OBČINA JESENICE
Nadzorni odbor
Cesta železarjev 6, 4270 Jesenice

Datum: 16. 12. 2019
Številka: 060-6/2019

Na podlagi 36. člena Statuta Občine Jesenice (Uradni list RS, št. 101/2015), 29. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Jesenice (Uradni list RS, št. 44/2018) in Programa dela nadzornega odbora Občine Jesenice za leto 2019, je Nadzorni odbor Občine Jesenice (v nadaljevanju: NO) na svoji 8. seji dne 9. 12. 2019 obravnaval odzivno poročilo in v nadaljevanju seje dne 16. 12. 2019 kot dokončni akt sprejel

POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU ZAVODA ZA ŠPORT JESENICE

I. POVZETEK

V okviru ciljev, namena in obsega opravljenega nadzora, člani in članice (v nadaljevanju: člani) NO nismo ugotovili kršitev poslovanja javnega zavoda, Zavoda za šport Jesenice (v nadaljevanju: ZŠJ) v letu 2018.

Dokumentacija:
- Statut ZŠJ (ni objave v Uradnem listu),
- Pravilnik o računovodstvu ZŠJ,
- Seznam drugih internih aktov, ki jih pri poslovanju uporablja ZŠJ,
- Poslovno poročilo o delu ZŠJ za leto 2018,
- Pojasnilo k računovodskim informacijam od 1. 1. do 31. 12. 2018,
- Realizacija finančnega načrta za leto 2018, Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka – po stroškovnih mestih,
- Navodilo za oddajo javnih naročil po enostavnem postopku in malih vrednosti,
- Pravilnik o potnih nalogih, službenih vozilih in notranji kontroli,
- Realizacija – športni objekti 2018,

iz katere je razvidno poslovanje javnega zavoda. Dokumentacija Zavoda za šport Jesenice (v nadaljevanju tudi ZŠJ) je pregledna in omogoča celovit pregled porabe proračunskih sredstev tako po posameznih postavkah kot tudi po posameznih področjih porabe sredstev.

Obrazložitev posebnega dela finančnega načrta (prihodki, odhodki, razlika med prihodki in odhodki) omogoča nadzor pravilnosti izvrševanja ekonomskih izhodišč in celovit pregled nad načrtovanimi cilji in rezultati poslovanja. Obrazložitve posameznih postavk so uravnotežene in sledijo predpisani strukturi.

ZŠJ je leto 2018 zaključil z izkazom presežkov prihodkov nad odhodki v znesku 2.795,96 EUR.

II. PODATKI O NADZORU

1. **Člani NO, ki so opravili nadzor:** mag. Barbara Habe Sintič, mag. Rina Klinar in mag. Miran Ozebek.

2. **Poročevalci:**
   mag. Barbara Habe Sintič, mag. Rina Klinar in mag. Miran Ozebek.

3. **Izvedenec /izvedenci/:**
   Niso bili vključeni v nadzor.

4. **Ime nadzorovanega organa**
   Zavod za šport Jesenice, Ledarska 4, 4270 Jesenice.

5. **Predmet nadzora**
   Nadzor poslovanja javnega zavoda, Zavod za šport Jesenice v letu 2018.

6. **Obdobje nadzora**
   junij - november 2019.

III. UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovanemu organu

1.1. Organi in organiziranost ter število zaposlenih

Javni zavod Zavod za šport Jesenice posluje kot samostojni zavod od 1. 11. 2001 na osnovi Odloka o ustanovitvi javnega zavoda (Uradni list RS, št. 38/2001 s spr.). Financiranje javnega zavoda zagotavlja ustanoviteljica Občina Jesenice na podlagi sprejetega programa dela javnega zavoda, zato morajo biti sredstva porabljena v skladu z namenom, za kar odgovarja predstojnik javnega zavoda.

<u>Zaposleni javni uslužbenci:</u>
- na dan 31. 12. 2018 je bilo v ZŠJ zaposlenih 19 javnih uslužbencev.

<u>Mladinski center Jesenice (MCJ)</u>
- od 22. 1. 2018 zaposlena oseba na delovnem mestu vodja MCJ.

<u>Javna dela:</u>
- od 1. 1. 2018 do 31. 7. 2018 – ena oseba,
- od 1. 9. 2018 do 31. 12. 2018 – ena oseba.

<u>Pogodbeno delo:</u>
- po avtorski pogodbi za urejanje spletne strani – ena oseba,
- po podjemni pogodbi za pomoč pri izvedbi dogodkov – tri osebe.

Občasno in začasno delo:

- po pogodbi za receptorsko in rediteljsko službo v Športnem parku Podmežakla pet oseb.

