

**OBČINA
GORNJA RADGONA
Nadzorni odbor**

Datum: 26.09.2007

KONČNO POROČILO

**o izvedbi nadzora finančnega poslovanja v
Podjetniško razvojni agenciji Gornja Radgona za leto 2006**

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora štev.: 011-12/2006-3 z dne 05.06.2007 ter v skladu s 17. in 22. členom poslovnika Nadzornega odbora občine Gornja Radgona, sta nadzor opravili pooblaščenki za nadzor:

- Ø Leonida Hofman
- Ø Ivica Močnik

Nadzor je bil opravljen dne 27.06.2007 v prostorih Podjetniško razvojne agencije (v nadaljevanju PORA), na naslovu Trg svobode 12, Gornja Radgona.

Pri nadzoru sta sodelovali direktorica dr. Tatjana Fulder in računovodkinja Slavica Coklin.

Predmet nadzora: finančno poslovanje materialnih stroškov in plač v Podjetniško razvojni agenciji.

Cilj nadzora: pravilnost poslovanja v zvezi s porabo proračunskih sredstev ter priprava poročila v zvezi z ugotovitvami. Nadzor je vseboval pregled finančnega poslovanja in pa tudi ugotavljanje pravilnosti izvajanja postopka oddaje javnih naročil v skladu z Navodili oddaje javnih naročil.

SPLOŠNE UGOTOVITVE:

Podjetniško razvojna agencija (PORA) je javni zavod, ki je bil ustanovljen z Odlokom o ustanovitvi javnega zavoda dne 19. 12. 2003. Ustanoviteljica zavoda je Občina Gornja Radgona.

Zavod je bil ustanovljen za izvajanje naslednjih nalog:

- koordiniranje aktivnosti pri pospeševanju socialno-ekonomskega razvoja celotnega območja predvsem na področju malega gospodarstva, turizma kmetijstva in razvoja skupnosti;
- koordiniranje aktivnosti in izdelava lokalnih razvojnih strategij in aktivno sodelovanje pri izvajanju širše regionalne razvojne strategije;
- pripravljane in aktiviranje razvojnih programov;
- zbiranje in razpolaganje z informacijami s področja gospodarstva;
- spremljanje razpisov možnih virov financiranja projektov na regionalnem, nacionalnem in mednarodnem nivoju;
- svetovanje in razvoj pogojev za inovativno dejavnost;
- svetovanje in priprava vlog ter pomoč pri pripravi in izdelavi dokumentacije za sofinanciranja na natečajih in razpisih v državi in tujini za potrebe ustanoviteljice;
- sodelovanje pri povezovanju razpoložljivih kapacitet na področju raziskav in razvoja;
- sodelovanje pri aktivnostih prostorskega planiranja;

- razvijanje podjetniških pobud in ugodne klime za nastajanje razvojnih projektov;
- organiziranje in sodelovanje pri organizaciji prireditve, seminarjev in predavanj itd.

V odloku o ustanovitvi je tudi zapisano, da vsa sredstva za ustanovitev in začetek delovanja zavoda zagotovi ustanoviteljica to je občina Gornja Radgona.

Podjetniško razvojna agencija pridobiva sredstva za delo:

- iz proračuna ustanoviteljice za medsebojno dogovorjene programe,
- iz sredstev, pridobljenih iz javnih razpisov,
- s prodajo blaga in storitev na trgu
- iz drugih virov.

Zavod je dolžan uporabljati sredstva v skladu z namenom, za katerega so mu bila dodeljena, premoženje pa je dolžan upravljati s skrbnostjo dobrega gospodarja.

Organi zavoda so naslednji:

- svet zavoda,
- direktor,
- strokovni svet zavoda.

Zavod upravlja svet zavoda, ki ga sestavljajo predstavniki ustanoviteljice, predstavniki delavcev in predstavniki zainteresirane javnosti.

Trenutno sestavljajo svet zavoda trije predstavniki ustanoviteljice, en predstavnik delavcev in en predstavnik javnosti.

Direktor je poslovodni in strokovni vodja zavoda. Direktor zastopa in predstavlja zavod brez omejitev, organizira ter vodi delo in poslovanje ter je odgovoren za strokovnost in zakonitost dela zavoda.

