



MESTNA OBČINA KOPER
COMUNE CITTÀ DI CAPODISTRIA

Nadzorni odbor – Comitato di controllo

Številka: 011-1/2023

Datum: 13. 5. 2026

Na podlagi 52. člena Statuta Mestne občine Koper (Uradne objave, št. 40/00, 30/01, 29/03 in Uradni list RS, št. 90/05, 67/06, 39/08, 33/18 in 59/25), 29. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Koper (Uradni list RS, št. 12/2017, 46/2019 in 110/2020) in Sklepa Nadzornega odbora Mestne občine Koper o izvedbi nadzora, št. 011-1/2023 z dne 23. 4. 2025, je Nadzorni odbor Mestne občine Koper na svoji 22. redni seji z dne 13. maja 2026 sprejel

KONČNO POROČILO O NADZORU

1. Predmet nadzora

Nadzorni odbor Mestne občine Koper (v nadaljevanju: NO MOK ali nadzorni odbor) je na podlagi sklepa o izvedbi nadzora, št. 011-1/2023 z dne 23. 4. 2025, opravil pregled področja upravljanja in financiranja javnih zavodov s področja družbenih dejavnosti, katerih ustanoviteljica je Mestna občina Koper. Pregled se nanaša na upravljanje in financiranje v letu 2024.

Osnutek poročila o nadzoru je bil sprejet na 2. dopisni redni seji NO MOK, ki se je zaključila 20. 4. 2026. Skladno s Poslovníkom Nadzornega odbora Mestne občine Koper (29. člen, prvi odst.) je bil rok za dostavo odzivnega poročila 15 dni od datuma vročitve osnutka poročila nadzorovanemu subjektu. Mestna občina Koper je v zahtevanem roku dostavila odzivno poročilo, št. 011-1/2023 z dne 7. 5. 2026.

2. Sestava komisije za izvedbo nadzora

Alenka Šik in Nataša Killough.

3. Naziv organov, kjer se je opravljal nadzor

Podatki o nadzorovanih osebah: Mestna občina Koper (v nadaljevanju tudi MOK), Urad za družbene dejavnosti (v nadaljevanju: pristojni urad), Verdijeva ulica 10 6000 Koper. Nadzor se je izvajal v prostorih pristojnega urada Mestne občine Koper in Javnega zavoda za šport Mestne občine Koper (v nadaljevanju: Javni zavod za šport ali JZŠ).

4. Namen in obseg nadzora

Nadzorni odbor je v skladu s predpisi in v okviru svojih pristojnosti ugotavljal:

- zakonitost in pravilnost poslovanja javnih zavodov s področja družbenih dejavnosti z občinskimi javnimi sredstvi,
- učinkovitost in gospodarnost porabe občinskih proračunskih sredstev.

Nadzor je obsegal pregled upravljanja in financiranja javnih zavodov s področja družbenih dejavnosti, katerih ustanoviteljica je Mestna občina Koper. V okviru Občinske uprave je to naloga Urada za družbene dejavnosti (v nadaljevanju: urada), ki izvaja strokovne, upravne in

organizacijske naloge na področju vzgoje, izobraževanja, otroškega varstva, zdravstvenega in socialnega varstva, kulture, mladine, športa, raziskovalnih in drugih družbenih dejavnosti.

NO MOK je podrobneje pregledal tri področja, in sicer upravljanje in financiranje Javnega zavoda za šport, Gledališča Koper (v nadaljevanju: Gledališče) in Zavoda za mladino, kulturo in turizem Koper (v nadaljevanju ZMKT) v letu 2024.

NO MOK od dne 15.10.2025 do 10.3.2026 prejel:

a) JZŠ:

- ODLOK o ustanovitvi JZŠ - neuradno prečiščeno besedilo, Uradne objave, št. 33/03 in Uradni list RS, št. 123/2004, 24/2015 in 58/2017
- Pogodba o prenosu stvarnega premoženja v upravljanje št. 3528-11/2023 z dne 26.4.2024
- Pogodba o zagotavljanju dodatnih sredstev za sofinanciranje rednega delovanja v letu 2024 št. 671-93/2023-2
- Kartica finančnega knjigovodstva za leto 2024
- Pogodba o sofinanciranju rednega delovanja v letu 2024 med MOK in JZŠ št. 671-93/2023 z dne 2.2. 2024
- Statut JZŠ
- Finančni načrt in program dela JZŠ za leto 2024 z obrazložitvami, izdan 11.1. 2024 in potrjen s strani sveta zavoda 25.1.2024
- Sklep MOK o sprejemu Poročila o delu in finančnem poslovanju JZŠ za leto 2024
- Poslovno poročilo JZŠ
- Finančno poročilo JZŠ, pridobljeno na AJPEŠ
- Soglasje MOK za letno poročilo JZŠ za leto 2024
- Soglasje MOK za FN JZŠ za leto 2024
- Sklep o določitvi upravljalca in prenosu nepremičnega ter premičnega stvarnega premoženja MOK v upravljanje JZŠ Koper, št. 3528-11/2023 z dne 3.4.2023
- Poročilo o notranji reviziji JZŠ MOK, december 2025
- KPK – Pojasnilo glede uporabe Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije št. 06262-1/2021-193
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava
- Letno poročilo o delovanju Medobčinske notranje revizije št.060-3/2023/31 z dne 12.2.2026.

b) Gledališče:

- Odlok o ustanovitvi zavoda: <https://www.koper.si/regulation/odlok-o-ustanovitvi-javnega-zavoda-gledalisce-koper-teatro-capodistria/>
- Finančni načrt Gledališča za leto 2024
- Kartica finančnega knjigovodstva za leto 2024
- Pogodba MOK o sofinanciranju z Gledališčem Koper v letu 2024 št. 410-134/2023 z dne 29.1. 2024
- Aneks št. 1 k Pogodbi MOK z Gledališčem Koper št. 410-134/2023 z dne 11.10.2024
- Poslovno poročilo za leto 2024
- Soglasje MOK k finančnemu načrtu in planu dela za leto 2024
- Soglasje MOK k sprejetemu letnemu poročilu za leto 2024
- Statut Gledališča Koper
- Seznam plačil »Druga plačila« za leto 2024 (ERAR)
- Avtorske pogodbe med Gledališčem Koper in avtorji
- Plačani računi različnim avtorjem

c) ZMKT:

- Statut ZMKT
- Kartica finančnega knjigovodstva ZMKT za leto 2024
- <https://www.koper.si/regulation/odlok-o-ustanovitvi-zavoda-za-mladino-kulturo-in-turizem-koper-uradni-list-rs-st-70-2019/>,

- Program dela za ZMKT za leto 2024
- Poslovno poročilo ZMKT za leto 2024
- Soglasje k finančnemu načrtu in planu dela ZMKT za leto 2024
- Soglasje k letnemu poročilu ZMKT za leto 2024
- Pogodba MOK o sofinanciranju ZMKT za leto 2024 in Aneks št.1
- Kartica finančnega knjigovodstva MOK.

5. Sodelovanje med NO MOK in nadzorovanima organoma

Članici NO MOK sta se sestali z vodjo pristojnega urada, g. Timotejem Pirjevcem dne 2.10. 2025 ter z odgovorno osebo JZŠ, direktorjem Duškom Madžarevičem in Robertom Zonto iz JZŠ dne 20.1. 2026, 14. 2. 2026, 21.2. 2026 in 10.3. 2026. Zahtevani dokumenti so bili dostavljeni skladno z dogovorom, kot tudi odgovori na zahtevana dodatna pojasnila po elektronski pošti. Sodelovanje je bilo korektno.

Dne 8. 5. 2026 je NO MOK prejel odzivno poročilo nadzorovanega organa ter vključil njegove opredelitve do določenih ugotovitev NO MOK v posamezna poglavja tega poročila, obrazložitve in predloge za nadaljnje delo pa v zaključno poglavje tega poročila.

6. Pravne podlage za izvedbo postopka

- Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 11/14 – popr., 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A, 80/20 – ZIUOOPE, 62/24 – odl. US, 102/24 – ZLV-K, 83/25 – ZOUL in 10/26, v nadaljevanju ZLS),
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18, 195/20 – odl. US, 18/23 – ZDU-10, 76/23, 24/25 – ZFisP-1, 39/25, 85/25 – ZPJS in 112/25, v nadaljevanju ZJF),
- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2024 in 2025 (Uradni list RS, št. 123/23, 12/24 in 104/24 – ZIPRS2526)
- Statut Mestne občine Koper (Uradne objave, št. 40/00, 30/01, 29/03, in Uradni list RS št. 90/05, 67/06, 39/08, 33/18 in 59/25),
- Odlok o proračunu Mestne občine Koper za leto 2024 (Uradni list RS, št. 131/23),
- Zakon o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 91/15, 14/18, 121/21, 10/22, 74/22 – odl. US, 100/22 – ZNUZSZS, 28/23, 88/23 – ZOPNN-F in 83/25 – ZOUL, v nadaljevanju ZJN-3),
- Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije (Uradni list RS, št. 69/11 – uradno prečiščeno besedilo, 158/20, 3/22 – ZDeb in 16/23 – ZZPri, v nadaljevanju ZintPK).

