


Občina Radlje ob Dravi
Nadzorni odbor
Mariborska cesta 7
2360 Radlje ob Dravi

 OBČINA RADLJE OB DRAVI Mariborska c 7	
Prejeto: 17. 11. 2019	Ref:
Šifra zadeve:	Pril:
	Vred:

Številka: 0321-0003/2019-09
Datum: 14. 11. 2019

Na podlagi tretjega odstavka 42. člena Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 28/2019-uradno prečiščeno besedilo, 35/2018- spremembe in dopolnitve) in 33. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radlje (MUV; št. 1/2000, 4/2006- spremembe in dopolnitve), je Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi na svoji 9. seji dne 14.11.2019 sprejel

DOKONČNO POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU
- Javni zavod ŠKTM Radlje ob Dravi -
za leto 2018

1. KRATEK POVZETEK

Pri nadzoru poslovanja Javnega zavoda ŠKTM za šport, kulturo, turizem in mladino Radlje ob Dravi (v nadaljevanju ŠKTM) so bili pregledani naslednji dokumenti:

- Odlok o ustanovitvi Javnega zavoda ŠKTM Radlje ob Dravi s spremembami
- Poslovno poročilo Javnega zavoda ŠKTM Radlje ob Dravi za leto 2018
- bilanco stanja na dan 31.12.2018,
- izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov od 1.1.-31.12.2018,
- stanje in gibanje neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev,
- predlog finančnih sredstev za proračun v letu 2018
- Izpisi terjatev in obveznosti na 31.12.2018
- Izpisi stroškov, ki se nanašajo na stroške Javnega zavoda ŠKTM Radlje ob Dravi za določena področja dejavnosti
- Interni akti
- Ceniki storitev
- Pogodbe splošne in pogodbe o zaposlitvi
- Prejeti računi, naročilnice
- Izdani računi
- Register osnovnih sredstev
- Najemna pogodba za ŠRC Reš ter Hostel Radlje
- Zapisniki sej Sveta javnega zavoda ŠKTM za leto 2018

Na strani nadzorovane osebe sta pri nadzoru sodelovali Damjan Cvetko, direktor in Danica Ladinek, računovodkinja. Korespondenca se je vršila osebno, po telefonu in po elektronski pošti.

Nadzorni odbor je pri svojem delu pregledal dokumentacijo, ki mu jo je predložila nadzorovana oseba ter podatke, pridobljene iz javno dostopnih virov.

2. OSNOVNI PODATKI O NADZORU:

2. 1. Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi v sestavi:

- Marjan Šol, predsednik odbora
- Darinka Boroja
- Monika Kelenberger Potnik
- Saša Matečko Volmajer
- Laura Sagadin
- Jan Sredenšek
- Marija Viltušnik Vais

2. 2. Poročevalec:

- Monika Kelenberger Potnik, Saša Matečko Volmajer

2. 3. Ime nadzorovanega organa

- Javni zavod ŠKTM za šport, kulturo, turizem in mladino Radlje ob Dravi, Mariborska c. 4, 2360 Radlje ob Dravi, info@sktmradlje.si

2. 4. Predmet nadzora:

- Skladnost finančnega načrta
- Smotrnost in namenskost porabe proračunskih sredstev
- Zakonitost in smotrnost razpolaganja s proračunskimi sredstvi in občinskim premoženjem

2. 5. Datum nadzora:

Maj, junij, julij, avgust 2019

3. UVOD

3. 1. Osnovni podatki o nadzorovanemu organu

Ime nadzorovane osebe	Javni zavod ŠKTM za šport, kulturo, turizem in mladino Radlje ob Dravi
Sedež nadzorovane osebe	Mariborska c. 4, 2360 Radlje ob Dravi
Pravna oblika organiziranosti	Javni zavod
Vpis v register	Okrožno sodišče v Slovenj Gradcu, ŠT.VL. 2008/24209
Datum vpisa v register	04.08.2008
Matična številka	3372421000
Število zaposlenih	18 (na dan 31. 12. 2018)
Področje dela, pristojnosti in odgovornosti	85.510 (izobraževanje, izpopolnjevanje, usposabljanje na področju športa)
Odgovorna oseba med opravljanjem nadzora	Damjan Cvetko, direktor
Odgovorna oseba v času, na katerega se nadzor nanaša	Damjan Cvetko, direktor
Sodelovanje med NO in nadzorovano osebo	Dobro

