

MESTNA OBČINA KRANJ

Nadzorni odbor MO Kranj za mandatno obdobje 2018-2022

Slovenski trg 1

4000 Kranj

nadzorni.odbor@kranj.si

Kranj, 22.11.2021

Poročilo št. 032-13/2019-136

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU:**Pravilnost in smotrnost poslovanja MOK pri
sklenjenih dolgoročnih pogodbah in naročilnicah**

**Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora MO Kranj za
mandatno obdobje 2018-2022**

1. Nadzorni odbor v sestavi:

Ivo Bajec, predsednik odbora
Alenka Podbevšek, namestnica predsednika
Jelena Vidović, članica
Andraž Ušlakar, član
Dušan Josevski, član

2. Nadzor sta izvedli:

Alenka Podbevšek
Jelena Vidović

3. Izvedenec/zunanji izvajalec:

Luka Švab, odvetnik

4. Poročevalki:

Alenka Podbevšek
Jelena Vidović

5. Ime nadzorovanega organa:

Mestna občina Kranj
Slovenski trg 1
4000 Kranj
mok@kranj.si

V skladu s Splošno uredbo o varstvu osebnih podatkov¹ (GDPR) so osebni podatki v tem poročilu anonimizirani. Seznam osebnih podatkov, ki so skriti pod določeno anonimizirano oznako se hrani v arhivu NO MOK, dostop pa je dovoljen le članom in tajniku NO MOK.

¹ <https://eur-lex.europa.eu/legal-content/SL/TXT/?uri=CELEX:32016R0679&from=EN#d1e1385-1-1>

1. UVOD

Pod drobnogled smo vzeli pravilnost in smotrnost porabe proračunskih sredstev s strani MOK, in sicer pri:

- pogodbi o sofinanciranju kulturnih projektov in programov v MOK v letu 2019 z dne 6. 3. 2019,
- pogodbi o programskem upravljanju Layerjeve hiše, z dne 18. 12. 2018, v nadaljevanju L1 in
- pogodbi o programskem upravljanju stolpa Škrlovec, z dne 17. 1. 2019, v nadaljevanju L2.

1.1. PREDSTAVITEV NADZORA

Nadzorovanec je MOK (pristojne osebe pri Uradu za družbene dejavnosti) in upravitelj oz. izvajalec Zavod Carnica (v nadaljevanju: Zavod), ki naj bi v letu 2019 na podlagi v prejšnji točki navedenih pogodb, s strani MOK skupno prejel 227.300,00 EUR za upravljanje L1, L2 in sofinanciranje kulturnih projektov in programov v MOK v letu 2019.

Podlaga za izplačilo	leto	Višina sredstev (letno)	Višina sredstev po Pogodbi
Pogodba o sofinanciranju kulturnih projektov in programov v MOK v letu 2019 z dne 6. 3. 2019	2019	22.500,00 EUR	67.500,00 EUR
Pogodba o programskem upravljanju L1 z dne 18. 12. 2018	2019	140.000,00 EUR	700.000,00 EUR
Pogodba o programskem upravljanju L2 z dne 17. 1. 2019	2019	64.800,00 EUR	324.000,00 EUR
	SKUPAJ:	227.300,00 EUR	1.091.500,00 EUR

NO MOK je za namen ugotavljanja pravilnosti in smotrnosti poslovanja MOK pri izplačevanju proračunskih sredstev Zavodu Carnica pregledal vso dokumentacijo za leto 2019, s katero razpolaga MOK in na podlagi katere so bila Zavodu izplačana proračunska sredstva po zgoraj navedenih pogodbah, in sicer:

- prijave Zavoda Carnica na javne razpise,
- pogodbo o sofinanciranju kulturnih projektov in programov v MOK v letu 2019 z dne 6. 3. 2019,
- pogodbo o programskem upravljanju L1 z dne 18. 12. 2018,
- pogodbo o programskem upravljanju L2 z dne 17. 1. 2019,
- zahteve Zavoda Carnica za izplačilo sredstev, s priloženo specifikacijo,

- priložene verodostojne listine (npr. račune, dobavnice, druge knjigovodske listine itd.),
- odredbe MOK za izplačilo,
- kartico finančnega knjigovodstva PP 13224 – za L1 za leto 2019,
- kartico finančnega knjigovodstva PP 130305 –za L2 za leto 2019 (2x – različen konto),
- drugo dokumentacijo, s katero razpolaga MOK in je bila posredovana samoiniciativno ali na podlagi posameznih zaprosil.

Dne 19. 11. 2020 je zunanji izvajalec opravil osebni vpogled v dokumentacijo pri MOK, pri čemer vpogled v posamezne zahteve, priložene verodostojne listine in odredbe MOK za izplačilo ni bil mogoč. Tekom nadzora je na g. Miho Šubica (tajnika NO MOK), kot kontaktno osebo MOK naslovil prošnjo za vpogled v dodatno dokumentacijo in več prošenj za dodatna pojasnila v zvezi z že navedenimi pogodbami ter izplačili proračunskih sredstev. MOK oz. odgovorne osebe so na podlagi pozivov zunanjega izvajalca aktivno sodelovale pri pridobivanju dokumentacije in podajanju pojasnil.

Nadzor je bil izveden s pregledom dokumentacije, ki mu jo je zagotovil Urad za družbene dejavnosti MOK in Miha Šubic, kot tajnik MOK (Sektor za finance in splošne zadeve, Oddelek za pravne in kadrovske zadeve).

1.2. CILJ NADZORA

Cilj nadzora je bil preveriti pravilnost in smotrnost izplačevanja proračunskih sredstev MOK Zavodu Carnica za upravljanje L1, L2 in sofinanciranje kulturnih projektov in programov v MOK v letu 2019. Skladno z vprašanjem pravilnosti in smotrnosti izplačevanja, se je preverjala tudi zakonitost oz. pravilnost porabe sredstev s strani Zavoda Carnica na podlagi predloženih knjigovodskih listin, ki so bile predložene kot pravna podlaga za prejem proračunskih sredstev.

Z nadzorom je NO želel preveriti, če so bila proračunska sredstva, ki so bila izplačana Zavodu Carnica v letu 2019, izplačana skladno s sklenjenimi pogodbami in predvsem na podlagi ustreznih verodostojnih knjigovodskih listin, kot to zahtevajo posamezne pogodbe in pravni akti, ki zavezujejo MOK.

Po navodilih NO MOK poročilo vsebuje opozorila na morebitna odstopanja od zakonite in smotrne porabe oz. izplačevanja sredstev Zavodu Carnica, ki bodo osnova za morebitna nadaljnja postopanja v zvezi s tem, v skladu s pristojnostmi NO.

