



**OBČINA GORNJA RADGONA
OBČINSKI SVET**

Partizanska c. 13, 9250 Gornja Radgona

Tel: 02/561-16-71, Fax: 02/564-38-14

<http://www.gor-radgona.si>

e-pošta: tajnistvo.zupana@gor-radgona.si

Na podlagi 20. člena Statuta Občine Gornja Radgona (Uradni list RS številki 44/99, 104/00, 54/03 in 83/03) je Občinski svet Občine Gornja Radgona na ___ redni seji, dne ___2005 sprejel naslednji

S K L E P :

Občinski svet Občine Gornja Radgona se je seznanil s poročilom nadzornega odbora o izvedbi nadzora finančnega poslovanja v javnem zavodu Ljudska univerza Gornja Radgona za leto 2003.

Številka: 03202-1/2003-10

Datum: ___2004

**ŽUPAN
OBČINE GORNJA RADGONA
Anton KAMPUŠ**

**OBČINA
GORNJA RADGONA
Nadzorni odbor**

Datum: 19.01.2005

**KONČNO POROČILO O IZVEDBI NADZORA
FINANČNEGA POSLOVANJA
V JAVNEM ZAVODU LJUDSKA UNIVERZA
GORNJA RADGONA ZA LETO 2003**

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora občine Gornja Radgona št. 03202-01/2003, dne 06.10.2004 in v skladu z letnim načrtom nadzorov v letu 2004 so nadzor opravile pooblaščenke:

- Avguština Španbauer, nosilka naloge,
- Amalija Novak, član in
- Tatjana Fulder, član.

Nadzor je bil opravljen dne 03.11.2004 v prostorih Javnega zavoda Ljudska univerza Gornja Radgona.

Pri nadzoru sta po pooblastilih direktorja javnega zavoda dr. Ivana Rihtariča z dne 25.10.2004, ki je bil odstoten, sodelovali gospa Mira Balažic in gospa Katica Rauter ter vodja računovodstva gospa Darinka Kovačič.

PREDMET NADZORA: Zaključni račun javnega zavoda Ljudska univerza Gornja Radgona za leto 2003

CILJ NADZORA: Ugotovitev pravilnosti finančnega poslovanja uporabnika proračunskih sredstev (namenskost ter smotrnost porabe proračunskih sredstev)

Na podlagi 3. člena Zakona o zavodih (Ur. list RS, 12/91), 15. člena Zakona o izobraževanju odraslih (Ur. List RS, štev. 12/96), 41., 42. in 140. člena Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Ur. list RS, 12/96), 21. člena Zakona o lokalni samoupravi (Ur. list RS, št. 72/93, 57/94, 14/95, 20/95- odločba US, št. 9/96- odločba US in št. 44/96- odločba US) ter v skladu s Statuti občin Gornja Radgona, Radenci in Sv. Jurij ob Ščavnici, je Občinski svet občine Gornja Radgona dne 23.04.1998, Občinski svet občine Radenci dne 02.07.1998 in Občinski svet občine Sv. Jurij ob Ščavnici dne 25.03.1999 sprejel Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Ljudska univerza Gornja Radgona, objavljen v glasilu PREPIH, dne 15.04.1999.

Ljudska univerza Gornja Radgona, s polnim imenom Ljudska univerza Zavod za izobraževanje odraslih in mladine Gornja Radgona, s sedežem Trg svobode 4, 9250 Gornja Radgona, je javni zavod, katerega dejavnost se šteje kot javna služba, katero izvajanje je v javnem interesu. Lastniška, ustanoviteljska in finančna razmerja so opredeljena v Odloku o ustanovitvi javnega zavoda, katerega ustanoviteljice so občine z naslednjimi deleži: Gornja Radgona, 61,03 %; Radenci, 25,06 % in Sv. Jurij ob Ščavnici, 13,91 %.

Zavod pridobiva sredstva za opravljanje javne službe iz državnega proračuna in proračuna ustanoviteljic v skladu z zakoni in v okviru letnega programa zavoda; iz prispevkov udeležencev programov, lahko pa tudi iz drugih virov.

Ustanoviteljice zagotavljajo letno:

- sredstva za izvajanje knjižničarske dejavnosti in kritje neprogramskih stalnih stroškov v razmerju ustanovitvenih deležev,
- sredstva za izvedbo posameznih programov izobraževanja, ki jih sprejme vsaka ustanoviteljica posebej,
- sredstva za izvajanje knjižničarske dejavnosti v izpostavah zagotavlja vsaka ustanoviteljica posebej.

