

NADZORNI ODBOR OBČINE ŽELEZNIKI

Datum: 1.9. 2017

Št.: 060-3/2017-005

Na podlagi 46. člena Statuta Občine Železniki (Ur. list RS šte. 88/2015) in 26. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Železniki (v nadaljevanju poslovnik) je Nadzorni odbor Občine Železniki na 5. korespondenčni seji dne 1. 9. 2017 sprejel:

KONČNO POROČILO NADZORA ZAKLJUČNEGA RAČUNA JAVNEGA ZAVODA RATITOVEC ZA LETO 2016

1. nadzor so opravili člani nadzornega odbora v sestavi:

Franci Mihelčič
Janez Pegam
Janez Thaler

2. poročevalec:

Janez Thaler

3. ime nadzorovanega organa:

Javni zavod Ratitovec, Otoki 9a, 4228 Železniki,

UVOD:

Nadzorni odbor je na svoji seji dne 28.11. 2016 na podlagi 17. člena poslovnika sprejel sklep, da se v letni načrt nadzorov za leto 2017 uvrsti Zaključni račun javnega zavoda Ratitovec za leto 2016, da se obseg nadzora nanaša na leto 2016, da nadzor opravijo člani nadzornega odbora: Franci Mihelčič, Janez Pegam, Štefan Bertonec in Janez Thaler. Čas izvedbe nadzora je bil predviden v mesecih maj in junij 2017.

Cilj nadzora je izrek mnenja o pravilnosti poslovanja.

S strani nadzorovane stranke sta bila prisotna:

Gregor Habjan, direktor javnega zavoda in Andreja Jelovčan, predstavnica računovodskega servisa, ki vodi poslovne knjige za javni zavod.

UGOTOVITVE:

Obema prisotnima je bilo pojasnjeno, da bo dan poudarek na ugotavljanju obstoja in delovanja notranjih kontrol pri poslovanju javnega zavoda in skladnosti podatkov med knjigovodskimi listinami, knjiženji v poslovne knjige in podatki v izdelanem letnem poročilu javnega zavoda za leto 2016.

Glede nabav blaga in storitev direktor pove, da vrednostno največji del nabav predstavlja blago za oba bifeja in sicer v športni dvorani in plavalnem bazenu. Večje zneske nabav pa predstavlja tudi dobava čistil, toplotne energije in elektrike.

Z vsemi večjimi dobavitelji, kot so: Mercator, d. d., Kmetijska zadruga Metlika, Toplarna Železniki, ... potekajo nabave na osnovi medsebojno sklenjenih pogodb.

Ko pride račun za dobavljeno ga direktor prekontrolira in če ugotovi, da je pravilen določi stroškovno mesto in ga podpiše. Tako podpisan račun gre v nadaljnjo računovodsko obdelavo in plačilo.

Direktor pove, da mesečno sami popisujejo števec za vodo in toplotno energijo.

Manjši del dobav – največkrat enkratnih - pa poteka preko naročilnic, ki jih izdaja dobaviteljem direktor javnega zavoda. To se počne za tiste potrebne dobave, kjer ni sklenjenih pogodb. Količinsko in vrednostno je tovrstnega poslovanja zelo malo saj je bilo v letu 2016 izdano skupno 10 naročilnic, v letu 2017 pa do datuma nadzora 15. Tudi z računom, ki pride v javni zavod za blago in/ali storitev, ki je bila naročena z naročilnico, direktor postopa enako, kot v primeru dobav na osnovi pogodbe.

Investicije potekajo preko občine in javni zavod po zaključku dobiva osnovna sredstva v upravljanje.

Pomemben del odhodkov javnega zavoda predstavlja tudi plačilo storitev, ki jih izvajajo študentje preko študentskega servisa. Tu gre večinoma za reševalce iz vode v bazenu in za natakariče v bifejih.

O tako opravljenem delu se vodi evidenca opravljenih ur, ki se po zaključku posameznega meseca zaključi in pošlje študentskemu servisu, da ta izstavi račun. Ko pride račun študentskega servisa ga pred podpisom direktor preveri tako, da ga primerja z mesečnim poročilom o opravljenih urah dela za posameznega študenta.

Javni zavod ima sklenjenih tudi nekaj podjemih pogodb z upokojeanci, kjer je način delovanja pred izplačilom in knjiženjem podoben, kot pri delu študentov.

Glede prihodkov, ki jih javnemu zavodu namenja občina direktor pove, da ti znašajo cca. 8.000,00 € na mesec in da za te prihodke naslavlja na občino zahtevke s

specifikacijo, saj obstajajo sodila za razmejitev stroškov javnega zavoda za izvajanje javne službe in za izvajanje tržne dejavnosti.

Iz tega naslova javni zavod dobi pokritih okoli 13 % vseh stroškov, ki so v različnih odstotkih določeni po posameznih stroškovnih mestih, kot so: športna dvorana, plavalni bazen, mladinski center, turizem in muzej.

Nekaj sredstev javni zavod pridobi tudi na vsakoletnem razpisu občine za sofinanciranje vzdrževanja športnih površin, saj javni zavod vzdržuje tudi športni park ob dvorani.

Predstavnica računovodskega servisa pove, da se stroški javnega zavoda delijo na stroške za izvajanje javne službe in na stroške za izvajanje tržne dejavnosti po istih kriterijih, kot je to predstavil direktor za prihodke iz naslova opravljanja javne službe.

Pregled prihodkov in stroškov po posameznih vrstah dejavnosti in stroškovnih mestih se izdeluje mesečno.

Glede preveritve skladnosti podatkov v knjigovodskih listinah, poslovnih knjigah in letnem poročilu smo preverili obračun plač za mesec december 2016, ki so bile izplačane dne 13. 1. 2017.

Pri tem smo ugotovili, da je podatek iz letnega poročila javnega zavoda - kratkoročne obveznosti do zaposlenih v višini 12.576,00 € po stanju na dan 31. 12. 2016 skladen s podatki v poslovnih knjigah in s podatki v mesečnem obračunu plač za mesec december 2016.

Letno poročilo javnega zavoda je sestavni del letnega poročila občine in zato je potrebno medsebojno usklajevanje.

Direktor tudi pove, da so v lanskem letu po naročilu občine morali izvesti notranjo revizijo, ki jo je izvedla revizijska družba Revidicum, d. o. o.. Revizija je dala priporočila za izboljšave na segmentu osnovnih sredstev, kjer je priporočila večji obseg podatkov za posamezno osnovno sredstvo in na segmentu izdaje naročilnic.

Priporočila so izvedli in sicer so na segmentu osnovnih sredstev prešli na vodenje le teh v računovodskem programu namesto tabel v Excelu. Izdane naročilnice sedaj hranijo v PDF obliki zapisa. Kakšnih drugih priporočil za izboljšanje ni bilo.

MNENJE

Nadzorni odbor ugotavlja, da Zaključni račun javnega zavoda Ratitovec za leto 2016, v obsegu opravljenega nadzora, ustreza veljavnim predpisom in da so podatki zaključenega računa skladni z knjigovodskimi podatki.

Nadzorni odbor zato, v skladu z določbo 28. člena poslovnika, daje k zaključnemu računu javnega zavoda Ratitovec za leto 2016 pozitivno mnenje brez pridržkov.

Člani NO:

Janez Pegam

Franci Mihelčič

Štefan Bertonec

Senijad Čatić

Vročiti:

- županu,
- direktorju javnega zavoda Ratitovec,
- arhiv.

Predsednik NO

Janez Thaler