NADZORNI ODBOR
OBČINE ORMOŽ
Ptujska cesta 6
2270 Ormož

Datum: 7.11.2026
Številka:011-0011/2022

Končno poročilo o opravljenem nadzornem pregledu
v Zavodu za informiranje Ormož
(poročilo je dokončni akt NO)

Nadzorovana oseba: Zavod za informiranje Ormož, ki ga zastopa direktor Peter Kirič.
Kraj opravljanja nadzornega pregleda: poslovni prostori zavoda
Čas opravljanja nadzornega pregleda: 29.9.2026

Predmet nadzornega pregleda:

Poslovanje zavoda v letu 2025 in preverjanje namenske porabe sredstev iz proračunov občin ustanoviteljic.

Podlaga za nadzorni pregled so naslednji veljavni predpisi:
- Odlok o ustanovitvi,
- Pravilnik o sistematizaciji delovnih mest,
- Pravilnik o računovodstvu,
- Zakon o zavodih,
- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju,
- Zakon o javnih financah,
- Zakon o delovnih razmerjih,
- Zakon o računovodstvu,
- Interni pravilniki, akti in navodila za delo.

V skladu s tretjim odstavkom 41.a člena Statuta Občine Ormož in 20. členom Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Ormož smo zaprosili nadzorovano osebo, da je pripravila potrebno dokumentacijo, ki je omogočala nemoteno izvedbo nadzornega pregleda.

Cilj nadzornega pregleda:

1. Podati mnenje o računovodskih izkazih zavoda za leto 2025 ter ugotoviti namensko in smotrno porabo proračunskih sredstev lokalnih skupnosti.
2. Ugotoviti skladnost poslovanja s predpisi.
3. Dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje.

Obseg nadzornega pregleda:

- Za dosego prvega cilja smo preverjali pravilnost evidentiranja in izkazovanja podatkov v Bilanci prihodkov in odhodkov 2025 in v Bilanci stanja za leto 2025. Za dosego drugega cilja smo preverjali skladnost poslovanja s predpisi, ki veljajo za zavod kot posrednega proračunskega porabnika.

Nadzorni pregled je opravila: Helena Novak, imenovana v Nadzorni odbor Občine Ormož.

Pred samim pregledom smo direktorju g. Petru Kiriču v krajšem razgovoru predstavili namen in potek nadzornega pregleda.
Delo je potekalo tekoče, saj je bil ves čas trajanja nadzornega pregleda prisoten direktor in tudi računovodkinja.

Dobili smo na vpogled ali fotokopirano zaprošeno dokumentacijo ter informacije, ki smo jih potrebovali pri izvedbi nadzornega pregleda.

Sodelovanje obeh s članico nadzornega odbora ocenjujemo za zelo dobro, strokovno in korektno.

Pojasnilo:

Ugotovitve, mnenja in priporočila NO so v nadaljevanju poročila zapisana s krepkimi poševnimi črkami, odziv direktorja pa je zapisan v okvirju s krepkimi ravnimi črkami.

NADZORNI PREGLED JE POTEKAL PO NASLEDNJIH SKLOPIH:

I. SKLOP
Odlok o ustanovitvi in organiziranost zavoda

II. SKLOP
Pravilnik o računovodstvu

III. SKLOP
Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest s priloženim katalogom delovnih mest

IV. SKLOP
Knjigovodske listine, Poslovno in računovodsko poročilo za leto 2025

I. SKLOP
Odlok o ustanovitvi in STATUT zavoda

Najprej smo pregledali temeljni akt zavoda, to je Odlok o ustanovitvi ter organiziranosti in ugotovili sledeče:

Ustanovitelja zavoda sta Občina Ormož in Občina Središče ob Dravi.

1. Osnovni podatki in dejavnost Zavoda za informiranje

Zavod za informiranje Ormož (v nadaljevanju ZZI) se ukvarja z radijsko dejavnostjo.

2. Splošne določbe

2.1. Odlok o ustanovitvi

Dne 28.11.1991 je Skupščina občine Ormož sprejela odlok o ustanovitvi Javnega zavoda na področju radijske dejavnosti (Ur. vestnik občin Ormož in Ptuj št. 31/91, št. 18/96). Od leta 1997 zavod deluje kot Javni zavod za informiranje.
V skladu z odlokom o ustanovitvi javnega zavoda za informiranje, ki je stopil v veljavo 14.06.2008, je okrožno sodišče Ptuj, s sklepom št. Srg 2008/38026 z dne 21.11.2008 vpisala spremembo družbenikov, oz. ustanoviteljev, ki sta občina Ormož, z ustanoviteljskimi pravicami v višini 85,09% in občina Središče ob Dravi v višini 14,91%.