Sredstva za skupne investicije zagotavljajo ustanoviteljice sporazumno.

Ustanoviteljice in zavod skleneta pogodbo o zagotavljanju sredstev za izvajanje dejavnosti.

Javni zavod Ljudska univerza Gornja Radgona zastopa in predstavlja direktor.

Na podlagi 11. člena Odloka o ustanovitvi javnega zavoda Ljudska univerza Gornja Radgona (Uradni list RS, št. 28/99) in 20. člena Statuta Občine Gornja Radgona (Uradni list RS, št. 44/99, 104/00 in 54/03) in na predlog Komisije za mandatna vprašanja, volitve in imenovanja je Občinski svet Občine Gornja Radgona na 7. redni seji, dne 24.07.2003 sprejel sklep o imenovanju dr. Ivana RIHTARIČA za direktorja javnega zavoda Ljudska univerza Gornja Radgona.

K sklepu o imenovanju dr. Ivana Rihtariča za direktorja zavoda je s soglasjem št. 108-03-186/2003, dne 25.08.2003, soglašalo tudi Ministrstvo za šolstvo, znanost in šport.

V skladu z Zakonom o knjižničarstvu (Ur. list SRS, št. 27/82, 42/86) posluje v sklopu javnega zavoda organizacijska enota "Knjižnica" s sedežem Trg svobode 4, Gornja Radgona, katere dejavnosti pokrivajo ustanoviteljice. Knjižnica ima lahko izpostave knjižnice v posameznih občinah ustanoviteljic. Organizacijska enota Knjižnica v pravnem prometu nima pooblastil.

Organizacijsko enoto Knjižnica vodi vodja knjižnice, ki opravlja predvsem naslednje naloge:

- organizira in vodi delo knjižnice,
- predlaga direktorju program razvoja knjižnice,
- predlaga nove programe,
- skrbi za sodelovanje enote z udeleženci in
- odgovarja za delo izpostav knjižnice.

Od leta 1991 opravlja vsa dela in naloge vodje knjižnice, gospa Katica RAUTER.

Knjižnica Gornja Radgona je splošna knjižnica. Ima gradivo za mladino in odrasle. Dolžnost knjižnice je zadovoljevati informacijske, kulturne, izobraževalne in razvedrilne potrebe uporabnikom in članov.

V Pravilniku o splošnih pogojih poslovanja Občinske matične knjižnice, ki se uporablja od dne 22.06.2003, so navedene naslednje osnovne storitve knjižnice:

- vpogled v knjižnične zbirke v prostem pristopu in njihovo uporabo,
- uporaba javnih klasičnih knjižničnih katalogov, vzajemnega kataloga in drugih podatkovnih zbirk in informacijskih virov,
- dostop do splošno dostopnih elektronskih virov javnih oblasti in njihovo uporabo,
- posredovanje informacij o gradivu in iz gradiva,
- izposojo knjižničnega gradiva v knjižnici in na dom,
- medknjižnično izposojo,
- usposabljanje uporabnikov za uporabo knjižnice,
- pomoč in svetovanje pri iskanju gradiv, informacij in pri uporabi knjižnice,
- seznanjanje z novostmi v knjižnici,
- preslikovanje knjižničnega gradiva, ki je v lasti knjižnice,
- rezerviranje knjižničnega gradiva,
- uporabo tehnične opreme namenjene uporabnikom,
- dostop do svetovnega spleta,
- dostop do dejavnosti in prireditev.

REALIZACIJA FINANČNEGA POSLOVANJA KNJIŽNICE V LETU 2003

PRIHODKI

	PLAN KNJIŽNICE	DEJANSKA REALIZACIJA	INDEKS
Občina Gornja Radgona:	20.127.639,00	18.700.000,00	92,91 %
Občina Radenci:	4.779.534,00	2.845.488,00	59,53 %
Občina Sv. Jurij ob Ščavnici:	2.652.965,00	500.000,00	18,85 %
Skupaj:	<u>27.560.139,00 SIT</u>	<u>22.045.488,00 SIT</u>	<u>79,99 %</u>

Po planu realizacije za leto 2003 posamezne občine dolgujejo:

Občina Gornja Radgona:	1.427.639,00 SIT
Občina Radenci:	1.934.046,00 SIT
Občina Sv. Jurij ob Ščavnici:	2.152.966,00 SIT
Skupaj:	<u>5.514.651,00 SIT</u>

Prihodki knjižnice v letu 2003 (brez nabave knjig) znašajo:

Skupaj: **14.260.277,00 SIT**

ODHODKI

Odhodki knjižnice v letu 2003 znašajo:

Stroški materiala:	2.291.816,00 SIT
Stroški storitev.	1.761.836,00 SIT
Stroški dela:	15.018.709,00 SIT

Izguba v letu 2003 skupaj: 4.812.084,00 SIT

Zakon o javnih financah določa, da morajo posredni proračunski uporabniki županu občine predložiti letno poročilo.

