

RAČUNSKO SODIŠČE
REPUBLIKE SLOVENIJE



Revizijsko poročilo

Pravilnost poslovanja

Fundacije za financiranje športnih organizacij
v Republiki Sloveniji v letu 2010

Poslanstvo

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

Revizijsko poročilo

Pravilnost poslovanja

Fundacije za financiranje športnih organizacij
v Republiki Sloveniji v letu 2010



Računsko sodišče je izvedlo revizijo pravilnosti poslovanja *Fundacije za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji* (v nadaljevanju: fundacija), ki na podlagi Zakona o igrah na srečo upravlja s sredstvi iz koncesijskih dajatev od iger na srečo, namenjenimi uresničevanju javnega interesa na področju športa.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja fundacije v letu 2010.

Računsko sodišče je pri revidiranju *pravilnosti poslovanja* v letu 2010 fundaciji izreklo *negativno mnenje*, ker je ugotovilo, da ni zagotovila ustreznih podlag za delo organov fundacije, saj ni vnaprej opredelila finančnega vrednotenja programov ter ni določila pravil in meril glede razdelitve sredstev na programih športne dejavnosti, raziskovanja in razvoja v športu, založništva in gradnje športnih objektov. Fundacija sredstev na programih športne dejavnosti – podpodročje interesna športna vzgoja otrok in mladine, interesna športna dejavnost študentov in športna rekreacija ter podpodročje drugi programi ter sredstva za raziskovanje, razvoj in založništvo v športu v skupnem znesku 2.384.885 evrov ni razdelila v skladu s Pravilnikom o pogojih, merilih in postopku za razporeditev sredstev Fundacije za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji.

Kljub nezadostnemu številu doseženih točk je trem projektom iz programa gradnje športnih objektov na podlagi sklepov strokovne komisije oziroma komisije za pritožbe dodelila 738.800 evrov, v nasprotju s pogodbo izvajalcu izplačala 4.400 evrov, v nasprotju z Odlokom o ustanovitvi fundacije za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji izvajalcu s poravnavo dodelila 9.900 evrov in v nasprotju s Pravilnikom o pogojih, merilih in postopku za razporeditev sredstev Fundacije za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji, Dogovorom o sofinanciranju štipendij za nadarjene športnike v Republiki Sloveniji ter brez sklenjene pogodbe za leto 2010 izplačala 201.950 evrov za program štipendij.

Fundacija v sklepih sveta fundacije in komisije za pritožbe o odločitvah glede točkovanja in dodelitve sredstev posameznim prosilcem na podlagi njihovih vlog za leto 2010 ni navedla meril za odločanje o vlogah prosilcev in ni obrazložila načina uporabe teh meril, kar ni v skladu z določbami Zakona o splošnem upravnem postopku in Zakona o lastninskem preoblikovanju Loterije Slovenije. Komisija za pritožbe pri odločanju ni upoštevala tistih predpisov oziroma pravnih podlag, kot jih je organ, ki je odločal na prvi stopnji, zato 552.736 evrov sredstev ni razdelila v skladu s sprejetimi merili in postopki pri točkovanju in ovrednotenju vlog.

Fundacija med izvajanjem revizije ni odpravila vseh ugotovljenih nepravilnosti, zato je računsko sodišče zahtevalo predložitev *odzivnega poročila*, v katerem mora fundacija izkazati, da je izdelala načrt aktivnosti za izdelavo internega akta o pravilih delovanja komisije za pritožbe in za pripravo podrobnejših pravil in meril za delitev sredstev.

KAZALO

1. UVOD	7
1.1 PREDSTAVITEV FUNDACIJE.....	7
1.2 POSLOVANJE FUNDACIJE.....	9
1.3 POSTOPKI DELITVE SREDSTEV	11
1.4 NADZOR NAMENSKE PORABE SREDSTEV	16
1.5 ODGOVORNA OSEBA.....	17
2. REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA	18
2.1 OBRAZLOŽITEV REVIZIJE.....	18
2.2 UGOTOVITVE.....	18
2.2.1 Pravilnost izvedenih postopkov za delitev sredstev.....	18
2.2.1.1 Program športne dejavnosti – podpodročje vrhunski šport (D1) in podpodročje športna vzgoja otrok in mladine, usmerjenih v kakovostni in vrhunski šport (D2) – programi nacionalnih reprezentanc.....	19
2.2.1.2 Program športne dejavnosti – podpodročje interesna športna vzgoja otrok in mladine, interesne športne dejavnosti študentov in športna rekreacija (D3)	20
2.2.1.3 Program športne dejavnosti – podpodročje drugi programi (D4).....	22
2.2.1.4 Program gradnja športnih objektov	24
2.2.1.5 Program raziskovanje in razvoj v športu	26
2.2.1.6 Program založništvo v športu.....	28
2.2.1.7 Sklepi fundacije na prvi in drugi stopnji.....	29
2.2.1.8 Komisija za pritožbe	30
2.2.2 Pravilnost odhodkov za delovanje fundacije v letu 2010.....	31
3. MNENJE	34
4. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA	36
5. PRILOGE	38

1. UVOD

Revizijo pravilnosti poslovanja Fundacije za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji, Dunajska cesta 51, Ljubljana, v letu 2010 smo izvedli na podlagi Zakona o računskem sodišču¹ (v nadaljevanju: ZRacS-1) in Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije². Sklep o izvedbi revizije³ je bil izdan 18. 7. 2011.

Naša pristojnost je, da na podlagi revizije izrečemo mnenje o pravilnosti poslovanja. Revizijo smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij⁴. Revizija je vključevala izvajanje postopkov za pridobivanje revizijskih dokazov o pravilnosti poslovanja. Izbrani postopki vključujejo tudi ocenjevanje tveganj za nastanek nepravilnosti. Pri ocenjevanju teh tveganj smo proučili notranje kontroliranje, povezano z zagotavljanjem pravilnosti poslovanja, da bi določili okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazili mnenje o uspešnosti notranjega kontroliranja fundacije. Revizijo smo načrtovali in izvedli tako, da smo pridobili zadostna in ustrezna zagotovila za izrek mnenja o pravilnosti poslovanja.

Cilj revizije je bil podati mnenje o pravilnosti poslovanja fundacije v letu 2010. Za doseg tega cilja smo preverili:

- pravilnost izvedenih postopkov fundacije za delitev sredstev v letu 2010 na podlagi javnega razpisa in
- pravilnost odhodkov za delovanje fundacije v letu 2010.

1.1 Predstavitev fundacije

Fundacija je pravna oseba javnega prava, ustanovljena za uresničevanje javnega interesa na področju športa. Odlok o ustanovitvi fundacije za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji⁵ (v nadaljevanju: odlok o ustanovitvi) je na podlagi drugega odstavka 8. člena Zakona o lastninskem preoblikovanju Loterije Slovenije⁶ (v nadaljevanju: ZLPLS) sprejel Državni zbor Republike Slovenije (v nadaljevanju: državni zbor). Fundacija upravlja s sredstvi, pridobljenimi iz dajatev, na podlagi določb 19., 46. in 48. člena Zakona o igrah na srečo⁷ (v nadaljevanju: ZIS), namenjena pa so za financiranje dejavnosti športnih organizacij. Sredstva od iger na srečo dodeljuje upravičencem na podlagi Pravilnika o

¹ Uradni list RS, št. 11/01

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 322-3/2011/4.

⁴ Uradni list RS, št. 41/01.

⁵ Uradni list RS, št. 9/98.

⁶ Uradni list RS, št. 44/96, 47/97, 102/07.

⁷ Uradni list RS, št. 134/03-UPB1, 10/10, 106/10.

pogojih, merilih in postopku za razporeditev sredstev Fundacije za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji⁸ (v nadaljevanju: pravilnik), h kateremu je dal soglasje državni zbor. V skladu s Pravili fundacije za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji⁹ (v nadaljevanju: pravila) so organi fundacije svet, direktor in strokovne komisije.

Svet fundacije ima 17 članov¹⁰, ki jih imenuje in razrešuje državni zbor:

- sedem članov na predlog skupščine Olimpijskega komiteja Slovenije – Združenja športnih zvez izmed nacionalnih športnih zvez članic Olimpijskega komiteja Slovenije – Združenja športnih zvez (v nadaljevanju: OKS-ZŠZ);
- enega člana na predlog Univerze v Ljubljani, Fakultete za šport;
- enega člana na predlog Javnega zavoda za šport Republike Slovenije, Inštituta za šport;
- enega člana na predlog Združenja občin Slovenije;
- enega člana na predlog Skupnosti občin Slovenije ter
- šest članov na predlog Strokovnega sveta Republike Slovenije za šport izmed predlogov različnih športnih organizacij, ki delujejo v javnem interesu.

Svet fundacije izvoli predsednika in podpredsednika izmed svojih članov, z večino glasov vseh članov. Naloge sveta fundacije so:

- sprejema pravila in druge splošne akte fundacije;
- določa finančni načrt in sprejema zaključni račun;
- določa merila in pogoje za uporabo sredstev fundacije za posamezne namene;
- odloča o razporejanju sredstev na posamezne uporabnike;
- upravlja z 10 odstotki navadnih imenskih delnic Loterije Slovenije, d. d., Ljubljana (v nadaljevanju: Loterija Slovenija);
- gospodari z nepremičninami in drugo lastnino fundacije;
- imenuje strokovne komisije;
- imenuje direktorja fundacije;
- daje ustanovitelju in direktorju fundacije predloge in mnenja o posameznih vprašanjih;
- opravlja druge, z zakonom ali odlokom o ustanovitvi oziroma s pravili fundacije, določene naloge.

Člani sveta fundacije so v skladu s 13. členom ZLPLS opravljali delo v letu 2010 nepoklicno. Njihov petletni mandat je na podlagi ZLPLS-C¹¹ prenehal z imenovanjem novih članov sveta fundacije novembra leta 2011.

Direktor je poslovodni organ, imenuje in razrešuje ga svet fundacije. Funkcija direktorja je v skladu s 13. členom ZLPLS poklicna in traja pet let. K imenovanju in razrešitvi daje soglasje Vlada Republike Slovenije (v nadaljevanju: vlada). Direktor organizira in vodi poslovanje, predstavlja in zastopa fundacijo in odgovarja za zakonitost dela fundacije.

⁸ Uradni list RS, št. 92/07, 86/10; nadomestil ga je Pravilnik o merilih in pogojih za uporabo sredstev fundacije za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji, Uradni list RS, št. 67/98, 88/00, 79/03.

⁹ Uradni list RS, št. 67/98, 92/07.

¹⁰ Sklep o imenovanju članov sveta fundacije, Uradni list RS, št. 32/08, 54/08, 77/09, 95/10.

¹¹ Uradni list RS, št. 26/11.

Svet fundacije imenuje *strokovne komisije*, ki so v skladu s pravili stalne in občasne. Stalne so naslednje strokovne komisije za:

- vrhunski šport,
- interesno športno vzgojo otrok in mladine, športne dejavnosti študentov in športno rekreacijo,
- gradnjo športnih objektov,
- raziskovanje in razvoj športa,
- založništvo v športu.

Fundacija ima tudi občasne komisije, na primer razpisno komisijo, komisijo za pritožbe, komisijo za pripravo aktov in druge. Občasna strokovna komisija ima najmanj enega člana iz vrst članov fundacije. Razpisna komisija odpira vloge kandidatov za sredstva fundacije, ugotavlja izpolnjevanje razpisnih pogojev ter o tem sestavi zapisnik. Komisija za pritožbe je sestavljena iz treh članov, od katerih enega predlaga Ministrstvo za šolstvo in šport, enega OKS-ZŠZ in enega Strokovni svet Republike Slovenije za šport. Mandatna doba članov stalnih strokovnih komisij poteče s potekom mandata sveta fundacije, ki jih je imenoval, mandatna doba članov občasnih strokovnih komisij pa lahko poteče tudi s sklepom sveta fundacije.

Sredstva za izvajanje svoje dejavnosti fundacija v skladu z 8. členom odloka o ustanovitvi pridobiva iz dajatev prirediteljev iger na srečo po določbah ZIS, in sicer s plačili:

- koncesijskih dajatev za trajno prirejanje klasičnih iger na srečo,
- koncesijskih dajatev za prirejanje posebnih iger na srečo in
- dajatev za občasno prirejanje klasičnih iger na srečo.

Sredstva lahko pridobiva tudi iz drugih virov: iz upravljanja z ustanovitvenim premoženjem, z darili, prihodki od opravljanja dejavnosti in na druge načine. Fundacija odgovarja za svoje obveznosti do višine sredstev, ki jih dobi za izvajanje svojih dejavnosti, ne glede na njihov vir. Za delovanje fundacije in za nujne programe lahko fundacija v skladu s 4. členom pravilnika nameni do 5 odstotkov sredstev po odobrenem letnem delovnem načrtu (tabela 3). Na dan 1. 1. in 31. 12. 2010 je imela fundacija dva zaposlena.

1.2 Poslovanje fundacije

Fundacija upravlja s sredstvi, pridobljenimi iz koncesijskih dajatev od iger na srečo, ki so po ZIS namenjena za financiranje dejavnosti športnih organizacij v Republiki Sloveniji zaradi uresničevanja javnega interesa na področju športa. V skladu z 2. členom pravilnika se sredstva fundacije oblikujejo z letnim finančnim načrtom, ki ga sprejme svet fundacije najkasneje do 25. 9 za naslednje leto. Na tej podlagi svet najkasneje do 5. 10. sprejme tudi letni program dela za naslednje leto. Izvajalce letnega programa dela svet fundacije izbere na podlagi javnega razpisa, ki ga v skladu s 33. členom pravilnika objavi najkasneje do 15. 10. tekočega leta v uradnem listu in na spletnih straneh fundacije.

