



MESTNA OBČINA MARIBOR
ŽUPAN

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

Datum: 10.2.2022



GMS – 620

MESTNI SVET
MESTNE OBČINE MARIBOR

**ZADEVA: PREDLOG ZA OBRAVNAVO 30. REDNI SEJI MESTNEGA SVETA MESTNE
OBČINE MARIBOR**

NASLOV GRADIVA: Seznantev s končnim poročilom po opravljeni notranji reviziji pravilnosti poslovanja v JZ Športni objekti Maribor, za leto 2020, številka: 0601-64/2021, izdano dne, 19.11.2021 ter končnim poročilom po opravljeni izredni notranji reviziji pravilnosti poslovanja v Uradu za šport, za leto 2018, 2019 in 2020, številka: 0601-65/2021, izdano dne, 9.2.2022.

GRADIVO PREDLAGA: Aleksander Saša Arsenovič, župan

POROČEVALEC: Mag. Špela KRAMBERGER

PREDLOG SKLEPA: Mestni svet Mestne občine Maribor se je seznanil s končnim poročilom po opravljeni notranji reviziji pravilnosti poslovanja v JZ Športni objekti Maribor, za leto 2020, številka: 0601-64/2021, izdano dne, 19.11.2021 ter končnim poročilom po opravljeni izredni notranji reviziji pravilnosti poslovanja v Uradu za šport, za leto 2018, 2019 in 2020, številka: 0601-65/2021, izdano dne, 9.2.2022.



Aleksander Saša Arsenovič
Župan



MESTNA OBČINA MARIBOR
MESTNA UPRAVA
KABINET ŽUPANA



PODPISNI LIST
PREDLOGA ZA OBRAVNAVO NA 30. REDNI SEJI MESTNEGA SVETA
MESTNE OBČINE MARIBOR

Naslov gradiva:	Seznanitev s končnim poročilom po opravljeni notranji reviziji pravilnosti poslovanja v JZ Športni objekti Maribor, za leto 2020, številka: 0601-64/2021, izdano dne, 19.11.2021 ter končnim poročilom po opravljeni izredni notranji reviziji pravilnosti poslovanja v Uradu za šport, za leto 2018, 2019 in 2020, številka: 0601-65/2021, izdano dne, 9.2.2022.
Priloge gradiva (navedba morebitnih prilog):	REVIZIJSKI POROČILI

Pregledali in parafirali:

Podpisniki	Ime in priimek podpisnika	Pristojen organ	Datum	Podpis tistega, ki podpiše oz. parafira
REVIZIJO IZVEDLA:	Loris d.o.o., Skupna notranjerevizijska služba pri SOU Maribor	SOU MARIBOR	10. 02. 2022	
Gradivo pregledal-a vodja organa in morebitni vodja NOE:	mag. Zorica Zajc Kvas, Inšpektor svetnik Vodja SOU Maribor	SOU MARIBOR	10. 02. 2022	
Gradivo usklajeno s pristojnimi organi (če je gradivo pripravljeno izven MOM):				
Dodatni pregled na predlog pripravljavca				
Dokument parafiral podžupan: <small>(obkrožite tistega, ki je odgovoren za vaše področje)</small>	Dr. Samo Peter Medved Gragor Reichenberg Mag. Helena Kujundžič Lukaček Alenka Iskra	Kabinet župana		

Gradivo prejela služba MS v fizični in elektronski obliki	Rosana Klančnik	Služba za delovanje mestnega sveta	10.2.2022	
---	-----------------	------------------------------------	-----------	--

Gradivo pregledal . direktorja MU	Mag. Nataša Rodošek	Kabinet župana		
-----------------------------------	---------------------	----------------	--	--



—
**SKUPNA NOTRANJE-
REVIZIJSKA SLUŽBA**

Številka: 0601-65/2021-36
Datum: 9.2.2022

ŽUPAN MESTNE OBČINE MARIBOR
g. Aleksander Saša ARSENOVIČ

ZADEVA: Končno poročilo

V prilogi vam pošljamo Končno poročilo o opravljeni izredni notranji reviziji pravilnosti poslovanja v Uradu za šport, v letih 2018, 2019 in 2020.

Na podlagi določil 26. člena Pravilnika o delovanju Službe notranje revizije v MOM vas prosimo, da v roku, ki ni daljši od 30 dne od izdaje končnega poročila, določite datum delovnega sestanka, katerega udeleženci bodo poleg vas in podžupana za področje športa še direktorica MU MOM, vodja Urada za šport ter vodja SNRS pri SOU Maribor. Namen sestanka je, da udeležencem podate navodila za pripravo programa ukrepov za odpravo ugotovljenih nepravilnosti v poslovanju ali pomanjkljivosti in slabosti pri delovanju notranjih kontrol, v povezavi s katerimi je SNRS v končnem poročilu zapisala priporočila MU MOM, ali pa se odločite za sprejem tveganja.

S spoštovanjem!

Vodja Skupne notranjerevizijska službe
mag. Špela Kramberger, univ. dipl. ekon.
Notranji revizor-sekretar
preizkušen notranji revizor, DNR

Poslano po e-pošti (dne, 9.2.2022)

- Župan MOM, Ul. heroja Staneta 1, 2000 Maribor;
- Podžupan za področje športa, Ul. heroja Staneta 1, 2000 Maribor;
- Direktorica MU MOM, Ul. heroja Staneta 1, 2000 Maribor;
- Urad za šport, Ul. heroja Tomšiča 2, 2000 Maribor;
- Urad za finance in proračun, Ul. heroja Staneta 1, 2000 Maribor;

Sprotni revizijske dosje:

- Skupna notranjerevizijska služba, Ul. heroja Tomšiča 2, 2000 Maribor

Priloga:

- Končno poročilo o opravljeni izredni notranji reviziji pravilnosti poslovanja v Uradu za šport, v letih 2018, 2019 in 2020.

Št. revizijskega dosjeja: JZ-ŠOM
Št. zadeve: 0601-64/2021
Št. izvoda revizijskega poročila: 1/2
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

LORIS LORIS, d.o.o.
računovodstvo in storitve
Trg 4. julija 67
2370 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

0. POVZETEK	4
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
I. UVOD	8
1. UTEMELJITEV NOTRANJE REVIZIJE.....	8
2. POTEK IZVAJANJA NOTRANJE REVIZIJE	8
II. IZVEDBA NOTRANJE REVIZIJE	9
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> ..	15
4.2.1.1. <i>Bilanca stanja</i>	16
4.2.1.1.1. Osnovna sredstva	17
4.2.1.1.2. Denarna sredstva	18
4.2.1.1.3. Kratkoročne terjatve	19
4.2.1.1.4. Zaloge.....	21
4.2.1.1.5. Kratkoročne obveznosti.....	22
4.2.1.1.6. Obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva	24
4.2.1.2. <i>Izkaz prihodkov in odhodkov po nastanku poslovnega dogodka</i>	25
4.2.1.2.1. Prihodki	26
4.2.1.2.2. Odhodki.....	27
4.2.1.2.3. Stroški dela	28
4.2.1.2.4. Presežek prihodkov nad odhodki.....	31
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	Priporočilo/ukrep	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	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.	Tveganje vodenja in upravljanja	Direktor, ustanovitelj	računovodja		17.2.2022	
2.	4.2.1.1.5/2	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.	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	
Sprejeti program ukrepov in realizacija le-tega:								
4.			Nepravilnega poslovanja, operativnega delovanja ter poročanja in komuniciranja.					
Sprejeti program ukrepov in realizacija le-tega:								

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

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 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 poročila¹, 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.

¹ 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 zagotavlja 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,
 - vrhunskega 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 zaželeno, 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.

Opredeljena 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 AJ PES-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
	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.

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 kupcev - 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 kupcev	209.450	209.450	0
129000	Popravek vrednosti kratkoročnih terjatev	-57.754	-57.754	0
	Skupaj 12	151.696	151.696	0

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 Naji 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
	Skupaj terjatve do uporabnikov EKN	717.055	717.055	0

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 €, neuskklajena 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 bolnih 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 (seznamami).

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
	Skupaj 22	1.435.861	1.435.861	0

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 zapsanega 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.

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 zapsaneqa 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 poravnava 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 zapsanega 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	
PRIHODKI	2.808.774	2.808.774	0
Prihodki od poslovanja	2.789.545	2.789.545	0
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	2.720.135	2.720.135	0
Prihodki od prodaje blaga in materiala	69.410	69.410	0
Finančni prihodki	356	356	0
Drugi prihodki	9.944	9.944	0
Prevednotovalni poslovni prihodki	8.929	8.929	0
			0
ODHODKI	2.791.655	2.791.655	0
Stroški blaga, materiala in storitev	1.438.393	1.438.393	0
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
Stroški dela	1.285.275	1.285.275	0
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
Amortizacija	0	0	0
Drugi stroški	47.038	47.038	0
Finančni odhodki	13.704	13.704	0
Drugi odhodki	2.684	2.684	0
Prevednotovalni poslovni odhodki	4.561	4.561	0
			0
PRESEŽEK PRIHODKOV	17.119	17.119	0
Davek od dohodka pravnih oseb	0	0	0
Presežek prihodkov z upoštevanjem davka od dohodka	17.119	17.119	0

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.	Prevednotovalni 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 izstavitev računov od posameznih vodij objektov oz. zadolženih za njihovo izstavitev.

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.«

Omejitev: 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 vštet 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 prekinitiv 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 prilnosti 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.²

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 poročilo³ 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**.

² Ne deluje v vsem obdobju, ne deluje pravočasno, ne pokriva vseh transakcij oz. postopkov.

³ 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.

Predračun/obračun delovnih dni

Pregled porabljenih dni za izvedbo revizije		Vodja revizijske skupine	Notranji revizor
Izvedba prečne notranje revizije v javnem zavodu/skladu	Načrtovano	10	15
	Uresničeno	5	10
Opombe:			
SKUPAJ DNI (ur)	Načrtovano	25	
	Uresničeno	15	

Vodja revizijske skupine:
 Ema Vertačnik, mag. posl. ved
 preizkušena državna notranja revizorka



Datum: 19. 11. 2021

Predračun / obračun stroškov notranje revizije

A. PREGLED STROŠKOV	V EUR
Načrtovani stroški revizije	- Pogodbena vrednost z DDV: 2.953,62
SKUPAJ	2.953,62
B. PREGLED REALIZACIJE	V EUR
Ocenjeni finančni učinki revizije	- povečanje prihodkov: / - znižanje odhodkov: / - kazenske določbe: /
SKUPAJ	2.953,62

Ocenjeni finančni učinek notranje revizije v javnem zavodu Športni objekti Maribor za leto 2020 znaša 2.953,62 EUR z DDV.

Vodja revizijske skupine:

Emma Vertačnik, mag. posl. ved

Preizkušena državna notranja revizorka

Datum: 19. 11. 2021

—
**SKUPNA NOTRANJE-
REVIZIJSKA SLUŽBA**

Št. revizijskega dosjeja: IR UŠ
Št. dokumenta: 0601-65/2021-35
Št. strani: 56 (poročilo), 0 (priloga)
Datum: 9.2.2022

**KONČNO POROČILO
O OPRAVLJENI IZREDNI NOTRANJI REVIZIJI PRAVILNOSTI POSLOVANJA**

**V URADU ZA ŠPORT
v letih 2018, 2019 in 2020**

Ul. heroja Tomšiča 2, 2000 Maribor

Notranjo revizijo sta izvedli:

- mag. Andreja PEROVNIK, notranji revizor – višji svetovalec,
- mag. Špela KRAMBERGER, notranji revizor-sekretar

Vodja Skupne notranjerevizijske službe
mag. Špela KRAMBERGER, univ. dipl. ekon.,
notranji revizor-sekretar,
preizkušen notranji revizor, DNR

Revidiranec oz. revidirano področje:

URAD ZA ŠPORT
v letih 2018, 2019 in 2020

Ul. heroja Tomšiča 2, 2000 Maribor

Prejemnik revizijskega poročila:

1. Župan MOM, Ul. heroja Staneta 1, 2000 Maribor;

Ostali prejemniki revizijskega poročila, ki jih je v skladu s 23. čl. Pravilnika o delovanju Službe notranje revizije v MOM določil župan MOM:

2. Podžupan za področje športa, Ul. heroja Staneta 1, 2000 Maribor;
3. Direktorica MU MOM, Ul. heroja Staneta 1, 2000 Maribor;
4. Urad za šport, Ul. heroja Tomšiča 2, 2000 Maribor;
5. Urad za finance in proračun, Ul. heroja Staneta 1, 2000 Maribor;

Sprotni revizijski dosje:

6. Skupna notranjerevizijska služba, Ul. heroja Tomšiča 2, 2000 Maribor.

VSEBINA

0. POVZETEK	4
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	5
0.6. PRIPOROČILA ZA UKREPANJE	9
I. UVOD	11
1. UTEMELJITEV REVIZIJE	11
2. POTEK IZVAJANJA REVIZIJE	11
II. IZVEDBA REVIZIJE	12
1. OSNOVNI PODATKI O REVIZIJI	12
1.1. Pravne podlage za izvedbo revizije	12
1.2. Predmet in obseg revizije	12
1.3. Cilj revizije	12
2. REVIZIJSKE METODE	13
3. PREDSTAVITEV REVIDIRANCA	13
3.1. Pravne podlage za delovanje revidiranega področja	13
3.2. Delovno področje in organizacija Urada za šport	14
3.3. Pristojnosti in odgovornosti Urada za šport	15
4. UGOTOVITVE, TVEGANJA IN PRIPOROČILA	15
4.1. Preverjanje ustroja notranjih kontrol	15
4.2. Preverjanje delovanja notranjih kontrol	16
4.2.1. <i>Preveritev vzpostavljenosti in delovanja sistema notranjih kontrol (SNK) pri izvedbi javnih razpisov za sofinanciranje LPŠ v MOM v letu 2018</i>	<i>17</i>
4.2.1.1. <i>Preveritev delovanja sistema notranjih kontrol pri izvedbi postopka javnega razpisa in dodelitvi sredstev</i>	<i>18</i>
4.2.1.2 <i>Preveritev delovanja sistema notranjih kontrol pri realizaciji dodeljenih sredstev .</i>	<i>25</i>
4.2.1.3 <i>Posredovanje informacij javnega značaja na svetovni splet</i>	<i>28</i>
4.2.2. <i>Preveritev vzpostavljenosti in delovanja sistema notranjih kontrol pri izvedbi javnega razpisa za sofinanciranje LPŠ v MOM v letu 2019</i>	<i>29</i>
4.2.2.1 <i>Preveritev delovanja sistema notranjih kontrol pri izvedbi postopka javnega razpisa in dodelitvi sredstev</i>	<i>29</i>
4.2.2.2 <i>Preveritev delovanja sistema notranjih kontrol pri realizaciji dodeljenih sredstev .</i>	<i>42</i>
4.2.2.3 <i>Posredovanje informacij javnega značaja na svetovni splet</i>	<i>45</i>
4.2.3. <i>Preveritev vzpostavljenosti in delovanja sistema notranjih kontrol pri izvedbi javnih razpisov za sofinanciranje LPŠ v MOM v letu 2020</i>	<i>46</i>
4.2.3.1 <i>Preveritev delovanja sistema notranjih kontrol pri izvedbi postopka javnega razpisa in dodelitvi sredstev</i>	<i>46</i>
4.2.3.2 <i>Preveritev delovanja sistema notranjih kontrol pri realizaciji dodeljenih sredstev .</i>	<i>52</i>
4.2.3.3 <i>Posredovanje informacij javnega značaja na svetovni splet</i>	<i>54</i>
5. ZAKLJUČEK	56

0. POVZETEK

0.1. UVOD

V nadaljevanju podajamo naše poročilo o izredni notranji reviziji pravilnosti poslovanja v Uradu za šport, za leta 2018, 2019 in 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 županu MOM neodvisno in nepristransko revizijsko mnenje, ali je MOM vzpostavila učinkovit in primeren sistem notranjih kontrol, s katerim MOM zagotavlja pravilno, namensko ter transparentno porabo proračunskih sredstev ter pravočasno in popolno pobiranje prihodkov na revidiranem področju.

0.3. OBSEG REVIZIJSKEGA PREGLEDA

Pri preveritvi skladnosti s predpisi na revidiranem področju so bile ugotovljene naslednje pomanjkljivosti:

- Zakon o športu (v letu 2018 ni bil sprejet odlok, v katerem bi se podrobneje določilo sofinanciranje programov športa; v letu 2018 je bil javni razpis izveden po zakonu, ki ni več veljal; v letu 2018 je bilo dodeljenih več sredstev, kot jih je predvideval javni razpis; v letih 2019 in 2020 pri postopku in dodelitvi sredstev v določenih primerih niso bile upoštevane določbe Zakona o športu; v letih 2018, 2019 in 2020 je potekalo začasno financiranje, brez ustrezne pravne podlage);
- Uredba o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja (na svetovnem spletu niso bili objavljeni vsi dokumenti iz javnih razpisov v letih 2018, 2019 in 2020; ni razviden datum objave dokumentov);
- Odlok o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev letnega programa športa v MOM (določanje vrednosti točk je bilo v nasprotju z odlokom v letu 2019, neusklajene pogodbe z odlokom).

Sistem notranjih kontrol je bil v letu 2018 delno vzpostavljen, v letih 2019 in 2020 pa v pretežnem delu poslovanja (s predpisi, odlokom, pogodbami), vendar je bilo izvajanje le-tega v določenih delih pomanjkljivo (pri upoštevanju predpisov na področju športa, začasno financiranje).

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

Pri pregledu popolnosti in pravilnosti izplačil smo ugotovili, da so izplačila izvajalcem temeljila na verodostojnih knjigovodskih listinah, razen v posameznih primerih izpostavljenih v poročilu.

0.4. REVIZIJSKO MNENJE

Na podlagi naših izsledkov menimo, da sistem notranjih kontrol na revidiranem področju v glavnem deluje; je pa bilo njegovo izvajanje v določenih delih pomanjkljivo (pri upoštevanju predpisov na področju športa ter javnih financ – začasno financiranje).

Menimo, da je uvedba računalniške podpore pri izvedbi javnega razpisa pomembno okrepila revizijsko sled ter transparentnost in preglednost izvedbe javnega razpisa.

0.5. REVIZIJSKE UGOTOVITVE

V nadaljevanju navajamo ugotovljene *nepravilnosti oz. pomanjkljivosti* na revidiranem področju, po posameznih letih revizijskega obdobja:

1. Leto 2018

- MOM je v vseh treh javnih razpisih v letu 2018 kot pravno podlago navedla nov Zakon o športu (ZŠpo-1), čeprav je vse javne razpise izvedla po prejšnjem Zakonu o športu (ZSpo), ki v letu 2018 več ni bil v veljavi. MOM javnih razpisov v letu 2018 ni izvedla v skladu z ZŠpo-1, in sicer v delu, ki so bili na novo urejeni v ZŠpo-1;
- MOM je v letu 2018 v vseh treh javnih razpisih kot pravno podlago za izvedbo javnih razpisov navedla Pravilnik o sofinanciranju letnega programa športa v MOM . Mestni svet MOM ni sprejel odloka, v katerem bi podrobneje določil sofinanciranje programov športa, kot to določa 3. odst. 16. čl. ZŠpo-1;
- Urad za šport je za »redni razpis« na podlagi mnenja Športne zveze Maribor:
 - za program Evropska, svetovna prvenstva, svetovni in evropski pokal in nastopanje ekip v evropskih tekmovanjih dodelil več sredstev, kot jih je bilo razpisanih v javnem razpisu in določenih v Letnem programu športa v MOM za leto 2018,
 - pri programih Šport mladih in Selektivni šport na novo razdelil sredstva med posameznimi izvajalci športnih programov, na način, da je nekaterim izvajalcem dodelil več sredstev, nekaterim pa manj sredstev, *kar je v nasprotju z 1. odst. 13. čl. ZŠpo-1, ki določa, da občinska športna zveza daje predhodno mnenje k letnemu programu športa. ZŠpo-1 pa ne določa, da bi lahko občinska športna zveza dajala navodila glede povečanja obsega ali načina razdelitve sredstev. Obseg sredstev se določi v letnem programu športa (po predhodnem mnenju občinske športne zveze), kasneje občinska športna zveza ne more podajati navodil komisiji glede obsega sredstev, sredstva pa komisija razdeli na podlagi meril iz 16. čl. ZŠpo-1 in ne na podlagi mnenja občinske športne zveze. Tudi prejšnji ZSpo ni določal, da bi občinska športna zveza dajala komisiji mnenje glede obsega in razdelitve sredstev.*
- dveh zapisnikov komisije niso podpisali vsi člani;
- MOM je z izvajalci med izvedbo javnega razpisa sklepala pogodbe o zagotavljanju mesečnih akontacij sredstev izvajalcem letnega programa športa za čas do dokončne razdelitve sredstev za leto 2018 ter jim dodeljevala sredstva (na izbranem revizijskem vzorcu v višini 72.288,20) že med izvedbo javnega razpisa in pred podpisom pogodbe o sofinanciranju LPŠ, kar je v nasprotju z 2. odst. 17. čl. ZŠpo-1, ki določa, da se postopek sofinanciranja izvajanja letnega programa športa iz javnih sredstev izvede kot javni razpis ter 2. čl. Pravilnika o sofinanciranju letnega programa športa v MOM;
- sklenjene pogodbe so temeljile na Pravilniku o sofinanciranju letnega programa športa, ki je bil sprejet in je temeljil na določilih Zakona o športu, ki v času trajanja javnega razpisa za sofinanciranje LPŠ, za leto 2018, ni več veljal; navedeno je v nasprotju s 3. odst. 16. čl. ZŠpo-1;

- kljub sklenjeni pogodbi je financiranje letnega programa športa potekalo preko finančno ovrednotenega programa (FOP), kar je bilo v nasprotju z 22. čl. Navodila o izvrševanju proračuna MOM, za leto 2018;
- izplačila za športne programe (strokovni kader, materialni stroški, društveni in ostali športni objekti), ki jih je MOM izvajalcem nakazovala v obliki rednih mesečnih dotacij, niso temeljila na verodostojnih knjigovodskih listinah, kar je bilo v nasprotju s 15. čl. pravilnika ter določili ZJF;
- vsem finančnim in vsebinskim poročilom za leto 2018 niso bila priložena dokazila o namenski porabi sredstev (verodostojne knjigovodske listine), kar je bilo v nasprotju s 15. čl. pravilnika in določili ZJF;
- en izvajalec je k računu za nakazilo finančnih sredstev za izvedbo prireditve predložil vsebinsko in finančno poročilo, v katerem so navedeni samo skupni prihodki (9.677,50 EUR) in skupni odhodki (9.796,84 EUR) ter negativna razlika v znesku 119,34 EUR, vendar ni priloženih računov, zato iz finančnega poročila ni razvidna namenska poraba sredstev pridobljenih na podlagi javnega razpisa, kar je bilo v nasprotju s 1. odst. 15. čl. Pravilnika o sofinanciranju letnega programa športa v MOM;
- v enem primeru nismo prejeli Izjave o resničnosti podatkov, kar je bilo v nasprotju s 14. čl. Pravilnika o sofinanciranju letnega programa športa v MOM;
- Urad za šport na svetovnem spletu:
 - po treh Javnih razpisih za sofinanciranje izvajalcev letnega programa športa v MOM za leto 2018 (»redni razpis«, »naučimo se plavati in športna tekmovanja« in »Evropsko mesto športa«) ni objavil: zaključnega poročila ali povzetka o poteku in rezultatih porabljenih sredstev,
 - po Javnem razpisu za sofinanciranje letnega programa športa v MOM za leto 2018 (»Evropsko mesto športa«) ni objavil (poleg v prejšnji alineji navedenih dokumentov): dokumentacije o prejemnikih in višini prejetih sredstev, kar je v nasprotju s 1. in 2. odst. 10. čl. Uredbe o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja;
- na spletni strani Urada za šport iz objave dokumenta, ki se nanaša na višino dodeljenih sredstev po dveh javnih razpisih (»redni razpis« ter »naučimo se plavati in športna tekmovanja«), ni razvidno, kdaj je bil objavljen, dokument pa nima navedenega datuma.

