



Na podlagi 100.člena Zakona o javnih financah /ZJF-UPB4/ (Uradni list RS, št.11/11,14/13-popr.,101/13), 14.člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št.72/02), 29.člena Pravilnika o notranjem revidiranju, št. zadeve: 010-10/2014 z dne 18.12.2014, ter v skladu z Letnim načrtom revidiranja v Mestni občini Celje za leto 2016, št.zadeve: 010-12/2015 z dne 23.12.2015

izdajam

REVIZIJSKO POROČILO

O POSLOVANJU JAVNEGA ZAVODA CELJSKI MLADINSKI CENTER, JAVNI ZAVOD ZA KULTURO,
IZOBRAŽEVANJE, INFORMIRANJE IN ŠPORT
V LETIH 2014 IN 2015

Valerija Lesjak,
notranja revizorka

Celje, 23.5.2016
Številka zadeve: 010-2/2016

Vročiti:
-ga. Glorjana Veber, direktorica CMLC

V vednost:
-g.Bojan Šrot, župan MOC
-mag. Ingrid Mastnak, v.d. direktorice OU MOC

I.	UVOD	4
1.1.	Predmet in obseg revizije	4
1.2.	Osnovni podatki o revidirancu	4
1.3.	Pravne podlage za izvedbo revizije	4
1.4.	Potek notranje revizije	5
1.5.	Sodelovanje revidiranca pri izvedbi notranje revizije	5
1.6.	Materialni predpisi, ki so bili uporabljeni pri notranji reviziji	6
1.7.	Cilji notranje revizije	6
1.8.	Opredelitev notranjih kontrol in preverjanje delovanja notranjih kontrol	6
1.9.	Revizijske metode	6
II.	UGOTOVITVE	7
1.	Analiza poslovanja CMLC v letu 2015	7
1.1.	Finančni načrt CMLC za leto 2015	7
1.2.	Izvrševanje finančnega načrta CMLC v letu 2015	7
1.3.	Polletno poročilo o poslovanju CMLC v letu 2015	8
1.3.1.	Razmejevanje stroškov na aktivne časovne razmejitve in vpliv na poslovni rezultat, izkazan v polletnem poročilu CMLC v letu 2015	10
1.3.2.	Nepravilnosti pri izkazovanju prihodkov in realizacije prihodkov v prvem polletju leta 2015	12
1.3.3.	Preseganje planiranih odhodkov v prvi polovici leta 2015	15
1.3.4.	Presegane planiranih odhodkov v prvem polletju leta 2015	15
1.4.	Letno poročilo o poslovanju CMLC za leto 2015	15
1.4.1.	Izkaz uspeha CMLC v letu 2015	15
1.4.1.1.	Analiza realizacije prihodkov v letu 2015 v primerjavi s planom 2015	17
1.4.1.2.	Analiza realizacije odhodkov CMLC v letu 2015 v primerjavi s planom 2015	19
1.4.2.	Bilanca stanja 2015	20
1.4.2.1.	Primerjava postavk v bilancah stanja CMLC v letih od 2009-2015	21
1.5.	Primerjava prihodkov in odhodkov CMLC v letih 2015 in 2014	22
1.6.	Primerjava knjigovodskih evidenc v poslovnih knjigah MOC in CMLC (nakazila MOC)	26
1.6.1.	Primerjava stanja v poslovnih knjigah MOC in CMLC po načelu denarnega toka (nakazila MOC)	26
1.6.2.	Primerjava stanja v poslovnih knjigah MOC in CMLC po načelu nastanka poslovnega dogodka (nakazila MOC)	27
1.7.	Računovodsko svetovalne in finančno analitske storitve	28
1.7.1.	Tripartitna pogodba med MOC, CMLC in računovodstvom	28
2.	Najemanje kreditov	29

2.1.	Najemanje kratkoročnih kreditov za premostitev likvidnostnih težav	29
2.2.	Posojilo IRIU, Inštitut za raziskovanje inovativnih umetnosti	29
2.3.	Posojilo računovodstva CMLC	30
3.	Plače in povračila stroškov dela	31
3.1.	Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v CMLC	31
3.2.	Pregled pravilnosti obračuna plač in drugih stroškov dela	31
3.3.	Potni nalogi	32
4.	Kavarna	33
4.1.	Pogodba o sodelovanju-vodenje kavarne	33
4.2.	Redne zaposlitve	33
4.3.	Primerjava ekonomske upravičenosti variant (pogodba o sodelovanju, redne zaposlitve)	33
4.4.	Blagajniško poslovanje-kavarna	34
5.	Inventurni elaborat 2015	35
6.	Pravilnik o plačevanju z gotovino in blagajniškim maksimumu	36
7.	Prihodki kavarne -stanje na kontu 761 in kontu 713	37
8.	Pogodbe o sodelovanju s pogodbenimi partnerji	38
9.	Prejeti računi-	39
10.	Registracije pravnih oseb na naslovu Mariborska cesta 2	40
11.	Register tveganj	40
III.	PRIPOROČILA	41
IV.	ZAKLJUČEK	42
1.1.	Skladnost delovanja z zakonodajo	42
1.2.	Delovanje sistema notranjih kontrol	42
1.3.	Revizijska sled	42
1.4.	Izvedba naknadne revizije	42

I. UVOD

Revizija poslovanja javnega zavoda Celjski mladinski center je bila opravljena kot notranja revizija, in sicer v skladu z Usmeritvami za državno notranje revidiranje ter v skladu z podzakonskimi akti, ki urejajo področje notranjega revidiranja.

V notranji reviziji revizor preverja, ali so pri revidirancu notranje kontrole vzpostavljene, ali so učinkovite in ali so vzpostavljene na vseh procesih, ki pri revidirancu potekajo.

Notranji revizor v reviziji prepoznava tveganja, ki bi lahko ogrozila pravilno, smotno, namensko in transparentno porabo javnih sredstev, vezano na prepoznana neobvladana tveganja pa poda nepristransko revizijsko poročilo.

Namen notranje revizije je, vezano na prepoznana neobvladana tveganja, podati tudi priporočila, in sicer z namenom optimiziranja poslovanja revidiranja, ter z namenom svetovanja poslovodstvu.

1.1. Predmet in obseg revizije

Mestna občina Celje (v nadaljevanju: MOC) je ustanoviteljica Javnega zavoda Celjski mladinski center, javni zavod za mladinsko kulturo, izobraževanje, informiranje in šport (v nadaljevanju: CMLC). Sklep, da se poda ustanovitelju predlog, da se v CMLC izvede notranja revizija poslovanja, je sprejel Svet zavoda CMLC, in sicer na svoji 12. redni seji, ki je potekala 14. 01. 2016.

Ker je CMLC v letu 2015 posloval s presežkom odhodkov nad prihodki, je Mestni svet Mestne občine Celje (v nadaljevanju: MS MOC) na svoji 11. redni seji, ki je potekala 22. marca 2016, sprejel sklep, da se daje soglasje h kritju primanjkljaja javnega zavoda Celjski mladinski center.

MS MOC je dne 22. marca 2016 sprejel tudi sklep, da naj se opravi notranja revizija poslovanja CMLC, ter da naj bodo ugotovitve revizije predstavljene na naslednji seji MS MOC, to je 23. maja 2016.

1.2. Osnovni podatki o revidirancu

Celjski mladinski center je bil ustanovljen z Odlokom o ustanovitvi javnega zavoda »Celjski mladinski center« (Uradni list RS, št. 88/04) (v nadaljevanju: odlok), ki je bil sprejet na 16. redni seji MS MOC, ki je potekala 8. 7. 2004. Nadalje je MS MOC sprejel Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi javnega zavoda »Celjski mladinski center« (Uradni list RS, št. 138/04), Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi javnega zavoda »Celjski mladinski center« (Uradni list RS, št. 19/10) in Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi javnega zavoda »Celjski mladinski center« (Uradni list RS, št. 99/12).

Organa upravljanja CMLC sta svet CMLC ter direktorica.

1.3. Pravne podlage za izvedbo notranje revizije

Pravne podlage in usmeritve, ki urejajo notranje revidiranje pri proračunskih uporabnikih so:

- Zakon o javnih financah (ZJF-UPB4)(Uradni list RS, št. 11/11, 14/13 in 101/13),
- Usmeritve za državno notranje revidiranje (Ministrstvo za finance, Urad za nadzor proračuna, december 2013),
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/02),
- Pravilnik o notranjem revidiranju v Mestni občini Celje, številka dokumenta: 010/0001/2014 z dne 18. 12. 2014.

1.4. Potek notranje revizije

Najava notranje revizije je bila revidirancu, CMLC, ter Oddelku za družbene dejavnosti MOC poslana 1.3.2016. Na uvodnem sestanku dne 9. 03. 2016 sta bili prisotni Glorjana Veber, direktorica CMLC, ter Barbara Gorski, višja svetovalka, zaposlena v Oddelku za družbene dejavnosti MOC.

Notranja revizorka je pričela z revizijo 16.3.2016.

Računovodsko-svetovalne in finančno-analitske storitve za CMLC izvaja zunanji izvajalec (v nadaljevanju: računovodstvo). Ker je med MOC, CMLC in računovodstvom podpisana tripartitna pogodba, v kateri so določene tudi medsebojne pravice in obveznosti, je bilo notranji revizorki s strani strokovnih služb MOC svetovano, da naj se z namenom čimprejšnjega pridobivanja potrebne dokumentacije, obrača direktno na računovodstvo. Pri pridobivanju dokumentacije je imela notranja revizorka velike težave.

Pregled dokumentacije je potekal na sedežu MOC.

Razčiščevalni sestanek je bil, kot je to določeno v 36.členu Pravilnika o notranji reviziji v Mestni občini Celje, organiziran 13.5.2016, v prostorih MOC. Direktorica revidiranja je na razčiščevalni sestanek povabila tudi direktorico računovodstva, prisotni sta bili tudi vodja Oddelka za družbene dejavnosti in višja svetovalka, ki je z notranjo revizorko sodelovala v postopku revizije.

Osnutek poročila je bil revidirancu poslan 16.5.2016, in sicer z namenom, da revidiranec posreduje morebitne pripombe in pojasnila na posamezna razkritja, in da posreduje morebitno še ne predloženo dokumentacijo.

Direktorica revidiranja CMLC je osnutek poročila v delu, ki se nanaša na delo računovodstva, takoj posredovala tudi direktorici računovodstva.

Na osnutek revizijskega poročila je v sredo, 18.5.2016 podala pripombe direktorica CMLC, v petek, 20.5.2016 pa je pripombe na osnutek poročila posredovala tudi direktorica računovodstva.

23.5.2016 je bilo izdano končno revizijsko poročilo, čas za izvedbo tovrstne revizije pa je bil nesorazmerno kratek.

Delo notranje revizorje je bilo oteženo dodatno tudi zato, ker je primeroma računovodstvo dokumentacijo, ključno za preveritev pravilnosti poslovanja kavarne, posredovalo notranji revizorki šele 17.5.2016, to je dan po tem, ko je bil že izdan osnutek revizijskega poročila. Da pošlje potrebno dokumentacijo je bilo računovodstvo pisno pozvano že 3.5.201 in večkrat tudi kasneje.

1.5. Sodelovanje revidiranja pri izvedbi notranje revizije

Pri reviziji je s strani revidiranja sodelovala Glorjana Veber, direktorica CMLC, s strani Oddelka za družbene dejavnosti Mestne občine Celje pa je v postopku revizije sodelovala Barbara Gorski, višja svetovalka, zaposlena v Oddelku za družbene dejavnosti MOC.

V računovodstvu notranja revizorka ni imela stalnega sogovornika, saj je v času revizije dala odpoved že tretja računovodkinja, ki je bila v revidiranem obdobju (2014-2015) zadolžena za vodenje računovodstva v CMLC.

Sodelovanja s strani revidiranja in s strani strokovnih služb MOC je bilo izjemno dobro, konstruktivno ter korektno, zato je bilo mogoče večino nejasnosti uskladiti že v samem postopku revizije.

1.6. Materialni predpisi, ki so bili uporabljeni pri notranji reviziji

Pri notranji reviziji so bili uporabljeni zakonski in podzakonski predpisi, ki urejajo področja, na katera se je nanašala revizija. Glede na izjemen obseg pravne regulative, ki ureja revidirana področja, je seznam zakonskih in podzakonskih aktov priloga poročila.

1.7. Cilji notranje revizije

Splošni cilj notranje revizije je bil podati oceno o ustreznosti vzpostavljenega sistema notranjih kontrol pri revidiranju, in na področju dela, ki ga za revidiranja opravlja računovodstvo.

Namen revizije je bil preveriti:

- ali je bilo poslovanje zavoda pravilno, transparentno in smotrno,
- ali so poročila o poslovanju, posredovana svetu zavoda, izkazovala dejansko stanje,
- ali so bile poslovne odločitve sprejete na podlagi pravih računovodskih analiz,
- na podlagi revizijskih ugotovitev podati CMLC priporočila v teku revizije.

1.8. Opredelitev notranjih kontrol in preverjanje delovanja notranjih kontrol

Notranje kontroliranje je celosten proces, ki ga je v skladu z določili 100.člena Zakona o javnih financah dolžno vpeljati poslovodstvo zavoda, in je oblikovan zato, da omogoča prepoznavanje tveganj, vrednotenje le-teh in da daje, ob prizadevanjih za uresničevanje poslanstva organizacije, z vzpostavljenimi notranjimi kontrolami sprejemljivo zagotovilo, da bo vzpostavljeno urejeno, etično, gospodarno, učinkovito in uspešno poslovanje, izpolnjevanje obveznosti predložitve obračunov in poročil, skladnost delovanja z veljavnimi zakoni in drugimi predpisi ter usmeritvami ter varovanje dejavnikov pred izgubo, napačno uporabo in poškodbo.

Namen preverjanja delovanja notranjih kontrol je ugotoviti:

- ali kontrole delujejo tako, kot so bile načrtovane,
- ali delujejo v vsem obdobju,
- ali delujejo pravočasno,
- ali pokrivajo vse transakcije, na katere se nanašajo,
- ali na njihovi podlagi pride do preprečitve oziroma odprave neželenih dogodkov.

1.9. Revizijske metode

Pri preizkušanju notranjih kontrol in tudi pri preizkušanju podatkov so bile uporabljene metode intervjujev, opazovanja, posredovanja, preiskovanja, analiziranja in vzorčenja.

