



Datum: 2. 3. 2012

POVZETEK REVIZIJSKIH UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL NA OSNOVI REVIZIJSKEGA PREGLEDA POSLOVANJA JAVNEGA SKLADA MALEGA GOSPODARSTVA GORIŠKE V LETU 2010

Revizijski pregled je bil opravljen v novembru in decembru 2011. Na osnovi ugotovitev revizijskega pregleda dodaten podrobnejši pregled poslovanja ni bil potreben, saj gre za nepravilnosti in pomanjkljivosti, ki se navezujejo predvsem na organiziranost in sistem financiranja delovanja sklada in s tem povezano preglednostjo izkazovanja stroškov. Dejanski stroški povezani z delovanjem sklada namreč skoraj v celoti neposredno bremenijo proračun Mestne občine Nova Gorica. Vse občine ustanoviteljice pa skladu v sorazmernih deležih zagotavljajo za ta namen finančna sredstva, ki pa vrednostno ne predstavljajo niti petdeset odstotkov dejanskih stroškov.

Nedvomno je, da sklad s kreditiranjem podjetji pomembno prispeva k razvoju malega gospodarstva celotne Goriške in ga je smiselno ohraniti, vendar je sedanje financiranje delovanja sklada neustrezno, nepregledno in v nasprotju z veljavnim odlokom o ustanovitvi sklada. Realizacija revizijskih priporočil predstavlja prvi korak k odpravljanju ugotovljenih nepravilnosti. V nadaljevanju pa je naloga občin ustanoviteljic in vodstva sklada, da uskladijo politiko nadaljnjega poslovanja in financiranja sklada.

V nadaljevanju so navedene ključne ugotovitve revizije:

1. Interni akti sklada in druge notranje kontrole

Revizijsko poročilo navaja naslednje ključne ugotovitve:

- ⇒ Sklad nima sprejetega pravilnika o računovodstvu. (točka V.1.1.5.)
- ⇒ Sklad nima sprejetega internega akta, ki bi urejal postopke in ukrepe za zavarovanje osebnih podatkov. Prav tako sklad ni vzpostavil kataloga zbirk osebnih podatkov in jih vpisal v register zbirk osebnih podatkov. (točka V.1.1.5.)
- ⇒ Upava sklada ni vzpostavila funkcije notranjega revidiranja v preteklem obdobju. (točka V.1.2.1.)
- ⇒ Funkcije in pristojnosti med upravo javnega sklada in za finance pristojnega organa niso ustrezno razmejene. (točka V.13.)

Realizacija ukrepov za odpravo pomanjkljivosti navedenih v prvih treh alinejah predhodnega odstavka je v pristojnosti uprave sklada. Za realizacijo ukrepa ugotovljene pomanjkljivosti iz zadnje alineje je odgovorna občinska uprava MONG.

2. Dokumenti načrtovanja in poročanja

Revizijsko poročilo navaja naslednje ključne ugotovitve:

- ⇒ Sklada nima sprejetega strateškega načrta oz. poslovne politike ter s tem zastavljenih ciljev delovanja. (točka V. 2. 1.)
- ⇒ Finančni načrt ni v celoti pripravljen tako kot je določeno s 16. členom ZJF, 46. členom ZJS in Navodili o pripravi finančnih načrtov, načrtovani prihodki pa presegajo odhodke sklada za 55.405 evra (točka V. 2. 2. in 3. 3.). Prav tako sklad ni pridobil soglasja

ustanoviteljic k finančnemu načrtu JSMG, s tem finančni načrt formalno ni bil veljaven. (točka V. 2. 2.)

- ⇒ Letna poročila sklada niso bila pregledana s strani pooblaščenega revizorja kot to določa ZJS. (točka V. 3.)
- ⇒ Poslovno poročilo ne vsebuje poročila o doseženih ciljih in rezultatih s predpisano vsebino. (točka V. 3. 1.)

Ugotovitve in priporočila predstavljajo usmeritve in vodilo za bodoče ravnanje sklada pri pripravi dokumentov, ki jih mora obravnavati nadzorni svet in kasneje potrdit tudi občinski sveti ustanoviteljic.

