

GMS – NEPRAVILNOSTI ŠOM

POROČEVALEC: Milan MIKL, mestni svetnik

FINANČNE POSLEDICE: Mestna občina Maribor za izvedbo zunanje revizije zagotovi potrebna finančna sredstva.

Vsesplošna problematika javnega zavoda Športni objekti Maribor (ŠOM) je bila že večkrat izpostavljena, tako v medijih kot na sejah mestnega sveta. Prav posebej še gradivo in sprejem Letnega poročila ŠOM za leto 2020, saj v sled zaznanih neskladij niso bila podana zadostna pojasnila.

V skupini svetnikov, ki želimo sklic izredne seje, smo mnenja, da je razprava o problematiki vodenja ŠOM nujno potrebna, prav tako revizija računovodskih izkazov, kot tudi revizija pravilnosti poslovanja za leto 2020, saj bi le obe reviziji podali zadostno podlago za nedvoumno mnenje o pravilnosti poslovanja zavoda. Predvsem menimo, da je že za leto 2019 prišlo do napačnega interpretiranja poslovnega rezultata, kar se odraža tudi v prikazu poslovnega rezultata v letu 2020 in bo imelo velik vpliv na preoblikovanje javnega zavoda v d.o.o..

Tako za leto 2019 kot za leto 2020 je letno poročilo pripravil zunanji izvajalec. Pridobiti je potrebno strokovno mnenje ali so predstavljeni računovodski izkazi verodostojni in resnični, kar pomeni, da so na verodostojnih knjigovodskih listinah resnično in pošteno pripoznani posamezni poslovni dogodki. Revizija računovodskih izkazov bi tako podala mnenje o ustreznosti vhodnih podatkov, presojo primernosti uporabljenih računovodskih usmeritev in uporabljenega okvirja računovodskega poročanja. Utemeljitev za izvedbo revizije poslovanja in računovodskih izkazov za leti 2019 in 2020 s poudarkom nepravilnosti ugotovljenega presežka odhodkov/prihodkov:

1. Neizvedena revizija

Direktor javnega zavoda je dolžan najmanj enkrat letno zagotoviti notranje revidiranje svojega poslovanja (10. člen Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ določa, da mora javni zavod, katerega proračun letno presega 2.086.463 evrov, zagotoviti notranje revidiranje najmanj enkrat letno). Če javni zavod ne zagotovi notranjega revidiranja, je za to predvidena tudi kazen oziroma globa.

Do leta 2018 je bila vsako leto izvedena notranja revizija zunanjega izvajalca. V letu 2019 je bila izvedena izredna revizija v okviru službe za notranji nadzor MOM. V letu 2020 prvič ni bilo izvedene notranje revizije.

2. Neizvedena primopredaja del in nalog računovodstva

V letu 2020 je računovodstvo zavoda prevzel računovodski servis eInfo d.o.o., brez primopredaje del, nalog in dokumentacije prejšnjega računovodstva (5 zaposlenih). Iz javno objavljenih podatkov, eInfo d.o.o. nima nobenih referenc o vodenju računovodstva za proračunske uporabnike. Pogodba je bila sklenjena brez ustreznih postopkov javnega naročanja.

Tudi za leto 2019 je letno poročilo pripravil zunanji izvajalec, saj je bila računovodkinja zavoda odsotna zaradi bolezni. Prenos dejavnosti računovodstva na zunanjega izvajalca, bi naj po zagotovilih direktorja, zmanjšal stroške računovodstva za 100.000 eur. Prvotna mesečna nakazila zunanjemu izvajalcu so narasla iz 2.928 na 5.399 in so za pol letno obdobje že presegle 40.000 eur. To pomeni, da prihranka pri stroških računovodstva ne bo, ali pa daleč od zneska 100.000eur.

3. Napačni, nepopolni podatki v poročilih predloženih svetu zavoda in mestnemu svetu

Letno poročilo mora biti pravilno in usklajeno. Podatki inventurnega poročila morajo biti skladni s podatki, ki so pri istih postavkah navedene v letnem poročilo. Gre za temeljno (križno) notranjo kontrolo, ki bi jo moral izvesti že pripravljavec (odgovoren računovodja), ki je vsekakor dolžan ugotoviti vzrok neskladjem ter jih odpraviti.

Kljub večkratnim opozorilom neskladja niso bila niti odpravljena, niti pojasnjena:

- Letno poročilo za leto 2019 (napačni presežek odhodkov v Bilanci stanja)
- Inventurni elaborat 2020 (neusklajeni podatki z letnim poročilom ŠOM za leto 2020: popis gotovine, popis terjatev, obveznosti, osnovnih sredstev ...)
- Letno poročilo 2020 (napačni presežek odhodkov v Bilanci stanja, neusklajeni podatki z Inventurnim elaboratom za leto 2020 in njegovimi prilogam: terjatve, obveznosti, osnovna sredstva...)
- Finančni načrt 2021 (brez obveznega kadrovskega načrta in podrobnega načrta investicij, brez planiranih COVID sredstev, čeprav jih zavod prejema ...)

