

Nadzorni odbor Občine Šempeter Vrtojba
Trg Ivana Roba 3a
5290 Šempeter pri Gorici

datum poročila: 15.01.2016

Datum sklepa o izvedbi nadzora: 12.02.2015

Na podlagi Statuta Občine Šempeter – Vrtojba (Uradni list RS, št. 45/2013), Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Šempeter – Vrtojba in sklepa o izvedbi nadzora z dne 12.02.2015, je Nadzorni odbor Občine Šempeter – Vrtojba na redni seji dne 28.01.2016 sprejel

**KONČNO POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU
POSLOVANJA JAVNEGA ZAVODA ZA KULTURO, ŠPORT, TURIZEM IN
MLADINO ŠEMPETER-VRTOJBA (KŠTM) V LETU 2014**

**Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Šempeter – Vrtojba in je
informacija javnega značaja.**

I. Povzetek

V okviru ciljev, namena in obsega opravljenega nadzora delne preveritve pravilnosti zakonitosti in smotrnosti poslovanja Javnega zavoda KŠTM (v nadaljevanju Zavod) se je opravil nadzor s posebnim poudarkom na smotrnosti porabe proračunskih sredstev, ki jih zavodu zagotavlja ustanovitelj. V okviru nadzora se je preverjalo zlasti namene, za katere se porabljajo sredstva, ki jih zavodu zagotavlja ustanovitelj ter skladnost porabe sredstev s programom in finančnim načrtom za leto 2014.

II. Podatki o nadzoru

1. Nadzorni odbor v sestavi:
Ksenija Toplikar Zorn, predsednica
Mojca Plešnar, članica
Matej Koglot, član
Valdij Peric, član
Boris Rebula, član

2. Poročevalec:
Ksenija Toplikar Zorn

3. Izvedenec:
/

4. Ime nadzorovanega organa:
Javni zavod KŠTM Šempeter – Vrtojba, Ulica 9. Septembra 137, Vrtojba

5. Predmet nadzora:
Delna preveritev pravilnosti, zakonitosti in smotrnosti poslovanja Javnega zavoda v letu 2014

6. Obdobje nadzora:
julij – december 2015

I. Uvod

1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu:

1.1. Organi in organiziranost

1.1.1. Direktor Zavoda

1.1.2. Svet Zavoda (pet članov)

1.1.3. Strokovni sveti za posamezna področja (strokovni svet za kulturo, strokovni svet za šport, strokovni svet za turizem, strokovni svet za mladino)

Zavod je bil ustanovljen z odlokom o ustanovitvi javnega zavoda v letu 2008 (uradni list RS, št. 2572008).

Ustanoviteljica zavoda je Občina Šempeter – Vrtojba.

1.2. Kratek opis področij dela, pristojnosti in odgovornosti z navedbo odgovorne osebe med opravljanjem nadzora in odgovorne osebe v času, na katerega se nadzor nanaša.

Zavod je bil ustanovljen z namenom, da skrbi za razvoj turistične, kulturne, športne in mladinske dejavnosti v Občini Šempeter – Vrtojba in deluje v skladu s Programom po posameznih področjih delovanja.

Zavod pridobiva sredstva za opravljanje svoje dejavnosti iz proračuna Občine Šempeter – Vrtojba in iz drugih virov. S finančnim načrtom, ki ga sprejme svet Zavoda v okviru letnega izvedbenega načrta, se opredeli razmerje med obveznostmi, ki jih financira ustanoviteljica iz občinskega proračuna in obveznostmi, ki jih Zavod financira iz drugih virov.

Zavod je odgovoren za svoje obveznosti s sredstvi s katerimi razpolaga. Ustanovitelj je odgovoren za obveznosti Zavoda do višine sredstev, ki se z vsakoletnim proračunom namenijo za dejavnosti Zavoda.

Zavod je pravna oseba in nastopa v pravnem prometu samostojno v svojem imenu in za svoj račun ter sklepa pogodbe in druge pravne posle v okviru dejavnosti, ki je vpisana v sodni register. Zavod zastopa direktor g. Aleš Bajec.

1.3. Sodelovanje med NO in nadzorovanim organom med opravljanjem nadzora

Člani NO Občine Šempeter – Vrtojba so pregledali posamezne postavke zaključnega računa Zavoda ter glede določenih postavk pridobili dodatno dokumentacijo dne 19.10.2015, 18.11.2015, 26.11.2015, 2.12.2015 ter 8.12.2015. Ustna pojasnila so bila podana na sestanku NO dne 25.11.2015. NO je na osnovi pridobljene dokumentacije in pojasnil pripravil ugotovitve in mnenja.