3. 2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora:

- 38. člen Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 28/2016- uradno prečiščeno besedilo, 35/2017- spremembe in dopolnitve)

3. 3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora:

- Sklep o izvedbi nadzora št. 0321-0003/2019-09 z dne 18. 4. 2019

3. 4. Namen in cilji nadzora:

- preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja,
- preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom organa za leto, za katero se opravlja nadzor,
- preveriti popolnost in zakonitost prejemkov in izdatkov,
- ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig,
- poročati o ugotovljenih nepravilnostih,
- dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa.

4. UGOTOVITVENI DEL

4. 1 ORGANIZIRANOST IN NALOGE JAVNEGA ZAVODA ŠKTM RADLJE OB DRAVI

Javni zavod ŠKTM Radlje ob Dravi (v nadaljevanju ŠKTM) je bil ustanovljen z Odlokom Občine Radlje ob Dravi, ki ga je sprejel občinski svet 2. 6. 2008. Odlok (z vsemi spremembami v preteklosti) je opredelil ŠKTM kot strokovno razvojno institucijo področja: mladina, šport, turizem in kultura. V zadnjih letih je prevzel še določene naloge na področju sociale- socialno varstvena storitev pomoč na domu. Upravlja objekte javne infrastrukture s predhodno navedenih področij. Akti, ki poleg Odloka opredeljujejo delovanje ŠKTM so sprejeti: Statut Javnega zavoda ŠKTM Radlje ob Dravi, Poslovnik Sveta ŠKTM, Poslovnik o delu strokovnih svetov ŠKTM ter Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v ŠKTM Radlje ob Dravi. Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji se je z leti spreminjal in prilagajal potrebam po izvajanju nalog zavoda, ki jih je ŠKTM prevzel z upravljanjem infrastrukture s športnega, turističnega in mladinskega področja, v letu 2018 pa je bil sprejet na novo.

Organi podjetja so:

- Ustanovitelj
- Svet zavoda (s strokovnimi sveti za področje športa, kulture, turizma in mladine)
Je 5 članski in zastopa posamezna področja dejavnosti ŠKTM.
- Direktor

V letu 2017 zaposlen po pogodbi o zaposlitvi za določen čas (mandat) in za polni delovni čas.

Javni zavod vodi direktor, ki organizira in vodi poslovanje, predstavlja in zastopa ŠKTM ter odgovarja za zakonitost in strokovnost dela.

V ŠKTM je bilo v 2018 zaposlenih:

- 7 delavcev za nedoločen čas
- 12 delavcev za določen čas in
- 6 delavcev po posebnih pogodbah – javna dela

Nadzorni odbor ugotavlja, da direktor zavoda v enem letu od imenovanja ni opravil strokovnega izpita iz splošnega upravnega postopka, kar je v nasprotju s 17. členom Odloka o ustanovitvi ŠKTM. Opravljen strokovni izpit je pogoj, da lahko direktor opravlja delo po poteku enoletnega roka, v katerem mora opraviti izpit, torej direktor zavoda po 5. 5. 2018 ne izpolnjuje več pogojev za delovno mesto, ki ga zaseda. Na 11. redni seji Sveta zavoda so člani sprejeli sklep, da se direktorju podaljša rok za opravljanje strokovnega izpita do naslednjega leta (konkretnije rok ni opredeljen). Za tak sklep Svet zavoda nima pravne podlage, saj je rok določen v Odloku o ustanovitvi ŠKTM, ki ga je sprejel občinski svet in je bil naveden tudi v razpisnih pogojih za to delovno mesto. **Direktor tudi v času opravljanja nadzora (več kot dve leti po nastopu funkcije) še vedno ni opravil strokovnega izpita, torej ne izpolnjuje pogojev za zasedbo delovnega mesta direktorja.**

4. 2 ZAKLJUČNI RAČUN

Nadzorni odbor je analiziral bilanco stanja na dan 31. 12. 2018, izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov od 1. 1. - 31. 12. 2018, stanje in gibanje neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev, predlog finančnih sredstev za proračun v letu 2018 in poslovno poročilo 2018 ter poročilo interne revizije Loris za 2018.

