

**POROČILO NADZORNEGA ODBORA OBČINE TRŽIČ  
O OPRAVLJENEM PREGLEDU**

**POSLOVANJA JAVNEGA ZAVODA TRŽIŠKI  
MUZEJ ZA LETO 2020  
KONČNO POROČILO**



1. Nadzorni odbor v sestavi:

- Andreja Potočnik, predsednica odbora
- mag. Alenka Bradač, članica
- Edvard Polajnar, član do 21.7.2021
- Boštjan Mešič, član
- Luka Lukič, član

2. Poročevalec: Andreja Potočnik, predsednica odbora

3. Izvedenec: ni bilo imenovanih izvedencev.

4. Ime nadzorovanega zavoda: Javni zavod Tržiški muzej (v nadaljevanju Tržiški muzej)



# KAZALO

<b>KAZALO</b>	<b>5</b>
<b>KRATEK POVZETEK</b>	<b>7</b>
<b>1. OSNOVNI PODATKI O NADZORU</b>	<b>9</b>
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
<b>2. UVOD</b>	<b>10</b>
2.1 OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEMU	10
2.2 PRAVNA PODLAGO ZA IZVEDBO PREGLEDA	11
2.3 DATUM IN ŠTEVILKA SKLEPA O IZVEDBI PREGLEDA	12
2.4 NAMEN IN CILJI PREGLEDA	12
2.5 PRIPRAVA POROČILA	12
<b>3. UGOTOVITVENI DEL</b>	<b>13</b>
<b>4. PRIPOROČILA IN PREDLOGI</b>	<b>18</b>



## KRATEK POVZETEK

Nadzorni odbor Občine Tržič (NO OT) je na svoji 26. redni seji dne 20. januarja 2021 s sklepom št. 106-26-5 sprejel Letni program dela NO OT za leto 2021, v katerem je predviden tudi pregled poslovanja Tržiškega muzeja.

NO OT je na svoji 28. redni seji, dne 24.3.2021, sprejel sklep 120-28-6 o uvedbi pregleda poslovanja Tržiškega muzeja.

NO OT je dne 21.4.2021 na svoji 29. redni seji pričel z aktivnostmi (pripravo) v zvezi s pregledom poslovanja Tržiškega muzeja. Na tej seji je direktorica Jana Babšek predstavila dejavnost in poslovanje Tržiškega muzeja v letu 2020 in pojasnila način financiranja ter izvajanje redne dejavnosti in posameznih projektov. Na podlagi izvedenega intervjuja in dokumentacije je NO OT sprejel sklep, vezan na dostavo dodatne dokumentacije, ki zadeva posamezne projekte.

30. redna seja, dne 19.5.2021 je potekla na lokaciji Tržiškega muzeja. Direktorica in računovodkinja sta na ugotovitve in vprašanja članov NO OT podali dodatna pojasnila, predvsem glede notranje organizacije, sistemizacije delovnih mest, potrebne akte, ki jih mora sprejeti javni zavod ipd. Podrobno sta pojasnili izvedbo projektov Koncentracijsko taborišče Ljubelj / Mathausen ter Naša industrijska dediščina, naš ponos. Na seji je potekala tudi razprava glede izkazanih izdatkov za blago in storitve ter porabljenih investicijskih sredstev. Za namen pregleda je bil sprejet sklep, da Tržiški muzej pripravi dodatno dokumentacijo in jo posreduje članom NO OT.

Na svoji 31. redni seji, dne 17.6.2021, je NO OT nadaljeval s pregledom prejete dodatne dokumentacije. Sprejet je bil sklep, da se podrobneje pregledata dve postavki iz kontokartice dobaviteljev blaga in storitev za leto 2020, za kar je bil Tržiški muzej zaprosen za dodatne dokumente.

21.7.2021 so člani NO OT na svoji 32. redni seji razpravljali o ugotovitvah, vezanih na pregled poslovanja. Sprejet je bil sklep, da se pripravi osnutek poročila, ki ga bo NO OT dokončno oblikoval na naslednji seji.

