



Številka: 032-13/2019-188

Datum: 19.12.2022

Na podlagi 51. člena Statuta Mestne Občine Kranj – UPB-3 (Uradni list RS, 134/2020) in 28. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne Občine Kranj (Uradni list RS, 37/2021) je Nadzorni odbor Mestne Občine Kranj na 48. seji dne 19. 12. 2022 sprejel sledeči akt:

## **POROČILO**

### **PREGLED POSLOVANJA ZAVODA ZA ŠPORT, MESTNE OBČINE KRANJ, V LETIH**

**2021 – 2022**

**(Poročilo je dokončni akt NO MOK)**

#### **1. Povzetek**

Nadzorni odbor Mestne Občine Kranj je pregledal poslovanje (razpolaganje s sredstvi) Zavoda za šport, MOK v letih 2021 in 2022. V postopku izvedbe nadzora, po metodi naključno pregledanih postopkov razpolaganja s proračunskimi sredstvi ni ugotovil kršitev področne zakonodaje in predpisov MOK, podaja pa nekaj priporočil in predlogov. Revizija je vključevala izvajanje postopkov za pridobivanje revizijskih dokazov o pravilnosti poslovanja. Izbrani postopki vključujejo tudi oceno tveganja za nastanek nepravilnosti. Pri ocenjevanju teh tveganj smo preučili notranje kontroliranje povezano z zagotavljanjem pravilnosti poslovanja, da bi določili okoliščinam ustrezne revizijske postopke, ne pa, da bi izrazili mnenje o uspešnosti (neuspešnosti) notranjega kontrolinga.

#### **2. Osnovni podatki o organi nadzora, nadzorovanem organu, kraju, obdobju opravljanja nadzora ter predmetu nadzora**

##### **Organ nadzora:**

Nadzorni odbor Mestne Občine Kranj (v nadaljevanju: NO MOK)

Naslov: Slovenski trg 1, 4000 Kranj

[Nadzorni.odbor@mok.si](mailto:Nadzorni.odbor@mok.si)

**Nadzorni odbor v sestavi:**

Ivo Bajec, predsednik odbora

Jelena Vidović, namestnica predsednika odbora

Andraž Ušlakar, član odbora

Dušan Josevski, član odbora

Viktor Mohorič, član odbora

**Nadzor sta izvedla:**

Jelena Vidović

Viktor Mohorič

**Ime nadzorovanega organa:**

**Zavod za šport Kranj**

Partizanska cesta 37, 4000 Kranj

**E-pošta:** [info@zsport-kranj.si](mailto:info@zsport-kranj.si)

**Odgovorna oseba nadzorovanca:**

Branko Fartek, direktor

**Izvedenec:**

Izvedenec za navedeni nadzor ni bil imenovan.

**Kraj opravljanja nadzora:**

Zavod za šport Kranj in po elektronski poti.

**Datum opravljanja nadzora:**

Maj – oktober 2022

**Predmet nadzora:**

Pregled postopkov razpolaganja z namenskimi proračunskimi sredstvi mestne občine Kranj v letu 2021 in 2022 namenjenim delovanju Zavoda za šport Kranj, predvsem v delu javnih naročil, obnove infrastrukture, računovodskih evidenc, opravljenih cenitev in upoštevanju protikorupcijske klavzule.

**Temeljni predpisi, ki so bili uporabljeni pri izvedbi nadzora:**

- Zakon o zavodih (ZZ),
- Zakon o javnem naročanju (ZJN-3),
- Zakon o javnih financah (ZJF),

- Zakon o računovodstvu (ZR),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022 (ZIPRS 2022),
- Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije<sup>13</sup> (ZIntPK),
- Statut Mestne občine Kranj (uradno prečiščeno besedilo – UPB3)(Uradni list RS, št. 134/2020,
- Poslovnik o delu Nadzornega odbora Mestne Občine Kranj (Uradni list RS, št. 37/2021).

### 3. Uvod

V skladu z 9. členom Poslovnika NO MOK, NO MOK ugotavlja zakonitost in pravilnost poslovanja organov Mestne občine Kranj, uprave Mestne občine Kranj, svetov krajevnih skupnosti, javnih zavodov, javnih podjetij in skladov Mestne občine Kranj ter drugih porabnikov sredstev proračuna Mestne občine Kranj in pooblaščenih oseb z javnimi sredstvi in premoženjem Mestne občine Kranj ter ocenjuje učinkovitost in gospodarnost porabe javnih sredstev Mestne občine Kranj.

