

Predlagatelj:
MARJAN POLJŠAK
ŽUPAN OBČINE AJDOVŠČINA

Datum: 13.11.2009

OBČINSKI SVET OBČINE AJDOVŠČINA

ZADEVA:	- NADZOR NAD GIBANJEM DOLGOROČNIH SREDSTEV LAVRIČEVE KNJIŽNICE ZA LETI 2007 IN 2008 - NADZOR NAD POSLOVANJEM OŠ DOBRAVLJE ZA LETO 2008 - NADZOR NAD POSLOVANJEM KS ČRNIČE ZA LETI 2007 IN 2008 - NADZOR NAD INVESTICIJO LOGISTIČNI CENTER AJDOVŠČINA
GRADIVO PRIPRAVIL:	Nadzorni odbor Občine Ajdovščina
PRISTOJNO DELOVNO TELO OBČINSKEGA SVETA:	

Predlagam, da se Občinski svet Občine Ajdovščina na 33. redni seji dne 26.11.2009 seznan s končnimi poročili, ki jih je pripravil Nadzorni odbor Občine Ajdovščina, in sicer za:

1. nadzor nad gibanjem dolgoročnih sredstev Lavričeve knjižnice za leti 2007 in 2008;
2. nadzor nad poslovanjem OŠ Dobravlje za leto 2008;
3. nadzor nad poslovanjem KS Črniče za leti 2007 in 2008;
4. nadzor nad investicijo Logistični center Ajdovščina.

Vse štiri nadzore je nadzorni odbor opravil na lastno pobudo, v okviru letnega programa dela za leto 2009.

Gre za redne nadzore, za katere je nadzorni odbor izdal sklepe o izvedbi nadzorov ter določil osebe, ki so opravile nadzore.

V mesecu septembru so bila pripravljena predhodna poročila, ki so bila posredovana nadzorovanim osebam v pregled. Nadzorni odbor ni prejel nobenega ugovora s strani nadzorovanih oseb, zato so člani nadzornega odbora na 11. seji dne 09.11.2009 sprejeli končna poročila o nadzorih.

Priloži se besedila poročil.

Pripravila:
Teja Uršič

Župan
Marjan Poljšak, s.r.

Nadzorni odbor Občine Ajdovščina

Datum: 09.11.2009

Številka: 060-3/2009

Na podlagi 54. člena Statuta Občine Ajdovščina in 39. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Ajdovščina je Nadzorni odbor Občine Ajdovščina na 11. seji dne 09.11.2009 sprejel

POROČILO O PREGLEDU DOLGOROČNIH SREDSTEV LAVRIČEVE KNJIŽNICE, AJDOVŠČINA

Pregledovana oseba:

Lavričeva knjižnica Ajdovščina

Predmet pregleda:

Gibanje dolgoročnih sredstev v letih 2007 in 2008

Datum nadzora:

20.5.2009 – 26.8.2009

Pregledovalec:

Maja Curk, članica NO Občine Ajdovščina

Povzetek:

Pri gibanju dolgoročnih sredstev javnega zavoda Lavričeva knjižnica smo preverjali spremembe na postavkah dolgoročnih sredstev, ki zajemajo predvsem nepremičnine in opremo. Glede na opravljen pregled podajamo priporočilo Občini Ajdovščina, da pravno uredi lastniški status osrednje stavbe knjižnice v Ajdovščini. Bila je ugotovljena manjša nepravilnost pri knjigovodskem zajemu povečanja vrednosti zgradbe v upravljanju. Predlagamo, da se v bodočih računovodskih izkazih ta napaka odpravi.

UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Sedež

Cesta IV. prekomorske 1, AJDOVŠČINA

Seznam vseh notranjih organizacijskih enot

Knjižnica Ajdovščina

Cesta IV. prekomorske 1, 5270 Ajdovščina

Knjižnica Vipava

Trg Pavla Rušta 6, 5271 Vipava

Knjižnica Podnanos

Podnanos 75, 5272 Podnanos

Izposojevališče Dobravlje

Dobravlje, 5263 Dobravlje

Potujoča knjižnica

Cesta IV. prekomorske 1, 5270 Ajdovščina

Dejavnost

Lavričeva knjižnica Ajdovščina je osrednja knjižnica. Deluje na območju občin Ajdovščina in Vipava. Sodi med knjižnice 3. skupine, saj pokriva območje z več kot 20.000 prebivalci. Po podatkih Ministrstva za kulturo, ki uporablja kriterij števila prebivalstva po občinah tudi za financiranje nakupa gradiva, ima občina Ajdovščina 18.705 prebivalcev, občina Vipava pa 5.422 prebivalcev. Skupaj torej Lavričeva knjižnica deluje na območju s 24.127 prebivalci (podatki se nanašajo na december 2007. Vir: Banka statističnih podatkov).

V skladu z zakonom (2.člen ZKnj) knjižnična dejavnost kot javna služba zajema:

- zbiranje, obdelovanje, hranjenje in posredovanje knjižnega gradiva,
- zagotavljanje dostopa do knjižničnega gradiva in elektronskih publikacij
- izdelovanje knjižničnih katalogov, podatkovnih zbirk in drugih informacijskih virov
- posredovanje bibliografskih in drugih informacijskih proizvodov in storitev
- sodelovanje v medknjižnični izposoji in posredovanju informacij
- pridobivanje in izobraževanje uporabnikov
- informacijsko opismenjevanje
- varovanje knjižničnega gradiva, ki je kulturni spomenik
- drugo bibliotekarsko, dokumentacijsko in informacijsko delo.

