OBČINA VRHNIKA
NADZORNI ODBOR

Tržaška cesta 1,1360 VRHNIKA
tel.: 01/7555-410, fax: 01/7505-158

Številka: 9001-6/2020 (4-01)
Datum: 23.11. 2021

Na podlagi
- Statuta občine Vrhnika, sprejetega 24. 9. 2015 na seji Občinskega sveta Vrhnika (Naš časopis št. 430/2015),
- Poslovnika Nadzornega odbora Občine Vrhnika z dne 20.7.2018 (Naš časopis, št. 462/18),
- Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Ur. list RS, št. 23/09),
- Programa dela Nadzornega odbora Občine Vrhnika za leto 2019 in
- Sklepa 5. redne seje Nadzornega odbora Občine Vrhnika z dne 28.8.2019, s katerim je pričel nadzor nad poslovanjem Doživljajskega razstavišča Ljubljanica - DRL,

je nadzorni odbor Občine Vrhnika na 27. redni seji dne 23. 11. 2021 sprejel

Končno poročilo Nadzornega odbora Občine Vrhnika o nadzoru nad poslovanjem Doživljajskega razstavišča Ljubljanica - DRL

KONČNO POROČILO JE DOKONČNI AKT NADZORNEGA ODBORA IN JE INFORMACIJA JAVNEGA ZNAČAJA

1. Osnovni podatki o nadzoru

1. Nadzorni organ: Nadzorni odbor Občine Vrhnika (v nadaljevanju NO OV) v sestavi:
   - dr. Marjan Rihar, predsednik,
   - mag. Marjana Žnidaršič, članica,
   - Peter Luin, član,
   - Tadej Krašovec, član od 2. 12. 2020 do 27.5.2021,
   - Joži Šraj, članica do 26. 1. 2021 do 27. 1. 2021,
   - mag. Ana Remškar, članica od 30. 3. 2021,
   - Barbara Japelj, članica od 23. 9. 2021.

2. Nadzorovana organa sta:
- Župan OV Stojan Jakin - gre za obdobje nadzora od začetka zagona projekta DRL (podpis pogodbe o projektu DRL med SVRK in OV z dne 29. 6. 2015), do konca mandata župana, ki je zastavil projekt, tj. do 18. 12. 2018,
- ter odgovorne osebe v OU, ki so delovale na projektu DRL v mandatu župana Stojana Jakina na OV; na naslovu Tržaška cesta 1, 1360 Vrhnika.

3. Predmet nadzora je preveritev učinkovitosti, gospodarnosti in ekonomičnosti izvedbe projekta Doživljajsko razstavišče Ljubljanica.
4. Datum začetka nadzora: 1.9.2019.
5. Pooblaščene osebe za nadzor: mag. Marjana Žnidaršič, Peter Luin, Jožica Šraj (od 1.9.2019 do 26. 1. 2021, Tadej Krašovec (od 27.1.2021 do 27. 5. 2021).
6. Poročevalka: mag. Marjana Žnidaršič

Dodatne informacije vezane na funkcije nadzorovancev:

- Funkcijo župana je od 11. 11. 2010 do 18. 12. 2018 opravljal Stojan Jakin.

- Funkcijo podžupana je od 1. 12. 2010 do 18. 12. 2018 opravljal Janko Skodlar. Bil je imenovan za nosilca projekta DRL (20. čl. Pogodbe med SVRK in OV), bil je tudi imenovan za člana Usmerjevalnega odbora projekta DRL. V obdobju 2018 – 2022 je občinski svetnik na listi Povezujemo Vrhniko.

- mag. Matej Černetič je bil v časovnem okviru nadzora DRL vodja Oddelka za družbene dejavnosti in gospodarstvo in je vodja tega Oddelka tudi v času izvedbe poročila oz. v mandatu novega župana Danijela Cukjatija.

1.1. Predmet nadzora

Predmet nadzora je projekt Doživljajsko razstavišče Ljubljanica.

Ime »Doživljajsko razstavišče Ljubljanica« oz. kratico DRL Nadzorni odbor uporablja kot delovno ime za potrebe nadzora dveh povezanih projektov v OU:

- Doživljajsko razstavišče Ljubljanica, ki je bil sofinanciran s strani Finančnega mehanizma EGP 2009 - 2014,
  in
- Vzpostavitev upravljanja razstavišča v Kulturnem centru Vrhnika in razstave Moja Ljubljanica, ki ga financirata Občina Vrhnika in Muzej in galerije mesta Ljubljana, skladno s Sporazumom o partnerstvu za izvedbo projekta Vzpostavitev upravljanja razstavišča v Kulturnem centru Vrhnika in razstave Moja Ljubljanica, štev. 201/17, z dne 29. 9. 2017, ter Aneksom k sporazumu 1, štev. 232/18, z dne 10. 10. 2018.

1.2. Časovno obdobje nadzora

Nadzor Doživljajskega razstavišča Ljubljanica je NO OV omejil na obdobje veljavnosti sporazumov, dogovorov, pogodb in aneksov ter drugih dokumentov in aktov, ki veljajo za

časovno razdobje od podpisa pogodbe med SVRK in OV za projekt DRL, 29. 6. 2015 do 31. 12. 2019 (tj. Aneks k sporazumu, podpisanem med OV in MGML dne 10. 10. 2018 s končnim datumom upravičenosti izdatkov do 31. 12. 2019).

2. Slovarček kratic

Z namenom zmanjšanja obsega poročila in lažjega branja poročila, je pripravljen slovarček kratic, kjer se polni nazivi v tekstu poročila pogosto ponavljajo.

- DRL – Doživljajsko razstavišče Ljubljanica
- MGML - Muzeji in galerije mesta Ljubljana
- OV – Občina Vrhnika
- OU – Občinska uprava
- OS OV – Občinski svet Občine Vrhnika
- ZIC – Zavod Ivana Cankarja
- NO OV – Nadzorni odbor Občine Vrhnika
- SVRK – Služba vlade Republike Slovenije za razvoj in evropsko kohezijsko politiko
- CKV – Cankarjeva knjižnica Vrhnika

3. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

- Statut Občine Vrhnika, Naš časopis, št. 430/2015,
- Poslovnik Občinskega sveta Občine Vrhnika, Naš časopis, št. 430/2015,
- Program dela NO OV za leto 2019, 2020 in 2021,
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine, izdano s strani Ministrstva za lokalno samoupravo in regionalni razvoj Ur. list RS, št. 23/09,
- Zakon o javnem naročanju (ZJN-3) (Uradni list RS, št. 91/15 in 14/18),
- Poslovnik Nadzornega odbora Občine Vrhnika (Naš časopis št. 462/18),
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09),
- Program dela NO OV za leto 2019,
- Program dela NO OV za leto 2020,
- Program dela NO OV za leto 2021,
- Sklep o pričetku nadzora nad učinkovitostjo in gospodarnostjo projekta DRL št. 9001-6/2019-3 (4-01) z dne 30. 8. 2019,
- Sprememba sklepa vezana na nadzor DRL - št. sklepa 9001-5/2020 (4-01) z dne 7. 5. 2020,
- Sprememba sklepa vezana na nadzor DRL - št. sklepa 9001-1/2021 (4-01) z dne 27. 1. 2021,
- Uredba o izvajanju finančnega mehanizma EGP 2009 – 2014,
- Poročilo revizijskega organa o opravljeni reviziji izdatkov projekta »Ljubljanica« pri nosilcu projekta OV v okviru 10. vmesnega finančnega poročila programa SI02 financiranih iz finančnega mehanizma Evropskega gospodarskega prostora.
- Zakon o varstvu kulturne dediščine – ZVKD-1 (Uradni list RS, št. 16/08 z dne 15. 2. 2008) z vsemi spremembami in dopolnitvami.

