



**OBČINA GORNJA RADGONA
OBČINSKI SVET**

Partizanska c. 13, 9250 Gornja Radgona
tel.: 02 564 38 38, faks: 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 posrednega proračunskega porabnika PORA, razvojna agencija Gornja Radgona za leto 2015.

**ŽUPAN
OBČINE GORNJA RADGONA
Stanislav ROJKO**

PREJETO:	21. 02. 2017	DM:	U112
	011-21/2014-103 12.9.2017	PRIL:	

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 42. člena Statuta Občine Gornja Radgona, 24. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona in sklepa 14. seje Nadzornega odbora, z dne 20. 10. 2016 ter na podlagi ugotovitve pooblaščenec za nadzor, je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona na svoji 17. seji, dne 15. 2. 2017, sprejel

ZADEVA U125 ✓

POROČILO

o izvedbi nadzora posrednega proračunskega uporabnika PORA, razvojna agencija Gornja Radgona za leto 2015

»Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona«

Poročilo o izvedbi nadzora posrednega proračunskega uporabnika zavoda PORA Gornja Radgona za leto 2015 obsega:

- Pregled bilance stanja na dan 31. 12. 2015.
- Pregled izkaza prihodkov in odhodkov v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2015.
- Pregled zakonitosti organiziranosti, poslovanja ter finančnega poslovanja posrednega proračunskega uporabnika zavoda PORA, razvojna agencija Gornja Radgona, za leto 2015.
- Ugotovitve gospodarnosti in smotrnosti porabe finančnih sredstev.

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora z dne 20. 10. 2016 in v skladu s Poslovníkom o delu Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona so nadzor opravili pooblaščeneci:

- Marija Flegar, ki je nosilka nadzora,
- Zlatko Šajhar, član,
- Marta Njivar, članica in
- dr. Suzana Bračič, članica.

Nadzor je bil izveden v času od 8. 11. do 11. 11. 2016 v prostorih javnega zavoda PORA, razvojna agencija Gornja Radgona (v nadaljevanju: zavod PORA Gornja Radgona). Pri nadzoru sta sodelovali:

- ga. Nuša Pavlica Jakovljevič, v.d. direktorica in
- ga. Slavica Coklin, računovodja.

Nadzorovana stranka je bil zavod PORA Gornja Radgona, ki ga zastopa ga. Nuša Pavlica Jakovljevič, v.d. direktorica, kot zakonita zastopnica zavoda.

1. UVOD

Pristojnosti nadzornega odbora za nadzor opredeljuje 32. člen Zakona o lokalni samoupravi (v nadaljevanju: ZLS), ki določa, da je nadzorni odbor najvišji organ nadzora javne porabe v Občini.

V okviru svoje pristojnosti nadzorni odbor opravlja naslednje naloge:

- opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem Občine,
- nadzoruje namenskost in smotrnost porabe proračunskih sredstev in
- nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev.

Nadzor za leto 2015 vsebuje ugotavljanje zakonitosti in pravilnosti poslovanja zavoda PORA Gornja Radgona, Trg svobode 12, Gornja Radgona in oceno učinkovitost in gospodarnosti porabe javnih sredstev v letu 2015.

Za izvedbo nadzora pravilnosti poslovanja posrednega proračunskega uporabnika zavoda PORA Gornja Radgona v letu 2015 so bili upoštevani naslednji ključni dokumenti:

- Bilanca stanja na dan 31. 12. 2015.
- Izkaz prihodkov in odhodkov v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2015.
- Veljavni zakonski in podzakonski akti ter akti zavoda PORA Gornja Radgona.

Cilj nadzora je bil podati mnenje o pravilnosti poslovanja zavoda PORA Gornja Radgona v letu 2015 ter ugotoviti, ali se pri poslovanju z občinskim premoženjem in drugimi javnimi sredstvi spoštujejo zakoni in drugi predpisi ter ali je poraba teh sredstev gospodarna in učinkovita.

Računovodski izkazi zavoda PORA Gornja Radgona za leto 2015 so bili izdelani v skladu s Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske porabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08 in 58/10, popr. 60/10).

Pri vodenju poslovnih knjig v letu 2015 so upoštevali:

- Zakon o javnih financah (Ur.l. RS, št. 79/99, 24/00, 79/01, 30/02, 56/02 = 2759, 110/02-5389, 127/06 – 5348, 14/07 – 600, 64/08, 109/08, 49/09 in 38/10-1847),
- Zakon o računovodstvu (Ur.l. RS, št. 23/99 in 30/02-1253),
- Odredbo o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 97/01),
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske porabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS, št. 112/09 in 58/10),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske porabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08 in 58/10, popr. 60/10; odslej Pravilnik o sestavljanju letnih poročil),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur.l. RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06 - 4631, 138/06, 112/09 in 58/10; odslej Pravilnik o razčlenjevanju prihodkov in odhodkov),
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskih proračunov ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur.l. RS, št. 12/01, 10/06 in 8/07; odslej Navodilo o pripravi zaključnega računa in metodologij za pripravo poročil o doseženih ciljih in rezultatih),
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur.l. RS, št. 45/05, 114/06, 138/06 - 4831, 138/06, 120/07, 48/09, 12/09 in 58/10),
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu (Ur.l. RS, št. 117/02 in 134/03).

2. NADZOR PRAVILNOSTI POSLOVANJA ZAVODA PORA GORNJA RADGONA V LETU 2015

2.1 PREDSTAVITEV ZAVODA PORA GORNJA RADGONA

Ime uporabnika: **PORA, RAZVOJNA AGENCIJA GORNJA RADGONA**

Skrajšano ime zavoda: **PORA Gornja Radgona**

Sedež: **Trg svobode 12, 9250 Gornja Radgona**

Šifra uporabnika: **36560**

Šifra dejavnosti: **M70.220**

Matična številka: **1942654**

Status v letu 2015: Javni zavod, ustanoviteljica občina Gornja Radgona

Zavod PORA Gornja Radgona je bil vpisan v sodni register dne 11. 05. 2004. Temeljna pooblastila delovanja javnega zavoda PORA Gornja Radgona izhajajo iz Odloka o ustanovitvi javnega zavoda PORA Gornja Radgona (Uradno glasilo občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 39, dne 31. 12. 2007).

V 8. členu Odloka o ustanovitvi zavoda PORA Gornja Radgona so definirane naslednje dejavnosti zavoda:

- koordiniranje aktivnosti pri pospeševanju socialno-ekonomskega razvoja celotnega območja, predvsem na področju gospodarstva, kmetijstva in družbenega razvoja,
- koordiniranje aktivnosti in izdelava lokalnih razvojnih strategij in aktivno sodelovanje pri izvajanju širše regionalne razvojne strategije,
- izvajanje nalog, ki jih bo na zavod prenesla ustanoviteljica in so namenjene razvoju in pospeševanju gospodarstva, kmetijstva in družbenega razvoja,
- pripravljane in aktiviranje razvojnih programov,
- zbiranje in razpolaganje z informacijami s področja gospodarstva,
- spremljanje razpisov možnih virov financiranja projektov na regionalnem, nacionalnem in mednarodnem nivoju,
- svetovanje in razvoj pogojev za inovativno dejavnost,
- svetovanje in priprava vlog ter pomoč pri pripravi in izdelavi dokumentacije za sofinanciranje na natečajih in razpisih v državi in tujini za potrebe ustanoviteljice,
- sodelovanje pri povezovanju razpoložljivih kapacitet na področju raziskav in razvoja,
- sodelovanje pri aktivnostih prostorskega planiranja,
- sodelovanje s podjetji, razvojnimi in ostalimi institucijami na lokalnem, regionalnem in državnem nivoju,
- razvijanje ugodne klime za nastajanje razvojnih projektov,
- svetovanje in strokovna pomoč obstoječim in potencialnim podjetnikom,
- opravljanje storitev za podjetnike (svetovanje in posredovanje raznih informacij, pomoč pri izdelavi in uresničevanju razvojnih projektov, pomoč in svetovanje pri pridobitvi finančnih virov, pomoč pri izdelavi in pripravi dokumentacije za pridobitev finančnih sredstev....) in
- organiziranje in sodelovanje pri organizaciji prireditelj, seminarjev, predavanj.

Kljub temu, da v letu 2015 še ni bila sprejeta nova Strategija razvoja Občine Gornja Radgona 2014-2020, je PORA, razvojna agencija Gornja Radgona sledila smernicam Regionalnega razvojnega programa za obdobje 2014-2020 ter Operativnega programa za izvajanje kohezijske politike v obdobju 2014-2020 (Letno poročilo zavoda PORA Gornja Radgona za leto 2015, str. 8).

Zaradi varčevanja in posledično cenejšega poslovanja je Občina ustanoviteljica razmišljala o reorganizaciji javnega zavoda PORA (Letno poročilo zavoda PORA Gornja Radgona za leto 2015, str. 20). Izpostavljene so bile tri možnosti organizacijskih oblik, v katerih bi lahko Zavod deloval v prihodnje:

1. Prva možnost je, da se Zavod ohrani v obstoječi obliki.
2. Druga možnost je, da se Zavod reorganizira v Medobčinski urad za pripravo projektov v okviru skupnih služb občine ustanoviteljice.

3. Tretja možnost se je pojavila kot posledica stečaja regionalne razvojne agencije, in sicer, da se lokalne pomurske agencije povežejo v mrežo razvojnih agencij. Zavod je moral pripraviti izračune za morebitno vzpostavitev skupnega medobčinskega urada občin iz Upravne enote Gornja Radgona.

2.2 ORGANI ZAVODA PORA GORNJA RADGONA

Organi zavoda PORA Gornja Radgona so:

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

2.2.1 SVET ZAVODA

Svet zavoda šteje 5 članov in je sestavljen iz:

- treh predstavnikov ustanoviteljice Občine Gornja Radgona,
- enega predstavnika delavcev,
- enega predstavnika javnosti.

Člani Sveta javnega zavoda PORA, razvojna agencija Gornja Radgona, ki so bili predlagani za razrešitev s funkcije članov zaradi razloga nezdržljivosti:

- Tamara ŠMELC,
- Urška MAUKO TUŠ in
- Dušan ZAGORC.

Kot predstavniki občine ustanoviteljice so bili za nadomestne člane Sveta javnega zavoda PORA, razvojna agencija Gornja Radgona predlagani:

- Aleksander VOGRINEC,
- Miroslava BORKO PRELOG, dr. dent. med. in
- mag. Nataša LORBER.

Razrešitev in imenovanje novih članov Občinski svet Občine Gornja Radgona še ni obravnaval.

Svet zavoda opravlja naslednje naloge:

- imenuje in razrešuje direktorja,
- sprejema program razvoja zavoda,
- sprejema letni delovni načrt in poročilo o njegovem uresničevanju,
- sprejema pravila in druge splošne akte zavoda, ki jih določa ta statut ali drug splošni akt zavoda,
- določa finančni načrt in sprejema zaključni račun,
- predlaga ustanoviteljici spremembe ali razširitev dejavnosti,
- daje ustanoviteljici in direktorju zavoda predloge in mnenja o posameznih zadevah,
- razpisuje volitve delavcev v svet zavoda,
- predlaga način delitve presežka oziroma način pokrivanja izgube,
- odloča o najemanju kreditov,
- imenuje predstavnike zavoda v druge asociacije,
- opravlja druge, z zakonom ter drugimi splošnimi akti zavoda, določene naloge.

2.2.2 DIREKTOR

Poslovodni in strokovni vodja zavoda je direktor.

Direktor zastopa in predstavlja zavod brez omejitev, organizira ter vodi delo in poslovanje ter je odgovoren za strokovnost in zakonitost dela zavoda. Za svoje delo je odgovoren svetu zavoda in ustanoviteljici.

Direktor opravlja naslednje naloge:

- organizira, načrtuje in vodi delo zavoda,
- pripravlja program razvoja zavoda,
- pripravlja predlog letnega delovnega načrta in je odgovoren za njegovo izvedbo,
- oblikuje predloge novih programov, skrbi za njihovo realizacijo,
- spodbuja strokovno izobraževanje in izpopolnjevanje delavcev,
- določa sistemizacijo delovnih mest,
- odloča o sklepanju delovnih razmerjih in odgovornosti delavcev,
- sodeluje z ustanoviteljico ter drugimi institucijami pri realizaciji programov,
- opravlja druga dela na podlagi odločitev sveta zavoda, strokovnega sveta ali drugih predpisov.

2.2.3 STROKOVNI SVET

Strokovni svet je pet-članski in ga sestavljajo:

- dva predstavnika občinske uprave Občine Gornja Radgona,
- dva predstavnika podjetnikov ter
- direktor zavoda.

Strokovni svet vodi direktor zavoda.

Strokovni svet zavoda opravlja naslednje naloge:

- obravnava vprašanja s področja strokovnega dela zavoda,
- daje predloge, mnenja, pobude direktorju zavoda,
- predlaga nove programe in aktivnosti,
- določa strokovne podlage za program dela in razvoj zavoda,
- določa prioriteto izvajanja programov v posameznem letu,
- opravlja druga dela določena s statutom zavoda.

