



**MESTNA OBČINA PTUJ**  
**NADZORNI ODBOR**

---

Številka: 060- 36/2015

Datum: 6. 4. 2016

Na podlagi 26. člena Statuta Mestne občine Ptuj (Uradni vestnik Mestne občine Ptuj, št. 9/07) in 28. člena Poslovnika Nadzornega odbora Mestne občine Ptuj (Uradni vestnik Mestne občine Ptuj, št. 8/11) ter Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09) je Nadzorni odbor Mestne občine Ptuj na 11. redni seji dne 6.4. 2016 sprejel

**Poročilo Nadzornega odbora Mestne občine Ptuj**  
**o izvedbi nadzora nad poslovanjem Mestnega gledališča Ptuj**

**Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Ptuj**

1. Poročilo je pripravil nadzorni odbor v sestavi:
  1. Žarko Markovič, nosilec nadzora
  2. mag. Robert Vidovič, član
  
2. Ime nadzorovanega organa: Javni zavod Mestno gledališče Ptuj, Slovenski trg 13, 2250 Ptuj.

## **I. UVOD**

### **1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu**

Ustanovitelj Mestnega gledališča Ptuj je Mestna občina Ptuj.

Gledališče Ptuj je bilo ustanovljeno z Odlokom o ustanovitvi 4. decembra 1995. V Mestno gledališče Ptuj se je preimenovalo 30. septembra 2003 (Uradni vestnik MOP 8/03, 9/03, 11/03 2/04 in 7/08).

30. septembra 2008 je Mestna občina Ptuj z Odlokom o ustanovitvi javnega zavoda Mestno gledališče Ptuj uskladila delovanje zavoda z določbami Zakona o uresničevanju javnega interesa za kulturo.

Mestno gledališče Ptuj se je ob ustanovitvi odločilo za projektno obliko delovanja, kar pomeni, da deluje brez stalnega umetniškega ansambla.

Mestno gledališče Ptuj ima 7 redno zaposlenih.

V letu 2014 je Mestno gledališče Ptuj vodil direktor Peter Srpčič, ki opravlja direktorsko funkcijo od 1. 4. 2009.

Zavod posluje pod imenom Mestno gledališče Ptuj (Skrajšano MgP).

Sedež zavoda je Slovenski trg 13  
2250 PTUJ.

Nadzor so opravili Žarko Markovič in mag. Robert Vidovič

Nadzor smo opravljali na delovnih sestankih na sedežu Mestnega gledališča Ptuj:

- uvodni sestanek dne 17. 11. 2015,
- delovni sestanek dne 30. 11. 2015
- zaključni sestanek dne 23.12. 2015.

### **2. Pravne podlage**

Nadzorni odbor Mestne občine Ptuj je na svoji 2. seji dne 28. 1. 2015 v letni plan dela za leto 2015 umestil nadzor nad Mestnim gledališčem Ptuj.

### **3. Sklep o izvedbi nadzora**

V skladu s planom dela nadzornega odbora za leto 2015 in na podlagi 22. člena *Poslovnika Nadzornega odbora Mestne občine Ptuj* (Uradni vestnik Mestne občine Ptuj, št. 8/11) je Nadzorni odbor Mestne občine Ptuj dne 12. 5. 2015 izdal:

- *sklep št. 060-36/2015 Mestnemu gledališču Ptuj in Oddelku za negospodarske javne službe, Mestni trg 1, 2250 Ptuj o izvedbi nadzora o poslovanju Mestnega gledališča Ptuj*
- *sklep št. 060-365/2015 o imenovanju delovne skupine za izvedbo nadzora nad poslovanjem Mestnega gledališča Ptuj v sestavi:*
  - Žarko Markovič,
  - mag. Robert Vidovič.

#### **4. Namen in cilji nadzora**

Namen in cilji nadzora Mestno gledališče Ptuj je

- preveriti skladnost poslovanja Mestnega gledališča Ptuj z zakoni in podzakonskimi akti ter internimi predpisi;
- preveriti popolnost in zakonitost porabljenih občinskih proračunskih sredstev ter skladnost le-teh s proračunom Mestne občine Ptuj za leto 2014;
- poročati o ugotovljenih nepravilnostih pri nadzoru nad poslovanjem Mestnega gledališča Ptuj;
- dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje Mestne občine Ptuj na področju financiranja Mestnega gledališča Ptuj;

#### **5. Uporabljene metode pri nadzoru**

Nadzor je potekal na sedežu Mestnega gledališča Ptuj s pregledom listinske dokumentacije poslovanja Mestnega gledališča Ptuj v letu 2014 in s pregledom dokumentacije, ki bila posredovana s strani MO Ptuj in Mestnega gledališča Ptuj.

Pregled listinske dokumentacije na sedežu MgP je potekal izključno ob prisotnosti direktorja Petra Srpčiča in strokovne sodelavke, posredovano dokumentacijo je posredoval direktor Peter Srpčič.

Pregledali smo naslednjo **dokumentacijo**:

- Statut in notranje akte gledališča
- finančno poslovanje, skladnost računov s pogodbami in izvedenimi aktivnostmi
- račune in finančno dokumentacijo
- plače in osebne prejemke zaposlenih
- pogodbe sklenjene na podlagi postopkov javnega naročanja storitev
- dokumentacijo v okviru postopkov javnega naročanja

Posamezni pregledani dokumenti so navedeni v ugotovitvenem delu poročila.

**Ključna zakonodaja**, ki jo je bilo pri nadzoru nad poslovanjem Mestnega gledališča Ptuj potrebno upoštevati, je:

- Statut MO Ptuj
- Zakon o javnem naročanju (ZJN – 2)
- Zakon o zavodih
- Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Mestno gledališče Ptuj
- Statut Mestnega gledališča Ptuj
- Zakon za uravnoteženje javnih financ (v nadaljevanju ZUJF)

Mestno gledališče Ptuj je sprejelo Statut, interne pravilnike in druge akte:

Statut Javnega zavoda Gledališče Ptuj (19. junij 1996)

Pravilnik o varstvu pri delu (14. oktober 1997)

Pravilnik o računovodstvu (15. marec 2000)

Navodilo za popis sredstev in obveznosti do virov sredstev (15. marec 2000)

Pravilnik o organizaciji dela in sistemizaciji delovnih mest (17. julij 2008)

Požarni načrt za uporabnika objekta Mestno gledališče Ptuj (25. avgust 2008)  
Pravilnik o preprečevanju mobinga in drugih oblik trpinčenja na delovnem mestu (23. april 2009)  
Pravila in pravilnik Festivala Monodrama Ptuj (3. junij 2009)  
Pravila Slovenskega festivala Komornega gledališča Ptuj (14. april 2010)  
Pravilnik o uporabi službenih telefonov v Mestnem gledališču Ptuj (14. april 2011)  
Požarni red za uporabnika objekta Mestno gledališče Ptuj (8. oktober 2012)  
Pravilnik o popisu (5. december 2013)

## **6. Predmet nadzora:**

V okviru nadzora se nadzorni odbor ni ukvarjal s presojo strokovnega dela in realizacijo letnih ciljev in nalog, ker za to področje ni pristojen.

Pri delu smo se omejili na nadzor porabe proračunskih sredstev v MgP za poslovno leto 2014. Zaradi večjega obsega poslovanja in velikega števila poslovnih dogodkov ni bilo mogoče pogledati poslovnega leta 2014 v celoti. Zato smo se v okviru nadzora omejili na nekaj področij in izbiro vzorčenja. Ugotovitve navajamo v nadaljevanju.

## **II. UGOTOVITVENI DEL**

Ugotovitveni del je sestavljen iz ugotovitvenega dela iz Osnutka poročila in odzivnega poročila nadzorovanega - MgP, pri čemer odzivno poročilo zaradi obsežnosti v celoti prilagamo kot prilogo končnega poročila. K posameznim točkam pa smo uvrstili le tisti del odzivnega poročila, ki se nanaša neposredno na ugotovitve iz Osnutka poročila pripisali komentar in končno opredelitev do ugotovitve, ki bodisi upošteva dodatna pojasnila iz odzivnega poročila. V kolikor komentar ni v nasprotju ugotovitvam in stališčem NO iz Osnutka poročila komentarja nismo pripisali.

MO Ptuj odzivnega poročila ni pripravila.

V glavnem ugotovitve tudi ob upoštevanju odzivnega poročila ostajajo enake, pri čemer je vloga NO med drugim opozoriti na tveganja, ki izhajajo iz pomanjkljivosti, ki pa niso nujno povezane s kršitvijo zakonodaje ter v zvezi s tem podati predloge za izboljšanje oz. vzpostavitev ustreznih notranjih kontrol.

