

**OBČINA
GORNJA RADGONA
NADZORNI ODBOR**

Datum: 14. 9. 2010

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 41. in 44. člena Statuta Občine Gornja Radgona, 17. in 22. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona in sklepa 23. seje Nadzornega odbora z dne 7. 4. 2010 ter na podlagi ugotovitev pooblaščenca za nadzor, je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona 26. seji dne 14. 9. 2010 sprejel

KONČNO POROČILO

**o izvedbi nadzora finančnega poslovanja investicijskih sredstev in materialnih stroškov
v Zavodu za kulturo, turizem in promocijo Gornja Radgona za leto 2009**

Na podlagi sklepa predsednika Nadzornega odbora z dne 7. 4. 2010 in v skladu s 17. in 22. členom poslovnika Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona sta nadzor opravili pooblaščenki:

- Ø Danijela Sukič in
- Ø Avgušтина Španbauer, obe članici Nadzornega odbora.

Okvirni datum za nadzor je bil predviden od 9. 6. 2010 dalje, vendar se je pregled časovno zamaknil na željo direktorice Zavoda za kulturo, turizem in promocijo Gornja Radgona, zaradi koriščenja že planiranega letnega dopusta.

Pregled se je opravil dne 22. 6. 2010 v prostorih Zavoda za kulturo, turizem in promocijo v Gornji Radgoni. Pri nadzoru so sodelovali:

- Ø Norma Bale, direktorica in
- Ø Slavica Coklin, računovodja

Nadzorovana stranka: Zavod za kulturo, turizem in promocijo Gornja Radgona, ki ga zastopa direktorica Norma Bale, kot izvrševalka in kot odredbodajalka.

Predmet nadzora: nadzor finančnega poslovanja investicijskih sredstev in materialnih stroškov v Zavodu za kulturo, turizem in promocijo Gornja Radgona za leto 2009.

Cilji nadzora: pravilnost poslovanja v zvezi s porabo proračunskih sredstev ter priprava poročila v zvezi z ugotovitvami.

1.1. Predstavitev Zavoda za kulturo, turizem in promocijo Gor. Radgona

1.1.2 Osnovni podatki o Zavodu za turizem, kulturo in promocijo Gornja Radgona

Zavod za turizem, kulturo in promocijo Gornja Radgona je z Odlokom o ustanovitvi, ustanovila Občina Gornja Radgona.

Na podlagi 3. člena Zakona o zavodih in 20. člena Statuta Občine Gornja Radgona je Občinski svet Občine Gornja Radgona na svoji 7. redni seji dne 12. 7. 2007 sprejel Odlok o ustanovitvi Zavoda za turizem, kulturo in promocijo Gornja Radgona. Odlok je bil objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, lokalnem časopisu Prepih, št. 34, z dne 13. 7. 2007.

V 7. členu Odloka o ustanovitvi in v 12. členu Statuta Zavoda za turizem, kulturo in promocijo Gornja Radgona je navedena osnovna dejavnost. V 13. členu Statuta so navedene še naslednje naloge:

- Ø načrtovanje dejavnosti zavoda v skladu z njegovim namenom,
- Ø trajno in nemoteno izvajanje programov, v okviru katerih se posreduje kulturne in druge dobrine občanom in drugim obiskovalcem ter se oblikuje in promovira celovita ponudba občine in regije,
- Ø spodbujanje razvoja ljubiteljske, polprofesionalne in profesionalne dejavnosti na področju kulture v občini in sodelovanje z njihovimi izvajalci,
- Ø promocija občine skozi kulturne, tradicionalne in druge dogodke in prireditve,
- Ø organiziranje in izvajanje raznih oblik izobraževanja s področja dejavnosti kulture, turizma ter drugih področij,
- Ø organizacija gledališkega, lutkovnega, filmskega, glasbenega in drugih abonmajev,
- Ø organizacija izven abonmajske ponudbe kulturnih, zabavnih in drugih prireditev,
- Ø organizacija programov za otroke in mladino,
- Ø usklajevanje letnega programa prireditev s prireditelji v občini in izdajanje koledarja prireditev,
- Ø organizacija proslav, festivalov, srečanj,
- Ø vključevanje v kulturno življenje lokalne in širše skupnosti, regije, države in EU,
- Ø upravljanje z nepremičninami, ki tvorijo javno kulturno infrastrukturo in drugimi nepremičninami v občini, v skladu s pogodbo, ki jo zavod sklene z ustanoviteljem oziroma drugim lastnikom infrastrukture oz. nepremičnine,
- Ø varovanje in predstavljanje kulturne dediščine, ohranjanje materialnih in vsebinskih lastnosti predmetov in objektov ali območij, ki so opredeljeni kot kulturna dediščina, skrb za njihovo celovitost in neokrnjenost,
- Ø zagotavljanje javne dostopnosti do kulturne in druge dediščine, s katero opravlja ter omogoča njeno poučevanje in raziskovanje,
- Ø skrb za uveljavljanje in ohranjanje kulturne in druge dediščine, s katero upravlja,
- Ø aktivno sodelovanje na področju znanosti in kulture z drugimi zavodi, muzeji, kulturnimi organizacijami, raziskovalnimi ter drugimi ustanovami v Sloveniji in tujini,
- Ø izvajanje galerijske in razstavne dejavnosti,
- Ø izvajanje tiskanega gradiva, videov, zvočnih in računalniških zapisov, ki izhajajo iz poslanstva zavoda ter druge oblike promocijskega materiala s področja dejavnosti zavoda,
- Ø spremljanje in arhiviranje dogodkov, povezanih s kulturnimi dogodki v občini in regiji,
- Ø opravljanje druge naloge v soglasju z ustanoviteljem in lastnikom ali najemnikom nepremičnin in dediščine, s katero upravlja.

Poleg nalog iz prejšnjega odstavka opravlja tudi naslednje naloge:

- Ø oddaja v najem prostore in tehnično opremo za izvedbo prireditev drugim izvajalcem programov in projektov,
- Ø izvaja založništvo publikacij vseh vrst, povezanih z dejavnostjo zavoda,
- Ø prodaja publikacije vseh vrst likovna dela, replike eksponatov, izdelkov domače in umetne obrti, informativno-oglaševalsko gradivo, knjige, nosilce zvoka in videokasete, spominke, izdelke domačih in tujih proizvajalcev namenjenih obiskovalcem, ipd.,
- Ø vključuje se v aktivnosti turistične ponudbe,
- Ø vključuje se v nacionalne informacijske mreže in izmenjavo informacij,
- Ø oglašuje.

Enota zavoda pa opravlja naslednje naloge:

- Ø razvijanje in oblikovanje turistične ponudbe v občini,
- Ø sodelovanje s turističnimi ponudniki, turističnimi organizacijami in združenji,
- Ø zbiranje in posredovanje turističnih informacij, informacij o turistično-gostinski ponudbi, prenos informacij do partnerjev,
- Ø vodenje statistike obiskovalcev v občini,
- Ø ugotavljanje mnenja obiskovalcev o kakovosti turistične ponudbe,
- Ø informiranje obiskovalcev in obveščanje o prireditvah.

Zavod lahko opravlja tudi druge dejavnosti, če je le-ta, oziroma njen prihodek namenjen opravljanju dejavnosti, s katerimi uresničuje poslanstvo zavoda.

Dne 6. 7. 2009 je Občinski svet Občine Gornja Radgona na svoji 20. redni seji sprejel Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi Zavoda za kulturo, turizem in promocijo Gornja Radgona, in sicer:

5. člen Odloka o ustanovitvi Zavoda za turizem, kulturo in promocijo Gornja Radgona se dopolni tako, da se za prvim stavkom prvega odstavka doda besedilo:

»Skrajšano ime zavoda je KULTPROTUR Gornja Radgona.«

Zavod za izvajanje svoje osnovne dejavnosti pridobiva sredstva iz proračuna ustanovitelja.

Osnova za izračun sredstev za izvajanje dejavnosti so:

- Ø splošni stroški obratovanja,
- Ø stroški za plačilo dela v skladu s kadrovskim načrtom,
- Ø sofinanciranje programskih materialnih stroškov,
- Ø stroški investicijskega vzdrževanja in nakupa opreme javne infrastrukture na področju kulture, s katero zavod upravlja.

Poleg tega zavod pridobiva sredstva tudi iz drugih virov:

- Ø iz sredstev, pridobljenih iz javnih razpisov,
- Ø s plačili za storitve,
- Ø z najemninami,
- Ø s prodajo blaga in storitev na trgu,
- Ø z donacijami, darili in iz drugih zakonitih virov.