V bilanci stanja je nadzorni odbor podrobneje pregledal izpis stanja dobaviteljev na dan 31. 12. 2018 in ugotavljamo sledeče:

Javni zavod tekoče poravnava vse stroške, ki so nujno potrebni za njegovo delovanje, kot npr. telefon, stroški elektrike, stroški goriva, obratovalni stroški objektov v upravljanju..., odprte še iz leta 2016 pa so bile obveznosti do Bogdan Vajda s.p. v skupni višini do bilančnega presečnega datuma 53.355,90, kar je zelo nenavadno.

V bilanci stanja je nadzorni odbor podrobneje pregledal izpis stanja terjatev do kupcev in ostalih terjatev na dan 31. 12. 2018 in ugotavljamo sledeče:

Sorazmerno visoka je terjatev do občine v skupni višini 77.117,78 z odprtimi računi iz meseca junija 2018, kar lahko kaže na težave pri nemotenem delovanju zavoda, Nepojasnjena je terjatev do URSM LJ v višini 5.107,25 s saldom pred 1. 1. 2018, 31. 12. 2018 je bila izkazana terjatev do Eventim d.o.o. v višini 19.663,00 evrov, nekatere terjatve so celo iz 2017 in še vedno niso izterjane

V bilanci stanja je nadzorni odbor podrobneje pregledal obračun amortizacije za leto 2018. na stroškovnem mestu MKC objekt znaša letni strošek amortizacije 46.138,91, nadalje na stroškovnem mestu VODNI PARK znaša letni strošek amortizacije 3.023,83 evrov. Pri tem ugotavljamo, da je del investicije kopalno jezero in Drava kot priložnost verjetno že amortiziran, ker na seznamu amortizacije ni zajet, kar še dodatno poveča spodaj opredeljeno razliko.

Skupaj torej na teh dveh stroškovnih mestih znaša samo amortizacija 49.162,74 evrov, najemna pogodba s Partner d.o.o. v 6. členu pogodbe pa zagotavlja zgolj 9.000 evrov letnih prihodkov. Nimamo pa sicer podatka koliko znaša pozitiven učinek več plačanih turističnih taks, glede na pretekla leta.

4.3 IZDANE NAROČILNICE IN PREJETE FAKTURE

Načelo gospodarnosti, učinkovitosti ter uspešnosti zahteva presojo, ali se s porabljenimi sredstvi dosega najboljši učinek in ali bi bilo mogoče doseči enak učinek z manjšimi sredstvi. Gre za razmerje med koristnostjo in stroški, in sicer načelo gospodarnosti pomeni doseganje danega učinka z minimalnim obsegom sredstev, načelo učinkovitosti pa zahteva učinkovito uporabo danih sredstev za doseg maksimalnih učinkov. Uspešno poslovanje pomeni, da dosežemo cilje, ki smo jih načrtovali s porabo sredstev za določen namen. Le urejena in učinkovita poraba javnih sredstev, ki je tudi ustrezno nadzirana, lahko zagotovi ustrezno ravnanje z javnimi sredstvi in s tem dolgoročno finančno vzdržnost sistema javnih financ. Ni pomembno javna sredstva samo pravilno in zakonito porabiti, temveč je pomembno, da so sredstva porabljena učinkovito, uspešno, gospodarno in transparentno.

V postopku nadzora je nadzorni odbor pregledal izdane naročilnice in prejete fakture. Predložen je bil sklep Sveta zavoda, s katerim pooblašča direktorja zavoda, da brez javnega razpisa in brez javnega zbiranja ponudb naroča blago in storitve do višine 1.500 EUR. Pri izbiri dobavitelja pa mora upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti, kar zagotovi na način, da vodi evidenco o njihovi oddaji. Direktor sam izbere način preverjanja trga (internet, telefonsko ali kako drugače). Vsebina tega sklepa sodi v Pravidnik o računovodstvu, ki pa ga javni zavod nima izdelanega.