S strani Zavoda sta podatke in pojasnila posredovala direktor Zavoda g. Aleš Bajec in računovodkinja Občine Šempeter Vrtojba, ga. Tatjana Bone. Od 1.1.2015 dalje se računovodstvo Zavoda vodi pri Občini.

2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

- 2.1. Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/2011 – UPB 4)
- 2.2. Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/2007- UPB 2, 76/2008, 79/2009, 51/2010)
- 2.3. Statut Občine Šempeter – Vrtojba (Uradni list 45/2013)
- 2.4. Odlok o proračunu Občine Šempeter – Vrtojba za leto 2014 (Uradni list RS, 7/2013 z dne 25.01.2013)
- 2.5. Odlok o rebalansu proračuna Občine Šempeter – Vrtojba za leto 2014 (Uradni list RS 49/2014 z dne 30.06.2014 in Uradni list RS 66/2014 z dne 12.09.2014)
- 2.6. Odlok o ustanovitvi javnega zavoda »Zavod za kulturo, šport, turizem in mladino Šempeter – Vrtojba« (Uradni list RS Št. 25/2008)
- 2.7. Razpisne zahteve Urada RS za mladino na področju mladinskih centrov
- 2.8. Finančni in programski načrt za posamezno leto, ki ga sprejme Svet zavoda
- 2.9. Statut Zavoda
- 2.10. Letni program dela in finančni plan Zavoda
- 2.11. Javni razpisi
- 2.12. Navodila, usmeritve ustanovitelja

3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Nadzor je bil opravljen v skladu s programom dela NO Občine Šempeter – Vrtojba za leto 2015 in na podlagi sklepa o opravljenem nadzoru delne preveritve pravilnosti, zakonitosti in smotnosti poslovanja Zavoda, ki je bil sprejet na 3 seji NO dne 2.7.2015.

4. Namen in cilj nadzora

Nadzor obsega delni pregled računovodskih izkazov – Zaključnega računa Javnega zavoda KŠTM Šempeter - Vrtojba za leto 2014.

Cilj nadzora je delna preveritev posameznih postavk zaključnega računa za leto 2014, s posebnim poudarkom na smotnosti porabe proračunskih sredstev, ki jih Zavodu zagotavlja ustanovitelj, poročati o ugotovljenih nepravilnostih ter dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje Zavoda.

5. Način dela

Nadzor so opravili vsi člani NO Občine Šempeter Vrtojba, naloga posameznega člana je bila pregledati celotno gradivo in opraviti podrobnejši pregled določenih področij proračunske porabe pri uporabnikih proračuna.

II. Ugotovitveni del

Člani NO Občine Šempeter Vrtojba so pregledali in obravnavali Predlog finančnega načrta Zavoda za leto 2014, Program in finančni načrt za leto 2014, Poročilo o poslovanju javnega zavoda v letu 2014 ter Realizacijo za leto 2014.

V skladu s programom dela NO, oz. ciljem nadzora, so se člani NO usmerili predvsem na pregled posameznih postavk zaključnega računa in na ugotavljanje pravilnosti in smotrnosti porabe sredstev, ki jih Zavodu zagotavlja ustanovitelj.

Pristopili so k pregledu terjatev in obveznosti Zavoda, k pregledu stroškov, pri katerih se odraža presežek glede na finančni načrt za leto 2014 ter k pregledu programa turizem – postavka Martinovanje.

1. Terjatve

1.1. Terjatve do kupcev

Iz računovodskega poročila za leto 2014 pod točko 1.5 Stanje neporavnanih terjatev je zapisano: Na dan 31.12.2014 ima Zavod KŠTM stanje neporavnanih terjatev v višini 9.114,87 EUR, ki večinoma zapadejo v letu 2015.