Delo preko študentskega servisa:

- opravljanje reševalne službe na kopališču Ukova – tri osebe od junija do avgusta,
- redarska služba – tri osebe od junija do avgusta,
- blagajniška služba – štiri osebe od junija do avgusta.

Družbeno koristno delo:

- pomoč pri vzdrževanju objektov in opreme – štiri osebe.

1.2. Kratek opis področij dela, pristojnosti in odgovornosti z navedbo odgovorne osebe med opravljanjem nadzora in odgovorne osebe v času, na katerega se nadzor nanaša

Dejavnost ZŠJ obsega:

- vzdrževanje objektov,
- športna dejavnost, prireditve in projekti,
- športni programi,
- mladinski programi.

ZŠJ ima v upravljanju naslednje športne objekte:

- kopališče Ukova,
- športni park Podmežakla,
- balinišče Baza,
- športno igrišče Blejska Dobrava,
- prostore MCJ, Ulica Viktorja Kejžarja 22, Jesenice,
- trim stezo Žerjavec,
- plezalno steno v objektu Tržnica,
- po pogodbi vzdržuje sistem javnih koles; izposojo koles »JeseNICE bikes« in Tržnico na Stari Savi.

Javni zavod ZŠJ zastopa direktor mag. Almin Gorinjac.

1.3. Sodelovanje med odborom in nadzorovanim organom med opravljanjem nadzora

Člani smo pregledali s strani direktorja posredovano dokumentacijo, nato smo dne 3. 9. 2019 v prostorih ZŠJ opravili nadzor poslovanja, t. j. pregledali dokumentacijo in pridobili odgovore na vprašanja ter nato pripravili ugotovitve in mnenja.

2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

- Zakon o javnih financah, Uradni list RS, št. 11/2011 in 14/2013 – popr.,
- Zakon o lokalni samoupravi, Uradni list RS, št. 94/2007-UPB2 in spr.,
- Statut Občine Jesenice, Uradni list RS, št. 101/2015,

- Odlok o proračunu Občine Jesenice za leto 2018, Uradni list RS, št. 74/2017,
- Program dela Nadzornega odbora Občine Jesenice za leto 2019,
- Sklep o izvedbi nadzora, sprejet na 3. seji NO.

3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora:

060-6/2019 z dne 23. 5. 2019

4. Namen in cilj nadzora

Nadzor je obsegal poslovanje javnega zavoda v letu 2018. Cilj nadzora je bil preveriti pravilnosti poslovanja javnega zavoda, pri čemer je bil poudarek na pravnih podlagah oz. aktih, ki jih ZŠJ uporablja za transparentnost in učinkovitost poslovanja, katerega namen naj bi bila tudi uspešna, tržna naravnanost.

5. Način dela

Člani mag. Barbara Habe Sintič, mag. Rina Klinar in mag. Miran Ozebek smo pregledali pravne podlage, ki opredeljujejo poslovanje zavoda, postopke financiranja in dodelovanja sredstev Občine Jesenice, javnega naročanja, izvedbe in nadzora nad izvajanjem del, plačila in višine sredstev za izvedbo del in zaključkov investicij.
Člani smo pripravili pisna vprašanja, ugotovitve oz. mnenja za področje proračunske porabe, za katere smo zadolženi. Po potrebi smo od ZŠJ in od Občine Jesenice zahtevali dodatno obrazložitev oz. odgovore.

Na podlagi ugotovitev vseh članov ter odzivnega poročila je vodja delovne skupine mag. Barbara Habe Sintič pripravila končno poročilo o opravljenem nadzoru za obravnavo na seji NO.

IV. UGOTOVITVENI DEL

Najpomembnejša splošna ugotovitev članov NO, pooblaščenih za nadzor ZŠJ, je ugotavljanje smotrne porabe finančnih sredstev javnega zavoda za leto 2018.

ZŠJ je leto 2018 zaključil z izkazom presežkov prihodkov nad odhodki v znesku 2.795,96 EUR.
Iz Pojasnil k bilanci stanja Letnega poročila za leto 2018 je iz *točke 2.1. Prihodki* razvidno, da so le-ti iz naslova proračunskih sredstev Občine Jesenice v letu 2018 znašali 618.157,70 EUR. Za tekočo porabo je bilo namenjenih 585.613,45 EUR, za investicije pa 32.544,25 EUR.
Prihodki iz državnega proračuna so znašali 11.132,50 EUR, iz javnih skladov 5.647,01 EUR, prihodkov od prodaje opreme je bilo za 11.570 EUR, lastnih prihodkov iz naslova izvajanja javne službe pa je bilo za 313.838,80 EUR. Skupno je bilo v letu 2018 ustvarjenih 960.346,01 EUR prihodkov.

