

NADZORNI ODBOR OBČINE RUŠE
Trg vstaje 11

2342 RUŠE

Številka: 032 0010/2019

Datum: 1. 7. 2019

Na podlagi 33. člena Statuta Občine Ruše (UGSO, št. 23/2018) in 13. ter 14. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Ruše (UGSO, št. 37/2018) je Nadzorni odbor Občine Ruše na svoji 5. redni seji, dne 1. 7. 2019, sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

**Pravilnost in smotrnost porabe sredstev finančnega načrta in
zaključnega računa Javnega zavoda Center za mlade Ruše za
leto 2018**

Kazalo vsebine

1. POVZETEK	4
2. OSNOVNI PODATKI O NADZORU	5
2.1 Nadzorni odbor Občine Ruše v sestavi:	5
2.2 Ime nadzorovanega organa	5
2.3 Področje nadzora.....	5
2.4 Datum nadzora	6
3. UVOD	6
3.1 Osnovni podatki o nadzorovanem organu	6
3.1.1 Organi in organiziranost ter število zaposlenih	6
3.1.2 Kratek opis področij dela, pristojnosti in odgovornosti odgovorne osebe med opravljanjem nadzora in odgovorne osebe v času, na katerega se nadzor nanaša	7
3.1.3 Sodelovanje med odborom in nadzorovanim organom	8
3.2 Pravna podlaga za izvedbo nadzora.....	8
3.3 Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora	9
3.4 Namen in cilji nadzora.....	9
4. UGOTOVITVENI DEL.....	9
4.1 STROŠKI DELA IN SLUŽBENA POTOVANJA V 2018	9
4.1.1 Pregled pravilnika in spremembe pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest in kolektivna pogodba.....	9
4.1.2 Program dela, finančni načrt in kadrovski načrt za leto 2018	13
4.1.3 Letna pogodba o zagotavljanju sredstev iz proračuna občine, specifikacija obračuna plač, prihodki in odhodki za plače delavcev	16
4.1.4 Tržna dejavnost Bazen bar in stroški dela 2018	18
4.2 PROGRAMSKI PROJEKTI JZ CEZAM V 2018 (kultura in prireditve)	19
4.2.1 Izvedeni projekti v okviru letnega načrta programskih sredstev občine	19

4.2.2 Javni razpisi v letu 2018	20
4.3 FESTIVAL LETNI ODER 2018	21
4.4 UČINKOVITOST IN GOSPODARNOST PORABE OBČINSKIH PRORAČUNSKIH ..	22
SREDSTEV	22
4.4.1 Javna naročila minorne vrednosti	22
4.5. NADZOR POSLOVANJA BAZENA IN BAZEN BARA V 2018	27
4.5.1 Reševanje iz vode (kartica konta 461003 za leto 2018)	27
4.5.2 Računovodske storitve (kartica konta 461300 za leto 2018)	28
4.5.3 Najemnina poslovnih prostorov (kartica konta 461110 za leto 2018)	28
UGOTOVITVE:	29
4.5.4 Nadzor stroškov BAZEN BAR-a	29
5. PRIPOROČILA IN PREDLOGI	30

1. POVZETEK

Nadzorni odbor ugotavlja številne pomanjkljivosti pri upravljanju vodenju Javnega zavoda Cezam. Ugotavljamo izjemno slabo komunikacijo med ustanoviteljem t.j. občino in vodstvom zavoda, vsaj iz dokumentov in sklepov je to razvidno. Ali obstaja t.i. neformalna komunikacija tega iz posameznih dokumentov in poročil nismo razbrali (dokaj verjetno pa obstaja).

Zavod se v okviru svojih zmožnosti ukvarja s številnimi dejavnostmi (glej letno poročilo o sodelovanju zavoda), preštevilnimi. Tako se vedno bolj zanemarja temeljno poslanstvo (Akt o ustanovitvi) t.j. aktivnosti za mlade in z mladimi. Zavod postaja vedno bolj servis za izvajanje prostočasovnih storitev in zabave.

Spremembe in dopolnitve pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest na področju sistemiziranih delovnih mest niso v skladu z 10. členom akta o ustanovitvi javnega zavoda. Število sistemiziranih delovnih mest se je povečalo iz 24 na 35 brez v letu 2018 brez sklepa članov Sveta zavoda. Prav tako omenjena sistemizacija delovnih mest ni v skladu z 21. členom Zakona o javnih uslužbencih, saj ni evidence o dejanski zasedenosti delovnih mest in ni strukture uslužbencev po nazivih. Iz obstoječe sistemizacije ni možno preveriti katera delovna mesta in koliko le teh je dejansko sistemiziranih.

Pristojni organ lokalnih skupnosti za uvrščanje delovnih mest direktorjev pri proračunskih uporabnikih, katerih ustanovitelj je lokalna skupnost, je župan. Uvrščanje direktorja v plačni razred je v skladu z Uredbo o plačah direktorjev v javnih zavodih nadaljnji postopek realizacije povišanja plače direktorja pa ni v skladu z zakonom o sistemu plač v javnem sektorju ki ureja sistem plač funkcionarjev in javnih uslužbencev v javnem sektorju, pravila za njihovo določanje, obračunavanje in izplačevanje ter pravila za določanje obsega sredstev za plače. Splošni akti zavoda niso usklajeni s povišanjem plače direktorja.

Direktor prejema višjo plačo na osnovi aneksa k veljavni pogodbi. Aneks sta podpisala predsednik sveta zavoda in direktor zavoda brez sklepa Sveta zavoda. V aneksu zahtevata izplačilo povišane plače za nazaj. V ustavi RS je definirana prepoved povratne veljave pravnih aktov v 155. členu in sicer citat: »Zakoni, drugi predpisi in splošni akti ne morejo imeti učinka za nazaj. Samo zakon lahko določi, da imajo posamezne njegove določbe učinek za nazaj, če to zahteva javna korist in če se s tem ne posega v pridobljene pravice«.

V veljavnem pravilniku o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest so delovna mesta razvrščena v plačne razrede po katalogu, zato razvrstitev ni v skladu zakonom o sistemu plač v javnem sektorju. Uvrstitev delovnih mest v plačne razrede ni v skladu s 13. členom omenjenega zakona, ki pravi da se delovna mesta oziroma nazivi delovnih mest v sistemizaciji uvrščajo v plačne razrede v skladu z uvrstitvijo v kolektivni pogodbi.

Kadrovski načrt za leto 2018 ni v skladu z Uredbo o načini priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja. Kadrovske področje je neurejeno saj seznam prejemnikov plače, sistemizirana delovna mesta in kadrovski načrt med sabo niso usklajeni. Sumimo, da je neurejeno kadrovske področje zavestno s ciljem dodatnega zaposlovanja mimo splošnih aktov zavoda.

Podpisnika letne pogodbe bivši župan občine Ruš in direktor zavoda za leto 2018 nista upoštevala 58. in 60. člena Zakona o izvrševanju proračuna RS za leti 2018 in 2019. Število zaposlenih ni prikazano po virih financiranja, niso upoštevana izhodišča občine za pripravo finančnih načrtov in ni usklajenosti kadrovskega načrta s finančnim načrtom. Za stroške dela je bilo izplačano (brez stroškov dela tržne dejavnosti) 41.391,44 € več kot je bilo planirano.

Stroški dela tržne dejavnosti Bazen bar in poslovni izid niso sorazmerni, ampak so stroški dela precej višji od planiranih stroškov dela. Prekoračujejo se stroški redno zaposlenih delavcev in novo zaposlenih delavcev za 37,5% poslovni izid pa samo za 10%. Pri tako povišanih stroških dela se pojavi sum zlorabe položaja, saj dejanski stroški oziroma sprememba v poslovanju ni podkrepljena s splošnimi akti ampak je o tem odločal direktor, ki za to nima pristojnosti. Za stroške plač je bilo izplačano 30.775,71 € več kot je bilo planirano.

Javni zavod Cezam je v letu 2018 izvedel naročilo storitve velike vrednosti (več kot 20.000 €), kar pa ni realiziral preko postopka javnega naročanja in v skladu z Zakonom.

Javni zavod Cezam v letu 2018 v skladu s svojimi akti ni imel imenovanih vseh organov upravljanja zavoda, t.j. Nadzornega odbora in Strokovnega sveta zavoda.

2. OSNOVNI PODATKI O NADZORU

2.1 Nadzorni odbor Občine Ruše v sestavi:

- Jože Babič, pred., Urška Bolčina, nam.pred., Matjaž Mihelak, Marjan Viher in Zdenko Štraus

2.2 Ime nadzorovanega organa

Javni zavod Center za mlade Ruše, Mariborska cesta 31, 2342 Ruše.
Skrajšano ime zavoda: CEZAM.

2.3 Področje nadzora

Nadzor se je opravljal na naslednjih področjih:

- Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji Cezam, stroški plač, drugih osebni prejemkov in povračila stroškov dela Cezam v letu 2018
- Javna naročila in druge nabave v letu 2018
- Poslovanje festivala Letni oder Ruše 2018

- Poslovanje bazena in bazen-bara v letu 2018
- Izvajanje programskih aktivnosti in javnih razpisov v 2018

2.4 Datum nadzora

Nadzor se je opravljal v času od 25. marca do 31. maja 2019.

3. UVOD

3.1 Osnovni podatki o nadzorovanem organu

CEZAM je Občina Ruše ustanovila leta 2001 z namenom opravljanja dejavnosti mladih na območju Občine Ruše. Ustanovljen je bil z Odlokom o ustanovitvi Javnega zavoda Center za mlade Ruše (Medobčinski uradni vestnik, št. 8/2001, 15/2001, 20/2007). Statut zavoda je bil sprejet leta 2001, spremenjen v letu 2007 ter objavljen v letu 2012 (MUV, št.: 19/2001, 2/2012).

V letu 2013 je bil sprejet nov Akt o ustanovitvi Javnega zavoda Center za mlade Ruše (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 12/2013), kakor tudi nov Statut Javnega zavoda Center za mlade Ruše (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 13/2013).