Pri pregledu naročilnic je nadzorni odbor ugotovil:

- Izdane naročilnice so shranjene v fizični obliki v regulatorju. V prilogi izdanih naročilnic je v nekaterih primerih tudi dokumentacija v zvezi z izdano naročilnico, v primeru, da le-ta obstaja (ponudbe, predračuni, elektronska pošta...), vendar le za izbranega dobavitelja/izvajalca, v večini primerov pa dokumentacije ni.
- Na naročilnicah ni navedena vrednost oz. cena oddanega naročila (prevzeta obveznost), včasih ni natančne navedbe vrste materiala oz. storitve, tako da ni v vseh primerih nedvoumno razviden poslovni dogodek ter finančne posledice izdane naročilnice.
- Iz naročilnic in prilog ni nikjer razvidno, da je bilo pridobljenih več ponudb, ponudb ni v prilogi, niti niso navedeni ponudniki ter vrednosti ponudb, iz česar bi bilo razvidno, da je bila predhodno opravljena ustrezna raziskava trga ter izbrana najugodnejša ponudba.
- V veliko primerih se večkrat pojavljajo isti ponudniki za opravljanje istovrstnih storitev (npr. Pinter Tomaž s.p., Elko Dušan Koležnik s.p.- elektro dela, Makasport d.o.o.- tiskanje, Gral d.o.o. – reklamni plakati, Pidi servis Boris Onuk s.p.- servis službenih avtomobilov...). Nadzorni odbor meni, da bi v takšnih primerih bilo smiselno izvesti postopek iskanja najugodnejšega ponudnika in z njim skleniti pogodbo za daljše obdobje. Še posebej zato ker letni promet prvega od navedenih presega celo 16.000 eur, sklenjene pa ni nobene pogodbe
- Izdana je bila naročilnica za Idealis- inštitut za plače in delovna razmerja, za svetovanje v zvezi s plačami in delovnimi razmerji v pavšalnem znesku 800,00 EUR brez DDV. Nadzorni odbor meni, da bi se v takem primeru morala skleniti pogodba, v kateri bi se natančneje opredelila vrsta opravljenega dela, cena glede na vrsto storitve, nadzor in podobno, s čemer bi bila zagotovljena transparentnost porabe javnih sredstev.
- Izdane naročilnice so v več primerih presegle mejo 1500 EUR, pri kateri bi bilo potrebno izvesti javni razpis oziroma javno zbiranje ponudb (sanacijska dela na stadionu, primarna črpalka za ogrevanje Športne hiše...). Pri vpogledu na spletno stran nadzorovane osebe je razvidno, da je bilo v letu 2018 izvedeno samo eno zbiranje ponudb. V teh primerih je direktor z izdajo naročilnice brez izvedbe javnega zbiranja ponudb prekoračil pooblastilo Sveta zavoda z dne 30. 11. 2017. Na ustnem razgovoru v avgustu 2019 je direktor navedel, da se za večje zneske vedno zbira več ponudb, a dokumentacije o tem NO ni prejel.
- Poleg tega NO meni, da bi bilo marsikdaj namesto izdaje naročilnic smiselno skleniti pogodbe, predvsem v tistih primerih, ko je zaradi narave storitve oziroma blaga to bolj ustrezna oblika prevzema obveznosti. Predvsem so to naročila višjih vrednosti in gradbene pogodbe, kjer se v pogodbah natančneje določi izvedba pogodbenih obveznosti, opredeli se zavarovanje izvedbe, garancijski rok, garancijska zavarovanja, roki za izvedbo, pogodbene kazni, reklamacije,...). S sklenitvijo pogodbe se lahko zmanjšajo tveganja pri poslovanju ter se v maksimalni meri zaščitijo interesi naročnika (z ustreznimi pogodbenimi določili).

