

Na podlagi.....člena Statuta občine Mežica inčlena Poslovnika Nadzornega odbora občine Mežica je Nadzorni odbor občine Mežica na 4. seji dne 29.3.2017 sprejel

POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU

(Opomba: Statut občine Mežica in poslovnik nadzornega odbora bosta v prihodnjih tednih dopolnjena po ZLS. S tem poročilom poizkušamo slediti navodilom o poročanju o delu nadzornega odbora.)

Nadzorni odbor v sestavi: 1. mag Vida Potočnik
2. Peter Mavrič
3. Davorin Mori

2. Poročevalec: mag. Vida Potočnik

3. Izvedenec: -

**Uvod: Na 5. seji nadzornega odbora dne 29.3.2017 smo izvedli:
- pregled letnega poročila zavoda Zdravstveni dom Ravne na Koroškem za leto 2016**

Ugotovitve in priporočila:

Priporočilo: Če je v pristojnosti NO, predlagamo da občinski svet izvede obravnavo Letnega poročila Zdravstvenega doma Ravne na Koroškem za leto 2016 Poročilo o pregledu letnega poročila za leto 2016 smo izdali z datumom 29.3.2017.

Poročilo o pregledu letnega poročila za leto 2016 zavoda Zdravstveni dom Ravne na Koroškem.

Letno poročilo za leto 2016 je urejen elaborat, v primerjavi z letnim poročilom za leto 2015, ki je bilo pomanjkljivo, da ne govorim o elaboratu: Program dela in finančni načrt za leto 2016, ki je bil – v bilančnem delu – predstavljen brez primernih pojasnil. Letnega poročila za leto 2016 - v računovodskem delu, tako s finančnim načrtom za leto 2016 ne bomo primerjali.

Neopredmetena sredstva, nepremičnine in oprema.

Investicija v opremo so bile v vsoti 306.902eur (stran 40 poročila) in sicer je bila nabavljena nova oprema v vsoti 109.868eur (povečanje nabavne vrednosti), v vsoti 197.035eur pa je bila zmanjšana že odpisana vrednost opreme, kar pomeni, da je bila z dodatnim investiranjem povečana uporabna vrednost že obstoječe opreme. V tem smislu bi lahko bilo dopolnjeno pojasnilo na strani 45 poročila.

Priporočamo tudi, da bi v poročilu napisali seznam opreme, ki je bila nabavljena oz obnovljena .

(Podatki naj bi bili pravilno vpisani tudi v tabeli »Stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev«)

Sprememb pri zemljiščih v letu 2016 ni bilo, pri zgradbah ni sprememb v nabavni vrednost, obračunana je amortizacija.

Dolgoročno dana posojila:

(Sporne?) zadeve z občino Prevalje in občino Črna na Koroškem so bile v letu 2015 vknjižene kot »dolgoročne finančne naložbe«, za leto 2016 pa kot »dolgoročno dana pojasnila«. Lahko bi bilo zapisano pojasnilo za spremembo knjiženja. Te vrednosti so za leto 2015 in za leto 2016 vknjižene v pasivi bilance kot »obveznosti za dolgoročne finančne naložbe«.

V poročilu piše, da bo »dolg občine Črna poravnan s prejemom sredstev v upravljanje«.

Bomo videli, kako bodo te vknjižbe izvedene v letu 2017.

Denar: Vsota denarja na bančnem računu v letih 2014 in 2015 je visoka, v letu 2016 še povišana za skoraj celotno vsoto presežka prihodkov iz tekočega leta 2016.

(Na strani 15 letnega poročila za leto 2015 je bilo zabeleženo, da so od vsote denarja na bančnem računu neporabljena sredstva amortizacije 202.260eur. V poročilu za leto 2016 je na strani 52 podatek o vsoti neporabljenih sredstev amortizacije 190.692eur)

Zdravstveni dom uspešno posluje, v izkazu prihodkov in odhodkov za leta 2014, 2015 in 2016 je izkazan dobiček (presežek prihodkov), kar zagotavlja visoko likvidnost tega zavoda.

Vsota denarja na bančnem računu zadošča za tri mesečne plače.

Kratkoročne finančne naložbe:

Naložba je vknjižena že v bilanci za leto 2015, kjer vir tega denarja ni pojasnjen.

Predlagamo, da predlagatelj poročila pojasni izvor tega denarja.