Strokovni svet zavoda je pet članski. Sestavljajo ga: dva predstavnika občinske uprave Občine Gornja Radgona, dva predstavnika podjetnikov ter direktor zavoda.

Podjetniško razvojna agencija ima za izvajanje svoje dejavnosti sprejete naslednje interne akte in pravilnike:

- statut javnega zavoda,
- pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest,
- pravilnik o računovodstvu,
- navodilo za oddajo javnih naročil male vrednosti,
- pravilnik o blagajniškem poslovanju,
- pravilnik o popisu in usklajevanju knjigovodskega stanja z dejanskim stanjem.

Pooblaščenki ugotavljata, da je poslovanje zavoda potekalo v skladu s sprejetim letnim načrtom in v okviru letnega finančnega načrta.

V nadaljevanju nadzora sta pooblaščenki preverjali pravilnost finančnega poslovanja, ki je vezano na sredstva, pridobljena iz proračuna občine Gornja Radgona.

Dne 21.04.2006 je bila sklenjena in podpisana Pogodba o izvajanju in sofinanciranju medsebojno dogovorjenega programa v letu 2006.

V skladu s sprejetim Odlokom o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2006 (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona – lokalni časopis Preprih, št. 9/2004, 17/2006), bo ustanoviteljica zagotavljala izvajalcu za izvedbo programa finančna sredstva v višini 28.000.000,00 SIT iz proračunske postavke 04.21.413303 – tekoči transferi v javne zavode in sicer:

- plače zaposlenih ter druge izdatke 20.984.000,00 SIT,
- materialne stroške 7.016.000,00 SIT.

V 3. členu pogodbe je opredeljen medsebojno dogovorjeni program za leto 2006 in sicer:

- priprava prijav na razpise za projekte in investicije za potrebe Občine Gornja Radgona, ter izdelava vse potrebne dokumentacije (DIIP), pomoč pri izvajanju projektov ter priprava ustreznih strokovnih podlag za prijavo na razpise, katerih prijavitelj je Občina Gornja Radgona.
- pomoč pri pripravi dokumentacije na razpise za javne zavode, društva na območju občine Gornja Radgona, podjetja in zainteresirane posameznike,
- pomoč, svetovanje in nadaljnje usmerjanje zainteresiranih posameznikov, podjetnikov, podjetij za realizacijo njihovih programov,
- informiranje javnosti, podjetij, kmetov, javnih zavodov in društev, o objavljenih javnih razpisih,
- partnersko sodelovanje z različnimi institucijami tudi izven občinskih meja zaradi pridobivanja izkušenj in iskanja novih sinergij,
- sodelovanje z OOOZ-ji in GZS, predvsem na področju medsebojnega informiranja, ter priprave možnih programov,
- vodenje aktivnosti v sodelovanju z občino Gornja Radgona in drugimi občinami za pripravo razvojnih programov regionalnega značaja – sodelovanje pri izdelavi Regionalno razvojnega programa Pomurje, za obdobje 2007-2013; uskladitev Razvojnega programa Občine Gornja Radgona z Državnim razvojnim programom za obdobje 2007-2013,
- izdelava dokumentov v skladu z 6. členom Pravilnika o dodeljevanju kadrovske občinskih štipendij za najavo razpisa štipendij za leto 2006,
- informiranje obiskovalcev o turistični ponudbi v Občini Gornja Radgona in širše,
- sodelovanje na predstavitev Občine Gornja Radgona na portalu STO in drugih publikacijah,
- trženje starih in novih turističnih programov,
- trženje lokalnih, regionalnih in nacionalnih turističnih spominkov,
- motiviranje turističnih ponudnikov za medsebojno sodelovanje,
- sodelovanje in pomoč pri raznih prireditvah,
- izvajanje kinodejavnosti, dvakrat na mesec 10 mesecev v letu, pod pogojem, da kinodejavnost ni v izgubi.

V pogodbi je opredeljeno, da mora PORA ustanoviteljici poročati o namenski porabi proračunskih sredstev do konca meseca februarja 2007 za leto 2006.

Pooblaščenki sta pri nadzoru ugotovili, da je bilo Poslovno poročilo za leto 2006 skupaj z računovodskimi dokumenti predloženo ustanoviteljici Občini Gornja Radgona dne 27.02.2007.

