

Mestna občina
Novo mesto

Seidlova cesta 1, 8000 Novo mesto

Nadzorni odbor

T: 07 39 39 256
nadzorni odbor@novomesto.si
www.novomesto.si

Številka: 032-0011/2023

Datum: 12. 2. 2024

**OBČINSKI SVET
MESTNE OBČINE NOVO MESTO**

ZADEVA:	Gradivo Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto: Poročilo o nadzornem pregledu nad razmejitvijo javne službe in tržne dejavnosti v Zavodu Novo mesto za leto 2022
Namen:	Seznaniitev z gradivom Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto
Pravna podlaga:	42. člen Statuta Mestne občine Novo mesto-UPB1 (DUL,14/19)
Izdelovalec gradiva:	Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto
Poročevalec:	Marjetka Kastrevc, predsednica Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto
Predloga sklepa:	Občinski svet Mestne občine Novo mesto se seznani s Poročilom o nadzornem pregledu nad razmejitvijo javne službe in tržne dejavnosti v Zavodu Novo mesto za leto 2022.

Župan
Mestne občine Novo mesto
mag. Gregor Macedoni, l. r.

PRILOGA:

1. Poročilo o nadzornem pregledu nad razmejitvijo javne službe in tržne dejavnosti v Zavodu Novo mesto za leto 2022



Mestna občina
Novo mesto

Seidlova cesta 1, 8000 Novo mesto

T: 07 39 39 256
nadzorni odbor@novomesto.si
www.novomesto.si

Nadzorni odbor

Številka: 032-0009/2023

Datum: 29. 12. 2023

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07, 76/08, 79/09, in 51/10, 40/12, 14/15, 11/18, 30/18, 61/20 in 80/20), 35., 38. in 42. člena Statuta Mestne občine Novo mesto (DUL, št. 14/19) in 43. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (DUL, št. 13/23) ter določil Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora (Uradni list RS št. 23/09), je Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto na 15. redni seji dne 29. 12. 2023 sprejel

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU V ZAVODU NOVO MESTO NAD RAZMEJITVIJO JAVNE SLUŽBE IN TRŽNE DEJAVNOSTI V LETU 2022

Nadzorni odbor v sestavi:

1. Marjetka Kastrevc, predsednica
2. mag. Marko Vrhovšek, namestnik predsednice
3. Anton Repovž, član
4. Mateja Ribič, članica
5. Tomaž Slana, član
6. Martina Vrhovnik, članica
7. mag. Klementina Zeme, članica

Izvajalca nadzora:

Mag. Marko Vrhovšek
Marjetka Kastrevc

Naziv nadzorovane osebe:

Zavod za šport, kulturo, turizem in mladino Novo mesto, Novi trg 5, 8000 Novo mesto
Skrajšano ime: Zavod Novo mesto

Odgovorna oseba:

Aleš Makovac, direktor

1. UVODNI DEL

1.1 Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Člana Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (v nadaljevanju: NO) mag. Marko Vrhovšek in Marjetka Kastrevc sta v obdobju od 15. 3. 2023 do 30. 9. 2023 skladno s programom dela NO za leto 2023, ki je bil sprejet na 3. redni seji NO z dne 14. 3. 2023 ter v skladu s sklepom o izvedbi nadzora št. 032-0009/2023 z dne 15. 3. 2023, opravila nadzor nad

razmejitvijo javne in tržne dejavnosti v Zavodu Novo mesto. Naknadno je NO, na podlagi pobude sveta Zavoda Novo mesto in dopisa zavoda št. 0659/2023 z dne 4. 5. 2023, razširil nadzor na pregled finančne konstrukcije tekočega vzdrževanja zavoda za leto 2022.

1.2 Namen in cilj nadzora

Namen nadzora je pregled pravilnosti poslovanja (skladnosti z zakoni in podzakonskimi predpisi) v razmejevanju javne in tržne dejavnosti v Zavodu Novo mesto (izkazovanje prihodkov in odhodkov ter uporaba sredstev) ter pregled finančne konstrukcije tekočega vzdrževanja zavoda za leto 2022.

Cilj nadzora je izrek mnenja o primernosti ureditve razmejevanja javne in tržne dejavnosti v Zavodu Novo mesto ter podaja priporočil in predlogov za nadaljnje poslovanje nadzorovane osebe. Na področju tekočega vzdrževanja je cilj ugotoviti ustreznost finančne konstrukcije. Podlago za nadzor so predstavljali internimi akti in poročila Zavoda Novo mesto, računovodska in ostala dokumentacija, zaključni račun Zavoda Novo mesto za leto 2022, poročilo o opravljeni notranji reviziji za leto 2021 ter relevantna zakonodaja.

1.3 Kraj in čas izvedbe nadzora

Nadzorovana oseba je dne 15. 3. 2023 prevzela sklep NO, št. 032-0009/2023 z dne 15. 3. 2023 o nadzoru nad razmejevanjem javne in tržne dejavnosti v Zavodu Novo mesto v letu 2022. NO je dne 30. 3. 2023 po elektronski pošti na naslov direktorja Zavoda Novo mesto naslovil zaprosilo za posredovanje dokumentacije za izvedbo nadzora. Dodatno dokumentacijo je NO zaprosil tudi 20. 9. 2023. Dopis zavoda s predlogi pregleda zavoda za leto 2022, št. 0659/2023, je NO prejel 4. 5. 2023. NO je dokumentacijo prejel v zahtevanih rokih po elektronski pošti dne 7. 4. 2023. Dodatna pojasnila je NO prejel tudi na sestanku v zavodu 19. 6. 2023. V nadaljevanju nadzora je NO prejel tudi vsa dodatna pisna pojasnila in odgovore na posredovana vprašanja in zahtevano dokumentacijo.

Nadzorovani osebi je bil dne 1. 12. 2023 po elektronski pošti na naslov direktorja Zavoda Novo mesto, Aleša Makovca, posredovan Osnutek poročila o opravljenem nadzoru nad poslovanjem Zavoda Novo mesto za leto 2022, št. 032-00122023, z dne 30. 11. 2023. Osnutek poročila je bil posredovan tudi ustanoviteljici javnega zavoda - Mestni občini Novo mesto.

Nadzorovana oseba je posredovala Odzivno poročilo z dne 6. 12. 2023, v katerem je zapisala, da priporočila NO v osnutku poročila sprejema. MO NM se je na osnutek poročila prav tako odzvala v predpisanem roku in po elektronski pošti dne 21. 12. 2023 posredovala Odzivno poročilo. Odgovori MO NM in stališča NO so zapisani v poševnem tisku pri posamezni točki poročila. Obe odzivni poročili sta priloga tega poročila.

1.4. Področna zakonodaja za izvedbo nadzora ter ostala listinska dokumentacija

Za namen nadzora je NO pri svojem delu upošteval zakonodajo o delovanju in finančnem poslovanju javnih zavodov, predpise občinskega sveta Mestne občine Novo mesto (MO NM), interne akte in ostalo dokumentacijo:

1. Zakon o zavodih (Ur. l. RS, št. 12/91 s spremembami in dopolnitvami),
2. Zakon o lokalni samoupravi (Ur. l. RS, št. 94/07, s spremembami in dopolnitvami),

3. Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo (Ur. l. RS, št. 77/07, s spremembami in dopolnitvami),
4. Zakon o športu (Ur. l. RS, št. 22/98, s spremembami in dopolnitvami),
5. Zakon o spodbujanju razvoja turizma (Ur. l. RS, št. 13/18),
6. Zakon o javnem interesu v mladinskem sektorju (Ur. l. RS, št. 42/10 s spremembami in dopolnitvami),
7. Zakon o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99, s spremembami in dopolnitvami),
8. Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Ur. l. RS št. 11/18, s spremembami in dopolnitvami),
9. Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Ur. l. RS, št. 31/18),
10. Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 11/11, s spremembami in dopolnitvami),
11. Zakon o financiranju občin (Ur. l. RS, št. 123/06, s spremembami in dopolnitvami),
12. Zakon o javnih naročilih (Ur. l. RS, št. 91/15, s spremembami in dopolnitvami),
13. Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti (Ur. l. RS, št. 33/11),
14. Zakon o preprečevanju zamud pri plačilih (Ur. l. RS, št. 57/12, z vsemi spremembami in dopolnitvami),
15. Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022 (Ur. l. RS, št. 174/20, s spremembami in dopolnitvami),
16. Zakon o davku na dodano vrednost (Ur. l. RS, št. 117/06, s spremembami in dopolnitvami),
17. Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 112/09, s spremembami in dopolnitvami);
18. Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 115/02, s spremembami in dopolnitvami),
19. Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur. l. RS, št. 45/05, s spremembami in dopolnitvami),
20. Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 50/07, s spremembami in dopolnitvami),
21. Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur. l. RS, št. 134/03, s spremembami in dopolnitvami);
22. Slovenski računovodski standardi (SRS) in Pravila skrbnega računovodenja (PSR),
23. Statut Mestne občine Novo mesto (DUL št. 14/19),
24. Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Zavod za šport, kulturo, turizem in mladino Novo mesto (DUL št. 35/16 in 11/20),
25. Statut Zavoda za šport, kulturo, turizem in mladino Novo mesto (Svet Zavoda Novo mesto 1. 6. 2021),
26. Sklep o izvedbi nadzora NO MONM št. 032-0009/2023 z dne 15. 3. 2023 in sprememba sklepa o izvedbi nadzora št. 032-0009/2023 z dne 25. 7. 2023,
27. Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora (Ur. l. RS, št. 23/09),
28. Program dela NO MO NM za leto 2023, sprejet na 2. redni seji NO dne 28. 2. 2023,
29. Poslovnik o delu NO MO NM (DUL št. 13/23),
30. Poročilo o opravljeni redni notranji reviziji poslovanja Zavoda za šport, kulturo, turizem in mladino Novo mesto.

1.5. Predstavitev nadzorovane osebe

Zavod Novo mesto je bil ustanovljen z Odlokom o ustanovitvi javnega zavoda 14. 7. 2016. Zagotavlja dejavnosti v javnem interesu na področju kulture, športa, turizma in mladine:

- na področju športa: upravlja s športnimi objekti in igrišči, izvaja letni program športa v občini, organizira in izvaja programe športne vzgoje in razne športne dejavnosti za otroke, mladino, invalide, daje strokovno in organizacijsko pomoč izvajalcem letnega programa športa.
- na področju kulture: posreduje prireditve v lastni produkciji ter v produkciji drugih kulturnih organizacij, organizira, pripravlja kongrese, posvetovanja, seminarje, predavanja, sejme, plesse, proslave in druge prireditve, ki niso komercialne narave, izvaja kinematografski program, izvaja produkcijo lastnih kulturno-umetniških in drugih prireditev, prireja razstave različnih tematik, nudi prostorske pogoje ter produkcijo in tehnično pomoč drugim izvajalcem kulturnih programov, vključuje se v kulturno življenje lokalne in širše skupnosti.
- na področju mladine: skrbi za dostop mladih do kulturnih dobrin, spodbuja ustvarjalnost ter inovativnost mladih, zagotavlja sodelovanje mladih pri upravljanju javnih zadev v družbi.
- na področju turizma: izvaja politiko oz. strategijo razvoja turizma, upravlja s premočnim in nepremočnim premoženjem turističnega pomena, skrbi za razvoj in vzdrževanje skupne turistične infrastrukture ter javnih površin, namenjenih turistom, organizira in izvaja turistične prireditve.
- opravlja druge dejavnosti, ki dopolnjujejo osnovne dejavnosti zavoda.