7. Pregled dokumentacije in izvedenih postopkov

7.1. Javni zavod za šport Mestne občine Koper

Skladno z Odlokom o ustanovitvi Javnega zavoda za šport Mestne občine Koper je naloga zavoda upravljanje, urejanje in športnih objektov v MOK in njihovo vzdrževanje, opravljanje administrativnih, strokovnih, organizacijskih, tehničnih in drugih del na področju športa in mladine na območju MOK. Zavod upravlja z javnimi športnimi objekti občinskega pomena: Park urbanih športov, Športna dvorana Burja Škofije, Zunanja plezalna stena, Arena Bonifika, Atletski stadion Bonifika, Center vodnih športov, Balinarska dvorana Žusterna, Center športov na mivki, Skate park, Lokostrelsko strelišče Dekani, Nogometni stadion Bonifika, Olimpijski bazen Koper, Olimpijski bazen Žusterna, Športni park Bonifika, Športni park Dekani, Tenis center Bonifika.

NO MOK je pregledal statut zavoda, pogodbo med MOK in zavodom, finančni in poslovni načrt zavoda, poslovno poročilo za leto 2024, finančne kartice MOK in zavoda, inventurni elaborat za leto 2024 in interno revizijsko poročilo za področje vodenja osnovnih sredstev za leto 2024. Pridobil je vpogled v naključno izbrane pogodbe in račune s štirimi izvajalci vzdrževanja športne

infrastrukture (dobavitelji) in eno pogodbo z računi za leto 2024 kupca storitev zavoda, ter račune za nabavljeno opremo in investicijsko vzdrževanje športnih objektov družbenega pomena.

7.1.1. Finančni plan, program dela in realizacija

Iz sprejetega proračuna MOK (Proračun občine MOK za leto 2024 – II. Posebni del – prihodki in drugi izdatki proračuna MOK po proračunskih uporabnikih) izhaja, da so bila v bilanci odhodkov s strani občine za izvajanje športa in prostočasnih aktivnosti rezervirana sredstva v višini 5.178.713 EUR, od tega za program športa 3.251.013 EUR. V okviru tega zneska je bilo rezerviranih:

- 181.500 EUR za investicijsko vzdrževanje športnih objektov in nabavo opreme,
- 2.148.000 EUR za delovanje zavoda,
- 25.000 EUR za delovanje Javnega zavoda Bonifika, ki ga upravlja zavod.

Iz dopolnitve vloge, podpisane pogodbe št. 671-93/2023 o sodelovanju med JZŠ in MOK št. 621-410/2023 za leto 2024 z dne 2.2. 2024, so bila za sofinanciranje delovanja zavoda in izvedbe letnega programa za leto 2024 razdeljena planirana sredstva v skupni višini 2.148.000 EUR na:

- 1.080.000 EUR za delovanje zavoda, plače in materialne JZŠ,
- 1.000.000 EUR za delovanje, tekoče vzdrževanje, plačila objektov in nadomestnih programov za izvedbo športnih programov in obratovanja objektov v upravljanju zavoda (Bonifika, Center športov na mivki, Olimpijski bazen, Žusterna, Center vodnih športov Žusterna, Balinarska dvorana Markovec, dvorana Burja),
- 68.000 EUR za večje športne prireditve v letu 2024.

Pogodba zavezuje izvajalca JZŠ prejeta sredstva uporabiti izključno za svojo dejavnost in za izvedbo programa športa MOK na podlagi sprejetega programa in finančnega načrta.

Iz Finančnega načrta in programa dela JZŠ za leto 2024 z obrazložitvami, št. 0621-410/2023-2 z dne 11.01.2024 izhaja, da so bili za izvajanje dejavnosti zavoda načrtovani prihodki v višini 3.458.298,33 EUR, in sicer:

- 2.402.657,33 EUR iz sredstev MOK: plače zaposlenih 8% več kot v preteklem letu (okvirno 1.166.400 EUR), blago in storitve 1.000.000 EUR, za nakup opreme iz občinskega proračuna 24.000 EUR, za investicijsko vzdrževanje iz občinskega proračuna 157.500 EUR, za javna dela MOK 33.757,33 EUR, za šolski šport 21.000 EUR;
- 0 EUR iz sredstev Občine Ankaran: Občina Ankaran od 1.1. 2019 dalje enostransko krši Sporazum o delitvi obveznosti do skupnih javnih služb in javnih zavodov št. 410/160/2015, sklenjen med županoma Občine Koper in Občine Ankaran dne 15.2.2015; v zvezi s tem je MOK tudi sprožila izvršbo in tožbo PG86/2022 na sodišču, ki je v teku. Razliko 131.589,56 EUR (5,95% izpad) iz tega naslova je pokrila MOK na osnovi Pogodbe o zagotavljanju dodatnih sredstev za sofinanciranje rednega delovanja v letu 2024;
- 63.317,33 EUR iz državnega proračuna za financiranje javnih del, subvencij, refundacij bolezni, 775.783,67 EUR iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu za izvajanje javne službe, 216.540 EUR iz lastne pridobitne dejavnosti (prodaja blaga in storitev ter oddajanje parcele v lasti JZŠ Luki Koper.

Odhodki za leto 2024 so bili planirani v skupni višini 3.571.487,91 EUR za izvajanje javne službe, od tega, in sicer:

- 1.496.245,38 EUR za plače in druge izdatke,
- 1.870.742,53 EUR za blago in storitve za izvajanje javne službe,
- 24.000 EUR za nakup opreme v športnih objektih javnega pomena,
- 180.500 EUR za investicijsko vzdrževanje v športnih objektih javnega pomena.

Ugotovitev št.1

Za plače in druge stroške zaposlenih je v planu zapisan le odstotek povišanja glede na preteklo leto. Iz poslovnega poročila izhaja, da so stroški dela znašali bistveno več od načrtovanih. Iz izkaza realiziranih prihodkov in odhodkov izhaja, da se je razlika v višini dobrih 216.00 EUR krila iz prodaje

blaga in storitev na trgu, konkretno iz naslova oddaje zemljišča, ki je v lasti JZŠ, v najem. Iz dejavnosti storitev na trgu je bilo planiranih 216.540 EUR, realizacija je bila 407.640,77 EUR. V letu 2023 je JZŠ iz tega naslova realiziral 418.214,33 EUR. Postavlja se vprašanje, iz kakšnih razlogov se je plan za leto 2024 razpolovil, saj bi moral biti cilj zavoda večji prihodki iz vseh naslovov. NO MOK ugotavlja, da gre za površnost pri planiranju.

Odziv nadzorovanega organa (citiramo):

»Kot izhaja iz Poslovnega poročila Javnega zavoda za šport Mestne občine Koper za leto 2024 (februar 2025), je Javni zavod za šport MOK v letu 2024 iz naslova najemnin realiziral prihodke v skupni višini 407.640,77 EUR (razvidno iz spodnje tabele). Višina prihodkov iz oddaje nepremičnine št. 877/20 k. o. Ankaran družbi Luka Koper, d. d., se v zadnjih letih ni spreminjala in znaša 216.546,00 EUR letno. Primerjava realizacije prihodkov iz naslova najemnin med letoma 2023 in 2024 pokaže, da se ti niso razpolovili, temveč so se zmanjšali za nekaj več kot 10.000 EUR (leto 2023: 418.214,33 EUR, leto 2024: 407.640,77 EUR). Zmanjšanje je posledica spremenjenega ključa obračunavanja obratovalnih stroškov Arene Bonifika, in sicer v delu, ki se nanaša na prefakturirane stroške. Preostale razlike v strukturi prihodkov so povezane z dinamičnim načinom delovanja zavoda na področju športa. Skupno gledano so bili prihodki iz naslova najemnin v letu 2024 realizirani skladno s planiranimi.«

V nadaljevanju je NO MOK podrobneje pregledal realizacijo nabave opreme in realizacijo investicijskega vzdrževanja glede na plan.

7.1.2 Realizacija nakupa opreme in investicijskega vzdrževanja

Tabela 1: Plan opreme in investicijskega vzdrževanja po sprejetem FN JZŠ za leto 2024

Nakup opreme

Zap. št.	SEZNAM OPREME	VREDNOST V EUR
1.	Računalniška oprema (tehnična in programska oprema)	2.500,00
2.	Letvenik z blazino za Športno dvorano Burja	7.000,00
3.	Dvižna naprava za invalida v OB Koper	11.000,00
4.	Stojala za odbojko v dvorani Burja (2 kpl.)	3.500,00
	SKUPAJ	24.000,00

Investicijsko vzdrževanje in obnove

Zap. št.	SEZNAM OPREME	VREDNOST V EUR
1.	Sanacija poškodb strehe tribune nogometnega stadiona	54.500,00
2.	Sanacija kegljišča v večnamenski dvorani Bonifika	10.000,00
3.	Videonadzor v športnih objektih (ŠP Bonifika, Arena Bonifika)	13.000,00
4.	Zamenjava svetilk na ŠP Bonifika	10.000,00
5.	Izvedba hladilnega sistema na kegljišču večnamenske dvorane Bonifika	10.000,00
6.	Sanacija zamakanja metorne vode na strehi večnamenske dvorane Bonifika	20.000,00
7.	Sanacija zamakanja poslovnih prostorov pod glavno tribuno Mestnega nogometnega stadiona	53.000,00
8.	Postavitev strelovoda na Mestnem stadionu Bonifika	10.000,00
	SKUPAJ	180.500,00

Za delovanje JZŠ je bilo iz sredstev MOK od planiranih 2.285.047 EUR realiziranih 2.282.529 EUR. Za delovanje javnega zavoda Bonifika je bilo od planiranih 26.500 EUR, realiziranih nabav v višini 26.419 EUR.