Iz pridobljene kontne kartice, delno odprte, do 31.12.2014 z dne 27.2.2015 je razvidno, da so terjatve v višini 6.602,83 EUR že zapadle (do 31.12.2013 5.735,75 EUR, do 31.12.2014 867,08 EUR), terjatve v višini 2.512,04 EUR pa zapadejo v letu 2015. Zaradi terjatev v višini 5.793,75 EUR, ki so imele datum valute do 31.12.2013, je NO Zavod zaprosil za pojasnilo glede neizterjave terjatev pri partnerjih 4 – Društvo Gas Vrtejba, 8 – Društvo mladih Šempeter, 10 – Plesni klub Soy Cubano, 44857390- Občina Šempeter – Vrtojba, 47292440 – Tomi Gorjan s.p., 65169239 – Vitrum d.o.o., 68578253 – Društvo žena Vrtojba, 98238027 – Klub Goriških študentov.

Dne 23.10.2015 (rok je bil 30.9.2015) je NO v zvezi s tem dobil sledeč odgovor:

šifra	partner	valuta	višina	obrazložitev
4	Društvo Gas Vrtejba	19.10.2012	106,26	možno, da je bil račun stormiran, ker ga nimajo med dokumentacijo
4	Društvo Gas Vrtejba	23.6.2013	18,49	plačan 6.6.2013 v višini 18,48 EUR
8	Društvo mladih Šempeter	27.11.2013	60,00	ni kontaktov, se ne javljajo
8	Društvo mladih Šempeter	21.12.2013	60,00	ni kontaktov, se ne javljajo
10	Plesni klub Soy Cubano	16.10.2013	113,00	plačan 22.10.2013 preko gotovinskega računa
44857390	Občina Šempeter-Vrtojba	29.4.2011	182,04	verjetno gre za zahtevek občini
47292440	Tomi Gorjan s.p.	2.3.2010	28,85	
65169239	Vitrum d.o.o.	6.3.2012	300,00	izstavljen je bil račun za 200,00 EUR in ne 300,00 EUR, plačan dne 6.3.2012 v višini 200,00 EUR

6857825 3	Društvo žena Vrtojba	12.6.2013	125,10	plačan 6.6.2013
9823802 7	Klub goriških študentov	8.5.2010	4.800,0 0	izdan račun za uporabo prostorov in je bilo vedno plačano vnaprej ali pa prostor ni bil oddan
	Skupaj		5.793,7 4	

Terjatve bi se morale vsaj enkrat letno uskladiti. Glede na zgoraj navedeno izhaja, da terjatev Zavod ni usklajeval. Terjatve, izkazane v bilanci stanja na dan 31.12.2013 in 31.12.2014, so tako previsoke, saj izkazujejo napačno višino terjatev. Odgovorov na vprašanje, kam je Zavod knjižil plačila računov v letu 2012 in 2013 v višini 456,58 EUR, da so računi ostali še vedno odprti, zakaj se višina dejansko izstavljenega računa razlikuje od knjiženega in zakaj je račun še knjižen, če je bil storniran, NO ni dobil.

1.2. Terjatve za dane predujme

Iz kontne kartice izhaja, da ima Zavod odprto terjatev za dane predujme iz leta 2011 in 2012 v višini 3.955,55 EUR do družbe Maxim d.o.o:

- nakazilo v višini 300,00 EUR z dne 4.2.2011
- nakazilo v višini 200,00 EUR z dne 25.2.2011
- nakazilo v višini 2.756,00 EUR z dne 2.1.2012
- nakazilo v višini 462,65 EUR z dne 31.12.2012
- nakazilo v višini 236,90 EUR z dne 31.12.2012.

V zvezi s tem je NO Zavod prosil za pojasnilo glede neizterjave navedene terjatve. Zavod je pojasnil, da za dane predujme Maxim d.o.o. v znesku 300,00 EUR, 200,00 EUR, 2.756,00 EUR, 462,65 EUR, 236,90 EUR (v skupnem znesku 3.955,55 EUR) obstajajo računi št. 6, 5, 4 v zneskih: 2.756,00 EUR, 699,55 EUR in 500,00 EUR (skupno 3.955,55 EUR), kar pomeni, da v knjigah obstaja terjatev za predujme, ki bi se morala uskladiti s prejetimi računi.

Zavod je predložil račun številka 5 z dne 28.2.2011 v višini 500,00 EUR, račun številka 6 z dne 31.12.2011 v višini 2.756,00 EUR, račun številka 4 z dne 31.12.2012 v višini 699,55 EUR. Glede na pojasnilo Zavoda, bi ti trije računi morali biti še odprti in razvidni iz kontne kartice, delno odprte, do 31.12.2014, kjer pa jih ni. Na vprašanje, kdaj je Zavod te račune prejel, ali so bili knjiženi in če ja, kam, in če morebiti niso bili že tudi plačani (poleg danih predujmov), je NO dobil odgovor, da računi niso bili knjiženi, oziroma še enkrat plačani, saj jih je Zavod pridobil šele sedaj.

