



**OBČINA GORNJA RADGONA
OBČINSKI SVET**

Partizanska c. 13, 9250 Gornja Radgona

Tel: 02/564-38-38, Fax: 02/564-38-14

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

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

Številka: 011-2/2014

Datum:

Na podlagi 18. in 49. člena Statuta Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, št. 1/2015) je Občinski svet Občine Gornja Radgona na svoji redni seji, dne sprejel naslednji

S K L E P

Občinski svet Občine Gornja Radgona je obravnaval in se seznanil s strani Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona posredovanim Poročilom o izvedbi nadzora zakonitosti organiziranosti, poslovanja ter finančnega poslovanja posrednega proračunskega porabnika Javni zavod Knjižnica Gornja Radgona za leto 2014.

ŽUPAN
OBČINE GORNJA RADGONA
Stanislav ROJKO



**OBČINA GORNJA
RADGONA**

Nadzorni odbor

Partizanska cesta 13, 9250

Gornja Radgona

OBCINA GORNJA RADGONA
PREJETO: 18. 04. 2016 U112
011-2/2014-39
3058/2016
zodena U125

Datum: 11.04. 2016

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 44. člena Statuta Občine Gornja Radgona, Poslovnika Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona in sklepa 3. seje Nadzornega odbora z dne 3. junij 2015 ter na podlagi ugotovitve pooblaščenec za nadzor je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona na svoji 10. seji, dne 11. 04. 2016 sprejel

P o r o č i l a

**o izvedbi nadzora zakonitosti organiziranosti, poslovanja ter finančnega poslovanja
posrednega proračunskega porabnika Javni zavod Knjižnica Gornja Radgona za leto
2014**

»Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona«

Poročilo o izvedbi nadzora poslovanja **Javnega zavoda Knjižnica Gornja Radgona** za leto 2014 obsega:

- Pregled organiziranosti in finančnega poslovanja posrednega proračunskega uporabnika Javni zavod Knjižnica Gornja Radgona.
- Pregled zakonitosti poslovanja in razpolaganja s stvarnim in premičnim premoženjem ter finančnimi sredstvi v letu 2014.
- Ugotovitve gospodarnosti in smotrnosti porabe finančnih sredstev.

Na podlagi sklepa predsednice Nadzornega odbora z dne 13.11.2015 so nadzor opravili pooblaščenca po naslednjih področjih:

- Marija Flegar, vodja nadzora – področje kadrov, imenovanje direktorja in predstavnikov zaposlenih v Svet zavoda, stroški dela.
- dr. Suzana Bračič, članica – splošni podatki, bilanca stanja in izkaz uspeha.
- Zlatko Šajhar, član – izdani računi, odpisane terjatve in področje DDV-ja.
- Marta Njivar, članica – prejeti računi, osnovna sredstva, blagajna in prejete donacije.

Prva faza nadzora, to je obisk v prostorih nadzorovane stranke, je bila izvedena v času od 30. 11. do 4. 12. 2015. Pri nadzoru so sodelovali:

Andreja Vučak Hribar, direktorica, Simona Pörš, računovodkinja in Darja Roškar, vodja izobraževanja.

1 OBRAZLOŽITEV NADZORA

Cilji nadzora so bili izrek mnenja o:

1. Upoštevanje veljavnih predpisov pri delovanju vseh organov javnega podjetja.
2. Sestava letnega poročila javnega podjetja za leto 2014.
2. Zakonitosti finančnega poslovanja.

Zagotovitev prvega cilja je Nadzorni odbor dosegel z vpogledom v:

- temeljni ustanovitveni akt in registracijski dokument,
- temeljne interne splošne akte zavoda,
- veljavne letne načrte in finančne plane.

Za doseg drugega cilja je Nadzorni odbor pregledal pravilnost evidentiranja in izkazovanja podatkov v:

- bilanci stanja na dan 31. 12. 2014 in
- izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov od 01.01. do 31.12.2014.

Za doseg tretjega cilja je Nadzorni odbor preveril skladnost poslovanja javnega podjetja z zakoni, drugimi predpisi in internimi akti, ki urejajo področja:

- zapisniki in sklepi posameznih organov zavoda, ki vplivajo na izrek o zakonitosti poslovanja javnega zavoda,
- pregled stroškov dela,
- pregled stroškov blaga, materiala in storitev,
- pregled odpisov terjatev in
- pregled nabave osnovnih sredstev.

2 PREDSTAVITEV JAVNEGA ZAVODA KNJIŽNICA GORNJA RADGONA

Občine ustanoviteljice (Občina Gornja Radgona, Občina Radenci, Občina Sveti Jurij ob Ščavnici in Občina Apače) so v letu 2013 sprejele novi Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Knjižnica Gornja Radgona, ki je bil objavljen v Uradnem listu RS, št. 58/2013, dne 8.7.2013. Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi Javnega zavoda Knjižnica Gornja Radgona je bil objavljen v Uradnem listu RS, št. 55/2014, dne 21.7.2014.

Odlok o ustanovitvi Javnega zavoda Knjižnica Gornja Radgona je sprejel Občinski svet Občine Gornja Radgona na podlagi 20. člena Statuta Občine Gornja Radgona (Uradni list RS, št. 44/99, 104/00, 54/03, 83/03) na 13. seji dne 28. 2. 2013; Občinski svet Občine Radenci na podlagi 16. člena Statuta Občine Radenci (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 2/11) na 19. seji dne 21. 3. 2013; Občinski svet Občine Sveti Jurij ob Ščavnici na podlagi 15. člena Statuta Občine Sveti Jurij ob Ščavnici (Uradni list RS, št. 29/00, 77/02) na 23. seji dne 27. 2. 2013 in

Občinski svet Občine Apače na podlagi 18. člena Statuta Občine Apače (Uradno glasilo Občine Apače, št. 2/07, 53/12) na 14. seji dne 24. 4. 2013.

Z navedenim odlokom so Občina Gornja Radgona, Partizanska cesta 13, Gornja Radgona; Občina Radenci, Radgonska cesta 9, Radenci; Občina Sveti Jurij ob Ščavnici, Ulica Bratka Krefta 14, Sveti Jurij ob Ščavnici, in Občina Apače, Apače 42B, Apače (v nadaljevanju: ustanoviteljice) ustanovile **Javni zavod Knjižnica Gornja Radgona** (v nadaljevanju: JZ Knjižnica) za izvajanje javne službe na področju knjižnične dejavnosti (v nadaljevanju: javna služba) na območju občin ustanoviteljic. Zavod je pravni naslednik Javnega zavoda Ljudska univerza Gornja Radgona, matična številka: 5052483000.

Ustanoviteljice imajo na javnem zavodu naslednje ustanovitvene deleže:

1. Občina Gornja Radgona	42,89 %
2. Občina Radenci	25,06 %
3. Občina Sveti Jurij ob Ščavnici	13,91 %
4. Občina Apače	18,14 %.

2.1 DEJAVNOSTI ZAVODA

V skladu s 6. členom Odloka o ustanovitvi Javnega zavoda Knjižnica Gornja Radgona so dejavnosti zavoda naslednje:

- a) Temeljna dejavnost zavoda je knjižnična dejavnost, ki se izvaja kot javna služba in zajema:
- zbiranje, obdelovanje, hranjenje in posredovanje knjižničnega gradiva,
 - zagotavljanje dostopa do knjižničnega gradiva in elektronskih publikacij,
 - izdelovanje knjižničnih katalogov, podatkovnih zbirk in drugih informacijskih storitev,
 - sodelovanje v medknjižnični izposoji in posredovanju informacij,
 - pridobivanje in izobraževanje uporabnikov knjižnice,
 - informacijsko opismenjevanje,
 - varovanje knjižničnega gradiva, ki je kulturni spomenik in
 - drugo bibliotekarsko, dokumentacijsko in informacijsko delo.
- b) Zavod v okviru javne službe iz prvega odstavka tega člena tudi:
- sodeluje v vseživljenjskem izobraževanju,
 - zbira, obdeluje, varuje in posreduje domoznansko gradivo,
 - zagotavlja dostopnost in uporabo gradiv javnih oblasti, ki so splošno dostopna na elektronskih medijih,
 - organizira posebne oblike dejavnosti za otroke, mladino in odrasle, ki so namenjene spodbujanju bralne kulture,
 - organizira posebne oblike dejavnosti za otroke, mladino in odrasle s posebnimi potrebami,
 - organizira kulturne prireditve, ki so povezane z dejavnostjo zavoda in so načrtovane ter ovrednotene v letnem načrtu.

c) Zavod opravlja tudi dejavnost izobraževanja odraslih, ki obsega izobraževanje, izpopolnjevanje, usposabljanje in učenje oseb, ki so izpolnile osnovnošolsko obveznost in si želijo pridobiti, posodobiti, razširiti in poglobiti znanje, pa pri tem izobraževanju nimajo status učenca, dijaka ali študenta.

d) Zavod lahko opravlja tudi gospodarsko dejavnost, če je ta, oziroma njen prihodek, namenjen opravljanju knjižnične dejavnosti kot javne službe.

2.2 ORGANI ZAVODA

8. člen Odloka o ustanovitvi Javnega zavoda Knjižnica Gornja Radgona opredeljuje tudi organe zavoda, ki so:

- Svet zavoda,
- Direktor zavoda,
- Strokovni svet zavoda in
- Strokovni organi zavoda za izobraževanje odraslih.

2.2.1 SVET ZAVODA

Svet zavoda je organ upravljanja zavoda in ima sedem članov in je sestavljen iz predstavnikov:

- ustanoviteljic: štirje člani,
- delavcev zavoda: en član in
- uporabnikov: dva člana.

Predstavnike ustanoviteljic imenujejo ustanoviteljice. Predstavnike delavcev izvolijo delavci neposredno s tajnim glasovanjem, ob smiselni uporabi določb zakona o sodelovanju delavcev pri upravljanju. Predstavnika uporabnikov imenujejo ustanoviteljice na predlog direktorja zavoda. Mandat članov sveta zavodov traja pet let in so po preteku te dobe lahko ponovno izvoljeni oziroma imenovani.

Svet zavoda sprejema odločitve na svoji seji z večino opredeljenih glasov navzočih članov, če ni z Odlokom o ustanovitvi določeno drugače. Svet zavoda lahko veljavno sklepa, če je na seji navzoča večina članov sveta zavoda. Organizacijo in način dela sveta zavoda ter način uresničevanja pravic in dolžnosti članov sveta zavoda določi svet zavoda s poslovníkom.

Svet zavoda ima pristojnosti, določene z zakonom, odlokom o ustanovitvi in statutom zavoda, in sicer:

- sprejema statut zavoda v soglasju z ustanoviteljicami,
- sprejema splošne akte zavoda, ki jih je dolžan sprejeti na podlagi zakonov in drugih predpisov,
- sprejema program dela in razvoja zavoda ter spremlja njihovo izvrševanje,

- sprejema finančni načrt in letno poročilo zavoda v soglasju z ustanoviteljicami,
- razpisuje in potrjuje popise sredstev,
- ustanoviteljicam predlaga spremembo ali razširitev dejavnosti,
- ustanoviteljicam in direktorju zavoda daje predloge in mnenja o posameznih vprašanjih glede poslovanja zavoda,
- odloča o nakupu nepremičnin in predlaga prodajo nepremičnin v soglasju ustanoviteljicami,
- odloča o ustanovitvi oziroma ukinitvi organizacijskih enot,
- s soglasjem ustanoviteljic imenuje in razrešuje direktorja zavoda,
- imenuje vršilca dolžnosti direktorja pod pogoji določenimi z zakonom, ki ureja status zavodov,
- **obravnavava ugotovitve nadzornih organov,**
- obvešča predlagatelje o izteku ali predčasnem prenehanju mandata člana sveta zavoda,
- zagotavlja varstvo pravic delavcev,
- odloča o drugih zadevah, za katere je pooblaščen s splošnimi akti zavoda in zakonom.

Tabela 1: SVET ZAVODA JZ KNJIŽNICA GORNJA RADGONA 2014

Z.ŠT.	OBČINA	IME	IMENOVANJE	KONEC MANDATA	FUNKCIJA
1	OBČINA GORNJA RADGONA	ALENKA KAUČIČ	04.01.2013	04.01.2017	članica
2	OBČINA RADENCI	FRANC ŠKROBAR	24.01.2011	24.01.2015	član
3	OBČINA APAČE	MATEJA VODENIK	13.06.2011	13.06.2015	članica
4	OBČINA SV. JURIJ OB ŠČAVNICI	IVAN FRAS	19.01.2011	19.01.2015	predsednik
5	PREDSTAVNIK UPORABNIKOV	FRANC GOMBOŠI	08.12.2011	08.12.2015	član
6	PREDSTAVNICA DELAVCEV	KATARINA RAUTER	14.02.2011	14.02.2015	nam. predsednika
7	PREDSTAVNICA DELAVCEV	DARJA ROŠKAR	22.11.2011	22.11.2015	članica

Ugotovitve Nadzornega odbora:

1. Nadzorni odbor je ugotovil, da JZ Knjižnica Gornja Radgona ni zagotovil listin, iz katerih bi izhajalo, da so kdaj potekala imenovanja zaposlenih v Svet zavoda, zato se Nadzorni odbor ne more opredeliti do vprašanja glede veljavnosti sklepov Sveta zavoda, ki so jih sprejeli s člani predstavnikov zaposlenih.

Pojasnilo JZ Knjižnica: Edina dokumentacija v zvezi z volitvami delavcev v Svet zavoda je iz leta 2015. Direktorica je s pomočjo zaposlenih pregledala vso razpoložljivo dokumentacijo, vendar volitev delavcev za Svet zavoda, v arhivu preteklih let, niso našli, zato ga niso mogli predati Nadzornemu odboru. Zaposleni JZ

Knjižnica pa so potrdili, da so volitve imeli in da sta članici, ki sta bili v Svetu zavoda v letu 2014, bili izvoljeni v Svet zavoda na datume, ki so razvidni iz tabele.

Nadzorni odbor: Zelo nenavadno je, da sta predstavnici zaposlenih bili imenovani na dva različna datuma (14.02.2011 in 22.11.2011) in nikjer ne obstajajo dokazila, da so volitve dejansko bile izvedene.

2.2.2 DIREKTOR ZAVODA

Direktor zavoda je odgovoren za zakonito in strokovno poslovanje in delovanje zavoda. Vodi strokovno delo zavoda in je tako odgovoren za strokovnost dela v zavodu.

Svet zavoda si mora pred imenovanjem ali razrešitvijo direktorja pridobiti soglasje občin ustanoviteljic in mnenje občin, ki so na splošno knjižnico, s pogodbo, prenesle opravljanje te dejavnosti, ter mnenje strokovnih delavcev knjižnice. Če občine ustanoviteljice ali pogodbenice in strokovni delavci ne odgovorijo v roku 60 dni, se šteje, da so bila soglasja podana oziroma mnenja pozitivna.

Za direktorja zavoda je lahko imenovana oseba, ki izpolnjuje pogoje, določene z zakonom in Odlokom, in sicer:

- ima specializacijo po visokošolski izobrazbi ali visoko univerzitetno izobrazbo ali magistrsko izobrazbo družboslovne ali humanistične smeri,
- ima najmanj pet let delovnih izkušenj, od tega tri leta na vodstvenih delih,
- ima opravljen strokovni izpit iz bibliotekarske stroke oziroma ga mora opraviti v roku dveh let po imenovanju,
- ima vodstvene in organizacijske sposobnosti in
- aktivno obvlada slovenski jezik.

Postopek imenovanja direktorice JZ Knjižnica Gornja Radgona

Direktorica je nastopila na delovno mesto v letu 2014, zato je Nadzorni odbor pregledal postopek njenega imenovanja in zapisnike Sveta zavoda, ki v prvi vrsti skrbi **za zakonitost poslovanja zavoda.**

Na 9. seji (21.10.2013) je bil sprejet sklep, da bo razpis objavljen na strani zavoda in v dnevniku Večer. Sprejet je bil tudi predlog, da bo glasovanje o imenovanju novega direktorje/direktorice potekalo tajno. Imenovana je bila tričlanska komisija (Mateja Vodenik, Franc Gomboši in Alenka Kaučič), katera je pregledovala prispele prijave na razpis za direktorja Javnega zavoda Knjižnica Gornja Radgona. Rok za prijavo je bil 11.11.2013

Komisija za sprejem vlog na razpis za direktorja JZ Knjižnica Gornja Radgona je na 10. seji (19.11.2013) podala poročilo o odpiranju vlog. Od prejetih vlog je bilo 5 kandidatov, ki so ustrezali pogojem za direktorja Jz Knjižnica Gornja Radgona, kateri so bili vabljeni na razgovor. Po glasovanju je največ glasov dobila kandidatka, za katero sprejemajo sklep, da Svet JZ Knjižnica Gornja Radgona zaprosi Svet ustanoviteljic Javnega zavoda Knjižnica

Gornja Radgona za soglasje o imenovanju kandidatke za direktorja JZ Knjižnica Gornja Radgona.

Zapisnik 10. seje je bil na 11. seji (23.12.2013) soglasno potrjen. V nadaljevanju zapisnika se je pa je navedeno, da postopek razpisa za direktorja Javnega zavoda Knjižnica Gornja Radgona ni bil pravilno izveden in ga je potrebno ponoviti (sklep št. 1). Za vršilko dolžnosti direktorja z dnem 01.01.2014 imenujejo go. Andrejo Vučak Hribar, in sicer do imenovanja direktorja, vendar največ za šest (6) mesecev (Sklepom št. 3), brez posebne obrazložitve.

Objavljen je bil ponovni razpis za direktorja JZ Knjižnica Gornja Radgona (rok za prijavo je bil 03.02.2014), na katerega je bilo povabljenih 10 kandidatov, od tega trije kandidati neupravičeno, saj niso izpolnjevali razpisnih pogojev (vodstvenih izkušenj) že v prvem razpisu, kjer so pa bili pravilno izločeni.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

Ugotovitve Nadzornega odbora so, zaradi občutljivosti podatkov (51. člen Statuta Občine Gornja Radgona), namenjene le za posebno poročilo za Svet ustanoviteljev Javnega zavoda Knjižnica Gornja Radgona, posredovane v vednost tudi Svetu zavoda JZ Knjižnica.

2.2.3 STROKOVNI SVET ZAVODA

Strokovni svet zavoda je kolegijski organ zavoda za obravnavanje in odločanje o strokovnih vprašanjih. Število članov, način imenovanja in naloge strokovnega sveta zavoda se določijo s statutom zavoda, v skladu z zakonom, ki ureja področje zavodov.

2.2.4 STROKOVNI ORGANI ZAVODA ZA IZOBRAŽEVANJE ODRASLIH

Strokovni organi zavoda za izobraževanje odraslih so andragoški zbor, strokovni aktiv in vodja izobraževalnega področja.

2.3 DELOVANJE IZOBRAŽEVALNE DEJAVNOSTI

Zavod ima koncesijo za izvajanje srednješolskega izobraževanja za pridobitev formalne izobrazbe trgovec, ekonomski tehnik in ekonomski tehnik - poklicni tečaj. Poklicno in strokovno izobraževanje se izvaja kot izredno izobraževanje. Neformalno izobraževanje vključuje izvedbo jezikovnih tečajev, računalniških tečajev, delavnic in ostale izobraževalne oblike.