II. UGOTOVITVE

1. Analiza poslovanja CMLC v letu 2015

1.1. Finančni načrt CMLC za leto 2015

V skladu z določili 142. člena pravilnika o računovodstvu, ki ga je sprejela direktorica CMLC (v nadaljevanju: pravilnik), pripravi predlog finančnega načrta pooblaščen oseba, torej računovodja, podpiše pa direktor zavoda.

Občinski proračun Mestne občine Celje za leto 2015 je Mestni svet Mestne občine Celje obravnaval in sprejel na 5. redni seji, ki je potekala 24. marca 2015. V proračunu MOC za leto 2015 so bila zagotovljena pogodbeno dogovorjena sredstva za sofinanciranje dejavnosti CMLC.

Svet javnega zavoda CMLC (v nadaljevanju: svet CMLC) je kot pristojen organ »Poslovni načrt Javnega zavoda za mladinsko kulturo, izobraževanje, informiranje in šport za leto 2015« obravnaval in sprejel na svoji 10. redni seji, ki je potekala 11. maja 2015.

Sestavni del poslovnega načrta, ki ga je sprejel svet CMLC, je Načrt prihodkov, odhodkov in poslovnega izida v letu 2015, v katerem so izkazani planirani prihodki in odhodki po vrstah dejavnosti.

V finančnem načrtu CMLC za leto 2015 so bili planirani prihodki v višini 571.539,00 EUR in odhodki v višini 571.539,00 EUR, presežek prihodkov nad odhodki pa je bil planiran v višini 2.000,00 EUR. Predpostavlja se, da je prišlo v poslovnem načrtu, vezano na planiran presežek prihodkov nad odhodki, do redakcijske napake.

Na seji sveta je bil obravnavan tudi kadrovski načrt za leto 2015.

Ugotovitev:

Finančni načrt CMLC za leto 2015 je sprejel za to pristojen organ, svet CMLC, in sicer po predhodnem soglasju MOC. Sprejet poslovni načrt CMLC, vključno s finančnim planom, je bil posredovan tudi ustanovitelju.

1.2. Izvrševanje finančnega načrta v letu 2015

V skladu z določili 3. točke 14. člena Odloka o ustanovitvi javnega zavoda »Celjski mladinski center« (v nadaljevanju: odlok) je naloga direktorja, da, kot že predhodno navedeno, pripravi letni program dela kot letni izvedbeni načrt, katerega sestavni del je finančni načrt in da tudi odgovarja za njegovo izvedbo. V skladu z določili ZJF je direktorica CMLC odgovorna za zakonitost, namenskost, učinkovitost in gospodarnost razpolaganja s proračunskimi sredstvi.

V skladu z določili 1. odstavka 16. člena Pravilnika o računovodstvu (v nadaljevanju: pravilnik), ki ga je februarja 2014 sprejela direktorica CMLC, je direktorica odgovorna za zakonito delovanje zavoda na področju računovodstva in financ ter namenske porabe javnih sredstev.

MOC, CMLC in računovodstvo so tudi v letu 2015 podpisali tripartitno pogodbo, v kateri se je MOC zavezala, da bo v svojem proračunu zagotovila finančna sredstva v višini 18.264,00 EUR, in sicer pa plačilo računovodsko svetovalnih ter finančno analitskih del, ki jih bo za CMLC opravljalo računovodstvo.

V 2. odstavku 16. člena pravilnika je določeno, da je kljub navedenemu v 1. odstavku 16. člena pravilnika, računovodja odgovoren za nepravilno in neažurno vodenje knjigovodstva.

V skladu z določili 17. člena pravilnika je dolžnost računovodstva opozarjati direktorja na zakonito delovanje na področju računovodstva in financ, skrb za pravilno in ažurno vodenje poslovnih knjig v skladu s predpisi, ki se nanašajo na poslovanje zavoda, opozarjati

direktorja na namensko porabo javnih sredstev, je pa bilo računovodstvo odgovorno tudi za pravilno izpolnitev knjigovodskih listin, evidenc in podatkov.

V skladu z določili 28.člena pravilnika je bil CMLC dolžan prejete verodostojne in druge listine, nastale v CMLC na podlagi izvršenega poslovnega dogodka, računovodstvu posredovati v roku 5 delovnih dni od prejema.

V skladu z določili 130.člena pravilnika naj bi računovodstvo pripravljalo tudi računovodske analize, ki morajo vsebovati pravilne, zadostne, poštene in nepristranske informacije, ki so podlaga za sprejemanje poslovnih odločitev direktorju, pa tudi podlaga svetu CMLC za opravljanje nadzorstvene funkcije.

Ugotovitev:

V postopku revizije je bilo ugotovljeno, da direktorica CMLC poslovnih odločitev ni sprejemala na podlagi mesečnih računovodskih analiz, v katerih bi bila izkazana mesečna realizacija prihodkov in odhodkov. Nadalje je bilo ugotovljeno, da računovodstvo tovrstnih analiz mesečnega poslovanja ni pripravljalo.

Notranja revizorka pa se ne opredeljuje niti do navedb revidiranja, niti do navedb računovodstva, podanih v odgovoru na osnutek revizijskega poročila, kako da je potekalo posredovanje dokumentacije računovodstvu in kako da je potekalo knjiženje.

Na podlagi razpoložljive dokumentacije revizorka ugotavlja zgolj dejstva, ki so navedena v prvem odstavku tega poglavja.

Priporočilo:

CMLC naj vse verodostojne listine, ki so podlaga za knjiženje, računovodstvu posreduje takoj po prejemu listine oziroma takoj po nastanku poslovnega dogodka. Računovodstvo naj skrbi, da bodo poslovni dogodki poknjiženi takoj, ko računovodstvo prejme verodostojno listino, ki je podlaga za knjiženje. Računovodstvo naj poslovne dogodke knjiži nemudoma, in sicer tako po načelu nastanka poslovnega dogodka, kot po načelu denarnega toka.

Računovodstvo naj direktorici pripravlja mesečne analize poslovanja (realizacija prihodkov, realizacija stroškov, indeks porabe, primerjava s preteklim obdobjem).

Predlaga se, da v letu 2016 tudi strokovne službe ustanovitelja spremljajo prihodke in odhodke CMLC mesečno, svet zavoda pa primeroma trimesečno.

V primeru, da direktorica CMLC ugotovi, da prihaja do negativnih odstopanj med planom in mesečno realizacijo, naj nemudoma sprejme potrebne poslovne odločitve, ter poskuša obvladati negativne trende, tako na strani prihodkov kot stroškov.

V primeru, da prihaja do večjih odstopanj, naj direktorica svetu CMLC predlaga v sprejem rebalans finančnega načrta, ki ga na podlagi strokovnih izhodišč pripravi računovodstvo. V rebalansu finančnega načrta naj se ponovno uravnesijo prihodki in odhodki.

O morebitnem rebalansu finančnega načrta mora direktorica nemudoma obvestiti tudi MOC.

Na področju obvladovanja prihodkov in odhodkov, določenih v finančnem načrtu, je nujno vzpostaviti ustrezen notranje kontrolni sistem.

1.3. Polletno poročilo o poslovanju CMLC

V skladu z določili 63. in 64.člena ZJF so dolžni vsi uporabniki proračunov za potrebe poročanja pripraviti polletno poročilo o poslovanju. Proračunski uporabniki so dolžni pripraviti poročilo o realizaciji prejemkov, izdatkov, presežku ali primanjkljaju, zadolževanju in oceno realizacije do konca leta, v primeru večjih odstopanj od plana pa tudi o tem.

V skladu z določili 8.točke 14.člena odloka se posreduje polletno poročilo o delu ustanovitelju in svetu zavoda. V skladu z določili 3.točke 4.odstavka 25.člena odloka je

dolžan zavod pripraviti in posredovati ustanovitelju polletno poročilo o porabi proračunskih sredstev v prvem polletju tekočega leta in izvajanju dejavnosti najkasneje do 20. julija tekočega leta, s polletnim poročilom o poslovanju pa je bila direktorica dolžna seznaniti tudi svet CMLC.

Člani sveta so dobili polletno poročilo o poslovanju CMLC v prvem polletju leta 2015 v seznanitev šele 29.10.2015.

Glede na revizijska razkritja, navedena v poglavju 1.3.1., se ugotavlja, da bi morala direktorica CMLC poročilu priložiti tudi sanacijski načrt, ki bi vseboval ukrepe, s katerimi bi se finančni načrt CMLC izravnal do konca tekočega leta.

Ugotovitve:

Svet CMLC je dobil polletno poročilo CMLC za leto 2015 v seznanitev šele 29.10.2015.

Priporočilo:

Predlaga se, da se svet CMLC seznani s polletnim poročilom čimprej, če je mogoče, še v mesecu juliju.

1.3.1. Razmejevanje stroškov na aktivne časovne razmejitve in vpliv na poslovni rezultat, izkazan v polletnem poročilu o poslovanju CMLC

V postopku revizije je bilo ugotovljeno, da so bili stroški, kot so bili izkazani v polletnem poročilu, ki ga je na svoji seji dne 29.10.2015 obravnaval svet zavoda, podcenjeni za 26.212,22 EUR, ter da je imel CMLC že v času od januarja do junija 2015 primanjkljaj v višini 26.206,11 EUR.

Iz zapisnika seje sveta CMLC, ki je potekala 29.10.2015, ni razvidno, da bi bodisi direktorica računovodstva, bodisi računovodkinja ali pa direktorica CMLC, na seji sveta razkrile, da so bile oblikovane aktivne časovne razmejitve v višini 26.212,22 EUR, kar po mnenju notranje revizorke, glede na naravo stroškov, ni bilo upravičeno.

Se pa računovodstvo pri razmejevanju stroškov na dan 30.6.2015 sklicuje na Računovodski standard 12, ki pa določa tudi dolžnost razkrivanja vsake vrste kratkoročnih časovnih razmejitev posebej, in sicer upošteva razloge in pogoje za njihovo oblikovanje, metode in pomembne predpostavke, uporabljene pri ocenjevanju njihove utemeljene vrednosti ter način obravnavanja pri tem nastalih razlik.

V zapisniku seje sveta ni napisano, da bi bili člani sveta CMLC seznanjeni z razmejitvami stroškov v višini 26.212,22 EUR, je pa v zapisniku seje sveta CMLC z dne 29.10.2015 napisano, da je predsedniku sveta direktorica računovodstva zagotovila, da je poslovanje CMLC pozitivno.

Tabela 1: Razmejitev stroškov po kontih (AČR-kto19)

Konto	Vrsta stroška	Plan 2015 (EUR)	Dejanska realizacija I-VI. 2015 (EUR)	Polletno poročilo I-VI 2015(EUR)	Razlika dejanska realizacija-izkazano v poročilu I-VI 2015 (EUR)
461100	Tekoče vzdrževanje poslovnih objektov in naprav	8.696,00	13.361,73	3.361,73	-10.000,00
462004	Amortizacija- DI	16.000,00	9.597,34	4.597,34	-5.000,00
461900	Delo preko študentskega servisa	47.000,00	32.441,47	21.229,25	-11.212,22
	SKUPAJ	71.696,00	55.400,54	29.188,32	-26.212,22
	Razmejitev stroškov na dan 30.6.2015 na AČR				26.212,22

	Dejanska realizacija -stanje na dan 30.6.2015				-26.206,11
	Polletno poročilo 2015, posredovano v seznanih članom sveta in MOC				+6,11

Ugotovitve:

V skladu z določili 4.odstavka 21.člena pravilnika morajo knjigovodske listine izkazovati poslovne dogodke verodostojno in pošteno.

Povzeti je mogoče, da članom sveta zavoda CMLC niso bile posredovane verodostojne in poštene informacije, saj niti članom sveta posredovano polletno poročilo, niti, kot je mogoče povzeti iz zapisnika seje sveta, naknadno podanih obrazložitve, člani sveta niso razpolagali z informacijo, da je CMLC že v prvem polletju leta 2015 posloval s primanjkljajem v višini 26.206,11 EUR.

Pripombe revidiranja in računovodstva na osnutek revizijskega poročila se zavrnejo kot neutemeljene, saj za notranjo revizijo ni pomembno, kako so potekali pogovori med revidirancem in računovodstvom, vezano na razporeditev stroškov na aktivne časovne razmejitve. Ključno je dejstvo, da bi morali računovodski izkazi izkazovati pošteno stanje, direktorici revidiranja in računovodstva pa sta bili dolžni pripraviti poročilo, ki bi izkazovalo dejansko stanje poslovanja CMLC v prvem polletju 2015.

1.3.2. Nepravilnosti pri izkazovanju prihodkov in realizacije prihodkov v prvem polletju leta 2015

Po pregledu polletnega poročila o poslovanja o CMLC je bilo ugotovljeno, da je v polletnem poročilu, ki ga je obravnaval svet CMLC, zaradi tehnične napake prišlo do nepravilnosti v koloni III (plan v polletnem poročilu), pa tudi do nepravilnosti pri izkazanem nominalnem znesku realizacije (kolona IV) ter nepravilnega indeksa (kolona V).