Nadzorni odbor je pregledal izpis prejetih faktur za leto 2018 in pregledal vzorčne fakture z zneski praviloma iznad 500 eurov. V nadaljevanju nekaj ugotovitev:

- Pri prejetem računu od Infosfera d.o.o. je bila nabavljena računalniška oprema v višini 2522,72 EUR, dokument je ustrezno zaveden v poslovne knjige in register osnovnih sredstev, ni pa dokazil o tem, ali je to bila najbolj smotrna nabava v smislu ostalih ponudnikov na trgu,
- Pri prejetem računu Dorjan Vreča s.p. je bila naročena storitev ozvočenja na Bogračadi v višini 530,00 EUR, dokument ustrezno zaveden v poslovne knjige, ni pa dokazil o tem, ali je to bila najbolj smotrna nabava v smislu ostalih ponudnikov na trgu
- Pri prejetem računu Suzana Skutnik s.p. je bila naročena storitev prevoza čolnov v skupni višini 655,87 EUR, kar pa se ne ujema z evidenco čolnov v registru osnovnih sredstev,
- Pri prejetih računih Blaž Štruc s.p. so bile naročene redne mesečne storitve priprave vadbenih prostorov v Športni hiši Radlje, kar kaže na elemente delovnega razmerja in bi za tovrstna dela morala biti sklenjena pogodba o zaposlitvi, v pogodbi z njim namreč niso bila zahtevana posebna znanja za izvajanje storitve.

Pri prejetih računih za promocijske aktivnosti in na podlagi poslovnega poročila na strani 34 ugotavljamo, da je bil tovrsten vložek v letu poročanja kar zajeten, nimamo pa konkretne analize ugotavljanja učinkov teh vloženih sredstev za javni zavod.

Nadalje ugotavljamo, da so stroški vzdrževanja objektov, ki so prešli v upravljanje zavoda visoki in bodo v prihodnjih letih še naraščali. Ugotavljamo tudi, da so nekateri dobavitelji že dolgoletni in nihče ne razmišlja, da je na trgu morebiti možno dobiti določene storitve ceneje, kot npr. telefonija, električna, zavarovalne storitve,...

Glede na višino obratovalnih stroškov NO nadzorovani osebi predlaga, da se pri določenih vrstah stroškov vključijo v sistem skupnega javnega naročanja, ki ga na podlagi Uredbe o skupnem javnem naročanju Vlade RS (Uradni list RS, št. 27/2016) izvaja Direktorat za javno naročanje (zavarovanje premoženja, mobilna telefonija.....).

4. 3 INTERNI AKTI

Poleg aktov, naštetih v točki 4.1 ima ŠKTM sprejete še naslednje interne akte:

- Pravilnik o izobraževanju in študijskem dopustu
- Pravilnik o postopkih pri uveljavljanju, izvajanju in prekinitvi storitve Pomoč družini na domu v obliki socialne oskrbe na domu
- Pravilnik o opravljanju in nagrajevanju prostovoljskega dela
- Pravilnik o ugotavljanju alkohola, drog in drugih prepovedanih substanc pri zaposlenih na delovnem mestu
- Pravilnik za preprečevanje, odpravljanje in obvladovanje primerov nasilja, trpinčenja, nadlegovanja in drugih oblik neprimernih ravnanj na delovnem mestu
- Pravilnik o upravljanju in uporabi Športnega stadiona
- Pravilnik o upravljanju in uporabi Športne hiše
- Pravilnik o pritožbenem postopku.

Nadzorni odbor ugotavlja, da ŠKTM nima sprejetega pravilnika o računovodstvu, v katerem bi bile opredeljene organiziranost in način vodenja finančno računovodskega poslovanja ter odgovorne osebe in njihove pravice in odgovornosti. 52. člen Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 - ZJF-C, 114/06 - ZUE) namreč določa, da pravne osebe uredijo naloge in organizacijo računovodstva ter pravice in odgovornosti pooblaščenih oseb za razpolaganje z materialnimi in finančnimi sredstvi v pravilniku o računovodstvu. Ob opravljenem nadzoru je nadzorni odbor ugotovil, da določene osebe izvajajo (tudi) naloge finančnega poslovanja (potrjevanje opravljenih ur, računov, potnih nalogov....) ne da bi bile te njihove odgovornosti konkretno opredeljene. Na navedeno dejstvo je opozorila tudi notranja revizija poslovanja, iz zapisnika seje Sveta zavoda dne 5. 9. 2018 je razvidno, da je direktor navedel, da bo to v naslednjih mesecih urejeno. V času nadzora pravilnik še vedno ni sprejet.

Sprejete interne akte je nadzorni odbor pregledal in ni ugotovil pomanjkljivosti.