25.8.2021 so člani NO OT na svoji 33. redni pregledali in potrdilo osnutek poročila, ki se ga je poslalo v odziv vodstvu tržiškega muzeja.

Po oddaji osnutka poročila je NO OT prejel nova dejstva v zvezi z izdajo računov podjetja Proalp d.o.o. za storitve priprave modne revije Naša industrijska dediščina.

Na nadaljnjih sejah pod zaporedno številko 38, 40, 41, 42, 43, in 44 je NO OT obravnaval mnenja, ki jih je pridobil od različnih računovodskih in finančnih organizacij, Službe za lokalno samoupravo ter Skupne službe notranje revizije.

6.7.2022 so člani NO OT na svoji 45. redni seji oblikovali in sprejeli Dopolnjen osnutek o pregledu poslovanja Tržiškega muzeja.

Tržiški muzej v odzivnih poročilih na osnutek poročila in na dopolnjen osnutek poročila ni podal pripomb ali dodatnih pojasnil.

14.9.2022 so člani NO OT na svoji 46. redni seji oblikovali in sprejeli končno poročilo o pregledu poslovanja Tržiškega muzeja.



## **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**

Tržiški muzej  
Muzejska 11  
4290 Tržič

### **1.3 Kaj se nadzoruje**

Pregled poslovanja Tržiškega muzeja v letu 2020.

### **1.4 Datum nadzora**

Pregled poslovanja se je izvajal:

- 24.3.2021 na 28. redni seji NO OT;
- 21.4.2021 na 29. redni seji NO OT;
- 19.5.2021 na 30. redni seji NO OT;
- 17.6.2021 na 31. redni seji NO OT;
- 21.7.2021 na 32. redni seji NO OT;
- 25.8.2021 na 33. redni seji NO OT;
- 15.12.2021 na 38. redni seji NO NO;
- 16.2.2022 na 40. redni seji NO OT;
- 16.3.2022 na 41. redni seji NO OT;
- 13.4.2022 na 42. redni seji NO OT;
- 18.5.2022 na 43. redni seji NO OT;
- 15.6.2022 na 44. redni seji NO OT;
- 6.7.2022 na 45. redni seji NO OT;
- 14.9.2022 na 46. redni seji NO OT.

## **2. UVOD**

### **2.1 Osnovni podatki o nadzorovanemu**

Naziv: Tržiški muzej

Sedež: Muzejska 11, Tržič, Slovenija

Matična št.: 1451014000

Davčna št.: 45534624

Osnovna dejavnost: Izvajanje muzejske dejavnosti in varovanje kulturne dediščine

Poslovodstvo: Javni zavod predstavlja direktorica, ga Jana Babšek.

Zakonske podlage, ki pojasnjujejo delovanje muzeja so:

- Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo (Ur.l. 96/2002),
- Zakon o varstvu kulturne dediščine 1 (Ur.l. 16/2008 in naprej),
- Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Tržiški muzej (Ur.l. 48/2018)
- Pravilnik o določitvi zvrsti predmetov kulturne dediščine (Ur.l. 73/2000),
- Pravilnik o varovanju in hranjenju nacionalnega bogastva in muzejskega gradiva, o vpisu v razvid muzejev in o podelitvi pooblastila za opravljanje državne javne službe muzejev (Ur.l. 110/2008),
- ICOMOV kodeks muzejske etike (2005),
- zakoni in uredbi s splošnih področij delovanja (Zakon o zavodih, Zakon o delovnih razmerjih, Zakon o javnih uslužbencih, Zakon o sistemu plač v javnem sektorju, Kolektivna pogodba za kulturne dejavnosti,
- Aneks k kolektivni pogodbi za kulturne dejavnosti, ...),
- Zakon o uravnoteženju javnih financ /ZUJF (Ur.l. RS 40/2012),
- zakoni in predpisi delovnega prava in finančnega poslovanja.

