



OBČINA
CERKNICA

NADZORNI ODBOR
CESTA 4. MAJA 53
SI-1380 CERKNICA
TELEFON 01 7090 610
TELEFAKS 01 7090 633
INFO@CERKNICA.SI
WWW.CERKNICA.SI

Na podlagi 44., 45. in 47. člena Statuta Občine Cerknica (UL RS št. 2/17, UPB1), 13., 20., 21. in 26. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Cerknica (UL RS, št. 72/16, UPB1) ter pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (UL RS št. 23/09) je Nadzorni odbor Občine Cerknica na 21. redni seji dne 28. 9. 2017 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

PREGLED POSLOVANJA JAVNEGA ZAVODA NOTRANJSKI REGIJSKI PARK ZA LETO 2016

1. Nadzorni odbor v sestavi:
 1. *Lidija Jernejčič*, predsednica odbora
 2. *Marta Gornik*, članica
 3. *Ljudmila Cantarutti*, članica
 4. *Vilma Lončar*, članica
 5. *Edvard Lenarčič*, član

2. Poročevalec: Matevž Podjed, direktor

3. Izvedenec /izvedenci/: /

4. Ime nadzorovanega organa

OBČINA CERKNICA
Cesta 4. maja 53
1380 Cerknica

UVOD

Nadzorni odbor je dne 9. maja 2017 v sestavi Lidija Jernejčič, Marta Gornik, Ljudmila Cantarutti, Vilma Lončar in Edvard Lenarčič opravil nadzor nad poslovanjem Notranjskega regijskega parka (v nadaljevanju NRP) za leto 2016.

Sodelovanje med odborom in nadzorovanim organom med opravljanjem nadzora

Pri nadzoru, ki je potekal v prostorih NRP, na Taboru 42, so sodelovali vsi člani (Lidija Jernejčič, Marta Gornik, Ljudmila Cantarutti, Vilma Lončar ter Edvard Lenarčič).

Nadzor je bil opravljen z v naprej posredovanim gradivom in sicer Letno poročilo javnega zavoda Notranjski regijski park za leto 2016 in nato dodatno posredovanimi dokumenti kot sledi v nadaljevanju.

Osnovni podatki o nadzorovanem organu

NRP leži znotraj meja občine Cerknica in obsega dobrih 222 km². Ustanovljen je bil z namenom, da se ohranjajo, varujejo in raziskujejo naravne in kulturne vrednote tega območja.

V letu 2014 je prišlo do večjih statusnih sprememb parka. Pod okriljem tega javnega zavoda, ki pa ohranja isto ime, po novem delujeta tudi Kulturni dom in Turistično informacijski center. NRP je tako po novem zavod, ki je ustanovljen z namenom, da se ohranjajo, varujejo in raziskujejo naravne in kulturne vrednote ter vzpodbujajo razvoj turizma in kulture.

NRP od leta 2014 tako sestavljajo tri enote:

- Enota za varovanje naravne in kulturne dediščine
- Kulturni dom
- Turistično informacijski center

(povzeto iz Letnega poročila).

Pravna podlaga za izvedbo nadzora:

Nadzorni odbor je nadzor izvedel na podlagi pooblastil iz 32. Člena Zakona o lokalni samoupravi (ur. list RS št. 94/07 – UPB, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF in 14/15 ZUUJFO), 41. in 45. člena Statuta Občine Cerknica (UL RS št. 2/17 – UPB1) in 13., 22. in 48. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Cerknica (UL RS št. 72/17) in na podlagi letnega programa dela za leto 2017 (Sklep št. 16/4-88/2017).

Datum in številka sklepa o izvedbi

Prvi del nadzora je bil izveden dne 09.05.2017, št. sklepa: 18/3-100/2017.

Na 19. redni seji, dne 13.6.2017, se je nadzor nadaljeval, s pregledom dodatne dokumentacije.

Zaključil se je na sedežu računovodskega servisa NRP-ja dne 23.6.2017, ki sta ga opravili Vilma Lončar in Lidija Jernejčič.

Namen in cilj nadzora

Namen in cilj nadzora je seznanitev s poslovanjem ter pregled smotrnosti porabe in gospodarnost pri upravljanju z javnimi sredstvi, ki jih za delovanje Notranjskega regijskega parka namenja Občina Cerknica.

UGOTOVITVENI DEL

Nadzorni odbor Občine Cerknica je na 18. redni seji NO pregledal predloženo Letno poročilo. Na seji je direktor parka g. Matevž Podjed nazorno predstavil delovanje, cilje (tako kratkoročne kot dolgoročne) in poslovanje NRP.