3. PREGLED POSLOVANJA ZAVODA PORA GORNJA RADGONA

Pregled poslovanja zavoda PORA Gornja Radgona smo opravili na osnovi analize posameznih postavk iz:

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

3.1 BILANCA STANJA

Bilanca stanja vsebuje podatke o stanju sredstev ter obveznosti do virov sredstev pravne osebe ob koncu obračunskega obdobja. V bilanci stanja so lahko, če tako določa predpis ali računovodski standard, izkazani tudi podatki sredstev, ki jih ima pravna oseba v najemu ali v upravljanju. Sredstva in obveznosti do virov sredstev morajo biti razčlenjena glede na njihovo vrsto ter ročnost (28. člen Zakona o računovodstvu).

Tabela 1: Podatki iz bilance stanja

Postavka	2015	2014	Indeks 2015/14
SREDSTVA			
A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	2.411	4.026	59,9
Neopredmetena sredstva in dolgoročne ak. čas. razmejitev	0	0	0,0
Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev	0	0	0,0
Nepremičnine	0	0	0,0
Popravek vrednosti nepremičnin	0	0	0,0
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	41.964	45.278	92,7
Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	-39.553	-41.252	95,9
B) KRATKOROČNA SREDSTVA, RAZEN ZALOG IN AKT. ČAS. RAZMEJITEV	22.820	23.817	95,8
Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednostnice	0	0	0,0
Dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah	8.871	5.822	152,4
Kratkoročne terjatve do kupcev	0	0	0,0
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	12.392	16.587	74,7
Druge kratkoročne terjatve	1.087	979	111,0
Aktivne časovne razmejitev	470	429	0,0
C) ZALOGE	0	0	0,0
Zaloge materiala			
SKUPAJ AKTIVA	25.231	27.843	90,6
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV			
D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	18.185	19.416	93,7
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	9.706	8.805	110,2
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	2.424	2.688	90,2
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	2.011	1.765	113,9
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	44	2.846	1,5
Pasivne časovne razmejitev	4.000	3.312	120,8

E) LASTNI VIRI IN DOLOGORČNE OBVEZNOSTI	7.046	8.427	83,6
Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena sredstva	2.411	4.026	59,9
Presežek prihodkov nad odhodki	4.635	4.401	105,3
SKUPAJ PASIVA	25.231	27.843	90,6

Obveznosti do virov sredstev so v letu 2015 znašale 25.231 EUR, kar pomeni skupno za 2.612 EUR manj, kot v letu 2014. Največji indeks zmanjšanja beleži postavka »Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta«, saj se je v letu 2015, glede na preteklo leto, zmanjšala za 98,5%.

Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena sredstva so se v letu 2015 zmanjšale za 40,1 %, pasivne časovne razmejitev pa so se povečale za 20,8%.

3.2 IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV

Izkaz prihodkov in odhodkov vsebuje podatke o prihodkih in odhodkih, ki jih je pravna oseba dosegla v obračunskem obdobju. Prihodki iz sredstev javnih financ ter prihodki, doseženi z opravljanjem javne službe, morajo biti posebej izkazani. Odhodki morajo biti razčlenjeni tako, da omogočajo vpogled v strukturo stroškov po njihovih vrstah, kot jih opredeljujejo predpisi oziroma računovodski standardi (28. člen Zakona o računovodstvu).

Tabela 2: Podatki iz izkaza prihodkov in odhodkov

Postavka	31.12.2015	31.12.2014	Indeks
	v EUR	v EUR	2015/14
PRIHODKI			
Prihodki od poslovanja	145.409	166.378	87,4
Finančni prihodki	0	4	0,0
Drugi prihodki			
Prevrednotovalni poslovni prihodki	0	0	0,0
CELOTNI PRIHODKI	145.409	166.382	87,4
ODHODKI			
Stroški blaga, materiala in storitev	19.225	22.558	85,2
Stroški dela	125.501	143.355	87,5
Amortizacija	0	0	0,0
Finančni odhodki	0	0	0,0
Drugi stroški	0	0	0,0
Drugi odhodki	0	0	0,0

Prevrednotevalni poslovni odhodki	0	0	0,0
CELOTNI ODHODKI	144.726	165.913	87,2
Presežek prihodkov	683	469	145,6
Davek od dohodka pravnih oseb	449	217	206,9
Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka	234	252	92,9

Celotni prihodki zavoda PORA Gornja Radgona v letu 2015 so se, v primerjavi z letom 2014, zmanjšali za 20.973 EUR oz. 12,6 %. Celotni odhodki so se, v primerjavi s preteklim letom, zmanjšali za 12,8 %. V strukturi celotnih prihodkov predstavlja prihodek od poslovanja 100 % delež vseh prihodkov.

Celotni odhodki so v letu 2015 znašali 144.726 EUR. Glede na preteklo leto so se najbolj zmanjšali stroški blaga, materiala in storitev in sicer za 14,8 %.

Med odhodki predstavljajo največji delež stroški dela (86,7 %), ostalo predstavljajo stroški blaga, materiala in storitev.

Čisti dobiček je v letu 2015 znašal 234 EUR in se je, v primerjavi s preteklim letom, nekoliko zmanjšal.

3.3 OBVEZNOSTI DO DRUGIH

3.3.1 DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI

Tabela 3: Druge kratkoročne obveznosti, s stanjem na dan 31.12.2015

Konto	Obveznost	31.12.2015 v EUR	31.12.2014 v EUR	Indeks 2014/13
1	2	3	4	5 = 3:4
210	Obveznosti za čiste plače	6.068,76	5.534,63	109,65
212	Obveznosti za prispevke	2.010,48	1.814,97	110,77
213	Obveznosti za davke	997,92	842,89	118,39
214	Druge kratk. obv. do zaposlenih	628,92	612,96	102,60
230	Obv. za obrač. dav. in prisp.	1.794,78	1.463,89	122,60
231	Obv. za DDV	150,95	236,13	63,93
234	Podjemne pog. in sejnine	65,00	65,00	100,00
291	Kratkoročni odloženi prihodki	4.000,00	3.311,95	120,77
SKUPAJ		15.716,81	13.882,42	113,21

Na dan 31. 12. 2015 znašajo druge kratkoročne obveznosti 15.716,81 EUR, kar je, v primerjavi s preteklim letom, višje za 1.834,39 EUR ali za 13,21 %. Obveznosti za čiste plače so se, glede na preteklo leto, povečale za 9,65 % oz. za 534,13 EUR.

Najbolj so se povečali prispevki delodajalcev (konto skupine 230) in sicer za 22,60% glede na preteklo leto. Obveznosti za DDV so se najbolj znižale in sicer 36,07 % glede na leto 2014.

3.3.2 KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV IN DRUGIH NA DAN 31.12.2015

V bilanci stanja zavoda PORA Gornja Radgona na dan 31.12.2015 so izkazane kratkoročne obveznosti na kontu 22 v znesku 2.424,18 EUR. V primerjavi z letom 2014 je znesek višji za 263,64 EUR ali 9,81 %.

Tabela 4: Pregled kontov skupin 22 in 24 – kratkoročne obveznosti

Konto skupine	Obveznost	31.12.2015 v EUR	31.12.2014 v EUR	Indeks 2015/14
1	2	3	4	5 = 3:4
22	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	2.424,18	2.687,82	90,19
24	Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države	43,80	2.845,93	1,54
Skupaj		2.467,98	5.533,75	44,60

Seštevek kontov 22 in 24 na dan 31.12.2015 znaša 2.467,98 EUR in predstavlja 55,40 % nižjo vrednost, kot je bila dosežena v letu 2014. Pri čemer saldo 2.467,98 EUR vključuje konto 22 v znesku 2.424,18 EUR in konto 24 v znesku 43,80 EUR.

Seznam odprtih postavk dobaviteljev - saldakontni na dan 31.12.2015 je izdelan po datumih zapadlosti.

Obveznosti do dobaviteljev - saldakontni, po zapadlosti, v skupnem znesku 2.424,18 EUR, so naslednje:

- 90 in več dni 1,98 EUR,
- do 90 dni 0,00 EUR,
- do 60 dni 370,63 EUR,
- do 30 dni 0,00 EUR in
- nezapadle obveznosti 2.051,57 EUR.

Iz zgornjih podatkov izhaja, da predstavljajo nezapadle obveznosti 84 % vseh obveznosti na dan 31.12.2015.

V nadaljevanju je naveden seznam 10 največjih dobaviteljev po prometu v letu 2015.

Tabela 5: Seznam 10 največjih dobaviteljev po prometu v letu 2015

Zap. št.	Naziv dobavitelja	Promet	Saldo na dan 31.12.2015
	STANOVANJSKO KOMUNALNO		
1	PODJETJE	3.292,47	296,94
2	KLEOPATRA D.O.O.	2.338,05	0,00

3	PARTNERS D.O.O.	2.184,24	227,72
4	SAOP D.O.O.	1.762,50	34,40
5	SI.MOBIL D.D.	1.254,39	0,00
6	PLASTRON D.O.O. G.R.	819,42	0,00
7	TELEKOM SLOVENIJE D.D.	802,36	0,00
8	IV ZALOŽBA	474,58	0,00
9	ELVAR, BREZNIK ROBERT S.P.	457,50	0,00
10	DIGIPIX, SOVEC DAVID S.P.	436,15	64,05

Do zamika plačil dobaviteljem v letu 2015 ni prihajalo.

3.3.3 PREGLED PREJETIH RAČUNOV

Računi so oštevilčeni zaporedno, po vložnih številkah in so odloženi v registru prejetih računov po posameznih mesecih. Za leto 2015 je zavod PORA Gornja Radgona prejel skupaj 233 računov. Računi so opremljeni z dodatnim lističem, na katerem so naslednji podatki:

- številka računa,
- v breme proračuna za leto,
- postavka – konto,
- blago prevzeto, storitev opravljena dne,
- datum zapadlosti,
- račun plačan dne,
- podpis predlagatelja,
- račun pregledal in
- odredbodajalec.

Nadzorni odbor je pregledal finančno dokumentacijo po vložnih številkah, kot sledi:

- vložna št. 15 - 35 – STANOVANJSKO KOMUNALNO PODJETJE GORNJA RADGONA, za stroške ogrevanja, v skupni vrednosti 449,79 EUR. Podlaga je pogodba, ki je nismo prejeli na vpogled. Storitve je bila opravljena 28. 2. 2015, konto 460203/220.
- vložna št. 15 - 38 – MERCATOR D.D., za nabavo čistil in sanitetnega materiala, v skupni vrednosti 28,85 EUR. Podlaga je naročilnica št. 36/2015. Storitve je bila opravljena 31. 3. 2015, konto 460601/220.
- vložna št. 15 - 42 – KLEOPATRA D.O.O., za nabavo pisarniškega materiala, v skupni vrednosti 514,94 EUR. Podlaga je naročilnica št. 6/2015. Storitve je bila opravljena 31. 3. 2015, konto 460600/220.
- vložna št. 15 - 54 – ČZP VEČER D.D., naročnina za časopis Večer, v skupni vrednosti 30,06 EUR. Podlaga je pogodba, ki je nismo prejeli na vpogled. Storitve je bila opravljena 30. 4. 2015, konto 460500/220.
- vložna št. 15 - 68 – PLASTRON D.O.O., za nabavo potrošnega materiala, v skupni vrednosti 32,00 EUR. Podlaga je naročilnica št. 11/2015. Storitve je bila opravljena 13. 5. 2015, konto 460108/220.

- vložna št. 15 - 70 – SIMOBIL D.D., za plačilo telefonske naročnine, v skupni vrednosti 41,53 EUR. Podlaga je pogodba, ki je nismo prejeli na vpogled. Storitev je bila opravljena 27. 5. 2015, konto 461205/220.
- vložna št. 15 - 114 – ZAVAROVALNICA MARIBOR D.D., zavarovanje za primer potresa in premoženjsko zavarovanje (1. obrok), v skupni vrednosti 156,47 EUR. Podlaga je zavarovalna polica št. 510-1311094-32380023. Storitev je bila opravljena 16. 7. 2015, konto 460998/220.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Trenutno poslovanje bi se dalo izboljšati, predvsem z vidika **gospodarnejše porabe javnih sredstev**, saj z nekaterimi dobavitelji zavod PORA Gornja Radgona nima sklenjenih pogodb, 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.

Pojasnilo zavod PORA:

Strinjamo se, da se poslovanje zmeraj lahko racionalizira. Glede na naše dolgoletne izkušnje smo izbrali možnost, ki je najracionalnejša. V preteklih letih smo imeli z nekaterimi dobavitelji letne pogodbe, vendar se je izkazalo, da to ni najcenejša možnost. Tudi na javne pozive za sklepanje letnih pogodb je bil odziv s strani pozvanih podjetij zelo slab, večina se jih sploh ni odzvala. Zato smo se odločili, da letnih pogodb preko javnih naročil za tako majhne zneske ne bomo izvajali. V Pravilniku o javnem naročanju JZ PORA je v 8. členu določeno, da se pri nabavi blaga in storitev do vrednost 5.000 EUR pripravi naročilnica, brez zbiranja ponudb, kar je tudi v celoti skladno z veljavno zakonodajo. Smatramo, da je to tudi bolj ekonomično, saj so ti ponudniki v neposredni bližini in se lahko sproti dogovarjamo za možne popuste. Kadar se nabavljajo večje vrednosti, se upošteva Zakon o javnem naročanju in Pravilnik o javnem naročanju JZ PORA.