2.2 Statut

Svet ZZI Ormož je dne 13.10.1997 sprejel statut ZZI Ormož, h kateremu je občinski svet občine Ormož dne 24.10.1997 dal soglasje. V skladu z Odlokom o ustanovitvi ZZI z dne 14.06.2008 sta v postopku sprejemanja občina Ormož in občina Središče ob Dravi sprejela sklepa Ormož o potrditvi Statuta javnega zavoda za informiranje Ormož, in sicer občina Ormož na svoji 23. redni seji občinskega sveta dne 30.03.2009 in občina Središče ob Dravi na 5. izredni seji občinskega sveta dne 01.04.2009. V Uradnem vestniku občine Ormož je bil 7. julija 2014 (letnik 18, številka 8) objavljen ODLOK o spremembi in dopolnitvi odloka o ustanovitvi javnega zavoda za informiranje.

3. Svet ZZI:

V Svet zavoda za informiranje Ormož so v obdobju **2024-2028** imenovani novi člani:

Na podlagi Sklepa skupnega organa županov občin Ormož in Središče ob Dravi št. 013-0002/2025 z dne 12.2.2025, je bil v Sveta zavoda za informiranje Ormož imenovan Tomaž Kosec, na podlagi Sklepa Občine Ormož, št. 013-0020/2024, z dne 23.12.2024 sta bila v Svet zavoda za informiranje Ormož imenovana Anton Zadravec in Tomaž Novak, na podlagi Sklepa Občine Središče ob Dravi, št. 03230-6/2024-16 z dne 19.12.2024 je bil imenovan Mihael Sok, na podlagi in na podlagi Sklepa št. 1, z dne 24.09.2024, je bila s strani Zavoda za informiranje Ormož v Svet zavoda imenovana Vesna Osterc.

Na konstitutivni sej dne 25.2.2025 je bil za predsednika Sveta zavoda za informiranje soglasno izvoljen Mihael Sok.

Mnenje in ugotovitve NO:
Občina Sveti Tomaž ne sofinancira delovanja ZZI, kljub prizadevanjem vodstva zavoda.

PRIPOROČILO:
Občini ustanoviteljici naj se pogovorita in dogovorita z županom Občine Sveti Tomaž, da bo delovanje ZZI sofinancirala tudi njihova občina, saj tudi njihovi občani spremljajo program Radia Prlek.

Pojasnilo direktorja na priporočilo NO:

Dogovor o sofinanciranju Občine Sveti Tomaž ni v pristojnosti direktorja in odgovornega urednika Zavoda za informiranje Ormož, pač pa ga morajo doreči občine, ki imajo interes po informiranju v lokalnem okolju na območju slišnosti Radia Prlek.

II. SKLOP

Pravilnik o računovodstvu

Prav tako smo dobili v pogled **Pravilnik o računovodstvu Zavoda za informiranje Ormož**, ki je bil sprejet 1.12.2008 in velja od takrat naprej

Mnenje in ugotovitve NO:

Pregledali smo še vedno veljavni pravilnik (ker do danes še ni bil spremenjen).

Pravilnik je zastaran predvsem v delu, ki opredeljuje knjigovodske listine - prejete račune dobaviteljev, njihovo prejemanje, podpisovanje, evidentiranje, likvidaturo in hrambo.
S 1.1.2015 so bili računi v papirnati obliki za celoten javni sektor ukinjeni.

PRIPOROČILO:

Pravilnik o računovodstvu zavoda je zaradi tega nujno potrebno posodobiti in ga uskladiti s sedaj veljavnimi predpisi.

Odgovor direktorja na priporočilo NO:

Pravilnik bomo v čim krajšem možnem času posodobili in ga uskladili s sedaj veljavnimi predpisi in posledično prejemanje računov dobaviteljev, podpisovanje, evidentiranje, likvidaturo in hrambo.

III. SKLOP

- **Akt o sistemizaciji delovnih mest s priloženim katalogom delovnih mest in pogoji za zasedbo teh delovnih mest**

V vpogled smo dobili ta akt, ki ga je sprejel direktor in objavil na oglasni deski zavoda dne 20.12.2024, v veljavo pa je stopil 8. dan po tej objavi.

Sistemizirana in zasedena delovna mesta letu 2025.

Pregledali smo sistemizirana in zasedena delovna mesta v letu 2025.
Ugotovili smo, da je zasedenih 5 sistemiziranih delovnih mest.

Zap. št. DM	Šifra DM in raven izobrazbe	Naziv DM	Tarifna skupina	Št. sistemiziranih delovnih mest
1.	B017880 17002	Direktor zavoda	VII/2	1-50%
2.	G097182 17002	Poslovodni vodja programa, ki opravlja dela in naloge odgovornega urednika	VII/2	1-50%
3.	G027017 17002	Napovedovalec	VII/2	1
4.	G0226019 16101 16102	Strokovno programski sodelavec	VI	3-50%

Opomba: pri direktorju zavoda gre za kombinirano delovno mesto direktorja, in odgovornega urednika, 1 napovedovalec za polni delovni čas, 3 strokovno programski sodelavci za polovični DČ.

