



Na osnovi določil 43. člena Statuta občine Hrastnik (Uradni vestnik Zasavja št. 28/17), določil Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Hrastnik (UVZ št. 28/15) ter Terminskega programa dela Nadzornega odbora Občine Hrastnik v letu 2026, je bil na 10. redni seji Nadzornega odbora Občine Hrastnik, dne 18. 2. 2026, sprejet sklep o izvedbi nadzora pregleda financiranja festivala Kamerate za vsa leta izvedbe festivala ter pregled prireditev »Poletnih petkovih pet«.

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

Na osnovi sklepa, sprejetega na 10. redni seji Nadzornega odbora Občine Hrastnik, je bil opravljen pregled **financiranja festivala Kamerate za vsa leta izvedbe festivala ter pregled prireditev »Poletnih petkovih pet«**.

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Hrastnik.

Nadzorni odbor v sestavi:

- Nuša Gregorčič, predsednica
- Vesna Grešak, podpredsednica
- Gregor Šergan, član
- Darko Šurina, član
- Bojan Klenovšek, član
- Jana Grum, članica
- Diana Dević, članica

Poročevalci:

- Vesna Grešak
- Darko Šurina
- Nuša Gregorčič

Ime nadzorovanega organa:

Javni zavod za kulturo, šport, mladino in turizem Hrastnik

Namen nadzora:

Preveriti zakonitost, namenskost, gospodarnost, učinkovitost in transparentnost porabe javnih sredstev ter pravilnost finančnega in poslovnega vodenja pri organizaciji in izvedbi festivala Kamerate ter prireditev »Poletni petkovi pet«.

Cilji nadzora:

- ugotoviti vire financiranja posameznih prireditev in festivala v vseh letih izvedbe;
- preveriti skladnost porabe sredstev s sprejetimi programi, finančnimi načrti, pogodbami in veljavnimi predpisi;
- pregledati prihodke, odhodke, pogodbe, naročila, račune in drugo relevantno dokumentacijo;
- preveriti pravilnost postopkov izbire izvajalcev, dobaviteljev in pogodbenih partnerjev;
- ugotoviti, ali so bila sredstva porabljena gospodarno, učinkovito in za predvidene namene;



- oceniti ustreznost notranjih kontrol in vodenja evidenc;
- ugotoviti morebitne nepravilnosti, pomanjkljivosti ali tveganja pri poslovanju ter podati priporočila za njihovo odpravo in izboljšanje poslovanja.

Pregledana dokumentacija:

- a. Polletna poročila za leta 2021, 2022, 2023, 2024 in 2025,
- b. Poslovna poročila za leta 2021, 2022, 2023, 2024 in 2025,
- c. Pogodbe, ponudbe in prejeti računi zunanjih sodelavcev oziroma pogodbenikov za potrebe festivala Kamerate in prireditev Poletnih petkovih pet,
- d. Analitične konto kartice glavne knjige za leta 2021, 2022, 2023, 2024 in 2025.

Sodelovanje med odborom in nadzorovanim organom med opravljanjem nadzora:

V času nadzora je bila vsa za pregled zahtevana dokumentacija na razpolago na sedežu KRC-a, pri čemer je bilo sodelovanje s strokovno sodelavko za festival Kamerate in PPP, računovodkinjo in direktorico javnega zavoda KRC zelo korektno, dokumentacija v fizični obliki ni obstajala, saj se vodi v elektronski obliki (e-računi, naročilnice ipd.), razpoložljivo dokumentacijo pa so nam natisnile in tudi predložile.

Nadzor je potekal od 10. 6. 2026 do 1. 7. 2026.

1 UVOD

1.1. Festival Kamerate

Festival Kamerate je edini festival delavskega filma v Sloveniji in eden redkih tovrstnih festivalov v svetu. Poteka v Hrastniku ob obletnici delavske stavke iz leta 1934 ter skozi filmsko umetnost obravnava tematike dela, delavskih pravic, socialne pravičnosti in družbenih sprememb. Festival je umeščen v lokalno okolje z bogato rudarsko in steklarsko tradicijo, filmske projekcije pa potekajo na značilnih industrijskih in rudarskih lokacijah.

Poleg filmskega programa festival vključuje tudi spremljevalne vsebine, kot so okrogle mize, pogovori, razstave in delavnice. Njegov namen je spodbujanje razprave o položaju delavstva ter krepitev kulturne prepoznavnosti Hrastnika. Festival nastaja v soorganizaciji Občine Hrastnik in Javnega zavoda za kulturo, šport, mladino in turizem Hrastnik (KRC Hrastnik) ter ob sodelovanju različnih partnerjev in podpornikov. Cilj festivala je dolgoročna prepoznavnost na nacionalni in mednarodni ravni ter povečanje obiska in turistične privlačnosti občine Hrastnik.

1.2. Poletnih petkovih pet (PPP)

Poletnih petkovih pet je serija sproščenih poletnih dogodkov, ki potekajo v Hrastniku. Gre za razmeroma nov koncept zabave na prostem, ki je bil prvič organiziran v poletju 2025 z namenom, da oživi mestno jedro tudi med počitnicami.



2 UGOTOVITVENI DEL:

Javni zavod KRC pri opravljanju svoje dejavnosti uporablja odbitni delež DDV, ki je v letu 2025 znašal 21 %, v letu 2026 pa 16 %, pri čemer so se odbitni deleži po posameznih letih spreminjali skladno z veljavno zakonodajo, v obdobju 2021–2025 pa so se uporabljali vsakokrat veljavni, zakonsko določeni odbitni deleži. Navedeni odbitni deleži so bili upoštevani tudi pri knjiženju ter obračunu oziroma plačevanju DDV v vseh letih izvedbe festivala Kamerat in Poletnih petkovih pet.

Pri pregledu finančne dokumentacije je nadzorni odbor ugotovil, da so bile za ugotavljanje finančnega rezultata posameznega festivala na voljo tri različne podatkovne podlage:

1. primerjava prihodkov in odhodkov po konto karticah stroškovnega mesta festivala,
2. primerjava prihodkov po konto karticah in stroškov s predloženimi prejetimi računi,
3. zaprta finančna konstrukcija oziroma finančni načrt festivala, ki ga je pripravil organizator.

Nadzorni odbor ugotavlja, da navedene podlage med seboj niso bile v celoti usklajene. Pri posameznih letih so bila ugotovljena odstopanja med zneski, izkazanimi na konto karticah, vrednostjo predloženih računov ter podatkih iz zaključene finančne konstrukcije festivala. Poleg tega je bilo ugotovljeno, da so bili v posameznih primerih predloženi računi, ki na konto karticah niso bili evidentirani kot stroški festivala, oziroma na računih niso bili označeni kot stroški posamezne prireditve.

