

Številka: 060-16/2020-13

Datum: 30. 12. 2020

KONČNO POROČILO

o opravljeni izvedbi nadzora poslovanja Mestnega gledališča Ptuj

Prejemnika končnega poročila sta Mestno gledališče Ptuj in Mestna občina Ptuj.

Notranjo revizijo je opravila Mihaela Strelec, preizkušena državna notranja revizorka, iz Skupne notranje revizijske službe pri Skupni občinski upravi občin v Spodnjem Podravju.



Mihaela Strelec
notranja revizorka podsekretarka -
vodja skupne notranje revizijske
službe

KAZALO

1. UVOD	3
1.1 UTEMELJITEV NADZORA	3
1.2 REVIZIJSKO MNENJE	4
1.3 PRIPOROČILA	4
2. IZVEDBA NOTRANJE REVIZIJE	7
2.1 PREDMET, OBSEG IN CILJI NOTRANJE REVIZIJE	7
2.2 PODROČJE REVIZIJE IN PREDSTAVITEV REVIDIRANCA	7
2.3 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE	8
2.4 REVIZIJSKI PRISTOP	9
3. REVIZIJSKE UGOTOVITVE, TVEGANJA IN PRIPOROČILA	10
3.1 OBČINSKI ODLOK O USTANOVITVI JAVNEGA ZAVODA NA PODROČJU KULTURE	10
3.2 AKTI ZAVODA	13
3.2.1 <i>Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest Mestnega gledališča Ptuj</i>	13
3.2.2 <i>Pravilnik o preprečevanju mobinga in drugih oblik trpinčenja na delovnem mestu v Mestnem gledališču Ptuj</i>	17
3.2.3 <i>Pravilnik o popisu</i>	18
3.2.4 <i>Izjava o varnosti z oceno tveganja</i>	18
3.2.5 <i>Požarni red</i>	19
3.2.6 <i>Pravilnik o varstvu osebnih podatkov</i>	20
3.2.7 <i>Načrt integritete</i>	20
3.2.8 <i>Pravilnik o uporabi službenih telefonov</i>	20
3.3 SPREJEM LETNEGA PROGRAMA DELA IN FINANČNEGA NAČRTA ZAVODA ZA LETO 2019	20
3.4 IZVRŠEVANJE LETNEGA PROGRAMA DELA IN FINANČNEGA NAČRTA ZAVODA ZA LETO 2019	23
3.4.1 <i>Polletno poročilo za leto 2019</i>	31
3.5 LETNO POROČILO MG PTUJ ZA LETO 2019	32
4. ZAKLJUČEK	35

1. UVOD

1.1 Utemeljitev nadzora

Zakon o javnih financah¹ (v nadaljevanju: ZJF) v prvem odstavku 100. člena določa, da je predstojnik odgovoren za vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema finančnega poslovanja in kontrol ter notranjega revidiranja v občini. V skladu z 2. členom Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ² je predstojnik odgovoren tudi za nadzor in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja, notranjih kontrol ter notranjega revidiranja. Njegova naloga je vzpostaviti in zagotavljati kadrovske in materialne vire ter pogoje za učinkovito in uspešno poslovanje ter delovanje notranjih kontrol. V skladu s 14. členom Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ za izvajanje nadzora javnih financ javnih zavodov lahko občine uporabijo svojo notranjo revizijsko službo.

Notranje kontroliranje³ je celosten proces, ki ga mora vpeljati poslovodstvo in je oblikovano zato, da omogoča prepoznavanje tveganj, ovrednotenje le-teh in da ob prizadevanjih za uresničevanje poslanstva organizacije z vzpostavljenimi notranjimi kontrolami daje sprejemljivo zagotovilo, da bodo doseženi splošni nameni, in sicer:

- urejeno, etično, gospodarno, učinkovito in uspešno poslovanje,
- izpolnjevanje obveznosti predložitve obračunov in poročil,
- skladnost delovanja z veljavnimi zakoni in drugimi predpisi ter usmeritvami in
- varovanje dejavnikov pred izgubo, napačno uporabo in poškodbo.

Notranje revidiranje⁴ je neodvisna in nepristranska dejavnost dajanja zagotovil in svetovanja, zasnovana za dodajanje vrednosti in izboljševanje delovanja organizacije. Organizaciji pomaga uresničevati njene cilje s sistematičnim in metodičnim ocenjevanjem in izboljševanjem uspešnosti upravljanja tveganj, kontrolnih postopkov in upravljanja organizacije.

Pravno podlago za izvedbo nadzora predstavlja Pravilnik o delovanju Skupne notranje revizijske službe⁵. Izvedba nadzora poslovanja javnega zavoda je bila uvrščena v Letni načrt Skupne notranje revizijske službe pri Skupni občinski upravi občin v Spodnjem Podravju (v nadaljevanju: SOU SP) za leto 2020⁶. Izvedba nadzora za leto 2020 je bila Mestnemu gledališču Ptuj (v nadaljevanju: MG Ptuj) napovedana 24. 6. 2020⁷. Nadzor je bil izveden skladno z Usmeritvami za državno notranje revidiranje⁸, Stališči Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna⁹ in Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje notranjega nadzora javnih financ¹⁰.

¹ Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617, 13/18.

² Uradni list RS, št. 72/02.

³ Intosai smernice za standarde notranje kontrole (Gradivo za izobraževanje za državnega notranjega revizorja, 2005, Vidovič Zdenka).

⁴ Usmeritve za državno notranje revidiranje, št. 0601-8/2014/38.

⁵ Št. 060-8/2009-4, z dne 3. 11. 2015.

⁶ Št. 060-31/2019-33-5025, z dne 23. 12. 2019.

⁷ Izvedba nadzora nad poslovanjem javnega zavoda v letu 2019, št.060-13/2019-5025.

⁸ Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna [URL:http://www.unp.gov.si/fileadmin/unp.gov.si/pageuploads/notranji_nadzor/USMERITVE_ZA_DNR_POSODOBITEV_september_2017_27092017.pdf].

⁹ Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna [URL:http://www.unp.gov.si/si/zakonodaja_in_dokumenti/veljavni_predpisi/usmeritve/].

¹⁰ Uradni list RS, št. 72/02.

1.2 Revizijsko mnenje

SNRS je opravila nadzor pravilnosti poslovanja javnega zavoda MG Ptuj pri realizaciji finančnega načrta za leto 2019, s poudarkom na namenski porabi sredstev proračuna Mestne občine Ptuj.

Z opravljenim nadzorom smo preverili osnovne akte, ki določajo poslovanje zavoda. Ugotovili smo pomanjkljivosti, ki se nanašajo na določbe akta o ustanovitvi, predvsem glede določitve tržne dejavnosti, usmeritve ustanoviteljice v primeru poslovanja javnega zavoda, če le ta ustvarja presežek odhodkov nad prihodki. Pregledali smo interne akte javnega zavoda in ugotovili določene pomanjkljivosti. Svet zavoda za svoje delovanje ni sprejel statuta, ugotavljamo pa netransparentnost in dvom glede pravilnega sprejemanja odločitev na sejah sveta zavoda. Zavod mora pri pripravi finančnega načrta upoštevati navodila Ministrstva za kulturo in navodila ustanoviteljice, ki medsebojno niso usklajena. Pri izvrševanju finančnega načrta za leto 2019 smo ugotovili, da MG Ptuj ni imelo vira za izplačilo povečanega obsega dela in vira za investicije ter plačilo programskih stroškov. Ustanoviteljica je zagotavljala sredstva za plačilo najetih prostorov gledališča, ki bi se morala zmanjšati za ustvarjene prihodke od najemnine za poslovni prostor kavarne. MG Ptuj je že v letu 2018 izkazovalo presežek odhodkov nad prihodki, ki pa se je v letu 2019 še povečal. Iz pripravljenega finančnega načrta za leto 2019 ni razvidno, da bi javni zavod saniral »izgubo« in tudi ustanoviteljica s potrditvijo finančnega načrta le tega ni zahtevala.

1.3 Priporočila

Na podlagi ugotovitev so potrebni določeni ukrepi vodstva za izboljšanje sistema notranjih kontrol in pravilnosti poslovanja.

Točka ugotovitev 3.1: Občinski odlok o ustanovitvi javnega zavoda na področju kulture

1. MO Ptuj naj ob naslednji spremembi ustanovitvenega akta natančno razmeji dejavnosti, ki se po SKD opravljajo kot javna služba in kot tržna dejavnost. Prav tako je potrebno proučiti smiselnost številčnosti dopolnilnih dejavnosti javnega zavoda.
2. MO Ptuj naj ob naslednji spremembi ustanovitvenega akta opredeli gospodarsko dejavnost oziroma uskladi terminologijo v odloku.
3. Svet zavoda naj sprejme poslovnik kot je določeno v 39. členu odloka o ustanovitvi.
4. MO Ptuj kot ustanoviteljica naj prouči ali bi se v odlok o ustanovitvi vključile določbe, ki bi omogočile transparentnejše delovanje vseh organov zavoda.
5. MG Ptuj naj sprejme vse akte, katere določa odlok o ustanovitvi (pravilnik o računovodstvu in poslovnik). Za pripravo pravilnika o računovodstvu je potrebno sodelovanje računovodkinje.
6. MO Ptuj naj ob spremembi odloka o ustanovitvi uredi postopke delovanja zavoda v primeru, ko le to z letnim poročilom izkazuje presežek odhodkov nad prihodki, in ukrepe, ki jih mora zavod v tem primeru sprejeti.

Točka ugotovitev 3.2.1: Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest MG Ptuj

7. MG Ptuj naj ob spremembi akta o sistemizaciji upošteva zgoraj navedene ugotovitve, v kolikor niso bile vključene v akt sprejet januarja 2020.

8. MG Ptuj naj sledi določilom zakonodaje s področja izvrševanja proračunov, saj je ob spremembi potrebno uskladiti program dela, finančni in kadrovski načrt. V koliko pride do sprememb med proračunskim letom naj zavod pristopi k spremembi programa dela, finančnega in kadrovskega načrta, ki ga je potrebno uskladiti z ustanoviteljico.
9. MG Ptuj naj pregleda vodenje celotne dokumentacije JU glede napredovanja.
10. MG Ptuj ne sme izplačevati povečanega obsega dela za dela, ki izhajajo iz same pogodbe o zaposlitvi in pravilnika o sistemizaciji ter za dela, ki jih opravljajo drugi zaposleni javni uslužbenci. MG Ptuj mora pregledati in ugotoviti, katere so resnično naloge, ki jih nimajo v opisu del in nalog že zaposleni JU.

Točka ugotovitev 3.2.2: Pravilnik o preprečevanju mobinga in drugih oblik trpinčenja na delovnem mestu MG Ptuj

11. MG Ptuj naj ob naslednji spremembi pravilnika o mobingu vključi postopke, če se le ta vrši s stani direktorja.

Točka ugotovitev 3.2.3: Pravilnik o popisu

12. Odgovorni JU, ki je odgovoren za področje računovodstva, naj pristopi k pripravi pravilnika o računovodstvu.

Točka ugotovitev 3.2.4: Izjava o varnosti z oceno tveganja

13. MG Ptuj naj sprejme akt o ugotavljanju alkoholiziranosti in drugih nedovoljenih substancah in akt o nasilju tretjih oseb.

Točka ugotovitev 3.3: Sprejem letnega programa dela in finančnega načrta zavoda za leto 2019

14. MG Ptuj naj finančne podatke v FN pisno pojasni in razkrije konte.
15. MO Ptuj naj ob pripravi končnih izhodišč upošteva poziv Ministrstva za kulturo za pripravo FN in programa dela ter zahteva samo dopolnitve in razkritja, ki so pomembna za ustanoviteljico.
16. MG Ptuj mora v FN vključiti tudi sanacijo presežka odhodkov nad prihodki. V FN ne morejo biti planirani odhodki za plače iz naslov prodaje blaga in storitev, če ni vira na strani prihodkov za tržno dejavnost.
17. MO Ptuj naj vključi v končna izhodišča – poziv za predložitev sprejetega programa dela, finančnega in kadrovskega načrta usmeritve za vse javne zavode, da morajo vključiti presežek preteklih let, ali določila o sanaciji presežka odhodkov nad prihodkov, kot je razkrito v letnem poročilu javnega zavoda preteklega leta. MO Ptuj ne sme podati soglasja k programu dela in FN, če javni zavod ne vključi sanacije izgube preteklih let.
18. MG Ptuj mora pripraviti sanacijski načrt, ko v svojih poročilih izkazuje presežek odhodkov nad prihodki. MO Ptuj kot ustanoviteljica pa mora vzpostaviti notranje kontrole, s katerimi bo uredila postopke v primerih, ko zavodi izkazujejo izgubo.