Svet zavoda je na svoji 16. redni seji dne 23.02.2007 obravnaval Poslovno poročilo in zaključni račun za leto 2006 in ga soglasno sprejel v predloženi vsebini, s pripombo, da se v bodoče bolj dosledno upoštevajo naloge, ki so opredeljene v ustanovitvenem aktu zavoda, in da se doseže večja stopnja usklajenosti med razvojnimi in proračunskimi akti ustanoviteljice Občine Gornja Radgona in programski akti Podjetniško razvojne agencije.

PRIHODKI

Iz Pojasnil k računovodskim izkazom Podjetniško razvojne agencije Gornja Radgona za leto 2006 je razvidno, da je bilo v letu 2006 skupaj prihodkov 66.033.376,45 SIT, in odhodkov višini 63.119.676,86 SIT, ki so bili evidentirani v skladu z Zakonom o računovodstvu, Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava in v skladu s Pravilnikom o računovodstvu.

Prihodki vključujejo:

- prihodke iz poslovanja,
- finančne prihodke in
- izredne prihodke.

Prihodke iz poslovanja predstavljajo:	(v 000 sit)
- prejeta sredstva iz proračuna občine Gornja Radgona	27.454
- prejeta sredstva iz proračuna za prireditve	1.641
- prejeta denarna sredstva iz občine za projekte	6.800
- prejeta denarna sredstva iz državnega proračuna in proračuna EU	2.920
- prejeta sredstva iz naslova partnerskega sodelovanja	11.534
- prihodki iz naslova javnih del	11.290
- prihodki iz kinodejavnosti	969
- prihodki od najemnin – kulturni dom z avlo	773
- prihodki od prodaje trgovskega blaga in storitev	2.290
Skupaj	65.671
Finančni prihodki	
- prihodki od obresti	154
Izredni prihodki	
- mentorstvo	88
- drugi prihodki	120
Skupaj	208
SKUPAJ VSI PRIHODKI	66.033
REZERVACIJE	2.483
SKUPAJ PRIHODKI V LETU 2006	63.550

Prejeta sredstva iz občinskega proračuna občine Gornja Radgona so znašala 27.999.333,00 SIT, vendar se v prihodke evidentirajo samo sredstva za pokrivanje materialnih stroškov in plač. Razlika v višini 544.498,30 SIT pa predstavlja vir za nabavo osnovnih sredstev.

Iz naslova dveh nedokončanih projektov so se v naslednje leto prenesli prihodki v višini 2,483 tisoč SIT in se bodo za te namene oblikovale rezervacije.

ODHODKI

Odhodki vključujejo: (v 000 sit)

Stroški materiala in storitev

- stroški materiala	8.355
- stroški storitev	13.104
- izredni odhodki	58
- stroški dela	41.602

SKUPAJ VSI STROŠKI V LETU 2006 **63.119**

Podjetniško razvojna agencija je ustvarila presežek prihodkov nad odhodki v višini 430.751,18 SIT.

PREDMET NADZORA

Pri nadzoru je bilo ugotovljeno, da PORA evidentira vse svoje prihodke in odhodke po stroškovnih mestih in po stroškovnih mestih tudi ugotavlja rezultat poslovanja.

V letu 2006 so bila evidentirana naslednja stroškovna mesta:

- PORA
- Trženje Vinsko turističnih poti
- Zeliščni park Negova
- Razvojni program podeželja
- Evropski socialni sklad
- Območni razvojni program
- Lokalna oskrba hrane
- Negovske mavrice
- Javna dela
- TIC
- Veseli december
- Prireditve – občinski praznik
- Lutkovni abonma
- Sodelovanje na Kmetijsko živilskem sejmu
- Projekt VEM
- Kinodejavnost.

Pri nadzoru se je pregledala vsa poslovna dokumentacija za leto 2006, glavnina nadzora pa je vsebovala pregled evidentiranja prihodkov in odhodkov stroškovnega mesta PORA in stroškovnega mesta Kinodejavnost.

Pooblaščenki sta zaprosili direktorico zavoda, da poda kratko obrazložitev problemov in težav s katerimi se je PORA srečevala pri poslovanju v letu 2006. Predvsem sta želeli vedeti, kakšen je nadaljnji razvoj kinodejavnosti.