Ugotovitev št.2

- Iz podatkov proračuna MOK, proračuna JZŠ in poslovnega poročila JZŠ za leto 2024 izhaja, da je bil znesek tekočih transferov z MOK na JZŠ porabljen v okviru planiranih sredstev za ta namen.

Ugotovitev št. 3

- V programu dela JZŠ po sprejetem finančnem načrtu in programu dela ni vključenih planov za nabavo opreme in investicijskega vzdrževanja, ki jih JZŠ nabavlja iz lastnih virov – prodaja blaga in storitev na trgu za izvajanje javne službe ter prodaja blaga in storitev iz tržne dejavnosti. Tudi ni podane informacije, za katere druge namene namerava zavod uporabiti ta sredstva.

Odziv nadzorovanega organa (citiramo):

»Finančni načrt in program dela javnega zavoda zajemata vse načrtovane dejavnosti zavoda za tekoče leto. Morebitne spremembe finančnega načrta in programa dela mora zavod ustrezno utemeljiti in sprejeti v obliki rebalansa. V programu dela in finančnem načrtu javnega zavoda za prihodnja leta bo med viri sofinanciranja nakupa opreme posebej opredeljen tudi lastni vir Javnega zavoda za šport Koper.«

NO MOK je podrobneje analiziral realizacijo nabave opreme (Tabela 2 in Tabela 3).

Tabela 2: Realizacija nakupa opreme v JZŠ
(Poslovno poročilo JZŠ za leto 2024, stran 12)

Opis opreme	Sredstva MOK	Lastna sredstva	Skupaj vrednost
Računalniška oprema (tehnična in programska oprema)	9.890,58	3.389,28	13.279,86
Oprema za tiskanje in razmnoževanje ¹²	0,00	1.546,52	1.546,52
Letvenik z blazino za Športno dvorano Burja	4.209,34	0,00	4.209,34
Dvižna naprava za invalida v OB Koper	6.511,68	0,00	6.511,68
Stojala za odbojko v dvorani Burja (2 kpl.)	3.388,40	0,00	3.388,40
Motorna kosilnica	0,00	824,45	824,45
Zbiralnik vode za zalivanje javnih površin	0,00	480,36	480,36
Podlaga za judo blazine v vadbenem prostoru v Areni Bonifika ¹³	0,00	1.787,45	1.787,45
Blazine za judo vadbo v vadbenem prostoru v Areni Bonifika ¹⁴	0,00	8.259,80	8.259,80
Robotski sesalec za čiščenje bazena in ostala oprema za čiščenje bazena	0,00	13.438,77	13.438,77
SKUPAJ:	24.000,00	29.726,63	53.726,63

Tabela 3: Razlika med planom in realizacijo nabave opreme v JZŠ
(primerjava Tabele 1 in Tabele 2)

Opis opreme	VIR	Finančni načrt 2024	Poslovno poročilo 2024	Razlika med planom in real.
Letvenik za blazino	MOK	7.000 precenjen	4.209,34	-2.790,66 (60%)
Dvižna naprava za invalida	MOK	11.000	6.511,68	- 4.488,32 (59%)
Stojala za odbojko	MOK	3.500	3.388,40	-111,60 (97%)
<i>Skupaj razlika</i>				<i>-7.390,58</i>
Računalniška oprema	MOK	2.500	13.279,86	10.779,86 (531%)
Zbiralnik vode	JZŠ	Ni v planu	480,36	480,36
Oprema za tisk in razmnoževanje	JZŠ	Ni v planu	1.536,52	1.536,52

Opis opreme	VIR	Finančni načrt 2024	Poslovno poročilo 2024	Razlika med planom in real.
Motorna kosilnica	JZŠ	Ni v planu	824,45	824,45
Rob. sesalec za čiščenje bazena	JZŠ	Ni v planu	13.438,77	13.438,77
Podlaga za judo blazine	JZŠ	Ni v planu	1.787,45	1.787,45
Blazine za judo	JZŠ	Ni v planu	8.259,80	8.259,80
Skupaj		24.000	53.726,63	29.726,63
		(fin. skladno planom)	MOK – s	(financiral JZŠ – ni v planu)

Letvenik za blazino, dvizna naprava in stojala za odbojko so bili v planu vrednostno precenjeni za dobro tretjino dejanske porabe, cca 7.000 EUR. V fazi načrtovanja nabave ni bila pridobljena nobena ponudba, zato razlika med dejansko in planirano ceno, vse nabave so bile nato opravljene na osnovi ene ponudbe, nadaljnja so bila po besedah odgovorne osebe zavoda nepotrebna, ker so bili vsi zneski pod planiranimi.

NO MOK je zaprosil za pisno razlago, kopije računov za informatiko in kopije računov za neplanirano nabavo opreme. Po obrazložitvi odgovornih v JZŠ so bile dodatne nabave bodisi inicirane s strani MOK, bodisi da določenih nabav ni bilo možno vnaprej planirati:

- Računalniška oprema in programi: za računalniško opremo je bilo za leto 2024 planiranih 2.500 EUR. V PP na strani 12 znesek porabljenih sredstev znaša 13.279,86 EUR. Iz računovodskega poročila JZŠ na strani 31 izhaja, da se je vrednost računalnikov in opreme povečala za 17.853,41 EUR, brez obrazložitve v poročilu, iz česa izhaja ta razlika. Po besedah odgovornih v JZŠ je JZŠ v letu 2024 odstopil od pogodbe z vzdrževalcem opreme Actual d.o.o., od katerega je bil odkupljen server in kupljen tudi dodatni server. Kupili so tudi računalnike za zaposlene zaradi uvedbe enotnega rezervacijskega sistema na vseh enotah na Bonifiki. NO MOK meni, da odstop od pogodbe in dodatna nabava računalniške opreme ne more biti nekaj, za kar se ne bi vsaj okvirno vedelo ob koncu leta 2023. Meni tudi, da bi morale biti te in druge nabave izven plana obrazložene v poslovnem poročilu.
- Oprema za judo: Iz pisne komunikacije med Uradom za družbene dejavnosti in JZŠ je razvidno, da je naročnik za opremo več kot 10.000 EUR Urad za družbene dejavnosti MOK, nabava je bila opravljena na osnovi ene ponudbe.
- Oprema za tisk in razmnoževanje: nabavljena po naročilu MOK za vzpostavitev delovanja aplikacije za vodenje dokumentarnega gradiva, in sicer na osnovi ene ponudbe.
- Robotski podvodni čistilec in ostala oprema (dobrih 13.000 EUR): interventni nakup na osnovi 3 ponudb; nabava je bila nujna zaradi hkratnega delovanja pokritega bazena in bazena v Žusterni.
- Ročna kosilnica: razlog nujna nabava za potrebe vzdrževanja športnega parka Dekani, ker je bilo potrebno pripraviti teren za doniran SIJ poligon v ŠP Dekani.
- Dodatno je bila izven plana nabavljena guma za poligon SIJ v vrednosti 4.270 EUR, ki ni bila predstavljena v poslovnem poročilu. Iniciator za nabavo je bil MOK, plačnik JZŠ na osnovi ene ponudbe.

Ugotovitev št. 4

Realizacija celotne nabave se razlikuje od načrtovane za 29.726,63 EUR. Gre za več kot 100% preseganje planiranih sredstev za opremo (Tabela 2 in Tabela 3), ker – kot že ugotovljeno v ugotovitvi št. 1, plan ni vključeval nabave iz lastnih sredstev JZŠ. Izven plana je bila nabavljena oprema v višini 25.846,99 EUR (Tabela 2, stolpec »Lastna sredstva«). Pri več nabavah je bil kršen 21. člen Zakona o javnem naročanju (ZJN-3 – pravila glede izvedbe javnega oziroma evidenčnega javnega naročila, število pridobljenih ponudb).

Nadzorovani organ v odzivnem poročilu zanika kršenje 21. člena glede pragov doseganja ali preseganja mejnih vrednosti naročil. Zatrjuje, da so bile v vseh primerih v Tabeli 3 ocenjene vrednosti naročil pod pragovi, kot jih določa drugi odstavek 21. člena ZJN-3 (citiramo):

»Po izvedenem preverjanju pri Javnem zavodu za šport Koper, MOK ugotavlja, da so bile pri očitanih nabavah dosledno spoštovane določbe Zakona o javnem naročanju (ZJN-3), zlasti glede upoštevanja temeljnih načel javnega naročanja, pravil za izvedbo javnega oziroma evidenčnega naročila ter glede pridobitve ustreznega števila ponudb. ZJN-3 določa, da je javno naročilo lahko evidenčno le, če je njegova ocenjena vrednost nižja od mejnih vrednosti iz 21. člena. Te mejne vrednosti so različne glede na predmet (blago, storitve, gradnje, posebne storitve) in glede na to, ali gre za splošno ali infrastrukturno področje. Če naročilo doseže ali preseže te pragove, je treba uporabiti postopke javnega naročanja, če je pod njimi, gre za evidenčno naročilo.

Nadzorovani organ nadalje zagotavlja, da bo (citiramo):

»...Javnemu zavodu za šport MOK kot preventivni ukrep dodatno poudarila dosledno in striktno spoštovanje določil veljavne področne zakonodaje.«

NO MOK je pregledal tudi realizacijo planov investicijskega vzdrževanja.

