



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

POREVIZIJSKO POROČILO

Popravljalni ukrepi pri reviziji pravilnosti poslovanja Javnega zavoda Šport Ljubljana



2020

POS LANSTVO

Računsko sodišče pravočasno in objektivno obvešča javnosti o pomembnih razkritjih poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter svetuje, kako naj državni organi in drugi uporabniki javnih sredstev izboljšajo svoje poslovanje.



REPUBLIKA SLOVENIJA
RAČUNSKO SODIŠČE

POREVIZIJSKO POROČILO

Popravljalni ukrepi pri reviziji pravilnosti poslovanja Javnega zavoda Šport Ljubljana

Številka: 322-1/2018/56

Ljubljana, 10. julija 2020

1. UVOD

V revizijskem poročilu o pravilnosti poslovanja Javnega zavoda Šport Ljubljana v letu 2017¹ je Računsko sodišče Republike Slovenije (v nadaljevanju: računsko sodišče) Javnemu zavodu Šport Ljubljana (v nadaljevanju: zavod) izreklo *negativno mnenje* o pravilnosti poslovanja v letu 2017.

Ker vse razkrite nepravilnosti niso bile odpravljene med revizijo, je računsko sodišče od zavoda zahtevalo predložitev odzivnega poročila.

Zavod je v predpisanem roku računskemu sodišču predložil odzivno poročilo². V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Tatjana Polajnar, direktorica zavoda, so predstavljeni popravljalni ukrepi. V porevižjskem postopku smo pregledali odzivno poročilo ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

V tem poročilu:

- predstavljamo nepravilnosti, ki so bile razkrite v revizijskem poročilu in so zahtevale ukrepanje,
- povzemamo popravljalne ukrepe in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnih ukrepov.

¹ [URL: <http://www.rs-rs.si/revizije-in-revidiranje/arhiv-revizij/revizija/pravilnost-poslovanja-javnega-zavoda-sport-ljubljana-1183/>], 30. 3. 2020.

² Z dne 17. 3. 2020 in dopolnitve z dne 29. 5. 2020, 4. 6. 2020 in 5. 6. 2020.

2. NEPRAVILNOSTI TER POPRAVLJALNI UKREPI

2.1 Dodatek za delo preko polnega delovnega časa

2.1.1 Opis nepravilnosti

V točkah 2.1.3.2.a, 2.1.3.2.b in 2.1.3.2.c revizijskega poročila je navedeno, da je bilo v vseh pregledanih primerih na obrazcih predlogov za delo preko polnega delovnega časa odrejeno opravljanje del, ki ga javni uslužbenci niso mogli opraviti v rednem delovnem času (priprava raznih poročil, prisotnost na sestankih, prisotnost na tekmah in koncertih, urejanje evidenc prisotnosti, telefonski klici). Dela, ki so jih javni uslužbenci opravili v času nadurnega dela, niso bila opravljena pod pogoji, kot jih določa zakon, zato je zavod ravnal v nasprotju s prvim odstavkom 144. člena Zakona o delovnih razmerjih³ (v nadaljevanju: ZDR-1). Da v teh primerih res ni šlo za izjemne, nujne ali nepredvidene primere povečanega obsega dela, kaže tudi to, da je 9 javnih uslužbencev⁴ v letu 2017 najmanj 11 mesecev prejelo izplačilo za 20 nadur, večina javnih uslužbencev pa je imela evidentiranih več nadur (tudi več kot 230 nadur), kot jih je prejela izplačanih, saj so jih porabili v obliki prostih delovnih dni. V 11 ugotovljenih primerih so imeli javni uslužbenci v letu 2017 evidentiranih več kot 230 nadur. Direktorica je 7 javnim uslužbencem odredila, da v letu 2017 opravijo več kot 230 nadur, ostalim javnim uslužbencem je odredila manj kot 230 nadur, vendar so opravili več kot 230 nadur, to je nad zakonsko določeno letno časovno omejitvijo. Odrejanje opravljanja nadurnega dela nad zakonsko določeno letno časovno omejitvijo ter priznavanje opravljanjih nadur, ki jih delodajalec ni odredil, je bilo v nasprotju s 144. členom ZDR-1. S preveritvijo mesečnih evidenc prisotnosti na delu in mesečnih poročil o opravljenem nadurnem delu smo še ugotovili, da obstaja tveganje, da posamezni javni uslužbenci niso opravili vseh evidentiranih nadur, saj so bili pri nekaterih v evidenco prisotnosti naknadno vneseni prihodi ali odhodi (ni bilo sprotnega dnevnega evidentiranja, ampak se je kasneje vneslo za nazaj). Od teh 11 primerov je bilo 5 javnim uslužbencem izplačanih 230 nadur, ostalim pa manj, vendar pa so neizplačane nadure porabili v obliki prostih delovnih dni. Pri pregledu evidenc prisotnosti na delu za javne uslužbence, ki so imeli evidentiranih več kot 230 ur preko polnega delovnega časa za celo leto, smo ugotovili, da je 10 javnih uslužbencev najmanj enkrat v letu 2017 opravilo delovno obveznost, ki je presegla 12 ur na dan, kar je v nasprotju s prvim odstavkom 155. člena ZDR-1 in predstavlja kršitev pravice do dnevnega počitka.

Zavod je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je pričel z aktivnostmi za organizacijo delovnega procesa tako, da javni uslužbenci nadurno delo opravljajo le v izjemnih, nujnih ali nepredvidenih primerih

³ Uradni list RS, št. 21/13 (78/13-popr.), 52/16.

⁴ Na delovnih mestih vodja oddelka III, poslovni sekretar VII/2, višji svetovalec področja I, strokovni sodelavec VI, knjigovodja VII/1 ter po 2 na delovnem mestu gostinski tehnik V in receptor VI.

povečanega obsega dela in največ 230 nadur na leto ter imajo v obdobju 24 ur zagotovljen počitek, ki traja nepretrgoma 12 ur.

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrep

Zavod je navedel, da je pričel z aktivnostmi za organizacijo delovnega procesa tako, da javni uslužbenci nadurno delo opravljajo le v izjemnih, nujnih in nepredvidenih primerih povečanega obsega dela. Zaradi odsotnosti delavcev z dela, nezasedenih delovnih mest ali začasno povečanih potreb po delu zaradi narave dela morajo delavci oziroma vodje mesečno vnaprej planirati, napovedati in pojasniti povečan obseg dela oziroma potrebo po nadurnem delu na posameznem objektu, ki ga mora direktorica zavoda odobriti še preden se delo preko polnega delovnega časa začne izvajati. Zavod je predložil zapisnik 68. tehničnega kolegija⁵, na katerem je direktorica javnim uslužbencem na delovnih mestih vodij parkov, enot, oddelkov podala navodila glede odrejanja nadurnega dela ter uvedbe dodatne kontrole za opravljanje nadurnega dela. Vodje so odgovorni, da se urnik dela na objektu planira v okviru predpisanih delovnih mesečnih ur, narave dela in nemotenega delovnega procesa. Če to ni mogoče, morajo o tem obvestiti upravo zavoda. Za vsakega zaposlenega je treba vnesti urnik za vsak dan dela, v nasprotnem primeru zaposlenemu sistem za registracijo delovnega časa ur ne prizna. V primeru, kadar zaposleni v 8 urah (to je na primer od 7.00 do 15.00) ne dokonča delovnih obveznosti, se v sistemu označi "dovoljenje za podaljšanje delovnega časa" ter se pod opombo obvezno navede razlog za podaljšanje dela. Direktorica je še podala navodila, da mora biti vsaka nadura planirana, odobrena ter evidentirana v sistemu za registracijo delovnega časa. Največje mesečno število opravljenih nadur, ki se prenesejo v naslednji mesec, je 20 ur. V sistemu registracije delovnega časa je treba vnesti "začetek izplačila nadur" – od začetka vnosa te postavke se ure štejejo kot nadure, treba je navesti tudi razlog opravljanja nadur. Največje možno število ur, ki se prenese kot presežek opravljenih ur nad delovno obveznostjo, je 20 ur, v enaki višini je tudi najvišje možno število plačanih nadur v posameznem mesecu. Na podlagi podanih navodil je direktorica 1. 8. 2018 izdala Sklep k Pravilniku o delovnem času, v katerem⁶ se je dodala določba o uvedbi maksimalnega mesečnega prenosa presežka opravljenih ur v naslednji mesec (20 ur). Zavod je vodjem ponovno po elektronski pošti⁷ podal navodila glede izpolnjevanja pisnega obrazca za delo preko polnega delovnega časa, ki vsebuje predlog za delo preko polnega delovnega časa, v katerem mora biti razlog za delo preko polnega delovnega časa napisan in utemeljen (na primer nadomeščanje sodelavca zaradi bolniške odsotnosti ali koriščenja letnega dopusta, izredne razmere) – tega odobri in podpiše neposredni vodja javnega uslužbenca – ter soglasje k predlogu za delo preko polnega delovnega časa, ki ga podpiše direktorica zavoda. Zavod je kot dokaz za svoje navedbe za izbrane javne uslužbence predložil izpolnjene/odobrene obrazce za delo preko polnega delovnega časa za januar in februar 2020, urnike dela ter izpise evidenc prisotnosti. Ponovna navodila glede planiranja, napovedovanja in odobritve dela preko polnega delovnega časa so bila vodjem podana na kolegijih vodij parkov, enot in oddelkov v decembru 2019 ter januarju 2020⁸.

