



Revizijsko poročilo

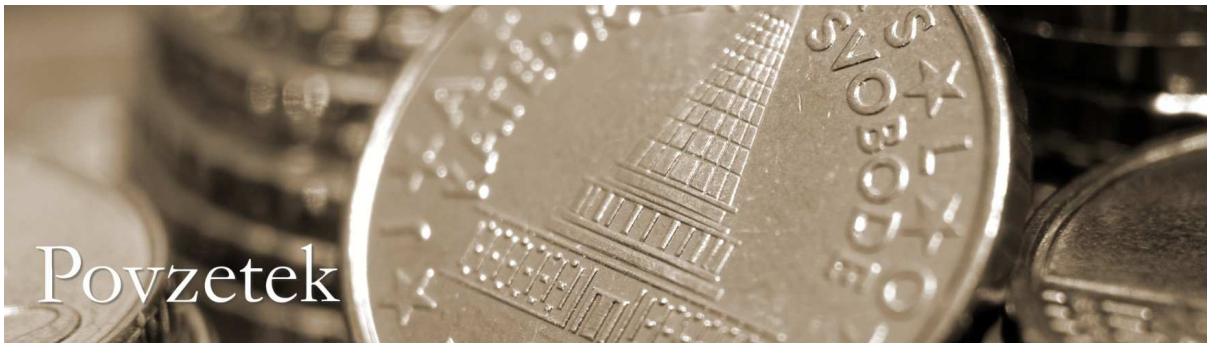
Pravilnost poslovanja Fundacije za šport

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 šport



Računsko sodišče je revidiralo pravilnost poslovanja Fundacije za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji (v nadaljevanju: fundacija) v letu 2007. Fundacija je bila ustanovljena za uresničevanje javnega interesa na področju športa. Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja fundacije v letu 2007. Računsko sodišče je zato preverilo pravilnost izvedenih postopkov fundacije za delitev sredstev na podlagi javnega razpisa v letu 2007 in pravilnost odhodkov za njeno delovanje v letu 2007.

Računsko sodišče je o pravilnosti poslovanja *fundacije v letu 2007* izreklo mnenje s pridržkom, ker je ugotovilo, da fundacija ni poslovala v skladu s predpisi v naslednjih primerih:

- pri programu dejavnost vrhunškega športa – programi reprezentanc D1 in programu športne vzgoje otrok in mladine, usmerjenih v kakovostni in vrhunski šport – programi reprezentanc D2 – ni pravilno točkovala nekaterih vlog prijaviteljev in zato nepravilno ovrednotila prejete vloge športnih organizacij; nekatere športne organizacije so tako dobile preveč točk, druge pa premalo točk oziroma sredstev; ocenjena vrednost nepravilnosti pri obeh programih je 86.439 evrov;
- za sklenjeno pogodbo in izplačilo storitve strokovnega dela v znesku 32.195 evrov ni bilo pravnih podlag; glede na določila Zakona o preprečevanju korupcije fundacija ne bi smela poslovati s poslovnimi subjekti, v katerih je član organa upravljanja ali nadzornega organa hkrati član poslovnega organa ali imetnik poslovnega deleža;
- fundacija je izplačala na podlagi rezultata poslovanja plačo zaposlenima v znesku 2.975 evrov, čeprav tega ni imela določenega v nobenem splošnem aktu in tudi ne predvidenega v letnem delovnem oziroma finančnem načrtu za leto 2007;
- fundacija je v letu 2007 direktorju izplačala nagrado za uspešno delo in vodenje fundacije v znesku 2.241 evrov, za kar ni imela pravne podlage, saj je imel direktor v skladu z odlokom o ustanovitvi fundacije pravico le do povračila potnih stroškov, dnevnic in sejnine, ne pa tudi do izplačila nagrade;
- fundacija ni imela pravne podlage za nakup darila ob odhodu bivšega direktorja v vrednosti 540 evrov, saj se v skladu z odlokom o ustanovitvi fundacije njeni prihodki lahko uporabljajo le za izvajanje namena in za njeno poslovanje.

Računsko sodišče je fundaciji priporočilo, naj pripravi pravilnik za vrednotenje prostovoljnega dela v športnih organizacijah, ki se prijavljajo na razpis.

KAZALO

1. UVOD	6
1.1 PREDSTAVITEV FUNDACIJE.....	6
1.2 PRAVNE PODLAGE ZA POSLOVANJE IN DELOVANJE FUNDACIJE.....	7
1.3 FINANČNO POSLOVANJE FUNDACIJE.....	9
1.4 FINANCIRANJE FUNDACIJE.....	11
1.5 POSTOPKI DELITVE SREDSTEV FUNDACIJE.....	11
1.6 NADZOR FUNDACIJE NAD NAMENSKO PORABO RAZDELJENIH SREDSTEV	13
1.7 ODGOVORNE OSEBE	14
2. OBRAZLOŽITEV REVIZIJE	15
3. UGOTOVITVE	16
3.1 PRAVILNOST IZVEDENIH POSTOPKOV FUNDACIJE ZA DELITEV SREDSTEV	16
3.1.1 Dejavnost vrhunškega športa – programi reprezentanc (D1) in Dejavnost športne vzgoje otrok in mladine, usmerjenih v kakovostni in vrhunski šport (D2)	19
3.1.2 Dejavnost interesne športne vzgoje otrok, mladine, študentov in športna rekreacija (D3).....	20
3.2 PRAVILNOST ODHODKOV ZA DELOVANJE FUNDACIJE.....	21
3.2.1 Stroški dela in ostali stroški, povezani z delom.....	21
3.2.1.1 Plače zaposlenih	22
3.2.1.2 Izplačilo plače na podlagi rezultata poslovanja	22
3.2.1.3 Nagrada direktorju.....	22
3.2.2 Stroški storitev in drugi stroški.....	22
3.2.2.1 Storitve strokovnega dela v športu.....	23
3.2.2.2 Nakup darila.....	24
4. MNENJE	25
5. ODZIVNO POROČILO	26
6. PRIPOROČILO	27
7. PRILOGA	28

1. UVOD

Revizijo pravilnosti poslovanja Fundacije za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji, Dunajska cesta 51, 1000 Ljubljana v letu 2007 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. 6. 2008.

Naša pristojnost je, da izrečemo mnenje o pravilnosti poslovanja na podlagi revizije. Revidiranje smo opravili v skladu z mednarodnimi standardi, ki jih določa Napotilo za izvajanje revizij⁴. Revizija je vključevala izvajanje postopkov za pridobivanje revizijskih dokazov o zneskih in razkritjih v letnem poročilu, ki se nanašajo na pravilnosti poslovanja fundacije, in sicer na pravilnost izvedenih postopkov na podlagi javnega razpisa in pravilnost odhodkov za delovanje. Izbrani postopki vključujejo tudi ocenjevanje tveganj napačne navedbe v letnem poročilu zaradi napake ali prevare ter tveganj za nastanek nepravilnosti. Pri ocenjevanju tveganj smo proučili notranje kontroliranje, povezano s pripravljanjem in poštenim predstavljanjem letnega poročila ter s pravilnostjo 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 izrek mnenja o pravilnosti poslovanja fundacije v letu 2007. Preverili smo pravilnost izvedenih postopkov za delitev sredstev na podlagi javnega razpisa v letu 2007 in pravilnost odhodkov za delovanje fundacije v letu 2007.

1.1 Predstavitev fundacije

Fundacija je bila ustanovljena za uresničevanje javnega interesa na področju športa s sprejetjem Odloka o ustanovitvi fundacije⁵ (v nadaljevanju: odlok o ustanovitvi) na podlagi drugega odstavka 8. člena Zakona o lastninskem preoblikovanju Loterije Slovenije⁶ (v nadaljevanju: ZLPLS). V prvem mandatu je bila 9. 3. 1998 konstitutivna seja sveta fundacije. Od 10. 4. 1998 se nakazujejo sredstva iger na srečo, namenjenih financiranju športnih organizacij, neposredno na račun fundacije, ta sredstva pa se po Pravilniku o merilih in pogojih za uporabo sredstev fundacije za financiranje športnih organizacij v

¹ Uradni list RS, št. 11/01.

² Uradni list RS, št. 91/01.

³ Št. 1211-1/2008-3.

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.

Republiki Sloveniji⁷ (v nadaljevanju: pravilnik fundacije), ki za veljavnost potrebuje soglasje Državnega zbora Republike Slovenije (v nadaljevanju: Državni zbor RS), delijo od leta 1999. V letu 2007 je imela fundacija dva zaposlena.