Pogodba s Stanovanjsko komunalnim podjetjem: v našem arhivu te pogodbe ni, ker je pogodbo podpisala občina Gornja Radgona, ki je tudi lastnik prostorov, kjer se JZ PORA nahaja.

Pogodba ČZP Večer d.d.: po preverjanju pri bivši direktorici dr. Tatjani Fulder in na ČZP Večer smo ugotovili, da ta pogodba ni obstajala. Sicer smo s 1.1.2016 prekinili naročnino na ta časopis, saj smatramo, da lahko informacije pridobivamo tudi preko spleta, kar je občutno ceneje.

Pogodba SIMOBIL d.d.: na vpogled ste dobili pogodbe, ki jih prakticira podjetje SIMOBIL d.d.. Drugih pogodb nimamo.

Nadzorni odbor:

Ne strinjamo se s pojasnilom zavoda PORA, da je dovolj ekonomično, če so ponudniki v neposredni bližini in se lahko sproti dogovarjajo za popust. Pri pregledu listin NO namreč ni ugotovil, da bi kateri od dobaviteljev ponujal popust, kar kaže na neizkoriščeno možnost racionalizacije poslovanja zavoda, ki se 100% financira iz občinskega proračuna Občine Gornja Radgona.

- Zavod PORA Gornja Radgona z nekaterimi dobavitelji posluje tako, da skorajda mesečno izdaja naročilnice (Kleopatra d.o.o., Mercator d.d., Plastron d.o.o.,...), zato je potrebno **nemudoma pristopiti k zbiranju najugodnejšega ponudnika**, s katerim se sklene letna pogodba. Na takšen način bi si zavod PORA Gornja Radgona zagotovil letne fiksne cene, ugodnejše plačilne pogoje in količinski popust na celotno nabavo ter s pomočjo instrumenta notranje kontrole izvajal nadzor nad porabo javnih sredstev.

Pojasnilo zavod PORA:

Odgovor enak zgornjemu. Za primerjavo, kaj bi to pomenilo, kar vi predlagate:

Plastron d.d., letna vrednost 819,42 EUR, mesečno povprečje: 68,29 EUR

Kleopatra: letna vrednost 2338,05 EUR, mesečno povprečje: 194,83 EUR Za tako nizke povprečne mesečne vrednosti ne dobimo ponudnika, ki bi se sploh želel prijaviti na naš poziv! Za ilustracijo: V Mercatorju d.d. so se nam smejali, saj smo menda edini v Sloveniji, ki smo izvajali javni poziv za tako nizko vrednost javnega naročila.

Nadzorni odbor:

Primer papirnice Kleopatre, ki na letni ravni dosega 2.338,05 EUR, bi lahko zavod PORA, s sklenitvijo letne pogodbe, pridobil npr. vsaj 5% popust, ki na letni ravni znaša 116,90 EUR. Ob tem je potrebno upoštevati, da v letu 2015 zavod PORA ni peljal nobenega evropskega projekta, zato so stroški pisarniškega materiala precej nižji, kot bi bili, če bi se projekti izvajali. S tega stališča je še toliko bolj potrebno slediti gospodarni porabi proračunskih sredstev, saj bi dogovorjeni popusti tudi s preostalimi dobavitelji lahko prinesli precejšnje prihranke na letni ravni.

- Ob samem nadzoru smo zasledili **težave z arhiviranjem dokumentacije**, predvsem na področju sklenjenih pogodb z dobavitelji, zato predlagamo, da poslovodstvo ustrezno pristopi k reševanju predmetne problematike. Glede na zapis v letnem poročilu za leto 2015 je zavod PORA Gornja Radgona že usposobil eno osebo za rokovanje z dokumentiranim in arhivskim gradivom (udeležba na izobraževanjih, dodatna usposabljanja,...), in bi se pričakovalo, da so rezultati v praksi že vidni.

Pojasnilo zavod PORA:

Pokrajinski muzej Maribor (PAM) zavodu še ni izdal Pisnega strokovnega navodila za odbiranje arhivskega gradiva iz dokumentarnega (PSN). Za lažjo pripravo navodil je v skladu z dogovorom s PAM, JZ PORA 3.3.2016 poslal seznam gradiva dokumentacije, ki v zavodu nastaja ali je prejeta pri poslovanju zavoda. JZ PORA do današnjega dne teh navodil še ni prejel. V kolikor se želite preveriti resničnost naših navedb, lahko kontaktirate ga. Nino Gostenčnik iz Pokrajinskega arhiva Maribor.

- **REPREZENTANCA**

Izdatki za reprezentanco znašajo na dan 31. 12. 2015 v znesku 925,83 EUR in predstavljajo 19,60 % višjo vrednost, kot je bila dosežena v letu 2014.

Tabela 6: Pregled konta 461700 – Izdatki za reprezentanco

Konto	Opis	31.12.2015 v EUR	31.12.2014 v EUR	Indeks 2015/14
1	2	3	4	5 = 3:4
461700	Izdatki za reprezentanco	925,83	774,04	119,60
Skupaj		925,83	774,04	119,60

V nadaljevanju je navedenih nekaj naključno izbranih računov za reprezentanco v letu 2015.

- vložna št. 15 - 99 – RIBIŠKA DRUŽINA RADGONA, nakup kosil in pijače za 5 oseb, v skupni vrednosti 47,30 EUR. Podlaga je naročilnica št. 17/2015. Storitev je bila opravljena 30. 6. 2015, konto 461700/220.
- vložna št. 15 - 111 – ZOTTER SCHOKOLADEN MANUFAKTUR, vstopnice za ogled proizvodnje čokolad (5x), v skupni vrednosti 74,53 EUR. Podlage za prejeti račun ni (ni naročilnice ali pogodbe). Storitev je bila opravljena 9. 7. 2015, konto 461700/220.
- vložna št. 15 - 184 – CVETLIČARNA MIRJANA., za nakup cvetja, v skupni vrednosti 60,23 EUR. Podlaga je naročilnica št. 30/2015. Storitev je bila opravljena 28. 10. 2015, konto 461700/220.
- vložna št. 15 - 210 – RADGONSKE GORICE D.D., nakup penin, v skupni vrednosti 52,43 EUR. Podlaga je naročilnica št. 37/2015. Storitev je bila opravljena 15. 12. 2015, konto 461700/220.
- vložna št. 15 - 215 – GOSTILNA MENCIGER, pogostitev za 6 ljudi ob zaključku leta, v skupni vrednosti 135,60 EUR. Podlaga je naročilnica št. 38/2015. Storitev je bila opravljena 23. 12. 2015, konto 461700/220.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Zavod PORA Gornja Radgona je v letu 2015 namenil za strošek reprezentance skupaj 925,83 EUR.

Pri prejetih računih za reprezentanco, kot so pogostitve, kosila in pijača, vstopnice v okviru strokovne ekskurzije, nakup penin in cvetja, predlagamo poslovodstvu zavoda PORA Gornja Radgona, da **poskrbi za natančno evidenco**, za koga so bile posamezne storitve in nabava blaga namenjene. To je zlasti potrebno ob dokazovanju upravičenosti stroškov pred davčnimi organi.

Pojasnilo zavod PORA:

V Poročilu navajate večjo porabo za reprezentanco kot leta 2014. Računi, ki jih navajate, so del strokovne ekskurzije Oglede dobrih praks v sosednji Avstriji (ogled Čokoladnice Zotter (podjetništvo na podeželju), ogled gibalnega parka v Gerlitzu, ogled stolpa ob Muri, ogled Zg. Konjišča kot dobra praksa v Sloveniji) ter del sprostitvene ekskurzije, ki jo nalaga Načrt promocije zdravja na delovnem mestu. V tej ekskurziji smo želeli zadostiti tudi potrebam in zahtevam Inšpektorata RS za delo. Menimo, da so takšne ekskurzije celo premalo udejanjene, saj se tako spodbuja

samoiniciativnost, širi razgledanost, krepijo se medčloveški odnosi. Ker je naše delo razvojno, so to atributi, ki po našem mnenju opravičujejo nastanek teh stroškov.

Nakup cvetja: JZ PORA obstaja že od leta 2004. V tem času smo izgubili dva sodelavca. Menimo, da z nakupom cvetja ob Dnevu mrtvih ne kršimo pravil.

Nakup penin in pogostitev ob novem letu: tradicionalna pogostitev (5 zaposlenih in čistilka), ob koncu leta vsakega zaposlenega obdarujemo s penino. Menimo, da to ni v nasprotju s pravili.

Nadzorni odbor:

NO se strinja, da so strokovne ekskurzije zaposlenih potrebne, vendar je pri tem potrebno upoštevati tudi dejstvo, da so bile izvedene s precej višjimi finančnimi sredstvi, kot jih je v istem letu namenila občinska uprava Občine Gornja Radgona oz. tista Občina, ki je v 100% višini pokrila stroške reprezentance zavoda PORA. Tako je tudi Občina Gornja Radgona upoštevala zahteve Inšpektorata RS za delo in brez dodatnih finančnih izdatkov izpeljala aktivnosti, ki jih nalaga Načrt promocije zdravja na delovnem mestu. Ravнала je torej precej bolj gospodarno kot zavod PORA.

Pri tem posebej opozarjamo (glede na navedeno, da je so bila sredstva namenjena za promocijo zdravja), da je potrebno ocenjevati takšen strošek tudi z vidika presoje davčno priznanih stroškov. Davčna zakonodaja namreč določa, da morajo biti ukrepi promocije zdravja vključeni v izjavo o varnosti z oceno tveganja, sicer so odhodki, nastali na tej osnovi, obravnavani kot davčno nepriznani odhodki.

Takšna in podobna ravnanja javnih zavodov so, z negospodarnimi izdatki na različnih področjih, le poglobila finančno krizo Občine Gornja Radgona v letu 2015.

3.3.4 PREGLED NOVIH NABAV

V nadaljevanju predstavljamo pregled novih nabav, ki se nanašajo na opremo in drobní inventar, zemljišča in gradbene objekte.

Tabela 7: Pregled novih nabav opreme in drobnega inventarja v letu 2015

Konto	Opis nabave opreme in drobnega inventarja	Znesek v EUR
040001	Monitor LG	157,00
040001	Transferna enota Samsung	161,04
040001	Prenosni računalnik Lenovo s programsko opremo	758,42
041001	Slušalke Gigaset	72,19
041001	GSM aparat (5 kom)	5,00
041001	Ovitek GSM (4 kom)	32,00
041001	Preklopna torbica za GSM	12,00
041001	Ovitek za GSM	12,00
SKUPAJ		1.209,65

Zavod PORA Gornja Radgona je v letu 2015 namenil za nabavo opreme in drobnega inventarja sredstva v skupni višini 1.209,65 EUR, od tega se večina porabljenih sredstev nanaša na nakup računalniške opreme.

V nadaljevanju je navedenih nekaj naključno izbranih računov za nabavo opreme v letu 2015.

- vložna št. 15 - 88 – PARTNERS D.O.O., za nabavo transferne enote Samsung, v skupni vrednosti 161,04 EUR. Podlaga je naročilnica št. 16/2015. Storitve je bila opravljena 26. 6. 2015, konto 040001/220.
- vložna št. 15 - 132 – PARTNERS D.O.O., za nabavo monitorja LG, v skupni vrednosti 157,00 EUR. Podlaga je naročilnica št. 22/2015. Storitve je bila opravljena 18. 8. 2015, konto 040001/220.
- vložna št. 15 - 189 – PLASTRON D.O.O., za nabavo prenosnika Lenovo s programsko opremo, v skupni vrednosti 758,42 EUR. Podlaga je naročilnica št. 32/2015. Storitve je bila opravljena 25. 11. 2015, konto 040001/220.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Pri prevzemu osnovnih sredstev **ni zapisnika** o prevzemu osnovnih sredstev, iz katerega bi izhajala vrednost osnovnega sredstva, datum dejanskega začetka uporabe osnovnega sredstva, podpisi prevzemnika in odredbodajalca.

Pojasnilo zavoda PORA:

Praksa je, da je ob prevzemu osnovnih sredstev namesto zapisnika dovolj dobavnica, iz katere izhaja dobava vrste blaga in količina ter podpis prevzemnika. Vrednosti so vidne iz računa.

- Pri istovrstnih osnovnih sredstev je uporabljena različna amortizacijska stopnja (inventarna številka 0000128 in 0000132, obakrat tiskalnik Samsung CLP-610 ND), zato predlagamo **poenotenje amortizacijskih stopenj**.

Pojasnilo zavoda PORA:

Glede ugotovitve napake pri obračunavanju različne amortizacijske stopnje pri istovrstnih osnovnih sredstev smo amortizacijsko stopnjo pri inventurni številki 0000132 popravili iz 20 na 25 % in tako poenotili z vložno 0000128.