### **A. Poslovanje Mestnega gledališča Ptuj**

Glavna dejavnost MgP je v skladu z Uredbo o standardni klasifikaciji dejavnosti, umetniško uprizorjanje. Gledališče se ukvarja z umetniško produkcijo in postprodukcijo, prav tako pa upravlja z infrastrukturo, ki jo nudi v uporabo drugim uporabnikom in ponudnikom kulturnih dobrin.

#### **1. Statut**

##### **1.1. Pregledana dokumentacija:**

- a. Statut Mestnega gledališča Ptuj z dne: 19. 6. 1996

b. Odlok o ustanovitvi JZ Mg Ptuj z dne 29. 9. 2008

## 1.2. Ugotovitve:

Pri pregledu je bilo ugotovljeno, da **Statut MgP ni usklajen z Odlokom o ustanovitvi javnega zavoda Mestno gledališče Ptuj**. Statut Javnega zavoda Gledališče Ptuj je bil sprejet 19. junija 1996 in je v več pomembnih točkah v nasprotju z Odlokom o ustanovitvi iz leta.

Pri imenovanju sveta zavoda MgP smiselno uporablja določila Odloka o ustanovitvi.

Pri pregledu Statuta Mg Ptuj in Odloka o ustanovitvi JZ Mg Ptuj so bila ugotovljena neskladja glede števila članov sveta zavoda o katerem Statut predvideva 6 članov, Odlok o ustanovitvi pa 7 članov. Prav tako je bilo ugotovljeno neskladje med omenjenima aktoma o strokovnem svetu, katerega statut JZ Mg Ptuj predvideva sestav 3 članov, medtem ko Odlok o ustanovitvi omenjenega organa ne predvideva, in je delo strokovnega sveta v obsegu direktorja zavoda. Prav tako je v Statutu potrebno navesti sindikalno organiziranost delavcev (vključenost delavcev v Zvezo svobodnih sindikatov in Sindikat kulture in narave Slovenije GLOSA).

*Odzivno poročilo MgP:*

*Statut MgP bomo uskladili z odlokom o ustanovitvi Javnega zavoda, rok za izvedbo uskladitve je 1. junij 2016.*

Komentar na odzivno poročilo: Odzivno poročilo upošteva sugestije NO iz Osnutka poročila.

## 2. Revidiranje in nadzor

### 2.1. Pregledana dokumentacija

a. Zapisnik o pregledu poslovanja JZ MG Ptuj z dne 17. 4. 2008

### 2.2. Ugotovitve

Pri pregledu delovanja je NO ugotovil, da MgP v zadnjih letih ni **opravljalo interne revizije poslovanja**. Interne revizije ni izvajalo zaradi pomanjkanja sredstev, kar po našem mnenju ni ustrezno pojasnilo.

Za leto 2015 v letu 2016 načrtujejo izvedeno zunanje revizije, za kar ima MgP že pridobljene ponudbe.

Tudi **zunanji nadzor se je nad MgP izvajal zelo redko**. Edini nadzor je bil izveden s strani Javnih služb MOP v letu 2008, ki je ugotovil, da v JZ MgP ne deluje strokovni svet gledališča kot ga predvideva Statut MG Ptuj. Prav tako zahteva spremembe pri avtorskih honorarjih, in sicer da MgP pripravi interno navodilo o pripravi avtorskih honorarjev, izvedbo obračunavanja avtorskih honorarjev, pogodbo o izvedenih delih, avtorski honorar v bruto zneskih.

MgP pod prejšnjim in sedanjim vodstvom tedanjih zahtev ni odpravil.

**Ker MgP ni izvajalo interne in zunanje revizije in je imelo malo zunanjega nadzora je tudi zaradi pomanjkanja povratnih informacij o poslovanju težko izboljševati ustreznost poslovanja.**

*Odzivno poročilo MgP:*

*V marcu 2016 po sprejemu letnega poročila za leto 2015 se bo izvedla notranja revizija poslovanja Mestnega gledališča Ptuj s strani izbranega izvajalca družbe AVDITOR d.o.o., kije bila izbrana kot najugodnejša na podlagi zbiranja ponudb. V bodoče bomo redno in skladno z zakonom izvajali notranjo revizijo v obdobju 3 let.*

*Odpravili bomo pomanjkljivosti glede ugotovitev zadnjega nadzora :*

*Uskladili bomo statut z odlokom o ustanovitvi.*

*Sprejeli bomo notranje navodilo za sklepanje avtorskih honorarjev.*

*Rok za izvedbo uskladitve je 1. junij 2016.*

Komentar na odzivno poročilo: Odzivno poročilo upošteva sugestije NO iz Osnutka poročila.

### **3. Realizacija doseganja ciljev**

#### **3.1 Pregledana dokumentacija:**

a. LETNO POROČILO MESTNEGA GLEDALIŠČA PTUJ v času od 1. januarja 2014 do 31. decembra 2014

#### **3.2. Ugotovitve**

Pri nadzoru doseganja zastavljenih ciljev smo pregledali le kvantitativne kazalnike. Ugotavljamo, da je letni program dela v večini presežen.

#### **Kazalci: realizacija letnih ciljev 2014**

	Načrtovano	izvedeno	indeks
število premier:	5	9	180
število ponovitev iz prejšnjih sezon (št. naslovov):	14	16	114
število vseh predstav (izvedbe premier in ponovitev):	201	231	115
število obiskovalcev:	37.900	48.050	127
število prodanih vstopnic:	10.600	13.655	129
število gostovanj po Sloveniji in zamejstvu:	102	134	131
število mednarodnih gostovanj skupaj:	3	3	100
število mednarodnih gostovanj v državah EU:	3	2	66

O kakovosti izvedbe programa se NO ne opredeljuje, vendar 3 nagrade na Borštnikovem srečanju in Nagrada društva kritikov in teatrologov za najboljšo predstavitev sezone kažejo na doseganje ciljev tudi na umetniškem nivoju.

Ob tem primerjava z drugimi profesionalnimi gledališči v Sloveniji kaže na večji obisk programa z manjšimi sredstvi (SNG Maribor, PG Kranj, SLG Celje).

### **B. Finančno poslovanje**

V poslovnem letu 2014 je imel MgP:

Celotni prihodki	809.074,45
Celotni odhodki	808.409,82
Presežek prihodkov nad odhodki v letu 2014	648,63

### **Struktura prihodkov v letu 2014:**

Mestna občina Ptuj	499.787,54	61,7 %
Ministrstvo za kulturo RS	123.000,00	15,2 %
Refundacije RZZZ	553,86	0,1 %
Lastni prihodek	185.733,05	23,00 %
Skupaj	809.074,45	100 %

Delež financiranja programa s strani MOP se giba med 54,2 % v letu 2009 in 46,3 % v letu 2014 in kaže trend zmanjševanja deleža sofinanciranja.

Ker za plačevanje najemnine predstavlja MgP le kanal za zakoniti odkup zgradbe, je pomembni podatek o programskih sredstvih MgP. MgP delež lastnih prihodkov (brez najemnine) stalno povečuje od 22,4 v letu 2009 na 32,3 v letu 2014 in kaže trend naraščanja lastnega deleža.

## **1. Plače in povračila stroškov zaposlenim (7441)**

### **1.1. Pregledana dokumentacija**

- Letna izplačila 2014 direktorja in dveh izbranih sodelavcev z najvišjo plačo
- Plačilne liste za mesec januar in avgust 2014 za vse zaposlene
- Konto kartice stroška plač in povračil 2014
- Pravilnik o organizaciji dela in sistemizaciji delovnih mest
- Osebne mape direktorja in delavcev MgP
- E evidenca prisotnosti na delo
- Zahtevki za plačilo za povračilo za plače za mesece januar in avgust 2014
- Zakon za uravnoteženje javnih financ (ZUJF) (40/2012, 30. 5. 2012)

### **1.2. Ugotovitve**

Pregledana je bila dokumentacija direktorja, dveh zaposlenih delavcev in splošni pregled izplačevanja plač in nadomestil za prehrano in prevoz.

Direktor izpolnjuje zahtevane razpisne pogoje.

Pogodbe o zaposlitvah so sklenjene v skladu z zakonodajo in Sistemizacijo delovnih mest.

Delavci so razvrščeni v plačilne razrede v skladu s sistemizacijo. Dva starejša delavca z dolgoletnimi izkušnjami imata spregled ene stopnje izobrazbe. Dokumentacije, na kateri osnovi je bil opravljen spregled ene stopnje izobrazbe iz preteklih let v dokumentaciji nismo zasledili.

