

NADZORNI ODBOR OBČINE LENDA VA
Glavna ulica 20
9220 Lendava
obcina@lendava.si

Številka: 03521-0005/2019-18
Datum: 31.10.2019

Na podlagi 43. člena Statuta občine Lendava (Uradni list RS, št. 32/2017, 5/19 in 37/19), 20. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora občine Lendava in sklepa o izvedbi nadzora št.: 03521-0005/2019-4, ki je bil izdan dne 15.5.2019, je Nadzorni odbor Občine Lendava na 6. seji, dne 13. 11. 2019, sprejel

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU
Javni zavod Ljudska univerza Lendava-Népi Egyetem Lendva

**Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Lendava
in je informacija javnega značaja**

1. Delovna skupina nadzornega odbora v sestavi:

1. Peter KLEIDERMAN
2. Edvard FARKAŠ

2. Poročevalec: Peter KLEIDERMAN

3. Izvedenec : NI BIL IMENOVAN

4. Ime nadzorovanega organa: Javni zavod Ljudska univerza Lendava-Népi Egyetem Lendva, Kidričeva ulica 1, 9220 Lendava

5. Predmet nadzora: Finančno poslovanje Javnega zavoda Ljudska univerza Lendava za leto 2018

UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

NAZIV JAVNEGA ZAVODA: Ljudska univerza, Zavod za izobraževanje odraslih in mladine Lendava

SKRAJŠANI NAZIV ZAVODA: Ljudska univerza Lendava

NASLOV JAVNEGA ZAVODA: Kidričeva ulica 1, 9220 Lendava

MATIČNA ŠTEVILKA: 5052572000

ŠTEVILKA PRORAČUNSKEGA UPORABNIKA: 71544

DAVČNA ŠTEVILKA: 70618704

ŠTEVILKA PODRAČUNA PRI UPRAVI ZA JAVNA PLAČILA: 01259-6030715430

Ljudska univerza, Zavod za izobraževanje odraslih in mladine Lendava, je javni zavod, ustanovljen na podlagi Odloka o ustanovitvi javnega zavoda Ljudska univerza, Zavod za izobraževanje odraslih in mladine Lendava (Uradni list Republike Slovenije, št. 92/98). Z odlokom o ustanovitvi javnega zavoda Ljudske univerze Lendava so opredeljene dejavnosti zavoda. Ustanoviteljske pravice in obveznosti izvršujejo občinski sveti občin ustanoviteljic, čeprav ustanoviteljske obveznosti s strani nekaterih občin še vedno niso urejene, pravzaprav je trenutno v teku preoblikovanje Odloka, predvsem členov, v katerih so navedene občine ustanoviteljice. Zavod deluje na območju UE Lendava, in sicer na območju občin Lendava, Turnišče, Dobrovnik, Kobilje, Črenšovci, Odranci in Velika Polana.

Ljudska univerza Lendava, tedaj Delavska univerza Lendava, je prvi vpis v sodni register zabeležila 22.12.1959. Dejavnost zavoda šteje kot javna služba, katere izvajanje je v javnem interesu.

Osnovna dejavnost Ljudske univerze Lendava je izobraževanje odraslih, ki niso vključeni v redno šolsko ali univerzitetno izobraževanje. Obsega področje splošnega in kulturnega izobraževanja, usposabljanja in izpopolnjevanja ter pridobivanja izobrazbe. Izobraževanje predšolskih in šolskih otrok ter mladine, ki je vključena v redno šolsko izobraževanje, ljudska univerza izvaja kot dopolnjevanje izobrazbe. Izobraževanje poteka v obliki šolskega pouka izrednega izobraževanja (s pomočjo Zakona o izobraževanju odraslih; Uradni list Republike Slovenije, št. 6/18, odslej ZIO) in Navodila za prilagajanje izobraževalnih programov poklicnega in strokovnega izobraževanja odraslim udeležencem izobraževanja (Uradni list Republike Slovenije, št. 80/98 in 8/08), seminarskega dela, tečajev, študijskih skupin in krožkov, vodenega samoizobraževanja, poklicnega izpopolnjevanja in usposabljanja ter drugih oblik izobraževanja.

