



OBČINA ŠKOFJA LOKA

NADZORNI ODBOR

Mestni trg 15, 4220 Škofja Loka ♦ T: 04 511 23 00 ♦ F: 04 511 23 01 ♦ E: obcina@skofjaloka.si ♦ U:
www.skofjaloka.si

Številka: 410-0004/2010

Datum: 14. 4. 2017

**KNJIŽNICA IVANA TAVČARJA
ŠKOFJA LOKA
Šolska ulica 6
4220 ŠKOFJA LOKA
g. direktor mag. Matjaž Eržen**

Spoštovani,

Nadzorni odbor Občine Škofja Loka je skladno s sklepom nadzornega odbora opravil pregled poslovanja Knjižnice Ivana Tavčarja Škofja Loka.

V prilonki vam pošiljamo Poročilo o opravljenem nadzoru poslovanja Knjižnice Ivana Tavčarja Škofja Loka in vas prosimo za odzivno poročilo v roku 15 dni do dneva prejema.

Hvala vam in lepo pozdravljeni!

Anica Frelj in Stanislav Praprotnik, l.r.
Člana Nadzornega odbora Občine Škofja Loka

V vednost:

- NO
- Vodstvo občinske uprave

PRILOGA:

- Poročilo – 1 x



OBČINA ŠKOFJA LOKA

POROČILO NO O NADZORU V KNJIŽNICI IVANA TAVČARJA ŠKOFJA LOKA

1. UVOD

Na podlagi sklepa številka 9001-0001/2014 z dne 23.1.2017 sta člana NO, Anica Frelih in Stanislav Praprotnik dne 31.01.2017 izvedla nadzor v Knjižnici Ivana Tavčarja Škofja Loka (v nadaljevanju KIT) z namenom pregleda realizacije ukrepov iz revizij in priporočil predhodnih pregledov NO.

Direktor javnega zavoda Knjižnica Ivana Tavčarja Škofja Loka je od 01.09.2011 mag. Matjaž Eržen. Računovodska dela opravlja računovodski servis (Marija Ciglar, Center poslovanja, računovodstvo, Zg. Jablane 39, 2326 Cirkovce), ki je bil izbran na skupnem javnem razpisu KIT in Zavoda za šport in je začel z delom leta 2015. Zaključni račun za leto 2015 je izvedla predhodna računovodkinja (upokojena).

V letu 2016 je bilo v KIT redno zaposlenih 21 delavcev v obsegu 15,5 EPZ ter dva (2) zaposlena iz programa javnih del. Vsa kadrovska vprašanja in druga pravna vprašanja Javni zavod KIT rešuje v okviru strokovnega Združenja splošnih knjižnic, katere član je tudi javni zavod KIT. Finančni načrt za leto 2016 je znašal 475.783 EUR (za Občino Škofja Loka), skupaj 731.501 EUR (tudi ostale občine). Finančni načrt za leto 2017 se bo obravnaval na seji Sveta zavoda v marcu 2017. Standardu nakupa 250 enot knjižnega gradiva na 1000 prebivalcev so se v letu 2015 približali 78,6%, normativ za nakup AV gradiva (25 izvodov na 1000 prebivalcev) so izpolnili 99%. KIT se iz leta v leto bolj približuje izpolnjevanju normativov. Temeljna zaloga knjižničnega gradiva (fonda) je 236.585 enot (od tega Škofja Loka in Trata 147.886 enot), obrat izposoje knjižničnega fonda znaša 3,24 (povprečje slovenskih knjižnic te velikosti za leto 2015 je bilo 2,35).

Osrednja stavba KIT v Šolski ulici 4 je v lasti Gorenjske banke in IKT plačuje najemnino. Gorenjska banka je leta 2015 izvedla energetska sanacijo osrednje stavbe (fasada, okna, plinsko ogrevanje). Problemi prostorske stiske se rešujejo s prostori v veleblagovnici Nama Škofja Loka. Prostori mladinskega oddelka v Nami še niso zavedeni v registru osnovnih sredstev (ni pravne podlage). KIT ima v upravljanju tudi prostore v zahodnem krilu vojašnice. Zavarovanje zgradb in osnovnih sredstev plačujejo delno občine in delno zavod KIT. Popis knjižnega gradiva se izvaja na pet (5) let in zadnji popis v osrednji knjižnici v Škofji Loka je bil izveden leta 2010. Leta 2016 so bili izvedeni popisi gradiva po vseh krajevnih enotah, tudi na Trati. Zavod KIT razvija svojo informacijsko podporo skladno s svojim Strateškim načrtom KIT (2013 – 2020), vendar bi za ključne premike potreboval strokovno in finančno podporo občin.

V bližnji preteklosti so bili izvedeni naslednji nadzori: Računsko sodišče leta 2003, Občinski nadzorni odbor (NO) leta 2008, Notranja revizija leta 2012 za leto 2011 in Notranja revizija leta 2015 za leto 2014 (Poročilo 2015). Notranje revizije se v mandatu sedanjega direktorja redno izvajajo in naslednja bo izvedena leta 2018 za leto 2017.