3. Poslovanje z namenskim premoženjem

Revizijsko poročilo navaja naslednje ključne ugotovitve:

- ⇒ V posojilnih pogodba ni navedena podlaga za sklenitev pogodb, določbe, da je vloga prosilca sestavni del pogodbe in dolžnost posojilojemalca, da v skladu s splošnimi pogoji omogoči nadzor nad porabo sredstev tako, da je vsak čas možna kontrola porabe sredstev ter vpogled v poslovne knjige in listine, ki se nanašajo na porabo dodeljenih sredstev in ogled investicije na terenu. (točka V.4. 3. 3.)

Ugotovitve in priporočila predstavljajo usmeritve in vodilo za bodoče ravnanje sklada pri pripravi in izvedbi javnih razpisov.

4. Poslovanje s sredstvi za delovanje sklada

Revizijsko poročilo navaja naslednje ključne ugotovitve:

- ⇒ Sklad iz naslova sredstev za delo izkazuje presežek prihodkov nad odhodki, ki je posledica dejstva, da javni sklad ne načrtuje in ne izkazuje vseh stroškov, ki dejansko nastanejo pri opravljanju dejavnosti sklada. Navedeno je posledica kritja večine stroškov sklada s strani matične občine, ki niso vključeni ne v finančni načrt ne v poslovne knjige in izid poslovanja sklada ter letno poročilo sklada. Ob upoštevanju le dejansko realiziranih odhodkov, ki so bremenili rezultat poslovanja sklada, se ugotavlja, da ni bila zagotovljena namenska poraba prejetih transfernih sredstev iz občinskih proračunov. (vse točke poglavja V.6.)
- ⇒ izkazani presežek prihodkov nad odhodki ni realen, saj je posledica dejstva, da stroške sklada dejansko krije neposredno matična občina, ki pa ne glede na to, skladu za namen delovanju tako kot ostale občine ustanoviteljice tudi nakazuje denarna sredstva za delovanje. (vse točke poglavja V.6.)
- ⇒ kritje stroškov delovanja sklada s strani občin ustanoviteljic ni urejeno na način, ki bi zagotavljal enakopravno vlogo in finančni prispevek občin ter pregledno poslovanje sklada z izkazovanjem vseh odhodkov, ki so povezani z delovanjem medobčinskega finančnega sklada. (vse točke poglavja V.6.)
- ⇒ Posledica omenjenega poslovanja ni le nepregledno poslovanje sklada in formalno, ne pa tudi dejansko, ustvarjen presežek prihodkov nad odhodki ampak tudi izjemno visok presežek likvidnih denarnih sredstev iz naslova sredstev za delo sklada. (vse točke poglavja V.6.)

Ugotovitve in priporočila predstavljajo obvezo uprave sklada in občin ustanoviteljic, da uredijo na pregleden in zakonit način financiranje ter izkazovanje stroškov delovanja sklada.

5. Računovodski izkazi

Revizijsko poročilo navaja naslednje ključne ugotovitve:

- ⇒ Sklad v bilanci stanja na dan 31. 12. 2010 izkazuje razmeroma visok sklad namenskega premoženja, ki pa v bistvu predstavlja nerazporejen presežek prihodkov nad odhodki v skupni višini 305.940 evra, od tega 38.899 evra iz leta 2010, preostanek pa iz preteklih let. Iz strukture sredstev in dejstva, da je bil kratkoročno dani depozit v višini 265.000 evra vezan pri bankah skozi celotno leto, poslovanje sklada v tem delu ni gospodarno in v skladu z namenom za katerega je sklad ustanovljen. Pri tem je potrebno upoštevati še dejstvo, da je presežek posledica ustaljene prakse poslovanja, da večino dejanskih stroškov delovanja sklada krije neposredno matična občina Nova Gorica iz svojega proračuna in niso bremenili rezultata poslovanja sklada in tudi niso razvidni iz poslovnih knjig ter izkaza poslovanja sklada. (točke V. 4, V. 4. 1. in 6.)

Ugotovitve in priporočila predstavljajo obvezo uprave sklada in občin ustanoviteljic, da uredijo na pregleden in zakonit način financiranje ter izkazovanje stroškov delovanja sklada.

Mag. Vesna Mikuž
DIREKTORICA