13. člen Zakona o izobraževanju odraslih posebej opredeljuje pogoje za opravljanje dejavnosti, saj morajo organizacije za izobraževanje odraslih, ki izvajajo izobraževalne programe, financirane iz javnih sredstev, izpolnjevati naslednje pogoje:

- da ima strokovni delavec, ki organizira izobraževanje, visokošolsko izobrazbo ustrezne smeri, pedagoško-andragoško izobrazbo in strokovni izpit, predpisan za področje izobraževanja (v nadaljnjem besedilu: strokovni izpit),
- da ima zagotovljene učitelje in druge strokovne delavce, ki izpolnjujejo pogoje, predpisane za posamezna področja izobraževanja in
- da razpolaga s prostori in opremo, predpisano za izvedbo posameznega izobraževalnega programa.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

1. Ugotovili smo, da izobraževalno delo izvajata dve strokovni sodelavki, ki ne izpolnjujeta vseh pogojev (opravljen strokovni izpit), zato predlagamo zavodu, da v skladu s predmetnim Zakonom o izobraževanju odraslih ustrezno uredi nadaljnjo sodelovanje s strokovnima sodelavkama, da ne bi, iz tega naslova, prišlo po nepotrebnem do sankcioniranja zavoda in odgovorne osebe zavoda.

***Pojasnilo JZ Knjižnica:** JZ Knjižnica je pri zaposlovanju strokovnih delavcev v Enoti izobraževanja odraslih v šolskem letu 2014/2014i n 2015/2016 dosledno spoštoval 92. člen Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja v povezavi s 109. in 109.a členom istega zakona, ki določa zaposlovanje strokovnih delavcev. To dokazujejo tudi odločbe Ministrstva za izobraževanje, šport in znanost (odločbe za poklicno tehniško izobraževanje Ekonomski tehnik, za poklicni tečaj Ekonomski tehnik, za srednje poklicno izobraževanje Trgovec). Tudi Inšpektor RS za šolstvo in šport, ki je pregledal dokumentacijo strokovnih delavcev, ni zaznal nobene kršitve.*

Nadzorni odbor: Pojasnilo ni skladno z ugotovitvami na terenu, kjer je ga. Darja Roškar, vodja izobraževanja, jasno povedala, da vse strokovne delavke ne izpolnjuje predpisanih zakonskih pogojev. Kljub pozivu, da naj JZ Knjižnica predloži odločbe Inšpektorata RS za šolstvo in šport, jih nismo dobili na vpogled, da bi lahko podali končno oceno o kršitvah. Nadaljnje ugotovitve Nadzornega odbora so, zaradi občutljivosti podatkov (51. člen Statuta Občine Gornja Radgona), namenjene le za posebno poročilo za Svet ustanoviteljev Javnega zavoda Knjižnica Gornja Radgona, posredovane v vednost tudi Svetu zavoda JZ Knjižnica.

2. Zaposlena v javnem zavodu Knjižnica Gornja Radgona istočasno opravlja v JZ Knjižnica dela po avtorski pogodbi, zato bi bilo potrebno ponovno preučiti zakonitost in upravičenost tovrstnih stroškov avtorskih pogodb.

***Pojasnilo JZ Knjižnica:** Gre za težave iz preteklih let. Sklepanje pogodb o avtorskih honorarjih z zaposlenimi je praksa, ki se je izvajala pred nastopom mandata sedanje direktorice. Avtorske pogodbe so se sklepale z zaposlenimi za opravljeno delo izven delovnega časa. Ob prihodu direktorice v letu 2014 je bil en dogovor že sklenjen, zato da je direktorica upoštevala v toliko, da je za do tedaj opravljeno delo, zaposlena prejela plačilo preko avtorskega honorarja in o tem obvestila tudi Svet zavoda. Tekom*

leta 2014 direktorica ni sklepala avtorskih pogodb z nobenim izmed zaposlenih delavcev.

Nadzorni odbor: K odzivnemu poročilu niso bile priložene listine, ki bi dokazovale, da v letu 2014 ni bilo več izplačevanja avtorskih honorarjev osebam, ki so istočasno zaposlene v JZ Knjižnica. S tem je zavod tvegala davčno izpostavljenost, saj bi lahko bilo izplačilo avtorskega honorarja upoštevano kot del obveznosti po pogodbi o zaposlitvi (med primeri del, ki se ne štejejo za avtorska dela, so namreč prav dodatna predavanja zaposlenega na svojem delovnem mestu, kar smo zasledili v JZ Knjižnica).

2.4 DELOVANJE KNJIŽNIČNE DEJAVNOSTI

Občinska knjižnica Gornja Radgona deluje kot osrednja knjižnica z dvema organizacijskima enotama (G. Radgona in Negova) in od maja 2014 je odprta tudi Krajevna Knjižnica Apače.

V 19. členu Zakona o knjižničarstvu (ZKnj-1) je določeno, da je splošna knjižnica samostojna pravna oseba (samostojna knjižnica), če izvaja knjižnično dejavnost za okvirno 10.000 in več prebivalcev. Knjižnica, ki izvaja to dejavnost za območje z manjšim številom prebivalcev, je enota samostojne knjižnice. Knjižnica lahko izjemoma izvaja druge kulturne dejavnosti v okviru posebnih organizacijskih enot. Knjižnica mora zagotoviti ločeno vodenje finančnega poslovanja.

V skladu z 20. členom ZKnj-1 mora vsaka občina zagotoviti knjižnično dejavnost za svoje občane tako, da ustanovi splošno knjižnico sama ali skupaj z drugimi občinami, ali tako, da poveri opravljanje te dejavnosti s pogodbo drugi splošni knjižnici v soglasju z njenim ustanoviteljem. Če ustanovi več občin skupaj splošno knjižnico, določijo medsebojne pravice in obveznosti v aktu o ustanovitvi.

Pogoji za izvajanje knjižnične javne službe so določeni v 36. členu ZKnj-1. Knjižnice, ki izvajajo knjižnično javno službo, morajo imeti:

- ustrezen obseg in izbor strokovno urejenega knjižničnega gradiva,
- ustrezno število ustrezno usposobljenih strokovnih delavcev,
- ustrezen prostor in opremo,
- ustrezno organizacijo knjižnične dejavnosti.

3 PREGLED POSTAVK BILANCE STANJA IN IZKAZA PRIHODKOV IN ODHODKOV

Pregledali smo predvsem posamezne postavke iz:

- a) bilance stanja in
- b) izkaza prihodkov in odhodkov.

3.1 BILANCA STANJA

Tabela 2: Podatki iz bilance stanja

Postavka	2014	2013	Indeks 2014/13
SREDSTVA			
A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	1.791.972	1.790.764	100
Neopredmetena sredstva in dolgoročne ak.čas. razmejitev	4.492	0	/
Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev	2.153	0	/
Nepremičnine	829.177	821.505	101
Popravek vrednosti nepremičnin	156.097	131.433	119
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	1.181.739	1.163.037	102
Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	65.186	62.345	105
B) KRATKOROČNA SREDSTVA, RAZEN ZALOG IN AKT. ČAS. RAZMEJITEV	135.271	133.440	101
Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednostnice	102	1	10.200
Dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah	102.282	86.265	119
Kratkoročne terjatve do kupcev	12.381	17.542	71
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	18.270	29.390	62
Druge kratkoročne terjatve	1.945	38	5.118
Aktivne časovne razmejitev	291	204	143
SKUPAJ AKTIVA	1.927.243	1.924.204	100
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV			
D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	41.081	40.895	100
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	11.030	7.057	156
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	7.521	9.629	78
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	3.890	5.249	74
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	161	0	/
Pasivne časovne razmejitev	18.479	18.960	97
E) LASTNI VIRI IN DOLOGORČNE OBVEZNOSTI	1.886.162	1.883.309	100
Dolgoročne pasivne časovne razmejitev	13.475	0	/
Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena sredstva	1.872.687	1.861.754	101
Presežek prihodkov nad odhodki	0	21.555	0

SKUPAJ PASIVA	1.927.243	1.924.204	100
----------------------	------------------	------------------	------------

V primerjavi z letom 2013 so se povečale obveznosti do virov sredstev skupno za 6.078 EUR, največji indeks povečanja beleži postavka kratkoročne obveznosti do zaposlenih, saj so se v letu 2014, glede na preteklo leto, povečale za 56%.

Javni zavod je leto 2013 zaključil s presežki prihodkov nad odhodki v višini 21.555 EUR, v letu 2014 je zavod ustvaril pozitivno ničlo, kar je malce nenavadno, da so prihodki enaki odhodkom.

3.2 IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV

Tabela 3: Podatki iz izkaza prihodkov in odhodkov

Postavka	31.12.2014	31.12.2013	Indeks
	v EUR	v EUR	2014/13
PRIHODKI			
Prihodki od poslovanja	285.206	243.555	117
Finančni prihodki	124	317	39
Drugi prihodki	983	105	936
Prevrednotovalni poslovni prihodki	1.238	42	
CELOTNI PRIHODKI	287.551	244.019	118
ODHODKI			
Stroški blaga, materiala in storitev	55.267	111.998	49
Stroški dela	176.227	108.206	163
Amortizacija	616	0	
Drugi stroški	9.484	0	
Drugi odhodki	13.155	55	23.918
Prevrednotevalni poslovni odhodki	32.802	125	26.242
CELOTNI ODHODKI	287.551	220.384	130
Presežek prihodkov	0	23.635	0
Davek od dohodka pravnih oseb	0	2.080	0
Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka	0	21.555	0

Celotni prihodki javnega zavoda v letu 2014 so se, v primerjavi z letom 2013, povečali za 18 %. Prav tako so se, v primerjavi s preteklim letom, povečali odhodki za 67.167 EUR oz. za 30 %. V strukturi celotnih prihodkov predstavlja prihodek od poslovanja 99,18 % delež, finančni prihodki predstavljajo 0,04 %.

Celotni odhodki so v letu 2014 znašali 287.551 EUR. Glede na preteklo leto so se najbolj povečali stroški dela in sicer za 68.021 EUR oz. za 63 %.

Med odhodki predstavljajo največji delež stroški dela (61,3 %), stroški blaga, materiala in storitev (19,2 %), stroški amortizacije (0,2 %), prevrednotovalni poslovnih odhodki (11,4 %), preostali delež pa predstavljajo drugi stroški in drugi odhodki.

Čisti dobiček je v letu 2014 znašal 0,00 EUR in se je, v primerjavi s preteklim letom, zmanjšal za 21.555 EUR.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Glavna dejavnost JZ Knjižnica Gornja Radgona je v Ajpesu vpisana pod drugačno šifro in sicer pod šifro 85.320 (Srednješolsko poklicno in strokov. izob.), čeprav je pretežna dejavnost 91.011 (Dejavnost knjižnice). Dejavnost knjižnice pod šifro 91.011 je namreč prikazana tako na oddanih davčnih obrazcih DDPO in kot tudi v 6. členu Odloka o ustanovitvi Javnega zavoda Knjižnica Gornja Radgona, kjer je posebej zapisana temeljna dejavnost zavoda - knjižnična dejavnost, ki se izvaja kot javna služba.

***Pojasnilo JZ Knjižnica:** Vpis v Ajpes je bil izveden v letu 2013 in 2014 glede na spremembe odloka pod glavno šifro 91.011. Sama aplikacija AJPES na prvi vpogled omogoča prikaz zgolj treh zadnje vpisanih šifer, kdor pa si ogleda vse dokumente javnega zavoda, pa lahko vidi vse šifre dejavnosti JZ Knjižnica.*

Nadzorni odbor: Aplikacija AJPES ima jasno zapisano glavno dejavnost (85.320 – Srednješolsko poklicno in strokov. izob.), pri čemer še vedno, kljub opozorilu Nadzornega odbora, obstaja neskladnost glede glavne dejavnosti, zapisane v Odloku in v aplikaciji AJPES, kar je razvidno tudi iz naslednje slike (vir: AJPES).

Drugi podatki

pravnoorganizacijska oblika:	Javni zavod
podoblika:	
sektorska pripadnost (SKIS):	S.13133 (Druge enote lokalne države)
velikost RS:	Velikost RS se ne izračunava
glavna dejavnost:	85.320 (Srednješolsko poklicno in strokov. izob.)
druge dejavnosti:	85.200 Osnovnošolsko izobraževanje 85.421 Višješolsko izobraževanje 85.422 Visokošolsko izobraževanje 85.530 Dej.vozniških šol 85.590 D.n.izobraževanje,izpop.in usposab.

VIR: AJPES, razen
* šifra PRORUP - UJP
** Davčna številka - FURS

- Čisti dobiček v letu 2014 v višini 0,00 EUR je nerealen, saj ne upošteva storniranih prihodkov iz naslova članarin, zamudnin in opominov v znesku 12.904,84 EUR. Prav tako ne upošteva dolgoročnih razmejitev predlaganih odpisov terjatev iz preteklih let, ki neupravičeno bremenijo poslovni rezultat tekočega poslovnega leta.

***Pojasnilo JZ Knjižnica:** Prihodki od članarin, zamudnin in opominov v vrednosti 12.904,84 EUR so vodeni kot namenska sredstva. Na dan 31.12.2014 so bila namenska sredstva, katere je JZ Knjižnica pridobil s članarinami, opomini in zamudninami, upoštevana kot obveznost za sredstva v upravljanju ali lasti, in niso v poslovnem izidu, ampak v bilanci stanja. Zato prihodki od članarin, zamudnin in opominov ne vplivajo na čisti dobiček v letu 2014, ker so upoštevani v bilanci stanja.*

Nadzorni odbor: Vsi ustvarjeni prihodki v poslovnem letu morajo biti, skladno z zakonodajo, zajeti v izkazu prihodkov in odhodkov (in ne v bilanci stanja, ker tam nimajo kaj iskati), posledično pa morajo biti vključeni tudi v davčni obrazec DDPO. Od navedenih prihodkov bi zavod moral plačati davek od dobička, kakor to delajo ostale knjižnice v Sloveniji. Nadzorni odbor je namreč naredil temeljito analizo letnih poročil drugih knjižnic v Sloveniji in ugotovil, da knjižnice evidentirajo prihodke iz naslova članarin, opominov in zamudnin v izkazu prihodkov in odhodkov. Navedene prihodke beležijo kot pridobitne prihodke, ki so vključene, skladno z Zakonom o davku od dohodka pravnih oseb, v letni davčni obračun, česar pa v JZ Knjižnica nismo zasledili. Nadaljnje ugotovitve Nadzornega odbora so, zaradi občutljivosti podatkov (51. člen Statuta Občine Gornja Radgona), namenjene le za posebno poročilo za Svet ustanoviteljev Javnega zavoda Knjižnica Gornja Radgona, posredovane v vednost tudi Svetu zavoda JZ Knjižnica.

- Bilanca stanja za leto 2014 ne izkazuje usklajenih (dejanskih) stanj z glavno knjigo, saj je stanje denarnih sredstev drugačno, kot je zapisano v bilanci stanja, oddani na AJPES.

***Pojasnilo JZ Knjižnica:** Bilanca stanja na dan in 31.12.2014, oddana na AJPES, izkazuje usklajeno stanje z glavno knjigo in sicer stanje denarnih sredstev v blagajni na dan 31.12.2014 znaša 102,11 EUR in to stanje izkazujejo tudi v glavni knjigi in v bilanci stanja na dan 31.12.2014. Stanje dobroimetja na bankah na dan 31.12.2014 znaša 102.282,24 EUR in to stanje izkazujejo v glavni knjigi in v bilanci stanja na dan 31.12.2014.*

Nadzorni odbor: Stanje denarnih sredstev v blagajni dan 31.12.2014, torej v pomožnem blagajniškem dnevniku, znaša na 157,11 EUR in je za 55 EUR višje, kot je stanje v glavni knjigi in v bilanci stanja. Gre torej za neuskklajenost dejanskega stanja denarnih sredstev in stanja le-teh v bilanci stanja.

- Izkaz prihodkov in odhodkov za leto 2014 prikazuje, na postavki Prihodki od poslovanja, drugačno stanje, kot je v resnici, saj niso zajeti celotni prihodki iz naslova članarin, zamudnin in opominov v letu 2014.

3.3 STROŠKI DELA

V letu 2014 je zaposloval zavod redno zaposlene in delavce iz programa javnih del.

Zaposleni v Javnem zavodu Knjižnica Gornja Radgona niso imetniki službenih telefonov.

Tabela 4: Pregled delovnih mest in virov financiranja

ENOTA	DELOVNO MESTO	ST. IZOBRAZBE	2014	VIR FINANCIRANJA	PLAČILNI RAZRED
UPRAVA	direktorica	VII.	1	50% 4 občine, 50% tržna dejavnost	44
	administratorica	VI.	1	50% 4 občine, 50% tržna dejavnost	22
	vzdrževalka	IV.	0,75	50% 4 občine, 50% tržna dejavnost	10
KNJIŽNICA	vodja knjižnice	V.	1	100% 4 občine	27
	knjižničarka	V.	1	100% 4 občine	27
	programski del.-javna dela	V. ali VI.	3	85% ZZRS, 15% določena občina	
IZOBRAŽEVANJE	organizator izobraževanja	VII.	1	86% tržna dejavnost 14% MIZŠ	30

Pojasnilo JZ Knjižnica: V letu 2013 je bilo v JZ Knjižnica zaposleni 3,75 delavcev za nedoločen čas, v.d. direktorice (10 ur/teden na podlagi mandatne pogodbe) in 3 delavci preko javnih del V. tarifni razred. V letu 2013 so imeli pogodbo z računovodskim servisom za 12 mesecev. V letu 2014 je bilo v JZ Knjižnica zaposlenih 4,75 delavcev za nedoločen čas, v.d. direktorice (40 ur/teden) in 3 delavci preko javnih del V. in VI. tarifni razred.

Tabela 5: Podatki o stroških dela

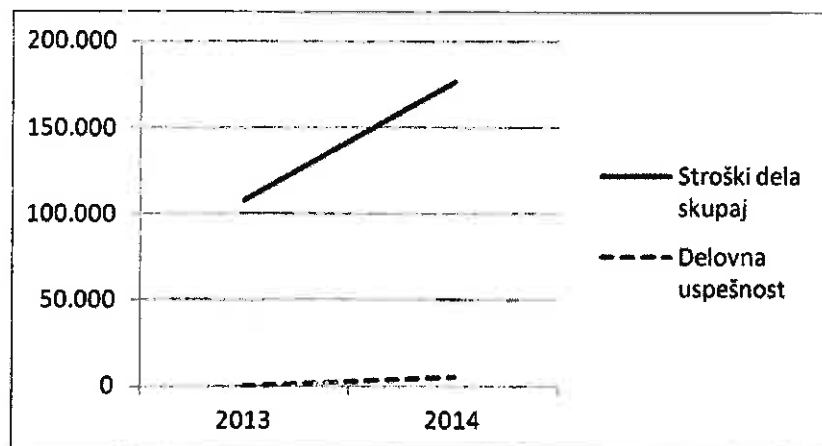
Postavka	31.12.2014	31.12.2013	Indeks 2014/13
Plače in nadomestila plač	136.530	69.109	198
Prispevki za socialno varnost	22.058	11.127	198
Drugi stroški dela	17.639	27.970	63
SKUPAJ STROŠKI DELA	176.227	108.206	163

Podatki iz izkaza prihodkov in odhodkov kažejo, da so se v letu 2014 povečali stroški dela (plače in nadomestila) za 98% oz. za 68.021 EUR bruto več, v primerjavi s preteklim letom.

Pojasnilo JZ Knjižnica: Povečanje stroškov dela (98%) se nanaša na prvi dve postavki iz tabele 5. V letu 2013 je JZ Knjižnica imel še stroške računovodskega servisa (14.454 EUR), ki jih v letu 2014, zaradi zaposlitve računovodkinje, ni bilo. V letu 2014 vsebujejo stroški dela tudi stroški tožb iz leta 2013 (9.987 EUR). Z upoštevanjem omenjenih stroškov je JZ Knjižnica v letu 2014 povečal stroške dela za 35% napram letu 2013.

