



MESTNA OBČINA PTUJ
NADZORNI ODBOR

Številka: 060-19/2021-7

Datum: 8. 12. 2021

Na podlagi 26. člena Statuta Mestne občine Ptuj (Uradni vestnik Mestne občine Ptuj, št. 9/07) in 28. člena Poslovnika Nadzornega odbora Mestne občine Ptuj (Uradni vestnik Mestne občine Ptuj, št. 8/11) ter Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09) je Nadzorni odbor Mestne občine Ptuj na 17. redni seji, dne 8. 12. 2021 sprejel

DOKONČNO POROČILO

**Nadzornega odbora Mestne občine Ptuj o izvedbi nadzora: »Pregled poslovanja javnega zavoda
Zavod za šport Ptuj«**

1. Poročilo je pripravil nadzorni odbor Mestne občine Ptuj v sestavi:

- a) mag. Sonja Žibrat, nosilec nadzora
- b) Anica Stopinšek, članica

2. Ime nadzorovanega organa: Zavod za šport Ptuj

I. UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

JAVNI ZAVOD ZA ŠPORT PTUJ

Čučkova ulica 7

2250 Ptuj

Ustanovitelj Zavoda za šport Ptuj je Mestna občina Ptuj. Mestni svet Mestne občine Ptuj je na 41. seji, dne 25. 5. 2006 sprejel Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Zavod za šport Ptuj.

Zavod, na podlagi sklepa zavoda in soglasja Mestne občine Ptuj, od 16. 2. 2016 naprej, vodi direktor Sandi Mertelj.

2. Pravne podlage

Nadzorni odbor Mestne občine Ptuj je na svoji 13. seji dne 2. 12. 2020 v letni plan dela za leto 2021 umestil nadzor: »Pregled poslovanja javnega zavoda Zavod za šport Ptuj«.

3. Sklep o izvedbi nadzora

V skladu s planom dela nadzornega odbora, 29. členom Statuta Mestne občine Ptuj (Uradni vestnik Mestne občine Ptuj, št. 9/07) in 22. členom Poslovnika Nadzornega odbora Mestne občine Ptuj (Uradni vestnik Mestne občine Ptuj, št. 8/11) je Nadzorni odbor Mestne občine Ptuj izdal:

- sklep št. 060-19/2021-1 z dne 5. 5. 2021 javnemu zavodu Zavod za šport Ptuj, Čučkova ulica 7, 2250 Ptuj, za izvedbo nadzora – Pregled poslovanja javnega zavoda Zavod za šport Ptuj in
- sklep št. 060-19/2021-2 z dne 05.05.2021 o imenovanju delovne skupine za izvedbo nadzora: »Pregled poslovanja javnega zavoda Zavod za šport Ptuj v sestavi: **mag. Sonja Žibrat**, nosilec nadzora in **Anica Stopinšek**, članica.

4. Namen in cilji nadzora

Namen in cilji nadzora na področju poslovanja Zavoda za šport Ptuj so:

- smotrna in učinkovita poraba sredstev, prejetih s strani Mestne občine Ptuj,
- ugotoviti pravilnost ravnanja s stvarnim premoženjem Mestne občine Ptuj,
- poročati o morebitnih nepravilnostih poslovanja in ravnanja s stvarnim premoženjem Mestne občine Ptuj,
- podati priporočila in predloge za nadaljnje delo v javnem zavodu.

Pregledali smo naslednjo dokumentacijo:

- Letno poročilo Zavoda za šport Ptuj za leti 2019 in 2020
- Pogodbo o financiranju med Mestno občino Ptuj in Zavodom za šport Ptuj
- Najemne pogodbe in anekse k pogodbam med Zavodom za šport Ptuj in najemniki
- Izbran zahtevek, poslan Mestni občini Ptuj za vračilo stroškov Zavodu za šport Ptuj
- Pregled stroškov po projektu Športnik leta 2019
- Poslovanje zavoda: bruto bilance, kartice glavne knjige, pregled izbora dokumentacije za posamezne postavke
- Področje obračuna in izplačil potnih nalogov
- Izbrane pogodbe o zaposlitvi
- Račune vezane na storitve (izbran vzorec)
- Račune, vezane na stroške investicijskega in tekočega vzdrževanja (izbran vzorec)
- Izbran vzorec računov, ki se nanašajo na prehrano športnikov
- Potni nalogi št. 9/2020, 16/2020 in 20/2020
- Zahtevki Zavoda za šport Ptuj do Mestne občine Ptuj za vračilo sredstev

Posamezni pregledani dokumenti so navedeni v ugotovitvenem delu poročila.

5. Predmet nadzora

V okviru nadzora je Nadzorni odbor preveril finančno poslovanje Zavoda za šport Ptuj. Nadzorni odbor se ni ukvarjal s presojo strokovnega dela in izpolnjevanja letnih ciljev programa, ker za to področje ni pristojen.

Pri delu smo se omejili na nadzor poslovanja in ravnanja s stvarnim premoženjem, ki je v lasti Mestne občine Ptuj in preverjanjem poslovanja javnega zavoda oz. smotrne in učinkovite porabe sredstev. Nadzorni odbor se je omejil na nekaj izbranih področjih v okviru poslovanja zavoda, ki so prikazana spodaj po posameznih poglavjih.

Ugotovitve so navedene v nadaljevanju.

II. UGOTOVITVENI DEL

I. Uspešnost poslovanja Zavoda za šport Ptuj z vidika prihodkov in odhodkov za 2020

I.1. Pregledana dokumentacija:

- Letno poročilo 2020
- Ajpes datoteka zaključnega računa za leta 2018, 2019 in 2020
- Bruto bilanca za leto 2020

I.2. Ugotovitve

v EUR	FN 2020	2020	2019	2018
Prihodki skupaj	374.010	360.927	378.472	365.648
- Prihodki za izvajanje javne službe		355.308	357.300	335.048
- Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu		5.819	21.172	30.600
Odhodki skupaj				
Odhodki skupaj	369.500	359.040	358.081	361.726
- Odhodki za izvajanje javne službe	369.500	356.483	333.645	335.993
- Odhodki iz naslova prodaje blaga in storitev	0	2.557	24.436	25.733
Presežek prihodkov nad odhodki	4.510	1.887	20.391	3.922

Iz podatkov je razvidno, da javni zavod zadnja tri leta posluje s presežkom prihodkov nad odhodki. V obdobju 2018 - 2020 je javni zavod ustvaril 26.200 evrov presežka prihodkov nad odhodki, kumulativni presežek odhodkov nad prihodki po stanju na dan 31. 12. 2020 znaša 45.315 evrov.

Primerjava realizacije 2020 s finančnim načrtom kaže, da je v letu 2020 zavod posloval nekoliko pod zastavljenim ciljem, a kljub temu še pozitivno.

Iz podatkov zgornje tabele lahko zaključimo, da javni zavod posluje uravnoteženo in gledano iz vidika finančnih pokazateljev uspešnosti dobro.

I.3. Odzivno poročilo

Zavod za šport Ptuj v odzivnem poročilu ni imel pripomb.

I.4. Končna ugotovitev

Enaka ugotovitvam, javni zavod posluje uravnoteženo in z vidika finančnih pokazateljev dobro.

II. Premoženska slika Zavoda za šport Ptuj (Bilanca stanja)

II.1. Pregledana dokumentacija

- Letno poročilo 2020
- Datoteka Ajpes zaključnega računa za leta 2018, 2019 in 2020
- Bruto bilanca za leto 2020
- Konto kartice glavne knjige

II.2. Ugotovitve:

Pomembnejši podatki iz bilance stanja

v EUR	2020	2019	2018
a) Dolgoročna sredstva v upravljanju	4.482.727	4.611.037	4.739.103
Nepremičnine	4.441.519	4.557.439	4.683.897
Oprema	41.208	53.598	55.206
b) Kratkoročna sredstva	88.278	86.300	70.687
Kratkoročne terjatve do kupcev	4.622	7.969	11.256
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	28.875	26.687	28.529
Dani predujmi	1.755	1.755	1.755
Druge kratkoročne terjatve	1.535	91	720
Denarna sredstva	51.367	49.069	28.173
Aktivne časovne razmejitev	124	729	254
AKTIVA (sredstva) skupaj	4.571.005	4.697.337	4.809.790
c) Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev	42.963	39.153	31.958
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	21.398	17.539	12.880
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	11.570	9.747	10.407
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	6.500	6.249	5.520
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	459	2.132	227
Pasivne časovne razmejitev			

Kratkoročne obveznosti do financerjev	112	562	2924
d) Lastni viri in dolgoročne obveznosti	4.528.042	4.658.184	4.777.832
Obveznosti na neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva	4.482.727	4.611.037	4.739.103
Presežek prihodkov nad odhodki	45.315	47.147	38.729
PASIVA skupaj	4.571.005	4.697.737	4.809.790

Premoženjska slika Zavoda za šport Ptuj je dobra in kaže sliko zdravega poslovanja.

Največja postavka v bilanci stanja so osnovna sredstva (nepremičnine), ki so dana v upravljanje Zavodu za šport Ptuj s strani Mestne občine Ptuj in predstavljajo 97 % celotnih sredstev zavoda.

Gledano z vidika denarnega toka zavod posluje pozitivno: skupaj kratkoročnih sredstev je bilo po stanju na 31. 12. 2020 88 tisoč evrov, kratkoročnih obveznosti pa 43 tisoč evrov, kar je ugodna slika zavoda.

Zavod je imel na dan 31. 12. 2020 45 tisoč evrov presežka prihodkov nad odhodki, ker pomeni, da se lahko ta denar razporedi ustanovitelju oz. v soglasju z ustanoviteljem razporedi za poslovno dejavnost oz. investicije.

II.3. Odzivno poročilo

Zavod za šport Ptuj v odzivnem poročilu ni imel pripomb.

II.4. Končna ugotovitev

Enaka ugotovitvam, premoženjska slika Zavoda za šport Ptuj je dobra in kaže znake zdravega poslovanja.

III. Oddajanje v najem

III.1. Pregledana dokumentacija

- cenik za obračun najemnin poslovnih prostorov z dne 12. 9. 2007
- cenik za uporabo/najem športnih površin in objektov v Mestni občini Ptuj z dne 21. septembra 2009 (veljaven od 1. 1. 2010)
- cenik uporabe športnih objektov v Mestni občini Ptuj z dne 10. 6. 2020 (veljaven od 1. 7. 2020)
- najemne pogodbe med Zavodom za šport Ptuj in izbranimi najemniki (vzorec spodaj)
- izdani računi na podlagi najemnih pogodb

III.2. Ugotovitve

Zavod za šport Ptuj je v letu 2020 oddajal v najem naslednje lokacije:

- Mestni stadion Ptuj (NK Drava, Atletski klub Ptuj, Ženski nogometni klub MSM Ptuj)
- Mestni stadion Ptuj – najemi prostorov in vadbenih površin: Tekaška akademija za odrasle, Medobčinsko društvo nogometnih sodnikov Ptuj, Ultimate frizbi Ptuj, Delikommat, Zdravstveni dom

- Športna dvorana Mladika – najemniki pisarn: ŽOK Ptuj, Kickboks klub Ptuj, NTK Ptuj, Strelski klub Ptuj
- Športna dvorana Mladika – najemniki prostorov in vadbenih površin: Generacija 2500, ŠD Trnovska vas, Badminton klub Ptuj, Športno društvo Center, Felnar d.o.o., Klub ptujskih študentov, Stanislav Arnuš
- Dravska ulica 18 – najemniki pisarn: Etnografsko društvo Kurent Ptuj, Medobčinska nogometna zveza Ptuj, Footgolf klub Ptuj, Medobčinsko društvo nogometnih sodnikov Ptuj, Gimnastično društvo Ptuj, Šahovsko društvo Ptuj

Najemnine se obračunavajo na podlagi naslednjih cenikov:

- Cenik uporabe športnih igrišč, sprejet 21. 9. 2009 (Uradni vestnik Mestne občine Ptuj, št. 007-33/2007 z dne 21. 9. 2009) in velja do 9. 6. 2020
- Cenik uporabe športnih igrišč, sprejet 10. 6. 2020 (Uradni vestnik Mestne občine Ptuj, št. 007-11/2020-4 z dne 22. 6. 2020)
- Cenik za najemnine poslovnih prostorov, sprejet 12. 9. 2007 in velja do konca leta 2020 (za leto 2021 nismo več preverjali)

Zavod za šport Ptuj za obračun najemnin poslovnih prostorov v letu 2020 uporablja cenik poslovnih prostorov z dne 12. 9. 2007 za lokacije Dravska ulica, Športna dvorana Mladika in Mestni stadion. (cene najemov so od 1,30 do 3,00 EUR/m²).

