



Številka: 900-23/2017

Datum: 14.9.2018

Na podlagi

Statuta občine Vrhnika, sprejetega 24. 9. 2015 na seji Občinskega sveta Vrhnika, številka 007-412015 (2-01), objavljenega v Našem časopisu št. 430/2015,

Poslovnika Nadzornega odbora Občine Vrhnika, sprejetega 20.7.2018, številka 007-3/2016-2 (1-02), objavljenega v Našem časopisu št. 462/18 in

Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine, izdano s strani Ministrstva za lokalno samoupravo in regionalni razvoj Ur. list RS, št. 23/09

je Nadzorni odbor Občine Vrhnika na 26. redni seji dne 13.9.2018 sprejel

Končno poročilo Nadzornega odbora Občine Vrhnika o nadzoru nad poslovanjem Zavoda Ivana Cankarja za kulturo, šport in turizem Vrhnika

KONČNO POROČILO JE DOKONČNI AKT NADZORNEGA ODBORA IN JE INFORMACIJA JAVNEGA ZNAČAJA

VSEBINA:

1. Osnovni podatki o nadzoru	2
2. Uvod	3
2.1. Osnovni podatki o nadzorovancu.....	3
2.2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora.....	4
2.3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora.....	5
2.4. Vročanje sklepov o nadzoru.....	5
2.5. Namen in cilji nadzora	5
3. Izvajanje nadzora po sklopih	6
3.1. Nadzor nad izvajanjem revizijskih priporočil.....	6
3.1.1. Važnejši koraki pri izvajanju nadzora	6
3.1.2. Revizijsko priporočilo notranje revizije iz leta 2009	6
3.1.3. Notranja revizija v letu 2011 za leto 2010	7
3.1.4. Notranja revizija občine Vrhnika za leto 2015 - poglavje nadzora ZIC	7
3.2. Nadzor nad zaposlovanjem, določanjem in izrabo dopustov ter delovno prisotnostjo redno in pogodbeno zaposlenih v ZIC za obdobje 2015 do 2017	11
3.2.1. Važnejši koraki pri izvajanju nadzora	11
3.2.2. Ugotovitve za področje zaposlovanja in kadrov za leti 2015 in 2016	12

3.2.3. Ugotovitve za področje varnosti in zdravja pri delu	14
3.3. Učinkovitost upravljanja premoženja po 24. členu odloka o učinkovitosti ZIC za obdobje 2015-2017	15
3.3.1. Važnejši koraki pri izvajanju nadzora	15
3.3.2. Ugotovitveni del.....	15
3.4. Izvajanje projektov ZIC	18
3.4.1. Važnejši koraki pri izvajanju nadzora	18
3.4.2. Argonavtski dnevi.....	20
3.4.3. Poletni vklop.....	20
3.5. Izvajanje nalog zaposlenih in organov ZIC v povezavi z učinkovitostjo in gospodarnostjo	21
3.5.1. Važnejši koraki pri izvajanju nadzora	21
3.5.2. Razpolaganje s sredstvi za izvajanje javne dejavnosti za 2015 - 2016.....	22
3.5.3. Izvajanje informiranja občanov preko medobčinskega glasila Naš časopis za obdobje 2015 do 2017	28
4. Skupni zaključki nadzora.....	33
5. Priporočila in ukrepi	34
5.1. Priporočila	34
5.2. Ukrepi.....	37
1. Osnovni podatki o nadzoru	

Nadzorni odbor Občine Vrhnika je dne 21.6.2017 pričel z nadzorom nad zavodom Ivana Cankarja za kulturo, šport in turizem Vrhnika (v nadaljevanju ZIC) po naslednjih sklopih:

SKLOP I. IZVEDBA PRIPOROČIL S POROČIL O NOTRANJIH REVIZIJAH

a) Konkretni nadzori v okviru sklopa so se nanašali na:

1. Izvedba priporočil s poročil o notranji reviziji ZIC za obdobje 2009 do 2017
2. Izvedba priporočil s poročil o notranji reviziji Občine Vrhnika v povezavi z nadzorom ZIC za obdobje 2009 do 2017

b) Ključne osebe, ki so bile vključene v nadzor: direktor ZIC

c) Za opravljanje nadzora sta bila pooblaščenca:

mag. Marjana Žnidaršič (poročevalka) in Greta Dečman

SKLOP II. ZAPOSLOVANJE, DOLOČANJE IN IZRABA DOPUSTOV TER DELOVNA PRISOTNOST REDNO IN POGODBENO ZAPOSLENIH V ZIC ZA OBDOBJE 2015 DO 2017

a) Konkretni nadzori v okviru sklopa so se nanašali na:

1. Zaposlovanje, pogodbene zaposlitve v zavodu, izpolnjevanju pogojev za opravljanje začasnega in občasnega dela dijakov in študentov
2. Določanje in izraba dopustov ter delovna prisotnosti

b) Ključne osebe, ki so bile vključene v nadzor: direktor ZIC

c) Za opravljanje nadzora sta bila pooblaščenca:

mag. Katarina Železnik Logar (poročevalka) in Grega Kuček

SKLOP III. UČINKOVITOST UPRAVLJANJA PREMOŽENJA PO 24. ČLENU ODLOKA O USTANOVITVI ZIC ZA OBDOBJE 2015 DO 2017

a) Ključne osebe, ki so bile vključene v nadzor: direktor ZIC

c) Za opravljanje nadzora sta bila pooblaščenca:

Greta Dečman (poročevalka) in dr. Marjan Rihar

SKLOP IV. IZVAJANJE PROJEKTOV ZIC

a) Konkretni nadzori v okviru sklopa so se nanašali na:

1. Nadzor nad načrtovanjem in izvajanjem projekta Argonavtski dnevi
2. Nadzor nad načrtovanjem in izvajanjem projekta Poletni vklop

b) Ključne osebe, ki so bile vključene v nadzor: direktor ZIC

c) Za opravljanje nadzora sta bila pooblaščenca:

Grega Kukec (poročevalec) in mag. Marjana Žnidaršič

SKLOP V. IZVAJANJE NALOG ZAPOSLENIH IN ORGANOV ZIC V POVEZAVI Z UČINKOVITOSTJO IN GOSPODARNOSTJO

a) Konkretni nadzori v okviru sklopa so se nanašali na:

1. Pridobivanje in porabo sredstev za izvajanje javne dejavnosti za obdobje 2015 do 2017.
2. Izvajanje informiranja občanov preko medobčinskega glasila Naš časopis za obdobje 2015 do 2017.

b) Ključne osebe, ki so bile vključene v nadzor: direktor ZIC, odgovorni urednik Našega časopisa

c) Za opravljanje nadzora sta bila pooblaščenca: dr. Marjan Rihar (poročevalec) in mag. Katarina Železnik Logar.

2. Uvod

2.1. Osnovni podatki o nadzorovancu

Področja dela, pristojnosti in odgovornosti ZIC so urejene z:

Zakonskimi akti:

1. Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – UPB2, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO in 76/16 – odl. US).
2. Zakon o medijih (Uradni list RS, št. 110/06 - UPB1, 36/08 – ZPOMK-1, 77/10 – ZSFCJA, 90/10 – odl. US, 87/11 – ZAVMS, 47/12, 47/15 – ZZSDT, 22/16 in 39/16).
3. Zakon o spodbujanju razvoja turizma (Uradni list RS, št. 2/04, 57/12, 17/15 in 52/16 – ZPPreb-1).

Končno poročilo je dokončni akt nadzornega odbora in je informacija javnega značaja.

4. Zakon o športu (Uradni list RS, št. 22/98, 97/01 – ZSDP-1 in 15/03 – ZOPA).
5. Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo (Uradni list RS, št. 77/07 - UPB1, 56/08, 94/09, 4/10, 20/11, 111/13 in 68/16).
6. Zakon o zavodih (Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 – ZPDZC in 127/06 – ZJZP).

Podzakonskimi in občinskimi akti:

1. Odlok o ustanovitvi in izdajanju glasila Naš časopis (Uradni list RS, št. 101/03, 65/05 in 374/10).
2. Odlok o ustanovitvi javnega zavoda »Zavod Ivana Cankarja za kulturo, šport in turizem Vrhnika« (Naš časopis, št. 398/12 – UPB).
3. Pravilnik o sofinanciranju ljubiteljske kulture v občini Vrhnika. (Naš časopis, št. 340/07 – UPB1).
4. Pravilnik o sofinanciranju športa v občini Vrhnika. (Naš časopis, št. 423/15).

Internimi akti:

1. Interni akt o popisu poslovnih prostorov, dodelitvi oznak poslovnim prostorom in pravilih za dodeljevanje zaporednih števil računov (22. 12. 2015).
2. Izjava o varnosti z oceno tveganja
3. Metodologij za izračun cen za uporabo in najem športnih dvoran v upravljanju Zavoda Ivana Cankarja za kulturo, šport in turizem Vrhnika
4. Navodila o izvajanju politike proti spolnemu in drugemu nadlegovanju ter trpinčenju na delovnem mestu (26. 5. 2011).
5. Navodilo o pisarniškem poslovanju Zavoda Ivana Cankarja za kulturo, šport in turizem Vrhnika (13. 10. 2009).
6. Ocena tveganja z izjavo o varnosti (12. 7. 2012).
7. Pravila o posredovanju informacij za medije (6. 5. 2011).
8. Pravilnik o delovnem času, odmorih, počitkih in dopustih
9. Pravilnik o izvajanju notranje kontrole in ugotavljanju prisotnosti alkohola in nedovoljenih psiho aktivnih substanc pri zaposlenih v javnem zavodu Zavod Ivana Cankarja za kulturo, šport in turizem Vrhnika (25. 2. 2011).
10. Pravilnik o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Zavodu Ivana Cankarja za kulturo, šport in turizem Vrhnika (18. 10. 2005; 20. 12. 2005; 8. 1. 2007; 24. 09. 2008; 25. 11. 2008; 11. 11. 2009; 23. 3. 2011; 9. 5. 2011; 16. 11. 2011; 26. 6. 2014; 11. 9. 2014; 19. 6. 2015; 18. 12. 2015).
11. Pravilnik o popisu (6. 5. 2011).
12. Pravilnik o postopku in procesih pri projektne delu v Zavodu Ivana Cankarja za kulturo, šport in turizem Vrhnika (29. 6. 2006).
13. Pravilnik o uporabi športnih objektov v upravljanju Zavoda Ivana Cankarja za kulturo, šport in turizem Vrhnika
14. Pravilnik o varovanju zasebnih in zaupnih podatkov (6. 5. 2011).
15. Statut Zavoda Ivana Cankarja za kulturo, šport in turizem Vrhnika (1. 11. 2005).

Ostalimi splošnimi akti:

1. Kolektivna pogodba za kulturne dejavnosti v Republiki Sloveniji (Uradni list RS, št. 45/94, 45/94, 39/96, 39/99 – ZMPUPR, 82/99, 102/00, 52/01, 64/01, 43/06 – ZKoliP, 60/08, 32/09, 32/09, 40/12, 46/13, 106/15, 46/17 in 2/17 – popr.)
2. Resolucija o Nacionalnem programu športa v Republiki Sloveniji za obdobje 2014-2023 (Uradni list RS, št. 26/14).

2.2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Vrhnika, Naš časopis št. 443/16

- Poslovnik Občinskega sveta Občine Vrhnika, Naš časopis, št. 430/2015
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine, izdano s strani Ministrstva za lokalno samoupravo in regionalni razvoj Ur. list RS, št. 23/09
- Pravilnik o preventivnih zdravstvenih pregledih delavcev (Uradni list RS, št. 87/02, 29/03 – popr., 124/06 in 43/11 – ZVZD-1)
- Program dela NO OV za leto 2017
- Program dela NO OV za leto 2018
- Smernice za izdelavo, uvedbo in izvajanje načrtov integritete
- Statut Občine Vrhnika, Naš časopis, št. 430/2015
- Zakon o delovnih razmerjih (Uradni list RS, št. 21/13, 78/13 – popr., 47/15 – ZZSDT, 33/16 – PZ-F, 52/16 in 15/17 – odl. US)
- Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije (Uradni list RS, ZIntPK-UPB2 št. 69/2011)
- Zakon o javnem naročanju ZJN - 2C/2011 z veljavnostjo dne 15. 3. 2011, Ur. list RS, št. 128/06, 16/08, 19/10, 18/11
- Zakon o javnih financah (Ur. list RS, št. 11/11 – UPB, 14/13 – popr. 101/13, 55/15-ZFisP in 96/2015-ZIPRS1617)
- Zakon o lokalni samoupravi (ZLS), Ur. list RS, št. 94/07 – UPB2, 76/08, 79/09, 51/10 in 40/12 – ZUJF
- Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnostih (ZSPDSLS)
- Zakon o uravnoteženju javnih financ (Uradni list RS, št. 40/12, 96/12 – ZPIZ-2, 104/12 – ZIPRS1314, 105/12, 25/13 – odl. US, 46/13 – ZIPRS1314-A, 56/13 – ZŠtip-1, 63/13 – ZOsni-I, 63/13 – ZJAKRS-A, 99/13 – ZUPJS-C, 99/13 – ZSVarPre-C, 101/13 – ZIPRS1415, 101/13 – ZDavNepr, 107/13 – odl. US, 85/14, 95/14, 24/15 – odl. US, 90/15, 102/15, 63/16 – ZDoh-2R)
- Zakon o varnosti in zdravju pri delu (Uradni list RS, št. 43/11)
- Zakon o računskem sodišču – ZRacS-1 (Uradni list RS, št. 11/01 z dne 16. 2. 2001)
- Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o računskem sodišču ZRacS-1A (Uradni list RS, št. 109/12 z dne 31. 12. 2012)

2.3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Nadzor je bil uvrščen v Programa dela Nadzornega odbora Občine Vrhnika za leto 2017 (www.vrhnika.si/datoteke/17129program17.pdf). Sklep o pričetku nadzora je bil sprejet na 15. redni seji NO dne 21.6.2017 (sklep 6. točke dnevnega reda – vir Zapisnik 15. redne seje Nadzornega odbora Občine Vrhnika, objavljen na <http://www.vrhnika.si/datoteke/17449no15.pdf>).

2.4. Vročanje sklepov o nadzoru

Še pred samim izvajanjem nadzora so se pojavile težave z vročanjem sklepov o nadzoru nadzorovanim osebam (direktorju ZIC, predsednici sveta ZIC), konkretno prevzemanje priporočenih osebnih pošilk v skrajnih rokih. Zaradi navedenega so bili roki posameznih nadzorstvenih dejanj večkrat podaljšani. Zopet so se pojavljale težave z vročanjem, vendar v manjši meri.

2.5. Namen in cilji nadzora

A. Preveriti:

- a. smotrnost in gospodarnost porabe proračunskih sredstev
- b. skladnost postopkov izvrševanja s predpisi s področja javnih financ in drugih področij.

