

POROČILO
NADZORNEGA ODBORA OBČINE TRŽIČ
O OPRAVLJENEM PREGLEDU

Javnega zavoda
LJUDSKA UNIVERZA TRŽIČ
ZA LETO 2021
KONČNO POROČILO

1. Nadzorni odbor v sestavi:

- mag. Zehra Eka Zadnikar, predsednica odbora;
- Mateja Čadež, članica;
- Dejan Tejić, član;
- Boris Tomazin, član;

2. Poročevalec: mag. Zehra Eka Zadnikar, predsednica odbora.

3. Izvedenec: ni bilo imenovanih izvedencev.

4. Ime nadzorovanega organa: Javni zavod Ljudska univerza Tržič, Trg svobode 18,
4290 Tržič, info@lu-trzic.si, www.lu-trzic.si

KAZALO

KAZALO	5
POVZETEK	7
1. OSNOVNI PODATKI O NADZORU	9
1.1 IME NADZORNEGA ORGANA	9
1.2 IME ORGANA, V KATEREM SE OPRAVLJA NADZOR	9
1.3 KAJ SE NADZORUJE	9
1.4 DATUM NADZORA	9
2. UVOD	10
2.1 OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEMU ORGANU	10
2.2 PRAVNA PODLAGO ZA IZVEDBO PREGLEDA	10
2.3 DATUM IN ŠTEVILKA SKLEPA O IZVEDBI PREGLEDA	11
2.4 NAMEN IN CILJI PREGLEDA	11
2.5 PRIPRAVA POROČILA	12
3. UGOTOVITVENI DEL	13
3.1 SPLOŠNE UGOTOVITVE	13
3.2 UGOTOVITVE	15
4. PRIPOROČILA IN PREDLOGI	19

POVZETEK

Nadzorni odbor Občine Tržič (v nadaljevanju NO OT) je na svoji 2. redni seji dne 15. 3. 2023 s sklepom št. 5-2-4 sprejel Letni program dela NO OT za leto 2023, v katerem je med drugim predvidel tudi pregled javnega zavoda Ljudska univerza Tržič (v nadaljevanju LUT). NO OT je Občinski svet seznanil s svojim letnim programom dela na 4. redni seji OS dne 13. 4. 2023.

NO OT je v nadaljevanju na svoji 3. redni seji sprejel sklep št. 9-3-4 o uvedbi postopka pregleda poslovanja Ljudske univerze Tržič, ki je bil skupaj z vabilom na naslednjo sejo dne 5. 5. 2023 vročen pregledovanemu javnemu zavodu LUT.

Za potrebe izvedbe nadzora je bil na 4. redni seji NO OT dne 24. 5. 2023, izveden uvodni sestanek z direktorico LUT Natalijo Brumen, ki je predstavila delo zavoda, pri čemer je bil poudarek njene predstavitve dan vsebinam oziroma programom, ki jih financira Občina Tržič. To so med drugim program za tretje življenjsko obdobje, študijski krožki in center medgeneracijskega učenja. Po končani predstavitvi in opravljeni razpravi je NO OT sprejel sklep št. 10-4-1 s katerim je pozval LUT, da predloži naslednjo dokumentacijo v zvezi s programi, ki so financirani s strani Občine Tržič:

- pogodbo o sofinanciranju dejavnosti LU Tržič v letu 2021, ki je bila sklenjena z Občino Tržič;
- finančni načrt za leto 2021;
- zahteve za izplačilo finančnih sredstev, ki so jih za leto 2021 oddali na Občino Tržič z vsemi prilogami.

NO OT je nato s strani LUT, po elektronski pošti dne 30. 5. 2023 prejel sledeče gradivo:

- Pogodbo o sofinanciranju dejavnosti Ljudske univerze Tržič v letu 2021, št. 410-0026/2020 z dne 30. 12. 2020;
- Pogodbo o sofinanciranju Programa tržiški kreativni center v okviru iniciative »TržičPodjeten.si« št. 604-0001/2021/2 (307) z dne 9. 2. 2021;
- Finančni načrt za leti 2021 in 2022 (združen dokument);
- Zahtevek št. 3/21 z dne 10. 6. 2021 v višini 7.555,50 EUR, zahtevek št. 5/21 z dne 14. 7. 2021 v višini 1. 750,00 EUR, zahtevek št. 6/21 z dne 16. 11. 2021 v višini 2.500,00 EUR ter zahtevek št. 8/21 z dne 29. 11. 2021 v višini 7.695,00 EUR (vsi na podlagi pogodbe št. 410-0026/2020 z dne 30. 12. 2020);

