



REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA FINANCE

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE  
ZA NADZOR PRORAČUNA

Fajfarjeva 33, 1502 Ljubljana

REPUBLIKA SLOVENIJA  
MINISTRSTVO ZA ŠOLSTVO IN ŠPORT

Projekat: -7-12-2011	Šifra: 05102
Številka zadeve: 54451-6/2008/94	Priloge: 1X
E: mf.unp@mf-rs.si	Vred:

T: 01 369 69 00

F: 01 369 69 14

www.unp.gov.si

### Ministrstvo za šolstvo in šport

Projektna enota za strukturne sklade  
Masarykova 16  
1000 Ljubljana

### g. Aljuš Pertinač, vodja projektne enote

Številka: 0615-13/2011/7

Datum: 2. december 2011

Zadeva: ~~Poročilo~~ o opravljeni reviziji operacije Športno rekreacijski center  
Pokljuka OP13.1.3.4.01.0001

V prilogi vam pošiljamo poročilo o opravljeni reviziji operacije Športno rekreacijski center Pokljuka OP13.1.3.4.01.0001 z dne 28.10.2011 (št. revizije: RO10-33).

Prosimo, da nam v roku dveh mesecev od prejema revizijskega poročila sporočite:

- kako je bilo oziroma bo posamezno priporočilo izpolnjeno in
- kako ste oz. boste ravnali z ugotovljenimi neupravičenimi izdatki ter predložite dokazila o tem.

Prosimo, da o naših ugotovitvah seznanite prejemnika sredstev v okviru revidirane operacije.

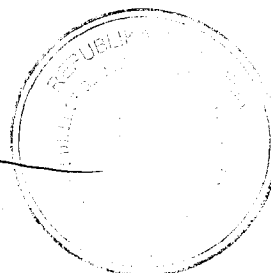
S spoštovanjem!

Pripravila:

Nataša Puntar,  
podsekretarka

*Puntar*

Nataša Prah,  
direktorica



Posredovano:

- naslovniku po redni in elektronski pošti

Posredovano v vednost po elektronski pošti:

- mag. Mateja Čepin, direktorica Urada za kohezijsko politiko Službe Vlade RS za lokalno samoupravo in regionalno politiko - organ upravljanja,
- ga. Mateja Mahkovec, vodja Sektorja za upravljanje s sredstvi EU/PO Ministrstva za finance - organ za potrjevanje.

Priloga:

- Poročilo o opravljeni reviziji operacije Športno rekreacijski center Pokljuka OP13.1.3.4.01.0001 za obdobje 2007-2013, št. revizije RO10-33, 28. oktober 2010



REPUBLIKA SLOVENIJA  
**MINISTRSTVO ZA FINANCE**

URAD REPUBLIKE SLOVENIJE  
ZA NADZOR PRORAČUNA

# **POROČILO**

## **O OPRAVLJENI REVIZIJI OPERACIJE**

**»ŠPORTNO - REKREACIJSKI CENTER POKLJUKA«**

**OP13.1.3.4.01.0001**

**ZA OBDOBJE 2007 – 2013**

## KAZALO

1. UVOD .....	3
2. PODATKI O OPERACIJI .....	3
3. POVZETEK FINANČNIH NAPAK .....	5
4. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA .....	5
4.1. Izbor operacije .....	5
4.2. Izvajanje operacije .....	5
4.3. Upravičenost izdatkov .....	6
4.4. Javna naročila .....	6
4.5. Revizijska sled in hramba dokumentacije .....	7
4.6. Informiranje in obveščanje javnosti .....	7
4.7. Skladnost s politikami Skupnosti .....	7
4.8. Nepravilnosti in izterjave .....	7

## 1. UVOD

Skladno z našo revizijsko strategijo smo izvedli revizijo operacije »Športno - rekreacijski center Pokljuka«. Revizija je bila izvedena na kraju samem pri upravičencu Smučarski zvezi Slovenije, Zvezi za biatlon, pri posredniškem telesu Ministrstvu za šolstvo in šport (v nadaljevanju tudi PT MŠŠ) in organu za potrjevanje na Ministrstvu za finance ter temelji na dokumentaciji in evidencah, ki jih hranijo upravičenec in ostali revidiranci.