4. 4 POGODBE

Nadzorni odbor je pregledal pogodbe, sklenjene v letu 2018, in sicer:

- Pogodba za pomol v Radljah, sklenjena z Ribiško družino Radlje ob Dravi:

Ni ugotovljenih pomanjkljivosti

- Pogodba za izvedbo notranje revizije, sklenjeno z Loris d.o.o.

Iz predložene dokumentacije ni razvidno, da bi bila pri sklenitvi pogodbe upoštevana načela gospodarne porabe proračunskih sredstev (pridobivanje več ponudb, izbira najugodnejšega ponudnika)

- Pogodba z A1 za storitve mobilne telefonije in nakup mobilnih aparatov

Iz predložene dokumentacije ni razvidno, da bi bila pri sklenitvi pogodbe o pravnem svetovanju upoštevana načela gospodarne porabe proračunskih sredstev (primerjava cen, pridobivanje več ponudb, izbira najugodnejšega ponudnika)

– Pogodba o neodplačni uporabi prostorov, sklenjena z zavodom Uspešen.si:

Po 30. členu Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 86/10, 75/12, 47/13 - ZDU-1G, 50/14, 90/14 - ZDU-1I, 14/15 - ZUUJFO, 76/15) se lahko z neposredno pogodbo da v brezplačno uporabo nepremično premoženje, ki ga začasno ne potrebuje noben uporabnik:

- osebam javnega prava za opravljanje javnih nalog razen javnim podjetjem ali
- nevladnim organizacijam, ki delujejo v javnem interesu, za opravljanje dejavnosti, za katero so ustanovljene ali
- socialnemu podjetju oziroma nepridobitni pravni osebi, kot je opredeljena v zakonu, ki ureja socialno podjetništvo, ki namerava poslovati kot socialno podjetje in bo začela s postopkom registracije skladno z zakonom, ki ureja socialno podjetništvo (v nadaljnjem besedilu: nepridobitna pravna oseba), v obsegu, ki je potreben za opravljanje dejavnosti, za katero je ustanovljena ali
- mednarodnim organizacijam, katerih članica je Republika Slovenija in imajo na ozemlju Republike Slovenije svoj sedež, agencijo, oddelek, predstavništvo ali pisarno.

Iz vpogleda v ePrs in spletno stran zavoda izhaja, da je zavod Uspešen.si nevladna organizacija, ki delujejo v javnem interesu, ki opravlja naloge s področja socialne varnosti in izobraževanja. Pogodba je sklenjena za opravljanje dejavnosti, za katero je zavod ustanovljen.

– Pogodba o poslovnem sodelovanju, sklenjena z Avrikelj, Blaž Štruc s.p. (pravno svetovanje)

Iz predložene dokumentacije ni razvidno, da bi bila pri sklenitvi pogodbe o pravnem svetovanju upoštevana načela gospodarne porabe proračunskih sredstev (pridobivanje več ponudb)

– Pogodba o poslovnem sodelovanju, sklenjena z Avrikelj, Blaž Štruc s.p. (delo v Športni hiši)

Iz predložene dokumentacije ni razvidno, da bi bila pri sklenitvi pogodbe o poslovnem sodelovanju upoštevana načela gospodarne porabe proračunskih sredstev (pridobivanje več ponudb).

- Pogodba o kompenzacijski uporabi velike in nizke plezalne stene sklenjena med javnim zavodom in plezalnim klubom Martinček z dne 20.10.2013 je sicer veljavno sklenjena vendar ni skladna z zakonom o DDV.

- Pogodba o vzdrževalnih in drugih delih, sklenjena z javnim podjetjem Kanalizacija in čistilna naprava ima sicer priložene cenike za opravljena dela, se pa v nadzorovanem letu pojavljajo opravljene storitve, za katere ni možno z gotovostjo trditi, da jih na trgu ni možno dobiti ceneje in bolj kvalitetno opravljene, kot npr izhaja iz prejetega računa z dne 21. 2. 2018 ali 23. 4. 2018.

Prav tako pri nekaterih pregledanih pogodbah ugotavljamo, da kljub opredelitvi, da so ceniki sestavni del pogodbe, le teh ni priloženih (npr. ELKO Dušan Koležnik s.p.).