- B. Poročati o ugotovljenih nepravilnostih
- C. Pripraviti predloge priporočil in ukrepov ob ugotovljenih nepravilnostih
- D. V primeru hujše kršitve predpisov ali nepravilnosti pri poslovanju obvestiti pristojno ministrstvo in računsko sodišče.

3. Izvajanje nadzora po sklopih

3.1. Nadzor nad izvajanjem revizijskih priporočil

Konkretni nadzori v okviru zgoraj navedenega sklopa so se nanašali na:

izvajanje revizijskih priporočil notranje revizije za naslednja leta:

1. Revizijsko priporočilo notranje revizije iz leta 2009
2. Notranja revizija v letu 2011 za leto 2010
3. Notranja revizija Občine Vrhnika za leto 2015

3.1.1. Važnejši koraki pri izvajanju nadzora

V sklopu revizijskega nadzora smo izvedli dva obiska na lokaciji, in sicer: 14. 11. 2017 in 6. 3. 2018. Prisotni so bili: direktor Boštjan Koprivec, mag. Marjana Žnidaršič in Greta Dečman. V izvedbenem nadzoru za zgoraj navedene revizije se je NO osredotočil predvsem na priporočila z visoko stopnjo tveganja.

V nadaljevanju so predstavljena priporočila s strani revizije, k vsakemu priporočilu pa je navedeno, kakšen dokument je bil priložen k posameznemu priporočilu revizije (odebeljen tekst).

3.1.2. Revizijsko priporočilo notranje revizije iz leta 2009

PRIPOROČILA VISOKE STOPNJE TVEGANJA

- 1.1. ZIC mora sprejeti akt o računovodstvu skladno z ZR (Zakon o računovodstvu) in ZJF (Zakon o javnih financah).
- Predložen Pravilnik o računovodstvu Zavoda, podpisan 22. 11. 2010. Pravilnik ima 84 členov in 5 prilog.
- 1.2. ZIC naj sklene pogodbo oz. dogovor o izvajanju računovodskih storitev.
- Predložen dogovor o delitvi stroškov za skupnega računovodja s Cankarjevo knjižnico Vrhnika z dne 6. 12. 2010.
- 1.3. ZIC naj izvaja ločeno spremljanje poslovanja in prikaza izida poslovanja s sredstvi javnih financ in drugih sredstev za opremljanje javne službe od spremljanja poslovanja s sredstvi, pridobljenimi iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu (9. člen ZR).- **ZIC naslovi 25. 3. 2011 na Občino Vrhnika, na Župana Stojana Jakina Odzivno poročilo na notranjo**

revizijo, kjer navede izvajanje tega priporočila. NO ne sodi o tem, ali je pojasnilo zadovoljivo tudi z revizorskega stališča.

1.4. Zavod mora izvajati popis sredstev in obveznosti do virov sredstev in to področje urediti v internih aktih. - **Navedbe direktorja: Izvaja skladno s Pravilnikom o pridobitni in nepridobitni dejavnosti. NO ne sodi o tem, ali je pojasnilo zadovoljivo tudi z revizorskega stališča.**

1.5. Potrebno je sprejeti Pravilnik o varovanju osebnih podatkov. - **Pravilnik sprejet in podpisan 6. 5. 2011.**

PRIPOROČILA SREDNJE STOPNJE TVEGANJA

1. Pripraviti je potrebno zbirke evidenc osebnih podatkov. - **4. člen pravilnika o Varovanju osebnih podatkov, sprejet in podpisan 6. 5. 2011.**
2. Pripraviti je potrebno register tveganj za vsa področja poslovanja zavoda. - **Podpisan 23. 12. 2013.**
3. Predstojnik zavoda mora redno preverjati sistem notranjih kontrol, da zagotovi, da so vse notranje kontrole ustrezne. - **(Priložen Dokument (obrazec) Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ z dne 2. 3. 2011, dok.2.4./interno)**

3.1.3. Notranja revizija v letu 2011 za leto 2010

1. Ločeno prikazovati in voditi prihodke ZIC-a iz proračuna in prihodke, ki jih ZIC pridobiva na trgu. - **Predložen Letni delovni načrt, ločeno priloga in tabela. NO ne sodi o tem, ali je pojasnilo zadovoljivo tudi z revizorskega stališča.**
2. Zanesljivost delovanja notranjih računovodskih kontrol je bila preverjena z notranjo revizijo v letu 2011 - **Neppravilnosti ni bilo ugotovljenih.**
3. 2010 ni bilo ugotovljenega popisa sredstev in virov sredstev. Popis je potrebno izvesti tudi za leto 2011. - **Predložen popis sredstev in virov.**
4. Doreči pravila pri postavljanju cen storitev. Izdelati je potrebno cenik storitev ZIC, ki naj ga potrdi Svet zavoda. - **Cenik izdelan in objavljen na spletni strani, ni pa priložene metodologije.**
5. Finančni načrt ZIC naj vsebuje tudi prihodke, ki jih zavod pridobiva na trgu. Oblikujejo naj se letni cilji, letni finančni cilji, in jih povezati z dolgoročnimi in strateškimi cilji ZIC. - **Preverjeno v nadaljevanju tega poročila na primeru Argonavtski dnevi in Poletni vklop.**

3.1.4. Notranja revizija občine Vrhnika za leto 2015 - poglavje nadzora ZIC

PRIPOROČILA REVIZIJE

1. Občina mora od ZIC zahtevati finančno poročilo, v katerem bodo razvidni vsi prihodki (od občine in donatorjev) s čimer bo imela kot lastnih in financer nadzor nad projektov Argonavtski dnevi. - **V razgovoru je bila podana informacija s strani direktorja, da gre za preko 2.000 prejetih in preko 2.000 izdanih računov, ki jih sami vodijo v ZIC z eno osebo, ki je 60 % delovnika razporejena za ta namen k njim.**
2. Računi so evidentirani pravilno, niso pa zajeti v finančnem poročilu za Občino. - **Pojasnilo direktorja: Ker, kot je bilo predhodno navedeno, gre za veliko količino prejetih računov, nekaj računov še ni prispelo do oblikovanja poročila za Občino Vrhnika. NO ne sodi o tem, ali je pojasnilo zadovoljivo tudi z revizorskega stališča.**
3. Nepravilno bremenitev stroškov po zaposlenih. - **Stroški so evidentirani po dogodkih in ne po zaposlenih. Direktor navaja, da ima tudi šola in knjižnica na isti način bremenitev stroškov. NO ne sodi o tem, ali je pojasnilo zadovoljivo tudi z revizorskega stališča.**
4. Kontrole so pomanjkljive, ključna tveganja niso obvladana. Ostaja tveganje nenamenske porabe sredstev glede izkazovanja dobička ali izgube.- **Direktor se ne strinja z navedenim, saj je vzpostavil kartico stroškovnih mest. NO ne sodi o tem, ali je pojasnilo zadovoljivo tudi z revizorskega stališča.**

Zaključne ugotovitve:

NO ugotavlja, da je v nekaterih revizijskih priporočilih ustrezno predložena dokumentacija, v nekaterih pa segmentih pa se direktor ne strinja z revizijskimi ugotovitvami oz. priporočili, ki bi jih moral izvrševati. Zato je v takih primerih k posameznemu revizijskemu priporočilu dodana pripomba, da NO ne sodi o tem, ali je pojasnilo direktorja zadovoljivo tudi z revizorskega stališča.

PRIPOROČILO:

Priporočila revizije se morajo izvajati dosledno. V primeru nesoglasij oz. nestrinjanja direktorja s priporočilom revizorja, mora direktor, če je v dvomu, pridobiti od revizorske službe pravno podlago za izvajanje priporočila in le - tega dosledno izvesti.

Rok izvedbe: Do 31. 12. 2018 razčistiti dileme glede pravnih podlag za vsa revizijska priporočila, ki se nanašajo v tem predmetnem nadzoru NO in jih dosledno upoštevati. Tudi v prihodnje morebitne dileme glede pravnih podlag in načinov izvajanja revizijskih priporočil sproti razčistiti z revizorji, ki izvajajo nadzor.

Pri nadzoru nad izvajanjem revizijskih priporočil je NO zaznal probleme glede varovanja in tveganja za izbris oz. izgubo poslovnih podatkov ter tudi neustreznega izpolnjevanja obveznosti izdelave načrta integritete oz. neizpolnjevanje zakonskih podlag in smernic iz tega področja.

Poslovna dokumentacija ZIC-a:

Nadzorni odbor je v sklopu nadzora preverjal v razgovoru z direktorjem Koprivcem tudi, kako in kje se dokumenti in ostala poslovna dokumentacija, razen v listovni obliki in na njegovem računalniku (disku), shranjujejo in na kakšnih elektronskih nosilcih podatkov. Vprašanje je vezano tudi vpeljavo politike varovanja poslovnih podatkov in vpogledovanje le-teh (dostopnost

direktorijev za posamezne pooblaščen osebe z vidika varovanja poslovnih informacij in tveganje za izbris poslovnih podatkov, informacij in dokumentov - oblikovanje "back up" verzij).

Direktor se je strinjal s tem, da je to področje še neurejeno in da ga je smiselno urediti v bližnji prihodnosti. Iz njegovega odzivnega poročila pa je moč razbrati zadržanost do tega priporočila, češ, da je to povezano tudi z dodatnimi stroški. Spodnje priporočilo pa se vsebinsko ne nanaša na varovanje osebnih podatkov in na področje GDPR, kot je bilo moč razbrati iz odzivnega poročila direktorja.

PRIPOROČILO:

NO predlaga, da se zaradi zaščite pred morebitnimi poslovnimi tveganji za izgubo podatkov, dokumentov, informacij zagotovi varnostno kopiranje vseh shranjenih dokumentov, t.im. "back up" verzije.

Rok Izvedbe: 31. 12. 2018

Predlagamo tudi, da se izvajanje tega priporočila prenese v nabor predlaganih aktivnostih naslednjemu NO.

Problematika neustreznega izpolnjevanja obveznosti izdelave načrta integritete (podlaga v Zakonu o integriteti) in pozivi s strani Komisije za preprečevanje korupcije (KPK)

Osnova: Dopis KPK z dne 11. 10. 2017 naslovljen na Predsednika NO OV dr. Marjana Riharja glede zgoraj navedene problematike

Nadzorni odbor je preveril priporočilo Komisije za preprečevanje korupcije, vezano na vsebino dopisa z dne 11. 10. 2017 naslovljenega na predsednika NO dr. Marjana Riharja, ki se nanaša na **neustrezno izpolnjevanje obveznosti izdelave načrta integritete in poročanja o izvedenih aktivnostih s strani ZIC-a.**

Citirana vsebina dopisa KPK predsedniku NO Marjanu Riharju z dne 11. 4. 2018, ki je priloga tega poročila: *"Kot je navedeno, je Zavod Komisiji leta 2013 sicer poslal načrt integritete, vendar od takrat na tem področju ne opaža KPK nadaljnjih aktivnosti. Zavod tako Komisiji do 5. 6. 2014 ni posredoval posodobljenega načrta integritete, čeprav je bil g. Boštjan Koprivec, direktor, k temu izrecno pozvan v telefonskem razgovoru z uslužbencem Komisije dne 3. 2. 2014. Prav tako Zavod ni do dne 5. 6. 2014 načrt integritete prenesel v elektronski register tveganj ter do sedaj še ni poročal o izvedenih ukrepih iz načrta integritete, čeprav je to njegova vsakoletna dolžnost na podlagi Smernic za izdelavo, uvedbo in izvajanje načrtov integritete (30. člen). Iz navedenih ravnanj lahko razberemo izrazito negativen odnos do obvladovanja korupcijskih tveganj, zato vam priporočamo, da se pri opravljanju nadzora nad poslovanjem zavoda posvetite tudi omenjeni problematiki, saj ste kot nadzorni organ dolžni nadzorovati zakonitost poslovanja zavoda."*

V ZIC-u smo v sklopu nadzora preverili pri direktorju Boštjanu Koprivcu v razgovoru na lokaciji ZIC-a dne 6. 3. 2018, ali je bilo poslano razen prvega poročila, vezano na integriteto, se kakšno poročilo na KPK. Direktor Koprivec je odgovoril, da ne. Na izrecno vprašanje, ali bi moral glede na Smernice za izvajanje načrtov integritete le-ta pošiljati kot letna poročila, je direktor odgovoril, da meni, da mu ni potrebno pošiljati letnih poročil. Meni, da bi moral poročila pošiljati samo v primeru, če bi se kaj spremenilo iz zadnjega poročila, da pa se lahko tudi moti. Na izrecno vprašanje, ali ga je kdo kontaktiral v zvezi s tem, da bi moral pošiljati letna poročila o integriteti, pa je rekel, da nikoli nihče, razen prvič so kontaktirali z njim.

Nadzorni odbor ta dejstva navaja z namenom, da se z vsebino dopisa z dne 11. 10. 2017 seznanijo tudi nadzorovanec, direktor ZIC-a Boštjan Koprivec in da lahko poda mnenje o dejstvih in okoliščinah, navedenih v dopisu.

Direktor ZIC-a Boštjan Koprivec je v odzivnem poročilu navedel, cit.: *"NO bi moral za objektivno poročanje opraviti razgovor tudi s skrbnico Načrta integritete, ki je po preverjanju, 31. 5. 2016 dejansko prejela dopis s strani KPK. Na žalost ta informacija ni prišla do mene. Zato sem izrekel ustni opomin. V petek, 13. 4. 2018 smo prejeli dodatno gradivo NO glede načrta integritete. V ponedeljek, 16. 4. 2018 je skrbnica kontaktirala KPK in dobila navodila glede nadaljnega postopanja. Istega dne, 16. 4. 2018, sem takoj izdal sklep o imenovanju delovne skupine za oblikovanje in posodobitev načrta integritete. Sklep sem poslal tudi KPK."*

NO meni, da je Boštjan Koprivec kot direktor ZIC-a tudi odgovorna oseba ZIC-a za dajanje ustreznih pojasnil in ne more te odgovornosti za izvajanje zakona prealiti na skrbnico Načrta integritete.

NO ugotavlja, da je nadzorovanec v zvezi z izvajanjem obravnavane problematike načrta integritete kršil naslednje pravne podlage:

- **Zakon o integriteti in preprečevanje korupcije, zlasti 47. in 50 člen tega zakona,**
- **Smernice za oblikovanje načrtov integritete**

Skladno s temi pravnimi podlagami je zavarovanec kršil naslednje dolžnosti, za katere je bil s strani KPK pozvan:

- **Nadzorovanec ni izdelal načrta integritete v roku.** Zakonski rok je bil 5.6.2012, prvi načrt integritete pa je bil posredovan šele 19. 2. 2014.
- **Nadzorovanec bi moral v istem letu do 5. 6. 2014 posredovati posodobljen načrt, pa tega ni storil.**
- **Nadzorovanec ni do 5. 5. 2015 zagotovil elektronske verzije načrta integritete,** niti se ni prijavil v njo, kljub temu, da mu je bila dostopna pomoč pri dostopu do registra, omogočeno izobraževanje zaposlene odgovorne osebe v ta namen, in kljub pozivom KPK ne.
- **Nadzorovanec je kršil obveznost, da vsako leto, najkasneje do 5. junija Komisiji poroča o izvajanju ukrepov iz načrta integritete in o drugih aktivnostih v zvezi z načrtom integritete,** npr. o njegovi posodobitvi. Le-to bi moral izvajati preko spletnega registra tveganj.

