



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

**Pravilnost poslovanja
Zavoda za turizem in kulturo Kranj**



Zavod za turizem in kulturo Kranj
Glavni trg 2
4000 Kranj

2022

Obratovalni čas / Opening hours
ponedeljek – sobota / Monday – Saturday:
9.00 – 18.00

11 TRAJNOSTNA MESTA
IN SKUPNOSTI



CILJI
TRAJNOSTNEGA
RAZVOJA

POSLANSTVO

Računsko sodišče pravočasno in objektivno obvešča javnosti o pomembnih razkritjih poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter svetuje, kako naj državni organi in drugi uporabniki javnih sredstev izboljšajo svoje poslovanje.



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

**Pravilnost poslovanja
Zavoda za turizem in kulturo Kranj**

Številka: 322-6/2021/29

Ljubljana, 20. julija 2022

Povzetek

Računsko sodišče je revidiralo pravilnost poslovanja **ZAVODA ZA TURIZEM IN KULTURO KRANJ** (v nadaljevanju: zavod) v letu 2020. **Cilj revizije** je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja zavoda.

Računsko sodišče je o pravilnosti poslovanja zavoda v letu 2020 izreklo **mnenje s pridržkom**. Zavod je ravnal v nasprotju z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju, ker z direktorjem ni sklenil aneksa k pogodbi o zaposlitvi glede uvrstitve v nov plačni razred. V nasprotju z Zakonom o delovnih razmerjih je bila nekaterim javnim uslužbencem kršena pravica do dnevnega počitka, prenos ur v naslednji mesec ni potekal v skladu z notranjim aktom, saj so javni uslužbenci v naslednji mesec prenašali večji presežek ur od dovoljenega. Poleg tega je zavod javnim uslužbencem zagotavljal nekatere pravice v večjem obsegu, kot je to določeno v zakonu, podzakonskem predpisu ali s kolektivno pogodbo. Pri naročanju storitev v vrednosti 42.527 EUR je zavod ravnal v nasprotju s predpisi o javnem naročanju, seznam javnih naročil, objavljen na portalu javnih naročil, pa ni zajemal vseh naročil. V nasprotju z Zakonom o računovodstvu in Pravilnikom o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev o uničenju opreme ni odločal svet zavoda, ki tudi ni obravnaval letnega poročila za leto 2020. V nasprotju z Odlokom o ustanovitvi javnega zavoda Zavod za turizem in kulturo Kranj pa direktor ni sprejel cenika za najem stojnic in hišk na prireditvah ter ni pripravil akta v zvezi s postopki javnih razpisov za izvedbo programov in projektov s področja dela zavoda.

Računsko sodišče je od zavoda zahtevalo **predložitev odzivnega poročila**, v katerem mora izkazati popravljalni ukrep za odpravo ugotovljene nepravilnosti v zvezi s pripravo akta, s katerim bodo urejeni postopki javnih razpisov za izvedbo programov in projektov.

Kazalo

1. Uvod	6
1.1 Osnovni podatki o zavodu	6
1.2 Obrazložitev revizije	9
2. Ugotovitve	11
2.1 Plače in drugi stroški dela	11
2.1.1 Plača in drugi prejemki iz delovnega razmerja direktorja	11
2.1.1.1 Osnovna plača	11
2.1.1.2 Odpravnina	12
2.1.2 Izraba delovnega časa	13
2.1.3 Promocija zdravja na delovnem mestu	15
2.2 Stroški blaga, materiala, storitev ter nabava osnovnih sredstev	16
2.2.1 Nabava blaga, materiala, storitev in osnovnih sredstev	18
2.3 Ravnanje s stvarnim premoženjem	21
2.3.1 Popis sredstev in obveznosti do virov sredstev	21
2.4 Izvedba dogodkov in prireditev v letu 2020	22
2.5 Poročanje o poslovanju zavoda	24
3. Mnenje	26
4. Zahteva za predložitev odzivnega poročila	27

1. Uvod

Revizijo pravilnosti poslovanja ZAVODA ZA TURIZEM IN KULTURO KRANJ za leto 2020 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ (v nadaljevanju: ZRacS-1) in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije². Sklep o izvedbi revizije³ je bil izdan 27. 9. 2021.

Naša pristojnost je, da izrečemo mnenje o pravilnosti poslovanja na podlagi revizije. Revizijo smo izvedli v skladu z mednarodnimi revizijskimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij⁴. Revizija je vključevala izvajanje postopkov za pridobivanje revizijskih dokazov o pravilnosti poslovanja. Izbrani postopki vključujejo tudi ocenjevanje tveganj za nastanek nepravilnosti. Pri ocenjevanju tveganj smo proučili notranje kontroliranje, povezano z zagotavljanjem pravilnosti poslovanja, da bi določili okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazili mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja zavoda. Revizijo smo načrtovali in izvedli tako, da smo pridobili zadostna in ustrezna zagotovila za izrek mnenja.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja zavoda v letu 2020.

Da bi dosegli cilj revizije, smo preverili skladnost poslovanja s predpisi, ki veljajo za zavod kot posrednega proračunskega uporabnika.

1.1 Osnovni podatki o zavodu

Zavod je z Odlokom o ustanovitvi javnega zavoda Zavod za turizem in kulturo Kranj⁵ (v nadaljevanju: odlok o ustanovitvi) ustanovila Mestna občina Kranj (v nadaljevanju: MOK) kot pravnega naslednika Zavoda za turizem Kranj⁶. V odloku o ustanovitvi je v 1. členu izrecno določeno, da ustanoviteljske pravice in obveznosti izvaja Svet Mestne občine Kranj (v nadaljevanju: mestni svet).

V skladu s tretjim odstavkom 1. člena odloka o ustanovitvi je pristojnost zavoda na področju kulture trajno in nemoteno izvajanje kulturnega programa, koordinacija kulturnega programa v Kranju in izvedba lastnega kulturnega programa, organizacija prireditev, soorganizacija prireditev, posredovanje umetniške ustvarjalnosti in poustvarjalnosti na področjih vizualne, glasbene, uprizoritvene umetnosti in drugih umetniških praks v lokalnem, regionalnem in mednarodnem prostoru in izvajanje nalog na področju kulturne vzgoje.

V četrtem odstavku 1. člena odloka o ustanovitvi pa je kot pristojnost zavoda na področju turizma določeno doseganje usklajene, kakovostne in celovite turistične ponudbe, izkoriščanje naravnih danosti in etnoloških ter kulturnih posebnosti območja ter promocija in spodbujanje razvoja turizma

¹ Uradni list RS, št. 11/01 in 109/12.

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 322-6/2021/4.

⁴ Uradni list RS, št. 43/13.

⁵ Uradni list RS, št. 74/15 in 68/19.

⁶ Ustanovljenega z Odlokom o ustanovitvi javnega zavoda Zavod za turizem Kranj (Uradni list RS, št. 28/13 – uradno prečiščeno besedilo, 100/13 in 3/14).

na območju MOK. Zavod skrbi za sodelovanje in povezovanje vseh deležnikov, za informacijsko turistično dejavnost in izvajanje lokalne turistične vodniške službe. Zavod izvaja naloge s področja svoje dejavnosti za potrebe pravnih in fizičnih oseb in storitev, ki jih brezplačno nudi turistom.

Zavod v skladu s 3. členom odloka o ustanovitvi opravlja naslednje dejavnosti:

- organizacija, ustvarjanje in izvajanje družabnih, kulturnih in umetniških prireditvev,
- usklajevanje programov kulturnih ustanov in organizacij, ki delujejo na območju ustanovitelja,
- opravljanje dejavnosti prodajnih galerij, oddaja prostorov in opreme za kulturne, promocijske, turistične in podobne namene,
- izvajanje galerijske in razstavne dejavnosti,
- sodelovanje in medobčinsko, regijsko ter mednarodno povezovanje s sorodnimi kulturnimi in turističnimi organizacijami doma in v tujini,
- pripravljanje in izvajanje prireditvenih in promocijskih programov na področju kulture in turizma,
- izvajanje programov s področja kulturne vzgoje, mestnega marketinga ter ostalih storitev v skladu z veljavnimi predpisi,
- programsko in poslovno sodelovanje z izvajalci s področja kulture in turizma doma in v tujini,
- raziskovanje in analiziranje trga na področju turizma,
- načrtovanje, oblikovanje in trženje celovite turistične ponudbe na območju ustanovitelja,
- uveljavljanje in promocija kulturno-umetniških vsebin v Starem Kranju,
- koordiniranje subjektov na področju turizma in drugih subjektov ter vodenje registra turističnih aktivnosti,
- informacijska turistična dejavnost,
- ozaveščanje in spodbujanje lokalnega prebivalstva za pozitiven odnos do turizma,
- izvajanje lokalne turistične vodniške službe,
- opravljanje gostinske dejavnosti kot dopolnilne dejavnosti,
- upravljanje z nepremičninami in premičninami,
- opravljanje storitev s področja svoje dejavnosti za potrebe pravnih in fizičnih oseb,
- opravljanje drugih storitev, ki jih v turističnem območju brezplačno nudijo turistom.

Zavod opravlja svojo dejavnost na območju ustanovitelja ter na območjih drugih občin na podlagi pogodb, ki jih zainteresirana občina ali druga oseba javnega prava sklene z zavodom s soglasjem ustanovitelja.

V skladu s 4. členom odloka o ustanovitvi se med dejavnosti, ki jih zavod lahko prodaja tudi na trgu (tržna dejavnost), štejejo oddajanje prostora na prireditvah, oddajanje nepremičnin in premičnin, gostinska dejavnost, dejavnost trgovine, organizacija, izvedba programov in projektov za druge pravne in fizične osebe ter agencijska dejavnost.

