

Številka: 032-0011/2021-11
Datum: 07. 10. 2021

Na podlagi 43. člena Statuta občine Lendava (Uradni list RS, št. 32/17, 5/19 in 37/19), 20. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora občine Lendava (Uradni list RS, št. 16/18) in sklepa o izvedbi nadzora št.: 032-0011/2021-5, ki je bil izdan dne 31. 3. 2021, je Nadzorni odbor Občine Lendava na 23. seji, dne 14. 10. 2021, sprejel

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

poslovanja proračunskega uporabnika Knjižnica – Kulturni center Lendava Lendvai Könyvtar és Kulturális Központ za leto 2020 in za obdobje januar-marec 2021

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Lendava in je informacija javnega značaja

1. Delovna skupina nadzornega odbora v sestavi:

1. Peter Kleiderman
2. mag. Drago Baša
3. Jožef Horváth

2. Poročevalec: Peter Kleiderman

3. Izvedenec : -

4. Ime nadzorovanega subjekta: Knjižnica – Kulturni center Lendava – Lendvai Könyvtar és Kulturális Központ (odslej KKC Lendava - Lendvai KKK), Glavna ulica 12, 9220 Lendava-Lendva.

5. Predmet nadzora: Poraba občinskih javnih sredstev javnega zavoda KKC Lendava – Lendvai KKK, Glavna 12, 9220.

UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovanem subjektu

Javni zavod KKC Lendava-Lendvai KKK je pravni naslednik javnega zavoda Knjižnica Lendava – Könyvtár Lendva, s sedežem v Lendavi, ki je bil vpisan v sodni register pri Okrožnem sodišču v Murski Soboti s sklepom Srg 12/96 in javnega zavoda Zavod za kulturo in promocijo Lendava – Művelődési és Promóciós Intézet Lendva (v nadaljevanju ZKPL), ki je bil vpisan v sodni register prav tako pri Okrožnem sodišču v Murski Soboti.

Odlok o ustanovitvi javnega zavoda KKC Lendava-Lendvai KKK (Uradni list RS št. 31/2016) v celoti nadomešča Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Knjižnica Lendava – Könyvtár Lendva (Uradni list

RS, št. 8/04) in Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Zavod za kulturo in promocijo Lendava – Művelődési és Promóciós Intézet Lendva (Uradni list RS, št. 84/04, 62/04 in 63/11).

Ta odlok ureja status javnega zavoda, razmerja med ustanoviteljem, soustanoviteljem in zavodom, razmerja med pogodbenimi partnerji in zavodom ter temeljna vprašanja glede dejavnosti, organiziranosti in načina financiranja zavoda.

Ustanovitelj zavoda je Občina Lendava. Ustanoviteljske pravice izvajata občinski svet in župan občine, kot je to določeno v 32. členu tega odloka. Soustanoviteljica zavoda je Madžarska samoupravna narodna skupnost občine Lendava.

Zavod zagotavlja oziroma opravlja knjižnično dejavnost tudi za potrebe drugih občin. Pogoji in način opravljanja knjižnične dejavnosti kot javne službe v teh občinah se uredijo s pogodbenim razmerjem med javnim zavodom in posameznimi občinami.

Odgovorna oseba je HALÁSZ ALBERT, direktor.

2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Nadzor je bil izveden na podlagi pooblastil iz 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 43. člena Statuta občine Lendava, 18. člena Poslovnika Nadzornega odbora občine Lendava in sklepa o izvedbi nadzora št.: 032-0011/2021-5, ki je bil izdan dne 31. 3. 2021.

Nadzorni odbor je podatke za potrebe nadzornega pregleda pridobil na osnovi zahtevane dokumentacije.

3. Namen in cilji nadzora

Namen in cilj nadzora je bil preveriti izvajanje pogodbe o sofinanciranju dejavnosti za leto 2020 in del obdobja leta 2021 (januar-marec), s poudarkom na ugotavljanju namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev občine LENDAVA javnega zavoda KKC Lendava – Lendvai KKK.