Zavod lahko dejavnost doda ali spremeni le s soglasjem ustanovitelja. Obseg dejavnosti se določi z letnim programom dela na podlagi dolgoročnih programov ustanoviteljice in zavoda. MO NM kot ustanoviteljica ureja status javnega zavoda, razmerja med ustanoviteljem in Zavodom Novo mesto ter temeljna vprašanja glede organizacije, dejavnosti in načina financiranja zavoda. Pogodba o financiranju oz. sofinanciranju med Mestno občino Novo mesto in Zavodom Novo mesto za leto 2022 je bila podpisana dne 8. 7. 2022 ter v nadaljevanju še trije aneksi k pogodbi. MO NM Zavodu Novo mesto zagotavlja sredstva za delovanje ter prostore in opremo. Zavod Novo mesto upravlja s stvarnim premoženjem občine.

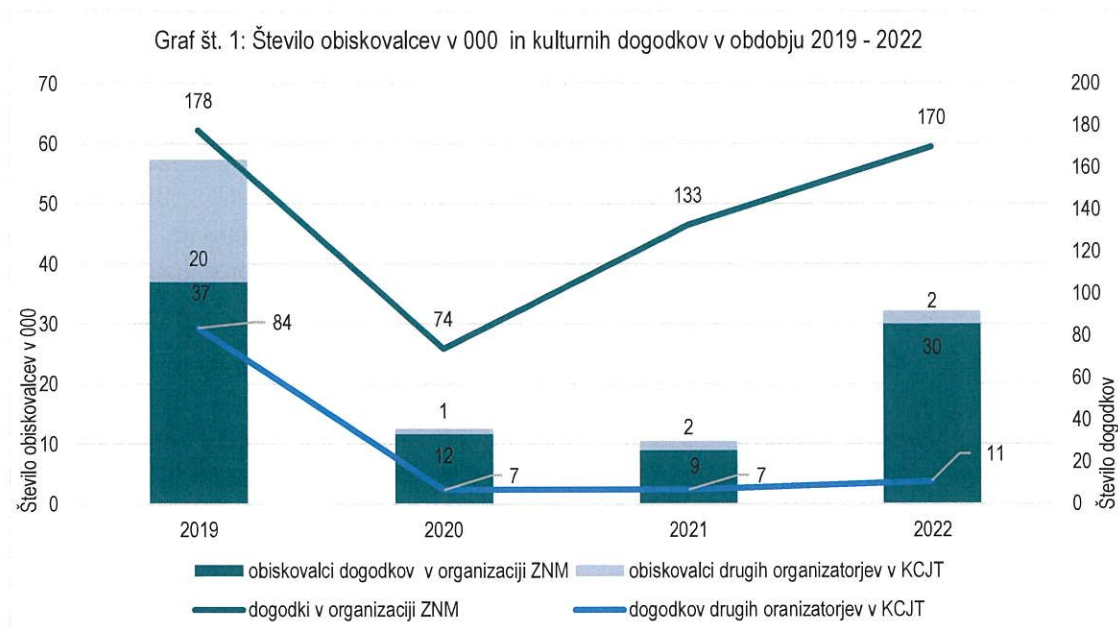
Svet Zavoda Novo mesto usmerja in nadzira delo zavoda in ima 8 članov. Zavod ima tudi Strokovni svet, ki ima iz vsake izmed dejavnosti (šport, kultura, turizem in mladina) po 2 člana; skupaj 8 članov.

V začetku leta 2022 je imel Zavod Novo mesto 62 zaposlenih, konec leta 64. Strokovno delo za posamezno področje delovanja zavoda vodi koordinator. Odgovorna oseba Zavoda Novo mesto je direktor Aleš Makovac. Direktor organizira ter vodi delo in poslovanje zavoda, predstavlja in zastopa zavod ter je odgovoren za zakonitost dela zavoda.

Nadzor nad poslovanjem - razmejevanjem javne in tržne dejavnosti v Zavodu Novo mesto in pregled finančne konstrukcije stroškov vzdrževanja v letu 2022 je potekal v dogovoru z direktorjem in pomočnikom direktorja. NO je sodeloval v postopku nadzora tudi z ostalimi uslužbenci Zavoda Novo mesto. Sodelovanje med nadzorovano osebo in NO je potekalo po programu in korektno; zahtevano dokumentacijo in vsa pojasnila je NO prejel v dogovorjenih rokih.

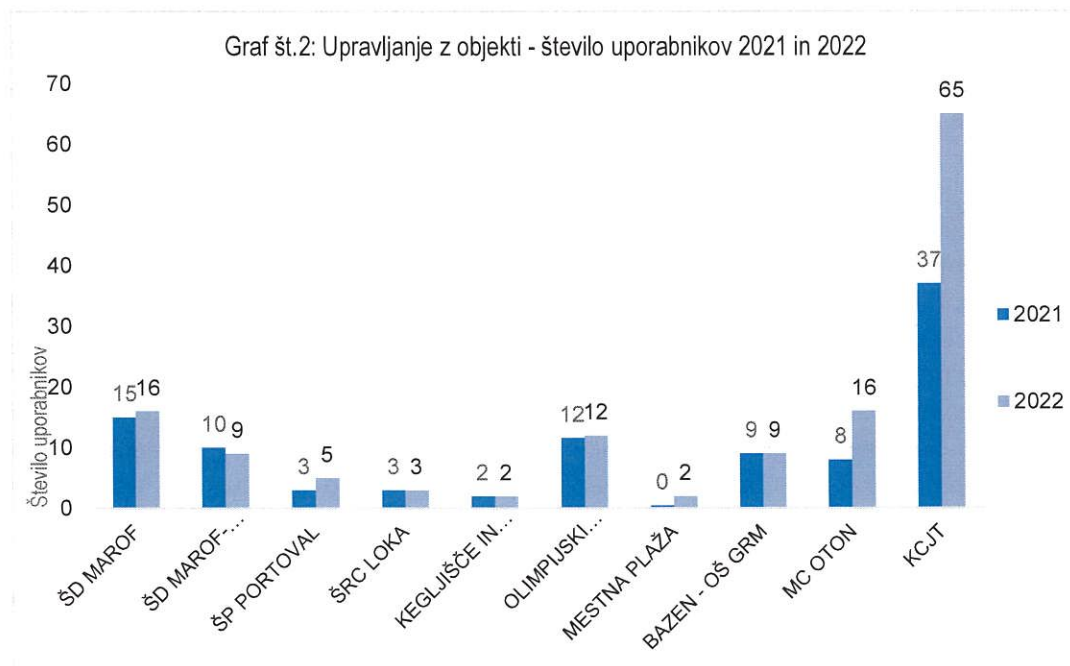
1.5.1 Dejavnost zavoda v letu 2022

Zavod Novo mesto je v letu 2022 izvajal številne aktivnosti po programu delovanja na področju kulture, športa, turizma in mladine. Najobsežnejši sta področji kulture in športa. V grafu št. 1 je prikazano gibanje števila kulturnih dogodkov in števila obiskovalcev po letih.



Iz podatkov je razvidno, da je zavod po padcu aktivnosti v letu covid 2020, 2021, le-te v letu 2022 ponovno povečal, vendar niso dosegli rezultatov iz leta 2019.

Zavod je v letu 2022 upravljal z objekti različnih namembnosti; gibanje števila uporabnikov je prikazano v grafu št. 2.



Iz podatkov je razvidno, da je tudi na področju upravljanja z objekti Zavod Novo mesto v letu 2022 povečeval aktivnosti in realiziral višje število uporabnikov.

2. UGOTOVITVENI DEL – PRIHODKI IN RAZMEJEVANJE TRŽNE DEJAVNOSTI

2.1. Področja pregleda

NO je pregledal poslovanje zavoda, s poudarkom na letu 2022, in sicer v delu, ki se nanaša na ustreznost razmejevanja javne službe od tržne dejavnosti. Zaradi povezave stroškov amortizacije z osnovnimi sredstvi ter oddajanja premoženja v najem je NO obravnaval tudi bilanco stanja ter popis sredstev in virov sredstev. V okviru razmejevanja prihodkov in odhodkov javne službe ter tržne dejavnosti je NO preveril računovodsko spremljavo poslovanja in ustreznost aktov Zavoda Novo mesto na tem področju.

Pri nadzoru je bilo potrebno upoštevati normativno ureditev obravnavanih področij. Uporabljena je bila metoda pregledovanja listinske dokumentacije. Pridobljene podatke iz izkazov je NO analiziral in pripravil grafične prikaze. Opravljenih je bilo tudi nekaj razgovorov z odgovornimi osebami. Tako zbrane podatke je NO primerjal z normativno ureditvijo, z dejanskim stanjem in z vzpostavljenim sistemom notranjih kontrol.

Poročilo in vse v njem navedene ugotovitve temeljijo na dokumentaciji, ki je bila pridobljena s strani Zavoda Novo mesto in na relevantni zakonodaji, poročilu o notranji reviziji in internih aktih. V poročilu so navedeni le tisti podatki, ki so bistveni za razumevanje opisov poslovanja zavoda v navedenem obdobju ter za utemeljitev podanih priporočil.

2.2. Opredelitev javne in tržne dejavnosti zavoda

Krovni predpis, ki statusno ureja poslovanje javnih zavodov je »Zakon o zavodih«. Osnovno načelo pri delovanju javnih zavodov ni pridobivanje dobička, pač pa izboljšanje kakovosti izvajanje javne službe – produkcija javnih dobrin in storitev, ki so v javnem interesu in jih ni mogoče zagotavljati na trgu. Zavodi morajo upoštevati načela racionalne (u)porabe pridobljenih sredstev in ekonomiko poslovanja.

Javna služba je predpisana (regulirana), saj mora biti opredeljena v zakonu ali občinskem odloku. Temeljne značilnosti javne službe so: neprofitnost, zagotavljanje javnih storitev in financiranje (običajno) z javnimi viri.

Tržno dejavnost dopušča 48. člen Zakona o zavodih, ki določa, da zavod pridobiva sredstva za delo iz sredstev ustanovitelja, s plačili za storitve, s prodajo blaga in storitev na trgu in iz drugih virov na način in pod pogoji, določenimi z zakonom in aktom o ustanovitvi. Javni zavodi lahko v določenih okvirih opravljajo tudi gospodarsko (tržno) dejavnost. Podrobneje pa naj bi se tržna dejavnost uredila v aktih o ustanovitvi javnih zavodov. Ustanovitelj je namreč tisti, ki mora jasno vedeti, zakaj je ustanovil posamezen zavod, kakšne so javne naloge tega zavoda ter v katerem delu sme zavod izvajati dodatne (nejavne) naloge.

Zakon o računovodstvu, ki velja za javne zavode, predpisuje ločeno spremljanje in izkazovanje prihodkov in odhodkov dejavnosti javne službe in drugih dejavnosti. Namen ločenega spremljanja in izkazovanja je omogočiti ocenjevanje namembnosti, gospodarnosti in učinkovitosti porabe sredstev javnih financ ter zagotoviti, da se sredstva, ki so namenjena za

financiranje javne službe, ne porabljajo za druge namene oziroma opravljanje drugih dejavnosti. Poslovne knjige in poročila javnega zavoda morajo zato zagotavljati ločeno spremljanje poslovanja in prikaz izida poslovanja s sredstvi (javnih financ in drugimi sredstvi) za opravljanje javne službe, od spremljanja poslovanja s sredstvi, pridobljenimi s prodajo blaga in storitev na trgu (iz tržne dejavnosti).

Januarja 2022 je bil spremenjen Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (v nadaljevanju: PPIPRS), kjer je bilo dodano novo poglavje, to je poglavje 6.3.1.a »Usmeritve za opravljanje tržne dejavnosti«, v okviru katerega sta bila dodana člena 119.a ter 119.b.

119.a člen določa:

Akt o ustanovitvi posrednega uporabnika državnega proračuna, ki je javni zavod in ki poleg javne službe opravlja tudi prodajo blaga in storitev na trgu, mora vsebovati določbo, da javni zavod prodajo blaga in storitev na trgu lahko izvaja le, če bo z izvajanjem te zagotovil najmanj pokritje vseh s to dejavnostjo povezanih odhodkov.