Nadzorni odbor je pregledal tudi sklenjene pogodbe o zaposlitvah in ni ugotovil nepravilnosti.

4. 5 JAVNA NAROČILA PO ZAKONU O JAVNEM NAROČANJU

V letu 2018 je bilo izvedeno javno naročilo za izbiro najugodnejšega ponudnika za čiščenje Športne hiše. Nadzorni odbor je dokumentacijo pregledal in ni našel nepravilnosti.

5. DELOVANJE SVETA ZAVODA V 2018

Naloga Sveta zavoda so, da sprejema strateški načrt, statut zavoda, program dela, finančni načrt, akt o organizaciji dela, daje soglasja k sistemizaciji delovnih mest, kadrovskemu načrtu, načrtu nabav in k zavodski kolektivni pogodbi ter nadzira njihovo izvajanje, daje

soglasje k cenam javnih kulturnih in športnih dobrin, imenuje in razrešuje direktorja zavoda, daje pobude v zvezi z delovanjem zavoda, daje direktorju pobude in mnenja za reševaje odprtih vprašanj, potrjuje letno poročilo, sprejema zaključen račun zavoda, ocenjuje delo direktorja, opravlja nadzor nad poslovanjem zavoda, spremlja, analizira in ocenjuje delovanje zavoda, predlaga ustanovitelju revizijo, ki jo lahko opravi tudi notranji revizor ustanovitelja, opravlja tudi druge naloge v skladu z zakonom in splošnimi akti zavoda, sklepa pogodbo o zaposlitvi zavoda direktorja. Svet zavoda opravlja nadzor nad upravljanem in poslovanjem zavoda, zato je posredno odgovoren za porabo javnih sredstev.

Iz zapisnikov sej je razvidno, da se Svet zavoda sestaja redno ter opravlja svoja dela in naloge. Svet zavoda je v letu 2018 opravil 5 sej (4 redne in 1 korespondenčna seja).

Znotraj javnega zavoda delujejo tudi Strokovni sveti zavoda, in sicer za področje športa, kulture, turizma in mladine. Organizacijo in način dela ureja Poslovnik o delu Strokovnih svetov zavoda ŠKTM.

6. ZAKLJUČKI, PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Na podlagi predložene in pregledane dokumentacije NO daje naslednja priporočila in predloge:

- ŠKTM naj sprejme Pravilnik o računovodstvu, v katerem naj opredeli finančno računovodsko poslovanje, materialno poslovanje, notranji nadzor in odgovorne osebe ter njihove pravice in odgovornosti v skladu z 52. členom Zakona o računovodstvu;
- ŠKTM naj se za določene nabave vključi v sistem skupnega javnega naročanja, ki ga na podlagi Uredbe o skupnem javnem naročanju Vlade RS (Uradni list RS, št. 27/2016) izvaja Direktorat za javno naročanje,
- ŠKTM naj zagotovi gospodarno rabo javnih sredstev s pridobivanjem več ponudb in iskanjem najugodnejših izvajalcev/dobaviteljev
- ŠKTM naj zagotovi poslovanje v skladu s pooblastilom Sveta zavoda in za zneske nad 1.500,00 EUR izvede javno zbiranje ponudb
- ŠKTM naj organizira še več večjih prireditev v Športni hiši po vzorcu mamma mia.

Poslovno poročilo za leto 2018 je pripravljeno primerno obsegu poslovanja ŠKTM. Ocenjujemo, da je ŠKTM zagotovil v poročilu zadosten obseg količinskih podatkov po posameznih dejavnostih, v poročilu pa manjkajo predvsem finančni podatki po posameznih področjih delovanja in boljši analitični podatki poslovanja skupaj in po področjih dela.

Sodelovanje z nadzorovano osebo je bilo dobro.

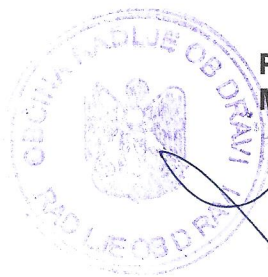
7. ODZIVNO POROČILO:

NO Občine Radlje ob Dravi je dne 28.10.2019 prejel Odzivno poročilo Javnega zavoda ŠKTM Radlje ob Dravi.

