

Na podlagi 51.člena Statuta Mestne Občine Kranj-UPB-3 (Uradni list RS, 134/20- UPB3, 91/21), 28. in 29. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Kranj (Uradni list RS, št. 37/2021, v nadaljevanju Poslovnik, sprejetega programa o delu Nadzornega odbora za leto 2024 in sklepa o izvedbi nadzora za ZAVOD ZA TURIZEM IN KULTURO KRANJ (št. sklepa 032-15/2023-106-(40/62/16) z dne 26.9.2024, je Nadzorni odbor Mestne občine Kranj na 24.seji, dne 5.2.2025 sprejel:

KONČNO POROČILO O IZVEDBI NADZORA FINANČNEGA POSLOVANJA ZAVODA ZA TURIZEM IN KULTURO KRANJ ZA POSLOVNO OBDOBJE 2023

1. Povzetek

Nadzorni odbor Mestne občine Kranj je pregledal smotrnost finančnega poslovanja ZAVODA ZA TURIZEM IN KULTURO KRANJ za poslovno leto 2023.

2. Osnovni podatki

Organ nadzora:

Nadzorni odbor Mestne občine Kranj (v spodnjem besedilu tudi NO MOK ali odbor)

Naslov: Slovenski trg 1, 4000 Kranj

Nadzorni odbor v sestavi:

Slavko Erzar, predsednik odbora

Darko Jarc, namestnik predsednika odbora

mag. Primož Česen, član odbora

Andrej Žerovc, član odbora

mag. Primož Terplan, član odbora

Nadzor so izvedli:

Darko Jarc, namestnik predsednika odbora

mag. Primož Česen, član odbora

Andrej Žerovc, član odbora

mag. Primož Terplan, član odbora

Ime nadzorovanega organa:

Zavod za turizem in kulturo Kranj (v spodnjem tekstu tudi Zavod)

Naslov: Glavni trg 2, 4000 Kranj

Odgovorna oseba nadzorovanca:

Direktor Zavoda za turizem in kulturo Kranj, g. Klemen Malovrh

Izvedenec:

Izvedenec za navedeni nadzor ni bil imenovan.

Poročevalec:

Darko Jarc, namestnik predsednika odbora

Kraj opravljanja nadzora:

Prostori Mestne občine Kranj (v spodnjem besedilu tudi MOK)

Datum opravljanja nadzora:

Dne 16.10. in 23.10.2024

Predmet nadzora:

Smotnost finančnega poslovanja za ZAVOD ZA TURIZEM IN KULTURO KRANJ za poslovno leto 2023.

3. Uvod

V skladu s 4. členom Poslovnika NO MOK, NO MOK ugotavlja zakonitost in pravilnost poslovanja občinskih organov, mestne uprave, krajevnih skupnosti, javnih zavodov, javnih podjetij in občinskih skladov ter drugih porabnikov sredstev občinskega proračuna in pooblaščenih oseb, ki razpolagajo z občinskimi javnimi sredstvi in občinskim premoženjem ter ocenjuje učinkovitost in gospodarnost porabe občinskih sredstev.

Na podlagi 48. člena Statuta Mestne občine Kranj in v skladu z 12. členom Poslovnika, je Nadzorni odbor Mestne občine Kranj ne 12. seji dne 16.1.2024 sprejel Program dela in nadzora Nadzornega odbora Mestne občine Kranj za leto 2024, v okviru katerega je na 18.seji dne 11.9.2024 sprejel Sklep o izvedbi nadzora ZAVODA ZA TURIZEM IN KULTURO KRANJ, št.032-15/2023-106-(40/62/16) z dne 26.9.2024 (v nadaljevanju: Sklep) , s katerim je sklenil, da se opravi nadzor, katerega predmet je pregled smotnosti finančnega poslovanja ZAVODA

ZA TURIZEM IN KULTURO KRANJ, v obsegu, kot je določeno v točki I. izreka predhodno citiranega Sklepa, kot sledi opisno v nadaljevanju tega spisa.

NO MOK je s sklepom, dne 26.9.2024 obvestil nadzorovani organ o pričetku postopka izvajanja nadzora. Nadzor se je izvajal v prostorih MO Kranj, dne 16.10. in 23.10.2024 s strani štirih članov NO MOK, kot sledi;

- Darko Jarc, namestnik predsednika odbora
- mag. Primož Česen, član odbora
- Andrej Žerovc, član odbora
- mag. Primož Terplan, član odbora

Namen in cilj nadzora v ZAVODU ZA TURIZEM IN KULTURO KRANJ, je bil preveriti smotrnost finančnega poslovanja za poslovno leto 2023. Nadzor se je začel z uvodnim pozdravom predsednika NO MOK g. Slavka Erzarja, ki je predstavil NO MOK ter predstavnike NO MOK, ki bodo izvajali nadzor po sklepu NO MOK.

