



Trg svobode 3, 8340 Črnomelj
obcina@crnomelj.si
www.crnomelj.si

OBČINSKI SVET

NADZORNI ODBOR

Številka: 060-2/2022

Datum: 27. 5. 2022

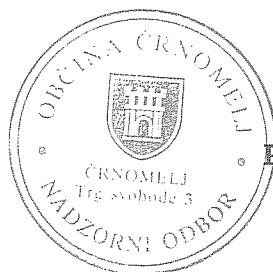
ZAVOD ZA IZOBRAŽEVANJE
IN KULTURO ČRNOMELJ
Ulica Otona Župančiča 1
8340 ČRNOMELJ

ZADEVA: Poročilo o nadzoru

Spoštovani,

V skladu s 34.členom Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Črnomelj vam v prilogi pošiljamo končno Poročilo o opravljenem nadzoru v vašem zavodu, ki ga je Nadzorni odbor sprejel in potrdil na svoji 15. seji dne 26. 5. 2022.

Lep pozdrav



Stanislava Majerle, l.r.
Predsednica Nadzornega odbora

Priloga:

- Končno poročilo

Poslati:

- ZIK Črnomelj, s povratnico

1. POVZETEK

V okviru cilja, namena in obsega opravljenega nadzora o zakonitosti in gospodarnosti porabe javnih sredstev v javnem zavodu ZIK Črnomelj je NO iz pregledane dokumentacije in dodatnih pojasnil predstavnikov nadzorovanega zavoda ugotovil, **da ni bilo zaznati nezakonite rabe javnih sredstev.**

2. PODATKI O NADZORU

1. Nadzorni organ: Nadzorni odbor občine Črnomelj
2. Ime nadzorovanega zavoda: ZIK Črnomelj
3. Predmet nadzora je raba javnih sredstev v letu 2021
4. Izvedba: pooblaščen člani NO v skladu s Sklepom o izvedbi nadzora
5. Čas izvedbe nadzora: april 2022

3. UVOD

3.1 Osnovni podatki o nadzorovanem organu

ZIK je javni zavod s sedežem na Ulici Otona Zupančiča 1, 18340 Črnomelj. Odgovorna oseba v nadzorovanem obdobju je bila direktorica, mag. Nada Žagar. Zavod združuje dve enoti in sicer Enota Ljudska univerza s sedežem na Kolodvorski cesta 32 c, Črnomelj in Enota Kulturni dom s sedežem na Ulici Otona Zupančiča 1, Črnomelj.

Osnovni pravni akti: Odlok o ustanovitvi javnega zavoda ZIK Črnomelj, ki ga je sprejel občinski svet občine Črnomelj dne 27. 2. 1997 (Ur. list RS, št.14/97 in 30/98) in vseh nadaljnjih sprememb ter na podlagi Zakon o zavodih (Ur. list RS, št.12/91), Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja (Uradni list RS, št. 16/07 – uradno prečiščeno besedilo, 36/08, 58/09, 64/09 – popr., 65/09 – popr., 20/11, 40/12 ZUJF, 57/12 ZPCP2D, 47/15, 46/16, 49/16 popr., 25/17 ZVaj, 123/21, 172/21 in 207/21), Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo (Uradni list RS, št. 77/07 – uradno prečiščeno besedilo, 56/08, 4/10, 20/11, 111/13, 68/16, 61/17, 21/18 – ZNOrg in 3/22 – ZDeb), Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US), Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 121/21 in 10/22), Pravili ZIK Črnomelj in drugimi predpisi ter akti vezani na področje dejavnosti in nadzora.

Ustanoviteljica javnega zavoda ZIK je Očina Črnomelj. Temeljni namen ustanovitve ZIK-a je bilo izvajanje javne službe izobraževanja odraslih kot tudi kulturne dejavnosti v Občini Črnomelj. Izvaja pa tudi druge dejavnosti, ki ne sodijo v dejavnost javne službe.