Revizijo je izvedla revizorka Urada RS za nadzor proračuna:

- Nataša Puntar, vodja revizijske skupine.

Odgovorni revizor je Franc Prelesnik.

Ta revizija je del revizij, izvedenih na vzorcu operacij<sup>1</sup>, ki so imele v letu 2010 certificirane izdatke iz skladov evropske kohezijske politike<sup>2</sup> v Republiki Sloveniji. O njej bomo poročali Evropski komisiji v letnem poročilu o nadzoru, skupaj z drugimi revizijami pa bo tudi osnova za izdajo mnenja<sup>3</sup> o tem, ali sistem upravljanja in nadzora deluje učinkovito, da se poda zadostno zagotovilo o pravilnosti izkazov o izdatkih, ki so bili predloženi Komisiji, in posledično zadostno zagotovilo o zakonitosti in pravilnosti poslovnih dogodkov.

V nadaljevanju podajamo podatke o izbrani operaciji in o pregledanem zahtevku za izplačilo ter ugotovitve in priporočila, razvrščena po področjih pregleda.

## 2. PODATKI O OPERACIJI

Operacija je bila izbrana za sofinanciranje v okviru Javnega razpisa za izbor operacij za sofinanciranje investicij v športno - rekreacijsko infrastrukturo – I in se nanaša na prenovo in izgradnjo športno - rekreacijskega centra Pokljuka.

Podrobnosti o operaciji so podane v spodnji tabeli.

---

<sup>1</sup> Kot je to določeno v 62(1) členu Uredbe (ES) št. 1083/2006

<sup>2</sup> Evropski sklad za regionalni razvoj, Evropski socialni sklad, Kohezijski sklad

<sup>3</sup> Kot je določeno v 62(1)(d)(ii) členu Uredbe (ES) št. 1083/2006

**Tabela 1: Osnovni podatki o operaciji**

Področje	Koda / naziv / vrednost	Opis / opomba
Sklad	ESRR	Evropski sklad za regionalni razvoj
Operativni program	OP13.1	OP RR
Razvojna prioriteta	OP13.1.3	Povezovanje naravnih in kulturnih potencialov
Prednostna usmeritev	OP13.1.3.4	Športno rekreacijska infrastruktura
Instrument	OP13.1.3.4.01	Javni razpis za izbor operacij
ISARR koda operacije	OP13.1.3.4.01.0001	ŠRC Pokljuka
Sklep / Odločba OU/PT/A o potrditvi operacije	54451-2/2008-70	Sklep PT
Posredniško telo / pristojno ministrstvo	MŠŠ	Ministrstvo za šolstvo in šport
Upravičenec	Smučarska zveza Slovenije	Smučarska zveza Slovenije, Podutiška cesta 146, 1000 Ljubljana
Javni razpis (v nadaljevanju tudi JR)	JR za izbor operacij za sofinanciranje investicij v športno - rekreacijsko infrastrukturo - I	Ur. l. RS št. 33 z dne 4.4.2008
Obdobje upravičenosti izdatkov	1.1.2007 – 31.12.2009	Aneks št. 3 k pogodbi o sofinanciranju
Celotna vrednost operacije (z DDV)	9.969.431,00 EUR	Pogodba o sofinanciranju
Vrednost celotnih upravičenih izdatkov (za sofinanciranje)	8.131.323,75 EUR	Aneks št. 2 k pogodbi o sofinanciranju
Vrednost javnih upravičenih izdatkov	6.505.059,00 EUR	80,00% celotnih upravičenih izdatkov
Vrednost prispevka Skupnosti	5.529.300,15 EUR	85,00% javnih upravičenih izdatkov (EU del)
Vrednost nacionalnih sredstev	975.758,85 EUR	15,00% javnih upravičenih izdatkov (SLO del)
Certificirana vrednost operacije v 2010	2.956.301,09 EUR	
Revidirana vrednost operacije	767.272,94 EUR	
Zahtevek za povračilo <sup>4</sup>	2.365.040,87 EUR	OP13.1.3.4.01.0001.c005
Zahtevek za izplačilo	613.818,34 EUR	OP13.1.3.4.01.0001.i016

<sup>4</sup> Vrednost zahtevka za povračilo v višini javnih upravičenih izdatkov.

