



Mestna občina Novo mesto



Župan

Seidlova cesta 1
8000 Novo mesto
tel.: 07 / 39 39 244, faks: 07 / 39 39 269
e-pošta: mestna.obcina@novomesto.si
www.novomesto.si

Številka: 032-5/2013
Datum: 26. 6. 2014

**OBČINSKEMU SVETU
MESTNE OBČINE NOVO MESTO**

ZADEVA: Poročilo Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto o opravljenem nadzoru nad zaključnim računom za leto 2012 za javni zavod Agencija za šport Novo mesto

NAMEN: Obravnava poročila Nadzornega odbora o opravljenih nadzoru ter predlogov in priporočil

PRAVNA PODLAGA: Statut Mestne občine Novo mesto (Uradni list RS, št. 7/2013)
Poslovnik o delu Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto (Uradni list RS, št. 25/2012)

POROČEVALCI: Elizabeta Grill, predsednica Nadzornega odbora MONM
Ana Ponikvar, članica Nadzornega odbora Mestna občina Novo mesto
mag. Damir Delič, član Nadzornega odbora Mestna občina Novo mesto

PREDLOG SKLEPA:

Občinski svet Mestne občine Novo mesto se seznani s

Poročilom Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto o opravljenem nadzoru nad zaključnim računom za leto 2012 za javni zavod Agencija za šport Novo mesto ter s podanimi predlogi in priporočili.

Alojzij MUHIČ,
ŽUPAN

PRILOGE:

Poročilo Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto o opravljenem nadzoru nad zaključnim računom za leto 2012 za javni zavod Agencija za šport Novo mesto



MESTNA OBČINA NOVO MESTO
Nadzorni odbor

Številka: 032-5/2013

Datum: 23. 5. 2014

**ŽUPANU MESTNE OBČINE NOVO MESTO
OBČINSKEMU SVETU MESTNE OBČINE**

ZADEVA: Poročilo o opravljenem nadzoru nad zaključnim računom za leto 2012 za javni zavod Agencija za šport Novo mesto

V skladu z določili 43. člena Statuta Mestne občine Novo mesto (Uradni list RS, št. 7/2013) vam v prilogi posredujem:

Poročilo o opravljenem nadzoru nad zaključnim računom za leto 2012 za javni zavod Agencija za šport Novo mesto.

POROČEVALCA: Ana Ponikvar, članica Nadzornega odbora Mestna občina Novo mesto
mag. Damir Delič, član Nadzornega odbora Mestna občina Novo mesto

Predsednica
Nadzornega odbora
Mestne občine Novo mesto
Elizabeta GRILL

Priloge: 1 x Poročilo o opravljenem nadzoru nad zaključnim računom za leto 2012 za javni zavod Agencija za šport Novo mesto

MESTNA OBČINA NOVO MESTO
NADZORNI ODBOR

Datum: 02.04.2014
Številka: 032-5/2013

Na podlagi 36., 39. in 43. člena Statuta Občine Novo mesto (Uradni list RS, št. 7/2013),
9. člena Poslovnika Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto je Nadzorni odbor
Mestne občine Novo mesto na 28. seji dne, 20. 03. 2014 sprejel

**POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU NAD ZAKLJUČNIM RAČUNOM ZA
LETO 2012 ZA JAVNI ZAVOD
AGENCIJA ZA ŠPORT NOVO MESTO**

1. Nadzorni odbor v sestavi:
 1. Elizabeta Grill, predsednica odbora
 2. dr. Boris Dular, član (do 19. 12. 2013)
 3. mag. Damir Delič, član
 4. Martin Kambič, član
 5. Anton Dragan, član
 6. Ana Ponikvar, članica
 7. Boštjan Grobler, član
 8. Karel Vardijan, član (od 19. 12.2013)

2. Poročevalca:
 - Ana Ponikvar,
 - mag. Damir Delič

3. Nadzorovana pravna oseba: Agencija za šport Novo mesto
Odgovorna oseba: Alojzij Muhič – župan MONM
Borut Novak – direktor občinske uprave
(do 30.9.2013)
Srečko Vovko – direktor Agencije za šport
Aleš Berger – vodja Urada za šolstvo, šport in mladino
Urška Ban – v.d. direktor/ca občinske uprave
(od 01. 10. 2013)

UVOD

KRATEK POVZETEK

Agencija za šport Novo mesto je javni zavod, katerega ustanoviteljica je Mestna Občina Novo mesto. Iz 38. člena Statuta Mestne občine Novo mesto je nadzorni odbor organ, nadzora javne porabe v občini in v okviru svojih pristojnosti ugotavlja zakonitost in pravilnost poslovanja javnih zavodov.

OSNOVNI PODATKI O NADZORU

Nadzorni odbor Mestne občine Novo mesto je nadzor opravil v skladu s sprejetim planom nadzor, ter sprejetim Sklepom o izvedbi nadzora nad Zaključnim računom AGENCIJE ZA ŠPORT Novo mesto za leto 2012 s pregledom dokumentacije, vezane na to področje na svoji redni 22. seji dne 28.3.2013. V skladu s sprejetimi sklepi se je nadzor izvajal v obdobju od 02.04.2013 do 30.07.2013. Dne 18.7.2013 je bil izdan sklep o podaljšanju nadzora do 30.9.2013.

PRAVNE PODLAGE ZA NADZOR, PREDPISI IN GRADIVA, UPORABLJENA PRI IZVAJANJU NADZORA

- Zakon o lokalni samoupravi (ZLS-UPB2, Uradni list RS, št. 94/2007 s spremembami in dopolnitvami),
- Sklep Nadzornega odbora 17. Seje z dne 9. 10. 2012,
- Statut MONM (Uradni list RS št. 96/2008),
- Zakon o zavodih (Uradni list RS, št. 12-481/1991 in dopolnitve),
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS št. 79/99 s kasnejšimi dopolnitvami in spremembami),
- Zakon o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99 in 30/02),
- Slovenski računovodski standardi SRS.

PRISTOJNOSTI NADZORNEGA ODBORA MESTNE OBČINE NOVO MESTO OPREDELJUJEJO

- Zakon o lokalni samoupravi (ZLS-UPB2, Uradni list RS, št. 94/2007 s spremembami in dopolnitvami),
- Statut Mestne občine Novo mesto (Statut MONM-UPB-2, Uradni list RS, št. 96/2008),
- Poslovnik o delu Nadzornega odbora Mestne občine Novo mesto,
- Pravilnik o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 16/09).

V SKLADU Z NAVEDENIMI AKTI IMA NO MO NM NASLEDNJE PRISTOJNOSTI

- opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem občine,
- opredeljuje namenskost in smotrnost porabe sredstev občinskega proračuna,
- nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev,
- ugotavlja zakonitost in pravilnost poslovanja občinskih organov, občinske uprave, javnih zavodov, javnih podjetij, občinskih skladov ter drugih porabnikov sredstev občinskega proračuna ter pooblaščenih oseb z občinskimi javnimi sredstvi in občinskim premoženjem,
- ocenjuje učinkovitost in gospodarnost porabe občinskih javnih sredstev.

UPORABLJENE METODE NADZORA IN PRIDOBljena DOKUMENTACIJA

Nadzor je bil izveden z vpogledom dokumentacije, ki smo jo prejeli od Agencije za šport Novo mesto. Na osnovi navodil o pripravi ZR in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur. l. RS št. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10) in priloženem kontrolnim listom po priporočilu Instituta za javno finančno pravo.

V celoti smo pregledali dokumentacijo, vezano na zaključni račun za leto 2012 :

- Letno poročilo za 2012,
- Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ,
- Finančno poročilo za leto 2012,
- Analizo zavarovalnih ponudb,
- Seznam najemnikov,
- Dodatna pojasnila k poslovnemu poročilu za leto 2012,
- Poročilo o poslovanju Agencije za šport Novo mesto za leto 2012,
- Primerjava varovanja v letu 2011 in 2012
- Pogodbe o najemu tehničnega sistema in varovanju,
- Najemne pogodbe najemnikov objektov,
- Seznam porabe denarja za prejeto posojilo s strani banke za dokončanje objekta v Portovalu,
- Račune izvajalcev na objektu v Portovalu,
- Odprte postavke do najemnikov,
- Premoženjsko bilanco za 2012,
- Izkaz prihodkov in odhodkov za 2012,
- Bilanco stanja za 2012.

NAMEN IN CILJI NADZORA

V konkretnem nadzoru NO MO NM preverja namenskost in smotrnost porabe sredstev občinskega proračuna ter ugotavlja zakonitost in pravilnost poslovanja občinskih organov in občinske uprave. V skladu s svojimi ugotovitvami poroča o ugotovljenih nepravilnostih ter daje priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa.

OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU

Odgovorna oseba za nadzorovano poslovno leto 2012 v Agenciji za šport Novo mesto je g. Srečko Vovko - direktor.

Agencija za šport Novo mesto ima v upravljanju več športnih objektov na področju Novega mesta. Zaposlenih ima 22 delavcev, od tega je 1 delavec delno financiran iz MIZKŠ.

PREVERILI SMO LETNO POROČILO AGENCIJE ZA ŠPORT NOVO MESTO ZA LETO 2012

Poročilo Agencije za šport Novo mesto je izdelano na osnovi zakonskih in delavnih podlag, ki so potrebna za delovno področje in internih pravilnikov.

Vodenje poslovnih knjig, vrednotenje računovodskih postavk in kontrola se izvaja po predpisih:

- Zakon o računovodstvu, (Uradni list RS št. 23/99 in 30/02),
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS št. 12/1991 s kasnejšimi spremembami,
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike,
- Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike,
- Slovenski računovodski standardi SRS,
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev,
- interni pravilniki,
- ostali predpisi.

Agencija za šport Novo mesto je uvrščen med določene uporabnike enotnega kontnega načrta, zato je ugotavljanje in razčlenjevanje prihodkov in odhodkov v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi, ki veljajo za nepridobitne organizacije. Prihodke in odhodke izkazujejo po načelu poslovnega dogodka.

ANALIZA IN REALIZACIJA PRIHODKOV - AGENCIJE ZA ŠPORT NOVO MESTO

Skupni prihodki iz poslovanja znašajo 1.014.685 € in so v primerjavi s preteklim letom 2011 višji (937.958 € v leti 2011) in imajo indeks 1,08. Celotni prihodki v letu 2012 znašajo 1.025.882 € in so v primerjavi s preteklim letom 2011 (942.494 €) višji za 9%:

- prihodki od Mestne občine Novo mesto so znašali 632.178 € in so višji glede na leto 2011 (567.312 €) za 11%,
- prihodki iz dejavnosti javne službe – druga sredstva so znašali 332.982 € in so na enaki ravni kot leta 2011,
- prihodki iz tržne dejavnosti (najem bifeja, poslovni prostor, koncerti, oglaševanje) znašajo 49.525 € in so glede na leto 2011 (37.325 €) višji za 33 %,
- finančni prihodki (prejete obresti od dnevno prostih sredstev na TRR) znašajo 1.236 € in so glede na leto 2011 (827 €) višji za 49%,
- drugi prihodki (kazni, odškodnine) znašajo 9.962 €,

ANALIZA IN REALIZACIJA ODHODKOV

Skupni odhodki iz poslovanja znašajo 1.002.857 € in so v primerjavi s preteklim letom 2011 višji (937.815 v leti 2011) za 7 %:

- stroški materiala in storitev znašajo 173.816 € in so v primerjavi z letom 2011 (197.496 €) nižji in predstavljajo 17,30 % vseh stroškov, od tega so se povečali sledeči stroški glede na leto 2011:
 - čistilni material in storitve iz 6.032 € v letu 2011 na 11.258 € ali 87 %,
 - stroški energije – pogonsko gorivo iz 5.059 v letu 2011 na 6.131 € ali 21 %
- stroški storitev znašajo 324.348 €, predstavljajo 32,30 % vseh odhodkov in so se v primerjavi z letom 2011 (314.873 €) povečali za 3 % od tega:
 - strošek opravlja dejavnosti je znašal 32.635 € in se je glede na leto 2011 (24.133 €) povečal za 35 %,
 - strošek varovanja je znašal 22.617 € in se je glede na leto 2011 (10.385 €) povečal za 118 %,

- strošek študentskega servisa, sodnikov je znašal 20.223 € in se je glede na leto 2011 (16.220) povečal za 25 %,
- strošek zavarovanj je znašal 17.772 € in se je glede na leto 2011 (10.201 €) povečal za 74 %,
- strošek prevoza je znašal 12.191 € in se je glede na leto 2011 (8.542 €) povečal za 43 %,
- strošek drugih storitev je znašal 3.505 € in se je glede na leto 2011 (1.251 €) povečal za 180 %.
- stroški dela so v primerjavi z letom 2011 (410.637 €) zvišali za 15% in so znašali 473.009 € ter predstavljajo 47,17 % vse odhodkov,
- stroški amortizacije so znašali 8.490 €. V letu 2011 stroškov amortizacije ni bilo,
- drugi stroški so znašali 9.903 € in so se glede na leto 2011 (11.120 €) znižali,
- odhodki iz financiranja so znašali 11.876 € in so se glede na leto 2011 (3.469 €) povišali,
- drugi odhodki so znašali 42,
- prevrednotovalni poslovni odhodki so znašali 1.373 €.

Agencija za šport je tudi zmanjšala sledeče stroške glede na leto 2011

- stroški reprezentance so znašali 2.399 € in so se glede na leto 2011 (2.874 €) znižali za 17 %,
- stroški povezani z delom so znašali 6.146 € in so se glede na leto 2011 (7.455 €) znižali za 18 %,
- stroški PTT storitev so znašali 9.144 € in so se glede na leto 2011 (11.515 €) znižali za 21%,
- stroški komunalnih storitev so znašali 24.119 € in so se glede na leto 2011 (27.302 €) znižali za 12%,
- stroški seminarjev in izobraževanj so znašali 3.204 € in so se glede na leto 2011 (8.319 €) znižali za 61%,
- stroški bančnih storitev so znašali 208 € in so se glede na leto 2011 (612 €) znižali za 66%,
- stroški najemnin so znašali 21.029 € in so se glede na leto 2011 (29.299 €) znižali za 26%,
- stroški investicijskega in tekočega vzdrževanja so znašali 132.488 € in so se glede na leto 2011 (135.786 €) znižali za 2%,
- stroški prehrane prireditve ŠŠT so znašali 16.669€ in so se glede na leto 2011 (19.784 €) znižali za 16%.

Iz pregleda prihodkov in odhodkov je razvidno, da je Agencija za šport Novo mesto izkazala pozitiven rezultat v višini 23.026 €.

PRIPOROČILO NADZORNEGA ODBORA

NO priporoča, da se pripravi sistemizacija delovnih mest in urediti plačni sistem (plače, regres, prevoz na delo, prehrana). Sklep za vzpostavitev stanja plač v skladu z zakonom je sprejel tudi svet zavoda, pri potrditvi zaključnega računa za leto 2012.

NO priporoča, da je potrebno planiranje prihodkov od poslovanja in pridobivanje proračunskih sredstev opraviti v skladu z priporočili varčevanja. Vrednost proračunskih sredstev je v primerjavi z letom 2011 v porastu, saj je indeks 1,11%. Največji porast je na postavki materialnih stroškov in plač, povračil, kljub

varčevanju. Potrebno je analizirati stroške storitev in večja odstopanja (nad 30%) zmanjšati.

Skupaj z ustanoviteljem naj se uskladijo prihodki in odhodki, ugotovi naj se bistvena odstopanja od preteklega obdobja, predvsem na odhodkovni strani in ustrezno ukrepa. Določiti namen porabe presežka prihodkov nad odhodki za dejavnost zavoda, za katerega je ustanovljen.

KONTROLA POPOLNOSTI VSEBINE LETNEGA POROČILA AGENCIJE ZA ŠPORT NOVO MESTO ZA LETO 2012

Posredni uporabniki morajo prijaviti letno poročilo upoštevaje 21. in 51. člen ZR, drugi oziroma tretji odstavek 62. člena ZFF in 99. člen ZJF. Letno poročilo (pripravljeno v skladu z 21. členom ZR) sestavljata poslovno poročilo in računovodsko poročilo (bilanca stanja, izkaz prihodkov in odhodkov, ter pojasnila k izkazu).

POSLOVNO POROČILO

Sestavni del poslovnega poročila uporabnika enotnega kontnega načrta (EKN) je tudi poročilo o doseženih ciljih in rezultatih na področju iz njihove pristojnosti, ki se pripravi v skladu s predpisom iz četrtega odstavka 62. člena Zakona o javnih financah (ZJF). Upoštevaje metodologijo za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih na poročilo o doseženih ciljih in rezultatih posrednega uporabnika vsebuje:

POSLOVNO POROČILO

št	vsebina	vsebina podana
1	Zakonske in druge pravne podlage, ki pojasnjujejo delovno področje posrednega uporabnika	DA
2	Dolgoročne cilje posrednega uporabnika, kot izhajajo iz večletnega programa dela in razvoja posrednega uporabnika oz strategij in nacionalnih programov	DA
3	Leten cilje posrednega uporabnika, zastavljene v obrazložitvi finančnega načrta posrednega uporabnika ali v njegovem letnem programu dela	DA
4	Ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev, upoštevaje fizične, finančne in opisne kazalce (indikatorje), določene v obrazložitvi finančnega načrta posrednega uporabnika ali v njegovem letnem programu dela po posameznih področjih dejavnosti	DELNO
5	Nastanek morebitnih nedopustnih ali nepričakovanih posledic pri izvajanju programa dela	DELNO
6	Ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi z doseženimi cilji iz poročila preteklega leta ali več preteklih let	DELNO
7	Ocena gospodarnosti in učinkovitosti poslovanja glede na opredeljene standarde in merila, kot jih je predpisalo pristojno ministrstvo oz. župan in ukrepe za izboljšanje učinkovitosti ter kvalitete poslovanja posrednega uporabnika	DELNO

8	Ocena delovanja sistema notranjega finančnega nadzora posrednega uporabnika	DA
9	Pojasnila na področjih, kjer zastavljeni cilji niso bili doseženi, zakaj cilji niso bili doseženi. Pojasnila morajo vsebovati seznam ukrepov in terminski načrt za doseganje zastavljenih ciljev in predloge novih ciljev ali ukrepov, če zastavljeni niso izvedljivi	DELNO
10	Oceno učinkov poslovanja posrednega uporabnika na druga področja, predvsem pa na gospodarstvo, socialo, varstvo okolja, regionalni razvoj in urejanje prostora	DELNO
11	Druga pojasnila, ki vsebujejo analizo kadrovanja in kadrovske politike in poročilo o investicijskih vlaganjih	DELNO
12	Poslovno poročilo pripravil predstojnik oz. poslovodni organ uporabnika EKN	DA

Poslovno poročilo ne vsebuje vseh zakonsko predpisanih elementov, v celoti, nekatera pojasnila so le delna.

RAČUNOVODSKO POROČILO

Določeni uporabniki EKN so pravne osebe javnega prava iz četrtega odstavka 15. člena zakona o računovodstvu. Zavodi morajo predložiti 8 obrazcev:

št	vsebina	priloga	priložena ustrezna priloga
1	Bilanca stanja	Priloga 1	DA
2	Stanje in gibanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev	Priloga 1A	DA
3	Stanje in gibanje dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil	Priloga 1B	DA
4	Izkaz prihodkov in odhodkov – določenih uporabnikov	Priloga 3	DA
5	Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka	Priloga 3A	DA
6	Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov	Priloga 3A1	DA
7	Izkaz računa financiranja določenih uporabnikov	Priloga 3A2	DA
8	Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti	Priloga 3B	DA

Vsi računovodsko predpisani obrazci so bili posredovani in pregledani.

Zaključnemu računu Agencija za šport Novo mesto za leto 2012 je bila priložena Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ.

Računovodsko poročilo je pripravil pooblaščen računovodja oz. oseba odgovorna za področje računovodstva.

Uporabnik EKN navede v pojasnilih tudi druge računovodske informacije za katere oceni, da so pomembne za ustrezno razkritje postavk bilance stanja oz. izkaza prihodkov in odhodkov. V računovodskih informacijah je potrebno razkriti zlasti (26. člen Pravilnika):

št	vsebina	vsebina podana
1	Sodila, če so bila ta uporabljena za razmejevanje prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe ter dejavnost prodaje blaga in storitev na trgu	DA
2	Namene, za katere so bila oblikovane določene rezervacije, ter oblikovanje in porabo dolgoročnih rezervacij po namenih	DA
3	Vzroke za izkazovanje presežka odhodkov nad prihodki v bilanci stanja ter izkazu prihodkov in odhodkov	DA
4	Metode vrednotenja zalog gotovih izdelkov ter zalog nedokončane proizvodnje	DA
5	Podatki o stanju neporavnanih terjatev ter ukrepih za njihovo poravnavo oziroma razlogih neplačil	DA
6	Podatke o obveznostih, ki so do konca poslovnega leta zapadle v plačilo, ter o vzrokih za neplačilo	DA
7	Vire sredstev, uporabljene za vlaganje v opredmetena osnovna sredstva, neopredmetene dolgoročna sredstva ter dolgoročne finančne naložbe (kapitalske naložbe in posojila)	DA
8	Naložbe prostih denarnih sredstev	DA
9	Razloge za pomembnejše spremembe stalnih sredstev	DA
10	Vrste postavk, ki so zajete v znesku, izkazanem na kontih izven bilančne evidence	DA
11	Podatke o pomembnejših opredmetenih osnovnih sredstvih in neopredmetenih dolgoročnih sredstvih, ki so že v celoti odpisana, pa se še vedno uporabljajo za opravljanje dejavnosti	DA
12	Drugo, kar je pomembno za popolnejšo predstavitev poslovanja in premoženjskega stanja uporabnikov EKN	DA

PRIPOROČILO NADZORNEGA ODBORA

NO priporoča, da se za Zaključni račun 2013 pripravi z upoštevanjem 21. in 51. člen ZR, drugi oziroma tretji odstavek 62. člena ZFF in 99. člen ZJF. Letno poročilo (pripravljeno v skladu z 21. členom ZR) sestavljata poslovno poročilo in računovodsko poročilo (bilanca stanja, izkaz prihodkov in odhodkov, ter pojasnila k izkazom).

NAJEMNE POGODBE

Pregled najemnikov po objektih

Od Agencije za šport smo prejeli najemne pogodbe za sledeče objekte:

- Portoval (Atletski klub Krka Novo mesto, in Teniški klub Portoval),
- Dvorana Marof (Kick Boxing klub Mirage, Borut Škedelj s.p. in Konvikt)
- Loka (Košarkarski klub Krka in ZZD)

Pogodbe sklenjene z najemniki objektov so pomanjkljive tako finančno, kot pravno. Za vsak objekt so pogodbe različne. Pri dolgoročnih pogodbah ni upoštevana indeksacija. Tako je bila pogodba z Konviktom d.o.o. sklenjena leta 2006 za dobo 10 let s fiksno mesečno najemnino brez indeksacije v višini 400.000 SIT oz. 1.670 €, ki vključuje tudi vse obratovalne stroške (električno energijo, ogrevanje, vodo, varovanje).

Iz pridobljene dokumentacije, seznama najemnikov je NO ugotovil, da ima za nedoločen čas, brez indeksacije sklenjenih 24 najemnih pogodb. V tistih primerih, ko najemniki najemajo prostore po veljavnih cenikih, ki se letno spreminjajo, indeksacija najemnine ni potrebna. V primerih, ko najemniki najemajo prostor (pisarno), katere najemnina se ne spreminja s ceniki, je potrebno z aneksi k pogodbam z najemniki doseči dogovor o indeksaciji najemnine, kakor tudi plačevanju stroškov (električna energija, ogrevanje, voda, varovanje...)

Terjatve so zapadle in se ne poravnajo na valuto. Najemnine in stroški se ne zaračunavajo tekoče ali sploh nikoli. Med večjimi dolžniki so: Atletski klub KRKA NM, Moški rokometni klub KRKA NM, Nogometni klub KRKA NM, Teniški klub Portoval NM, Ženski odbojkerski klub....

PRIPOROČILO NADZORNEGA ODBORA

NO priporoča, da se najemne pogodbe analizira in pripravi anekse, v katere je potrebno vključiti indeksacijo. Pravna služba MO NM naj pripravi enotne pogodbe za vse objekte, ki bodo upoštevale interese Agencije za šport. Sredstva, ki jih prejmejo klubi od MO NM na osnovi pogodb o sofinanciranju izvajanja letnega programa, naj se kompenzirajo z odprtimi terjatvami oziroma opravijo asignacije. Pogodbe katerih prihodek je iz tržne dejavnosti je potrebno ponovno pregledati in dopolniti.

TRŽNA DEJAVNOST

Iz naslova tržne dejavnosti (glede na postavko A3 v zaključnem računu za leto 2012) je Agencija za šport prejela 49.525 €.

Od Agencije za šport Novo mesto smo prejeli sledeči seznam kupcev, najemnikov prostorov Agencije za šport Novo mesto za leto 2012, ki opravljajo tržno dejavnost:

NAJEMNIK	
ADRIATIC SLOVENICA D.D.	Oglaševanje
BORUT ŠKEDELJ S.P.	Najemnina
BRAMAC STREŠNI SISTEMI D.O.O.	Oglaševanje
BRČINA D.O.O.	Oglaševanje
CPV INŽENIRING, D.O.O.	Oglaševanje
DABA NOVO MESTO, D.O.O.	Oglaševanje
GVS, D.D.	Oglaševanje
KALCER D.O.O.	Oglaševanje
KONVIKT D.O.O.	Najemnina
NOVAK JANEZ S.P. GEO NOVA	Oglaševanje
NOVAK ZVONIMIR S.P.	Oglaševanje

ROLETARSTVO MEDLE, D.O.O.	Oglaševanje
SETNIČAR SLAVKO S.P.	Oglaševanje
SIJ NOVO MESTO D.O.O.	Oglaševanje
SLIKOPLESKARSTVO IVAN JANKO S.P.	Oglaševanje
ŠPORAR JANEZ S.P. IKC	Oglaševanje
TISK ŠEPIC, D.O.O.	Oglaševanje
TV NM	Oglaševanje
ZAV. TILIA, D.D. NOVO MESTO	Oglaševanje
ZVEZA ZA DOLENJSKO	Najemnina
KAVKA TPC D.O.O.	Najemnina
NATALIJA RUS S.P.	Najemnina
SMUČARSKO DRUŠTVO KRKA ROG	Najemnina
VRT ZAVOD ZA GOJENJE DRUŽABNOSTI	Najemnina
EVENTIS D.O.O.	Najemnina
RTA 1 D.O.O.	Najemnina

NO je iz pridobljene dokumentacije ugotovil, da se je Agencija za šport v letu 2012 svojo obveznost iz naslova kredita odplačala s prihodki iz tržne dejavnosti.

PRIPOROČILO NADZORNEGA ODBORA

NO priporoča, da Agencija za šport pridobi čim več sredstev iz naslova tržne dejavnosti. Predvsem priporočamo sklenitev dolgoročnih pogodb, na osnovi katerih bo lahko Agencija za šport lažje načrtovala prihodke in pokrivala obveznosti.

ZAVROVANJE OBJEKTOV IN VOZIL

Agencija za šport za sklenitev zavarovanj objektov in vozil v letu 2012 najela agencijo Nova perspektiva d.o.o., katere direktorica in lastnica je Jasna Bezjak, prokurist pa Miha Božič, ki je za agencijo naredila analizo dosedanjih zavarovanj in predlagala najugodnejšega ponudnika za sklenitev zavarovanj za leto 2012. Direktor Agencije za šport je pojasnil, da se je skupna zavarovalna vsota povečala zato, ker ima Agencija za šport sedaj bistveno več zavarovanj, kot jih je imela v predhodnem letu. Iz pridobljene dokumentacije je težko ugotoviti, ali je podražitev nastala dejansko zaradi povečanja zavarovanj. Prav tako je iz analize, ki jo je naredila Nova perspektiva d.o.o. težko ugotoviti dejanske razlike med samimi ponudniki, daj ponudbe različnih zavarovalnic niso sestavni del te analize.

Vsa zavarovanja je do leta 2013 sklepala Agencija direktno z zavarovalnicami. Od leta 2013 zavarovanja sklepa za vse javne zavode ustanovitelj - Mestna občina Novo mesto.

PRIPOROČILO NADZORNEGA ODBORA

Glede na to, da so za leto 2013 in naprej vsa sklepanja zavarovanj prenesena na ustanovitelja, NO priporoča ustanovitelju, da pregleda in ugotovi razliko v višini zavarovanja javnega zavoda v letu 2012 z letom 2013.

VAROVANJE OBJEKTOV

V letu 2012 se je glede na predhodno leto za več kot 100% povečal strošek varovanja objektov. Direktor Srečko Vovko pojasnjuje, da so bili vzroki povečanja stroškov v letu 2012:

- novi objekti v obhodni službi: tenis, kegljišče in Portoval,
- video nadzor Športne dvorane Marof in kegljišča.

PRIPOROČILO NADZORNEGA ODBORA

NO priporoča, da se stroške varovanja objektov zaračuna najemnikom po delilniku ali velikosti oziroma uporabi objekta. NO tudi priporoča, da občina kot ustanovitelj, po zgledu sklenitve skupnega zavarovanja za vse zavode naredi enako z varovanjem. Izvede naj enotni javni razpis za varovanje vseh zavodov in občine.

UGOTOVITVE NADZORNEGA ODBORA

- Nadzorni odbor ugotavlja, da ustanovitelj porabo proračunskih sredstev z uporabniki proračunskih sredstev ne nadzoruje. Ustanovitelj kot tudi javni zavod naj upoštevatata revizijska priporočila kakor tudi priporočila organov, ki za delovanje javnih zavodov pripravljajo in vršijo nadzore, ter potrjujejo finančne plane in zaključne račune (sveti zavodov in nadzorni sveti).
- Nadzorni odbor ugotavlja, da so se določeni stroški (zavarovanje in varovanje objektov) glede na leto 2011 povečali za več kot petdeset procentov.
- Nadzorni odbor ugotavlja, da dolgoročno sklenjene pogodbe z najemniki niso indeksirane z rastjo inflacije.

PRIPOROČILA NADZORNEGA ODBORA

- **NO priporoča, da je potrebno planiranje prihodkov od poslovanja in pridobivanje proračunskih sredstev opraviti v skladu z priporočili varčevanja. Vrednost proračunskih sredstev je v primerjavi z letom 2011 v porastu, saj je indeks 1,11%. Največji porast je na postavki materialnih stroškov in plač, povračil, kljub varčevanju.**
- **NO priporoča, da se pripraviti sistemizacija delovnih mest in urediti plačni sistem (plače, regres, prevoz na delo, prehrana). Sklep za vzpostavitev stanja plač v skladu z zakonom je sprejel tudi svet zavoda, pri potrditvi zaključnega računa za leto 2012. Potrebno je analizirati stroške storitev in bistveno povečane stroške (nad 30%) zmanjšati. Skupaj z ustanoviteljem na se uskladijo prihodki in odhodki in ugotovi bistvena odstopanja od preteklega obdobja, predvsem na odhodkovni strani in ustrezno ukrepati. Presežek prihodkov nad odhodki naj se v bodoče porabi gospodarno za razvoj športa.**
- **Podatki poslovnega poročila niso popolni, zato NO priporoča, da se Zaključni račun 2013 pripravi z upoštevanjem 21. in 51. člen ZR, drugi oziroma tretji odstavek 62. člena ZFF in 99. člen ZJF. Letno poročilo (pripravljeno v skladu z**

21. členom ZR) sestavljata poslovno poročilo in računovodsko poročilo (bilanca stanja, izkaz prihodkov in odhodkov, ter pojasnila k izkazom).

- NO priporoča, da se najemne pogodbe analizirata in pripraviti anekse, v katere je potrebno vključiti indeksacijo. Pravna služba MO NM naj pripravi enotne pogodbe za vse objekte, ki bodo upoštevale interese Agencije za šport. Sredstva, ki jih prejmejo klubi od MO NM na osnovi pogodb o sofinanciranju izvajanja letnega programa, naj se kompenzirajo z odprtimi terjatvami oziroma opravijo asignacije. Pogodbe katerih prihodek je iz tržne dejavnosti je potrebno ponovno pregledati in dopolniti.
- NO priporoča, da Agencija za šport pridobi čim več sredstev iz naslova tržne dejavnosti. Predvsem priporočamo sklenitev dolgoročnih pogodb, na osnovi katerih bo lahko Agencija za šport lažje načrtovala prihodke in pokrivala obveznosti.

SKLEPNA UGOTOVITEV NADZORNEGA ODBORA

NO je ugotovil, da se nekateri sklepi sveta zavoda, z zakonsko podlago ne realizirajo. Občinskemu svetu priporočamo, da se o realizaciji priporočil NO, v tem nadzoru poroča do 01. 10. 2014.

Člana NO:
Ana Ponikvar
mag. DAMIR DELIČ

Predsednica NO:
Elizabeta Grill

VROČITI:

- g. Alojziju Muhiču, županu Mestne občine Novo mesto,
- g. Srečku Vovko, direktorju Agencije za šport,