V skladu s 36. in 37. členom že citiranega Odloka o ustanovitvi javnega zavoda ZIK in 7. členom Pravil ZIK-a je javni zavod registriran za opravljanje dejavnosti v skladu s Standardno klasifikacijo dejavnosti:

- M.80 IZOBRAŽEVANJE
- 0/92 REKREACIJA; KULTURNE IN ŠPORTNE DEJAVNOSTI
- DE/22 ZALOŽNIŠTVO, TISKARSTVO, RAZMNOŽEVANJE POSNETIH NOSILCEV ZAPISA
- K POSLOVANJE Z NEPREMIČNINAMI, NAJEM IN POSLOVNE STORITVE
- H/55 GOSTINJSTVO
- K/74 DRUGE POSLOVNE DEJAVNOSTI
- K/72 RAČUNALNIŠTVO IN Z NJIM POVEZANE DEJAVNOSTI
- K/73 RAZISKOVANJE IN RAZVOJ

Odlok o ustanovitvi ZIK-a določa, da javni zavod pridobiva sredstva za opravljanje dejavnosti:

- iz državnega proračuna,
- iz proračuna ustanoviteljice,
- iz donacij, sponzorstev,
- iz drugih virov.

V ZIK-u je bilo v letu 2021 redno zaposlenih 19 oseb (po opravljenih urah). Iz informacij javnega značaja izhaja, da je ZIK imel 10 oseb zaposlenih po pogodbi za nedoločen čas, ostali pa za določen, ker je njihova zaposlitev vezana na aktualne projekte.

Enota Ljudski univerzi zaposluje 13 ljudi. Enota Kulturni dom 3 osebe. ZIK je imel v letu 2021 ob redno zaposlenih še 72 pogodbenih delavcev.

Iz proračuna občine se zagotavljajo sredstva za plače 4 oseb in sicer 3.60 za področje kulture in 0,40 za področje izobraževanja odraslih. Za ostale se zagotavljajo sredstva iz proračuna države in projektov. Vseh pogodb v letu 2021 je bilo 74.

3.2 Pravne podlage za izvedbo nadzora:

Nadzor je bil izveden skladno z 31.členom Poslovnika o delu NO in Letnim nadzornim programom za leto 2022 ter sklepom o izvedbi nadzora sprejetim na 13. redni seji NO Občine Črnomelj.

3.4. Namen in cilj nadzora

Namen in cilj nadzora je bil preveriti učinkovitost in zakonitost finančnega poslovanja javnega zavoda ZIK.

Izhodišča za nadzor:

- zakonitosti organiziranosti in poslovanja javnega zavoda z veljavnimi predpisi, računovodskimi izkazi javnega zavoda za leto 2021,
- zakonitost poslovanja s proračunskimi sredstvi za leto 2021,
- zakonitost organiziranosti in poslovanja javnega podjetja z veljavnimi predpisi in internimi akti (letni kadrovski plan, plan nabave blaga, storitev in investicij ter investicijskega vzdrževanja) za leto 2021,
- zakonitost izvajanja javnih naročil v letu 2021.

Nadalje je nadzorni organ želel preveriti tudi transparentnost poslovanja, skladnost poslovanja s Poslovnim in finančnim načrtom za leto 2021, namembnostjo in smotrnostjo porabe proračunskih sredstev, ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig, ugotoviti morebitne nepravilnosti ter dati priporočila za morebitno ukrepanje in nadaljnje delo na podlagi pregleda dokumentacije:

- Odlok o ustanovitvi javnega zavoda ZIK Črnomelj s spremembami
- Katalog informacij javnega značaja ZIK
- Finančni načrt določenih uporabnikov po denarnem toku za leto 2021 z obrazložitvijo
- Kadrovski načrt za leto 2021 in 2022
- Načrt nabave drobnega inventarja 2021
- Načrt investicij in investicijskega vzdrževanja za leto 2021
- Načrt nabave osnovnih sredstev za leto 2021
- Seznam evidenčnih javnih naročil v letu 2021
- Bilanca stanja na dan 31. 12. 2021
- Poročilo o popis sredstev in obveznosti do virov sredstev ZIK na dan 31.12.2021

