



MESTNA OBČINA MARIBOR  
MESTNA UPRAVA  
Služba za delovanje mestnega sveta

Ulica heroja Staneta 1, SI-2000 Maribor  
T: +386.2.2201 000, E: mestna.obcina@maribor.si  
S: <http://www.maribor.si>  
Davčna številka: SI12709590, Matična številka: 5883369

Številka: 0130-206/2021-15

Datum: 25.11.2021



## VPRAŠANJE OZIROMA POBUDA SVETNICE-KA MESTNE OBČINE MARIBOR TER ODGOVOR ORGANA MESTNE UPRAVE

### Vprašanje/pobuda (izpolni služba za delovanje MS):

Zap. št. seje MS	27. SEJA MS MOM
Datum seje MS	18. 11. 2021
Zap. št. vprašanja/pobude	<b>POBUDA ŠT. 331</b>
Svetnik-ca:	JOŽEF ŠKOF

### Vsebina vprašanja/pobude:

Večkrat sem zahteval, da se skliče sestanek na temo vzdrževanje nekategoriziranih cest, ki so v upravljanju Krajevnih skupnosti in ki se po obstoječem zakonu ne smejo asfaltirati. Zato je nujno, da se to prenese na Urad za komunalo, promet in prostor MOM, saj s takšnim načinom delovanja ni za pričakovati, da bi kdaj krajan dočakali kakšno preplastitev teh ceste. Vsak dober gospodar ne bi tako negospodarno ravnal, da gramoz, ki ga vsako leto navažamo na cest, pri vsakem večjem nalivu odnese s ceste na gozdne površine ali obcestne jarke. Zato je skrajni čas, da dokončno končamo to negospodarno prakso, katera samo povzroča nejevoljo pri krajanih. Zato dajem pobudo – nujen sklic za širši sestanek, da pridemo do ustreznih rešitev.

### Odgovor (izpolni organ, ki pripravlja odgovor):

Št. zadeve na organu, pristojnem za odgovor*:	029-53/2021-47	Datum priprave odgovora:	30.11.2021
Organ, ki je pripravil odgovor:	<b>Sekretariat za splošne zadeve, Služba za mestne četrti in krajevne skupnosti</b>		

V prvi polovici leta 2021 je vodstvo MOM pričelo z delovnimi sestanki v vseh MČ in KS, na katerih so vodstva MČ in KS predstavila problematiko na njihovih območjih, predvsem z vzdrževanjem nekategoriziranih javnih poti. V mesecu novembru 2021 so se ponovno izvedli delovni sestanki in pregledala realizacija.

## NEKATEGORIZIRANE JAVNE POTI



Naziv	Dolžina (m)
BRESTERNICA - GAJ	16.262
BREZJE-DOGOŠE-ZRKOVCJI	1.913
CENTER	4.463
IVAN CANKAR	5.485
KAMNICA	21.882
KOROŠKA VRATA	957
LIMBUŠ	5.831
MAGDALENA	1.535
MALEČNIK - RUPERČE	17.682
NOVA VAS	193
PEKRE	4.770
POBREŽJE	1.173
RADVANJE	5.668
RAZVANJE	2.509
STUDENCI	2.690
TABOR	372
TEZNO	2.406
<b>Skupaj</b>	<b>95.791</b>

Na delovnih sestankih je veliko mestnih četrti, predvsem pa krajevnih skupnosti izrazilo željo, da se del sredstev, ki so namenjena za vzdrževanje nekategoriziranih javnih poti in njihovo gramoziranje, nameni v dolgoročno rešitev, kot je asfaltiranje, prednostno predvsem v stme odseke. Hkrati je večina MČ in KS izrazilo željo, da se vzdrževanje nekategoriziranih javnih poti prenese v vzdrževanje in upravljanje na UKPP (Urad za komunalno, promet in prostor), ki zagotavlja strokovno in dolgoročno rešitev ter enak standard vzdrževanja vsem MČ in KS.

Sredstva za vzdrževanje (gramoziranje, obrez obcestnega zelenja, čiščenje dražnikov, ipd.) v letu 2021 so načrtovana v skupnem znesku 234.400 EUR v vseh 6 KS in le v 3 MČ in sicer:

- KS Bresternica-Gaj v višini 65.000 EUR (sredstva v višini 15.000 EUR dodana z rebalansom zaradi intervencijske sanacije),
- KS Kamnica v višini 65.000 EUR (sredstva v višini 15.000 EUR dodana z rebalansom zaradi povečanih potreb),
- KS Limbuš v višini 35.000 EUR,
- KS Pekre v višini 5.000 EUR,
- KS Razvanje v višini 10.000 EUR in
- KS Malečnik-Ruperče v višini 38.000 EUR.

in 3 MČ:

- MČ Center v višini 2.000 EUR,
- MČ Ivan Cankar v višini 6.900 EUR (sredstva v višini 4.000 EUR dodana z rebalansom zaradi intervencijske sanacije)
- MČ Brezje-Dogoše-Zrkovci v višini 7.500 EUR (sredstva v višini 4.500 EUR dodana z rebalansom zaradi povečanih potreb)

Nekatere KS so ob predlogu o prenosu vzdrževanja na UKPP izrazile željo, da še v prihodnje same izvajajo vzdrževanje nekategoriziranih javnih poti (KS Bresternica-Gaj, KS Kamnica, KS Limbuš).

V kolikor želimo slediti željam in potrebam vseh MČ in KS je potrebno spremeniti zakonsko podlago (Odlok o MČ in KS) in šele po sprejetju le te, se lahko pristopili k realizaciji, skladno z dogovori na posameznih področjih.

\* - Elektronsko pošto z vprašanjem/pobudo, ki jo prejmete iz Službe za delovanje mestnega sveta shranite v zadevi, pod katero vodite vsebino, na katero se nanaša vprašanje/pobuda.

Odgovor vrnite Službi za delovanje mestnega sveta **do ponedeljka 6. 12. 2021, v fizični obliki.**

Odgovor pripravil-a:

Mirjana MIHIN  
Vodja službe za MČ in KS



Podpis vodje organa, ki pripravlja odgovor:

Lidija KREBL VUKOVIČ, univ. dipl. prav.  
Vodja sekretariata





MESTNA OBČINA MARIBOR  
MESTNA UPRAVA  
Služba za delovanje mestnega sveta

Ulica heroja Staneta 1, SI-2000 Maribor  
T: +386.2.2201 000, E: mestna.obcina@maribor.si  
S: http://www.maribor.si  
Davčna številka: SI12709590, Matična številka: 5883369

Številka: 0130-206/2021-16

Datum: 25.11.2021



## VPRAŠANJE OZIROMA POBUDA SVETNICE-KA MESTNE OBČINE MARIBOR TER ODGOVOR ORGANA MESTNE UPRAVE

### Vprašanje/pobuda (izpolni služba za delovanje MS):

Zap. št. seje MS	27. SEJA MS MOM
Datum seje MS	18. 11. 2021
Zap. št. vprašanja/pobude	POBUDA ŠT. 332
Svetnik-ca:	MELITA PETELIN

### Vsebina vprašanja/pobude:

Ker je bila v preteklem letu moja pobuda, da kot mestni svetniki in svetnice pomagamo članom MD Sožitje – društvo za pomoč osebam z motnjami v duševnem razvoju neuspešna, dajem ponovno pobudo mojim kolegom in kolegicam, da podprejo in pomagajo z malim darilom otrokom, ki so pomoči potrebni.

Podrobnosti najdejo na povezavi:

[www.bozicekzaendan.si](http://www.bozicekzaendan.si)

Skupaj pomagajmo otrokom, ki so pomoči potrebni. Hvala.

### Odgovor (izpolni organ, ki pripravlja odgovor):

Št. zadeve na organu, pristojnem za odgovor*:		Datum priprave odgovora:	
Organ, ki je pripravil odgovor:			

\* - Elektronsko pošto z vprašanjem/pobudo, ki jo prejmete iz Službe za delovanje mestnega sveta shranite v zadevi, pod katero vodite vsebino, na katero se nanaša vprašanje/pobuda.

Odgovor vrnite Službi za delovanje mestnega sveta do ponedeljka 6. 12. 2021, v fizični obliki.

Odgovor pripravil-a:

Podpis vodje organa, ki pripravlja odgovor:

Priloga:

-

**Pobuda št. 332 s 27. seje MSMOM, svetnice Melite PETELIN**

Sharon PODJAVRŠEK &lt;Sharon.PODJAVRSEK@maribor.si&gt;

Ned 28. 11. 2021 22:37

Za: Mestni svet - 2018-2022 &lt;Mestnisvet2018-2022@maribor.si&gt;

Kp: Rosana KLANČNIK &lt;Rosana.KLANCNIK@maribor.si&gt;

Spoštovane mestne svetnice in svetniki!

Na 27. seji MS MOM, 18. 11. 2021, je svetnica Melita PETELIN podala Pobudo št. 332 z naslednjo vsebino:

*"Ker je bila v preteklem letu moja pobuda, da kot mestni svetniki in svetnice pomagamo članom MD Sožitje – društvo za pomoč osebam z motnjami v duševnem razvoju neuspešna, dajem ponovno pobudo mojim kolegom in kolegicam, da podprejo in pomagajo z malim darilom otrokom, ki so pomoči potrebni.*

*Podrobnosti najdejo na povezavi: [www.bozicekzaendan.si](http://www.bozicekzaendan.si);  
Skupaj pomagajmo otrokom, ki so pomoči potrebni. Hvala."*

Prilagamo še 1x povezavo, preko katere lahko posameznik pomaga otrokom, potrebnim pomoči:

[www.bozicekzaendan.si](http://www.bozicekzaendan.si);



Domača stran

Majhna škatla za velik nasmeh.

[www.bozicekzaendan.si](http://www.bozicekzaendan.si)

Se zahvaljujemo,  
S spoštovanjem, lepo pozdravljeni.

---

Sharon Podjavršek  
Kabinet župana  
Služba za delovanje mestnega sveta

Ulica heroja Staneta 1  
2000 Maribor

T: 02 2201 246

E: [sharon.podjavrsek@maribor.si](mailto:sharon.podjavrsek@maribor.si)



MESTNA OBČINA MARIBOR





MESTNA OBČINA MARIBOR  
MESTNA UPRAVA  
Služba za delovanje mestnega sveta

Ulica heroja Staneta 1, SI-2000 Maribor  
T: +386.2.2201 000, E: mestna.obcina@maribor.si  
S: http://www.maribor.si  
Davčna številka: SI12709590, Matična številka: 5883369

Številka: 0130-206/2021-17

Datum: 25.11.2021



## VPRAŠANJE OZIROMA POBUDA SVETNICE-KA MESTNE OBČINE MARIBOR TER ODGOVOR ORGANA MESTNE UPRAVE

### Vprašanje/pobuda (izpolni služba za delovanje MS):

Zap. št. seje MS	27. SEJA MS MOM
Datum seje MS	18. 11. 2021
Zap. št. vprašanja/pobude	<b>POBUDA ŠT. 333</b>
Svetnik-ca:	JOSIP ROTAR

### Vsebina vprašanja/pobude:

Dajem pobudo, da se posekana drevesa nemudoma nadomestijo z novimi. Glede na to, da z novimi drevesi ne moremo v popolnosti nadomestiti dreves, ki so rastle 30 let, mi pa potrebujemo ukrepanje takoj, naj se na različnih lokacijah v mestu posadi 3x toliko dreves, torej 1260 dreves. Poseg naj se opravi v letu 2022.

### Odgovor (izpolni organ, ki pripravlja odgovor):

Št. zadeve na organu, pristojnem za odgovor*:	01003-1/2019-251	Datum priprave odgovora:	10.12.2021
Organ, ki je pripravil odgovor:	Urad za komunalo, promet in prostor v sodelovanju z Javnim podjetjem Marprom d.o.o.		

#### Spoštovani!

Mestna občina Maribor neposredno na predmetno sečnjo ni imela vpliva saj se je izvedla na podlagi odločbe Zavoda za gozdove, katera v okviru letnih gospodarskih načrtov izvaja ukrepe sečnje ter pogozdovanja novih gozdnih sestojev.

Sečnjo izvajajo v okviru svojih pristojnih služb, skladno s predpisano zakonodajo, za nadomestne zasaditve pa še nismo prejeli informacije kje so oz. bodo predmetna drevesa nadomestili, jih bomo pa za to informacijo vsekakor ponovno pozvali.

Mestna občina Maribor si vsekakor si na celotnem območju občine, še posebej v strnjениh naseljih, mestnem središču, kot tudi širše prizadeva z ustreznimi arborističnimi ukrepi ohranjati obstoječe habituse, preprečevati širjenje virusnih in glivičnih obolenj ter vsakoletno povečuje trend zasajevanja novih dreves, z namenom zagotavljanja čim boljših bivanjskih pogojev prebivalcev kot tudi obiskovalcev mesta Maribor.

V letošnjem letu je bilo tako zasajenih več kot 300 novih dreves v okviru nadomestitev zasaditev v obstoječih drevoredih parkih in trgih ter v sklopu investicijskih novogradenj.

\* - Elektronsko pošto z vprašanjem/pobudo, ki jo prejmete iz Službe za delovanje mestnega sveta shranite v zadevi, pod katero vodite vsebino, na katero se nanaša vprašanje/pobuda.

Odgovor vrnite Službi za delovanje mestnega sveta do ponedeljka, 6. 12. 2021, v fizični obliki.

Odgovor pripravil:  
Boštjan Dolenc

Podpis vodje organa, ki pripravlja odgovor:

Suzana Fras





MESTNA OBČINA MARIBOR  
MESTNA UPRAVA  
Služba za delovanje mestnega sveta

Ulica heroja Staneta 1, SI-2000 Maribor  
T: +386.2.2201 000, E: mestna.obcina@maribor.si  
S: <http://www.maribor.si>  
Davčna številka: SI12709590, Matična številka: 5883369

Številka: 0130-206/2021-18

Datum: 25.11.2021



**VPRAŠANJE OZIROMA POBUDA SVETNICE-KA MESTNE OBČINE MARIBOR TER  
ODGOVOR ORGANA MESTNE UPRAVE**

**Vprašanje/pobuda (izpolni služba za delovanje MS):**

Zap. št. seje MS	27. SEJA MS MOM
Datum seje MS	18. 11. 2021
Zap. št. vprašanja/pobude	POBUDA ŠT. 334
Svetnik-ca:	MILAN MIKL

**Vsebina vprašanja/pobude:**

**(povzeto po neavtoriziranem magnetogramu)**

Dopolnitev pobude JZ ŠOM, Šport d.o.o. Napačna pojasnila s strani direktorja. Spoštovani gospod župan, ponovno apeliram, da v zvezi z navedbami svetniške skupine, Lista Franca Kanglerja, seznanite vse pristojne službe MOM.

Danes sem vsem svetnikom poslal gradivo, ki so ga strokovne službe za Listo Franca Kanglerja – Novo ljudsko stranko pripravile ter vložile veliko trudi vanj. Z gradivom smo se opredelili in nikakor z odgovori, ki jih dobivamo s strani direktorja gospoda Mežnarja, v nobenem primeru ne moremo biti zadovoljni, zato ponovno apeliram, da župan, v okviru svojih zmožnosti in sposobnosti, ki jih imate, naredite vse, da se to enkrat zaključi. Prepričan sem, da v kolikor bi mi imeli takrat izredno sejo, bi te zadeve zagotovo lahko že udeležili. Ne more meni nekdo odgovoriti, da ni potreben zapisnik sveta zavoda. Nihče. Vedno mora biti zapisnik in v tem odgovoru, ko sem vprašal zakaj ni zapisnika, več ali manj dobim takšen odgovor. Kar se tiče revizije, tukaj vsem nam je bilo povedano, da se revizija bo izvedla, zgolj notranja, o zunanji se sploh več ne govori, ne vem zakaj in sedaj smo že konec meseca novembra. Skratka, vse ostalo, spoštovane svetnice/svetniki pa bi res želeli, da si vzamete čas in preberete kompletno gradivo, ki ste ga pisno prejeli. Za tem stojijo strokovne službe, ki so ga naši svetniški skupini to pripravile. To preglejte in si ustvarite sami mnenje. Jaz tudi mislim, da se ta zadeva enkrat mora razčistiti na takšen ali drugačen način. In tu pričakujem mogoče tudi od podžupana, da bo kakšno rekel. Bil sem zelo presenečen, da od Urada za šport nisem dobil nobenega pojasnila, ampak samo prenesem, da nam je samo direktor dal ta odgovor. Vse je v pisni obliki, tudi tam pri gospodu županu je, tako da ne bom vam več jemal časa, vas pa še enkrat prosim, da si to pogledate in ustvarite svoje mnenje. Hvala.

**Odgovor (izpolni organ, ki pripravlja odgovor):**

Št. zadeve na organu, pristojnem za odgovor*:	029-45/2021-39	Datum priprave odgovora:	6.12.2021
Organ, ki je pripravil odgovor:	Šport Maribor d.o.o.,		

**Odgovor na pobudo št 334 je vezano na pobudo 326 podal direktor Šport Maribor d.o.o., gospod Tadej Mežnar in je v prilogi tega dokumenta.**

Direktor Šport Maribor, gospod Tadej Mežnar je dne 7.12.2021 na 3. seji nadzornega sveta Šport Maribor d.o.o. priloženi odgovor, vezan na večkratno predhodno komunikacijo oz. podana vprašanja in pobude gospoda Mikla, kot tudi dne 19.11.2021 prejeta Končno poročilo o opravljeni redni notranji reviziji pravilnosti poslovanja v javnem zavodu Športni objekti Maribor za leto 2020, predstavil članom nadzornega sveta.

Nadzorni svet se je seznanil z obema dokumentoma, potrjuje s strani direktorja pripravljene odgovore in ocenjuje, da so na vprašanja oz. pobude gospoda Mikla podana razumljiva pojasnila.

Nadzorni svet vezano na prejeta poročila notranje revizije, ki v celoti potrjuje stanja, ki so navedena v letnem poročilu in računovodskih izkazih ugotavlja, da je Javni zavod Športni objekti Maribor v letu 2020 posloval v skladu z dobrimi poslovnimi običaji.

#### **Mnenje Urada za šport:**

Priloženi odgovore direktorja Šport Maribor d.o.o., kot tudi dne 19.11.2021 izdano Končno poročilo o opravljeni redni notranji reviziji pravilnosti poslovanja v javnem zavodu Športni objekti Maribor za leto 2020, ki sta ga izvedli državni notranji revizorki družbe Loris d.o.o. Dravograd je pregledal tudi Urad za šport, ki ugotavlja, da so odgovori direktorja korektno pripravljene in pojasnila opisujejo oz. povzemajo dejansko stanje in izvedene postopke.

Iz končnega poročila notranje revizije izhaja, da se vse postavke bilance stanja v razkritjih računovodskega poročila ujemajo z bruto bilanco in da notranja revizija, ki je opravila revizijski pregled na celotnem segmentu računovodskega poročanja potrjuje stanja, kot so navedena v letnem poročilu in računovodskih izkazih.

Po pojasnilih gospoda Pralije prihaja do razlik med inventurnim elaboratom in letnim poročilom zato, ker je bil Inventurni elaborat pripravljen v mesecu decembru 2021. Del inventurnega elaborata so tudi terjatve in obveznosti, ki so se usklajevale še v mesecu januarju in februarju 2021. Zato se stanja na izpisih iz meseca februarja, ki so zajeta tudi v letnem poročilu, razlikujejo od stanj, ki so bila izpisana v mesecu decembru. V izogib razlikam, bi lahko izvedli inventuro še po stanjih v mesecu februarju, in tako do razhajanj ne bi prihajalo.

Notranja revizija je ugotovila, da so računovodski izkazi sestavljeni pravilno, odstopanja od predpisov so podali samo na naslednjih področjih:

- a) Zapadle neplačane obveznosti do dobaviteljev znašajo 598.870 EUR; ugotovitev je povezana z manjkajočimi sredstvi zavoda, ki so posledica preteklih presežkov odhodkov nad prihodki in odstopanje ni računovodske narave.
- b) Zavod ne poravnava obveznosti do uporabnikov EKN (enotnega kontnega načrta) v zakonitem roku, obveznosti znašajo 7.597 EUR; ugotovitev je povezana z manjkajočimi sredstvi zavoda, ki so posledica preteklih presežkov odhodkov in odstopanje ni računovodske narave.
- c) Zavodu primanjkuje virov za neopredmetena sredstva in opredmetena sredstva za 215.312 EUR in za pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki 345.830 EUR; Ugotovitev ni računovodske narave.

Vezano na gornje ugotovitve so bila v končnem poročilu notranje revizije podana tri priporočila/ukrepi (citirano):

1. »Športnim objektom d.o.o. (ki je pravni naslednik zavoda), je potrebno zagotoviti dodatna denarna sredstva, da bo lahko poravnava obveznosti do dobaviteljev v



zakonitem roku.

2. Športnim objektom d.o.o. (ki je pravni naslednik zavoda), je potrebno zagotoviti dodatna denarna sredstva, da bo lahko poravnava obveznosti do uporabnikov EKN v zakonitem roku.
3. Skupni primanjkljaj 561.142 EUR za obveznosti do MOM za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva ter za nepokrit presežek odhodkov nad prihodki je potrebno upoštevati pri prenosu obveznosti pravnemu nasledniku Šport Maribor d.o.o.«

**Rok za odpravo ugotovljenih nepravilnosti in pomanjkljivosti, oz. sprejem programa ukrepov za odpravo le-teh ter o tem obveščanje vodje Službe notranje revizije z odzivnim poročilom je 17.2.2022.**

#### **Realizacija priporočil/ukrepov s strani MOM:**

V skladu s splošnimi pravili na področju izvajanja koncesij pa Šport Maribor d.o.o., kot izvajalec gospodarske javne službe, plačuje MOM najemnino za uporabo infrastrukture javnih športnih objektov, MOM pa zagotavlja subvencioniranje javne službe iz proračuna tako, da družbi Šport Maribor d.o.o. zagotavlja sredstva za tekoče pokrivanje razlike med prihodki in odhodki in s tem omogoča sprotno poravnavanje obveznosti do dobaviteljev v zakonitem roku.

Skupni primanjkljaj za obveznosti do MOM za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva ter nepokrit presežek odhodkov nad prihodki je MOM upoštevala pri prenosu obveznosti pravnemu nasledniku Šport Maribor d.o.o. Primanjkljaj sredstev zavoda, ki se nanaša na odprte obveznosti do dobaviteljev iz preteklih let, bo MOM pokrila v skladu z zakonom iz sredstev, ki so planirana v tekočem proračunu. Vezano na primanjkljaj virov za neopredmetena in opredmetena OS je v pripravi ugotovitveni sklep. Presežek odhodkov nad prihodki iz preteklih let se bo saniral s konverzijo terjatev v kapital.

Po zagotovitvi direktorja, družba Šport Maribor d.o.o. sproti poravnava obveznosti do dobaviteljev in vse ostale stroške vzdrževanja in upravljanja.

\* - Elektronsko pošto z vprašanjem/pobudo, ki jo prejmete iz Službe za delovanje mestnega sveta shranite v zadevi, pod katero vodite vsebino, na katero se nanaša vprašanje/pobuda.