#### **POOBLASTILO ZA OPRAVLJANJE DRŽAVNE MUZEJSKE SLUŽBE**

Leta 2013 je muzej pridobil status muzeja pooblaščenega za opravljanje državne muzejske službe na področju etnologije in zgodovine na območju Občine Tržič, od Ministrstva za kulturo. Leta 2020 je Tržiški muzej dobil tudi pooblastilo za opravljanje državne muzejske službe na področju umetnostne zgodovine na območju Občine Tržič. Po ZVKD-1, IX, 3, 93. člen je pooblaščen muzej tisti muzej, ki je vpisan v razvid, ki je pridobil pooblastilo za opravljanje državne javne službe muzejev. Država v pooblaščenem muzeju podpira izvajanje naslednjih dejavnosti kot državno javno službo: 1. identificiranje, dokumentiranje, preučevanje, vrednotenje in interpretiranje premične in

žive dediščine, 2. zbiranje, akcesija in inventariziranje premične in žive dediščine, 3. varovanje in hranjenje muzejskih zbirk državnega pomena, 4. sodelovanje v upravnih postopkih, ki jih vodi ministrstvo, 5. svetovanje lastnikom zbirk premične dediščine glede vodenja inventarnih knjig, 6. priprava in izvedba konservatorsko-restavratorskih postopkov na premični dediščini državnega pomena ter 7. izvajanje programov pripravištva in izpopolnjevanja.

ZBIRKE TRŽIŠKEGA MUZEJA Zbrano gradivo Tržiškega muzeja je evidentirano in strokovno organizirano v zbirkah, ki so razdeljene med kustodiate za zgodovino, etnologijo in umetnostno zgodovino. V muzeju deluje tudi konservatorsko/restavratorska služba, specializirana predvsem za delo s kovino, usnjem, lesom in druge materiale. Tržiški muzej hrani bogate zbirke obrtne in industrijske dediščine Tržiča in okoliških krajev. Po pomenu in obsegu te zbirke presegajo lokalni pomen in so pomembne za širši slovenski prostor, še posebej to velja za čevljarsko zbirko. Najpomembnejše obrtne zbirke Tržiškega muzeja so: čevljarska, usnjarska, tekstilna, barvarska, nogavičarska lesno-kolarska in kovaška.

Leta 2014 je bil ustanovljen Slovenski smučarski muzej - organizacijska enota Tržiškega muzeja. Hranimo najboljše zbirko s področja zgodovine smučanja na Slovenskem, ki je od aprila 2014 predstavljena na samostojni stalni razstavi Slovenskega smučarskega muzeja.

Tržiški muzej je leta 2014 v upravljanje pridobil kulturni spomenik državnega pomena Koncentracijsko taborišče Ljubelj, v arhivu pa hranimo zbirko z gradivom povezanim s tem spomenikom. Muzej ima v upravljanju galerijsko zbirko in organizira galerijsko dejavnost v dveh galerijah Galeriji Atrij NOB in Galeriji Paviljona NOB. Poleg zgoraj omenjenih večjih zbirk Tržiški muzej hrani tudi zbirko lokalne zgodovine, ki pokriva številna področja tržiške zgodovine: področje šolstva, zdravstva, uprava, društev, kulture, športa in številna druga.

## **2.2 Pravna podlaga za izvedbo pregleda**

- 32. člen Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07)
- 40. do 55. člen Statuta Občine Tržič (Uradni list RS 19/2013)
- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Tržič (Uradni list RS, 08/2016 in 35/2022)
- Sklepa Nadzornega odbora Občine Tržič št. 109-26-5 ter 120-28-6.

### **2.3 Datum in številka sklepa o izvedbi pregleda**

Na svoji 26. redni seji z dne 20. januarja 2021 je NO OT sprejel sklep št. 109-26-5, s katerim je v letnem načrtu svojega dela predvidel pregled poslovanja Tržiškega muzeja.