Organa zavoda sta svet zavoda in direktor.

Svet zavoda v skladu z 10. členom odloka o ustanovitvi sestavlja 5 članov: 3 predstavnike ustanovitelja imenuje mestni svet, 1 predstavnika uporabnikov oziroma zainteresirane javnosti na podlagi javnega poziva zavoda imenuje mestni svet, 1 predstavnika pa izvolijo zaposleni. Svet zavoda na podlagi 12. člena odloka o ustanovitvi nadzira zakonitost dela in poslovanje zavoda, spremlja in ocenjuje delovanje zavoda, sprejema statut in druge splošne akte, daje soglasje k strateškemu načrtu, programu dela, finančnemu načrtu, sistemizaciji delovnih mest, organizaciji dela, kadrovskemu načrtu, načrtu nabav, cenam javnih kulturnih dobrin, aktom v zvezi s postopki naročanja blaga in storitev ter postopki javnih razpisov za izvedbo programov in projektov s področja dela zavoda, daje predhodno mnenje ustanovitelju k imenovanju in razrešitvi direktorja ter opravlja druge naloge v skladu z odlokom o ustanovitvi.

Direktor v skladu s 15. členom odloka o ustanovitvi opravlja funkcijo poslovnega in programskega direktorja, zastopa, predstavlja in vodi poslovanje zavoda ter je odgovoren za zakonitost in strokovnost dela zavoda. Direktorja imenuje ustanovitelj na podlagi javnega razpisa ter po predhodnem mnenju sveta zavoda za mandatno obdobje 5 let z možnostjo ponovnega imenovanja. Direktor sprejema strateški načrt, program dela, akt o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest, kadrovske načrte, načrt nabav osnovnih sredstev in investicijskega vzdrževanja, pripravi letno poročilo, ustrezne akte v zvezi s postopki naročanja blaga in storitev ter postopki javnih razpisov za izvedbo programov in projektov s področja dela zavoda ter izvaja še druge naloge, navedene v 17. členu odloka o ustanovitvi.

Zavod je v skladu s 6. členom odloka o ustanovitvi pravna oseba, ki nastopa v pravnem prometu samostojno v svojem imenu in za svoj račun ter sklepa pravne posle v okviru dejavnosti, ki je vpisana v sodni register. Zavod upravlja z javno kulturno in turistično infrastrukturo ter drugim nepremičnim in premičnim premoženjem, danim v upravljanje s sklepom ustanovitelja.

Odlok o ustanovitvi v 21. členu določa, da zavod pridobiva sredstva za svoje delo na osnovi letnega izvedbenega načrta:

- z lastnimi prihodki (plačila za blago in storitve),
- s proračunskimi sredstvi ustanovitelja,
- s sredstvi proračuna Republike Slovenije,
- s sredstvi iz naslova javnih razpisov pristojnih ministrstev in drugih razpisov,
- z darili, volili in donacijami,
- z drugimi viri.

V skladu z 22. členom odloka o ustanovitvi zavod upravlja s premičnim in nepremičnim premoženjem MOK na podlagi sklepa ustanovitelja in v skladu s pogodbo o upravljanju tega premoženja. V 6. členu odloka o ustanovitvi pa je določeno, da zavod prevzema odgovornost za gospodarjenje s sredstvi, namenjenimi za svojo dejavnost, in kot dober gospodarstvenik upravlja s sredstvi, ki so last ustanovitelja.

K načinu razpolaganja s presežkom prihodkov nad odhodki in načinu pokrivanja morebitnega primanjkljaja na podlagi sanacijskega načrta, ki ga pripravi direktor, v skladu s 24. členom odloka o ustanovitvi daje soglasje ustanovitelj, na predlog direktorja po predhodnem soglasju sveta zavoda.

Ustanovitelj v skladu s 7. členom odloka o ustanovitvi za obveznosti zavoda podrejeno odgovarja do višine sredstev, ki se v tekočem letu zagotavljajo iz proračuna ustanovitelja za delovanje zavoda.

V okviru zavoda delujeta organizacijski enoti turizem in kultura. Na dan 31. 12. 2020 je bilo v zavodu zaposlenih 12 javnih uslužbencev, to je 1 manj kot na dan 31. 12. 2019. V letu 2020 je bil na novo zaposlen v. d. direktorja, ker je prejšnji direktor podal odstopno izjavo z mesta direktorja, delovno razmerje pa je prenehalo še 1 javni uslužbenki.

Odgovorni osebi zavoda v obdobju, na katero se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije sta bili:

- mag. Tomaž Štefe, direktor, do 13. 7. 2020,
- Klemen Malovrh, v. d. direktorja, od 14. 7. 2020 do 14. 1. 2021 in direktor od 15. 1. 2021.

1.2 Obrazložitev revizije

Pri reviziji pravilnosti poslovanja zavoda v letu 2020 smo preverjali skladnost poslovanja s predpisi in usmeritvami na področjih:

- obračunavanja in izplačevanja plač in drugih stroškov, povezanih z delom,
- nabav blaga, materiala in storitev ter osnovnih sredstev,
- opravljanja storitev na podlagi pogodb civilnega prava,
- načrtovanja in poročanja o poslovanju zavoda ter
- ravnanja s stvarnim premoženjem.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju plač in drugih stroškov dela smo izhajali iz določil Zakona o sistemu plač v javnem sektorju⁷ (v nadaljevanju: ZSPJS), Zakona o javnih uslužbencih⁸, Zakona o delovnih razmerjih⁹ (v nadaljevanju: ZDR-1), Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leti 2020 in 2021 ter izredni uskladitvi pokojnin¹⁰, Zakona za uravnoteženje javnih financ¹¹, Kolektivne pogodbe za javni sektor¹², Kolektivne pogodbe za kulturne dejavnosti v Republiki Sloveniji¹³, Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačne

⁷ 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.

⁸ Uradni list RS, št. 63/07 – uradno prečiščeno besedilo, 65/08, 69/08 – ZTFI-A, 69/08 – ZZavar-E, 40/12 – ZUJF, 158/20 – ZintPK-C in 203/20 – ZIUPOPdVE.

⁹ Uradni list RS, št. 21/13, 78/13 – popr., 47/15 – ZZSDT, 33/16 – PZ-F, 52/16, 15/17 – odl. US, US, 22/19 – ZPosS, 81/19 in 203/20 – ZIUPOPdVE.

¹⁰ Uradni list RS, št. 75/19 in 139/20.

¹¹ Uradni list RS, št. 40/12, 96/12 – ZPIZ-2, 104/12 – ZIPRS1314, 105/12, 25/13 – odl. US, 46/13 – ZIPRS1314-A, 56/13–ZŠtip-1, 63/13–ZOSn-I, 63/13–ZJAKRS-A, 99/13–ZUPJS-C, 99/13–ZSVarPre-C, 101/13 – ZIPRS1415, 101/13 – ZDavNepr, 107/13 – odl. US, 85/14, 95/14, 24/15 – odl. US, 90/15, 102/15, 63/16 – ZDoh-2R, 77/17 – ZMVN-1, 33/19 – ZMVN-1A, 72/19 in 174/20 – ZIPRS2122.

¹² Uradni list RS, št. 57/08, 23/09, 91/09, 89/10, 89/10, 40/12, 46/13, 95/14, 91/15, 21/17, 46/17, 69/17 in 80/18.

¹³ Uradni list RS, št. 45/94, 45/94, 39/96, 39/99 – ZMPUPR, 82/99, 102/00, 52/01, 64/01, 43/06 – ZKolP, 60/08, 32/09, 32/09, 40/12, 46/13, 106/15, 46/17, 2/17 – popr., 80/18 in 160/20.

razrede¹⁴, Uredbe o plačah direktorjev v javnem sektorju¹⁵ (v nadaljevanju: uredba o plačah direktorjev), drugih predpisov za področje plač in drugih prejemkov zaposlenih ter notranjih aktov zavoda.

Pri presoji skladnosti poslovanja s predpisi na področju javnega naročanja smo upoštevali določbe Zakona o javnem naročanju¹⁶ (v nadaljevanju: ZJN-3), Zakona o interventnih ukrepih za zajezitev epidemije COVID-19 in omilitev njenih posledic za državljane in gospodarstvo¹⁷ in Pravilnika izvajanja postopkov nabave blaga, storitev in gradenj na Zavodu za turizem in kulturo Kranj¹⁸.

Pri presoji opravljanja del na podlagi pogodb civilnega prava smo upoštevali določbe ZDR-1.

Presojali smo tudi skladnost poslovanja s predpisi na področju načrtovanja, poročanja in ravnanja s stvarnim premoženjem in pri tem upoštevali določbe Zakona o zavodih¹⁹ (v nadaljevanju: ZZ), Zakona o javnih finančah²⁰, Zakona o uresničevanju javnega interesa za kulturo²¹, Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021²², Zakona o računovodstvu²³ (v nadaljevanju: ZR), Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti²⁴ (v nadaljevanju: ZSPDSL-1), Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti²⁵ ter drugih predpisov in notranjih aktov zavoda.

Preveritve smo opravili na nestatistično določenem vzorcu izplačil, postopkov oziroma poslovnih dogodkov. V preveritev so bili vključeni izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2020, ter tudi izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje zavoda v letu 2020. Pri preizkušanju posameznih zneskov je bilo izplačilo obravnavano kot zadnje dejanje v zaporedju med seboj povezanih dejanj. Če je bilo v zaporedju dejanj, ki se je končalo s preizkušenim izplačilom, kakšno dejanje v nasprotju s predpisi, smo preizkušeno izplačilo šteli za nepravilno.