- Zakon o varstvu dokumentarnega in arhivskega gradiva ter arhivih, Ur.l, 30/06, 51/14).

4. Sporazumi, pogodbe in aneksi, ter razpisi za projekt DRL

Uvodoma velja izpostaviti, da je bila izhodiščna pogodba za projekt Moja Ljubljanica podpisana kot tripartitni Sporazum o partnerstvu med Občino Vrhnika (OV), Zavodom Ivana Cankarja (ZIC) in Muzejem in galerije mesta Ljubljana (MGML) z dne 23. 8. 2016. Omenjeni tripartitni sporazum se je prekinil z Dogovorom o prenehanju sporazuma o partnerstvu z dne 29. 9. 2017. Sodelovanje se je nadaljevalo kot dvopartitna pogodba med OV in MGML.
V nadaljevanju navajamo vse sporazume, pogodbe in anekse, vezane na projekt DRL in na vzpostavitev razstavišča Moja Ljubljanica za obdobje, ki so predmet nadzora.

4.1. Projekt DRL – SVRK in OV

- Pogodba o projektu Doživljajsko razstavišče Ljubljanica št. C1541-15T710004 med SVRK in OV z dne 29. 6. 2015.
- Dodatek k pogodbi o projektu Doživljajsko razstavišče Ljubljanica št. C1541-15T710004 med SVRK in OV z dne 5. 2. 2016.
- Načrt izvajanja projekta DRL (NIP) verzija 2.1 z dne 8. 12. 2016.
- Letna poročila in dodatki.

4.2. Projekt razstavišča Moja Ljubljanica – OV, ZIC in MGML

- Sporazum o partnerstvu med OV, ZIC in MGML z dne 23. 8. 2016.
- Dogovor o prenehanju sporazuma o partnerstvu med OV, ZIC in MGML z dne 25. 9. 2017.
- Sporazum o partnerstvu med OV in MGML z dne 29. 9. 2017.
- Aneks 1 k sporazumu o partnerstvu med OV in MGML z dne 10. 10. 2018.
- Pogodba za izvedbo dejavnosti med med OV in MGML na projektu Moja Ljubljanica z dne 9. 1. 2018.
- Aneks 2 k sporazumu o partnerstvu med OV in MGML (podaljšanje sporazuma) z dne 18. 12. 2019.

4.3. Razpisi

- Razpis Norveškega in EGP finančnega mehanizma 2009–2014, ter prijavo na razpis - (https://www.norwaygrants.si/2009-2014/) Projekt: Doživljajsko razstavišče Ljubljanica,
- https://www.norwaygrants.si/programi/tehnicna-pomoc/attachment/uredba-egp-2009-2014/,
- Norveški in EGP finančni mehanizem 2009–2014: https://www.norwaygrants.si/2009-2014/, Projekt: Doživljajsko razstavišče Ljubljanica, akronim Ljubljanica: https://www.norwaygrants.si/2009-2014/projekti-programov-FM-EGP-in-NOR-FM/projekti-programa-fm-egp/ljubljanica/, trajanje projekta za vzpostavitev DRL: 10.03.2015 - 31.12.2016,

- Norveški in finančni mehanizem EGP _prestavitev v pdf: https://www.norwaygrants.si/wp-content/uploads/2018-10-15_SI_Factsheet_EEANorway-Grants.pdf

5. Kronologija izdanih sklepov o nadzoru DRL

V predstavljenem poglavju so navedeni relevantni dogodki, sklepi ter zapisniki sej NO OV, ki so pomembno vplivali na začetek, izvajanje in potek nadzora nad DRL. Celotni zapisniki vseh sej NO OV so na voljo: http://www.vrhnika.si/?m=pages&fld=244&id=250.

Pobuda za nadzor nad Doživljajskim razstaviščem Ljubljanica je prišla s strani predstavnikov svetniških skupin, ki so bili prisotni na 1. tematski seji NO OV dne 30. 3. 2019, kjer je bil v razpravi posredovan s strani svetnikov tudi predlog, da se opravi nadzor nad učinkovitostjo in gospodarnostjo projekta DRL. NO je pobudo uvrstil v letni program dela.

Na 5. seji NO OV dne 28. 8. 2019 je bil izdan **Sklep o pričetku nadzora nad učinkovitostjo in gospodarnostjo projekta doživljajsko razstavišče Ljubljanica, na podlagi katerega je predsednik NO OV izdal sklep št.** 9001-6/2019-3 (4-01) o nadzoru nad učinkovitostjo in gospodarnostjo projekta Doživljajsko razstavišče Ljubljanica z dne dne 30. 8. 2019.

1. Nadzorovana organa sta Občinska uprava in župan Občine Vrhnika, in sicer za obdobje, kot je opredeljeno v tč. 1.4. tega poročila.
2. Predmet nadzora je preveritev učinkovitosti, gospodarnosti in ekonomičnosti izvedbe projekta Doživljajsko razstavišče Ljubljanica.
3. Za opravljanje nadzora se pooblastijo mag. Marjana Žnidaršič (poročevalka), Joži Šraj in Peter Luin. Sprememba sestave članov NO OV v predmetnem nadzoru je opredeljena v tč. 1.3. tega poročila.

Zgoraj navedenemu sklepu o pričetku nadzora nad DRL sta sledila še 2 sklepa NO OV, in sicer:

Sprememba sklepa vezana na nadzor DRL (št. sklepa 9001-5/2020 (4-01) z dne 7. 5. 2020, kjer so bile izvedene spremembe instrukcijskih rokov. Spremenila se je tudi točka 6. izdanega sklepa, tako da se glasi: »V postopku nadzora so nadzorovanci, njihovi pogodbeni partnerji v tem projektu in druge odgovorne osebe dolžne NO predložiti vso potrebno dokumentacijo, sodelovati v postopku nadzora, odgovoriti na ugotovitve in dajati pojasnila. »

Sprememba sklepa vezana na nadzor DRL (št. sklepa 9001-1/2021 (4-01) z dne 27. 1. 2021. V tem sklepu se je na mesto odstopljene članice Joži Šraj v nadzor nad DRL imenovalo Tadeja Kraševca. Določili pa so se tudi novi instrukcijski roki.

6. Izvajanje nadzora

Prvotno je bilo načrtovano, da bi se nadzor vključno z zaključnim poročilom lahko realiziral v roku 7 mesecev, kar pa se je zavleklo zaradi epidemioloških razmer COVID-19, ter nekaterih

novih vsebin in aktivnosti dela NO OV na drugih področjih. NO OV je zato glede na vsebino in okoliščine dela prilagajal roke za izvedbo končnega poročila o nadzoru DRL.

Pomembnejši povzetki, vezani na seje NO OV, kjer so člani NO OV tudi obravnavali tematiko nadzora nad DRL, so predstavljeni v nadaljevanju.

Na 5. seji NO OV dne 28. 8. 2019 je v okviru razprave plana dela NO dorekel časovnico za nadzor nad DRL. Načrtovano je bilo, da bo NO potreboval 4 mesece za izvedbo nadzora, 1 mesec za pripravo osnutka poročila, 1 mesec za odzivno poročilo nadzorovanca in en mesec za sprejem končnega poročila. To bi sovpadalo do konec marca 2020, kar se je kasneje izkazalo za preveč optimistično.

Na 6. seji NO OV dne 23. 10. 2019 se je v krajšem obsegu poročalo na temo pregleda izvajanja nadzora nad učinkovitostjo in gospodarnostjo projekta DRL, kjer je NO sprejel tudi dopolnitev rokov za delo NO OV za II. in IV. kvartal 2019.

