



Občina Sevnica

Številka: 032-0007/2016
Datum: 22.12.2016

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – UPB2, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 ZUJF, 14/15-ZUJFO), 44. člena Statuta Občine Sevnica (Uradni list RS, št. 46/15 - UPB), Letnega programa dela in nadzora nadzornega odbora za leto 2016 ter 24. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Sevnica (Uradni list RS, št. 15/15), je Nadzorni odbor Občine Sevnica na 17. redni seji, ki je potekala dne 21.12.2016 sprejel

KONČNO POROČILO O IZVEDBI NADZORA POSLOVANJA JAVNEGA ZAVODA KŠTM SEVNICA

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Sevnica.

Osnovni podatki:

Nadzorni odbor v sestavi:

- Miran GRUBENŠEK, predsednik nadzornega odbora
- Vida RIBIČ SUHODOLČAN, članica
- Dejan HOČEVAR, član
- Jožef ŽNIDARIČ, član
- mag. Mojca KUZMIČKI, članica

Poročevalci: vsi člani nadzornega odbora

Predmet nadzora: poslovanje javnega zavoda KŠTM Sevnica

Obdobje nadzora: 19.09.2016 – 24.12.2016

UVOD

1. OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEMU ORGANU

Ime in sedež

Ime javnega zavoda: **Zavod za kulturo, šport, turizem in mladinske dejavnosti Sevnica**

Skrajšano ime javnega zavoda: **KŠTM Sevnica**

Sedež javnega zavoda: **Glavni trg 19, 8290 Sevnica**

Matična številka: **2171724**

Davčna številka: **59571098**

Št. podračuna pri UJP: **SI56 013106000000209**

Zavod je vpisan v sodni register s številko vložka: **1/04448/00, Okrožnega sodišča v Krškem**

Ustanovitev zavoda

Zavod za kulturo, šport, turizem in mladinske dejavnosti Sevnica – v nadaljevanju KŠTM Sevnica je javni zavod, ki je organiziran po zakonu o zavodih. Ustanovljen je bil z Odlokom o ustanovitvi javnega

zavoda za kulturo, šport, turizem in mladinske dejavnosti Sevnica (Uradni list RS, št. 94/2005). Po predhodnem soglasju Občinskega sveta Občine Sevnica je bil dne 23.03.2006 na seji Sveta zavoda sprejet Statut KŠTM Sevnica, ki določa in ureja statusne določbe, dejavnosti zavoda, organizacijo zavoda, organe zavoda, financiranje zavoda, medsebojne obveznosti z ustanoviteljem zavoda, poslovno tajnost, splošne akte zavoda ter trajanje in prenehanje zavoda.

KŠTM Sevnica opravlja dejavnosti na področju kulture, športa, turizma in mladinske dejavnosti kot javne službe. Trajno in nemoteno opravljanje dejavnosti zagotavlja v javnem interesu Občina Sevnica kot ustanoviteljica zavoda.

Ustanoviteljske pravice in dolžnosti izvršuje Občinski svet Občine Sevnica.

KŠTM Sevnica ima v pravnem prometu vsa pooblastila in posluje v svojem imenu in za svoj račun. Je pravna oseba s pravicami, obveznostmi in odgovornostmi v poslovanju in pravnem prometu, kot jih določata zakon in akt o ustanovitvi – odlok.

Organi zavoda

KŠTM Sevnica ima 3 organe: svet zavoda, direktorja in programski svet.

Svet zavoda

Svet zavoda upravlja zavod in ima 11 članov (6 predstavnikov ustanovitelja, 1 predstavnik delavcev zavoda, 4 predstavniki zainteresirane javnosti). Članom Sveta zavoda se mandat izteče dne 15. 4. 2018.

Odgovornosti in pristojnosti Sveta zavoda so opredeljene v 29. členu Statuta Zavoda za kulturo, šport, turizem in mladinske dejavnosti Sevnica. Svet zavoda pa opravlja svoje delo tudi na podlagi Poslovnika Sveta zavoda za kulturo, šport, turizem in mladinske dejavnosti Sevnica.

Poslovodni organ

Poslovodni organ zavoda je direktorica Mojca Pernovšek. Direktorica organizira poslovanje zavoda, vodi delo ter predstavlja in zastopa zavod v pravnem prometu in je odgovorna za zakonitost in strokovnost zavoda.

Programski svet

Programski svet je strokovni organ zavoda in ima 5 članov (po 1 strokovnjak – poznavalec s področja kulture, športa, turizma in mladinskih dejavnosti in 1 delavec, zaposlen v zavodu)..

Odgovornosti in pristojnosti Programskega sveta so opredeljene v 43. členu statuta Zavoda za kulturo, šport, turizem in mladinske dejavnosti Sevnica.

2. DEJAVNOST IN ORGANIZACIJA ZAVODA

Namen in poslanstvo zavoda

Zavod pri opravljanju svojih nalog sodeluje z Občinsko upravo Občine Sevnica ter upravami drugih občin, nosilci javnih pooblastil, državnimi organi, zavodi, interesnimi zvezami, podjetji in drugimi organizacijami.

Namen in poslanstvo zavoda je učinkovitejša organizacija, razvoj in spodbujanje dejavnosti na področju kulture, športa, turizma in mladinske dejavnosti s ciljem boljše prepoznavnosti Občine Sevnica.

Vizija zavoda je razvijanje dejavnosti in infrastrukture na vseh štirih področjih delovanja ter s sodelovanjem z javnimi ustanovami, društvi in posamezniki uresničevati strategije in dosegati razvojne cilje na območju občine in regije.

Zavod skrbi v sklopu svoje dejavnosti za učinkovitejšo organizacijo, razvoj in spodbujanje dejavnosti na področju kulture, športa, turizma in mladinske dejavnosti. Spremlja, spodbuja, posreduje in organizira razne javne prireditve, proslave in dogodke. Prav tako opravlja strokovna, administrativna in tehnična dela na vseh štirih področjih delovanja, posreduje informacije o dogajanju v občini in drugod, uresničuje občinski in nacionalni program po dejavnostih, sodeluje pri izpeljavi programov, razvija nove projekte ter jih vključuje v druge dejavnosti, prireja seminarje in strokovna izobraževanja ter posvetovanja, opravlja razstavno in muzejsko dejavnost, organizira sejmsko dejavnost in dejavnost propagande.

Med nalogami zavoda je tudi svetovanje pri načrtovanju, gradnji, obnavljanju in upravljanju kulturnih, športnih, turističnih objektov ter objektov, namenjenih za mladinsko dejavnost v občini. Sodeluje pri načrtovanju in gradnji javne infrastrukture s področja kulture, športa, turizma in mladinskih dejavnosti ter izvaja investicije na teh področjih.

Zavod se povezuje z drugimi zavodi in ustanovami v regiji in zunaj nje z namenom boljšega sodelovanja in prepoznavnosti ter pridobiva sredstva iz državnih in mednarodnih virov za posamezne razvojne projekte.

Upravlja javno infrastrukturo, objekte, ki so v lasti Občine Sevnica, pa tudi objekte, za katere ima sklenjeno najemno pogodbo, in sicer s Kulturno dvorano Sevnica.

Organizacija zavoda

Upravne, strokovne in druge naloge v sklopu pravic in dolžnosti zavoda na delovnih področjih, ki so določene na podlagi odloka in statuta zavoda, opravlja uprava zavoda. Uprava zavoda je organ, sestavljen iz petih notranje organizacijskih enot:

- službe za splošne zadeve,
- službe za kulturo,
- službe za šport,
- službe za turizem in
- službe za mladinske dejavnosti.

Zaposleni

V zavodu je bilo skupaj z direktorjem v letu 2015 12 zaposlenih. Od tega sta na področju kulturne dejavnosti zaposlena en svetovalec in en referent, na področju športne dejavnosti en referent, na področju mladinske dejavnosti en referent in na področju turizma dva referenta. Pri razvojnih programih in v splošni službi pa delujejo in so zaposleni še svetovalec za razvoj, referent računovodja, poslovni sekretar, hišnik, čistilka in direktorica.

Vsi zaposleni imajo premakljiv delovni čas, s predpostavko netipičnega delovnega časa in obveznostjo za nujne primere 24 ur na dan.

Upravljanje z objekti

Zavod uporablja za opravljanje dejavnosti premoženje, ki je v lasti ustanoviteljice in sicer:

- Uprava KŠTM Sevnica, Glavni trg 19, 8290 Sevnica,
- Ajdovski gradec, Vranje nad Sevnico, 8290 Sevnica,
- Grad Sevnica z Lutrovsko kletjo, Cesta na grad 16, 8290 Sevnica (grajska kašča in kavarna ter grajska sobana za namen humanitarnosti so dani v najem),

- Kulturna dvorana Sevnica, Kvedrova cesta 25, 8290 Sevnica,
- Športna dvorana Sevnica, Trg svobode 42, 8290 Sevnica (klubski prostor dan v najem),
- Športni dom Sevnica in Fitnes, Prvomajska ulica 15a, 8290 Sevnica (pisarne dane v najem),
- Bazen Sevnica in skate park, Prvomajska ulica 15, 8290 Sevnica (lokal na bazenu in pisarna dana v najem).
- Turistično-informacijska pisarna Sevnica in Turistična agencija Doživlja, Trg svobode 10, 8290 Sevnica,
- Mladinski center Sevnica, Trg svobode 10, 8290 Sevnica,
- Kmečka tržnica, pri objektu NLB, na Trgu svobode, pred zgradbo HTC-ja,
- Sejem, za HTC-jem, o nogometno igrišče Florjanska,
- Igrala v Naselju heroja Maroka.

3. PRAVNA PODLAGA ZA IZVEDBO NADZORA

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo, 14/13 - popr., 110/11 - ZDIU12, 46/13 - ZIPRS1314-A, 101/13, 101/13 - ZIPRS1415, 38/14 - ZIPRS1415-A, 14/15 - ZIPRS1415-D, 55/15 - ZFisP in 96/15)
- Statut Občine Sevnica (Uradni list RS, št. 46/15-UPB),
- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Sevnica (Uradni list RS št. 15/15),
- Letni program dela in nadzora Nadzornega odbora za leto 2016
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09).
- Zakon o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 101/07 - odl. US, 57/08, 94/10 - ZIU, 36/11, 40/12 - ZUJF, 104/12 - ZIPRS1314, 101/13 - ZIPRS1415, 14/15 - ZIPRS1415-D, 14/15 - ZUUJFO in 96/15)
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10)
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/2009, 58/2010, 104/2010, 104/2011, 97/2012, 108/2013, 94/2014, 100/2015)
- Zakon o dohodnini (Uradni list RS, št. 13/11 - uradno prečiščeno besedilo, 103/10, 9/11 - ZUKD-1, 105/11, 9/12 - odl. US, 24/12, 30/12, 40/12 - ZUJF, 75/12, 94/12, 102/12, 52/13 - odl. US, 96/13, 108/13, 29/14 - odl. US, 50/14, 94/14, 23/15, 55/15, 102/15 - ZUJF-E, 104/15 in 63/16)
- Pravilnik o računovodstvu za KŠTM Sevnica št. 33001-0001/2005 z dne 8.7.2009
- Veljavni Odlok o ustanovitvi zavoda Javni zavod za kulturo, šport, turizem in mladinske dejavnosti Sevnica z dne 11.6.2014 – UR.L. RS št. 46/2014, z dne 23.6.2014
- Statut zavoda za kulturo, šport, turizem in mladinske dejavnosti Sevnica z dne 26.3.2006 in dopolnitve z dne 6.5.2009

4. DATUM IN ŠTEVILKA SKLEPA O IZVEDBI NADZORA

Nadzor je bil opravljen v skladu s programom dela Nadzornega odbora Občine Sevnica za leto 2016 in na podlagi Sklepa o izvedbi nadzora številka 032-0007/2016 z dne 8.9.2016.

5. NAMEN IN CILJI NADZORA

Nadzorovani subjekt je KŠTM Sevnica, Glavni trg 19, 8290 Sevnica. Predmet nadzora je poslovanje KŠTM Sevnica. Nadzor obsega pregled poslovanja za leti 2014 in 2015, na področju delovanja fitnesa pa celotno obdobje sodelovanja z zunanjim partnerjem, za čas trajanja pogodbe.

Cilj nadzora je izrek mnenja o pravilni, racionalni in smotrni porabi sredstev, prejetih iz proračuna Občine Sevnica. Po končanem nadzoru podati mnenje o pravilnosti poslovanja, podati priporočila in predloge.

6. SODELOVANJE MED NADZORNIM ODBOROM IN NADZOROVANIM ORGANOM MED OPRAVLJANJEM NADZORA

Nadzorni odbor je z delom pričel 19.9.2016. Na podlagi sklepa NO o izvedbi nadzora in kasneje dopisa direktorici KŠTM Sevnica o potrebni dokumentaciji za začetek nadzora smo člani nadzornega odbora pričeli s pripravami na nadzor. Dne 4.10.2016 smo pričeli z nadzorom v prostorih Občine Sevnica. Strokovne službe so pripravile potrebno dokumentacijo v elektronski obliki in pisni obliki, podana so bila tudi pojasnila s strani strokovnih oseb.

Nadzorni odbor je pri nadzoru uporabljal metodo pregledovanja dokumentacije in razgovora z odgovornimi osebami po posameznih področjih.

Nadzorni odbor ocenjuje, da je bilo sodelovanje korektno.

7. NAČIN DELA

Nadzorni odbor je nadzorovanemu organu posredoval seznam dokumentacije, katero naj pripravi za lažje, hitrejše in učinkovitejše delo in sicer:

- Letno poročilo KŠTM Sevnica za obdobje 1.1. 2014 – 31.12.2014 s Prilogami (kot so bile posredovane Občinskemu svetu),
- Letno poročilo KŠTM Sevnica za obdobje 1.1. 2015 – 31.12.2015 s Prilogami (kot so bile posredovane Občinskemu svetu),
- Strateški načrt JZ KŠTM Sevnica za obdobje 2015 – 2019,
- Strateški načrt do leta 2014,
- Finančni načrt KŠTM Sevnica za leto 2014 (po posameznih področjih in skupaj),
- Finančni načrt KŠTM Sevnica za leto 2015 (po posameznih področjih in skupaj),
- Pravilnik o računovodstvu za KŠTM Sevnica,
- Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Javni zavod za kulturo, šport, turizem in mladinske dejavnosti Sevnica – (ustanovitveni in z vsemi spremembami- veljavni).

Na prvi dan nadzora dne 4.10.2016 je KŠTM Sevnica na skupni sestanek dostavil v fizični obliki:

- Pogodbe z zunanjimi izvajalci in dobavitelji za leti 2014 in 2015
- Pogodba o zagotavljanju finančnih sredstev za izvajanje dejavnosti Zavoda za kulturo, šport, turizem in mladinske dejavnosti Sevnica za leto 2015
- Zapisniki in sklepi sej Sveta zavoda za leti 2014 in 2015
- Zapisniki in sklepi Programskega sveta za leti 2014 in 2015
- Statut zavoda KŠTM Sevnica

Na podlagi pridobljene dokumentacije smo se člani nadzornega odbora pripravili na nadzor.

Nadzor smo pričeli s krajšim skupnim sestankom z direktorico KŠTM Sevnica dne 4.10.2016 ob 08. uri.

Nadzorni odbor je na dan nadzora prejel dokumentacijo, za katero se je predhodno dogovoril z nadzorovanim organom ter pričel z delom in sicer:

- pregledom posredovane dokumentacije,
- pridobivanjem dokumentacije – računov, pogodb, plačil, kontnih kartic stroškov, dobaviteljev, naročilnic, itd,
- pripravo vprašanj, ugotovitev oziroma mnenj in po potrebi tudi dodatnih obrazložitev,
- razgovori z zaposlenimi,
- pripravo osnutka poročila,
- na podlagi ugotovitev je nadzorni odbor izdelal osnutek poročila o izvedenem nadzoru in ugotovitvah.

Nadzor je potekal še 5.10., 6.10, 11.10. in 26.10.2016. V teh dneh smo pridobili še dodatna pojasnila od zaposlenih, odgovornih po posameznih področjih.

Nadzorni odbor je po pregledu prejetega gradiva pridobil za določene primere še dodatno dokumentacijo:

- kontne kartice stroškov za leto 2015,
- seznam stroškovnih mest,
- revizijsko poročilo za leti 2014 in 2015,
- za nekatere primere določene dodatne pogodbe,
- naročilnice – kjer zavod ne razpolaga s pogodbami,
- račune,
- kartice dobaviteljev,
- obračun plač za meseca maj in julij leta 2015 z vsemi prilogami,
- dodatne analize in pojasnila.

Člani nadzornega odbora smo pregledovali dokumentacijo ter dodatno ugotovil, da bi želeli pridobiti dodatna pojasnila in dokumentacijo. V ta namen je bil sklican skupen sestanek članov NO in direktorice KŠTM Sevnica za dne 2.11.2016. Direktorici je bilo predhodno posredovano tudi zaprosilo za dodatno dokumentacijo in pojasnila. Direktorica je dostavila dokumente ter podala naknadna pojasnila.