Tabela 4: Investicijski transferi MOK v JZŠ za vzdrževanje športnih objektov
(Kartica finančnega knjigovodstva MOK)

PP:		1101 - Investicijsko vzdrževanje športnih objektov in nabava opreme									
Konto		432300 - Investicijski transferi javnim zavodom									
07.03.2024	PR / 24-00601	1101	08050-16-0070	PV+LS	0405	096013	101 24-00601 (34)	SANACIJA STREHE TRIBUNE * NOGOMETNI ST	31.500,00	31.500,00	31.500,00
22.03.2024	PR / 24-01023	1101	08050-16-0070	PV+LS	0405	096013	101 24-01023 (162)	ZAMENJAVA SVETILK * ŠP BONIFIKA Plačilo: 162	10.000,00	41.500,00	41.500,00
29.08.2024	PR / 24-05272	1101	08050-16-0070	PV+LS	0405	096013	102 24-05272 (831)	DOBAVA IN MONTAŽA, POPRAVILO STRELOVO	9.052,55	50.552,55	50.552,55
16.08.2024	PR / 24-05443	1101	08050-16-0070	PV+LS	0405	096013	102 24-05443 (924)	SANACIJA KEGLJIŠČA * ARENA BONIFIKA Plač	10.000,00	60.552,55	60.552,55
20.09.2024	PR / 24-06426	1101	08050-16-0070	PV+LS	0405	096013	102 24-06426 (1002)	ZAHTEVEK ZA UREDITEV HLAJENJA V PROSTO	2.783,28	63.335,83	63.335,83
20.09.2024	PR / 24-06427	1101	08050-16-0070	PV+LS	0405	096013	102 24-06427 (1003)	BAZENSKO DVIGALO ZA INVALIDE * 08/2024 Pl	6.511,68	69.847,51	69.847,51
25.10.2024	PR / 24-07363	1101	08050-16-0070	PV+LS	0405	096013	102 24-07363 (1149)	ZAHTEVEK ZA STOJALA ZA ODOBJKO * DVORJ	3.388,40	73.235,91	73.235,91
25.10.2024	PR / 24-07364	1101	08050-16-0070	PV+LS	0405	096013	102 24-07364 (1150)	LETVENIK Z BLAZINO * DVORANA BURJA ŠKOF	4.209,34	77.445,25	77.445,25
30.10.2024	PR / 24-07496	1101	08050-16-0070	PV+LS	0405	096013	102 24-07496 (1169)	SANACIJA KEGLJIŠČA * VEČNAMENSKA DVOR.	2.500,37	79.945,62	79.945,62
30.10.2024	PR / 24-07497	1101	08050-16-0070	PV+LS	0405	096013	102 24-07497 (1170)	VIDEONADZOR * ARENA BONIFIKA Plačilo: 1170	11.138,46	91.084,08	91.084,08
12.12.2024	PR / 24-08885	1101	08050-16-0070	PV+LS	0405	096013	102 24-08885 (1400)	ZAHTEVEK ZA RAČUNALNIŠKO OPREMO Plačik	9.890,58	100.974,66	100.974,66
27.12.2024	PR / 24-09621	1101	08050-16-0070	PV+LS	0405	096013	102 24-09621 (1499)	SANACIJA ZAMAKANJA POSLOVNIH PROSTOR	49.683,54	150.658,20	150.658,20
27.12.2024	PR / 24-09622	1101	08050-16-0070	PV+LS	0405	096013	102 24-09622 (1498)	SANACIJA ZAMAKANJA METEORNE VODE NA S	20.473,42	171.131,62	171.131,62
27.12.2024	PR / 24-09623	1101	08050-16-0070	PV+LS	0405	096013	102 24-09623 (1497)	SANACIJA KEGLJIŠČA * VEČNAMENSKA DVOR.	6.487,73	177.619,35	177.619,35
27.12.2024	PR / 24-09624	1101	08050-16-0070	PV+LS	0405	096013	102 24-09624 (1500)	DOBAVA IN MONTAŽA, POPRAVILO STRELOVO	3.041,06	180.660,41	180.660,41
27.12.2024	PR / 24-09625	1101	08050-16-0070	PV+LS	0405	096013	101 24-09625 (1496)	ZAMENJAVA SVETILK * ŠP BONIFIKA 2. DEL Pla	839,59	181.500,00	181.500,00
Skupaj: 432300 - Investicijski transferi javnim zavodom									181.500,00	0,00	181.500,00
Skupaj: 1101 - Investicijsko vzdrževanje športnih objektov in nabava opreme									181.500,00	0,00	181.500,00

Tabela 5: Investicijsko vzdrževanje JZŠ v letu 2024

(Poslovno poročilo JZŠ za leto 2024, stran 13)

Opis investicije	Sredstva MOK	Lastna sredstva	Ostala sredstva	Skupaj vrednost
Sanacija poškodb strehe tribune nogometnega stadiona	31.500,00	2.880,00	23.000,00 ¹¹	57.380,00
Sanacija kegljišča v večnamenski dvorani Bonifika	18.988,10	0,00	0,00	18.988,10
Videonadzor v športnih objektih (ŠP Bonifika, Arena Bonifika)	11.138,46	6.438,75	0,00	17.577,21
Zamenjava svetilk na ŠP Bonifika	10.839,59	558,88	0,00	11.398,47
Izvedba hladilnega sistema na kegljišču večnamenske dvorane Bonifika	2.783,28	0,00	0,00	2.783,28
Sanacija zamakanja meteorne vode na strehi večnamenske dvorane Bonifika	20.473,42	0,00	0,00	20.473,42
Sanacija zamakanja poslovnih prostorov pod glavno tribuno Mestnega nogometnega stadiona	49.683,54	0,00	0,00	49.683,54
Postavitev strelovoda na Mestnem stadionu Bonifika	12.093,61	0,00	0,00	12.093,61
SKUPAJ:	157.500,00	9.877,63	23.000,00	190.377,63

Ugotovitev št. 5

NO MOK ugotavlja, da je skupna vrednost investicijskega vzdrževanja v letu 2024 je presegla v planu načrtovana sredstva v višini 180.500 EUR. Razlika je bila krita iz lastnih sredstev JZŠ.

Ugotovitev št. 6

Vsa novo nabavljena oprema v letu 2024 je bila evidentirana v računovodski evidenci osnovnih sredstev in popisana v inventurnem elaboratu za leto 2024.

V Poročilu o opravljeni notranji reviziji za leto 2024 je bilo ugotovljeno, da se je znesek 31.500 EUR (prva vrstica v Tabeli 5) - sanacija strehe stadiona, ki je bil krit iz sredstev MOK, pravilno knjižil na povečanje vrednosti zgradbe, del investicije iz lastnih sredstev JZŠ 2.880 EUR in zavarovalnina 23.000 EUR pa so se knjižili v stroške. Zato je vprašljivo, ali je bilo dejansko izvedeno tudi pravilno knjiženje investicijskega vzdrževanja.

NO MOK se strinja z ugotovitvijo revizorja, da način (oziroma vir) financiranja ne bi smel vplivati na način pripoznave vrednosti osnovnih sredstev, ter predlaganimi ukrepi glede pravilne pripoznave vrednosti osnovnih sredstev (stran 3 poročila), zato v zvezi s tem ne podaja svojega predloga. Zaskrbljujoče pa je, da je pravilnost bilančnih podatkov glede realnih vrednosti osnovnih sredstev in njihove amortizacije zelo vprašljiva.

7.1.3. Skupne ugotovitve in predlogi

Plani nabave opreme za leto 2024 so bili površno in pomanjkljivo pripravljene. Gre za več kot 100% razliko med planom celotne nabave in njegovo realizacijo. NO MOK meni, da izpustitev nabave opreme iz lastnih virov zavoda lahko kaže na namerno opustitev načrtovanja, kar daje možnost za ad-hoc nabave zavoda ali naknadne nabave po naročilu MOK. Drugič, pred pripravo planov za določene nabave ni bila opravljena okvirna poizvedba o njihovi ceni, razlike so bile več kot 50%. Tretjič, nakupi so je bil opravljeni na osnovi ene ali največ dveh ponudb, s čimer je bil kršen Zakon o javnem naročanju.

Vsebina poslovnega poročila JZŠ za leto 2024 ne obsega vseh opisov realiziranih vlaganj v opremo in investicije, ki so sicer razvidne iz Finančnega poročila JZŠ za leto 2024 v Preglednici 3 na seznamu novo nabavljenih neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev v skupni višini 234.763,80 EUR. V poročilu npr. niso obrazloženi višji zneski za informatiko – menjava dobavitelja, razlogi za nakup opreme oziroma drugih novo nabavljenih neplaniranih osnovnih sredstev (čajna kuhinja, telefoni in druga oprema iz poglavja 7.1 tega poročila).