Nadzorni odbor meni, da zgoraj navedena neodzivnost pri izvajanju Zakona o integriteti predstavlja s strani direktorja predstavlja malomarnost in opustitev dolžnih ravnanj po Zakonu o integriteti in preprečevanju korupcije ter neizvajanje Smernic za oblikovanje načrtov integritete.

Priloga: Dopis Komisije za preprečevanje korupcije z dne 11. 4. 2018, naslovljen na predsednika NO OV dr. Marjana Riharja.

PRIPOROČILO:

Direktor ZIC-a mora kot odgovorna oseba dosledno izvajati Zakon o integriteti in preprečevanje korupcije in Smernice za oblikovanje načrtov integritete in v skladu s priporočili in roki KPK.

Rok izvedbe: takoj

mag. Marjana Žnidaršič

Podpis poročevalke:



Končno poročilo je dokončni akt nadzornega odbora in je informacija javnega značaja.

3.2. Nadzor nad zaposlovanjem, določanjem in izrabo dopustov ter delovno prisotnostjo redno in pogodbeno zaposlenih v ZIC za obdobje 2015 do 2017

3.2.1. Važnejši koraki pri izvajanju nadzora

S pričetkom nadzora se je pričela zbirati in proučevati dokumentacija, ki je obsegala predvsem zakonodajno podlago delovanja ZIC, interno dokumentacijo ZIC-a, letne načrte in poročila. Dokumentacijo je posredoval ZIC, nekaj dokumentacije je bilo pregledano na sedežu ZIC-a, nekaj pa je bilo dostopno tudi na internetu.

Prvi nadzorstveni razgovor s pregledom dokumentacije je bil opravljen dne 12. 09. 2017. Prvi razgovor je opravila pooblaščenca oseba za nadzor (Železnik Logar) z direktorjem ZIC g. Koprivcem, drugi in tretji razgovor sta opravila oba pooblaščenca dne 17. 11. 2017 in 16. 03. 2018.

Uvodoma je bil izveden splošen pregled dokumentacije ZIC, ki se nanaša na področje zaposlovanja in razgovor z direktorjem ZIC.

Direktor ZIC je v skladu z dogovorom naknadno posredoval zaproseno dokumentacijo v elektronski obliki. Na podlagi prejete dokumentacije je bil načrtovan drugi nadzorstveni razgovor.

Drugi nadzorstveni razgovor je bil izveden dne 17. 11. 2017. Razgovor sta opravili obe pooblaščenici osebi za nadzor (Železnik Logar in Kukec) z direktorjem ZIC g. Koprivcem. Zaradi obsežnosti dokumentacije je bil opravljen še tretji nadzorstveni razgovor dne 16. 03. 2018 v enaki sestavi.

V nadzorstvenem postopku je bilo sodelovanje nadzorovancev z nadzorniki dobro. Nekatere pomanjkljivosti, ki so bile s strani nadzora ugotovljene pri prvem obisku, so bile v nadaljevanju že odpravljene (npr. parafiranje dokumentov). Skupna ugotovitev je, da je bilo posredovana izredno velika količina dokumentacije, ki pa ni bila sistematično urejena.

1. Spisek dokumentacije, ki je bila predložena/pregledana (predhodno posredovana, pridobljena v izvajanju postopka nadzora)

Zakonski akti:

1. Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije (Ur.l.RS, ZIntPK-UPB2 št. 69/2011)
2. Zakon o uravnoteženju javnih financ (Ur.l.RS, št. 40/12, 96/12 – ZPIZ-2, 104/12 – ZIPRS1314, 105/12, 25/13 – odl. US, 46/13 – ZIPRS1314-A, 56/13 – ZŠtip-1, 63/13 – ZOSn-I, 63/13 – ZJAKRS-A, 99/13 – ZUPJS-C, 99/13 – ZSVarPre-C, 101/13 – ZIPRS1415, 101/13 – ZDavNepr, 107/13 – odl. US, 85/14, 95/14, 24/15 – odl. US, 90/15, 102/15, 63/16 – ZDoh-2R)
3. Zakon o delovnih razmerjih (Ur.l. RS, št. 21/13, 78/13 – popr., 47/15 – ZZSDT, 33/16 – PZ-F, 52/16 in 15/17 – odl. US)
4. Zakon o varnosti in zdravju pri delu (Ur.l. RS, št. 43/11)
5. Kolektivna pogodba za kulturne dejavnosti v Republiki Sloveniji (Ur.l.RS, št. 45/94, 45/94, 39/96, 39/99 – ZMPUPR, 82/99, 102/00, 52/01, 64/01, 43/06 – ZKolP, 60/08, 32/09, 32/09, 40/12, 46/13, 106/15, 46/17 in 2/17 – popr.)

Podzakonski akti:

- Pravilnik o preventivnih zdravstvenih pregledih delavcev (Ur.l. RS, št. 87/02, 29/03 – popr., 124/06 in 43/11 – ZVZD-1)

Interni akti:

- 1 Izjava o varnosti z oceno tveganja (12. 7. 2012).
- 2 Pravila o posredovanju informacij za medije (6. 5. 2011).
- 3 Pravilnik o delovnem času, odmorih, počitkih in dopustih (23. 11. 2010)
- 4 Pravilnik o izvajanju notranje kontrole in ugotavljanju prisotnosti alkohola in nedovoljenih psiho aktivnih substanc pri zaposlenih v javnem zavodu Zavod Ivana Cankarja za kulturo, šport in turizem Vrhnika (25. 2. 2011).
- 5 Pravilnik o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Zavodu Ivana Cankarja za kulturo, šport in turizem Vrhnika (18. 10. 2005; 20. 12. 2005; 8. 1. 2007; 24. 09. 2008; 25. 11. 2008; 11. 11. 2009; 23. 3. 2011; 9. 5. 2011; 16. 11. 2011; 26. 6. 2014; 11. 9. 2014; 19. 6. 2015; 18. 12. 2015; 16. 11. 2016).
- 6 Letni delovni načrt zavoda Ivana Cankarja Vrhnika za leto 2015
- 7 Letni delovni načrt zavoda Ivana Cankarja Vrhnika za leto 2016
- 8 Zapisnik 2. izredne seje sveta Zavoda Ivana Cankarja z dne 16. 11. 2016

Nadzorstveni pregled je bil zasnovan na pregledu sledečih postopkov in dokumentov za vsako navedeno leto:

- Pravilnik o delovnem času, odmorih, počitkih in dopustih
- Letni delovni načrt zavoda Ivana Cankarja Vrhnika za leto 2015
- Letni delovni načrt zavoda Ivana Cankarja Vrhnika za leto 2016
- Kadrovski načrt za leto 2015
- Kadrovski načrt za leto 2016
- Pregled personalnih map zaposlenih na sedežu ZIC
- Pogodbe o zaposlitvi na sedežu ZIC
- Pregled evidenc o delovnem času
- Pregled napotnic za opravljanje študentskega dela in nakazil za opravljeno študentsko delo za leto 2015 in 2016
- Zapisnik 2. izredne seje Sveta ZIC, z dne 16. 11. 2016
- Evidenčni listi prisotnosti (Priloga 1 Pravilnika)
- Dokumentacija vezana na zaposlitev nove delavke v letu 2015
- Soglasje župana za zaposlitev na delovnem mestu strokovnega sodelavca

3.2.2. Ugotovitve za področje zaposlovanja in kadrov za leti 2015 in 2016

Ugotovitveni del o razkritih napakah oziroma nepravilnostih pri nadzoru

Ugotovitve so izpisane s poudarjenim besedilom.

Pogodbe o zaposlitvi, ki so bile dane na vpogled, imajo vsebovano klavzulo o opravljanju poskusnega dela, za vsako zaposlitev je imenovana komisija, ki ocenjuje delo, **ni pa izdanih nobenih sklepov o opravljenem poskusnem delu.** Po izjavi direktorja se kandidate ocenjuje v času poskusne dobe, do sedaj pa niso nikoli izdajali pisnih sklepov o opravljeni oz. neopravljeni poskusni dobi, **kar je v nasprotju s 16. členom kolektivne pogodbe za kulturne dejavnosti.** Le ta navaja, da poskusno delo spremlja najmanj 3-članska strokovna komisija, ki odloča o tem, ali ga je delavec uspešno opravil ali ne. Komisijo imenuje direktor. Člani komisije morajo imeti najmanj enako strokovno izobrazbo kot delavec na poskusnem delu. Strokovna komisija mora dati strokovno oceno delavčeve usposobljenosti pred potekom poskusne dobe. Če v zavodu ni

delavcev, ki bi imeli enako strokovno izobrazbo kot delavec na poskusnem delu, je treba komisijo sestaviti iz zunanjih članov. Eden izmed članov komisije spremlja, nadzoruje in pomaga delavcu na poskusnem delu. Komisija svojo odločitev sporoči s pisnim sklepom, ki mora biti obrazložen in mora imeti pravni pouk. **Zavod krši navedeni člen Kolektive pogodbe, ker ne izdaja pisnih sklepov.**

PRIPOROČILO:

Nadzorovanec naj po opravljenem poskusnem delu izda pisni sklep o opravljeni oz. neopravljeni poskusni dobi.

Rok: takoj oz. po poteku poskusne dobe

Evidenca delovne prisotnosti

Evidenca delovne prisotnosti se vodi na listu, ki je priloga Pravilnika o delovnem času, odmorih, počitkih in dopustih (pravilnik). Evidenčni listi delovne prisotnosti, ki so bili posredovani preko e-pošte na vpogled, **izražajo domnevo, da se delovni čas na strani zaposlenih vodi zgolj administrativno.** Nemogoče je namreč, da zaposleni na delo vedno prihajajo točno ob uri (npr. ob 7.00), odidejo točno ob uri (15.00) in nikoli med delovnim časom ne zapustijo prostorov ZIC. **NO ocenjuje, da evidenca delovnega časa ne ustreza dejanskemu stanju.**

Omenjeni pravilnik določa, da se v evidenco vpisuje vse prihode in odhode, česar iz pregledane dokumentacije ni bilo moč ugotoviti, razen kot omenjeno, samo prihode na delo točno ob začetku delovnega časa ter odhode točno ob koncu delovnega časa. Direktor ustno izjavi, da občasno izvaja kontrolo nad vpisovanjem točnosti podatkov.

NO ugotavlja utemeljeno domnevo, da se omenjeni pravilnik krši.

PRIPOROČILO:

Nadzorovanec naj v bodoče pri evidentiranju upošteva zahteve Pravilnika o delovnem času, odmorih, počitkih in dopustih.

Rok: takoj

Spremljanje kariere in strokovnosti dela javnih uslužbencev

Letne ocene zaposlenih se **po izjavah zaposlene in pregledani personalni mapi vsaj v enem primeru ne izvajajo skladno z zakonsko predpisanimi roki, kot to določa Zakona o sistemu plač v javnem sektorju.** Po izjavi direktorja se zapisov o letnih razgovorih ne dela, opravi se le pogovor.

PRIPOROČILO:

Nadzorovanec naj postopek ocenjevanja izvaja z vsemi zaposlenimi kot to določa Zakon o sistemu plač v javnem sektorju.

Rok: Postopek ocenjevanja javnega uslužbenca se izvede vsako leto najkasneje do 15. marca.

Delo direktorja

Svet ZIC letno ne izvaja naloge ocenjevanja dela direktorja skladno z določbo Odloka o ustanovitvi javnega zavoda Ivana Cankarja za kulturo, šport in turizem Vrhnika (odlok) in Statuta Zavoda Ivana Cankarja za kulturo, šport in turizem Vrhnika (statut). Svet zavoda je skladno s statutom in odlokom dolžan izvajati nalogo ocenjevanja dela direktorja, česar po izjavi direktorja v njegovem mandatu niso nikoli opravili.

PRIPOROČILO:

Nadzorovanec naj upošteva določbe Statuta Zavod Ivana Cankarja za kulturo, šport in turizem Vrhnika in Zakon o sistemu plač v javnem sektorju.

Rok: Takoj

3.2.3. Ugotovitve za področje varnosti in zdravja pri delu

Zavod ima izdelano vso potrebno dokumentacijo skladno z zahtevo Zakona o varnosti in zdravju pri delu ter podzakonskih aktov, pri pregledu personalnih map ene od delavk je ugotovljeno, **da se preventivni zdravstveni pregledi zaposlenih (obdobni) ne izvajajo v skladu z izjavo o varnosti z oceno tveganja in veljavno zakonodajo, saj je najdaljše obdobje med enim in drugim pregledom 5 let, v navedenem primeru pa gre za prekoračitev.**

Po izjavah delavke le ta **kljub prošnji ni bila seznanjena z zadnjo revizijo ocene tveganja iz leta 2012, kjer gre za kršitev 18. člena Zakona o varnosti in zdravju pri delu**, ki navaja, da mora delodajalec izjavo o varnosti z oceno tveganja objaviti na običajen način in jo v delu, ki se na njih nanaša, posredovati delavcem vsakokrat, ko se spremeni in dopolni, prav tako pa tudi novozaposlenim in vsem drugim navzočim na delovnem mestu ob začetku dela. Delodajalec mora delavcu na njegovo zahtevo omogočiti vpogled v veljavno izjavo o varnosti z oceno tveganja.

