



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

REVIZIJSKO POROČILO

Pravilnost poslovanja


Javnega zavoda Šport Ljubljana

Revizija pravilnosti poslovanja


Revizijsko obdobje: 1. 1. 2017 do 31. 12. 2017

Javni zavod Šport Ljubljana

je največji zavod v Sloveniji, ki opravlja dejavnost upravljanja, urejanja in vzdrževanja športnih objektov.

 **126**
javnih uslužbencev

 **128 mio €**
knjigovodske vrednosti
nepremičnin v upravljanju

 **9,8 mio €**
prihodkov zavoda

 **LETNI PROGRAM ŠPORTA** je izvajalo
121 društev oz. klubov

 **108 tisoč ur**

 **5 mio €**

Športna infrastruktura zavoda v lasti MOL obsega
79 športnih parkov/objektov



Namenjeni so **izvajanju Letnega programa športa** v MOL ter **rekreaciji prebivalcev Ljubljane**.

Največ dodeljenih ur:



23.426 ur
Plavalni klub
Olimpija



2.490 ur
ŠD Narodni dom
Ljubljana



2.430 ur
Smučarski skakalni
klub Ilirija

Ugotovitve računskega sodišča

Plaće in drugi stroški dela



Šport Ljubljana je zaposlenim **odrejal povečan obseg dela**, ne da bi bilo jasno, za katere naloge.



Izplačal za:

119.736 €

delovne uspešnosti za povečan obseg dela

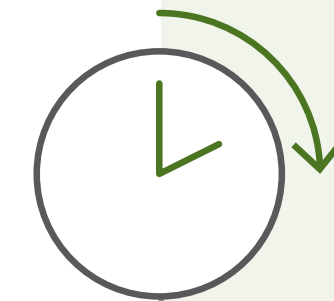
46.502 € več,
kot je bilo dopustno

(prejelo **94 %** zaposlenih)



98.045 €

dodatka za nadurno delo
(prejelo **97 %** zaposlenih)



V nasprotju z zakonom so zaposleni opravljali nadurno delo tudi za **pripravo poročil, telefonske klice, prisotnost na sestankih, obiske koncertov in športnih prireditev.**



4.635 € za opravljene nadure

je največ prejel vodja - direktor področja I



vsaj 11 zaposlenih

je imelo evidentiranih **več kot 230 nadur**



obstaja tveganje, da vse evidentirane in plačane nadure **niso bile opravljene**

➔ Stroški materiala, storitev, nabava osnovnih sredstev



1.237.210 € brez DDV
blaga, materiala in storitev je nabavil
v nasprotju z Zakonom o javnem naročanju



9.688 €
za službena potovanja



1.623 €
za potovanja v tujino direktorice ter vodje - direktorja področja I,
ki niso bila povezana z delom - ogled reprezentančnih tekem

➔ Razmejevanje prihodkov/odhodkov med javno službo in tržno dejavnostjo



2.664.836 € prihodkov
evidentiral med prihodke tržne dejavnosti
namesto med prihodke javne službe