Osnovna dejavnost fundacije je financiranje oziroma sofinanciranje športnih dejavnosti, gradnje športnih objektov, raziskovanja in razvoja športa ter založništva v športu, kar določa 12. člen odloka o ustanovitvi. Način delitve sredstev med projekte, ki spadajo v osnovno dejavnost fundacije, in sredstev, ki omogočajo delovanje fundacije, določa pravilnik v 4. členu. Analiza poslovanja v preteklih letih kaže, da je fundacija

za stroške delovanja strokovnih služb porabila manj kot 3 odstotke prejetih koncesijskih dajatev in prihodkov letno.

Prihodki fundacije v letu 2010 so prihodki od financiranja iz dividend v znesku 435.823 evrov, od obresti v znesku 150.816 evrov, iz drugih virov pa 8.176 evrov. Odhodki v znesku 211.893 evrov se nanašajo pretežno na stroške delovanja. Fundacija je v letu 2010 izkazala presežek prihodkov nad odhodki v znesku 382.922 evrov. Skrajšani izkaz poslovnega izida je prikazan v tabeli 1.

Tabela 1: Skrajšani izkaz poslovnega izida fundacije

Opis	Leto 2010 v evrih	Leto 2009 v evrih	Indeks 10/09
Finančni prihodki	586.639	683.795	86
Drugi prihodki	8.176	0	-
<i>Skupaj prihodki</i>	<i>594.815</i>	<i>683.795</i>	<i>87</i>
Stroški blaga in materiala	5.964	5.019	119
Stroški storitev	75.884	86.610	88
Stroški dela	113.809	111.738	102
Amortizacija	12.837	11.663	110
Drugi odhodki	3.399	10	340
<i>Skupaj odhodki</i>	<i>211.893</i>	<i>215.040</i>	<i>99</i>
Razlika med prihodki in odhodki	382.922	468.755	82

Vir: izkaz poslovnega izida fundacije za leto 2010.

V letu 2010 je imela fundacija 9.316.643 evrov prilivov iz koncesijskih dajatev od iger na srečo in 14.299.317 evrov odlivov na podlagi pogodbenih obveznosti iz javnih razpisov za leto 2010 in iz preteklih let, ki se nanašajo predvsem na gradnjo športnih objektov (tabela 2 in priloga 4). Nekorabljeni presežek prilivov nad odlivi v letu 2010 je fundacija izkazala v znesku 528.276 evrov. Skrajšani povzetek vseh prilivov in odlivov fundacije je prikazan v tabeli 2. Prilivov in odlivov iz koncesijskih dajatev od iger na srečo fundacija v letu 2010 ni izkazovala med prihodki in odhodki, ampak le kot prilive in odlive na transakcijskem računu.

Tabela 2: Pregled prilivov in odlivov fundacije v letu 2010

Prilivi in odlivi	V evrih
Neporabljen presežek prihodkov nad odhodki iz preteklih let	3.518.716
Povečanje iz prenosa javnih razpisov iz preteklih let	1.609.242
Presežek prihodkov nad odhodki	382.992
Prilivi iz koncesijskih dajatev	9.316.643
<i>Skupaj prilivi</i>	<i>14.827.593</i>
<i>Skupaj odlivi za plačilo pogodbenih obveznosti</i>	<i>(14.299.317)</i>
Skupaj presežek prilivov nad odlivi za prenos	528.276

Vir: letno poročilo fundacije za leto 2010.

V skladu s 15. členom odloka o ustanovitvi mora fundacija voditi poslovne knjige ter izdelati letno poročilo v skladu s predpisi, ki določajo vodenje poslovnih knjig in izdelavo računovodskih poročil za zavode. Ločeno mora voditi knjigovodske evidence o sredstvih, pridobljenih iz javnih in drugih virov, in do 31. 3. predložiti poročilo o delu in finančnem poslovanju v preteklem koledarskem letu ministrstvu, pristojnemu za šport.

1.3 Postopki delitve sredstev

V skladu s 4. členom pravilnika¹² fundacija sredstva razdeli tako, da nameni za:

- športne dejavnosti ne manj kot 40 odstotkov in ne več kot 50 odstotkov;
- gradnjo športnih objektov ne manj kot 40 odstotkov in ne več kot 50 odstotkov;
- raziskovanja in razvoj športa ne manj kot štiri odstotke in ne več kot 12 odstotkov;
- založništvo v športu ne manj kot en odstotek in ne več kot štiri odstotke.

Za programe, ki jih je treba nujno izvesti, in za delovanje strokovnih služb lahko svet fundacije v skladu s 4. členom pravilnika v letnem programu dela predvidi do pet odstotkov sredstev¹³. Fundacija je v finančnem načrtu za leto 2010 predvidela prilive v znesku 13.940.509 evrov in v letnem delovnem načrtu odlive za financiranje projektov v znesku 13.700.509 evrov. Razliko 240.000 evrov je po finančnem načrtu predvidela za pokrivanje stroškov delovanja strokovnih služb.

¹² Od 3. 11. 2010 veljajo Spremembe in dopolnitve Pravilnika o pogojih, merilih in postopku za razporeditev sredstev Fundacije za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji (v nadaljevanju: spremembe in dopolnitve pravilnika; Uradni list RS, št. 86/10), ki postopek delitve sredstev pomembno spreminjajo.

¹³ Iz letnega delovnega načrta fundacije za leto 2010 je razvidno, da so to sredstva za delovanje fundacije, rezervacija za morebitno dopolnitev sklepa sveta fundacije o delitvi sredstev, rezervirana sredstva za morebitne uspešne pritožnike in sredstva za programe, ki jih je treba nujno izvesti.

Sredstva za *programe športne dejavnosti* lahko predstavljajo največ 50 odstotkov vrednosti programa. S sredstvi za športne dejavnosti se v skladu s 6. členom pravilnika sofinancirajo:

- dejavnosti vrhunškega športa – programi nacionalnih reprezentanc do 40 odstotkov;
- dejavnosti športne vzgoje otrok in mladine, usmerjenih v kakovostni in vrhunski šport – programi nacionalnih reprezentanc do 60 odstotkov;
- dejavnosti interesne športne vzgoje otrok in mladine, športne dejavnosti študentov in športne rekreacije do 30 odstotkov in
- drugi programi do 10 odstotkov.

Sredstva za *gradnjo športnih objektov* lahko v skladu z 9. členom pravilnika pri investicijah, katerih predračunska vrednost presega 62.500 evrov, predstavljajo največ 30 odstotkov predračunske vrednosti celotne investicije. Pri investicijah, katerih predračunska vrednost ne presega 62.500 evrov, pa lahko sredstva fundacije predstavljajo največ 50 odstotkov predračunske vrednosti celotne investicije. S sredstvi za gradnjo športnih objektov fundacija sofinancira novogradnje, rekonstrukcije, adaptacije in vzdrževanje športnih objektov. V skladu z 10. členom pravilnika lahko za največ triletno obdobje razpiše tudi okvirna sredstva za gradnjo športnih objektov. Pri tem sredstva v drugem in tretjem letu ne smejo presegati 40 odstotkov sredstev za prvo leto, opredeljenih v letnem programu fundacije.

Sredstva za *raziskovanje in razvoj športa* lahko predstavljajo največ 75 odstotkov vrednosti programa, prav tako tudi sredstva za *založništvo v športu*. Natančnejše pogoje za sofinanciranje programov, kot so časovna opredelitev izvedbe programa, dokazila za izplačilo, dokazila o namenski porabi sredstev, informiranje o financiranju programa, opredeli fundacija v pogodbah z izvajalci glede na posebnosti njihovih programov.

Izvajalce letnega programa izbere svet fundacije na podlagi javnega razpisa. Izjemoma lahko fundacija v skladu s 13. členom odloka o ustanovitvi določi izvajalca letnega programa brez javnega razpisa, če gre za program, ki ga je treba nujno izvesti. Po objavi javnega razpisa in po poteku roka za oddajo vlog razpisna komisija fundacije pregleda pravočasno prejete vloge in preveri, ali izpolnjujejo razpisne pogoje. Popolne vloge nato vrednotijo stalne strokovne komisije fundacije po metodologijah, ki izhajajo iz meril, določenih v pravilniku. Komisije nato pripravijo predloge razdelitve sredstev po posameznih področjih letnega programa, svet pa sprejme sklep o razporeditvi sredstev izvajalcem. O morebitnih ugovorih zoper sklep odloči komisija za pritožbe, njena odločitev je dokončna.

Na podlagi letnega delovnega načrta je fundacija 16. 10. 2009 objavila javni razpis za sofinanciranje športnih dejavnosti, raziskovanja in razvoja športa ter založništva v športu v letu 2010 in javni razpis za sofinanciranje gradnje športnih objektov v letih 2010, 2011, 2012¹⁴. Svet fundacije je za leto 2010 namenil 13.500.000 evrov za sofinanciranje športnih dejavnosti, raziskovanja in razvoja športa, založništva v športu in gradnjo športnih objektov¹⁵. Prosilci so lahko oddali vloge v roku 30 dni od objave javnega razpisa v uradnem listu. Zbiranje vlog na oba javna razpisa je potekalo do 16. 11. 2009. Fundacija je v letu 2010 prejela 1.336 vlog prosilcev.

Na podlagi določb pravilnika so morale strokovne komisije za posamezna področja oziroma programe športa pregledati in točkovati ter kategorizirati vloge prijaviteljev na javni razpis glede na vrsto športne

¹⁴ Uradni list RS, št. 81/09.

¹⁵ Sklep 21. seje sveta fundacije z dne 4. 2. 2010.

dejavnosti in vloge, ki so dosegle zadostno število točk, tudi finančno ovrednotiti. V skladu s pravilnikom ter določenim načinom izbora programov in dodatnih meril je morala fundacija pri točkovanju vlog kandidatov za izvajanje športnih programov pravilno upoštevati kategorizacijo OKS-ZŠZ, pri vrednotenju programov pa tudi dosežene rezultate na različnih ravneh.

Svet fundacije je 4. 2. 2010 po končanem točkovanju, kategorizaciji in ovrednotenju prispelih vlog na javni razpis sprejel sklep o delitvi sredstev po programih in za izgradnjo športnih objektov. Fundacija je objavila rezultat javnega razpisa na spletnih straneh in vsem izbranim prosilcem izdala sklepe o dodelitvi sredstev.

Fundacija je na podlagi pravilnika in določil Zakona o splošnem upravnem postopku¹⁶ (v nadaljevanju: ZUP) za sofinanciranje 560 programov v letu 2010 prosilcem dodelila 14.051.522 evrov, od tega 13.500.000 evrov na podlagi javnega razpisa in 552.736 evrov na podlagi sklepov komisije za pritožbe. Način razdelitve sredstev za programe športne dejavnosti in gradnjo športnih objektov za leto 2010 je prikazan v tabeli 3.

¹⁶ Uradni list RS, št. 24/06-UPB2, 126/07, 65/08, 8/10.

Tabela 3: Delovni načrt fundacije za leto 2010

v evrih				
Prog-ram	Opis programa	Razpisana sredstva 2010	Razdeljena sredstva – brez prenosov ¹⁷	Razdeljena sredstva – s prenosi iz preteklih let
D1	Športne dejavnosti – podpodročje vrhunski šport	2.700.000	2.704.500 ¹⁸	2.704.500
D2	Športne dejavnosti – podpodročje športna vzgoja otrok in mladine, usmerjenih v kakovostni in vrhunski šport	3.010.000	3.001.500	3.002.450
D3	Športne dejavnosti – podpodročje interesne športne vzgoje otrok in mladine, interesnih športnih dejavnosti študentov in športne rekreacije	800.000	818.700	818.700
D4	Športne dejavnosti – podpodročje drugi programi	240.000	256.400	256.400
<i>D</i>	<i>Skupaj programi za športne dejavnosti</i>	<i>6.750.000</i>	<i>6.781.100</i>	<i>6.782.050</i>
O	Gradnja športnih objektov iz leta 2006 – zapade v letu 2010	0	0	71.802
O	Gradnja športnih objektov iz leta 2007 – zapade v letu 2010	0	0	91.515
O	Gradnja športnih objektov iz leta 2008 – zapade v letu 2010	0	0	83.528
O	Gradnja športnih objektov, javni razpis 2010 – zapade v letu 2010	3.857.142	4.219.243	4.219.243
O	Gradnja športnih objektov, javni razpis 2010 – zapade v letu 2011	771.429	839.965	839.965
O	Gradnja športnih objektov, javni razpis 2010 – zapade v letu 2012	771.429	809.229	809.229
<i>O</i>	<i>Skupaj gradnja športnih objektov</i>	<i>5.400.000</i>	<i>5.868.437</i>	<i>6.115.282</i>
RR	Raziskovanje in razvoj športa	1.150.000	1.197.500	1.197.500
Z	Založništvo v športu	200.000	204.485	204.485
<i>RR in Z</i>	<i>Skupaj raziskovanje in razvoj ter založništvo v športu</i>	<i>1.350.000</i>	<i>1.401.985</i>	<i>1.401.985</i>
Skupaj realiziran delovni načrt		13.500.000	14.051.522	14.299.317

Vir: letno poročilo in knjigovodski podatki fundacije za leto 2010.

¹⁷ Sredstva so razdeljena na podlagi odobrenega delovnega in finančnega načrta ter na osnovi izdanih sklepov in odločb, naknadnih odstopov od pogodb nekaterih športnih organizacij in dodatno odobrenih zneskov na podlagi sklepov pritožbene komisije za uspešne pritožnike.

¹⁸ Znesek po javnem razpisu za program D1 2.700.000 evrov, zmanjšan za odstop od pogodbe za wado karate, v znesku 2.500 evrov in povečanje v znesku 7.000 evrov na podlagi naknadnega sklepa pritožbene komisije fundacije za International Taekwondo Federation je skupaj 2.704.500 evrov za program D1 v letnem poročilu fundacije za leto 2010.