Dodatno pojasnilo direktorja:

Že od leta 2020 je število sistematiziranih in potrjenih delovnih mest nespremenjeno. Za potrjena delovna mesta Občini ustanoviteljici zagotavljata tudi plačilo za osebne dohodke in del materialni stroškov. Večinski delež prihodkov za delovanje Zavod za informiranje Ormož pridobiva iz prodaje oglasnega prostora in uspešnosti pri prijavi na razpis Ministrstva za kulturo, ki ga ministrstvo vsako leto znova razpiše za postaje posebnega pomena, kar radio Prlek je od leta 2020.

IV. SKLOP

Knjigovodske listine, Poslovno in računovodsko poročilo za leto 2025

Zaradi časovne omejenosti smo opravili samo delni pregled poslovanja in računovodskega ter poslovnega poročila za leto 2025

A. BILANCA STANJA

Bilanca stanja vsebuje podatke o stanju sredstev in obveznosti do njihovih virov ob koncu obračunskega obdobja (po stanju na dan 31. december).
(Povzeto iz Poslovnega poročila zavoda za leto 2025)

Bilanca stanja na dan 31.12.2025		**Podatki so v EUR s centi**
	2025	2024
SREDSTVA		
A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	13.698,01	13.097,72
OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	76.310,74	66.327,57
POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTEV	62.612,73	53.229,85
B) KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	100.884,81	99.388,39
DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	75.070,42	64.455,78
KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	13.016,54	22.096,96
KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	12.797,85	12.835,65
I. AKTIVA SKUPAJ	114.582,82	112.486,11
IZVENBILANČNA EVIDENCA	0,00	0,00
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV		
D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	17.942,70	17.424,11
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	12.744,54	11.417,60
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	3.048,11	1.378,93
DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	2.147,00	4.624,53
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	3,05	3,05
E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	96.640,12	95.062,00
OBVEZNOSTI ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	96.640,12	95.062,00
OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	0,00	0,00
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	0,00	0,00
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	0,00	0,00
I. PASIVA SKUPAJ	114.582,82	112.486,11

Sredstva

Vrednost vseh sredstev (aktiva) Zavoda na dan 31.12.2025 znaša 114.582 €, kar je za 1,96% več, kot v letu 2024. Od tega znaša sedanja vrednost osnovnih sredstev 13.698 €.

Kratkoročna sredstva znašajo 100.884 € kar je v primerjavi z letom 2024 več za 1,62 %. V strukturi sredstev, kratkoročna sredstva predstavljajo 88,06 % vseh sredstev. Med kratkoročnimi sredstvi, največji znesek predstavljajo denarna sredstva na poslovnem računu in znašajo 75.070 €. Kratkoročne terjatve do kupcev znašajo 13.017 € , terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta 12.797 € (občine, krajevne skupnosti, javni zavodi).

Obveznosti do virov sredstev

Obveznosti do virov sredstev (pasiva) znašajo 114.582 € in so enaka sredstvom.

Zavod ima kratkoročne obveznosti, ki znašajo 17.943 € .

Lastni viri in dolgoročne obveznosti znašajo 96.640 € - obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva in predstavljajo 84,36% vseh obveznosti.

Dolgoročne obveznosti v višini 96.640 € predstavljajo obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje. Ta sredstva sta v preteklih letih vplačali ustanoviteljici, občini Ormož in Središče ob Dravi za investicije in investicijsko vzdrževanje. Upoštevani so dobički iz poslovanja, izgube in amortizacija v preteklih letih.

Mnenje in ugotovitve NO:

Podrobno smo pregledali dolgoročne obveznosti v višini 96.640 €. Kot je navedeno v poročilu gre za obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje, ki sta jih sta v preteklih letih vplačali občini ustanoviteljici za investicije in investicijsko vzdrževanje.

Ugotovili smo, da je sedanja vrednost vseh OS 13.698 EUR, samo ta znesek predstavlja obveznosti do občin ustanoviteljic, razlika v višini 82.942 EUR pa izhaja iz drugih virov.

Največji delež tega zneska prestavljajo prejeta sredstva iz projektov, katerih stroški bodo nastali šele v prihodnjem letu.

NESKLADJE IN PRIPOROČILO:

Ta sredstva bi moral zavod voditi na pasivnih časovnih razmejitvah in jih prenesti v prihodke šele naslednje leto, ko bodo nastali stroški iz tega naslova.

Ugovor vodstva ZZI:

Prejeta sredstva iz projektov, v skladu z vsakoletni sklenjenimi pogodbami, so namenjena pokrivanju stroškov tekočega leta, v maksimalni višini 50% nastalih stroškov projekta in ne pokrivanju stroškov prihodnjega leta. Iz tega razloga jih ne moremo voditi na pasivnih časovnih razmejitvah.
Stanje na transakcijskem računu dne 31.12.2025 izhaja iz pozitivih rezultatov poslovanja v preteklih letih in zagotavlja pokrivanje stroškov projektov od začetka poslovnega leta do nakazila sredstev za pokrivanje stroškov, vedno šele v drugi polovici leta.