Nadzorni odbor: V letu 2014 so pod stroške dela zajeti stroški tožb iz leta 2013 v znesku 9.987 EUR, čeprav je sprejet finančni načrt za leto 2014 jasno določal, da je potrebno izplačilo stroškov tožb vključiti na konto dejavnosti knjižnice in ne na konto stroškov dela.

Slika 1: Prikaz gibanja stroškov dela in sredstev za delovno uspešnost v letih 2013 in 2014



Slika 1 prikazuje stroške, ki so knjiženi na kontu stroški dela in delovne uspešnosti v letih 2013 in 2014.

Tabela 6: Pregled načrtovanih in porabljenih sredstev za stroške dela v letu 2014

Zap. št.	Opis postavke	Znesek
1.	Načrtovana sredstva za stroške dela	170.048 EUR
	- po finančnem načrtu	131.231 EUR
	- ločeno od finančnega načrta (javna dela)	38.817 EUR
2.	Realizirana sredstva za stroške dela	176.227 EUR
3.	PREKORAČENA SREDSTVA za stroške dela	- 6.179 EUR

Načrtovana sredstva za izdatke za stroške dela v finančnem načrtu za leto 2014 znašajo 131.231 EUR in, ločeno od finančnega načrta za javna dela, 38.817 EUR, kar skupaj znaša 170.048. Porabljena sredstva za stroške dela v letu 2014 pa znašajo 176.227 EUR, kar pomeni, da je javni zavod Knjižnica Gornja Radgona porabil za 6.179 EUR več sredstev, kot je bilo predvidenih za stroške dela v letu 2014.

Pojasnilo JZ Knjižnica: JZ Knjižnica je deloval v okviru dogovorjenih razpoložljivih sredstev za plače. JZ Knjižnica je za stroške dela – knjižnica porabil 75.285 EUR, kar je 3.621 EUR manj, kot je bilo dogovorjeno v spremenjenem finančnem načrtu za leto 2014. Sprememba finančnega načrta je bila narejena zaradi sodbe v znesku 22.057 EUR. Občine ustanoviteljice so zahtevale, da se sredstva prerazporedijo tako, da bo, obstoječi dogovorjen obseg iz finančnega načrta 2014 - sprejetega v letu 2013, ostal enak tudi po plačilu zgoraj navedene sodbe. Stališče občin ustanoviteljic je bilo, da je strošek sodbe strošek konta dejavnosti knjižnice. JZ Knjižnica je namesto na konto dejavnosti knjižnice poknjžil za 9.987 EUR na konto strošek dela.

Nadzorni odbor: Stroška dela, ki se nanaša na dejavnost knjižnice v znesku 75.285 EUR, Nadzorni odbor ni imel možnosti preveriti, saj takšna opredelitev nikjer ne izhaja iz knjigovodskih evidenc, ki nam je bila dana na razpolago. Prav gotovo pa je takšno pojasnilo v nasprotju s prejšnjim pojasnilom, da je JZ Knjižnica imel v finančnem načrtu za leto 2014 vključen tudi znesek za poravnavo tožb (9.987 EUR). To dejansko pomeni, da je JZ Knjižnica iz naslova stroški dela - knjižnica porabil 85.272 EUR, predvidena sredstva v finančnem načrtu pa so znašala 78.906 EUR. Iz navedenega izhaja, da je vendarle JZ Knjižnica prekoračil sredstva za strošek dela - knjižnica v znesku 6.366 EUR, čeprav tega v zahtevku Občini ni nikoli prikazal na tej postavki.

Tabela 7: Pregled izplačane delovne uspešnosti po mesecih v letu 2014, v EUR

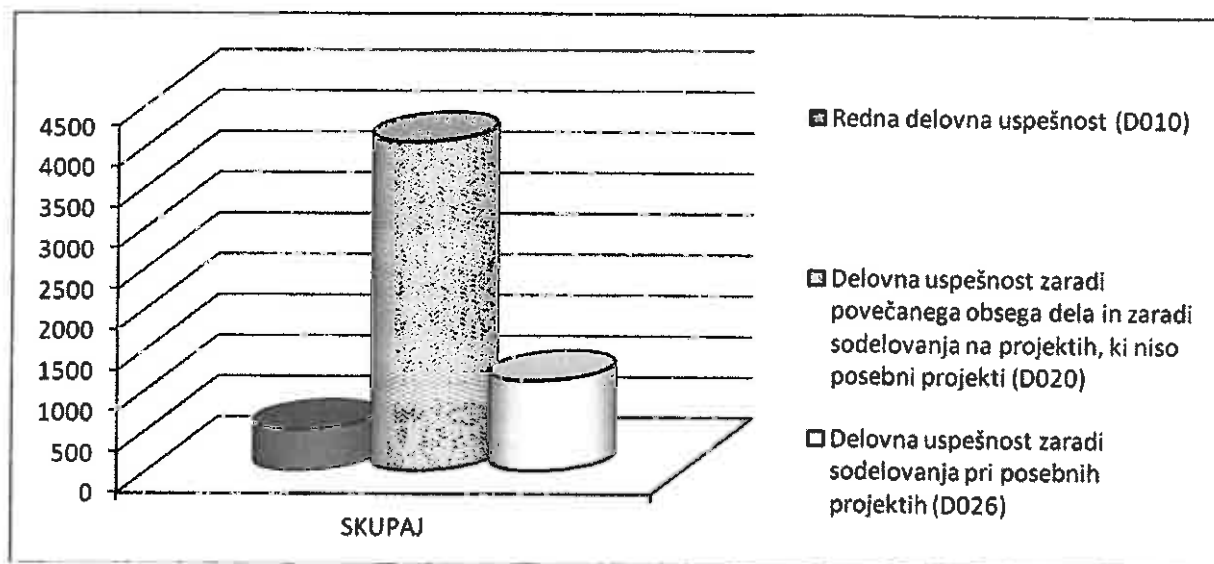
MESEC	Redna delovna uspešnost (D010)	Delovna uspešnost zaradi povečanega obsega dela in zaradi sodelovanja na projektih, ki niso posebni projekti (D020)	Delovna uspešnost zaradi sodelovanja pri posebnih projektih (D026)
JANUAR	250,00		
FEBRUAR	250,00		
MAREC		250,00	
APRIL		242,22	306,99
MAJ		441,69	99,73
JUNIJ		441,69	99,73
JULIJ		441,69	99,73
AVGUST		441,69	99,73
SEPTEMBER		441,69	99,73
OKTOBER		441,69	99,73
NOVEMBER		441,69	99,73
DECEMBER		441,69	99,73
SKUPAJ	500,00	4.025,74	1.104,83
SKUPAJ vsi dodatki za delovno uspešnost			5.630,57

Pojasnilo JZ Knjižnica: V tabeli št. 7 je napačno naveden podatek za januar in februar 2014, saj strokovna delavka ni prejela redne delovne uspešnosti (D010), ampak delovno uspešnost

zaradi povečanega obsega dela in zaradi sodelovanja na projektih (D020), kar je razvidno iz plačilne liste strokovne delavke.

Nadzorni odbor: S takšnim pojasnilom JZ Knjižnica zavaja, saj je članica nadzora, ob ugotovitvi izplačila delovne uspešnosti (D010) v mesecu februarju 2014, zahtevala pregled vseh delovnih uspešnosti v letu 2014 (prikaz v tabeli št. 7) in ugotovila, da je zaposlena dejansko imela izplačano (nedovoljeno izplačilo), t.j. redno delovno uspešnost (D010) v mesecu januar in februar 2014, zato ne držijo navedbe JZ Knjižnica.

Slika 2: Prikaz gibanja sredstev za delovno uspešnost v letu 2014



Pri izplačilu delovne uspešnosti je potrebno upoštevati Zakon za uravnoteženje javnih financ (ZUJF), ki v 161. členu določa pogoje izplačila delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela. Tako je tudi v letu 2014 veljalo, da višina dela plače javnega uslužbenca za plačilo delovne uspešnosti pri opravljanju rednih delovnih nalog uporabnika proračuna ali projekta, načrtovanega v okviru sprejetega finančnega načrta uporabnika proračuna, znaša največ 20 odstotkov njegove osnovne plače. Če se javnemu uslužbencu izplačuje, poleg del plače za delovno uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela, tudi iz naslova in sredstev posebnega projekta, lahko del plače iz tega naslova skupno znaša največ 30% osnovne plače javnega uslužbenca. Vendar lahko porabniki proračuna za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela pri opravljanju rednih delovnih nalog porabijo največ 60 odstotkov sredstev iz prihrankov, določenih v 22. d členu Zakona o sistemu plač v javnem sektorju.

Pojasnilo JZ Knjižnica: Na podlagi poročil je JZ Knjižnica temeljito vsak mesec poročal občinam ustanoviteljicam o vseh stroških na zahtevkih (vključno o strošku dela na mesečnih zahtevkih - Izplačane plače po posameznih delovnih mestih:bruto, prispevki, malica, prevoz, potni stroški, ZVPSJU) in ni presegel dogovorjenega obsega za stroške plače. Skupen strošek za delovno uspešnost (D020 in D026), ki je bil zaveden na zahtevkih do občin je znašal 4.289 EUR, preostali stroški za delovno uspešnost so bili kriti iz drugih virov financiranja.

Strokovnim delavkam je namreč bila izplačana uspešnost zaradi sodelovanja pri posebnih projektih, kjer vir financiranja niso občine. Podlaga za izplačilo dodatkov v letu 2014 so bili: finančni načrt 2014, v letu 2014 odkrite napačne prevedbe plač iz leta 2008, neuskklajenost zasedenih delovnih mest s sistematiziranimi delovnimi mesti, kadrovska podhranjenost izvirajoč že iz preteklih let in iz tega izhajajoči prihranki nezasedenega delovnega mesta, izvajanje nepredvidenih nalog na določenem mestu, ki so pomenile povečan obseg dela in uspešno izvedeni projekti, za katere je javni zavod zagotovil sredstva iz naslova projekta.

Nadzorni odbor: Namen Nadzornega odbora je, da preveri zakonitost izplačil delovne uspešnosti. Izplačila delovne uspešnosti so potekala v letu 2014 v nasprotju z veljavno zakonodajo, pri čemer finančni načrt ne vsebuje posebne postavke delovne uspešnosti, da bi sploh lahko preverili njihovo upravičeno višino izplačil. Občine ustanoviteljice pa so prejele na zahtevku le podatek o bruto plači, zato niso mogle preveriti, ali je vključeno tudi izplačilo delovne uspešnosti (skladno z zakonskimi omejitvami).

Ugotovitve Nadzornega odbora:

1. Za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za izvajanje rednih nalog, se sredstva lahko zagotavlja le in samo iz prihrankov, ki pri uporabniku proračuna nastanejo zaradi nenadomeščanja odsotnih javnih uslužbencev ali nezasedenih delovnih mest, če so zanje bila zagotovljena sredstva v finančnem načrtu uporabnika proračuna, kot to določa prvi odstavek 22. d člena ZSPJS in uredba v 1. točki 3. člena. Posebni projekti, za izvajanje katerih je dovoljeno izplačevati del plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela, se za javne uslužbenke določijo z aktom zavoda, če so za to zagotovljena namenska sredstva v proračunu. JZ Knjižnica Gornja Radgona v letu 2014 ne beleži prihrankov iz naslova nenadomeščanja odsotnih zaposlenih zaradi bolniškega staleža, zato so vsa izplačila iz naslova delovne uspešnosti neskladna z zakonodajo. Kljub vsemu je direktorica sklepe o delovni uspešnosti podpisovala vsak mesec, ob tem pa svoje odločitve ni nikoli pojasnila s pisno utemeljitvijo, na osnovi katere bi lahko ocenjevali upravičenost tovrstnih izplačil.

Pojasnilo JZ Knjižnica: Delovna uspešnost je bila izplačana v skladu z Zakonom o izvrševanju proračunov RS za leti 2013 in 2014 (UL RS 104/12, 24.12.2012), kjer je v 50. členu določeno, da če iz ocene obveznosti do konca tekočega leta izhaja, da sprejeti letni obseg sredstev za stroške dela v finančnem načrtu uporabnika omogoča izplačevanje delovne uspešnosti, se delovna uspešnost lahko izplačuje v skladu z omejitvami, ki do določene v ZUJF. V Zakonu za uravnoteženje javnih financ (UL RS 40/12 ZUJF) je navedeno, da se delovna uspešnost lahko izplačuje brez omejitev, vendar je dopustnost njenega izplačevanja vezana na pogoj, da so razpoložljiva sredstva za stroške dela. JZ Knjižnica že vrsto let beleži kadrovske primanjkljaj in tako določeni delavci izvajajo povečan obseg nalog, ki izvira iz prihrankov nezasedenih delovnih mest.

Nadzorni odbor: Kljub opozorilu, da je izplačevanje delovne uspešnosti v letu 2014 nezakonito, JZ Knjižnica vztraja pri nezakonitem izplačevanju in se sklicuje na Zakon

o izvrševanju proračuna RS za leti 2013 in 2014 (ZIPRS1314), ki je bil sprejet dne 24.12.2012. Ob tem pa namerno prezre dejstvo, da je določilo 50. člena, predmetnega zakona o izplačilu delovne uspešnosti, bilo v celoti črtano, saj je bil sprejet dne 29.05.2013 Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2013 in 2014 – ZIPRS1314-A (Uradni list RS, št. 46/13). JZ Knjižnica je torej zavestno kršil zakonodajo na področju izplačevanja delovne uspešnosti, saj je za leto 2014 veljal zakon, ki je bil sprejet že 29.05.2013. Tudi Zakon o spremembi in dopolnitvah Zakona o sistemu plač v javnem sektorju, ZSPJS-R (Uradni list RS, št. 46/13, z dne 29.05.2013) ponovno uzakonja omejitve redne delovne uspešnosti in delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela v letu 2014, zato ne držijo navedbe, da ZUJF (iz leta 2012) dovoljuje izplačevanje delovne uspešnosti brez omejitev. Prav tako kadrovski primanjkljaj oz. nezasedenost delovnih mest nikoli ni bil vključen v finančni načrt za leto 2014, ampak so bili zajeti stroški dela le za obstoječa delovna mesta, zato niso izpolnjeni zakonski pogoji za izplačilo delovne uspešnosti.

2. Pri tem se ugotavlja, da je JZ Knjižnica Gornja Radgona porabil za 6.179 EUR več sredstev za stroške dela, kot je bilo predvideno za leto 2014. Finančni načrt pa ne predvideva ločene postavke za delovno uspešnost, zato se je nemogoče opredeliti, ali so tovrstna izplačila v skladu s finančnim načrtom. Vsekakor pa so v nasprotju z veljavno zakonodajo na področju plač javnih uslužbencev.

***Pojasnilo JZ Knjižnica:** Ne strinjajo se s trditvijo o preseženem finančnem načrtu. V letu 2013 sprejet finančni načrt za leto 2014 je predvideval vse plače z dodatki v obsegu 78.906 EUR, realizirano pa je bilo 75.285 EUR.*

Nadzorni odbor: Delovna uspešnost v finančnem načrtu ni nikjer posebej prikazana, zato je nemogoče oceniti skrbnost pri porabi javnih sredstev za izplačilo delovne uspešnosti v letu 2014.

3. V letu 2014 sta dve zaposleni imeli sklep o izplačilu delovne uspešnosti iz povečanega obsega dela za obdobje več kot 4 mesece (1 zaposlena 9 mesecev in 1 zaposlena skupaj 12 mesecev). Po oceni Nadzornega odbora ni bil izplačan dodatek za povečan obseg dela v časovno omejenih okoliščinah. Skupno je delovna uspešnost bila v letu 2014 izplačana trem zaposlenim, v znesku 5.630,57 EUR.
4. Sklepi, kot so pisne odločitve o povečanem obsegu dela in plačilu delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela med zaposlenim in direktorico, morajo biti napisani sproti, kar je v skladu z 22. e členom Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS). Nadzorni odbor je ugotovil, da zavod razpolaga le s sklepom direktorice o izplačilu delovne uspešnosti, nikjer pa ni sklepov v pisni obliki, kjer bi bil naveden razlog povečanega obsega dela, podpisan s strani direktorice in zaposlene.
5. Sklepi za delovno uspešnost niso odloženi pri plačilnih listah. Naknadno smo zaprosili za manjkajoče sklepe, o izplačilu delovne uspešnosti, od direktorice, ki pa je

prinesla sklep, datiran na dan 1.5.2014. Po pregledu izpisa prisotnosti direktorica na delovnem mestu ugotavljamo, da direktorica dne 1.5.2014 ni bila v službi (to je namreč praznik dela), zato se pojavlja dvom o zakonitosti izdanega sklepa, ki ni bil odložen pri plačilnih listah, niti ni bil datiran na pravilni datum.

6. Zavod ni upošteval zakonskih določil 7. člena Zakona o interventnih ukrepih (ZIU), da lahko za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela pri opravljanju rednih delovnih nalog porabi največ 60 odstotkov sredstev iz prihrankov. Prihrankov namreč sploh ni bilo, zato so vsakršna izplačila delovne uspešnosti nezakonita. V 6. členu predmetnega zakona je jasno opredeljeno, da zaposlenim ne pripada del plače za redno delovno uspešnost, če ni prihrankov.

7. Zaposlenim je zavod vsak mesec plačeval kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje javnega uslužbenca, kar pa ni bilo evidentirano v obrazcih DDPO (davek od dohodka pravnih oseb) v polju 15.12. in 6.22.

***Pojasnilo JZ Knjižnica:** Evidentiranje kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja javnega uslužbenca v DDPO (polje 15.12 in 6.22) ne spremeni rezultata v DDPO. V bodoče bodo upoštevali obvezno evidentiranje premije v navedena polja DDPO.*

Nadzorni odbor: Ne drži, da evidentiranje premije dodatnega pokojninskega zavarovanja ne spremeni rezultata v DDPO, saj je JZ Knjižnica v davčnem obračunu DDPO za leto 2014 napačno prikazal znesek prihodkov, zato bi vpisovanje omenjene premije pomenilo olajšavo pri končnem obračunu dejanskega dobička od dohodkov pravnih oseb.

8. Nadzorni odbor ni ugotovil, da bi bila rezervirana sredstva za kritje stroškov sodbe zoper bivšega direktorja, saj je bila sodba vložena v letu 2013 in se je pričakovalo, da bo v letu 2014 prišlo do dodatnih finančnih stroškov zaradi morebitnih odškodnin in stroškov sodnega postopka.

***Pojasnilo JZ Knjižnica:** Za izdelavo in obseg finančnega načrta 2014, ki je bil sprejet v letu 2013, direktorica ne more dati pojasnil, saj je finančni načrt bil že sprejet ob nastopu njenega mandata.*

Nadzorni odbor: Takšno pojasnilo ne drži, saj je direktorica podala predlog za popravek finančnega načrta za leto 2014 dne 27.05.2014, ko je že imela polna pooblastila za vpliv na postavke finančnega načrta. Med drugim je bil popravek finančnega načrta narejen prav zaradi stroškov sodbe zoper bivšega direktorja, zato je to bila tudi idealna priložnost, da se upošteva postavka rezerviranih sredstev, v smislu razmejevanja stroškov na več prihodnjih let.