Nadzorno poročilo NO služi kot zahtevek za vrnitev nesmotrno in negospodarsko porabljenih proračunskih sredstev, če za le-te ni obstajala ustrezna pravna podlaga ali za le-te ni bila predložena ustrezna verodostojna knjigovodska dokumentacija.

1.3. PРАВNA PODLAGA

Pri presojanju oz. podajanju mnenja smo upoštevali sledeče pravne podlage:

- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna MOK,
- Pravilnik o računovodstvu MOK in
- Zakon o javnih financah (ZJF).

Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna MOK v svojem 25. členu določa, da o izplačilih iz proračuna odloča odredbodajalec ali druge osebe, ki jih za odločanje o izplačilih iz proračuna pooblasti župan. Vsak izdatek iz proračuna mora imeti za podlago verodostojno knjigovodsko listino, s katero se izkazuje obveznost za izplačilo. Pravni temelj in višino obveznosti, ki izhaja iz verodostojne knjigovodske listine, je treba pred izplačilom preveriti in pisno potrditi z odredbo za izplačilo. V 36. členu Pravilnika je določeno, da mora predložena dokumentacija, ki je povezana z izplačilom iz proračuna vsebovati knjigovodske listine v originalu (račun, dobropis, bremepis, zahtevek), spremljajoče dokumente (pogodba, ko uporabnik ne razpolaga z izvirno knjigovodsko listino, naročilnica, sklep, prevzem osnovnega sredstva, dobavnica, specifikacija) in odredbo za izplačilo. Odredba mora pred izplačilom vsebovati vse obvezne podatke in podpise pooblaščenih podpisnikov. Dokumentacijo, ki je povezana z izplačilom iz proračuna, pregleda UF. Pravilnik v 38. členu določa, da odredbodajalec določi skrbnike postavk in projektov za kontrolo knjigovodskih listin in podpis. *Skrbnik postavke ali projekta je odgovoren za vsebinsko kontrolo knjigovodskih listin, ki so podlaga za vodenje evidence o knjigovodskih listinah, ki so osnova za plačilo obveznosti v breme proračuna ter stanju proračunske postavke oz. projekta.* Pravilnik pa v svojem 12. členu pravi, da so **za pravilno prevzemanje obveznosti v breme proračuna odgovorni skrbnik proračunske postavke oz. projekta iz načrta razvojnih programov, predstojnik uporabnika in župan.**

Pravilnik o računovodenju MOK v 3. členu določa, da morajo biti za vse poslovne dogodke MOK, tudi tiste, ki jih vodi izven bilančno, sestavljene knjigovodske listine. Knjigovodske listine morajo izkazovati poslovne dogodke verodostojno in pošteno. Pravilnik v 11. členu določa, da mora biti računu priložena dobavnica ali specifikacija zaračunane storitve. V 61. členu in naslednjih so naštet in pojasnjene odgovornosti Urada za finance.

Zakon o javnih financah² pa v svojem 54. členu določa, da mora vsak izdatek iz proračuna imeti za podlago verodostojno knjigovodsko listino, s katero se izkazuje obveznost za plačilo. V drugem odstavku istega člena je določeno, da je treba **pravni temelj in višino obveznosti, ki izhaja iz verodostojne knjigovodske listine pred izplačilom preveriti in pisno potrditi.**

Pri podajanju mnenja o pravilnosti in smotrnosti pri izplačevanju sredstev iz proračuna MOK smo upoštevali tudi posamezen javni razpis, prijavo upravitelja oz. izvajalca in sklenjeno pogodbo, v povezavi s predloženo dokumentacijo oz. verodostojnimi listinami, ki so bile podlaga za izplačilo proračunskih sredstev.

2. UGOTOVITVE S PRIPOROČILI IN PREDLOGI

V nadaljevanju so podane splošne in posamične ugotovitve v zvezi s pravilnostjo in smotrnostjo pri izplačevanju proračunskih sredstev Zavodu Carnica s strani MOK, po posameznih pogodbah, sklenjenih med obema subjektoma na podlagi posameznih javnih razpisov. Predmet poročila ni presojanje postopkovnih pravilnosti pri posameznem javnem razpisu, ampak le vprašanje pravilnosti in smotrnosti pri izplačevanju proračunskih sredstev. Poročilo torej izhaja iz predpostavke, da je bila posamezna pogodba sklenjena zakonito oz. postopek/zakonitost izbora izvajalca na javnem razpisu ni vprašljiva.

2.1. Pogodba o sofinanciranju kulturnih projektov in programov v MOK v letu 2019 (št. 610-103/2018-4-(47/12)) z dne 6. 3. 2019

SPLOŠNE UGOTOVITVE

Javni razpis za sofinanciranje kulturnih projektov in programov v MOK v letu 2019 je bil dne 26. 10. 2018 objavljen na spletni strani MOK (www.kranj.si) in se je zaključil dne 26. 11. 2018. Javni razpis v Uradnem listu št. 68/2018 z dne 26. 10. 2018 ni bil objavljen, kar je v nasprotju z 219. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13 in 81/16), ki določa, da mora biti javni razpis za dodelitev sredstev objavljen v Uradnem listu. Zunanjemu izvajalcu in NO MOK ni znano, da bi bil javni razpis objavljen v kateremkoli drugem Uradnem listu.

Zavod Carnica je neznanega dne³ oddal elektronsko prijavo – prijavni obrazec in druge obrazce za programe večjega obsega (2019 – 2021) – razpisni sklop IV.

² Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18;

³ Datum ni razviden iz prejete dokumentacije;

Naziv prijavljenega projekta: Hvala za rože – poletni ustvarjalni program L1, ki združuje:

- „KAOS mednarodni festival sodobnega kolaža“,
- „Hišo ilustracij“ in
- „Likovno-glasbeni festival Pleska“.

Iz prijave je razvidno, da se program časovno uvršča v pozno pomlad in začetek poletja.

V prijavi so naštetih sledeči **izvajalci:** Ii1, Ii2, Ii3, Ii4, Ii5, Ii6, Ii7, Ii8, Ii9, Ii10, Ii11, Ii12, Ii13, Ii14, Ii15, Ii16, Ii17, Ii18, Ii19, Ii20 in cca. 100 razstavljalcev.

V prijavi je naštetih 23 dogodkov, v času od 4. 6. 2019 do dne 23. 7. 2019.