Točka ugotovitev 3.4: Izvrševanje letnega programa dela in finančnega načrta zavoda za leto 2019

19. MG Ptuj mora za leto 2020 izračunati prihranek sredstev za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela z upoštevanjem določil Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leti 2020 in 2021 in 58. člena Zakona o izvrševanju proračunov RS za leti 2020 in 2021.

20. MG Ptuj naj vsa plačila nočitev in pogostitev vključi v pogodbene akte zunanjih sodelavcev, da se izogne dodatni obdavčitvi po Zakonu o dohodnini.
21. MO Ptuj in MG Ptuj se naj dogovorita glede najema - lizinga kombija Ford, ki ga je potrebno vključiti med zadolžitve občine.
22. MG Ptuj naj ob pripravi FN načrtuje projekte na podlagi dejanske realizacije.
23. MG Ptuj ne sme odpirati računov pri drugih ponudnikih plačilni storitev in uporabljati plačilnih storitev izven sistema EZR v skladu s 27. členom Zakona o opravljanju plačilnih storitev za proračunske uporabnike.
24. V svojem internem aktu s področja računovodstva mora MG Ptuj urediti hranjenje knjigovodskih listin in poslovnih knjig.
25. MG Ptuj mora zahtevek za najemnino, ki ga izstavi ustanoviteljici, zmanjšati za znesek podnajemne pogodbe.
26. MG Ptuj mora podnajemniku zaračunati zakonite zamudne obresti v skladu s 3. členom podnajemne pogodbe.

Točka ugotovitev 3.4.1: Polletno poročilo za leto 2019

27. MG Ptuj na pristopi k pripravi sanacijskega načrta. Polletno poročilo je potrebno pripraviti na enak način kot je pripravljen FN.

Točka ugotovitev 3.5: Letno poročilo MG Ptuj za leto 2019

28. MG Ptuj naj v prihodnje k letnemu poročilu vključi tudi računovodska pojasnila.

2. IZVEDBA NOTRANJE REVIZIJE

2.1 Predmet, obseg in cilji notranje revizije

Predmet notranje revizije je preveritev poslovanja MG Ptuj za leto 2019.

Cilj pregleda je preveriti pravilnost poslovanja MG Ptuj pri realizaciji finančnega načrta za leto 2019, s poudarkom na namenski porabi sredstev proračuna MO Ptuj za leto 2019.

Cilji nadzora:

- preveriti poslovanje javnega zavoda v skladu s sprejetim programom dela in finančnim načrtom za leto 2019,
- vodstvu javnega zavoda svetovati s priporočili za izboljšanje poslovanja javnega zavoda ter predlagati rešitve in ukrepe za odpravo morebitnih nepravilnosti.

2.2 Področje revizije in predstavitev revidiranja

Zakon o lokalni samoupravi¹¹ (v nadaljevanju: ZLS) med drugim določa, da občina opravlja lokalne zadeve javnega pomena, ki jih določi s splošnim aktom občine ali so določene z zakonom¹². Občina lahko za opravljanje javne službe ustanovi javni zavod¹³. Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo¹⁴ v 24. členu določa, da lokalne skupnosti uresničujejo javni interes za kulturo z zagotavljanjem kulturnih dobrin kot javnih dobrin in z načrtovanjem, gradnjo in vzdrževanjem javne kulturne infrastrukture. Mestni svet MO Ptuj je ustanovil javni zavod kot repertoarno gledališče.

Nadzor je bil izveden na podlagi naslednjih predpisov in dokumentov:

- Zakon o javnih financah¹⁵,
- Zakon o lokalni samoupravi¹⁶,
- Zakon o zavodih,
- Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo,
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019¹⁷,
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021¹⁸,
- Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti¹⁹,
- Zakon o računovodstvu²⁰,
- Navodila o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov²¹,
- Uredba o načinu priprave kadrovskega načrta posrednih uporabnikov proračuna in metodologiji spremljanja njihovega izvajanja za leti 2018 in 2019²²,
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava²³,

¹¹ Uradni list RS, št. 94/07 – UPB, 76/08, 79/09, 51/10 in 30/18.

¹² 21. člen ZLS.

¹³ 3. člen Zakona o zavodih (Uradni list RS, št. 12/91, 8/96).

¹⁴ Uradni list RS, št. 77/07 – UPB, 56/08, 4/10, 20/11, 111/13, 68/16, 61/17 in 21/18 – ZNOrg)

¹⁵ Uradni list RS, št. 11/11 – UPB, 14/13 – popr., 101/13, 13/18,

¹⁶ Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDLSL-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE.

¹⁷ Uradni list RS, št. 71/17, 13/18 – ZJF-H, 83/18, 19/19.

¹⁸ Uradni list RS, št. 75/19.

¹⁹ Uradni list RS, št. 33/11.

²⁰ Uradni list RS, št. 23/99, 30/02.

²¹ Uradni list RS, št. 91/00, 122/00.

²² Uradni list RS, št. 3/18, 7/19.

²³ Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10, 104/11, 86/16.

- Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna²⁴,
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ²⁵,
- Odlok o ustanovitvi javnega zavoda MG Ptuj²⁶,
- Strateški načrt MG Ptuj 2019 – 2024 z novembra 2019,
- Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest MG Ptuj s prilogami z decembra 2019,
- Pravilnik o popisu, del. št. 471/2013 z 4. 12. 2013,
- Pravilnik o preprečevanju mobinga in drugih oblik trpinčenja na delovnem mestu v MG Ptuj²⁷,
- Interni akt o popisu poslovnih prostorov, dodelitev oznak poslovnim prostorom in pravilih za dodeljevanje zaporednih številka računov z dne 18. 9. 2019,
- Izjava o varnosti z oceno tveganja revizija 5, številka dokumenta 3035/a/2019 z 27. 12. 2019,
- Načrt integritete, del. št. 201/12 z 5. 6. 2012,
- Pogodba o financiranju programa dela v proračunskem letu 2019²⁸,
- Pogodba o pogojih za delo sindikata v zavodu, del. št. 346/18 z 18. 9. 2018,
- Finančni načrt za leto 2019 MG Ptuj,
- Kadrovski načrt za leto 2019 MG Ptuj,
- Soglasje županje MO Ptuj k programu dela in finančnemu načrtu, vključno s kadrovskim načrtom za leto 2019,
- Polletno poročilo MG Ptuj,
- Letno poročilo MG Ptuj za leto 2019, februar 2020,
- Bruto bilanca 2019 MG Ptuj,
- Odhodki in prihodki po kontu in stroškovnih nosilcih po denarnem toku in dejavnosti za leto 2019,

2.3 Obrazložitev revizije

Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ v 14. členu dopušča možnost, da lahko za izvajanje nadzora javnih financ javnih zavodov in drugih izvajalcev javnih služb, ki so proračunski uporabniki, občine uporabljajo svojo notranjo revizijsko službo. Notranja revizijska služba o ugotovitvah opravljenega revidiranja poroča županu.

Na osnovi 14. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ je županja MO Ptuj odredila notranjim revizorjem iz Skupne notranje revizijske službe (v nadaljevanju: SNRS) pregled poslovanja MG Ptuj.

Cilj pregleda je preveritev porabe sredstev proračuna MO Ptuj za namen delovanja MG Ptuj, s poudarkom na namenski porabi proračunskih sredstev.

Nadzor nad poslovanjem je bil opravljen v skladu z Letnim načrtom dela Skupne notranje revizijske službe pri SOU SP za leto 2020.

Na osnovi ugotovitev bomo vodstvu javnega zavoda in občine ustanoviteljice predlagali rešitve ter ob upoštevanju ugotovljenih pomembnejših tveganj svetovali s priporočili za izboljšanje sistema notranjih kontrol pri izvrševanju finančnega načrta javnega zavoda.

²⁴ Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10.

²⁵ Uradni list RS, št. 72/02.

²⁶ Uradni vestnik Mestne občine Ptuj, št. 10/08 – UPB, 12/08, 8/16.

²⁷ z dne 23. 4. 2009.

²⁸ Sklenjena med MO Ptuj in MG Ptuj, št. 410-271/2018 z dne 9. 4. 2019.

2.4 Revizijski pristop

Pri izvedbi revizije smo uporabili naslednje metode dela in načine pridobivanja revizijskih dokazov:

- proučitev pravnih podlag, predpisov in standardov s področja notranjega revidiranja;
- proučitev pravnih podlag, literature in virov, ki urejajo financiranje občinskih javnih zavodov;
- pregled pridobljene dokumentacije in podatkov MO Ptuj in MG Ptuj;
- analiziranje in primerjava podatkov;
- poizvedovanje pri zaposlenih v MG Ptuj in MO Ptuj.

3. REVIZIJSKE UGOTOVITVE, TVEGANJA IN PRIPOROČILA

3.1 Občinski odlok o ustanovitvi javnega zavoda na področju kulture

MO Ptuj je z Odlokom o ustanovitvi javnega zavoda Mestno gledališče Ptuj (v nadaljevanju: odlok o ustanovitvi) na področju javnega interesa za kulturo ustanovila profesionalno repertoarno gledališče Mestno gledališče Ptuj (v nadaljevanju: MG Ptuj). Zakon o zavodih v 8. členu določa, da ustanovitveni akt javnega zavoda vsebuje naslednje sestavine, in sicer:

- ime in sedež oziroma prebivališče ustanovitelja,
- ime in sedež zavoda,
- dejavnosti zavoda,
- določbe o organih zavoda,
- sredstva, ki so zavodu zagotovljena za ustanovitev in začetek dela,
- vire, način in pogoje pridobivanja sredstev za delo zavoda,
- način razpolaganja s presežkom prihodkov nad odhodki in način kritja primanjkljaja sredstev za delo zavoda,
- pravice, obveznosti in odgovornosti zavoda v pravnem prometu,
- določbe o odgovornosti ustanovitelja za obveznosti zavoda,
- medsebojne pravice in obveznosti ustanovitelja in zavoda,
- druge določbe v skladu z zakonom.

Ugotovitev 1

Odlok o ustanovitvi v 9. členu določa, da je dejavnost zavoda opredeljena kot javna služba, ki se izvaja v javnem interesu. Ustanovitveni akt tržne dejavnosti ne opredeljuje in je ne predvideva. V 10. členu ustanovitvenega akta so navedene dopolnilne dejavnosti (na primer trgovina na drobno, restavracije, gostilne, slaščičarne, kavarne, strežba pijač), ki se ne morejo izvajati kot javna služba, ampak izključno kot tržna dejavnost. V kolikor javni zavod izvaja tržno dejavnost, za katero porablja proračunska sredstva, pomeni nezakonito državno pomoč, če ni bila priglašena v skladu z zakonodajo²⁹.

Tveganje

Obstaja tveganje, da ustanovitveni akt ne predvideva izvajanja tržne dejavnosti javnega zavoda, čeprav so navedene dejavnosti po SKD, ki se morajo izvajati izključno kot tržna dejavnost.

Priporočilo

MO Ptuj naj ob naslednji spremembi ustanovitvenega akta natančno razmeji dejavnosti, ki se po SKD opravljajo kot javna služba in kot tržna dejavnost. Prav tako je potrebno proučiti smiselnost številčnosti dopolnilnih dejavnosti javnega zavoda.

²⁹ Zakon o spremljanju državnih pomoči (Uradni list RS, št. 37/04), Uredba o posredovanju podatkov in poročanju o dodeljenih državnih pomočeh in o pomočeh po pravilu »de minimis« (Uradni list RS, št. 61/04, 22/07 in 50/14)

Ugotovitev 2

Odlok o ustanovitvi v 12. členu določa, da zavod lahko opravlja tudi gospodarsko dejavnost, če je ta namenjena opravljanju gledališke dejavnosti kot javne službe. Iz samega odloka o ustanovitvi ni razvidno, katere dejavnosti so gospodarske dejavnosti.