PRIPOROČILO:

Nadzorovanec naj v izogib nejasnostim oziroma očitkom o ne zagotavljanju vpogleda v navedene interne akte, zagotovi in vodi pisno evidenco, iz katere bo razvidna seznanitev zaposlenih z internimi akti na predmetnem področju

Rok: Takoj oz. ob spremembah predmetnih internih aktov

Ugotovitve nadzora:

- **zaprošena dokumentacije je dana na razpolago, opažene so določene neskladnosti (navajanje datumov v dokumentaciji ipd.)**
- **slabša komunikacija in prenos informacij do vseh zaposlenih v zavodu, npr. pri seznanjanju z internimi akti oz. s spremembami internih aktov**
- **NO ocenjuje visoko poslovno tveganje zaradi shranjevanja ogromnega števila dokumentov le na računalniku direktorja**
- **za določeno dokumentacijo je očitna relativno slaba transparentnost dokumentiranja poslovanja, kar kaže, da zavod ne izvaja zahtev svojih sprejetih in veljavnih internih aktov (Pravilnik o postopku in procesih pri projektne delu in Navodilo o pisarniškem poslovanju)**
- **NO izraža dvom v učinkovitost upravljanja z človeškimi resursi in dvom v vodstvene sposobnosti direktorja ZIC na področju upravljanja s človeškimi resursi**
- **NO ocenjuje, da nadzorstvena naloga sveta zavoda ne deluje.**

mag. Katarina Železnik Logar

Podpis poročevalke:



3.3. Učinkovitost upravljanja premoženja po 24. členu odloka o učinkovitosti ZIC za obdobje 2015-2017

3.3.1. Važnejši koraki pri izvajanju nadzora

Opravljena 2 obiska

- 12.9. 2017 skupaj z dr. Marjanom Riharjem
- 6.3. 2017 skupaj z mag. Marjano Žnidaršič- sklop I in delno III

Pri samem pregledu je NO uporabil:

- PRAVILNIK O UPORABI ŠPORTNIH OBJEKTOV V UPRAVLJANJU ZAVODA IVANA CANKARJA ZA KULTURO, ŠPORT IN TURIZEM VRHNIKA , ki je bil sprejet na podlagi Zakona o športu (Ur. list RS, št. 22/98 s spremembami) in Odloka o ustanovitvi javnega zavoda »Zavoda Ivana Cankarja Vrhnika« ki ga je potrdil svet zavoda na 2. izredni seji, dne 16. 11. 2016
- METODOLOGIJO ZA IZRAČUN CEN ZA UPORABO IN NAJEM ŠPORTNIH DVORAN V UPRAVLJANJU ZAVODA IVAN CANKARJA ZA KULTURO, ŠPORT IN TURIZEM VRHNIKA
- ODLOK O USTANOVITVI JAVNEGA ZAVODA » ZAVOD IVANA CANKARJA ZA KULTURO, ŠPORT IN TURIZEM VRHNIKA« Z DNE 21.4.2005
- ZAKON O STVARNEM PREMOŽENJU DRŽAVE IN SAMOUPRAVNIH LOKALNIH SKUPNOSTIH (ZSPDSL)-30. člen brezplačna uporaba
- PRAVILNIK O UPORABI ŠPORTNIH OBJEKTOV V UPRAVLJANJU ZAVODA IVANA CANKARJA ZA KULTURO, ŠPORT IN TURIZEM VRHNIKA- 15.člen
- LETNI DELOVNI NAČRT ZAVODA IVANA CANKARJA VRHNIKA ZA LETO 2017
- LETNI DELOVNI NAČRT ZAVODA IVANA CANKARJA VRHNIKA ZA LETO 2016
- LETNO POROČILO JAVNEGA ZAVODA »ZAVOD IVANA CANKARJA ZA KULTURO, ŠPORT IN TURIZEM VRHNIKA« ZA LETO 2016
- LETNO POROČILO JAVNEGA ZAVODA »ZAVOD IVANA CANKARJA ZA KULTURO, ŠPORT IN TURIZEM VRHNIKA« ZA LETO 2017

Zavodu so dane v upravljanje naslednje nepremičnine na območju Občine Vrhnika:

- Cankarjev dom, Tržaška cesta 25,
- Cankarjeva rojstna hiša, Na klancu 1,
- Galerija kašča, Verd 41,
- Telovadnica Partizan, Tržaška cesta 9,
- Športni park Vrhnika z vsemi zunanji površinami, vključno s plavalnim bazenom s sanitarijami, garderobami in gostinskim lokalom.

3.3.2. Ugotovitveni del

- Pri prvem obisku 12.9.2017 je direktor g. Koprivec podal nekaj informacij glede načina določanja metodologije izračuna cen, kar je bilo razvidno tudi s samega dokumenta.

Dodatno je pripravil tudi primere Pogodb o najemu prostorov- za razne prireditve (dobrodelni nameni, različne aktivnosti).V teh primerih gre za manjše vrednosti in jih podpisuje direktor sam- z določenim najemnikom.

Pri samem pregledu dokumentacije je bila zaznana napaka v izvajanju podpisov-primer Pogodba o uporabi športne dvorane pri OŠ Ivana Cankarja – s strani ZIC-a podpisana 31.8.2016, s strani KK Vrhnika 6.10.2016- mesec dni po začetku uporabe (1.9.2016)

Metodologijo izračuna je NO prejel samo v fizični obliki, **povezave na internetu ni, kljub temu, da je Metodologija navedena kot sestavni del zgornjega pravilnika (str.3. , 13 člen)**

PRIPOROČILO:

Ker je metodologija za izračun cen za uporabo in najem športnih dvoran v upravljanju ZIC sestavni del pravilnika, naj bo objavljena na enak način kot pravilnik.

Rok za izvedbo: takoj.

- Pri obisku 6.3.2018 je bil g. Koprivec vprašan tudi po planu upravljanja premoženja. Le tega v zavodu nimajo, imajo pa v Letnem delovnem načrtu po področjih definirano tako časovno (Št. ur vzdrževanja/ leto), kot finančno definirane stroške v zvezi z vzdrževanjem objektov.

Na vprašanje o uporabi bazena, je g. Koprivec povedal, da se le-ta uporablja le v poletni sezoni za razne dogodke (Kino, glasba..) in se prostorov zaradi dotrajanosti ne trži. Jih pa uporabljajo različni klubi v svoje namene (garderobe...)
Na objektu je bila izvedena samo hidroizolacija za zaščito spodnjih prostorov.

Pregled letnih načrtov in poročil za 2016 in 2017:

LETNI DELOVNI NAČRT ZAVODA IVANA CANKARJA VRHNIKA ZA LETO 2016 FINANČNI NAČRT ZAVODA IVANA CANKARJA VRHNIKA ZA LETO 2016

	Proračun 2016	Lastni prihodki	Stroški	Razlika
Skupaj po področjih	765.316,83 €	401.095,40 €	1.166.153,28 €	258,95 €

RAČUNOVODSKO POROČILO JAVNEGA ZAVODA ZAVOD IVANA CANKARJA ZA KULTURO, ŠPORT IN TURIZEM VRHNIKA ZA LETO 2016

V letu 2016 smo ustvarili 1.222.591,15 EUR odhodkov in 1.223.506,24 EUR prihodkov.

Razlika (+915,00€)

V Letnem delovnem načrtu za leto 2016 je omenjeno tudi financiranje v Blagovno znamko Vrhnika- konkretno Doživljajskemu centru reke Ljubljaniče:

Pri tem bo pozornost namenjena tudi novi pridobitvi – Doživljajskemu centru reke Ljubljaniče. Za projekt bomo namenili 5.000 €. 2

V letnem poročilu 2016 pa je stalna razstava omenjena minimalno. Ni zaznati večjega delovanja na tem področju

LETNI DELOVNI NAČRT ZAVODA IVANA CANKARJA VRHNIKA ZA LETO 2017 FINANČNI NAČRT ZAVODA IVANA CANKARJA VRHNIKA ZA LETO 2017

	Proračun 2017	Lastni prihodki	Stroški	Razlika
Skupaj po področjih	927.273,32 €	407.980,40 €	1.335.253,72 €	0 €

RAČUNOVODSKO POROČILO JAVNEGA ZAVODA ZAVOD IVANA CANKARJA ZA KULTURO, ŠPORT IN TURIZEM VRHNIKA ZA LETO 2017

V letu 2017 smo ustvarili 1.217.871,79 EUR odhodkov in 1.218.523,57 EUR prihodkov.

Razlika (+652€)

Tudi v letnem delovnem načrtu 2017 je Doživljajsko razstavišče Ljubljance samo omenjeno

Promocijska kampanja Vrhniko po Sloveniji - v primeru uspešne prijave na razpis se bo izvedlo enkratno in učinkovito promocijsko kampanjo, s katero se bo Vrhniko približala slehernemu Slovencu, s tem pa bo tudi v Ljubljani in ostalih turističnih krajih obveljala kot kraj, kamor je vredno napotiti tuje turiste. **Pred začetkom nove turistične sezone bi nagovarjali potencialne obiskovalce, naj si na Vrhniku ogledajo Doživljajsko razstavišče Ljubljance, izvire Ljubljance, ter poskusijo kulinarične dobrote, kot sta Cankarjeva skodelica kave in vrhniški štruklji.**

Ravno tako v letnem poročilu 2017 ni zaznati poudarjenega delovanja na tem projektu.

V poročilih za 2016 in 2017 je za naštevane vseh filmskih predstav namenjeni nekaj strani gradiva (8 strani), medtem ko je za Doživljajski park namenjeno 1- 2 strani poročila

Vpliva uspešnega upravljanja s premoženjem v primeru Moje Ljubljance-Doživljajskega parka skozi finančne rezultate ni zaznati

Pri končanem pregledu Učinkovitosti upravljanja premoženja po 24. členu odloka o učinkovitosti ZIC za obdobje 2015-2017 je NO ugotovil sledeče:

- Neupoštevanje dobre poslovne prakse - pozni odgovori na mail, v primeru bolezenske odsotnosti, odzivnika na mailu ni bilo.
- Ni jasno kdo je v času odsotnosti g. Koprivca odgovorna oseba oziroma kdo ga nadomešča.
- Metodologije izračuna cen, kot je navedeno v Pravilniku o uporabi športnih objektov, ni javno dostopna.
- Razvidno je, da je ZIC odvisen predvsem od financiranja s strani občine in da razvoj turizma ne temelji na dobičkonosnosti oziroma pridobivanju dohodka, kar je razvidno z izpisa letnih računovodskih poročil- primer 2016 in 2017.
- Ker je upravljanje s premoženjem precej »živa« stvar, minimalne razlike med načrtovanim in realiziranim niso povsem jasne.
- Velik problem neznanja pri upravljanju s premoženjem se je izkazal v primeru Doživljajskega parka, ki je zaradi evropskih sredstev za Občino še posebej pomemben.
- Pri delovanju ZIC-a ni določenih prioritet dela- ni izdelanih načrtov in ciljev, glede na pomembnost in možnost dobičkonosnosti projekta.

- Odgovornost za navedene pomanjkljivosti pri upravljanju premoženja vsekakor nosita tudi Svet zavoda in ustanoviteljica občina Vrhnika.


PRIPOROČILO:

Cilji ZIC-a naj bodo postavljeni na podlagi strateških dolgoročnejših usmeritev in morajo biti v skladu s SMART metodo: specifični, merljivi, dosegljivi, realistični in časovno opredeljeni. Omenjeni pristop oblikovanja ciljev velja za vse gospodarske in družbene subjekte in zato je smiselno tak pristop oblikovanja in uresničevanja ciljev uveljaviti tudi pri ZIC-u. Cilji biti določeni za vse zaposlene v ZIC-u.

Rok za izvedbo: 31. 12. 2018

Greta Dečman

Podpis poročevalke:



3.4. Izvajanje projektov ZIC

Konkretni nadzori v okviru sklopa so se nanašali na:

1. Nadzor nad načrtovanjem in izvajanjem projekta Argonavtski dnevi
2. Nadzor nad načrtovanjem in izvajanjem projekta Poletni vklop

3.4.1. Važnejši koraki pri izvajanju nadzora

Še pred formalnim pričetkom nadzora je bil z direktorjem ZIC 01.06.2017 g. Koprivcem opravljen razgovor. Razgovor sta opravili obe pooblašteni osebi za nadzor Marjana Žnidaršič in Grega Kukec. G. Koprivec je bil za dodatna pojasnila vedno na voljo tudi kasneje.

V razgovoru se je izkristaliziralo, da so največji projekti, ki jih vodi ZIC Argonavtski dnevi (cca. 40K€ letno), Poletni vklop (cca. 35K letno) in DRL (cca. 150K€ letno).

Direktor Koprivec je izpostavil, da ima največje težave pri projektu DRL, kjer je po njegovem mnenju koordinacija med Občino Vrhnika, MGMLjem in ZICom praktično nemogoča in da razmišlja o odstopu od projekta.

Direktor Koprivec je opozoril na nepotrebno in potratno razbijanje skupnih stroškov ZICa (npr. stroški dela) na posamezne projekte skladno z preveč detajlnim in neživljenjskim ključem, kot ga je predpisala Občina Vrhnika.

Direktor Koprivec je pojasnil, da se glede uspešnosti vodenja ZIC primerja s primerljivimi zavodi v občinah Kamnik, Kočevje in Logatec.

Evidentno je, da delovanje samega ZICa in s tem tudi izvedbo projektov v največji meri financira Občina Vrhnika. Na vprašanje ali bi bilo mogoče zagotoviti, da bi se ZIC financiral iz lastnih prihodkov je imel g. Koprivec samo splošne odgovore, na pa konkretnih načrtov v tej smeri.

Glede na dejstvo, da v trenutku razgovora še ni bila znana odločitev NO glede obsega in konkretne vsebine nadzora je bil g. Koprivec naprošen za dokumentacijo projektov: Argonavtski dnevi, Poletni vklop, Cankarjevi dnevi, Gregorjevo, DRL in letno poročilo ZIC.

Dokumentacijo je posredoval direktor ZIC g. Koprivec. Dokumentacija za končane projekte je bila na voljo takoj oziroma najkasneje naslednji dan. Za projekte, ki so bili od razgovoru še v teku, pa je bila dokumentacija ažurno posredovana sproti (tudi delna poročila).

Posredovana dokumentacija je obsegala:

ZIC

- letni načrt 2016
- finančno poročilo 2016
- poročilo 2016

Argonavtski dnevi

- zaključno poročilo 2016
- spisek računov 2016
- kopije računov 2016
- delno vsebinsko poročilo 2017
- spisek računov 2017
- kopije računov 2017
- vsebinsko in finančno poročilo 2017

Poletni vklop

- vsebinsko in finančno poročilo 2016
- vsebinsko in finančno poročilo 2016

Cankarjevi dnevi

- delno poročilo 2017
- spisek računov

Gregorjevo

- vsebinsko poročilo 2016
- finančno poročilo 2016
- spisek računov 2016
- vsebinsko poročilo 2017
- finančno poročilo 2017
- spisek računov 2017

DRL

- sporazum o partnerstvu
- finančna konstrukcija
- ponudba
- program upravljanja
- reference ZIC
- dopis: predlog sprememb sporazuma
- sporazum Občina Vrhnika - MGML

Dokumentacija je primerno urejena in pregledna. Evidentno je tudi, da se dokumentacija vodi sproti in je vedno na voljo.

Nekateri dokumenti so bili posredovani samo v Word obliki in tako nepodpisani. Po pisnem zagotovitlu g. Koprivca so le ti vedno identični končni podpisani verziji dokumenta.

Skladno s sklepom NO se je opravil nadzor nad projektoma Argonavtski dnevi in Poletni vklop.

Končno poročilo je dokončni akt nadzornega odbora in je informacija javnega značaja.

3.4.2. Argonavtski dnevi

Argonavtski dnevi:

Poročili za leto 2016 in 2017 sta glede na relativno enostavnost projekta primerno koncipirani in obsežni.