Zavod je še navedel, da je sprejel ukrepe na področju upravljanja z evidenco prisotnosti. Omejil je dostop do urejanja evidence prihodov in odhodov javnih uslužbencev na delo in z dela, ki ga imajo samo vodje in odgovorne osebe za posamezne skupine delavcev, možnost urejanja evidence prihodov in odhodov imajo 3 javne uslužbenke, za pregled ročnih vnosov prihodov in odhodov pa direktorica zavoda izvaja dodatno

⁵ Z dne 6. 7. 2018.

⁶ Pravilnik o delovnem času, ki velja od 1. 10. 2013.

⁷ Z dne 18. 1. 2019.

⁸ Zapisnik 74. kolegija z dne 23. 12. 2019 ter zapisnik 75. kolegija z dne 16. 1. 2020.

mesečno kontrolo, ki ročni vnos odobri zgolj v primeru objektivnih razlogov (na primer izgube službene kartice). Zavod je še navedel, da je reorganiziral delovni proces tako, da z mesečnim planiranjem dela po posameznih organizacijskih enotah načrtuje in pravočasno ugotavlja potrebe po javnih uslužbencih oziroma povečanjem obsegu dela. Na ta način lahko še pravočasno prerazporedi delavce ali po potrebi in v skladu z možnostmi zaposli nove oziroma najame sezonske delavce ter tako zagotavlja vsem javnim uslužbencem, da imajo v obdobju 24 ur pravico do počitka, ki traja nepretrgoma najmanj 12 ur. Vodje parkov, enot in oddelkov so bili tudi pozvani, da vsako kadrovsko podhranjenost pravočasno sporočajo na upravo zavoda, da ta lahko ukrepa. Zavod je predložil seznam razpisov prostih delovnih mest, ki jih je objavil in sicer v letu 2018 za 27 prostih delovnih mest, v letu 2019 za 38 prostih delovnih mest, in do 13. 3. 2020 za 10 prostih delovnih mest. Za leti 2019 in 2020 je zavod predložil posnetek zaslona objave prostih delovnih mest na spletni strani zavoda.

2.1.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.2 Regres za prehrano

2.2.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.1.4.a revizijskega poročila je navedeno, da zavod v posameznem mesecu ni sešteval opravljenih ur dela preko polnega delovnega časa za posameznega javnega uslužbenca in jim ni za vsakih izpolnjenih 8 ur dela izplačal dodatnega regresa za prehrano, pač pa je dodaten regres za prehrano izplačeval javnim uslužbencem, ki so bili v enem dnevu prisotni na delu več kot 12 ur. Takšen način obračunavanja povzroča, da nekateri javni uslužbenci prejmejo preveč, drugi pa premalo regresa za prehrano, kar je v nasprotju z določbami šestega odstavka 3. člena Aneksa h Kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji⁹ (v nadaljevanju: aneks h KPND).

Zavod je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je dodaten regres za prehrano za delo preko polnega delovnega časa pričel obračunavati v skladu z aneksom h KPND.

2.2.2 Izkazani popravljalni ukrep

Zavod je za izbrane javne uslužbenke, ki so v januarju 2020 opravljali delo preko polnega delovnega časa, predložil plačilno listo za januar 2020 ter izpis evidence delovnega časa za ta mesec, iz katerih je razvidno, da je dodaten regres za prehrano za delo preko polnega delovnega časa pričel obračunavati v skladu z aneksom h KPND.

2.2.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

⁹ Uradni list RS, št. 40/12.

2.3 Regres za letni dopust

2.3.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.1.5.a revizijskega poročila je navedeno, da je zavod javnim uslužbencem obračunaval sorazmerni del regresa za letni dopust tako, da zaposlenim, ki jim je delovno razmerje prenehalo do 15. dne v mesecu, za ta mesec ni obračunal regresa za letni dopust, če pa je delovno razmerje prenehalo po 15. dnevu v mesecu, je obračunal 1/12 regresa za letni dopust. Pri odmeri števila dni letnega dopusta je zavod upošteval dejansko število dni zaposlitve v mesecu. Ker je pravica do izplačila regresa za letni dopust vezana na odmerjeno pravico do letnega dopusta, je zavod v nasprotju s četrtem odstavkom 131. člena ZDR-1 obračunal in izplačal za 237 evrov preveč in 75 evrov premalo regresa za letni dopust, in sicer v naslednjih primerih:

- v 5 primerih je javnim uslužbencem, ki jim je med letom prenehalo delovno razmerje ali so se na novo zaposlili (na določen dan v mesecu), preveč obračunal in izplačal regres za letni dopust v znesku 110 evrov;
- v 3 primerih je javnim uslužbencem pogodba o zaposlitvi za določen čas prenehala, zavod pa jih je nato zaposlil za nedoločen čas, vendar na drugem delovnem mestu (z drugačno višino regresa za letni dopust), zato jim je zavod obračunal in izplačal za 98 evrov preveč in 75 evrov premalo regresa za letni dopust;
- v 1 primeru je javnemu uslužbencu, ki je imel pogodbo o zaposlitvi za nedoločen čas, delovno razmerje prenehalo 17. 9. 2017, zavod pa je zahteval vračilo preveč izplačanega regresa za leto 2017, ki je bilo za 29 evrov prenizko.

Zavod je v letu 2018 pri obračunu za sorazmerni del regresa za letni dopust že upošteval dejansko število dni zaposlitve v posameznem mesecu.

Zavod je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je začel s postopkom za vračilo preveč izplačanih povračil stroškov, povezanih z delom, v skladu s 165. členom Zakona za uravnoteženje javnih financ¹⁰ (v nadaljevanju: ZUJF).

2.3.2 Izkazani popravljalni ukrep

Zavod je 2 nekdanjima zaposlenima vročil poziv za vračilo preveč izplačanega regresa za letni dopust v koledarskem letu 2017 ter dogovor o vračilu preveč izplačanega zneska regresa za letni dopust za koledarsko leto 2017 v skupnem neto znesku 31,13 evra, ki pa ga nista podpisala. Tretji nekdanji zaposleni je podpisal dogovor o vračilu preveč izplačanega zneska regresa za letni dopust za koledarsko leto 2017 v neto znesku 22,15 evra sicer vrnil zavodu 28. 2. 2020, vendar zneska zavodu ni nakazal (rok za vračilo je bil 15. 2. 2020). Za preostale 3 nekdanje zaposlene je zavod izkazal, da so preveč izplačan regres za letni dopust v skupnem neto znesku 50,52 evra vrnili na podračun zavoda pri Upravi Republike Slovenije za javna plačila. Za 3 javne uslužbence je zavod izkazal, da je na podlagi sklenjenih dogovorov o vračilu preveč izplačanega zneska regresa za letni dopust za koledarsko leto 2017 preveč izplačan regres za letni dopust pobotal z izplačilom mesečne plače pri plači za januar 2020 v skupnem bruto znesku 20,81 evra.

¹⁰ Uradni list RS, št. 40/12, 105/12, 85/14, 95/14, 90/15, 102/15.

2.3.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

Zavod pa opozarjamo, da mora vztrajati pri vračilu tudi glede 3 nekdanjih zaposlenih, ki niso podpisali sporazuma oziroma niso ravnali v skladu z njim.