NO OV je v nadaljevanju tematiko nadzora nad DRL uvrstil tudi na 7. sejo NO OV z dne 18. 12. 2019, kjer je bilo podano kratko poročilo o izvajanju nadzora DRL.

Na 8. seji dne 29. 1. 2020 je NO OV obravnaval poročilo o zbiranju in začetnem pregledu obsežne dokumentacije na temo izvajanja projekta DRL. Na tej seji se je NO OV opredelil glede vsebinskih področij nadzora, ki lahko predstavljajo tveganja pri realizaciji projekta.

Ker se je v začetku leta 2020 začela intenzivno širiti epidemija COVID-19, je bilo tudi delo NO OV oteženo, zato so se predvideni roki za nadzor podaljševali tudi zaradi nadzorstvenih obiskov in razgovorov na terenu na Občini Vrhnika in na načrtovanem informativnem obisku na MGML.

Ponovno se je NO OV oz. člani, odgovorni za nadzor nad DRL, sestal v okviru 4. tematske seje, ki je bila 21. 5. 2020 na lokaciji MGML, kjer so potekali glede na podpisane pogode informativni pogovori tudi s predstavniki MGML. S strani nadzorovanca OV je bil prisoten podžupan Grega Kukec, s strani pogodbenega partnerja MGML pa Irena Šinkovec, muzejska svetovalka, Blaž Peršin, direktor MGML in Tamara Bregar, pomočnica direktorja MGML.

Na 14. seji NO OV dne 7. 10. 2020 se je pod točko 5. ponovno obravnavalo Pregled stanja nadzora nad učinkovitostjo in gospodarnostjo projekta DRL. Pooblaščenci za nadzor nad DRL so poročali o aktivnostih in o izvajanju. Razpravljalo se je predvsem o tem, na kaj se osredotočiti v sklopu nadzora, na katere teme in do katere prelomne točke.

Člani NO OV so na tej seji sprejeli sklep št. 1, cit.: »Nadzor se omeji na obdobje veljavnosti sporazumov in aneksov, ki veljajo za časovno obdobje od začetka projekta do 31. 12. 2019 (tj. Aneks k sporazumu, podpisanem med OV in MGML dne 10. 10. 2018 s končnim datumom upravičenosti izdatkov do 31. 12. 2019).«

NO OV se je prebijal skozi obsežno dokumentacijo in iz nje pridobival in izločeval relevantne podatke, informacije in druge vire, ki bi pomagale pri oceni učinkovitosti in gospodarnosti projekta DRL. Ker je bila dokumentacija shranjena v zelo nepregledni obliki, brez kronologije oz. vodila za arhiviranje dokumentacije, le-ta je bila vsebinsko oz. po sklopih nepovezana, je NO OV razpravljal o tem, na kaj sploh se fokusirati v sklopu nadzora in kako izbrati relevantne dokumente, vezane na predmet nadzora.

NO OV je zaradi celovitejše slike nad projektom DRL, ter same vsebinske in finančne izvedbe projekta DRL, pridobival informacije tudi z dodatnimi obiski in razgovori na terenu, ki jih navajamo v nadaljevanju:

- Na tematsko sejo NO OV dne 21. 5. 2020, ki je bila sicer vezana na nadzorovanca OV, pa je zaradi pretoka neposrednih informacij, vezanih na izvajanje projekta DRL in izpolnjevanja pogodbenih obveznosti iz podpisanih sporazumov in pogodb, vključil tudi pogodbenega partnerja OV, in sicer odgovorne osebe na MGML. Seja je tako potekala kot informativni obisk na MGML, kjer so bili prisotni s strani nadzorovanca OV podžupan Grega Kukec, s strani MGML pa so bili prisotni: Irena Šinkovec, muzejska svetovalka in odgovorna oseba za projekt DRL, Blaž Peršin, direktor MGML in Tamara Bregar, pomočnica direktorja MGML. MGML je namreč vseskozi od začetka projekta DRL ključni pogodbeni partner OV. Na tematski seji so bili prisotni tudi 3 člani NO OV (mag. Marjana Žnidaršič, Joži Šraj in Peter Luin).

- Trikratni delovni obiski oz. razgovori pri mag. Mateju Černetiču, vodji Oddelka za družbene dejavnosti na OV. S strani NO OV so bili na obisku mag. Marjana Žnidaršič in Joži Šraj, pri zadnjem obisku dne 30. 9. 2020 je bil prisoten tudi Peter Luin.

Na osnovi sklepov 14. seje se je NO OV odločil, da zaradi obsežnosti, kompleksnosti in celovitosti projekta DRL določi glavne usmeritve nadzora, in sicer:

- Segmentira in izbere se ožje vsebinske sklope nadzora DRL.
- V sklopu te segmentacije se osredotoči na področja: vsebinski vidik projekta DRL in pravni vidik, s poudarkom na uravnoteženosti obeh podpisnikov sporazuma in pogodbe ter njihovih aneksov.
- NO OV se v tej luči predvsem usmeri na koristi in uravnoteženosti tovrstnega sodelovanja z vidika OV kot lokalnega partnerja ter na dileme projekta DRL z vidika njegovega pomena v lokalni skupnosti.
- Omeji se časovni razpon nadzora projekta DRL, in sicer od zagona projekta DRL do konec leta 2019, ko poteče 2. aneks k Sporazumu o partnerstvu med OV in MGML, kar gre tudi v časovni okvir delovanja mandata prejšnjega župana OV Stojana Jakina, ki je projekt tudi zastavil.
- Upošteva se dinamika naslednjih nadzorstvenih dejanj in aktivnosti, ker se je le-ta zavlekla zaradi COVID-19 epidemije, zato je bil zaključek nadzora nad DRL načrtovan za 2. kvartal leta 2021.

Kot je razvidno iz vsebine poročila, se je NO OV osredotočil predvsem na vsebinske sklope projekta DRL z vidika učinkovitosti in gospodarnosti projekta, ki jih podrobneje predstavljamo v nadaljevanju v poglavju 8. Vsebinski vidik nadzora projekta DRL.

7. Sodelovanje nadzorovancev z NO OV

Kot je že predhodno navedeno sta nadzorovana organa:

- župan OV Stojan Jakin v obdobju od 11. 11. 2010 do 18. 12. 2018, oz. od začetka projekta DRL do konca mandata,

- ter odgovorne osebe v OU, ki so delovale na projektu DRL v mandatu župana Stojana Jakina na OV.

Funkcijo podžupana je od 1. 12. 2010 do 18. 12. 2018 opravljal Janko Skodlar, ki je bil tudi predsednik Usmerjevalnega odbora projekta DRL[1]. V novem mandatu 2018 – 2022 je občinski svetnik na listi Povezujemo Vrhniko.

Člani usmerjevalnega odbora so bili Janko Skodlar OV, Irena Šinkovec (MGML) in Marija Zakrajšek (ZIC) od 23.8.2016 do 29.9.2017. NO OV ugotavlja, da je Usmerjevalni odbor je deloval skopo.

Mag. Matej Černetič je bil v časovnem okviru nadzora DRL vodja Oddelka za družbene dejavnosti in gospodarstvo in je vodja tega Oddelka tudi v času izvedbe poročila oz. v mandatu novega župana Danijela Cukjatija. V pogodbi med MGML in OV nastopa kot pooblaščeni zastopnik naročnika (12. člen pogodbe).