UGOTOVITVENI DEL S PRIPOROČILI IN PREDLOGI

Za namen nadzornega pregleda, je bila s strani občine Lendava, posredovana naslednja dokumentacija:

1. Pogodba o sofinanciranju knjižnične dejavnosti št. 9691-0033/2020 z dne 24.1.2020 v skupni višini do 270.000 EUR;
2. Pogodba o sofinanciranju gledališke dejavnosti v letu 2020 št. 9691-0032/2020 z dne 24.1.2020 v višini do 268.000 EUR;
3. Pogodbo o financiranju investicijskega vzdrževanja in novih nabav ter izboljšav kulturnega doma v letu 2020 št. 9691-0498/2020 z dne 12.10.2020 v skupni višini do 50.000 EUR in aneks št. 1 k tej pogodbi z dne 3.11.2020, s katerim se znižujejo proračunska sredstva (znižanje zaradi neizvedbe popravila strehe v višini 27.463 EUR) do skupne višine 22.537 EUR;
4. Pogodbo o sofinanciranju kulturnih projektov v letu 2020 št. 9691-0368/2020 z dne 23.7.2020 v skupni višini 11.072 EUR;
5. Pogodba o sofinanciranju knjižnične dejavnosti št. 9691-0054/2021 z dne 16.2.2021 v skupni višini do 270.000 EUR;
6. Pogodba o sofinanciranju gledališke dejavnosti v letu 2021 št. 9691-0055/2021 z dne 16.2.2021 v skupni višini do 269.000 EUR;

7. Mesečni zahtevki s strani KKC Lendava- Lendvai KKK za leto 2020 in za prvo tromesečje leta 2021;
8. Kartice finančnega knjigovodstva občine Lendava za KKC Lendava-Lendvai KKK za leto 2020 in 2021;
9. Finančni načrt KKC Lendava-Lendvai KKK za leto 2020;
10. Polletno poročilo KKC Lendava-Lendvai KKK 2020;
11. Letno poročilo KKC Lendava-Lendvai KKK za leto 2020.

Naknadno je bila, na zahtevo delovne skupine, posredovana dodatna dokumentacija:

1. Seznam stroškovnih mest KKC Lendava-Lendvai KKK;
2. Izpis kartice finančnega knjigovodstva KKC Lendava-Lendvai KKK za konto 4613-Vzdrževanje in popravila vozil ter za konto 4619-Drugi stroški storitev.