Zavod samostojno gospodari s prihodki, ki jih ustvari z opravljanjem svoje dejavnosti. Zavod ima za opravljanje svoje dejavnosti v upravljanju določene nepremičnine, opremo in predmete, ki so v lasti ustanovitelja. Zavod mora upravljati z nepremičnim in premičnim premoženjem, ki so v lasti ustanovitelja v skladu z veljavnimi predpisi.

Zastopanje zavoda: zavod zastopa in predstavlja brez omejitev direktor zavoda. Direktorja imenuje in razrešuje svet zavoda na podlagi javnega natečaja in po predhodnem mnenju ustanovitelja. Mandat direktorja traja pet let. Po poteku mandatne dobe je ista oseba lahko ponovno imenovana za direktorja.

Dne 25. 2. 2008 je na svoji 5. redni seji Sveta javnega Zavoda za kulturo, turizem in promocijo Gornja Radgona sprejel sklep, da se za direktorico Javnega zavoda za kulturo, turizem in promocijo imenuje Norma Bale, prof. slovenščine in nemščine, stanujoča Gornja Radgona, Črešnjevci 16. Mandat direktorice traja 5 let in začne teči 1. 4. 2008.

Organi zavoda:

- Ø svet zavoda,
- Ø direktor zavoda.

Svet zavoda sestavlja pet članov, in sicer :

- Ø trije predstavniki ustanovitelja – člani občinskega sveta, ki jih imenuje Občinski svet Občine Gornja Radgona,
- Ø en predstavnik, ki ga na poziv župana predlaga zainteresirana javnost in imenuje župan,
- Ø en predstavnik delavcev zavoda.

Mandat članov sveta zavoda traja 4 leta. Po preteku mandata so lahko člani – predstavnik zainteresirane javnosti in predstavnik delavcev zavoda – ponovno imenovani, vendar največ za dvakratno dobo mandata zapored.

Predsednika sveta imenujejo člani sveta z večinskim glasovanjem. Predsednik je imenovan za obdobje mandata sestave sveta, izmed voljenih članov sveta.

Svet zavoda med drugimi nalogami nadzira zakonitost dela in poslovanje zavoda ter sprejema zaključni račun zavoda.

Zavod za kulturo, turizem in promocijo Gornja Radgona ima za izvajanje svoje dejavnosti sprejete naslednje interne akte in pravilnike:

- Ø Statut javnega zavoda
- Ø Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest
- Ø Splošni akti o varstvu pri delu in požarni varnosti
- Ø Pravilnik o računovodstvu zavoda
- Ø Pravilnik o blagajniškem poslovanju
- Ø Poslovnik zavoda

Pooblaščenki ugotavljata, da je poslovanje zavoda potekalo v skladu s sprejetim letnim načrtom in v okviru letnega finančnega načrta.

V nadaljevanju nadzora sta pooblaščenki preverjali pravilnost finančnega poslovanja, ki je vezano na sredstva, pridobljena iz proračuna Občine Gornja Radgona.

Dne 29. 4. 2009 je bila sklenjena in podpisana Pogodba o izvajanju in financiranju medsebojno dogovorjenega programa za leto 2009.

V skladu s sprejetim Odlokom o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2009 (Uradno glasilo občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 48 z dne 31. 12. 2008), bo ustanoviteljica zagotavljala izvajalcu za izvedbo programa finančna sredstva v višini 150.665 eur na proračunski postavki 180390 413302- tekoči transferji v javne zavode, in sicer:

Ø za plače zaposlenih ter druge izdatke	111.697 eur
Ø za materialne stroške	38.968 eur

V 5. členu pogodbe je opredeljen medsebojno dogovorjeni program za leto 2009, in sicer po naslednjih temeljnih področjih:

- Ø kulturo
- Ø turizem
- Ø promocije občine.

Za vsako temeljno delovno področje o. dejavnost je podrobneje izdelan program.

V pogodbi je opredeljeno, da mora zavod ustanoviteljici poročati o namenski porabi proračunskih sredstev do konca meseca februarja 2010 za leto 2009.

Pooblaščenki sta pri nadzoru ugotovili, da je bilo Poslovno poročilo za leto 2009, skupaj z vsemi računovodskimi dokumenti predloženo ustanoviteljici Občini Gornja Radgona dne 25. 2. 2010.