2. Leto 2019

- Obseg sredstev, določen v javnem razpisu za leto 2019 v okviru programa 2.6.1. Velike športno rekreativne prireditve, se je v nekaterih primerih (Športni vikend Maribora, Mariborski mestni tek, Festival mariborskega športa in Gibaj Maribor - Druge športno rekreativne prireditve) razlikoval od obsega sredstev, določenega v Letnem programu športa v MOM za leto 2019, kar je v nasprotju s 13. čl. ZŠpo-1;
- komisija je vrednost točke in znesek dodeljenih sredstev za sofinanciranje dejavnosti znotraj Tradicionalnega programa izračunala v nasprotju z 6. odst. 11. čl. Odloka o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev letnega programa športa v MOM;
- komisija v aplikaciji pri vrednotenju vlog pri posameznih izvajalcih ni navedla, zakaj so prejeli določeno število točk v okviru posameznega merila. Zaradi pomanjkanja obrazložitvev ni na pregleden način razvidno, zakaj je komisija v določenem primeru

dodelila določeno število točk in je otežena primerjava med izvajalci športnih programov;

- komisija je po opravljenem strokovnem pregledu in ocenjevanju vlog podala predlog, kateri programi ali področja letnega programa športa se sofinancirajo v določenem obsegu, kateri pa se glede na višino sredstev in razvrstitev ne financirajo. MOM je z izvajalcem športnega programa dne, 5.8.2019, sklenila Pogodbo o sofinanciranju letnega programa športa za leto 2019, med drugim tudi za sofinanciranje prireditve v znesku 8.000 EUR. Izvajalcu je MOM s pogodbo dodelila več sredstev za izvedbo prireditve, kot jih je izvajalec potreboval za izvedbo programa, kar je v nasprotju z 3. odst. 2. čl. ZJF, ki določa, da je pri izvrševanju proračuna treba spoštovati načeli učinkovitosti in gospodarnosti;
- izvajalci v pogodbenem roku niso predložili niti vsebinskih poročil in poročil o namenski porabi sredstev, niti zaključnih poročil, ki bi morali vsebovati računovodske izkaze s pojasnili in poročila o uresničevanju ciljev izvedenih programov. Prav tako nismo prejeli dokazil, da so stroški, ki so predmet sofinanciranja, bili plačani (3. čl. pogodbe).
- en izvajalec je za izvedbo prireditve zahtevku za izplačilo sredstev predložil račune dveh dobaviteljev storitev, ki sta opravljala naloge za izvedbo prireditve, in sicer za »organizacijo prireditve« in za »sodelovanje«, iz katerih ni mogoče ugotoviti obsega konkretno izvedenega dela za prireditev, ker so na računih navedeni pavšalni zneski brez konkretno določenega obsega dela, ki ga je bilo potrebno opraviti. Sredstva za navedene storitve so bila izplačana v nasprotju z 30. čl. Odloka o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev letnega programa športa v MOM, ker gre za plačilo pavšalnih zneskov in ni mogoče ugotoviti obsega opravljenega dela in potrditi namenske porabe sredstev v višini, kot je bila izplačana;
- MOM je z javnim zavodom ŠOM med izvedbo javnega razpisa sklenila pogodbo o financiranju brezplačne uporabe javnih športnih objektov in površin za šport v naravi izvajalcem LPŠ za čas do dokončne razdelitve sredstev za leto 2019 ter mu dodelila 106.400,00 EUR že med izvedbo javnega razpisa in pred podpisom pogodbe o sofinanciranju LPŠ, kar je v nasprotju z 2. odst. 17. čl. Zšpo-1, ki določa da se postopek sofinanciranja izvajanja letnega programa športa iz javnih sredstev izvede kot javni razpis ter 26. čl. Odloka o izbiri in sofinanciranju izvajalcev letnega programa športa v MOM;
- Urad za šport na svetovnem spletu po javnem razpisu za leto 2019 ni objavil:
 - zaključnega poročila ali povzetka o poteku in rezultatih porabljenih sredstev, kar je v nasprotju s 1. in 2. odst. 10. čl. Uredbe o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja;
- na spletni strani Urada za šport iz objave dokumenta, ki se nanaša na višino dodeljenih sredstev po javnem razpisu, ni razvidno, kdaj je bil objavljen na spletni strani, dokument je tudi brez datuma. Zato ni mogoče potrditi, da je bil objavljen najpozneje v sedmih dneh po izdaji sklepov o izbiri prejemnikov sredstev;

3. Leto 2020

- MOM je objavila dva popravka javnega razpisa za šport za leto 2020, od tega dva vsebinska popravka in dvakrat podaljšala rok za predložitev vlog. Spreminjanje razpisnih pogojev v času poteka javnega razpisa, vlagateljem otežuje pripravo

kakovostne vloge v skladu z zahtevanimi pogoji v javnem razpisu in razpisni dokumentaciji, kljub temu, da se podaljša rok za oddajo vlog;

- dveh zapisnikov komisije za izvedbo javnega razpisa za šport za leto 2020 niso podpisali vsi člani komisije;
- Urad za šport ima prakso, da se predsednik in člani komisije delno izločajo iz komisije, in sicer pri izvajalcu, s katerim so povezani, kljub temu da ZŠpo-1 v 5. odst. 20. čl. ne predvideva delne izločitve iz komisije. Urad za šport je pri navedenem članu ugotovil nasprotje interesov, vendar v zapisniku ni navedeno, zakaj je ocenil, da se članu komisije, ni potrebno izločiti iz komisije v skladu z 5. odst. 20. čl. ZŠpo-1.;
- pogodbeno določila glede predložitve vsebinskih poročil ter poročil o namenski porabi prejetih sredstev so bila med seboj neusklajena; prav tako so le-ta bila neusklajena z določili takrat veljavnega Odloka o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev LPŠ v MOM.
- izvajalci niso predlagali vsebinskih poročil o izvedbi sofinanciranih programov LPŠ v MOM za leto 2020 (Obrazec VP 2020) v pogodbeno določenih rokih;
- v pogodbah o sofinanciranju letnega programa športa za leto 2020 - brezplačna uporaba prostora, sklenjenimi z izvajalci je izpadel podatek o skupnem številu zagotovljenih ur brezplačne uporabe športnih objektov posameznim izvajalcem kot tudi določilo, da bo zagotovljene ure brezplačne uporabe športnih objektov financirer plačal v višini dejanskih stroškov, kot izhaja iz računa upravljalca objektov, vendar največ v skupni višini zneska, ki je določen s pogodbo;
- MOM je z javnim zavodom ŠOM med izvedbo javnega razpisa sklenila pogodbo o financiranju brezplačne uporabe javnih športnih objektov in površin za šport v naravi izvajalcem LPŠ za čas do dokončne razdelitve sredstev za leto 2020 ter mu dodelila 125.000 EUR že med izvedbo javnega razpisa in pred podpisom pogodbe o sofinanciranju LPŠ, kar je v nasprotju z 2. odst. 17. čl. Zšpo-1, ki določa da se postopek sofinanciranja izvajanja letnega programa športa iz javnih sredstev izvede kot javni razpis ter 26. čl. odloka o izbiri in sofinanciranju izvajalcev letnega programa športa v MOM;
- Urad za šport na svetovnem spletu: po javnem razpisu za šport za leto 2020 in Javnem razpisu za dodelitev finančne pomoči za zagotovitev delovanja društev, ki delujejo na področju športa v MOM v letu 2020 ni objavil:
 - dokumentacije o spremembah članov komisije na podlagi sklepov župana z dne, 13.2.2020, 11.3.2020 in 7.4.2020 za izvedbo postopka javnih razpisov,
 - zaključnega poročila ali povzetka o poteku in rezultatih porabljenih sredstev, kar je v nasprotju s 1. in 2. odst. 10. čl. Uredbe o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja.
- na spletni strani Urada za šport iz objave dokumentov, ki se nanašata na višino dodeljenih sredstev po javnem razpisu, ni razvidno, kdaj sta bila objavljena na spletni strani, dokumenta pa sta tudi brez datuma. Zato ni mogoče potrditi, da sta bila objavljena najpozneje v sedmih dneh po izdaji sklepov o izbiri prejemnikov sredstev.

0.6. PRIPOROČILA ZA UKREPANJE, ki je v pristojnosti revidirane OE in vodstva MOM:**Načrt izvedbe priporočil oz. priporočenih ukrepov, ki je bil predstavljen na zaključnem sestanku, dne, 13.1.2022:**

Z. št.	Točka ugotovitve in priporočila	Priporočilo/ukrep	Tveganje	Nosilec	Sodelujoči	Sprejemam odgovornost za tveganje	Rok izvedbe oz. poročanja	Izvedeno oz. v izvajanju
1.	4.2.3.1/1	po objavi javnega razpisa, se razpisa vsebinsko več ne spreminja ker izvajalcem športnih programov to otežuje pripravo kakovostne vloge v skladu z zahtevanimi pogoji v javnem razpisu in razpisni dokumentaciji	<i>Nepravilnega poslovanja, in operativnega delovanja – nizka stopnja tveganja</i>	Urad za šport g. Darko Zarič, vodja Urada za šport			V budoče (Preveritev z naslednjo notranjo revizijo) Rok za prvo odzivno poročilo: 9.5.2022	
1. Sprejeti program ukrepov in realizacija le-tega:								
<i>Dokazila/pojasnila o izvajanju ukrepa naj Urad za šport predloži v okviru odzivnega poročila (tj. do 9.5.2022).</i>								
2.	4.2.3.1/2	zapisnik naj podpišejo vsi člani komisije za izvedbo javnega razpisa za šport, prisotni na seji komisije, ker s tem potrdijo ne samo svojo prisotnost, ampak tudi pravilnost in strokovnost opravljenega dela komisije.	<i>Nepravilnega poslovanja in operativnega delovanja – visoka stopnja tveganja</i>	Urad za šport g. Darko Zarič, vodja Urada za šport			V budoče (Preveritev z naslednjo notranjo revizijo) Rok za prvo odzivno poročilo: 9.5.2022	
2. Sprejeti program ukrepov in realizacija le-tega:								
<i>Dokazila/pojasnila o izvajanju ukrepa naj revidirana OE predloži v okviru odzivnega poročila (tj. do 9.5.2022).</i>								
3.	4.2.3.1/3	<i>Interesna povezanost</i> – Urad za šport naj v vsakem konkretnem primeru presodi, ali gre poslovno, sorodstveno ali osebno povezanost iz 3. odst. 20. čl. ZŠpo-1, ker v tem primeru se mora predsednik ali član komisije v skladu z 5. odst. 20. čl. ZŠpo-1 in mnenjem Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport izločiti iz komisije (v celoti).	<i>Nepravilnega poslovanja in operativnega delovanja – visoka stopnja tveganja</i>	Urad za šport g. Darko Zarič, vodja Urada za šport			V budoče (Preveritev z naslednjo notranjo revizijo) Rok za prvo odzivno poročilo: 9.5.2022	
3. Sprejeti program ukrepov in realizacija le-tega:								
<i>Dokazila/pojasnila o izvajanju ukrepa naj revidirana OE predloži v okviru odzivnega poročila (tj. do 9.5.2022).</i>								
4.	4.2.3.2.1	Predlagamo, da Urad za šport uskladi pogodbeno zahtevana poročila ter zahtevke za izplačila z določili veljavnega Odloka o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev LPŠ v MOM ter z odlokom usklajena pogodbeno določila v prihodnje tudi dosledno izvaja.	<i>Nepravilnega poslovanja in operativnega delovanja – srednja stopnja tveganja</i>	Urad za šport g. Darko Zarič, vodja Urada za šport			DA	

Z. št.	Točka ugotovitve in priporočila	Priporočilo/ukrep	Tveganje	Nosilec	Sodelujoči	Sprejemam odgovornost za tveganje	Rok izvedbe oz. poročanja	Izvedeno oz. v izvajanju
4. Sprejeti program ukrepov in realizacija le-tega:								
<i>Urad za šport je že tekom revizije pojasnil, da je uskladił pogodbena določila z veljavnim odlokom za leto 2022 ter posredoval vzorec osnutka pogodbe 2022, ki to potrjuje.</i>								
5.	4.2.3.2./1	glede »avansnega« oziroma »začasnega« financiranja športa, Uradu za šport priporočamo upoštevanje 2. odst. 19. čl. ZŠpo-1, ki določa, da se postopek javnega razpisa lahko začne ne glede na določbo zakona, ki ureja javne finance, o pogojih za začetek postopka za dodelitev sredstev, pri čemer odločbe o izbiri ni mogoče izdati pred sprejetjem proračuna za leto, v katerem se odločba izdaja	<i>Nepravilnega poslovanja in operativnega delovanja – visoka stopnja tveganja</i>	Urad za šport g. Darko Zarič, vodja Urada za šport			V bodoče (Preveritev z naslednjo notranjo revizijo) Rok za prvo odzivno poročilo: 9.5.2022	
5. Sprejeti program ukrepov in realizacija le-tega:								
<i>Dokazila/pojasnila o izvajanju ukrepa naj revidirana OE predloži v okviru odzivnega poročila (tj. do 9.5.2022).</i>								

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 9.5.2022 odpraviti ugotovljene nepravilnosti in pomanjkljivosti, zapisane v končnem poročilu, oz. sprejeti program ukrepov za odpravo le-teh, ter o tem obvestiti vodjo Skupne notranjerevizijske službe z ODZIVNIM POROČILOM.** Obveščanje o realizaciji posameznih sprejetih ukrepov je pomembno tudi zaradi letnega poročila¹, ki ga mora skupna notranjerevizijska služba pripraviti na osnovi določil 21. čl. Pravilnika ter ga predložiti županu MOM in Ministrstvu za finance, Uradu RS za nadzor proračuna.

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

I. UVOD

1. UTEMELJITEV REVIZIJE

Vodstvo Mestne občine Maribor (v nadaljevanju: MOM) je odgovorno 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 ter delovanje notranjih kontrol.

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

2. POTEK IZVAJANJA REVIZIJE

Dne, 16.8.2021, je župan MOM v skladu s 35. čl. Statuta MOM in v skladu z 2. in 10. čl. Pravilnika o delovanju Službe notranje revizije v MOM izdal Najavo izvedbe izredne revizije pravilnosti poslovanja v Uradu za šport² (izredna revizija izvedbe postopka javnega razpisa za sofinanciranje Letnega programa športa v MOM, za revidirano obdobje) ter dne, 7.9.2021, Dodatek 1 k Najavi izvedbe izredne revizije, v katerem je za revidirano obdobje določil leta 2018, 2019 in 2020.

Postopek izredne revizije je bil opravljen na sedežu Skupne notranjerevizijske službe, Ul. heroja Tomšiča 2, in sicer v obdobju, od 8.9.2021, do 14.1.2022.

Na osnovi 20. čl. Pravilnika o delovanju SNR, je bilo dne, 14.1.2022 izdano predhodno poročilo.

Urada za šport se zahvaljujemo za sodelovanje pri izvedbi izredne revizije.

² Št. 0601-65/2021-1, z dne, 16.8.2021.

II. IZVEDBA REVIZIJE

1. OSNOVNI PODATKI O REVIZIJI

1.1. Pravne podlage za izvedbo revizije

Revizija je bila izvedena na podlagi naslednjih predpisov:

- Zakon o javnih financah – ZJF (Ur. l. RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US),
- 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);
- Odlok o ustanovitvi Skupne občinske uprave Maribor (MUV, št. 21/19, 1/21),
- Pravilnik o delovanju Službe notranje revizije v MOM (5.10.2018),
- Najava župana MOM za izvedbo izredne revizije, št. 0601-65/2021-1 z dne, 16.8.2021 in Dodatek 1 k Najavi izvedbe izredne revizije, št. 0601-65/2021-5 z dne, 7.9.2021.

1.2. Predmet in obseg revizije

Izredna revizija je obsegala analiziranje, ovrednotenje in zabeleženje zadostnega števila informacij, z namenom doseči cilje revidiranja. Zadostne in ustrezne informacije so bile pridobljene z analizo in vrednotenjem vseh podatkov in informacij, pridobljenih v procesu revidiranja.

Preveritev je zajemala preverjanje obstoja in delovanja notranjih kontrol skozi pravilnost poslovanja v Uradu za šport, v letih 2018, 2019 in 2020, in sicer na področju izvajanja postopka javnega razpisa za sofinanciranje Letnega programa športa, 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 revizije

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

Cilj revizije je bil podati (oblikovati) mnenje o ustreznosti in učinkovitosti vzpostavljenega sistema notranjih kontrol, s katerim Urad za šport zagotavlja pravilno izvajanje postopka javnega razpisa za sofinanciranje Letnega programa športa, in sicer podati mnenje:

- ali vzpostavljeni sistem notranjih kontrol zagotavlja:
 - poslovanje v skladu z veljavnimi predpisi,
 - ravnanje zaposlenih v skladu s svojimi 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 izvedbi izredne revizije:*

- oblikovanje zaključkov oz. mnenj na osnovi revizijske dokumentacije in podatkov, ki jih predloži Urad za šport, ki so razvidni iz Cadis poslovanje in dostopni na spletni strani Urada za šport (v okviru predmeta revizije in določenega revizijskega vzorca);
- Urad za šport po posameznem javnem razpisu v letih 2018 in 2019 ne razpolaga z zneskom izplačanih sredstev, zato v poročilu podatka o realizaciji posameznega javnega razpisa ni navedenega. V kolikor bi razpolagali s temi podatki tudi za leto 2018 in 2019, dopuščamo možnost drugačnih revizijskih zaključkov. Tekom revizije je Urad za šport pripravil podatke o izplačanih sredstvih po dveh javnih razpisih v letu 2020, in sicer, koliko sredstev po dveh javnih razpisih, izvedenih v letu 2020, je bilo izplačanih v letu 2020 in koliko še v letu 2021 (realizacija javnih razpisov iz leta 2020).
- Dokončni preračun in obračun ugotovljenih razlik med dodeljenimi urami vadbe izvajalcem oziroma odobrenimi urami po posameznih objektih v obdobju začasnega financiranja in dejansko dodeljenimi urami izvajalcem oziroma dodeljenimi urami po posameznih objektih v okviru javnega razpisa za šport za leto 2020, ni predmet te revizije (zaradi časovne omejitve revizije). Preveritev preračuna oziroma obračuna ugotovljenih razlik med dodeljenimi urami v obdobju začasnega financiranja in dodeljenimi urami v okviru javnega razpisa za šport za leto 2020 bi zaradi obsežnosti preveritve, lahko bila samostojna revizija.
- Obsežna revizijska dokumentacija za obdobje treh let, ki jo je zaradi medsebojnega usklajevanja, Urad za šport dostavljal v več delih (več razpisov za izvajanje letnega programa športa v posameznem letu, vloge izvajalcev, s katerimi se prijavljajo na javni razpis, zapisniki komisij, dokumentacija, ki jo izvajalci pošiljajo za izplačilo sredstev, konto kartice in druga spremljajoča dokumentacija), v revidiranem obdobju so se javni razpisi izvajali po prejšnji in po veljavni zakonodaji, veliko število izvajalcev športnih programov v posameznem letu, zaradi vsega navedenega je bilo mogoče v vzorec vključiti samo omejeno število izvajalcev.