Evidenca dnevne prisotnosti se vodi z samostojnim dnevnim ali kasnejšim vpisovanjem zaposlenih v računalniško tabelo. Omenjeni način je posledica narave dela, ki v veliki meri poteka v nestandardni razporeditvi delovnega časa in po terenu, kar je posledica narave dela. Direktor po lastni izjavi izvaja kontrolo pravilnostjo vpisovanja prisotnosti na delu. Omenjena tabela je osnova za izplačilo plače in povračil.

Pri izplačilu plač smo ugotovili, da imajo zaposleni dodatke za manj ugodne pogoje dela, ki so deloma navedeni v sistemizaciji delovnih mest (dodatek za neenakomerno razporejen delovni čas), medtem ko drugi **dodatki v sistemizaciji niso navedeni** (dodatek za nedeljsko in praznično delo in dela prostih dni, dodatek za deljen delovni čas.)

Pri vodji tehničnega oddelka in dejavnosti in koordinator in organizator kulturnega programa smo ugotovili 20% dodatek za povečan obseg dela, ki izhaja iz nezadostne zasedenosti delovnih mest – od 17 sistemiziranih delovnih mest je zasedenih 7. Za omenjena delavca sta bila 30. 12. 2013 izdana sklepa o povečanem obsegu dela o opravljanju dodatnih nalog za obdobje od 1. 1. 2015 do 31. 12. 2015, ne glede na resnične potrebe dela in ne glede na izvajanje predstav.

Omenjena zaposlena prejema tudi 20% dodatek za stalno pripravljenost (46 člen kolektive pogodbe za javni sektor). Dodatek ni v nasprotju z ZUJF in kolektivno pogodbo, vendar sta sklepa **v neskladju s sistemizacijo delovnih mest, kjer dodatek za stalno pripravljenost ni naveden. Prejemanje dodatkov za celo leto kot dodatek k plači ne glede na delovni proces je po našem mnenju neopravičeno.**

**Potrebno uskladiti Pravilnik o organizaciji dela in sistemizaciji delovnih mest z ugotovljeno naravo dela in nestandardni čas že opredeliti v opisu delovnih mest V morebitnih nadaljnjih sklepih o stalni pripravljenosti je potrebno opredeliti natančni čas stalne pripravljenosti in namen stalne pripravljenosti.**

**Izplačevanje dodatkov za povečani obseg dela in stalno pripravljenost izhajata iz slabše kadrovske zasedenosti in neustrezne organizacije dela. Izvajanje prevelikega števila poslovnih funkcij s strani enega delavca predstavlja tveganje za poslovanje MgP, saj v primeru daljše odsotnosti ali upokojitve ne zagotavlja nemotenga poslovanja. Hkrati prevelika koncentracija nalog pogojuje podaljševanje delovnega razmerja kljub izpolnitvi pogojev za upokožite delavca.**

Izplačila nadomestil za malico in prevozne stroške se izplačujejo in na osnovi evidence dnevne prisotnosti v višini iz Kolektive pogodbe za javni sektor.

Za povračila stroškov prevoza na delo je v osebni mapi zaposlenih dokumentirano stalno oz. začasno prebivališče kot osnova za povračilo stroškov prevoza.

*Odzivno poročilo MgP:*

*Veljavna sistemizacija ne zajema vseh dodatkov, do katerih so zaradi narave dela v gledališču upravičeni zaposleni. Zato bomo do 1. junija 2016 uskladili sistemizacijo z dejanskim stanjem in v njej natančno opredelili vse dodatke, do katerih so upravičeni zaposleni. Prav tako bomo v*



*morebitnih sklepah o stalni pripravljenosti v bodoče natančno opredelili čas in namen stalne pripravljenosti.*

Komentar na odzivno poročilo: Odzivno poročilo upošteva sugestije NO iz Osnutka poročila.

Pri pregledu financiranja plač zaposlenih s strani MOP smo ugotovili, **da višina izplačila plač in zahtevkov za plače do MOP 7441 niste enaka**. Višina izplačila plač in nadomestil v MgP je višji kot zahtevkov do MOP. Razlika nastane, ker je iz proračuna **MOP financirana le osnovno plačo in nadomestila brez dodatkov k plači, ki izhajajo iz sistemizacije oz dodatki, ki izhajajo iz narave dela**.

Pregledani vzorec:

Zahtevkov za januar 2014 znaša plače 10.110,00 EUR, prispevke 1.627,71 EUR in nadomestila za malico in prevoz 892,29 EUR, **skupaj 12.630,00 EUR**

MGP pa je izplačalo plače v višini 11.497,77 EUR, prispevke v višini 1.851,14 in nadomestila za prehrano in prevoz v višini 937,92 EUR, skupaj **14.286,83 EUR**.

Zahtevkov za avgust 2014 znaša plače 9.805,41 EUR, prispevke 1.578,67 EUR in nadomestila za malico in prevoz 261,32 EUR, **skupaj 11.645,40 EUR**

MGP pa je izplačalo plače v višini 11.038,74 EUR, prispevke v višini 1.784,24 in nadomestila za prehrano in prevoz v višini 630,94 EUR, skupaj **13.453,92 EUR**.

Dodatke k plači zaradi manj ugodnih pogojev dela zaposlenih financira MgP iz lastnih prihodkov.

**Razlogov, zakaj MOP financira le osnovne plače in nadomestila stroškov brez dodatkov, ki izhajajo iz sistemizacije, v dokumentaciji nismo zasledili.**

## **2. Opravljanje storitev v za MgP preko zasebnih podjetij zaposlenih in njihovih družinskih članov**

### **2.1 pregledana dokumentacija**

- a. Supervizor KPK
- b. Kartice komitenta za obdobje od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014
- c. Ponudbe za izvajanje storitev priprava za pisanje in urejanje besedil
- d. Ponudbe za izvajanje oblikovalskih storitev
- e. Pogodba med MgP in Peter Srpčič s.p.
- f. Pogodba med MgP in ANATAJA Ana Strelec Bombek s.p.
- g. Pogodba med MgP in Vasja Strelec s.p.
- h. Pogodba med MgP in Simon Puhar s.p.
- i. Računi in naročilnice za izvedbo storitev

### **2.2. Ugotovitve**

Ugotovili smo, da nekateri zaposleni in njihovi družinski člani opravljajo storitve za MgP preko lastnih podjetij. Pregled izplačil je razviden tudi preko portala »Supervizor« Komisije za preprečevanje korupcije.

Izplačila teh pogodb so financirana izključno iz lastnega vira, zato financer MOP ni imela pregleda nad izplačili omenjenih storitev mesečnih zahtevkih na osnovi pogodbe o financiranju MOP.

### **2.2.1. Peter Srpčič s.p.**

V letu 2014 je Peter Srpčič s.p. opravljal storitve za MgP v višini 3.100 EUR, od tega 2.000 EUR za prevod besedila Michael Kohlhaas v višini 2.000 EUR in 1.100 EUR za igranje v predstavah v višini 100 EUR za enkratni nastop.

(Po podatkih Supervizor je Peter Srpčič s.p. opravil v času od avgusta 2009 do septembra 2015 storitve v višini 39.300 EUR).

**Pogodbe s Peter Srpčič s.p. je podpisal direktor MgP Peter Srpčič - torej sam s sabo, kar po našem mnenju predstavlja izrazito tveganje.**

Dela, ki jih je Peter Srpčič s.p. opravljal za MgP niso navedene med delovnimi obveznostmi direktorja MgP. Pri primerjavi prakse opravljanja storitev direktorjev javnih gledaliških zavodov smo na portalu »Supervizor« zasledili prakso, da opravljajo direktorji nekaterih javnih zavodov storitve v času vodenja javnega zavoda, preko lastnega podjetja. Avtorskih pogodb preko portala »Supervizor« ni mogoče preveriti, zato ne moremo podati nedvoumne informacije, da je to splošna praksa. NO se praksa umetniškega udejstvovanja v času vodenja ne zdi sporna. Zelo problematično pa je podpisovanje pogodb brez dodatnega zunanjega nadzora.

Ocenjevanje ustreznosti višine sklenjenih pogodb z umetniškimi izvajalci je težavno (glej 5. Poglavje Gledališki projekti), zato je sklepanje o ustrezni višini honorarjev možno le v primerjavi z višino honorarjev drugih izvajalcev. Pregledali smo višino pogodbe za predstavo Najstarejša obrt v višini 7.500 EUR. V letu 2015 so bile višine stroškov režije predstav med 4.000 EUR in 13.000 EUR, zato tudi omenjena primerjava ne nudi odgovora o ustrezni višini.