- Zahtevek št. 1/21 z dne 30. 3. 2021 v višini 9.450,00 EUR, zahtevek št. 4/21 z dne 29. 6. 2021 v višini 14.800,00 EUR ter zahtevek št. 7/21 z dne 25. 11. 2021 v višini 4.150,00 EUR (vsi na podlagi pogodbe št. 604-0001/2021/2 (307) z dne 9. 2. 2021);
- Zahtevek št. 2/21 z dne 31. 3. 2021 v višini 482,14 EUR (investicije).

Na sledečih sejah NO OT so bile izvedene ostale posamezne aktivnosti in podrobnejši pregledi dokumentacije. Tako je NO OT nadaljeval z nadzorom na 6. redni seji z dne 19. 6. 2023, na katero so bili vabljeni tudi predstavniki LUT in njihov pooblaščen računovodski servis. Člani NO OT so prejeto dokumentacijo ločeno pregledali pred sejo in pripravili svoje ugotovitve ter vprašanja. Na seji so predstavniki LUT članom NO OT odgovarjali na vprašanja povezana z odhodki, viri financiranja ter finančnim stanjem organizacije.

Člani NO OT so vodstvo LUT pozvali, da poda pojasnilo glede materialnih stroškov, ki nastajajo pri izvajanju njihove dejavnosti. Odgovor so člani prejeli kot prilogo k elektronski pošti dne 21. 6. 2023.

Na 7. redni seji dne 22. 8. 2023 je NO OT po razpravi in usklajevanju s sklepom št. 22-7-3 sprejel osnutek Poročila Nadzornega odbora Občine Tržič, o opravljenem pregledu poslovanja Javnega zavoda Ljudska univerza Tržič v letu 2021, ki je bil posredovan pregledovanemu javnemu zavodu. Dne 12. 9. 2023 je NO OT prejel odzivni dokument LUT, ki ga je obravnaval na svoji 8. redni seji dne 26. 9. 2023. Po krajši razpravi so člani oblikovali vsebino končnega poročila in ga sprejeli.

1. OSNOVNI PODATKI O NADZORU

1.1 Ime nadzornega organa

Nadzorni odbor Občine Tržič (NO OT).

1.2 Ime organa, v katerem se opravlja nadzor

Javni zavod Ljudska univerza Tržič, Trg svobode 18, 4290 Tržič

Davčna številka: 52994643 (ni zavezanec za DDV)

Transakcijski račun: 01331-6030723639

Matična številka: 145107300

Ustanoviteljica: Občina Tržič

Direktor: Natalija Brumen

Organ upravljanja: svet zavoda, direktorica

1.3 Kaj se nadzoruje

Pregled poslovanja Ljudske univerze Tržič za leto 2021.

1.4 Datum nadzora

Nadzor poslovanja LUT se je izvajal:

- 20. 4. 2023 na 3. redni seji NO OT;
- 24. 5. 2023 na 4. redni seji NO OT;
- 19. 6. 2023 na 6. redni seji NO OT;
- 22. 8. 2023 na 7. redni seji NO OT;
- 26. 9. 2023 na 8. redni seji NO OT;

2. UVOD

2.1 Osnovni podatki o nadzorovanemu organu

Nadzorovani organ je javni zavod Ljudska univerza Tržič. Njegova osnovna dejavnost zavoda zajema izobraževanje odraslih. Ljudska univerza Tržič je bila ustanovljena leta 1959. Najprej je delovala kot samostojen zavod Delavska univerza Tržič, kasneje kot enota Zavoda za kulturo in izobraževanje Tržič. Dne 14. marca 2000 jo je Občina Tržič, ki je tudi njen ustanovitelj, ponovno razglasila za samostojen vzgojno-izobraževalni zavod, tokrat z nazivom Ljudska univerza Tržič.

Osnovna dejavnost zavoda je razdeljena na naslednja področja dela:

I. Programi za pridobitev formalne izobrazbe:

- osnovna šola za odrasle,
- programi srednješolskega izobraževanja za odrasle.