Prejeta dodatna dokumentacija na dan izvedbe nadzora:

- Pravila ZIK, sprejet 9.5.1997
- Pravilnik o organizaciji in sistematizaciji delovnih mest ZIK
- Letni delovni načrt za šolsko leto 2021/2022 s sklepom sveta zavoda 19. 10. 2020
- Pogodba o organizaciji, izvedbi in financiranju osrednje prireditve ob prazniku Občine Črnomelj z dne 3. 9. 2021
- Pogodba o sofinanciranju dejavnosti v letu 2021 z dne 17. 3. 2021 in Aneks k pogodbi z dne 25. 11. 2021
- Pogodba o sofinanciranju kulturnih prireditev v letu 2021 z dne 17. 3. 2021
- Pogodba o sofinanciranju dobrodelne prireditve JASNA z dne 28. 1. 2021
- Pogodba o sofinanciranju programov izobraževanja odraslih v letu 2021 z dne 17. 3. 2021
- Pogodba o organizaciji, izvedbi in financiranju osrednje prireditve ob slovenskem kulturnem prazniku z dne 5. 2. 2021
- Pogodba o organizaciji, izvedbi in financiranju prireditve »62. Srečanja domicilnih enot NOB in POS ter prijateljev Bele Krajine« ob slovenskem kulturnem prazniku z dne 3. 9. 2021
- Pravilnik o popisu
- Načrt izvajanja kulturnih dejavnosti v Kulturnem domu Črnomelj za leto 2021
- Program dela enote Ljudska univerza v letu 2021
- Pravilnik o računovodstvu ZIK
- Pravilnik o pritožbenem postopku za udeležence izobraževanja odraslih ZIK
- Primer pooblastila direktorice za nadomeščanje v času odsotnosti
- Primer avtorske pogodbe in podjemne pogodbe za leto 2021
- Javno naročilo-dokumenti za nabavo osebnega vozila
- Evidenčno javno naročilo-dokumentacija o vodenju postopka naročanja storitev čiščenja
- Letno poročilo o samoevalvaciji, spremljanju in drugih procesih presojanja in razvijanja kakovosti izobraževanja odraslih v letu 2021
- Primer Zapisnika popisane računalniškega gradiva za fizično uničenje
- Primer dokumenta o oddaji nevarnih in drugih odpadkov
- Seznam članov andragoškega zbora 2021
- Zapisnik sveta zavoda o potrditvi poročil in načrtov dela z dne 19. 10. 2021
- Sklep sveta zavoda o sprejetju kadrovskega načrta za leti 2021 in 2022
- Sklep sveta zavoda o sprejetju programa dela ZIK- enota Kulturni dom za leto 2021 z dne 8. 4. 2021
- Sklep sveta zavoda o sprejetju programa dela ZIK- enota Kulturni dom za leto 2021 z dne 8. 4. 2021
- Sklep sveta zavoda o sprejetju programa dela ZIK- enota Ljudska univerza za leto 2021 z dne 8. 4. 2021
- Sklep sveta zavoda o sprejetju finančnega načrta za leti 2021 z dne 8. 4. 2021
- Sklep sveta zavoda o razporeditvi presežka prihodkov nad odhodki za leto 2020 z dne 24. 2. 2021
- Sklep direktorice o izplačilu daril otrokom delavcem z dne 1. 12. 2021

4. NAČIN DELA

Nadzor na lokaciji nadzorovanega zavoda je potekal 12. 4. 2021 od 13.00 dalje. Izvedli so ga člani NO Občine Črnomelj v sestavi Alojz Hudelja in Stanislava Majerle.

Prisotni s strani nadzorovanega organa sta bili direktorica, mag. Nada Žagar in glavna računovodja, gospa Zdenka Lunar.

4.3 Izvedba nadzora na sedežu ZIK-a

Nadzor je vodila predsednica NO gospa Stanislava Majerle, ki je uvodoma pojasnila namen nadzora. Izvajalca nadzora sta predhodno pregledali prejeto dokumentacijo in želeli dodatna pojasnila s strani nadzorovanega organa.