Najpomembnejši programi na področju športa, ki jih je sofinancirala fundacija v letu 2010, so:

- *športne dejavnosti – podpodročje vrhunski šport – programi nacionalnih reprezentanc (D1)*: programi nacionalnih reprezentanc, v katere so vključeni najboljši športniki (svetovni, mednarodni in perspektivni razred po kategorizaciji OKS-ZŠZ);
- *športne dejavnosti – podpodročje športna vzgoja otrok in mladine, usmerjenih v kakovostni in vrhunski šport – programi nacionalnih reprezentanc (D2)*: programi nacionalnih reprezentanc za mlajše starostne skupine, v katere so vključeni najbolj nadarjeni mladi športniki (perspektivni in mladinski razred po kategorizaciji OKS-ZŠZ);
- *športne dejavnosti – podpodročje interesne športne vzgoje otrok in mladine, interesnih športnih dejavnosti študentov in športne rekreacije (D3)*: programi redne športne vadbe, športni tabori in programi množičnih športno-rekreativnih prireditve;
- *športne dejavnosti – podprogram drugi programi (D4)*: programi informiranja in promocije športne vadbe za vse; v to skupino sodi tudi muzejska dejavnost kot dejavnost ohranjanja narodne identitete, umeščanja športa v kulturni prostor in prepoznavnosti navzven;
- *gradnja športnih objektov (O)*: obsega največji delež sredstev, s katerimi upravlja fundacija, saj gre za investicije v športne objekte nevladnih športnih organizacij, čemur so prilagojeni tudi pogoji koriščenja sredstev in nadzor nad namensko porabo sredstev;
- *raziskovanje in razvoj športa (RR)*: obsega razvojne programe in podporo programom športne dejavnosti, kot na primer programi spremljanja in razvoja športne vadbe, programi nakupa tehnologij za spremljanje športne vadbe, programi usposabljanja v športu, program štipendiranja nadarjenih športnikov, programi nakupa športne opreme in raziskovalni programi;
- *založništvo v športu (Z)*: popularizira športne dogodke in aktivnosti za športnike, rekreativce in druge športne delavce.

Tabela 4: Vloge prosilcev prijavljenih na javni razpis fundacije za delitev sredstev

Leto	Število prispelih vlog	Prijave prosilcev na javni razpis v evrih	Razpisana sredstva v evrih	Število sofinanciranih programov
2009	1.117	58.456.865	10.018.818	481
2010	1.336	74.023.392	13.500.000	560
Indeks 10/09	120	127	135	116

Vira: letni poročili fundacije za leti 2009 in 2010.

V razpisnem roku je bilo za leto 2010 prijavljenih 1.336 programov v skupnem znesku 74 milijonov evrov, kar je za pet in polkrat presežlo razpisana sredstva. Število sofinanciranih programov v letu 2010 se je v primerjavi z letom poprej povečalo za 16,4 odstotka.

Tabela 5: Pregled pritožb

Leto	Vse pritožbe	Positivno rešene pritožbe	Zavrnjene in zavržene pritožbe
2009	72	11	61
2010	113	15	98
Indeks 10/09	157	136	161

Vira: podatki fundacije za leti 2009 in 2010.

V letu 2010 je fundacija prejela 113 pritožb na odločitve sveta fundacije o dodelitvi sredstev. Komisija za pritožbe je v prid pritožniku rešila 15 primerov in na podlagi 4. člena pravilnika naknadno dodelila sredstva v skupnem znesku 552.736 evrov. V dveh primerih je bil postopek zaradi umika pritožbe ustavljen, ostale pritožbe pa je komisija na drugi stopnji zavrnila.

1.4 Nadzor namenske porabe sredstev

Na področju programov vrhunškega športa in športne vzgoje otrok in mladine, usmerjenih v kakovostni vrhunski šport (D1 in D2), so morali izvajalci fundaciji najkasneje do 31. 3. 2011 posredovati zaključni račun s poročilom o realiziranih izdatkih za leto 2010. Na področju interesne športne vzgoje otrok in mladine, športa interesnih športnih dejavnosti študentov in športne rekreacije (D3), drugih programov (D4), raziskovanja in razvoja v športu (RR) in založništva v športu (Z) so morali izvajalci pred izplačilom dokazati namensko porabo sredstev z računi, ki naj bi dokazovali tudi delež sofinanciranja fundacije. Ta način porabe sredstev fundacije je za posamezne programe določal naknadno plačilo pogodbenih obveznosti, hkrati s priloženim poročilom in drugimi dokazili izvajalcev. Pri programih D1 in D2 pa je v skladu s sklepom in pogodbami ter terminski načrtom fundacija zahtevala naknadna poročila o realizaciji z dokazili o porabljenih sredstvih, ki so jih preverjale strokovne službe fundacije.

Na področju gradnje športnih objektov (O) so morale strokovne službe fundacije pred izplačilom preveriti, ali so prejemniki sredstev posredovali:

- gradbeno dovoljenje oziroma enotno gradbeno dovoljenje za gradnjo ali lokacijsko informacijo najkasneje do 31. 8. v letu, za katero so imeli odobrena sredstva;
- dokumentacijo o postopku izbire izvajalca del;
- pogodbo z izvajalcem s ponudbenim predračunom;
- zahtevke za izplačilo z računi, pogodbami in drugo dokumentacijo za dejansko izvedena dela;
- pisno izjavo, da lahko pooblaščen predstavniki fundacije nadzirajo kakovost, obseg in izvajanje terminskega načrta dogovorjenih del.

Za dodaten nadzor na področju gradnje športnih objektov je fundacija sklenila pogodbo z neodvisnim strokovnjakom, ki je izvedbo investicijskih programov preveril na terenu ter pisno poročal o ugotovitvah. Hkrati je nadzor izvedla strokovna komisija fundacije, in sicer na področju interesne športne vzgoje otrok in mladine, športa interesnih športnih dejavnosti študentov in športne rekreacije (D3) in športne dejavnosti – drugi programi (D4), na področju raziskovanja in razvoja športa (RR) in na področju gradnje športnih objektov (O). V letu 2010 je svet fundacije obravnaval poročila o izvedenem nadzoru namenske

porabe sredstev po sklenjenih pogodbah o sofinanciranju programov v letu 2009. V letu 2009 je bilo v nadzor vključenih 22 programov s področja športne dejavnosti (D3), devet programov s področja športne dejavnosti – drugi programi (D4), dva programa s področja raziskovanja in razvoja športa (RR) in dva programa s področja gradnje športnih objektov (O)¹⁹.

Fundacija je v letu 2011 pripravila načrt nadzora programov in izgradnje objektov v letu poprej. Nadzor na področju interesne športne vzgoje otrok in mladine, športa interesnih športnih dejavnosti študentov in športne rekreacije (D3), športne dejavnosti – drugi programi (D4) in na programu izgradnje športnih objektov v letu 2010 so izvajali nekateri člani sveta fundacije in zunanja izvajalka.

1.5 Odgovorna oseba

V obdobju, na katero se nanaša revizija, in med izvajanjem revizije je bil odgovorna oseba fundacije mag. Drago Balent, direktor²⁰.

¹⁹ Letno poročilo fundacije 2010.

²⁰ Vlada ga je s sklepom št. 01407-5/2008/3 z dne 26. 6. 2008 imenovala za obdobje petih let.

2. REVIZIJA PRAVILNOSTI POSLOVANJA

2.1 Obrazložitev revizije

Predmet revizije je bila preveritev pravilnosti izvedenih postopkov fundacije za delitev sredstev na podlagi javnega razpisa ter pravilnosti odhodkov za delovanje fundacije v letu 2010.

Pregledali smo pravilnost izvedenih postopkov za delitev sredstev v letu 2010 v znesku 14.051.522 evrov glede na predpise, interne akte ter sprejete sklepe sveta fundacije oziroma sklepe pritožbene komisije fundacije, zlasti pa glede na določila odloka o ustanovitvi ter pravilnika, ki ga je sprejel svet fundacije in h kateremu je dal soglasje državni zbor. Pri tem smo preverjali tudi razdelitev sredstev, namenjenih za športne dejavnosti, raziskave in razvoj ter založništvo v športu, v znesku 6.781.100 evrov in sredstev, namenjenih za gradnjo športnih objektov, v znesku 5.868.437 evrov.

Pri reviziji pravilnosti odhodkov fundacije za leto 2010 v znesku 211.893 evrov smo za odhodke fundacije, ki se nanašajo na stroške dela, storitev in druge stroške, preverili skladnost s predpisi in internimi akti.

2.2 Ugotovitve

2.2.1 Pravilnost izvedenih postopkov za delitev sredstev

Za sofinanciranje športnih dejavnosti, raziskovanja in razvoja športa ter založništva v športu v letu 2010 ter sofinanciranje gradnje športnih objektov v letih 2010, 2011 in 2012 je bilo za razdelitev v letu 2010 razpisanih 13.500.000 evrov. Fundacija je prosilcem v letu 2010 dodelila 14.051.522 evrov za 560 programov (brez prenosov iz preteklih let, upošteva 15 sklepov pritožbene komisije oziroma naknadne odstopne pogodbe). V skladu s 4. členom pravilnika je za športne dejavnosti (D1, D2, D3, D4) dodelila 50 odstotkov sredstev ali 6.750.000 evrov od skupnega zneska razpisanih sredstev. Fundacija je v letu 2010 prejela 1.336 vlog prosilcev.

V reviziji smo pregledali pravilnost izvedenih postopkov ter razdelitev 14.051.522 evrov na podlagi pregledanih, točkovanih in ocenjenih vlog, od tega 8.183.085 evrov za športne programe, raziskovanje in razvoj športa ter založništva v športu ter 5.868.437 evrov za gradnjo športnih objektov.

2.2.1.1 Program športne dejavnosti – podpodročje vrhunski šport (D1) in podpodročje športna vzgoja otrok in mladine, usmerjenih v kakovostni in vrhunski šport (D2) – programi nacionalnih reprezentanc

Vloge prosilcev za program športne dejavnosti – podpodročje vrhunski šport – programi nacionalnih reprezentanc (v nadaljevanju: D1) in podpodročje športna vzgoja otrok in mladine, usmerjenih v kakovostni in vrhunski šport – programi nacionalnih reprezentanc (v nadaljevanju: D2) za leto 2010 je fundacija točkovala in ovrednotila v skladu s pravilnikom.

Pogodbe, ki so bile sklenjene med fundacijo in prejemniki sredstev, v točki 2.1 določajo, da sofinanciranje programov iz sredstev fundacije ne sme presegati 50 odstotkov vrednosti programa. Pravilnost izvajanja tega pogodbenega določila je fundacija lahko preverila le, če so ji prejemniki do 31. 3. 2011 posredovali podatke o dejanski porabi sredstev za športne programe.

Na programu D1 je kar polovica prejemnikov, vključenih v preveritev, na programu D2 pa le nekoliko manj, fundaciji posredovala poročilo o dejanski porabi sredstev šele po 31. 3. 2011 (tabela 6, prilogi 2 in 3). Ti prejemniki sredstev so ravnali v nasprotju s točko 2.3 pogodbe, ki določa, da morajo najkasneje do 31. 12. 2010 posredovati vsebinsko in finančno poročilo o izvedbi programa, ter najkasneje do 31. 3. 2011 zaključni račun za leto 2010.

Tabela 6: Pregled naknadnih poročil o porabi sredstev fundacije za programa D1 in D2

Naziv programa	Znesek vseh sredstev za program	Znesek sredstev, dodeljenih prejemnikom, ki niso poročali o porabi v skladu s pogodbo
D1 – program športne dejavnosti – podpodročje vrhunski šport, v evrih	2.704.500	390.354
D2 – program športne dejavnosti – podpodročje športna vzgoja otrok in mladine, usmerjenih v kakovostni in vrhunski šport, v evrih	3.001.500	638.539
Skupaj, v evrih	5.706.000	1.028.893
<i>Delež v vseh izdatkih na programih D1 in D2, v odstotkih</i>		<i>18,0</i>

Vir: podatki in dokumentacija fundacije za leto 2010.

Fundacija je 15 prejemnikom sredstev na programih D1 in D2, ki so kršili pogodbeno določilo o poročanju, izplačala skupaj 1.028.893 evrov ali 18 odstotkov vseh razdeljenih sredstev.

Na podlagi naknadno prejetih poročil o dejanski porabi sredstev smo za primere, vključene v preveritev, ugotovili, da delež sofinanciranja programov iz sredstev fundacije pri nobenem od prejemnikov sredstev ni presegel 50 odstotkov vseh realiziranih odhodkov.

2.2.1.2 Program športne dejavnosti – podpodročje interesna športna vzgoja otrok in mladine, interesne športne dejavnosti študentov in športna rekreacija (D3)

Za športne dejavnosti s podpodročja interesne športne vzgoje otrok in mladine, interesne športne dejavnosti študentov in športne rekreacije (v nadaljevanju: D3) je fundacija razpisala 800.000 evrov. Na podpodročju D3 se v skladu s 7. členom pravilnika sofinancira programe redne športne vadbe, športne taborne in programe množičnih športno-rekreativnih prireditev.

Merila za dodelitev sredstev za D3 določata 23. in 24. člen pravilnika. Strokovna komisija za D3 je programe ovrednotila s pripadajočim številom točk v skladu s 23. členom pravilnika. Programi, ki so zbrali najmanj 21 od skupaj 29 možnih točk, so se uvrstili v izbor programov, ki jih je sofinancirala fundacija.

Pravilnik v 24. členu določa, da se sredstva za programe D3 delijo na podlagi zmnožka točk vrednosti programa²¹ in možnosti uresničevanja javnega interesa na področju športa. Vrednost programa v skladu z drugim odstavkom 24. člena pravilnika opredeli fundacija na podlagi:

- obsega (število udeležencev, število vadbenih ur v letu, število izvajalcev);
- organizacijskih značilnosti (krajevna razpršenost, število podizvajalcev, kadrovska struktura izvajanja programa);
- stroškovne strukture programa (delež neposrednih in režijskih stroškov, vrste stroškov, cena in preglednost sistema financiranja izvajalcev programov);
- možnosti udejanjanja programa z vidika realizacije programa v preteklih letih.