Organi knjižnice:

- v.d. direktorice Zdenka Žigon, od 15.5.2009 je direktor zavoda g. Ivan Mermolja

- svet knjižnice v sestavi: Ksenija Černigoj, predstavnica Občine Ajdovščina
Jurij Nabergoj, predstavnik Občine Vipava
Vera Kodrič, predstavnica zainteresirane javnosti
Milojka Trošt, predstavnica zainteresirane javnosti
Marija Bajc, predstavnica delavcev knjižnice – predsednica
Vera Božič, predstavnica delavcev knjižnice

Število zaposlenih

Število zaposlenih na zadnji dan pregledovanega obdobja, to je 31.12.2008, je bilo 14.

2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Ajdovščina in letni plan dela odbora
- Zakon o računovodstvu (ZR), Ur.l. RS, št. 23/1999
- Slovenski računovodski standardi (2006) (Ur. l. RS, št. 118/2005)
- Zakon o zavodih (ZZ) (Ur.l. RS, št. 12/1991; 8/1996)
-

3. Sklep o nadzoru

Številka sklepa: 060-3/2009

Na podlagi 38. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Ajdovščina in na podlagi letnega plana dela odbora, je bil 1.4.2009 s strani predsednice NO Občine Ajdovščina Zvonke Črmelj izdan Sklep o izvedbi nadzora Gibanja dolgoročnih sredstev Lavričeve knjižnice za leti 2007 in 2008.

4. Namen in cilji nadzora

Namen nadzora je pregled pridobitev, odtujitev, amortizacije in morebitnih drugih sprememb dolgoročnih sredstev v javnem zavodu Lavričeva Knjižnica Ajdovščina. Zaradi velikih sprememb v zadnjih dveh letih je cilj zagotoviti, da so vrednosti v računovodskih izkazih popolne, točne, da sredstva obstajajo, so pravilno vrednotena in razkrita.

5. Kontaktne osebe

V postopku nadzora sem kontaktirala z računovodjo zavoda, ga. Beočanin. Gospa Beočanin je na delovnem mestu računovodje od leta 2002 in ima naslednje glavne pristojnosti in naloge:

- Vsa računovodska dela (vodenje glavne knjige in pomožnih knjig, izdelava analiz, poročil, periodičnih in zaključnih računov, izdelava davčnih obračunov , obračun plač s poročanjem za dohodnino in ZPIZ,...),
- Pripravljanje podatkov in analiz za planiranje dejavnosti zavoda,
- Operativne finance (izvajanje plačilnega prometa po pooblastilu direktorja)

UGOTOVITVENI DEL

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju Lavričeve knjižnice Ajdovščina so na dan 31.12.2006 znašala 181.784 EUR, leto kasneje 162.124 EUR, na dan 31.12.2008 pa 857.009 EUR. Njihova sestava je bila:

Tabela 1: Stanje dolgoročnih sredstev Lavričeve knjižnice na presečne bilančne datume v pregledovanem obdobju, v EUR

	v EUR		
Vrsta dolgoročnih sredstev / na dan	31.12.2008	31.12.2007	31.12.2006
Neopredmetena sredstva in dolgoročne časovne razmejitve	11.142	10.777	10.128
Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev	-6.406	-5.716	-5.124
Neodpisana vrednost neopredmetenih sr. in dolg. časovnih razmejitev	4.736	5.061	5.004
Nepremičnine	823.989	163.017	163.015
Popravek vrednosti nepremičnin	-5.049	-46.217	-41.324
Neodpisana vrednost nepremičnin	818.940	116.800	121.691
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	1.407.144	1.304.791	1.200.805
Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	-1.373.811	-1.264.528	-1.145.716
Neodpisana vrednost opreme in drugih opredmetenih osn. sredstev	33.333	40.263	55.089
SKUPAJ DOLGOROČNA SREDSTVA	857.009	162.124	181.784

Največji delež nabavne vrednosti sredstev predstavljajo knjige, ki se všttevajo med drobni inventar. Nabavna vrednost drobnega inventarja je odpisana takoj ob nabavi v breme tekočih stroškov obdobja. Izvirna (neamortizirana) nabavna vrednosti knjig v knjižnici je na dan 31.12.2006 predstavljala 925.703 EUR, na dan 31.12.2007 1.008.645 EUR in na dan 31.12.2008 1.093.812 EUR.

1. Gibanje dolgoročnih sredstev

2.1. Leto 2007

Spremembe dolgoročnih sredstev sestojijo predvsem iz:

- ZGRADBE: amortizacija v vrednosti 4.892 EUR.
- OPREMA: povečanje vrednosti za 121.045,20 EUR, zmanjšanje za amortizacijo za 135.873,81 EUR. Izločitev opreme je bila v neto vrednosti nič (bila je že v celoti odpisana), po nabavni vrednosti pa 17.058,31 EUR.

Večina navedene amortizacije neposredno zmanjšuje obveznosti do virov sredstev in tako ne predstavlja odhodkovne postavke v izkazu prihodkov in odhodkov. Izkazovanje amortizacije je ustrezno (po 44. členu Zakona o računovodstvu).