2.4 Stroški službenih poti

2.4.1 Opis nepravilnosti

V točkah 2.2.1.a in 2.2.1.b revizijskega poročila je navedeno, da je zavod za službeno potovanje v Nemčijo od 6. 11. do 8. 11. 2017 direktorici in vodji – direktorju področja I obračunal 3 polne dnevnic, glede na trajanje službene poti pa sta jima pripadali le 2 polni dnevnic in ena 75-odstotna dnevnic. Zavod tako ni ravnal v skladu s 5. in 7. členom Uredbe o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino¹¹ (v nadaljevanju: uredba za potovanje v tujino) in je izplačal za 22 evrov preveč dnevnic za službeno potovanje v tujino. Poleg tega je zavod s 3 javnimi uslužbenci¹² na podlagi 173. člena ZUJF¹³ sklenil dogovore o občasni uporabi lastnega avtomobila v službene namene. V dogovorih je bilo določeno, da bo zavod v skladu z ZUJF delavcem na podlagi potnega naloga povrnil stroške uporabe lastnega avtomobila v službene namene v obliki kilometrine. Na podlagi pregledanih potnih nalogov smo ugotovili, da jim je obračunaval kilometrino v višini 30 odstotkov cene neosvinčenega motornega bencina – 95-oktanskega (v nadaljevanju: cena bencina). Takšno ravnanje ni v skladu z 10. členom aneksa h KPND, ki v tretjem odstavku med drugim določa, da znaša kilometrina za občasno uporabo lastnega avtomobila v službene namene 18 odstotkov cene bencina za prevoženi kilometer. Uredba za potovanje v tujino pa v 15. členu določa, da če je v nalogu za službeno potovanje določeno, da se za službeno potovanje v tujino uporabi lastno motorno vozilo, se povrnejo stroški v višini 18 odstotkov cene bencina za prevoženi kilometer. V letu 2017 je zavod 3 javnim uslužbencem v nasprotju z 10. členom aneksa h KPND previsoko izplačal stroške uporabe lastnega avtomobila v službene namene ter v nasprotju s 15. členom uredbe za potovanje v tujino kilometrino za službeno potovanje v tujino v znesku 336 evrov.

Zavod je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je začel s postopkom za vračilo preveč izplačanih drugih prejemkov iz delovnega razmerja v skladu s 165. členom ZUJF.

2.4.2 Izkazani popravljalni ukrep

Zavod je vsem 3 javnim uslužbencem vročil pozive za vračilo preveč izplačanih dnevnic za službeno potovanje v tujino in/ali kilometrine za občasno uporabo lastnega avtomobila v službene namene ter z njimi sklenil dogovore o vračilu preveč izplačanih zneskov, na podlagi katerih je preveč izplačane zneske kilometrine in dnevnic za službeno potovanje v tujino pobotal z izplačilom mesečne plače pri plači za januar 2020 v skupnem znesku 358 evrov.

¹¹ Uradni list RS, št. 38/94, 63/94, 24/96, 96/00, 35/02, 86/02, 66/04, 73/04, 16/07, 30/09, 51/12.

¹² Vodja – direktor področja I in vodja službe I ter direktorica.

¹³ V prvem odstavku je določeno, da je uporaba lastnega avtomobila v službene namene izjemoma, če drugače ni možno opraviti službene poti oziroma rednega dela, mogoča samo na podlagi dogovora med delodajalcem in zaposlenim.

2.4.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.5 Nabava blaga, materiala, storitev in osnovnih sredstev

2.5.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.2.3.a revizijskega poročila je navedeno, da smo v 9 primerih ugotovili, da bi moral zavod glede na vrednost javnega naročila (enaka ali višja od 20.000 evrov za blago ali storitev in od 40.000 evrov brez DDV za gradnje) oddati javno naročilo po enem izmed postopkov iz 39. člena Zakona o javnem naročanju¹⁴ (v nadaljevanju: ZJN-3). Ker je v teh primerih nabavil blago in naročal storitve na podlagi neposredno sklenjenih pogodb oziroma naročilnic, je ravnal v nasprotju s prvim odstavkom 39. člena ZJN-3. Tako je ravnal pri naročanju blaga/storitev v skupni vrednosti 798.012 evrov z DDV, med drugimi tudi v primeru izvajanja storitve učenja plavanja na kopališčih Tivoli, Kodeljevo in Kolezija za izvajanje programa Naučimo se plavati ter v primeru izvajanja storitve priprave pravnih podlag in svetovanja pri izvedbi javnih naročil.

V točki 2.2.3.f revizijskega poročila je navedeno, da bi v 2 primerih moral zavod za storitve, ki se redno ponavljajo in so potrebne za opravljanje njegove redne dejavnosti, oceniti vrednost javnega naročila kot celoten plačljivi znesek v trajanju pogodbenega razmerja v skladu s prvim in desetim odstavkom 24. člena ZJN-3, ki določata pravila za izračun ocenjene vrednosti za javno naročilo blaga ali storitev, ki se redno ponavlja ali se bo predvidoma podaljšalo v določenem obdobju, in izvesti ustrezen postopek v skladu s prvim odstavkom 39. člena ZJN-3, ki določa, da lahko naročnik na način in pod pogoji, določenimi v tem zakonu, za oddajo javnega naročila uporabi odprti postopek, omejeni postopek, konkurenčni dialog, partnerstvo za inovacije, konkurenčni postopek s pogajanjem, postopek s pogajanjem z objavo, postopek s pogajanjem brez predhodne objave ali postopek naročila male vrednosti. Tako je ravnal pri naročanju storitev v skupni vrednosti 39.305 evrov, in sicer v primeru naročanja storitev vzdrževanja računalniške in sistemske opreme in v primeru naročanja storitev mobilnih elektronskih komunikacij.

Zavod je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je začel z aktivnostmi za izbiro izvajalcev storitev učenja plavanja, svetovanja pri izvedbi javnih naročil, vzdrževanja računalniške sistemske opreme, pranja brisač in gostinskega perila ter mobilne telefonije v skladu z ZJN-3 oziroma notranjim aktom.

2.5.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Zavod je navedel, da je pričel z aktivnostmi za izbiro izvajalcev storitev učenja plavanja. Predložil je obvestilo o naročilu storitev prilagajanja na vodo in učenja plavanja na kopališčih Tivoli, Kodeljevo in Kolezija za obdobje 1 leta, ki ga je 17. 3. 2020 posredoval na portal javnih naročil, na katerem je bilo 18. 3. 2020 objavljeno pod št. JN001816/2020-B01.

V postopku izvedbe naročila storitve priprave pravnih podlag in svetovanja pri izvedbi javnih naročil je zavod navedel, da je na podlagi načrtovanih investicij, investicijskega vzdrževanja in ostalih aktivnosti ovrednotil potrebe po teh storitvah za leto 2020. Zavod je navedel, da je na podlagi prejetih ponudb ugotovil, da skupna letna vrednost ne bo presegla 20.000 evrov brez DDV, zato bo svetovalne storitve

¹⁴ Uradni list RS, št. 91/15.

naročal skladno s Pravilnikom o postopkih oddaje javnih naročil¹⁵, ki določa postopek izvedbe nabav nad vrednostjo 10.000 evrov brez DDV in pod mejno vrednostjo 20.000 evrov brez DDV, po katerem je treba pridobiti najmanj 3 ponudbe ponudnikov. Zavod je predložil evidenco predvidenih javnih naročil v letu 2020, povpraševanja po ponudbi, posredovana 3 ponudnikom, ter 3 pridobljene ponudbe.

Zavod je navedel, da je pričel z aktivnostmi za izbiro izvajalcev vzdrževanja računalniške strojne in programske opreme ter za mobilne elektronske komunikacijske storitve. Predložil je obvestili o naročilu male vrednosti, ki sta bili 17. 3. 2020 objavljeni na portalu javnih naročil, in sicer za storitve vzdrževanja računalniške strojne in programske opreme za obdobje 4 let pod št. JN001761/2020-W01 ter za storitve mobilne telefonije, interneta in televizije za obdobje 3 let pod št. JN001776/2020-W01.

V postopku izvedbe naročila storitve pranja in likanja je zavod navedel, da je na podlagi preteklih letnih prometov z izvajalci storitev pranja in likanja perila, ki letno niso presegali 20.000 evrov brez DDV, izvedel postopek izbire izvajalca na podlagi Pravilnika o postopkih oddaje javnih naročil. Zavod je predložil povpraševanja po ponudbi, posredovana 8 ponudnikom, ter 3 pridobljene ponudbe.

2.5.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazane popravljalne ukrepe ocenjujemo kot *zadovoljive*.

2.6 Razmejevanje prihodkov in odhodkov med javno službo in tržno dejavnost

2.6.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.3.1.a revizijskega poročila je navedeno, da je direktorica zavoda aprila 2017 sprejela Navodilo o opredelitvi kriterijev in sodil za ločeno evidentiranje tržne dejavnosti JZ Šport Ljubljana ter za razporejanje prihodkov in odhodkov na tržno dejavnost (stroškovno mesto/organizacijsko enoto)¹⁶. V tem navodilu je v 5. točki določeno, da med prihodke tržne dejavnosti med drugim spadajo prihodki športnih prireditev zvez in društev, ki niso uporabniki Letnega programa športa v Mestni občini Ljubljana¹⁷ (v nadaljevanju: LPŠ), prihodki komercialnih prireditev (koncerti in druge prireditve kulturnega in zabavnega programa), prihodki od oddaje prostora za prodajo hrane, prihodki od rekreacije uporabnikov ter prihodki za čiščenje, vzdrževanje in od zaračunanih stroškov poslovnih prostorov, kar je v nasprotju z določbami drugega odstavka 3. člena Sklepa o ustanovitvi Javnega zavoda Šport Ljubljana¹⁸ (v nadaljevanju: sklep o ustanovitvi). Zavod je zaradi navedenega v letu 2017 prihodke tržne dejavnosti izkazal za 2.664.836 evrov previsoko.