Uvodoma direktorica, mag. Nada Žagar poda nekaj ključnih informacij o delovanju ZIK-a ter pojasni, da je Ljudska univerza 30 let delovala v Kulturnem domu. V letu 2018 se je zakonodaja na področju izobraževanja odraslih prenovila. Na razpisu so pridobili dodatna finančna sredstva za obnovo prostorov nekdanje PP Črnomelj na Kolodvorski cesti 32 c. Tako z novim šolskim letom 2017-2018 vsaka enota deluje na svoji lokaciji: enota Ljudska univerza, ki ima glavno dejavnost izobraževanje odraslih, na Kolodvorski cesti 32 c, enota Kulturni dom, ki ima glavno kinematografsko in kulturno dejavnost, pa ostaja na sedežu javnega zavoda na Ulici Otona Župančiča 1, v Črnomlju.

Nadalje direktorica pojasni, da ustanoviteljica Občina Črnomelj zagotavlja 25% finančnih sredstev ostala sredstva pa pridobijo z razpisi.

5. UGOTOVITVE

V postopku nadzora se je pojavilo nekaj vprašanj, ki pa so bila pojasnjena in razrešena med samim nadzorom. Nadzoroni organ je v času nadzora prejel še dodatne akte in dokumente vezane na vsebino nadzora ter pojasnil.

Nadzorni organ je ocenil, da ZIK vodi zgledno poslovanja, kar je bilo razvidno iz prejete dokumentacije in javno dostopnih informacij, zato je nadzorni organ podal le nekaj manjših priporočil.

Pregled ustanovitvenega akta

Nadzorni organ ugotavlja, da je Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Zavod za izobraževanje in kulturo Črnomelj zastarel (ne sledi novejšim predpisom področja), saj izhaja iz leta 1997. Kljub posodobitvam iz leta 2004 in 2015 po mnenju nadzornega organa določa dikcije, ki jih zavod v praksi ne izvaja oz. ne more upoštevati v celoti. Npr. Akt zahteva pred izvajanjem storitev za druge občine soglasja ustanovitelja. V nadaljevanju tudi ugotavlja, da je v ustanovnem aktu določeno, da ustanovitelj določi kandidate za predsednika in namestnika sveta zavoda, kar je v nasprotju z Zakonom o zavodih in Zakonom o izobraževanju sprejeta v letu 2018.

Direktorica, mag. Nada Žagar pojasni, da se tega zavedajo in da so ustanoviteljico Občino Črnomelj na neskladnosti že večkrat opozorili, saj se je tudi zakonodaja od tedaj že spremenila. Sprejet je bil novi Zakon o izobraževanja odraslih, ki je stopil v veljavo 2018.

1. **Priporočilo:** NO nalaga Občini Črnomelj posodobitev in uskladitev ustanovnega akta ZIK-a z vsemi veljavnimi predpisi vezanimi na ZIK. Rok izvedbe je 180 dni od potrditve končnega poročila NO. NO seznanjeni s posodobljenim ustanovnim aktom.
2. **Priporočilo:** NO ZIK nalaga posodobitev vseh aktov vezanih na ustanovni akt v šestih mesecih od sprejetja posodobljenega ustanovnega akta Občine Črnomelj in o tem seznanjeni svet zavoda.

Pregled ključnih aktov zavoda

Javni zavod ima namesto Statuta zavoda Pravila ZIK, sprejeta 8. maja 1997.

Nadzorovani organ ugotavlja, da se ta akt sklicuje na ustanovni akt, zato ga je potrebno posodobiti ali oblikovati na novo.

Nadalje nadzorovani organ pojasni, da jim je leta 2020 Zveza ljudskih univerz omogočila pravno posodobitev vseh pravilnikov. Združenje ljudskih univerz Slovenije (v nadaljevanju ZLUS), katerega so tudi člani, jim zagotavlja GDPR in vsa možna usposabljanja na pravnem področju. Predstavljen je bil tudi primer pooblastila ZLUS za primer priprave pravnih storitev-pogodba.