119.b člen določa:

(1) Neposredni uporabnik pozove javne zavode, ki sodijo v njegovo pristojnost in ki opravljajo prodajo blaga in storitev na trgu, da v zvezi s to dejavnostjo pripravijo cenik z obrazložitvijo, ki vsebuje kalkulativne osnove za oblikovanje cene proizvodov in storitev tržne dejavnosti, ter akt, ki ureja prodajo blaga in storitev na trgu.

(2) Neposredni uporabnik v pozivu iz prejšnjega odstavka določi, da mora iz cenika izhajati kalkulacija cene za dejavnost, ki jo javni zavod opravlja s prodajo blaga in storitev na trgu, cena pa mora biti določena tako, da so vanjo všteti vsi stroški, ki so povezani s prodajo blaga in storitev na trgu in se nanašajo na izdatke za blago in storitve, investicije in investicijsko vzdrževanje ter stroške dela.

(3) Neposredni uporabnik v pozivu iz prvega odstavka tega člena določi tudi, da cenik za opravljanje prodaje blaga in storitev na trgu sprejme organ, pristojen za sprejem finančnega načrta javnega zavoda.

Na podlagi navedenega je pomembno, da zavod razmeji in dosledno, pregledno in verodostojno razmejuje in določa prihodke in odhodke na način, da jih je mogoče povezati bodisi z izvajanjem javne službe, bodisi z izvajanjem tržne (gospodarske) dejavnosti.

2.3. Obseg dokumentacije za pregled in uporabljeni informacijski sistemi

NO je proučil relevantno zakonodajo, ki ureja delovanje in finančno poslovanje zavodov, pravne akte MO NM (navedeno v poglavju 1.4.), interne akte zavoda in druga gradiva, ki opredeljujejo razmejevanje tržne in javne dejavnosti v zavodih.

Kot pravna oseba javnega prava po 13. členu Zakona o računovodstvu (in posredni proračunski uporabnik) zavod uporablja kontni načrt za določene uporabnike enotnega kontnega načrta. Računovodske izkaze sestavlja po načelu obračunskega obdobja za poslovno leto in po načelu denarnega toka.

V Zavodu Novo mesto je bila konec leta 2022 izvedena redna revizija poslovanja javnega zavoda (za leto 2021), ki jo je izvedel Inštitut za javno finančno pravo Ljubljana. NO se je v fazi

nadzora s tem poročilom seznanil. Priporočila, ki so navedena v revizijskem poročilu, pri sestavljanju zaključnega računa za leto 2022, še niso bila upoštevana.

NO je v okviru nadzora zaprosil in prejel s strani Zavoda Novo mesto naslednjo dokumentacijo:

1. Pravilnik o računovodstvu
2. Finančni načrt zavoda za leti 2022 in 2023
3. Zaključni račun in letno poročilo zavoda za leto 2022
4. Poročila internega revizorja iz leti 2021, 2022
5. Pogodbo o financiranju med Mestno občino Novo mesto in Zavodom Novo mesto za leto 2022 in pripadajoče anekse
6. Zapisnike sej sveta zavoda za leti 2022 in 2023
7. Dopis Zavoda Novo mesto, posredovanega MO NM z dne 21. 3. 2023, v zvezi s spremembami in dopolnitvami Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna RS
8. Izpis stroškov po stroškovnih mestih za leto 2022
9. Pregled prihodkov po dejavnostih zavoda za leto 2022
10. Pregled prihodkov iz tržne dejavnosti v letu 2022
11. Pregled odhodkov za tržno dejavnost v letu 2022
12. Prihodki in rezultat iz tržne dejavnosti za leto 2022
13. Vprašalnik za namen ugotavljanja ureditve razmejevanja računovodenja prihodkov in odhodkov iz izvajanja javne službe in tržne dejavnosti
14. Povzetek in ugotovitve popisa vseh sredstev in obveznosti po bilanci stanja na dan 31. 12. 2022
15. Sredstva v upravljanju na dan 31. 12. 2022
16. Terjatve in aktivne časovne razmejitve na dan 31. 12. 2022
17. Izpis stroškov tekočega vzdrževanja po dobaviteljih in finančna konstrukcije tekočega vzdrževanja za leto 2022 ter primerjavo s planom za leto 2022
18. Vzorec izbranih računov za tekoče vzdrževanje v letu 2022 (ponudbe, naročilnice, pogodbe, razpis, potrdila o plačilu)
19. Poročilo, ki ga je Zavod Novo mesto posredoval na MO NM konec leta skladno s podpisano pogodbo o financiranju za leto 2022 in se nanaša na pogodbeno odobrena in realizirana sredstva za investicijsko vzdrževanje objektov in igrišč (8. člen Pogodbo o financiranju med MO NM in Zavodom Novo mesto)

NO je prejel tudi vsa dodatna pojasnila in odgovore. V okviru pregleda je NO uporabil tudi javno dostopne finančne podatke iz baz Ajpes in Gvin.

2.4. Prihodki in odhodki v letu 2022

Prihodki

Iz tabele št. 1 je razvidno, da je Zavod Novo mesto v letu 2022 realiziral prihodke v višini 2.882.053 EUR (porast za 675.475 EUR oz. za 31 % glede na predhodno leto). Večji del prihodkov (1.801.615 EUR - 63 %) je prispevala MO NM na osnovi Pogodbe o financiranju med Mestno občino Novo mesto in Zavodom Novo mesto za leto 2022 z dne 8. 7. 2022 oz. pripadajočimi aneksi v skupnem znesku 1.884.800 EUR. Občina višino sredstev za delovanje zavoda načrtuje na podlagi prejetega letnega programa dela zavoda, razpoložljivih proračunskih sredstev in ob upoštevanju zagotavljanja likvidnosti proračuna občine. Sredstva

so namenjena za stroške dela, izvedbo programov na področju športa, kulture, mladine, turizma in mestnega menedžment in za investicijsko vzdrževanje.

Z zaračunavanjem opravljanja javne službe (osnovno poslanstvo zavoda), kamor zavod uvršča prihodke od prodaje vstopnic za ogled predstav, prihodke od uporabe športnih objektov, organizacije športne dejavnosti ter s prejetimi sredstvi iz naslova razpisov (javna in EU sredstva) ter z drugimi prihodki, je zavod realiziral 25 % vseh prihodkov.

Tabela št. 1: Prihodki in odhodki Zavoda NM s prikazom rezultata iz javne službe in tržne dejavnosti

Kategorije v EUR	2021	%	2022	%	Indeks
Celotni prihodki	2.206.578	100	2.882.053	100	131
Celotni prihodki iz izvajanja javne službe	2.087.419	95	2.531.258	88	121
Prihodki od poslovanja iz izvajanja javne službe	2.072.088	94	2.512.236	87	121
Prewrednotenje, finančni in drugi prihodki (j.s.)	15.331	1	19.022	1	124
Celotni prihodki od prodaje na trgu	119.159	5	350.795	12	294
Celotni odhodki	2.188.375	100	3.563.425	100	163
Celotni odhodki iz izvajanja javne službe	1.957.404	89	2.990.780	84	153
Celotni odhodki od prodaje na trgu	230.971	11	572.645	16	248
Stroški blaga, materiala in storitev	1.095.137	50	2.332.674	65	213
Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga	0	0	42.009	1	
Stroški materiala	319.360	15	636.792	18	199
Stroški storitev	775.777	35	1.653.873	46	213
Stroški dela	947.347	43	1.098.358	31	116
Amortizacija	120.677	6	96.840	3	80
Drugi odhodki	25.214	1	35.553	1	141
Razlika prihodki - odhodki	18.203		-681.372		
Razlika prihodki - odhodki iz izvajanja javne s.	130.015		-459.522		
Razlika prihodki - odhodki od prodaje na trgu	-111.812		-221.850		

Vir: Letno poročilo Zavoda Novo mesto in APP/Ajpes

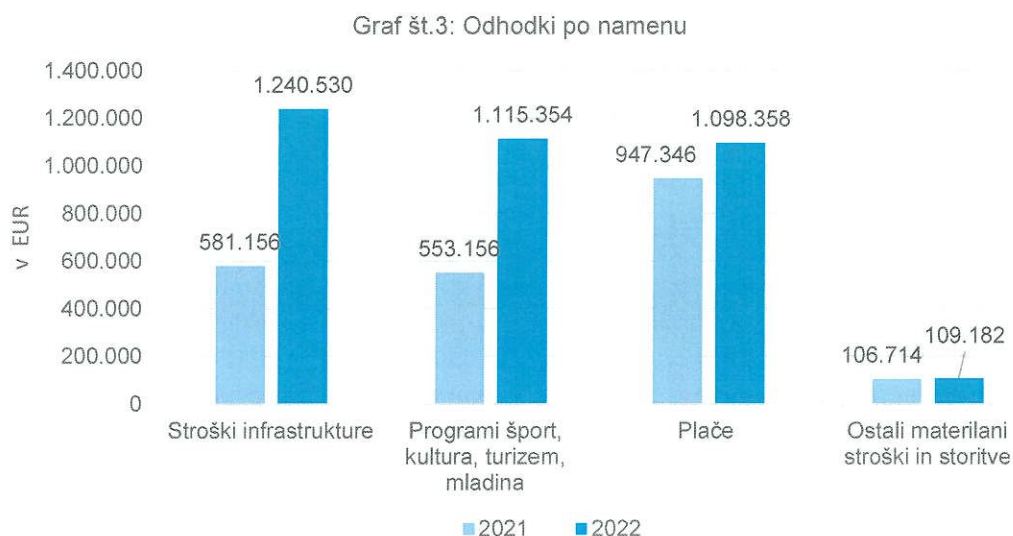
Iz t.i. tržne dejavnosti so izkazani prihodki v višini 350.795 EUR oz. 12 % vseh prihodkov. Med tržno dejavnost je Zavod Novo mesto razvrstil oglaševanje, oddajanje prostorov in opreme, najemnine za poslovni prostor, organizacijo, pripravo in izvedbo kongresov, posvetovanj, seminarjev, predavanj, sejmov in drugih prireditvev komercialne narave. Na področju turizma je med prihodke tržne dejavnosti beležil prihodke iz naslova trženja »Z vesli po Krki« in oddaje turistične opreme, v poletnem času tudi prihodke Bara Plaža. Na področju mestnega managementa je v okviru projekta Advent v Novem mestu pridobil sponzorje in tržil drsališče. Turistično informacijski center na Glavnem trgu je imel nekaj prihodkov iz naslova prodaje knjig in drugega blaga.

Celotni prihodki so bili za 209.584 EUR nižji od načrtovanih (indeks 93 na načrt).

Odhodki

Odhodki Zavoda Novo mesto so v letu 2022 znašali 3.563.425 EUR (porast za 1.375.050 EUR oz. za 63 % glede na predhodno leto); prikazani so v Grafu št. 3. Stroški povezani z infrastrukturo (vsi stroški povezani z zgradbami, investicijsko vzdrževanje in amortizacija) so bili višji za 659.374 EUR oz. 113 %. Med temi so se najbolj povečali stroški energetike - za 285.392 EUR oz. za 184 %. Veliko povečanje zavod beleži na izdatkih za izvajanje programov kulture, športa, mladine in turizma – za 598.764 EUR oz. za 108 %.

Odhodki so bili za 471.901 EUR večji od načrtovanih (indeks 115 na načrt).