Zavod je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je uskladil Navodilo o opredelitvi kriterijev in sodil za ločeno evidentiranje tržne dejavnosti JZ Šport Ljubljana ter za razporejanje prihodkov in odhodkov na tržno dejavnost (stroškovno mesto/organizacijsko enoto) s sklepom o ustanovitvi in Zakonom o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti¹⁹ (v nadaljevanju: ZSPDSLS-1).

¹⁵ Sprejel svet zavoda 11. 7. 2018.

¹⁶ Uporablja se za leto 2017 in naprej do spremembe.

¹⁷ Zavod med te prihodke evidentira prihodke od oddaje objektov in prostorov v objektih v ta namen.

¹⁸ Uradni list RS, št. 122/07, 113/08, 98/09, 47/11, 21/14, 25/16.

¹⁹ Uradni list RS, št. 11/18, 79/18.

2.6.2 Izkazani popravljalni ukrep

Zavod je predložil novo Navodilo o opredelitvi kriterijev in sodil za ločeno evidentiranje tržne dejavnosti JZ Šport Ljubljana ter za razporejanje prihodkov in odhodkov na tržno dejavnost (stroškovno mesto/organizacijsko enoto), ki je bilo potrjeno na korespondenčni seji sveta zavoda 17. 3. 2020. Iz navodila izhaja, da je zavod prihodke od obratovalnih stroškov poslovnih prostorov in uporabnin, prihodke od uporabe objektov za komercialne prireditve ter prihodke od športne rekreacije uvrstil med prihodke za izvajanje javne službe.

2.6.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.7 Oddaja stvarnega premoženja v najem – pravnim osebam

2.7.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.4.2.1.a revizijskega poročila je navedeno, da zavod ni oddal poslovnih prostorov v najem po eni od metod razpolaganja z nepremičnim premoženjem, ki jih je določal prvi odstavek 20. člena Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti²⁰ (v nadaljevanju: ZSPDSLS) in da je kljub temu v najmanj 34 primerih sklenil najemne pogodbe. Prihodki od najemnin so v letu 2017 znašali 166.938 evrov.

Zavod je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je izdelal analizo oddaje poslovnih prostorov najemnikom, iz katere bo razvidno, ali so bili izvedeni ustrezni postopki za oddajo poslovnih prostorov in najem posameznim najemnikom, ter pričel z aktivnostmi za izvedbo ustreznih postopkov za oddajo v najem vseh poslovnih prostorov, za katere bo analiza pokazala, da niso bili oddani v skladu s predpisi.

2.7.2 Izkazana popravljalna ukrepa

Zavod je navedel, da je opravil analizo oddaje vseh poslovnih prostorov, skladišč, športnih površin, gostinskih lokalov v najem. Predložil je preglednico (načrt razpolaganja s stavbami in deli stavb), ki zajema podatke o poslovnih prostorih, skladiščih, športnih površinah, gostinskih lokalih, oddanih v najem (lokacija, površina prostorov/športnih površin), podatke o izvedenih postopkih za oddajo teh poslovnih prostorov/športnih površin v najem, vključno s podatki o najemnikih poslovnih prostorov, številko sklenjene najemne pogodbe, višino najemnine, iz preglednice pa tudi izhaja, kateri poslovni prostori zavoda so prazni oziroma jih uporablja zavod, ali je potrebna prenova, ali so postopki za oddajo nepremičnin v najem v teku, ali pa je bil uporabnikom nepremičnin posredovan poziv za izpraznitev in izračun nepremičnine.

Zavod je za poslovne prostore, za katere smo v revizijskem poročilu navedli, da jih ni oddal v najem po eni od metod razpolaganja z nepremičnim premoženjem, ki jih je določal prvi odstavek 20. člena ZSPDSLS, predložil izpis s spletne strani zavoda, s katerega so razvidne objave javnega zbiranja ponudb za oddajo poslovnega prostora/nepremičnin v najem in objave namer o sklenitvi neposredne pogodbe za oddajo poslovnega prostora/nepremičnin v najem. Za 6 najemnikov, ki so zasedali te poslovne prostore,

²⁰ Uradni list RS, št. 86/10, 75/12, 50/14, 76/15.

je zavod navedel, da so najemne pogodbe z njimi prenehale veljati in da 5 najemnikov ne zaseda več prostorov zavoda (iz prihodkov od najemnin za obdobje od januarja do marca 2020 izhaja, da zavod najemnikom najemnin ni več zaračunaval). Za 5 izbranih postopkov za oddajo poslovnega prostora v najem, ki jih je zavod objavil na svoji spletni strani, je zavod predložil sklep o pričetku postopka javnega zbiranja ponudb za oddajo nepremičnin oziroma namero o sklenitvi neposredne pogodbe.

2.7.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Izkazana popravljalna ukrepa ocenjujemo kot *zadovoljiva*.

2.8 Oddaja stvarnega premoženja v najem javni uslužbenki

2.8.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.4.2.1.d revizijskega poročila je navedeno, da je zavod predložil sklep Delavskega sveta JZ Tivoli, s katerim je javni uslužbenki dodelil uporabo "garsonjere na CKT"²¹, JZ Tivoli s 5. 9. 1989. Pravica do uporabe omenjenega prostora ji je bila dodeljena za čas, ko je zaposlena v JZ Tivoli. Zavod je v letu 2017 javni uslužbenki, zaposleni v zavodu na delovnem mestu receptor V, mesečno izstavljal račune, iz katerih nedvoumno izhaja, da ji je zaračunaval najemnino za najem poslovnega prostora v izmeri 25 m² in pripadajoče obratovalne stroške (elektrika, snaga, voda ter ogrevanje). Višina najemnine je znašala 85 evrov mesečno (kar je znašalo 3,4 evra/m²), kar ni bilo v skladu s cenikom zavoda, s katerim je bila določena najemnina za ostale najemnike (ki niso športne zveze ali klubi) v znesku 14 evrov/m². Zavod ne razpolaga s stanovanji v zgradbi CKT, saj niso evidentirana v zemljiški knjigi oziroma v registru nepremičnin, ki ga vodi Geodetska uprava Republike Slovenije. V zgradbi CKT so evidentirane le športne dvorane, poslovni prostori, prostor za razvedrilo ter restavracija. Poleg tega je 17. člen Zakona o športu²² opredeljeval športne objekte (CKT v okviru Športnega parka Tivoli²³ je skladno s sklepom o ustanovitvi športni objekt) kot za športno dejavnost opremljene in urejene površine in prostore, tretji odstavek 67. člena sedaj veljavnega Zakona o športu²⁴ pa opredeljuje športni objekt kot stavbo ali gradbeno-inženirski objekt, ki je zgrajen in opremljen za izvajanje športne dejavnosti in vključuje en ali več vadbenih prostorov, spremljajoče interne prostore in spremljajoče prostore za obiskovalce. Sklep Delavskega sveta JZ Tivoli ne more biti podlaga za oddajo nečesa, česar zavod nima (garsonjere na CKT). Zavod bi moral poslovni prostor oddati v najem po ustreznem postopku v skladu s prvim odstavkom 20. člena ZSPDSLS in najemnino zaračunavati po ceniku zavoda v znesku 14 evrov/m².

Zavod je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je začel s postopkom ureditve najemnega razmerja z javno uslužbenko.

²¹ Centralno kopališče Tivoli v okviru Športnega parka Tivoli. Zgradba CKT se nahaja na parcelni št. 1397/2, k. o. Spodnja Šiška.

²² Uradni list RS, št. 22/98, ki je veljal do 23. 6. 2017.

²³ Športni park Tivoli je bil s Sklepom o določitvi športnih objektov občinskega pomena v Mestni občini Ljubljana (Uradni list RS, št. 22/99, 24/00, 106/00, 3/01, 14/01, 31/01, 40/01, 50/01, 63/01, 11/06, 82/11) opredeljen kot športni objekt občinskega pomena, kot športni objekti pa se skladno s točko IV tega sklepa štejejo zemljišča, objekti oziroma njihovi deli ali posamezni prostori v teh objektih, infrastruktura ter oprema.

²⁴ Uradni list RS, št. 29/17, ki velja od 24. 6. 2017.

2.8.2 Izkazani popravljalni ukrep

Zavod je predložil objavo javnega zbiranja ponudb za oddajo nepremičnin v najem – poslovni prostor v sklopu Kopališča Tivoli, št. JP 15/2020, ki jo je 16. 3. 2020 objavil na spletni strani zavoda.