### **2.2.2. ANATAJA Ana Strelec Bombek s.p.,**

V letu je ANATAJA Ana Strelec Bombek s.p. opravljala storitve za MgP v višini 4.570,00 EUR, na osnovi Pogodbe št. 44/2014 z dne 3. 2. 2014 sklenjene med MgP in ANATAJA Ana Strelec Bombek s.p. za dela: »Idejne zasnove, pisanje besedil, lektoriranje in urejanje vseh publikacij MgP..., pomoč pri vodenju računovodstva in druga dela po naročilu direktorja.«

(Po podatkih »Supervizorja« je Ana Strelec Bombek s.p. opravila v času od aprila 2013 do novembra 2014 storitve v višini 7.985,00 EUR.)

Pogodba je bila sklenjena na osnovi ponudb ANATAJA Ana Strelec Bombek s.p., januar 2014 in Simon Škerbinek, Krčkova ulica 16 a, Miklavž na Dravskem polju z dne 2. 1. 2014. Ponudbi nista knjiženi in ni mogoče preveriti, kako in kdaj sta bili pridobljeni.

Pogodba je sklenjena za obdobje 13. 1. 2014 do 31. 12. 2014 v višini 15 EUR bruto za eno stran, z izjemo idejnih zasnov naslovnice napovednikov, gledaliških listov, plakatov, džambov vabil in drugega propagandnega materiala v višini 30 EUR bruto. Za obseg naročil sproti izstavlja MgP naročilnice.

Pri pregledu naključnega vzorca računov smo ugotovili nedoslednosti.

**Račun št. 000 2014-2** z dne 25. 2. 2014 na osnovi naročilnice št. 28/2014 z dne 14. 2. 2014 v višini **580,00 EUR**.

Naročilnica glasi za pripravo, prelom strani in tekst za napovednik za marec, vitrine in plakat za marec in februar 2014.

Račun glasi za idejno zasnovo pripravo napovednika za februar in marec 2014 po količini 10 za vsak mesec po 15 EUR (pogodba glasi 30 EUR za stran).

Priprava vitrin 10 enot po 8 EUR (v pogodbi nima navedene vrednosti) in pomoč pri pripravi zaključnega računa za leto 2013, 20 enot po 10 EUR (v pogodbi nima navedene vrednosti).

**Račun št. 00 2014-4** z dne 22. 4. 2014 na osnovi naročilnice št. 50/2014 z dne 22. 4. 2014 (isti datum izdaje naročilnice in računa!) v višini **1.110,00 EUR**.

Naročilnica je bila izdana za pripravo, urejanje in idejni osnutek za repertoar sezone 2014/2015  
Ponudbo za odrasle in mladino za 2014/2015.

Račun je izdan za idejno zasnovo in tekst priprava napovednika za maj 1 enota 15 EUR (v pogodbi 30 EUR).

Idejna zasnova tekst in priprava vitrine 1 enota 15 EUR (višina v pogodbi ni opredeljena), idejna zasnova priprava tekstov, prelom strani Repertoar 48 enot 15 EUR (v pogodbi 30 EUR za stran) in idejna zasnova, prelom strani in ponudba za odrasle 24 enot po 15 EUR (v pogodbi 30 EUR za stran).

Račun št. 00 2014-6 z dne z dne 20. 8. 2014 na osnovi naročilnice št. 78/2014 z dne 31. 7. 2014 v višini 445,00 EUR.

Naročilnica glasi za pripravo napovednika za avgust/september in pripravo abonmajske knjižice za 2014/2015.

Račun glasi za idejno zasnovo, tekst napovednika avg/sept 2014 6 enot po 15 EUR (pogodba 30 EUR/stran).

Idejna zasnova tekst za vitrine 2 enoti po 15 EUR (v pogodbi ni ovrednotena storitev).

Idejna zasnova zloženke za abonma z naslovnico 1 enota 325 EUR (v naročilnici ali pogodbi ni ovrednotena storitev).

Na osnovi pregledane dokumentacije smo ugotovili, da je bilo povpraševanje za izvajane storitev nedosledno, povpraševanje in ponudbe niso knjižene, pogodba je bila sklenjena nedosledno, saj so v pogodbi cenovno ovrednotene le nekatere storitve.

Pri izvajanju pogodbe in plačevanju računov smo zasledili večja odstopanja od pogodbenih določil, cene storitev niso skladne s cenami iz pogodbe (praviloma so nižje), evidentiranje storitev ni enotno, cene storitev se spreminjajo, prikazovanje podobnih storitev je enkrat z večjim številom enot, drugič ena enota z višjim zneskom, ki ni določen v pogodbi ali z naročilnico. Vse navedeno kaže na nedosledno izveden postopek javnega naročanja storitve in površno spremljanje izvajanja plačevanja storitev.

Omenjena dela je pred sklenitvijo pogodbe izvajal dramaturg po ceni 1.200 EUR mesečno. Trditev o prihranku sredstev ob izvajanju omenjenih storitev preko podjetja zaposlene lahko deloma vzdrži, kljub vsemu **gre pri izvajanju storitev preko podjetja zaposlenih za prekrivanja vlog izvajanja storitev, izdajanja računov, potrjevanja izvedenih storitev in plačila in zato predstavlja izrazito poslovno tveganje.**

MgP v letu 2015 ni podaljšal pogodbe o izvajanju storitev, zato priporočilo o opustitvi omenjene prakse ni potrebno.

### **2.2.3. Puhar Simon s.p., SI MAR**

V letu 2014 je Puhar Simon s.p., SI MAR. opravljal storitve čiščenje za MgP v višini 4.665,00 EUR, na osnovi Pogodbe SI MAR in JZ Mg Ptuj št. 453/11 z dne: 29. 12. 11.

Po podatkih »Supervizorja« je Puhar Simon s.p., SI MAR opravil v času od julija 2008 do januarja 2015 storitve v višini 39.851,28 EUR.

Pri pregledu računov smo ugotovili, da je bil ob storitvah čiščenja izdan račun št. 4/2014 z dne 8. 3. 2014 v višini 185 EUR za nujno pranje kostumov zaradi poplave skladiščnih prostorov. Naročilnica ni bila izdana.

SI MAR Simon Puhar s.p. v letu 2015 ni podaljšal pogodbe o izvajanju storitev, zato priporočilo o opustitvi omenjene prakse ni potrebno. Cene storitev čiščenja so z novim izvajalcem višje.

#### **2.2.4. Vasja Stelec s.p.**

V letu je Vasja Stelec s.p. opravljal »storitve oblikovanja« za MgP v višini 18.187,50 EUR, na osnovi pogodbe o poslovnem sodelovanju Ptuj št. 75/2014 z dne 5. 3. 2014.

(Po podatkih »Supervizorja« je Vasja Stelec s.p. opravil v času od oktobra 2009 do decembra 2015 storitve v višini 93.280,00 EUR.)

Podjetje je v tem času opravljal storitve za plačnike iz javnega sektorja izključno za MgP.

**Povpraševanje za izvajanje storitev je bilo netransparentno.** Pogodba o poslovnem sodelovanju za leto 2014 je bila sklenjena na osnovi ponudb Ekart tiskarne z dne 3. 12. 2013 z urno postavko 38,40 EUR in Vasja Stelec s.p. z dne 30. 12. 2014 z urno postavko 25 EUR. Dokumentacije o povpraševanju ni na voljo, ponudbe niso knjižene, tako da ne moremo vedeti, kdaj so ponudbe prispele. Ponudbe se nanašajo na urno postavko. Ponudbe dajejo vtis formalnosti dodatne ponudbe. Tudi v kolikor predvidevamo, da gre za ponudbe z navedenimi datumi, gre za veliko nevarnost poznavanja notranjih informacij.

Pri pregledu naključnega vzorca računov smo ugotovili

**Račun št. 00 2014-20** z dne 8. 4. 2014 na osnovi naročilnice št. 51/2014 z dne 14. 2. 2014 v višini **2.720,00 EUR**.

Naročilnica glasi za izdelavo internetne strani za maj, oblikovanje za tisk repertoar sezone 2014/2015, ponudbo za odrasle in mladino 2014/2015, Oblikovanje napovednika za Ptujčana, oblikovanje vabila za tiskovno, premiero, druga dela.

Račun glasi za Urejanje internetnih strani 1 enota 280 EUR (nima osnove v pogodbi oz. cena ni bila določena z naročilnico), napovednik za maj 5 ur, oblikovanje vitrine 1 enota 90 EUR (nima osnove v pogodbi oz. cena ni bila določena z naročilnico) zloženka Ponudba za mladino in odrasle 24 ur, Repertoar sezone 2014/2015 60 ur in ostala drobna oblikovanja (vabila, tiskovka, Vabilo repertoar...) 5 ur. Vse ure so obračunane v višini 25 EUR /uro v skladu s pogodbo.