Tveganje

Obstaja tveganje, da odlok o ustanovitvi jasno in nedvoumno ne opredeljuje gospodarske dejavnosti, ki je namenjena opravljanju gledališke dejavnosti.

Priporočilo

MO Ptuj naj ob naslednji spremembi ustanovitvenega akta opredeli gospodarsko dejavnost oziroma uskladi terminologijo v odloku.

Ugotovitev 3

V skladu z 22. členom odloka o ustanovitvi svet zavoda daje soglasje k:

- strateškemu načrtu,
- programu dela s finančnim načrtom,
- aktu o organizaciji dela po predhodnem mnenju reprezentativnega sindikata,
- aktu o sistemizaciji delovnih mest po predhodnem mnenju reprezentativnega sindikata,
- kadrovskemu načrtu,
- načrtu nabav osnovnih sredstev in investicijskega vzdrževanja,
- kolektivni pogodbi zavoda.

Svet zavoda je:

- soglasje k strateškemu načrtu za obdobje od 2019 do 2024 podal na 5. seji, dne 6. 12. 2019. Seja je bila sklicana kot redna seja, na kateri so bili prisotni trije člani sveta zavoda od sedmih. Dva člana sta glasovala korespondenčno, dva člana sta se opravičila. Iz zapisnika ni razvidno, da sta dva člana korespondenčno soglašala s predlagano vsebino in obliko strateškega načrta. V kolikor nima MG Ptuj korespondenčno potrjenega sklepa, soglasje k strateškemu načrtu ni bilo dano v skladu z določili 23. člena odloka o ustanovitvi³⁰. Soglasje bi morali podati vsaj štirje člani sveta zavoda.
- soglasje k programu dela, k finančnemu načrtu in kadrovskemu načrtu podal na 1. korespondenčni seji sveta zavoda MG Ptuj, dne 10. maja 2019. Svet zavoda nima sprejetega poslovnika, iz katerega bi bil razviden način delovanja sveta zavoda, kako se sklicuje seje, način glasovanja.
- soglasje k načrtu nabav osnovnih sredstev in investicijskega vzdrževanja dal s potrditvijo programa dela³¹, ..
- Na 3. redni seji z dne 3. 7. 2019 je svet zavoda sprejel sklep, da potrdi minimalne spremembe Pravilnika o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest MG Ptuj. MG Ptuj je predložilo akt, ki je bil pripravljen decembra 2019. **Pojasnilo MG Ptuj: Svet zavoda je navedeni pravilnik obravnaval na seji sveta zavoda v mesecu februarju 2020. Svet zavoda bi moral dati soglasje pred uveljavitvijo akta o sistemizaciji.**

Svet zavoda ni sprejel poslovnika in tudi odlok o ustanovitvi ne določa postopka delovanja sveta zavoda. Svet zavoda v skladu z določili 39. člena odloka o ustanovitvi prejme poslovnik. SNRS predlaga, da se z ustreznim aktom uredi organizacijo in način dela zavoda, kot na primer:

³⁰ »Svet zavoda sprejema odločitve z večino glasov vseh članov.«

³¹ po pojasnilu direktorja.

- določitev zadev, ki jih je potrebno v skladu z zakonodajo in odlokom o ustanovitvi obravnavati na seji sveta (finančni načrt, letno poročilo, letni popis, letni delovni načrt, letno poročilo o samoevalvaciji...);
- postopek sprejemanja finančnega načrta (od priprave predloga do sprejema), postopek spremembe finančnega načrta med poslovnim letom;
- določiti, katere akte zavoda sprejme svet zavoda in za katere je potrebno pridobiti soglasje ustanovitelja;
- določiti, katere akte sprejme direktor, svet zavoda pa se z njimi samo seznanjati,
- določiti postopke sprejemanja splošnih aktov v skladu s tretjim odstavkom 39. člena odloka o ustanovitvi,
- določiti vrste sej sveta zavoda (redne, dopisne, izredne) in postopek sklicevanja.

Tveganje

Obstaja tveganje, da delovanje zavoda in njegovih organov ter razmejitev pristojnosti med svetom zavoda in direktorjem niso jasno in transparentno določeni, saj svet zavoda ni sprejel poslovnika.

Priporočili

Svet zavoda naj sprejme poslovnik kot je določeno v 39. členu odloka o ustanovitvi.

MO Ptuj kot ustanoviteljica naj prouči ali bi se v odlok o ustanovitvi vključile določbe, ki bi omogočile transparentnejše delovanje vseh organov zavoda.

Ugotovitev 4

V skladu z 39. členom odloka o ustanovitvi ima zavod naslednje splošne akte:

- akt o sistemizaciji delovnih mest,
- akt o varstvu pri delu in požarni varnosti,
- akt o knjigovodstvu, finančnem poslovanju in drugih zadevah s področja materialno finančnega poslovanja,
- poslovnik sveta,
- druge splošne akte.

MG Ptuj ni sprejelo akta s področja knjigovodstva in finančnega poslovanja, nima sprejetega pravilnika o računovodstvu, razen pravilnika o popisu.

Svet zavoda MG Ptuj ni sprejel poslovnika sveta.

Tveganje

Obstaja tveganje, da MG Ptuj ni sprejelo vseh aktov, ki jih določa odlok o ustanovitvi.

Priporočilo

MG Ptuj naj sprejme vse akte, katere določa odlok o ustanovitvi (pravilnik o računovodstvu in poslovnik). Za pripravo pravilnika o računovodstvu je potrebno sodelovanje računovodkinje.

Ugotovitev 5

Odlok o ustanovitvi v 33. členu določa, da o načinu razpolaganja s presežkom prihodkov nad odhodki odloča na predlog direktorja svet zavoda. Ustanoviteljica z odlokom o ustanovitvi ni predvidela nobenih ukrepov v primeru, da MG Ptuj ustvari s svojim poslovanjem presežek odhodkov nad prihodki. MG Ptuj je posloval s presežkom odhodkov nad prihodki že v letu 2018 in tudi v letu 2019.

Tveganje

Obstaja tveganje, da odlok o ustanovitvi ne predvideva nobenih ukrepov ustanoviteljice ali zavoda ko le ta ustvarja presežek odhodki nad prihodkov.

Priporočilo

MO Ptuj naj ob spremembi odloka o ustanovitvi uredi postopke delovanja zavoda v primeru, ko le to z letnim poročilom izkazuje presežek odhodkov nad prihodki, in ukrepe, ki jih mora zavod v tem primeru sprejeti.

3.2 Akti zavoda

Pregledali smo akte, ki jih je MG Ptuj uporabljalo pri poslovanju v letu 2019.

3.2.1 Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest Mestnega gledališča Ptuj

Direktor MG Ptuj je decembra 2019 pripravil Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest MG Ptuj (v nadaljevanju: pravilnik o sistemizaciji), katerega prilogi sta Evidenca delovnih mest in Opis delovnih mest ter pogoji za zasedbo delovnih mest.

Zakon o javnih uslužbencih v 21. členu določa, da mora imeti vsaka oseba javnega prava, razen če poseben zakon ne določa drugače, akt o sistemizaciji delovnih mest, v katerem so v skladu z notranjo organizacijo določena delovna mesta, potrebna za izvajanje nalog, in da se pri vsakem delovnem mestu določijo najmanj opis nalog in pogoji za zasedbo delovnega mesta. V skladu z določili šestega odstavka 7. člena Zakona o sistemu plač javnega sektorja mora akt o sistemizaciji vsebovati naslednje podatke:

- šifro proračunskega uporabnika in šifro notranje organizacijske enote,
- naziv proračunskega uporabnika in naziv notranje organizacijske enote,
- plačno podskupino,
- šifro delovnega mesta,
- ime delovnega mesta,
- tarifni razred delovnega mesta,
- šifro naziva, kjer nazivi obstajajo,
- ime naziva, kjer nazivi obstajajo,
- plačni razred delovnega mesta oziroma plačni razred naziva,
- število napredovalnih razredov na delovnem mestu oziroma v nazivu in
- opis nalog delovnega mesta ali naziva.

Pregledali smo pravilnik o sistemizaciji in predlagamo, da se ob naslednjih spremembah in dopolnitvah upoštevajo spodaj navedene ugotovitve.

Ugotovitev 6

V Pravilniku o sistemizaciji niso našteje vse potrebne zakonske podlage za sprejem akta, saj manjka Zakon o delovnem razmerju (ZDR-1). Zakonske podlage ne vsebujejo vseh sprememb in dopolnitev z navedbo vseh objav v Uradnem listu RS.

Odlok o ustanovitvi v 7. členu določa naslednjo notranjo organizacijo:

- oddelek tehnike,
- umetniški oddelek in
- splošno službo.

V pravilniku o sistemizaciji je uporabljen termin splošni oddelek, kar ni usklajeno z odlokom o ustanovitvi. V skladu z določili odloka o ustanovitvi bi bilo ustrezneje splošna služba.

Iz akta ni razvidno število sistemiziranih delovnih mest. **Pojasnilo MG Ptuj: Število sistemiziranih delovnih mest je razvidno iz priloge kadrovskega organigrama, ki je priloga akta o sistemizaciji delovnih mest, ki je bil sprejet v januarju 2020.**

V kolikor je 18. člen pravilnika o sistemizaciji povzet po 4. odstavku 7. člena ZSPJS, manjka zaporedna številka delovnega mesta.

Pravilnik o sistemizacije ima v 30. členu priloženo tabelo vseh dodatkov, ki so določeni v Kolektivni pogodbi za javni sektor. V pravilniku bi bilo smiselno navesti le dodatke, do katerih so upravičeni javni uslužbenci MG Ptuj. Dodatka za stalnost ni.

36. člen pravilnika o sistemizaciji se sklicuje na Zakon o delovnih razmerjih, ki ne velja več od 12. 4. 2013³².

Del pravilnika o sistemizaciji je priloga 1, vendar iz akta samega ni razvidno, ali gre za katalog delovnih mest v skladu s četrnim odstavkom 7. člena Zakona o sistemu plač javnih uslužbencev³³.

MG Ptuj ima v prilogi 1 pravilnika o sistemizaciji sistemizirana delovna mesta, ki niso povzeta po Kolektivni pogodbi za kulturne dejavnosti RS. To so sledeča delovna mesta: G026050, J035067, J016061, J035052, J015009. Po pojasnilu direktorja MG Ptuj so delovna mesta povzeta po drugih kolektivnih pogodbah (Kolektivna pogodba javnega zavoda RTV Slovenija, Kolektivna pogodba za dejavnost vzgoje in izobraževanja v RS, Kolektivna pogodba Javnega gospodarskega zavoda Brdo Protokolarne storitve RS, Kolektivna pogodba za dejavnost okolja in prostora). SNRS meni, da v kolikor se pojavlja potreba po navedenih delovnih mestih, naj MG Ptuj in sindikat predlagata dopolnitev Kolektivne pogodbe za kulturne dejavnosti RS.

Priloga 1 pravilnika o sistemizacije ni usklajena z Dogovorom o plačah in drugih stroških dela v javnem sektorju glede uvrstitve delovnih mest v plačne razrede. Pravilne so naslednje uvrstitve delovnih mest v plačne razrede:

- G017007 od 35. do 45. plačnega razreda,
- G017034 od 44. do 54. plačnega razreda,
- G017008 od 32. do 42. plačnega razreda,
- J017940 od 34. do 44. plačnega razreda,
- J035052 od 23. do 33. plačnega razreda.

Pojasnilo MG Ptuj: Ostala navedena delovna mesta so pri MG Ptuj nezasedena delovna mesta, ki smo jih ob prvem Dogovoru s sistemizacijo tudi uskladili, potem ob vnovični spremembi pa smo usklajevali delovna mesta, ki so zasedena. Upošteevamo priporočilo in uskladimo razpore plačnih razredov tudi za nezasedena delovna mesta.

³² Zakon o delovnih razmerjih (ZDR-1) je v končnih določbah preklical ZDR. ZDR-1 je pričel veljati 12. 4. 2013.