Oprema

Največjo postavko povečanja opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev predstavljajo nabave knjig. Te so zelo razdrobljene, skupno pa vrednost nabave knjig v letu 2007 znaša 96.423,40 EUR. Ostale nabave opreme se nanašajo na pohištvo v višini 15.415,92 EUR, računalniško opremo v višini 2.773,32 EUR, učila v višini 2.418,48 EUR in drugo.

Pregledala sem za 21.807,52 EUR prejetih računov za knjige za leto 2007. Vsi pregledani računi so se nanašali na knjige, knjige so bile zavedene v evidence v knjižnici in poknjžženi so bili v točnem znesku iz originalnih dokumentov. Pri pregledu testnih računov nisem ugotovila napak.

Pridobila sem zapisnik inventurne komisije za leto 2007 in ugotovila, da je bil popis opravljen in za odpisan drobn inventar sestavljen zapisnih o odpeljanju na uničenje. Ta zapisnik je podpisal tudi Dinos d.d., ki je opravil uničenje. Svet zavoda je odpis potrdil in o tem sprejel sklep.

Usklajenost dejanskega stanja s poročilom

Vsa dolgoročna sredstva so bila popisana, inventurni viški in manjki ugotovljeni in evidentirani. Računovodsko poročilo se ujema z dejanskim stanjem.

Zaključki – leto 2007

Ni bilo ugotovljenih pomembnejših napak pri pregledu gibanja sredstev v letu 2007.

2.2. Leto 2008

Spremembe osnovnih sredstev tvorijo predvsem:

- **ZGRADBE:** povečanje vrednosti za 707.188 EUR, zmanjšanje za amortizacijo 5.049 EUR
- **OPREMA:** povečanje vrednosti za 122.805 EUR, zmanjšanje za amortizacijo za 129.733,79 EUR. Izločitev opreme je bila v neto vrednosti nič (bila je že v celoti odpisana), po nabavni vrednosti pa 20.452 EUR.

Zgradbe

Povečanje zgradb se je nanašalo na dve večji postavki, in sicer na:

- obnovo strehe v skupni vrednosti 109.633 EUR in
- prenos lastništva na osrednji zgradbi Lavričeve knjižnice v Ajdovščini v skupni vrednosti 597.555 EUR.

Obnova strehe

Za obnovo strehe je bilo izvedeno javno naročilo s pozivom trem ponudnikom k oddaji ponudbe. Okvirna ocenjena vrednost javnega naročila je bila 78.506 EUR + DDV (skupaj 94.207,20 EUR). Na podlagi treh pravočasno prispelih ponudb je bil izbran ponudnik, ki je delo lahko opravil v letu 2008 in je bil glede na to sodilo najugodnejši. Sklenjena je bila gradbena pogodba v vrednosti 92.160,51 EUR z DDV. Zaračunana vrednost del je bila 92.749,56 EUR. Razliko do končne vrednosti obnove (109.632,74 EUR) pa predstavljajo drugi manjši računi (izdelava projekta PGD, demontaža kritine,...). Preverila sem obstoj javnega naročila ter skladnost zaračunanih del z gradbeno pogodbo. Pri tem nisem ugotovila nepravilnosti. Projekt je bil odobren v občinskem proračunu Občine Ajdovščina.

Javni zavod je v novembru 2008 knjižil obnovo strehe kot zmanjšanje oblikovanega popravka vrednosti do 0, nad tem pa kot povečanje nabavne vrednosti. Pri tem niso upoštevali novega popravka vrednosti (amortizacije), ki je nastal v letu 2008 do dne aktivacije investicije v obnovo strehe.

Stroški so bili kriti iz sredstev za investicije (popravilo strehe) 108.000 € in razlika iz sredstev za nabavo opreme. Znesek se ujema z odobrenim v občinskem proračunu.

Prenos lastništva na osrednji zgradbi knjižnice

Ministrstvo za kulturo je 7.10.2008 sklenilo pogodbo o brezplačnem prenosu lastništva zgradbe na javni zavod Lavričeva knjižnica. Pred tem je imela knjižnica svojo zgradbo prejeta v upravljanje od Občine Ajdovščina. To upravljanje je izhajalo iz Pogodbe o najemu poslovnega prostora med Občino in Ministrstvom za obrambo (z dne 26.5.1992), kjer pa je šlo za začasno situacijo, dokler lastništvo ne bi bilo urejeno. Dokumenta o prenosu v upravljanje iz tega obdobja ni bilo moč pridobiti. Zaradi pogodbe o brezplačnem prenosu iz oktobra 2008 je vprašljivo izkazovanje sredstev v upravljanju, saj dajalec v upravljanje ni jase. Za to pristojno občinsko in knjižnično osebje je zaradi nastale pravne situacije poslalo vprašanje na Ministrstvo za finance. Iz dopisa Ministrstva za finance z dne 19.2.2009 je razvidno, da javni zavod na podlagi Zakona o zavodih ne more biti nosilec lastninske pravice na sredstvih, ki jih uporablja, temveč so mu te dane zgolj v upravljanje. Tak objekt, kot je javna knjižnica, je last občine, na katerem območju se nahaja (66. člen Zakona o zavodih). Iz tega sledi, da bi bila najbolj primerna stranka brezplačnega prenosa lastništva z Ministrstva za kulturo (v nadaljevanju: MK) Občina Ajdovščina, in ne javni zavod Lavričeva knjižnica. Izkazovanje zgradbe med sredstvi v upravljanju je torej vsebinsko najbolj primerno v računovodskih izkazih Lavričeve knjižnice, ni pa

skladno z dejanskim lastniškim stanjem v zemljiški knjigi. Predlagamo, da se z medsebojnim prenosom ali aneksom k prvotni pogodbi stanje primerno pravno uredi v skladu z veljavno zakonodajo.