V poročilu za 2016 niso razvidni viri financiranja oz. prihodki Argonavtskih dni, kar je za leto 2017 popravljeno.

Pregledal se je spisek računov. Vsi preverjeni računi sovpadajo s kopijo priloženega računa.

V poročilu za leto 2017 so siceršnji redni stroški ZICa (npr. stroški dela), delno razporejeni tudi na projekt Argonavtski dnevi. Razporejanje skupnih stroškov na posamezne projekte je vsekakor smiselno. Se pa ob tem pojavlja vprašanje do katere mere je tako početje še ekonomično. Če je ključ neživljenjski, preveč detajlen, zahteva veliko časa za izvedbo, če so zneski zanemarljivi (za 2017 stroški brez stroškov dela znašajo 89€) in predvsem, če razporeditev stroškov nikakor ne vpliva na bodoče odločitve, potem je tako početje verjetno potrata časa.

V poslovnem svetu je velikokrat navada, da se vsi skupni (režijski) stroški po projektih delijo po zelo enostavnih ključih kot npr.: število opravljenih up po projektu, proračun projektov...

3.4.3. Poletni vklop

Poročili za leto 2016 in 2017 sta glede na relativno enostavnost projekta primerno koncipirani in obsežni.

V poročilu za 2016 niso razvidni viri financiranja oz. prihodki Poletni vklop, kar je za leto 2017 popravljeno.

Pregledal se je spisek računov. Vsi preverjeni računi sovpadajo s kopijo priloženega računa.

V poročilu za leto 2017 so siceršnji redni stroški ZICa (npr. stroški dela), delno razporejeni tudi na projekt Poletni vklop. Razporejanje skupnih stroškov na posamezne projekte je vsekakor smiselno. Se pa ob tem pojavlja vprašanje do katere mere je tako početje še ekonomično. Če je ključ neživljenjski, preveč detajlen, zahteva veliko časa za izvedbo, če so zneski zanemarljivi in predvsem, če razporeditev stroškov nikakor ne vpliva na bodoče odločitve, potem je tako početje verjetno potrata časa.

V poslovnem svetu je velikokrat navada, da se vsi skupni (režijski) stroški po projektih delijo po zelo enostavnih ključih kot npr.: število opravljenih up po projektu, proračun projektov...

Skupna ugotovitev:

V letnem poročilu ZIC ni razvidna razdelitev vseh stroškov poslovanja po projektih. Razdelitev je samo glede na področja.

PRIPOROČILO:

Glede na to, da so projekti ključni del delovanja ZIC, naj se v letnem poročilu poleg standardnega finančnega poročila pripravi tudi finančni pregled delovanja ZIC, razdelan po projektih (vsi stroški in prihodki), ki so se v tekočem letu izvajali. Ob tem naj se skupni stroški, ki niso neposredna posledica izvajanja projektov, smiselno razdelijo po projektih.

Rok za izvedbo: Ob pripravi naslednjega plana oziroma poročila.

Grega Kukec

Podpis poročevalca:

3.5. Izvajanje nalog zaposlenih in organov ZIC v povezavi z učinkovitostjo in gospodarnostjo

3.5.1. Važnejši koraki pri izvajanju nadzora

S pričetkom nadzora se je pričela zbirati in proučevati dokumentacija, ki je obsegala predvsem zakonodajno podlago delovanja ZIC, letne načrte in poročila, proračune in zaključne račune Občine Vrhnika v postavkah, ki so se nanašale na ZIC. Dokumentacijo je posredovala Občinska uprava, ZIC, nekaj pa jo je bilo dostopno tudi na internetu.

Prvi nadzorstveni razgovor s pregledom dokumentacije je bil opravljen dne **28.11.2017**. Razgovor sta opravili obe pooblašteni osebi za nadzor (Rihar, Železnik-Logar) z direktorjem ZIC g. Koprivcem in odgovornim urednikom Našega časopisa g. Tomincem. Celoten razgovor je bil zvočno posnet ob privolitvi obeh prisotnih nadzorovanih oseb.

Uvodoma je bil izveden splošen pregled učinkovitosti in gospodarnosti poslovanja ZIC v obliki vprašanj, na katere je odgovarjal direktor ZIC.

Kdo, kdaj in kje ugotavlja racionalnost porabljenih sredstev, kdo o tem sprejema sklepe?

Racionalnost porabljenih sredstev ugotavljajo direktor, svet ZIC, notranja revizija, inšpekcija in občina. Planiranje in izvajanje javnih nalog ZIC poteka po naslednjem vrstnem redu: direktor poda predlog programa dela s finančnim načrtom za uvrstitev v proračun občine, po sprejemu proračuna občina pošlje obvestilo o uvrstitvi v proračun, na podlagi tega naredi direktor letni delovni načrt s finančnim planom, ki ga da v potrditev svetu ZIC. Občina sklene z ZIC pogodbo o sofinanciranju. Sledi izvajanje. Direktor dnevno sledi denarnemu toku, tedensko spremlja likvidnost, pregleduje vse vsebinske in finančne postavke projektov. Polletno poroča o izvedbi na občino. Ob koncu četa predloži letno poročilo s finančnim poročilom, ki ga obravnava in sprejme svet ZIC, ki pregleda tudi bilanco.

Ali se je ZIC zadolžil?

ZIC ni zadolžen. Edino za najem kombija obstaja pogodba o leasingu.

Katera pooblastila obstajajo v ZIC?

Za zavod podpisuje listine direktor in osebe, ki so pooblaščenice za zastopanje, vsak v mejah pooblastil in poslov, ki jih opravlja. Finančne listine za zavod podpisuje direktor, računovodja in podpisniki z deponiranimi podpisi, ki jih za to določi in pooblasti direktor. Seznam pooblaščenih oseb je v arhivu in pri pooblaščenih. Direktor je edini pooblaščenec, ki ima deponiran podpis pri notarju. Konkretna preveritev na vpogled se ni izvedla.

Obstoj evidence daril in donacij?

ZIC ne razpolaga z vrednejšimi darili, za katere bi bilo potrebno voditi posebne evidence.

Kako se izvaja ločeno vodenje finančnega poslovanja za gospodarske dejavnosti?

ZIC izvaja ločeno vodenje finančnega poslovanja za gospodarske dejavnosti.

Kako se upravlja s finančnimi presežki ?

Presežek prihodkov nad odhodki se planira v naprej, Če je presežek dosežen, se vlagajo v opravljanje in razvoj registrirane dejavnosti ter za obnovo, vzdrževanje in razvoj objektov. Če se ne porabi v tekočem letu, se prenese na naslednjega.

Gotovinsko poslovanje se ne izvaja z javnimi sredstvi.

Direktor ZIC je v skladu z dogovorom naknadno posredoval zaproseno dokumentacijo v elektronski obliki. Del dokumentacije, verjetno zaradi prevelikega obsega, ni došel, kar pa je bilo ugotovljeno šele naknadno (mesec kasneje). Manjkajoča dokumentacija je bila tedaj posredovana in prejeta. Posledica tega je bila približno enomesečni zamik podrobnega pregleda dokumentacije. Na podlagi prejete dokumentacije je bil načrtovan drugi nadzorstveni razgovor.

Drugi nadzorstveni razgovor je bil izveden dne **31.1.2018**. Razgovor je opravila ena pooblaščenka oseba za nadzor (Rihar) z direktorjem ZIC g. Koprivcem in odgovornim urednikom Našega časopisa g. Tomincem. Zaradi obsežnosti dokumentacije je bil opravljen še tretji nadzorstveni razgovor dne **6.2.2018** v enaki sestavi.

V nadzorstvenem postopku je bilo sodelovanje nadzorovancev z nadzorniki dobro. Nekatere pomanjkljivosti, ki so bile s strani nadzora ugotovljene pri prvem obisku, so bile v nadaljevanju že odpravljene (npr. parafiranje dokumentov). Skupna ugotovitev je, da je bilo posredovana izredno velika količina dokumentacije, ki pa ni bila selektirana oziroma sistematično urejena.

3.5.2. Razpolaganje s sredstvi za izvajanje javne dejavnosti za 2015 - 2016

Nadzorstveni pregled je bil zasnovan na pregledu sledečih postopkov in dokumentov za vsako navedeno leto

- Predlog programa dela in finančnega načrta – priprava, sprejem: kdaj, kdo (pisna dokazila)
- Poziv OV za pripravo programa dela in finančnega načrta: kdaj, kdo (pisna dokazila)
- Uvrstitev v proračun OV: kdaj, kdo kdaj, kdo (pisna dokazila)
- Pogodba ZIC –OV za izvajanje programa
- Mesečna nakazila (redna)– obrazložitev postopka (in pisna dokazila)
- Nakazila po zahtevkih – zahtevki ZIC, poročilo o izvedbi programa ZIC, nakazilo OV obrazložitev postopka s pisnimi dokazili (kakšna je »pot« prejetega računa od prevzema računa do plačila, enako za izdane račune; kakšne so notranje kontrole, da so npr. vsi računi »v redu« prejeti in izdani ter da so tudi vsi prihodki in stroški knjiženi na pravih stroškovnih mestih ter seveda, da se vsa poročila o isti zadevi ujemajo)
- Poročilo o izvedbi programa in finančno poročilo
- Poročanje za zaključni račun OV
- Poročilo ZIC v zaključnem računu OV.

Ugotovitveni del o razkritih napakah oziroma nepravilnostih pri nadzoru

Ugotovitve so izpisane s **poudarjenim besedilom**.

Za leto 2015 je bil podrobneje opravljen nadzor nad postavko »Plačilo po podjemnih pogodbah - 14013«.

Podlago za sofinanciranje izvajanja javnih nalog ZIC iz občinskega proračuna je pogodba med ZIC in Občino Vrhnika.

Pogodba ZIC – OV za leto 2015¹ na bi bila podpisana 12.1.2015. **Iz le enega navedenega datuma podpisa ni moč sklepati, kdaj je bila pogodba dejansko obojestransko podpisana in s tem datuma veljavnosti.** Datum prejema na prvi strani nakazuje, da je ena stranka prejela pogodbo podpisano s strani druge stranke 5.3.2015.

PRIPOROČILO:

Zaradi večje transparentnosti v bodoče v pogodbe zapisati datum podpisa pogodb za vse pogodbene stranke.

Rok za izvedbo: takoj.

Podlaga za uvrstitev postavke »**Plačilo po podjemnih pogodbah - 14013**« v pogodbo je bil sprejet Proračun OV za 2015², kje je na str. 56 navedena obrazložitev postavke 14013.

14013 Zavod Ivana Cankarja - turizem

Obrazložitev dejavnosti v okviru proračunske postavke

Konto Plačila po podjemnih pogodbah je namenjen za plačilo vodičev in stroškov v povezavi z razvojem vodenja, predvsem za dežurstvo v Cankarjevi spominski hiši in za razvoj programov vodenja.

Konto 402902 - Plačila po podjemnih pogodbah je namenjen za plačilo vodičev in stroškov v povezavi z razvojem vodenja, predvsem za dežurstvo v Cankarjevi spominski hiši in za razvoj programov vodenja.

V pogodbi je namen postavke obrazložen malo drugače – manjka dežurstvo v Cankarjevi spominski hiši.

4003 14039002 14013 Zavod Ivana Cankarja Vrhnika – turizem

Konto 402902 - Plačila po podjemnih pogodbah 7.000 EUR

Sredstva so namenjena za delno plačilo vodičev po Barju in Vrhniki ter Cankarjevi spominski hiši in za razvoj programov vodenja.

Sredstva se bodo nakazovala v 15 dneh po prejemu pisnega zahtevka in računov, ki so lahko v pisni ali elektronski obliki.

PRIPOROČILO:

Zaradi večje transparentnosti v pogodbi o sofinanciranju ZIC slediti poimenovanju in vsebini postavk iz proračuna OV.

Rok za izvedbo: upoštevati ob prvi pogodbi med ZIC in OV.

Svet ZIC na svoji 3. redni seji dne 11. 5. 2015 sprejel Letni delovni načrt Zavoda Ivana Cankarja za kulturo, šport in turizem Vrhnika za leto 2015 (Izvleček zapisnika³, Letni delovni načrt ZIC⁴)

Pregledana dokumentacija za sklop *Izvajanje nalog zaposlenih in organov ZIC v povezavi z učinkovitostjo in gospodarnostjo*

¹ Pogodba o zagotavljanju finančnih sredstev med Občino Vrhnika in Zavodom Ivana Cankarja za leto 2015

² Odlok o proračunu za občino Vrhnika za leto 2015

³ IZVLEČEK ZAPISNIKA - FINANČNI NAČRT, 22. 5. 2015, Št. dokumenta: 48-1-03-15

⁴ Letni delovni načrt ZIC, 14.4.2015, Št. dokumenta: 50-1-01-15

2015) vsebuje tudi tabelo, ki na SM 4201 opredeljuje Vodenje, ki je dejansko konto 402902 iz pogodbe.

Stroškovno mesto	Naziv stroškovnega mesta	Proračun 2015	LASTNI PRIHODKI	STROŠKI	RAZLIKA
4000	TURIZEM				
1401	Javna dela turizem	5.000,00 €	15.000,00 €	20.000,00 €	0,00 €
	Turizem - prireditve				
4102	Pustovanje	3.000,00 €	100,00 €	3.100,00 €	0,00 €
4103	Gregorjevo	1.400,00 €		1.400,00 €	0,00 €
4104	Argonavtski dnevi	20.000,00 €	10.000,00 €	35.000,00 €	-5.000,00 €
4105	Dan državnosti	1.100,00 €		1.100,00 €	0,00 €
4107	Poletne prireditve	6.000,00 €	200,00 €	6.500,00 €	-300,00 €
4109	Prireditve v decembru	5.000,00 €	1.000,00 €	6.000,00 €	0,00 €
4110	Dan samostojnosti	1.800,00 €		1.800,00 €	0,00 €
	Turizem - programi				
4101	Razvoj turizma	33.000,00 €	3.000,00 €	36.000,00 €	0,00 €
4201	Promocija - programi	13.000,00 €	2.000,00 €	15.000,00 €	0,00 €
4202	Vodenje	7.000,00 €	6.500,00 €	13.500,00 €	0,00 €
4204	Inkasno prodaja kart		14.000,00 €	13.000,00 €	1.000,00 €

V 4. členu pogodbe med ZIC in OV je opredeljena finančna dinamika izvajanja letnega plana.

4. člen

Sredstva na posameznih postavkah se bodo izplačevala le do odobrene višine. V primeru, da se na podlagi spremembe proračuna Občine Vrhnika zneski na posameznih postavkah spremenijo, ni potrebno sklepati anaksa k pogodbi.

Poraba sredstev, razen za prireditve in investicije, mora biti sorazmerna s časom, kar pomeni, da se praviloma porabi in izplača do 1. 7. 2015 največ do polovice sredstev na posamezni proračunski postavki, do 1. 10. 2015 pa praviloma največ tri četrtine sredstev na postavki.