Na strani 24 letnega poročila za leto 2016 so podani podatki o rezultatih poslovanja ZD Ravne od 2012 do 2016:

Leta 2012 je bil izkazan presežek odhodkov na prihodki v vsoti	-106.062eur
leta 2013 je bil prav tako presežek odhodkov nad prihodki v vsoti	-134.880eur
leta 2014 pa je bil presežek prihodkov nad odhodki v vsoti	+332.552eur

Iz tega presežka prihodkov je bil verjetno pokrit presežek odhodkov iz let 2012 in 2013, tako, da je v bilanci stanja za leto 2014 presežek prihodkov nad odhodki v vsoti 87.463eur, ki se prišteva k presežku prihodkov v naslednjih letih 2015 in 2016.

Ta denar, kot že rečeno, ostaja na denarnem računu.

Pasivne časovne razmejitve:

Ob koncu leta 2015 je vsota na tem kontu zelo visoka.

Pojasnilo str. 28 letnega poročila za 2015: vsota vključuje vnaprej vračunane odhodke za preureditev referenčnih ambulant, nove zobozdravstvene ambulante, ureditev kotlovnice v zdravstveni postaji Prevalje, stroške po pravnomočni sodbi ter ostale prejete račune v letu 2016, ki se nanašajo na leto 2015.

Vsota na tem kontu je skoraj enaka tudi v bilanci za leto 2016, pojasnilo pa je: »vključuje vnaprej vračunane odhodke za ureditev zdravstvenih arhivov v zdravstveni postaji Prevalje in Ravne ter ostale prejete račune v letu 2017, ki se nanašajo na leto 2016«.

Predlagamo, da predlagatelj poročila bolj natančno pojasni te vsote za leto 2015 in 2016 in način knjiženja.

Presežek prihodkov nad odhodki:

Zavod Koroški Zdravstveni dom od vključno leta 2014 dalje uspešno posluje, presežek prihodkov nad odhodki je bil v letih 2014, 2015 in 2016 5,8%, 3,4% in 5,9% .

Kot rečeno, ostaja presežek prihodkov nad odhodki kot denar na bančnem računu oz kot kratkoročna finančna naložba.

V opisu realizacije letnih ciljev (str.16) poročila je zapisan cilj (cit): »Prilagodili se bomo poslovnim možnostim s težnjo, da bodo zavarovanci čim manj občutili pomanjkanje finančnih sredstev«

Ali je ob visokih vsotah denarja na računih »pomanjkanje finančnih sredstev«?

Obveznosti do ustanoviteljev : kakor je zapisano na strani 53 poročila, je »stanje na kontih 98 usklajeno z ustanoviteljicami zavoda.

Aktiva zdravstvenega doma = bilančna vsota se je – ob finančno uspešnem poslovanju – povečevala.

Amortizacija je bila višja zaradi odprave varčevalnega ukrepa o 25% znižanju amortizacije. (omenjeno v Programu dela in finančnega načrta za leto 2016, str. 15)

Izračunano iz delovnih ur, je bilo v zavodu v letu 2016 zaposlenih 136 ljudi (v letu 2015–125 ljudi). (stran 56 poročila).

Po seznamu je bilo v letu 2016 zaposlenih 148 ljudi (v letu 2015 – 143 ljudi)

Zaradi bolezni, porodniškega in očetovskega dopusta in ostalih odsotnosti je bilo odsotnih 13 ljudi (izračunano po urah - stran 36 poročila).

Stroški dela so za 11,6% višji, kot za leto 2015. Stroški dela predstavljajo 61,3% vseh odhodkov.

Stroški plač so bili višji tudi zaradi napredovanja javnih uslužbencev v višje plačne razrede.

(omenjeno v finančnem načrtu za leto 2016)

V letu 2016 je bila izvedena notranja revizija na področju plač. Revizijo je izvedla državna notranja revizorka Darja Petač, univ.dipl.ekon.

Revizijski elaborat nadzornemu odboru ni bil predložen, revizorkino mnenje je zapisano na strani 27 poročila. Revizorka je podala nekaj priporočil, vendar (cit):

»Splošna ocena izvedene notranje revizije je, da je obračun plač v skladu z Uredbo o metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju. Obračunane ter izplačane plače so v ZD Ravne izkazane v računovodskih izkazih tako da zagotavljajo resnične in poštene poslovne dogodke v poslovnem poročilu. ...«

Ali bi v letnem poročilu moralo biti – v skladu s predpisi o sestavljanju letnih poročil - tudi razkritje o prejemkih uprave? Tega razkritja v letnem poročilu ni.

Program dela in finančni načrt ZD Ravne za leto 2017 še ni predložen.

Viri podatkov: -Letno poročilo Zdravstvenega doma Ravne na Koroškem za leto 2016

- Poročilo o opravljenem nadzoru z dne 24.1.2017.

Za nadzorni odbor:

Mag Vida Potočnik
predsednica nadzornega odbora