S strani Občine sem dobila naslednje pojasnilo:

- Občina Ajdovščina je dne 13.7.2006 na MK naslovila pobudo, da bi MK Občini Ajdovščina na podlagi 77. člena ZUJIK neodplačno prenesel v last stavbo knjižnice v Ajdovščini, na kar bi OA ta objekt dala v upravljanje javnemu zavodu Lavričeva knjižnica;
- MK se je s predlogom delno strinjalo z dopisom z dne 24.7.2006; delno pa zato, ker se je strinjalo s prenosom, vendar ne na OA, ampak je predlagalo, da se prenos lastninske pravice na stavbi opravi na javni zavod - mnenja je bilo, da pride v poštev "le prenos lastninske pravice na knjižnico, ne pa tudi na občino".
- ker niso imeli druge možnosti, so se na OA s predlaganim z dopisom z dne 11.10.2006 strinjali
- zadeva je na strani MK v letu 2007 začasno zastala, zato so iz OA poslali na MK dopis z dne 4.2.2008, s katerim so prosili, da občino o prenosu stavbe obvestijo. Obenem so s tem dopisom ponovno prosili, da razmislijo o prenosu lastninske pravice na OA - izpostavili so mnenje, da je tak način bolj pravilen.
- s strani MK so dobili dopis z dne 19.2.2008 in osnutek pogodbe, s katerim je MK obvestilo, da na predlaganem prenosu lastninske pravice na stavbi na javni zavod vztrajajo - tudi osnutek pogodbe je bil pripravljen tako, da MK prenaša lastninsko pravico nad objektom na javni zavod.
- zaradi vztrajanja MK, da je to edini možni način, so pristali na predlagani prenos; pogodba med MK in javnim zavodom je bila podpisana 2.10.2008, vknjižba je bila opravljena 28.11.2008

Oceno vrednosti nepremičnine, po kateri je sklenjena pogodba in knjižena pridobitev zgradbe, je naredila pooblaščenca ocenjevalka nepremičnin mag. Danica Voglar Štic. Ta je ocenila vrednost na dan 11.3.2008 na **760.573,00 EUR**.

V računovodstvu nadzorovanega zavoda je bilo knjiženje poslovnih dogodkov poenostavljeno, zaradi česar so nastala odstopanja od priporočljivih knjiženj. V spodnji tabeli so razlike prikazane, podrobnejši izračun in razlaga pa sta vsebovana v Prilogi 1. Menim, da navedene razlike niso materialno tako pomembne, da bi zavajale uporabnike računovodskih izkazov. Ne glede na to podajam priporočilo, da se v letu 2009 stanje popravi, ker je vpliv na bilančno vsoto 36.371 EUR.

Tabela 2: Skupna primerjava knjiženja glede na priporočeno, v EUR

Oprema

Pregledala sem za 18.633,94 EUR prejetih računov za knjige za leto 2008. Vsi pregledani računi so se nanašali na nabavo knjig, te so bile zavedene v evidence v knjižnici, in računi so bili poknjiženi v točnem znesku iz originalnih dokumentov. Pri pregledu izbranih računov nisem ugotovila napak.

V letnem poročilu za poslovno leto 2008 so zneski nabave knjig točni in ustrezno razkriti.

Odpis knjig po sklepu inventurne komisije je na dan 31.12.2008 znašal 18.735,00 EUR po njihovi nabavni vrednosti.

Usklajenost dejanskega stanja s poročilom

V letnem poročilu zavoda za leto 2008 so nove investicije v opremo in zgradbe ustrezno razkrite. Potrebno je popraviti knjiženje prenosa osrednje zgradbe knjižnice, in sicer povečati vrednost zgradb in obveznosti iz naslova sredstev v upravljanju za 36.371 EUR.

Zaključki – leto 2008

Glede na opisano problematiko v primeru zgradb priporočam prilagoditev računovodskih izkazov v letu 2009. V ostalem delu pregleda dolgoročnih sredstev nismo zaznali pomembnejših napak. Osnutek poročila je bil posredovan nadzorovani osebi. Pripomb ni bilo.

ZAKLJUČEK

Na podlagi izvedenega nadzora podajamo pozitivno mnenje na gibanje dolgoročnih sredstev Lavričeve knjižnice in ga posredujemo Občinskemu svetu Občine Ajdovščina v obravnavo in sprejem.

PREGLED OPRAVILA

Maja Curk

PREDSIEDNICA NO

Zvonka Črmelj l.r.