2. REVIZIJSKE METODE

Cilj izredne revizije je bil dosežen s postopki opazovanja, pregledovanja in preizkušanja. Revizijske metode, ki so bile uporabljene 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 predmet revizije ter izbrani revizijski vzorec),
- 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 športu – ZŠpo (Ur. l. RS, št. 22/98, 97/01 – ZSDP in 15/03 – ZOPA) – prenehal veljati dne, 24.06.2017,
- Zakon o športu – ZŠpo-1 (Ur. l. RS, št. 29/17, 21/18 – ZNOrg in 82/20) – začel veljati dne, 24.06.2017,

- Zakon o javnih financah – ZJF (Ur. l. RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US),
- Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije – ZintPK (Ur. l. RS, št. 69/11 – uradno prečiščeno besedilo in 158/20),
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Ur. l. RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011, 3/13 in 81/16),
- Pravilnik o sofinanciranju letnega programa športa v MOM (MUV, št. 2/10, 15/15, 5/16, 1/17 in 33/17) – prenehal veljati dne, 31.10.2018,
- Odlok o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev letnega programa športa v MOM (MUV, št. 27/18) – začel veljati dne, 31.10.2018,
- Odlok o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev letnega programa športa v MOM (MUV, št. 27/18 in 6/19) - neuradno prečiščeno besedilo – začel veljati dne, 16.3.2019 (*uporabljal za javne razpise na področju športa v letu 2019*),
- Odlok o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev letnega programa športa v MOM (MUV, št. 21/19 in 25/19) - neuradno prečiščeno besedilo – začel veljati dne, 7.12.2019 (*uporabljal za javne razpise na področju športa v letu 2020*),
- 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),
- Akt o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v MU MOM (28.1.2008 in spremembe),
- Navodila o izvrševanju proračuna MOM, za leto 2018 (št.: 41000-7/2016, z dne, 3.1.2018),
- Navodila o izvrševanju proračuna MOM, za leto 2019 (št.: 41000-8/2018, z dne, 19.4.2019; s spremembami z dne, 1.12.2019, 11.6.2019 in 12.12.2019),
- Navodila o izvrševanju proračuna MOM, za leto 2020 (št.: 41000-9/2018, z dne, 31.12.2019; s spremembami z dne, 1.12.2019, 6.3.2020 in 9.4.2020),
- idr.

3.2. Delovno področje in organizacija Urada za šport

Po Odloku o organizaciji in delovnem področju Mestne uprave MOM³ (29. čl.), Urad za šport opravlja zlasti naloge, ki se nanašajo na:

- razvoj vseh dejavnikov na področju športa,
- delovanje javnih zavodov, katerih ustanoviteljica ali soustanoviteljica je mestna občina,
- uresničevanje programov športa in zagotavljanje javne mreže športnih objektov,
- upravljanje z javno infrastrukturo na področju športa, ki je v lasti mestne občine,
- sofinanciranje športnih programov in organiziranje športno rekreativnih prireditev,
- izvajanje strokovnih nalog za športna društva in zveze športnih društev,
- izvajanje nalog v zvezi z upravljanjem stvarnega premoženja, ki ga ima v upravljanju,
- druge upravne in strokovno tehnične naloge z delovnega področja urada.

³ Veljal do 11.6.2015; z dnem, 12.6.2015, je namreč pričel veljati Odlok o organizaciji in nalogah MU MOM (MUV, št. 10/2015), vendar v skladu z le-tem v določenem roku ni bil sprejet akt o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest, zato se le-ta posledično ne izvaja.

3.3. Pristojnosti in odgovornosti Urada za šport

V skladu z Odlokom o proračunu MOM za leto 2018⁴ je bila s strani župana za pooblaščenega odredbodajalca za odločanje o izplačilih iz proračuna MOM v okviru PU 0408 določena po pooblastilu župana Vodja Urada za šport⁵ in Simon Mihalina⁶ (od 1.7.2018) ter za PU 0408 PP 222412 EU mesto športa Aljoša Kirič.

V skladu z Odlokom o proračunu MOM za leto 2019⁷ je bil s strani župana za pooblaščenega odredbodajalca za odločanje o izplačilih iz proračuna MOM v okviru PU 0408 določen v.d. direktorja Mestne uprave in Vodja Urada za šport (od 22.5.2019).

V skladu z Odlokom o proračunu MOM za leto 2020⁸ je bila s strani župana za pooblaščenega odredbodajalca za odločanje o izplačilih iz proračuna MOM v okviru PU 0408 določena Vodja Urada za šport.

Pristojnosti in odgovornosti pooblaščenega odredbodajalca ter skrbnikov pogodb določa ZJF, Navodilo o finančnem poslovanju, Navodilo o izvrševanju proračuna MOM, Pravilnik o računovodstvu, idr.

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.

⁴ Seznam pooblaščenih odredbodajalcev št. 41000-7/2016, z dne, 3.1.2018, 10.1.2018, 20.4.2018, 22.5.2018, 1.7.2018, 11.10.2018, 21.12.2018.

⁵ Razen PP 222412 EU mesto športa (od 10.1.2018).

⁶ Razen PP 222412 EU mesto športa, PP 105010 zgradnja urbanih športno rekreativnih površin, PP 105200 Investicijsko vzdrževanje objektov in opreme (od 1.7.2018); PP 222412 EU mesto športa, PP 105010 Izgradnja urbanih športno rekreativnih površin, PP 105200 Investicijsko vzdrževanje objektov in opreme, PP 836001 Športni objekti Maribor - pokrivanje presežka odhodkov nad prihodki (od 11.10.2018).

⁷ Seznam pooblaščenih odredbodajalcev št. 41000-7/2016, z dne, 7.1.2019, 19.4.2019, 22.5.2019, 29.5.2019, 7.6.2019, 10.6.2019, 1.8.2019, 30.10.2019.

⁸ Seznam pooblaščenih odredbodajalcev št. 41000-9/2018, z dne, 1.1.2020, 7.1.2020, 17.2.2020, 1.3.2020, 13.3.2020, 11.5.2020, 11.9.2020, 1.10.2020, 16.11.2020.

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

Zaznano tveganje skozi ugotovitve izvedene revizije je notranji revizor opredelil kot visoko, srednje ali nizko, ob upoštevanju naslednjih kriterijev, in sicer: v kolikor gre za neupoštevanje državnih predpisov se tveganje ocenjuje kot visoko; v primeru neupoštevanja lokalnih predpisov se tveganje ocenjuje kot srednje; v kolikor pa ugotovitev ni povezana z določili predpisov, vendar pa odprava pomanjkljivosti lahko prispeva k učinkovitejšemu oz. smotrnejšemu poslovanju, pa se tveganje oceni kot nizko, zato izvedba priporočil v tem primeru ni obvezna, ampak zaželena, kar je notranji revizor razkril kot dobronamerna priporočila v okviru opisnega dela posameznih delov revidiranega področja.

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 tveganjem in 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.

Opredeljena 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. Preveritev vzpostavljenosti in delovanja sistema notranjih kontrol pri izvedbi javnih razpisov za sofinanciranje LPŠ v MOM v letu 2018

Postopek sofinanciranja izvajanja letnega programa športa iz javnih sredstev ureja ZŠpo-1. Notranji revizor je preveril usklajenost internih aktov, letnega programa športa, javnih razpisov in postopkov z ZŠpo-1:

- Ali je Mestni svet MOM sprejel odlok, v katerem je podrobneje določil sofinanciranje programov športa?
- Ali so programi in področja, za izvajanje katerih se z letnim programom športa določa obseg javnih sredstev za sofinanciranje, določeni v odloku, letnem programu športa in javnih razpisih, usklajeni z določbami ZŠpo-1?
- Ali je so merila v odloku usklajena z merili, določenimi v ZŠpo-1?
- Ali je Mestni svet MOM sprejel letni program športa (s programi in področji športa, ki se sofinancirajo ter določil obseg javnih sredstev, ki se zagotavljajo v proračunu MOM)?
- Ali se je postopek sofinanciranja izvajanja letnega programa športa iz javnih sredstev izvajal kot javni razpis?
- Po katerih javnih razpisih je MOM dodeljevala sredstva in preveritev postopka posameznega javnega razpisa?
- Ali je MOM na svetovni splet posredovala zahtevano dokumentacijo o javno dostopnih informacijah javnega značaja v zvezi s postopki javnih razpisov, ki jih je vodil?⁹

V revizijski vzorec so bili naključno izbrani štirje izvajalci športnih programov, ki delujejo na različnih področjih in so dobili sredstva dodeljena in izplačana v vseh revidiranih letih, in sicer:

- Hokejsko drsalni klub Maribor,
- Plavalni klub Branik Maribor,
- Športni objekti Maribor in
- Železničarsko športno društvo Maribor.

Na revizijskem vzorcu je notranji revizor preveril, ali se je dodelitev in izplačilo sredstev za izvajanje letnega programa športa izvedlo v skladu z ZŠpo-1, in sicer:

- Ali so bila sredstva, ki jih je MOM dodelila in izplačala v vzorec izbranim izvajalcem, določena v letnem programu športa in v javnem razpisu?

⁹ Navedeno področje ureja Uredba o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja (Ur. l. RS, št. 24/16).

- Ali je MOM pri dodelitvi sredstev v vzorec izbranim izvajalcem sofinancirala programe in področja, ki jih določa ZŠpo-1, odlok in posamezni javni razpis?
- Ali je komisija pri vrednotenju in točkovanju programov ter določitvi vrednosti točk v vzorec izbranim izvajalcem upoštevala določbe in pogoje iz ZŠpo-1, odloka in javnega razpisa?
- Ali je MOM z odločbo in pogodbo o sofinanciranju v vzorec izbranemu izvajalcu dodelila sredstva v višini, kot so bila predvidena v javnem razpisu?
- Ali je MOM v vzorec izbranim izvajalcem sredstva izplačala v skladu s pogodbenimi določili, tako po višini kot po namenu (ali sta bila pravni temelj in višina obveznosti pred izplačilom preverjena)?¹⁰
- Ali so v vzorec izbrani izvajalci športnih programov predložili poročila o porabi sredstev?
- Ali pogodbe o sofinanciranju v vzorec izbranih izvajalcev športnih programov vsebujejo protikorupcijsko klavzulo?¹¹

Navedeni revizijski pristop se je uporabil tudi za leti 2019 in 2020.

4.2.1.1. Preveritev delovanja sistema notranjih kontrol pri izvedbi postopka javnega razpisa in dodelitvi sredstev

Mestni svet MOM je na 30. seji dne, 23.11.2017 sprejel Letni program športa v MOM za leto 2018.

MOM je za sofinanciranje Letnega programa športa v MOM za leto 2018 izvedla tri javne razpise, in sicer:

- 18.12.2017 je na spletni strani objavila Javni razpis za sofinanciranje izvajalcev letnega programa športa v MOM za leto 2018 (v nadaljevanju: »redni razpis«).¹² Obseg objavljenih razpisanih sredstev je znašal 3.205.000 EUR. Na podlagi javnega razpisa, izdanih sklepov in sklenjenih pogodb o sofinanciranju je MOM 155 izvajalcem športnih programov dodelila 3.214.145 EUR.¹³
- 18.6.2018 je na spletni strani objavila Javni razpis za sofinanciranje izvajalcev letnega programa športa v MOM za leto 2018 (v nadaljevanju: »naučimo se plavati in športna tekmovanja«).¹⁴ Obseg objavljenih razpisanih sredstev je znašal 106.000 EUR. Na podlagi javnega razpisa, izdanih odločb in sklenjenih pogodb o sofinanciranju je MOM trem izvajalcem športnih programov dodelila 105.954 EUR.¹⁵
- 5.9.2018 je na spletni strani objavila Javni razpis za sofinanciranje izvajalcev letnega programa športa v MOM za leto 2018 (v nadaljevanju: »Evropsko mesto športa«).¹⁶ Obseg

¹⁰ Navedeno področje poleg ZŠpo-1 ureja tudi ZJF.

¹¹ Navedeno področje ureja ZintPK.

¹² URL: <https://www.maribor.si/povezava.aspx?pid=14178>.

¹³ Podatki so objavljeni v Tabeli: Seznam stanja vlagateljev - javni razpis šport 2018 (URL: <https://www.maribor.si/dokument.aspx?id=42076>). V navedeni tabeli so navedeni skupni dodeljeni zneski po dveh javnih razpisih v letu 2018 (»redni razpis« in »naučimo se plavati in športna tekmovanja«), v tem poročilu so dodeljena sredstva po posameznih razpisih prikazana ločeno.

¹⁴ URL: <https://www.maribor.si/povezava.aspx?pid=15823> (povezava na spletni strani več ni dostopna).

¹⁵ Podatki so objavljeni v Tabeli: Seznam stanja vlagateljev - javni razpis šport 2018 (URL: <https://www.maribor.si/dokument.aspx?id=42076>).

¹⁶ URL: <https://www.maribor.si/povezava.aspx?pid=16076>.

objavljenih razpisanih sredstev je znašal 25.000 EUR. Na podlagi javnega razpisa, izdane odločbe o izbiri in sklenjenih pogodb o sofinanciranju je MOM 40 izvajalcem športnih programov dodelila 27.000 EUR. Iz zapisnika 8. seje komisije za vodenje postopka javnega razpisa¹⁷ izhaja, da je komisija sprejela sklep, da se sofinancira 54 športnih prireditev v znesku 500 EUR na prireditev (40 izvajalcem) v skupnem znesku 27.000 EUR ter da se s tem razpisana sredstva povišajo za 2.000 EUR. V javnem razpisu je bilo določeno, da si MOM pridržuje pravico nižjih ali višjih sredstev, kot so razpisana, v kolikor so zagotovljena v proračunu MOM za leto 2018. V Odloku o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu MOM za leto 2018¹⁸ so bila sredstva načrtovana na PP 222412 EU mesto športa v znesku 200.000 EUR. V Letnem programu športa v MOM za leto 2018 so bila za program Evropsko mesto športa načrtovana sredstva v znesku 200.000 EUR.

V tabeli 1 so prikazani podatki o razpisanih in dodeljenih sredstvih po posameznih javnih razpisih v letu 2018.

Tabela 1: Razpisana in dodeljena sredstva po javnih razpisih v letu 2018 (v EUR)

Naziv razpisa	Razpisana sredstva	Dodeljena sredstva	Razlika (razpisana – dodeljena sredstva)
»Redni razpis«	3.205.000	3.214.145	-9.145
»Naučimo se plavati in športna tekmovanja«	106.000	105.954	46
»Evropsko mesto športa«	25.000	27.000	-2.000
Skupaj	3.336.000	3.347.099	/

Vir: lastna tabela (podatki Urada za šport).

Zakon o športu (ZŠpo-1)

V letu 2017 je bil sprejet nov Zakon o športu (ZŠpo-1), ki je začel veljati z dne, 24.6.2017 in je nadomestil prejšnji Zakon o športu (ZSpo). Nov Zakon o športu (ZŠpo-1) v primerjavi s prejšnjim Zakonom o športu (ZSpo) podrobno predpisuje postopek izvedbe javnega razpisa (za postopek izvedbe javnega razpisa več ni potrebno uporabljati Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije, na novo določa športne programe (1. odst. 15. čl. ZŠpo-1) ter določa merila, ki se uporabljajo pri izbiri programov oziroma področij (16. čl. ZŠpo-1).

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

4.2.1.1/1 Revizijska ugotovitev:

MOM je v vseh treh javnih razpisih v letu 2018 kot pravno podlago navedla nov Zakon o športu (ZŠpo-1), čeprav je vse javne razpise izvedla po prejšnjem Zakonu o športu (ZSpo), ki v letu 2018 več ni bil v veljavi. MOM javnih razpisov v letu 2018 ni izvedla v skladu z ZŠpo-1, in sicer v delu, ki so bili na novo urejeni v ZŠpo-1:

¹⁷ Št. 41001-937/2017-416 z dne, 30.10.2018.

¹⁸ MUV, št. 12/18 – sprejet 24.5.2018; veljal od 25.5.2018; uporabljal od 1.1.2018.

- Ni sprejela sklepa o začetku postopka javnega razpisa za izbiro in sofinanciranje izvajanja letnega programa športa, s katerim določi predmet sofinanciranja, predviden obseg javnih sredstev, cilje, ki se jih da doseči z javnim razpisom, in besedilo javnega razpisa v skladu s 1. odst. 19. čl. ZŠpo-1.
- Predsednik in člani komisije niso podpisali izjave o prepovedi interesne povezanosti v skladu z 4. odst. 20. čl. ZŠpo-1.

Pet članov komisije (z izjemo enega novega - nadomestnega člana) je dne, 22.1.2018, podpisalo izjavo, da bodo v postopku obravnave in vrednotenja ter pri delitvi razpoložljivih proračunskih sredstev za športne programe, prijavljene na Javni razpis za sofinanciranje izvajalcev letnega programa športa v MOM za leto 2018, delovali v interesu športa, in ne parcialno, ter da bodo naloge opravljali v skladu z zakoni, pošteno, transparentno in po pravilih stroke.

- Za javni razpis »Evropsko mesto športa« je komisija vodila samo en zapisnik (hkrati o odpiranju vlog ter o ocenjevanju in vrednotenju vlog). ZŠpo-1 določa, da komisija vodi zapisnik o odpiranju vlog (3. odst. 25. čl.) in zapisnik o ocenjevanju in vrednotenju vlog (4. odst. 27. čl.).
- ZŠpo-1 v 1. odst. 15. čl. določa, za izvajanje katerih programov in področij se z letnim programom športa določa obseg javnih sredstev za sofinanciranje. MOM je kot predmet javnih razpisov navedla športne programe, izvajanje katerih bo sofinancirala, vendar programi niso bili usklajeni s programi in področji iz 1. odst. 15. čl. ZŠpo-1.
- Merila:
 - v dveh javnih razpisih (»redni razpis« ter »naučimo se plavati in športna tekmovanja«) je uporabila merila iz Pravilnika o sofinanciranju letnega programa športa v MOM, po katerem je vrednotila športne programe in ni uporabila meril, ki jih določa 1. odst. 16. čl. ZŠpo-1 ter
 - v javnem razpisu za »Evropsko mesto športa« je določila pogoje, ki jih morajo izpolnjevati izvajalci športnih programov, medtem ko meril v javnem razpisu ni določila in posledično ni uporabila meril, ki jih določa 1. odst. 16. čl. ZŠpo-1.

1. odst. 16. čl. ZŠpo-1 namreč določa merila, ki se uporabljajo pri izbiri posameznih programov oziroma področij letnega programa športa. Mestni svet MOM pa z odlokom v okviru določb 1. odst. 16. čl. ZŠpo-1 določi podrobnejša merila.

Ocena tveganja:

Iz zapisanega izhaja tveganje nepravilnega poslovanja ter tveganje operativnega delovanja.

– Visoka stopnja tveganja.

Priporočilo:

Priporočilo ni potrebno, ker je Urad za šport omenjena področja do leta 2020 že uredil.

ZŠpo-1 v 3. odst. 16. čl. določa, da občinski svet z odlokom podrobneje določi izvajalce posameznih programov in področij letnega programa športa, podrobnejše pogoje in merila za izbiro in sofinanciranje izvajanja letnega programa športa na lokalni ravni, način določitve višine sofinanciranja, postopek izbire in sofinanciranja izvajanja letnega programa športa, način sklepanja in vsebino pogodb o sofinanciranju ter način izvajanja nadzora nad pogodbami o sofinanciranju. Občinski svet z odlokom določi podrobnejše pogoje in merila za izbiro in sofinanciranje izvajanja letnega programa športa na lokalni ravni, vendar mora pri določanju meril upoštevati določbe iz 1. odst. 16. čl. ZŠpo-1.

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

4.2.1.1/2 Revizijska ugotovitev:

MOM je v letu 2018 v vseh treh javnih razpisih kot pravno podlago za izvedbo javnih razpisov navedla Pravilnik o sofinanciranju letnega programa športa v MOM¹⁹. Mestni svet MOM ni sprejel odloka, v katerem bi podrobneje določil sofinanciranje programov športa, kot to določa 3. odst. 16. čl. ZŠpo-1.

Ocena tveganja:

Iz zapisanega izhaja tveganje vodenja in upravljanja ter tveganje nepravilnega poslovanja. –
Visoka stopnja tveganja

Priporočilo:

Priporočilo ni potrebno, ker je Mestni svet MOM na 39. seji dne, 16. 10. 2018, sprejel Odlok o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev letnega programa športa v MOM²⁰, s katerim je podrobneje določil izvajalce posameznih programov in področij letnega programa športa, podrobnejše pogoje in merila za izbiro in sofinanciranje izvajanja letnega programa športa v MOM, način določitve višine sofinanciranja, postopek izbire in sofinanciranja izvajanja letnega programa športa, način sklepanja in vsebina pogodb o sofinanciranju ter način izvajanja nadzora nad pogodbami o sofinanciranju. Odlok je začel veljati 17.10.2018 in ga je Urad za šport uporabil pri javnem razpisu v letu 2019.

Dodelitev sredstev po »rednem razpisu«

V okviru dodelitve sredstev po »rednem razpisu« notranji revizor ugotavlja odstopanja pri programih (1) Evropska, svetovna prvenstva, svetovni in evropski pokal in nastopanje ekip v evropskih tekmovanjih, (2) Šport mladih in (3) Selektivni šport.

