



**OBČINA RAVNE NA KOROŠKEM
NADZORNI ODBOR**

Številka: 011-0002/2014

Datum: 19. 2. 2018

Na podlagi 41. člena Statuta Občine Ravne na Koroškem (Ur. list RS, št. 20/2013; UPB-3), skladno z Letnim programom dela Nadzornega odbora za leto 2017 in 24. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Ravne na Koroškem (Uradni list RS, št. 61/2016), je Nadzorni odbor Občine Ravne na Koroškem, na svoji 27. seji dne 19.2.2018 sprejel

**KONČNO POROČILO
NADZORNEGA PREGLEDA POSLOVANJA ZAVODA ZA KULTURO, ŠPORT,
TURIZEM IN MLADINSKE DEJAVNOSTI RAVNE NA KOROŠKEM ZA LETO 2016**

1. KRATEK POVZETEK

Nadzorni odbor Občine Ravne na Koroškem (NO) je v Zavodu za kulturo, šport, turizem in mladinske dejavnosti Ravne na Koroškem (ZKŠTM) opravil nadzor nad poslovanjem razpolaganjem s premoženjem občine; namembnostjo in smotrnostjo porabe sredstev občinskega proračuna, finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev, in nadzor nad zakonitostjo in pravilnostjo poslovanja z občinskimi javnimi sredstvi in občinskim premoženjem ter ocenil učinkovitost in gospodarnost porabe javnih sredstev.

V tej zvezi je NO pregledal poslovne knjige, preveril ali se naročanje blaga, storitev in gradenj izvaja v skladu z zakonom, preveril je način izplačila dodatkov za povečan obseg dela zaposlenim, preveril je tudi določene pogodbe o izvajanju storitev in podal oceno o njihovi skladnosti z davčnimi in delovnopravnimi predpisi, prav tako je preveril zakonitost investicije »Prenova zasneževanja in izgradnja servisnega objekta z lokalom in sanitarijami za smučišče«.

NO poudarja, da z izvedbo nadzora ni bilo nadzirano celotno poslovanje, temveč so bile pregledane le določene – vzorčne listine, razen izkaza poslovnega izida, bilance stanja in izpiska odprtih postavk.

V zvezi s tem pregledom je bilo s strani NO podanih 11 priporočil oz. predlogov.

2. UVOD

2.1. OSNOVNI PODATKI O NADZORU

Nadzorni odbor Občine Ravne na Koroškem (v nadaljevanju: NO) je v skladu z določili 40. člena Statuta Občine Ravne na Koroškem najvišji organ nadzora javne porabe v občini. NO opravlja nadzor na razpolaganjem s premoženjem občine, nadzoruje namenskost in smotrnost porabe sredstev občinskega proračuna,... V okviru svojih pristojnosti ugotavlja zakonitost in pravilnost poslovanja občinskih organov, občinske uprave, organov ožjih delov občine, javnih zavodov, javnih podjetij in občinskih skladov ter drugih porabnikov sredstev občinskega proračuna in pooblaščenih oseb z občinskimi javnimi sredstvi in občinskim premoženjem ter ocenjuje učinkovitost in gospodarnost porabe občinskih javnih sredstev.

Namen in cilj nadzora je oprava nadzora nad razpolaganjem s premoženjem občine; namembnostjo in smotrnostjo porabe sredstev občinskega proračuna, finančnega poslovanja



OBČINA RAVNE NA KOROŠKEM
NADZORNI ODBOR

uporabnikov proračunskih sredstev, in nadzor nad zakonitostjo in pravilnostjo poslovanja z občinskimi javnimi sredstvi in občinskim premoženjem ter ocena učinkovitost in gospodarnosti porabe javnih sredstev.

Nadzor nad nadzorovano osebo je bil uvrščen v Letni program dela Nadzornega odbora za leto 2017.

Nadzor se je začel s sklepom o uvedbi nadzora št. 011-0002/2017.

Nadzor je opravil NO v sestavi:

- Andrej Erjavec, predsednik,
- Miran Breg, član,
- Dejan Pandel, član,
- Borut Iršič, član,
- Peter Prikeržnik, član.

Poročevalec NO je Andrej Erjavec.

Izvedenca NO ni angažiral.

Na osnutek poročila o nadzornem pregledu je ZKŠTM dne 14.2. 2018 podal odzivno poročilo (navedbe so razvidne iz tega poročila).

2.2. OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANI OSEBI

Naziv: Zavod za kulturo, šport, turizem in mladinske dejavnosti Ravne na Koroškem,
Sedež: Na gradu 6, 2390 Ravne na Koroškem
Šifra dejavnosti:
Odgovorna oseba: direktor Aleš Logar
Elektronski naslov: ales@zkstm.si
Matična številka: 6078460000
Davčna številka: SI 42771986
0130 3603 0927 450 UJP in
1010 0005 0088 176 Banka Intesa Sanpaolo d.d.

Zavod za kulturo, šport, turizem in mladinske dejavnosti Ravne na Koroškem (v nadaljevanju: ZKŠTM) je bil ustanovljen z Odlokom o ustanovitvi zavoda Zavod za kulturo, šport, turizem in mladinske dejavnosti Ravne na Koroškem (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 25/2011, 34/2011, 53/2013, v nadaljevanju: odlok o ustanovitvi). ZKŠTM izvaja dejavnosti javnega pomena na področjih kulture, športa, turizma in mladinskih dejavnosti v občini Ravne na Koroškem in sicer upravlja, ureja in vzdržuje kulturne, športne, mladinskih in turističnih objektov, opravlja administrativne, organizacijske, tehnične in druga dela na področjih kulture, športa, turizma in mladinskih dejavnosti, organizira prireditve z namenom promocije občine Ravne na Koroškem ter izvaja druge naloge na osnovi pooblastil in usmeritev občinskega sveta.

Dejavnosti, ki jih ZKŠTM opravlja za namene zaradi katerega je ustanovljen so določene v 7. členu odloka o ustanovitvi, poleg dejavnosti v javnem interesu pa lahko zavod opravlja tudi dopolnilne dejavnosti, ki so opredeljene v določilu 8. člena odloka o ustanovitvi.



OBČINA RAVNE NA KOROŠKEM
NADZORNI ODBOR

Organa zavoda sta direktor in svet zavoda. Pravice in obveznosti ustanoviteljice izvršuje Občinski svet Občine Ravne na Koroškem.

ZKŠTM ima v skladu z registriranimi dejavnostmi naslednje notranje organizacijske enote:

- Kulturni center Ravne,
- Športni center Ravne,
- Mladinski center Ravne in
- Turistično informacijski center Ravne (TIC Ravne).

ZKŠTM trenutno zaposluje 12 oseb.

Odgovorna oseba v času izvajanja nadzora in v obdobju, za katerega se ta nadzor opravlja je oz. je bil direktor Aleš Logar.

Korespondenca med nadzorovano osebo in NO je potekala večinoma preko elektronske pošte in ustno preko telefona z direktorjem ZKŠTM. Nadzor je bil zaključen dne 5. 2. 2018.

2.3. PRAVNA PODLAGA ZA IZVEDBO NADZORA

Pravna podlaga za izvedbo nadzora je:

- Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 91/15 – ZJN-3);
- Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 12/13 – uradno prečiščeno besedilo, 19/14, 90/14 – ZDU-11 in 91/15 – ZJN-2);
- Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07-UPB2, 76/08, 79/09, 51/10 in 40/12-ZUJ, 1415-ZUUJFO in 76/16);
- Zakon o javnih financah – ZJF (Uradni list RS, št. 11/11-UPB4, 14/13-popr., 110/11-ZDIU12, 46/13-ZIPRS1314-A, 101/13, 101/13-ZIPRS1415, 38/14-ZIPRS1415-A, 14/15-ZIPRS1415-D, 55/15-ZFisP in 96/15);
- Zakon o računovodstvu – ZR (Uradni list RS, št. 23/99, 33/02 in 114/06-ZUE);
- Zakon o opravljanju plačilnih storitev za proračunske uporabnike ZOPSPU-1 (Uradni list RS, št. 77/16);
- Zakon o zavodih (Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 – ZPDZC in 127/06 – ZJZP);
- Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 33/02 in 114/06-ZUE, v nadaljevanju: ZR);
- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 108/09 – uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 27/12 – odl. US, 40/12 – ZUJF, 46/13, 25/14 – ZFU, 50/14, 95/14 – ZUPPJS15, 82/15, 23/17 – ZDOdv in 67/17);
- Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela za leto 2016 in drugih ukrepih v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 90/15);
- Statut Občine Ravne na Koroškem (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 16/2016);
- Poslovnik Občinskega sveta Občine Ravne na Koroškem (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 16/2016 in 4/2017);
- Odlok o ustanovitvi zavoda Zavod za kulturo, šport, turizem in mladinske dejavnosti Ravne na Koroškem (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 25/2011, 34/2011, 53/2013, v nadaljevanju: odlok o ustanovitvi);
- Poslovnik o delu nadzornega odbora Občine Ravne na Koroškem (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 61/2016);
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10 in 104/11);
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občin (Uradni list RS, št. 23/2009) ter



OBČINA RAVNE NA KOROŠKEM
NADZORNI ODBOR

- drugi predpisi (razvidno iz poročila).

