

# POROČILO

O OPRAVLJENEM NADZORU DELA POSLOVANJA JAVNEGA ZAVODA  
ZAVOD ZA TURIZEM, KULTURO, MLADINO IN ŠPORT BRDA  
V LETU 2024

Datum: 18. 3. 2025

## KAZALO

I. UVOD .....	2
1. Naročnik .....	2
2. Izvajalec .....	2
2. Predmet in obseg nadzora.....	2
II. UPORABLJENI PREDPISI IN PRAVNE PODLAGE .....	2
III. PREDSTAVITEV NADZOROVANEGA JAVNEGA ZAVODA.....	3
IV. UGOTOVITVE .....	4
1. Načrtovanje poslovanja in financiranje javne službe .....	4
1. 1. Dolgoročni program dela in razvoja zavoda.....	4
1. 2. Finančni načrt.....	5
2. Financiranje javnega zavoda iz občinskega proračuna.....	10
3. Ocena poslovanja zavoda v skladu s programi in namenska poraba proračunskih sredstev .	11
3. 1. Ločeno spremljanje poslovanja posamezne dejavnosti, programov in projektov .....	11
3. 2. Sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim .....	12
3. 3. Sredstva za izdatke za blago in storitve .....	14
3. 4. Investicijski transferji .....	19
3. 5. Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje.....	19
4. Sistem spremljanja poslovanja in poročanje .....	19
5. Presežek odhodkov nad prihodki leta 2023 .....	20
V. ZAKLJUČEK.....	25

## I. UVOD

### 1. Naročnik

Naročnik nadzora je Občina Brda, Trg 25. maja 2, Dobrovo v Brdih.

### 2. Izvajalec

Nadzor je bil izveden s strani zunanjega izvajalca, družbe Krese d.o.o., Ajdovska cesta 15, Bohinjska Bistrica, vpis v register zunanjih izvajalcev pooblaščenih za notranje revidiranje neposrednih in posrednih uporabnikov pod registracijsko številko ZI-00042, vodja nadzora Simona Krese, preizkušena državna notranja revizorka.

### 2. Predmet in obseg nadzora

Predmet nadzora je del poslovanja javnega zavoda Zavod za turizem, kulturo, mladino in šport Brda na podlagi sklepa župana Občine Brda o začetku postopka nadzora, št. 0611-05/2024-01, z dne 6. 11. 2024.

Cilj nadzora je ugotoviti:

- ali zavod izvaja dejavnost v skladu s programi in projekti in v okviru zagotovljenih sredstev,
- ali je zagotovljena namenska poraba proračunskih sredstev,
- ali je vzpostavljen sistem spremljanja poslovanja.

## II. UPORABLJENI PREDPISI IN PRAVNE PODLAGE

Pri izvedbi nadzora so upoštevani predvsem naslednji materialni predpisi:

- Zakon o lokalni samoupravi - ZLS<sup>1</sup>
- Zakon o javnih financah - ZJF<sup>2</sup>
- Zakon o financiranju občin - ZFO-1<sup>3</sup>
- Zakon o zavodih - ZZ<sup>4</sup>
- Zakon o računovodstvu - ZR<sup>5</sup>
- Zakon o spodbujanju razvoja turizma<sup>6</sup>

---

<sup>1</sup> Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 11/14 – popr., 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDLSL-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A, 80/20 – ZIUOOPE in 62/24 – odl. US

<sup>2</sup> Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-10 in in 76/23

<sup>3</sup> Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUUJFO, 71/17, 21/18 – popr., 80/20 – ZIUOOPE, 189/20 – ZFRO, 207/21 in 44/22 – ZVO-2

<sup>4</sup> Uradni list RS, št. 121/91, 451/94, 8/96, 18/98, 36/00-ZPDZC, 127/06-ZJZP

<sup>5</sup> Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE

<sup>6</sup> Uradni list RS, št. 13/18

- Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo - ZUJIK<sup>7</sup>
- Zakon o javnem interesu v mladinskem sektorju<sup>8</sup>
- Zakon o športu<sup>9</sup>
- Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti<sup>10</sup>
- Zakon o javnem naročanju - ZJN-3<sup>11</sup>
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2023 in 2024 - ZIPRS2324<sup>12</sup>
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2024 in 2025 - ZIPRS2425<sup>13</sup>
- Uredba o metodologiji za določitev osnov za izračun sredstev za izvajanje javne službe na področju kulture<sup>14</sup>
- Uredba o metodologiji za pripravo in spremljanje izvajanja kadrovskega načrta posrednih proračunskih uporabnikov za leti 2024 in 2025<sup>15</sup>
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava<sup>16</sup>
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava<sup>17</sup>
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava<sup>18</sup>
- Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov<sup>19</sup>
- Slovenski računovodski standardi (2024)<sup>20</sup>

### III. PREDSTAVITEV NADZOROVANEGA JAVNEGA ZAVODA

Občina Brda je ustanovila Zavod za turizem, kulturo, mladino in šport Brda (v nadaljevanju ZTKMŠ Brda) za načrtovanje, organiziranje, izvajanje in spodbujanje javne službe na področju turistične in kulturne dejavnosti ter mladinske in športne dejavnosti z namenom enotnega razvoja, pospeševanja in promocije turizma, kulture in kulturne dediščine ter turistično informacijske dejavnosti v Občini Brda ter z namenom razvoja in pospeševanja mladinske, ustvarjalne in športno rekreativne dejavnosti v Občini Brda.

---

<sup>7</sup> Uradni list RS, št. 77/07 – uradno prečiščeno besedilo, 56/08, 4/10, 20/11, 111/13, 68/16, 61/17, 21/18 – ZNOrg, 3/22 – ZDeb, 105/22 – ZZNŠPP in 8/25

<sup>8</sup> Uradni list RS, št. 42/10 in 21/18 – ZNOrg

<sup>9</sup> Uradni list RS, št. 29/17, 21/18 – ZNOrg, 82/20, 3/22 – ZDeb in 37/24 – ZMat-B

<sup>10</sup> Uradni list RS, št. 11/18 in 79/18

<sup>11</sup> Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US, 100/22 – ZNUZSZS, 28/23 in 88/23 – ZOPNN-F

<sup>12</sup> Uradni list RS, št. 150/22, 65/23, 76/23 – ZJF-I, 97/23 in 123/23 – ZIPRS2425

<sup>13</sup> Uradni list RS, št. 123/23, 12/24 in 104/24 – ZIPRS2526

<sup>14</sup> Uradni list RS, št. 100/03, 81/09 in 96/13

<sup>15</sup> Uradni list RS, št. 132/23 in 109/24

<sup>16</sup> Uradni list RS, št. 133/23 in 81/24

<sup>17</sup> Uradni list RS, št. 133/23 in 19/24

<sup>18</sup> Uradni list RS, št. 133/23 in 81/24

<sup>19</sup> Uradni list RS, št. 91/00 in 122/00

<sup>20</sup> Uradni list RS, št. 129/23

Poslovanje javnega zavoda vodi direktor, ki organizira in vodi strokovno delo zavoda, predstavlja in zastopa zavod v okviru dejavnosti, za katero je zavod registriran ter odgovarja za zakonitost in strokovnost dela zavoda. V obdobju, na katerega se nanaša nadzor, in v času izvajanja nadzora je direktorica ZTKMŠ Brda Tina Novak Samec.

V letnem poročilu za leto 2023 ZTKMŠ Brda izkazuje 711.548 evrov prihodkov in 807.878 evrov odhodkov, sredstva na dan 31. 12. 2023 v višini 7.415.861 evrov ter povprečno 6 zaposlenih na podlagi delovnih ur. V letnem poročilu za leto 2024 ZTKMŠ Brda izkazuje 815.106 evrov prihodkov in 820.060 evrov odhodkov ter sredstva na dan 31. 12. 2024 v višini 7.518.003 evrov ter povprečno 6 zaposlenih na podlagi delovnih ur.

Izvajanje in financiranje javne službe ZTKMŠ Brda poleg zakonodaje v letu 2024, ki je predmet nadzora, urejajo še naslednji predpisi in dokumenti občine:

- Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Zavod za turizem, kulturo, mladino in šport Brda<sup>21</sup>
- Strategija trajnostnega razvoja in trženja turizma v Občini Brda 2023-2028<sup>22</sup>
- Strategija za mlade Občine Brda 2023-2027<sup>23</sup>
- Pogodba o sofinanciranju za leto 2024<sup>24</sup>

## IV. UGOTOVITVE

### 1. Načrtovanje poslovanja in financiranje javne službe

#### 1. 1. Dolgoročni program dela in razvoja zavoda

Dolgoročni program dela in razvoja zavoda je dokument srednjeročnega razvojnega načrtovanja, ki upošteva cilje in prioritete lokalnega programa ter je podlaga za pripravo letnega programa dela s finančnim načrtom oz. njegovega letnega izvedbenega načrta.

Na področju kulture je sprejem strateškega načrta opredeljen kot dokument srednjeročnega razvojnega načrtovanja, ki upošteva cilje in prioritete nacionalnega oziroma lokalnega programa za kulturo. Strateški načrt se sprejme za obdobje petih let, pri čemer lahko vsebuje tudi dolgoročne usmeritve, ki presegajo to obdobje. Strateški načrt javnega zavoda obsega programske usmeritve in predviden obseg programa, organizacijske usmeritve, opredelitev investicij in investicijskega vzdrževanja ter podlage za kadrovski načrt, ki vključujejo tudi predvidene zunanje sodelavce. K strateškemu načrtu je treba pridobiti predhodno mnenje ustanovitelja.<sup>25</sup>

Odlok o ustanovitvi ZTKMŠ Brda<sup>26</sup> med pristojnostmi sveta zavoda med drugim določa tudi sprejem dolgoročnih programov dela in razvoja zavoda. Strokovne podlage za programe dela in razvoja

---

<sup>21</sup> Uradno glasilo slovenskih občin, št. 66/21

<sup>22</sup> marec 2023

<sup>23</sup> oktober 2022

<sup>24</sup> št. 0140-02/2024, z dne 10. 4. 2024, aneks št. 1, z dne 20. 6. 2024 in aneks št. 2, z dne 12. 11. 2024

<sup>25</sup> 35. člen ZUJIK

<sup>26</sup> 16., 19. in 37. člen

določa strokovni svet. Zavod je dolžan ustanoviteljici najmanj enkrat letno poročati o izvrševanju letnega programa dela in razvoja zavoda najkasneje na prvi redni seji občinskega sveta po zaključnem računu.

ZTKMŠ Brda programa razvoja zavoda in strateškega načrta ni predložil. Direktorica pojasnjuje, da zavod zasleduje občinsko Strategijo trajnostnega razvoja in trženja turizma v občini Brda 2023-2028.<sup>27</sup>

ZTKMŠ Brda je strateške cilje, ki jih zasleduje, navedel v programu dela za leto 2024. Je pa potrebno razlikovati med dokumenti in programi občine in dokumenti načrtovanja dela zavoda. Poleg tega javna služba zavoda poleg turizma obsega tudi področje kulture, mladine in športa.