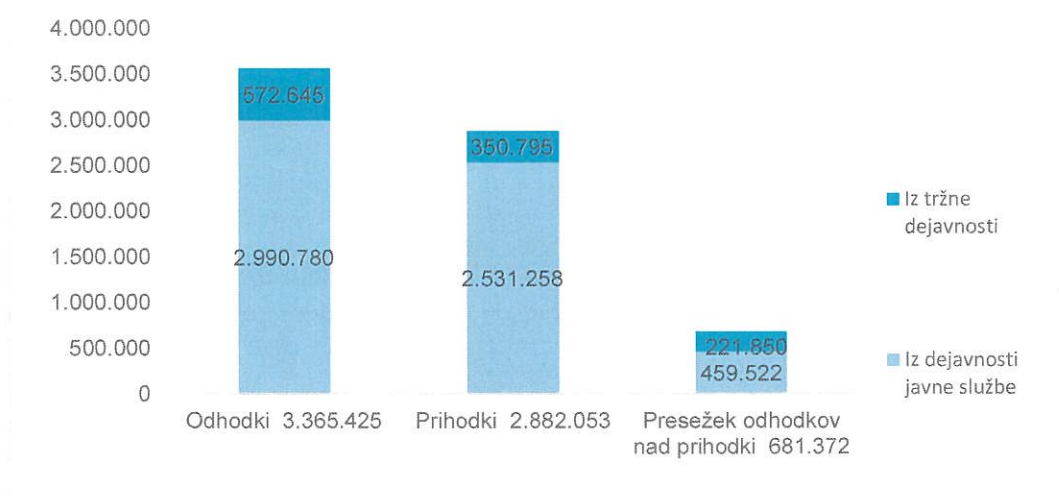


Razlika prihodki – odhodki

V letu 2022 je Zavod Novo mesto realiziral 681.372 EUR presežka odhodkov nad prihodki (prikazano v grafu št. 4), medtem ko so bili načrtovani odhodki v enaki višini kot prihodki. O načinu pokrivanja primanjkljaja sredstev (v skladu s 23. členom odloka o ustanovitvi) je odločala MO NM na predlog direktorja po predhodnem mnenju sveta zavoda. Presežek odhodkov je bil v letu 2023 (delno) saniran z nakazilom 480.000 EUR s strani MO NM.

Iz tabele št. 1 in grafa št. 4 je razvidno, da je Zavod Novo mesto v letu 2022 realiziral negativen poslovni izid. Na področju dejavnosti javne službe v višini 459.552 EUR in na področju tržne dejavnosti 221.850 EUR.

Graf št. 4: Prihodki, odhodki in razlika



Zavod je kot sodilo pri razmejevanju odhodkov po vrstah dejavnosti uporabil razmerje med prihodki doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti, zato je zaradi izgube (presežka odhodkov nad prihodki) v javni dejavnosti zavod posledično pripoznal tudi izgubo na tržni dejavnosti.

Ugotovitve:

NO po pregledu računovodskih izkazov za leto 2022, veljavne zakonodaje in Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije ugotavlja, da obseg prihodkov iz tržne dejavnosti in javne službe ni izračunan v skladu z veljavno normativno ureditvijo. Tudi pri izkazovanju odhodkov niso upoštevana ustrezna sodila, zato rezultat iz tržne dejavnosti za leto 2022 ni prikazan v ustreznem obsegu.

2.5. Izvajanje in izkazovanje tržne dejavnosti zavoda

2.5.1 Akt o ustanovitvi Zavoda Novo mesto in opravljanje tržne dejavnosti

Opravljanje tržne dejavnosti v zavodih mora biti opredeljeno v aktu o ustanovitvi. Ustanovitelj zavoda v aktu o ustanovitvi zavoda opredeli, katero tržno dejavnost zavod sme izvajati. Ta opredelitev tržne dejavnosti je ključna za njeno pravilno izvajanje.

Značilnosti tržne dejavnosti so:

- izpostavljenost konkurenci,
- v celoti se mora financirati s plačili prejemnikov in uporabnikov proizvodov in storitev (nejavni viri),
- obdavčljivost pri prodaji (DDV),
- ustvarjanje presežka prihodkov nad odhodki – ne sme ogroziti izvajanja javne službe, za katero je zavod ustanovljen.

Ministrstvo za kulturo je kot tržno dejavnost opredelilo npr.:

- organizacijo prireditev (ki niso vezane na osnovno dejavnost),

- organizacijo družabnih srečanj, porok, dejavnost kavarn,
- komisijsko prodajo umetnin ter prodajo slikarskih platen, svetovanje, grafične in oblikovalske storitve
- kongresna dejavnost (kotizacije, vstopnice, publikacije),
- organizacija prireditev, tehnične storitve, sredstva sponzorjev, prodaja likovnih del in drugega gradiva

Ugotovitve in priporočila:

NO ugotavlja, da v Odloku o ustanovitvi Zavoda Novo mesto (členi 5, 6 in 7) ter v ostalih predloženih aktih ni opredeljeno, katere dejavnosti, ki jih Zavod Novo mesto izvaja, se štejejo za izvajanje tržne dejavnosti.

Zavod Novo mesto je po objavi sprememb in dopolnitev Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna RS, novega poglavja 6.3.1.a Usmeritve za opravljanje tržne dejavnosti in novih 119 a in b člena, dne 21. 3. 2023 na MO NM poslal elektronsko sporočilo s pobudo za ureditev tržne dejavnosti v Zavodu Novo mesto in uskladitev s Pravilnikom.

V zvezi z ugotovitvijo NO predlaga:

- da MO NM kot ustanoviteljica, v sodelovanju z Zavodom Novo mesto, pripravi ustrezno normativno ureditev razmejevanja tržne dejavnosti (v skladu z 119.a členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna RS) oziroma dopolni akt o ustanovitvi, ki bo ustrezno opredeljeval tržno dejavnost in bo zagotavljal, da zavod tržnih dejavnosti v nobenem primeru ne bo opravljal v škodo dejavnosti javne službe.
- da Zavod prenovo ureditve tržne dejavnosti ustrezno vključi v letni program dela, finančni načrt in razkritja v letnem poročilu.

Pojasnilo - odgovor MO NM:

Ustanovitelj je po prejemu pobude Zavoda Novo mesto zadevo interno skrbno proučil, vendar takrat ni bilo ugotovljenih potreb po spremembi akta o ustanovitvi. Ne glede na navedeno, bomo glede na ugotovitve NO MONM v sodelovanju z Zavodom Novo mesto določili, katere so tiste dejavnosti zavoda, ki sodijo med tržne dejavnosti (ne služijo javnemu interesu), in jih vključili v akt o ustanovitvi zavoda (npr. dejavnost kavarn, oziroma še nekatere druge dejavnosti, zapisane v predzadnjem odstavku 9. strani PDF poročila NO). Zavod NM bo prenovo ureditve tržne dejavnosti ustrezno vključil v letni program dela, finančni načrt in razkritja v letnem poročilu.

Odgovor NO:

NO sprejema pojasnilo MO NM, vendar ocenjuje, da bi MO NM glede na sprejeta zakonska določila, že morala izvesti določene ukrepe za spremembe.

2.5.2 Pravilnik o računovodstvu Zavoda NM

Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava v 48. členu določa, da se na kontih skupine 46 izkazujejo stroški in odhodki določenih uporabnikov enotnega kontnega načrta in da mora biti izkazovanje stroškov urejeno tako, da je iz evidenc in na podlagi sodil mogoče ugotoviti stroške za posamezno dejavnost javnih služb. Podobno so v 60. členu opredeljeni prihodki. Na kontih skupine 76 se izkazujejo

vsi prihodki določenih uporabnikov enotnega kontnega načrta. Prihodke v zvezi z opravljanjem dejavnosti javne službe je treba izkazovati ločeno od ostalih prihodkov.

Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike določa, da se podatki o odhodkih oziroma stroških po vrstah dejavnosti, ki niso razvidni iz dokumentacije, ugotovijo na podlagi ustreznih sodil, ki jih določi pristojno ministrstvo. Če ni ustrežnejšega sodila, se kot sodilo lahko uporabi razmerje med prihodki doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti.

V kolikor javni zavod pri določanju odhodkov po vrstah dejavnosti uporabi razmerje med prihodki doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti, se lahko zgodi, da v primeru izgube (presežek odhodkov nad prihodki) v javni dejavnosti, zavod posledično pripozna tudi izgubo na tržni dejavnosti, zato to sodilo ni optimalno in se posledično lahko uporabi le za del prihodkov tržne dejavnosti, ki niso bistveni. Za bistveni del tržnih odhodkov je potrebno vzpostaviti stroškovno računovodstvo, ki zagotavlja stroške po vrstah dejavnosti iz poslovne dokumentacije.

Ugotovitve in priporočila:

NO je pregledal veljavni Pravilnik o računovodstvu Zavoda Novo mesto iz septembra 2018. Pravilnik v 111. členu določa, da morajo biti dejavnosti ločene vsaj na dejavnost javne službe in na dejavnost, ki pridobiva prihodke na trgu (tržna dejavnost). Pravilnik nadalje določa, da so prihodki iz tržne dejavnosti v Zavodu Novo mesto prihodki od najema in uporabe prostorov in opreme v komercialne namene, prihodki od sponzorstva, oglaševanja in prihodki od prodaje blaga in storitev. V 119. členu Pravilnik o računovodstvu določa, da morajo biti dejavnosti ločene vsaj na dejavnost javne službe in na dejavnost glede odhodkov na trgu. NO ugotavlja, da Zavod Novo mesto nima ustrezno opredeljenih prihodkov in potrebnih sodil za razmejevanje posrednih stroškov, kot to določa 119. a in b člen Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna RS, zato NO predlaga:

- da Zavod Novo mesto pripravi sodila za razmejevanje posrednih stroškov, na osnovi katerih bo ustrezno določil deleže teh stroškov, ki odpadejo na tržno dejavnost. Sodila je potrebno postaviti na podlagi angažiranja (deleža) posameznih vložkov (posrednih stroškov) za aktivnosti v tržni dejavnosti.
- da Zavod Novo mesto za ustrezno vzpostavitev in delovanje pravilne razmejitev javnih služb in tržne dejavnosti nujno vzpostavi ustrezne analitike v poslovnih knjigah za sprotno spremljanje poslovanja po dejavnostih: uporabi analitične konte, stroškovna mesta in stroškovne nosilce ter ustrezno posodobi tudi Pravilnik o računovodstvu, ki bo usklajen s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna RS.

2.5.3 Nov interni akt Zavoda Novo mesto

V prehodnih in končnih določbah Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna RS je navedeno, da morajo imeti javni zavodi do konca leta 2023 akte o ustanovitvi usklajene s pravilnikom. Javni zavodi morajo v zvezi s tržno dejavnostjo pripraviti:

- akt, ki ureja prodajo blaga in storitev na trgu (npr: pravilnik).

- cenik z obrazložitvijo, ki vsebuje kalkulativne osnove za oblikovanje cene proizvodov in storitev tržne dejavnosti.

Interni akt, ki ureja področje prodaje blaga in storitev na trgu mora vsebovati:

1. Pravno podlago sprejema (interni akt, Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna RS)
2. Uvodni del (splošno – kaj se ureja s tem pravilnikom, pomen izrazov)
3. Opredelitev tržne dejavnosti (navedba šifer in nazivov dejavnosti po SKD ter vsebinska opredelitev vsake posamezne tržne dejavnosti, lahko tudi navedba javne službe)
4. Način evidentiranja tržne dejavnosti oz. ločenega evidentiranja tržne dejavnosti in javne službe v analitičnih evidencah poslovnih knjig
5. Način razmejevanja odhodkov na tržno dejavnosti (sodila za razmejevanje splošnih stroškov)
6. Način oblikovanja cene - kalkulacija
7. Kaj vsebuje cenik, kdo ga sprejme
8. Postopki nabave na tržni dejavnosti (upoštevanje zakonodaje na področju javnega naročanja in integritete ter preprečevanja korupcije – pogodbe, naročilnice,...)
9. Katere evidence se vodijo na tržnem delu (seznam strank, seznam pogodb, naročilnic,...)
10. Prehodne in končne določbe

Ugotovitve in priporočila:

NO ugotavlja, da Zavod Novo mesto navedenega akta nima. NO priporoča, da Zavod pripravi Pravilnik oz. navodilo o ločenem evidentiranju dejavnosti, ki vključuje kriterije (merila, sodila) za delitev stroškov na javno službo in dejavnost na trgu v skladu s Pravilnikom o postopkih za izvrševanje proračuna RS.