II. Programi splošnega izobraževanja:

- Univerza za tretje življenjsko obdobje,
- splošno neformalno izobraževanje,
- CMU: Center medgeneracijskega učenja.

III. Druge podporne dejavnosti:

- Središče za samostojno učenje (vključeno v javni mrežo)
- Teden vseživljenjskega učenja,
- Svetovanje in informiranje (vključeno v javno mrežo)

IV. Projektno delo

- Projekta Erasmus+
- Projekt (ZNA)2: Pridobivanje temeljnih in poklicnih kompetenc od 2018 – 2022

V. Drugo

- Tržiški kreativni center: Podjetniški programi v okviru iniciative TržičPodjeten.si (financirani in potrjeni s strani Občine Tržič)

2.2 Pravna podlaga za izvedbo pregleda

- Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno izobraževalnega zavoda Ljudska univerza Tržič (Ur. L. RS št. 15/99),
- Statut Občine Tržič (Uradni list RS št. 19/2013 in 74/2015),

- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Tržič (Uradni list RS št. 8/2016) in Spremembe in dopolnitve Poslovnika Nadzornega odbora Občine Tržič (Uradni list RS (Uradni list RS št. 35/2022));
- Sklep Nadzornega odbora Občine Tržič št. 9-3-4.

2.3 Datum in številka sklepa o izvedbi pregleda

Na svoji 2. redni seji z dne 15. 3. 2023 je NO OT sprejel sklep št. 5-2-4, s katerim je v svojem letnem načrtu dela predvidel pregled poslovanja javnega zavoda LUT za leto 2021.

V razpravi na 3. redni seji dne 21. 4. 2023 so člani NO OT soglasno sprejeli sklep št. 9-3-4, s katerim se na naslednjo sejo NO OT uvrsti pregled poslovanja LUT in na uvodni sestanek povabi predstavnico javnega zavoda.

2.4 Namen in cilji pregleda

Na podlagi veljavnih določb Poslovnika Nadzornega Odbora Občine Tržič, je NO OT izvedel pregled poslovanja javnega zavoda Ljudska univerza Tržič. Pri svojem delu se je NO OT osredotočil na pregled poslovanja zavoda v letu 2021, ter porabi sredstev, ki jih zagotavlja Občina Tržič iz občinskega proračuna. Nadzor vsebuje ugotavljanje zakonitosti in pravilnosti poslovanja organa kot porabnika občinskega proračuna ter ocenjevanje učinkovitosti in gospodarnosti porabe občinskih proračunskih sredstev. Cilj nadzora je bil, da se na podlagi ugotovitev, ocen in mnenj izdela poročilo o nadzoru s priporočili in predlogi.

Člani NO OT so po uvodnem sestanku na 4. redni seji NO OT dne 24. 5. 2023, ki mu je prisostvovala direktorica LUT Natalija Brumen, z elektronsko pošto dne 30. 5. 2023 prejeli sledeče gradivo, ki je bilo osnova za nadaljevanje pregleda zavoda:

- Pogodbo o sofinanciranju dejavnosti Ljudske univerze Tržič v letu 2021, št. 410-0026/2020 z dne 30. 12. 2020;
- Pogodbo o sofinanciranju Programa tržiški kreativni center v okviru iniciative »TržičPodjeten.si« št. 604-0001/2021/2 (307) z dne 9. 2. 2021;
- Finančni načrt za leti 2021 in 2022 (združen dokument);
- Zahtevek št. 3/21 z dne 10. 6. 2021 v višini 7.555,50 EUR, zahtevek št. 5/21 z dne 14. 7. 2021 v višini 1. 750,00 EUR, zahtevek št. 6/21 z dne 16. 11. 2021 v višini 2.500,00 EUR ter zahtevek št. 8/21 z dne 29. 11. 2021 v višini 7.695,00 EUR (vsi na podlagi pogodbe št. 410-0026/2020 z dne 30. 12. 2020);

- Zahtevak št. 1/21 z dne 30. 3. 2021 v višini 9.450,00 EUR, zahtevak št. 4/21 z dne 29. 6. 2021 v višini 14.800,00 EUR ter zahtevak št. 7/21 z dne 25. 11. 2021 v višini 4.150,00 EUR (vsi na podlagi pogodbe št. 604-0001/2021/2 (307) z dne 9. 2. 2021);
- Zahtevak št. 2/21 z dne 31. 3. 2021 v višini 482,14 EUR (investicije).