Na spletni strani L1 je razvidno, da je KAOS mednarodni festival sodobnega kolaža potekal od dne 28. 6. 2019 do dne 13. 8. 2019, Hiša ilustracij pa od dne 31. 5. 2019 do 22. 6. 2019. Iz javno dostopnih podatkov na spletu ni razvidno, kdaj v letu 2019 je potekal Likovno-glasbeni festival Pleska, iz javne objave na spletu iz leta 2018 pa je razvidno, da je le-ta potekal v sklopu festivala „KAOS“, pri čemer je šlo za tri večere v času od 29. 6. do 1. 7. 2018. Iz prijave Zavoda Carnica na javni razpis ni razvidno, da bi se kateri izmed 23 naštetih dogodkov nanašal na likovno-glasbeni festival Pleska oz. ni razvidna nikakršna povezava med dogodki in omenjenim festivalom. *Po pojasnilih MOK z dne 24. 11. 2020 naj bi bilo iz delnega vsebinskega in finančnega poročila razvidno, da se je Likovno – glasbeni festival Pleska 2019 izvajal od 26. 6. 2019 do 3. 9. 2019, kar ne drži, saj je iz omenjenega poročila razvidno, da je izvajalec pri vseh dogodkih, ki jih je navedel, le-te opredelil kot del vseh 3 festivalov, ki so bili predmet te pogodbe, pri čemer festivalov datumsko oz. časovno ni mogoče razločiti.*

Glede na navedeno v nadaljevanju priloženo dokumentacijo obravnavamo skladno s prijavo izvajalca na razpis, podatki iz svetovnega spleta (npr. spletna stran L1) in delnim ter končnim finančnim poročilom izvajalca.

Pogodba o sofinanciranju kulturnih projektov in programov v MOK v letu 2019 z dne 6. 3. 2019 določa, da:

- je bil izvajalec (Zavod Carnica) izbran na osnovi javnega razpisa,
- se izvajalec zavezuje, da bo program izvedel v skladu s prijavo in to najkasneje do dne 31. 12. 2019,
- se izvajalcu dodelijo sredstva v skupni višini 22.500,00 EUR, za izvedbo programa za obdobje 2019-2021,
- **bo sofinancer sredstva nakazal na transakcijski račun izvajalca v višini 70% sredstev 30. dan po veljavnosti pogodbe**, preostali del pa na podlagi največ treh zahtevkov, pri čemer mora biti zadnji zahtevek podan najkasneje do 29. 11. 2019,

- je rok plačila trideseti dan po uradnem prejemu in predhodni potrditvi poročila,
- se izvajalec zavezuje, da bo sofinancerju najkasneje do 31. 8. tekočega leta posredoval polletno delno poročilo na predpisanem obrazcu iz razpisne dokumentacije ter do 31. 1. naslednjega leta končno celoletno poročilo na predpisanem obrazcu iz razpisne dokumentacije,
- je izvajalec na zahtevo sofinancerja dolžan predložiti dokazila (ustrezne knjigovodske listine), ki dokazujejo smotrnost porabe dodeljenih sredstev,
- bo izvajanje vsebine sofinanciranih projektov na strani sofinancerja spremljal pooblaščen predstavnik Urada za družbene dejavnosti,
- se izvajalec obvezuje, da bo informacije o javnih prireditvah do 15. v mesecu za naslednji mesec vpisal v e-obrazec na spletni strani www.visitkranj.com/sl/dogodki/koledar-dogodkov,
- lahko sofinancer odstopi od pogodbe, če izvajalec ne predloži dopolnjenega ali spremenjenega delnega ali končnega poročila o opravljenem delu oziroma poročila ne dopolni v danem roku ali ne porabi sredstev v danem roku, ali jih porabi v nasprotju z namenom pogodbe.

Odgovorna oseba na strani izvajalca je FO1.

SKUPNO MNENJE ZA IZPLAČILO IN PREDLOŽENO LISTINSKO DOKUMENTACIJO PO POGODBI Z DNE 6. 3. 2019

V prvi vrsti gre omeniti, da je očitno prišlo do neskladij že pri sami sklenitvi pogodbe, ki določa, da naj bi izvajalec v 30. dneh po podpisu pogodbe prejel kar 70% sredstev po pogodbi. Gre za napako na strani odgovornih oseb MOK, katera je bila sanirana brez sklenitve ustreznega aneksa k pogodbi. Kakorkoli, gre izhajati iz resničnega dejanskega stanja, da je izvajalec prejel le 30% sredstev po pogodbi, in sicer 6.750,00 EUR dne 5. 4. 2019, zahtevka za predvidenih preostalih 70% sredstev (15.750,00 EUR) pa nikoli ni vložil ter sredstva posledično niso bila izplačana. NO MOK je mnenja, da gre upoštevati, da je bil izvajalec dolžan MOK predložiti verodostojno knjigovodsko dokumentacijo tudi za »avtomatično« izplačanih 6.750,00 EUR, glede na to, da 3. člen Pogodbe z dne 6. 3. 2019 določa, da se znesek financiranih sredstev lahko zmanjša v primeru, da bo izkazanih upravičenih stroškov manj.

Skladno z navedenim v prejšnjem odstavku ne gre spregledati komentarjev in pripomb, podanih pri posameznih priloženih knjigovodskih listinah, iz katerih je razvidno, da je izvajalec kot upravičene stroške želel uveljavljati stroške, ki so že bili uveljavljeni pri Pogodbi za L2 in L1, ne v zanemarljivem znesku. Seštevek stroškov, ki so bili npr. **že uveljavljeni pri drugih zahtevkih znaša 7.973,14 EUR, po 15 priloženih računih.** Seštevek stroškov, ki so nastali izven obdobja dogodkov in festivalov, ki so bili predmet te pogodbe oziroma se nedvomno **nanašajo na dogodke in festivale,**

ki niso predmet te pogodbe znaša več kot 11.000,00 EUR. *Skupni seštevke stroškov, ki glede na predložene knjigovodske listine in poročilo upravitelja niso bile predmet dogodkov in festivalov, ki so bili predmet te pogodbe torej znaša preko 18.000,00 EUR, kar presega polovico seštevka stroškov po vseh predloženih knjigovodskih listinah.* Kot pojasnjeno zgoraj pa je predloženih mnogo listin, katerih verodostojnost je vprašljiva in bi v zvezi z njimi MOK na podlagi pravic po pogodbi in dolžnosti po pravni aktih, ki jo zavezujejo morala izvajalca pozvati k dodatnim pojasnilom oz. predložitvi verodostojnih knjigovodskih listin.

Glede na navedeno v prejšnjem odstavku in upošteva dejstvo, da je izvajalec MOK posredoval knjigovodske listine, katerih seštevke sicer znaša 30.500,11 EUR in 70,00 USD, se postavlja vprašanje ali je izvajalec upravičil izplačanih 6.750,00 EUR ali ne.