**Odgovor vrnite Službi za delovanje mestnega sveta do ponedeljka, 6. 12. 2021, v fizični obliki.**

Odgovor pripravila:  
Vesna Rožanc



Podpis vodje organa, ki pripravlja odgovor:  
Darko Zarič



Priloga:

- Odgovor, ki ga je pripravil gospod Tadej Mežnar vezano na večkratno predhodno komunikacijo oz. podane pobude gospoda Mikla.
- Končno poročilo o opravljeni redni notranji reviziji pravilnosti poslovanja v javnem zavodu Športni objekti Maribor za leto 2020

Št. revizijskega dosjeja: JZ-ŠOM  
Št. zadeve: 0601-64/2021  
Št. izvoda revizijskega poročila: 2/2  
Št. strani: 32 (poročilo)  
Datum: 19. 11. 2021

**KONČNO POROČILO**  
**O OPRAVLJENI REDNI NOTRANJI REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA**  
**V JAVNEM ZAVODU ŠPORTNI OBJEKTI MARIBOR**  
**za leto 2020**

**Koresova ulica 7, 2000 Maribor**

Notranjo revizijo sta izvedli: Ema Vertačnik, mag. posl. ved,  
preizkušena državna notranja revizorka



in

Antonija Ločičnik, univ. dipl. ekon.  
spec. za reviz. in svetov. poslov.,  
državna notranja revizorka



Loris, d.o.o., Dravograd

**Revidiranec oz. revidirano področje:**

**JAVNI ZAVOD ŠPORTNI OBJEKTI MARIBOR**  
**za leto 2020**

**Koresova ulica 7, 2000 Maribor**

**Prejemnik revizijskega poročila:**

1. Direktor revidirane pravne osebe
2. Sprotni revizijski dosje, SNRS pri SOU Maribor, Ul. heroja Tomšiča 2.

**Prejemniki kopije revizijskega poročila:**

3. Župan MOM, Ul. heroja Staneta 1;
4. Arhiv MOM, Ul. heroja Tomšiča 2, 2000 Maribor;

## VSEBINA

<b>0. POVZETEK.....</b>	<b>4</b>
0.1. UVOD.....	4
0.2. CILJ REVIZIJSKEGA PREGLEDA.....	4
0.3. OBSEG REVIZIJSKEGA PREGLEDA.....	4
0.4. REVIZIJSKO MNENJE .....	4
0.5. REVIZIJSKE UGOTOVITVE .....	4
0.6. PRIPOROČILA ZA UKREPANJE .....	5
<b>I. UVOD .....</b>	<b>8</b>
1. UTEMELJITEV NOTRANJE REVIZIJE.....	8
2. POTEK IZVAJANJA NOTRANJE REVIZIJE .....	8
<b>II. IZVEDBA NOTRANJE REVIZIJE .....</b>	<b>9</b>
1. OSNOVNI PODATKI O NOTRANJI REVIZIJI.....	9
1.1. Pravne podlage za izvedbo notranje revizije .....	9
1.2. Predmet in obseg notranje revizije .....	9
1.3. Cilj notranje revizije.....	9
2. REVIZIJSKE METODE .....	10
3. PREDSTAVITEV REVIDIRANCA .....	10
3.1. Pravne podlage za delovanje revidiranega področja.....	10
3.2. Delovno področje revidirane OE .....	11
3.3. Pristojnosti in odgovornosti revidirane OE .....	13
4. UGOTOVITVE, TVEGANJA IN PRIPOROČILA.....	14
4.1. Preverjanje ustroja notranjih kontrol.....	14
4.2. Preverjanje delovanja notranjih kontrol .....	14
4.2.1. <i>Preizkus delovanja vzpostavljenih notranjih kontrol na revidiranem področju ..</i>	<i>15</i>
4.2.1.1. <i>Bilanca stanja .....</i>	<i>16</i>
4.2.1.1.1. <i>Osnovna sredstva .....</i>	<i>17</i>
4.2.1.1.2. <i>Denarna sredstva .....</i>	<i>18</i>
4.2.1.1.3. <i>Kratkoročne terjatve .....</i>	<i>19</i>
4.2.1.1.4. <i>Zaloge.....</i>	<i>21</i>
4.2.1.1.5. <i>Kratkoročne obveznosti.....</i>	<i>22</i>
4.2.1.1.6. <i>Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva .....</i>	<i>24</i>
4.2.1.2. <i>Izkaz prihodkov in odhodkov po nastanku poslovnega dogodka.....</i>	<i>25</i>
4.2.1.2.1. <i>Prihodki .....</i>	<i>26</i>
4.2.1.2.2. <i>Odhodki.....</i>	<i>27</i>
4.2.1.2.3. <i>Stroški dela .....</i>	<i>28</i>
4.2.1.2.4. <i>Presežek prihodkov nad odhodki.....</i>	<i>31</i>
5. ZAKLJUČEK.....	32



## **0. POVZETEK**

### **0.1. UVOD**

V nadaljevanju podajamo naše poročilo o redni notranji reviziji pravilnosti poslovanja v javnem zavodu Športni objekti Maribor, za leto 2020.

### **0.2. CILJ REVIZIJSKEGA PREGLEDA**

Revizijski pregled je bil usmerjen v preveritev obstoja in delovanja sistema notranjih kontrol na revidiranem področju, in sicer s ciljem, podati predstojniku neodvisno in nepristransko revizijsko mnenje, ali je revidiranec vzpostavil učinkovit in primeren sistem notranjih kontrol, s katerim MOM in javni zavod Športni objekti Maribor zagotavljata pravilno, namensko in transparentno porabo proračunskih sredstev.

### **0.3. OBSEG REVIZIJSKEGA PREGLEDA**

Notranja revizija obsega analiziranje, ovrednotenje in zabeleženje zadostnega števila informacij, z namenom doseči cilje revidiranja. Zadostne in ustrezne informacije je notranji revizor pridobil z analizo in vrednotenjem vseh podatkov in informacij, pridobljenih v procesu revidiranja.

Preveritev je zajemala preizkus obstoja in delovanja notranjih kontrol skozi pravilnost poslovanja javnega zavoda, in sicer z namenom podati mnenje o ustreznosti vzpostavljenega sistema notranjih kontrol ter na podlagi revizijskih ugotovitev oblikovati priporočila za izboljšanje notranjih kontrol na revidiranem področju.

### **0.4. REVIZIJSKO MNENJE**

Na podlagi naših izsledkov menimo, da je sistem notranjih kontrol na revidiranem področju vzpostavljen, vendar izvajanje le-tega v določenih segmentih ni optimalno. V bilanci stanja zavod izkazuje primanjkljaj virov za dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju; presežek odhodkov nad prihodki iz preteklih let ni bil pokrit. Zaradi primanjkljaja virov zavod ni imel likvidnih sredstev za poplačilo obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov EKN.

### **0.5. REVIZIJSKE UGOTOVITVE**

V nadaljevanju navajamo ugotovljene *nepravilnosti oz. pomanjkljivosti*, in sicer:

- Zapadle neplačane obveznosti do dobaviteljev znašajo 598.870 €.
- Zavod ne poravnava obveznosti do uporabnikov EKN v zakonitem roku, zapadle neplačane obveznosti znašajo 7.597 €.
- Zavodu primanjkuje ustreznih virov za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva za 215.312 € in za pokrivanja presežka odhodkov nad prihodki 345.830 €.

## 0.6. PRIPOROČILA ZA UKREPANJE

I. Načrt izvedbe priporočil oz. priporočenih ukrepov, ki je bil usklajen v teku revizije, je bil potrjen 19. 11. 2021 in ni bilo zaključnega sestanka.

Z. št.	Točka ugotovitve in priporočila	Priporočilolukrep	Tveganje Visoka/Srednja stopnja	Nosilec	Sodelujoči	Sprejemam odgovornost za tveganje	Rok izvedbe oz. poročanja	Izveden o oz. v izvajanju
1.	4.2.1.1.5/1	Sportnim objektom, d.o.o. (ki je pravni naslednik zavoda), je potrebno zagotoviti dodatna denarna sredstva, da bo lahko poravnava obveznosti do dobaviteljev v zakonitem roku.	Tveganje vodenja in upravljanja	Direktor, ustanovitelj	računovodja		17.2.2022	
2.	4.2.1.1.5/2	Sportnim objektom, d.o.o. (ki je pravni naslednik zavoda), je potrebno zagotoviti dodatna denarna sredstva, da bo lahko poravnava obveznosti do uporabnikov EKN v zakonitem roku.	Tveganje vodenja in upravljanja	Direktor, ustanovitelj	računovodja		17.2.2022	
3.	4.5.1.1.6/1	Skupni primanjkljaj 561.142 € za obveznosti do Mestne občine Maribor za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva ter za nepokrit presežek odhodkov nad prihodki je potrebno upoštevati pri prenosu obveznosti pravnemu nasledniku Šport Maribor, d.o.o.	Tveganje vodenja in upravljanja	Direktor, ustanovitelj	računovodja		17.2.2022	
<b>Sprejeti program ukrepov in realizacija le-tega:</b>								
4.			Nepravilnega poslovanja, operativnega delovanja ter poročanja in komuniciranja.					
<b>Sprejeti program ukrepov in realizacija le-tega:</b>								

Z. št.	Točka ugotovitve in priporočila	Priporočilo/ukrep	Tveganje Visoka/Srednja stopnja	Nosilec	Sodelujoči	Sprejemam odgovornost za tveganje	Rok izvedbe oz. poročanja	Izvedeno o oz. v izvajanju
5.			Nepravilnega poslovanja, operativnega delovanja ter poročanja in komuniciranja.				V bodoče (Preveritev z naslednjo notranjo revizijo)	
<b>Sprejeti program ukrepov in realizacija te-tega:</b>								

**II. Načrt izvedbe priporočil oz. priporočenih ukrepov MU MOM, predstavljen na zaključnem sestanku, dne, xx.xx.2021:**

Z. št.	Točka ugotovitve in priporočila	Priporočilo/ukrep	Tveganje Visoka stopnja	Nosilec	Sodelujoči	Sprejemam odgovornost za tveganje	Rok izvedbe oz. poročanja	Izvedeno o oz. v izvajanju
1.			Nepravilnega poslovanja, vodenja in upravljanja ter operativnega delovanja.				xx.xx.20xx	
2.			Nepravilnega poslovanja ter operativnega delovanja.				xx.xx.20xx	

Priporočila je notranji revizor podal dobronamerno in v skladu z veljavnimi predpisi. Upoštevanju določil, ki jih zajemajo posamezni predpisi, se ni mogoče izogniti, medtem ko se ostala priporočila lahko na osnovi izkušenj strokovnih delavcev revidiranega področja nadomestijo s konstruktivnejšimi ukrepi. Pomembno je, da se ugotovljene nepravilnosti in pomanjkljivosti **v predvidenem roku odpravijo oz. se najprej sprejme program ukrepov za odpravo le-teh, ki se realizira v predvidenem roku**, predlogi notranjega revizorja pa so pri tem samo v pomoč (svetovanje).

V skladu z določili 17. čl. Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (v nadaljevanju Pravilnik) je proračunski uporabnik dolžan v roku, ki ni daljši od **devetdeset dni od izdaje končnega poročila – do 17. 2. 2022 odpraviti ugotovljene nepravilnosti in pomanjkljivosti, zapisane v končnem poročilu, oz. sprejeti program ukrepov za odpravo le-teh, ter o tem obvestiti vodjo Službe notranje revizije z ODZIVNIM POROČILOM**. Obveščanje o realizaciji posameznih sprejetih ukrepov je pomembno tudi zaradi letnega poročila<sup>1</sup>, ki ga mora Služba notranje revizije pripraviti na osnovi določil 21. čl. Pravilnika ter ga predložiti županu MOM in Ministrstvu za finance, Uradu RS za nadzor proračuna.

---

<sup>1</sup> Vsebuje povzetek vseh ugotovitev in priporočil iz opravljenih revizij preteklega leta ter sprejetih ukrepov za odpravo ugotovljenih nepravilnosti in pomanjkljivosti.



## **I. UVOD**

### **1. UTEMELJITEV NOTRANJE REVIZIJE**

Predstojnik proračunskega uporabnika je odgovoren za vzpostavitev, delovanje, nadzor in stalno izboljševanje sistema finančnega poslovanja, notranjih kontrol ter za pravilnost in popolnost podatkov. Njegova naloga je vzpostaviti in zagotavljati kadrovske in materialne vire ter pogoje za učinkovito in uspešno poslovanje in delovanje notranjih kontrol.

Naša naloga je preveriti obstoj in delovanje notranjih kontrol, ki jih je vodstvo dolžno vzpostaviti z namenom zagotavljanja zakonite, gospodarne, namenske ter smotrne porabe proračunskih sredstev.

### **2. POTEK IZVAJANJA NOTRANJE REVIZIJE**

Dne 5.8.2021 je bila v skladu s 13. čl. Pravilnika o delovanju Službe notranje revizije v MOM (5.10.2018) izdana Najava izvedbe redne notranje revizije pravilnosti poslovanja v javnem zavodu Športni objekti Maribor (v nadaljevanju ŠOM oz. revidiranec), za leto 2020.

Postopek notranje revizije je bil opravljen na sedežu izvajalca, Trg 4. julija 67, 2370 Dravograd, zaradi epidemije koronavirusa (SARS-CoV-2), in sicer od 22. 9. 2021, do 19. 11. 2021 (notranja revizija je trajala 15 revizijskih dni).

Na osnovi 20. čl. Pravilnika, je bilo dne, 18. 11. 2021, izdano predhodno poročilo.

*Revidirancu se zahvaljujemo za sodelovanje pri izvedbi notranje revizije ter vzorno in ažurno pripravljeno revizijsko dokumentacijo.*

Revidirana organizacijska enota je v roku enega dne od prejema predhodnega poročila, dne 19. 11. 2021, revizorja obvestila, da na izdano predhodno poročila nima pripomb.

## **II. IZVEDBA NOTRANJE REVIZIJE**

### **1. OSNOVNI PODATKI O NOTRANJI REVIZIJI**

#### **1.1. Pravne podlage za izvedbo notranje revizije**

Revizija je bila izvedena na podlagi naslednjih predpisov:

- Zakon o javnih financah – ZJF (Ur. l. RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02, 110/02, 56/02, 127/06, 14/07, 109/08, 49/09, 38/10, 107/10, UPB4-11/11, 104/12, 46/13, 101/13, 38/14, 14/15, 55/15, 96/15, 80/16, 71/17, 13/18),
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Ur. l. RS, št. 72/02),
- Odlok o organizaciji in delovnem področju MU MOM (MUV, št. 20/07, 13/10, 11/11, 20/12, 27/12, 17/13, 8/14)-razveljavljen z dnem, 12.6.2015;
- Odlok o organizaciji in delovnih nalogah MU MOM (MUV, št. 10/15)-začel veljati dne, 12.6.2015 (se ne izvaja, saj v določenem roku ni bil sprejet izvedbeni akt);
- Pravilnik o delovanju Službe notranje revizije v Mestni občini Maribor (5.10.2018),
- Dolgoročni načrt notranjih revizij Skupne notranje revizijske službe pri SOU Maribor, za obdobje 2021 do 2025 (20.12.2019, 20.7.2021),
- Letni načrt dela Skupne notranjerevizijske službe pri SOU Maribor, za leto 2021 (20.12.2020, 11.1.2021, 20.7.2021),
- Pogodba o storitvah notranjega revidiranja št. 0601-2/2021 z dne 4.8.2021.

#### **1.2. Predmet in obseg notranje revizije**

Notranja revizija je obsegala analiziranje, ovrednotenje in zabeleženje zadostnega števila informacij, z namenom doseči cilje revidiranja. Zadostne in ustrezne informacije je notranji revizor pridobil z analizo in vrednotenjem vseh podatkov in informacij, pridobljenih v procesu revidiranja.

Preveritev je zajemala preizkus obstoja in delovanja notranjih kontrol skozi pravilnost poslovanja javnega zavoda, in sicer z namenom podati mnenje o ustreznosti vzpostavljenega sistema notranjih kontrol ter na podlagi revizijskih ugotovitev oblikovati priporočila za izboljšanje notranjih kontrol na revidiranem področju.

#### **1.3. Cilj notranje revizije**

Poudarek je bil na preveritvi skladnosti poslovanja s predpisi o poslovanju na revidiranem področju ter na preveritvi delovanja sistema notranjih kontrol v smislu določil Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ.

Cilj notranje revizije je podati (oblikovati) mnenje o ustreznosti in učinkovitosti vzpostavljenega sistema notranjih kontrol, s katerim revidirana organizacijska enota zagotavljata pravilno, namensko in transparentno porabo proračunskih sredstev, in sicer podati mnenje:

- ali vzpostavljeni sistem notranjih kontrol zagotavlja:
  - poslovanje v skladu z veljavnimi predpisi,
  - ravnanje zaposlenih v skladu s pristojnostmi in odgovornostmi,

- popolno, točno in pregledno poročanje oz. zanesljivost podatkov;
- o ustreznosti revizijske sledi (obstoj sledljivosti izvedenih opravil oz. postopkov ter zagotavljanje sledljivosti izvedenih notranjih kontrol).
- omejitve pri izvajanju notranje revizije:
  - oblikovanje zaključkov na osnovi dejansko predložene dokumentacije po Najavi izvedbe notranje revizije, podrobnem revizijskem vzorcu ter dodatnih pozivih;
  - posledično bo vzorčenje in preizkušanje podatkov temeljilo zgolj na podatkih (dokumentih in prejetih pojasnilih), ki jih bosta za ta namen posredovala javni zavod in računovodski servis;
  - morebitne dodatne omejitve pri izvedbi redne notranje revizije, ki jih bo notranji revizor zaznal tekom izvajanja redne revizije, bodo razkrite v predhodnem in končnem poročilu.

## 2. REVIZIJSKE METODE

Cilje redne notranje revizije je notranji revizor dosegel s postopki opazovanja, pregledovanja, preizkušanja in vzorčenja. Revizijske metode, ki jih je uporabil pri preizkušanju notranjih kontrol, kot tudi pri preizkušanju podatkov, so:

- seznanitev s pravnimi podlagami na revidiranem področju,
- preizkus obstoja in delovanja notranjih kontrol,
- pridobivanje, pregledovanje in preizkušanje pridobljenih podatkov in dokumentov, ki so rezultat aktivnosti na revidiranem področju (*omejeno na izbrani revizijski vzorec oz. najavo izvedbe redne notranje revizije*),
- pisno poizvedovanje o posameznih aktivnostih revidiranega področja (po elektronski pošti),
- oblikovanje zaključkov in mnenj.

## 3. PREDSTAVITEV REVIDIRANCA

### 3.1. Pravne podlage za delovanje revidiranega področja

- Zakon o lokalni samoupravi – ZLS (Uradni list RS, št. 94/07, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12, 14/15, 11/18, 30/18, 61/20, 80/20),
- Zakon o javnih financah – ZJF (Uradni list RS, št. 11/11, 14/13, 101/13, 55/15, 96/15, 13/18, 195/20),
- Zakon o računovodstvu – ZR (Ur. l. RS, št. 23/99, 30/02, 114/06),
- Zakon za uravnoteženje javnih financ – ZUJF (Uradni list RS, št. 40/12, 96/12, 104/12, 105/12, 25/13, 46/13, 56/13, 63/13, 63/13, 99/13, 99/13, 101/13, 101/13, 107/13, 85/14, 95/14, 24/15, 90/15, 102/15, 63/16, 77/17, 33/19, 72/19, 174/20),
- Zakon o zavodih - ZZ (Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00, 127/06),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021 - ZIPRS2021 (Uradni list RS, št. 75/19, 61/20 – ZDLGPE, 133/20 in 174/20 – ZIPRS2122),
- Zakon o javnem naročanju - ZJN-3 (Uradni list RS, št. 91/15 in 14/18),
- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju – ZSPJS (Uradni list RS, št. 108/09, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11, 27/12, 40/12, 46/13, 25/14, 50/14, 95/14, 82/15, 23/17, 67/17, 84/18),
- Zakon o delovnih razmerjih – ZDR (Uradni list RS, št. 21/13, 78/13, 47/15, 33/16, 52/16, 15/17, 22/19, 81/19, 203/20),

- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženim ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10),
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18, 79/19),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10, 104/10, 104/11, 86/16, 80/19),
- Slovenski računovodski standardi 2016 (Uradni list RS, št. 95/15, 74/16, 23/17, 57/18, 81/18),
- Pravila skrbnega računovodenja (Slovenski inštitut za revizijo, 2016),
- Kodeks računovodskih načel (Slovenski inštitut za revizijo, 1998),
- Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji – KPND (Uradni list RS, št. 18/91, 53/92, 13/93, 34/93, 12/94, 18/94, 27/94, 59/94, 80/94, 64/95, 19/97, 37/97, 87/97, 3/98, 3/98, 39/99, 39/99, 40/99, 99/01, 73/03, 77/04, 115/05, 43/06, 71/06, 138/06, 65/07, 67/07, 57/08, 67/08, 1/09, 2/10, 52/10, 2/11, 3/12, 40/12, 1/13, 46/13, 95/14, 91/15, 88/16, 80/18, 31/19, 80/19, 97/20, 160/20),
- Kolektivna pogodba za javni sektor – KPJS (Uradni list RS, št. 57/08, 23/09, 91/09, 89/10, 89/10, 40/12, 46/13, 95/14, 91/15, 21/17, 46/17, 69/17, 80/18),
- Uredba o načinu izvajanja gospodarske javne službe javni linijski prevoz potnikov v notranjem cestnem prometu, o koncesiji te javne službe in o ureditvi sistema enotne vozovnice (Uradni list RS, št. 29/19),
- Uredba o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 14/09, 23/09, 48/09, 113/09, 25/10, 67/10, 105/10, 45/12, 24/13, 51/13, 12/14, 24/14, 52/14, 59/14, 24/15, 3/16, 70/16, 14/17, 68/17, 6/19, 51/19, 59/19, 78/19, 157/20, 191/20),
- Dogovor o ukrepih na področju stroškov dela in ukrepih v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 88/16),
- Pravilnik o računovodstvu (Direktor A. K., 15. 6. 2009),
- Pravilnik o blagajniškem poslovanju (Direktor A. K., 30. 11. 2011),
- Pravilnik o gibanju knjigovodskih listin (Direktor A. K., 1. 9. 2018),
- Pravilnik o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest (Direktor A. K., 1. 1. 2019),
- Pravilnik o izterjavi zapadlih (neplačanih) terjatev (Direktor T. M., 30. 6. 2020),
- Pravilnik o popisu (V. d. direktorja A. K., 1. 12. 2008),
- Navodila za finančno poslovanje (Direktor A. K., 1. 6. 2010).

Interni akti so stari in ne odražajo več dejanskega stanja poslovanja javnega zavoda. Priporočilo za posodobitev zastaranih internih aktov ni smiselno, ker se je javni zavod v septembru 2021 preoblikoval v družbo z omejeno odgovornostjo.

### **3.2. Delovno področje revidirane OE**

Javni zavod Športni objekti Maribor se je ustanovil z registracijo – vpisom v sodni register, z dne 4. 9. 2008, pri Okrožnem sodišču v Mariboru, pod številko Srg 2008/26280, ko sta se s spojitveno pogodbo na osnovi Odloka o ustanovitvi javnega zavoda Športni objekti Maribor, ki ga je sprejel Mestni svet Mestne občine Maribor, združila javni zavod Dvorana Tabor in Športni center Maribor. Na isti osnovi se je izvršil prenos javnih športnih objektov na območju Športnega



parka Tabor v upravljanje zavoda, kakor tudi dogovor o skupnem upravljanju javnih športnih objektov na območju Ljudskega vrta.

Dejavnost zavoda je določena s Statutom zavoda, h kateremu je podal soglasje tudi ustanovitelj in je usklajena z novo nomenklaturo dejavnosti.

Za opravljanje dejavnosti, za katero je zavod ustanovljen, ima v upravljanju športne objekte:

- Dvorana Tabor in Ledna dvorana,
- Kopališče Pristan,
- Kopališče Mariborski otok,
- bivše kopališče Tam,
- Hipodrom Kamnica,
- Atletski stadion Poljane,
- Dvorana za tenis in zunanja igrišča,
- Dvorana ŽŠD,
- Nogometna igrišča in zunanje površine za rekreacijo in
- Ljudski vrt;

in prav tako vzdržuje Skate Park.