- V registru osnovnih sredstev je vpisana programska oprema (inventarna številka 0000026, 0000134 in 0000143) na kontu 040000 - Oprema, čeprav **gre za dolgoročne premoženjske pravice** – konto 003 (Program Office, SAOP računalniški program in program SAOP javna naročila).

Pojasnilo zavoda PORA:

Programska oprema SAOP je bila že na začetku poslovanja JZ PORA v letu 2004 poknjižena na opremo in tega nismo spreminjali, sicer pa je to že amortizirano.

Nadzorni odbor:

Predlagamo, da se dosledno upoštevajo priporočila NO glede priprave Zapisnika o prevzemu osnovnega sredstva, kakor tudi ugotovitve glede programske opreme SAOP ter se naredijo ustrezne preknjižbe kontov

3.4.3 IZDANI RAČUNI

• **Prihodki za izvajanje dogovorjenega programa z Občino Gornja Radgona**

Občina Gornja Radgona, kot ustanoviteljica, mora na podlagi 26. člena Odloka o ustanovitvi Javnega zavoda PORA Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih št. 39/07, 42/08 in 50/09) kot izvajalcu zagotavljati sredstva za izvajanje medsebojno dogovorjenega programa.

V skladu s sprejetim Odlokom o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2015 (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih št. 91/15), je ustanoviteljica izvajalcu v letu 2015 zagotavljala finančna sredstva v skupni višini 139.897 EUR iz proračunske postavke 140319 – PORA, razvojna agencija Gornja Radgona in sicer za naslednje namene:

- Sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim 115.897 EUR
- Izdatki za blago in storitve 22.500 EUR
- Investicije 1.500 EUR.

Sredstva so se zagotavljala po Pogodbi o izvajanju in sofinanciranju medsebojno dogovorjenega programa v letu 2015. Številka pogodbe 171/2015-P, sklenjena 12. 6. 2015.

Zavod PORA Gornja Radgona je Občini Gornja Radgona mesečno izstavljal zahtevke za refundacijo sredstev za plače, v katerih je prikazoval potrebna sredstva za plače v skupnem znesku, zmanjšanem za sredstva za plače trg in za plače za projekt SKUPAJ, ter v mesecu novembru tudi za 50 % stroškov računovodje za leto 2015 za Kultprotur, povečanih za kilometrine. Priloga k zahtevku je vedno specifikacija izplačanih plač.

Mesečno so se izstavljali tudi zahtevki za refundacijo sredstev za blago in storitve z navedenimi vrstami stroškov, zneski in internimi številkami prejetih računov. Kot priloga so bile priložene kopije prejetih računov.

Zavod PORA Gornja Radgona je Občini Gornja Radgona in Zavodu za zaposlovanje Republike Slovenije izstavljal tudi zahtevke za refundacijo sredstev za izvajanje programa javnih del.

• **Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu**

Za zaračunavanje storitev na trgu uporablja zavod PORA Gornja Radgona cenik storitev, ki ga je sprejel Svet zavoda PORA Gornja Radgona 12. 12. 2013 (sklep št. 59).

Zavod PORA Gornja Radgona je v letu 2015 imela manjši obseg doseženih prihodkov od nastopanja na trgu. Izdani so bili samo trije računi in sicer:

- Gozdarstvo d.o.o. Gornja Radgona 595,00 EUR
- Občina Apače 2.240,00 EUR
- Javni zavod knjižnica G. Radgona 800,00 EUR

SKUPAJ: 3.635,00 EUR

• KRATKOROČNE TERJATVE

Konec leta 2015 izkazuje PORA terjatve do Občine Gornja Radgona (konto 141000) v višini 9.840,21 EUR, terjatve do posrednih uporabnikov proračuna (konto 143000) v višini 2.551,26 EUR, terjatve do ZZZS za refundacijo za boleznine (konto 170000) v višini 122,07 EUR in terjatve do Zavoda za zaposlovanje za javna dela (konto 17091) v višini 964,68 EUR. Na dan 31. 12. 2015 nobena od navedenih terjatev ni zapadla.

Do kupcev, konec leta 2015, ni bilo terjatev, prav tako ni bilo med letom nobenih spornih terjatev in s tem se ne obračuna zamudnih obresti, ne sodnih izterjav.

Tabela 8: Pregled kontov skupin 120, 141, 142 – saldakontne terjatve

Konto skupine	Terjatve	31.12.2015	31.12.2014	Indeks 2015/14
1	2	3	4	5 = 3:4
120	Kratkoročne terjatve do kupcev	0,00	0,00	0,0
141	Kratkoročne terjatve do občine ustanoviteljice	9.840,21	5.448,51	180,60
142	Kratkoročne terjatve do posrednih porabnikov proračuna	2.551,26	11.138,95	22,90
Skupaj		12.391,47	16.587,46	74,70

Seštevek kontov skupine 120, 141 in 142 na dan 31.12.2015 znaša 12.391,47 EUR in predstavlja 25,30 % nižjo vrednost, kot je bila dosežena v letu 2014. Kratkoročne terjatve do občine ustanoviteljice so se v letu 2015, glede na preteklo leto, povečale za 80,60 %.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Po pregledu finančne dokumentacije na področju izdanih računov nismo ugotovili nepravilnosti.
- Zavod PORA Gornja Radgona je v letu 2015 dosegel le 2,5 % prihodkov na trgu, zato predlagamo **večjo tržno usmeritev zavoda**, da bi se preneslo finančno breme iz proračuna Občine Gornja Radgona na tržne subjekte (podjetja, druge naročnike,...).

Pojasnilo zavoda PORA:

V letu 2015 res ni bilo velikega zasluzka, saj so se predvsem pripravljali programi in strategije ter načrtovanje za bodoče projekte. Občine in ostali so čakali na ustrezne razpise, ki so bili objavljeni šele proti koncu leta 2015. V letu 2016 je tržna slika veliko boljša.

Nadzorni odbor:

Glede na to, da zavod PORA deluje že od leta 2004, torej že več kot 12 let in v vseh teh letih delovanja do danes ni uspel doseči boljše tržne slike (da bi razbremenil občinski proračun), so takšna pričakovanja o večji tržni usmeritvi nerealna.

- Ustanoviteljica je v letu 2015 zagotavljala zavodu PORA Gornja Radgona finančna sredstva v skupni višini 139.897 EUR po pogodbi o izvajanju in sofinanciranju medsebojno dogovorjenega programa, čeprav je bilo dejansko evidentiranih le 115.208,99 EUR. Pogodbe bi bilo **potrebno prilagoditi**, da bi ustrezale realnim vrednostim.

Pojasnilo zavoda PORA: Nismo pravi naslov za to ugotovitev.

3.5 INVENTURE

V skladu s 5. členom Pravilnika o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja, terjatev in obveznosti z dejanskim stanjem je računovodja, ga. Slavica Coklin, izdala *Navodila za delo popisnih komisij, udeleženih pri popisnih aktivnosti za leto 2015*, št. 1-2015, z dne 20. 11. 2015.

Vodja popisa (računovodja) je bila dolžna nadzorovati potek popisa skladno z internimi akti in skrbeti za pravilnost, popolnost in pravočasnost izvedbe popisa naslednjih inventurnih komisij:

- Inventurne komisije za popis osnovnih sredstev in drobnega, imenovane z Odločbo o imenovanju komisije št. 1-2015 - Inventura 2015/NPJ z dne 20. 11. 2015 (predsednica Tatjana Methans).
- Inventurne komisije za popis terjatev, obveznosti, gotovine in vrednostnih papirjev, imenovane z Odločbo o imenovanju komisije št. 2-2015 - Inventura 2015/NPJ z dne 20. 11. 2015 (predsednica Mateja Coklin).

Pred pričetkom popisa je vodja popisa pripravila »*Interno navodilo za izvedbo popis osnovnih sredstev, drobnega inventarja in zalog blago za leto 2015 za zavod Pora, razvojna agencija Gornja Radgona*« in ga predložila popisnim komisijam.

Računovodkinja je pripravila popisne liste in opravila uskladitev stanj v glavni knjigi s stanji v pomožnih knjigah.

Člani popisnih komisij skrbijo za spoštovanje internih navodil:

- Komisija za popis terjatev, obveznosti, gotovine in vrednostnih papirjev je dolžna opraviti popis po stanju na dan 31. 12. 2015. Denarna in druga sredstva na računih in v depozitih v bankah, se popišejo na podlagi izpiskov in poročil o stanju sredstev.
- Pri popisu terjatev in obveznosti mora imenovana komisija preveriti in ugotoviti realnost izkazanih zneskov in razloge za nepravočasno izterjavo oziroma plačilo ter poročilo o popisu predati direktorju do 20. 01. 2016.
- Komisije za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja prejme računalniški izpis z inventurnimi številkami. V času trajanja inventure komisija opozarja na nepravilnosti, ki jih opazi med popisom ter po potrebi sodeluje z računovodstvom. V popisne liste se vpisujejo dejanske količine osnovnih sredstev in drobnega inventarja.
- Vsak inventurni list mora biti podpisan s strani inventurne komisije, torej predsednika in obeh članov ter opremljen z datumom opravljenega popisa. Izpolnjene inventurne popise komisije preda v računovodsko službo, skupaj s pismenimi pripombami oziroma ugotovitvami.
- Po opravljenem popisu se opravi primerjava iz knjigovodskih evidenc. V primeru večjih odstopanj med knjigovodskim in dejanskim stanjem, mora komisija še enkrat preveriti dejansko stanja.
- Popisna komisija pripravi poročilo o opravljenem popisu osnovnih sredstev in drobnega inventarja ter mnenje o vzrokih za morebitne razlike med knjigovodskim in dejansko popisanim stanjem (inventurni manko in inventurni višek).

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Interno navodilo za izvedbo popisa osnovnih sredstev, drobnega inventarja in zaloge blaga za leto 2015, nima navedenega datuma izdaje.

Pojasnilo zavoda PORA:

Interno navodilo res nima datuma, a je razvidno, da gre za leto 2015. Naslednji dokument je Navodilo za delo popisnih komisij, udeleženih pri popisnih aktivnostih za leto 2015, kjer je datum 20.11.2015.

- **Manjka sklep**, da je imenovana vodja popisa, zaposlena na delovnem mestu računovodje.

Pojasnilo zavoda PORA:

Računovodja ne sme biti vodja popisa, zato imamo prakso (kot je navedeno v Pravilniku o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja, terjatev in obveznosti z dejanskim stanjem), da je vsako leto predsednik popisne komisije eden od zaposlenih. V 3. členu Spremembe Pravilnika o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja, terjatev in obveznosti z dejanskim stanjem jasno piše, da predsedniki in člani popisne komisije ne smejo biti delavci, ki odgovarjajo za sredstva, delavci, ki opravljajo knjigovodsko delo in ne direktor. Sicer v 7. členu piše, da direktor LAHKO (kar ne pomeni, da MORA) s sklepom angažira izvedenca za oceno kakovosti in vrednosti posameznih oblik sredstev, terjatev in obveznosti, s tem, da to ne smejo biti že zgoraj navedeni kadri.

Nadzorni odbor:

Ne drži, da računovodja, ne sme biti vodja popisa, saj takšno stališče izhaja tudi iz pojasnili Ministrstva za finance RS, v rubriki Javno računovodstvo/gradivo. Predmetno pojasnilo navaja, da je računovodski delavec lahko vodja popisa, ne more pa računovodski delavec izvajati popisa sredstev, za katere je sam odgovoren, npr. blagajnik ne more biti član popisne komisije za popis gotovine v blagajni, lahko pa je član popisne komisije za popis osnovnih sredstev. Pri tem naj posebej opozorimo, da je vodja popisa tista oseba, ki le strokovno nadzoruje delo posameznih inventurnih komisij in neposredno »nujno« ne sodeluje v popisni komisiji, ob zaključku inventur pa izdelava končni elaborat o popisu sredstev in obveznosti zavoda, kar je v temu primeru lahko tudi računovodja zavoda.

- Komisija za popis terjatev, obveznosti, gotovine in vrednostnih papirjev je bila dolžna poročilo o poteku in rezultatih popisa dostaviti direktorju do 20. 1. 2016, vendar je poročilo bilo pripravljeno šele dne 22. 1. 2016.

Pojasnilo zavoda PORA:

Do zamika dveh dni je prišlo zaradi odsotnosti člana komisije, ki v letu 2016 ni bil več zaposlen na JZ PORA (javna dela).

- **Poenotiti je potrebno naziv** komisije za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja, ki se različno imenuje na odločbi in v internih navodilih za popis.

Pojasnilo zavoda PORA:

Poenotenje naziva komisije: V bodoče bomo poenotili različne nazive komisije za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja.

3.6 PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM

Plače in drugi izdatki zaposlenim, skupaj s prispevki delodajalca za socialno varnost, so v bruto bilanci prikazani na kontu 464 – Stroški dela.

Iz evidence zaposlenih na dan 31. 12. 2015 je razvidno, da je na zavodu PORA Gornja Radgona 5 redno zaposlenih in dodatno 1 delavec iz programa javnih del. Od redno zaposlenih je za določen čas zaposlen 1 delavec in 4 za nedoločen čas.

