



OBČINA
BREŽICE
NADZORNI ODBOR

POROČILO

**O IZVEDENEM NADZORU FINANČNEGA IN MATERIALNEGA
POSLOVANJA ZA LETO 2008 V VSEH JAVNIH ZAVODIH, KATERIH
USTANOVITELJICA OZ. SOUSTANOVITELJICA JE OBČINA BREŽICE**

BREŽICE, FEBRUAR 2010
21. REDNA SEJA NADZORNEGA ODBORA

NADZORNI ODBOR

Datum: 10.02.2010

Na podlagi drugega in četrtega odstavka 44. člena Statuta Občine Brežice (Ur. list RS, št. 10/09) in sklepa Občinskega sveta Občine Brežice, z dne 15. 06. 2009, da se v javnih zavodih, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je Občina Brežice, opravi nadzor finančnega in materialnega poslovanja tudi za leto 2008, je Nadzorni odbor na svoji 20. seji, dne 22.12. 2009 sprejel Predlog poročila o izvedenem nadzoru finančnega in materialnega poslovanja v letu 2008 v vseh javnih zavodih, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je Občina Brežice.

I. UVOD

Nadzorni odbor je na svoji 16. seji, dne 23. 07. 2009 sprejel metodologijo za izvedbo nadzora finančno materialnega poslovanja vseh javnih zavodov, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je Občina Brežice. Nadzorni odbor je sprejel sklep, da izvede nadzor finančno materialnega poslovanja za leto 2008 brez neposrednega nadzora v zavodih, ampak na podlagi posebnih obrazcev za poročanje, v katere bi javni zavodi vpisovali zahtevane podatke o finančnem in materialnem poslovanju za leto 2008. Pri pripravi tabel sta sodelovala tudi Oddelek za družbene dejavnosti Občine Brežice in tajnik Občinskega sveta Brežice Rudolf Volčanjšek.

Nadzorni odbor se je odločil, da nadzor izvede v naslednjih zavodih:

- Lekarna Brežice;
- Zdravstveni dom Brežice;
- Mladinski center Brežice;
- Zavod za podjetništvo in turizem Brežice;
- Knjižnica Brežice;
- Posavski muzej Brežice;
- Vrtec Mavrica Brežice;
- Osnovna šola Brežice;
- Osnovna šola Artiče;
- Osnovna šola Bizeljsko;
- Osnovna šola Cerklje ob Krki;
- Osnovna šola Dobova;
- Osnovna šola Globoko;
- Osnovna šola Maksa Pleteršnika Pišece;
- Osnovna šola Velika Dolina;
- Glasbena šola Brežice;
- Zavod za šport Brežice;
- Regionalna razvojna agencija Posavje in
- JGZ Letalski center Cerklje ob Krki.

Vsem navedenim javnim zavodom smo poslali obrazce, ki so jih morali izpolnjene vrniti do 15. 09. 2009, obenem pa posredovati tudi:

- veljavni finančni načrt za leto 2008;
- zaključni račun za leto 2008;
- izpolnjene tabele o poslovanju za leto 2008, stanje obveznosti in terjatev na dan 31.12. 2008 in stanje obveznosti in terjatev na dan 30.06. 2009.

Nadzorni odbor je dobljene podatke analiziral 12. 10. 2009 na svoji 17. seji in sprejel sklep, da se zavode, predvsem šole, zaprosi za dodatne podatke o stopnji zadovoljstva z opravljanjem finančno računovodskih storitev računovodskega servisa, za dodatne podatke o obveznostih staršev, prikazanih v odprtih terjatvah in podatke o revidiranju poslovanja za leto 2008.

Vse dobljene podatke je analiziral Nadzorni odbor na svoji 18. seji, dne 03. 11. 2009 in določil osnovo za pripravo predloga zbirnega poročila.

Cilj nadzora je bil ugotoviti učinkovitost in gospodarnost poslovanja javnih zavodov v letu 2008.

II. SPLOŠNE UGOTOVITVE

Vsi navedeni javni zavodi so v roku posredovali zahtevano gradivo in podatke. Na vseh posredovanih dokumentih so podpisi odgovornih poslovodnih delavcev, direktorjev oziroma ravnateljev, s čimer so potrdili, da so podatki resnični.