Utemeljenost stroškov je vprašljiva predvsem iz razloga, ker je izvajalec MOK posredoval neverodostojno dokumentacijo, katero je uveljavljal v več svojih zahtevkih ali pa se nanaša na povsem druge dogodke, festivale in časovno obdobje, s čemer v razmerju do MOK kot pogodbeni stranka ni ravnal v skladu s sklenjeno pogodbo, kot bo razvidno v nadaljevanju pa si je iz tega naslova pridobil tudi neupravičeno korist. Izpostavljeno vprašanje, da upravičeni stroški morda ne dosegajo niti izplačanih 6.750,00 EUR smiselno izkazuje tudi to, da izvajalec zahtevka za izplačilo preostalih 15.750,00 EUR sploh ni vložil. MOK glede na pregledano dokumentacijo s strani izvajalca, nikoli ni zahteval dodatnih dokazil ali pojasnil in očitno dokumentacije same po sebi ni problematiziral.

2.2. Pogodba o programskem upravljanju L2 z dne 17. 1. 2019

SPLOŠNE UGOTOVITVE

Javni razpis za izbor programskega upravitelja L2, otroškega stolpa je bil dne 28. 9. 2018 objavljen na spletni strani MOK (www.kranj.si) in se je zaključil dne 2. 11. 2018. Javni razpis v Uradnem listu št. 64/2018 z dne 28. 9. 2018 ni bil objavljen, kar je v nasprotju z 219. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije⁴, ki določa, da mora biti javni razpis za dodelitev sredstev objavljen v Uradnem listu. Javni razpis zajema programsko upravljanje L2 v obdobju od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2023 (beri: 5 let).

⁴ Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13 in 81/16;

Zavod Carnica je dne 2. 11. 2018 oddal prijavo na predmetni razpis, ki vsebuje podatke o finančni konstrukciji, o programski zasnovi, o produkciji in postprodukciji izvirnih in kakovostnih projektov na področju kulturne vzgoje otrok in mladine, o produkciji kakovostnih vsebin na področju programa za starše, o dostopnosti kulturnih vsebin, o zagotavljanju podpore posameznikom, skupinam in kulturnim organizacijam, ki delujejo na področju MOK, o povezovanju s sorodnimi organizacijami na področju kulturne vzgoje otrok in mladine, o aktivnem sodelovanju z lokalno skupnostjo. V prijavi je obrazloženo tudi doseganje kriterijev javnega razpisa. Zaradi obsega izvajalcev in sodelujočih, le-ti v poročilu niso eksplicitno naštet, bodo pa določeni obravnavani pri posamičnih ugotovitvah.

Na spletni strani L1 je mogoč pregled preteklih dogodkov na L1.

Pogodba o programskem upravljanju L2 z dne 17. 1. 2019 določa, da:

- je bil upravitelj (Zavod Carnica) izbran na osnovi javnega razpisa,
- da ima MOK zagotovljena sredstva v proračunu za leto 2019, PP 130305 L2,
- se pogodba sklepa za obdobje 5 let, in sicer **od 14. 1. 2019 do 31. 12. 2023**,
- da pogodba opredeljuje sofinanciranje materialnih stroškov in stroškov dela, povezanih z delovanjem L2, ki jih bo sofinancirala MOK,
- je upravitelj dolžan MOK poročati o merljivih kazalnikih glede doseganja števila obiskovalcev, izvajanja programa,
- je upravitelj dolžan zagotoviti *vsaj 7.000 obiskovalcev letno*,
- je upravitelj dolžan MOK, Uradu za družbene dejavnosti posredovati program dela za naslednje leto najkasneje do 30. 9. tekočega leta,
- je upravitelj dolžan poročati o doseganju ciljev in izvedbi programa 2x letno, in sicer do 15. 7. za obdobje 1-6 in do 31. 1. za obdobje 1-12,
- se MOK obvezuje, da bo upravitelju za potrebe kritja upravičenih stroškov zagotovil sredstva v višini 324.000,00 EUR za celotno obdobje,
- se upravitelj zavezuje, da bo plačeval obratovalne stroške, stroške rednega vzdrževanja, davek na promet nepremičnin in stroške zavarovanj iz naslova uporabe L2,
- je upravitelj dolžan uporabiti sredstva, pridobljena po pogodbi, izključno za namen, za katerega so mu dodeljena,
- bo MOK sredstva nakazoval zadnji delovni dan v mesecu,
- je podlaga za nakazilo standardiziran pisni zahtevek izvajalca, ki mora biti posredovan MOK do 15. v mesecu oz. najmanj 14 dni pred predvidenim datumom izplačila,
- mora biti zahtevek izvajalca **dokumentiran oz. mu morajo biti priložene potrjene knjigovodske listine ki dokazujejo upravičenost do izplačila sredstev iz proračuna,**
- je izvajalec zahtevke obvezen poslati MOK v elektronski obliki (e-račun),

- bo izvajalec zahtevkov za mesec december izstavil naročniku najkasneje do 5. decembra tekočega leta,
- MOK lahko prekine pogodbo in zahteva vrnitev že izplačanih sredstev z zakonskimi zamudnimi obrestmi v taksativno naštetih primerih,
- MOK lahko kadarkoli zahteva vpogled v poslovanje in dokumentacijo upravitelja.

SKUPNO MNENJE ZA ZAHTEVKE UPRAVITELJA PO POGODBI Z DNE 17. 1. 2019

Pogodba določa, da je podlaga za nakazilo standardiziran pisni zahtevek izvajalca, ki mora biti posredovan MOK do 15. v mesecu oz. najmanj 14 dni pred predvidenim datumom izplačila. Glede na določbo NO MOK sklepa, da naj bi upravitelj MOK pošiljal mesečne zahtevke, torej do 15. v mesecu za pretekli mesec (primer: do 15. 2. 2019 za upravičene stroške v mesecu januarju 2019). Če izhajamo iz te predpostavke je več zahtevkov povsem zmotnih oz. prepoznih, saj vsebujejo stroške za več mesecev skupaj in za pretekla obdobja.

Skupno gledano, gre sicer izpostaviti sledeče večje pomanjkljivosti in nepravilnosti, ki se pojavljajo tekom celega leta oz. pri vseh zahtevkih:

- strošek elektrike I57 je vedno uveljavljen le z UPN nalogom, ki sam po sebi ne predstavlja verodostojne knjigovodske listine, na podlagi katere bi bilo strošek mogoče preizkusiti po temelju ali višini, zaradi česar bi MOK skladno s pravilniki, ki ga zavezujejo najmanj moral zahtevati dodatna pojasnila oz. predložitev ustreznih verodostojnih knjigovodskih listin – računa, iz katerega je razvidna specifikacija po odjemnih mestih, ki so predmet računa,
- strošek računovodenja (I76) je nenavadno visok, sicer pa se ostali računi za računovodenje pojavijo pri pogodbi za L1,
- strošek čiščenja (I71) se pojavi le nekajkrat letno, v visokem in nespecificiranem znesku, ki pa vključuje tudi prostore, ki niso predmet pogodbe,
- strošek I77 je izredno visok – 1.100,00 EUR / mesečno, znesek popolnoma nespecificiran in je pri predmetni pogodbi predloženih nekaj računov (3), pri pogodbi za L1 pa preostalih 8 računov, z enako storitvijo (Delo na EU projektu O-CITY),
- strošek I48 – predloženih le 7 računov, kljub temu, da gre za mesečno storitev (beri: 12 računov za leto 2019),
- več predloženih listin ne predstavlja ustreznih verodostojnih knjigovodskih listin, ki bi morale biti s strani upravitelja predložene vsakemu posameznemu zahtevku v skladu s prvim odstavkom 8. člena Pogodbe z dne 17. 1. 2019 in v tem poročilu izpostavljenimi pravnimi predpisi, ki zavezujejo MOK pri izplačevanju proračunskih sredstev,

- seštevke uveljavljenih stroškov po predloženih listinah (računih, fakturah oz. knjigovodskih listinah) se ne sklada s seštevkom v zahtevku upravitelja (npr. 1. zahtevek).