2.5.3.Cenik za tržno dejavnost

V predloženih aktih zavoda ni opredeljenega načina določanja cen blaga in storitev za tržne dejavnosti, kot tudi ne obveznosti izdelave kalkulacij. Cena blaga ali storitev bi morala biti določena tako, da so vanjo všteti vsi stroški, ki so povezani s prodajo blaga in storitev na trgu (neposredni stroški in na osnovi ustreznih sodil tudi delež posrednih stroškov). Iz akta o ustanovitvi ni razvidno, kateri organ je pristojen za potrjevanje cen oziroma cenikov. Iz zapisnikov sveta zavoda pa izhaja, da je o cenikih odločal Svet zavoda (npr. potrjevanje novega cenika na 5. redni seji sveta Zavoda Novo mesto z dne 31. 5. 2022).

Ugotovitve in priporočila:

NO ugotavlja, da zavod v internih aktih nima opredeljenega načina določanja cen blaga in storitev. NO priporoča, da Zavod Novo mesto pripravi shemo kalkulacij za posamezne storitve in blago, ki vključuje neposredne stroške in posredne stroške na osnovi ustreznih sodil.

Na podlagi kalkulacij naj zavod določi cene blaga in storitev (tržnih dejavnosti), ki bodo pokrivalo najmanj vse stroške oz. bodo prinašale pozitiven rezultat. Predlog cenika blaga in storitev naj potrdi za to pristojen organ.

Zavod naj pripravi tudi ločen cenik, ki se nanaša na oddajanje opreme in prostorov. Predlog tega cenika naj potrdi MO NM, kar je v njeni pristojnosti, kot lastnici osnovnih sredstev.

Pojasnilo - odgovor MO NM:

Ko bo Zavod Novo mesto pripravil ustrezne cenike za dejavnosti s področja prodaje blaga in storitev na trgu, jih bomo skrbno preučili in jih potrdili.

Odgovor NO:

NO sprejema pojasnilo MO NM.

3. UGOTOVITVENI DEL IZ PREGLEDA BILANCE STANJA NA 31. 12. 2023

3.1. Sredstva in obveznosti

Tabela št. 2: Bilanca stanja

Kategorije v EUR	31.12.2021	%	31.12.2022	%	Indeks
Aktiva skupaj	10.498.082	100	11.148.872	100	106
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	10.133.600	96,5	10.701.388	96	106
Nepremičnine	9.785.119	93,2	10.390.980	93,2	106
Oprema in druga opredmetena os	345.754	3,3	304.405	2,7	88
Neopredmetena sredstva in dolgoročne ačr	2.727	0	6.003	0,1	220
Kratkoročna sredstva	364.482	3,5	447.484	4	123
Kratkoročne terjatve do kupcev	78.092	0,7	110.548	1	142
Kratkoročne terjatve do uporabnikov ekn	232.178	2,2	105.188	0,9	45
Dobroimetje pri bankah in drugih fin. ust.	39.667	0,4	66.364	0,6	167
Aktivne časovne razmejitve	581	0	142.148	1,3	
Druge kratkoročne terjatve	13.695	0,1	20.258	0,2	148
Zaloge	0	0	2.650	0	
Denarna sredstva v blagajni in terj. iz fin.	269	0	328	0	122
Pasiva skupaj	10.498.082	100	11.148.872	100	106
Kratkoročne obveznosti	455.662	4,3	1.221.883	11	268
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	289.651	2,8	536.010	4,8	185
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	73.071	0,7	87.410	0,8	120
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	20.173	0,2	22.578	0,2	112
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov ekn	6.034	0,1	69.961	0,6	
Kratkoročne obveznosti do financerjev	0	0	450.000	4	
Kratkoročne obveznosti iz financiranja	39.674	0,4	33.804	0,3	85
Pasivne časovne razmejitve	22.143	0,2	21.453	0,2	97
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme	4.916	0	667	0	14
Lastni viri in dolgoročne obveznosti	10.042.420	95,7	9.926.989	89	99
Obveznosti za osnovna sredstva	9.995.515	95,2	10.595.888	95	106
Dolgoročne finančne obveznosti	71.882	0,7	38.706	0,3	54
Dolgoročne pasivne časovne razmejitve	7.405	0,1	6.148	0,1	83
Presežek odhodkov nad prihodki	-32.382	-0,3	-713.753	-6,4	

Vir: Letno poročilo Zavoda Novo mesto in Ajpes

Zavod je na 31. 12. 2022 izkazoval 11.148.872 EUR sredstev, ki so se povečala za 6 % glede na predhodno leto. Stanje sredstev v upravljanju znaša 10.701.389 EUR in predstavljajo 96-odstotni delež v sredstvih. Od tega predstavljajo neopredmetena sredstva 6.004 EUR, zemljišča in poslovni objekti 10.390.981 EUR ter oprema 304.404 EUR. Od MO NM je zavod v letu 2022 prejel nova sredstva v upravljanje v višini 555.659 EUR (Kapitelj-razgledna ploščad; FM sistem v konjeniškem centru; povečanje vrednosti zaradi sanacije dveh stavb: ŠP Portoval ter stavbe Oton itd). Kratkoročne obveznosti so po stanju 31. 12. 2023 znašale 1.221.883 EUR in so se povečale za 168 %. Lastni viri in dolgoročne obveznosti so se znižale pretežno zaradi izkazanega presežka odhodkov nad prihodki.

3.2 Oddaja prostorov v najem ali uporabo

Zakon o javnih financah v 80. členu določa, da kupnina od prodaje premoženja in najemnina od oddaje stvarnega premoženja v najem predstavljata prihodek proračuna države oziroma občine, ki je lastnik premoženja. Šesti odstavek 67. člena Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti dodatno določa, da se tudi za prihodke od oddaje v občasno uporabo smiselno uporabljajo določbe, ki jih za najemnine določa zakon, ki ureja javne finance (80. člen ZJF). Prihodki od najemnin in uporabnin namreč niso in ne smejo biti pripoznani kot prihodki zavoda, ne kot javni in ne kot tržni. Najemnine in uporabnine se namreč na podlagi 80. člena ZJF, v povezavi z 10. členom Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti' (v nadaljevanju: ZSPDSL-1), obračunajo v tujem imenu in za tuj račun.

Ugotovitve in priporočila:

NO ugotavlja, da Zavod Novo mesto v skladu z 8. členom Pogodbe o financiranju med Mestno občino Novo mesto in Zavodom Novo mesto za leto 2022 zneske prejetih najemnin beleži med prihodki, kar ni v skladu z 80. členom Zakona o javnih financah. Zavod zneske najemnin sporoča MO NM, ki nato zavodu izstavi fakturo za plačilo.

NO priporoča, da MO NM z zavodom to področje uredi skladno z določbo 80. člena Zakona o javnih financah in 119. a členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna RS.

3.3 Popis sredstev in virov

Za pravilno evidentiranje osnovnih sredstev ter izračunavanje amortizacije je zelo pomembna vsakoletna preveritev stanja sredstev. Zavod mora ob koncu leta obvezno uskladiti stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev z dejanskim stanjem, ki je bilo ugotovljeno s popisom (inventuro). Zaradi povečevanja obsega osnovnih sredstev v upravljanju, številnih lokacij, kjer se sredstva nahajajo, velikega obsega terjatev in obveznosti, usklajevanja stanja zavoda z ustanoviteljico (MO NM) in za učinkovitejše upravljanje s sredstvi, je potrebno več pozornosti nameniti tudi evidentiranju in popisu.

Postopek popisa je sicer deloma že določen v okviru poglavja VIII. Zakona o računovodstvu. Čeprav Zakon o računovodstvu ne določa, da bi zavod moral imeti še poseben pravilnik o popisu, mora direktor skladno z določbami tretjega odstavka 40. člena Zakona o računovodstvu, predpisati tudi podrobnejša navodila za popis.

Ugotovitve in priporočila:

NO je pregledal popis sredstev Zavoda Novo mesto za leto 2022. Preveril je tudi Pravilnik o računovodstvu, ki v 33. členu določa, da mora zavod najmanj enkrat letno uskladiti poslovne knjige z dejanskim stanjem sredstev in obveznosti do virov, ugotovljenih s popisom. Pravilnik o računovodstvu tudi navaja, da je popis podrobneje opredeljen v Pravilniku o popisu. Zavod ima kratko navodilo za popis z dne 15. 3. 2019.

NO ugotavlja, da mora zavod navodilo o popisu dopolniti. Zaradi velikega obsega (osnovnih) sredstev, s katerimi zavod upravlja, kot tudi zaradi zmanjšanja tveganj pravilnosti poslovanja (uporaba in evidentiranje osnovnih sredstev ter izračunavanje amortizacije), NO priporoča, da navodilo o popisu dopolni tako, da bo celovito urejal postopek priprave in izvedbo popisa ter pripravo poročila o popisu z vsemi potrebnimi uskladitvami knjižnega in dejanskega stanja ter ostalimi ukrepi.

4. UGOTOVITVENI DEL IZ PREGLEDA FINANČNE KONSTRUKCIJE TEKOČEGA VZDRŽEVANJA ZA LETO 2022

Zavod Novo mesto je nadzornemu odboru dne 4. 5. 2023 posredoval dopis št. 0659/2023 s predlogom za pregled finančnih konstrukcij treh področji znotraj poslovanja zavoda, za katere je bil sprejet sklep na seji Sveta Zavoda Novo mesto, dne 18. 4. 2023. NO je na podlagi pobude nadzor razširil in pregledal finančno konstrukcijo tekočega vzdrževanja v letu 2022.

4.1. Pregled stroškov vzdrževanja v letu 2022

NO je preveril načrtovane in realizirane vire za plačilo tekočega vzdrževanja, ter načrtovane in realizirane stroške tekočega vzdrževanja ter preverjal, ali je finančna konstrukcija za leto 2022 zaprta. Programa dela Zavoda Novo mesto za leto 2022 v poglavju 6. Finančni načrt za leto 2022 med odhodki izkazuje postavko tekoči stroški vzdrževanja objektov in opreme v višini 35.000 EUR.

Po pregledu Letnega poslovnega poročila zavoda za leto 2022 je razvidno, da je zavod v letu 2022 realiziral stroške tekočega vzdrževanja v višini 87.810,42 EUR. Stroške beleži na dveh kontih. Na kontu 460000 - stroški drobnega materiala, kjer izkazuje stroške v višini 60.590,67 EUR, na kontu 461110 - stroški tekočega vzdrževanja izkazuje stroške v višini 27.219,75 EUR.

Stroške tekočega vzdrževanja in stroške drobnega materiala beleži na 18 stroškovnih mestih, in sicer: Bar Plaža, Garderobna stavba Portoval, Igrišča Loka, Kulturni center Janez Trdina, Mladinski center OTON, Obrežje reke Krke in Pumptrack, Plavalni bazen Osnovna šola Grm, Pomožni stadion Portoval, Prevozna sredstva, Prireditveni prostor Glavni trg, Razgledna ploščad Kapitelj, Servisni objekt TK, Športna dvorana Marof, Športni park Portoval, TIC-objekt, Velodrom, Objekti-splošno in Skupne službe-splošno.