## 1. 2. Finančni načrt

Pripravo in predložitev finančnega načrta zavoda kot posrednega uporabnika občinskega proračuna določa Zakon o javnih financah,<sup>28</sup> Navodilo o pripravi finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (v nadaljevanju: Navodilo o pripravi finančnih načrtov) in navodila ter izhodišča občine za pripravo finančnih načrtov zavoda v posameznem letu. Za leto 2024 je na področje sprejema finančnih načrtov posegal tudi Zakon o izvrševanju proračunov RS (ZIPRS),<sup>29</sup> ki določa, da morajo posredni uporabniki občinskih proračunov ne glede na določbe drugih zakonov in predpisov posredovati sprejete finančne načrte in programe dela v soglasje občinski upravi najkasneje v 45 dneh po prejemu izhodišč občine za pripravo finančnih načrtov posrednih uporabnikov.

Občina Brda je posrednim proračunski uporabnikom posredovala navodila za pripravo finančnih načrtov v postopku priprave proračuna.<sup>30</sup> Izhodišč za pripravo finančnega načrta posrednih uporabnikov na podlagi sprejetega proračuna kot samostojnega dokumenta ni predložila, je pa iz korespondence razvidno, da je bil zavod po sprejemu proračuna občine in rebalansov obveščen o višini sredstev na proračunski postavki. Višina sredstev občinskega proračuna za financiranje dejavnosti zavoda je določena v pogodbah o financiranju dejavnosti zavoda in aneksih. Ob primerjavi datumov sprejema proračuna in rebalansov proračuna občine ter sprejema finančnega načrta zavoda in njegovih sprememb je razvidno, da je ZTKMŠ Brda načrte sprejemal po roku kot ga določa ZIPRS.

Proračun Občine Brda za leto 2024 je bil sprejet 19. 12. 2023. Svet ZTKMŠ Brda je finančni načrt sprejel 7. 3. 2024,<sup>31</sup> na katerega pa Občina Brda ni podala soglasja, s pripombo, da v program ni vključen dogodek praznik češenj, ki je osrednji praznik občine in občinski praznik, kar tudi ni v skladu z namenom sredstev, ki jih Občina Brda zagotavlja v občinskem proračunu kot tekoči transfer

---

<sup>27</sup> 5. seja občinskega sveta Občine Brda, z dne 18. 4. 2023

<sup>28</sup> 27. in 16. člen

<sup>29</sup> 58. člen ZIPRS2425

<sup>30</sup> dne 10. 10. 2023

<sup>31</sup> 6. redna seja sveta zavoda

zavodu.<sup>32</sup> ZTKMŠ Brda je 2. 4. 2024 sprejel popravljen finančni načrt,<sup>33</sup> na katerega je ustanoviteljica podala soglasje.<sup>34</sup>

Občina Brda je sprejela rebalans I proračuna 21. 5. 2024, sprememba finančnega načrta ZTKMŠ na svetu zavoda pa je bila sprejeta šele 22. 8. 2024.<sup>35</sup> Občina Brda je sprejela rebalans II proračuna 22. 10. 2024, sprememba finančnega načrta ZTKMŠ na svetu zavoda pa je bila sprejeta šele 10. 12. 2024.<sup>36</sup> Sprejem rebalansa finančnega načrta zavoda v mesecu decembru dejansko ne more predstavljati dokumenta načrtovanja oz. osnove za poslovanje in delo zavoda, saj so v tem času odhodki obračunskega leta dejansko že realizirani oz. so že prevzete ključne obveznosti v breme finančnega načrta zavoda. K obema spremembama finančnega načrta ZTKMŠ Brda je zavod pridobil soglasje občine ustanoviteljice.

Pri pregledu finančnega načrta smo se omejili na formalni pregled upoštevanja predpisov in izhodišč občine ter pri vsebinskem pregledu na načrtovanje višine posameznih postavk v primerjavi z realizacijo. Ugotavljamo:

- Finančni načrt ZTKMŠ Brda sestavlja finančni načrt (preglednice) in obrazložitve oz. program dela.
- Program dela je pripravljen po posameznih dejavnostih in določa cilje in kriterije za posamezne dejavnosti zavoda, aktivnosti in večje projekte zavoda na posameznih področjih poslovanja ter kadrovski načrt.
- Cilji za posamezno dejavnost so določeni z opredelitvijo kazalnikov za njihovo merjenje ter ciljnim vrednostmi, za področje turizma pa so ti cilji vezani izključno na nočitve in prihodke iz naslova turistične takse, delovanje zavoda in promocija turizma pa se dejansko nanaša tudi na druge aktivnosti, ki niso neposredno povezane z nočitvami.
- Finančni načrt ZTKMŠ Brda vsebuje preglednice, v katerih so prihodki in odhodki prikazani po stroškovnih mestih in v delu po kontih oz. namenih. Tako pripravljen finančni načrt zavoda predstavlja posebni del finančnega načrta. Navodila o pripravi finančnih načrtov<sup>37</sup> namreč določajo, da mora imeti finančni načrt tudi posebni del, če je glede na obseg in naravo dejavnosti posrednega uporabnika potrebno. V posebnem delu se izdatki prikažejo po posameznih postavkah, oblikovanih glede na programe, podprograme, ukrepe ali aktivnosti, ki jih izvaja posredni uporabnik. Finančni načrt ZTKMŠ Brda v tem delu je pripravljen pregledno in omogoča vpogled v načrtovane namene porabe sredstev zavoda, določene nadgradnje sicer predlagamo pri stroškovnih mestih (povezava s točko 3. 1. ugotovitev tega poročila).
- Splošni del pripravljen po ekonomski klasifikaciji (kontih) na nivoju zavoda ni priložen, je pa predpisan z Navodilom o pripravi finančnih načrtov.<sup>38</sup>
- Finančni načrt je usklajen z višino financiranja dejavnosti zavoda iz proračuna ustanoviteljice.
- Prihodki in odhodki so prikazani po načelu obračunane realizacije oz. poslovnega dogodka, kar predstavlja ustrezno osnovo pri načrtovanju in spremljanju načrtovanega rezultata poslovanja

---

<sup>32</sup> št. 0140-02/2024-2, z dne 18. 3. 2024

<sup>33</sup> 1. korespondenčna seja sveta zavoda, od 27. 3. do 2. 4. 2024

<sup>34</sup> št. 0140-02/2024-4, z dne 3. 4. 2024

<sup>35</sup> 8. seja sveta zavoda, z dne 22. 8. 2024

<sup>36</sup> 9. seja sveta zavoda, z dne 10. 12. 2024

<sup>37</sup> 2. in 3. člen Navodila o pripravi finančnih načrtov

<sup>38</sup> 2. in 3. člen

zavoda. Z Navodili o pripravi finančnih načrtov<sup>39</sup> je sicer določena priprava finančnega načrta po načelu denarnega toka. Glede na način financiranja zavoda pa ocenjujemo, da bistvenih razlik v načrtovanih prihodkih in odhodkih ne bi bilo.

- Prihodki in odhodki so ločeno prikazani za javno službo in iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu.<sup>40</sup>
- V finančnem načrtu so prihodki in odhodki prikazani za dve leti, pravilno bi bilo za tri leta (načrt za prihodnje leto, ocena oz. realizacija za preteklo leto in realizacija leta pred tem).<sup>41</sup>
- Za namen načrtovanja zavoda bi bila smiselna delitev na osnove za izračun sredstev za izvajanje javne službe kot so predpisane za področje kulture,<sup>42</sup> ki predstavlja tudi del dejavnosti ZTKMŠ Brda. Odhodki v finančnem načrtu naj bi bili načrtovani za naslednje sklope: stroški za plačilo dela v skladu s kadrovskim načrtom, splošni stroški delovanja, programski materialni stroški in stroški investicijskega vzdrževanja ter nakupa opreme. Glede na navedeno predlagamo v delu nadgradnjo priprave finančnega načrta ZTKMŠ Brda na način, da se načrtovane stroške materiala in storitev v celoti loči na splošne stroške delovanja zavoda, torej stroške, ki niso neposredno odvisni od obsega delovanja ter na programske stroške (povezava s točko 3. 1. ugotovitev tega poročila).
- Posredni uporabniki proračuna morajo ob sprejetju programa dela in finančnega načrta sprejeti tudi kadrovske načrte kot prilogo finančnega načrta, ki mora biti usklajen s finančnim načrtom, in pripraviti kadrovske načrte tako, da se število zaposlenih prikaže po virih financiranja.<sup>43</sup> Kadrovske načrte ZTKMŠ Brda je vključen v program dela, opisane so naloge, kadrovska situacija v zavodu in sistemizirana ter zasedena delovna mesta. Kadrovske načrte v obliki predpisane preglednice ni priložen.
- Pravilnik o sistemizaciji ZTKMŠ Brda<sup>44</sup> določa, da se delovna razmerja sklepajo v skladu s kadrovskim načrtom, s katerim se prikaže dejansko stanje zaposlenosti in načrtovane spremembe v številu javnih uslužbencev za obdobje dveh let, potrjen kadrovske načrte je priloga pravilnika o sistemizaciji. Kadrovske načrte pripravljen na ta način ni priložen.
- ZTKMŠ Brda za izvajanje določenih nalog zavoda za naloge sistemiziranih delovnih mest najema zunanje izvajalce, v programu dela in finančnem načrtu pa niso razvidni podatki o obsegu teh del in ocenjeni stroški.
- Primerjali smo realizacijo posameznih postavk finančnega načrta ZTKMŠ Brda za leto 2024 s planom in spremembami med letom. Razvidno je, da realizacija odhodkov na posameznih postavkah že med letom oz. ob sprejemu rebalansov finančnega načrta presega načrtovane višine. Na prihodkovni strani pa je razvidno, da so bili izvenproračunski prihodki zavoda precenjeni (tabela 1 in dodatno tabela 4).

Navedene formalne pomanjkljivosti pri pripravi finančnega načrta niso neposredno vplivale na financiranje in delovanje javnega zavoda. Pomembna pa je realnost načrtovanega poslovanja.

