



NADZORNI ODBOR

Kardoševa 2
9000 Murska Sobota
e-pošta: mestna.obcina@murska-sobota.si

Številka: 011-0012/2014-5
Datum: 26.09.2014

Na podlagi 43. člena Statuta Mestne občine Murska Sobota (Uradni list RS, št. 23/07 - uradno prečiščeno besedilo, in 49/10), 31. člena Poslovnika Nadzornega odbora Mestne občine Murska Sobota (Uradni list RS 100/13), določil Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09), ter v skladu z letnim programom nadzora za leto 2014 je Nadzorni odbor Mestne občine Murska Sobota na svoji 30. seji dne 26. septembra 2014 sprejel

POROČILO o opravljenem nadzornem pregledu proračunske postavke 18032000 Zavod za kulturo, turizem in šport v letu 2013

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Mestne občine Murska Sobota.

1. Nadzorni odbor v sestavi:

- Gabrijela JAKOB, predsednica,
- Štefan PUHAN, član,
- dr. Branko ŠKAFAR, član,
- Roman Ladislav RATKAI, član,
- Marjan Žekš, član

2. Poročevalec

Marjan Žekš, član nadzornega odbora Mestne občine Murska Sobota

3. Naziv nadzorovane osebe

Zavod za kulturo, turizem in šport Murska Sobota, Trubarjev drevored 4, 9000 M. Sobota

Član nadzornega odbora Mestne občine Murska Sobota, Marjan Žekš, je na sedežu javnega zavoda v mesecu juliju in avgustu 2014, v skladu s programom dela Nadzornega odbora Mestne občine Murska Sobota za leto 2014 in sklepom Nadzornega odbora Mestne občine Murska Sobota, št. 011-0012/2014-1, z dne 7. marca 2014, opravil nadzorni pregled proračunske postavke 18032000 Zavod za kulturo, turizem in šport v letu 2013.

I. UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Zavod za kulturo, turizem in šport Murska Sobota (v nadaljevanju ZKTŠ) je javni zavod, ki ga je za namen vzpodbujanja razvoja področij kulture, turizma in športa ustanovila Mestna občina Murska Sobota februarja leta 2010, z delovanjem pa je začel *1. septembra 2010*.

Na dan 31.12.2013 je imel Zavod 8 zaposlenih. Vodi in zastopa ga direktorica mag. Brigita Perhavec, ki je odgovorna za zakonitost poslovanja, za gospodarno in smotrno porabo sredstev. 6 zaposlenih deluje na naslovu Štefana Kovača 30, v Murski Soboti (direktorica, programski vodja Duša Škof, strokovni sodelavec za turizem in promocijo Grega Flisar, poslovna sekretarka Tjaša Ivanič, računovodkinja Simona Sobočan Boroš ter pomožni delavec Branko Novak). Strokovna sodelavka za turizem Lidija Žitek se nahaja na naslovu Zvezna ulica 10, v Murski Soboti, strokovni sodelavec za šport Goran Gutalj na naslovu Mladinska ulica 3, prav tako v Murski Soboti.

Pri opravljanju nadzornega pregleda je izvajalec nadzora sodeloval z go. Brigito Perhavec, direktorico zavoda ter Darjo Potočnik, zaposleno na Mestni občini Murska Sobota, ki bdi nad stanjem in tekočo porabo znotraj nadzorovane proračunske postavke. Sodelovanje je bilo korektno.

2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

- Zakon o lokalni samoupravi (UL RS, št. 94/2007 – UPB-2, 76/2008 in 79/2009 (ZLS-P), 51/2010 (ZLS-R), 84/2010-Odl. US),
- Statut Mesne občine Murska Sobota (UL RS, št. 23/2007 – UPB in 49/2010),
- Program dela Nadzornega odbora Mestne občine Murska Sobota za leto 2014.

3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Sklep št. 011-0012/2014-1, z dne 7. marca 2014.

