

**Občina Črnomelj**  
Nadzorni odbor  
Trg svobode 3  
8340 Črnomelj

Številka: 011-1/2011

Datum: 27.6.2011

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi ( Ur. l. RS št. 94/07-UPB2, in 27/08 - odl. US, 76/08, 100/08 - odl. US, 79/09, 14/10 - odl. US ), 66. čl. Statuta Občine Črnomelj ( Ur.l. 35/03, 106/05, 65/07, 75/08 in 30/10 ), 13. čl. Poslovnika nadzornega odbora Občine Črnomelj ( Ur. l. RS 56/2001 ) ter skladno z določili Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora Občine Črnomelj ( Ur. l. RS št. 23/2009) je Nadzorni odbor Občine Črnomelj na seji dne 27.6.2011 sprejel

## **POROČILO**

### **o opravljenem nadzoru finančnega poslovanja v RIC Bela krajina za leto 2010**

#### **I. UVOD**

1. Nadzor finančnega poslovanja za leto 2010 v RIC Bela krajina, pravni osebi javnega prava in posrednemu proračunskemu uporabniku, je bil opravljen 20.05.2011, ob 17: 15 po Programu dela Nadzornega odbora Občine Črnomelj za leto 2011.
2. Nadzor sta po pooblastilu NO št. 011-1/2011, z dne 05.04.2011 opravila g. Marjan Hutar in g. Dejan Čurk.
3. Nadzorovan zavod RIC Bela krajina so zastopali in nadzoru prisostvovali Peter Črnič, direktor ter s s strani računovodske službe Breza plus d.o.o., Jernej Svetič in Pavlina Svetič.
4. Nadzor je bil opravljen skladno s pristojnostmi NO, ki so opredeljene v Zakonu o lokalni samoupravi, Statutu Občine Črnomelj in Pravilniku NO.
5. Namen in cilj opravljenega nadzora je bil preveriti skladnost finančnega poslovanja v RIC Bela krajina z Zakonom o računovodstvu ( Ur. l. RS št. 23/1999), preveriti skladnost poslovanja, namembnost porabe finančnih sredstev, smotrnost porabe proračunskih sredstev, ugotovitev pravilnost vodenja poslovnih knjig, ugotovitev morebitnih različnih nepravilnosti ter izpostavitve koristnih predlogov in smernic za nadaljnje delo.
6. Javni zavod RIC Bela krajina je bil ustanovljen z Odlokom o ustanovitvi lokalne turistične organizacije Bela krajina Občine Črnomelj in Občine Semič dne 04.12.2001. Je posredni uporabnik proračuna Občine Črnomelj. Osnovna dejavnost je promocija in pospeševanje turizma in podjetništva v Beli krajini. Direktor zavoda (v letu 2010 in 2011) je Peter Črnič. Konec leta 2010 je imel zavod 8 zaposlenih. Organizacijsko je zavod razdeljen na področje podjetništva in turizem. Podjetniški sektor je namenjen pospeševanju regionalnega razvoja ter razvoja podjetništva, medtem ko je turizem razdeljen na TIC(turistično informacijski center), vodenje raznih projektov ter na upravljanje s Krajinskim parkom Lahinja.

#### **II. UGOTOVITEV**

Predstavniki Javnega Zavoda RIC Bela krajina ter Občina Črnomelj, so pri pregledu stanja omogočili vpogled v vse zaprosene uradne listine, ki so potrebne za nadzor:

- Letno poročilo za leto 2010, računovodsko in poslovno poročilo za leto 2010,
- Bilanco stanja na dan 31.12.2010,
- Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka,
- Izkaz prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov,
- Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu nastanka poslovnega dogodka,
- Revizijsko poročilo RIC Bela krajina za leti 2007 in 2008, izvajalec - Loris d.o.o. Dravograd, 01.09.2009
- Revizijsko poročilo RIC Bela krajina, notranje revidiranje, izvajalec - Dinamic d.o.o. Novo mesto, 28.01.2010

1. V skladu s priporočili notranje revizije, dne 28.01.2010, podjetja Dinamic d.o.o. smo preverili odpravo ugotovljenih nepravilnosti:

- a.) Prvo priporočilo se je nanašalo na sprejetje novih sistematizacij delovnih mest. Pravilen postopek naj bi potekal tako, da direktor sistematizacijo najprej sprejme, nato pa jo šele kot sprejeti akt predloži v potrditev tudi Svetu zavoda v skladu s Statutom zavoda. Ugotavljamo, da je bilo priporočilo upoštevano. Namreč na drugi korespondenčni seji sveta zavoda je bila na predlog direktorja zavoda RIC Bela krajina nova sistematizacija sprejeta. Izdano je bilo tudi soglasje občine, in sicer dne 23.07.2010.
- b.) Izdano je bilo tudi priporočilo, da se v letu 2010 preveri izpolnjevanje pogojev zaposlenih za napredovanje v skladu z določbami Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede. Ugotovili smo, da priporočilo ni bilo upoštevano iz razloga pomanjkanja oz. omejenih denarnih sredstev. Dobili pa smo zagotovilo, da se bo to izvedlo v letu 2011.
- c.) Tretje priporočilo se nanaša ne nepotrebno dvojno vodenje podatkov za obračun plač (individualne evidence prisotnosti in poročilo z urami, ki ga pripravi direktor). Ugotovili smo, da se dvojno vodenje več ne izvaja. Namreč direktor individualne evidence le podpiše ter odda računovodskemu servisu za namene obračuna plač. Primer dveh individualnih evidenc prisotnosti nam je bilo v potrditev dano v vpogled.

2. Pri pregledovanju Letnega poročila za leto 2010 smo ugotovili pomanjkljivo sledljivost doseganja zastavljenih ciljev oz. netransparentnost stroškovnih mest (predvsem pri projektu Jurjevanje). Pri postopku nadzora nam je bila s strani zavoda podana obrazložitev, da so pri razčlenitvi stroškovni mest omejeni oz. so obvezani upoštevati določbe iz pogodb o zaposlitvi. Namreč več delavcev zavoda je financirano hkrati iz več virov, kar je tudi povezano z majhno kadrovske kapaciteto zavoda.

3. Predmet nadzora naj bi bila tudi upoštevanje Zakona o javnih naročilih (ZJN-2). Ugotovitve so, da zavod v letu 2010 ni izvedel nobenega javnega naročila oz. za to ni bilo potrebe. Dodatno so nam pojasnili, da za vsako naročilo oz. nabavo materiala oz. storitev s strani zavoda zahtevajo najmanj tri različne ponudnike, iz namena čimbolj gospodarnega in stroškovno učinkovitega poslovanja.

4. Na podlagi neučinkovitega in negospodarnega poslovanja v letih 2007 in 2008 (Revizijsko poročilo-Loris d.o.o., 01.09.2009) zavod izkazuje ob koncu leta 2010 še vedno 150.000,00 EUR neodplačanega dolga iz naslova kratkoročnega kredita.

5. Po zagotovilih direktorja se poslovanje v tekočem letu izvaja v skladu s Planom poslovanja za leto 2011, ki je bil predložen na 5. redni seji Občinskega sveta Občine Črnomelj. Opažajo edino, da zaostajajo prilivi s strani Občine Črnomelj.

### III. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Nadzorni odbor priporoča:

- naj se v letu 2011 preveri izpolnjevanje pogojev zaposlenih za napredovanje v skladu z določbami Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede,
- povečati transparentnost oz. razčlenitev določenih stroškovnih mest (predvsem projekt Jurjevanje),
- Menimo, da bi bilo potrebno o ugotovljenih nepravilnosti in nezakonitosti v preteklem obdobju Revizijskega poročila-Loris d.o.o., 01.09.2009, presoditi odgovornost ustreznih oseb,
- Spremljati izpolnjevanje obveznosti oz. prilivov s strani Občine Črnomelj,
- Organizirati poslovanje v skladu z cilji Plana poslovanja za leto 2011.

Osnutek poročila o nadzoru je Nadzorni odbor posredoval RIC-u Bela krajina v presojo, vendar na ugotovljeno stanje ni bilo v 15-dnevnem roku ugovora.

Člani Nadzornega odbora:

1. Mateja Perak
2. Dejan Čurk
3. Andrej Beličič
4. Marjan Hutar



Predsednik NO:  
Jože Strmec

Vročiti:

1. RIC Bela krajina
2. Županji Občine Črnomelj
3. Občinskemu svetu Občine Črnomelj