¹⁴ Uradni list RS, št. 51/08, 91/08, 113/09 in 22/19.

¹⁵ Uradni list RS, št. 68/17, 4/18 in 30/18.

¹⁶ Uradni list RS, št. 91/15 in 14/18.

¹⁷ Uradni list RS, št. 49/20, 61/20, 152/20 – ZZUOP in 175/20 – ZIUOPDVE.

¹⁸ Izdal direktor dne 8. 12. 2020.

¹⁹ Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 – ZPDZC in 127/06 – ZJZP.

²⁰ Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US.

²¹ Uradni list RS, št. 77/07 – uradno prečiščeno besedilo, 56/08, 4/10, 20/11, 111/13, 68/16, 61/17 in 21/18 – ZNOrg.

²² Uradni list RS, št. 75/19, 61/20-ZDLGPE, 133/20 in 174/20 – ZIPRS2122.

²³ Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE.

²⁴ Uradni list RS, št. 11/18 in 79/18.

²⁵ Uradni list RS, št. 31/18.

2. Ugotovitve

2.1 Plače in drugi stroški dela

Stroški dela so bili v letu 2020 višji za 1,9 % glede na leto poprej, predvsem zaradi izplačane odpravnine bivši odgovorni osebi. Glede na leto poprej pa so se zaradi epidemije covid-19 zmanjšali stroški prevoza na delo in prehrane med delom ter bruto plače in nadomestila plač, ki so bili manjši predvsem zaradi manjšega izplačila nadurnega dela (za 9.913 EUR manj kot leto poprej).

Tabela 1 Stroški dela

Stroški dela	Leto 2020 v EUR	Leto 2019 v EUR	Indeks 2020/2019
(1)	(2)	(3)	(2/3)*100
Bruto plače in nadomestila plač	268.707	273.482	98
Prispevki na bruto plače	44.661	44.109	101
Stroški prevoza na delo	2.736	4.946	55
Stroški prehrane med delom	9.995	10.339	97
Regres za letni dopust	12.036	10.980	110
Odpravnina	12.400	0	/
Premije za kolektivno dodatno pokojninsko zavarovanje	4.396	4.429	99
Skupaj	354.931	348.285	102

Vir: bruto bilanci zavoda za leti 2020 in 2019.

2.1.1 Plača in drugi prejemki iz delovnega razmerja direktorja

2.1.1.1 Osnovna plača

S 1. 1. 2018 se je v skladu z uredbo o plačah direktorjev izvedla uvrstitev delovnih mest direktorjev v plačne razrede. Delovno mesto direktorja je bilo po tej uredbi uvrščeno v 47. plačni razred (prej je bilo uvrščeno v 45. plačni razred), saj je minister za gospodarski razvoj in tehnologijo podal soglasje²⁶ k predlogu župana MOK o uvrstitvi delovnega mesta direktorja v 47. plačni razred. Najkasneje v 15 dneh po uveljavitvi te uredbe bi moral zavod v skladu s četrtem odstavkom 3. člena ZSPJS direktorja pisno obvestiti o spremembi plače in mu hkrati izročiti pisni predlog ustreznega aneksa k pogodbi o zaposlitvi.

²⁶ Št. 010-1/2017/94 z dne 22. 12. 2017.

2.1.1.1.a Ugotovili smo, da je direktor februarja 2018 sprejel²⁷ Pravilnik o spremembi in dopolnitvah Pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest, v katerem je bila upoštevana nova uvrstitev delovnega mesta direktorja v plačni razred, vendar pa zavod oziroma predsednik sveta zavoda z direktorjem ni sklenil aneksa k pogodbi o zaposlitvi glede uvrstitve v 47. plačni razred, kar je bilo v nasprotju s četrtem odstavkom 3. člena ZSPJS. Direktorju je 13. 7. 2020 delovno razmerje prenehalo, zavod pa mu je za opravljeno delo v letu 2020 obračunaval osnovno plačo za 47. plačni razred.

2.1.1.2 Odpravnina

V primeru prenehanja pogodbe o zaposlitvi za določen čas ima delavec v skladu z 79. členom ZDR-1 pravico do odpravnine, če mu pogodba preneha veljati s potekom časa, za katerega je bila sklenjena, oziroma ko je bilo dogovorjeno delo opravljeno, ali s prenehanjem razloga, zaradi katerega je bila sklenjena. Pravice do odpravnine pa delavec nima, če je pogodba o zaposlitvi za določen čas prenehala veljati še pred potekom časa, za katerega je bila sklenjena, na podlagi sporazuma pogodbenih strank.

V skladu s prvim odstavkom 19. člena odloka o ustanovitvi je lahko direktor pred potekom mandata razrešen, če da odpoved, če nastopi kateri od razlogov, zaradi katerih mu delovno razmerje preneha po samem zakonu, če pri svojem delu ne ravna po predpisih in splošnih aktih zavoda, zlasti če krši zakon o javnih naročilih ali neutemeljeno ne izvršuje sklepov organov zavoda ali ravna v nasprotju z njimi, če s svojim nevestnim ali nepravilnim delom povzroči zavodu večjo škodo ali če zanemarja ali malomarno opravlja svoje dolžnosti tako, da oteži ali onemogoči opravljanje dejavnosti zavoda, ali iz drugih razlogov, določenih z zakonom.

2.1.1.2.a Direktor je 23. 6. 2020 podal odstopno izjavo, v kateri je navedel, da z dnem 13. 7. 2020 odstopa z mesta direktorja, in od ustanovitelja zavoda zahteval, da ga v skladu s prvo alinejo prvega odstavka 19. člena odloka o ustanovitvi razreši s položaja direktorja. Istega dne so direktor, zavod kot delodajalec (v imenu sveta zavoda je bila to predsednica sveta zavoda) in ustanovitelj (to je MOK, ki jo je zastopal župan) podpisali sporazum o prenehanju veljavnosti pogodbe o zaposlitvi²⁸, v katerem je bilo med drugim dogovorjeno, da direktorju pripada odpravnina v višini 4 bruto plač. Za določitev odpravnine v primeru sporazumnega prenehanja pogodbe, sklenjene za določen čas, ni bilo podlage v predpisih in kolektivnih pogodbah, ki veljajo za zavod. Glede na to, da je bila med podpisniki sporazuma o prenehanju veljavnosti pogodbe o zaposlitvi tudi MOK, ki je na podlagi sklenjenega dodatka št. 2 k pogodbi o zagotavljanju sredstev za leto 2020²⁹ zavodu zagotovila dodatna sredstva za izplačilo odpravnine, je zavod direktorju izplačal odpravnino v znesku 11.517 EUR, čeprav je bila ta določba iz sporazuma v nasprotju s tretjim odstavkom 16. člena ZJU, ki določa, da delodajalec javnemu uslužbencu ne sme zagotavljati pravic v večjem obsegu, kot je to določeno z zakonom, podzakonskim predpisom ali s kolektivno pogodbo, če bi s tem obremenila javna sredstva.

²⁷ S soglasjem sveta zavoda in župana MOK.

²⁸ Dokument nima številke.

²⁹ Št. P121/2020 ZTKK z dne 12. 10. 2020.

Pojasnilo zavoda

V tem primeru ne gre za odpoved pogodbe s strani direktorja, ampak za sporazum oziroma izvensodno poravnavo, kar izhaja iz same izjave direktorja, da z dnem 13. 7. 2020 odstopa z mesta direktorja, kar je bilo tudi upoštevano v sporazumu. ZDR-1 določa minimalno zakonsko višino odpravnine in določa, da ta ne sme presegati 10-kratnika osnove povprečne mesečne plače, če v kolektivni pogodbi na ravni dejavnosti ni določeno drugače, kar je bilo v sporazumu tudi upoštevano. Stranke so se v sporazumu dogovorile za odpravnino in odpovedni rok ter za spoštovanje poslovne skrivnosti. V skladu s 1050. členom Obligacijskega zakonika³⁰, ki določa, da lahko osebe, med katerimi je spor ali negotovost glede kakšnega pravnega razmerja, s pogodbo o poravnavi z vzajemnimi popustitvami prekinejo spor oziroma odpravijo negotovost in določijo svoje vzajemne pravice in obveznosti. Ker bi bilo po oceni delodajalca reševanje spora na sodišču dolgotrajno, negotovo in povezano z večjimi stroški, se je delodajalec odločil za sklenitev sporazuma. S tem je ravnal bolj ekonomično oziroma bolj gospodarno, kot če bi spor nadaljeval v sodnem postopku, prav tako pa je na ta način omogočil tudi nemoten delovni proces.

Mestni svet je 13. 5. 2020 sicer uvedel postopek razrešitve direktorja iz razlogov, navedenih v tretji in četrti alineji prvega odstavka 19. člena odloka o ustanovitvi, ter od direktorja zahteval, da se v roku 15 dni izjavi o očitkih sveta zavoda zoper njegovo delo, kar je direktor tudi storil³¹. Dne 23. 6. 2020 je podal odstopno izjavo. Direktor posledično ni bil razrešen s položaja s strani ustanovitelja, temveč je s položaja odstopil sam. Glede na način prenehanja pogodbe o zaposlitvi tako direktorju pravica do odpravnine ne pripada, saj ne v ZDR-1 ne v kakšnem drugem predpisu ali kolektivni pogodbi v primeru sporazumne odpovedi pogodbe o zaposlitvi ni predvidena pravica do odpravnine.