Tabela 9: Pregled zasedenih delovnih mest na dan 31.12.2015 - redne zaposlitve

Delovno mesto	Število zaposlenih	Plačni razred	Delovno mesto pred uvedbo novega plačnega sistema (osnovnik količnik)
1	2	3	4
V. d. direktorice	1	32 - 45	Direktor (brez količnika)
Višji svetovalec področja II	3	35 - 45	1x vodja TIC - projektni vodja I (5,30) 1x projektni vodja II (4,80) 1x projektni vodja III (4,40)
Finančno računovodski delavec	1	20 - 30	Računovodja (2,20)
SKUPAJ	5		

Tabela 9 kaže, da so pred uvedbo novega plačnega sistema bila delovna mesta precej **manj ovrednotena**, kot so bila po prevedbi v plačne razrede. Plačni količniki niso bili ustrezno prevedeni v plačne razrede, saj so namesto **enega** najvišje ovrednotenega delovnega mesta (vodja TIC in projektni vodja I), trenutno zasedena **tri najbolj ovrednotena delovna mesta**. Torej namesto enega delovnega mesta, ki je po plačnem količniku bil najvišje uvrščen (5,30), so po prevedbi v plačni razred sedaj zaposleni trije na tako visoko ovrednotenem delovnem mestu. Tako sta projektni vodja II (s količnikom 4,8) in projektni vodja III (s količnikom 4,4) po prevedbi v plačni razred sedaj prešla v isto visoko ovrednoteni plačni razred kot projektni vodja I (35-45).

S tem se je nekako **zaobšel nov plačni sistem**, saj so se nekaterim zaposlenim neupravičeno dvignile plače, posledično pa so se podražili stroški zaposlovanja, ki so v celoti financirani iz proračuna Občine Gornja Radgona. Takšna sistematizacija delovnih mest ni v skladu z usmeritvami novega plačnega sistema. Tako ima zavod PORA Gornja Radgona, z vidika stroškov dela, kar tri vodje TIC-a – projektne vodje I, namesto enega. Bolj gospodarno bi bilo, če bi se delovna mesta projektni vodij preimenovala v šifro naziva: I017161 – Višji svetovalec področja III, saj bi s tem dosegli razvrstitev v plačne razrede v razponu od 33 – 43, torej za 2 plačna razreda manj. Trenutno začetni plačni razred višjega svetovalca področja II znaša 35 PR, kar je več kot začetni razred v.d. direktorice (32 PR).

Zavod PORA Gornja Radgona nima vzpostavljenega sistema registracije delovnega časa, kateri bi omogočal boljšo kontrolo prisotnosti zaposlenih na delovnem mestu.

Pojasnilo zavoda PORA:

Sistem registracije delovnega časa je vzpostavljen papirno, kjer se beležijo vse ure in se spremlja kontrola po dnevih.

Tabela 10: Pregled stroškov dela v letih 2015/14

Stroški dela	Konto	Leto 2015	Leto 2014	Indeks
1	2	3	4	5 = 3:4
Osnovne plače	464000	90.294,67	103.296,80	87,41
Osnovne plače - JD	464003	9.916,92	10.223,41	97,00
Stroški prevoza na delo - JD	464201	416,00	0,00	/

Stroški prehrane	464202	3.191,54	3.813,14	83,70
Stroški prehrane – JD	464204	801,40	827,40	96,86
Stroški prevoza na delo	464205	2.589,60	3.639,18	71,16
Prispevki za dod. kol. pokoj. zavarovanje	464301	194,70	439,65	44,29
Regres za letni dopust	464400	2.001,30	2.411,55	82,99
Stroški jubilejnih nagrad	464500	0,00	288,76	0,00
Prispevki za pok. zavarovanje	464601	7.814,59	9.142,18	85,48
Prispevki na plačo za zdr. varstvo	464602	5.922,96	6.775,86	87,41
Prispevki za poškodbe pri delu	464603	478,56	547,34	87,43
Prispevki za zaposlovanje	464604	55,05	61,96	88,85
Prispevki za porod. varstvo	464605	90,37	103,23	87,54
Prispevki za pok. zavarovanje - JD	464606	878,19	904,73	97,07
Prispevki na plačo za zdr. varstvo - JD	464607	650,97	670,71	97,06
Prispevki za poškodbe pri delu - JD	464608	52,59	54,18	97,07
Prispevki za zaposlovanje - JD	464609	5,93	6,12	96,90
Prispevki za porod. varstvo - JD	434610	9,93	9,37	105,98
Prispevki - podjemne pogodbe	464902	68,16	62,48	109,09
Prispevki - sejnine	464903	66,60	76,29	87,30
SKUPAJ		125.500,03	143.354,34	87,55

Stroški dela v letu 2015 znašajo 125.500,03 EUR in so bili za 12,45 % oz. za 17.845,31 manjši, kot v letu 2014. Postavka Osnovne plače predstavlja 71,95 % vseh realiziranih stroškov dela v letu 2015.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Z uvedbo novega plačnega sistema dotedanji plačni količniki niso bili ustrezno prevedeni v plačne razrede, saj so namesto **enega** najvišje ovrednotenega delovnega mesta (projektni vodja I), trenutno zasedena **tri najbolj ovrednotena delovna mesta**. Torej namesto enega delovnega mesta, ki je po plačnem količniku bil najvišje uvrščen (5,30), so po prevedbi na ta plačni razred sedaj zaposleni trije delavci.

Pojasnilo zavoda PORA:

Glede prevedbe v nov plačni sistem v letu 2008 prilagamo vse prevedbe, sistemizirana delovna mesta pred in po prevedbi, ki jih je potrdil svet zavoda. Prevedbe so narejene v skladu z metodologijo in zakonom o sistemu plač v javnem sektorju. Vodja TIC je s 1.1.2008 (pred prevedbo) šla delat na JZ KULTPROTUR in to delovno mesto ni bilo več sistemizirano na JZ PORA. Vodja TIC je imel po prevedbi 23. plačni razred! Vsa ocenjevanja in napredovanja se nahajajo v arhivu JZ PORA in so dosegljiva na vpogled. Ne strinjamo se z vašo ugotovitvijo, da se je nov plačni sistem zaobšel. V prilogi vam pošiljamo tudi zapisnik 24. redne seje Sveta zavoda (PRILOGA 3), kjer je v 4. točki zapisano, zakaj so se sistemizirala delovna mesta na novo, saj so postala tako enakovredna, kar tudi je potreba razvojne agencije.

Plačni razred direktorja določa ustanoviteljica s sklepom župana.

Nadzorni odbor:

Potek prevedbe v nov plačni sistem v zavodu PORA je potekal, glede na pridobljene listine, na naslednji način:

1. Pred prevedbo delovnih mest v plačne razrede je zavod PORA imel le ENO delovno mesto, ki je bilo najvišje ovrednoteno kot "vodja TIC in projektni vodja I" in je bil določen najvišji količnik 5,30.
2. Po prevedbi so v novem plačnem sistemu nastala TRI delovna mesta, ki so po prejšnji sistemizaciji bile ovrednotena z NAJVIŠJIM količnikom. Delovno mesto se imenuje "višji svetovalec področja II" in je uvrščeno v 35 PR.
3. Pregled delovnih mest z dne 4. 11. 2016 kaže, da so sedaj TRI delovna mesta (prej le ENO), ki so naenkrat ovrednotena enako, kot je bilo prej eno delovno mesto z najvišjim plačnim količnikom (vsa tri delovna mesta so sedaj v 35 plačnem razredu).
4. Iz tega izhaja, da so pri prevedbi v plačne razrede v zavodu PORA naenkrat nastala kar TRI najbolj ovrednotena delovna mesta. Prej so imeli količnike 5,30; 4,80 in 4,40. Zavod PORA je tako zaobšel nov plačni sistem in neupravičeno dvignil plače zaposlenim.
5. Pri tem niso bile upoštevane zahteve novega plačnega sistema, da se ne sme porušiti obstoječega vrednotenja delovnih mest. V zavodu PORA so po novem sistemu plačnega sistema oblikovali TRI najvišja ovrednotena delovna mesta (35 PR).
6. Pa še ugotovitev, da bi lahko oblikovana delovna mesta projektni vodij II preimenovali v šifro naziva: I017161 – Višji svetovalec področja III, saj bi s tem dosegli razvrstitev v nižji plačni razred 33 in bi bili posledično nižji stroški dela.

Ne drži, da v sistemizaciji delovnih mest PORA nikoli ni bilo vodja TIC-a, saj smo dobili listine, iz katerih je razvidno, da je bilo eno delovno mesto oblikovano s tem nazivom (priloga poročila).

Pregled delovnih mest pri drugih razvojnih agencijah v Sloveniji kaže, da nikjer niso vsa delovna mesta enakovredna (saj to vendarle ne sme biti pogoj delovanja takšnega zavoda), ampak so delovna mesta z različnimi zahtevami znanja zelo natančno ovrednotena. Pri čemer kaže, da se v zavodu PORA delovna mesta ovrednotena z izhodiščnim plačnim razredom 35 PR, drugod večinoma začnejo s 31 PR.

Kar ponovno kaže na bistveno dražjo »upravo« poslovanja, z vidika stroškov dela, v zavodu PORA.

- Ugotavljamo, da sta v zavodu PORA, katerega 100% ustanoviteljica je Občina Gornja Radgona, od 5 delavcev zaposlena **le 2 domačina**, torej občana Občine Gornja Radgona. Pri stroških prevoza ugotavljamo, da je samo ena zaposlena, ki se vozi na delovno mesto iz Mestne Občine Maribor, porabila na letni ravni javna sredstva v višini cca. 1.476 EUR, kar je približno ena mesečna plača zaposlenega na delovnem mestu višjega svetovalca področja III oz. 50% vseh stroškov prihoda na delo za celotni zavod PORA. Ocenjujemo, da gre za negospodarno porabo javnih sredstev, saj bi zaposlitev iz domače Občine pomenila nižje stroške prevoza na delo.

Pojasnilo zavoda PORA:

Vaša napotila glede zaposlovanja domačinov so v nasprotju s prvim, drugim in tretjim odstavkom 6. člena Zakona o del. razmerjih (ZDR-1) in v nasprotju s 7. členom Zakona o javnih uslužbencih, zato vašega mnenja ne moremo vzeti resno, saj očitno napeljuje na kršenje zgoraj navedenih zakonov.

Nadzorni odbor:

Zavod PORA je javni zavod, ki ga 100% financira Občina Gornja Radgona, zato se pričakuje, da se spodbuja v prvi vrsti zaposlovanje kadrov iz Občine Gornja Radgona, šele nato iz preostalih regij Slovenije. Takšno stališče pa nikakor ni mogoče šteti kot nasprotovanje pozitivni zakonodaji, saj se z zaposlitvijo iskalca zaposlitve iz domače regije zmanjšuje brezposelnost v domači Občini Gornja Radgona, kar je temeljni cilj politike zaposlovanja domače Občine.

Tabela 11: Pregled delovne uspešnosti v letu 2015, po posameznih mesecih

Tip postavke delovne uspešnosti			
Mesec	D020	D070	D900
Januar	729,86		
Februar	812,39		
Marec	812,39		
April	812,39		82,53
Maj	812,39		
Junij	812,39		
Julij	812,39		
Avgust	812,39		
September	859,67	189,10	
Oktober	859,67		
November	859,67		
December	902,30		
Skupaj	9.897,90	189,10	82,53

D020 - Delovna uspešnost zaradi povečanega obsega dela in zaradi sodelovanja na projektih, ki niso posebni projekti - javni uslužbenci

D070 - Delovna uspešnost zaradi povečane obsega del - proračun

D900 - Delovna uspešnost – proračun

V letu 2015 je bilo iz naslova delovne uspešnosti izplačanih skupaj 10.169,53 EUR, od tega 97 % vseh navedenih sredstev za delovno uspešnost zaradi povečanega obsega dela.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Delovna uspešnost za povečani obseg dela je bila izplačana za vse zaposlene v letu 2015, **za vse v enaki višini, in sicer 20% od bruto plače**, ne glede na to, da so bili ti zaposleni med letom v bolniškem staležu ali na letnem dopustu.

Pojasnilo zavoda PORA:

Dne 14.11.2014 je zaposlena na delovnem mestu višji svetovalec II prevzela naloge v. d. direktorice, kar je povzročilo, da se je njeno delo preneslo na ostale zaposlene, saj dodatno nismo zaposlovali. Ker je bila zaposlena višja svetovalka II, so pričakovano njena dela prevzeli drugi zaposleni, ki že imajo izkušnje in strokovno znanje.

Nadzorni odbor:

Pri povečanem obsegu dela je potrebno upoštevati, da je nekatere prejšnje naloge v.d. direktorice opravljal tudi zaposleni iz programa javnih del, zato je 20% povečani obseg za vse zaposlene za vse mesece v letu 2015 negospodarna poraba sredstev, zlasti če upoštevamo, da je tudi računovodkinja imela povečani obseg dela, katere delo nikakor ne sovпада z delom višje svetovalke II.