Fundacija uresničuje svoj namen v skladu s finančnim načrtom za posamezno leto, s katerim se sredstva za naloge, predvidene v 12. členu⁸ odloka o ustanovitvi, razdelijo za športne dejavnosti, gradnjo športnih objektov, raziskovanje in razvoj športa ter založništvo v skladu s pravili, ki so določeni v pravilniku fundacije. 13. člen odloka o ustanovitvi določa izvajalce, ki jim fundacija lahko nameni sredstva, in sicer so to vse pravne osebe javnega ali zasebnega prava in zasebniki, ki izpolnjujejo predpisane pogoje za izvajanje dejavnosti na področju športa (zavodi, ustanove, zveze in združenja, gospodarske družbe). Izvajalce letnega programa fundacije izbere svet fundacije na podlagi predloga strokovnih komisij, imenovanih za posamezna področja, na podlagi javnega razpisa.

1.2 Pravne podlage za poslovanje in delovanje fundacije

Fundacija je pravna oseba javnega prava. Ustanovljena je bila za upravljanje s sredstvi, pridobljenimi iz dajatev na podlagi določb 19., 46. in 48. člena Zakona o igrah na srečo⁹, ki so namenjena za financiranje dejavnosti športnih organizacij v Republiki Sloveniji zaradi uresničevanja javnega interesa na področju športa. Fundacija je nepridobitna, njeno delo je javno, namen njenega delovanja je trajen in splošno koristen. Ustanovitveno premoženje fundacije je vrednost 10 odstotkov navadnih imenskih delnic osnovnega kapitala, ki jih ima v Loteriji Slovenije, d. d.

Fundacijo upravlja svet fundacije, poslovanje pa vodi direktor.

Svet fundacije

Fundacija je imela do sprejema Zakona o spremembah in dopolnitvah zakona o lastninskem preoblikovanju Loterije Slovenije¹⁰ (v nadaljevanju: ZLPLS-B) 13 članov, ki jih je imenoval Državni zbor RS:

- osem članov iz vrst predstavnikov uporabnikov, ki jih predlagajo: Olimpijski komite Slovenije – Združenje športnih zvez (v nadaljevanju: OKS-ZŠZ) pet članov, Planinska zveza Slovenije enega člana, Zveza za šport otrok in mladine enega člana, Slovenska univerzitetna študentska športna zveza enega člana, dva člana občine, Zveza društev učiteljev in profesorjev športne vzgoje Slovenije dva člana in enega člana Inštitut za šport;
- trije člani iz vrst predstavnikov strokovne javnosti.

24. 11. 2007 je začela veljati novela ZLPLS-B, ki je določila, da ima svet fundacije 17 članov, ki jih imenuje in razrešuje Državni zbor RS, in sicer:

⁷ Uradni list RS, št. 67/98, 88/00, 79/03, 92/07.

⁸ Drugi odstavek 12. člena odloka določa: »Fundacija odloča o delitvi sredstev, namenjenih njeni dejavnosti, na podlagi letnega programa dela oziroma finančnega načrta in pravilnika o merilih in pogojih za uporabo sredstev fundacije«.

⁹ Uradni list RS, št. 134/03–UPB-1.

¹⁰ Uradni list RS, št. 102/07.

- sedem članov na predlog skupščine OKS-ZŠZ izmed nacionalnih zvez članic 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,
- šest članov na predlog Strokovnega sveta Vlade Republike Slovenije za šport izmed predlogov različnih športnih organizacij, ki delujejo v javnem interesu.

Svet fundacije je izvolil predsednika izmed svojih članov.

Naloge sveta fundacije so naslednje:

- sprejema 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 s svojimi delnicami Loterije Slovenije, d. d.;
- gospodari z nepremičninami in drugo lastnino fundacije;
- imenuje direktorja fundacije;
- daje ustanovitelju in direktorju fundacije predloge in mnenja o posameznih vprašanih in
- opravlja druge, z zakonom ali z aktom o ustanovitvi oziroma s pravili fundacije, določene zadeve.

K pravilom fundacije daje soglasje Državni zbor RS.

Direktor

Direktor je poslovodni organ fundacije. Pogoje in postopek za imenovanje in razrešitev direktorja fundacije določajo Pravila fundacije za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji¹¹ (v nadaljevanju: pravila fundacije). K imenovanju direktorja daje soglasje Državni zbor RS. Direktor je odgovoren za pravilnost poslovanja fundacije. Ta odgovornost vključuje vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pravilnostjo poslovanja.

Naloge direktorja fundacije so:

- organizira in vodi poslovanje fundacije,
- predstavlja in zastopa fundacijo in
- je odgovoren za zakonitost dela fundacije.

Člani sveta fundacije in direktor fundacije so v skladu s 13. členom ZLPLS opravljali delo v letu 2007 nepoklicno. Njihov mandat je bil predviden za dobo petih let.

O finančnem načrtu, zaključnem računu in pravilniku, ki ureja pogoje, merila in razporeditev sredstev fundacije, odloča svet fundacije z dvotretjinsko večino. Funkcija direktorja je v skladu s spremenjenim 13. členom ZLPLS poklicna in traja največ dva zaporedna mandata. Mandat direktorja traja pet let.

¹¹ Uradni list RS, št. 67/98, 92/07.

Svet fundacije je na 2. seji dne 4. 3. 2003 imenoval strokovne komisije fundacije, ki so v sodelovanju z direktorjem pripravljale predloge gradiv za seje sveta fundacije:

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

Strokovne komisije imajo najmanj tri člane iz vrst članov fundacije. Komisija za vrhunski šport je zadolžena za področje vrhunskega športa in športa otrok in mladine, usmerjenega v vrhunski in kakovostni šport, in je bila sestavljena iz petih članov.

Za interesno športno vzgojo otrok in mladine, športne dejavnosti študentov in športno rekreacijo ter za druge programe je zadolžena Komisija za interesno športno vzgojo otrok in mladine, športne dejavnosti študentov in športno rekreacijo. Komisijo je sestavljalo šest članov.

Najštevilnejša komisija je obravnavala področje gradnje športnih objektov in je bila sestavljena iz sedmih članov. V Komisiji za raziskovanje in razvoj v športu so bili štirje člani, prav toliko pa tudi v komisiji za založništvo.

1.3 Finančno poslovanje fundacije

Fundacija je ustanovljena za upravljanje s sredstvi koncesijskih dajatev iger na srečo, ki so po Zakonu o igrah na srečo namenjena za financiranje dejavnosti športnih organizacij v Republiki Sloveniji zaradi uresničevanja javnega interesa na področju športa. Prilivi fundacije od koncesijskih dajatev se uporabljajo le za sofinanciranje dejavnosti športnih organizacij v državi, delovanje fundacije pa se financira iz drugih virov. Za leto 2007 je svet fundacije sprejel finančni načrt za delovanje fundacije in za dopolnilne ter nujne programe do 5 odstotkov sredstev letnega načrta¹². Takšen način financiranja je določen v četrtem členu Pravilnika o pogojih, merilih in postopku za razporeditev sredstev fundacije za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji¹³ (v nadaljevanju: novi pravilnik), in tudi v prej veljavnem pravilniku. Analiza poslovanja v preteklih letih kaže, da je doslej fundacija za stroške delovanja porabila manj kot 3 odstotke od vseh letnih prejetih koncesijskih dajatev in prihodkov. Iz tabele 1 je mogoče ugotoviti, da je fundacija v letu 2007 ustvarila presežek prihodkov nad odhodki, ki jih je poleg prejetih letnih koncesij dodatno namenila za sofinanciranje dejavnosti športnih organizacij.

Fundacija vodi poslovne knjige ter izdela letno poročilo v skladu s predpisi, ki določajo vodenje poslovnih knjig in izdelavo računovodskih poročil za zavode. Ločeno vodi knjigovodske evidence o sredstvih, pridobljenih iz javnih in drugih virov. Fundacija mora letno, do konca marca, predložiti poročilo o delu in finančnem poslovanju v preteklem koledarskem letu ministrstvu, pristojnemu za šport.

¹² 40. seja sveta fundacije 22. 8. 2008.

¹³ Uradni list RS, št. 92/2007: »Za programe, ki jih je treba nujno izvesti, in za delovanje fundacije se lahko v letnem programu dela predvidi do 5 odstotkov sredstev fundacije«.