Direktorica dr. Tatjana Fulder je v kratkem predstavila predlog razvoja kinodejavnosti, ki je bil posredovan tudi občini ustanoviteljici v mesecu septembru 2005, avgusta 2006 je bila občina prav tako z dopisom seznanjena s stroški upravljanja kino dejavnosti in v mesecu novembru je s strani PORE bila občina pozvana na sestanek glede stroškov kurjave.

Za rešitev slabega finančnega stanja je strokovni kader v Podjetniško razvojni agenciji posegel po določenih kratkoročnih ukrepih in sicer: zmanjševanje nepotrebnih stroškov oglaševanja, pravilnejši ključ delitve določenih stroškov po določenih stroškovnih mestih, nižji stroški za izvajanje varnosti v času predstav. Še vedno pa ostaja problem stroškov kurjave, ki je izredno velik in je v letu 2006 znašal 637.395 SIT, kar je 40 % vseh stroškov kinodejavnosti.

IZDANI RAČUNI

Za poslovno leto 2006 je bilo izdanih 86 računov, ki so evidentirani po kronološkem zaporedju od 1 do 86. Računi so bili izdani za najemnino kinodvorane, in prodajo blaga v TIC. Računi so pravilno likvidirani, evidentirani na posamezne konte realizacije, DDV in kupca. Poleg tega ima vsak izdani račun označeno stroškovno mesto.

Prihodki, ki so evidentirani na stroškovnem mestu PORA so sestavljeni iz:

- proračunskih sredstev občine Gornja Radgona, ki jih je le-ta nakazovala mesečno v višini 1/12 pogodbene cene oziroma 2,333.277,75 SIT na mesec.
- prihodkov iz proračuna občine Gornja Radgona za javna dela
- prejeta sredstva iz drugih javnih skladov
- prihodki od najemnin za poslovne prostore
- prihodki od projektov – partnersko sodelovanje
- prihodki od obresti in drugi izredni prihodki.

Skupaj je bilo na tem stroškovnem mestu evidentiranih 29,400.977,00 SIT prihodkov.

Na stroškovnem mestu KINO pa so bili v letu 2006 evidentirani naslednji prihodki

- vstopnine in najemnine

Iz naslova vstopnin je bilo evidentiranih 968.665,20 SIT prihodkov iz naslova najemnin za kinodvorano pa 773.000,00 SIT. Tako je kinodejavnost skupaj ustvarila 1.741.665,20 SIT prihodkov.

PREJETI RAČUNI

Za poslovno leto 2006 je bilo 624 prejetih računov, ki evidentirani po kronološkem zaporedju od vložne številke 1 do 624. Pooblaščenki sta pregledali vse prejete račune in ugotovili, da so vsi likvidirani s strani direktorice zavoda, da so vsi računi opremljeni z ustreznimi konti in stroškovnimi mesti. Natančneje so bili pregledani tisti prejeti računi, ki so vezani na stroškovno mesto PORA in na stroškovno mesto KINO.

Če je bilo izvedeno javno naročilo je k računu priloženo potrdilo za izdajo naročilnice.

Računi za gostinske storitve oziroma reprezentanco so opremljeni z naročilnico. Na vsakem računu je napisan namen oziroma navedena priložnost za kaj se je koristila reprezentanca.

Računi za mobilno telefonijo imajo priloge iz katerih je razvidno, kakšen je strošek na posameznega zaposlenega delavca. Z internim pravilnikom je namreč določen zgornji mesečni limit zneska pogovorov.

Ta limit znaša za delavce 10.000,00 SIT za direktorico pa 15.000,00 SIT. Kar je nad tem zneskom pa predstavlja za zaposlene boniteto in predstavlja odtegljaj od plače.

V nadaljevanju bomo navedli samo nekaj pomembnejših materialnih stroškov in storitev, ki so bili evidentirani na stroškovnem mestu PORA:

- investicijsko vzdrževanje in obnove ter nabava opreme in DI	1,912.469,00 sit
- internetne povezave	569.064,00 sit
- drugi operativni odhodki	284.289,00 sit
- drugi posebni material in storitve	784.924,00 sit
- telefon, mobilni telefon, faks in elektronska pošta	511.672,00 sit

Ker sta se v letu 2006 tako Podjetniško razvojna agencija, kakor tudi TIC selila v nove poslovne prostore, je velik del stroškov predstavljalo investicijsko vzdrževanje in nabava opreme ter drobnega inventarja in sicer 1.912.469,00 SIT. Vso investicijsko vzdrževanje in oprema za TIC sta bila evidentirana na stroškovno mesto PORA, saj občina ustanoviteljica za ta namen ni odobrila dodatnih sredstev. Pri sami nabavi pisarniške opreme in drobnega inventarja so se stroškovne službe Podjetniško razvojne agencije obnašale zelo gospodarno in racionalno.