Tabela 2: Polletno poročilo-nepravilno izkazovanje prihodkov

	Sprejet plan 2015 (EUR)	Plan 2015 v polletnem poročilu 2015 (EUR)	Polletno poročilo - realizacija 2015 (EUR)	Indeks plan/realizacija polletno
Vrsta prihodka	573.539,00	573.539,00	258.201,15	0,48
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	397.539,00	397.539,00	189.865,08	0,48
Prihodki iz državnega proračuna	14.039,00	14.053,00	7.026,50	0,50
Prihodki -MK za projekte	9.700,00	Izpuščeno*	10.244,00**	?
Prihodki Zavoda za zaposlovanje	44.000,00	9.700,00*	16.895,94**	1,74
Prihodki iz proračuna MOC-plače	101.601,00	44.000,00*	58.424,64**	1,33*
Prihodki iz proračuna MOC-javna dela	4.200,00	101.601,00*	3.939,46**	0,04*
Prihodki iz proračuna MOC-materialni stroški	52.385,00	4.200,00*	22.584,92**	5,38*
Prihodki iz proračuna MOC-materialni stroški	0	52.385,00	39.809,05**	0,76*
Prihodki od oddajanje prostorov v najem (tržna dejavnost)	83.300,00	83.300,00	0,00**	0
Prihodki od prodanih vstopnic	6.000,00	6.000,00	519,00	0,08
Prihodki od namenskih donacij - MOVIT	20.000,00	20.000,00	0,00	0
Prihodki od oglaševanja, trženja	2.300,00	2.300,00	593,11	0,26
Prihodki od prodaje gostinskih obrokov gostom hostla	20.000,00	20.000,00	4.532,52	0,23
Prihodki od priprave razstav, predstav, projektov	0	0,00	0,00	0

Prihodki od storitev fotokopiranja	0	0,00	0,00	0
Prihodki od pranja in sušenja	0	0,00	0,00	0
EU projekti	40.000,00	40.000,00	25.295,94	0,63

Prihodki od donacij-namensko pokrivanje stroškov	0	0,00	0,00	0
Prihodki od prodaje blaga in storitev	170.000,00	170.000,00	67.713,39	0,40
Prihodki od prodaje v MCC KAVARNI	170.000,00	170.000,00	67.713,39	0,40
Finančni prihodki	50,00	50,00	3,11	0,06
Obresti- Avista sredstva	50,00	50,00	3,11	0,06
Prihodki od obresti		0	0,00	0,20
Drugi prihodki	5.950,00	5.950,00	619,57	0,11
Prihodki od odškodnin - zavarovalnine	330,00	330,00	0,00	0
Drugi prihodki - javni	120,00	120,00	0,00	0
EUR izravnave	0	0	0,00	0
Drugi prihodki- tržni	5.500,00	5.500,00	619,57	0,11

- kolona 3 -planirani prihodki v letu 2015 so zaradi zamika vrstice izkazani nepravilno
- kolona 4 -odstopanja med planom in realizacijo zaradi navedene napake v polletnem poročilu
- kolona 5-nepravilno izkazan indeks realizacije.

Ugotovitve:

Povzeto po podatkih, navedenih v tabeli 2, je evidentno, da prihodki Ministrstva za kulturo v exelovi tabeli, ki je bila pripravljena za potrebe polletnega poročanja, niso bili navedeni (0,00), v sprejetem finančnem načrtu za leto 2015 pa so bili planirani v višini 9.700,00 EUR. Posledično je prišlo do zamika nominalnih zneskov, vezanih na naslednjih 5 prihodkovnih postavk, kar je razvidno iz primerjave druge in tretje kolone v tabeli 3. V koloni 4 pa so bili prihodki, ki da jih je nakazalo Ministrstvo za kulturo, ponovno navedeni, posledično pa so nominalni zneski (realizacija -kolona 4) ter indeks realizacije (kolona 5) enormno odstopali od planiranih prihodkov.

Polletna komulativna realizacija prihodkov, na katero navedene napake ne vplivajo, izkazuje realizacijo prihodkov v višini 48,03%, od tega so bili prihodki od prodaje blaga in storitev realizirani v višini 47,8%, v kavarni pa so bili planirani prihodki doseženi v višini 39,8%.

Priporočilo:

Pripravi poročil naj se nameni potrebna skrbnost, saj so le poročila, iz katerih je mogoče povzeti verodostojne informacije, ustrezna podlaga za sprejemanje pravih odločitev.

Povzema se, da notranje kontrole niso delovale niti pri revidirancu, niti v računovodstvu. Notranja revizorka sicer meni, da je na predmetnem področju sistem notranjih kontrol vzpostavljen tako v CMLC, kot v računovodstvu, da pa le-te niso delovale učinkovito.

1.3.3.Preseganje planiranih odhodkov v prvi polovici leta 2015

Nadalje je bilo v postopku revizije ugotovljeno, da je bila realizacija odhodkov na številnih postavkah že v prvi polovici leta 2015 nesorazmerno visoka.

V polletnem poročilu so bili odhodki izkazani v višini 258.195,04 EUR, kar naj bi predstavljalo 45,02% realizacijo vseh planiranih odhodkov. Presežek prihodkov nad odhodki naj bi znašal 6,11 EUR.

Dejansko so v prvi polovici leta 2015 v CMLC nastali stroški v višini 284.407,26 EUR, kar je pomenilo 49,59 % realizacijo.

Stroški materiala so v prvem polletju leta 2015 znašali 53.693,22 EUR, kar je pomenilo realizacijo v višini 46,7%.

Stroški storitev so v prvem polletju znašali 101.091,73 EUR, kar je posledično pomenilo realizacijo stroškov storitev v višini 49,7%. Glede na že navedeno polletno neupravičeno razmejitev stroškov, pa so bili v polletnem poročilu izkazani stroški storitev zgolj v višini 79.878,9 EUR, izkazana realizacija pa v višini 39,3%.

Amortizacija (drobni inventar) je prvem v polletju leta 2015 znašala 9.597,34 EUR, ter je bila realizirana v višini 59,99%. V polletnem poročilu, ki je bilo posredovano članom sveta in ustanovitelju, so bili na tem podkontu odhodki izkazani v višini 4.597,34 EUR, realizacija le-teh pa je bila izkazana v višini 28,73%.

Ugotovitve:

V polletnem poročilu je bilo navedeno, da naj bi bili v letu 2015 planirani odhodki v prvi polovici leta realizirani v višini 45,02%, dejansko pa so bila planirana finančna sredstva porabljena že v višini 49,8%, kar nominalno pomeni, da so bili v polletnem poročilu stroški izkazani v višini 258.201,15 EUR, dejansko pa so bili porabljeni v višini 284.413,37 EUR.

Priporočilo:

Upošteva dejstvo, da planirani prihodki CMLC v prvi polovici leta 2015 niso bili doseženi, planirani odhodki pa na določenih postavkah preseženi, ali pa je bila poraba nesorazmerno visoka, bi bilo nujno pripraviti rebalans finančnega načrta, ter ponovno uravnovesiti prihodke in odhodke finančnega načrta. Direktorica bi morala sprejeti potrebne poslovne odločitve, ki pa bi morale temeljiti na ustreznih računovodskih analizah, ki naj bi jih pripravilo računovodstvo.

O polletnem primanjkljaju bi moral biti obveščen svet zavoda in ustanovitelj.

Sistem notranjih kontrol na predmetnem področju ni deloval.

1.4.Letno poročilo o poslovanju CMLC za leto 2015

Svet CMLC je na svoji 13. seji, ki je potekala 29. 02. 2016, obravnaval in sprejel Letno poročilo CMLC za leto 2015. Letno poročilo je bilo pripravljeno v skladu z določili 21.člena Zakona o računovodstvu, in je bilo sestavljeno iz računovodskega poročila in poslovnega poročila.

V skladu z določili 2.odstavka 129.člena pravilnika je računovodsko poročilo pripravilo računovodstvo. Računovodsko poročilo je bilo podlaga za poslovno poročilo, ki ga je pripravila direktorica CMLC.

1.4.1.Izkaz uspeha CMLC v letu 2015

Iz izkaza prihodkov in odhodkov je razvidno, da je CMLC v letu 2015 ustvaril 535.397,00 EUR prihodkov ter 580.270,00 EUR odhodkov, ter da znaša presežek odhodkov nad prihodki v letu 2015 44.873,00 EUR

Iz izkaza prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti je mogoče povzeti, da je CMLC ustvaril na področju javne službe 287.835,00 EUR prihodkov ter 321.969,00 EUR odhodkov. Na tržni dejavnosti je CMLC ustvaril 247.562,00 EUR prihodkov ter 258.301,00 EUR odhodkov. Na podlagi navedenega je mogoče povzeti, da so na področju javne službe znašali odhodki nad prihodki 34.134,00 EUR, na tržni dejavnosti pa so znašali odhodki nad prihodki 10.739,00 EUR.

Direktorica CMLC je na podlagi 108.člena pravilnika o računovodstvu dne 6.1.2015 sprejela »Sklep o merilu razdelitve prihodkov na tržno službo in javno dejavnost za obdobje leta 2015«. Razporejanje prihodkov in stroškov po posameznih vrstah dejavnosti ter po posameznih stroškovnih mestih ni bilo predmet revizije.

Ugotovitve:

V letu 2015 so bili realizirani prihodki CMLC za 7% nižji od planiranih, odhodki pa za 2% višji od planiranih.

Nominalno so bili prihodki CMLC v letu 2015 za 38.142,23 EUR nižji od planiranih, stroški pa višji za 8.730,94 EUR, kar znaša skupaj 46.873,00 EUR. Upošteva se še v finančnem načrtu planiran presežek prihodkov nad odhodki v višini 2.000,00 EUR, je presežek odhodkov nad prihodki CMLC v letu 2015 znašal 44.873,00 EUR.

Direktorica CMLC je bila s strani računovodstva dne 19.2.2016 obveščena, da je CMLC v letu 2016 posloval s primanjkljajem v višini 44.873,00 EUR, dne 22.2.2016 pa je bil, vezano na ugotovljeno stanje, na MOC organiziran sestanek, na katerem so bile prisotne vodja Oddelka za družbene dejavnosti, direktorica CMLC in direktorica računovodstva.

Svet CMLC je na svoji 13. seji, ki je potekala 29. 02. 2016, v skladu z določili 3.točke 13.člena odloka obravnaval Letno poročilo CMLC za leto 2015, ter ugotovil, da je CMLC v letu 2015 posloval s presežkom odhodkov nad prihodki, in sicer v višini 44.873,00 EUR. Svet CMLC je Letno poročilo CMLC za leto 2015 soglasno potrdil.

Svet CMLC je v skladu z določili 22.člena odloka na predlog direktorice CMLC odločal tudi o načinu pokrivanja primanjkljaja, ter v ta namen obravnaval Sanacijski načrt CMLC za sanacijo primanjkljaja. Kot je to določeno v 22.členu odloka je svet dolžan pridobiti o načinu pokrivanja morebitnega primanjkljaja soglasje ustanovitelja, zato je svet CMLC poslal sanacijski načrt, s predlogom, da ustanovitelj pokrije nastal primanjkljaj, v soglasje ustanovitelju.

Predvidevati je mogoče, da je bil vzrok za nastanek primanjkljaja dejstvo, ker direktorica ni sprejemala potrebnih, pravočasnih in učinkovitih poslovnih odločitev, ki bi imele podlago v mesečnih računovodskih analizah o poslovanju CMLC, ki naj bi jih na podlagi ažurno vodenih knjigovodskih evidenc mesečno pripravljalo računovodstvo.

Priporočilo:

Kot že v poglavju 1.2.

1.4.1.1. Analiza realizacije prihodkov CMLC v letu 2015 v primerjavi s planom 2015

Tabela 3: Analiza prihodkov v letu 2015

Vrsta prihodka	Konto	Plan 2015 (EUR)	Realizacija 2015 (EUR)	Indeks 2015/2014
Prihodki iz državnega proračuna	760000	14.053,00	14.053,00	1,00
prihodki MK-projekti	760001	9.700,00	0	?
prihodki -zavod za zaposlovanje	760005	44.000,00	35.202,05	0,80
prihodki MOC-plače	760010	101.601,00	112.939,80	1,11
prihodki MOC-javna dela	760012	4.200,00	6.680,28	1,59
prihodki MOC-materialni stroški	760030	52.385,00	36.504,15	0,70
prihodki-prostori v najem	760100	83.300,00	83.115,91	1,001
prihodki-prodaja vstopnic	760101	6.000,00	519,00	0,09
prihodki-namenske dotacije-MOVIT	760114	20.000,00	12.720,00	0,64
prihodki-oglaševanje, trženje	760116	2.300,00	1.688,78	0,73
prihodki-prodaja gostinskih obrokov	760117	20.000,00	9.743,81	0,49
prihodki od pranja in sušenja	760120	0	6,56	?
EU projekti	760200	40.000,00	66.427,39	1,66
prihodki donacij-namen. pokriv. neprof.	760320	0,00	2.000,00	?
prihodki od prodaje Kavarna MCC	761100	170.000,00	146.004,30	0,86
obresti-od avista	762000	50,00	4,84	0,09
prihodki od odškodnin-zavarovanje	763100	330,00	0	0
prihodki-drugi javni	763900	120,00	212,33	1,70
prihodki-drugi tržni	763902	5.500,00	6.879,57	1,25
prihodki-drugi prevrednotovalni	764900		695,00	?'
SKUPAJ PRIHODKI	76	573.539,00	535.396,77	0,93

Analiza prihodkov kaže na letni ravni trend padanja prihodkov, kar je nedvomno eden od razlogov za primanjkljaj, ki je nastal v letu 2015. Iz realizacije je razvidno, da so bili prihodki v letu 2015 realizirani v višini 535.397,00 EUR, kar predstavlja realizacijo prihodkov v višini 93% od planiranih. Upošteva se obrazložitev, ki je podana v nadaljevanju, pa bi prihodki, ob načinu knjiženja, kot mu je sledilo računovodstvo v letu 2014 in prej, znašali 553.660,77 EUR, kar bi predstavljalo 96,5% realizacijo planiranih odhodkov.

V postopku revizije je bilo namreč ugotovljeno, da v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2015 niso, kot je bilo to v letu 2014 in prej, niti na prihodkovni, niti na odhodkovni strani izkaza uspeha, izkazana finančna sredstva v višini 18.264,00 EUR, ki jih je v letu 2015 za opravljanje računovodskih storitev zagotovila MOC, in so bila na podlagi tripartitne pogodbe med MOC, CMLC in računovodstvom, nakazana direktno na račun računovodstva (kot tudi predhodna leta), kar vpliva na višino izkazanih prihodkov in višino izkazanih odhodkov v izkazu uspeha CMLC, ne vpliva pa na poslovni izid poslovanja CMLC. Vezano na navedeno je mogoče povzeti, da so prihodki, ki jih je za materialne stroške CMLC iz svojega proračuna zagotovila MOC, ostali dejansko na ravni planiranih, torej v višini 52.385,00 EUR. Prihodki MOC za opravljanje računovodskih storitev v višini 18.264,00 EUR so bili v letu 2015 izkazani v poslovnih knjigah računovodstva.

Glede na planirane prihodke so bili v letu 2015 iz naslova tržne dejavnosti (kavarna) realizirani prihodki iz v višini 86%, oziroma so bili nominalno za 23.995,70 EUR nižji od planiranih. Prihodki zavoda za zaposlovanje so bili glede na plan 2015 realizirani v višini 80%, kar pomeni nominalno 8.798,00 EUR manj. So pa nižji prihodki s strani zavoda za zaposlovanje posledica dejstva, da je bilo v program javnih del vključenih manj brezposelnih oseb.

V višini 64% so bili glede na plan realizirani prihodki namenskih donacij MOVIT, kar pomeni, da so bili doseženi prihodki nižji za 7.280,00 EUR od planiranih.