Konec leta je izkazal

325.648 €

presežka prihodkov nad odhodki

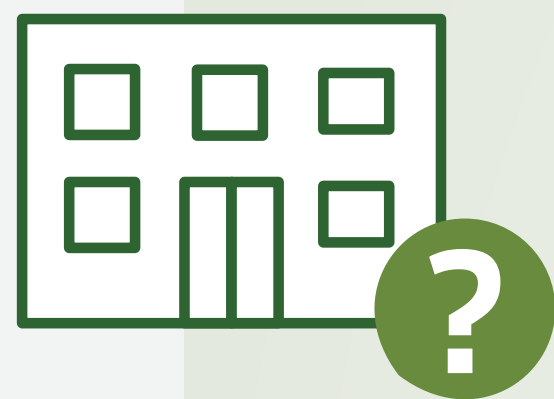


v bilanci stanja **1.867.690 € presežka iz preteklih let**

Dodatno zahteval
in prejel od MOL

600.000 €

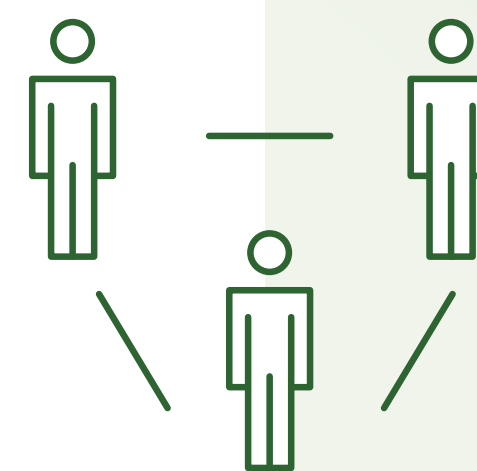
? Ravnanje s stvarnim premoženjem



V reviziji **ni bilo mogoče v celoti potrditi**, s katerimi nepremičninami je zavod v letu 2017 **dejansko razpolagal in upravljal**.

- evidenca zavoda **ni usklajena z evidenco MOL**
- zavod v registru nepremičnin pri geodetski upravi **ni vpisan kot začasni upravljavec nepremičnin**
- v registru osnovnih sredstev **ne izkazuje vseh zemljišč**, ki jih ima v upravljanju

? Oddaja stvarnega premoženja v najem



Neurejena razmerja z uporabniki športnih objektov in prostorov v njih

- **v najmanj 34 primerih ni oddal** poslovnih prostorov **v skladu z zakonom**
- **premalo zaračunal za najmanj 10.806 €** najemnin in obratovalnih stroškov

Izvajanje Letnega programa športa

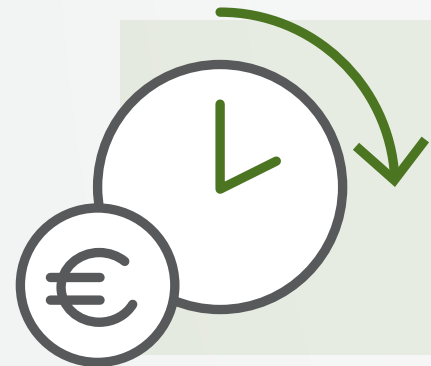


Šport Ljubljana

- ➖ ni nadziral uporabe športnih objektov in površin
- ➖ ni evidentiral vseh ur uporabe športnih objektov/površin



36 klubov in društev je na 21 lokacijah izvajalo letni program športa **brez pisnega dogovora** o pogojih in načinu uporabe športnih objektov/površin



ni zaračunal najmanj **3.810 preseženih ur** brezplačne uporabe športnih objektov/površin



klubom in društvom je **odobril za najmanj 333 ur preveč brezplačne uporabe** športnih objektov in površin

MNENJE RAČUNSKEGA SODIŠČA



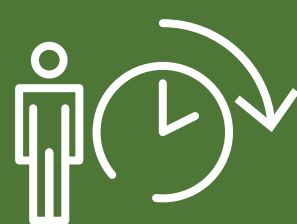
Računsko sodišče je Javnemu zavodu Šport Ljubljana o pravilnosti poslovanja v letu 2017 izreklo **negativno mnenje**.



Računsko sodišče je podalo **več priporočil** in **naložilo izvedbo popravljalnih ukrepov**.

UKREPI

Javni zavod Šport Ljubljana mora:



pričeti z aktivnostmi za **organizacijo delovnega procesa** tako, da javni uslužbenci **nadurno delo opravljajo le v izjemnih, nujnih ali nepredvidenih primerih**, največ 230 nadur na leto



začeti z aktivnostmi za izbiro izvajalcev/dobaviteljev **v skladu s predpisi o javnem naročanju**



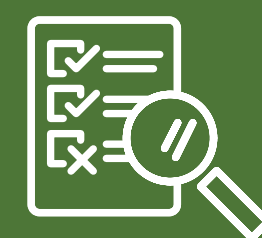
deliti prihodke in odhodke na tržno dejavnost in dejavnost javne službe **skladno s sklepom o ustanovitvi**



začeti z **ustreznimi postopki za oddajo poslovnih prostorov** v najem **skladno z zakonodajo**



skleniti ustrezne pogodbe/dogovore z uporabniki športnih objektov/prostorov glede **uporabe in plačil stroškov** za njihovo uporabo



vzpostaviti sistem kontrol evidentiranja ur uporabe športnih objektov/površin ter zaračunavanja uporabnin