Zavod je ustanovljen z namenom opravljanja dejavnosti za upravljanje, načrtovanje, obnovo, izgradnjo, urejanje in vzdrževanje športnih objektov, ki so v lasti ustanovitelja in so namenjeni izvajanju letnega programa športa, ki je v javnem interesu in ga sprejme Mestni svet MOM.

Športni objekti Maribor opravljajo javni interes Mestne občine Maribor na področju športa na način in pod pogoji, ki veljajo za javno službo.

Osnovne dejavnosti Športnih objektov Maribor so:

- upravljanje s športnimi objekti,
- opravljanje in organiziranje vzdrževanja objektov, naprav in opreme, ki jih ima v upravljanju,
- oddajanje športnih objektov in prostorov izvajalcem letnega programa športa v MOM in drugim uporabnikom, ter tako zagotavljanje:
  - razvoja športa, posameznih športnih panog, športnih društev, klubov in njihovih zvez,
  - športne vzgoje otrok, mladine in študentov,
  - športne vzgoje otrok in mladine s posebnimi potrebami,
  - športa otrok in mladine, usmerjenih v kakovostni in vrhunski šport,
  - kakovostnega športa,
  - vrhunškega športa,
  - športno-rekreativne dejavnosti otrok, mladine in starejših,
  - športa invalidov,
  - športnih prireditev in
  - uveljavljanja športnikov, športnih društev, klubov in njihovih zvez za promocijo MOM,
- usklajevanje interesov med posameznimi uporabniki športnih objektov in prostorov v njih,
- svetovanje pri načrtovanju, obnovi in izgradnji športnih objektov v MOM,
- skrb za zavarovanje objektov in opreme ter varno delovanje objektov in naprav in
- dajanje strokovne in organizacijske pomoči izvajalcem letnega programa športa.

Statut določa, da lahko poleg izvajanja osnovnih dejavnosti zavod opravlja tudi druge dejavnosti, ki služijo izvajanju osnovnih dejavnosti in se financirajo izključno iz nejavnih virov, in sicer:

- R/93.110 Obratovanje športnih objektov,
- R/93.190 Druge športne dejavnosti,
- R/90.040 Obratovanje objektov za kulturne prireditve,
- R/93.299 Druge nerazvrščene dejavnosti za prosti čas,
- R/93.130 Obratovanje fitnes objektov,
- R/93/210 Dejavnost zabaviščnih parkov,
- S/96.040 Dejavnost za nego telesa,
- L/68.200 Oddajanje in obratovanje lastnih ali najetih nepremičnin,
- M/73.110 Dejavnosti oglaševalskih agencij,
- M/73.120 Posredovanje oglaševalskega prostora,
- N/77.210 Dajanje športne opreme v najem in zakup,
- N/79.900 Rezervacije in druge s potovanji povezane dejavnosti,
- N/80.100 Varovanje,
- N/80.200 Nadzorovanje delovanja varovalnih sistemov,
- N/81.100 Vzdrževanje objektov in hišniška dejavnost,
- N/81.210 Splošno čiščenje stavb,
- N/81.300 Urejanje in vzdrževanje zelenih površin in okolice,
- N/82.300 Organiziranje razstav, sejmov, srečanj,
- O/84.120 Urejanje zdravstva, izobraževanja, kulturnih in drugih socialnih storitev, razen obvezne socialne varnosti,
- O/84.240 Dejavnost za javni red in varnost,
- G/46.490 Trgovina na debelo z drugimi izdelki široke porabe,
- G/47.640 Trgovina na drobno v specializiranih prodajalnah s športno opremo,
- I/56.104 Začasni gostinski obrati,
- I/56.300 Strežba pijač,
- I/56.102 Okrepčevalnice in podobni obrati.

Javni zavod Športni objekti Maribor se je 9. 9. 2021 preoblikoval v družbo z omejeno odgovornostjo – Šport Maribor, družba za upravljanje s športnimi objekti d.o.o., Maribor, Koresova ulica 7 (skrajšano: Šport Maribor d.o.o.).

### **3.3. Pristojnosti in odgovornosti revidirane OE**

O ustanoviteljskih pravicah in obveznostih odloča Mestni svet Mestne občine Maribor.

Zavod pridobiva sredstva za delo iz sredstev ustanovitelja, ki se določijo z letnim programom športa Mestne občine Maribor, iz proračunskih sredstev, s plačili za storitve, iz donacij in iz drugih virov na način in pod pogoji, določenimi z veljavnimi predpisi.

Zavod je pravna oseba in nastopa v pravnem prometu samostojno v svojem imenu in za svoj račun ter sklepa pogodbe in druge pravne posle v okviru dejavnosti, ki je vpisana v sodni register z omejitvijo, da brez predhodnega soglasja ustanovitelja ne more sklepati pravnih poslov v zvezi z nepremičnim premoženjem. Zavod je odgovoren za svoje obveznosti s sredstvi, s katerimi lahko razpolaga.

## 4. UGOTOVITVE, TVEGANJA IN PRIPOROČILA

### 4.1. Preverjanje ustroja notranjih kontrol

Najsplošnejši cilji organizacije so tisti, ki zasledujejo splošna načela poslovanja, kot so:

- zakonitost,
- gospodarnost, učinkovitost, uspešnost,
- zanesljivost poročanja,
- varovanje sredstev pred nevestno uporabo in zlorabami.

Uresničevanje poslanstva organizacije predstavljajo posebni cilji, ki so opredeljeni v dolgoročnih in kratkoročnih načrtih na ravni organizacije, notranje organizacijskih enot in posameznih delovnih mest. Posebni cilji morajo biti realni, časovno opredeljeni in merljivi. K vsakemu posebnemu cilju morajo biti določeni kazalniki za spremljanje njihovega doseganja.

Namen postopkov preverjanja ustroja notranjih kontrol je pridobiti zagotovila, da so notranje kontrole primerno vzpostavljene, tako da zagotovijo doseganje splošnih in posebnih ciljev ter obvladovanje vseh tveganj na sprejemljivi ravni.

Tveganje je negotovost nastanka določenega dogodka ali okoliščin, ki bi lahko vplivale na doseganje ciljev. Doseganje vsakega cilja je izpostavljeno tveganjem. Župan MOM je določil strategijo za upravljanje s tveganji z *Navodilom o vzpostavitvi in uporabi registra tveganj v MOM, št. 00701-2/2010, z dne, 1. 6. 2010.*

Tveganja v MOM delimo na:

- zunanja tveganja (politično, gospodarsko, socialno, naravne katastrofe, zunanji partnerji);
- notranja tveganja (tveganja vodenja in upravljanja, nepravilnega poslovanja, poročanja in komuniciranja, informacijskega sistema, operativnega delovanja).

*Zaznano tveganje skozi ugotovitve izvedene revizije je notranji revizor opredelil kot visoko ali srednje, in sicer: v kolikor gre za neupoštevanje državnih predpisov se tveganje ocenjuje kot visoko; v primeru neupoštevanja lokalnih oz. internih predpisov pa se tveganje ocenjuje kot srednje; v kolikor zaznana pomanjkljivost ni povezana z določili predpisov, vendar pa odprava le-te lahko prispeva k transparentnemu poslovanju, se tveganje oceni kot nizko, zato izvedba priporočil v tem primeru ni obvezna, ampak zaželena, kar je notranji revizor dobronamerno pripisal v opisnem delu poročila v okviru posameznih področij.*

### 4.2. Preverjanje delovanja notranjih kontrol

Namen preverjanja delovanja notranjih kontrol je bil ugotoviti:

- ali kontrole delujejo tako, kot so bile načrtovane,
- ali delujejo v vsem obdobju,
- ali delujejo pravočasno,
- ali pokrivajo vse transakcije, na katere se nanašajo,
- ali na njihovi podlagi pride do preprečitve oz. popravkov neželenih dogodkov.

Predstojnik proračunskega uporabnika je odgovoren, da proračunski uporabnik dosega zastavljene cilje in s proračunskimi sredstvi in vsemi ostalimi resursi posluje skladno s predpisi in kot dober gospodar. Zato se od predstojnika zahteva vzpostavitev ustreznega sistema finančnega poslovanja in notranjih kontrol na podlagi predhodne analize tveganj. Ustrezno tveganje na še sprejemljivi stopnji njihovega obvladovanja mora predstojnik proračunskega uporabnika vzpostaviti sistem notranjih kontrol, ki mu s sprejemljivo stopnjo zanesljivosti zagotavlja:

- doseganje poslovnih ciljev,
- poslovanje v skladu z zakoni, predpisi in navodili,
- gospodarno, uspešno in učinkovito uporabo sredstev,
- varovanje sredstev pred izgubami zaradi goljufij in malomarnega ravnanja,
- varovanje ugleda,
- zagotavljanje celovitih, pravih in pravočasnih informacij.

Notranje kontroliranje je torej sistem postopkov in metod, katerih cilj je zagotoviti spoštovanje načel zakonitosti, preglednosti, uspešnosti, učinkovitosti in gospodarnosti. Za vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema notranjih kontrol je odgovoren predstojnik proračunskega uporabnika, vloga notranjega revizorja pa je, da vodstvu zagotavlja informacije o ustreznosti in učinkovitosti notranjih kontrol kot sredstva za obvladovanje tveganj in daje priporočila za izboljšave.

Opremljena tveganja in predvidene notranje kontrole so bile primerjane z dejansko – formalno ali neformalno - ureditvijo, z namenom ovrednotenja ustreznosti kontrol. Preizkusi notranjih kontrol so preizkusi, ki dajejo notranjemu revizorju revizijske dokaze, da se izvajajo kontrolni postopki tako, kot so opisani. Pri tem kaže poudariti, da se preizkuša kontroliranje, in ne vrednost posla.

#### **4.2.1. Preizkus delovanja vzpostavljenih notranjih kontrol na revidiranem področju**

Podlaga za pripravo izkazov sta ZJF in ZR. Način priprave izkazov določa Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.

##### Sodila:

- Zakon o računovodstvu (ZR) v 20. členu določa, da morajo računovodski izkazi prikazovati resnično in pošteno stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev, prihodkov, odhodkov ter presežek in primanjkljaj.
- Pravilnik o računovodstvu ŠOM: v 48. členu je določeno, da se računovodski izkazi izdelujejo v obliki, ki jo predpisuje Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava ter se sproti prilagajajo novim potrebam zavoda po prikazovanju računovodskih podatkov.

##### Preveritve:

Preverjali smo pravilnost in popolnost računovodskih izkazov z glavno knjigo za leto 2020:

- Bilanco stanja,
- Izkaz prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov.



#### Ugotovitve:

Svet zavoda je obravnaval in sprejemal inventurni elaborat za leto 2020 ter letno poročilo za leto 2020 na 2. seji dne 18. 3. 2021 in na 3. seji dne 13. 4. 2021. Na 2. seji sta bila sprejeta sklepa:

1. sprejem inventurnega elaborata se preloži na naslednjo sejo, na kateri naj bosta prisotna pripravljavca (vodja popisa, računovodja).
2. obravnava in sprejem letnega poročila za leto 2020 se prestavi na naslednjo sejo, na kateri naj bo prisoten tudi pripravljavec finančnega dela (računovodja).

Na 3. seji sveta zavoda dne 13. 4. 2021 ni bil izglasovan predlog sklepa, da se inventurni elaborat in letno poročilo obravnava šele po prejemu revizijskega poročila, ki mora biti priloga.

Sprejeta sta bila dva sklepa:

1. Svet zavoda sprejme inventurni elaborat za leto 2020.
2. Svet zavoda sprejme letno poročilo za leto 2020.

Spremembe in dopolnitve letnega poročila so bile potrjene na 1. korespondenčni seji sveta zavoda, dne 26. 5. 2021.

Popisna komisija je predlagala odpis nekaterih osnovnih sredstev. Knjigovodsko stanje je bilo usklajeno s popisom v letu 2021. Za odpisana osnovna sredstva je bila že v celoti obračunana amortizacija, nabavna vrednost in popravek vrednosti odpisov znašata 80.482 € in drobnega inventarja 1.189 €.

Vse postavke bilance stanja in v izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov, posredovane v obravnavo in potrditev svetu zavoda, se ujemajo z bruto bilanco. V enakih zneskih so objavljene za statistične potrebe na AJPES-u, razen obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva in presežek odhodkov nad prihodki. Podrobne ugotovitve so opisane, v točki 4.2.1.1.6. tega poročila.

#### 4.2.1.1. Bilanca stanja

Bilanca stanja je računovodski izkaz, v katerem je prikazano stanje sredstev in obveznosti do njihovih virov na koncu poslovnega leta. Sestavi se na osnovi glavne knjige (bruto bilance), ki je temeljna oziroma sintetična poslovna knjiga. Pred tem je potrebno uskladiti knjigovodsko stanje z dejanskim, ugotovljenim s popisom.

#### Sodila:

- Zakon o računovodstvu v 36. členu določa, da pravne osebe ob koncu leta obvezno usklajujejo stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom (inventuro).
- Pravilnik o računovodstvu ŠOM: v 27. členu je določeno, da morajo biti ob koncu leta analitične evidence oziroma pomožne knjige usklajene z glavno knjigo.
- Pravilnik o popisu ŠOM: predpisuje postopke popisa za vse premoženje in obveznosti do virov sredstev.

#### Preveritve:

Preverili smo, ali se vse postavke sredstev in obveznosti do virov sredstev v bilanci stanja ujemajo z bruto bilanco, ki je temeljna računovodska listina; in ali je bruto bilanca usklajena z analitičnimi evidencami osnovnih sredstev, terjatev in obveznosti ter zalog.

#### Ugotovitve:

Vse postavke bilance stanja se v razkritjih računovodskega poročila ujemajo z bruto bilanco.

##### *4.2.1.1.1. Osnovna sredstva*

Neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva so podrobno evidentirana v analitičnem knjigovodstvu osnovnih sredstev po inventarnih številkah in po posameznih nahajališčih. Hkrati so osnovna sredstva razvrščena po kontih glavne knjige, ki je temeljna poslovna knjiga.

#### Sodila

- Slovenski računovodski standard 1 (SRS) obravnava opredmetena osnovna sredstva.
- SRS 2 obravnava neopredmetena sredstva.
- Zakon o računovodstvu (ZR) v 7. členu določa, da se knjiga opredmetenih osnovnih sredstev vodi kot pomožna knjiga.
- Pravilnik o računovodstvu ŠOM: v 28. členu je določeno, da je pomožna knjiga analitična evidenca opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev.

#### Preveritve

Preverili smo, ali se vrednosti dolgoročnih sredstev in sredstev v upravljanju v bruto bilanci ujemajo z analitično evidenco osnovnih sredstev po inventarnih številkah.

#### Ugotovitve:

Neodpisana vrednost osnovnih sredstev znaša v bruto bilanci in bilanci stanja 26.056.232 €. Preverili smo izpis osnovnih sredstev v glavni knjigi z nabavnimi vrednostmi in s popravki vrednosti v primerjavi z analitično evidenco po inventarnih številkah in kontih v registru osnovnih sredstev.

Primerjava vrednosti osnovnih sredstev v glavni knjigi in registru OS kot analitični evidenci:

Konto	Opis konta	Glavna knjiga		Knjigovodstvo OS		Razlika	
		Nabav.vred.	Popr.vred.	Nabav.vred.	Popr.vred.	Nabav.vred.	Popr.vred.
1	2	3	4	5	6	7 (3-5)	8 (4-6)
003/010	Dolg.premož.pravice	32.976	32.523	32.976	32.523	0	0
004/010	Naložbe v tuja OS	8.592	5.728	8.592	5.728	0	0
020	Zemljišča	5.754.822		5.754.822	0	0	0
021/031	Zgradbe	23.796.514	12.281.514	23.796.514	12.281.514	0	0
040/050	Oprema	2.577.548	2.204.097	2.577.548	2.204.097	0	0
041/051	Drobni inventar	257.870	257.870	257.870	257.870	0	0
045/055	Druga OOS	645		645	0	0	0
	<b>skupaj</b>	<b>32.428.970</b>	<b>14.781.736</b>	<b>32.428.972</b>	<b>14.781.738</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Opomba: V stolpcu Konto je trimestni sintetični konto nabavne vrednosti in popravka vrednosti v bruto bilanci.

V glavni knjigi so evidentirane še nepremičnine v gradnji ali izdelavi v vrednosti 8.408.560 € in rezervni sklad etažnih lastnikov v vrednosti 438 €. Skupna vrednost dolgoročnih sredstev in sredstev v upravljanju znaša 26.056.232 €. Glavna knjiga in analitična evidenca sta usklajeni.

#### 4.2.1.1.2. Denarna sredstva

##### Sodila:

- SRS 7 obravnava denarna sredstva.
- Zakon o računovodstvu (ZR) v 7. členu določa, da je blagajniški dnevnik obvezna pomožna knjiga.
- Pravilnik o računovodstvu ŠOM: v 28. členu je določeno, da so blagajniški dnevnik, blagajniški izdatek in blagajniški prejemek pomožne knjige.

##### Preveritve:

Preverili smo, ali zavod vodi denarna sredstva v pomožnih knjigah in ali so evidence gotovine usklajene z dnevnikom, ter stanje denarnih sredstev z zadnjim izpiskom podračuna UJP.

##### Ugotovitve:

Zavod ima 13 blagajn. Na dan 31. 12. 2020 znaša vrednost gotovine v šestih blagajnah 2.886 € in se ujema z vrednostmi iz zadnjih blagajniških dnevnikov. V ostalih blagajnah ob koncu leta ni bilo gotovine.

Denarna sredstva na podračunu pri UJP znašajo 35.233 € in se ujema z zadnjim sporočilom o prometu in stanju dne 31. 12. 2020, številka izpiska 254. Na ničelnem računu pri NKBM je bil znesek pologa 5.500 € in na prehodnem računu denar na poti 619 €.

Vrednost denarnih sredstev se ujema z izvirno dokumentacijo.

#### 4.2.1.1.3. *Kratkoročne terjatve*

##### Sodila:

- SRS 5 obravnava terjatve.
- SRS 14 določa, da je opravljeno prevrednotenje terjatev na nižjo vrednost prevrednotovalni poslovni odhodek.
- Zakon o računovodstvu (ZR) v 7. členu določa, da je knjiga terjatev do kupcev obvezna pomožna knjiga.
- Pravilnik o računovodstvu ŠOM:
  - o v 52. členu je določeno, da sodijo med pisna pojasnila po pravilniku o sestavljanju letnih poročil podatki o stanju neporavnanih terjatev ter ukrepih za njih poravnavo oziroma razlogih neplačila,
  - o v 82. členu je določeno, katere terjatve so dvomljive in sporne.
- Pravilnik o izterjavi zapadlih (neplačanih) terjatev ŠOM: določa načine opominjanja in izvršilni postopek.

##### Preveritve:

Preverili smo, ali je saldo usklajen med glavno knjigo in analitično evidenco po partnerjih, ali zavod vodi takšno evidenco terjatev, da ima ob koncu leta vpogled v vrednost neporavnanih terjatev; in ali ima podatek, koliko neplačanih terjatev je že zapadlo v plačilo; in kdaj so zapadle v plačilo. Preverili smo tudi, ali so za dvomljive terjatve vložene tožbe in/ali izvršbe, ter kako pogosto in na kakšen način je izvršena izterjava. Preverili smo velikost oblikovanega popravka terjatev v breme prevrednotovalnih poslovnih odhodkov.

##### Ugotovitve:

#### **Kratkoročne terjatve do kupcev**

Zavod izkazuje na dan 31. 12. 2020 kratkoročne terjatve do kupcev v znesku 151.696 €. Vzpostavljena je analitična evidenca po kupcih za vsako konto glavne knjige.

Primerjava vrednosti kratkoročnih terjatev do kupcev v glavni knjigi in analitični evidenci:

Konto	Opis konta	Glavna knjiga	Knjigovodstvo kupcev/seznam	Razlika
1	2	3	4	5 (3-4)
120000	Terjatve do kupcev	129.473	129.473	0
120001	Terjatve do kupcev - PP	152	152	0
120002	Terjatve do kucev - obočna plačila	250	250	0
120005	Terjatve do kupcev - izvršbe	31.090	31.090	0
120008	Terjatve do kupcev - najem gostinstvo	15.123	15.123	0
120040	Terjatve do kupcev	11.192	11.192	0
120109	Terjatve do kupcev - Branik	22.170	22.170	0
120	Skupaj terjatve do kupcv	209.450	209.450	0
129000	Popravek vrednosti kratkoročnih terjatev	-57.754	-57.754	0
	<b>Skupaj 12</b>	<b>151.696</b>	<b>151.696</b>	<b>0</b>

Skupni saldo terjatev do kupcev je v glavni knjigi enak po vseh kontih kot je analitična evidenca po partnerjih.

Računovodski servis je poslal tistim kupcem, za katere niso vložene izvršbe, v potrditev odprte postavke z obrazci IOP. Večino IOP obrazcev so kupci vrnili. Terjatve so usklajene.

Direktor je sprejel 15. 6. 2009 Pravilnik o računovodstvu. V 82. členu je določeno, da računovodja najmanj enkrat letno, in sicer pred sestavitvijo letnega obračuna poslovanja, preveri ustreznost izkazane velikosti posamezne terjatve. Terjatve, za katere se domneva, da ne bodo poravnane v rednem roku, oziroma ne bodo poravnane v celotnem znesku, je treba izkazati kot dvomljive; če se zaradi njih začne sodni postopek, pa kot sporne. Odpisi terjatev povečujejo prevrednotovalne poslovne odhodke.

Za dvomljive in sporne terjatve je oblikovan popravek vrednosti za neplačane terjatve izpred leta 2020 v skupni vrednosti 94.080 €. Saldo je zmanjšan za 36.326 € na osnovi Pogodbe o uskladitvi medsebojnih obveznosti z dolžnikom Akademski vaterpolski klub Branik Maribor z dne 30. 12. 2020. Dolžnik bo od 1. 1. 2021 do 31. 12. 2024 kot izvajalec opravljal svoje aktivnosti v skladu s svojimi dejavnostmi. Pogodbeni stranki bosta opravili mesečni pregled opravljenih aktivnosti in v skladu s tem znižali dolg izvajalca.

Direktor je sprejel 30.6.2020 Pravilnik o izterjavi zapadlih (neplačanih) terjatev. Pravilnik ureja način opominjanja in sodne izterjave dolžnikov v zavodu. Določeno je, da se pred sodno izterjavo pošljeta dva opomina (1. opomin najpozneje 8. dan po preteku dneva zapadlosti in 2. opomin v 10 dneh po 1. opominu). Hkrati dolžnike opominjajo tudi osebno. Če po 2. opominu in dodatno postavljenem roku plačilo ni izvršeno, sledi izvršba. Za izterjavo je pristojen vodja računovodstva. Za izterjavo lahko pooblastijo zunanjega izvajalca.

Prejeli smo seznam poslanih 1. in 2. opominov 14. 7. 2020 in 23. 7. 2021 v skupni vrednosti 322.573 € neplačanih terjatev. Nekatere terjatve so bile plačane že po 1. opominu in jih na 2. opominu ni več. Pozneje opomini niso bili izstavljeni.

Po podatkih Odvetnikov Vesna Gorjup Zupančič, Franci Košar, Jure Ivančič in Tarek Najji Maribor z dne 21. 10. 2021 in 29. 10. 2021 znašajo neplačane tožene terjatve 67.251 €. Izvršbe niso vložene za vse zapadle neplačane terjatve, starejše kot leto dni.

#### **Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta (EKN)**

Zavod izkazuje na dan 31. 12. 2020 kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN v znesku 717.055 €.