Prihodke fundacije v letu 2007 predstavljajo:

- prihodki od financiranja za vezane vloge v znesku 222.473 evrov,
- prihodki od dividend v znesku 276.406 evrov in
- prihodki v znesku 1.283 evrov iz drugih virov.

Fundacija je imela v letu 2007 238.493 evrov odhodkov, ki jih je porabila predvsem za stroške delovanja. Skrajšani izkaz poslovnega izida je prikazan v tabeli 1.

Tabela 1: Skrajšan izkaz poslovnega izida

Stroški	Leto 2007 v evrih	Leto 2006 v evrih	Indeks 07/06
Skupaj prihodki	500.162	540.703	93
Skupaj odhodki	238.493	230.196	104
Presežek prihodkov nad odhodki	261.669	301.507	87

Vir: letno poročilo fundacije za leto 2007.

Fundacija v računovodskih evidencah doslej ni evidentirala prilivov in odlivov od koncesijskih dajatev v skladu s slovenskim računovodskim standardom 36 – računovodske rešitve v nepridobitnih organizacijah – pravnih osebah zasebnega prava¹⁴ prek prihodkov in odhodkov fundacije, ampak prek prilivov in odlivov na transakcijskem računu. V zaključnem računu za leto 2008 pa je prvič sestavila izkaz prihodkov in odhodkov v skladu s slovenskim računovodskim standardom 36.

Fundacija je imela v letu 2007 8.376.218 evrov prilivov od koncesijskih dajatev na podlagi predpisov, ki urejajo igre na srečo. V letu 2007 je izplačala 8.796.974 evrov pogodbenih obveznosti na podlagi javnih razpisov fundacije iz preteklih let. V letu 2007 je fundacija ugotovila 420.756 evrov presežka odlivov, kar pa je načrtovala, saj je razpisala sredstva tudi na podlagi akumuliranih presežkov prihodkov nad odhodki in prilivov nad odlivi iz vseh preteklih let, ki so bile na dan 31. 12. 2007 izkazane v bilanci stanja kot akumuliran presežek prihodkov nad odhodki v znesku 5.258.839 evrov (na dan 31. 12. 2006: 5.417.923 evrov). Skrajšani povzetek prilivov in odlivov fundacije je razviden v tabeli 2.

Tabela 2: Prilivi in odlivi

Prilivi in odlivi	Leto 2007 v evrih	Leto 2006 v evrih	Indeks 07/06
Skupaj prilivi od koncesijskih dajatev	8.376.218	7.475.097	112
Skupaj odlivi za izplačilo pogodbenih obveznosti	8.796.974	8.858.561	99
Presežek odlivov nad prilivi	(420.756)	(1.383.464)	30

Vir: letno poročilo fundacije za leto 2007.

¹⁴ Uradni list RS, št. 118/05.

1.4 Financiranje fundacije

Fundacija pridobiva sredstva za izvajanje svoje dejavnosti iz dajatev prirediteljev iger na srečo po določbah zakona o igrah na srečo, in sicer:

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

Fundacija lahko pridobiva sredstva tudi iz drugih virov:

- z upravljanjem z ustanovitvenim premoženjem,
- z darili,
- s prihodki od opravljanja dejavnosti in
- na druge načine.

V fundacijo lahko prispevajo premoženje domače in tuje fizične in pravne osebe (donatorji). Fundacija ne sme najemati posojil in izdajati dolžniških vrednostnih papirjev. Presežek prihodkov nad odhodki fundacije se uporablja le za financiranje njenega delovanja in dodatno sofinanciranje dejavnosti športnih organizacij v državi. Fundacija odgovarja za svoje obveznosti do višine sredstev, ki jih dobi za izvajanje svojih dejavnosti, ne glede na njihov vir.

1.5 Postopki delitve sredstev fundacije

Osnovna dejavnost fundacije, s katero uresničuje svoj namen, je financiranje oziroma sofinanciranje:

- športne dejavnosti,
- gradnje športnih objektov,
- raziskovanja in razvoj športa,
- založništva v športu.

Fundacija odloča o delitvi sredstev, namenjenih njeni dejavnosti, na podlagi letnega programa dela oziroma finančnega načrta in pravilnika fundacije.

V skladu z drugim členom pravilnika fundacije lahko fundacija razdeli sredstva na naslednji način:

- za športne dejavnosti ne manj kot 40 in ne več kot 50 odstotkov sredstev,
- za gradnje športnih objektov ne manj kot 40 in ne več kot 50 odstotkov sredstev,
- za raziskovanje in razvoj športa ne manj kot 4 in ne več kot 12 odstotkov sredstev,
- za založništvo v športu ne manj kot 2 in ne več kot 4 odstotke sredstev.

S sredstvi za športne dejavnosti se sofinancirajo:

- dejavnosti vrhunškega športa – programi reprezentanc do 50 odstotkov,
- dejavnosti športne vzgoje otrok in mladine, usmerjenih v kakovostni in vrhunski šport – programi reprezentanc do 50 odstotkov,

- dejavnosti interesne športne vzgoje otrok in mladine, športne dejavnosti študentov in športna rekreacija do 30 odstotkov,
- drugi programi do 10 odstotkov sredstev.

S sredstvi za gradnje športnih objektov se sofinancirajo:

- novogradnje,
- rekonstrukcije športnih objektov,
- adaptacije športnih objektov,
- vzdrževanja športnih objektov.

Sredstva za raziskovanje in razvoj športa, ki jih namenja fundacija, lahko predstavljajo največ 75 odstotkov vrednosti programa. S sredstvi za raziskovanje in razvoj športa se sofinancirajo:

- nakupi tehnologij, ki so potrebne za spremljanje in razvoj treninga,
- programi spremljanja in razvoja treninga,
- manjkajoči programi za strokovno usposabljanje in izobraževanje v športu,
- štipendije za usposabljanje in izobraževanje strokovnih delavcev v športu,
- izbrani znanstveno raziskovalni projekti.

Sredstva za založniško dejavnost, ki jih namenja fundacija, lahko predstavljajo največ 70 odstotkov teh stroškov. Fundacija sofinancira stroške tiska in avtorske honorarje. S sredstvi za založniško dejavnost se sofinancira naslednja strokovna in znanstvena literatura vseh medijev s področja športa:

- strokovne knjige,
- strokovne in znanstvene revije oziroma deli revij s strokovno ali znanstveno tematiko,
- zbornike strokovnih in znanstvenih kongresov in posvetov.

Na podlagi javnega razpisa za leto 2007 je svet fundacije 20. 2. 2007¹⁵ po končanem točkovanju in vrednotenju vlog na javni razpis sprejel sklep o delitvi sredstev po programih in za gradnjo športnih objektov. Fundacija je objavila izid javnega razpisa na svojih spletnih straneh in vsem izbranim prosilcem izdala odločbe o dodelitvi sredstev v skladu z Zakonom o splošnem upravnem postopku¹⁶. Izvajalcem letnega programa za leto 2007 je svet fundacije izdal odločbe o dodelitvi sredstev v skupnem znesku 8.112.167 evrov (tabeli 3 in 5). Fundacija je z izvajalci sklenila pogodbe o sofinanciranju športnih dejavnosti in gradnje športnih objektov.

¹⁵ 46. redna seja sveta fundacije.

¹⁶ Uradni list RS, št. 24/06-UPB-2, 126/07.

Tabela 3: Delovni načrt fundacije za razdelitev sredstev

Program	Opis programa	Leto 2007	Struktura razdelitve sredstev
		v evrih	v odstotkih
D 1 do D4	Skupaj programi za športne dejavnosti	3.407.110	42,0
O	Skupaj gradnja športnih objektov	3.974.962	49,0
RR	Raziskovanje in razvoj športa	567.852	7,0
Z	Založništvo v športu	162.243	2,0
Skupaj delovni načrt za leto		8.112.167	100,0

Vir: letno poročilo fundacije za leto 2007.

V letu 2007 je fundacija prejela 35 pritožb od 28 prosilcev, kar je v primerjavi z letom poprej za polovico manj. Fundacija je pritožbe posredovala Ministrstvu za šolstvo in šport, kot drugostopenjskemu organu. To je 32 pritožbam ugodilo in jih vrnilo fundaciji v ponovni postopek, medtem ko je tri pritožbe zavrnilo kot neutemeljene.