### **2.4 Namen in cilji pregleda**

Glavni namen pregleda je bil ugotoviti morebitne neučinkovitosti, negospodarnosti, nezakonnosti in nepravilnosti pri porabi javnih sredstev ter o tem izdelati poročilo z ugotovitvami in podati priporočila.

### **2.5 Priprava poročila**

Pri pripravi poročila so sodelovali Andreja Potočnik, predsednica odbora, ter člani NO OT mag. Alenka Bradač, Boštjan Mešič, Luka Lukič in Edvard Polajnar (do 21.7.2021).

### **3. UGOTOVITVENI DEL**

#### **Ugotovitve**

##### **Ugotovitev 1:**

NO OT je pregledal dokumentacijo o izvedbi projekta postavitve Stalne razstave o koncentracijskem taborišču Ljubelj.

Projekt je bil eden ključnih projektov Tržiškega muzeja v letu 2021.

Projekt obsega tri zaključene celote:

- izvedba nove stalne postavitve Koncentracijsko taborišče na Ljubelju, podružnica Mauthausna na slovensko avstrijski meji,
- izdelava dokumentarnega filma Pričevalci koncentracijskega taborišča Ljubelj, podružnice Mauthausna in
- postavitve skulpture Seiji Kimoto »Nepozabljeni-nezlomljeni«.

Projekt je Tržiški muzej vključil v Predlog finančnega načrta in programa dela za leto 2020, ki ga je predložil v potrditev ustanovitelju Občini Tržič (v nadaljevanju OT) in Ministrstvu za kulturo RS (v nadaljevanju MK RS), ki je bil kasneje tudi potrjen s strani obeh financerjev.

V finančnem načrtu je Tržiški muzej predvidel financiranje projekta na sledeč način:

- postavitev stalne razstave:
  - o 19.000 EUR (MK RS)
  - o 4.000 EUR (OT)
- izdelava dokumentarnega filma:
  - o 5.000 EUR (MK RS)
  - o 1.000 EUR (OT)
- postavitev skulpture:
  - o 15.000 EUR (MK RS)
  - o 1.000 EUR (OT)
  - o 500 EUR (drugi viri)

Naknadno je MK RS odobril še dodatna sredstva za financiranje izdaje knjige Koncentracijsko taborišče Ljubelj/Mauthausen 1943-1945:

- izdaja knjige:
  - o 2.500 EUR (MK RS).

Tržiški muzej je za financiranje dejavnosti podpisal sledeče pogodbe o financiranju, ki vsebujejo med drugim tudi zgoraj navedena sredstva:

- Pogodba št. 3340-20-187026 o financiranju pooblaščenega muzeja v letu 2020:

- Podpisana med MK RS (financer), Tržiški muzej (izvajalec) in OT (ustanovitelj),
- Vrednost 62.017 EUR, od tega je:
  - iz proračunske postavke 160187
    - 14.017 EUR za splošne stroške delovanja,
    - 28.000 EUR za programske materialne stroške za II. programski sklop kamor spada tudi projekt Mauthausen,
  - iz proračunske postavke 131115
    - 20.000 EUR za programe in projekte na področju KD ravno tako iz II. programskega sklopa,
- Podpisana 23.1.2020,
- Aneks št. 1 k Pogodbi št. 3340-20-187026 o financiranju pooblaščenega muzeja v letu 2020:
  - Podpisana med MK RS (financer), Tržiški muzej (izvajalec) in OT (ustanovitelj)
  - Vrednost dodatnih 2.500 EUR k osnovni pogodbi (iz proračunske postavke 160187) – namenjeno financiranju izdaje knjige,
  - Podpisana 27.11.2020
- Pogodba o zagotavljanju muzejske dejavnosti kot javne službe za območje občine Tržič za leto 2020, št. 4100-0006/2019:
  - Podpisana med Tržiški muzej (izvajalec) in OT (financer)
  - Vrednost 329.258 EUR, od tega je 15.000 EUR namenjenih za vzdrževanje kompleksa Mauthausen in financiranje projekta.