V zvezi z javnimi razpisi je bil 08.11.2016 opravljen še dodaten razgovor z odgovorno osebo za razvojne projekte, prijave na razpise, načrtovanje in naložbe.

Delo članov nadzornega odbora je potekalo skupno na sestankih in posamično doma. Vsak član je poleg celote obravnaval tudi določeno področje dejavnosti zavoda. Člani nadzornega odbora smo posamično in skupaj pripravljali zapiske in ugotovitve, večkrat se je bilo potrebno sestati ter uskladiti vsebine.

UGOTOVITVENI DEL

Nadzorni odbor je od javnega zavoda KŠTM Sevnica dne 14.12.2016 prejel UGOVOR - ODZIVNO POROČILO na osnutek poročila o izvedbi nadzora poslovanja javnega zavoda KŠTM Sevnica številka 060-0001/2016 z datumom 12.12.2016. Javni zavod KŠTM Sevnica je k odzivnemu poročilu priložil še nekatere priloge. V odzivnem poročilu je KŠTM Sevnica pri nekaterih področjih nadzora podal dodatna pojasnila, razlage ter dodatne priloge. Nadzorni odbor je odzivno poročilo temeljito proučil, v delih kjer se s pojasnili strinja, je svoje mnenje tudi dopolnil ali spremenil, v vseh ostalih pa ostajajo mnenja ter priporočila nadzornega odbora ista.

Splošne ugotovitve:

Člani nadzornega odbora smo pregledali in analizirali Letni poročili KŠTM Sevnica za obdobje 2014 in za 2015, Strateški načrt KŠTM Sevnica za obdobje 2015 – 2019, Statut zavoda ter vso ostalo dokumentacijo. Podrobne analize so bile opravljene po posameznih področjih delovanja, prav tako za zavod kot celoto.

A) DOKUMENTI, KATERE JE NADZORNI ODBOR PREGLEDAL, SO NAVEDENI V SPODNJIH TABELAH, VKLJUČNO S PRIPOROČILI IN MNENJI

PODROČJE vsebina nadzora	Način izvajanja nadzora	Oseba, ki je podala pojasnilo	Ugotovitve
LETNO POROČILO	Način priprave poročila- zadolžitve posameznikov	Razgovor z direktorico	Direktorica je podala pojasnilo v zvezi s sestavo in pripravo podatkov za letno poročilo. Poročilo je sestavljeno v zakonskih rokih in pravočasno tudi posredovano ustanovitelju v sprejem. Razčlenjeno je po področjih. Poročilo pripravijo strokovne službe ter posamezniki po področjih.
MLADINSKE DEJAVNOSTI	LP (LETNO POROČILO) str. 142 Zavod na področju mladinskih dejavnosti uresničuje naslednje zastavljene programe in cilje: razvoj in spodbujanje mladinskih dejavnosti, spremljanje, izvajanje, pomoč, organiziranje in spodbujanje prireditev za mlade, izvedba programov, kot so glasbeni večeri, Varne točke, priseljenci, pogovori z otroki o stvareh, ki so jim najbolj zanimive, multimedija, razvoj prostovoljstva in vključitev v projekt izmenjave študentov, motivacijske delavnice, različne oblike pomoči za ljudi v stiski, odvisnike in njihove svojce, srečanja s priseljenci in priprava skupnih dogodkov, povezovanje z drugimi mladinskimi centri, poudarek na medgeneracijskim sodelovanju, širitev počitniških dejavnosti, pomoč pri učenju, povezovanje s šolami in vrtci, motivacija mladih nezaposlenih kadrov (delavnice, pogovori, svetovanja), koordinacija večjih projektov v občini, kot je na primer projekt Veter v laseh, pri katerem so partnerji vse šole v občini		V letnem poročilu so posamezne aktivnosti delovanja mladinskega centra zajete splošno, podane so tudi vsebinske obrazložitve postavk.
MLADINSKE DEJAVNOSTI	POGODBA, vzdrževanje, kurjava, hišniška opravila – z upravljavcem stavbe - v poslovni stavbi HTC		Upravljavec poleg ostalega zaračunava tudi stroške hišnika.
MLADINSKE DEJAVNOSTI	Pregled LP, pojasnil, pregled računov, naročilnic, pogodb (teh v večini ni). LP STR. 149 – GRAF – prireditve in programski dogodki glede na vrsto organizatorja- mladinska dejavnost v celoti.		MNENJE NO: Iz prejetih naročilnic, računov ni mogoče razbrati konkretnih vsebin, ki so bile realizirane v MC (na primer: ni konkretnega opisa storitve: pogovor z otroki o....., skupaj 2 uri, dne.....) Večina sredstev, ki jih MC porabi je namenjenih plačam zaposlenim, manjši delež pa dejavnosti. Področje mladinskih dejavnosti za delovanje aktivnosti mladinskega centra porabi le 13% v letu 2015, oziroma 19% v letu 2014 od celotnih odhodkov, ki so bremenili to področje. Plače predstavljajo 49% v 2015, oziroma 48% odhodkov v 2014, vse ostalo predstavljajo prerazporejeni odhodki uprave – 37% v 2015, oziroma 33% v 2014. Proračunska sredstva namenjena delovanju MC niso bila smotno porabljeni.
REVIZIJSKO POROČILO	Revizijsko končno poročilo, o delnem revidiranju Javnega zavoda KŠTM Sevnica za leto 2014, z dne 23. oktober 2015		Pregled poročila
REVIZIJSKO POROČILO	Revizijsko končno poročilo, o delnem revidiranju Javnega zavoda KŠTM Sevnica za leto 2015, z dne 19. maja 2016		Pregled poročila
NOTRANJA REVIZIJA za 2014 in za 2015	NOTRANJA REVIZIJA- STR 49 LP «V septembru 2015 je revizijska hiša Refiko, Družba za revizijo in svetovanje d. o. o., iz Ljubljane pričela na podlagi naročila Občine Sevnica z izvajanjem delne notranje revizije za leto 2014 za naš zavod. Predmet delne notranje revizije se je nanašal na del prihodkov zavoda iz proračuna Občine Sevnica za plače in druge prejemke zaposlenih na		Pregled revizijskega poročila za 2014 in 2015. Obe revizijski hiši sta opazili določene pomanjkljivosti, katere KŠTM Sevnica odpravlja.

		zavodu. Poročilo o opravljeni reviziji smo prejeli v letu 2015. V letu 2015 pa je zavod naročil tudi revidiranje pravilnosti računovodskih izkazov zavoda za leto 2014 in za leto 2015 pri revizijski hiši Refiko, Družba za revizijo in svetovanje d. o. o., iz Ljubljane. Poročilo pridobili v letu 2016«.		
	STROŠKI	STROŠKI PO SM za leto 2014 in 2015		Prejeli smo v elektronski obliki analitiko konto kartic vseh stroškov po partnerjih ter opisu vrsta stroška. Na podlagi vpogleda v te stroške smo zaprosili še za dodatne analitike in sicer kartice dobaviteljev, plače, določene račune, naročilnice, dodatne pogodbe.
	UPRAVA	ODHODKI UPRAVA- JS(PO) - STR 164 LP- pojasnilo »KŠTM Sevnica je realiziral odhodke, ki jih financira s sredstvi proračuna Občina Sevnica. Ker Občina Sevnica ne financira dejavnosti uprave ampak le štiri osnovne dejavnosti, se odhodki po četrtinah prenesejo na vsako od dejavnosti. -ODHODKI UPRAVA JS - Zavod je v letu 2015 realiziral tudi odhodke, ki jih zavod financira s sredstvi, ki jih pridobi z upravljanjem javne službe. Odhodki uprave se po četrtinah evidenčno prenesejo na vsako od štirih osnovnih dejavnosti. » NO je želel pridobiti SKLEP, ODLOK, da sta ali ustanoviteljica Občina Sevnica ali Občinski svet odobrila pokrivanje stroškov uprave poleg 4 področij. Oziroma sklep, da se prihodki in odhodki uprave po ¼ prerazporedijo na ostala 4 področja osnovne dejavnosti (KULTURA, TURIZEM, ŠPORT in MLADINSKE DEJAVNOSTI).		LP – str 151-153. Področje UPRAVA je ustvarila <u>prihodke</u> v letu 2015 v višini 48.643,75 Eur iz naslova: - - Oglaševanja - Prodaje izdelkov - Od prireditvev - Od storitev - Donacije Ti prihodki so ustvarjeni le iz JS in TD. UPRAVA je ustvarila <u>Odhodke</u> v 2015 v višini 146.379,19Eur iz naslova : - Grajske novice - Veseli december - Festival modre frankinje - Kitariada - Druge prireditve in - Ostalo – pisarniški material, telefon, oglaševanje, reprezentanca, zavarovanje, stroški prevoza, stroški službenih vozil, nakup osnovnih sredstev....) Ti OSTALI odhodki, ki služijo tekočemu poslovanju področja UPRAVE so v višini 80.475,27 Eur. Prihodki kot odhodki se po četrtinah prenesejo na vsako od štirih osnovnih dejavnosti. Delež prenosa je za vse dejavnosti enak. MNENJE NO: Menimo, da prenos odhodkov po ¼ na vsa področja enako ni najbolj primerno, kajti posamezna področja dejavnosti se po obsegu delovanja med seboj zelo razlikujejo. Primer: obseg na področju šport-a in kulture je mnogo večji kot pri mladinskih dejavnostih. Iz tega razloga bi bila boljša sorazmernost glede na obseg delovanja področja. PRIPOROČILA NO: Predlagamo, da vodstvo prouči in definira <u>nov ustrezen ključ delitve prihodkov in odhodkov uprave</u>, glede na obseg delovanja ostalih 4 področij osnovne dejavnosti, na katere bi se odhodki in prihodki prenesli.
	BILANCA STANJA	STR 58 LP 2015 –povečanje nabavne vrednosti zgradb – 95.578 Eur. NO je prejel anekse k pogodbam o upravljanju med Občino Sevnica in KŠTM. Številke aneksov: 671-0009/2015 3528-0002/2006 3528-0002/2006		Povečanje nabavne vrednosti izhaja iz naslova dodatno izvedenih del na igrišču na Florjanski, dodatno izvedenih del na zemljišču – bazen Sevnica ter dodatno izvedenih del na zemljišču – športna dvorana. Izvedbo je opravila Občina Sevnica. Po pogodbi o upravljanju objektov med KŠTM Sevnica in Občino Sevnica, ter aneksov k pogodbam o upravljanju je iz tega naslova opravljena v poslovnih knjigah knjižba za povečanje vrednosti objektov, s katerimi upravlja KŠTM.
	POGODBA	POGODBA o zagotavljanju finančnih sredstev za izvajanje dejavnosti Otroški in odrasli abonma za sezono 2013/2014 Številka: 410-0036/2013 z dne 09.09.2013 med KŠTM Sevnica in JSKD Ljubljana Ol Sevnica	..	KŠTM Sevnica – zagotavlja finančna sredstva- finance, JSKD - v vlogi organizatorja. Organizator izvaja kulturni program, išče in pripravi program, skrbi za rezervacije gostujočih skupin, organizacija prodaje kart. MNENJE NO: Cena organizacije storitev NI definirana. Od leta 2015 je prešla celotna organizacija abonmajev na stran Zavoda KŠTM.
	POGODBA	Pogodba ČIŠČENJE KULTURNE DVORANE SEVNICA 2015 z dne 16.2.2014 Številka: 430-0009/2014		Pogodba NE vsebuje PRILOGE – Seznam s cenami dogovorjen po predračunu z dne 9.12.2015. MNENJE NO: Pri pregledu ni bilo priloge cenika storitev. Cenik je bil priložen pri odzivnem poročilu.

	POGODBA	POGODBA O POSLOVNEM SODELOVANJU PRI RAZPISIH, z dne 2.12.2015, številka: 45/15		Cena storitve 190 Eur + DDV ter nagrada +8%+DDV MNENJE NO: Vprašljiva je upravičenost teh stroškov nastalih s sodelovanjem zunanjega partnerja pri pripravi javnega razpisa, kajti v letih 2007, 2008, 2009 in 2011 je bil KŠTM na razpisu neuspešen, pa so kljub temu nastali kasnejše dodatni stroški.
	POGODBA	POGODBA za novoletno okraševanje mesta Sevnica za leto 2014/2015 z dne 24.11.2014, številka: 430-0007/2014. ANEKS K POGODBI - 9.12.2014		2. člen pogodbe Pogodbena vrednost del – je določena na osnovi ponudbenega predračuna, št: P 18-14 z dne 10.11.2014. Seznam s cenami je sestavni del pogodbe MNENJE NO: Pogodba ne vključuje seznama s cenami.
	INTERNETNA STRAN KŠTM	Podroben pregled internetnih strani zavoda KŠTM, na dan 4.10.2016		MNENJE NO: V predstavitev KŠTM Sevnica so vključene vsebine še iz leta 2014, tekočih informacij za leto 2016 je malo v večini jih ni. Posamezna področja bi bilo potrebno predstaviti zunanjim uporabnikom. SVET ZAVODA - ni objavljenih sej za zadnje obdobje – vse so zelo starega datuma. Informacij javnega značaja je zelo malo. PRIPOROČILA NO: NO predlaga intenzivno posodobitev in prenovi internetnih strani z lastnimi kadri.
	JS(PO), JS in TD – pojasnilo delitve med JS in TD	Prihodki – odhodki – pojasnilo delitve JS(PO), JS in TD. Zakaj plače zaposlenih in direktorja vključujejo le postavke virov JS(PO) in TD niso zajeti tudi iz prihodkov JS ?	Razgovor z direktorico	Direktorica je pojasnila, da je definicija naslednja: storitve imajo značaj tržne vrednosti – TV le tiste, ki so dobičkonosne - kjer z njihovo prodajo ustvariš razliko v ceni. TV- teh storitev, ali prodaje izdelkov ima KŠTM Sevnica minimalno. Kot JS – javne storitve so definirane tiste, pri katerih se pokrivajo obratovalni stroški, dobiček pri teh ni ustvarjen. Večina ostalih storitev ima značaj JS.
	TD – TRŽNA DEJAVNOST	V letu 2014 je KŠTM Sevnica ustvaril iz naslova tržne dejavnosti 22.183 EUR prihodkov, v letu 2015 pa 21.304 EUR.		Prihodki so bili ustvarjeni na področju <u>kulture</u> iz naslova organiziranja porok ter prodaje iz Grajske vinoteke, na področju <u>turizma</u> iz naslova prodaje spominkov, na področju <u>uprave</u> pa od prodaje izdelkov, storitev ter iz naslova FMF- festival modra frankinja. MNENJE NO: prihodki ustvarjeni s tržno dejavnostjo so minimalni, v letu 2015 predstavljajo le 2,7% vseh prihodkov. Angažiranje KŠTM Sevnica za pridobitev tovrstnih prihodkov iz naslova TD je minimalna. Zaslediti je cilj delovanja KŠTM, da pridobljena sredstva iz naslova Občine – JS(PO) in javna sredstva – JS v skladu z letnim načrtom porabijo. PRIPOROČILA NO: KŠTM Sevnica pripravi strategijo in v tej strategiji določi letne cilje med katerimi bodo tudi cilji postopnega povečevanja prihodkov iz naslova tržne dejavnosti. NO je mnenja, da je možno TD postopno povečati na 20 - 30 % celotnih prihodkov.
	DOLGOROČNE PASIVNE ČAS. RAZMEJITVE v 2014 = 165.090 Eur, v 2015 = 0 DOLGOROČNE REZERVACIJE v 2015 znašajo 266.579 Eur	NO je želel pridobiti <u>pojasnilo</u> o vsebini dolgoročnih rezervacij ter časovnih razmejitev in <u>dokumente</u> , na podlagi katerih sta ti dve knjižbi opravljeni. V letnem poročilu ni nič pojasnjeno kaj je med temi rezervacijami – STR 64 LP 2015.	Razgovor z direktorico	Pojasnilo je podala direktorica in sicer so te knjižbe predlagali revizorji in so nastale s prenosom iz razreda R-0. MNENJE NO: Vrednost postavk je izredno velika. PRIPOROČILA NO: Pojasnila v letnem poročilu je potrebno konkretizirati z navedbo vsebin, kaj je knjiženo na določeni postavki.
	RAZLIKA med IZKAZOM PRIHODKOV in ODHODKOV ter tabelami v LP –letnem poročilu	IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV za 2015 - str 57 LP - PRIH skupaj 789.019 Eur ter primerjava s str 35 LP - prihodki skupaj 777.630 Eur razlika 5.496 Eur. Tudi odhodki se razlikujejo v Izkazu prihodkov in odhodkov znašajo 783.840 Eur, v tabeli str. 40 LP pa 762.027 Eur.	Razgovor z direktorico In osebo odgovorno za računovodsko finančne zadeve	Podano je bilo konkretno pojasnilo glede vrednosti. Do razlike pa prihaja iz razloga, ker poslovno poročilo pripravlja več oseb in pri tem oseba spregledala določen podatek. PRIPOROČILA NO: da v prihodnje do razlik ne bo prihajalo, je potrebno pojasnila in tabele v poslovnem poročilu uskladiti z vrednostmi v izkazih.
	NAKUP OPREME	V letu 2015 je KŠTM Sevnica nabavil opremo v višini 23.345 Eur (nekaj nove opreme za nemoteno delovanje zavoda, računalniško opremo za potrebe davčnih blagajn, projektor na gradu, novo platno za kulturno dvorano, odkupil pa je rabljeno opremo od dveh najemnikov s tem smo zaprli odprte terjatve neplačane najemnine). - STR 63 LP 2015	Razgovor z direktorico	1.Podnajemnik <u>grajske kavarne</u> vse od leta 2007 ni plačeval najemnine. Kolikor je bilo možno je KŠTM Sevnica določene storitve kompenziral s podnajemnikom. V 2015 je podnajemnik odpovedal pogodbo ter opremo ponudil za odkup. KŠTM Sevnica se je odločil, da opremo odkupi, ker bodo tako lažje dobili novega najemnika. Za opremo je KŠTM Sevnica najel cenilca, tržna vrednost je znašala 6.300 Eur. Bila je opravljena cenitev opreme.. 2. Lokal <u>bazen Sevnica</u> – podnajemnik ni plačeval najemnine, napovedal je, da bo odpovedal pogodbo. Kar