Vsebina I	Realizacija pogodbe št. 9691-0033/2020 - knjižnična dejavnost za leto 2020 v višini 270.000 EUR
<p>Ugotovitev 1</p> <p>Priporočilo 1</p>	<p>Pogodba datirana 24. 1. 2020 (s strani KKC Lendava-Lendvai KKK podpisana 13. 2. 2020), prvi zahtevek poslan 13. 2. 2020, finančni plan sprejet na seji sveta zavoda dne 6. 4. 2020. V skladu z drugim odstavkom 7. člena pogodbe je zavod ustanovitelju dolžan najkasneje v 30 dneh po podpisu pogodbe predložiti s strani sveta zavoda potrjen finančni načrt in letni delovni načrt s kadrovskim načrtom.</p> <p>KKC Lendava-Lendvai KKK priporočamo doslednejše izpolnjevanje pogodbenih določil glede sprejemanja finančnih načrtov, kar sicer nalaga 58. člen Zakona o izvrševanju proračuna Republike Slovenije za leti 2020 in 2021 (ZIPRS2021)¹. Skrbnik pogodbe s strani občine Lendava naj prav tako dosledneje upošteva omenjena določila pogodbe in zakona. Pri tem opozarjamo tudi na posledice neizpolnjevanja zakonskih določb, ki so posebej opredeljene v 71. in 72. členu ZIPRS2021.</p>
<p>Ugotovitev 2</p>	<p>Pogodbena sredstva so opredeljena v 4. členu pogodbe, in sicer v višini:</p> <ul style="list-style-type: none"> - do 226.000 EUR za plače, prispevke in materialne stroške zaposlenih (osnovni program zavoda), - do 44.000 EUR za blago in storitve za izvajanje osnovnega programa in drugih programov ter vsebin v skladu z odlokom o ustanovitvi zavoda. <p>Zahtevki za izplačilo sredstev so bili izstavljeni mesečno, z razčlenitvijo oz. strukturo stroškov plač in materialnih stroškov. Praviloma so mesečni zahtevki razdeljeni na dvanajstine (1/12 celotnega pogodbenega zneska, tako za plače znaša mesečni znesek 18.833 EUR ter znesek za materialne stroške 3.667 EUR), kar pa odstopa od dejanskega stanja, saj so realizirani stroški višji od samega zahtevka. V obrazložitvi je sicer napisano, da se razlika stroškov pokriva iz ostalih občinskih proračunov, del plače (za 1,5 zaposlenega) se krije iz državnega proračuna, knjižnično gradivo pa poleg ostalih občinskih proračunov še iz sredstev ministrstva za kulturo.</p> <p>Pomembnejši materialni stroški² knjižnične dejavnosti v letu 2020 predstavljajo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - stroški nabave knjig v knjižnici v višini 29.521 EUR, - stroški časopisov, revij, strokovne literature v višini 4.866 EUR, - stroški električne energije v višini 4.634 EUR, - stroški porabe kurilnega olja v višini 3.646 EUR,

¹ Uradni list RS, št. 75/2019. ZIPRS2021 v osmem odstavku 58.člena govori, da se sprejete finančne načrte in programe dela posreduje občinski upravi najkasneje v 45 dneh od prejema izhodišč. V konkretnem primeru je KKC Lendava-Lendvai KKK prejela izhodišča (pogodbo) dne 24.1.2020.

² Izpis kartice finančnega knjigovodstva na dan oddaje zahtevka 8.12.2020. Skupen znesek realiziranih stroškov na dan oddaje zahtevka je znašal 68.156 EUR, vključno s knjižničnim gradivom.

	- računalniške storitve v višini 4.273 EUR in ostali materialni stroški (zavarovanje, plačilni promet itd.).
Ugotovitev 3	KKC Lendava-Lendvai KKK vodi projekte-stroške na več desetih stroškovnih mestih. Iz samega izpisa konto kartic finančnega knjigovodstva (ki so priložene k zahtevkom za izplačilo pogodbenih sredstev) ni možno razbrati, koliko in kateri stroški se dejansko nanašajo oz. krijejo iz občinskega proračuna občine Lendava. To je v nasprotju z izjavo, da se vodi transparentno ločena računovodska evidenca.
Priporočilo 2	V skladu z ugotovitvami 2 in 3 predlagamo knjiženje po viru (stroškovnem nosilcu, kjer ima vsak financer svoj stroškovni nosilec), s čimer se lažje zagotovi transparentnost in namenskost financiranja (v skladu s četrto alinejo 1. odstavka 7. člena Pogodbe).
Ugotovitev 4	Pogodbena sredstva za knjižnično dejavnost za leto 2020 so bila v celoti koriščena in s strani občine Lendava tudi poravnana. Zadnji zahtevek za mesec december 2020 v višini 22.500 EUR je bil poravnán dne 29. 12. 2020 ³ .