4. Nadzorni postopek

Po uvodni predstavitvi NO MOK je predsednik NO MOK zapustil člane NO MOK ter direktorja Zavoda za turizem in šport Kranj z njegovo sodelavko gospo Marjano Mohorič s področja računovodstva. V nadaljevanju je g. Klemen Malovrh predstavil delovanje zavoda ter vsebinsko seznanil člane NO MOK s poslovanjem Zavoda, ki so s tem pridobili osnovne informacije in podatke o nadzorovanem Zavodu. V nadaljevanju je sodelavka Zavoda s področja računovodstva predstavila dokumentacijo, ki sta jo z direktorjem Zavoda prinesla v nadzorni pregled, kot sledi;

Dne 16.10.2024 je bila s strani Zavoda predana NO MOK dokumentacija;

- računovodske kartice, strukturirane po partnerjih;
- Ocena in realizacija izvedbe poslovanja 2023 po evidenčnih kontih (prihodki in odhodki);
- Zapisnik letne inventure osnovnih sredstev ter poročila o odpisu in deponiranju osnovnih sredstev;
- Obračunana amortizacija s seznamom osnovnih sredstev;
- Nabava in odprodaja osnovnih sredstev;
- Podjemne pogodbe;
- Seznam prejetih in izdanih računov;
- Izpisek prometa na transakcijskem računu Zavoda;
- Pogodba za najem kavarne Khislstein 12.56 in ostali ceniki (Jenkova rezidenca. LGK, rovi. sejna soba, tržnica, prireditve);
- Seznam naročilnic in naročilnice s prilogami, seznam pogodb, izpis javnih pozivov s prilogami.

Dne 16.10.2024 sta predstavnika Zavoda po predstavitvi in predaji dokumentacije zapustila prostor v katerem je NO MOK izvajal nadzor nad Zavodom.

Pri podrobnem pregledu prejete dokumentacije so člani NO MOK izpostavili vprašanja, kot sledi v nadaljevanju, in do katerih pričakujejo s strani vodstva Zavoda odgovore dne 23.10.2024.

Člani NO MOK smo želeli pojasniti v zvezi s postopki naročanja naključno izbranih in realiziranih naročil večjih vrednosti. Pri tem smo pregledali postopke naročanja za NEA CULPA, FORWARD, STRC, 4KA, ADS, TOP STAFF, HUDERNIK BOJAN, ter pojasniti po kontih vezanih na računalniške storitve, informacijsko podporo, spletne strani, najem računalniške opreme, plače avtorskih honorarjev, sodne stroške in nastopajoče.

Po pregledu prejetih dokumentov in pridobljenih dodatnih pojasnil z razgovora s predstavnikom Zavoda, ni bilo zaznati nepravilnosti. Tudi vsebinske dileme so bile razjasnjene.

V nadaljevanju smo člani NO MOK prosili predstavnika Zavoda za podrobnejše pojasnijo in razlago postavk stroškov iz izbornih Kontov z dokumenta OCENA 2023 IN REALIZACIJA 2023 PO EVIDENČNIH KONTIH, katerih vsote so izstopale, kot sledi v nadaljevanju;

<u>konto:</u>	<u>storitev:</u>	<u>vsota:</u>
402007	Računalniške storitve	19.460 EUR
402008	Računalniške svetovalne storitve.....	420 EUR
402011	Informacijska podpora uporabnikom	34.449 EUR
402012	Stroški izdelave spletne strani portala	14.111 EUR
402500	Stroški tekočega vzdrževanja poslovnih prostorov...	53.605 EUR
402602	Najemnina računalniške opreme.....	25.452 EUR
402900	Plače avtorskih honorarjev	26.726 EUR
402920	Sodni stroški, stroški odvetnikov, notarjev, taks.....	14.598 EUR
402992	Nastopajoči.....	142.225 EUR

Po pregledu prejetih dokumentov in pridobljenih dodatnih pojasnil z razgovora s predstavnikom Zavoda, tudi pri teh kontih ni bilo zaznati nepravilnosti.

Dne 23.10.2024, je bila s strani Zavoda predana NO MOK dokumentacija, kot sledi;

- Izpis kontnih kartic dobaviteljev po seznamu s priloženimi naročilnicami in dodatnimi ponudbami;
- Izpis kontnih kartic po seznamu z obrazložitvami;
- Napotnice študentskih servisov z obračuni;
- Pogodbe vseh zaposlen Zavodu za turizem in kulturo z obračuni prispevkov in plač;
- Bančni izpiski za leto 2023;
- Pravilnik izvajanja postopkov nabave blaga, storitev in gradenj na ZTKK 2021;
- Revizijska poročila od leta 2019 dalje.