Sodelovanje nadzorovancev s člani NO OV navajamo v nadaljevanju:

- Grega Kukec, podžupan OV, je bil vezni člen v komunikaciji z MGML pri pridobivanju poslovne dokumentacije, vezane na projekt DRL in aktivni udeleženec na sestanku na lokaciji MGML, kjer so bili prisotni tudi 3 člani NO OV.

- Mag. Matej Černetič, ki je bil pri projektu vseskozi od samega začetka in je poleg zahtevanih informacij članov NO OV posredoval tudi širšo sliko in okoliščine pri odločitvi in dilemah pri vzpostavljanju zagona projekta DRL. Prav tako je posredoval vse zahtevane listine, ki so jih člani NO OV, zadolženi za predmetni nadzor, zahtevali pri svojem delu.

- Kot nezadovoljivo lahko ocenimo sodelovanje Janka Skodlarja. Bil je nosilec projekta DRL na OV in tudi predsednik Usmerjevalnega odbora projekta DRL. Njegovo sodelovanje v sklopu nadzora DRL lahko ocenimo negativno. Janko Skodlar je bil namreč ključni nosilec projekta DRL v mandatu prejšnjega župana, ki je bil takrat tudi v vlogi podžupana OV. Gospod Skodlar je bil dvakrat povabljen kot priča na sejo NO OV. Enkrat se je opravičil, drugič pa se seje NO OV, na katero je bil vabljen, ni udeležil in se za odsotnost tudi ni opravičil.

---

[1] **7. člen – Organizacijska struktura partnerstva**

1. Za uspešno vodenje partnerstva in dokončanje projekta se ustanovi Usmerjevalni odbor projekta.
2. Usmerjevalni odbor projekta je odgovoren za spremljanje izvajanja projekta, predsedoval pa mu bo nosilec projekta. Člani odbora bodo nosilec projekta, partnerji in vse organizacije ali posamezniki, ki jih bo nosilec projekta štel za ustrezne. Usmerjevalni odbor projekta v sestavi Janko Skodlar (Občina Vrhnika), Irena Šinkovec (MGML) in Marija Zakrajšek (ZIC) se bo srečeval po potrebi, vendar najmanj redno ob pripravi letnih načrtov za izvedbo in poročil. Izmenjava informacij in vsa potrebna usklajevanja bodo potekala sproti na lokaciji razstavišča in s pomočjo e-pošte.
3. Usmerjevalni odbor projekta je pristojen za določanje posameznih nalog ali odgovornosti pod-odborom, ustanovitev katerih se mu bo zdela ustrezna. Te naloge lahko vključujejo odgovornost programskega nadzora, finančnega nadzora, spremljanje projektnih dejavnosti in vrednotenje učinkov ter druge naloge, ki jih bo usmerjevalni odbor projekta ocenil za primerne.

8. Vsebinski vidik nadzora projekta DRL

Za širše razumevanje zgodbe DRL, projekta samega, ter ključnih akterjev, se je NO OV seznanil z vsebinskimi dilemami, ki so se pojavile že pred začetkom zagona tega projekta. Informacije, zapisane v nadaljevanju, je NO OV povzel iz posnetka tonskih razprav na sejah OS OV.

Številne dileme glede projekta DRL so povzete iz vprašanj svetnikov OS OV. Opisane so v nadaljevanju, povzete pa so po tonskem spremljanju in zapisu razprav na naslednjih sejah:

- 6. seja OS OV, 24. 9. 2015,
- 7. seja OS OV, 5. 10. 2015,
- 11. seja OS OV, 26. 5. 2016.

NO OV iz poslušanih tonskih zapisov ocenjuje, da občinski svetniki na zastavljena vprašanja niso dobili ustrezne obrazložitve. Odgovorne osebe, ki so odgovarjale na posredovana vprašanja občinskih svetnikov so bile: Irena Šinkovec – muzejska svetovalka, ki je vodila projekt DRL na MGML, Janko Skodlar – podžupan OV in vodja projekta DRL, Vesna Kranjc – direktorica Občinske uprave, Stojan Jakin – župan OV.

Tematike, vprašanja in komentarji, ki so se porajali ob zagonu projekta DRL s strani občinskih svetnikov, so bila naslednja:

- Ni jasno, zakaj je najbolj smotrno, da je DRL v okviru CKV, v razpravi na občinskem svetu želijo številke, stroške, organizacijsko shemo, razstavišče bi moral voditi nekdo, ki ima več izkušenj na tem področju.
- Dejavnosti DRL bi se lahko podvajale z ZIC.
- Ni jasnih odgovorov, kdo bo nosil odgovornost, če se ne doseže predvidenih rezultatov.
- Obstaja nevarnost, da se stroške razstavišča skrije v okviru CKV.
- Zakaj po izpadu CKV zaradi zavrnitve sodelovanja v projektu ni bil predlagan ZIC, ki bi bil po svoji vsebini in zadolžitvah primeren za upravljavca muzeja v sklopu projekta DRL?
- Zakaj je župan OV predlagal dodatno še razpis in predlagal, naj se ZIC prijavi na razpis, pri CKV pa razpis in prijava nanj ni bil pogoj?
- Zakaj CKV ni predložila nobenega programa, od ZIC pa se zahteva vsebinski načrt DRL?
- Občinskim svetnikom je bilo rečeno, da ima CKV tudi muzejsko dejavnost kot dodatno dejavnost v okviru domoznanstva. Izražen je bil dvom glede tega, saj domoznanska dejavnost ni isto kot muzejska dejavnost, kot je bilo moč razbrati iz razprave. (op. p. glej klasifikacijo dejavnosti, kjer je potrebno za muzejsko dejavnost pod šifro 91.020 izpolnjevati dodatne pogoje, ki v knjižnični dejavnosti niso zajete).
- Svetnikom je bilo rečeno, da bi zagon projekta šel skozi preko sodelovanja s CKV. Sedaj pa se morajo utemeljiti programske sheme ZIC. Argumenti za to svetnikom niso bili podani.
- Zakaj niso enaki pogoji za izbor upravljavca za CKV in ZIC? CKV ni imela pogoja, kot ZIC? CKV ni bil registriran za muzejsko dejavnost, ni se mu bilo potrebno prijaviti na razpis in pripraviti programa. ZIC se moral prijaviti na razpis in pripravit program.
- Ali so pogodbena razmerja uravnotežena med pogodbenimi partnerji oz. ali je glavni del financiranja preložen samo na Občino Vrhniko?

- Ali je MGML mogoče nadomestiti z drugim pogodbenim partnerjem? Vloga Ministrstva za kulturo pri tem projektu. Niso bile podane alternativne rešitve.
- Član komisije za izbor upravljavca izpostavi, da so člani komisije vlogo ZIC-a videli in da je vloga pri direktorici OU. Izpostavljeno je bilo, zakaj pred glasovanjem svetniki ne morejo videti vloge ZIC-a. Rečeno jim je bilo, da vlogo lahko vidijo pred glasovanjem pri direktorici OU.
- Pojavilo se je tudi vprašanje, zakaj se direktor ZIC ne udeleži nobene seje OS OV v zvezi z DRL, da bi povedal kaj več o tej tematiki in njegovemu videnju ZIC-a pri tem projektu.
- Občinski svetniki OV so v razpravah na seji glede projekta DRL izpostavljali dilemo nevarnosti odvzema originalnih artefaktov v razstavišču, če se iz projekta umakne MGML kot subjekt, ki je registriran za muzejsko dejavnost in je posledično tudi skrbnik artefaktov.

Na konkretna vprašanja občinskih svetnikov niso bili podani konkretni, korektni in argumentirani odgovori, temveč zelo pavšalni, zato tudi komunikacija ni potekala v konstruktivnem vzdušju.