Na podlagi predloženega Zaključnega računa LU za leto 2003, je bila s strani občinske uprave Občine Gornja Radgona opravljena analiza finančnega poslovanja, katero je dne 27.05.2004 obravnaval Občinski svet Občine Gornja Radgona.

V analizi poslovanja, ki jo je obravnaval Občinski svet, je med drugim zapisano:

»Poslovno leto 2003 je LU Gornja Radgona zaključila s presežkom odhodkov nad prihodki v višini 7.309 tisoč SIT. Javni zavod že drugo leto poslovanja zaključuje z izgubo. V letu 2002 je le-ta znašala 8.1 MIO SIT, v letu 2003 pa znaša 7.3 MIO SIT. Vodstvo zavoda ustanoviteljev ni obvestilo, kako bo nastalo izgubo pokrivalo, niti o tem, ali je o tem razpravljal in odločal svet javnega zavoda v skladu s 14. členom Pravil Ljudske univerze, katerim je podal soglasje tudi OS Občine Gornja Radgona, dne 29.06.2000.

Prav tako je iz predloženih podatkov razvidno, da je zavod v letu 2003 najel likvidnostni kredit v višini 3.5 MIO SIT, ki pa ni bil poravnán do 31.12.2003, kar pomeni, da je le-ta prešel (prekvalificiral) v dolgoročno zadolžitev. To pomeni nespoštovanje in kršenje določil 88. člena Zakona o javnih financah in 21. člena Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2003.

Na podlagi posredovanih finančnih izkazov LU Gornja Radgona je bilo ugotovljeno, da Občina Radenci in Občina Sv. Jurij ob Ščavnici, ne pokrivata v celoti svojih soustanoviteljskih obveznosti za redno dejavnost knjižnice, za nakup knjig pa še nista občini od ustanovitve skupnega zavoda (pet let) namenili niti tolarja, knjižnično gradivo pa koristijo občani obeh občin.

V skladu 16. členom Odloka o ustanovitvi javnega zavoda Ljudska univerza Gornja Radgona, morajo ustanoviteljice zagotavljati letno sredstva za izvajanje knjižničarske dejavnosti in kritje ne programskih stalnih stroškov v razmerju ustanoviteljskih deležev. Po izračunih LU bi Občina Gornja Radgona bila dolžna pokrivati izgubo v višini 1.101 tisoč SIT, ki predstavlja razliko med zagotovljenimi in izplačanimi sredstvi za plačo in dajatvami iz kolektivne pogodbe. Ker pa imajo v količnikih pri plači za knjižnico tudi dodatke iz tržne dejavnosti (direktor in računovodja), pa te razlike ne priznavamo, saj so jo dolžni pokrivati iz tržne dejavnosti. Občina Gornja Radgona je svoje obveznosti pokrila v ustanovitvenem razmerju, zato ni dolžna pokrivati negativnega rezultata iz leta 2003.

Občinski svet je po razpravi analize poslovanja javnega zavoda LU Gornja Radgona za leto 2003 sprejel naslednja sklepa:

1. SKLEP

Občinski svet Občine Gornja Radgona se je seznanil z zaključnim računom javnega zavoda LU Gornja Radgona, ki je obračunsko obdobje 2003 zaključil z negativnim rezultatom v višini 7.309 tisoč SIT.

2. SKLEP

Javnemu zavodu LU Gornja Radgona se nalaga, da napravi sanacijski načrt za pokrivanje izgube za leto 2002 in 2003 ter ga v roku 30 dni predloži županu Občine Gornja Radgona.«

K sprejeti analizi Občinskega sveta in podanemu ugovoru Ljudske univerze Nadzorni odbor ugotavlja, da sta bila za potrebe delovanja avto šole kupljena dva osebna avtomobila, za katera je bil najet ustrezen kredit, ker pa obveznost po tem kreditu ni bila poravnana v letu najetja, je ta prešel v dolgoročno zadolžitev kar pomeni, da je prišlo do kršenja določil Zakona o javnih financah in Odloka o proračunu občine Gornja Radgona za leto 2003.

Nadzornemu odboru je bilo ob neposrednem nadzoru s strani računovodkinje ga. Darinke Kovačič predočeno, da ta ni seznanjena s sanacijskim programom, čeprav iz pojasnil ugovora izhaja, da je bila ta prisotna na seji sveta zavoda, kjer je bil sanacijski program predstavljen.