Ugotovitev št. 7 in predlogi ukrepov

NO MOK ugotavlja, da tako plan kot letno poročila zavoda nista izdelana v skladu s Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava. NO MOK predlaga:

- *plani zavoda naj v bodoče vsebujejo tudi opremo in druga vlaganja v vzdrževanje infrastrukture, ki jih krije JZŠ iz lastnih virov,*
- *poslovno poročilo zavoda naj v bodoče vsebuje tudi obrazložitve vseh večjih vlaganj v opremo in investicijsko vzdrževanje, ki se (iz različnih razlogov) razlikuje od plana, obrazložitve drugih večjih razlik med planom in realizacijo, kot so npr. plače, ter vire financiranja za te razlike, pri čemer upošteva določila pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračunske uporabnike.*

Podobne ugotovitve glede pomanjkljivosti plana in vsebine poslovnega poročila vsebuje tudi Poročilo o opravljeni notranji reviziji za leto 2024, ki na strani 22 ugotavlja, da:

- *v poročilu niso natančno navedeni »viri sredstev, uporabljeni za vlaganje v opredmetena osnovna sredstva, ...«,*
- *v poročilu so delno razkriti »razlogi za pomembnejše spremembe stalnih sredstev« in*
- *niso razkriti »podatki o pomembnejših opredmetenih osnovnih sredstvih...«*
- *ter predlaga, da se v letnem poročilu v bodoče »dosledno sledi določilom Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in osebe javnega prava«.*

V zvezi z investicijskim vzdrževanjem nogometnega stadiona ŠP Bonifike NO MOK ugotavlja, da se posledice slabe gradnje objektov, zlasti ŠP Bonifika, ter nerealnih rokov predaje v uporabo vlečejo že od začetka uporabe objektov, zato je težko vnaprej planirati vse stroške v zvezi z vzdrževanjem objektov in opreme. Za vzdrževanje mestnega nogometnega stadiona in športne dvorane Arena Bonifika so bili bistveno preseženi zneski (90.236,88 EUR in 34.466,88 EUR).

NO MOK je v letu 2024 opravil nadzor v zvezi z gradnjo Športnega parka Bonifika in investicijami, pri čemer je pridobil od Urada za investicije MOK zagotovilo, da odprava napak v dogovoru z investitorjem poteka po planu.

Iz poslovnega poročila zavoda je razvidno, da so se med obratovanjem bazena pokazale večje nepravilnosti pri gradnji oziroma montaži, kar povečuje stroške vzdrževanja. O vseh nepravilnostih je zavod sproti obveščal pristojne službe na MOK.

Ugotovitev št. 8 in predlogi ukrepov

NO MOK ugotavlja, da se do 31.12. 2025 v zvezi z nepravilnostmi pri gradnji Športnega parka Bonifika ni naredilo bistvenih korakov naprej. Nepravilnosti, ugotovljene po primopredaji, do danes na stroške investitorja niso bile odpravljene.

NO MOK predlaga, da MOK pospeši aktivnosti reševanja sporov z investitorjem in podizvajalci glede slabe izvedbe gradnje in opremljanja v Športnem parku Bonifika, bodisi z boljšo odvetniško podporo, kadrovsko okrepitvijo ali kadrovsko menjavo itd.), saj zamik rešitve problema povzroča vedno več škoda v breme davkoplačevalcev.

7.1.4 Evidenca osnovnih sredstev

NO MOK je zaprosil za vpogled v inventurni elaborat za leto 2024 in evidenco vseh osnovnih sredstev v lasti zavoda do 31.12. 2024. 36.clen Zakona o računovodstvu določa, da se mora najmanj enkrat letno uskladiti knjigovodsko stanje z dejanskim stanjem sredstev in obveznosti, za kar se mora opraviti inventura.

Zavod je zemljišča, zgradbe in opremo za javno športno infrastrukturo dobil v upravljanje od MOK s Sklepom o določitvi upravljalca in prenosu nepremičnega ter premičnega stvarnega premoženja MOK v upravljanje JZŠ, kateremu je bilo priloženih šest prilog (športne površine, oprema in oprema OŠ Koper). Naknadno so bile podpisane tudi dopolnitve sklepa vzporedno s prenosom novih objektov v upravljanje. Evidence so pomanjkljive, saj niso vedno eksplicitno našteje vrste osnovnih

sredstev z njihovimi nabavnimi vrednostmi. Manjka npr. bazen Žusterna, tenis igrišča, plošča pred Areno Bonifika, čeprav jih JZŠ upravlja. Posledica so napake pri računovodenju teh sredstev vključno z obračunom amortizacije. Z namenom hitreje ureditve tega problema je zavod tudi naročil izvedbo notranje revizije evidentiranja osnovnih sredstev z zunanjo revizijsko hišo, katerega ugotovitve so identične z ugotovitvami NO MOK.

Ugotovitev št. 9 in predlog ukrepov

NO MOK ugotavlja, da sklep in sklepi o dopolnitvi osnovnega sklepa s prilogami ne vsebujejo vseh potrebnih podatkov, da bi se osnovna sredstva lahko ustrezno evidentirala v računovodskem registru skupaj z njihovo (nabavno in sedanjo) pravilno vrednostjo. Zato tudi inventura ni mogla biti opravljena na način, kot določa Zakon o računovodstvu.

NO MOK predlaga, da MOK in JZŠ čimprej uredita pomanjkljive in napačne evidence v zvezi s prenosom sredstev v upravljanje JZŠ, tako da

- *MOK obstoječe sklepe in dopolnitve sklepa o prenosu v upravljanje nadomesti z novim sklepom, boljše pogodbo, ki vsebuje natančno specifikacijo opreme po vrstah opreme in njihove nabavne vrednosti,*
- *JZŠ na osnovi dopolnjenih evidenc izvede računovodske popravke in pravilno obračuna zakonsko določeno amortizacijo za nazaj.*

7.1.5. Pogodbena razmerja z dobavitelji - izvajalci upravljanja in vzdrževanja objektov in kupci

NO MOK je podrobneje pregledal ureditev pogodbenega sodelovanja štirih naključno izbranih poslovnih partnerjev (dobaviteljev), ki skrbijo za vzdrževanje infrastrukture ali opravljajo druge storitve za zavod, ter enim naključno izbranim partnerjem (kupcem), ki naroča organizacijske storitve pri JZŠ.

- **SURF d.o.o. Portorož (nabava sanitarne opreme, promet v letu 2024 - ERAR- 55.255 EUR)**

Podjetje ima z JZŠ sklenjeno Pogodbo o poslovnem sodelovanju št. 11/2020k z veljavnostjo od 16.10.2020 do 15.10.2023 ter Aneks št.1 k pogodbi z dne 10.10.2023 z veljavnostjo do 15.10.2026. 2. členu pogodbe določa, da so predmet pogodbe proizvodi in storitve podjetja Surf in sicer »v količinah, ki jih bosta določali podpisnici«. V pogodbi in aneksu ni navedena (letna) vrednost teh nabav.

Ugotovitev št. 10 in predlog ukrepov

NO MOK meni, da je pogodba s SURF pomanjkljiva, ker ne določa vsaj višine okvirnih letnih pogodbenih sredstev. Pred sklenitvijo pogodbe in aneksa k pogodbi, ki je obstoječo nepopolno pogodbo le podaljšal, ni bilo izveden javni razpis ali javno naročilo, s katerim bi se preverile tudi druge ponudbe.

NO MOK predlaga, da JZŠ ob zaključku aneksa vsako leto izvede izbiro ponudnika in evidentnost vseh ponudb skladno z 21. členom ZJN, s čimer zagotovi gospodarnost, transparentnost in nediskriminatornost nabave.

Odziv nadzorovanega organa (citiramo):

»Po izvedenem preverjanju pri Javnem zavodu za šport Koper MOK ugotavlja, da (enako kot pri ugotovitvi št. 4) ne gre za kršitev 21. člena ZJN-3, saj ocenjena vrednost naročila ni preseгла praga, ki bi zahteval izvedbo postopka javnega naročanja. Zavod je vsebino pogodbe oziroma aneksa ustrezno dopolnil in popravil tako, da je usklajena z veljavnimi zakonskimi zahtevami.«

NO MOK je zato prvotno ugotovitev o kršenju 21. člena ZJN-3 umaknil iz Ugotovitve št. 10.

- **B.V.O d.o.o. Srgaši (storitve instaliranja, dobave ter servisiranja vodovodnih, ogrevalnih in bazenskih napeljav, promet v letu 2024 45.418,12 EUR).**

Podjetje ima z JZŠ sklenjeno Pogodbo za obdobje od 1.1. 2022 do 31.12 2024, z evidenčno vrednostjo letno 20.000 EUR brez DDV.

Leta 2025 je na podlagi izdane naročilnice JZŠ v znesku 33.385,37 EUR izvajalec montiral toplotno črpalko. Za storitve ni bilo objavljeno evidenčno naročilo.

Ker JZŠ ni dostavil pogodbe JZŠ z B.V.O za leto 2025, je NO MOK v prvotnih ugotovitvah pred prejemom odzivnega poročila zapisal, da po prenehanju veljavnosti pogodbe 31. 12. 2024, le-ta ni bila obnovljena. Zaradi kršitve 21. člena ZJN-3 je NO MOK predlagal pravilno izvedbo postopka oddaje javnega naročila.

Odziv nadzorovanega organa: (citiramo):

»V obravnavanem primeru gre za investicijo »Ureditev kotlovnice servisnega objekta v SP Dekani«, ki je bila vključena v finančni načrt za leto 2025. Po navedbah Javnega zavoda za šport Koper je bil za navedeno investicijo izveden postopek v skladu z določbami 21. člena ZJN-3, na podlagi slednjega pa izdana naročilnica št. 143/2025 z dne 10. 6. 2025. Zavod je imel in ima z družbo B.V.O. d.o.o. sklenjeno veljavno Pogodbo o izvedbi evidenčnega javnega naročila, opr. št. 430-24/2025 z dne 10. 2. 2025, ki zajema izvedbo storitev instaliranja, dobave ter servisiranja vodovodnih, ogrevalnih in bazenskih napeljav. Obrazložitev glede domnevne kršitve določb 21. člena ZJN-3 je enaka obrazložitvi pod ugotovitvijo št. 4 (v zvezi z 21. členom ZJN-1), pri čemer pravi, ki bi zahteval izvedbo postopka javnega naročanja, ni bil presežen, temeljna načela javnega naročanja pa dosledno upoštevana.«

Ugotovitev št. 11

NO MOK ugotavlja, da ima JZŠ z izvajalcem B.V.O. urejene pogodbene obveznosti.