Financiranje s strani MK RS iz proračunske postavke 160187 je potekalo v dvanajstih zgoraj navedenega zneska in Tržiški muzej je sredstva med prijavljenimi projekti razporejal samostojno. V ta sklop so spadali stroški za postavitve stalne razstave.

Za pridobitev sredstev iz proračunske postavke 131115 za izdelavo dokumentarnega filma in postavitev skulpture pa je Tržiški muzej moral izdati popoln zahtevek upravičenih stroškov na osnovi katerega je MK RS sprostil sredstva. Enak je bil princip črpanja sredstev s strani OT.

Pri javnem naročanju blaga in storitev je bil Tržiški muzej dolžan ravnati skladno z ZJN 3 (Ur. L. RS št. 91/15):

- za oddajo vsakega javnega naročila, katerega vrednost presega 1.000 EUR (brez DDV) pridobiti vsaj dve primerljivi ponudbi,
- za oddajo vsakega javnega naročila, katerega vrednost presega 10.000 EUR (brez DDV) pridobiti vsaj tri primerljive ponudbe.

Pravilo je bilo upoštevano in Tržiški muzej v korespondenci hrani vse pridobljene ponudbe.

V obdobju 2020 in 2021 (do izvedbe tega pregleda) je Tržiški muzej porabil za izvedbo postavitve stalne razstave 35.520,77 EUR. Navedeni znesek je bil financiran iz sredstev MK RS in OT po zgoraj navedenih pogodbah, delno pa iz lastnih sredstev Tržiškega muzeja. Pri tem ni moč natančno določiti koliko sredstev je bilo porabljenih iz konkretnega vira, ker se dvanajstine, ki jih pridobijo iz MK RS in lastna sredstva združijo in porabljajo tudi za druge projekte navedene v letnem načrtu dela.

Za izdelavo dokumentarnega filma je Tržiški muzej dne 20.10.2020 izstavil zahtevek za 4.400 EUR upravičenih stroškov, dne 11.11.2020 pa še zahtevek za postavitev skulpture v skupni vrednosti 15.600 EUR upravičenih stroškov. Vsa prijavljena sredstva je prejel.

Postavitev skulpture še ni zaključena zaradi pridobivanja ustreznih dovoljenj.

Pri izvedbi projekta NO OT ni ugotovil nepravilnosti.

## **Ugotovitev 2**

NO OT je pregledal dokumentacijo mape Izdatki za blago in storitve. Dokumentacijo so sestavljali dokumenti v povezavi z naslednjimi nakupi:

- Avto (Dacia Lodgy), ki je bil nabavljen iz lastnih sredstev muzeja. Izbran ponudnik je bil Pleško cars d.o.o, znesek nakupa je znašal 17.139,77 EUR.
- Regali za knjižnico, ki so bili financirani iz občinskih sredstev. Izbran ponudnik je bil Zak d.o.o., znesek nakupa je bil 3.446,25 EUR.
- Avdio in video oprema za spominsko sobo, ki je bila financirana iz občinskih sredstev. Izbran ponudnik je bil Igmarr Kranj d.o.o., znesek nakupa je znašal 3.507.16 EUR.
- Oprema za depojski prostor, ki je bila financirana iz občinskih sredstev. Izbrani ponudnik je bil Adnan Hodžić s.p., znesek nakupa je znašal 5.390,00 EUR.
- Stoli, ki so bili kupljeni iz lastnih sredstev muzeja. Izbrani ponudnik je bil Škerjanc d.o.o., znesek nakupa je znašal 2.934,10 EUR.