**Račun št. 00 2014-21** z dne 6. 6. 2014 na osnovi naročilnice št. 60 z dne 6. 5. 2014 v višini **2.860,00 EUR**.

Naročilnica naroča oblikovanje, pripravo za tisk plakat, džambo, gledališki list, drugo oblikovanje (vabilo, premiera, tiskarna), flayer, napovednik, urejanje internetne strani.

Račun je izstavljen za vabilo na tiskovko (1 ura), Vabilo na premiero Šaljive slike (1 ura), Promo Kohlhaas (1 ura), Plakat Kohlhaas (12 ur), Gledališki list Kohlhaas (65 ur), Vitrina 2 (90 EUR za enoto-nima osnove v pogodbi ali določena cena z naročilnico), prav tako z omenjeno naročilnico ni bila naročena omenjena storitev, Vitrina Potrčeva 1 (80 EUR za enoto-nima osnove v pogodbi ali določena cena z naročilnico), prav tako z omenjeno naročilnico ni bila naročena omenjena storitev, Flajer (7 ur), Napovednik junij/julij 2014 (7 ur) Jumbo Kohlhaas (5 ur). Vse ure so obračunane v višini 25 EUR /uro v skladu s pogodbo.

**Račun št. 00 2014-29** z dne 26. 11. 2014 na osnovi naročilnice št. 105/2014 z dne 4. 11. 2014 v višini **1.455,00 EUR**.

Z naročilnico so bile naročene storitve oblikovanja gledališkega lista, plakata, promo material za mali priročnik biznisa, urejanje internetnih strani za december, napovednik za december in druga oblikovalska dela.

Račun glasi za napovednik za december 2014 1 enota po 280 EUR (cena nima osnove v pogodbi ali določena cena z naročilnico) - storitev ni bila naročena, vitrina leva (2 uri) - storitev ni bila naročena, Vitrina desna (2 uri) - storitev ni bila naročena, Vitrina december večja (2 uri) - storitev ni bila naročena, vitrina december desna večja (2 uri) - storitev ni bila naročena, mali priročnik biznisa plakat 22 ur, Mali priročnik biznisa gledališki list, Vabilo na premiero, vizit 12 ur, drugo oblikovanje (Ptujčan, drugo oblikovanje) (5 ur). Storitve po urni postavki so bile obračunane in plačane v skladu s pogodbo v višini 25 EUR.

Ugotovitve pri pregledu računov kažejo na nedosledno naročanje, spremljavo izvajanja naročil in plačila naročil. Postavke v računih ne sledijo dosledno z naročilnico naročenih storitev. Zaračunavanje storitev je neenotno, saj se ista storitev lahko plača po urni postavki ali po enoti storitve (oblikovaje vitrin, napovednik). Zaračunavanje in plačilo po enoti storitve, ki nima osnove v pogodbi o sodelovanju ali naročilnici (Napovednik, vitrine, oblikovanje internetnih strani) predstavlja nevarnost sprotnega določanja cene brez realne podlage v ceni storitev. Za istovrstne storitve se obračunava različno število ur. Potrjevanje obsega zaračunanih ur je potekalo s strani strokovne delavke organizatorke in koordinatorke kulturnega programa, ki je hkrati družinski član izvajalca storitev, kar predstavlja izrazito poslovno tveganje.

#### **2.4. Skupna ugotovitev za izvajanje storitev preko podjetij zaposlenih:**

**Naročanje storitev je potekalo netransparentno.** Javno naročilo ni bilo javno dostopno. Ob ponudbi izbranega ponudnika se v dokumentaciji MgP nahaja še ena ponudba neizbranega ponudnika. V dokumentaciji ni možno slediti povpraševanju za izvajanje storitev (komu in kdaj je bilo poslano povpraševanje, v kakšni obliki), ponudbe izbranega ponudnika podjetja zaposlenega v MgP in neizbranega ponudnika niso knjižene, tako ne moremo oceniti realnosti preverjanja ponudbe na trgu.

**Storitve v pogodbi niso standardizirane** in se plačujejo kot opravljanje storitev po urni postavki brez standarda predvidenega obsega ur.

Plačevanje izstavljenih računov kaže na **nedosledno spremljavo izvajanja in plačevanja storitev**, saj se lahko istovrstne storitve plačujejo na osnovi zaračunanih ur ali pa po enoti storitve, ki pa nima osnove v pogodbi ali naročilnici.

Pogodbe za izvajanje umetniških storitev je **direktor podpisal sam s seboj**.

**Sklepanje pogodb o izvajanju storitev s podjetji zaposlenih ali njihovih družinskih članov predstavlja zelo veliko poslovno tveganje, zato jih odločno odsvetujemo in predlagamo omejitev sklepanja teh pogodb oz določitev sklepanja pogodb v internih pravilih.**

*Odzivno poročilo MgP:*

*V decembru lanskega leta je bil sprejet zakon o izvrševanju proračuna za leti 2016 in 2017 v katerih je podana omejitev, po kateri zaposleni ne smejo sklepati avtorskih in podjemnih pogodb z institucijo v kateri so zaposleni. V Mestnem gledališču Ptuj to omejitev dosledno upoštevamo, tako da v tem času ni in tudi ne bo sklepanja pogodb z zaposlenimi in podjetji v njihovi lasti.*

*Kar se tiče ostalih podjemnih pogodb ki se nanašajo na izvajanje storitev za potrebe Mestnega gledališča Ptuj smo za tekoče leto vse pogodbe sklenili na podlagi transparentnih postopkov z dokumentiranim zbiranjem ponudb, pogodbe sklenjene z izbranimi izvajalci vsebujejo standardizirane elemente storitev, ki so jasno ovrednoteni s ceno, tako v ponudbah, kot tudi v pogodbah.*

*Glede podpisovanja pogodb za umetniške storitve bi želel pojasnit, daje šlo za izvajanje programa, ki gaje potrdil tako svet zavoda, kot tudi Ministrstvo za kulturo, kot tudi MO Ptuj in v programu je jasno navedeno, da bom pri delu sodeloval kot umetniški ustvarjalec. Prav tako sta tudi oba moja predhodnika podpisovala pogodbe na enak način. V tem in prihodnjem letuje tako v veljavi prepoved sklepanja pogodb, zato tudi kot umetniški sodelavec ne bom opravljal storitev v gledališču.*

*Povedati je treba, da je Ministrstvo za kulturo že sprožilo postopek za spremembo te zakonske omejitve, saj je po mnenju ministrstva taka omejitev neživljenjska in škodljiva saj je za ustvarjalce, ki opravljajo vodstveno funkcijo nujno, da imajo možnost ustvarjati in tako ohranjati umetniško ustvarjalsko kondicijo, tako da bi se med izjeme, kojih dopušča zakon vnesla tudi postavka »izvajanje kulturnega programa v javnih zavodih s področja kulture« v prilogi poročilu je dopis ministrice za kulturo mag. Julijane Bizjak Mlakar Ministrstvu za finance.*

*V bodoče, če bi prišlo do kakšne oblike sodelovanja bomo za tak primer pridobil soglasje sveta zavoda in tudi morebitne pogodbe bo v tem primeru podpisal svet zavoda.*

*Za sklepanje avtorskih in podjemnih pogodb bomo do 1. 6. 2016 izdelali interni pravilnik.*

Komentar na odzivno poročilo: Odzivno poročilo upošteva sugestije NO iz Osnutka poročila in pojasnjuje že izvedene ukrepe za izboljšanje poslovanja na osnovi ugotovitev iz Osnutka poročila.

### **3. Najemnina MgP (74461)**

#### **3.1. Pregledana dokumentacija:**

- a. Najemna pogodba za MgP in aneksi št. 1, 2 in 3
- b. Obvestilo o spremembi najemnine z dne 3. 1. 2013
- c. Računi in zahtevki za plačilo za leto 2014

#### **3.2. Ugotovitveni del**

MgP deluje v stavbi, ki je na osnovi pogodbe med MgP in Gradis GP Gradnje Ptuj d.d., postala last Gradis d.d., nato zaradi zavarovanja lastništva in stečaja Gradis d.d. Hypo Alpe Adria banke in po preoblikovanju portfelja Hypo last banke Heta Asset resolution.

S plačevanjem najemnine bo po izteku obdobja 14 let postala MOP lastnik objekta (Pogodba je bila podpisana 11. 9. 2006 in se izteče leta 2021.)

S pogodbo in zadnjim aneksom št. 3 je določena najemnina 24.925,33 EUR, ki se prilagaja vsakomesečnemu EURIBOR-ju, najemodajalec pa obvešča najemnika o višini najemnine. **V pogodbi ni priložene formule, ki omogoča preverjanje pravilnosti izračuna najemnine,** zato direktor MgP nima instrumenta za preverjanje ustreznosti mesečne najemnine.