Še posebej so bile izpostavljene aktivnosti, ki jih zavod opravlja v smeri prijavljanja za pridobitev projektov, njihova zahtevnost in vsebina ter aktivnosti, ki vpeljujejo sistematično združevanje, ozaveščanje in širjenje znanja o naravi Notranjske, tako med domačini kot širše.

Člani nadzornega odbora so direktorju in vodji računovodstva mag. Vidi Žurga zastavili vprašanja, tako splošne kot finančno računovodske narave:

- možnosti sodelovanja s širšo skupnostjo,
- naravne znamenitosti in njihovo izkoriščanje,
- kakšna so mnenja oz. pričakovanja izletnikov,
- kmetijske subvencije,
- kadrovska zasedba,
- sodelovanje z Občino,
- upravljanje s sredstvi,
- podrobnejša pojasnila glede postavk bilance stanja in izkazov,
- defitev na javno službo in tržno dejavnost; sodila, vodenje v knjigovodstvu,...

Nadzorni odbor je pridobil večino odgovorov že na sami seji.

Zaradi nekaterih specifičnih finančno računovodskih vprašanj pa je zaprosil še za dodatna pojasnila oz. dokumente do naslednje seje in sicer:

- vse pogodbe med Notranjskim regijskim parkom in Občino Cerknica, ki zadevajo poslovanje leta 2016,
- bruto bilanco (pred zapiranjem) z vsemi konti (tudi po denarnem toku),
- obrazci uskladitev med ustanoviteljico in NRP (IOP obrazci, obrazec za sredstva v upravljanju),
- finančni načrt za leto 2016, s spremembami, v kolikor so bile,
- pojasnitev knjiženja kratkoročno odloženih prihodkov v višini 45.443 EUR, s prilogami kot so kopije zahtevkov Občini Cerknica za november in december 2016 ter za navedbo datuma kdaj je občina te zahtevke poravnala,
- preverbo 19. Člena Statuta NRP (sestava sveta zavoda) in
- pojasnitev manjkajočih odhodkov v Izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka za primerjalno leto (leto 2015).

Zgornjo dokumentacijo je NO pregledal na 19. redni seji. Predloženi so bili vsi dokumenti in podana pojasnila.

NO se je odločil, da opravi še pregled na sedežu NRP-ja z vpogledom v določeno dokumentacijo.

Vodstvo zavoda je zaprosil, da pripravi še:

- pogodbo o sofinanciranju javnih del,
- pogodbo o financiranju z Občino Cerknica za leto 2016,
- konto kartico 740100 - Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za tekočo porabo,
- konto kartice in ostalo dokumentacijo (predvsem izdane in prejete račune), ki naj bodo na vpogled na sedežu računovodstva.

23.06.2017 sta članica Vilma Lončar in Lidija Jernejčič dokončali pregled poslovanja NRP-ja na sedežu računovodstva NRP, na Dunajski 106 v Ljubljani.

Prejeli sta izpis konto kartice 740100 – Prejeta sredstva iz občinskih proračunov za tekočo porabo in kopije izdanih zahtevkov, ki so bili knjiženi na omenjeni konto ter Pogodbo o izvajanju programa javnega dela med Zavodom RS za zaposlovanje, Občino Cerknica ter NRP-jem.

Ugotovili sta, da prihaja do razlik s poročilom, ki ga je poslala Občina Cerknica, zaradi zahtevkov za javna dela.

V kolikor se upošteva še realizacija s postavke 2200 Javna dela iz Zaključnega računa Občine Cerknica, se promet ujema.

Mag. Vida Žurga je dejala, da pogodbe z Občino Cerknica glede financiranja za leto 2016 NRP ni imel. To je v nasprotju s prakso in mnenjem računskega sodišča.

Nadalje je v računovodskem programu prikazala delitev prihodkov in stroškov po dejavnostih oz. enotah ter glede na vir sredstev; javna služba ali trg. Slednja se dosledno izkazuje v izkazih od leta 2016 dalje.

Članice NO so naključno izbrale določene račune za opravljene storitve ter pregledale njihovo vsebino in knjiženje. Za tri partnerje so zaprosile pogodbe oz. naročilnice in sicer;

- Društvo ljubezen, duhovna rast
- Kanal 13 in
- Liza Vipotnik.

Vse pogodbe so bile naknadno posredovane. NO jih je pregledal in ugotovil, da ena pogodba ni podpisana s strani naročnika.

Pregledale so se tudi odprte postavke do dobaviteljev, ki so v večini primerov z zapadlostjo leta 2017, kar pomeni, da NRP redno plačuje svoje obveznosti.