3. UGOTOVITVENI DEL S PRIPOROČILI OZ. PREDLOGI

Nadzorni odbor Občine Ravne na Koroškem (v nadaljevanju: NO) je v okviru letnega plana nadzora za leto 2016 načrtoval in izvedel nadzor nad poslovanjem ZKŠTM, s katerim je nadzoroval pravilnost, zakonitost, učinkovitost in gospodarnost poslovanja uporabnika proračunskih sredstev v letu 2016.

Na 16. redni seji NO dne 28.12.2016 je bil sprejet sklep, da bo Nadzorni odbor Občine Ravne na Koroškem bo v letu 2017 opravil nadzor nad poslovanjem ZKŠTM. Glede na navedeno je bil izdan Sklep o uvedbi nadzora poslovanja proračunskega uporabnika za leto 2016 številka 011-0002/2017, ki je bil nadzorovani osebi vročen. NO je opravljal nadzor na 23., 24., 25., 26, in 27. seji.

3.1. PREGLEDANA DOKUMENTACIJA

Na zahtevo NO je bila s strani ZKŠTM dostavljena naslednja dokumentacija:

1. finančni plan dela za leto 2016,
2. poročilo za leto 2016,
3. bilanco stanja in izkaz poslovnega izida za leti 2015 in 2016,
4. bruto bilanco za leto 2016,
5. izpis razreda 40 za leto 2016,
6. izpisek prometa iz odprtih TRR-jev za leto 2016,
7. seznam zaposlenih v letu 2015 in 2016;
8. izpisek kartic dobaviteljev blaga in storitev v letu 2016,
9. evidenčna naročila (po ZJN-3, ZJN-2) v letu 2016,
10. seznam oz. spisek oddanih ostalih javnih naročil v letu 2016,
11. dokumentacija v zvezi z Investicija Prenova zasneževanja in izgradnja servisnega objekta z lokalom in sanitarijami za smučišče,
12. seznam prireditev v letih 2015 in 2016,
13. izpisek odprtih postavk na dan 31.12.2015 in 31.12.2016;
14. seznam oseb, ki so bili v preteklosti zaposleni na ZKŠTM, sedaj pa za ZKŠTM opravljajo dela kot s.p. ali preko pravne osebe,
15. pogodbo o sodelovanju za Marka Kobovca,
16. plačilne liste zaposlenih v letu 2016 in potnih nalogov v letu 2016;
17. računi , navedeni v točki 3.6.;
18. ostala dokumentacija (razvidno iz poročila).

Poleg navedene dokumentacije so bila nadzornemu organu na njegovo zahtevo s strani nadzorovane osebe podana tako ustna kakor tudi pisna pojasnila, ki bodo razvidna v nadaljevanju tega poročila.

3.2. PREGLED POSLOVNIH POROČIL ZA LETO 2016 IN PRIMERJAVA Z 2015

NO je pregledal poslovna poročila za leto 2016 in sicer izkaz poslovnega izida, bilanco stanja na dan 31.12.2016 in izpisek odprtih postavk na dan 31.12.2016 in jih primerjal z istovrstnimi poslovnimi poročili za leto 2015.

V 9. členu Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 33/02 in 114/06-ZUE, v nadaljevanju: ZR) je določeno, da morajo poslovne knjige in poročila zavoda zagotavljati ločeno spremljanje poslovanja in prikaz izida poslovanja s sredstvi javnih financ in drugih sredstev za opravljanje javne službe, od spremljanja poslovanja s sredstvi, pridobljenimi iz



OBČINA RAVNE NA KOROŠKEM
NADZORNI ODBOR

prodaje blaga in storitev na trgu. V skladu s 16. in 17. členom ZR mora zavod prihodke in odhodke izkazovati ločeno glede na vrsto dejavnosti (opravljanje javne službe, ustvarjanje prihodkov na trgu).

Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10 in 104/11) v 23. členu določa, da določeni uporabniki enotnega kontnega načrta, mednje sodi tudi zavod, sestavijo izkaz prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti, v katerem se ločeno prikažejo prihodki in odhodki tekočega obračunskega obdobja za izvajanje javne službe ter prihodki in odhodki tekočega obračunskega obdobja od prodaje blaga in storitev na trgu.

NO ugotavlja, da sta poslovni poročili za leti 2015 in 2016 pripravljene v skladu z navedeno zakonodajo.

V nadaljevanju je NO preveril poslovne knjige v smislu poslovanja zavoda.

Iz izkaza poslovnega izida izhaja, da so celotni prihodki v letu 2015 znašali 1.138.439,00 EUR, v letu 2016 pa 1.302.373,00 EUR, pri čemer znašajo prihodki iz poslovanja v letu 2016 1.249.714 EUR, v letu 2015 pa so znašali 1.097.385 EUR. Prihodki iz naslova opravljanja javne službe so v letu 2015 znašali 401.612 EUR, prihodki iz naslova prodaje blaga in storitev pa so znašali 695.773 EUR. Prihodki iz naslova opravljanja javne službe so v letu 2016 znašali 404.870 EUR, prihodki iz naslova prodaje blaga in storitev pa 897.503 EUR.

Celotni odhodki so v letu 2015 znašali 1.138.372 EUR, v letu 2016 pa 1.299.980 EUR. Odhodki iz naslova opravljanja javne službe so v letu 2015 znašali 437.505 EUR, odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev pa so znašali 700.867 EUR. Odhodki iz naslova opravljanja javne službe so v letu 2016 znašali 404.122 EUR, odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev pa 895.858 EUR.

Presežek prihodkov nad odhodki je v letu 2015 znašal na področju opravljanja javne službe 26 EUR, na področju prodaje blaga in storitev na trgu pa 41 EUR. V letu 2016 je znašal ta presežek na področju opravljanja javne službe 748 EUR, na področju prodaje blaga in storitev na trgu pa 1.645 EUR.

Pri pregledu poslovnih knjig je NO pregledal tudi bilanco stanja in izpiske odprtih postavk na dan 31.12.2015 in 31.12.2016.

Iz bilance stanja na dan 31.12.2015 izhaja, da je ZKŠTM izkazoval kratkoročna sredstva v višini 140.485 EUR, v letu 2016 pa 112.332 EUR. Zaloge so v letu 2016 znašale 18.546, v letu 2015 pa 7.508 EUR. Kratkoročne obveznosti so na dan 31.12.2016 znašale 233.200 EUR (od tega do dobaviteljev 201.503), v letu 2015 pa 292.637 EUR (od tega do dobaviteljev 240.807).

Prihodki občine so se zmanjšali iz 734.234,53 € v letu 2015 na 698.484,57 EUR v letu 2016.

Ob presojanju NO o učinkovitosti poslovanja, je NO preveril tudi katere oz. koliko prireditev je bilo izvedenih v letu 2015 in katere oz. koliko prireditev v letu 2016, saj ZKŠTM kot javni zavod ni ustanovljen z namenom pridobivanja dobička, pač pa z namenom zadovoljevanja potreb občanov na svojem delovnem področju v Občini Ravne na Koroškem.