Iz Polletnega poročila ZIC o realizaciji plana⁵ je iz vrstice 70 razvidno, da je bila realizacija postavke do 1.7. že 68%, kar je bilo v neskladju s pogodbo.

PRIPOROČILO:

V pogodbah se izogibati neopredeljenemu terminu »praviloma«, katerega uporaba dovoljuje vsakršne izjeme. Sorazmernost porabe sredstev mora biti določena v letnem planu na osnovi realnih predpostavk.

Rok za izvedbo: upoštevati ob prvi pogodbi med ZIC in OV oz. v prvem letnem planu ZIC.

Glede na namen postavke, določen v proračunu in imenovanje postavke v pogodbi »Plačila po podjemnih pogodbah« je vprašljiva zakonitost izvedbe plačil preko avtorskih pogodb, ker so avtorske pogodbe s stališča davčne obremenitve ugodnejše kot podjemne. Pri nadzorstvenem pregledu direktor ZIC kot nadzorovanec potrdil, da se plačila vršijo preko avtorskih pogodb in da naj bi za tak način izplačila dobil celo nasvet od revizijske hiše. Da se izplačila honorarjev za turistične vodnike izvajajo preko avtorskih pogodb, je direktor ZIC dejansko določil s sklepom z dne 30.4.2009⁶. Pri nadzorstvenem pregledu direktor ZIC ni

⁵ Polletna realizacija plana - excel tabela

⁶ Sklep direktorja ZIC, 30.4.2009, Št. dokumenta: 110-1-01-06/2

mogel zagotoviti na vpogled avtorskih pogodb s te postavke za leto 2015, ja pa dal na vpogled vsebinsko enaki pogodbi, eno za leto 2014⁷ in eno za leto 2017⁸. Predmet pogodbe je »Predavanje Kulturna dediščina na Vrhniki ter okolici in življenje Ivana Cankarja«. Pregledan je bil vzorčni račun za leto 2015⁹, ki se sklicuje na pogodbo, sklenjeno 1.1.2015 **Na računu ni navedenega datuma storitve avtorja. Prav tako se iz računa ne da ugotoviti, kako je izračunan avtorski honorar, ki bi moral biti izračunan na sklep direktorja ZIC z dne 30.4.2009.** V nadzorstvenem pregledu ni bilo podane informacije, da bi se kasneje cenik še kaj spreminjal.

PRIPOROČILO:

ZIC preveri zakonitost plačila vodičev po Barju in Cankarjevi spominski hiši preko avtorskih pogodb na postavki v pogodbi »Plačila po podjetnih pogodbah«.

Rok za izvedbo: 31. 12. 2018

PRIPOROČILO:

Glede na to, da račun izda AAS na svojem obrazcu, je potrebno arhivirati skupaj z računom AAS tudi izračun avtorskega honorarja na podlagi sklepa direktorja ZIC o izplačilih honorarjev za turistične vodnike.

Rok za izvedbo: Takoj.

Za leto 2016 je bil podrobneje opravljen nadzor na postavko »Nakup druge opreme in napeljav - 420299«.

Pogodba ZIC – OV za leto 2016¹⁰ naj bi bila podpisana 11.2.2016. **Iz le enega navedenega datuma podpisa ni moč sklepati, kdaj je bila pogodba dejansko obojestransko podpisana in s tem datuma veljavnosti.** Datum prejema na prvi strani nakazuje, da je ena stranka prejela pogodbo podpisano s strani druge stranke 12.2.2016, podpisano pogodbo pa je vrnila drugi stranki 22.2.2016.

Prvi zahtevek¹¹ je bil poslan s strani ZIC 11.2.2016, torej **zelo verjetno pred veljavnostjo pogodbe.**

PRIPOROČILO:

Zaradi večje transparentnosti v bodoče v pogodbe zapisati datum podpisa pogodb za vse pogodbene stranke.

Rok za izvedbo: Takoj.

V Proračunu OV za 2016¹² je bila določena višina postavke 9200 EUR

⁷ Avtorska pogodba ZIC – Šemrov, 1.1.2014

⁸ Avtorska pogodba ZIC – Šemrov, 1.1.2017

⁹ Račun AAS št. 2015/44001074, 10.4.2015

¹⁰ Pogodba o zagotavljanju finančnih sredstev med Občino Vrhnika in Zavodom Ivana Cankarja za leto 2016

¹¹ Zagotavljanje finančnih sredstev – poročila in zahtevki – 1, 11. 2. 2016, Št. dokumenta: 34-1-01-16/1

¹² Odlok o proračunu za občino Vrhnika za leto 2016

18039002 - Umetniški programi	389.557,88
18010 Zavod Ivana Cankarja Vrhnika - dejavnost	371.557,88
413900 Tekoči izdatki v prave zavarovalne - sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim	259.280,04
413901 Tekoči izdatki v prave zavarovalne - sredstva za prispevke delodajalcev	37.577,84
413902 Vzdrževanje strobov	11.500,00
413903 Materialni stroški	52.000,00
413904 Izobraževanje zaposlenih	2.000,00
420202 Nakup strojne računalniške opreme	2.000,00
420299 Nakup druge opreme in napeljav	9.200,00

ter obrazložitev postavke na

18010 Zavod Ivana Cankarja Vrhnika - dejavnost

Obrazložitev dejavnosti v okviru proračunske postavke

Sredstva so planirana za plače, regres, jubilejne nagrade, prevoz, prehrano ... Znesek je v letu 2016 višji zaradi sprostitve napredovanj.

Sredstva so namenjena tudi nujnemu vzdrževanju in obnovi objektov v upravljanju zavoda.

Materialni stroški so namenjeni za delovanje zavoda in Cankarjevega doma Vrhnika. Iz postavke se krijejo obratovalni in programski stroški (elektrika, voda, ogrevanje, komunalne storitve, zavarovanje, varovanje objekta, prispevek za stavbna zemljišča, stroški stacionarnega telefona in mobilna, pisarniški material, bančne storitve, storitve izvajanja plačilnega prometa, nabava čistil, manjša popravila, redni servisi in zamenjave). Kako bo z vzdrževanjem klimatov ter servisiranjem druge opreme v prenovljenem CDV, ne vemo, a predvidevamo, da bo znesek manjšega stroška za ogrevanje nadomestil višje stroške vzdrževanja nove opreme.

Sredstva so namenjena izobraževanju in usposabljanju delavcev zavoda. Planiran je tudi nakup dveh računalnikov ter programske opreme in nakupu najnujnejše opreme: kotna brusilka, dva akumulatorska vrtalnika, dva električna vijačnika, komplet orodja, lestev, plastični stoli za prireditve v bazenu in drugih zunanjih prireditvah, gasilski reflektorji za zunanje prireditve ter kasko za kombinirano vozilo.

V pogodbi OV-ZIC je bila sledeča obrazložitev

Konto 420299 - Nakup druge opreme in napeljav

9.200 EUR

Sredstva so namenjena nakupu najnujnejše opreme in orodja (predvidoma: kotna brusilka, dva akumulatorska vrtalnika, dva električna vijačnika, komplet orodja, lestev, plastični stoli za prireditve v bazenu in druge zunanje prireditve, gasilski reflektorji za zunanje prireditve ipd.) ter plačilu stroškov za kombi.

Sredstva se bodo izplačevala v skladu z določili Zakona o izvrševanju proračunov RS za leti 2016 in 2017, vendar ne prej kot 1 dan pred zapadlostjo.

Zavoda Ivana Cankarja za kulturo, šport in turizem Vrhnika za leto 2016 (zapisnik seje¹³ – podpisan zapisnik je bil dan na vpogled) Letni delovni načrt ZIC 2016¹⁴ vsebuje tudi tabelo, ki na SM 6103 opredeljuje Nakup druge opreme, ki je dejansko konto 420299 iz pogodbe.

Stroškovno mesto	Naziv stroškovnega mesta	Proračun 2016	LASTNI PRIHODKI	STROŠKI	RAZLIKA
1000	SPLOŠNA SLUŽBA				
1101	Plače in drugi izdatki redno zaposlenih	259.280,04 €		259.280,04 €	0,00 €
1102	Prispevki delodajalcev	37.577,84 €		37.577,84 €	0,00 €
1103	Izobraževanje zaposlenih	2.000,00 €		2.000,00 €	0,00 €
1104	Nakup strojne računalniške opreme	2.000,00 €		2.000,00 €	0,00 €
6101	Materialni stroški zavod	20.000,00 €	1.500,00 €	21.500,00 €	0,00 €
6102	Vzdrževanje razno	3.000,00 €		3.000,00 €	0,00 €
6103	Nakup druge opreme	9.200,00 €		9.200,00 €	0,00 €

¹³ Z A P I S N I K 4. redne seje Sveta javnega zavoda »Zavod Ivana Cankarja za kulturo, šport in turizem Vrhnika« z dne 10. februarja 2016

¹⁴ Letni delovni načrt ZIC za 2016, 28.1 2016, Št. dokumenta: 23-1-01-16

Soglasje k letnemu delovnemu načrtu ZIC je dala občinska uprava dne 16.3.2016 (dokumenti dani na vpogled).

Iz delovnega dokumenta, posredovanega s strani ZIC (nepodpisan, neavtoriziran, datumsko neoznačen) je razviden načrt realizacije postavke.

NAKUP DRUGE OPREME IN NAPELJAV		2016
CDV	KOTNA BRUSILKA	150
	AKUMULATORSKI VRTALNIK	450
	ELEKTRIČNI VRTALNIK	350
	KOMPLET ORODJA	200
	LESTEV	200
ŠPORTNI PARK VRHNIKA	NABAVA STOLOV - KINO V BAZENU IN ZUNANJE PRIREDITVE	
	150 STOLOV X 15 €	2250
	AKUMULATORSKI VRTALNIK	450
	ELEKTRIČNI VRTALNIK	350
	REFLEKTORJI	1200
OSTALO	KOMBINIRANO VOZILO	3562,68
		9162,68

Med predloženimi računi s strani ZIC se nahaja tudi račun št. 2016900-0052¹⁵ z dne 2.2.2016 podjetja TSE d.o.o. v višini 1.740 EUR za artikel Vozno podvozje za 3D projekcijsko platno. Navedene postavke v gornji tabeli ni.

PRIPOROČILO:

Izdatke za opremo je potrebno skrbno planirati, posebej, ko gre za večje zneske in namensko opremo, ki je ključna za izvajanje novih programov – ki tudi morajo biti sestavni del plana.

Rok za izvedbo: Upoštevati ob prvem naslednjem planu.

Skupna ugotovitev obeh vzorčnih nadzorstvenih pregledov je, da ključna dokumentacija med ZIC, občino in ostalimi subjekti, s katerimi ZIC posluje, obstaja, so pa vsebinske in finančne postavke zelo ohlapne, kar rezultira v relativno slabi transparentnosti dokumentiranja poslovanja. Posebej se to kaže v finančnih in vsebinskih poročilih, kjer se kljub dostopnosti glavnih planskih aktov (plani dela in finančni plani, proračun občine) ne da pojasniti, za kaj konkretno so bila sredstva porabljena. Svet ZIC ob sprejemanju letnih in ostalih poročil ni v zvezi s tem podal nobenih pripomb ali priporočil.

PRIPOROČILO:

Iz finančnih in vsebinskih poročil mora biti jasno razvidno, zakaj so bila javna sredstva porabljena. Finančna poročila morajo imeti pregledno strukturo postavk, v poročilih o delu pa naj bo poročanje o izvedenih programih brez ideološke navlake in subjektivnih ocen.

¹⁵ Račun podjetja TSE d.o.o. št. 2016900-0052 z dne 2.2.2016

Rok za izvedbo: Upoštevati ob prvem naslednjem poročilu

3.5.3. Izvajanje informiranja občanov preko medobčinskega glasila Naš časopis za obdobje 2015 do 2017

Ugotovitveni del o razkritih napakah oziroma nepravilnostih pri nadzoru

Ugotovitve so izpisane s **poudarjenim besedilom**.

Osnova za nadzor je bil dopis občana Ureditev problematike Našega časopisa¹⁶, v katerem je navajal sum na vrsto nepravilnosti pri poslovanju Našega časopisa.

Prenovitev celostne grafične podobe (CGP) Našega časopisa

Po Zakonu o javnem naročanju (ZJN-2), ki je veljal v času prenovitve CGP, morajo naročniki za javna naročila, katerih vrednost je nižja od 20.000 EUR brez DDV za blago in storitve voditi le evidenco o njihovi oddaji, ki zajema navedbo predmeta in vrednosti javnega naročila. Ni pa jim potrebno voditi drugih formalnih postopkov, določenih v ZJN-2. JN CGP je vneseno v evidenco javnih¹⁷ naročil. Evidenca je le v elektronski obliki. **V evidenci je pri nazivu postavke napaka (Ureditev zaodrja – CDV).**

Naročnik ZIC je izvedel zbiranje ponudb, pri čemer pa **ni pisne zabeležke, od koga vse je ponudbe zbiral**. Naročnik je sprejel ponudbo Studia Okusi¹⁸ z dne 17.8.2015. Dne 9.9.2015 je sklenil pogodbo o naročilu CGP¹⁹. Izvajalec je naredil tudi obračun storitve²⁰ z utemeljitvijo povečanja stroškov²¹ zaradi uvajanja nove CGP. Finančna izvedba je bila izvršena z računi (dodatno pojasnilo), preverjena pa na spletni strani Erar <https://erar.si/placnik/72478/prejemnik/68595999/#transakcije> ter fizično z računi (e-računi – izpisi za notranjo evidenco). Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Realizacija postavke ni razvidna v finančnem poročilu ZIC 2016. Pojasnjeno je bilo, da je postavka vključena v stroškovno mesto 5105 »tisk časopisa«, kar pa **ni najbolj transparentno**.

PRIPOROČILO:

V ZIC je potrebno spoštovanje zakonodaje o javnih naročilih tudi v primerih evidenčnih naročil oz. naročil izjemno malih vrednosti, za kar je odgovoren direktor.

Rok za izvedbo: Takoj.

PRIPOROČILO:

Izredne postavke, kot npr. Prenovitev celostne grafične podobe, naj bodo v finančnih dokumentih navedene kot samostojne in ne v okviru drugih.

Rok za izvedbo: Takoj.