2.1. Pregled financiranja in izvedbe festivala Kamerat 2021

Festival Kamerat – festival delavskega filma je bil prvič izveden v obdobju od 1. 7. 2021 do 3. 7. 2021. Za izvedbo festivala so bila Javnemu zavodu za kulturo, šport, mladino in turizem Hrastnik iz proračuna Občine Hrastnik zagotovljena sredstva v višini 15.561,47 EUR iz proračunske postavke 4118104 – So-financiranje kulturnih programov.

Nadzorni odbor je v okviru pregleda prejel in pregledal finančne kartice prihodkov in stroškov za stroškovno mesto 56 – prireditve Kamerat ter spremljajočo računovodsko in drugo finančno dokumentacijo, povezano z organizacijo in izvedbo festivala.

Po predloženih finančnih karticah so skupni prihodki festivala znašali 19.453,40 EUR. Prihodki so bili sestavljeni iz sredstev občinskega proračuna, prihodkov od prodaje storitev, prihodkov od prireditev, prihodkov od prodaje blaga in materiala ter prejetih namenskih donacij.

Skupni stroški festivala so po finančnih karticah znašali 24.990,34 EUR. Med pomembnejšimi stroški so bili stroški izvedbe filmskih projekcij, najema filmov, oglaševanja in promocije, oblikovanja, prevajanja, tehnične podpore, varovanja, študentskega dela ter drugi materialni stroški, povezani z organizacijo in izvedbo festivala.

Nadzornemu odboru so bili predloženi računi zunanjih izvajalcev in dobaviteljev, ki so sodelovali pri izvedbi festivala. Pregledani so bili računi za izvedbo projekcij, oblikovalske in komunikacijske storitve, prevajanje, tehnično podporo, oglaševanje, varovanje, najem filmov, izvedbo delavnic, kulinarčno ponudbo ter drugo blago in storitve, povezane z izvedbo festivala. Predložena je bila tudi dokumentacija za posamezne stroške, pri katerih povezava s festivalom izhaja iz vsebine storitve oziroma obdobja nastanka stroška.

Po podatkih iz konto kartic znašajo prihodki festivala 19.453,40 EUR, odhodki po računih pa 24.498,37 EUR, kar pomeni primanjkljaj v višini 5.044,97 EUR.



2.2. Pregled financiranja in izvedbe festivala Kamerate 2022

Nadzorni odbor je v okviru pregleda poslovanja Javnega zavoda za kulturo, šport, mladino in turizem Hrastnik pregledal finančno dokumentacijo, povezano z izvedbo Festivala delavskega filma Kamerate, ki je trajal od 30. 6. 2022 do 2. 7. 2022. Za izvedbo kulturnih programov so bila zavodu iz proračuna Občine Hrastnik v okviru proračunske postavke 4118104 – Sofinanciranje kulturnih programov zagotovljena sredstva v višini 43.000,00 EUR.

Za pregled so bile predložene konto kartice za stroškovno mesto 56 – Festival delavskega filma Kamerate (2022) ter računi in druga spremljajoča dokumentacija, povezana z organizacijo in izvedbo festivala.

Po podatkih iz finančnega knjigovodstva KRC Hrastnik so skupni prihodki festivala znašali 22.826,93 EUR. Prihodki so bili sestavljeni iz prejetih sredstev občinskega proračuna v višini 15.019,91 EUR, prihodkov od prodaje storitev v višini 368,17 EUR, prihodkov od prodaje blaga in materiala na domačem trgu v višini 3.138,85 EUR, namenskih donacij v višini 3.950,00 EUR ter drugih finančnih prihodkov v višini 350,00 EUR.

Po podatkih konto kartic so skupni odhodki festivala znašali 37.446,67 EUR. Med odhodki največji delež predstavljajo stroški prireditel v višini 33.183,53 EUR. Poleg teh so bili evidentirani še stroški telefona in elektronske pošte, plakatiranja, najemnin, varovanja, oglaševalskih storitev, najema filmov, prevoznih storitev ter potni stroški v državi.

Nadzornemu odboru so bili predloženi računi v skupni vrednosti 35.577,16 EUR. Ob upoštevanju potnih stroškov v državi v višini 252,74 EUR, za katere so bila predložena ustrezna dokazila, znaša skupna vrednost pregledane dokumentacije 35.829,90 EUR.

Primerjava predložene dokumentacije s podatki iz konto kartic izkazuje razliko v višini 1.616,77 EUR med evidentiranimi odhodki in predloženo dokumentacijo. Navedena razlika predstavlja stroške, evidentirane v poslovnih knjigah, za katere v okviru pregleda ni bila predložena spremljajoča dokumentacija oziroma računi.

Primerjava prihodkov in odhodkov po konto karticah izkazuje presežek odhodkov nad prihodki v višini 14.619,74 EUR. Iz razpoložljivih računovodskih evidenc izhaja, da evidentirani prihodki festivala niso zadoščali za pokritje vseh evidentiranih odhodkov izvedbe festivala Kamerate v letu 2022.

Pri izvedbi festivala je pomagalo 7 prostovoljcev in 8 redno zaposlenih delavcev.

Po podatkih iz konto kartic znašajo prihodki festivala 22.826,93 EUR, odhodki pa 37.446,67 EUR, kar pomeni primanjkljaj v višini 14.619,74 EUR.

2.3. Pregled financiranja in izvedbe festivala Kamerate 2023

Nadzorni odbor je v okviru pregleda poslovanja Javnega zavoda za kulturo, šport, mladino in turizem Hrastnik pregledal finančno dokumentacijo, povezano z izvedbo Festivala delavskega filma Kamerate, izvedenega v obdobju od 30. 6. 2023 do 2. 7. 2023. Za izvedbo festivala so bila zavodu iz proračuna Občine Hrastnik zagotovljena sredstva iz proračunske postavke 4118104 – Sofinanciranje kulturnih programov v višini 47.199,99 EUR.



Za pregled so bile predložene konto kartice za stroškovno mesto 56 – Festival delavskega filma Kamerateat (2023) ter računi in druga spremljajoča dokumentacija, povezana z organizacijo in izvedbo festivala.

Po podatkih iz finančnega knjigovodstva KRC Hrastnik so skupni prihodki festivala znašali 18.320,93 EUR. Prihodki so bili sestavljeni iz sredstev občinskega proračuna v višini 12.279,95 EUR, prihodkov od prodaje storitev v višini 40,98 EUR, namenskih donacij v višini 3.000,00 EUR ter drugih prihodkov iz razpisov v Republiki Sloveniji v višini 3.000,00 EUR.

Po podatkih konto kartic so skupni odhodki festivala znašali 42.829,01 EUR. Največji delež odhodkov predstavljajo stroški prirediteljev na kontu 461003 v višini 40.306,45 EUR, kar predstavlja približno 94 % vseh evidentiranih stroškov festivala. Med te stroške sodijo stroški oglaševanja in promocije, tiskovin, najema in predvajanja filmov, avtorskih honorarjev in izvajalcev, spremljevalnega programa, prevozov, gostinske in organizacijske podpore ter tehničnih in produkcijskih storitev.