2.8.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.9 Oddaja stvarnega premoženja v najem – sklepanje sporazumov o uporabi športnih objektov/površin

2.9.1 Opis nepravilnosti

V točkah 2.4.2.2.c in 2.4.2.2.d revizijskega poročila je navedeno, da je zavod 9 klubov/društev obravnaval kot uporabnike stvarnega premoženja, ki naj bi skrbeli za funkcionalno urejenost nepremičnin, ki so bile v lasti Mestne občine Ljubljana (v nadaljevanju: MOL), in sicer Balinarski športni klub Krim za Balinarsko dvorano Krim, Športno društvo Tabor 69 Vižmarje - Brod za nogometno igrišče Tabor 69, Nogometni klub Šmartno za nogometno igrišče Šmartno, Strelsko društvo Tabor - Ježica za Strelišče Ježica, Športno društvo Moste za Partizan Moste za telovadnico na Proletarski cesti 3, Kajak kanu klub Ljubljana za Kajak kanu center Livada, Balinarski športni klub Svoboda in Balinarsko športno društvo Bičevje za balinišče v Športnem parku Svoboda ter Tenis klub "Rival" Šušnjara Ante, s. p. za Teniška igrišča Kvedrova. Zato jim ni zaračunaval najemnine in nekaterim delno tudi ne obratovalnih stroškov. Ti klubi/društva ne morejo biti obravnavani kot uporabniki stvarnega premoženja, ker ti subjekti niso imeli statusa državnega organa, organa samoupravne lokalne skupnosti ali pravne osebe, ki stvarno premoženje neposredno uporablja na podlagi zakonitega pravnega naslova, ki jim je ZSPDSLS v 8. točki 3. člena priznaval status uporabnika stvarnega premoženja. Zavod bi moral z njimi urediti razmerja in skleniti pogodbe na podlagi zakonskih pogojev in postopkov za oddajo nepremičnin v najem ali v brezplačno uporabo.

MOL je s sklepom o ustanovitvi dala v upravljanje zavodu tudi nepremičnine, ki niso bile ali niso bile v celoti v lasti MOL. Za te primere je dopustno ravnanje upravljavca določal drugi odstavek 41. člena Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti²⁵ (v nadaljevanju: uredba o stvarnem premoženju). Ugotovili smo, da zavod v 3 primerih, ko društvo/klub/zveza (Nogometno društvo Črnuče, Smučarski skakalni klub Ilirija, Mestna strelska zveza Ljubljana) po pojasnilih zavoda skrbi za funkcionalno urejenost nepremičnin, z njimi ni sklenil posebnega dogovora iz 41. člena uredbe o stvarnem premoženju, v katerem bi uredil posamezna razmerja, ki se nanašajo na sporne nepremičnine, ob tem da z Nogometnim društvom Črnuče in Smučarskim skakalnim klubom Ilirija za objekte Nogometno igrišče Črnuče, Skakalni center Mostec ter objekt na Strelišču tega ni niti poskušal. Kljub temu pa je za navedene nepremičnine plačeval obratovalne stroške, stroške vzdrževanja ter v 2 primerih tudi stroške investicijskega vzdrževanja.

Zavod je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je začel z aktivnostmi za sklenitev najemnih pogodb v skladu z ZSPDSLS-1 z najemniki športnih objektov in površin, ki jih zavod ne uporablja, ter če lastništvo

²⁵ Uradni list RS, št. 34/11, 42/12, 24/13, 10/14, 58/16. Uredba je prenehala veljati 3. 6. 2018 z uveljavitvijo nove Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 31/18).

ni jasno ali v zvezi z lastništvom nepremičnine tečejo sodni ali upravni spori, s posebnim dogovorom skušal z nasprotno stranko urediti posamezna upravljavska razmerja.

2.9.2 Izkazani popravljalni ukrep

Zavod je navedel, da je izvedel pregled nepremičnin glede urejenosti razmerij z uporabniki teh nepremičnin. Predložil je preglednico objektov/površin, iz katere je razvidno, da je bilo 29 takih objektov/površin, kjer razmerja z uporabniki niso bila urejena. Zavod je navedel, da je z najemniki, ki imajo status društev v javnem interesu, pričel s postopki za sklenitev dogovorov o brezplačni uporabi športnih objektov/površin, z ostalimi pa za sklenitev najemnih pogodb na podlagi postopkov za oddajo nepremičnin v najem. V nekaterih primerih namerava zavod objekte upravljati sam in je sedanjim uporabnikom športnih objektov/površin poslal poziv za predajo posesti ali pa se je o prevzemu že dogovoril. Iz predložene preglednice objektov/površin so razvidni postopki, ki jih je zavod izvedel, da bi uredil razmerja z uporabniki objektov/površin. Zavod je predložil izpis s spletne strani zavoda, iz katerega so razvidne objavljene namere o sklenitvi neposredne pogodbe za oddajo 12 športnih objektov/površin v najem in namere za oddajo 13 športnih objektov/površin v brezplačno uporabo. Namere je zavod objavil na svoji spletni strani 16. ter 17. 3. 2020. Za 3 objekte/površine je zavod predložil poziv za izpraznitev in izročitev nepremičnin, ki ga je športnim klubom, ki naj bi skrbeli za funkcionalno urejenost nepremičnin, posredoval 17. 3. 2020, z enim klubom pa se je o tem dogovarjal 20. 2. 2020, o čemer je posredoval zapisnik sestanka. Vsi objekti/površine, ki so bili predstavljeni v točkah 2.4.2.2.c in 2.4.2.2.d revizijskega poročila, so zajeti v objavljenih namerah o sklenitvi neposredne pogodbe za oddajo v najem ali v brezplačno uporabo ali v poziv za izpraznitev in izročitev nepremičnine.

2.9.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.10 Oddaja stvarnega premoženja v najem – priznavanje domicila pri zaračunavanju najemnin in stroškov

2.10.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.4.2.3.a revizijskega poročila je navedeno, da je zavod športnim klubom/društvom/zvezam v 11 primerih pri zaračunavanju najemnin priznaval status domicilnega društva, ki jim ga je podelila MOL, kar pa iz sklenjenih pogodb za oddajo poslovnih prostorov posameznim najemnikom ni izhajalo; upoštevanje statusa domicilnega društva je bilo razvidno izključno iz računov, ki so bili izdani klubom/društvom/zvezam. Iz pogodb tudi ni bilo razvidno, iz katerega dokumenta izhaja priznan popust za domicil, torej brezplačna uporaba 10 m² poslovnega prostora. Pogodbe so vsebovale zgolj določbo, če ima najemjemalec status domicilnega društva, se mu pri obračunu mesečne najemnine obračuna popust v protivrednosti najemnine za 10 m², ali pa pogodbe določila glede domicila niso vsebovale. Pogodbe tudi niso vsebovale določbe, da je obvezna priloga k tej pogodbi dokument, iz katerega izhaja podelitev domicila. Pogodbe o oddaji stvarnega premoženja v najem torej niso vsebovale vseh obveznih sestavin, ki jih navaja 49. člen uredbe o stvarnem premoženju, torej višine najemnine, na katero priznan domicil vpliva.

Zavod je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je vzpostavil sistem, ki omogoča neposredno preverljivost upravičenosti upoštevanja domicila pri zaračunavanju najemnin za oddajo poslovnih prostorov v najem.

2.10.2 Izkazani popravljalni ukrep

Zavod je navedel, da je na podlagi prejetega seznama podeljenih statusov domicilnega društva s strani MOL vzpostavil sistem, ki omogoča neposredno preverljivost upravičenosti upoštevanja domicila pri zaračunavanju najemnin za oddajo poslovnih prostorov v najem. Izdelal je evidenco klubov/društev s priznanim domicilom in pričel s postopki urejanja obračunavanja oddanih prostorov klubom/društvom s priznanim domicilom. Pripravil je anekse k najemnim pogodbam z namenom določitve obračunavanja popusta pri zaračunavanju najemnine za poslovni prostor klubom/društvom s priznanim domicilom. Z aneksi se, po navedbah zavoda, pogodbeni stranki dogovorita, da se na podlagi sklenjene Pogodbe o dodelitvi domicila v Mestni občini Ljubljana za leto 2019 med MOL in klubom/društvom pri obračunu mesečne najemnine klubom/društvom obračuna popust v protivrednosti najemnine za 10 m². Zavod je predložil seznam podeljenih domicilov klubom/društvom, ki ga je prejel od MOL, ter evidenco klubov/društev s priznanim domicilom, v kateri je zavod za klube/društva, ki jim je bil podeljen domicil, navedel številko in datum pogodbe o dodelitvi domicila v MOL za leto 2019, sklenjene med MOL in klubom/društvom, ter številko in datum sklenjenih aneksov k najemnim pogodbam. Za določene klube/društva je zavod predložil z njimi sklenjene najemne pogodbe za oddajo poslovnih prostorov za 5 let, anekse k najemnim pogodbam ter pogodbe o dodelitvi domicila v MOL za leto 2019, kjer je navedena številka pogodbe o dodelitvi domicila za leto 2019, ta pogodba pa je priloga k aneksu k najemni pogodbi.