Danijel Cukjati, aktualni župan OV je bil kot svetnik v OS OV eden aktivnejših razpravljavcev na temo projekta DRL v prejšnjem mandatu OS OV. Kot novi župan OV je nasledil projekt DRL, kateri nosi velike finančne obveznosti občinskega proračuna. NO OV prav tako zaznava in izpostavlja vsebinski dilemi, zaznani iz razprav na sejah OS OV in v razgovorih z mag. Matejem Černetič, vodjem Oddelka za družbene dejavnosti na OV, ki sta:

- ali bo DRL zasnovan kot »tržni projekt« (tudi v smislu promocije Vrhnike in njenega turizma), ki bo prepoznan tudi zunaj širše lokalne skupnosti in bo zasnovan kot resnično doživetje obiskovalcev,
- ali pa bo DRL deloval zgolj v smislu klasične muzejske dejavnosti, ki pa je že v samem izhodišču zastavljen kot projekt, katerega cilj ne bo ustvarjanje dobička.

V podpisanih sporazumih in pogodbah sta dopuščeni obe obliki delovanja DRL.

Cilja vzpostavitve projekta upravljanja v kulturnem centru Vrhnika in razstave Moja Ljubljanica, ki je bil v sklopu projekta DRL, sta bila:

- prezentacija in popularizacija naravne in kulturne dediščine,
- priprava vzgojno izobraževalnih programov in programov za najširšo javnost, z osredotočanjem na družine, ranljive skupine in starostnike ter programov za domače in tuje turiste.

Projekt razstave Moja Ljubljanica se je v nadaljevanju razvijal pretežno v smeri izvajanja programov, ki jih je vsebinsko pripravljal MGML. Priprava samih programov ter njihova izvedba pa niso dali kakšnih pomembnih odzivov v smislu večjega obiska. OV je tako finančno v celoti pokrivala aktivnosti do maksimalne razpoložljive pogodbene kvote, brez posebnih zavez izvajalca MGML, da tudi sam ali s podizvajalcem Zadrugo za kulturo Za.polis izvaja aktivnosti v smislu povečevanja obiska. MGML je sklenil pogodbo s podizvajalcem Za.polis, kljub temu, da je bilo prvotno zamišljeno, da bi te aktivnosti izvajal ZIC, kar pa zaradi sporov med MGML in ZIC ni nikoli zaživelo.

Povzetek zgornjih vsebin bi lahko strnili v naslednje **ugotovitve:**

- Tržna dejavnosti, ki bi rezultirala v večjem obisku in posledično zniževanju bremena financiranja s strani OV, ni zaživela.

- Dileme, kaj sploh narediti s projektom DRL, je bilo zaznavati čez celotno obdobje nadzora, kar je razvidno iz zapisnikov in zabeležk Usmerjevalnega odbora, iz razprav svetnikov na sejah Občinskega sveta OV, kot tudi s sestankov in intervjujev z odgovornimi osebami, vpetimi v projekt izvajanja DRL ali v sklopu pregleda dokumentacije, vezane na izvajanje projekta.
- Ta dilema ni bila nikoli popolnoma razjasnjena. Negotovost pa je pomenila tudi manj učinkovito porabo sredstev na projektu DRL.

PRIPOROČILO 1:
V podobnih primerih partnerskih projektov je v prihodnje potrebno v pogodbah bolj natančno določiti zaveze vseh partnerjev. V pogodbi med OV in izbranim izvajalcem je potrebno navesti podizvajalce glavnega izvajalca in naloge, ki jih bodo podizvajalci izvajali. V primeru menjave podizvajalca je potrebno to urediti z aneksom k pogodbi, seveda ob prejšnjem soglasju občine.

Rok izvedbe: V vseh prihodnjih projektih OV.

9. Pravni vidik in pogodbena razmerja projekta DRL

V nadaljevanju navajamo ključna pogodbena razmerja med pogodbenimi partnerji po časovnem sosledju nastajanja:

1. **Pogodba o projektu »Doživljajsko razstavišče Ljubljanica«** št. C1541-15T710004, podpisane med **SVRK ter OV** z dne **29. 6. 2015**.

2. **Sporazum o partnerstvu med OV, ZIC in MGML** za izvedbo projekta vzpostavitev upravljanja razstavišča v Kulturnem centru Vrhnika in razstave Moja Ljubljanica, ki je bilo izvedeno v sklopu EGP Projekta DEL, **z dne 23. 8. 2016**.

3. **SVRK - Dokument NIP** (načrt izvajanja projekta) **izvajalcu OV** – Načrt izvajanja projekta (NIP), naslovljen na izvajalca OV**, z dne 8. 11. 2016.**

4. **SVRK – OV** kot izvajalcu programa Doživljajsko razstavišče Ljubljanica **-** Priloga 2 k Sporazumu o partnerstvu **z dne 23. 8. 2016** – **Finančni načrt k partnerstvu.**

5. **Dogovor o prenehanju sporazuma o partnerstvu za izvedbo projekta Vzpostavitev upravljanja razstavišča v Kulturnem centru Vrhnika in razstave Moja Ljubljanica,** ki je bilo izvedeno v sklopu EGP projekta Doživljajsko razstavišče Ljubljanica – Akronim Ljubljanica, podpisan med OV, MGML in ZIC**, z dne 29. 9. 2017.**

6. **Sporazum o partnerstvu med OV in MGML** za izvedbo projekta vzpostavitev upravljanja razstavišča v Kulturnem centru Vrhnika in razstave Moja Ljubljanica, ki je bilo izvedeno v sklopu EGP Projekta DEL, **z dne 29. 9. 2017**.

7. **Aneks 1 - Podaljšanje Sporazuma o partnerstvu med OV in MGML** za izvedbo projekta vzpostavitev upravljanja razstavišča v Kulturnem centru Vrhnika in razstave Moja Ljubljanica, ki je bilo izvedeno v sklopu EGP Projekta DEL, **z dne 10. 10. 2018**.

8. **Aneks 2 - Podaljšanje Sporazuma o partnerstvu med OV in MGML** za izvedbo projekta vzpostavitev upravljanja razstavišča v Kulturnem centru Vrhnika in razstave Moja Ljubljanica, ki je bilo izvedeno v sklopu EGP Projekta DEL, **z dne 18. 12. 2019**.

Pomemben dejavnik, ki je zaviral samostojnost OV pri projektu DRL, so bili različni pogledi glede razvoja projekta DRL v prihodnje. Zavedanje dejstva, da OV ne razpolaga z eksponati, ki so razstavljeni na lokaciji Vrhnike, je okrepilo zavedanje, da lahko razstavišče Moja Ljubljanica ostane brez razstavnih eksponatov v primeru umika MGML iz projekta. Po zakonu o kulturni dediščini so namreč najdbe artefaktov kulturne dediščine v lasti države. Člani NO OV so se v tem kontekstu nadzora seznanili tudi z dopisom Ministrstva za kulturo z dne 26.4. 2017, naslovljen na Občino Vrhniko, ki je potrdil to trditev. V cit. dopisu je navedeno, da so muzejski eksponati, med katerimi so arheološki, v celoti v lasti države. Ministrstvo za kulturo zato financira MGML oz. njegovo strokovno osebje, ki izvajajo ukrepe za varovanje predmetov in ohranjanje kulturne dediščine. Zato MGML lahko razstavljene eksponate državnega značaja umakne iz lokacije razstavišča Moja Ljubljanica, če se ne dogovorijo vloge posameznih partnerjev ali morebitnih novih partnerjev za sodelovanje.

