

Zapisnik 4. redne seje Sveta zavoda za šport in rekreacijo Domžale

Domžale, 14. 01. 2021 ob 17:00

Zaradi ukrepov za zajezitev virusa COVID-19 je seja potekala preko spletne konference. Zaradi težav dveh članov s povezovanjem v spletno konferenco je predsedujoči, ob soglasni potrditvi uspešno prijavljenih članov, sejo prekinil in prestavil njeno nadaljevanje na ponedeljek, 18. 01. 2021 ob 18:00.

Seja je bila zaključena ob 18:12

Zapisnik nadaljevanja 4. redne seje Sveta zavoda za šport in rekreacijo Domžale

Domžale, 18. 01. 2021 ob 18:00

Zaradi ukrepov za zajezitev virusa COVID-19 je seja potekala preko spletne konference.

Prisotni: Metod Marčun, predsednik Sveta ZŠRD, Sonja Orešek, Jure Tič, Grega Krmavnar, Peter Kovač, Aleš Erjavšek, Maja Burja.

Povabljeni: Aleš Florjančič, v.d. direktorja ZŠRD

Dnevni red:

1. Potrditev zapisnika 5. izredne seje Sveta ZŠRD
2. Poročilo o izredni notranji reviziji ZŠRD za obdobje 2017-2020
3. Postopek razpisa za imenovanje direktorja Zavoda za šport in rekreacijo Domžale
4. Razno

Na Dnevni red ni bilo pripomb.

AD1) Pregled in potrditev zapisnika 5. izredne seje Sveta ZŠRD

Predsedujoči je odprl razpravo. Pripomb ni bilo.

Sklep 1.1.: Zapisnik 5. izredne seje Sveta ZŠRD je bil soglasno sprejet.

AD2) Poročilo o izredni notranji reviziji ZŠRD za obdobje 2017-2020

Predsedujoči je predstavil postopek, ki je bil opravljen, da je bila revizija opravljena.

Vršilec dolžnosti direktorja ZŠRD Aleš Florjančič je predstavil vsebino Poročila o izredni notranji reviziji ZŠRD za obdobje 2017-2020.

Grega Krmavnar je poudaril, da je opravljena revizija v veliki meri potrdila sume kršitev, ki jih je izrazil že Svet ZŠRD v prejšnji sestavi. Izrazil je zaskrbljenost nad porabo finančnih sredstev ZŠRD, saj je revizija pokazal, da je bil velik del sredstev ZŠRD namenjen za urejanje Parka Martina Parka, ki uradno s strani Občine Domžale sploh ni bil ustanovljen. ZŠRD ga ja ustvaril sam in ga financiral brez pravne podlage.

Poleg tega je revizija pokazala, da so se ta sredstva koristila mimo z zakonom uveljavljenih pravnih norm in ne transparentno, saj bi moral biti za tako visoko investicijo opravljen javni razpis. Očitno je, da notranji nadzorni mehanizmi znotraj ZŠRD v obdobju opravljene revizije niso delovali. Zanimalo ga je, kakšni bodo naslednji koraki Sveta ZŠRD s tem revizijskim poročilom, saj je očitno, da je bil s tem oškodovan šport v Domžalah. Denar, ki je bil v osnovi namenjen športu, je bil nenamensko porabljen.

Aleš Florjančič je pojasnil določene nepravilnosti, ki so bile razkrite v opravljeni reviziji. Dodal je, da je bil v preteklosti precej tesni svetovalec bivšega direktorja, vendar je bil popolnoma izključen iz finančnega poslovanja. Obenem je imel določene pristojnosti do 15. julija 2019, ko je bil preko elektronske pošte obveščen, da teh pristojnosti nima več. Do takrat je bil pooblaščen za vodenje postopkov razpisov, pod sklepe katerih se je kot višji svetovalec tudi podpisoval. Gre za razdeljevanje terminov za abonente teniške dvorane, za razdeljevanje terminov za drsališče v večernih urah in za usklajevanje terminov za uporabo velike umetne trave v Športnem parku Domžale. Šlo je bolj za postopkovne pristojnosti. Finančnih pristojnosti ni imel in tudi naročilnic ni podpisoval. Osebnost je obravnavana projekta v reviziji svojemu direktorju odsvetoval, a sta bila kljub temu izvedena. Hkrati je poudaril, da od 09. 03. 2020 ZŠRD deluje skladno z Zakonom o javnih naročilih. Pogodbe se sklepajo tudi pri zneskih manjših od 10.000 evrov vrednega vzdrževanja.

Do danes še niso uspeli v popolnosti urediti pravilnosti najemnih pogodb, kjer sta tako omenjena revizija kot nadzorni odbor občine ugotovila, da bi moral biti po zakonu tudi lastnik udeležen v teh pogodbah. Na tem se intenzivno dela in v prihodnje bo občina kot lastnik objektov nosilka teh najemnih pogodb.

Po opravljeni razpravi, v kateri je sodelovala večina članov sveta je predsedujoči dal na glasovanje naslednja sklepa:

Sklep 2.1.: Svet zavoda za šport in rekreacijo Domžale se seznanja s Poročilom o izredni notranji reviziji Javnega zavoda za šport in rekreacijo Domžale, ki ga je opravilo revizijsko podjetje LORIS d.o.o. za obdobje 2017-2020.

Sklep 2.2.: Poročilo o izredni notranji reviziji Javnega zavoda za šport in rekreacijo Domžale se posreduje v vednost ustanoviteljici zavoda Občini Domžale in Odboru za družbene dejavnosti.

O predlogih sklepov je Svet ZŠRD odločal v paketu. Oba sklepa sta bila soglasno sprejeta.

AD3) Postopek razpisa za imenovanje direktorja Zavoda za šport in rekreacijo Domžale

Predsedujoči je predstavil trenutne razmere na ZŠRD in stanje pri pripravi postopka za razpis in imenovanje novega direktorja ZŠRD. Predsedujoči ocenjuje, da je prišel čas, da se postopek za razpis in imenovanje direktorja tudi začne, za kar je potrebna objava razpisa na ZRSZ, v dnevnem časopisju (Delo) in na spletni strani ZŠRD. Predsedujoči predlaga, da se razpis objavi 21. 01. 2021, ozirom 25. 01. 2021, če ZŠRD v tako kratkem času, med Sejo sveta ZŠRD in želenim datumom objave, ne bo uspel pripraviti vsebine razpisa. Rok prijave kandidatov na razpis je 8 dni.

Maja Burja je na podlagi izkušenj iz prejšnjega razpisa, ko je bil postopek izbire neuspešno zaključen, predlagala, da se sprejme tudi sklep, ki vršilcu dolžnosti direktorja ZŠRD podaljša trenutni mandat. Ta poteče 28. 02. 2021.

Po opravljeni razpravi je predsedujoči dal na glasovanje naslednja sklepa:

Sklep 3.1.: Svet zavoda za šport in rekreacijo sprejema časovni razpored in postopek izvedbe Razpisa za direktorja Javnega zavoda za šport in rekreacijo Domžale. Svet zavoda pooblašča predsednika Sveta, da nadzoruje in vodi postopek razpisa.

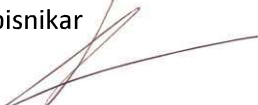
Sklep 3.2.: Svet zavoda za šport in rekreacijo Domžale za vršilca dolžnosti direktorja Javnega zavoda za šport in rekreacijo Domžale imenuje Aleša Florjančiča za obdobje največ 6 mesecev. Imenovanje velja za obdobje od 1. 3. 2021 do največ 31. 8. 2021 oz. imenovanja direktorja.

O predlogih sklepov je Svet ZŠRD odločal v paketu. Oba sklepa sta bila soglasno **sprejeta!**

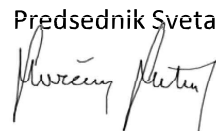
AD4) Razno

Seja je bila zaključena ob 19:15

Grega Krmavnar
zapisnikar



Metod Marčun
Predsednik Sveta ZŠRD



Poročilo
o izredni notranji reviziji
ZAVODA ZA ŠPORT IN REKREACIJO
DOMŽALE
za obdobje 2017-2020

Dravograd, december 2020

KAZALO

1	UVOD	7
2	OPREDELITEV TVEGANJ IN NOTRANJIH KOTROL NA REVIDIRANEM PODROČJU	8
3	POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU REVIZIJE	9
4	PREDSTAVITEV REVIDIRANE PRAVNE OSEBE	9
5	PODROBNEJŠA RAZKRITJA, UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA.....	10
5.1	ODDAJE JAVNIH NAROČIL IZVAJALCEM PO IZBIRI ZAVODA	11
5.1.1	Zavod za celostni razvoj Anima Mundi, Geomantija, Sežana	12
5.1.2	Idealis – Inštitut za plače in delovna razmerja, Ljubljana	12
5.1.3	Irena Germ, s.p., Ljubljana	13
5.1.4	Park Martina Krpana (PMK) Domžale	13
5.1.4.1	Gradbena dela PMK Domžale.....	14
5.1.4.2	Igrala PMK Domžale	14
5.1.4.3	WC PMK Domžale.....	15
5.1.4.4	Recepcija PMK PUB	16
5.1.4.5	Ostalo PMK Domžale.....	18
5.2	ODDAJE EVIDENČNIH NAROČIL, IZBRANIH PO SEZNAMU NAROČILNIC.....	20
5.2.1	Skrbni pregled stanja in dokumentacije vseh objektov v upravljanju zavoda.....	20
5.2.2	Čiščenje kanalizacije, jaškov, peskolovov, ponikovalnic, greznic.....	20
5.2.3	Servis plinske peči z materialom	20
5.2.4	Barvanje fasade.....	21
5.2.5	Dobava in montaža rolo zaves	21
5.2.6	Priprava in izdelava tlakov in sten v Recepciji Krpan Pub.....	22
5.2.7	Koši za odpadke.....	22
5.2.8	Mivka za odbojko	23
5.2.9	Bianco naročilnica	24
5.3	POGODBE O ODDAJI V NAJEM ŠPORTNIH OBJEKTOV V LETU 2019 IN 2020	24
5.3.1	Košarkarski klub Domžale	26
5.3.2	Kotalkarski klub Pirueta Domžale in Nogometni klub Domžale	27
5.3.3	Nogometni klub Domžale	28
6	MNENJE DRŽAVNE NOTRANJE REVIZORKE.....	29
7	PREJEMNIKI POROČILA IN ODZIVNO POROČILO	29

POVZETEK UGOTOVITEV IN PRIPOROČIL

Podjetje Loris, d.o.o. iz Dravograda je izvedlo **notranjo revizijo Zavoda za šport in rekreacijo Domžale** (v nadaljevanju: zavod).