2. Obveznosti

2.1. Obveznosti do dobaviteljev

Iz računovodskega poročila za leto 2014 pod točko 1.6 Stanje neporavnanih zapadlih obveznosti in vzroki neplačila je zapisano: Na dan 31.12.2014 nam evidence izkazujejo stanje neporavnanih obveznosti v višini 4.425,40 EUR, ki pa še niso zapadle. Zavod svoje obveznosti poravnava v dogovorjenem roku.

Iz pridobljene kontne kartice, delno odprte do 31.12.2014 z dne 27.2.2015 je razvidno, da so obveznosti iz leta 2013 in 2014 v višini 762,87EUR že zapadle. Za obveznosti v višini 476,18 EUR, katerih valuta je pred 31.12.2013 (partner 19237014 – Štokelj Majda s.p., 27071472 – Gorkič Sandi s.p., 54194539 – Stanič Nives s.p., 77190521 – Združenje SAZAS, 98491881 – Komunala Nova Gorica), je NO Zavod zaprosil za pojasnila glede neplačila navedenih obveznosti.

šifra	partner	valuta	Višina
19237014	Štokelj Majda s.p.	14.7.2010	68,70
27071472	Gorkič Sandi s.p.	19.6.2012	130,00
54194539	Stanič Nives s.p.	15.8.2011	51,00
77190521	Združenje SAZAS	15.4.2013	168,04
98491881	Komunala Nova Gorica	13.4.2011	58,44
	Skupaj		476,18

Zavod je dne 19.10.2015 v zvezi z nepravilnimi obveznostmi pojasnil, da za odprte obveznosti ni prejel opominov in upniki Zavod niso terjali. Glede na navedeno, NO Zavodu predlaga, da obveznosti odpiše.

V zvezi s tem je Zavod NO dne 18.11.2015 podal še dodatna pojasnila:

partner	
Štokelj Majda s.p.	ne vemo za kaj gre
Gorkič Sandi s.p.	Plačano 27.6.2012
Stanič Nives s.p.	Računov ni v knjigi prejetih računov
Združenje SAZAS	Računa v tistem obdobju nismo prejeli
Komunala Nova Gorica	Računa ni v knjigi prejetih računov

Obveznosti bi se morale vsaj enkrat letno uskladiti. Glede na zgoraj navedeno izhaja, da obveznosti Zavod ni usklajeval.

Iz pridobljene kontne kartice, delno odprte, do 31.12.2014 z dne 27.2.2015 je razvidno, da so na kontu 220000 (obv. do dobaviteljev) pri dveh dobaviteljih (partner 61422827 – Meditrans d.o.o., 93258488 – Sonus d.o.o.) preplačila v višini 156,00 EUR iz preteklih let.

šifra	partner	Plačilo	višina
61422824	Meditrans d.o.o.	26.3.2010	36,00
93258488	Sonus d.o.o.	26.7.2012	120,00
	Skupaj		156,00

Odgovor NO z dne 19.10.2015 je bil sledeč:

Sonus d.o.o. – obveznost je bila plačana po predračunu 960,00 EUR, račun je bil izstavljen za 840,00 EUR.

Meditrans d.o.o. – gre za storitev reševalcev na prireditvi.

Preplačila na kontu 220000 predstavljajo dejansko terjatve za dane predujme. Zavod bi moral zahtevati preveč plačano nazaj oz. pri Meditrans d.o.o., če je bila storitev opravljena, izstavitelj računa.

3. Stroški, ki niso bili vključeni v finančni načrt leta 2014

Iz prejete preglednice realizacija za leto 2014 z dne 27.2.2015 je razvidno, da so med nastalimi stroški, stroški v višini 26.127,18 EUR, ki niso bili vključeni v finančni načrt za leto 2014:

- stroški animiranja 13.976,80 EUR,
- stroški snemanja, montaža prireditev 5.423,11 EUR,
- malice – počitniško varstvo 2.207,86 EUR,
- varovanje 2.019,41 EUR,
- donacije 2.500,00 EUR.