Najemnina v letu 2014 je bila mesečno 19.449,05 EUR, kar je znašalo za celo leto 2014 233.388,6 EUR in je bila **1.613,40 EUR** manj od načrtovane.

Pri pregledu plačanih računov za najemnino in izdanih zahtevkih in odredbah za financiranje najemnine nismo zasledili nepravilnosti.

*Odzivno poročilo MgP:*

*Glede ugotovitve, da gre pri plačevanju najemnine za objekt Mestnega gledališča Ptuj zgolj za maskiran kanal financiranja obnove objekta gledališča v Mestnem gledališču Ptuj že dalj časa opozarjamo, da bi bilo potrebno to financiranje speljati preko drugega kanala, oziroma na drugačen način, saj se skozi pretakanje sredstev skozi gledališče ustvarja napačna slika o dejanskem poslovanju gledališča in sredstvih, ki so nam realno na razpolago. Tako se ustvarja vtis, kot da ima gledališče skoraj 240.000,00 evrov na razpolago, ki pa samo tečejo skozi gledališče. Ob tem se je z najemno pogodbo zavezalo gledališče k temu, daje dolžno skrbeti ne samo za upravljanje zgradbe, ampak tudi za celotno vzdrževanje objekta, tako redno, kot tudi investicijsko vzdrževanja, ter vse odprave napak in zamenjave dotrajanih in pokvarjenih osnovnih sredstev in drugih elementov na objektu. Hkrati s tem pa MO Ptuj za ta namen gledališču ne daje nobenih sredstev in gledališče samo s svojimi lastnimi prihodki ne zmore pokrivati teh potreb in zagotavljati varnost in funkcionalnost objekta.*

*Glede na to, da gre v bistvu za posel, ki je sklenjen med MO Ptuj in trenutnim lastnikom objekta predlagamo, da se to financiranje prenese neposredno na občino, da občina sklene pogodbo z lastnikom o odkupu objekta in da se v tej pogodbi tudi jasno opredelijo razmerja glede vzdrževanj in obnavljanja objekta ter tudi financiranja teh potreb.*

Komentar na odzivno poročilo: NO MOP Predlaga, da MOP preuči smiselnost neposrednega sklepanja pogodbe o najemu (obročnem odkupu) med MOP in Heta Asset resolution.

#### **4. Materialni stroški (7446)**

##### **4.1. Pregledana dokumentacija**

- a. Zahtevki za sofinanciranje MOP za posamezni mesec
- b. Računi za opravljeno blago in storitve
- c. Najemna pogodba Avtovleka Kodran za gledališko opremo
- d. Pogodba za zagotavljanje informacijskega sistema za vodenje računovodstva
- e. Dokumentacija javnega naročanja za ponudnika informacijskega sistema za vodenje računovodstva

##### **4.1.2. Ugotovitve:**

MgP oddaja enkrat mesečno zahtevke za sofinanciranje materialnih stroškov na osnovi pogodbe o financiranju programa dela v proračunskem delu 2014. MOP je financirala materialne stroške v letu 2014 v višini 68.120,00 EUR.

V zahtevkih za materialne stroške MGP se nahajajo stroški za redno delovanje javnega zavoda. Zahtevek vsebuje seznam računov brez priloženih računov, ki se nahajajo v računovodstvu MgP. Zahtevke za programske materialne stroške in vzdrževanje zgradb zagotavlja MGP iz sredstev Ministrstva za kulturo in lastnih virov.

NO je pri nadzoru poslovanja delal po metodi vzorčenja posameznih računov. Pregledali smo zahtevek za vračilo sredstev št. 11/2014 in ustreznost posameznih računov:

Zahtevek št. 11/2014 se nanaša na mesec november 2014 in znaša 1.750,68 EUR. Vsi računi se nanašajo na materialne stroške MgP, so ustrezno zavedeni in navedbe v zahtevku ustrezajo plačanim računom.

Pregledali smo račune in preverili ustreznost:

- a. V zahtevku račun št. 885/2014: račun Avtohiša Kodran za najem skladiščnih prostorov za skladiščenje gledališkega fundusa, št. računa 102091/2014 z dne 21.11.2014 v višini 854,00 EUR.

Račun je izdan na osnovi najemne pogodbe iz leta 2012 v mesečni najemnini 1.200 EUR z vključenim DDV. Najemna pogodba je bila v letu 2014 na osnovi pogajanj spremenjena v mesečno najemnino 854,00 EUR z vključenim DDV.

MgP je za skladiščenje gledališkega fundusa s 1. 1. 2016 pridobil skladišče Civilne zaščite. **Najem bo za MgP brezplačen.** Zato so dodatna priporočila za sklepanje najemnih pogodb brezpredmetna.

- b. V zahtevku račun št. 882/2015 Novi Mitrej za program za vodenje računovodstva. št. računa 758/2014 z dne 28. 11. 2014 v višini 317,00 EUR z vključenim DDV.

Račun je izdan na osnovi večletne pogodbe, ki je bila v letu 2013 obnovljena za leto 2014. Pred obnovo je MgP pridobil dve dodatni ponudbi, kjer je bil Novi Mitrej najugodnejši ponudnik.

Ker je vodenje obsežnega računovodstva izvajala delavka ob svojem drugem strokovnem delu in je vodenje računovodstva predstavljalo nesorazmerno dodatno obremenitev, je v letu 2015 MgP predalo vodenje računovodstva zunanjemu izvajalcu. Pred izvedbo javnega naročila izbire izvajalca je bil z MOP sklenjen dogovor o zagotavljanju dodatnih sredstev za vodenje računovodstva z zunanjim izvajalcem v razmerju 60% s strani MOP in 40% s strani MgP. MOP svojega dela dogovora ni realizirala in kasneje ni bilo upoštevano v Pogodbi o financiranju programa dela v proračunskem letu 2015. Finančnega pregleda izvajanja pogodbe o vodenju računovodstva nismo preverjali.

## **4.2. Pregled drugih stroškov storitev**

MgP krije tudi materialne stroške za vzdrževanje zgradbe in programske materialne stroške za izvedbo programa predstav. Zahtevkov za omenjene materialne stroške v letu 2014 ni posredoval MOP in jih je kril iz programskih sredstev Ministrstva za kulturo ali iz lastnih virov. Pregledali smo tudi omenjene stroške:

### **4.2.1.1.- stroški čiščenja v JZ Mg Ptuj za leto 2014**

#### **4.2.1.2. Pregledana dokumentacija:**

- a. Pogodba o izvajanju čiščenja v Mg Ptuj med Puhar Simon SI MAR in JZ Mg Ptuj št. 453/11 z dne: 29. 12. 2011;



- b. Račun št.: 1/2014 izdan za čiščenje JZ MgP za december 2013 v vrednosti 380 EUR (oznaka MGP 131/14)
- c. Temeljnica št. 30 z dne: 21. 2. 2014 s katero je bilo izvedeno plačilo računa št. 1/2014
- d. Račun št.: 5/2014 izdan za čiščenje JZ MgP za marec 2014 v vrednosti 440 EUR (oznaka MGP 306/14)
- e. Temeljnica št. 62 z dne: 17. 4. 2014 s katero je bilo izvedeno plačilo računa št. 5/2014

#### **4.2.1.3. Ugotovitve:**

Pogodba, ki poteče konec leta 2014, predvideva ceno tekočega čiščenja 240 EUR na mesec, čiščenje pred in po predstavi 30 EUR na predstavo, ter izredna čiščenja po ceni 5 EUR na uro. Podaljšanje pogodbe ni bila izvedeno, ker izvajalec za to ceno ni želel več opravljati omenjenega dela. Po pregledu izdanih računov izvajalca in plačil uporabnika v letu 2014 so bili stroški čiščenja v vrednosti 4.440 EUR izvedeni z 12 plačili od katerih sta bila pregledana dokumentacija za mesec december 2013 in marec 2014. Vrednosti na računih za opravljeno delo so bile celo pod ceno predvideni v pogodbi. Plačilni tok je bil izveden v skladu s pravili finančnega poslovanja.

### **4.2.2 Pregled drugih stroškov storitev - stroškov deratizacije v JZ Mg Ptuj za leto 2014**

#### **4.2.2.1. Pregledana dokumentacija:**

- a. Račun št.: 2221145053 Nacionalnega laboratorija za zdravje okolje in hrano izdan za deratizacijo objektov v lasti JZ MgP v vrednosti 142,35 EUR (oznaka MGP 853/14)
- b. Temeljnica št. 160 z dne: 19. 11. 2014 s katero je bilo izvedeno plačilo računa št. 2221145053

#### **4.2.2.2. Ugotovitve:**

Plačilni tok je bil izveden v skladu s pravili finančnega poslovanja.