Primerjava vrednosti kratkoročnih terjatev do uporabnikov EKN v glavni knjigi in analitični evidenci:

Konto	Opis konta	Glavna knjiga	Knjigovodstvo kupcev	Razlika
1	2	3	4	5 (3-4)
140001	Kratkoročne terjatve do neposred. Proračuna države	5.750	5.750	0
141001	Terjatve do neposred. prorač. Mestne občine Maribor	528.764	528.764	0
141002	Terjatve do neposred. prorač. MO Maribor LPŠ	182.541	182.541	0
	<b>Skupaj terjatve do uporabnikov EKN</b>	<b>717.055</b>	<b>717.055</b>	<b>0</b>

Terjatve do Mestne občine Maribor so znašale 711.305 €, po podatkih občine pa je obveznost 633.624 €, razlika znaša 77.681 €. Od tega znaša vrednost zahtevkov zavoda, ki so bili poslani v letu 2021 za leto 2020, skupaj 77.745 €, neusklajena razlika znaša 64 €. Razlika je materialno nepomembna in jo je potrebno uskladiti v letu 2021. Iz tega izhaja da so kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta usklajene.

#### **Druge kratkoročne terjatve**

Druge kratkoročne terjatve znašajo 98.989 € za refundacije boleznin nad 30 dni, DDV in covid dodatke zaradi razglašene epidemije in so ustrezno evidentirane.

#### *4.2.1.1.4. Zaloge*

##### Sodila:

- SRS 4 obravnava zaloge.
- Zakon o računovodstvu (ZR) v 32. členu določa, da se zaloge vodijo po izbrani metodi, določeni v skladu z računovodskimi standardi.
- Pravilnik o računovodstvu ŠOM:
  - v 87. členu določa, da vodi zavod zaloge materiala, drobnega inventarja in blaga,
  - v 88. členu je določeno, da so zaloge vrednotene po metodi drsečih povprečnih cen.

##### Preveritve:

Preverili smo, ali so zaloge med glavno knjigo in analitično evidenco usklajene in ali so zaloge izpisne za vsak konto po vrstah.

##### Ugotovitve:

Zaloge znašajo 11.343 €, od tega:

- Material v skladišču 7.412 €
- Drobn inventar - skladišče 445 €
- Blago za prodajo – Bife 3.486 €
- Skupaj 11.343 €.

Stanje zalog je usklajeno z evidencami (seznam).

#### 4.2.1.1.5. *Kratkoročne obveznosti*

##### Sodila:

- SRS 9 obravnava dolgove; razvršča jih na finančne in poslovne dolgove. Zavod ima samo kratkoročne poslovne dolgove.
- Zakon o računovodstvu (ZR) v 7. členu določa, da je knjiga obveznosti do dobaviteljev obvezna pomožna knjiga.
- Zakon v izvrševanju proračunov RS za leti 2020 in 2021 v 32. členu določa: Ne glede na določbe drugih zakonov in predpisov so plačilni roki neposrednih uporabnikov v breme proračuna predpisani s tem zakonom. Za plačilo vseh obveznosti je plačilni rok za neposredne uporabnike 30. dan, za posredne uporabnike pa največ 30 dni.
- Pravilnik o računovodstvu ŠOM: v 90. členu razvršča kratkoročne obveznosti na obveznosti do uporabnikov EKN, dobaviteljev, zaposlenih, financerjev in drugih.
- Navodilo za finančno poslovanje.

##### Preveritve:

Preverili smo, ali je saldo obveznosti do zaposlenih enak obračunu stroškov dela za mesec december 2020. Za obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov do EKN smo preverjali, ali je saldo usklajen med glavno knjigo in analitično evidenco po partnerjih. Hkrati smo preverjali, ali obstajajo uskladitve saldov s partnerji in ali so evidence v analitični evidenci takšne, da omogočajo pregled neplačanih obveznosti po starosti zapadlosti v plačilo. Preverili smo tudi, ali obveznosti niso starejše od 30 dni.

##### Ugotovitve:

#### **Kratkoročne obveznosti do zaposlenih**

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih se nanašajo na obračun stroškov dela za december 2020 in znašajo 73.552 €. Podrobno so opisane v točki 4.2.2.2.1. tega poročila.

#### **Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev**

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev znašajo 1.435.861 €.

Primerjava vrednosti kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev v glavni knjigi in analitični evidenci:

Konto	Opis konta	Glavna knjiga	Knjigovodstvo dobaviteljev	Razlika
1	2	3	4	5 (3-4)
22000	Dobavitelji	1.226.917	1.226.917	0
22001	Dobavitelji poravnava dolga po SN	208.944	208.944	0
	<b>Skupaj 22</b>	<b>1.435.861</b>	<b>1.435.861</b>	<b>0</b>

Evidenca glavne knjige je usklajena z analitičnimi evidencami kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev.

Iz seznama neplačanih računov je razvidno, da se obveznosti na kontu 220000 nanašajo na račune iz leta 2020. Vrednost računov, za katere še ni nastala obveznost za plačilo, znaša 628.047 €; vrednost računov, ki jim je zapadel 30 dnevni plačilni rok, znaša 598.870 €. Ni spoštovan 32. člen Zakona v izvrševanju proračunov RS za leti 2020 in 2021, na osnovi katerega morajo biti plačane obveznosti v 30 dneh. Na kontu 22001 so obveznosti do javnih podjetij, katerih (so)ustanovitelj je Mestna občina Maribor. Vse obveznosti so nastale pred letom 2020. V letu 2019 so bile sklenjene pogodbe o poravnavi za obdobje 24 oziroma 33 mesecev. V letu 2020 so bili plačani vsi obroki.

**Ugotovitve, z njimi povezana ocena tveganj ter priporočila v okviru revidiranega področja:**

**4.2.1.1.5/1 Revizijska ugotovitev:**

*Zapadle neplačane obveznosti do dobaviteljev znašajo 598.870 €.*

**Ocena tveganja:**

*Iz zapisanega izhaja tveganje vodenja in upravljanja – visoka stopnja tveganja*

**Priporočilo:**

*Športnim objektom, d.o.o. (ki je pravni naslednik zavoda), je potrebno zagotoviti dodatna denarna sredstva, da bo lahko poravnal obveznosti v zakonitem roku.*

Pregledali smo uskladitve obveznosti (IOP obrazce), ki so jih poslali zavodu dobavitelji. Vsi prejeti IOP obrazci so usklajeni.

**Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN**

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN znašajo 59.520 €. Glavna knjiga in analitična evidenca po partnerjih sta usklajeni.

Za obveznost do Mestne občine Maribor (konto 241000) ne obstaja evidenca v analitičnem knjigovodstvu obveznosti, zato za saldo 49.743 € nimamo podatka, na katero obdobje se nanašajo. Računovodstvo zavoda nam je sporočilo, da obveznosti usklajujejo. Prejeli smo uskladitev salda na dan 30. 9. 2021, vendar leto 2021 ni predmet notranje revizije.

Do ostalih uporabnikov EKN znašajo zapadle neplačane obveznosti 7.597 €. Ni spoštovan 32. člen Zakona v izvrševanju proračunov RS za leti 2020 in 2021, na osnovi katerega morajo biti plačane obveznosti v 30 dneh.

**Ugotovitve, z njimi povezana ocena tveganj ter priporočila v okviru revidiranega področja:**

**4.2.1.1.5/2 Revizijska ugotovitev:**

Zavod ne poravnava obveznosti do uporabnikov EKN v zakonitem roku, zapadle neplačane obveznosti znašajo 7.597 €.

**Ocena tveganja:**

Iz zapisanega izhaja tveganje vodenja in upravljanja – visoka stopnja tveganja

**Priporočilo:**

Športnim objektom, d.o.o. (ki je pravni naslednik zavoda), je potrebno zagotoviti dodatna denarna sredstva, da bo lahko poravnaval obveznosti v zakonitem roku.

*4.2.1.1.6. Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva*

Sodila:

- Zakon o računovodstvu v 19. členu določa: Primanjkljaj se krije v skladu z zakonom in odločitvijo ustanovitelja pravne osebe.
- Zakon o računovodstvu v 28. členu določa: Bilanca stanja vsebuje podatke o stanju sredstev ter obveznosti do virov sredstev pravne osebe ob koncu obračunskega obdobja. V bilanci stanja so lahko, če tako določa predpis ali računovodski standard, izkazani tudi podatki, ki jih ima pravna oseba v najemu ali v upravljanju. Sredstva in obveznosti do virov sredstev morajo biti razčlenjena glede na njihovo vrsto ter ročnost.
- Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Športni objekti Maribor: v 11. členu določa, da zavod pridobiva sredstva za delo iz sredstev ustanovitelja, ki se določijo z letnim programom športa Mestne občine Maribor, iz drugih proračunskih sredstev, s plačili za storitve, iz donacij in iz drugih virov na način in pod pogoji, določenimi z veljavnimi predpisi.
- Statut javnega zavoda Športni objekti Maribor: v 8. členu določa, da je premoženje zavoda last ustanovitelja. Zavod ima pravico razpolaganja s premoženjem, ki ga je pridobil za začetek dela od ustanovitelja in pravico razpolaganja s sredstvi za delo zavoda. Zavod je dolžan poslovati po načelih dobrega gospodarja in je za upravljanje s premoženjem na podlagi zakona odgovoren ustanovitelju.
- Pravilnik o računovodstvu ŠOM: v 92. členu določa, da se morajo obveznosti do lastnikov sredstev v upravljanju uskladiti s terjatvami lastnikov sredstev v upravljanju do zavoda.

Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva znašajo 25.840.920 €, dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju pa znašajo 26.056.232 €. Primanjkljaj virov znaša 215.312 €. Hkrati znaša presežek odhodkov nad prihodki iz preteklih let 362.947 € (kot negativna postavka dolgoročnih virov) in presežek prihodkov nad odhodki tekočega leta 17.117 €; kompenzirana vrednost je presežek odhodkov nad prihodki v znesku 345.830 €.

V računovodskem poročilu, ki je bilo objavljeno na AJ PES-u, je razkritje pravilno, do napake pa je prišlo pri sestavi bilance stanja za statistične potrebe (obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena sredstva so napačno zmanjšane za presežek odhodkov nad prihodki preteklih let).

Po 8. členu statuta je premoženje last ustanoviteljice, torej mora zagotavljati vire za nabavo premoženja. Na osnovi 19. člena zakona o računovodstvu se krije primanjkljaj v skladu z zakonom in odločitvijo ustanovitelja pravne osebe.

**Ugotovitve, z njimi povezana ocena tveganj ter priporočila v okviru revidiranega področja:**

**4.2.1.1.6/1 Revizijska ugotovitev:**

Zavodu primanjkuje ustreznih virov za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva za 215.312 € in za pokrivanja presežka odhodkov nad prihodki 345.830 €.

**Ocena tveganja:**

Iz zapisanega izhaja tveganje vodenja in upravljanja – visoka stopnja tveganja

**Priporočilo:**

Skupni primanjkljaj 561.142 € za obveznosti do Mestne občine Maribor za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva ter za nepokrit presežek odhodkov nad prihodki je potrebno upoštevati pri prenosu obveznosti pravnemu nasledniku Šport Maribor, d.o.o.

4.2.1.2 Izkaz prihodkov in odhodkov po nastanku poslovnega dogodka

Sodila:

- Zakon o računovodstvu določa v 24. členu: Pravne osebe ugotavljajo prihodke, odhodke, presežek ali primanjkljaj v obdobju od 1. januarja do 31. decembra v izkazu prihodkov in odhodkov, razen če ni z zakonom določeno drugače.
- Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Športni objekti Maribor: v 11. členu določa, da zavod pridobiva sredstva za delo iz sredstev ustanovitelja, ki se določijo z letnim programom športa Mestne občine Maribor, iz drugih proračunskih sredstev, s plačili za storitve, iz donacij in iz drugih virov na način in pod pogoji, določenimi z veljavnimi predpisi.
- Statut javnega zavoda Športni objekti Maribor: v 8. členu določa, da je premoženje zavoda last ustanovitelja: Zavod ima pravico razpolaganja s premoženjem, ki ga je pridobil za začetek dela od ustanovitelja in pravico razpolaganja s sredstvi za delo zavoda. Zavod je dolžan poslovati po načelih dobrega gospodarja in je za upravljanje s premoženjem na podlagi zakona odgovoren ustanovitelju.
- Pravilnik o računovodstvu ŠOM: v 102. členu opredeljuje, da se prihodki razčlenjujejo v skladu z določbami zakona o računovodstvu in predpisi, izdanimi na njegovi podlagi, ter slovenskimi računovodskimi standardi.
- Pravilnik o računovodstvu ŠOM: v 104. členu opredeljuje, da se odhodki razčlenjujejo v skladu z določbami zakona o računovodstvu in predpisi, izdanimi na njegovi podlagi, ter slovenskimi računovodskimi standardi.

Preveritve:

Preverili smo, ali je izkaz prihodkov in odhodkov obračunan za obdobje od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 in ali se ujema s podatki v glavni knjigi, ki je temeljna poslovna knjiga.

Ugotovitve:

Prihodki in odhodki zavoda se priznavajo po načelu nastanka poslovnega dogodka, to je fakturirane realizacije. Vodijo se na analitičnih kontih glavne knjige v skladu s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu po pravilih, ki veljajo za določene uporabnike. Rezultat poslovanja je znesek razlike med prihodki in odhodki tekočega leta.



	Podatki iz izkaza prihodkov in odhodkov (IPO)	Podatki iz glavne knjige (GK)	Razlika
	1.1.2020-31.12.2020	1.1.2020-31.12.2020	
<b>PRIHODKI</b>	<b>2.808.774</b>	<b>2.808.774</b>	<b>0</b>
<b>Prihodki od poslovanja</b>	<b>2.789.545</b>	<b>2.789.545</b>	<b>0</b>
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	2.720.135	2.720.135	0
Prihodki od prodaje blaga in materiala	69.410	69.410	0
<b>Finančni prihodki</b>	<b>356</b>	<b>356</b>	<b>0</b>
<b>Drugi prihodki</b>	<b>9.944</b>	<b>9.944</b>	<b>0</b>
<b>Prevrednotovalni poslovni prihodki</b>	<b>8.929</b>	<b>8.929</b>	<b>0</b>
			0
<b>ODHODKI</b>	<b>2.791.655</b>	<b>2.791.655</b>	<b>0</b>
<b>Stroški blaga, materiala in storitev</b>	<b>1.438.393</b>	<b>1.438.393</b>	<b>0</b>
Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga	18.840	18.840	0
Stroški materiala	797.479	797.479	0
Stroški storitev	622.074	622.074	0
<b>Stroški dela</b>	<b>1.285.275</b>	<b>1.285.275</b>	<b>0</b>
Plače in nadomestila plač	959.474	959.474	0
Prispevki za socialno varnost delodajalcev	156.942	156.942	0
Drugi stroški dela	168.859	168.859	0
<b>Amortizacija</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>Drugi stroški</b>	<b>47.038</b>	<b>47.038</b>	<b>0</b>
<b>Finančni odhodki</b>	<b>13.704</b>	<b>13.704</b>	<b>0</b>
<b>Drugi odhodki</b>	<b>2.684</b>	<b>2.684</b>	<b>0</b>
<b>Prevrednotovalni poslovni odhodki</b>	<b>4.561</b>	<b>4.561</b>	<b>0</b>
			0
<b>PRESEŽEK PRIHODKOV</b>	<b>17.119</b>	<b>17.119</b>	<b>0</b>
Davek od dohodka pravnih oseb	0	0	0
<b>Presežek prihodkov z upoštevanjem davka od dohodka</b>	<b>17.119</b>	<b>17.119</b>	<b>0</b>

Vse postavke v izkazu prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov za obdobje od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020 se ujemajo z glavno knjigo (bruto bilanco).

Celotni prihodki znašajo 2.808.774 € in celotni odhodki 2.791.655 €. Presežek prihodkov nad odhodki je 17.119 €. Davka od dohodka pravnih oseb zavod nima.

#### 4.2.1.2.1. Prihodki

Struktura prihodkov v izkazu prihodkov in odhodkov:

Zap.št.	Vrsta prihodkov	Vrednost	Struktura %
1.	Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	2.720.135	96,84
2.	Prihodki od prodaje blaga in materiala	69.410	2,47
3.	Finančni prihodki	356	0,01
4.	Drugi prihodki	9.944	0,35
5.	Prevrednotovalni poslovni prihodki	8.929	0,32
6.	Skupaj celotni prihodki	2.808.774	100,00

Največji del prihodkov je od Mestne občine Maribor (dogovorjeni programi-klubi 819.605 € in prihodki covid-19 po MUV 9/2020 vrednost 962.400 €), skupaj 1.782.005 € ali 65,5 % prihodkov od prodaje proizvodov in storitev. Razkritja v letnem poročilu in v spremembah in dopolnitvah letnega poročila so ustrezna.

Za izvajanje letnega programa športa so sklenjene med MOM, klubi in ŠOM tripartitne pogodbe o sofinanciranju, oz. brezplačni uporabi prostora. Računi so izstavljeni na podlagi preglednice priznanih ur vadbe za društva (preglednico priznanih ur posreduje MOM), ki so prejemniki sredstev po javnem razpisu za tekoče leto; najprej preglednico po začasnem financiranju, po zaključenem razpisu LPŠ pa preglednico za celotno tekoče leto (v drugi polovici leta).

Kupcem so izstavljeni računi za uporabo športnih objektov, najemnine, sponzoriranje in ostale storitve. Izstavljeni so na podlagi sklenjenih pogodb, prejetih naročilnic (sezonskih, letnih ali enkratnih) in ustrezno izstavljenih nalogov za izstavitel računov od posameznih vodij objektov oz. zadolženih za njihovo izstavitel.

Za kontrolo smo izbrali tri izstavljene račune klubom v mesecu oktobru 2020. S klubi so podpisane pogodbe; izstavljenim računom je priložena evidenca ur vadbe. Po dnevih je zapisan čas vadbe, število ur vadbe, število športnikov ter ime in priimek trenerja in morebitne opombe. Računi so izstavljeni za dejansko število ur uporabe.

Za prihodke obstaja evidenca o uporabi športnih objektov, preverjeni računi so pravilno izstavljeni.

#### 4.2.1.2.2. Odhodki

Struktura odhodkov:

Zap.št.	Vrsta odhodkov	Vrednost	Struktura %
1.	Nabavna vrednost prodanega materiala in blaga	18.840	0,67
2.	Stroški materiala	797.479	28,57
3.	Stroški storitev	622.074	22,28
4.	Stroški dela	1.285.275	46,04
5.	Drugi stroški	47.038	1,68
6.	Finančni odhodki	13.704	0,49
7.	Drugi odhodki	2.684	0,10
8.	Prevrednotovalni poslovni odhodki	4.561	0,16
9.	Skupaj celotni odhodki	2.791.655	100,00

Direktor zavoda je sprejel 23. 11. 2011 Pravilnik o postopkih oddaje javnih naročil. Nanaša se na evidenčna naročila, ki jih ni potrebno objaviti na portalu javnih naročil.

Na osnovi vprašalnika smo prejeli pojasnilo o kontroli stroškov po prejetih računih:

*»Kontrolo za zaračunavanje storitev opravljajo vodje, vsak za svoj objekt. V računovodstvu se vodi evidenca prejetih nalogov za izdajo računov. Na nalogu se označi datum prejetja naloga, datum izdaje računa, št. računa, ter podpis. V primeru, da manjka kakšna številka, vodja javi razlog za manjkajočo številko (storno nalog, prazna številka,...).*

*Ko iz e-poštarja prenesemo račun v knjigo prejetih računov, ga tudi sprintamo, opremimo z žigom in zaporedno številko iz knjige prejetih računov. Priložimo mu še ostalo dokumentacijo (naroč., dobav,...). Vse račune damo nato v pregled direktorju, ki na žig doda svoj podpis, ko račun pogleda. V programu knjige prejetih računov račun elektronsko najprej podpiše odgovorni, na kaj se račun nanaša, nato pa še direktor.«*

Omejitve: Revizorji ne moremo ocenjevati, ali so stroški upravičeni. Kontroliramo, ali so izvedeni ustrezni postopki za dobavo blaga in storitev in ali je direktor prejete račune odobril.

Izvršili smo kontrolo prejetih računov večjih vrednosti za mesec oktober 2020. Za vse račune so izvedeni postopki, predvideni v pravilniku o oddaji javnih naročil. Z dobavitelji so podpisane pogodbe ali izstavljene naročilnice. Podpiše jih direktor. Vrednosti računov ne dosegajo vrednosti, za katere bi morala biti objava na portalu javnih naročil. Kopije računov smo prejeli direktno iz programa, kjer ni direktorjeve potrditve s podpisom. Prejeli smo pojasnilo, da vse prejete račune natisnejo in jih potrdi direktor; priložen je en kopiran račun z žigom za likvidacijo in direktorjevim podpisom za odobritev knjiženja in plačila.

Za stroške materiala, blaga in storitev, ki smo jih kontrolirali, so sklenjene pogodbe ali izstavljene naročilnice, odobri jih direktor in so pravilno knjiženi.

V podrobnejši pregled smo vzeli stroške dela, ki predstavljajo 46% vseh odhodkov.

#### *4.2.1.2.3. Stroški dela*

##### Sodila:

- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju – ZSPJS
- Zakon o delovnih razmerjih – ZDR
- Kolektivna pogodba za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji – KPND
- Kolektivna pogodba za javni sektor – KPJS
- Uredba o načinu izvajanja gospodarske javne službe javni linijski prevoz potnikov v notranjem cestnem prometu, o koncesiji te javne službe in o ureditvi sistema enotne vozovnice
- Uredba o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju
- Dogovor o ukrepih na področju stroškov dela in ukrepih v javnem sektorju
- Pravilnik o organizaciji in sistemizaciji delovnih mest.

##### Preveritve

Na vzorcu zaposlenih smo preverili, ali so delovna mesta sistemizirana, ali so plače obračunane v skladu s pogodbami o zaposlitvi, ali so pravilno obračunana nadomestila plač, dodatki pri plači in povračila v zvezi z delom.

##### Ugotovitve

Prejeli smo seznam zaposlenih na dan 26. 9. 2020. V vzorec kontrole smo izbrali štiri zaposlene, za katere smo preverili obračune plač za september 2020.

Zavod evidentira delovne ure elektronsko. Ure dela se na pregledanem vzorcu ujemajo z elektronskimi evidencami delovnega časa. Zaposlenemu na delovnem mestu Vodja sektorja I, ki mu je bila dne 11. 9. 2020 vročena redna odpoved pogodbe o zaposlitvi iz krivdnega razloga z odpovednim rokom 15 dni, je obračunano redno delo do preteka pogodbe o zaposlitvi, kljub temu, da od 11. 9. 2020 ni bil prisoten na delovnem mestu (elektronska evidenca ur); na osnovi dovolilnic je koristil ure. Obračunano ima odškodnino za neizkoriščen dopust in ure dela.

## Obračun plač

Plače zaposlenih v septembru 2020 so obračunane v skladu s pogodbami oziroma aneksi k pogodbam o zaposlitvi.

Pri obračunu plače je upoštevana pravilna plačna lestvica, ki je bila v veljavi na dan 30. 9. 2020. Prispevki iz plač so obračunani po predpisani stopnji. Pravilno je obračunana akontacija dohodnine. Pravilno so obračunani prispevki v breme delodajalca.

## Nadomestila plač

Zaposleni so imeli v septembru 2020 obračunano nadomestilo plače (letni dopust). Pri izračunu bruto osnove za nadomestila se upoštevajo določila 39. člena Kolektivne pogodbe za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji (osnova za izračun nadomestila je plača delavca, ki bi jo zaposleni prejel za redni delovni čas v preteklem mesecu).