V zvezi s tem je NO Zavod pozval za specifikacijo stroškov ter dokazila (računi, pogodbe) in za pojasnilo, zakaj navedeni stroški niso vključeni v finančni načrt za leto 2014.

Zavod je dne 19.10.2015 odgovoril, da bi morali biti stroški animiranja pod postavko stroški nastopov, malice – počitniško varstvo pa bi morale biti pod postavko stroški prehrane – počitniško varstvo.

Odgovora, zakaj postavke dejansko nastalih stroškov v zvezi s snemanjem, montaža prireditev, varovanje in donacije niso bile zajete v finančni načrt leta 2014, Zavod ni posredoval. Prav tako v prvotno zastavljenih rokih ni bila posredovana specifikacija stroškov ter dokazila.

V dodatnih pojasnilih z dne 18.11.2015 je Zavod predložil kontne kartice za leto 2014 ter kopije pogodb za donacije.

4. Indeksi realizacija 2014 / načrt 2014

Med indeksi realizacija 2014 / načrt 2014 je kar nekaj indeksov, ki so precej prekoračeni:

stroški	indeks
stroški energije	123
nadomestni deli za OS in material za vzdrževanje	1169
stroški najema	145
stroški zavarovalnih premij	183
stroški intelektualnih storitev	111
stroški komunalnih in prevoznih storitev	627
povračila stroškov z zvezi z delom	134

stroški študentskega servisa	179
stroški reprezentance	255
založniške, tiskarske, fotokopirne storitve	184
oglaševalske storitev, objave	154
stroški telefona, telefaksa in elektronske pošte	116
poština in kurirske storitve	395
ozvočenje	132
plače zaposlenih	105
prispevki izplačevalca	110
prehrana med delom	103
partnerski stroški OGV	172

NO je Zavod zaprosil za specifikacijo stroškov za leto 2013 in za leto 2014 ter za pojasnila, zakaj je prišlo do prekoračitve načrtovanih stroškov za navedene stroške, posebej še za pojasnilo, zakaj je prišlo do prekoračitve pri stroških dela.

Zahtevane specifikacije stroškov Zavod ni posredoval, prav tako ne obrazložitev za posamezne vrste stroškov.

Po ponovnem pozivu za predložitev specifikacije stroškov je Zavod dne 18.11.2015 dostavil kontne kartice za stroške v letu 2014 in tabelo realizacija za leto 2014, iz katere so bili razvidni tudi stroški za leto 2013.

Podrobneje se je pregledala postavka reprezentanca, pri kateri je indeks realizacija 2014/ načrt 2014 znašal 255. V zvezi s tem je NO zaprosil za kopije šestih računov. Iz dodatne dokumentacije in obrazložitve, ki jo je Zavod posredoval 2.12.2015 izhaja, da se priloženi računi nanašajo na:

- dokument št. 71 iz obdobja 3.14 za znesek 432,01 EUR: nabava surovin za pripravo hrane za pogostitev oz. malico sodelujočih v organizaciji tradicionalnega pustovanja ter pršuti za nagrade pustnih vozov in skupin
- dokument št. 89 iz obdobja 3.14 za znesek 272,46 EUR: nabava krofov za otroke, ki so se udeležili povorke,
- dokument št. 121 iz obdobja 5.14 za znesek 565,40 EUR: pogostitev 8 pevskih zborov,
- dokument št. 223 iz obdobja 7.14 za znesek 291,03 EUR: pogostitve nastopajočih v času poletnih prireditev »Poletje na placu«,
- dokument št. 244 iz obdobja 9.14 za znesek 94,56 EUR: nagrade za tekmovanje v briškuli,
- dokument št. 303 iz obdobja 11.14 za znesek 402,80 EUR: pogostitev zbora na koncertu sakralne glasbe.

5. Martinovanje 2014 oz. Martinova Furenga

V zvezi z dogodkom Martinovanje 2014 je NO Zavod zaprosil za specifikacijo prihodkov iz proračuna in iz tržne dejavnosti ter specifikacijo odhodkov po vrstah stroškov s popisom vseh stroškov – za večje zneske NO prosil za kopije računov.