Po podatkih, posredovanih s strani ZKŠTM so bili v letu 2015 organizirani naslednji dogodki:
1 lutka
2 Gajaš arestant



OBČINA RAVNE NA KOROŠKEM
NADZORNI ODBOR

- 3 Zapiranje ljubezni
- 4 Hilda
- 5 Moški so z Marsa, ženske so z Venere
- 6 Lev in Miška
- 7 Turlututu
- 8 Bobek in barčica
- 9 Mašinček
- 10 Zlata ptica
- 11 Klarisa Jovanović & Della Segodba: MEDINTERAN, Pesmi Sredozemlja
- 12 Božično novoletni koncert POŽR
- 13 Ensemble 4Saxess
- 14 Jernej Herman
- 15 Slovenski kitarski kvartet
- 16 Maja Kastratovik in Nadežda Tokareva
- 17 Fauš dur band
- 18 Predstava za otroke - Skoraj najboljši cirkus
- 19 RAVENSKI DNEVI 2015 - Semanji dan
- 20 Praznik mesta Ravne na Koroškem
- 21 Miklavžev dopoldan na Mestni tržnici Ravne
- 22 Božično novoletni sejem z spremljajočim programom
- 23 Animacija Vilina -Božična predstava - vila Vilina.
- 24 Obiskal nas bo Božiček
- 25 Božično novoletni sejem z spremljajočim programom
- 26 Animacija Vilina - Zabavajmo se z Vilino
- 27 Božično-novoletni koncert Pihalnega orkestra Železarjev Ravne.
- 28 Silvestrovanje na prostem z ognjemetom ter glasbeno skupino Itak
- 29 Koledovanje (Odrasli koledniki in otroški koledniki)
- 30 Kresovanje na Javorniku 2015
- 31 Državni praznik – dan Rudolfa Maistra

V letu 2016 pa so bili organizirani naslednji dogodki:

- 1 Koledovanje na Trgu Ravne
- 2 Županov novoletni sprejem
- 3 Gusarsko Gledališče Kapitana Dade Izbrani abonma
- 4 Dan žena
- 5 Črna nedelja
- 6 Vlado Kreslin – Pojezije Izbrani abonma
- 7 HELP! A BEATLES TRIBUTE
- 8 Otvoritev s Prima Bandom
- 9 Tradicionalni letni koncert Pihalnega orkestra železarjev Ravne
- 10 Dejan in Lucija
- 11 Danilo Kocjančič acoustic tribute
- 12 Beatles Tribute - Help!
- 13 Nitrox unplugged - Histroy of Rock'N'Roll
- 14 Stand-up večer: Perica Jerkovič, Jernej Celec in Uroš Kuzman
- 15 AkustiX
- 16 Alterego
- 17 Vida: Grajska plesna predstava
- 18 Dan za otroke
- 19 Ravenski dnevi - semanji dan
- 20 Ravenski dnevi - Fauš Dur v Parku
- 21 Ravenski dnevi - Petek in Plavi Orkestar
- 22 Ravenski dnevi - Magnifico



OBČINA RAVNE NA KOROŠKEM
NADZORNI ODBOR

- 23 Ravenski dnevi - Županov dan
- 24 Svetovni dan turizma
- 25 Srečanje Gledališki
- 26 Čebelarska zveza Slovenije
- 27 Državni občinski praznik: Dan Rudolfa Maistra
- 28 Ditka & Feri Lainšček: Ne spreminjaj me Izbrani abonma
- 29 Pod drobnogledom
- 30 Miklavževanje
- 31 Glava v rit Gledališki
- 32 Čaj za dve Koroški
- 33 Kaj pa če ...
- 34 Življenje pa teče naprej
- 35 Film Doberdob
- 36 Gusarsko Gledališče Kapitana Dade
- 37 Pašjon Gledališki
- 38 Gal Gjurin in Severa Gjurin Izbrani abonma
- 39 1001 pravljica
- 40 Ko sem bil mrtev
- 41 Mame Gledališki
- 42 Štirje muzikanti
- 43 Sapramiška 2
- 44 Malomeščanska svatba
- 45 Letni koncert Pihalnega orkestra
- 46 Pod dežnikom in EKO sejem
- 47 Praznik mesta Ravne
- 48 Dan za spremembe
- 49 SKLOP PRIREDITEV NA DTK (ŠPORTNO/TURISTIČNE)
- 50 »H U R A, P R O S T I Č A S«
- 51 Zlate petke – v mesecu juniju.

Glede ne to, da so se v letu 2016 prihodki v primerjavi z letom 2015 povečali, pri čemer so se povečali tudi odhodki, vendar je bil poslovni izid (presežek) v letu 2016 boljši, glede na to, da so se obveznosti (predvsem kratkoročne obveznosti do dobaviteljev) v letu 2016 v primerjavi z 2015 zmanjšale, da so se zmanjšale tudi dolgoročne finančne obveznosti, predvsem pa glede na dejstvo, da je bilo v letu 2016 organiziranih več prireditev kot v 2015, NO ocenjuje, da je poslovanje ZKŠTM v tem pogledu učinkovito.

3.3. Pogodba o poslovnem sodelovanju z reševalcem iz vode

NO je preveril ali prihaja pri osebi, ki so bile včasih zaposlena na ZKŠTM, sedaj pa opravljajo za ZKŠTM storitve preko s.p.-ja, do kršitve zakonodaje (delovnopravne, davčne,...).

Iz predloženih podatkov s strani ZKŠTM izhaja, da je bil Marko Kobovc zaposlen na ZKŠTM do dne 29.02.2016, od 01.03.2016 do 31.12.2016 pa je opravljal storitve reševalne službe na bazenu kot samostojni podjetnik.

V tej zvezi je NO preverjal, ali pri tem razmerju obstajajo elementi delovnega razmerja. V kolikor le-ti obstajajo, delavec ne bi smel dela opravljati kot izvajalec (npr. preko s.p.-ja), ampak bi moral imeti z delodajalcem sklenjeno pogodbo o zaposlitvi. NO je v tej zvezi preveril naslednje elemente:

- ali izvajalec delo opravlja v delovnem času, ki velja za ostale zaposlene (npr. 8 ur dnevno),



OBČINA RAVNE NA KOROŠKEM
NADZORNI ODBOR

- ali izvajalec uporablja delovno opremo, pisarno in ostala delovna sredstva ZKŠTM in ali ima za to sklenjeno ustrezno (najemno) pogodbo,
- ali izvajalec delo opravlja po navodilih in pod nadzorom (odgovorne) osebe ZKŠTM.

Iz določila 7. člena pogodbe o poslovnem sodelovanju sklenjene med samostojni podjetnikom Markom Kobovcem (izvajalec) in ZKŠTM (naročnik) izhaja, da se stranki sproti (tedensko) dogovarjata za čas opravljanja storitev, prav tako je določeno, da se bo naročena storitev izvajalcu plačevala po opravljenih urah, količino katerih bo naročil naročnik. Po pojasnilu odgovorne osebe ZKŠTM, izvajalec del po pogodbi ne opravlja vsakodneвно, temveč se čas opravljanja storitev opravlja po tedenskem usklajevanju. Niti ni nujno, da dela opravlja izvajalec vsakodneвно, torej kontinuirano in vsakič v istem obsegu ur. Delo reševalca iz vode namreč ne opravlja zgolj ta izvajalec.

Iz tega pogodbenega določila izhaja, da čas, ko se mora storitev opravljati ni jasno vnaprej določen, ampak se o tem naročnik in izvajalec sproti dogovarjata. Izvajalec torej ni zavezan k kontinuiranemu nudenju storitev naročniku.

NO je preveril tudi ali izvajalec delo opravlja v delovnih prostorih naročnika in uporablja njegovo opremo. NO je ugotovil, da imata naročnik in izvajalec za uporabo opreme in prostorov sklenjeno posebno najemno pogodbo, iz katere izhaja da ZKŠTM, kot naročnik daje najemniku Marko Kobovcu s.p. v najem prostor za reševalca iz vode in opremo. Iz 9. člena te pogodbe tudi izhaja, da gre za odplačno najemno pogodbo.

Po pojasnilu izvajalca in odgovorne osebe ZKŠTM izvajalec ne opravlja del po tej pogodbi po navodilih oz. nadzorom odgovorne osebe ZKŠTM, je pa odgovorna oseba ZKŠTM poudarila, da morajo biti dela opravljena strokovno, v nasprotnem primeru je namreč izvajalec odgovoren, s kazenskega, kakor tudi odškodninskega vidika.

NO je prav tako preveril znesek prihodkov Marka Kobovca s.p.. Iz izkaza poslovnega izida izhaja, da je samostojni podjetnik posameznik Marko Kobovc v letu 2016 ustvaril 30.370,31 EUR prihodkov. Iz kartice partnerja (Marko Kobovc s.p.) izhaja, da je v letu 2016 izstavil ZKŠTM račune v skupnem znesku 13.270,75 EUR. Prihodki, pridobljeni s strani ZKŠTM znašajo torej 43,70 % vseh njegovih prihodkov.