Sanacijski program nam je bil kasneje posredovan s strani občinske uprave Gornja Radgona.

Mnenje NO je, da je sanacijski načrt presplošen, ni ovrednoten in ni razvidno, kako se bo pokrivala izguba. Prav tako niso ovrednoteni ukrepi za boljše poslovanje vnaprej.

PREGLED NABAVE KNJIG V LETU 2003

Znesek nabave knjig po kartici je 8.472.092 SIT, po bilanci pa je 8.444.692 SIT, razlika 27.400 SIT izhaja iz računa št. 2110-0350103 z dne 30.11.2003.

Račun je bil prvotno knjižen, nato pa storniran.

Račun še ni bil knjižen niti v letu 2004.

Nadzorni odbor se je seznanil s pojasnilom iz ugovora na predhodno poročilo vendar meni, da pojasnilom ni slediti, saj ne glede na datum knjiženja spornega računa, mora biti znesek v glavni knjigi enak bilanci.

PREGLED STROŠKOV

Pregledani so bili vsi stroški v poslovanju knjižnice. Ugotovljeno je bilo, da se vse postavke ujemajo z ustrežno dokumentacijo (računi), vendar pa iz postavk ni bilo mogoče ugotoviti, po kakšnem ključu se delijo stroški, ki so skupnega pomena, kot so npr. material za čiščenje,

pisarniški material, kurjava, energija, vzdrževanje poslovnih prostorov, vzdrževanje rač. opreme itn.

Na podlagi zahteve Nadzornega odbora, ki je izhajala iz zaključka predhodnega poročila o izvedbi nadzora finančnega poslovanja v javnem zavodu Ljudska univerza za leto 2003 je bil Nadzornemu odboru posredovan pisni normativ za delitev stroškov skupnega pomena, ki ga je pripravil direktor Ljudske univerze dne 21.12.2004. Nadzorni odbor ne more slediti navedbam direktorja, da so se posredovani normativi uporabljali že več let.

Računovodkinja je namreč ob neposrednem nadzoru pojasnila, da je stroške delila po svojem poštenem občutku.

Nadzorni odbor prav tako ugotavlja, da prihaja do razlike v podatkih pridobljenih ob neposrednem nadzoru in podatkih, ki izhajajo iz pisnega normativa z dne 21.12.2004.

STROŠKI DELA

Pri pregledu osebnih dohodkov je bilo ugotovljeno, da sta dve delovni mesti, vodja knjižnice in knjižničarke v celoti knjižene na knjižnico.

Osební dohodek direktorja in računovodkinje LU sta knjižena vsaki po 30 % na strošek knjižnice ter osebni dohodek čistilke 40 %.

Pisni predlog delitve stroškov dela ni bil predložen.

Iz proračuna Občine Gornja Radgona je bil nakazan znesek 1.234.000 SIT za izposajo knjig v Negovi. Ugotovljeno je bilo, da je za dejansko nabavo knjig bilo porabljenih 58% teh sredstev, 42% pa za materialne stroške. Drugi stroški za izposajo knjig v Negovi ne bremenijo knjižnice.

ZAKLJUČKI:

- 1. Nadzorni odbor predlaga direktorju, da finančni načrt Ljudske univerze uskladi s sprejetimi proračuni občin ustanoviteljic. V kolikor obstaja po opravljeni uskladitvi finančnega načrta s sprejetimi proračuni občin ustanoviteljic, dolg, ki ima ustrezne pravne podlage, se ga naj prisilno izterja.**
- 2. Nadzorni odbor ugotavlja, da se znesek v glavni knjigi (nabava knjig v letu 2003) razlikuje od zneska izkazanega v bilanci za leto 2003 v višini 27.400,00 SIT.**
- 3. Nadzorni odbor ugotavlja, da se stroški skupnega pomena (med knjižnico in izobraževanjem – tržna dejavnost) ne delijo po posredovanih normativih z dne 21.12.2004.**

4. Nadzorni odbor predlaga direktorju LU, da si v bodoče pri najetju dolgoročnega kredita pridobi soglasje vseh treh ustanoviteljic.

Na podlagi pregledane dokumentacije ugotavljamo, da je razen zgoraj navedenih zaključkov, bilo delo opravljeno pravilno.

POOBLAŠČENKE:

Avguštna ŠPANBAUER

Amalija NOVAK

Tatjana FULDER

PREDSEDNIK NO:

Rado VINDIŠ