Tabela 4: Povpraševanje po sredstvih fundacije

Leto	Število prispelih vlog	Zahteve prosilcev za sredstva v evrih	Razpisana sredstva v evrih	Število sofinanciranih programov
2006	1.223	39.027.322	10.568.186	496
2007	1.214	40.627.083	8.266.667	565
Indeks 07/06	99	104	78	114

Vir: letno poročilo fundacije za leto 2007.

V razpisnem roku je bilo v letu 2007 na razpis prijavljeno 1.214 programov v znesku 40,6 milijona evrov, kar je za 4,91-krat presegló razpisana sredstva. Kot je razvidno iz tabele 4, se je število sofinanciranih programov v letu 2007 povečalo v primerjavi z letom poprej za 14 odstotkov.

1.6 Nadzor fundacije nad namensko porabo razdeljenih sredstev

Fundacija s svojim načinom delovanja skrbi za namensko porabo dodeljenih sredstev. S podpisom pogodbe so se vsi izvajalci zavezali, da se sredstva fundacije v celoti uporabljajo namensko in racionalno za opravljanje dejavnosti, za katero so dobili sredstva. Na področju programov vrhunškega športa, športne vzgoje otrok in mladine, usmerjenih v kakovostni vrhunski šport (D1 in D2), so morali izvajalci v skladu s pogodbenimi določili fundaciji najkasneje do konca marca 2008 posredovati vsebinsko in finančno poročilo ter zaključni račun za leto 2007. Na področju interesne športne vzgoje otrok in mladine, športa študentov in športne rekreacije (D3) in drugih programov (D4, RR) so morali izvajalci pred izplačilom, v skladu s pogodbo,

dokazati namensko porabo sredstev z dokazili o stroških (računi), ki naj bi dokazovali tudi delež sofinanciranja fundacije. Takšen način koriščenja sredstev fundacije je za nekatere programe določal plačilo pogodbenih sredstev po dokazani realizaciji programov in poročilo izvajalcev o izvedbi programov.

Izvajalci na področju gradnje športnih objektov so morali pred izplačilom sredstev javnega razpisa v skladu s pogodbenimi določili:

- ravnati s sredstvi v skladu z zakonom, ki ureja javna naročila;
- najkasneje do 31. 8. v letu, za katerega imajo odobrena sredstva, dostaviti fundaciji gradbeno dovoljenje oziroma enotno gradbeno dovoljenje za gradnjo ali lokacijsko informacijo;
- dostaviti fundaciji dokumentacijo o postopku izbire izvajalca del;
- dostaviti fundaciji pogodbo z izvajalcem za izvajanje del s ponudbenim predračunom;
- dostaviti fundaciji pisno izjavo, da lahko pooblaščeni predstavniki fundacije nadzirajo kakovost, obseg in izvajanje terminskega načrta dogovorjenih del.

Za dodatni nadzor na področju gradnje športnih objektov je fundacija sklenila pogodbo z neodvisnim zunanjim strokovnjakom, ki si je ogledal izvedbo nekaterih investicijskih programov in fundaciji pisno poročal o svojih ugotovitvah.

Izvajalci na področju založništva v športu so bili v skladu s pogodbo pred izplačilom sredstev fundaciji dolžni dostaviti pisno izjavo o nadziranju namenske porabe sredstev, za strokovne knjige pridobiti soglasje od recenzenta in k prodajni ceni sofinancirane publikacije predložiti dokazila o stroških ter izvod publikacije.

1.7 Odgovorne osebe

V obdobju od 1. 1. 2007 do 30. 11. 2007 je bil direktor fundacije dr. Gregor Jurak, od 1. 12. 2007 in med izvajanjem revizije pa v. d. direktorja oziroma direktor fundacije mag. Drago Balent.

2. OBRAZLOŽITEV REVIZIJE

Preverjali smo pravilnost izvedenih postopkov fundacije za delitev sredstev v letu 2007 na podlagi javnega razpisa. Posebej smo preverjali tudi pravilnost odhodkov za delovanje fundacije v letu 2007.

Pregledali smo pravilnost izvedenih postopkov za delitev sredstev v letu 2007 v znesku 8.112.167 evrov glede na veljavne predpise, splošne akte fundacije ter sprejete sklepe sveta fundacije. Pri tem smo za leto 2007 preverjali tudi razdelitev sredstev za športne programe, raziskave in razvoj ter založništvo v znesku 4.137.205 evrov in gradnjo športnih objektov v znesku 3.974.962 evrov. Pri presoji pravilnosti izvedenih postopkov fundacije za delitev sredstev v letu 2007 na podlagi javnega razpisa smo presojali skladnost poslovanja glede na veljavni pravilnik, ki ga je sprejel svet fundacije.

V okviru pravilnosti odhodkov za leto 2007 v znesku 238.493 evrov (za leto 2006 230.196 evrov) smo za pomembnejše odhodke fundacije, ki se nanašajo na stroške dela, stroške storitev in druge stroške, kjer lahko obstajajo možne nepravilnosti, preverili:

- odobritev nalogodajalca,
- upravičenost odhodkov,
- pravne podlage in
- sklepe sveta fundacije za odobritev odhodkov glede na določila 22. člena odloka o ustanovitvi in druge veljavne predpise.

Na področju plač in ostalih stroškov dela smo preverili plače in tudi druge stroške, povezane z delom obeh zaposlenih na fundaciji.

3. UGOTOVITVE

3.1 Pravilnost izvedenih postopkov fundacije za delitev sredstev

Fundacija razdeljuje sredstva z javnim razpisom na podlagi 12. člena pravilnika fundacije. Znesek sredstev za javni razpis je določen na podlagi finančnega in delovnega načrta fundacije, ki ju je na predlog direktorja sprejel svet fundacije¹⁷. Ta je za leto 2007 razdelil 8.112.167 evrov sredstev za 565 športnih programov in gradnjo objektov¹⁸. Na podlagi sprejetega letnega delovnega načrta je fundacija 13. 10. 2006 objavila javni razpis za sofinanciranje športnih dejavnosti, raziskovanja in razvoja športa ter založništva v športu v letu 2007 in javni razpis za sofinanciranje gradnje športnih objektov v letih 2007, 2008 in 2009¹⁹.

Načini izbora programov in dodatna merila so bili poleg omenjenih javnih razpisov objavljeni v Uradnem listu Republike Slovenije na podlagi sklepa sveta fundacije²⁰ in prvič uporabljeni kot delovni pripomoček pri izboru na posameznih področjih financiranja, ki jih je fundacija pred javnim razpisom objavila tudi na svojih spletnih straneh. Uporabljeni modeli vrednotenja pomenijo vnaprej določen, javno objavljen in strokovno objektiviziran model točkovanja vlog kandidatov, pri katerem so sodelovali številni športni strokovnjaki, ki naj bi dodelali dosedanje ocenjevanje sveta fundacije in njenih strokovnih komisij.

Za te načine in dodatna merila, ki so bila objavljena na spletnih straneh fundacije in kot priloga k javnemu razpisu v Uradnem listu Republike Slovenije, fundacija ni pridobila soglasja Državnega zbora RS. Odlok o ustanovitvi fundacije namreč v 14. členu določa, da merila, pogoje, način in postopek izbire izvajalcev športnih programov določi svet fundacije s pravilnikom, pri tem pa mora v skladu s 24. členom odloka o ustanovitvi pred objavo v Uradnem listu Republike Slovenije pridobiti soglasje Državnega zbora RS.

Pojasnilo fundacije

V letu 2006 je svet fundacije začel postopek sprememb pravilnika za delitev sredstev fundacije. Na razširjenih sestankih strokovnih komisij so sodelovali tudi predstavniki uporabnikov sredstev in predstavniki Ministrstva za šolstvo in šport. Na podlagi analize dotedanjih delitev sredstev in predlogov uporabnikov sredstev ter predstavnikov Ministrstva za šolstvo in šport je svet fundacije je na svoji 37. seji sprejel predlog pravilnika o delitvi sredstev fundacije in ga poslal v Državni zbor RS. Odbor Državnega zbora RS za kulturo, šolstvo in šport je 30. 6. 2006 pravilnik obravnaval, vendar ga na predlog Vlade Republike Slovenije ni sprejel, ker je večina članov matičnega odbora menila, da mora dati k pravilniku mnenje tudi Strokovni svet Republike Slovenije za šport. Svet fundacije je predlog matičnega odbora Državnega zbora RS sprejel in pravilnik po dodatnih usklajevanjih z Ministrstvom za šolstvo in šport 22. 9. 2006 posredoval na Strokovni svet Republike

¹⁷ Na 40. seji sveta fundacije dne 22. 8. 2006.