Cilj revizije je bil podati zagotovilo o delovanju notranjih kontrol zavoda na področju:

- evidenčnih javnih naročil z usmerjenim pregledom naročanja na določenih lokacijah in v določenem obdobju (od leta 2017 do 2020) ter
- pogodbenih razmerij zavoda na področjih oddaje športnih objektov in poslovnih prostorov oz. drugih pogodbenih odnosov letu 2019 in 2020.

Ugotovitve in priporočila revizorjev so povzeta v spodnji tabeli:

Ugotovitev	Priporočilo	Pomembnost priporočila	Sklic na točko v poročilu
<p>Za izvajanje javnih naročil velja ZJN-3. Dne 11. 7. 2018 je direktor sprejel Navodila za izvajanje evidenčnih javnih naročil.</p> <p>Oddaje javnih naročil izvajalcem po izbiri zavoda Od vodstva zavoda smo prejeli dokumentacijo za nekaj javnih naročil.</p> <p>Za storitve pri dobavitelju Zavod za celostni razvoj Anima Mundi Sežana v letih 2017 do 2019 so bile izstavljene naročilnice. Storitve so bile izvršene.</p> <p>Idealis – Inštitut za plače in delovna razmerja Ljubljana je v drugem polletju 2017 zaračunaval na osnovi pogodbe mesečni pavšal 500 € brez DDV za storitve s področja plač in delovnih razmerij. Iz dokumentacije ni razvidno, kakšne storitve so bile opravljene.</p> <p>Irena Germ, s.p., Ljubljana, je v letu 2019 in 2020 izstavila skupaj šest računov po 200 € brez DDV za COUCH. Zadnji račun je direktor A. F. zavrnil. Po pojasnilu se ga je udeleževal direktor U. K. Ni naročilnice ali druge dokumentacije.</p>			

<p><u>Park Martina Krpana</u></p> <p>V obdobju 2018-2020 je izvajal zavod v Parku Martina Krpana investicijo, ki je vključevala gradbena dela, postavitve igral, toaletni prostor, recepcijo in še druga dela. Po ocenjenem obračunu zavoda (točnih podatkov ni, ker ni bilo točne evidence po lokacijah) so znašali skupni stroški okrog 130.000 €. Za investicijo ni bilo projektantskih ali drugih predračunov niti objave na portalu javnih naročil. Izvajanje investicije je bilo drobljeno in v celoti izvršeno kot evidenčna naročila.</p> <p>Vrednost gradbenih del je znašala v obdobju 2018-2019 skupaj 9.864 € z DDV. Izvajali so jih štirje izvajalci na osnovi naročilnic.</p>	<p>Za investicijo Park Martina Krpana bi bilo potrebno napraviti projekte in izvesti javno naročilo preko portala javnih naročil.</p>	<p>Visoka stopnja tveganja</p>	<p>5.1.4</p>
<p>Igrala je dobavil leta 2018 en izvajalec v vrednosti 22.189 € z DDV. Izbran je bil kot najugodnejši ponudnik od treh. Izstavljena mu je bila naročilnica.</p>	<p>Za naročila v vrednosti 10.000 € do 20.000 € brez DDV je potrebno v pogodbo vključiti protikorupcijsko klavzulo.</p>	<p>Visoka stopnja tveganja</p>	<p>5.1.4.2</p>
<p>Za WC je zavod prejel leta 2019 tri ponudbe. Izbran je bil najcenejši izvajalec za vrednost 24.297 € z DDV, kolikor je tudi bil račun. Izstavljena mu je bila naročilnica.</p>	<p>Za naročila v vrednosti 10.000 € do 20.000 € brez DDV je potrebno izvesti postopke v skladu s 7. in 8. členom Navodil za izvajanje evidenčnih javnih naročil. V pogodbo je potrebno vključiti protikorupcijsko klavzulo.</p>	<p>Visoka stopnja tveganja</p>	<p>5.1.4.3</p>
<p>Vrednost gradnje recepcije v obdobju 2018-2019 je znašala 21.963 € z DDV. Izvajalo jo je sedem izvajalcev. Izbrani so bili na osnovi ponudb, naročilnic ali predračunov. Za naročila od 500 € do 5.000 € brez DDV je potrebno pridobiti ponudbo ali predračun. Trem dobaviteljem so bile izstavljene samo naročilnice.</p>	<p>Za naročila v vrednosti od 500 € do 5.000 € brez DDV je potrebno izvesti postopke v skladu s 6. členom Navodil za izvajanje evidenčnih javnih naročil.</p>	<p>Srednja stopnja tveganja</p>	<p>5.1.4.4</p>
<p>Za opremo recepcije PMK PUB je v letih 2018 in 2019 izdal dobavitelj na osnovi naročilnic štiri račune v skupni vrednosti 19.010 € (ni zavezanec za DDV). Ena naročilnica je bila izstavljena pozneje kot pa račun.</p>	<p>Z naročilnico odgovorna oseba zavoda odobri nakup blaga oziroma storitve, zato je naročilnico potrebno izstaviti pred izdajo računa. Za naročila v vrednosti 10.000 € do 20.000 € brez DDV je potrebno izvesti postopke v skladu s 7. in 8. členom Navodil za izvajanje evidenčnih javnih naročil. V pogodbo je potrebno vključiti protikorupcijsko klavzulo.</p>	<p>Visoka stopnja tveganja</p>	<p>5.1.4.4</p>

<p>Oddaje evidenčnih naročil, izbranih po seznamu naročilnic</p>			
<p>Od zavoda smo prejeli sezname naročilnic. V kontrolo smo jih izbrali osem iz obdobja 2019-2020. Z izjemo dveh so vsa naročila izvršena skladno z internimi navodili.</p>			
<p>Za dobavo in montažo rolo zaves je bil izmed štirih ponudb izbran najugodnejši ponudnik. Zavod mu je izstavil naročilnico. Na isto številko naročilnice so bile zaračunane še druge storitve. Skupna vrednost po eni naročilnici znaša 29.436 € z DDV.</p>	<p>Za naročila v vrednosti 10.000 € do 20.000 € brez DDV je potrebno izvesti postopke v skladu s 7. in 8. členom Navodil za izvajanje evidenčnih javnih naročil; za vrednosti nad 20.000 € pa z objavo na portalu javnih naročil. Z dobaviteljem je potrebno skleniti pogodbo in v pogodbo vključiti protikorupcijsko klavzulo.</p>	<p>Visoka stopnja tveganja</p>	<p>5.2.5</p>
<p>Za pripravo in izdelavo tlakov in sten v Recepciji Krpan Pub je izvajalec predložil predračun v vrednosti 6.325 € brez DDV (76. a člen), račun je v istem znesku. Zavod ni pridobil vsaj dveh ponudb.</p>	<p>Za naročila v vrednosti 5.000 € do 10.000 € brez DDV je potrebno izvesti postopke v skladu s 6. členom Navodil za izvajanje evidenčnih javnih naročil.</p>	<p>Srednja stopnja tveganja</p>	<p>5.2.6</p>
<p>Med dokumentacijo smo prejeli tudi bianco naročilnico brez datuma in dobavitelja, ki jo je podpisal direktor</p>	<p>Za naročila se izdajo naročilnice, ko je že izbran dobavitelj po predpisanem postopku; vnaprej podpisanih bianco naročilnic ne sme biti.</p>	<p>Srednja stopnja tveganja</p>	<p>5.2.9</p>
<p>Pogodbe o oddaji v najem športnih objektov v letu 2019 in 2020</p>			
<p>Pregledali smo naključno izbrane štiri pogodbe o najemu. Pogodbe vključujejo bistvene elemente, zahtevane v ZSPDSLS-1.</p>			
<p>Lastnica vseh nepremičnin, oddanih v najem, je Občina Domžale. Z najemniki je podpisal pogodbe kot najemodajalec le zavod.</p>	<p>Glede na to, da je Občina Domžale lastnica nepremičnin, oddanih v najem, predlagamo, da so pogodbe tripartitne (ali štiripartitne, če sta po eni pogodbi dva najemnika), in je kot lastnica podpisana Občina Domžale.</p>	<p>Srednja stopnja tveganja</p>	<p>5.3</p>

Vrednost pogodb s Košarkarskim klubom Domžale za športni objekt in Nogometnim klubom Domžale za Nogometne objekte in površine na letnem nivoju presežata 10.000 € brez DDV in ni bilo cenitve.	Za najemnine z letno vrednostjo nad 10.000 € brez DDV je obvezna cenitev višine najemnine (38. čl. ZSPDSLS-1).	Srednja stopnja tveganja	5.3.1 5.3.3
S Kotarkarskim klubom Pirueta in Nogometnim klubom Domžale je bila pogodba podpisana 20. 1. 2020, velja pa od 1. 1. 2020.	Pogodba mora biti podpisana pred začetkom dajanja šotora v najem.	Srednja stopnja tveganja	5.3.2

Pri priporočilih pomenijo ocenjene stopnje tveganja:

- *Visoka stopnja tveganja* pomeni resno nepravilnost in zahteva takojšnjo pozornost posloводства.
- *Srednja stopnja tveganja* pomeni nepravilnosti, ki zahtevajo pozornost posloводства, takoj ko bo to mogoče (najkasneje v letu dni od opravljene notranje revizije).
- *Nizka stopnja tveganja* pomeni, da lahko sprejete aktivnosti izboljšajo poslovanje zavoda.