Iz zapisnika 4. seje komisije²¹ izhaja, da je komisija pripravila razdelitev sredstev po »rednem razpisu«, in sicer je za program Evropska, svetovna prvenstva, svetovni in evropski pokal in nastopanje ekip v evropskih tekmovanjih dodelila sredstva v skupnem znesku 99.978 EUR. V okviru »rednega razpisa« in Letnega programa športa v MOM za leto 2018 so bila za navedeni program načrtovana sredstva v znesku 100.000 EUR. Tudi za program Šport mladih in

¹⁹ Sprejet na podlagi ZSpo, ki je prenehal veljati dne, 24.6.2017.

²⁰ MUV, št. 27/18.

²¹ Št. 41001-937/2017-299 z dne, 23.5.2018.

Selektivni šport je sredstva razdelila v okviru zneskov »rednega razpisa« in Letnega programa športa v MOM za leto 2018.

Potem je komisija zaprosila za mnenje Športno zvezo Maribor v skladu z 11. čl. Pravilnika o sofinanciranju letnega programa športa v MOM, v katerem je bilo določeno, da strokovna komisija opravi strokovni pregled popolnih prijav in pripravi predlog izbora programov in delitve razpoložljivih proračunskih sredstev za izvajanje letnega programa športa, ki se posreduje v mnenje Športni zvezi Maribor. V mnenju²² je Športna zveza Maribor predlagala ponovno obravnavo razdelitve sredstev pri vrednotenju programa Evropska, svetovna prvenstva, svetovni in evropski pokal in nastopanje ekip v evropskih tekmovanjih ter pri razdelitvi sredstev za dva izvajalca (*opomba revizorja: sredstva sta prejela za program Šport mladih in Selektivni šport*).

Iz zapisnika 5. seje komisije²³ izhaja, da je komisija na podlagi mnenja Športne zveze Maribor sredstva na novo razdelila v okviru treh programov, in sicer:

- za program Evropska, svetovna prvenstva, svetovni in evropski pokal in nastopanje ekip v evropskih tekmovanjih je razdelila 109.995 EUR sredstev (dodatno 9.995 EUR glede na načrtovana sredstva). Način vrednotenja oziroma izračun vrednosti točke se ni spremenil, povečal se je obseg dodeljenih sredstev;
- za programa Šport mladih in Selektivni šport je na novo razdelila sredstva med posameznimi izvajalci športnih programov ob uporabi istega Pravilnika o sofinanciranju letnega programa športa v MOM. Skupni obseg dodeljenih sredstev se ni spreminjal, spremenil se je znesek dodeljenih sredstev posameznim izvajalcem (nekateri so dobili več, drugi manj sredstev).

V mnenju Športne zveze in zapisniku 5. seje komisije ni navedenih razlogov za povečanje zneska dodeljenih sredstev ter razlogov za drugačen način razdelitve sredstev med posameznimi izvajalci športnih programov.

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

4.2.1.1/3 Revizijska ugotovitev:

Urad za šport je za »redni razpis« na podlagi mnenja Športne zveze Maribor:

- za program Evropska, svetovna prvenstva, svetovni in evropski pokal in nastopanje ekip v evropskih tekmovanjih dodelil več sredstev, kot jih je bilo razpisanih v javnem razpisu in določenih v Letnem programu športa v MOM za leto 2018,
- pri programih Šport mladih in Selektivni šport je na novo razdelil sredstva med posameznimi izvajalci športnih programov, na način, da je nekaterim izvajalcem dodelil več sredstev, nekaterim pa manj sredstev,

kar je v nasprotju z 1. odst. 13. čl. ZŠpo-1, ki določa, da občinska športna zveza daje predhodno mnenje k letnemu programu športa. ZŠpo-1 pa ne določa, da bi lahko občinska športna zveza dajala navodila glede povečanja obsega ali načina razdelitve sredstev. Obseg sredstev se določi v letnem programu športa (po predhodnem mnenju občinske športne

²² Mnenje k predlogu izbora programov in delitve razpoložljivih proračunskih sredstev za izvajanje Letnega programa športa v MOM za leto 2018. Upravni odbor Športne zveze Maribor je na svoji 6. redni seji dne, 17.5.2018, obravnaval predlog delitve razpoložljivih proračunskih sredstev za izvajanje letnega programa športa v MOM za leto 2018.

²³ Št. 41001-937/2017-303 z dne, 19.6.2018.

zveze), kasneje občinska športna zveza ne more podajati navodil komisiji glede obsega sredstev, sredstva pa komisija razdeli na podlagi meril iz 16. čl. ZŠpo-1 in ne na podlagi mnenja občinske športne zveze.

Tudi prejšnji ZSpo ni določal, da bi občinska športna zveza dajala komisiji mnenje glede obsega in razdelitve sredstev.

Ocena tveganja:

Iz zapisanega izhaja tveganje vodenja in upravljanja ter tveganje nepravilnega poslovanja. – Visoka stopnja tveganja.

Priporočilo:

Priporočilo ni potrebno, ker je Urad za šport omenjena področja do leta 2020 že uredil (občinska športna zveza daje predhodno mnenje k Letnemu programu športa v MOM, sredstva dodeljuje v skladu z letnim programom športa in javnim razpisom, vloge vrednoti in točkjuje v skladu z Odlokom o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev letnega programa športa v MOM in javnim razpisom).

Delo komisije

V skladu z ZŠpo-1 postopek javnega razpisa vodi komisija, ki med drugim preveri pravočasnost in popolnost vlog (1. odst. 20. čl. ZŠpo-1). Komisija o odpiranju vlog vodi zapisnik (3. odst. 25. čl. ZŠpo-1). Komisija opravi strokovni pregled popolnih vlog, jih oceni na podlagi meril, določenih z javnim razpisom in razpisno dokumentacijo, ter glede na to pripravi predlog izbire in sofinanciranja programov in področij letnega programa športa (1. odst. 27. čl. ZŠpo-1). Komisija o opravljenem strokovnem pregledu in ocenjevanju vodi zapisnik (4. odst. 27. čl. ZŠpo-1). Na podlagi predloga komisije izvajalec razpisa izda odločbo o izbiri ter obsegu sofinanciranja ali o zavrnitvi sofinanciranja programa ali področja letnega programa športa (1. odst. 28. čl. ZŠpo-1).

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

4.2.1.1/4 Revizijska ugotovitev:

Dveh zapisnikov komisije niso podpisali vsi člani, in sicer:

- Zapisnik 1. seje komisije²⁴ (»redni javni razpis«) so podpisali štirje člani komisije, medtem ko en član komisije ni podpisan, čeprav je v zapisniku navedeno, da je bil prisoten.
- Zapisnik 8. seje komisije²⁵ (»Evropsko mesto športa«) so podpisali trije člani komisije, medtem ko en član ni podpisan, čeprav je v zapisniku navedeno, da je bil prisoten.

Ocena tveganja:

Iz zapisanega izhaja tveganje nepravilnega poslovanja ter tveganje operativnega delovanja. – Visoka stopnja tveganja.

²⁴ Št. 41001-937/2017-268 z dne, 19.3.2018.

²⁵ Št. 41001-937/2017-416 z dne, 30.10.2018.

Priporočilo:

Vsi člani komisije, ki so imenovani v komisijo in so prisotni na sejah komisije, morajo podpisati zapisnik komisije. Postopek javnega razpisa vodi komisija, ki preveri pravočasnost in popolnost vlog, opravi pregled popolnih vlog, jih oceni na podlagi zahtev in meril, ki so navedena v javnem razpisu, ter izvajalcu razpisa poda predlog izbire in sofinanciranja programov letnega programa športa. Zaradi tega Uradu za šport priporočamo, da zapisnik podpišejo vsi člani komisije, ker s tem potrdijo ne samo svojo prisotnost, ampak tudi pravilnost in strokovnost opravljenega dela komisije.

Interesna povezanost

ZŠpo-1 v 1. odst. 20. čl. določa, da postopek javnega razpisa vodi komisija, ki jo s sklepom imenuje izvajalec razpisa. Komisija preveri pravočasnost in popolnost vlog, opravi pregled popolnih vlog, jih oceni na podlagi zahtev in meril, ki so navedena v javnem razpisu, ter izvajalcu razpisa poda predlog izbire in sofinanciranja programov in področij letnega programa športa.

Komisijo sestavljajo predsednik in najmanj dva člana (2. odst. 20. čl. ZŠpo-1).

Predsednik in člani komisije ne smejo biti z vlagatelji, ki kandidirajo za dodelitev sredstev, interesno povezani v smislu poslovne povezanosti, sorodstvenega razmerja (v ravni vrsti ali v stranski vrsti do vštetega četrtega kolena), v zakonski zvezi, v zunajzakonski skupnosti, v svaštvu do vštetega drugega kolena tudi, če so te zveze, razmerja oziroma skupnosti že prenehale. Prav tako ne smejo sodelovati pri delu komisije, če obstajajo druge okoliščine, ki bi vplivale na njihovo neobjektivnost in nepristranskost (npr. osebne povezave) (3. odst. 20. čl. ZŠpo-1).

Predsednik in člani komisije podpišejo izjavo o prepovedi interesne povezanosti (4. odst. 20. čl. ZŠpo-1). Če je predsednik ali član komisije z vlagateljem poslovno, sorodstveno ali osebno povezan, se izloči iz komisije in se to evidentira v zapisniku (5. odst. 20. čl. ZŠpo-1).

Župan je dne, 15.12.2017, s sklepom imenoval pet-člansko strokovno komisijo za izbor in ovrednotenje prijavljenih športnih programov v MOM za leto 2018.²⁶ Župan je 4.4.2018 sprejel sklep o spremembi sklepa o imenovanju pet-članske strokovne komisije za izbor in ovrednotenje prijavljenih športnih programov v MOM za leto 2018, v katerem je razrešil enega in imenoval drugega člana.²⁷

Predsednik in člani komisije z vlagatelji v vzorcu niso bili poslovno, sorodstveno ali osebno povezani.

Protikorupcijska klavzula

²⁶ Št. 03200-22/2017-2 z dne, 15.12.2017.

²⁷ Št. 03200-22/2017-6 z dne, 4.4.2018.

ZIntPK v 2. odst. 14. čl. določa, da morajo organi in organizacije javnega sektorja v pogodbe v vrednosti nad 10.000 EUR brez DDV, ki jih sklepajo s ponudniki, prodajalci blaga, storitev ali z izvajalci del, kot obvezno sestavino vključiti protikorupcijsko klavzulo iz 1. odst. 14. čl. ZIntPK.

V pogodbe, sklenjene z izvajalci športnih programov za sofinanciranje športa v letu 2018, je vključena protikorupcijska klavzula.

4.2.1.2 Preveritev delovanja sistema notranjih kontrol pri realizaciji dodeljenih sredstev

V nadaljevanju glede nadzora namenske uporabe izplačanih sredstev notranji revizor predstavlja Pravilnik o sofinanciranju letnega programa športa v MOM, kljub temu da bi bilo potrebno v skladu z ZŠpo-1 način izvajanja nadzora nad pogodbami o sofinanciranju urediti z odlokom, ki ga sprejme občinski svet. Vendar navedeni odlok še ni bil sprejet, zato je notranji revizor v tem delu preveril način izvajanja nadzora nad pogodbami o sofinanciranju v skladu z določbami Pravilnika o sofinanciranju letnega programa športa v MOM, ki ga je v letu 2018 uporabljal Urad za šport.

Pravilnik o sofinanciranju letnega programa športa v MOM je v 14. čl. glede spremljanja in nadzora nad porabo sredstev določal, da nadzor nad izvajanjem programov in porabo sredstev izvaja organ mestne uprave, pristojen za šport. Nadalje je v 1. odst. 15. čl. tega Pravilnika glede obveznosti predložitve poročil in dokazil o izvajanju programov določal, da morajo izvajalci programov o izvedbi odobrenih športnih programov pri porabi proračunskih sredstev organu mestne uprave, pristojnemu za šport v pogodbenem roku predložiti:

- vsebinsko poročilo o izvedbi sofinanciranih športnih programov,
- dokazila o namenski porabi sredstev pridobljenih na podlagi javnega razpisa,
- izjavo o resničnosti podatkov.

Pravilnik o sofinanciranju letnega programa športa v MOM je v 2. odst. 15. čl. določal roke za predložitev poročil in dokazil. Poročila in dokazila iz 1. odst. 15. čl. izvajalci predložijo v roku, ki je določen v pogodbi. Poročila morajo predložiti v roku 30 dni od realizacije programa oziroma za programe, ki se izvajajo v decembru, najkasneje do 31. januarja naslednjega leta oziroma v roku, ki bo določen v pogodbi.

Sofinanciranje letnega programa športa (športni programi)

Po pogodbi o sofinanciranju LPŠ financer sredstva za športne programe (strokovni kader, materialni stroški, društveni in ostali športni objekti) nakazuje izvajalcu letnega programa športa v rednih mesečnih dotacijah, 20. v mesecu za tekoči mesec (3. čl. pogodbe).

Sofinanciranje letnega programa športa (posebni programi)

Po pogodbi o sofinanciranju LPŠ financer sredstva za sofinanciranje posebnih programov (prireditve, EU tekmovanja,...) nakazuje izvajalcu letnega programa športa na osnovi e-zahtevka, katerega priloga je vsebinsko in finančno poročilo, 30. dan od prejema e-zahtevka s prilogami. Rok za oddajo zadnjega e-zahtevka za posebne programe je 30.11.2018. Za posebne programe, izvedene v mesecu decembru 2018, se plačilo izvede na osnovi e-zahtevka, katerega priloga je vsebinsko in finančno poročilo dne, 31.12.2018 (3. čl. pogodbe).

Sofinanciranje letnega programa športa (ure vadbe v javnem športnem objektu)

S pogodbo je MOM izvajalcem, poleg sredstev za športne in druge posebne programe, priznala tudi vadbo v obliki koriščenja ur v javnih športnih objektih. Na osnovi te ter dodatno sklenjene pogodbe (o uporabi športnega objekta) je JZ ŠOM društvom mesečno izstavljala ure za realizirane ure. Osnovo za izstavitvev računa je predstavljal izpolnjen in s strani odgovornih oseb (odgovorne osebe društva ter odgovorne osebe upravljalca) podpisan obrazec »evidenca uporabe objekta« (obr. UR-RE). Izstavljen račun upravljalca ter izpolnjen in potrjen obrazec UR-RE pa sta bila osnova za izstavitvev zahtevka, ki ga je športno društvo (izvajalec) izstavil financerju MOM.

Na osnovi podpisanih cesijskih pogodb s posameznimi društvi je MOM nakazovala sredstva direktno JZ ŠOM, in sicer na osnovi e-zahtevka uporabnika javnih športnih objektov, h kateremu je moral priložiti naslednja dokazila (4. čl. sklenjenih pogodb, 2018):

- račun upravljavca javnega športnega objekta,
- izpolnjen in potrjen predpisan obrazec o realizaciji ur v javnem športnem objektu²⁸.

Notranji revizor je delovanje notranjih kontrol preveril na naključno izbranem revizijskem vzorcu, ki obsega 20% vseh izvajalcev v revidiranem obdobju, in sicer:

- Hokejsko drsalni klub Maribor,
- Plavalni klub Branik Maribor,
- Športni objekti Maribor in
- Železničarsko športno društvo Maribor.

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

4.2.1.2/1 Revizijska ugotovitev:

- MOM je z izvajalci med izvedbo javnega razpisa sklepala pogodbe o zagotavljanju mesečnih akontacij sredstev izvajalcem letnega programa športa za čas do dokončne razdelitve sredstev za leto 2018 ter jim dodeljevala sredstva (na izbranem revizijskem vzorcu v višini 72.288,20) že med izvedbo javnega razpisa in pred podpisom pogodbe o sofinanciranju LPŠ, kar je v nasprotju z 2. odst. 17. čl. Zšpo-1, ki določa, da se postopek sofinanciranja izvajanja letnega programa športa iz javnih sredstev izvede kot javni razpis ter 2. čl. Pravilnika o sofinanciranju letnega programa športa v MOM;
- sklenjene pogodbe so temeljile na Pravilniku o sofinanciranju letnega programa športa, ki je bil sprejet in je temeljil na določilih Zakona o športu, ki v času trajanja javnega razpisa za sofinanciranje LPŠ, za leto 2018, ni več veljal; navedeno je v nasprotju s 3. odst. 16. čl. Zšpo-1;
- kljub sklenjeni pogodbi je financiranje letnega programa športa potekalo preko finančno ovrednotenega programa (FOP), kar je bilo v nasprotju z 22. čl. Navodila o izvrševanju proračuna MOM, za leto 2018;
- izplačila za športne programe (strokovni kader, materialni stroški, društveni in ostali športni objekti), ki jih je MOM izvajalcem nakazoval v obliki rednih mesečnih dotacij, niso

²⁸ V kolikor so sofinancirane ure vadbe iz več programov, se že na e-zahtevku ločeno navede zneske za posamezni program. Obrazec UR-RE se v letu 2018 ni izpolnjeval za vsako vadbeno skupino, temveč za posamezni program (mladi, selektivni in kakovostni šport).

temeljila na verodostojnih knjigovodskih listinah, kar je bilo v nasprotju s 15. čl. pravilnika ter določili ZJF;

- vsem finančnim in vsebinskim poročilom za leto 2018 niso bila priložena dokazila o namenski porabi sredstev (verodostojne knjigovodske listine), kar je bilo v nasprotju s 15. čl. pravilnika in določili ZJF;
- en izvajalec je k računu²⁹ za nakazilo finančnih sredstev za izvedbo prireditve predložil vsebinsko in finančno poročilo, v katerem so bili navedeni samo skupni prihodki (9.677,50 EUR) in skupni odhodki (9.796,84 EUR) ter negativna razlika v znesku 119,34 EUR, vendar ni priloženih računov, zato iz finančnega poročila ni razvidna namenska poraba sredstev pridobljenih na podlagi javnega razpisa, kar je v nasprotju s 1. odst. 15. čl. Pravilnika o sofinanciranju letnega programa športa v MOM;

Ne glede na določbe pogodbe, mora imeti namreč v skladu z 1. odst. 54. čl. ZJF vsak izdatek iz proračuna za podlago verodostojno knjigovodsko listino, s katero se izkazuje obveznost za plačilo in v skladu z 2. odst. 54. čl. ZJF mora biti pravni temelj in višina obveznosti pred izplačilom preverjena in pisno potrjena.

- v enem primeru nismo prejeli Izjave o resničnosti podatkov, kar je bilo v nasprotju s 14. čl. Pravilnika o sofinanciranju letnega programa športa v MOM.

Ocena tveganja:

Iz zapisanega izhaja tveganje nepravilnega poslovanja ter tveganje operativnega delovanja.

– Visoka stopnja tveganja.

Priporočilo:

Priporočilo glede predložitve poročil in dokazil o izvajanju programov (54. čl. ZJF ter 15. čl. Pravilnika o sofinanciranju letnega programa športa v MOM) ni potrebno, saj je MOM v letu 2019 sprejela Odlok o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev letnega programa športa v MOM ter v pogodbah spremenila določbe glede načina izvajanja nadzora izvrševanja pogodb o sofinanciranju (v pogodbe je vključeno določilo, da bodo pogodbeni zneski nakazani na podlagi predloženih knjigovodskih listin, ki vsebinsko utemeljujejo nastanek stroškov).

Glede izvajanja pogodbenih določil se priporoča, da se pred vsakim izplačilom za sofinanciranje letnega programa športa od izvajalcev pridobi verodostojne knjigovodske listine, ki izkazujejo nastale in plačane stroške, ki so nastali zaradi izvajanja letnega programa športa.

Glede »začasnega« financiranja športa, Uradu za šport priporočamo upoštevanje 2. odst. 19. čl. ZŠpo-1, ki določa, da se postopek javnega razpisa lahko začne ne glede na določbo zakona, ki ureja javne finance, o pogojih za začetek postopka za dodelitev sredstev, pri čemer odločbe o izbiri ni mogoče izdati pred sprejetjem proračuna za leto, v katerem se odločba izdaja. Urad za šport naj pravočasno začne z javnim razpisom, začasno financiranje športa pa naj poteka samo v obdobju začasnega financiranja MOM v skladu z določbami ZJF.

²⁹ Št. 1-2018 z dne, 1.8.2018

4.2.1.3 Posredovanje informacij javnega značaja na svetovni splet

Uredba o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja v 1. in 2. odst. 10. čl. določa, da mora občina v zvezi z javnimi razpisi, ki jih vodi, na svetovni splet posredovati dokumentacijo o najmanj naslednjih javno dostopnih informacijah javnega značaja:

- javni razpis in razpisno dokumentacijo – z dnem objave javnega razpisa;
- dokumentacijo o članih komisij za izvedbo postopkov javnih razpisov ter prejemnikih in višini prejetih sredstev – najpozneje v sedmih dneh po izdaji sklepov o izbiri prejemnikov sredstev in
- zaključno poročilo ali povzetek o poteku in rezultatih porabljenih sredstev – najpozneje v 14 dneh od potrditve oziroma sprejetja poročila.

Uredba o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja v 1. in 2. odst. 10. čl. določa, da organ zagotavlja objavo informacij o javnih razpisih iz tega člena v svetovnem spletu tako, da je omogočen enostaven dostop do informacij o posameznih razpisih in praviloma na enem mestu.