3. Priporočilo: NO ZIK nalaga posodobitev Pravil ZIK vezanih na ustanovni akt v šestih mesecih od sprejetja posodobljenega ustanovnega akta Občine Črnomelj, ki ga naj nato obravnava svet zavoda.

Organizacija zavoda

Nadzorni organ je zaprosil za pojasnilo glede navedenih nalog Sveta zavoda, namreč ugotovljeno je neskladje pri nalogah Sveta zavoda. Direktorica pojasni, da je potrebno ustanovitveni akt posodobiti, ker ni usklajen z novim Zakonom o izobraževanju odraslih iz leta 2018 v katerem 29. in 33. člen govorita o pristojnosti Sveta zavoda.

Ob zaprosilu, da nam pokažejo primer internega akta o organizaciji zavoda, direktorica pojasni, da zavod sledi pri izdelavi internih aktov novo sprejetemu Zakonu o izobraževanju odraslih iz leta 2018. Sprejet imajo poslovnik o delovanju andragoškega zbora. Predstavi nam sestavo za šolsko leto 2021/22. Letno imajo najmanj tri seje andragoškega zbora. Več sej imajo le v primeru, če kdo od zaposlenih napreduje v višji naziv. V nadaljevanju nam direktorica predstavi organigram za leto 2021. Pojasni, da andragoški zbor sestavljajo učitelji, ki na letnem nivoju poučujejo vsaj 100 pedagoških ur po avtorski pogodbi oz. so redno zaposleni.

4. Priporočilo: Nadzorni organ predlaga, da naj se zavod v dokumentu o imenovanju andragoškega zbora v preambuli sklicuje na člen veljavnega predpisa oz. internega akta.

Najvišji organ zavoda je Svet zavoda. Nadzornemu organu je bil predan zapisnik konstitutivne seje Sveta zavoda. Svet zavoda ima tudi dva predstavnika zainteresirane javnosti; eden je na področju kulture, drugi pa je predstavnik udeležencev odraslih in je voljen. Oba sta hkrati tudi predstavnika ustanovitelja Občine Črnomelj.

Postopki obravnave pritožb

Nadzorovani zavod smo zaprosili za zapisnik Sveta zavoda z obravnavo tematike pritožbe. Direktorica pojasni, da v letu 2021 svet zavoda ni obravnaval nobene pritožbe in da imajo za ta namen izdelan Pravilnik o pritožbenem postopku.

Ugotovitev

Zavod ima izdelan akt za primer reševanja pritožb na ravnanje udeležencev programov. Predstavljeni pravilnik pa ne zajema možnosti oddaje pritožbe na delo izvajalcev programov.

5. Priporočilo: Zavod naj dopolni Pravilnik o pritožbenem postopku na delo izvajalcev programov.

Kadrovsko področje

Nadalje je nadzorni organ zanimalo število vseh na novo zaposlenih v letu 2021, ker v pojasnilu k kadrovskemu načrtu ni podrobnejše obrazloženo. Novo zaposlovanje je pomembno za vire financiranja.

Direktorica pojasni, da jih je bilo na novo zaposlenih pet, a le trije so ostali v celem letu. V različnih mesecih je bilo različno število zaposlenih, zato je težko predstaviti skupno število oseb. Predlagamo, da v bodoče pripravijo preglednico iz katere bo časovno razvidno število zaposlenih po mesecih in obdobjih, oziroma na letni ravni. Smiselno bi bilo tudi vodenje evidence po številu opravljenih delovnih ur in iz teh podatkov predstaviti skupno število novo zaposlenih na letni ravni. Pojasnijo, da za potrebe kadrovske evidenc to že vodijo.

6. Priporočilo: Zavod naj v letno kadrovske poročilo zapiše tudi podatek o vseh na novo zaposlenih po področjih, obsegu in viru financiranja.

Področje javnega naročanja

Nadzorni organ je zanimalo vodenje postopkov javnega naročanja. Računovodkinja pojasni, da večje postopke za njih vodi pogodbeno podjetje. Za vsako naročilo blaga ali storitev vedno pridobijo najmanj tri ponudbe in to tudi za primer manjših vrednosti. Postopajo po predpisu Zakon o javnih naročilih in vedno upoštevajo načelo konkurenčnosti ter transparentnosti.