Tisk Našega časopisa

¹⁶ Dopis občana Ureditev problematike Našega časopisa

¹⁷ Evidenca javnih naročil ZIC - excel tabela

¹⁸ Ponudba Studia Okusi za CGP z dne 17.8.2015

¹⁹ Pogodba o naročilu CGP ZIC – Studio Okusi z 9.9.2015

²⁰ Obračun storitve Studio Okusi

²¹ Račun Studio Okusi št. o55/2015 z dne 15.10.2015

Za tisk časopisa ZIC vsako leto išče novo ponudbo. Z najugodnejšim ponudnikom se naj bi sklenila enoletna pogodba. Izbor izvajalcev je zaradi specifičnega formata po izjavah odgovornega urednika in direktorja ZIC omejen. V nadzorstvenem pregledu sta bili podrobneje pregledani leti 2015 in 2016. Po ustnih izjavah že omenjenih, se je preverjalo potencialno najugodnejše ponudnike. Pisne zabeležke pri tem ni bilo narejene. Izbran je bil najugodnejši ponudnik TOMOGRAF TOMO CESAR S.P., ki mu **je bil posel oddan z naročilnico**. Glede na takrat veljavni Zakon o javnih naročilih (ZJN-2) bi **moralo biti javno naročilo objavljeno na portalu javnih naročil, saj je predvidena vrednost naročila presegala 20.000 EUR. Prav tako ni bila sklenjena pogodba, posel je bil oddan le z naročilnico**. Iz spletnega portala Erar je razvidno, da je ZIC v letu 2015 nakazal TOMOGRAFu TOMO CESAR S.P. 93.114,21 EUR, v letu 2016 pa 114.622,09 EUR. V finančnih poročilih ZIC za te dve leti pa se za postavki »tisk časopisa« nahajata postavki 104.614,56 EUR za 2015 in 113.310,54 za leto 2016 (finančno poročilo ZIC 2015²², finančno poročilo ZIC 2016).

Ocenitev stopnje kršitve predpisov

Evidentno se je kršilo 2. odstavek 12. člena ZJN-2, ki pravi:

*“2) Naročnik mora poslati v objavo portalu javnih naročil naročila, katerih vrednost je brez DDV enaka ali večja od naslednjih vrednosti:
v primeru naročanja blaga in storitev: 20.000 eurov,
v primeru naročanja gradenj: 40.000 eurov.«*

in 2. odstavek 24. člena ZJN-2, ki pravi:

“(2) Naročnik izvede javno naročanje:

- a) po postopku oddaje naročila male vrednosti ali kateremkoli drugem postopku iz 1. do 5. točke prejšnjega odstavka, če je vrednost predmeta javnega naročila brez DDV:*
- pri naročanju blaga ali storitev enaka ali višja od 20.000 eurov in nižja od 134.000 eurov »*

Za navedene kršitve ZJN-2 v 109. členu predvideva za pravno osebo globo od 12.500 do 50.000 eurov iz za odgovorno osebo globo od 500 do 2.000 eurov.

PRIPOROČILO:

V ZIC je potrebno striktno spoštovanje zakonodaje o javnih naročilih. Vsi, ki so pooblaščen za vodenje postopkov javnih naročil, morajo biti ustrezno usposobljeni, za kar je odgovoren direktor.

Rok za izvedbo: Takoj.

UKREP

NO bo v skladu s 30. in 31. členom Poslovnika NO OV obvestil Računsko sodišče Republike Slovenije o ugotovljenih kršitvah pri javnem naročilu za tisk Našega časopisa, to je o oddaji javnega naročila v nasprotju z zakoni, ki urejajo javna naročila oziroma oddajo del ali nakup blaga brez izvedbe javnega razpisa, čeprav bi za njihovo izvedbo bilo potrebno izvesti razpis.

Trženje oglasnega prostora in brezplačno oddajanje oglasnega prostora

²² Finančno poročilo ZIC za 2015, 14.4.2016, Št. dokumenta: 39-1-01-16

Oglasni prostor v NČ se oddaja za reklame, male oglase, osmrtnice in volilne oglase. Za vse navedeno obstaja cenik, ki ga predlaga direktor ZIC, sprejme pa svet ZIC. Leta 2006 je bil sprejet cenik²³, ki je povečal cene za 12,5% glede na sprejet cenik iz leta 2001. Cenik²⁴ je bil naslednjič spremenjen decembra 2011, nato pa spet 1.1.2013. Ta cenik je objavljen na spletni strani <http://zavod-cankar.si/sl-SI/1626/nas-casopis> in še vedno velja. Odgovorni urednik je Komisiji za izdajanje NČ v letu 2016 predlagal povečanje cen oglasnega prostora, vendar komisija tega ni sprejela, niti ni podala pisne utemeljitve. Glede na to, da je bila gospodarska situacija v letih po 2016 bistveno ugodnejša kot v predhodnih letih, ko se je cenik stalno prilagajal, je **sprejeta odločitev s strani komisije z vidika gospodarnosti Našega časopisa vprašljiva.**

O D L O K O USTANOVITVI IN IZDAJANJU GLASILA NAŠ ČASOPIS v 15. členu določa, da med volilno kampanjo ob razpisu lokalnih volitev mora glasilo del prostora brezplačno nameniti predstavitvi kandidatov in kandidatnih list. Prostor se namenjuje brezplačno tudi ob razpisu volitev v državni zbor in državni svet, vendar vsebinsko povezano s predstavitvijo državnih strank in list na lokalne razmere in politiko. V času referendumске ali volilne kampanje se pri izdaji časopisa upoštevajo določbe Zakona o volilni in referendumski kampanji, komisija za izdajanje glasila pa lahko ob tem sprejme tudi poseben pravilnik. Poleg brezplačnega prostora se za volitve v NČ namenjuje tudi odplačni prostor. Cenik za volilne oglase se objavi v času trajanja volitev oz referendumov v NČ.

Objavljeni cenik na spletni strani <http://zavod-cankar.si/sl-SI/1626/nas-casopis> daje sicer splošne informacije o ceni oglasov glede na velikost prostora, ne daje pa informacij o kategoriji oglasov (npr. osmrtnica, mali oglas,...), kar ni transparentno.

PRIPOROČILO:

Povečati transparentnost cenika oglasov na spletni strani ZIC z objavo cen po kategorijah oglasov in z navedbo, kateri oglasi so zastoj.

Rok za izvedbo: 31. 12. 2018.

PRIPOROČILO:

Ponovno preučiti ceno oglaševalnega prostora in temu primerno preučiti smotrnost količine oglasov, ker oglasni del časopisa zavzema znaten obseg časopisa.

Rok za izvedbo: 31. 12. 2018.

PRIPOROČILO:

Komisiji za izdajanje glasila predložiti predlog posebnega pravilnika za oglaševanje v času volilnih kampanj s ceniki.

Rok za izvedbo: Takoj.

Honoriranje prispevkov NČ

NČ sodeluje s stalnimi dopisniki. Prispevkov drugih avtorjev se ne honorira, razen če članek ni naročen. Naključno sta bila pregledana dva članka, ki bi lahko bila naročena:

1. Na rob slovesnosti ob odprtju prenovljenega Cankarjevega doma, NČ, 26.10.2015, avtor Jože Kurinčič
2. Vrhunski gorski kolesar, ki deluje na rastlinski pogon, NČ 25.1.2016, avtor Damjan Likar

²³ Zapisnik 3. seje Komisije za NČ z dne 20.9.2006

²⁴ Cenik ZIC - excel tabela

Po izjavi odgovornega urednika članka nista bila naročena, enako je izjavil, da naročenih člankov za obdobje nadzorstvenega pregleda ni bilo, **evidence o tem pa se ne vodi.**

Pri nadzorstvenem pregledu je bil opravljen pregled seznama vseh dopisnikov s seznama sodelavcev NČ²⁵ ter vzorčno pregledana dokumentacija za lektorico in enega novinarja za leto 2016.

- Za lektorico je bilo delo NČ št. 444 (december 2016) oddano z naročilnico, izplačilo pa izvedeno z računom na podlagi Poročila lektoriranih²⁶ novic. Upoštevana cena je bila 2,44 EUR/stran (1500 znakov) brez DDV. Iz **računa ni razvidno od kje je vzeta cena za enoto (cena/stran).** Realizacija na portalu Erar prikazuje, da je bilo plačilo izvedeno 21.1.2017, čeprav je bil na računu datum zapadlosti 30.12.2016.
- Z novinarjem je bila za leto 2015 sklenjena avtorska pogodba za enoletno obdobje na pogodbenem obrazcu A-1 Avtorske agencije za Slovenijo (AAS),²⁷ v kateri pa **ni navedenega okvirnega letnega zneska, niti kateregakoli drugega zneska. O realizaciji na portalu Erar ni podatkov.**

V nadzorstvenem pregledu cenik za honoriranje oziroma ustrezen sklep ni bil dan na vpogled.

PRIPOROČILA:

- **V avtorskih pogodbah za novinarje Našega časopisa navesti okvirni letni znesek.**
- **Voditi seznam naročenih člankov.**
- **Redno ažurirati cenik novinarskih storitev.**
- **Transparentno voditi izračune honorarjev za novinarje Našega časopisa.**

Rok za izvedbo: Takoj.

Raznos NČ

NČ sodeluje s stalnimi raznašalci. **Pri nadzorstvenem pregledu ni bilo moč ugotoviti, na kakšen način je prišlo do oddaje del raznašalcem.** Raznašalci za raznos prejemajo plačilo po podjemni pogodbi ali preko študentskega servisa. Pri nadzorstvenem pregledu je bil opravljen pregled seznama vseh sodelavcev NČ ter vzorčno pregledani naslednji dokumenti:

- Ena podjemna pogodba za s.p.²⁸, sicer iz leta 2013. Pri pregledu pogodbe je bilo ugotovljeno, da je cena storitve dobro definirana (0,16 EUR/izvod za območje mesta Vrhnika), **ni pa jasno, kdo ceno določa in na kakšni osnovi. V pogodbi tudi ni določeno obdobje, za katero je bila sklenjena pogodba.** Iz drugih določil pogodbe je sklepati, da za nedoločen čas oz do uveljavitve odpovednega roka. Realizacija pogodbe je bila preverjena na portalu Erar <https://erar.si/placnik/72478/prejemnik/14909553/#transakcije> in ustreza pogodbenim določilom.
- Ena podjemna pogodba²⁹ za fizično osebo iz leta 2014. Pri pregledu pogodbe je bilo ugotovljeno, da je cena storitve dobro definirana (70 EUR/številko za določen teritorij raznosa) in primerljiva s ceno v zgoraj navedeni podjemni pogodbi. Tudi tu **ni pa jasno, kdo določa ceno in na kakšni osnovi. V pogodbi tudi ni določeno obdobje, za katero je bila sklenjena pogodba.** Iz drugih določil pogodbe je sklepati, da za nedoločen čas oz do uveljavitve odpovednega roka. O realizaciji na portalu Erar ni podatkov.
- Mesečni obračun za raznos preko študentskega servisa³⁰ za 4 raznašalce za december 2016. Pri pregledu (ob)računa je bilo ugotovljeno, da je cena storitve dobro definirana (70

²⁵ Seznama vseh dopisnikov - sodelavcev NČ - excel tabela

²⁶ Račun Rozi Anja Sedej s.p. št. 2016-80

²⁷ Avtorska pogodba ZIC – Seljak, 12.1.2015

²⁸ Podjemna pogodba ZIC – Motivacija 7.10.2013

²⁹ Podjemna pogodba ZIC – Janez Fortuna 31.2.2014

³⁰ Račun ZIC, št. 0216011520 z dne 21.12.2016

EUR/številko za določen teritorij raznosa, pri čemer je navedeno, da to ustreza 14 uram raznosa z urno postavko neto 5 EUR) in primerljiva s ceno v zgoraj navedenima podjetnima pogodbama. Tudi tu **ni pa jasno, kdo je določil ceno in na kakšni osnovi. O realizaciji na portalu Erar ni podatkov.**

PRIPOROČILA:

- **V pogodbi za raznos Našega časopisa določiti trajanje pogodbe.**
- **Preveriti višino cene raznosa glede na primerljive cene raznosa drugih časopisov v enakem (mestnem) okolju.**
- **Določiti postopek, kriterije in odgovorne osebe za določitev cen raznosa Našega časopisa.**
- **Urediti preglednost javnih naročil za oddajo del raznašalcem Našega časopisa.**

Rok za izvedbo: 31. 12. 2018.

Brezplačni prejem NČ

O D L O K O USTANOVITVI IN IZDAJANJU GLASILA NAŠ ČASOPIS - uradno prečiščeno besedilo 1 v 4. členu določa, da je NČ brezplačno glasilo in ga prejmejo vsa gospodinjstva v občini, kjer je sedež izdajatelja in vseh občinah soizdajateljicah. Glede na prakso, ki jo je potrdil tudi Odgovorni urednik, **NČ brezplačno dobijo tudi javni zavodi in druge ustanove v občinah soizdajateljicah in občini Vrhnika ter izseljenci, za kar ne obstaja pravna podlaga.** Koliko je teh izvodov se natančno ne ve, ocenjuje pa se, da gre relativno zelo majhno število. Odlok v 9. členu tudi določa da Komisija za izdajanje NČ obravnava in predlaga vse spremembe, ki določajo frekvenco izhajanja in razširjenost glasila.

PRIPOROČILA:

- **Direktor ZIC naj izdela oceno ustreznosti naklade ter predlaga Komisiji za izdajanje NČ morebitne spremembe.**
- **Direktor ZIC naj ugotovi natančno število brezplačnih izvodov glede na prejemnike in določi strošek brezplačnih izvodov ter predlaga Komisiji za izdajanje NČ morebitne spremembe.**
- **Direktor ZIC pripravi pravno podlago za izdajo brezplačnih izvodov.**

Rok za izvedbo: 31. 3. 2019.

Dogovor o medsebojnih pravicah in obveznostih med občinami in ZIC

O D L O K O USTANOVITVI IN IZDAJANJU GLASILA NAŠ ČASOPIS - uradno prečiščeno besedilo 1 v 14. a členu določa, da izdajatelj na podlagi sprejetega finančnega poročila, praviloma do 30. 4., z vsako občino navedeno v prvem členu, podpiše Dogovor o medsebojnih pravicah in obveznostih, s katerim se uredi vprašanje glede števila izvodov za posamezno občino, način financiranja in način poročanja. V nadzorstvenem pregledu sta bili podrobneje pregledani leti 2015 in 2016. Po ustnih izjavah odgovornega urednika in direktorja ZIC, se določilo vsakoletno izvaja v celoti. V nadzorstvenem pregledu so bili podrobneje pregledani:

- Dogovor o medsebojnih pravicah in obveznostih pri izdajanju Našega časopisa med ZIC in občino Horjul za leto 2016 ³¹ [dogovor ZIC-Horjul NČ 2105.pdf](#)
- Dogovor o medsebojnih pravicah in obveznostih pri izdajanju Našega časopisa med ZIC in občino Dobrova – Polhov Gradec za leto 2016³² [dogovor ZIC-Dobrova NČ 2106.pdf](#)

Aneks k dogovoru o medsebojnih pravicah in obveznostih pri zdajanju Našega časopisa med ZIC in občino Horjul za leto 2016 [dogovor ZIC³³-Dobrova NČ 2106-aneks.JPG](#)

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

dr. Marjan Rihar

Podpis poročevalca:



4. Skupni zaključki nadzora

Pri zelo obsežnem nadzoru je bilo ugotovljenih več neposrednih kršitev zakonodaje, predpisov lokalne skupnosti in internih aktov ZIC. Še pomembneje kot to pa je zaznava NO, da v povezavi z ZIC-em **slabo deluje sistem odgovornosti in nadzora po celotni vertikali**, vse od ustanoviteljice Občine Vrhnika, Sveta zavoda, direktorja in navzdol do zaposlenih. Kot primer tega naj navedemo, da Svet zavoda, ki je skladno s statutom in odlokom dolžan izvajati nalogo ocenjevanja dela direktorja, tega v obdobju mandata direktorja Koprivca ni nikoli opravil. Enak vzorec se opaža tudi pri ocenjevanju dela ključnih zaposlenih s strani direktorja.