Glede na plan so bili nominalno za 26.427,39 EUR oziroma za 66% preseženi prihodki iz naslova sofinanciranja drugih evropskih projektov.

Je pa bilo v postopku revizije ugotovljeno, da bi morali biti na kontu 760001 (prihodki Ministrstva za kulturo) izkazani prihodki v višini 2.100,00 EUR, posledično pa za enak znesek zmanjšani prihodki na kontu 760200 (prihodki-EU projekti). Neposrednega vpliva na poslovni izid tovrstna preknjižba ne bi imela.

Ugotovitev: V letu 2015 so bili planirani prihodki v višini 573.539,00 EUR, realizirani pa v višini 93%, oziroma 535.396,77.

Kot že predhodno obrazloženo je MOC zagotovila za delovanje CMLC finančna sredstva, kot je to izkazano v finančnem načrtu CMLC, vendar so zaradi spremenjene metodologije knjiženja vodeni v poslovnih knjigah računovodstva.

Priporočilo:

V finančnem načrtu CMLC je potrebno na kontu 760030 (prihodki MOC-materialni stroški) upoštevati spremenjeno metodologijo knjiženja prihodkov in odhodkov, vezano na direktna nakazila na podračun računovodstva, ter v finančnem načrtu CMLC za 18.264,00 EUR znižati planirane prihodke in planirane odhodke.

1.4.1.2. Analiza realizacije odhodkov CMLC v letu 2015 v primerjavi s planom 2015

Tabela 4: Analiza odhodkov CMLC v letu 2015

Vrsta odhodka	kto	Plan 2015(EUR)	Realizacija 2015 (EUR)	Indeks 2015/2014
Stroški materiala	460	115.044,02	115.807,1	1,01
Stroški storitev	461	203.299,80	219.082,53	1,08
Stroški dela	464	236.221,18	241.994,48	1,02
Amortizacija (drugo -DI)	462	16.000,00	-	0
Drugi stroški	465	690,00	1.820,75	2,64
Finančni odhodki	467	102,00	227,74	2,23
Drugi odhodki	468	182,00	1.293,42	7,11
Prevrednotovalni stroški	469	0,00	43,92	'
CELOTNI ODHODKI		571.539,00	580.269,94	1,02

Iz izkaza prihodkov in odhodkov CMLC v letu 2015 je razvidno, da je na presežek odhodkov nad prihodki v veliki meri vplivalo povečanje stroškov na kontih skupine 461 (stroški storitev), kjer so bili planirani stroški preseženi za 8%, oziroma nominalno za 15.782,73 EUR. Nadalje je bilo ugotovljeno, da so se glede na plan povečali stroški dela, in sicer za 2%, ali nominalno za 5.773,30 EUR.

Amortizacija, ki je bila v finančnem načrtu CMLC v letu 2015 planirana v višini 16.000,00 EUR, in naj bi se pokrivala iz naslova tržne dejavnosti, je bila na koncu poslovnega leta izkazana v višini 0,00 EUR, kar ni skladno dejstvu, da je bila amortizacija (DI) v polletnem poročilu izkazana že v višini 4.597,34 EUR, dejansko pa so bili pred razmejitevjo že v prvi polovici leta na konto 462004 knjiženi stroški v višini 9.597,34 EUR.

Po preknjižbah, ki jih je naredilo računovodstvo, je bilo na kontu 462004 na dan 31.12.2015 izkazano stanje 4.759,96 EUR in je bilo v celoti knjiženo v breme obveznosti do virov sredstev, kar po mnenju revizorke ni ustrezno, saj gre domnevno za nabave blaga za izvajanje tržne dejavnosti.

Obračun amortizacije in knjiženje le-te ni bilo predmet revizije.

Ugotovitve:

Planirani odhodki so bili v letu 2015, glede na planirane, preseženi za 8.730,94 EUR, oziroma za 2%.

1.4.2. Bilanca stanja

V bilanci stanja, ki izkazuje stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev na dan 31.12.2015, je bilo na kontu 11 (»Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih institucijah) na podračunu CMLC (izkazano stanje 32.771,00 EUR, kot je tudi stanje na izpisku UJP.

Na kontu 10 (»Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednotnice«) je v bilanci stanja izkazano stanje 10.592,00 EUR. Kot je navedeno v obrazložitvi računovodskega poročila naj bi bilo na dan 31.12.2015 v blagajni kavarne 9.639,82 EUR, v blagajni hostla 499,57 EUR ter 452,61 EUR neunovčenih plačilnih kartic.

Pasivne časovne razmejitve, izkazane v bilanci stanja 2015 (konto 29), so precenjene za 22.733,40 EUR.

Računovodstvo je na pasivne časovne razmejitve ob koncu leta 2015 razporedilo tudi 22.733,40 EUR, ki jih CMLC v letu 2015 na svoj podračun ni dobil, saj je bilo mogoče podati II. zahtevek financerju projekta Cla@ss v višini 22.733,40 EUR šele v letu 2016. CMLC zato v letu 2015 ni podal financerju projekta zahtevka v višini 22.733,40 EUR, posledično tudi na podračun CMLC v letu 2015 ni bilo priliva v višini 22.733,40 EUR. Na pasivne časovne razmejitve je bilo iz naslova projekta Cl@ss knjiženih 37.889,00 EUR, upravičeno pa bi bilo 15.155,60 EUR. Računovodstvo je nato na aktivno stran bilance na podkonto 121000 (kratkoročne terjatve do kupcev v tujini) izkazalo terjatve v višini 22.733,40 EUR, čeprav terjatve še niso bile vzpostavljene.

Stanje pasivnih časovnih razmejitev je na dan 31.12.2015 znašalo 68.331,60 EUR, in ne 91.065,00 EUR kot je nepravilno navedeno v bilanci stanja.

Vezano na navedeno je stanje v Bilanci stanja CMLC za leto 2015 precenjeno za 22.733,40 EUR.

Navedbe računovodstva, podane v odzivu na osnutek revizijskega poročila, da so projekt Cl@ss pravilno knjižili na konto 29 na podlagi podpisane pogodbe, in da je stanje v bilanci stanja pravilno izkazano, ni utemeljena, niti ni v korelaciji s pojasnili, ki jih je direktorica računovodstva podala na sejah delovnih teles MS MOC, ko je zatrjevala, da bi moral CMLC imeti na svojem podračunu 91.065,00 EUR, kot je računovodstvo (nepravilno) izkazalo na skupini kontov 29 v bilanci stanja.

Vezano na pojasnila direktorice računovodstva, podane na sejah delovnih teles MS, bi torej moral imeti CMLC na dan 31.12.2015 na svojem podračunu tudi finančna sredstva višini 22.733,40 EUR, za katera v letu 2015 ni imel niti pravne podlage podati II. zahtevka financerju projekta.

Ugotovitev:

Stanje pasivnih časovnih razmejitev na dan 31.12.2015 je znašalo 68.331,60 EUR, kot bi bilo pravilno izkazano v bilanci stanja CMLC na dan 31.12.2015. Stanje na skupini konto 12 (kratkoročne terjatve do kupcev-tujina) bi bilo potrebno posledično zmanjšati za 22.733,40 EUR.

1.4.2.1.Primerjava postavk v bilancah stanja v letih od 2009 - 2015

Tabela 5: Primerjava določenih postavk v bilancah stanja CMLC od 2009 do 2015

Skupina kontov	Naziv skupine kontov	2009 (EUR)	2010 (EUR)	2011 (EUR)	2012 (EUR)	2013 (EUR)	2014 (EUR)	2015 (EUR)	Skupaj 2009-2015 (EUR)	Povpr. 2009-2015 (EUR)
100	Denar-blagajna	344	1.587	1.852	432	1.866	2.977	10.592	19.650,00	2.807,14
110	Dobroimetje pri bankah in drugih finan. stanov.	4.726	19.685	2.354	13.068	9.034	14.691	32.771	96.329,00	13.761,29
12	Kratk.terjatve-kupci	7.432	9.708	5.351	15.789	43.064	40.076	63.522*	184.942,00	26.420,29
14	Krat.terjatve-EKN	41.277	5.7207	45.759	2.7253	24.817	19.423	22.049	237.785,00	33.969,29
30	Zaloge blaga	1.072	5.667	8.324	7.900	7.148	4.240	7.817	42.168,00	6.024,00
21	Krat.obveznosti-zaposleni	11.356	20.781	1.6963	16.300	16.980	16.663	16.271	115.314,00	16.473,43
22	Krat.obveznosti-dobavitelji	4.8549	65.663	38.924	19.790	33.367	51.763	67.933	325.989,00	46.569,86
23	Druge krat obv.iz poslov.	3.331	709	6.237	3.740	5.410	2.150	5.882	27.459,00	3.922,71
24	Krat.obveznosti- EKN	3.779	988	3.011	1.333	1.140	3420	3.492	17.163,00	2.451,86
29	Pasivne časovne razmejitev	6.770	7.849	119	23.971	31.044	0,00	91.065*	160.818,00	22.974,00

Ugotovitve:

Na podlagi analize določenih kategorij, povzetih iz javno dostopnih bilanc stanja v letih od 2009 do 2015, je ugotovljeno, da je bilo povprečno stanje sredstev na podračunu CMLC, ki je odprt pri UJP, v letih od 2009 do 2015 13.761,29 EUR, povprečno stanje gotovine v blagajnah CMLC pa 2.807,14 EUR.

Povprečno stanje zalog je v letih od 2009 do 2015 znašalo 6.024,00 EUR, v letih od 2010 do vključno 2015 pa je bilo povprečno stanje zalog 6.849,33 EUR. Povprečno stanje pasivnih časovnih razmejitev, upošteva stanje, izkazano v bilancah stanja, znaša 22.974,00 EUR. Povprečne kratkoročne terjatve do kupcev, naj bi, upošteva podatke, navedene v bilancah stanja, znašale 26.420,29 EUR. Povprečne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta naj bi znašale 33.969,29 EUR.

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih naj bi povprečno znašale 16.473,43 EUR, kratkoročne obveznosti do dobaviteljev pa povprečno 46.569,86 EUR na mesec.

1.5.Primerjava prihodkov in odhodkov CMLC v letih 2015 in 2014

Tabela 6: Primerjava prihodkov v letih 2015 in 2014

Vrsta prihodka	Konto	Prihodki 2014 (EUR)	Prihodki 2015 (EUR)	Indeks 2015/2014
Prihodki iz državnega proračuna	760000	16.147,00	14.053,00	0,87
prihodki MK-projekti	760001	9.730,97	0	0
prihodki -zavod za zaposlovanje	760005	48.706,07	35.202,05	0,72
prihodki MOC-plače	760010	82.558,38	112.939,80	1,37
prihodki MOC-javna dela	760012	11.704,00	6.680,28	0,57
prihodki MOC-materialni stroški	760030	47.383,47	36.504,15	0,77
prihodki-prostori v najem	760100	88.206,48	83.115,91	0,94
prihodki-prodaja vstopnic	760101	6.032,09	519,00	0,09
prihodki-dotacije-MOVIT	760114	420,82	12.720,00	30,23
prihodki-oglaševanje, trženje	760116	15.200,00	1.688,78	0,11
prihodki-prodaja gostinskih obrokov	760117	19.368,39	9.743,81	0,50
prihodki od pranja	760120	0	6,56	?
EU projekti	760200	79.956,45	66.427,39	0,83
prihodki donacij	760320	0,00	2.000,00	?
prihodki Kavarna MCC	761100	160.465,27	146.004,30	0,91
obresti-od avista	762000	39,66	4,84	0,12
prihodki od odškodnin	763100	327,60	0	0
prihodki-drugi javni	763900	123,90	212,33	1,71
prihodki-drugi tržni	763902	5.431,85	6.879,57	1,27

prihodki-drugi prevrednotovalni	764900		695,00	?
SKUPAJ PRIHODKI	76	591.802,40	535.396,77	0,91

Tabela 7:Primerjava odhodkov v letih 2015 in 2014

Vrsta odhodka	kto	2014 (EUR)	2015(EUR)	Indeks 2015/2014
Stroški materiala	460	110.989,84	115.807,1	1,04
Stroški storitev	461	239.379,73	219.082,53	0,92
Plače	464	220.814,03	241.994,48	1,09
Amortizacija	462	6.480,00	-	0
Drugi stroški	465	689,91	1.820,75	2,64
Finančni odhodki	467	108,77	227,74	2,09
Drugi odhodki	468	181,61	1.293,42	7,12
Prevrednotovalni stroški	469	808,96	43,92	0,05
CELOTNI ODHODKI		579.453	580.269,94	1,001

Iz tabele 6 je razvidno, da so znašali skupni prihodki CMLC v letu 2014 591.802,40 EUR, v letu 2015 pa 535.396,80 EUR.

Iz tabele 6 je razvidno tudi, da so se prihodki državnega proračuna v letu 2015 v primerjavi z letom 2014 zmanjšali za 13%, prihodki zavoda za zaposlovanje pa so se v letu 2015 v primerjavi z letom 2014 zmanjšali za 27,8%. V letu 2015 so bili za 42,9% manjši tudi prihodki, ki jih je MOC namenila za sofinanciranje javnih del, MOC pa je v svojem proračunu v letu 2015 v primerjavi z letom 2014 zagotovila za plače delavcev CMLC 36,8% več finančnih sredstev.

V letu 2015 so se v primerjavi z letom 2014 za 16,9% ali nominalno za 13.529,06 EUR zmanjšali prihodki iz naslova sofinanciranja evropskih projektov, vendar je to kategorijo nujno razlagati v povezavi s stanjem na pasivnih časovnih razmejitvah v bilanci stanja na dan 31.12.2015. V letu 2014 ni bilo oblikovanih pasivnih časovnih razmejitev, kar je domnevno posledica dejstva, da naj bi bili na prihodkovno stran knjiženi prihodki v višini že nastalih upravičenih stroškov projektov, ki so se v letu 2014 zaključevali.

V letu 2015 bi moralo biti na kontu stanje 760001 (prihodki Ministrstva za kulturo) 2.100,00 EUR, za kar je revidiranec v postopku revizije posredoval tudi pogodbo, ki je bila podpisana med CMLC in Javnim skladom za ljubiteljske kulturne dejavnosti, ki sodi v resor Ministrstva za kulturo. Kot tudi že navedeno v poglavju 1.4.1.1., bi moralo biti stanje na kontu 760200 (evropski projekti) posledično nižje za 2.100,00 EUR, in bi znašalo 64.327,39* EUR.