Poleg navedenega so bili evidentirani še drugi stroški materiala, stroški telefona in elektronske pošte, najemnin, intelektualnih storitev, komunalnih storitev, potni stroški ter stroški študentskega dela.

Nadzornemu odboru so bili predloženi računi v skupni vrednosti 41.444,51 EUR, ki se nanašajo na izvedbo festivala. Primerjava predložene dokumentacije s podatki iz konto kartic izkazuje razliko med evidentiranimi odhodki in predloženimi računi v višini 1.384,50 EUR. Navedena razlika predstavlja stroške, ki so evidentirani v poslovnih knjigah, vendar zanje v okviru pregleda ni bila predložena ustrezna spremljajoča dokumentacija oziroma računi.

Pri izvedbi festivala je pomagalo 5 prostovoljcev in 9 redno zaposlenih delavcev.

Po podatkih iz konto kartic znašajo prihodki festivala 18.320,93 EUR, odhodki pa 42.829,01 EUR, kar pomeni primanjkljaj v višini 24.508,08 EUR.

1. Posebna ugotovitev za leto 2023 – plačila preko sistema PayPal

Pri pregledu dokumentacije za leto 2023 je nadzorni odbor ugotovil, da so bila posamezna plačila izvedena preko sistema PayPal. Zavod je pojasnil, da so bila navedena plačila povezana z izvedbo fotografskega natečaja v okviru festivala Kamerateat, saj so se prijavnine za sodelovanje plačevale preko navedene spletne platforme.

Nadzorni odbor ugotavlja, da iz predložene dokumentacije ni bilo mogoče v celoti preveriti sledljivosti vseh plačil, izvedenih preko sistema PayPal, saj posamezne transakcije niso bile izkazane na način, ki bi omogočal enostavno povezavo med prejetimi sredstvi, računovodskimi evidencami in posameznimi udeleženci oziroma prijavitelji.

2. Posebna ugotovitev – neposredno plačilo letalske vozovnice

Pri pregledu dokumentacije je bilo ugotovljeno tudi neposredno plačilo letalske vozovnice družbi Air Serbia v višini 157,50 EUR za eno izmed gostij festivala.

Iz predložene dokumentacije izhaja, da je ista oseba zavodu za sodelovanje na festivalu izdala račun za opravljeno storitev.



2.4. Pregled financiranja in izvedbe festivala Kamerate 2024

Nadzorni odbor je v okviru pregleda poslovanja Javnega zavoda za kulturo, šport, mladino in turizem Hrastnik pregledal finančno dokumentacijo, povezano z izvedbo Festivala delavskega filma Kamerate, ki je potekal od 28. 6. 2024 do 30. 6. 2024.

Za pregled je bil predložen zaključen finančni načrt festivala za leto 2024, finančne kartice za stroškovno mesto Festivala Kamerate, računi zunanjih izvajalcev ter druga spremljajoča dokumentacija, povezana z organizacijo in izvedbo festivala.

Iz predloženega finančnega načrta izhaja, da je bila skupna finančna konstrukcija festivala ocenjena na 41.825,80 EUR. Med viri financiranja so bila predvidena lastna sredstva organizatorja, sredstva Slovenskega filmskega centra, Urada Republike Slovenije za mladino, evropskih skladov (Europe Direct), sredstva sponzorjev in donatorjev ter prihodki iz lastne prodaje.

Po podatkih iz finančnih kartic stroškovnega mesta Festivala Kamerate je bilo v poslovnih knjigah evidentiranih 58.485,92 EUR odhodkov. Največji delež predstavljajo stroški izvedbe prireditve, med katere sodijo stroški najema in predvajanja filmov, tehnične izvedbe, produkcije, avtorskih honorarjev, promocije, najema opreme, spremljevalnega programa, gostinskih storitev ter drugih organizacijskih stroškov.

Nadzornemu odboru so bili predloženi računi zunanjih izvajalcev in dobaviteljev v skupni vrednosti 53.177,06 EUR. Pregledana je bila tudi pogodba o sodelovanju za nastop glasbene skupine Laibach ter druga spremljajoča dokumentacija, povezana z organizacijo in izvedbo festivala.

Predloženi so bili računi, na katerih je bila povezava s festivalom Kamerate jasno razvidna, ter računi, pri katerih povezava s festivalom ni bila izrecno navedena, vendar je iz vsebine zaračunanih storitev oziroma obdobja nastanka stroška mogoče sklepati, da se nanašajo na izvedbo festivala.

Pri dveh računih za nabavo materiala (iverica in razrez lesa) povezava s festivalom iz predložene dokumentacije ni bila neposredno razvidna, saj računa ne vsebujeta označbe projekta, datum nastanka stroška pa časovno odstopa od obdobja izvedbe festivala.

V okviru festivala je bil izveden tudi fotografski natečaj Kamerate na temo Delavstvo, v okviru katerega je bilo podeljenih deset nagrad v skupni vrednosti 1.050,00 EUR.

Za prihodkovni del poslovanja nadzornemu odboru ni bila predložena celotna dokumentacija, zato je bil pregled opravljen na podlagi specifikacije organizatorja, blagajniških zaključkov, finančnih kartic ter razpoložljivih dokazil o prejetih sredstvih. Iz predložene dokumentacije izhaja, da so prihodke predstavljali prihodki od prodaje blaga, prodaje pijače na prireditvi, sredstva Slovenskega filmskega centra ter sredstva sponzorjev in donatorjev. V finančni konstrukciji festivala so bila predvidena tudi sredstva Urada Republike Slovenije za mladino in evropskega programa Europe Direct, vendar ustreznih knjižb za navedena vira financiranja v glavni knjigi ni bilo mogoče ugotoviti.

Pri organizaciji in izvedbi festivala je sodelovalo deset zaposlenih Javnega zavoda za kulturo, šport, mladino in turizem Hrastnik ter šest prostovoljcev.



Primerjava predložene dokumentacije s podatki iz finančnih kartic izkazuje razliko med evidentiranimi odhodki in predloženimi računi v višini 5.308,86 EUR. Navedena razlika predstavlja stroške, evidentirane v poslovnih knjigah, za katere v okviru pregleda ni bila predložena ustrezna spremljajoča dokumentacija oziroma računi.

Na podlagi razpoložljive dokumentacije je bilo ugotovljeno, da so odhodki festivala presegli evidentirane prihodke za 17.877,86 EUR.

2.5. Pregled financiranja in izvedbe festivala Kamerate 2025

Nadzorni odbor je v okviru pregleda poslovanja Javnega zavoda za kulturo, šport, mladino in turizem Hrastnik pregledal finančno dokumentacijo, povezano z izvedbo Festivala delavskega filma Kamerate, ki je potekal od 20. 6. 2025 do 22. 6. 2025.

Za pregled so bili predloženi seznam prejetih računov, fizični prejeti računi, seznam sponzorjev in sklenjenih pogodb, dokumentacija o nepovratnih sredstvih Slovenskega filmskega centra, seznam lastnih prihodkov od prodaje ter finančne kartice za stroškovno mesto Festivala Kamerate.