PRILOGA 1: Priporočljivo knjiženje sprememb na nepremičninah v letu 2008

Glede na predloženo dokumentacijo s strani računovodstva Lavričeve knjižnice ugotavljam:

- mesec dokončanja projekta rekonstrukcije strehe je glede na videne račune november 2008
- skupni znesek tega investicijskega vzdrževanja, ki po vsebini podaljšuje življenjsko dobo objekta, je 109.632,74 EUR
- Pogodba o neodplačnem prenosu javne kulturne infrastrukture je bila sklenjena in overjena v oktobru 2008
- Novelirana vrednost nepremičnine na dan 11.3.2008 je znašala 760.573,00 EUR, ugotovljena je s cenitvenim poročilom pooblaščenih cenilke

- Stanje nabavne vrednosti zadevne nepremičnine na dan 1.1.2008 je bilo 163.017,75 EUR, popravek vrednosti tega objekta pa je znašal 46.216,59 EUR

Iz kartice osnovnega sredstva Zgradba Lavričeva knjižnica, inventarna številka 302, je vidno, da je zavod nepremičnino v uporabo po cenitveni vrednosti prenesel v decembru 2008. V novembru 2008 je bila zavedena obnova strehe, in sicer v breme popravkov vrednosti do višine popravka, presežek pa na povečanje nabavne vrednosti zgradbe. Zgradba je bila že pred pogodbo z Ministrstvom za kulturo zavedena med sredstvi v upravljanju, vendar v nižji vrednosti in na podlagi dokumentov, ki s strani Občine Ajdovščina niso bili povsem v skladu z dejanskim stanjem (OA ni bila lastnik tega objekta, pa ga je kljub temu dala v upravljanje).

Pri knjiženju poslovnih dogodkov je prišlo do računске pomote, in sicer ravno zaradi knjiženja obnove strehe pred knjiženjem prenosa zgradbe v upravljanje. Skupna vrednost nepremičnine konec leta 2008 bi morala biti njena amortizirana ocenjena vrednost po pogodbi o prenosu + vrednost obnovitvenih del, ki povečujejo vrednost zgradbe oz. podaljšujejo njeno dobo koristnosti.

Naslednji priporočen popravek pomanjkljivost ne vpliva na računovodske izkaze v letu 2008, pač pa bodoče. Zaradi nerazpoložljivosti dokumenta o cenitvi zavod ni mogel oddeliti vrednost zemljišča od skupne vrednosti nepremičnine, kakor določa SRS 1.11¹. Zemljišče se ne amortizira in predlagamo, da ga v letu 2009 izkaže ločeno od zgradbe v glavni knjigi in analitičnih evidencah osnovnih sredstev. Ta popravek sem v skupni tabeli upoštevala že pri izračunih za leto 2008.

Predlagam, da zavod poslovne dogodke knjiži oz. popravi po drugačnem časovnem zaporedju, da bi dosegel boljšo datumsko usklajenost z datumom nastanka dogodkov² (cenitev nepremičnine je bila narejena za marec 2008, pogodba je bila podpisana in overjena oktobra, v računovodstvu pa aktivirana decembra zaradi decembrskega primopredajnega zapisnika – dejansko je zgradba v uporabi ves čas).

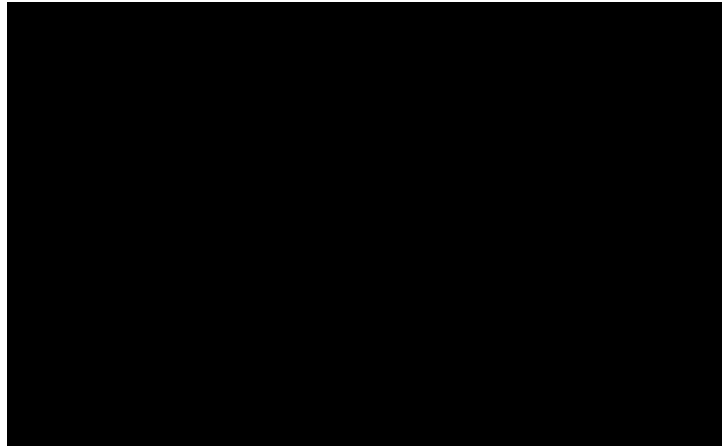
Za popravek knjiženja podajam enega od možnih načinov, ki upošteva zgoraj navedene pripombe. Pri tem sem upoštevala, da je bila ocenjena vrednost zemljišča 11.8.2006 100.000,00 EUR. Prevrednotila sem jo z enakim indeksom kot cenilka vrednosti tako, da je njegova vrednost na dan 11.3.2008 103.647,27 EUR. Od marca 2008 do oktobra 2008, ko naj bi bil narejen prenos v uporabo, sem obračunala 3% amortizacijo od ocenjene vrednosti objekta (kot bi bila obračunana po Zakonu o računovodstvu v javnem sektorju), saj to po mojem mnenju najboljše zadošča zahtevi SRS 1.13 (2006)³ po pošteni vrednosti. V tabeli spodaj prikazujem tako izračunano oktobra pošteno vrednost zgradbe oktobra 2008.

Tabela 1: IZRAČUN POŠTENE VREDNOSTI OSREDNJE ZGRADBE LAVRIČEVE KNJIŽNICE

¹ **SRS 1.11. (2006)** Če je nabavna vrednost opredmetenega osnovnega sredstva velika, se razporedi na njegove dele. Če imajo ti deli različne dobe koristnosti in/ali vzorce uporabe, pomembne v razmerju do celotne nabavne vrednosti opredmetenega osnovnega sredstva, se obravnava vsak del posebej.