NO OT je pregled izvajal po metodi vzorčenja, kar pomeni, da je iz celotne dokumentacije za podrobnejši pregled izbral zgolj določene postavke, izračune in obrazložitve.

2.5 Priprava poročila

Pri pripravi poročila so sodelovali mag. Zehra Eka Zadnikar, predsednica odbora, ter člani NO OT Mateja Čadež, Dejan Tejić in Boris Tomazin.

3. UGOTOVITVENI DEL

3.1 Splošne ugotovitve

NO OT je pričel s pregledom poslovanja LUT za leto 2021 na svoji 4. redni seji. Na omenjeno sejo je bila vabljen tudi direktorica LUT ga. Natalijo Brumen, ki je članom predstavila delo LUT, pri čemer je bil poudarek njene predstavitve na vsebinah oz. programih, ki jih financira Občina Tržič. Program dela vsakoletno pripravijo glede na pričakovane prihodke (s strani ustanovitelja in Ministrstva za vzgojo in izobraževanje), katera pa vnaprej niso fiksno zagotovljena sredstva. V svoje programe LU Tržič vključuje vse populacije: upokojujence, priseljence, zaposlene in brezposelne, ranljive skupine ter srednješolsko izobraževanje. Ekipo LUT predstavljajo tri zaposlene (direktorica in dve organizatoriki izobraževanja).

Računovodstvo LUT vodi zunanji servis Ratio d.o.o., Struževo 3, 4000 Kranj (www.ratio.si), s katerim imajo sklenjeno pogodbo. Na osnovi podane izjave direktorice, se pogodba na podlagi vsakoletne ponudbe sklepa z najugodnejšim ponudnikom, ki pa je zadnjih nekaj let omenjeno podjetje. Računovodstvo LUT je organizirano v skladu s Pravilnikom o računovodstvu LUT. Dela v računovodstvu se opravljajo na podlagi pooblastil za posamezne naloge. Vse poslovne listine, ki so podlaga knjiženju, so pregledane in overovljene s podpisom odgovornih oseb. Plačila se izvajajo samo na podlagi overovljenih listin, ki so ustrezno arhivirane. LUT je dne 19. 1. 2021 uspešno zaključila notranjo revizijo.

LUT se je novembra 2020 preselila v druge prostore. Dejavnost se sedaj izvaja na dveh lokacijah. Prva lokacija je na Trgu svobode 18, kjer se nahaja pisarna direktorice, arhiv in še ena pisarna združena s Središčem za samostojno učenje, kjer svoje delo opravlja organizatorica izobraževanja odraslih. Na tej lokaciji se razpolaga tudi še z eno manjšo učilnico, ki sprejme od 10 do 12 udeležencev. Prostori so v občinski lasti. Z Občino Tržič ima LUT sklenjeno pogodbo o brezplačnem najemu teh prostorov.

Druga lokacija je prostor na Trgu svobode 9, kjer LUT razpolaga še z eno večjo učilnico in pisarno, v kateri se opravlja svetovalna dejavnost ter računalniški, jezikovni in drugi tečaji v okviru ZNA2 (Znanje nas aktivira). Prostore ima LUT v najemu in zanje tudi plačuje najemnino. Pogodba o najemu je bila sklenjena tripartitno med Pisarno Benedičič, Občino Tržič in LUT dne 30. 11. 2020.

Direktorica je uvodoma, na omenjeni 4. redni seji, podala osnovne informacije v zvezi z delom, poslanstvom in poslovanjem LUT v letu 2021 kot tudi na splošno. Predstavila je način in vire financiranja zavoda. Pojasnila je, da LUT dobi manjšinski del sredstev, potrebnih za svoje delovanje od Občine Tržič, večino pa jih mora pridobiti na trgu s svojo dejavnostjo oz. z drugimi izobraževalnimi programi preko javnih razpisov. V pregledovanem letu 2021 so znašali celotni prihodki od poslovanja LUT oz. prihodki od prodaje storitev 160.154 EUR, pri čemer je znašal občinski del 48.382 EUR, ker predstavlja 30,2 % prihodkov.