- **RA-VA Jugovac Radenko S.P Gradin (popravilo delovnih strojev, promet v letu 2024 8.411 EUR)**

Podjetje je imelo od 1.2.2021 do 31.1.2023 z JZŠ sklenjeno Pogodbo o izvedbi evidenčnega javnega naročila št. 0118-430/2021. Skladno s 16. členom je bila določena kontaktna oseba s strani izvajalca z istim priimkom kot izvajalec, po pojasnilu pomočnika direktorja JZŠ brat izvajalca. Pogodba ni vsebovala letnega zneska nabav. V letu 2024 pogodba ni bila sklenjena, izvajalec je opravljal storitve servisiranja na podlagi naročilnic.

JZŠ je za ta primer sodelovanja z izvajalcem pridobil pojasnilo KPK glede uporabe Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije (ZIntPK), pri čemer pa je navedel le, da je izvajalčev brat zaposlen v zavodu na delovnem mestu »vzdrževalec športne infrastrukture«, kateri pa ne naroča blaga, storitev ali gradenj oziroma kako drugače sodeluje v postopkih, ki se vodijo po zakonu o javnem naročanju, pri čemer pa KPK ni dobila informacije, da je v pogodbi naveden brat izvajalca. Zato je KPK le opozorila na možnost nasprotja interesov iz 11. točke 4. člena, ki jih opredeljuje kot »okoliščine, v katerih zasebni interes uradne osebe ali osebe, ki jo subjekt javnega sektorja imenuje kot zunanjega člana komisije, sveta, delovnih skupin ali drugega primerljivega telesa, vpliva in ustvarja videz, da vpliva na nepristransko in objektivno opravljanje njenih javnih nalog«. Zasebni interes pomeni »premoženjsko ali nepremoženjsko korist zanjo, njene družinske člane in za druge fizične in pravne osebe...«. V praksi to pomeni, » da zaposleni v JZ za šport ne bi smel sodelovati v postopku, ki bi se nanašal na sklenitev posla s ponudnikom, s katerim je sorodstveno povezan oziroma v kolikor bi iz njegovih nalog izhajalo tudi sodelovanje v teh postopkih...«

Po besedah pomočnika direktorja JZŠ zavod nadaljuje storitve servisiranja z istim izvajalcem, vendar ne po pogodbi, temveč le z naročilnico.

Ugotovitev št. 12 in predlog ukrepov

V primeru predhodne pogodbe pred leto 2024 je šlo za očitno kršitev Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije (ZIntPK).

NO MOK meni, da bi zaradi tveganja koruptivnosti tudi v bodoče morala biti sklenjena pogodba, za izbiro pa opravljeno evidenčno naročilo. V primeru izbire istega podjetja se določi kontaktna oseba,

ki ni družinski član izvajalca, niti le-ta ne more biti vključen v noben proces naročanja in izvajanja storitev.

Odziv nadzorovanega organa (citiramo):

»MOK bo v okviru svojih ustanoviteljskih pristojnosti opozorila Javni zavod za šport Koper, da v prihodnje zagotovi sklepanje ustreznih pogodb ter izbiro izvajalcev skladno z veljavnimi predpisi na področju javnega naročanja, pri čemer se dosledno upoštevajo načela transparentnosti, enakopravne obravnave in integritete.

Z namenom preprečevanja morebitnih prihodnjih tveganj bo MOK opozorila JZŠ na dolžnost doslednega spoštovanja določb ZIntPK, predvsem na področju izvajanja ukrepov za preprečevanje in obvladovanje konflikta interesov.«

- Zavod za šport RS Planica

JZŠ Koper je imel z Zavodom za šport Planica sklenjeno pogodbo o sodelovanju pri področni koordinaciji interesnih programov pristočasne športne vzgoje otrok in mladine v šolskem letu 2024/2025. Naloga JZŠ je koordinacija in skupaj z zavodom Planica sofinanciranje športnih programov skladno s pogodbo. NO MOK je v okviru nadzora pregledal pogodbo JZŠ z Zavodom Planica, izstavljen račun JZŠ za Zavod Planico, račune podizvajalcev (sojenje, nabava pokalov, medicinska asistenca) in kontno kartico Zavoda za šport Planica za leto 2024.

V letu 2024 so bila v okviru pogodbe izpeljana športna tekmovanja v odbojki na mivki, atletiki in nogometu. V pogodbi je bila določena kontaktna oseba s strani JZŠ, ki je tudi vodila organizacijo teh tekmovanj, v nekaterih primerih je bila tudi vodja tekmovanja. Za vsako tekmovanje sta pogodbenika izpolnila prijavni obrazec z osnovnimi podatki o tekmovanju in specifikacijo načrtovanih stroškov po obeh financerjih. Po zaključku tekmovanja je JZŠ izdal Zahtevek in poročilo o organizaciji in izpeljavi šolskega tekmovanja, v katerem so bili specificirani dejanski stroški (sojenje, pokali in drugi stroški), včasih višji, včasih nižji, kot so bili zapisani v prijavnem obrazcu.

JZŠ je kril organizacijske storitve, zagotovil prostor in kril stroške pokalov dobavitelja DML, za kar so bili pravilno izstavljeni računi. Iz specifikacije poročil je razvidno, da je stroške sojenja kril zavod Planica, za katere je mu je JZŠ skladno z vsebino prijavnega obrazca v letu 2024 izstavil račune v skupni višini 8.558 EUR.

Sodniške storitve so opravljali različni izvajalci: za odbojko na mivki član(i) društva Športnega društva SKO-EC, za nogomet Tabar Denis, s.p., za atletiko AK Koper.

Z JZŠ je društvo SKOK-EC v letu 2024 realiziralo 6.772 EUR priliva iz naslova sojenja odbojke. Od 1.9.2022 do 31.12.2026 je imel JZŠ z društvom sklenjeno Pogodbo o izvedbi evidenčnega javnega naročila JNMV-0121/2022 z letno pogodbeno vrednostjo 1.000 EUR letno za odbojko na mivki in do 1.000 EUR letno za odbojko, s čimer je bila v letu 2023 in 2024 ta pogodbeno vrednost več kot desetkrat presežena. V pogodbi ni navedeno, po kakšni ceni se izvaja sojenje. Pri Društvu SKOK-EC so se v nekaterih računih pokazala odstopanja, kot npr. višje cene sojenja na uro kot pri izvajalcih, prekoračitve ur sojenja glede na planirane ure, ter zaračunavanje organizacijskih del. Slednje je bila sicer pogodbeno zadolžitev kontaktne osebe JZŠ in ne bi smela biti zaračunana društvu. Kontaktna oseba je bila v nekaterih primerih za odbojko na mivki tudi vodja tekmovanja, tekme so trajale 6-12 ur, vse v delovnem času. Obstaja verjetnost, da je delo kontaktne osebe dvakratno bremenilo javna sredstva JZŠ – preko plače zaposlenemu in preko računov društvu. Če zaposleni v zavodu usmerja posle javnega zavoda k svojemu klubu in omogoča neupravičeno korist, gre za kršenje Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije (ZIntPK).

Ugotovitev št. 13

Iz predloženih pogodb, operativne dokumentacije, računov JZŠ, pogodbe in računov društva SKOK-EC, računov podjetja TABAR, s.p., računov AK Koper in kontne kartice Zavoda za šport Planica NO MOK

- ni zaznal bistvenih kršitev na področju pogodbenega sodelovanja z Zavodom za šport Planica, razen manjših nedoslednosti, kot na primer da nižji realizirani stroški sojenja niso vplivali na*

nižanje zneska na računu, ki je bil s strani JZŠ poslan zavodu Planica, medtem ko so bili višji stroški dosledno zaračunani,

- ugotavlja, da so bili računi zavodu Planica in računi dobaviteljev pravočasno pravilno izdani in pravočasno plačani,

Ugotovitev št. 14 in predlog ukrepov

NO MOK

- ugotavlja, da JZŠ ni določil enotne cene sodniških storitev za vse izvajalce sojenja (v določenih pogodb ni člena glede višine letnega prometa ali pa je letni promet nerealno nizko postavljen, in cene sojenja,
- predlaga, da se pogodbe s sodniki sklepajo preko evidenčnega javnega naročila in pridobitvijo vsaj treh ponudb.

Odziv nadzorovanega organa (citiramo):

»Šolska športna tekmovanja so bila v letu 2024 del Javnega razpisa za sofinanciranja športnih programov, ki ga razpisuje MOK. Višina sofinanciranja organizacije šolskih športnih tekmovanj, znotraj katerega se štejejo tudi sodniške storitve, je določena v okviru javnega razpisa za šport in ni predmet proste presoje organizatorja ali koordinatorja tekmovanja. Javni zavod za šport ima sklenjeno pogodbo z Zavodom za šport Planica o sodelovanju pri področni koordinaciji interesnih programov, prav tako ima zavod sklenjeno pogodbo z društvom SKOKEC, ki skladno s pogodbo izvaja storitve sojenja in organizacije tekmovanj.«

Nadalje (citiramo):

Področno koordinacijo izvaja pooblaščen zaposleni javni uslužbenec na JZŠ MOK, ki ima koordinacijo šolskih športnih tekmovanj opredeljeno kot svoje delovne naloge. Slednje nima neposredne povezave z vodenjem oziroma organizacijo posameznega tekmovanja. Na podlagi navedenega sklepamo, da ne gre za kršitev Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije.«

Na podlagi pojasnil je NO MOK umaknil predlog ukrepa, da se zaradi kršenja Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije (ZIntPK) prekine obstoječa pogodba z društvom SKOK-EC in ter preko javnega naročila sklene nova pogodba, ki preprečuje koruptivna tveganja in dodatno negospodarno porabo javnih sredstev. To bi se nanašalo na primer, da je oseba, zaposlena v JZŠ, dodatno plačana preko društva za ista dela, kot jih ima navedena v opisu delovnega mesta, oziroma za dela, ki niso v opisu delovnega mesta, pa jih opravlja v svojem delovnem času in je zanje dodatno plačana preko društva.