² **SRS 1.22. (2006)** Opredmeteno osnovno sredstvo se začne amortizirati prvi dan naslednjega meseca potem, ko je razpoložljivo za uporabo.

³ **SRS 1.13. (2006)** Opredmeteno osnovno sredstvo, pridobljeno z državno podporo ali donacijo, se izkazuje po nabavni vrednosti, če ni znana, pa po pošteni vrednosti.



Glede na izračun sem v Tabeli 2 prikazala nadaljnje knjižbe na zadevnem osnovnem sredstvu.

Tabela 2: PRIKAZ KARTICE OSNOVNEGA SREDSTVA INV. ŠT. 302 GLEDE NA OPISANA PRIPOROČILA



OBČINA AJDOVŠČINA

NADZORNI ODBOR

Datum: 09.11.2009

Številka: 060-4/2009

POROČILO –Pregled poslovanja Osnovne šole Dobravlje za leto 2008 v delu, ki se nanaša na namensko porabo občinskih finančnih sredstev

PREGLEDOVANA OSEBA:

Osnovna šola Dobravlje , Dobravlje 1, 5263 Dobravlje

Vpisana v sodni register: 30.9.1976

Matična številka: 5085888000

Šifra dejavnosti: 85.200

Davčna številka: 89450116

Ustanovitelj: Občina Ajdovščina

PREDMET PREGLEDA:

Pregled porabe namenskih sredstev, ki jih je Občina Ajdovščina namenila iz proračuna za materialne stroške, ki se nanašajo na prostor.

DATUM PREGLEDA:

27.5.2009

IZVEDBA NALOGE:

Članica Nadzornega odbora Ljudmila Kovač (Sklep št.: 060-4/2009)

POVZETEK:

Pri pregledu porabe namenskih sredstev iz proračuna za pokrivanje materialnih stroškov, ki se nanašajo na uporabo prostorov za izvajanje redne dejavnosti, je bilo ugotovljeno, da je bila poraba strogo namenska.

PREGLED NAMENSKE PORABE SREDSTEV IZ PRORAČUNA OBČINE NAMENJENIH ZA MATERIALNE STROŠKE:

A. KRATKA PREDSTAVITEV POSTOPKA:

Na podlagi 38. člena Poslovnika Nadzornega odbora in na podlagi letnega plana dela odbora je Nadzorni odbor izdal sklep o pregledu poslovanja Osnovne šole Dobravlje za leto 2008 v delu, ki se nanaša na namensko porabo občinskih sredstev za materialne stroške (št.:060-4/2009 , datum:1.4.2009)

Na podlagi tega sklepa sem izvedla najavljeni pregled v sredo, 27. maja 2009 ob 10. uri. Prisotna sta bila ravnatelj Anton Žagar in računovodkinja Aleksandra Volk. Pregled se je nanašal na pogodbo in kartico konta ter prejemkov in izdatkov .

Leto 2008:

1. Pogodba o sofinanciranju v letu 2008 št. 41032-21/2007 z dne 14.4.2008 (1. člen -2. alineja in 3. člen – prvi odstavek)

2. Kartice konta (januar 2008- december 2008)
3. Prejeta sredstva za materialne stroške iz občinskega proračuna za leto 2008
4. Poraba sredstev za materialne stroške –izračun pripravila računovodkinja po namenu porabe.

B. UGOTOVITVE:

Pri pregledu celotne dokumentacije o namenski porabi sredstev proračuna Občine Ajdovščina za sofinanciranje dela materialnih stroškov- tistih, ki se nanašajo na uporabo prostora in opreme, je bilo ugotovljeno, da je bila poraba sredstev namenska. Šola je v letu 2008 prejela za ta namen 42.156,04€, za pokrivanje izdatkov pa porabila 84.704,47€.

C. MNENJE:

Glede na to , da je šola prejela za materialne stroške 42.156,04 € , za pokrivanje izdatkov pa porabila 84.709,47 bi bilo potrebno **preveriti osnove** za izračun pogodbenih obveznosti v bodoče, saj ta namenska sredstva ne pokrivajo stroškov, nastalih pri uporabi prostorov.

D. ZAKLJUČEK:

Osnutek poročila je bil posredovan nadzorovani osebi. Pripomb ni bilo. NO je dne 9.11.2009 obravnaval in sprejel poročilo, ki ga posreduje Občinskemu svetu Občine Ajdovščina v obravnavo in sprejem.

Pregled opravila:
Ljudmila Kovač

Predsednica NO Občine Ajdovščina
Zvonka Črmelj l.r.

**NADZORNI ODBOR
OBČINE AJDOVŠČINA**

Datum: 9. 11. 2009
Številka: 060-1/2009

OBČINSKEMU SVETU
OBČINE AJDOVŠČINA

P O R O Č I L O

ZADEVA:

Pregled poslovanja KS Črniče za leti 2007 in 2008

NADZOROVANA OSEBA:

KS Črniče, Črniče 24, 5262 Črniče

DATUM NADZORA:

Junij 2009

NAMEN:

Pregled poslovanja KS Črniče za leti 2007 in 2008;
Poročilo o morebitno ugotovljenih nepravilnostih;
Posredovati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje.