Kot je razvidno iz pogodbeno oblikovanih ciljev projekta DRL (glej spodnjo sliko, vir: Dodatek k poročilu o zastavljenih in realiziranih letnih ciljev, ki ga letno pripravlja MGML), cilji niso bili

definirani tako specifično, da bi bilo možno njihovo realizacijo meriti.

Povzetek iz EGP projekta Doživljajsko razstavišče Ljubljanica (načrt za izvedbo)

CILJI IN UČINKI PROJEKTA

Splošni cilj projekta:

Kulturna dediščina obnovljena, restavrirana in zaščitena.

Specifični cilj(i) projekta:

Eden od specifičnih ciljev projekta je vzpostavitev sinergičnih učinkov in povečana dostopnost do kulturne in naravne dediščine kot celote. S tem bo omogočena večja prepoznavnost dediščine širše regije domačim in tujim obiskovalcem. Porečje Ljubljanice je javnosti manj znano predvsem v kraškem svetu, nekoliko bolj znani so izviri na Močilniku in Retovju. Bogato kulturno dediščino (UNESCO – kolišča, Nauportus, ...) dopolnjuje tudi naravna dediščina Ljubljanskega barja (Natura 2000, Krajinski park). Specifični cilj predstavlja iskanje dolgoročnih rešitev na področju zaščite in ohranjanja dediščine iz mokrega lesa z monitoringi in analizami mikrobioloških in fizikalno-kemijskih dejavnikov okolja. V projektu se poleg akutnega reševanja najbolj ogrožene dediščine v strugi Ljubljanice vzpostavlja trajnostni sistem hranjenja v mokrem okolju (premestitev / depozitorij), ki bo bistveno pripomogel k večjim možnostim za dostopnost do dediščine tudi bodočim generacijam. Specifični cilj predstavlja tudi dostopnost do kulturne dediščine, ki je bila pridobljena s postopkom abolicije in izvira iz struge Ljubljanice. Namen abolicije je bil poleg dokumentiranja in pravilnega hranjenja predmetov, tudi čim hitrejša dostopnost do te dediščine. V doživljajskem razstavišču bodo razstavljeni in interpretirani številni tovrstni predmeti.

Naslednja dilema oz. pravilnost ocene realizacije pogodbenih ciljev v letnem poročilu je prikazana na konkretnem primeru:

Učinki in kazalniki v času izvajanja EGP projekta

Učinek	Lokacija učinka	Kazalnik učinka		
		Opis kazalnika	Začetna vr.	Ciljna vr.
Učinek 1 Najbolj ogrožen del spomenika obnovljen, restavriran in zaščiten (rimska ladja). Iz ogroženega dela spomenika premeščen deblak, dokumentiran, aktivno konserviran, zaščiten in dostopen javnosti (razstavljen). Zaščiteno, dokumentirano in vzorčeno širše območje spomenika. Sanirana in stabilizirana brežina struge Ljubljanice, preprečeno uničenje kulturnega spomenika in ekološka katastrofa.	*OSREDNJE - SLOVENSKA*	Kazalnik rezultata: število obnovljenih, restavriranih in zaščitenih spomenikov:	*0*	*1*
Učinek 2 Izvedena sodobna, interaktivna in atraktivna razstava Ljubljanica.	*OSREDNJE - SLOVENSKA*	Kazalnik rezultata: število razstav	*0*	*1*
Učinek 3 Zasnovani programi za prezentacijo in večjo dostopnost do kulturne dediščine Ljubljanice in širše regije.	*OSREDNJE - SLOVENSKA*	Kazalnik rezultata: število zasnovanih programov	*0*	*5*
Učinek 4 Izvedeni testni programi (kolišča, rimski Nauportus, Enajsta šola).	*OSREDNJE - SLOVENSKA*	Kazalnik rezultata: število izvedb	*0*	*3*
Učinek 5 Izvedena spletna pod stran Ljubljanica s facebook profilom, tiskana in digitalna brošura ter mobilna razstava za večjo dostopnost do informacij o vsebinah projekta, aktualnih rezultatih raziskav.	*OSREDNJE - SLOVENSKA*	Kazalnik rezultata: število spletnih strani, brošur, mobilnih razstav	*0*	*3*

Vir: DRL – dodatek k poročilu 2019

Izjava in pogodbena zaveza MGML glede načrtovanih in realiziranih letnih ciljev temelji na zgornjem prikazu oblikovanja in realizacije ciljev ter spodaj, v nadaljevanju citirane izjave:

> Izvajanje dejavnosti v razstavišču Moja Ljubljanica sledi strokovnim smernicam Muzeja in galerij mesta Ljubljane *Strokovne smernice za upravljanje razstave Moja Ljubljanica v Kulturnem centru Vrhnika*, z dne 10. 2. 2016, štev. 601Š16, ter usposabljanju strokovnih kadrov za dolgoročno upravljanje razstavišča.
>
> Zastavljeni programski cilji so bili v letih 2016-2019 doseženi.

Vir: Dodatek k poročilu za leto 2019

Povzetek zgornjih vsebin bi lahko strnili v naslednje **ugotovitve**:

- Zastavljeni letni cilji, ki jih je pripravil MGML, so izkazani samo z izjavo MGML pogodbenemu partnerju OV, da so bili tudi zares uresničeni. MGML ni izvajal mesečnega ali kvartalnega poročanja o konkretnih izvedenih aktivnostih z dokazljivimi s konkretnimi številkami in listninskimi dokazi (prodaja vstopnic, evidenca prijav obiskovalcev šol razstavišča Moja Ljubljanica, obiski ranljivih skupin ipd.). Tak način poročanja onemogoča polno transparentnost o načinu in učinkovitosti porabe občinskih sredstev.[2]

PRIPOROČILO 2:
V prihodnjih podobnih projektih je potrebno postaviti specifične cilje, ki so merljivi, relevantni, dosegljivi, ter časovno opredeljeni. Uporabi naj se ena izmed uveljavljenih metod postavljanja in merjenja ciljev, npr. SMART metoda.

Rok izvedbe: V vseh prihodnjih projektih OV.

- NO OV je ugotovil pomanjkljivosti glede aktivnosti sej Usmerjevalnega odbora, preko katerih je potekala komunikacija in sodelovanje med pogodbenima partnerjema OV in MGML, in sicer:

  - ni bilo doslednosti glede verifikacije zapisnikov sej,
  - nekateri zapisniki sej so bili zapisani zgolj kot interne zabeležke,
  - Usmerjevalni odbor je zasedal le enkrat letno, kar je imelo za posledico, da ni učinkovito opravljal vloge v skladu s pogodbo,
  - predsednik Usmerjevalnega odbora svoje vloge ni odgovorno opravljal, ker se s pojasnili in odgovori ni aktivno vključeval v razprave na sejah OS OV, (viri: 6. seja OS OV, 24. 9. 2015; 7. seja OS OV, 5. 10. 2015; 11. seja OS OV, 26. 5. 2016.).
  - seje Usmerjevalnega odbora so bile proceduralno in vsebinsko pomanjkljive.

PRIPOROČILO 3:
Za spremljanje in nadzor nad izvajanjem projektov mora OV oz. odgovorne osebe obvezno voditi evidenco zasedanja ustreznih organov (v tem primeru Usmerjevalnega odbora), vključno z zapisnikom oz. zapisi o sklepih.

Rok izvedbe: Takoj za DRL oz. v vseh prihodnjih projektih OV.