---

<sup>39</sup> 6. člen

<sup>40</sup> 6. člen Navodila o pripravi finančnih načrtov

<sup>41</sup> 5. člen Navodila o pripravi finančnih načrtov

<sup>42</sup> 27. člen ZUJIK in Uredba o metodologiji za določitev osnov za izračun sredstev za izvajanje javne službe na področju kulture

<sup>43</sup> 60. člen ZIPRS2425 in Uredba o metodologiji za pripravo in spremljanje izvajanja kadrovskih načrtov posrednih proračunskih uporabnikov za leti 2024 in 2025

<sup>44</sup> 22. člen



Tabela 1: Finančni načrt in realizacija prihodkov ter odhodkov ZTKMŠ Brda za leto 2024 (v evrih)

SN/ SM	Plan	Realizacija 1-5	Rebalans I	Realizacija 1-10	Rebalans II	Saldo
<b>ODHODKI SKUPAJ</b>	<b>774.670</b>	<b>299.944</b>	<b>806.550</b>	<b>649.371</b>	<b>818.956</b>	<b>820.060</b>
SN 11 - ZTKMŠ						
100 - DELOVANJE ZTKMS -JAVNA SLUŽBA	75.550	51.916	85.050	81.126	89.535	90.428
101 - DELOVANJE ZTKMS -TRG	160	222	160	222	983	887
103 - BUTIEHCA	11.495	1.818	11.495	8.168	8.340	7.888
104 - ZAPOSLENI	242.800	93.431	231.000	182.671	226.013	217.367
201 - TEKOČI STROŠKI PROMOCIJE	24.900	31.600	31.900	43.207	38.479	47.975
202 - SPLETNA STRAN	1.600	635	1.600	1.264	7.080	1.372
203 - SEJMI	12.600	8.356	14.600	9.691	9.462	9.691
204 - ŠTUDIJSKE TURE	5.000	724	5.000	1.043	2.000	1.582
307 - PRAZNIK ČEŠENJ	10.000	1.476	30.000	33.803	36.000	33.903
312 - MARTINOVANJE ŠMARTNO	37.000	0	37.000	4.335	50.000	44.419
315 - DOGODKI VILA VIPOLŽE	10.000	1.272	10.000	13.168	10.000	13.928
317 - RAZSTAVE VILA VIPOLŽE	0	0	0	198	0	198
319 - MASTERCLASS	0	0	0	19	0	19
323 - VARSTVO OTROK	12.900	2.691	12.900	13.443	13.333	13.443
325 - DRUGI KULTURNI DOGODKI	10.000	3.750	12.000	13.050	12.000	14.067
331 - ROJ.ZABAVE ZA OTROKE	560	25	560	25	70	25
332 - PREDSTAVE ZA OTROKE	2.460	1.115	2.460	1.115	2.470	1.915
360 - DOGODKI IN AKTIV.ŠPORT	6.000	150	6.000	1.972	8.200	6.972
370 - DOGODKI IN AKTIV. - TURIZEM	0	0	180	2.285	1.850	2.338
410 - RAZPISI S PODROČJA TURIZMA	39.000	7.000	39.000	23.000	39.000	37.300
420 - RAZPISI S PODROČJA KULTURE	25.000	0	25.000	12.100	23.500	23.600
440 - RAZPISI S PODROČJA ŠPORTA	11.000	700	4.000	2.900	4.000	4.100
450 - DRUGI RAZPISI	0	0	7.000	0	7.000	7.000
510 - MLADINSKI CENTER ŠTALONI	19.520	9.145	21.520	16.204	19.400	19.531
511 - ZASTEKLITEV PAVILJONA	5.764	510	5.764	925	3.224	3.578
512 - PROMOCIJA TURIST.PONUDBE	608	0	608	0	608	608
513 - ART CIRCLE	3.072	560	3.072	830	3.072	3.902
514 - MLAD PODJETNIK	1.030	0	1.030	0	1.030	1.206
516 - STO- Vodilne turist.destin.22	726	0	726	0	726	725
517 - GREEN KEY	750	0	750	450	750	650
522 - Kolesar.pot Brda,Kras,Vipavska	25.455	0	25.455	15.771	15.771	15.771
523 - BRIDGE - Projekt Krčnik	12.030	6.190	12.030	6.420	6.970	6.970
525 - STO -Vodil.turist.dest. 24	25.000	14.273	26.000	26.250	26.000	26.250
530 - RAJSKI ZBORI	0	0	0	0	8.000	8.000

SN 22 - Vila Vipolže						
100 - DELOVANJE ZTKMS -JAVNA SLUŽBA	103.690	51.543	103.690	88.919	98.100	103.867
101 - DELOVANJE ZTKMS -TRG	39.000	10.841	39.000	44.799	45.990	48.586
<b>PRIHODKI SKUPAJ</b>	<b>775.004</b>	<b>330.028</b>	<b>806.604</b>	<b>644.132</b>	<b>818.960</b>	<b>815.106</b>
SN 11 - ZTKMŠ						
100 - DELOVANJE ZTKMS -JAVNA SLUŽBA	496.150	299.401	527.750	513.245	563.190	561.700
101 - DELOVANJE ZTKMS -TRG	10.000	100	10.000	6.034	5.000	6.034
103 - BUTIEHCA	22.000	2.640	22.000	11.842	18.000	13.698
201 - TEKOČI STROŠKI PROMOCIJE	0	2.731	0	2.887	0	3.622
307 - PRAZNIK ČEŠENJ	2.500	0	2.500	5.248	5.249	5.248
312 - MARTINOVANJE ŠMARTNO	47.100	0	47.100	0	48.900	48.772
315 - DOGODKI VILA VIPOLŽE	10.000	0	10.000	4.108	6.000	4.108
323 - VARSTVO OTROK	9.500	361	9.500	6.541	6.600	6.541
331 - ROJ.ZABAVE ZA OTROKE	950	0	950	0	150	152
332 - PREDSTAVE ZA OTROKE	1.200	269	1.200	588	1.300	1.382
360 - DOGODKI IN AKTIV.ŠPORT	1.000	0	1.000	0	1.000	0
370 - DOGODKI IN AKTIV.- TURIZEM	0	0	0	0	3.500	3.426
510 - MLADINSKI CENTER ŠTALONI	12.000	4.080	12.000	7.730	9.260	8.840
511 - ZASTEKLITEV PAVILJONA	5.064	0	5.064	0	2.064	2.063
512 - PROMOCIJA TURIST.PONUDBE	608	0	608	0	608	608
513 - ART CIRCLE	3.072	0	3.072	0	3.072	3.072
514 - MLAD PODJETNIK	1.030	0	1.030	0	1.030	1.206
516 - STO- Vodilne turist.destin.22	726	0	726	0	726	725
517 - GREEN KEY	200	0	200	0	200	200
522 - Kolesar.pot Brda,Kras,Vipavska	17.874	0	17.874	0	10.341	10.341
523 - BRIDGE - Projekt Krčnik	12.030	0	12.030	0	6.970	6.970
525 - STO -Vodil.turist.dest. 24	21.000	0	21.000	0	21.000	21.000
530 - RAJSKI ZBORI	0	0	0	0	8.000	8.000
SN 22 - Vila Vipolže						
100 - DELOVANJE ZTKMS -JAVNA SLUŽBA	41.000	8.308	41.000	24.598	33.800	33.626
101 - DELOVANJE ZTKMS -TRG	60.000	11.859	60.000	60.598	63.000	62.973
103 - BUTIEHCA	0	280	0	713	0	798
<b>PRIHODKI - ODHODKI</b>	<b>334</b>	<b>30.084</b>	<b>54</b>	<b>-5.239</b>	<b>4</b>	<b>-4.953</b>

## 2. Financiranje javnega zavoda iz občinskega proračuna

Občina Brda je financiranje ZTKMŠ Brda vključila v celoti na eno proračunsko postavko 14024 – Javni zavod za turizem, kulturo, mladino in šport na podprogramu »spodbujanje razvoja turizma in gostinstva«. ZTKMŠ Brda sicer izvaja javno službo tudi na področjih kulture, mladine in športa. Iz obrazložitve izhaja, da so sredstva na postavki predvidena za plače in prispevke zaposlenih, razpise za sofinanciranje organizacije dogodkov v Brdih (sofinanciranje dogodkov v organizaciji drugih) ter redno dejavnost ZTKMŠ, ki obsega področja turizma, kulture, športa in mladine (investicijski transfer, tekoče poslovanje, promocijo doma in v tujini, sodelovanje z novinarji in agencijami, razne projekte in dogodke med katerimi velja izpostaviti dva največja turistična dogodka v Brdih, Praznik češenj in Martinovo), za Vilo Vipolže (investicijski transfer, tekoče poslovanje, promocija, dogodki), za Mladinski center (tekoče poslovanje, promocija, organizacija dogodkov in aktivnosti za otroke in mladostnike) ter za realizacijo pridobljenih razpisov LAS.

Občina Brda je z ZTKMŠ Brda sklenila letno Pogodbo o sofinanciranju za leto 2024.<sup>45</sup> Pogodba določa ločeno financiranje za naslednje namene:

- sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim
- sredstva za prispevke delodajalcev
- sredstva za izdatke za blago in storitve
- sredstva za premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja
- investicijski transferi javnim zavodom

Glede na dejstvo, da je občina določila ločeno financiranje le na nivoju skupin kontov oz. namenov ne pa tudi vsebinsko, je ključni dokument za presojo namenske porabe, poleg opisa proračunske postavke, sprejeti finančni načrt javnega zavoda in pogodba o financiranju zavoda.

V letu 2024 je Občina Brda ZTKMŠ izplačala vsa sredstva na proračunski postavki kot so bila sprejeta v zadnjem rebalansu proračuna občine.

Tabela 2: Načrtovani in realizirani transferni izdatki proračuna Občine Brda za financiranje dejavnosti ZTKMŠ Brda v letu 2024 (v evrih)

Namen financiranja	Proračun	Rebalans I	Rebalans II	Realizacija proračun (denarni tok)
Sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim	484.640	526.340	559.590	152.697
Sredstva za prispevke delodajalcev				24.798
Za premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja				2.696
Za izdatke za blago in storitve				379.410
Tekoči transferi	484.640	526.340	559.590	559.600
Investicijski transferi javnim zavodom	3.160	5.160	6.160	6.150
Skupaj transferi	487.800	531.500	565.750	565.750

<sup>45</sup> št. 0140-02/2024, z dne 10. 4. 2024 in aneks št. 1 z dne 20. 6. 2024 in aneks št. 2, z dne 12. 11. 2024

Občina Brda je s pogodbo določila financiranje delovanja zavoda na podlagi zahtevkov s priloženo dokumentacijo, natančneje namen porabe in obdobje upravičenih stroškov ni določeno.

Predlagamo, da Občina Brda za namen spremljanja namenske porabe in financiranje javnega zavoda določi tudi upravičeno obdobje nastanka stroškov (npr. v koledarskem letu in morebitne prejete račune po zaključku koledarskega leta, običajno za mesec december, ki bremenijo proračun prihodnjega leta).

### **3. Ocena poslovanja zavoda v skladu s programi in namenska poraba proračunskih sredstev**

V skladu z dogovorjenim predmetom in obsegom razvoja smo v tej točki za leto 2024 ocenili:

- ali zavod izvaja dejavnost v skladu s programi in projekti in v okviru zagotovljenih sredstev,
- ali je zagotovljena namenska poraba proračunskih sredstev,
- ali je vzpostavljen sistem spremljanja poslovanja.

Podatki o načrtovanih postavkah finančnega načrta ZTKMŠ Brda in realizaciji so navedeni v tabeli 1.