LUT skrbi za izobraževanje odraslih občank in občanov od 15. leta dalje. Izvajajo formalno izobraževanje (osnovna, srednja in višje šolska izobraževanja...) kot tudi neformalne oblike izobraževanja (razni tečaji, predavanja, delavnice...). Pri izvedbi izobraževanja sodelujejo z zunanjimi sodelavci oz. predavatelji in seveda tudi z lastnim zaposlenim kadrom.

NO OT je nadaljeval z nadzorom na 6. redni seji z dne 19. 6. 2021, na katero so bili vabljeni tudi predstavniki LUT. Tokrat so bili prisotni direktorica ga. Natalija Brumen, organizatorica izobraževanja ga. Boni Colnar in ga. Zvonka Truden, predstavnica računovodskega servisa Ratio. Na seji so vabljeni ponovno podrobneje predstavile delovanje LUT ter odgovarjale na vprašanja članov NO OT, ki so se jim pojavila pri pregledu posredovane dokumentacije. Na osnovi tega je bila LUT pisno pozvana, da poda podrobnejše pisno pojasnilo glede plačevanja materialnih stroškov zavoda. Pisna obrazložitev je bila članom NO OT posredovana po elektronski pošti dne 21. 6. 2023.

Na 7. redni seji dne 22. 8. 2023 je NO OT po razpravi in usklajevanju s sklepom št. 22-7-3 sprejel Osnutek Poročila Nadzornega odbora Občine Tržič o opravljenem pregledu poslovanja Javnega zavoda Ljudska univerza Tržič v letu 2021. Omenjeno poročilo je bilo nato dne 1. 9. 2023 tudi vročeno LUT.

Dne 12. 9. 2023 je NO OT prejel odziv LUT na poročilo NO OT, v katerem direktorica Natalija Brumen navaja, da so prejeli omenjeno poročilo in da bo LUT priporočila in predloge dosledno upoštevala. LUT se do posameznih ugotovitev in priporočil iz omenjenega poročila ni konkretnije opredelila.

3.2 Ugotovitve

Ugotovitev 1:

NO OT je v okviru pregleda poslovanja zavoda LUT za leto 2021 preučil tudi priporočila in predloge, ki so bili predstavljeni v poročilu o nadzoru, izvedenem leta 2018, ko je takratni NO OT pregledoval poslovanje LUT za leto 2017. Iz takratnega poročila izhaja, da je NO OT podal priporočilo, naj LUT redno preverja vse materialne stroške delovanja zavoda.

V vmesnem času se je zavod selil, zato je NO OT pozval LUT, da podajo pisno pojasnilo glede trenutnega načina plačevanja materialnih stroškov zavoda, ki so povezani z njihovo lokacijo delovanja. Obrazložitev je bila članom NO OT posredovana v prilogi elektronske pošte dne 21. 6. 2023. V njej je bilo pojasnjeno, da LUT opravlja svojo dejavnostjo na dveh lokacijah. Sedež zavoda je na Trgu svobode 18. Ti prostori so v občinski lasti. Po sklenjenem dogovoru se najemnina Občini Tržič za te prostore ne plačuje. Poravnava pa svoj delež stroška vodarine, porabe električne energije ter ogrevanja po razdelilniku Občine Tržič. Kot najemnik nimajo vpliva na izbor izvajalca za vse omenjene stroške. Na drugi lokaciji, Trg svobode 9, ima LUT ravno tako prostore v najemu in je zato situacija identična (tu se plača tudi najemnina in seveda vsi ostali stroški – upravljanja, porabe vode, električne energije in ogrevanja).

Čiščenje prostorov na obeh lokacijah se izvaja v lastni organizaciji in ne povzroča stroškov, razen za nabavo ustreznih čistil in pripomočkov za čiščenje. Tako LUT ostane še možnost stalnega preverjanja pogodb z izvajalci računovodskih in telekomunikacijskih storitev, izobraževanja ter stroškov nabave opreme in pisarniškega materiala.

Priporočilo št. 1:

NO OT priporoča, da LUT nadaljuje s prakso vsakoletnega preverjanja komercialnih pogojev ponudnikov vseh svojih storitev in vsako leto sproti obnavlja pogodbe, kot to dela že za večino ostalih storitev. Redno naj se poslužuje iskanja najugodnejšega ponudnika za dobavo pisarniškega materiala, nakupa računalniške opreme, investicij, snemanja, izpolnjevanje obveznosti na podlagi GDPR in vsega ostalega. Vsak postopek izbire naj se evidentira in ustrezno arhivira.