¹⁸ Sklep 40. seje sveta fundacije.

¹⁹ Uradni list RS, št. 106/06.

²⁰ Sprejeto na 41. seji z dne 19. 9. 2006.

Slovenije za šport. Soglasje k spremembam pravilnika sta v letu 2007 dala 22. 1. 2007 Strokovni svet za šport Republike Slovenije in 2. 10. 2007 Državni zbor RS. Dodatna merila, ki so bila za javni razpis za leto 2007 objavljena v obliki dodatnih navodil, so postala sestavni del novega pravilnika fundacije, ki se upošteva pri delitvi sredstev za leto 2008.

Fundacija pred objavo načina izbora športnih programov, kot dopoljenega sestavnega dela pravilnika, v Uradnem listu Republike Slovenije ni pridobila zahtevanega soglasja od Državnega zbora RS.

V novembru 2007 je bil sprejet nov Pravilnik o pogojih, merilih in postopku za razporeditev sredstev fundacije²¹, ki ga je potrdil Državni zbor RS in ki se je uporabljal pri delitvi sredstev za leto 2008. Ta novi pravilnik vsebuje tudi način izbora programov in dodatna merila, ki so bila delovni pripomoček pri razpisu in izboru na posameznih področjih financiranja za leto 2007. Na podlagi sprejetega finančnega in delovnega načrta za leto 2008²² je fundacija v Uradnem listu Republike Slovenije²³ objavila javni razpis za sofinanciranje športnih dejavnosti, raziskovanja in razvoja športa ter založništva v športu v letu 2008 in javni razpis za sofinanciranje gradnje športnih objektov v letih 2008, 2009 in 2010. Zbiranje vlog na oba javna razpisa je potekalo do 15. 11. 2007, razpisanih pa je bilo 13.482.710 evrov za leto 2008 (glej prilogo 1).

Razpisana delitev sredstev fundacije od leta 2007 do 2009 v znesku 8.266.666 evrov se nanaša na programe za športne dejavnosti, na raziskave in razvoj ter založništvo v športu v znesku 4.137.205 evrov in v znesku 4.129.461 evrov na gradnjo športnih objektov. Svet fundacije je namreč na 40. seji 22. 8. 2006 sprejel sklep za javne razpise za leto 2007 v znesku 8.112.167 evrov, ki zapadejo v izplačilo v navedenem letu in se nanašajo na športne dejavnosti, raziskave in razvoj ter založništvo v športu v znesku 4.137.205 evrov in na gradnjo športnih objektov iz preteklih obdobj v znesku 1.435.486 evrov ter na 2.539.476 evrov, ki se nanašajo na leto 2007. Svet fundacije bi moral s sklepom posebej dodatno vključiti tudi predlagani okvirni znesek za razpis iz delovnega načrta v znesku 8.266.666 evrov, ki se nanaša na obdobje od leta 2007 do 2009, saj prihaja do razlik med izplačili v letu 2007 in razpisanim zneskom za razdelitev za to obdobje pri postavki gradnja športnih objektov. Podrobnosti so razvidne iz priloge 1.

Podobna ugotovitev velja tudi za javni razpis v letu 2007, ki se je nanašal na leto 2008 v znesku 12.635.487 evrov²⁴, in za razpise v obdobju od leta 2008 do 2010 v znesku 13.482.710 evrov, kjer bi moral svet fundacije posebej odobriti tudi znesek predlaganega razpisa za triletno obdobje, saj so tudi tu razlike med izplačili v tekočem letu in razpisanim zneskom za razdelitev za to obdobje pri postavki gradnja športnih objektov. Podrobnosti so razvidne iz priloge 1.

Pravilnik fundacije okvirno določa, da imajo prednost pri izbiri letnih programov izvajalcev nepridobitne organizacije, da pa imajo med kandidati, ki so že prejeli sredstva, prednost tisti, ki so uspešno realizirali dodeljena sredstva fundacije.

²¹ Uradni list RS, št. 92/07.

²² Svet fundacije je sprejel na 54. seji dne 18. 9. 2007 sklep, da sprejema finančni načrt fundacije za leto 2008, kjer je predvidena načrtovana razporeditev sredstev fundacije za leto 2008 v znesku 12.635.487 evrov.

²³ Uradni list RS, št. 93/07.

²⁴ Sklep sveta fundacije na 54. redni seji 18. 9. 2007, da sprejema finančni načrt fundacije v znesku 12.605.751 evrov.

V nadaljevanju predstavljamo programe športnih dejavnosti in gradnje športnih objektov, ki so bili predmet javnega razpisa fundacije za leto 2007.

Programi športnih dejavnosti predstavljajo različne športne programe, od programov reprezentanc do programov promocije športa za vse. Tovrstni programi so med seboj tesno povezani, saj imajo vrhunski športni rezultati zelo velik vpliv na športno udejstvovanje mladih, izvajanje interesnih programov športa za vse pa predstavlja materialni in kadrovski temelj tekmovalnega športa. Za razvoj teh programov je nujna določena infrastruktura. Ta po eni strani obsega materialne zmožnosti v obliki športnih objektov in površin, po drugi strani pa znanje za izvajanje programov, ki se kaže v različnih razvojnih in raziskovalnih programih ter športnem založništvu. V skladu s tem je fundacija v letu 2007 financirala naslednje programe na področju športa, ki so prikazani v tabeli 5.

Tabela 5: Delovni načrt fundacije za razdelitev sredstev za leto 2007

Program	Opis programa	Leto 2007 v evrih
D1	Dejavnost vrhunškega športa – programi reprezentanc	1.362.844
D2	Dejavnost športne vzgoje otrok in mladine – programi reprezentanc	1.482.093
D3	Dejavnost interesne športne vzgoje otrok, mladine, študentov in športna rekreacija	425.889
D4	Drugi programi	136.284
D	Skupaj programi za športne dejavnosti	3.407.110
O	Gradnja športnih objektov – razpis od leta 2005 do 2007	667.668
O	Gradnja športnih objektov – razpis od leta 2006 do 2008	767.818
O	Gradnja športnih objektov – razpis od leta 2007 do 2009	2.539.476
O	Skupaj gradnja športnih objektov	3.974.962
RR	Raziskovanje in razvoj športa	567.852
Z	Založništvo v športu	162.243
RR in Z	Skupaj raziskovanje in razvoj ter založništvo	730.095
	Skupaj delovni načrt za leto 2007	8.112.167

Vir: letno poročilo fundacije za leto 2007.

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

- *Športne dejavnosti – vrhunski šport (D1)*: Na tem področju fundacija financira programe nacionalnih reprezentanc. Letno financira okoli 50 tovrstnih programov, v katere so vključeni najboljši športniki Slovenije za svetovni, mednarodni in perspektivni razred po kategorizaciji OKS-ZŠZ.

- *Športne dejavnosti – športna vzgoja otrok in mladine, usmerjenih v kakovostni in vrhunski šport (D2)*: Fundacija financira tudi programe nacionalnih reprezentanc za mlajše starostne skupine. Letno financira okoli 60 tovrstnih programov, v katere so vključeni najbolj nadarjeni mladi športniki Slovenije, in sicer za perspektivni in mladinski razred po kategorizaciji OKS-ZŠZ.
- *Športne dejavnosti – interesna športna vzgoja otrok in mladine, športna rekreacija in šport študentov (D3)*: Fundacija letno financira okoli 100 programov športa za vse. Pri tem imajo osrednjo vlogo krovne športne organizacije na področju interesnega športa mladih. S sofinanciranjem je mnogim mladim omogočena brezplačna ali cenejša športna vadba ter bolj kakovostni športni program.
- *Športne dejavnosti – drugi programi (D4)*: Fundacija financira tudi programe informiranja in promocijo športne vadbe za vse. S tem skuša pospeševati povpraševanje za te programe. V to skupino programov sodi tudi muzejska dejavnost, kot dejavnost ohranjanja narodne identitete, umeščanja športa v naš kulturni prostor in prepoznavnosti navzven.
- *Gradnja športnih objektov (O)*: Ta vrsta programov predstavlja največji delež financiranja fundacije. Letno se financira okoli 150 programov, med katerimi so različne investicije, tako po velikosti in vrsti kot po vsebini, kjer so poleg velikih in srednjih investicij zastopane tudi manjše investicije nevladnih športnih organizacij. Specifični pogoji koriščenja sredstev in nadzora nad namensko porabo le-teh so prilagojeni tem organizacijam, ki nimajo investitorskih izkušenj in močnih administrativnih služb, zato je sofinanciranje gradnje športnih objektov na tem področju posebnega pomena.
- *Raziskovanje in razvoj športa (RR)*: Na tem področju so financirani različni razvojni programi: 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. Gre za vsebinsko najbolj pestro strukturo programov, ki predstavljajo podporo programom športne dejavnosti.
- *Založništvo v športu (Z)*: Zaradi jezikovne majhnosti predstavlja športno založništvo zelo velik strošek, a hkrati zelo veliko bogastvo ne samo slovenskega športa, temveč celotne nacionalne kulture. Fundacija je najpomembnejši financer slovenskega športnega založništva, saj letno financira okoli 100 programov založništva.