IZVEDBA NALOGE:

Članica Nadzornega odbora: Romana Potrata

PREGLED POSLOVANJA

A. UVOD

Na podlagi sklepa, št. 060-1/2009, sprejetega na 8. seji Nadzornega odbora, dne 30. 3. 2009, da se opravi pregled poslovanja Krajevne skupnosti Črniče, sem vso dokumentacijo za leti 2007 in 2008 prevzela v juniju 2009 na Občini Ajdovščina, pri Saši Stopar, ki je opravljala finančno-knjigovodska dela za krajevne skupnosti.

B. UGOTOVITVE

Pretežni del sredstev KS prejema iz občinskega proračuna: v letu 2007 8.707,00 EUR od 12.172,00 EUR prihodkov ali 71%, v letu 2008 pa 35.918,00 EUR od 39.918,00 EUR prihodkov, to je 90%. ostalo so sredstva donacij domačih pravnih oseb, prihodki od premoženja in obresti. Velik porast prihodkov v letu 2008 v primerjavi z letom 2007 je v prenosu sredstev, ki so bila predvidena za asfaltiranje poti k pokopališču. Zaradi večje vrednosti investicije od planirane, se investicija ni izvedla, KS proračunskih sredstev ni prejela, in sredstva so se prenesla v leto 2008. Največ sredstev KS porabi za investicijsko vzdrževanje in obnovo: v letu 2007 78%, v letu 2008 pa je ta poraba znašala 95% vseh odhodkov zaradi že omenjenega razloga.

Ostali izdatki so bili namenjeni za tekoče vzdrževanje in ostale potrebne izdatke (pisarniški material, voda, energija, komunalne storitve).

C. MNENJE

Pri pregledu celotne dokumentacije za obe leti ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

Nadzorni odbor daje pozitivno mnenje.

D. ZAKLJUČEK

Z osnutkom poročila o poslovanju KS Črniče v letih 2007 in 2008 smo seznanili nadzorovano osebo. Pripomb ni bilo. NO je dne 9.11.2009 obravnaval in sprejel poročilo, ki ga posreduje Občinskemu svetu Občine Ajdovščina v obravnavo in sprejem.

Pregled opravila:
Romana Potrata

Predsednica Nadzornega odbora
Zvonka Črnelj l.r.

Občina Ajdovščina
Nadzorni odbor

Datum: 09.11.2009
Številka:060-2/2009

Na podlagi 54. člena Statuta Občine Ajdovščina in 39. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Ajdovščina je Nadzorni odbor Občine Ajdovščina na 11. seji dne 09.11.2009 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU
nad izvedbo investicije Logistični center Ajdovščina – komunalna infrastruktura

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Ajdovščina

1. Nadzorni odbor v sestavi:

- Zvonka Črmelj
- Maja Curk
- Ljudmila Kovač
- Romana Potrata
- Klara Remec

2. Poročevalec

- Klara Remec

3. Ime nadzorovanega organa

- Občina Ajdovščina, Cesta 5. maja 6 a, 5270 Ajdovščina

UVOD:

Podatki o nadzorovanem organu: Občina Ajdovščina, Cesta 5.maja 6a, Ajdovščina. Nadzor se je opravljal v Oddelku za investicije in gospodarske javne službe ter v Oddelku za finance. Pri nadzoru sta sodelovali ga. Karmen Slokar in ga. Alenka Čadež Kobol, ki je bila tudi odgovorna oseba v času, na katerega se nadzor nanaša ter med opravljanjem nadzora.

Pravna podlaga za izvedbo nadzora: sklep Nadzornega odbora št. 060-2/2009, sprejet na 8. seji dne 30.3.2009 na podlagi 38. Člena Poslovnika Nadzornega odbora občine Ajdovščina in na podlagi letnega plana dela NO.

Namen in cilj nadzora:

1. ugotavljanje pravilnosti izvedbe postopka v zvezi z javnim naročanjem ter zakonitosti, gospodarnosti in učinkovitosti pri porabi proračunskih sredstev;
2. poročati o morebitnih ugotovljenih nepravilnostih;
3. dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje občine.

Pravni viri:

- Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 79/1999 s spremembami);
- Zakon o financiranju občin (Ur. l. RS, št. 32/2006 – ZFO – UPB1);
- Zakon o javnih naročilih (ZJN-1-UPB1, Ur. l. RS, št. 36/2004);
- Uredba o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ (Ur. l. RS, št. 60/2006).