Na podlagi 48. člena Statuta Mestne občine Kranj in v skladu z 12. členom Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Kranj (Ur. l. RS št. 37/2021) je Nadzorni odbor Mestne občine Kranj na 27. redni seji dne 25. 1. 2021 sprejel program dela za 2021 v okviru katerega je načrtoval pregled poslovanja Zavoda za šport Kranj.

NO MOK je s sklepom, št. 032-13/2019-158, dne 5.5.2022 obvestil župana o pričetku postopka izvajanja nadzora. Nadzor se je izvajal v obdobju od maja do oktobra 2022, s strani zgoraj navedenih članov NO MOK. V postopku nadzora so sodelovali direktor Zavoda za šport Kranj, uslužbenci zavoda in MOK, ki so članom nudili vso potrebno dokumentacijo ter pojasnila.

NO MOK je opravil naslednje aktivnosti v sklopu izvajanja nadzora:

- razgovor z direktorjem zavoda in strokovnim sodelavcem,
- pregled internih aktov zavoda kot podlaga za poslovanje zavoda,
- pregled pravilnosti izvajanja postopkov javnega naročanja,
- pregled vzpostavljenih evidenc na področju javnega naročanja.

Tekom nadzora je bila NO predložena oz. pridobljena naslednja dokumentacija:

-interni akti,

- informacije o načinu angažiranja delavcev in notranji organizaciji zavoda,
- letni poročili za leti 2020 in 2021,
- informacije o izvajanju notranjega nadzora,
- investicije: celotno javno naročilo za energetska sanacijo dvorane na Planini (sklep, povabilo, ponudbe, pogodba),
- investicije: JN za ureditev teniških igrišč na Stražišču, enako kot zgoraj (sklep, povabilo, ponudbe, pogodba).

Osnutek poročila z dne 7.11.2022, je bil dne 15.11.2022 posredovan nadzorovanemu organu, ki je v predpisanem roku dne 17.11.2022 posredoval odzivno poročilo. Odzivno poročilo je obravnaval NO MOK na seji 19.12.2022, vendar v odzivnem poročilu ni našel elementov na podlagi katerih bi lahko zavzel drugačna stališča oz. ugotovitve, kot jih je navedel v osnutku poročila.

#### **4. Ugotovitveni del**

Mestna občina Kranj (v nadaljevanju MOK) je za izvajanje nacionalnega programa športa, za upravljanje, urejanje in vzdrževanje športnih objektov v MOK ter za opravljanje administrativnih, strokovnih, organizacijskih, tehničnih in drugih del na področju športa na območju MOK z Odlokom o ustanovitvi ustanovila javni zavod Zavod za šport Kranj.

Organi zavoda so: svet zavoda, direktor, strokovni svet.

Svet zavoda je organ upravljanja zavoda. Naloge sveta zavoda so med drugim tudi: sprejemanje letnega programa dela, s katerim določa tudi uporabo objektov in uporabnike ter razmerja zavoda do uporabnikov oziroma izvajalcev letnega športnega programa, spremljanje izvrševanja programov ter sprejem zaključnega računa.

Direktor je poslovodni organ zavoda, ki organizira, vodi delo in poslovanje zavoda ter predstavlja in zastopa zavod brez omejitev v okviru dejavnosti, opredeljenih z odlokom. Direktor zavoda je odgovoren za zakonitost in strokovnost dela zavoda.

Strokovni svet obravnava vprašanja s področja strokovnega dela zavoda.

Zavod pridobiva sredstva za izvajanje dejavnosti na osnovi letnega programa dela, iz sredstev proračuna ustanovitelja, iz drugih javnih sredstev, s trženjem storitev in uporabe športne infrastrukture, z dotacijami, sponzorstvi, darili in iz drugih zakonitih virov.

Ustanoviteljske pravice in obveznosti skladno z zakonom, odlokom o ustanovitvi in drugimi predpisi izvršuje Svet Mestne občine Kranj in župan Mestne občine Kranj.

Po Zakonu o javnem naročanju (odslej ZJN-3) pomeni javno naročilo pisno sklenjeno odplačno pogodbo med enim ali več gospodarskimi subjekti ter enim ali več naročniki, katere predmet je izvedba gradenj, dobava blaga ali izvajanje storitev. Naročniki po ZJN-3 so organi Republike Slovenije, organi samoupravnih lokalnih skupnosti, druge osebe javnega prava ter javna podjetja, ki opravljajo eno ali več dejavnosti na infrastrukturnem področju.