Tretji odstavek 24. člena tudi določa, da imajo večje možnosti uresničevanja javnega interesa na področju športa, in zato višje vrednotenje, programi:

- ki bolje odražajo vsebino projektov, ki jih razpiše fundacija na področju interesne športne vzgoje otrok in mladine, športne dejavnosti študentov in športne rekreacije;
- ki jih izvajajo športna društva v okviru svoje krovne športne organizacije (opredeljena mreža društev skupaj s krovno organizacijo);
- ki imajo večje pozitivne vplive na zdravje ljudi;
- ki nudijo večjo dodano vrednost sofinanciranja fundacije;
- različnih športnih vsebin, pri katerih šport ni le sredstvo za doseganje drugih ciljev programa ali ni poudarjen kakšen drug namen izvajanja programov; izhodišče fundacije pri tovrstnih programih je manjši delež financiranja zaradi drugih virov sofinanciranja.

Strokovna komisija za D3 je pripravila predlog razdelitve 800.000 evrov sredstev tako, da je 10 odstotkov več sredstev namenila tistim prosilcem, ki so sredstva prejeli že v letu 2009. Prosilcem, ki so v letu 2010 zaprosili za manj sredstev, kot so jih prejeli v letu 2009, je namenila sredstva v zaprosenim znesku, novim športnim programom pa je v letu 2010 namenila sredstva v skladu s primerljivim starim športnim programom. Ker strokovna komisija nima pristojnosti za predhodno ali naknadno samostojno določanje pravil, meril in postopkov ovrednotenja vlog, opisana metoda dela strokovne komisije ni bila v skladu z določili 24. člena pravilnika.

²¹ V spremembah in dopolnitvah pravilnika je v 9. členu določilo, da se v prvem odstavku 24. člena beseda "zmnožka" nadomesti z besedo "vsote".

Pojasnilo fundacije

Strokovna komisija za D3 je na podlagi točkovanib vlog pripravila predlog razdelitve sredstev. Program je bil ovrednoten na podlagi podatkov iz posameznih vlog. Uspešni izvajalci iz preteklega leta so imeli vse opisane parametre že večkrat vrednotene, posamezni projekti so že večkrat prepoznani za javni interes. Strokovna komisija je zato za D3 menila, da se jih sorazmerno s povečanjem sredstev v letu 2010 tudi stimulira. Višje so bili vrednoteni programi, ki jih izvajajo društva v okviru krovne organizacije, programi, ki imajo večje vplive na zdravje ljudi, programi, ki nudijo večjo dodano vrednost sofinanciranja, in programi, kater je šport glavni namen izvajanja. Prosilcem, ki so sredstva prejeli že v letu 2009, je fundacija dodelila 10 odstotkov več, tistim, ki so v letu 2010 zaprosili za manj sredstev kot leto poprej, pa je sredstva dodelila v skladu z zaprosilom. Novim programom in prosilcem, ki so bili v letu 2010 prvič izbrani, je strokovna komisija za D3 dodelila sredstva glede na primerljive programe. Strokovna komisija za D3 je sredstva delila najprej po teh načelih, nato pa še preostanek tako, da je bil upoštevan prej določen način delitve in posebnosti.

Fundacija je ravnala v nasprotju s 14. členom odloka o ustanovitvi, ker meril, pogojev, postopkov in načinov vrednotenja vlog prosilcev ni podrobneje opredelila v pravilniku, ki bi ga v skladu s 24. členom odloka o ustanovitvi sprejel svet fundacije v soglasju z državnim zborom, in zato strokovni komisiji ni zagotovila ustrezne podlage za izvedbo vrednotenja vlog na jasen in postopkovno preverljiv način.

Strokovna komisija za D3 je predlagala, svet fundacije pa je potrdil 175 programov v znesku 800.000 evrov, tri programe v znesku 13.000 evrov je na podlagi pritožb odobrila komisija za pritožbe, enemu programu pa je komisija za pritožbe odobrila dodatna sredstva 5.700 evrov. Skupaj je bilo razdeljenih 818.700 evrov, kar je za 18.700 evrov več, kot je bilo razpisano. Fundacija je sredstva izvajalcem izplačevala na podlagi zahtevkov, ki so vsebovali predpisane priloge (preslikave prejetih računov za najemnine objektov ali opreme, oglaševanje, promocijska gradiva, izplačila po avtorskih pogodbah, druga dokazila o namenski porabi sredstev za sofinancirani program), ki dokazujejo delež sofinanciranja v skladu s pogodbami.

Fundacija je za odobrene programe D3 v letu 2010 izplačala 725.235 evrov. Razlika v znesku 93.465 evrov ni bila izplačana, ker 18 izvajalcev ni predložilo zahtevkov za izplačilo sredstev z dokazili v predvidenem roku, nekateri izvajalci niso priložili vseh dokazil, nekateri pa so priložili dokazila, ki se niso nanašala na izbrani program oziroma niso bila v skladu s pogodbami, in jih fundacija zato ni upoštevala.

2.2.1.2.a Program "Zdravo društvo" Športne unije Slovenija

Fundacija je izdala sklep o razporeditvi sredstev²², v katerem je Športni uniji Slovenije (v nadaljevanju: Športna unija) za program "Zdravo društvo" v okviru programa D3 dodelila sredstva v znesku 17.400 evrov. Fundacija je s Športno unijo sklenila pogodbo²³ o sofinanciranju športne dejavnosti.

Športna unija je v skladu s točko 2.5 pogodbe o sofinanciranju športne dejavnosti fundaciji posredovala zahtevke za izplačilo z dokazili in poročilo o porabi sredstev. V točki 2.5 pogodbe je določeno, da prostovoljno delo ni predmet sofinanciranja. Pogodba o sofinanciranju športne dejavnosti določa tudi, da bo fundacija, če bo izvajalec v zahtevku za izplačilo ovrednotil tudi prostovoljno delo, znesek upoštevala kot ugotovljen neupravičen strošek sofinanciranega programa in ustrezno zmanjšala znesek zahtevka za izplačilo.

²² Št. D3-10-360 z dne 4. 2. 2010.

²³ Št. D3-10-217 z dne 7. 4. 2010.

Pri preveritvi četrtega zahtevka za izplačilo smo ugotovili, da je fundacija Športni uniji izplačala 4.400 evrov za nagrade prostovoljcem na lokalni ravni v nasprotju s točko 2.5 pogodbe o sofinanciranju športne dejavnosti.

2.2.1.3 Program športne dejavnosti – podpodročje drugi programi (D4)

Za športne dejavnosti s podpodročja drugi programi (v nadaljevanju: D4) je fundacija razpisala 240.000 evrov. Na področju D4 se v skladu z 8. členom pravilnika sofinancira:

- programe informiranja ljudi o športno-rekreativnih dejavnostih na regionalnem ali širšem področju,
- programe promocije športno-rekreativnih dejavnosti na nacionalni ravni in
- muzejsko dejavnost na področju športa.

Merila za dodelitev sredstev za D4 določata 25. in 26. člen pravilnika. Strokovna komisija za D4 je točkovanje programov ovrednotila v skladu s 25. členom pravilnika. Programi, ki so zbrali najmanj 14 od 20 možnih točk, so se uvrstili v izbor programov, ki jih je fundacija sofinancirala.

Pravilnik v 26. členu določa, da se sredstva za D4 delijo na podlagi zmnožka točk vrednosti programa in možnosti uresničevanja javnega interesa na področju športa. Vrednost programa v skladu z drugim odstavkom 26. člena pravilnika fundacija se določi na podlagi:

- obsega programa,
- strukture stroškov programa (delež neposrednih in režijskih stroškov programa, vrste stroškov, cena programa in preglednost sistema financiranja izvajalcev programov) in
- možnosti za uresničevanje programa glede na pretekla leta in druge predvidene financerje.

Tretji odstavek 26. člena pravilnika določa, da imajo večje možnosti uresničevanja javnega interesa na področju športa in zato višje vrednotenje programi, ki imajo večje pozitivne vplive na zdravje ljudi in kjer lahko fundacija pričakuje večji učinek sofinanciranja.

Pojasnilo fundacije

Strokovna komisija za D4 je vrednotila projekte tudi na podlagi poročil o realizaciji iz prejšnjih let. Za vrednotenje ni bilo matematične enačbe, saj je pravilnik ne predvideva. Strokovna komisija za D4 je vloge obravnavala in primerjala. Pridobila je tudi mnenja zvez o razvrstitvi projektov po pomembnosti za razvoj panoge. Upoštevane so bile posebnosti posameznih vlog glede pomembnosti programa za področje. Strokovna komisija za D4 je določila vrednosti projektov po pomembnosti, statusu prosilca in medijskem dosegu. Razrez sredstev se je proporcionalno povečeval glede na zaprosena sredstva in vsebino projekta ter razpoložljiva sredstva. Upoštevala se je razpršenost projektov po Republiki Sloveniji, da se doseže največje učinke s sofinanciranjem v preteklih letih uspešnih projektov in z omogočanjem uveljavljanja novih projektov ob najmanjšem možnem tveganju. Vrednotenje se je dopolnjevalo glede na pripombe članov strokovne komisije za D4 in primerjavo med sofinanciranimi projekti. Pri vrednotenju je strokovna komisija za D4 upoštevala "delphi metodo"²⁴ tudi zato, ker fundacija predpostavlja, da so člani strokovne komisije strokovnjaki s področja, da delujejo v skladu z varovanjem integritete in odgovornosti.

²⁴ Delphi metoda je analitična metoda na osnovi podanih mnenj strokovnjakov, kjer se ugotovi prevladujoča sodba ali strokovno mnenje večine sodelujočih strokovnjakov o predmetu presojanja.

Fundacija ni izkazala, da je sredstva v znesku 240.000 evrov na programu D4 razdelila v skladu s 26. členom pravilnika, oziroma ni izkazala, da je pri vrednotenju upoštevala zmnožek točk vrednosti programa in možnosti uresničevanja javnega interesa na področju športa s programom. Prav tako ni izkazala, da je določila vrednost programa v skladu s 26. členom pravilnika glede uporabe drugih meril, kot so obseg programa, stroškovna struktura, realizacija programa iz preteklih let ter vpliv na zdravje ljudi, ki so podlaga za obravnavo vlog prosilcev in za pripravo predloga strokovne komisije za razdelitev sredstev prosilcem ter za obravnavo in sprejem na svetu fundacije. Fundacija v pravilniku ni podrobno opredelila uporabe predvidenih meril iz 26. člena tako, da bi bilo vrednotenje predloga strokovne komisije za obravnavo in sprejem na svetu fundacije izvedljivo na preverljiv način.

Fundacija je ravnala tudi v nasprotju s 14. členom odloka o ustanovitvi, ker meril, pogojev, postopkov in načina vrednotenja vlog prosilcev ni podrobneje opredelila v pravilniku, ki bi ga v skladu s 24. členom odloka o ustanovitvi sprejel svet fundacije v soglasju z državnim zborom, in zato strokovni komisiji ni zagotovila ustrezne podlage za izvedbo vrednotenja na preverljiv način.

Strokovna komisija za D4 je predlagala, svet fundacije pa je odobril, 41 programov v znesku 240.000 evrov, enemu programu je na podlagi pritožbe komisija za pritožbe povečala znesek s 3.000 evrov na 9.500 evrov, enemu programu pa je na podlagi pritožbe svet fundacije s poravnavo odobril 9.900 evrov (povezava s točko 2.2.1.3.a). Skupaj je bilo v letu 2010 za D4 odobrenih 256.400 evrov, kar je za 16.400 evrov več, kot je bilo razpisano.

Fundacija je sredstva za D4 izplačala na podlagi zahtevkov, ki so vsebovali tudi dokazila glede deleža sofinanciranja fundacije v skladu s pogodbo. Za odobrene programe D4 je v letu 2010 izplačala 219.395 evrov. Razlika 37.005 evrov ni bila izplačana, ker 19 izvajalcev ni predložilo zahtevkov za izplačilo sredstev z dokazili, nekateri izvajalci pa so priložili neustrezna dokazila, zato jih fundacija ni upoštevala.

2.2.1.3.a Program "TV reportaže" Zveze za avto šport Slovenije

Program "TV reportaže" Zveze za avto šport Slovenije (v nadaljevanju: AŠ Slovenije) je pri točkovanju zbral samo sedem točk (v izbor za sofinanciranje fundacije so bili izbrani programi, ki so zbrali najmanj 14 od 20 možnih točk), zato v skladu s sklepom o razporeditvi sredstev sveta fundacije sredstev ni prejel. AŠ Slovenije se je 5. 3. 2010 pritožila, komisija za pritožbe pa je pritožbo s sklepom zavrnila z obrazložitvijo, da program ne obsega elementov vsebine, ki bi opredeljevali drugačno vrednotenje vloge prispele na javni razpis. AŠ Slovenije je 16. 6. 2010 vložila tožbo na upravno sodišče v Ljubljani, 15. 7. 2010 pa fundaciji predlagala izvensodno poravnavo v znesku 9.900 evrov. Na podlagi sklepa sveta fundacije z dne 14. 9. 2010, da se lahko pogodi z vsemi tožnicami na upravnem sodišču, če za to obstaja interes, sta fundacija in AŠ Slovenije 14. 10. 2010 sklenila poravnavo v znesku 9.900 evrov, upoštevajoč merila iz leta 2009.