III. UGOTOVITVE O POSLOVANJU

Podatke o poslovanju, ki so jih posredovali posamezni zavodi, smo zbrali in jih prikazujemo v naslednjih zbirnih tabelah:

Priloga 1 - Pregled prihodkov in odhodkov za leto 2008

Priloga 1a - Pregled prihodkov v deležih posameznega vira

Priloga 2 - Pregled odprtih terjatev in obveznosti s stanjem 31. 12. 2008

Iz **Prilog 1 in 1a** izpostavljam naslednje **ugotovitve** o poslovanju:

1. Od navedenih devetnajstih javnih zavodov, je sedemnajst zavodov poslovanje zaključilo pozitivno s poslovnim rezultatom **264.495 €**. Dva javna zavoda, in sicer OŠ Dobova in Zavod za podjetništvo in turizem Bežice, pa sta poslovanje zaključila s presežkom odhodkov nad prihodki v skupni višini **20.931 €**. Od tega OŠ Dobova – 11.953 € in Zavod za podjetništvo in turizem – 8.978 €.

Pri podrobnejšem pregledu bilance ugotavljamo, da je Zavod za podjetništvo in turizem presežek prihodkov nad odhodki pokril s presežkom - poslovnim rezultatom iz leta 2007, ki je znašal 18.091 €. Že pri sprejemanju plana v letu 2008 je svet zavoda sprejel sklep o namenu in načinu razpolaganja s presežkom prihodkov nad odhodki iz leta 2007 in sklenil, da se presežek iz nepridobitne dejavnosti nameni za:

- materialni stroški: podjetništvo 10%,
- materialni stroški: izvedba notranje revizije poslovanja zavoda 40%,
- dodatno izobraževanje zaposlenih 50%.

Presežek iz naslova prodaja blaga in storitev na trgu, pa se je po sklepu namenil za:

- kritje povečanega obsega dela delavcev, ki bodo izvajali tržni projekt v letu 2008 30%,
- osnovna sredstva za razvoj dejavnosti 25% in
- materialni strošek za akontacijo davka od dohodka pravnih oseb v letu 2008 45%.

Po nasvetu revizije presežek prihodkov nad odhodki iz leta 2007 ni bil vključen v prihodke leta 2008, plan leta 2008 pa ni izkazoval izgube zaradi navodil, da naj zavodi ne planirajo negativnega poslovnega rezultata.

Zaradi opisanega je nastal presežek odhodkov nad prihodki v višini 8.977,81 €, ki pa ga je Zavod pokrival s presežki prihodkov nad odhodki iz leta 2007 tako, da se v naslednja leta prenaša še nerazporejeni presežek iz leta 2007 v višini 9.046,1 €.

2. Vsi navedeni javni zavodi, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je Občina Brežice so ustvarili prihodek v višini **25.712.689 €** in to iz naslednjih virov:
 - lokalna skupnost 4.765.383 €, kar znaša 18,5% vseh prihodkov
 - država 14.213.446 €, kar znaša 55,3 %
 - uporabniki 2.165.600 €, kar znaša 8,4 %
 - lastna sredstva 349.900 €, kar znaša 1,4 %
 - finančni in drugi prihodki 4.218.360 €, kar znaša 16,4 % vseh prihodkov.

Deleži lokalne skupnosti so od šole do šole različni in so odvisni predvsem od števila v vrtece zajetih otrok. Kjer je otrok več, je delež lokalne skupnosti večji. Pri osnovni šoli Brežice je ta delež najnižji zaradi tega, ker je vrtec organiziran kot samostojni javni zavod.

Skoraj 37,9 % vseh prihodkov javnih zavodov odpade na Zdravstveni dom Brežice in Lekarno Brežice, ki pa se v redni dejavnosti ne sofinancirata iz občinskih sredstev, temveč se financirata pretežno iz sredstev Zavoda za zdravstveno zavarovanje.

3. Iz priloge 2 izpostavljam naslednje **ugotovitve**:

- 3.1. Vsi zavodi so imeli s stanjem na dan 31. 12. 2008 odprte terjatve v višini **221.776 €**.