Iz odgovora NO z dne 2.12.2015 izhaja, da se odhodki v zvezi s tem dogodkom nanašajo na:

- nakup okvirjev za priznanja in boxov za vino – 63.11 EUR,

- nastop društva DOLI – 300,00 EUR,
- najem in postavitve šotora (vključuje tudi šotor za decembrske prireditve) – 3.208,60 EUR,
- avtorski honorar za organizacijo kmečke tržnice - 150,39 EUR,
- stroški nabave in priprave za tekmovanje oz. degustacijo vin – 260,73 EUR,
- priprava in tiskanje priznanj – 53,80 EUR,
- stroški plakatiranja – 37,21 EUR.

Prihodki v višini 395,00 EUR so bili ustvarjeni s prodajo kozarcev.

V nadaljevanju je NO pozval Zavod za dostavo preostalih ponudb v zvezi z najemom šotora in dodatna pojasnila koliko proračunskih sredstev je bilo namenjeno dogodku Martinovanje.

Kot dokazilo je Zavod posredoval štiri ponudbe. Glede prejetih sredstev iz občinskega proračuna – postavka turizem v višini 22.000,00 EUR je NO pojasnil, da občina ni določila, koliko sredstev je namenjenih za martinovanje.

Osnutek poročila o opravljenem nadzoru je NO obravnaval na svoji 6. seji – korespondenčni, ki je potekala od 10.12.2015 od 9. ure do 14.12.2015 do 9. ure.

III. Priporočila in predlogi

Na podlagi navedenega NO daje direktorju Javnega zavoda KŠTM sledeča priporočila in predloge:

- Terjatve je potrebno vsaj enkrat letno uskladiti. Poslovne dogodke (izstavitev in stornacije računov, prejeta plačila) je potrebno knjižiti pravilno. Pri neplačanih računih je potrebno pristopiti k izterjavi. Terjatve do kupcev, ki so izbrisani iz Sodnega registra, je potrebno odpisati. Pri preplačilih je potrebno zahtevati vračilo denarnih sredstev.
- Obveznosti je potrebno vsaj enkrat letno uskladiti. Dobavitelja, ki dobi avansno plačilo in za opravljeno storitev ne izstavi računa, je potrebno pozvati k izdaji le-tega.
- V bodoče naj se vsebina poslovnih dogodkov razporedi na pravilne postavke proračuna.
- Stroški oz. odhodki naj se načrtujejo bolj natančno, da ne bo prihajalo do prekoračitve indeksov (realizacija / načrt).
- V bodoče naj se poslovne dogodke zavede na pravilne konte in na prave nosilce.

IV. Odzivno poročilo

S strani Zavoda smo prejeli odgovor na osnutek poročila o opravljenem nadzoru poslovanja Zavoda, iz katerega izhaja, da bo Zavod upošteval vsa priporočila in predloge NO in bo z občinskim računovodstvom nepravilnosti rešil v čim krajšem času.

V. Zaključek

Glede prvega priporočila NO predlaga, da se terjatve vsaj enkrat letno uskladi. Poslovne dogodke (izstavitev in stornacije računov, prejeta plačila) je potrebno knjižiti pravilno. Pri neplačanih računih je potrebno pristopiti k izterjavi. Terjatve do kupcev, ki so izbrisani iz Sodnega registra, je potrebno odpisati. Pri preplačilih je potrebno zahtevati vračilo denarnih sredstev.

Glede drugega priporočila NO predlaga, da je se obveznosti vsaj enkrat letno uskladi. Dobavitelja, ki dobi avansno plačilo in za opravljeno storitev ne izstavi računa, je potrebno pozvati k izdaji le-tega.

Glede tretjega priporočila NO priporoča, da se v bodoče vsebina poslovnih dogodkov razporedi na pravilne postavke proračuna.

Glede četrtega priporočila NO priporoča, da se stroški oz. odhodki načrtujejo bolj natančno, da ne bo prihajalo do prekoračitve indeksov (realizacija / načrt).

Glede petega priporočila NO priporoča, da se v bodoče poslovne dogodke zavede na pravilne konte in na prave nosilce.

Na podlagi 32. čl. Zakona o lokalni samoupravi in 46. čl. Statuta Občine Šempeter – Vrtojba sta občinski svet in župan dolžna obravnavati poročilo nadzornega odbora in v skladu s svojimi pristojnostmi. Zavod je dolžan upoštevati priporočila in predloge nadzornega odbora. O izvajanju priporočil in predlogov, oz. o razlogih za neupoštevanje poročil, je Zavod dolžan poročati NO v roku štirih mesecev.

Šempeter, 15.01.2016

Predsednica NO
Ksenija Toplikar Zorn