- Delovna uspešnost za povečani obseg dela je redno zaposlenim izplačana, čeprav je na nek način neupravičena (vsaj ne za vse enaka, v višini 20%), saj je od 20. 1. 2015 do 31. 12. 2015 bil v zavodu PORA zaposlen tudi delavec iz programa javnih del, ki je vendarle, po pogodbi o zaposlitvi, opravljal vse projekte, ki jih je zavod PORA opravljal v letu 2015. Torej je **prispeval k razbremenitvi zaposlenih**, zato je težje utemeljiti povečani obseg dela pri drugih redno zaposlenih.

Pojasnilo zavoda PORA:

Z vašim mnenjem kršite 2. odstavek 165. člena Zakona o urejanju trga dela (ZUTD), v nadaljevanju pa 177. člen to predvideva kot prekršek z globo 10.000 – 30.000 EUR. Javna dela niso namenjena temu, da javni delavec prevzame naloge višjih svetovalcev in težje obvladljivih nalog brez predhodnega znanja. Poleg tega je bil javni delavec zaposlen na točno določenem programu kot pomoč, poleg tega je samoiniciativno opravljal pomožna dela za vzpostavitev podpornega okolja za socialna podjetja.

Nadzorni odbor:

Ne drži, da javni delavec ni opravljal tudi pomembnejših nalog, saj je iz predložene Pogodbe o zaposlitvi zaradi opravljanja javnih del, z dne 19. 01. 2015, razvidno, da je oseba iz programa javnih dela opravljala naslednje naloge: pomoč pri izvajanju programov za razvoj podeželja, pri delovanju podeželskih razvojnih jeder; pomoč pri razvijanju novih programov, razvoju storitev in produktov (tudi priprava novega Razvojnega programa Občine Gornja Radgona za obdobje 2014-2020) in opravljanje VSEH PROJEKTOV, ki jih je javni zavod PORA pripravljala v letu 2015.

- Delovna uspešnost za povečani obseg dela je v letu 2015 bila izplačana **negospodarno**, saj zavod PORA v letu 2015 ni izpeljal nobenega projekta za pridobitev evropskih sredstev, čeprav je bil v celoti financiran s strani ustanoviteljice, t.j. Občine Gornja Radgona.

Pojasnilo zavoda PORA:

Na tem mestu lahko omenimo, da so bili iz projekta SKUPAJ, stroški plače ene zaposlene pokriti v celoti za dobo 2,5 leti. Zavod res ni izpeljal nobenega EU projekta, je pa izvajal vse ostale naloge, ki jih ima v svojem programu dela ter vse potrebne aktivnosti.

Razlogi so objektivni, zato ne prevzemamo nobene odgovornosti za to. Ker ustanoviteljica ni bila finančno sposobna izpeljati osnovnih pogojev za prijavo projektov, JZ PORA ni mogla pristopiti k realizaciji. Je pa zavod v letu 2015 izpeljal kar nekaj aktivnosti v dogovoru z občino, ker je razvidno iz Poslovnega poročila za leto 2015. Dejavnosti JZ PORA niso samo in zgolj EU projekti, pač pa vse razvojne naloge, študije, strategije, ... Veliko dela je bilo opravljenega najprej z možnostjo skupnega občinskega organa, v drugi polovici leta 2015 pa tudi pri pripravi Regionalnega razvojnega programa, saj je PORA v letu 2015 postala del regijske mreže RRA, in s tem pridobila nove naloge – večja naloga je bila priprava regijskih projektov za Dogovor za razvoj regij, ki smo jih predstavljali na MGRT. Delovna uspešnost se ne sme izplačevati iz EU sredstev! To je v nasprotju z Uredbo EU 1303/2013 (65. in 68. člen), Uredbo 1304/2013 (13. člen) ter Navodili organa upravljanja o upravičenih stroških za sredstva evropske kohezijske politike v obdobju 2014-2020).

Nadzorni odbor:

Glede na Navodila organa upravljanja o upravičenih stroških za sredstva evropske kohezijske politike v obdobju 2014-2020 je zapisano, da je UPRAVIČENI STROŠEK PROJEKTA EU tudi PLAČA in dodatki z vsemi pripadajočimi davki in prispevki, zato se šteje, da bi morebitno izplačilo dodatka D, t.j. »Delovna uspešnost« lahko bil del povrnjenih sredstev s strani EU, zato ne drži, da se delovna uspešnost ne izplačuje iz sredstev EU.

- V nekaterih primerih so zaposleni bili na letnem dopustu ali bolniškem staležu **več kot polovico meseca**, pa so kljub vsemu prejeli 20% za povečani obseg dela, kar je po naši oceni neupravičeno. Predlagamo, da se delovna uspešnost izplačuje le v tistem primeru, ko so sredstva za delovanja zavoda PORA zagotovljena tudi iz evropskih sredstev. V primeru odsotnosti delavca z delovnega mesta, pa se % delovne uspešnosti ustrezno korigira in ne znaša 20%.

Pojasnilo zavoda PORA:

Po Metodologiji se lahko izplača delovna uspešnost tudi v primeru bolniške odsotnosti ali dopusta, če je delavec sam opravil naloge in namesto njega njegovo delo ne opravlja nihče drug.

- Ker zavod PORA Gornja Radgona nima elektronske registracije delovnega časa, ni mogoče preveriti, ali so dejansko bile opravljen ure in je bil upravičen dodatek za delovno uspešnost za povečani obseg dela. S tega vidika **predlagamo uvedbo** elektronske registracije delovnega časa.

Pojasnilo zavoda PORA:

JZ PORA res nima elektronske registracije delovnega časa. Menimo, da je JZ PORA majhen zavod in da se lahko preveri prisotnost na delu kadarkoli. Poleg tega vodimo dokumentacijo, kjer se beležijo vse ure in se spremlja kontrola po dnevih. Ta dokumentacija se nahaja v arhivu JZ PORA in je dosegljiva na vpogled kadarkoli.

- Podatki kažejo, da je delovna uspešnost na mesečni ravni znašala skoraj cca. v višini ene plače zaposlenega (dec. 2015 celo 902,30 EUR), kar po naši oceni pomeni negospodarno porabljen javna sredstva, saj ni bil izpeljan niti en projekt za Občino ustanoviteljico, z vidika pridobivanja evropskih sredstev. Menimo, da je bila delovna uspešnost v letu 2015 vsem zaposlenim izplačana neupravičeno in jo je težko utemeljiti, zlasti v času nevzdržne finančne situacije Občine Gornja Radgona.

Pojasnilo zavoda PORA:

Neupravičenost izplačila uspešnosti: tega v našem zavodu ni bilo. Je pa bila izplačana uspešnost za povečan obseg dela, saj v tem času nismo zaposlili dodatnega delavca s potrebnimi znanji, ki bi lahko opravljal prenesena dela. Še enkrat bi omenili že zgoraj navedeno, da javni delavec ne sme samostojno opravljati delovnih nalog.

1.1 IZDATKI ZA SLUŽBENA POTOVANJA

Preverjali smo, ali so bile transakcije, vezane na obračun in izplačilo stroškov službenega potovanja, opravljene v skladu z veljavno zakonodajo in interni akti, ki urejajo to področje.

Zakon za uravnoteženje javnih financ (ZUJF) določa, da se zaposlenemu povrnejo stroški, nastali na službenem potovanju, na katerega je zaposleni napoten z nalogo za službeno potovanje. Za službeno potovanje šteje potovanje, na katerega je napoten zaposleni, da opravi določeno nalogo izven kraja, v katerem v skladu s pogodbo o zaposlitvi opravlja delo.

Dnevnica za službeno potovanje v Republiki Sloveniji je povračilo stroškov prehrane zaposlenemu za tri obroke dnevno na službenem potovanju. Zaposleni je upravičen do terenskega dodatka, kadar je napoten na delo izven kraja sedeža delodajalca oziroma izven kraja, kjer v skladu s pogodbo o zaposlitvi opravlja delo, in sta tam zaposlenemu zagotovljena brezplačna prehrana in prenočišče.

Uporaba lastnega avtomobila v službene namene je izjemoma, če drugače ni možno opraviti službene poti oziroma rednega dela, mogoča samo na podlagi dogovora med delodajalcem in zaposlenim.

Tabela 12: Specifikacija stroškov službenega potovanja v letih 2015/14

Postavka	2015	2014	Indeks 15/14
Dnevnice za službeno potovanje	105,60	64,00	165,00
Stroški prevoza v državi	1.026,37	1.402,39	73,19
SKUPAJ	1.131,97	1.466,39	77,19

Zgornja tabela prikazuje specifikacijo stroškov, ki so povezani s službenim potovanjem. Stroški službenega potovanja so v letu 2015 znašali 1.131,97 EUR in so se glede na preteklo leto zmanjšali za 22,81 %. Najbolj so se v letu 2015 povečali stroški dnevnic in sicer za 65% glede na preteklo leto.

Naključno smo pregledali naslednje potne naloge:

- Potni nalog št. 6/2015, z dne 27.02.2015, z nalogo: Udeležba na posvetu županov Pomurje z ministrico za okolje Ireno Majec, na temo: »Poplavna ogroženost«, v kraju Veržej, dne 27.02.2015. Vabilo ni priloženo, priloženo je poročilo. Obračun kilometrine je razviden. Celotni znesek 10,56 EUR.
- Potni nalog 24/2015, z dne 11.06.2015, z nalogo: Las Prlekije, v prostorih Občine Apače, dne 11.06.2015. Vabilo je priloženo, priloženo je naročilo o opravljenem službenem potovanju. Obračun kilometrine je jasno razviden. Celotni znesek 3,50 EUR.
- Potni nalog 56/2015, z dne 29.10.2015 ima nepopolno poročilo. Vsebuje nalog za službeno potovanje s poročilom, katero je nepopolno. Ne vsebuje namena (opisa naloge) potovanja. Podpisan z datumom 28.10.2015 (V.d. direktorica-prevozi G.R.: - Sv. Jurij ob Ščavnici – G.R.).
- Potni nalog 59/2015, z dne 02.11.2015, z nalogo: Udeležba na sodelovanju skrbnikov načrtov integritete na izobraževanju, v kraju Ljubljana, dne 03.11.2015. Vabilo je priloženo, prav tako poročilo o opravljenem službenem potovanju. Obračun kilometrine je jasno viden. Celotni znesek 55,88 EUR.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Nalogi za službena potovanja so izdani pravočasno in podpisani s strani odgovorne osebe.
- Pri nekaterih potnih nalogih ni bilo priloženega dokazila za službeno pot (vabila, dnevni red, e-sporočila o predvidenem dogodku...), ali je bilo poročilo službeni poti nepopolno. Predlagamo **večjo skrbnost** na tem področju.
- Potni nalogi so pravilno obračunani in podpisani s strani predlagatelja.

Pojasnilo zavoda PORA:

- Ker JZ PORA nima lastnega prevoznega sredstva, smo se v letu 2015 že dogovorili z občino, da imamo na razpolago občinski avto, če je le-ta na razpolago, drugače koristimo lastne avtomobile.
- V letu 2015 smo pripravljali projekt MINERWA, ki smo ga s 6 projektnimi partnerji iz vse Evrope prijavili na razpis Central Europe. Za potrebe tega projekta je bilo opravljeno službeno potovanje na Madžarsko v Budimpešto. V letu 2015 je bilo veliko število informacijskih delavnic in seminarjev za pripravo na različne EU in državne javne razpise, ki smo se jih kot pripravljalci projektov udeležili, saj na teh dogodkih pridobimo informacije, ki so za naše delo nujno potrebne.
- Omenjate, da ste pri »nekaterih« potnih nalogih našli nepravilnosti. Kot izhaja že iz vašega zapisa, se je to zgodilo pri enem potnem nalogu. Po navadi imamo te zadeve dokaj dobro urejene in zajemajo potni nalog, poročilo in vabilo, če obstaja. V nasprotnem primeru pripišemo uradni zaznamek, da je bil ustni dogovor.

3.6 PRIMERJAVA Z DRUGIMI ZAVODI V POMURSKI REGIJI

V nadaljevanju so podane nekatere primerjave s podobnimi tovrstnimi razvojnimi agencijami v Pomurju.

Razvojni center Murska Sobota (RCMS) je regionalna inštitucija in z marcem 2016 vpisana v evidenco regionalnih razvojnih agencij za programsko obdobje 2014-2020 kot **nosilna institucija**, ki tako uporablja naziv regionalna razvojna agencija za pomursko regijo. Poleg Razvojnega centra Murska Sobota so v evidenco regionalnih razvojnih agencij za programsko obdobje 2014-2020 za opravljanje splošnih razvojnih nalog vpisane tudi sodelujoče inštitucije:

- Razvojna agencija Sinergija d.o.o.,
- Prleška razvojna agencija, GIZ in
- PORA, razvojna agencija Gornja Radgona.
- Pogodbeni partner je tudi Organ skupne občinske uprave občin Lendava, Dobrovnik in Kobilje.