2.10.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.11 Oddaja stvarnega premoženja v najem – napačno zaračunavanje najemnin in stroškov

2.11.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.4.2.3.b revizijskega poročila je navedeno, da je zavod v 8 primerih za oddajo nepremičnin in/ali obratovalne stroške najemnikom poslovnih prostorov zaračunal 10.806 evrov manj in 128 evrov več, kot je bilo za te storitve določeno v sklenjenih najemnih pogodbah, med drugim tudi, ko je imel zavod z najemnikom VekBra Adrijano Vekić, s. p. sklenjeno najemno pogodbo²⁶ v sklopu stadiona v Parku Šiška²⁷: za najem gostinskega lokala (76,65 m²), skladišča s pisarno (51,24 m²) in gostinske terase (37,80 m²). Poleg najemnine je moral najemnik plačevati še obratovalne in druge stroške²⁸ v skladu s cenikom zavoda v znesku 4 evre/m². Zavod je najemniku za obratovalne in druge stroške poslovnih prostorov v izmeri 78,65 m² (zavod je pojasnil, da je upošteval tudi 2 m² toaletnih prostorov) zaračunaval mesečno 314,6 evra. Glede na pogodbeno določila je zavod najemniku v letu 2017 zaračunal skupaj 2.364 evrov premalo za obratovalne stroške, ker najemniku ni zaračunal obratovalnih stroškov za 51,24 m² poslovnega prostora. Zavod je že izkazal, da je z najemnikom v oktobru 2019 sklenil aneks št. 5 k najemni pogodbi, v katerem je za obdobje najema od 9. 1. 2016 do 8. 1. 2019 dogovorjeno, da mora najemnik za skladišče s pisarno (51,24 m²) poleg najemnine plačevati še stroške elektrike, ter ugotovljeno, da so bili pri

²⁶ Št. 10B/2016-6000-MŽ z dne 4. 1. 2016 in Aneks št. 2 k najemni pogodbi št. 10B/2016-6000-MŽ z dne 6. 1. 2017.

²⁷ Športni park Ljubljana.

²⁸ Stroške elektrike, vode, ogrevanja, čiščenja, odvoza smeti ter ostale skupne stroške.

obračunavanju stroškov za gostinski lokal na podlagi najemne pogodbe preveč obračunani stroški za 2 m². Zavod je najemniku za poračun obratovalnih stroškov za leto 2017 v oktobru 2019 izstavil račun v znesku 457 evrov.

Zavod je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je z najemnikom VekBra Adrijano Vekić, s. p. uredil plačevanje obratovalnih stroškov za uporabo toaletnih prostorov, ki so del najetih prostorov v sklopu stadiona v Parku Šiška.

2.11.2 Izkazani popravljalni ukrep

Zavod je navedel, da je najemniku prostorov VekBra Adrijani Vekić, s. p. zaračunal obratovalne stroške za uporabo toaletnih prostorov. Predložil je račun, ki ga je v marcu 2020 izstavil najemniku v znesku 96 evrov za poračun obratovalnih stroškov za leto 2017 za uporabo 2 m² toaletnih prostorov. Zavod je predložil tudi dokumentacijo, iz katere je razvidno, da od 1. 10. 2019 dalje VekBra Adrijana Vekić, s. p. prostorov v sklopu stadiona v Parku Šiška nima več v najemu, temveč jih ima v najemu drug najemnik.

2.11.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.12 Izvajanje Letnega programa športa – uporaba športnih objektov/površin s strani izvajalcev Letnega programa športa

2.12.1 Opis nepravilnosti

V točkah 2.4.3.2.b in 2.4.3.2.c revizijskega poročila je navedeno, da čeprav so vodje nekaterih objektov poročali o uporabi objektov/površin s strani klubov/društev²⁹, pa to ni bilo zagotovilo za ugotavljanje preseženih ur uporabe objektov/površin ter posledično za izstavljanje računov uporabnikom za preseženo uporabo objektov/površin za izvajanje LPŠ, kot je bilo v sklenjenih sporazumih o uporabi športnih objektov določeno, oziroma ni bilo zagotovilo za ravnanje skladno s tretjim odstavkom točke 5.2 Letnega programa športa v Mestni občini Ljubljana za leto 2017³⁰, ki določa, da upravljavec izvajalcem programov LPŠ za dodeljen obseg brezplačne uporabe prostora ne sme zaračunavati. S primerjavo med seštevkom realiziranih ur uporabe športnih objektov/površin za obdobje od januarja do avgusta 2017³¹ in odobrenimi urami za izvajanje LPŠ iz obvestila MOL za sezono 2016/2017 smo ugotovili, da je 23 klubov/društev že v tem 8-mesečnem obdobju preseglo skupno število odobrenih ur uporabe objektov/površin³² za celotno sezono 2016/2017, skupaj za 3.810 ur³³. Za obdobje od septembra do decembra 2017 je zavod predložil enotno evidenco o uporabi objektov/površin, ki je vsebovala podatek o planiranem številu mesečnih ur

²⁹ Vendar šele od januarja 2017 in ne od septembra 2016, ko se je sezona 2016/2017 pričela.

³⁰ Sprejel ga je Mestni svet MOL na svoji 22. seji 30. 1. 2017.

³¹ Za tiste, za katere so vodje objektov sporočali podatke o uporabi objektov/površin.

³² Gimnastični center – velika dvorana, Igrišča Štepanjsko naselje – baseball, ragbi, Kajak kanu center Livada, Park Kodeljevo – igrišča za tenis, bazen, Park Ljubljana – dvorana, stadion, pomožni stadion, metališče za atletiko, nogometno igrišče, Park Tivoli – bazen, Partizan Moste – telovadnica, Teniška igrišča Dravlje.

³³ 60-minutne ure. Razpis za LPŠ za posamezno sezono določa kvoto ur, ki so dolge 45 min, zavod pa zaradi lažjega pregleda vodi evidenco izvedenih ur, ki trajajo 60 min.

uporabe športnih objektov/površin ter o mesečnem številu ur koriščenja objektov/površin s strani posameznega kluba/društva. Zavod je ugotovil, da je 14 klubov/društev preseglo število odobrenih ur glede na planirano število ur uporabe športnih objektov/površin³⁴ v tem obdobju, skupaj za 651 ur, en klub in eno društvo³⁵ pa sta presegla letno odobreno število ur že v teh 4 mesecih. Klubom/društvom zavod v letu 2017 ni zaračunaval presežene uporabe objektov/površin, kar ni bilo v skladu z določbo v sporazumih, sklenjenih z uporabniki objektov/površin za izvajanje LPŠ, oziroma ni ravnal skladno s tretjim odstavkom točke 5.2 Letnega programa športa v Mestni občini Ljubljana za leto 2017. Na podlagi prejetih evidenc o uporabi objektov/površin smo še ugotovili, da zavod 2 kluboma³⁶ ni zaračunaval uporabe objektov/površin, čeprav jima MOL ni odobrila brezplačne uporabe.

Zavod je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je vzpostavil ustrezen sistem kontrol zaračunavanja uporabnin uporabnikom športnih objektov/površin.

2.12.2 Izkazani popravljalni ukrep

Zavod je navedel, da je MOL zavodu posredovala seznam izvajalcev LPŠ v sezoni 2019/2020, na podlagi katerega je zavod izdelal evidenco odobrenih (planiranih) ur za izvajanje LPŠ, razdeljenih po mesecih za leto 2020, ki jih je MOL odobrila posameznim uporabnikom za brezplačno uporabo športnih objektov/površin. V evidenci je zavod za vsak mesec in za vsakega izvajalca predvidel tudi vnos števila porabljenih ur za izvajanje LPŠ na posameznem športnem objektu/površini. Obe evidenci je zavod tudi predložil. Zavod je navedel, da se v primeru, ko število realiziranih ur v posameznem mesecu presega planirane ure, uporabniku preseženo število ur zaračuna. Evidenca je po navedbah zavoda dostopna vsem vodjem objektov prek dokumentnega sistema "Therefore", v katerega vodje objektov do 5. dne v mesecu poročajo o izvedenih urah LPŠ za pretekli mesec. Na podlagi ugotovljenega števila preseženih ur skrbnik LPŠ v računovodski službi preveri, ali so bili računi s strani vodij dejansko izdani. Zavod je za januar in februar 2020 predložil tabelarični pregled obračunanih ur LPŠ po posameznih objektih/površinah zavoda, iz katerega za vsak posamezen klub/društvo izhaja prekoračeno in zaračunano število ur. Zavod je za izbrane klube/društva predložil izdane račune, s katerimi je izkazal zaračunavanje prekoračenega števila odobrenih ur za izvajanje LPŠ. Iz primerjave med evidenco odobrenih (planiranih) ur za izvajanje LPŠ posameznim uporabnikom za brezplačno uporabo športnih objektov/površin, tabelaričnim pregledom obračunanih ur po posameznih objektih/površinah zavoda ter izdanimi računi, s katerimi je zavod izkazal zaračunavanje prekoračenega števila odobrenih ur LPŠ, izhaja, da zavod upošteva razliko med 45-minutnimi in 60-minutnimi urami izvajanja LPŠ, saj se evidence vodijo v 45-minutnih urah, zavod pa izstavlja račune uporabnikom za 60-minutne ure.