#### **3. 1. Ločeno spremljanje poslovanja posamezne dejavnosti, programov in projektov**

Najprej smo preverili način ločenega spremljanja poslovanja posamezne dejavnosti, programov in projektov ZTKMŠ Brda, kar je vezano na posamezne postavke v finančnem načrtu zavoda ter hkrati predstavlja podlago za spremljanje namenske porabe sredstev posrednega uporabnika proračuna.

Z ustreznim sistemom stroškovnega računovodstva (oblikovanjem stroškovnih mest in sistema razporejanja stroškov) naj bi zavod zagotovil podlage za spremljanje dejavnosti in programov oz. dela stroškov, ki se financirajo ločeno, spremljanje porabe namenskih prihodkov, oblikovanje cen in oceno izida poslovanja posameznega tako vodenega dela poslovanja.

Za namen spremljanja prihodkov in odhodkov ima računovodstvo ZTKMŠ Brda vzpostavljena dva stroškovna nosilca (11 – Delovanje ZTKMŠ in 22 – Vila Vipolže) in v okviru teh več stroškovnih mest, ki so razdeljena na naslednje sklope (razvidno iz tabele 1):

- SM 100 – delovanje ZTKMŠ - javna služba
- SM 104 – zaposleni
- SM tržne dejavnosti (SM 101 – Delovanje ZTKMŠ trg in 103 – Butiehca)
- Ostala SM so namenjena posameznim programom, aktivnostim, dogodkom in projektom (programski stroški)

Ocenjujemo, da struktura stroškovnih nosilcev in stroškovnih mest v ZTKMŠ Brda upošteva dejavnosti zavoda, njihovo financiranje in posebnosti poslovanja. Vsebinsko pa predlagamo v delu še določene nadgradnje in sicer:

- Na SM 104 – Zaposleni so pravilno vključeni vsi stroški plač (konti 464) za vse zaposlene v zavodu, dodatno pa so na tem SM tudi stroški zdravniških pregledov in stroški povračil na podlagi potnih nalogov, ki so sicer vezani na delavce zavoda, po namenu pa sodijo med stroške storitev (konti 461).

- Stroški dela zunanjih izvajalcev, ki sicer opravljajo naloge na sistemiziranih delovnih mestih (npr. delo v MC, TIC, pomoč pri organizaciji dogodkov, delo tehnika v Vili Vipolže) so v delu vodeni na stroškovnem mestu splošnega delovanja SM 100, v delu pa v okviru posameznih programov in dogodkov oz. programskih stroškovnih mest. Predlagamo, da zavod vzpostavi vodenje navedenih stroškov na preglednejši način in ne v okviru stroškovnega mesta splošnega delovanja zavoda ter po potrebi dopolni šifrant stroškovnih mest. Pod splošne stroške objektov za delovanje zavoda sodijo le stroški čiščenja in vzdrževanja teh objektov.
- Na SM 100 – Delovanje ZTKMŠ (javna služba) so vključeni stroški za blago in storitve povezane z obratovanjem stavb in splošni stroški delovanja zavoda, poleg tega pa tudi določeni programski stroški oz. stroški, vezani na posamezne aktivnosti (npr. že omenjeni zunanji izvajalci, študentski servis, vzdrževanje določene turistične infrastrukture, članarine zavoda v interesnih združenjih, Projekt Julijske Alpe, projekt Pot Alpe Adria). Zavod naj loči med programskimi in splošnimi stroški. Kot splošni stroški delovanja se obravnavajo stroški, ki so neodvisni od obsega izvajanja javne službe in so vezani predvsem na uporabo prostora in opreme in delovanje celotne organizacije ter jih ni možno neposredno evidentirati na posamezno programsko enoto. Programski stroški se nanašajo na opravljanje posameznih nalog, programov in projektov in so odvisni od obsega izvajanja dejavnosti.

### 3. 2. Sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim

Sistemizacijo delovnih mest v ZTKMŠ Brda določa direktor s soglasjem občine ustanoviteljice.<sup>46</sup> Pravilnik o notranji organizaciji in sistematizaciji delovnih mest ZTKMŠ Brda (v nadaljevanju: Sistemizacija) je sprejela direktorica, k Sistemizaciji je bilo izdano soglasje Občinskega sveta Občine Brda.<sup>47</sup>

Glede dejanskega števila zaposlitev na sistemiziranih delovnih mestih v zavodu Sistemizacija<sup>48</sup> določa, da se delovna razmerja sklepajo v skladu s kadrovskim načrtom, s katerim se prikaže dejansko stanje zaposlenosti in načrtovane spremembe v številu javnih uslužbencev za obdobje dveh let. Predlog kadrovskega načrta se pripravi glede na finančne možnosti, predviden obseg nalog in program nalog, in se poda ob pripravi finančnega načrta, ki ga potrди svet zavoda. Potrjen kadrovski načrt je priloga temu pravilniku. Za leto 2024 finančnem načrtu ni priložen kadrovski načrt pripravljen na naveden način. Kadrovski načrt je pripravljen opisno.

V sistemizaciji delovnih mest ZTKMŠ Brda je skupaj sistemiziranih 15 delovnih mest, dejansko zasedenih po stanju na dan 31. 12. 2024 pa je 6 delovnih mest, kar kaže na to, da sistemizacija delovnih mest ne odraža dejanskih potreb za opravljanje nalog v zavodu v okviru realnih finančnih okvirjev. Dejansko del nalog sicer sistemiziranih delovnih mest opravljajo tudi zaposleni v občinski upravi Občine Brda in zunanji izvajalci, kar pa iz programa dela, finančnega načrta in kadrovskega načrta ni razvidno.

Glede na predmet nadzora smo se pri kontroli sistemizacije omejili na povzemanje delovnih mest v sistemizaciji. V sistemizaciji ZTKMŠ Brda so delovna mesta v organizacijskih enotah v celoti povzeta iz Uredbe o uvrstitvi delovnih mest v javnih agencijah, javnih skladih in javnih zavodih v plačne

<sup>46</sup> 26. in 37. člen Odloka o ustanovitvi ZTKMŠ Brda

<sup>47</sup> k zadnji spremembi 6. seja Občinskega sveta Občine Brda, z dne 16. 5. 2023

<sup>48</sup> 22. člen

razrede, enako tudi delovna mesta na dejavnosti kulture, čeprav so delovna mesta te dejavnosti opredeljena s Kolektivno pogodbo za dejavnost kulture. Delovna mesta v Skupni službi so v skladu z določili omenjene uredbe v glavnem povzeta iz Kolektivne pogodbe za državno upravo, eno administrativno delovno mesto pa je iz Kolektivne pogodbe za kulturne dejavnosti.<sup>49</sup> Delovno mesto direktorja je v Sistemizaciji delovnih mest s šifro B017880 – direktor javnega zavoda (druge dejavnosti), pri določitvi plačnega razreda delovnega mesta pa so bili uporabljeni kriteriji za delovno mesto direktorja javnega zavoda s področja turizma (B017850).

Predlagamo celovit pregled ustreznosti sistemizacije delovnih mest glede vrste in števila delovnih mest in kadrovskega načrta. V ta namen naj vodstvo zavoda za naslednje obdobje izdela popis nalog po dejavnostih z oceno obsega nalog in predlog glede zagotovitve kadrovskega virov, tako lastnih kot zunanjih. Navedeno naj bo podlaga za pripravo kadrovskega načrta in finančnega načrta.

Dejansko število zaposlenih v ZTKMŠ Brda v letu 2024 je ostalo nespremenjeno glede na preteklo leto, kar je skladno z opisom zaposlitev v finančnem načrtu.

*Tabela 3: Načrtovani in realizirani transferni izdatki proračuna Občine Brda za financiranje stroškov dela ZTKMŠ Brda v letu 2024 (v evrih)*

PP 14024	Pogodba o sofinanciranju	Aneks št. 1	Aneks št. 2	Realizacija (po denarnem toku)
Sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim	167.150	162.500	158.600	152.697
Sredstva za prispevke delodajalcev	27.150	26.500	26.000	24.798
Za premije kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja	2.600	2.850	2.720	2.696
<b>Skupaj</b>	<b>196.900</b>	<b>191.850</b>	<b>187.320</b>	<b>180.190</b>

V preverjenih izstavljenih zahtevkih ZTKMŠ Brda za izbrane mesece<sup>50</sup> so stroški, ki jih je zavod uveljavljal, temeljili na obračunih plač zaposlenih. Zahtevku je priložena rekapitulacija obračunanih plač in višina stroškov po posameznih namenih z upoštevanim znižanjem iz naslova refundacij nadomestil plač. Na podlagi predloženih dokumentov financier tako lahko preveri skladnost zahtevka z zbirnim obračunom plač in stroške po vrstah. Analitični podatki po delovnih mestih niso priloženi in tudi niso bili zahtevani.

Ob zaključku poslovnega leta je ZTKMŠ Brda za delež stroškov plač, ki jih je razporedil na tržno dejavnost, zmanjšal stroške javne službe in za to vrednost znižal zahtevke do občine.

Stroški, ki jih je zavod uveljavljal, so v isti višini pripoznani tudi v poslovnih knjigah zavoda.

<sup>49</sup> J017090 računovodja VII/1 (nezasedeno)

<sup>50</sup> april in november 2024

Na mesečnih zahtevkih so vključena tudi povračila stroškov službenih poti, ki so bila obračunana pri izplačilu plač. Navedeno po namenu predstavlja povračila stroškov, ki se izkazujejo kot izdatki za storitve (konto 461) in so bili iz proračuna občine pravilno izplačani kot transferji za storitve.

Za proračunsko leto 2024 so bili realizirani izdatki občinskega proračuna za stroške plač za 7.130 evrov nižji od zadnjega sprejetega rebalansa (tabela 3), kar je bilo prerazporejeno na izdatke za blago in storitve.

Pri nadzoru smo se omejili na predmet nadzora in sicer na financiranje dejavnosti zavoda, obračun plač ni bil predmet nadzora.

### 3. 3. Sredstva za izdatke za blago in storitve

Pogodba o sofinanciranju določa, da se sredstva za materialne stroške nakazujejo na podlagi e-zahtevka uporabnika s priloženo dokumentacijo, iz katere je razvidna poraba sredstev.

Izstavljenim zahtevkom ZTKMŠ Brda so v skladu s pogodbo o financiranju priloženi sezname računov dobaviteljev po stroškovnih mestih. V zahtevkih uveljavljeni stroški so temeljili na računih dobaviteljev, katere ima zavod tudi evidentirane v poslovnih knjigah.

Pogodba o sofinanciranju ne določa obdobj, v katerih zavod izstavlja zahtevke (npr. enkrat mesečno) in upravičenih obdobj uveljavljenih stroškov (npr. za mesec december tekočega leta v mesecu januarju prihodnjega leta). Računi, ki so priloženi preverjenim zahtevkom, se nanašajo na tekoče proračunsko leto. ZTKMŠ Brda je v začetku leta 2024 izstavil več zahtevkov v sorazmerno višjem znesku.<sup>51</sup> Navedeno izhaja iz slabe likvidnostne situacije zavoda, ki je posledica izgube pri poslovanju iz preteklega leta 2023. K tem zahtevkom so priložena dokazila, vendar naknadno, kar je razvidno iz datumov prejetih računov dobaviteljev. Dinamika in način financiranja je bil usklajen z občino ustanoviteljico, predlagamo pa, da se način financiranja v pogodbi določi glede na dejansko poslovanje in izplačila proračunskih sredstev.