Z dodelitvijo 9.900 evrov AŠ Slovenije na podlagi poravnave je fundacija razveljavila sklep sveta fundacije na prvi stopnji in komisije za pritožbe na drugi stopnji odločanja, na katerih sta bili vloga in pritožba predhodno zavrnjeni. Stranki v sporu se sicer lahko poravnata, vendar je treba upoštevati tudi, da mora fundacija sredstva prosilcem dodeljevati na podlagi vnaprej določenih meril, na vnaprej določen način in po vnaprej določenem postopku, vse v skladu s 24. členom v zvezi s 14. členom odloka o ustanovitvi. Fundacija je ravnala v nasprotju z 12. členom odloka o ustanovitvi, ki med podlagami za odločanje o delitvi sredstev določa pravilnik o merilih in pogojih za uporabo sredstev fundacije, ki ga na podlagi 14. člena odloka o ustanovitvi sprejme svet fundacije.

2.2.1.4 Program gradnja športnih objektov

Za gradnjo športnih objektov je fundacija v skladu s 4. členom pravilnika namenila 5.400.000 evrov ali 40 odstotkov vseh sredstev po javnem razpisu za leto 2010. Na podlagi 10. člena pravilnika je za izgradnjo športnih objektov v letih 2011 in 2012 dodelila 40 odstotkov sredstev ali 1.542.858 evrov od skupno 3.857.142 evrov, namenjenih za gradnjo v letu 2010. Prednost pri izboru programov gradnje športnih objektov so imeli po 27. členu pravilnika programi, ki:

- bolje uresničujejo javni interes na področju športa;
- so v sklepni fazi investicije, katere predračunska vrednost ne presega 62.500 evrov, oziroma so pred začetkom investicije, pri kateri predračunska vrednost ne presega 62.500 evrov;
- boljše odražajo področno razpršenost sredstev fundacije;
- dajejo prednost investicijam v nove vadbene športne površine.

V skladu s 27. členom pravilnika so se v izbor programov za dodelitev sredstev uvrstili prosilci, ki so dosegli najmanj 20 od 26 možnih točk. Pri preveritvi točkovanja posameznih vlog smo ugotovili naslednje nepravilnosti:

- Fundacija je Športni uniji Slovenije program prenove objekta Ilirija točkovala z 21 točkami, na tej podlagi ji je s sklepom dodelila 280.530 evrov in sklenila pogodbo. Ugotovili smo, da je fundacija pri četrtem merilu "področna razpršenost" prosilcu dodelila pet točk, čeprav je v skladu s 27. členom pravilnika zasedel 22. mesto od 54 uvrščenih v drugi tretjini in bi zato moral dobiti le tri točke. Skupno bi tako dosegel le 19 točk (in ne 21) in ne bi izpolnil pogoja za uvrstitev v izbor programov, ki jih sofinancira fundacija v skladu s 27. členom pravilnika (vsaj 20 od 26 možnih točk). Ker fundacija vloge Športne unije Slovenije ni pravilno točkovala, ji je neupravičeno dodelila 280.530 evrov.
- Športnemu društvu Narodni dom za PGC Ilirija za izgradnjo objekta za športno gimnastiko je fundacija vlogo na prvi stopnji na podlagi dodeljenih 19 točk zavrnila, zato se ni uvrstilo v izbor programov, ki jih sofinancira fundacija. Komisija za pritožbe je ponovno pregledala dokumentacijo, prosilcu dodelila 23 točk in mu s sklepom dodelila 203.000 evrov. Odločitve ni podrobneje utemeljila, in tudi ni obrazložila, kako je pri presoji upoštevala določila pravilnika. Pri četrtem merilu "področna razpršenost" je komisija za pritožbe upoštevala uvrstitev prosilca v drugo tretjino, pri čemer bi mu morala v skladu s 27. členom pravilnika dodeliti tri in ne pet točk (zasedel je 19. mesto od 53 uvrščenih v regiji), oziroma skupno 19 točk. Ker komisija za pritožbe vloge ni pravilno točkovala, je prosilcu neupravičeno dodelila 203.000 evrov, saj je dejansko zbral 19 točk in se sploh ne bi smel uvrstiti v izbor programov za dodelitev sredstev.
- Mestni občini Ljubljana za program Multifunkcijsko igrišče Stožice 1 in 2 in Otoki športa za vse je fundacija za leta 2010, 2011 in 2012 s sklepom na podlagi doseženih 21 točk dodelila 255.270 evrov. Fundacija je pri četrtem merilu "področna razpršenost" prosilcu nepravilno dodelila pet točk, čeprav je v skladu s 27. členom pravilnika zasedel 21 mesto od 54 uvrščenih v drugi tretjini in bi moral dobiti tri točke (oziroma 19 in ne 21 točk). Ker je fundacija vlogo Mestne občine Ljubljana nepravilno točkovala in je ta zbrala le 19 točk, ji je neupravičeno dodelila 255.270 evrov.

Pravilnik v 28. členu opredeljuje načela za razdelitev sredstev za programe gradnje športnih objektov:

- na podlagi analize vlog se opredeli delež sredstev za različne skupine programov glede na predračunsko vrednost programov in projektov;
- kot osnova za sofinanciranje se upošteva vrednost vlaganj v športne površine;
- pri šolskih telovadnicah se kot osnova za sofinanciranje upošteva vrednost športnega standarda;

- kot osnova za sofinanciranje se upošteva delež sredstev za šport od celotnega proračuna občine oziroma delež sredstev za šport v občini na prebivalca;
- pri programih, ki jih je fundacija sofinancirala v preteklih letih, se od popravljene osnove za sofinanciranje odšteje vrednost že odobrenih sredstev.

Za vrednotenje vlog prosilcev, ki so se uvrstili v nadaljnjo obravnavo, je strokovna komisija za velike investicije sprejela "orientacijsko delovno vodilo", s katerim je za razdelitev sredstev glede na zaprosena za leto 2010 določila "orientacijsko delovno vodilo" 29 odstotkov, 23 odstotkov za leto 2011 in 85 odstotkov za leto 2012. Pri vlogah za investicije, manjše od 62.500 evrov, z do dvema letoma izgradnje, je komisija prosilcu dodelila zaprosena sredstva v celoti.

Pojasnilo fundacije

Za leto 2010 je strokovna komisija za velike investicije dodeljevala sredstva v skladu z "orientacijskim delovnim vodilom" 29 odstotkov. V naslednjih dveh letih pa so se za velike investicije dodeljevala sredstva glede na razpoložljiva sredstva, preostale kandidature in dinamiko zaprosenih sredstev v vlogah. Če bi fundacija v drugem in tretjem letu uporabila 23 odstotkov in 85 odstotkov, pa bi lahko pri razdelitvi sredstev za velike investicije preseгла 300.000 evrov²⁵, kar je bila po sklepu komisije zgornja meja dodeljenih sredstev. Zaradi omejenih sredstev so se pri vrednotenju upoštevali načelnimi sklepi, ki pa so bili dopolnjeni z dodatnim ovrednotenjem posameznih vlog zaradi njihovih posebnosti, ostalih kandidatur in razdelitve razpoložljivih sredstev po posameznih letih. Odločitve komisije so vezane tudi na drugi odstavek 27. člena pravilnika, kjer sta navedeni vsebina investicije, in dodatna mnenja, ki se nanašajo na oceno javnega interesa in oceno razpršenosti, ki jo lahko strokovna komisija zviša ali zniža glede na izhodiščno oceno.

Pravilnik v 28. členu sicer določa načela za vrednotenje programov gradnje športnih objektov, ki pa jih podrobneje ne razčleni oziroma podrobneje ne določi načina njihovega izvajanja pri ovrednotenju vlog in razdelitvi sredstev. V skladu s 14. členom odloka o ustanovitvi bi fundacija merila, pogoje, postopek in način vrednotenja vlog prosilcev morala podrobneje določiti že v pravilniku.

Ker v pravilniku niso razčlenjeni postopki vrednotenja, je uporaba sprejetih strokovnih pravil in naknadna preveritev izvedenih postopkov razdeljevanja sredstev težko izvedljiva, saj dodeljeni zneski za večje investicije v nekaterih pregledanih primerih niso bili preverljivi²⁶. Preverljivi so bili le okvirno dodeljeni zneski, torej, ali so bila sredstva dodeljena tako, kot določa 9. člen pravilnika.

Fundacija je pri razdelitvi sredstev za gradnjo športnih objektov upoštevala 9. člena pravilnika, ki določa omejitve sredstev za velike in male investicije. Pri velikih investicijah, katerih predračunska vrednost presega 62.500 evrov, so bili razdeljeni zneski do največ 30 odstotkov predračunske vrednosti celotne investicije. Pri malih investicijah, katerih predračunska vrednost ni preseгла 62.500 evrov, pa dodeljena sredstva niso preseгла 50 odstotkov predračunske vrednosti celotne investicije. Pri vlogah za manjše

²⁵ Sklep komisije za gradnjo športnih objektov z dne 27. 1. 2010, da se za programe, ki sodijo med velike investicije, dodeli za triletno obdobje največ 300.000 evrov.

²⁶ Npr. dodelitev sredstev Občini Cerknica za športno dvorano Rakek, Športni uniji Slovenije za izgradnjo telovadnice, Športno rekreacijskemu centru Tivoli za jahalni center Tomačevo, Mestni občini Ljubljana za Otoki športa za vse, Strelskemu klubu Central Pragersko za strelsko dvorano, Zavodu za šport Jesenice za Podmežaklo in podobno.

investicije, ki niso presegle 62.500 evrov, in enim do dveh let izgradnje, pa je strokovna komisija predlagala svetu fundacije dodelitev sredstev glede na zaprosilo²⁷.

2.2.1.5 Program raziskovanje in razvoj v športu

Za raziskave in razvoj v športu (v nadaljevanju: RR) je fundacija razpisala 1.150.000 evrov in v skladu z 11. členom pravilnika določila, da se s sredstvi za RR sofinancirajo naslednja podpodročja:

- nakup tehnologije za spremljanje in razvoj športne vadbe;
- programi spremljanja in razvoja športne vadbe;
- programi usposabljanja strokovnih delavcev v športu;
- štipendije za športnike;
- izbrani znanstveno-raziskovalni projekti;
- drugi programi razvoja športa.

Sredstva za programe RR, ki jih prispeva fundacija, lahko predstavljajo največ 75 odstotkov vrednosti programa.

V skladu s 16. členom pravilnika morajo prosilci predložiti program, iz katerega morata biti razvidna vsebina in natančni finančni načrt. Za sofinanciranje programov spremljanja in razvoja športne vadbe lahko kandidirajo nacionalne športne zveze skupaj s podizvajalci, ki imajo ustrezne kadrovske, prostorske in tehnološke zmožnosti. Štipendije športnikom se sofinancirajo v skladu s pravilnikom OKS-ZŠZ o štipendiranju športnikov in športnic v Republiki Sloveniji in dogovorom o sofinanciranju štipendij za nadarjene športnike v Republiki Sloveniji, sklenjenim med fundacijo, ministrstvom, pristojnim za šport in OKS-ZŠZ.

Merila za dodelitev sredstev za RR določa pravilnik v 29. in 30. členu. Pravilnik v prvem odstavku 29. člena določa, da imajo prednost pri izboru programi z boljšimi možnostmi za uresničevanje javnega interesa na področju športa in uspešne realizacije glede na kadrovske, prostorske in finančne zmožnosti programa ter programi nacionalnega pomena. V drugem odstavku 29. člena pravilnika je določeno, da pri vrednotenju možnosti uresničevanja javnega interesa na področju športa fundacija upošteva vsebinski vidik programa in možnost dodane vrednosti sofinanciranja fundacije. Višje so vrednoteni programi, ki v večji meri odražajo vsebino projektov, ki jih razpiše fundacija na področju RR. Točkovanje programov je strokovna komisija za RR ovrednotila v skladu z 29. členom pravilnika. V izbor programov za sofinanciranje so se uvrstili programi, ki so od možnih 30 zbrali najmanj 22 točk.

Prvi odstavek 30. člena pravilnika določa, da se razdelitev sredstev za programe RR oblikuje na podlagi zmnožka točk vrednosti programa in možnosti za uresničevanje javnega interesa na področju športa s programom. Pravilnik v drugem odstavku 30. člena določa, da vrednost programa fundacija opredeli na podlagi obsega programa, strukture stroškov programa, realizacije programa v preteklih letih in glede

²⁷ Npr. Občini Makole, Občini Miklavž na Dravskem polju in Košarkarski zvezi Slovenije so bila dodeljena sredstva v višini in za obdobje, kot so bila zaprosena.

drugih predvidenih financiranj. V skladu s tretjim odstavkom 30. člena pravilnika imajo večje možnosti uresničevanja javnega interesa na področju športa in zaradi tega višje vrednotenje:

- aplikativni programi, ki se izvajajo v okviru krovnih športnih organizacij oziroma so v njihovem interesu;
- programi, ki nudijo večjo dodano vrednost zaradi sofinanciranja fundacije;
- programi znanstveno-raziskovalnih projektov, ki so ozko povezani z raziskovalno problematiko športa.

Pojasnilo fundacije

Strokovna komisija za RR je na podlagi točkovanib vlog razdelila izbrane prošilce po vsebinskih sklopih iz 11. člena pravilnika, potem pa pripravila osnutek razreza razpisanih sredstev po vsebinskih sklopih. Kriterij razreza po vsebinskih sklopih je bil izdelan glede na sredstva, dodeljena v letu 2009, pomnožena z indeksom 140 in pomenom področja. Sredstva za RR so bila razdeljena na podlagi presoje strokovne komisije za RR in načel iz pravilnika.

Sredstev za RR v letu 2010 v znesku 1.145.000 evrov fundacija ni razdelila v skladu s 30. členom pravilnika, saj je podlago predstavljala presoja strokovne komisije za RR, ne pa zmnožek točk vrednosti programa in možnosti uresničevanja javnega interesa na področju športa s programom. Fundacija tudi ni opredelila vrednosti programa tako, kot to določa pravilnik.