Svet zavoda je na svoji 15. redni seji, dne 3. 3. 2010 obravnaval Poslovno poročilo in Zaključni račun za leto 2009 in ga soglasno sprejel.

1.2. Poslovanje zavoda

Iz pojasnil k računovodskim izkazom Zavoda za kulturo, turizem in promocijo Gornja Radgona za leto 2009 je razvidno, da je bilo v letu 2009 skupaj prihodkov 206.910 eur in odhodkov za 206.082 eur, ki so bila evidentirana v skladu z Zakonom o računovodstvu, Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava in v skladu s Pravilnikom o računovodstvu.

V tabeli številka 1 je prikazano finančno poslovanje zavoda od 1. 1. 2009 do 31. 12. 2009:

Tabela številka 1:

Vrsta prihodka – odhodka	Skupaj znesek v eur
I. PRIHODKI	
1. Prihodki od poslovanja	205.558 eur
Ø prejeta sredstva iz proračuna občine	108.242
Ø prejeta sredstva iz občinskega proračuna za JD	
Ø prejeta sredstva iz drugih javnih skladov-javnih del	20.528
Ø prihodki od prireditelj	34.228
Ø prihodki od vstopnic	3.064
Ø prihodki od prodaje blaga	3.871
Ø prihodki – lastni	11.250
Ø prihodki od trženja turističnih aranžmajev	12.952
2. Finančni prihodki	338 eur
Ø prihodki od obresti	338
3. Drugi prihodki	1.014 eur
Ø prihodki od donacij za prireditve	950
Ø drugi nedavčni prihodki	64
Celotni prihodki skupaj	206.910 eur
II. ODHODKI	
1. Stroški blaga, materiala in storitev	89.162 eur
Ø nabavna vrednost prodanega blaga in storitev	2.879
Ø stroški materiala	16.946
Ø stroški storitev	69.337
2. Stroški dela 116.920 eur	
Ø plače in nadomestila plač	89.183
Ø prispevki za soc. varnost delavcev	14.711
Ø drugi stroški dela	13.026
Skupaj vsi stroški	206.082 eur

Zavod za kulturo, turizem in promocijo Gornja Radgona je ustvaril presežek prihodkov nad odhodki v višini 828,00 eur.

Zavod za kulturo, turizem in promocijo Gornja Radgona je po sklepu župana Občine Gornja Radgona prenesel vnaprej vračunane odhodke za prireditve in promocijo za leto 2010 znesek v višini 41.000 eur.

Predmet nadzora

Pri nadzoru je bilo ugotovljeno, da zavod evidentira vse svoje prihodke in odhodke po stroškovnih mestih in po stroškovnih mestih tudi ugotavlja rezultate poslovanja. V letu 2009 so bila evidentirana naslednja stroškovna mesta:

Stroškovno mesto	Prihodki v eur	Odhodki v eur	Razlika v eur
Ø Zavod za kulturo, turizem in promocijo	117.090	113.667	+ 3.423
Ø Kino	3.064	4.764	- 1.700
Ø Javna dela	31.952	31.952	/
Ø TIC	12.334	10.880	+ 1.438
Ø Prireditve kulturnih praznikov	2.435	2.435	/
Ø Sredstva za promocijo	2.046	4.985	- 2.939
Ø Ostale prireditve in projekti	37.992	37.386	+ 606

Pri nadzoru se je pregledala vsa poslovna dokumentacija za leto 2009, glavnina nadzora pa je vsebovala pregled evidentiranja prihodkov in odhodkov stroškovnega mesta Zavoda za kulturo, turizem in promocijo ter TIC-a.

Izdani računi

Za poslovno leto 2009 je bilo izdanih 112 računov, ki so evidentirani po kronološkem zaporedju od številke 1/2009 do številke 112/2009. Računi so pravilno likvidirani, kontirani na posamezne konte realizacije, DDV in kupca. Poleg tega ima vsak izdani račun označeno stroškovno mesto. Računi so izdani za opravljene storitve, prodajo blaga in najemnine na podlagi sklenjenih pogodb in naročilnic. Računi za storitve se nanašajo predvsem na izvedbo tečajev nemškega in angleškega jezika, tečaja za izobraževanje turističnih vodnikov ter promocijo, organizacijo in izvedbo turističnih ogledov.