Po podatkih iz finančnih kartic so bili na stroškovnem mestu festivala evidentirani odhodki v višini 34.698,40 EUR in prihodki v višini 29.044,67 EUR.

Nadzornemu odboru so bili predloženi računi zunanjih izvajalcev in dobaviteljev v skupni vrednosti 28.839,17 EUR. Pregledana je bila tudi spremljajoča dokumentacija, povezana z organizacijo in izvedbo festivala, med drugim za izvedbo filmskih projekcij, najem filmov, grafično oblikovanje, promocijo, plakatiranje, varovanje, fotografiranje in snemanje, glasbene nastope, prevajanje, tehnično pripravo, gostinske storitve ter drugo organizacijsko podporo.

Predloženi so bili računi, na katerih je bila povezava s festivalom Kamerate jasno razvidna, ter računi, pri katerih povezava s festivalom ni bila izrecno navedena, vendar je iz vsebine zaračunanih storitev oziroma obdobja nastanka stroška mogoče sklepati, da se nanašajo na izvedbo festivala.

Za prihodkovni del poslovanja je bila predložena dokumentacija o nepovratnih sredstvih Slovenskega filmskega centra v višini 23.000,00 EUR, seznam sponzorjev in donatorjev ter pregled lastnih prihodkov od prodaje v višini 3.724,67 EUR. Pri pregledu je bilo ugotovljeno, da med evidentiranimi prihodki ni bilo mogoče upoštevati sponzorstva oziroma donacije v višini 5.000,00 EUR, saj ni šlo za dejansko nakazilo finančnih sredstev. Zaradi nepopolne dokumentacije nadzorni odbor ni mogel v celoti preveriti vseh prihodkov festivala.

Pri organizaciji in izvedbi festivala je sodelovalo devet zaposlenih Javnega zavoda za kulturo, šport, mladino in turizem Hrastnik ter pet prostovoljcev.

Primerjava predložene dokumentacije s podatki iz finančnih kartic izkazuje razliko med evidentiranimi odhodki in predloženimi računi v višini 5.859,23 EUR. Navedena razlika predstavlja stroške, evidentirane v poslovnih knjigah, za katere v okviru pregleda ni bila predložena ustrezna spremljajoča dokumentacija oziroma računi.

Dokumentacija o izbiri izvajalca tehnične izvedbe festivala Kamerate 2025



Direktorica Javnega zavoda za kulturo, šport, mladino in turizem Hrastnik je nadzornemu odboru za leto 2025 predložila tudi dokumentacijo, ki se nanaša na postopek izbire izvajalca za tehnično izvedbo filmskih projekcij na Festivalu delavskega filma Kamerat 2025. Dokumentacija je obsegala ponudbe potencialnih izvajalcev, pogodbo z izbranim izvajalcem ter predračuna in račun za izvedene storitve.

Pregledana je bila naslednja dokumentacija:

Izvajalec	Dokument	Datum	Znesek
Zavod Carnica	Ponudba za tehnično izvedbo filmskih projekcij	15. 2. 2025	19.500,00 EUR + DDV
ADS-EFEKT d.o.o.	Ponudba za izvedbo filmskih projekcij	21. 2. 2025	20.000,00 EUR + DDV
Kino Center d.o.o.	Paketna ponudba za izvedbo projekcij	10. 4. 2025	18.000,00 EUR + DDV (ob plačilu ob podpisu pogodbe dodatni 20 % popust)
Kino Center d.o.o.	Pogodba o izvedbi filmskih projekcij na Festivalu Kamerat 2025	podpisana 15. 5. 2025	15.000,00 EUR + DDV
Kino Center d.o.o.	Predračun št. 2025-0001 (avans)	15. 5. 2025	10.000,00 EUR + DDV (12.200,00 EUR z DDV)
Kino Center d.o.o.	Račun št. 2025-0010 (preostanek pogodbenega zneska)	23. 6. 2025	5.000,00 EUR + DDV (6.100,00 EUR z DDV)
Kino Center d.o.o.	Račun št. 2025-0008 (avansni račun)	16. 5. 2025	10.000,00 EUR + DDV (12.200,00 EUR z DDV)

Iz pregleda ponudb izhaja, da je zavod pred izbiro izvajalca pridobil tri primerljive ponudbe za izvedbo tehnične podpore festivala. Najugodnejšo ponudbo je predložil Kino Center d.o.o., ki je ponudil izvedbo za 18.000,00 EUR brez DDV, ob plačilu ob podpisu pogodbe pa še dodatni 20-odstotni popust, zaradi česar je bila končna pogodbeni vrednost določena v višini 15.000,00 EUR brez DDV. S tem je bila dosežena najnižja ponudbena cena med vsemi prejetimi ponudbami.

Nadzorni odbor je pregledal tudi pogodbo o izvedbi filmskih projekcij, sklenjeno med Javnim zavodom za kulturo, šport, mladino in turizem Hrastnik in družbo Kino Center d.o.o. Pogodba je določala predmet izvedbe, čas izvedbe festivala, pogodbeno vrednost, način plačila (10.000,00 EUR brez DDV ob podpisu pogodbe ter preostalih 5.000,00 EUR brez DDV po izvedbi festivala) ter druge bistvene pogodbene določbe.

Predložena sta bila tudi avansni predračun in končni račun, ki sta bila izdana skladno s pogodbo in sta po vsebini ter zneskih ustrezala pogodbeno dogovorjenim obveznostim. Med pogodbeno vrednostjo, predračuni in računom nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Na podlagi pregleda navedene dokumentacije nadzorni odbor ugotavlja, da je bil za leto 2025 postopek izbire izvajalca ustrezno dokumentiran in sledljiv. Predložena dokumentacija je omogočala preveritev pridobivanja ponudb, izbire najugodnejšega ponudnika, sklenitve pogodbe ter izvedbe plačil, zato v tem delu poslovanja nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Ker za prihodkovni del poslovanja ni bila predložena popolna dokumentacija, nadzorni odbor ni mogel zanesljivo ugotoviti končnega finančnega rezultata festivala. Na podlagi razpoložljivih podatkov pa ugotavlja, da evidentirani prihodki ne zadoščajo za pokritje vseh evidentiranih odhodkov festivala, zato je poslovni rezultat negativen.

2.6. Pregled financiranja izvedbe »Poletnih petkovih pet« za leto 2025



Prireditve »Poletnih petkovih petk« je v letu 2025 potekala v obdobju od 18. 7. 2025 do 29. 8. 2025, in sicer ob petkih zvečer.

V okviru prve prireditve dne 18. 7. 2025 je bil izveden glasbeni večer z nastopom Gorana Jamška. Storitve je družba Raja-Tlaki d.o.o. zaračunala v višini 328,50 EUR.