				se je zgodilo. KŠTM Sevnica je pridobil cenilca ter dal predlog za odkup opreme, ta čas je šel najemnik v osebni stečaj. KŠTM Sevnica je ponudil odkup opreme stečajnemu v višini 1.500 Eur ter še 150 Eur za prečni del – miza, stoli, tabureji. Z odkupom opreme je KŠTM Sevnica terjatev kompenziral. Cenitev je bila opravljena. Vrednost opreme v cenvi je znašala 12.155 Eur.
	DARILNI BONI	DARILNI BONI ZA BAZEN – str 44 LP Način evidentiranja darilnih bonov, komu so namenjeni darilni boni? Boni zaposlenim – način evidentiranja, ali KŠTM Sevnica obračuna kot - BONITETO?	Razgovor z direktorico	KŠTM Sevnica izda darilne bone na podlagi vloge društev za namene srečelova, ali določene druge dogodke – skok na Lisco, Zaposlenim so bili v preteklih letih izdani darilni boni za koriščenje bazena. Z letom 2015 je bil tak način prekinjen. MNENJE NO: v primeru, ko so zaposleni koristili bone zavoda KŠTM, bi bilo potrebno upoštevati Zakon o dohodnini. ZAKON o dohodnini (ZDoh-2) (Uradni list RS, št. 13/11 - uradno prečiščeno besedilo, 103/10, 9/11 - ZUKD-1, 105/11, 9/12 - odl. US, 24/12, 30/12, 40/12 - ZUJF, 75/12, 94/12, 102/12, 52/13 - odl. US, 96/13, 108/13, 29/14 - odl. US, 50/14, 94/14, 23/15, 55/15, 102/15 - ZUJF-E, 104/15 in 63/16) 39. člen (boniteta) (1) Boniteta je vsaka ugodnost v obliki proizvoda, storitve ali druge ugodnosti v naravi, ki jo delojemalcu ali njegovemu družinskemu članu zagotovi delodajalec ali druga oseba v zvezi z zaposlitvijo. PRIPOROČILA NO: V primerih, ko zaposleni koristijo ugodnosti v skladu z 39. členom Zakona o dohodnini, je potrebno zakon dosledno upoštevati.

B) POGODBE, RAČUNI

Pregledane so bile pogodbe s posameznimi dobavitelji, pridobili smo kartice dobaviteljev, določene račune, naročilnice. V Osnutku poročila je nadzorni odbor podal konkretna mnenja pri posameznih dobaviteljih. KŠTM je v odzivnem poročilu podal posamezna pojasnila, ki so bila pregledana in upoštevana.

POGODBE (Občina – KŠTM)	Pregled: Pogodba o zagotavljanju finančnih sredstev za izvajanje dejavnosti Zavoda KŠTM Sevnica za leto 2014, številka 410-0005/2014 z dne 10.1.2014 sklenjena med Občino Sevnica in KŠTM. Pregled: Pogodba o zagotavljanju finančnih sredstev za izvajanje dejavnosti Zavoda KŠTM Sevnica za leto 2015, številka 410-0004/2015 z dne 27.3.2015 sklenjena med Občino Sevnica in KŠTM.	Razgovor z direktorico	V letu 2014 je bilo v sprejetem proračunu zagotovljenih 538.500,00 EUR namenskih sredstev. Namenska sredstva so bila dodeljena za področja: Kulture: (plače 64.694,00 EUR, dejavnost 88.000,00 EUR) Šport: (plače 47.825,00 EUR, dejavnost 128.351,00 EUR) Mladina: (plače 57.217,00 EUR, dejavnost 42.000,00 EUR) Turizem: (plače 61.913,00 EUR, dejavnost 38.000,00 EUR). V letu 2015 je bilo v sprejetem proračunu zagotovljenih 512.840,00 EUR namenskih sredstev. Namenska sredstva so bila dodeljena za področja: Kulture: (plače 72.984,00 EUR, dejavnost 75.000,00 EUR) Šport: (plače 48.550,00, dejavnost 126.800 EUR, všteto 16.800,00 EUR kolikor znaša razlika za pokrivanje obratovalnih stroškov za društva in klube, ki izvajajo nepridobitno dejavnost od 1.3.2015 dalje. Pred 1.3.2015 je Občina zagotovila za pokrivanje obratovalnih stroškov za posamezne uporabnike 80%, po 1.3.2015, se ta delež zagotavlja v višini 95%). Mladina: (plače 50.552,00 EUR, dejavnost 35.000,00 EUR) Turizem: (plače 61.204,00 EUR, dejavnost 32.000,00 EUR) Pogodbi o zagotavljanju finančnih sredstev za izvajanje dejavnosti zavoda, temeljita na dejstvih;
--------------------------------	---	------------------------	---

			- da je namen poslanstva zavoda učinkovitejša organizacija, razvoj in spodbujanje dejavnosti na omenjenih področjih, - da je občina dala soglasje k Statutu KŠTM Sevnica ter da se zagotovljena sredstva porabijo za izvajanje z odlokom predpisane dejavnosti Zavoda KŠTM. Pogodbi med drugim določata tudi pripravo in usklajevanje dokumentacije z Oddelkom za družbene dejavnosti, pred izvedbo razpisov za financiranje programov na področju kulture, športa in mladine. V 3. členih omenjenih pogodb so navedene dejavnosti, ki jih izvaja KŠTM Sevnica, v katerih je določeno kje in zakaj se porabijo sredstva določena v pogodbi. Od KŠTM Sevnica nismo pridobili za leti 2014 in 2015 načrta potreb o predvidenih investicijah in nujnih vzdrževalnih delih, ki bi bil kot osnova k izdelavi finančnega načrta za določeno leto, oziroma srednjeročno obdobje. MNENJE NO V času razgovora s predstavniki KŠTM Sevnica je bil dostavljen dokument št: 410-0013/2016 z dne 29.8.2016 z naslovom : PRILOGA 1 k predlogu osnutka finančnega plana 2017 KŠTM Sevnica - seznam nujnih investicij in vzdrževalnih del za leto 2017 in srednjeročno obdobje. Glede na prejet dokument in dejstva, da takšen dokument za 2014 in 2015 ni bil posredovan Občini poraja dvom o načrtnem in strokovnem planiranju investicij in dejavnosti na področju delovanja KŠTM.
ZAPISNIKI PROGRAMSKEGA SVETA KŠTM	• Zapisnik korespondenčne seje Programskega sveta KŠTM Sevnica (31.7.2014) z dne 18.8.2014. • Zapisnik 5. redne seje Programskega sveta KŠTM Sevnica (12.3.2015) z dne 23.3.2015. • Zapisnik konstitutivne redne seje Programskega sveta KŠTM Sevnica z dne 28.7.2016.		Programski svet KŠTM Sevnica (na podlagi Statuta zavoda KŠTM) je pristojen za podajo pobud, predlogov in usmeritev direktorici, v zvezi z izvajanjem dejavnosti zavoda. Pomaga pri dvigu kvalitete ponudbe dejavnosti zavoda. MNENJE NO Sodelovanje programskega sveta z vodstvom KŠTM Sevnica je v okviru pričakovanih in normativnih določil. Nekoliko več razprave in sugestij bi bilo pričakovati pri izdelavi Strateškega načrta KŠTM Sevnica, kjer bi vodstvo zavoda posredovalo Programskemu svetu več informacij o programskih načrtovanjih za prihodnost. PRIPOROČILA NO: Programski svet naj v prihodnje zavzame aktivno vlogo pri finančnem in strateškem planiranju v skladu s pristojnostmi programskega sveta.
ZAPISNIKI SEJ SVETA ZAVODA v letih 2014 IN 2015	• Zapisnik 16. redne seje Sveta zavoda KŠTM, ki je bila dne 18.3.2015. • Zapisnik 1. Konstitutivne seje Sveta zavoda KŠTM, ki je bila dne 15.4.2014, številka 011-0003/2014, • Zapisnik 2. seje Sveta zavoda KŠTM, ki je bila dne 2.6.2014, • Zapisnik 3. seje Sveta zavoda KŠTM, ki je bila dne 27.8.2014, • Zapisnik 4. seje Sveta zavoda KŠTM, ki je bila dne 27.1.2015, • Zapisnik 5. seje Sveta zavoda KŠTM, ki je bila dne 16.3.2015 • Zapisnik 6. seje Sveta zavoda KŠTM, ki je bila dne 19.8.2015 • Zapisnik 7. seje Sveta zavoda KŠTM, ki je bila dne 21.12.2015 • Zapisnik 8. seje Sveta zavoda KŠTM, ki je bila dne 21.12.2015 • Zapisnik 1. korespondenčne seje Sveta zavoda KŠTM Sevnica z dne 12.5.2014 • Zapisnik 2. korespondenčne seje Sveta zavoda KŠTM Sevnica z dne 13.5.2014 • Zapisnik 3. korespondenčne seje Sveta zavoda KŠTM Sevnica z dne 8.1.2014		Svet Zavoda KŠTM Sevnica se je v letih 2014 in 2015 seznanil s polletnim in letnim poročilom o delu Zavoda KŠTM. Izvedel je imenovanje novih članov v Uredniški odbor Grajskih novic. Obravnaval je Predlog sprememb Programske zasnove Grajskih novic. Vsako leto je Svet zavoda obravnaval predlog Finančnega načrta KŠTM Sevnica in predlog Programa in Programske dejavnosti KŠTM. Prav tako so na 5. redni seji obravnavali (tč.12 z dne 16.3.2015) Predlog Strateškega načrta KŠTM Sevnica za obdobje 2015-2019. Obravnavali so tudi Javno zbiranje ponudb za oddajo prostora v najem, gostinski prostor v objektu Grad Sevnica in gostinski prostor v objektu Bazén Sevnica. Na redni seji Sveta zavoda so obravnavali tudi problematiko neplačnikov uporabnikov Športne dvorane. V večini primerov je Svet zavoda podal soglasje k določanju cen za prodajo izdelkov, in k določitvi cen vstopnic posameznih prireditev. MNENJE NO: Svet zavoda sprejema programe dela in razvoja zavoda ter spremlja njihovo izvajanje. Prav tako opravlja nadzor nad upravljanjem in poslovanjem zavoda. Iz naslova teh nalog je pričakovati, da ima pri obravnavi Strateškega načrta bolj odločujočo vlogo. PRIPOROČILA NO: Svet KŠTM Sevnica naj v prihodnje pri svojem delovanju in obravnavanju poročil, ki jih v skladu s Statutom KŠTM Sevnica pripravi zavod, od zavoda zahteva tudi dodatna poročila, ki bodo podrobneje pojasnila delovanje in

		• Zapisnik 4. korespondenčne seje Sveta zavoda KŠTM Sevnica z dne 12.2.2014 • Zapisnik 5. korespondenčne seje Sveta zavoda KŠTM Sevnica z dne 20.2.2014 • Zapisnik 6. korespondenčne seje Sveta zavoda KŠTM Sevnica z dne 5.3.2014		poslovanje zavoda. Pri obravnavi neplačnikov in javnem zbiranju ponudb priporočamo, da Svet zavoda zavzame konkretna stališča, ki so potrebna za učinkovitejše poslovanje zavoda.
	POGODBE O POSLOVNEM SODELOVANJU - FITNES	• Pogodba o poslovnem sodelovanju številka 969-0006/2009 z dne 13.8.2009, • Aneks 969-0006/2009 k pogodbi o poslovnem sodelovanju z dne 01.10.2009, • Pogodba o poslovnem sodelovanju številka 969-0035/2009 z dne 31.12.2009, • Pogodba o poslovnem sodelovanju 969-0042/2010 z dne 17.12.2010 (Manjkajo aneksi 2., 3., 4.), • Aneks 1, k pogodbi po poslovnem sodelovanju, št. 969-0042/2010 z dne 7.4.2011, • Aneks 5, k pogodbi o poslovnem sodelovanju, št. 969-0042/2010 z dne 10.1.2013, • Pogodba o izvajanju programa v Fitnes centru Sevnica št. 969-0052/2012 z dne 31.1.2013, (veljavnost pogodbe 1.2.2013 – 31.12.2013, manjkata aneksa 2. In 3. te pogodbe), • Aneks 1 k pogodbi o izvajanju programa v Fitnes centru Sevnica, številka 969-0052/2012 z dne 14.3.2013, • Aneks 4. k Pogodbi o izvajanju programa v Fitnes centru Sevnica (969- 0052/2012) z dne 20.12.2013, • Aneks 5. k Pogodbi o izvajanju programa v Fitnes centru Sevnica, št. 969-0052/2012 z dne 30.7.2014, • Aneks 6. k Pogodbi o izvajanju programa v Fitnes centru Sevnica (969- 0052/2012) z dne 11.12.2014, • Aneks 7. k Pogodbi o izvajanju programa v Fitnes centru Sevnica, št. 969-052/2012-7 z dne 21.12.2015, • Aneks 8. k Pogodbi o izvajanju programa v Fitnes centru Sevnica, številka 969-0052-2015 z dne 16.3.2016, • Ta pogodba z aneksi vključno s številko 8. velja do dne 30.6.2016.		Pogodba o poslovnem sodelovanju številka 969-0006/2009 z dne 13.8.2009, in Pogodba o poslovnem sodelovanju številka 969-0035/2009 z dne 31.12.2009 in Pogodba o poslovnem sodelovanju 969-0042/2010 z dne 17.12.2010 ima več aneksov. Veljavnost pogodbe za 2011, 2012, z aneksi podaljšano – Aneks 5., do 31.1.2013. Manjkajo aneksi 2,3,4. omenjene pogodbe in Pogodba o izvajanju programa v Fitnes centru Sevnica št. 969-0052/2012 z dne 31.1.2013. Manjkata aneksa 2. in 3.) določajo; izvajanja nalog inštruktorja v Fitnesu Sevnica, določitev cene pripravljalnih ur, aktivnih ur, dežurstva in čiščenje fitnes prostora. Pogodba št. 969-0052/2012 z dne 31.1.2013 določa tudi povišanje urne postavke v primeru, da se obisk poveča za 20% v oktobru, glede na september. Pred sklenitvijo prve Pogodbe o poslovnem sodelovanju številka 969-0006/2009 z dne 13.8.2009 je prenehal z najemom in dejavnostjo fitnes ponudbe v Športnem domu, zasebnik – (prejšnji najemnik). V času dejavnosti fitnes ponudbe v Športnem domu je prejšnji najemnik preuredil in nakupil dodatne fitnes naprave, ki so bile njegova last in jih je ob prenehanju pogodbe ponudil v odkup KŠTM. Zaradi nadaljnega nemotenega delovanja Fitnesa Sevnica, se je vodstvo odločilo in dogovorilo za odkup fitnes naprav za ceno 54.000,00 €. Navedeni stroški so bili realizirani v proračunskem obdobju 2010 iz konta 4205. V nadaljevanju je bila odločitev KŠTM, da je z rekonstrukcijo razširil prostore fitnesa. S tem je bil v prvem nadstropju zmanjšan vadbeni prostor, s povečanjem prostora se je omogočila povečana programska dejavnost pri kateri je bilo pričakovati boljši finančni učinek. KŠTM Sevnica iz tega naslova ne izkazuje pozitivnih finančnih učinkov. Iz pregledanih Pogodb o izvajanju programa v Fitnes centru Sevnica je ugotovljeno, da je (z aneksom št. 8 k pogodbi št. 969-0052/2012 z dne 31.1.2013), dne 30.06.2016 prenehalo pogodbeno sodelovanje med KŠTM Sevnica in inštruktorico . Pogodbeno sodelovanje v Fitnes centru Sevnica je trajalo od dne 1.9.2009 do zgoraj omenjenega dne 30.06.2016. Nato je KŠTM Sevnica na podlagi javnega poziva, sklenil pogodbo z novim najemnikom – izvajalcem. V zvezi poslovanja in izvajanja programa v Fitnes centru Sevnica je bila izdelana Analiza poslovanja Fitnes centra Sevnica za koledarsko obdobje 2010 – 2015. MNENJE NO: Iz rezultatov analize je razbrati, da je bila skupna bilanca poslovanja v obravnavanem obdobju negativna (- 4.228,00 EUR). Glede na negativno poslovanje v letih 2010, 2011, 2012, in 2014 (2014, ko je bila bilanca poslovanja negativna za 3.431,00 EUR), bi bilo pričakovati, da bi vodstvo Zavoda KŠTM Sevnica povzelo ukrepe za izboljšanje stanja. Merjenje zadovoljstva uporabnikov fitnesa (V letu 2014 anketa s 27 uporabniki, v letu 2015 izvedena anketa z 10