4. Napačno interpretiranje presežka prihodkov

Napačni podatki o presežku odhodkov nad prihodki v letnih poročilih za leto 2019 in leto 2020 ter obrazci oddanih na AJPES ter izjavah za medije, da je zavod v letu 2020, po več letih, prvič posloval pozitivno, so zavajanje članov sveta zavoda, mestnih svetnikov in širše javnosti.

Iz javno objavljenih podatkov (AJPES) je razvidno, da je zavod posloval s presežkom prihodkov tudi v letu 2016 in v letu 2018 in da ima zavod kumulativni presežek odhodkov tudi v letu 2020 (345.827 eur) ter da je v letih 2019 in 2020 (direktor Mežnar) v bilanci stanja napačno prikazal podatke.

OBRAZCI ODDANI NA AJPES Podatki za leto 2015 2016 2017 2018 2019 2020
IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV

O) PRESEŽEK PRIHODKOV 0 124 0 70.747 0 17.119

P) PRESEŽEK ODHODKOV 96.253 0 180.871 0 68.469 0
BILANCA STANJA (NAPAČNO I. 2019 in 2020)

PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI 0 0 0 0 0 17.119
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI 184.476 184.352 365.225 294.478 68.468 0
BILANCA STANJA (PRAVILNO I. 2019 in 2020)

PRESEŽEK	PRIHODKOV	NAD	ODHODKI	0	0	0	0	0	0
PRESEŽEK	ODHODKOV	NAD	PRIHODKI	184.476	184.352	365.225	294.478	362.946	345.827

5. Napačni podatki o stroških amortizacije

Iz javno objavljenih podatkov (AJPES) je prav tako razvidno, da je zavod imel v preteklih letih višje stroške amortizacije, ki so se v letu 2019 močno zmanjšali, v letu 2020, pa teh stroškov sploh ni bilo (v obdobju direktorja Mežnarja). Upravičenost oz. podlaga za takšno spremembo bi morala biti pojasnjena v letnem poročilu, saj je bistveno vplivala na poslovni izid v letih 2019 in 2020, s skupnim učinkom cca 60.000 višjim poslovnim izidom.

OBRAZCI ODDANI NA AJPES Podatki za leto 2015 2016 2017 2018 2019 2020
 IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV

G)	AMORTIZACIJA	33.948	32.544	33.650	37.364	2.680	0
----	--------------	--------	--------	--------	--------	-------	---

(PRENIZKA V L. 2019, NEOBRAČUNANA V L.2020)

6. Neusklajene terjatve in obveznosti do Mestne občine Maribor

Medsebojno usklajevanje terjatev in obveznosti ter virov in sredstev, je zakonska obveza, usklajeni in potrjeni podatki so osnova za pripravo letnega poročila. Mestna občina Maribor in Športni objekti Maribor podatkov za leto 2020 nimata usklajenih, nepojasnjene razlike vplivajo tako na verodostojnost podatkov letnega poročila Športnih objektov Maribor kot tudi na letno poročilo Mestne občine Maribor.

7. Neučinkovito upravljanja s terjatvami

Zakon o javnih financah (34. čl. ZJF) zavodu jasno nalaga popolno in pravočasno pobiranje prihodkov. Zavod ima na področju upravljanja s terjatvami (izterjava) sprejet interni akt, ki natančno določa postopke izterjave. Za pravočasno in uspešno izterjavo so pomembne urejene evidence ter pravočasno izvedeni postopki izterjave (1. opomin, 2. opomin,.., e-izvršba – brez izjem).

Glede na višino zapadlih terjatev na dan 31.12.2020, se postopki izterjave niso dosledno izvajali, prav tako se niso v skladu z internimi navodili pravilno oblikovali popravki vrednosti terjatev, kar je razvidno iz Inventurnega elaborata za leto 2020 in njegovih prilog. Tudi nepravilnosti na tem področju imajo vpliv na višino ugotovljenega poslovnega izida.

8. Soglasje Mestne občine Maribor k letnemu poročilu Športnih objektov Maribor

Kljub vsem ugotovljenim nepravilnostim in razhajanj, je uprava Mestne občine Maribor podala soglasje k letnemu poročilu zavoda Športni objekti Maribor in dopolnitvah poročila z dne 26.5.2020.

Čeprav se soglasje sklicuje tudi na gradivo - dopolnitev poročila z dne 26.5.2020, je bilo izdano že 24.5.2020, torej preden je bilo gradivo sploh pripravljeno.

PREDLOG SKLEPOV:

SKLEP 1:

V letu 2021 se izvede zunanja revizija pravilnosti poslovanja v JZ ŠOM, in sicer: Preveritev delovanja sistema notranjih kontrol temeljnih računovodskih izkazov zavoda, za leto 2020 (bilance stanja ter izkaza prihodkov in odhodkov določenih PU), s poudarkom na preveritvi ugotovljenega presežka prihodkov nad odhodki oziroma odhodkov nad prihodki (po načelu nastanka poslovnega dogodka, ki je temeljni poslovni rezultat zavoda). Mestni svet MOM za realizacijo sklepa zadolži župana MOM.

SKLEP 2:

Mestni svet Mestne občine Maribor po končanem postopku zunanje revizije obravnava končno poročilo in se seznani z ugotovitvami ter sprejme ukrepe. Mestni svet MOM za realizacijo sklepa zadolži župana MOM.