

Občina Črnomelj

Nadzorni odbor
Trg svobode 3
8340 Črnomelj

Številka: 011-1/2011

Datum: 28.5.2012

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Ur. l. RS, št. 94/07-UPB2 , 27/08 - odl. US, 79/2009 in 51/2010), 39. Člena Statuta Občine Črnomelj (Ur.l. RS, št.83/2011), 13.člena Poslovnika nadzornega odbora Občine Črnomelj (Ur. l. RS, št. 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 5.6.2012 sprejel

POROČILO

o opravljenem nadzoru finančnega poslovanja v Knjižnici Črnomelj za leto 2011

I. UVOD

- I. Nadzor finančnega poslovanja za leto 2011 v Knjižnici Črnomelj, pravni osebi javnega prava in posrednemu proračunskemu uporabniku, je bil opravljena 17.05.2012 ob 10: 00 v prostorih računovodskega servis Breza – PLUS d.o.o., po Programu dela Nadzornega odbora Občine Črnomelj za leto 2012.
- II. Nadzor sta po pooblastilu NO št. 011-1/2012, z dne 02.04.2012 opravila ga. Mateja Perak in g. Marjan Hutar.
- III. Pri reviziji Knjižnice Črnomelj, so bili prisotni, zastopnik g. direktor Andrej Črnič in predstavnica računovodstva Breza – PLUS d.o.o., ga. Pavlina Svetič in g. Jernej Svetič.
- IV. Nadzor je bil opravljen skladno s pristojnostmi NO, ki so opredeljene v Zakonu o knjižničarstvu (Ur. l. št.87/2001), Statutu Občine Črnomelj in Pravilniku NO.
- V. Namen in cilj opravljenega nadzora je bil preveriti skladnost finančnega poslovanja v Knjižnici Črnomelj z Zakonom o računovodstvu (Ur. l. 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.

II. UGOTOVITEV

Predstavniki Javnega Zavoda Knjižnica Črnomelj, so pri pregledu stanja omogočili vpogled v vse zaprosene uradne listine, ki so potrebne za nadzor:

- Letno poročilo za leto 2011, računovodsko in poslovno poročilo za leto 2011,
- Bilanco stanja na dan 31.12.2011,
- Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka,
- Izkaz prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti,
- Izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov,
- Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev,
- Izkaz prihodkov in odhodkov - določenih uporabnikov,
- Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov,
- Poročilo o notranji reviziji revizijske hiše Revidikum d.o.o.,
- Stanje in gibanje dolgoročnih finančnih naložb in posojil.

Iz računovodskega poročila za leto 2011 je bilo ob pregledu ugotovljeno, da so upoštevani fakturirani prihodki in odhodki.

Knjižnica Črnomelj je pravna oseba s statusom Javnega zavoda za opravljanje knjižnične dejavnosti. Ustanoviteljica Javnega zavoda je Občina Črnomelj. V sestavo Javnega Zavoda sodita Osrednja Knjižnica v Črnomlju in Krajevna Knjižnica v Semiču. Knjižnica Črnomelj je kot Občinska matična knjižnica je pričela z delovanjem leta 1962, leta 2004 je z Odlokom o ustanovitvi samostojnega Javnega zavoda, Knjižnica Črnomelj, postala samostojni javni zavod.

Knjižnica Črnomelj je registrirana za opravljanje dejavnosti knjižnic, založništva, drugega izobraževanja, izpopolnjevanja in usposabljanja, prirejanja razstav, sejmov in kongresov, organizacije razvedrilnih dogodkov, fotokopiranja in drugih poslovnih dejavnosti, trgovine na drobno, oddajanja lastnih ali najetih nepremičnin, oddajanja strojev, naprav in drugih opredmetenih sredstev, v najem in zakup, računalniške in drugih informacijskih dejavnosti, varstva kulturne dediščine in drugo.

Direktor Knjižnice Črnomelj je Andrej Črnič, prof. zgodovine in univ. dipl. bibliotekar, imenovan 01.10.2009 za dobo pet let in zastopa brez omejitev. Direktor zastopa, predstavlja in vodi poslovanje zavoda ter odgovarja za zakonitost in strokovnost dela zavoda.. Pri vodenju poslov mora ravnati z javnimi sredstvi s skrbnostjo vestnega gospodarja.

V letu 2011 se je Knjižnica kadrovsko spremenila. V januarju so zaposlili novo sodelavko, ki je nadomestila novo sodelavko, katera je konec decembra 2010 prekinila pogodbo o zaposlitvi. V letu 2011 je knjižnica zaposlovala 6 strokovnih delavcev s polnim del. časom, dva tehnična delavca zaposlena s polovičnim delovnim časom (čistilka in hišnik) in vodstvenega delavca.

Knjižnica Črnomelj je posredni uporabnik občinskega proračuna in je razvrščena med določene uporabnike enotnega, kontnega načrta. Dolžna je voditi posl. knjige v skladu z vsemi veljavnimi predpisi, ki so temeljni kriterij za razkritja v izkazih določenih uporabnikov.

1. Kontrola priporočil Poročila o notranji reviziji Knjižnice Črnomelj revizijske hiše Revidikum d.o.o., opravljene oktobra 2011

Knjižnica Črnomelj je imela leta 2011 notranjo revizijo, katera je opravila nadzor nad poslovanjem neposrednega proračunskega uporabnika. Predmet notranjega revizijskega pregleda je obsegalo področje plač, osnovnih sredstev, javnih naročil in blag. Poslovanja, ter postopki in načini evidentiranja na revidiranih področjih. Priporočila revizijske hiše je bilo potrebno uresničiti v šestih mesecih.