Dne 25. 7. 2025 je bil izveden filmski večer s predvajanjem filma »Poletje v školjki«. Pravica za predvajanje filma je bila pridobljena od Slovenskega filmskega centra v vrednosti 146,40 EUR.

Tretja prireditve je bila izvedena dne 8. 8. 2025 kot glasbeni večer z nastopom Sergeja Škofljanca – Sergia. Storitve je družba Raja-Tlaki d.o.o. zaračunala v višini 328,50 EUR.

Dne 22. 8. 2025 je bil izveden pub kviz, ki ga je v celoti organiziral in izvedel organizator prireditve. Zadnja prireditve dne 29. 8. 2025 je obsegala stand-up nastop Uroša Kuzmana z asistenti. Storitve je bila zaračunana v višini 657,00 EUR.

Na vseh petih dogodkih je bila organizirana prodaja pijače. Pijača je bila nabavljena pri dobaviteljih Davidov hram d.o.o. in Mercator d.d. v skupni vrednosti 1.042,04 EUR. Pivo Kamerate je bilo prodano iz obstoječe zaloge v vrednosti 400,50 EUR.

Nadzornemu odboru so bili predloženi in pregledani blagajniški zaključki ter specifikacije prodanih artiklov. Prihodki od prodaje pijače so znašali:

- dne 18. 7. 2025 je znašala prodaja 685,50 EUR,
- dne 25. 7. 2025 je bilo 152,00 EUR,
- dne 8. 8. 2025 je bilo 1.462,50 EUR,
- dne 22. 8. 2025 je bilo 317,00 EUR in
- dne 29. 8. 2025 je bilo 471,00 EUR.

Skupni prihodki od prodaje pijače so znašali 3.088,00 EUR z vključenim DDV. Na podlagi pregleda predložene dokumentacije je bilo ugotovljeno, da so prihodki presegli odhodke za 185,06 EUR. Prireditve se je financirala iz sredstev tržne dejavnosti zavoda.

Nadzorni odbor pri pregledu organizacije in financiranja prireditve »Poletni petkovi petki« ni ugotovil nepravilnosti.

3 ZAKLJUČNE UGOTOVITVE

Nadzorni odbor pri pregledu organizacije in financiranja prireditve »Poletni petkovi petki« ni ugotovil nepravilnosti.

Strokovna sodelavka, ki je zadolžena za izvajanje festivala Kamerate, je nadzornemu odboru pripravila tabelarni prikaz prihodkov in odhodkov (stroškov) festivala, iz katerega je bilo razvidno, da naj bi šlo za zaprto finančno konstrukcijo, pri čemer naj bi bili prihodki in odhodki v posameznih obdobjih uravnoteženi. Vendar pa iz pregleda realne računovodske dokumentacije in konto kartic takšno stanje ni bilo razvidno, saj iz dejanskih evidenc izhaja, da so v posameznih letih odhodki presegali prihodke.

3.1. Splošne ugotovitve za obdobje 2021–2025



Nadzorni odbor je opravil pregled financiranja in poslovanja festivala Kamerate na podlagi predloženih konto kartic, računovodske dokumentacije, računov zunanjih izvajalcev ter drugih listin, ki jih je predložil Javni zavod za kulturo, šport, mladino in turizem Hrastnik.

Pri pregledu je bilo ugotovljeno:

1. Neusklajenost med konto karticami in predloženo dokumentacijo

Pri vseh pregledanih letih so bile ugotovljene razlike med odhodki, evidentiranimi v finančnem knjigovodstvu (konto karticah), in vrednostjo predložene knjigovodske dokumentacije:

- leto 2021: razlika 491,97 EUR,
- leto 2022: razlika 1.616,77 EUR,
- leto 2023: razlika 1.293,50 EUR,
- leto 2024: razlika 5.308,86 EUR,
- leto 2025: razlika 5.859,23 EUR.

Navedeni zneski predstavljajo razlike, ugotovljene na podlagi dokumentacije, ki je bila nadzornemu odboru predložena v času izvajanja nadzora. Zaradi ugotovljenih neskladij med konto karticami, predloženo dokumentacijo in drugimi finančnimi evidencami teh zneskov ni mogoče šteti kot dokončno ugotovljenih. Kažejo pa na to, da za del evidentiranih stroškov nadzornemu odboru ni bila predložena dokumentacija, na podlagi katere bi bilo mogoče preveriti njihovo upravičenost, namensko porabo in popolno sledljivost. Ob tem nadzorni odbor ni mogel ugotoviti, ali razlike izhajajo iz stroškov, ki so bili morebiti nepravilno evidentirani na stroškovnem mestu festivala Kamerate, ali pa iz dejstva, da v času nadzora za del evidentiranih stroškov ni bila predložena vsa spremljajoča dokumentacija oziroma knjigovodske listine. Zaradi navedenega nadzorni odbor ni mogel z gotovostjo potrditi dejanskega finančnega rezultata posameznega festivala.

2. Pomanjkljiva projektna sledljivost stroškov

Pri večjem številu računov ni bilo označeno, da se nanašajo na festival Kamerate.

Povezava med stroškom in festivalom je bila v posameznih primerih razvidna zgolj iz vsebine računa ali časovnega obdobja nastanka stroška, ne pa iz same računovodske listine.

Takšen način evidentiranja otežuje naknadno preverjanje namenske porabe javnih sredstev ter zmanjšuje preglednost poslovanja.

3. Evidentiranje stroškov izven obdobja izvedbe festivala

V vseh pregledanih letih so bili na stroškovnem mestu festivala evidentirani tudi stroški, nastali več mesecev pred oziroma po izvedbi festivala. Nadzorni odbor ugotavlja, da je nastanek določenih stroškov pred izvedbo festivala pričakovan in utemeljen, saj so ti povezani z upravičenimi pripravljalnimi stroški pred festivalom, ki so običajen del organizacije. Nasprotno pa velja za stroške, evidentirane več tednov ali mesecev po zaključku festivala, iz predložene dokumentacije ni bilo vedno mogoče nedvoumno ugotoviti njihove neposredne povezave z izvedbo festivala oziroma ali so predstavljali zaključna dela, povezana s festivalom.

4. Presežek odhodkov nad prihodki



V vseh pregledanih letih so odhodki festivala presegali prihodke, evidentirane na stroškovnem mestu festivala.

To pomeni, da se je del stroškov festivala pokrival iz drugih virov financiranja oziroma iz sredstev zavoda. Iz predložene dokumentacije pa ni bilo mogoče ugotoviti, v kolikšnem obsegu se je festival poleg sredstev, zagotovljenih v okviru proračunske postavke 4118104 – Sofinanciranje kulturnih programov, financiral tudi iz prihodkov tržne dejavnosti zavoda. Ker je nadzorni odbor pregledoval izključno financiranje in izvedbo festivala Kamerate, ne pa poslovanja tržne dejavnosti zavoda kot celote, načina in obsega pokrivanja presežka odhodkov nad prihodki ni bilo mogoče zanesljivo ugotoviti.