Zanimalo nas je, kakšne zapadle terjatve imajo vse OŠ in Vrtec Mavrica. Skupaj ti zavodi prikazujejo zapadle terjatve v višini **128.780 €** - od tega znašajo zapadle terjatev do staršev 124.178,42 €. Največji delež zapadlih terjatev do staršev v celotnem prihodku izkazujejo: Vrtec Mavrica Brežice (3,01 % CP); OŠ Globoko (1,85 % CP); OŠ Dobova (1,74 % CP).

Delež zapadlih terjatev vseh zavodov v celotnem prihodku znaša 0,86 %.

Vsi zavodi so imeli s stanjem na dan 31.12.2008 zapadle obveznosti v višini **210.360 €**.

Največje zapadle obveznosti izkazujejo: Vrtec Mavrica v višini 59.839 € - 3,46 % celotnega prihodka; OŠ Dobova v višini 82.950,09 € - 5,20 % CP; Zavod za šport v višini 37.883 € - 9,56 % CP, Mladinski center Brežice v višini 14.395 € kar znaša 4,62 % CP in Regionalna razvojna agencija v višini 15.284 € kar znaša 3,29 % CP.

- 3.3. Vsi zavodi so imeli na dan 31.12. 2008 na transakcijskih računih **838.421 €**. Večino teh sredstev so hranili za obveznosti do zaposlenih (plača v januarju za december), saj so te znašale 1.135.885 €.

Sredstva na transakcijskih računih se pri izplačilu plač zmanjšajo, tekom meseca pa se z nakazilom države in lokalne skupnosti večajo vsaj do naslednjega izplačila plač. Nadzorni odbor ugotavlja, da je negospodarno imeti večje vsote denarja na transakcijskem računu, kjer se le-ta obrestuje le z 0,2 % letno obrestno mero, vezana sredstva pa z bistveno višjo, najmanj 10-kratno, obrestno mero, tudi če so vezana samo za 2 do 10 dni.

3.4. S stanjem na dan 31.12. 2008, so imeli vsi nadzirani javni zavodi vezanih **2.006.511€**, kar predstavlja 7,8 % CP. Nadzorni odbor domneva, da so vezana sredstva pretežno rezultat pozitivnega poslovanja v preteklih letih. Deloma pa so lahko ta sredstva bremenjenja z odprtimi ne-zapadlimi obveznostmi zavodov, predvsem v tistih zavodih, ki že dnevna ali vsaj mesečna presežna sredstva vročajo pogodbeno pri banki.

IV. VODENJE KNJIGOVODSTVA IN KNJIGOVODSTVENE DOKUMENTACIJE MATERIALNO FINANČNEGA POSLOVANJA

Pri štirih javnih zavodih vodijo knjigovodsko poslovanje sami, in sicer:

- Zdravstveni dom Brežice;
- Lekarna Brežice;
- Posavski muzej Brežice;
- Zavod za šport Brežice.

Mladinski center Brežice vodi knjigovodske storitve kombinirano, deloma sam, deloma pa mu finančna opravila pomaga opravljati Služba za družbene dejavnosti Občine Brežice. Mladinski center je bil tudi v letu 2008 edini zavod, ki mu ustanoviteljica ni zagotavljala finančnih sredstev namensko za delavca, ki bi opravljal finančno knjigovodske storitve. Enako kot za leto 2007, nadzorni odbor ugotavlja, da je potrebno skleniti pogodbo med Občino in zavodom Mladinski center Brežice, v kolikor bo Oddelek za družbene dejavnosti še naprej pomagal opravljati računovodska opravila za Mladinski center.

Zavodu za podjetništvo in turizem Brežice opravlja računovodske storitve Oddelek za proračun in finance Občine Brežice. Na opozorilo revizijske službe iz leta 2007, je bila v avgustu leta 2008 sklenjena pogodba med Zavodom za podjetništvo in turizem Brežice in Občino Brežice o izvajanju finančno računovodskih storitev, ki vzpostavlja medsebojni pogodbeni odnos pri opravljanju finančno računovodskih storitev.

GJZ Letalski center Cerklje ob Krki tudi ni imel lastne računovodske službe. Njegovi prihodki so za leto 2008 znašali le 10.495 €, odhodki pa 10.447 €; finančno računovodske storitve pa je za njega opravil oddelek za finance in proračun Občine Brežice brez sklenjene pogodbe o opravljanju teh storitev.