PREGLEDANA DOKUMENTACIJA IN UGOTOVITVE:

- ❖ Povabilo k oddaji ponudbe za izbiro projektanta za izdelavo projektov PGD in PZI z dne:
 - 1.2.2006: prispela je le ena ponudba in sicer od podjetja Projekt d.o.o., ki pa ni bila ugodna zaradi previsoko postavljene cene. Javno naročilo ni bilo oddano;
 - 15.2.2006: prispeli sta dve ponudbi in sicer od družbe Projekt d.o.o. ter družbe Detajl d.o.o.. Izbrana je bila slednja in sicer na podlagi postavljenega merila: najnižja cena.
- ❖ Obvestilo o oddaji naročila za izdelavo projektov PGD in PZI št. 43026-4/06 z dne 24.2.2006.
- ❖ Pogodba št. 405/04-18/04 za izdelavo projektov PGD in PZI za komunalno infrastrukturo Logističnega centra v Ajdovščini z dne 15.3.2006, sklenjena z družbo Detajl d.o.o., Glavni trg 1, Vipava. Slednja je bila izbrana na javnem razpisu z dne 15.2.2006. Vrednost pogodbenih del je vrednost iz ponudbe št. 3-MI/06 z dne 15.2.2006 in znaša 2.466.000,00 SIT. Sredstva so bila predvidena v proračunu za leto 2006. Postopek javnega naročanja je bil pravilno izpeljan.
- ❖ Gradbeno dovoljenje št. 351-154/2007-9-P z dne 13.9.2007.
- ❖ Sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila in imenovanje strokovne komisije za oceno ponudb št. 4301-7/07 z dne 24.7.2007 ter zapisnik o javnem odpiranju ponudb št. 4301-7/2007 z dne 31.8.2007. Na javni razpis se je prijavilo pet (5) ponudnikov: LM Marko Nagode s.p., B Avtocenter d.o.o., Kete d.o.o., Marc gradbeno podjetje d.o.o., Primorje d.d. Izbrana je bila družba B Avtocenter in sicer na podlagi najnižje ponujene cene.
- ❖ Odločitev o oddaji javnega naročila izvajalcu za izgradnjo komunalne infrastrukture št. 4301-7/07 z dne 13.9.2007.
- ❖ Pogodba z izvajalcem za izgradnjo komunalne infrastrukture, družbo B AVTOCENTER d.o.o., Goriška cesta 75, Ajdovščina z dne 5.10.2007. Slednja je bila izbrana na javnem razpisu, objavljanem na portalu javnih naročil pod zaporedno št. JN616/2007 dne 24.7.2007. Skupna vrednost del po pogodbi je znašala 329.987,94 EUR z vključenim DDV (54.997,99 EUR) in popustom (14.473,16 EUR). Kasneje je bilo ugotovljeno, da so

se pri izvajanju del pojavile potrebe po izvedbi dodatnih del, zato je bil dne 14.7.2008 k pogodbi sklenjen aneks št. 4301-7/07. Vrednost pogodbenih del po aneksu je znašala 26.479,14 EUR. Sredstva so bila predvidena v proračunu. Postopek javnega naročanja je bil pravilno izpeljan.

- ❖ Pogodba o izvajanju nadzora nad izgradnjo komunalne infrastrukture logističnega centra, sklenjena s Komunalno stanovanjsko družbo d.o.o. Ajdovščina dne 23.11.2007 in sicer na podlagi Pogodbe o upravljanju infrastrukturnih objektov, naprav in omrežij ter premičnih in drugih sredstev za potrebe izvajanja gospodarskih javnih služb št. 30/01/07-97/2000 z dne 12.5.2004, s katero je bilo določeno, da KSD kot upravljalec javne infrastrukture zagotavlja gradbeni nadzor pri izvedbi investicij, ki jih vodi občina sama po pogodbi. Pogodbena vrednost znaša 1,5% od neto vrednosti izvedenih del. V DIIP je bila ta vrednost ocenjena na 3.000,00 EUR. Iz arhiva je razvidno, da je nadzornik redno pregledoval mesečne situacije in račune izvajalca ter jih posredoval investitorju v izplačilo.
- ❖ Dokument identifikacije investicijskega projekta (DIIP) za celotni projekt Logističnega centra je bil izdelan dne 15.6.2007, občinski svet pa ga je sprejel dne 28.6.2007. DIIP, ki vključuje tudi izdelavo modelaske steze pa je bil izdelan v oktobru 2007 in sprejet na 16. redni seji občinskega sveta dne 27.3.2008.
- ❖ Uredba o enotni metodologiji za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ namreč določa, da je za investicije v vrednosti med 300.000 in 500.000 EUR potrebno pripraviti najmanj dokument identifikacije projekta.
- ❖ Dokumentacija v povezavi s prijavo na ponudbo Službe vlade za lokalno samoupravo in regionalni razvoj (SVLR) za sofinanciranje investicije. Razvidno je, da je bila prijava uspešna. SVLR je sofinancirala investicijo v višini 214.000,00 EUR, kar je predstavljalo 98% neto vrednosti izvedenih del v letu 2008. Ponudba SVLR se je namreč nanašala samo na stroške, ki so nastali v letu 2008.
- ❖ Proračuni za leto 2006, 2007 in 2008 z rebalansi ter zaključnimi računi.

ZAKLJUČEK

Na podlagi izvedenega nadzora smotrnosti porabe proračunskih sredstev pri izvedbi investicije Logistični center Ajdovščina - izgradnja komunalne infrastrukture, nadzorni odbor ugotavlja, da je Občina Ajdovščina, kot proračunski uporabnik, s proračunskimi sredstvi poslovala zakonito, gospodarno in učinkovito. Osnutek poročila je bil posredovan nadzorovani osebi. Pripomb ni bilo. Na podlagi navedenega v svojem poročilu podajamo POZITIVNO MNENJE.

PREGLED OPRAVIL:
Klara Remec

PREDSEDNICA NO:
Zvonka Črmelj l.r.