- Prvo priporočilo se nanaša na temeljito posodobitev pravilnika o računovodstvu (zadnja posodobitev 2006), da bi ustrezal dejanskemu stanju, saj računovodske storitve za knjižnico vodi računovodski servis. Pravilnik o računovodstvu do danes še ni posodobljen, saj zaradi pomanjkanja sredstev niso imeli možnosti, dati v izdelavo. Sprašujejo tudi ali lahko Občina Črnomelj sestavi ta pravilnik. Direktor pojasnjuje tudi, da so se pozanimali pri Zvezi knjižničarjev, za izdelavo tovrstnega pravilnika o računovodstvu, od katerih so te dni dobili pozitiven odgovor.
- Predlog revizijske hiše je bila tudi posodobitev aktov v zvezi s blagajniškim poslovanjem in izboljšanje delovanja notranjih kontrol v blagajniškem poslovanju. Direktor je pojasnil, da do sedaj zadeva še ni urejena, bodo pa še v kratkem ponovno pripravili akt o blagajniškem poslovanju.
- Priporočilo za večjo pozornost pri kontroli prejetih računov ter primerjava le- teh z naročilnicami – ugotovljena so bila posamezna odstopanja iz naslova pomanjkanja gradiva (račun manjši od naročilnice). Zadevo so uredili.

2. Izplačilo plač zaposlenim

Plače se zaposlenim izplačujejo redno. Strošek plač se redno zaračuna na Občino Črnomelj, vendar Občina neredno plačuje zneske, zato morajo sredstva prenašati iz drugih virov in prelagati poplačila dobaviteljem. Občasno zaradi tega nastane strošek obresti – na letni ravni 8,68 €.

3. Pregled računov

Pri pregledu določenih računov, ki so bili plačani po roku plačila. Pregledali smo tri račune podjetja Telekom:

- Račun za mesec avgust 2011, klici so 56,36 € + strošekopomina 2,00 € + strošek obresti 0,14 €
- Račun za mesec oktober 2011, klici 35,46 € + strošekopomina 2,00 €
- Račun za november, klici 35,46 € + obresti 0,13 €.

Knjižnica te račune plačuje direktno iz svojega tekočega transakcijskega računa.

4. Donacije

Knjižnica Črnomelj je v letu 2011 prejela donacijo v znesku 1800,00 €. Donacija je bila prejeta za izdajo Slovarja črnomaljskega narečnega govora (J. Kramarič). Zaradi smrti avtorja, se je znesek donacije prenesel v kratkoročne odložene prihodke. Izdaja slovarja bo kljub temu dovršena in zaključena v prihodnosti.

5. Zavarovalne police

Knjižnica ima celotno zavarovalno polico za zavarovanje škode, gradiva in požara, sklenjeno pri Tilia d.d. Novo mesto in jo plačuje sama. Direktor predlaga, da bi bilo smotno imeti enega občinskega dobavitelja zavarovanj, saj bi s tem posledično pridobila ugodnejše cene pri sklenitvi zavarovanj glede na količino.

6. Dostop do Knjižnice Črnomelj

Knjižnica Črnomelj ni prilagojena za dostop določeni skupini uporabnikov – invalidi in mlade mamice z otroškimi vozički, na kar nas je opozoril direktor. Izdelava projekta podjetju Ambiens d.o.o. Črnomelj je pokazala, da bi investicija znesla 15.000,00 €, od tega je Občina pripravljena nakazati 2.000,00 € soudeležbe. Ostali denar pa bisi Knjižnica morala zagotoviti sama iz lastnih sredstev.

III. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

K točki 1.: Predlagamo pripravo Pravilnika o računovodstvu in akta o blagajniškem poslovanju, saj je zadeva zakonsko neuskklajena. Rok za izdelavo in povratno informacijo je tri mesece.

K točki 2.: Apeliramo na Občino Črnomelj, da strošek plač nakazujejo v čim krajšem možnem roku, v izogib dodatnim stroškom.

K točki 3.: Nimamo posebnih priporočil, saj razumemo, da je finančni tok neuskklajen in zaradi tega prihaja do zamikov plačil in s tem dodatnih stroškov.

K točki 4.: Predlagamo Knjižnici, da izdajo Slovarja črnomaljskega narečnega govora, izpelje v čim krajšem roku, da ne bi prišlo do dodatnih stroškov.

K točki 5.: Predlagamo Občini, da zadevo o enotnem ponudniku zavarovanj in opreme preuči ter poda možne rešitve in predloge.

K točki 6.: Svetujemo Knjižnici, da se v zvezi z dostopom v prostore knjižnice pozanima pri morebitnih sponzorjih ter preuči možnost prijave na razpise iz EU, kot na razpis za Pokolpje.

Zaključimo lahko, da pri samem pregledu ni bilo zaznati nezakonitega poslovanja ali ne transparentnosti poslovanja, prekomerne porabe in ne namembnosti proračunskega denarja. Glede na slabo likvidnost tudi ni možna prekomerna poraba proračunskega denarja.

Poročilo Nadzorni odbor sprejme kot osnutek in ga posreduje Knjižnici Črnomelj v presojo in morebitni ugovor na ugotovljeno stanje, ki ga je Knjižnica Črnomelj dolžna posredovati NO v roku 15 dni od prejema poročila.

Člani Nadzornega odbora:

Mateja Perak,
Marjan Hutar,
Dejan Čurk,
Andrej Beličič

Predsednik NO:
Jože Strmec

V vednost:

- Knjižnica Črnomelj
- Županja Občine Črnomelj,
- OS Občine Črnomelj