Regijski razvojni agenciji Posavja vodi računovodsko knjigovodske storitve Aleksander Vegelj iz podjetja T&T AOP iz Leskovca pri Krškem.

Za enajst javnih zavodov opravlja knjigovodske in računovodske storitve **Računovodski servis**, ki je organiziran v sklopu osnovne šole Brežice. Vsem osnovnim šolam ustanovitelj zagotavlja tudi sredstva za opravljanje računovodske finančnih storitev.

Za posamezno osnovno šolo po sistemizaciji za finančno računovodska dela ni potrebe po celem delavcu, zato so se v preteklosti šole odločile za skupni finančno računovodski servis, ki je organiziran v sklopu osnovne šole Brežice.

Nadzorni odbor je za leto 2007 ugotavljal, da je večina ravnateljev navajala težave vsakodnevnega poslovanja, ker niso imeli takojšnjega vpogleda v finančno stanje zavoda in so se zaradi tega pojavljale težnje po lastni finančno računovodski službi. Za posamezno šolo je opravljalo storitve več delavk Računovodskega servisa, kar pa ni omogočalo trenutnega vpogleda v celovito materialno poslovanje posamezne šole. Računalniška povezava med osnovnimi šolami in Računovodskim servisom ni tako izpopolnjena, da bi lahko uporabniki Računovodskega servisa imeli vsak trenutek vpogled v svoje finančno stanje.

Kmalu po opravljenem nadzoru so se ravnatelji osnovnih šol dogovorili za drugačno organizacijo Računovodskega servisa, tako da bi za vsako šolo vse računovodsko knjigovodske storitve opravljala le ena delavka. S tem bi dosegli boljšo vpoglednost v poslovanje in lažji dostop do podatkov. Nekatere šole so celo dogovorile, da določeno število dni delavka, ki za njih opravlja finančno računovodske storitve, le-te opravlja tudi s prisotnostjo na njihovi šoli.

Nadzorni odbor je izhajal iz predpostavke, da je od kvalitete finančno računovodskih storitev predvsem pa od vpoglednosti in dostopnosti do teh storitev odvisna kvaliteta poslovanja, zato smo vsem osnovnim šolam zastavili dodatno vprašanje, kako so bili zadovoljni v letu 2008 in v letu 2009 s kakovostjo, dosegljivostjo in ažurnostjo storitev Računovodskega servisa. Podatke so nam posredovale vse osnovne šole, iz njih pa izhaja:

- da se je kakovost storitev izboljšala iz ocene 3,25 na 4,20,
- za dostopnost do podatkov so ravnatelji ocenili leto 2008 z oceno 3,25, v oktobru 2009 pa z oceno 4,40,
- ažurnost storitev pa so ocenili z oceno 3,25 v oktobru 2008, v oktobru 2009 pa z oceno 4,50.

Stopnja zadovoljstva s storitvami Računovodskega servisa za leti 2008 in 2009 za posamezno šolo je prikazana v **Prilogi 3**.

V. NOTRANJA REVIZIJA

Zakon o javnih financah (Urad. list RS 79/99, 24/2000 in 79/2001) določa, da mora notranji nadzor javnih financ zagotoviti, da finančno poslovanje in sistem kontrol deluje v skladu z načeli zakonitosti, preglednosti, učinkovitosti, uspešnosti in gospodarnosti.

Notranji nadzor javnih financ obsega na enotnih temeljih zasnovan sistem finančnega poslovanja in kontrol, ter notranjega revidiranja pri neposrednih in posrednih uporabnikih, ter stalno preverjanje tega sistema.

Notranje revidiranje zagotavlja neodvisno preverjanje sistemov finančnega poslovanja in kontrol ter svetovanje poslovodstva za izboljšanje njegove učinkovitosti.

Notranje revidiranje izvajajo notranji revizorji, ki so pri svojem delu samostojni in imajo pridobljeni naziv državni notranji revizor ali preizkušeni državni notranji revizor.

Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ, je v skladu z Zakonom v letu 2002 izdal minister za finance.