Pasivne časovne razmejitve iz priporočila bomo upoštevali pri delu v prihodnje, ko bodo preneseni prihodki v naslednje poslovno leto, iz katerih bodo nastali tudi stroški v prihodnjem letu.

DOKONČNO MNENJE NO:

Menimo, da zavod v bilanci stanja, prav tako pa v premoženjski bilanci napačno prikazuje vrednost neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev v višini 96.640 EUR. Pravilno bi po našem mnenju morala biti ta vrednost 13.698 EUR, toliko je še preostala vrednost osnovnih sredstev, razlika v višini 82.942 EUR pa je presežek prihodkov iz prejšnjih obračunskih obdobij. Naše prvotno mnenje je bilo, da se ta sredstva nanašajo na projekte, kar pa je zavod v svojem ugovoru zanikal. Če je temu tako gre za preneseni presežek prihodkov v višini 82.942 EUR, ki ga je zavod ustvaril v prejšnjih letih.

B) Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov v obdobju od 1.1. do 31.12.2025 **Podatki so v EUR s centi**

	2025	202424
A) PRIHODKI OD POSLOVANJA	298.088,63	283.232,00
PRIHODKI IZ JAVNIH FINANC IN NEJAVNIH VIROV ZA OPRAVLJANJE JAVNE SLUŽBE	298.088,63	283.232,00
C) DRUGI PRIHODKI	1.448,17	0,00
D) CELOTNI PRIHODKI	299.536,80	283.232,00
E) STROŠKI BLAGA, MATERIALA IN STORITEV	124.427,54	124.336,00
STROŠKI MATERIALA	2.855,55	3.354,00
STROŠKI STORITEV	121.571,99	120.982,00
F) STROŠKI DELA	174.959,90	164.887,00
PLAČE IN NADOMESTILA PLAČ	110.964,02	104.571,00
PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST	18.421,27	16.836,00
DRUGI STROŠKI DELA	45.574,61	43.480,00
J) DRUGI STROŠKI	132,11	624,00
K) FINANČNI ODHODKI	0,00	0,00
N) CELOTNI ODHODKI	299.519,55	289.847,00
O) PRESEŽEK PRIHODKOV	17,25	0,00
P) PRESEŽEK ODHODKOV	0,00	6.615,00
Davek od dohodka pravnih oseb	0,00	0,00
Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem	17,25	0,00

davka od dohodka		
Presežek odhodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka	0,00	6.615,00
Presežek prihodkov iz prejšnjih let, namenjen pokritju odhodkov obračunskega obdobja	0,00	0,00
Povprečno število zaposlenih na podlagi delovnih ur v obračunskem obdobju (celo število)	4	444
Število mesecev poslovanja	12	1212

Prihodki iz tržne dejavnosti znašajo 120.118,51 €, pridobljena sredstva iz proračuna RS za izbrane vsebine lokalnega pomena 77.952,96 €, obresti za stanje na podračunu UJP 1.448,17 €, oziroma skupaj 199.519,64 €, kar je 66,61% vseh prihodkov.

Prihodki od dotacij občin ustanoviteljic znašajo 100.017,16 €, kar je 33,39% vseh prihodkov,

Občini ustanoviteljici pokrivata stroške dela redno zaposlenih, direktorja in odgovornega urednika, vsakega za polovični delovni čas, treh strokovno programskih sodelavcev in enega napovedovalca, vsakega za polovični delovni čas ter za pokrivanje stroškov materiala in storitev, v skupnem znesku 100.017,16 €, od tega Občini Ormož v višini 85.104,60 €, ali 85.09% in Občini Središče ob Dravi v višini 14.912,56, ali 14.91%.

V letu 2025 sta občini ustanoviteljici pokrivali stroške investicij in investicijskega vzdrževanja v višini 5.876,13 € od dejanskih 6.217,57 € in sicer občina Ormož 5.000,00 € ter občina Središče ob Dravi 876,13 €, oziroma 94,51% vseh stroškov.

V strukturi odhodkov največji delež predstavljajo stroški dela in znašajo 174.9596,90 € oziroma 58,41 % vseh stroškov. Ti stroški so v primerjavi z letom 2024 višji za 6,11 % .

Stroški blaga, materiala in storitev so v letu 2025 znašali 124.427,54 €, ali 41,54% vseh odhodkov.

UGOTOVLJENA NESKLADNOST:

V obrazcu Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov v obdobju od 1.1. do 31.12.2025 so napačno navedeni naslednji podatki:
PRIHODKI IZ JAVNIH FINANC IN NEJAVNIH VIROV ZA OPRAVLJANJE JAVNE SLUŽBE v višini 298.089 EUR.