4. Namen in cilji nadzora:

- *preveriti namenskost in gospodarnost porabe proračunskih sredstev,*
- *preveriti višino porabe sredstev,*
- *skladnost poslovanja s predpisi-zakonitost,*
- *podati mnenje in ugotovitve ter morebitna priporočila.*

II. UGOTOVITVENI DEL

Pri nadzornem pregledu poslovanja je član Nadzornega odbora in izvajalec nadzora uporabljal naslednje pravne podlage:

- *Zakon o javnih financah,*
- *Slovenske računovodske standarde,*
- *Zakon o financiranju občin,*

Izvajalec nadzora je pregledal naslednje proračunske dokumente:

- **Odlok proračuna** Mestne občine Murska Sobota za leto 2013, sprejet na 16. seji mestnega sveta, dne 24. januarja 2013, objavljen v UL RS, št. 11/2013, z dne 4.2.2013,
- **Rebalans proračuna** Mestne občine Murska Sobota za leto 2013, sprejet na 21. seji mestnega sveta, dne 7. novembra 2013, objavljen v UL RS, št. 95/2013, z dne 18.11.2013,
- **Zaključni račun proračuna** Mestne občine Murska Sobota za leto 2013, sprejet na 26. seji, dne 24. aprila 2014, objavljen v UL RS, št. 31/2014, z dne 30.4.2014,
- pregled po stroškovnem nosilcu **18032000** Zavod za kulturo, turizem in šport,
- pogodbo o sofinanciranju delovanja ZKTŠ Murska Sobota v letu 2013.

ter interne akte Zavoda za kulturo, turizem in šport Murska Sobota:

- Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Zavod za kulturo, turizem in šport Murska Sobota,
- Statut zavoda ZKTŠ MS,
- Pravilnik o sistematizaciji delovnih mest in nazivih delovnih mest javnega zavoda ZKTŠ MS,
- Spremembe pravilnika o sistematizaciji delovnih mest in nazivih delovnih mest zavoda ZKTŠ MS (z dne 30.11.2011 ter 21.11.2013),
- Pravilnik o računovodstvu zavoda ZKTŠ MS,
- Pravilnik o blagajniškem poslovanju,
- Pravilnik o gibanju knjigovodskih listin,
- Pravilnik za oddajo javnih naročil male vrednosti,
- Pravilnik o povračilu stroškov v zvezi z delom in o drugih prejemkih,
- Poslovnik o delu Sveta zavoda ZKTŠ MS ter
- druge interne akte nadzorovanega subjekta.

V veljavnem planu za leto 2013 je bilo na proračunski postavki 18032000 Zavod za kulturo, turizem in šport načrtovanih za **283.403,00** EUR sredstev. Realizacija je znašala **282.743,41** EUR oz. 99,8 % plana. Od celotnega zneska je bilo iz naslova tekočih transferjev za plače ter druge izdatke zaposlenih namenjenih 154.084,00 EUR, za prispevke delodajalcev 22.601,00 EUR, za izdatke za blago 103.000,00 EUR, ter za investicijske transfere 3.058,41 EUR.

Naključno smo pregledali naslednje mesečne zahtevke, ki jih je nadzorovana oseba pošiljala na Mestno občino v potrjevanje in izplačilo:

- zahtevke za tekočo porabo za mesec september št. 2013/ZA000031, v višini **7.504,75** EUR,
- zahtevke za sredstva za plače za oktober št. 2013/ZA000037, v višini **13.800,00** EUR ter
- zahtevke za sredstva za prispevke za oktober št. 2013/ZA000038, višini **2.100,00** EUR.

V skladu s Pogodbo o sofinanciranju delovanja Zavoda v letu 2013 št. **410-0027/2013 -1**, je bilo sprva za delovanje Zavoda načrtovanih skupno **330.443,00** EUR sredstev, ki pa so se z dvema aneksoma (aneks št. 1 in aneks št. 2 k osnovni pogodbi) med letom znižala za skupno **47.040,00** EUR in sicer po postavkah na sledeči način (upoštevane so zgolj spremembe aneksa št. 2):

- sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim (konto 4133-00) so se iz prvotnih **163.743,00** EUR znižala na **154.715,00** EUR oz. za 9.028,00 EUR (aneks št. 2 k pogodbi),
- sredstva za prispevke delodajalcev (konto 4133-01) so se iz prvotnih **23.741,00** EUR znižala na **22.608,00** EUR (aneks št. 2),
- sredstva izdatke za blago in storitve (konto 4133-02) pa so se iz **127.959,00** EUR znižala na **103.000,00** EUR oz. za 24.959,00 EUR (aneks št. 2),
- sredstva za investicijske transfere (konto 4323-00) so se iz **15.000,00** EUR znižala na **3.080,00** EUR sredstev (prav tako z aneksom št. 2)