CMLC je bil sicer v letu 2015 uspešen pri prijavljanju na projekte, ki jih sofinancira Evropska unija, vendar je bila dinamika razpisnih postopkov takšna, da so se le-ti zaključevali šele v drugi polovici leta, posledično upravičeni stroški projektov še niso nastali, v letu 2015 pa so se praviloma šele podpisovale pogodbe s sofinancerji projektov.

V letu 2015 so se v primerjavi z letom 2014 povečali prihodki iz namenskih donacij MOVIT, in sicer iz 420,82 EUR na 12.720,00 EUR.

V letu 2015 so se v primerjavi z letom 2014 zmanjšali prihodki kavarne, in sicer v nominalnem znesku za 14.460,97 EUR, oziroma za 9,1%.

V letu 2015 so se v primerjavi z letom 2014 znižali tudi prihodki hostla, in sicer za 5,8%, ali nominalno za 5.090,57 EUR. V letu 2015 so se za 50%, oziroma nominalno za 9.624,52 EUR, zmanjšali tudi prihodki od prodaje gostinskih obrokov.

Na odhodkovni strani (tabela 7) je bilo v letu 2015 v primerjavi z letom 2014 mogoče zaznati povečanje odhodkov za 817,00 EUR, in sicer iz 579.453,00 EUR na 580.270,00 EUR. Skupni odhodki CMLC so se v letu 2015 v primerjavi z letom 2014 znižali za 0,1%.

Analiza odhodkov, povzeta po tabeli 6, kaže, da so se stroški materiala v letu 2015 v primerjavi z letom 2014 povečali za 4,3%, pri čemer gre glavnina povišanja stroškov na račun stroškov živil za Brkatega soma in materiala za vzdrževanje.

Nadalje je zaznati znižanje stroškov storitev, ki so se v letu 2015 v primerjavi z letom 2014 zmanjšali za 20.297,2 EUR oziroma 8%. Velik je porast stroškov, vezanih na izvedbo koncertov, prireditev in izvedbo drugih projektov, kar je posledica povečanja števila tovrstnih dogodkov za 60%.

Nadalje je zaznati izrazit porast stroškov tudi na postavkah, vezano na tekoče vzdrževanje poslovnih objektov in opreme. Zgolj na navedenih postavkah so stroški v letu 2015 v primerjavi z letom 2014 narastli nominalno za 12.395,00, oziroma za 37%. Stroški dela so se v letu 2015 v primerjavi z letom 2014 povečali nominalno za 21.180,45 EUR, kar pomeni povišanje stroškov dela za 9,6%.

Večji stroški dela so nastali kot posledica dodatne zaposlitve, odobrene s strani MOC, in dejstva, da je bila odpovedana pogodba o sodelovanju, vezano na kavarno, posledično pa so bile sklenjene pogodbe o zaposlitvi tudi v kavarni.

Ugotovitve:

V primerjavi z letom 2014 so bili prihodki CMLC v letu 2015 nižji za 9%, stroški pa višji za 0,1%. Nominalno so se prihodki v letu 2015 v primerjavi z letom 2014 znižali za 56.405,63 EUR, odhodki v letu 2015 pa v primerjavi z letom 2014 višji za 726,94 EUR.

Preknjižba prihodkov v višini 2.100,00 EUR iz konta 760001 na konto 760200 na poslovni izid ne vpliva.

Revidiranec je na osnutek revizijskega poročila podal pripombo, da naj ne bi bili prihodki hostla v letu 2015, kot so izkazani v izkazu prihodkov in odhodkov, pravilni. Zaradi številnih evidenčnih doknjižb, ki jih je računovodstvo naredilo na dan 31.12.2015, in za kar revizorka, kljub zaprosilu za posredovanje potrebne dokumentacije, ki je bila podlaga za evidenčne doknjižbe, z dne 3.5.2016, ni dobila, se ne more opredeliti do navedbe ervidiranja.

1.6.Primerjava knjigovodskih evidenc v poslovnih knjigah MOC in CMLC (nakazila MOC)

1.6.1.Primerjava stanja v poslovnih MOC in CMLC (načelo denarnega toka)

Tabela 8:Knjigovodske evidence v poslovnih knjigah (CMLC) (evidenčno knjiženje)

	Konto 740100-dejansko izkazano v poslovnih knjigah CMLC) (EUR)	Konto 740100-nepravilno knjiženo CMLC (EUR)	Konto 740100 - manjkajoče knjižbe v poslovnih knjigah CMLC (EUR)	Fiktivno stanje izkazano v poslovnih knjigah CMLC ob upoštevanju ugotovljenih napačnih knjižb pod * in ** (EUR)
		1.383,15 kompenzacija	1.383,15	136.304,85
Evidenčne doknjižbe	5.532,60	620,00 nakazilo UM	8.038,89	-2.933,15
		310,00 nakazilo UM		+9.422,04
		620,00 nakazilo UM		
SKUPAJ	136.304,85	-2.933,15*	+9.422,04**	
				142.793,74

Ugotovitve:

Iz dnevnika knjiženj je razvidno, da nakazili MOC v višini 8.038,89 EUR in 1.383,15 EUR, nista bili evidenčno knjiženi v poslovne knjige CMLC, čeprav je priliv v višini 9.422,04 EUR dne 3.7.2015 dejansko nastal.

Iz prometa na podračunu UJP je razvidno, da so bila nakazila v višini 310,00 EUR, 310,00 EUR in 620,00 EUR knjižena na konto 740100, kjer se knjižijo nakazila MOC. Na isti konto je računovodstvo knjižilo še 1.383,13 EUR, čeprav priliva na podračun ni bilo.

Priporočilo:

Stanje v poslovnih knjigah MOC in CMLC bi moralo biti usklajeno, glede na zgoraj navedeno, pa prihaja do razlike v višini v višini 9.422,04 EUR iz naslova neknjiženih dejanskih prilivov na podračun CMLC, ter dodatno 2.933,15 EUR, ki pa bi morala biti knjižena na drug konto (drugega partnerja).

Navedeno v prejšnjem odstavku vpliva na stanje, ki je izkazano v izkazu prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka.

1.6.2.Primerjava stanja v poslovnih knjiga MOC in CMLC- po nastanku poslovnega dogodka (nakazila MOC)

Tabela 9:Primerjava izkazanih stanj nakazil MOC po knjiženju nastanka poslovnega dogodka v poslovnih knjigah CMLC in po evidancah

	Poslovni dogodek (evidence MOC) (EUR)	Poslovni dogodek (CMLC) (EUR)
Osnovne plače	94.457,50	
Prispevki	11.763,98	112.939,84
Neprogramske MS	35.149,00 **	
Programske MS	17.236,00	36.504,15
Javna dela	6.974,58	6.680,00
SKUPAJ	165.581,06** 147.317,06 (ni vključeno 18.264,00 EUR)	156.123,99*** (brez 18,624,00 EUR)

**V postavki »neprogramski materialni stroški« in v rubriki »SKUPAJ« , vezano na evidence MOC, so zajeti tudi odhodki v višini 18.264,00, ki jih je MOC na podlagi tripartitne pogodbe med MOC, CMLC in računovodstvom, nakazala direktno na račun računovodstva.

*** V poslovnih knjigah CMLC direktna nakazila na podračun računovodstva niso izkazana, zato tudi, vezano na knjiženje po nastanku poslovnega dogodka, niso prikazana v kumulativni 156.123,99 EUR.

Na podlagi vpogleda v poslovne knjige CMLC je razvidno, da je na kontu 760010 »Prihodki iz MOC-plače« izkazano stanje 112.939,84 EUR. Na kontu 760012 »Prihodki iz proračuna-MOC-javna dela« je izkazano stanje 6.680,28 EUR, na kontu 760030 »Prihodki iz proračuna MOC-MS« pa 36.504,15 EUR, skupaj torej 156.123,99 EUR, v kar niso zajeti prihodki v višini 18.264,00 EUR, ki so nakazani direktno na račun računovodstva.

Upošteva se načelo nastanka poslovnega dogodka, je v evidencah MOC izkazano stanje 165.581,06 EUR, oziroma 147.317,06 EUR**, brez 18.264,00 EUR, ki jih MOC nakazuje direktno na račun računovodstva.

Med evidencami, ki jih izkazuje MOC, ter stanjem, ki je izkazano v poslovnih knjigah CMLC, je razlika 8.806,93 EUR.

Računovodstvo v svojem odzivu na osnutek revizijskega poročila navaja, da je razlika na osnovnih plačah in prispevkih nastala zato, ker da je bil v januarju 2015 zajet še zahtevek za december 2014, in sicer v višini 6.718,36 EUR, kar pa na konto kartici 740100 ni knjiženo.

Tudi navedbe računovodstva, podane v nadaljevanju, niso argumentirane. Navedba računovodstva, da del razlike v znesku 2.383,15 EUR predstavlja neusklajeno stanje z MOC, ki da ga niso mogli uskladiti z stanjem MOC, ker da MOC ni vrnila poslanega IOP obrazca, ter nadalje, da tudi zneska v višini 294,58 EUR niso mogli uskladiti z MOC, ker tega niso mogli uskladiti brez vrnjenega IOP obrazca, so neutemeljene in nekorektne napram strokovnim službam MOC. Dejstvo je, da je dolžnost računovodstva, da neusklajena stanja uskladi, preden sestavi zaključni račun, ter da so stanja, izkazana v zaključnem računu pravilna.

Priporočilo:

MOC in računovodstvo naj že medletno usklajujeta stanje v poslovnih knjigah.

Glede na ugotovljeno neskladje, izkazano v poslovnih knjigah MOC in CMLC, tako upošteva se knjiženje po načelu denarnega toka, kot knjiženje po nastanku poslovnega dogodka, je potrebno preveriti, ali je notranje kontrolni sistem v MOC in v računovodstvu vzpostavljen, oziroma je nujno preveriti, ali notranje kontrole, če so vzpostavljene, niso učinkovite ali morebiti ne delujejo na celotnem področju ali pa ne delujejo ves čas.

1.7. Računovodsko svetovanje in finančno analitske storitve

1.7.1. Tripartitna pogodba med MOC, CMLC in računovodstvom

1.4.2015 je bila med MOC, CMLC in izvajalcem računovodskih storitev podpisana tripartitna pogodba, številka pogodbe 156-2015, kjer je bil dogovorjen način financiranja storitev za opravljanje računovodsko svetovalnih in finančno analitskih storitev za javni zavod CMLC.

V 1.členu pogodbe je navedeno, da ima MOC v proračunu MOC za leto 2015 planirana sredstva za opravljanje pogodbeno dogovorjenih obveznosti na stroškovnem mestu »2001301 -CMLC«, in sicer na kontu 41330286 (neprogramski materialni stroški) v višini 18.264,00 EUR.

Ugotovitve:

V postopku revizije je bilo ugotovljeno, da je v letu 2014 in predhodno, računovodstvo sredstva, ki jih je za opravljanje računovodsko svetovalnih in finančno analitskih storitev s strani MOC prejelo direktno na svoj podračun, izkazovala tako na prihodkovni kot odhodkovni strani CMLC, kar ni vplivalo na poslovni izid. V letu 2015 je računovodstvo pričelo nakazila za plačilo računovodskih storitev s strani MOC voditi samo v svojih poslovnih knjigah

Priporočilo:

Računovodstvo in MOC naj dogovorita enoten metodološki način izkazovanja sredstev, ki jih nakazuje MOC za opravljanje računovodskih storitev pri posrednih proračunskih uporabnikih direktno na podračun računovodstva.

2. Najemanje kreditov

2.1. Najemanje kratkoročnih kreditov za premostitev likvidnostnih težav

V skladu z določili 88.člena ZJF se lahko posredni uporabniki občinskega proračuna letno zadolžujejo in izdajajo poročila samo, če je z zakonom, ki ureja financiranje občin to dovoljeno, in to pod pogoji, ki jih določi občinski svet.

Po vpogledu v zapisnike sej sveta CMLC, ki so javni, je bilo ugotovljeno, da je CMLC v vseh predhodnih letih najemal kratkoročne kredite, in sicer z namenom premostitve likvidnostnih težav, vezano na izvajanje evropskih projektov.

Iz zapisnika 4.seje sveta CMLC, ki je potekala 24.12.2013, je razvidno, da je dal svet CMLC na predlog direktorja predhodno soglasje k najemu kratkoročnega kredita, vezano na pogodbo projekta EZD, in sicer v višini 15.000 EUR, ki v letu 2014 ni bil črpan, saj se CMLC v letu 2014 ni soočal z likvidnostnimi težavami.

V skladu z določili 8.točke 25.člena odloka bi moral dati soglasje k najemanju kreditov, po predhodnem mnenju sveta zavoda, tudi ustanovitelj.

Ugotovitve:

CMLC je zaradi težav z likvidnostjo v letih od 2013 in predhodno, v začetku leta najel kratkoročni kredit, in sicer za čas, ko so bila na podračun CMLC nakazana sredstva s strani financerjev evropskih in drugih projektov.

Priporočilo:

CMLC lahko, če je to potrebno, za namene premostitve likvidnostnih težav, najame kredit, vendar mora pred tem pridobiti soglasje sveta CMLC in MOC. Pred najemom kredita naj CMLC pridobi ponudbe večjega števila kreditodajalcev, ter med njimi izbere najugodnejšo ponudbo.

2.2. Posojilo IRIU, Inštituta za raziskovanje inovativnih umetnosti

Nadalje je bilo iz pridobljene dokumentacije ugotovljeno, da je IRIU, Inštitut za raziskovanje inovativnih umetnosti, katerega ustanoviteljica je direktorica CMLC, v letu 2015 nakazal CLMC finančna sredstva v višini 11.200,00 EUR, in sicer po datumih, kot sledi v tabeli 10.

Tabela 10: Posojilo IRIU zavodu CMLC

Datum	Znesek (EUR)
9. 1.2015	2.900,00
30. 1.2015	1.200,00
8. 7.2015	800,00
14.10.2015	4.300,00
23.10.2015	2.000,00
SKUPAJ	11.200,00

V postopku revizije je bila pridobljena posojilna pogodba (številka: 2015-1-05012015), sklenjena med IRIU, Inštitutom za raziskovanje inovativnih umetnosti, in CMLC. Pogodbo je kot posojilodajalec in kot posojilojemalec podpisala direktorica CMLC, ki je istočasno direktorica IRIU, kar je nepravilno, predstavlja pa tudi konflikt interesov.