2.1.2 Izraba delovnega časa

V 12. členu Zakona o evidencah na področju dela in socialne varnosti³² je določeno, katere evidence morajo delodajalci voditi v skladu s tem zakonom. Med njimi je tudi evidenca o izrabi delovnega časa, v katero se dnevno vpisujejo podatki o številu ur, skupno število opravljenih delovnih ur s polnim delovnim časom in s krajšim delovnim časom od polnega, opravljene ure v času nadurnega dela ter neopravljene ure, za katere se prejema nadomestilo plače iz sredstev delodajalca oziroma v breme drugih organizacij, ali pa neopravljene ure, za katere se ne prejema nadomestilo plače. Podrobneje je evidentiranje in izraba delovnega časa v zavodu določena v Pravilniku o delovnem času, dopustu in odsotnosti z dela Zavoda za turizem Kranj³³ (v nadaljevanju: pravilnik o delovnem času). V 5. členu določa, da se za evidentiranje prisotnosti in izrabe delovnega časa uporablja registrator, da se presežek fonda delovnih ur po dogovoru z direktorjem med letom najprej koristi oziroma poračunava s koriščenjem prostih delovnih ur oziroma dni, pri čemer je koriščenje možno le v času

³⁰ Uradni list RS, št. 97/07 – uradno prečiščeno besedilo, 64/16 – odl. US in 20/18 – OROZ631.

³¹ Direktor je na očitke odgovoril v dokumentu o razjasnitvi očitkov in zanikanju krivdnih razlogov zoper njegovo delo, naslovljenem na župana, z dne 12. 6. 2020.

³² Uradni list RS, št. 40/06.

³³ Sprejel direktor dne 5. 3. 2015.

izven glavnih aktivnosti zavoda, ter da zaposleni v naslednji mesec lahko prenaša do največ 24 ur viška oziroma do 16 ur manjka.

2.1.2.a Ugotovili smo, da so 4 javni uslužbenci v letu 2020 v naslednji mesec prenesli bistveno večji presežek ur (več kot 24 ur), kot bi ga smeli glede na četrti odstavek 5. člena pravilnika o delovnem času:

- javni uslužbenec na delovnem mestu turistični informator I: iz januarja 2020 je prenesel 221³⁴ ur presežka, februarja 235 ur, marca 124 ur, aprila 41 ur, julija 49 ur, avgusta 50 ur, septembra 57 ur, oktobra in novembra 50 ur ter decembra 38 ur;
- javna uslužbenka na delovnem mestu koordinator VII/2: iz januarja 2020 je prenesla 98³⁵ ur presežka, februarja 75 ur, marca 48 ur, julija 27 ur, avgusta 36 ur, septembra 44 ur ter oktobra 38 ur;
- javna uslužbenka na delovnem mestu tehnični koordinator: iz januarja 2020 je prenesla 50³⁶ ur presežka;
- javna uslužbenka na delovnem mestu računovodja VII/2 (I): iz januarja 2020 je prenesla 41³⁷ ur presežka.

Pojasnilo zavoda

Ker je v zavodu premalo zaposlenih, so morali nekateri javni uslužbenci delati več, da je bilo delo dokončano v predpisanem roku. V skladu z ustnim dogovorom z direktorjem so javne uslužbenke presežek ur koristile že v letu 2020. Javni uslužbenec, ki pa je imel že v letu 2019 visoko stanje presežka delovnih ur, je v skladu z ustnim dogovorom z direktorjem te ure koristil v letu 2020 ter januarja 2021 in tako imel konec januarju 2021 le še 17 ur viška.

2.1.2.b Prvi odstavek 155. člena ZDR-1 določa, da ima delavec v obdobju 24 ur pravico do počitka, ki traja nepretrgoma najmanj 12 ur. Pregledali smo evidence prisotnosti na delu za javne uslužbenke, ki so v naslednji mesec prenašali več kot 24 ur presežka, in ugotovili, da so 3 javni uslužbenci najmanj dvakrat v letu 2020 opravili delovno obveznost, ki je preseгла 12 ur na dan, kar je bilo v nasprotju s prvim odstavkom 155. člena ZDR-1 in predstavlja kršitev pravice do dnevnega počitka³⁸.

³⁴ Iz decembra 2019 je prenesel 258 ur.

³⁵ Iz decembra 2019 je prenesla 108 ur.

³⁶ Iz decembra 2019 je prenesla 56 ur.

³⁷ Iz decembra 2019 je prenesla 30 ur.

³⁸ To so bili naslednji javni uslužbenci:

- javna uslužbenka na delovnem mestu računovodja VII/2 (I) je bila 2-krat (27. 1. in 11. 3.) prisotna več kot 12 ur;
- javna uslužbenka na delovnem mestu koordinator VII/2 je bila 6-krat: julija (14., 15., 21., 27. in 28. 7.) in septembra (2. 9.) prisotna več kot 12 ur;
- javni uslužbenec na delovnem mestu turistični informator I je bil 14-krat: februarja (7. 2.), julija (2., 10., 14., 15., 25. in 31. 7.), avgusta (5., 7. in 14. 8.) in oktobra (3., 4., 9. in 29. 9.) prisoten več kot 12 ur.

Pojasnilo zavoda

Ker je v zavodu premalo zaposlenih javnih uslužbencev in je treba delo dokončati v predpisanih rokih, se je dogodilo, da so nekateri javni uslužbenci delali več kot 12 ur v istem dnevu. Delodajalec poskuša z angažiranjem študentov razbremeniti zaposlene delavce in s tem zagotoviti spoštovanje delovnopravne zakonodaje v največjem možnem obsegu. Vendar pa včasih pride do situacije, ko to ni možno.

2.1.3 Promocija zdravja na delovnem mestu

Direktor je decembra 2017 sprejel Načrt za promocijo zdravja v Zavodu za turizem in kulturo Kranj, na podlagi katerega vsako leto sprejme ukrepe za promocijo zdravja z ocenjenimi stroški. Za leto 2020 je bila načrtovana nabava zdrave hrane na delovnem mestu (do 300 EUR), letni nakup oblačil in obutve (do 80 EUR za zaposlenega), obdaritev dedka mraza za otroke zaposlenih do 15. leta (42 EUR za otroka) in novoletno druženje (50 EUR za zaposlenega). 6. člen Zakona o varnosti in zdravju pri delu³⁹ (v nadaljevanju: ZVZD-1) določa, da mora delodajalec načrtovati in izvajati promocijo zdravja na delovnem mestu, pri čemer ZVZD-1 v 3. členu promocijo zdravja na delovnem mestu opredeljuje kot sistematične ciljne aktivnosti in ukrepe, ki jih delodajalec izvaja zaradi ohranjanja in krepitev telesnega ter duševnega zdravja delavcev. Ministrstvo za zdravje je leta 2015 skladno z drugim odstavkom 32. člena ZVZD-1 izdalo Smernice za določitev in pripravo promocije zdravja na delovnem mestu⁴⁰ (v nadaljevanju: smernice). Smernice so pripravljene kot pomoč in podpora pri izvajanju programov promocije zdravja, ki jih določa ZVZD-1. Promocija zdravja so skupna prizadevanja delodajalcev, delavcev in družbe za izboljšanje zdravja in dobrega počutja na delovnem mestu. Za učinkovito pripravo in izvajanje programa smernice podajajo med drugimi tudi naslednja temeljna načela: vsebine programov naj izhajajo iz potreb zaposlenih; program naj izvajajo zaposleni; programi naj vključujejo ukrepe, usmerjene v organizacijo dela, delovno okolje in spremembe vedenj posameznika.

2.1.3.a Ugotovili smo, da je zavod v okviru promocije zdravja na delovnem mestu na podlagi sprejetih ukrepov za leto 2020 porabil 1.065 EUR, od tega za nakup obutve zaposlenim 551 EUR, darila otrokom zaposlenih za obdarovanje dedka mraza 400 EUR, za novoletno druženje zaposlenih 84 EUR ter za nakup sadja in čajev v znesku 30 EUR. ZVZD-1 v 32. členu sicer določa, da mora delodajalec promocijo zdravja na delovnem mestu načrtovati ter zanjo zagotoviti potrebna sredstva, vendar je pri tem omejen tako z načeli promocije zdravja, ki izhajajo iz smernic, kot tudi z javnofinančnimi načeli, predvsem z načeli varčnosti, učinkovitosti ter gospodarnosti. Razpoložljive ukrepe za promocijo zdravja je treba razlagati restriktivno, vsekakor pa morajo biti omejeni na delovno okolje in organizacijo dela ter s tem povezane spremembe vedenj posameznika. Vsa omenjena poraba sredstev za promocijo zdravja na delovnem mestu v zavodu zato po našem mnenju presega definicijo ukrepov promocije zdravja na delovnem mestu, za izvajanje katerih pravno podlago predstavljajo ZVZD-1 in smernice. Zavod je zato ravnal v nasprotju s tretjim odstavkom 16. člena ZJU, ki določa, da delodajalec javnemu uslužbencu ne sme zagotavljati pravic v večjem

³⁹ Uradni list RS, št. 43/11.

⁴⁰ [URL: https://www.gov.si/assets/ministrstva/MZ/DOKUMENTI/Preventiva-in-skrb-za-zdravje/Varovanje-in-krepitev-zdravja/zdravje-na-del-mestu/Promocija-zdravja-na-delovnem-mestu/Smernice_promocija_zdravja_na_delovnem_mestu-marec_2015.pdf], 12. 1. 2022.

obsegu, kot je to določeno z zakonom, podzakonskim predpisom ali s kolektivno pogodbo, če bi s tem obremenil javna sredstva.