Pravilno bi moralo biti (tako kot je v obrazcu IPI po vrstah dejavnosti) :
PRIHODKI IZ JAVNIH FINANC IN NEJAVNIH VIROV ZA OPRAVLJANJE JAVNE SLUŽBE 177.970 EUR
PRIHODKI OD PRODAJE STORITEV NA TRGU 120.119 EUR

Na spletni strani AJPES pod objavo letnih poročil je razvidno, da se ta napaka pojavlja že od leta 2022.

PRIPOROČILO:
Zavod naj ugotovljeno neskladnost odpravi v naslednjih obračunskih obdobjih.

1. STROŠKI SLUŽBENIH POTI ZAPOSLENIH

Pregledali smo nekaj naključno izbranih potnih nalogov za službena potovanja in ugotovili, da so bile dnevnice obračunane pravilno glede na trajanje službenega potovanja, prav tako so bili stroški prevoza – kilometrine izplačani kot to določa Zakon in aneksi h KP za negospodarstvo.

Pregledani potni nalogi so imeli tudi priloge, iz katerih je bilo razvidno kam in s kakšnim namenom je kdo potoval.

Ti potni nalogi in obračuni le-teh pa niso bili podpisani od direktorja kot odredbodajalca.

Mnenje in ugotovitve NO:

Pregledani potni nalogi in obračuni le-teh pa niso bili podpisani od direktorja kot odredbodajalca.

UGOTOVLJENO NESKLADJE:
Potne naloge in obračune dnevnic in kilometrine mora obvezno s svojim podpisom odobriti direktor kot odredbodajalec.

Odgovor direktorja na priporočilo NO:

Potne naloge odobri direktor in odgovorni urednik v skladu s načrtovanim pokrivanjem dogodkov na terenu, ki glede na pomembnost, opravičujejo odobritev. S tem, ko je potni nalog s strani odgovorne osebe odobren, se šteje tudi za podpisanega. Opozorilo nadzornega odbora bomo dosledno upoštevali s tem, da bo vsak odobren nalog službene poti na obračunu potnih stroškov tudi podpisan.

2. STROŠKI PORABLJENEGA MATERIALA IN STORITEV PO PREJETIH RAČUNIH

Pri nadzornem pregled seveda nismo pregledali vseh računov za material in storitve, ampak smo se poslužili metode naključne izbire.
Pri tako pregledanih računih smo ugotovili, da so bile pri nabavah izdane naročilnice ali sklenjene pogodbe z dobavitelji.
Stroški po teh računih se nanašajo na opravljanje dejavnosti zavoda in so bili predvideni v Finančnem načrtu za leto 2025. Zavod je zavezanec za DDV.

Zavod nima neplačanih zapadlih obveznosti do dobaviteljev in račune plačuje v valutnem roku, kar je razvidno iz pregledanih saldakonto kartic posameznih dobaviteljev.

Mnenje in ugotovitve NO:

Pri nadzornem pregledu smo ugotovili naslednje:

Zavod sicer prejema e-račune, vendar pa brez potrebe vsak račun, natisne na papir in ga arhivira tudi v papirnati obliki. Račun v papirnati obliki ni verodostojna listina.

Zakon o opravljanju plačilnih storitev za proračunske uporabnike, ki je bil objavljen v Uradnem listu RS št. 111/2013 določa, da od morajo od 1. 1. 2015 dalje vsi proračunski uporabniki, tako posredni kot neposredni (zavodi so posredni proračunski uporabniki) v državi prejemati račune in spremljajoče dokumente izključno v elektronski obliki (e-računi), papirnatih računov od tega datuma naprej ni več. Zakonodajalec je uvedel e-račune zaradi racionalizacije stroškov za celoten javni sektor (prihranek na papirju, poštnini, zaradi hitrejše in enostavnejše obdelave podatkov pa tudi prihranek pri stroških dela zaposlenih,...).

Iz zapisanega izhaja, da je od 1.1.2015 dalje verodostojna listina e-račun, račun v papirnati obliki od tega datuma naprej v javnem sektorju ne obstaja več in torej ni več verodostojna listina.

NESKLADJE:
Noben prejeti e-račun, kot verodostojna listina ni podpisan od direktorja, kot odgovorne osebe. Praviloma bi morala vsak e-račun, ki ga uvozijo iz portala UJP najprej pregledati in z digitalnim podpisom podpisati direktor, še - le na to bi ta račun lahko šel v nadaljnjo obdelavo. Dokler e-račun ni podpisan od direktorja mora imeti status e-račun v podpisovanju in je zaklenjen.

PRIPOROČILO:
Zavod naj od pogodbenega dobavitelja računovodskega programa zahteva, da v program takoj vgradi vse potrebno za pravilno prejemanje in obdelavo prejetih računov v skladu z zgoraj navedenimi predpisi.

Zavod naj tudi sklene pogodbo iz skupnega javnega naročila, za e-hrambo prejetih računov. Strošek te e - hrambe je zanemarljiv proti sedanjim stroškom, tiskanja, porabljenega papirja in arhiviranja (porabljen čas, papir in prostor za arhiviranje).