V letu 2018 je bilo ustvarjenih odhodkov v skupni vrednosti 962.350,52 EUR, od teh se 420.923,23 EUR odhodkov nanaša na splošne dejavnosti izvajanja javne službe, 436.039,56 EUR odhodkov predstavlja obratovanje športnih objektov, 105.387,73 EUR pa dejavnost MCJ.

Na podlagi navedb v okviru Pojasnil k bilanci stanja smo člani NO pregledali tudi pogodbi (dogovor) o vračilu dolga med ZŠJ (podpisnik Gaber Šorn) in HDD (podpisnik Miha Rebolj).

Iz pogodb (dogovorov) je razvidno:
- dolg, ki je nastal od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2015, znaša 61.340,51 EUR in bo odplačan v 307 zaporednih mesečnih obrokih po 200,00 EUR. Dogovor, datiran 3. 1. 2017 in prvi obrok, ki je zapadel v plačilo 25. 1. 2017. Direktor je pojasnil, da se dolg bolj ali manj redno odplačuje (z manjšimi zamiki);
- dolg, ki je nastal od 1. 1. 2016 do 31. 12. 2016, znaša 23.095,01 EUR in bo odplačan v 58 zaporednih mesečnih obrokih po 400,00 EUR. Dogovor, datiran 3. 1. 2017 in prvi obrok, ki je zapadel v plačilo 25. 1. 2017. Direktor je pojasnil, da se dolg bolj ali manj redno odplačuje (z manjšimi zamiki).

Glede sanacije dolga menimo, da je pozitivno, da je pogodba o vrnitvi dolga podpisana, ne gre pa prezreti načina in dobe odplačevanja. Pri tem se zastavlja vprašanje o ekonomičnosti in učinkovitosti odplačilne dobe.
Direktor je pojasnil, da novi dolgovi HDD do ZŠJ niso nastali.

V okviru proračunske postavke 6210 smo Občino Jesenice zaprosili za dodatna pojasnila iz naslova velikega odstopanja realizacije od plana za 2018 – Upravljanje s športnimi objekti.

Na podlagi odgovorov Občine Jesenice ugotavljamo, da se sredstva v okviru postavke 6210 lahko načrtujejo natančneje glede na dejstva, ki jih navajajo v pojasnilu in sicer, citiramo: »ker se je ZŠJ v preteklih letih nenehno srečeval s finančno nedisciplino nekaterih najemnikov, je zaradi zagotavljanja likvidnosti morala OJ zagotoviti ZŠJ tudi ta del sredstev.«
Prav zaradi tega dejstva bi bilo potrebno toliko bolj natančno načrtovati finančna sredstva v okviru postavke 6210.

V okviru izvedbe nadzora navajamo posamezne ugotovitve, ki temeljijo na internih pravnih aktih, ki jih ZŠJ uporablja pri svojem delu in na podlagi katerih smo oblikovali priporočila za formalno-pravno ureditev le-teh:

1. Na vpogled smo dobili interne akte, v okviru katerih smo ugotovili, da *Pravilnik o delovnih razmerjih v javnem zavodu ZŠJ* ni datiran. Datuma ni v preambuli, kjer je navedena formalna pravna podlaga za sprejem akta, niti ni datum naveden na koncu dokumenta v okviru prehodnih in končnih določb.

2. Direktor je pregledal zapisnike sej Sveta zavoda ter predložil zapisnik seje iz leta 2003, ko je bil obravnavan in sprejet akt *Pravilnik o delovnih razmerjih v javnem zavodu ZŠJ.*

3. O Poslovniku o delu sveta zavoda, ki je bil sprejet 23. 7. 2001, menimo, da je akt po 18-ih letih potreben ponovnega pregleda, vsebinske posodobitve, obravnave na seji ter ponovnega sprejetja.

4. V Navodilu za oddajo javnih naročil po enostavnem postopku in malih vrednosti v pravni preambuli ni navedenega koledarskega leta, v katerem je direktor sprejel omenjeni akt, sicer je v zadnjem členu naveden datum veljavnosti akta.

5. V Pravilniku o varovanju osebnih podatkov z dne 2. 8. 2018, ki smo ga dobili na vpogled, ni navedeno, kdaj je bil objavljen na oglasni deski, pri čemer gre za vprašanje njegove veljavnosti.
Direktor dopolnjuje navedeno priporočilo z naslednjim pojasnilom: *»Osnutek poročila pod navedeno točko navaja, da v Pravilniku o varovanju osebnih podatkov z dne 2. 8. 2018 ni navedeno, kdaj je bil objavljen na oglasni deski, pri čemer gre za vprašanje njegove veljavnosti. Pojasnjujemo, da je vsakokrat sprejeti akt tudi objavljen na oglasni deski naslednji dan po njegovem sprejemu. Ta praksa velja tudi za obravnavani pravilnik. Namreč sam zapis objave na aktu v ničemer ne zagotovi dejanske objave na oglasni deski.«* .