### **4.2.3. Pregled programskih stroškov – LJUBEZENSKE IN ŠALJIVE SLIKE AL FRESCO**

Vrednost programskih stroškov materialnih stroškov v JZ Mg Ptuj za leto 2014 znaša v vrednosti 43.390,83 EUR.

#### **4.3.3.1. Pregledana dokumentacija:**

- a. Račun št.: 14-00317 Gozdno gospodarstvo Slovenj Gradec, material za scenografije v vrednosti 772,41 EUR (oznaka MGP 44/14)
- b. Temeljnica št. 19 z dne: 3. 2. 2014 s katero je bilo izvedeno plačilo računa št. 14-00317
- c. Račun št.: 00-2014-015 Svetovanje in oblikovanje Vasja Strelec, stroški oblikovanja in izdelave gledališkega lista in napovednika v vrednosti 1.417,50 EUR (oznaka MGP 37/14)
- d. Temeljnica št. 11 z dne: 20. 1. 2014 s katero je bilo izvedeno plačilo računa št. 00-2014-015

#### 4.3.3.2. Ugotovitve:

Premierska predstava v letu 2014 Ljubezenske in šaljive slike al fresco so bile s strani MO Ptuj iz naslova gledališki projekti financirana v vrednosti 25.688,60 EUR, kar znaša 66,8% delež. Na osnovi tega dejstva je bil izveden nadzor nad racionalnostjo porabe stroškov za omenjeno predstavo.

Materialne stroške za omenjeno predstavo je MgP zagotavljalo iz lastnih virov oz virov MK. Detajlno je bil izveden pregled porabe stroškov za izdelavo scenografije in oblikovanje in izdelavo gledališkega lista. Pri pregledu je bilo ugotovljeno, da zavod za racionalno porabo sredstev ne pridobiva ponudbe 3 izvajalcev oz. dobaviteljev, ampak deluje po principu, da njihovi tehniki vedo kje so najcenejši dobavitelji, kar pa po našem prepričanju ni zadosten argument.

##### *Odzivno poročilo:*

*Pri pregleduje bila podana tudi ugotovitev, da gledališče za nabave materiala za izdelavo scenografije ne pridobiva treh ponudb. Pri izdelavi scenografij in kostumov za predstave se le te izdelujejo po navodilih scenografov in kostumografov, ki pogosto za svoje avtorke izdelke zahtevajo točno določene materiale določenih proizvajalcev in v tem primeru je nemogoče zbirati ponudbe. Nenazadnje so tako scenografije, kot tudi kostumografije umetniški avtorski izdelki in del umetniške celote predstave. Glede nabave ostalih materialov pa je potrebno postaviti neko razumno mejo, pri kateri je potrebno zbirati ponudbe, saj nastajanje scenografij in kostumografij poteka v časovno zelo omejenih okvirjih, kar pri naši kadrovske podhranjenosti pomeni veliko obremenitev za naše sodelavce, zbiranje ponudb in izvajanje postopkov pa te procese dodatno podaljša in troši čas za te postopke, kar ustvarja stroške dela, prevozov, komunikacij, pisarniškega in drugega materiala. Nesmotrno bi bilo za vsako najmanjšo nabavo raziskovati trg, ampak se takšen postopek izvede za razumno vrednost, saj drugače stroški postopka presegajo morebitni možni prihranek.*

*Glede nabav osnovnih sredstev in ostalega materiala bomo v gledališču pripravili pravilnik in ga sprejeli do 1. junija 2016, v katerem bomo natančno opredelili postopke nabave in tudi višino sredstev, pri katerih je pri postopku nabave potreben določen postopek.*

Komentar na odzivno poročilo: MgP je dožno spoštovati zakonska določila izvajanja javnih naročil in pravila dobrega gospodarja. NO podpira zavezo nadzorovanca o ureditvi postopkov nabave materiala.

Ostali del odzivnega poročilo MgP (glej prilogo) se ne nanaša neposredno na ugotovitve iz Osnutka poročila, temveč pojasnjuje materialno stanje MgP, zato ne potrebuje komentarja NO.

## 5. Gledališki projekti (7447)

### 5.1. Pregledana dokumentacija:

- a. Zahtevak št. 1/2014 z dne 2. 1. 2014 Ljubezenske in šaljive slike al fresco
- b. Zahtevak št. 4/2014 z dne 28. 4. 2014 Mrtvec pride po Ljubico – režija delno
- c. Zahtevak št. 55/2014 z dne 20. 2. 2014 Mrtvec pride po Ljubico
- d. Soglasje MOP za sklepanje avtorskih pogodb z dne 22. 4. 2014

e. Izjava Ministra za kulturo z dne 30. 6. 2014 o sklepanju avtorskih pogodb

## 5.2. Ugotovitve:

V zahtevku za sofinanciranje so le avtorski honorarji. Ker je koncept delovanja MgP brez stalnega ansambla, je sklepanje avtorskih pogodb vgrajeno v samo naravo MgP in izvedba predstav drugače ni mogoča.

Pregled programskih stroškov – avtorski honorarji za zunanje sodelavce v Mg Ptuj za leto 2014 znašajo v vrednosti 187.972,00 EUR, od tega je MgP zahtevalo povračilo za avtorske honorarje na osnovi pogodbe o financiranju s strani MOP 41.817,00 EUR.

Ker nismo zasledili pisne dokumentacije izbire sodelavcev za sklepanje avtorskih pogodb, smo se osredotočili na proces sprejemanja odločitev.

Ker po izjavi direktorja narava dela gledališč ne omogoča izbire ustreznih ponudnikov za določene predstave na osnovi javnih razpisov, predstavlja osnovo za racionalno porabo sredstev programski plan, ki je finančno ovrednoten po posameznih predstavah in katerega pripravi direktor zavoda Mg Ptuj. Omenjeni programski plan mora biti nato še potrjen s strani sveta zavoda MgP, MO Ptuj in Ministrstva za kulturo RS. Verodostojnost in racionalno porabo sredstev za določene predstave oz. celotni programski plan, kot najbolj kompetenten organ na omenjenem področju, oceni strokovna skupina ministrstva za kulturo RS. Komisija potrdi ustreznost programskega plana ter določi koeficient sofinanciranja ministrstva za kulturo, ki je do neke mere tudi pokazatelj uspešnosti in kvalitete delovanja določenega gledališča.

Ker v Sloveniji ne obstaja transparenten trg umetniških storitev, je za zagotavljanje racionalnosti porabe sredstev ustrezn način sklepanja dogovorov s pogajanci oz. dogovora direktorja MgP z zunanjimi izvajalci o višini posameznega honorarja, ki ga potrdi še s pogodbo o avtorskem honorarju.

Zgoraj omenjeni opis izbire ustreznih izvajalcev in zagotovitve porabe minimalnih materialnih stroškov za posamezno predstavo po našem prepričanju ne zagotavlja transparentnosti racionalne porabe sredstev, vendar pa je po prepričanju vodstva JZ MgP to edini način, s katerim lahko v gledališkem svetu zagotovijo maksimalno kakovost in minimalni finančni vložek posameznih predstav.

ZUJF v 186. členu zahteva soglasje Lokalne skupnosti oz. resornega ministrstva za sklepanje avtorskih pogodb. MgP je **pridobilo soglasje** župana MOP št. 110-184/2012-12 z dne 22. 4. 2014. Ministrstvo za kulturo je na osnovi omenjenega soglasja z dopisom dne 30. 7. 2014 izjavilo, da dodatno soglasje MK ni potrebno.

MgP v letu 2014 **ni sklepalo avtorskih pogodb z zaposlenimi** v MgP.

Pregledani so bili vsi zahtevki programskih stroškov – avtorski honorarji (zunanji) v JZ Mg Ptuj do MO Ptuj v proračunskem letu 2014 v višini 41.817,00 EUR. Od teh je pripadalo 25.688,60 EUR za premiero Ljubezenske in šaljive slike al fresco (izdan zahtevak št.: 1/2014, z dne: 2. 1. 2014) za katerega je bil naključno izveden s strani NO MO Ptuj tudi nadzor porabe sredstev.

5.1.1. Pregled avtorskih honorarjev za NN (zaradi varstva osebnih podatkov imena ne navajamo), ki je bil sklenjen s pogodbo o avtorskem sodelovanju št.: 441/2016, z dne: 26. 11. 2013 za predstavo Ljubezenske in šaljive slike al fresco.