Na podlagi določb pravilnika in uporabljenega modela v navodilih, ki so bila objavljena kot priloga javnega razpisa fundacije za leto 2007, so strokovne komisije, ki so bile zadolžene za posamezna področja oziroma programe, pregledale in točkovale vloge prijaviteljev na javni razpis in nato vloge, ki so dosegle vnaprej zahtevano zadostno število točk, tudi finančno ovrednotile.

3.1.1 Dejavnost vrhunškega športa – programi reprezentanc (D1) in Dejavnost športne vzgoje otrok in mladine, usmerjenih v kakovostni in vrhunski šport (D2)

Pri pregledu programa D1 – dejavnost vrhunškega športa, kjer je fundacija v letu 2007 za sofinanciranje projektov razdelila 1.362.844 evrov, smo ugotovili, da ni pravilno točkovala nekaterih vlog prijaviteljev in zato nepravilno zneskovno ovrednotila prejete vloge športnih organizacij v skupnem znesku 48.725 evrov. To je absolutni seštevek nepravilno določenih zneskov, saj so nekatere športne organizacije dobile preveč točk, druge pa premalo točk oziroma sredstev, skupna dodeljena sredstva za D1 pa se niso spremenila.

Tudi pri pregledu programa D2 – športne vzgoje otrok in mladine, usmerjenih v kakovostni in vrhunski šport, kjer je fundacija za sofinanciranje projektov v letu 2007 razdelila 1.482.093 evrov, smo ugotovili, da ni pravilno točkovala nekaterih vlog prijaviteljev in da je zato nepravilno ovrednotila prejete vloge

športnih organizacij v skupnem znesku 37.714 evrov. Tudi to je absolutni seštevek nepravilno določenih zneskov, saj so nekatere športne organizacije dobile preveč točk, druge pa premalo točk oziroma sredstev, skupna dodeljena sredstva za D2 pa se niso spremenila.

Ugotavljamo, da gre pri opisanih skupnih razlikah na programu D1 in D2 v znesku 86.439 evrov za nepravilnosti pri ocenjevanju in točkovanju vlog glede na postavljena pravila in uporabljen model točkovanja, ki ga je fundacija uporabila pri ocenjevanju in ovrednotenju vlog kandidatov. Fundacija ni imela vzpostavljenih učinkovitih kontrolnih mehanizmov, s katerimi bi bile pred končno obravnavo in odobritvijo na svetu fundacije naknadno izvršene kontrole točkovanja in vrednotenja vlog izvajalcev športnih programov in odpravljene delovne napake.

V skladu s pravilnikom in naknadno objavljenim načinom izbora programov in dodatnih meril skupaj z razpisom za leto 2007 bi morala namreč fundacija pri točkovanju vlog kandidatov za izvajanje športnih programov pravilno upoštevati kategorizacijo in tekmovalne dosežke po kategorizaciji OKS-ZŠZ, pri vrednotenju programov pa upoštevati pomembne dosežene rezultate in vsebine programov, ki se po modelu nanašajo na evropska in svetovna prvenstva članskih športnikov oziroma večja druga mednarodna tekmovanja mlajših kategorij športnikov.

3.1.2 Dejavnost interesne športne vzgoje otrok, mladine, študentov in športna rekreacija (D3)

Pri programu dejavnosti interesne športne vzgoje otrok, mladine, študentov in športna rekreacija smo ugotovili, da je fundacija prostovoljno delo predvidela in objavila v Načinih izbora programov na področju programa D3. Pri tem je objavila, da naj bi imele prednost množične prireditve z večjim deležem prostovoljnega dela in večjim številom udeležencev. Fundacija je v prilogi k javnemu razpisu: »Vrednotenje prostovoljnega dela« kandidatom objavila sporočilo, da se delež prostovoljnega dela upošteva glede na sprejeti finančni načrt ob kandidaturi programa na razpis fundacije, vendar ne več kot 20 odstotkov celotnih priloženih dokazil. Fundacija pa v svojih splošnih aktih ni posebej določila pravil glede priznavanja in vrednotenja prostovoljnega dela.

Pojasnilo fundacije

Fundacija je svoje poslanstvo v veliki meri opredelila kot podporo športnim sredinam, kjer je veliko dodane vrednosti tudi zaradi prostovoljnega dela. Fundacija je to umestila znotraj kazalca »Možnost uresničevanje javnega interesa s programom«, kjer se vrednoti prostovoljno delo. Pri vrednotenju prostovoljnega dela je bila postavljena omejitev, da lahko dokazilo oziroma poročilo o prostovoljnem delu predstavlja največ 20 odstotkov dokazane namenske porabe, medtem ko je lahko delež fundacije pri dokazani vrednosti programa največ 50 odstotkov. Ker je bilo v letu 2007 takšnih primerov malo, fundacija ni razvila nadaljnjih mehanizmov nadzora nad prostovoljnim delom.

3.2 Pravilnost odhodkov za delovanje fundacije

3.2.1 Stroški dela in ostali stroški, povezani z delom

Fundacija je v letu 2007 za delovanje porabila 238.194 evrov, kar je za tri odstotke več kot v letu poprej. Stroški delovanja so se povečali zaradi dodatne zaposlitve delavca in povečanja nekaterih stroškov storitev. Iz tabel 6, 7 in 8 je mogoče ugotoviti, da so v letu 2007 znašali stroški dela, ostali stroški, povezani z delom, ter stroški storitev in drugi stroški skupaj 210.349 evrov (v letu 2006 204.378 evrov) ali 88 odstotkov vseh odhodkov.

Tabela 6: Stroški dela

Stroški dela	Leto 2007 v evrih	Leto 2006 v evrih	Indeks 07/06
Plače in nadomestila plač	45.469	36.955	123
Prispevki delodajalca za socialno varnost	7.112	7.520	95
Drugi stroški dela ²⁵	5.073	2.742	185
Skupaj	57.654	47.217	122

Vir: bruto bilanci fundacije od 1. 1. do 31. 12. 2006 in od 1. 1. do 31. 12. 2007.

Fundacija je v letu 2007 izkazala 57.654 evrov stroškov dela, kar predstavlja 24 odstotkov vseh odhodkov fundacije. V letu 2007 sta bila v njej dva redno zaposlena. Direktor je opravljal funkcijo nepoklicno.

Tabela 7: Ostali stroški povezani z delom

Ostali stroški, povezani z delom	Leto 2007 v evrih	Leto 2006 v evrih	Indeks 07/06
Stroški strokovnega izobraževanja	3.073	3.153	97
Potni stroški	3.110	5.625	55
Avtorske pogodbe in nagrade upravi	2.988	8.422	35
Strošek sejin članom sveta fundacije	26.213	30.186	87
Študentski servis	2.724	4.302	63
Skupaj	38.108	51.688	74

Vir: bruto bilanci fundacije od 1. 1. do 31. 12. 2006 in od 1. 1. do 31. 12. 2007.

Fundacija je v letu 2007 izkazala 38.108 evrov ostalih stroškov, povezanih z delom, kar predstavlja 16 odstotkov vseh odhodkov.

²⁵ Davek na izplačane plače, prehrana med delom in prevoz na delo.

3.2.1.1 Plače zaposlenih

Svet fundacije je 23. 11. 1999 sprejel pravilnik o sistemizaciji delovnih mest s katalogom delovnih mest. V katalogu so opredeljena delovna mesta, delovne naloge, pogoji dela, želene značilnosti in sposobnosti, plača ter dodatki k plači. Fundacija je imela v katalogu ovrednoteno plačo delovnih mest na podlagi točk, katere vrednost se je vsako leto usklajevala z rastjo drobno prodajnih cen v Republiki Slovenije.