6. Na vpogled smo prejeli Izjavo o varnosti z oceno tveganja in menimo, da je potrebna revizije, predložen je bil tudi Pravilnik o sredstvih za osebno varnost pri delu in o osebni varnostni opremi v javnem zavodu. Člani smo predlagali preveritev izpolnjevanja obveznosti v skladu z Zakonom o varnosti in zdravju pri delu (ZVZD-1), ki je zakonska podlaga internega pravilnika.

7. Na vpogled smo prejeli Splošni akt o žigih, za katerega priporočamo revizijo in posodobitev glede na dejansko stanje, saj žig, ki ga navaja akt, ne obstaja več.

8. Pri pregledu statuta, veljavnega od 5. 10. 2018, smo ugotovili, da se navedba prvega odstavka 16. člena iz naslova števila članov Sveta zavoda razlikuje od navedbe v Poslovniku o delu sveta zavoda. Ugotovili smo nepravilno številčenje ter pomanjkljiv oz. neveljaven zapis v prehodnih in končnih določbah.

V okviru te točke člani dodajamo: v Odloku o spremembah in dopolnitvah odloka o ustanovitvi javnega zavoda »Zavod za šport Jesenice« (Uradni list RS, št. 39/2018), je v 6. členu *Prehodnih in končnih določb* navedeno: »Sedanji svet zavoda nadaljuje delo do izteka mandata, za katerega je bil imenovan.«
Svet zavoda je bil ustanovljen na ustanovitveni seji dne 25. oktobra 2017. Mandat traja 4 leta in je začel teči z dnem konstituiranja sveta zavoda.

Člani Nadzornega odbora Občine Jesenice pojasnjujemo, da pri poslovanju ZŠJ nismo ugotovili napak, manjše nepravilnosti oziroma priporočila pa naj ZŠJ upošteva pri nadaljnjem poslovanju.

V. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Priporočila in izboljšave nadzorovanemu organu so:

1. revidiranje internih aktov, še posebej pa:
   - revidiranje akta *Pravilnik o delovnih razmerjih v javnem zavodu ZŠJ* - novo obravnavo in sprejetje na seji ter odpravo pomanjkljivih navajanj v smislu obveznih sestavin v preambuli in končnih določbah,

- revidiranje akta *Poslovnik o delu sveta zavoda* tudi zaradi novo sprejetega statuta, veljavnega z dnem 5. 10. 2018 in katerih identične navedbe je potrebno uskladiti,
- *Navodila za oddajo javnih naročil po enostavnem postopku in malih vrednosti*- predlagamo popravek v preambuli, kjer je potrebno dodati leto sprejetja teh navodil,
- Izjava o varnosti z oceno tveganja - predlagamo njeno revizijo ter preveritev izpolnjevanja obveznosti v skladu z Zakonom o varnosti in zdravju pri delu (ZVZD),
- Splošni akt o žigih – predlagamo njegovo pravno-formalno posodobitev v skladu z dejanskim stanjem.

Ustanoviteljici ZŠJ, Občini Jesenice, ki zagotavlja financiranje ZŠJ, priporočamo, da v okviru proračunske postavke 6210 – Upravljanje s športnimi objekti, smotrneje oz. natančneje načrtuje plan sredstev in pri tem, v izogib (velikemu) odstopanju realizacije od plana, upošteva znana dejstva preteklih let.

VI. ZAKLJUČEK

Na podlagi 36., 39. in 40. člena Statuta Občine Jesenice (Uradni list RS, št. 101/2015) ter 29. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Jesenice (Uradni list RS, št. 44/2018), so Občinski svet Občine Jesenice, župan Občine Jesenice in organi javnega zavoda, Zavoda za šport Jesenice, dolžni poročilo Nadzornega odbora Občine Jesenice obravnavati, upoštevati priporočila in predloge v skladu s svojimi pristojnostmi in o sprejetih ukrepih pisno obvestiti Nadzorni odbor Občine Jesenice z odzivnim poročilom.
Rok za predložitev odzivnega poročila je 90 dni.

Poročilo pripravila:
mag. Barbara Habe Sintič
vodja delovne skupine

Predsednica Nadzornega odbora
Občine Jesenice

Simona Štravs

Poslati:
- Zavod za šport Jesenice, mag. Almin Gorinjac, direktor,
- Občina Jesenice, Blaž Račič, župan,
- Občinski svet Občine Jesenice,
- Občina Jesenice, dr. Gregor Hudrič, direktor občinske uprave,
- Arhiv NO.