Po pojasnilih z dne 24. 11. 2020 s strani MOK, Zavod Carnica MOK v skladu s pogodbo ni predložil programa dela za leto 2020, katerega bi moral predložiti do dne 30. 9. 2019, kar nedvomno predstavlja kršitev pogodbe. MOK zatrjuje, da je program razviden iz prijave na javni razpis. Po pojasnilih MOK z dne 26. 11. 2020, MOK Zavoda Carnica ne glede na to, ni pozval k predložitvi le-tega.

Po pojasnilih z dne 24. 11. 2020, s strani MOK, so predmet sofinanciranja tisti stroški, ki so povezani z izvedbo programa. NO MOK sklepa, da to pomeni, da so predmet sofinanciranja vsi osnovni obratovalni stroški, ki so nujno potrebni, da L2 lahko obratuje, kar je potrdila MOK v svojem pojasnilu z dne 26. 11. 2020.

Vezano na vprašanje, ki se tiče stroškov v mesecu decembru 2019 (8. člen pogodbe z dne 17. 1. 2019), smo kot že omenjeno prejeli pojasnilo dne 24. 11. 2020, da bi upravitelj svoj zahtevek očitno moral podati že do 5. 12. 2019, vendar je bil zahtevek MOK posredovan dne 13. 12. 2019, torej prepozno. Ne zdi se povsem smiselno, da mora upravitelj vse stroške za december prigrasiti že do 5. 12. istega leta, ko verjetno še niti ne prejme vseh računov oz. faktur v zvezi z izvedenimi dogodki v zadnjem mesecu. Kakorkoli, je to lahko smiselno zgolj in samo zato, ker pogodba v osnovi sama po sebi predstavlja le sofinanciranje, torej ne celotno financiranje ter MOK glede na pogodbo predvideva, da kasnejše stroške, ki jih do tega dni ni mogoče uveljavljati, upravitelj krije iz lastnih sredstev.

Upošteva dejstvo, da gre za sofinanciranje s strani MOK, je nedvomno na strani upravitelja, da se »odloči« katere upravičene (!) stroške bo uveljavljal v posameznih zahtevkih, pri čemer pa mora v zvezi s tem predložiti verodostojno knjigovodsko dokumentacijo, kot to določa 1. odstavek 8. člena Pogodbe z dne 17. 1. 2019. MOK oz. skrbnik pogodbe z dne 17. 1. 2019 (beri: pooblaščen predstavnik Urada za družbene dejavnosti) ima v skladu z drugim odstavkom 14. člena pogodbe pravico izvajati nadzor nad izvajanjem pogodbenih obveznosti, izvajati nadzor nad namensko porabo proračunskih sredstev, pregledovati dokumentacijo in obračun stroškov v zvezi z izvajanjem pogodbenih obveznosti, ugotavljati skladnost izvedenega programa s to pogodbo in ugotavljati smotrnost uporabe sredstev za doseganje namena in ciljev iz pogodbe. NO MOK meni, da se nadzor kljub mnogim nenavadnim okoliščinam in tudi večkratnemu uveljavljanju stroškov, ni izvajal.

Upoštevati gre, da je mogoče, da je več izvajalcev opravljalo storitve na posameznih dogodkih, pri čemer iz poročila upravitelja tega ni mogoče razbrati, da bi MOK oz.

pristojna oseba lahko preverila takšne stroške po temelju ter nadalje tudi po višini. Razvidne so anomalije med prijavo upravitelja na razpis in poročilom upravitelja o posameznih dogodkih, zaradi česar je še toliko težje ugotavljati verodostojnost posameznih knjigovodskih listin.

Ne glede na vse zgoraj izpostavljeno, je MOK upravitelju na podlagi njegovega posameznega zahtevka vedno izplačal enak znesek, kot je bil razviden iz posameznega zahtevka, kljub temu, da npr. v enem primeru seštevke v zahtevku in specifikaciji ni bil skladen s seštevkom po priloženih listinah (1. zahtevek z dne 15. 3. 2019). Iz pridobljene dokumentacije ne izhaja, da bi MOK v kateremkoli delu ali glede kateregakoli poslovnega dogodka oz. uveljavljenega stroška, s strani upravitelja zahteval dodatna pojasnila ali mu zavrnil določen strošek, ker je bil na primer ta evidentno uveljavljen večkrat (v več zahtevkih). MOK očitno nikoli ni zahteval dodatnih pojasnil v zvezi s t.i. »pavšalnimi fakturami«, ki ne vsebujejo ustrezne specifikacije storitev, zaradi česar temelja in višine uveljavljenih stroškov večkrat ni mogoče preizkusiti.

2.3. Pogodba o programskem upravljanju L1 z dne 18. 12. 2018

SPLOŠNE UGOTOVITVE

Javni razpis za izbor programskega upravitelja L1, hiše umetnikov je bil dne 28. 9. 2018 objavljen na spletni strani MOK (www.kranj.si) in se je zaključil dne 2. 11. 2018 oz. se je rok zaradi popravka razpisne dokumentacije podaljšal do dne 19. 11. 2018. Javni razpis v Uradnem listu št. 64/2018 z dne 28. 9. 2018 ni bil objavljen, kar je v nasprotju z 219. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije⁵, ki določa, da mora biti javni razpis za dodelitev sredstev objavljen v Uradnem listu. Javni razpis zajema programsko upravljanje L1 v obdobju od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2023 (beri: 5 let).