Prejeti računi

Za poslovno leto 2009 je bilo prejetih 554 računov, ki so evidentirani po kronološkem zaporedju od vložne številke 1 do 554. Pri nadzoru so bili podrobno pregledani računi, prejeti v mesecu aprilu 2009, od vložne številke 92 do vložne številke 105, v mesecu juliju 2009 od vložne številke 233 do vložne številke 241 in v mesecu novembru od številke 447 do vložne številke 459.

Pooblaščenki sta ugotovili, da so vsi pregledani računi likvidirani in odobreni s strani direktorice zavoda, da so vsi računi opremljeni z ustreznimi konti in stroškovnimi mesti, razen vložne številke 455. Pri tej vložni številki je odložen predračun in naročilnica številka 139 z dne 24. 11. 2009. Iz dokumentacije je razvidno, da je naročeno blago po omenjenem predračunu prevzeto in knjiženo na konto 460998 ter plačilo odobreno od odredbodajalca. Dejansko je spregledan izvirni dokument in predračun upoštevan kot račun.

Nadalje sta pooblaščenki ugotovili, da so na odredbi za plačilo (priloga k vsakemu računu) v glavnem navedeni datumi prispetja računov, ne pa dejanski datum opravljene storitve ali dobave blaga.

Računi za gostinske storitve oziroma reprezentanco niso opremljeni z naročilnico. Na vsakem računu je napisan namen oziroma navedena priložnost, za katere namene so se koristila sredstva za reprezentanco.

Pri pregledu prejetih računov pooblaščenki ugotavljata, da so naročilnice za nabavo blaga ali opravljene storitve sicer napisane, vendar niso odložene pri računih.

Računi za mobilno telefonijo imajo priloge iz katerih je razvidno, kolikšen je strošek na posameznega zaposlenega uslužbenca. S sklepom direktorice zavoda je določeni mesečni limit zneska pogovorov. Ta limit znaša za uslužbenca 40 eur, za direktorico pa 60 eur. Zneski nad temi limiti se obračunajo v breme posameznika in odtegnejo pri izplačilu osebnega dohodka.

Blagajna

Preko blagajniškega poslovanja se evidentirajo vsi prihodki za prodano blago in opravljene storitve. Pooblaščenki sta pregledali blagajniško poslovanje in nista ugotovili nobenih nepravilnosti. Vsi blagajniški dnevniks so bili vodeni kronološko po datumih, vsebovali so vse priloge (blagajniški prejemek, blagajniški izdatek, ostale priloge). Pravilnik o blagajniškem poslovanju določa, da je blagajniški maksimum 417 eur, ki je določen s sklepom številka 1/2008 sveta Zavoda za kulturo, turizem in promocijo Gornja Radgona z dne 21. 1. 2008.

Potni nalogi

Zavod za kulturo, turizem in promocijo Gornja Radgona uporablja Pravilnik o povračilu stroškov v zvezi z delom in drugimi prejemki. Pooblaščenki ugotavljata, da so bili pregledani potni nalogi pravilno izstavljeni in vsebujejo vse bistvene podatke. Odobritve potovanja in obračuni stroškov so potrjeni od odgovorne osebe, to je direktorice zavoda. Vsi potni nalogi so opremljeni s poročilom o opravljenem službenem potovanju, priložene so tudi priloge (cestnina, vabila itd.). Vsa nakazila so bila izplačana na transakcijske račune posameznih upravičencev enkrat mesečno.

Pri obračunih in izplačilih v zvezi s povračili stroškov za službena potovanja ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

Plače

Pooblaščenki sta pregledali vso dokumentacijo, ki je vezana na obračun in izplačilo plač. Podlaga za obračun in izplačilo plač je Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest. Na dan 1. 1. 2009 so bila zasedena štiri delovna mesta, in sicer:

- Ø direktorica,
- Ø organizator turističnega vodenja I.,
- Ø turistični animator III. in
- Ø strokovni sodelavec na zeliščnem parku.

Pravna podlaga za sklenitev pogodbe o zaposlitvi je Zakon o javnih uslužbencih, za sklenitev pogodbe o zaposlitvi direktorice pa je pravna podlaga Zakon o sistemu plač v javnem sektorju, Uredba o plačah direktorjev v javnem sektorju in sklep župana Občine Gornja Radgona o uvrstitvi direktorja v plačilni razred.

Plače se vsak mesec obračunajo na osnovi evidence prisotnosti na delovnem mestu za vsakega zaposlenega posebej.