Nadzorni odbor ugotavlja, da bi bilo za zagotavljanje preglednosti poslovanja smiselno zagotoviti jasnejši prikaz vseh virov financiranja posameznega festivala.

5. Potreba po izboljšanju dokumentiranja izbire izvajalcev

Pri pregledu dokumentacije niso bile vedno predložene pogodbe, ponudbe ali druga dokazila, iz katerih bi bilo mogoče ugotoviti najugodnejšo izbiro posameznih izvajalcev in dobaviteljev.

Nadzorni odbor ocenjuje, da bi bilo zaradi transparentnosti poslovanja smiselno zagotoviti dosledno arhiviranje ponudb, pogodb in druge dokumentacije, ki predstavlja podlago za naročanje storitev.

3.2. Podrobnejše ugotovitve za leto 2021

Pri pregledu poslovanja festivala Kamerate v vseh letih nadzora se pojavljajo enake anomalije, zato bo nadzorni odbor kot primer izpostavil leto 2021.

1. Računi brez neposredne označbe festivala

Med stroške festivala so bili vključeni računi, na katerih ni bilo navedeno, da se nanašajo na festival Kamerate, in sicer med drugim:

- Met & Met d.o.o. – naglavne lučke,
- Mercator d.d. – svedri, kljuke, nosilci polic, podaljški,
- Elgo Internacional d.o.o. – priponke,
- Printam.si – nalepke,
- Mave d.o.o. – etui in trakovi,
- Demago Print d.o.o. – transparenti in zloženke,
- Avtoplas Romana Mavrič s.p. – aperitivni kozarci,
- AM d.o.o. – orehov liker in domače žganje,
- Mercator d.d. – vzdrževalni material,
- Gorenjski list d.o.o. – oglasi,
- Sinet d.d. – HACCP usposabljanje,
- študentsko delo za strežbo in izvedbo delavnic.

Nadzorni odbor ugotavlja, da povezava posameznih navedenih stroškov s festivalom iz računov ni neposredno razvidna.

2. Stroški po zaključku festivala



Festival je potekal od 1. do 3. julija 2021.

Kljub temu so bili na stroškovno mesto festivala knjiženi tudi stroški, nastali več tednov oziroma mesecev po zaključku festivala, med drugim:

- komunikacijske storitve D-fronta (19. 8. 2021),
- tehnična pomoč Tahion Andrej Slapnik s.p. (2. 9. 2021),
- video storitve Gufe Visuals (23. 9. 2021),
- študentsko delo v septembru 2021.

Iz predložene dokumentacije ni vedno razvidno, ali gre za zaključna dela, povezana s festivalom, ali za druge aktivnosti zavoda.

3. Stroški strežbe po zaključku festivala

Posebej sta bila ugotovljena računa:

- 3. 9. 2021 - ŠS d.d. (strežba) 187,09 EUR,
- 11. 9. 2021 - ŠS d.d. (strežba) 20,05 EUR.

Ker sta bila izdana več kot dva meseca po zaključku festivala in iz dokumentacije ni bilo mogoče ugotoviti neposredne povezave s festivalom.

4. Razlika med konto karticami in predloženimi računi

Skupni stroški po konto karticah znašajo 24.990,34 EUR, medtem ko skupna vrednost predloženih računov znaša 24.498,37 EUR.

Nadzorni odbor ugotavlja razliko v višini 491,97 EUR, za katero med pregledom ni bila predložena ustrezna dokumentacija.

Ti stroški so se iz leta v leto višali, kar je razvidno iz spodnje tabele in kažejo, da se je nadzorna sledljivost dokumentacije iz leta v leto slabšala.

Leto	Stroški po konto karticah (v EUR)	Predloženi računi (v EUR)	Razlika med knjiženo in dokumentirano vrednostjo (v EUR)
2021	24.990,34	24.498,37	491,97
2022	37.446,67	35.829,90	1.616,77
2023	42.829,01	41.444,51	1.384,50
2024	58.485,92	53.177,06	5.308,86
2025	34.698,40	28.839,17	5.859,23
SKU-PAJ	198.450,34	183.789,01	14.661,33

5. Finančni rezultat festivala Kamerate po posameznih letih

Na podlagi pregleda razpoložljive finančne dokumentacije je nadzorni odbor ugotovil, da je festival Kamerate v vseh pregledanih letih posloval z negativnim finančnim rezultatom oziroma so odhodki presegali evidentirane prihodke. Iz predložene dokumentacije ni bilo mogoče ugotoviti, iz katerih virov so se pokrivali primanjkljaji posameznih let oziroma na kakšen način so bili presežki odhodkov vključeni v celotno poslovanje zavoda.



Leto	Prihodki (v EUR)	Odhodki (v EUR)	Poslovni rezultat (v EUR)
2021	19.453,40	24.498,37	-5.044,97
2022	22.826,93	37.446,67	-14.619,74
2023	18.320,93	42.829,01	-24.508,08
2024	35.299,20	53.177,06	-17.877,86
2025	29.044,67	34.698,40	-5.653,73
SKUPAJ			-67.704,38

Prikazani poslovni rezultati predstavljajo najbolj verjeten izračun na podlagi razpoložljive dokumentacije. Zaradi ugotovljenih neskladij med konto karticami, predloženo knjigovodsko dokumentacijo in finančnimi konstrukcijami posameznih festivalov dejanskega poslovnega rezultata za posamezno leto ni bilo mogoče z gotovostjo ugotoviti. Izračuni so zato informativne narave in služijo za prikaz okvirnega finančnega učinka izvedbe posameznega festivala.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je festival Kamerate v vseh pregledanih letih posloval z negativnim finančnim rezultatom, saj so evidentirani odhodki posameznega festivala presegali evidentirane prihodke na stroškovnem mestu festivala. Pri tem pa zaradi neskladij med posameznimi računovodskimi evidencami, razlik med konto karticami, predloženo knjigovodsko dokumentacijo in finančnimi konstrukcijami festivala ter nepopolne sledljivosti posameznih poslovnih dogodkov ni bilo mogoče z gotovostjo ugotoviti dejanskega finančnega rezultata posameznega festivala. Ugotovljeni poslovni rezultati zato predstavljajo najbolj verjeten izračun na podlagi razpoložljive dokumentacije in ne dokončno potrjenega finančnega rezultata festivala.

Kljub navedenemu Javni zavod za kulturo, šport, mladino in turizem Hrastnik kot celota v pregledanem obdobju ni posloval z izgubo, temveč je posloval pozitivno, iz česar izhaja, da se primanjkljaj posameznega festivala pokriva iz drugih prihodkov oziroma virov financiranja zavoda. Ker način pokrivanja primanjkljaja posameznega festivala iz predložene dokumentacije ni bil posebej razviden, nadzorni odbor zaradi zagotavljanja večje preglednosti poslovanja priporoča, da zavod za vsak posamezni festival pripravi ločeno končno finančno poročilo, iz katerega bodo jasno razvidni vsi viri financiranja, vsi odhodki, način pokrivanja morebitnega primanjkljaja ter končni finančni rezultat festivala.