³³ Katalog zajema:

- zaporedno številko funkcije, delovnega mesta in naziva,
- šifro funkcije ali delovnega mesta,
- ime funkcije ali delovnega mesta,
- tarifni razred delovnega mesta,
- šifro naziva,
- ime naziva,
- plačni razred funkcije, delovnega mesta ali naziva brez napredovanja,
- najvišji plačni razrede funkcije, delovnega mesta ali naziva, ki ga je možno doseči z napredovanjem.

Pravilnik o sistemizaciji ne vključuje navedbe, da bo s posebnim aktom uredil letni in občasni prerazporedi delovnega časa. **Pojasnilo MG Ptuj: Pravilnik o sistemizaciji, ki je bil sprejet v januarju 2020, vključuje navedbo, da se bo s posebnim aktom uredili letni in občasni prerazporedi delovnega časa, in sicer pri vsakem opisu delovnega mesta v delu, kjer je navajano: Posebnosti delovnega mesta oz. posebne delovne razmere.**

Tveganje

Obstaja tveganje, da iz akta o sistemizaciji ni razvidno število sistemiziranih delovnih mest.

Priporočilo

MG Ptuj naj ob spremembi akta o sistemizaciji upošteva zgoraj navedene ugotovitve, v kolikor niso bile vključene v akt sprejet januarja 2020.

Ugotovitev 7

MO Ptuj je z 17. 5. 2017 z danim soglasjem potrdila program dela s finančnim in kadrovskim načrtom za leto 2017. Z danim soglasjem je MO Ptuj potrdila kadrovski načrt, v katerem je bilo načrtovanih sedem zaposlenih na dan 1. januar leta 2017 in 2018.

Svet zavoda MG Ptuj je na 3. korespondenčni seji sveta zavoda MG Ptuj, dne 18. 8. 2017, obravnaval spremembo Pravilnika o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v javnem zavodu MG Ptuj. Korespondenčna seja je potekala do 23. 8. 2017 do 12. ure. Svet zavoda MG Ptuj je soglasno sprejel spremembo Pravilnika o organizaciji dela in sistemizaciji delovnih mest v MG Ptuj. Sprememba pravilnika bi lahko pričela veljati po izvedeni korespondenčni seji sveta zavoda, ko je bilo dano soglasje sveta zavoda v skladu z določili 22. člena odloka o ustanovitvi.

MG Ptuj je v obdobju od 24. 8. 2017 do 29. 8. 2017 objavilo na spletni strani Zavoda RS za zaposlovanje prosto delovno mesto tehnični delavec za določen čas 12 mesecev.

MG Ptuj je z izbranim kandidatom s 1. 9. 2017 sklenilo pogodbo za določen čas. JU je opravil zdravniški pregled 14. 9. 2017. Obvestilo neizbranim kandidatom je MG Ptuj poslalo 6. 9. 2017. Pogodba za nedoločen čas je bila sklenjena s 14. 6. 2018.

Mestna občina Ptuj je 13. 11. 2018 z danim soglasjem potrdila program dela s finančnim in kadrovskim načrtom za leto 2018. Z danim soglasjem je MO Ptuj potrdila kadrovski načrt, v katerem je bilo načrtovanih osem zaposlenih na dan 1. januar leta 2018 in 2019.

Mestna občina Ptuj je 10. 6. 2019 z danim soglasjem potrdila program dela s finančnim in kadrovskim načrtom za leto 2019. Z danim soglasjem je MO Ptuj potrdila kadrovski načrt, v katerem je bilo načrtovanih osem zaposlenih na dan 1. januar leta 2019 in 2020.

Tveganje

Obstaja tveganje, da zaposlitev ni bila izvedena v skladu s potrjenim finančnim in kadrovskim načrtom za leto 2017.

Priporočilo

MG Ptuj naj sledi določilom zakonodaje s področja izvrševanja proračunov, saj je ob spremembi potrebno uskladiti program dela, finančni in kadrovski načrt. V koliko pride do sprememb med proračunskim letom naj zavod pristopi k spremembi programa dela, finančnega in kadrovskega načrta, ki ga je potrebno uskladiti z ustanoviteljico.

Ugotovitev 8

Pregledana je bila dokumentacija za dva javna uslužbenca (v nadaljevanju: JU) na delovnih mestih J034058 in G26016. Iz osnovne pogodbe in aneksov ni razvidno, za katere naloge sta JU zaposlena, kot izhaja iz priloge I pravilnika o sistemizaciji. Delovni čas v pogodbah o zaposlitvi ni prilagojen razmeram delovnega procesa v MG Ptuj. JU imata delovni čas določen od ponedeljka do petka med 7. in 15. uro, kar ni v skladu z letnim razporedom delovnega časa. **Pojasnilo MG Ptuj: Zaposlene javne uslužbenke se z letnim razporedom delovnega časa za vsako naslednjo koledarsko leto obvesti pisno ob koncu tekočega leta. Posebne zahteve delovnega mesta, vključujoč tudi podatek, da gre za delo v okviru neenakomerno razporejenega delovnega časa oz. dela po posebnem razporedu so podane v opisu delovnega mesta, ki ga javni uslužbenec zaseda. Opis delovnega mesta je priloga k pogodbi o zaposlitvi in nadaljnjih aneksov k pripadajoči pogodbi. Obe navedeni delovni mesti zasedata javna uslužbenca v MG Ptuj zaposlena več let. V obdobju njune zaposlitve je bila sistemsko izpeljana tudi prevedbo plačnih razredov. Pod takratnimi pogoji sistemsko sprejeto, sicer danes ta zaposlena zasedata delovno mesto za katero imata stopnjo nižjo izobrazbo, a sta ju lahko ob takratni sistemski prevedbi in nareku zakona tudi zasedla z razlogov upravičenosti izkušenj na delovnem mestu. V kolikor bi uslužbenca danes kakorkoli notranje prerazporejali bi s tem porušili stanje njunih, s prevedbo pridobljenih pravic. Enako tveganje obstaja tudi z modifikacijo pogodbe o zaposlitvi na delovno mesto, ki ga sicer zasedata, kot rečeno, s stopnjo nižjo izobrazbo, kot je na današnji dan določena kot pogoj za zasedbo delovnega mesta**

Tveganje

Obstaja tveganje, da pogodbe o zaposlitvi niso usklajene z letnim razporedom, ki ga sprejme MG Ptuj za koledarsko leto.

Ugotovitev 9

Pregledano je bilo napredovanje JU, vendar pa za napredovanje 1. 8. 2010 ni dokazil o izpolnjevanju pogojev za napredovanje za dva plačna razreda. Naslednje napredovanje je JU dosegel v letu 2015, kjer prav tako manjkajo dokazila. Za leto 2018 in 2019 ni ocen.

Direktor MG Ptuj nima ocen o delovni uspešnosti za posamezna leta zaposlitve v MG Ptuj. V skladu z 9. členom Uredbe o napredovanju javnih uslužbenecv v plačne razrede se direktorjem za posamezno leto mandata določi ocena delovne uspešnosti na naslednji način:

- za leto, ko je na podlagi pravilnikov o merilih za ugotavljanje redne delovne uspešnosti direktorjev s posameznega področja javnega sektorja prejel redno delovno uspešnost v višini več kot 50 odstotkov, se mu določi ocena odlično in za leto, ko je prejel redno delovno uspešnost v višini do 50 odstotkov, se mu določi ocena zelo dobro;
- za leto, ko ni prejel sredstev za redno delovno uspešnost, se mu določi ocena dobro.

Tveganje

Obstaja tveganje, da MG Ptuj ne vodi dokumentacije o napredovanju JU tako kot predvideva Uredba o napredovanju javnih uslužbenecv.

Obstaja tveganje, da zavod ni izvedel ocenjevanja delovne uspešnosti direktorja za nobeno leto njegove zaposlitve v MG Ptuj.

Priporočilo

MG Ptuj naj pregleda vodenje celotne dokumentacije JU glede napredovanja.

Ugotovitev 10

MG Ptuj je z JU, zaposlenim na delovnem mestu G026016, sklenilo dogovor o razdelitvi del in nalog (v nadaljevanju: dogovor), na podlagi katerega mesečno izplačuje dodatek za povečan obseg del. Z navedenim dogovorom je MG Ptuj v povečan obseg del vključilo dela, ki sodijo v opis del in nalog v skladu z aktom o sistemizaciji in sicer:

- oblikovanje in sestavljanje posameznih elementov scenografije v skladu z načrti ali pisnimi oz. ustnimi navodili (v dogovoru – izdelava načrtov in shem za izdelavo scenografije),
- dežurstvo na predstavah in prireditvah (v dogovoru – vodja in dežurni predstave na gostovanjih),
- transport scenskih elementov (v dogovoru - vožnja službenega kombija na gostovanjih),
- vzdrževalna dela v gledališki stavbi (v dogovoru – skrb za vodovodno napeljavo, klimatizacijo in ogrevanje gledališča in ostalih objektov, izvajanje manjših popravil in naročanje servisov in vzdrževalnih del).

Z dogovorom so JU naložene naloge, ki jih v skladu s pravilnikom o sistemizaciji izvajata JU, zaposlena na delovnih mestih G026021 in G026011.

Tveganje

Obstaja tveganje, da se kot povečan obseg del priznavajo naloge iz pogodbe o zaposlitvi ali so za te naloge zadolženi drugi zaposleni JU.

S podpisom dogovora in vsakomesečnim izplačilom povečanega obsega dela delodajalec prevzame tveganje prekomerne obremenitve JU in s tem odgovornosti morebitne izgorelosti JU.

Priporočilo

MG Ptuj ne sme izplačevati povečanega obsega dela za dela, ki izhajajo iz same pogodbe o zaposlitvi in pravilnika o sistemizaciji ter za dela, ki jih opravljajo drugi zaposleni javni uslužbenci. MG Ptuj mora pregledati in ugotoviti, katere so resnično naloge, ki jih nimajo v opisu del in nalog že zaposleni JU.

3.2.2 Pravilnik o preprečevanju mobinga in drugih oblik trpinčenja na delovnem mestu v Mestnem gledališču Ptuj

Zakon o varnosti in zdravju pri delu³⁴ (v nadaljevanju: ZVZD-1) v 24. členu določa, da mora delodajalec sprejeti ukrepe za preprečevanje, odpravljanje in obvladovanje primerov nasilja, trpinčenja, nadlegovanja in drugih oblik psihosocialnega tveganja na delovnih mestih, ki lahko ogrozijo zdravje delavcev. Prekršek delodajalca, ki teh ukrepov ne sprejme, se kaznuje z globo od 2.000 do 40.000 evrov.

47. člen ZDR-1 določa, da je delodajalec dolžan zagotavljati takšno delovno okolje, v katerem noben delavec ne bo izpostavljen spolnemu in drugemu nadlegovanju ali trpinčenju s strani delodajalca, predpostavljenih ali sodelavcev. V ta namen mora delodajalec sprejeti ustrezne ukrepe za zaščito delavcev pred spolnim in drugim nadlegovanjem ali pred trpinčenjem na delovnem mestu, ter o sprejetih ukrepih pisno obvestiti delavce. Če delodajalec varstva ne zagotavlja, se ga lahko kaznuje z globo od 3.000 do 20.000 evrov, ter z globo od 1.500 do 4.000 evrov, če delavcev ne obvesti o sprejetih ukrepih.

³⁴ Uradni list RS, št. 43/11.

Ugotovitev 11

MG Ptuj je predložilo Pravilnik o preprečevanju mobinga in drugih oblik trpinčenja na delovnem mestu v MG Ptuj (v nadaljevanju: pravilnik o mobingu) iz leta 2009, ki je bil sprejet na podlagi takrat veljavnega Zakona o delovnih razmerjih in Zakona o javnih uslužbencih.

Vsebinsko pravilnik o mobingu ne določa postopka v primeru, da se mobing vrši s strani direktorja MG Ptuj.

Tveganje

Obstaja tveganje, da pravilnik o mobingu ne predvideva, da lahko mobing izvaja direktor MG Ptuj.

Priporočilo

MG Ptuj naj ob naslednji spremembi pravilnika o mobingu vključi postopke, če se le ta vrši s strani direktorja.