V osnovo za nadomestila so pravilno všteti dodatki tipa C znotraj rednega delovnega časa (dodatek za delovno dobo, dodatek za izmensko delo, dodatek za delo v nedeljo, dodatek za delo ponoči, dodatek za delo v deljenem delovnem času), kar je v skladu z Uredbo o enotni metodologiji za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju. Dodatki tipa D niso bili izplačani.

## Dodatki pri plači

Zaposleni so pri plači za september 2020 prejeli naslednje dodatke:

- dodatek za delovno dobo,
- dodatek za izmensko delo,
- dodatek za delo v nedeljo,
- dodatek za delo ponoči,
- dodatek za delo v deljenem delovnem času.

Preverili smo, ali so dodatki obračunani v pravilnem znesku in sicer glede na določila KPJS ter glede na število opravljenih ur, ko javni uslužbenec dela v teh pogojih.

**Dodatek za delovno dobo** je pravilno obračunan v višini 0,33 % od osnovne plače za vsako leto izpolnjene delovne dobe. Dodatek je bil v vseh pregledanih primerih pravilno obračunan glede na število let delovne dobe, ki so razvidne iz delovnih knjižic zaposlenih. Pri zaposlenemu na delovnem mestu Vodja sektorja I nismo mogli preveriti delovne dobe, ker zavod zaradi odpovedi zaposlenega nima njegove delovne knjižice.

**Dodatek za izmensko delo** v popoldanski in nočni izmeni oziroma za redno delo v popoldanskem času pripada v skladu s 40. členom KPJS javnim uslužbencem v višini 7 % urne postavke osnove plače javnega uslužbenca. Dodatek se obračunava za čas, ko javni uslužbenec dela v teh pogojih. Dodatek je bil pravilno obračunan glede na število ur, ki so razvidne iz evidence prisotnosti na delovnem mestu.



V skladu z določili 44. člena KPJS pripada zaposlenim **dodatek za delo v nedeljo** v višini 90% urne postavke osnovne plače javnega uslužbenca. V vseh pregledanih primerih je bil dodatek pravilno obračunan glede na število ur, ki so razvidne iz evidence prisotnosti na delovnem mestu.

**Dodatek za delo ponoči** pripada zaposlenim v skladu z določili 43. člena KPJS v višini 40 % urne postavke osnovne plače JU. Dodatek je bil pravilno obračunan glede na število ur, ki so razvidne iz evidence prisotnosti na delovnem mestu.

**Dodatek za delo v deljenem delovnem času** pripada zaposlenim v skladu z določili 41. člena KPJS v višini 15 % urne postavke osnovne plače, če prekinitev delovnega časa traja 2 uri ali več. Obračuna se za vse opravljene ure pred in po prekinitvi; in sicer se v zavodu obračuna za vse opravljene ure v delovnem času. Iz pregledanega vzorca je imela dodatek za delo v deljenem delovnem času obračunanega le ena zaposlena na delovnem mestu Čistilka III za 0,22 ure. V skladu s KPJS bi ji dodatek za delo v deljenem delovnem času pripadal za vse ure pred in po prekinitvi delovnega časa v dnevu, ko je do tega prišlo.

#### **Povračila v zvezi z delom**

Javnim uslužbencem pripadajo na podlagi ZPSDP dnevnic za službena potovanja v državi, kilometrina, povračila stroškov prevoza na delo in z dela, terenski dodatek, regres za prehrano med delom, nadomestilo za ločeno življenje, odpravnina ob odhodu v pokoj.

Preverjali smo povračila stroškov prevoza na delo in z dela, stroške prehrane med delom pri plači za september 2020.

#### **Stroški prevoza na delo in z dela**

Po 168. členu ZUJF-a pripada povračilo stroškov prevoza na delo in z dela zaposlenemu glede na razdaljo od kraja bivališča do delovnega mesta, če ta razdalja znaša več kot dva kilometra. Zaposlenemu pripada povračilo stroškov prevoza na delo in z dela v višini stroškov prevoza z javnimi prevoznimi sredstvi. Če zaposleni nima možnosti prevoza z javnimi prevoznimi sredstvi, se mu prizna kilometrina v višini 8 odstotkov cene neosvinčenega motornega bencina – 95 oktanov.

Aneks h Kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti v RS (Ur. l. RS, št. 40/12) navaja, kdaj javni prevoz ni možen in sicer:

- če ne obstaja,
- če ga glede na delovni čas javnega uslužbenca ni možno uporabiti in
- če bi uporaba javnega prevoza za JU pomenila več kot eno uro dnevne časovne izgube v eno smer.

Prejeli smo izjave zaposlenih o prevozu na delo ter z dela. Resničnosti podatkov na izjavah nismo preverjali, ker je na izjavah določilo, da se podpisnik zaveda, da je podajanje neresničnih podatkov v zvezi s povračilom teh stroškov razlog za izredno odpoved delovnega razmerja po zakonu, ki ureja delovna razmerja, oziroma zakonom, ki ureja sistem javnih uslužbencev.



V pregledanih primerih so bili stroški prevoza na delo in z dela obračunani po cenah vozovnic, ki so navedene na izjavah oz. kilometrino, kjer javni prevoz ni možen. Zaposleni ob spremembi cene mesečne vozovnice za Marprom niso dali novih izjav (iz 27 € na 30 €). Obračunana mesečna vozovnica je v skladu z novim cenikom Marproma. Prevoz na delo in z dela je obračunan v skladu s številom dni prisotnosti.

Priporočila nismo podali, ker je bila v letu 2021 spremenjena zakonodaja glede obračunavanja prevoza na delo in z dela.

#### **Stroški prehrane med delom**

V skladu z 11. členom ZPSDP so zaposleni upravičeni do regresa za prehrano za dneve prisotnosti na delu. Znesek se usklajuje vsakih šest mesecev z rastjo cen prehrabnih izdelkov, ki jih na podlagi podatkov Statističnega urada Republike Slovenije objavi minister, pristojen za delo.

Stroški prehrane so obračunani v skladu z ZUJF v višini 4,10 € na dan za dneve prisotnosti nad 4 ure.

V vseh pregledanih primerih so bili stroški prehrane pravilno obračunani in so v skladu z evidencami zavoda.

#### *4.2.1.2.4. Presežek prihodkov nad odhodki*

##### Sodila:

- Zakon o računovodstvu določa v 19. členu ugotavljanja izida poslovanja.
- Pravilnik o računovodstvu ŠOM: v 93. členu določa, da se presežek prihodkov nad odhodki lahko uporabi za pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki v preteklem obdobju; o razporeditvi presežka odloči svet zavoda.
- Pravilnik o računovodstvu ŠOM: v 94. členu je določeno, da se presežek odhodkov nad prihodki krije v breme presežkov preteklih let oziroma v skladu z odločitvijo ustanovitelja zavoda.

##### Preveritve:

Preverili smo, ali je presežek prihodkov pravilno ugotovljen glede na celotne prihodke in odhodke.

##### Ugotovitve:

S poslovanjem v letu 2020 je zavod dosegel presežek prihodkov nad odhodki v vrednosti 17.119 €. Svet zavoda je sprejel na 3. seji dne 13. 4. 2021 letno poročilo. Na 1. korespondenčni seji dne 26. 5. 2021 je sprejel spremembe in dopolnitve letnega poročila za razkritja prihodkov in plačil dobaviteljem.

O razporeditvi presežka prihodkov nad odhodki svet zavoda ni odločal.

## 5. ZAKLJUČEK

Pri preveritvi pravilnosti poslovanja so bila ugotovljena odstopanja pri upoštevanju naslednjih predpisov, in sicer:

- Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Športni objekti Maribor z dne 26.11.2007 z dopolnitvami in spremembami z dne 26.10.2009.
- Statut javnega zavoda Športni objekti Maribor z dne 6.1.2009.
- Zakon o računovodstvu.
- Pravilnik o računovodstvu javnega zavoda Športni objekti Maribor z dne 15.9.2009.
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Sistem notranjih kontrol je sicer vzpostavljen, vendar izvajanje le-tega v določenih segmentih ni optimalno. V bilanci stanja zavod izkazuje primanjkljaj virov za dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju; presežek odhodkov nad prihodki iz preteklih let ni bil pokrit. Zaradi primanjkljaja virov zavod ni imel likvidnih sredstev za poplačilo obveznosti do dobaviteljev in do uporabnikov EKN.<sup>2</sup>

V okviru notranje revizije smo ugotavljali naslednja odstopanja od predpisov in internih aktov:

- Zapadle neplačane obveznosti do dobaviteljev znašajo 598.870 €.
- Zavod ne poravnava obveznosti do uporabnikov EKN v zakonitem roku, zapadle neplačane obveznosti znašajo 7.597 €.
- Zavodu primanjkuje ustreznih virov za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva za 215.312 € in za pokrivanja presežka odhodkov nad prihodki 345.830 €.

Revizijska sled je v glavnem zagotovljena, oslABLJENA pa je v tistih delih, kjer so bila zaznana odstopanja v izvajanju notranjih kontrol.

Končni (zaključni) sestanek z direktorjem revidirane organizacijske enote ni bil izveden, ker nas je direktor danes, 19. 11. 2021, obvestil, da se s predhodnim poročilom strinja in zaključni sestanek ni potreben; predhodno poročilo je bilo izdano dne 18. 11. 2021.

Na izdano končno poročilo<sup>3</sup> pripombe niso več dopustne. Proračunski uporabnik je v skladu s 17. čl. Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ dolžan v roku, ki ni daljši od *devetdeset dni od izdaje končnega poročila – do 17. 2. 2022, odpraviti ugotovljene nepravilnosti in pomanjkljivosti*, zapisane v končnem poročilu, *oz. sprejeti program ukrepov* za odpravo le-teh, ter o tem obvestiti vodjo Službe notranje revizije **Z ODZIVNIM POROČILOM.**

<sup>2</sup> Ne deluje v vsem obdobju, ne deluje pravočasno, ne pokriva vseh transakcij oz. postopkov.

<sup>3</sup> Namen končnega poročila je županu MOM podati neodvisno in nepristransko revizijsko oceno, ali je revidiranec vzpostavil učinkovit in primeren sistem notranjih kontrol in finančnega poslovanja. V kolikor se bo poročilo uporabljalo za kakršne koli druge namene, predlagamo, da vključite strokovnjaka s tega področja, saj to poročilo ne more služiti kot nadomestilo za druge poizvedbe in postopke, na podlagi katerih bi se sprejemale kakršne koli odločitve.



MESTNA OBČINA MARIBOR  
MESTNA UPRAVA  
Služba za delovanje mestnega sveta

Ulica heroja Staneta 1, SI-2000 Maribor  
T: +386.2.2201 000, E: mestna.obcina@maribor.si  
S: <http://www.maribor.si>  
Davčna številka: SI12709590, Matična številka: 5883369

Številka: 0130-206/2021-18

Datum: 25.11.2021



## VPRAŠANJE OZIROMA POBUDA SVETNICE-KA MESTNE OBČINE MARIBOR TER ODGOVOR ORGANA MESTNE UPRAVE

### Vprašanje/pobuda (izpolni služba za delovanje MS):

Zap. št. seje MS	27. SEJA MS MOM
Datum seje MS	18. 11. 2021
Zap. št. vprašanja/pobude	POBUDA ŠT. 334
Svetnik-ca:	MILAN MIKL

### Vsebina vprašanja/pobude:

#### (povzeto po neavtoriziranem magnetogramu)

Dopolnitev pobude JZ ŠOM, Šport d.o.o. Napačna pojasnila s strani direktorja. Spoštovani gospod župan, ponovno apeliram, da v zvezi z navedbami svetniške skupine, Lista Franca Kanglerja, seznanite vse pristojne službe MOM.

Danes sem vsem svetnikom poslal gradivo, ki so ga strokovne službe za Listo Franca Kanglerja – Novo ljudsko stranko pripravile ter vložile veliko trudi vanj. Z gradivom smo se opredelili in nikakor z odgovori, ki jih dobivamo s strani direktorja gospoda Mežnarja, v nobenem primeru ne moremo biti zadovoljni, zato ponovno apeliram, da župan, v okviru svojih zmožnosti in sposobnosti, ki jih imate, naredite vse, da se to enkrat zaključi. Prepričan sem, da v kolikor bi mi imeli takrat izredno sejo, bi te zadeve zagotovo lahko že udeležili. Ne more meni nekdo odgovoriti, da ni potreben zapisnik sveta zavoda. Nihče. Vedno mora biti zapisnik in v tem odgovoru, ko sem vprašal zakaj ni zapisnika, več ali manj dobim takšen odgovor. Kar se tiče revizije, tukaj vsem nam je bilo povedano, da se revizija bo izvedla, zgolj notranja, o zunanji se sploh več ne govori, ne vem zakaj in sedaj smo že konec meseca novembra. Skratka, vse ostalo, spoštovane svetnice/svetniki pa bi res želeli, da si vzamete čas in preberete kompletno gradivo, ki ste ga pisno prejeli. Za tem stojijo strokovne službe, ki so ga naši svetniški skupini to pripravile. To preglejte in si ustvarite sami mnenje. Jaz tudi mislim, da se ta zadeva enkrat mora razčistiti na takšen ali drugačen način. In tu pričakujem mogoče tudi od podžupana, da bo kakšno rekel. Bil sem zelo presenečen, da od Urada za šport nisem dobil nobenega pojasnila, ampak samo prenesem, da nam je samo direktor dal ta odgovor. Vse je v pisni obliki, tudi tam pri gospodu županu je, tako da ne bom vam več jemal časa, vas pa še enkrat prosim, da si to pogledate in ustvarite svoje mnenje. Hvala.

### Odgovor (izpolni organ, ki pripravlja odgovor):

Št. zadeve na organu, pristojnem za odgovor*:	029-45/2021-39	Datum priprave odgovora:	6.12.2021
Organ, ki je pripravil odgovor:	Šport Maribor d.o.o.,		

Odgovor na pobudo št 334 je vezano na pobudo 326 podal direktor Šport Maribor d.o.o., gospod Tadej Mežnar in je v prilogi tega dokumenta.

Direktor Šport Maribor, gospod Tadej Mežnar je dne 7.12.2021 na 3. seji **nadzornega sveta Šport Maribor d.o.o.** priloženi odgovor, vezan na večkratno predhodno komunikacijo oz. podana vprašanja in pobude gospoda Mikla, kot tudi dne 19.11.2021 prejeta Končno poročilo o opravljeni redni notranji reviziji pravilnosti poslovanja v javnem zavodu Športni objekti Maribor za leto 2020, predstavil članom nadzornega sveta.

**Nadzorni svet** se je seznanil z obema dokumentoma, potrjuje s strani direktorja pripravljene odgovore in ocenjuje, da so na vprašanja oz. pobude gospoda Mikla podana razumljiva pojasnila.

**Nadzorni svet** vezano na prejeta poročila notranje revizije, ki v celoti potrjuje stanja, ki so navedena v letnem poročilu in računovodskih izkazih ugotavlja, da je Javni zavod Športni objekti Maribor v letu 2020 posloval v skladu z dobrimi poslovnimi običaji.

#### **Mnenje Urada za šport:**

Priloženi odgovore direktorja Šport Maribor d.o.o., kot tudi dne 19.11.2021 izdano Končno poročilo o opravljeni redni notranji reviziji pravilnosti poslovanja v javnem zavodu Športni objekti Maribor za leto 2020, ki sta ga izvedli državni notranji revizorki družbe Loris d.o.o. Dravograd je pregledal tudi Urad za šport, ki ugotavlja, da so odgovori direktorja korektno pripravljene in pojasnila opisujejo oz. povzemajo dejansko stanje in izvedene postopke.

Iz končnega poročila notranje revizije izhaja, da se vse postavke bilance stanja v razkritjih računovodskega poročila ujemajo z bruto bilanco in da notranja revizija, ki je opravila revizijski pregled na celotnem segmentu računovodskega poročanja potrjuje stanja, kot so navedena v letnem poročilu in računovodskih izkazih.

Po pojasnilih gospoda Pralije prihaja do razlik med Inventurnim elaboratom in letnim poročilom zato, ker je bil Inventurni elaborat pripravljen v mesecu decembru 2021. Del inventurnega elaborata so tudi terjatve in obveznosti, ki so se usklajevale še v mesecu januarju in februarju 2021. Zato se stanja na izpisih iz meseca februarja, ki so zajeta tudi v letnem poročilu, razlikujejo od stanj, ki so bila izpisana v mesecu decembru. V izogib razlikam, bi lahko izvedli inventuro še po stanjih v mesecu februarju, in tako do razhajanj ne bi prihajalo.

**Notranja revizija** je ugotovila, da so računovodski izkazi sestavljeni pravilno, odstopanja od predpisov so podali samo na naslednjih področjih:

- a) Zapadle neplačane obveznosti do dobaviteljev znašajo 598.870 EUR; ugotovitev je povezana z manjkajočimi sredstvi zavoda, ki so posledica preteklih presežkov odhodkov nad prihodki in odstopanje ni računovodske narave.
- b) Zavod ne poravnava obveznosti do uporabnikov EKN (enotnega kontnega načrta) v zakonitem roku, obveznosti znašajo 7.597 EUR; ugotovitev je povezana z manjkajočimi sredstvi zavoda, ki so posledica preteklih presežkov odhodkov in odstopanje ni računovodske narave.
- c) Zavodu primanjkuje virov za neopredmetena sredstva in opredmetena sredstva za 215.312 EUR in za pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki 345.830 EUR; Ugotovitev ni računovodske narave.

**Vežano na gornje ugotovitve** so bila v končnem poročilu notranje revizije podana tri priporočila/ukrepi (citirano):

1. »Športnim objektom d.o.o. (ki je pravni naslednik zavoda), je potrebno zagotoviti dodatna denarna sredstva, da bo lahko poravnava obveznosti do dobaviteljev v



zakonitem roku.

2. Športnim objektom d.o.o. (ki je pravni naslednik zavoda), je potrebno zagotoviti dodatna denarna sredstva, da bo lahko poravnava obveznosti do uporabnikov EKN v zakonitem roku.
3. Skupni primanjkljaj 561.142 EUR za obveznosti do MOM za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva ter za nepokrit presežek odhodkov nad prihodki je potrebno upoštevati pri prenosu obveznosti pravnemu nasledniku Šport Maribor d.o.o. »

**Rok za odpravo ugotovljenih nepravilnosti in pomanjkljivosti, oz. sprejem programa ukrepov za odpravo le-teh ter o tem obveščanje vodje Službe notranje revizije z odzivnim poročilom je 17.2.2022.**

#### **Realizacija priporočil/ukrepov s strani MOM:**

V skladu s splošnimi pravili na področju izvajanja koncesij pa Šport Maribor d.o.o., kot izvajalec gospodarske javne službe, plačuje MOM najemnino za uporabo infrastrukture javnih športnih objektov, MOM pa zagotavlja subvencioniranje javne službe iz proračuna tako, da družbi Šport Maribor d.o.o. zagotavlja sredstva za tekoče pokrivanje razlike med prihodki in odhodki in s tem omogoča sprotno poravnava obveznosti do dobaviteljev v zakonitem roku.

Skupni primanjkljaj za obveznosti do MOM za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva ter nepokrit presežek odhodkov nad prihodki je MOM upoštevala pri prenosu obveznosti pravnemu nasledniku Šport Maribor d.o.o. Primanjkljaj sredstev zavoda, ki se nanaša na odprte obveznosti do dobaviteljev iz preteklih let, bo MOM pokrila v skladu z zakonom iz sredstev, ki so planirana v tekočem proračunu. Vezano na primanjkljaj virov za neopredmetena in opredmetena OS je v pripravi ugotovitveni sklep. Presežek odhodkov nad prihodki iz preteklih let se bo saniral s konverzijo terjatev v kapital.

Po zagotovitvi direktorja, družba Šport Maribor d.o.o. sproti poravnava obveznosti do dobaviteljev in vse ostale stroške vzdrževanja in upravljanja.

\* - Elektronsko pošto z vprašanjem/pobudo, ki jo prejmete iz Službe za delovanje mestnega sveta shranite v zadevi, pod katero vodite vsebino, na katero se nanaša vprašanje/pobuda.

**Odgovor vrnite Službi za delovanje mestnega sveta do ponedeljka, 6. 12. 2021, v fizični obliki.**

Odgovor pripravila:  
Vesna Rožanc



Podpis vodje organa, ki pripravlja odgovor:  
Darko Zarič



Priloga:

- Odgovor, ki ga je pripravil gospod Tadej Mežnar vezano na večkratno predhodno komunikacijo oz. podane pobude gospoda Mikla.
- Končno poročilo o opravljeni redni notranji reviziji pravilnosti poslovanja v javnem zavodu Športni objekti Maribor za leto 2020





ŠPORT MARIBOR d.o.o.  
Koresova ulica 7  
2000 MARIBOR

Telefon: 02/320-78-10  
Fax: 02/320-78-38

Datum: 7.12.2021

**ZADEVA: Odgovor, ki ga je pripravil gospod Tadej Mežnar vezano na večkratno predhodno komunikacijo oz. podane pobude gospoda Mikla.**

#### **1. Zapisnik zadnje redne seje sveta zavoda z dne 13.4. 2021**

Zapisnik seje sveta zavoda z dne 13.4.2021 je gospodu Miklu, kot bivšemu članu sveta zavoda dosegljiv na sedežu družbe Šport Maribor d.o.o.

Zapisnik 3. seje sveta zavoda je bil napisan takoj po seji, ni pa bil poslan članom sveta zavoda, saj je bilo običajno, da se zapisnik pošlje ob sklicu naslednje redne seje. V vsakem primeru, pa je zapisnik vsem članom sveta zavoda bil ves čas dosegljiv na sedežu sveta zavoda.

#### **2. Oddaja v najem - Hipodrom**

Knjigovodska vrednost do Kasaškega društva Piramida na dan 31.12.2020 je bila 6.837,17 EUR, potrebno je namreč upoštevati tudi popravek vrednosti terjatev, ki je bil oblikovan za vse terjatev starejše od 1 leta.

V letu 2021 je bila sklenjena sodna poravnava in sklenjena najemna pogodba z novim najemnikom, ki mesečno plačuje 4.200 EUR (brez DDV) ter sprotno poravnava vse nastale stroške, kar letno pomeni presežek prihodkov nad odhodki v znesku 50.400,00 EUR. Pred tem je Hipodrom ustvarjal cca. 60.000,00 EUR presežka odhodkov nad prihodki na letni ravni tako, da bo sedaj na letni ravni pozitivna razlika ca. 110.000 EUR. Vložki najemnika se vršijo ločeno in se najemnina ne pobota, ampak se plačuje v celoti.

#### **3. Oddaja v najem – tenis igrišča**

Zadeva z obema teniškim kluboma se že od leta 2016 ni spremenila. Oba redno plačujeta najemnino za gostinske lokale in poslovne prostore. Igrišča uporabljajo v okviru letnega programa športa in izven. Dne 9.6.2021 je bilo objavljeno Javno zbiranje ponudb za oddajo tenis igrišč v najem, vendar ni prispela nobena ponudba. Trenutno so v usklajevanju nove pogodbe, ki bodo veljavne od 1.1.2022 naprej.

#### **4. Neizvedena revizija**

Kot smo pojasnili že v preteklosti, je bila notranja revizija načrtovana s strani Skupne revizijske službe Mestne občine Maribor, izvedba pa se je zamaknila zaradi epidemiološkega stanja v državi. Notranja revizija pravilnosti poslovanja v javnem zavodu Športni objekti Maribor za leto 2020 je bila izvedena v mesecu novembru 2021 in sicer s strani zunanjega



izvajalca. Postopek izbora izvajalca revidiranja je izvedla Mestna občina Maribor. Končno poročilo o opravljeni redni notranji reviziji pravilnosti poslovanja v javnem zavodu Športni objekti Maribor za leto 2020 je bilo izdano dne 19.11.2021.