Iz UJP izpiskov je razvidno, da je CMLC posojilodajalcu, IRIU, Inštitutu za raziskovanje inovativnih umetnosti, vrnil posojilo v višini 11.200 EUR, in sicer po datumih, kot sledi:

Tabela11:.Vračilo posojila zavoda CMLC IRIU

Datum	Znesek (EUR)
9. 7.2015	800,00
12.11.2015	1.600,00
17.11.2015	900,00
17.12.2015	7.900,00
SKUPAJ	11.200,00

Navedene transakcije so evidentne tudi iz aplikacije Supervizor, medtem ko v predmetni aplikaciji nakazila nejavnih sredstev (nakazilo IRIU na račun CMLC) niso prikazana.

Ugotovitve:

Direktorica CMLC ni, kot to določa 13.točka 13.člena odloka, predhodno pridobila soglasja sveta CMLC k najemu posojila, niti ni pridobila soglasja ustanovitelja.

Direktorica CMLC je posledično ravnala v nasprotju z določili 13.točke 13. člena odloka, vendar pri tem ni oškodovala javnih sredstev. Se pa opozarja tudi na konflikt interesov

Posojilo je bilo brezobrestno, IRIU je bilo vrnjeno v enakem znesku, kot je bilo posojilo dano (11.200,00 EUR).

Nadalje je bilo ugotovljeno, da je prišlo do poslovanja med CMLC in IRIU tudi v letu 2014, ko je bilo s strani CMLC nakazano na račun IRIU 700,00 EUR, ter obratno 965,40 EUR. Ponovno se opozarja, da predstavlja tovrsten način poslovanja konflikt interesov, saj CMLC in IRIU, ki je v lasti direktorice CMLC, ne smeta poslovno sodelovati.

2.3.Posojilo računovodstva CMLC

7.10.2015 je izvajalec računovodskih storitev nakazal CMLC finančna sredstva v višini 11.000 EUR.

CMLC je v letu 2015 izvajalcu računovodskih storitev vrnil ves posojen denar, in sicer po datumih, kot sledi:

Tabela 12: Vračilo posojila zavoda CMLC računovodstvu

Datum	Znesek (EUR)
27.10.2015	8.000,00
23.10.2015	2.000,00
21.12.2015	1.000,00
SKUPAJ	11.000,00

CMLC ni, kot to določa 13.točka 13.člena odloka, pridobil predhodnega soglasja sveta zavoda, niti soglasja ustanovitelja.

V pisnem sporočilu je izvajalec računovodskih storitev napisal, da o danem posojilu CMLC ni bil obveščen njegov organ upravljanja.

V CMLC zaradi prejetega posojila ni prišlo do oškodovanja javnih sredstev, računovodstvo pa v odzivu na osnutek poročila navaja, da ni oškodovalo javnih sredstev računovodstva, ker je nakazilo »sprovedlo iz sredstev tržne dejavnosti«. Navedba računovodstva ni utemeljena, ker so tudi prihodki iz naslova tržne dejavnosti, kot je v predmetnem primeru, javna sredstva.

Glede na dejstvo, da je na podlagi sklenjene tripartitne pogodbe med MOC, CMLC in računovodstvom, računovodstvo dolžno CMLC zagotavljati tudi strokovno svetovanje, je bilo upravičeno pričakovati, da bi računovodstvo opozorilo direktorico CMLC na potrebo po pridobitvi predhodnega soglasja sveta CMLC.

3.Plače in povračila stroškov dela

3.1.Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest

Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest Celjskega mladinskega centra je svet zavoda sprejel 9.5.2005. Župan MOC je dne 21.4.2006 podal soglasje k sistemizaciji.

14.2.2011 je podal župan soglasje k Spremembam pravilnika o sistemizaciji delovnih mest Celjskega mladinskega centra Celje, s katerim pa revidiranec ne razpolaga.

Dne 21.9.2011 je svet zavoda sprejel novi Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest Celjskega mladinskega centra. Revidiranec ne razpolaga s soglasjem, ki da naj bi ga dal župan k novi sistemizaciji delovnih mest, prav tako s soglasjem ne razpolagajo strokovne službe MOC.

Priporočilo:

CMLC in MOC naj nemudoma uskladita pravilnik o sistemizaciji delovnih mest. Direktorica CMLC naj ga nato posreduje v sprejem svetu zavoda, nato pa v soglasje tudi županu.

3.2.Pregled pravilnosti obračuna plač in drugih stroškov dela

V postopku revizije so bili opravljeni pregledi pravilnosti obračunov plač in drugih stroškov dela.

Delavci, katerih plače in druga povračila so bila v reviziji pregledana, so bili izbrani po metodi vzorčenja.

Ugotovljeno je bilo, da so bile z vsemi delavci, ki so bili zajeti v vzorec, sklenjene pogodbe o zaposlitvi, vsi delavci so razporejeni v plačilne razrede, kot je to določeno v sistemizaciji delovnih mest.

V reviziji je bil opravljen pregled pravilnosti delovanja programa za izračun plač. Ugotovljeno je bilo, da so bile vzorčene plače pravilno izračunane (bruto I, bruto II), ter da so bili pravilno obračunani prispevki iz plač in prispevki na plače.

Iz kadrovskih evidenc so bili pridobljeni podatki o delovni dobi delavcev. Dodatek za delovno dobo je bil pri vseh delavcih, ki so bili zajeti v vzorec, obračunan pravilno.

Preverjena je bila prisotnost na delu, posledično pa tudi obračun regresa za prehrano.

Število dni dopusta, kot je bilo obračunano na plačilni listi, v dveh primerih ni bilo enako dnevom odsotnosti, kot je bilo navedeno v zbiru prisotnosti, ki ga je poslala administratorica CMLC. Administratorica je dne 11.5.2016 pojasnila, da je prišlo do razhajanj zaradi dejstva, ker so delavci koristili viške ure, ki jih je odobrila direktorica. Iz ročnih evidenc, kamor se vpisujejo delavci, je kompenzacijska odsotnost evidentirana.

Ugotovljeno je bilo, da delavci za dneve tovrstnih odsotnosti niso dobili regresa za prehrano, kar je pravilno.

V nekaj primerih pa je bil regres za prehrano nepravilno obračunan, in sicer v dveh primerih je bil izplačan regres za prehrano tudi za dni, ko delavec ni bil prisoten na delu 4 ure, v enem od primerov je delavka, ki je bila na službeni poti in je dobila izplačanih 5 dnevnic, dobila za iste dni izplačan tudi regres za prehrano, eni od delavk pa sta bila, upoštevaje tolmačenje MJU, številka dokumenta :100-1994/2014/2, z dne 29.12.2014, izplačana 2 regresa za prehrano manj.

Ugotovitve:

Na izbranem vzorcu je bilo ugotovljeno, da program, ki ga uporablja računovodstvo za obračun plač, deluje pravilno. Nekaj nepravilnosti je bilo ugotovljenih pri obračunu regresa za prehrano, ki je bil v dveh primerih obračunan tudi za dni, ko delavca nista bili prisotna v službi več kot 4 ure. Delavka je dobila plačanih 5 regresov za prehrano neupravičeno, ker je bila na službeni poti in so ji bile za 5 dni izplačane dnevnice. V enem od primerov je bilo ugotovljeno, da je delavka dobila izplačana dva regresa premalo.

Priporočilo:

Predlaga se vzpostaviti preglednejši sistem evidentiranja prisotnosti. Posebna pozornost naj se nameni pravilnosti obračuna regresa za prehrano.

3.3. Potni nalogi

Vsak delavec, ki je napoten na službeno pot, dobi potni nalog, ki je podpisan s strani direktorice CMLC, iz katerega je razvidno, kam ga delodajalec napotuje. Potnim nalogom so priložena vabila, priložena pa so tudi poročila. Priloge k potnim nalogom v primerih, če je bil uporabljen javni prevoz, so vozovnice.

Povzeti je mogoče, da ima vsako izplačilo, ki se izvrši pri prvi naslednji plači, priloženo dokazilo, ki nastali strošek opravičuje.

Se pa CMLC priporoča, da na vsak nalog napiše poleg kraja, kamor je delavec napoten, tudi točen naslov (ulico in številko). Tovrsten način je še toliko bolj pomemben pri obračunavanju kilometrine, kadar delavci v službene namene koristijo svoje prevozno sredstvo. Zaradi navedenega dejstva ni bilo mogoče ugotoviti, ali je bila kilometrina, ki je bila izplačana delavcem CMLC, obračunana pravilno.

Administratorka, ki je zadolžena za obračun potnih stroškov, je v telefonskem razgovoru dne 11.5.2016 povedala, da za izračun razdalj uporablja aplikacijo »Daljinomer-najdi.si, kar je skladno tudi navodilom, ki jih je dala Vlada Republike Slovenije.

Ugotovitve:

Na potnih nalogih ni naveden točen naslov pač pa samo kraj, kamor delodajalec delavca napoti. Potnim nalogom so priložena potrebna dokazila, iz katerih je razvidno, da so stroški dejansko nastali.

Priporočila:

Na potne naloge je potrebno poleg kraja napotitve delavca napisati tudi natančen naslov. Kot je bilo priporočeno direktorjem vseh javnih zavodov, katerih ustanoviteljica je MOC, naj tudi direktorici CMLC, zlasti zaradi načela transparentnosti porabe javnih sredstev, potne naloge podpisuje druga pooblaščen oseba.

4. Kavarna

Ena izmed organizacijskih enot CMLC je kavarna. Prihodki kavarne znašajo v strukturnem deležu vseh prihodkov CMLC od 25%-30%.

4.1. Pogodba o sodelovanju-vodenje kavarne

Od oktobra 2010 do septembra 2014 je bila z X s.p. sklenjena pogodba o sodelovanju (vodenje kavarne). Pogodbenik je prejemal za vodenje kavarne mesečni pavšal v višini 1.500,00 EUR, vsake tri mesece pa je bil deležen bonusov, ki so bili vezani na poslovanje kavarne, konkretno na razliko med prihodki in odhodki v kavarni. Za dodatno delo v kavarni je bil po sklepu sveta CMLC z dne 4.12.2012 upravičen X s.p. še do dodatnih do 9.100,00 EUR na leto.

Stroške študentskega dela v kavarni je pokrival CMLC.

V septembru 2014 je direktorica sprejela odločitev, da zaradi razlogov, ki jih je v postopku revizije navedla, prekine pogodbo o sodelovanju (vodenje kavarne).

Z namenom preveriti, ali je bila odločitev direktorice CMLC s finančnega vidika upravičena, je bila v poglavju 4.1.3. narejena primerjava ekonomske upravičenosti obeh variant (pogodba o sodelovanju, redne zaposlitve).

4.2.Redne zaposlitve

Kot navedeno v poglavju 4.1.2. je septembra 2014 direktorica prekinila predmetno pogodbo o sodelovanju (vodenje kavarne), ter sprejela odločitev, da se bo delo v kavarni izvajalo z redno zaposlenimi delavci CMLC.

V pristojnosti sveta zavoda je, da skupaj s poslovnim načrtom potrdi tudi kadrovske načrt, h kateremu da soglasje tudi ustanovitelj, direktor pa se je dolžan držati sprejetega kadrovskega finančnega načrta..

Odločitev o tem, na kakšen način bo organizirano delo v kavarni, je poslovna odločitev direktorice CMLC, ki je za svoje poslovne odločitve odgovorna svetu zavoda in ustanovitelju.

4.3.Primerjava ekonomske upravičenosti različnih - pogodba o sodelovanju oziroma redne zaposlitve

Vezano na navedeno v poglavju 4.1.1. in 4.1.2. je bila opravljena primerjava ekonomske upravičenosti ene in druge variante. Poudarja se, da je bila analiza opravljena na podlagi podatkov, vezano na leto 2014, na katero se je nanašala revizija, in v katerem je prišlo do prekinitve pogodbe o sodelovanju, vezano na vodenje kavarne.

V analizi ekonomske upravičenosti obeh variant ni mogoče oceniti direktnega vpliva na poslovanje kavarne, je pa v varianti 4.1.1. plačilo pogodbeniku v delu vezano tudi na poslovanje kavarne.

Tabela 13: Primerjava ekonomske upravičenosti -stroški dela v kavarni

Pogodba o sodelovanju	Vrednost(EUR)	Redne zaposlitve	PR*	Bruto I (EUR)	Bruto II (EUR)
Plačilo pogodbeniku po računih 2014	26.094	3 natakari	13	2.372,19	2.754,11
Študentsko delo V kavarni 2014	44.340	1 vodja kavarne	25	1.120,59	1.301,00
SKUPAJ (leto 2014)	70.434,00	Dodatek-izmensko		349,78	406,09

		delo			
		Drugi stroški dela			686,80
		Drugo (varstvo pri delu....)			30,00
Skupaj/mesec	5.869,50	Skupaj/mesec			5.178,70

PR*- plačni razred (Zakon o sistemu plač v javnem sektorju in Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v Celjskem mladinskem centru).

Ugotovitve:

Iz analize ekonomske upravičenosti obeh variant (pogodba o sodelovanju, redne zaposlitve) je mogoče povzeti, da je s finančnega vidika za CMLC ugodnejša druga varianta, to so redne zaposlitve kavarniškega osebja v CMLC.

Pri izračunu ekonomske upravičenosti je bilo mogoče upoštevati samo stroške dela, ne pa tudi korelacije z uspešnostjo poslovanja kavarne.

4.4. Blagajniško poslovanje - kavarna

Notranja revizorka se ne opredeljuje do navedb, ki sta jih revidiranec in računovodstvo podala v odzivu na osnutek revizijskega poročila, ker ni v njeni pristojnosti posegati v konflikte med njima.

Za notranjo revizijo ni ključno, kdo je kaj naredil oziroma kaj ni naredil, in kdo je naredil prvi, za revizijo so ključna zgolj dejstva, ki potrjujejo pravilnost ravnanja skladno z zakonodajo.

Za revizijo je ključno, da naj bi bilo stanje gotovine v blagajni kavarne na dan 31.12.2015 139,90 EUR, kot je ugotovila in popisala inventurna komisija, in da naj ne bi bilo skladno stanju, kot je izkazano na blagajniškem dnevniku z dne 31.12.2015, ki izkazuje stanje 9.639,82 EUR, in kot je navedeno v bilanci stanja 2015.