Poleg izobraževanja zavod izdeluje in prodaja programe izobraževanja, opravlja svetovalno dejavnost na področju izobraževanja ter druge dejavnosti, ki so povezane s celovito ponudbo dejavnosti zavoda.

2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Nadzor je bil izveden na podlagi pooblastil iz 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 43. člena Statuta Občine Lendava, 18. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Lendava in sklepa o izvedbi nadzora št.: 03521-0005/2019-4, ki je bil izdan dne 15.5.2019, ter na podlagi letnega programa nadzora za tekoče leto 2019.

Nadzorni odbor je podatke za potrebe nadzornega pregleda pridobil na osnovi zahtevane dokumentacije.

3. Namen in cilji nadzora

Namen in cilj nadzora Ljudske univerze Lendava (odslej LU Lendava) je bil preveriti izvajanje pogodbe o sofinanciranju dejavnosti za leto 2018, s poudarkom na ugotavljanju namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev občine LENDAVA za leto 2018.

UGOTOVITVENI DEL S PRIPOROČILI IN PREDLOGI

I.

Za namen nadzornega pregleda, je bila s strani občine Lendava, posredovana naslednja dokumentacija:

1. Pogodba o sofinanciranju dejavnosti št. 9691-0064-2018 v skupni višini 39.000 EUR;
2. Kartica finančnega knjigovodstva občine Lendava-LU Lendava 2018;
3. Zapisnik 4.seje sveta zavoda LU Lendava;
4. Polletno poročilo 2018;
5. Finančni načrt za leto 2018;
6. Zahtevki 1 in 2 o izplačilu financiranja dejavnosti.

Naknadno je bila, na zahtevo delovne skupine, posredovana dodatna dokumentacija:

1. Izpis kartice finančnega knjigovodstva LU Lendava za SM-4000 Sofinanciranje dejavnosti občina Lendava, za celotno leto 2018;
2. Kopije zahtevanih računov za leto 2018, in sicer številke račun: 18134-CADIS d.o.o. v višini 947,92 EUR; 18290-BIG BANG D.O.O. v višini 874,65 EUR; 18209-Univerza v Mariboru v višini 1.800 EUR, v povezavi s slednjim računom je bila predložena tudi pogodba o izobraževanju za delovno mesto (odslej DM) Samostojni strokovni delavec VII/1;
3. Plačilne liste za mesec september in december 2018, za DM Tajnik VIZ in Čistilka II ter pripadajoči aneksi k pogodbam o zaposlitvi.

Občina Lendava je sprejela Odlok o ustanovitvi javnega zavoda LU Lendava, zavod za izobraževanje odraslih in mladine, dne 19.10.1988. Odlok o ustanovitvi javnega zavoda LU Lendava v 18. členu določa, da sredstva za izvajanje dejavnosti zavod pridobiva med drugim tudi iz proračunskih sredstev ustanovitelja. Z odlokom o proračunu občin ustanoviteljic se določi letna višina sredstev za pokrivanje dejavnosti zavoda na podlagi dogovorjenih in finančno ovrednotenih nalog iz letnega delovnega načrta zavoda.

Iz državnega proračuna se v skladu s standardi in normativi, ki jih določi minister, ter obsegom izobraževanja oziroma dejavnosti lahko zagotavljajo sredstva za (58.člen ZIO):

1. investicije v javni zavod za izobraževanje odraslih, katerega ustanoviteljica je država,
2. tekoče in investicijsko vzdrževanje ter obnovo nepremičnin in opreme v javnem zavodu za izobraževanje odraslih, katerega ustanoviteljica je država,
3. izvajanje javne službe po tem zakonu, ki obsega sredstva za stroške dela ter izdatke za blago in storitve,
4. materialne stroške za obratovanje za izvajanje programa osnovne šole za odrasle javnemu zavodu za izobraževanje odraslih, katerega ustanoviteljica je država,
5. izvajanje javnoveljavnih izobraževalnih programov za odrasle in neformalnih izobraževalnih programov za odrasle, ki obsegajo sredstva za stroške dela ter izdatke za blago in storitve,
6. izvajanje drugih dejavnosti, ki niso del javne službe in ki obsegajo sredstva za stroške dela ter izdatke za blago in storitve,
7. izvajanje drugih izobraževalnih programov za pridobitev izobrazbe in programov za usposabljanje in izpopolnjevanje, ki obsegajo sredstva za stroške dela ter izdatke za blago in storitve, in
8. druge namene, določene z letnim programom iz 44. člena tega zakona.