Nadaljnje preverjanje slednjega in ukrepanje je v pristojnosti tako občine kot tudi sveta zavoda.

7.2. Gledališče Koper

Temeljne naloge Gledališča Koper so lastna produkcija, organizacija in izpeljava gledaliških abonmajev, izpeljava otroških in mladinskih predstav, izmenjava gledališke produkcije v mreži gledališč, izdaja priloge Tantadruj, in številne druge naloge, ki umeščajo in krepijo kulturno dejavnost v ožjem in širšem geografskem prostoru. NO MOK je pregledal poslovni načrt Gledališča Koper, poslovno in finančno poročilo Gledališča Koper, pogodbo med MOK in Gledališčem Koper za leto 2024 in izpise kontnih kartic, vezane na pogodbeno poslovanje med MOK in Gledališčem Koper.

NO MOK je pregledal Statut, Program dela za leto 2024, poslovno in finančno poročilo za leto 2024, pogodbo med MOK in Gledališčem za leto 2024 in izpise kontnih kartic, vezane na pogodbeno poslovanje med MOK in Gledališčem, avtorske pogodbe z izbranimi izvajalci, plačila honorarjev, ter sezname plačil (»Druga plačila«) iz ERAR-ja.

7.2.1. Plani

Po pogodbi o sofinanciranju v letu 2024 in Aneksu št.1 k pogodbi o sofinanciranju med MOK in Gledališčem znaša pogodbeno vrednost 1.175.936 EUR, od tega za plače in izdatke zaposlenih

756.000 EUR, za blago in storitve 369.936 EUR, za program Gledališče za otroke in mlade Svetilnik 20.000 EUR ter za investicijsko vzdrževanje in opremo 30.000 EUR.

Po finančnem načrtu Gledališča za leto 2024 so bili načrtovani skupni prihodki v višini 1.798.533 EUR, od tega iz proračuna MOK 1.149.729 EUR, Občine Ankaran 69.574 EUR, iz državnega proračuna 152.730 EUR, iz drugih občin 3.000 EUR, iz naslova prodaje blaga in storitev za izvajanje javne dejavnosti 423.500 EUR, refundacija ZZSZ je znašala 9.300 EUR.

Odhodki za leto 2024 so bili planirani v višini 1.798.533 EUR in se niso bistveno razlikovali od preteklega leta. Največje načrtovane postavke so plače zaposlenih v višini 829.360,93 EUR s prispevki delodajalca 124.664,07 EUR, posebni materiali in storitve 192.900 EUR, drugi operativni odhodki 264.983 EUR, ter pisarniški material in storitve v višini 137.845 EUR. Investicije so bile planirane v višini 30.000 EUR, kot je znašal tudi pogodbeni znesek v pogodbi z MOK.

7.2.2 Realizacija

Celotni prihodki so znašali 1.827.876 EUR, odhodki 1.806.855 s poslovnim izidom brez obdavčitvijo v višini 21.021 EUR. Lastni dohodki so znašali 23% vseh prihodkov (prodaja vstopnic, predstav, prihodki šol, uporabnin in donacij), ki so bili v celoti uporabljeni za pokrivanje odhodkov javne službe. Nova oprema je bila financirana iz sredstev MOK v višini 23.738,64 EUR, kar je v okviru načrtovanih sredstev.

NO MOK je primerjal načrtovano porabo za opremo in investicije z izpisom kontnih kartic MOK in poročili Gledališča Koper. Odstopanja niso bila ugotovljena.

Ugotovitev št. 15:

Iz predloženih planov, poročil, pogodb in kontnih kartic je razvidno, da v letu 2024 ni bilo bistvenih odstopanj od načrtovanih prihodkov in odhodkov in da so bila vsa sredstva za investicije in opremo, financirano s strani MOK, porabljena v skladu s poslovnimi načrti in finančnimi plani obeh subjektov.

NO MOK je preveril izplačila honorarjev koprskega gledališča na račun podjetja Katja Pegan s.p.. Po podatkih ERAR so bili izplačani med leti 2016 in 2021, v višini 16.010 EUR.

NO MOK je dodatno zaprosil za morebitne avtorske pogodbe in izplačila honorarjev direktorici Gledališča v letu 2024. V dostavljeni avtorski pogodbi št. 16/2025 z avtorico Katarino Pegan je navedeno, da lahko direktorica poleg pogodbe o zaposlitvi izvaja še dodatna avtorska dela režije, kar ustvarja izven delovnega časa. Pogodba je bila podpisana s strani sveta zavoda Gledališča Koper. V pogodbi je navedeno, da se avtorica odpoveduje honorarju. Direktorica je pisno izjavila, da honorarja, vezano na to pogodbo, ni prejela, zato dostavljenega seznama plačil ne more dostaviti. NO MOK ni prejel zahtevanih podatkov za leto 2024.

NO MOK je preveril plačila agenciji Gold Konsalting Viktori iz Makedonije. Po dostopnih podatkih ERAR je Gledališče v letu 2023 izplačalo agenciji najmanj 16.000 EUR, v letu 2024 pa najmanj 21.850 EUR. Po pogodbi o poslovnem sodelovanju št 11/2024 in računih se skupni znesek 21.850 EUR nanaša na tri plačila tujim soavtorjem predstave za režijo, avtorsko glasbo in scenografijo gledališke predstave Naša Familija. Predstava je sicer koprodukcijsko delo Gledališča in gledališč iz Reke in Trsta, pri čemer je bilo delo izvedeno po podatkih iz medijev enaindvajsetkrat, od tega samo enkrat v Sloveniji.

NO MOK je naključno preveril tudi izplačila v višini 3.425 EUR, 3.586,04 EUR, 3.425 EUR, 3.187 EUR, 3.150 EUR, 3.144 EUR, 3.000 EUR, 2.905 EUR, pri čemer je odgovorno osebo zaprosil za pogodbe in račune.

Ugotovitve in predlog št. 16:

- a) NO MOK v zvezi z izplačili honorarjev podjetju Katja Pegan s.p. za leto 2024, ni prejel zahtevanih podatkov.*
- b) V letih od 2016 do 2022 je GK izplačalo direktorici zavoda honorarje v višini 18.010 EUR.*
- c) Za vsa naključno izbrana izplačila (vrsta plačila »Druga plačila«) zavoda za leto 2024 obstaja računovodska podlaga (pogodba, račun).*
- d) Predstava Naša familija je bila v Sloveniji izvedena le enkrat in sicer 27. 8. 2024. NO MOK dvomi o dejanski ekonomični porabi koprodukcijskih sredstev Gledališča, saj prvič število*

predstav v matičnem gledališču in zaslužek od prodanih kart v Sloveniji nista sorazmerna z vložkom v koprodukcijo, drugič so kratko potegnili zlasti domači gledalci, ki so si lahko ponovitve predstave ogledali le izven Slovenije.

- e) NO MOK predlaga občini in svetu zavoda, da preverita izdana pooblastila direktorici za dodatna dela ob ali izven rednega delovnega časa, ter nakazila honorarjev na račun podjetja Katja Pegan s.p. v tem obdobju.

7.3. Zavod za mladino, kulturo in turizem Koper

Temeljne naloge ZMKT so razdeljene na tri področja:

- na področju mladine: izvajanje dejavnosti avtosomskega mladinskega prostora za vzpostavitev socialno-kulturnih stikov z mladimi, neformalnega izobraževanja mladih, mobilnost in mednarodno povezovanje mladih, ter organizira in izvaja različne interesne dejavnosti, da zagotovijo mladim dobrine na različnih področjih udejstvovanja, mentorsko pomoč in promocijo njihovih dosežkov.
- na področju kulture: povezovanje in usklajevanje kulturnih deležnikov v občini, spodbujanje razvoja in promocije kulture, razvijanje in urejanje kulturne infrastrukture, sodelovanje pri organizaciji kulturnih prireditev in skrbi za promocijo kulturne dediščine.
- na področju turizma: promoviranje turistične ponudbe doma in v tujini, razvoj celovitih turističnih produktov in turistične infrastrukture in izvajanje turistično-informativne dejavnosti.

NO MOK je pregledal Statut, Program dela za leto 2024, poslovno in finančno poročilo ZMKT za leto 2024, pogodbo in aneks št. 1 med MOK in ZMKT za leto 2024 in izpise kontnih kartic, vezane na pogodbeno poslovanje med MOK in ZMKT.

7.3.1. Plani

Po pogodbi o sofinanciranju v letu 2024 in Aneksu št.1 k pogodbi o sofinanciranju med MOK in ZMKT je znašala pogodbeno vrednost 1.856.900 EUR, od tega za plače in izdatke zaposlenih 592.000 EUR, za blago in storitve 1.062.000 EUR, za program Hišo kulture Sv. Anton 10.000 EUR ter za nabavo opreme in inv. vzdrževanje 82.900 EUR, ter dodatna sredstva za organizacijo Fantazime v višini 110.000 EUR.