Ta Pravilnik določa, da so proračunski uporabniki, katerih letni proračun presega 500.000.000 SIT – 2.083.333 EVR dolžni zagotoviti notranjo revizijo svojega poslovanja

vsako leto z revizijsko službo, ki je lahko lastna ali skupna za več proračunskih uporabnikov, oziroma zunanja revizijska služba pridobljena z javnim naročilom. Proračunski uporabniki, katerih letni proračuni ne presegajo 500.000.000 SIT – 2.083.333 EVR, izvajajo le delno revizijo na podlagi srednjeročnega plana revizijskih pregledov.

Nadzorni odbor ugotavlja, da večina nadzorovanih zavodov ne izvaja tega dela zakona o notranjem revidiranju, čeprav Zakon poznajo in pričakujejo, da bo ustanoviteljica organizirala za vse uporabnike skupni nadzor, oziroma zagotovila sredstva za zunanji nadzor notranjega revidiranja.

Nekateri zavodi ne ločijo notranje revizije od nadzora, ki ga je izvedel Nadzorni odbor, zato menimo, da bi ustanoviteljica organizirala izobraževanje o notranji reviziji za vse predstavnike javnih zavodov.

Zavodi, ki so v letu 2008 izvedli notranje revidiranje so:

- **Lekarna Brežice** – zunanje revizijske hiše opravljajo notranjo revizijo Lekarne že nekaj let. Revizijska hiša KPMG poslovno svetovanje d.o.o. Ljubljana je za leto 2008 revidirala področje informiranja in komuniciranja ter informacijske tehnologije.

Bistvene ugotovitve revizije se nanašajo na:

- Interne akte na tem področju (nenehno dopolnjevanje in usklajevanje).
 - Izmenjavo podatkov med enotami zavoda.
 - Zagotovitev vzpostavitve telefonske linije oz. internetno povezavo v organizacijski enoti Terme Čatež.
 - Zagotovitev ognjevarno grajenega systemskega prostora v Lekarni Brežice z namestitvijo ustreznih naprav za gašenje požara v tem prostoru.
 - Namestitev detektorja izliva vode in javljalnika požara (projekt).
 - Prilagoditev in dopolnitev akta, ki ureja področje varnostne politike (nujno tudi za uvedbo KZZ on-line).
 - Dopolnitev sistema hranjenja varnostnih kopij (arhiviranje) podatkov na izločeni lokaciji, ki ne bo v območju istih naravnih nesreč.
 - Izdelavo (kriznega) načrta neprekinjenega poslovanja (zagotavljanje vseh ključnih in vitalnih poslovnih funkcij).
 - Zagotavljanje testnega okolja za prevzemno testiranje vsake nove verzije.
- **Zdravstveni dom Brežice** – izvaja notranji nadzor od leta 2005 dalje z vsakoletnim javnim naročilom. Revizijo popisa osnovnih sredstev je za leto 2008 opravila ABC Družba za revizijo in sorodne storitve d.o.o., Ljubljana.

Bistvene ugotovitve opravljene revizije:

- normativno je ureditev popisa ustrezno podprta,
 - predmeti popisa so ustrezno označeni,
 - popisna komisija je izdelala ustrezno poročilo,
 - vodja popisa je izdelal ustrezn inventurni elaborat,
 - računovodsko so inventurni rezultati prikazani v pravilni višini,
 - svet zavoda je obravnaval inventurni elaborat,
 - priporoča več pozornosti razkritjem v letnem poročilu.
- **Posavski muzej** –notranjo revizijo je izvedla državna notranja revizorka Milena Gorjup s.p., Računovodsko in poslovno svetovanje, Ljubljana. Ko smo zaprosili za

ugotovitve revizije je direktor to odklonil z obrazložitvijo, da bo ugotovitve revizije najprej obravnaval svet zavoda, šele potem ga bodo dali na vpogled Nadzornemu odboru odnosno ustanovitelju.