Ugotovitev 2:

NO OT je ob pregledu poslovanja LUT preučil pravno podlago za delovanje imenovanega javnega zavoda, med drugim tudi Odlok o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Ljudska univerza Tržič (Uradni list RS št. 15/1999, 109/1999 in 16/2021, v nadaljevanju: odlok). Iz odloka izhaja, da z Odlokom o proračunu ustanovitelj določi letno višino sredstev za pokrivanje dejavnosti zavoda na podlagi dogovorjenih in finančno ovrednotenih nalog iz letnega delovnega načrta zavoda (2. odstavek 35. člena odloka).

Predlog letnega delovnega načrta pripravlja direktor javnega zavoda, ki tudi odgovarja za njegovo izvedbo (3. odstavek 23. člena odloka). Svet zavoda pa je organ, ki sprejema letni delovni načrt in poročilo o njegovi uresničitvi. Svet zavoda je tudi organ, ki določa finančni načrt in sprejema zaključne in periodične račune javnega zavoda (17. člen odloka).

Iz Poročila o poslovanju Ljudske univerze Tržič za leto 2020 izhaja, da se je Svet zavoda LUT sestal dvakrat, in sicer na dveh rednih sejah, dne 27. 2. 2020 ter 15. 10. 2020. Na 3. redni seji dne 15. 10. 2020, je Svet zavoda LUT obravnaval točko »Letno delovni načrt 2020/21«.

Na podlagi Poročila o poslovanju Ljudske univerze Tržič za leto 2021 izhaja, da se je Svet zavoda LUT v tem letu sestal trikrat, in sicer na dveh rednih sejah in eni konstitutivni seji, dne 18. 2. 2021, dne 18. 5. 2021 in 13. 10. 2021. Na 12. redni seji dne 18. 2. 2021 je Svet zavoda LUT obravnaval točko »Pregled finančnega in kadrovskega načrta 2020-2022«. Na 1. redni seji dne 13. 10. 2021 pa točko »Predstavitev in sprejetje Letnega delovnega načrta javnega zavoda Ljudska univerza Tržič za leto 2021/2022«.

Iz pridobljenega soglasja k finančnemu načrtu za leti 2021 in 2022, z dne 15. 12. 2020, ki ga je LUT podala Občina Tržič, izhaja, da je bilo soglasje podano z dnem prejetja 14. 9. 2020, se pravi preden ga je sploh določil oz. podal soglasje Svet zavoda LUT. Le-ta je točko obravnaval na 12. redni seji dne 18. 2. 2021. Iz pridobljenega soglasja ne izhaja, da bi Občina Tržič preverila ali je bilo dano soglasje k finančnemu načrtu s strani sveta zavoda LUT.

Glede na javno pridobljene podatke je Občina Tržič na svoji 15. redni seji Občinskega sveta Občine Tržič dne 22. 10. 2020 obravnavala osnutek odloka o proračunu za leto 2021 in osnutek odloka o proračunu za leto 2022. Gradivo za omenjene točke je bilo na spletni strani Občine Tržič objavljeno dne 12. 10. 2020. Iz navedenega izhaja, da je ustanovitelj določil letno višino sredstev za pokrivanje dejavnosti LUT v osnutku odloka o proračunu za leto 2021, preden je svet zavoda LUT sploh sprejel letni delovni načrt za leto 2021.

Priporočilo št. 2 :

NO OT priporoča dosledno upoštevanje določb Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Ljudska univerza Tržič (Ur. list RS št. 15/1999, 109/1999 in 16/2021) na področju določitve letne višine sredstev za pokrivanje dejavnosti LUT ter pri podajanju soglasij k finančnim načrtom LUT.