Tabela št. 3: Pregled stroškov tekočega vzdrževanja Zavoda Novo mesto po stroškovnih mestih v letu 2022

v EUR	
Stroškovno mesto	Znesek
Skupne službe - splošno	20.961,24
Kulturni center Janeza Trdine	13.574,70
Športni park Portoval	13.240,22
Velodrom	9.000,53
Bar Plaža	7.103,60
Športna dvorana Marof	6.271,82
TIC-objekt	3.602,34
Garderobna stavba Portoval	3.370,62
Obrežje reke Krke+Pumptrack	2.544,45
Objekti - splošno	2.347,94
Plavalni bazen OŠ Grm	1.934,66
Prireditven prostor Glavni trg	1.256,30
Razgledna ploščad Kapitelj	946,60
Prevozna sredstva	602,10
Servisni objekt TK	491,83
Mladinski center OTON Loka	220,00
Igrišča Loka	210,13
Pomožni stadion-Portoval	131,34
SKUPAJ	87.810,42

Iz tabele št. 3 izhaja, da je nadzorovana oseba največ stroškov tekočega vzdrževanja beležila na stroškovnem mestu skupne službe, sledi stroškovno mesto Kulturni center Janez Trdina in Športni park Portoval.

4.2. Pogodba o financiranju Zavoda Novo mesto za leto 2022 in pripadajoči aneksi

NO je preveril vire za plačilo stroškov tekočega vzdrževanja za leto 2022 in ugotovil, da je Zavod Novo mesto dne 8. 7. 2022 podpisal z MO NM Pogodbo o financiranju zavoda za šport, kulturo, turizem in mladino Novo mesto za leto 2022. MO NM je višino sredstev za delovanje zavoda načrtovala na podlagi prejetega letnega programa dela zavoda, razpoložljivih proračunskih sredstev v tekočem letu in ob upoštevanju zagotavljanja likvidnosti proračuna občine. Skladno s 3. členom pogodbe so bila predmet financiranja zavoda sredstva v skupni višini 1.874.800 EUR, in sicer za naslednja področja:

1. Stroški dela - do 662.000 EUR
2. Izvedba programov na področju športa, kulture, mladine, turizma in mestnega menedžmenta - do 619.800 EUR
3. Materialni stroški - do 373.000 EUR
4. Sredstva za investicijsko vzdrževanje -do 220.000 EUR

V okviru sredstev pod točko 3. Materialni stroški v višini 373.000 EUR je občina zagotovila sofinanciranje za kritje materialnih stroškov (elektrika, komunala, ogrevanje, varovanje, vzdrževanje spletnih platform), ki niso kriti iz drugih virov, ter za stroške tekočega vzdrževanja zavoda in ostalih objektov, s katerimi zavod upravlja (Športna dvorana Marof, Stadion Portoval, ŠRC Loka, Teniška igrišča, Kegljisce, bazen na OŠ Grma, Olimpijski center Novo mesto, Kulturni center Janez Trdina. V znesku je zajeto tudi kritje dodatno nastalih stroškov v prvi

polovici leta 2022, ki izhajajo iz rasti cen energentov, in sicer v višini do 0,05 EUR na kWh oz. do 75.000 EUR.

6. člen pogodbe o financiranju določa, da je zavod obvezen mesečno izstaviti zahtevek za izplačilo materialnih stroškov, in sicer za tekoče vzdrževanje v roku 30 dni od prejetih zahtevkov za obnovo in popravila. Zahtevku mora biti priložena specifikacija računov, podpisana s strani vodje vzdrževalne službe.

Skladno z 8. členom pogodbe je zavod dolžan občini dvakrat letno posredovati poročilo o namenski porabi proračunskih sredstev, in sicer polletno poročilo do 31. 7. 2022 in poročilo za letno obdobje do 31.12. 2022, z vsemi dokazili: pogodbeno odobrena in realizirana sredstva za materialne stroške, med katerimi so stroški tekočega vzdrževanja, za obdobje 1-6 in 1-12, po posameznih objektih.

Zavod Novo mesto in MO NM sta 8. 7. 2022 sklenili Aneks št. 1 k pogodbi o financiranju zavoda za šport, kulturo, turizem in mladino Novo mesto za leto 2022 zaradi racionalizacije stroškov na programskih področjih in prerazporeditve programskih sredstev na materialne stroške v višini 100.000 EUR, na obseg katerih so vplivali dvigi cen energentov, materiala in storitev. Z aneksom so bila razporejena sredstva na naslednji način:

1. Stroški dela - do 662.000 EUR
2. Izvedba programov na področju športa, kulture, mladine, turizma in mestnega menedžmenta - do 519.800 EUR
3. Materialni stroški - do 473.000 EUR
4. Sredstva za investicijsko vzdrževanje - do 220.000 EUR

V nadaljevanju sta Zavod Novo mesto in MO NM sklenila Aneks št. 2 k pogodbi o financiranju zavoda za leto 2022 z dne 25. 10. 2022. Z aneksom sta se dogovorila, da bo občina zaradi povečanega obsega investicijskih vlaganj v športne objekte v upravljanju zavoda, ki niso bila načrtovana v sklopu programa dela za leto 2022 in za katera so bila tekom leta pridobljena tudi državna sredstva, zagotovila dodatna sredstva v višini 10.000 EUR na proračunski postavki 2304081047 Investicijsko vzdrževanje-Zavod Novo mesto, konto 432300 Investicijski transferi javnim zavodom.

Z Aneksom št. 2 so se proračunska sredstva povečala iz 1.874.800 EUR na 1.884.800 EUR.

Proračunska sredstva so bila razporejena na naslednji način:

1. Stroški dela - do 662.000 EUR
2. Izvedba programov na področju športa, kulture, mladine, turizma in mestnega menedžmenta - do 519.800 EUR
3. Materialni stroški - do 473.000 EUR
4. Sredstva za investicijsko vzdrževanje -do 230.000 EUR

Zavod Novo mesto in MONM sta 29. 12. 2022 sklenila tudi Aneks št. 3 k pogodbi o financiranju, s katerim sta zaradi racionalizacije stroškov na programskih področjih in prerazporeditvi programskih sredstev na materialne stroške, na obseg katerih so vplivali dvigi cen energentov, material in storitev v letu 2022.

Z Aneksom št. 3 so bila razporejena proračunska sredstva na način, da se je povečal delež sredstev za materialne stroške za 55.000 EUR.

1. Stroški dela - do 662.000 EUR

2. Izvedba programov na področju športa, kulture, mladine, turizma in mestnega menedžmenta - do 464.800 EUR
3. Materialni stroški - do 528.000 EUR
4. Sredstva za investicijsko vzdrževanje - do 230.000 EUR

Ugotovitve in priporočila:

Na podlagi pregledane pogodbe in aneksov k pogodbi o financiranju zavoda za leto 2022 NO ugotavlja, da je bil vir za poplačilo stroškov tekočega vzdrževanja zagotovljen v postavki materialni stroški, ki se je tekom leta zaradi visoke rasti stroškov energentov in ostalih storitev povečevala. NO ugotavlja tudi, da je sta bila pogodba o financiranju in aneks k pogodbi sklenjena hkrati, in sicer šele 8. 7. 2023.

Pojasnilo - odgovor MO NM:

Z ugotovljenim smo se seznanili in bomo priporočilo NO MONM v prihodnje upoštevali.

Odgovor NO:

NO sprejema pojasnilo MO NM.

4.3 Pregled stroškov tekočega vzdrževanja v letu 2022 in pravilnost naročanja, evidentiranja in poravnavanja obveznosti do dobaviteljev

Nadzorovana oseba ima na področju naročanja blaga in storitev sprejet interni akt, in sicer Pravilnik o javnem naročanju Zavod Novo mesto z dne 11. 6. 2018 (v nadaljevanju pravilnik o naročanju). S pravilnikom je določen način oddaje naročil male vrednosti ter elementi oddaje drugih javnih naročil zavoda. V skladu s pravilnikom se javna naročila po enostavnem postopku oddajajo za vrednosti blaga in storitev nižje od 20.000 EUR in vrednosti gradenj nižje od 40.000 EUR. V pravilniku so opredeljeni postopki za javna naročila, katerih vrednost ne presega mejne vrednosti v Zakonu o javnih naročilih -ZJN-3. V pravilniku je opisan celoten postopek nabave blaga ali storitev, od zbiranja ponudb do izdaje naročilnice in pogodb. Naročnik je pri oddaji naročil dolžan zagotoviti spoštovanje temeljnih načel javnega naročanja, kot so spoštovanje načela gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti. NO je pri postopkih oddaje evidenčnih naročil preverjal, ali je nadzorovana oseba upoštevala zakonska določila in postopke, zapisane v svojem internem pravilniku.

NO je nadzorovano osebo zaprosil za dokumentacijo vezano na stroške tekočega vzdrževanja in naključno izbral ter pregledal pet računov za dobave blaga in storitev tekočega vzdrževanja v vrednosti nad 1.500 EUR. Vse naključno izbrane dobave blaga in storitev so bile opravljene s strani dveh dobaviteljev, in sicer Medic sistemi d.o.o., Jerebova 14, 8000 Novo mesto in Total d.o.o., Seidlova cesta 28, 8000 Novo mesto. Preveril je, ali so bili postopki izvedeni skladno z ZJN-3 in internim pravilnikom. Poleg pravilne izvedbe postopka je NO tudi preveril, ali je bila storitev plačana v predpisanem največ 30 dnevnom roku, kot ga določa Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022.

4.3.1 Stroški tekočega vzdrževanja po pogodbi z dobaviteljem Medic sistemi d.o.o.

Iz pregledane dokumentacije je razvidno, da je nadzorovana oseba dne 4. 4. 2022 z dobaviteljem Medic sistemi d.o.o. podpisala Pogodbo o storitvah systemske podpore in

vzdrževanja računalniške opreme št. 621-22. V 3. členu pogodbe je opredeljen predmet pogodbe, ki zajema preventivno in investicijsko vzdrževanje računalniškega sistema nadzorovane osebe ter seznam opreme, ki je predmet vzdrževanja. V 8. členu pogodbe je tudi določeno, da se obračun storitev izvrši na podlagi mesečnega poročila o izvajanju nalog vzdrževanja in se poračuna po ceniku, ki je priloga pogodbe. Izvajalec izstavlja e-račune mesečno za pretekli mesec in se mora sklicevati na številko pogodbe. Računu morajo biti priloženi s strani nadzorovane osebe odobreni in potrjeni delovni nalogi ali mesečno poročilo o vzdrževanju IS. Pogodba tudi določa, da račun zapade v plačilo v roku 30 dni. V pogodbi je skladno z določili 14. člena Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije navedena tudi protikorupcijska klavzula.

Izvajalec je izdal račun št. 02805-22 z dne 5. 9. 2022 v višini 1.260,00 EUR – Microsoft 365 Business Standard (letna licenca). V zvezi s postopkom naročanja NO ugotavlja, da je bila skladno z internim aktom, dne 29. 8. 2022 izdana naročilnica št. ND-493/2022, na podlagi katere je dobavitelj izstavil račun z valuto 30 dni. Cena je bila skladna s pogodbenim cenikom. Iz potrdila o bremenitvi računa Uprave RS za javna plačila je razvidno, da je bil račun s strani nadzorovane osebe plačana dne 30. 12. 2022, kar je 85 dni po valuti. NO ugotavlja, da je bil račun plačan z zamudo, kar je v nasprotju z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022, ki v 32. členu določa, da so, ne glede na določbe drugih zakonov in predpisov plačilni roki neposrednih uporabnikov v breme proračuna predpisani s tem zakonom. Za plačilo vseh obveznosti je plačilni rok največ 30 dni.

NO je pregledal tudi račun za redno mesečno vzdrževanje informacijskega sistema št. 02138-22 z dne 30. 6. 2022 v višini 1.640,37 EUR brez DDV, rok plačila 30 dni in valuto 29. 7. 2022. V zvezi s postopkom NO ugotavlja, da je bil račun izstavljen skladno s pogodbenim določilom 8. člena pogodbe in cenikom storitev. Dobavitelj je izstavil račun z valuto 30 dni. Iz potrdila o bremenitvi računa Uprave RS za javna plačila je razvidno, da je bil račun s strani nadzorovane osebe plačan 23. 9. 2022. NO ugotavlja, da je bil račun plačan z zamudo 53 dni, kar je v nasprotju z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022.