Glede na to, da se je znesek internetne povezave zdel pooblaščenkam kar precej visok sta prosili za obrazložitev. Računovodkinja je pojasnila, da je bila izdelana angleška verzija internetne strani Podjetniško razvojne agencije, in da ta strošek v naslednjih letih ne bo več tako visok.

Med drugimi operativnimi odhodki sta pooblaščenki želeli vedeti, zakaj je bil nakazan znesek v višini 72.000,00 SIT Ekonomsko poslovni fakulteti v Mariboru. Direktorica je predložila Sporazum o medsebojnem sodelovanju pri povezovanju študijskega programa smer Podjetništvo z gospodarstvom. Iz pogodbe je bilo moč razbrati, da je Podjetniško razvojna agencija soglašala, da plača prispevek v višini 60.000,00 SIT + ddv za šolsko leto 2006/2007 in enak znesek za šolsko leto 2007/2008 za koristi, ki jih bo imela iz izvajanja tega sporazuma in s tem prispevala za dvig kakovosti študijskega procesa. Sporazum je bil podpisan za enega študenta.

Postavka drugi posebni material in storitve vsebujejo stroške organiziranja tečaja varstva pri delu, omarice za prvo pomoč in gasilne aparate, razna popravila opreme, zavarovalne premije, čiščenje, zdravstvene preglede itd.

Pri pregledu je bilo ugotovljeno, da so zavarovalne premije knjižene kot strošek za leto 2006, čeprav se nanašajo tudi na leto 2007 in bi morale biti evidentirane kot kratkoročne časovne razmejitev. Ker ta strošek ne predstavlja bistvene postavke (15.911,00 SIT) sta pooblaščenki računovodkinjo opozorili, da v naslednjih letih vsi tisti stroški, ki se navezujejo na daljše časovno obdobje (1 leto in več) evidentirajo preko aktivnih časovnih razmejitev.

Najpomembnejši materialni stroški in storitve na stroškovnem mestu KINO so naslednji:

- stroški ogrevanja	637.395,00 sit
- električna energija	226.145,00 sit
- nakup in prevozi filmov	427.654,00 sit
- stroški podjemnih pogodb	221.941,00 sit

Skupaj je bilo evidentiranih v letu 2006 1.586.322,00 SIT odhodkov. Tako je kinodejavnost v letu 2006 ustvarila 155.343,20 SIT pozitivne razlike. Seveda bi bila ta razlika negativna, če k prihodkom od vstopnin ne bi bili prišteti še prihodki od najemnin kinodvorane.

BLAGAJNA

Preko blagajniškega poslovanja se evidentirajo vsi prihodki iz kino predstav (vstopnice) in vsa prodaja blaga v TIC-u. Pooblaščenki sta pregledali blagajniško poslovanje in nista ugotovili nobenih nepravilnosti. Vsi blagajniški dnevniki so bili vodeni kronološko po datumu, vsebovali so vse priloge (blagajniški prejemek, izdatek, priloge). Pravilnik o blagajniškem poslovanju določa, da je blagajniški maksimum 100.000,00 SIT oziroma 400 EUR.

POTNI NALOGI

Podjetniško razvoja agencija uporablja Pravilnik o povračilu stroškov v zvezi z delom in drugimi prejemki. Nadzornici ugotavljata, da so bili pregledani potni nalogi pravilno izstavljeni in vsebujejo vse bistvene podatke. Odobritve potovanja in obračuni stroškov so potrjeni od odgovorne osebe, to je direktorice zavoda. Vsi potni nalogi so tudi opremljeni s poročilom o opravljenem službenem potovanju in priložene so tudi priloge (cestnina, vabila itd.). Vsa nakazila so bila opravljena na osebni račun zaposlenih.