Fundacija je ravnala v nasprotju s 14. členom odloka o ustanovitvi, ker meril, pogojev, postopka in načina vrednotenja vlog prošilcev ni podrobneje opredelila v pravilniku, ki bi ga v skladu s 24. členom odloka o ustanovitvi sprejel svet fundacije v soglasju z državnim zborom, in zato strokovni komisiji ni zagotovila ustrezne podlage za izvedbo vrednotenja vlog na preverljiv način.

Strokovna komisija za RR je predlagala svetu fundacije 38 programov v skupnem znesku 1.145.000, ki jih je svet fundacije tudi odobril, tri programe pa je odobrila komisija za pritožbe v znesku 52.500 evrov. Skupaj je bilo v letu 2010 za RR razdeljenih 1.197.500 evrov, kar je za 47.500 evrov več, kot je bilo razpisanih.

Fundacija je v letu 2010 za odobrene programe izvajalcem na področju RR izplačala 1.093.804 evre. 103.696 evrov fundacija ni izplačala, ker sedem izvajalcev ni predložilo zahtevkov za izplačilo sredstev z dokazili, nekateri izvajalci pa so zahtevku priložili dokazila, ki se niso nanašala na izbrani program oziroma niso bila v skladu s pogodbami, in jih fundacija zato ni upoštevala.

2.2.1.5.a Program "Program štipendij" OKS-ZŠZ

Svet fundacije je 4. 2. 2010 izdal sklep OKS-ZŠZ o razporeditvi sredstev v znesku 201.950 evrov za program štipendij. Pravilnik v 11. členu določa, da se s sredstvi za RR sofinancirajo tudi štipendije za športnike.

Podlaga za sofinanciranje štipendij je poleg pravilnika tudi Dogovor o sofinanciranju štipendij za nadarjene športnike v Republiki Sloveniji (v nadaljevanju: dogovor), ki so ga sklenili OKS-ZŠZ, Ministrstvo za šolstvo in šport (v nadaljevanju: ministrstvo) ter fundacija 23. 3. 1999. V prvem odstavku 2. člena dogovora je določeno, da se bodo štipendije za nadarjene športnike financirale praviloma v enakih

deležih iz proračunskih sredstev ministrstva, sredstev OKS-ZŠZ ter fundacije²⁸. Dogovor v 3. členu določa, da bodo podpisnice vsako leto z ustrežno pogodbo podrobneje opredelile medsebojne pravice in obveznosti v zvezi s štipendiranjem, zlasti pa deleže sofinanciranja, število ter višino podeljenih štipendij ter rok za izpolnitev obveznosti.

Pogodba, v kateri bi podpisnice dogovora opredelile medsebojne pravice in obveznosti v zvezi s štipendiranjem nadarjenih športnikov za leto 2010, ni bila sklenjena, zato je fundacija s tem, ko je financirala program štipendij v znesku 201.950 evrov, kršila 30. člen pravilnika ter 3. člen dogovora.

Pojasnilo fundacije

Svet fundacije se je na seji 4. 2. 2010 odločil, da projektu dodeli 201.950 evrov, ker to dovoljuje pravilnik.

2.2.1.5.b Program sklad vrhunskih športnikov OKS-ZŠZ

Strokovna komisija za RR je 13. 1. 2010 sprejela sklep, da v pravilniku ni pravne podlage za sofinanciranje programa Sklad vrhunskih športnikov. Iz obrazložitve fundacije je razvidno, da je strokovna komisija za RR menila, da program smiselno ne sodi v RR. Strokovna komisija za RR je sprejela tudi sklep, s katerim je predlagala svetu fundacije, da se v pravilnik uvede novo podpodročje D5, na katerem bi se sofinanciral tudi program sklada vrhunskih športnikov in podobni programi, namenjeni vrhunskim športnikom. Stališča strokovne komisije za RR je potrdil svet fundacije, ki je 7. 10. 2010 sprejel spremembe in dopolnitve pravilnika, z njimi je soglašal tudi državni zbor.

Pojasnilo fundacije

Strokovna komisija za RR je med obema sejama pridobila dodatne informacije o programu, zato je na sestanku 1. 2. 2010 točkovala program z 18 točkami (za sofinanciranje fundacije je potrebno 22 od 30 možnih točk) in programa ni uvrstila v nadaljnjo obravnavo.

Fundacija je OKS-ZŠZ izdala sklep o razporeditvi sredstev, na katerega je OKS-ZŠZ podal pritožbo. Komisija za pritožbe je kot drugostopenjski organ fundacije 15. 4. 2010 sprejela sklep, da se pritožbi OKS-ZŠZ ugotovi in programu dodeli 40.000 evrov. Komisija za pritožbe pri presoji ni upoštevala enakih meril in postopka kot svet fundacije na prvi stopnji odločanja, saj je sredstva dodelila v enakem znesku, kot ga je program prejel v letu 2009 (povezava s točko 2.2.1.8).

2.2.1.6 Program založništvo v športu

Program založništvo v športu (v nadaljevanju: program Z) predstavljajo revije ali knjige s strokovnimi vsebinami, ki jih izdajajo nacionalne športne zveze, revije, namenjene otrokom in mladini, ter znanstvene revije, ki uresničujejo javni interes na področju športa. Fundacija je za leto 2010 za program Z razpisala 200.000 evrov in določila, da imajo prednost publikacije z večjo strokovnostjo, izvirnostjo, ustreznim jezikom in večjo dodano vrednostjo zaradi sofinanciranja. Pri tem sredstva, ki jih zagotavlja fundacija, lahko predstavljajo največ 75 odstotkov stroškov programa.

²⁸ Drugi odstavek 2. člena dogovora določa, da se, če v določenem letu fundacija ne bo namenila nobenih sredstev za sofinanciranje štipendij oziroma bo namenila manj kot 33 odstotkov, OKS-ZŠZ in ministrstvo zavezujeta zagotoviti vsak po 50 odstotkov preostalih sredstev.

Pravilnik v 31. členu določa, da imajo prednost pri izboru programi z boljšimi možnostmi uresničevanja javnega interesa na področju športa in uspešno realizacijo glede na prijavljena gradiva oziroma porabo sredstev v letu poprej. Pri vrednotenju možnosti uresničevanja javnega interesa na področju športa fundacija upošteva vsebinski vidik programa (pojavno obliko športa), predmet programa (zvrst založništva), uporabnost programa v športni praksi in pomen športne panoge z vidika nacionalnega modela vrednotenja športnih panog. Prednost pri izbiri imajo v skladu z 31. členom pravilnika programi, ki v večji meri odražajo vsebino projektov, ki jih razpiše fundacija, in so ozko povezani s športom.

Člani strokovne komisije so v skladu z 31. členom pravilnika programe vrednotili po merilu možnosti uresničevanja javnega interesa na področju športa in merilu možnosti uresničitve programa. Programi, ki so zbrali vsaj 16 od 20 možnih točk, so se uvrstili v izbor vlog za sofinanciranje. V skladu z 32. členom pravilnika se pri razdelitvi sredstev za programe Z upošteva zmnožek točk obsega programa in možnosti uresničevanja javnega interesa na področju športa. Pri vrednotenju obsega programa fundacija upošteva število avtorskih pol in fotografij, naklado ter število letnih izdaj.

Pojasnilo fundacije

Strokovna komisija je vrednotenje vlog izvedla v dveh delih. V prvem delu je določila število točk glede na izbrane parametre, v drugem pa je določila deleže financiranja glede na število doseženih točk. Seštevek točk je ponderirala in prištela še točke, ki jih je že dodelila za možnost uresničevanja javnega interesa na področju športa ter realizacije programa. Strokovna komisija je razdelila sredstva glede na skupno število doseženih točk in določila odstotke sofinanciranja po naslednjih merilih: programom, ki so prejeli 40 do 59 točk, je dodelila 30 odstotkov, programom, ki so prejeli 60 do 79 točk, je dodelila 60 odstotkov, programom, ki so prejeli 80 do 100 točk, je dodelila 80 odstotkov. Kjer so bili po mnenju strokovne komisije stroški programa precenjeni, je dodelila manjši delež financiranja, saj je imela fundacija na programu Z omejena sredstva.

Fundacija v letu 2010 sredstva za program Z v znesku 199.885 evrov ni razdelila v skladu z 32. členom pravilnika, ampak glede na skupno število doseženih točk, upoštevajoč pri tem deleže sofinanciranja programov na osnovi vlog prosilcev po merilih, ki jih je določila strokovna komisija. Fundacija je ravnala v nasprotju s 14. členom odloka o ustanovitvi, ker meril, pogojev, postopka in načina vrednotenja vlog prosilcev ni podrobneje opredelila v pravilniku, ki bi ga v skladu s 24. členom odloka o ustanovitvi sprejel svet fundacije v soglasju z državnim zborom, in zato strokovni komisiji ni zagotovila ustrezne podlage za izvedbo vrednotenja vlog na preverljiv način.

Strokovna komisija za program Z je predlagala, svet fundacije pa je odobril, 48 programov v znesku 199.885 evrov, en program v znesku 4.600 evrov je odobrila komisija za pritožbe. Skupaj je bilo v letu 2010 razdeljenih 204.485 evrov, kar je 4.485 evrov več, kot je bilo razpisanih. Fundacija je v letu 2010 izplačala 173.372 evrov, razlika v znesku 31.112 evrov ni bila izplačana zaradi pomanjkljivih zahtevkov: osem izvajalcev ni priložilo dokazil, nekateri pa so priložili dokazila, ki jih je fundacija zavrnila, ker niso bila v skladu s sklenjenimi pogodbami.

2.2.1.7 Sklepi fundacije na prvi in drugi stopnji

Fundacija je Športni zvezi Slovenj Gradec – Regijski pisarni Koroške (v nadaljevanju: ŠZ Slovenj Gradec) za prijavljeni program "Šport paše – interesna športna vzgoja – regija" na področju D3 dodelila sredstva v znesku 3.300 evrov. ŠZ Slovenj Gradec je zoper sklep vložila pritožbo, ker se ni strinjala s točkovanjem po kriterijih "status kandidata" in "prostorska razpršenost". Komisija je pritožbo s sklepom kot neutemeljeno zavrnila z obrazložitvijo, da je prvostopenjski organ program ovrednotil pravilno. Sklep

komisije za pritožbe je dokončen in nanj pritožba ni možna, možna pa je sprožitev upravnega spora na Upravnem sodišču Republike Slovenije²⁹.

V skladu s četrtrim odstavkom 14.a člena ZLPLS mora biti vsaka odločitev organov fundacije, ki se nanaša na vlogo za razporeditev sredstev, pisna in mora vsebovati pravno podlago za izdajo, izrek, obrazložitev ter pravni pouk. Glede vprašanj, ki so povezana s postopkom odločanja o vlogah za razporeditev sredstev in niso urejena z ZLPLS in pravilnikom, mora fundacija v skladu s prvim odstavkom 14.a člena ZLPLS smiselno upoštevati določbe ZUP. Obrazložitev sklepov mora v skladu s prvim odstavkom 214. člena ZUP obsegati:

- razložitev zahtevkov strank in njihove navedbe o dejstvih;
- ugotovljeno dejansko stanje in dokaze, na katere je oprto;
- razloge, odločilne za presojo posameznih dokazov;
- navedbo določb predpisov, na katere se opira odločba;
- razloge, ki glede na ugotovljeno dejansko stanje narekujejo takšno odločbo, in
- razloge, zaradi katerih ni bilo ugodeno kakšnemu zahtevku strank.

Fundacija je ravnala v nasprotju s 14.a členom ZLPLS v povezavi z 214. členom ZUP, ker v sklepih sveta fundacije (v aktih fundacije na prvi stopnji) in komisije za pritožbe (akti fundacije na drugi stopnji) o odločitvah glede točkovanja in dodelitve sredstev posameznim prosilcem na podlagi njihovih vlog za leto 2010 ni podrobno in jasno navedla meril za odločanje o vlogah prosilcev in obrazložila načina njihove uporabe.

2.2.1.8 Komisija za pritožbe

Komisija za pritožbe, ki je v skladu z 22.c členom pravil fundacije sestavljena iz treh članov, lahko odloča o ugovorih na zapisnik razpisne komisije in o ugovorih na sklep o razporeditvi sredstev izvajalcem. Naloga komisije za pritožbe kot organa na drugi stopnji je preizkus pravilnosti in zakonitosti odločitve sveta fundacije oziroma presoja, ali je bilo posamezno merilo pravilno uporabljeno in ovrednoteno. Komisija za pritožbe sicer lahko določenim dejstvom pripiše drugačen pomen in dosodi posameznemu programu drugačno oceno, kot je to storil organ, ki je odločal na prvi stopnji, ter sprejme tudi drugačno odločitev³⁰, vendar mora to ustrezno utemeljiti. Pri odločanju mora, kot organ druge stopnje, upoštevati tiste predpise oziroma pravne podlage, kot jih je pred tem organ, ki je odločal na prvi stopnji.

Pravilnik je v 36. členu določal, da lahko izvajalci na sklep fundacije o razporeditvi sredstev podajo ugovor v roku 8 dni³¹ od prejema obvestila o objavi sklepa o razporeditvi sredstev na spletnih straneh, komisija za pritožbe pa mora odločiti o njem v roku 30 dni. Odločitev komisije za pritožbe je dokončna. Komisija za pritožbe nima sprejetega poslovnika, ki bi urejal njeno delovanje in postopke obravnavanja pritožb.

²⁹ Upravno sodišče Republike Slovenije, Oddelek v Mariboru je sklep komisije za pritožbe odpravilo in zadevo vrnilo fundaciji v ponovno odločanje.

³⁰ Organ druge stopnje lahko, v skladu s tretjim odstavkom 246. člena ZUP, ki se po prvem odstavku 14.a člena ZLPLS smiselno uporablja, kadar ZLPLS in pravilnik določenega vprašanja ne urejata, pritožbo zavrne, odločbo v celoti ali deloma odpravi ali jo spremeni ali jo izreče za nično.