3.2.3 Pravilnik o popisu

Zakon o računovodstvu v 4. členu določa, da pravne osebe s pravilnikom podrobneje uredijo način sestavljanja knjigovodskih listin, vrste knjigovodskih listin, odgovornost za sestavo, gibanje in kontrolo knjigovodskih listin ter njihovo hranjenje. Nadalje je v 40. členu Zakona o računovodstvu določeno, da odgovorna oseba predpiše navodila za popis.

Ugotovitev 12

MG Ptuj je predložilo Pravilnik o popisu iz leta 2013. Poglavje 5 navedenega pravilnika vključuje popis zalog surovin in materiala, gotovih izdelkov ter drobnega inventarja, ki se bolj nanaša na proizvodno dejavnost. 17. člen navedenega pravilnika se nanaša na popis knjig in filmov, vendar iz kontov kartic MG Ptuj ni razvidno, da bi bile knjige in filmi evidentirani v poslovnih knjigah.

Tveganje

Obstaja tveganje, da MG Ptuj z lastnimi internim aktom ni uredilo področja računovodstva in s tem ni vzpostavilo ustreznih finančno – računovodskih kontrol.

Priporočilo

Odgovorni JU, ki je odgovoren za področje računovodstva, naj pristopi k pripravi pravilnika o računovodstvu.

3.2.4 Izjava o varnosti z oceno tveganja

Izjava o varnosti je obvezen akt, kar je določeno v 17. členu ZVZD-1³⁵. Ocena tveganja je orodje, s katerim ugotovimo, če so v delovnem procesu prisotna tveganja. Delodajalec mora izjavo o varnosti objaviti na običajen način in jo v delu, ki se nanaša na zaposlene, posredovati zaposlenim vedno, ko se spremeni in dopolni, prav tako pa tudi novo zaposlenim. Omogočiti mora tudi vpogled v veljavno izjavo o varnosti z oceno tveganja. V izjavi o varnosti mora delodajalec k pisni oceni tveganja priložiti zapisnik o posvetovanju z delavci oziroma njihovimi predstavniki.

MG Ptuj je predložilo Izjavo o varnosti z oceno tveganja – revizija 5, ki je bila pripravljena konec decembra 2019. Vsi zaposleni MG Ptuj so bili seznanjeni z navedenim aktom, kar so potrdili s podpisom.

³⁵ Veljati pričel 3. 12. 2011.

Izjava o varnosti z oceno tveganja ne predvideva cepljenja zaposlenih v MG Ptuj. MG Ptuj je v letu 2019 izvedlo cepljenje zaposlenih proti gripi, kar pa ni imelo podlage v takrat veljavni Izjavi o varnosti z oceno tveganja. V kolikor pooblaščen zdravnik medicine dela predlaga preventivno cepljenje, ki ga mora zagotoviti delodajalec za svoje zaposlene, je to potrebno vključiti v izjavo o varnosti.

6. člen ZVZD-1 določa, da mora delodajalec načrtovati in izvajati **promocijo zdravja na delovnem mestu**, 32. člen pa določa, da mora delodajalec za promocijo zdravja zagotoviti potrebna sredstva in določiti način spremljanja izvajanja promocije. Minister za zdravje je izdal smernice za promocijo zdravja na delovnem mestu, ki so objavljene na spletnih straneh ministrstva za zdravstvo. Pravilnik ni obvezen, vendar je delodajalec lahko kaznovan, če v izjavi o varnosti z oceno tveganja ne načrtuje in ne določi promocije zdravja na delovnem mestu³⁶.

Ugotovitev 13

V Izjavi o varnosti z oceno tveganja je v točki 4.2.1.19. Promocija zdravja na delovnem mestu zapisano, da mora delodajalec za promocijo zdravja na delovnem mestu načrtovati in zagotoviti potrebna sredstva. Nadalje je zapisano, da delodajalec pripravi načrt za promocijo zdravja in kratke letake, s katerimi seznanijo zaposlene. MG Ptuj je sprejelo načrt promocije zdravja na delovnem mestu.

Pravilnik o ugotavljanju alkoholiziranosti načeloma ni obvezen, saj zakon ne določa globe, če delodajalec takšnega akta ne sprejme, vendar pa brez pravilnika ne sme izvajati kontrole alkohola in drog na delovnem mestu, kar je dolžan v skladu z 51. členom ZVZD-1.

V Izjavi o varnosti z oceno tveganja je v točki 4.2.1.21 Alkohol in ostale psihoaktivne substance zapisano, da direktor ugotavlja stanje posameznega zaposlenega po postopku in načinu, določenem z internim aktom. MG Ptuj ni sprejelo navedenega pravilnika.

V Izjavi o varnosti z oceno tveganja je v točki 4.2.1.20 Nasilje tretjih oseb zapisano, da delodajalec pripravi pravila za ravnanje v primeru napada tretje osebe ter letak, s katerim seznanijo zaposlene. MG Ptuj ni sprejelo navedenega pravilnika.

Tveganje

Obstaja tveganje, da MG Ptuj nima sprejetih vseh aktov, kot jih določa Izjava o varnosti z oceno tveganja.

Priporočilo

MG Ptuj naj sprejme akt o ugotavljanju alkoholiziranosti in drugih nedovoljenih substanc in akt o nasilju tretjih oseb.

3.2.5 Požarni red

21. člen ZVZD-1 določa, da mora delodajalec v skladu s posebnimi predpisi sprejeti ukrepe za zagotovitev varstva pred požarom in evakuacijo ter, kadar je to potrebno, ukrepe za sodelovanje z zunanjimi službami za varstvo pred požarom.

35. člen Zakona o varstvu pred požarom določa obveznost sprejetja požarnega reda, ki mora vsebovati:

1. organizacijo varstva pred požarom,
2. ukrepe varstva pred požarom,
3. navodila za ravnanje v primeru požara in

³⁶ 27. točka 76. člena ZVZD-1 (prekrški delodajalca): Z globo od 2.000 do 40.000 eur se kaznuje za prekršek delodajalec.

4. način usposabljanja.

MG Ptuj je sprejelo požarni red, z dne 1. 6. 2019.

3.2.6 Pravilnik o varstvu osebnih podatkov

25. 5. 2018 je pričela veljati Splošna uredba o varstvu podatkov – GDPR, zato mora MG Ptuj sprejeti nov pravilnik o varstvu osebnih podatkov. MG Ptuj je sprejelo navedeni pravilnik.

3.2.7 Načrt integritete

MG Ptuj je predložila načrta integritete. Načrt integritete je zakonski ukrep za krepitev integritete in transparentnosti ter preprečevanje in odpravljanje korupcije in nasprotja interesov vsakega zavezanca. V Sklepu o imenovanju delovne skupine za oblikovanje načrta integritete je imenovana javna uslužbenka, ki ni več zaposlena v MG Ptuj.

3.2.8 Pravilnik o uporabi službenih telefonov

MG Ptuj je v letu 2011 sprejelo Pravilnik o uporabi službenih telefonov in v letu 2019 spremembo pravilnika, s katerim so določeni upravičenci do uporabe službenih mobilnih telefonov in storitev mobilne telefonije ter stroški kritja uporabe mobilnih telefonov.

3.3 Sprejem letnega programa dela in finančnega načrta zavoda za leto 2019

Finančni načrt (v nadaljevanju: FN) je akt posrednega uporabnika proračuna, s katerim so predvideni njegovi prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki za eno leto (prvi odstavek 3. člena ZJF). FN posrednih proračunskih uporabnikov mora obsegati splošni in tudi posebni del, če je to potrebno glede na obseg in naravo dejavnosti.

FN javnega zavoda mora biti usklajen z letnim delovnim načrtom, s strateškim načrtom in programom dela. Obrazložitev načrta mora biti pripravljena na način, kot je to predpisano za obrazložitev FN neposrednih proračunskih uporabnikov občinskih proračunov.

Navodila o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov predvidevajo, da FN posrednega proračunskega uporabnika obsega splošni in posebni del načrta, če je glede na obseg in naravo dejavnosti potrebno. V splošnem delu so prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki prikazani **po ekonomski klasifikaciji**. V posebnem delu FN se izdatki prikažejo **po posameznih postavkah, podprogramih ali programih**.

Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 v 58. členu vsebuje določila za pripravo FN posrednih uporabnikov. Posredni uporabniki občinskih proračunov morajo posredovati sprejete FN in programe dela v soglasje občinski upravi najkasneje v 45 dneh po prejemu izhodišč. Občinska uprava lahko v šestdesetih dneh po prejemu FN v soglasje le-tega zavrne iz razloga, ker FN ni bil sprejet v skladu z izhodišči za pripravo FN posrednih uporabnikov proračuna občine in po preteku 60-dnevnega roka za pridobitev soglasja zagotavlja največ 80 odstotkov realiziranih izdatkov, ki so bili financirani iz proračuna preteklega leta.

MO Ptuj je 1. 4. 2019 MG Ptuj posredovala končna izhodišča – poziv za predložitev sprejetega programa dela, finančnega in kadrovskega načrta za leto 2019³⁷. MO Ptuj je opozorila:

- FN mora biti razdeljen na splošni in posebni del,
- splošni in posebni del, ki se ga pošlje ustanoviteljici, mora biti pripravljen po načelu denarnega toka,
- v posebnem delu FN morajo biti ločeno prikazani prejemki s strani ustanoviteljice, ostalih občin, ministrstva...,
- finančne podatke je potrebno pisno pojasniti,
- prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki morajo biti prikazani po ekonomski klasifikaciji (upoštevati enotni kontni načrt),
- potrebno je ločiti javno službo in prodajo blaga in storitev na trgu (tržna dejavnost).

Ugotovitev 14

V skladu s končnimi izhodišči ustanoviteljice je MG Ptuj pripravilo FN, ki vključuje splošni in posebni del, vendar iz posebnega dela ni razvidno, ali je pripravljen po načelu denarnega toka. MG Ptuj finančnih podatkov ni pisno pojasnilo.

Tveganje

Obstaja tveganje, da MG Ptuj ni v celoti upoštevalo navodila ustanoviteljice, da je potrebno jasno razkriti, da je FN pripravljen po načelu denarnega toka, in podatke obrazložiti.

Priporočilo

MG Ptuj naj finančne podatke v FN pisno pojasni in razkrije konte.

Ugotovitev 15

Ministrstvo za kulturo je oktobra 2018 pripravilo poziv za direktorje javnih zavodov s področja kulture k predložitvi predloga finančnega načrta in programa dela za leto 2019³⁸. MG Ptuj je pripravilo FN v skladu z obrazci in navodili ministrstva. MO Ptuj v svojem pozivu in končnih izhodiščih za predložitev sprejetega programa dela, finančnega in kadrovskega načrta za leto 2019 ni upoštevala oblike in vsebine predloga finančnega načrta, ki ga je s pozivom predpisalo ministrstvo.

Tveganje

Obstaja tveganje, da mora MG Ptuj pri pripravi FN slediti dvema sofinancerjema in sicer ustanoviteljici in Ministrstvu za kulturo.

Priporočilo

MO Ptuj naj ob pripravi končnih izhodišč upošteva poziv Ministrstva za kulturo za pripravo FN in programa dela ter zahteva samo dopolnitve in razkritja, ki so pomembna za ustanoviteljico.

Ugotovitev 16

MG Ptuj je v letnem poročilu za leto 2018 v bilanci stanja izkazovalo presežek odhodkov nad prihodki v višini 34.416 evrov, v izkazu prihodov in odhodkov – določenih uporabnikov je izkazan presežek odhodkov

³⁷ Zadeva št. 410-271/2018, z 1. 4. 2019.

³⁸ Številna 6110-628/2018/1, z dne 8. 10. 2018

obračunskega obdobja v višini 12.219 evrov. MG Ptuj v FN ni načrtovalo zmanjšanja oz. odprave presežka odhodka nad prihodki preteklih let.

Pojasnilo MG Ptuj: Nastajanje presežka odhodkov nad prihodki pri poslovanju MG Ptuj je izključno posledica sistemske podfinanciranosti zavoda pri opravljanju javne službe. Podfinanciranost je evidentna na določenih segmentih financiranja, na katere zavod že ves čas od nastanka te situacije opozarja: materialni stroški (splošni materialni stroški, redno vzdrževanje objekta in opreme, investicijsko vzdrževanje objekta in opreme, nabava osnovnih sredstev) in stroški dela (dodatki za plače iz naslova dejavnosti, dnevnice, potni stroški za službene poti - gostovanja in sredstva za povečan obseg dela in nadure).