Po finančnem načrtu ZMKT za leto 2024 so bili načrtovani skupni prihodki v višini 2.012.764 EUR, (povečanje za 22%) od tega iz proračuna MOK 1.846.900 EUR, iz državnega proračuna 48.800 EUR, od prodaje blaga in storitev 9.064 EUR, ter od prodaje blaga in storitev od pridobitne dejavnosti v višini 108.000 EUR.

Odhodki za leto 2024 so bili planirani v višini 2.012.764 EUR, v enaki višini kot prihodki. Največje načrtovane postavke so bili izdatki za projekte, prireditve in tehnično izvedbo, ki vključujejo vse materialne stroške in storitve v skupni višini 1.067.300 EUR, plače zaposlenih v višini 447.690 EUR s prispevki delodajalca 80.364 EUR, in investicijski in vzdrževalni odhodki v višini 82.900 EUR.

7.3.2. Realizacija

Celotni prihodki so znašali 2.076.189 EUR, odhodki 2.065.477 s presežkom v višini 10.515 EUR. Največji delež prihodkov predstavljajo prihodki po pogodbi, ki so jih pridobili s strani MOK. Lastni prihodki iz tržne dejavnosti so znašali 215.681 EUR – 10% vseh prihodkov (prodaja vstopnin, ogledov, turističnih produktov in trgovskega blaga). Investicijski odhodki so znašali 83.969 EUR, ki so bili financirani s strani MOK pretežno za nova osnovna sredstva, ter investicijsko vzdrževanje zgradb (CMK, Taverna in Zvonik,...)

NO MOK je primerjal načrtovani program dela s poročilom o delu za leto 2024, vključno s porabo po konto karticah MOK in poročili ZMKT za leto 2024.

Iz predloženih planov, poročil, pogodb in kontnih kartic je razvidno, da v letu 2024 ni bilo bistvenih odstopanj od načrtovanih prihodkov in odhodkov in da so bila vsa sredstva za investicije in opremo, financirana s strani MOK, porabljena v skladu s poslovnimi načrti in finančnimi plani. Poslovanje je transparentno in plan je bil izveden korektno. Vsi dogodki so bili izvedeni po planu, tako na področjih z mladino, kulturo in turizmom. Finančno najboljše dogodki so bili Fantazima, Istrski karneval in Altroke Istra, ki so tudi postali znan produkt in so najbolj obiskani.

8. Sklep s povzetkom ugotovitev in ukrepov:

- a) Na podlagi nadzora dela Urada za družbene dejavnosti Mestne občine Koper in Javnega zavoda za šport ter ugotovitev od št. 1 do št. 13 ter sklepi tega poročila, NO MOK ugotavlja:
- da so bila s kršenjem Pravilnika o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in osebe javnega prava pri izdelavi plana in poslovnega poročila Javnega zavoda za šport kršena načela strokovnosti, skrbnosti in preglednosti;
 - da so bila na pregledanih področjih poslovanja Javnega zavoda za šport Koper z dobavitelji storitev in opreme delno kršena načela strokovnosti in skrbnosti ter načela smotrnosti in gospodarnosti, pri čemer gre v enem od pregledanih primerov za kršitev Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije (ZIntPK);
 - da sta v zvezi s slabim in površnim vodenjem osnovnih sredstev javne športne infrastrukture, ki je v lasti MOK in upravljanju Javnega zavoda za šport, oba kršila Zakon o računovodstvu, pri čemer je bilo kršeno načelo strokovnosti (določanje vrednosti osnovnega sredstva, določitev amortizacije), skrbnosti, gospodarnosti in preglednosti.

NO MOK je zato predlagal ukrepe pod št. 7, 8, 9, 10, 11, 12 in 14.

- b) Na podlagi nadzora dela Urada za družbene dejavnosti in Gledališča Koper ter ugotovitve št. 14 tega poročila, NO MOK ugotavlja, da
- ni bistvenih odstopanj med planom in realizacijo izvajanja dejavnosti,
 - ni nepravilnosti v poslovanju na pregledanih področjih dela Gledališča Koper v letu 2024. NO MOK ima pripombo glede gospodarnosti pri koprodukcijskem sodelovanju predstave Naša familija.

NO MOK je zato predlagal ukrepe pod št. 16.

- c) Na podlagi nadzora dela Urada za družbene dejavnosti in Zavoda za mladino, kulturo in turizem ter ugotovitve št. 15 tega poročila, NO MOK ugotavlja, da ni bistvenih odstopanj med planom in realizacijo izvajanja dejavnosti ter ni nepravilnosti v poslovanju Zavoda za mladino, kulturo in turizem v letu 2024.
- d) Na podlagi nadzora dela Urada za družbene dejavnosti NO MOK priporoča, naj urad upošteva tudi ugotovitve Notranje revizije Medobčinske uprave, kjer ta med drugim navaja, da se uskladi vse pogodbe o financiranju dejavnosti zavodov in pogodb o upravljanju premoženja v delu, kjer so določila o načinu pobiranja, evidenc in pokrivanja investicij ter ostalih stroškov.
- e) NO MOK predlaga, da Urad za družbene dejavnosti oziroma Mestna občina Koper izvaja bolj natančno kontrolo pri izplačilu iz proračunskih sredstev javnim zavodom na način, da vzpostavi občasne nadzore preverjanja namenske in gospodarne porabe proračunskih sredstev.

V sklepu s povzetkom ugotovitev in ukrepov je NO MOK upošteval odzivno poročilo, v katerem nadzorovani organ ugotavlja, da se (citiramo): *»večina izpostavljenih ugotovitev nanaša na področja, ki so že vključena v obstoječe nadzorne in koordinacijske mehanizme med Mestno občino Koper in Zavodi, nekateri predlogi pa predstavljajo smiselno nadgradnjo obstoječih praks«.*

Nadalje (citiramo):

- *»MOK bo priporočila NO MOK upoštevala v fazi načrtovanja dela JZŠ, in sicer z: zahtevo po vsebinsko bolj razdelanih letnih programih dela, dodatno strukturiranimi finančnimi načrti,*

»...ta okvir dodatno nadgradila, zlasti z večjim poudarkom na spremljanju uresničevanja priporočil NO MOK ter po potrebi pogostejšem poročanju o izbranih tveganjih.«

Pri sprotnem nadzoru in operativnem sodelovanju z zavodi nadzorovani organ navaja, da bo MOK (citiramo):

- *»...ta okvir dodatno nadgradila, zlasti z večjim poudarkom na spremljanju uresničevanja priporočil NO MOK ter po potrebi pogostejšem poročanju o izbranih tveganjih.«*

Nadzorovani organ soglaša z ugotovitvijo NO MOK o pomenu jasnih in doslednih notranjih kontrol ter poudarja, da bo MOK na podlagi predlogov NO MOK (citiramo):

- *»...presodila potrebo po dodatnih pojasnilih pri posameznih finančnih postavkah ter okrepljenem spremljanju posameznih stroškovnih kategorij.«*

Pri nadaljnjih ukrepih bo MOK (citiramo):

- *»MOK bo ugotovitve in priporočila NO MOK obravnavala kot izhodišče za nadaljnje izboljšave sistema nadzora, ter jih bo:*
- *smiselno vključila v prihodnja pogodbeno razmerja,*
- *upoštevala pri načrtovanju dela za naslednja obdobja,*
- *sprotno preverjala v okviru rednih operativnih sestankov z JZŠ oziroma Zavodi.«*

V odzivnem poročilu nadzorovani organ tudi poudarja, da so z letom 2025 že uvedene nekatere spremembe v luči sedanjih ugotovitev NO MOK, in sicer (citiramo):

MOK je v letu 2025 uvedla redne operativne sestanke z vodstvom Javnega zavoda Gledališče Koper Teatro Capodistria in z vodstvom Javnega zavoda za šport Mestne občine Koper. Namen teh sestankov je zagotoviti, da se izvajanje programa dela v tekočem letu odvija v skladu z razpoložljivimi in načrtovanimi finančnimi sredstvi, hkrati pa tudi zagotoviti likvidno in solventno poslovanje zavoda ter preverja namenska in gospodarna poraba proračunskih sredstev. Sproten nadzor omogoča zgodnje zaznavanje morebitnih odstopanj od sprejetega plana ter pravočasno in ustrezno ukrepanje. Podobne redne operativne sestanke izvaja Urad tudi z ostalimi javnimi zavodi. Menimo, da ugotovitve, navedene v poročilu NO Koper, ne predstavljajo kršitev določb Zakona o javnem naročanju (ZJN-3) niti Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije (ZIntPK), bodisi s strani MOK bodisi s strani posrednih proračunskih uporabnikov. Mestna občina Koper dosledno spoštuje veljavno zakonodajo ter ima vzpostavljene ustrezne notranje kontrole in dobre prakse poslovanja. V luči nadgradnje poslovanja javnih zavodov bo MOK posredne proračunske uporabnike, katerih ustanoviteljica ali soustanoviteljica je, opozorila na zasledovanje navedenih standardov.«

Nadalje (citiramo):

»Mestna občina Koper bo sledila priporočilom Nadzornega odbora Mestne občine Koper.«

Pripravili:

Alenka Šik

Nataša Killough

Predsednik nadzornega odbora
Dravo Ferligoj