VI. IZJAVA O OCENI NOTRANJEGA REVIDIRANJA JAVNIH FINANC

Minister za finance je na podlagi Zakona o javnih financah izdal Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna, ter metodologijo za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikih proračuna (Ur.list RS 8/2007). Po tem Navodilu so proračunski uporabniki dolžni v skladu s predpisano metodologijo sprejeti ob koncu poslovnega leta IZJAVO o oceni notranjega nadzora javnih financ. Oceno sprejmejo porabniki javnih financ in jo hranijo kot trajno gradivo, posredujejo pa jo tudi ustanovitelju in AJPEŠ. Nadzorni odbor ugotavlja, da so IZJAVO o oceni notranjega nadzora javnih financ za leto 2008, na podlagi samoocenjevalnega vprašalnika in navodila za izpolnjevanje tega vprašalnika, podali vsi nadzirani javni zavodi, katerih ustanoviteljica je Občina Brežice. Pri oceni so upoštevali tudi ugotovitve notranje revizije. Rezultat teh izjav, ki kaže na stopnjo notranjega nadzora javnih financ pri posameznem porabniku, prikazujemo v **Prilogah, št.: 4 in 4a**.

V obrazcu o oceni notranjega nadzora "Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ" je zastavljeno tudi vprašanje **o izvedenih pomembnejših izboljšavah notranjega nadzora v letu 2008**. Od devetnajstih zavodov, je na to vprašanje odgovorilo sedem zavodov in sicer:

- Osnovna šola Cerklje ob Krki
- Osnovna šola Dobova
- Osnovna šola Maksa Pleteršnika Pišce
- Vrtec Mavrica Brežice
- Mladinski center Brežice
- Lekarna Brežice
- Posavski muzej Brežice

- **Osnovna šola Cerklje ob Krki** – zaposleni so se seznanili z Registrom tveganj v osnovni šoli, kar so potrdili s svojim podpisom.
- **Osnovna šola Dobova** – vse zaposlene so seznanili s kodeksom javnih uslužbencev, niso pa pripravili kodeksa ravnanj, ki je prirejen posebnostim poslovanja posameznega delovnega mesta (verjetno je mišljen register tveganj).
- **Osnovna šola Maksa Pleteršnika Pišce**
 - sprejeta so navodila za opravljanje s tveganji in notranjimi kontrolami;
 - izdelan je register tveganj;
 - izvedeno je analiziranje tveganj;
 - izvedena je notranja in zunanja kontrola revidiranja s strani ustanovitelja.
- **Vrtec Mavrica Brežice**
 - sprejet je bil Register tveganja in določeni indikatorji za spremljanje merljivosti ciljev na izbranem področju izboljšav. Kljub izboljšavam, obstajajo tveganja, ki jih še ne obvladujejo v zadostni meri in se nanašajo na:
 - nujnost postavitve sistema notranje revizije, ki bi jo zagotovil ustanovitelj;

- ni še vzpostavljenega sistema kontrole gospodarne rabe materiala in energije, ---
- potrebno je izboljšati sistem pretoka listin.

- **Mladinski center Brežice**

- izdelali so poročilo o doseženih ciljih in rezultatih posameznih aktivnosti;
- izvedli so kontrolo učinkov in rezultatov v primerjavi z vloženi sredstvi in aktivnostmi;
- izvajali gospodarno in učinkovito porabo sredstev;
- izvajali varovanje sredstev pred izgubo zaradi slabega gospodarjenja.

- **Lekarna Brežice**

- izdelan je bil register tveganj z opredelitvijo odgovornih oseb (skrbnikov) za ravnanje s posameznimi tveganji;
- opredeljeni so bili ukrepi, s pomočjo katerih se posamezna prepoznana tveganja obvladujejo in roki za vzpostavitev ter izvajanje ukrepov za obvladovanje posameznih tveganj.

Kljub izvedenim izboljšavam ugotavljajo, da obstajajo tveganja, ki jih še ne obvladujejo v zadostni meri, in sicer:

- veliko tveganje ugotavljajo pri doseganju načrtovanega obsega lekarniške dejavnosti in uspešnosti poslovanja zaradi pomanjkanja finančnih sredstev, neustreznih kadrovskih zmogljivosti in neustreznega informacijskega sistema.
- pri zagotavljanju skladnosti poslovanja s predpisi zaradi neusklajenosti predpisov, ki pokrivajo lekarniško dejavnost;
- pri zavarovanju sredstev in podatkov pred izgubo oziroma razkritjem zaradi neustrezne zaščite sredstev in podatkov;
- veliko tveganje ugotavljajo pri zagotavljanju nemotene, kakovostne in varne oskrbe prebivalstva z zdravili, medicinsko tehničnimi pripomočki ter drugimi sredstvi za varovanje zdravja, zaradi napačno izdanih zdravil, neustreznih kadrovskih zmogljivosti in motenj v delovanju računalniške opreme;
- veliko tveganje ugotavljajo tudi na finančno računovodskem področju, zaradi nepopolnih in nepravočasnih informacij ter njihove napačne presoje, zaradi neustrezne računalniške podpore.