Prav tako ugotavljamo, da sprejeti načrt promocije zdravja v zavodu z decembra 2017 poleg tega vsebuje še nekatere ukrepe, ki presegajo definicijo ukrepov promocije zdravja na delovnem mestu, za izvajanje katerih pravno podlago predstavljajo ZVZD-1 in smernice, in sicer so to ukrepi, navedeni v V. točki – izven dela (navajamo le nekatera): sofinanciranje zdraviliškega zdravljenja, (so)financiranje vstopnin za kopanje, (so)financiranje športne dvorane za rekreiranje zaposlenih, (so)financiranje družbenih aktivnosti, izplačevanje plač nad nivojem kolektivne pogodbe, organizacija in financiranje novoletnega srečanja otrok zaposlenih in njihovo obdarovanje, izplačevanje nadomestil za prehrano in prevoz na delo do višine, ki ni obdavčena. Občasna organizacija letnih piknikov za zaposlene pa je sprejemljiva le pod pogojem, da zaposleni stroške piknika krijejo sami.

Ukrep zavoda

Zavod je 25. 5. 2022 sprejel nov načrt promocije zdravja na delovnem mestu. Načrt sledi načelom promocije zdravja, ki izhajajo iz Smernic za določitev in pripravo promocije zdravja na delovnem mestu.

2.2 Stroški blaga, materiala, storitev ter nabava osnovnih sredstev

Stroški blaga, materiala in storitev so v letu 2020 znašali 759.525 EUR, kar je za 39,6 % manj kot leto poprej. Predstavljali so 68,1 % vseh odhodkov zavoda. Stroški blaga so znašali 16.480 EUR in so bili za 63 % nižji kot leto poprej (nanašajo se na stroške prodanih zalog blaga v gostinstvu).

Tabela 2 Stroški materiala

Stroški materiala	Leto 2020 v EUR	Leto 2019 v EUR	Indeks 2020/2019
(1)	(2)	(3)	(2/3)*100
Materialni stroški pri organizaciji prireditev	20.822	53.659	39
Material za vzdrževanje	10.018	5.301	189
Material za čiščenje in vzdrževanje higijene	5.322	1.383	385
Stroški energije, ogrevanja, goriva, porabljena voda	16.763	29.151	58
Stroški pisarniškega materiala	2.059	4.915	42
Stroški strokovne literature, časopisi, revije	2.541	2.587	98
Službene obleke	637	5.032	13
Stroški drobnega inventarja	21.136	7.233	292
Skupaj	79.298	109.261	73

Vir: bruto bilanci zavoda za leti 2020 in 2019.

Stroški materiala so znašali 79.298 EUR in so bili za 27,4 % nižji kot leto poprej, predvsem zaradi manjše porabe materialnih stroškov pri organizaciji prireditev ter manjše porabe stroškov ogrevanja zaradi epidemije covid-19.

Tabela 3 Stroški storitev

Stroški storitev	Leto 2020 v EUR	Leto 2019 v EUR	Indeks 2020/2019
(1)	(2)	(3)	(2/3)*100
Stroški pri opravljanju dejavnosti in izvajanju prireditev	149.894	216.091	69
Stroški GSM, telefona, interneta, poštnine	9.903	9.847	101
Stroški komunalnih storitev, čiščenja poslovnih prostorov	51.863	63.815	81
Stroški tekočega in investicijskega vzdrževanja	22.503	44.925	50
Stroški računovodskih, revizorskih, svetovalnih, odvetniških, pravnih in zdravstvenih storitev	43.900	64.220	68
Stroški nastopajočih skupin	80.228	180.884	44
Stroški organizatorjev, koordinatorjev in fizične pomoči na prireditvah	30.271	54.655	55
Stroški prodanih kart	3.813	17.640	22
Stroški postavitve stojnic, odra	11.728	23.032	51
Stroški oglaševanja	76.385	129.688	59
Založniške, tiskarske in oblikovalske storitve	50.832	101.049	50
Stroški študentskega dela	41.563	63.341	66
Najemnine poslovnih prostorov, šotorov, klopi, računalniške opreme in vozil	16.347	39.397	42
Stroški zavarovanja	3.122	7.209	43
Stroški varovanja prostorov in na prireditvah	5.742	17.012	34
Stroški reprezentance	8.400	15.785	53
Računalniške storitve	12.434	10.083	123
Stroški drugih storitev	44.819	45.179	99
Skupaj	663.747	1.103.852	60

Vir: bruto bilanci zavoda za leti 2020 in 2019.

Stroški storitev so znašali 663.747 EUR in so bili glede na leto poprej nižji za 39,9 %. Manjši stroški storitev so nastali predvsem zaradi manjših stroškov pri opravljanju dejavnosti in izvajanju prireditev, manjših stroškov nastopajočih skupin, tiskarskih in oblikovalskih storitev, stroškov oglaševanja, tekočega in investicijskega vzdrževanja, študentskega dela, najemnin poslovnih prostorov in opreme za koncerte ter stroškov koordinatorjev, organizatorjev in fizične pomoči na prireditvah zaradi epidemije covid-19.

Zavod je v letu 2020 izkazal povečanje opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev v vrednosti 61.395 EUR, kar je za 84,6 % manj kot v predhodnem letu.

Tabela 4 Nabava osnovnih sredstev v letu 2020

Vrednost osnovnih sredstev	Leto 2020 v EUR	Leto 2019 v EUR	Indeks 2020/2019
(1)	(2)	(3)	(2/3)*100
Dolgoročno premoženjske pravice	830	1.525	54
Zemljišča	0	258.832	/
Zgradbe	6.734	24.827	27
Oprema	53.831	108.149	50
Skupaj	61.395	397.908	15

Vir: bruto bilanci zavoda za leti 2020 in 2019.

Povečanje vrednosti dolgoročnih premoženjskih pravic v znesku 830 EUR se nanaša na kupljeno licenco za računalniški program Vasco. Povečanje vrednosti zgradb v znesku 6.734 EUR se nanaša na zamenjavo zunanje stene steklarske delavnice⁴¹. Povečanje vrednosti opreme v znesku 53.831 EUR se nanaša predvsem na izdelavo podesta za pokritje orkestrske jame ter izdelavo in predelavo skladiščnih prostorov v Letnem gledališču Khislstein (v nadaljevanju: letno gledališče) v znesku 17.679 EUR⁴², na prenovo v turistično informacijskem centru (nabava steklenih drsnih vrat, lesenih valjev ter predalnikov in miz) v znesku 11.828 EUR, nabavo pisarniškega pohištva v znesku 8.683 EUR, zvočnikov in ojačevalnika v znesku 6.408 EUR, drobnega inventarja v znesku 3.050 EUR, bojlerja v znesku 1.086 EUR, ledomata v znesku 941 EUR ter kamere za video nadzor v znesku 586 EUR.

2.2.1 Nabava blaga, materiala, storitev in osnovnih sredstev

V skladu s prvim odstavkom 21. člena ZJN-3 se ta zakon uporablja za javna naročila, katerih ocenjena vrednost brez DDV je na splošnem področju enaka ali višja od 20.000⁴³ oziroma 40.000⁴⁴ EUR za javna naročila blaga ali storitev, ali 40.000⁴⁵ oziroma 80.000 EUR za javna naročila gradenj. V prvem odstavku 24. člena ZJN-3 je določeno, da mora naročnik izračunati ocenjeno vrednost

⁴¹ Obvestilo MOK o povečanju knjigovodske vrednosti stvarnega premoženja št. 406-5/2020-4-(45/05) z dne 31. 12. 2020.

⁴² Obvestilo MOK o povečanju knjigovodske vrednosti premoženja št. 406-5/2020-3-(45/05) z dne 14. 12. 2020.

⁴³ Do 10. 4. 2020 na podlagi ZJN-3.

⁴⁴ Zakon o interventnih ukrepih za zajezitev epidemije COVID-19 in omilitev njenih posledic za državljane in gospodarstvo (Uradni list RS, št. 49/20 in 61/20, v nadaljevanju: ZIUZEOP) je začel veljati 11. 4. 2020. Od tega dne veljajo nove (spremenjene) vrednosti za uporabo ZJN-3. Na splošnem področju se je mejna vrednost za uporabo zakona za javna naročila blaga in storitev zvišala na 40.000 EUR brez DDV ter za javna naročila gradenj na 80.000 EUR brez DDV. 90. člen ZIUZEOP je določal, da so spremenjene mejne vrednosti v veljavi do 15. 11. 2020. V skladu s 5. členom Zakona o začasnih ukrepih za omilitev in odpravo posledic COVID-19 (Uradni list RS, št. 152/20; v nadaljevanju: ZZUOOP) pa je bilo obdobje trajanja tega ukrepa podaljšano. Spremenjene (višje) mejne vrednosti v skladu z ZZUOOP so veljale do 31. 12. 2021.

⁴⁵ Do 10. 4. 2020 na podlagi ZJN-3.

javnega naročila upošteva celotno skupno vrednost plačil brez DDV, vključno s katerokoli opcijo in morebitnimi podaljšani naročila, kakor je izrecno navedeno v dokumentaciji v zvezi z oddajo javnega naročila. Ocenjena vrednost za javna naročila blaga ali storitev, ki se redno ponavljajo ali se bodo predvidoma podaljšala v določenem obdobju, se skladno z desetim odstavkom 24. člena ZJN-3 izračuna na podlagi skupne dejanske vrednosti zaporednih javnih naročil iste vrste, oddanih v zadnjih 12 mesecih ali v proračunskem letu, pri čemer se upoštevajo spremembe količine ali vrednosti, ki bi nastale v 12 mesecih po prvotnem naročilu, ali na podlagi skupne ocenjene vrednosti zaporednih javnih naročil, oddanih v 12 mesecih po prvi dobavi oziroma izvedbi ali v poslovnem letu, če je to daljše od 12 mesecev.