3.3.1 STROŠKI SLUŽBENEGA POTOVANJA

JZ Knjižnica Gornja Radgona je v letu 2014 namenil stroškom kilometrin 609,38 EUR, kar je v podobni višini, kot v preteklem letu.

Tabela 8: Pregled stroškov dnevnic in kilometrin

Postavka	2014	2013
Dnevnice	0,00	16,00
Kilometrini potni stroški	609,38	591,15
SKUPAJ	609,38	607,15

V letu 2014 je bilo izdanih 30 potnih nalogov.

- Potni nalog št. 7/2014 z dne 17.4.2014 – z nalogo: udeležba na seminarju ocenjevanje javnih uslužbencev v kraju Maribor – priloženo je vabilo, ni priloženega poročila o službenem potovanju, kjer bi bil razviden namen poti. Obračun kilometrine je jasno razviden . Celotni znesek 22,33 EUR.
- Potni nalog št. 8/2014 z dne 6.5.2014 – z nalogo: strokovni posvet proračunskih uporabnikov- UJP net v kraju M. Sobota – priloženo je vabilo, ni priloženega poročila o službenem potovanju, kjer bi bil razviden namen poti. Obračun kilometrine je jasno razviden . Celotni znesek 9,2 EUR.
- Potni nalog št. 9/2014 z dne 2.6.2014 je naveden osebni avtomobil, ni pa navedena registrska št. vozila – z nalogo: izobraževanje COBBIS 3 – medknjižnična izposoja v kraju Maribor – ni priloženega vabila o izobraževanju in poročila o službenem potovanju, kjer bi bil razviden namen poti. Obračun kilometrine je jasno razviden 64,07 + parkirina 14,20. Celotni znesek 78,27 EUR.
- Potni nalog št. 20/2014 z dne 21.8.2014 nabava/dostava je naveden osebno avtomobil, ni pa navedena registrska št. vozila, ni navedeno za kakšno dostavo gre. Manjka podpis predlagatelja računa, ni obračuna kilometrine, le končni znesek 3,64 EUR.
- Potni nalog št. 23/2014 z dne 21.10.2014 z nalogo: poslovni načrt 2015 - sestanek v Občini Apače, je naveden osebni avtomobil, ni pa navedena registrska št. vozila. Manjka podpis predlagatelja računa, ni obračuna kilometrine, le končni znesek 3,91 EUR.
- Potni nalog št. 25/2014 z dne 13.11.2014, z nalogo: Vabilo na narok Okrožno državno tožilstvo, zunanji oddelek v Ljutomeru, manjka priloga: vabilo, kjer bi bil dejansko razviden namen službene poti. Končni znesek 13,30 EUR.
- Potni nalog št. 29/2014 z dne 3.12.2014, z nalogo: izobraževalno srečanje pomurskih knjižničarjev v Markišavcih, manjka priloga: vabilo, kjer bi bil dejansko razviden namen službene poti, končni znesek 9,15 EUR.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

1. Na potnem nalogu je potrebno dosledno prikazati obračun kilometrine, da lahko tudi prejemnik povračila potnih stroškov razbere višino izračunanih stroškov. Prav tako

mora biti navedena registrska tablica osebnega vozila, ki ga zaposleni uporabi na službeni poti.

Pojasnilo JZ Knjižnica: Zaposleni na potnem nalogu zapišejo število kilometrov, ki jih računovodstvo preveri glede na relacijo in jih izračuna po Uredbi. Ker javni zavod nima službenega vozila, ne vpisujejo registrske označbe vozila, ker po zakonu to ni potrebno.

Nadzorni odbor: Ob pregledu potnih nalogov nadzorni odbor ni zasledil povsod obračuna kilometrin, zato se je težko opredeliti glede upravičenosti teh stroškov. Vpisovanje registrskih označb vozil (kljub temu, da po zakonu ni obvezno) je na nekaterih potnih nalogih prikazano, na nekaterih ne, zato predlagamo uporabo enotnih pravil pri izpolnjevanju potnih nalogov, kakor tudi večjo doslednost pri obračunu kilometrin zaradi morebitnih davčnih pregledov.

2. Na nekaterih potnih nalogih manjka podpis predlagatelja potnega naloga, tj. direktorice zavoda.
3. Potni nalogi nimajo povsod priloženih prilog, iz katerih bi bil razviden namen službene poti (vabilo za izobraževanje, dnevni red seje, program seminarja).

Pojasnilo JZ Knjižnica: Večino potnih nalogov (95%) v letu 2014 ima priloge odložene ob potnih nalogih. Vsak potni nalog ima tudi izpolnjeno obvezno polje namen službene poti.

Nadzorni odbor: Pojasnilo JZ Knjižnica se ne ujema z dejanskim stanjem na terenu, saj v času nadzora JZ Knjižnica pri večini potnih nalogov ni bilo priloge, ki bi dokazovala upravičenost službene poti. Na obračunu potnih stroškov je namreč potrebno naštetih dokumente (lahko tudi s številkami), s katerimi se dokazuje, da je bilo službeno potovanje dejansko opravljeno, to pa v primeru JZ Knjižnica ni bilo narejeno na nobenem potnem nalogu. To je zlasti pomembno opozorilo, saj tudi davčni inšpektorji tiste potne naloge, ki nimajo prilog, takoj obravnavajo kot davčno nepriznane odhodke, hkrati pa izplačilo zaposlenemu prekvalificirajo v drug prejemek iz delovnega razmerja (na katerega je potrebno plačati dohodnino, prispevke in zamudne obresti). S tega vidika je področje potnih nalogov v JZ Knjižnica v celoti neurejeno.

4. Pri vseh potnih nalogih manjka poročilo o službenem potovanju, ki je osnova za upravičenost nastalih stroškov službenega potovanja.

Pojasnilo JZ Knjižnica: Uslužbenci dokazujejo verodostojnost službene poti na podlagi potrdil o uspešnosti usposabljanja ali udeležbe na seminarju (personalna mapa zaposlenih), zapisnikov sestankov, srečanj, predaje pridobljenih znanj drugim zaposlenim na internih sestankih.

Nadzorni odbor: Pojasnilo JZ Knjižnica je v nasprotju z ugotovitvami direktorice, ki je že večkrat poudarila, da imajo težave z arhiviranjem dokumentov, predvsem personalnih map. Torej imajo težave tudi z arhiviranjem potrdil o udeležbi na seminarjih, zapisnikov sestankov in zapisnikov o internem prenosu znanj, ki jih ob pregledu v času nadzora dejansko nismo zasledili. Priloženo vabilo še ne pomeni, da je

zaposleni res bil na službeni poti, zato je poročilo o službenem potovanju ključno pri dokazovanju upravičenosti stroškov.

5. Zavod ne razpolaga s knjigo prihodov in odhodov zaposlenih na delovnem mestu (podpisi zaposlenih za vsak delovni dan), da bi lahko preveri dejansko odsotnost zaposlenih na službeni poti.

Pojasnilo JZ Knjižnica: Razpolagajo z dvema knjigama prihodov in odhodov (1. enota knjižnica in 2. uprava – za zaposlene v upravi in enoti izobraževanje odraslih), ki služijo za evidenco prihodov in odhodov zaposlenih v excelu, za obračun plače.

Nadzorni odbor: O knjigah prihodov in odhodov nismo bili obveščeni v času nadzora, niti nismo prejeli priloge k odzivnemu poročilu, da bi lahko dejansko potrdili pojasnila JZ Knjižnica. Zahtevali smo prisotnost za zaposlene za mesec maj 2014 in smo prejeli le evidenco v excelu, brez izpisov iz knjige prihodov in odhodov. Po prejetem pojasnilu JZ Knjižnica ugotavljamo, da niso nikjer zajeti zaposleni iz program javnih del, za katere je zavod dolžan voditi natančno evidenco prisotnosti, ki je osnova povrnjenih stroškov dela. To je zlasti pomembno z vidika nadzora porabe javnih sredstev Občin in Zavoda za zaposlovanje.

3.4 PREJETI RAČUN

V bilanci stanja javnega zavoda Knjižnica Radgona na dan 31.12.2014 so izkazane kratkoročne obveznosti do dobaviteljev na kontu 22000 v znesku 7.521,40 EUR. V primerjavi z letom 2013 je znesek nižji za 1.428,29 EUR ali 16 %.

Tabela 9: Pregled kratkoročne obveznosti do dobaviteljev - konto 22000

Konto	Obveznost	31.12.2014 v EUR	31.12.2013 v EUR	Indeks 2014/13
2200	Dobavitelji v državi	7.521	8.950	84

Seznam odprtih postavk na kontu 22000 na dan 31.12.2014 je izdelan po datumih zapadlosti. Od skupnega salda odprtih postavk v znesku 7.521 EUR je na dan 31.12.2014 nezapadlih 7.734 EUR.

Obveznosti do dobaviteljev, po zapadlosti, v skupnem znesku 7.521 EUR, so naslednji:

- 90 in več dni -66,50 EUR,
- do 90 dni -146,23 EUR,
- nezapadle obveznosti 7.734,00 EUR.

Skoraj vse obveznosti so takšne, ki so bile poravnane v roku po datumu zapadlosti.

Znesek - 66,50 EUR se nanaša na preplačilo Obrtno podjetniške zbornice Slovenije, ki je dne 12.1.2015 vrnila del naročnine za revijo Podjetnik, saj jo je z dnem 28.10.2014 prenehala izdajati.

Znesek - 143,23 EUR se nanaša na Založbo Kres d.o.o., ki je v celoti poslala dobropis za izdani račun in upoštevala preplačilo v kompenzaciji št. 001/2015 dne 4.3.2015.

V nadaljevanju seznam 10 največjih dobaviteljev po prometu, ki so ga v letu 2014 opravili z javnim zavodom Knjižnica Radgona.

Tabela 10: Seznam 10 največjih dobaviteljev po prometu v letu 2014

Zap. št.	Šifra dob.	Naziv dobavitelja	Promet v letu 2014	Saldo na dan 31.12.2014
1	000033	Stanovanjsko komunalno podjetje gornja Radgona d.o.o.	10.044,45	3.874,64
2	000037	Učila International, d.o.o.	9.104,97	316,88
3	000006	Mladinska knjiga Trgovina d.o.o.	8.787,98	436,04
4	000185	Knuplež d.o.o.	7.671,26	0,00
5	000042	Avrora AS d.o.o.	7.087,79	0,00
6	000011	Buča d.o.o.	5.343,35	0,00
7	000007	Primus, Damjan Racman s.p.	4.533,69	0,00
8	000026	Elektro Celje Energija d.o.o.	3.461,31	584,43
9	000184	Parketarstvo Kocet Drago s.p.	3.072,14	0,00
10	000027	Elektro Maribor, d.d.	2.568,58	432,93
SKUPAJ			61.675,52	5.644,92

10 največjih dobaviteljev v letu 2014 je ustvarilo 61.675,52 EUR prometa z javnim zavodom Knjižnica Radgona. Največji promet v letu 2014 je doseglo Stanovanjsko komunalno podjetje Gornja Radgona d.o.o., v višini 10.044,45 EUR.

Pri pregledu prejetih računov smo bili posebej pozorni, če prejeti računi vsebujejo vse potrebne elemente v skladu z 82. členom Zakona o davku na dodano vrednost (ZDDV-1), ustrezne priloge (npr. dobavnice, delovne naloge, naročilnice ipd.) in navedbo pravnih podlag za plačilo blaga, materiala, storitev oz. gradnje (npr. številka pogodbe ali naročilnice). Preverili smo tudi, ali je na prejetih računih razvidno, da so bili pregledani in potrjeni s strani odgovornih oseb. Prejete račune, ki smo jih izbrali za vzorec, smo pregledali ročno po registru in prekontrolirali z dnevnikom knjiženja in knjigo prejetih računov. Namen preveritve je bil ugotoviti, ali se izvajajo notranje kontrole za delovni proces nabave, skladno s Pravilnikom o računovodstvu, in ali so vzpostavljeni ustrezni kontrolni postopki za doseganje kontrolnih ciljev. Skupno je bilo v letu 2014 prejetih 712 računov.

PREGLEDANI PREJETI RAČUNI:

- vložna št. 567/2014 – Založba KRES d.o.o., z dne 10.10.2014, nabava knjig v vrednosti 166,15 EUR - podlaga naročilnica št. 117/2014-K. Rok plačila 12.11.2014. Znesek je knjižen na konto 04540. Opomba: naročilnica izpisana iz programa je ožigosana, ni pa podpisana s strani naročnika in odgovorne osebe (oznaka ob imenu l.r.).
- vložna št. 337/2014 – Elektro Maribor d.d., z dne 5.6.2014, plačilo omrežnine v vrednosti 199,38 EUR - podlaga pogodba št. 4/4657/1. Rok plačila 10.7.2014. Znesek je knjižen na konto 46007. Opomba: naročilnica izpisana iz programa ni podpisana s strani naročnika in odgovorne osebe.
- vložna št. 336/2014 – Elektro Celje, z dne 5.6.2014, plačilo električne energije v vrednosti 262,92 EUR - podlaga pogodba št. 325409/2013/3-AJP za obdobje 1.1.2013-31.12.2015. Rok plačila 8.7.2014. Znesek je knjižen na konto 46007. Skupnost občine Slovenije je z dobaviteljem, izbranim na osnovi javnega naročila št. SOS EL 001/2012, podpisalo krovno organizacijo št. SOS RL 001/2012 z dne 9.10.2012 o dobavi električne energije za potrebe občin in ostalih javnih ustanov.
- vložna št. 447/2014 – Darilo d.o.o., z dne 31.7.2014, pisarniški material v vrednosti 41,99 EUR – podlaga: letna naročilnice št. 5/2-2014 in ponudba brez datuma in seznama artiklov, le dogovor o 10% popustu. Rok plačila 30.8.2014. Znesek je knjižen na konto 46501/46001/46013. Opomba: naročilnica izpisana iz programa ni podpisana s strani naročnika in odgovorne osebe. Ponudbe se ne zbirajo.
- vložna št. 458/2014 – Plastron d.o.o., z dne 22.8.2014, nabava tonerjev v vrednosti 47,50 EUR - podlaga naročilnica št. 29-2014-U. Rok plačila 6.9.2014. Znesek je knjižen na konto 46002.
- vložna št. 688/2014 – Računalniške storitve commIT, VID KOVAČIČ s.p., z dne 25.11.2014, nabava tonerja v vrednosti 129,93 EUR - podlaga naročilnica št. 48/2014. Rok plačila 10.1.2015. Znesek je knjižen na konto 46001/46003/46124. Opomba: naročilnica izpisana iz programa je ožigosana, ni pa podpisana s strani naročnika in odgovorne osebe (oznaka ob imenu l.r.). Ponudbe se ne zbirajo.
- vložna št. 653/2014 – V.E.P.T Rakičan d.o.o., z dne 25.11.2014, pregled in preizkus vgrajenega sistema aktivne požarne zaščite v vrednosti 170,80 EUR - podlaga naročilnica št. 49-A-2014-U. Rok plačila 10.12.2014. Znesek je knjižen na konto 46115. Opomba: naročilnica izpisana iz programa je ožigosana, ni pa podpisana s strani naročnika in odgovorne osebe (oznaka ob imenu l.r.). Ponudbe se ne zbirajo.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

1. Na nekaterih računih manjka datum prejema s stampiljko (datum prejema je ročno napisan). Predlagamo, da je potrebno dosledno uporabljati pečat datuma prejema, ker je le-ta ključen pri utemeljitvi prejetega računa v davčni knjigi prejetih računov.
2. Naročilnice, izpisane iz programa, niso podpisane s strani naročnika in odgovorne osebe javnega zavoda.

***Pojasnilo JZ Knjižnica:** JZ Knjižnica v letu 2014 uvede elektronsko naročilnico zaradi povečanja notranje kontrole in preglednosti nad izdanimi naročilnicami. Vse naročilnice so ožigosane, mnogokrat je namesto ročnega podpisa uporabljena oznaka ob imenu odgovorne osebe (l.r.). Dokler ne bodo uredili e-podpisa, bodo naročilnice tudi podpisovali, če navedba oznake l.r. ni zadostna.*

Nadzorni odbor: V kolikor naročilnica ni podpisana s strani odgovorne osebe in je uporabljena le oznaka (l.r.), se izgubi nadzor nad izdanimi naročilnicami, saj bi to pomenilo, da bi lahko naročilnico izdala vsaka oseba, ki je redno ali začasno zaposlena v JZ Knjižnica. Nujno je potrebno vzpostaviti notranje kontrole in opredeliti pooblastila zaposlenih, da bi dosegli sprotno kontrolo izdanih naročilnic.

3. Preden se izbere posameznega dobavitelja, je potrebno opraviti zbiranje ponudb in izbrati najugodnejšega, sicer ni mogoče zagovarjati ekonomične porabe javnih sredstev.

***Pojasnilo JZ Knjižnica:** JZ Knjižnica ima z večino dobaviteljev sklenjeno pogodbo oz. letno naročilnico. Večina dobaviteljev so založbe, katere so v mesecu februarju 2014 pozvali k sklenitvi sodelovanja na podlagi letne naročilnice ter jih pozvali, da jim odobrijo količinske popuste. Vse letne naročilnice so podpisane in odložene v posebnem registru, česar pa trenutna računovodkinja ni vedela. Sledili so ekonomični porabi z iskanjem najugodnejših ponudnikov tudi po spletu in z različnimi načini preverjanja cen ravnali v duhu dobrega gospodarja. Pomanjkljivost JZ Knjižnica je, po mnenju direktorice, ureditev arhiva in dokumentacije.*

Nadzorni odbor: Ne drži, da so letne naročilnice dovolj za izkaz ekonomičnega poslovanja JZ Knjižnica, saj letna naročilnica še ne pomeni, da so cene vnaprej določene, količinski rabat pa obvezna sestavina le-te. Letna naročilnica pomeni le to, da ni potrebno vsak mesec znova izdajati naročilnice, ampak se pri naročilu sklicujejo na št. letne naročilnice. Nujno potrebno je, da JZ Knjižnica začne z zbiranjem ponudb in s sklepanjem pogodb z dobavitelji. Le s sklenjenimi pogodbami si JZ Knjižnica lahko zagotovi boljše plačilne pogoje, količinski popust in fiksne cene, ki jih lahko s pomočjo instrumenta notranje kontrole nenehno nadzoruje, kar sedaj ni možno. Tudi ni dovolj prepričljiv argument, zakaj npr. ustanova za izobraževanje, kjer je pretežen strošek materiala prav pisarniški material, ne zbira ponudb za dobavitelja pisarniškega materiala. Češ, da je najbližji dobavitelj čez cesto. Ni pa nujno, da je najcenejši, saj so na območju Občin ustanoviteljic JZ Knjižnice še drugi ponudniki pisarniškega materiala, ki so sposobni zagotoviti letne fiksne cene in ugodnejše plačilne pogoje.

4. Trenutno poslovanje ne odraža gospodarne porabe javnih sredstev, saj z večino dobaviteljev javni zavod nima sklenjene pogodbe, s tem pa odpade možnost morebitnega pogajanja za ugodnejše cene in vzpostavitev notranjih kontrol glede preverjanja zaračunanih cen na prejetih računih in dogovorjenih cen po pogodbi.
5. Z vidika sistema DDV je nujno potrebno ugotoviti izračun odbitnega deleža (trenutno zavod tega ne izračunava), saj je potrebno namenska sredstva gospodarno uporabiti in eden izmed načinov je možnost koriščenja odbitnega deleža, kjer bi si zavod lahko delno poračunal vplačani DDV.