Zavod Carnica je dne 17. 11. 2018 oddal prijavo na predmetni razpis, ki vsebuje podatke o finančni konstrukciji, o programski zasnovi, o produkciji in postprodukciji izvirnih in kakovostnih projektov na področju kulture in projektov na področju oživljanja mestnega jedra, o zagotavljanju podpore posameznikom, skupinam in kulturnim organizacijam, ki delujejo na področju MOK, o vodenju umetniškega rezidenčnega centra ter povezovanje v mreže rezidenčnih centrov, o povezovanju z mednarodnimi partnerji in o aktivnem sodelovanju z lokalno skupnostjo. V prijavi je obrazloženo tudi doseganje kriterijev javnega razpisa. Zaradi obsega izvajalcev in

⁵ Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13 in 81/16;

sodelujočih, le-ti v poročilu niso eksplicitno naštetih, bodo pa določeni obravnavani pri posamičnih ugotovitvah.

Na spletni strani L1 je mogoč pregled preteklih dogodkov na L1.

Pogodba o programskem upravljanju L1 z dne 18. 12. 2018 določa, da:

- je bil upravitelj (Zavod Carnica) izbran na osnovi javnega razpisa,
- da ima MOK zagotovljena sredstva v proračunu za leto 2019, PP 170309 L1 ,
- se pogodba sklepa za obdobje 5 let, in sicer od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2023,
- da pogodba opredeljuje sofinanciranje materialnih stroškov in stroškov dela, povezanih z delovanjem L2, ki jih bo sofinancirala MOK,
- je upravitelj dolžan MOK poročati o merljivih kazalnikih glede doseganja števila obiskovalcev, izvajanja programa,
- je upravitelj dolžan zagotoviti vsaj 20.000 obiskovalcev letno,
- je upravitelj dolžan MOK, Uradni za družbene dejavnosti posredovati program dela za naslednje leto najkasneje do 30. 9. tekočega leta,
- je upravitelj dolžan poročati o doseganju ciljev in izvedbi programa 2x letno, in sicer do 15. 7. za obdobje 1-6 in do 31. 1. za obdobje 1-12,
- se MOK obvezuje, da bo upravitelju za potrebe kritja upravičenih stroškov zagotovil sredstva v višini 700.000,00 EUR za celotno obdobje,
- se upravitelj zavezuje, da bo plačeval obratovalne stroške, stroške rednega vzdrževanja, davek na promet nepremičnin in stroške zavarovanj iz naslova uporabe L2,
- je upravitelj dolžan uporabiti sredstva, pridobljena po pogodbi, izključno za namen, za katerega so mu dodeljena,
- bo MOK sredstva nakazoval zadnji delovni dan v mesecu,
- je podlaga za nakazilo standardiziran pisni zahtevek izvajalca, ki mora biti posredovan MOK do 15. v mesecu oz. najmanj 14 dni pred predvidenim datumom izplačila,
- mora biti zahtevek izvajalca **dokumentiran oz. mu morajo biti priložene potrjene knjigovodske listine ki dokazujejo upravičenost do izplačila sredstev iz proračuna,**
- je izvajalec zahtevke obvezen poslati MOK v elektronski obliki (e-račun),
- bo izvajalec zahtevke za mesec december izstavil naročniku najkasneje do 5. decembra tekočega leta,
- MOK lahko prekine pogodbo in zahteva vrnitev že izplačanih sredstev z zakonskimi zamudnimi obrestmi v taksativno naštetih primerih,
- MOK lahko kadarkoli zahteva vpogled v poslovanje in dokumentacijo upravitelja.

Pogodba je vsebinsko, z razliko višine sredstev in predmeta upravljanja, identična Pogodbi o programskem upravljanju L2 z dne 17. 1. 2019.

SKUPNO MNENJE ZA ZAHTEVKE UPRAVITELJA PO POGODBI Z DNE 18. 12. 2018

Pogodba določa, da je podlaga za nakazilo standardiziran pisni zahtevek izvajalca, ki mora biti posredovan MOK do 15. v mesecu oz. najmanj 14 dni pred predvidenim datumom izplačila. Glede na določbo sklepamo, da naj bi upravitelj MOK pošiljal mesečne zahtevke, torej do 15. v mesecu za pretekli mesec (primer: do 15. 2. 2019 za upravičene stroške v mesecu januarju 2019). Če izhajamo iz te predpostavke je več zahtevkov povsem zmotnih oz. prepoznih, saj vsebujejo stroške za več mesecev skupaj in za pretekla obdobja, kar pa ne velja za izplačilo plač, ki se glede na predloženo dokumentacijo izplačujejo 15. v mesecu za pretekli mesec. V kolikor MOK to dopušča, ne gre za avtomatično neupravičene stroške, NO MOK pa je mnenja, da naj zahtevki ne bi vsebovali stroškov za več mesecev tudi iz razloga preglednosti in preverjanje utemeljenosti stroškov po posameznih zahtevkih, kar otežuje delo odgovornim osebam MOK. NO MOK je mnenja, da bi bilo to smiselno ustrezno urediti v sami pogodbi, v kateri bi jasno časovno zamejili uveljavljanje zahtevkov po posameznih mesecih (npr. zahtevek, ki je poslan 15. 2., lahko vsebuje tudi stroške, ki so nastali v času od 15. 1. do 31. 1., ne tudi stroškov, ki so nastali do 15. 1., saj so bili le-ti upravitelju ob vložitvi zahtevka dne 15. 1. že poznani).

Glede na obdobje za katerega je sklenjena Pogodba z dne 18. 12. 2018 (1. 1. 2019 – 31. 12. 2023) NO MOK predvideva, da **stroški, ki so nastali pred 1. 1. 2019 niso upravičeni stroški po pogodbi (beri: obdobje storitev), glede katerih bi upravitelj lahko zahteval izplačilo iz proračuna MOK.** Skladno s tem je 1. zahtevek z dne 15. 1. 2019 v višini 13.267,72 EUR v celoti neutemeljen in bi ga MOK moral v celoti zavrnil, saj so vse storitve po predloženih knjigovodskih listinah nastale v letu 2018. Nekaj stroškov iz leta 2018 se pojavi tudi v kasnejših zahtevkih, kar je razvidno iz povzetka pregleda dokumentacije pri posameznih zahtevkih. Stroški, ki so nastali v letu 2018 in jih je uveljavljal upravitelj **skupaj znašajo 16.048,58 EUR.**

Upravitelj kot upravičen strošek uveljavlja naročnino na 4 časopise (Dnevnik, Delo, Mladina in Gorenjski Glas), v zvezi s katerimi sicer ne predloži vseh računov (za celo leto; razen Mladine). Postavlja se vprašanje ali naročnina na 4 časopise, ki so verjetno namenjeni drugi dejavnosti, predstavlja upravičen strošek po Pogodbi z dne 18. 12. 2018, ki je sklenjena za programsko upravljanje L1.