			uporabniki) z navedenimi anketiranci nikakor ne more biti verodostojna. Namreč, v primerih zadržanosti ali odsotnosti pogodbene izvajalke, je program izvajala oseba brez ustrezne strokovne usposobljenosti. Posamezni kazalci uspešnosti delovanja Fitnes centra v obdobju 2010 – 2015 so se spreminjali. Vse to je nakazovalo na dejstva, da je Fitnes center deloval brez kvalitetnega programa, s ciljem samo, da se letna bilanca poslovanja približa enakosti prihodkov z odhodki. V drugi polovici 2015 je vodstvo KŠTM Sevnica zaznalo nekatera zgoraj navedena dejstva, zato so z dnem 30.06.2016 prekinili sodelovanje s pogodbenim zunanjim izvajalcem. Za nadaljnje izvajanje programa so podali javni poziv za novi najem Fitnes centra Sevnica. Namreč Športni dom, v katerem deluje Fitnes center, je med pomembnejšimi objekti, ki jih je Občina Sevnica s pogodbo dala v upravljanje KŠTM Sevnica za izvajanje športne dejavnosti. Nesprejemljivo je, da se je polovica prihodkov iz naslova poslovanja »fitnes« namenila izvajalcu, brez najemnine in brez obveznosti učinkovitega izvajanja športne dejavnosti. Nadzorni odbor meni, da je lastnica objekta Občina Sevnica primarno dodelila objekt v upravljanje KŠTM Sevnica z namenom izvajanja športne dejavnosti v javnem interesu. Proračunska sredstva namenjena delovanju FITNES-a niso bila smotno in racionalno porabljena. PRIPOROČILA NO: Strateški načrt KŠTM Sevnica za obdobje 2015 – 2019 se naj dopolni tako; - da se določijo jasni cilji učinkovite (kdo, kaj) uporabe Fitnes centra za občane in športne klube/društva - da se določijo merila iz katerih bo razvidno ali izvajalec sledi in izvaja smernice iz strateškega načrta Zavoda KŠTM Sevnica na tem področju. Nadzorni odbor priporoča, da Programski svet in Svet KŠTM Sevnica proučita delovanje Fitnes centra Sevnica in predlagata ukrepe za učinkovito izvajanje športne dejavnosti (Odlok o ustanovitvi JZ za KŠTM Sevnica, UPB dne z dne 11.6.2014, Statut JZ KŠTM Sevnica z dne 26.3.2006 in dopolnitve z dne 6.5.2009).
RAZPISI	JAVNI RAZPISI – str 46 –47 LP-letnega poročila KŠTM Sevnica je v letu 2015 pridobil 35.636 sredstev. - Način priprave dokumentacije za razpise, - Koliko razpisov je bilo ugodno rešenih, - Pridobljena sredstva po letih, - Pomoč zunanjih institucij pri pripravi razpisov. 2014 Zavod KŠTM Sevnica je v letu 2014 na treh razpisih pridobil skupaj 22.259,40 EUR. Sredstva so bila pridobljena za program MC - Mladinskega centra in Modra frankinja – žametno vino Posavje in za kritje stroškov dela dveh oseb na področju javnega dela. 2015 KŠTM Sevnica je v letu 2015 na treh razpisih pridobil skupaj 35.635,93 EUR. Na podlagi izdanega zahtevka (odobreno 2012 – Za Program IPA - Ponovno prebujanje arheološka najdišča-sodobna interpretacija dediščine kot temelj kulturnega turizma) prejeli 26.274,04 EUR. Za program MC so prejeli 8.870,00 EUR. Za usposabljanje na delovnem mestu so prejeli 491,00 EUR.	Razgovor z odgovornim za razvojne projekte, prijave na razpise, načrtovanje in naložbe	Pri pregledu Rezultatov za razpise v letih 2014 in 2015, ki jih je objavila Fundacija za šport, dejansko Občina Sevnica oziroma KŠTM Sevnica nista bila navedena med prejemniki sredstev iz predhodnih razpisov; (Javni razpis Fundacije za šport za sofinanciranje gradnje objektov v letih 2014, 2015 in 2016, Javni razpis Fundacije za šport za sofinanciranje športnih dejavnosti, raziskovanja in razvoja športa ter založništvo v športu v letu 2014, Javni razpis Fundacije za šport za sofinanciranje gradnje objektov v letih 2015, 2016 in 2017, Javni razpis Fundacije za šport za sofinanciranje športnih dejavnosti, raziskovanja in razvoja športa ter založništvo v športu v letu 2015). Predstavitev realiziranih razpisov po področjih in letih. Povprečno pridobijo v letu od 15.000 – 60.000 Eur sredstev iz javnih razpisov. Pri določenih razpisih koristijo za pripravo razpisa tudi zunanjo institucijo - Podano je bilo pojasnilo, da razpisov skoraj ni. MNENJE NO Ob podrobnem pregledu vsebin, ki so jih podali upravičeni prijavitelji na razpise iz drugih lokalnih skupnosti in zavodov, je ugotoviti, da bi v nekaterih primerih bil kot upravičeni prijavitelj lahko tudi KŠTM Sevnica. Ob pravočasni in kvalitetni pripravi dokumentacije pa tudi prejemnik dela sredstev iz razpisov. Pričakovati je večja angažiranost zaposlenih za pridobitev sredstev iz javnih razpisov. Število ugodno rešenih razpisov je zelo nizko. Nadzorni odbor ugotavlja, da na tem segmentu ni bilo dovolj angažiranja vseh subjektov, ki bi lahko pripomogli k dobri

	V poročilih KŠTM Sevnica za leto 2014 in leto 2015 je navedeno: - da je bilo leto 2014 z vidika razpisov dokaj »mrtvo«, - v drugem delu 2014 pa so bili na nivoju Evrope že objavljeni posamezni razpisi, - na državnem nivoju pa je prav tako v letih 2014 in 2015 vladalo zatišje, razpisi so bili zelo redki ter so izostali tudi redni periodični razpisi. Menili so, da je bil KŠTM Sevnica v letih 2014 in 2015 vedno bolj omejen s sredstvi. Zaradi tega niso načrtovali posebnih investicij in sredstev za dodatne programe. Na podlagi 10. člena Pogodbe o zagotavljanju finančnih sredstev za izvajanje dejavnosti KŠTM, so se pred prijavi na razpise vedno posvetovali s pristojnim oddelkom občinske uprave Občine Sevnica. V letu 2014 je bila izvedena prijava na javni razpis: Vgradnja montažne pregradne zavese v Športni dvorani. Ker na razpisu niso bili uspešni so, prijavo na razpis ponovno podali v letu 2015, vendar tudi neuspešno. Bili so ponovno zavrnjeni.		pripravi dokumentacije, oziroma pravilni določitvi pravega pravnega subjekta za podajo prijave na razpis. PRIPOROČILA NO: • KŠTM Sevnica se intenzivneje vključi v pridobivanje sredstev iz javnih razpisov. • Potrebna bo pravočasna in kvalitetna priprava dokumentacije s soglasjem Občine Sevnica. • Zavod v prihodnje aktivneje sodeluje z društvi v smislu nudenja pomoči pri prijavi na javne razpise, kajti KŠTM Sevnica ima za to usposobljene ljudi, ki pa jih društva nimajo, zato bi jim tu morali nuditi večjo pomoč.
STRATEGIJA	Vpogled v Predlog strateškega načrta KŠTM Sevnica 2015-2019, ki je bil obravnavan na 5. redni seji sveta zavoda 16.3.2015 ter na 4. redni seji Občinskega sveta dne 11.2.2015, pod točko 6., kjer je bilo, kljub nekaterim pomislekom, podano pozitivno mnenje k omenjenemu strateškemu načrtu. Predlog strateškega načrta KŠTM Sevnica za obdobje 2015 – 2019 številka 007-0001-/2014-1 z dne 8.1.2015. Zaradi sodelovanja in morebitnih sugestij se vpogleda v Zapisnike Sej sveta zavoda KŠTM Sevnica in Programskega sveta zavoda v letih 2014 in 2015. (glej: Zapisniki programskega sveta KŠTM Sevnica in Zapisniki Sveta zavoda KŠTM) Način priprave strategije: - analiza tekočega poslovanja, - analiza primerljivih zavodov - swot analiza - konkretni cilji - konkretne investicije - poti za doseg ciljev - aktivnosti - finančni plani po letih - zadolžene osebe	Razgovor z direktorico in odgovornim za razvojne projekte, prijave na razpise, načrtovanje in naložbe	Zaradi pravilne namenske porabe proračunskih sredstev, je priporočljivo, da ima javni zavod izdelan strateški načrt. Pravne podlage in priporočila so določena v zakonih in resolucijah nacionalnih programov. Podlage za pripravo omenjenega Strateškega načrta KŠTM Sevnica za obdobje 2015-2019 so bile določene v; 1.) 3. odstavek 35. člena Zakona o uresničevanju javnega interesa za kulturo (UL RS, št. 77/07 – uradno prečiščeno besedilo, 56/08, 94/09 – Odl. US, 4/10, 20/11, 100/11 – Odl. US in 11/13, v nadaljnjem besedilu: Zakon), na podlagi česar morajo javne pravne osebe s področja kulture pripraviti in sprejeti strateški načrt javnega zavoda; 2) Resoluciji o Nacionalnem programu za kulturo 2014-2017 (ULRS, št. 99/13); 3) Resoluciji o Nacionalnem programu športa v Republiki Sloveniji za obdobje 2014-2023 (ULRS, št. 26/14); 4) Resoluciji o Nacionalnem programu za mladino 2013–2022 (UL RS, št. 90/13); in 5) Strategiji razvoja slovenskega turizma 2012-2016. Iz vpogleda v omenjene predpise in resolucije je ugotoviti, da bi morala biti Strategija zavoda izdelana že nekaj let prej. Namreč veljavnost strategij na državni ravni in nacionalnih programov, je bila sledeča; - Strategija razvoja SLO turizma 2012 – 2016 - Nacionalni program mladine 2013-2022 - Nacionalni program za kulturo 2014-2017 - Nacionalni program športa 2014-2023 - Strategija za kulturo - 2014 in 2015. Pri obravnavi Predloga strateškega načrta na seji Sveta zavoda razprava ni potekala o ključnih točkah, ki jih naj strateški načrt vsebuje (analizi stanja, terminskih planih, finančnih načrtih...) Na Seji Občinskega sveta pa je tekla razprava predvsem o neprimernem delovnem času Kavarne na gradu, o Turistični agenciji Doživljaj, ki po njihovem mnenju ni dovolj zaživel in ima preveč splošne cilje, brez konkretnih nalog in terminskih planov. Prav tako se v načrtu pogoša razvoj planinskega turizma na Lisci.

				V razgovoru s pristojnimi za izdelavo Strateškega načrta je bilo ugotovljeno, da so težave nastopile, ker zavod ni imel konkretnih usmeritev s strani ustanoviteljice - Občine Sevnica Pojasnjeno je bilo, da so strategijo pripravljali zaposleni po področjih usklajeno z direktorico. MNENJE NO: Strategija je podana le v opisni obliki in v večini vključuje le opis obstoječega stanja brez konkretnih analiz, brez konkretnih ciljev v prihodnje in aktivnosti za doseg ciljev. Strategija ni finančno podprta z vrednostnimi letnimi izkazi v prihodnjih letih, prav tako ne vsebuje konkretnih investicij. NO podaja mnenje in priporočila v ločenem področju-spodaj pod tabelo. GLEJ DODATEK -STRATEGIJA
--	--	--	--	---

POVRAČILO STROŠKOV V ZVEZI Z DELOM	Izveden je bil vpogled v kartico finančnega knjigovodstva. Kartica finančnega knjigovodstva – konto 46151, povračilo stroškov v zvezi z delom – kilometrina od 31.1.2014 do 31.12.2014. Kartica finančnega knjigovodstva – konto 46151, povračilo stroškov v zvezi z delom – kilometrina od 31.1.2015 do 31.12.2015.	Razgovor z direktorico	Nadzorni odbor ugotavlja, da je bilo zaposlenim v KŠTM Sevnica v letu 2014 kot povračilo stroškov v zvezi z delom povrnjeno 11.565,16 EUR, v letu 2015 pa 7.189,89 EUR. Zaradi velikega odstopanja v višini stroškov kilometrine med leti 2014 in 2015 je bil dogovorjen sestanek z direktorico, ki je podala pojasnila glede uporabe službenih vozil. Pojasnilo direktorice: KŠTM Sevnica ima v lasti 2 avtomobila, ki sta namenjena zunanjim uporabnikom, zlasti društvom za njihovo dejavnost. Za uporabo avtomobilov ima KŠTM Sevnica pravilnik, v katerem so določena pravila uporabe in višina stroškov najema. Prevoze za službene namene zaposleni v večini opravijo z lastnimi avtomobili, ti so na krajših relacijah, vodena je tekoča evidenca relacij kot tudi namen uporabe. Nadzorni odbor je pregledal uporabo dveh službenih vozil za prevoz potnikov renault trafic KK MN 828 in ford expert KK MM 494. Ugotavljamo, da je bilo z vozilom renault trafic v letu 2014 prevoženih 22.619 kilometrov, v letu 2015 pa 29.684 kilometrov. Vozilo ford expert je bilo pridobljeno v septembru 2015 in je bilo z njim od 13.9.2015 do 29.12.2015 prevoženih 4.146 kilometrov. Na podlagi pregledov potnih nalogov, za obe vozili, v obdobju od leta 2014 do 2015 ugotavljamo, da sta bili vozili uporabljeni najpogosteje za vikende, torej petek, sobota in nedelja. Med delovnim tednom pa vozili nista bili veliko v uporabi, saj jih uslužbenci Zavoda KŠTM Sevnica ne uporabljajo za službene potrebe. MNENJE NO: Nadzorni odbor ugotavlja, da se uslužbenci KŠTM Sevnica za službene potrebe npr. prevoz na grad, Ajdovski gradec, bazen, športno dvorano, kulturno dvorano, seminarje, itd. prevažajo s svojimi zasebnimi vozili in tako so nastali stroški kilometrine v letu 2014 za 11.565,16 EUR, v letu 2015 pa za 7.189,89 EUR. Nadzorni odbor je mnenja, da so stroški kilometrine v zvezi z delom visoki. Obe vozili za prevoz potnikov sta v večini uporabljeni le med vikendi. PRIPOROČILA NO: KŠTM Sevnica razmisli o gospodarni rabi proračunskih sredstev za namene povračila stroškov v zvezi z delom – kilometrine ter večjo uporabo kombijev med delovnim tednom. Vprašanje, ki se pojavlja je, ali potrebuje KŠTM Sevnica dva kombija, nima pa vozila, ki bi bilo primerno za službene potrebe KŠTM. V letih 2014 in 2015 so skupaj znašali stroški kilometrine 18.755,05 EUR. Proučiti in izbrati je potrebno racionalno in gospodarno rešitev porabe proračunskih sredstev. NO priporoča spremembo Pravilnika o uporabi osebnega vozila za prevoz potnikov v upravljanju Javnega zavoda KŠTM Sevnica – št: 023-007/2015 z dne 21.10.2015 v smislu koriščenja vozil za namene KŠTM Sevnica.
---	---	------------------------	--

OBRACUN PLAC	Pregled izplačila plač za maj 2015. Pregled izplačila plač za julij 2015. Izveden je bil vpogled v Pravilnik o opravljanju dela v času, daljšem od polnega delovnega časa, 020-0002/2011 z dne 28.7.2011		Pregledana je bila dokumentacija, ki se nanaša na obračun plač za meseca maj in julij 2015. Pri tem je ugotovljeno, da so plače izplačane v skladu s predpisi. Razvidno je, da uslužbenci uporabljajo tudi lastna osebna vozila v službene namene. Zaposlenim so bile izplačane tudi nadure. Zaznati je bilo dokaj visoke zneske izplačil potnih stroškov- kilometrina, zaradi uporabe lastnih vozil v službene potrebe. MNENJE NO Znesek stroškov za kilometrino na službeni poti je pri posamezniku dokaj visok glede na sorazmerje povprečja njihovih plač.
-------------------------	--	--	--