Na podlagi navedenih dejstev, NO ocenjuje, da v konkretni pogodbi ne obstajajo elementi delovnega razmerja oz. po oceni NO ne gre za kršitve delovnopravne oz. davčne zakonodaje.

3.4. Delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela

NO je pregledal plačilne liste zaposlenih v letu 2016. Iz plačilnih list izhaja, da je bilo zaposlenim izplačana delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela. V letu 2016 se je zaposlenim (razen direktorju in v mesecu septembru, avgustu, juniju, maju in marcu enemu delavcu ter v mesecu aprilu dvema delavcema) kontinuirano, torej vsak mesec, izplačeval dodatek za delovno uspešnost iz povečanega obsega dela, sicer v različnih zakonsko dovoljenih odstotkih.

Delovno uspešnost za povečan obseg dela ureja Zakon o sistemu plač v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 108/09 – uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 27/12 – odl. US, 40/12 – ZUJF, 46/13, 25/14 – ZFU, 50/14, 95/14 – ZUPPJS15, 82/15, 23/17 – ZDOdv in 67/17, v nadaljevanju ZSPJS). Pomembnejša določila ZSPJS so:



OBČINA RAVNE NA KOROŠKEM
NADZORNI ODBOR

- po 22.d členu se delovna uspešnost za povečan obseg dela izplačuje, če so za ta namen na razpolago sredstva iz prihrankov sredstev za plače, ki nastanejo zaradi odsotnosti javnih uslužbencev ali nezasedenih delovnih mest, za katera so bila predvidena sredstva v finančnem načrtu uporabnika proračuna, in iz sredstev za posebne projekte;
- po 22.e členu se lahko javnemu uslužbencu izplača del plače za delovno uspešnost za povečan obseg dela za opravljeno delo, ki presega pričakovane rezultate dela v posameznem mesecu, če je na ta način mogoče zagotoviti racionalnejše izvajanje nalog uporabnika proračuna na podlagi pisnega dogovora.

Podrobnejši pogoji za izplačilo delovne uspešnosti za povečan obseg dela so določeni v Uredbi o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence (Uradni list RS, št. 53/08 in 89/08 v nadaljevanju: uredba o delovni uspešnosti za povečan obseg dela), ki se uporablja z dnem prvega obračuna plač na podlagi ZSPJS. Javnemu uslužbencu se lahko izplača del plače za delovno uspešnost za povečan obseg dela v posameznem mesecu tudi, če povečan obseg dela opravi pri opravljanju rednih delovnih nalog uporabnika proračuna ali projekta, načrtovanega v okviru sprejetega finančnega načrta uporabnika proračuna (1. točka prvega odstavka 2. člena uredbe o delovni uspešnosti za povečan obseg dela); sredstva se zagotavljajo iz prihrankov sredstev za plače posameznega proračunskega uporabnika (zaradi odsotnosti javnih uslužbencev z dela, nezasedenih delovnih mest, iz sredstev projekta, ki so predvidena v finančnem načrtu uporabnika proračuna; prva točka 3. člena uredbe o delovni uspešnosti za povečan obseg dela); višina dela plače za plačilo delovne uspešnosti za povečan obseg dela lahko znaša največ 20 odstotkov osnovne plače (prvi odstavek 4. člena uredbe o delovni uspešnosti za povečan obseg dela); javnemu uslužbencu, ki prejema del plače za plačilo delovne uspešnosti iz povečanega obsega dela, direktor oziroma predstojnik za iste naloge ne sme odrediti dela prek polnega delovnega časa (v nadaljevanju: nadurno delo; drugi odstavek 2. člena uredbe o delovni uspešnosti za povečan obseg dela). Plačili za povečan obseg dela in za nadurno delo za iste naloge se torej izključujeta.

NO je zaprosil ZKŠTM za pojasnilo o tem, iz katerih virov se zagotavljajo sredstva za izplačilo delovne uspešnosti in koliko ta sredstva znašajo za celotno leto 2016.

S strani odgovorne osebe ZKŠTM je bilo pojasnjeno, da je ZKŠTM koristil za izplačilo povečanega obsega dela sredstva oz. prihranke zaradi odsotnosti javnih uslužbencev z dela (bolniška, nezasedeno delovno mesto) in odhoda zaposlenih delavcev v pokoj, za katera so bila predvidena sredstva v finančnem načrtu uporabnika proračuna. Dodatne zadolžitve je direktor odredil s sklepom v začetku meseca ter sklenil dogovor o izvajanju del, delavci pa so imeli dodatne zadolžitve v okviru rednih mesečnih ur dela.

NO je ugotovil, da do izplačila delovne uspešnosti za povečan obseg dela znaša največ 20 odstotkov osnovne plače, so pa bila delavcem razdeljena po različnih odstotkih, kar je v skladu z zakonodajo.

Med prihranke iz katerih se lahko izplača delovna uspešnost za povečan obseg dela, štejejo sredstva, ki se pri uporabniku proračuna prihranijo v finančnem načrtu in so posledica refundiranega nadomestila plače ali razlike med plačo javnega uslužbenca in nadomestilom njegove plače v primeru odsotnosti zaradi bolezni ali poškodbe, ki bremeni delodajalca, ali če so posledica trenutno nezasedenega delovnega mesta.

NO je od ZKŠTM prejel podatek, da je v letu 2016 bilo iz naslova delovne uspešnosti zaradi povečanega obsega del bilo izplačanih skupaj 15.872,48 EUR sredstev. Po pojasnilu ZKŠTM naj bi sredstva, ki predstavljajo prihranke, znašala iz naslova bolniške odsotnosti Franca Kokala in nezasedenega delovnega mesta (Rok Šater) skupaj 16.450,00 EUR.



OBČINA RAVNE NA KOROŠKEM
NADZORNI ODBOR

Določba tretjega odstavka 6. člena Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela za leto 2016 in drugih ukrepih v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 90/15) določa, da lahko za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela pri opravljanju rednih delovnih nalog do 31. decembra 2016 uporabniki proračuna porabijo največ 40 odstotkov sredstev iz prihrankov, določenih v 22.d členu ZSPJS.

Pri temu znesku NO ni upošteval prihrankov iz naslova nezasedenega delovnega mesta za upokojena Bena Jelena in Cvetko Tomšič, saj iz finančnega plana za leto 2016 (ki je sicer na tej postavki pripravljen zelo pavšalno) izhaja, da je v letu 2016 na postavki stroški dela zagotovljenih 18.083 EUR manj sredstev. Po podatkih ZKŠTM znašajo prihranki iz naslova upokojitve navedenih delavcev in posledično nezasedenih delovnih mest skupaj 9.100,00 EUR. Glede na znesek manj zagotovljenih sredstev v finančnem načrtu NO ocenjuje, da sredstva za nezasedena delovna mesta po upokojitvi navedenih delavcev v finančnem načrtu uporabnika proračuna (na tej postavki) niso bila predvidena.

Prihranki in dovoljena sredstva za izplačilo dodatka:

Prihranki	Dovoljena sredstva za izplačilo delovne uspešnosti	Dejansko izplačana sredstva
16.450,00	6.580,00	15.872,48

ZKŠTM v podanem odzivnem poročilu v tej zvezi navaja, da določba 22.d člen ZSPJS, velja izključno za javni sektor, ki je v celoti financiran iz javnih sredstev in nima drugih virov za zagotavljanje izplačil osebnih dohodkov in drugih dodatkov. Navaja, da je v prvi alineji zgoraj omenjenega zakona (verjetno je ZKŠTM mislil na določilo prvega odstavka 22. člena ZSPJS) je navedeno, da lahko skupen obseg sredstev za plačilo redne delovne uspešnosti znaša do 5 % letnih sredstev za osnovne plače, kar za leto 2016 prestavlja vsoto plač 286.819 EUR (5 % = 14.341 EUR). Nadalje navaja, da je iz tabele NO razvidno, da so bila dejansko izplačana sredstva v višini 15.872 EUR. Izračun NO o upravičljivosti (40 %) privarčevanih sredstev je 6.580 EUR. Razliko sredstev 9.292 EUR je zagotavljal zavod iz naslova tržne dejavnost.