Pojasnilo JZ Knjižnica: JZ Knjižnica v letu 2014 ni odbijal vstopnega DDV, zaradi težko izračunanega odbitnega deleža. V duhu dobrega gospodarja bodo v bodoče odbijali DDV-O po pregledu in oceni vsakega posameznega prejetega računa.

Nadzorni odbor: Odbitni delež vstopnega DDV je potrebno izračunati na osnovi prometa oproščene in obdavčene dejavnosti, kar lahko zavod hitro naredi z upoštevanjem določb Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost.

3.5 INVESTICIJE V OSNOVNA SREDSTVA

Tabela 11: Pregled prejetih računov za največje investicije v letu 2014 (zgradba in investicijsko vzdrževanje)

Dobavitelj	Podlaga	Opis investicije	Vrednost z DDV
Knuplež d.o.o.	Ponudba št. 65/2014, naročilnica št. 40/2014	Sanacija fasade	7.671,26 EUR
Parketarstvo Kocet Drago s.p.	Ponudba št. 062/2014, naročilnica št. 53-2014- U	Prenova tal	3.072,17 EUR
Toormas vrata d.o.o.	Ponudba št. 240- 00693-2014-10, naročilnica št. 37/2014 in 42/2014	Vrata	1.769,00 EUR
SKUPAJ INVESTICIJE			12.512,43 EUR

Zahtevek za popravilo vrat je bil dan na Zavarovalnico, prav tako pa je bil oddan zahtevek na Občino za povrnitev stroškov, kar pomeni da so bila vrnjena sredstva za isto postavko podvojena.

Tabela 12: Pregled prejetih računov za opremo v letu 2014

Dobavitelj	Podlaga	Opis opreme	Vrednost DDV	z
Plastron d.o.o.	Naročilnica št. 51/2014	Prenosnik Lenovo IdeaPad, tiskalnik RICOH, Microsoft OFFICE 2013	681,36 EUR	
Cadis d.o.o.	Pogodba št. 14/0016	Programska oprema	2.318,00 EUR	
Plastron d.o.o.	Naročilnica 11-2014-U	Tiskalnik HP Laserjet	99,84 EUR	
Hladilstvo d.o.o.	Ponudba št. 11-12- 2014, naročilnica 54- 2014-U	Dobava in montaža dveh klima naprav	1.944,92 EUR	
SKUPAJ OPREMA			5.044,12 EUR	

V letu 2014 je JZ Knjižnica namenil sredstva za programsko opremo, prenosnik, tiskalnik ter dobavo in montažo dveh klima naprav, v skupni višini 5.044,12 EUR.

Tabela 13: Nove nabave v evidenci osnovnih sredstev, v EUR

Opis	31.12.2014	31.12.2013
Dolgoročne premoženjske pravice	229	
Druga neopredmetena dolg. sredstva	2.318	
Zgradbe	7.671	446.829
Oprema - printerji	282	422
Oprema računalniki	270	
Oprema - druge pisarniške opreme	1.945	59.614
Drobni inventar - dejavnost	525	
Drobni inventar - pisarniški	92	
Knjige	49.237	58.135
Audio vizualni mediji v knjižnici	1.153	
Skupaj	63.721	564.999

V evidenci osnovnih sredstev v letu 2014 predstavlja 79% vseh nabav prav nabava knjig in audio vizualne medije v knjižnici, pri čemer se je vrednost nabav knjig v letu 2014, v primerjavi s preteklim letom, zmanjšale za 15%. V letu 2014 je zavod nabavil tudi programsko opremo Cadis v znesku 2.318 EUR, klimatske naprave v znesku 1.945 EUR, opravil sanacijo fasad v znesku 7.671 EUR in imel nekaj manjših investicij v drugo opremo in drobn inventar.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

1. Smiselno bi bilo voditi poslovno stavbo v registru osnovnih sredstev na eni šifri, saj je sedaj poslovna stavba vnesena večkrat, čeprav ja amortizacijska stopnja ves čas enaka. S tem se izgubi nadzor nad celotno vrednostjo poslovne stavbe.

***Pojasnilo JZ Knjižnica:** Računovodstvo je že v preteklosti ravno zaradi večje preglednosti na OS, poslovno zgradbo evidentiralo v registru OS. Amortizacijska stopnja je 3%, kar je v skladu z ZDDPO-2 in ne spremeni izračuna stroška amortizacije.*

Nadzorni odbor: Prav gotovo se izračun amortizacije ne spremeni, potrebno je le razmisliti, ali se s tem ne izgubi sledljivost posameznih vnosov v register OS, ki poteka z različnimi nazivi, čeprav gre v vsakem primeru za poslovno zgradbo.

2. Izvajalec Knuplež je za sanacijo fasade napisal datum opravljena storitve 28.11.2014. Nikjer pa ni zapisnika o kvalitetnem prevzemu del, kjer bi bil razviden datum aktivacije poslovne zgradbe. Po pojasnilu direktorice in iz priložene korespondence med direktorico in ustanoviteljicami je razvidno, da je bilo popravilo nujno zaradi nalivov in zamakanja prostorov. Odgovornost direktorice je, da bi prenesla plačilo finančnih bremen na zavarovalnico ter iz naslova sanacije fasade, preko odškodninskih zahtevkov, dobila povrnjeno znesek investicije. Nadzorni odbor ugotavlja, da je šlo za negospodarno porabo javnih sredstev, saj bi lahko, zaradi slabe gradnje poslovne zgradbe iz leta 2012, poleg zavarovalniškega zahtevka, uveljavljali tudi garancijo od izvajalca gradbenih del. Ničesar od navedenega ni bilo narejeno.

***Pojasnilo JZ Knjižnica:** Pri sanaciji fasade v letu 2014, ne govorijo o reklamaciji del izvedenih v letu 2012, iz naslova obnove in razširitve knjižnice. Izraz sanacija je napačen, saj gre pravzaprav za izvedbo nujnih gradbenih del, s katerimi je direktorica JZ Knjižnica preprečila nadaljnje uničevanje že izvedene investicije iz leta 2012. Zato dela, ki so zajeta na računu podjetja Knuplež, ne morejo obravnavati kor reklamacijo in se sklicevati na garancijo opravljenih gradbenih del. Gradbena dela v letu 2014 do posledica nedokončane fasade, saj leta 2012 ni bila izvedena 3. zaključna faza obnove objekta, ki bi zagotovila zunanjo zaščito pred dežje, vetrom, snegom. Nujno je bilo izvesti delno zaščito zunanjega sloja stavbe, ker za celotno izvedbo 3. zaključne faze ni bilo sredstev. Ni pa bilo osnove za škodni zahtevek pri zavarovalnici.*

Nadzorni odbor: Po pregledu dokumentacije, ki nam je bila izročena ob samem nadzoru, smo ugotovili, da je direktorica sama, v korespondenci z občinami ustanoviteljicami, uporabljala izraz sanacija, zato je vendarle vedela, o kakšnem posegu na objekt je govora. Nemogoče je sprejeti pojasnilo, da ni bilo osnove za škodni zahtevek pri zavarovalnici, saj je nadzorni odbor iz listin razbral, da je direktorica pozivala občine ustanoviteljice k sanaciji zaradi preprečitve nadaljnje škode na objektu, ki se je zgodila ob močnih nalivih (mokri madeži v notranjih prostorih objekta). Torej je šlo za škodni zahtevek, ki ga krije zavarovalnica na osnovi zavarovalne pogodbe.

3. Edini zavarovalniški zahtevek v letu 2014 se nanaša na popravilo vhodnih vrat pri dobavitelju Toormas vrata d.o.o., Maribor. Račun za popravilo znaša 1.450,00 EUR neto

in dodatno 319,00 EUR DDV po 76. a členu obrnjene davčne obveznosti, kar skupaj znaša 1.769,00 EUR. Zavod pa je dobil povrnjenih le 1.131,00 EUR dne 27.11.2014. Nadzorni odbor ugotavlja, da bi ob natančni kontroli znotraj javnega zavoda lahko zaznali, da je zavarovalnica povrnila prenizek znesek, saj je znesek DDV, iz naslova obrnjene davčne obveznosti, odštela od neto vrednosti 1.450,00 EUR in povrnila le odškodnino v višini 1.131,00 EUR. Ugotavljamo, da je potrebno večjo pozornost nameni notranji kontroli izdanih zahtevkov do zavarovalnice in prejetih sredstev iz naslova odškodnin.

***Pojasnilo JZ Knjižnica:** Dne 13.10.2014 so na Zavarovalnico Triglav vložili prijavo škodnega primera zaradi strojeloma. Škoda je nastala na vhodnih drsnih elektronskih vratih. Na osnovi predloženega računa št. 59-0000108 od dobavitelja Toormas vrata d.o.o., je zavarovalnica podala obrazložitev odbitkov, in sicer nepriznani material (jermen, kolesa) v vrednosti 176 EUR ter obnovitev 142,10 EUR. Skupna vrednost odbitka znaša 318,10 EUR. Zato je zavarovalnica povrnila škodo v vrednosti 1.131,90 EUR in ne v vrednosti 1.450 EUR.*

Nadzorni odbor: Takšnega pojasnila ob samem nadzoru nismo prejeli, pa tudi k odzivnemu poročilu niso bile predložene listine, iz katerih bi to izhajalo, zato se do tega pojasnila ne moremo opredeliti.

4. Čeprav je zavod dobil povrnjena sredstva za popravilo vhodnih vrat, je bil isti znesek vključen v zahtevek Občini Gornja Radgona, zaradi česar ocenjujemo, da je zavod dvakrat dobil povrnjeno isto postavko, enkrat od zavarovalnice, drugič od Občine.

***Pojasnilo JZ Knjižnica:** JZ Knjižnica je dal stroške popravila na zahtevek občin, preden je dobil pozitiven odgovor iz zavarovalnice. Strinjamo se z Nadzornim odborom, da ni naknadno JZ Knjižnica moral obvestiti občine ustanoviteljice o delni povrnitvi škode s strani zavarovalnice.*

3.6 PREJETE DONACIJE

Tabela 14: Pregled prejetih donacij v letu 2014

Zap. št.	Donatorji	Pravna podlaga	Znesek
1.	ELTI d.o.o.	POGODBA O DONATORSTVU za razvoj in delovanje vseh selekcij ŠNK Radgona ter razvoj in delovanje društva	100,00 EUR
2.	VAR d.o.o.	POGODBA O DONATORSTVU za počitniške delavnice	100,00 EUR
3.	ARCONT d.d.	DONACIJA za počitniške delavnice	100,00 EUR
4.	REFLEX d.o.o.	DONACIJA za počitniške delavnice	200,00 EUR
SKUPAJ			500,00 EUR

V letu 2014 je bilo prejetih 500 EUR donacij za različne namene (največkrat za počitniške delavnice). Najvišja prejeta donacija je znašala 200 EUR in je bila prejeta od podjetja RELEX d.o.o..

3.7 BLAGAJNIŠKO POSLOVANJE

Pregledali smo tudi blagajniško poslovanje, ki poteka ločeno za knjižnico Apače in Gornja Radgona. V pregled smo dobili ročno evidenco blagajniških dnevnikov, ki so osnova za knjiženje temeljnic v glavni knjigi.

Tabela 15: Računi za izdane storitve v knjižnici v letu 2014

Mesec	Račun	Znesek v EUR
Jan 2014	0010/2014	809,25
Feb 2014	0032/2014	511,87
Mar 2014	0041/2014	331,49
Apr 2014	0059/2014	825,38
Maj 2014	0065/2014	718,48
Jun 2014	0093/2014	1.526,25
Jul 2014	0105/2014	1.622,82
Avg 2014	0114/2014	1.253,09
Sept 2014	0262/2014	1.676,06
Okt 2014	0320/2014	1.519,72
Nov 2014	0336/2014	1.107,70
Dec 2014	0348/2014	1.002,74
SKUPAJ		12.904,85

Tabela prikazuje, da je knjižnica v letu 2014 izdala skupaj za 12.904,85 EUR računov iz naslova članarin, zamudnin in opominov.

Ugotovitve nadzornega odbora:

1. Že na prvi pogled pade v oči polog gotovine do vključno meseca maja 2014, nato pa se višina pologov gotovine poviša tudi do 50 %. Pojasnil glede pologov gotovine (predvsem od meseca junija 2014 naprej) nismo prejeli, čeprav knjižnica ni beležila sprememb v številu uporabnikov, niti ni povečalo število opravljenih storitev v opazovanem obdobju.

***Pojasnilo JZ Knjižnica:** V letu 2014 beležijo povečanje št. uporabnikov za 200 članov in št. opravljenih aktivnosti (več je dogodkov, delavnic, tečajev itd.). Od maja 2014 je potekala sistematična izterjava za vsa pretekla leta, večja doslednost vračila izposojenega gradiva, prepoved izposoje gradiva odraslim na člansko izkaznico otrok, pošiljanje opominov.*

Nadzorni odbor: Pojasnilo ne zadosti ugotovitvam Nadzornega odbora, da se višina pologov poveča za 50 %. To dejansko pomeni, da bi se število uporabnikov moralo povečati za 50 %, kar pomeni 2.300 članov na letni ravni več. Prihodki na kontu članarin, opominov in zamudnin pa tudi ne govorijo v prid povečanju pologov od meseca junija naprej, če upoštevamo dejstvo, da so bili ob koncu leta 31.12.2014 v celoti stornirani in preneseni na konto, ki ne obstaja v Enotnem kontnem načrtu. Nadaljnje ugotovitve Nadzornega odbora so zaradi občutljivosti podatkov (51. člen Statuta Občine Gornja Radgona), namenjene le za posebno poročilo za Svet ustanoviteljev Javnega zavoda Knjižnica Gornja Radgona, posredovane v vednost tudi Svetu zavoda JZ Knjižnica.

2. Blagajniški dnevniki so brez prilog glede izdatka in prejemkov.

***Pojasnilo JZ Knjižnica:** Nimajo priloženih obrazcev (6,61 Blagajniški prejemek in 6,62 blagajniški izdatek), ker imajo priložene druge oblike prilog, ki izkazujejo nadzor nad blagajniškim poslovanjem. Vsakemu blagajniškemu dnevniku je dodana priloga v obliki izpisa Cobiss sistema, kjer so razvidni prejemki. Za izdatke pa je priloga interni nalog za gotovinsko vplačilo v dobro NLB. Delavci v knjižnici so dnevno prinašali blagajniški dnevnik v računovodstvo, kjer se je vodila blagajna v excelu.*

Nadzorni odbor: V času nadzora blagajniški dnevniki niso imeli ustreznih prilog, iz katerih bi nadzorni odbor lahko sklepal o urejenosti blagajniškega poslovanja, tudi izpis iz Cobiss sistema je bil pomanjkljiv in ni odražal zadostnih podatkov o vplačniku gotovine. Ponovno poudarjamo, da so priloge potrebne, saj je takšna ureditev pomembna zlasti v postopku inšpekcijskega nadzora, kjer je dokazno breme na strani zavezanca. Davčni zavezanec mora za svoje trditve v davčnem postopku predložiti dokaze. To pa praviloma pomeni, da dokazuje s pisno dokumentacijo ter poslovnimi knjigami in evidencami, kar pa v JZ Knjižnica, ob trenutni ureditvi, ni možno.

3. Pri opisu dogodka na blagajniškem dnevniku je le besedilo GR ali Apače (pravilno bi bilo vnesti v opis: polog gotovine, članarina, zamudnina po zbiru ali izdatek gotovine na TRR).
4. Prejšnji saldo se je prenesel na naslednji dnevnik.
5. V polju prejemki EUR ali izdatek EUR ni bilo nobenega zapisa, ampak je blagajniški dnevnik izpolnjen le v poljih seštevek prejemki in izdatki.
6. Podpisan je le blagajnik, manjka podpis v polju »Overil«, kjer bi se morala podpisati odgovorna oseba, tj. direktorica, vendar tega nismo zaznali.
Pojasnilo JZ Knjižnica: Blagajniški dnevnik dnevno overi zaposleni, ki dela na blagajni ali vrši neposredni nadzor nad blagajno.
7. Nadzorni odbor ugotavlja, da blagajniško poslovanje ni urejeno v skladu s SRS 2006 in veljavno zakonodajo na tem področju.
Pojasnilo JZ Knjižnica: Po SRS je zgolj priporočljivo voditi blagajniški dnevnik na podlagi obrazca blagajniškega prejemka in izdatka. JZ Knjižnica je mnenja, da so na računalniških izpisih zapisani podatki, bistveno bolj verodostojni podatki, kot na ročno beleženih obrazcih prejemki, zato bodo dnevne izpise prejemkov ohranili tudi v prihodnje.
Nadzorni odbor: Ker ima JZ Knjižnica neurejeno blagajniško poslovanje, bi v prvi vrsti bilo smiselno upoštevati najprej priporočila po SRS, ki urejenost denarnih sredstev natančno določajo v SRS 22.20. Namreč, blagajniška knjiga (ali pogovorno »blagajna«), je le ena izmed pomožnih poslovnih knjig. Gre za pomožno knjigovodsko evidenco, ki na podlagi knjigovodskih listin blagajniškega poslovanja spremlja gotovinske transakcije ter končno stanje gotovine v zavodu. To je analitična evidenca, ki dopolnjuje informacije o kontih glavne knjige. Saldo na blagajniškem dnevniku se mora ujemati s kontom 100 v glavni knjigi, kar v JZ Knjižnici ob koncu leta ni bilo. Inventurna komisija je namreč popisala drugačno stanje, kot je bilo na blagajniških dnevnikih. Poleg SRS je potrebno upoštevati tudi zakonske predpise s tega področja, kot je Zakon o davčnem postopku in Pravilnik o izvajanju Zakona o davčnem postopku, ki nalagata obvezno vodenje blagajne ter omejitve pri izdatkih iz blagajne. Vsi poslovni dogodki morajo biti dokumentirani, saj je pri finančnem poslovanju potrebno zagotoviti sled transakcij, vse od skupnih zneskov do posamičnih transakcij v blagajni.
8. Zaradi boljšega nadzora nad blagajniškim poslovanjem predlagamo elektronsko vodenje analitičnih evidenc s pomočjo računalniškega programa.
9. Polog gotovine iz naslova članarin, zamudnin in opominov mora odgovorna oseba za gotovinsko poslovanje opavljati sproti.

Pojasnilo JZ Knjižnica: JZ Knjižnica je upoštevala opozorila Nadzornega odbora, v zvezi z nepopolno izpolnjenimi podatki na blagajniških dnevnikih, prav tako glede obrazcev za prejemek in izdatek. Polog gotovine vršijo sproti, ne pa dnevno, saj so stroški dnevnega polaganja na banko previsoki.

Nadzorni odbor: Vodenje blagajniške knjige je pomembno zaradi večje kontrole z obvezno glavno knjigo, pa tudi zaradi lažje kontrole obveznosti polaganja iztržkov. Pri tem ne drži, da so stroški dnevnega polaganja na banko previsoki, saj banka obračuna provizijo od višine zneska pologa in ne od pogostosti pologa, zato predlagamo polog gotovine čim bolj sprotno.