ZAPOSLENI	Dodatek za pripravljenost – kdo, kdaj je upravičen do njega		Dodatka za pripravljenost ne prejema nihče od zaposlenih.
SPORT	Športna dvorana – anketa zadovoljstva uporabnikov		MNENJE NO: Anketa ne sme biti izvedena le med 7 uporabniki. PRIPOROČILA NO: Pri anketah je potrebno vzorec vprašanih oseb razširiti, le tako so lahko rezultati anket verodostojni.
TURIZEM	Prihodki iz naslova izletov	Razgovor z direktorico in osebo odgovorno za turistično dejavnost	V letu 2014 je bilo 11.484EUR prihodkov iz tega naslova, v letu 2015 pa 12.918EUR. Od izdanih ponudb jih je v povprečju realiziranih tretjina. Največje zanimanje je za obisk gradu in starega mestnega jedra. PRIPOROČILA NO: Povečati število ponudb
	Prihodki TA Doživljaj	Razgovor z direktorico in osebo odgovorno za turistično dejavnost	V letu 2014 je bilo 30.660EUR prihodkov, v 2015 pa 32.839 EUR.
TA Doživljaj	Poprodajne aktivnosti – zakaj skupine, ki pridejo drugič ali tretjič ne pridejo preko turistične agencije	Razgovor z direktorico	Ciljne skupine so samo upokojeanci, ostalih interesnih skupin s svojimi ponudbami ne zajemajo. Ugotovitev: Čedalje več turistov obišče znamenitosti brez posredniške agencije. Zavod se zavzema za sprejem pravilnika, ki bo omogočil ogleda samo ob prisotnosti lokalnega turističnega vodiča. PRIPOROČILA NO: Opravi analizo, zakaj prihaja do obiskov skupin brez posredovanja TA Doživljaj
SEJEM IN KMEČKA TRŽNICA	Sejem in kmečka tržnica – število sejmarjev 677 – ali so to različni sejmarji?	Razgovor z osebo odgovorno za turistično dejavnost	Sejmarjev je dejansko 70, s katerimi so tudi podpisane pogodbe. MNENJE NO: Metodologija štetja je napačna, saj je uporabljeno št. sejmarjev pomnoženo s številom prirejenih sejmov. PRIPOROČILA NO: Uporabiti pravilno metodologijo štetja, da ne prihaja do izkrivljanja podatkov.
	Zakaj se ne poveča število ponudnikov na stojnicah na kmečki tržnici?	Razgovor z osebo odgovorno za turistično dejavnost	Trenutno ima zavod 21 pogodb s ponudniki ter 8 stojnic. Ponudniki ponujajo svoje produkte sezonsko, zato so istočasno prisotni na stojnici samo 2 do 3 ponudniki. PRIPOROČILA NO: Pridobiti še dodatne ponudnike ter tako zagotoviti maksimalno zasedenost stojnic.
SPLETNE STRANI	Spletne strani: Doživljaj.si Grad Sevnica	Razgovor z direktorico in osebo odgovorno za turistično dejavnost	Strani niso aktualizirane in spletno optimizirane. Strani nudijo samo osnovne informacije v tujih jezikih. (angleško in nemško je samo pdf dokument). Analiza ogledov – od kod prihajajo obiskovalci spletnih strani. Pojasnjeno je bilo: Spletne strani bodo posodobljene, pridobili so že eno ponudbo za spletno stran Gradu Sevnica v znesku 7000 EUR.
	Številka pogodbe		MNENJE NO:
Pogodbe o poslovnem sodelovanju s	969-0004/2010		2. člen – provizija ni določena, vpisano običajna turistična provizija

področja turizma:			
	969-0040/2009		Manjka cenik in prodajni pogoji
	969-0099/2009		Ni opisa in cenika izdelkov
	969-0083/2008		Običajna turistična provizija
	969-0037/2012		Dogovorjen 10% popust, v naslednjem členu običajna turistična provizija
	969-0010/2008		Ni cenika, običajna turistična provizija
	969-0040/2011		Dogodek se je odvijal 30.07.2011, datum pogodbe 01.10.2011. Naknadno vložena še ena pogodba z datumom 28.07.2011, ki pa ni podpisana.
	969-0029/2011		Ni datuma pogodbe
	969-0055/2008		Cenik proizvodov popravljen s korekturnim lakom, popravki niso narejeni knjigovodsko
	969-0073		Fotokopija pogodbe
	969-0026/2010		Cene po dobavnici, dobavnica ni priložena
	949-0052/2008		Ni cenika
	969-0051/2008		Ni cenika
	969-0047/2011		Ni datuma pogodbe
	969-0001/2009		Ni cenika
	969-0031/2008		Ni cenika
	969-0080/2008		Cene po dobavnici, ta ni priložena
	969-0037/2010		Manjka pogodba
Pogodbe – izleti, apartmaji	969-0018/2012		Cena po dogovoru – nedefinirane cene
	969-0023/2008		Navedena storitev nakupna degustacija – cena 0€??
	969-0030/2010		V pogodbi napisano, da se cene definirajo naknadno, cen še zmeraj ni
	969-0041/2010		Zastopnik Matej Imperl – zaposlen na KŠTM Sevnica – vprašanje integritete
	969-0007/2008		Naknadno popravljene cene s korekturnim lakom
			Ni cenika
	969-0021/2012		Storitve po dogovoru
	969-084/2015		Ni priloge s cenami
POGODBE		Razgovor z direktorico	Odgovor direktorice na ugotovitve NO: Pogodbe, ki se uporabljajo, so še iz leta 2008. Na priporočilo revizije so preoblikovali pogodbo za prodajo izdelkov na konsignacijo. Pri pogodbah o poslovnem sodelovanju – področje turističnega aranžmaja ali izleta je v veliki večini definirano, kakšne malice, kosila in namestitve ponujajo. V nekaterih primerih je težko določiti končno storitev in s tem ceno, zato se v takih primerih dogovarjajo s ponudniki ob konkretnem povpraševanju, saj želijo s tem biti inovativni in čim bolj prilagodljivi strankam. PRIPOROČILA NO: Izdelati nove pogodbe s ponudniki storitev, ki bodo aktualizirane s ponudbo, posvetiti večjo pozornost pravičnim podatkom, člene, ki niso aktualni za konkretno pogodbo pa brisati iz pogodb.
PRIREDITVE	Pregled in analiza prireditve, ki jih v lastni režiji organizira KŠTM.		MNENJE NO: Malo število lastnih prireditvev – veliko prireditvev je v soorganizaciji, vendar razen zastav KŠTM Sevnica drugega ni.
RAZPISI	Koliko informacij o razpisih je bilo danih društvom in koliko od teh je bilo uspešno izvedenih?	Razgovor z odgovornim za razvojne projekte, prijave na razpise, načrtovanje in naložbe	Pojasnilo: Razpisi na področju turizma so zelo redki, praviloma namenjeni gospodarskim družbam in le redko posegajo na področje delovanja društva. Zato zavod le redko kandidira na kakšnega od razpisov za področje turizma. Društvom posredujejo podatke o razpisih »Sejalec« in »Snovalec« MNENJE in PRIPOROČILA NO: Zavod bi lahko aktivneje sodeloval z društvi v smislu nudenja pomoči pri prijavljanju na javne razpise, kajti KŠTM Sevnica ima za to usposobljene ljudi, ki pa jih društva nimajo, zato bi jim tu morali nuditi večjo pomoč.
ZAVAROVANJE PREMOŽENJA	Zavarovalne police – zneski premij so precej visoki. Vprašanje za upravo: Kdaj so bile pridobljene ponudbe od vsaj še dveh drugih zavarovalnic?	Razgovor z direktorico in odgovornim za razvojne projekte, prijave na	Pojasnilo direktorice: Leta 2010 smo za temeljito analizo zavarovalnega trga angažirali posredniško hišo Nova perspektiva, ki je pridobila ponudbe 4 zavarovalnic ter jih analizirala po vsebini in ceni. Z zavarovalnicami so opravili dodatna pogajanja, tako o kritjih kot o ceni. Kot dobri gospodarji so izbrali 2 ponudnika in s tem razdelili

		Glede na bonitete, ki jih zavarovalnice nudijo novim zavarovancem, je smiselno te ponudbe pridobivati vsako leto pred potekom zavarovanja.	razpise, načrtovanje in naložbe	športne ter kulturne in ostale rizike. Na ta način je KŠTM Sevnica privarčeval dodatnih 10%, hkrati pa so od dveh zavarovalnic tudi pridobili sponzorska sredstva. Pridobili so še dodatnih 10% popusta na ročnost zavarovalnih polic (desetletne police). Pri zavarovanjih vozil, kjer so police letne, pridobivajo več ponudb vsako leto. PRIPOROČILA NO: Opravljeni analize in pogajanja z zavarovalnicami vsako leto, zavarovalniški trg ter njihovi produkti so se od leta 2010 močno spremenili, z vsakoletnim usklajevanjem in pregledovanjem zavarovanj pa je možno stroške zavarovalnih premij še optimirati.
--	--	--	---------------------------------	---

C) KULTURA

Pred izvedbo nadzora je Nadzorni odbor KŠTM-ju naročil, da naj pripravi dokumentacijo v zvezi kulturne dejavnosti za leti 2014 in 2015 in sicer:

- pogodbe,
- dokumentacija o ovrednotenju del,
- finančna poročila za področje kulture 2014 – 2015,
- delovni in finančni načrt za leto 2015,
- končno poročilo revizijske hiše za leto 2014 in 2015 in
- nadzor nad opravljenimi storitvami.

Nadzorni odbor je pregledal 17 pogodb, ugotovitve pa so razvidne iz spodnje razpredelnice.

Nadzorni odbor je pregledal revizijsko poročilo za leti 2014 in 2015, katerega je pripravila družba – REFIKO – družba za revizijo in svetovanje d.o.o. Dunajska 158 1000 Ljubljana. Vse pripombe v revizijskem poročilu so bile upoštevane in naknadno odpravljene.

Na zastavljena vprašanja so odgovarjali odgovorni po posameznih področjih ter podali zadovoljiva pojasnila.

Na vprašanje, kako potekajo javni razpisi na področju kulture, ki jih razpisuje Ministrstvo za kulturo Republike Slovenije, je odgovorni za razvojne projekte, prijave na razpise, načrtovanje in naložbe povedal, da se razpisi Ministrstva za kulturo redno spremljajo. KŠTM Sevnica je bil uspešen na razpisu za urejevanje parka na gradu. Ugotavljamo pa tudi, da je vse več razpisov za objekte kulturne dediščine, protokolarne objekte, muzeje, spomenike itd.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je dokumentacija skrbno urejena in arhivirana, vendar je zložena prenatrpano.+

PODROČJE - vsebina nadzora	Način izvajanja nadzora	Oseba, ki je podala pojasnilo	Ugotovitve
POGODBA	Pogodba za pranje perila za 2015, številka 430/002/2014. Zakaj 6 povpraševanj?	Razgovor z odgovorno za splošne in kadrovske zadeve	KŠTM Sevnica je izdal 6 povpraševanj za izvajanje storitev pranja perila. Na povabilo se je odzval le eden, ki je bil izbran.
POGODBA	Pogodba za nabavo čistilnega materiala številka 430-0004/2014. Skupna nabava in porazdelitev z vodenjem evidence, ki se redno vodi in podpis uporabnika.		3 ponudbe, izbran najboljši ponudnik
POGODBA	Pogodba za nabavo pisarniškega materiala za leto 2014 številka 430-0003/2014.		3 ponudbe, izbran najboljši

		Porazdelitev po uporabi po posameznih uporabnikih z vodenjem evidence.		
	POGODBA	Pogodba za nabavo pisarniškega materiala za leto 2015 številka 430-0003/2015		Zadolžena oseba, ki porazdeljuje material, vodi se posebna evidenca. Zaradi ugodnih cen pisarniškega materiala je bil izbran najugodnejši ponudnik.
	POGODBA	Čiščenje Kulturne dvorane 8290 Sevnica številka 430-000972014. Vprašanje za g. Matej Imperl, kdo prevzema storitev – čiščenje kulturne dvorane. Pregled storitve opravi zadolžena oseba na mestih, kjer je storitev opravljena.		3 ponudbe, izbran najugodnejši ponudnik
	POGODBA	številka 2014/1008		3 ponudbe, izbran najugodnejši ponudnik
	POGODBA	Pogodba za nabava tonerjev in kartuš za leto 2015 430-0005/2015		3 ponudbe, izbran najboljši ponudnik
	POGODBA	GVS Pogodba o izvajanju storitev varovanja premoženja številka 07. Vprašanje: kako so usposobljeni za varovanje več objektov KŠTM Sevnica 2/14-0007.	Razgovor z odgovornim za razvojne projekte, prijave na razpise, načrtovanje in naložbe	Matej Imperl je mnenja, da služba za varovanje svoje delo opravlja zadovoljivo, saj se vodijo evidence, ki dokazujejo opravljeno storitev.
	POGODBA	Kupoprodajna pogodba št. 16525/M		Priložena ponudba.
	POGODBA	Pogodba za nabavo čistilnega materiala za leto 2015 številka 430-0011/2013 - pogodba bila v mapi za leto 2014.		Pogodba je opremljena s tremi ponodbami, izbran najugodnejši.
	POGODBA	Pogodba o poslovnem sodelovanju na področju dejavnosti prodaje izdelkov DOŽIVLJAJ, številka 969-0034/15.	Razgovor z odgovornim za turistično dejavnost	Prodaja spominkov po rabatni lestvici, ki jo določa zakon ter dogovor s ponudnikom spominkov. Več ponudb, ki zajemajo prodajo izdelkov - spominki, cena je po rabatni lestvici o prodaji.
	POGODBA	Pogodba o sodelovanju - Grad Sevnica, grajski vinograd številka 969-0089/2014.		3 ponudbe, izbran najugodnejši
	POGODBA	Pogodba o izvedbi kulturnih prireditve številka 001-2014.		Pogodba se podaljšuje po načrtovanem programu
	POGODBA	Pogodba o izvedbi kulturne prireditve številka 097/2014.		Po programu kulturnih prireditve, ki so planirana v začetku leta.
	POGODBA	Pogodba za tisk Grajskih novic za leto 2013 številka 430-0008. Vprašanje - kdo odloča o vsebini in kakšen je letni načrt Grajskih novic.		3 ponudbe, izbran najcenejši ponudnik,. Odgovor - O vsebini odloča uredniški odbor , ki pripravi tudi letni plan in tudi redno spremlja vsebine grajskih novic.
	POGODBA	Pogodba za Grajske novice- lektoriranje številka 410-0010		3 ponudbe, izbran najcenejši ponudnik. Pogodbam, ki se sklepajo, so od leta 2015 priloženi aneksi.
	POGODBA	Aneks št. 1. k pogodbi o medsebojnem sodelovanju pri izvedbi porok in kulturnih prireditve na gradu številka 092-0048/2007.	glede aneksov - razgovor z direktorico	Pogodba, se nadaljuje od leta 2007, ki se vsako leto podaljšuje z aneksom o sodelovanju.

PRIPOROČILO NO: Nadzorni odbor ugotavlja in priporoča, da bi bila potrebna uskladitev programov in kulturnih prireditve v občini Sevnica s krajevnimi skupnostmi, saj prihaja do dogodkov ob istem času na različnih lokacijah.

D) STRATEGIJA

Nadzorni odbor ugotavlja, da KŠTM Sevnica nima popolnoma izdelane strategije. V nadaljevanju podaja pojasnila, mnenje in priporočila za izdelavo le-te.

Zakaj je strategija pomembna

Sistematična priprava strategije za tri ali petletno obdobje je zelo pomembna. V tem procesu je potrebno:

- preučiti različne možnosti nadaljnjega razvoja organizacije,
- razmisliti, kje in zakaj smo v preteklosti delali napake ter kje smo bili uspešni in
- natančno finančno ovrednotiti različne možnosti razvoja organizacije.

Na podlagi številke je lažje definirati spremembo odločitev ter se odločati, kaj se nam najbolj izplača. Dobro postavljena strategija nam je v pomoč pri napovedovanju in optimiziranju rezultatov. Pomaga nam jasno določiti ključne strateške projekte.

Kako načrtujejo uspešni?

Glavni namen strategije je definirati realen cilj v prihodnosti. S tem podamo tudi jasno usmeritev in motiviramo zaposlene. Cilji organizacije postanejo njihovi osebni cilji. Prav tako je skupna priprava strategije točka, kjer zaposleni aktivno sodelujejo in se dodatno izobražujejo.

Ne gre prezreti dejstva, da uspešne organizacije celo dvakrat letno naredijo revizijo svoje strategije, jo po potrebi dopolnijo ali spremenijo. Skratka strategija je živ načrt razvoja za tri do petletno obdobje, ki se sproti obnavlja in upošteva realne razmere ter napovedi.

Opravimo tudi finančno analizo poslovanja in denarnega toka. Podrobno pregledamo stroške. Sistematično zberemo ključne povzetke analiz in rezultate primerjamo z rezultati podobnih organizacij. Na podlagi ugotovitev skupaj določimo, kje so naše prednosti, priložnosti, nevarnosti in slabosti - SWOT analiza. Opravljena analiza in povzetek ugotovitev sta podlaga, da lahko skupaj določimo dolgoročno usmeritev ter jasno načrtamo strateške cilje in ključne projekte.