³¹ Na podlagi 15. člena sprememb in dopolnitev pravilnika je bil spremenjen 36. člen pravilnika, tako da je sedaj rok za pritožbe 15 dni od vročitve sklepa o razporeditvi sredstev.

Na sklepe fundacije o razdelitvi sredstev na podlagi javnega razpisa za leto 2010 je fundacija prejela 113 pritožb³². Komisija je v 12 primerih pritožbam ugodila in pritožnikom sredstva dodelila, v treh primerih pa le zvišala s sklepi fundacije že dodeljena sredstva. Komisija za pritožbe je v letu 2010 s sklepi dodelila 552.736 evrov³³ in ne 557.736 evrov, kot je fundacija napačno poročala v letnem poročilu za leto 2010. Iz zapisnikov je razvidno, da je komisija za pritožbe:

- na programu D3 v treh primerih dodelila sredstva v enakem znesku, kot so jih pritožniki prejeli v letu 2009, za novi program, ki v letu 2009 ni prejel sredstev, pa znesek ni bil obrazložen;
- na programu D4 dodelila sredstva pritožniku v enakem znesku, kot jih je prejel v letu 2009;
- na programu RR enemu pritožniku dodelila sredstva v enakem znesku, kot jih je prejel v letu 2009, v dveh primerih pa znesek ni bil obrazložen;
- na programu Z brez obrazložitve dodelila sredstva enemu pritožniku;
- na programu O brez obrazložitve dodelila sredstva petim pritožnikom.

Komisija za pritožbe sredstev ni razdeljevala v skladu s sprejetimi merili in postopki pri točkovanju in ovrednotenju vlog ter odločitev v sklepih ni podrobneje utemeljila in obrazložila, zato je ravnala v nasprotju s 14.a členom ZLPLS v povezavi z 214. členom ZUP.

2.2.2 Pravilnost odhodkov za delovanje fundacije v letu 2010

Za svoje delovanje je fundacija v letu 2010 porabila 211.893 evrov. Največji delež vseh odhodkov, kar 54 odstotkov (113.809 evrov), so predstavljali stroški dela, ki so obsegali plače, prispevke delodajalca in druge stroške, povezane z delom, za dva redno zaposlena. Svet fundacije je 25. 9. 2008 sprejel Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest, razporejanju in plačah delavcev v fundaciji s katalogom delovnih mest. V katalogu delovnih mest so opredeljeni nazivi delovnih mest, zahtevani pogoji za zasedbo delovnih mest, opisi nalog po posameznih delovnih mestih ter pripadajoči dodatki. Stroški dela so se v letu 2010 v primerjavi z letom poprej povečali za 4 odstotke. Od septembra 2010 do marca 2011 je bila v fundaciji na delovnem mestu poslovne sekretarke prek programa Zavoda Republike Slovenije za zaposlovanje³⁴ začasno zaposlena absolventka, za kar je fundacija prejela subvencijo v znesku 8.176 evrov.

Direktor je opravljal funkcijo poklicno. V skladu z 8. členom pogodbe o zaposlitvi mu je pripadal variabilni del plače, ki se na podlagi delovne uspešnosti po sklepu sveta fundacije izplača v decembru tekočega leta. Svet fundacije je 14. 12. 2010 sprejel sklep, da direktorju pripada nagrada za delovno uspešnost v višini njegove osnovne plače. Fundacija nagrade direktorju, ki jo je izplačala 28. 2. 2011 v bruto znesku 5.019 evrov, ni izkazala med stroški poslovanja leta 2010.

³² 15 pritožb na programu D1, eno pritožbo na programu D2, 45 pritožb na programu D3, sedem pritožb na programu D4, 26 pritožb na programu O, 10 pritožb na programu RR in devet pritožb na programu Z.

³³ Ena rešena pritožba na programu D1, štiri rešene pritožbe na programu D3, ena rešena pritožba na programu D4, tri rešene pritožbe na programu RR, ena rešena pritožba na programu Z, pet rešenih pritožb na programu O.

³⁴ Uradni list RS, št. 69/09: javni razpis "Usposabljanje absolventov na delovnem mestu in subvencija za zaposlitev diplomantov/Absolvent – aktiviraj in zaposli se!"

Tabela 7: Stroški dela

Stroški dela	Leto 2010 v evrih	Leto 2009 v evrih	Indeks 10/09
Plače	92.442	89.661	103
Regres za letni dopust	1.615	1.533	105
Prispevki delodajalca	15.205	14.188	107
Prevoz na delo	1.242	1.282	97
Prehrana med delom	3.305	2.888	114
Skupaj	113.809	109.552	104

Vira: bruto bilanci fundacije za leti 2009 in 2010.

Fundacija je v letu 2010 izkazala 11.502 evra ostalih stroškov, povezanih z delom, kar predstavlja 5 odstotkov vseh odhodkov. V primerjavi z letom poprej so drugi stroški, povezani z delom, predstavljali le 40 odstotkov. Stroški študentskega servisa so se v letu 2010 zmanjšali, ker je fundacija uspešno kandidirala na javnem razpisu Zavoda Republike Slovenije za zaposlovanje za program "Absolvent – aktiviraj in zaposli se" tako, da se je glede na leto poprej zmanjšal delež administrativnih opravil, opravljenih prek študentskega servisa.

Stroški sejin so se v letu 2010 zmanjšali tako zaradi manjšega števila sej sveta fundacije kot tudi zaradi nižje sejnine, usklajene z Uredbo o sejinah in povračilih stroškov v javnih skladih, javnih agencijah, javnih zavodih in javnih gospodarskih zavodih³⁵, ki jo je fundacija začela obračunavati 27. 2. 2009 (v znesku 46,50 evra neto, prej 70,70 evra neto). Fundacija je sejnine za obdobje od 1. 1. 2010 do 30. 6. 2011 v znesku 6.614 evrov izplačala 30. 7. 2010. Sejin za obdobje od 1. 7. do 31. 12. 2010 v znesku 6.945 evrov, ki jih je izplačala 24. 2. 2011, fundacija ni izkazala med odhodki leta 2010.

Tabela 8: Drugi stroški povezani z delom

Drugi stroški povezani z delom	Leto 2010 v evrih	Leto 2009 v evrih	Indeks 10/09
Strošek sejin fundacije	6.614	20.133	33
Študentski servis	4.844	8.835	55
Drugo	44	0	-
Skupaj	11.502	28.968	40

Vira: bruto bilanci fundacije za leti 2009 in 2010.

³⁵ Uradni list RS, št. 16/09, 107/10.

Stroški storitev, ki so bili izkazani v znesku 64.382 evrov, so predstavljali 30,4 odstotka vseh odhodkov fundacije v letu 2010. V primerjavi z letom poprej so se povečali za 6,9 odstotka. Med pomembnejšimi so zlasti stroški odvetniških, notarskih in računovodskih storitev ter stroški izdelave portala in objav.

Potnih stroškov, izplačanih v začetku januarja 2011 na podlagi potnih nalogov za obdobje od septembra do decembra 2010 v znesku 1.348 evrov, fundacija ni izkazala med odhodki leta 2010.

Tabela 9: Stroški storitev

Stroški	Leto 2010 v evrih	Leto 2009 v evrih	Indeks 10/09
Pošta, telefon	6.110	4.641	132
Stroški sprotnega vzdrževanja	1.502	6.220	24
Parkirnina	147	969	15
Stroški izdelave portala in objav	20.996	13.743	153
Stroški čiščenja prostorov ter komunalne storitve	3.012	1.635	184
Reprezentanca	1.603	1.215	132
Stroški plačilnega prometa in bančni stroški	1.362	2.205	62
Stroški avtorskih in podjemnih pogodb	0	3.716	-
Potni stroški, prenočevanje, nočnine	4.852	6.539	74
Odvetniške, notarske, računovodske storitve	24.798	19.294	129
Skupaj	64.382	60.177	107

Vira: bruto bilanci fundacije za leti 2009 in 2010.

Fundacija bi morala v skladu s Slovenskim računovodskim standardom 36 – Računovodske rešitve v nepridobitnih organizacijah-pravnih osebah zasebnega prava³⁶ (v nadaljevanju: SRS 36) pri izkazovanju prihodkov in odhodkov upoštevati načelo nastanka poslovnega dogodka. Ker je fundacija stroške plač, sejin in drugih stroškov, povezanih z delom, izkazovala v skladu z načelom denarnega toka, je v letu 2010 izkazala za 13.312 evrov manj odhodkov in za prav tak znesek previsok presežek prihodkov nad odhodki, ki je bil izkazan v znesku 382.922 evrov.

V nasprotju s SRS 36 je fundacija prilive iz koncesijskih dajatev od iger na srečo, ki so v letu 2010 znašali 9.316.643 evrov, in odlive na podlagi pogodbenih obveznosti iz javnih razpisov za leto 2010 in iz preteklih let, ki so se nanašali predvsem na gradnjo športnih objektov v znesku 14.299.317 evrov, izkazala le kot prilive in odlive na transakcijskem računu in ne kot prihodke in odhodke fundacije.

³⁶ Uradni list RS, št. 118/05.

3. MNENJE

Revidirali smo pravilnost poslovanja *Fundacije za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji* v letu 2010.

Negativno mnenje

Ugotovili smo, da Fundacija za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji v letu 2010 ni poslovala v skladu s predpisi:

- ni zagotovila ustreznih podlag za delo organov fundacije, ker ni vnaprej opredelila finančnega vrednotenja programov ter ni določila pravil in meril glede razdelitve sredstev na programih športne dejavnosti – podpodročje interesna športna vzgoja otrok in mladine, interesne športne dejavnosti študentov in športna rekreacija (D3) in podpodročje drugi programi (D4), na programu gradnja športnih objektov (O), programu raziskovanje in razvoj v športu (RR) in programu založništvo (Z), kot določa Odlok o ustanovitvi fundacije za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji – točke 2.2.1.2, 2.2.1.3, 2.2.1.4, 2.2.1.5 in 2.2.1.6;
- sredstev na programu športne dejavnosti – podpodročje interesna športna vzgoja otrok in mladine, interesne športne dejavnosti študentov in športna rekreacija (D3) in podpodročje drugi programi (D4), programu raziskovanje in razvoj v športu (RR) in programu založništvo (Z), v skupnem znesku 2.384.885 evrov, ni razdelila v skladu s Pravilnikom o pogojih, merilih in postopku za razporeditev sredstev Fundacije za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji – točke 2.2.1.2, 2.2.1.3, 2.2.1.5 in 2.2.1.6;
- kljub nezadostnemu številu doseženih točk je trem projektom na programu gradnje športnih objektov dodelila 738.800 evrov na podlagi sklepov strokovne komisije oziroma komisije za pritožbe, kar ni v skladu s Pravilnikom o pogojih, merilih in postopku za razporeditev sredstev Fundacije za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji – točka 2.2.1.4;
- v nasprotju s pogodbo je izvajalcu izplačala 4.400 evrov – točka 2.2.1.2.a;
- v nasprotju z Odlokom o ustanovitvi fundacije za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji je izvajalcu s poravnavo dodelila 9.900 evrov – točka 2.2.1.3.a;
- v nasprotju s Pravilnikom o pogojih, merilih in postopku za razporeditev sredstev Fundacije za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji, Dogovorom o sofinanciranju štipendij za nadarjene športnike v Republiki Sloveniji ter brez sklenjene pogodbe za leto 2010 je izplačala 201.950 evrov za program štipendij – točka 2.2.1.5.a;
- v sklepih sveta Fundacije za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji in komisije za pritožbe o odločitvah glede točkovanja in dodelitve sredstev posameznim prosilcem na podlagi njihovih vlog za leto 2010 ni navedla meril za odločanje o vlogah prosilcev za sredstva, in ni obrazložila načina njihove uporabe, kar ni v skladu z določbami Zakona o splošnem upravnem postopku in Zakona o lastninskem preoblikovanju Loterije Slovenije – točki 2.2.1.7 in 2.2.1.8;

- komisija za pritožbe pri odločanju ni upoštevala tistih predpisov oziroma pravnih podlag, kot jih je organ, ki je odločal na prvi stopnji, zato 552.736 evrov ni razdelila v skladu s sprejetimi merili in postopki pri točkovanju in ovrednotenju vlog – točka 2.2.1.8.

Menimo, da je bilo poslovanje Fundacije za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji v letu 2010 zaradi ugotovljenih nepravilnosti, ki jih navajamo v prejšnjem odstavku, v pomembnem neskladju s predpisi in usmeritvami, ki jih mora upoštevati pri svojem poslovanju.

4. ZAHTEVA ZA PREDLOŽITEV ODZIVNEGA POROČILA

Fundacija za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji mora v roku 90 dni po prejemu revizijskega poročila predložiti računskemu sodišču odzivno poročilo.

Odzivno poročilo mora vsebovati:

1. navedbo revizije, na katero se nanaša,
2. kratek opis nepravilnosti v poslovanju, ki so bile ugotovljene z revizijo, in
3. izkaz popravljalnih ukrepov.