Naročnik ne sme razdeliti javnega naročila oziroma ga oblikovati v več javnih naročil, da bi se izognil uporabi tega zakona, razen če je razdelitev utemeljena z objektivnimi razlogi. Naročnik lahko odda istovrstno blago oziroma storitve v več ločenih postopkih oddaje javnih naročil skozi določeno časovno obdobje, vendar mora za oddajo vsakega posameznega naročila izvesti postopek javnega naročila glede na skupno ocenjeno vrednost vseh naročil v določenem obdobju. Za oddajo javnega naročila naročnik uporabi ustrezen postopek iz prvega odstavka 39. člena ZJN-3, in sicer odprti postopek, omejeni postopek, konkurenčni dialog, partnerstvo za inovacije, konkurenčni postopek s pogajanjem, postopek s pogajanjem z objavo, postopek s pogajanjem brez predhodne objave ali postopek naročila male vrednosti.

2.2.1.a V 2 primerih smo ugotovili, da bi moral zavod glede na vrednost javnega naročila (enaka ali višja od 20.000 EUR za blago ali storitev do 10. 4. 2020) oddati javno naročilo po enem izmed postopkov iz 39. člena ZJN-3. Ker je zavod v teh primerih naročal storitve na podlagi neposredno sklenjenih pogodb, je ravnal v nasprotju s prvim odstavkom 39. člena ZJN-3. Tako je ravnal pri naročanju storitev v skupni vrednosti 34.746 EUR z DDV v naslednjih primerih:

- pri GORENJSKEM GLASU, d.o.o., Kranj je na podlagi neposredno sklenjene pogodbe o poslovnem sodelovanju pri izdajanju časopisne turistične priloge v Kranjskih novicah za obdobje od 1. 4. 2019 do 31. 3. 2020 naročal tisk in distribucijo časopisa Utrip Kranja; v času veljavnosti pogodbe je ustvaril promet v znesku 28.688 EUR, od tega 4.346 EUR v letu 2020;

Pojasnilo zavoda

Zavod je z omenjenim izvajalcem sklenil neposredno pogodbo, saj je bilo na podlagi neuradnih poizvedovanj (na primer časopisna hiša Delo) razvidno, da GORENJSKI GLAS, d.o.o., Kranj edini zagotavlja storitve in usluge, ki jih je zavod potreboval: tisk, lektoriranje in oblikovanje tekstov, oglaševanje, distribucija časopisov po vseh naslovih v MOK, 200 dodatnih brezplačnih izvodov. Ker je šlo za naročilo, ki je vsebovalo raznovrstne storitve, je zavod menil, da javni razpis ni potreben.

- za skrbnika digitalnih medijev ter pomoč na področju tržnega komuniciranja je imel zavod za obdobje od 1. 1. do 31. 12. 2020 sklenjeni 2 pogodbi o poslovnem sodelovanju, in sicer z Evo Pirnat s.p. v vrednosti 18.000 EUR (mesečni pavšal v znesku 1.500 EUR) in STARTUP MARKETINGOM Juretom Dolerjem s. p. v vrednosti 18.600 EUR (mesečni pavšal v znesku 1.550 EUR); v letu 2020 je z omenjenima izvajalcema ustvaril promet v znesku 30.400 EUR⁴⁶.

⁴⁶ Upoštevane storitve na stroškovnih mestih 111 – digitalna promocija in 132 – socialni medij.

Pojasnilo zavoda

Izvajalca sta bila izbrana leta 2017 na podlagi dveh razpisov, objavljenih v mesečniku Utrip Kranja. Ker sta se v svoji strokovnosti izkazala, je zavod ohranil sodelovanje. Pri njunem delu ne gre za naročilo iste vrste, saj je Jure Doler s.p. skrbel predvsem za tehnično plat in izvedbo (vse tekste, ki jih je bilo treba objaviti na vseh platformah VisitKranj je urejal s tehnične plati), Eva Pirnat s.p. pa je bila zadolžena za vsebinsko plat in uredništvo (pisanje tekstov in priprava materiala).

Oba izvajalca sta imela v pogodbi o poslovnem sodelovanju določeno, da sta skrbnika digitalnih medijev ter nudita pomoč na področju tržnega komuniciranja. Glede na to, da so v pogodbi o poslovnem sodelovanju opredeljene enake oziroma zelo podobne naloge, ter na podlagi poročil o opravljenem delu, iz katerih je razvidno, da oba izvajalca vnašata in potrjujeta dogodke v aplikacijah, smo pri nepravilnostih upoštevali zneske s stroškovnih mest konta 461321 – storitve pri izvajanju prireditev, pomožne storitve, ki so vsebinsko povezane, in sicer storitve na stroškovnem mestu 111 – digitalna promocija in na stroškovnem mestu 132 – socialni medij. Pri nepravilnostih pa nismo upoštevali evidentiranih zneskov na stroškovnem mestu 133 – urejanje spletne strani, na katerem so poleg omenjenega izvajalca (Jure Doler s.p.) izkazani tudi stroški podjetja DSPOT d.o.o., ki skrbi za tehnično nadgradnjo spletne strani ter spletno programiranje.

2.2.1.b Zavod je v letu 2019 izvedel postopek oddaje naročila male vrednosti storitev upravljanja javnih sanitarij v Kranju (upravljanje in čiščenje javnih sanitarij) in z izbranim izvajalcem TOP STAFF, d.o.o., Preddvor (v nadaljevanju: TOP STAFF) 1. 7. 2019 sklenil pogodbo o upravljanju javnih sanitarij v Kranju za obdobje 3 let v vrednosti 122.976 EUR z DDV. V letu 2020 sta storitve čiščenja opravljala še PROSEN COM d.o.o. na lokacijah letnega gledališča in Vovkovega vrta na podlagi neposredno sklenjene pogodbe o opravljanju storitev čiščenja z dne 25. 4. 2013⁴⁷ (stroški čiščenja so v letu 2020 znašali 3.420 EUR) ter TOP STAFF na lokacijah Glavnega trga 2 in Tavčarjeve ulice 22 na podlagi letne naročilnice z dne 10. 2. 2020 v vrednosti 4.100 EUR brez DDV (stroški čiščenja so v letu 2020 znašali 4.361 EUR). Glede na to, da je zavod v letu 2019 za upravljanje in čiščenje javnih sanitarij za obdobje 3 let izvedel javno naročilo storitev po postopku naročila male vrednosti, pri čemer je ocenjena vrednost le za čiščenje znašala 64.800 EUR (celotna ocenjena vrednost je bila 120.000 EUR), in upošteva, da so predmeti vseh naročil iste vrste, bi moral zavod ocenjeno vrednost javnega naročila izračunati na podlagi skupne dejanske vrednosti zaporednih javnih naročil iste vrste, kot to določata prvi in deseti odstavek 24. člena ZJN-3, ter izvesti ustrezen postopek iz prvega odstavka 39. člena ZJN-3 za storitve čiščenja na vseh lokacijah. V letu 2020 je promet po pogodbi z družbo PROSEN COM d.o.o. ter na podlagi naročilnice s TOP STAFF znašal 7.781 EUR.

Poleg tega smo ugotovili, da se je cena iz sklenjene pogodbe o opravljanju storitev čiščenja iz leta 2013 z izvajalcem PROSEN COM d.o.o. usklajevala z višino dviga minimalne plače, čeprav takšen način usklajevanja cen v pogodbi ni bil določen.

⁴⁷ V 12. členu pogodbe je dogovorjen odpovedni rok, in sicer lahko vsaka stranka pogodbo odpove z 1-mesečnim odpovednim rokom, ki začne teči s prvim dnevom v naslednjem mesecu po tem, ko je nasprotna stranka odpoved oddala priporočeno po pošti.

Ukrep zavoda

Zavod je na portalu javnih naročil dne 6. 5. 2022 objavil Obvestilo o naročilu za čiščenje javnih sanitarij in drugih prostorov za potrebe Zavoda za turizem in kulturo Kranj po odprtem postopku za obdobje 3 let pod št. JN002986/2022-B01 ter popravek obvestila dne 2. 6. 2022 pod št. JN002986/2022-K01. Javno naročilo vključuje čiščenje vseh prostorov, s katerimi zavod upravlja.

2.2.1.c ZJN-3 v drugem odstavku 21. člena določa, da mora naročnik vsako leto do zadnjega dne februarja na svoji spletni strani ali portalu javnih naročil objaviti seznam javnih naročil, ki so bila oddana preteklo leto in katerih ocenjena vrednost je nižja od 20.000 EUR⁴⁸ oziroma 40.000 EUR⁴⁹ za blago in storitve ali 40.000 EUR⁵⁰ oziroma 80.000 EUR⁵¹ za gradnje ter enaka ali višja od 10.000 EUR brez DDV, z opisom predmeta, navedbo vrste predmeta in vrednosti oddanega naročila brez DDV ter z nazivom gospodarskega subjekta, ki mu je bilo naročilo oddano. Ugotovili smo, da seznam javnih naročil za leto 2020, objavljen na portalu javnih naročil, ni zajemal vseh naročil, kar pomeni, da je zavod ravnal v nasprotju z drugim odstavkom 21. člena ZJN- 3 v naslednjih primerih:

- NEA CULPA d.o.o.: Pogodba o razvoju in trženju 5-zvezdičnega doživetja na temo Franceta Prešerna, sklenjena 20. 2. 2020 v znesku 15.057,50 EUR brez DDV;
- ART REBEL 9 d.o.o., Ljubljana: Pogodba za izvedbo storitev digitalizacije kulturne dediščine, sklenjena 15. 7. 2020 v znesku 37.055 EUR brez DDV;
- Majda Klančar s.p.: Pogodba o poslovnem sodelovanju za opravljanje računovodskih storitev št. PS 3/2020 z dne 16. 6. 2020 v vrednosti 18.000 EUR.