Naročnik lahko na način in pod pogoji, določenimi z ZJN-3, za oddajo javnega naročila uporabi naslednje postopke:

- odprti postopek,
- omejeni postopek,
- konkurenčni dialog,
- partnerstvo za inovacije,
- konkurenčni postopek s pogajanjem,
- postopek s pogajanjem z objavo,
- postopek s pogajanjem brez predhodne objave,
- postopek naročila male vrednosti.

Evidenčno naročilo je javno naročilo, za katero glede na ocenjeno vrednost ni potrebno izvesti postopka javnega naročanja.

V revidiranem obdobju (leto 2021) se je za evidenčno naročilo štelo naročilo, za katerega je bila vrednost na splošnem področju za javna naročila blaga, storitev ali projektnih natečajev nižja od 40.000 EUR brez DDV ter javna naročila gradenj, katerih ocenjena vrednost je bila nižja od 80.000 EUR brez DDV.

Naročnik je pri »evidenčnem naročilu« dolžan upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti. Slednje zagotovi na način, da:

- vodi evidenco o oddaji »evidenčnih naročil«, ki zajema navedbo predmeta, vrste predmeta in vrednosti javnega naročila brez DDV, ter o njih sporoči podatke v skladu s 106. členom ZJN-3,
- vsako leto do zadnjega dne februarja na portalu javnih naročil objavi seznam javnih naročil, ki so bila oddana preteklo leto in katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti, ki so določene v prvem odstavku 21. člena ZJN-3 ter enaka ali višja od 10.000 EUR brez DDV, z opisom predmeta, vrsto predmeta in vrednostjo oddanega naročila brez DDV ter nazivom gospodarskega subjekta, ki mu je bilo naročilo oddano.

## **UGOTOVITEV ŠT. 1:**

Za številne nabave Zavod za šport izdaja naročilnice, to pa je praksa, ki poslovnih dogodkov ne prikazuje najbolj transparentno. Vsaj za zneske, ki so višji od 10.000,00 eur brez DDV (in tudi nekaterih evidenčnih JN), predlagamo pripravo pogodb za sklenitev pravnega posla in ne naročilnic. Na naročilnici naj bo označeno, ali gre za nabavo blaga/storitev/gradnje, kar je pomembno zaradi pravilnega vodenja evidence evidenčnih javnih naročil ter statističnega poročanja. V nekaterih naročilnicah in pogodbah ni obvezne sestavine, in sicer protikorupcijske klavzule, ki jo določa 14. člen ZintPK.

## **UGOTOVITEV ŠT. 2:**

Na podlagi predložene in pregledane dokumentacije, nepravilnosti v naključno izbranih postopkih naročanja blaga ali storitev Zavoda za šport, niso bile ugotovljene, se pa ugotavlja, da se ponekod sredstva, ki so namensko rezervirana za en namen, pretakajo v druge, kar daje občutek netransparentnosti in zasledovanja smotrnosti porabe proračunskih sredstev.

### **5. Priporočila in predlogi**

- Priporočamo okrepitev notranje kontrole za zagotavljanje smotrnosti in pravilnosti postopkov javnega naročanja;
- Pri sklepanju pogodb in naročilnic naj bodo odgovorni bolj pazljivi, da bodo sklenjene pogodbe jasne in nedvoumne ter, da bodo zahtevki in določila v pogodbah pravilni;
- Zavod za šport mora zagotoviti, da bodo izbrani izvajalci izpolnjevali vse pogodbene obveznosti ali pa sklenili ustrezne anekse in dopolnila k pogodbam;
- Pri preverjanju obračuna je nujno, da se jasno opredeli časovna lestvica posameznih dogodkov in da se priložijo ustrezna dokazila, da so bili posamezni dogodki tudi izvedeni;
- Vsaj za zneske, ki so višji od 10.000,00 eur brez DDV (in tudi ostalih evidenčnih JN), predlagamo pripravo pogodb za sklenitev pravnega posla in ne naročilnic;
- Obvezna sestavina naročilnic in pogodb je protikorupcijska klavzula, ki jo določa 14. člen ZintPK.



Ivo Bajec  
Predsednik NO