3.8 INVENTURA

Direktorica zavoda je dne 29.10.2014 izdala Sklep o izvedbi rednega letnega popisa sredstev in pravic v upravljanju v Javnem zavodu Knjižnica Gornja Radgona, s katerim je imenovala tri popisne komisije, od tega komisija št. 1 in št. 2 za popis knjižničnega gradiva in komisija št. 3 za popis osnovnih sredstev.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

1. Nadzorni odbor ugotavlja, da se je direktorica sama imenovala v popisno komisijo, enkrat kot predsednica komisije, drugič kot nadomestni član, kar je v nasprotju s predpisi, saj odgovorne osebe zavoda ne smejo sodelovati v inventurnih komisijah. Kvečjemu bi lahko bila direktorica imenovana za Vodjo celotnega popisa, ne pa za predsednika posameznih komisij. V Sklepu je navedeno, da bo komisija št. 3 (določena za popis osnovnih sredstev) opravila popis knjižničnega gradiva v Krajevni knjižnici Apače, s čimer je verjetno bilo to mišljeno za komisijo št. 2, ki je bila odgovorna za popis knjižničnega gradiva v knjižnici Apače.

Pojasnilo JZ Knjižnica: JZ Knjižnica v prejšnjih letih še nikoli ni izvedel popisa knjižničnega gradiva. V popis knjižničnega gradiva so zaradi obsežnosti bili vključeni vsi redno zaposleni delavci, javni delavci pa so odklonili, da bi bili predsedniki inventurnih komisij. Zavedajo se, da direktorica ne bi smela sodelovati v popisu, toda v letnem popisu za leto 2015 direktorica ni bila v nobeni komisiji, tudi vodja popisa ne, zato so lahko izdali vse ustrezne sklepe in odpravili vse pomanjkljivosti.

Nadzorni odbor: Glede na to, da je JZ Knjižnica bil obveščen o nepravilnosti glede inventur že po izteku letnega popisa za leto 2015 (namreč obveščen je bil šele v februarju 2016), naših nepravilnosti vendarle niso mogli upoštevati že v letu 2015, zato se ne moremo strinjati s tem pojasnilom.

2. Čeprav je v Sklepu o izvedbi nadzora naveden predmet popisa, ni mogoče razbrati, katera popisna komisija je pregledovala terjatve in sredstva v blagajni. Nadzorni odbor je ugotovil, da so popisana denarna sredstva na dan 31.12.2014 v drugačni višini, kot to znašajo knjigovodske listine. Zadnji blagajniški dnevnik v letu 2014 ima saldo 157,11 EUR, čeprav je stanje v glavni knjigi na kontu 10000 v višini 102,11 EUR.

Inventurna komisija je popisala naslednje stanje denarnih sredstev v blagajni:

- Blagajna Knjižnica Gornja Radgona	81,21 EUR
- Blagajna Knjižnica Apače	19,20 EUR
- Blagajna Center izobraževanj	1,70 EUR

<i>SKUPAJ</i>	<i>102,11 EUR</i>
Blagajniški dnevnik 31.12.2014	157,11 EUR
RAZLIKA	55,00 EUR

Komisija za popis denarnih sredstev je napačno popisala saldo v blagajni in tako ni posredovala pravilnih podatkov za oblikovanja sklepov, ki jih je direktorica, kot odgovorna oseba, posredovala na potrditev na 16. sejo Sveta zavoda. Nadzorni odbor predlaga, da se sprejme sklep, s katerim se obvesti Svet zavoda o pravilnih stanjih denarnih sredstev na dan 31.12.2014.

***Pojasnilo JZ Knjižnica:** Komisija za popis je pravilno popisala saldo v blagajni in tako posredovala pravilne podatke za sklepe Sveta zavoda, v znesku 102,11 EUR. Napačen je znesek v pomožni poslovni knjigi-blagajniški dnevnik na dan 31.12.2014, ki izkazuje stanje 157,11 EUR, glavna knjiga pa 102,11 EUR. Razlika je 55 EUR, ki se nanaša na knjiženje bazarja dne 24.11.2014, ki je bil sknjižen v glavni knjigi na dan 01.01.2015.*

Nadzorni odbor: Ne strinjamo se s pojasnilom JZ Knjižnice, saj je namen komisije za popis denarnih sredstev, da enkrat na leto uskladi in preveri stanje v ročni blagajni (pomožna poslovna knjiga, blagajniški dnevnik) in stanje v glavni knjigi na kontu 100. Komisija tega ni naredila, saj je popisala napačno višino denarnih sredstev ob koncu leta, čeprav je plog knjižnega bazarja bil izveden že 24.11.2014, so na dan 31.12.2014 zapisali v inventurni zapisnik stanje 102,11 EUR, kar je za 55 EUR manj, kot je bilo dejansko stanje denarnih sredstev v blagajni.

3. Inventurni elaborat o popisu osnovnih sredstev, drobnega inventarja v osnovnih sredstvih, denarnih sredstev, terjatev in obvezanosti ter sredstev v upravljanju na dan 31.12.2014 vsebuje pri popisu denarnih sredstev (točka 2.) besedilo, da se »dejansko stanje ujema s knjigovodskim stanjem na dan 31.12.2014«. Takšen zapis ne drži, saj je nadzorni odbor ugotovil razhajanja med dejanskim stanjem v blagajniških dnevnikih in stanjem v glavni knjigi.

***Pojasnilo JZ Knjižnica:** Inventurni elaborat vsebuje pravilno besedilo, saj se je dejansko stanje v blagajni ujemalo s stanjem v glavni knjigi.*

Nadzorni odbor: Pojasnilo JZ Knjižnice ne drži, saj so razhajanja med dejanskim stanjem denarnih sredstev v blagajni in stanjem v glavni knjigi na kontu 100 v višini 55,00 EUR.

4. Glede višine denarnih sredstev na kontu 11000 Podračun PU 71455 na dan 31.12.2014 v višini 102.282,24 EUR Nadzorni odbor predlaga, da se razmisli o drugačni finančni obravnavi denarnih sredstev na podračunu, v obliki dnevnik ali

dolgoročnih depozitov, s katerimi se lahko obstoječa denarna sredstva bolj oplemenitijo, v smislu pridobivanja dodatnih finančnih prihodkov.

3.9 POSLOVNI PRIHODKI

V letu 2014 je zavod evidentiral poslovne prihodke v skupni višini 287.551 EUR, od tega:

- prihodke od prodaje proizvodov in storitve v višini 285.206 EUR,
- finančne prihodke v višini 124 EUR,
- druge prihodke v višini 983 EUR in
- druge prevrednotovalne poslovne prihodke v višini 1.238 EUR.

Tabela 16: Pregled prihodkov od prodaje proizvodov in storitev

Prihodek	Znesek EUR
Center za izobraževanje	4.057
Knjižnica	31.212
Šolnine in vpisnine	51.602
Javna dela - ZRSZZ	29.399
Javna dela - Občina	7.403
Dajanje prostorov v najem - izobraževanje	869
Delavnice – izobraževanje	2.149
Državni proračun za organizatorje izobraževanja	2.843
Državni proračun za študijske krožke	1.785
Državni proračun za podporne skupine	3.103
Občinski proračun za tekoče obveznosti	52.346
Prihodki iz prejšnjih obračunskih obdobj	18.949
Občinski proračun za stroške dela	75.285
Prihodki od izvršb	235
Občinski proračun za investicijsko vzdrževanje	3.969
PRIHODKI SKUPAJ	285.206

Finančne prihodke v višini 124 EUR predstavljajo prihodki od pozitivnih obresti v višini 18 EUR in prihodki od zamudnih obresti v višini 106 EUR.

Druge prihodke v višini 983 EUR predstavljajo izredni prihodki iz prejšnjih let v višini 483 EUR in prejete donacije v višini 500 EUR.

Drugi prevrednotovalni prihodki v višini 1.238 EUR predstavljajo odškodnino zavarovalnice za vrata v višini 1.133 EUR in računalnik 105 EUR.

IZDANI RAČUNI

Izdani računi se nanašajo na dejavnost izobraževanja za šolnine in vpisnine in pa na dejavnost knjižnice za izposajo knjig. Mesečno se, po pogodbi, izdajajo računi ustanoviteljicam Zavoda (Občinam Gornja Radgona, Apače, Radenci in Sveti Jurij ob Ščavnici) za dejavnost, stroške dela, investicije v osnovna sredstva in knjige in knjižnično gradivo in pa zahtevki za refundacijo sredstev za izvajanje programa javnih del.

Ministrstvu za izobraževanje, znanost in šport je bil po pogodbi 3330-14-054002/26 izdan račun v višini 3.103 EUR za sofinanciranje podpornih dejavnosti za brezposelne. Po pogodbi št. 3330-14-054006/148 pa račun v višini 1.785 EUR za študijske krožke.

Zavodu RS za zaposlovanje se izdajajo računi za izvajanje programa javnih del.

Izdani računi za izvajanje predšolske vzgoje, šolsko izobraževanje, poklicno usposabljanje in prekvalifikacija, ne vsebujejo obračunanega DDV-ja, kar je v skladu z oprostivjo plačila DDV-ja po 8. toči prvega odstavka 42. člena ZDDV-1. Klavzula je dosledno navedena na vseh izdanih računih, za katere velja navedena oprostitev.

Konto 12000 – kratkoročne terjatve do kupcev izkazuje na dan 31. 12. 2014 saldo 4.243 EUR in predstavlja večinoma terjatve za šolnine in to z zapadlostjo daljšo kot eno leto. Dve terjatvi sta v višini 1.000 - 1.100 EUR, tri v višini 500 – 1.000 EUR, šest v višini 200 – 500 EUR, ostalih pet pa med 70 in 200 EUR.

Konto 12001 – kratkoročne terjatve – knjižnica izkazuje na dan 31. 12. 2014 saldo 3.131 EUR in predstavlja odprte terjatve knjižnice (terjatve COBISS).

Konto 12002 – kratkoročne terjatve – center za izobraževanje, izkazuje na dan 31. 12. 2014 saldo 5.007 EUR in predstavlja odprte terjatve za vpisnine in šolnine. Pregled po zapadlosti: do 30 dni 4.177 EUR, od 30 do 90 dni 550 EUR, nad 90 dni 280 EUR. Tri terjatve so v višini 1.000 do 1.500 EUR in so vse tri s prekoračitvijo roka manj kot 30 dni, 11 terjatev je v višini 40 – 300 EUR.

Konto 14000 - Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države izkazuje na dan 31. 12. 2014 saldo 2.256 EUR in predstavlja terjatev do Ministrstva za kulturo za nakup knjig.

Konto 14100 – Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine izkazuje na dan 31. 12. 2014 saldo 14.188 EUR in predstavlja terjatve do Občine Gornja Radgona za redno dejavnost in javna dela za mesec november in december 2014 v višini 13.762 EUR, od tega zapadlo do 30 dni 3.622 EUR in terjatve za izvajanje programa javnih del v višini 275 EUR, od tega zapadlo do 30 dni 137 EUR. 151 EUR pa znaša terjatev do Občine Apače za izvajanje programa javnih del.

Konto 14200 – Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države izkazuje na dan 31. 12. 2014 saldo 1.826 EUR in predstavlja terjatve do Zavoda za zaposlovanje za izvajanje programa javnih del.

3.10 ODPISI ZASTARANIH IN NEIZTERLJIVIH TERJATEV

Zavod je v letu 2014 opravil odpise terjatev, ki so zastarale in so neizterljive, ker jih ni bilo mogoče izterjati preko sodne poti. Skupni znesek odpisov znaša 32.802 EUR. Visok znesek odpisov izhaja iz tega, ker se v preteklih letih niso opravljali odpisi terjatev COBISS.

Odpis zastaranih in neizterljivih terjatev je, po mnenju odgovornih v zavodu, bil sprejet na 14. seji Sveta zavoda Javnega zavoda knjižnica Gornja Radgona, dne 27. 05. 2014. Po sklepu sveta se je odpisalo za 20.146 EUR terjatev COBISS (knjižno gradivo, stroški opominov, zamudnin, članarin) in za 4.046 EUR odpis knjižnega gradiva. Na 15. seji Sveta zavoda, dne 23. 12. 2014 je bilo odpisano, še dodatno, za 3.824 terjatev v knjižnici. Skupaj so tako odpisi v knjižnici znašali 28.016 EUR. Premoženje v obliki knjižnega gradiva se vodi med premoženjem javnega zavoda in med sredstvi prejetimi v upravljanje.

Odpisi zastaranih terjatev iz naslova izobraževanja so znašali 2.951 EUR, ob tem pa še stroški neizterljivih terjatev izobraževanja 1.375 EUR in neizterljivi stroški sodnih izvršb 460 EUR. Skupaj odpisi terjatev iz izobraževanja znašajo 4.786 EUR.

Tabela 17: Pregled odpisov v letu 2014 (ostali prevrednotovalni poslovni odhodki)

Datum	Temeljnica	Opis dogodka	Znesek
31.12.2014	TE / 018/14	Stroški neizterljivih terjatev izobraževanja po sklepu Sveta zavoda v letu 2014	1.375,00
31.12.2014	TE / 018/14	Stroški po sodni izvršbi neizterljivih terjatev izobraževanja po sklepu Sveta zavoda v letu 2014	460,00
31.12.2014	TE / 018/14	Stroški zastarelih terjatev izobraževanja po sklepu Sveta zavoda v letu 2014	2.951,00
SKUPAJ ODPISI - IZOBRAŽEVANJE			4.786,00
30.06.2014	TE / 004/14	Zastarele terjatve COBISS 2014 - odpis po odobritvi predsednika SZ po ugotovitvi na 14. seji 27.5.2014	19.826,30
01.07.2014	TE / 005/14	Zastarele terjatve COBISS 2014 - odpis po odobritvi predsednika SZ po ugotovitvi na 14. seji 27.5.2014	319,74
01.07.2014	TE / 005/14	Redni odpis spornih terjatev junij 2014	692,88
31.08.2014	TE / 006/14	Odpis COBISS po odobritvi direktorice in vodje knjižnice	3.023,49
30.09.2014	TE / 008/14	Odpis terjatev na podlagi odobritve direktorice in vodje knjižnice na dan 30.9.2014	1.369,17
31.10.2014	TE / 012/14	Uskladitev terjatev na podlagi izpisa okt. 2014	851,58
30.11.2014	TE / 015/14	Uskladitev terjatev na podlagi potrjenega izpisa za nov. 2014	925,52
31.12.2014	TE / 017/14	Knjižnični odpisi na podlagi izpisa COBISS 12.2014	1.007,64
SKUPAJ ODPISI - KNJIŽNICA			28.106,32
SKUPAJ VSI ODPISI			32.802,32

Prevrednotovalni odhodki se pojavijo ob evidentiranju dvomljivih in spornih terjatev (v teh primerih so terjatve še vedno izkazane v poslovnih knjigah, imajo pa svoj "protikonto" popravek vrednosti).

Za odpis terjatev je potrebno upoštevati 6. odstavek 21. člena ZDDPO-2 (Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb), ki posebej poudarja, da je odpis terjatev priznan kot odhodek:

- na podlagi pravnomočnega sklepa sodišča o zaključenem stečajnem postopku ali
- na podlagi pravnomočnega sklepa o potrditvi prisilne poravnave, v delu, v katerem terjatve niso bile poplačane oziroma niso bile poplačane v celoti,
- na podlagi neuspešno zaključenega izvršilnega postopka sodišča ali
- brez sodnega postopka za poplačilo terjatev, če zavezanec dokaže, da bi stroški sodnega postopka presegli znesek poplačila terjatev, oziroma, če dokaže, da so bila opravljena vsa dejanja, ki bi jih opravil s skrbnostjo dober gospodarstvenik, za dosego poplačila terjatev, oziroma, da so nadaljnji pravni postopki ekonomsko neupravičeni.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

1. Na dan 31.12.2014 JZ Knjižnica Gornja Radgona ni imel oblikovanih popravkov vrednosti terjatev do kupcev, kar pomeni, da zavod ni evidentiral dvomljivih ali spornih terjatev ob koncu leta. Prav tako ni bilo oblikovanih popravkov vrednosti terjatev v preteklem letu, da bi bili izpolnjeni pogoji za davčno priznani odpis predlaganih terjatev.

***Pojasnilo JZ Knjižnica:** Po ugotovitvi direktorice, da med odprtimi terjatvami ni bilo terjatev iz naslova knjižnice, je dobila od knjižničarke pojasnilo, da do leta 2014 niso bile nikoli zabeležene terjatve (zapadle, tekoče), ampak zgolj pologi na banko. Terjatve so bile odpisane, ko so preučili vse možnosti izterjave in je bil o njih obveščen tudi Svet zavoda (15. in 16. seja). V letu 2014 je bil pripravljen tudi interni pravilnik glede izdajanja opominov in izterjave terjatev, starejše nad tri leta.*

Nadzorni odbor: Odpis terjatev, za katere predhodno ni bil oblikovan popravek terjatve, pomeni davčno neupravičen odpis, ne glede na način beleženja tovrstnih terjatev, skladno z določili Zakona o davku od dobička pravnih oseb. Notranja kontrola ni delovala, saj sicer ne bi bilo možno, da bi bili evidentirani pologi na banko, ne pa terjatve, ki se s temi pologi pokrivajo. Nadaljnje ugotovitve Nadzornega odbora so, zaradi občutljivosti podatkov (51. člen Statuta Občine Gornja Radgona), namenjene le za posebno poročilo za Svet ustanoviteljev Javnega zavoda Knjižnica Gornja Radgona, posredovane v vednost tudi Svetu zavoda JZ Knjižnica.

2. Temeljnic št. TE/004/14 in TE/005/14 sta bili oblikovani na dan 30.6.2014 in 01.7.2014 na osnovi odobritve predsednika Sveta zavoda, 14. seje dne 27.5.2014. Po pregledu zapisnika Sveta zavoda 14. seje, z dne 27.5.2014, Nadzorni odbor ugotavlja, da ni bilo sprejetega nobenega sklepa, ki bi bil osnova za knjiženje obeh temeljnic.

3. Temeljnice za odpis terjatev knjižnice št. TE/ 006/14, TE/ 008/14, TE/012/14 in TE/015/14 so bile med letom 2014 oblikovane na osnovi odobritve direktorice in vodje knjižnice, brez predhodnega sklepa Sveta zavoda.
4. Odpisi terjatev iz naslova izobraževanj, knjiženi na temeljnici št. TE/ 018/14, v znesku 2.951 EUR, se nanašajo na obdobje od leta 2009 do 2010. Ker gre za poslovne dogodke, ki nimajo značilnosti tekočega poslovnega leta, je z vidika računovodske obravnave pravilneje, da znesek ne bremeni tekočega poslovnega rezultata v celoti, ampak se znesek delno razmeji na več let. S tem bi bil poslovni rezultat zavoda v letu 2014 precej bolj realno prikazan.
5. Na temeljnici št. TE/ 018/14 so zajeti tudi zneski odpisov terjatev izobraževanj v znesku 1.375 EUR, za katere je zavod ocenil, da gre za neizterljive terjatve – brez izvršbe. Med terjatvami se nahaja tudi račun v višini 1.090 EUR iz leta 2012, za katerega nadzorni odbor ugotavlja, da niso bili upoštevani vsii kriteriji za priznani odhodek po ZDDPO-2 (ni bila vložena izvršba, težko je dokazati neekonomičnost izterjave: o ekonomični utemeljitvi lahko govorimo, ko znaša račun npr. pod 50 EUR, kolikor znašajo stroški e-izvršbe in se lahko sklicujemo na neekonomičnost takšne izterjave, nikakor pa to ne velja za račun z zneskom 1.090 EUR, kot je v tem primeru).
6. Pri računu za šolnino v znesku 1.090 EUR smo ugotovili, da je direktorica sklepala posamezne dogovore, kjer je nekaterim študentom omogočila »izredni popust po dogovoru z direktorico«. Tako je zmanjšala dolg po računu iz 1.090 EUR na 300 EUR, kar pomeni 72,5 % popust. Takšne dogovore je direktorica sklepala brez sklepov Sveta zavoda.