V FN so v višini 10.000 evrov načrtovana sredstva za delovno uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu, medtem ko prihodki iz naslova prodaje blaga in storitev niso bili planirani. MG Ptuj je v obrazložitvi pojasnilo, da se ne ukvarja s prodajo blaga in storitev na trgu. SNRS meni, da oddajanje poslovnih prostorov v podnajem ali v zakup predstavlja prodajo blaga in storitev. Prihodke od oddaje je potrebno porabiti v skladu z določili 80. člena Zakona o javnih financah. Najemnine se lahko uporabijo samo za gradnjo, nakup in vzdrževanje stvarnega premoženja.

Tveganje

Obstaja tveganje, da MG Ptuj s FN za leto 2019 ni poskusilo sanirati presežka odhodkov nad prihodki preteklih let.

Obstaja tveganje, da je MG Ptuj v FN vključilo odhodke iz naslova prodaje blaga in storitev, za katere ni imelo vira na strani prihodkov.

Priporočilo

MG Ptuj mora v FN vključiti tudi sanacijo presežka odhodkov nad prihodki. V FN ne morejo biti planirani odhodki za plače iz naslov prodaje blaga in storitev, če ni vira na strani prihodkov za tržno dejavnost.

Ugotovitev 17

Županja MO Ptuj je MG Ptuj dne 10. 6. 2019 podala soglasje k programu dela, finančnemu in kadrovskemu načrtu.

Tveganje

Obstaja tveganje, da je županja podala soglasje k letnemu načrtu 2019, čeprav ta ne vključuje sanacije poslovanja MG Ptuj.

Priporočilo

MO Ptuj naj vključi v končna izhodišča – poziv za predložitev sprejetega programa dela, finančnega in kadrovskega načrta usmeritve za vse javne zavode, da morajo vključiti presežek preteklih let, ali določila o sanaciji presežka odhodkov nad prihodkov, kot je razkrito v letnem poročilu javnega zavoda preteklega leta. MO Ptuj ne sme podati soglasja k programu dela in FN, če javni zavod ne vključi sanacije izgube preteklih let.

Ugotovitev 18

MG Ptuj je ob polletju 2019 izkazalo presežek odhodkov nad prihodki v višini 21.275 evrov, s katerim ni seznanilo sveta zavoda in ni pristopilo k pripravi spremembe FN za leto 2019. Ustanoviteljica zavoda ni pozvala k pripravi sanacijskega načrta, kljub temu, da je MG Ptuj že v letnem poročilu za leto 2018 izkazalo izgubo.

Pojasnilo MG Ptuj: MG Ptuj je ustanoviteljico obveščalo na rednih sestankih in tudi v letnem poročilu razkrilo vzroke nastanka izgube.

Tveganje

Obstaja tveganje, da občina ustanoviteljica ni zahtevala, da MG Ptuj pripravi sanacijski načrt, ko le to načrta ni predložilo.

Priporočilo

MG Ptuj mora pripraviti sanacijski načrt, ko v svojih poročilih izkazuje presežek odhodkov nad prihodki. MO Ptuj kot ustanoviteljica pa mora vzpostaviti notranje kontrole, s katerimi bo uredila postopke v primerih, ko zavodi izkazujejo izgubo.

3.4 Izvrševanje letnega programa dela in finančnega načrta zavoda za leto 2019

MO Ptuj in MG Ptuj sta podpisala pogodbo o financiranju programa dela v proračunskem letu 2019, s katero je občina zagotovila sredstva iz sledečih proračunskih postavk (v nadaljevanju: PP):

- PP 7441 plače – Mestno gledališče Ptuj (MGP) v višini 192.046 evrov,
- PP 7446 Materialni stroški – MGP v višini 66.743 evrov,
- PP 74461 Najemnina – MGP v višini 226.000 evrov,
- PP 7447 Gledališki projekti v višini 45.000 evrov.

Na podlagi neposrednega poziva Ministrstva za kulturo je MG Ptuj prejelo 127.420 evrov iz državnega proračuna za izvedbo programa za leto 2019 in sicer za:

- premiere v višini 103.085 evrov,
- ponovitve premier v višini 7.780 evrov,
- ponovitve predstav iz preteklih sezon v višini 9.725 evrov,
- gostujoče predstave v višini 5.830 evrov,
- mednarodna gostovanja v višini 1.000 evrov.

Ugotovitev 19

MG Ptuj je izkazalo v letu 2019 stroške povečanega obsega dela v višini 10.978,07 evrov (konto 464054 povečan obseg dela). MG Ptuj ni ugotavljalo vira sredstev za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela kot ga določa 3. člen Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenke³⁹. Na podlagi navedene uredbe se vir zagotavlja na podlagi prihrankov sredstev za plače, ki nastanejo zaradi odsotnosti JU z dela ali nezasedenih delovnih mest ali iz sredstev projekta, ki so predvidena v FN uporabnika proračuna. V skladu z določili 60. č členu Zakona o sistemu plač v javnem sektorju so v letu 2019 uporabniki proračuna lahko porabili največ 40 odstotkov sredstev iz prihrankov. V skladu s sprejetim kadrovskim načrtom za leto 2019 je v MG Ptuj zaposlenih 8 JU, ki se financirajo izključno

³⁹ Uradni list RS, št. 53/08, 89/08

iz sredstev proračuna občine. Tudi iz same ocene uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev MG Ptuj je razvidno, da niso bili doseženi vsi načrtovani cilji⁴⁰:

- načrtovano je bilo 22 ponovitev iz prejšnjih sezon, izvedeno je bilo 18 ponovitev,
- načrtovanih je bilo 243 vseh predstav (izvedbe premier in ponovitev), izvedenih je bilo 223,
- načrtovano število obiskovalcev je bilo 51.590, realizirano 38.010 obiskovalcev,
- **načrtovano število gostovanj po Sloveniji je bilo 137, izvedenih 96.**

Pojasnilo MG Ptuj: Plan dela programa vključno s temi cilji opredelimo oz. spišemo v mesecu novembru za prihodnjo sezono oz. celo leto. Ob tem, da smo v letu izvajanja soodvisni od povpraševanja oz. trženja produktov (oz. predstav), za kar v MG Ptuj ni zaposlenega kadra, ne prodajnega referenta oz. vodje trženja, ampak ob vsem delu del trženja (sicer zaradi obilo dela žal ne na terenu) kot dodatno delo to opravlja še organizatorica programa. V MG Ptuj, za razliko od ostalih profesionalnih gledališč ni zaposlenega, ki bo opravljal naloge marketinga oz. bil zadolžen za stike z javnostjo ter tako dnevno plasiral s produkti do kulturnih domov in ostalih kupcev kulturnih storitev. Tako, da pri prodaji smo zaenkrat bolj kot ne odvisni od dobrih preteklih odnosov in vzdrževanju le-teh s kupci, od pojavnosti v širšem nacionalnem okolju (se pravi, da z gostovanjem širom po Sloveniji).

Hkrati smo pri zasledovanju ciljev oz. realizacije odvisni tudi od razpoložljivega igralskega kadra. Namreč MG Ptuj igralce najema za vsako postproduksijsko ponovitev posebej. Se pravi MG Ptuj načrtuje določeno število gostovanj, ponovitev predstav zakaj pa ni nujno, da za izvedbo le-teh pridobi igralce v takšnem obsegu in takrat, ko bi želeli, saj so igralci v prvi meri zaposleni v drugih matičnih hišah, kjer enostavno igralcev ne sproščajo obveznosti do matične hiše oz. jih lahko MG Ptuj zasede samo v času, ko so razpoložljivi za "najem" za izven.

Potem nadalje pri zasledovanju cilja števila obiskovalcev....Enostavno ne gre predvideti npr. koliko obiskovalcev po v septembru prihodnje leto npr. vpisalo abonma (od tega je odvisen tudi ekonomski vidik obiskovalcev in drugi ekonomski odločevalci), potem je od tega tudi odvisno tudi sama populističnost predstave, ki po študiju nastane. Tudi pri tem dejansko MG Ptuj nima neposrednega vpliva kakšen izdelek, če temu rečemo, nastane pod taktirko režiserja oz. produkcijske ekipe.

Tudi sam en tak kazalnik ne pove kaj dosti o sami programski uspešnosti, ker je potrebno hkrati primerjati še tudi razliko v ceni oz. finančni izplen. Se pravi....lahko, da sicer prodaš manj predstav v gosteh od prvotno načrtovanega, vendar hkrati z manj predstavami dosežeš boljši finančni izplen oz. boljšo razliko v ceni od prvotno načrtovane. Določanje prodajne cene pa je v veliki meri odvisna od popularnosti igralske ekipe (ki pri samem načrtovanju še največkrat sploh ni znana), saj s tem cena predstavi tudi raste in seveda populističnosti, vrhunskosti končnega izdelka, ki nastane tekom študija.

SNRS meni, da MG Ptuj v letu 2019 ni imelo podlage za izplačilo povečanega obsega dela. MG Ptuj je pojasnilo, da številni zaposleni opravljajo naloge, ki jim niso naložene po sistemizaciji, ampak z dogovorom. MG Ptuj je vir za izplačilo povečanega obsega dela v finančnem načrtu predvidevalo iz drugih prihodkov, katere pa je MG Ptuj doseglo le v višini 74 odstotkov načrtovanih v FN.

MG Ptuj ni ugotavljalo prihranka, ki bi lahko bil podlaga za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela, kot ga je določal 60. č člen Zakona o izvrševanju proračunov RS za leti 2018 in 2019.

⁴⁰ Letno poročilo MG Ptuj za leto 2019 točka 2.4 Ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev (str. 17)

V letu 2019 je MG Ptuj za tekoče vzdrževanje porabilo 26.334,66 evrov (konto 402500), za nakup računalnikov in druge opreme 1.124,32 evrov (konto 420202), za nakup druge opreme 971,82 evrov (konto 420204) in za nakup tiskalnika 1.583,56 evrov (konto 420224).⁴¹ V mesecu juliju je MG Ptuj izvedlo vzdrževalna dela na razsvetljavi v višini 7.039,50 evrov in 2.912,47 evrov. SNRS meni, da glede na vrednosti vzdrževalnih del bi bilo stroške mogoče evidentirati kot investicijsko vzdrževanje. V tem primeru bi bilo potrebno zmanjšati popravek vrednosti osnovnega sredstva, na katerega se investicijsko vzdrževanje nanaša. Nabavo splitterja v višini 750 evrov bi bilo potrebno evidentirati med osnovna sredstva. Nabava matične plošče in tipkovnice za lučni pult ter zamenjava krmiljenja »dali na dmx« bi morala biti evidentirana med osnovnimi sredstvi ali pa bi bilo treba zmanjšati popravek odpisane vrednosti osnovnih sredstev.

Tveganje

Obstaja tveganje, da MG Ptuj ni imelo prihrankov, ki bi predstavljali osnovo za izplačilo povečanega obsega dela v skladu z Uredbo o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenke.

Priporočilo

MG Ptuj mora za leto 2020 izračunati prihranek sredstev za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela z upoštevanjem določil Zakona o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za leti 2020 in 2021 in 58. člena Zakona o izvrševanju proračunov RS za leti 2020 in 2021.

Ugotovitev 20

MO Ptuj je v letu 2019 iz proračuna na PP 7446 Materialni stroški – MGP in PP 74461 Najemnina – MGP nakazala MG Ptuj 257.106,18 evrov. MG Ptuj je v letu 2019 na kontih skupine tekoči odhodki evidentiralo 340.116,84 evrov odhodkov, od tega so stroški najema, lizinga in tekočega vzdrževanja znašali 263.376,84 evrov, ostali »materialni stroški« pa 76.740 evrov. Ustanoviteljica je v proračunu zagotovila 66.743 evrov sredstev za materialne stroške. Med stroški odstopajo stroški mobilne telefonije v višini 4.632 evrov.