1 UVOD

V skladu s 100. členom Zakona o javnih financah je predstojnik neposrednega in posrednega uporabnika odgovoren za vzpostavitev in delovanje ustreznega sistema finančnega poslovanja in kontrol ter notranje revizije. Notranje revidiranje zagotavlja neodvisno preverjanje sistemov finančnega poslovanja in kontrol ter svetovanje poslovodstvu za izboljšanje njihove učinkovitosti.

Pravne podlage za izvedbo notranje revizije so:

- Zakon o javnih financah¹;
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ²;
- Usmeritve za notranje kontrole³;
- Usmeritve za državno notranje revidiranje⁴;
- Stališče Urada RS za nadzor proračuna s področja notranjega nadzora javnih financ⁵;
- Pogodba za izvajanju notranje revizije z dne 27. 11. 2020, ki služi kot temeljna notranje revizijska listina.

Postopek notranje revizije je opravilo podjetje Loris, d.o.o., Dravograd. Notranja revizija je potekala v decembru 2020 na sedežu izvajalca. V tem poročilu so upoštevana pojasnila, ki smo jih revizorji prejeli od vodstva zavoda na osnutek poročila. Notranjo revizijo sta opravili državna notranja revizorka Antonija Ločičnik, univ. dipl. ekon., spec. za reviz. in svetov. posl., in preizkušena državna notranja revizorka Ema Vertačnik, mag. posl. ved.

Pri notranji reviziji so s posredovanjem informacij sodelovali direktor A. F., poslovna sekretarka N. O. in računovodja v računovodskem servisu IPSE,

CILJI, OBSEG IN PREDMET REVIZIJE

Splošni cilj notranje revizije je bil podati zagotovilo o uspešnosti vzpostavljenih poslovnih in kontrolnih sistemov zavoda, ki preprečujejo, odkrivajo in odpravljajo nepravilnosti ter podati priporočila za izboljšanje finančnega poslovanja zavoda.

Omejitve pri izvedbi notranje revizije:

- oblikovanje zaključkov na osnovi dejansko predložene dokumentacije;
- vzorčenje in preizkušanje podatkov bo temeljilo zgolj na podatkih (dokumentih in prejetih pojasnilih), ki jih bo za ta namen posredovalo vodstvo zavoda.

¹ Uradni list RS, št. 11/11, 14/13, 101/13, 55/15, 96/15, 13/18

² Uradni list RS, št. 72/02

³ Urad RS za nadzor proračuna, 2004

⁴ Urad RS za nadzor proračuna, št. 0601-8/2014/38, september 2017

⁵ Urad RS za nadzor proračuna, št. 0601-8/2014/44, december 2017

V vzorec kontrole nam je posredovalo vodstvo zavoda podatke za nekatera javna naročila v obdobju 2017-2020, za katera naj revizorji izvršimo kontrolo, ali so bila izvedena skladno z ZJN-3 in internim navodilom zavoda za izvajanje evidenčnih javnih naročil. Za naročila manjših vrednosti smo prejeli naročilnice za leti 2019 in 2020, in za oddajo športnih objektov in poslovnih prostorov seznam pogodb za leti 2019 in 2020; iz obojih smo izbrali vzorec kontrole po naključnem izboru (nestatistično vzorčenje).

Notranja revizija je izvršena z **namenom**, da se vzpostavi uspešen, učinkovit in gospodaren sistem notranjih kontrol. Kontrolo smo izvršili na vzorcu dokumentov, zato je možno, da niso odkrite vse možne slabosti in pomanjkljivosti.

2 OPREDELITEV TVEGANJ IN NOTRANJIH KOTROL NA REVIDIRANEM PODROČJU

Na revidiranem področju je prisotno tveganje:

- nerazumevanje ali neupoštevanje predpisov s finančnega, računovodskega in davčnega področja, kar lahko povzroči napake pri obravnavanju in evidentiranju poslovnih dogodkov, poročanju o poslovanju zavoda,
- za izvajanje javnih naročil nespoštovanje ZJN-3 in internega navodila za izvajanje evidenčnih javnih naročil (nepravilna izbira postopka javnega naročanja glede na vrednost naročila),
- izbira ponudnika, ki ni dal najugodnejše ponudbe,
- neupoštevanje časovnega sosledja (naročilnice/pogodbe podpisane pozneje kot so prejeti računi),
- napačno zaračunane vrednosti opravljenih del oziroma storitev dobaviteljev,
- neustrezne pogodbe za oddajanje v najem športnih objektov in poslovnih prostorov.

Navedeno tveganje zavod obvladuje z naslednjimi notranjimi kontrolami:

- izobraževanjem zaposlenih,
- razmejitvijo pristojnosti med odredbodajalci in izvajalci funkcij v zavodu,
- vzpostavljenim notranjim kontrolnim sistemom v zavodu,
- upoštevanjem priporočil notranje revizije,
- spoštovanjem ZJN-3,
- sprejetim Pravilnikom o računovodstvu, Navodilom za izvajanje evidenčnih javnih naročil in drugimi notranjimi akti.

3 POSTOPKI IN METODE PRI IZVAJANJU REVIZIJE

Temeljni postopki notranje revizije so opredeljeni v 15. členu Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ in se nanašajo na:

- načrtovanje revizije,
- preizkušanje, preiskovanje in vrednotenje podatkov in informacij,
- sporočanje rezultatov in dajanje priporočil za izboljšanje poslovanja,
- spremljanje popravniških učinkov in poslovanja revidirane enote v prihodnje.

Pri izvajanju notranje revizije so bile izbrane naslednje metode:

- pridobivanje splošnih informacij o okolju revidiranja,
- pregledovanje internih dokumentov,
- pregledovanje postopkov dela,
- intervjuji z zaposlenimi, ki sodelujejo na določenem področju dela,
- pridobivanja, pregledovanje in preizkušanje notranjih kontrol na podlagi izvirne dokumentacije.

4 PREDSTAVITEV REVIDIRANE PRAVNE OSEBE

Javni zavod »Zavod za šport in rekreacijo Domžale« je ustanovil občinski svet Občine Domžale z odlokom o ustanovitvi na 29. seji dne 29. 10. 2001.

Zavod je ustanovljen za izvajanje aktivnosti športa in rekreacije, za upravljanje, urejanje in vzdrževanje športnih objektov v Občini Domžale, za upravljanje administrativnih, strokovnih, organizacijskih, tehničnih in drugih del na področju športa in rekreacije na območju Občine Domžale.

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

Naziv:	ZAVOD ZA ŠPORT IN REKREACIJO DOMŽALE
Sedež:	Kopališka cesta 4, 1230 Domžale
Matična številka:	1722808
Davčna številka:	72188286
Podračun št.:	SI56 0122 3600 0000 010 pri UJP (Uprava za javna plačila)
Direktor:	Uroš Križanič, prof., do 28. 2. 2020
V. d. direktor:	Aleš Florjančič, prof., od 9. 3. 2020.

Podpisnika spletne aplikacije UJPnet za sta bila od 2017 direktor U. K. in računovodja v računovodskem servisu IPSE | ; od marca 2020 sta podpisnika direktor A. F. in poslovni sekretar N. O.

Računovodstvo vodi po pogodbi računovodski servis IPSE, Majda Zalokar, s.p., Trzin.
Zneski so v evrih (€).

5 PODROBNEJŠA RAZKRITJA, UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

Zakonska podlaga:

- Zakon o javnih financah (v nadaljevanju ZJF)⁶,
- Zakon za uravnoveženje javnih financ (v nadaljevanju ZUJF)⁷,
- Zakon o javnem naročanju (v nadaljevanju ZJN-3)⁸,
- Zakon o zavodih (v nadaljevanju ZZ)⁹,
- Zakon o računovodstvu¹⁰,
- Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (ZSPDSLS-1)¹¹,
- Zakon o interventnih ukrepih za zajezitev epidemije COVID-19 in omilitev njenih posledic za državljane in gospodarstvo (ZIUZEOP)¹²,
- Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije (v nadaljevanju ZIntPK)¹³,
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava¹⁴,
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava¹⁵,
- Slovenski računovodski standardi 2016¹⁶,
- Pravila skrbnega računovodenja¹⁷,
- Kodeks računovodskih načel¹⁸.

Z notranjo revizijo smo na posameznih pregledanih področjih izvedli kontrolne postopke, ki so opisani v nadaljevanju našega poročila.

⁶ Uradni list RS, št. 11/11, 14/13, 101/13, 55/15, 96/15, 16/17, 13/18

⁷ Uradni list RS, od št. 40/12 do št. 77/17

⁸ Uradni list RS, št. 91/15, 14/18

⁹ Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00, 127/06

¹⁰ Uradni list RS, št. 23/99, 30/02, 114/06

¹¹ Uradni list RS, št. 11/18 in 79/18

¹² Uradni list RS, št. 49/20, 61/20 in 152/20 – ZZUOOP

¹³ Uradni list RS, št. 69/11, 158/20

¹⁴ Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17

¹⁵ Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10, 104/10, 104/11, 86/16

¹⁶ Uradni list RS, št. 95/15, 74/16, 23/17, 57/18, 81/18

¹⁷ Slovenski inštitut za revizijo, 2016

¹⁸ Slovenski inštitut za revizijo, 1998

5.1 ODDAJE JAVNIH NAROČIL IZVAJALCEM PO IZBIRI ZAVODA

Področje javnih naročil je urejeno z ZJN-3. Vrednosti, kdaj mora biti javno naročilo izvedeno, so določene v 21. členu ZJN-3.

V 21. členu ZJN-3 je opredeljeno, da se določbe tega zakona ne uporabljajo za javna naročila, katerih vrednost je nižja od 20.000 € brez DDV za blago in storitve in 40.000 € brez DDV za gradnje. Za nabave do teh vrednosti ni zakonsko predpisanega naročanja. Naročnik je dolžan upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti. Naročniki so glede teh naročil dolžni voditi le evidenco o njihovi oddaji, ki obsega navedbo predmeta in vrednosti javnega naročila. Naročnik vsako leto do zadnjega dne februarja na svoji spletni strani ali na portalu javnih naročil objavi seznam javnih naročil, ki so bila oddana preteklo leto in katerih ocenjena vrednost je nižja od mejnih vrednosti ter enaka ali višja od 10.000 € brez DDV, z opisom predmeta, vrsto predmeta in vrednostjo oddanega naročila brez DDV ter nazivom gospodarskega subjekta, ki mu je bilo naročilo oddano.

Dne 11. 4. 2020 je v veljavo stopil Zakon o interventnih ukrepih za zajezitev epidemije COVID-19 in omilitev njenih posledic za državljane in gospodarstvo (ZIUZEOP), ki v 90. členu določa nove mejne vrednosti za javna naročila. Ne glede na določbe Zakona o javnem naročanju se do 31. 12. 2021 po ZJN-3 upoštevajo nove mejne vrednosti: enaka ali višja od 40.000 € za javno naročilo blaga ali storitev ali projektni natečaj, in 80.000 € za javno naročilo gradenj.

Na portalu javnih naročil je bilo objavljeno eno naročilo za vzdrževanje nogometnih površin v športnem parku Domžale, dne 27. 8. 2020 pod številko JN005339/2020-W01. To naročilo ni bilo predmet izredne notranje revizije.

Za naročila do mejnih vrednosti za uporabo ZJN-3 je sprejel direktor dne 11. 7. 2018 Navodila za izvajanje evidenčnih javnih naročil. Pred tem datumom v zavodu ni bilo internega navodila. Postopki po navodilu iz leta 2018 so naslednji:

- za vrednosti, manjše od 10.000 €, podpiše naročilnico direktor,
- do 500 € podpiše naročilnico direktor,
- od 500 € do 5.000 € mora poleg naročilnice odgovorna oseba pridobiti ponudbo ali predračun, ali pa se cene preverijo na spletni strani, podobno, ali po telefonu ter vpišejo v obrazec,
- od 5.000 € do 10.000 € mora poleg naročilnice odgovorna oseba pridobiti najmanj dve ponudbi ali predračuna v pisni ali elektronski obliki, ali pa se cene preveri v katalogu, na spletni strani, po telefonu ali podobno, ter vpišejo v obrazec,
- za EJN v vrednosti od 10.000 € do 20.000 € se pred prevzemom obveznosti podpiše pogodba,
- za EJN v vrednosti od 10.000 € do 20.000 € mora odgovorna oseba:
 - izpolniti sklep o začetku postopka,
 - oblikovati povabilo na oddajo ponudbe,
 - določiti pogoje, ki jih mora izpolnjevati ponudnik,

- določiti merila, po katerih se bo ocenjevalo ponudbe.
- za EJN v vrednosti od 10.000 € do 20.000 € mora odgovorna oseba pozvati najmanj 3 ponudnike. Če jih pozove manj, je to potrebno obrazložiti.
 - Če v roku, ki ne sme biti krajši od 3 delovne dni, ne dobi nobene ponudbe, lahko predlaga izvedbo neposrednih pogajanj s ponudniki, ki bi lahko izvedli javno naročilo.
 - Odgovorna oseba pripravi zapisnik o pregledu ponudb, predlog za izbiro najugodnejše ponudbe, pri tem pa upošteva najnižjo ceno, če je kvaliteta blaga ali storitev medsebojno primerljiva.
 - Direktor izda sklep o izbiri ponudnika in se o tem pisno ali po elektronski pošti obvesti izbranega ponudnika. Obvestila o sprejemu ponudbe ni potrebno obrazložiti. Istočasno se izbranega ponudnika pozove k podpisu pogodbe.

Zavod je v pregledanem obdobju izdajal ročne in elektronske naročilnice. Po pojasnilu vodstva zavoda poslujejo od 9. 3. 2020 dalje izključno z elektronskimi naročilnicami.

5.1.1 Zavod za celostni razvoj Anima Mundi, Geomantija, Sežana

Zavod za šport je dobavitelju izstavil 18. 10. 2017 naročilnico št. 2017/117 po ponudbi z dne 17. 10. 2017 za geomantijsko študijo terena. Dobavitelj je izstavil 20. 10. 2017 račun v vrednosti 900 €, kot je bila ponudba

Dne 6. 4. 2018 je izstavil Zavod Anima Mundi zavodu za šport račun v vrednosti 100 € za prijavnino na seminar GEOMANTIJA 2018.

Dne 31. 5. 2019 je zavod za šport izstavil dobavitelju naročilnico št. 2018/087 v vrednosti 400 € za storitve po ponudbi za Park Martina Krpana in Pohod ob reki, ki povezuje Domžale.

Storitve so bile opravljene.

5.1.2 Idealis – Inštitut za plače in delovna razmerja, Ljubljana

Dne 1. 7. 2017 je bila podpisana pogodba o sodelovanju. Predmet pogodbe je svetovanje s področja plač in delovnih razmerij – pisno, osebno, telefonsko, preko e-pošte in drugače; ter priprava različne dokumentacije, mnenj in svetovanje na kadrovskem področju. Mesečni pavšal znaša 500 € neto, povečan bo za davek na dodano vrednost. Veljavnost pogodbe je od 1. 7. 2017 do 31. 12. 2017 z možnostjo podaljšanja.

V letu 2017 je bilo izstavljenih šest računov po 500 € in račun za mnenje v zvezi z določitvijo plače v znesku 400 €. Iz dokumentacije ni razvidno, kakšne storitve je dobavitelj izvršil za pavšalne zneske.

Strokovna služba je pojasnila, da je Idealis v letu 2017 preverjal ustreznost opravljanja delovnih obveznost za eno izmed zaposlenih ter v letu 2020 izobraževanje o mobingu na delovnem mestu. Vrednost storitev je bila 280 € brez DDV. Teh računov nismo prejeli v kontrolo.

5.1.3 Irena Germ, s.p., Ljubljana

V letu 2019 je zaračunala zavodu za šport štiri račune in leta 2020 dva računa po 200 € za storitve COUCH po 50 € na uro. Račun za mesec februar 2020 je direktor A. F. zavrnil.

Od zavoda nismo prejeli naročilnic ali druge dokumentacije, ki bi potrjevala, da so bile storitve opravljene. Strokovna služba nam je pojasnila, da naj bi na couchinge hodil direktor

5.1.4 Park Martina Krpana (PMK) Domžale

Investicija v Parku Martina Krpana je vključevala gradbena dela, postavitve igral, toaletni prostor, recepcijo in še druga dela. Od vodstva zavoda smo želeli pridobiti sklep sveta zavoda in občinskega sveta o izvajanju investicije ter projektantski ali kakšen drug izračun predvidene vrednosti. Prejeli smo odgovor, da teh dokumentov nimajo in da so investicijo izvajali po delih in ni bila objavljena na portalu javnih naročil.

Prejeli smo popis večjih del, za katere so v zavodu ugotovili, da so potekala na lokaciji PMK.

DISK GOLF	8.165,46 €
IGRALA	22.189,36 €
KLOPI	1.850,00 €
IDEJNA ZASNOVA IN GEOMANTIJA	14.702,50 €
PAVILJON	8.540,00 €
PITNIK + KOŠ	1.383,58 €
WC	24.297,64 €
BETONSKE KLOPI	1.884,90 €
DREVESA	8.552,09 €
NAKOVALO	3.934,50 €
Skupaj	95.500,03 €

Doda se predvidena gradbena dela, ki so bila gotovo izvedena na tej lokaciji (Korošec, s.p., itd.), nekaterih del oz. računov ni možno prepoznati, za katero lokacijo gre, ker so se za to športno površino računi vodili pod drugimi konti (cca 35.000 €).

Priporočilo

Za investicijo Park Martina Krpana bi bilo potrebno napraviti projekte in izvesti javno naročilo preko portala javnih naročil.

5.1.4.1 Gradbena dela PMK Domžale

V letih 2018 in 2019 so izvajali gradbena dela:

Dobavitelj	Datum računa	Opis storitve	Vrednost € z DDV	Opomba
Potrbin in ostali, d.n.o., Domžale	23.07.2018	telovadnica, odstranitev obstoječih temeljev	6.704,51	7.706,13 €, naročilnica 6.7.2018, št. 2018/103
PGM Rode, d.o.o., Dob	13.12.2018	Rovokopač, izdelava elipsastega hriba v PMK	219,60	Ročna naročilnica 22.12.2018 št. 084/18
Siles, d.o.o., Medvode	8.01.2019	kopanje poti, ureditev centra parka, izkopi za drevesa, idr.	2.189,90	Ročna naročilnica 8.1.2019 št. 001/2019
Peter Korošec, s.p., Domžale	19.10.2019	Ročno planiranje in utrjevanje poti ter postavitve tabel	750,00	Naročilnica št. 2019/032-3
Skupaj			9.864,01	

Za kopanje poti, ureditev centra parka, izkope za drevesa, idr. je bila izstavljena naročilnica. V skladu s 6. členom Navodil za izvajanje evidenčnih javnih naročil bi bilo potrebno pridobiti ponudbo ali predračun.

Za otroško igrišče, zunanjo telovadnico in odstranitev obstoječih temeljev sta prispeli dve ponudbi

5.1.4.2 Igrala PMK Domžale

Za igrala v PMK Domžale je direktor sprejel 16. 6. 2018 sklep o začetku postopka dobave in montaže otroškega igrišča in zunanje telovadnice. Prispele so tri ponudbe, zapisnik o pregledu ponudb je z dne 22. 6. 2018.

Pregled ponudb:

Z.št.	Ponudnik	Datum ponudbe	Znesek € brez DDV	Znesek € z DDV	Opomba
1.	Taurus šport, d.o.o., Šempas	16.06.2016 16.03.2018	17.600,00 580,00	Ni podat. Ni podat.	brez klopi, klop-popust 40 %

Izbran je bil najugodnejši ponudnik Taurus šport. Zavod mu je izstavil naročilnico št. 2018/093 z dne 18. 6. 2018. Dne 22. 7. 2018 je izstavil račun za otroško igrišče in klop. Zneski se ujemajo s ponudbo. Končna vrednost računa z 22 % DDV znaša 22.189,36 €.

Postopek izbire dobavitelja je izveden po sistemu evidenčnih naročil. Znesek računa se ujema s ponudbo in naročilnico.

Drugi odstavek 14. člena ZIntPK določa, da so organi in organizacije javnega sektorja dolžni v pogodbe v vrednosti nad 10.000 € brez DDV, ki jih sklepajo s ponudniki, prodajalci blaga, storitev ali z izvajalci del, kot obvezno sestavino pogodb ob upoštevanju konkretnega primera, vključiti vsebino iz prvega odstavka 14. člena ZIntPK, lahko pa vključijo tudi dodatne določbe za preprečevanje korupcije ali drugega poslovanja v nasprotju z moralo ali javnim redom.

Priporočilo

Za naročila v vrednosti 10.000 € do 20.000 € brez DDV je potrebno v pogodbo vključiti protikorupcijsko klavzulo.

5.1.4.3 WC PMK Domžale

Zavod za šport je povabil k oddaji ponudbe tri potencialne dobavitelje. Ponudbe so poslali vsi trije.

Pregled ponudb:

Z.št.	Ponudnik	Datum ponudbe	Znesek € brez DDV	Znesek € z DDV	Opomba
1.	Aros, d.o.o., Mengeš	21.06.2019	19.916,10	24.297,64	

Aros-u je bila izstavljena naročilnica številka 2019/128-1. Na osnovi 7. in 8. člena Navodil za izvajanje evidenčnih javnih naročil je za naročila nad 10.000 € brez DDV potrebno podpisati z izvajalcem pogodbo in izvesti postopek izbire s sklepom o začetku postopka; določiti pogoje, ki jih mora izpolnjevati ponudnik; in določiti merila, po katerih se bo ocenjevalo ponudbe.

Račun je bil izstavljen 2. 10. 2019 v znesku 19.916,10 € brez DDV, oz. 24.297,64 € z DDV. Priložena je potrjena dobavnica. Javno komunalno podjetje Prodnik, d.o.o., Domžale, je na osnovi vloge dne 14. 8. 2019 izdalo soglasje za priključitev vodovoda, pitnika in sanitarnega kontejnerja; ter 19. 9. 2019 izjavo o pregledu kanalizacijskega priključka.

Priporočilo

Za naročila v vrednosti 10.000 € do 20.000 € brez DDV je potrebno izvesti postopke v skladu s 7. in 8. členom Navodil za izvajanje evidenčnih javnih naročil. V pogodbo je potrebno vključiti protikorupcijsko klavzulo.

5.1.4.4 Recepcija PMK PUB

Za gradnjo recepcije PMK Pub smo prejeli naslednje račune:

Z.š.	Dobavitelj	Datum računa	Opis storitve	Vrednost € z DDV	Opomba
1.	Gorazd Rudl, s.p., Radomlje	21.10.2018	elektrika	4.079,10	ni zavezanec za DDV, ponudba 14.10.2018, naročilnica 17.10.2018, št.2018/161
2.	Baloh International, d.o.o., Trzin	22.10.2018	expona comercial, mat. po pon. 13.9.2018	4.278,43	ponudba 4.278 €, naročilnica 14.9.2018, št. 218/140
3.	Megaglass Rok Lemut, s.p., Lukovica	23.10.2018	vhodna in balkonska PVC vrata	910,00	naročilnica št. 164/2018 DDV ni obračunan
4.	Megaglass Rok Lemut, s.p., Lukovica	6.12.2018	razsteklitev, montaža oken, vrat, zasteklitev v prizidku k dvorani	395,00	ročna naročilnica 21.11.2018, št. 074/18
5.	Montaža in popravilo stavbnega pohištva Žle Andrej, s.p., Ljubljana-Polje	12.12.2018	zdelava polic in oblaganje stebrov	1.151,68	ročna naročilnica 21.11.2018, št. 076/18
6.	R-Svarun, d.o.o., Ljubljana	17.10.2018	storitve in material (tenis lokal-kauf)	4.824,69	naročilnica 16.10.2018 št. 218/160, pon. 240/2018, oproščen obračunavanja DDV
7.	Peter Korošec, s.p., Domžale	31.08.2019	podl in stene	6.325,00	Predračun 6.325 € brez DDV, ponudba J&J Jon Dvoršak 6.740 €, naročilnica 2019/032-1
	Skupaj			21.963,90	

Podjetju Megaglass Rok Lemut, s.p., je bila izstavljena naročilnica št. 164/2018 in podjetju montaža in popravilo stavbnega pohištva Žle Andrej, s.p. je bila izstavljena naročilnica št. 076/18. Ponudb za izbiro omenjenih dobaviteljev zavod ni pridobil.

Priporočilo

Za naročila v vrednosti od 500 € do 5.000 € brez DDV je potrebno izvesti postopke v skladu s 6. členom Navodil za izvajanje evidenčnih javnih naročil.

Za opremo recepcije PMK Pub smo prejeli naslednje račune:

Z.š.	Dobavitelj	Datum računa	Opis storitve	Vrednost € brez DDV	Opomba
1.	Gašper Repovž, s.p., Domžale	1.10.2018	sedežne, ročilni pult, tabure	9.770,00	ni zavezanec za DDV; naročilnica št. 2018/147, 2.10.2018, predračun 8/2018, 28.9.2018
2.	Gašper Repovž, s.p., Domžale	28.09.2018	recepcijski pult, oprema za bralni kotiček, stoli, miza	2.780,00	ni zavezanec za DDV; naročilnica št. 2018/148, 2.10.2018, predračun št. 9/2018, 28.9.2018
3.	Gašper Repovž, s.p., Domžale	28.09.2018	miza za tenis, stoli, klop	3.960,00	ni zavezanec za DDV; naročilnica št. 2018/149, predračun 10/2018, 28.9.2018
4.	Gašper Repovž, s.p., Domžale	5.01.2019	oblikovanje pohištva, kovinska konstrukcija, agregat	2.500,00	ni zavezanec za DDV, naročilnica št. 3/2019, 9.1.2019, predračun 17/2018
			Skupaj	19.010,00	

Vsa oprema za recepcijo PMK Pub je nabavljena pri enem dobavitelju. Skupna vrednost dobav brez DDV znaša 19.010 €. Vsa naročila so izvedena z naročilnicami. Gašperju Repovžu je bila izdana naročilnica za oblikovanje pohištva, kovinsko konstrukcijo in agregat potem, ko je že bil izstavljen račun. Oprema recepcije je vsebinsko en sklop.

Priporočilo

Z naročilnico odgovorna oseba zavoda odobri nakup blaga oziroma storitve, zato je naročilnico potrebno izstaviti pred izdajo računa. Za naročila v vrednosti 10.000 € do 20.000 € brez DDV je potrebno izvesti postopke v skladu s 7. in 8. členom Navodil za izvajanje evidenčnih javnih naročil. V pogodbo je potrebno vključiti protikorupcijsko klavzulo.

5.1.4.5 Ostalo PMK Domžale

Za ostale storitve v PMK Domžale smo prejeli naslednje račune:

Dobavitelj / promet dobavitelja v letu izstavitve računa	Datum računa	Opis storitve	Vrednost € z DDV	Opomba
Arboretum Volčji potok; 11.414,21 €	24.02.2020	rastline z zasaditvijo	8.552,09	Naročilnica št. 20/2020
Arboretum Volčji potok; 11.414,21 €	24.02.2020	vzdrževanje dreves v parku	2.862,12	Naročilnica št. 21/2020
Peter Korošec, s.p., Domžale; 45.276,00 €	17.02.2020	postavitev disc golf igrišča, izdelava prostora za stojala koles, izdelava točkovnih temeljev WC in priklop	4.955,00	Naročilnica št. 86/19
Gašper Repovž, s.p., Domžale; 17.330,00 €	5.07.2019	obdelava hlodovine	2.700,00	Naročilnica št. 66-2019
Marko Popit s.p., Log pri Brezovici; 3.934,50 €	17.04.2020	izdelava nakovala in kladiva Martin Krpan	3.934,50	Naročilnica št. 33/2020
Skupaj			23.003,71	

*Opomba: številke naročilnic so prepisane iz računov. Naročilnic nismo prejeli.

Iz dokumentacije, ki smo jo prejeli, ne moremo ugotoviti, ali so bili dobavitelji izbrani skladno z internimi navodili zavoda. Z vrednosti od 500 € do 5.000 € brez DDV bi dobavitelj moral poslati ponudbo ali predračun, oz. bi moral naročnik ceno preveriti; za vrednosti od 5.000 € do 10.000 € bi naročnik moral prejeti vsaj dve ponudbi.

Ugotovitve

Pri pregledu postopkov za gradnjo Parka Martina Krpana ugotavljamo, da je šlo za drobljenje javnega naročila. Park je zavod zgradil na podlagi naročilnic in evidenčnih postopkov kljub temu, da je šlo za eno gradnjo.

Pri izbiri primerne postopka za oddajo javnega naročila je ključnega pomena določitev ocenjene vrednosti naročila. ZJN-3 v prvem odstavku 66. člena določa, da lahko naročnik začne postopek oddaje javnega naročila po izračunu ocenjene vrednosti.

Postopek javnega naročanja in mesto objave obvestil v zvezi z javnim naročilom mora naročnik izbrati glede na okoliščine javnega naročanja in ocenjeno vrednost naročila, pri čemer mora slednjo izračunati po metodah za izračun ocenjene vrednosti iz 24. člena ZJN-3. Ta člen določa, da mora naročnik izračunati ocenjeno vrednost javnega naročila upoštevaje celotno skupno vrednost plačil brez DDV, vključno s katerokoli opcijo in morebitnimi podaljšanji naročil.

Četrty odstavek 24. člena ZJN-3 nadalje določa, da naročnik metode, ki se uporabi za izračun ocenjene vrednosti javnega naročila, ne sme izbrati z namenom, da se določi takšna ocenjena vrednost, da za oddajo javnega naročila ni treba upoštevati tega zakona. Naročnik prav tako ne sme razdeliti javnega naročila oziroma ga oblikovati v več javnih naročil. Naročnik pa mora, če predmet javnega naročila to dopušča in če to prispeva k večji gospodarnosti in učinkovitosti izvedbe javnega naročila, le-to oddati po ločenih sklopih, pri čemer mora zagotoviti nediskriminatorno obravnavo in s tem večjo dostopnost javnega naročila gospodarskim subjektom (prvi odstavek 73. člena ZJN-3). Naročnik torej, glede na predmet javnega naročila oziroma predlagano izvedbo storitev, gradenj oziroma dobavo blaga, odloči, ali bo izvedba javnega naročila po sklopih prispevala k večji gospodarnosti in učinkovitosti izvedbe javnega naročila ter, če je to primerno, odda javno naročilo po ločenih sklopih ter določi velikost in predmet takšnih sklopov. Pri tem mora naročnik v skladu z devetim odstavkom 24. člena ZJN-3 v primeru, da se lahko zaradi predlagane izvedbe gradenj ali storitev ali zaradi predlagane pridobitve podobnega blaga javno naročilo odda v ločenih sklopih, pri izračunu ocenjene vrednosti upoštevati skupno ocenjeno vrednost vseh sklopov.

Osmi odstavek 24. člena ZJN-3 pa določa, da se pri izračunu ocenjene vrednosti javnega naročila gradenj upoštevajo stroški gradnje ter skupna ocenjena vrednost blaga in storitev, ki jih naročnik da na voljo izvajalcu, če so potrebni pri izvedbi gradnje. Navedeno pomeni, da mora naročnik vsa dela na istem objektu (torej gradnji, ki predstavlja zaključeno visoko ali nizko gradnjo kot celoto, ki je samozadostna pri izpolnjevanju določene gospodarske ali tehnične funkcije) združiti in oddati kot enotno javno naročilo (oziroma potencialno kot več javnih naročil ob upoštevanju ocenjene vrednosti vseh del na tem (posameznem) objektu ali z oblikovanjem sklopov).

V primeru oddaje javnega naročila gradenj pa mora naročnik ocenjeno vrednost izračunati vsaj za vsa dela na istem objektu (torej gradnji, ki predstavlja zaključeno visoko ali nizko gradnjo kot celoto, ki je samozadostna pri izpolnjevanju določene gospodarske ali tehnične funkcije) ter jih združiti in oddati kot enotno javno naročilo (oziroma kot več javnih naročil ob upoštevanju ocenjene vrednosti vseh del na tem (posameznem) objektu).

Priporočilo

Za izvršene investicije v Parku Martina Krpana bi zavod moral izvesti javno naročilo z objavo na portalu javnih naročil.

5.2 ODDAJE EVIDENČNIH NAROČIL, IZBRANIH PO SEZNAMU NAROČILNIC

Od vodstva zavoda smo prejeli sezname naročilnic in pogodb za evidenčna naročila v letih 2019 in v obdobju januar-februar 2020. Seznam evidenčnih naročil:

- Za leto 2019 smo prejeli računalniško izpisane naročilnice v mesecu decembru, od št. 167 do 176.
- Za leto 2020 smo prejeli 21 naročilnic, izpisanih ročno za obdobje januar-februar.
- Za leto 2020 smo prejeli 42 naročilnic, izpisanih računalniško za obdobje 1. 1.-27. 2.2020.

Hkrati smo prejeli sezname naročilnic za leti 2019 in 2020 za naročila, manjša od 10.000 € in naročila, večja od 10.000 €. V vzorec kontrole smo izbrali naključno izbrana naročila po nestatističnem vzorcu.

5.2.1 Skrbni pregled stanja in dokumentacije vseh objektov v upravljanju zavoda

Zavod je od podjetja Petra Pogačar, s.p., Radomlje, pridobil ponudbo št. 2019-23 je za skrbni pregled stanja in dokumentacije vseh objektov v upravljanju za zavod. Izvajalki je zavod dne 17. 12. 2019 izstavil naročilnico številka 2019/171 v znesku 1.500 € z DDV. Za opravljeno storitev je prejel račun številka 14-20 dne 6. 7. 2020 v znesku 1.390,80 € z DDV.

Zaračunan znesek je nižji od zneska na naročilnici. Naročilnica je bila izdana pred izvršeno storitvijo. Drugih storitev izvajalka v letu 2019 ni zaračunavala.

Postopek izbire ponudnika je bil v skladu z internim aktom za izvajanje evidenčnih javnih naročil.

5.2.2 Čiščenje kanalizacije, jaškov, peskolovov, ponikovalnic, greznic

Zavod je podjetju DINIČ, d.o.o., Lukovica, izstavil naročilnico številka 2/2020 z dne 9. 1. 2020. Račun številka 2-20 je zavod prejel dne 31. 1. 2020 v znesku 79,30 € z DDV.

Naročilnica je bila izdana pred izvršeno storitvijo. Drugih storitev izvajalec v letu 2020 ni zaračunaval.

Postopek izbire ponudnika je bil v skladu z internim aktom za izvajanje evidenčnih javnih naročil.

5.2.3 Servis plinske peči z materialom

Zavod je od podjetja Breznik Tomaž, s.p., Domžale, pridobil predračun številka 1 z dne 15. 1. 2020 za servis plinske peči z zneskom 1.063,00 € z DDV. Podjetju je dne 15. 1. 2020 izstavil naročilnico številka 9/2020. Zavod je za opravljeno storitev prejel račun številka 19 dne 20. 1. 2020 v znesku 1.063,00 € z DDV.

Zaračunan znesek je enak znesku iz predračuna. Naročilnica je bila izdana pred izvršeno storitvijo. Promet dobavitelja v letu 2020 je znašal 7.491,56 € in ne presega mejne vrednosti po ZJN-3.

Postopek izbire ponudnika je bil v skladu z internim aktom za izvajanje evidenčnih javnih naročil.

5.2.4 Barvanje fasade

Zavod je od podjetja Damir Adrović, s.p., Radomlje, pridobil predračun številka 2020-5 z dne 9. 2. 2020 za barvanje fasade z zneskom 3.912,12 € z DDV. Podjetju je dne 10. 2. 2020 izstavil naročilnico številka 2020/022. Zavod je za opravljeno storitev prejel račun št. 2020-3 z dne 20. 2. 2020 v istem znesku.

Naročilnica je bila izdana pred izvršeno storitvijo. Promet dobavitelja v letu 2020 je znašal 5.468,12 € z DDV in ne presega mejne vrednosti po ZJN-3.

Postopek izbire ponudnika je bil v skladu z internim aktom za izvajanje evidenčnih javnih naročil.

5.2.5 Dobava in montaža rolo zaves

Zavod je za dobavo in montažo rolo zaves prejel štiri ponudbe:

- Pritent, d.o.o., Domžale 24.129,16 € z DDV;

Zavod je za dobavo in montažo rolo zaves izbral najugodnejšega ponudnika Pritent, d.o.o. Izstavil mu je naročilnico številka 2019/008 z dne 30. 1. 2019. Zavod je za opravljeno storitev prejel račun številka 65/19 z dne 18. 2. 2019 v znesku 24.129,16 € z DDV (19.778,00 € brez DDV).

Dobavitelj je izdelal zapisnik o prevzemu objekta v uporabo (veza naročilnica 2019/008) z dne 18. 2. 2019. Zapisnik je podpisal predstavnik naročnika in predstavnik izvajalca.

Zaračunan znesek je enak znesku iz ponudbe. Naročilnica je bila izdana pred izvršeno storitvijo.

Promet dobavitelja v letu 2019 je znašal 29.436,16 €. Podjetje Printent, d.o.o., je zavodu po računu številka 70/19 z dne 20. 2. 2019 zaračunal dodatne storitve (zamenjavo platna na reklamnih panojih, pokrivala za koše in prestavitev projektorskih platen in semaforja) v znesku 5.307,00 € z DDV. Na računu je navedeno, da se zaračunana storitev nanaša na naročilnico številka 2019/008 z dne 30. 1. 2019. Te storitve niso navedene na prej omenjeni naročilnici. Zato na podlagi prejete dokumentacije sklepamo, da naročilo ni bilo potrjeno od odgovorne osebe zavoda. Za izvedbo storitve tudi ni bil izveden postopek izbire dobavitelja v skladu z internimi navodili za izvajanje evidenčnih javnih naročil.

Postopek izvedbe evidenčnega javnega naročila Dobava in montaža rolo zaves ni bil izveden v skladu z internim navodilom za izvajanje evidenčnih naročil oz. ZIN-3; skupna vrednost naročila po naročilnici št. 2019/008 je presegala 20.000 € brez DDV.

Priporočilo

Za naročila v vrednosti 10.000 € do 20.000 € brez DDV je potrebno izvesti postopke v skladu s 7. in 8. členom Navodil za izvajanje evidenčnih javnih naročil; za vrednosti nad 20.000 € pa z objavo na portalu javnih naročil. Z dobaviteljem je potrebno skleniti pogodbo in v pogodbo vključiti protikorupcijsko klavzulo.

5.2.6 Priprava in izdelava tlakov in sten v Recepciji Krpan Pub

Zavod je od podjetja Peter Korošec, s.p., Domžale, pridobil predračun številka 4/19 z dne 5. 3. 2019 za pripravo in izdelavo tlakov in sten v Recepciji Krpan Pub v znesku 6.325 € (76. a člen). Podjetju je dne 11. 3. 2019 izstavil naročilnico številka 2019/032-1. Zavod je za opravljeno storitev prejel račun številka 42/19 dne 2. 9. 2019 v znesku 6.325,00 € brez DDV (76. a člen).

Zaračunan znesek je enak znesku iz predračuna. Naročilnica je bila izdana pred izvršeno storitvijo.

Promet dobavitelja v letu 2020 je znašal 29.019,80 €.

Za izvedbo storitve ni bil izveden postopek izbire dobavitelja v skladu z internimi navodili za izvajanje evidenčnih javnih naročil. Zavod ni pridobil vaj dveh ponudb.

Priporočilo

Za naročila v vrednosti 5.000 € do 10.000 € brez DDV je potrebno izvesti postopke v skladu s 6. členom Navodil za izvajanje evidenčnih javnih naročil.

5.2.7 Koši za odpadke

Zavod je za dobavo 28 komadov košev za odpadke LIXO 75 l prejel pet ponudb:

- Kremen MB, d.o.o.

7.506,78 € z DDV.

Prejeli smo izpolnjen in podpisan obrazec za pregled ponudb z dne 30. 10. 2020. Iz obrazca je razvidno, da je zavod ponudbeno ceno pri _____, preveril telefonsko.

Pregledali smo prejete ponudbe vseh ponudnikov. Ponudbe med seboj niso primerljive:

- Kremen MB, d.o.o. je ponudil 26 kom košev za odpadke LIXO 75 I – brez pep. reč. prodec, 2 kom košev za odpadke LIXO 75 I – s pep. reč. prodec;

Izbran je bil ponudnik Kremen MB, d.o.o., ki je edini ponudil željeni izdelek. Podjetju je bila dne 30. 10. 2020 izstavljena naročilnica številka 2020/166. V naročilnici je vključena protikorupcijska klavzula.

Zavod je za opravljeno storitev prejel račun številka 642/2020 dne 23. 11. 2020 v znesku 7.506,78 € z DDV.

Zaračunan znesek je enak znesku iz predračuna. Naročilnica je bila izdana pred izvršeno storitvijo.

Promet dobavitelja je v letu 2020 znašal 43.626 €.

Postopek izbire ponudnika je bil v skladu z internim aktom za izvajanje evidenčnih javnih naročil.

5.2.8 Mivka za odbojko

Zavod je za dobavo »MP-MIX mivka za odbojko 0,09-0,71 mm 13,28 ton« prejel dve ponudbi:

- Termit, d.d., Moravče (270 ton) 9.882,00 € z DDV (36,60 € z DDV/ton);

Prejeli smo izpolnjen in podpisan obrazce za pregled ponudb z dne 10. 11. 2020. Iz obrazca je razvidno, da je podjetje _____, ponudilo manjšo količino. Zato je zavod izbral ponudnika Termit, d.d., kjer je ponudbena cena na enoto nižja. Izbranemu ponudniku je bila dne 10. 11. 2020 izstavljena naročilnica številka 2020/177. V naročilnici je vključena protikorupcijska klavzula.

Zavod je za dobavo mivke prejel devet računov:

Z.š.	Dobavitelj	Datum računa	Številka računa	Količina mivke v tonah	Vrednost € z DDV
1.	Termit, d.d.	13.11.2020	20-007192/IP	13,28	486,05
2.	Termit, d.d.	13.11.2020	20-007187/IP	13,46	492,64
3.	Termit, d.d.	12.11.2020	20-007141/IP	14,16	518,26
4.	Termit, d.d.	13.11.2020	20-007167/IP	12,92	472,87
5.	Termit, d.d.	12.11.2020	20-007149/IP	13,38	489,71
6.	Termit, d.d.	13.11.2020	20-007173/IP	12,72	465,55
7.	Termit, d.d.	16.11.2020	20-007202/IP	13,12	480,19
8.	Termit, d.d.	16.11.2020	20-007207/IP	13,06	478
9.	Termit, d.d.	18.11.2020	20-007301/IP	163,9	5.998,74
			Skupaj	270,00	9.882,01

Zaračunan znesek je enak znesku iz predračuna, dobavljena je naročena količina po cenah iz ponudbe. Naročilnica je bila izdana pred izvršeno storitvijo. V letu 2020 Termit ni zaračunaval zavodu drugih dobav ali storitev.

Postopek izbire ponudnika je bil v skladu z internim aktom za izvajanje evidenčnih javnih naročil.

5.2.9 Blanco naročilnica

Med prejeto dokumentacijo je ročno izpolnjena blanco naročilnica št. 130/20. Naročilnica nima datuma niti naslova dobavitelja. Izpisano je Naročil: in podpis; ter podpis naročnika. Iz tega sklepamo, da so imeli zaposleni možnost izvajati naročila brez vednosti direktorja. Prejeli nismo niti pooblastila, s katerim bi direktor pooblastil katerega od zaposlenih za izvajanje naročil.

Priporočilo

Za naročila se izdajo naročilnice, ko je že izbran dobavitelj po predpisanem postopku; vnaprej podpisanih blanco naročilnic ne sme biti.

5.3 POGODBE O ODDAJI V NAJEM ŠPORTNIH OBJEKTOV V LETU 2019 IN 2020

ZSPDSLS-1 vsebuje določila, povezana z oddajanjem nepremičnega in premičnega premoženja v najem.

ZSPDSLS-1 v 62. členu določa, da se nepremično premoženje v lasti samoupravnih lokalnih skupnosti, ki ga ne potrebuje noben upravljavec ali uporabnik, lahko odda v najem. Najemnina se lahko plačuje mesečno ali letno. Plačilo najemnine za več let v enkratnem znesku ni dopustno. Pogodbeno določilo o plačilu najemnine v enkratnem znesku za obdobje, daljše od enega leta, je nično.

V skladu s 63. členom ZSPDSLS-1 lahko upravljavci oddajo v najem za določen čas, vendar ne za dlje kot pet let, ali za nedoločen čas z odpovednim rokom, ki ne sme biti daljši od šestih mesecev. Najemno razmerje se za poslovne stavbe in poslovne prostore v lasti države ali samoupravnih lokalnih skupnosti odpove s pisno odpovedjo z odpovednim rokom, ki ne sme biti daljši od šestih mesecev. Po izteku najemnega razmerja za določen čas lahko upravljavec nepremično premoženje ponovno odda v najem, na podlagi novega, predhodno izvedenega postopka oddaje v najem.

64. člen ZSPDSLS-1 določa, da se nepremično premoženje, upoštevajoč predviden letni prihodek od oddaje nepremičnin v najem, odda v najem po eni od metod iz prvega odstavka 49. člena tega zakona. Objava javnega zbiranja ponudb vsebuje merila, ki so poleg ponujene najemnine odločilna za izbor najugodnejšega ponudnika. Objava poleg meril vsebuje navedbo, da bo sestavni del pogodbe o oddaji nepremičnega premoženja v najem tudi določilo o sankcijah za morebitno kršitev pogodbeno dogovorjenih obveznosti najemnika, s katerimi bo zagotovljeno uresničevanje razvojnega programa samoupravne lokalne skupnosti in gospodarnost oddaje v najem. 49. člen določa vrste metod razpolaganja: javna dražba, javno zbiranje ponudb, neposredna pogodba. Postopek razpolaganja z nepremičnim premoženjem se praviloma izvede z javno dražbo, razen če se z javnim zbiranjem ponudb pričakuje višja kupnina.

Postopke javnega zbiranja ponudb določa 51. člen. Javno zbiranje ponudb se izvede kot na nedoločen ali določljiv krog oseb naslovljeno vabilo k dajanju ponudb za razpolaganje z določenim nepremičnim premoženjem. Vabilo k dajanju ponudb lahko vsebuje izhodiščno ceno. Javno zbiranje ponudb se objavi na spletni strani upravljavca, če je to v skladu z načelom gospodarnosti, pa tudi na drug, krajevno običajen način ali na drugi spletni strani.

Izjeme pri oddaji v najem določa 65. člen. Nepremično premoženje se lahko odda v najem na podlagi metode neposredne pogodbe med drugim tudi, če:

- je predvideni letni prihodek od oddaje nepremičnin v najem nižji od 5.000 €,
- se premoženje odda v najem nevladnim organizacijam, ki jim je podeljen status delovanja v javnem interesu, za opravljanje tistih dejavnosti, za katere jim je podeljen status.

29. člen ZSPDSLS-1 določa, da o pravnem poslu ravnanja s stvarnim premoženjem samoupravnih lokalnih skupnosti odloči in sklene pravni posel organ, odgovoren za izvrševanje proračuna samoupravne lokalne skupnosti, ali funkcionar oziroma javni uslužbenec, zaposlen v občinski upravi, ki ju za to pooblasti organ, odgovoren za izvrševanje proračuna samoupravne lokalne skupnosti.

38. člen ZSPDSLS-1 pa določa, da če se stvarno premoženje oddaja v najem, višina najemnine pa v enem letu izkustveno preseže 10.000 €, se pred sklenitvijo pravnega posla opravi cenitev višine najemnine.

Prejeli smo seznam najemnikov prostorov zavoda za leti 2018 in 2019. Na seznamu je 15 organizacij, ki imajo v najemu nepremično premoženje zavoda. V vzorec smo si izbrali najemne pogodbe s Košarkarskim klubom Domžale, Nogometnim klubom Domžale in Kotalkarskim klubom Pirueta Domžale. Preverili smo, ali so najemne pogodbe, ki smo si jih izbrali v vzorec, sklenjene v skladu z ZSPDSLS-1. Iz evidence nevladnih organizacij v javnem interesu, objavljene na AJPEŠ-u, je razvidno, da imajo vsi trije klubi status društva v javnem interesu. Za vse nepremičnine, ki so oddane v najem, je lastnica Občina Domžale, zavod z njimi upravlja na osnovi pogodb. Vse pogodbe je podpisal zavod kot najemodajalec in najemniki, lastnica Občina Domžale jih ni podpisala.

Priporočilo

Glede na to, da je Občina Domžale lastnica nepremičnin, oddanih v najem, predlagamo, da so pogodbe tripartitne (ali štiripartitne, če sta po eni pogodbi dva najemnika), in je kot lastnica podpisana Občina Domžale.

Pojasnilo v.d. direktorja: *«Cenitev oz. izračun najemnin športnih objektov v upravljanju zavoda za objekte večje vrednosti, ki se lahko dajejo v najem, je bila opravljena na podlagi pridobljenih ponudb na podlagi povpraševanja z dne, 24. 4. 2020. Pridobljene so bile tri ponudbe in na njihovi podlagi izbran najugodnejši ponudnik. Naročilnica št.: 2020/090 je bila izvajalcu poslana dne 23. 6. 2020. Dokončno cenilno poročilo je zavod prejel 30. 10. 2020. Zavod je zaradi upoštevanja ZSPDSLS-1 začel z ustreznimi postopki v aprilu 2020. O tem je obvestil tudi ustanoviteljico Občino Domžale in izrazil pobudo o sklepanju tripartitnih pogodb z najemniki športnih objektov in poslovnih prostorov ob izteku veljavnih pogodb. Te nove pogodbe so v pripravi in bodo ustrezno sklenjene v prihodnje.»*

Omejitev

S to notranjo revizijo nismo kontrolirali formalnih postopkov izbire najemnikov, ampak samo vsebino pogodb glede na ZSPDSLS-1.

5.3.1 Košarkarski klub Domžale

Zavod in Košarkarski klub Domžale sta 1. 2. 2018 sklenila najemno pogodbo. Pogodbeni stranki ugotavljata, da se športni objekt odda v najem na podlagi javnega zbiranja ponudb za najem športnega objekta, objavljenega dne 19. 12. 2017 na spletni strani najemodajalca. Najemodajalec odda v najem športni objekt, ki se nahaja na naslovu Mestni trg 1, Domžale. Športni objekt zajema športno dvorano s tribunami: 1.050 m², poslovne in pomožne prostore na vzhodni strani objekta, z izjemo pisarne 1 v prvem nadstropju: 1.037,16 m², souporabo sanitarij v kleti zahodnega prizidka: 63 m². S pogodbo je določen namen uporabe. Višina mesečne najemnine za športni objekt znaša 1.113,60 € brez DDV. Najemnina je določena na podlagi najemnikove ponudbe. Najemnik je poleg najemnine dolžan mesečno plačevati 75 % obratovalnih stroškov. 25 % obratovalnih stroškov krije najemodajalec iz naslova prireditev in uporabe ene pisarne v športnem objektu. Najemnik mora omogočiti uporabo športnega objekta (z izjemo pisarn in garderobe domači) za prireditve, ki se odvijajo v športnem objektu in jih organizira najemodajalec, Občina Domžale ali zunanji uporabniki.

Zavarovanje iz naslova izvajanja lastne dejavnosti sklene najemnik sam. Pogodba se sklepa za določen čas do 1. 2. 2018 do 31. 12. 2018 z možnostjo podaljšanja za dve leti. Pogodba se podaljša z aneksom. Najemna pogodba preneha sporazumno; z iztekom veljavnosti; s priporočeno pisno odpovedjo ene ali druge pogodbene stranke, z odpovednim rokom, ki ne sme biti krajši od enega leta; s priporočeno pisno odpovedjo ene ali druge pogodbene stranke z 1 mesečnim odpovednim rokom, zaradi krivdnih razlogov. Pojasnilo v.d. direktorja: *»Način določanja višine najemnine strokovnim službam ni znan. Višina najemnine je bila določena s strani direktorja v preteklem mandatu 2016-2020 in je predvidoma sledila najemninam daljšega preteklega obdobja.«*

Letna vrednost najemnine brez DDV znaša 13.363 €; manjka cenitev višine najemnine, ostala določila pogodbe so v skladu z ZSPDSLS-1.

Sklenjen je bil aneks št. 1 k najemni pogodbi št. 171/2018 (brez datuma). Podaljša se najemno obdobje od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2020.

Priporočilo

Za najemnine z letno vrednostjo nad 10.000 € brez DDV je obvezna cenitev višine najemnine (38. čl. ZSPDSLS-1).

Pojasnilo v.d. direktorja: *»Cenitev najemnin je bila opravljena v juliju 2020. Cenilno poročilo smo prejeli 30. 10. 2020.«*

5.3.2 Kotalkarski klub Pirueta Domžale in Nogometni klub Domžale

Zavod za šport Domžale kot upravljavec in dva najemnika: Kotalkarski klub Pirueta Domžale in Nogometni klub Domžale so podpisali dve tripartitni pogodbi o uporabi in najemu šotora v Športnem parku Domžale; prvo 21. 12. 2018 za obdobje od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019; in drugo 20. 1. 2020 za obdobje od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020.

Zavod je dne 16. 12. 2018 na svoji spletni strani objavil namero o sklenitvi neposredne najemne pogodbe za oddajo šotora. Najemnika sta oddala ponudbo za najem šotora v željenih terminih, ki se med sabo ne prekrivajo, niti se ne prekrivajo z večernimi termini, ki jih za rekreacijo in prireditve uporablja zavod. Na tej osnovi je bila sklenjena pogodba dne 21. 12. 2018. V pogodbi so določene splošne ugotovitve, predmet pogodbe, pravice in obveznosti najemnikov in zavoda, trajanje in prenehanje najemne pogodbe ter prehodne in končne določbe. Najemnina za termine znaša 30 € bruto mesečno na najemnika in po 1/3 stroškov ogrevanja; ostale morebitne stroške nosi vsak udeleženec pogodbe v celoti sam. Plačilo je v roku 10 dni po izstavitvi računov. Najemnika morata kriti stroške rednega vzdrževanja, Nogometni klub pa še 50 % stroškov vzdrževanja črt igrišča. Za dela, ki presegajo redno vzdrževanje morata najemnika pridobiti pisno soglasje zavoda in jih krijeta v celoti sama. V pogodbi je določena odgovornost najemnikov in dana prepoved dajanja v podnajem. Pogodba traja od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019.

Zavod je dne 12. 12. 2019 na svoji spletni strani objavil namero o sklenitvi neposredne najemne pogodbe za oddajo šotora. Na tej osnovi je bila podpisana 20. 1. 2020 pogodba z enako vsebino in ceno kot pogodba z dne 21. 12. 2018, pogodba traja od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019. Pogodba je bila podpisana pozneje kot je začel teči rok najema.

Priporočilo

Pogodba mora biti podpisana pred datumom začetka dajanja šotora v najem.

Pojasnilo v.d. direktorja: *»Način določanja višine najemnine strokovnim službam ni znan. Višina najemnine je bila določena s strani direktorja v preteklem mandatu 2016-2020 in je predvidoma sledila najemninam daljšega preteklega obdobja.«*

Vsebini pogodb sta skladni z ZSPDSLS-1.

5.3.3 Nogometni klub Domžale

Zavod je objavil dne 7. 3. 2019 na svoji spletni strani javno zbiranje ponudb za oddajo športnega objekta – Nogometni objekti in površine v Športnem parku Domžale. Na tej osnovi je bila dne 28. 3. 2019 podpisana najemna pogodba z Nogometnim klubom Domžale.

V splošnih določilih pogodbe so navedene uvodne ugotovitve, predmet pogodbe, namen najema in dolžnost obveščanja. V finančnih obveznostih je določena najemnina 825,00 € na mesec neto in zavarovanje. Letna najemnina presega 10.000 € brez DDV. Za vzdrževanje so naštetna opravila, ki jih mora izvajati najemnik na svoje stroške, in odgovornost za škodo; za investicijsko vzdrževanje skrbi najemodajalec. Posebej so naštete omejitve in obveznosti najemnika: urnik, uporaba Občine Domžale, najemodajalca in zunanjih uporabnikov, časovna omejitve, zimska sezona, tekmovanja in treningi, oglaševanje in požarna varnost; v pogodbi je določena prepoved podnajema. Pogodba traja od 1. 7. 2019 do 30. 6. 2020. Določen je način prenehanja pogodbe, odpoved pogodbe, in vrnitev športnih objektov in površin, ter protikorupcijska klavzula.

Vsebina pogodbe je skladna z ZSPDSLS-1, manjka cenitev višine najemnine.

Priporočilo

Za najemnine z letno vrednostjo nad 10.000 € brez DDV je obvezna cenitev višine najemnine (38. čl. ZSPDSLS-1).

Po pojasnilu v.d. direktorja: *»Način določanja višine najemnine strokovnim službam ni znan. Višina najemnine je bila določena s strani direktorja v preteklem mandatu 2016-2020 in je predvidoma sledila najemninam daljšega preteklega obdobja. Cenitev najemnin je bila opravljena v juliju 2020. Cenilno poročilo smo prejeli 30. 10. 2020.«*

6 MNENJE DRŽAVNE NOTRANJE REVIZORKE

Pri pregledu lahko podamo zagotovilo, da so v Zavodu za šport Domžale *notranje kontrole na pregledanih področjih vzpostavljene, vendar ne delujejo optimalno v celoti. Kjer so notranje kontrole šibke, smo podali priporočila, ki jih je potrebno upoštevati pri nadaljnjem poslovanju vašega zavoda.*

O posameznih ugotovitvah in priporočilih smo poročali v povzetku in v posameznih poglavjih tega poročila.

7 PREJEMNIKI POROČILA IN ODZIVNO POROČILO

Poročilo je bilo posredovano direktorju zavoda. V vednost ga je potrebno poslati tudi svetu zavoda.

Na podlagi 17. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ morajo proračunski uporabniki v roku 90 dni sprejeti program ukrepov za odpravljanje nepravilnosti v poslovanju ali pomanjkljivosti in slabosti pri delovanju notranjih kontrol in pri tem obvestiti državnega notranjega revizorja z odzivnim poročilom. Odzivno poročilo mora vsebovati kratek opis nepravilnosti oziroma pomanjkljivosti, ki so bile razkrite z notranjo revizijo ter sprejete ukrepe za izboljšanje notranjega kontrolnega sistema in poslovanja v prihodnje.

Dravograd, dne 31. 12. 2020

Državna notranja revizorka:
Antonija Ločičnik, univ. dipl. ekon.,
spec. za reviz. in svetov. posl.