Tržiški muzej v korespondenci hrani vsaj 2 primerljivi ponudbi, za zgoraj omenjene nakupe. Pri nakupu avtomobila, kjer je znesek nakupa znašal več kot 10.000 EUR, pa hrani 3 ponudbe.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

## **Ugotovitev 3:**

NO OT je na podlagi posredovanih podatkov iz konto-kartice obveznosti do dobaviteljev v letu 2020 pregledal poslovanje z Odvetniško pisarno Hladin dr. Marija Hladin. Iz konto kartice je razvidno, da je v letu 2020 znašal evidentirani promet z DDV 4.697,68 EUR.

NO OT je v pregled prejel 10 računov, katerih seštevki vrednosti z DDV skupno znašajo izkazano vrednost na konto-kartici.

V seštevku vrednosti za leto 2020 je upoštevan račun 1030, z dne 30.12.2019, ki se nanaša na izvedene storitve v mesecu december 2019, valuta plačila pa je v januarju 2020. Zadnji račun, ki je upoštevan na konto-kartici pa je datiran 30.11.2020 z valuto plačila 29.11. 2020.

Računi za opravljene storitve so se izdajali mesečno, zadnji dan v mesecu za tekoči mesec. Od 10 pregledanih računov jih ima osem valuto plačila 30 dni od dneva izstavitve, dva pa imata valuto 8 dni. To sta računa št. OP-OP-37, z dne 31.3.2020, v vrednosti 621,46 EUR brez DDV z valuto 8.4.2020 in OP-OP336, z dne 29.5.2020, v vrednosti 367,20 EUR brez DDV, z valuto 6.6.2020. Zakaj je pri teh dveh računih razlika NO OT ni prejel pojasnila.

Pri navedbi vsebine zaračunane storitve je na računu 61, z dne 31.1.2020 navedeno, da se zaračunavajo odvetniške storitve v skladu s pogodbo.

NO OT ugotavlja, da je s pogodbo dogovorjen rok plačila 30 dni od prejema, dve fakturi pa sta bili izdani z valuto plačila 8 dni od izstavitve.

NO OT ugotavlja, da so odvetniške storitve obračunane na podlagi točk, ki so imele v celotnem obdobju isto ceno, glede na opravljeno odvetniško storitev je pri posameznem poslu obračunana tudi kilometrina, odsotnost zaradi poti, parkirna in materialni stroški.

#### **Ugotovitev 4**

NO OT je pregledal dokumentacijo, ki se je nanašala na projekt Naša industrijska dediščina, naš ponos. Namen projekta je bil vzpostaviti inovativni turistični produkt interpretacije industrijske dediščine s poudarkom na industrijski kulturi. Pri tem projektu so sodelovali različni partnerji BSC, poslovno podporni center, d.o.o., Kranj, Občina Bled, Muzeji radovljiške občine, Javni zavod Tržiški muzej in Gornjesavski muzej Jesenice.

Vrednost celotnega projekta, ki se je izvajal v letih 2019 in 2020, je znašala 155.592,78 EUR (z DDV). Za del projekta, ki je pripadel na Tržiški muzej, je v letu 2019 znašal 6.500,00 EUR, v letu 2020 pa 9.638,00 EUR, skupaj 16.138,00 EUR.

V revidiranem letu 2020 se je za omenjeni projekt izplačal znesek v višini 9.638,00 EUR. Od tega lastni viri znašajo 3.318,00 EUR, ESSR del 6.320,00 EUR.

Iz priložene fakture je razvidno, da je znesek v višini 9.638,00 EUR (cena z DDV) izstavil Proalp d.o.o. za izvedbo modne revije, dne 24.8.2020, 30 dnevni rok plačila. Storitve je bila izvedena 6.9.2020, plačana pa 23.9.2020.

Direktorica je pojasnila, da so morali zaradi postopka razpisa plačilo izvesti pred koncem septembra 2020, zato so prosili izvajalca za izstavitve fakture pred izvedbo.