Odgovor direktorja na priporočilo NO:

Takoj po uskladitvi in posodobitvi Pravilnika o računovodstvu bomo upoštevali vaše priporočilo in v računovodski program vgradili vse potrebno za pravilno prejemanje in obdelavo prejetih računov v skladu z veljavnimi predpisi.

DAVEK NA DODANO VREDNOST

Mnenje in ugotovitve:

Pri izdanih računih zavod pravilno zaračunava kupcem od svojih storitev 22% DDV.

Pri prejetih računih dobaviteljev pa si od vseh nabav odbija 100 % DDV.
Naše mnenje je, da od prihodkov iz javnih financ, ki so oproščeni plačila DDV, pri nabavah iz teh sredstev ne bi smeli odbijati 100% DDV.

Menimo, da bi si morali izračunati odbitni delež v razmerju oproščen /obdavčen promet ali pa voditi ločeno knjigovodstvo po stroškovnih mestih javna sredstva in sredstva pridobljena na trgu.

PRIPOROČILO:
Zavod naj pisno zaprosi Ministrstvo za finance za odgovor, kako naj pravilno obračunava DDV.

Odgovor direktorja na priporočilo NO:

V skladu s 105. členom Pravilnika o DDV odbijamo DDV za obdavčeno in oproščeno dejavnost (dotacije) po dejanskih podatkih, ker v zunaj knjigovodski evidenci zagotavljamo podatke o celotnem zaračunanem DDV na prejetih računih in znesku DDV, za katerega se prizna pravica do odbitka.

V skladu s priporočilom Nadzornega odbora bomo zaprosili Ministrstvo za finance za odgovor in pojasnilo, kako pravilno obračunavati DDV.

3. STROŠKI DELA ZAPOSLENIH

V zavodu je redno zaposlenih 5 delavcev, od tega 2 za polni delovni čas in trije za polovični DČ ter 8 zunanjih sodelavcev, ki so zaposleni na podlagi avtorske pogodbe.

V strukturi odhodkov največji delež predstavljajo stroški dela in znašajo 174.9596,90 € oziroma 58,41 % vseh stroškov. Ti stroški so v primerjavi z letom 2024 višji za 6,11 % .

V primerjavi s planom so stroški dela višji za 10,65 % .

Stroški so narasli zaradi povečanega obsega dela in s tem zaposlitve, že redno zaposlenih sodelavcev, za višje tedenske delovne obveznosti in zaradi dodatnih stroškov zimskega regresa,

V skladu z dogovorom o ukrepih na področju plač in drugih stroškov dela v javnem sektorju za je bila usklajena vrednost plačnih razredov s 1. oktobrom 2025, določen višji regres za letni dopust, dodatni stroški zimskega regresa, določen višji regres za prehrano, višje nadomestilo za prevoz na delo in nekateri drugi stroški dela, kar je posledično povečalo stroške dela.

Mnenje in ugotovitve:

Pri pregledu stroškov dela smo ugotovili, da je direktor na delovnem mestu direktorja zaposlen 50%, opravlja pa tudi dela in naloge odgovornega urednika in je na tem delovnem mestu zaposlen 50%. Se pravi, da gre za kombinirano delovno mesto, skupna zaposlitev je 100%.

Zaradi pomanjkanja sredstev za dodatne zaposlitve opravlja kot odgovorni urednik tudi delo preko polnega delovnega časa, ob raznih prireditvah ob vikendih in popoldanskem času. Ob sobotah in nedeljah pa pripravlja tudi programske vsebine za naslednji teden. Prav tako, ko je kateri delavec na bolniški ali dopustu, ga povečini nadomešča on.

Zaradi tega ima mesečno izplačan povečan obseg dela pri redni plači, kot nadurno delo.

Pojasnilo:

Nadurno delo lahko traja največ osem ur na teden, največ 20 ur na mesec in največ 170 ur na leto. Delovni dan lahko traja največ deset ur. Dnevna, tedenska in mesečna časovna omejitev se lahko upošteva kot povprečna omejitev v obdobju, določenem z zakonom ali kolektivno pogodbo.
Nadurno delo lahko s soglasjem delavca traja tudi preko letne časovne omejitve iz prejšnjega odstavka, vendar skupaj največ 230 ur na leto. V primeru vsakokratne odreditve nadurnega dela, ki presega 170 ur na leto, mora delodajalec pridobiti pisno soglasje delavca.

Mnenje in PRIPOROČILO:

Zavod naj pri izplačilu nadur zaradi povečanega obsega dela odgovornemu uredniku upošteva zgoraj navedene omejitve.

Odgovor direktorja na priporočilo NO:

Zavod za informiranje Ormož bo pri vseh izplačilih nadur, ki jih terja delovni proces, predvsem s pokrivanjem dogodkov na terenu v času preko vikenda, nedelj in praznikov, upošteval omejitve, ki so v veljavi: največ 8 ur na teden, največ 20 ur na mesec in največ 170 ur na leto, razen v primeru, ko delavec poda soglasje za večje število opravljenih ur, vendar ne več kot 230 ur na leto.