Izvajalci, ki poleg izvajanja javne službe, izobraževalnih programov za odrasle in dejavnosti, ki se financirajo iz javnih sredstev, opravljajo tudi gospodarsko dejavnost, morajo zagotoviti ločeno računovodstvo.

Obseg javnih sredstev za izvedbo javne službe, izobraževalnih programov za odrasle in dejavnosti lahko pokriva le te stroške in ne sme omogočati presežkov.

Financiranje iz sredstev samoupravnih lokalnih skupnosti se v skladu z 59. členom ZIO zagotavlja za:

1. prostore in opremo za izvajanje izobraževalnih programov za odrasle in dejavnosti, ki so v javnem interesu samoupravne lokalne skupnosti,
2. investicije in investicijsko vzdrževanje,
3. izvedbo letnega programa izobraževanja odraslih, ki ga sprejme samoupravna lokalna skupnost, in
4. materialne stroške za obratovanje za izvajanje programa osnovne šole za odrasle.

Zavod LU Lendava je pripravil finančni načrt za leto 2018 in ga posredoval 28.9.2017 Občini Lendava. Občina je z zavodom LU Lendava sklenila pogodbo št. 9691-0064/2018 (2.3.2018) o sofinanciranju dejavnosti za leto 2018, v skupnem znesku 39.000,00 evrov, v katerem so opredeljeni programski stroški, drugih stroškov pa pogodba ne zajema. Občina Lendava nima izdelanega letnega programa izobraževanja odraslih, ki je izhodišče za izdelavo finančnega načrta.

II.

Ugotovitev 1: V skladu s pogodbo o sofinanciranju dejavnosti ter na podlagi 2 zahtevkov o izplačilu, je LU Lendava realizirala vseh 39.000 EUR pogodbenih sredstev. Iz pogodbe izhaja, da so sredstva namenjena za:

1. Sofinanciranje izobraževalnih in drugih programov (svetovanje za odrasle-5.000 EUR, središče za samostojno učenje-4.000 EUR, priprava portfolijev udeležencem-3.000 EUR, teden vseživljenskega učenja-2.000 EUR in drugi programi) v skupni višini 28.000 EUR ter
2. Sofinanciranje projektnih in drugih programskih vsebin v skupni višini 11.000 EUR.

LU Lendava vodi sofinanciranje dejavnosti s strani občine Lendava na posebnem stroškovnem mestu SM-4000, kar je razvidno tudi iz izpisa kartic finančnega knjigovodstva. Po pojasnilu LU Lendava, pa se ne vodijo evidence po posameznih izobraževalnih in projektnih programih.

Ugotovitev 2: Na podlagi izpisa konto kartic SM-4000 so se v letu 2018 stroški nanašali na:

1. Stroške dela v višini 27.329 EUR (nanašajo se na sorazmerne stroške dela za DM Tajnik VIZ in Čistilka II in na jubilejno nagrado direktorice v višini 520 EUR),
2. Splošne stroške delovanja v višini 3.880 EUR,
3. Programsko materialne stroške v višini 6.058 EUR,
4. Stroške tekočega vzdrževanja v višini 1.733 EUR,
5. **SKUPAJ STROŠKI SM-4000= 39.000 EUR.**

V izjavah, ki so priloge k zahtevkom 1 in 2, je razčlenjeno, koliko sredstev se nanaša na posamezni program, kar pa iz knjigovodskih evidenc ni razvidno.

Priporočilo 1 in 2: Glede na to, da se pogodba o sofinanciranju dejavnosti nanaša na posamezne programe, ki jih izvaja LU Lendava, priporočamo, da zavod vzpostavi primerno knjigovodsko evidenco, iz katere bo razvidna namenska in smotrna poraba sredstev. V pogodbi se naj podrobneje opredelijo posamezne vrste stroškov, saj se bo le tako lahko nedvoumno zagotavljala namenskost proračunskih sredstev. Občini predlagamo, da sprejme letni program izobraževanja v skladu z 51. členom ZIO.