Občina Brda v pogodbi o sofinanciranju za stroške blaga in storitev ni določila namenov porabe in delitve višine upravičenih stroškov po posameznih vrstah stroškov, zato je ključni dokument za presojo namenske porabe proračun z obrazložitvijo proračunske postavke za financiranje dejavnosti zavoda in finančni načrt javnega zavoda in pogodba o financiranju. Če primerjamo obrazložitev proračuna,<sup>52</sup> finančni načrt zavoda in namene realiziranih odhodkov, je možno realizirane odhodke povezati s proračunom in finančnim načrtom, z izjemo stroškov urejanja turistične infrastrukture v manjšem obsegu,<sup>53</sup> ki niti v proračunu, niti v finančnem načrtu niso omenjeni. Tudi navedeni stroški so sicer lahko uvrščeni med naloge na področju turizma, potrebno pa je več pozornosti pri določanju namenov financiranja. Ostale namene je mogoče povezati z navedenimi načrti, določene tudi v okviru projektov, ki so sicer v delu opredeljeni posamično, v delu pa le na splošno kot projekti.

ZTKMŠ Brda stroške tržne dejavnosti vodi ločeno po stroškovnih mestih in jih ni vključeval na zahtevke občini, kar je pravilno.

---

<sup>51</sup> v obdobju januar-februar za 110.000 evrov oz. 32 % prvotnega pogodbenega zneska

<sup>52</sup> PP 14024

<sup>53</sup> npr. najem wc Gonjače

ZTKMŠ Brda na zahtevkih uveljavlja račune dobaviteljev v neto zneskih, saj vstopni DDV v celoti odbija. V zvezi s tem je pridobil mnenje davčnega svetovalca, ki navaja, da zavod v celoti opravlja le obdavčljivo dejavnost in ima zato pravico do odbitka davka v celoti.<sup>54</sup> ZTKMŠ Brda del prihodkov ustvari tudi s subvencijami iz občinskega proračuna, ki niso neposredno povezane s cenami storitev zavoda in tudi ne predstavljajo plačil za opravljeno dobavo blaga ali storitev, kar sodi med oproščeno dejavnost in je zato dolžan za namen odbitka vstopnega DDV izračunavati odbitni delež DDV, navedeno vpliva tudi na višino stroškov, ki bremenijo zavod v posameznem letu.

Iz primerjave finančnega načrta ZTKMŠ Brda in realiziranih stroškov po stroškovnih mestih v letu 2024 je razvidno:

- V finančnem načrtu zavoda so bili odhodki za blago in storitve načrtovani v višini 481.215 evra, z rebalansom I v višini 524.895 evra in z rebalansom II v višini 537.630 evra, dejansko realizirani pa so bili v višini 545.332 evra.<sup>55</sup> Navedeno kaže na nerealno planiranje in stalno povečevanje materialnih stroškov s preseganjem načrtovane porabe.
- Rebalans II finančnega načrta je bil na svetu zavoda sprejet šele 10. 12. 2024, ker pomeni praktično po realizaciji vseh večjih dogodkov in stroškov ter zato ne more biti osnova za prevzemanje novih obveznosti in pomeni zagotovitev dodatnih sredstev za že realizirane naloge in stroške.
- Pri povečevanju stroškov izpostavljam naslednje postavke, ki najbolj izstopajo pri primerjavi finančnega načrta in realizacije ob koncu leta in sicer promocija (SM 201), dogodki Vila Vipolže (SM 315), drugi kulturni dogodki (SM 325), kot je razvidno tudi iz tabele 1.
- Iz realizacije za obdobje januar-oktober (do rebalansa II občinskega proračuna) pa je dodatno razvidna previsoka poraba tudi na drugih postavkah in sicer Praznik češenj (SM 307), dogodki in aktivnosti turizem (SM 370), delovanje Vila Vipolže (SM 100), kot je prav tako razvidno iz tabele 1.
- Navedeno kaže na porabo, ki presega načrtovane vrednosti za določene namene. Vse navedene postavke finančnega načrta namreč predstavljajo programske stroške, ki so po naravi variabilni in so predmet odločanja glede njihovega obsega in višine. Posledično opozarjamo, da mora zavod pri prevzemanju obveznosti upoštevati finančni načrt in zagotoviti poslovanje v okviru razpoložljivih virov. Namen zavoda je izvajanje kvalitetnih storitev javne službe, vendar vedno v mejah zagotovljenih sredstev. Povečanje omenjenih stroškov namreč hkrati ni imelo zagotovljenih virov na nivoju poslovanja celotnega zavoda z nižjimi stroški na drugih postavkah oz. z višjimi prihodki.
- V finančnem načrtu za leto 2024 so bili stroški promocije načrtovani v višini 24.900 evra in z rebalansom I v višini 31.900 evra, čeprav je poraba do rebalansa I že dosegala 31.600 evra, z rebalansom II so bila sredstva povišana na 38.479 evra, dejanska realizacija pa znaša 47.975 evra. Pri povečevanju postavke pogrešamo utemeljitve namenov in ciljno usmerjene aktivnosti. Promocije so v programu dela predstavljene opisno brez konkretnih ciljev in aktivnosti, zato tudi spremljanje doseženih rezultatov in učinkov na tej osnovi ni mogoče. Glede na omejena razpoložljiva sredstva in finančno stanje zavoda je ključna opredelitev in zasledovanje prioritet in vnaprejšnje priprave izvedbenih planov, ki upoštevajo ciljne publike in razpoložljiva sredstva.
- Izmed stroškov za promocije (SM 201) izpostavljam dogodek Gala večerje, za katerega so izkazani stroški 8.105 evra in prihodki v višini 2.731 evra.

---

<sup>54</sup> TAXA d.o.o. Ajdovščina, Mnenje o DDV za ZTKMŠ Brda, z dne 3. 11. 2016

<sup>55</sup> skupni odhodki zmanjšani za SM 101 in 103 (trg) in 104 (stroški dela)



- Za večje postavke programskih stroškov se s strani vodstva zavoda pričakuje, da predhodno zagotovi izdelavo podrobnejših vsebinskih načrtov izvedbe s finančno konstrukcijo.
- Za udeležbe na sejnih je ZTKMŠ Brda predložil plan udeležbe na sejnih z načrtovanimi stroški, ki pa ne vključuje vseh stroškov sejmov (npr. nastopi in oglaševanje) in so tako dejanski stroški presegali načrtovane stroške v planu udeležbe. V planu udeležbe na sejnih so načrtovani stroški v višini 5.660 evra, v finančnem načrtu 14.600 evra (rebalans I), realizirani pa so bili v višini 9.691 evra. Sicer pa večino udeležb na sejnih ZTKMŠ Brda realizira preko projekta združenje Julijskih Alp (9 sejmov) in s tem zagotavlja racionalizacijo v tem delu.
- ZTKMŠ Brda organizira dogodke, med katerimi sta dva večja in sicer Praznik češenj in Martinovanje. Za oba dogodka je bilo v sprejetem finančnem načrtu in rebalansu I finančnega načrta načrtovanih bistveno manj sredstev za izvedbo, kot je bilo realiziranih.<sup>56</sup> Pri tem je bil dogodek Martinovanje finančno pokrit z izvenproračunskimi prihodki dogodka. Zavod smo zaprosili za posredovanje izvedbenega finančno ovrednotenega načrta za navedena dogodka, ZTKMŠ Brda je predložil preglednice realizacije po posameznih stroških in aktivnostih, iz katerih pa ni razviden tudi prvotno predviden popis stroškov, kar bi omogočalo oceno razlogov za odstopanje med načrtom in porabo. Predlagamo vnaprejšnjo pripravo izvedbenega programa posameznega večjega dogodka z ocenjenimi stroški, kar naj bo podlaga za uvrstitev postavke v finančni načrt zavoda in spremljanje realizacije ter analizo odmikov.
- ZTKMŠ Brda je imel na proračunski postavki in v finančnem načrtu vključene tudi postavke za razpise s področja turizma, kulture in športa ter druge razpise v skupni vrednosti 73.500 evra (rebalans II), realizacija pa je znašala 72.000 evra. Dodeljevanje sredstev ne sodi v javno službo zavoda in predstavlja dodeljevanje transfernih sredstev občinskega proračuna, kar je naloga občine, javnemu zavodu pa ni bilo dano javno pooblastilo za izvajanje nalog v imenu občine. Je pa navedeno skladno z nameni dodeljenih sredstev zavodu iz občinskega proračuna. Pri dodeljevanju sredstev sofinanciranja dogodkov predlagamo dodatno pozornost v primeru, da na razpisu kandidirajo tudi subjekti, ki delujejo na trgu. Javna sredstva, ki jih javni organi z namenom splošnega gospodarskega razvoja selektivno dodelijo subjektom, ki delujejo na trgu namreč po definiciji predstavljajo državne pomoči.<sup>57</sup>

Pravilnost poslovanja in delovanje notranjih kontrol v procesu naročil in izplačil dobaviteljem ZTKMŠ Brda smo ocenili na podlagi preveritve izbranega vzorca 15 računov dobaviteljev. Ugotavljamo:

- Pravilnik o računovodstvu ZTKMŠ Brda<sup>58</sup> določa, da naročilnice na podlagi predloga za izdajo naročilnice pripravi za to pooblaščen oseba, podpiše pa jih direktor. Za posamezne primere se lahko uporablja tudi naročilnica dobavitelja, dovoljuje se tudi naročilo preko spleta ali e-pošte, pri čemer mora naročilo odobriti direktor. Naročilo se odda tudi s pogodbo, obvestilom o izbiri ali okvirnim sporazumom. Pravila glede načina preverjanja trga in obveznih ravnanj odgovornih oseb za naročanje pri izbiri izvajalcev in dokumentiranja postopkov z namenom upoštevanja z ZJN opredeljenega načela gospodarnosti ureja interni Pravilnik za javna naročila, za katera glede na ocenjeno vrednost ni potrebno izvesti postopka javnega naročanja - t.im. evidenčna naročila.