Vsebina II	Realizacija pogodbe št. 9691-0032/2020 - gledališka dejavnost za leto 2020 v višini 268.000 EUR
Ugotovitev 5	Pogodba datirana 24. 1. 2020 (s strani KKC Lendava-Lendvai KKK podpisana 4. 3. 2020), prvi zahtevek poslan 4. 3. 2020, finančni plan sprejet na seji sveta zavoda dne 6. 4.2020. Neskladje z drugim odstavkom 11. člena pogodbe.
Priporočilo 3	V skladu s priporočilom 1.
Ugotovitev 6	<p>Pogodbena sredstva so opredeljena v 7. členu pogodbe, in sicer v višini:</p> <ul style="list-style-type: none"> - do 118.000 EUR za plače in prispevke zaposlenih (osnovni program), - do 30.000 EUR za sorazmerni del materialnih stroškov (stroški blaga in storitev), - do 40.000 EUR za sofinanciranje materialnih stroškov razširjenega programa na podlagi priznanega širšega javnega interesa s strani Vlade RS, - do 77.000 EUR za stroške obratovanja in vzdrževanja objekta Gledališke in koncertne dvorane, - 3.000 EUR za strošek obratovanja Sinagoge. <p>V skladu z 8. členom pogodbe se programi prve, druge, četrte in pete alineje prejšnjega odstavka financirajo na podlagi mesečnih zahtevkov.</p> <p>Pomembnejši materialni stroški gledališke dejavnosti⁴ v letu 2020 predstavljajo:</p> <ul style="list-style-type: none"> - čistilni material in storitve v višini 5.358 EUR, - stroški električne energije v višini 11.449 EUR, - stroški ogrevanja z geotermalno energijo v višini 18.175 EUR, - stroški storitev vzdrževanja zgradbe in opreme v višini 15.741 EUR, - stroški zavarovalnih premij v višini 4.219 EUR in drugi stroški manjših vrednosti.
Ugotovitev 7	Pogodba je bila realizirana v višini 206.500 EUR, od tega za plače in prispevke 113.000 EUR, za materialne stroške 90.500 EUR (oboje se vodi na PP 180007-Dejavnost gledališč) ter za stroške obratovanja Sinagoge 3.000 EUR (PP 180017-Stroški upravljanja s sinagogo).

³ Vir: Kartica finančnega knjigovodstva občine Lendava za PP 180006-Dejavnost knjižnic.

⁴ Izpis kartice finančnega knjigovodstva na dan oddaje zahtevka 9.12.2020. Skupen znesek realiziranih stroškov na dan oddaje zahtevka je znašal 60.201 EUR.

Vsebina III	Realizacija pogodbe št. 9691-0498/2020 investicijsko vzdrževanje in nove nabave ter izboljšave kulturnega doma v letu 2020 v višini do 50.000 EUR ter aneks št. 1 k tej pogodbi (zmanjšanje sredstev)
Ugotovitev 8	Realizacija pogodbe v višini 22.315 EUR, saj obnova strehe, zaradi neodziva izvajalcev, ni bila realizirana (v ta namen je sklenjen tudi aneks št. 1 o znižanju sredstev). Priloge so vzorno dokumentirane s slikami, naročilnicami in računi. Vse je v skladu s pogodbo in aneksom št. 1.

Vsebina IV	Realizacija pogodbe št. 9691-0368/2020 sofinanciranje kulturnih projektov v letu 2020 v višini 11.072 EUR
Ugotovitev 9	Na podlagi omenjene pogodbe so bile v okviru KKC Lendava-Lendvai KKK izvedene sledeče dejavnosti: <ul style="list-style-type: none"> - dogodki v okviru Poletja v Lendavi, - izdaja revije Lindua in zbornika z izvedbo konferenco ob 130. obletnici železniške povezave v Lendavi in - Mednarodni kulturni festival. Pogodba je bila realizirana v skupni višini 7.428 EUR. Vse priloge in zahtevki so dokumentirani v skladu s pogodbo.