Sledi finančna projekcija, kjer želimo predvsem preračunati, kaj pomeni predlagana strategija v poslovnih rezultatih za tri- do petletno obdobje. Na podlagi projekcije rezultatov in ob skupno sprejeti odločitvi o nadaljnji strategiji razvoja se odločimo za načrtano pot.

Investicije ovrednotiti, jih vključiti v denarni tok.

Korak za korakom

Tako načrtano strategijo moramo pretvoriti v dejanske projekte in naloge, ki morajo imeti cilj, rok, odgovornega nosilca ter definirano kontrolno točko. Če imamo v podjetju (zavodu) več oddelkov, zelo natančno določimo strateške cilje za vsak oddelek ali službo.

Koraki priprave strategije torej naslednji:

- Strateška analiza organizacije in okolja,
- Poslanstvo in vizija,
- Odločanje o strategiji, strateški cilji,
- Poslovni načrti po letih - Finančna projekcija z vključenimi investicijami (izkaz prihodkov – odhodkov, bilanca stanja po letih in posameznih področjih) in
- Priprava poslovnega modela za izvedbo strategije: strateški projekti, naloge in organizacija (kako, kdo in kdaj). Natančna opredelitev strateškega procesa, ciljev in nalog po posameznih funkcijah in področjih.

Uresničevanja strategije redno spremljamo. Prav tako je priporočljivo uvesti ciljno vodenje. Za vse ključne zaposlene jasno definirajmo strateške, operativne in individualne cilje.

Strateško načrtovanje je proces, ki se nikoli ne konča. V današnjem poslovnem okolju nam samo takšno razumevanje strateškega načrtovanja ponuja realno možnosti za zagotavljanje konstantne rasti podjetja.

Končni rezultat projekta strateškega načrtovanja je strateški poslovni načrt. Le ta natančno opredeljuje pot do zastavljenih ciljev. Izdelujemo ga na prvem mestu za sebe. Predstavlja nam smerokaz in omogoča hitre in učinkovite odločitve, ki bodo zagotovo prispevale k doseganju zastavljenih ciljev.

Za definicijo poti na prvem mestu potrebujemo opredelitev začetka in konca. Začetno točko si pomagamo določiti z analizo trenutne pozicije podjetja na trgu. Natančnejša kot je ta opredelitev, kvalitetnejši je rezultat poslovnega planiranja. Po opredelitvi trenutne pozicije pristopimo k opisu zelenega stanja. Med tema dvema točkama je potrebno trasirati pot.

MNENJE IN PRIPOROČILA NO:

1. KŠTM Sevnica naj pri izdelavi strategije zavzame celovit pristop po sledečih fazah:

- Strateška analiza organizacije in okolja,
- Poslanstvo in vizija,
- Odločanje o strategiji, strateški cilji,
- Poslovni načrti po letih - Finančna projekcija z vključenimi investicijami (izkaz prihodkov – odhodkov, bilanca stanja po letih in posameznih področjih),
- Priprava poslovnega modela za izvedbo strategije: strateški projekti, naloge in organizacija (kako, kdo in kdaj). Natančna opredelitev strateškega procesa, ciljev in nalog po posameznih funkcijah in področjih.

2. Za definiranje konkretnih ciljev in aktivnosti ter za izdelavo finančne projekcije po letih, naj KŠTM Sevnica predhodno sprejme konkretne usmeritve od ustanoviteljice zavoda – Občine Sevnica, ki tudi v večini zagotavlja finančna sredstva za realizacijo tekočih programov.

3. Strategija zavoda KŠTM Sevnica je bila potrjena in sprejeta s strani Sveta zavoda KŠTM Sevnica in tudi na seji Občinskega sveta, kar nakazuje na to, da se tako Svet zavoda, kot Občinski svet ni poglobil v potrebno vsebino in cilje ter finančno projekcijo strategiji.

4. Priporočamo, da ustrezne strukture proučijo obstoječo strategijo KŠTM Sevnica za obdobje 2015 – 2019 ter sprejmejo odločitev, da v letu 2017 KŠTM Sevnica pripravi dopolnjeno strategijo s potrebnimi usmeritvami ustanovitelja.

E) DODATNA POJASNILA, ANALIZE TER PREGLEDI

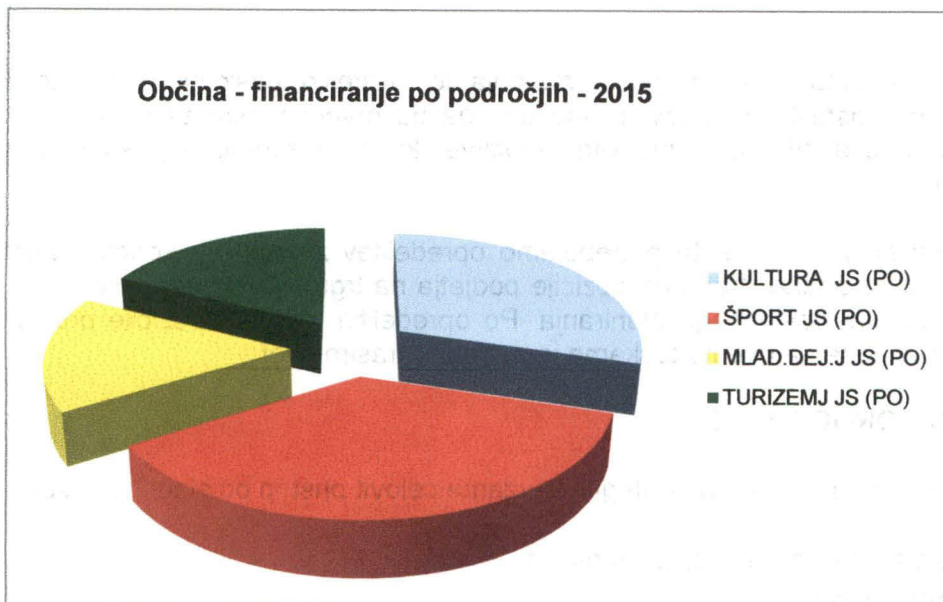
Nadzorni odbor je opravil določen zbir podatkov, jih analiziral ter pripravil grafe za dodaten pregled poslovanja KŠTM Sevnica ter vpogled v financiranje zavoda.

1. Sredstva, ki jih je Občina namenila za delovanje KŠTM Sevnica v letu 2015

Tabela 1: Sredstva Občine za financiranje po področjih – 2015

	V Eur	Občina - financiranje po področjih - 2015
KULTURA JS (PO)		152.546,59
ŠPORT JS (PO)		189.967,26
MLAD.DEJ. JS (PO)		82.851,37
TURIZEM JS (PO)		92.022,01
Skupaj sredstva Občine v letu 2015		517.387,23

Graf 1: Deleži financiranja Občine po področjih - 2015



2. Sredstva, ki jih je Občina namenila po področjih za dejavnost ter za plače KŠTM Sevnica

Tabela 2: Sredstva Občine za namen financiranja dejavnosti in plač KŠTM Sevnica - 2014 – po področjih

LETO 2014	v Eur	KULTURA	ŠPORT	TURIZEM	MLAD.DEJ.
PRIHODKI 2014 za dejavnost prejeti od občine		88.000,00	138.851,00	38.000,00	42.000,00
PRIHODKI 2014 za plače prejeti od občine		63.234,14	46.740,42	60.514,27	55.962,26
Skupaj		151.234,14	185.591,42	98.514,27	97.962,26

Graf 2: Primerjava sredstev Občine namenjenih za financiranje dejavnosti in plač po področjih za leto 2014

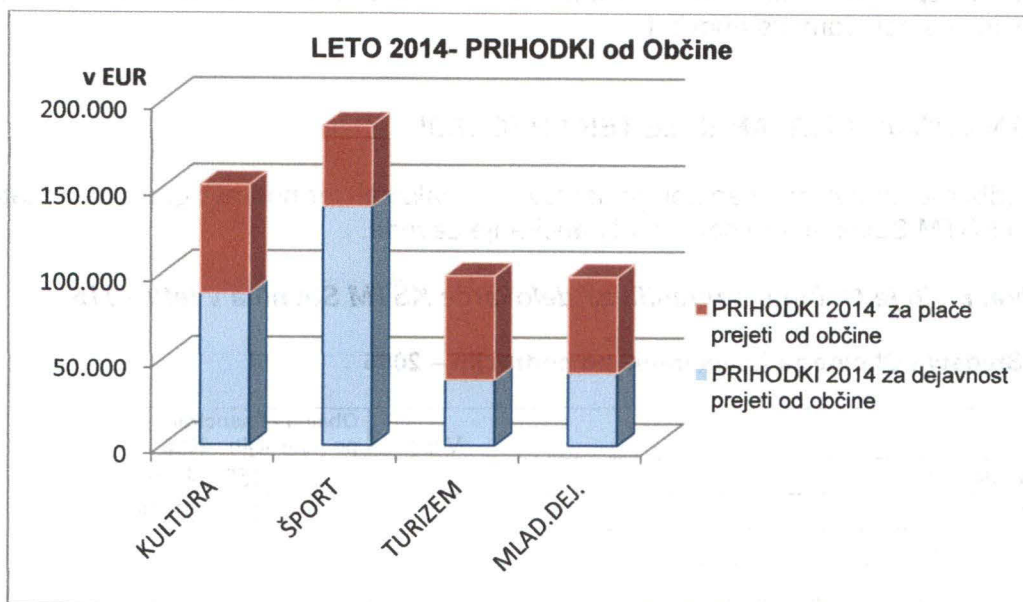
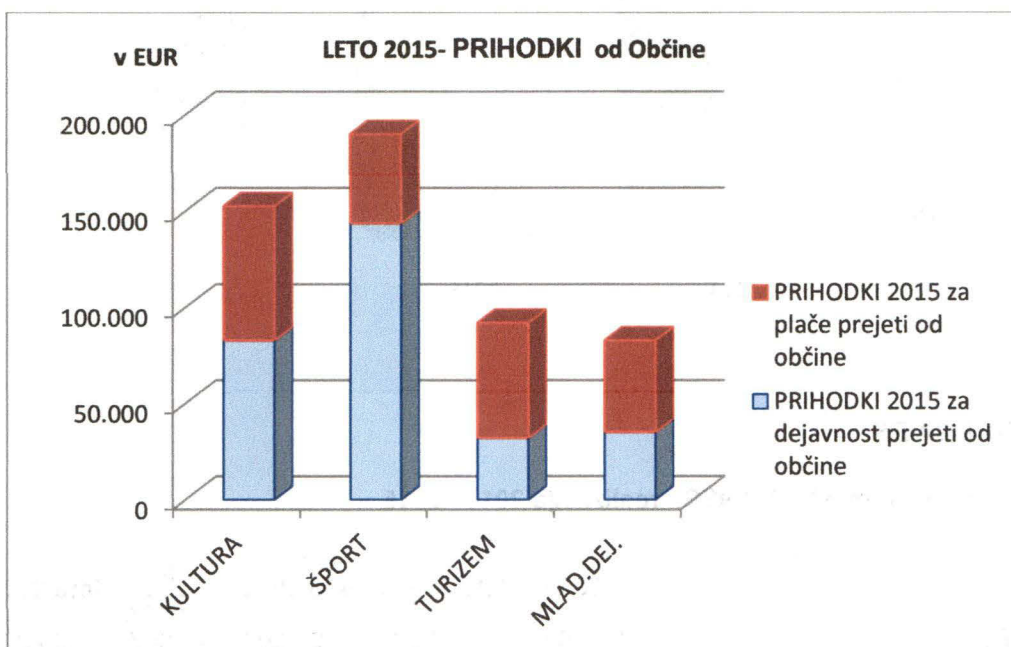


Tabela 3: Sredstva Občine za namen financiranja dejavnosti in plač KŠTM Sevnica 2015 – po področjih

LETO 2015	v Eur	KULTURA	ŠPORT	TURIZEM	MLAD.DEJ.
PRIHODKI 2015 za dejavnost prejeti od občine		82.784,00	143.606,44	32.000,00	35.000,00
PRIHODKI 2015 za plače prejeti od občine		69.762,59	46.360,82	60.022,01	47.851,37
		152.546,59	189.967,26	92.022,01	82.851,37

Graf 3: Primerjava sredstev Občine namenjenih za financiranje dejavnosti in plač po področjih za leto 2015.



3. Primerjava ODHODKOV za plače

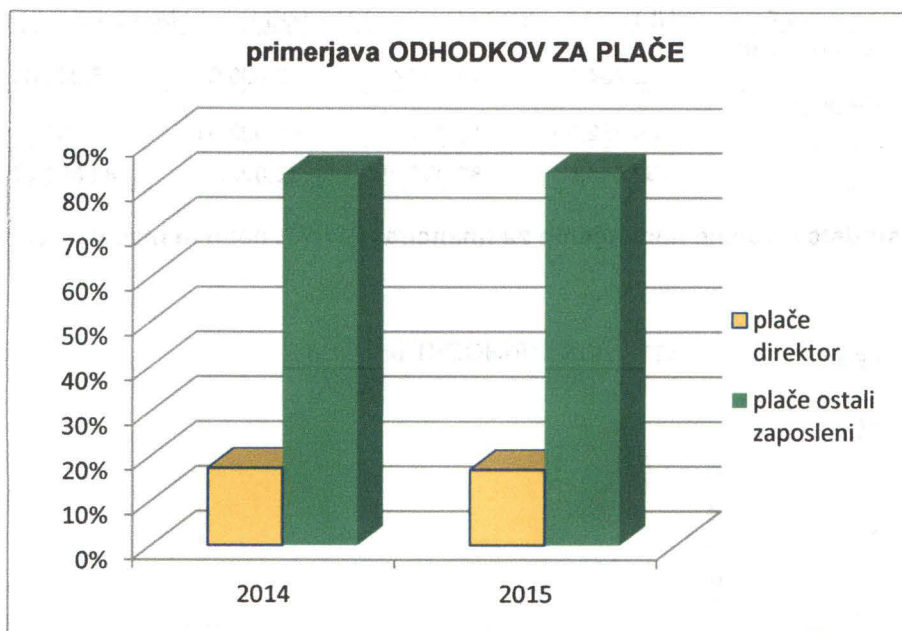
Tabela 4: Odhodki za plače po letih 2014 in 2015 namenjeni za direktorico in ostale zaposlene

V Eur	2014	2015
plače direktor	40.648,21	42.142,00
plače ostali zaposleni	195.245,13	207.782,78
PLAČA SKUPAJ	235.893,34	249.924,78

Tabela 5: Odhodki za plače v % po letih 2014 in 2015 za direktorico in ostale zaposlene

	2014	2015
plače direktor	17,2%	16,9%
plače ostali zaposleni	82,8%	83,1%
PLAČA SKUPAJ	100,0%	100,0%

Graf 4: Primerjava odhodkov za plače za leti 2014 in 2015 za direktorico in ostale zaposlene



4. ŠPORT – FITNES

Tabela 6: Stroškovno mesto FITNES - realizacija 2010 - 2015

leto	leto 2010	leto 2011	leto 2012	leto 2013	leto 2014	leto 2015
FITNES-PRIHODKI	22.855	21.560	21.603	24.807	23.354	24.849
FITNES-ODHODKI	23.028	22.046	24.227	24.112	26.785	23.058
FITNES- razlika (PRIH-ODHODKI)	-173	-486	-2.624	695	-3.431	1.792

Graf 5: Primerjava prihodkov, odhodkov ter razlike (prihodki-odhodki) za leta 2010 do 2015 za FITNES