### 3. POVZETEK FINANČNIH NAPAK

Na osnovi revizije zahtevka za izplačilo OP13.1.3.4.01.0001.i016 operacije Športno – rekreacijski center Pokljuka in pregleda operacije na kraju samem menimo, da je prišlo s strani upravičenca do kršenja določil Zakona o javnem naročanju, saj je h gradbeni pogodbi sklenil več aneksov za dodatna dela, pri tem pa se je po našem mnenju neupravičeno skliceval na nepredvidene okoliščine v skladu z 29. členom Zakona o javnem naročanju (v nadaljevanju tudi ZJN-2).

V tabeli 2 podajmo povzetek finančnih napak, ki smo jih ugotovili pri reviziji.

**Tabela 2: Povzetek finančnih napak, ki smo jih ugotovili pri reviziji**

Znesek finančne napake (upravičeni izdatki)	Znesek sofinanciranja (javni upravičeni izdatki)	Vsebina finančne napake
255.504,96 EUR	204.403,97 EUR	<i>Upravičenec je h gradbeni pogodbi sklenil več aneksov na podlagi okoliščin, ki jih ni možno opredeliti kot nepredvidene skladno z 29. členom ZJN-2.</i>

### 4. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

#### 4.1. Izbor operacije

Pri pregledu izbora operacije nismo ugotovili nepravilnosti.

#### 4.2. Izvajanje operacije

Posredniško telo MŠŠ je dne 30.11.2009 upravičencu plačalo zahtevek za izplačilo št. 16, v katerega so bili vključeni tudi stroški 11. začasne situacije, ki jih upravičenec v času do plačila zahtevka za izplačilo še ni v celoti poravnal. Upravičenec je vse stroške 11. začasne situacije v celoti plačal dva dni po prejemu sredstev od ministrstva.

Opis sistema upravljanja in nadzora za OP RR<sup>5</sup> v delu, ki opisuje revizijsko sled PT MŠŠ, predvideva tovrstna plačila, vendar mora upravičenec takoj (isti dan) nakazati sredstva izvajalcu. Navodila MŠŠ za izvajanje projektov ESRR<sup>6</sup>, ki so priloga pogodbe med PT in upravičencem, določajo možnost povračila upravičenih stroškov pred njihovim plačilom s strani upravičenca pod pogojem, da jih upravičenec poravna najkasneje naslednji delovni dan po prejemu sredstev od ministrstva. Navedeno pa ni predvideno v navodilih organa upravljanja o upravičenih stroških<sup>7</sup>, ki določajo, da mora upravičenec pri dokazovanju upravičenosti stroškov priložiti potrdilo o plačilu.

V skladu z navedenimi navodili MŠŠ za izvajanje projektov ESRR, mora upravičenec najkasneje v treh delovnih dneh po plačilu posredovati PT MŠŠ ustrezna dokazila o plačanih stroških.

<sup>5</sup> Opis sistema upravljanja in nadzora za Operativni program krepitve regionalnih razvojnih potencialov za obdobje 2007-2013, priloga 18.

<sup>6</sup> Navodila Ministrstva za šolstvo in šport za izvajanje projektov ESRR, verzija 1.1 z dne 6.7.2009, poglavje 4.5.3.

<sup>7</sup> Navodila organa upravljanja o upravičenih stroških za sredstva evropske kohezijske politike za programsko obdobje 2007-2013.

Preverili smo vsa plačila računov in situacij v okviru zahtevka za izplačilo št. 16 in ugotovili, da je upravičenec del stroškov 11. začasne situacije plačal en dan po roku, predpisanem v navodilih MŠŠ za izvajanje operacij ESRR. Upravičenec je posredoval PT MŠŠ ustrezna dokazila o plačilu stroškov v roku, določenem v navodilih MŠŠ za izvajanje projektov ESRR. Menimo, da navedena ugotovitev nima vpliva na upravičenost izdatkov, saj so bili stroški plačani, preden je PT MŠŠ pripravilo zahtevek za povračilo, kljub temu pa priporočamo, da PT MŠŠ in organ upravljanja odpravita neskladje med navodili organa upravljanja o upravičenosti stroškov, navodili MŠŠ za izvajanje projektov ESRR in opisom sistema upravljanja in nadzora.

### 4.3. Upravičenost izdatkov

Glej poglavje 4.4. Javna naročila.