Revidiranec primeroma navaja, kako da je začela administratorica opozarjati na razlike med iztržki in pologi blagajne, ter povzema, da je iz zapisnika seje sveta zavoda z dne 21. aprila 2016 razvidno, da je bilo članom sveta CMLC pojasnjeno, kako da je administratorica za vsak mesec ugotovila razliko med iztržki blagajne in pologi na banko.

Računovodstvo pa v odzivu na osnutek revizijskega poročila navaja, da je bila računovodkinja prva, ki je opozarjala, da manjkajo pologi gotovine, ki bi po blagajniških izpisih morali biti položeni, prav tako naj bi računovodkinja opozarjala na zelo visoko izkazano stanje na blagajniških dnevnikih.

Ugotovitve:

V postopku revizije je bilo ugotovljeno, da je inventurna komisija ugotovila, da je bilo v blagajni kavarne na dan 31.12.2015 139,90 EUR, v bilanci stanja pa je izkazano stanje 9.639,82 EUR, kot je bilo razvidno iz blagajniškega dnevnika številka 347.

Sistem notranjih kontrol na področju poslovanja kavarne ni učinkovit.

Priporočila:

Nujno je vzpostaviti učinkovite večstopenjske notranje kontrole, in sicer tako v CMLC kot tudi v računovodstvu.

V odzivu na osnutek revizijskega poročila računovodstvo zavrača odgovornost za domnevni manjko v blagajni kavarne, ker da računovodstvo z gotovino nima opravka.

Se pa ponovno navaja, da računovodstvo, kljub dejstvu, da je bilo dne 3.5.2016 pozvano, da posreduje dokumentacijo, ki jo je revizorka potrebovala za pregled pravilnosti

poslovanja kavarne, le-te ni posredovalo vse do 17.5.2016, to je dan po tem, ko je bil že izdan osnutek poročila.

5. Inventurni elaborat 2015

V skladu z določili 29.člena pravilnika RS se mora stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev v poslovnih knjigah vsaj enkrat letno uskladiti z dejanskim stanjem, ugotovljenem po inventuri.

V skladu z določili 36.člena pravilnika RS je direktorica CMLC imenovala 4 popisne komisije, v katere je imenovala predsednika in dva člana, ne pa tudi njihovih namestnikov. Pri imenovanju članov komisije za popis denarnih sredstev, terjatev in obveznosti na dan 31.12.2015, ni bilo upoštevano načelo nezdružljivosti. Za predsednika popisne komisije je bil imenovan vodja ene od organizacijskih enot, ki je v tej enoti odgovoren za blagajniško in gotovinsko poslovanje, druga članica komisije pa je bila delavka, zadolžena za vodenje blagajniškega poslovanja v celotnem CMLC.

Nadalje je bilo ugotovljeno, da je bil imenovan predsednik inventurne komisije na dan popisa sredstev, to je 31.12.2015, na dopustu, da pa ni bil imenovan njegov namestnik.

Popis denarnih sredstev in zalog na dan 31.12.2015 sta izvedla dva člana inventurne komisije in zapisnik tudi podpisala. V zapisniku o popisu denarnih sredstev in zalog na dan 31.12.2015 je navedeno, da je bilo stanje gotovine v blagajni kavarne na dan 31.12.2015 139,90 EUR, v blagajni hostla 449,57 EUR, v blagajni Brkati som 0,00 EUR ter v glavni blagajni MCC, ki ni bila več aktivna, 0,00 EUR.

V skladu z določili 44.člena pravilnika bi morala centralna popisna komisija po opravljenem popisu, na podlagi poročil o popisu posameznih popisnih komisij, sestaviti končno poročilo o opravljenem popisu.

V skladu z določili 45.člena pravilnika bi moral pristojen organ (direktor ali svet zavoda) inventurni elaborat, ki ga je pripravila centralna popisna komisija, ob navzočnosti predsednika komisije in pooblaščenega računovodje obravnavati, ter s sklepom odločiti o načinu knjiženja ali likvidacijah ugotovljenih primanjkljajev oziroma presežkov materialnih in drugih vrednosti, če bi bilo to utemeljeno.

V skladu z določili 46.člena pravilnika bi moral organizator popisa poročilo o opravljenem popisu, popisne liste in sklepe iz prejšnjega člena, skupaj z vsemi potrebnimi prilogami in pojasnili, dostaviti računovodstvu, in sicer najkasneje do 15. februarja tekočega leta za preteklo leto.

Šele na podlagi sklepov direktorja ali sveta zavoda bi lahko računovodstvo evidentiralo v poslovne knjige vse ugotovljene razlike iz popisa ter, če bi bila za to podlaga, uskladilo knjigovodsko stanje z dejanskim stanjem.

Ugotovitve:

Kljub dejstvu, da pravilnik o računovodstvu natančno določa naloge, ki sta jih bila CMLC in računovodstvo dolžna narediti, nista opravila svojega dolžnega ravnanja. V inventurno komisijo je direktorica CMLC imenovala člane, ki zaradi načela nezdružljivosti ne bi smeli biti imenovani. Niso bili imenovani namestniki predsednika in članov inventurnih komisij, zato sta popis blagajne opravila samo dva člana komisije. Niti direktorica niti svet zavoda nista obravnavala inventurnega elaborata, inventurni elaborat zaradi neusklajenega stanja še vedno ni podpisan, saj ni bilo izvedeno potrebno usklajevanje, niso bile pridobljene izjave delavcev, ki so morebiti odgovorni za nastala neskladja. Niti direktorica niti svet zavoda nista sprejela sklepov, na podlagi katerih bi računovodstvo naredilo potrebne knjižbe, ki bi bile podlaga za zaključni račun.

Sistem notranjih kontrol na predmetnem področju ni vzpostavljen oziroma ni učinkovit.

Priporočilo:

Inventuro je potrebno narediti s potrebno skrbnostjo in v skladu z določili pravilnika o računovodstvu.

Kot že predlagano v revizijah, ki so bile predhodno izvedene pri posrednih uporabnikih proračuna, naj inventurni elaborat obravnava in sprejme svet zavoda, kot organ, ki opravlja nadzor nad poslovanjem zavoda.

6. Pravilnik o plačevanju z gotovino in blagajniškim maksimumu.

S 1.1. 2010 je prenehal veljati Pravilnik o plačevanju z gotovino in blagajniškim maksimumu. Novega predpisa ministrstvo za finance ni sprejelo in ga tudi nima namena sprejeti, kar pomeni, da imetniku transakcijskega računa gotovine, ki presega blagajniški maksimum, ni več treba položiti na transakcijski račun.

Ugotovitve:

Direktorica CMLC naj bi v skladu z določili 45.člena Pravilnika o računovodstvu, ki ga je pripravilo računovodstvo, podpisala pa direktorica CMLC, opravljala dnevno in občasno kontrolo blagajne. Dnevna kontrola ena blagajne naj bi zahtevala od direktorja dnevno 5 različnih opravil, med njimi tudi preveritev vknjižb v blagajniškem dnevniku, preveritev seštevka salda ter dnevno štetje gotovine v blagajni, ki naj bi se primerjala s saldom dnevnika. Upošteva dejstvo, da je direktor CMLC tako poslovni kot strokovni vodja, in da je imel CMLC v letu 2015 primeroma tudi 4 blagajne, to fizično ni bilo niti izvedljivo, je pa dejstvo, da bi bila direktorica, glede na določila internega pravilnika, to dolžna opravljati.

Priporočilo:

Kljub navedenemu v prvem odstavku tega poglavja, je mnenje notranje revizorke, da je nujno sprejeti interni akt, ki bo urejal blagajniško in gotovinsko poslovanje v obeh blagajnah MCC, določiti pa je potrebno tudi blagajniški maksimum.

Posledično bo dolžnost delavcev, ki poslujejo z gotovino, denar tudi dnevno polagati. V primeru kršitev določil pravilnika, ki ga bo sprejela direktorica CMLC, bo imela direktorica CMLC tudi dodatno pravno podlago zoper delavca, ki bo kršil navedeno določilo, sprožiti disciplinski postopek, posledično tudi odpoved delovnega razmerja.

Vezano na navedeno je nujno vzpostaviti večstopenjski sistem notranjih kontrol, ki bodo tovrstna tveganja zmanjšale na najnižjo možno raven. Učinkovit notranje kontrolni sistem, ki bo obsegal celoten proces blagajniškega poslovanja, mora biti vzpostavljen tako v CMLC, kot tudi na področju računovodstva, kjer se notranji nadzor lahko v delu izvaja tudi z vgrajenimi programskimi notranjimi kontrolami. Program blagajniškega poslovanja mora imeti dodatno vgrajene notranje kontrole, ki bodo preprečevale kakršnekoli nepooblaščen posege v program blagajniškega poslovanja.

Nujno je spremeniti določila 45.člena pravilnika, ter odgovornost za dnevni nadzor nad pravilnostjo blagajniškega in gotovinskega poslovanja prenesti na drugo pooblaščen osebo v CMLC, ostaja pa dolžnost direktorice CMLC delati občasne kontrole poslovanja vseh blagajn, ter tudi preverjanje stanja gotovine v blagajnah, kontrole iztržkov in pologov na presečni dan.

Direktorici CMLC se predlaga tudi, da opravlja občasne nenapovedane komisijske popise zaloga živi v kavarni.

Poleg vzpostavitve učinkovitih notranjih kontrol v procesu blagajniškega poslovanja, ki bodo zajemale celoten proces blagajniškega poslovanja v CMLC, je nujno okrepiti tudi računovodske kontrole podatkov, in sicer v skladu z določili 133.člena pravilnika o računovodstvu, ki so ga pripravile strokov-

ne službe računovodstva, sprejela pa direktorica CMLC.

Učinkovite računovodske kontrole morajo biti usmerjene v računovodsko kontroliranje računovodskih listin in poslovnih knjig, ter organizirane tako, da se ugotavlja morebitno

neupoštevanje predpisov in internih splošnih aktov, ter da se preprečuje zlorabe in poneverbe.

Direktorica CMLC je pojasnila, da je CMLC že v postopku revizije postavil na predmetnem področju dodatne notranje kontrole, da pa direktorica CMLC že pripravlja interni pravilnik o gotovinskem poslovanju in blagajniškem maksimumu. Računovodstvo je podalo pojasnilo, da imajo v računovodstvu vzpostavljen ustrezen sistem notranjih kontrol.

Da imajo v računovodstvu vzpostavljene potrebne notranje kontrole, zagotavlja tudi direktorica računovodstva.

7. Prihodki kavarne - stanje na kontu 761 in kontu 713

V postopku revizije je bila narejena primerjava prihodkov na stroškovnem mestu kavarna, in sicer po načelu knjiženja poslovnih dogodkov in po načelu denarnega toka.

Tabela 14: Knjiženje prometa v kavarni

Datum	Kto 761100 kavarna		Kto 713022 kavarna	
	Stanje	Mesečni promet (poslovni dogodek)	Stanje	Mesečni promet (evidenčno)
31.1. 2015	5.689,08	5.689,08	167,06	167,06
28.2.2015	14.276,28	8.612,94	8.531,03	8.363,97
31.3.2015	25.931,88	11.655,6	20.286,08	11.755,05
30.4.2015	37.517,58	11.585,7	31.690,44	11.404,36
31.5.2015	51.447,43	13.929,85	31.852,1	161,66
30.6.2015	67.713,39	16.265,96	31.852,1	0,00
31.7.2015	84.025,98	16.312,59	32.064,8	212,7
31.8.2015	100.293,3	16.267,32	32.333,11	268,31
30.9.2015	112.915,5	12.622,25	33.778,8	1445,69
31.10.2015	125.268,7	12.353,2	45.982,6	12.203,8
30.11.2015	136.143,6	10.874,88	56.491,85	10.509,25
31.12.2015	145.823,2	9.679,61	65.894,79	9.402,94
		145.823,22		* 65.894,79
31.12.2015	181,08			
			Evidenčne doknjižbe na dan 31.12.2015	77.653,81
SKUPAJ		146.004,30	SKUPAJ	143.548,60
	Domnevni manjko v blagajni kavarn dan 31.12.20*	9.639,82*		

V postopku revizije je bilo ugotovljeno, da evidenčno knjiženje prilivov kavarne (konto 713022) ni bilo opravljeno v januarju, v maju so bile narejene 3 knjižbe, v juniju ni bil poknjižen noben poslovni dogodek, v juliju sta bili opravljeni 2 knjižbi, v avgustu 3 knjižbe, v septembru pa so bile knjižbe opravljene na dan 3.9., 4.9., 7.9. in 10.9.2015, nato pa so se poslovni dogodki, vezano na poslovanje kavarne, evidenčno knjižili od oktobra dalje.

Na kontu 761100 (prihodki kavarne) računovodstvo vse od 30.9.2015 dalje ni ažurno knjižilo poslovnih dogodkov. Vse poslovne dogodke, ki so se zgodili v mesecu oktobru, je računovodstvo poknjižilo šele 31.10.2015, enako na dan 30.11.2015, nato pa na dan 31.12.2015.

Konto 713022 na dan 31.12.2015 izkazuje stanje 65.894,79 EUR, dne 31.12.2015 pa je računovodstvo evidenčno doknjižilo prilive v višini 77.653, 81 EUR (skupaj stanje na kontu 713022 -143.548,60 EUR).

Ugotovitev:

Računovodstvo za revizijo pravilnosti poslovanja blagajne kavarne potrebne dokumentacije, kljub dejstvu, da je bilo k temu pozvano že 3.5.2016, ni posredovalo vse do 17.5.2016, to je dan po tem, ko je bil že izdan osnutek revizijskega poročila. K posredovanju te dokumentacije je bilo nato računovodstvo pozvano pisno večkrat.

Zaradi navedenega dejstva v predmetni reviziji ni bilo mogoče preveriti pravilnosti poslovanja blagajne kavarne.

Upošteva se v prejšnjem odstavku navedeno dejstvo, revizorka ne more podati mnenja o pravilnosti blagajniškega poslovanja blagajne, posledično tudi ne mnenja o neskladju med stanjem, ugotovljenem v inventurnem popisu, in stanjem, izkazanem v bilanci stanja..

8. Pogodbe o sodelovanju s pogodbenimi partnerji

V reviziji so bile pregledane naključno izbrane pogodbe.

Trenutno je primeroma še vedno veljavna pogodba 472/08 je bila podpisana med z A in CMLC, in sicer 12.11.2008, ne da bi bil pred tem izveden postopek oddaje javnega naročila.