NO OT ugotavlja, da ni ustaljena praksa, da bi se fakture izstavljale pred samo izvedbo storitve. Hkrati pa je bila celotna dokumentacija pregledana in vodena s strani BSC, saj so bila za projekt namenjena tudi EU sredstva, ki nepravilnost ni ugotovila.



NO OT na podlagi novih dejstev ugotavlja, da je bil dne 6.9.2021 dodatno izdan e-račun v višini 9.638,00 EUR (cena z DDV), izdajatelj Proalp d.o.o., namen priprava modne revije Naša industrijska dediščina, naš ponos.

Direktorica pojasnjuje, da je bil v računovodskih in davčnih evidencah pripoznan prvi račun. Ta je bil podlaga za plačilo storitev, ki so bile na datum izdaje računa v teku (scena, moderatorji ...), niso pa bile še zaključene, saj je bil dogodek izveden 6.9.2020.

Storitev se je financirala iz Projekta LAS – Naša industrijska dediščina naš ponos, preko razvojne agencije BSC, kjer je bilo treba dokazila o izvedbi storitve in plačilu storitev posredovati do 30.9.2020. Ker so vztrajali na plačilnem roku 30. dan, je bilo treba račun izdati že v avgustu, da so lahko izpolnili zahtevan pogoj pri financerju. Kasneje se je izkazalo, da so zaradi zahtev financerja morali popraviti datum opravljene storitve na računu, druge sestavine pa so ostale nespremenjene. Ker izvajalec ni izdal storno prvotnega računa in izdal novega računa, je za isto številko računa spremenil le datum opravljene storitve in datum zapadlosti.

Zaradi roka plačila 30 dni v javnem sektorju, je bil po ustnem dogovoru med deležniki, prvi račun izdan že pred končnim dogodkom, vendar po opravljenih celotnih pripravah, saj je za povrnitev tega stroška projekta moralo biti do 30.09.2021 izvedeno tudi plačilo računa. Plačilo je bilo izvedeno po opravljeni storitvi, ko ni bilo več dvoma, da je bila storitev v celoti in pravilno izvedena. V kolikor storitev ne bi bila izvedena, tudi račun ne bi bil poravnan, saj bi bil zavržen.

NO OT na podlagi posvetovanja s Skupno službo notranje revizije ugotavlja, da je prišlo do nepravilnosti. Na podlagi 52. člena Zakona o javnih financah neposredni proračunski uporabnik uporabljajo sredstva za plačevanje že opravljenih nabav blaga, storitev in gradbenih del. Dogovarjanje o predplačilih je možno le izjemoma ob primernem zavarovanju predplačil ter na podlagi predhodnega soglasja ministra, pristojnega za finance, oziroma župana. Način zavarovanja predplačil iz državnih in občinskih proračunov predpiše minister, pristojen za finance.

Prvi račun bi bilo potrebno zavriniti, ker je bil izdan pred opravljeno storitvijo. Pravilno izstavljen je drugi račun, ker je bil izdan po opravljeni storitvi. Upošteva se valuta plačila do 30 dni (ne nujno 30 dan). NO OT ugotavlja, da je bila storitev opravljena, plačilo pa je bilo izvedeno po izvedbi storitve.

Tržiški muzej v odzivnih poročilih na osnutek poročila in na dopolnjen osnutek poročila ni podal pripomb ali dodatnih pojasnil.

## **4. PRIPOROČILA IN PREDLOGI**

### **Priporočilo št. 1 (veza ugotovitev št. 4)**

NO OT priporoča, da v prihodnje muzej upošteva valuto plačila do 30 dni (ne nujno 30 dan) in zavrača vse račune, ki so izdani pred dokončno izvedbo storitve ali plačila blaga, kar bo razvidno tudi v njihovih evidencah.

***predsednica odbora  
ANDREJA POTOČNIK, l.r.***

- mag. Alenka Bradač, članica
- Anže Perčič, član
- Edvard Polajnar, član (do odstopa)
- Boštjan Mešič, član
- Luka Lukič, član

Tržič, 14.9.2022