Ugotovitev 3:

Pri pregledu predloženih zahtevkov, ki jih je LUT podala Občini Tržič za izplačilo sredstev iz občinskega proračuna na podlagi sklenjenih pogodb izhaja domneva, da izplačilo sredstev po vsej verjetnosti poteka po tako imenovanem načelu zaupanja. LUT namreč ni predložila dokazil o porabi sredstev temveč le finančno poročilo, ki opredeljuje stroške izvajanja posameznih aktivnosti po skupinah (npr. mentor, stroški dela, organizacija – 4.570,00 EUR, posredni operativni stroški (primer: snemanje, stroški prostora, električna, čiščenje, gradiva, gradiva za samostojno učenje, promocija – 2.985,00 EUR; primer: honorarji predavateljev, snemalcev, povezovalcev – 6.500,00 EUR; organizacija – 5.400,00 EUR; promocija, oblikovanje, spletna stran – 1.700,00 EUR; materialni stroški – 1.200,00 EUR) z dodanim vsebinskim pojasnilom posamezne aktivnosti.

Iz stroškov opredeljenih po posameznih skupinah ni razvidno, po kakšnem delilniku oz. v kakšni višini LUT Občini Tržič obračunava stroške posameznih aktivnosti. Posamezni stroški, ki so del zahtevka tudi niso zneskovno opredeljeni (npr. kolikšen je honorar predavateljev).

Priporočilo št. 3 :

Kot omenjeno, je LUT priložila finančno poročilo, v katerem opredeljuje stroške izvajanja posameznih aktivnosti, pri čemer ni razvidno, za katere projekte so bila proračunska sredstva namenjena. Zaradi transparentnosti porabe proračunskih sredstev je priporočljivo, da se v bodoče stroške specificira z navedbo konkretnjšega namena porabe sredstev.

NO OT priporoča LUT, da se za prihodnje poslovanje določi razdelilnik stroškov. Priporočljivo bi bilo, da se določi ključ, uteži ali stroškovna mesta za razčlenitev stroškov po posameznih virih financiranja. Tako bi se za vsak nastal strošek vedelo, kolikšen delež v le tega zajema posamezen vir financiranja.

NO OT predlaga, da se jasno definirajo dokumenti, ki bodo podlaga za izplačilo proračunskih sredstev javnemu zavodu ter, da se v prihodnje določijo kontrole nadzora nad namensko porabo dodeljenih sredstev.

4. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Priporočilo št. 1 (veza ugotovitev št. 1):

NO OT priporoča, da LUT nadaljuje s prakso vsakoletnega preverjanja komercialnih pogojev ponudnikov vseh svojih storitev in vsako leto sproti obnavlja pogodbe, kot to dela že za večino ostalih storitev. Redno naj se poslužuje iskanja najugodnejšega ponudnika za dobavo pisarniškega materiala, nakupa računalniške opreme, investicij, snemanja, izpolnjevanje obveznosti na podlagi GDPR in vsega ostalega. Vsak postopek izbire naj se evidentira in ustrezno arhivira.

Priporočilo št. 2 (veza ugotovitev št. 2):

NO OT priporoča dosledno upoštevanje določb Odloka o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Ljudska univerza Tržič (Ur. list RS št. 15/1999, 109/1999 in 16/2021) na področju določitve letne višine sredstev za pokrivanje dejavnosti LUT ter pri podajanju soglasij k finančnim načrtom LUT.

Priporočilo št. 3 (veza ugotovitev št. 3):

Kot omenjeno, je LUT priložila finančno poročilo, v katerem opredeljuje stroške izvajanja posameznih aktivnosti, pri čemer ni razvidno, za katere projekte so bila proračunska sredstva namenjena. Zaradi transparentnosti porabe proračunskih sredstev je priporočljivo, da se v bodoče stroške specificira z navedbo konkretnjšega namena porabe sredstev.

NO OT priporoča LUT, da se za prihodnje poslovanje določi razdelilnik stroškov. Priporočljivo bi bilo, da se določi ključ, uteži ali stroškovna mesta za razčlenitev stroškov po posameznih virih financiranja. Tako bi se za vsak nastal strošek vedelo, kolikšen delež v le tega zajema posamezen vir financiranja.

NO OT predlaga, da se jasno definirajo dokumenti, ki bodo podlaga za izplačilo proračunskih sredstev javnemu zavodu ter, da se v prihodnje določijo kontrole nadzora nad namensko porabo dodeljenih sredstev.



**predsednica nadzornega odbora
mag. Zehra Eka Zadnikar**

- Mateja Čadež, članica

- Dejan Tejić, član

- Boris Tomazin, član

**Boris
Tomazin**

Digitalno podpisal
Boris Tomazin
Datum:
2023.09.28
10:39:58 +02'00'

Tržič, 26. 9. 2023