ZKŠTM navaja, da ima v svojem bilančnem stanju tudi prihodke iz tržne dejavnosti, kar je razvidno iz bilance stanja leta 2016. Zavod je manjko sredstev koristil iz tega naslova, saj so med plačami tudi delovna mesta, ki so krita izključno iz naslova tržne dejavnosti (npr. natakariče). V skladu z odlokom lahko zavod s sredstvi iz naslova tržne dejavnosti (lastna sredstva) razpolaga avtonomno v skladu s sprejetim planom. V letu 2016 je imel zavod iz naslova javne službe strošek dela 89.164 EUR ter iz naslova tržne dejavnosti 197.655 EUR (Vir: poslovno poročilo 2016, stran 114). Zavod je zagotavljal sredstva za izplačilo plač in dodatkov iz sredstev za tržno dejavnost v skupni vrednosti prihodkov tržne dejavnosti 882.338 EUR za leto 2016 (izkaz iz tabele na strani 114 poslovnega poročila). Iz poslovnega poročila je razvidno, da je zavod zaradi obsega dejavnosti na tržnem področju pokrtil sredstva za izplačilo tega dodatka iz naslova povečanega obsega dela. Zaradi nezasedenih delovnih mest je iz varčevalnih razlogov uredil najbolj racionalno in finančno ugodno situacijo ter upošteval predpisano obstoječo zakonodajo.

NO v zvezi z navedbami v odzivnem poročilu ugotavlja, da »pozna« javni sektor različne vrste delovne uspešnosti in sicer (a) redno delovno uspešnost, (b) delovno uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela in (c) delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu.



OBČINA RAVNE NA KOROŠKEM
NADZORNI ODBOR

Kot je razvidno iz posameznih plačilnih list zaposlenih na ZKŠTM in predloženih kopij sklepov in dogovorov in povečanem obsegu dela z zaposlenimi, je bila zaposlenim delavcem na ZKŠTM izplačevana oz. obračunana delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela.

ZKŠTM navaja, da je v prvi alineji zgoraj omenjenega zakona (verjetno je ZKŠTM mislil na določilo prvega odstavka 22. člena ZSPJS) navedeno, da lahko skupen obseg sredstev za plačilo redne delovne uspešnosti (!) znaša do 5 % letnih sredstev za osnovne plače, kar za leto 2016 predstavlja vsoto plač 286.819 EUR (5 % = 14.341 EUR). NO ponavlja, da v danem primeru ne gre za redno delovno uspešnost, temveč delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela.

Glede navedb ZKŠTM, da je zavod zaradi obsega dejavnosti na tržnem področju pokrtil sredstva za izplačilo tega dodatka iz naslova povečanega obsega dela ter glede navedb ZKŠTM, da je sredstva zagotavljal iz naslova tržne dejavnost, NO najprej ugotavlja, da so te navedbe pavšalne, saj ni navedene izrecne zakonske določbe, iz katere bi navedeno jasno izhajalo. Dodaja pa, da iz pojasnila Ministrstva za javno upravo, Direktorata za javni sektor številka 010-366/2017-4 z dne 8.1.2018 (objavljeno na spletu) izhaja, da so prihranki sredstev za plače, ki nastanejo zaradi odsotnosti javnih uslužbencev, ali nezasedenih delovnih mest, za katera so bila predvidena sredstva v finančnem načrtu uporabnika proračuna, edini možni vir sredstev, ki se lahko izplača kot del plače za delovno uspešnost javnih uslužbencev iz naslova povečanega obsega dela, v kolikor ne gre za posebne projekte z namenskimi sredstvi v proračunu, in sicer v tekočem proračunskem letu. Takšne ugotovitve (sicer posredno) izhajajo tudi iz številnih inšpekcijskih pregledov oseb javnega prava (npr. Zapisnik o inšpekcijskem pregledu št. 0611-149/2015/16, številka 0613-90/2012/23,...).

Poudariti gre tudi dejstvo, da uredba o delovni uspešnosti za povečan obseg dela v prvem členu določa pogoje, merila in obseg dela plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence, razen za javne uslužbence v drugih državnih organih, kot jih določa Zakon o javnih uslužbencih (ZJU). V skladu z določilom 1. člena ZJU je javni uslužbenec posameznik, ki sklene delovno razmerje v javnem sektorju.

NO še v tej zvezi dodaja, da se lahko zaposlenim v javnih zavodih, ki delujejo tudi na trgu, izplača »posebno« delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu. Gre za vrsto delovne uspešnosti, za izplačilo katere se uporabljajo drugačna, posebna pravila, k določajo pogoje, le-te pa ne gre enačiti z delovno uspešnostjo iz naslova povečanega obsega dela.

V zvezi z kontinuiranim (vsakomesečnim) izplačevanjem delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela (vsem zaposlenim), NO meni, da je potrebno v tej zvezi upoštevati tudi ugotovitve Računskega sodišča v npr. revizijskem poročilu št. 324-15/2016/33 z dne 7.2.2018, v katerem Računsko sodišče v zvezi s tem ugotavlja, da je povečan obseg dela namenjen izjemnim, časovno omejenim okoliščinam. Neprekinjena določitev povečanega obsega dela za daljše časovno obdobje vpliva na prekomerne obremenitve javnih uslužbencev in lahko ogrozi tako učinkovito opravljanje dodatnega obsega nalog kot tudi izvajanje nalog, določenih z opisom delovnega mesta. Računsko sodišče ocenjuje, da v daljšem časovnem obdobju obstaja tveganje, da javni uslužbenci v takšnih pogojih ne bi učinkovito opravljali delovnih nalog ter posledično postavlja pod vprašaj ustreznost organiziranosti delovnega procesa oziroma delitve nalog po posameznih delovnih mestih.

Na podlagi navedenega, NO ni upošteval navedb ZKŠTM v odzivnem poročilu in ugotavlja, kot sledi v nadaljevanju.

Iz tabele na strani 10 je torej razvidno, da so bila sredstva izplačana preko zakonsko določene meje. Na tej podlagi NO ocenjuje, da je bila zaposlenim izplačana delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela, čeprav ZKŠTM ni imel na razpolago dovolj sredstev za



OBČINA RAVNE NA KOROŠKEM
NADZORNI ODBOR

takšno izplačilo. S tem je bilo kršeno določilo 22.d člena ZSPJS v povezavi tretjim odstavkom 6. člena Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela za leto 2016 in drugih ukrepih v javnem sektorju.¹

NO je tudi ugotovil, da se je izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela javnim uslužbencem izplačevala v nasprotju z 2. členom Uredbe o enotni metodologiji in obrazcih za izplačilo plač v javnem sektorju, in sicer namesto od osnovne plače (Z070), se je izplačevala od bruto zneska rednega dela (A010).

Odgovorna oseba ZKŠTM je pojasnila, da je dodatne zadolžite direktor odredil s sklepom v začetku meseca ter sklenil dogovor o izvajanju del (razvidno tudi iz priloženih dogovorov v in sklepov za mesec marec 2016). NO poudarja, da je potrebno v tej zvezi na začetku posameznega meseca skleniti z delavcem dogovor, na koncu meseca pa direktor po dejanski izvedbi dogovorjenih dodatnih del oceni ali so bila dela opravljena kot je bilo dogovorjeno, in na tej podlagi izda sklep o plačilu delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela, s katerim odloči o višini le-tega. Navedeno izhaja tudi iz nadzornih pregledov pristojnih inšpekcij, ki navajajo, da takšnih izplačil ni mogoče določiti vnaprej.²

Na tej podlagi NO ocenjuje, da je bila zaposlenim izplačana delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela v nasprotju za navedeno zakonodajo.

Priporočilo 1:

Glede na odprte obveznosti, ki jih ZKŠTM izkazuje do dobaviteljev ter ugotovitve Računskega sodišča v svojih revizijskih poročilih, NO predlaga ZKŠTM, da naj bo delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela prej izjema kot pravilo.

Priporočilo 2:

NO predlaga, da se delovna uspešnost obračunava v skladu zakonom, za izplačilo le-te pa mora imeti ZKŠTM zagotovljena zakonsko določena sredstva.

Priporočilo 3:

Akti v tej zvezi morajo biti izdani v zahtevanem vrstnem redu, torej na začetku meseca dogovor in nato (na koncu meseca) sklep, ki se izda po ugotovitvi dejansko opravljenega dela po tem dogovoru.

3.5. Investicija Prenova zasneževanja in izgradnja servisnega objekta z lokalom in sanitarijami za smučišče

NO je preveril dokumentacijo v zvezi z investicijo »Prenova zasneževanja in izgradnja servisnega objekta z lokalom in sanitarijami za smučišče«.

Glede na dejstvo, da se sklep o uvedbi nadzora nad ZKŠTM nanaša na leto 2016, NO pa je na svoji 26. seji sprejel tudi program dela za leto 2018, v katerega je uvrstil pregled dokumentacije »Investicija Prenova zasneževanja in izgradnja servisnega objekta z lokalom in sanitarijami za smučišče«, ki je bila izdana v letu 2017, so se člani NO seznanili tudi s to dokumentacijo.

¹ Do izplačila sredstev preko zakonsko dovoljene meje bi prišlo tudi, če bi pri prihranku upoštevali sredstva iz nezasedenega delovnega mesta Bena Jelena in Cvetke Tomšič. V tem primeru bi znesek dovoljenih prihrankov za izplačilo dodatka znašal 10.256 EUR.

² Npr. Zapisnik št. 0611-149/2015/16 z dne 17.11.2015 in ostali, objavljen na spletu http://www.mju.gov.si/fileadmin/mju.gov.si/pageuploads/JAVNA_UPRAVA/IJU/IJU_zapisniki/0611-149-2015-16_Zap.ZD_Ljubljana_17112015.pdf



OBČINA RAVNE NA KOROŠKEM
NADZORNI ODBOR

NO ugotavlja, da je bil v zvezi s to investicijo na 12. redne seji sveta zavoda z dne 20.9.2016 sprejet 142. sklep, s katerim so člani sveta zavoda ZKŠTM soglasno sprejeli sklep, da so se seznanili z Dokumentom identifikacije investicijskega projekta »Prenova zasneževanja in izgradnja servisnega objekta z lokalom in sanitarijami za smučišče« (v nadaljevanju: DIIP).

V tem letu je bila s podjetjem Furlani d.o.o. sklenjena pogodba o brezplačni uporabi opreme in zasneževanja, po kateri je podjetje Furlani d.o.o. ZKŠTM-ju v brezplačno uporabo prepustil opremo v zasneževanje, pri čemer je bil namen te pogodbe preveriti ustreznost tovrstne opreme za zasneževanje smučišča Poseka. Oprema je bila dana v brezplačno uporabo za čas od 1.12.2016 do 31.3.2017.

V letu 2017 je svet zavoda ZKŠTM sprejel tudi 161. sklep s katerim se je seznanil z novelacijo DIIP-a in jo potrdil. S sklepom 162. so se člani sveta seznanili s Programom investicijskih vlaganj v športno infrastrukturo.

Na tej podlagi je bil izvedeno javno naročilo pod številko JN001125/2017-W01 z dne 17.2.2017 z naslovom »Nakup opreme za zasneževanje smučišča Poseka na finančni lizing«. Ocenjena vrednost naročila je znašala 132.000,00 EUR. O javnem naročilu je bila sprejeta odločitev o oddaji naročila dne 10.3.2017.

N tej podlagi je bila s podjetjem Furlani d.o.o. (ki je bil izbran v postopku javnega naročila) sklenjena pogodba o dolgoročnem najemu opreme za zasneževanje smučišča Poseka št. 0001/2017.

NO ocenjuje, da pri tej investiciji obstaja možnost, da je prišlo do kršitve zakonodaje (relacija brezplačen najem in izbrani ponudnik na javnem razpisu, pridobitev potrebnih soglasij s strani sveta zavoda oz. drugih pristojnih organov občine,...).

Priporočilo 4:

NO predlaga Občinskemu svetu Občine Ravne na Koroškem oz. Svetu zavoda ZKŠTM, da predvsem ob upoštevanju višine te investicije, naroči revizijski pregled s strani pooblaščenega državnega revizorja, ki naj v primeru morebitnih ugotovljenih nepravilnosti predlaga tudi ustrezne popravljalne ukrepe.

3.6. Nadzor nad posameznimi računi in ostalo dokumentacijo ter pridobljeno soglasje sveta zavoda ZKŠTM

NO je preveril tudi naključno izbrane račune ter prosil za predložitev treh nasprotnih ponudb (če te obstajajo) in sicer:

- račun št. 502-1604/16 izdajatelj Koroški dom starostnikov v vrednosti 2733,12 EUR. NO ugotavlja, da je bil na podlagi 2 ponudb pravilno izbran cenejši ponudnik. Protiponudba je podana s strani kmetije Pavšar, ki je izdal ponudbo v vrednosti 2832,00 EUR. Račun je bil izdan za organizacijo in izvedbo prireditve srečanja župana z upokojenci v okviru Ravenskih dnevov.
- Račun številka 502-2157/16, ki ga je izdal Koroški nogometni klub v vrednosti 2500,00 EUR. Račun je izdan na podlagi sklenjene pogodbe. Predmet računa je vzdrževanje za 4. kvartal.



OBČINA RAVNE NA KOROŠKEM
NADZORNI ODBOR

- Račun št. 502-2149/16 izdajatelj je kovinska galanterija Drago Štruc s.p.. Vrednost računa je 2.239,76 EUR. Račun je vezan na vzdrževanje strojnice, kjer gre po mnenju naročnika za specifičnost dela. Predmet računa so hidravlične cevi in delo.
- Račun št. 502-1962 izdajatelja Kulturno društvo Drugi zvoki. Znesek računa je 2.280,00 EUR. Račun je izdan za pomoč pri organizaciji in izvedbi prireditve. Treh ponudb ni bilo pridobljenih, saj gre po mnenju naročnika za avtorsko delo Jazz ravne in ni mogoče pridobiti treh ponudb.
- Račun št. 502-1671 izdajatelja Kunšt Kaja Kos s.p. je bil izdan za IDZ fotomontaže, situacije Revitalizacija območja ZKŠTM v vrednosti 1.000,00 EUR. Treh ponudb ni bilo pridobljenih.
- Račun št. 502-401/16, katerega izdajatelj je Lajka d.o.o. je v vrednosti 549,00 EUR. Račun je izdan za oblikovanje ponudb in cenikov wellness in objekti, ponudbe in ceniki gostinstvo. Treh ponudb v tem primeru niso iskali, saj je bila cena postavljena nižje, kot so postavljene tarife in tarifni razredi društva oblikovalcev.
- Račun št. 502-1409/16 izdajatelja Maka sport, ki je bil izdan v vrednosti 2141,10 EUR. Račun se navezuje na oblikovanje-gostinstvo, oblikovanje-Poletje na Ravnah in Oblikovanje Ravenskih razgledov. Bila je pridobljena tudi protiponudba s strani Atelje Kresnik, katera pa je bila dražja.
- Račun št. 502-1948/16 izdajatelja MK rešitve d.o.o. kateri je bil izdan v vrednosti 325,49 EUR za material (razni vijaki, bakrene cevi in delo).
- Računi št. 502-1961/16, 502-1360/2016, 502-1637/2016, 502-1961/2016, 502-2008/2016, 502-2279/2016 in 502-2502/2016, ki jih je izdala Ana Pisar s.p. znašajo skupaj 2.081,00 EUR. Računi so izdani za odnose z javnostmi (Facebook ZKŠTM, KC, lektoriranje). Treh ponudb v tem primeru ni.
- Račun št. 502-2190/16v vrednosti 9.467,20 eur z DDV je bil izdan s strani Furlani d.o.o. Račun je izdan za servis teptalnega stroja. Pridobljeni sta bili 2 ponudi, izbran je bil najcenejši ponudnik.
- Račun št. 502-1679/16 v vrednosti 297,00 EUR je bil izdan s strani podjetja Herkul Katarina Praper s.p. Račun je izdan za mixer ceado m98t 300w.
- Račun št. 502-1565 katerega izdajatelj je RC Marketing v vrednosti 610,00 EUR je bil izdan za objavo spota Radio Center Summer party-mestno kopališče Ravne na Koroškem. Treh ponudb tukaj po mnenju naročnika ni bilo možno dobiti, saj radio Center ponudi animacijo z DJi in nagradami.
- Račun št.502-350/16 v znesku XY, katerega izdajatelj je Prometej se nanaša na plačilo provizije za izvajanje Tajskih masaž za obdobje Februar 2016. Naročnik je pojasnil, da denar za masaže zaračuna ZKŠTM na blagajni, podjetje za opravljeno storitev izda račun, provizijo pa obdržijo. Proti ponudb ni.
- Račun 502-1563/16 v vrednosti 9.855,00 eur je izdan s strani podjetja Pet plus. Račun je izdan za nastop Magnifica na ravenskih dnevih. Ker gre za avtorsko delo 3 proti ponudb ni možno pridobiti.
- Račun številka 502-218/16 je bil izdan s strani Prešernovega gledališča Kranj v vrednosti 2.540,00 EUR. Račun se nanaša na gostovanje s predstavo Hilda. Ker gre za avtorsko delo 3 proti ponudb ni.
- Račun številka 502-1505 izdajatelja Primož Štormana v vrednosti 4.380,00 EUR je bil izdan za glasbeni nastop skupine Tabu. Ker gre za avtorsko delo proti ponudb ni.



OBČINA RAVNE NA KOROŠKEM
NADZORNI ODBOR

- Račun 502-766/16 v vrednosti 2.003,07 EUR, katerega izdajatelj je Prizmales Janez Smrekar s.p. se nanaša na izdelavo in dobavo kombiniranega otroškega igrala. Sami proti ponudb v tem primeru niso iskali, saj so imeli ponudbe na občini in tako so izbrali tudi najcenejšega.
- Račun številka 502-2407/16 izdajatelja Špela Brezavšček s.p je bil izdan v vrednosti 800,00 EUR. Račun se nanaša na nastop. Ker gre za avtorsko delo proti ponudb ni možno pridobiti.
- Račun številka 502-1799 v vrednosti 1.642,50 EUR je bil izdan s strani podjetja Reflectomusic d.o.o.. Račun se nanaša na koncert Leni Kravac. Ker gre za avtorsko delo ni možno pridobiti protiponud.
- Račun številka 502-1620/16 izdajatelja Fotobeležnica Nika Hölbl Valič s.p. kateri je il izdan v vrednosti 400,00 EUR se nanaša na fotografiranje prireditev Ravenski dnevi 2016, protiponudb ni.
- Račun številka 502-421/16 v vrednosti 2.272,86 EUR podjetja Infosys se nanaša na nakup 16 kanalnega snemalnika, projektorja in računalnika. Proti ponudb ni.
- Račun številka 502-1947/16 se nanaša na elektrifikacijo kulturnega centa 1 del. Izdajatelj računa je MK rešitve d.o.o.. Račun znaša 2.196,00 EUR. Pridobljena je bila tudi proti ponudba s strani podjetja Elektro Tim, katera pa je bila dražja.
- Račun številka 502-1398/16 v vrednosti 364,55 EUR, izdajatelja Vigros d.o.o. se nanaša na nakup izdelkov Magnum ter ostale sladoleadne ponudbe. Vigros d.o.o. je ekskluzivni dobavitelj teh izdelkov v Sloveniji in ni možno pridobiti protiponudb.
- Račun številka 502-2314 je bil izdan s strani ZadrugaZRaven z.o.o. Vrednost računa je 1.900,00 EUR in sicer za uprizoritev plesno-senčne predstave Glava v rit.
- Račun številka ir167301-00069 v vrednosti 34,17 eur katerega izdajatelj je Sintal pa se nanaša na tehnično varovanje in sicer na podlagi pogodbe.

NO je ugotovil, da določba 3. odstavek 20. člena odloka o ustanovitvi, določa, da direktor predstavlja in zastopa zavod v pravnem prometu samostojno, vendar brez sklepa sveta zavoda ne sme sklepati pravnih poslov v znesku nad 10.000,00 EUR. Prav tako je NO ugotovil, da je svet zavoda na svoji 10. redni seji z dne 20.6.2016 sprejel tudi sklep, da mora direktor za vsako nabavo osnovnega sredstva nad 2.000 evrov pridobiti soglasje članov Sveta zavoda.

NO je preveril ali je omejitev o sklepanju poslov nad 10.000,00 EUR, ki ga vsebuje odlok o ustanovitvi vpisan v ustrezen register. Z vpogledom v AJPES je bilo ugotovljeno, da omejitev ni vpisana v register, kar pomeni, da le-ta ne učinkuje nasproti tretjim dobrovernim osebam.

NO je ugotovil, da navedeni računi ne presegajo mejo 10.000,00 EUR, prav tako pa pri le-teh ni šlo za nabavljanje osnovnih sredstev, zato NO ugotavlja, da pri izdaji teh računov omejitve poslovanja po odloku o ustanovitvi in po sklepu sveta zavoda ZKŠTM niso bila kršena.

Ugotovitve v zvezi z raziskovanjem trga oz. zbiranjem nasprotnih ponudb bodo predstavljene v naslednji točki tega poročila.

Priporočilo 5:

Glede na nejasnost določila 3. odstavek 20. člena odloka o ustanovitvi v zvezi z omejitvijo poslovanja, NO predlaga ZKŠTM da na pristojni organ občine naslovi zaprosilo za natančnejšo razlago tega določila. Nejasno je namreč ali mora ZKŠTM pri izdaji naročilnice ali sklenitvi pogodbe, po kateri bo izdanih več računov, seštevke le-teh pa preseže mejo 10.000,00 EUR pridobiti soglasje sveta zavoda ZKŠTM ali pa se



OBČINA RAVNE NA KOROŠKEM
NADZORNI ODBOR

mora ta omejitve upoštevati le takrat, ko posamezni posel (za katerega) se izda (posamezni) račun preseže mejo 10.000,00 EUR in ali se v ta znesek upošteva DDV.

Priporočilo 6:

Po pregledu predloženih računov in ob upoštevanju zneska odprtih obveznosti, NO predlaga ZKŠTM, da poskuša pri poslovanju zavoda čim več storitev opraviti z zaposlenimi delavci (sploh npr. vzdrževanje, odnosi z javnostjo, organizacija prireditev -Ravenski dnevi...).

ZKŠTM naj poskuša v največji možni meri znižati stroške poslovanja ZKŠTM, na način, da storitve in blago, ki za poslovanje ZKŠTM oz. izvajanje programa dela ZKŠTM niso nujno potrebni ne naroča.

Priporočilo 7:

NO predlaga ZKŠTM, da omejitve poslovanja iz odloka o ustanovitvi vpiše v ustrezne registre.

3.7. Izvajanje javnih naročil po ZJN-2 oz. ZJN-3 in preverjanje drobljenja javnih naročil

NO je preveril tudi ali ZKŠTM pri oddaji naročil upošteva Zakon o javnih naročilih (ZJN-2, od 01.04.2016 naprej ZJN-3).

Javni zavodi so namreč v skladu z 9. členom ZJN-3 (3. členom ZJN-2) zavezani k oddaji naročil v skladu s tem zakonom.

Pri pregledu konto kartic in kartic dobaviteljev je NO preverjal morebitne kršitve omenjenega zakona predvsem glede na mejne vrednosti, za katere se zakon uporablja.

ZJN-3 v določilu 21. členu (ZJN-2 v 12. členu) določa mejne vrednosti za uporabo tega zakona in sicer znašajo mejne vrednosti 20.000,00 € (brez DDV) za blago in storitve, ter 40.000,00€ (brez DDV) za naročilo gradenj. V primeru, da so te vrednosti presežene mora naročnik izvesti enega izmed postopkov, ki so določeni v 39. členu ZJN-3.

Pri pregledu stroškov za čiščenje, je NO ugotovil, da le-ti na letni ravni znašajo 71.372,40 € (konto kartica 461100) , zato smo vodstvo ZKŠTM pozvali, naj nam posreduje dokumentacijo o izvedbi javnega naročila za omenjeno storitev. Od vodstva smo dobili sprva pojasnilo, da se je javno naročilo izvedlo pod številko javnega naročila NMV1893/2016 z dne 22.03.2016, ki naj bi bilo objavljeno na Portalu javnih naročil, vendar javnega naročila pod to številko NO ni našel. V odzivnem poročilu je bilo s strani ZKŠTM navedeno, da je bilo naročilo pod to številko preklicano. Ker je bilo naročilo preklicano oz. popravljeno in ponovno objavljeno dne 24. 3. 2016 na portalu javnih naročil pod številko NMV 1893/2016, naj bi bila poizvedba NO neuspešna. V dokaz so iz Uradnega lista natisnili vsa naročila ZKŠTM iz kataloga naročil ter predložili dokumentacijo v zvezi z naročilom NMV 1893/2016.

NO ugotavlja, da se za izvedbo tega javnega naročila uporabljajo (določba prvega odstavka 117. člena) določila Zakona o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 12/13 – uradno prečiščeno besedilo, 19/14, 90/14 – ZDU-11 in 91/15 – ZJN-3, v nadaljevanju ZJN-2).

Iz Portala javnih naročil izhaja, da je bilo pod številko NMV 1893/2016 objavljeno obvestilo o naročilu male vrednosti – pridržano javno naročilo za storitev čiščenja (DTK, MH Punkl, Letno kopališče in Kulturni center).



OBČINA RAVNE NA KOROŠKEM
NADZORNI ODBOR

NO je preveril razpisno dokumentacijo in obvestilo o naročilu male vrednosti, objavljeno na portalu javnih naročil. NO je ugotovil, da določilo tretjega odstavka 19. člena ZJN-2 določa, da je naročnik, ki namerava oddati pridržano javno naročilo, to dolžan navesti v objavi javnega naročila in v razpisni dokumentaciji. NO ugotavlja, da je bilo to določilo navedeno v razpisni dokumentaciji, ne pa tudi v objavi javnega naročila, s čimer je bila kršena navedena določba.

NO prav tako ugotavlja, da je obvestilo, objavljeno na Portalu javnih naročil v neskladju z razpisno dokumentacijo, saj je v točki 3. razpisne dokumentacije navedeno, da do merila za izbor ponudbe najnižja ponujena cena (50 točk). Reference ponudnika (25 točk) in oddaljenost ponudnika od sedeža naročnika (25 točk), v objavi na PJN pa je navedeno da je merilo (zgolj) najnižja cena.

Iz predložene dokumentacije je razvidno, da se je postopek o javnem naročilu začel s sklepom številka 01/2016 z dne 24.32.2016 in da so na objavo javnega naročila prispele 4 prijave na javni razpis.

Iz prejete dokumentacije ni razvidno, da bi bil o odpiranju ponudb sestavljen zapisnik o odpiranju ponudb, s čimer je bilo kršeno določilo prvega odstavka 76. člena ZJN-2. Nadalje je bilo ugotovljeno, da v tem postopku ni bilo izdanega akta, na podlagi katerega bi se preverila merila za izbor ponudbe, ki so bila določena v razpisni dokumentaciji pod točko 3 in pogoji glede pridržanega naročila. V predloženi dokumentaciji v tej zvezi prav tako ni akta, s katerim bi naročnik (ZKŠTM) preveril obstoj in vsebino podatkov iz najugodnejše ponudbe oziroma drugih navedb iz ponudbe, s čimer je bilo kršeno določilo prvega odstavka 77. člena ZJN-2. Preveritev teh podatkov je nujna, saj mora naročnik iz postopka javnega naročila izključiti ponudnika v določenih primerih, navedenih v 42. členu ZJN-2.

Po pregledu in ocenjevanju ponudb je potrebno izdati odločitev o oddaji naročila, ki mora vsebovati vsebino določeno v 79. členu ZJN-2.

Iz predložene dokumentacije s strani ZKŠTM izhaja, da je bilo v danem postopku izdano obvestilo, ki je bilo poslano izbranemu ponudniku. NO ugotavlja, da to obvestilo ne predstavlja odločitve v smislu določb 79. člena ZJN-2, saj ni obrazloženo, prav tako ni navedenih ugotovitev ter razlogov za izbiro ponudnika, navedeni niso vsi podatki o vložitvi pravnega varstva, kot to zahteva določilo 79. člena ZJN-2. Iz dokumentacije ne izhaja, da bi naročnik o izbiri obvestil ostale ponudnike (s osebno pošiljko). Na podlagi navedenih dejstev je naročnik kršil določila 79. člena ZJN-2.

Določilo 63c. člena ZJN-2 določa, da mora naročnik poslati obvestilo o oddaji naročila male vrednosti v objavo na portal javnih naročil v 48 dneh po oddaji javnega naročila. NO je z vpogledom v Portal javnih naročil ugotovil, da to obvestilo ni bilo objavljeno, s čimer je naročnik kršil določilo tega člena.

Pri preveritvi pogodbe NO ugotavlja, da pogodba ne vsebuje pogodbenih kazni v primeru kršitev pogodbenih dolžnosti izvajalca, prav tako ne vsebuje protikorupcijske in socialne klavzule.

NO je tudi preveril ali je prišlo pri naročanju blaga oz. storitev za t.i. drobljenje javnih naročil. ZJN-3 namreč v četrtem odstavku 24. člena določa, da naročnik metode, ki se uporabi za izračun ocenjene vrednosti javnega naročila, ne sme izbrati z namenom, da se določi takšna ocenjena vrednost, da za oddajo javnega naročila ni treba uporabiti tega zakona. Naročnik prav tako ne sme razdeliti javnega naročila oziroma ga oblikovati v več javnih naročil, da bi se izognili uporabi tega zakona, razen če je razdelitev utemeljena z objektivnimi razlogi. Torej je potrebno vedno pred izvedbo naročila določiti ocenjeno vrednost in šele nato izbrati postopek, na podlagi katerega bo naročilo oddano. V tej zvezi je NO preveril stroške v zvezi z izvajanjem



OBČINA RAVNE NA KOROŠKEM
NADZORNI ODBOR

storitev reševanja iz vode in ostalih storitev, ki jih za ZKŠTM opravljajo izvajalci in sicer Marko Kobovc s.p., Tjaša Erjavec s.p. in Milena Polajner s.p.. Ugotovljeno je bilo, da skupaj stroški teh izvajalcev znašajo 26.105,75 EUR, vendar je bilo pojasnjeno, da so le-ti razdeljeni na reševanje iz vode v skupni višini 19.603,75 EUR in ostalo (wellness, vodene vadbe, vodene savne) v višini 6.502,00 EUR. Glede na navedeno strošek ne presega zakonskih mejnih vrednosti, zato v tem primeru ne gre za kršitev zakona oz. ne gre za drobljenje javnih naročil.

Nadalje smo ugotovili, da so istovrstni stroški knjiženi na različnih kontih. Stroški za istovrstno blago in storitve morajo biti knjiženi na način, da je omogočen njihov enostaven seštevek, ker lahko gre v nasprotnem primeru in hkratnem preseganju zakonskih mejnih vrednosti za drobljenje naročil.

Nadzorni organ sicer ugotavlja, da gre pri računih iz točke 3.1.4. za evidenčna naročila za kar, v skladu z določilom 21. člena ZJN-3, ni potrebno izpeljati kakšnega izmed postopkov po 39. členu zakonu, vendar je potrebno tudi pri takšnih naročilih upoštevati določilo drugega odstavka 21. člena ZJN-3, ki določa, da je naročnik dolžan tudi pri evidenčnih naročilih upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti. Nasprotno ponudbe seveda ni mogoče pridobivati pri avtorskih ponudbah, prav tako jih tudi ni smiselno pridobivati pri naročilih blaga ali storitev, katerih zneski so majhni.

Priporočilo št. 8:

No priporoča ZKŠTM, da pri naročanju blaga, storitev, gradenj, izvede postopke javnega naročanja po zakonu (s 1.4.2016 je potrebno uporabljati ZJN-3).

Priporočilo št. 9:

NO priporoča, da naročnik v pogodba o izvedbi storitev vključi ustrezna določila o pogodbenih kazni v primeru kršitev pogodbenih dolžnosti izvajalca, prav tako morajo pogodbe vsebovati tudi protikorupcijsko in socialno klavzulo.

Priporočilo št. 10:

NO predlaga ZKŠTM, da pred dobavami blaga, storitev, gradenj, katerih zneski so večji, na sledljiv način opravi raziskava trga (npr. pridobitev večih pisnih ponudb ali objava naročil na internetni strani naročnika,...).

Priporočilo št. 11:

NO predlaga ZKŠTM da stroške za istovrstne storitve knjiži na isti konto.

Nadzorni odbor poziva odgovorno osebo ZKŠTM, da nadzornemu odboru v roku 3 mesecev od prejema tega poročila poroča o upoštevanju ali izvajanju priporočil oz. predlogov oziroma o razlogih za neupoštevanje le-teh.

Borut Iršič, član

Dejan Pandel, član

Miran Breg, član

Peter Prkržnik, član

Vročiti:

-ZKŠTM, preko elektronske pošte.

Andrej ERJAVEC
predsednik NO