Obračuni so narejeni v skladu z aneksi k pogodbam o zaposlitvi na podlagi 3. in 48. člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju. V zvezi z evidenco in obračuni plač zaposlenih pooblaščenki nista ugotovili nepravilnosti.

Plača direktorice se obračunava v skladu s Pogodbo o zaposlitvi, sklenjeno dne 3. 4. 2008. Za leto 2009 je bil izdan sklep župana Občine Gornja Radgona, iz katerega je razvidno, da je direktorica zavoda razporejena v 39 plačilni razred.

Tudi pri obračunu plač za direktorico ni bilo ugotovljenih nobenih nepravilnosti.

Računovodske storitve

Po pogodbi o skupni računovodski službi za leto 2009, sklenjeni dne 7. 1. 2009 med javnim zavodom PORA Gornja Radgona in Zavodom za kulturo, turizem in promocijo Gornja Radgona je dogovorjeno, da je zaradi racionalizacije poslovanja javna uslužbenka za dela računovodstva zaposlena pri javnem zavodu PORA Gornja Radgona.

Obseg dela finančno – računovodskega delavca in stroškov v zvezi z delom je dogovorjen za vsako pogodbeno stranko 50 %.

Za leto 2009 so dogovorjeni skupni stroški v višini 18.550 eur in odpade na vsako pogodbeno stranko, torej PORA Gornja Radgona in KULTPROTUR, 9.275 eur, to je za:

Ø stroške plače	8.353 eur
Ø strokovno gradivo	166 eur
Ø izobraževanje	206 eur
Ø stroške vzdrževanja računovodskih programov in prog. storitve	550 eur

Javni zavod PORA Gornja Radgona izstavlja mesečne zahtevke za refundacijo stroškov. Za leto 2009 znašajo skupni zahtevki 9.274,92 eur in so bili ustrezno likvidirani, odobreni od direktorice zavoda ter tekoče poravnani.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Podjemne pogodbe in avtorski honorarji

V letu 2009 so bile sklenjene podjemne pogodbe za predvajanje filmov in sodelovanje pri ostalih predstavah v kulturnem domu. Pogodbe so sklenjene s kinooperaterjem za vsak mesec posebej. Po pogodbi je dogovorjen bruto znesek na uro 7,74 eur. Obračun mesečnih izplačil je opravljen na podlagi dejansko opravljenih ur, odobrenih od direktorice zavoda.

V letu 2009 je skupen strošek po podjemnih pogodbah znašal 878,69 eur. Nakazila so bila v neto zneskih mesečno nakazana na transakcijski račun upravičenca in obračunane ter odvedene ustrezne dajatve.

Avtorske pogodbe so bile sklenjene za nastope na proslavah, vodenje skupin po poteh znanih Radgončanov, po zeliščnem parku v Negovi, kulturno-zgodovinskih spomenikih, predavanja v okviru izobraževanja za turistične vodnike, vodenje tečaja nemškega jezika in podobno. Dogovorjeni bruto zneski za uro so 15 eur ali za projekte od 140 do 250 eur.

Obračuni po avtorskih pogodbah so bili potrjeni od direktorice zavoda po dejansko opravljenem delu. V letu 2009 je skupen strošek po avtorskih pogodbah znašal 3.098,07 eur. Nakazila so bila v neto zneskih nakazana na transakcijske račune pogodbenih upravičencev in obračunane ter odvedene ustrezne dajatve.

Sredstva zavoda

V tabeli številka 2 je prikazana bilanca stanja na dan 31. 12. 2009.

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	236.238 eur
Kratkoročna sredstva	55.027 eur
Zaloge	1.166 eur
Aktiva skupaj	292.431 eur
<hr/>	
Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	53.264 eur
Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnov.sredstva	236.238 eur
Presežek prihodkov nad odhodki	2.929 eur
Pasiva skupaj	292.431 eur

Osnovna sredstva nabavljena do 31. 12. 2009 so ovrednotena po nabavni vrednosti. Droben inventar se v skladu s 45. členom Zakona o računovodstvu odpiše v celoti ob nabavi.