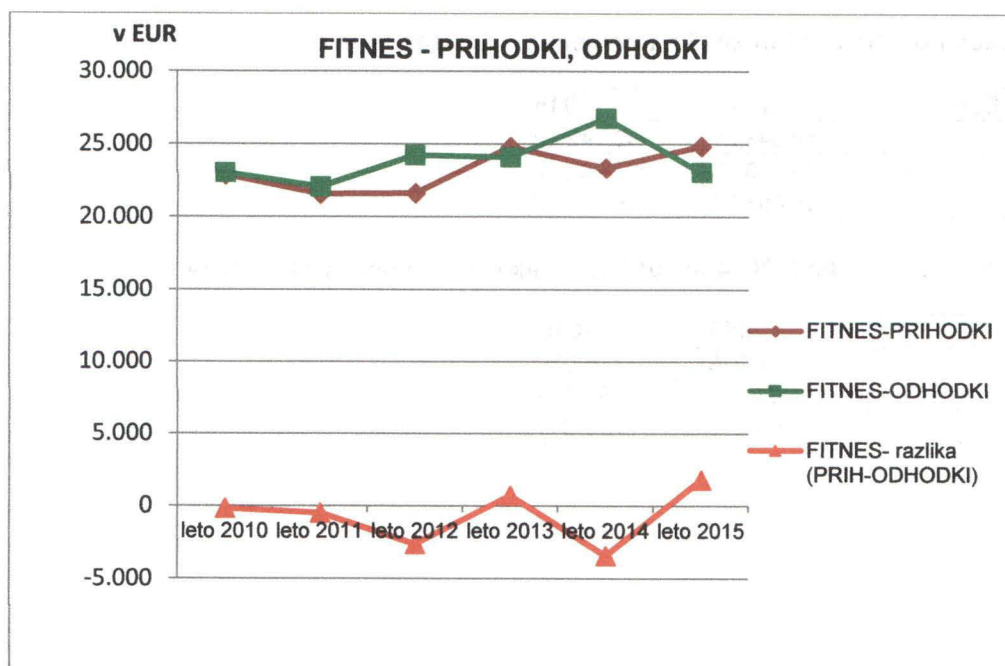
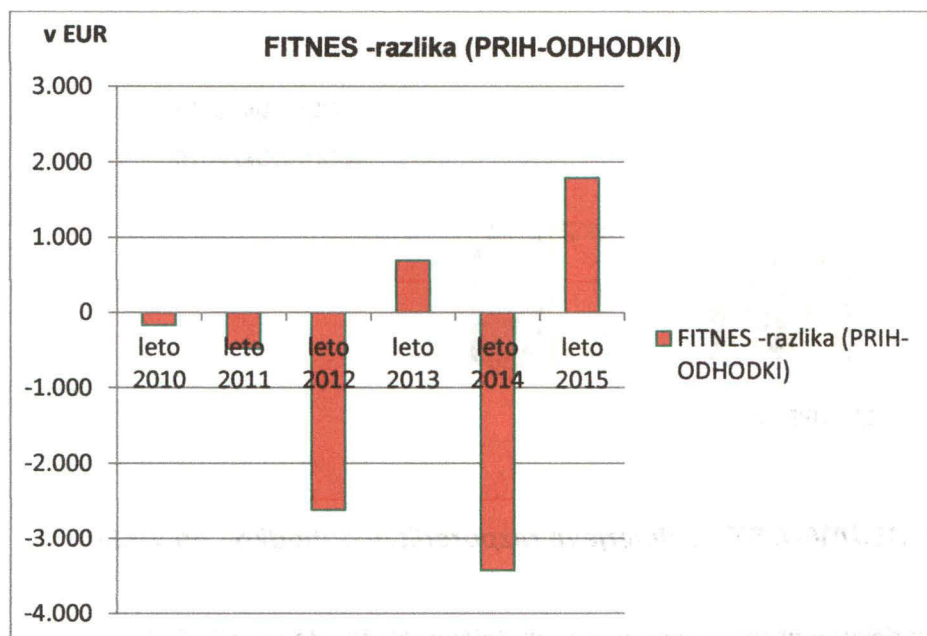


Tabela 7: Razlika (prihodki-odhodki), oziroma dobiček ali izguba po letih za FITNES

leto	leto 2010	leto 2011	leto 2012	leto 2013	leto 2014	leto 2015
FITNES -razlika (PRIH-ODHODKI) oz. (DOBIČEK ALI IZGUBA)	-173	-486	-2.624	695	-3.431	1.792

Graf 6: Prikaz poslovanja – dobiček ali izguba za FITNES po letih od 2010 do 2015



V obdobju od leta 2010 do 2015 je znašala skupna izguba poslovanja FITNES-a 4.228 Eur.

5. ŠPORT- PRIMERJAVA ODHODKOV, ki so namenjeni za dejavnost športa, za delež prerezporeditve odhodkov uprave ter za odhodke plač

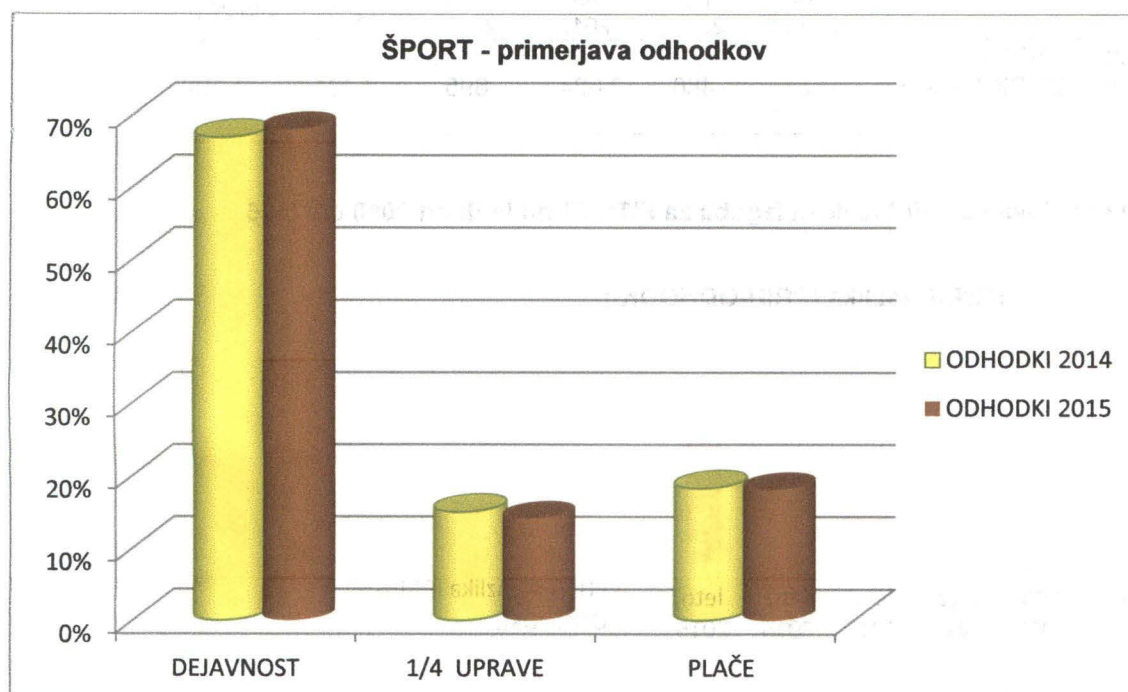
Tabela 8: Odhodki področja športa namenjeni za dejavnost športa, za plače in upravo za leti 2014 in 2015

ODHODKI –ŠPORT v Eur	ODHODKI 2014	ODHODKI 2015
DEJAVNOST	175.439	176.793
1/4 UPRAVE	39.285	36.595
PLAČE	47.915	46.966
ŠPORT - ODHODKI SKUPAJ	262.639	260.354

Tabela 9: Odhodki področja športa namenjeni za dejavnost športa, za plače in upravo za leti 2014 in 2015 v deležih

ODHODKI –ŠPORT deleži v %	ODHODKI 2014	ODHODKI 2015
DEJAVNOST	67%	68%
1/4 UPRAVE	15%	14%
PLAČE	18%	18%
ŠPORT - ODHODKI SKUPAJ	100%	100%

Graf 7: Primerjava odhodkov področja športa namenjenih za dejavnost, plače in upravo za leti 2014, 2015

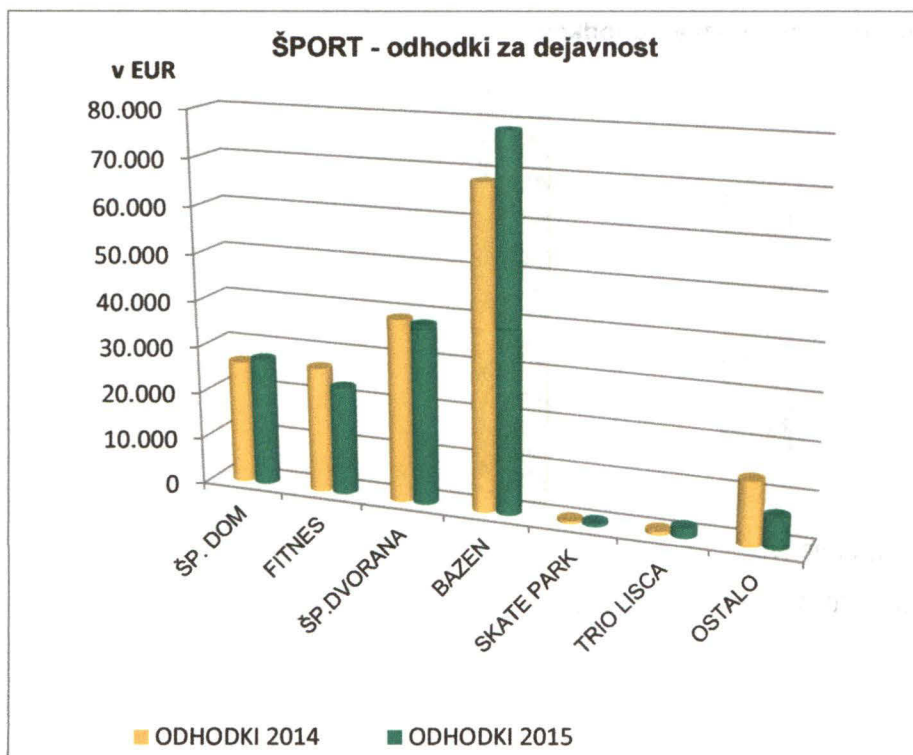


6. ŠPORT – ODHODKI ZA DEJAVNOST – primerjava razporeditve odhodkov po vrstah dejavnosti športa

Tabela 10: ŠPORT- odhodki za dejavnost razdeljeni po vrstah dejavnosti športa za leti 2014, 2015

V Eur	ODHODKI 2014	ODHODKI 2015
ŠP. DOM	26.357	27.394
FITNES	26.785	23.058
ŠP.DVORANA	39.015	38.242
BAZEN	68.376	78.690
SKATE PARK	580	686
TRIO LISCA	785	2.008
OSTALO	13.541	6.716
ŠPORT- ODHODKI ZA DEJAVNOST	175.439	176.793

Graf 8: Primerjava odhodkov glede na vrsto dejavnosti športa za leti 2014, 2015



7. MLADINSKE DEJAVNOSTI - primerjava odhodkov, ki so namenjeni za mladinske dejavnosti, za delež prerasporeditve odhodkov uprave ter za odhodke plač

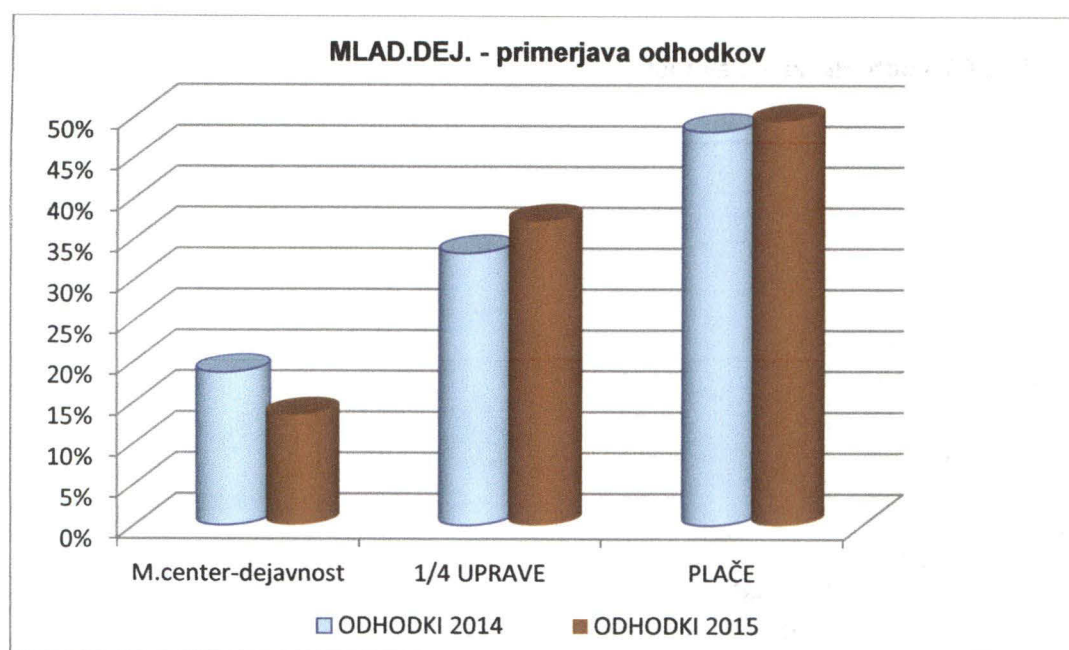
Tabela 11: Odhodki področja mladinske dejavnosti namenjeni za dejavnost mladinskega centra, za plače in upravo za leti 2014 in 2015

ODHODKI MLAD.DEJ.	v Eur	ODHODKI 2014	ODHODKI 2015
M. center-dejavnost		22.018	13.240
1/4 UPRAVE		39.285	36.595
PLAČE		56.928	48.737
MLADINSKE DEJ.-ODHODKI SKUPAJ		118.230	98.572

Tabela 12: Odhodki področja mladinskih dejavnosti namenjeni za dejavnost mladinskega centra, za plače in upravo za leti 2014 in 2015 v deležih

ODHODKI MLAD.DEJ -	DELEŽI v %	ODHODKI 2014	ODHODKI 2015
MLADINSKI .center-dejavnost		19%	13%
1/4 UPRAVE		33%	37%
PLAČE		48%	49%
MLADINSKE DEJ.-ODHODKI SKUPAJ		100%	100%

Graf 9: Primerjava odhodkov področja mladinskih dejavnosti namenjenih za dejavnost, plače in upravo za leti 2014 in 2015



POVZETEK

Področje mladinskih dejavnosti za delovanje aktivnosti mladinskega centra porabi le 13% v letu 2015, oziroma 19% v letu 2014 od celotnih odhodkov, ki so bremenili to področje. Plače predstavljajo 49 % v 2015, oziroma 48% odhodkov v 2014, vse ostalo predstavljajo prerazporejeni odhodki uprave – 37% v 2015, oziroma 33% v 2014.

Področje športa prikazuje popolnoma drugačno stanje.

Dejavnost športa predstavlja 68% v 2015, oziroma 67% v 2014. Delež namenjen za plače je le 18% v obeh letih. Prerazporeditev odhodkov uprave pa predstavlja 14% v 2015, oziroma 15% v 2014.

Podobno stanje je tudi na drugih področjih.

MNENJE NO: določena področja naj ne bodo le sama sebi namen. Oziroma odhodki za plače v področju mladinskih dejavnosti so previsoki glede na odhodke izvajanja dejavnosti.

PRIPOROČILA NO: KŠTM Sevnica naj pridobi ustrezen sklep o prerazporeditvi prihodkov in odhodkov uprave v prihodnje. Predlagamo, da vodstvo prouči in definira nov ustrezen ključ delitve, glede na obseg delovanja ostalih 4 področij osnovne dejavnosti, na katere bi se odhodki in prihodki uprave prenesli. Odhodke za plače na področju mladinske dejavnosti je potrebno racionalizirati.

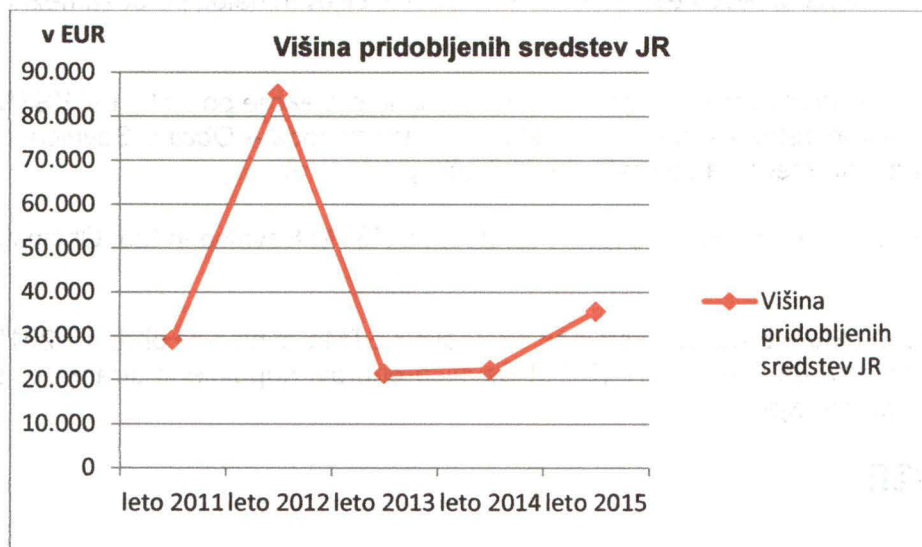
8. JAVNI RAZPISI

Pridobljena sredstva na javnih razpisih po letih (v EUR)

Tabela 13: Višina pridobljenih sredstev na javnih razpisih po letih

Leto pridobitve	leto 2011	leto 2012	leto 2013	leto 2014	leto 2015
Višina pridobljenih sredstev JR	29.074	85.215	21.482	22.259	35.636

Graf 10: Višina pridobljenih sredstev iz javnih razpisov po letih



MNENJA, PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Nadzorni odbor je že v konkretnih ugotovitvah navajal priporočila oziroma predloge za pravilno ravnanje. V izogib bodočih kršitev veljavnih predpisov poslovanja Nadzorni odbor Občine Sevnica povzema in podaja mnenja, ugotovitve in priporočila:

a. JAVNI RAZPISI

- število ugodno rešenih razpisov je zelo nizko

PRIPOROČILA NO

- KŠTM Sevnica se intenzivneje vključi v pridobivanje sredstev iz javnih razpisov.
- Potrebna bo pravočasna in kvalitetna priprava dokumentacije s soglasjem Občine Sevnica.
- Zavod v prihodnje aktivneje sodeluje z društvi v smislu nudenja pomoči pri prijavljanju na javne razpise, kajti KŠTM Sevnica ima za to usposobljene ljudi, ki pa jih društva nimajo, zato bi jim tu morali nuditi večjo pomoč.