4.3.2 Stroški tekočega vzdrževanja po pogodbi z dobaviteljem Total d.o.o.

Iz pregledane dokumentacije je razvidno, da je nadzorovana oseba dne 3. 5. 2022 z dobaviteljem Total d.o.o. podpisala Letno pogodbo št. 1016-60000/2021 za nabavo izdelkov iz blaga, tisk na izdelke iz blaga in ostalega blaga na podlagi ponudbe št. 21-010-005521 z dne 24. 11. 2021. Pogodbo je nadzorovana oseba sklenila za obdobje enega leta, in sicer od 1. 12. 2021 do 30. 11. 2022. NO ugotavlja, da je bila pogodba podpisana naknadno, in sicer s strani dobavitelja 11. 1. 2022, medtem ko jo je nadzorovana oseba podpisala šele 3. 5. 2022. V 2. členu pogodbe je določeno, da je predmet nabave blago do vrednosti 10.000 EUR brez DDV na letni ravni. Naročnik lahko naroča blago po telefonu ali po e-pošti in se obveže, da bo dobavitelju izdajal naročila v dogovorjenih rokih. V pogodbi je skladno z določili 14. člena Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije navedena protikorupcijska klavzula.

NO je po metodi vzorčenja izbral pregledal tri račune v zneskih nad 1.500 EUR, in sicer: Račun št. 22-392-010428 v višini 4.467,83 EUR (z DDV) z dne 31. 5. 2022 in valuto 30. 6. 2022. Po pregledu dokumentacije je NO ugotovil, da je nadzorovana oseba za navedeno blago izdala naročilnico št. ND 83/2022 z dne 24. 5. 2022.

Dobavitelj je izstavil račun z valuto 30 dni. Iz potrdila o bremenitvi računa Uprave RS za javna plačila je razvidno, da je bil račun s strani nadzorovane osebe plačan delno 23. 9. 2022 in delno s kompenzacijo dne 31. 8. 2023. NO ugotavlja, da je bil račun plačan z zamudo več kot 90 dni, kar je v nasprotju z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022.

Račun št. 22-392012745 v višini 3.483,65 EUR, izdan 1. 7. 2022 z valuto 28. 7. 2022. Za navedeno dobavo sta bili izdani dve naročilnici, in sicer ND 139/2022 z dne 2. 6. 2022 in ND 139/2022 z dne 23. 6. 2022. Tudi ta račun je bil plačan z zamudo 25. 10. 2022, kar je razvidno iz potrdila o bremenitvi računa Uprave RS za javna plačila.

Račun št. 22-392-020749 v višini 1.742,07 EUR, z dne 1. 11. 2022 z valuto 24. 11. 2022. Za navedeno dobavo je bila izdana naročilnica št. ND-665/2022 z dne 13. 10. 2022. Račun je bil plačan z zamudo 120 dni 24. 3. 2023, kar je razvidno iz potrdila o bremenitvi računa Uprave RS za javna plačila.

4.4 Ugotovitve in priporočila

Na področju porabe sredstev za stroške tekočega vzdrževanja informacijskega sistema na - kontih 460000 in konta 461110 NO po pregledu računov izstavljenih za namene tekočega vzdrževanja informacijskega sistema ugotavlja, da sta bila oba naključno izbrana računa dobavitelja Medic sistemi d.o.o. izstavljena skladno s pogodbenimi določili in internim pravilnikom. Za storitev so bile izstavljene naročilnice, k računom so bile priložene dobavnice oz. potrjeni delovni nalogi. Računa sta vsebovala podatke o vrsti storitve in količini ter sklic na naročilnico. Pogodba vsebuje določilo o protikorupcijski klavzuli.

NO ugotavlja, da sta bila oba računa plačana z zamudo in da je nadzorovana oseba v obeh primerih kršila Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022, ki v 32. členu določa, da so, ne glede na določbe drugih zakonov in predpisov plačilni roki neposrednih uporabnikov v breme proračuna 30. dan.

Na področju porabe sredstev za ostale stroške tekočega vzdrževanja na kontih 460000 in 461110 pa NO po pregledu računov izstavljenih s strani dobavitelja Total d.o.o. ugotavlja, da vsi niso izstavljeni skladno s pogodbenimi določili in internim pravilnikom. Pogodba o dobavi je bila podpisna s strani nadzorovane osebe šele 3. 5. 2022, medtem ko so dobave potekale že od 1. 12. 2021. Za blago in storitve so bile izstavljene naročilnice, računi pa se sklicujejo na več naročil hkrati, zaradi česar je nadzor nad cenami in posameznimi dobavami otežen. Računi so vsebovali podatke o vrsti storitve in količini ter sklic na naročilnico. Pogodba z dobaviteljem skladno s 14. členom Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije vsebuje protikorupcijsko klavzulo.

NO ugotavlja, da so vsi trije računi plačani z zamudo in da je nadzorovana oseba v obeh primerih kršila Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022, ki v 32. členu določa, da so roki plačil neposrednih uporabnikov v breme proračuna 30. dan. NO priporoča, da zavod pripravi novo zbiranje ponudb in sklene novo letno pogodbo.

V Letnem poslovnem poročilu za leto 2022 je nadzorovana oseba v realizaciji za obdobje januar-december 2022 med odhodki izkazala postavko stroški vzdrževanja objektov in opreme

v višini 87.810,42 EUR. Glede na stroške, ki so bili izkazani v letnem načrtu v višini 35.000 EUR, NO ugotavlja, da so bili stroški tekočega vzdrževanja v letu 2022 preseženi za 150 %. Za pokrivanje stroškov so bili porabljeni drugi viri iz proračunske postavke materialni stroški oz. proračunska sredstva iz naslova izvedbe programov. Iz opravljenega nadzora nad področjem tekočega vzdrževanja v letu 2022 NO ugotavlja, da je bila Pogodba o financiranju med zavodom in MO NM podpisana šele julija 2022, kar je oteževalo spremljanje načrtovanja in realizacije tekočega vzdrževanja. Prav tako je zavod v upravljanje prejel med letom določena sredstva, ki niso bila v letnem načrtu. NO ugotavlja, da finančna konstrukcija za leto 2022 tako ni bila zaprta, saj so realizirani odhodki iz naslova stroškov tekočega vzdrževanja presegli načrtovana proračunska sredstva, ki so vir za pokrivanje stroškov tekočega vzdrževanja.

5. ZAKLJUČEK

NO je pregledal poslovanje Zavoda Novo mesto v delu, ki se nanaša na ustreznost razmejevanja javne službe od tržne dejavnosti v letu 2022 (računovodsko spremljavo poslovanja, ustreznost aktov Zavoda Novo mesto) ter finančno konstrukcijo tekočega vzdrževanja za leto 2022.

Zbrane podatke je NO analiziral in primerjal z normativno ureditvijo, z dejanskim stanjem in z vzpostavljenim sistemom notranjih kontrol ter podal ugotovitve in priporočila.

Opravljanje in razmejevanje tržne dejavnosti v Zavodu Novo mesto v internih aktih in evidencah ni urejeno v skladu z 119. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna RS.

Za ureditev tega področja podajamo naslednja priporočila:

- **MO NM in Zavod Novo mesto izvedeta aktivnosti za ustrezno dopolnitev akta o ustanovitvi Zavoda Novo mesto**, kjer bo opredeljeno, katere so tiste tržne dejavnosti zavoda, ki niso del javne službe (v skladu z 119. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna RS).
- Zavod Novo mesto pripravi **Pravilnik (navodilo) o ločenem evidentiranju dejavnosti**, ki vključuje navodila za opredelitev **kriterijev** (sodil) za razmejevanje posrednih stroškov (ki odpadejo na posamezno javno službo in na tržno dejavnost) ter razporejanje prihodkov in odhodkov za tržne dejavnosti (stroškovno mesto/organizacijska enota).
- Glede na spremembe internih aktov in evidentiranja prihodkov in odhodkov (v skladu z 119. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna RS) zavod **prenovljen koncept ureditve tržne dejavnosti** predstavi in vključi v Programski načrt 2024, Finančni načrt 2024 in v razkritja v Letnem poročilu 2023 ter vzpostavi ustrezno stroškovno računovodstvo v Zavodu Novo mesto.
- Na podlagi kalkulacij (ki vsebujejo neposredne stroške in posredne stroške na osnovi sodil) zavod pripravi **cenik blaga in storitev tržnih dejavnosti** Zavoda Novo mesto, po katerem bodo cene blaga ali storitev pokrivala najmanj vse stroške oz. bodo prinašale pozitiven rezultat. Cenik potrdi za to pristojen organ in se ga objavi.
- Zavod Novo mesto naredi analizo oddaje oz. uporabe objektov v najem (infrastrukture in opreme) ter **pripravi ločen cenik najemnin** (ki mora biti usklajen z MO NM kot

lastnico osnovnih sredstev). NO priporoča, da MO NM z zavodom računovodsko evidentiranje in prefakturiranje najemnin uredi skladno z določbo 80. člena Zakona o javnih financah, 67. členom Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti ter 119. b členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna RS.

- Zavod dopolni **Navodilo o popisu sredstev in virov Zavoda Novo mesto**, ki je priporočljiv tako zaradi velikega obsega sredstev v upravljanju, kot tudi zaradi zmanjšanja tveganj pravilnosti poslovanja (uporaba in evidentiranja osnovnih sredstev ter izračunavanje amortizacije).

Finančna konstrukcija tekočega vzdrževanja za leto 2022 ni bila zaprta, saj so odhodki iz naslova stroškov tekočega vzdrževanja presegli načrtovana proračunska sredstva. Pogodba o financiranju z MO NM je bila podpisana sredi leta, kar otežuje načrtovanje in nadzor nad stroški. Sam postopek naročanja materialov in storitev pa je na podlagi pregledanega vzorca dokumentov pogodbeno urejen. Opazne so visoke prekoračitve plačilnih rokov in s tem neskladje z Zakonom o izvrševanju proračuna za leto 2021 in 2022.

- **NO priporoča, da Zavod Novo mesto vzpostavi kontroling poslovanja, s pomočjo katerega bo nadzoroval realizirane prihodke in odhodke v primerjavi z načrtovanimi ter na podlagi tega na mesečnem nivoju izvajal ustrezne ukrepe.**
- **Zavod Novo mesto mora z opravljanjem tržnih dejavnosti realizirati presežek prihodkov nad odhodki, saj sicer obstaja tveganje, da se bo izguba krila iz sredstev za opravljanje dejavnosti javne službe, kot je bilo izkazano za leto 2022.**

Pojasnilo - odgovor MO NM:

Kot smo že navedli pri točki 2.5.1 Akt o ustanovitvi Zavoda Novo mesto in opravljanje tržne dejavnosti, bomo v sodelovanju z Zavodom Novo mesto določili, katere so tiste dejavnosti zavoda, ki sodijo med tržne dejavnosti (ne služijo javnemu interesu), in jih vključili v akt o ustanovitvi zavoda.

Odgovor NO:

NO sprejema pojasnilo MO NM.

Poročilo o nadzornem pregledu Zavoda Novo mesto se nanaša na pregledane dokumente in evidence ter ne more biti razširjeno na vse poslovne dogodke ali računovodske izkaze kot celoto. Sodelovanje Zavoda Novo mesto in NO je bilo ustrezno in korektno. Zavod Novo mesto je upošteval roke za posredovanje zahtevane dokumentacije in je bil v postopku nadzora odziven.

6. ROK ZA POROČANJE NADZOROVANE OSEBE GLEDE IZVAJANJA PRIPOROČIL IN PREDLOGOV NADZORNEGA ODBORA

Nadzorovana oseba se strinja z ugotovitvami in priporočili NO in se zavezuje, da jih bo upoštevala pri svojem delu.

NO nalaga nadzorovani osebi, da jo obvesti o izvedenih postopkih iz točke št. 5, ko bodo realizirani oziroma najkasneje do 30. 6. 2024.