V 1.členu pogodbe je navedeno, da je pogodba sklenjena za nedoločen čas, oziroma do podpisa nove pogodbe, kar je glede na dejstvo, da je CMLC posredni proračunski uporabnik, nepravilno. V 4.členu pogodbe je navedeno, da se blago obračunava po ceniku, veljavnem na dan dobave blaga, kar z vidika smotrne porabe javnih financ ni ustrezno. V 7.členu pogodbe je bilo dogovorjeno, da se blago plača v roku 30 dni po dobavi ali v roku, ki je predviden na računu, kar je v nasprotju z določili 22.člena tedaj veljavnega Zakona o izvrševanju proračuna 08/09 (v nadaljevanju ZIPRS08/09), ki določa, da se plačilni roki štejejo od dneva prejema računa.

V 9.členu pogodbe je navedeno, da CMLC za kritje in za zavarovanje vseh terjatev do prodajalca predloži štiri podpisane in požigosane blanco menice, požigosano in podpisano menično izjavo in 4 pooblastila za izpolnitev menic, kar je v nasprotju z vsemi javnofinančnimi načeli.

21.5.2010 sta A in CMLC podpisala novo pogodbo. Vsa določila pogodbe so ostala nespremenjena, sta pa CMLC in A dogovorila krajši, to je 15 dnevni plačilni rok, kar je v nasprotju z določili 22.člena člena ZIPRS08/09.

Na zadnji strani pogodbe je navedeno, da poslovodeči CMLC s svojim podpisom izjavlja, da jamči kot porok in plačnik za vsa nastala dolžniška razmerja med kupcem in prodajalcem z vsem svojim premoženjem in premoženjem CMLC.

V 14.členu pogodbe so navedeni razlogi, kdaj lahko prodajalec prekine pogodbo o sodelovanju, ta pravica pa ni dana kupcu, saj je tudi v 15.členu pogodbe navedeno, da je pogodba sklenjena za nedoločen čas.

Ugotovitve:

CMLC sodeluje z nekaterimi partnerji še vedno na podlagi pogodb, ki so bile predhodno sklenjene za nedoločen čas. Dobavitelji niso bili izbrani v skladu z določili Zakona o javnem naročanju. Pogodbe ne vsebujejo protikorupcijske klavzule.

Direktorica CMLC je sicer dogovorila z dobavitelji 30-dnevni plačilni rok, kot je bilo tudi preverjeno po izdanih računih, ki so bili zajeti v revizijski vzorec, kar pa za pravilnost poslovanja na predmetnem področju ni dovolj.

Priporočilo:

CMLC je dolžan oddati naročila blaga oziroma storitev po postopku, kot to določa Zakon o javnem naročanju.

Kljub dejstvu, da so nekatere še vedno veljavne pogodbe sklenjene za nedoločen čas, naj direktorica nemudoma dogovori sporazumno razveljavitev tovrstnih pogodb ter po postopku, ki bo voden v skladu z določili Zakona o javnem naročanju, podpiše pogodbe z najugodnejšimi dobavitelji oziroma izvajalci storitev.

9.Prejeti računi

V postopku revizije je bilo pregledano 10 naključno izbranih računov, in sicer 5 iz leta 2014 in 5, ki so bili prejeti v letu 2015.

Ugotovljeno je bilo, da vsak račun, ki pride v CMLC, administratorica najprej vpiše v knjigo prejete pošte ter ga oštevilči. Nato ga administratorica vpiše v knjigo računov.

V letu 2014 sistem notranjih kontrol še ni bil vzpostavljen v celoti, saj je račune pregledala samo direktorica. Z vzpostavitvijo dodatnih notranjih kontrol pa je določeno, da so za kontrole računov zadolženi delavci, ki so odgovorni za področje, na katerega se zaračunane dobave nanašajo.

Delavci s svojim podpisom jamčijo, da je blago dejansko prišlo v CMLC, da je bilo dobavljeno v količini in kvaliteti, kot je bilo to naročeno, ter preverijo, ali je cena, kot je zaračunana, enaka dogovorjeni ceni.

V postopku revizije je bilo ugotovljeno, da ima CMLC za plačilo večine računov pravne podlage, in da je bila v ta namen izdana ali naročilnica ali sklenjena pogodba.

V postopku revizije sta bili posredovani še de pogodbi, ki sta bili podlaga za izdane računa, v enem primeru pa je bila izdana naročilnica, ki je oštevilčena, na njej je navedena storitev, ki je naročena, količina ter cena. Naročilnica je podpisana s strani 3 oseb.

V postopku revizije je bilo ugotovljeno, da je bila bila računu primeroma priložena dobavnica, vendar na njej ni sledi notranjih kontrol, niti ni podpisana oseba, ki je naročeno blago prevzela.

V postopku revizije je bilo ugotovljeno, da ima CMLC sklenjeno pogodbo tudi s ŠŠ, ter da je računu priložen obračunski list.

Nadalje je bila v postopku revizije pregledana dobavnica, ki je bila priloga k računu, ki je imel podlago v pogodbi. Na dobavnici ni sledi notranjih kontrol, je pa na dobavnici podpis osebe, ki je blago prevzela.

Nadalje je bil pregledan tudi račun, katerega priloga je bila dobavnica, na kateri pa so bile jasno vidne sledi notranjih kontrol.

Poleg odgovorne osebe (vodje) enote, na katero dobava ali opravljena storitev nanaša račun, račun podpiše in pregleda tudi direktorica.

V postopku revizije je bilo nekajkrat ugotovljeno, da je bil račun pregledan in odrejeno plačilo s strani iste osebe, to je direktorice zavoda, kar ni ustrezno.

Na razčiščevalnem sestanku je bilo pojasnjeno, da prihaja do tovrstnih primerov dejansko izjemoma, to je v primeru odsotnosti odgovorne osebe notranje enote CMLC, vendar je nujno tudi v tem primeru vzpostaviti kontrolo »dveh parov oči«.

Ugotovitve:

Mogoče je zaključiti, da ima CMLC na predmetnem področju vzpostavljen sistem notranjih kontrol in da praviloma deluje učinkovito. CMLC na predmetnem področju izvaja notranjo kontrolo po metodi nadzora »dveh parov oči«.

Priporočila

CMLC se predlaga, da v primeru odsotnosti odgovorne osebe račun pregleda delavec, ki ga nadomešča. Po tem, ko so opravljene navedene kontrole s strani delavcev, ki so zadolženi za izvedbo notranjih kontrol, se račun nemudoma posreduje računovodstvu, kjer se računi poknjižijo.

V postopku revizije je bilo ugotovljeno, da računi niso bili plačani v rokih, kot je bilo to dogovorjeno. Nujno je vzpostaviti poslovanje, ki bo omogočalo plačevanje računov v dogovorjenem roku, to je 30. dan od prejema računa.

10. Registracije pravnih oseb na sedežu CMLC

V skladu z določili poglavja III pogodbe o predaji premoženja v upravljanje, številka 36102-58/2005 TR, z dne 10.9.2008, je MOC predala CMLC pravico uporabe, upravljanja in gospodarjenja s poslovnimi prostori na naslovu Mariborska cesta 2, Celje, kjer je tudi sedež CMLC.

V skladu z določili II poglavja predmetne pogodbe mora zavod uporabljati premoženje oziroma sredstva za opravljanje dejavnosti iz ustanovnega akta.

Iz javno dostopnih evidence je razvidno, da je na naslovu Mariborska 2, Celje, registriranih večje število pravnih oseb.

Na sedežu CMLC ima vse od leta 2008 sedež tudi Društvo za ustvarjalno mladino Celje(DUM).

V reviziji je bilo ugotovljeno, da je DUM v letih od letih od 2008 do vključno 2015 s strani CMLC prejel nakazila v višini 18.149,00 EUR, največ v letu 2015. Ugotovljeno je bilo, da je CMLC preko DUM plačeval različne oblike dela, kar je v nasprotju z delovnopravno in davčno zakonodajo.

Ugotovitve:

Plačila stroškov dela, kot so bila izvedena preko DUM, niso skladna določilom pravne regulative.

Priporočilo:

CMLC je dolžan vse oblike dela obračunati in izplačati v skladu z določili delovnopravne in davčne zakonodaje.

Na razčiščevalnem sestanku je direktorica CMLC povedala, da v letu 2016 na tovrsten način ne poslujejo več.

11. Register tveganj

V skladu z določili 100.člena ZJF je predstojnik neposrednega in posrednega proračunskega uporabnika odgovoren za vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema finančnega poslovanja in kontrol ter notranjega revidiranja.

V teku revizije je bil CMLC pozvan, da predloži register tveganj. Strategija razvoja notranjega nadzora javnih financ v RS za obdobje 2005-2008, ki jo je sprejela Vlada RS leta

2005, je posredne proračunske uporabnike zavezala, da bi morali register tveganj pripraviti do konca 2008.

Ugotavlja se, da ima CMLC vzpostavljen register zgolj na področju manjšega števila procesov, ki potekajo v zavodu.

Priporočilo:

V skladu z določili 101. člena ZJF ter v skladu z določili 2.odstavka 131.člena pravilnika je direktorica CMLC dolžna zagotoviti sistem notranjih kontrol, s katerim bo zagotovljeno pregledno poslovanje zavoda, spoštovanje zakonitosti in pravilnosti poslovanja ter s katerim se bo zagotavljalo uspešno, učinkovito in gospodarno poslovanje.

III. PRIPOROČILA

V skladu z zastavljenimi cilji opravljene notranje revizije poslovanja CMLC, ter glede na v postopku revizije prepoznana tveganja, podaja notranja revizorka naslednja priporočila:

1. Pravočasne in pravilne poslovne odločitve naj direktorica sprejema izključno na podlagi računovodskih analiz (mesečnih), v katerih je izkazana tekoča realizacija prihodkov in odhodkov.
2. Računovodstvo naj poslovne dogodke knjižiti ažurno, CMLC pa je dolžan verodostojne listine posredovati računovodstvu v roku 5 dni od prejema oziroma nastanka poslovnega dogodka.
3. V letu 2016 naj direktorica CMLC mesečno analize poslovanja posreduje tudi ustanovitelju. Svetu CMLC se predlaga, da v letu 2016 obravnava tovrstne analize trimesečno.
4. V primeru večjih odstopanj od plana je potrebno pripraviti rebalans finančnega načrta, v katerem se uravnovesijo prihodki in odhodki. Rebalans finančnega načrta se posreduje v sprejem svetu CMLC in ustanovitelju.
5. Poročila, ki jih kot podlago za sprejemanja poslovnih odločitev direktorici pripravlja računovodstvo, naj bodo pripravljena pravočasno, pravilno in nepristransko, razkrivati morajo dejansko finančno stanje zavoda na presečni dan.
6. Poročila, posredovana svetu zavoda ali ustanovitelju, morajo izkazovati pošteno stanje.
7. Predlaga se, da svet zavoda obravnava polletno poročilo o poslovanju CMLC čimprej, če je mogoče še v mesecu juliju.
8. V primeru najema kredita, mora direktorica pridobiti predhodno soglasje sveta CMLC ter soglasje ustanovitelja. CMLC je tudi pri najemanju posojil dolžan ravnati s potrebno skrbnostjo dobrega gospodarja, ter pridobiti ponudbe večjega števila potencialnih kreditodajalcev, nato pa z najugodnejšim podpisati posojilno pogodbo.
9. CMLC mora kot proračunski uporabnik ravnati v skladu z določili Zakona o javnem naročanju.
10. Pripravo inventure ter pomoč pri izvedbi inventure zagotavlja računovodstvo. Pri imenovanju inventurnih komisij je potrebno paziti na nezdružljivost funkcij.
11. Predlaga se, kot je bilo svetovano tudi drugim posrednim proračunskim uporabnikom, da inventurni elaborat obravnava in sprejme svet zavoda.
12. Gotovinsko poslovanje, vključno z določitvijo blagajniškega maksimuma, uredi direktorica z internim pravilnikom o gotovinskem poslovanju in blagajniške maksimumu.
13. Dopolni naj se register tveganj. Nujno je kontinuirano ozaveščati delavce, da je potrebno register tveganj nenehno dopolnjevati z morebitnimi novimi tveganji, ter vzpostavljati takšne notranje kontrole, ki bodo obvladovale tveganja na še sprejemljivi ravni.

14. Notranja revizorka predlaga, da se v letu 2017 izvede notranja revizija pravilnosti financiranja in knjigovodskega izkazovanja evropskih projektov pri večjem številu posrednih proračunskih uporabnikov.

IV. ZAKLJUČEK

1. Skladnost delovanja CMLC z zakonodajo

V postopku revizije je bil opravljen pregled poslovanja CMLC, s poudarkom na letu 2015. Področja, na katerih poslovanje CMLC ni bilo skladno s pravno regulativo, ki ureja predmetno področje, so v revizijskem poročilu posebej opredeljena.

2. Delovanje sistema notranjih kontrol

Na določenem delu poslovanja ima CMLC sistem notranjih kontrol vzpostavljen. Na področjih poslovanja, kjer sistem notranjih kontrol ni vzpostavljen, ali ne deluje učinkovito, je to posebej navedeno.

Vodstvo CMLC je dolžno nemudoma vzpostaviti register tveganj, v katerem naj navede vsa prepoznana tveganja, ki lahko ogrozijo doseganje zastavljenih ciljev CMLC.

Vodstvo CMLC je nato, na podlagi prepoznanih tveganj, dolžno vzpostaviti tak notranje kontrolni sistem, ki bo omogočal, da bodo tveganja obvladana na še sprejemljivi ravni.

3. Revizijska sled

Revizijska sled ni zagotovljena v vseh procesih, ki potekajo v CMLC, prav tako ni zagotovljena na nekaterih segmentih knjiženja poslovnih dogodkov.

4. Izvedba naknadne notranje revizije

Glede na dejstvo, da je bilo ugotovljeno, da določena tveganja pri poslovanju CMLC niso obvladana, ter da lahko kot takšna preprečijo doseganje zastavljenih ciljev revidiranja, bo v naknadni reviziji, ki bo izvedena v zadnjem tromesečju leta 2016, preverjeno, ali je revidiranec sledil priporočilom notranje revizorke ter vzpostavil učinkovit sistem notranjih, ter da so tveganja, ki so pred tem preprečevala doseganje zastavljenih ciljev revidiranja, obvladana na še sprejemljivi ravni ter CMLC dosega zastavljene cilje.