***Pojasnilo JZ Knjižnica:** Direktorica je na podlagi odprtih terjatev povabila na razgovor dva udeleženca, da bi našli dogovor, da bi udeleženca postala aktivna (terjatev iz leta 2012). Direktorica je sprejela dogovor o znižanju šolnine z dvema udeležencema z namenom, da zaključita izobraževanje in si z izobrazbo rešita problem trajne brezposelnosti. V letu 2014 so dali v odpis eno izmed teh dveh terjatev. Iz naslova šolnin so bile v letu 2014 odpisane terjatve zgolj ljudem, katere je zelo slabo ekonomsko stanje pripeljalo do tega, da so prenehali plačevati šolnino in na koncu niso zaključili študija. Direktorica ni počela nič na svojo roko, še najmanj pa je, da je pri sklepanju »dveh dogovorov« oškodovala javni zavod.*

Nadzorni odbor: Kljub dolžnosti, da zavod, skladno s 43. členom Statuta Občine Gornja Radgona, članom nadzornega sveta posreduje vse zahtevane informacije za izvedbo nadzora, zavod ni posredoval podatkov, koliko je bilo študentov, ki jim je direktorica v letu 2014 omogočila znižanje šolnine, pri tem pa ravnala vendarle na škodo zavoda. Nadzorni odbor se zato ne more opredeliti do tega, ali je bilo takšnih posebnih dogovorov v letu 2014 še več. Dejstvo je, da je znesek šolnine znan iz cenika, ki ga je predhodno potrdil Svet zavoda, zato je vsakršno zniževanje šolnin v nasprotju z veljavnim cenikom in pomeni poseganje v pravice oz. neenakopravno obravnavanje vseh udeležencev izobraževanj. V kolikor so bili to študentje s socialnim problemom in trajno brezposelni, potem plačilo stroškov njihovega izobraževanja v

celoti prevzame Zavod za zaposlovanje ali druge pristojne institucije, zato je pojasnilo JZ Knjižnica v nasprotju z veljavno zakonodajo. Nadaljnje ugotovitve Nadzornega odbora so, zaradi občutljivosti podatkov (51. člen Statuta Občine Gornja Radgona), namenjene le za posebno poročilo za Svet ustanoviteljev Javnega zavoda Knjižnica Gornja Radgona, posredovane v vednost tudi Svetu zavoda JZ Knjižnica.

7. Upravičenost odpisov terjatev za knjižnico v znesku 28.016,32 EUR nadzorni odbor ni mogel preveriti, saj nismo prejeli podlag, ki bi bili osnova za opredelitev tovrstne knjižbe. Ugotovili smo, da je zavod v letu 2014 knjižil, po pojasnilu direktorice, terjatve iz sistema Cobiss v znesku 44.046,25 EUR, saj gre za pretekle terjatve, ki niso bile zavedene v glavni knjigi. Kljub vsemu ostaja odprto vprašanje, kako je lahko bilo v letu 2014, od zneska 44.046,25 EUR, realiziranih (torej plačanih) za 12.904,84 EUR terjatev, saj gre le za »navidezno« finančno preknjižbo zneska 12.904,84 iz konta »Prihodki od članarin, zamudnin in opominov.« Dejansko to pomeni, da zavod v letu 2014 ni prikazal prometa od članarin, zamudnin in opominov, posledično pa niso v davčnem obračunu DDPO prikazani prihodki v tej višini.

***Pojasnilo JZ Knjižnica:** JZ Knjižnica je članom nadzornega odbora omogočil vpogled v register odpisov, s katerim je dokazoval usklajeno stanje s sistemom Cobiss, ki mesečno prikazuje evidentirane in neevidentirane terjatve, poravnane terjatve in izbrisane terjatve ter stanje odprtih terjatev. Prihodki od članarin, zamudnin in opominov, v vrednosti 12.904,84 EUR, so vodena kot namenska sredstva (za nakup knjižničnega gradiva – za izvajanje javne službe), zato jih ne prikazujejo v DDPO.*

Nadzorni odbor: Iz vpogleda v Register odpisov je težko oceniti upravičenost odpisov, saj je tudi direktorica večkrat pojasnila, da so v letu 2014 odpisali terjatve, ki so bile neurejene iz preteklih let. Prav gotovo pa ne drži, da prihodkov iz naslova članarin, zamudnin in opominov ni potrebno zajeti v davčnem obračunu DDPO. Pravilnik in Metodologija za izpolnjevanje davčnega obračuna DDPO jasno določata, da mora davčni zavezanec prikazati višino vseh ustvarjenih prihodkov v poslovnem letu, to pomeni, tudi prihodke iz naslova članarin. Drugačno izpolnjevanje davčnega obrazca pomeni kršitev davčnih predpisov, med drugim to pomeni tudi prikrivanje podatkov v izkazu prihodkov in odhodkov, ki je obvezna priloga davčnega obračuna DDPO.

3.11 PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE

Zavod izkazuje na dan 31. 12. 2014 na kontu 29200 – vpisnine in šolnine znesek 14.822 EUR in predstavlja vpisnine in šolnine, za katere so bili računi izdani v letu 2014, strošek za izvedbo pa bo nastal šele v letu 2015.

3.12 DAVČNI OBRAČUNI

PRAVILNIK o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti (Uradni list RS, št. 109/07 in 68/09) jasno določa, katere dejavnosti lahko zavod upošteva v posamezni opredelitvi. Za dohodke iz opravljanja **nepridobitne dejavnosti zavezancev**, ki se izvzemajo iz davčne osnove po 27. členu ZDDPO-2, se štejejo zlasti:

- donacije, pri čemer je donacija brezpogojno plačilo oziroma prispevek v denarju ali naravi oziroma so donacije zneski ali stvari, ki jih dobiva zavezanec iz 9. člena ZDDPO-2 od fizičnih in pravnih oseb brez obveznosti vračila in se ne nanašajo na plačila za proizvode ali storitve, katerih kupci so te osebe,
- članarine, če gre za članarine, ki dejansko pomenijo obvezni denarni prispevek članov zavezancu in za katere iz ene ali več okoliščin izhaja, da so po vsebini članarine, primeroma, da v celoti ali deloma ne predstavljajo plačila za določene proizvode, blago, storitve ali plačila za ugodnosti, ki jih ta zavezanec nudi članom ali njihovim povezanim osebam
- obresti za sredstva na podračunih, ki so vključeni v sistem enotnega zakladniškega računa (EZR) države oziroma občin in obresti za vloge, naložene v okviru sistema enotnega zakladniškega računa (EZR) države oziroma občin,
- sredstva za izvajanje javne službe iz javnofinančnih virov in
- namenska javna sredstva.

Za **pridobitne dohodke** se štejejo zlasti:

- sredstva za izvajanje javne službe, ki niso sredstva iz prvega odstavka šeste alineje 3. člena Pravilnika o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti (kot so **doplačila uporabnikov**),
- dohodki od prodaje blaga in storitev, vključno z donosi od prodaje spominkov članom in nečlanom, vključno s hrano in pijačo, ki jo proda zavezanec članom in nečlanom, običajno v klubskih prostorih, kadar obiščejo zavezanca,
- najemnine in druga plačila iz oddajanja prostorov zavezanca, drugih zmogljivosti zavezanca ali opreme drugim osebam,
- plačila članov in nečlanov zavezanca za udeležbo na večerjih, zabavah, plesih ali drugih družabnih srečanjih, ki jih organizira zavezanec,
- plačila članov in nečlanov zavezanca za udeležbo na razgovorih, predstavitev ali delavnicah, ki jih organizira zavezanec,
- dohodki od srečelovov in podobnih iger, ki jih organizira zavezanec.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

1. Iz navedenega izhaja, da je JZ Knjižnica za leto 2014 napačno prikazoval višino prihodkov, ki se lahko izvemajo kot nepridobitne dejavnosti, saj je v obrazcu DDPO prikazan znesek v višini 201.138,06 EUR, pravilno bi bilo 177.916,50 EUR. To pomeni, da je bilo za 23.211,81 EUR preveč, neupravičeno, izvzetih prihodkov, ki bi se morali obravnavati kot prihodki iz pridobitne dejavnosti, obdavčeni po zakonu ZDPPO-2.

***Pojasnilo JZ Knjižnica:** Računovodstvo JZ Knjižnica je v DDPO v letu 2014 upoštevalo vse prihodke in odhodke, izvzelo pa prihodke in odhodke iz nepridobitne dejavnosti. Torej so prihodki in odhodki, ki so nastali iz naslova neizterljivih terjatev in imajo značaj nepridobitne in knjižničarske dejavnosti (javna služba) izvzeti iz obrazca DDPO. Prihodki in odhodki, ki so nastali iz naslova neizterljivih terjatev in imajo značaj pridobitne in izobraževalne (tržna služba), pa niso izvzeti iz DDPO.*

Nadzorni odbor: Kljub pojasnilu Nadzornega odbora, ki je podkrepljen z zakonskimi določbami, JZ Knjižnica vztraja pri napačnem razmejevanju pridobitne in nepridobitne dejavnosti ter ne upošteva priporočil Nadzornega odbora. Med drugim to pomeni, da bi moral zavod poslovno leto 2014 zaključiti vsaj z 23.211,81 EUR višjim dobičkom, ki bi naj bil tudi obdavčen, ne pa skrit/prikrit pred davčnimi organi.

2. Obrazec DDPO ne vsebuje popravek odhodkov na ravni davčno priznanih odhodkov za znesek odpisanih terjatev v letu 2014, v višini 32.802,32 EUR, za katere zavod nima ustreznih podlag za njihov odpis iz knjigovodskih evidenc in bi jih bilo potrebno obravnavati kot davčno neupravičeni odpis. Prav tako ni vpisano polje za »Nepriznane odhodke za zagotavljanje bonitet in drugih izplačil v zvezi z zaposlitvijo« za vplačila prostovoljnih dodatnih pokojninskih zavarovanj. Manjka tudi olajšava za prostovoljno dodatno pokojninsko zavarovanje.
3. Pri pregledu obračuna DDV-ja za obdobje od 01. 01. do 31. 12. 2014 je bilo ugotovljeno, da zavod ne odbija vstopnega DDV-ja, ker ne izračunava odbitnega deleža. Potrebno bi bilo izračunati, koliko odbitni delež znaša in ga upoštevati pri prejetih računih. Javni zavod Knjižnica Gornja Radgona je namreč davčni zavezanec, zato bi bilo potrebno, v duhu dobrega in skrbnega gospodarja, upoštevati odbitni delež DDV in pridobiti povračilo plačanega DDV-ja.

***Pojasnilo JZ Knjižnica:** JZ Knjižnica v letu 2014 ni odbijal vstopnega DDV zaradi težko izračunanega odbitnega deleža. V bodoče bo JZ Knjižnica odbijal DDV-O po pregledu in oceni vsakega posamičnega prejetega računa.*

Nadzorni odbor: O načinu izračuna odbitnega deleža vstopnega DDV odloča vsak posamezni zavod, ki lahko upošteva začasni (medletni) ali dokončni odbitni delež, glede na sprejeto poslovno politiko. V vsakem primeru se odbitni delež lahko oz. mora izračunati, predvsem zaradi skrbnega poslovanja, v smislu povračila vstopnega DDV od države.

4. Prav tako zavod ni prikazal dobav blaga in storitev v obrazcu DDV-O, pri katerih je upoštevana oprostitvev obračuna DDV in bi skupni znesek dobav moral biti prikazan v zaporedni številki 15 obrazca DDV-O. Pri tem naj pojasnimo, da 8. točka 42. člena ZDDV-1 jasno določa, da v oproščene dejavnosti v javnem interesu spadajo tudi storitve izobraževanja, poklicnega usposabljanja in prekvalifikacije, vključno z dobavami blaga in storitev, ki so neposredno povezane z vzgojo in izobraževanjem, poklicnim usposabljanjem oziroma prekvalifikacijami, ki jih, v skladu s predpisi, opravljajo javni zavodi ali druge organizacije. Torej morajo biti izdani računi za izobraževanje prikazani v polju 15 obrazca DDV-O, česar pa sedaj niso delali.
- Pojasnilo JZ Knjižnica:** *JZ Knjižnica v letu 2014 ni prikazoval oprostitvev po 8. točki 42. člena ZDDV-1 v obrazcu DDV-O (zaporedna št. 15). V letu 2015 so bile oproščene dejavnosti v javnem interesu upoštrevane pod zap. št. 15 v DDV-O.*
- Nadzorni odbor:** Ne držijo navedbe v pojasnilu, da je JZ Knjižnica že v letu 2015 upošteval ugotovitve Nadzornega odbora, saj je nadzor bil opravljen šele v mesecu novembru 2015, ko še računovodkinja ni vedela, da gre za delovanje v nasprotju z davčno zakonodajo, zato ni možno, da bi v poslovnem letu 2015 že odpravili navedene pomanjkljivosti. Nadaljnje ugotovitve Nadzornega odbora so, zaradi občutljivosti podatkov (51. člen Statuta Občine Gornja Radgona), namenjene le za posebno poročilo za Svet ustanoviteljev Javnega zavoda Knjižnica Gornja Radgona, posredovane v vednost tudi Svetu zavoda JZ Knjižnica.
5. Razmejitev prihodkov in odhodkov v DDPO ni pravilno prikazana, saj so izvzeti prihodki, ki se v celoti ne nanašajo na nepridobitno dejavnost. Gre za napačne zneske nepridobitne dejavnosti po 9. členu ZDDPO-2, ki namreč določa, da so zavodi lahko oproščeni davka za del dejavnosti, ki jo opravljajo kot nepridobitno dejavnost (v nepridobitne namene). Za koriščenje "oprostitve" (izvzemanja nepridobitnih prihodkov in odhodkov iz davčnega obračuna) pa morajo navedeni davčni zavezanci izpolnjevati določene pogoje.
6. Ker zavod v letu 2014 ni prikazal prometa od članarin, zamudnin in opominov (navidezna stornacija teh prihodkov preko konta 984004 – ki sploh ne obstaja v kontnem planu), niso v davčnem obračunu DDPO pravilno prikazani celotni prihodki in sicer gre za višino prihodkov v znesku 12.904,84 EUR, ki dejansko predstavljajo dobiček zavoda. Na koncu bi dobiček moral biti obdavčen v skladu z določili zakona ZDDPO-2, kar v tem primeru ni bilo. Poleg tega je bil Svet zavoda zaveden, saj v letu 2014 ni bil prikazan pravilni dobiček v izkazih. Ne gre spregledati dejstva, da bi na koncu prav Svet zavoda moral odločati o delitvi tega dobička.
- Pojasnilo JZ Knjižnica:** *Delovanje knjižnice spada med nepridobitne dejavnosti. Premoženje v obliki knjižnega gradiva se vodi med premoženjem javnega zavoda in med sredstvi v upravljanju. Bistvo knjižničarske dejavnosti kot nepridobitne dejavnosti je delovanje brez ustvarjanja dobička. Prihodki od članarin, zamudnin in opominov v vrednosti 12.904,84 EUR so vodeni kot namenska sredstva. Razlaga, da gre za navidezno finančno preknjižbo v znesku 12.904,84 EUR, je napačna. Na dan 31.12.2014 so bila namenska sredstva, katere je JZ Knjižnica pridobil s članarinami,*

opomini in zamudninami, je upošteval kot obveznost za sredstva v upravljanju ali lasti in niso v poslovnem izidu, ampak v bilanci stanja. Ta prejeta sredstva niso prihodki in s tem tudi ne postavka v davčnem obračunu (niti kor nepridobitni prihodki). Zavod plačuje akontacijo davka (DDPO) samo iz tržne dejavnosti oz. dejavnosti izobraževanja in ne iz knjižničarske oz. javne službe. Tako se ne strinjajo z ugotovitvijo Nadzornega odbora, da bi morali plačati davke od dobička od prihodkov iz članarin, opominov in zamudnin, prav tako po njihovem mnenju Svet zavoda ni bil kdajkoli zaveden.

Nadzorni odbor: JZ Knjižnica vztraja pri nepravilnosti, čeprav smo jim predstavili zakonodajo na tem področju, predvsem pa 27. člen ZDDPO-2, ki natančno razmejuje pridobitno in nepridobitno dejavnost. Zato ne držijo navedbe, da je delovanje knjižnice nepridobitna dejavnost, saj so prihodki od članarin, opominov in zamudnin v celoti pridobljeni od doplačila uporabnikov in so opredeljeni kot pridobitna dejavnost. Iz tega naslova JZ Knjižnica ne upošteva opozoril Nadzornega odbora, ki izhajajo iz določil davčne zakonodaje. Prav gotovo je Nadzorni odbor pri preknjižbi prihodkov iz članarin zaznal »navidezno« knjižbo, saj se nahaja na kontu, ki v Enotnem kontnem načrtu ne obstaja in je prepovedana. Prav tako JZ Knjižnica v nadaljevanju ne razume, da morajo biti vsi ustvarjeni prihodki v poslovnem letu zajeti v izkazu poslovnega izida (in ne v bilanci stanja, ker tam nimajo kaj iskati), posledično pa so zajeti tudi v davčnem obrazcu DDPO. Od navedenih prihodkov bi zavod moral plačati davek od dobička, kakor to delajo ostale knjižnice v Sloveniji. Nadzorni odbor je namreč naredil temeljito analizo letnih poročil drugih knjižnic v Sloveniji in ugotovil, da knjižnice evidentirajo prihodke iz naslova članarin, opominov in zamudnin v izkazu prihodkov in odhodkov. Navedene prihodke beležijo kot pridobitne prihodke, ki so vključeni, skladno z Zakonom o davku od dohodka pravnih oseb, v davčni obračun. Poleg stornacije/ navidezne knjižbe za prihodke od članarin, smo ugotovili še druge stornacije prihodkov v letu 2014, pri čemer nismo prejeli pojasnil, da bi se lahko opredelili glede njihovih razsežnosti.

3.13 OBLIKOVANJE CEN STORITEV

Cenik izobraževanj in ostalih storitev je bil potrjen na Svetu zavoda dne 18. 03. 2014. Cenik za knjižnično dejavnost pa je bil sprejet na seji Sveta zavoda dne 27. 05. 2014. Storitve na izdanih računih se zaračunavajo v skladu z veljavnimi ceniki.

4 UGOTOVITVE IN PRIROČILA NADZORNEGA ODBORA

V nadaljevanju so navedene ugotovitve in priporočila po posameznih področjih, saj smo mnenja, da lahko le tako pregledno prikažemo rezultate celotnega nadzora v JZ Knjižnica Gornja Radgona. Posebej opozarjamo, da nekatere ugotovitve, zaradi občutljivosti podatkov, niso navedene v poročilu za javnost, ampak so, skladno z 51. členom Statuta Občine Gornja Radgona, posredovane na Svet ustanoviteljev, kot skupni organ izvrševanja ustanoviteljskih pravic v razmerju do Javnega zavoda Knjižnica Gornja Radgona.

1. GLAVNA DEJAVNOST KNJIŽNICE

Zaradi neskladnosti opredelitve glavne dejavnosti Javnega zavoda Knjižnica Gornja Radgona na Ajpesu in v Odloku o ustanovitvi javnega zavoda predlagamo, da JZ Knjižnica poskrbi, da bo na Ajpesu in drugih javno dostopnih portalih ustrezno evidentirana glavna dejavnost Knjižnice.

2. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV

JZ Knjižnica Gornja Radgona je leto 2013 zaključil s presežki prihodkov nad odhodki v višini 21.555 EUR, v letu 2014 pa je zavod ustvaril pozitivno ničlo, kar je malce nenavadno, da so prihodki enaki odhodkom, saj se v praksi to redkokdaj zgodi. Tako je bilo v letu 2014, v izkazu prihodkov in odhodkov, prikazanih skupaj 287.551 EUR prihodkov in odhodkov. Ob tem naj opozorimo, da skupni prihodki niso realno prikazani, saj ne vsebujejo prometa v znesku 12.904,84 EUR, od članarin, zamudnin in opominov (gre za navidezno stornacija teh prihodkov preko konta 984004 – ki sploh ne obstaja v kontnem planu in je prepovedan).

Prav tako JZ Knjižnica ne upošteva, da morajo biti vsi ustvarjeni prihodki v poslovnem letu 2014 zajeti v izkazu poslovnega izida (in ne v bilanci stanja, ker tam nimajo kaj iskati), posledično pa zajeti tudi v davčnem obrazcu DDPO. Od navedenih prihodkov bi zavod moral plačati davek od dobička, kakor to delajo ostale knjižnice v Sloveniji. Nadzorni odbor je namreč naredil temeljito analizo letnih poročil drugih knjižnic v Sloveniji in ugotovil, da knjižnice evidentirajo prihodke iz naslova članarin v izkazu prihodkov in odhodkov. Navedene prihodke beležijo kot pridobitne prihodke, ki so vključene, skladno z Zakonom o davku od dohodka pravnih oseb, v davčni obračun DDPO. Kljub opozorilom Nadzornega odbora, da gre za nespoštovanje davčnih predpisov, JZ Knjižnica ne upošteva naših priporočil in vztraja pri svojih nepravilnostih.

3. BILANCA STANJA

Vrednost aktive in pasive na dan 31.12.2014 znaša 1.927.243 EUR. V primerjavi z letom 2013 so se povečale obveznosti do virov sredstev skupno za 6.078 EUR, največji indeks

povečanja beleži postavka kratkoročne obveznosti do zaposlenih, saj so se v letu 2014, glede na preteklo leto, povečale za 56%.

4. SODILA ZA DELITEV STROŠKOV NA JAVNO IN TRŽNO SLUŽBO

Uporabljena sodila in delitev postavk na javno in tržno službo niso v skladu s predpisano zakonodajo, saj so v letu 2014 celotno izobraževanje opredelili kot tržno dejavnost, čeprav bi morala biti večina prihodkov izobraževanja (kot so šolnine za formalno izobrazbo), prikazane kot prihodki iz javnih služb. Tako je izkaz prihodkov in odhodkov po dejavnosti, oddan na Ajpesu, napačno prikazan. Kljub opozorilom Nadzornega odbora, da gre za napačno uporabo sodil, JZ Knjižnica ne upošteva naših priporočil in vztraja pri svojih nepravilnostih.

5. VODENJE POSLOVNIH KNJIG

Vodenje poslovnih knjig ne poteka v skladu z veljavno zakonodajo, oddana poročila na AJPESU, tj. bilanca stanja in izkaz prihodkov in odhodkov, niso usklajena z dejanskim stanjem. Kljub opozorilom Nadzornega odbora, da gre za neuskklajenost z dejanskim stanjem, JZ Knjižnica ne upošteva naših priporočil in vztraja pri svojih nezakolitostih.

6. FINAČNI NAČRT

Finančni načrt za leto 2014 je bil sprejet v višini 167.879,93 EUR in je bil vključen v Pogodbo o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2014, sklenjeno z Občino Gornja Radgona, podpisano dne 23.05.2014. Občina Gornja Radgona je soustanoviteljica JZ Knjižnica in zagotavlja sredstva v soustanoviteljskem deležu 42,89 %, kar znaša 70.003,70 EUR.

Zaradi pomanjkljivosti pri sestavi finančnega načrta predlagamo, da se finančni načrt bolj podrobno razdeli, med drugim se naj posebej prikažejo postavke za delovno uspešnost in drugih dodatkov k plači, da bi nadzorni odbor lahko ocenili pravilno porabo javnih sredstev iz tega naslova.

7. BLAGAJNIŠKO POSLOVANJE

JZ Knjižnica vodi fizično ločene blagajne za Knjižnico Gornja Radgona, Knjižnico Apače in Center izobraževanje, zato Nadzorni odbor predlaga, da se oblikujejo tudi v glavni knjigi analitični konti za posamezno blagajno, sicer ni mogoče zagotoviti kontrole in sledljivosti gotovine v posamezni blagajni.

Ugotovili smo manko v denarnih sredstvih v blagajni, na zadnji dan v letu (31.12.2014), zato predlagamo ureditev blagajniškega poslovanja v skladu s SRS in zakonskimi predpisi, saj lahko zavod le tako doseže večji nadzor nad pologom gotovine in večjo odgovornost zaposlenih na tem področju. Kljub priporočilom Nadzornega odbora za izboljšanje

blagajniškega poslovanja, JZ Knjižnica vztraja pri ustaljenem, netransparentnem, blagajniškem poslovanju.

8. ODPISI TERJATEV

Pozornost smo namenili visokim zneskom odpisov, v znesku 32.802,32 EUR, kar pomeni 20% letnega finančnega načrta. Ugotovili smo, da je zavod med letom odpisal tudi takšne terjatve, za katere ni imel sklepa Sveta zavoda. Poleg tega je zavod odpisal tudi tiste terjatve, ki še niso zastarale in imajo precejšnjo vrednost, npr. račun za izobraževanje v višini 1.090 EUR. Nemogoče je utemeljiti odpis s tem, da se ni splačalo vlagati izvršbe, pri čemer znašajo stroški izvršbe le 44 EUR, kar je zanemarljivo malo, v primerjavi z zneskom računa.

Ker za odpisov terjatev niso bili oblikovani popravki vrednosti terjatev, so v letu 2014 takšni odpisi v celoti davčno nepriznani. JZ Knjižnica predlagamo, da se, v izogib nezakoničnosti, predhodno oblikujejo najprej popravki vrednosti terjatev in se šele naslednje leto »fizično« odpišejo iz knjigovodskih evidenc. Kljub opozorilom Nadzornega odbora, JZ Knjižnica vztraja pri nepravilnostih glede davčno nepriznanih odpisov.

9. IZREDNI POPUSTI

Pri računih za šolnino smo ugotovili, da je direktorica v letu 2014 sklepala posebne dogovore, s katerimi je nekaterim študentom omogočila »izredni popust po dogovoru z direktorico«. Tako je npr. zmanjšala dolg po računu iz 1.090 EUR na 300 EUR, kar pomeni 72,5 % popust, kar je v nasprotju z veljavno zakonodajo.

Znesek šolnine je namreč znan iz cenika, ki ga je predhodno potrdil Svet zavoda, zato je vsakršno zniževanje šolnin v nasprotju z veljavnim cenikom in pomeni poseganje v pravice oz. neenakopravno obravnavanje vseh udeležencev izobraževanj. Nadzorni odbor ni prejel informacije, koliko je takšnih študentov, katerim je direktorica v letu 2014 odobrila izredne popuste. Kljub opozorilom Nadzornega odbora, da posebni popusti v javnem izobraževanju niso dovoljeni, JZ Knjižnica vztraja pri svojih odločitvah.

Predlagamo, da se naj v bodoče JZ Knjižnica raje dogovori z udeleženci izobraževanja o možnosti zamika plačila oz. možnosti obročnega odplačevanja dolga na daljše časovno obdobje, kot pa jim direktorica odobrava (nedovoljene) izredne popuste.

10. NESPOŠTOVANJE DAVČNE ZAKONODAJE

Zavod pri plačilu DDV-ja in pri oddaji obrazca DDPO (davek od dohodka pravnih oseb) ni spoštoval davčne zakonodaje, saj v poročilih za FURS sploh niso prijavljali vsega prometa

(npr. izdanih računov za izobraževanje sploh niso prijavljali). V obrazcih DDPO pa ne prikazujejo pravnega prometa glede pridobitne in nepridobitne dejavnosti, kar kaže na kršitve predpisov s področja davčne zakonodaje in posledično nepravilnega obračuna davka od dohodkov pravnih oseb. Kljub opozorilom Nadzornega odbora, da je šlo za nespoštovanje davčnih predpisov na področju DDV in DDPO, JZ Knjižnica vztraja pri svojem nezakonitem poslovanju.

11. IZPLAČILO DELOVNE USPEŠNOSTI

Direktorica je celotno leto 2014 izdajala sklepe, da se izplača redna delovna uspešnost, uspešnost iz naslova povečanega obsega dela in uspešnost iz posebnih projektov, čeprav za takšna dejanja ni imela pravnih podlag in zagotovljenih finančnih sredstev. V nasprotju z zakonodajo na področju plač javnih uslužbencev je izdajala sklepe, saj zakonodaja ni naklonjena neomejenemu izplačevanju delovne uspešnosti, ampak je uzakonjena omejitev glede prepovedi izplačevanja redne delovne uspešnosti in omejitev delnega izplačevanja delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela v letu 2014, česar pa v zavodu niso spoštovali. Sklepi so bili izdani naknadno in npr. na datum 1.5.2014, ko je praznik dela in direktorice ni bilo v službi.

Predlagamo, da se znotraj zavoda dogovorijo, kako bodo nezakonito izplačevanje delovne uspešnosti ustrezno sanirali. Pred sprejetjem odločitve je potrebno obvestiti Svet zavoda. Kljub opozorilom Nadzornega odbora, da so bili kršeni predpisi na področju izplačevanja delovne uspešnosti, JZ Knjižnica vztraja pri svojih nepravilnostih.

Občini Gornja Radgona predlagamo večjo doslednost pri notranjih kontrolah glede izplačevanja zahtevkov JZ Knjižnici, predvsem pa, da bi se sproti preverjala višina bruto plače po posameznih profilih zaposlenih v zavodu.

12. ZAKONODAJA NA PODROČJU IZOBRAŽEVANJA ODRASLIH

JZ Knjižnica krši zakonodajo na področju izobraževanja odraslih, saj so predavatelji izobraževanj tudi osebe, ki nimajo strokovnega izpita na področju vzgoje in izobraževanja, kot to zahteva zakonodaja. Predlagamo, da nepravilnosti s tega področja nemudoma odpravijo in s takšnimi predavatelji prekinejo sodelovanje.

13. POTNI NALOGI

Področje obračuna in izplačila stroškov službenega potovanja je neurejeno, saj ne razpolagajo z dokazili, kot je poročilo o službenem potovanju, s katerim bi upravičili takšna izplačila.

Večjo doslednost na področju potnih nalogov zahtevajo tudi davčni inšpektorji, ki lahko potne naloge brez prilog izločijo kot davčno nepriznane stroške, hkrati pa izplačilo zaposlenemu prekvalificirajo v drug prejemek iz delovnega razmerja (na katerega je potrebno plačati dohodnino, prispevke in zamudne obresti).

Predlagamo, da se pripravi obrazec za službeno pot, ki bo služil kot podlaga za poročilo o službenem potovanju, v smislu utemeljitve stroškov službenega potovanja. Uvesti je potrebno tudi ustrezno evidenco prihodov in odhodov vseh zaposlenih, tudi za zaposlene iz programa javnih del, da bi lahko upravičili njihove dejanske stroške dela do Občin in Zavoda za zaposlovanje. Kljub priporočilom Nadzornega odbora glede ureditve dokaznega bremena upravičenosti stroškov službenega potovanja, JZ Knjižnica ne upošteva naših ugotovitev.

14. POGODBE Z DOBAVITELJI

Manjkajo pogodbe z dobavitelji, da bi lahko zagotovili gospodarno porabo javnih sredstev. Ne sledijo načelom zbiranja javnih ponudb in ne iščejo najugodnejšega ponudnika, čeprav bi, kot javni zavod, morali tako ravnati in se obnašati ekonomično. Le s sklenjenimi pogodbami si JZ Knjižnica lahko zagotovi boljše plačilne pogoje, količinski popust in fiksne cene, ki jih lahko zaposleni, s pomočjo instrumenta notranje kontrole, nenehno nadzorujejo, kar sedaj ni možno.

Priporočamo, da se z dobavitelji blaga sklenejo letne pogodbe, v katerih se lahko določijo tudi posebni pogoji (npr. fiksnost cen za obdobje enega leta) in dogovorijo posebni popusti (npr. količinski popusti, popust na določene artikle); priloge teh pogodb naj bodo tudi veljavni ceniki dobaviteljev.

Nadzorni odbor je ugotovil, da bi bilo potrebno, za bolj transparentno poslovanje, uvesti knjigovodski pečat, kjer bi bil poseben prostor za podpis likvidatorja in odredbodajalca za plačilo. Iz navedenih podatkov na prejetih računih bi lahko razbrali tudi odgovorne osebe, česar sedaj ni mogoče ugotoviti.

15. VZDRŽEVANJA IN POPRAVILA

Za popravilo vhodnih vrat je JZ Knjižnica najprej dobil povrnjene stroške preko zahtevka od Občin, nato pa še za isti znesek preko zavarovalniškega zahtevka. Zavod je tako dobil za isto popravilo »dvakrat«
plačano, ne da bi kasneje povrnil sredstva Občinam. Nadzorni odbor predlaga, da tudi Občina Gornja Radgona posebno pozornost nameni notranjim kontrolam znotraj svoje občinske uprave, da do podobnih situacij več ne bi prihajalo. Dogovoriti se je potrebno za vračilo preplačanih finančnih sredstev.

Za vzdrževanje oz. sanacijo fasade JZ Knjižnica ni zahteval garancije izvajalca ali morebiti podal zavarovalniški zahtevek, ampak je neupravičeno izstavil zahtevek na Občine, na katere je prenesel breme takšnega financiranja, kljub vsemu, da je na objektu knjižnice prišlo do škodnega dogodka zaradi poplav oz. močnih nalivov.

16. INVENTURA

Obstaja dvom v inventurni elaborat, ki izkazuje stanje na dan 31.12.2014. Primer so denarna sredstva v blagajni, ki niso popisana v višini, kot so bila dejansko vpisana na blagajniškem dnevniku. Direktorica je napačne podatke predstavila na Svetu zavoda, le-ta je sprejel sklep z napačnimi vrednostmi. Tako bilanca stanja na dan 31.12.2014 ne izkazuje pravih podatkov, niti ni usklajena z analitičnimi evidencami, kot je blagajniški dnevnik. Kljub opozorilom Nadzornega odbora, da v bilanci stanja ni prikazano dejansko stanje, JZ Knjižnica vztraja pri svojih pojasnilih.

17. IMENOVANJE DIREKTORICE

Zakonitost poslovanja zavoda se začne pri najvišjih organih vodenja, zato smo pregledali postopke imenovanja direktorice iz leta 2014, da smo lahko upravičili namensko porabo finančnih sredstev na postavki stroški dela direktorice. Ugotovili smo, da sta bila objavljena dva razpisa za prosto delovno mesto direktorja Javnega zavoda Knjižnica Gornja Radgona. Prvi razpis za direktorja, kjer je že bil zakonito izbran kandidat, je Svet zavoda brez dodatnih obrazložitvev kasneje razveljavil in na isti dan postavil za v.d. zdajšnjo direktorico (ta je bila šele tretja najustreznejša kandidatka, glede na število prejetih glasov iz prvega razpisa).

Na drugem razpisu so bili na razgovor povabljeni tudi takšni kandidati, ki že po prvem razpisu niso izpolnjevali pogojev (čeprav so bili pogoji pri obeh razpisih enaki), kar pomeni zavajanje kandidatov in neodgovorno ravnanje razpisne komisije. Na drugem razpisu je informacije o razpisnih pogojih podajala oseba, ki je kasneje bila izbrana za direktorico. To kaže najmanj na elemente navzkrižja interesov izbrane kandidatke, če ne celo na elemente koruptivnega ravnanja, do česar se Nadzorni odbor ni posebej in določneje opredeljeval.

18. SVET ZAVODA

Svet zavoda je organ upravljanja zavoda, ki je bil nadzorovana stranka. Njegove odločitve vendarle vplivajo na zakonitost poslovanja zavoda glede namenske porabe finančnih sredstev, pri čemer je bila prav zakonitost poslovanja osrednje točka predmeta našega nadzora. Vsi pomembnejši sklepi zavoda morajo namreč biti predhodno obravnavani na sejah Sveta zavoda, kot to zahteva 9. člen Odloka o ustanovitvi javnega zavoda Knjižnica Gornja Radgona, ki med drugim Svetu zavoda nalaga, da obravnava ugotovitve nadzornih odborov.

Občinskemu svetu predlagamo, da aktualnim članom Sveta zavoda, ki so bili v Svetu zavoda v letu 2014 imenovani tudi s potrditvijo Občinskega sveta Občine Gornja Radgona, v bodoče ne podajo pozitivnega mnenja, saj je Nadzorni odbor ugotovil, da so člani Sveta zavoda vendarle vedeli za nekatere nezakovitosti, pa niso opravili svojih nalog, ki jih od njih zahteva pozitivna zakonodaja na tem področju. Zlasti zato, ker so, na zadnjem seznamu za pridobitev soglasja s strani Občinskega sveta Občine Gornja Radgona, bili predlagani isti kandidati za predstavnike uporabnikov, kot so že bili v Svetu zavoda v letu 2014.

Predsednica Sveta zavoda, gospa Mateja Vodenik, je želela, ves čas našega nadzora v JZ Knjižnica, vplivati s svojimi odločitvami na naše delo in na oblikovanje našega končnega poročila, čeprav bi naj naše delo potekalo, skladno s 3. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona, samostojno in neodvisno.

4.2 MNENJE NADZORNEGA ODBORA

Glede na pridobljene listine in opravljeni nadzor v Javnem zavodu Knjižnica Gornja Radgona Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona izreka **NEGATIVNO MNENJE o zakonitem in finančnem poslovanju** Javnega zavoda Knjižnica Gornja Radgona.

Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona Občinskemu svetu in Občinski upravi predlaga, da se, zaradi nepravilnega poslovanja na osnovi kršitev zakonodaje in zaradi onemogočenega vpogleda v vse listine zavoda, vključi zunanji izvedenec oz. zunanja revizijska hiša, kar lahko Nadzorni odbor predlaga na osnovi 54. člena Poslovnika Nadzornega odbora. Nadzornemu odboru je namreč bilo onemogočeno, da bi lahko nadzor zaključil tako, kot to določa 55. člen Poslovnika, saj mu ni bila predložena vsa dokumentacija, ki jo je potreboval za izvedbo nadzora, poleg tega JZ Knjižnica, kljub opozorilu Nadzornega odbora, vztraja pri svojem nepravilnem poslovanju. Zato je smiselno, da se, po predlogu Nadzornega odbora, vključi v skrben pregled zakonitosti poslovanja Javnega zavoda Knjižnica Gornja Radgona zunanja revizijska hiša, ki je revizijo za leto 2014 opravila tudi v Občini Gornja Radgona, in sicer je to **zunanja revizijska hiša Predpis, revizijske in poslovne storitve, Hermina Krajnc, s.p.** Predlagamo, da opravi poglobljen pregled poslovanja Javnega zavoda Knjižnica Gornja Radgona za poslovno leto 2014 in 2015, pri čemer se stroški revizije krijejo iz postavke Nadzornega odbora.

PRESEDNICA
NADZORNEGA ODBORA:

POOBLAŠČENCI ZA NADZOR:

Marija Flegar, vodja nadzora *Flegar*

dr. Suzana Bračič, pooblaščenka *Bračič*

Marta Njivar, pooblaščenka *Njivar*

Zlatko Šajhar, pooblaščenec *Šajhar*

dr. Suzana Bračič
Bračič