Po pregledu naknadno prejete dokumentacije in pridobljenih dodatnih pojasnil s strani vodstva Zavoda, je vodstvo Zavoda posredovalo ustne odgovore na vprašanja NO MOK, ki so bila izpostavljena pri pregledu dokumentacije, prejete dne 16.10.2024. NO MOK je dodatno izpostavil vprašanje o namenu stroška informacijske podpore uporabnikom, ki je zavedeno pod kontom 402011, v višini 34,449 Eur. V odgovoru je predstavnik Zavoda pojasnil, da je pogodbeno podjetje, ki je izdelalo in vzdrževalo internetno stran Zavoda, onemogočilo delovanje in dostop do internetne strani. Zaradi nujnosti nemotenega poslovanja Zavoda, je vodstvo za izdelavo nove internetne strani najelo drugo podjetje, ki je za izdelavo zaračunalo zgoraj omenjeno vsoto.

5. Ugotovitev

Na osnovi prejete dokumentacije in izvedenem vsebinskem razgovoru, je vodstvo Zavoda v letu 2023 zgledno izvajalo vodenje in poslovanje Zavoda ter, da NO MOK izrazitih nepravilnosti pri vodenju Zavoda ni ugotovilo.

V zvezi z naročili smo člani NO MOK ugotovili, da Zavod zgledno vodi postopke naročanja v skladu s standardnimi poslovnimi praksami poslovanj. Zavod ima v zvezi s tem izdelan pravilnik, ki natančno sistemizira postopke naročanja in s tem zmanjša možnost zlorab.

NO MOK izpostavlja, da vodstvo oz. računovodstvo Zavoda pri izboru kontov za posamezne postavke iz naslova finančnega poslovanja ni upoštevala pravih kontov pri samem knjiženju in razvrščanju med konti, kjer v nekaterih primerih beležijo po gospodarskih kontih, nato pa to sistemsko prenesejo na evidenčne, kar je izhodiščno ustrežnejše za občino.

****Mnenje NO MOK na odzivno poročilo:***

NO MOK ugotavlja, da vodstvo nadzorovanja sprejema priporočilo NO MOK ter posledično izvaja ukrepe in postopke za odpravo nepravilnosti pri knjiženju kontov.

NO MOK priporoča Zavodu večjo pazljivost in gospodarnost pri izvedbi najema storitev .

****Mnenje NO MOK na odzivno poročilo:***

NO MOK sprejema pojasnilo nadzorovanja iz odzivnega poročila.

NO MOK izpostavlja, da je vodstvo Zavoda premalokrat izvajalo nadzor nad pogodbenimi obveznostmi poslovnih partnerjev.

****Mnenje NO MOK na odzivno poročilo:***

NO MOK stoji na predlogu, da naj nadzorovanec vzpostavi ustrezen postopek nadzora izvajanja pogodbenih določil pogodbenega partnerja.

NO MOK izpostavlja, da vodstvo Zavoda nima urejenega arhiviranja dokumentacije, kot določajo ustrezni predpisi. Zavod nima arhiva v kovinski omari v posebnem prostoru za arhiv.

****Mnenje NO MOK na odzivno poročilo:***

NO MOK sprejema odzivno stališče nadzorovanja in predlaga nadaljevanje aktivnosti, s pomočjo MOK, da izvede ustrezne postopke in ukrepe za zagotovitev centralnega arhiva ter postavitev gradbene požarne varnosti in vzpostavitev sistema za zaznavanje in gašenje požara.

6. Priporočilo

Na osnovi pregleda poslovanja Zavoda za poslovno leto 2023, NO MOK priporoča izvedbo postopka uskladitve in ureditve pravih knjiženj kontov ter prenosov med konti.

NO MOK priporoča Zavodu večjo pazljivost in gospodarnost pri izvedbi najema storitev.

NO MOK priporoča Zavodu izvajanje rednih nadzorov pogodbenih partnerjev pri izvajanju njihovih pogodbenih obveznosti ter vzpostavitev postopka odprave odstopanj od realizacije pogodbenih določil in o tem vodi ustrezno statistiko.

NO MOK priporoča, da Zavod uredi postopke in način arhiviranja poslovne dokumentacije, kot določajo ustrezni predpisi.

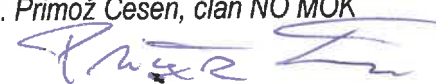
Darko Jarc, namestnik predsednika NO MOK



mag. Primož Terplan, član NO MOK



mag. Primož Česen, član NO MOK



Andrej Žerovc, član NO MOK