Predmet zadnje notranje revizije za leto 2014, v izvedbi Suzane Pomer, državne notranje revizorke, je bil preveritev delovanja notranjih kontrol na naslednjih področjih: nabava blaga, plačila za nabavljeno blago in storitve, prihodki in terjatve. Izveden je bil tudi pregled računovodskih izkazov za leto 2014. V Poročilu o notranji reviziji za leto 2014, izdanem dne 11.09.2015, je navedeno, da so notranje kontrole vzpostavljene in so v letu 2014 delovale učinkovito, računovodski izkazi za leto 2014 pa so bili pripravljenimi skladno z zakonom in

predpisi. Le postopki javnega naročanja niso bili vedno izvedeni v skladu z veljavnimi internimi predpisi in zakonodajo, zaradi česar se povečuje tveganje zavoda. Podana so bila tudi priporočila za izboljšanje.

2. UGOTOVITVE

2.1 Podlaga za nadzor NO je bilo predvsem Poročilo o notranji reviziji za leto 2014. Na podlagi priporočil notranje revizije leta 2015 v KIT ni bil sprejet program ukrepov in ni bilo izdelano poročilo o izvedenih ukrepih ter oba dokumenta nista bila poslana notranji revizorki. V zapisnikih Sveta zavoda ni navedeno, da bi bil seznanjen z ugotovitvami revizije, s programom ukrepov in izvedenimi ukrepi. Direktor zavoda je med pregledom obljubil, da bo svet zavoda IKT na seji 9.2.2017 seznanil s programom izvedenih ukrepov in poročilom o njihovi realizaciji.

2.2 NO ugotavlja, da ni bilo realizirano priporočilo notranje revizije glede izvedbe postopka javnega naročanja knjižničnega gradiva in se še vedno izvaja neposredno naročanje pri različnih dobaviteljih (leta 2014 v skupni vrednosti 137.635 EUR z DDV; mejna vrednost po ZJN-2 in ZJN-3 je 20.000 EUR brez DDV). Direktor zavoda je pojasnil, da izvedbeni način še ni določen v knjižnični stroki in se zavzemajo za rešitev v okviru Združenja splošnih knjižnic, npr. skupna javna naročila več knjižnic.

2.3 NO ugotavlja, da ni realizirano priporočilo notranje revizije glede opustitve sklepanja pogodb za nedoločen čas oz. z avtomatskim podaljševanjem za storitve (npr. storitve čiščenja, storitve vzdrževanja in upravljanja plinske kotlovnice) in bi zato ocenjena vrednost naročila lahko preseгла mejno vrednost 20.000 EUR brez DDV. Direktor je pojasnil, da so v pripravi pogodbe za leto 2017 in bodo upoštevali ZJN-3 ali interno Navodilo o oddaji javnih naročil brez objave.

2.4 NO ugotavlja, da ni realizirano priporočilo notranje revizije glede vključitve protikorupcijske klavzule v pogodbe v predpisanem besedilu, kot to narekuje Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije (npr. najem storitev telefonije, vzdrževanje in upravljanje kotlovnice). Direktor je pojasnil, da se to uvaja z novimi pogodbami v letu 2017 in s tem členom se dopolnjujejo že veljavne pogodbe (kotlovnica, čiščenje prostorov).

2.5 NO ugotavlja, da sistemska realizacija priporočila notranje revizije glede pridobljenih vsaj dveh ponudb ni bila preverljiva (Navodilo za oddajo javnih naročil zahteva dve ponudbi za vrednosti od 2.000 do 10.000 EUR), saj v letu 2016 ni bilo posameznih naročil višjih od 2.000 EUR (vidno iz Seznama javnih naročil za leto 2016).

2.6 NO ugotavlja, da ni v celoti realizirano priporočilo notranje revizije glede pravilne oddaje javnih naročil z naročilnicami skladno z internim Navodilom za oddajo javnih naročil. NO ugotavlja, da na vzorcu naročilnice št. 16-00011, z dne 28.01.2016, poleg podpisa odgovorne osebe za nabavo ni bilo podpisa direktorja. Direktor je pojasnil, da bodo leta 2017 popravili interno Navodilo za oddajo javnih naročil.

2.7 NO ugotavlja, da ni realizirano priporočilo notranje revizije glede sklenitve dogovora z veleblagovnico Nama o natančni določitvi ključev za delitev skupnih stroškov (elektrika, ogrevanje itd.) skladno s povečevanjem površine. Obstaja neformalni in nepopolni dopis (1/3 stroškov za vzdrževanje in 2/3 stroškov za dvigalo) brez formalne pogodbe. Direktor je pojasnil, da je nova pogodba v skladu s predlogi že v pripravi.

2.8 NO ugotavlja, da je KIT realizirala priporočilo notranje revizije glede dopolnitve poročila študentskega servisa s številom opravljenih ur po posameznih dnevih (vzorec obračunskega lista računa št. 4016017537 za leto 2016).