Ugotovitve

Nadzornemu organu predstavijo postopek na primeru nabave novega službenega vozila, ureditve parkirišča in drugih postopkih malih vrednosti.

7. Priporočilo: Kot izboljšavo predlagamo sprejem internega akta JN, ker že sedaj vzorno izvajajo postopke JN; z določitvijo najnižje vrednosti za izvedbo povpraševanja.

Zavod za vsakokratno pravno storitev izvede povpraševanje. Zavod se trudi postopati in upoštevati ZJN, vendar bi bilo smiselno in racionalno izvesti za istovrstne storitve, v tem primeru pravno svetovanje z letno ocenjeno vrednostjo JN. To je zakonito in racionalno za zaposlene. Ker zavod izvede povpraševanje za vse vrednosti, naj zaradi optimizacije dela in delovnega procesa v računovodski službi sam določi spodnjo mejo vrednosti pri evidenčnih postopkih in to zavede v interni predpis postopka. Zavod sicer vzorno vodi postopke JN.

8. Priporočilo: Zavod naj izvede skupno letno povpraševanje za istovrstne storitve, v tem primeru pravno svetovanje z letno ocenjeno vrednostjo JN in sklenitev letne pogodbe.

Kadrovsko področje

Ugotovitve

Nadzorni organ je želel informacijo o morebitnem sprejetju program za ugotavljanje presežka delavcev. Direktorica pojasni, da ga nima sprejetega, ker se srečujejo s pomankanjem ustreznega kadra. Potrebovali bi učitelje za matematiko, slovenski jezik in angleščino.

Organigram delovnih mest je narejen na osnovi Akta o sistematizaciji delovnih mest zavoda. Direktorica pojasni, da so vse pogodbe redno zaposlenih sklenjene skladno z Aktom o sistematizaciji.

Na vprašanje Kako je potekalo poslovanje v času epidemija covida 19 nam direktorica pojasni, da so se programi izvajali v živo ali na daljavo skladno z navodili NIJZ. MIZŠ jim je zagotavljalo sredstva za izvajanje zahtevanih ukrepov.

Ugotovitve

Zavod ima sklenjene pogodbe v skladu z veljavno zakonodajo področja in Pravilnikom o sistematizaciji in organizaciji zavoda.

Nadzorni organ je zaprosil za kopijo LDN-ja za šolsko in koledarsko leto 2021 za LU in KD, Poročilo o kakovosti, Pravilnik o sistematizaciji in katalog poklicev.

Direktorica v nadaljevanju pojasni, da sprejetje Akta o sistematizaciji in organizaciji ZIK v njeni pristojnosti in ga tekoče posodablja.

Nadzorni organ zaprosi za pojasnilo glede ugotovitve neskladnosti v številu zaposlenih oz. številu delovnih mest in ur glede načrtovanih in realiziranih za leto 2021. Nadalje opozori tudi na nepravilnost dikcije v Ustanovitvenem aktu, kjer je zapisano, da smer izobrazbe določa minister–ni navedeno, kateri minister; omenjene so tudi šolske uprave.

Direktorica ponovno potrdi potrebo po posodobitvi ustanovnega akta.

9. Priporočilo: Upošteva se priporočilo št. 1 in 2.

Programske obveznosti

Nadzorni organ je zaprosili za fotokopijo Pogodbe z Občino Črnomelj za leto 2021, Kadrovski načrt s sklepom Sveta zavoda, Finančni načrt in Program dela za leto 2021, dokument in podatke o morebitnem kratkoročnim ali dolgoročnem zadolževanju.

Direktorica pojasni, da se v letu 2021 niso zadolževali in preda dokumente.

Nadzorni organ je zanimalo postopanje v primeru presežkov prihodkov nad odhodki.

Direktorica pojasni, da imajo sprejet Sklep zavoda o uporabi finančnih presežkov v skladu z ustanovnim aktom, ki jim narekuje, da presežek lahko namenijo za investicije in po predhodnem soglasju ustanovitelja tudi za plače.