Vsebina V	Realizacija pogodb za prvo tromesečje leta 2021, in sicer knjižnične dejavnosti-pogodba št. 9691-0054/2021 v skupni višini do 270.000 EUR ter gledališke dejavnosti- pogodba št. 9691-0055/2021 v skupni višini do 269.000 EUR
Ugotovitev 10	V letu 2021 so bili do 31. 3. 2021 izstavljeni zahtevki za prvo tromesečje, in sicer: <ul style="list-style-type: none"> - sredstva za knjižnično dejavnost v skupni višini 67.500 EUR (od tega 57.500 EUR za stroške plač ter 10.000 EUR za materialne stroške), - sredstva za gledališko dejavnost v skupni višini 45.989 EUR (od tega 25.656 EUR za stroške plač in 20.333 EUR za materialne stroške, stroške upravljanja in tekočega vzdrževanja gledališke dvorane in sinagoge). Pogodbe so datirane in podpisane 16. 2. 2021, prvi zahtevek oddan 18. 2. 2021, nakazilo s strani občine Lendava je sledilo 24. 2. 2021. Iz pregledane dokumentacije pa ni razbrati ali in kdaj je bil finančni načrt sprejet na seji sveta zavoda. V skladu z ugotovitvijo 2 se zahtevki izstavljajo mesečno, razdeljeni so na 1/12 letne višine pogodbe o sofinanciranju. Pomembnejši materialni stroški za prvo tromesečje leta 2021 ⁵ predstavljajo: <ul style="list-style-type: none"> - stroški ogrevanja v višini 7.585 EUR, - zavarovalne premije za objekte in opremo višini 6.501 EUR, - sodni stroški, stroški odvetnikov, notarjev v višini 4.127 EUR⁶, - stroški električne energije v višini 3.545 EUR, - stroški časopisov, revij, knjig in strokov.literature v višini 2.538 EUR, - računalniške storitve v višini 2.123 EUR. Podrobneje je bila pregledana kartica finančnega knjigovodstva 461920-Sodni stroški, storitve odvetnikov, notarjev in drugo v višini 4.127 EUR. Delovna skupina

⁵ Izpis bruto bilance za obdobje januar-marec 2021.

⁶ V celotnem letu 2020 so sodni stroški, stroški odvetnikov, notarjev znašali skupaj 2.647 EUR. Vir: bruto bilanca za leto 2020.

<p>Priporočilo 4</p>	<p>je na zahtevo v pregled dobila račune št. 21-0147, 21-0148, 21-0149 (v skupni višini 1.860 EUR) podjetja Center za pravno pomoč d.o.o.⁷. Vsi pregledani računi so izdani na dan 31. 3. 2021, kot vsebina pa je na računih večinoma napisano: Svetovanje po svetovalnih urah, priprava dokumentacije-sestava dopisa ustanovitelju. Računi so knjiženi na različna stroškovna mesta: 0003-materialni stroški, 00409-materialni stroški NOE, 00406-programski stroški za NOE za koncerte, predstave.</p> <p>Iz prejete dokumentacije ni razvidno iz katerih virov financiranja se plačujejo omenjeni prejeti računi. Stroški pravnega svetovanja niso bili obrazloženi, niti s posebno postavko zajeti v finančnem načrtu za leto 2020 in 2021.</p> <p>Stroški pravnih oz. odvetniških storitev se morajo zajeti v finančni načrt za naslednje leto in biti posebej dogovorjeni z ustanovitelji in sofinancerji KKC Lendava-Lendvai KKK npr. z aneksom k pogodbi, če že niso zajeti v sami pogodbi. V skladu s priporočilom 1 se naj finančni načrti sprejemajo v skladu s pogodbo oz. zakonskimi določili. Prav tako v skladu s priporočilom 2, predlagamo uvedbo virov financiranja po stroškovnih nosilcih.</p>
----------------------	---