Izpisane so bile tudi konto kartice razreda 985 za leto 2016. Na njem je razvidno preknjiženje presežkov preteklih let (konto 985900 - Nerazporejeni presežek preteklih let) na konto 985901 – Presežek prihodkov nad odhodki – razporejen za AM, oz. kakor je pojasnila mag. Vida Žurga za nabave osnovnih sredstev oz. drugih investicij. Znesek je bil 22.760,56 EUR. Hkrati se je preknjižilo na konto 980000 – Obveznosti za neopredmetena dolgoročna in opredmetena sredstva 8.435,94 EUR.

V skladu z Zakonom o računovodstvu (19. člen) in v skladu s 13. členom Odloka o ustanovitvi javnega zavoda Notranjski regijski park, o načinu razpolaganja presežka prihodkov nad odhodki na predlog direktorja odloča svet zavoda.

Direktor je podal sklep o prenosu presežka k rebalansu Finančnega načrta za leto 2016, s tem, da je v predlogu zapisal prenos v višini 30.000 EUR (preknjiženo 31.196,50 EUR = 22.760,56 + 8.435,94). Člani sveta zavoda so bili zaproseni za potrditev, kar je razvidno iz dodatnih pojasnil.

PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Računsko sodišče je v zvezi s sklepanjem pogodb s prejemniki tekočih transferov (javni zavodi) odločilo, da se mora za vsako proračunsko leto skleniti pogodba o financiranju (Revizijsko poročilo o poslovanju Mestne občine Kranj, št. 1215-7/2002-20 z dne 21. 11. 2002). Zakon sicer sklenitve pogodbe ne predpisuje, gre pa za vprašanja, ki jih je zaradi jasne opredelitve obveznosti in pravic prejemnika in dajalca transfera mogoče urediti le s pogodbo, ob smiselni uporabi določil 50. člena ZJF.

Nadzorni odbor zato priporoča županu, da sklepa pogodbe s prejemniki tekočih transferov za vsako proračunsko leto.

Zaradi neobstoja pogodbe je oteženo tudi nadziranje pravilnega razporejanja prihodkov in stroškov in posledično kontrole časovnih razmejitev. NO priporoča, da zavod dosledno upošteva 28. člen Zakona o računovodstvu ter 60. člen pravilnika o enotnem kontnem načrtu in upošteva vsebino pred obliko.

NO priporoča, da so pogodbe podpisane od vseh udeležencev, kljub izpisu na papirju z logotipom zavoda ter, da so opravljena dela na računih točno opredeljena in ne navedena le kot pavšal. Pravila skrbnega računovodenja predpisujejo, da je knjigovodska listina verodostojna, če se pri kontroliranju pokaže, da lahko strokovno usposobljene osebe, ki niso sodelovale v poslovnih dogodkih, na njihovi podlagi popolnoma jasno in brez kakršnihkoli dvomov spoznajo naravo in obseg poslovnih dogodkov.

Hkrati NO priporoča, da NRP preveri pogodbe, kjer so sklenjene pavšalna izplačila. Pavšalna plačila so dopustna, ko pavšalno določena cena zadošča za natančno dogovorjeno in ponavljajočo se količino obdobjih istovrstnih storitev, ki jih pogodbeni partner mora izvesti. Pri pavšalnih izplačilih ni mogoče potrditi niti da je plačilo zajemalo le dejansko opravljena dela niti da so bila plačila primerno visoka glede na obseg opravljenega dela.

MNENJE

Nadzorni odbor ocenjuje, da ima NRP zastavljene konkretne cilje in dobro vizijo, z uresničitvijo katerih bi pridobila veliko tako Občina kot njeni prebivalci.

Nadzorni odbor nima pripomb na namenskost in smotrno porabo javnih sredstev, saj je bilo iz pregledane dokumentacije razbrati, da se sredstva porabljajo za dejavnosti katere opravlja NRP.



Predsednica nadzornega odbora:
Lidija JERNEJČIČ

Poročilo o opravljenem nadzoru pregleda poslovanja javnega zavoda Notranjski regijski park za leto 2016, je bilo sprejeto na 21. redni seji NO, dne 28. 9. 2017 v sestavu naslednjih članov:

1. Lidija JERNEJČIČ

2. Marta GORNIK

3. Vilma LONČAR

4. Ljudmila CANTARUTTI

5. Edvard LENARČIČ

VROČITI:

1. nadzorovanemu organu
2. županu Občine Cerklje ob Gori, Marku Ruparju
3. Arhiv