4 PRIPOROČILA POROČEVALCEV:

Na podlagi opravljenega nadzora nad financiranjem in izvedbo festivala Kamerate za obdobje 2021–2025 nadzorni odbor ugotavlja, da je bil festival v vseh pregledanih letih izveden skladno z zastavljenim programom ter predstavlja pomemben kulturni projekt lokalnega in širšega pomena. Festival Kamerate kot edini festival delavskega filma v Sloveniji in eden redkih tovrstnih festivalov v mednarodnem prostoru pomembno prispeva k obravnavi tematik dela, delavskih pravic, socialne pravičnosti in družbenih sprememb. Njegova umeščenost v Hrastnik ter izvajanje programa na avtentičnih rudarskih in industrijskih lokacijah predstavljata pomembno dodano vrednost za občino in njeno kulturno prepoznavnost.

Festival s spremljevalnimi dogodki, kot so okrogle mize, razstave, pogovori in delavnice, pomembno prispeva h kulturnemu življenju občine ter predstavlja pomemben potencial za razvoj kulturnega turizma in prepoznavnosti Hrastnika na nacionalni in mednarodni ravni.

Ob pregledu finančnega poslovanja pa je nadzorni odbor ugotovil več sistemskih pomanjkljivosti pri dokumentiranju poslovnih dogodkov in zagotavljanju računovodske sledljivosti in knjižnih napak.



Nadzorni odbor priporoča Javnemu zavodu za kulturo, šport, mladino in turizem Hrastnik, da pri prihodnjih izvedbah festivala zagotovi:

1. pripravo podrobnega časovnega in vsebinskega načrta aktivnosti za izvedbo festivala Kamerate, iz katerega bodo razvidne posamezne pripravljalne, izvedbene in zaključne aktivnosti, odgovorne osebe ter predvideni stroški, s čimer bo zagotovljena večja preglednost izvajanja projekta in lažja povezava posameznih poslovnih dogodkov z izvedbo festivala;
2. popolno usklajenost med evidentiranimi odhodki in predloženo knjigovodsko dokumentacijo (prejeti računi);
3. popolno, verodostojno in sledljivo dokumentiranje vseh prihodkov in odhodkov festivala;
4. dosledno označevanje vseh računov in drugih knjigovodskih listin z navedbo projekta oziroma prireditve, na katero se posamezni strošek nanaša;
5. vodenje ločenih projektnih evidenc za posamezne festivale in druge večje programe;
6. dosledno hrambo ponudb, pogodb, naročilnic in druge dokumentacije, ki predstavlja podlago za izbiro izvajalcev in nastanek posameznih stroškov;
7. jasen in pregleden prikaz vseh virov financiranja posameznega festivala ter način pokrivanja morebitnega presežka odhodkov nad prihodki;
8. izboljšanje notranjih kontrol pri knjiženju poslovnih dogodkov na posamezna stroškovna mesta in projekte;
9. pripravo izpisov iz poslovnih evidenc na način, ki omogoča jasno identifikacijo poslovnih partnerjev, saj trenutna oblika izpisov brez navedbe poslovnih subjektov bistveno zmanjšuje preglednost poslovanja ter otežuje izvajanje nadzora.

Nadzorni odbor nadalje ugotavlja, da izpisi iz finančnega knjigovodstva ne omogočajo celovitega pregleda poslovnih partnerjev in poslovnih tokov. Zaradi zagotavljanja učinkovitega nadzora priporočamo, da se v prihodnje izpisi pripravijo tako, da bo iz njih razvidna identifikacija vseh poslovnih subjektov, s katerimi zavod posluje.

Pri pregledu poslovanja je bilo ugotovljeno tudi poslovanje preko spletnega plačilnega sistema PayPal. Nadzorni odbor priporoča, da se pri uporabi spletnih plačilnih sistemov zagotovi popolna računovodska sledljivost vseh prejetih in izvedenih transakcij ter njihova neposredna povezava z verodostojnimi knjigovodskimi listinami in poslovnimi evidencami zavoda.

Nadalje je bilo pri pregledu ugotovljeno neposredno plačilo letalske vozovnice zunanji udeleženci festivala. Nadzorni odbor priporoča, da se v prihodnje vsi pogodbeno dogovorjeni stroški zunanjih izvajalcev, vključno s potnimi stroški, praviloma obračunajo na računu izvajalca oziroma na drugi ustrezni verodostojni knjigovodski listini, razen če pogodba izrecno določa drugačen način poravnave.

Nadzorni odbor ocenjuje, da ugotovljene pomanjkljivosti ne zmanjšujejo vsebinske vrednosti festivala Kamerate, vendar jih je zaradi zagotavljanja transparentnega poslovanja, učinkovitega notranjega nadzora in odgovornega ravnanja z javnimi sredstvi potrebno odpraviti. Z doslednejšim evidentiranjem poslovnih dogodkov, popolno računovodsko sledljivostjo ter izboljšanjem dokumentiranja finančnih tokov bo zavod zagotovil še višjo stopnjo preglednosti poslovanja in olajšal izvajanje prihodnjih nadzorov.

Nadzorni odbor ob tem ugotavlja, da je sedanja direktorica Javnega zavoda za kulturo, šport, mladino in turizem Hrastnik nastopila mandat konec leta 2025, pregledano obdobje (2021–2025) pa se nanaša na poslovanje v času prejšnjega vodstva zavoda. Med izvedbo nadzora je bilo zaznati, da si sedanje vodstvo aktivno prizadeva za izboljšanje organizacije poslovanja, večjo preglednost finančnega poslovanja ter odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti.



Nadzorni odbor je bil seznanjen tudi z dejstvom, da je v obravnavanem obdobju prišlo do pomembnih kadrovskih sprememb na ključnih delovnih mestih, zlasti na področju računovodstva, kjer je zavod določeno obdobje deloval brez računovodje, nato pa je bila zaposlena nova računovodkinja. Poleg tega je prišlo tudi do menjave direktorja zavoda. Nadzorni odbor ocenjuje, da navedene okoliščine predstavljajo pomemben organizacijski izziv, vendar ne vplivajo na ugotovitve tega nadzora. Pri tem pa pozdravlja prizadevanja sedanjega vodstva za ureditev poslovnih procesov, izboljšanje dokumentiranja poslovnih dogodkov ter vzpostavitev preglednejšega in sledljivejšega sistema finančnega poslovanja.

5 ODZIVNO POROČILO NADZOROVANEGA ORGANA

Nadzorni odbor je dne 11. 8. 2026 prejel odzivno poročilo Javnega zavoda za kulturo, šport, mladino in turizem Hrastnik, skupaj z dodatno dokumentacijo in pojasnili glede financiranja Festivala Kamerate.