Zavod je še navedel, da je v letu 2020 pričel z aktivnostmi za vzpostavitev programske podpore, ki mu bo omogočala možnost elektronske rezervacije terminov na vseh lokacijah športnih objektov/površin ter spremljanje prostih terminov z namenom doseganja boljšega načrtovanja, evidentiranja, kontrole, zaračunavanja uporabe športnih objektov/površin ter boljše uporabniške izkušnje. Dnevno bi se beležila

³⁴ Balinarska dvorana Krim, Center Stožice – nogometno igrišče, Centralno strelišče, Gimnastični center – dvorana za ritmično gimnastiko, Kajak kanu center Livada – fitness, Park Ježica – kegljišče in telovadnica Staničeva, Dvorana Krim – dvorana za roket in dvorana za namizni tenis, Ledena dvorana Zalog.

³⁵ Balinarski športni klub Krim (Balinarska dvorana Krim) ter Športno društvo Aqua (Park Tivoli – bazen – šolski ter Park Tivoli – bazen – 25-metrski).

³⁶ Nogometni klub Bravo in Drsalno kotalkarski klub Stanko Bloudek Ljubljana.

zasedenost vseh objektov/površin. Sistem bi omogočal avtomatski izvoz podatkov za izdajanje računov v program, ki ga uporablja računovodska služba, in bi omogočal izpolnjevanje evidence odobrenih (planiranih) ur za izvajanje LPŠ z realiziranim številom ur za izvajanje LPŠ. S tem bi omogočal boljšo komunikacijo z uporabniki ter izvajanje različnih vrst analiz podatkov. Zavod je predložil ponudbo podjetja Studionaut d. o. o. za izdelavo tovrstne programske podpore, ki jo je zavod pridobil v začetku leta 2019, investicijo za vzpostavitev tovrstnega informacijskega sistema pa je zavod predvidel v poslovnem načrtu za leto 2020.

2.12.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.13 Izvajanje Letnega programa športa – sklepanje sporazumov

2.13.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.4.3.1.a revizijskega poročila je navedeno, da se zavod kot upravljavec športnih objektov v letu 2017 s 36 športnimi klubi/društvi, ki so v sezonah 2016/2017 oziroma 2017/2018 izvajali LPŠ na 21 lokacijah (športnih objektih/površinah), ni dogovoril o pogojih in načinu uporabe prostorov in športnih objektov, saj z njimi ni imel sklenjenih pisnih dogovorov, ki jih predvidevajo pogodbe o sofinanciranju izvajanja LPŠ v MOL za leti 2016 in/ali 2017, niti se o pogojih in načinu uporabe z njimi ni dogovoril v kakšni drugi obliki. V večini primerov so športni klubi/društva (razen 3 od 36) sami skrbeli in upravljali s športnimi objekti in površinami. Zato bi zavod moral v pisnih dogovorih s športnimi klubi/društvi urediti pogoje, pod katerimi lahko uporabniki s športnimi objekti in površinami razpolagajo za izvajanje športnih dejavnosti, tako v okviru izvajanja LPŠ kot tudi izven njega.

Zavod je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je sklenil pisne dogovore, ki jih predvidevajo pogodbe o sofinanciranju izvajanja LPŠ v MOL s športnimi klubi in društvi, ki sami skrbijo in upravljajo s športnimi objekti in površinami.

2.13.2 Izkazani popravljalni ukrep

Zavod je navedel, da je s seznama izvajalcev LPŠ v sezoni 2019/2020, ki jo je posredovala MOL, izločil vse klube/društva, ki sami upravljajo s športnimi objekti/površinami, in z njimi sklenil pisne dogovore o pogojih in načinu uporabe športnih objektov/površin. Zavod je predložil evidenco, v kateri je navedel izločene klube/društva ter lokacije, kjer ti izvajajo LPŠ. Zavod sicer v predloženi evidenci ni zajel vseh športnih objektov/površin, s katerimi športni klubi/društva sami upravljajo in kjer izvajajo LPŠ, saj ni navedel vseh športnih objektov/površin, ki smo jih zajeli v revizijskem poročilu, vendar je zavod kljub temu predložil sklenjene sporazume o uporabi športnih objektov/površin na podlagi LPŠ v MOL za leto 2019 s klubi/društvi, ki jim je MOL za izvajanje LPŠ odobrila brezplačno uporabo, tako tistih športnih objektov/površin, ki jih je zavod navedel v predloženi evidenci, kot tudi tistih, ki smo jih zajeli v revizijskem poročilu.

2.13.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.14 Izvajanje Letnega programa športa – brezplačna uporaba športnih objektov/površin

2.14.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.4.3.1.b revizijskega poročila je navedeno, da je zavod v 3 primerih klubom/društvom omogočil za 333 ur brezplačne uporabe objektov/površin več, kot jim je MOL odobrila za izvajanje LPŠ:

- Zavod je s Hokejskim klubom Junior sklenil Sporazum o uporabi športnega objekta na podlagi letnega programa športa v MOL za koriščenje ledene dvorane v Zalogu v obsegu 810 ur (po 60 min) v sezoni 2016/2017. Iz obvestila MOL je razvidno, da je MOL odobrila klubu skupno 760 ur koriščenja objekta. Zavod je naknadno posredoval Sklep MOL o pritožbi kluba, s katerim je MOL klubu dodatno odobrila 120 ur uporabe prostora v ledeni dvorani Zalog, ter Aneks št. 1 k Pogodbi o sofinanciranju izvajanja letnega programa športa v Mestni občini Ljubljana za leto 2016, sklenjen s klubom, s katerim je MOL klubu zagotovila 959 ur po 45 min brezplačne uporabe ledene dvorane Zalog. Zavod je sklenil sporazum s klubom za 121 ur (po 45 min) več, kot je klubu odobrila MOL z Aneksom št. 1 k Pogodbi o sofinanciranju izvajanja letnega programa športa v Mestni občini Ljubljana za leto 2016.
- Zavod je s Kajak kanu klubom Tacen sklenil Sporazum o uporabi športnega objekta na podlagi Letnega programa športa v MOL za brezplačno uporabo 25-metrskega bazena pod balonom v Športnem parku Kodeljevo v obsegu 276 ur. Iz Pogodbe o sofinanciranju izvajanja Letnega programa športa v Mestni občini Ljubljana za leto 2016 izhaja, da je MOL klubu odobrila 180 ur brezplačne uporabe bazena, torej je zavod klubu odobril za 96 ur več brezplačne uporabe športnega objekta, kot ga je MOL odobrila klubu.
- Zavod je s Športnim društvom Narodni dom Ljubljana sklenil Sporazum o uporabi športnega objekta na podlagi Letnega programa športa v MOL za brezplačno uporabo prostorov v Gimnastičnem centru v obsegu 4.036 ur. Iz Pogodbe o sofinanciranju izvajanja Letnega programa športa v Mestni občini Ljubljana za leto 2016 izhaja, da je MOL društvu odobrila brezplačno uporabo prostorov v Gimnastičnem centru v obsegu 3.920 ur, torej je zavod društvu odobril za 116 ur več brezplačne uporabe športnega objekta, kot ga je MOL odobrila društvu.

Zavod je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je vzpostavil ustrezen sistem kontrole odobrene uporabe športnih objektov/površin/poslovnih prostorov v sporazumih o uporabi športnih objektov na podlagi LPŠ glede na dodeljeno uporabo športnih objektov/površin/poslovnih prostorov za izvajanje LPŠ s strani MOL.

2.14.2 Izkazani popravljalni ukrep

Zavod je navedel, da je zaradi vzpostavitve ustreznega sistema kontrole odobrene uporabe športnih objektov/površin, ki ga je odobrila MOL za izvajanje LPŠ, podal navodila vodjem objektov, ki so zadolženi za sklenitev sporazumov o uporabi športnega objekta na podlagi LPŠ v MOL (med izvajalcem LPŠ ter zavodom), katerih podlaga je predhodno predložena pogodba o sofinanciranju izvajanja LPŠ v MOL, sklenjena med izvajalcem LPŠ in MOL, v kateri so navedene dodeljene ure za brezplačno uporabo objektov/površin za izvajanje LPŠ ter objekti/površine, kjer se bo LPŠ izvajal. V sporazumu o uporabi športnega objekta na podlagi LPŠ v MOL se navede dejansko dodeljeni obseg ur za izvajanje LPŠ.