Na podlagi opravljenih dodatnih poizvedb smo dne 20. 11. 2020 s strani MOK prejeli pojasnilo, da upravitelj očitno »po pomoti« zahtevka št. 6 ni podal na predpisanem obrazcu, kot to sicer zahteva prvi odstavek 8. člena Pogodbe z dne 18. 12. 2018, zaradi česar mi je bil posredovan le račun upravitelja, na podlagi katerega naj bi MOK opravil izplačilo. *Navedeno sicer pomeni kršitev prvega odstavka 8. člena pogodbe, glede*

katere je očitno MOK sprejel diskrecijsko pravico, da le-to spregleda in zahtevek upošteva.

Skupno gledano, gre sicer izpostaviti sledeče večje pomanjkljivosti in nepravilnosti, ki se pojavljajo tekom celega leta oz. pri vseh zahtevkih:

- strošek elektrike I57 je vedno uveljavljen le z UPN nalogom, podobno skoraj vedno tudi strošek operaterja I96, pri katerem je enkrat bil predložen račun, iz katerega je razvidno, da se strošek očitno pri vseh zahtevkih uveljavlja tudi za L4, ki ni predmet pogodbe, saj gre za sedež Zavoda Carnica,
- strošek I90 je uveljavljen dvakrat (npr. račun št. 30541 z dne 8. 1. 2019 v višini 794,47 EUR), en račun je npr. razviden iz specifikacije, med dokumentacijo pa ga ni mogoče najti (v višini 649,21 EUR), ter je uveljavljen pri dveh zahtevkih,
- strošek računovodenja (I76) je nenavadno visok, račun št. 19-360-00012 z dne 31. 5. 2019 je uveljavljen dvakrat, sicer je predloženih le 8 računov in ne 12, kot bi jih sicer morale biti glede na mesečni obračun storitev, ki je razviden iz predloženih računov, pri čemer gre sicer lahko za svobodno odločitev upravitelja, da tega stroška ne uveljavlja vsak mesec,
- strošek I113 – niso predloženi vsi računi za vsak mesec (beri: 12 računov za leto 2019), pri čemer tisti računi, ki so predloženi vsebujejo pretekle dolgove ter tudi morebitne zamudne obresti, kar kaže na neredno plačevanje, ki pomeni najmanj kršitev 6. člena Pogodbe z dne 18. 12. 2018,
- manjka zahtevek št. 11, ki naj bi bil glede na pogodbo in prakso upravitelja pri tej pogodbi vložen dne 15. 11. 2019, s strani MOK (ga. Petre Polak in Neve Vehovec – Iličić) je dne 24. 11. 2020 prišlo le pisno pojasnilo, da MOK zahtevka za mesec november (zahtevek št. 11) ni prejela kot samostojni dokument. Zahtevek naj bi bil prejet kot številka 12, v katerega sta bila vključena tako november kot tudi december 2019.
- MOK je upravitelju izplačeval tudi zamudne obresti, ki so bile razvidne iz predloženih knjigovodskih listin, kar nedvomno ne predstavlja upravičenega stroška po pogodbi,
- strošek čiščenja se pojavi le nekajkrat letno, v visokem in nespecificiranem znesku, ki pa vključuje tudi prostore, ki niso predmet pogodbe (L2),
- strošek I77 je izredno visok – 1.100,00 EUR / mesečno, znesek popolnoma nespecificiran in je predloženih kar 8 računov (eden od teh za 676,00 EUR),
- več predloženih listin ne predstavlja ustreznih verodostojnih knjigovodskih listin, ki bi morale biti s strani upravitelja predložene vsakemu posameznemu zahtevku v skladu s prvim odstavkom 8. člena Pogodbe z dne 18. 12. 2018 in v tem poročilu izpostavljenimi pravnimi predpisi, ki zavezujejo MOK pri izplačevanju proračunskih sredstev,

- obstaja sum prikrivanja posameznih delov predloženih listin (npr. opis storitev pri računu I15 v višini 695,00 EUR z dne 25. 2. 2019),
- seštevke uveljavljenih stroškov po predloženih listinah (računih, fakturah oz. knjigovodskih listinah) se ne sklada s seštevkom v zahtevku upravitelja (npr. zahtevek št. 3),
- iz skupnega pregleda posameznih zahtevkov izhaja, da je upravitelj do meseca septembra uveljavljal visoke zneske »mesečnih« stroškov, ki presežejo celo 17.000,00 EUR v določenem mesecu, nadalje zahtevka v mesecu novembru sploh ni podal, stroški v zadnjih dveh zahtevkih pa so bistveno nižji (skoraj za polovico) od predhodnih, kar je nenavadno glede na to, da skupni uveljavljeni stroški na koncu leta 2019 po izvršenih odredbah za izplačilo, ki se povsem skladajo z vloženimi zahtevki znašajo 139.999,34 EUR od 140.000,00 EUR.

Po pojasnilih z dne 24. 11. 2020 s strani MOK Zavod Carnica MOK v skladu s pogodbo ni predložil programa dela za leto 2020, katerega bi moral predložiti do dne 30. 9. 2019, kar nedvomno predstavlja kršitev pogodbe. MOK zatrjuje, da je program razviden iz prijave na javni razpis. Po pojasnilih MOK z dne 26. 11. 20120 MOK Zavoda Carnica ne glede na to, ni pozval k predložitvi le-tega.

Po pojasnilih z dne 24. 11. 2020 s strani MOK, so predmet sofinanciranja tisti stroški, ki so povezani z izvedbo programa. Sklepamo, da to pomeni, da so predmet sofinanciranja vsi osnovni obratovalni stroški, ki so nujno potrebni, da L1 lahko obratuje, pri čemer morajo ti stroški nastati v času trajanja pogodbe in hkrati izkazovati povezavo s posamezniki izvedenimi dogodki, ter v končni fazi s končnim vsebinskim in finančnim poročilom upravitelja, ki naj bi odražal resnično dejansko stanje glede izvajanja programa oz. upravljanja.

Vezano na vprašanje, ki se tiče stroškov v mesecu decembru 2019 (8. člen Pogodbe z dne 18. 12. 2018), smo prejeli pojasnilo dne 24. 11. 2020, da bi upravitelj svoj zahtevek očitno moral podati že do 5. 12. 2019, vendar je bil zahtevek MOK posredovan dne 13. 12. 2019, torej prepozno. Ne zdi se smiselno, da mora upravitelj vse stroške za december priglasiti že do 5. 12. istega leta, ko verjetno še niti ne prejme vseh računov oz. faktur v zvezi z izvedenimi dogodki v zadnjem mesecu. *Kakorkoli, je to lahko smiselno zgolj in samo zato, ker pogodba v osnovi sama po sebi predstavlja le sofinanciranje, torej ne celotno financiranje ter MOK očitno glede na pogodbo predvideva, da kasnejše stroške, ki jih do tega dni ni mogoče uveljavljati, upravitelj krije iz lastnih sredstev.* Skladno s tem je mogoče trditi, da je zahtevek št. 1 z dne 15. 1. 2019 v celoti neutemeljen, ker vsebuje stroške iz leta 2018, kot že predhodno pojasnjeno.