Del plače za redno delovno uspešnost direktorja

Pri pregledu plač smo zaprosili za ocenjevalni list direktorja za leto 2024 in izplačilo redne delovne uspešnosti v letu 2025.
Direktor nam je povedal, da je izplačilo redne delovne uspešnosti kot direktor dobil samo enkrat in to leta 2009.

Mnenje in ugotovitve NO:

Del plače za redno delovno uspešnost - (Zakon o skupnih temeljih sistema plač v javnem sektorju), Uredba o plačah javnih uslužbencev plačne skupine B (direktorjev) v javnem sektorju določa, da se direktorjem v javnih zavodih, javnih agencijah, javnih skladih in drugih osebah javnega prava del plače za redno delovno uspešnost v okvirih, ki jih določa zakon, izplačuje enkrat letno na podlagi poslovnega poročila in sicer za redno delovno uspešnost v preteklem letu.

VPRAŠANJE:
Kje in kaj je vzrok, da ni bilo v vseh teh letih izvedeno ocenjevanje in izplačilo redne delovne uspešnosti direktorja?

Odgovor direktorja na vprašanje NO:

Pri nadzornem pregledu ste pravilno ugotovili, da direktor ni dobil izplačane delovne uspešnosti, vse od leta 2009 naprej, to pomeni 17 let!

Svet Zavoda naj poda obrazložitev, zakaj kljub uspešnemu delu in vodenju Zavoda za informiranje Ormož, Svet zavoda ni predlagal izplačila redne delovne uspešnosti za direktorja med leti 2010 do 2025!

NASLOVILI SMO <u>VPRAŠANJE PREDSEDNIKU SVETA ZAVODA</u> ZA INFORMIRANJE G. MIHAELU SOKU:

Kje in kaj je vzrok, da direktor Zavoda za informiranje Ormož 17 let ni dobil izplačane delovne uspešnosti, kljub uspešnemu poslovanju zavoda. Zgoraj navedeni Zakon o skupnih temeljih sistema plač v javnem sektorju določa, da se mu na podlagi doseženih rezultatov dela zavoda v preteklem letu, izplača določen procent plače za delovno uspešnost.

Ocenjevanje izvede svet zavoda.

Zanima nas tudi ali obstajajo ocenjevalni listi za preteklo leto in za leta nazaj. Vljudno prosimo za vaš odgovor.

Takoj, ko dobimo vaš odgovor na naše vprašanje, se bomo opredelili do njega in zapisali svoje ugotovitve in mnenje. S tem bo to poročilo postalo dokončni akt NO.

<u>ODGOVOR PREDSEDNIKA SVETA ZAVODA</u> ZA INFORMIRANJE G. MIHAELA SOKA NA NAŠE VPRAŠANJE:

Glede izplačila redne delovne uspešnosti omenjam, da je izplačilo v javnem sektorju med letoma 2011 in 2020 bilo ukinjeno in se je redna delovna uspešnost v javnem sektorju začela ponovno izplačevati od 1. 7. 2020 dalje; za direktorje javnih zavodov je bilo prvo ponovno izplačilo redne delovne uspešnosti torej v letu 2021 za 6 mesecev v letu 2020, glede na poslovni izid javnega zavoda in skladno s Pravilnikom o merilih za ugotavljanje redne delovne uspešnosti direktorjev pravnih oseb javnega prava s področja kulture (Uradni list RS, št. <u>7/09</u>, <u>33/10</u>, <u>50/17</u>, <u>111/21</u>, <u>95/24</u> – ZSTSPJS in <u>6/26</u>, v nadaljevanju: Pravilnik).

Z dejstvom, da direktor javnega zavoda Zavod za informiranje Ormož tako ni prejemal redne delovne uspešnosti za obdobje 1.7.2020 do 31.12.2025, sem se seznanil ob prejemu vašega vprašanja.

Veljavna zakonodaja je določala, da se direktorju javnega zavoda izplača redna delovna uspešnost v višini od 2% do 5% osnovne plače direktorja v preteklem letu po potrjenem poslovnem poročilu, če ni podan kateri od izločilnih pogojev iz. V skladu s Pravilnikom višino dela plače za redno delovno uspešnost direktorja določi s sklepom organ, pristojen za imenovanje direktorja, na podlagi meril iz tega Pravilnika in v skladu s proračunskimi možnostmi. Ker direktorja v skladu z aktom o ustanovitvi imenuje svet zavoda s soglasjem obeh ustanoviteljic, bi moral višino dela plače za redno delovno uspešnost določiti svet zavoda, pred izplačilom pa bi bilo potrebno dobiti še soglasje obeh ustanoviteljic oziroma skupnega organa v skladu z 29. členom akta o ustanovitvi. Pravilnik je določal tudi, da se višino dela plače za

redno delovno uspešnost direktorja osebe javnega prava določi na podlagi naslednjih meril:

- preseganje izpolnitve letnega programa dela javne službe po obsegu in kakovosti,

- doseganje ali preseganje določenih merljivih kazalcev glede na povprečje v določenem obdobju,

- doseganje deleža nejavnih prihodkov v celotnem letnem prihodku iz naslova javne službe.