3.1.1 Organi in organiziranost ter število zaposlenih

CEZAM ima naslednje organe:

1. **Svet zavoda**, ki je leta 2018 imel 5 članov (1 predstavnik delavcev, 2 predstavnik ustanovitelja, 2 predstavnik zainteresirane javnosti), opravlja naslednje naloge:
 - nadzira zakonitost dela in poslovanja zavoda
 - obravnava poročilo o izvajanju nadzora in o ukrepih za odpravo nepravilnosti
 - izvaja volitve Sveta in Strokovnega sveta zavoda
 - imenuje komisije in delovne skupine
 - daje predhodno mnenje, sklepa pogodbo o zaposlitvi in ocenjuje delo direktorja
 - sprejema statut in druge splošne akte zavoda
 - sprejema program dela, program razvoja finančni načrt in zaključni račun zavoda
 - sprejema poslovno poročilo ter o tem po potrebi poroča ustanovitelju
 - sprejema cenik storitev
 - daje soglasje k izvajanju aktivnosti zavoda na območju drugih občin
 - predlaga ustanovitelju spremembe in razširitve dejavnosti
 - opravlja druge naloge v skladu z Zakoni in Aktom o ustanovitvi
2. **Poslovodni organ – predstojnik (direktor)** je odgovoren za zakonitost dela in je za svoje delo odgovoren svetu zavoda. Njegove pristojnosti in pooblastila:
 - predstavlja in zastopa zavod
 - organizira in vodi delo ter poslovanje zavoda
 - zagotavlja zakonitost poslovanja, pogoje za delo in izvršuje sklepe organov zavoda
 - podpisuje akte, pogodbe in listine, ki se nanašajo na poslovanje zavoda
 - pripravlja program razvoja zavoda in program dela

- pripravlja poslovno politiko zavoda, splošne akte in ukrepe za izvajanje
- pripravlja in predlaga finančni načrt, cenik storitev in zaključni račun
- predlaga prerazporeditve sredstev po posameznih področjih in razporeditve presežkov
- sprejema kadrovski načrt in akt o sistemizaciji delovnih mest ter izvaja pristojnosti s področja delovnih razmerij
- sprejema načrt nabave osnovnih sredstev in investicijskega vzdrževanja na osnovi finančnega plana
- odloča o uporabi likvidnih sredstev
- pripravlja poročila v zvezi s poslovanjem zavoda za potrebe ustanovitelja
- opravlja druge naloge, določene s predpisi ali po nalogu Sveta zavoda

3. Strokovni svet šteje 5 članov (ni konstituiran):

Strokovni svet zavoda

- Obravnava vprašanja s strokovnih področij dela zavoda
- Odloča o strokovnih vprašanjih v okviru pooblastil
- Odloča, če je na seji prisotna večina njegovih članov
- Imenuje komisije in delovne skupine za opravljanje določenih nalog
- Opravlja druge naloge, ki mu jih določi Svet zavoda
- Obvešča Svet zavoda in ustanovitelja o ugotovljenih nepravilnostih ter predlaga ukrepe in roke za odpravo le teh

4. Nadzorni svet zavoda šteje 3 člane (ni konstituiran od 2015):

Nadzorni odbor zavoda

- Nadzoruje zakonitost delovanja zavoda, smotrnost in namenskost porabe sredstev ter finančno poslovanje zavoda.

CEZAM je imel na dan 31.12. 2018 23 zaposlenih (po urah za 2018 pa 25 zaposlenih), od tega za nedoločen čas 15 (vir: Ajpes in poročilo za leto 2018)

3.1.2 Kratek opis področij dela, pristojnosti in odgovornosti odgovorne osebe med opravljanjem nadzora in odgovorne osebe v času, na katerega se nadzor nanaša

CEZAM v okviru osnovne dejavnosti opravlja zlasti naslednje dejavnosti¹:

- interesne dejavnosti mladih in otrok,
- izobraževanje, informiranje in svetovanje
- kulturno in športno udejstvovanje,
- podjetništvo in turizem,
- humanitarne akcije in aktivnosti
- ustvarjalno preživljanje prostega časa, zabave in sprostitve,
- občinskega, medobčinskega in mednarodnega sodelovanja na različnih področjih,
- upravljanje z objekti,
- drugo po izbiri mladih.

Tabela 1: Odgovorne osebe zavoda v letu 2018

Organi CEZAM-a	opomba
Direktor Tomi Prosnik	imenovan: 1. 3. 2017
Svet zavoda CEZAM predsednik Uroš Majcenovič	mandat potekel v letu 2018
Strokovni svet CEZAM-a	ni imenovan (konstituiran)
Nadzorni odbor	ni imenovan (konstituiran)

Odgovorna oseba v času opravljanja nadzora in v času, na katerega se nadzor nanaša, je direktor Tomi Prosnik.

3.1.3 Sodelovanje med odborom in nadzorovanim organom

Sodelovanje med odborom in nadzorovanim organom je bilo strokovno in korektno.

3.2 Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Pravna podlaga za izvedbo nadzora:

- Zakon o lokalni samoupravi – uradno prečiščeno besedilo (Ur. l. RS, št. 94/07, 27/08, 76/08, 79/09, 51/10),
- Zakon o zavodih (Ur. l. RS, št. 12/1991, 45/1994, 8/1996, 18/1998, 36/2000, 127/2006),
- Statut CEZAM-a (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 13/2013),
- Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije –ZIntPK (Uradni list RS, št. 69/2011),
- Zakon o javnem naročanju-ZJN (Ur. l. RS št. 91/15 in 14/18; ZJN -3)
- Statut Občine Ruše (UGSO, št. 23/2018)
- Zakon o delovnih razmerjih (Ur.l.RS 21/13, 78/13-popr., 47/15, 33,16, 52/16, 15/17-odl.US, in 22/19ZPosS)
- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Ruše, z dne 12. 7. 2018
- Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v javnem zavodu CEZAM z vsemi dopolnitvami in spremembami
- Letna pogodba o zagotavljanju sredstev iz proračuna občine z dopolnitvami (aneks številka 1 z dnem 10.10.2018 in aneks številka 2 z dnem 6.12.2018)
- Zakon o javnih uslužbencih (Uradni list RS, št. 63/07 – uradno prečiščeno besedilo, 65/08, 69/08 – ZTFI-A, 69/08 – ZZavar-E in 40/12 – ZUJF)
- 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, 67/17 in 84/18)
- Uredba o načinu priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in

metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2017 in 2018 (Uradni list RS, št. 84/16)

- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (Uradni list RS, št. 71/17, 13/18 – ZJF-H, 83/18 in 19/19)
- Uredba o načinu priprave kadrovskega načrta posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2018 in 2019 (Uradni list RS, št. 3/18 in 7/19)
- Uredba o načinu priprave kadrovskega načrta posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2017 in 2018
- Uredba o uvrstitvi delovnih mest v javnih agencijah, javnih skladih in javnih zavodih v plačne razrede (Uradni list RS, št. 69/08, 73/08, 6/11, 46/17 in 80/18)
- Pravilnik o vsebini in postopkih za pripravo in predložitev kadrovskega načrta (Uradni list RS, št. 60/06, 83/06, 70/07 in 96/09)
- Kadrovskega načrta Javni zavod CEZAM 2018 – 2019

3.3 Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

V zvezi z izvedbo nadzora je bil izdan Sklep o nadzoru Pravilnost in smotrnost porabe sredstev na osnovi finančnega načrta in zaključnega računa Javnega zavoda Center za mlade Ruše za leto 2018 št 032-0010/2019-1, z dne 20. 3. 2019.

3.4 Namen in cilji nadzora

1. Preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost in smotrnost poslovanja.
2. Poročati o ugotovljenih nepravilnostih.
3. Dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje zavoda.

4. UGOTOVITVENI DEL

4.1 STROŠKI DELA IN SLUŽBENA POTOVANJA V 2018

4.1.1 Pregled pravilnika in spremembe pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest in kolektivna pogodba

Notranja organizacija in sistemizacija delovnih mest je urejena s pravilnikom o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest ki ima priložen katalog delovnih mest

Od 1.1.2018 do 12.12.2018 velja Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v javnem zavodu CEZAM, ki je bil sprejet na 8. redni seji Sveta zavoda dne 20.12.2016

Dne 4.1.2018 je Svet zavoda na 11. redni seji sprejel spremembe in dopolnitve pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v javnem zavodu CEZAM. Pravilnik je s sklepom dopolnjen v prilogi 1 veljavnega pravilnika in sicer tako, da se doda eno delovno mesto izven sistemizacije in sicer strokovni sodelavec VI (zaporedna številka 23 v katalogu, šifra DM: JO16038).

Dne 9.2.2018 je direktor potrdil Pravilnik o spremembah in dopolnitvah pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v javnem zavodu CEZAM. Pravilnik o spremembah in dopolnitvah je Svet zavoda predlagal v potrditev dne 12.2.2018 na 10-ti dopisni seji. Glasovanje članov Sveta zavoda o predlaganem sklepu je potekalo do 15.2.2018, sklepa o spremembi in dopolnitvi pa nadzorni odbor ni prejel. Sprememba in dopolnitev pravilnika se nanaša na spremembo plačnega razreda direktorja. Uvrščanje direktorja v plačni razred je v skladu z Uredbo o plačah direktorjev v javnem sektorju (Uradni list RS, št. [68/17](#), [4/18](#) in [30/18](#)). Plačni razred direktorja javnega zavoda je 47. Pregledan je bil aneks številka k pogodbi, ki navaja da direktor javnega zavoda pridobi pravico do izplačila višje plače 1.1.2018, datum podpisa aneksa pa je 5.2.2018. Aneks se ne sklicuje na sklep Sveta zavoda. Po elektronski poti je bilo sporočeno, da je bilo prvo nakazilo v skladu z aneksom nakazano za januarско plačo dne 15.2.2018.

Dne 20.12.2018 je bilo v prilogi 1 pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest sistemiziranih 24 delovnih mest, 4.1.2018 se je število sistemiziranih delovnih mest brez sklepa članov Sveta zavoda povečalo na 27 in 12.12.2018 prav tako brez sklepa članov Sveta zavoda povečalo na 35.

Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v prilogi 1 delovna mesta uvršča po katalogu delovnih mest, kar je razbrati iz naslova priloge 1. Glede postopka uvrščanje ni navedena usklajenost z nobenim zakonom prav tako ne z nobeno kolektivno pogodbo, po kateri bi naj zavod sistemizacijo v prilogi 1 naredil. Ker ni navedeno po katerih zakonih in kolektivnih pogodbah je sistemizacija narejena je tudi ni bilo možno preverjati, zato sklepamo, da je sistemizacija delovnih mest v pravilniku o notranji organizaciji in sistemizaciji zgolj nabor možnih delovnih mest s katerim ni možno voditi evidence o dejanski zasedenosti delovnih mest.

Pojasnila Cezam-a:

Neutemeljena ugotovitev. Glede na veljavno zakonodajo (predvsem 13. člen ZSPJS), Statut in Akt o ustanovitvi javnega zavoda CEZAM je povsem jasno, da za javni zavod veljajo naslednji akti, iz katerih lahko povzema delovna mesta: Uredba o uvrstitvi delovnih mest v javnih agencijah, javnih skladih in javnih zavodih v plačne razrede; Kolektivna pogodba za državno upravo, uprave pravosodnih organov in uprave samoupravnih lokalnih skupnosti-tarifni del; Kolektivna pogodba za kulturne dejavnosti v Republiki Sloveniji. Navedenih aktov ni potrebno navajati v Katalogu delovnih mest, saj je le ta samo priloga k Pravilniku, ki pa je pripravljen v skladu z veljavno zakonodajo, ki predpisuje obvezne sestavine akta o sistemizaciji. Vsebina sistemizacije je natančno določena tudi v 46. členu Uredbe o notranji organizaciji, sistemizaciji, delovnih mestih in nazivih v organih javne uprave in v pravosodnih organih, na podlagi katere je pravilnik tudi bil pripravljen. V katalogu delovnih mest ne gre za noben nabor možnih delovnih mest, ampak gre za konkretna sistemizirana delovna mesta v CEZAMU.