Upošteva je dejstvo, da gre za sofinanciranje s strani MOK je nedvomno na strani upravitelja, da se »odloči« katere upravičene (!) stroške bo uveljavljal v posameznih zahtevkih, pri čemer pa mora v zvezi s tem predložiti verodostojno knjigovodsko dokumentacijo, kot to določa 1. odstavek 8. člena Pogodbe, z dne 17. 1. 2019. MOK oz. skrbnik Pogodbe z dne 17. 1. 2019 (beri: pooblaščen predstavnik Urada za družbene dejavnosti) ima v skladu z drugim odstavkom 14. člena Pogodbe pravico izvajati nadzor nad izvajanjem pogodbenih obveznosti, izvajati nadzor nad namensko porabo proračunskih sredstev, pregledovati dokumentacijo in obračun stroškov v zvezi z izvajanjem pogodbenih obveznosti, ugotavljati skladnost izvedenega programa s to pogodbo in ugotavljati smotrnost uporabe sredstev za doseganje namena in ciljev iz pogodbe.

Ne glede na vse zgoraj izpostavljeno, je MOK upravitelju na podlagi njegovega posameznega zahtevka vedno izplačal enak znesek, kot je bil razviden iz posameznega zahtevka in/ali računa upravitelja, ki pa večkrat ni bil skladen s seštevkom stroškov po priloženi dokumentaciji, kot izpostavljeno zgoraj. Iz pridobljene dokumentacije ne izhaja, da bi MOK v kateremkoli delu ali glede kateregakoli poslovnega dogodka oz. uveljavljenega stroška, s strani upravitelja zahteval dodatna pojasnila ali mu zavrnil določen strošek, ker je bil na primer ta evidentno uveljavljen večkrat (v več zahtevkih). Takšno ravnanje s strani odgovornih oseb v Uradu za družbene zadeve nedvomno predstavlja opustitev ustrezne skrbnosti pri porabi proračunskih sredstev, s čemer bi si upravitelj lahko pridobil premoženjsko korist, proračun MOK pa bi bil posledično oškodovan.

2.4. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

NO MOK priporoča in predlaga odgovornim osebam MOK, da s svojimi sredstvi za delovanje ravna smotrno in posluje gospodarno ter odgovorno. Odgovorne osebe v MOK so dolžne vršiti nadzor nad izvajanjem pogodbenih obveznosti in sicer o namenski porabi proračunskih sredstev, pregledu dokumentacije in obračunih stroškov v skladnosti z izvedenim programom, ki je določen v obravnavanih pogodbah in smotrnosti porabe sredstev. Zato je NO MOK oblikoval tudi konkretna priporočila in predloge za bolj uspešno delo in smotrnejšo porabo proračunskih sredstev.

Priporočila in predlogi za nadaljnje delo so sledeči:

- I. Predlagamo, da ustrezne službe objavijo javni razpis za svoje projekte tudi v Uradnem Listu RS.

- II. Pri sklepanju pogodb naj bodo odgovorni bolj pazljivi, da bodo sklenjene pogodbe jasne in nedvoumne ter, da bodo zahtevki in določila v pogodbah pravilni.
- III. MOK mora zagotoviti, da bodo izbrani izvajalci izpolnjevali vse pogodbene obveznosti ali pa sklenili ustrezne anekse in dopnila k pogodbam.
- IV. Pri preverjanju obračuna je nujno, da se jasno opredeli časovna lestvica posameznih dogodkov in da se priložijo ustrezna dokazila, da so bili posamezni dogodki tudi izvedeni.
- V. Urad za družbene dejavnosti oziroma pooblaščen oseb mora obvezno izvajati kontrolo ter preverjati ustreznost vsebine posameznih dogodkov. Izvajalci pogodb morajo vpisovati opravljene dogodke v dogovorjeni koledar dogodkov.
- VI. Pred odobritvijo in plačilom zahtevkov oziroma računov mora odgovorna oseba preveriti računsko pravilnost posameznega obračuna stroškov.
- VII. Pred odobritvijo in plačilom zahtevkov oziroma računov mora odgovorna oseba preveriti, če so priložene vse knjigovodske listine in dokazila o upravičenosti posameznih stroškov.
- VIII. Posebna kontrola mora biti uvedena tudi zaradi možnega podvajanja posameznih stroškov v obračunih za posamezne iste ali pa različne pogodbe.
- IX. Na podlagi predloženih programov dela in planiranega koledarja dogodkov mora MOK preveriti tudi ustrezne specifikacije glede datumov opravljenih storitev in pravilnosti vključevanja odobrenih stroškov v ustrezna časovna obdobja pogodbe.
- X. Posamezni zahtevki za izplačila proračunskih sredstev so lahko odobreni samo na podlagi pravih in popolnih knjigovodskih listin, ki so osnova za odobritev izplačil oziroma priloga v obračunih stroškov.
- XI. Odgovorne osebe ne smejo odobriti posameznih izplačil na podlagi neverodostojne dokumentacije v prilogah k računom (plačilni nalog).

- XII. V primeru, da so posamezne knjigovodske listine ali računi popravljeni, prečrtani ali pa so pomembni podatki iz le-teh celo izbrisani, je potrebno takšna izplačila zavrniti.
- XIII. Urad za družbene dejavnosti oziroma pooblaščen oseba mora zahtevati ustrezno specifikacijo za skupne račune, na podlagi katerih se zahteva izplačilo proračunskih sredstev (npr. elektrika, čiščenje,... ipd.).
- XIV. Predlagamo, da se MOK drži tudi pogodbenih določil, da morajo izvajalci predložiti program dela po posamezni pogodbi in po zaključku projekta tudi končno poročilo o opravljenem delu. Oba dokumenta sta osnova za oceno uspešnosti projekta in upravičenosti uveljavljenih stroškov po posamezni pogodbi.

Po pregledu odzivnega poročila Mestne občine Kranj, je NO MOK ugotovil, da so občinske službe že uvedle nekatere ukrepe, ki bodo izboljšali delovanje notranjih kontrol in bodo vplivali na boljši nadzor in gospodarnejšo porabo proračunskih sredstev v prihodnosti.

PRESEDNIK NO MO KRANJ:

- Ivo Bajec



ČLANI NADZORNEGA ODBORA MO KRANJ:

- Alenka Podbevšek, namestnica predsednika
- Jelena Vidović, članica
- Dušan Josevski, član

IZVEDENEC/ZUNANJI IZVAJALEC: Luka Švab, odvetnik

VROČITI:

1. MOK
2. županu Mestne občine Kranj – Matjaž Rakovec
3. Občinskemu svetu MOK