Vsebina VI	Letno poročilo za leto 2020
<p>Ugotovitev 11</p> <p>Priporočilo 5</p>	<p>Letno poročilo KKC Lendava – Lendvai KKK je datirano na 15. 2. 2021. Samo poročilo je zelo obsežno, saj zajema 127 strani, v katerih so zajete tudi priloge (računovodski izkazi, slikovni material). Poročilo je sestavljeno iz računovodskega dela ter iz poslovnega dela, ki zajema poročilo za knjižnično dejavnost in poročilo za notranje organizacijsko enoto (NOE) za umetnost, kulturo, gledališko dejavnost in dejavnost kulturnega kreativnega sektorja (UKKKS).</p> <p>Poslovni del je vsebinsko zelo podrobno predstavljen in podkrepjen tudi s posameznim slikovnim materialom. Medtem ko je računovodski del nekoliko bolj splošen in bi lahko prikazoval podrobnejšo razčlenitev pomembnejših finančnih podatkov posebej za knjižnično dejavnost in posebej za NOE UKKKS (tabele in grafe).</p>
<p>Ugotovitev 12</p>	<p>V letnem poročilu za leto 2020 nikjer ni vsebinsko pojasnjeno, da je KKC Lendava – Lendvai KKK še vedno v kakšnem pravnem sporu oz. postopku. Prav tako nikjer niso omenjeni in izpostavljeni pravni oz. odvetniški stroški, kar je še kako pomembna informacija tako za ustanovitelja kot za druge financerje in nenazadnje tudi za širšo javnost. Iz tega lahko upravičeno smatramo, da KKC Lendava – Lendvai KKK ni bil neposredno udeležen v nobenem pravnem postopku.</p>

ZAKLJUČEK

Delovna skupina NO občine Lendava je opravila nadzorni pregled poslovanja KKC Lendava – Lendvai KKK z namenom preveritve izvajanja pogodbe o sofinanciranju dejavnosti za leto 2020 in del obdobja leta 2021 (januar-marec), s poudarkom na ugotavljanju namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev občine LENDAVA javnega zavoda KKC Lendava – Lendvai KKK.

⁷ Skupen znesek stroškov pravnih storitev podjetja Center za pravno pomoč d.o.o. je v obdobju januar-marec 2021 znašal 3.507EUR.

V skladu z ugotovitvami in priporočili, ki sledijo ugotovitvam, NO občine Lendava ne more v celoti oceniti namenskost in smotrnost porabe proračunskih sredstev pridobljenih s strani občine Lendava. Predvsem predlagamo, da KKC Lendava – Lendvai KKK pristopi k vodenju knjigovodske dokumentacije po **virih financiranja-stroškovnih nosilcih**. Prav tako se naj dosledneje izvršujejo zakonske in pogodbene določbe glede sprejemanja finančnih načrtov, da ne bi prišlo do finančnih in drugih posledic, ki bi dodatno obremenile proračunska sredstva.

Občini Lendava predlagamo celovitejše izvajanje nadzora nad poslovanjem, v skladu s prvim odstavkom 71. člena ZJF⁸, ki določa, da občina oziroma za finance pristojen organ občinske uprave zagotavlja izvajanje javne službe in dejavnosti v javnem interesu v javnih zavodih tako, da med drugim izvaja naloge usklajevanja programov dela in finančnih načrtov javnih zavodov ter izvaja naloge nadzora nad poslovanjem javnih zavodov.

ODZIVNO POROČILO

S strani KKC Lendava – Lendvai KKK je bilo dne 20. 9. 2021 podano odzivno poročilo (št. 315/21) na osnutek poročila o opravljenem nadzoru. Ker je odzivno poročilo precej obsežno (8 strani in 66 prilog, nekaj tega smo že prejeli kot delovno gradivo) povzemamo le relevantne odgovore, ki so povezane s pristojnostmi NO, ter podano mnenje delovne skupine NO:

- 1) *v zvezi z ugotovitvijo 1 ter priporočilom 1:* Iz odzivnega poročila je razvidno, da je potekala pisna korespondenca med KKC Lendava – Lendvai KKK in občino Lendava, glede premajhnega obsega financiranja. Kljub temu se bistvene sestavine pogodbe (obseg financiranja) niso spremenile. Prav tako je razvidno, da je imel zavod težave pri sklicevanju in izvedbah sej sveta zavoda. Trditev, da KKC Lendava – Lendvai KKK sprejema en finančni načrt in program dela za celoten zavod ter da se rok podpisa pogodbe šteje od podpisa zadnje pogodbe, ne spremeni dejstva, da je bila pogodba podpisana in prvi zahtevek poslan še pred sprejetjem finančnega načrta in v nasprotju s 7. členom Pogodbe o financiranju dejavnosti.

Mnenje NO:

Finančni načrt, program dela in kadrovski načrt morajo biti sestavljeni pred podpisom pogodbe in so kot taki tudi priloga k pogodbi o financiranju.

V izogib likvidnostnim težavam, NO predlaga občini Lendava, da se v primerih, ko pride do zamika financiranja, dana situacija rešuje s pogodbami o začasnem financiranju javne službe (za prva dva ali tri mesece tekočega leta).

- 2) *v zvezi z ugotovitvijo 3 ter priporočilom 2:* zaradi nezadostnega financiranja in pokrivanja stroškov s strani občin, mora zavod vsako leto pokrivanje stroškov zagotoviti iz drugih virov. Posebno razčlenitev stroškov zavod naredi v finančnem načrtu, kjer so sicer razvidni stroški in prihodki, ki se vodijo po vsakem financerju.

Mnenje NO:

Mnenje NO je, da se ravno zaradi zagotavljanja namenskosti financiranja tudi skozi poslovno leto (in ne samo v finančnem načrtu) **knjižijo stroški po stroškovnih nosilcih-virih financiranja.**

⁸ Uradni list RS, št.11/2011 in spremembe.

- 3) *v zvezi z ugotovitvijo 5 ter priporočilom 3:* s strani delovne skupine NO je bil popravljen napačno citiran člen pogodbe (2. odstavek 11. člena Pogodbe št.9691-0032/2020).
- 4) *v zvezi z ugotovitvijo 10 ter priporočilom 4:* KKC Lendava – Lendvai KKK trdi, da od občine Lendava ni prejel nobenih izhodišč za pripravo finančnega načrta za leto 2021. Prav tako je iz odgovora razvidno, podobno kot pri 1.točki tega povzetka odzivnega poročila, da je prihajalo do težav pri sklicevanju in izvedbi sej sveta zavoda. Zato je direktor sprejel finančni načrt in program dela dne 17. 3. 2021.

Mnenje NO:

Iz tega je razvidno, da je bil finančni načrt sprejet slab mesec po podpisu pogodbe in oddaji prvega zahtevka za financiranje, kar pa je spet v neskladju s pogodbo o financiranju dejavnosti.

Glede samih izhodišč NO podaja mnenje, da izhodišča v prvi vrsti upoštevajo razpoložljiva sredstva za financiranje javne službe, ki so načrtovana v občinskih finančnih načrtih. Z vidika KKC Lendava – Lendvai KKK izhodišča začitajo obseg financiranja v tekočem poslovnem letu. Obseg financiranja je pa opredeljen v samih pogodbah o financiranju dejavnosti.

Finančni načrt, program dela in kadrovski načrt morajo biti sestavljeni pred podpisom pogodbe in so kot taki tudi priloga k pogodbi o financiranju.

Za pravdne stroške KKC Lendava – Lendvai KKK pojasnjuje, da jih niso načrtovali, ker se poslužuje pravnega svetovanja le po potrebi (na trgu). Prav tako v preteklosti niso predstavljali pomembne postavke v finančnem načrtu. Zavod dobiva sredstva v skupnem znesku, ki jih v skladu s potrebami razčleni na bistvene postavke. Zato ne vidijo smisla in zakonske podlage v priporočilu, da bi pravdne in odvetniške storitve morali posebej dogovarjati z ustanoviteljem. Župan, občina nima pristojnosti, da direktorju odreja njegovo delo, sploh porabo sredstev znotraj postavk iz pogodbe o sofinanciranju. Odrejanje porabe sredstev direktorju je poseg v njegove pristojnosti.