Tabela 13: Primerjava prejetih sredstev iz občinskega proračuna med zavodom PORA in Razvojnim centrom Murska Sobota v letu 2015

Opis postavke	PORA Gornja Radgona *	Razvojni center Murska Sobota**
	1	2
Prihodki iz proračuna	115.208,99	83.242,59
Vsi prihodki	145.409,41	226.402,91

Delež prihodkov iz proračuna/vsi prihodki	79,2%	36,7%
---	-------	-------

Podatki povzeti iz:

* Izkaza prihodkov in odhodkov v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2015 zavod PORA in

** Letnega poročila Razvojnega centra Murska Sobota, str. 19.

Tabela 13 prikazuje, da znaša delež prihodkov, prejetih iz občinskega proračuna za zavod PORA Gornja Radgona v letu 2015 kar 79,2%, kar je **2,15 krat več**, kot znašajo proračunska sredstva v primerjavi z Razvojnim centrom Murska Sobota, kjer Mestna občina Murska Sobota prispevala na letni ravni le 36,7% vseh prihodkov predmetnega zavoda.

Tabela 14: Primerjava prejetih proračunskih sredstev med zavodom PORA in Razvojnim centrom Murska Sobota v letu 2015

Opis prihodkov	PORA Radgona *	Gornja Razvojni center Murska Sobota**	Indeks
	1	2	3= 1/2
Prejeta sredstva iz proračuna – za plače	92.524,81	68.784,32	134,51
Prejeta sredstva iz proračuna – za materialne stroške	15.685,44	12.379,46	126,70
Investicijski transferi javnim zavodom	318,04	919,88	35,57
SKUPAJ	108.528,29	82.083,66	132,22

Podatki povzeti iz:

* Zaključnega računa Občine Gornja Radgona za leto 2015, na postavki Realizirani proračun, str. 71 in

** Zaključnega računa Mestne občine Murska Sobota, na postavki Realizirani proračun, str. 54.

Občina Gornja Radgona nameni za delovanje javnega zavoda PORA Gornja Radgona 32,22 % več javnih sredstev, kot jih je v letu 2015 namenila Mestna Občina Murska Sobota za delovanje istovrstnega zavoda Razvojni center Murska Sobota. Občina Gornja Radgona je izplačala za 34,51 % več sredstev za plače, kot Mestna Občina Murska Sobota.

Tabela 15: Primerjava števila zaposlenih med zavodom PORA in Razvojnim centrom Murska Sobota v letu 2015

	PORA Gornja Radgona *	Razvojni center Murska Sobota**	Indeks
	1	2	3= 1/2
Število zaposlenih, na podlagi delovnih ur	5	4	1,25
Število prebivalcev v Občini	8.473	19.313	0,44
Indeks št. prebivalcev/zaposlenega	1.695	4.828	

Podatki povzeti iz:

* Izkaza prihodkov in odhodkov v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2015 zavod PORA in

** Izkaza prihodkov in odhodkov v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2015 zavod RAZVOJNI CENTER MURSKA SOBOTA.

Kot je razvidno iz tabele 15, ima Občina Gornja Radgona 8.473 prebivalcev, kar je 2,27 krat manj prebivalcev, kot jih ima Mestna Občina Murska Sobota (19.313 prebivalcev), vendar ima kljub vsemu na dan 31. 12. 2015 zaposlenih večje število delavcev v razvojni agenciji. Trenutno ima zavod PORA Gornja Radgona 5 redno zaposlenih, torej 50 % več (glede na število prebivalcev), kot jih ima Razvojni center Murska Sobota.

Tabela 16: Primerjava med zavodom PORA in drugimi razvojnimi agencijami v letu 2015

Opis postavke	PORA Gornja Radgona	Razvojni center Murska Sobota	Razvojna agencija Sinergija d.o.o.	Prleška razvojna agencija giz	Razvojna agencija Slovenske gorice d.o.o.	
	1	2	3	4	5	
Število zaposlenih, na podlagi delovnih ur		5	4	6,4	3,5	3,75
Število občin - ustanoviteljic zavodov		1	1	11	4	4
Indeks št. zaposlenih/občino		5	4	0,58	0,87	0,93

Podatki povzeti iz:

* Izkaza prihodkov in odhodkov v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2015 zavod PORA in Razvojni center Murska Sobota, Razvojna agencija Sinergija d.o.o, Prleška razvojna agencija GIZ in Razvojna agencija Slovenske gorice d.o.o. in AJPES-a.

Po opravljeni analizi podobnih razvojnih agencij ugotavljamo, da na eno občino pride povprečno 0,58 - 0,93 zaposlenega, na delovnem mestu za izvajanje in priprave projektov iz evropskih sredstev. Kar pomeni, da je eden zaposlen dovolj za spremljanje razpisov in pripravo dokumentacije. V izvajanje samih projektov pa je vedno vključen zunanji izvajalec, ki pripravi dokumentacijo in izvede celotni projekt, ki je financiran s sredstvi EU.

Pojasnilo zavoda PORA:

Ne razumemo povsem, kaj mislite z zunanjimi izvajalci, ki pripravijo dokumentacijo. V našem zavodu vse delamo sami. Od spremljanja razpisov, priprave dokumentacije, same izvedbe projekta in vsa poročanja, ki sledijo. Seveda pa v primeru določenih strokovnih nalog (npr. gradbeni in arhitekturni projekti, tisk publikacij, ipd) vključujemo zunanje izvajalce. Podobno aktivnosti izvajajo tudi ostale institucije, s katerimi nas primerjate. Ker delamo razpise na vseh področjih, je normalno, da nismo strokovnjaki za vsa področja, zato je v našem zavodu dosti usposabljanja in izobraževanja, bodisi preko neposredne udeležbe na tovrstnih strokovnih dogodkih ali pa preko internetnih strani. Prijavnice so zahtevne, spremljajoče dokumentacije je ogromno, čas odprta razpisa pa kratek!

Ko je razpis objavljen, imamo več strank naenkrat. V tem primeru ni možno niti fizično niti časovno dobro opraviti več projektov hkrati, zato se delo porazdeli. Podjetniško razvojna agencija Gornja Radgona je svoj naziv spremenila v Odloku o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi JZ PORA Gornja Radgona, ki je bil objavljen v Prepihu št. 42, 1.3.2008! V letu 2016 se je tržni delež občutno zvišal, kar je skladno s priporočili nadzornega odbora. Temeljna naloga JZ PORA ni samo svetovanje podjetjem, temveč pospeševanje celotnega socialno – ekonomskega razvoja občine, kar poleg gospodarstva vključuje tudi kmetijstvo in podeželje ter družbeni razvoj. Niso samo projekti glavni kazalnik uspešnosti zavoda, temveč tudi izvajanje lokalne strategije in aktivno sodelovanje v izvajanju regionalne razvojne strategije. Sicer pa ima zavod v 8. členu Statuta jasno napisano dejavnosti, ki so po našem mnenju vse enakovredne.

Nadzorni odbor:

Zavod PORA omenja, da je v trenutku, ko je odprt razpis, več strank naenkrat, kar pa ni bilo razvidno iz poslovnih rezultatov zavoda za leto 2015, saj je tržni deleže (torej prihodki od zunanjih strank) precej majhen oz. zanemarljiv.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Ugotavljamo, da Mestna Občina Murska Sobota nameni delovanju razvojne agencije precej manj sredstev, kot Občina Gornja Radgona, zato predlagamo Občinskemu svetu, da razmisli o **morebitnem prestrukturiranju javnega zavoda PORA Gornja Radgona**, zlasti z vidika zmanjšanja števila zaposlenih in z vidika zmanjšanja proračunskih sredstev, ki se namenjajo delovanju predmetnega zavoda. Večji del prihodkov bi tudi zavod PORA Gornja Radgona vendarle lahko pridobil iz gospodarstva, saj je temeljna naloga zavoda prav v svetovanju gospodarstvu in v pomoči podjetniškemu sektorju, kar konec koncev pomeni tudi pridobivanje novega vira financiranja.

Pojasnilo zavoda PORA:

S to primerjavo se ne strinjamo, saj so v navedenih zneskih RCMS-ja sredstva za EU projekte, ki so se izvajali v prejšnji perspektivi. Pri vseh projektih mora biti delež sofinanciranja, ki ga v našem primeru zagotavlja občina. RCMS se financira na povsem drugačen način. Tudi lasten delež pri projektih zagotavljajo z lastnimi sredstvi. V našem primeru to ni mogoče, saj nam veljavni odlok o ustanovitvi to omejuje. Sicer pa smo mnenja, da nadzorni odbor pri pripravi analize ni upošteval dejanske situacije primerjanih pravnih oseb, saj ne pozna njihove notranje ureditve, poslovanja in drugih razmerij z ustanovitelji, zato je taka analiza zavajajoča, zaključki pa neustrezni.

V letu 2015 je imel JZ RCMS 4 zaposlene, v letu 2016 pa 7. V letu 2015 je imel JZ PORA 5 zaposlenih, v letu 2016 tudi 5. (50 % plače računovodkinje financira JZ Kultprotur.). Projekt se dela enako časa, z vsemi dokumenti, ki so predvideni v javnem razpisu, ne glede na velikost občine.

- Zavod PORA Gornja Radgona v letu 2015 ni opravil **nobenega projekta za ustanoviteljico**, t.j. Občino Gornja Radgona, z vidika pridobivanja evropskih sredstev, zato bi se lahko ustrezno prilagodil obstoječi situaciji in zmanjšal število zaposlenih. Tega zavod PORA Gornja Radgona ni naredil, čeprav bi trenutne finančne razmere v Občini Gornja Radgona lahko zahtevale od vodstva zavoda PORA, da pripravi rebalans finančnih načrtov zavoda PORA.

Pojasnilo zavoda PORA:

Omenjate, da JZ PORA ni »opravil« nobenega projekta za ustanoviteljico. To ne bo držalo, kar dokazuje Poslovno poročilo za leto 2015. Ukrep zmanjševanja zaposlenih v zavodu bi bil kratkoviden z ozirom na podobne ukrepe, ki so jih sprejemale gospodarske družbe, ko so ukinjale svoje razvojne oddelke, in marsikatera je zaradi tega tudi propadla.

Visoko usposobljen kader, ki bi ga odpustili, ne bo čakal na potencialno ponovno zaposlitev na našem zavodu, zaposlitev drugega neusposobljenega kadra pa bi zahtevalo daljše obdobje vključevanja v delo in s tem dodatne stroške ustanoviteljice.

Nadzorni odbor:

Ugotovitev NO se nanaša na vidik pridobivanje evropskih sredstev za občino ustanoviteljico, česar pa ne upošteva predmetno pojasnilo zavoda PORA.

- Možnost reorganizacije zavoda PORA Gornja Radgona je tudi v **preoblikovanju zavoda** v gospodarsko družbo, kot je npr. Razvojna agencija Sinergija d.o.o., ali v gospodarsko interesno združenje, kot je npr. Prleška razvojna agencija, GIZ. S tem se zmanjša finančno breme Občine Gornje Radgona kot glavnega financerja razvojne agencije in doseže preusmeritev zavoda PORA tudi na gospodarsko sfero.

Pojasnilo zavoda PORA:

Predlagate prestrukturiranje JZ PORA. Se strinjamo z vami, vendar ne na tak način kot ga prikazujete v osnutku poročila. JZ PORA ima nekaj predlogov, ki jih želimo v letu 2017 predstaviti občini in nekatere navajate že sami. JZ PORA je nastala v letu 2004 in ima dober ugled v okolju, ima reference, ki dvigujejo ocene projektom, ima ljudi z referencami, ki nosijo točke projektu. Zato bi bilo nesmiselno, da bi se JZ PORA pripojil k drugemu zavodu. V našem miljeju ne vidimo ustreznega zavoda, h kateremu bi se naj pripojili in s tem zvišali kakovost našega dela.

- Zavod PORA Gornja Radgona bi se lahko reorganiziral tudi na način, da bi se **pripojil k drugemu javnemu zavodu** v Občini Gornja Radgona oz. bi ohranil le del zaposlenih, ki bi jih prenesel na lastno ali skupno občinsko upravo občin Upravne enote Gornja Radgona. Tako bi lahko ohranil le manjše število zaposlenih, odpadla pa bi plača enega višjega svetovalca prodaje, računovodje in konec koncev tudi plača posloводства.

Pojasnilo zavoda PORA:

Tudi v tej točki predlagate preoblikovanje zavoda. JZ PORA ima nekaj predlogov, ki jih želimo v letu 2017 predstaviti občini in nekatere navajate že sami.

- Podobno razmišljajo v **drugih slovenskih Občinah**, kjer so mnenja, da so zavodi v takšni organizaciji, kot so bili doslej, upravičevali svoj obstoj, saj dokler so bila dostopna evropska in državna sredstva, za katera so tovrstni zavodi lahko potegovali na raznih razpisih, so bila sredstva, vložena v razvojno agencijo, upravičena. Toda vse kaže, da evropskih razpisov, kot smo jih poznali doslej, več ne bo, zato je potrebno razmišljati o reorganizaciji razvojnih agencij in o vključevanju gospodarstva na področje financiranja delovanja predmetnih razvojnih agencij (Štajerski tednik, 15. julij 2016, Ormož: *Bi rada NSi z reorganizacijo ukinila Javno razvojno agencijo*).