Nadzorni odbor je po prejemu odzivnega poročila naknadno predloženo dokumentacijo pregledal ter jo upošteval pri pripravi dokončnega poročila. Iz dodatno predložene dokumentacije izhaja, da vsi prihodki in odhodki, ki jih KRC Hrastnik vsebinsko povezuje z izvedbo Festivala Kamerate, niso bili evidentirani na stroškovnem mestu 56 – Festival delavskega filma Kamerate, temveč so bili posamezni poslovni dogodki evidentirani tudi na drugih stroškovnih mestih oziroma brez navedbe stroškovnega mesta.

KRC Hrastnik v odzivnem poročilu pojasnjuje, da je imel Festival Kamerate stabilno finančno konstrukcijo ter da se je financiral iz različnih virov, pri čemer so bili neposredni in posredni stroški knjiženi na različnih stroškovnih mestih. Zavod obenem pojasnjuje, da je kot celota v vseh pregledanih letih posloval pozitivno in je zato lahko pokrila vse neposredne in posredne stroške festivala.

Nadzorni odbor navedeno pojasnilo delno sprejema. Dejstvo, da je zavod kot celota posloval pozitivno in da je bilo mogoče stroške festivala pokriti iz drugih prihodkov oziroma presežkov zavoda, samo po sebi ni sporno. Vendar pa pozitivno poslovanje zavoda kot celote ne zagotavlja ustrezne računovodske in projektne sledljivosti posameznega projekta.

Naknadno predložena dokumentacija po oceni nadzornega odbora sicer dodatno pojasnjuje posamezne vire financiranja in poslovne dogodke, ne odpravlja pa temeljne ugotovitve nadzora, da iz računovodskih evidenc stroškovnega mesta 56 – Festival delavskega filma Kamerate ni mogoče neposredno, celovito in zanesljivo ugotoviti vseh prihodkov in odhodkov, ki se nanašajo na posamezno izvedbo festivala.

To je posebej razvidno za leto 2025, za katero je KRC Hrastnik naknadno predložil dokumentacijo, po kateri naj bi bilo treba med prihodke festivala poleg prihodkov, evidentiranih na SM 56, vključiti tudi 11.346,52 EUR, evidentiranih na SM 32 – Posebne kulturne prireditve, ter 945,90 EUR sponzorskih prihodkov, evidentiranih brez stroškovnega mesta. KRC Hrastnik je v odzivnem poročilu tudi sam navedel, da slednji prihodki niso bili knjiženi na SM 56, kot bi bilo pravilno.

Nadzorni odbor zato naknadno predložene dokumentacije ne razume kot dokaz, da je bila projektna evidenca festivala v pregledanem obdobju ustrezno urejena, temveč kot dodatno pojasnilo, iz katerih drugih evidenc in stroškovnih mest je treba naknadno sestavljati celotno finančno sliko festivala.

Če so se sredstva, namenjena izvedbi Festivala Kamerate, evidentirala na drugih stroškovnih mestih oziroma so se stroški festivala pokrivali iz drugih dejavnosti ali presežkov zavoda, bi morala obstajati takšna projektna oziroma računovodska evidenca, iz katere bi bilo mogoče jasno in preverljivo ugotoviti povezavo teh prihodkov in odhodkov s Festivalom Kamerate. Iz posamezne konto kartice SM 56 takšna



povezava ni razvidna, prav tako pa zgolj pregled drugih stroškovnih mest brez ustrezne projektne povezave ne omogoča celovitega prikaza financiranja festivala.

Nadzorni odbor poudarja, da predmet nadzora ni bilo celotno poslovanje KRC Hrastnik niti celotna tržna dejavnost zavoda, temveč financiranje in izvedba Festivala Kamerat. Zato nadzorni odbor v okviru tega nadzora ni mogel ugotavljati vseh finančnih tokov drugih dejavnosti zavoda in iz njih naknadno sestavljati finančne konstrukcije festivala. Za transparentno projektno poslovanje bi moral biti finančni rezultat posameznega festivala razviden iz ustrezno vzpostavljenih in medsebojno usklajenih evidenc.

6 ZAKLJUČEK - SKLEPNA UGOTOVITEV

Nadzorni odbor je pri pripravi dokončnega poročila upošteval odzivno poročilo KRC Hrastnik.

Navedeno pa ne odpravlja ugotovljenih pomanjkljivosti na področju računovodske in projektne sledljivosti. Iz poslovnih evidenc, ki so bile predmet nadzora, namreč ni bilo mogoče na enem mestu oziroma na podlagi medsebojno usklajenih evidenc ugotoviti vseh prihodkov in odhodkov posamezne izvedbe Festivala Kamerat, njihovih virov financiranja ter posledično zanesljivo določiti končnega finančnega rezultata festivala. Naknadno sestavljanje finančne konstrukcije z vključevanjem knjižb z drugih stroškovnih mest in prihodkov, evidentiranih brez ustrezne označbe stroškovnega mesta, po oceni nadzornega odbora ne zagotavlja zadostne preglednosti in sledljivosti projektne finančne poslovanja.

Nadzorni odbor zato priporoča, da KRC Hrastnik računovodsko in projektno evidentiranje Festivala Kamerat uredi tako, da bo za vsako posamezno izvedbo festivala iz poslovnih evidenc mogoče jasno, celovito in nedvoumno ugotoviti vse neposredne in posredne prihodke in odhodke, njihove vire financiranja, morebitno financiranje iz drugih dejavnosti oziroma presežkov zavoda ter končni finančni rezultat projekta. Če se posamezni poslovni dogodki zaradi načina računovodskega evidentiranja knjižijo na različnih stroškovnih mestih, naj zavod vzpostavi ustrezno dodatno projektno oziroma analitično evidenco, ki bo omogočala njihovo enotno povezavo s Festivalom Kamerat ter zagotavljala popolno in preverljivo revizijsko sled.

Nadzorni odbor zato na podlagi odzivnega poročila, podaja mnenje s pridržkom. Pridržek se nanaša predvsem na nezadostno projektno sledljivost prihodkov in odhodkov Festivala Kamerat, neusklajenost posameznih računovodskih evidenc ter posledično nezmožnost zanesljive ugotovitve celotne finančne konstrukcije in dejanskega finančnega rezultata festivala za posamezno leto.

POROČEVALCI:

Nuša Gregorčič

Vesna Grešak



Občina
Hrastnik

Pot Vitka Pavliča 5
1430 Hrastnik

T 03 56 54 350
F 03 56 54 369

W hrastnik.si
E obcina.hrastnik@hrastnik.si

Darko Šurina

PREDSEDNICA NO:

Nuša Gregorčič

PRILOGE:

- Popis računov za leta 2021, 2022, 2023, 2024 in 2025 (priloge odstranjene)

VROČITI:

1. nadzorovanemu organu – JZ za kulturo, šport, mladino in turizem – KRC Hrastnik
2. županu občine Hrastnik
3. Občinskemu svetu Občine Hrastnik