- Neurejenost arhiva dokumentov. Dokumentacija, ki je bila na voljo za pregled v okviru nadzora, je bila shranjena v omari in zložena v registratorjih, zelo nepregledno. Arhiv ni bil zložen po nekem vsebinskem sosledju. Arhiv tudi ni imel kazala zložene dokumentacije po posameznem registratorju, zato je bilo tudi iskanje relevantne

[2] Tako je bilo predstavljeno preverjanje uresničevanja ciljev s strani OV do MGML na tematski seji no OV, ki je potekala na lokaciji MGML 21. 5. 2020 ob prisotnosti podžupana OV in članov NO OV odgovornih za nadzor nad DRL.

dokumentacije oteženo (prvi odstavek 23. čl. ZVDAGA) Zakon o varstvu dokumentarnega in arhivskega gradiva ter arhivih, Ur.l, 30/06, 51/14).

OV v obdobju, ki je predmet nadzora, ni odigrala vloge aktivnega pogodbenega partnerja s ciljnimi usmeritvami in merljivimi rezultati sodelovanja.

PRIPOROČILO 4:
V prihodnjih podobnih projektih je potrebno postaviti specifične cilje, ki so merljivi, relevantni, dosegljivi, ter časovno opredeljeni. Uporabi naj se ena izmed uveljavljenih metod postavljanja in merjenja ciljev, npr. SMART metoda.

Zagotoviti se mora nadzor nad izvajanjem postavljenih letnih ciljev in sprejeti potrebne ukrepe, ki morajo biti definirani v pogodbi za primer nedoseganja ciljev.

Rok izvedbe: Priporočilo velja za prihodnje projekte OV.

10. Finančni vidiki projekta DRL

Finančna konstrukcija projekta je bila dogovorjena med SVRK in OV na osnovi naslednjih dokumentov:

- Pogodbe o projektu »Doživljajsko razstavišče Ljubljanica« z dne 29. 6. 2015;
- Dokument NIP (načrt izvajanja projekta) z dne 8. 11. 2016;
- Priloga 2 k Sporazumu o partnerstvu z dne 23. 8. 2016 – Finančni načrt k partnerstvu.

Predvideni celotni upravičeni stroški projekta znašajo največ do	1.080.796,00 EUR
Stopnja nepovratnih sredstev sofinanciranja projekta do 78,28 %	846.062,52 EUR
Od 846.062,52 EUR nepovratnih sredstev 85 % fin. mehanizma EGP	719.153,14 EUR
15% nepovr. sredstev pa sredstva nacionalnega financiranja	126.909,38 EUR

Vezano na projekt vzpostavitve DRL je bilo v maju 2018 izdelano tudi vmesno Poročilo revizijskega organa o opravljeni reviziji izdatkov projekta »Ljubljanica« pri nosilcu projekta OV v okviru 10. vmesnega finančnega poročila programa SI02 financiranih iz finančnega mehanizma Evropskega gospodarskega prostora. Revizija ni ugotovila hujših kršitev in nepravilnosti pri vzpostavitvi in zagonu projekta DRL.

Temelj za financiranje projekta DRL je Sporazum o partnerstvu med OV in MGML. V njem je določena maksimalna višina proračunskih sredstev OV za posamezno leto za obdobje od 2017 do 2021 (Vir: Aneks št. 1 in 2). Za širšo sliko financiranja projekta DRL navajamo vsa obdobja do sedaj.

Leto	Maksimalna višina proračunskih sredstev
2017	100.000,00 EUR
2018	80.000,00 EUR
2019	80.000,00 EUR
2020	60.000,00 EUR
2021	60.000,00 EUR

Navedeni zneski vključujejo sredstva za izvajanje projekta in obratovalne ter vzdrževalne stroške objekta razstavišča, ki jih je OV plačevala neposredno dobaviteljem, izvajalcem oz. upravljavcu stavbe. Vsota nakazil OV izvajalcu MGML po pogodbi ne more presegati razlike med zgoraj navedenim zneskom za posamezno leto ter višino obratovalnih vzdrževalnih stroškov objekta, ki zapadejo v plačilo v tekočem letu.

NO ugotavlja, da je OV igrala pretežno pasivno vlogo in od drugega pogodbenega partnerja MGML ni zahtevala bolj proaktivne politike z namenom večje pokritosti finančnega bremena projekta DRL za OV, ki jo omogoča podpisana pogodba/sporazum. To se kaže predvsem odnosu drugega pogodbenega partnerja, da se **iz naslova Sporazuma o partnerstvu v celoti počrpajo vsa sredstva iz sporazuma, ki so namenjena v letni kvoti financiranja projekta.**

Temeljna težava pri financiranju projekta, z vidika OV, je bila nezainteresiranost MGML za ustvarjanje tržnega deleža prihodka iz projekta in pomanjkanje motivacije za ustvarjanje večje programske dodane vrednosti in večjih tržnih prihodkov od povečevanja obiska. Nižji tržni prihodki pa so se potem prelili v breme občine, ki je morala pokrivati vse stroške in finančne obveznosti projekta, ki se niso pokrili iz tržnih prihodkov. Za MGML pa za neaktivnost pri ustvarjanju tržnih prihodkov ni bilo nobenih negativnih pogodbenih posledic. Resne motivacije za generiranje obiska zato pogodbenemu partnerju MGML niti ni bilo potrebno imeti, v tem oziru pa je pod vprašajem tudi učinkovitost porabe občinskih sredstev.

V nadaljevanju se osredotočamo na računovodski vidik nadzora projekta DRL, ki zajema prihodkovni in stroškovni vidik za leti 2017 in 2018. Vključuje pregled evidenc prihodkov in pregled stroškov po stroškovnih mestih. Povzemamo prihodke in stroške za leti 2017 in 2018 z dodatnimi komentarji in ugotovitvami.

- ## Prihodki in stroški za leto 2017

  - V letu 2017 je bilo knjiženo na MGML 60.840 EUR stroškov in 65.984 EUR prihodkov.

  - Prihodki od prodaje so v letu 2017 knjiženi za dva meseca, 2 krat v mesecu decembru 2017.

  - Za določene mesece manjkajo fakture. Ni jasno, ali so manjkajoče fakture tudi upoštevane v znižanju stroškov in izstavljenih faktur do OV.

Prihodke iz poslovanja bi MGML moral na OV pošiljati mesečno do 5. v mesecu za pretekli mesec. Ti prihodki namreč po pogodbi zmanjšujejo stroške, ki jih MGML fakturira OV v okviru svojih stroškov.

Pogodbena partnerja sta se namreč pogodbeno dogovorila, da projekt ne bo ustvarjal dobička. Če se naknadno ugotovi, da projekt ustvarja dobiček, se bo znesek ustvarjenega neto dobička do ½ porabil za nadaljnji razvoj dejavnosti, do ½ pa znižal prispevek Občine Vrhnika.

Stroške obratovanja razstavišča Moja Ljubljanica pa krije Občina Vrhnika v celoti.

- **<u>Prihodki in stroški za leto 2018</u>**

  - Evidentiranih je več prihodkov za leto 2018 od načrtovane kvote 80.000 EUR, in sicer za cca 1.600 EUR. Po Sporazumu bi se moral na račun dodatnih prihodkov zmanjšati delež financiranja OV po ključu, ki je dogovorjen v Sporazumu.

  - V letu 2018 je bilo knjiženih v MGML na STM 9011 87.863,41 EUR stroškov in 81.817,58 EUR prihodkov.

  - Iz pregleda knjigovodskih kartic, pridobljenih s strani OV, je razvidno, da so prihodki od prodanih vstopnic (izstavljena faktura družbe Za.polis v letu 2018) knjiženi z naslednjimi datumi knjižb: januar, februar, april, maj, junij, julij, oktober, november, december (9 faktur). Za izstavljene fakture MGML Občini Vrhnika (prihodki lokalnih skupnosti - občine) pa so datumi vknjižb naslednji: januar, februar, dve v mesecu marcu, dve v mesecu maju, junij, dve v mesecu avgustu, september, oktober, dve v mesecu decembru (13 faktur).