- **Posavski muzej Brežice**

- v letu 2008 so uvedli elektronski programski paket (potni nalogi, blagajna, poštna knjiga),
- nadgradili so elektronski nadzor,
- sodelovali so v projektu ločitve programa praktičnega usposabljanja.

Kljub izboljšavam, ugotavljajo, da obstajajo tveganja, ki jih še ne obvladujejo v zadostni meri na naslednjih področjih:

- ureditev arhivske dokumentacije (ukrepi: vključitev v projekt praktičnega usposabljanja)
- posodobitev internih pravilnikov (ukrepi: vključitev v projekt praktičnega usposabljanja)
- shranjevanje kulturne dediščine (ukrepi: pridobiti sredstva in prostore)
- označevanje osnovnih sredstev (izdelava nalepk)

VII. IZVAJANJE JAVNIH NAROČIL

Nobeden izmed nadziranih zavodov v letu 2008 ni imel javnega naročila, za katerega bi moral objaviti naročilo v Uradnem listu, oziroma portalu javnih naročil.

Od leta 2006 je v veljavi sprememba Zakona o javnih naročilih. Obveznost oglašanja javnih naročil se v portalu javnih naročil nanaša na storitve, ki presegajo 40.000,00 EVR, za gradbena dela pa 80.000,00 EVR.

Naročila manjše vrednosti so v zavodih naročali v skladu z letnim finančnim načrtom. Postopke so vodili sami, tako za storitve kot za nabavo blaga. Pri tem so praviloma pridobili več ponudb, izmed katerih so nato izbrali najugodnejšega ponudnika.

Posebno poglavje javnega naročanja, je naročanje zdravil in ostalega blaga za nadaljnjo prodajo v javnih lekarniških zavodih (koncesionarji so izjema, čeprav opravljajo javno službo z zagotovljenimi sredstvi ZZZS). Vrednost nabavljenih zdravil, ki se izdajajo na recepte in ostalega blaga za nadaljnjo prodajo za leto 2008 je bila 5.330.405 €. Zelo pomembno je dejstvo, da ceno zdravila na recept določa država, veleprodajna cena pa je popolnoma enaka pri vseh veledrogerijah. Kljub temu bi morali javni lekarniški zavodi po obstoječi zakonodaji nabavljati zdravila in ostalo blago na podlagi javnih razpisov. Vendar ti ugotavljajo, da v praksi ni postopka, ki bi jim omogočal nemoteno oskrbo prebivalcev z zdravili, kar je njihovo osnovno poslanstvo, in hkrati ugotavljajo, da s tem kršijo načelo gospodarnosti in učinkovitosti, kar je v nasprotju z osnovnim ciljem zakona (prihraniti javni denar). Zato so javni lekarniški zavodi vložili v letu 2007 zahtevo za ustavno presojo Zakona o javnem naročanju. Ustavno sodišče se ni opredelilo v njihovo dobro obrazložitvijo, da imajo javno pravni status.

Ker je tudi Računsko sodišče svetovalo, da se to problematiko rešuje v resorni zakonodaji, so javni lekarniški zavodi preko Lekarniške zbornice Slovenije predlagali, da se v Zakonu o zdravstveni dejavnosti zapiše izjema za javno naročanje zdravil, ki se izdajajo na recept in blago za nadaljnjo prodajo. Ministrstvo za zdravje pa se je opredelilo, da bi to izjemo vnesli v Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju, ki je v pripravi. Kljub temu je Lekarna Brežice pristopila k aktivnostim za začetek postopka nabave zdravil in medicinsko tehničnih pripomočkov po Zakonu o javnem naročanju.

Nadzorni odbor ugotavlja, da nobeden izmed zavodov ne vodi vsega javnega naročanja z računalniškim programom .