Ugotovitve

Zavod je postopal v skladu z veljavnimi akti.

Finančno področje

Nadzorni organ je po pregledu FN in bilanc želel dodatne obrazložitve za postavko »drugi stroški dela v višini 160 €« na letni ravni. Prisotni pojasnita, da so presežek tržne dejavnosti namenili za novoletno obdaritev otrok v višini 42 € na otroka do starosti 15. leta. Dodajo, da je to v skladu z Zakonom o davku.

Nadzorni organ je nadalje želel tudi pojasnilo glede prikazanega finančnega primanjkljaja po denarnem toku. Računovodkinja pojasni, da mora zavod za vsak projekt v naprej finančno založiti prve tri mesece, zato lahko pride tudi do finančnega manjka.

Nadzorni organ je zanimalo gospodarno postopanje zavoda na postavki stroška odpadkov vezano na predlog odpisa osnovnih sredstev, opreme in drobnega inventarja za leto 2021. Pojasnijo, da imajo sklenjene pogodbe za odvoz vseh odpadkov in pri tem upoštevajo veljavne predpise.

Nadzorni organ je v nadaljevanju postopka prosil za dodatna pojasnila v postopkih poslovanja. Zaprosi za primer izdanega računa, saj ga je zanimalo izhajajoč iz aktov zavoda, kdo je podpisnik. Nadzorovani zavod predloži primer enega računa iz katerega je razvidno, da sta podpisnici glavna računovodja in direktorica.

Ugotovitve

Računovodski izkazi se vodijo v skladu s sprejetimi akti.

Zavod ima izdelan akt Pravilnik o računovodstvu in izvaja letne popise s predlogi odpisa. Zavod sicer ima sprejete sklepe Sveta zavoda. Nimajo pa eksplicitno predpisan način odpisa, kot ga sicer v praksi že izvajajo.

10. Priporočilo: Zavod naj dopolni akt Pravilnik o računovodstvu ZIK s postopkom odpisa osnovnih sredstev, opreme in drobnega inventarja.

Področje investicij in investicijskih vlaganj

V nadaljevanju je na vprašanja odgovarjala glavna računovodkinja, gospa Zdenka Lunar.

Na področju investicijskega vzdrževanja so vidna odstopanja in sicer pri postavki stroškov v poročilu je večja glede na načrtovano. Računovodkinja pojasni, da je do odstopanja prišlo zaradi dodatnih ugotovljenih potrebnih gradbenih del vezanih v fazi izvajanja investicije.

Ugotovitve

Zavod je ustrezno pojasnil postopek povečanja stroška investicij.

Področje kakovosti in razvoja zavoda.

Zavod je za namen dolgoročnega razvoja zavoda izdelal Strategijo razvojnega načrta za obdobje 2021-27. Vzpostavljen imajo tudi sistem kakovosti.

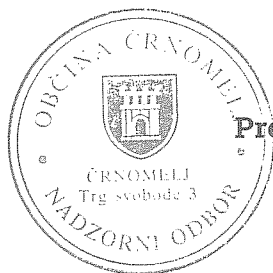
Na koncu se je direktorica zahvalila za vse predloge izboljšav. Nadzor ocenjujeta kot koristnega in ugotavljata, da je zelo pomembno, da v nadzor pridejo strokovno podkovani ljudje.

6. ZAKLJUČEK

V okviru nadzora in po pregledu prejete dokumentacije ter aktov ni bilo zaznati nezakonitega in netransparentnega poslovanja zavoda, prav tako ne nenamembnosti porabe proračunskih sredstev občine Črnomelj.

Nadzorni organ pohvali odzivnost in sodelovanje nadzorovanega organa. Poslovanje javnega zavoda ZIK Črnomelj ocenjujemo kot vzorno.

Pripravila:
Alojz Hudelja
Stanislava Majerle



Stanislava Majerle, l.r.
Predsednica Nadzornega odbora

Poslati:
- ZIK Črnomelj
- Spis