2.9 NO ugotavlja, da ni realizirano priporočilo notranje revizije glede odstopanja od dogovorjenih plačilnih rokov, ki jih dobavitelji skrajšujejo na računih.

2.10. NO ugotavlja, da ni realizirano priporočilo notranje revizije glede evidentiranja terjatev do uporabnikov za zapadle članarine in opomine/zamudnine. KIT namreč te terjatve evidentira po načelu denarnega toka in ne po načelu nastanka poslovnega dogodka čez celotno leto. V zvezi s tem še ni vzpostavljena ustrezna povezava med aplikacijo Cobiss in računovodskim programom VASCO. NO je pri pregledu končnih tabel prihodkov in odhodkov ugotovil, da so pripravljene po obeh načelih za vse prihodke in odhodke, kar pa ni potrebno. Tudi postopki izterjevanja neplačanih zneskov od uporabnikov še niso opredeljeni. Med pregledom je direktor pojasnil, da v Letnem poročilu za leto 2016 pravilna razmejitev po obeh načelih še ne bo realizirana, bodo pa zadevo uredili nekoliko kasneje.

2.11 NO ugotavlja, da ni realizirano priporočilo notranje revizije glede dopolnitve internega Pravilnika o računovodstvu iz leta 2005, da bi odražal veljavne predpise s področja računovodstva ter procese dela v zavodu. Direktor je pojasnil, da je ažurirani Pravilnik v fazi obdelave osnutka.

2.12 Leta 2016 ni bilo večjih nabav osnovnih sredstev. Zato NO ni posebej preverjal realizacije priporočila notranje revizije glede pravočasne dostave zapisnikov o prevzemu osnovnih sredstev zaradi pravočasnega aktiviranja osnovnih sredstev v registru osnovnih sredstev in začetka amortiziranja prvi dan naslednjega meseca (7. člen Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, št. 45/05 s spremembami). Ugotovitev se je nanašala na leta 2012 nabavljeno računalniško opremo in aktivirano šele leta 2014.

2.13 NO ni posebej preverjal realizacije priporočila notranje revizije glede rednega ažuriranja registra tveganj. Pred letom 2014 je bil nazadnje ažuriran leta 2012.

2.14 NO ugotavlja, da je bila za leto 2015 pripravljena Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ skladno s predpisanim obrazcem. NO tudi ugotavlja, da je bila leta 2015 v Izjavi navedena naslednja realizacija: izboljšana evidenca naročil (brez objave), pogodba z zunanjim upravljavcem in vzdrževalcem IKT. V Izjavi je tudi navedeno, da še ni realizirano sklepanje pogodb skladno z ZJN in rešitev problema majhnega števila zaposlenih.

2.15 NO ugotavlja, da javni zavod KIT z Občino nima sklenjene pogodbe o upravljanju s sredstvi v lasti Občine (NO ugotovil tudi že leta 2008).

3. Priporočila NO:

3.1 NO priporoča javnemu zavodu KIT, da po izvedenih notranjih revizijah v roku, ki ni daljši od devetdeset dni, vedno pravočasno sprejme program ukrepov in ga dostavi notranjemu revizorju ter ga sproti obvešča o izvajanju teh ukrepov (Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ, Uradni list RS, št.72/02; letni proračun KIT ne presega 2,087 mio EUR – zato izvedba notranje revizije ni potrebna vsako leto). NO priporoča, da se Svet zavoda redno seznanja s poročili notranje revizije, programu ukrepov in izvedenih ukrepih. KIT naj pregleda svoje notranje akte in jih po potrebi uskladi z določbami zgoraj navedenega Pravilnika.

3.2 NO priporoča KIT, da v letnem načrtu in poročilu jasno prikazuje razmejitev javne službe in dejavnost na trgu pri prihodkih in odhodkih. Svoje prihodke in odhodke naj zajema in prikazuje po načelu denarnega toka in načelu poslovnih dogodkov. Za vsako načelo pa naj se prihodki in odhodki prikazujejo skladno s predpisi in merili za razmejitev načel.. Pri knjižnicah članarine in opomini/zamudnine spadajo v načelo poslovnih dogodkov (9. člen Zakona o računovodstvu; Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov

pravnih oseb javnega prava, Uradni list RS, št. 134/03 s spremembami; merila razkriti v finančnih načrtih in letnih poročilih).

3.3 NO priporoča pripravo Registra tveganj v povezavi s cilji v prihodnjem letu, torej mora biti pripravljen tudi v okviru letnega načrtovanja. Zato naj zavod IKT pošlje NO v vpogled ažurirani register tveganj za leto 2017.

3.4 NO priporoča sklenitev pogodbe z Občino (občinami) o prenosu osnovnih sredstev v upravljanje javnemu zavodu KIT.

3.5 NO priporoča tesnejše projektno sodelovanje Občine Škofja Loka pri razvoju sodobne informacijske podpore v KIT, še posebej pri urejanju novih prostorov v Nami.

Člana NO Občine Škofja Loka:

Anica Frelih, l.r.

Stanislav Praprotnik, l.r.