Pojasnilo zavoda PORA:

JZ PORA je v letu 2015 vstopil v mrežo regionalnih razvojnih agencij in bil vpisan v register 1.3.2016. S tem je pridobil odgovornost za izvajanje regijskih nalog, ki so financiranje s strani MGRT. Če bi se zavod preoblikoval v skupno občinsko upravo ali katero drugo obliko, bi izgubil ta pridobljena sredstva, kar bi zopet povečalo finančno odvisnost od občine ustanoviteljice. V vsakem primeru reorganizacije zavoda (tudi pri pripojitvi k drugemu zavodu!) bi izgubili ta vir financiranja! Omenjate, da EU projektov več ne bo. To ni res. Tudi v tej in naslednji finančni perspektivni bodo razpisi na enakih področjih kot so bili prej, vendar pa je na razpolago manj nepovratnih finančnih sredstev, zato je finančno stanje občine, da lahko te projekte financira, še posebej pomembno.

Nadzorni odbor:

Ne drži, da bi s tem, če bi se zavod preoblikoval, izgubil pridobljena sredstva, ki so financirana s strani Ministrstva za gospodarski razvoj in tehnologijo (v nadaljevanju MGRT). Na uradni spletni strani MGRT so namreč zapisane Regionalne razvojne agencije, vpisane v evidenco Regionalnih razvojnih agencij na MGRT za programsko obdobje 2014 -2020 in za pomursko razvojno regijo je vpisan **Razvojni center Murska Sobota**, ki velja za **NOSILNO INSTITUCIJO** v Pomurju. Naziv RRA skladno z Zakonom o spodbujanju skladnega regionalnega razvoja (ZSRR-2) uporablja nosilna institucija, t.j. Razvojni center Murska Sobota. Zavod PORA je opredeljen kot **SODELUJOČA INSTITUCIJA**, pri čemer se splošne razvojne naloge na regionalni ravni financirajo na podlagi pogodbe med RRA (t.j. Razvojni center Murska Sobota) in ministrstvom, glede na določila 21. člena Zakona o spodbujanju skladnega regionalnega razvoja (ZSRR-2).

4 UGOTOVITVE, ZAKLJUČKI, PRIPOROČILA OZ. PREDLOGI

4.1 UGOTOVITVE IN ZAKLJUČKI

1. Letno poročilo za leto 2015 je pripravljeno v skladu z veljavnimi predpisi.
2. V letu 2015 so bili skupni prihodki realizirani v višini 145.409 EUR, kar je 12,6 % nižji, kot v letu 2014 .
3. Skupni odhodki so bili realizirani v višini 144.726 EUR, kar je 12,8 % nižji, kot v letu 2014.
4. V izkazu prihodkov in odhodkov je v letu 2015 ugotovljen presežek prihodkov nad odhodki (z upoštevanje davka od dohodkov) v višini 234 EUR.
5. Kratkoročne obveznosti zavod PORA Gornja Radgona do dobaviteljev so na dan 31.12.2015 znašale 2.424,18 EUR in so v primerjavi z letom 2014 zmanjšale za 9,8 %.
6. Kratkoročne terjatve do občine ustanoviteljice na dan 31.12.2015 znašajo 9.840 EUR, in so se v primerjavi s preteklim letom povečale za 80,6 %.
7. Zavod PORA Gornja Radgona je v letu 2015 dosegel na trgu le 3.635 EUR prihodkov, ostalo (97,5 %) so bili prihodki občine in drugih javnih zavodov.
8. Prejete račune, ki jih je Nadzorni odbor pregledal, je zavod PORA Gornja Radgona poravnaval pravočasno, glede na rok zapadlosti.
9. Plače in drugi osebni prejemki - skupaj s prispevki – so v zavodu PORA Gornja Radgona v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2015 izkazane v znesku 125.501 EUR in so se, v primerjavi s preteklim letom, zmanjšale za 17.854 EUR.
10. Zavod PORA Gornja Radgona je v letu 2015 izplačala dodatek za povečan obseg dela (dodatek skupine D) v znesku 10.169,53 EUR, od tega 97 % vseh navedenih sredstev za delovno uspešnost zaradi povečanega obsega dela.
11. Izdatki za službena potovanja znašajo 1.131,97 EUR, od tega znašajo stroški kilometrine 1.026,37 EUR oz. 90,6 % vseh izdatkov za službena potovanja.
12. Sistem javnega naročanja in zbiranja ponudba v zavodu PORA Gornja Radgona ne poteka dovolj gospodarno, saj z nemalo dobavitelji sploh ni sklenjene pogodbe ali sploh ni opravljen izbor ponudnikov.
13. Stanje osnovnih sredstev iz registra OS je potrebno ustrezno korigirati in uskladiti s knjižbami v glavni knjigi ob koncu leta 2015.

4.2 PRIPOROČILA IN PREDLOGI

- 1.) Zavod PORA Gornja Radgona je v letu 2015 dosegel le 2,5 % prihodkov na trgu, zato predlagamo **večjo tržno usmeritev zavoda**, da bi se zmanjšalo finančno breme proračuna Občine Gornja Radgona. Zlasti je potrebno vključiti podjetja, saj že naziv zavoda pove, da gre za podjetniško razvojno agencijo, kar naj bi vendarle pomenilo pretežni delež financiranja iz gospodarske sfere.
- 2.) Predlagamo Občinskemu svetu, da razmisli o **morebitnem prestrukturiranju javnega zavoda PORA Gornja Radgona** (kar je naznanil zavod PORA že v letnem poročilu za leto 2015, str. 20), zlasti z vidika zmanjšanja števila zaposlenih in z vidika zmanjšanja proračunskih sredstev, ki se namenjujejo delovanju predmetnega zavoda. Možen je prenos zaposlenih na lastno ali skupno občinsko upravo, saj bi lahko s tem ohranili manjše število zaposlenih, odpadla pa bi plača enega višjega svetovalca področja, računovodje in konec koncev tudi plača posloводства. Pri odločitvi se naj upoštevajo kazalniki drugih razvojnih agencij v Republiki Sloveniji in stališče strokovnjakov o financiranju razvojnih agencijah v ostalih občinah.
- 3.) Zavod PORA Gornja Radgona skorajda mesečno izdaja dobaviteljem naročilnice (Kleopatra d.o.o., Mercator d.d., Plastron d.o.o.,...), zato je potrebno nemudoma pristopiti k zbiranju najugodnejšega ponudnika, s katerim se **sklene letna pogodba**.
- 4.) Predlagamo, da posloводство odpravi **težave z arhiviranjem dokumentacije**, predvsem na področju sklenjenih pogodb z dobavitelji.
- 5.) Pri prejetih **računih za reprezentanco**, kot so pogostitve, kosila in pijača, vstopnice v okviru strokovne ekskurzije, nakup penin in cvetja, predlagamo poslovodu zavoda PORA Gornja Radgona, da poskrbi za **natančno evidenco**, za koga so bile posamezne storitve in nabava blaga namenjene. To je zlasti potrebno ob dokazovanju upravičenosti stroškov pred davčnimi organi.
- 6.) Predlagamo, da se naredijo **zapisniki o prevzemu osnovnih sredstev**, iz katerega bi izhajala vrednost osnovnega sredstva, datum dejanskega začetka uporabe osnovnega sredstva, podpisi prevzemnika in odredbodajalca. Uskladiti je potrebno amortizacijske stopnje in **opraviti preknjižbo** programske opreme na konto dolgoročnih premoženjskih pravic.
- 7.) Občina Gornja Radgona naj z zavodom PORA **prilagodi** Pogodbo o izvajanju in sofinanciranju medsebojno dogovorjenega programa, saj je zavodu PORA v letu 2015 zagotavljala 139.897 EUR javnih sredstev, dejansko evidentiranih je bilo le 115.208,99 EUR.
- 8.) Predlagamo natančnost pri izdelovanju internega navodila za izvedbo popisa osnovnih sredstev, drobnega inventarja in zaloge blaga za leto 2015, ker nima navedenega datuma izdaje. Potrebno je **pripraviti sklep**, da je imenovana vodja popisa, zaposlena na delovnem mestu računovodje. **Poenotiti** je potrebno naziv komisije za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja, ki se različno imenuje na odločbi in v internih navodilih za popis.
- 9.) Pri nekaterih potnih nalogih ni bilo priloženega dokazila za službeno pot (vabila, dnevni red, e-sporočila o predvidenem dogodku...), ali je bilo poročilo službeni poti nepopolno. Predlagamo **večjo skrbnost** na tem področju.
- 10.) Z uvedbo **novega plačnega sistema** plačniki količniki **niso bili ustrezno prevedeni** v plačne razrede, saj so namesto enega najvišje ovrednotenega delovnega mesta (vodja TIC - projektni vodja I), trenutno zasedena tri najbolj ovrednotena delovna mesta. Tako ima zavod PORA Gornja Radgona, z vidika stroškov dela, kar tri vodje TIC-a, namesto enega. Takšna sistematizacija delovnih mest ni v skladu z usmeritvami novega plačnega sistema. Predlagamo, da se prevedba plačnik količnikov ponovno preuči.

- 11.) **Delovna uspešnost za povečani obseg dela** je redno zaposlenim izplačana, čeprav je na nek način neupravičena (vsaj ne za vse enaka, v višini 20%), saj je od 20. 1. 2015 do 31. 12. 2015 bil v zavodu PORA zaposlen tudi **delavec iz progama javnih del**, ki je vendarle, po pogodbi o zaposlitvi, opravljal vse projekte, ki jih je zavod PORA opravljal v letu 2015. Torej je prispeval k razbremenitvi zaposlenih, zato je težje utemeljiti povečani obseg dela pri drugih redno zaposlenih. Delovna uspešnost za povečani obseg dela je v letu 2015 bila izplačana negospodarno, saj zavod PORA v letu 2015 ni izpeljal nobenega projekta za pridobitev evropskih sredstev, čeprav je bil v celoti financiran s strani ustanoviteljice, t.j. Občine Gornja Radgona. Predlagamo, da se delovna uspešnost izplačuje le v tistem primeru, ko so sredstva za delovanja zavoda PORA zagotovljena tudi iz evropskih sredstev. V primeru odsotnosti delavca z delovnega mesta, pa se % delovne uspešnosti ustrezno korigira in ne znaša 20%. Menimo, da je bila **delovna uspešnost** v letu 2015 vsem zaposlenim **izplačana neupravičeno** in je potrebno z Občino doseči dogovor o upravičenosti že izplačane delovne uspešnosti ter doseči dogovor o nadaljnjih izplačilih.
- 12.) Zavod PORA Gornja Radgona nima vzpostavljenega sistema registracije delovnega časa, s katerim bi dosegli boljšo kontrolo prisotnosti zaposlenih na delovnem mestu in upravičenost izplačila dodatka za delovno uspešnost za povečani obseg dela. S tega vidika predlagamo **uvedbo elektronske registracije delovnega časa**.

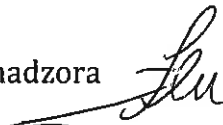
MNENJE Nadzornega odbora:

Strinjamo se, da je ima zavod PORA različne dejavnosti, kot so svetovanje podjetjem in pospeševanje celotnega socialno-ekonomskega razvoja občine. Vendar je potrebno upoštevati, da takšne razvojne agencije nima nobena izmed sosednjih občin (Radenci, Sveti Jurij in Apače), pa kljub vsemu zelo dobro vodijo socialno-ekonomski razvoj v regiji, in tudi s precej nižjimi izdatki, saj odpadejo izdatki za delovanje razvojne agencije. Občina Gornja Radgona že financira tudi LAS Prlekijo, ki je lokalna akcijska skupina, ustanovljena na pobudo osmih občin (Apače, Gornja Radgona, Križevci, Ljutomer, Radenci, Razkrižje, Sveti Jurij ob Ščavnici in Veržej), ki se umeščajo v dve Upravni enoti (Gornja Radgona in Ljutomer) in skrbi za uresničevanje ciljev Strategije lokalnega razvoja tudi na območju Občine Gornja Radgona.

Naloga Občinskega sveta Občine Gornja Radgona je, da na podlagi predstavljenega poročila NO aktivno sodeluje pri prestrukturiranju predmetnega zavoda, tako z vidika: - zmanjševanja stroškov poslovanja zavoda (z nujnostjo tržne usmeritve, da odpade finančna odvisnost financiranja »drage« uprave zavoda iz občinskega proračuna in upoštevajoč dejstvo, da iskanje možnosti za dvig plače posameznemu zaposlenemu, npr. za 5 PR ne odraža nujno potreb po dodatnih in zahtevnejših delovnih nalogah), - kakor tudi z vidika zmanjševanja števila zaposlenih (upoštevajoč podobne tovrstne institucije v Republiki Sloveniji).

POOBLAŠČENCI ZA NADZOR:

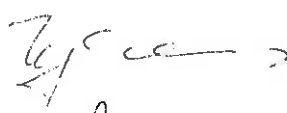
Marija FLEGAR, nosilka nadzora



Zlatko ŠAJHAR, član



Marta Njivar, članica



dr. Suzana BRAČIČ, članica



**VODJA NADZORA,
podpredsednica
NADZORNEGA ODBORA**

Marija Flegar