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (prvi odstavek 13. člena Pravilnika o obveznih sestavinah poročila Nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09).

Izvajalca nadzora:
Mag. Marko Vrhovšek
Marjetka Kastrevc

Predsednica Nadzornega odbora
Mestne občine Novo mesto
Marjetka Kastrevc

Marjetka
Kastrevc

Digitalno podpisal
Marjetka Kastrevc
Datum: 2024.02.12
09:15:32 +01'00'

Priloga:

- Odzivno poročilo Zavoda Novo mesto z dne 6. 12. 2023
- Odzivno poročilo MO NM z dne 15. 12. 2023

Vročiti:

1. Aleš Makovac, direktor Zavoda Novo mesto
2. Mag. Gregor Macedoni, župan Mestne občine Novo mesto
3. Občinski svet Mestne občine Novo mesto
4. Arhiv NO



Mestna občina Novo mesto

Seidlova cesta 1, 8000 Novo mesto

Župan

T: 07 39 39 244
mestna.obcina@novomesto.si
evrocanje@novomesto.si
www.novomesto.si

Številka: 060-0004/2023

Datum: 15. 12. 2023

I

NADZORNI ODBOR MESTNE OBČINE NOVO MESTO

ZADEVA: ODZIVNO POROČILO

ZVEZA: Osnutek poročila o opravljenem nadzoru nad razmejitvijo javne službe in tržne dejavnosti v Zavodu Novo mesto za leto 2022

Na podlagi 42. člena Statuta Mestne občine Novo mesto (DUL, št. 14/19 – UPB1) in Pravilnika o obveznih sestavinah poročila Nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09) vam posredujemo odzivno poročilo na osnutek poročila o opravljenem nadzoru nad razmejitvijo javne službe in tržne dejavnosti v Zavodu Novo mesto za leto 2022, in sicer:

Točka 2.5. Izvajanje in izkazovanje tržne dejavnosti zavoda

Točka 2.5.1 Akt o ustanovitvi Zavoda Novo mesto in opravljanje tržne dejavnosti

Ugotovitve in priporočila NO MONM:

NO ugotavlja, da v Odloku o ustanovitvi Zavoda Novo mesto (členi 5, 6 in 7) ter v ostalih predloženih aktih ni opredeljeno, katere dejavnosti, ki jih Zavod Novo mesto izvaja, se štejejo za izvajanje tržne dejavnosti.

Zavod Novo mesto je po objavi sprememb in dopolnitev Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna RS, novega poglavja 6.3.1.a Usmeritve za opravljanje tržne dejavnosti in novih 119 a in b člena; dne 21. 3. 2023 na MO NM poslal elektronsko sporočilo s pobudo za ureditev tržne dejavnosti v Zavodu Novo mesto in uskladitev s Pravilnikom.

V zvezi z ugotovitvijo NO MONM predlaga:

- MO NM kot ustanoviteljica naj v sodelovanju z Zavodom Novo mesto pripravi ustrezno normativno ureditev razmejevanja tržne dejavnosti (v skladu z 119.a členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna RS) oziroma dopolni akt o ustanovitvi, ki bo ustrezno opredeljeval tržno dejavnost in bo zagotavljal, da zavod tržnih dejavnosti v nobenem primeru ne bo opravljal v škodo dejavnosti javne službe.
- Zavod naj prenovi ureditev tržne dejavnosti ustrezno vključi v letni program dela, finančni načrt in razkritja v letnem poročilu.

Odgovor OU MONM:

Ustanovitelj je po prejemu pobude Zavoda novo mesto zadevo interno skrbno proučil; vendar takrat ni bilo ugotovljenih potreb po spremembi akta o ustanovitvi. Ne glede na navedeno, bomo glede na ugotovitve NO MONM v sodelovanju z Zavodom Novo mesto določili, katere so tiste dejavnosti zavoda, ki sodijo med tržne dejavnosti (ne služijo javnemu interesu), in jih

vključili v akt o ustanovitvi zavoda (npr. dejavnost kavarn, oziroma še nekatere druge dejavnosti, zapisane v predzadnjem odstavku 9. strani PDF poročila NO). Zavod NM bo prenovno ureditve tržne dejavnosti ustrezno vključil v letni program dela, finančni načrt in razkritja v letnem poročilu.

Točka 2.5.4 Cenik za tržno dejavnost

Ugotovitve in priporočila NO MONM:

NO ugotavlja, da zavod v internih aktih nima opredeljenega načina določanja cen blaga in storitev. NO priporoča, da Zavod Novo mesto pripravi shemo kalkulacij za posamezne storitve in blago, ki vključuje neposredne stroške in posredne stroške na osnovi ustreznih sodil.

Na podlagi kalkulacij naj zavod določi cene blaga in storitev (tržnih dejavnosti), ki bodo pokrivala najmanj vse stroške oz. bodo prinašale pozitiven rezultat. Predlog cenika blaga in storitev naj potrdi za to pristojen organ.

Zavod naj pripravi tudi ločen cenik, ki se nanašajo na oddajanje opreme in prostorov. Predlog tega cenika naj potrdi MONM, kar je v njeni pristojnosti, kot lastnici osnovnih sredstev.

Odgovor OU MONM:

Ko bo Zavod Novo mesto pripravil ustrezne cenike za dejavnosti s področja prodaje blaga in storitev na trgu, jih bomo skrbno preučili in jih potrdili.

Točka 4.2. Pogodba o financiranju Zavoda Novo mesto za leto 2022 in pripadajoči aneksi

Ugotovitve in priporočila NO MONM:

Na podlagi pregledane pogodbe in aneksov k pogodbi o financiranju zavoda za leto 2022 NO ugotavlja, da je bil vir za poplačilo stroškov tekočega vzdrževanja zagotovljen v postavki materialni stroški, ki se je tekom leta zaradi visoke rasti stroškov energentov in ostalih storitev povečevala. NO ugotavlja tudi, da je sta bila pogodba o financiranju in aneks k pogodbi sklenjena hkrati, in sicer šele 8. 7. 2023.

Odgovor OU MONM:

Z ugotovljenim smo se seznanili in bomo priporočilo NO MONM v prihodnje upoštevali.

5. ZAKLJUČEK

Opravljanje in razmejevanje tržne dejavnosti v Zavodu Novo mesto v internih aktih in evidencah ni urejeno v skladu z 119. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna RS.

Ugotovitve in priporočila NO MONM:

- MONM in Zavod Novo mesto izvedeta aktivnosti za ustrezno dopolnitev akta o ustanovitvi Zavoda NM, kjer bo opredeljeno, katere so tiste tržne dejavnosti zavoda, ki niso del javne službe (v skladu z 119. členom Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna RS).

Odgovor OU MONM:

Kot smo že navedli pri točki 2.5.1 Akt o ustanovitvi Zavoda Novo mesto in opravljanje tržne dejavnosti, bomo v sodelovanju z Zavodom Novo mesto določili, katere so tiste dejavnosti zavoda, ki sodijo med tržne dejavnosti (ne služijo javnemu interesu), in jih vključili v akt o ustanovitvi zavoda.

Lep pozdrav.

Pripravila:

Ivica Menger,
višja svetovalka

dr. Jana Bolta Saje,
direktorica

mag. Gregor Macedoni
župan

MESTNA OBČINA NOVO MESTO

Št. dok.: 060-0004/2023 - 1

Podpisnik: GREGOR MACEDONI

Izdajatelj: Republika Slovenija, SIGEN-CA 62

Št. potrdila: 0902EB0A2D0000000057246888

Veljavnost: 07.01.2025

Datum in ura: 20.12.2023 16:26 Dokument je elektronsko podpisan



odios.si

VROČITI:

- naslovu

Poslano:

- DRPD Novo mesto

MESTNA OBČINA NOVO MESTO

NADZORNI ODBOR

Seidlova cesta 1

8000 Novo mesto

Datum: 6. 12. 2023

Številka: 0285-50000/2024

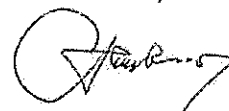
ZADEVA: Odzivno poročilo

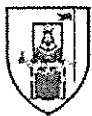
V zvezi s prejetim Osnutkom poročila o opravljenem nadzoru z dne 1. 12.2023, vas obveščamo, da Zavod Novo mesto priporočila, ki so navedena v Osnutku, v celoti sprejema in jih bo poskušal v največji možni meri tudi uresničiti.

Hvala za sodelovanje in lepo pozdravljeni,

Zavod Novo mesto

Aleš Makovac, direktor





Mestna občina
Novo mesto

Šteigljeva cesta 1, 8000 Novo mesto

Nadzorni odbor

T: 07 39 39 256
nadzorni odbor@novomesto.si
www.novomesto.si

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 –ZUJF, 14/15 –ZUUJFO, 11/18 – ZSPDLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE), 38. člena Statuta Mestne občine Novo mesto -UPB1 (Dolenjski uradni list, št. 14/19), 7. člena Poslovnika Nadzornega odbora (Dolenjski uradni list, št. 13/23) ter v skladu z Letnim programom dela Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto za leto 2023 je Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto na 8. redni seji, dne 25. 7. 2023, sprejel

S P R E M E M B O S K L E P A **O IZVEDBI NADZORA**

Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto izvede

nadzorni pregled

nad razmejitvijo javne službe in tržne dejavnosti v Zavodu Novo mesto za leto 2022

1. Nadzor se opravi v Zavodu Novo mesto, ki ga vodi Aleš Makovec.
2. Nadzor bosta izvedla člana Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto: mag. Marko Vrhovšek in Marjetka Kastrevc.
3. Nadzor se podaljša do 30. 9. 2023.

Številka: 032-0011/2023

Datum: 25. 7. 2023

Marjetka Kastrevc
Predsednica
Nadzornega odbora
Mestne občine Novo mesto

Marjetka
Kastrevc

Digitalno podpisal
Marjetka Kastrevc
Datum: 2023.07.31
10:49:14 +02'00'

Posredovano:

1. mag. Gregor Macedoni, župan Mestne občine Novo mesto
2. Aleš Makovec, direktor Zavoda Novo mesto
3. dr. Jana Bolta Saje, direktorica občinske uprave Mestne občine Novo mesto
4. Marjetka Kastrevc, predsednica Nadzornega odbora MO NM
5. člana Nadzornega odbora MO NM, ki izvajata nadzor



Mestna občina
Novo mesto

Šteidljeva cesta 1, 8000 Novo mesto

Nadzorni odbor

T: 07 39 39 256
nadzorni odbor@novomesto.si
www.novomesto.si

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07), 38. člena Statuta Mestne občine Novo mesto -UPB1 (Dolenjski uradni list, št. 14/19), 6. člena Poslovnika Nadzornega odbora (Dolenjski uradni list, št. 35/16 in 14/20) ter v skladu z Letnim programom dela Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto za leto 2023 je Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto na 3. redni seji, dne 14. 3. 2023, sprejel

S K L E P O IZVEDBI NADZORA

Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto izvede

nadzorni pregled
nad razmejitvijo javne službe in tržne dejavnosti v Zavodu Novo mesto za leto 2022

1. Nadzor se opravi v Zavodu Novo mesto, ki ga vodi Aleš Makovec.
2. Nadzor bosta izvedla člana Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto: mag. Marko Vrhovšek in Marjetka Kastrevc.
3. Nadzor se opravi v času od 20. 3. 2023 do 31.7.2023.

Številka: 032-0011/2023

Datum: 15. 3. 2023



Marjetka Kastrevc
Predsednica
Nadzornega odbora
Mestne občine Novo mesto

Posredovano:

1. mag. Gregor Macedoni, župan Mestne občine Novo mesto
2. Aleš Makovec, direktor Zavoda Novo mesto
3. dr. Jana Bolta Saje, direktorica občinske uprave Mestne občine Novo mesto
4. Marjetka Kastrevc, predsednica Nadzornega odbora MO NM
5. člana Nadzornega odbora MO NM, ki izvajata nadzor