MATERIALNI STROŠKI in NAJEMNINA

konto	naziv	poraba v evrih
402000	pisarniški material in storitve	1.344,81
402001	čistilni material in storitve	8.718,72
402002	varovanje zgradb in prost.	1.712,88
402004	strok. literat., revije	554,20
402008	računovodske,	22.322,00
402100	zaščitne obleke	1.808,46
402111	zdravniški pregledi	227,45
402200	električna energija	10.413,31
402201	poraba kuriv	7.014,75
402203	voda in komunal. Storitve	2.361,70
402204	odvoz smeti	432,47
402205	telekom storitve	4.632,43
402206	poština	1.970,31
402300	goriva - za prevozna sredstva	2.129,22

⁴¹ V programu dela za leto 2019 je načrtovano tekoče vzdrževanje v višini 6.655,80 evrov in investicijsko vzdrževanje v višini 8.344,20 evrov, skupaj 15.000 evrov. Sredstva delno zagotavlja MO Ptuj in lastni prihodek MG Ptuj.

402301	vzdrževanje vozil	1.030,28
402399	prevozni stroški	280,00
402414	teko. Vzdr. Prog. Opreme	6.660,54
402500	tekoče vzdr. Poslovni objek.	26.334,66
402512	zavarovalna premije	8.332,90
402603	najemnina (heta, kombi)	230.381,64
402606	NUSZ	378,14
402907	stroški izobraževanja	970,00
402930	UJP	68,45
402931	bančne storitve	37,50
402999	drugi odhodki	0,02
MATER. STROŠKI (brez najem., tekoč.vzdr.)		340.116,84
strošek najemnine, tekoče vzdržev.		263.376,84
OSTALI MATERIALNI STROŠKI		76.740,00

PROGRAMSKI STROŠKI (PP 7447)

konto	naziv	poraba v evrih
402003	tiskarske storitve	12.545,04
402006	stroški oglaševanja	1.484,50
402009	izd. za reprezentanco	443,34
402099	drugi stroški mat. in storit.	258.669,34
402400	dnevnice	3.999,75
402401	nočitve	12.216,44
402402	prevozni stroški	9.263,94
402499	drugi strošek - cestnina	678,86
402699	LICENČNINE	27.418,85
402901	avtorski honorarji	11.350,29
402903	študen.delo	8.340,61
402922	članarine	110,00
PROGRAMSKI STROŠKI		346.520,96

MG Ptuj je v letu 2019 na kontih skupine tekoči odhodki evidentiralo 346.520,96 evrov »programskih stroškov«, med temi stroški izstopajo nočitve. SNRS meni, da bi bilo potrebno nočitve in pogostitve zunanjih sodelavcev obravnavati kot drugi dohodki po 105. členu Zakona o dohodnini (ZDoh-2).

Pojasnilo MG Ptuj: Gre za utečeno prakso poslovanja vseh gledališč v Sloveniji in tujini, da se ob gostovanju zagotovi bivanje in tudi druga pogostitev igralcev oziroma gledališkega osebja.

MG Ptuj na kontu 402010 Hrana, storitve menz in restavracij ne evidentira pogostitev zunanjih sodelavcev in pogostitev ob premierah. Na kontih po načelu poslovnega dogodka so stroški pogostitev evidentirani v vrednosti 9.696,63 evrov⁴².

⁴² konto 461912 pogostitve ob premierah in predstava

Z upoštevanjem načela poslovnega dogodka so skupni materialni stroški znašali 358.473,54 evrov, programski pa 354.240,22 evrov.

MATERIALNI STROŠKI in NAJEMNINA

konto	naziv	poraba v evrih
460000	pisarniški mat.	1.355,25
460006	vodarina	726,17
460008	zaščitna obleke	1.808,46
460010	čistilna sredstva	35,75
460011	časopisi, dnevniki	569,96
460014	porab. goriva	1.998,37
460500	električna energ.	10.276,65
460501	plinsko ogrevan.	7.370,01
460950	nabava OS iz last. prih.	3.635,90
461901	stroški mobil.tel.	5.697,82
461902	str. navadne tel.	680,11
461904	poština	1.838,57
461905	najemnine - delavnica	1.220,00
461908	vzdrž. program. opr.	3.047,66
461915	voda, vzdrž. priklj.	1.700,21
461917	vargas	1.712,88
461918	bančne storitve	766,44
461919	stroš. cvetličarn	761,32
461921	peščona	74,00
461922	najem POS ter.	117,12
461924	odvoz smeti	436,81
461926	računovodske s.	22.442,00
461927	varstvo pri delu in VPP	1.499,76
461928	zdravstvene storitve	227,45
461930	zavarovalne premije	8.332,90
461931	prevozne storitve	1.959,80
461938	storitve UJP	68,30
461949	vzdrževanje objektov, požarni sistem	581,16
461951	najemnina kombi	430,58
461954	HETA najem	225.977,40
461955	stor. čiščenja	9.070,28
461956	stroš. tekoče vzdr.	34.445,50
461960	deratizacija	383,26
461965	šolnine, kotizacija	1.370,00
461970	NUSZ	378,14
461971	vzdrževanje kombija	1.699,88
461973	vzdrževanje programa vstopnic	3.777,67
MATERIALNI STROŠKI		358.473,54

PROGRAMSKI STROŠKI (PP 7447)

konto	naziv	poraba v evrih
460001	pisarniški mat	1.176,72
460002	potrošni mat. za predstave	1.021,95
460003	potrošni mat. za gledališče	9.126,94
460005	porab. mat. za scenog.	16.685,10
461800	dnev. služ. pot.	3.796,00
461801	pot. st. kilom.	8.626,27
461802	parkimin	457,40
461810	Cestnina	208,70
461900	stroški RTV	198,24
461909	tiskar. storit.	12.215,64
461910	nočitve dom	13.738,13
461911	fotografske storitve	2.393,20
461912	pogostitve ob predstavah	9.696,63
461914	študent. delo-hostese	7.546,90
461916	stor.za izd. scenog. in kustum.	1.730,00
461920	stor. preko agen.,ASS	211.142,48
461923	raznorazne storit.	5.732,74
461925	tantiami	22.676,83
461932	objave v sred. j. obvešč.	2.183,72
461934	avtorski honorarji	11.350,29
461935	oblik. gledal. list.	8.523,00
461943	urejanje internetni strani	2.400,00
461963	Članarine	110,00
461972	SAZAS	896,16
461980	reprezentanca	607,18
PROGRAMSKI STROŠKI		354.240,22

MG Ptuj je v letu 2019 izvedlo nabavo osnovnih sredstev v višini 3.635,90 evrov, ki jih je evidentiralo na kotno stroškov 460950, kar je nepravilno, saj se nabave OS ne evidentirajo med stroške, ampak je lahko strošek tekočega leta amortizacija teh osnovnih sredstev. Ker MG Ptuj ne izvaja tržne dejavnosti, nima vira za pokritje stroškov amortizacije in se ta evidentira v breme sredstev v upravljanju.

Za najem kombija Ford transit je MG Ptuj sklenilo lizing pogodbo. V kolikor gre za finančni najem, je MG Ptuj dolžno obvestiti ustanoviteljico MO Ptuj v skladu z določili Pravilnika o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin⁴³.

Tveganje

Obstaja tveganje, da s plačilom nočitev in pogostitev zunanjim sodelavcem MG Ptuj krši davčno zakonodajo. Ustanoviteljica prav tako ni seznanjena z lizing pogodbo, ki jo je potrebno upoštevati pri poročanju o zadolževanju občine.

⁴³ Uradni list RS, št. 3/13)

Priporočili

MG Ptuj naj vsa plačila nočitev in pogostitev vključi v pogodbene akte zunanjih sodelavcev, da se izogne dodatni obdavčitvi po Zakonu o dohodnini.

MO Ptuj in MG Ptuj se naj dogovorita glede najema - lizinga kombija Ford, ki ga je potrebno vključiti med zadolžitve občine.

Ugotovitev 21

Prikaz projektov MG Ptuj in primerjava med FN in realizacijo v letu 2019.

PONOVI TEV	FINANČNI NAČRT		REALIZACIJA 2019		
	SKUPAJ PRIH.	ODHODKI	PRIHODKI (vir poslovne knjige)	ODHODKI (poročilo programske dejav.)	PRIHODKI - ODHODKI
Božiček	13.600	13.600	3.614,00	16.419,64	-9.986
Amaterji	46.000	46.000	20.284,50	70.898,62	-25.716
Zabava za Borisa	12.500	12.500	285,00	40.812,07	-12.215
Fizika je hec	18.000	18.000			
Zgodovina nasilja	13.500	13.500	2.368,26	26.800,67	-11.132
Luna	1.160	1.160			
Cucki	11.500	11.500	10.368,00	6.937,97	-1.132
Gajaš	6.000	6.000	3.855,76	5.040,25	-2.144
I love Njofra	52.200	52.200	53.348,08	45.182,27	1.148
Najstarejša obrt	4.800	4.800			
Veliki pok	4.000	4.000	4.150,00	2.927,81	150
Mahmud	1.390	1.390	2.243,50	314,08	854
Pravljичno srce	2.300	2.300			
Aska in volk	2.300	2.300	750,00	544,53	-1.550
Rdeča kapica	4.400	4.400	3.163,50	1.904,77	-1.237
Oj čudežni zabo	1.340	1.340			
Ferdinand se nauči peti	760	760	1.663,20	536,37	903
Trnuljčica	9.700	9.700	5.000,00	1.953,82	-4.700
Mrtvec pride po ljubico	5.000	5.000	886,55		-4.113
Zapiranje ljubezni	9.500	9.500			
Štefka Valentin	13.600	13.600	3.200,00	2.993,98	-10.400
Yasmina Reza	7.000	7.000			
iCankar	25.700	25.700	14.476,50	7.917,49	-11.224
Stenica	13.000	13.000	1.389,17	81,46	-11.611
Naj bo konec lep	5.200	5.200		11,10	
Naš razred	9.000	9.000	458,12	1.847,24	-8.542
Regina Madre	4.500	4.500		2.538,59	
Ščeper in Mba	2.800	2.800			
Čarobna mineštra	640	640			

Rdeča kapica	1.200	1.200			
Super Brina	1.400	1.400			
Zadnje lune	6.000	6.000			
50 odtenkov ženske	2.500	2.500			
Mrtvec pride po ljubico	3.000	3.000			
Stenica	3.000	3.000			
Travnik čarobne lepote			1.887,00	1.200,00	1.887
Art			6.293,00	6.622,11	6.293
Hevreka			9.502,80	20.132,26	9.503
SKUPAJ	318.490	318.490	149.187	263.617	-94.963

Iz primerjave FN in realizacije FN je razvidno, da so bili projekti v FN načrtovani v višini 318.490 evrov, prihodki so bili realizirani v višini 149.187 evrov in odhodki v višini 263.617 evrov. SNRS meni, da v FN projekti niso realno načrtovani.

Pojasnilo MG Ptuj: tabele – prikaz projektov MG Ptuj in primerjava med FN in realizacijo v letu 2019: Projekti, ki so bili v letu 2019 v fazi produkcije, so prejeli vir za kritje teh stroškov s strani Ministrstva za kulturo in MO Ptuj (v višini 45.000 evrov proračunskih sredstev s postavke PP 7447 Gledališki projekti). Gledališki projekti se izvajajo večletno in omejitev izključno na leto 2019 ne daje dejanske slike.

Tveganje

Obstaja tveganje, da MG Ptuj z izvedenimi projekti ni ustvarilo načrtovanih prihodkov.

Priporočilo

MG Ptuj naj ob pripravi FN načrtuje projekte na podlagi dejanske realizacije.

Ugotovitev 22

MG Ptuj pri svojem poslovanju uporablja poslovno kartico Mastercard. SNRS je pregledala izpise poslovne kartice za leto 2020, saj MG Ptuj obvestil o poslovanju s plačilnimi karticami za leto 2019 ne hrani. SNRS meni, da MG Ptuj mora slediti določilom 30. člena Zakona o računovodstvu, v katerem je predpisano minimalno hranjenje knjigovodskih listih in sicer tri leta za knjigovodske listine plačilnega prometa.