### 5.1.2. Pregledana dokumentacija:

- a. Zapisnik o pregledu poslovanja JZ Mg Ptuj z dne: 17. 4. 2008
- b. Pogodba avtorsko sodelovanje za igralca NN št.: 441/2016, z dne: 26. 11. 2013
- c. Račun NN št. 893/13 z dne 2. 1. 2014 za 50% plačilo avtorskega honorarja za premiero po pogodbi št.: 441/2016, z dne: 26. 11. 2013 v vrednosti 1125 EUR
- d. Temeljnica št.: 3 z dne 2. 1. 2014 s katero je bil poravnan zgoraj omenjeni račun v vrednosti 1125 EUR
- e. Račun NN št. 5-2014 z dne 24. 1. 2014 za 50% plačilo avtorskega honorarja za premiero po pogodbi št.: 441/2016, z dne: 26. 11. 2013 v vrednosti 1125 EUR
- f. Temeljnica št.: 15 z dne 24. 1. 2014 s katero je bil poravnan zgoraj omenjeni račun v vrednosti 1125 EUR
- g. Račun NN št. 17/2014 z dne 5. 5. 2014 za odigrano predstavo dne 4. 4. 2014 v MgP po avtorskem honorarju za odigrano predstavo po pogodbi št.: 441/2016, z dne: 26. 11. 2013 v vrednosti 180 EUR
- h. Temeljnica št.: 79 z dne 23. 5. 2014 s katero je bil poravnan zgoraj omenjeni račun v vrednosti 180 EUR

### 5.1.3. Ugotovitve:

Pri pregledu pogodbe o avtorskih honorarjih med JZ MgP in igralcem NN, Pri pregledu smo upoštevali priporočila zapisnika o pregledu nadzora JZ MgP, ki je bil izveden 17. 4. 2008, in je ugotovil določene pomanjkljivosti (ni navodila o avtorskih honorarjih, v pogodbah ni navedeno izplačilo v bruto zneskih in čas obračunavanja oz. izplačila honorarjev). Nadzorovana pogodba, je bila pripravljena v skladu s tedanjimi priporočili (zapisnik o pregledu poslovanja JZ MgP) za premiero v bruto znesku 2.250 EUR, ter vsaka nadaljnja predstava v bruto znesku 180 EUR. Prav tako so bili izdani računi s strani igralca in izplačilo s strani MgP v skladu s pogodbo in izvedenimi termini premiere in nadaljnjih predstav.

#### *Odzivno poročilo MgP:*

*Glede ugotovite pri izboranju umetniških sodelavcev in sklepanju pogodb z njimi je potrebno povedati, da izbor umetniških sodelavcev v veliki meri umetniško determinira izvedbo projekta. Umetniki niso vijaki, ali žebli, da bi lahko pri tem iskali najcenejšega ponudnika. Gre za ustvarjalce, ki jih najemamo prav zaradi njihove umetniške vrednosti in posebnih kvalit. Na koncu koncev tudi naše skakalne reprezentance ne izbiramo z javnim razpisom ali zbiranjem ponudb, ker če bi to počeli, dvomim, da bi Slovenijo zastopali ti, ki nam prinašajo medalje. Glede cen, ki jih dosegajo pogodbe v našem gledališču so po nam dostopnih podatkih v povprečju za tretjino nižje kot v drugih gledališčih v Sloveniji.*

Komentar na odzivno poročilo: Odzivno poročilo povzema ugotovitve iz Osnutka poročila in ne prispeva k večji transparentnosti sklepanja pogodb z umetniškimi izvajalci.

## 6. Abonmaji (7448)

Na osnovi izplačanih sredstev MO Ptuj za sofinanciranje abonmajev MgP za leto 2014 po postavki 7448 (pogodba o financiranju programa dela v proračunskem letu 2014) v vrednosti 10.257,00 EUR smo preverili pravilnost in smotrnost porabe teh sredstev, ki so bile izkazane v letnem poročilu 2014.

## 6.1. Pregledana dokumentacija:

- a. Letno poročilo Mestnega gledališča Ptuj za leto 2014 z dne: 20. 2. 2015
- b. Zahtevek št. 1 z dne 17. 1. 2014
- c. Zahtevek št. 287 z dne 10. 11. 2014

## 6.2. Ugotovitve:

Pri pregledu letnega poročila Mestnega gledališča Ptuj za leto 2014 z dne: 20. 2. 2015 so bila v rubriki-preglednica realizacije in stroškov financiranja po virih na dan 31. 12. 2014 – po načelu prihodkov in odhodkov v skupini abonmaji in cikli predstav za izven, prikazani prihodki v skupni vrednosti 32.886,04 EUR, od tega je prispevala MO Ptuj 1.0257 EUR, Ministrstvo za kulturo RS 2.000,00 EUR in lastni viri MgP v vrednosti 20.692,04 EUR. Iz omenjenega je razvidno, da so nakazana sredstva MO Ptuj za abonmaje bila racionalno porabljena, žal pa so celotna sredstva namenjena za izvedbo abonmajev v primerjavi z letom 2013 realizirana le 59,2%. Kar kaže, da je bil zavod zaradi zmanjšanih sredstev prisiljen v repertoar uvrstiti predstave z nižjimi stroški. Število predstav pa je v primerjavi z letom 2013 ostalo enako.

*Odzivno poročilo MgP:*

*MO Ptuj je z letom 2016 ukinila sofinanciranje abonmajev, kljub temu, da je gledališče zaradi sezonske narave dela prisiljeno izpeljati program abonmajev za sezono 2015/2016 do konca in to pokriti zgolj iz lastnih sredstev.*

*Za sezono 2016/2017 je izvedba gledaliških abonmajev zaradi ukinitve sofinanciranja tega dela program s strani MO Ptuj ogrožena in bodo abonmaji ukinjeni.*

Komentar na odzivno poročilo: Glede na ukinitve sofinanciranja abonmajev s strani MOP priporočila glede izvajanja abonmajev ne potrebuje komentarja.

### III. PRIPOROČILA IN PREDLOGI:

NO predlaga Svetu zavoda MgP naj uskladi Statut z Odlokom o ustanovitvi javnega zavoda Mestno gledališče Ptuj.

Rok: 30.6.2016

NO predlaga MgP spremembo Pravilnika o organizaciji dela in sistemizaciji delovnih mest v delu, ki se nanaša na dodatke za manj ugodne pogoje dela.

Rok: 30.6.2016

NO predlaga MgP redno izvajanje interne revizije poslovanja.

Rok: stalna naloga

NO predlaga MOP pri sklepanju pogodb o letnem financiranju z MgP enak pristop kritja plač zaposlenih na osnovi sistemizacije delovnih mest, kot velja za ostale javne zavode v MOP:

Rok: priprava proračuna 2017

NO MoP predlaga MgP razporejanje delovnih nalog zaposlenim tako, da omogoča osnovno poslovanje tudi v primeru daljše odsotnosti ali upokojitve delavca.

Rok:30.6.2016

NO predlaga MgP, da za sklepanje avtorskih ali podjemnih pogodb z zaposlenimi in njihovimi družinskimi člani predhodno pridobi soglasje sveta zavoda MgP.

Rok: 30.6.2016

NO predlaga direktorju MgP, da je pri izvedbi javnih naročil nabave materiala in storitev potrebno upoštevati pravila javnega naročanja in načel dobrega gospodarja z natančno opredelitvijo materiala oz storitev in okrepiti notranji nadzor nad izvajanjem pogodb.

Rok takoj

NO predlaga MOP, da preuči smiselnost neposrednega sklepanja pogodbe o najemu (obročnem odkupu) med MOP in Heta Asset resolution.

Rok: 30.6.2016

NO predlaga MgP in MOP, da se od najemodajalca Heta Asset resolution pridobi formula, ki omogoča preverjanje pravilnosti izračuna najemnine s strani lastnika.

Rok: 30.6.2016

**Mag. Sonja ŽIBRAT, s.r.**  
**predsednica Nadzornega odbora**  
**Mestne občine Ptuj**

Priloga: Odzivno poročilo na ugotovitve zapisane v predlogu poročila Nadzornega odbora MO Ptuj o izvedbi nadzora nad poslovanjem Mestnega gledališča Ptuj.

**Člani nadzornega odbora:**

mag. Sonja ŽIBRAT, predsednica

mag. Franc PREDIKAKA, namestnik predsednice

Mirko KEKEC, član

Žarko MARKOVIČ, član

Anja MLAKAR, članica

mag. Mojca ŠIBILA DROBNIČ, članica

Mag. Robert VIDOVIČ, član

**Poslati:**

Nadzornemu odboru Mestne občine Ptuj,

Miran Senčar, župan Mestne občine Ptuj,

Mestnemu svetu Mestne občine Ptuj,

Nadzorovanemu.