Pri obračunu službenega potovanja direktorice v Bruselj, ki je znašal 77.667,37 SIT sta nadzornici prosile za kratko poročilo namena tega obiska. Direktorica je podala pisno poročilo iz katerega izhaja, da je bilo osnova za to potovanje povabilo evropskega poslanca gospoda Peterleta in sicer obisk evropskih institucij v Bruslju. Povabilu so se odzvali predstavniki regijskih razvojnih institucij, Zavod za zdravstveno varstvo in predstavniki medijev. Ključni namen obiska je bila seznanitev z delom in usmeritvami dveh področji, področja regionalnega razvoja in področja zdravstva ter možnosti pridobivanja dodatnih sredstev iz evropske blagajne. Direktorica je obisk ocenila kot pozitivno odločitev, saj je bilo navezanih kar nekaj kontaktov v evropskem parlamentu.

Pri obračunih in izplačilih v zvezi povračila stroškov za službena potovanja ni bilo ugotovljeno nepravilnosti.

PLAČE

Nadzornici sta pregledali vso dokumentacijo, ki je vezana na obračun in izplačilo plač. Podlaga za obračun in izplačilo plač je Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest. Na dan 01.01.2006 je bilo zasedenih pet delovnih mest in sicer:

- direktorica
- projektni vodja I.
- projektni vodja II. (2 osebi)
- turistični animator

S 01.05.2007 se je preko razpisa Evropskega socialnega sklada na sistemizirano delovno mesto zaposlila še računovodkinja.

Pravna podlaga za sklenitev pogodb o zaposlitvi je Zakon o javnih uslužbencih, za sklenitev pogodbe o zaposlitvi direktorice pa je pravna podlaga Zakon o sistemu plač v javnem sektorju, uredba o plačah direktorjev v javnem sektorju, sklep župana občine Gornja Radgona o uvrstitvi direktorjev v plačne razrede.

Plače se vsak mesec obračunajo na osnovi evidence prisotnosti na delovnem mestu za vsakega zaposlenega posebej.

Obračuni so narejeni v skladu s količniki, ki so navedeni na pogodbah o zaposlitvah in nadzornici nista ugotovili v zvezi s tem nobenih nepravilnosti.

Plača direktorice se obračunava v skladu s Pogodbo o zaposlitvi št. 18-2005 in aneksom št. 1/2006-TF, ki je bil sprejet dne 20.02.2006 in iz katerega izhaja, da je direktorica zavoda razvrščena v 41. plačilni razred. Tudi pri obračunu plač za direktorico ni bilo ugotovljenih nobenih nepravilnosti.

Stroški plač so prav tako evidentirani na stroškovna mesta kot vsi ostali stroški. Direktorica izda vsak mesec sklep v kakšni višini določeni strošek plač bremeni posamezno stroškovno mesto. Na osnovi tega sklepa računovodkinja evidentira stroške plač v poslovne knjige.

Stroškovno mesto PORA je obremenjeno tudi s stroškom plač turističnega animatorja, kar pomeni da stroškovno mesto TIC ne bremenijo stroški plač.

Pregled materialnih stroškov, storitev in stroškov plač na stroškovnem mestu PORA in KINO:

Zap.št.	Stroškovno mesto	Materialni stroški, storitve	Plače in drugi stroški dela	SKUPAJ
1.	PORA in KINO	8.961.854,00	19.015.165,00	27.977.019,00
2.	Proračunska sredstva	7.016.000,00	20.983.329,70	27.999.329,70
3.	RAZLIKA	-1.945.854,00	+ 1.968.165,00	+ 22.310,70

Občina ustanoviteljica je za namene sofinanciranja medsebojno dogovorjenega programa v letu 2006 namenila nekoliko več proračunskih sredstev (0,08%).

Znotraj strukture sredstev je prišlo do preliivanja le teh, saj je moral zavod iz proračunskih sredstev, ki so bila po pogodbi namenjena za pokrivanje plač porabiti za pokrivanje materialnih stroškov, kateri so bili dejansko višji, kot je bilo določeno s pogodbo. Razlogi za odstopanja so že navedeni pri točki PREJETI RAČUNI.