2.3 Ravnanje s stvarnim premoženjem

2.3.1 Popis sredstev in obveznosti do virov sredstev

V skladu s 36. členom ZR morajo pravne osebe ob koncu leta obvezno usklajevati sredstva in obveznosti do virov sredstev z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom (inventuro). Prvi odstavek 40. člena ZR določa, da mora poročilo o popisu obravnavati pristojni organ pravne osebe ter odločiti o načinu odpisa primanjkljajev, knjiženju presežkov, odpisu neplačanih in zastaranih terjatev ter o morebitnem odpisu sredstev v skladu z aktom o ustanovitvi. V skladu z 19. členom Pravilnika o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev⁵² (v nadaljevanju: pravilnik o popisu) mora centralna popisna komisija direktorju do 25. 1. predložiti zbirno poročilo o popisu, da ga obravnava, zavzame natančna in nedvoumna stališča do popisnih razlik ter ga posreduje v obravnavo svetu zavoda. Svet zavoda med drugim odloči o predlaganih načinih likvidacije ugotovljenih viškov in mankov materialnih in drugih vrednosti, o zmanjšanju vrednosti in izničenju

⁴⁸ Do 10. 4. 2020.

⁴⁹ Od 11. 4. 2020 dalje.

⁵⁰ Do 10. 4. 2020.

⁵¹ Od 11. 4. 2020 dalje.

⁵² Sprejel direktor dne 13. 12. 2018.

neuporabnih, zastarelih sredstev, prodaji neuporabnih, zastarelih in poškodovanih sredstev, o odškodninski odgovornosti posameznih zaposlenih za nastale primanjkljaje in o rokih za izvršitev sprejetih sklepov seje sveta zavoda.

Centralna popisna komisija je zbirno poročilo direktorju predložila 15. 2. 2021, to je po roku, ki je določen v pravilniku o popisu, saj izvedba popisa osnovnih sredstev na letnem gledališču v decembru 2020 ni bila možna zaradi izvajanja investicijsko vzdrževalnih del, zato je bil tam popis izveden v začetku februarja 2021. K poročilu o popisu je bil priložen seznam predlagane opreme za odpis, na katerem je bila tudi oprema, ki je bila že pred popisom odpeljana na uničenje. To je bila oprema (oprema na dan popisa ni imela več sedanje vrednosti):

- računalniška oprema je bila zaradi nedelovanja (oprema iz leta 2007 in 2014) dne 2. 10. 2020 predana podjetju IMPULZ SERVIS d.o.o., ki jo je odpeljalo na urejeno odlagališče;
- pisarniški material je zaradi starosti in obrabe zaposleni sam odpeljal na komunalno;
- pisarniški material je bil zaradi starosti in obrabe dne 9. 12. 2020 predan podjetju HIT PRELESS d.o.o. v uničenje;
- pisarniški material je bil zaradi starosti in obrabe dne 10. 12. 2020 predan podjetju R.I.M.O. Boštjan Rupel s.p. v uničenje.

2.3.1.a Ker je direktor skupaj z zaposlenimi odločil, da bodo zamenjano opremo po prenovi pisarn ter nedelujočo računalniško opremo predali oziroma odpeljali na uničenje, namesto da bi o tem odločil svet zavoda, sta bila kršena prvi odstavek 40. člena ZR ter 19. člen pravilnika o popisu, saj mora o zmanjšanju vrednosti in uničenju neuporabnih in zastarelih sredstev odločati svet zavoda. Svet zavoda je sicer na seji 11. 3. 2021 potrdil, da se strinja z odpisom že uničenih sredstev.

Pojasnilo zavoda

Zavod je v letu 2020 prenovil prostore, s katerimi upravlja. Direktor je pozval zaposlene, da proučijo možnost uporabe starega pohištva, na primer v arhivu zavoda, vendar so ugotovili, da so nekatera osnovna sredstva poškodovana in neprimerna za nadaljnjo uporabo. Tako je izvajalec prenove ob montaži nove opreme staro odpeljal na uničenje, saj zavod ne razpolaga s primernimi prostori, da bi lahko pisarniško pohištvo skladiščil do seje sveta zavoda.

2.4 Izvedba dogodkov in prireditev v letu 2020

Zavod je organizator ter soorganizator številnih dogodkov in prireditev v Kranju, med katerimi so že tradicionalne Prešerni karneval, Prešernov smenj, Gregorjevo, Kranfest, Vinska pot v rovih in Prešerni december. V letu 2020 je bilo načrtovanih 22 dogodkov in prireditev, vendar pa je moral zavod zaradi epidemije covid-19 program prilagajati glede na veljavne ukrepe v povezavi z epidemijo, zato je bilo v letu 2020 izvedenih le 7 dogodkov/prireditev, 1 virtualni dogodek (slavnostna akademija) ter 5 koncertov in 2 predstavi, a vse v omejenem obsegu in v skladu s priporočili Nacionalnega inštituta za javno zdravje.

Cene najema stojnic in sejemskih hišk za prireditve so bile določene interno na kolegijih organizacijske enote za kulturo, v sestavi direktorja in zaposlenih, in sicer za vsako posamezno prireditev posebej. Cene so bile objavljene v javnem povabilu za sodelovanje na prireditvah. Cena najema stojnice na prireditvi Prešernov smenj je bila za ponudnike hrane 73,20 EUR z DDV, za

razstavljavce pa 40 EUR z DDV. Cena najema hiške na božično-novoletnem sejmu pa je bila različna glede na izbran termin, in sicer je bila za razstavljavce sejma cena 5 oziroma 20 EUR na dan z DDV, za gostinske ponudnike hrane 15 oziroma 40 EUR na dan in za gostinske ponudnike hrane in pijače 20 oziroma 50 EUR na dan.

2.4.a Odlok o ustanovitvi v šesti alineji prvega odstavka 17. člena določa, da direktor sprejema druge akte, ki urejajo pomembna vprašanja v zvezi z delovanjem javnega zavoda, soglasje nanje pa poda svet zavoda. Ugotovili smo, da zavod ni imel sprejetega cenika za oddajo prostora s stojnico ali sejmsko hiško in je te cene določal kolegij organizacijske enote za kulturo za vsako posamezno prireditel posebej. Ker direktor splošnega akta glede cenika za oddajo prostora s stojnico ali sejmsko hiško ni sprejel in zato k cenam tudi ni pridobil soglasja sveta zavoda, je ravnal v nasprotju s šesto alinejo 17. člena odloka o ustanovitvi.

Pojasnilo zavoda

Na kolegijih organizacijske enote za kulturo so se cene za najem hišk in stojnic določale na podlagi izkušenj iz preteklih let, in sicer na podlagi cen prejšnjega leta, glede na predvideno število obiskovalcev, glede na zanimanje razstavljavcev za posamezno prireditel, glede na zastavljeno število razstavljavcev in glede na morebitne dodatne stroške. Cene so se določale prepozno, da bi jih svet zavoda lahko potrdil do roka prireditve.

Ukrep zavoda

Direktor je pripravil cenik za oddajo prostora s stojnico ali sejmsko hiško, oddajo prostora na prireditvah v organizaciji ali soorganizaciji zavoda in svet zavoda je 25. 1. 2022 podal soglasje k ceniku.

2.4.b Ugotovili smo, da zavod nima akta, ki bi urejal postopke javnih razpisov za izvedbo programov in projektov s področja dela zavoda, čeprav je v deveti alineji prvega odstavka 17. člena odloka o ustanovitvi izrecno določeno, da tak akt pripravi direktor, svet zavoda pa v skladu z drugim odstavkom 17. člena odloka o ustanovitvi poda soglasje nanj. Zavod je v letu 2020 izvedel javna povabila za sodelovanje na prireditvah za ponudnike gostinskih storitev (hrane in pijače) ter za razstavljavce domače in umetnostne obrti in jih objavil na svoji spletni strani. Izbora izvajalcev/nastopajočih na koncertih v letnem gledališču ni opravil na podlagi javnih povabil, ampak je nastopajoče izbral na podlagi raziskav trga in kriterijev popularnosti, ravni kakovosti in primernosti izvajalcev programa ter cene izvajalca. Navedena merila niso bila nikjer jasno opredeljena. V javnih povabilih za izbor ponudnikov gostinskih storitev ter razstavljavcev so bila določena merila oziroma kriteriji, vendar pa nikjer ni bilo navedeno, kako se bodo ta merila oziroma kriteriji konkretno uporabili oziroma vrednotili pri izboru ponudnikov. V nadaljevanju navajamo nekaj primerov:

- Za prireditel Prešernov smenj so bila v vabilu k oddaji ponudb za izvajanje gostinskih storitev in sodelovanje na prireditvi na 4 lokacijah (ponudba pijače) za izbor ponudnikov določena naslednja merila oziroma kriteriji: minimalna višina zneska (glede na lokacijo je bil ta znesek določen v višini 200/300/500 EUR), ki ga ponudi ponudnik za pridobitev izključne pravice izvajanja gostinskih storitev (do 80 točk), reference (do 10 točk) in kakovost ponudbe (do 10 točk).