Končne ugotovitve NO ostajajo enake!

UGOTOVITVE:

Ugotavljamo, da dopolnitev akta glede povečanja števila sistemiziranih delovnih mest v zavodu ni v skladu z 10. členom akta o ustanovitvi javnega zavoda, ker ni sklepa Sveta zavoda za povečanje števila sistemiziranih delovnih mest.

Pojasnila Cezam-a:

V besedilu osnutka poročila je celo večkrat omenjeno, da so se spremembe pravilnika sprejele brez sklepa članov Sveta zavoda (npr. predzadnji odstavek na str. 9, 1. odstavek na str. 10.) Navedeno ne drži, saj je bila vsaka sprememba dana predhodno v potrditev Svetu zavoda. Nadzorni odbor je v vsaki poslani datoteki akta o sistemizaciji ali spremembe tudi na koncu dodal izpis sveta zavoda ali zapisnik seje na kateri je bilo izdano soglasje.

Končne ugotovitve NO ostajajo enake!

Ugotavljamo, da je sistemizacija delovnih mest v pravilniku o notranji organizaciji in sistemizaciji v neskladju z 21. členom (sistemizacija) Zakona o javnih uslužbencih (Uradni list RS, št. [63/07](#) – uradno prečiščeno besedilo, [65/08](#), [69/08](#) – ZTFI-A, [69/08](#) – ZZavar-E in [40/12](#) – ZUJF). V sistemizaciji ni evidence o dejanski zasedenosti delovnih mest in ni strukture uslužbencev po nazivih. Iz sistemizacije ni možno ugotoviti, katera delovna mesta in koliko le teh je dejansko sistemiziranih v posamezni notranji organizacijski enoti.

Pojasnila Cezam-a:

Neutemeljena ugotovitev. Iz Kataloga delovnih mest je povsem jasno razvidno, katera delovna mesta so sistemizirana, koliko posameznih delovnih mest je sistemiziranih, kakšni so pogoji itd., skratka v katalogu je popoln opis delovnih mest, kot to zahteva uredba in druga veljavna zakonodaja. Navedeno je nenazadnje potrdil tudi Inšpektorat za javni sektor v letu 2017, ki je izvedel nadzor sistemiziranih delovnih mest veljavne sistemizacije.

Vsak državni organ, uprava lokalne skupnosti in oseba javnega prava vodi evidenco o dejanski zasedenosti delovnih mest; državni organ, uprava lokalne skupnosti in oseba javnega prava na področju javnega sektorja, kjer je vzpostavljen sistem nazivov, vodi tudi evidenco o strukturi javnih uslužbencev po nazivih.

V CEZAMU vodimo ažurno evidenco o dejanski zasedenosti delovnih mest v excel tabeli, ki je bolj praktična od navedenega dokumenta iz katere je razvidna poimenska zasedenost posameznih sistemiziranih delovnih mest in ostala kadrovska evidenca. Sistema nazivov pa pri naših delovnih mestih nimamo, zato te evidence o strukturi javnih uslužbencev ne rabimo voditi.

Bomo pa navedeno upoštevali kot priporočilo in smo že pripravili dokument na presečni datum 31. 5. 2019, ki ga bomo odslej osveževali ob vsaki spremembi sistemizacije.

Končne ugotovitve NO ostajajo enake!

Ugotavljamo, da zavod ni obvestil ustanovitelja o spremembah in dopolnitvah pravilnika dne 4.1.2018 o notranji organizaciji in sistemizaciji.

Pojasnilo Cezam-a:

Javni zavod ob vsaki spremembi sistemizacije le-to pošlje tudi ustanovitelju. Prav tako ustanovitelj preko zahtevkov plač mesečno spremlja zaposlene in delovna mesta v CEZAM-u.

Ugotavljamo, da zavod v pravilniku o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest razvršča delovna mesta v plačne razrede po katalogu, zato je v neskladju z zakonom 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, [67/17](#) in [84/18](#)). Uvrščanje delovnih mest v plačne razrede je določen v četrtem odstavku 13. člena, ki pravi da se delovna mesta oziroma nazivi delovnih mest v sistemizaciji uvrščajo v plačne razrede v skladu z uvrstitvijo v kolektivni pogodbi.

Pojasnilo Cezam-a:

Neutemeljena ugotovitev. CEZAM ima veljaven Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest, katerega priloga je Katalog delovnih mest. V katalogu delovnih mest so navedena vsa sistemizirana delovna mesta, povzeta iz:

- Uredbe o uvrstitvi delovnih mest v javnih agencijah, javnih skladih in javnih zavodih v plačne razrede;
- Kolektivne pogodbe za državno upravo, uprave pravosodnih organov in uprave samoupravnih lokalnih skupnosti-tarifni del;
- Kolektivne pogodbe za kulturne dejavnosti v Republiki Sloveniji

Vsa delovna mesta so ustrezno sistemizirana, kot to določa zakonodaja, nenazadnje so bila pregledana tudi s strani Inšpektorata za javni sektor.

Končne ugotovitve NO ostajajo enake!

Ugotavljamo tudi, da ni upoštevana Uredba o uvrstitvi delovnih mest v javnih agencijah, javnih skladih in javnih zavodih v plačne razrede (Uradni list RS, št. [69/08](#), [73/08](#), [6/11](#), [46/17](#) in [80/18](#)) v plačne razrede.

Pojasnilo Cezam-a:

Neutemeljena ugotovitev. CEZAM je v celoti upošteval navedeno uredbo, saj ima v svojem katalogu tudi sistemizirana delovna mesta iz te uredbe.

Končna ugotovitev NO ostaja enaka!

Ugotavljamo, da je glasovanje na 10 – ti dopisni seji potekalo najmanj do 15.2.2018, sklepa pa nadzorni odbor v zvezi s spremembo plačnega razreda direktorja ni prejel. Soglasje k uvrstitvi delovnega mesta direktorja številka 1004-1/2018/36 je izdalo ministrstvo za kulturo dne 31.1.2018, na zahtevo občine dne 11.1.2018. Prav tako ugotavljamo, da je aneks k pogodbi

podpisal predsednik Sveta zavoda brez navedbe sklepa Sveta zavoda. V aneksu k pogodbi podpisnika določita pravico do izplačila višje plače od 1.1.2018.

Dne 9.2.2018 je direktor potrdil Pravilnik o spremembah in dopolnitvah pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v javnem zavodu CEZAM. Pravilnik o spremembah in dopolnitvah je Svet zavoda predlagal v potrditev dne 12.2.2018 na 10-ti dopisni seji. Glasovanje članov Sveta zavoda o predlaganem sklepu je potekalo do 15.2.2018, sklepa o spremembi in dopolnitvi pa nadzorni odbor ni prejel. Sprememba in dopolnitev pravilnika se nanaša na spremembo plačnega razreda direktorja. Uvrščanje direktorja v plačni razred je v skladu z Uredbo o plačah direktorjev v javnem sektorju (Uradni list RS, št. [68/17](#), [4/18](#) in [30/18](#)). Plačni razred direktorja javnega zavoda je 47. Pregledan je bil aneks številka k pogodbi, ki navaja da direktor javnega zavoda pridobi pravico do izplačila višje plače 1.1.2018, datum podpisa aneksa pa je 5.2.2018. Aneks se ne sklicuje na sklep Sveta zavoda.

Ugotavljamo, da je direktor potrdil Pravilnik o spremembah in dopolnitvah pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest, ki se nanaša na spremembo plačnega razreda direktorja pred pričetkom razprave Sveta zavoda in brez sklepa Sveta zavoda. Prav tako ugotavljamo, da se višina plače z aneksom ureja za nazaj in da je dejansko bila tudi izplačana.

Pojasnilo Cezam-a:

Dne 30. novembra 2017 je bila s strani Državnega zbora RS sprejeta Uredba o plačah direktorjev v javnem sektorju (v nadaljevanju: Uredba), ki je začela veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu RS. V skladu z navedenim se je izpeljal celoten postopek spremembe akta o sistemizaciji, ter podala vloga na Ministrstvo za kulturo. Z Uredbo so se odpravljale določene anomalije, tako glede načina (metodologije) določanja osnovnih plač direktorjem, kot tudi glede samih uvrstitev delovnih mest direktorjev v plačne razrede. Uredba se je začela uporabljati 1. januarja 2018, ko se je tudi izvedla prva uvrstitev direktorjev v plačne razrede v skladu z Uredbo.

V 8. členu navedene Uredbe je določeno: Prva uvrstitev direktorjev v skladu s to uredbo se izvede 1. januarja 2018, pri čemer se vrednosti kriterijev preverjajo glede na stanje 1. novembra 2017.

Dne 31.1.2018 je Ministrstvo za kulturo tudi izdalo soglasje k plačnemu razredu, tako da je celoten postopek bil izveden zakonito in tudi plača pravilno izplačana februarja 2018 za celoten mesec januar 2018 (od 1. 1. 2018 dalje kot to določa Uredba). Navedena dejstva potrjuje tudi mnenje MJU št.100-84/2018/1 z dne 15.1.2018 (glej prilogo). V skladu z navedenim je očitok o kršitvi aneksa in izplačila plače od 1.1.2018 dalje popolnoma neutemeljen. (Isti očitok je zapisan tudi v 7. in 8. odstavku Ugotovitev na str. 10 osnutka poročila). Ne obstaja nobena zakonska obveznost, da bi v aneksu morali navajati sklep zavoda, zato je tudi ta očitok neutemeljen.

Priloga 2: MJU, št.100-84/2018/1, z dne 15.1.2018

Končne ugotovitve NO ostajajo enake!

4.1.2 Program dela, finančni načrt in kadrovski načrt za leto 2018

Program dela in finančni načrt za leto 2018 (Priloga 4_CEZAM_Program_dela_2018 in finančni načrt) je brez datuma in podpisa odgovorne osebe. Na strani 13 je tabela zaposlenih v

CEZAM-u, kjer je navedeno skupno 18,5 zaposlenih, od tega 5,5 redno zaposlenih na kulturi, 10 redno zaposlenih na ŠPR in 3 – je redno zaposleni v tržni dejavnosti Bazen Bar. Planirani znesek za stroške dela v programu dela in finančnem načrtu za leto 2018 za dejavnost šport znaša 190.200,00 € in za program kultura 171.750,00 €, skupaj 361.950,00 €.

Občinski svet dne 26.4.2018 daje pozitivno predhodno mnenje k planu dela ter finančnemu načrtu za leto 2018.