Še kot pojasnilo zakonskih zahtev glede revizije: javni zavod, v skladu z zakonskimi določbami, ne potrebuje revizije računovodskega poročila oz. računovodskih izkazov, zakonodaja pa določa, da mora biti vsako leto izvedena notranja revizija (v kolikor zavod presega prihodke v letni višini 2.084 MIO EUR). Z izvedbo notranje revizije za leto 2020 je zavod izpolnil zakonsko zahtevo.

#### **5. Neizvedena primopredaja del in nalog računovodstva**

Z vsemi zaposlenimi v računovodski službi je bil izveden razgovor. Primopredaja v novembru 2020 je bila v nekaterih primerih seveda izvedena v omejenem obsegu, tudi zaradi nastopa bolniških odsotnosti v računovodski službi. Ne glede na to dejstvo, pa iz notranje revizije izhaja, da so računovodski izkazi za leto 2020 ustrezni.

#### **6. Najem računovodskega servisa**

Športni objekti Maribor so v letu 2021 izvedli postopke naročila male vrednosti in izbrali ponudnika v skladu z razpisno dokumentacijo in opredeljenimi merili za izbor. Izbran je bil ponudnik eINFO. Na razpis se ni prijavilo nobeno mariborsko podjetje. V skladu s pogodbo znaša mesečna vrednost storitve 4.995 EUR (pogodba sklenjena 22.9.2021). Ugotovitve notranje revizije potrjujejo, da izbrani izvajalec ustrezno opravlja svoje delo.

Od novembra 2020 do novembra 2021 smo eINFO plačali 62.039,06 EUR (brez DDV). Strošek lastnega računovodstva pa je bil na letni ravni okoli 140.000 EUR.

#### **7. Napačni, nepopolni podatki v poročilih predloženih svetu zavoda in mestnemu svetu**

Notranja revizija je izdala končno poročilo, ki ugotavlja, da so računovodski izkazi pravilni. Revizor ugotavlja odstopanja v nekaterih segmentih, kar pa je glede na finančno stanje zavoda razumljivo in ne predstavlja napačnega računovodskega poročanja.

Notranja revizija je preverila vsa stanja sredstev (tudi osnovna sredstva, terjatve), kot tudi stanje obveznosti. Stanja, kot so navedena v letnem poročilu in računovodskih izkazih je notranja revizija, ki je, kot rečeno opravila revizijski pregled na celotnem segmentu računovodskega poročanja potrdila v celoti.

Notranja revizija je ugotovila, da so računovodski izkazi sestavljeni pravilno, odstopanja od predpisov so podali samo na naslednjih področjih:

- a) Zapadle neplačane obveznosti do dobaviteljev znašajo 598.870 EUR; ugotovitev je povezana z manjkajočimi sredstvi zavoda, ki so posledica preteklih presežkov odhodkov nad prihodki in odstopanje ni računovodske narave.



- b) Zavod ne poravnava obveznosti do uporabnikov EKN v zakonitem roku, obveznosti znašajo 7.597 EUR; ugotovitev je povezana z manjkajočimi sredstvi zavoda, ki so posledica preteklih presežkov odhodkov in odstopanje ni računovodske narave.
- c) Zavodu primanjkuje virov za neopredmetena sredstva in opredmetena sredstva za 215.312 EUR in za pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki 345.830 EUR; Ugotovitev razhajanja ni računovodske narave.

#### **Konkretni primeri razhajanj:**

Svetnik v vprašanju navaja vrste razhajanj med inventurnim elaboratom in stanji v Bilanci stanja in/ali letnim poročilom. Izvedba inventure v zavodu, je bila tako zaradi epidemiološkega stanja v državi, kot kadrovske težave v računovodstvu in v posledici neusklajenih stanj preteklih let, za leto 2020 narejena v težjih razmerah, posledično prihaja tudi do razhajanj med popisanimi stanji v inventurnem elaboratu in stanji v letnem poročilu in računovodskih izkazih. Kot ugotavlja tudi notranja revizija v končnem poročilu na strani 16, bo knjigovodsko stanje usklajeno s popisom v letu 2021. Pomembno je, da so stanja v letnem poročilu in računovodskih izkazih pravilna, kar je v svojem revizijskem poročilu potrdila tudi notranja revizija, ki je, kot že rečeno, preverila stanja tako v bilanci stanja, kot izkazu uspeha in na strani 16 končnega poročila med drugim ugotavlja, da se vse postavke v bilanci stanja in izkazu prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov, posredovane v obravnavo in potrditev svetu zavoda, ujemajo z bruto bilanco.

Razhajanje inventurnega elaborata in letnega poročila je posledica usklajevanja popravkov terjatev nad enim letom, saj se po izvedenih usklajitvah in popravkih inventura ni ponovno izvedla. Inventurni popis terjatev se je izvedel še pred izdelavo končnih računovodskih razvidov. Ustreznost v letnem poročilu izkazanih terjatev je potrdila notranja revizija.

#### **Konkretni primeri razhajanj:**

##### Vprašanje:

##### Različni zneski osnovnih sredstev (nepremičnin in opreme)

Inventurni elaborat (seštevki 2.2, 2.3, 2.4, 2.5) : **16.506.275 (gradivo 2.seje), 18.101,405 (gradivo 3.seje)**

Letno poročilo 2020, Bilanca stanja ( Tabela 64, str.82) : **26.055.795**

##### Osnovna sredstva v pridobivanju

Inventurni elaborat : **sredstva niso bila popisana**

Letno poročilo 2020 (Tabela 66, str.83) **8.408.560**

##### **Odgovor:**

Kot smo že opisali, so napake posledica težav pri izvedbi inventure. Bistveno je, da so poročana stanja v letnem poročilu in računovodskih izkazih pravilna. Notranja revizija je tako ugotovila skladnost registra osnovnih sredstev (torej analitične evidence) z glavno knjigo in računovodskimi izkazi.

Odgovor na vprašanje gospoda Mikla, ki se nanaša na zneska inventurnega elaborata 18.101,405 EUR in 26.055.795 EUR izhaja iz postavke sredstva v pridobivanju



(nepremičnine v gradnji ali izdelavi, - tribuna osrednjega stadiona in srednji bazen – kopališče Pristan), ki so pojasnjene na strani 83. letnega poročila, tabela 66, konto 023100.

Zunanji izvajalec (računovodski servis) je v letu 2020, predvsem pa v letu 2021 vložil velike napore, da je uskladal in pridobil podatke o stanju osnovnih sredstev v pridobivanju. Računovodska služba zavoda je namreč investicije v teku vodila v nasprotju z dobro prakso in ni vzpostavila ustreznih analitičnih evidenc, niti v registru osnovnih sredstev, niti z vzpostavitvijo stroškovnih nosilcev in stroškovnih mest. Kljub temu pa poročilo notranje revizije potrjuje, da se je stanje uspelo sanirati.

Vprašanje:

Različni zneski gotovine v blagajni

Inventurni elaborat 2.8.1 (str.11): Blagajna dvorana **311,54 (upoštevani tudi v Bilanci stanja)**

Priloge elaborata : **318,48 ( popis apoenov in znesek kopije blagajniškega dnevnika)**

Odgovor:

Navedena razlika v znesku 6,95 EUR je bila usklajena v letu 2021.

Vprašanje:

Različni zneski konta 129000 Popravek vrednosti kratkoročnih terjatev:

Inventurni elaborat 2.8.2 (str.12): **36.326 (gradivo 2.seje), 57.752 (gradivo 3.seje)**

Priloge elaborata (str.3 konto 129000) : **94.080 (odstranjena priloga iz gradiva 3.seje)**

Letno poročilo 2020 ( Tabela 68, str.84) : **57.753**

Tako v inventurnem elaboratu kot v letnem poročilu je zapisano, da se popravek vrednosti kratkoročnih terjatev oblikuje za terjatve z zapadlostjo več kot 1 leto, kar po izračunu iz priloženih popisnih listov znaša 87.080 eur. Za sporne terjatve popravki niso oblikovani (konto 120005 – terjatve izvršbe v znesku 31.090).

Odgovor:

Oblikovanje popravka vrednosti je eden izmed zadnjih korakov pri izdelavi računovodskih izkazov in letnega poročila. Ta korak je bil narejen po izdelavi inventurnega elaborata. Kot je potrdila tudi notranja revizija je oblikovan popravek vrednosti pravilen in sicer za vse terjatve starejše od 1 leta. Razhajanje inventurnega elaborata in letnega poročila je posledica usklajevanja popravkov terjatev nad enim letom, saj se po izvedenih uskladitvah in popravkih inventura ni ponovno izvedla. Inventurni popis terjatev se je izvedel še pred izdelavo končnih računovodskih razvidov. Ustreznost v letnem poročilu izkazanih terjatev je potrdila notranja revizija.

Popravki vrednosti za leto 2020 so bili oblikovani v skladu s pravilnikom, kar je potrdila tudi notranja revizija.





Vprašanje:

Različni zneski konta 220000 Dobavitelji

Priloge elaborata (str.34 konto 220000) : **1.229.972,10**

Letno poročilo 2020 ( Tabela 73, str.86) : **1.226.917,17**

Različni zneski konta 220002 Dobavitelji

Priloge elaborata (str.1 konto 220002) : **3.824,51**

Letno poročilo 2020 : konta 220002 ni: **0,00**

Odgovor:

Razhajanje inventurnega elaborata in letnega poročila je posledica izvedbe inventurnega popisa pred zaključkom izdelave računovodskih izkazov. Po izvedenih uskladitvah in popravkih oz. zaključku izdelave računovodskih izkazov inventurni popis ni bil ponovno izveden. Ustreznost v letnem poročilu izkazanih terjatev je potrdila notranja revizija.

Vprašanje:

Različni zneski konta 980000 Sredstva prejeta v upravljanje

Inventurni elaborat 2.8.3 (str.13): **19.196.099,42**

Letno poročilo 2020 ( Tabela 78, str.87) : **18.451.607**

Odgovor:

Na strani 87 Letnega poročila je v tabeli 78 naveden znesek stanja na kontu 980000 - obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje v višini 18.451.607 EUR in v inventurnem elaboratu 19.196.099,42 EUR. Inventurni elaborat je bil narejen še pred evidentiranjem razporeditve obračunane amortizacije za leto 2020 in usklajevanjem obveznosti z MOM.

Vprašanje:

Različni zneski konta 986000 Presežek odhodkov nad prihodki

Inventurni elaborat 2.8.3 (str.13): **0,00**

Letno poročilo 2020 ( Tabela 78, str.87) : - **362.947**

**Bilanca stanja : 0,00**

Odgovor:

Na strani 87 Letnega poročila je v tabeli 78 naveden znesek stanja na kontu 986000 v višini 362.947 EUR. V inventurnem elaboratu konto ni naveden. Obširno pojasnilo glede izkazovanja v bilanci stanja podajamo v točki 8 tega dopisa.





V priloženi tabeli, ki jo povzemamo iz zaključnega poročila notranje revizije je razvidno, da je stanje med glavno knjigo in registrom osnovnih sredstev usklajeno.

Primerjava vrednosti osnovnih sredstev v glavni knjigi in registru OS kot analitični evidenci:

Konto	Opis konta	Glavna knjiga		Knjigevodstvo OS		Razlika	
		Nabav.vred.	Popr.vred.	Nabav.vred.	Popr.vred.	Nabav.vred.	Popr.vred.
1	2	3	4	5	6	7 (3-5)	8 (4-6)
003/010	Dolg.premož.pravice	32.976	32.523	32.976	32.523	0	0
004/010	Naložbe v tuja OS	8.592	5.728	8.592	5.728	0	0
020	Zemljišča	5.754.822		5.754.822	0	0	0
021/031	Zgradbe	23.796.514	12.281.514	23.796.514	12.281.514	0	0
040/050	Oprema	2.577.548	2.204.097	2.577.548	2.204.097	0	0
041/051	Drobnl inventar	257.870	257.870	257.870	257.870	0	0
045/055	Druga OOS	645		645	0	0	0
	skupaj	32.428.970	14.781.736	32.428.972	14.781.738	0	0

Opomba: V stolpcu Konto je trimestni sintetični konto nabavne vrednosti in popravka vrednosti v bruto bilanci.

Vir: poročilo notranje revizije za leto 2020, stran 18

## 8. Napačno interpretiranje presežka prihodkov

Navedbe direktorja, da je zavod v letu 2020 posloval pozitivno so pravilne. Ustreznost izkazanega presežka prihodkov nad odhodki je potrdilo tudi revizijsko poročilo za leto 2020. Izkazan presežek prihodkov nad odhodki za leto 2020 v višini 17.119 EUR je torej pravilen.

Tehnična napaka, ki jo ugotavlja tudi notranja revizija je nastala pri medsebojnem pobotu postavk obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje in presežka odhodkov nad prihodki. V bilanci stanja se je namreč pobotalo stanje obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje in stanje presežka odhodkov nad prihodki, kar je napačno. Napaka se je zgodila pri sestavi letnega poročila za leto 2019, zaradi kadrovskih težav, saj je vodja računovodstva nastopila bolniški stalež, tik pred oddajo letnega poročila in torej letnega poročila ni sestavila. Zunanji izvajalec se pa seveda v tako kratkem času, ko je moral sestaviti letno poročilo, ni uspel poglobiti v vse postavke bilance stanja in izkaza prihodkov in odhodkov.

V letnem poročilu za leto 2020 pa je stanje vseh sestavin lastnih virov in dolgoročnih obveznosti ustrezno izkazano v razkritjih v tabeli 78:

Konto	Naziv konta	Otvoritev v breme	Otvoritev v dobro	Promet v breme	Promet v dobro	Saldo v breme	Saldo v dobro
980000	OBVEZNOSTI ZA SREDSTVA, PREJETA V UPRAVLJANJE		14.681.744	820.233	4.590.096		18.451.607
980070	OBVEZNOSTI ZA SRED., PREJETA V UPRAVLJANJE - ŠPT		7.088.607				7.088.607
980200	OBVEZNOSTI ZA SREDSTVA,		300.705				300.705



	PREJETA od FUNDACIJE						
986000	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	362.947				362.947	0
985000	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI				17.119		17.119
	SKUPAJ	362.947	22.071.055	820.233	4.607.215	362.947	25.858.037
	SKUPAJ		21.708.108				25.495.090

Razkritja pa so ustrezna tudi v letnem poročilu za leto 2019:

**Tabela 1: Lastni viri in dolgoročne obveznosti**

Konto	Naziv konta	Otvoritev v breme	Otvoritev v dobro	Promet v breme	Promet v dobro	Saldo v breme	Saldo v dobro
980000	OBVEZNOSTI ZA SREDSTVA, PREJETA V UPRAVLJANJE		12.361.802,02	622.870,72	2.942.812,66		14.681.743,96
980070	OBVEZNOSTI ZA SRED., PREJETA V UPRAVLJANJE -ŠPT		7.191.899,24	103.292,26			7.088.606,98
980200	OBVEZNOSTI ZA SREDSTVA, PREJETA od FUNDACIJE		280.651,51		20.053,00		300.704,51
986000	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	294.478,49		68.469,00		362.947,49	0,00
	SKUPAJ	294.478,49	19.834.352,77			362.947,49	22.071.055,45
	SKUPAJ		19.539.874,28				21.708.107,96

V skladu z 71. členom Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18, 79/19 i n 10/21) so posamezni deli obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje:

- obveznost za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva sestavlja knjigovodska vrednost teh sredstev, povečana za znesek neporabljene obračunane amortizacije in namenskih denarnih sredstev, prejetih za pridobitev tovrstnih sredstev, ter zmanjšana za znesek neodplačanih posojil, najetih za nakup teh sredstev, znesek neplačanih obveznosti za pridobitev teh sredstev in znesek dolgoročnih pasivnih časovnih razmejitev, namenjenih nadomestitvi stroškov amortizacije osnovnih sredstev, pridobljenih z donacijami,
- obveznost za dolgoročne finančne naložbe predstavlja knjigovodska vrednost dolgoročnih finančnih naložb in neodplačanega zneska glavnice dolgoročno danih kreditov in nevrnjenih zneskov dolgoročnih depozitov, razen tistih, ki se nanašajo na sredstva, katerih vir se izkazuje v skupinah kontov 92 in 93 ter podskupini kontov 980,



- presežek prihodkov nad odhodki,
- presežek odhodkov nad prihodki.

Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje (lastni viri) so tako izkazana pravilno, potrebno pa bi bilo v bilanci izkazati ločeno obveznost za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva, presežek odhodkov nad prihodki in presežek prihodkov nad odhodki, kar pa v bilanci stanja ni bilo narejeno. Presežek odhodkov nad prihodki je bil namreč pobotan z obveznostmi za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva. Kljub temu pa so bila razkritja v letnem poročilu za leto 2020 in v letnem poročilu za leto 2019 pravilna in ustrezno ločene kategorije lastnih virov. V razkritjih je tako pravilno izkazan presežek odhodkov nad prihodki tako v letu 2019, kot v letu 2020.

## **9. Napačni podatki o stroških amortizacije**

Razumevanje razmejitve javne službe in trženjske dejavnosti v računovodski praksi in teoriji je zahtevna tematika. Primeroma naj navedemo stališče Računskega sodišča RS, da je tudi izvajanje gostinske dejavnosti javna služba, v kolikor je tako opredeljeno v ustanovitvenih aktih zavoda. Zaradi pomanjkanja pravnih podlag se je zato zavod odločil, da kot tržno dejavnost opredeli le gostinsko dejavnost, vse ostale dejavnosti pa smatra kot javno službo.

V letnem poročilu za leto 2019 so podana ustrezna razkritja in sicer:

»V skladu z Odlokom o ustanovitvi javnega zavoda Športni objekti Maribor opravlja zavod dejavnosti, ki so opredeljene v 3. členu odloka. Iz odloka pa ni neposredno razvidna vrsta dejavnosti, s čimer mislimo na opredelitev javno, ki se izvajajo kot javna služba in dejavnosti na trgu. Zavod je kot dejavnost iz prodaja blaga in storitev na trgu opredelil gostinsko dejavnost.

Prihodki iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu; kot prihodki na trgu so pripoznani prihodki iz naslova opravljanja gostinske dejavnosti«

Tako lahko sklenemo, da je bil ustanovitelj, prav tako pa organi nadzora ustrezno obveščeni o načinu spremljanja tržne dejavnosti. Z novo organiziranostjo v družbo z omejeno odgovornostjo, pa tako veljajo drugačna pravilna razvrščanja dejavnosti (pridobitna – nepridobitna).

Prihodki od prodaja blaga in storitev so v letu 2020 znašali 69.410 EUR, kar predstavlja 2,47 %. 10. člen Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih sredstev glede razporeditve obračunane amortizacije določala naslednje: Določeni uporabniki enotnega kontnega načrta pokrivajo stroške amortizacije v breme ustreznih obveznosti do virov sredstev, če strošek amortizacije ni vračunan v ceno proizvoda ali storitve ali če ne pridobijo iz sredstev javnih financ denarnih sredstev za kritje stroškov amortizacije. Amortizacija se lahko tako razporedi glede na vračunan strošek v ceni ali glede na vir nabave. Amortizacije lokala, na podlagi katerega je zavod pripoznal prihode ki naslova prodaje proizvodov in storitev iz tržne dejavnosti, znaša 256 EUR, kar predstavlja nepomembno postavko v Izkazu prihodkov in odhodkov. Ob preoblikovanju zavoda v družbo z omejeno odgovornostjo se bo spremenil tudi način razporeditve obračunane amortizacije.





## **10. Neusklajene terjatve in obveznosti do Mestne občine Maribor**

Prikaz razlike medsebojnih terjatev in obveznosti med zavodom in Mestno občina Maribor kot jo navaja svetniško vprašanje v znesku 77.680 EUR je pravilen, vendar ob pogoju, da se ne upoštevajo vrednosti zahtevkov zavoda, ki so bili poslani v letu 2021, in se nanašajo na leto 2020. Razlika nastaja zaradi različnih računovodskih pravil, ki jih morata upoštevati zavod in občina. Zavod mora namreč strogo upoštevati načelo nastanka poslovnega dogodka (kot ga obravnava uvod v Slovenske računovodske standarde) na podlagi katerega se poslovnih dogodki pripoznajo, ko se pojavijo in ne šele ob plačilu. Pravilnost takšnega računovodenja je potrdila tudi notranja revizija v revizijskem poročilu. Neusklajena razlika znaša 64 EUR, kar pa je, kot ugotavlja revizija materialno nepomembna postavka.

Neusklajene terjatve (konti skupine 141 – zavod in občina 243):

Kot izhaja tudi iz revizijskega poročila na strani 21, znaša neusklajena razlika med terjatvami zavoda in obveznostmi MOM-a skupaj 64 EUR. Potrebno je namreč upoštevati tudi zahtevke zavoda, ki so bili poslani v letu 2021 in se nanašajo na leto 2020 v višini 77.745 EUR. Neusklajena razlika v višini 64 EUR je, kot že omenjeno, materialno nepomembna.

Razlika v znesku 114.645 EUR je posledica neusklajenih stanj preteklih let in je sedaj usklajena z MOM.

## **11. Neučinkovito upravljanja s terjatvami**

Zavod je oblikoval popravke vrednosti za starejše terjatve od 1 leta, kar je bila računovodska usmeritev tudi v preteklih letih. Na dan 31.12. 2020 je bilo teh terjatev 57.754 EUR. Notranja revizija na izkazovanje terjatev ni podala pripomb. Iz revizijskega poročila prav tako izhaja obseg toženih terjatev, terjatve ki so v tožbi znašajo v letu 2021 skupaj 67.251 EUR.

Iz vprašanja svetnika izhaja tudi, da znaša seštevke terjatev, glede na inventurni elaborat, starejših od enega leta 87.089 EUR. Inventurni elaborat je, kot je bilo že pojasnjeno, nastal pred izdelavo letnega poročila in pred oblikovanjem popravkov vrednosti terjatev. Tudi notranja revizija je potrdila ustreznost oblikovanja popravkov terjatev in glede pravilnosti izkazovanja ni imela nobenih pripomb.

Direktor je dne 30.6.2020 sprejel Pravilnik o izterjavi zapadlih (neplačanih) terjatev. Pravilnik ureja način opominjanja in sodne izterjave dolžnikov v zavodu. Določeno je, da se pred sodno izterjavo pošljeta dva opomina (1. opomin najpozneje 8. dan po preteku dneva zapadlosti in 2. opomin v 10 dneh po 1. opominu). Hkrati dolžnike opominjamo tudi osebno. Če po 2. opominu in dodatno postavljenem roku plačilo ni izvršeno, sledi izvršba.

## **12. Soglasje Mestne občine Maribor k letnemu poročilu Športnih objektov Maribor**

Glede datuma na obrazcu Soglasje MOM k Letnemu poročilu Športnih objektov Maribor za leto 2020 in Spremembam in dopolnitvi Letnega poročila Športnih objektov Maribor za leto 2020 z dne 26.5.2021, ki ga je izdala Mestna uprava mestne občine Maribor je bilo že večkrat pojasnjeno, da pomeni datum 24.05.2021 v zgornjem levem kotu obrazca datum, ko je bil omenjeni obrazec št. 029-44/2021-87 kreiran v aplikaciji EPP (Elektronsko Pisarniško



upravno Poslovanje) in nikakor ne pomeni datuma izdaje obrazca. Datum izdaje soglasja na obrazcu ni posebej naveden, je pa iz same vsebine soglasje razvidno, da ni mogel biti izdan pred 26.5.2021.

Notranja revizija je potrdila ustreznost izdelave letnega poročila in računovodskih izkazov za leto 2020, s čimer so odpravljene špekulacije o vseh morebitnih nepravilnostih in razhajanjih.