Nadzorni odbor dodatna pojasnila sprejema in jih razume, hkrati pa še vedno vztraja pri priporočilih ter predlogih ter ugotavlja, da ni razlogov za spremembe poročila o opravljenem nadzoru, ki ga je NO posredoval tej nadzorovani osebi.

Odzivno poročilo prilagamo:

- ČLANI NO:
- Darinka Boroja
- Monika Kelenberger Potnik
- Saša Matečko Volmajer
- Laura Sagadin
- Jan Sredenšek
- Marija Viltušnik Vais



PREDSEDNIK NO:
Marjan Šol

VROČITI:

1. županu Občine Radlje ob Dravi
2. Občinskemu svetu Občine Radlje ob Dravi

Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi
Mariborska cesta 7
2360 Radlje ob Dravi

ŠKTM
Javni zavod ŠKTM
Radlje ob Dravi

Mariborska cesta 4
2360 Radlje ob Dravi

T: 02 887 32 88

F: 02 887 32 89

E: info@sktmradlje.si

W: www.sktmradlje.si

OBČINA RADLJE OB DRAVI
Mariborska c 7

Številka zadeve	Radl.
Datum prijave	Radl.
Ime prijavitelja	Radl.

Radlje ob Dravi, 24.10.2019

Zadeva: Odzivno poročilo na Poročilo o opravljenem nadzoru

Pri obravnavi Osnutka poročila o opravljenem nadzoru smo ugotovili, da je Nadzorni odbor nadzorstveni pregled opravil temeljito in dosledno. Izpostavljene pomanjkljivosti oz. priporočila bo zavod v najkrajšem možnem času odpravil.

Na seji sveta zavoda, dne 16. 11. 2019 so bili člani sveta zavoda seznanjeni z ugotovitvami Nadzornega odbora.

Temu poročilu prilagamo tudi pojasnila računovodskega servisa.

Na Osutek poročila o opravljenem delu kot celoto nimamo posebnih pripomb, žal pa zaradi bolniške odsotnosti direktorja trenutno ne moremo podati odziva na vse ugotovitve Nadzornega odbora.

Zahvaljujemo se vam za konstruktivno sodelovanje in korektno obravnavo ter vas lepo pozdravljamo.



Direktor:
Damjan Cvetko, prof.

Priloga: Pojasnila računovodskega servisa LARS, Danica Ladinek s.p.

JZ ŠKTM
Mariborska cesta 4
2360 RADLJE OB DRAVI

Datum: 24.10.2019

OBČINA RADLJE OB DRAVI
Nadzorni odbor

Pojasnila v zvezi s vašim poročilom.

1. V poročilu navajate, da je nepojasnjena terjatev do URSM v višini 5.107,25.
Ta terjatev je bila plačana 12.2.2018 na transakcijski račun ŠKTM, izstavljena je bila konec leta 2017 z valuto 30.1.2018.
 2. Terjatev do Eventima v višini 19.663,00. Eventim je prodajal vstopnice za koncert Mama mia in nam vsak mesec pošiljal obračun prodanih vstopnic. Plačilo teh računov se je opravilo v skladu s pogodbo (VII.a točka) prvo sredo po zaključku prireditve v preteklem tednu in sicer 21.3.2018.
 3. V poročilu navajate, da je kopalno jezero že amortizirano. Kopalno jezero ni amortizirano, v registru osnovnih sredstev je zabeleženo pod zap. št. 210.
 4. MKC objekt je bil prejet v upravljanje s strani Občine Radlje ob Dravi in se knjiži strošek amortizacije v breme vira. Amortizacija za ta objekt se knjiži na konte 462/005 prenos amortizacije 469/980
- Tudi Vodni park je bil prejet v upravljanje s strani Občine Radlje, vendar se tisti del amortizacije osnovnih sredstev, ki so pridobljena z lastnimi viri iz tržne dejavnosti, knjiži kot strošek amortizacije.
- Tako je znesek amortizacije za Vodni park, ki se knjiži v breme poslovnega izida v višini 854,65 €, preostanek se knjiži v breme vira v višini 2.169,18 €.

Za dodatna pojasnila sem vam na voljo!

Danica Ladinek l.r.