V ceniku za najemnine poslovnih prostorov iz dne 12. 9. 2007 piše, da je cena določena na podlagi analize stroškov vzdrževanja teh prostorov. Od leta 2007 do konca leta 2020 ni bila nikoli izvedena analiza stroškov vzdrževanja in do 31. 12. 2020 se je tako za najeme uporabljal še vedno cenik iz leta 2007.

Zavod za šport Ptuj ima tipske pogodbe z najemniki. V pogodbah v drugem členu piše, da se višina najemnine spremeni v skladu s spremembo vrednosti točke, ki jo s sklepom določi Mestni svet Mestne občine Ptuj in se usklajuje vsako leto z indeksom rasti življenjskih potrebščin v Republiki Sloveniji. Do spremembe cen, v skladu z 2. členom pogodbe, ni prišlo pri nobeni najemni pogodbi in so se pri vseh najemih uporabljali ceniki iz leta 2007 oz. iz cenika iz leta 2009, vse do 10. 6. 2020, ko se je cenik spremenil.

V 3. členu najemnih pogodb piše, da so v obračun najemnin zajeti obratovalni in drugi stroški, kot so: stroški dobave plina, stroški odvoza smeti in odpadkov, stroški čiščenja skupnih prostorov, delov objekta, objektov in naprav stavbe, stroški porabe vode v skupnih prostorih, komunalne storitve, stroški deratizacije in dezinfekcije, stroški tekočega vzdrževanja poslovnih prostorov.

Najemnika po najemni pogodbi pa bremenijo stroški: električna energija, telefon, računalniško omrežje in podobno.

Učinkovitost oddajanja v najem lahko preverimo samo za lokacijo Dravska ulica, ker gre za lokacijo, ki se v celoti oddaja v najem, na ostalih dveh lokacijah so najemi manjši del in je večji del uporaba objekta za športno dejavnost, stroški in prihodki pa so vodeni za celo lokacijo skupaj (in zato rezultata od oddajanja v najem za ti dve lokaciji ni mogoče ugotoviti).

Pregled prihodkov in stroškov za lokacijo Dravska ulica 18

	2020	2019
Prihodki, ki se knjižijo na lokacijo	1.875	2.137
Stroški, ki se knjižijo na lokacijo	3.975	3.822
- električna energija	1.529	802
- plin	930	1.607
- komunalne storitve	1.515	1.473
Izguba iz oddajanja v najem Dravska ulica 18	-2.100	-1.745

V kolikor bi v stroških upoštevali še stroške amortizacije in stroške osebja (na primer čistilke, vzdrževalca...) bi bila negativna razlika iz oddajanja v najem še višja.

Najemne pogodbe za lokacijo Dravska ulica 18

Pregledana dokumentacija:

- Najemna pogodba z Etnografskim društvom Kurent Ptuj z dne 5. 8. 2008
- Račun št. 200113/2020 z dne 16. 7. 2020
- Najemna pogodba s Footgolf klubom Ptuj z dne 30. 12. 2019
- Račun št. 200161/2020 z dne 10. 12. 2020
- Najemna pogodba z Medobčinsko nogometno zvezo Ptuj z dne 15. 10. 2007
- Račun št. 200169/2020 z dne 10. 12. 2020
- Cenik najemnin za poslovne prostore za leto 2017 z dne 12. 9. 2007

Pregled najemnih pogodb (izbran vzorec):

- a) Etnografsko društvo Kurent Ptuj

Od leta 2008 ima Etnografsko društvo Kurent Ptuj v najemu 10 m² poslovnega prostora v zgradbi Dravska ulica 18.

Najemna pogodba je bila sklenjena 5. 8. 2008 in je do konca leta 2020 enaka, v vmesnih obdobjih ni bilo sklenjenega nobenega aneksa k pogodbi. V pogodbi piše, da je cena najema 1,30 EUR/m², kar znese za 10 m² 13 EUR/mesec. V ceno so vključeni tudi obratovalni in drugi stroški, v pogodbi piše: stroški dobave plina, odvoza smeti in odpadkov, čiščenja skupnih prostorov, delov, objektov in naprav stavbe, čiščenje in odstranjevanje snega ter ledenih sveč iz stavbe, stroški porabe vode v skupnih prostorih, stroški kanalizacije in druge komunalne storitve, stroški deratizacije in dezinfekcije, stroški protipožarne varnosti, stroški tekočega vzdrževanja poslovnih s prostorov.

Individualni stroški so: stroški električne energije, telefon, faks, računalniško omrežje.

Račun št. 200113/2020 je izstavljen v skladu s pogodbo in tudi plačan.

b) Footgolf klub Ptuj

Pogodba je bila sklenjena 30. 12. 2019 za najem 12,51 m² poslovnih prostorov v zgradbi Dravska ulica 18, cena najema 1,30 EUR/m². Pogodba je vsebinsko enaka kot za Etnografsko društvo Kurent Ptuj in vključuje obratovalne in druge stroške enako, kot je zapisano zgoraj.

Račun št. 200161/2020 je izstavljen v skladu s pogodbo in tudi plačan.

c) Medobčinska nogometna zveza Ptuj

Pogodba je bila sklenjena 15. 10. 2007 za najem 9,20 m² poslovnih prostorov v zgradbi Dravska ulica 18, cena najema 1,30 EUR/m². Pogodba je vsebinsko enaka kot za Etnografsko društvo Kurent Ptuj in vključuje obratovalne in druge stroške enako, kot je zapisano zgoraj. Cena do konca leta 2020 ostaja enaka.

V ceno vključeni vsi stroški, kot so navedeni pri Etnografskem društvu Kurent Ptuj. Račun št. 200169/2020 je izstavljen v skladu s pogodbo in tudi plačan.

Pri vseh treh pogodbah so bile najemnine od sklenitve pogodbe (Etnografsko društvo Kurent Ptuj, 2008, Footgolf klub Ptuj, 2019 in Medobčinska nogometna zveza Ptuj, 2007) vse do konca leta 2020 nespremenjene, čeprav v pogodbah v drugem členu piše, da se višina najemnine spremeni v skladu s spremembo vrednosti točke, ki jo s Sklepom določi Mestni svet Mestne občine Ptuj in se usklajuje vsako leto z indeksom rasti življenjskih potrebščin v Republiki Sloveniji.

Hkrati pa je zelo neobičajno, da tako nizka najemnina krije vse stroške, ki so navedeni v pogodbi in sicer: stroški dobave plina, odvoza smeti in odpadkov, čiščenja skupnih prostorov, delov, objektov in naprav stavbe, čiščenje in odstranjevanje snega ter ledenih sveč iz stavbe, stroški porabe vode v skupnih prostorih, stroški kanalizacije in druge komunalne storitve, stroški deratizacije in dezinfekcije, stroški protipožarne varnosti, stroški tekočega vzdrževanja poslovnih prostorov.

Najemne pogodbe za lokacijo Mestni stadion

Pregledana dokumentacija:

- Najemna pogodba z MSM International Organisation Ptuj z dne 30. 12. 2017
- Aneks št. 1 k pogodbi z dne 30. 12. 2018
- Aneks št. 2 k pogodbi z dne 30. 12. 2019
- Račun št. 200088/2020 z dne 2. 4. 2020

Pregled najemne pogodbe (izbran vzorec):

a) MSM International Organisation Ptuj

Zavod je imel sklenjeno najemno pogodbo od 1. 1. 2018. Pogodba se z aneksi podaljšuje.

Predmet najema je poslovni prostor v izmeri 14,70 m². Najemnina se obračuna v skladu s sprejetim Sklepom o upravljanju in načinu oddajanja poslovnih prostorov v uporabo, z dne 12. 9. 2007 in znaša 44,10 EUR/mesec.

V pogodbi piše, da se najemnina spremeni v skladu s spremembo vrednosti točke, ki jo s Sklepom določi Mestni svet Mestne občine Ptuj. Kljub temu, da Mestni svet Mestne občine Ptuj vrednost točke na novo izračuna in objavi vsako leto, je najemnina obračuna s strani Zavoda za šport Ptuj do najemnika ostala do konca leta 2020 enaka. V aneksu št. 1 in aneksu št. 2 piše samo, da se pogodba podaljša, vse ostale določbe ostajajo nespremenjene (cena se ni spremenila, kljub spremembi dviga cene točke).

V najemni pogodbi piše, da najemnina pokriva stroške dobave plina, električne energije, odvoza smeti in odpadkov, stroške kanalizacije in drugih komunalnih storitev in stroške tekočega vzdrževanja. Najemnika bremenijo stroški telefona in računalniškega omrežja.

Račun št. 200088/20 je izstavljen v skladu s pogodbo in tudi plačan.

Najemnina je od sklenitve pogodbe vse do konca leta 2020 nespremenjena, čeprav v pogodbi, v drugem členu piše, da se višina najemnine spremeni v skladu s spremembo vrednosti točke, ki jo s Sklepom določi Mestni svet Mestne občine Ptuj in se usklajuje vsako leto z indeksom rasti življenjskih potrebščin v Republiki Sloveniji.

Najemne pogodbe za ŠD Mladika

Pregledana dokumentacija

- Najemna pogodba z Klubom borilnih veščin Ptuj z dne 18. 3. 2008
- Račun št. 200108/2020 z dne 16. 7. 2020
- Najemna pogodba z Ženskim odbojgarskim klubom Ptuj z dne 18. 3. 2008
- Račun št. 200137/2020
- Pogodba o uporabi s fizično osebo A z dne 28. 6. 2019
- Račun št. 200008/2020 z dne 6. 2. 2020
- Pogodba o uporabi s fizično osebo B z dne 26. 8. 2020
- Račun št. 200149/2020 z dne 12. 11. 2020
- Pogodba o uporabi s fizično osebo C z dne 26. 8. 2019
- Račun št. 2000080/2020 z dne 2. 4. 2020
- Cenik športnih površin z dne 9. 9. 2009

Pregled najemnih pogodb (izbran vzorec):

a) Klub borilnih veščin Ptuj

Pogodba je bila sklenjena dne 18. 3. 2008 za poslovni prostor v velikosti 2,90 m². Cena najema znaša 2,70 EUR/m², skupna vrednost je 7,83 EUR/mesec.

V ceni najemnine so všteti vsi stroški, ki so navedeni že pri pogodbi z Etnografskim društvom Kurent Ptuj.

Račun št. 200108/2020 je bil izstavljen v skladu s pogodbo in tudi plačan.

b) Ženski odbojkarški klub Ptuj (ŽOK)

Pogodba je bila sklenjena dne 18. 3. 2008 za poslovni prostor v velikosti 7,53 m². Cena najema znaša 2,70 EUR/m², skupna vrednost 20,33 EUR/ mesec.

V ceni najemnine so všteti vsi stroški, ki so navedeni že pri pogodbi z Etnografskim društvom Kurent Ptuj.

Račun št. 200137/2020 je bil izstavljen v skladu s pogodbo in tudi plačan.

Do konca leta 2020 ni bil, ne s Klubom borilnih veščin Ptuj, ne z ŽOK, sklenjen noben aneks, cena ostaja nespremenjena, kljub temu, da v pogodbi piše, da se višina najemnine spremeni v skladu s spremembo vrednosti točke, ki jo s Sklepom določi Mestni svet Mestne občine Ptuj in se usklajuje vsako leto z indeksom rasti življenjskih potrebščin v Republiki Sloveniji in da so se vsi stroški, ki jih najemna pokriva v 12 letih precej povišali.

c) Najemna pogodba s fizično osebo A

Predmet pogodbe o uporabi je trim kabinet v Športni dvorani Mladika. Pogodba je bila sklenjena od 3. 9. 2019 do 1. 6. 2020 za koriščenje trim kabineta na določen dan v tednu in na določeno uro.

Nadomestilo za uporabo trim kabineta znaša 5 EUR/uro. Cena 5 EUR je cena z DDV. Uporabnina je zaračunana v skladu s cenikom iz leta 2009.

Račun št. 200008/2020 je bil izdan v skladu s pogodbo in tudi plačan.

Nepravilnosti nismo ugotovili.

d) Najemna pogodba s fizično osebo B

Predmet pogodbe o uporabi je uporaba pokrite atletske steze ter določitev terminov uporabe prostorov.

Pogodba je bila sklenjena od 1. 9. 2020 do 30. 6. 2021 za koriščenje na določen dan v tednu in na določeno uro. Cena za uporabo znaša 20 EUR/uro (brez DDV). Uporabnina je obračunana v skladu s cenikom iz leta 2009.

Račun št. 200149/2020 je bil izstavljen v skladu s pogodbo in tudi plačan.

Nepravilnosti nismo ugotovili.

e) Pogodba s fizično osebo C

Pogodba je bila sklenjena za obdobje od 5. 9. 2019 do 30. 6. 2020 za koriščenje Športne dvorane Mladika z garderobo in hodnikom, na določen dan in določeno uro za dejavnost izvedbe košarke v ŠD Mladika.

Cena za uporabo znaša 30 EUR (z DDV)/termin 90 minut. V pogodbi je možnost, da uporabnik 3 dni prej obvesti upravljalca, da ne bo koristil termina in se mu termin ne zaračuna.

Račun št. 200080/2020 je bil izstavljen v skladu s pogodbo in tudi plačan. Preverili smo tudi, da je bil postopek odpovedi termina pravilno izpeljan in za termin račun ni bil izstavljen.

Nepravilnosti nismo ugotovili.

III.3. Odzivno poročilo

Zavod je v odzivnem poročilu napisal:

»Zavod za šport Ptuj pri obračunu najemnin poslovnih prostorov za športna društva in klube uporablja Cenik z dne 21. 9. 2009. Le-ta se do današnjega dneva še ni spremenil, hkrati pa se veljavni cenik ne usklajuje z vrednostjo točke, ki jo vsako leto določi Mestni svet Mestne občine Ptuj oz. z indeksom rasti življenjskih potrebščin v Republiki Sloveniji. V dogovoru s strokovnimi službami Mestne občine Ptuj ter športno sfero (Svet Zavoda za šport Ptuj, Strokovni Svet Zavoda za šport Ptuj, Športna zveza Mestne občine Ptuj in Strokovna služba Zavoda za šport Ptuj) bomo v kratkem Cenik posodobili.

Glede plačevanja najemnin, so klubi in društva pri tem bili dosledni, ob določenih zamudah pa smo postopali v skladu z zakonodajo (komunikacija, opomini, asignacijske pogodbe).«.

III.4. Končna ugotovitev

Nadzorni odbor ostaja pri enaki ugotovitvi, da je v nasprotju s pogodbami in da ni sprejemljivo, da se pri obračunu najemnin v letu 2020 uporablja cenik iz leta 2009, pri čemer so v ceni zajeti še večina vsi obratovalni stroški. Cene se od leta 2007 do 31. 12. 2020 niso spremenile, kljub zapisu v 2. členu pogodbe, da se višina najemnine spremeni v skladu s spremembo vrednosti točke, ki jo s Sklepom določi Mestni svet Mestne občine Ptuj in se usklajuje vsako leto z indeksom rasti življenjskih potrebščin v Republiki Sloveniji.

IV. Osnovna sredstva dana v upravljanje

IV.1. Pregledana dokumentacija

- Inventurni elaborat za leto 2020
- Register osnovnih sredstev (v nadaljevanju: OS) na 31. 12. 2020
- Primerjava registra OS Zavoda za šport Ptuj in registra OS na Mestni občini Ptuj

IV.2. Ugotovitve

v EUR	2020	2019
Nepremičnine	4.441.519	4.557.439
Oprema	41.208	53.598
Skupaj	4.482.727	4.611.037

Zavod za šport Ptuj ima v upravljanju nepremičnine Mestne občine Ptuj. Vrednost nepremičnin v poslovnih knjigah na 31. 12. 2020 znaša 4.441.519 evrov. Vrednost opreme po stanju 31. 12. 2020 znaša 41.208 evrov.

Stanje registra OS, iz katerega je razvidna analitika, se ujema s stanjem v poslovnih knjigah.

Oprema je 97 % amortizirana. Iz registra je razvidno, da je v uporabi oprema, ki je imela datum nabave od leta 2004 naprej.

Zneski vlaganj v opremo po letih od 2017 - 2020

	2020	2019	2018	2017
Skupaj v EUR	9.996,71	8.976,74	220,01	7.296,01

V letu 2020 je znašala vrednost novo nabavljenih osnovnih sredstev 10.031 evrov (2019 = 9.007 evrov) in sicer:

- tarče s programsko opremo 6.401 EUR
- oprema za odbojko 1.001 EUR
- skupaj dva računalnika 1.526 EUR
- ostalo 1.103 EUR

Vse izvedene investicije so bile opredeljene v finančnem načrtu, ki ga je odobrila Mestna občina Ptuj. Za vsako nabavo osnovnega sredstva se naredi prevzemni zapisnik, na katerem se s podpisom potrdi prevzem osnovnega sredstva, lokacija, kje se bo osnovno sredstvo nahajalo, doba trajanja, dobavitelj, inventarna številka in odgovorna oseba.

Za opremo za odbojko je zavod pridobil dve ponudbi in izbral najugodnejšega ponudnika.

Za računalnik je Zavod za šport Ptuj pridobil dve ponudbi in izbral najugodnejšega ponudnika.

Za tarče s programsko opremo so imeli samo eno ponudbo (od tega izvajalca so nabavili v preteklosti vse elektronske tarče in programsko opremo).

Zavod za šport Ptuj je izvedel popis osnovnih sredstev za leto 2020. Izdana so bila navodila za popis, imenovana popisna komisija, izdane odločbe, narejen popisni elaborat, oddani predlogi za odpis in iz strani direktorja je bil popisni elaborat potrjen.

Preverili smo stanje sredstev, ki so dana v upravljanje s strani Mestne občine Ptuj Zavodu za šport Ptuj in ugotavljamo, da je stanje registra osnovnih sredstev Mestne občine Ptuj in registra osnovnih sredstev Zavoda za šport Ptuj usklajeno, na dan 31. 12. 2020 in znaša vrednost 4.448.671,28 EUR.

Zavod za šport Ptuj ima tudi sredstva v upravljanju od občine Markovci v skupni višini 34.054,99 EUR.

Sredstva, ki so bila aktivirana pred letom 2020 niso zavedena v registru, saj so bila predana z aneksom št. 3 med Mestno občino Ptuj in Zavodom za šport Ptuj v upravljanje šele z dnem 3. 3. 2021, čeprav je Zavod za šport Ptuj z njimi upravljal že prej in sicer:

- Prenova igrišča z umetno travo: primopredaja investicije 30. 4. 2020
- Ureditev košarkarskega igrišča na Mlinski ulici: primopredaja investicije 17. 1. 2019
- Prenova košarkarskega igrišča za avtobusno postajo: primopredaja investicije 24. 10. 2018
- Prenova in postavitvev zaščitne kletke za mete diska in kladiva: primopredaja investicije 30. 11. 2018
- Prenova glavnega nogometnega igrišča: primopredaja investicije 1. 12. 2020

Vse omenjene investicije bodo tako v registru osnovnih sredstev zavedene šele v letu 2021, kar pomeni, da v preteklih letih manjka strošek amortizacije. V kolikor bi se investicije evidentirale pravočasno, bi bilo poslovanje zavoda, ob dodatnem strošku amortizacije v letu 2020, negativno (izračun znaša cca. dobrih 20 tisoč EUR amortizacije letno).

IV.3. Odzivno poročilo

Zavod v odzivnem poročilu ni imel pripomb.

IV.4. Končna ugotovitev

Enaka ugotovitvam. Na popis ni bilo pripomb, pogodbe o prenosu sredstev v upravljanje med Mestno občino Ptuj in Zavodom za šport Ptuj so bile sklenjen bistveno kasneje kot so bile investicije zaključene in dane v uporabo. Nadzorni odbor meni, da bi bilo potrebno pogodbo o prenosu sredstev v upravljanje med Mestno občino Ptuj in Zavodom za šport Ptuj skleniti takoj, ko je investicija zaključena in predana v uporabo (podpisan ugotovitveni sklep o kvalitetnem pregledu in primopredaji investicije).

V. Šolski šport

V.1. Pregledana dokumentacija

- pogodbe/aneksi o financiranju, organiziranju in izpeljavi šolskih športnih tekmovanj z občinami
- pogodba o financiranju programa dela v proračunskem letu
- kartica prihodkov iz tega naslova
- poročilo za izvedbo aktivnosti šolski šport za leto 2020
- analitika prometa šolski šport
- obračun šolskega tekmovanja za atletiko z dne 16. 5. 2019 (v letu 2020 ni bilo tekmovanj)
- obračun medobčinskega tekmovanja v nogometu z dne 29. 11. 2018 (v letu 2020 ni bilo tekmovanj)

V.2. Ugotovitve

Zavod za šport Ptuj bi naj v okviru sodelovanja s šolami, na podlagi sprejetega Koledarja športnih tekmovanj, organiziral številna občinska, medobčinska, področna in državna osnovnošolska in srednješolska športna tekmovanja v različnih panogah. Organizacija tekmovanj vsebuje: objekt, sodnike, delegata, časomerilce, pokale, priznanj, medalje, diplome, ozvočenja, zdravniško službo, bilten, obveščanje, obdelavo in analiziranje podatkov, medijsko sodelovanje....

Z vsemi občinami Spodnjega Podravja (14 občin) ima Zavod za šport Ptuj sklenjene letne pogodbe o sodelovanju na področju šolskih športnih tekmovanj, ki zajemajo celotno koordinacijo in izvedbo navedenih aktivnosti. Sem spadajo stroški celotne koordinacije aktivnosti vseh programov, kot so: telefon, poštnina, pisarniški material, potni stroški tekmovanj, izdelava in vzdrževanje spletne aplikacije in spletne strani za programe športa otrok in mladine, izdelava biltena šolski športnih tekmovanj, dogovarjanje in usklajevanje terminov s sodniki, ki sodijo na tekmovanjih, s klubi in društvi, ki izvedejo določena tekmovanja, itd.

Višina zneskov letnih pogodb s posameznimi občinami je različna in je odvisna od velikosti občine in šole, števila šol in vrtcev, števila vključenih otrok v programe. Pogodbe se vsako leto podpisujejo na novo, cenik in zneski v pogodbah so nespremenjeni od leta 2007.

V letu 2020 so bila športna tekmovanja zaradi Covid-19 epidemije zelo osiromašena. Tekmovanja se od meseca marca naprej niso mogla več izpeljati. Enako velja za programe Naučimo se plavati. Ostali programi, kot so Zlati Sonček, Mali Sonček, Krpan, so se izpeljali. Materialne stroške ekip in posameznikov plača posamezni naročnik na podlagi izstavljenih računov, po dejanskih stroških storitve oz. tekmovanja, katerega se bo udeležil.

Zavod za šport Ptuj za vsako tekmovanje izdela kalkulacijo dejanskih stroškov za vsako tekmovanje. Na podlagi števila tekmovalcev iz vsake občine, se stroški prefakturirajo po posameznih občinah (osnova je strošek na tekmovalca, pomnoženo s številom tekmovalcev iz posamezne občine). Preverili smo stroškovnika za dva tekmovanja: atletiko za tekmovanje v letu 2020 in nogomet za leto 2019 (v letu 2020 ni bilo tekmovanj). Računi so bili izstavljeni v skladu z izračunanimi dejanskimi stroški na tekmovalca.

Zavod za šport Ptuj je v letu 2020 opravljaj koordinacijo vseh teh dogodkov.

V.3. Odzivno poročilo

Zavod za šport Ptuj je v odzivnem poročilu napisal:

»Glede ažuriranja pogodb z drugimi občinami za koordinacijo šolskih športnih tekmovanj se bomo dogovorili naknadno.

Glede na dejstvo, da koordinacijo šolskih športnih tekmovanj za ptujske osnovne in srednje šole izvaja strokovni delavec na Zavodu za šport Ptuj, v okviru svojega rednega dela, ni potrebe po posebni pogodbi.«.

V.4. Končna ugotovitev

Enaka ugotovitvam. Nadzorni odbor meni, da je koncept sodelovanja Zavoda za šport Ptuj z vsemi občinami zelo dober, vendar menimo, da bi bilo potrebno pogodbe med Zavodom za šport Ptuj in občinami preveriti, saj so v enaki vsebini in vrednosti že od leta 2007, ko so bile sklenjene.

VI. Odhodki namenjeni za plače

VI. a. Pregled Pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest Zavoda za šport Ptuj

VI.a.1. Pregledana dokumentacija

- Pogodba o financiranju programa dela v proračunskem letu 2020
- Aneks k pogodbi o financiranju programa dela v proračunskem letu 2020
- Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest
- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju ZSPJS (Uradni list RS, št. 108/09 in 40/12 – ZUJF 25/14, 46/13, 25/14 – ZFU, 50/14, 95/14 – ZUPPJS15 in 82/15)
- Kolektivna pogodba za športne dejavnosti (Uradni list RS, št. 45/94 in 106/15)
- Zahtevek za sredstva za izplačilo plač na Mestno občino Ptuj za mesec junij 2020
- Plačilne liste zaposlenih in evidence delovnega časa za zaposlene
- Odločbe o odmeri letnega dopusta za leto 2020
- Odločbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela

VI.a.2. Ugotovitve

Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest Zavoda za šport Ptuj (v nadaljevanju: pravilnik o sistemizaciji), katerega prilogi sta Katalog delovnih mest in število delovnih mest z evidenco zasedenosti je pripravil direktor Zavod za šport Ptuj 8. 3. 2017.

Vsaka oseba javnega prava, razen če poseben zakon ne določa drugače, ima akt o sistemizaciji delovnih mest, v katerem so v skladu z notranjo organizacijo določena delovna mesta, potrebna za izvajanje nalog in da se pri vsakem delovnem mestu določijo najmanj opis nalog in pogoji za zasedbo delovnega mesta. V skladu z določili šestega odstavka 7. člena Zakona o sistemu plač javnega sektorja mora akt o sistemizaciji vsebovati naslednje podatke, kot to določa Zakon o javnih uslužbencih v 21. členu:

- šifro proračunskega uporabnika in šifro notranje organizacijske enote,
- naziv proračunskega uporabnika in naziv notranje organizacijske enote,
- plačno podskupino,
- šifro delovnega mesta,
- ime delovnega mesta,
- tarifni razred delovnega mesta,
- šifro naziva, kjer nazivi obstajajo,
- ime naziva, kjer nazivi obstajajo,
- plačni razred delovnega mesta oziroma plačni razred naziva,
- število napredovalnih razredov na delovnem mestu oziroma v nazivu in

- opis nalog delovnega mesta ali naziva.

Iz pravilnika o sistemizaciji je razvidno, da je navedeni akt sprejel direktor, s soglasjem sveta zavoda, dne 8. 3. 2017, kar je skladno s 4. členom Zakona o javnih uslužbencih.

Zavod za šport Ptuj je organiziran enovito.

V pravilniku o sistemizaciji je določilo, da so delovna mesta razdeljena na več zahtevnostnih nivojev in ovrednotena v razponih, ki jih določa Zakon o sistemu plač v javnem sektorju.

Opravljanje dela preko polnega delovnega časa zaposlenih na Zavodu za šport Ptuj

Zavod za šport Ptuj je v letu 2012 sprejel Navodilo za opravljanje dela preko polnega delovnega časa zaposlenih na Zavod za šport Ptuj.

Direktor Zavoda za šport Ptuj izdaja odredbe o opravljanju nadurnega dela in h katerim so predložena tudi poročila o opravljenem nadurnem delu.

Zavod za šport Ptuj je v letu 2020 odredil 439 nadurnih del. Pregled nadur se nahaja v revizijskem dosjeju.

Zavod za šport Ptuj upravlja s 3876 m² pokritih površin. Površine se razlikujejo glede na namembnost prostorov in sicer na dvorane (1970 m²), sanitarije (588 m²), pisarne (607 m²), povezovalne prostore – hodniki, stopnišča (429 m²) in skladišča (282 m²). Predvideni normativi čiščenja so odvisni od pogostosti in zahtevnosti čiščenja, opreme, vrste materialov tal ter zelenega standarda čiščenja. Priporočen dnevni normativ je 1200 m² ± 10 %. Dodatno težavo povzroča še dežurstvo med vikendi, ko se praktično na objektih odvija največ pripravljalnih in prvenstvenih tekem domicilnega kluba. Pri tem je potrebna prisotnost enega izmed vzdrževalcev. Prerazporeditev delovnega časa po besedah direktorja zaradi pomanjkanja kadra ni mogoča.

VI.a.3. Odzivno poročilo

Zavod za šport Ptuj v odzivnem poročilu ni imel pripomb.

VI.a.4. Končna ugotovitev

Enaka ugotovitvam. Zavod za šport Ptuj ne sme javnim uslužbencem za iste naloge izplačevati povečanega obsega dela in nadurno delo. Za opravljanje nalog, ki izhajajo iz pogodbe o zaposlitvi, ni mogoče nenehno izplačilo povečanega obsega dela.

VI.b. Pogodbe o zaposlitvi

VI.b.1. Pregledana dokumentacija

- Pogodba o zaposlitvi za delovno mesto direktor zavoda
- Pogodba o zaposlitvi za delovno mesto vodja športnih programov
- Sklep o uvrstitvi delovnega mesta direktorja Zavoda za šport Ptuj št. 100-30/2017

VI.b.2. Ugotovitve

Pogodba o zaposlitvi za delovno mesto direktor zavoda je z Zavodom za šport Ptuj bila sklenjena dne 14. 2. 2016, za obdobje 5 let. Delovno mesto se za določitev osnove plače uvrsti v 43. plačni razred.

Razvrstitev v plačni razred je v skladu s Sklepom o uvrstitvi delovnega mesta direktorja Zavoda za šport Ptuj št. 100-30/2017 in je v skladu s kolektivno pogodbo za javni sektor.

Pri Pogodbi o zaposlitvi za delovno mesto direktor zavoda je bil naveden enak znesek kot v Pogodbi.

Pogodba o zaposlitvi za delovno mesto vodja športnih programov, je z Zavodom za šport Ptuj bila sklenjena dne 14. 10. 2008, za nedoločen čas. Delovno mesto se za določitev osnove plače uvrsti v 42. plačni razred.

VI.b.3. Odzivno poročilo

Zavod za šport Ptuj v odzivnem poročilu ni imel pripomb.

VI.b.4. Končna ugotovitev

Enaka ugotovitvam.

VI. c. Pregled obračuna plač in drugih prejemkov

VI.c.1. Pregledana dokumentacija

- Plačilne liste zaposlenih in evidence delovnega časa za zaposlene
- Odločbe o odmeri letnega dopusta za leto 2020
- Odločbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela

VI.c.2 Ugotovitve

V skladu s sprejetim kadrovskim načrtom za leto 2020 je bilo v Zavodu za šport Ptuj zaposlenih sedem javnih uslužbencev, ki so se financirali izključno iz sredstev proračuna občine. Vsa delovna mesta iz kadrovskega načrta so bila v letu 2020 zasedena.

STROŠKI PLAČ IN DRUGI PREJEMKI

	EUR	
	planirano	doseženo
464000 PLAČE ZAPOSLENIH	135.816,00	126.893,85
464003 PLAČE PRAZNIČNO in NEDELJSKO DELO		783,15
464004 PLAČE ČAKANJE NA DELO		4.048,05
464005 ODSOTNOST ZARADI VIŠJE SILE		1.892,96
464100 PLAČE ZAPOSLENIH POVEČAN OBSEG		3.411,06
464101 PLAČE ZAPOSLENIH -DODATEK ZA NADURNO	6.500,00	3.583,50
464102 PLAČE ZAPOSLENIH -DODATEK COVID-19/400102		3.469,99
464200 POVRAČILA ZAPOSLENIH - PREHRANA, PREVOZ	11.031,00	8.843,02
464300 STR. DODATNEGA POKOJNINSKEGA		2.564,52

464400 REGRES ZA LETNI DOPUST	6.584,00	6.802,90
SKUPAJ (EUR)	159.931,00	162.293,00

PLAČE ZAPOSLENIH V JUNIJU

			EUR
32. PL.06/20	30. 6. 2020	PLAČA JUNIJ 2020	9.380,75
33. PL.06/20	30. 6. 2020	PLAČA JUNIJ 2020	525,68
34. PL.06/20	30. 6. 2020	PLAČA JUNIJ 2020	351,38
35. PL.06/20	30. 6. 2020	PLAČA JUNIJ 2020	200,39
36. PL.06/20	30. 6. 2020	PLAČA JUNIJ 2020	21,48
37. PL.06/20	30. 6. 2020	PLAČA JUNIJ 2020	30,96
38. PL.06/20	30. 6. 2020	PLAČA JUNIJ 2020	578,36
39. PL.06/20	30. 6. 2020	PLAČA JUNIJ 2020	157,98
SKUPAJ			11.246,98

REK junij	BOD	12.300,17
Knjižba	464000	11.246,98
Razlika		1.053,19

Pri pregledu REK-a 1 za mesec junij in knjižbe na kontu bruto plač v glavni knjigi, ugotovljamo razliko v višini 1.053,19 EUR. Pojasnila za razliko nismo dobili.

PLAČE - PRAZNIČNO IN NEDELJSKO DELO

			EUR
1. PL.03/20	31. 3. 2020	PLAČA MAREC 2020	446,87
2. PL.06/20	30. 6. 2020	PLAČA JUNIJ 2020	223,43
3. PL.08/20	31. 8. 2020	PLAČA AVGUST 2020	112,85
SKUPAJ			783,15

PLAČE - ČAKANJE NA DELO

			EUR
1. PL.04/20	30. 4. 2020	PLAČA APRIL 2020	4.048,05

ODSOTNOST ZARADI VIŠJE SILE

			EUR
1. PL.05/20	31. 5. 2020	PLAČA MAJ 2020	250,88
2. PL.10/20	31. 10. 2020	PLAČA OKTOBER 2020	383,54
3. PL.11/20	30. 11. 2020	PLAČE NOVEMBER 2020	853,51
4. PL.12/20	31. 12. 2020	PLAČE DECEMBER 2020	405,03
SKUPAJ			1.892,96

PLAČE - POVEČAN OBSEG DELA

EUR

SKUPAJ			3.411,06
---------------	--	--	-----------------

Zavod za šport Ptuj je v letu 2020 izplačal 3.411,06 EUR povečanega obsega dela. Zavod za šport Ptuj ni ugotavljal vira sredstev za plačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela, kot ga določa 3. člen Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenke. Na podlagi navedene uredbe se vir zagotavlja na podlagi prihrankov sredstev za plače, ki nastanejo zaradi odsotnosti z dela ali nezasedenih delovnih mest ali iz sredstev projekta, ki so predvidena v FN uporabnika proračuna.

Iz opisa zadolžitve za povečan obseg dela je razvidno, da so javni uslužbenci prejeli povečan obseg za naloge, ki so posledica nepredvidenih dogodkov.

DODATEK ZA NADURNO DELO

EUR

1. PL.01/20	31. 1. 2020	PLAČA JANUAR 2020	665,23
2. PL.02/20	29. 2. 2020	PLAČA FEBRUAR 2020	269,38
3. PL.05/20	31. 5. 2020	PLAČA MAJ 2020	350,52
4. PL.06/20	30. 6. 2020	PLAČA JUNIJ 2020	368,35
5. PL.07/20	31. 7. 2020	PLAČA JULIJ 2020	269,38
6. PL.08/20	31. 8. 2020	PLAČA AVGUST 2020	297,44
7. PL.09/20	30. 9. 2020	PLAČA SEPTEMBER 2020	778,54
8. PL.10/20	31. 10. 2020	PLAČA OKTOBER 2020	412,6
9. PL.11/20	30. 11. 2020	PLAČE NOVEMBER 2020	100,45
10. PL.12/20	31. 12. 2020	PLAČE DECEMBER 2020	71,61
SKUPAJ			3.583,50

Na podlagi 143. člena Zakona o delovnih razmerjih (Uradni list RS, št. 42/2002 in spremembe) je direktor Zavoda za šport Ptuj, dne 18. 3. 2012 sprejel Navodila za opravljanje dela preko polnega delovnega časa zaposlenih na Zavodu za šport Ptuj.

Nadure nastajajo kot posledica:

- Redno delo zaradi pomanjkanja kadra ne more biti opravljeno v predvidenem času
- Dopusti in bolniške odsotnosti zaposlenih
- Sobotno in nedeljsko delo je posledica treningov in tekem klubov

Zavod za šport Ptuj je v letu 2020 izplačal 3.583,50 EUR nadurnega dela. Po evidencah Zavod za šport Ptuj je bilo opravljenih 439 ur dela v nadurnem času v letu 2020. Zavod za šport Ptuj je pojasnil, da vir za izplačilo povečanega obsega dela in nadurnega dela niso sredstva ustanoviteljice, ampak so jih ustvarili s tržno dejavnostjo, ki so jo v letu 2020 evidentirali na stroškovnih mestih 240 Trženje športnih površin – uporaba, delikomat in 291 Koordinacija programov. Prihodke od uporabnin, ki pomeni najem

stvarnega premoženja, mora Zavod za šport Ptuj uporabiti za gradnjo, nakup in vzdrževanje stvarnega premoženja občine.

Pojasnilo Zavoda za šport Ptuj: Zavod za šport Ptuj ima zaposlene le štiri vzdrževalce, od tega se dve javni uslužbenki ukvarjata pretežno s čiščenjem objektov. Nadaljnji problem se pojavlja ob izpadu ene izmed delavk zaradi bolniškega staleža, koriščenja letnega dopusta ali drugih nepredvidenih dogodkov. V tistih terminih je druga delavka zagotovo preobremenjena z vsakodnevnim delom. Prav tako v letu 2020 nismo več koristili programa Javnih del. Razlog za izplačilo dodatka za povečan obseg dela so torej nepredvidene okoliščine, ki se mesečno dogajajo. Vir za izplačilo dodatka so bili prihodki od uporabnih športnih objektov. Pri ostalih dveh vzdrževalcih je bilo izplačilo dodatka za povečan obseg dela, zraven izostankov enega izmed njiju, pogojeno tudi z opravljanjem določenih nepredvidenih del, ki bi jih sicer na zavodu opravili zunanji ponudniki.

Posledično se je tako izoblikoval tudi določen vir sredstev za izplačilo dodatka. Dodatek za izplačilo povečanega obsega dela je Zavod za šport Ptuj v letu 2020 izplačeval tudi Vodji strokovnih programov in sicer za koordinacijo šolskih športnih programov v okviru Zavoda za šport Planica. Od tam je Zavod za šport Ptuj prejel sredstva za izplačilo tega dodatka.

Zavod za šport Ptuj je pri izplačilu povečanega obsega dela dolžan slediti Uredbi o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbenke. V kolikor je v letu 2020 na stroškovnem mestu 240 Trženje športnih površin evidentiral prihodke, ki predstavljajo najemnine od oddaje stvarnega premoženja občine, ti prihodki niso smeli biti vir za izplačilo nadurnega dela.

PLAČE ZAPOSLENIH - DODATEK COVID-19

EUR

1. PL.07/20	31. 7. 2020	PLAČA JULIJ 2020	809,89
2. PL.13/20	31. 12.2020	KRIZNI DODATEK OKT-DEC 2020	2.660,10
SKUPAJ			3.469,99

POVRAČILA ZAPOSLENIM - PREHRANA, PREVOZ

EUR

SKUPAJ			8.843,02
---------------	--	--	-----------------

Zavod izplačuje 3,94 EUR regresa za prehrano v skladu z uredbo.

Stroški prevoza se izplačujejo petim zaposlenim v višini zneska karte javnega prevoza in dvema zaposlenima kilometrino po ceni 0,08 EUR za kilometer, v skladu z uredbo.

DODATNO POKOJNINSKO ZAVAROVANJE

EUR

SKUPAJ			2.564,52
---------------	--	--	-----------------

Zavod plačuje skupno pokojninsko premijo kolektivnega dodatnega pokojninskega zavarovanja za javne uslužbenke po premijskem razredu 1 višini 30,53 EUR po zaposlenem.

REGRES ZA LETNI DOPUST

EUR

1. REGRES 2020	31. 5. 2020	REGRES 2020	6.584,06
2. REGRES 2020-1	31. 7. 2020	REGRES 2020	218,84
SKUPAJ			6.802,90

IZPLAČILO REGRESA

Zaposleni so dobili izplačan regres v višini 940,58 EUR, dva zaposlena pod 20. plačnim razredom sta imela izplačilo 1.050,00 EUR. Višina izplačila je v skladu z uredbo.

LETNI DOPUST

Na podlagi Zakona o delovnih razmerjih (Uradni list RS, št. 42/02) in Kolektivne pogodbe za dejavnost vzgoje in izobraževanja v Republiki Sloveniji (Uradni list RS, št. 52/94 in spremembe) so izdane odločbe za letni dopust. Na dan 31. 12. 2020 je neizkoriščenih 65 dni dopusta, kar je precej, glede na to, da je bilo redne dejavnosti, zaradi Covid-19 omejitev, precej manj kot v normalnih razmerah.

NAPREDOVANJE NA DELOVNEM MESTU

V skladu z Uredbo o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede, je možno napredovanje javnega uslužbenca v plačne razrede, v kolikor javni uslužbenec izpolnjuje predpisane pogoje, kateri so v skladu z uredbo, vsaka 3 leta. Ocenjevalno obdobje je od 1. januarja do 31. decembra istega leta, v katerem se javnega uslužbenca oceni.

Napredovanje je določeno s 16. členom Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS) (napredovanje v višji plačilni razred in pridobitev plače v skladu z napredovanjem v višji plačni razred, v naziv oziroma v višji naziv). Javni uslužbenec lahko na podlagi tega zakona redno napreduje vsaka tri leta za en ali dva plačna razreda, če izpolnjuje predpisane pogoje, kot napredovalno obdobje se šteje čas od zadnjega napredovanja v višji razred. Za napredovalno obdobje se upošteva čas, ko je javni uslužbenec delal na delovnih mestih, za katere je predpisana enaka stopnja strokovne izobrazbe. Pristojni organ oziroma predstojnik, najmanj 1x letno preveri izpolnjevanje pogojev za napredovanje.

Pri napredovanjih mora zavod upoštevati:

- Uredbo o uvrstitvi delovnih mest v javnih agencijah, javnih skladih in javnih zavodih (Uradni list RS, št. 69/08, 73/08, 6/11, 46/17 in 80/18)
- Uredbo o napredovanjih javnih uslužbencev v plačne razrede (Uradni list RS, št. 51/08, 91/08, 113/09 in 22/19)

Uslužbenec mora imeti tudi to navedeno v sklepu, ki mu ga zavod izda ob napredovanju.

Zaposleni napredujejo na osnovi ocenjevanja javnih uslužbencev Zavoda za šport Ptuj. V evidenčnem listu napredovanja javnega uslužbenca v napredovalnem obdobju so zavedeni podatki o javnem

uslužbencu, šifra delovnega mesta, datum zadnjega napredovanja, plačni razred in ocena javnega uslužbenca v napreovalnem obdobju, datum začetka napredovanja in novi plačni razred. V 2020 sta v Zavodu za šport Ptuj napredovali dve zaposleni.

Obe pogodbi o zaposlitvi sta bili v 2020 realizirani v skladu s pogodbenimi določili.

VI.c.3. Odzivno poročilo

Zavod za šport Ptuj je v odzivnem poročilu zapisal:

»Zavod za šport Ptuj je v določenih mesecih v letu 2020 izplačeval sredstva za povečan obseg dela. Razlogi za izplačilo so bila opravljena dela, ki so nastala kot posledica nepredvidenih dogodkov. Sredstva za izplačilo niso bremenila proračuna Mestne občine Ptuj, zavod je sredstva pridobil iz drugih virov.

V letu 2021 zavod ne izplačuje sredstev iz naslova povečanega obsega dela.«.

VI.c.4. Končna ugotovitev

Enaka ugotovitvam. Zavod za šport Ptuj je pri izplačilu povečanega obsega dela dolžan slediti Uredbi o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence. Kot je iz odgovora Zavoda za šport Ptuj razbrati, v letu 2021 izplačil iz naslova povečanega obsega ni več.

V skladu z zakonodajo so prihodki od najemnin od oddaje stvarnega premoženja občine prihodek proračuna občine in se le-ta lahko uporablja samo za gradnjo, nakup in vzdrževanje stvarnega premoženja občine.

VII. Pregled drugih stroškov

VII.1. Pregledana dokumentacija

- Računi - spodaj pregled

VII.2. Ugotovitve

POGOSTITEV NA ŠPORTNIH PRIREDITVAH

			EUR
1. 20/0016	30. 1. 2020	Račun 20/12	136,33
2. 20/0032	30. 1. 2020	Račun 228-40011-20	1.753,93
3. 20/0065	12. 2. 2020	Račun 171927833	58,32
4. 20/0361	29. 2. 2020	Račun 101785078	395,74
5. 20/0446	10. 9. 2020	Račun 20-300-000704	200
6. 20/0496	19. 9. 2020	Račun 20/144	689,85
SKUPAJ			3.234,17

Pregled računov

			EUR
20/0032	30. 1. 2020	Račun 228-40011-20	1.753,93

Številka nar./pogodbe 6/20, datum 30. 1. 2020, Štajerska hiša kulinarike - športnik leta 2019			
20/0496	19.09.2020	Račun 20/144	689,85
Številka nar./pogodbe 50/20, datum 9. 9. 2020 Mesarstvo Valenko, Ptujski športni vikend			

Pogledali smo zgoraj navedena računa. Računa sta identična ponudbi in plačana v valuti.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

STROŠKI PREVOZNIH STORITEV

			EUR
1. 20/0018	8. 1. 2020	Račun 4/2020	738,2
2. 20/0087	21. 2. 2020	Račun 11/2020	1.351,92
SKUPAJ			2.090,12

Pregled računa

			EUR
20/0087	21. 2. 2020	Račun 11/2020	1.351,92
Pogodba		datum	1. 9. 2019

Lozinšek Boris s.p., prevoz športnikov

Pogledali smo zgoraj naveden račun. Račun je identičen ponudbi in plačan v valuti.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

VII.3. Odzivno poročilo

Zavod za šport Ptuj v odzivnem poročilu ni imel pripomb.

VII.4. Končna ugotovitev

Enaka ugotovitvam, nepravilnosti nismo zaznali.

VIII. Stroški tekočega in investicijskega vzdrževanja

VIII.1. Pregledana dokumentacija

- Izbrani računi navedeni poimensko spodaj
- Ponudbe/povpraševanja/pogodbe
- Plačila računov

VIII.2. Ugotovitve

a) Investicijsko vzdrževanje

Pregled in popravilo napak na ravni strehi Športne dvorane Mladika

Rač 54/2020, 5.720,23 EUR, sanacijska dela na strehi

Številka nar./pogodbe 54/20, datum 5. 10. 2020.

Mladika, Kleparstvo Drevenšek, Kidričevo

Investicija presega planirane stroške za 970,23 EUR.

Pregledani račun je v skladu s ponudbo in pogodbo.

Račun je bil plačan v valuti.

b) Tekoče vzdrževanje

EUR

			EUR
1. 20/0004	14. 1. 2020	Račun 2001	7.233,54
2. 20/0051	16. 1. 2020	Račun TP-1-2400390	98,54
3. 20/0008	20. 1. 2020	Račun 2020-00003	4.356,67
4. 20/0012	23. 1. 2020	Račun 2002	1.635,76
5. 20/0058	12. 2. 2020	Račun 2005	4.137,77
6. 20/0131	9. 3. 2020	Račun 2020-06	745,32
7. 20/0142	13. 3. 2020	Račun 16-2020	1.435,60
8. 20/0146	23. 3. 2020	Račun 2020-14	428,41
9. 20/0178	2. 4. 2020	Račun 00055-2020	256,26
10. 20/0179	8. 4. 2020	Račun P1-TRA1-176	720,23
11. 20/0180	8. 4. 2020	Račun P1-TRA1-177	2.421,06
12. 20/0189	16. 4. 2020	Račun 2013	1.685,75
13. 20/0219	5. 5. 2020	Račun 2020-20	5.360,71
14. 20/0247	27. 5. 2020	Račun 2200749	144,93
15. 20/0292	22. 6. 2020	Račun P1-TRA1-200	560,41
16. 20/0406	31. 8. 2020	Račun 00194-2020	265,50
17. 20/0422	1. 9. 2020	Račun P1-TRA1-218	439,73
18. 20/0450	15. 9. 2020	Račun 2011	820,00
SKUPAJ			33.278,86
PLAN			19.400,00
PREKORAČITEV PLANA			13.878,86

V letu 2020 so opravili številne večje in manjše posege na področju tekočega vzdrževanja na objektih v upravljanju, med katerimi so bili najpomembnejši:

- Obnova garderob v starem delu Mestnega stadiona Ptuj

- Sanacija kotlovnice po izlitju vode
- Delna obnova prostorov kickboksa v Športni dvorani Mladika
- Delna obnova prostorov juda v Športni dvorani Mladika
- Obnova vstopne ploščadi na tribuno Mestnega stadiona Ptuj
- Obnova utic za rezervne igralce in delegata na igrišču z umetno travo
- Zamenjava svetil na strelišču z varčnejšimi svetili

Finančna sredstva za pokritje vseh teh večjih in manjših projektov so bila zagotovljena iz večih virov in sicer Mestne občine Ptuj iz postavke Investicijsko vzdrževanje in s sredstvi odškodnin Zavarovalnice Sava (neurje, izlitje vode, vandalizem).

Pregled računov

			EUR
20/0004	14. 1. 2020	Račun 2001	7.233,54
Moler Tašner s.p., objekt Mladika, sanacija po toči, predračun 22. 8. 2019, naročilnica 21. 10. 2019			
20/0008	20. 1. 2020	Račun 2020-00003	4.356,67
Parketarstvo Petrovič s.p., sanacija poda, predračun 22. 9. 20219, naročilnica 28. 10. 2019.			
20/0012	23. 1. 2020	Račun 2002	1.635,76
Moler Tašner s.p., objekt stadion, sanacija po neurju, predračun 12. 10. 2019, naročilnica 15. 1. 2020			
20/0058	12. 2. 2020	Račun 2005	4.137,77
Moler Tašner s.p., objekt stadion, vzdrževalna dela, predračun 17. 1. 2020, naročilnica 4. 2. 2020.			
20/0180	8. 4. 2020	Račun P1-TRA1-177	2.421,06
Nar./pogodba	29/20	datum 6. 4. 2020	
Lepa Trata, Jani Druzovič s.p. strojna sanacija, dosetev trate			
20/0189	16. 4. 2020	Račun 2013	1.685,75
Številka nar./pogodbe 30/2020, datum 15. 4. 2020			
Moler Tašner Franc s.p. čiščenje brušenje, popravilo vhodnih vrat			
20/0219	6. 5. 2020	Račun 2020-20	5.360,71
Številka nar/pog.	25/20	datum 6. 4. 2020	

Strošek investicijskega vzdrževanja presega planirane stroške za 13.878,86 EUR.

V letu 2020 je Zavod za šport Ptuj prejel 19.352 EUR zavarovalnine od zavarovalnice.

Pogledali smo zgoraj navedene račune, so v skladu s ponodbami.

Računi so bili plačani v valuti.

VIII.3. Odzivno poročilo

Zavod za šport Ptuj v odzivnem poročilu ni imel pripomb.

VIII.4. Končna ugotovitev

Enaka ugotovitvam, nepravilnosti nismo zaznali.

IX. Stroški storitev v zvezi z opravljanjem dejavnosti

IX.1. Pregledana dokumentacija

- pregled računov po spodnjem seznamu

IX.2. Ugotovitve

			EUR
Skupaj			20.177,98

Pregled računov

				EUR
20/0033	30. 1. 2020	Račun 01/2020		650
Številka nar./pogodbe 6a/20, datum, 30. 1. 2020 Ana Delin s.p. Orešje, glasbeni nastop na prireditvi Športnik leta, Ptuj				
20/0061	29. 1. 2020	Račun 01/2020		100
Številka nar./pogodbe 5a/20, datum, 22. 1. 2020 Badminton klub Ptuj, Organizacija področnega potovanja				
20/0063	30. 1. 2020	Račun 20003		400
Številka nar./pogodbe 7/20, datum, 30. 1. 2020 Kristijan Šmid s.p., Športnik leta 2019				
20/0078	21. 2. 2020	Račun 006		3.379,04
Številka nar./pog. 1. 1. 2020 Kreativni laboratorij d.o.o., Organizacija večernega dogodka Športnik leta 2019, Ptuj				
20/0088	28. 2. 2020	Račun 2020-010		2.654,96
Številka nar./pogodbe 11a/20, datum, 21. 2. 2020 Športno-Cirkuško društvo Eleja, Ptuj,				
20/0089	1. 3. 2020	Račun 04/20		300
Številka nar./pogodbe 5b/2020, datum, 28. 1. 2020 Jukić Davorin, ozvočenje Športnik leta 2019				
20/0382	6. 8. 2020	Račun 20021		540
Številka nar./pogodbe 41A/20, datum, 30. 6. 2020				

Milka Čorič, s.p. čiščenje in urejanje športnih površin			
20/0418	31. 8. 2020	Račun 6592	1.077,07
Številka nar./pogodbe 41A/20, datum, 30. 6. 2020 IVD, Ocena tveganja			
20/0485	12. 9. 2020	Račun 34/2020	290
Številka nar./pogodbe, 53/20, datum, 11. 9. 2020 Tatjana Mohorko, Storitve Ptujski športni vikend			
20/0524	1. 11. 2020	Račun 53-2020	1.110,27
Številka nar./pogodbe, datum, 1. 1. 2020, Kreativni laboratorij d.o.o., Ptuj, Pomoč pri izvedbi športnega vikenda			

Pogledali smo zgoraj navedene račune, so v skladu s ponudbami.

Računi so plačani v valuti.

IX.3. Odzivno poročilo

Zavod za šport Ptuj v odzivnem poročilu ni imel pripomb.

IX.4. Končna ugotovitev

Enaka ugotovitvam, nepravilnosti nismo zaznali.

X. Pregled obračunavanja potnih nalogov

X.1. Pregledana dokumentacija

- Potni nalogi številka 9/2020, 16/2020 in 20/2020

X.2 Ugotovitve

STROŠKI KILOMETRINE

EUR

SKUPAJ	766,82
---------------	---------------

- Nalog za službeno potovanje št. 9/2020
- Nalog za službeno potovanje št. 16/2020
- Nalog za službeno potovanje št. 20/2020

Vir: Obrazec Nalog za službeno potovanje za zaposlene v Zavodu za šport Ptuj

Pred pričetkom službenega potovanja mora napoteni uslužbenec imeti pravilno izpolnjen potni nalog, s katerim mu delodajalec odredi pot, po zaključenem potovanju pa je treba izpolniti še obračunski del potnega naloga.

Vsebina, ki jo mora potni nalog vsebovati, ni nikjer točno določena, vendar je priporočljivo, da potni nalog vsebuje čim več podatkov, ki dokazujejo službeno pot, s tem povezane stroške in njihovo upravičenost.

Potni nalogi so torej knjigovodske listine, ki dokazujejo obstoj službenih potovanj zaposlenih in služijo povračilu davčno priznanih stroškov, ki so jih pri oziroma v zvezi s službenim potovanjem imeli.

Zavod za šport Ptuj nima izdelanega internega Pravilnika o potnih nalogih, obračunu in izplačilu stroškov službene poti o napotitvah na službeno potovanje.

Zavod za šport Ptuj ima vzorec Nalog za službeno potovanje, ki ga izpolnijo pred službeno potjo. Pri obračunu potnih stroškov priložijo še vabilo in morebitne druge stroške, za katere se zahteva povračilo.

Komisija za razlago Kolektivne pogodbe za negospodarske dejavnosti v Republiki Sloveniji je 20. 6. 2016 sprejela razlago, ki je bila objavljena v Uradnem listu RS, št. 49/16, dne 8. 7. 2016: »Dnevnica za službeno potovanje v državi se določi za vsak dan službene odsotnosti, v katerem je javni uslužbenec odsoten več kot 12 ur, pri čemer se dan razume kot čas med 00.00 in 24.00.«.

Nalog za službeno potovanje št. 9/2020 z dne, 12. 5. 2020

EUR

06/20	30. 6. 2020	EUR	46,8
-------	-------------	-----	------

Kilometrina je obračunana po 0,18 EUR/km.

Nalog za službeno potovanje št. 16/2020 z dne 17. 9. 2020

09/20	30. 9. 2020	EUR	63,72
-------	-------------	-----	-------

Izpolnjenemu potnemu nalogu je bilo priloženo vabilo.

Izplačana je bila tudi dnevnic za službeno potovanje za odsotnost nad 10 ur v višini 16,00 EUR.

Kilometrina je obračunana po 0,18 EUR/km.

Nalog za službeno potovanje št. 20/2020 z dne, 31. 12. 2020

12/20	31. 12. 2020	EUR	4,86
-------	--------------	-----	------

Izpolnjenemu potnemu nalogu je bilo priloženo vabilo.

Kilometrina je obračunana po 0,18 EUR/km.

X.3. Odzivno poročilo

Zavod za šport Ptuj je v odzivnem poročilu zapisal:

»Zavod za šport Ptuj bo v prihodnjem obdobju izdelal interni Pravilnik o potnih nalogih, obračunu in izplačilu stroškov službene poti ter o napotitvah na službeno potovanje.«.

X.4. Končna ugotovitev

Enaka ugotovitvam. Zavod za šport Ptuj nima izdelanega internega Pravilnika o potnih nalogih, obračunu in izplačilu stroškov službene poti ter o napotitvah na službeno potovanje. Iz odzivnega poročila Zavoda za šport Ptuj je razbrati, da ga bo Zavod za šport Ptuj v prihodnjem obdobju izdelal.

XI. Pregled evidentiranja prisotnosti na delovnem mestu

XI.1. Pregledana dokumentacija

- Obrazec Evidenca prisotnosti oz. odsotnosti z dela za zaposlene v Zavodu za šport Ptuj

XI.2. Ugotovitve

Zavod za šport Ptuj ima izdelan obrazec Evidenca prisotnosti oz. odsotnosti z dela za zaposlene, kjer si čas prihoda in odhoda na delovno mesto zaposleni vodijo sami. Obrazec na koncu meseca pregleda direktor in ga posreduje računovodstvu (podjetje Plus d.o.o.) kot prilogo za izplačilo plač.

Zakon o delovnih razmerjih (ZDR-1), kot tudi Zakon o področju dela in socialne varnosti (ZEPD SV) zavezuje k ustreznemu vodenju evidenc, med katere spada tudi evidenca o izrabi delovnega časa oziroma odsotnosti z dela zaposlenih. Kolektivna pogodba lahko to opredeljuje tudi bolj natančno, kot omenjena zakonodaja. Evidenco mora hraniti, ko delavec preneha delati pri njem. Zavod vodi evidence, katere so lahko v skladu z zakonom ali pa tudi ne, saj jih delavci vodijo sami in v njih ni možno ugotoviti časa počitkov ali malice. V evidenci ni možno razbrati časa začetka in zaključka koriščenja odmora-malice.

V 18. členu Zakona o evidencah na področju dela in socialne varnosti (ZEPOSV) s področja evidentiranja delovnega časa, se mora za posameznega delavca dnevno evidentirati:

- podatke o številu ur;
- skupno število opravljenih ur s polnim delovnim časom in s krajšim delovnim časom od polnega z vrsto opravljenega dela;
- opravljene ure v času nadurnega dela;
- neopravljene ure za katere se prejema nadomestilo plače iz sredstev delodajalca z oznako vrste nadomestila;
- neopravljene ure, za katere se prejema nadomestilo plače v breme drugih organizacij ali delodajalcev in organov z oznako vrste nadomestila;
- neopravljene ure za katere se ne prejema nadomestilo plače;
- število ur pri delih na delovnem mestu, za katera se šteje zavarovalna doba s povečanjem oziroma na katerih je obvezno dodatno pokojninsko zavarovanje z oznako vrste statusa.

Zavod za šport Ptuj nima izdelanega internega Pravilnika o delovnem času.

V obeh pregledanih Pogodbah o zaposlitvi je navedeno, da delavec opravlja navedeno delo s polnim delovnim časom in v trajanju 40 ur tedensko. Prihod na delo in odhod iz dela v Pogodbi o zaposlitvi ni naveden.

Pravilnik o delovnem času kot interni akt podjetja sicer ni obvezen, je pa priporočljiv. S sprejetjem pravilnika (internega akta) o delovnem času delodajalec namreč ustrezno uredi področje delovnega časa, način njegovega evidentiranja ter obračuna. Ta pravilnik je priporočljiv predvsem zato, da ima delodajalec nadzor in pregled o izrabi delovnega časa svojih zaposlenih. Prav tako s tem pravilnikom

delodajalec odpravi tudi morebitne nesporazume o delovnem času. Če se dnevno ne vpisuje časa prihoda in odhoda delavca na delo, je s tem oteženo oziroma onemogočeno ugotavljanje zagotavljanja prisotnosti na delu, počitkov, nočnega dela in podobno.

XI.3. Odzivno poročilo

Zavod za šport Ptuj je v odzivnem poročilu zapisal:

»Zavod za šport Ptuj bo v prihodnjem obdobju izdelal interni Pravilnik o delovnem času zaposlenih.«.

XI.4. Končna ugotovitev

Enaka ugotovitvam. Nadzorni odbor meni, da bi moral Zavod za šport Ptuj imeti Pravilnik o delovnem času zaposlenih. Zavod za šport Ptuj v odzivnem poročilu piše, da ga bo v prihodnjem obdobju izdelal.

XII. Pregled stroškov po projektu Športnik leta 2019

XII.1. Pregledana dokumentacija

- Zbirni prikaz salda po kontih za posamezna stroškovna mesta z ozirom na projekte – Športnik leta
- Letno poročilo Zavoda za šport Ptuj za poslovno leto 2020

XII.2. Ugotovitve

Organizacija dogodka (celotna priprava dogodka, izdelava promocijskih, oglasnih, oglaševalskih, foto in video vsebin, odnosi z javnostmi, grafično oblikovanje, spletna stran....) je znašala 7.802,19 EUR.

EUR

230	ŠT.RAČ	PRIREDATEVE - ŠPORTNIK LETA (7357)	stroški	prihodki
402099		drugi stroški materiala in storitev /460900, 461099, 460921/		
	20/0068-b	30. 1. 2020 1 2020 račun 0303-103-2316, Hiša daril, proizvodnja, storitve,	3,91	
	20/0068-c	30. 1. 2020 1 2020 račun 0202-102-1060, Hiša daril, proizvodnja, storitve,	5,47	
	20/0026	05. 3. 2020 3 2020 račun 2020-004, Ritonija Sara s.p.	80,00	
	20/0033	5. 3. 2020 3 2020 račun 01/2020, Delin Ana s.p.	650,00	
	20/0036	5. 3. 2020 3 2020 račun 700/20000079, Vargas-al d.o.o. Kidričevo	68,97	
	20/0039	5. 3. 2020 3 2020 račun 2010000004-3, Stropnik Rado s.p.	257,19	
	20/0063	5. 3. 2020 3 2020 račun 20003,	400,00	

		Šmid Kristijan sp		
	20/0075	5. 3. 2020 3 2020 račun 1/2020, Športni klub M	309,38	
	20/0060	20. 3. 2020 3 2020 račun 011-2020, Tofant Bojan s.p. zlatar-graver	1.025,78	
	20/0069	20. 3. 2020 3 2020 račun 2-2-20, Longyka Jure - avtor radijskih oddaj	330,00	
	20/0073	20. 3. 2020 3 2020 račun 05/2020, Goznik Črtomir s.p.	200,00	
	20/0078	20. 4. 2020 4 2020 račun 006-2020, Kreativni laboratorij d.o.o.	3.379,04	
	20/0089	20. 4. 2020 4 2020 račun 04/20, Jukić Davorin s.p.	300,00	
	20/0188	18. 5. 2020 5 2020 račun 00229-20, Prostovoljno gasilsko društvo Ptuj	127,86	
		skupaj konto 402099	7.137,60	
402600		stroški najema-prostori in stroji /461113/		
	20/0062	20. 3. 2020 3 2020 račun pra20-005179, Javne službe Ptuj d.o.o.	422,38	
		skupaj konto 402600	422,38	
402903		stroški študentskih servisov /461903/		
	20/0084	6. 4. 2020 4 2020 račun 3320000325, ŠS d.o.o študentski servis	33,31	
	20/0085	6. 4. 2020 4 2020 račun 3320000324, ŠS d.o.o študentski servis	66,62	
		skupaj konto 402903	99,93	
402922		članarine /465902/		
	20/0549	30. 12. 2020 12 2020 račun 20309002714, Združenje Sazas	71,14	
		skupaj konto 402922	71,14	
402999		drugi operativni odhodki		
	20/0547	30. 12. 2020 12 2020 račun 203er003362, Združenje Sazas	71,14	
		skupaj konto 402999	71,14	
713099		prihodki od sponzorjev /760104/		
	200026/2020	28. 1. 2020 1 2020 račun 200026/2020, Druzovič Jani s.p.		350,00
	200037/2020	28. 2. 2020 2 2020 račun 200037/2020, AH Furman d.o.o.		1.500,00
	200021/2020	3. 3. 2020 3 2020 račun 200021/2020, Tašner Franc s.p. - moler		600,00

200022/2020	5. 3. 2020 3 2020 račun 200022/2020, Talum tovarna aluminija d.d.	150,00
200023/2020	6. 3. 2020 3 2020 račun 200023/2020, Memoria d.o.o.	350,00
200019/2020	9. 3. 2020 3 2020 račun 200019/2020, Lomi šport d.o.o. podjetje za	150,00
200036/2020	13. 3. 2020 3 2020 račun 200036/2020, Nimbis d.o.o.	150,00
200025/2020	17. 3. 2020 3 2020 račun 200025/2020, Zavarovalnica Sava d.d.	150,00
200024/2020	19. 3. 2020 3 2020 račun 200024/2020, Elan inventa, družba za	150,00
200038/2020	6. 4. 2020 4 2020 račun 200038/2020, Energija plus d.o.o.	150,00
200020/2020	25. 5. 2020 5 2020 račun 200020/2020, Drevenšek Darjan s.p.	150,00
200098/2020	4. 6. 2020 6 2020 račun 200098/2020, IVD Maribor p.o.	150,00
200097/2020	20. 8. 2020 8 2020 račun 200097/2020, Gastro Ptuj d.o.o.	150,00
	skupaj konto 713099	4.150,00
730000	prejete donacije od domačih pravnih oseb/760300/	
200029/2020	15. 1. 2020 1 2020 račun 200029/2020, Priori zavarovanje d.o.o.	150,00
200027/2020	17. 1. 2020 1 2020 račun 200027/2020, Lozinšek Boris s.p. - avtobusni	200,00
200028/2020	21. 1. 2020 1 2020 račun 200028/2020, Plus d.o.o.	25,00
200032/2020	23. 1. 2020 1 2020 račun 200032/2020, Arnuš okna vrata proizvodnja in	150,00
200031/2020	28. 1. 2020 1 2020 račun 200031/2020, Parketarstvo Petrovič d.o.o.	150,00
200030/2020	29. 1. 2020 1 2020 račun 200030/2020, Repriza d.o.o.	50,00
200035/2020	14. 2. 2020 2 2020 račun 200035/2020, Bent excellent d.o.o.	100,00
200033/2020	16. 3. 2020 3 2020 račun 200033/2020, Tames d.o.o.	150,00
	skupaj konto 730000	975,00
740100	prejeta sred.iz proračuna lokalnih sk. MOP pogodba/760000/	

	200540/2020	17. 4. 2020 4 2020 račun 200540/2020, Mestna občina Ptuj		2.605,00
				2.605,00
		skupaj stroškovno mesto 230	7.802,19	7.730,00

Zavod vodi zbir stroškov po posameznem stroškovnem mestu za posamezno prireditev pod določenim stroškovnim mestom in ima tako zbrane vse stroške, evidentirane pod posamezno prireditev.

Na podlagi zbirnega prikaza salda po kontih za posamezna stroškovna mesta za projekt Športnik leta smo opravili analitični prikaz prometa projekta po stroškovnih mestih in ugotovili, da se salda na kontih ujemajo in so skladna z zbirnim prikazom salda na projektu Športnik leta.

Stroški nastopov posameznikov in skupin na prireditvi so pri tem projektu zelo različni in zaradi subjektivne ocene vrednosti posameznega nastopa je težko preveriti njihovo upravičenost pri zaračunani ceni storitve.

Proračunska postavka za prireditve je skupna in Zavod za šport Ptuj je tako kot so prihajali računi, izdajal zahtevke Mestni občini Ptuj. Na teh zahtevkih so računi različnih prireditev.

Zavod za šport Ptuj pridobi sredstva Mestne občine Ptuj, ki so na proračunski postavki **Zavod za šport**. Koliko je bilo sredstev načrtovanih za posamezni projekt v proračunu Mestne občine Ptuj ni razvidno. Zaradi navedenega in na podlagi pregledane dokumentacije ni bilo možno ugotoviti, koliko je bilo načrtovanih in porabljenih proračunskih sredstev Mestne občine Ptuj za projekt.

Zavod za šport Ptuj ločeno vodi stroške po posameznih projektih.

Zaradi združevanja sredstev Mestne občine Ptuj in lastnih sredstev je težko ugotoviti kaj se je plačevalo s sredstvi Mestne občine Ptuj in na podlagi tega ugotavljati morebitno neracionalno porabo javnih sredstev.

Pri vsakem projektu Zavod za šport Ptuj pridobi tudi lastna sredstva.

XII.3. Odzivno poročilo

Zavod za šport Ptuj v odzivnem poročilu ni imel pripomb.

XII.4. Končna ugotovitev

Enaka ugotovitvam. Nadzorni odbor meni, da bi bilo z vidika spremljanja stroškov in prihodkov prireditev smiselno, da se proračunska postavka Mestne občine Ptuj za prireditve, namenjene Zavodu za šport Ptuj razdela in ovrednoti po predvidenih projektih. Ostale stroške in prihodke Zavod za šport Ptuj usmerja na stroškovna mesta, ki so odprta za vsako prireditev in menimo, da je prav, da tako ostane tudi v bodoče.

XIII. Zahtevki za vračilo sredstev

XIII.1.Pregledana dokumentacija

- Zahtevek št. 1, 5 in 6

XIII.2.Ugotovitve

V 11. členu Odloka o ustanovitvi Zavoda za šport Ptuj je navedeno:

Zavod lahko sklepa pogodbe in opravlja druge pravne posle samo v okviru dejavnosti, ki je vpisana v sodni register. Zavod lahko brez vpisa v sodni register opravlja druge dejavnosti, ki so namenjene za izvajanje dejavnosti, vpisane v sodni register, za katere je običajno, da se opravljajo skupaj s to dejavnostjo v manjšem obsegu ali občasno, ali ki prispevajo k popolnejšemu izkoriščanju zmogljivosti, ki se uporablja za opravljanje opisane dejavnosti.

Zahtevek št.1

Izvajalec: Zavod za šport Ptuj

Matična številka: 5855837

Naslov: Čučkova ulica 7

Davčna številka: 54412498

Račun: 01296-6030721668

Telefon: 02 787 7630

e-mail: urska.glazar@sport-ptuj.si

MESTNA OBČINA PTUJ

Davčna številka: SI85675237

Mestni trg 1, 2250 Ptuj

ZAHTEVEK ŠT. 1 za prireditve in akcije zavoda - Športnik leta MOP 2019

Osnova za izplačilo zahtevka: Pogodba št. : 410-255/2019 iz postavke: 7357.

Zap. št.	Številka računa:	Dobavitelj:	Vrsta opravljene storitve ali kupljenega blaga:
	Datum računa:	Osnova za DDV	DDV Bruto znesek Odbitni DDV Zahtevek
	za MO Ptuj		
1.	006-2020	Kreativni laboratorij Organizacija prireditve športnik leta MOP 2016	
	24/ 2/ 2020	2.166,50 476,63 2.643,13	38,13 2.605,00
	S K U P A J:	2.166,50 476,63 2.643,13	38,13 2.605,00

Prejeti računi in računi na zahtevku so identični.

Zahtevek št.5

Izvajalec: Zavod za šport Ptuj

Matična številka: 5855837

Naslov: Čučkova ulica 7

Davčna številka: 54412498

Račun: 01296-6030721668

Telefon: 02 787 7630

e-mail: urska.glazar@sport-ptuj.si

MESTNA OBČINA PTUJ

Davčna številka: SI85675237

Mestni trg 1, 2250 Ptuj

ZAHTEVEK ŠT. 5 za materialne stroške objektov za mesec marec

Osnova za izplačilo zahtevka: Pogodba št. : 410-255/2019 iz postavke 73510.

Zap. št.	Številka računa:	Dobavitelj:	Vrsta opravljene storitve ali kupljenega blaga:	DDV	Bruto znesek računa	Odbitni	DDV
	Datum računa:	Osnova za DDV					
	Zahtevki za MO Ptuj						
1.	PP20025241	Adriaplin	Omrežnina	10/04/2020	342,01 75,24	417,65	4,51
					413,14		
2.	PP20025240	Adriaplin	Omrežnina	10/04/2020	32,80 7,22	40,06	0,43
					39,63		
3.	PP20025238	Adriaplin	Omrežnina	10/04/2020	253,95 55,87	310,13	3,35
					306,78		
4.	PR20+00879	Geoplin	Plin	7/ 4/ 2020	42,62 9,38	52,00	0,56
					51,44		
5.	PR20+00878	Geoplin	Plin	7/ 4/ 2020	448,40 98,65	547,05	5,92
					541,13		
6.	PR20+00881	Geoplin	Plin	7/ 4/ 2020	383,70 84,41	468,11	5,06
					463,05		
7.	160943481	Ece	El. Energija	6/ 4/ 2020	564,58 124,21	688,79	7,45
					681,34		
	S K U P A J:				2.068,06	454,98	2.523,79
						27,30	2.496,49

Prejeti računi in računi na zahtevku so identični.

Zahtevek št.6

Izvajalec: Zavod za šport Ptuj

Matična številka: 5855837

Naslov: Čučkova ulica 7

Davčna številka: 54412498

Račun: 01296-6030721668

Telefon: 02 787 7630

e-mail: urska.glazar@sport-ptuj.si

MESTNA OBČINA PTUJ

Davčna številka: SI85675237

Mestni trg 1, 2250 Ptuj

ZAHTEVK ŠT. 6 za Investicijsko vzdrževanje za mesec april

Osnova za izplačilo zahtevka: Pogodba št. 410-255/2019 iz postavke 736.

Zap. štev.	Številka računa	Dobavitelj	Vrsta opravljene storitve ali kupljenega blaga	Datum računa	Osnova računa	DDV	Bruto znesek računa	Odbitni DDV	Zahtevk za MO Ptuj
1.	2100522	Agrocenter rezervni deli	Rezilo za kuboto	7/4/2020	11,31 62,70 0,68 62,02				51,39
2.	P1-TRA1-176	Lepa trata	Gnojilo	8/4/2020			645,00 80,03	725,03 4,80	720,23
3.	289-1-3621	MerkurZasaditev korit	9/4/2020			93,30 13,75	107,05 0,83		106,23
4.	R-20000850	Teve Ptuj	Jermeni	10/4/2020			35,21 7,75	42,96	0,47
5.	20028	Andrej Trnšek s.p.	Izposoja dvizhne košare	15/4/2020	207,40 2,24 205,16			170,00	37,40
6.	56738223	Petrol Gorivo	18/4/2020			42,75 9,40	52,15 0,56		51,59
7.	289-1-3934	MerkurMaterialni stroški	19/4/2020				51,93 11,42	63,35	0,69
8.	4685/2020	Bent excellent Najem stroja	21/4/2020				243,06 53,47	296,53	3,21
9.	56853595	Petrol Gorivo	6/5/2020			49,48 10,89	60,37 0,65		59,72
		S K U P A J:				1.382,12	235,42 1.617,54	14,13	1.603,41

Prejeti računi in računi na zahtevku so identični.

XIII.3. Odzivno poročilo

Zavod za šport Ptuj v odzivnem poročilu ni imel pripomb.

XIII.4. Končna ugotovitev:

Enaka ugotovitvam, nepravilnosti nismo ugotovili.

III. Priporočila in predlogi

- Nadzorni odbor predlaga, da Zavod za šport Ptuj upošteva sprejet Sklep o upravljanju in načinu oddajanja poslovnih prostorov (Uradni vestnik Mestne občine Ptuj, št. 7/12, 8/13 in 15/13) in določila, zapisana v pogodbah o najemu, kjer je navedeno, da se najemnina spremeni v skladu s spremembo vrednosti točke, ki jo s sklepom določi Mestni svet Mestne občine Ptuj. Preveriti je potrebno ali pokriva najemnina vse stroške, ki so zdaj navedeni v pogodbah oz. ali se stroški zaračunajo posebej.

Rok: 60 dni

- Nadzorni odbor predlaga, da se osnovna sredstva takoj po zaključku investicije in aktiviranju predajo s strani Mestne občine Ptuj v upravljanje (in ne z velikimi časovnimi zamiki), saj Zavod za šport Ptuj začne z njimi takoj upravljati in si jih mora zavesti med svoja osnovna sredstva, ter začeti obračunavati amortizacijo.
Rok: takoj
- Nadzorni odbor predlaga, da Zavod za šport Ptuj preveri pogodbe z občinami, ki so bile sklenjene v letu 2007 (in so še sedaj veljavne v enaki vsebini) in razmisli ali je smiselno, da se pogodbe z občinami ažurirajo.
Rok: 60 dni
- Nadzorni odbor predlaga, da Zavod za šport Ptuj z Mestno občino Ptuj sklene vsebinsko enako pogodbo kot je sklenjena z vsemi ostalimi občinami (ne gre za povečanje postavk Mestne občine Ptuj, gre za izločitev ene postavke v posebno pogodbo).
Rok: 60 dni
- Nadzorni odbor predlaga, da Zavod za šport Ptuj izdela interni Pravilnik o potnih nalogih, obračunu in izplačilu stroškov službene poti ter o napotitvah na službeno potovanje.
Rok: 60 dni
- Nadzorni odbor predlaga, da Zavod za šport Ptuj izdela Pravilnik o delovnem času zaposlenih (s pravilnikom uredi področje delovnega časa, način njegovega evidentiranja ter obračuna. Pravilnik je v pomoč delodajalcu pri nadzoru in pregledu o izrabi delovnega časa svojih zaposlenih).
Rok: 60 dni



Maja Majnik Berghaus
predsednica Nadzornega odbora
Mestne občine Ptuj

Člani nadzornega odbora:

Maja Majnik Berghaus, predsednica
 Franjo Rozman, namestnik predsednice
 mag. Sonja Žibrat, članica
 Matjaž Lipuš, član
 mag. Dejan Dokl, član
 mag. Mojca Šibila Drobnič, članica
 Anica Stopinšek, članica

Poslati:

- Nadzornemu odboru Mestne občine Ptuj,
- nadzoranemu,
- Svetu Zavoda za šport Ptuj
- županji Mestne občine Ptuj,
- Mestnemu svetu Mestne občine Ptuj.