  - Sama vsebina stroškov na MGML je v letu 2017 drugačna kot v letu 2018: stroški dela so v letu 2018, v letu 2017 pa jih ni.

  Za posamezno leto pogodbenega sodelovanja so dogovorjeni pavšalni zneski. Računovodsko gledano pavšalno dogovorjeni zneski niso v redu. To je z vidika financerja in upravičenca do tako določenih zneskov na letnem nivoju (v konkretnem primeru govorimo o pavšalno določenih zneskih od 60.000 – 100.000 EUR) netransparentno in škodljivo za občino. OV je ne glede na dejansko realizacijo izplačevala pogodbeno dogovorjene zneske ne glede na računovodsko upravičenost stroška in dejansko dokazljive/merljive realizacije po programu načrtovane aktivnosti.

  Tudi v praksi se ti dejansko nastali stroški niso preverjali, ker je bila pogodba tako sestavljena. Drugi pogodbeni partner je imel pravico do počrpanja teh stroškov po pogodbi, in sicer za izvedbo dejavnosti vzpostavitev upravljanja razstavišča in razstave Moja Ljubljanica v kvoti, določeni za posamezno leto (5. čl. Pogodbe).

5. člen

Dela in pogodbene obveznosti so glede na vrsto del, obseg in financiranje definirana v dveh sklopih:

- I. Redni sklop (redno delo, obratovanje in vzdrževanje razstavišča), ki zagotavlja primarno dejavnost razstavišča in razvoj dejavnosti (glej Delovne sklope programa v prilogi 1). Sredstva za te dejavnosti so zagotovljena v občinskem proračunu.
- II. Programski sklop, ki zagotavlja doseganje ciljev projekta, razvoj dejavnosti, programsko ponudbo za posamezne ciljne publike, vključevanje lokalnih organizacij, povezovanje v širšem prostoru in drugo (glej Delovne sklope programa v prilogi 1). Sredstva so delno zagotovljena v občinskem proračunu, delno iz realizacije programov, projektov, tržne dejavnosti in morebitnih sponzorstev. Izvedba posameznih delovnih sklopov je odvisna od uspešnosti realizacije programa in pridobljenih sredstev. Glede na prednostne naloge so za posamezne dejavnosti definirane tri stopnje prioritet (II/1, II/2, II/3).

Programska in poslovna dela potekajo skladno s Programom del za leto 2018 in programskimi prednostnimi nalogami I. in II. sklopa kontinuirano od 3. 1. do 31. 12. 2018. Naročnik s podpisom te pogodbe potrjuje Program del za leto 2018.

Poročilo o opravljenem delu po tej pogodbi bo izvajalec posredoval naročniku do 31. 1. 2019.

V kontekstu računovodskega dela nadzora in s tem povezanimi stroški velja opozoriti še na en vidik. Pri prehodu iz tripartitne pogodbe na dvopartitno pogodbo sta pogodbena partnerja OV in MGML, ZIC pa ni več pogodbeni partner. Za izvajanje projektov je MGML sklenil pogodbo s podizvajalcem. Iz prvotno podpisane tripartitne pogodbe med OV, MGML in ZIC pa po prenehanju te pogodbe ni jasno, kako poteka sodelovanje s tretjimi osebami (10. čl.) Sporazuma. Ali OV lahko preverja, ali je podizvajalec namensko porabljal sredstva. To dilemo je smiselno doreči za prihodnja izplačila, v kolikor se bo projekt DRL nadaljeval, saj OV ni mogla preverjala namenskost porabe sredstev pri podizvajalcu. Na ta način so lahko bila občinska sredstva na podlagi pretoka k podizvajalcem porabljena netransparentno, česar potem tudi ni možno preveriti oz. je preverjanje porabe takih sredstev bistveno oteženo, kar se je izkazalo tudi v tem konkretnem primeru nadzora. OV bi se morala izogibati možnosti, da njeni pogodbeni partnerji lahko izvajajo pogodbene obveznosti preko podizvajalcev. Če pa je to nujno potrebno, pa si mora občina pogodbeno zagotoviti možnost nadzora porabe javnega občinskega denarja tudi pri vseh podizvajalcih projekta.

Projekt DRL ima potencial, da zaživi tudi dolgoročno, vendar je to strateški projekt, kjer bi se morale dileme, ki so izpostavljene v tem poročilu NO OV, kot tudi bolj vsebinska področja, doreči ob plodnejšem sodelovanju vseh pogodbenih partnerjev, ki so vpeti v projekt in v dialogu tudi z drugimi deležniki iz lokalnega okolja.

Povzetek zgornjih vsebin bi lahko strnili v naslednje **ugotovitve:**

- Z računovodskega gledišča dogovarjanje pavšalnih zneskov stroškov ni pravilno. Še toliko bolj škodljivo je z računovodskega vidika pavšalno dogovarjanje stroškov kar za celo letno obdobje.
- Fakture se niso izdajale mesečno. Pogodbeni partner MGML bi moral izstavljati fakture mesečno, tako, kot so potekala programska in poslovna dela skladno s Programom za

določeno leto, in sicer kontinuirano od 3.1. do 31.12 2018 oz. po dogovoru za aktualno leto (5. čl. Pogodbe med OV in MGML).

- Upravičenost stroškov se lahko uveljavlja samo za dejansko dokazljive in merljive, ter potrjene realizacije po programu načrtovane aktivnosti. Praksa, da se je koncu leta samo pavšalno potrdila izvedba predloženega letnega programa po posameznih vsebinah, ni sprejemljiva.

PRIPOROČILO 5:
Stroški morajo biti obračunani na osnovi dejansko opravljenih storitev in s predloženimi ustreznimi računovodskimi dokumenti oz. listinami.

Rok izvedbe: V vseh prihodnjih projektih OV.

- Prav tako bi se morali tudi prihodki od prodanih vstopnic evidentirati in knjižiti mesečno kot tržni del dejavnosti po pogodbi, kar bi imelo za posledico mesečno zmanjševanje stroškov OV.

PRIPOROČILO 6:
- ***V kolikor se prihodki iz naslova tržne dejavnosti pogodbeno odštevajo od kvote financiranja s strani OV, se morajo ti prihodki natančno evidentirati in knjižiti, po možnosti mesečno.***

Rok izvedbe: V vseh prihodnjih projektih OV.

11. Ostale ugotovitve pri nadzoru projekta DRL

11.1. Neurejenost arhiva dokumentov

Kot je bilo že omenjeno v poglavju 6. Izvajanje nadzora, je bila dokumentacija, ki je bila na voljo za pregled v okviru nadzora, shranjena v omari in zložena v registratorjih, zelo nepregledna. Arhiv ni bil zložen po nekem vsebinskem sosledju. Arhiv tudi ni imel kazala zložene dokumentacije po posameznem registratorju, zato je bilo tudi iskanje relevantne dokumentacije oteženo.

PRIPOROČILO 7:
OV naj ravna z vso dokumentacijo skladno z ustreznimi predpisi, navodili in drugimi akti, ki se nanašajo na ravnanje z dokumentacijo, zlasti z arhiviranjem.

Rok izvedbe: Takoj.

Pooblaščenci za nadzor:

- mag. Marjana Žnidaršič (poročevalka)
- Peter Luin, (član)

Predsednik Nadzornega odbora
dr. Marjan Rihar

Končno poročilo je dokončni akt nadzornega odbora in je int

Digitally signed by Marjan Rihar