Ugotovitev 3: Račun številka 18209-Univerza v Mariboru v višini 1.800 EUR se nanaša na šolnino študijskega programa 2018/2019 za izpopolnjevanje Pedagoško-andragoškega izobraževanja za zaposleno na DM Samostojni strokovni delavec VII/1. Del tega računa v višini 800 EUR je bil krit iz sredstev občinskega proračuna. Iz pogodbe o izobraževanju je razvidno, da je izobraževanje v interesu zavoda ni pa razvidnih virov financiranja oz. na kateri program se strošek izobraževanja nanaša. Prav tako iz finančnega načrta zavoda LU Lendava ni razvidno, da bo šolnina strošek občinskega proračuna.

Priporočilo 3:

Izobraževanje javnih uslužbencev v interesu delodajalca je, kot izhaja iz drugega odstavka 101. člena Zakona o javnih uslužbencih (Uradni list RS št. 35/05), pogojeno z razpoložljivimi finančnimi sredstvi, ki jih ima delodajalec za ta namen na voljo, zato priporočamo zavodu, da naj v bodoče že v finančnem načrtu, podrobneje opredeli vrste stroškov, na katere se financiranje iz občinskega proračuna nanaša.

Ugotovitev 4: Račun št. 18134 dobavitelja CADIS d.o.o. v višini 948 EUR in račun št. 18290 dobavitelja BIG BANG D.O.O. v višini 875 EUR se nanašata na nabavo računalniške opreme, za katere pa kot je razvidno iz pogodbe o financiranju dejavnosti, zavod LU Lendava ni imel zagotovljenih namenskih sredstev.

Priporočilo 4:

V okviru finančnega načrta je potrebno pripraviti tudi podroben načrt investicijskih vlaganj v posameznem poslovnem letu z navedbo finančnih virov. Slednje je pomembno zaradi zagotavljanja namenske rabe sredstev v skladu s sklenjeno pogodbo s financerjem in zaradi pravilnega evidentiranja osnovnih sredstev in obveznosti za sredstva v upravljanju. Tako prejeta sredstva za nabavo osnovnih sredstev s strani ustanovitelja se naj knjižijo v dobro kontov skupine 98, medtem ko se obračunana amortizacija teh sredstev, krije v breme kontov skupine 98.

POVZETEK

Po izteku poslovnega leta 2018 je LU Lendava pripravila vsebinsko poročilo o delu v letu 2018, ki pa ne izpolnjuje 8. člena pogodbe o sofinanciranju, ki navaja, da poročilo mora vsebovati:

- poročilo o finančnem delu izvedbe programa,
- vsebinsko poročilo o izvedenem programu dela, z vsemi opisanimi aktivnostmi, opisnem izpolnjevanju ciljev programa, opisom rezultatov in učinkov.

NO tako ne more oceniti namenskost porabe proračunskih sredstev pridobljenih s strani občine Lendava in izpolnitev ciljev programa izobraževanja.

Občina Lendava ni izvajala celovitega nadzora nad poslovanjem, kar je v neskladju s prvim odstavkom 71. člena ZJF, ki določa, da občina oziroma za finance pristojen organ občinske uprave zagotavlja izvajanje javne službe in dejavnosti v javnem interesu v javnih zavodih tako, da med drugim izvaja naloge usklajevanja programov dela in finančnih načrtov javnih zavodov ter izvaja naloge nadzora nad poslovanjem javnih zavodov.

ODZIVNO POROČILO

S strani LU Lendava je bil dne 26.9.2019 podan odgovor (št.410-1/2019/2) na osnutek poročila o opravljenem nadzoru. V odgovoru je navedeno, da se z ugotovitvami v celoti strinjajo, priporočila pa bodo upoštevali že v letu 2019.

V nadaljevanju odziva je LU Lendava predstavila tudi tabelarni pregled seznama udeležencev izobraževanj. Iz seznama je razvidna skupna cena programa, delež financiranja občine Lendava in delež drugih financerjev (ZRSZ, MIZŠ). Prav tako zagotavljajo, da so vsa proračunska sredstva občine Lendava za sofinanciranja dejavnosti porabljena namensko. V prihodnje pa bodo natančno opredelili vrste stroškov, na katere se financiranje iz občinskega proračuna nanaša.

Delovna skupina NO:

Peter Kleiderman

Edvard Farkaš

Predsednik NO:

mag. Drago Baša l.r.