NO je zaznal skozi proces nadzora pri delovanju ZIC-a površnost, nekritičnost do rezultatov dela oziroma samozadovoljstvo, neposlovnost, izmikanje naloženim nalogam in opravičilo, neverodostojno dokumentacijo in njeno relativno slabo dostopnost, veliko skoncentriranost dokumentacije na enem mestu v elektronski obliki. Vse to lahko tudi vpliva na **neracionalno porabo javnega denarja in netransparentnost poslovanja**.

NO je zaznal, da se večina projektov iz dejavnosti ZIC financira iz javnega denarja, malo pa na podlagi lastnih prihodkov. Zaznano je tudi pomanjkanje načrtov in aktivnosti za izvajanje zapisanih strategij, predvsem na področju spodbujanja razvoja celovitih turističnih proizvodov turističnega območja, slabo izkoriščenost oziroma netržno naravnano upravljanje s premoženjem, danim v upravljanje na nekaterih področjih (npr. upravljanje s stalno zbirko akademskega slikarja Florisa Oblaka). NO ocenjuje, da je ZIC pri opravljanju javne službe na področjih kulture, športa in turizma ter tržne dejavnosti na teh področjih, **premalo samoiniciativen in ambiciozen, kar posledično lahko vpliva na slabšo namenskost, učinkovitost, smotrnost in gospodarnost porabe proračunskih sredstev ter slabše upravljanje z občinskim premoženjem**.

Po besedah direktorja se glede uspešnosti ZIC lahko primerja z zavodi v občinah Kamnik, Kočevje in Logatec, ustanovljenih za podoben namen. NO ni delal primerjave glede učinkovitosti

³¹ Dogovor o medsebojnih pravicah in obveznostih pri izdajanju Našega časopisa med ZIC in občino Horjul za leto 2016, Št. dokumenta: 10-5-01-15/1

³² Dogovor o medsebojnih pravicah in obveznostih pri izdajanju Našega časopisa med ZIC in občino Dobrova – Polhov Gradec za leto 2016, Št. dokumenta: 12-5-01-16/1

³³ Aneks k dogovoru o medsebojnih pravicah in obveznostih pri izdajanju Našega časopisa med ZIC in občino Horjul za leto 2016, Št. dokumenta: 12-5-01-16/1-1

poslovanja ZIC z navedenimi javnimi zavodi, pač pa le grobo primerjavo z Zavodom za kulturo, šport in turizem Žalec, ki je potrdila direktorjevo izjavo.

NO ugotavlja, da **glavno odgovornost za ugotovljene nepravilnosti ali opustitve dolžnih ravnanj nosi direktor ZIC**, za katerega NO izraža dvom v njegove vodstvene sposobnosti in učinkovitost upravljanja s človeškimi viri.

5. Priporočila in ukrepi

V tem poglavju so na enem mestu zbrana priporočila vsa priporočila in ukrepi iz ugotovitvenega dela. Namen priporočil je, da se odpravijo ugotovljene nepravilnosti ali spornosti ter da se z njihovim upoštevanjem izboljša javna podoba ZIC. **V skladu z 32. členom Zakona o lokalni samoupravi so organi porabnikov občinskih proračunskih sredstev dolžni obravnavati poročilo nadzornega odbora ter upoštevati njegova priporočila in predloge v skladu s svojimi pristojnostmi.**

5.1. Priporočila

Priporočila v zvezi z nadzorom nad izvajanjem revizijskih priporočil

1. **Priporočila revizije se morajo izvajati dosledno. V primeru nesoglasij oz. nestrinjanja direktorja s priporočilom revizorja, mora direktor, če je v dvomu, pridobiti od revizorske službe pravno podlago za izvajanje priporočila in le - tega dosledno izvesti.**
Rok izvedbe: Do 31. 12. 2018 razčistiti dileme glede pravnih podlag za vsa revizijska priporočila, ki se nanašajo v tem predmetnem nadzoru NO in jih dosledno upoštevati. Tudi v prihodnje morebitne dileme glede pravnih podlag in načinov izvajanja revizijskih priporočil sproti razčistiti z revizorji, ki izvajajo nadzor.
2. **NO predlaga, da se zaradi zaščite pred morebitnimi poslovnimi tveganji za izgubo podatkov, dokumentov, informacij zagotovi varnostno kopiranje vseh shranjenih dokumentov, t.im. "back up" verzije.**
Rok Izvedbe: 31. 12. 2018
3. **Direktor ZIC-a mora kot odgovorna oseba dosledno izvajati Zakon o integriteti in preprečevanje korupcije in Smernice za oblikovanje načrtov integritete in v skladu s priporočili in roki KPK.**
Rok izvedbe: takoj

Priporočila v zvezi z nadzorom nad zaposlovanjem, določanjem in izrabo dopustov ter delovno prisotnostjo redno in pogodbeno zaposlenih v ZIC za obdobje 2015 do 2017

4. **Nadzorovanec naj po opravljenem poskusnem delu izda pisni sklep o opravljeni oz. neopravljeni poskusni dobi.**
Rok: takoj oz. po poteku poskusne dobe
5. **Nadzorovanec naj v bodoče pri evidentiranju upošteva zahteve Pravilnika o delovnem času, odmorih, počitkih in dopustih.**
Rok: takoj

6. **Nadzorovanec naj postopek ocenjevanja izvaja z vsemi zaposlenimi kot to določa Zakon o sistemu plač v javnem sektorju.**
Rok: Postopek ocenjevanja javnega uslužbenca se izvede vsako leto najkasneje do 15. marca.
7. **Nadzorovanec naj upošteva določbe Statuta Zavod Ivana Cankarja za kulturo, šport in turizem Vrhnika in Zakon o sistemu plač v javnem sektorju.**
Rok: Takoj
8. **Nadzorovanec naj v izogib nejasnostim oziroma očitkom o ne zagotavljanju vpogleda v navedene interne akte, zagotovi in vodi pisno evidenco, iz katere bo razvidna seznanitev zaposlenih z internimi akti na predmetnem področju.**
Rok: Takoj oz. ob spremembah predmetnih internih aktov

Priporočila v zvezi z nadzorom nad učinkovitostjo upravljanja premoženja po 24. členu odloka o učinkovitosti ZIC za obdobje 2015-2017

9. **Ker je metodologija za izračun cen za uporabo in najem športnih dvoran v upravljanju ZIC sestavni del pravilnika, naj bo objavljena na enak način kot pravilnik.**
Rok za izvedbo: takoj.
10. **Cilji ZIC-a naj bodo postavljeni na podlagi strateških dolgoročnejših usmeritev in morajo biti v skladu s SMART metodo: specifični, merljivi, dosegljivi, realistični in časovno opredeljeni. Omenjeni pristop oblikovanja ciljev velja za vse gospodarske in družbene subjekte in zato je smiselno tak pristop oblikovanja in uresničevanja ciljev uveljaviti tudi pri ZIC-u. Cilji biti določeni za vse zaposlene v ZIC-u.**
Rok za izvedbo: 31. 12. 2018

Priporočilo v zvezi z nadzorom nad izvajanjem projektov ZIC

11. **Glede na to, da so projekti ključni del delovanja ZIC, naj se v letnem poročilu poleg standardnega finančnega poročila pripravi tudi finančni pregled delovanja ZIC, razdelan po projektih (vsi stroški in prihodki), ki so se v tekočem letu izvajali. Ob tem naj se skupni stroški, ki niso neposredna posledica izvajanja projektov, smiselno razdelijo po projektih.**
Rok za izvedbo: Ob pripravi naslednjega plana oziroma poročila.

Priporočila v zvezi z nadzorom nad izvajanjem nalog zaposlenih in organov ZIC v povezavi z učinkovitostjo in gospodarnostjo

12. **Zaradi večje transparentnosti v bodoče v pogodbe zapisati datum podpisa pogodb za vse pogodbene stranke.**
Rok za izvedbo: takoj.
13. **Zaradi večje transparentnosti v pogodbi o sofinanciranju ZIC slediti poimenovanju in vsebini postavk iz proračuna OV.**
Rok za izvedbo: upoštevati ob prvi pogodbi med ZIC in OV.

- 14. V pogodbah se izogibati neopredeljenemu terminu »praviloma«, katerega uporaba dovoljuje vsakršne izjeme. Sorazmernost porabe sredstev mora biti določena v letnem planu na osnovi realnih predpostavk.**
Rok za izvedbo: upoštevati ob prvi pogodbi med ZIC in OV oz. v prvem letnem planu ZIC.
- 15. ZIC preveri zakonitost plačila vodičev po Barju in Cankarjevi spominski hiši preko avtorskih pogodb na postavki v pogodbi »Plačila po podjemnih pogodbah«.**
Rok za izvedbo: 31. 12. 2018
- 16. Glede na to, da račun izda AAS na svojem obrazcu, je potrebno arhivirati skupaj z računom AAS tudi izračun avtorskega honorarja na podlagi sklepa direktorja ZIC o izplačilih honorarjev za turistične vodnike.**
Rok za izvedbo: Takoj.
- 17. Zaradi večje transparentnosti v bodoče v pogodbe zapisati datum podpisa pogodb za vse pogodbene stranke.**
Rok za izvedbo: Takoj.
- 18. Izdatke za opremo je potrebno skrbno planirati, posebej, ko gre za večje zneske in namensko opremo, ki je ključna za izvajanje novih programov – ki tudi morajo biti sestavni del plana.**
Rok za izvedbo: Upoštevati ob prvem naslednjem planu.
- 19. Iz finančnih in vsebinskih poročil mora biti jasno razvidno, zakaj so bila javna sredstva porabljena. Finančna poročila morajo imeti pregledno strukturo postavk, v poročilih o delu pa naj bo poročanje o izvedenih programih brez ideološke navlake in subjektivnih ocen.**
Rok za izvedbo: Upoštevati ob prvem naslednjem poročilu
- 20. V ZIC je potrebno spoštovanje zakonodaje o javnih naročilih tudi v primerih evidenčnih naročil oz. naročil izjemno malih vrednosti, za kar je odgovoren direktor.**
Rok za izvedbo: Takoj.
- 21. Izredne postavke, kot npr. Prenovitev celostne grafične podobe, naj bodo v finančnih dokumentih navedene kot samostojne in ne v okviru drugih.**
Rok za izvedbo: Takoj.
- 22. V ZIC je potrebno striktno spoštovanje zakonodaje o javnih naročilih. Vsi, ki so pooblaščen za vodenje postopkov javnih naročil, morajo biti ustrezno usposobljeni, za kar je odgovoren direktor.**
Rok za izvedbo: Takoj.
- 23. Povečati transparentnost cenika oglasov na spletni strani ZIC z objavo cen po kategorijah oglasov in z navedbo, kateri oglasi so zastonj.**
Rok za izvedbo: 31. 12. 2018.
- 24. Ponovno preučiti ceno oglaševalnega prostora in temu primerno preučiti smotrnost količine oglasov, ker oglasni del časopisa zavzema znaten obseg časopis.**
Rok za izvedbo: 31. 12. 2018.
- 25. Komisiji za izdajanje glasila predložiti predlog posebnega pravilnika za oglaševanje v času volilnih kampanj s ceniki.**
Rok za izvedbo: Takoj.

- 26. V avtorskih pogodbah za novinarje Našega časopisa navesti okvirni letni znesek.**
Rok za izvedbo: Takoj.
- 27. Voditi seznam naročenih člankov.**
Rok za izvedbo: Takoj.
- 28. Redno ažurirati cenik novinarskih storitev.**
Rok za izvedbo: Takoj.
- 29. Transparentno voditi izračune honorarjev za novinarje Našega časopisa.**
Rok za izvedbo: Takoj.
- 30. V pogodbi za raznos Našega časopisa določiti trajanje pogodbe.**
Rok za izvedbo: 31. 12. 2018.
- 31. Preveriti višino cene raznosa glede na primerljive cene raznosa drugih časopisov v enakem (mestnem) okolju.**
Rok za izvedbo: 31. 12. 2018.
- 32. Določiti postopek, kriterije in odgovorne osebe za določitev cen raznosa Našega časopisa.**
Rok za izvedbo: 31. 12. 2018.
- 33. Urediti preglednost javnih naročil za oddajo del raznašalcem Našega časopisa.**
Rok za izvedbo: 31. 12. 2018.
- 34. Direktor ZIC naj izdela oceno ustreznosti naklade ter predlaga Komisiji za izdajanje NČ morebitne spremembe.**
Rok za izvedbo: 31. 3. 2019.
- 35. Direktor ZIC naj ugotovi natančno število brezplačnih izvodov glede na prejemnike in določi strošek brezplačnih izvodov ter predlaga Komisiji za izdajanje NČ morebitne spremembe.**
Rok za izvedbo: 31. 3. 2019.
- 36. Direktor ZIC pripravi pravno podlago za izdajo brezplačnih izvodov NČ.**
Rok za izvedbo: 31. 3. 2019.

5.2. Ukrepi

- 1. NO bo v skladu s 30. in 31. členom Poslovnika NO OV obvestil Računsko sodišče Republike Slovenije o ugotovljenih kršitvah pri javnem naročilu za tisk Našega časopisa, to je o oddaji javnega naročila v nasprotju z zakoni, ki urejajo javna naročila oziroma oddajo del ali nakup blaga brez izvedbe javnega razpisa, čeprav bi za njihovo izvedbo bilo potrebno izvesti razpis.**
- 2. NO bo v skladu s 25. členom Zakona o računskem sodišču (ZRacS-1, neuradno prečiščeno besedilo št. 1) predlagal Računskemu sodišču Republike Slovenije, da revidira skladnost poslovanja s predpisi in usmeritvami, ki jih mora ZIC upoštevati**

pri izvajanju javne dejavnosti. Pri tem naj se nasloni na bistvene ugotovitve nadzora, ki ga je opravil NO Občine Vrhnike.

3. Nadzorni odbor predlaga Občinskemu svetu, da obravnava delovanje Sveta ZIC in direktorja ZIC. Pri tem naj se posebej osredotoči:

- ali se direktorju postavlja merljive cilje,
- ali jih direktor uresničuje,
- ali Svet direktorja ocenjuje.

Predsednik Nadzornega odbora Občine Vrhnika

dr. Marjan Rihar