---

<sup>56</sup> Praznik češenj: FN 10.000 evra, rebalans I 30.000 evra, realizacija 33.903 evra, prihodki 5.248 evra

Martinovanje: FN in rebalans I 37.000 evra, realizacija 44.419 evra in dodatnih 1.900 evra na SM promocije, prihodki 48.772 evra

<sup>57</sup> Pogodba o delovanju Evropske unije in Zakon o spremljanju državnih pomoči

<sup>58</sup> 53. člen

- Za del preverjenih naročil ima ZTKMŠ Brda dokumentirano preverjanje trga, pri določenih pa preverjanje trga in zbiranja ponudb ni dokumentirano.<sup>59</sup> Za določene primere direktorica pojasnjuje, da gre za večletna sodelovanja z izvajalci.
- Predlog za izdajo naročilnice ki ga določajo interni pravilniki,<sup>60</sup> za preverjena naročila ni priložen.
- Obveznosti iz naslova naročil pri dobaviteljih je ZTKMŠ Brda prevzemal pisno z izdajanjem naročilnic in sklepanjem pogodb, izjema je primer naročila preko spleta plačanega s plačilno kartico.<sup>61</sup>
- Naročilnice in pogodbe so bile odobrene s strani direktorice zavoda. Evidenco evidenčnih naročil ZTKMŠ vodi v modulu računovodskega programa, v kateri pa so vključene le naročilnice in predlagamo nadgradnjo s centralnim vodenjem vseh naročil.
- Pravilnik o računovodstvu ZTKMŠ Brda<sup>62</sup> na splošno določa, da direktor ali pooblaščen delavec za kontrolo knjigovodskih listin s svojim podpisom potrdi pravilnost, točnost in zakonitost knjigovodske listine kot dokumenta, ki dokazuje poslovno spremembo. Preverja predvsem ali je poslovna sprememba nastala v obliki in obsegu, kot je navedeno v dokumentu, ali so cene v knjigovodski listini pravilne in v skladu z dogovorom oziroma pogodbo, ali so odbitki pravilno izraženi, ali je rok plačila, naveden na listini, istoveten z dogovorjenim rokom, da niso na knjigovodski listini zaračunani stroški, ki so v nasprotju z dogovorom, ter formalna računska kontrola pravilnosti listine. Za poslovanje v nadzorovanem letu zavod ni predložil pooblastil direktorice o določitvi odgovornih oseb za naročanje in kontrolo odhodkov zavoda (skrbniki ali likvidatorji).
- Prejeti računi dobaviteljev se prevzemajo elektronsko preko enotne vstopne točke UJP. Iz primerjave datumov je razvidno, da je računovodstvo preverjene račune v poslovne knjige zavoda vpisalo ažurno.
- ZTKMŠ Brda je predložil dokazila o izvedbi naročenega blaga in storitev, pomanjkljivo dokumentiranje je v enem primeru storitve.<sup>63</sup>
- Vrednost računov dobaviteljev je bila v skladna z naročili, razen enega delnega računa, za katerega glede na ponudbo ni bilo mogoče določiti vrednosti vmesno izvedenih pogodbenih del<sup>64</sup> in ene postavke na zahtevku v okviru projekta, za katerega iz poročila ni razvidne celotne zaračunane vrednosti.<sup>65</sup>
- Izplačila so temeljila na računih dobaviteljev in zahtevku partnerja projekta. Na podlagi predloženih revizijskih sledi je razvidno, da ima zavod vzpostavljeno elektronsko potrjevanje računov in odobritve.
- Rok plačila za posredne proračunske uporabnike določa zakon o izvrševanju proračuna RS in je največ 30 dni od prejema računa. Več računov je bilo plačanih z zamudo oz. so bili kljub zapadlosti konec leta še neplačani.<sup>66</sup> ZTKMŠ Brda navedeno pojasnjuje z likvidnostnimi težavami zavoda.

---

<sup>59</sup> npr. račun int. št. P-0001006, P-0001023, P-0000340, P-0000986 (upoštevali smo naročila z vrednostjo nad 2.000 evrov)

<sup>60</sup> 53. člen Pravilnika o računovodstvu in 5. člen Pravilnika za javna naročila, za katera glede na ocenjeno vrednost ni potrebno izvesti postopka javnega naročanja - t.im. evidenčna naročila

<sup>61</sup> int. št. P-0000027

<sup>62</sup> 42. člen

<sup>63</sup> račun int. št. P-0001023

<sup>64</sup> računi int. št. P-0000348

<sup>65</sup> zahtevki int. št. Z-0000023

<sup>66</sup> npr. računi int. št. P-0000816, P-0001006, P-0001032, P-0001101, P-0001146, P-0000478, P-0000610

- Notranje kontrole pri naročilih in izplačilih so v pomembnem delu delovale.

Opozarjamo, da ima ZTKMŠ Brda na dan 31. 12. 2024 odprte zapadle obveznosti do dobaviteljev v višini 73.326 evra zaradi težav z likvidnostjo zavoda, kar onemogoča nemoteno poslovanje, hkrati pa navedeno vsebinsko pomeni blagovni kredit, ki za javne zavode ni dovoljen in pomeni vrsto zadolževanja v nasprotju z veljavnimi predpisi.<sup>67</sup> V letnem poročilu zavoda je računovodstvo sicer razkrilo navedene informacije.

Na realizacijo odhodkovne strani finančnega načrta zavoda pa vplivajo tudi realizirani prihodki zavoda za posamezne namene oz. uspešnost pri realizaciji predvsem izvenproračunskih virov in dodatnih sredstev v okviru projektov. Zavod na podlagi višine načrtovanih skupnih prihodkov pripravi finančni načrt na odhodkovni strani, zato vsak pomemben izpad prihodkov, predvsem izvenproračunskih, vpliva na končni izid poslovanja zavoda (tabela 4).

ZTKMŠ Brda izkazuje zapadle terjatve na dan 31. 12. 2024 v višini 44.707 evra, od tega je največji dolжник najemnik prostorov v Vili Vipolže, za kar ZTKMŠ najemnino prenakazuje Ministrstvu za kulturo.

*Tabela 4: Načrtovani in realizirani prihodki ZTKMŠ Brda po virih za leto 2024 (v evrih)*

Prihodki po virih	Plan	Rebalans I	Rebalans II	Realizacija	Delež (realizacija)
Prihodki občinski proračun	485.640	526.340	559.590	558.886	68 %
Sofinanciranje projektov	58.604	58.604	54.011	54.185	7 %
Izvenproračunski prihodki	230.760	221.660	205.359	202.035	25 %
Skupaj	775.004	806.604	818.960	815.106	100%

V finančnem načrtu za leto 2024 so bili prihodki sofinanciranja projektov načrtovani v višini 58.604 evra, dejansko so bili realizirani v nekoliko nižji višini 54.185 evra. Pomembnejše odstopanje pa je razvidno pri izvenproračunskih prihodkih, ki so bili v finančnem načrtu načrtovani v višini 230.760 evra, z rebalansom I v višini 221.660 evra in z rebalansom II v višini 205.359 evra, dejansko realizirani pa so bili v višini 202.035 evra. V tem delu poslovanja zavoda ne moremo oceniti kot uspešno. Predlagamo pa večji poudarek na načrtovanju prihodkovne strani finančnega načrta, ki pomembno vpliva na izvajanje načrtovanih programov in projektov zavoda in na prilagajanje porabe v primeru odstopanj realizacije prihodkov glede na načrtovane.

Podrobneje pridobivanja prihodkov zavoda nismo preverjali, sistem notranjih kontrol na področju zaračunavanja prihodkov in izstavljanja računov je bil predmet notranje revizije za leto 2022.<sup>68</sup>

<sup>67</sup> Posredni uporabniki občinskega proračuna, med katere sodijo tudi javni zavodi, se na podlagi določil Zakona o javnih financah (88. člen) in Zakona o financiranju občin (10g. člen) namreč lahko zadolžujejo samo s soglasjem občine in pod pogoji, ki jih določi občinski svet. Navedeno se torej šteje za zadolžitev.

<sup>68</sup> Zavod za notranjo revizijo, poročilo z dne 26. 6. 2023

### **3. 4. Investicijski transferji**

Pogodba o sofinanciranju določa, da investicijski transferji javnemu zavodu predstavljajo sredstva za nakup opreme, so namenska in se nakažejo na podlagi e-zahtevka uporabnika s priloženo dokumentacijo, iz katere je razvidna poraba sredstev.

Prejeta sredstva Občine Brda v letu 2024 v višini 6.150 evra so bila namenjena za nakup opreme, ki jo ZTKMŠ Brda izkazuje kot povečanje obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje. Nabave so bile vključene v načrt investicij, neskladnosti niso bile ugotovljene.

### **3. 5. Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje**

Javni zavodi upravljajo s premoženjem, ki je last ustanovitelja in drugih pravnih oseb javnega prava. Kot sredstva občine ustanoviteljice, ki jih je zavod dolžan uporabiti namensko, se tako štejejo tudi terjatve iz naslova sredstev danih v upravljanje, ki se v zavodu izkazujejo kot obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje.<sup>69</sup>

ZTKMŠ upravlja s premoženjem v lasti Občine Brda in Ministrstva za kulturo.

Iz primerjave med stanjem dolgoročnih obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva in dolgoročnih sredstev je razvidno, da ZTKMŠ Brda izkazuje dolgoročna sredstva v enakem znesku kot ima za to zagotovljene dolgoročne vire. Podbilanca sredstev v upravljanju je usklajena.

ZTKMŠ Brda je o stanju obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje Občine Brda in Ministrstva za kulturo na dan 31. 12. 2024 poročal skladno s podatki kot so izkazani v glavni knjigi.

## **4. Sistem spremljanja poslovanja in poročanje**

ZTKMŠ Brda poslovanje spremlja s pomočjo vzpostavljenih stroškovnih nosilcev in stroškovnih mest, na katere razporeja vse prihodke in odhodke obračunskega leta (povezava s točko 3. 1. ugotovitev tega poročila). Navedeno delitev zavod uporablja tako pri pripravi finančnega načrta kot tudi pri razporejanju stroškov v računovodstvu. Vzpostavljen sistem omogoča spremljanje poslovanja na nivoju posameznih programov, projektov ter virov financiranja.

V letu 2024 je Občina Brda financirala nakup računalniškega programa za spremljanje realizacije finančnega načrta zavoda. Omenjeni program omogoča vnos plana in realizacije, ki se uvaža iz knjižb prihodkov ter odhodkov glavne knjige ter se tekoče posodablja. Zavod je s tem vzpostavil sprotno spremljanje realizacije načrta. Potrebno pa je upoštevati, da podatki o realizaciji predstavljajo podatke na podlagi že prejetih in knjiženih računov dobaviteljev in izdanih računov oz. drugih listin izvedenih poslovnih dogodkov prihodkov in odhodkov. Že prevzete obveznosti, za katere še niso bili prejeti in likvidirani računi, pa v realizaciji niso vključene. V tem delu bi morala biti vzpostavljena povezava tudi s podatki iz evidence naročil, ki jo zavod prav tako vodi v okviru računovodskega programa. ZTKMŠ Brda glede na obstoječo programsko podporo ne razpolaga s podatki o tako

---

<sup>69</sup> konti podskupine 98

imenovanih predobremenitvah (izdane naročilnice in pogodbe vezane na realizacijo finančnega načrta). V tem delu je tako še vedno potrebno dodatno ročno spremljanje oz. ocene.