Ugotovili smo, da v enem primeru višina bruto plače iz pogodbe o zaposlitvi ni bila obračunana v skladu s točkami iz sistemizacije delovnih mest in zato za leto 2007 prenizko obračunana za 348 evrov.

3.2.1.2 Izplačilo plače na podlagi rezultata poslovanja

Fundacija je v letu 2007 izplačala dvema zaposlenima plačo na podlagi rezultata poslovanja za leto 2007 v znesku 2.975 evrov. V pravilniku o sistemizaciji delovnih mest²⁶ fundacija ni imela opredeljenega izplačila plače na podlagi rezultata poslovanja za leto 2007, takšno izplačilo tudi ni bilo opredeljeno v nobenem splošnem aktu ali v delovnem in finančnem načrtu fundacije za leto 2007.

Svet fundacije²⁷ je sicer sprejel sklep o izplačilu na podlagi rezultata poslovanja v letu 2007, vendar pa za izplačilo ni obstajala ustrezna pravna podlaga.

3.2.1.3 Nagrada direktorju

Fundacija je direktorju v letu 2007 izplačala nagrado za uspešno delo in vodenje fundacije v znesku 2.241 evrov²⁸, za kar ni imela pravne podlage. Direktor je v skladu s 13. členom ZLPLS opravljal delo nepoklicno in je imel v skladu z 22. členom odloka o ustanovitvi fundacije pravico le do povračila potnih stroškov, dnevnih in sejnine, ne pa tudi do izplačane nagrade.

Ugotovili smo, da se sklep sveta fundacije z dne 16. 5. 2006, na podlagi katerega je bila izplačana nagrada direktorju, nanaša na izplačilo za leto 2006 in ne za leto 2007. Svet fundacije v letu 2007 takega sklepa za izplačilo nagrade direktorju ni sprejel, podlage in pooblastila za odločanje o nagradi direktorja pa glede na 11. člen ZLPLS in 20. člen odloka o ustanovitvi fundacije tudi ni imel.

Šele s spremembo 13. člena ZLPLS, ki je pričel veljati novembra 2007, po kateri je funkcija direktorja postala poklicna, je zakon določil tudi pravne podlage za izplačilo nagrade direktorju fundacije.

3.2.2 Stroški storitev in drugi stroški

Stroški vseh storitev in drugih stroškov fundacije so se v tekočem letu v primerjavi z letom poprej povečali za devet odstotkov. Pomembnejši stroški storitev, ki se nanašajo na stroške odvetniških, notarskih, računovodskih storitev in drugi stroški so se v primerjavi z letom poprej povečali zaradi nekoliko večjega obsega poslovanja fundacije. Stroški nadzora gradnje športnih objektov so se v

²⁶ Pravilnik je sprejel svet fundacije 23. 1. 1999.

²⁷ 58. redna seja sveta fundacije z dne 20. 12. 2007. Sklep se glasi: »Svet Fundacije soglasno sprejme predlog v. d. direktorja, da se delavcema izplača plača iz naslova rezultata poslovanja za leto 2007.«

²⁸ Izplačilo 6. 8. 2007.

primerjavi z letom poprej povečali zaradi povečanega nadzora, ki ga je naknadno z dogovorom in po pogodbi pri športnih organizacijah izvajala zunanja organizacija. Stroški izdelave portala, objav, oglasov, propagande in reklame so se povečali zaradi povečanih potreb na področju aktivnosti svetovanja pri načrtovanju in izvajanju odnosov fundacije z javnostmi.

Tabela 8: Pregled stroškov storitev in drugih stroškov

Stroški storitev in drugi stroški	Leto 2007 v evrih	Leto 2006 v evrih	Indeks 07/06
Pošta, telefon	9.453	6.505	145
Stroški sprotnega vzdrževanja	4.193	4.476	94
Parkirnina	258	547	47
Stroški izdelave portala, objav, oglasov, propagande, reklame	10.899	3.438	317
Stroški čiščenja prostorov ter komunalne storitve	1.481	1.596	93
Reprezentanca	2.443	1.651	148
Stroški plačilnega prometa in bančni stroški	1.219	2.568	47
Zavarovanje	1.399	834	168
Stroški nadzora porabe sredstev	4.599	2.116	217
Odvetniške, notarske, računovodske storitve	45.751	38.745	118
Storitve strokovnega dela v športu	32.195	31.341	103
Drugi stroški	697	11.656	6
Skupaj	114.587	105.473	109

Vir: bruto bilanci fundacije od 1. 1. do 31. 12. 2006 in od 1. 1. do 31. 12. 2007.

3.2.2.1 Storitve strokovnega dela v športu

Pri pregledu stroškov storitev smo ugotovili, da je fundacija v letu 2007 izvajalcu za opravljeno strokovno delo v športu²⁹ izplačala 32.195 evrov. Fundacija je podpisala pogodbo³⁰ o opravljanju storitev strokovnega dela v športu s Hišo športa, družbo za svetovanje, d. o. o., Celje. Storitve strokovnega dela v športu so bile določene na podlagi 2. člena pogodbe:

- svetovanje na področju športa,
- priprave analiz za potrebe delovanja fundacije na zahtevo sveta fundacije,
- izdelave predlogov razvojnih dokumentov fundacije na zahtevo sveta fundacije,
- nudenje strokovne pomoči pri usklajevanju splošnih aktov in
- druga strokovna dela v skladu z zakonom o športu.

²⁹ Hiša športa, družba za svetovanje, d. o. o., Kidričeva 26, Celje.

³⁰ Pogodba št. 1/04 je bila sklenjena 1. 7. 2004.

V imenu fundacije je pogodbo podpisal predsednik sveta fundacije, za izvajalca pa direktor Hiše športa, d. o. o., ki je bil istočasno tudi direktor fundacije od leta 1998 do konca leta 2007. Hiša športa, družba za svetovanje, d. o. o., je 30. 11. 2007 predsedniku sveta fundacije poslala tudi poročilo o opravljenih storitvah v letu 2007.

Fundacija bi morala omenjene storitve oddati po postopku javnega naročanja, ker je na podlagi 4. člena odloka o ustanovitvi pravna oseba javnega prava in izpolnjuje pogoje po drugem odstavku 3. člena Zakona o javnem naročanju³¹. Tudi po 2.a členu Zakona o spremembah in dopolnitvah zakona o javnih naročilih³², ki je veljal od 30. 1. 2004, to je ob podpisu pogodbe, je bila fundacija naročnik po tretji alineji prvega odstavka 2.a člena, ki je določal, da je naročnik vsaka oseba javnega prava.

Fundacija na podlagi drugega odstavka 28. člena Zakona o preprečevanju korupcije³³ ne bi smela poslovati s poslovnimi subjekti, v katerih je član organa upravljanja ali nadzornega organa hkrati član poslovnega organa ali imetnik poslovnega deleža³⁴.

Pojasnilo nekdanjih članov sveta fundacije in nekdanjega direktorja fundacije

Prejšnji člani sveta fundacije in prejšnji direktor fundacije pojasnjujejo³⁵, da je svet fundacije ugotovil, da potrebuje strokovno pomoč pri delovanju. Pogodbo je podpisal predsednik sveta fundacije na podlagi določbe 7. člena pravil fundacije. Pojasnjujejo, da je bilo najbolj racionalno, da strokovne storitve opravlja direktor fundacije, ker ima zelo široka znanja s področja športa in ekonomije ter podrobno pozna delovanje fundacije. Pogodbena dela je izvajalec storitev za potrebe fundacije v celoti opravil, pri tem pa je obseg in kakovost del po mnenju nekdanjih članov sveta presejal njihova pričakovanja in tudi višina plačila po predmetni pogodbi ni bila nikoli sporna. Plačilo izvajalcu za dobro opravljeno storitev po pogodbi je bilo izvedeno z vednostjo nekdanjih članov sveta fundacije.

3.2.2.2 Nakup darila

Fundacija je izplačala 540 evrov za nakup darila (ročne ure)³⁶. Iz dopisa fundacije³⁷ je razvidno, da je bil nakup odobren s sklepom sveta fundacije, sprejetim na 58. redni seji³⁸, v katerem je zapisano, da svet fundacije zadolži administracijo, da realizira nakup darila za bivšega direktorja.

Ugotavljamo, da fundacija ni imela zakonske podlage za izplačilo nakupa ročne ure ob odhodu bivšega direktorja v znesku 540 evrov, saj se v skladu z 10. členom odloka o ustanovitvi prihodki fundacije lahko uporabljajo le za izvajanje namena fundacije in za njeno poslovanje.