Urad za šport je dne, 7.1.2022 (prejeto dne, 7.1.2022) pisno pojasnil (in predložil posnetek zaslonske slike - spletne strani³⁰), da je za leto 2018 na spletni strani objavil tudi sklep o imenovanju komisije in sklep o spremembi imenovanja komisije ter Seznam stanja vlagateljev – Javni razpis za šport 2018, v katerem so bila zajeta samo sredstva dodeljena po »rednem razpisu«. Po zaključenem javnem razpisu »naučimo se plavati in športna tekmovanja« je bila objavljena še skupna tabela (za »redni razpis« ter »naučimo se plavati in športna tekmovanja«), zaradi česar je prvotno objavljeno tabelo izbrisal. Hkrati je pojasnil, da je obe tabeli objavil pravočasno.

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

4.2.1.3/1 Revizijska ugotovitev:

Urad za šport na svetovnem spletu:

- po treh Javnih razpisih za sofinanciranje izvajalcev letnega programa športa v MOM za leto 2018 (»redni razpis«, »naučimo se plavati in športna tekmovanja« in »Evropsko mesto športa«)

ni objavil:

- zaključnega poročila ali povzetka o poteku in rezultatih porabljenih sredstev,

- po Javnem razpisu za sofinanciranje letnega programa športa v MOM za leto 2018 (»Evropsko mesto športa«)

ni objavil (poleg v prejšnji alineji navedenih dokumentov):

- dokumentacije o prejemnikih in višini prejetih sredstev,

kar je v nasprotju s 1. in 2. odst. 10. čl. Uredbe o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja.

³⁰ URL: <https://www.maribor.si/povezava.aspx?pid=16473> (povezava na spletni strani več ni dostopna).

Na spletni strani Urada za šport iz objave dokumenta, ki se nanaša na višino dodeljenih sredstev po dveh javnih razpisih (»redni razpis« ter »naučimo se plavati in športna tekmovanja«)³¹, ni razvidno, kdaj je bil objavljen, dokument pa nima navedenega datuma.

Ocena tveganja:

Iz zapsanega izhaja tveganje nepravilnega poslovanja ter tveganje poročanja in komuniciranja. – Visoka stopnja tveganja.

Priporočilo:

Urada za šport priporočamo, da v zvezi z javnimi razpisi, ki jih vodi, na svetovni splet posreduje zahtevano dokumentacijo iz 1. in 2. odst. 10. čl. Uredbe o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja ter na svetovnem spletu zagotovi časovno sledljivost objave posameznih dokumentov oziroma v vseh dokumentih navede datum.

4.2.2. Preveritev vzpostavljenosti in delovanja sistema notranjih kontrol pri izvedbi javnega razpisa za sofinanciranje LPŠ v MOM v letu 2019

4.2.2.1 Preveritev delovanja sistema notranjih kontrol pri izvedbi postopka javnega razpisa in dodelitvi sredstev

Mestni svet MOM je na 3. seji dne, 11.3.2019, sprejel Letni program športa v MOM za leto 2019.

MOM je za sofinanciranje Letnega programa športa v MOM za leto 2019 izvedla naslednji javni razpis, in sicer:

- 22.3.2019 je na spletni strani objavila Javni razpis za sofinanciranje programov in dodelitev oziroma sofinanciranje uporabe prostora programom Letnega programa športa v MOM za leto 2019 (v nadaljevanju: javni razpis za šport za leto 2019).³² Obseg objavljenih razpisanih sredstev je znašal 4.057.493 EUR. Rok za predložitev vlog je bil do vključno 15.4.2019. Na podlagi javnega razpisa za šport za leto 2019, izdanih odločb o izbiri in sklenjenih pogodb o sofinanciranju je MOM 125 izvajalcem športnih programov dodelila 3.615.292,52 EUR.³³

MOM je objavila dva popravka tega javnega razpisa, in sicer:

- 5.4.2019 je v Uradnem listu RS³⁴ objavila Popravek v javnem razpisu za sofinanciranje programov in dodelitev oziroma sofinanciranje uporabe prostora programom Letnega programa športa v MOM za leto 2019, in sicer se v 9. poglavju Organiziranost v športu (str. 23), I. Delovanje športnih organizacij, točka b. Športnik leta Maribor, Obrazec 6.1.2., 1. odst. glasi: »Izpeljava zaključne športne prireditve z namenom razglasitve najboljših športnikov na področju tekmovalnega športa v Mariboru za leto 2018.«

³¹ Tabela: Seznam stanja vlagateljev - javni razpis LPŠ za leto 2018.

³² URL: <https://www.maribor.si/povezava.aspx?pid=16675>.

³³ Podatki dostopni v Tabeli: Seznam stanja vlagateljev – javni razpis šport 2019 (URL: <https://www.maribor.si/dokument.aspx?id=36194>).

³⁴ Št. 22/19.

- 12.4.2019 je v Uradnem listu RS³⁵ in na spletni strani³⁶ objavila Popravek in spremembo pogojev v javnem razpisu za sofinanciranje programov in dodelitev oziroma sofinanciranje uporabe prostora programom Letnega programa športa v MOM za leto 2019, in sicer:
 - popravek v 5. poglavju Predmet sofinanciranja in posebni pogoji za kandidiranje na razpisu množični šport, II. prostočasna športna vzgoja mladine, a. Športne dejavnosti za srednješolce (mladino), Obrazec 2.4.1.3.2., 1. odst. se glasi: »Razpisuje se sofinanciranje organizacije in izvedbe kakovostno vodenih prostočasnih dejavnosti, ki jih izvaja strokovno usposobljen kader športnih društev«;
 - spremembo pogojev v 6. poglavju Predmet sofinanciranja in posebni pogoji za kandidiranje na razpisu tekmovalnega športa, na področju Kakovostnega in vrhunškega športa odraslih.

Zaradi navedenega se je podaljšal rok za predložitev vlog do vključno 19.4.2019 in spremenil datum odpiranja vlog na 23.4.2019.

V okviru inšpekcijskega nadzora³⁷ je Urad za šport pojasnil, da je objavil prvi popravek razpisa zaradi tipkarske napake. Tipkarska napaka pa ni spreminjala pogojev razpisa, zato popravka ni objavil na spletni strani in v aplikaciji, ne glede na navedeno pa je popravek objavil v Uradnem listu RS skladno z ZŠpo-1 in Odlokom o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev letnega programa športa v MOM. Glede drugega popravka in spremembe javnega razpisa je Urad za šport pojasnil, da je bilo v obrazcu R2 napačno navedeno ime javnega razpisa, ter izvedena tehnična nadgradnja obrazcev zaradi prilagoditve vpisovanja podatkov v programske obrazce aplikacije, s čimer pa se niso spreminjali pogoji javnega razpisa. Inšpektor za šport je podal priporočilo, da naj MOM v bodoče v času trajanja javnega razpisa za šport ne spreminja podatkov v aplikaciji, s pomočjo katere se športna društva prijavljajo na razpis.

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

4.2.2.1/1 Revizijska ugotovitev:

MOM je objavila dva popravka javnega razpisa za šport za leto 2019, in sicer zaradi tipkarske napake ter zaradi tehničnih sprememb v aplikaciji, ki pa nista vplivala na vrednotenje vlog. Rok za prijavo na razpis se določi z javnim razpisom in mora biti dovolj dolg, da lahko vlagatelj pripravi kakovostno vlogo v skladu z zahtevanimi pogoji v javnem razpisu in razpisni dokumentaciji. Tehnične spremembe v aplikaciji v času poteka javnega razpisa, vlagateljem otežujejo pripravo kakovostne vloge v skladu z zahtevanimi pogoji v javnem razpisu in razpisni dokumentaciji, kljub temu, da se podaljša rok za oddajo vlog.

Ocena tveganja:

Iz zapisanega izhaja tveganje nepravilnega poslovanja ter tveganje operativnega delovanja.

– Nizka stopnja tveganja.

Priporočilo:

Urdu za šport se priporoča, da po objavi javnega razpisa ne spreminja podatkov v aplikaciji, v kateri se morajo izvajalci športnih programov prijaviti na razpis, ker jim to otežuje pripravo kakovostne vloge v skladu z zahtevanimi pogoji v javnem razpisu in razpisni dokumentaciji.

³⁵ Št. 24/19.

³⁶ Št. 41001-212/2019-15 z dne, 10.4.2019 (URL: <https://www.maribor.si/povezava.aspx?pid=16675>).

³⁷ Zapisnik Inšpektorata Republike Slovenije za šolstvo in šport, št. 80102-007-2019/7, z dne, 12.8.2021.

V tabeli 2 so prikazani podatki o razpisanih in dodeljenih sredstvih po javnem razpisu za leto 2019 in dodatno dodeljena sredstva:

Tabela 2: Razpisana in dodeljena sredstva v letu 2019 po javnem razpisu in dodatno dodeljena sredstva (v EUR)

Naziv razpisa	Razpisana sredstva	Dodeljena sredstva	Razlika (razpisana – dodeljena sredstva)
Javni razpis za šport za leto 2019	4.057.493	3.615.292,52	442.200
Aneks št. 1* (uporaba športnih objektov ŠOM – dodatna sredstva)	Sredstva niso bila vključena v javni razpis	133.505,34	-133.505,34
Dodatna sredstva za programe in uporabo drugih objektov	Sredstva niso bila vključena v javni razpis	13.781,46	-13.781,46
Skupaj	4.057.493	3.762.579,32	/

Opomba: *Aneks št. 1, št. 41001-92/2019-36 z dne, 20.12.2019.

Vir: lastna tabela (podatki Urada za šport).

MOM je v letu 2019 poleg sredstev, ki jih je dodelila na podlagi javnega razpisa za šport za leto 2019, dodatno dodelila 133.505,34 EUR, in sicer je z Javnim zavodom ŠOM sklenila Aneks št. 1 k Pogodbi o subvencioniranju uporabe javnih športnih objektov in površin za šport v naravi izvajalcem letnega programa športa dodeljenih po javnem razpisu za šport za leto 2019³⁸ dodatno največ do višine 133.505,34 EUR. Navedena dodatna sredstva so bila dodeljena ŠOM na podlagi ugodno rešenih ugovor izvajalcev. Poleg tega so bila na podlagi ugodno rešenih ugovorov izvajalcev, le-tem dodatno dodeljena sredstva tudi za programe LPŠ v skupnem znesku 12.087,89 EUR in za uporabo zunanjih objektov sredstva v skupnem znesku 1.693,57 EUR.

ZŠpo-1 v 2. odst. 17. čl. ZŠpo-1 določa, da se postopek sofinanciranja izvajanja letnega programa športa iz javnih sredstev izvede kot javni razpis. V nadaljevanju tudi 4. odst. 71. čl. ZŠpo-1 določa, da se sofinanciranje stroškov uporabe javnih športnih objektov in površin za šport v naravi, ki so v lasti lokalnih skupnosti, lahko izvede tudi v obliki brezplačne uporabe javnih športnih objektov in površin za šport v naravi, vendar z javnim razpisom.

Urad za šport je dne, 17.12.2021 (prejeto dne, 17.12.2021), pisno pojasnil, da je dodatna sredstva v znesku 133.505,34 EUR dodelil zaradi ugodno rešenih pritožb izvajalcev športnih programov, na podlagi katerih so bili upravičeni do dodatnega subvencioniranja uporabe javnih športnih objektov in površin za šport v naravi.

³⁸ Št. 41001-92/2019-36 z dne, 20.12.2019.

ZŠpo-1 ne določa možnosti dodelitve dodatnih sredstev brez javnega razpisa (zaradi pritožb). Če so sredstva razdeljena po merilih in v razpisu določenih pogojih, ni razlogov, da bi izvajalci z ugovori prejeli dodatna sredstva in dodatne ure uporabe športnih objektov.

Roki za reševanje ugovorov so predolgi. ZŠpo-1 namreč v 30. čl. določa, da lahko vlagatelj v roku osmih dni od vročitve odločbe iz 28. člena tega zakona vloži ugovor pri izvajalcu razpisa. Izvajalec razpisa o ugovoru odloči v roku 30 dni od njegovega prejema. Odločitev o izbiri je s tem dokončna.

Programi in področja, za izvajanje katerih se z letnim programom športa določa obseg javnih sredstev za sofinanciranje

Odlok, ki se je uporabljal in je naveden kot pravna podlaga v javnem razpisu za šport za leto 2019, je Odlok o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev letnega programa športa v MOM (MUV, št. 27/18 in 6/19), in je veljal od 16.3.2019 (odlok ter sprememba in dopolnitev odloka).

Notranji revizor ugotavlja, da so bili programi in področja, za izvajanje katerih se z letnim programom športa določa obseg javnih sredstev za sofinanciranje v Odloku o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev letnega programa športa v MOM, Letnem programu športa v MOM za leto 2019 ter javnem razpisu za šport za leto 2019, usklajeni z 1. odst. 15. čl. ZŠpo-1.

Merila za izbiro za sofinanciranje izvajanja letnega programa športa in način določitve vrednosti sofinanciranja

Notranji revizor ugotavlja, da so bila merila v Odloku o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev letnega programa športa v MOM in javnem razpisu za šport za leto 2019 usklajena z 1. odst. 16. čl. ZŠpo-1.

Notranji revizor je preveril, ali so bila pri vrednotenju in točkovanju programov v vzorec izbranih izvajalcev uporabljena merila iz:

- Odloka o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev letnega programa športa v MOM in
- javnega razpisa za šport za leto 2019.

Notranji revizor ugotavlja pomanjkljivosti pri merilih ter neskladja pri določitvi vrednosti točke znotraj programa Velike športno rekreativne prireditve, v okviru katerega je prejel sredstva en v vzorec izbran izvajalec.

Dodelitev sredstev za program Velike športno rekreativne prireditve

Z namenom preveritve neskladij znotraj programa Velike športno rekreativne prireditve, so bili dodatno pridobljeni obrazci za vrednotenje programov in določitve obsega dodeljenih sredstev za vse izvajalce športnih programov, ki so jim bila dodeljena sredstva za program Velike športno rekreativne prireditve.

V naslednji tabeli so predstavljeni podatki o obsegu sredstev za program Velike športno rekreativne prireditve, ki so bili predvideni v Letnem programu športa v MOM za leto 2019, v javnem razpisu za leto 2019 in obseg sredstev, ki je bil dodeljen izvajalcem športnih programov.

Tabela 3: Obseg sredstev za program Velike športno rekreativne prireditve (v EUR)

Velike športno rekreativne prireditve	OBSEG SREDSTEV			
	V letnem programu športa v MOM za leto 2019	V javnem razpisu za leto 2019	Dodeljena sredstva	Razlika (razpisana - dodeljena sredstva)
a) Tradicionalni program				
Zimski športni vikend	7.000,00	7.000,00	8.500,00	-1.500,00
Športni vikend Maribora	11.000,00	10.500,00	9.999,96	500,04
Mariborski mestni tek	20.000,00	18.500,00	9.999,96	8.500,04
Festival mariborskega športa	7.000,00	6.000,00	8.000,00	-2.000,00
Športna pomlad	2.500,00	2.500,00	8.000,00	-5.500,00
ZZ - Rolano mesto	1.500,00	1.500,00	1.500,00	0,00
Nočni tek na Kalvarijo	1.000,00	1.000,00	1.000,00	0,00
b) Gibaj Maribor - druge športno rekreativne prireditve	7.000,00	6.600,00	6.600,00	0,00
c) Druge športno rekreativne prireditve	3.000,00	3.000,00	2.999,90	0,10

Vir: lastna tabela (podatki Urada za šport).

V Letnem programu športa v MOM za leto 2019, ki ga je sprejel Mestni svet MOM, je bilo določeno, da se za programe športa zagotovi 4.057.493 EUR. V nadaljevanju je bilo določeno, koliko sredstev pripada posameznemu programu oziroma podprogramu glede na vrednost celotnega razpisa (*opomba revizorja: vrednost ene točke je 100 EUR*). Vrednost bi se lahko spremenila samo v primeru sprememb predloga proračuna za MOM za leto 2019. V Letnem programu športa v MOM za leto 2019 je bila za Velike športno rekreativne prireditve, s katerimi se uresničujejo cilji na področju športa, določena okvirna višina sofinanciranja, in sicer:

- a) Tradicionalni program:
 - Zimski športni vikend: 7.000 EUR/ 7 točk,
 - Športni vikend Maribora: 11.000 EUR/ 11 točk,
 - Mariborski mestni tek: 20.000 EUR/ 20 točk,
 - Festival mariborskega športa: 7.000 EUR/ 7 točk,
 - Športna pomlad: 2.500 EUR/ 2,5 točke,
 - ZZ - Rolano mesto: 1.500 EUR/ 1,5 točke,
 - Nočni tek na Kalvarijo: 1.000 EUR/ 1 točka,
- b) Gibaj Maribor - Druge športno rekreativne prireditve: 7.000 EUR/ 7 točk in
- c) Druge športno rekreativne prireditve: 3.000 EUR/ 3 točke.

V javnem razpisu za leto 2019 je bila določena okvirna višina predvidenih razpisanih sredstev v skupnem znesku 4.057.493 EUR ter znotraj navedenega skupnega zneska okvirna višina sredstev za izvedbo posameznih razpisanih področij, programov, podprogramov in dejavnosti. MOM si je pridržal pravico do spremembe okvirne višine sredstev, v primeru, da se razpoložljiva sredstva spremenijo v proračunu oziroma rebalansu proračuna MOM za leto 2019.

MOM je v javnem razpisu za leto 2019 za program 2.6.1. Velike športno rekreativne prireditve razpisal naslednje zneske:

- 2.6.1.1. Tradicionalni program:

- Zimski športni vikend: 7.000 EUR,
 - Športni vikend Maribora: 10.500 EUR,
 - Mariborski mestni tek: 18.500 EUR,
 - Festival mariborskega športa: 6.000 EUR,
 - Športna pomlad: 2.500 EUR,
 - ZZ - Rolano mesto: 1.500 EUR,
 - Nočni tek na Kalvarijo: 1.000 EUR.
- 2.6.1.2. Gibaj Maribor - druge športno rekreativne prireditve: 6.600 EUR in
 - 2.6.1.3. Druge športno rekreativne prireditve: 3.000 EUR.

ZŠpo-1 v 1. odst. 13. čl. določa, da izvajanje nacionalnega programa na lokalni ravni za posamezno koledarsko leto določi občinski svet, po predhodnem mnenju občinske športne zveze, če ta obstaja, z letnim programom športa na lokalni ravni, ki določa programe in področja športa, ki se sofinancirajo v posameznem koledarskem letu, in obseg javnih sredstev, ki se zagotavljajo v proračunu lokalne skupnosti, pri čemer upošteva strukturo in prednostne naloge, opredeljene v nacionalnem programu.

V skladu z 1. odst. 17. čl. ZŠpo-1 se postopek sofinanciranja izvajanja letnega programa športa iz javnih sredstev lahko izvede kot:

1. javni razpis;
2. sklenitev neposredne pogodbe (samo v primerih, določenih v 3. odst. 17. čl. ZŠpo-1).

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

4.2.2.1/2 Revizijska ugotovitev:

Obseg sredstev, določen v javnem razpisu za leto 2019 v okviru programa 2.6.1. Velike športno rekreativne prireditve, se je v nekaterih primerih (Športni vikend Maribora, Mariborski mestni tek, Festival mariborskega športa in Gibaj Maribor - Druge športno rekreativne prireditve) razlikoval od obsega sredstev, določenega v Letnem programu športa v MOM za leto 2019, kar je v nasprotju s 13. čl. ZŠpo-1.

Ocena tveganja:

Iz zapsanega izhaja tveganje nepravilnega poslovanja ter tveganje operativnega delovanja.

– Visoka stopnja tveganja.

Urad za šport je dne, 7.1.2022 (prejeto dne, 7.1.2022) pisno pojasnil, da je okvirna višina sredstev v Letnem programu športa v MOM za leto 2019 in javnem razpisu športa za leto 2019 je ostala nespremenjena, so se pa sredstva za določene razpisane programe v JR 2019 znižala. Urad za finance in proračun je namreč povečal proračunsko postavko 123414 Športni objekti in površine za šport v naravi, zaradi česar so se sredstva ostalim programom znižala.

Mestni svet MOM je Letni program športa v MOM za leto 2019 sprejel na 3. seji dne, 11.3.2019. MOM je javni razpis za šport za leto 2019 objavil na spletni strani dne, 22.3.2019.

Odlok o proračunu Mestne občine Maribor za leto 2019 je Mestni svet MOM sprejel na 4. redni seji dne, 11.04.2019.³⁹

Priporočilo:

Priporočilo ni potrebno, ker je Urad za šport v javnih razpisih na področju športa, ki jih je izvedel v letu 2020 upošteval v Letnem programu športa v MOM za leto 2020 določeno višino sredstev za posamezne programe in podprograme.