Mnenje NO:

NO je mnenja, da bi morali biti pravni in odvetniški stroški posebej razkriti oz. vsaj omenjeni v finančnem načrtu, o pomembnosti oz. nepomembnosti samih stroškov pa se dogovarjati z ustanoviteljem, ki te stroške financira. Pri tem je potrebno zasledovati tudi načelo smotrnosti in gospodarnosti ravnanja s proračunskimi sredstvi, saj kot je deloma razvidno iz samih računov pravnih storitev, se le-te nanašajo na sestavo dopisov ustanovitelju (občini Lendava). Iz tega vidika, bi lahko ta sredstva bila porabljena bolj smotrno.

Ker gre za:

- sprejemanje finančnega načrta šele po sklenitvi pogodbe,
 - prikaz stroškov iz katerih ni razvidno vrsta stroška po viru financiranja,
 - nastajanje vrste stroškov, ki niso zajeti v finančnem načrtu,
 - nastali odvetniški stroški brez opredelitve vsebine- npr. odvetniški stroški,
- je NO mnenja, da gre za netransparenten prikaz stroškov, kakor tudi nezadostno opravljen kontroling s strani občine Lendava pred izplačilom posameznih zahtevkov.

- 5) *v zvezi z ugotovitvijo 11 in priporočilom 5:* trditev KKC Lendava – Lendvai KKK, da imajo v pojasnilih k računovodskemu poročilu podatke zajete kot celoto se NO ne zdi dovolj tehtna.

Mnenje NO:

Mnenje NO je, da bi moralo **računovodsko poročilo** predstavljati podrobno analizo postavk računovodskih izkazov (po 26. členu Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava) in **obrazložitev poslovanja po dejavnostih ter primerjavo s preteklim letom**.

- 6) *Pojasnilo k ugotovitvi 12: KKC Lendava – Lendvai KKK tako pri obravnavi letnega poročila, kot na vseh rednih sejah, člane sveta zavoda sproti obvešča o morebitnih pravnih sporih in postopkih.*

Mnenje NO:

Opravljeni nadzor se je opravljal izključno na pogodbene zaveze med KKC Lendava – Lendvai KKK in občino Lendava. NO je pri tem mnenja, da bi se pred začetkom pravnih sporov in s tem v zvezi nastajanja stroškov (ker ta strošek ni predviden v finančnem načrtu), moral KKC Lendava – Lendvai KKK sporazumno dogovoriti s financerjem, npr. z aneksom k pogodbi/finančnem načrtu.

DODATNO K ZAKLJUČKU

Delovna skupina NO poudarja, da so pristojnosti in naloge NO nadzor nad razpolaganjem s premoženjem občine in nadzor namenskosti, smotrnosti porabe proračunskih sredstev ter nadzor finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev.

Morebitne težave glede financiranja in poslovanja zavoda, mora poslovodstvo reševati z ustanoviteljem ter financerji javne službe v skupno dobro. NO podaja zgolj ugotovitve in priporočila, ki bi naj pripomogla k transparentnejšemu vodenju pogodbenih sredstev ter gospodarnejši in smotrnejši porabi teh sredstev. NO pričakuje, da se bodo podana priporočila v prihodnje upoštevala, tako s strani pogodbenika *KKC Lendava – Lendvai KKK*, kakor tudi s strani občine Lendava.

Delovna skupina NO:
Peter Kleiderman
mag. Drago Baša
Jožef Horváth

Predsednik NO:
mag. Drago BAŠA