ZTKMŠ Brda v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2024 izkazuje 4.953 evra presežka odhodkov nad prihodki (primanjkljaja). Skupaj s presežkom odhodkov nad prihodki iz leta 2023 znaša kumulativni nepokriti presežek odhodkov nad prihodki (primanjkljaj) po stanju na dan 31. 12. 2024 v višini 87.220 evra. V razkritjih v letnem poročilu zavod navaja, da se primanjkljaj nanaša predvsem na nižjo realizacijo prihodkov in višjo realizacijo odhodkov, predvsem iz naslova promocije.<sup>70</sup>

ZTKMŠ Brda tako v letu 2024 ni uspel zagotoviti poslovanja v okviru zagotovljenih sredstev.

Za javno službo ZTKMŠ je značilno, da ne gre za obvezno ampak za izbirno lokalno javno službo, katere financiranje ni zakonska obveznost občine, ampak temelji na ovrednotenih programih in projektih na podlagi načrtov javnega zavoda. Vodstvo zavoda je odgovorno za realizacijo nalog, opredeljenih v programu dela in finančnem načrtu za posamezno leto ter vzpostavitev poslovanja v okviru zagotovljenih sredstev. V ta namen mora vzpostaviti realno načrtovanje poslovanja in predhodno pripravo podrobnejših načrtov izvedbe in financiranja aktivnosti in dogodkov, sistem spremljanja poslovanja ter pravočasno ukrepanje v primeru bistvenih odmikov pri poslovanju glede na načrtovano.

## 5. Presežek odhodkov nad prihodki leta 2023

ZTKMŠ Brda v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2023 izkazuje 96.330 evra presežka odhodkov nad prihodki (primanjkljaja). Ob upoštevanju delnega kritja primanjkljaja iz presežkov preteklih let je kumulativni presežek odhodkov nad prihodki (primanjkljaj) na dan 31. 12. 2023 izkazan v višini 82.260 evra.

Zakon o zavodih<sup>71</sup> določa, da se z aktom o ustanovitvi zavoda določi tudi način razpolaganja s presežkom prihodkov nad odhodki in način kritja primanjkljaja sredstev za delo zavoda. Odlok o ustanovitvi ZTKMŠ Brda načina kritja primanjkljaja ne določa. V skladu z Zakonom o računovodstvu<sup>72</sup> se primanjkljaj krije v skladu z zakonom in odločitvijo ustanovitelja pravne osebe.

ZTKMŠ Brda v letnem poročilu za leto 2023 pojasnjuje, da je razlog za nastanek presežka odhodkov nad prihodki predvsem v razkoraku med planiranimi in dejansko ustvarjenimi čistimi prihodki za posamezne aktivnosti. Zavod izpostavlja nekatera ključna področja, pri katerih je bilo večje odstopanje od planiranega in sicer pri organizaciji dogodka praznik češenj oz. festival briske češnje, organizaciji Martinovanja v Šmartnem, razpisih za sofinanciranje turističnih, kulturnih in športnih dogodkov ter dogodkih v Vili Vipolže. Pojasnjuje tudi, da so bili realizirani nižji prihodki iz naslova trga ter oddaje sob.

Navedena razkritja glede razlogov za primanjkljaj dejansko vključujejo le navedbo dejstev glede razlike med načrtovanimi in realiziranimi prihodki in odhodki, ne pa tudi razlogov za preseganje odhodkovnih postavk finančnega načrta in nižje realizacije na prihodkovni strani.

---

<sup>70</sup> Letno poročilo za leto 2024, stran 68

<sup>71</sup> 8. člen

<sup>72</sup> 19. člen

V spodnji preglednici povzemamo prikaz podatkov iz finančnega načrta in njegovih sprememb ter realizacije prihodkov in odhodkov za leto 2023

*Tabela 5: Finančni načrt in realizacija prihodkov in odhodkov ZTKMŠ Brda za leto 2023 (v evrih)*

SN/ SM	Plan	Rebalans I	Realizacija
<b>ODHODKI SKUPAJ</b>	<b>729.022</b>	<b>812.583</b>	<b>807.878</b>
SN 11 - ZTKMŠ			
100 - DELOVANJE ZTKMS - JAVNA SLUŽBA	82.953	83.450	108.842
101 - DELOVANJE ZTKMS - TRG	6.200	6.200	7.092
103 - BUTIEHCA	4.500	5.700	9.987
104 - ZAPOSLENI	178.729	234.293	214.366
201 - TEKOČI STROŠKI PROMOCIJE	48.500	48.500	33.994
202 - SPLETNA STRAN	500	5.000	3.419
203 - SEJMI	8.000	10.000	13.261
204 - ŠTUDIJSKE TURE	3.600	3.600	2.923
307 - PRAZNIK ČEŠENJ	30.000	30.000	42.390
312 - MARTINOVANJE ŠMARTNO	30.000	30.000	40.738
315 - DOGODKI VILA VIPOLŽE	10.000	12.000	19.245
319 - MASTERCLASS - Vila Vipolže	50.000	5.000	5.090
323 - VARSTVO OTROK	8.500	8.500	9.110
324 - MASTERCLASS - Verona	10.500	0	0
325 - DRUGI KULTURNI DOGODKI	16.000	16.000	15.185
331 - ROJ.ZABAVE ZA OTROKE	1.000	1.000	530
332 - PREDSTAVE ZA OTROKE	2.500	2.500	2.955
339 - UTRINKOVALNICE	0	5.000	0
350 - DOGODKI ZA MLADE	10.250	10.250	146
360 - DOGODKI IN AKTIV.ŠPORT	20.000	20.000	8.932
370 - DOGODKI IN AKTIV. - TURIZEM	500	500	13.394
410 - RAZPISI S PODROČJA TURIZMA	13.500	22.000	40.482
420 - RAZPISI S PODROČJA KULTURE	14.500	11.000	9.000
430 - RAZPISI S PODROČJA MLADINE	3.000	4.500	0
440 - RAZPISI S PODROČJA ŠPORTA	9.000	9.000	10.000
LAS projekt KUSA	1.000	1.000	980
510 - MLADINSKI CENTER ŠTALONI	19.200	22.200	14.755
511 - ZASTEKLITEV PAVILJONA	500	500	543
513 - ART CIRCLE	0	10.000	1.762
517 - GREEN KEY	0	0	550
519 - ENOTOUR 2	0	0	432
521 - STO-Turist.vodil.destin.23	0	25.000	26.932
SN 22 - Vila Vipolže			

100 - DELOVANJE ZTKMS -JAVNA SLUŽBA	85.000	108.800	103.075
101 - DELOVANJE ZTKMS -TRG	56.590	56.590	40.236
Amortizacija (vir na prihodkih)	4.500	4.500	7.532
<b>PRIHODKI SKUPAJ</b>	<b>728.232</b>	<b>813.661</b>	<b>711.548</b>
SN 11 - ZTKMŠ			
Tržna dejavnost ZTKMŠ			
Trženje spletne strani	10.000	10.000	2.775
Briška butiehca - neto provizija	10.000	10.000	6.350
Kolesa	5.000	5.000	8.816
Prihodki organizacije doživetij v Brdih	5.000	5.000	7.488
Delovanje ZTKMŠ			
Prihodki od uporabnin - prireditveni prostori, stojnice	2.000	2.000	908
Prihodki od raznih stor. (pomoč pri org. dogodkov ipd.)	3.000	3.000	254
Prihodki od obresti EZR			562
Drugi prihodki parske izravnave			95
Dogodki ZTKMŠ			
307 - PRAZNIK ČEŠENJ	10.000	10.000	2.183
312 - MARTINOVANJE ŠMARTNO	38.500	42.500	39.231
Participacija ponudniki - Mastroclass - Vinitaly	55.500	0	0
Prihodki raznih dejavnosti ZTKMŠ			
Prihodki od vstopnin: otroške predstave	1.000	1.000	1.214
Prihodki od vstopnin: ostali dogodki	500	500	1.016
Prihodki od organizacije otroških zabav v Vili Vipolže	300	300	922
Prihodki tečajji MC	1.000	1.000	0
Prihodki storitev varstva (zimsko, poletno, jesensko)	4.500	4.500	6.196
Prihodki od vstopnin (dogodki)	5.000	5.000	9.555
Prihodki raznih dejavnosti - Utrinkovalnice	0	7.500	0
AAT pohod + Častni konzuli			11.970
MC - digi točka	0	0	1.217
Sredstva po razpisih			
Razpis STO	2.430	2.430	0
LAS projekt Enotour 2	5.902	5.902	5.902
LAS projekt KUSA	0	376	624
STO		21.000	21.000
SN 22 - Vila Vipolže			
Javna služba			
Prihodki od uporabnin VV	10.000	12.000	11.821
% od prihodkov gostinca za dogodke ZTKMŠ	2.000	2.000	7.021
Prihodki od pokrivanja obratovalnih stroškov	12.600	13.000	13.332

Vstopnina obiskovalci	2.500	3.000	2.305
Prihodki od raznih storitev - pomoč pri organizaciji dogodkov	1.000	1.000	677
Odškodnina zavarovalnica	1.000	1.000	0
Prevrednotovalni posl. prih. - odpis obv. preteklih let			1.140
Tržna dejavnost			
Oddaja sob	90.000	90.000	56.393
Refundacija ZRSZZ	6.200	14.512	2.455
Transfer Občina Brda	438.800	535.641	480.594
Donacije za pokrivanje stroška amortizacije	4.500	4.500	7.532

*Tabela 6: Načrtovani in realizirani prihodki ZTKMŠ Brda po virih za leto 2023 (v evrih)*

Prihodki po virih	Plan	Rebalans I	Realizacija	Delež (realizacija)
Prihodki občina	438.800	535.641	480.594	67%
Prihodki razpisi	8.332	29.708	27.526	4%
Izvenproračunski	281.100	248.312	203.428	29%
Skupaj	728.232	813.661	711.548	100%

Čeprav nismo revidirali računovodskih izkazov, smo preverili načrtovane in realizirane prihodke ter odhodke. Izpostavljamo določena dejstva pri poslovanju in oceno razlogov za negativno poslovanje ZTKMŠ Brda v letu 2023:

- Na podlagi analize prihodkov ugotavljamo, da je ključni razlog za izgubo v letu 2023 poraba dela transfernih sredstev iz občinskega proračuna za pokrivanje odhodkov preteklega leta 2022 v višini 64.200 evrov. ZTKMŠ Brda je v januarju in februarju 2023 izstavil pet zahtevkov,<sup>73</sup> katere je izstavil še za leto 2022, jih in pripoznal kot prihodke v letu 2022 in pokril primanjkljaj v letu 2022 pred oddajo letnega poročila, v katerem izkazuje končni presežek prihodkov nad odhodki v višini 348 evrov. ZTKMŠ Brda je imel tako negativno poslovanje dejansko že v letu 2022, če ne bi tega pokril z navedenimi dodatnimi transfernimi sredstvi ustanovitelja. Navedeno dejstvo neposredno na poslovanje leta 2023 ne bi vplivalo, če bi zavod pravilno vključil transferne prihodke občine v finančni načrt. Občina Brda namreč posluje po denarnem toku, pri poslovanju javnega zavoda pa je potrebno upoštevati načelo nastanka poslovnega dogodka, zato bi moral zavod v finančnem načrtu načrtovane prihodke občine ustrezno znižati glede na že porabljena sredstva. Zavod je v letu 2023 iz občinskega proračuna prejel nakazana vsa sredstva načrtovana na proračunski postavki v višini 547.800 evra, od tega 542.684 evra tekočih transferjev, prihodki v letu 2023 pa so dejansko pripoznani po obračunskem načelu v višini 480.593 evra. Zavod je v finančni načrt za leto 2023 kljub temu vključil prihodke v višini 535.641 evra, za katere je tudi načrtoval porabo na odhodkovni strani.
- ZTKMŠ Brda je realiziral tudi nižje izvenproračunske prihodke od načrtovanih za skupaj 44.848 evra glede na rebalans I oz. za 77.672 evra glede na prvotno sprejeti finančni načrt. Navedeno kaže na bodisi nerealno načrtovanje bodisi na neuspešnost zavoda pri pridobivanju prihodkov,

<sup>73</sup> int. št. IZ-22000071, IZ-22000073, IZ-22000075, IZ-22000078, IZ-22000079



kar je pomembno vplivalo na zmožnost financiranja zastavljenih nalog in z njimi povezanih stroškov.