Merila se ovrednotijo na način, da se dodelijo odstotne točke za preteklo leto.

V skladu z 9. členom Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede, ki je prenehala veljati, je bilo potrebno javnim uslužbencem plačne skupine B za posamezno leto mandata določiti oceno delovne uspešnosti na naslednji način:

- za leto, ko je na podlagi Pravilnika o merilih za ugotavljanje redne delovne uspešnosti prejel redno delovno uspešnost v višini več kot 50%, se mu določi ocena odlično, in za leto, ko je prejel redno delovno uspešnost v višini do 50%, se mu določi ocena zelo dobro;

- za leto, ko ni prejel sredstev za redno delovno uspešnost, se mu določi ocena dobro.

Predsednik sveta zavoda sem po prejemu vaših vprašanj vpogledal v dokumentacijo javnega zavoda in ugotavljam, da letne ocene delovne uspešnosti direktorja Zavoda za informiranje in ocenjevalni listi obstajajo za oceno redne delovne uspešnosti za naslednja leta:
- 2009: direktor je prejel 60% točk in oceno odlično,
- 2010: direktor je prejel 60% točk in oceno odlično,
- 2011: direktor je prejel 67% točk in oceno odlično,
- 2012: direktor je prejel 65% točk in oceno odlično,
- 2013: direktor je prejel 68% točk in oceno odlično,
- 2014: direktor je prejel 60% točk in oceno odlično,
- 2015: direktor je prejel 61% točk in oceno odlično,
- 2016: direktor je prejel 60% točk in oceno odlično,
- 2017: direktor je prejel 61% točk in oceno odlično,
- 2018: odstotne točke niso navedene, mu je pa svet javnega zavoda določil oceno odlično.
- 2019: direktor je prejel 60% točk in oceno odlično,
- 2020: direktor je prejel 70% točk in oceno odlično,
- 2021: direktor je prejel 70% točk in oceno odlično,
- 2022: direktor je prejel 70% točk in oceno odlično,
- 2023: direktor je prejel 70% točk in oceno odlično,
- 2024: direktor je prejel 80% točk in oceno odlično,
- 2025: direktor je prejel 80% točk in oceno odlično.

Iz zgoraj navedenega izhaja, da je svet zavoda, razen za leto 2021, vsako leto odločal o oceni redne delovne uspešnosti direktorja in jo ovrednotil tako z odsotnimi točkami kot tudi z letno oceno, ni pa odločal o višini dela plače redne delovne uspešnosti, ki bi mu pripadala, ali o obstoju morebitnih izločilnih pogojev. Prav tako o tem svet zavoda ni zaprosil za soglasje ustanoviteljic. Direktor tako sredstev za delovno uspešnost ni prejel.

Seveda sem kot predsednik sveta zavoda pripravljen odločanje o delovni uspešnosti direktorja za celotno obdobje od 1. 7. 2020 do 31. 12. 2025 po posameznih letih uvrstiti na dnevni red naslednje seje sveta zavoda.

Dokončno mnenje in priporočilo NO:

Kot je razvidno od odgovora predsednika Sveta javnega zavoda ZZI je bil dejansko direktor oškodovan za izplačilo redne delovne uspešnosti za obdobje 1.7.2020 do 31.12.2025, kljub odlični oceni za vodenje zavoda, za celotno obravnavano obdobje. Po našem mnenju je krivda na svetu zavoda, ker, kot je napisal sedanji predsednik v svojem odgovoru, svet zavoda ni posredoval ocene občinam ustanoviteljicam in zaprosil za dodatna sredstva iz tega naslova.

PRIPOROČILO NO:

Svet zavoda naj na naslednji seji odloči o izplačilu delovni uspešnosti direktorju za celotno obdobje od 1. 7. 2020 do 31. 12. 2025 in sprejme ustrezen sklep.
Sklep z ocenjevalnimi listi in zahtevkom za dodatna proračunska sredstva naj posreduje občinam Ormož in Središče ob Dravi, kot ustanoviteljicam zavoda. S tem izplačilom bo odpravljena napaka, zaradi katere je bil direktor denarno oškodovan.

OBČINA ORMOŽ
NADZORNI ODBOR

Nadzorni pregled opravila
imenovana v Nadzorni odbor
Občine Ormož:
Helena Novak, l.r.

Vročiti:
- Predsedniku Svetu Zavoda za informiranje Ormož
- Direktorju Zavoda za informiranje Ormož
- Županu Občine Ormož
- Zupanu Občine Središče ob Dravi
- Oddelku za družbene dejavnosti Občine Ormož