega rabljenega (vzet v ceno) fotokopirnega stroja s strani Medic sistemi d.o.o.. Ravno tako je ga. Lunar omenila, da se pri zbiranju ponudb zanašajo na preverjene dobavitelje, kar Medic sistemi d.o.o. dejansko je, ter na spremljanje cen primerljive tehnične opreme na spletnem portalu s široko in ugodno izbiro - Mimovrste.com.

5. Poslovanje z Občino:

V letu 2011 je Občina Črnomelj s težavo plačevala poslane zahtevke za poplačilo stroškov (tudi do pet mesecev zamude). Stanje neporavnanih obveznosti se je v letošnjem letu znatno izboljšalo, poplačano je vse za leto 2011 ter v letu 2012 poplačano:

- Javna dela do avgusta 2012, (odprto september 2012)
- Kultura do julija 2012, (odprto še avgust in september 2012)
- Izobraževanje do avgusta 2012, (odprt september 2012).

Trenutno so s poplačilom zapadlih obveznosti v Javnem zavodu ZIK zelo zadovoljni.

Javni zavod ZIK je prav tako predlagal Občinama Semič in Metlika za delno sofinanciranje izobraževanja odraslih za leto 2012, glede na število slušateljev izobraževanja. Občini sta se pozitivno odzvali k pozivu, saj jih Zakon ne zavezuje k poplačilu, ter je ta odločitev plod dobre volje. Za leto 2012 je Občina Semič odobrila 2.000,00 € ter Občina Metlika 5.000,00 €.

6. Dvojno financiranje

Direktorica ZIK-a je izpostavila problematiko dvojnega financiranja. Namreč zaradi prostorske problematike zavod bremenijo dodatni stroški najema učnih in rekreacijskih prostorov v osnovnih šolah na področju belokranjskih občin. Določeni računi stroške najema prostorov v OŠ Mirana Jarca Črnomelj so nam bili kot dokazilo dani vpogled (višina najema ure – 69 EUR) . Osnovne šole naj bi upravičevale najemnino z višjimi vzdrževalnimi stroški prostorov. Vzdrževanje osnovnih šol se financira praviloma iz občinskega proračuna, zato po mnenju direktorice prihaja do dvojnega financiranja oziroma prelivanja sredstev iz enega k drugemu posrednemu proračunskemu uporabniku v Občini Črnomelj.

7. Zavarovanje

Zavarovalne police krije ZIK iz lastnih sredstev. Stroški iz tega namena se jim zdijo previsoki. Imeli so sicer že večkrat škode iz naslova poplav na severnem delu stavbe. Po zavarovalnih pogojih škoda ni bila krita.

III. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

K točki 2: Predlagamo, ZIK-u, da ponovno aktivira pospešitev aktivnosti za ureditev novih prostorov za potrebe izobraževanja odraslih. Prav tako se morata Občina in ZIK dogovoriti o zagotovitvi finančnih sredstev za sanacijo zasilne razsvetljave in notranjih hidrantov in zadevo nujno speljati do konca, da ne bi prišlo do kakršnihkoli nesreč in zapletov ob morebitni evakuaciji zaradi izbruha požara, ter tudi nepotrebnih dodatnih stroškov glob.

K točki 6: Občina Črnomelj naj takoj poišče ureditev, ki bo preprečevala prelivanje denarja med proračunskimi uporabniki. Eden od predlogov je uvedba minimalne najemnine (dejanska višina stroškov vzdrževanja zaradi ure najema) za vse proračunske uporabnike.

K točki 7: Predlagamo, ZIK-u, da predlaga Občini naj ureja zavarovanje tudi za njih, ter s tem doseže ugodnejše cene premij oziroma samostojno organizira zbiranje ponudb ter poišče najugodnejšega ponudnika.

Po opravljenem nadzoru in ugotovljenem stanju finančnega poslovanja je bil opravljen razgovor z odgovornimi za finančno poslovanje v ZIK Črnomelj. Prisotni niso imeli pripomb na delo nadzornikov. Delo z Občinsko upravo ocenjujejo korektno in imajo medsebojni spoštljiv odnos. Sploh pri potrebnih soglasjih za kandidiranje na javnih razpisih jih občina ne ovira, ampak korektno in hitro ukrepa. Pohvalimo pa lahko požrtvovalno dolgoletno delo direktorice in ostalega delovnega kolektiva. V ZIK-u se zavedajo, da so v veliki meri odvisni od uspešnosti kandidiranja na javnih razpisih, za kar so pripravljeni žrtvovati tudi poletne mesece za delovne obveznosti kot je bilo to primer v tekočem letu, in tako bodo delovali tudi v prihodnosti. Ravno tako je zgleden velik

angažma direktorice pri pridobitvi sredstev tudi s strani ostalih dveh belokranjskih občin. Zaključimo lahko, da pri samem pregledu ni bilo zaznati nezakonitega poslovanja ali večje netransparentnosti poslovanja, prekomerne porabe in ne namembnosti proračunskega denarja.

Poročilo Nadzorni odbor sprejme kot osnutek in ga posreduje ZIK Črnomelj v presojo in morebitni ugovor na ugotovljeno stanje, ki ga je zavod dolžan posredovati NO v roku 15 dni od prejema poročila.

Nadzorovana oseba je dolžna priporočila in predloge pri svojem poslovanju upoštevati (47.člen Statuta Občine Črnomelj). Nadzorni odbor bo izvedljivost priporočil in predlogov spremljal preko poročila, ki ga mora nadzorovana oseba poslati Nadzornemu odboru v pisni obliki do 20.12.2012.

Člani Nadzornega odbora:

Mateja Perak,
Marjan Hutar,
Dejan Čurk,
Andrej Beličič

Predsednik NO:
Jože Strmec

V vednost:

- ZIK Črnomelj, direktorica ga. Nada Žagar,
- Županja Občine Črnomelj,
- OS Občine Črnomelj