MOM je v okviru programa 2.6.1. Velike športno rekreativne prireditve s pogodbami dodelila sredstva v naslednjih zneskih:

- 2.6.1.1. Tradicionalni program:
 - Zimski športni vikend: 8.500,00 EUR (1 izvajalec),
 - Športni vikend Maribora: 9.999,96 EUR (1 izvajalec),
 - Mariborski mestni tek: 9.999,96 EUR (1 izvajalec),
 - Festival mariborskega športa: 8.000,00 EUR (1 izvajalec),
 - Športna pomlad: 8.000 EUR (1 izvajalec),
 - ZZ - Rolano mesto: 1.500 EUR (1 izvajalec),
 - Nočni tek na Kalvarijo: 1.000 EUR (1 izvajalec),
- 2.6.1.2. Gibaj Maribor - druge športno rekreativne prireditve: 6.600 EUR (1 izvajalec) in
- 2.6.1.3. Druge športno rekreativne prireditve: 2.999,90 EUR (več izvajalcev),

Odlok o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev letnega programa športa v MOM je v 5. in 6. odst. 11. čl. določal izračun vrednosti točke in višine sofinanciranja glede na prejete točke, in sicer:

- v 5. odst.: Za programe, kjer je v razpisu opredeljen le en izvajalec, se izbere vloga izvajalca, ki doseže najvišje število točk. Izbere se vloga izvajalca, ki doseže vsaj 70 točk. Izbranemu izvajalcu se program sofinancira v višini kot je določeno v razpisu;
- v 6. odst.: Za programe, kjer je v razpisu opredeljeno večje število sofinanciranih izvajalcev, se izberejo vloge izvajalcev, ki dosežejo 60 točk in več:
 - v kolikor je v razpisu opredeljena višina sofinanciranja glede na višino prejetih točk, se vrednost točke na skupino izračuna tako, da se sredstva s področja programov deli z vsoto točk, ki so jih prejele vse izbrane skupine. Sredstva se izbrani vadbena skupini dodeli tako, da se vrednost točke pomnoži s številom točk, ki jih je vadbena skupina dosegla z vrednotenjem po merilih tega področja (2. alineja 6. odst. tega čl.).

V javnem razpisu za leto 2019 za Tradicionalni program ni bilo navedeno, da je za izvajanje posamezne dejavnosti znotraj Tradicionalnega programa opredeljen le en izvajalec, zato se je vrednost točke in znesek dodeljenih sredstev izračunal na podlagi 6. odst. 11. čl. Odloka o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev letnega programa športa v MOM.

Notranji revizor v nadaljevanju navaja pravilen izračun zneska dodeljenih sredstev v skladu s 6. odst. 11. čl. Odloka o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev letnega programa športa v MOM. Vrednost točke se izračuna tako, da se skupni znesek razpisanih sredstev za posamezni

³⁹ MUV, št. 8/19.

program deli z vsemi točkami, ki so jih dosegli vsi izvajalci (ali en izvajalec), ki so se prijavili za ta program (in dosegli vsaj 60 točk). Sredstva se izbranemu izvajalcu dodelijo tako, da se vrednost točke pomnoži s številom točk, ki jih je posamezni izvajalec dosegel z vrednotenjem po merilih tega programa. Z upoštevanjem izračuna vrednosti točke, kot ga določa 6. odst. 11. čl. Odloka o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev letnega programa športa v MOM, vsi izvajalci skupaj ne morejo prejeti več sredstev, kot jih je bilo razpisanih za posamezni program v okviru javnega razpisa. Če prejme sredstva samo en izvajalec (ob upoštevanju, da doseže 60 točk), prejme največ v javnem razpisu določen znesek ali manj (odvisno od zneska, ki ga potrebuje za izvedbo programa).

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

4.2.2.1/3 Revizijska ugotovitev:

Komisija je vrednost točke in znesek dodeljenih sredstev za sofinanciranje dejavnosti znotraj Tradicionalnega programa izračunala v nasprotju z 6. odst. 11. čl. Odloka o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev letnega programa športa v MOM, in sicer:

- v treh primerih (Športna pomlad, Zimski športni vikend in Festival mariborskega športa) je vrednost točke določila napačno in dodelila več sredstev, kot jih je bilo predvidenih v javnem razpisu ter posledično v dveh primerih dodelila premalo sredstev (Mariborski mestni tek in Športni vikend Maribora).
- v dveh primerih (ZZ - Rolano mesto in Nočni tek na Kalvarijo) pa je vrednost točke določila napačno (in prevelik obseg sredstev), vendar kljub temu ni presegla zneska dodeljenih sredstev, ker je izvajalec v vlogi zaprosil samo za znesek v razpisani višini.

Komisija je vrednost točke izračunala tako, da ni presegla skupnega zneska na ravni 2.6.1.1. Tradicionalni program, namesto da bi vrednost točke izračunala znotraj vsakega posameznega programa (skupna sredstva za Tradicionalni program je delila z vsemi točkami, ki so jih dosegli vsi izvajalci športnih programov, ki so se prijavili v posamezne programe znotraj Tradicionalnega programa in dobila vrednost točke). Izvajalec za Športno pomlad je edini dosegel vseh 100 točk v okviru Tradicionalnega programa.

Urad za šport je dne, 7.1.2022 (prejeto dne, 7.1.2022) pisno pojasnil, da komisija neposredno ni izračunala vrednosti točke. Komisija je ovrednotila programske obrazce na podlagi meril. Razdelitev sredstev po programih (s katero se izračuna tudi vrednost točke) pa je opravil zunanji izvajalec Dspot d.o.o., ki je upravitelj aplikacije.

Urad za šport je v nadaljevanju še pojasnil, da bi prireditve Tradicionalnega programa morale biti sofinancirane skladno z določeno višino v javnem razpisu, kar pomeni, da bi moral upravitelj aplikacije pri teh prireditvah v aplikacijo vstaviti omejitve za sofinanciranje – določiti znesek. Ker to ni bilo vnešeno, so se prireditve sofinancirale na podlagi točkovanja po merilih, zaradi česar je prišlo do razlik med dodeljenimi zneski po razdelitvi sredstev in med zneski, ki so bili določeni v javnem razpisu.

V skladu z ZŠpo-1 komisija opravi strokovni pregled in oceni vloge in ne glede na to, da posamezne faze izvede zunanji izvajalec – upravitelj aplikacije, je še vedno strokovna komisija tista, ki je odgovorna za pravilen strokovni pregled in ocenjevanje vlog (da so vloge strokovno

pregledane, pravilno ocenjene, da je vrednost točke določena v skladu z merili in javnim razpisom ter sredstva dodeljena po programih v obsegu, določenem z javnim razpisom in LPŠ).

Ocena tveganja:

Iz zapsanega izhaja tveganje nepravilnega poslovanja ter tveganje operativnega delovanja.

– Srednja stopnja tveganja.

Priporočilo že izvedeno:

Priporočilo ni potrebno, ker je v javnem razpisu na področju športa, ki je bil izveden v letu 2020 (pri izvajalcih, izbranih v vzorec), vrednost točke določena v skladu z določili Odloka o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev letnega programa športa v MOM in sredstva dodeljena v višini, kot so bila razpisana.

Merila za izbiro za sofinanciranje za program Velike športno rekreativne prireditve

Odlok o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev letnega programa športa v MOM v 11. čl. določa merila za izbiro za sofinanciranje dejavnosti športne prireditve in promocija športa (kamor se uvrščajo Velike športno rekreativne prireditve), ki so predstavljena v naslednji tabeli.

Tabela 4: Merila za izbiro za program Velike športno rekreativne prireditve

Merilo	Število točk
a) mednarodna oziroma lokalna odmevnost	0-20
b) množičnost	0-20
c) raven prireditve	0-20
d) ustreznost vsebine (pretežno športa)	0-40

Vir: Odlok o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev letnega programa športa v MOM.

V javnem razpisu za šport za leto 2019 pa je bil določen način uporabe meril oziroma natančno določeno, koliko točk prinese izpolnjevanje posameznega merila (obrazložitev meril), ki so predstavljena v naslednji tabeli.

Tabela 5: Točkovanje za izbiro za program Velike športno rekreativne prireditve

Pojasnila merila in točkovanje iz javnega razpisa 2019 za:

2.6.1.1. Tradicionalni program

- Zimski športni vikend
- Športni vikend Maribora
- Mariborski mestni tek
- Festival mariborskega športa
- Športna pomlad
- ZZ - Rolano mesto
- Nočni tek na Kalvarijo

2.6.1.2. Gibaj Maribor- druge športno rekreativne prireditve

2.6.1.3. Druge športno rekreativne prireditve

so naslednja:

Merilo 1: MEDNARODNA OZIROMA LOKALNA ODMEVNOST (0-20):

- reportaža na televiziji ali tiskanih medijih = 20 točk
- socialni mediji = 10 točk

Merilo 2: MNOŽIČNO ST (0-20):

- več kot 2000 udeležencev = 20 točk
- več kot 500 udeležencev = 10 točk
- več kot 100 udeležencev = 5 točk

Merilo 3: RAVEN PRIREDITVE (0-20):

- mednarodna raven = 20 točk
- lokalna raven = 10 točk

Merilo 4: USTREZNOST VSEBINE (0-40):

- športne panoge: 1. skupine = 20 točk; 2. skupine = 10 točk
- izvajanje na javnih površinah in športnih objektih v MOM = 10 točk
- zagotavljanje spremljevalnih aktivnosti = 10 točk

Vir: javni razpis za leto 2019.

V skladu z 2. odst. 11. čl. Odloka o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev letnega programa športa v MOM se je sofinanciranje dejavnosti izvajalcev programov športnih prireditev dodelilo na podlagi meril, ki so bila podrobneje obrazložena v javnem razpisu za leto 2019. Komisija je izvajalcem za vsak športni program določila število točk, ki ga prejmejo pri vsakem merilu. Komisija vloge vrednoti v aplikaciji, v kateri je poleg vsakega merila in določitve točk predvideno tudi polje za obrazložitev posameznega merila (zakaj so določenemu izvajalcu dodelili določeno število točk). Komisija znotraj Tradicionalnega programa ni navedla obrazložitve meril (npr. prireditve se je udeležilo 300 udeležencev, zato je izvajalec za merilo 2 prejel 5 točk). Zato je notranji revizor dodatno preveril vse obrazce za vrednotenje vlog znotraj Velikih športnih prireditev (tudi za 2.6.1.2. Gibaj Maribor - druge športno rekreativne prireditve in 2.6.1.3. Druge športno rekreativne prireditve) in ugotovil, da komisija v večini primerov obrazložitve meril ni navajala (obrazložitve so namreč napisane samo pri nekaterih merilih znotraj 2.6.1.3 Druge športno rekreativne prireditve). Pri v revizijski vzorec izbranem izvajalcu sicer niso bila ugotovljena odstopanja pri določanju števila točk, ne glede na to, da obrazložitve meril niso bile navedene.

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

4.2.2.1/4 Revizijska ugotovitev:

Komisija v aplikaciji pri vrednotenju vlog pri posameznih izvajalcih ni navedla, zakaj so prejeli določeno število točk v okviru posameznega merila. Zaradi pomanjkanja obrazložitvev ni na pregleden način razvidno, zakaj je komisija v določenem primeru dodelila določeno število točk in je otežena primerjava med izvajalci športnih programov.

Urad za šport je dne, 7.1.2022 (prejeto dne, 7.1.2022) pisno pojasnil, da sledljivost v aplikaciji omogoča, da se lahko po opravljeni primerjavi dodelitve točk in objavljenih merilih natančno ugotovi, za katero podmerilo so bile dodeljene točke – razlogi so izpolnjevanje ali neizpolnjevanje podmerila. Pri izvajalcih, ki so se pritožili zaradi neobrazložitve meril, smo izdali novo odločbo z obrazložitvijo meril.

Ocena tveganja:

Iz zapsanega izhaja tveganje nepravilnega poslovanja ter tveganje operativnega delovanja. – Nizka stopnja tveganja.

Priporočilo:

Priporočilo ni potrebno, ker je Urad za šport v javnem razpisu na področju športa, ki ga je izvedel v letu 2020 (pri izvajalcih, izbranih v vzorec) pri vrednotenju vlog v aplikaciji, poleg števila točk, pri vsakem merilu navedel tudi obrazložitev posameznega merila.

Finančna konstrukcija programa za izvedbo prireditve

En izvajalec je podal vlogo za sofinanciranje izvajanja prireditve, v kateri je zaprosil za 8.000 EUR sredstev iz proračuna MOM. Izvajalec je v vlogi navedel finančno konstrukcijo prireditve, iz katere izhaja, da bodo v primeru sofinanciranja programa v znesku 8.000 EUR iz proračuna MOM, skupni prihodki programa znašali 15.500 EUR in skupni odhodki programa 8.000 EUR ter bo znašal presežek prihodkov nad odhodki za prireditvev 7.500 EUR.

Izvajalec je med prihodki, poleg sredstev iz proračuna MOM, navedel še lastna sredstva v znesku 500 EUR, sponzorska sredstva v znesku 5.000 EUR in sredstva Fundacije za šport v znesku 2.000 EUR. Med odhodki prireditve je izvajalec navedel stroške kadra v znesku 2.000 EUR, stroške objekta v znesku 3.500 EUR in režijske stroške (organizacijsko delo, administracija) v znesku 2.500 EUR. Ob finančni konstrukciji, ki jo je predložil izvajalec, je za izvedbo prireditve potreboval samo 500 EUR sredstev iz proračuna MOM.

Iz Pojasnil k računovodskim izkazom za leto 2019 na Ajpesu je razvidno, da je izvajalec za leto 2019 izkazoval 7.672 EUR presežka prihodkov.

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

4.2.2.1/5 Revizijska ugotovitev:

Komisija je po opravljenem strokovnem pregledu in ocenjevanju vlog podala predlog⁴⁰, kateri programi ali področja letnega programa športa se sofinancirajo v določenem obsegu, kateri pa se glede na višino sredstev in razvrstitev ne financirajo. MOM je z izvajalcem športnega programa dne, 5.8.2019, sklenila Pogodbo o sofinanciranju letnega programa športa za leto 2019⁴¹, med drugim tudi za sofinanciranje prireditve v znesku 8.000 EUR. Izvajalcu je MOM s pogodbo dodelila več sredstev za izvedbo prireditve, kot jih je izvajalec potreboval za izvedbo programa, kar je v nasprotju z 3. odst. 2. čl. ZJF, ki določa, da je pri izvrševanju proračuna treba spoštovati načeli učinkovitosti in gospodarnosti.

Ocena tveganja:

Iz zapisanega izhaja tveganje nepravilnega poslovanja ter tveganje operativnega delovanja – Visoka stopnja tveganja.

Priporočilo:

Priporočilo ni potrebno, ker je komisija v javnem razpisu na področju športa v letu 2020 pri navedeni prireditvi preverila finančno konstrukcijo in izvajalcu za prireditev dodelila toliko sredstev, kot jih je dejansko potreboval za pokritje odhodkov in ne toliko, kot jih je izvajalec zaprosil.

Interesna povezanost

Župan je 15.3.2019 s sklepom imenoval pet-člansko Komisijo za izvedbo javnega razpisa Letnega programa športa v MOM.⁴² Predsednik in štirje člani komisije so 16.4.2019 podpisali izjavo o prepovedi interesne povezanosti in zavezanosti k varovanju podatkov⁴³ z dne, 20.3.2019. Notranji revizor je preveril poslovno, sorodstveno in osebno povezanost predsednika in članov komisije pri izvajalcih, ki so v revizijskem vzorcu. V zapisniku o delu komisije za izvedbo javnega razpisa Letnega programa športa v MOM z dne, 20.5.2019⁴⁴ je evidentirano, da sta se dva člana komisije izločila iz komisije, in sicer delno, pri določenih izvajalcih športnih programov, med drugim tudi pri enem izvajalcu iz vzorca. Komisija v zapisniku ni navedla razlogov za delno izločitev posameznih članov komisije.

ZŠpo-1 podrobno določa sorodstveno razmerje, medtem ko je potrebno poslovne in osebne povezave (ki bi vplivale na neobjektivnost in nepristranskost) predsednika in članov komisije oceniti v vsakem primeru posebej.

⁴⁰ Zapisnik o delu komisije za izvedbo javnega razpisa Letnega programa športa v MOM, št. 41001-212/2019-463 z dne, 12.7.2019.

⁴¹ Št. 41001-212/2019-833 z dne, 5.8.2019.

⁴² Št. 03200-28/2019-2 z dne, 15.3.2019.

⁴³ Št. 41001-212/2019-4 z dne, 20.3.2019 (*datum dokumenta in datum podpisa se razlikujeta, zato dva različna datuma*).

⁴⁴ Št. 41001-212/2019-266 z dne, 20.5.2019.

Ker ZŠpo-1 ne razlaga podrobno, kaj vse zajema izraz »osebne povezave«, smo v tem delu preverili razlago Komisije za preprečevanje korupcije⁴⁵ glede instituta nasprotja interesov. ZIntPK v 4. čl. določa (čeprav opozarjamo, da interesno povezanost v konkretnem primeru ureja ZŠpo-1):

- »nasprotje interesov« so okoliščine, v katerih zasebni interes uradne osebe ali osebe, ki jo subjekt javnega sektorja imenuje kot zunanjega člana komisije, sveta, delovnih skupin ali drugega primerljivega telesa, vpliva ali ustvarja videz, da vpliva na nepristransko in objektivno opravljanje njenih javnih nalog (11. točka 4. čl.) ter
- »zasebni interes osebe« iz prejšnje točke pomeni premoženjsko ali nepremoženjsko korist zanjo, za njene družinske člane in za druge fizične ali pravne osebe, s katerimi ima ali je imela ta oseba ali njen družinski član osebne, poslovne ali politične stike (12. točka 4. čl.).

Eden izmed članov komisije, ki se je delno izločil, je v vlogi enega izvajalca naveden kot kontaktna oseba, sicer pa ni uradni zastopnik izvajalca. V primeru drugega člana komisije, ki se je izločil, pa je njegov družinski član opravljal storitve za prireditve, ki je bila sofinancirana iz proračuna MOM in gre za nasprotje interesov oziroma videz le-tega (zaradi premoženjske koristi družinskega člana).

ZŠpo-1 delne izločitve članov komisije ne določa. V primeru, da so predsednik in člani komisije z vlagatelji poslovno, sorodstveno ali osebno povezani (določbe 3. odst. 20. čl. ZŠpo-1), se morajo predsednik in člani komisije v skladu z 5. odst. tega čl. izločiti iz celotnega dela komisije, torej v komisiji ne smejo sodelovati. Predsednik in člani komisije namreč kljub temu, da se izločijo pri določenih izvajalcih športnih programov (delno izločijo), odločajo o dodelitvi sredstev preostalim izvajalcem, ki so se prijaviili za iste programe, kot izvajalci, pri katerih so se posamezni člani izločili (torej odločajo o sredstvih, ki jih dobijo izvajalci, ki so konkurenti izvajalcem, pri katerih so se predsednik in člani komisije izločili).

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

4.2.2.1/6 Revizijska ugotovitev:

Urad za šport ima prakso, da se predsednik in člani komisije delno izločajo iz komisije, in sicer pri izvajalcu, s katerim so povezani, kljub temu da ZŠpo-1 v 5. odst. 20. čl. ne predvideva delne izločitve iz komisije. Urad za šport je pri nekaterih članih ugotovil nasprotje interesov, vendar v zapisniku ni navedeno, zakaj je ocenil, da se članoma komisije ni potrebno izločiti, v skladu z 5. odst. 20. čl. ZŠpo-1.

Urad za šport je dne, 17. 12. 2021, pridobil mnenje Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport, Direktorata za šport, ki je potrdilo, da v kolikor je dejansko ugotovljeno nasprotje interesov in je član razpisne komisije z vlagateljem poslovno, sorodstveno ali osebno povezan, se mora popolnoma izločiti iz komisije. Glede razlage mnenja Komisije za preprečevanje korupcije o določbah o nasprotju interesov je Direktorat za šport podal naslednje pojasnilo, in sicer da vključitev te klavzule ne pomeni, da člani komisij javnih razpisov ne bi smeli biti člani na primer športnih organizacij. Prav tako ne pomeni, da bi vsak videz nasprotja interesov pomenil nujno izključitev možnosti kandidiranja za člana katerega

⁴⁵ Urad za šport je pridobil mnenje KPK glede nasprotja interesov. KPK jim je svetoval, da se za pridobitev mnenja obrnejo na pristojni organ, to je Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport. Vseeno pa jih je seznanil s prakso KPK glede instituta nasprotja interesov.

od organov oz. sodelovanje obstoječega člana pri zadevah poslovanja. Gre za opomnik o obveznosti posameznika, da pristojno osebo obvesti o dejanskem in možnem nasprotju interesov oziroma možnem videzu nasprotja interesov. Posledice dolžnega ravnanja posameznika in nadrejene osebe pa so lahko precej različne. Pri ugotovljenem nasprotju interesa oziroma videzu le-tega se mora posameznik izločiti. Po predstavitvi okoliščin nasprotja interesov pa lahko nadrejeni presodi tudi, da ne gre za okoliščine, ki bi izločitev zahtevale, saj gre pri tem vedno za presojo v konkretnem primeru, upošteva okoliščine posameznega primera.

Notranji revizor se strinja z mnenjem, da se v vseh primerih, ko se predsednik in člani komisije Urada za šport delno izločajo iz komisije, še ne pomeni, da bi se morali dejansko izločiti iz komisije. Urad za šport mora v vsakem konkretnem primeru presoditi (namesto, da se večina članov komisije in predsednik delno izločajo iz komisije pri številnih izvajalcih), ali gre poslovno, sorodstveno ali osebno povezanost in v tem primeru se morajo iz komisije izločiti, sicer to ni potrebno.

Ocena tveganja:

Iz zapisanega izhaja tveganje nepravilnega poslovanja ter tveganje operativnega delovanja.

– Visoka stopnja tveganja.

Priporočilo:

Urada za šport se priporoča, da v vsakem konkretnem primeru presodi, ali gre poslovno, sorodstveno ali osebno povezanost iz 3. odst. 20. čl. ZŠpo-1, ker v tem primeru se mora predsednik ali član komisije v skladu z 5. odst. 20. čl. ZŠpo-1 in mnenjem Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport izločiti iz komisije (v celoti).