³¹ Uradni list RS, št. 128/06.

³² Uradni list RS, št. 2/04.

³³ Uradni list RS, št. 2/04.

³⁴ Računsko sodišče je iz sodnega registra ugotovilo, da je direktor fundacije tudi direktor in edini ustanovitelj Hiše športa, d. o. o., ki je bila ustanovljena 4. 6. 2004.

³⁵ Dopis nekdanjih članov sveta fundacije in nekdanjega direktorja z dne 16. 10. 2008.

³⁶ Račun št. 1642 z dne 21. 12. 2007.

³⁷ Dopis fundacije z dne 3. 11. 2008.

³⁸ 58. redna seja sveta fundacije z dne 20. 12. 2007.

4. MNENJE

Revidirali smo pravilnost poslovanja Fundacije za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji v letu 2007.

Mnenje s pridržkom o pravilnosti poslovanja

Ugotovili smo, da Fundacija za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji v letu 2007 ni poslovala v skladu s predpisi v naslednjih primerih:

- na programu dejavnost vrhunškega športa – programi reprezentanc D1, kjer je za sofinanciranje programov razdelila 1.362.844 evrov, ni pravilno točkovala nekaterih vlog prijaviteljev in je zato nepravilno ovrednotila prejete vloge športnih organizacij v skupnem znesku 48.725 evrov; nekatere športne organizacije so tako dobile preveč točk, druge pa premalo točk oziroma sredstev – točka 3.1.1;
- na programu športne vzgoje otrok in mladine, usmerjenih v kakovostni in vrhunski šport – programi reprezentanc D2, kjer je za sofinanciranje programov razdelila 1.482.093 evrov, ni pravilno točkovala nekaterih vlog prijaviteljev in je zato nepravilno ovrednotila prejete vloge športnih organizacij v skupnem znesku 37.714 evrov; nekatere športne organizacije so zato dobile preveč točk, druge pa premalo točk oziroma sredstev – točka 3.1.1;
- fundacija je izplačala na podlagi rezultata poslovanja plačo zaposlenima v znesku 2.975 evrov, čeprav tega ni imela določenega v nobenem splošnem aktu in tudi ne predvidenega v letnem delovnem oziroma finančnem načrtu za leto 2007 – točka 3.2.1.2;
- fundacija je v letu 2007 izplačala direktorju nagrado za uspešno delo in vodenje v znesku 2.241 evrov, za kar ni imela pravne podlage, saj je imel direktor v skladu z 22. členom odloka o ustanovitvi fundacije pravico le do povračila potnih stroškov, dnevnice in sejnine, ne pa tudi do izplačila nagrade – točka 3.2.1.3;
- za sklenjeno pogodbo in izplačilo storitve strokovnega dela v znesku 32.195 evrov ni bilo pravnih podlag, saj na podlagi drugega odstavka 28. člena Zakona o preprečevanju korupcije fundacija ne bi smela poslovati s poslovnimi subjekti, v katerih je član organa upravljanja ali nadzornega organa hkrati član poslovodnega organa ali imetnik poslovnega deleža – točka 3.2.2.1;
- fundacija ni imela pravne podlage za nakup darila ob odhodu bivšega direktorja v vrednosti 540 evrov, saj se v skladu z 10. členom odloka o ustanovitvi fundacije njeni prihodki lahko uporabljajo le za izvajanje namena in za poslovanje fundacije – točka 3.2.2.2.

Razen vpliva ugotovljenih nepravilnosti na pravilnost poslovanja, ki jih navajamo v prejšnjem odstavku, menimo, da je *Fundacija za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji* v letu 2007 v vseh pomembnejših pogledih poslovala v skladu s predpisi in usmeritvami.

5. ODZIVNO POROČILO

Računsko sodišče od fundacije ni zahtevalo odzivnega poročila, ker je s spremembo 13. člena Zakona o lastninskem preoblikovanju Loterije Slovenije (ZLPLS-B) funkcija direktorja postala poklicna.

6. PRIPOROČILO

Računsko sodišče predlaga fundaciji, naj pripravi pravilnik za vrednotenje prostovoljnega dela v športnih organizacijah, ki se prijavljajo na razpis fundacije, v katerem naj bi bila predvidena merila, kriteriji ter pogoji za sofinanciranje prostovoljnega dela, poročanje športnih organizacij z dokazili in utemeljitvami, in tudi da koristniki omogočijo fundaciji, da lahko opravi nadzor nad namenskostjo porabe razporejenih sredstev ter še druga določila, ki bi lahko prispevala k boljši ureditvi sofinanciranja prostovoljnega dela.

Pravni pouk

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

Številka: 1211-1/2008-26
V Ljubljani, 17. marca 2009

Dr. Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Priloga: 1

Poslano:

1. Fundaciji za financiranje športnih organizacij v Republiki Sloveniji, priporočeno;
2. Dr. Gregorju Juraku, priporočeno;
3. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
4. arhivu, tu.

7. PRILOGA

Priloga 1: Objavljeni razpisi in delitev sredstev Fundacije za financiranje športnih organizacij Slovenije za leti 2007, 2008 in obdobji od leta 2007 do 2009 ter od leta 2008 do 2010

v tisoč evrih

Program	Opis programa	Razpisana delitev sredstev od 2007 do 2009	Javni razpis objavljen v Uradnem listu RS št.	Razdelitev sredstev po sklepu sveta za leto 2007	Javni razpis objavljen v Uradnem listu RS št.	Razpisana delitev sredstev od 2008 do 2010	Razdelitev sredstev po sklepu sveta za leto 2008
D1	Dejavnost vrhunškega športa – programi reprezentanc	1.363	106/06	1.363	93/2007	2.274	2.274
D2	Dejavnost športne vzgoje otrok in mladine – programi reprezentanc	1.482	106/06	1.482	93/2007	2.473	2.473
D3	Dejavnost interesne športne vzgoje otrok, mladine, študentov in športna rekreacija	426	106/06	426	93/2007	711	711
D4	Drugi programi	136	106/06	136	93/2007	228	228
D	Skupaj programi za športne dejavnosti	3.407		3.407		5.686	5.686
O	Gradnja športnih objektov – razpis 2005 do 2007	0	111-112/04	668	111-112/04	0	0
O	Gradnja športnih objektov – razpis 2006 do 2008	0	89/05	768	89/05	0	668
O	Gradnja športnih objektov – razpis 2007 do 2009	4.129	106/06	2.539	106/06	0	768
O	Gradnja športnih objektov – razpis 2008 do 2010	0		0	93/2007	6.584	4.301
O	Skupaj gradnja športnih objektov	4.129		3.975		6.584	5.737
RR	Raziskovanje in razvoj športa	568	106/06	568	93/2007	1.011	1.011
Z	Založništvo v športu	162	106/06	162	93/2007	202	202
	Skupaj raziskovanje in razvoj ter založništvo	730		730		1.213	1.213
	Skupaj v letu oz. za obdobje	8.266		8.112		13.483	12.636

Vir: letno poročilo 2007 fundacije.

Opomba: Razpisana delitev sredstev fundacije od leta 2007 do 2009 v znesku 8.266 tisoč evrov se nanaša na programe za športne dejavnosti, raziskovanja in razvoja v športu in založništva v znesku 4.137 tisoč evrov in na gradnjo športnih objektov v znesku 4.129 tisoč evrov za navedeno obdobje. Svet fundacije je na 40. seji dne 22. 8. 2006 sprejel sklep za javne razpise za leto 2007 v znesku 8.112 tisoč evrov, ki zapadejo v izplačilo v navedenem letu. Pri tem se nanaša gradnja športnih objektov na pretekla obdobja v znesku 1.436 tisoč evrov in na 2.539 tisoč evrov, ki se nanaša na leto 2007. Svet fundacije bi moral posebej zajeti tudi predlagani okvirni znesek za razpis iz delovnega načrta v znesku 8.266 tisoč evrov, ki se nanaša na obdobje od leta 2007 do 2009. Podobna ugotovitev je za javni razpis v letu 2007, ki se je nanašal na zapadla sredstva za leto 2008 v znesku 12.636 tisoč evrov, in za razpise v obdobju od leta 2008 do 2010 v znesku 13.483 tisoč evrov, kjer bi moral svet fundacije dodatno odobriti tudi okvirni znesek predlaganega razpisa za navedeno triletno obdobje.



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