Preverili smo pravilnost izračuna septembrskega zahtevka glede na medletne spremembe osnovne pogodbe, glede na višino realiziranih osem zahtevkov (januar-avgust) ter nerealizacijo v pogodbi načrtovanega prenosa objekta Gledališča Park, ki je bil povezan tudi z nerealiziranimi stroški obratovanja omenjenega objekta v višini 25.595,00 EUR. Upošteva vse spremembe je Zavod od letnega pogodbenega zneska pravilno odračunal načrtovana, a nerealizirana sredstva za stroške Gledališča Park ter skupni znesek osmih realiziranih zahtevkov v višini 72.345,00 EUR. Na ta način je iz preostalega še nerealiziranega letnega pogodbenega zneska v višini 30.019,00 EUR dobil mesečni zahtevek v višini **7.504,75** EUR.

Vrednost vseh zahtevkov za plače, skupaj s prispevki, je v pregledovanem obdobju, t.j. letu 2013, znašala **176.685,00** EUR in je dosegla 99,6 % načrtovanih sredstev. Pri pregledu zahtevkov plač in drugih izplačil zaposlenim nismo ugotovili nesmotrne in negospodarne porabe sredstev. Višina porabe sredstev je bila v okviru načrtovanih vrednosti.

Opravili smo tudi pregled poslovnih izkazov ZKTŠ Murska Sobota, za leto 2013, ki smo jih pridobili od Agencije RS za javnopravne evidence in storitve. Iz izkaza prihodkov in odhodkov je razvidno, da je Zavod v letu 2013 ustvaril za **488.632,00** EUR prihodkov, od tega kar 488.500,00 prihodkov iz poslovanja, preostanek predstavljajo finančni ter drugi prihodki. Celotni odhodki leta 2013 so znašali **486.816,00** EUR. Tako je Zavod v letu 2013 ustvaril presežek prihodkov nad odhodki v višini **1.816,00** EUR oz. **1.712,00** EUR, upošteva plačilo davka od dohodka pravnih oseb. Ugotavljamo, da delež prihodkov iz naslova izvajanja javne službe presega 98 %.

Pri nadzoru porabe javnih sredstev proračunske postavke 18032000 Zavod za kulturo, turizem in šport v letu 2013 nepravilnosti in negospodarne porabe nismo ugotovili. Sredstva so bila porabljena smotrno, gospodarno in v okvirih planiranih sredstev.

III. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Glede na dejstvo, da Zavod posluje šele od zadnjega četrtletja leta 2010 in glede na to, da ima registrirano široko paleto dejavnosti, s katerimi se lahko ukvarja ter ustvarja prihodke, priporočamo, da se v večji meri posveti **pridobivanju sredstev – prihodkov s prodajo storitev na trgu – tržno dejavnostjo**. Delež slednjih med celotnimi prihodki je v letu 2013 znašal zgolj 2 % in je bil zanemarljiv.

Priporočamo tesnejše sodelovanje z lokalnimi turističnimi ter kulturnimi društvi ter iskanje novih oblik sodelovanja z enakimi ali podobnimi organizacijami izven naših meja, z namenom oblikovanja skupnih projektov (prijav) na morebitne mednarodne razpise in na ta način pridobivanje dodatnih sredstev iz evropskih skladov.

Predlagamo, da se na področju kulturno-turističnih prireditev in kulturno-izobraževalnih vsebin, najdejo stične točke morebitnega skupnega (so)delovanja in nastopanja z dvorcem Rakičan.

IV. ZAKLJUČEK

Nadzorni odbor ugotavlja, da so bili realizirani odhodki, ki so bili predmet nadzornega pregleda, porabljeni v skladu s planom, skrbno, namensko in gospodarno. **Pomanjkljivosti in nepravilnosti pri tem nismo ugotovili.**

Člani nadzornega odbora:

Štefan PUHAN



Dr. Branko ŠKAFAR



Roman Ladislav RATKAI



Marjan ŽEKŠ



Predsednica
nadzornega odbora
Gabrijela JAKOB, univ. dipl. ekon.



VROČITI:

- Javni zavod Zavod za kulturo, turizem in šport Murska Sobota, Trubarjev drevored 4, 9000 M. Sobota
- Anton ŠTIHEC, župan Mestne občine Murska Sobota
- Mestni svet Mestne občine Murska Sobota

VLOŽITI:

- v zbirko dokumentarnega gradiva