Protikorupcijska klavzula

V pogodbe, sklenjene za sofinanciranje športa v letu 2019, je vključena protikorupcijska klavzula.

4.2.2.2 Preveritev delovanja sistema notranjih kontrol pri realizaciji dodeljenih sredstev

Odlok o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev letnega programa športa v MOM (30. čl.) je določal, da izvajalci črpajo sredstva na podlagi zahtevka za izplačilo, ki mora vsebovati vsa zahtevana poročila in dokazila o namenski porabi sredstev. Do 30. marca tekočega leta morajo izvajalci pristojnemu organu posredovati zaključno poročilo, ki vsebuje računovodske izkaze s pojasnili in poročilo o uresničevanju ciljev izvedenih programov v preteklem koledarskem letu.

Sofinanciranje letnega programa športa (LPŠ)

Po pogodbi o sofinanciranju LPŠ so se sredstva za športne programe nakazovala, ob upoštevanju veljavnih rokov plačil (32. čl. ZIPRS 1819) po prejemu e-zahtevka, in sicer na podlagi predloženih knjigovodskih listin, ki vsebinsko utemeljujejo nastanek stroškov. Sofinancirani stroški so morali dejansko nastati in biti plačani (3. čl. pogodbe). Izvajalec je moral

najkasneje do 31.1.2020, financerju posredovati vsebinsko poročilo in poročilo o namenski porabi sredstev na predpisanih obrazcih (4. čl. pogodbe).

Subvencionirana uporaba javnih športnih objektov

V letu 2019 je bila na podlagi sprejetega Odloka o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev LPŠ v MOM uvedena subvencionirana uporaba prostora društvom, ki so vadila v javnih športnih objektih. Izvajalec (društvo) je pri prijavi na javni razpis priložil potrjen urnik (za vsak prijavljen program posebej), izpolnil urnik v aplikaciji⁴⁶ ter priložil dodatno sklenjeno pogodbo (o uporabi športnega objekta) z javnim zavodom ŠOM.

Z Odločbo o sofinanciranju programov športa ter po pogodbi o sofinanciranju LPŠ za leto 2019 – brezplačna uporaba prostora je občina izvajalcem (društvom) za izvedbo dejavnosti programa športa zagotovila z razpisom dodeljeno število ur subvencionirane uporabe javnega športnega objekta, in sicer za izbrane dejavnosti programa športa na z JR dodeljenih lokacijah. V pogodbi je bila navedena tudi skupna ocenjena vrednost dodeljenih ur subvencionirane uporabe športnega objekta. Z aneksom št. 1 k tej pogodbi je bilo določeno, da »s pogodbo zagotovljene ure brezplačne uporabe športnega objekta financer plača v višini dejanskih stroškov, kot izhaja iz računa upravljalca objektov, vendar največ v skupni višini zneska, ki je določen s to pogodbo (2. čl. aneksa)«.

Dodatno je MOM za subvencionirano uporabo javnih športnih objektov z javnim zavodom ŠOM sklenila še:

- pogodbo o financiranju brezplačne uporabe javnih športnih objektov in površin za šport v naravi izvajalcem LPŠ za čas do dokončne razdelitve sredstev po javnem razpisu za leto 2019, z dne, 12.3.2019,
- aneks k tej pogodbi, z dne, 15.7.2019,
- pogodbo o subvencioniranju uporabe javnih športnih objektov in površin za šport v naravi izvajalcem letnega programa športa dodeljenih po javnem razpisu, z dne, 30.8.2019 ter
- aneks št. 1 k tej pogodbi (za dodatnih 133.505,34 EUR).

Po pogodbi o subvencioniranju uporabe javnih športnih objektov je MOM javnemu zavodu ŠOM izplačevala sredstva na podlagi e-računa, kateremu so bili priloženi računi, ki jih je ŠOM izdal izvajalcem (društvom) ter s strani odgovornih oseb društev in ŠOM-a potrjeni obrazci UR-RE o dejansko opravljenih urah vadbe (3. čl. pogodbe).

Notranji revizor je delovanje notranjih kontrol preveril na naključno izbranem revizijskem vzorcu, ki obsega 20% vseh izvajalec v revidiranem obdobju, in sicer:

- Hokejsko drsalni klub Maribor,
- Plavalni klub Branik Maribor,
- Športni objekti Maribor in
- Železničarsko športno društvo Maribor.

⁴⁶ Urad za šport je v letu 2019 prešel na računalniško podprto izvedbo javnega razpisa.

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

4.2.2.2/1 Revizijska ugotovitev:

- Izvajalci v pogodbenem roku niso predložili niti vsebinskih poročil in poročil o namenski porabi sredstev, niti zaključnih poročil⁴⁷, ki bi morali vsebovati računovodske izkaze s pojasnili in poročila o uresničevanju ciljev izvedenih programov. Prav tako nismo prejeli dokazil, da so stroški, ki so predmet sofinanciranja, bili plačani (3. čl. pogodbe).

Urad za šport je dne, 5.11.2021 (prejeto dne, 17.11.2021) pisno pojasnil, da je bil za oddajo vsebinskega poročila o namenski rabi sredstev za leto 2019 zadolžen sodelavec, ki bi moral pripraviti obrazce ter jih objaviti, vendar zadane naloge ni opravil, zato društva na predpisanem obrazcu teh tudi niso mogla oddati. Rok za oddajo vsebinskih poročil je bil v skladu s sklenjeno pogodbo 30.3.2020, ampak ker je bila 12.3.2020 z Odredbo razglašena epidemija, se je nadzor prestavil na kasnejše obdobje.

- En izvajalec je za izvedbo prireditve zahtevku za izplačilu sredstev predložil račune dveh dobaviteljev storitev, ki sta opravljala naloge za izvedbo prireditve, in sicer za »organizacijo prireditve«⁴⁸ in za »sodelovanje«, iz katerih ni mogoče ugotoviti obsega konkretno izvedenega dela za prireditve, ker so na računih navedeni pavšalni zneski brez konkretno določenega obsega dela, ki ga je bilo potrebno opraviti. Sredstva za navedene storitve so bila izplačana v nasprotju z 30. čl. Odloka o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev letnega programa športa v MOM, ker gre za plačilo pavšalnih zneskov in ni mogoče ugotoviti obsega opravljenega dela in potrditi namenske porabe sredstev v višini, kot je bila izplačana.

Ne glede na določila Odloka, mora imeti v skladu z 1. odst. 54. čl. ZJF vsak izdatek iz proračuna za podlago verodostojno knjigovodsko listino, s katero se izkazuje obveznost za plačilo in v skladu z 2. odst. 54. čl. ZJF mora bila pravni temelj in višina obveznosti pred izplačilom preverjena in pisno potrjena.

Urad za šport je dne, 7.1.2022 (prejeto dne, 7.1.2022) pisno pojasnil, da gre za storitveno pogodbo, skladno s katero je moral izvajalec izvesti za naročnika v pogodbi določene obveznosti za plačilo v znesku, ki je določen v pogodbi. Obveznosti, ki so določene v pogodbi, so marketinške aktivnosti in organizacija dogodka, ki so upravičen strošek po javnem razpisu. Pred izplačilom sredstev je bila s strani skrbnika pridobljena pogodba o poslovnem sodelovanju, pregledani so bili računi, strošek je po javnem razpisu upravičen, zaradi česar so bila sredstva izplačana.

Na podlagi pavšalnih pogodb in računov ni možno preveriti izvedene storitve, ne po obsegu in ne po namenu ter posledično ni možno ugotoviti, v kakšni višini gre za upravičene stroške.

⁴⁷ En izvajalec je predložil opisno poročilo za en izveden program (prireditve).

⁴⁸ Za »organizacijo storitve« je bila računom priložena pogodba o poslovnem sodelovanju, ki je bila sklenjena med izvajalcem in dobaviteljem storitev in v kateri je bil naveden pavšalni znesek, ki ga bo izvajalec plačal dobavitelju storitve (organizatorju prireditve) za delo s sponzorji, organizacijo ter usklajevanje programa, promocijo, marketinško podporo in sprotno usklajevanje aktivnosti z naročnikom.

- MOM je z javnim zavodom ŠOM med izvedbo javnega razpisa sklenila pogodbo o financiranju brezplačne uporabe javnih športnih objektov in površin za šport v naravi izvajalcem LPŠ za čas do dokončne razdelitve sredstev za leto 2019 ter mu dodelila 106.400,00 EUR že med izvedbo javnega razpisa in pred podpisom pogodbe o sofinanciranju LPŠ, kar je v nasprotju z 2. odst. 17. čl. ZŠpo-1, ki določa da se postopek sofinanciranja izvajanja letnega programa športa iz javnih sredstev izvede kot javni razpis ter 26. čl. Odloka o izbiri in sofinanciranju izvajalcev letnega programa športa v MOM;

Tudi 4. odst. 71. čl. ZŠport-1 določa, da se sofinanciranje stroškov uporabe javnih športnih objektov in površin za šport v naravi, ki so v lasti lokalnih skupnosti, lahko izvede tudi v obliki brezplačne uporabe javnih športnih objektov in površin za šport v naravi. Sofinanciranje se izvede z javnim razpisom na podlagi prednostnih kriterijev tega čl.

Ocena tveganja:

Iz zapisanega izhaja tveganje nepravilnega poslovanja ter tveganje operativnega delovanja.
– Visoka stopnja tveganja.

Priporočilo:

Predlagamo, da Urad za šport uskladi pogodbeno zahtevana poročila ter zahtevke za izplačila z določili veljavnega Odloka o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev LPŠ v MOM ter z odlokom usklajena pogodbeno določila v prihodnje tudi dosledno izvaja.

Urad za šport je dne, 7.1.2022 (prejeto dne, 7.1.2022) pisno pojasnil, da je že uskladir pogodbeno določila z veljavnim odlokom za leto 2022 ter posredoval vzorec osnutka pogodbe 2022, ki to potrjuje.

Glede »začasnega« financiranja športa, Uradu za šport priporočamo upoštevanje 2. odst. 19. čl. ZŠpo-1, ki določa, da se postopek javnega razpisa lahko začne ne glede na določbo zakona, ki ureja javne finance, o pogojih za začetek postopka za dodelitev sredstev, pri čemer odločbe o izbiri ni mogoče izdati pred sprejetjem proračuna za leto, v katerem se odločba izdaja.

4.2.2.3 Posredovanje informacij javnega značaja na svetovni splet

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

4.2.2.3/1 Revizijska ugotovitev:

Urad za šport na svetovnem spletu po javnem razpisu za leto 2019 ni objavil:

- zaključnega poročila ali povzetka o poteku in rezultatih porabljenih sredstev,

kar je v nasprotju s 1. in 2. odst. 10. čl. Uredbe o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja.

Na spletni strani Urada za šport iz objave dokumenta, ki se nanaša na višino dodeljenih sredstev po javnem razpisu⁴⁹, ni razvidno, kdaj je bil objavljen na spletni strani, dokument je tudi brez datuma. Zato ni mogoče potrditi, da je bil objavljen najpozneje v sedmih dneh po izdaji sklepov o izbiri prejemnikov sredstev.

Ocena tveganja:

Iz zapsanega izhaja tveganje nepravilnega poslovanja ter tveganje poročanja in komuniciranja. – Visoka stopnja tveganja.

Priporočilo:

Urada za šport priporočamo, da v zvezi z javnimi razpisi, ki jih vodi, na svetovni splet posreduje zahtevano dokumentacijo iz 1. in 2. odst. 10. čl. Uredbe o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja ter na svetovnem spletu zagotovi časovno sledljivost objave posameznih dokumentov oziroma v vseh dokumentih navede datum.

4.2.3. Preveritev vzpostavljenosti in delovanja sistema notranjih kontrol pri izvedbi javnih razpisov za sofinanciranje LPŠ v MOM v letu 2020

4.2.3.1 Preveritev delovanja sistema notranjih kontrol pri izvedbi postopka javnega razpisa in dodelitvi sredstev

Mestni svet MOM je na 8. seji dne, 14.10.2019, sprejel Letni program športa v MOM za leto 2020.

MOM je za sofinanciranje Letnega programa športa v MOM za leto 2020 izvedla naslednja javna razpisa, in sicer:

- 13.12.2019 je na spletni strani objavila Javni razpis za sofinanciranje programov in dodelitev oziroma sofinanciranje uporabe prostora programom Letnega programa športa v MOM za leto 2020 (v nadaljevanju: javni razpis za šport za leto 2020).⁵⁰ Obseg objavljenih razpisanih sredstev je znašal 4.028.487 EUR. Rok za predložitev vlog je bil do vključno 13.1.2020. Na podlagi javnega razpisa, izdanih odločb o izbiri in sklenjenih pogodb o sofinanciranju je MOM 82 izvajalcem športnih programov dodelila 2.928.258,97 EUR.⁵¹

MOM je objavila dva popravka tega javnega razpisa, in sicer:

- 27.12.2019 je v Uradnem listu RS⁵² in na spletni strani⁵³ objavila Spremembo pogojev v javnem razpisu za sofinanciranje programov in dodelitev oziroma sofinanciranje uporabe prostora programom Letnega programa športa v MOM za leto 2020, v 6. poglavju Predmet sofinanciranja in posebni pogoji za kandidiranje na razpisu tekmovalnega športa. Zaradi sprememb pogojev v javnem razpisu je MOM podaljšala rok za oddajo vlog do vključno 20.1.2020 in spremenila datum odpiranja vlog na 22.1.2020.

⁴⁹ Tabela: Seznam stanja vlagateljev – javni razpis šport 2019.

⁵⁰ URL: <https://www.maribor.si/povezava.aspx?pid=17505>.

⁵¹ Podatki dostopni v Tabeli: Prejemniki sredstev in ur uporabe objektov letnega programa športa v MOM za leto 2020 (URL: <https://www.maribor.si/dokument.aspx?id=41252>).

⁵² Št. 80/19.

⁵³ Št. 41001-1185/2019-5 z dne, 23.12.2019 (URL: <https://www.maribor.si/dokument.aspx?id=37174>).

- 17.1.2020 je v Uradnem listu RS⁵⁴ objavila Spremembo javnega razpisa za sofinanciranje programov in dodelitev oziroma sofinanciranje uporabe prostora programom Letnega programa športa v MOM za leto 2020, v katerem je podaljšala rok za oddajo vlog do vključno 27.1.2020 in spremenila datum odpiranja vlog na 29.1.2020.

Urad za šport je dne, 5.11.2021 (prejeto dne, 17.11.2021) pisno pojasnil, da se je prva sprememba javnega razpisa nanašala na vsebinsko spremembo, in sicer v primeru prijave kondicijskega trenerja na MPŠŠ in Dejavnosti vadb in tekmovanj uradnih tekmovalnih sistemov za otroke in mladino, usmerjene v kakovostni in vrhunski šport, ista vadbena skupina prejme največ do 75% sredstev za stroške tekmovanj iz Dejavnosti vadb in tekmovanj uradnih tekmovalnih sistemov za otroke in mladino, usmerjenih v kakovostni in vrhunski šport. Druga vsebinska sprememba se je nanašala na starostni razpon sofinanciranja mlajših članov, in sicer da se v primeru športnih panog, kjer je meja prestopa iz mladinskih v članske kategorije v uradnem tekmovalnem sistemu nižja ali višja (na primer pri kegljanju so mlajši člani do 27 let in bi v primeru, če bi besedilo javnega razpisa določalo, da se upošteva samo nižja starost, ne pa tudi višja, takšni športniki »izpadli« iz javnega razpisa). Posledično se je zaradi vsebinskih sprememb podaljšal rok prijave na javni razpis. Druga sprememba z dne, 17.1.2020, se je nanašala samo na podaljšanje roka prijave zaradi prošelj društev in Športne zveze Maribor.

- 17.4.2020 je na spletni strani objavila Javni razpis za dodelitev finančne pomoči za zagotovitev delovanja društev, ki delujejo na področju športa v MOM v letu 2020.⁵⁵ Obseg objavljenih razpisanih sredstev je znašal 338.799 EUR. Na podlagi javnega razpisa, izdanih sklepov o dodelitvi finančne pomoči in sklenjenih pogodb o sofinanciranju je MOM 20 izvajalcem športnih programov dodelila 170.728,82 EUR.⁵⁶ Predmet javnega razpisa je bilo zbiranje vlog za finančno pomoč v obliki predčasne dodelitve sredstev društvom za dejansko nastale stroške po programih letnega programa športa, ki so jih društva prijavila v javnem razpisu za sofinanciranje Letnega programa športa v MOM za leto 2020. Za pravno podlago za izvedbo javnega razpisa je bila podana obrazložitev, da dodelitev sredstev pomeni finančno pomoč za zagotavljanje delovanja društev, ki delujejo na področju športa v MOM, kar je opredeljeno kot prednostna naloga občine, skladno z zakonom, ki ureja javne finance in predstavlja pravno podlago za izplačilo pomoči društvom. V okviru javnega razpisa za dodelitev finančne pomoči je bil kot pravna podlaga naveden tudi Odlok o ukrepih za blaženje posledic nalezljive bolezni SARS COV-2 (covid-19) v MOM⁵⁷, ki ga je sprejel Mestni svet MOM na 10. dopisni seji dne, 6.4.2020.

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

4.2.3.1/1 Revizijska ugotovitev:

MOM je objavila dva popravka javnega razpisa za šport za leto 2020, od tega dva vsebinska popravka in dvakrat podaljšala rok za predložitev vlog. Spreminjanje razpisnih pogojev v času

⁵⁴ Št. 3/20.

⁵⁵ URL: <https://www.maribor.si/povezava.aspx?pid=17811>.

⁵⁶ Podatki dostopni v Tabeli: Seznam prejemnikov finančne pomoči po IJR 2020 (URL: <https://www.maribor.si/dokument.aspx?id=38136>).

⁵⁷ MUV, št. 9/20.

poteka javnega razpisa, vlagateljem otežuje pripravo kakovostne vloge v skladu z zahtevanimi pogoji v javnem razpisu in razpisni dokumentaciji, kljub temu, da se podaljša rok za oddajo vlog.

Ocena tveganja:

Iz zapsanega izhaja tveganje nepravilnega poslovanja ter tveganje operativnega delovanja.

– Nizka stopnja tveganja.

Priporočilo:

Urada za šport se priporoča, da po objavi javnega razpisa, le-tega več vsebinsko ne spreminja ker izvajalcem športnih programov to otežuje pripravo kakovostne vloge v skladu z zahtevanimi pogoji v javnem razpisu in razpisni dokumentaciji.

V tabeli 6 so prikazani podatki o razpisanih in dodeljenih sredstvih po posameznih javnih razpisih v letu 2020.

Tabela 6: Razpisana in dodeljena sredstva po javnih razpisih v letu 2020 (v EUR)

Naziv razpisa	Razpisana sredstva	Dodeljena sredstva	Razlika (razpisana – dodeljena sredstva)
Javni razpis za šport za leto 2020	4.028.487	2.928.258,97	1.100.228,03
Javni razpis za dodelitev finančne pomoči za zagotovitev delovanja društev, ki delujejo na področju športa v MOM v letu 2020	338.799	170.728,82	168.070,18
Skupaj	4.367.286	3.098.988	1.268.298

Vir: lastna tabela (podatki Urada za šport).

Tekom revizije je Urad za šport pripravil podatke o dodeljenih sredstvih po obeh javnih razpisih v letu 2020 (iz tabele 6) po rešenih ugovorih izvajalcev v letu 2021, in sicer so skupna dodeljena sredstva znašala 3.255.903,76 EUR. Zaradi ugodno rešenih ugovorov v marcu 2021 pa so bile izvajalcem dodeljene dodatne ure brezplačne vadbe v znesku 156.915,76 EUR.

Pojasnilo v zvezi z dodatno dodeljenimi sredstvi, ki presegajo razpisana sredstva in predolgimi roki za reševanje ugovorov, je navedeno že pri letu 2019.

Urad za šport je tekom revizije pripravil tudi podatke o izplačanih sredstvih po obeh javnih razpisih v letu 2020 (iz tabele 6), in sicer je bilo v letu 2020 izplačano skupaj 2.229.555,48 EUR in v letu 2021 še 147.202,44 EUR, torej skupaj 2.376.757,92 EUR (realizacija obeh javnih razpisov leta 2020). Podatki so predstavljeni v naslednji tabeli.

Tabela 7: Dejansko dodeljena in izplačana sredstva po javnih razpisih v letu 2020 (v EUR)

LPŠ	Dodeljena sredstva	Izplačana sredstva		Skupaj
		2020	2021	
Programi	1.576.046,26	1.134.910,85	136.903,86	1.271.814,71
ŠOM	1.420.544,80	894.320,58	0,00	894.320,58
Drugi objekti	259.312,70	200.324,05	10.298,58	210.622,63
Skupaj	3.255.903,76	2.229.555,48	147.202,44	2.376.757,92

Vir: tabela Urada za šport.

MOM je v letu 2020, po zaključenem javnem razpisu za šport v letu 2020, izplačevala sredstva ŠOM tudi na podlagi dveh finančno ovrednotenih programih (FOP), in ne po pogodbi (18.8.2020), ki je bila sklenjena na podlagi izvedenega javnega razpisa za šport za leto 2020⁵⁸, in sicer na podlagi:

- 14.9.2020 odprtega FOP-a (20-0408-F00008) v znesku 160.000 EUR za plačilo brezplačnih ur vadbe in
- 20.10.2020 odprtega FOP-a (20-0408-F00009) v znesku 150.000 EUR za plačilo brezplačnih ur vadbe⁵⁹,

do izvedenega poročila oz. preračuna ur⁶⁰, do katerega je prišlo ob zaključku javnega razpisa za šport za leto 2020, zaradi neskladja med financiranimi urami vadbe izvajalcem oziroma urami po posameznih objektih v obdobju »začasnega« financiranja glede na dejansko odobrene ure vadbe izvajalcem oziroma odobrene ure po posameznih objektih v okviru javnega razpisa za šport za leto 2020.