Svet zavoda je na 12. redni seji dne 8.10.2018 potrdil program dela s finančnim načrtom 2018 na podlagi pozitivnega predhodnega mnenja Občinskega sveta dne 26.4.2018.

V tabeli številka 1, 2 in 3 je povzetek planiranih prihodkov in planiranih odhodkov za zaposlene v kulturi, športu in tržni dejavnosti povzeto iz programa dela in finančnega načrta 2018.

Tabela 1: CEZAM dejavnost kultura

PRIHODKI CEZAM KULTURA	PLAN 2018
PRIHODKI OD OBČINE RUŠE	
Prihodki za plače RD	117.550,00 €
Prihodki za plače JD	9.400,00 €
PRIHODKI ZAVODA RS ZA ZAPOSLOVANJE	
Prihodki za plače JD	43.500,00 €
Vsota	170.450,00 €

ODHODKI ZA ZAPOSLENE	
Odhodki za plače RD	117.550,00 €
Odhodki za plače JD	54.200,00 €
Vsota	171.750,00 €

Tabela 2: CEZAM dejavnost šport

PRIHODKI ŠPR SPLOŠNO	PLAN 2018
PRIHODKI ZA ZAPOSLENE	
Prihodki za plače	190.200,00 €
ODHODKI ZA ZAPOSLENE	
Odhodki za plače	190.200,00 €

Tabela 3: CEZAM tržna dejavnost Bazen bar

PRIHODKI ŠPR TRŽNA DEJAVNOST	PLAN 2018
ŠPR BAZEN BAR	
Stroški plač	50.000,00 €

Po programu dela in finančnem načrtu za leto 2018 so planirani prihodki 360.650,00 €, od tega od občine Ruše 317.150,00 €.

Kadrovski načrt zavoda CEZAM 2018-2019 (poslano po e-pošti »Priloga 3_Kadrovski načrt«) je brez datuma in ni kot priloga programa dela in finančnega načrta 2018. Po virih sredstev je na dan 1.1.2018 skupno število zaposlenih 23, od tega 16 zaposlenih plačanih iz javnih sredstev in 7 zaposlenih iz drugih virov. Načrtovano na dan 1.1.2019 je 28 zaposlenih, od tega

17 zaposlenih plačanih iz javnih sredstev, 11 zaposlenih pa iz drugih virov. Na dan 1.1.2019 je realizirano 23 zaposlenih, od tega 17 zaposlenih plačanih iz javnih sredstev, 6 zaposlenih pa iz drugih virov. Skupno število zaposlenih je na dan 1.1.2018 in na dan 1.1.2019 enako, število delavcev plačanih iz javnih sredstev se je povečalo za enega delavca, število plačanih delavcev iz drugih virov pa se je za enega delavca zmanjšalo. Kadrovski načrt nima datuma 31.12.2018. Po področjih dela je dne 1.1.2018 število vseh zaposlenih 23 skupaj z direktorjem, na področju kulture 9 delavcev, na področju tehnične službe 10 in na področju tržne dejavnosti 3-je delavci. Dne 1.1.2019 je vseh zaposlenih 23 skupaj z direktorjem, na področju kulture 5 delavcev, na področju tehnične službe 14 delavcev in na področju tržne dejavnosti 3-je delavci. Kadrovski načrt 2018 – 2019 ni del programa dela in finančnega načrta za leto 2018.

UGOTOVITVE:

Ugotavljamo, da je kadrovski načrt 2018 v neskladju z Uredba o načinu priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2017 in 2018, ki določa izhodiščni datum 31.12.2017 za izdelavo kadrovskega načrta za leto 2018.

Ugotavljamo, da je kadrovski načrt za leto 2018 v neskladju z Uredba o načinu priprave kadrovskih načrtov posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2018 in 2019 (Uradni list RS, št. 3/18 in 7/19), ki jo je izdala Vlada Republike Slovenije. Zavod ni upošteval predpisane priprave in vsebine kadrovskega načrta. Prav tako zavod nima izdelana dokumentacije spremljanja oziroma uresničevanja kadrovskih načrtov.

Ugotavljamo, da je kadrovski načrt v neskladju Pravilnik o vsebini in postopkih za pripravo in predložitev kadrovskih načrtov (Uradni list RS, št. 60/06, 83/06, 70/07 in 96/09).

Ugotavljamo, da ima kadrovski načrt Javni zavod CEZAM 2018 – 2019 skupno število vseh zaposlenih 23, v programu dela in finančnem načrtu 2018 pa je navedeno število zaposlenih 18,5.

Pojasnilo Cezam-a:

Kadrovski načrt javnega zavoda, ki je bil posredovan nadzornemu odboru je narejen po veljavnih predpisih in izkazuje stanje. Sama oblika Plana dela in finančnega načrta pa je takšna zaradi sklepov Nadzornega odbora iz preteklosti, predvsem pa na zahteve svetnikov OSOR, ki so lažje odločali na osnovi tako pripravljenih gradiv, saj se iz računovodskih izkazov, katere vsebuje predpisana oblika niso znašli. Plan dela je bil torej tako pripravljen in Občinski svet Občine Ruše je izdal pozitivno mnenje, prav tako ga je kasneje tudi Svet zavoda sprejel v takšni obliki.

Razlike v številu zaposlenih med posredovanim kadrovskim načrtom in številko v planu pa so nastale saj sta 2 zaposleni na dolgoročni bolniških (in sta financirane s strani ZZS) ter 3 zaposlene na drsališču, ki se financirajo iz prihodkov drsališča in v planu dela niso bili navedeni in predvideni. Razlog za to je, da so plače zaposlenih za zagotavljanje potrebnega dela na projektu drsališča bolj ekonomične, kot izvedba preko zunanjih izvajalcev. V programu dela so torej bili navedeni samo tisti zaposleni, ki so financirani iz proračuna Občine Ruše, pri katerem na realizaciji plač nismo presegli planiranih sredstev.

Glede na spremembo vodstva občine in novo politiko ustanovitelja zavoda tudi v tem pogledu pa tako Javni zavod CEZAM, kot ustanovitelj pri pripravi finančnega načrta za leto 2019 že upoštevatata navedena priporočila in bodo dokumenti pripravljeni v navedeni obliki.

Končne ugotovitve NO ostajajo enake.

4.1.3 Letna pogodba o zagotavljanju sredstev iz proračuna občine, specifikacija obračuna plač, prihodki in odhodki za plače delavcev

Pregledana je bila letna pogodba o financiranju zavoda s strani občine Ruše za leto 2018 (številka pogodbe 014-0009/2018-3) ki velja od 1.1.2018. Znesek financiranja za stroške plače je po pogodbi v višini 311.300,00 €. Pogodba je bila podpisana 31.5.2018. Pogodba o financiranju je v neskladju z zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (Uradni list RS, št. [71/17](#), [13/18](#) – ZJF-H, [83/18](#) in [19/19](#)). V pogodbi ni upoštevan 58. člen, ki zahteva izdelavo finančnega načrta zavoda na podlagi izhodišč občine in 60. člena ki zahteva, da morajo posredni uporabniki proračuna občin ob sprejetju programa dela in finančnega načrta sprejeti tudi kadrovski načrt, kot prilogo finančnega načrta, ki mora biti usklajen s finančnim načrtom in pripraviti kadrovske načrte tako, da se število zaposlenih prikaže po virih financiranja.

Pregled prihodkov za plače je v tabeli 5 za leto 2018, konto kartica 760002 - prihodki občina refundacija plač redno zaposlenih, konto kartica 760003 - prihodki občina refundacija javna dela in konto kartica 760005 - prihodki ZRSZ (Zavod RS za zaposlovanje).

Tabela 5: Prihodki za plače, refundacija občina in ZRSZ

Refundacija plač redno zaposlenih	313.024,18 €
Refundacijo plač javnih delavcev	12.635,37 €
Vsota 1	325.659,55 €
ZRSZ za plače javnih delavcev	37.184,65 €
Vsota 2	362.844,20 €

Prihodkov za plače v letu 2018 je bilo v višini 325.659,55 € od občine in 37.184,65 € od ZRSZ.

Pregled odhodkov za plače v tabeli 6 za leto 2018, konto kartica 464000 - odhodki za plače zaposlenih, konto kartica 464200 - odhodki za prehrano med delom, konto kartica 464210 - odhodki za prevoz na delo in iz njega, konto kartica 464220 - potni nalogi, konto kartica 464300 - dodatno pokojninsko zavarovanje, konto kartica 464400 - regres za letni dopust, konto kartica 464600 - prispevki na plačo ZZ, konto kartica 464610 - prispevki na plačo ZPIZ, konto kartica 464620 - prispevki na plačo za zaposlovanje, konto kartica 464630 - prispevki na plačo za starševstvo, konto kartica 464640 - prispevek na plačo za poškodbe pri delu, konto kartica 464650 - prispevek do minimalne plače, konto kartica 464910 - jubilejna nagrada.

Tabela 6: Odhodki za plače vseh delavcev v zavodu

Plače zaposlenih	319.885,83
Prehrana med delom	19.842,44
Prevoz na delo in iz njega	9.764,56
Potni nalogi	2.166,88
Dodatno pokojninsko zavarovanje	6.784,79

Regres za letni dopust	21.353,31
Prispevki na plačo ZZ	20.975,83
Prispevki na plačo ZPIZ	28.519,81
Prispevki na plačo za zaposlovanje	193,23
Prispevki na plačo za starševstvo	322,28
Prispevek na plače za poškodbe pri delu	1.716,85
Prispevek do minimalne plače	1.075,06
Jubilejna nagrada	866,28
Vsota	433.467,15

Odhodkov za plače v letu 2018 je bilo v višini 433.467,15 € za vse delavce zavoda: šport, kultura, tržna dejavnost, javni delavci in študentje. Število delavcev se je tokom leta spreminjalo.

Pregledan je bil obračunski list za plače delavcev zavoda v programu ŠPR in kultura kjer je bilo ugotovljeno, da je na omenjenem programu zaposlenih 17 delavcev. Dne 16.4.2018 je bilo na sestanku pojasnjeno, da na obračunskem listu v programu ŠPR in kultura niso zajeti delavci in 3-je delavci iz področja tržne dejavnosti in 4-je javni delavci.