IZVAJANJE JAVNIH NAROČIL

Poleg finančnega nadzora sta nadzornici istega dne pregledali tudi postopek izvajanja javnih naročil, zanimalo nas je predvsem ali se naročila izvajajo v skladu z navodilom za oddajo javnih naročil, ki ga je dne 26.06.2005 na svoji 9. seji sprejel Svet zavoda.

Pregledali so se naslednji dokumenti:

1. Poročilo o oddaji javnega naročila male vrednosti, za nadgradnjo spletnih strani.
2. Oddajo naročil za » Izdelavo komunikacijskega načrta za Projekt Doživljajski in izobraževalni zeliščni park Negova – naročilo je bilo izdano Frontal d.o.o.
3. Oddajo naročila za tisk vabil za 9000 let Negova- naročilo je bilo izdano podjetju ISIGNIJA d.o.o.
4. Oddaja naročila za računalniški monitor – naročilo oddano podjetju Plastron d.o.o.
5. Oddaja naročila za dobavo in prevoz drobljenca iz Sotine – naročilo oddano Rožman Janko s.p.

6. Oddajo naročil za ponatis kataloga Vinske poti Gornja Radgona v nakladi 20.000 komadov – naročilo oddano Ptujška tiskarna
7. Oddajo naročila za nakup pisarniškega pohištva- naročilo oddano podjetju Rutar
8. Oddajo naročila za gostinske storitve – naročilo oddano Majda Šmid s.p.

Pri pregledu dokumentacije je bilo ugotovljeno naslednje:

1. Vsa pregledana oddana naročila majhnih vrednosti so bila izvedena v skladu z internim navodilom za oddajo javnih naročil male vrednosti.
2. Interno navodilo sicer dovoljuje tudi telefonsko zbiranje ponudb, vendar nikjer nisem našla uradnega zaznamka ene ali več ponudb na osnovi telefonskega dogovora.
3. Na osnovi ugotovitev v točki 2. podajam samo priporočilo, da telefonsko zbiranje ponudb zamenjate z elektronskim in kot dober gospodar pridobite vsaj dve ponudbi za oddajo naročila. Za navedene primere v točki dva lahko sklepamo, da je bilo naročilo oddano brez predhodne ponudbe pisne ponudbe, kar je sicer v skladu s internim navodilom za oddajo naročila dokazov za eno ali več ponudb pa ni bilo. Kot dober gospodar, pa bi se vsekakor morali vedno odločati med različnimi ponudbami.

ZAKLJUČKI:

Na podlagi izvedenega nadzora namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev Podjetniško razvojne agencije Gornja Radgona v letu 2006, Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona ugotavlja, da je navedeni proračunski uporabnik s premoženjem in finančnimi sredstvi, ki so vezana na proračunska sredstva Občine Gornja Radgona, posloval zakonito in je proračunska sredstva porabil gospodarno in smotrno. Na podlagi navedenega izdaja Nadzorni odbor POZITIVNO MNENJE.

Za zagotovitev še večje učinkovitosti poslovanja, Nadzorni odbor predlaga direktorici zavoda in svetu zavoda da:

1. Skupaj z ustanoviteljico občino Gornja Radgona pristopi k reševanju težav v zvezi z nastalimi stroški vzdrževanja kinodvorane, obenem pa predlaga zavodu, da tudi v letošnjem letu izvaja takšno odhodkovno in prihodkovno politiko v zvezi z kinodejavnostjo, kot je to storil v letu 2006.
2. Stroške, ki bremenijo daljše časovno obdobje (zavarovalne premije, najemnine, naročnine za strokovno literaturo) evidentira kot kratkoročne aktivne časovne razmejitev in to pravilo zapiše tudi v svoj pravilnik o računovodstvu.
3. Pripravi rebalans plana materialnih stroškov programa javnih del in s tem rebalansom seznaniti naročnika javnih del to je občino Gornja Radgona in se tako izogne pokrivanja teh stroškov iz lastnih virov.
4. Pri zbiranju ponudb za naročila male vrednosti predlagamo, da telefonsko zbiranje ponudb dopolni z elektronskim ali pisnim zbiranjem.

POOBlašČENKI ZA NADZOR:

Leonida Hofman, l.r.

**PREDSEDNICA
NADZORNEGA ODBORA:**

Ivica MOČNIK, l.r.

Ivica Močnik, l.r.