### 4.4. Javna naročila

Zakon o javnem naročanju v 1. točki šestega odstavka 29. člena določa postopke in pogoje za naročanje dodatnih gradenj ali storitev, ki niso vključene v prvotni projekt ali v prvotno naročilo, vendar so zaradi nepredvidenih okoliščin postale potrebne za izvedbo naročila.

Upravičenec je v okviru operacije izvedel javno naročilo za izgradnjo kompleksa športno rekreacijskega centra Pokljuka in sklenil gradbeno pogodbo št. 12508 z izvajalcem SGP Tehnik d.d.. Upravičenec je h gradbeni pogodbi na podlagi postopka s pogojem brez predhodne objave sklenil še štiri anekse za dodatna dela. Na podlagi pregleda dokumentacije menimo, da teh dodatnih del ni možno opredeliti kot nepredvidene skladno s šestim odstavkom 29. člena ZJN-2.

Vrednost vseh sklenjenih aneksov je 1.501.568,07 EUR, od tega je organ za potrjevanje do konca revizije certificiral 1.022.019,84 EUR izdatkov. Zaradi navedenih nepravilnosti in v skladu s Pravilom št. 3 Smernic za določanje finančnih popravkov predlagamo finančni popravek v višini 25 % od vrednosti vseh certificiranih dodatnih del iz sklenjenih aneksov h gradbeni pogodbi. Upoštevajoč navedeno znašajo skupni, do sedaj certificirani neupravičeni izdatki 255.504,96 EUR ter neupravičeni javni izdatki 204.403,97 EUR<sup>8</sup>.

PT MŠŠ je v okviru pregleda zahtevka za izplačilo po 13. členu Uredbe 1828/2006/ES izvedlo tudi kontrolo<sup>9</sup> pravilnosti izvedbe postopka oddaje javnega naročila, pri tem pa kontrolorji niso ugotovili nepravilnosti.

Dne 15.10.2009 je bila s strani organa upravljanja – Službe Vlade RS za lokalno samoupravo in regionalno politiko, Oddelka za finančno kontrolo – Cilj 1 pri upravičencu izvedena kontrola na kraju samem<sup>10</sup>, pri tem pa prav tako ni bilo ugotovljenih nepravilnosti s področja izvedbe javnih naročil.

---

<sup>8</sup> Izračun:  $1.044.155,95 \text{ EUR} \times 0,9788 \times 0,25 \times 0,80 = 204.403,97 \text{ EUR}$ , od tega je vrednost neupravičenih izdatkov, ki se nanašajo na revidirani zahtevek za izplačilo, 3.393,00 EUR (od tega javni izdatki: 2.714,40 EUR).

<sup>9</sup> Kontrolni list 1 za kontrolo pravilnosti izvedbe postopka oddaje javnega naročila po 13. členu Uredbe 1828/2006/ES z dne 4.11.2008.

<sup>10</sup> Končno poročilo o izvedbi kontrole na kraju samem z dne 10.11.2009.



Ugotovitev 1	Priporočilo 1
Ugotovili smo, da upravičenec ni pravilno uporabil določil ZJN-2, ki urejajo področje naročanja dodatnih del.	Priporočamo, da PT MŠŠ izvede ustrezne postopke za vračilo neupravičenih izdatkov ter v primeru vključitve preostalih dodatnih del iz aneksov s strani upravičenca v naslednje zahtevke za izplačilo, le-te zmanjša za 25 % finančni popravek.

#### 4.5. Revizijska sled in hramba dokumentacije

Pri pregledu zagotavljanja revizijske sledi in hrambe dokumentacije nismo ugotovili nepravilnosti.

#### 4.6. Informiranje in obveščanje javnosti

Pri pregledu področja informiranje in obveščanje javnosti nismo ugotovili nepravilnosti.

#### 4.7. Skladnost s politikami Skupnosti

Pri pregledu skladnosti operacije s politikami Skupnosti nismo ugotovili nepravilnosti.

#### 4.8. Nepravilnosti in izterjave

Pri operaciji pred izvedbo revizije UNP niso bile ugotovljene nepravilnosti.

Nataša Puntar,  
podsekretarka

*Puntar*

Jurij Milatović,  
vodja Sektorja za revizijo evropskih  
strukturnih skladov