UGOTOVITVE:

Ugotavljamo, da je letna pogodba o financiranju zavoda s strani občine za leto 2018 (številka pogodbe 014-0009/2018-3) v neskladju z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (Uradni list RS, št. [71/17](#), [13/18](#) – ZJF-H, [83/18](#) in [19/19](#)), ki je začel veljati dne 1.1.2018. Podpisnika pogodbe nista upoštevala 58. člena in 60. člena omenjenega zakona. Predlagatelj finančnega načrta oziroma zavod bi moral izvajati naloge iz svoje pristojnosti na način, da ne prekorači obsega sredstev stroškov dela, ki je določen v sprejetih finančnih načrtih. Predstojnik občine pa bi moral predlagatelju iz svoje pristojnosti posredovati izhodišča za pripravo finančnih načrtov posrednih uporabnikov. Predstojnik posrednega uporabnika proračuna bi moral svoj finančni načrt oziroma spremembe finančnega načrta pripraviti skladno z izhodišči. Zavod bi moral ob sprejetju programa dela in finančnega načrta 2018 sprejeti tudi kadrovske načrte, kot prilogo finančnega načrta, ki bi moral biti usklajen s finančnim načrtom in pripraviti kadrovske načrte tako, da se število zaposlenih prikaže po virih financiranja.

Ugotavljamo, da je planirani znesek v programu dela in finančnem načrtu za leto 2018 za dejavnost šport 190.200,00 € in za program kultura 171.750,00 €, skupaj 361.950,00 € (navedeno v točki 4.1.1.2). V pogodbi je znesek financiranja za stroške plač v višini 311.300,00 €. Seštevek odhodkov za plače po kontih pa je v višini 433.467,15 €. Če upoštevamo da se tržna dejavnost financira iz lastnih prihodkov (433.467,15 € - 80.775,71 €) pa so odhodki za plače v višini 352.691,44 €.

Pojasnilo Cezam-a:

Glede na spremembo vodstva občine in novo politiko ustanovitelja zavoda tudi v tem pogledu pa tako Javni zavod CEZAM, kot ustanovitelj pri pripravi finančnega načrta za leto 2019 že upoštevata navedena priporočila in bodo dokumenti pripravljene v navedeni obliki.

Končne ugotovitve NO ostajajo enake!

4.1.4 Tržna dejavnost Bazena bar in stroški dela 2018

Stroški dela v spodnji tabeli 7 so povzeti iz bilance bazen bar za leto 2018

Tabela 7: Stroški dela Bazena Bar

Plače zaposlenih	44.823,24 €
Prehrana med delom	2.996,63 €
Prevoz na delo in iz njega	2.811,54 €
Dodatno pokojninsko zavarovanje	1.113,51 €
Regres za letni dopust	2.958,69 €
Prispevki na plačo ZZ	2.972,44 €
Prispevki na plačo ZPIZ	4.009,98 €
Prispevki na plačo za zaposlovanje	27,21 €
Prispevki na plačo za starševstvo	45,33 €
Prispevki na plačo za poškodbe pri delu	240,19 €
Prispevki do minimalne plače	91,75 €
Jubilejna nagrada	288,78 €
Vsota 1	62.379,29 €
Stroški dela študentov preko napotnic	18.396,42 €
Vsota 2	18.396,42 €
Vsota 1 in 2	80.775,71 €

Stroški redno zaposlenih so v višini 62.379,29 €, stroški študentskega dela pa v višini 18.396,42 €. Skupni strošek dela je 80.775,71 €. V programu dela in finančnem načrtu 2018 so bila planirana sredstva za plače 50.000,00 € in prihodki v višini 160.000,00 €. Dejanski prihodki 2018 so v višini 177.784,76 €, dejanski stroški dela pa 80.775,71 €.

UGOTOVITVE:

Ugotavljamo, da stroški dela tržne dejavnosti bazen bara prekoračujejo stroške potrjenega programa zavoda za tržno dejavnost.

Pojasnilo Cezam-a:

Tržna dejavnost strošek plač pokriva iz svojih prihodkov. Ker gre za zagotavljanje storitve na trgu je potrebno ob povečanem prometu gledati, da zavod tudi zagotovi ustrezne zaposlene, ki izvajajo dejavnost in redne zaposlitve so veliko bolj ekonomične, kot študentsko delo ali pogodbeniki. Nastala razlika je bila pokrita iz povečanih prihodkov, tako da je zavod zagotovil najboljši možni rezultat v danih pogojih.

Končne ugotovitve NO ostajajo enake!

4.1.5 Pravilnost in smotrnost izplačanih potnih nalogov in drugih dodatkov

Pregledana je bila konto kartica vseh službenih potovanj v letu 2018. Dodatno smo zahtevali vpogled v opravičenosti izplačila 552,56 €, 67,04 € in 133,78 €. Pri vseh izplačilih je bil pregledan nalog za službeno potovanje, obračun potnih stroškov, potno poročilo in računi povezani s službenim potovanjem.

Zahtevan je bil tudi splošni akt, pravilnik oziroma pravna osnova za obračun stroškov službenih potovanj. V odgovoru zavod navaja, da splošni akt in pravilnik ne obstajata in da zavod v primeru izplačevanja stroškov službenih potovanj upošteva med drugim tudi zakone in uredbe.

UGOTOVITVE:

Ugotavljamo, da je nadzorni odbor prejel nabor dokumentacije, ki jo zavod uporablja pri potnih nalogih. Zavod je posredoval spisek pravnih podlag za obračunavanje potnih nalogov. Na spisku so zakoni, pravilniki in uredbe, ki ne sodijo v področje obračuna potnih stroškov, zato tega področja nismo preverjali.

4.2 PROGRAMSKI PROJEKTI JZ CEZAM V 2018 (kultura in prireditve)

4.2.1 Izvedeni projekti v okviru letnega načrta programskih sredstev občine

V letu 2018 je bilo izvedenih 12 projektov, ki so bili načrtovani v letnem programu (sklep Sveta zavoda z dne 8.10.2018). Gre predvsem za prireditve in dogodke, namenjene določenemu avditoriju oz. skupini ter splošnega pomena. Iz predloženih poročil izhajajo predvsem finančne porabe sredstev, ni pa kvalitativnih poročil glede prisotnosti, obiska in trendov glede na pretekla leta.

Pregled projektov/ specifikacije stroškov :

1. Novo poglavje 2018 (koncert)
2. Slavnostna seja OSOR
3. Koncert Altrock 2108
4. Ruška nedelja 2018
5. Predmartinovo 2018
6. Kantfest 2018
7. Svetlice 2018 (2x)
8. Abonma 2018 1.del
9. Abonma 2018 2.del
10. Pustovanje 2018
11. Regrat 2018
12. Glazerjevi dnevi 2018

4.2.1. 1 prireditev Altrock 2018

V letu 2018 (datum: 12.10.2018) je bila izvedena v skladu s načrti tudi ta prireditev. Načrtovana je bila poraba v okviru izkušenj, dejanska poraba pa 1.044,77€. Računi so bili

likvidirani na različne načine, večina na osnovi naročilnice. Poročilo o izvedbi navaja tudi prihodke v višini 100€ iz naslova 20 kom prodanih kart.

Specifikacija stroškov Altroock 2018:

1. Mercator, pogostitev
2. Društvo A800- ozvočenje
3. Rok Pinter s.p- nastopajoči
4. Vasja Bajde s.p.- nastopajoči
5. Elen d.o.o.- varovanje
6. Okrep.Oniks-pogostitev
7. IPF avtorske pravice
8. KUD Tavrisk,- nastopajoči
9. Sazas avtorske pravice
10. Nova Kbm- kartica
11. Verteks TG d.o.o.- wc

Računi in izvedene transakcije se ujemajo in so sestavni del končnega poročila.

UGOTOVITVE:

Nadzorni odbor ugotavlja, da so bila planirana sredstva za izvedbo programa ustrezna ter niso prekoračena. Nadzorni odbor ugotavlja pravilnost postopka.

4.2.2 Javni razpisi v letu 2018

V letu 2018 sta bila izvedena dva javna razpisa in sicer:

1. Kresovanje 2018
2. Poziv mladi 2018

Javni razpisi so izvedeni na podlagi plana in sklepov občine in sicer:

4.2.2.1 Kresovanje

Javni poziv je bil posredovan 30.4.2018 (spletna stran) z vsemi potrebnimi prilogami. Namen razpisa je ustrezna izvedba kresovanja z ustreznim programom in sofinanciranjem v višini 7.000 €. Imenovana je bila komisija za obravnavo in izbor vlog (svet zavoda sklep: 11. dopisna seja 13.3.2018). Komisija je nato v skladu z razpisnimi pogoji dne 16.3.2018 odobrila sofinanciranje Društvu TIC Ruše (prispele so 3 vloge).

Organizator je načrtoval aktivnosti in stroške prireditve v višini cca 12.600 €. V zahtevku o sofinanciranju z dne 1.6.2018 in prilogah je razvidno, da so organizatorji prikazali obračune do višine predračuna. Na osnovi končnega poročila organizatorja (TIC Ruše) se je skladno s pogodbo izvedlo tudi sofinanciranje v višini 7.000€.

UGOTOVITVE:

Nadzorni odbor ugotavlja pravilnost postopka.

4.3 FESTIVAL LETNI ODER 2018

Pregledali smo naključno izbrane ponudbe, pogodbe in račune.

4.3.1 Storitve varovanja FLOR 2018

Pregledana je bila naslednja dokumentacija:

1. Povabilo k oddaji ponudbe za varovanje predvidenih programskih aktivnosti v letu 2018 po postopku: enostavno zbiranje ponudb (z možnostjo pogajanj). Povabilo ponudnikom je bilo posredovano dne 25.1.2018
2. Prispelle ponudbe iz strani ponudnikov Storitve Varovanja
3. Celoletna naročilnica – izdana družbi ELEN d.o.o., z dne 19.3.2018 in račun iz strani družbe ELEN d.o.o. za varovanje javne prireditve letni oder Ruše, izdan dne 6.9.2018

Na CEZAM so prispele 4 ponudbe in sicer:

1. Ponudba ELEN d.o.o., z dne 5.2.2018;
2. Ponudba VAROVANJE d.o.o., 30.1.2018;
3. Ponudba BBR Security d.o.o., 26.1.2018;
4. Ponudba Aktiva Varovanje d.d., z dne 5.2.2018;

Kot najugodnejša ponudba je bila izbrana ponudba ponudnika ELEN d.o.o., z urno postavko varnostnika v višini 12,90 EUR brez DDV oz. 15,74 EUR z DDV.

UGOTOVITEV:

Nadzorni odbor ugotavlja pravilnost postopka.

4.3.2 Tiskarske storitve – FLOR 2018

Pregledana je bila naslednja dokumentacija:

1. Povabilo k oddaji ponudbe za tiskarske storitve v letu 2018 po postopku: enostavno zbiranje ponudb. Povabilo ponudnikom je bilo posredovano dne 31.1.2018
2. Prispelle ponudbe iz strani ponudnikov tiskarskih storitev
3. Sklenjene pogodbe z izbranimi ponudniki storitev
4. Izdane naročilnice in prejeti računi

Na CEZAM so prispele 4 ponudbe in sicer:

1. Demago d.o.o., dne 5.2.2018
2. Repro point d.o.o., dne 12.2.2018
3. 5print d.o.o., dne 9.2.2018
4. Tiskarna Babič, Babič Stojan s.p., dne 13.2.2018

CEZAM je na osnovi merila najnižje cene sklenil pogodbe z naslednjimi ponudniki storitev za posamezne artikle:

1. Repro point d.o.o.
2. 5print d.o.o.
3. Tiskarna Babič, Babič Stojan s.p.

Pregledane so bile vse tri pogodbe, ki so bile sklenjene z najugodnejšimi ponudniki za posamezne artikle in naključno izbrani računi prejeti s strani ponudnikov.