Iz predloženih bančnih izpisov je mogoče sklepati, da je MG Ptuj poslovno kartico v letu 2020 uporabljalo za plačilo različnih storitev in blaga ponudnikov iz Slovenije in tujine (nabava blaga in storitev, hotelskih in gostinskih storitev, parkirnine, plačila uporabe avtocest v tujini,...). SNRS meni, da bi večino nabav bilo mogoče izvesti v skladu z določilom Zakona o opravljanju plačilnih storitev za proračunske uporabnike, po katerem morajo pravne in fizične osebe, ki za proračunske uporabnike dobavljajo blago ali izvajajo storitve, proračunskim uporabnikom pošiljati e-račune le preko spletnega programa UJP⁴⁴. Stroške plačila parkirnin in uporabe avtoceste pa je potrebno izvesti na podlagi izdanega potnega naloga zaposlenim v MG Ptuj.

Pojasnilo MG Ptuj: MG Ptuj si je pridobilo kartico zaradi gostovanj in plačila stroškov v tujini ter za manjše nabave in stroške na poslovnih poteh. Iz prejetega izpiska preko banke se evidentira v e-račun in ob tem priložijo ustrezni računi.

⁴⁴ četrti odstavek 28. člena Zakona o opravljanju plačilnih storitev za proračunske uporabnike (ZOPSPU-1)

Tveganje

Obstaja tveganje, da MG Ptuj z uporabo poslovne kartice ne posluje v skladu z določili veljavne zakonodaje, ki velja za proračunske uporabnike in da s poslovno kartico plačuje blago in storitve, ki bi jih bilo mogoče plačati z uporabo e-računa.

Priporočili

MG Ptuj ne sme odpirati računov pri drugih ponudnikih plačilni storitev in uporabljati plačilnih storitev izven sistema EZR v skladu s 27. členom Zakona o opravljanju plačilnih storitev za proračunske uporabnike.

V svojem internem aktu s področja računovodstva mora MG Ptuj urediti hranjenje knjigovodskih listin in poslovnih knjig.

Ugotovitev 23

MG Ptuj in Gradis GP Gradnje, d. d. sta v letu 2006 za obdobje 15 let podpisala najemno pogodbo o najemu prostorov gledališča v izmeri 577 m². Mesečna najemnina v letu 2019 je znašala 18.831,45 evrov.

MG Ptuj je v letu 2016 podpisalo podnajemno pogodbo z Mark moda, d. o. o., s katero sta se dogovorila o podnajemu gledališke kavarne v izmeri 91 m². V januarju 2019 je MG Ptuj s Kulturnim društvom urbane legende in BROX Group, d. o. o. sklenilo sporazum o prenosu pogodbe na drugo pravno osebo, naslednico pravnega razmerja, ki je priloga podnajemne pogodbe med MG Ptuj in Mark moda, d. o. o. Dokument o prenosu podnajemne pogodbe na Kulturno društvo urbane legende MG Ptuj ni predložilo. V 3. členu podnajemne pogodbe je določena vrednost najemnine v višini 300 evrov brez obratovalnih stroškov. MG Ptuj je v podnajem oddal 15,78 odstotkov prostorov gledališča, z zaračunanim podnajemom pa je na podnajemnika prelevil samo 1,60 odstotkov stroškov. Zahtevka do MO Ptuj ni zmanjšal za znesek zaračunanega podnajema.

Iz konto kartic podnajemnika je razvidno, da le ta ne plačuje najemnine v pogodbenem roku in bi MG Ptuj moralo v skladu s 3. členom podnajemne pogodbe zaračunati zakonite zamudne obresti.

Tveganje

Obstaja tveganje, da ustanoviteljica zagotavlja sredstva za najete prostore kavarne, ki pa se v skladu s pogodbo zaračunajo podnajemniku.

Priporočili

MG Ptuj mora zahtevke za najemnino, ki ga izstavi ustanoviteljici, zmanjšati za znesek podnajemne pogodbe.

MG Ptuj mora podnajemniku zaračunati zakonite zamudne obresti v skladu s 3. členom podnajemne pogodbe.

3.4.1 Polletno poročilo za leto 2019

V skladu z 62. členom Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 so morali posredni uporabniki proračuna občin najkasneje do 15. avgusta tekočega leta županu posredovati polletno poročilo. V polletnem poročilu se izkazujejo:

podatki o sprejetem FN tekočega leta,

podatki o realizaciji sprejetega FN v obdobju januar – junij tekočega leta,

ocena realizacije sprejetega FN do konca tekočega leta.

V kolikor iz ocene realizacije sprejetega FN izhaja, da bo posredni uporabnik ob koncu tekočega leta realiziral presežek odhodkov nad prihodki, mora odgovorna oseba posrednega uporabnika proračuna, ZPIZ oziroma ZZZS polletnemu poročilu predložiti tudi sanacijski načrt, ki vsebuje ukrepe, s katerimi se FN posrednega uporabnika izravna do konca tekočega leta⁴⁵. Šteje se, da je odgovorna oseba posrednega uporabnika predstojnik oziroma poslovodni organ, ki pri proračunskem uporabniku izvaja pravice in obveznosti delodajalca oziroma je odgovoren za njegovo finančno poslovanje.

Ugotovitev 24

MG Ptuj je razkril polletno poslovanje javnega zavoda v polletnem računovodskem poročilu, vendar to poročilo ni bilo pripravljeno na način, kot je bil pripravljen FN.

MG Ptuj bi moralo v skladu z določili 62. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 predložiti sanacijski načrt z ukrepi, saj je ob polletju izkazoval presežek odhodkov nad prihodki v višini 21.275 evrov. SNRS meni, da posledično tudi poslovanje za obdobje od julija do decembra ni bilo realno načrtovano.

MG Ptuj ni seznanilo sveta zavoda o polletni realizaciji FN za leto 2019.

Tveganje

Obstaja tveganje, da polletno poročilo MG Ptuj ne omogoča primerjave poslovanja s sprejetim FN.

Priporočilo

MG Ptuj na pristopi k pripravi sanacijskega načrta. Polletno poročilo je potrebno pripraviti na enak način kot je pripravljen FN.

3.5 Letno poročilo MG Ptuj za leto 2019

V skladu z 21. členom Zakona o računovodstvu mora letno poročilo zajemati *poslovno* in *računovodsko poročilo*, ki ga sestavljajo bilanca stanja, izkaz prihodkov in odhodkov ter pojasnila k izkazom. Pri sestavljanju letnih poročil javni zavodi sledijo določilom Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, ki določa vsebino, členitev in obliko sestavnih delov letnega poročila⁴⁶. Poslovno poročilo tako vključuje informacije o poslovanju javnega zavoda, ki jih pripravi poslovodstvo. Del poročila je tudi poročilo o doseženih ciljih in rezultatih na področju iz njihove pristojnosti, ki se pripravi v skladu s predpisom iz četrtega odstavka 62. člena ZJF.

V Poročilu o doseženih ciljih in rezultatih posredni uporabnik poroča o uresničitvi ciljev, ki so določeni v obrazložitvi njegovega finančnega načrta ali programa dela za preteklo leto in o rezultatih njegovega poslovanja, ter pri tem ocenjuje svojo gospodarnost, učinkovitost ter uspešnost.

Upoštevanje metodologijo za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih mora to poročilo vsebovati⁴⁷:

1. zakonske in druge pravne podlage, ki pojasnjujejo delovno področje posrednega uporabnika;
2. dolgoročne cilje posrednega uporabnika, kot izhajajo iz večletnega programa dela in razvoja posrednega uporabnika oziroma področnih strategij in nacionalnih programov;

⁴⁵ Navedi člen

⁴⁶ Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10 – popr., 104/10, 104/11, 86/16.

⁴⁷ 16. člen Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.

3. letne cilje posrednega uporabnika, zastavljene v obrazložitvi finančnega načrta posrednega uporabnika ali v njegovem letnem programu dela;
4. oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, upošteva fizične, finančne in opisne kazalce (indikatorje), določene v obrazložitvi finančnega načrta posrednega uporabnika ali v njegovem letnem programu dela po posameznih področjih dejavnosti;
5. nastanek morebitnih nedopustnih ali nepričakovanih posledic pri izvajanju programa dela;
6. oceno uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi z doseženimi cilji iz poročila preteklega leta ali več preteklih let;
7. oceno gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja glede na opredeljene standarde in merila, kot jih je predpisalo pristojno ministrstvo oziroma župan in ukrepe za izboljšanje učinkovitosti ter kvalitete poslovanja posrednega uporabnika;
8. oceno notranjega nadzora javnih financ. Oceno proračunski uporabniki pripravijo na obrazcu Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ iz priloge tega navodila. Podpisano izjavo posredni proračunski uporabniki hranijo kot trajno gradivo;
9. pojasnila na področjih, kjer zastavljeni cilji niso bili doseženi, zakaj cilji niso bili doseženi. Pojasnila morajo vsebovati seznam ukrepov in terminski načrt za doseganje zastavljenih ciljev in predloge novih ciljev ali ukrepov, če zastavljeni cilji niso izvedljivi;
10. oceno učinkov poslovanja posrednega uporabnika na druga področja, predvsem pa na gospodarstvo, socialo, varstvo okolja, regionalni razvoj in urejanje prostora;
11. druga pojasnila, ki vsebujejo analizo kadrovanja in kadrovske politike in poročilo o investicijskih vlaganjih.

Poročilo o doseženih ciljeh in rezultatih mora posredni uporabnik pripraviti izhajajoč iz obrazložitve svojega FN oziroma programa dela za preteklo leto.

Ugotovitev 25

MG Ptuj je pripravilo letno poročilo, kjer je v večini razkrilo poslovanje v skladu z metodologijo.

Pri realizaciji ciljev je pojasnilo, da je bilo MG Ptuj v letu 2019 v sanacijskem procesu.

Računovodski del letnega poročila nima vključenih pojasnil računovodskih izkazov.

MG Ptuj je v bilanci stanja na kontih aktivnih časovnih razmejitev izkazovalo stanje, ki je enako začetnemu stanju. Tudi na določenih kontih pasivnih časovnih razmejitev se izkazuje enako začetno in končno stanje. Sredstva na kontih časovnih razmejitev je potrebno porabiti znotraj posameznega koledarskega leta, na katerega se nanašajo.

V pogodbi o financiranju programa dela v proračunskem letu 2019 je v 6. členu določilo, da letno poročilo vključuje realizacijo finančnega načrta z obrazložitvijo za leto 2019. MG Ptuj je priložilo realizacijo finančnega načrta k letnemu poročilu. Pri primerjavi realizacije s finančnim načrtom je opazno večje odstopanje, saj so bili drugi prihodki za izvajanje dejavnosti javne službe realizirani samo v višini 75 odstotkov načrtovanih. SNRS ocenjuje, da zaradi doseženih nižjih prihodkov, MG Ptuj ni imelo vira za izplačilo dodatkov JU, ki jih ni zagotavljala ustanoviteljica, ter vira za tekoče in investicijsko vzdrževanje.

V prilogi bilance stanja (stanje in gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev) je MG Ptuj izkazalo za 51.088 evrov povečanja nabavne vrednosti zgradbe. MG Ptuj je prejelo v leto 2019 v upravljanje nepremičnino na Muzejskem trgu.

Letno poročilo za leto 2019 je svet zavoda obravnaval na 6. seji sveta zavoda, dne 28. 2. 2020, in ga sprejel v predlagani obliki in vsebini. Svet zavoda ni pozval direktorja k pripravi sanacijskega načrta oziroma k pripravi ukrepov za odpravo presežka odhodkov nad prihodki.

Tveganje

Obstaja tveganje, da MG Ptuj v letno poročilo ni vključilo pojasnil računovodskih izkazov.

Priporočilo

MG Ptuj naj v prihodnje k letnemu poročilu vključi tudi računovodska pojasnila.

4. ZAKLJUČEK

Na izdano končno poročilo pripombe niso več dopustne. Proračunski uporabnik je v skladu s 17. čl. Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ dolžan v roku, ki ni daljši od **devetdeset dni od izdaje končnega poročila – do 30. 3. 2021 sprejeti program ukrepov za odpravo ugotovljenih nepravilnosti**, zapisanih v končnem poročilu, ter o tem takoj obvestiti SNRS z ODZIVNIM POROČILOM. Odzivno poročilo mora vsebovati odgovorne osebe in roke, do katerih se bodo izvedla posamezna priporočila SNRS.