Zavod je predložil zapisnik 72. kolegija vodij parkov, enot in oddelkov³⁷, na katerem so bila vodjem podana navodila vključno z opozorilom, da naj klube/društva pozovejo k predložitvi sklenjenih pogodb o sofinanciranju izvajanja LPŠ z MOL in v primeru, če klubi/društva pogodb ne predložijo, naj jim uporabo objektov/površin zaračunajo, o tem pa obvestijo tudi zavodovega skrbnika LPŠ. Zavod je za potrditev svojih navedb predložil 3 sklenjene sporazume o uporabi športnega objekta na podlagi LPŠ v MOL za leto 2019 ter pogodbe o sofinanciranju izvajanja LPŠ v MOL, ki so bile podlaga za sklenitev sporazumov.

Zavod je še navedel, da je MOL v sodelovanju z zavodom zaradi velikega obsega dodeljenih ur za izvajanje LPŠ, dolgotrajnih postopkov ter pritožb in kontrol izvedbe postopkov sprejela nov način dodeljevanja ur za izvajanje LPŠ. Tako bodo na naslednjem javnem razpisu ure za izbiro in sofinanciranje izvajanja letnih programov športa podeljene za 3 leta, od 2020 do vključno 2022. To bo po navedbah zavoda zaradi manjšega obsega sklenjenih sporazumov in manjšega obsega sprememb povzročilo manjšo možnost napak, kar bo omogočilo učinkovitejšo kontrolo. Zavod je še navedel, da bo zavodov skrbnik za LPŠ, ki je bil hkrati tudi član Komisije za izvedbo javnega razpisa za sofinanciranje programov, dodelitev domicila in dodelitev uporabe prostora programom Letnega programa športa v Mestni občini Ljubljana za leto 2019 (razvidno iz predloženega sklepa o imenovanju v navedeno komisijo³⁸), za dodeljene ure za izvajanje LPŠ v letih 2020, 2021 ter 2022 vzpostavil ustrezno evidenco za kontrolo obsega ur v sklenjenih pogodbah. Zavod je še navedel spletni naslov MOL, kjer je objavljen³⁹ Javni razpis MOL za izbiro in sofinanciranje izvajanja letnih programov športa za leta 2020, 2021 in 2022.

2.14.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

2.15 Izvajanje Letnega programa športa – poročanje o uporabi športnih objektov/površin

2.15.1 Opis nepravilnosti

V točki 2.4.3.2.a revizijskega poročila je navedeno, da smo pri pregledu enotne evidence o uporabi objektov/površin, ki jo je zavod (centralizirano za vse objekte) vodil po posameznem objektu/površini za posamezen klub/društvo od januarja do avgusta 2017, ugotovili, da o uporabi objektov/površin ni poročalo več vodij objektov, in sicer za 27 različnih klubov/društev, ki so uporabljali 22 različnih objektov/površin v naslednjih športnih parkih/objektih: Kajak kanu center Livada, Kolezija, Golf Stanežiče, Park Ježica, Park Kodeljevo, Park Svoboda, Park Tivoli, Park Zalog, Partizan Zelena jama, Športni center Črnuče, ŠRC Fužine, Teniška igrišča Dravlje. Tudi za obdobje od septembra do decembra 2017 vodje objektov o uporabi objektov/površin niso poročali, in sicer za 19 različnih klubov/društev, ki so uporabljali 12 različnih objektov/površin v naslednjih športnih parkih/objektih: Center Stožice, Golf Stanežiče, igrišča Štepanjsko naselje, nogometno igrišče Jama, Kolezija, Park Ježica, Park Šiška, Park Tivoli, Športni center Črnuče. Ugotovili smo še, da podatki v enotni evidenci o uporabi objektov/površin,

³⁷ Z dne 16. 10. 2019.

³⁸ Sklep je izdal župan MOL.

³⁹ [URL: <https://www.ljubljana.si/sl/mestna-obcina/mestna-uprava-mu-mol/oddelki/oddelek-za-sport/razpisi/odprti-javni-razpis-za-izbiro-in-sofinanciranje-izvajanja-letnih-programov-sporta-za-leta-2020-2021-in-2022/>], 5. 6. 2020.

ki jih vodijo vodje objektov, zaradi različnih razlogov niso točni. Iz navedenega izhaja, da zavod v obdobju, na katero se nanaša revizija, ni zagotovil, da bi podatki v enotni evidenci o uporabi objektov/površin odražali dejansko uporabo objektov/površin s strani športnih klubov in društev, pri tem pa so bili ti podatki edina podlaga zavodu za uresničevanje določbe v sklenjenih sporazumih o uporabi športnih objektov glede spremljanja presežene uporabe športnih objektov/površin za izvajanje LPŠ ter zaračunavanje uporabe.

Zavod je moral v odzivnem poročilu izkazati, da je vzpostavil notranje kontrole glede evidentiranja ur (45-minutnih/60-minutnih) uporabe objektov/površin s strani izvajalcev LPŠ ter reden nadzor nad evidentiranjem uporabe objektov/površin za izvajanje LPŠ na vseh lokacijah.

2.15.2 Izkazani popravljalni ukrep

Zavod je navedel, da je z namenom vzpostavitve ustreznega sistema notranje kontrole od MOL prejel seznam vseh izvajalcev LPŠ za sezono 2019/2020. Navedel je, da so vodje objektov zadolženi, da vsak mesec, najkasneje do 5. dne v mesecu za pretekli mesec, poročajo o brezplačnem koriščenju odobrenih ur na posameznem objektu, na vseh lokacijah, kjer se izvaja LPŠ. Zavodov skrbnik za LPŠ je zadolžen za kontrolo popolnosti poročanja in za mesečno poročanju MOL – Oddelku za šport, najkasneje do 10. dne v mesecu za pretekli mesec. Zavod je predložil zapisnika 75. in 76. kolegija vodij parkov, enot in oddelkov⁴⁰, kjer so jim bila podana navodila o poročanju glede koriščenja objektov za izvedbo LPŠ. Iz zapisnikov je razvidno, da morajo vodje v računalniški program redno vnašati podatke o dejanskih urah koriščenja športnih objektov/površin za izvajanje LPŠ. V primeru, da so mesečno planirane ure za koriščenje prekoračene, morajo redno izstavljati račune za plačilo prekoračenih ur. Če se športni objekti/površine ne koristijo, morajo v evidenco vnesti število 0. Zavod je še predložil evidenco o uporabi objektov/površin za izvajanje LPŠ za leto 2020, v kateri so zajeti podatki po posameznih objektih/površinah o skupno odobrenih urah za izvajanje LPŠ posameznim klubom/društvom za sezono 2019/2020, o planiranih urah za izvajanje LPŠ za posamezne mesece in realizirane ure koriščenja objektov/površin za januar in februar 2020. Iz evidence je razvidno, da so o koriščenju objektov/površin za izvajanje LPŠ poročali vodje vseh športnih objektov/površin. Zavod je predložil še dokazilo, da je po elektronski pošti posredoval MOL – Oddelku za šport poročilo o koriščenju objektov/površin za izvajanje LPŠ za januar⁴¹ in februar⁴² 2020.

2.15.3 Ocena popravljalnega ukrepa

Izkazani popravljalni ukrep ocenjujemo kot *zadovoljiv*.

⁴⁰ Ki sta bila 16. 1. 2020 in 27. 2. 2020.

⁴¹ Z dne 10. 2. 2020.

⁴² Z dne 11. 3. 2020.

3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti poslovanja Javnega zavoda Šport Ljubljana v letu 2017 izdelal Javni zavod Šport Ljubljana. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila Tatjana Polajnar, direktorica, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepov in dokumentacije. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

Ocenjujemo, da so popravljalni ukrepi, opisani v točkah 2.1, 2.2, 2.3, 2.4, 2.5, 2.6, 2.7, 2.8, 2.9, 2.10, 2.11, 2.12, 2.13, 2.14 in 2.15, ki jih je sprejel Javni zavod Šport Ljubljana, *zadovoljivi*.

Tomaž Vesel,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Javnemu zavodu Šport Ljubljana, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu.

*Bdimo nad potmi
javnega denarja*

Računsko sodišče Republike Slovenije
The Court of Audit of the Republic of Slovenia
Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija
tel.: +386 (0) 1 478 58 00
fax: +386 (0) 1 478 58 91
sloaud@rs-rs.si
www.rs-rs.si