### **13. Covid sredstva**

Finančna sredstva Covid pomoči so bila dodeljena in porabljena za kritje primanjkljaja stroškov. To je lepo razvidno tudi iz letnega poročila za leto 2020, ki kaže izravnano izkaza poslovnega izida s prihodki in odhodki. Notranja revizija za leto 2020, je potrdila ustreznost prihodkov in odhodkov, ter tudi izkazanega presežka prihodkov nad odhodki. Poslovni izid je pravilno izkazan.

Zneski v tabelah so pravilni, saj vključujejo tudi Covid pomoč države, ne samo MOM. V dodatku k letnemu poročilu je prikazana tabela po denarnem toku. Razporeditev po mesecih ni pravilna, zneski za januar in februar, se nanašajo na Covid pomoč države, Zavoda za zaposlovanje za mesece april in maj. V aprilu sta bila izdana dva zahtevka, eden je za mesec marec, tako da se ta znesek nanaša na marec in april. Program LPŠ se je izvajal v manjšem obsegu, kot bi se, če ne bi bila razglašena epidemija.

### **14. Lastna cena**

Pogoj za izračun lastne cene so ustrezno vzpostavljene računovodske evidence, s čimer mislimo predvsem na ustrezno in pravilno razporejanje stroškov po posameznih dejavnostih. V preteklosti je bil zelo slabo vzpostavljen sistem spremljanja stroškov, kar je bilo potrebno spremeniti. Na novo se vzpostavlja stroškovno računovodstvo, ki bo šele omogočilo realno izkazovanje stroškovnih cen.

Direktor  
Tadej Mežnar







MESTNA OBČINA MARIBOR  
MESTNA UPRAVA  
Služba za delovanje mestnega sveta

Ulica heroja Staneta 1, SI-2000 Maribor  
T: +386.2.2201 000, E: mestna.obcina@maribor.si  
S: http://www.maribor.si  
Davčna številka: SI12709590, Matična številka: 5883369

Številka: 0130-206/2021-19

Datum: 25.11.2021

**\*0130-206/2021-19\***

## VPRAŠANJE OZIROMA POBUDA SVETNICE-KA MESTNE OBČINE MARIBOR TER ODGOVOR ORGANA MESTNE UPRAVE

### Vprašanje/pobuda (izpolni služba za delovanje MS):

Zap. št. seje MS	27. SEJA MS MOM
Datum seje MS	18. 11. 2021
Zap. št. vprašanja/pobude	<b>POBUDA ŠT. 335</b>
Svetnik-ca:	MATEJ ŽMAVC

### Vsebina vprašanja/pobude:

Mladi forum Socialnih demokratov je pričel z akcijo stanovanjske problematike mladih, z zbiranjem 10.000 podpisov v podporo izgradnji 10.000 javnih najemnin stanovanj, ker se v Sloveniji veliko ljudi, predvsem mladih sooča s stanovanjsko krizo. Predlagan zakon se zgleduje po modelu, kot ga uporablja avstrijski Dunaj in se je izkazal za izredno učinkovitega. V Mestni občini Maribor želimo zadržati in privabiti čim večje število mladih in jim omogočiti kvalitetno bivanje.

Dajem svetniško pobudo, da Mestna občina Maribor (odgovorni uradi) skupaj z Javnim medobčinskim stanovanjskim skladom in podjetjem Mestne nepremičnine d.o.o. preverijo vse možnosti v sklopu projektov izgradnje stanovanj, katera so v načrtu (predvsem projekta izgradnje na Jezdarski, Puhovi ulici in Dvorakovi), da se nameni del stanovanj za mlajše občanke/občane ter mlade družine za reševanje prvega stanovanjskega problema.

### Odgovor (izpolni organ, ki pripravlja odgovor):

Št. zadeve na organu, pristojnem za odgovor*:	<b>263-127/2021</b>	Datum priprave odgovora:	<b>2.12.2021</b>
Organ, ki je pripravil odgovor:	<b>Javni medobčinski stanovanjski sklad Maribor (JMSS Maribor) Mestne nepremičnine d.o.o.</b>		

Projekt izgradnje stanovanj na Dvorakovi ulici v Mariboru je že od vsega začetka namenjen izgradnji stanovanj za mlade in mlade družine, prav z namenom, da v Mestno občino Maribor privabimo in zadržimo mlade in jim tako omogočimo kvalitetno bivanje v mestu. Na tem območju bo zagotovljenih okvirno 60 stanovanj.

S prenosom zemljišča, ki se nahaja na Vrbanski cesti 10 v Mariboru, in je bilo v letu 2021 iz Mestne občine Maribor preneseno na JMSS Maribor, so ustvarjeni pogoji za izgradnjo 10 stanovanj, prav tako za mlade in mlade družine.

Na Vrbanski cesti 101 v Mariboru ima JMSS Maribor zemljišče, na katerem stoji starejši objekt. Preučujemo najugodnejše rešitve za investicijo, saj navedeno območje omogoča gradnjo okvirno 25 stanovanj.

Po izgradnji stanovanj bo v razpis za oddajo v najem vključen tudi kriterij prvega reševanja stanovanjskega problema mladih in mladih družin.

Nakup zemljišča na Puhovi ulici v Mariboru je bil izveden s ciljem zagotovitve stavbnega zemljišča za izgradnjo stanovanj v prihajajočih letih. Zagotovo bodo v sklopu teh stanovanj tudi stanovanja za mlade in mlade družine.

Zgrajena stanovanja bodo v prihodnosti zaključila celoto širšega stanovanjskega območja, saj v neposredni bližini načrtuje gradnjo tudi Stanovanjski sklad RS (SSRS), in sicer sosesko Novo

Pobrežje z do 430 novimi najemnimi stanovanji.

Obstoječa finančna sredstva, ki jih lahko JMSS Maribor zagotavlja za izgradnjo in posledično ne ogrozi poslovanja sklada kot takega, omogoča izvedbo le manjših projektov.

Ob zavedanju težav mladih, so zato navedeni projekti namenjeni izključno reševanju vaše stanovanjske problematike v mestu.

Poudariti je treba, da predstavljene možnosti za izgradnjo večjega števila stanovanj s strani JMSS Maribor, kakor tudi s strani ostalih stanovanjskih skladov v državi, v prihodnosti ne bo mogoče uresničiti brez pomoči države.

Pogoj za uresničitev je v zakonski ureditvi, tako systemskega financiranja skladov s strani države, kakor tudi zagotavljanje primernih zemljišč za gradnjo s strani občin.

Vse navedeno skladi na različnih nivojih v državi tudi nenehno opozarjamo.

Prav tako Mestne nepremičnine d.o.o. podpirajo vašo pobudo in bodo pri načrtovanju izgradnje stanovanj med Jezdarsko in Žolgarjevo ulico prednostno namenile del novozgrajenih stanovanj za mlade in mlade družine.

\* - Elektronsko pošto z vprašanjem/pobudo, ki jo prejmete iz Službe za delovanje mestnega sveta shranite v zadevi, pod katero vodite vsebino, na katero se nanaša vprašanje/pobuda.

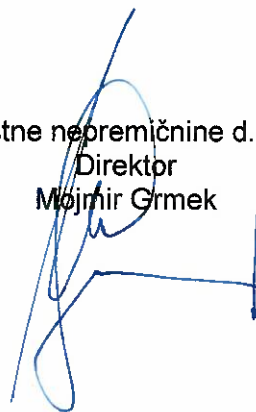
Odgovor vrnite Službi za delovanje mestnega sveta **do ponedeljka, 6. 12. 2021, v fizični obliki.**

Podpis vodje organa, ki pripravlja odgovor:

JMSS Maribor  
Irena Španinger  
Direktorica



Mestne nepremičnine d.o.o.  
Direktor  
Mojmir Grmek





MESTNA OBČINA MARIBOR  
MESTNA UPRAVA  
Služba za delovanje mestnega sveta

Ulica heroja Staneta 1, SI-2000 Maribor  
T: +386.2.2201 000, E: mestna.obcina@maribor.si  
S: http://www.maribor.si  
Davčna številka: SI12709590, Matična številka: 5883369

Številka: 0130-206/2021-20

Datum: 25.11.2021



**VPRAŠANJE OZIROMA POBUDA SVETNICE-KA MESTNE OBČINE MARIBOR TER  
ODGOVOR ORGANA MESTNE UPRAVE**

**Vprašanje/pobuda** (izpolni služba za delovanje MS):

Zap. št. seje MS	27. SEJA MS MOM
Datum seje MS	18. 11. 2021
Zap. št. vprašanja/pobude	<b>POBUDA ŠT. 336</b>
Svetnik-ca:	MIHA RECEK

**Vsebina vprašanja/pobude:**

Dajem pobudo, da se tudi ostalim trgovcem, lastnikom, najemnikom gostinskih lokalov in stanovanj prav tako uredi aplikacija na stroške MOM za dvigovanje in spuščanje potopnega valja za vstop na Glavni trg oz. Koroško cesto. Tako kot ima to urejen vaš hotel, Hotel Maribor. Mislim, da je potrebno vsem ostalim lastnikom tamkajšnjih nepremičnin omogočiti enak dostop, tako kot pri sprejemanju strank in dostavi prodajnega materiala. Prosil bi za kratek komentar.

**Odgovor** (izpolni organ, ki pripravlja odgovor):

Št. zadeve na organu, pristojnem za odgovor*:	01003-1/2019-247	Datum priprave odgovora:	30.11.2021
Organ, ki je pripravil odgovor:	UKPP		

Potopni valji na Glavnem trgu in Koroški c. delujejo na podlagi video detekcije reg. št. vozil. Vsi stanovalci in lastniki ali najemniki poslovnih prostorov, ki so na tem območju imajo vstope in izstope urejene preko video detekcije reg. št. njihovega vozila. Dostavljalci, ki pa vršijo dostavo na celotno območje peš cone, območja umirjenega prometa in varovanega območja skupnega prometnega prostora (Glavni trg/Koroška c.) pa imajo izdane vstopne kartice za spust potopnih valjev, saj se ostali potopni valji spuščajo samo z vstopnimi karticami.

\* - Elektronsko pošto z vprašanjem/pobudo, ki jo prejmete iz Službe za delovanje mestnega sveta shranite v zadevi, pod katero vodite vsebino, na katero se nanaša vprašanje/pobuda.

Odgovor vrnite Službi za delovanje mestnega sveta do ponedeljka, 6. 12. 2021, v fizični obliki.

Odgovor pripravil-a:  
Cvetka JAMBRAŠIČ

Podpis vodje organa, ki pripravlja odgovor:

Suzana FRAS



Številka: 0130-206/2021-21

Datum: 25.11.2021



**VPRAŠANJE OZIROMA POBUDA SVETNICE-KA MESTNE OBČINE MARIBOR TER ODGOVOR  
ORGANA MESTNE UPRAVE**

**Vprašanje/pobuda (izpolni služba za delovanje MS):**

Zap. št. seje MS	27. SEJA MS MOM
Datum seje MS	18. 11. 2021
Zap. št. vprašanja/pobude	<b>POBUDA ŠT. 337</b>
Svetnik-ca:	TATJANA FRANGEŽ

**Vsebina vprašanja/pobude:**

Z zaskrbljenostjo zadnje mesece spremljamo velikanska povišanja cen energentov in goriv, še bolj nas skrbijo napovedi o še dodatnih povišanjih. Takšna povišanja lahko pomenijo, da bodo ljudje pozimi ostajali v mrzlih stanovanjih – morda so že na mrzlem. Da jim proti koncu meseca ne bo ostalo denarja, da bi napolnili avtomobilski rezervoar in se odpravili na – velikokrat slabo plačano – delo. Takšna povišanja cen goriv in energentov pa se bodo seveda prelila v višje cene drugega blaga in storitev. Sledi torej splošno povišanje cen – hrane, oblačil, prevozov ... pričakujemo lahko torej draginjo, ki bo najbolj udarila najrevnejše in jih potisnila v še večjo revščino.

Ali je MOM, skupaj z ustreznimi socialnimi službami, CSD, humanitarnimi društvi, preverila, kako bo prihajajoča draginja vplivala na najranljivejše v MOM? Koliko ljudi bo prizadela?

Predlagam, župan, da MOM svojim prebivalkam in prebivalcem, ki so že pred rekordno podražitvijo energentov bili izpostavljeni življenju pod pragom revščine, priskoči na pomoč. Pozivam vas, da za socialno ogrožene občane Maribora pripravite načrt za finančno pomoč oziroma cenejši dostop do osnovnih energentov ali se dogovori z dobavitelji, da cene znižajo, vsaj za najranljivejše skupine. Moto Levice, pa tudi vaš pred volitvami, je bil – Maribor za vse. Dajmo skupaj uresničiti to zavezo. Ker Maribor za vse ne pomeni le obnova Glavnega trga in Ljudskega trga, ampak Maribor za vse pomeni prostor, kjer bomo vsi živeli človeka dostojno življenje. Najdimo v proračunu sredstva za pomoč najranljivejšim in jih na naslednji seji z rebalansom namenimo najšibkejšim. Kakšna cesta ali pločnik bo že počakal.

**Odgovor (izpolni organ, ki pripravlja odgovor):**

Št. zadeve na organu, pristojnem za odgovor*:	<b>UVIZSVRD</b>	Datum priprave odgovora:	<b>3.12.2021</b>
Organ, ki je pripravil odgovor:			
<p><b>Humanitarna komisija, ki je sestavljena iz predstavnikov CSD, CPND, Karitas, RK in MOM redno spremlja socialnovarstveno dogajanje v mestu. V tem trenutku ni zaznati povečane potrebe po finančnih sredstvih oziroma po materialni pomoči, v primerjavi s preteklim letom, je pa zaznati večjo potrebo po socialnih stikih, pogovoru, druženju. V letu 2021 smo z razpisanimi sredstvi na področju socialnega varstva in zdravstva vzpodbujali nevladne organizacije in institucije, da ne krčijo obsega svojih dejavnosti, da jih prilagodijo glede na aktualne razmere (predpise).</b></p> <p><b>V medijih je bilo sporočeno, da bo dodatna državna pomoč še v tem letu usmerjena ranljivim skupinam, kar bo zagotovo prispevalo k zmanjšanju materialnih stisk.</b></p>			

**Se zavedamo, da se bo socialna slika še spreminjala zato redno spremljamo dogajanja v mestu skupaj s pristojnimi institucijami in nevladnimi organizacijami.**

\* - Elektronsko pošto z vprašanjem/pobudo, ki jo prejmete iz Službe za delovanje mestnega sveta shranite v zadevi, pod katero vodite vsebino, na katero se nanaša vprašanje/pobuda.

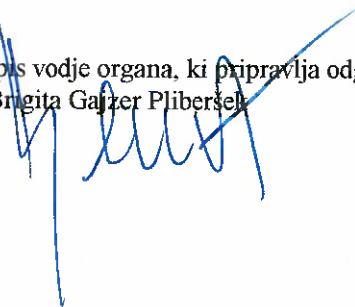
Odgovor vrnite Službi za delovanje mestnega sveta **do ponedeljka, 6. 12. 2021, v fizični obliki.**

Odgovor pripravil-a:

Lilijana Zorko



Podpis vodje organa, ki pripravlja odgovor:  
Brigita Galzer Pliberšek







MESTNA OBČINA MARIBOR  
MESTNA UPRAVA  
Urad za komunalno, promet in prostor  
Sektor za komunalno in promet

Ulica heroja Staneta 1, SI-2000 Maribor  
T: +386.2.2201 000, E: mestna.obcina@maribor.si  
S: http://www.maribor.si  
Davčna številka: SI12709590, Matična številka: 5883369

Številka: 0130-206/2021-22

Datum: 25.11.2021



## VPRAŠANJE OZIROMA POBUDA SVETNICE-KA MESTNE OBČINE MARIBOR TER ODGOVOR ORGANA MESTNE UPRAVE

Vprašanje/pobuda (izpolni služba za delovanje MS):

Zap. št. seje MS	27. SEJA MS MOM
Datum seje MS	18. 11. 2021
Zap. št. vprašanja/pobude	<b>POBUDA ŠT. 338</b>
Svetnik-ca:	LJUBICA JANČIČ

Vsebina vprašanja/pobude:

Spoštovani gospod župan. V imenu stanovalcev Ulice Ob ribniku v Radvanju podajam pobudo, da pristojni Urad za promet na MOM preuči možnost delne umiritve prometa z omejitvijo hitrosti na 30 km. Mnogi krajanji Limbuša in Peker koristijo obvoz po Rožnodolski ulici in delu Ulice Ob ribniku, odkar se je na delu Lackove ceste od Mlade lipe do Peker spremenil prometni režim. Predvsem pa se tega obvoza poslužujejo vozniki tovornjakarjev, ne zavedujoč se, da po delu Ulice Ob ribniku poteka tudi avtobusni promet ter, da so na cesti tudi pešci in kolesarji, ki so zaradi brezobzirnih voznikov mnogokrat v nevarnosti.

Odgovor (izpolni organ, ki pripravlja odgovor):

Št. zadeve na organu, pristojnem za odgovor*:	01003-1/2019-242	Datum priprave odgovora:	30.11.2021
Organ, ki je pripravil odgovor:	Urad za komunalno, promet in prostor, Sektor za komunalno in promet		
Za vašo pobudo se zahvaljujemo in vam hkrati sporočamo, da aktivnosti v zvezi s predlaganimi ukrepi že tečejo. Usklajeno je tudi že z Mestno četrtjo Radvanje. Že v mesecu januarju 2022 bomo pričeli s prvimi ukrepi umirjanja in sicer s postavitvijo vertikalne prometne signalizacije in izrisom horizontalne signalizacije ( izris ob ugodnih vremenskih razmerah ) za t.i cono 30. Predvideno je zajetje območja med Pohorsko ulico, Lackovo cesto in Bezjakovo ulico. V prihodnjem letu 2022 bomo smiselno naročili tudi tehnično dokumentacijo za morebitne dodatne fizične ukrepe umirjanja prometa na navedeni lokaciji.			

Odgovor pripravil-a:  
Denis KOCBEK

Podpis vodje organa, ki pripravlja odgovor:

Suzana FRAS  
VODJA URADA





MESTNA OBČINA MARIBOR  
MESTNA UPRAVA  
Služba za delovanje mestnega sveta

Ulica heroja Staneta 1, SI-2000 Maribor  
T: +386.2.2201 000, E: mestna.obcina@maribor.si  
S: <http://www.maribor.si>  
Davčna številka: SI12709590, Matična številka: 5883369

Številka: 0130-206/2021-23

Datum: 25.11.2021



## VPRAŠANJE OZIROMA POBUDA SVETNICE-KA MESTNE OBČINE MARIBOR TER ODGOVOR ORGANA MESTNE UPRAVE

### Vprašanje/pobuda (izpolni služba za delovanje MS):

Zap. št. seje MS	27. SEJA MS MOM
Datum seje MS	18. 11. 2021
Zap. št. vprašanja/pobude	<b>POBUDA ŠT. 339</b>
Svetnik-ca:	VLADIMIR ŠEGA

### Vsebina vprašanja/pobude:

Pozidava na območju Lavričeve (2020/OPPN-033) je zagotovo grob poseg v bivalno kvaliteto stanovalcev tega območja. Že brez obstoječega objekta je na tem območju prevelika koncentracija stanovanjskih zgradb, brez zadostnega števila parkovnih površin ter površin za prosti čas. Časovnica in način javne razgrnitve ne le, da ni potekala v skladu z veljavno zakonodajo, predvsem ni sledila svojemu namenu – obveščanju someščanov in pridobivanju mnenj le-teh, kar upravičeno poraja sum v dobronamernost projekta. Mestni svetniki smo bili izvoljeni od someščanov z namenom, da zagovarjamo njihov interes in ne interes kapitala zelo sumljivega slovesa. Podobno, kot nekakšni predlogi »luksuznih stanovanj« na Bresterniškem obrežju se tudi tukaj »prodaja« zgodba kot »saj še ni nič odločeno«, dokler ne bodo postopki tako daleč, ko več ni možno stopiti korak nazaj. Ne le tamkajšnji stanovalci, ki se jim bodo z to gradnjo bistveno poslabšali bivalni pogoji, temveč tudi širša javnost se ima pravico opredeliti, ali bo obrežje Drave zeleno ali zabetonirano v korist zaslužkarjev. Zgolj dokazovanje, da se je MOM poslužila vseh predpisanih zavez glede obveščanja in javne razgrnitve, ne opravičuje ignorance do javno izražene volje meščanov.

Zato predlagam, da: se vse aktivnosti v zvezi z izgradnjo načrtovanega objekta zamrznejo, dokler se ne zaključi širša javna razprava in pridobi relevantno mnenje občanov.

### Odgovor (izpolni organ, ki pripravlja odgovor):

Št. zadeve na organu, pristojnem za odgovor*:	3503-13/2020	Datum priprave odgovora:	30.11.2021
Organ, ki je pripravil odgovor:	Sektor za urejanje prostora, Urad za komunalno, promet in prostor		

Postopek sprejemanja občinskega podrobnega prostorskega načrta (OPPN) za del območja ob Lavričevi ulici v Mariboru in v okviru tega tudi javna razgrnitev in obveščanje javnosti je voden v skladu z veljavno zakonodajo in sicer v skladu z Zakonom o urejanju prostora - ZUreP-2, objavljen v Ur.l. RS ,št.61/2017.

Glede sodelovanja in obveščanja javnosti sta relevantna 119. člen v povezavi z 112. členom ZUreP-2.

Izhodišča za pripravo predmetnega OPPN so bila v seznanitev javno objavljena v času od 26. avgusta do vključno 11. septembra 2020 na internetni spletni strani [www.maribor.si](http://www.maribor.si). V času objave, so lahko k izhodiščem podale pripombe pravne in fizične osebe.

Dopolnjen osnutek predmetnega OPPN je bil javno razgrnjen od 17. maja do vključno 18.

junija 2021, v prostorih Sektorja za urejanje prostora, v prostorih Mestne četrti Koroška vrata in na spletni strani [www.maribor.si](http://www.maribor.si).

Javna obravnava predmetnega dopolnjenega osnutka je bila v sredo, 26. maja ob 16. uri v razstavnem salonu URBAN, na naslovu Grajska ulica 7, pritličje - desno, ob upoštevanju, na dan javne obravnave, veljavnih ukrepov in navodil glede preprečevanja okužbe z virusom SARS-COV-2.

V času javne razgrnitve so se lahko k navedenemu dopolnjenemu osnutku prostorskega akta podale pripombe na sledeči način:

- pisno na Mestna občina Maribor Urad za komunalo, promet, okolje in prostor, Sektor za urejanje prostora, Grajska ul. 7, Maribor
- ustno na javni obravnavi
- na elektronski naslov - [mestna.obcina@maribor.si](mailto:mestna.obcina@maribor.si),

Ne glede na določbe ZUreP-2 se na podlagi Zakona o interventnih ukrepih za omilitev posledic drugega vala epidemije COVID-19 (ZIUOPDVE) (Ur. list RS, št. 175/2020) so se lahko obravnave prostorskih aktov v času epidemije COVID-19 izvedle s sodelovanjem zainteresirane javnosti tudi na daljavo s pomočjo elektronskih sredstev. Zato je bila izvedena dodatna javna obravnava dopolnjenega osnutka OPPN preko spletne aplikacije MS Teams, in sicer v ponedeljek, 24. maja 2021, ob 16.00 uri.

Informativne zloženke so bile tudi na vpogled na vhodih okoliških objektov, vse v cilju obveščanja stanovalcev soseske.

Zainteresirana javnost je v času javne razgrnitve podala svoja mnenja, pobude in pripombe. Stališča do njihovih pripomb so poslana posameznikom, gradivo v celoti pa je v seznanitev bilo objavljeno na spletni strani Mestne občine Maribor v času od 21. oktobra do 15. novembra, skupaj s prikazom animacije osončenja narejene za 21. december in 21. marec.