Osnovna sredstva se amortizirajo z metodo enakomernega časovnega obdobja. Uporabljene so letne amortizacijske stopnje, in sicer:

Ø zgradbe	3 %
Ø pohištvo	12 %
Ø računalniki in računalniška oprema	25 %
Ø druga oprema	od 20-25 %

Sredstva v upravljanju

Dne 18. 1. 2008 je javni zavod PORA Gornja Radgona javnemu zavodu Zavodu za kulturo, turizem in promocijo Gornja Radgona predal v upravljanje osnovna sredstva, in sicer: Kulturni dom Gornja Radgona, Partizanska cesta 11, 9250 Gornja Radgona (zgradba in oprema) in opremo v Turistični informativnem centru (TIC), Kerenčičeva 14, 9250 Gornja Radgona. V letu 2009 so bila nabavljena osnovna sredstva v znesku 2.823,10 eur.

Nadzorni odbor je opravil pregled postopka nabave:

1. Računalnik za TIC:

Dne 5. 3. 2009 je bil izdan predlog za izdajo naročilnice št. 10/2009 z ocenjeno vrednostjo po predračunu od Darje Saletinger s.p., Podgorje 26 c, 9253 Apače v znesku 366,05 eur brez DDV.

Dne 9. 3. 2010 je bil prejet račun št. 2009-00097 v znesku 439,26 z DDV od Darje Saletinger s.p., z datumom zapadlosti 8. 4. 2010.

Dne 31. 3. 2010 je bil ponovno poslan račun z isto številko, z istim datumom in z istim datumom zapadlosti, vendar je bil znesek računa popravljen na 586,51 eur z DDV. Račun je bil plačan za 147,25 eur več kot je bila prvotno dogovorjena vrednost. Na računu je naknadno zaračunana programska oprema Windows.

2. Promocijski pult PVC:

Bele barve, s torbo za transport v znesku 535,68 eur z DDV. Račun je bil izstavljen dne 25. 5. 2009, in sicer od Electrum Radenci d.o.o., s priloženo naročilnico številka 26/2009 (brez datuma izstavitve). Znesek na računu se ujema z zneskom na naročilnici.

Denarna sredstva

V bilanci stanja na dan 31. 12. 2009 so prikazana denarna sredstva v blagajni v znesku 57 eur. Znesek se ujema s stanjem na blagajniškem dnevniku številka NO23738 na dan 30. 12. 2009.

V bilanci stanja so na dan 31. 12. 2009 prikazana sredstva na bančnih računih v znesku 45.786 eur. Znesek se ujema z zadnjim izpiskom banke na dan 31. 12. 2009.

Kratkoročne terjatve do kupcev

Kratkoročne terjatve do kupcev na dan 31. 12. 2009 znašajo 4.585,83 eur. Vsi zneski razen Matej Horvat v znesku 50 eur, Kompas Turistično podjetje d.d. v znesku 190,00 eur in Bio Terme Mala Nedelja v znesku 24,00 eur so bili v letu 2010 že poravnani. Za navedene tri dolžnike pa so bili v času pregleda ponovno poslani opomini.

Zaloge

Zaloge blaga na dan 31. 12. 2009 so znašale 1.166 eur. Zaloge se ujemajo s stanjem na inventurnem listu na dan 31. 12. 2009.

U G O T O V I T V E I N P R I P O R O Č I L A :

Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona priporoča direktorici Zavoda za kulturo, turizem in promocijo Gornja Radgona, da pri svojem delu upošteva naslednje:

- 1. Pri zbiranju ponudb za naročila male vrednosti morajo biti zneski iz ponudb oz. naročilnic enaki zneskom oz. vrednostim v prejetih računih.**
- 2. Pri prejetih računih za nabavo blaga ali storitev manjše vrednosti morajo biti obvezno priložene naročilnice.**
- 3. Na priloženih obrazcih (odredba za plačilo) k prejetemu računu se navede dejanski datum opravljene storitve ali prevzetega blaga in ne datum prejema računa.**

Z A K L J U Č E K :

Na podlagi izvedenega nadzora namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev Zavoda za kulturo, turizem in promocijo Gornja Radgona v letu 2009, Nadzorni odbor občine Gornja Radgona ugotavlja, da je navedeni proračunski uporabnik s premoženjem in finančnimi sredstvi, ki so vezana na proračunska sredstva Občine Gornja Radgona, posloval zakonito in je proračunska sredstva porabil gospodarno in smotrno.

POOBLAŠČENKI ZA NADZOR:

Danijela SUKIČ, l.r.

**PREDSEDNIK
NADZORNEGA ODBORA:**

Bojan ERLIH, l.r.

Avguštna ŠPANBAUER, l.r.