Zavod dokazil o referencah ni zahteval, ampak je dal vseh 10 točk ponudnikoma⁵³, ki sta z zavodom sodelovala že na prejšnjih prireditvah; prav tako sta dobila vseh 10 točk za kakovost ponudbe; pri minimalni višini zneska pa je vseh 80 točk prejel ponudnik, ki je oddal ponudbo za vse 4 lokacije (znesek za posamezno lokacijo je znašal 337,50 EUR), drugi ponudnik pa 70 točk (ponujen znesek za lokacijo je bil 300 EUR).

- Za prireditev Kranska kuhna na Prešernovem smnju za ponudbo hrane na lokaciji pred Prešernovim gledališčem so bila za izbor ponudnikov določena naslednja merila oziroma kriteriji: minimalna višina zneska v skladu s cenikom, ki ga ponudi ponudnik za pridobitev pravice izvajanja gostinskih storitev; reference; kakovost ponudbe in vsebina gostinskih storitev. Za posamezno merilo oziroma kriterij ni bilo določeno število točk. Določeno je bilo le, da bo izbor prijavljenih gostinskih ponudnikov narejen glede na navedeni prodajni program, ki mora biti v skladu s kriteriji, kot so: kakovostna gostinska ponudba, klasična hitra prehrana ni zaželeno, maksimalni cenovni obseg ne sme presežati 6 EUR z DDV. K zapisniku o izboru z dne 28. 1. 2020 je bila predložena tabela s točkovanjem, iz katere je razvidno, da so vsi ponudniki prejeli 5 točk za minimalno višino zneska v skladu s cenikom, 10 točk za reference (le novi ponudnik ni prejel nobene točke), 40 točk za kakovost ponudbe ter 45 točk za vsebino gostinskih storitev ponudbe (za hrano, ki ni bila pripravljena industrijsko ter je ustrezala hrani iz 19. stoletja).
- Na prijavnici za sejem domače in umetnostne obrti ter starin v okviru prireditve Prešernov smenj so ponudniki morali navesti razstavni in prodajni program (vrsto prodajnih artiklov – primer: lončarski izdelki, nakit, živila) ter priložiti potrdilo o registraciji, potrebna dovoljenja za prodajo in razstavljanje izdelkov na sejmu, opis in morebitne slike izdelkov, mnenje Obrtno-podjetniške zbornice Slovenije, da se izdelki štejejo za domačo obrt. Zaradi omejenega števila stojnic (in omejenega prostora) je o izboru ponudnikov odločala posebna komisija (zapisnik z dne 23. 1. 2020), ki je po pojasnilu zavoda ustno obravnavala vsako prijavo posebej na podlagi kriterijev, kot so domači/slovenski izdelek, izdelek je že obstajal v 19. stoletju ter primernost izdelka glede na tip prireditve, prikaz obrti in lokalni izdelek.

2.5 Poročanje o poslovanju zavoda

V skladu s 26. členom ZR letno poročilo potrdi pristojni organ pravne osebe oziroma ustanovitelja, če je z zakonom ali aktom o ustanovitvi tako določeno. V odloku o ustanovitvi ni določeno, kateri organ zavoda sprejme oziroma potrdi letno poročilo, so pa v 30. členu ZZ določene pristojnosti sveta zavoda, med katerimi je tudi sprejem zaključnega računa zavoda.

2.5.a Ugotovili smo, da letnega poročila za leto 2020 ni sprejel svet zavoda, saj je na seji dne 11. 3. 2021 sprejel le sklep, da se je seznanil s poslovnim poročilom o delu zavoda v letu 2020 in računovodskim poročilom 2020. Tako ravnanje je bilo v nasprotju s 30. členom ZZ.

⁵³ Ponudbo sta oddala le 2 ponudnika.

Ukrep zavoda

Letno poročilo za leto 2021 je svet zavoda obravnaval na seji dne 28. 2. 2022 ter sprejel sklep, da člani sveta zavoda potrjujejo letno poročilo zavoda za leto 2021.

3. Mnenje

Revidirali smo pravilnost poslovanja **Zavoda za turizem in kulturo Kranj** v letu 2020.

Mnenje s pridržkom

Ugotovili smo, da Zavod za turizem in kulturo Kranj v letu 2020 ni posloval v skladu s predpisi in pogodbenimi določili v naslednjih primerih:

- v nasprotju z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju ni sklenil aneksa k pogodbi o zaposlitvi z direktorjem glede uvrstitve v nov plačni razred – točka 2.1.1.1.a;
- v nasprotju z Zakonom o delovnih razmerjih je bila nekaterim javnim uslužbencem kršena pravica do dnevnega počitka; poleg tega se je javnim uslužbencem v nasprotju s Pravilnikom o delovnem času, dopustu in odsotnosti z dela v naslednji mesec prenašal večji presežek ur od dovoljenega – točki 2.1.2.a in 2.1.2.b;
- javnim uslužbencem je z izplačili v skupnem znesku 1.065 EUR v nasprotju z Zakonom o javnih uslužbencih zagotovil pravice v večjem obsegu, kot je to določeno v zakonu, podzakonskem predpisu ali s kolektivno pogodbo – točka 2.1.3.a;
- v nasprotju za Zakonom o javnem naročanju je naročil storitve v vrednosti 42.527 EUR, seznam javnih naročil za leto 2020, objavljen na portalu javnih naročil, pa ni zajemal vseh naročil – točke 2.2.1.a, 2.2.1.b in 2.2.1.c;
- v nasprotju z Zakonom o računovodstvu in Pravilnikom o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev o uničenju opreme ni odločal svet zavoda – točka 2.3.1.a;
- direktor ni sprejel cenika za najem stojnic in hišk na prireditvah za leto 2020 in ni pripravil akta v zvezi s postopki javnih razpisov za izvedbo programov in projektov s področja dela zavoda ter ga predložil v soglasje svetu zavoda, kar je v nasprotju z Odlokom o ustanovitvi javnega zavoda Zavod za turizem in kulturo Kranj – točki 2.4.a in 2.4.b;
- v nasprotju z Zakonom o zavodih letnega poročila za leto 2020 ni obravnaval pristojni organ zavoda – točka 2.5.a.

4. Zahteva za predložitev odzivnega poročila

Zavod za turizem in kulturo Kranj mora v roku 90 dni po prejemu revizijskega poročila predložiti računskemu sodišču odzivno poročilo.

Odzivno poročilo mora vsebovati:

- navedbo revizije, na katero se nanaša,
- kratek opis nepravilnosti v poslovanju, ki so bile ugotovljene z revizijo, in
- izkaz popravljalnih ukrepov.

Izkaz popravljalnih ukrepov mora obsegati navedbo popravljalnih ukrepov in ustrezna dokazila o izvedenih popravljalnih ukrepih za odpravo ugotovljenih nepravilnosti.

Zavod za turizem in kulturo Kranj mora v odzivnem poročilu izkazati:

1. da je direktor pripravil akt, s katerim bodo urejeni postopki javnih razpisov za izvedbo programov in projektov s področja dela zavoda, in ga predložil v soglasje svetu zavoda – točka 2.4.b.

Po drugem odstavku 29. člena ZRacS-1 je odzivno poročilo uradna listina, ki jo potrди odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev s svojim podpisom in pečatom.

Računsko sodišče bo ocenilo verodostojnost odzivnega poročila, to je resničnost navedb o popravljalnih ukrepih, in po potrebi opravilo revizijo odzivnega poročila na podlagi četrtega odstavka 29. člena ZRacS-1. Prav tako bo ocenilo zadovoljivost sprejetih popravljalnih ukrepov.

Če odzivno poročilo ne bo predloženo v roku, določenem v revizijskem poročilu, stori odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev prekršek po tretjem odstavku 38. člena ZRacS-1. Če uporabnik javnih sredstev, ki bi moral predložiti odzivno poročilo, niti v roku 15 dni po izteku roka za predložitev odzivnega poročila računskemu sodišču ne predloži odzivnega poročila, se šteje, da uporabnik javnih sredstev krši obveznost dobrega poslovanja⁵⁴. Prav tako opozarjamo, da se neresnične navedbe v odzivnem poročilu obravnavajo kot neresnične navedbe v uradni listini (drugi odstavek 29. člena ZRacS-1).

Če bo računsko sodišče v porevizijskem postopku ugotovilo, da Zavod za turizem in kulturo Kranj krši obveznost dobrega poslovanja, bo ravnalo v skladu s sedmim do štirinajstim odstavkom 29. člena ZRacS-1.

⁵⁴ 3. točka prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije.

Pravni pouk

Tega poročila na podlagi tretjega odstavka 1. člena ZRacS-1 ni dopustno izpodbijati pred sodišči in drugimi državnimi organi.

Jana Ahčin,
generalna državna revizorka

Vročiti:

1. Zavodu za turizem in kulturo Kranj, osebno elektronsko;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, navadno elektronsko;
3. mag. Tomažu Štefetu, navadno elektronsko.

*Bdimo nad potmi
javnega denarja*

Računsko sodišče Republike Slovenije
The Court of Audit of the Republic of Slovenia
Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija
tel.: +386 (0) 1 478 58 00
fax: +386 (0) 1 478 58 91
sloaud@rs-rs.si
www.rs-rs.si