- Iz analize odhodkov izhajajo podobne ugotovitve kot za leto 2024 glede prekoračene porabe preko finančnega načrta. Izstopajo predvsem določene postavke in sicer stroški delovanja zavoda (SM 100), Praznik češenj (SM 307), Martinovanje (SM 312) ter dogodki in aktivnosti – turizem (SM 370). Posebej pa moramo izpostaviti odhodke iz naslova razpisov s področja turizma (SM 410), za katere je imel zavod s strani občine zagotovljenih 22.000 evrov, poraba pa znaša 40.482 evra. Pri tem opozarjamo na prekoračitev pooblastil in nenamensko porabo, saj je dodeljevanje transfernih sredstev dopustno le v obsegu zagotovljenih sredstev.
- Čeprav je razvidna prekomerna poraba sredstev na področju turizma, pa so bile postavke na dejavnostih kulture, športa in mladine nižje realizirane glede na plan.
- Glede na navedeno ocenjujemo, da ZTKMŠ Brda v letu 2023 ni imel vzpostavljenega ustreznega sistema spremljanja poslovanja in notranjih kontrol, ki bi zagotavljal poslovanje v okviru razpoložljivih sredstev.
- Iz razlage ZTKMŠ Brda v letnem poročilu za leto 2023, da je zavod ob pripravi rebalansa II ustanovitelja seznanil s predvideno izgubo, ustanovitelj pa pri rebalansu dodatnih sredstev ni odobril, je razvidno, da se je zavod zavedal negativnega poslovanja in že med letom prekoračil razpoložljiva sredstva z zanašanjem na povečanje transfernih sredstev. Potrebno je upoštevati, da odločitve o višini transfernih sredstev niso na strani zavoda in zavod nima podlage za porabo sredstev, ki mu niso bila vnaprej odobrena. Za sprejemanje rebalansa proračuna občine je pristojen občinski svet, ki odloča o morebitnem povečanju sredstev na proračunskih postavkah in šele odobreno dodatno financiranje je lahko podlaga za porabo s strani posrednega proračunskega uporabnika.

Vodstvo zavoda pojasnjuje, da so pomembnejše aktivnosti usklajevali z ustanoviteljico in da je bila v preteklih letih ustaljena praksa, da je občina zavodu dodatna sredstva za izvedbo dogovorjenega programa zagotavljala z rebalansi proračuna. Za določene pomembnejše odhodke zavoda v zvezi s promocijo in dogodki je značilno, da se v večjem delu izvajajo v prvem polletju, in bi zavod za te aktivnosti moral imeti zagotovljene vire v osnovnem finančnem načrtu in ne šele s spremembami.

Zaradi realiziranega primanjkljaja ZTKMŠ Brda je Občina Brda zavod pozvala k pripravi programa ukrepov z namenom pokritja oz. zmanjšanja primanjkljaja iz leta 2023.<sup>74</sup> ZTKMŠ Brda je 6. 12. 2024 ustanoviteljici posredoval sanacijski načrt,<sup>75</sup> ki ga je pripravil s pomočjo svetovanja zunanjega izvajalca.<sup>76</sup> Sanacijski program v finančnem delu predvideva zmanjšanje odhodkov in povečanje določenih prihodkov, kar je zavod vključil v vzporedno pripravljen finančni načrt za leto 2025. Načrt predvideva presežek prihodkov na javni službi za 30.017 evra in na tržni dejavnosti za 21.830 evra oz. skupaj 51.847 evra, torej bi ob koncu leta 2025 glede na načrt ostalo še 35.373 evrov nepokrite izgube. Dokument sanacijskega načrta še ni bil potrjen s strani sveta zavoda in obravnavan s strani občine, prav tako tudi še ni bil potrjen finančni načrt za leto 2025.

---

<sup>74</sup> z dne 26. 7. 2024 in ponovno 12. 11. 2024

<sup>75</sup> z dne 6. 12. 2024 in spremembe z dne 25. 2. 2025

<sup>76</sup> Pogodba o opravljanju storitev, JMMC HP d.o.o., z dne 28. 11. 2024 – pregled poslovanja in priprava ocene stroškov za pripravo in izvedbo sanacije javnega zavoda

Pripravljen sanacijski načrt bo dosegel svoj namen le pod pogojem, da bodo načrtovani ukrepi tudi realizirani in doseženi zastavljeni rezultati poslovanja.

Glede na dejstvo, da težave pri finančnem poslovanju in neuravnoteženosti realiziranih prihodkov in odhodkov izhajajo najmanj iz leta 2022, priprava sanacijskega programa šele konec leta 2024 predstavlja pozen odziv s strani zavoda, ki predvideva reševanje šele v letu 2025 in v delu celo v kasnejših letih.

Glede na to, da je ZTKMŠ Brda javni zavod ustanovljen za izvajanje javne službe na področju turizma, kulture, mladine in športa ter da se mora javna služba izvajati trajno in nemoteno, predlagamo, da ustanovitelj sprejme odločitev o zagotovitvi pokritja pretekle izgube v delu, ki ga v okviru letošnjega leta zavod s svojim poslovanjem ne bo pokril z namenom, da s tem zagotovi nemoteno likvidnost poslovanja javnega zavoda. Tako bi odpravili neskladnost v zvezi z nedovoljenim zadolževanjem javnega zavoda z blagovnimi krediti pri dobaviteljnih in zagotovili nemoteno izvajanje javne službe. V nadaljevanju pa se lahko občina ustanoviteljica odloča o morebitnem zniževanju obsega finančnega načrta zavoda in povečanju prihodkov zavoda, oz. ima tudi pristojnost, da prilagodi transferna sredstva v prihodnjem obdobju.

## V. ZAKLJUČEK

Na podlagi ugotovitev opravljenega nadzora so potrebni določeni ukrepi Občine Brda in javnega zavoda ZTKMŠ Brda z namenom izboljšanja poslovanja zavoda kot posrednega uporabnika proračuna občine.

### **Predlogi ukrepov:**

- Občina Brda naj v pogodbi o financiranju ZTKMŠ Brda za namen spremljanja namenske porabe in financiranje javnega zavoda določi tudi upravičeno obdobje nastanka stroškov (npr. v koledarskem letu in morebitne prejete račune po zaključku koledarskega leta, običajno za mesec december, ki bremenijo proračun prihodnjega leta).
- Poleg letnega finančnega načrta in programa dela naj ZTKMŠ Brda pripravi in sprejme tudi dolgoročni program dela in razvoja zavoda oz. strateški načrt.
- Glede finančnega načrta s programom dela zavoda naj vodstvo ZTKMŠ Brda dokumente še nadgradi na način, da bodo vključene vse formalne zahteve predpisov, jasna povezava med programom dela in načrtovanimi prihodki in odhodki ter da bodo postavke finančnega načrta načrtovane realno glede na program dela. Finančni načrt mora biti sprejet v predpisanih rokih.
- Odhodki v finančnem načrtu naj bodo načrtovani ločeno za naslednje sklope: stroški za plačilo dela v skladu s kadrovskim načrtom, splošni stroški delovanja, programski materialni stroški in stroški investicijskega vzdrževanja ter nakup opreme. Glede na navedeno predlagamo v delu nadgradnjo sistema stroškovnih mest in priprave finančnega načrta ZTKMŠ Brda na način, da se načrtovane stroške materiala in storitev v celoti loči na splošne stroške delovanja zavoda, torej stroške, ki niso neposredno odvisni od obsega delovanja ter na programske stroške.
- Predlagamo celovit pregled ustreznosti sistemizacije delovnih mest glede vrste in števila delovnih mest in kadrovskega načrta. V ta namen naj vodstvo zavoda za naslednje obdobje izdela popis

nalog po dejavnostih z oceno obsega nalog in predlog glede zagotovitve kadrovskih virov, tako lastnih kot zunanjih. Navedeno naj bo podlaga za pripravo kadrovskega načrta in finančnega načrta.

- Vodstvo zavoda je odgovorno za realizacijo nalog, opredeljenih v programu dela in finančnem načrtu za posamezno leto ter vzpostavitev poslovanja v okviru zagotovljenih sredstev. V ta namen mora vzpostaviti realno načrtovanje poslovanja in predhodno pripravo podrobnejših načrtov izvedbe in financiranja aktivnosti in dogodkov, sistem spremljanja poslovanja ter pravočasno ukrepanje v primeru bistvenih odmikov pri poslovanju glede na načrtovano.
- Glede na to, da je ZTKMŠ Brda javni zavod ustanovljen za izvajanje javne službe na področju turizma, kulture, mladine in športa ter da se mora javna služba izvajati trajno in nemoteno, predlagamo, da ustanovitelj sprejme odločitev o zagotovitvi pokritja pretekle izgube v delu, ki ga v okviru letošnjega leta zavod s svojim poslovanjem ne bo pokrila z namenom, da s tem zagotovi nemoteno likvidnost poslovanja javnega zavoda. Tako bi odpravili neskladnost v zvezi z nedovoljenim zadolževanjem javnega zavoda z blagovnimi krediti pri dobaviteljih in zagotovili nemoteno izvajanje javne službe. V nadaljevanju pa se lahko občina ustanoviteljica odloča o morebitnem zniževanju obsega finančnega načrta zavoda in povečanju prihodkov zavoda, oz. ima tudi pristojnost, da prilagodi transferna sredstva v prihodnjem obdobju.

Notranja revizorka

Simona Krese, preizkušena državna notranja revizorka



Posredovano:

- Zavod za turizem, kulturo, mladino in šport Brda
- Občina Brda