Na problematiko »začasnega« financiranja je notranji revizor opozoril že v končnem poročilu, št. 06002-6/2015-51, izdanem dne, 27.11.2015. Dodeljevanje sredstev v ti. »začasnem« financiranju oziroma že med izvedbo javnega razpisa in pred podpisom pogodbe o sofinanciranju LPŠ, je v nasprotju⁶¹ z 2. odst. 17. čl. Zšpo-1, ki določa da se postopek sofinanciranja izvajanja letnega programa športa iz javnih sredstev izvede kot javni razpis.

Občina je v letu 2020 s ŠOM sklenila še Pogodbo o finančni pomoči⁶² na podlagi Odloka o ukrepih za blaženje posledic nalezljive bolezni SARS COV-2 (covid-19) v MOM. Predmet pogodbe je finančna pomoč ŠOM za pokritje plač zaposlenih in nujnih stroškov delovanja zavoda v višini primanjkljaja, ugotovljenega v posebnem finančnem načrtu. K pogodbi sta bila v letu 2020 sklenjena dva aneksa.⁶³ Skupna vrednost pogodbe in aneksov za mesece od aprila do decembra 2020 je znašala največ do 1.374.999 EUR. ŠOM je dobil za finančno pomoč v letu 2020 izplačano 1.050.618,74 EUR (realizacija 2020).⁶⁴

⁵⁸ Pogodba o subvencioniranju uporabe javnih športnih objektov in površin za šport v naravi izvajalcem LPŠ dodeljenih po javnem razpisu za leto 2020, sklenjena s ŠOM, št. 014-8/2020-19 z dne, 18.8.2020.

⁵⁹ Dejansko izplačana sredstva ŠOM so vključena v tabelo 7.

⁶⁰ Dokončni preračun oziroma obračun ugotovljenih razlik med dodeljenimi urami v obdobju začasnega financiranja in dodeljenimi urami v okviru javnega razpisa za šport za leto 2020 ni predmet izredne revizije.

⁶¹ kot je bilo v nasprotju tudi s predhodno veljavnim zakonom Zšpo.

⁶² Št. 014-8/2020-9 z dne, 10.4.2020.

⁶³ Aneks št. 1 k Pogodbi o finančni pomoči, št. 014-8/2020-13 z dne, 6.7.2020 in Aneks št. 2 k Pogodbi o finančni pomoči, št. 014-8/2020-22 z dne, 28.9.2020.

⁶⁴ Izplačana sredstva ŠOM za finančno pomoč niso vključena v tabelo 7.

Programi in področja, za izvajanje katerih se z letnim programom športa določa obseg javnih sredstev za sofinanciranje

Odlok, ki se je uporabljal in je naveden kot pravna podlaga v javnem razpisu za šport za leto 2020, je Odlok o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev letnega programa športa v MOM (MUV, št. 21/19 in 25/19), in je veljal od 7. 12. 2019 (odlok in sprememba odloka).

Notranji revizor ugotavlja, da so bili programi in področja, za izvajanje katerih se z letnim programom športa določa obseg javnih sredstev za sofinanciranje v Odloku o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev letnega programa športa v MOM, Letnem programu športa v MOM za leto 2020 ter javnem razpisu za šport za leto 2020, usklajeni z 1. odst. 15. čl. ZŠpo-1.

Merila za izbiro za sofinanciranje izvajanja letnega programa športa in način določitve vrednosti sofinanciranja

Notranji revizor ugotavlja, da so bila merila v Odloku o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev letnega programa športa v MOM in javnem razpisu za šport za leto 2020 usklajena z 1. odst. 16. čl. ZŠpo-1.

Delo komisije

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

4.2.3.1/2 Revizijska ugotovitev:

Dveh zapisnikov komisije za izvedbo javnega razpisa za šport za leto 2020 niso podpisali vsi člani, in sicer:

- Zapisnik sej komisije, ki so potekale od 29.1.2020 do 3.2.2020⁶⁵ (odpiranje in pregled vlog ter priprava pozivov za dopolnitev), je podpisal en član komisije, medtem ko štirje člani komisije niso podpisani, čeprav je v zapisniku navedeno, da so bili prisotni.
- Zapisnik sej komisije, ki so potekale od 20.4.2020 do 10.7.2020⁶⁶ (strokovni pregled vlog) je podpisal en član komisije, medtem ko šest članov komisije ni podpisanih, čeprav je v zapisniku navedeno, da so bili prisotni.

Ocena tveganja:

Iz zapisanega izhaja tveganje nepravilnega poslovanja ter tveganje operativnega delovanja.

– Visoka stopnja tveganja.

Priporočilo:

⁶⁵ Zapisnik z dne, 14.4.2020 (ni številke).

⁶⁶ Zapisnik z dne, 15.7.2020 (ni številke).

Urada za šport priporočamo, da zapisnik podpišejo vsi člani komisije, prisotni na seji komisije, ker s tem potrdijo ne samo svojo prisotnost, ampak tudi pravilnost in strokovnost opravljenega dela komisije.

Interesna povezanost

Župan je dne, 11.11.2019, s sklepom imenoval pet-člansko Komisijo za izvedbo javnega razpisa Letnega programa športa v MOM za leto 2020.⁶⁷

Župan je dne, 13.2.2020, sprejel sklep o spremembi sklepa o imenovanju pet-članske Komisije za izvedbo javnega razpisa Letnega programa športa v MOM za leto 2020, v katerem je imenoval dodatnega člana komisije.⁶⁸ Župan je dne, 11.3.2020, sprejel sklep o spremembi sklepa o imenovanju pet-članske Komisije za izvedbo javnega razpisa Letnega programa športa v MOM za leto 2020, v katerem je imenoval sedmega člana komisije.⁶⁹ Župan je dne, 7.4.2020, sprejel sklep o spremembi sklepa o imenovanju pet-članske Komisije za izvedbo javnega razpisa Letnega programa športa v MOM za leto 2020, v katerem je razrešil predsednika komisije in imenoval novega.⁷⁰

Notranji revizor je preveril poslovno, sorodstveno in osebno povezanost predsednika in članov komisije pri izvajalcih, ki so v revizijskem vzorcu. V zapisniku dela komisije za izvedbo javnega razpisa Letnega programa športa v MOM za leto 2020 z dne, 14.4.2020 je evidentirano, da se je eden izmed članov komisije, ki se je iz komisije delno izločil, v vlogi enega v vzorec izbranega izvajalca naveden kot kontaktna oseba, sicer pa ni uradni zastopnik izvajalca.

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

4.2.3.1/3 Revizijska ugotovitev:

Urad za šport ima prakso, da se predsednik in člani komisije delno izločajo iz komisije, in sicer pri izvajalcu, s katerim so povezani, kljub temu da ZŠpo-1 v 5. odst. 20. čl. ne predvideva delne izločitve iz komisije. Urad za šport je pri navedenem članu ugotovil nasprotje interesov, vendar v zapisniku ni navedeno, zakaj je ocenil, da se članu komisije, ni potrebno izločiti iz komisije v skladu z 5. odst. 20. čl. ZŠpo-1.

Ocena tveganja:

Iz zapisanega izhaja tveganje nepravilnega poslovanja ter tveganje operativnega delovanja.

– Visoka stopnja tveganja.

Priporočilo:

Urada za šport se priporoča, da v vsakem konkretnem primeru presodi, ali gre poslovno, sorodstveno ali osebno povezanost iz 3. odst. 20. čl. ZŠpo-1, ker v tem primeru se mora predsednik ali član komisije v skladu z 5. odst. 20. čl. ZŠpo-1 in mnenjem Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport izločiti iz komisije (v celoti).

⁶⁷ Št. 03200-38/2019-1 z dne, 11.11.2019.

⁶⁸ Št. 03200-38/2019-4 z dne, 13.2.2020.

⁶⁹ Št. 03200-38/2019-6 z dne, 11.3.2020.

⁷⁰ Št. 03200-38/2019-7 z dne, 7.4.2020.

Protikorupcijska klavzula

V pogodbe, sklenjene za sofinanciranje športa v letu 2020, je vključena protikorupcijska klavzula.

4.2.3.2 Preveritev delovanja sistema notranjih kontrol pri realizaciji dodeljenih sredstev

V Odloku o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalec letnega programa športa v MOM je določeno, da morajo izvajalci do 30. marca tekočega leta posredovati zaključno poročilo, ki vsebuje računovodske izkaze s pojasnili in poročilo o uresničevanju ciljev izvedenih programov v preteklem letu.

Sofinanciranje letnega programa športa (LPŠ)

Po pogodbi o sofinanciranju LPŠ so se sredstva za športne programe nakazovala, ob upoštevanju zakonitih rokov plačil po prejemu e-zahtevka, in sicer na podlagi predloženih knjigovodskih listin, ki vsebinsko utemeljujejo nastanek stroškov. Sofinancirani stroški so morali dejansko nastati in biti plačani (3. čl. pogodbe). Izvajalec je moral najkasneje do 31.1.2021, financerju posredovati vsebinsko poročilo in poročilo o namenski porabi sredstev na predpisanih obrazcih (3. čl. pogodbe). Po določilih 4. čl. pogodbe je Urad za šport ista poročila zahteval tudi do 28.2.2021⁷¹.

Subvencionirana uporaba javnih športnih objektov 2020

Tudi v letu 2020 je bila na podlagi sprejetega Odloka o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev LPŠ v MOM uvedena subvencionirana uporaba prostora društvom, ki so vadila v javnih športnih objektih. Izvajalec (društvo) je pri prijavi na javni razpis priložil potrjen urnik (za vsak prijavljen program posebej), izpolnil urnik v aplikaciji⁷² ter priložil dodatno sklenjeno pogodbo (o uporabi športnega objekta ter aneks št. 1 k tej pogodbi) z javnim zavodom ŠOM.

Z Odločbo o sofinanciranju programov športa ter po pogodbi je občina izvajalcem (društvom) za izvedbo dejavnosti programa športa zagotovila z razpisom dodeljeno število ur subvencionirane uporabe javnega športnega objekta, in sicer za izbrane dejavnosti programa športa na z JR dodeljenih lokacijah.

MOM je dne, 27.2.2020, z JZ ŠOM sklenila Pogodbo o financiranju brezplačne uporabe javnih športnih objektov in površin za šport v naravi izvajalcem LPŠ za čas do dokončne razdelitve sredstev po javnem razpisu za leto 2020. Tabela izvajalcev letnega programa športa z navedbo mesečne kvote subvencionirane uporabe javnih športnih objektov in površin za šport v naravi in ceno uporabe, ki je priloga te pogodbe.

MOM je dne, 30.8.2019, z JZ ŠOM sklenila pogodbo o subvencioniranju uporabe javnih športnih objektov in površin za šport v naravi izvajalcem letnega programa športa dodeljenih po javnem

⁷¹ Gre za neuskklajena določila pogodbe (3. in 4. čl.) glede predložitve poročil, ki z verodostojnimi knjigovodskimi listinami dokazujejo namensko porabo prejetih sredstev.

⁷² Urad za šport je v letu 2019 prešel na računalniško podprto izvedbo javnega razpisa.

razpisu za leto 2020. Dodeljene premoženjske koristi v obliki brezplačne uporabe prostora, v lasti MOM in v upravljanju pri prejemniku po dejavnostih programov športa in lokacijah so priloga te pogodbe.

Po pogodbi o subvencioniranju uporabe javnih športnih objektov je MOM javnemu zavodu ŠOM izplačevala sredstva na podlagi e-računa, kateremu so bili priloženi računi, ki jih je ŠOM izdal izvajalcem (društvom) ter s strani odgovornih oseb društev in ŠOM-a potrjeni obrazci UR-RE o dejansko opravljenih urah vadbe za posamezne (3. čl. pogodbe).

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

4.2.3.2./1 Revizijska ugotovitev:

- Pogodbeni določila glede predložitve vsebinskih poročil ter poročil o namenski porabi prejetih sredstev so bila med seboj neuskklajena; prav tako so le-ta bi neuskklajena z določili takrat veljavnega Odloka o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev LPŠ v MOM.

Urad za šport je dne, 7.1.2022 (prejeto dne, 7.1.2022) pisno pojasnil, da je šlo za očitno napako v pogodbah. Rok za vsebinsko poročilo je bil 28.2.2021, rok za poročila o namenski porabi prejetih sredstev pa 31.1.2021.

- Izvajalci so vsebinska poročila o izvedbi sofinanciranih programov LPŠ v MOM za leto 2020 (Obrazec VP 2020) predlagali od 25.3.2021 do 2.4.2021, kar ni skladno z (neuskklajenimi⁷³) pogodbenimi določili.

Urad za šport je dne, 7.1.2022 (prejeto dne, 7.1.2022) pisno pojasnil, da so bili izvajalci skladno s 4. členom podpisane pogodbe dolžni posredovati vsebinsko poročilo do 28.02.2021. Medtem ko je takrat veljavni 30. člen odloka določal, da so izvajalci dolžni do 30.03.2021 posredovati zaključno poročilo, ki vsebuje računovodske izkaze s pojasnili in poročilo o uresničevanju ciljev izvedenih programov v preteklem koledarskem letu- vsebinsko poročilo (obrazec VP 2020). Torej obrazec VP 2020 predstavlja samo del zaključnega poročila izvajalca. Izvajalci so vsebinsko poročilo na obrazcu VP 2020 skladno z obvestilom Urada za šport, ki jim je bilo posredovano preko e maila sport@maribor.si, lahko posredovali do 2.4.2020 (rok je bil podaljšan zaradi zamude dveh društev). Urad za šport je v pogodbi za leto 2022 že uskladil roke in terminologijo v pogodbah in veljavnem odloku.

- V pogodbah o sofinanciranju letnega programa športa za leto 2020 - brezplačna uporaba prostora, sklenjenimi z izvajalci je izpadel podatek o skupnem številu zagotovljenih ur brezplačne uporabe športnih objektov posameznim izvajalcem kot tudi določilo, da bo zagotovljene ure brezplačne uporabe športnih objektov financer plačal v višini dejanskih stroškov, kot izhaja iz računa upravljalca objektov, vendar največ v skupni višini zneska, ki je določen s pogodbo.

⁷³ Tretji člen pogodbe je določal, da je rok za predložitev zaključnega vsebinskega poročila, **31.1.2021**, četrti člen pa, da je rok za predložitev vsebinskega poročila in poročila o namenski porabi sredstev **28.2.2021**. Pri tem pa je takrat veljavni Odlok o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev letnega programa športa v MOM določal, da morajo izvajalci do **30. marca** tekočega leta posredovati zaključno poročilo, ki vsebuje računovodske izkaze s pojasnili in poročilo o uresničevanju ciljev izvedenih programov v preteklem letu.

- MOM je z javnim zavodom ŠOM med izvedbo javnega razpisa sklenila pogodbo o financiranju brezplačne uporabe javnih športnih objektov in površin za šport v naravi izvajalcem LPŠ za čas do dokončne razdelitve sredstev za leto 2020 ter mu dodelila 125.000 EUR že med izvedbo javnega razpisa in pred podpisom pogodbe o sofinanciranju LPŠ, kar je v nasprotju z 2. odst. 17. čl. ZŠpo-1, ki določa da se postopek sofinanciranja izvajanja letnega programa športa iz javnih sredstev izvede kot javni razpis ter 26. čl. odloka o izbiri in sofinanciranju izvajalcev letnega programa športa v MOM.

Tudi 4. odst. 71. čl. ZŠpo-1 določa, da se sofinanciranje stroškov uporabe javnih športnih objektov in površin za šport v naravi, ki so v lasti lokalnih skupnosti, lahko izvede tudi v obliki brezplačne uporabe javnih športnih objektov in površin za šport v naravi. Sofinanciranje se izvede z javnim razpisom na podlagi prednostnih kriterijev tega člena.

Ocena tveganja:

Iz zapisanega izhaja tveganje nepravilnega poslovanja ter tveganje operativnega delovanja.

– Visoka (sredstva dodeljena brez javnega razpisa) / srednja stopnja tveganja.

Priporočilo:

Predlagamo, da Urad za šport uskladi pogodbeno zahtevana poročila ter zahtevke za izplačila z določili veljavnega Odloka o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev LPŠ v MOM ter z odlokom usklajena pogodbeno določila v prihodnje tudi dosledno izvaja.

Urad za šport je dne, 7.1.2022 (prejeto dne, 7.1.2022) pisno pojasnil, da je že uskladil pogodbeno določila z veljavnim odlokom za leto 2022 ter posredoval *vzorec osnutka* pogodbe 2022, ki to potrjuje.

Glede »začasnega« financiranja športa, Uradu za šport priporočamo upoštevanje 2. odst. 19. čl. ZŠpo-1, ki določa, da se postopek javnega razpisa lahko začne ne glede na določbo zakona, ki ureja javne finance, o pogojih za začetek postopka za dodelitev sredstev, pri čemer odločbe o izbiri ni mogoče izdati pred sprejetjem proračuna za leto, v katerem se odločba izdaja.

Glede na izpadle podatke priporočamo vsebinski in pravni pregled pogodb za naslednja leta.

4.2.3.3 Posredovanje informacij javnega značaja na svetovni splet

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

4.2.3.3/1 Revizijska ugotovitev:

Urad za šport na svetovnem spletu:

- po javnem razpisu za šport za leto 2020 in Javnem razpisu za dodelitev finančne pomoči za zagotovitev delovanja društev, ki delujejo na področju športa v MOM v letu 2020

ni objavil:

- dokumentacije o spremembah članov komisije na podlagi sklepov župana z dne, 13.2.2020, 11.3.2020 in 7.4.2020 za izvedbo postopka javnih razpisov,

- zaključnega poročila ali povzetka o poteku in rezultatih porabljenih sredstev,

kar je v nasprotju s 1. in 2. odst. 10. čl. Uredbe o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja.

Na spletni strani Urada za šport iz objave dokumentov, ki se nanašata na višino dodeljenih sredstev po javnem razpisu⁷⁴, ni razvidno, kdaj sta bila objavljena na spletni strani, dokumenta pa sta tudi brez datuma. Zato ni mogoče potrditi, da sta bila objavljena najpozneje v sedmih dneh po izdaji sklepov o izbiri prejemnikov sredstev.

Ocena tveganja:

Iz zapsanega izhaja tveganje nepravilnega poslovanja ter tveganje poročanja in komuniciranja. – Visoka stopnja tveganja.

Priporočilo:

Urada za šport priporočamo, da v zvezi z javnimi razpisi, ki jih vodi, na svetovni splet posreduje zahtevano dokumentacijo iz 1. in 2. odst. 10. čl. Uredbe o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja ter na svetovnem spletu zagotovi časovno sledljivost objave posameznih dokumentov oziroma v vseh dokumentih navede datum.

⁷⁴ Tabela: Prejemniki sredstev in ur uporabe objektov letnega programa športa v MOM za leto 2020 in Tabela: Seznam prejemnikov finančne pomoči po IJR 2020.

5. ZAKLJUČEK

Pri preveritvi skladnosti s predpisi na revidiranem področju so bile ugotovljene naslednje pomanjkljivosti:

- Zakon o športu (v letu 2018 ni bil sprejet odlok, v katerem bi se podrobneje določilo sofinanciranje programov športa; v letu 2018 je bil javni razpis izveden po zakonu, ki ni več veljal; v letu 2018 je bilo dodeljenih več sredstev, kot jih je predvideval javni razpis; v letih 2019 in 2020 pri postopku in dodelitvi sredstev v določenih primerih niso bile upoštevane določbe Zakona o športu; v letih 2018, 2019 in 2020 je potekalo začasno financiranje, brez ustrezne pravne podlage);
- Uredba o posredovanju in ponovni uporabi informacij javnega značaja (na svetovnem spletu niso bili objavljeni vsi dokumenti iz javnih razpisov v letih 2018, 2019 in 2020; ni razviden datum objave dokumentov);
- Odlok o izbiri in sofinanciranju dejavnosti izvajalcev letnega programa športa v MOM (določanje vrednosti točk je bilo v nasprotju z odlokom v letu 2019, neusklajene pogodbe z odlokom).

Sistem notranjih kontrol je bil v letu 2018 delno vzpostavljen, v letih 2019 in 2020 pa v pretežnem delu poslovanja (s predpisi, odlokom, pogodbami), vendar je bilo izvajanje le-tega v določenih delih pomanjkljivo (pri upoštevanju predpisov na področju športa, začasno financiranje).

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

Pri pregledu popolnosti in pravilnosti izplačil smo ugotovili, da so izplačila izvajalcem temeljila na verodostojnih knjigovodskih listinah, razen v posameznih primerih izpostavljenih v poročilu.

Na izdano končno poročilo⁷⁵ pripombe niso več dopustne. Proračunski uporabnik je v skladu s 17. čl. Pravidnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ **dolžan v roku**, ki ni daljši od *devetdeset dni od izdaje končnega poročila – do 9.5.2022, odpraviti ugotovljene nepravilnosti in pomanjkljivosti*, zapisane v končnem poročilu, oz. sprejeti program ukrepov za odpravo le-teh, ter o tem obvestiti vodjo Skupne notranjerevizijske službe z **ODZIVNIM POROČILOM**.

⁷⁵ 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 kakršnekoli odločitve.