UGOTOVITEV:

Nadzorni odbor ugotavlja pravilnost postopka.

4.3.3. Pregled pogodb in računov z izvajalci za izvedbo programa Festival FLOR 2018

Pregledane so bile naključno izbrane pogodbe med izvajalci in naročnikom (CEZAM) ter računi izvajalcev programa FLOR 2018:

1. Zavod Glasbarium
2. Agencija AVI, Katja Mlakar s.p.
3. Anthony Cetinski Samostalna Djelatnost - Glazbenik
4. ORANGEL d.o.o.

UGOTOVITEV:

Nadzorni odbor ugotavlja pravilnost postopka.

4.4 UČINKOVITOST IN GOSPODARNOST PORABE OBČINSKIH PRORAČUNSKIH SREDSTEV

4.4.1 Javna naročila minorne vrednosti

Za javno naročilo minorne vrednosti šteje javno naročilo blaga, storitve ali gradnje, katerega ocenjena vrednost je nižja od 20.000 EUR brez DDV za blago in storitve in nižja od 40.000 EUR brez DDV za gradnje.

V letu 2018 je imel CEZAM skupaj 228 dobaviteljev blaga in storitev. Vrednost fakturiranih dobav je znašala 674.995,34 EUR. Podatke je posredoval nadzorovanec, dokument »Promet strank za leto 2018« z dne 26. 3. 2019.

Osebe, pooblašene za potrjevanje nabavnih dokumentov: po funkciji direktor Tomi Prosnik, za objekt bazen pa vodja športne infrastrukture po pooblastilu z dne 3. 1. 2018. Za bazen skladnost izvedbe dobave storitve ali blaga po obsegu in ceni s podpisom potrjena vodja športne infrastrukture in direktor. Za ostale dejavnosti podpisuje direktor.

Na osnovi potrjenih dokumentov o skladnosti dobav blaga ali storitve se izvede plačilo. Ob tem sta za realizacijo podpisa potrebna dva podpisa: računovodkinja in strokovna delavka.

Plačujejo v pogodbeno dogovorjenih rokih. Včasih kasneje, kadar dobavitelj ne izstavi zahtevanega E-računa. Na osnovi »peš« računov ne morejo plačevati.

Organizacijo, kot je navedena, sta predstavila direktor Tomi Prosnik in strokovna sodelavka. Tak način dela omogoča ustrezen nadzor nad skladnostjo nabav z želenim.

1. Dobavitelj: ŠTUDENTSKI SERVISI

Študentski servisi izvajajo storitev posredovanja delavcev-šudentov. Študentski servisi so koncesionarji, njihova dejavnost, dajatve in maksimalni zaslužek je omejen s predpisi. Najnižja urna postavka za študentsko delo je bila v letu 2018 4,73 eur/uro bruto od 1.4.2019 znaša 4,89 EUR/uro bruto. Od opravljenega študentskega dela delodajalci plačujejo koncesijsko dajatev. Višina koncesijske dajatve znašala 16 %. Sredstva iz koncesijske dajatve se namenijo za štipendije (8,41 %), delovanje Študentske organizacije Slovenije (3,795 %) in kritje stroškov organizacij za posredovanje začasnega in občasnega dela dijakov in študentov (3,795 %).

CEZAM poslovno sodeluje z dvema študentskima servisoma.

1.1 ŠTUDENTSKI SERVIS D.O.O. Maribor

Storitev: Posredovanje delavcev – študentov za delo

Letni fakturirani promet 2018: 28.929,48 EUR

Način naročila: objava glede na aktualne potrebe po delu

1.2 ŠS d.o.o. Ljubljana

Storitev: Posredovanje delavcev – študentov za delo

Letni fakturirani promet 2018: 25.467,34 EUR

Način naročila: objava glede na aktualne potrebe po delu

V CEZAM-u koristijo delo študentov v bazen baru in na drsališču. Vrednost plačila za posamično delo določijo v CEZAM-u ter je ta odvisna od ponudbe in povpraševanja na trgu in seveda ne manj, kot je zakonsko določen minimum – tačas 4,89 EUR/uro bruto.

Ob nadzoru so bili pregledani postopki nekaterih študentskih zaposlitev. Vse pregledane študentske zaposlitve so bile izvedene na temelju napotnice študentskega servisa. Evidenca opravljenega dela se vodi za vsakega napotenega študenta na posebnem obrazcu. Vsak študent sam izpolni število ur za opravljeno delo na določeni dan ter s podpisom potrdi svojo dnevno evidenco opravljenih ur.

Evidenca opravljenih ur potrjena s podpisom posamičnega izvajalca dela je dokumentarna osnova za izdelavo obračuna opravljenih ur ter posledično plačilo storitve študentskemu servisu.

Obračune študentskega dela opravlja sodelavka CEZAM-a, ki s svojim podpisom potrdi verodostojnost dokumenta. Priloga obračuna je evidenčni list opravljenih ur. Na osnovi obračuna izda študentski servis naročniku fakturo. Skladnost fakture z obračunom preveri in s podpisom potrdi vodja področja in nato tudi direktor. Faktura se plača.

Pregled dokumentacijskega toka na delo napotene študentke z napotnico številka 9431

Y.

Delo v strežbi. Iz dokumenta Evidenčni list opravljenih ur sledi, da je delala od 1.8.2018 do 12.8. 2018. Ure dela je vodila sama in se poleg vsakodnevnega zapisa ur dela podpisala. Točnosti s strani študenta vpisanih ur na evidenčnem listu opravljenih ur s podpisom ali kako drugače s strani lastnika ne ovrže ali potrdi nihče. Kot že zapisano je bil tudi v tem primeru tako izpolnjen evidenčni list opravljenih ur osnova za izdelavo obračuna ter posledično plačila naročnika študentskemu servisu.

Ocena naročila storitev Študentskih servisov za leto 2018

Vrednost fakturiranih storitev študentskih servisov v letu 2018, katerih naročnik je bilo Javni zavod CEZAM znaša 54.396,80 EUR. Glede na letno vrednost, navedene storitve zelo presegajo vrednost 20.000,00 EUR, kar je mejnik, nad katerega vrednostjo morajo javna podjetja naročati blago, storitve ali projektni natečaj po določilih Zakona o javnem naročanju (ZJN-3, ZJN-3a, 21. člen)

ZJN-3 in ZJN 3-a določata izjeme, ko javno podjetje ne rabi naročati blaga ali storitev kot to določa ZJN-3 in ZJN 3-a. Izjeme, za katere se Zakon o javnem naročanju ne uporablja določa 27. člen zakona. Storitve študentskih servisov niso med temi izjemami.

CEZAM ob naročanju storitev študentskih servisov ravna v nasprotju z Zakonom o javnem naročanju, saj naroča storitve v letni vrednosti več kot 20.000,00 EUR brez DDV mimo določil 21. člena Zakona o javnem naročanju. Da javno podjetje ne bi bilo v prekršku, bi moralo potrebo storitev študentskih servisov razpisani na javnem portalu kot določa Zakona o javnem naročanju. Sankcije za kršitelje Zakona o javnem naročanju za naročnike določa 111. člen predmetnega zakona.

Nadzorni odbor je ob pregledu izvajanja študentskega dela zaznal večjo nedoslednost glede nadzora evidence opravljenih ur dela posamičnih izvajalcev. Nedoslednost je v tem, da si vsak izvajalec sam na Evidenčnem listu beleži in z lastnoročnim podpisom potrjuje število ur na določen dan. Evidenčni list opravljenih ur je osnova za obračun vrednost storitve študentskega servisa, a na evidenčnem listu ni na noben način zaznati, da bi kdorkoli s strani naročnika potrdil ali ovrigel podatke o opravljenih urah – s podpisom ali kako drugače. Glede na finančni obseg poslovanja s študentskimi servisi more naročnik z doslednim nadzorom evidence ur v znani meri povečati smotrnost poslovanja.

UGOTOVITVE:

Nadzorni odbor ugotavlja neskladnost z določili Zakona o javnem naročanju.

Pojasnilo Cezam-a:

Neutemeljena ugotovitev, saj ne obstaja zakonska osnova za izvedbo javnega naročila za študentsko delo. Pri študentskem delu gre za začasno oz. občasno delo, ki ga opravljajo dijaki in študenti, ki izpolnjujejo pogoje za to delo. Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti za ta namen s pogodbo o koncesiji pooblasti organizacijo oziroma delodajalca, ki izpolnjuje kadrovske, organizacijske in druge pogoje, da opravlja strokovne naloge posredovanja začasnih in obasnih del dijakom in študentom. Kadrovski, organizacijski

in drugi pogoji so podrobneje opredeljeni v Pravilniku v poglavju II. Pogoji za opravljanje dejavnosti.

Obstoječo ureditev začasnega in občasnega dela dijakov in študentov opredeljuje Zakon o zaposlovanju in zavarovanja za primer brezposelnosti – ZZZPB. Kljub temu da je 1. januarja 2011 v veljavo stopil Zakon o urejanju trga dela – ZUTD, ki je nasledil Zakon o zaposlovanju in zavarovanja za primer brezposelnosti, je še vedno ostal v veljavi del, ki ureja študentsko delo, in sicer od 5. do 8. člena. Pravno podlago na tem področju pa dopolnjuje še Pravilnik o pogojih za opravljanje dejavnosti agencij za zaposlovanje. Višino koncesijske dajatve in njeno delitev ter minimalno bruto urno postavko določa Zakon za uravnoteženje javnih financ – ZUJF. Dodatno koncesijsko dajatev opredeljuje Zakon o dodatni koncesijski dajatvi od prejemkov, izplačanih za občasna in začasna dela študentov in dijakov – ZDKDPŠ. Za obračun in nakazovanje koncesijske in dodatne koncesijske dajatve minister, pristojen za finance, izda Navodilo za obračun in nakazovanje koncesijske dajatve ter dodatne koncesijske dajatve.

Navedeni predpisi predstavljajo temeljni pravni okvir na področju začasnega in občasnega dela dijakov in študentov. Pri opravljanju začasnega in občasnega dela dijakov in študentov, izvajanju dejavnosti posredovanja začasnega in občasnega dela dijakov in študentov ali uporabi začasnega in občasnega dela dijakov in študentov, pa je potrebno upoštevati tudi druge predpise, kot so npr. Zakon o delovnih razmerjih – ZDR-1, Zakon o varnosti in zdravju pri delu – ZVZD-1, Zakon o dohodnini – ZDoh-2, itd.

Pravno podlago za opravljanje dela predstavlja ustrezno izpolnjena napotnica s strani organizacije oziroma delodajalca, ki posredujejo začasna in občasna del posrednikom začasnega in občasnega dela dijakov in študentov.

Ministrstvo za delo, družino, socialne zadeve in enake možnosti s pogodbo o koncesiji pooblasti organizacijo oziroma delodajalca, ki izpolnjuje kadrovske, organizacijske in druge pogoje, da opravlja strokovne naloge posredovanja začasnih in občasnih del dijakom in študentom.

Zčasno in občasno delo dijakov in študentov **se lahko** pri delodajalcu **opravlja samo na podlagi napotnice**, ki jo je izdal posrednik s koncesijo za opravljanje dejavnosti posredovanja začasnega in občasnega dela dijakov in študentov. Študentje si sami izberejo koncesionarja oziroma posrednika.

Pri delu študentov pred vsakim izplačilom tako delovodja v baru in delovodja bazena pri pripravi dokumentacije pregledata evidenco ur in usklajenost s planom, res se pa na to ne podpišeta in potem ni vidno kdo je točno bil tisti, ki je kontrolo opravil, kljub temu, da je za usklajenost evidence v vsakem primeru odgovoren vodja. Priporočilo bomo upoštevali in na evidenčni list dodali tudi podpis tistega, ki je evidenco kontroliral.

Končne ugotovitve NO ostajajo enake!

1.3 ART OF MY OWN Lukač Kaja s.p.

Storitev: Posredovanje delavcev – študentov za delo

Letni fakturirani promet 2018: 0 EUR

Letni plačani promet 2018: 569,50 EUR

Način naročila: sklenjena podjemna pogodba

Iz dokumenta promet strank za leto 2018, katerega je posredoval CEZAM izhaja, da storitev v letu 2018 ni bila fakturirana, bila pa naj bi plačana. Podrobneje smo preverili poslovanje med naročnikom CEZAM in dobaviteljem storitve Lukač Kaja s.p..

Naročnik CEZAM in izvajalka storitve ART OF MY OWN Lukač Kaja s.p. sta 1. 5. 2017 sklenila pisno podjemno pogodbo, s katero sta se dogovorila, da bo izvajalka za dogovorjeno vrednost opravljala storitve strežbe v bazen baru. Izvajalka storitve Lukač Kaja je svoje ure dela v strežbi evidentirala na enakem evidenčnem obrazcu in na enak način kot študenti, ki so delali v strežbi kot storitev študentskega servisa: v obrazec je na dan dela vpisala število ur in s svojim podpisom to potrdila. Podobno, kot ob evidenci dela študentov, tudi v danem primeru dela po podjemni pogodbi, nihče od osebja naročnika s podpisom ali kako drugače ni potrdil ali ovrgel točnost evidence o količini opravljenega dela.

Podjemnica je naročniku za opravljeno storitev dne 13. 10. 2017 izstavila račun št. 2017-64 v vrednosti 569,60 EUR z zapadlostjo 12. 11. 2017. Pravilnost računa, katerega vrednost je bila izračunana na osnovi evidence opravljenih ur ter s podjemno pogodbo dogovorjene vrednosti urne postavke je potrdil takratni skrbnik Damjan Hiter, direktor pa je s podpisom odobril plačilo.

Račun št. 2017-64 v vrednosti 569,60 EUR je bil plačan šele 3. 1. 2018. V danem primeru torej ni šlo za plačilo, za katero ne bi bil izstavljen račun, temveč za plačilo računa izstavljenega v preteklem letu 2017, plačanega pa v naslednjem letu 2018.

Naročnik je pojasnil da je razlog, zaradi katerega račun št. 2017-64 z zapadlostjo 12.11.2017 ni bil plačan na dan zapadlosti, v tem, da dobavitelj računa ni izdal v predpisani elektronski obliki: Računov, ki niso izdani v predpisani elektronski obliki, naročnik ne more plačati. Pozneje, ko je naročnik prejel račun v zahtevani elektronski obliki, ga je takoj plačal.

UGOTOVITVE:

Nadzorni odbor ugotavlja pomanjkljivost glede evidence in overitve opravljenih ur.

1.4 AVTO CITY d.o.o.

Storitev: TRGOVINA ZA AVTOMOBILI

Letni fakturirani promet 2018: 0 EUR

Letni plačani promet 2018: 498,96 EUR

Način naročila: DOGOVOR O SPONZORSTVU

Iz dokumenta promet strank za leto 2018, katerega nam je posredoval CEZAM je videti, da storitev v letu 2018 ni bila fakturirana, bila pa naj bi, kljub temu, da ni fakture, plačana. Podrobneje sem pregledal poslovanje med naročnikom CEZAM d.o.o. in dobaviteljem storitve AVTO CITY d.o.o.

Naročnik CEZAM d.o.o. in AVTO CITY d.o.o. sta se dogovorila, da bo za čas trajanja

Festivala Ruški letni oder 2017 AVTO CITY d.o.o omogočil CEZAM-u brezplačno uporabo dveh vozil, z njihovimi reklamnimi napisi. V času posamičnih prireditev pa bosta vozili z reklamnimi napisi parkirana na dogovorjenih lokacijah.

Po zaključku prireditev je CEZAM vozili vrnil dobavitelju. AVTO CITY d.o.o je ob prejemu avtomobilov ugotovil, da je bilo eno od vozil v času, ko je z njim upravljal CEZAM opraskano, o čemer je z zapisnikom obvestil uporabnika CEZAM d.o.o. CEZAM d.o.o. in AVTOCITY d.o.o. sta se dogovorila, da bo AVTOCITY d.o.o. saniral poškodbo na račun naročnika CEZAM d.o.o.

Po opravljeni sanaciji poškodbe je dne 20.11.2017 AVTOCITY d.o.o. naročniku CEZAM d.o.o. račun št. 17-202826 za ličarsko delo in material v vrednosti 498,96 EUR z valuto 20.12.2017. Direktor CEZAM-a je s podpisom potrdil usklajenost računa z naročilom in odobril plačilo.

Potem, ko je dobavitelj v CEZAM-u posredoval račun v zahtevani elektronski obliki, je CEZAM v začetku leta 2018 račun plačal.

Naročnik pojasnjuje, da je razlog, zaradi katerega račun št. 17-202826 z zapadlostjo 20.12.2017 ni bil plačan na dan zapadlosti, v tem, da dobavitelj računa ni izdal v predpisani elektronski obliki: Računov, ki niso izdani v predpisani elektronski obliki, naročnik ne more plačati. Pozneje, ko je naročnik prejel račun v zahtevani elektronski obliki, ga je takoj plačal.)

UGOTOVITVE:

Nadzorni odbor ugotavlja pravilnost postopka.

4.5. NADZOR POSLOVANJA BAZENA IN BAZEN BARA V 2018

4.5.1 Reševanje iz vode (kartica konta 461003 za leto 2018)

Stroški reševanja iz vode so v letu 2018 znašali 38.821,50 EUR.

Zbiranje ponudb za storitve reševanja iz vode in dajanja prve pomoči, se je v skladu z Zakonom o javnem naročanju oddalo najugodnejšemu ponudniku, to je Druge športne dejavnosti Marcel Lahovič s.p., Hrastje 86, 2341 Limbuš, pogodba se je sklenila 01.07.2017 in velja vsaj 2 leti (do 30.06.2017). Odpiranje ponudb je bilo javno, zavrženih ponudb pa ni bilo, saj se je prijavil le Marcel Lahovič s.p..

CEZAM je uporabil izračun ocenjene vrednosti za reševanje iz vode in dajanja prve pomoči na pokritem bazenu: $8.500 \text{ h} * 8,00 \text{ EUR} = 68.000,00 \text{ EUR}$ (brez DDV) za obdobje dveh let. Ponudnik Marcel Lahovič s.p. pa je bil najugodnejši s ceno 76.500,00 EUR (brez DDV) za obdobje dveh let.

Na vprašanje CEZAM-u kako to, da so dobili samo eno ponudbo za reševanje iz bazena, in če lahko posredujejo podatek, katerim ponudnikom so še poslali ponudbo za opravljanje dejavnosti reševanja iz vode, sem od direktorja CEZAM-a, Tomija Prosnika, prejela pisni odgovor, da je na razpis reševanja iz vode prišla samo ena ponudba, da so pa obvestili vsaj 3 in več ponudnikov reševanja, vendar se na razpis niso prijavili, neformalno zaradi pomanjkanja reševalcev. JNMV je bilo v skladu z zakonom javno objavljeno na portalu javnih naročil, na spletni strani CEZAM-a in občine Ruše, pozivati pa ni bilo potrebno nikogar, saj ni šlo za evidenčno zbiranje ponudb in tudi uradnih pozivov ni bilo.

Prav tako so se s prijavljenim ponudnikom Marcel Lahovič s.p. uspeli pogajati in tako dosegli nižjo ceno od ponujene v pozivu (ponujena v ponudbi 84.150,00 EUR, končna cena 76.500,00 EUR - oboje brez DDV).

Pregledana dokumentacija:

- Pogodba JNMV-0001/2017-S-POG
- Ponudba št. 1/2017 Druge športne dejavnosti Marcel Lahovič s.p.
- Računi (1-2018, 4-2018, 9-2018, 18-2018, 29-2018, 36-2018, 39-2018, 45-2018, 50-2018, 63-2018, 71-2018, 78-2018).

UGOTOVITVE:

Pri pregledu dokumentacije ni bilo zaznati nepravilnosti.

4.5.2 Računovodske storitve (kartica konta 461300 za leto 2018)

Stroški računovodskih storitev za bazen so v letu 2018 znašali 4.850,00 EUR.

Na povabilo k oddaji ponudbe za opravljanje računovodskih storitev za leto 2018, sta se v decembru 2017 odzvali dve računovodski podjetji – Renata Plohl s.p. kjer cena vodenja računovodstva za CEZAM znaša 1.490,00 EUR (brez DDV) mesečno in podjetje Pisarnica d.o.o. kjer cena vodenja računovodstva za CEZAM znaša 1.150,00 EUR (brez DDV) mesečno. CEZAM se je na podlagi ugodnejše ponudbe in večletnega sodelovanja odločil za podjetje Pisarnica d.o.o..

Pri pregledu računov za vseh 12 mesecev v letu 2018, je vsak mesec strošek računovodstva skupno 1.150,00 EUR, ki je razdeljen med CEZAM Kultura – 340,00 EUR in CEZAM Šport – bazen: 410,00 EUR; bazen bar: 200,00 EUR; wellnes: 50,00 EUR; kegljišče: 50,00 EUR; masaže: 50,00 EUR in ostalo/splošno: 50,00 EUR.

Pregledana dokumentacija:

- Ponudba za vodenje računovodstva Pisarnica d.o.o.
- Prijava na povabilo za vodenje računovodstva Renata Plohl s.p.
- Pogodba o opravljanju računovodskih storitev
- Računi (2018-1, 2018-68, 2018-122, 2018-158, 2018-191, 2018-222, 2018-255, 2018-256, 2018-323, 2018-357, 2018-358, 2018-419)

UGOTOVITVE:

Pri pregledu dokumentacije in postopkov Nadzorni odbor ne ugotavlja nepravilnosti.

4.5.3 Najemnina poslovnih prostorov (kartica konta 461110 za leto 2018)

Stroški za najemnino poslovnih prostorov bazena so v letu 2018 znašali 64.597,00 EUR.

V pregledu Pogodbe o najemu (pokriti bazen s spremljajočimi prostori), ki je začela veljati z dnem 01.04.2017, je predmetna nepremičnina locirana na naslovu Šolska ulica 17, 2342 Ruše in zajema pokriti bazen s spremljajočimi prostori, pripadajočim zemljiščem in parkiriščem. Najemodajalec je Občina Ruše, najemnik pa CEZAM, ki ga zastopa direktor Tomi Prosnik. Iz 4. člena pogodbe je razvidno, da sta se pogodbeni stranki dogovorili, da gredo materialni stroški v breme najemnika in prav tako tudi stroški tekočega vzdrževanja do vrednosti 3.000,00 EUR. Stroški tekočega vzdrževanja, ki pa presegajo vrednost 3.000,00 EUR pa gredo v breme

najemodajalca, prav tako tudi investicijsko vzdrževanje poslovnih prostorov in investicije. V 7. členu pogodbe je opredeljeno, da znaša mesečna najemnina 10.325,00 EUR (brez DDV), kamor so že vključeni tudi obratovalni stroški. Strošek najemnine, ki ga mora CEZAM mesečno plačati občini Ruše tako znaša skupno 12.596,50 EUR.

Od zneska, ki ga CEZAM mesečno nameni za najemnino - 12.596,50 EUR – je 52% oz. 5.369,00 EUR za najem bazena, kar je v letu 2018 pomenilo 64.597,00 EUR.

Je pa v letu 2018 pri zagotavljanju javne službe na objektu Bazena Ruše prišlo do presežka odhodkov nad prihodki, kar se odraža v naraščanju dolga iz naslova najemnin do občine Ruše. Razlog za to je » ker imata lastnik objekta in izvajalec javne službe deljen model pokrivanja omenjenih stroškov delovanja objekta, razmerje pa se je spreminjalo v škodo javnega zavoda.« Konkretno to pomeni, da se je delež stroškov, ki jih pokriva izvajalec javne službe iz lastnih prihodkov povečal iz 32% na 48%, kar seveda predstavlja večjo obremenitev poslovanja CEZAM-a, s stroški, ki so bili pred tem financirani iz proračuna občine Ruše. Prav tako pa je do tega prišlo tudi zaradi neupoštevanja sprememb poslovanja in prekinitev dejavnosti javne službe pri obračunavanju najemnine za dotičen objekt.

UGOTOVITVE:

Pri pregledu računov od januarja do decembra 2018 Nadzorni odbor ne ugotavlja nepravilnosti.

4.5.4 Nadzor stroškov BAZEN BAR-a

4.5.4.1 Poslovanje Bazen bar-a v letu 2018

ODHODKI SKUPAJ	PRIHODKI SKUPAJ	RAZLIKA MED PRIHODKI IN ODHODKI
172.298, 57 EUR	177.784, 76 EUR	5.486, 19 EUR

Iz zgornje tabele je razvidno, da se je poslovanje bara v letu 2018 zaključilo s pozitivnim izidom v znesku 5.486,19 EUR.

4.5.4.2 Najemnina poslovnih prostorov (kartica konta 461110 za leto 2018)

Stroški za najemnino poslovnih prostorov Bazen bar-a so v letu 2018 znašali 11.150,67 EUR.

Od zneska, ki ga CEZAM mesečno nameni za najemnino vseh prostorov - 12.596,50 EUR – gre 9% oz. 929,25 EUR mesečno za najemnino za bazen bar, kar je v letu 2018 pomenilo 11.150,67 EUR.

Pregledana dokumentacija:

- Pogodba o najemu
- Računi št.: 2018/00000004, 2018/00000017, 2018/00000026, 2018/00000037, 2018/00001313, 2018/00001336, 2018/00001353, 2018/00001360, 2018/00001366, 2018/00001377, 2018/00001385, 2018/00001400)

UGOTOVITEV:

Nadzorni odbor ne ugotavlja nepravilnosti.

4.5.4.3 Stroški drobnega inventarja (kartica konta 460400 za leto 2018)

Stroški drobnega inventarja so v letu 2018 znašali 899,58 EUR.

CEZAM je s podjetjema Alpeks d.o.o. in Euronova d.o.o., v februarju 2018 sklenil Pogodbo o dobavi gostinske opreme in drobnega gostinskega inventarja št. 01.02.2018, z dne 31.12.2018). Prav tako je naročil blago tudi pri podjetju POS Sistemi d.o.o.

Pri podjetju POS Sistemi d.o.o., je bil naročen inventar v vrednosti 390,00 EUR (brez DDV).

Pri podjetju Euronova d.o.o., je bil naročen inventar v vrednosti 553,94 EUR (brez DDV).

Pri podjetju Alpeks d.o.o. pa je bil naročen inventar v vrednosti 104,42 EUR (brez DDV).

Pregledana dokumentacija:

- Pogodba o dobavi gostinske opreme in drobnega gostinskega inventarja (Alpeks d.o.o. in Euronova d.o.o.)
- Račun in dobavnica POS Sistemi (2018-1160)
- Računi in dobavnice Alpeks d.o.o. (18-302-000610, 18-623-001111, 18-623-001108)
- Računi in dobavnice Euronova d.o.o. (1-8-1281, 1-8-6677, 1-8-4196, 1-8-1185)

UGOTOVITEV:

Nadzorni odbor ne ugotavlja nepravilnosti.

5. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Priporočamo, da se v bodoče pri načrtovanju in pravnih aktih Cezama dosledneje upošteva veljavna zakonodaja in usmeritve občine (ustanovitelja).

Priporočamo pravočasno planiranje/načrtovanje aktivnosti in sklepanje Sveta zavoda, da se pogodbe ne bodo podpisovale retroaktivno.

Glede na ugotovitve ob izvajanju nadzora priporočamo ugotavljanje odgovornosti pooblaščenih oseb pri ustanovitelju (občina) in Zavodu.

Pri obravnavi in podajanju poročil (o izvedbi nalog, projektov ter drugega sodelovanja zavoda), priporočamo poleg finančnega prikaza predvsem poročila o doseženih načrtovanih vsebinskih ciljnih projektov.

Predlagamo, da se splošni akti zavoda ki niso usklajeni z aktom o ustanovitvi, statutom ali zakonskimi predpisi na področju sistemizacije delovnih mest in uvrščanja delovnih mest v plačne razrede v roku treh mesecev od prejema končnega poročila o nadzoru uskladijo, rok tri mesece od prejema končnega poročila.

Predlagamo, da se najkasneje en mesec po podpisu letne pogodbe z občino za leto 2019, pripravijo in s strani Sveta zavoda potrdijo navodila za izdelavo finančnega in kadrovskega načrta za podpisovanje letnih pogodb, ki pa mora biti usklajeno z zakonskimi določili, rok en mesec po podpisu pogodbe oziroma en mesec po prejemu končnega poročila NO.

Predlagamo, da se naredi zapis obstoječega stanja zaposlenih na dan 31.12.2016, 1.1.2017, 31.12.2017 in 1.1.2018. Stanje zaposlenih se dopolni z vir financiranja, področje dela (šport, kultura, tržna dejavnost) in ali je delovno mesto sistemizirano ali ne, v roku treh mesecev od prejema končnega poročila o nadzoru.

Predlagamo, da se za tržno dejavnost izda pravilnik poslovanja in upošteva delovni čas, število zaposlenih, razmejitveni ključ obratovalnih stroškov, strošek najemnine, postopek nabave in stroški nabave, lastništvo opreme itd ... Rok 31.12.2019.

Podpisnika letne pogodbe bivši župan občine Ruš in direktor javnega zavoda CEZAM nista upoštevala 58. in 60. člen Zakona o izvrševanju proračuna RS za leti 2018 in 2019.

Javni zavod CEZAM za izvajanje nalog sistemiziranih delovnih mest v skladu z notranjo organizacijo, ne vodi evidence o dejanski zasedenosti delovnih mest in ne vodi evidence o strukturi javnih uslužbencev po nazivih, tako kot to določa 21. člen zakona o javnih uslužbencih.

Pri uvrstitvi delovnih mest in nazivov v plačne razrede direktor ni upošteval uvrstitev orientacijskih delovnih mest in nazivov. Uvrstitev ovrednotenih orientacijskih delovnih mest in nazivov v plačne razrede ni določena s kolektivno pogodbo za javni sektor. Delovna mesta oziroma nazivi v sistemizaciji zavoda niso uvrščena v plačne razrede v skladu z uvrstitvijo v kolektivni pogodbi za javni sektor in kolektivno pogodbo, ki velja za uporabnika proračuna.

Direktor zavoda in predsednik Sveta zavoda sta podpisnika aneksa k pogodbi. Aneks je bil podpisan februarja 2018 in določa višjo plačo direktorju. V aneksu je določilo izplačilo povišane plače velja od 1.1.2018. Predsednik sveta zavoda je podpisal aneks brez sklepa Sveta zavoda. Predlagamo, da direktor vrne razliko preveč izplačane plače od 1.1.2018 do takrat ko bo veljal sklep Sveta zavoda o povišanju plače.

Nadzorni odbor tudi po odzivu Javnega zavoda Cezam ostaja na stališču, da je s tem, ker za letne vrednosti naročil blaga ali storitev nad 20.000 EUR ni izvajal preko sistema javnega naročanja, ravnal v nasprotju z določili Zakona o javnem naročanju, ko to določa 21. člen tega zakona. Izjeme, za katere se Zakon o javnem naročanju ne uporablja določa 27. člen zakona. Storitve študentskih servisov, katere naroča nadzorovanec, niso med temi izjemami. Sankcije za kršitelje Zakona o javnem naročanju za naročnike določa 111. člen predmetnega zakona.

Javni zavod Cezam mora uskladiti naročanje storitev posredovanje dela študentov v skladu z Zakonom o javnem naročanju.

Rok izvedbe takoj.

Nadzorovani organ mora najkasneje do 15. 9. 2019 poročati nadzornemu odboru o stanju predlaganega ukrepa.

Tudi pri postopkih naročil blaga in storitev manjših vrednost priporočamo dodatna pogajanja in aktivnosti za znižanje cene ponudb, kar iz priložene dokumentacije ni vedno razvidno.

**Predsednik NO:
Jožef Babič**