Kljub naročilom male vrednosti zavodi ugotavljajo, da je smiselno in racionalnejše nekatera naročila za blago izvajati skupno (plin, kurilno olje, elektrika....), zato se o načinu naročanja dogovarjajo z ustanoviteljico.

VIII. SPREJETE UGOTOVITVE IN MNENJE

1. Pri opravljeni analizi finančnega in materialnega poslovanja, Nadzorni odbor ugotavlja, da je od devetnajstih javnih zavodov, katerih ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica je Občina Brežice, v letu 2008 pozitivno poslovalo osemnajst zavodov, z izgubo pa je zaključila poslovanje Osnovna šola Dobova v višini 11.953 €.
2. V zavodih, v katerih so s stanjem na dan 31.12.2008 ugotovljene večje odprte zapadle terjatve, je treba posvetiti posebno pozornost pravočasni izterjavi. Med zavodi, ki imajo večje zapadle terjatve od 1% celotnega prihodka, so Vrtec Mavrica Brežice (52.001 € - 3,01 % CP), Osnovna šola Globoko (17.562 € - 1,85 % CP), Osnovna šola Dobova (27.737 € - 1,74 % CP), Zavod za šport (23.885 € - 6,03 % CP).

3. Posebno pozornost bi morali posvetiti predstavniki ustanoviteljice v svetih tistih zavodov, ki izkazujejo na dan 31.12.2008 velike obveznosti posebej pri tistih zavodih, ki so navedeni z večjimi zapadlimi terjatvami. Pri teh zavodih obstaja nevarnost, da svojih obveznosti ne bodo mogli v roku poravnati, ali pa bodo prihajali v likvidnostne težave. Med te zavode spadajo – Vrtec Mavrica Brežice z zapadlimi obveznostmi 59.839 € - 3,46 % CP in Zavod za športz zapadlo obveznostjo 37.883 € - 9,56 % CP.
4. Zavodi, ki nimajo lastnega delavca za opravljanje finančno računovodskih opravil in nimajo sklenjene pogodbe o izvajanju teh opravil, morajo skleniti pogodbo o opravljanju teh opravil (Mladinski center in GJZ Letalski center Cerklje ob Krki) iz katere bodo razvidne naloge, ki jih pogodbeni stranka opravlja za zavod in dolžnosti ter odgovornost obeh pogodbenih strank pri izvajanju medsebojnih obveznosti.
5. Zadovoljstvo osnovnih šol s storitvami Računovodskega servisa se je po izvedeni reorganizaciji dela znotraj Računovodskega servisa v letu 2008 bistveno izboljšalo.
6. Ocena notranjega nadzora in javnih financ se je po izjavah poslovnih delavcev izboljšala. Na lestvici ocen od 1 do 5, je iz ocene 2,85 v letu 2007 dosegla oceno 3,36 v letu 2008. Najbolj sta oceno popravila Posavski muzej Brežice in Osnovna šola Artiče.

Nadzorni odbor pri nobenem zavodu ni preverjal resničnosti podanih izjav in ni zahteval dokazil za podane izjave, temveč se je zanašal na verodostojnost podane izjave direktorja. Nadzorni odbor namreč dvomi, da ima posamezni zavod, ki je dosegel skupno oceno 5 **na celotnem področju poslovanja:**

- res primerno kontrolno okolje,
 - realno postavljene in merljive cilje ter določene indikatorje za doseg ciljev in opredeljena tveganja ter načine ravnanja z njimi,
 - na obvladovanju tveganj temelječ sistem notranjega kontroliranja in notranje aktivnosti predvidene v Pravilniku o oblikovanju tveganj,
 - ustrezen sistem informiranja in komuniciranja,
 - ustrezen sistem nadziranja, ki vključuje tudi primerno notranjo revizijsko službo (lastno, skupno, pogodbeno).
7. Za nabavo nekaterih vrst blaga bi bilo zaradi pričakovane racionalizacije nujno, da se za vse zavode izvede skupno javno naročilo z javnim razpisom, predvsem za kurilno olje, električno in živila, s tem, da pogodbo sklene vsak posamezni zavod. Za skupni razpis se pripravi skupna razpisna dokumentacija, ki za posamezni zavod navaja njegove potrebe, pri živilih pa bi se morali opredeliti sklopi, za katere bi se izvedel razpis.

Predsednik NO
Anton Zorko