V povezavi s pripombo glede osončenja, se je v grafičnih prilogah spremenil tloris stavbe ob Lavričevi ulici - tloris objekta se je preoblikoval tako, da se višji del objekta, ki je etažnosti P+6 na vzhodnem delu skrajša in umika koridorju, ki ga ustvarjata objekta Koroška 57 ter Lavričeva 14. Na ta način se zagotovi osončenje stanovanj okoliških objektov tudi v zimskem solsticiju.

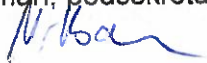
Gradivo -Stališča do pripomb je tudi sestavni del gradiva za drugo obravnavo na MS.

\* - Elektronsko pošto z vprašanjem/pobudo, ki jo prejmete iz Službe za delovanje mestnega sveta shranite v zadevi, pod katero vodite vsebino, na katero se nanaša vprašanje/pobuda.

Odgovor vrnite Službi za delovanje mestnega sveta **do ponedeljka, 6. 12. 2021, v fizični obliki.**

Odgovor pripravil-a:

Vesna Bauman, podsekretarka



Podpis vodje organa, ki pripravlja odgovor:  
Suzana Fras, vodja urada





MESTNA OBČINA MARIBOR  
MESTNA UPRAVA  
Služba za delovanje mestnega sveta

Ulica heroja Staneta 1, SI-2000 Maribor  
T: +386.2.2201 000, E: mestna.obcina@maribor.si  
S: http://www.maribor.si  
Davčna številka: SI12709590, Matična številka: 5883369

Številka: 0130-206/2021-24

Datum: 25.11.2021



## VPRAŠANJE OZIROMA POBUDA SVETNICE-KA MESTNE OBČINE MARIBOR TER ODGOVOR ORGANA MESTNE UPRAVE

### Vprašanje/pobuda (izpolni služba za delovanje MS):

Zap. št. seje MS	27. SEJA MS MOM
Datum seje MS	18. 11. 2021
Zap. št. vprašanja/pobude	<b>POBUDA ŠT. 340</b>
Svetnik-ca:	PRIMOŽ JUHART

### Vsebina vprašanja/pobude:

Županu predlagam (glede na poročanje mnogoštevilnih medijev), da sankcionira odgovorne za sramotno vodenje investicije v kopališče Pristan. Ne bom sem ponavljal, beremo po medijih, spet se vse skupaj zamika, draži in tako naprej, imeli smo tudi revizijsko poročilo, ki je bilo zaključeno, tudi predloge, sklepe, ugotovitve. Torej, kdaj boste sankcionirali odgovorne? Hvala.

### Odgovor (izpolni organ, ki pripravlja odgovor):

Št. zadeve na organu, pristojnem za odgovor*:	029-48/2021	Datum priprave odgovora:	16.12.2021
Organ, ki je pripravil odgovor:	<b>Sekretariat za splošne zadeve</b>		

V zvezi s Končnim poročilom o opravljeni izredni notranji reviziji pravilnosti poslovanja v Uradu za šport glede pravilnosti in gospodarnosti vodenja investicije PRISTAN, je Odvetniška pisarna Planinšec izdelala pravno mnenje, s katerim ni ugotovila odškodninske in kazenske odgovornosti, saj so se aneksi sklepali zaradi dodatnih in nepredvidenih del.

V zvezi s Končnim poročilom o opravljeni izredni notranji reviziji pravilnosti poslovanja v Uradu za šport glede problematike lastništva javnega športnega objekta kopališča Pristan, je Odvetniška pisarna Planinšec izdelala pravno mnenje, s katerim je ugotovila nepravilnosti pri ravnanju stečajne upraviteljice in direktorja Javnega podjetja za gospodarjenje s stavbnimi zemljišči d.o.o. v zvezi z uveljavljanjem zakonite predkupne pravice, zato bo Mestna občina Maribor uveljavljala ničnost prodajne pogodbe glede zemljišča, ki v naravi predstavlja dostop in vhod v objekt kopališča Pristan.

Glede zaključka investicije v kopališče Pristan v letu 2021 pa bo Mestna občina Maribor od izvajalcev uveljavljala pogodbeno kazen, kakor tudi celotno nadaljnjo škodo, pri čemer ne bo sklepala dodatnih aneksov, s katerimi bi podaljša rok za dokončanje del.

\* - Elektronsko pošto z vprašanjem/pobudo, ki jo prejmete iz Službe za delovanje mestnega sveta shranite v zadevi, pod katero vodite vsebino, na katero se nanaša vprašanje/pobuda.

Odgovor vrnite Službi za delovanje mestnega sveta v fizični obliki.

Odgovor pripravil:  
Mitja Senekovič, univ. dipl. prav.





Podpis vodje organa, ki pripravlja odgovor:  
Lidija Krebl Vukovič, univ. dipl. prav.  
Vodja sekretariata







MESTNA OBČINA MARIBOR  
MESTNA UPRAVA  
Služba za delovanje mestnega sveta

Ulica heroja Staneta 1, SI-2000 Maribor  
T: +386.2.2201 000, E: mestna.obcina@maribor.si  
S: <http://www.maribor.si>  
Davčna številka: SI12709590, Matična številka: 5883369

Številka: 0130-206/2021-25

Datum: 25.11.2021



## VPRAŠANJE OZIROMA POBUDA SVETNICE-KA MESTNE OBČINE MARIBOR TER ODGOVOR ORGANA MESTNE UPRAVE

### Vprašanje/pobuda (izpolni služba za delovanje MS):

Zap. št. seje MS	27. SEJA MS MOM
Datum seje MS	18. 11. 2021
Zap. št. vprašanja/pobude	<b>POBUDA ŠT. 341</b>
Svetnik-ca:	MATIC MATJAŠIČ

### Vsebina vprašanja/pobude:

Spoštovani g. župan, moja pobuda, se nanaša na ločevanje ter pravilno odlaganje odpadkov. Vemo, da tukaj napredujemo, smo vse boljši, tudi občina zadnja leta z različnimi projekti ozavešča in aktivno prispeva, a imam eno pobudo, da bomo tukaj še boljši.

Vsi se kdaj znajdemo v situaciji, ko se vprašamo, kam sodi ta odpadki? V kateri zabojnik, morda na zbirni center? Kompost? Med nevarne odpadke? Je zanj treba plačati na zbirnem centru in podobno. Na spletu sem zasledil nov projekt oziroma spletno stran občine Škofja Loka oziroma Komunale Škofja Loka – Abecednik odpadkov. Gre za spletno stran, kjer vpišeš odpadki, stran pa ti ponudi vse informacije kam sodi, kako se loči in podobno. Moja pobuda je, da tudi Mestna občina Maribor skupaj s podjetjem Snaga pripravi podobno spletno stran oziroma iskalnik, ki bo občanom v pomoč pri odlaganju odpadkov. Lahko se povežete tudi z občino Škofja Loka in drugimi, ki to morda imajo ter verjame, da bodo pripravljene sodelovati, tako da to ne bo prevelik strošek za MOM. Hvala.

### Odgovor (izpolni organ, ki pripravlja odgovor):

Št. zadeve na organu, pristojnem za odgovor*:	01003-1/2019-248	Datum priprave odgovora:	03.12.2021
Organ, ki je pripravil odgovor:	UKPP, SKP, (Odgovor pripravilo podjetje Snaga d.o.o.)		

Spoštovani,

tudi podjetje Snaga ima na svoji spletni strani aplikacijo »Kam z odpadki«, ki je dosegljiva na uvodni strani spletne strani, pod aplikacijo »Koledarji odpadkov«.

V vpisno polje aplikacije se vpiše odpadki in s pritiskom na gumb »Prikaži zabojnik« aplikacija ponudi rešitev kje lahko odpadki prepustimo (doma na zbirnem mestu v črni posodi, rjavi posodi ali rumeni vreči, na ekološkem otoku, v zbirnem centru, na ekobiralniku). V primeru skupine odpadkov iz istega materiala, recimo papir, aplikacija ponudi nabor različnih odpadkov iz papirja.

\* - Elektronsko pošto z vprašanjem/pobudo, ki jo prejmete iz Službe za delovanje mestnega sveta shranite v zadevi, pod katero vodite vsebino, na katero se nanaša vprašanje/pobuda.

Odgovor vrnite Službi za delovanje mestnega sveta do ponedeljka, 6. 12. 2021, v fizični obliki.

Odgovor pripravil-a:  
Majda TOPLAK

Podpis vodje organa, ki pripravlja odgovor:  
Suzana FRAS





MESTNA OBČINA MARIBOR  
MESTNA UPRAVA  
Služba za delovanje mestnega sveta

Ulica heroja Staneta 1, SI-2000 Maribor  
T: +386.2.2201 000, E: mestna.obcina@maribor.si  
S: http://www.maribor.si  
Davčna številka: SI12709590, Matična številka: 5883369

Številka: 0130-206/2021-26

Datum: 25.11.2021



## VPRAŠANJE OZIROMA POBUDA SVETNICE-KA MESTNE OBČINE MARIBOR TER ODGOVOR ORGANA MESTNE UPRAVE

### Vprašanje/pobuda (izpolni služba za delovanje MS):

Zap. št. seje MS	27. SEJA MS MOM
Datum seje MS	18. 11. 2021
Zap. št. vprašanja/pobude	<b>POBUDA ŠT. 342</b>
Svetnik-ca:	STOJAN AUER

### Vsebina vprašanja/pobude:

(povzeto po neavtoriziranem magnetogramu)

Ali boste gospod podžupan, dr. Medved, še naprej vztrajali pri postavitvi monosežiga blata, ker je v nasprotju s strategijo MOP-a in EU?

Poslal sem vam, če ste morda spregledali ministra Andreja Vizjaka, kakšne so smernice, glede krožnega gospodarstva, predvsem pa ravnanja z blatom v Mestni občini Maribor. Torej, sam minister kot sami vidite, jaz sem kasneje poslal še eno pismo oziroma en izvleček iz Ministrstva za okolje in prostor, tudi županu in nekaterim članom pristojnih odborov, da ministrstvo daje v skladu s smernicami Evropske unije absolutno prednost predelavi blata v kompozit. Hkrati, recikliranje in prenehanje statusa odpadka ima na glede na hierarhijo ravnanj bistveno prednost pred monosežigom. Če se vrnemo, župan, na debato, ki smo jo imeli nedavno nazaj, ko je g. Medved predstavljal študijo, je ta študija v totalnem nasprotju s tem, kar je v bistvu smernica Ministrstva za okolje in prostor pa tudi Evropske unije. Jaz vam o tem lahko govorim in prepošljem številna gradiva, evropska direktiva bo, da tisti, ki onesnažuje, bo to tudi plačal. In kakorkoli bo kdorkoli karkoli kuril, bo treba plačati. Dovolite, da dam to pobudo. Jaz sem že pred časom, podžupana, dr. Medveda, pozval, da se sestanemo, da dorečemo najboljšo vizijo za mesto, če bi takrat, tri leta nazaj, mene poslušali, bi danes mesto imelo problem rešen, do danes bi imeli najmanj milijon evrov dobička, ob izplačani investiciji. Jaz sem danes res član opozicije, ampak jaz vam vsem skupaj govorim eno in taisto – ne nas jemati, da smo vam zlonamerni, ampak dajte nas upoštevati tam kjer želimo pomagati, ali pa svetovati to kar govorijo drugi. Jaz zaradi tega ure in ure sedim v evropskem, bi rekel, drugem domu, poslušam smernice, vam skušam to prenesti, potem pa mi podžupan, dr. Medved, govori, da zavajam v mestnem svetu. In zato vas vljudno prosim, dajmo iskati skupne rešitve, ki bodo dobre za mesto, ne pa drug drugemu nagajati, ne glede na to, ali smo opozicija ali pozicija. In ta odnos do nas, ki smo v opoziciji, glede na dejstva, ki jih izkazuje ministrstvo in Evropska unija, naj ne prevlada pred vašimi političnimi interesi. To je pobuda.

### Odgovor (izpolni organ, ki pripravlja odgovor):

Št. zadeve na organu, pristojnem za odgovor*:	01003-1/2019-244	Datum priprave odgovora:	1. 12. 2021
Organ, ki je pripravil odgovor:	UKPP		
<b>Trenutna strategija na nivoju Republike Slovenije je umestitev in sofinanciranje postavitve dveh monosežigalnic, ki bi pokrivali potrebe po monosežigu komunalnega blata iz vseh čistilnih naprav pri nas. V ta namen se je tudi MO Maribor pridružila skupnemu projektu MO Ptuj, ki pripravlja projekt za celotno območje vzhodne Slovenije,</b>			

skupaj s Koroško regijo. Projekt se pripravlja na pobudo Ministrstva za okolje in prostor, za namen izdelave Študije izvedljivosti postavitve objekta za monosežig blata iz komunalnih čistilnih naprav. Ta rešitev je podana kot ena izmed ustreznih opcij ravnanja z odpadnim blatom, hkrati pa bo potrebo iskati ukrepe in rešitve za optimizacijo procesov čiščenja odpadnih komunalnih in padavinskih vod na CČN in s tem poiskati možnost samooskrbnega sistema delovanja z zmanjševanjem količine nastalega komunalnega blata.

Sočasno se z družbo Energija in okolje, d.o.o., vodijo aktivnosti javnega naročila za izbiro ustrezne tehnologije ravnanja z odpadnim blatom, kjer se preverjajo ponujene tehnološke rešitve, ki bodo morale zagotoviti najbolj optimalno rešitev z vidika ekologije, ekonomije, prostorskih in okoljskih zmožnosti ter logistike.

\* - Elektronsko pošto z vprašanjem/pobudo, ki jo prejmete iz Službe za delovanje mestnega sveta shranite v zadevi, pod katero vodite vsebino, na katero se nanaša vprašanje/pobuda.

Odgovor vrnite Službi za delovanje mestnega sveta do ponedeljka, 6. 12. 2021, v fizični obliki.

Odgovor pripravil:  
Andraž Mlaker

Podpis vodje organa, ki pripravlja odgovor:  
Suzana FRAS





MESTNA OBČINA MARIBOR  
MESTNA UPRAVA  
Služba za delovanje mestnega sveta

Ulica heroja Staneta 1, SI-2000 Maribor  
T: +386.2.2201 000, E: mestna.obcina@maribor.si  
S: http://www.maribor.si  
Davčna številka: SI12709590, Matična številka: 5883369

Številka: 0130-206/2021-27

Datum: 25.11.2021



## VPRAŠANJE OZIROMA POBUDA SVETNICE-KA MESTNE OBČINE MARIBOR TER ODGOVOR ORGANA MESTNE UPRAVE

### Vprašanje/pobuda (izpolni služba za delovanje MS):

Zap. št. seje MS	27. SEJA MS MOM
Datum seje MS	18. 11. 2021
Zap. št. vprašanja/pobude	<b>POBUDA ŠT. 343</b>
Svetnik-ca:	TAMARA KURNIK

### Vsebina vprašanja/pobude:

Vsi že nestrpno pričakujemo otvoritev urejenega Vojašniškega trga. Ker smo seznanjeni, da bo leta dopolnjen tudi z zasaditvijo dreves, predlagam, da bi drevesa posvetili Mariborčankam in Mariborčanom, ki so bodisi povezani s tem srednjeveškim prostorom, bodisi so zaslužni na drugih področjih, pa jih mesto do sedaj še ni omenilo v javnih obeležjih. Kot vemo, jutri, dne 19. novembra, praznuje 100 let pesnik, pisatelj, dramatik, publicist, esejist in prevajalec Zorko Simčič, ki je nekaj časa tudi živel na Vojašniškem trgu. Predlagam, da eno izmed dreves posadimo njemu v čast. Ostalo pa, kot že rečeno, še komu, ki je pripomogel k razvoju mesta.

### Odgovor (izpolni organ, ki pripravlja odgovor):

Št. zadeve na organu, pristojnem za odgovor*:	<b>029-37/2021-58</b>	Datum priprave odgovora:	<b>6. 12. 2021</b>
Organ, ki je pripravil odgovor:	<b>Urad za kulturo in mladino</b>		

Prenovljen Vojašniški trg s pripadajočimi historičnimi zgradbami pomeni za mesto pridobitev in prostorski kvalitativni preskok najstarejšega predela mestnega jedra. Hrbtenica revitalizacije prostora, ki je upoštevala in sodobno prezentirala bogato materialno kulturno dediščino, so kulturno-umetniške vsebine. Z zaokrožitvijo obnove minoritskega kompleksa, ki mu tonus daje Lutkovno gledališče Maribor, nadgrajujejo pa ga izjemno raznolika prizorišča, nastaja v zahodnem predelu Lenta kulturniški kare, ki se karakterno in kvalitativno razlikuje od vzhodnega, bolj zabavnim vsebinam namenjenega dela Lenta. Smiselno je, da tej kulturniški usmeritvi sledijo in jo nadgrajujejo podporne dejavnosti, npr. turistična, gostinska in druga ponudba. Hkrati je z vidika negovanja avtentičnosti prostora smiselno, da se v oživiljanje nove kvalitete prostora in okoliških stavb vključi duhovna dediščina Lenta, zgoščena v umetnosti (predvsem v literaturi in slikarstvu). Tako se pobuda, da bi drevesa, ki bodo v sklopu projekta revitalizacije zasajena na Vojašniškem trgu, kontekstualizirali oz. namenili obeležitvi prepoznavnim ustvarjalcem, ki so bili vezani na Lent/Maribor (Zorko Simčič idr.), umešča v postavljen razvojni okvir in ponuja kvalitativno nadgradnjo novega karakterja prostora. Pobudo mestne svetnice bomo posredovali projektantom v preverbo možnosti umestitve in realizacije.



. \* - Elektronsko pošto z vprašanjem/pobudo, ki jo prejmete iz Službe za delovanje mestnega sveta shranite v zadevi, pod katero vodite vsebino, na katero se nanaša vprašanje/pobuda.

Odgovor vrnite Službi za delovanje mestnega sveta do **ponedeljka, 6. 12. 2021, v fizični obliki.**

Odgovor pripravil-a:  
Klemen Brvar

Priloga:  
-



Podpis vodje organa, ki pripravlja odgovor:



MESTNA OBČINA MARIBOR  
MESTNA UPRAVA  
Služba za delovanje mestnega sveta

Ulica heroja Staneta 1, SI-2000 Maribor  
T: +386.2.2201 000, E: mestna.obcina@maribor.si  
S: <http://www.maribor.si>  
Davčna številka: SI12709590, Matična številka: 5883369

Številka: 0130-206/2021-28  
Datum: 25.11.2021



## VPRAŠANJE OZIROMA POBUDA SVETNICE-KA MESTNE OBČINE MARIBOR TER ODGOVOR ORGANA MESTNE UPRAVE

**Vprašanje/pobuda** (izpolni služba za delovanje MS):

Zap. št. seje MS	27. SEJA MS MOM
Datum seje MS	28. 11. 2021
Zap. št. vprašanja/pobude	<b>POBUDA ŠT. 344</b>
Svetnik-ca:	IGOR JURIŠIČ

**Vsebina vprašanja/pobude:**

Pobuda za varovanje zdravja in dobrega počutja zaposlenih na MOM in boljši mestni servis  
V preteklih dneh se je več zaposlenih, večinoma tistih, ki se niso cepili iz različnih razlogov (npr. zadostna količina protiteles) obrnilo name v želji, da pomagam poskrbeti za njihovo zdravje in dobro počutje na delovnem mestu. Ob tem so izpostavili, da jim je bilo onemogočeno delo od doma ter da je bilo skoraj izključno necepljenim preklicano delo od doma in odrejeno delo na delovnem mestu, testiranje pa iz prostorov MOM predstavljeno v ZD in to ob »čudnih« urah in izven delovnega časa, navkljub odloku, ki enoumno določa »Odgovorne osebe, ki izvajajo ali organizirajo opravljanje dela, določijo čas in kraj samotestiranja, ki je izvedeno na delovnem mestu.« Takšno odredbo so razumeli kot nedopusten pritisk, mnogi pa so se znašli v osebni oziroma čustveni stiski. Ob tem so tudi presenečeni nad izjavami župana, kot na primer »... ne razumem, zakaj ljudje ne verjamejo ne medicini, ne znanosti. Skrajni čas je, da se cepimo. Necepljeni namreč ogrožajo tudi nas, cepljene.« iz katere je hkrati razumeti, da poziva necepljene da zaupajo v učinkovitost cepiv in da jim sam ne zaupa, saj se kot cepljen s temi istimi učinkovitimi cepivi počuti ogroženega.

Zavedati se moramo, da delavci, ki delajo pod pritiskom in prisilo in ki se morajo zbudati bistveno prej, kot bi se sicer, če bi opravljali testiranje na delovnem mestu, nimajo enake motivacije in volje do dela. Od teh zaposlenih pa so odvisni rezultati, prijave na razpise in omogočanje kakovostnega mestnega servisa.

V Stranki mladih – Zeleni Evrope smo mnenja in na tej osnovi dajemo pobudo županu, da je potrebno zaposlenim v prvi vrsti predstaviti prednosti cepljenja na način, da se bodo za cepljenje brez pritiska odločili sami, hkrati pa, ne glede na to, ali so zaposleni cepljeni ali ne, v kar največji meri omogočiti delo od doma tam, kjer je to izvedljivo in vsaj nevtralno (če že ne pozitivno) vpliva na delovni proces in rezultate dela. Vse v želji po čim boljšem mestnem servisu, za katerega si v SMS – Zeleni vseskozi prizadevamo, v volilni kampanji pa ga je obljubljal tudi župan, ta pobuda s hvaležnostjo sprejeta in izpolnjena.

**Odgovor (izpolni organ, ki pripravlja odgovor):**

Št. zadeve na organu, pristojnem za odgovor*:		Datum priprave odgovora:	
Organ, ki je pripravil odgovor:	<b>Služba za delovanje mestnega sveta (povzetek odgovora župana na seji)</b>		
<u><i>Odgovor župana, Aleksandra Saše ARSENOVIČA</i></u>			
<i>Torej, da imamo problem, je jasno in da nimamo končne rešitve, je tudi jasno, da imamo tu vsi skupaj eno dilemo, je jasno. Da je bolj zdravo se cepiti kot ne, je večini tudi jasno, v enih državah malo bolj, v drugih malo manj. In da so hitri testi manj učinkoviti od tistih, ki jih omogoča in plača država. PCR testi so bolj zanesljivi in zaradi zavarovanja zdravja le-teh, ki še niso cepljeni, smo najprej pozvali Zdravstveni dom ali bi lahko v nagih prostorih to zjutraj izvajali, vendar so trenutno tako zasedeni, da to ni mogoče. Ko bo mogoče, bo verjetno nekdo iz Zdravstvenega doma tukaj in bo opravljal te ne-hitre teste. Kar se pa tiče tega, da se nekdo slabo počuti, pa ne more zaradi tega delati, pa mislim, da ni bil namen slab, da si vsi želimo zdrave družbe, saj ko smo delali od doma, takrat ko je bilo to prvič treba ali možno, so mnogi potem, ko so prišli nazaj, potrebovali kar nekaj časa, da so ponovno znašli v prostorih in v družbi in če se le-da z upoštevanjem vseh ukrepov se da tudi biti skupaj, tako kot danes tukaj. Naše pisarne so dovolj velike, okna in zračenje dela, tako da je vse v redu.</i>			

\* - Elektronsko pošto z vprašanjem/pobudo, ki jo prejmete iz Službe za delovanje mestnega sveta shranite v zadevi, pod katero vodite vsebino, na katero se nanaša vprašanje/pobuda.

Odgovor vrnite Službi za delovanje mestnega sveta **do ponedeljka, 6. 12. 2021, v fizični obliki.**

Odgovor pripravil-a:

Priloga:



Podpis vodje organa, ki pripravlja odgovor: