



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE  
ZA NADZOR PRORAČUNA

Fajfarjeva 33, 1502 Ljubljana

T: 01 369 69 00

F: 01 369 69 14

E: mf.unp@gov.si

www.unp.gov.si

Številka: 06102-82/2020/5

Datum: 22.4.2021

## ZAPISNIK

**o inšpekcijskem nadzoru nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna,**

**pri javnem zavodu Športni objekti Maribor**

Inšpekcijski pregled je bil opravljen na podlagi 102. do 106. člena Zakona o javnih financah (U.I. RS, št. 11/11 - UPB4, 110/11 - ZDIU12, 46/13 -ZIPRS1314-A, 101/13-ZIPRS1415 in 38/14 ZIPRS1415-A, 14/2015- ZIPRS1415-D, 55/2015 ZFisP - v nadaljevanju ZJF) in Zakona o splošnem upravnem postopku (Uradni list RS, št. 24/06 UPB - 2, 105/06 ZUS -1, 126/07, 65/08, 8/10, 82/13).

Zapisnik je bil sestavljen v skladu s 3. odst. 102. člena ZJF.

Inšpekcijski pregled je opravil Miran Grajzar, inšpektor višji svetnik Urada Republike Slovenije za nadzor proračuna (v nadaljevanju UNP) na podlagi naloga za inšpekcijski nadzor št. 06102-82/2020/3 z dne 6.4.2021. Pregled dokumentacije je bil opravljen v obdobju 7.4.2021 - 9.4.2021, 12.4 - 16.4.2021, 12.4. - 15.4.2021 - 15.4.-16.4 2021 in 19.4.2021 pri javnem zavodu Športni objekti Maribor, Koresova ulica 7, 2000 Maribor, od doma in na sedežu UNP (preko elektronskih in telefonskih komunikacij).

Podatke so posredovali uslužbenci javnega zavoda Športni objekti Maribor.

## **UVOD**

Javni zavod Športni objekti Maribor vodi direktor Jernej Mežnar.

Javni zavod Športni objekti Maribor je ustanovila Mestna občina Maribor z Odlokom o ustanovitvi javnega zavoda Športni objekti Maribor. Zavod je pravna oseba s pravicami, obveznostmi in odgovornostmi, kot jih določa zakon, ustanovitveni akt in statut.

## **Predmet pregleda**

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna na podlagi prijave z dne 29.10.2020.

## **Področna zakonodaja**

- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021 (U.I. RS, št. 75/2019, 61/20 - ZDGLPE, 133/20 IN 174/20 - ZIPRS2122 - v nadaljevanju ZIPRS2021),
- Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Športni objekti Maribor (MUV št. 33/07),
- Statut javnega zavoda Športni objekti Maribor z dne 6.1.2009.

## **I. Opis dejanskega stanja in ugotovitve ter ukrepi**

### **1. Izvajanje ZIPRS2021 - finančni načrt javnega zavoda Športni objekti Maribor za leto 2020**

Finančni načrt javnega zavoda Športni objekti Maribor (v nadaljevanju ŠOM) za leto 2020 obsega pravne podlage in usmeritve za pripravo finančnega načrta, vsebinski del (predstavitev zavoda, poslanstvo in vizija, podatki zavoda, opis okolja zavoda, usmeritve in cilji zavoda, izvedbene naloge v letu 2020 za ledno dvorano, Športni park Tabor, Ljudski vrt, športna dvorana Ljudski vrt - »LUKNA«, teniški park Ljudski vrt, balinišče Ljudski vrt, stadion Ljudski vrt, dvorana Tabor in kopališče Pristan), finančni del (finančni načrt 2020 in realizacija 2019 po načelu denarnega toka, račun finančnih terjatev in naložb, račun financiranja, sredstva za plače in druge izdatke zaposlenih), kadrovski načrt ter zaključek. Po 17. členu Statuta javnega zavoda Športni objekti Maribor ima Svet ŠOM med drugim tudi pristojnost določitve finančnega načrta in sprejema zaključnega računa Zavoda.

Mestna občina Maribor je proračun za leto 2020 sprejela 10.4.2019. ŠOM je »Izhodišča za pripravo finančnega načrta posrednega uporabnika proračuna Mestne občine Maribor za leto 2020« od Mestne občine Maribor prejel 13.3.2020. Svet javnega zavoda ŠOM je potrdil finančni načrt za leto 2020 na seji sveta zavoda 16.10.2020. ŠOM je pripravil posebne finančne načrte za obdobja april - junij 2020, julij -september 2020 in oktober - december 2020, katere predhodno niso predložili Svetu ŠOM, temveč Mestni občini Maribor.

V 8. odst. 58. člena ZIPRS2021 je določeno, da morajo posredni uporabniki občinskih proračunov ne glede na določbe drugih zakonov in predpisov posredovati sprejete finančne

načrte in programe dela v soglasje občinski upravi najpozneje v 45 dneh po prejemu izhodišč iz drugega oziroma tretjega odstavka tega člena.

**Proračunski inšpektor je ugotovil**, da ŠOM ni sprejel oziroma posredoval finančnega načrta za leto 2020 v roku določenem v 8. odstavku 58. člena, to je v 45 dneh po prejemu »Izhodišč za pripravo finančnega načrta posrednega uporabnika proračuna Mestne občine Maribor za leto 2020« s strani Mestne občine Maribor z dne 13.3.2020, ampak šele 10.10.2020, kar je več kot 45 dni.

**Proračunski inšpektor je ugotovil**, da gre v tem primeru za kršitev 8. odstavka 58. člena ZOPRS2021. V 71. členu ZIPRS2021 (sankcije za prekršek) je določeno, da se z globo 2.500 € kaznuje odgovorna oseba proračunskega uporabnika, če ne posreduje finančnega načrta v soglasje pristojnemu ministrstvu oziroma občinski upravi v 45 dneh po poteku roka iz 6. oziroma 8. odstavka 58. člena.

Direktor ŠOM je pojasnil oziroma potrdil, da so s strani Mestne občine Maribor »Izhodišča za pripravo finančnega načrta posrednega uporabnika proračuna Mestne občine Maribor za leto 2020« prejeli 13.3.2020. Na podlagi tega so zaradi epidemije sprejeli posebne finančne načrte za obdobje april - junij 2020 (14.4.2020), julij - september 2020 (3.7.2020), oktober - december 2020 (28.9.2020), ki pa niso bil posredovani svetu zavoda, pač pa občinski upravi MOM. To so bili posebni načrti zaradi izrednih razmer (covid situacije). Direktor ŠOM je pojasnil, da so prepozno sprejeli finančni načrt za leto 2020, ker so se fokusirali na posebne finančne načrte, razlog pa so bile tudi same kovid situacije, saj od 13.3. 2020 do julija 2020 niso delovali. Finančni načrt za leto 2020 so posredovali Mestni občini Maribor naslednji delavnik po sprejemu na Svetu ŠOM, to je 19.10.2020.

V 12. odstavku 58. člena ZIPRS2021 je določeno, da posrednim uporabnikom proračuna, ki jim vlada, pristojno ministrstvo ali občinska uprava v 60 dneh po prejemu finančnega načrta v soglasje, to zavrne iz razloga, ker finančni načrt ni bil sprejet v skladu z drugim in tretjim odstavkom tega člena, se po poteku 60 dnevnega roka za pridobitev soglasja zagotavlja največ 80 odstotkov realiziranih izdatkov, ki so bili financirani iz proračuna preteklega leta.

Z oziroma na to, da finančni načrt za leto 2020 ni bil sprejet pravočasno, to je v 45 dneh po prejemu izhodišč Mestne občine Maribor, je direktor pojasnil, da je bilo v letu 2019 od Mestne občine Maribor financirano iz naslova letnega programa športa 1.630.992,48 € €, v letu 2020 pa 819.605,15 € % iz naslova letnega programa športa (-49,75 %).

**Proračunski inšpektor je ugotovil**, da iz letnega poročila ŠOM za leto 2019 izhaja, da je Mestna občina Maribor v letu 2019 ŠOM financirala v višini 1.630.992,48 €. Iz letnega poročila ŠOM za leto 2020 izhaja, da je Mestna občina Maribor v letu 2020 ŠOM financirala v višini 819.605,15 €. **Proračunski inšpektor je ugotovil**, da je Mestna občina Maribor ŠOM v letu 2020 zagotovila manj kot 80 % realiziranih izdatkov, ki so bili financirani iz proračuna preteklega leta (2019), kar je v skladu z 12. odst. 58. člena ZIPRS2021.

## 2. Polletno poročilo za leto 2020

ZIPRS2021 v 1. odst. 62. člena določa, da morajo posredni uporabniki proračuna države in občin najkasneje do 31. avgusta tekočega leta pristojnemu ministrstvu oziroma županu posredovati polletno poročilo.

**Proračunski inšpektor je ugotovil**, da ŠOM ni posredoval polletnega poročila ŠOM za leto 2020 županu Mestne občine Maribor do konca avgusta 2020, ampak 8.9.2020, kar ni v skladu z 1. odst. 62. člena ZIPRS2021. Iz predloženega polletnega poročila ŠOM za leto 2020 tudi izhaja, da si zaporedja strani sledijo v zaporedju 10 od 17 in naslednja stran 15 od 17.

Direktor ŠOM je pojasnil, da so polletno poročilo za leto 2020 pripravili do konca avgusta 2020, na Mestno občino Maribor pa so ga poslali nekaj dni kasneje, in sicer 8.9.2020 zaradi pomanjkljivo pripravljenega finančnega dela s strani računovodstva in je bilo potrebno opraviti

korekcije. Direktor ŠOM je v zvezi z zaporedjem strani v polletnem poročilu ŠOM za leto 2020 pojasnil, da je bila to tiskarska napaka pri številčenju listov. Direktor ŠOM je izjavil, da je v poročilu pomotoma navedeno, da za finančni načrt za leto 2020, oceno realizacije finančnega načrta za obdobje od 1.1. do 31.12.2020 ter odstotek polletne realizacije glede na finančni načrt celega leta ni podatka.

V polletnem poročilu ŠOM za leto 2020 navedeni podatki o finančnem nartu tekočega leta (2020), podatki o realizaciji sprejetega finančnega načrta (januar - junij 2020) in ocena realizacije januar - december 2020, kar je določeno 2. odst. 62 člena ZIPRS2021.

**Proračunski inšpektor je ugotovil**, da polletno poročilo ŠOM za leto 2020 vsebuje finančni načrt za leto 2020, vendar ta v času oddaje polletnega poročila (8.9.2020) še ni bil sprejet na svetu zavoda, kar ni v skladu s 1. alinejo 2. odst. 62. člena ZIPRS2021, ki določa, da mora polletno poročilo vsebovati podatke o sprejetem finančnem načrtu tekočega leta.

#### **Predlog ukrepov:**

**Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst. 104. člena ZJF predlaga direktorju ŠOM**, da sprejme take ukrepe v poslovanju, ki bodo v bodoče zagotovili pravilno izvajanje 62. člena ZIPRS2021.

ŠOM naj o tem z ustreznimi dokazili obvesti UNP najkasneje do 31.5.2021.

#### **Povzetek**

Predmet pregleda je bil nadzor nad izvajanjem Zakona o javnih financah in predpisov, ki urejajo poslovanje s sredstvi državnega proračuna na podlagi prijave z dne 29.10.2020.

- 1) **Proračunski inšpektor je ugotovil**, da ŠOM ni sprejel finančnega načrta za leto 2020 v roku določenem v 8. odstavku 58. člena, to je v 45 dneh po prejemu »Izhodišč za pripravo finančnega načrta posrednega uporabnika proračuna Mestne občine Maribor za leto 2020« z dne 13.3.2020, ampak šele 10.10.2020, kar je več kot 45 dni. Direktor ŠOM je pojasnil, da so prepozno sprejeli finančni načrt za leto 2020, ker so se fokusirali na posebne finančne načrte, razlog pa so bile tudi same kovid situacije, saj od 13.3. do julija 2020 niso delovali.

**Proračunski inšpektor bo glede tega ukrepal po 71. členu ZIPRS2021**, ki določa sankcije za odgovorno osebo v primeru, da ne posreduje finančnega načrta v soglasje pristojnemu občinski upravi v 45 dneh po poteku roka iz 6. oziroma 8. odstavka 58. člena.

- 2) **Proračunski inšpektor je ugotovil**, da ŠOM ni posredoval polletno poročilo ŠOM za leto 2020 županu Mestne občine Maribor do konca avgusta 2020, ampak 8. 9.2020, kar ni v skladu z 1. odst. 62. člena ZIPRS2021.

Direktor je pojasnil, da so polletno poročilo za leto 2020 pripravili do konca avgusta 2020, na Mestno občino Maribor pa so ga poslali nekaj dni kasneje, in sicer 8.9.2020 zaradi pomanjkljivo pripravljenega finančnega dela s strani računovodstva in je bilo potrebno opraviti korekcije.

**Proračunski inšpektor je ugotovil**, da polletno poročilo za leto 2020 vsebuje finančni načrt za leto 2020, vendar ta v času oddaje polletnega poročila (8.9.2020) še ni bil sprejet na svetu zavoda, kar ni v skladu s 1. alinejo 2. odst. 62. člena ZIPRS2021, ki določa, da mora polletno poročilo vsebovati podatke o sprejetem finančnem načrtu tekočega leta,

**Predlog ukrepov:**

**Proračunski inšpektor na podlagi 2. odst. 104. člena ZJF predlaga direktorju ŠOM, da sprejme take ukrepe v poslovanju, ki bodo v bodoče zagotovili pravilno izvajanje 62. člena ZIPRS2021. ŠOM naj o tem z ustreznimi dokazili obvesti UNP najkasneje do 31.5.2021.**

---

Zoper ugotovitve v tem zapisniku so dovoljene pripombe v roku 15 dni po vročitvi. Pripombe naslovite na Ministrstvo za finance, Urad Republike Slovenije za nadzor proračuna, Fajfarjeva 33, Ljubljana.

mag. Miran Grajzar  
PRORAČUNSKI INŠPEKTOR  
inšpektor višji svetnik

Vročiti po ZUP:

- Javni zavod Športni objekti Maribor, Koresova ulica 7, 2000 Maribor

V vednost po elektronski pošti:

- Ministrstvo za finance - Kabinet ministra ([gp.mf@gov.si](mailto:gp.mf@gov.si))