Izkaz popravljalnih ukrepov mora obsegati navedbo popravljalnih ukrepov in ustrezna dokazila o izvedenih popravljalnih ukrepih za odpravo ugotovljenih nepravilnosti. *Fundacija za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji* mora v odzivnem poročilu izkazati, da je izdelala:

- načrt aktivnosti za pripravo podrobneje razčlenjenih pravil in meril za delitev sredstev za:
 - program športne dejavnosti – podpodročje interesna športna vzgoja otrok in mladine, interesne športne dejavnosti študentov in športna rekreacija (D3) – točka 2.2.1.2;
 - program športne dejavnosti – podpodročje drugi programi (D4) – točka 2.2.1.3;
 - program gradnja športnih objektov (O) – točka 2.2.1.4;
 - program raziskovanje in razvoj v športu (RR) – točka 2.2.1.5;
 - program založništvo (Z) – točka 2.2.1.6;

v obliki sprememb oziroma dopolnitev Pravilnika o pogojih in merilih in postopku za razporeditev sredstev *Fundacije za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji* tako, da bodo vnaprej jasno določeni in preverljivi postopki in izračuni vrednotenja za vse prosilce in bodo imele strokovne komisije in komisija za pritožbe ustrezne podlage za ovrednotenje vlog ter za obravnavo in sprejem predloga na svetu *Fundacije za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji* oziroma sprejem sklepov na komisiji za pritožbe;

- načrt aktivnosti za pripravo internega akta o pravilih delovanja komisije za pritožbe – točka 2.2.1.8.

Po drugem odstavku 29. člena ZRacS-1 je odzivno poročilo uradna listina, ki jo potrdi odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev s svojim podpisom in pečatom.

Računsko sodišče bo ocenilo verodostojnost odzivnega poročila, to je resničnost navedb o popravljalnih ukrepih, in po potrebi opravilo revizijo odzivnega poročila na podlagi četrtega odstavka 29. člena ZRacS-1. Prav tako bo ocenilo zadovoljivost sprejetih popravljalnih ukrepov.

Če odzivno poročilo ne bo predloženo v roku, določenem v tem revizijskem poročilu, stori odgovorna oseba uporabnika javnih sredstev prekršek po tretjem odstavku 38. člena ZRacS-1. Če uporabnik javnih sredstev, ki bi moral predložiti odzivno poročilo, niti v roku 15 dni po izteku roka za predložitev odzivnega poročila računskemu sodišču ne predloži odzivnega poročila, se šteje, da uporabnik javnih sredstev krši obveznost dobrega poslovanja³⁷. Prav tako opozarjamo, da se neresnične navedbe v odzivnem poročilu obravnavajo kot neresnične navedbe v uradni listini (drugi odstavek 29. člena ZRacS-1).

Če bo računsko sodišče v porevizijskem postopku ugotovilo, da Fundacija za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji krši obveznost dobrega poslovanja, bo ravnalo v skladu s sedmim do štirinajstim odstavkom 29. člena ZRacS-1.

Pravni pouk

Tega poročila na podlagi tretjega odstavka 1. člena ZRacS-1 ni dopustno izpodbijati pred sodišči ali drugimi državnimi organi.

Številka: 322-3/2011/107
Ljubljana, 4. junija 2012

Dr. Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Priloge: 4

Poslano:

1. Fundaciji za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji, priporočeno s povratnico;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu, tu.

³⁷ 3. točka prvega odstavka 37. člena Poslovnika Računskega sodišča Republike Slovenije.

5. PRILOGE

Priloga 1: Bilanca stanja fundacije na dan 31. 12. 2010

Postavka	31. 12. 2010 v evrih	31. 12. 2009 v evrih	Indeks 10/09
SREDSTVA	10.215.176	12.333.800	83
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	3.144.411	874.829	359
Kratkoročna sredstva razen zalog in aktivne časovne razmejitev	7.070.765	11.458.971	62
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	10.215.176	12.333.800	83
Sklad premoženja v drugih pravnih osebah javnega prava, ki je v njihovi lasti za finančne naložbe	3.594.918	3.197.568	112
Druge dolgoročne obveznosti	2.748.238	1.099.044	250
Presežek prihodkov nad odhodki	528.276	3.518.716	15
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih in dobaviteljev	19.224	29.841	64
Pasivne časovne razmejitev	3.324.520	4.488.631	74

Vir: bilanca stanja fundacije za AJPES na dan 31. 12. 2010.

Priloga 2: Pregled poročil o izdatkih 16 prejemnikov sredstev fundacije na programu D1 za leto 2010

Zap. št.	Št. pogodbe za D1	Organizacija	Datum prejetega poročila	Pogodbeno določeni datum poročanja	Poročilo o realiziranih izdatkih v evrih	Odobrena sredstva v evrih	Delež dejanske porabe v odstotkih
1.	D1-10-1	Atletska zveza Slovenije	28. 12. 2010	31. 3. 2011	626.187	180.491	29
2.	D1-10-9	Gimnastična zveza Slovenije	9. 9. 2011	31. 3. 2011	179.800	90.219	50
3.	D1-10-14	Judo zveza Slovenije	29. 3. 2011	31. 3. 2011	321.435	118.949	37
4.	D1-10-17	Kajakaška zveza Slovenije	18. 3. 2011	31. 3. 2011	225.110	104.924	47
5.	D1-10-23	Košarkarska zveza Slovenije	20. 10. 2011	31. 3. 2011	801.002	82.306	10
6.	D1-10-28	Letalska zveza Slovenije	5. 9. 2011	31. 3. 2011	33.304	11.340	34
7.	D1-10-33	Odbojkarska zveza Slovenije	24. 8. 2011	31. 3. 2011	259.715	57.108	22
8.	D1-10-34	Olimpijski komite Slovenije	24. 12. 2010	31. 3. 2011	691.692	249.154	36
9.	D1-10-38	Plavalna zveza Slovenije	17. 1. 2011	31. 3. 2011	320.246	150.559	47
10.	D1-10-42	Rafting zveza Slovenije	15. 9. 2011	31. 3. 2011	13.305	5.724	43
11.	D1-10-43	Rokometna zveza Slovenije	4. 1. 2011	31. 3. 2011	742.526	102.414	14
12.	D1-10-51	Smučarska zveza Slovenije	31. 12. 2010	31. 3. 2011	1.120.000	102.174	9
13.	D1-10-56	Šahovska zveza Slovenije	3. 9. 2011	31. 3. 2011	61.060	5.352	9
14.	D1-10-62	Vaterpolska zveza Slovenije	20. 9. 2011	31. 3. 2011	88.308	43.470	49
15.	D1-10-63	Veslaška zveza Slovenije	30. 12. 2010	31. 3. 2011	281.221	97.931	35
16.	D1-10-20	Kolesarska zveza Slovenije	19. 8. 2011	31. 3. 2011	217.815	67.835	31
<i>Zamude pri poročanju, v evrih</i>				<i>390.354</i>			
<i>Vsi izdatki D1 v letu 2010, v evrih</i>				<i>2.704.500</i>			
<i>Delež zamudnikov v vseh izdatkih D1, v odstotkih</i>				<i>14,4</i>			

Viri: podatki in dokumentacija fundacije za leto 2010.

Pregled naknadno posredovanih vsebinskih in finančnih poročil prejemnikov sredstev na programu D1 je pokazal, da je osem prejemnikov pravočasno poslalo poročila o dejanski porabi sredstev do 31. 3. 2011, osem prejemnikov, ki so prejeli sredstva v znesku 390.354 evrov (14,4 odstotka od vseh izdatkov D1), pa je kršilo točko 2.3 pogodbe in posredovalo poročila po 31. 3. 2011. Poraba pri nobenem prejemniku ni presegla 50 odstotkov prejetih sredstev.

Priloga 3: Pregled poročil o izdatkih 16 prejemnikov sredstev fundacije na programu D2 za leto 2010

Zap. št.	Št. pogodbe	Organizacija	Datum prejetega poročila	Pogodbeno določeni datum poročanja	Poročilo o realiziranih izdatkih v evrih	Odobrena sredstva v evrih	Delež dejanske porabe v odstotkih
1.	D2-10-68	Atletska zveza Slovenije	28. 12. 2010	31. 3. 2011	501.500	228.327	46
2.	D2-10-74	Gimnastična zveza Slovenije	9. 9. 2011	31. 3. 2011	164.123	81.869	50
3.	D2-10-79	Judo zveza Slovenije	29. 3. 2011	31. 3. 2011	253.075	105.000	41
4.	D2-10-81	Kajakarska zveza Slovenije	18. 3. 2011	31. 3. 2011	210.125	102.775	49
5.	D2-10-89	Košarkarska zveza Slovenije	20. 10. 2011	31. 3. 2011	405.121	182.241	45
6.	D2-10-93	Lokostrelska zveza Slovenije	19. 9. 2011	31. 3. 2011	104.471	50.773	49
7.	D2-10-94	Namiznoteniška zveza Slovenije	22. 8. 2011	31. 3. 2011	62.620	18.884	30
8.	D2-10-96	Odbojgarska zveza Slovenije	20. 9. 2011	31. 3. 2011	234.370	111.947	48
9.	D2-10-106	Plavalna zveza Slovenije	19. 9. 2011	31. 3. 2011	243.758	120.000	49
10.	D2-10-110	Rokometna zveza Slovenije	4. 1. 2011	31. 3. 2011	457.638	228.661	50
11.	D2-10-113	Sabljaška zveza Slovenije	21. 9. 2011	31. 3. 2011	27.581	13.639	49
12.	D2-10-115	Sankaška zveza Slovenije	5. 7. 2011	31. 3. 2011	11.677	4.200	36
13.	D2-10-118	Smučarska zveza Slovenije	31. 12. 2010	31. 3. 2011	170.000	54.540	32
14.	D2-10-120	Smučarska zveza Slovenije	31. 12. 2010	31. 3. 2011	735.000	168.733	23
15.	D2-10-135	Veslaška zveza Slovenije	27. 12. 2010	31. 3. 2011	200.029	96.051	48
16.	D2-10-98	Olimpijski komite Slovenije	20. 10. 2011	31. 3. 2011	134.962	55.000	41
<i>Zamude pri poročanju, v evrih</i>					<i>638.553</i>		
<i>Vsi izdatki D2 v letu 2010, v evrih</i>					<i>3.001.500</i>		
<i>Delež zamudnikov v vseh izdatkih D2, v odstotkih</i>					<i>21,3</i>		

Viri: podatki in dokumentacija fundacije za leto 2010.

Pregled naknadno posredovanih vsebinskih in finančnih poročil prejemnikov sredstev na programu D2 je pokazal, da je sedem prejemnikov pravočasno poslalo poročila o dejanski porabi sredstev do 31. 3. 2011, devet prejemnikov, ki so prejeli sredstva v znesku 638.553 evrov (21,3 odstotka od vseh izdatkov D2), pa je kršilo točko 2.3 pogodbe in posredovalo poročila po 31. 3. 2011. Poraba pri nobenem prejemniku ni presegla 50 odstotkov prejetih sredstev.

Priloga 4: Pregled razdelitve sredstev Fundacije za šport za leti 2010 in 2009

v evrih

Prog- ram	Opis programa	Razpisana razdelitev sredstev prosilcem za leto 2010 (brez prenosov iz preteklih let)	Razdelitev sredstev v letu 2010 (brez prenosov iz preteklih let)	Razdelitev sredstev v letu 2010 (s prenosi iz preteklih let za objekte)	Razdelitev sredstev za leto 2009 (brez prenosov iz preteklih let)	Razdelitev sredstev za leto 2009 (s prenosi iz preteklih let)
D1	Dejavnost vrhunskega športa — programi reprezentanc	2.700.000	2.704.500	2.704.500	2.000.399	1.998.369
D2	Dejavnost športne vzgoje otrok in mladine — programi reprezentanc	3.010.000	3.001.500	3.001.500	2.100.464	2.096.283
D2	Prenos razporeditve za D2 iz leta 2008	0	0	950	0	0
D3	Dejavnost interesne športne vzgoje otrok, mladine, študentov in športna rekreacija	800.000	818.700	818.700	711.000	913.360
D4	Drugi programi	240.000	256.400	256.400	205.250	241.243
<i>D</i>	<i>Skupaj programi za športne dejavnosti</i>	<i>6.750.000</i>	<i>6.781.100</i>	<i>6.782.050</i>	<i>5.017.113</i>	<i>5.249.255</i>
O	Gradnja športnih objektov iz leta 2006 — zapade v letu 2010	0	0	71.802	0	0
O	Gradnja športnih objektov iz leta 2007 — zapade v letu 2010	0	0	91.515	0	79.312
O	Gradnja športnih objektov iz leta 2008 — zapade v letu 2010	0	0	83.528	0	538.142
O	Gradnja športnih objektov iz leta 2009 — zapade v letu 2009	0	0	0	2.258.052	0
O	Gradnja športnih objektov iz leta 2009 — zapade v letu 2010	0	0	0	935.667	0
O	Gradnja športnih objektov iz leta 2009 — zapade v letu 2011	0	0	0	1.099.044	0
O	Gradnja športnih objektov za javni razpis 2010 — zapade v letu 2010	3.857.142	4.219.243	4.219.243	0	2.049.111
O	Gradnja športnih objektov za javni razpis 2010 — zapade v letu 2011	771.429	839.965	839.965	0	1.636.101
O	Gradnja športnih objektov za javni razpis 2010 — zapade v letu 2012	771.429	809.229	809.229	0	0
<i>O</i>	<i>Skupaj gradnja športnih objektov</i>	<i>5.400.000</i>	<i>5.868.437</i>	<i>6.115.282</i>	<i>4.292.763</i>	<i>4.302.666</i>
RR	Raziskovanje in razvoj športa	1.150.000	1.197.500	1.197.500	870.780	867.482
Z	Založništvo v športu	200.000	204.485	204.485	170.661	181.192
	<i>Skupaj raziskovanje in razvoj športa ter založništvo v športu</i>	<i>1.350.000</i>	<i>1.401.985</i>	<i>1.401.985</i>	<i>1.041.441</i>	<i>1.048.674</i>
	Skupaj	13.500.000	14.051.522	14.299.317	10.351.317	10.600.595

Vir: podatki fundacije za leti 2010 in 2009.



Bedimo 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

Enota Maribor / Maribor Office
Ulica heroja Bračiča 6, 2000 Maribor, Slovenija • tel.: +386 (0) 2 250 58 80 • fax: +386 (0) 2 250 58 96