- b. **STRATEGIJA** - strategija za obdobje 2015 – 2019 je podana le v pisni obliki in v večini vključuje obstoječe stanje brez konkretnih ciljev in aktivnosti za doseg v prihodnje. NO podaja mnenje in priporočila.

PRIPOROČILA NO

KŠTM Sevnica naj pri izdelavi strategije zavzame celovit pristop po fazah:

- Strateška analiza organizacije in okolja
- Poslanstvo in vizija
- Odločanje o strategiji, strateški cilji
- Poslovni načrti po letih - Finančna projekcija z vključenimi investicijami (izkaz prihodkov – odhodkov, bilanca stanja po letih in posameznih področjih)

- Priprava poslovnega modela za izvedbo strategije: strateški projekti, naloge in organizacija (kako, kdo in kdaj). Natančna opredelitev strateškega procesa, ciljev in nalog po posameznih funkcijah in področjih.

Za definiranje konkretnih ciljev in aktivnosti ter za izdelavo finančne projekcije po letih, naj KŠTM Sevnica predhodno prejme konkretne usmeritve od ustanoviteljice zavoda – Občine Sevnica, ki tudi v večini zagotavlja finančna sredstva za realizacijo tekočih programov.

Strategijo KŠTM Sevnica naj ponovno obravnavata Svet zavoda KŠTM Sevnica in tudi Občinski svet.

Priporočamo, da ustrezne strukture proučijo obstoječo strategijo KŠTM Sevnica za obdobje 2015 – 2019 ter sprejmejo odločitev, da v letu 2017 KŠTM Sevnica pripravi dopolnjeno strategijo s potrebnimi usmeritvami ustanovitelja.

c. MLADINSKE DEJAVNOSTI

MNENJE NO

Večina sredstev, ki jih MC porabi je namenjenih plačam zaposlenim, manjši delež pa dejavnosti. Področje mladinskih dejavnosti za delovanje aktivnosti mladinskega centra porabi le 13% v letu 2015, oziroma 19% v letu 2014 od celotnih odhodkov, ki so bremenili to področje. Plače predstavljajo 49 % v 2015, oziroma 48% odhodkov v 2014, vse ostalo predstavljajo prerazporejeni odhodki uprave – 37% v 2015, oziroma 33% v 2014.

d. PODROČJE UPRAVA

MNENJE NO

Menimo, da prenos odhodkov UPRAVE po ¼ na vsa področja enako ni najbolj primerno, kajti posamezna področja dejavnosti se po obsegu delovanja med seboj zelo razlikujejo. Primer - obseg na področju ŠPORT-a in KULTURE je mnogo večji kot pri MLADINSKIH dejavnostih. Iz tega razloga bi bila boljša sorazmernost glede na obseg delovanja področja.

PRIPOROČILO NO

Predlagamo, da vodstvo prouči in definira nov - ustrezen ključ delitve, glede na obseg delovanja ostalih 4 področij osnovne dejavnosti, na katere bi se odhodki in prihodki prenesli.

- e. POGODBA o zagotavljanju finančnih sredstev za izvajanje dejavnosti Otroški in odrasli abonma za sezono 2013/2014 Številka: 410-0036/2013 z dne 09.09.2013 med KŠTM Sevnica in JSKD Ljubljana OI Sevnica.

MNENJE NO

Cena organizacije storitev za sezono 2013/2014 ni definirana. Od leta 2015 je prešla celotna organizacija abonmajev na stran Zavoda KŠTM.

f. POGODBE

MNENJE NO

Večina pregledanih pogodb je pomanjkljivih. NO podaja povzetek pomanjkljivosti pogodb.

Primeri pomanjkljivosti:

- določene pogodbe ne vključujejo seznama s cenami,
- manjka datum pogodbe,

- cene na dobavnici - dobavnica ni priložena pogodbi,
- datum pogodbe kasnejši kot je datum, ko se je odvijal dogodek,
- dogovorjen 10% popust, v naslednjem členu običajna turistična provizija,
- cenik proizvodov popravljen s korekturnim lakom, popravki niso narejeni knjigovodsko
- ni cenika.

PRIPOROČILO NO

Izdelati nove pogodbe s ponudniki storitev, ki bodo aktualizirane s ponudbo, posvetiti večjo pozornost pravilnim podatkom, člene, ki niso aktualni za konkretno pogodbo pa brisati iz pogodb.

g. INTERNETNE STRANI ZAVODA

MNENJE NO

V predstavitev KŠTM Sevnica so vključene vsebine še iz leta 2014, tekočih informacij za leto 2016 je malo v večini jih ni. Posamezna področja bi bilo potrebno predstaviti zunanjim uporabnikom.

SVET ZAVODA - ni objavljenih sej za zadnje obdobje – vse so zelo starega datuma. Informacij javnega značaja je zelo malo. Strani niso aktualizirane in spletno optimizirane. Strani nudijo samo osnovne informacije v tujih jezikih. (angleško in nemško je samo pdf dokument).

PRIPOROČILO NO

Ker je KŠTM Sevnica javni zavod, je pričakovati, da bodo na spletnih straneh objavljene vsebine sej Programskega sveta in Sveta zavoda pregledno z vsemi zapisniki. Spletne strani nadgraditi - zlasti turistični del s predstavitvijo v tujih jezikih.

h. DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE IN DOLGOROČNE REZERVACIJE

- dolgoročne pasivne čas. razmejitve v 2014 = 165.090 eur, v 2015 = 0
- dolgoročne rezervacije v 2015 znašajo 266.579 eur

MNENJE NO

Vrednost postavk je izredno velika.

PRIPOROČILO NO

Pojasnila v letnem poročilu je potrebno konkretizirati z navedbo vsebin, kaj je knjiženo na določeni postavki.

i. DARILNI BONI

PRIPOROČILO NO

V primerih, ko so zaposleni koristili ugodnosti v skladu z 39. členom Zakona o dohodnini, je potrebno zakon dosledno upoštevati.

j. TRŽNA DEJAVNOST

MNENJE NO

prihodki ustvarjeni s tržno dejavnostjo so minimalni, v letu 2015 predstavljajo le 2,7% vseh prihodkov. Angažiranje KŠTM Sevnica za pridobitev tovrstnih prihodkov iz naslova TD je minimalna. Zaslediti je cilj delovanja KŠTM Sevnica, da pridobljena sredstva iz naslova Občine – JS(PO) in javna sredstva – JS v skladu z letnim načrtom porabijo.

PRIPOROČILO NO

Zavod KŠTM Sevnica pripravi strategijo in v tej strategiji določi letne cilje med katerimi bodo tudi cilji postopnega povečevanja prihodkov iz naslova tržne dejavnosti. NO je mnenja, da je možno TD postopno povečati na 20 - 30 % celotnih prihodkov.

k. RAZLIKA MED IZKAZOM PRIHODKOV IN ODHODKOV TER TABELAMI V LETNEM POROČILU

Podano je bilo konkretno pojasnilo glede vrednostnih razlik. Do razlike pa prihaja iz razloga, ker poslovno poročilo pripravlja več oseb in pri tem je oseba spregledala določen podatek.

PRIPOROČILO NO

Da v prihodnje do razlik ne bo prihajalo, je potrebno pojasnila in tabele v poslovnem poročilu uskladiti z vrednostmi v izkazih.

I. SVET ZAVODA

MNENJE NO

Svet zavoda sprejema programe dela in razvoja zavoda ter spremlja njihovo izvajanje. Prav tako opravlja nadzor nad upravljanjem in poslovanjem zavoda. Iz naslova teh nalog je pričakovati, da ima pri obravnavi Strateškega načrta bolj odločujočo vlogo.

PRIPOROČILA NO

Svet zavoda KŠTM Sevnica naj v prihodnje pri svojem delovanju in obravnavanju poročil, ki jih v skladu s Statutom KŠTM Sevnica pripravi zavod, od zavoda zahteva tudi dodatna poročila, ki bodo podrobneje pojasnila delovanje in poslovanje zavoda. Pri obravnavi neplačnikov in javnem zbiranju ponudb priporočamo, da Svet zavoda zavzame konkretna stališča, ki so potrebna za učinkovitejše poslovanje zavoda.

m. POGODBE O POSLOVNEM SODELOVANJU - POSLOVANJE FITNES

MNENJE NO

Iz rezultatov analize je razbrati, da je bila skupna bilanca poslovanja v obravnavanem obdobju negativna (-4.228,00 EUR). Glede na negativno poslovanje v letih 2010, 2011, 2012, in 2014 (2014, ko je bila bilanca poslovanja negativna za 3.431,00 EUR), bi bilo pričakovati, da bi vodstvo KŠTM Sevnica povzelo ukrepe za izboljšanje stanja.

Merjenje zadovoljstva uporabnikov fitnesa (V letu 2014 anketa s 27 uporabniki, v letu 2015 izvedena anketa z 10 uporabniki) z navedenim številom anketirancev nikakor ne more biti verodostojna. Posamezni kazalci uspešnosti delovanja Fitnes centra v obdobju 2010 – 2015 so se spreminjali. Vse to je nakazovalo na dejstva, da je Fitnes center deloval brez kvalitetnega programa, s ciljem samo, da se letna bilanca poslovanja približa enakosti prihodkov z odhodki.

Proračunska sredstva namenjena delovanju FITNES-a niso bila smotrno in racionalno porabljen.

PRIPOROČILA NO

Strateški načrt KŠTM Sevnica za obdobje 2015 – 2019 se naj dopolni tako da,

- se določijo jasni cilji učinkovite (kdo, kaj) uporabe Fitnes centra za občane in športne klube/društva;
- se določijo merila iz katerih bo razvidno ali izvajalec sledi in izvaja smernice iz strateškega načrta KŠTM Sevnica na tem področju.

Nadzorni odbor priporoča, da Programski svet KŠTM Sevnica prouči delovanje Fitnes centra Sevnica in predlaga ukrepe za učinkovito izvajanje športne dejavnosti (Odlok o ustanovitvi JZ za KŠTM Sevnica, UPB dne z dne 11.6.2014, Statut JZ KŠTM Sevnica z dne 26.3.2006 in dopolnitve z dne 6.5.2009).

Nadzorni odbor meni, da je lastnica objekta Občina Sevnica primarno dodelila objekt v upravljanje KŠTM Sevnica z namenom izvajanja športne dejavnosti v javnem interesu.

n. POVRAČILA STROŠKOV V ZVEZI Z DELOM

MNENJE NO

Nadzorni odbor ugotavlja, da se uslužbenci Zavoda KŠTM Sevnica za službene potrebe npr. prevoz na grad, Ajdovski gradec, bazen, športno dvorano, kulturno dvorano, seminarje, itd. prevažajo s svojimi zasebnimi vozili in tako so nastali stroški kilometrine v letu 2014 za 11.565,16 EUR, v letu 2015 pa za 7.189,89 EUR. Nadzorni odbor je mnenja, da so stroški kilometrine v zvezi z delom visoki. Obe vozili za prevoz potnikov sta v večini uporabljeni med vikendi.

PRIPOROČILA NO

Zavod KŠTM Sevnica razmisli o gospodarni rabi proračunskih sredstev za namene povračila stroškov v zvezi z delom – kilometrine ter večjo uporabo kombijev med delovnim tednom. Vprašanje, ki se pojavlja je, ali potrebuje KŠTM Sevnica dva kombija, nima pa vozila, ki bi bilo primerno za službene potrebe zaposlenih KŠTM Sevnica. V letih 2014 in 2015 so skupaj znašali stroški kilometrine 18.755,05 EUR. Proučiti in izbrati je potrebno racionalno in gospodarno rešitev porabe proračunskih sredstev.

NO priporoča spremembo Pravilnika o uporabi osebnega vozila za prevoz potnikov v upravljanju Javnega zavoda KŠTM Sevnica – št. 023-007/2015 z dne 21.10.2015 v smislu koriščenja vozil za namene zavoda KŠTM.

o. TURIZEM

MNENJE NO

V letu 2014 je bilo za 11.484 EUR prihodkov iz tega naslova, v letu 2015 pa 1.291 EUR. Od izdanih ponudb jih je v povprečju realiziranih tretjina. Največje zanimanje je za obisk gradu in starega mestnega jedra.

Pogodbe, ki se uporabljajo, so še iz leta 2008. Na priporočilo revizije so preoblikovali pogodbo za prodajo izdelkov na konsignacijo. Pri pogodbah o poslovnem sodelovanju – področje turističnega aranžmaja ali izleta je v veliki večini definirano, katere malice, kosila in namestitve ponujajo. V nekaterih primerih je težko določiti končno storitev in s tem ceno, zato se v takih primerih dogovarjajo s ponudniki ob konkretnem povpraševanju, saj želijo s tem biti inovativni in čim bolj prilagodljivi strankam.

PRIPOROČILA NO

- povečati število ponudb in
- izdelati nove pogodbe s ponudniki storitev, ki bodo aktualizirane s ponudbo, posvetiti večjo pozornost pravilnim podatkom, člene, ki niso aktualni za konkretno pogodbo pa brisati iz pogodb.

p. ZAVAROVANJE PREMOŽENJA

PRIPOROČILA NO

Opravljanje analize in pogajanja z zavarovalnicami vsako leto, zavarovalniški trg ter njihovi produkti so se od leta 2010 močno spremenili, z vsakoletnim usklajevanjem in pregledovanjem zavarovanj pa je možno stroške zavarovalnih premij še optimirati.

q. PRIREDITVE DOGODKI – GLEDE NA VRSTO ORGANIZACIJE

MNENJE NO

Število prireditev, pri katerih je KŠTM Sevnica le soorganizator, po letih strmo narašča – (glej graf str. 27 v Letnem Poročilu KŠTM Sevnica za leto 2015).

PRIPOROČILO NO

KŠTM Sevnica kot uporabnik proračunskih sredstev naj v prihodnje zavzame samoiniciativno vlogo, na področjih v okviru katerih deluje ter samostojno organizira prireditve. K sodelovanju pa naj povabi druge akterje, ki tudi prispevajo sredstva za svoj delež.

r. PROGRAMSKI SVET

MNENJE NO

Sodelovanje programskega sveta z vodstvom KŠTM Sevnica je v okviru pričakovanj in normativnih določil. Nekoliko več razprave in sugestij bi bilo pričakovati pri izdelavi Strateškega načrta KŠTM, kjer bi vodstvo zavoda posredovalo Programskemu svetu več informacij o programskih načrtovanjih za prihodnost.

PRIPOROČILO NO

Programski svet naj v prihodnje zavzame aktivno vlogo pri finančnem in strateškem planiranju v skladu s pristojnostmi programskega sveta.

s. KULTURA

PRIPOROČILO NO

Nadzorni odbor ugotavlja in priporoča, da bi bila potrebna uskladitev programov in kulturnih prireditev v občini Sevnica s krajevnimi skupnostmi, saj prihaja do dogodkov ob istem času na različnih lokacijah.

IZREK MNENJA NADZORNEGA ODBORA

Na podlagi opravljenega nadzora nad poslovanjem javnega zavoda KŠTM Sevnica za leti 2014 in 2015 ter po pregledu naključno izbrane dokumentacije, nadzorni odbor ni ugotovil kršitev pravnih predpisov, ki bi povzročile škodo ali posebno nenamensko porabo proračunskih sredstev. Pri pregledu dokumentacije in postopkov vodenja pa se ugotavljajo določene pomanjkljivosti o pravilni, racionalni in smotrni porabi sredstev, prejetih iz proračuna Občine Sevnica, na katere je nadzorni odbor tekoče, ob pregledu posameznega področja podal mnenja in priporočila.

Nadzorni odbor ugotavlja, da KŠTM Sevnica ni v celoti pravilno, racionalno in smotrno porabljal sredstva prejeta iz proračuna Občine Sevnica.



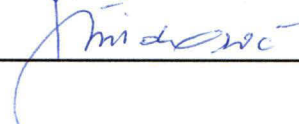
Miran GRUBENŠEK, predsednik
Nadzornega odbora
Občine Sevnica

Člani nadzornega odbora:

Vida Ribič Suhodolčan 

Dejan Hočevar 

Mojca Kuzmički 

Jožef Žnidarič 

Vročiti:

- nadzorovanemu organu – KŠTM Sevnica
- županu Občine Sevnica
- Občinskemu svetu Občine Sevnica

V vednost:

- predsedniku Sveta JZ KŠTM Sevnica
- v zadevo