

Predlagatelj:
MARJAN POLJŠAK
ŽUPAN OBČINE AJDOVŠČINA

Datum: 19.1.2009

OBČINSKI SVET OBČINE AJDOVŠČINA

ZADEVA: Poročilo o opravljenem nadzoru razmejevanja tržne dejavnosti in dejavnosti javne službe v letu 2007 v Zavodu za šport Ajdovščina
in
Sklep o razmejevanju tržne dejavnosti in dejavnosti javne službe v letu 2008 v Zavodu za šport Ajdovščina

GRADIVO PRIPRAVIL: Jerica Ipavec, državni notranji revizor
Oddelek za finance, Karmen Slokar

PRISTOJNO DELOVNO TELO Odbor za finance in premoženjske zadeve
OBČINSKEGA SVETA: Odbor za družbene zadeve

Predlagam, da se Občinski svet Občine Ajdovščina na 25. redni seji dne 29. 1. 2009 seznanj s:

Poročilom o opravljenem nadzoru razmejevanja tržne dejavnosti in dejavnosti javne službe v letu 2007 v ZAVODU ZA ŠPORT AJDOVŠČINA v prilogi in na podlagi zadnje alineje navedenega Poročila

sprejme sklep:

PREDLOG SKLEPA:

Na podlagi 33. člena Statuta Občine Ajdovščina (Uradno glasilo št. 7/99 in Uradni list RS, št. 2/02, 41/05, 92/05) je Občinski svet Občine Ajdovščina na svoji 25. redni seji dne 29.1.2009 sprejel naslednji

SKLEP

V Zavodu za šport se pred izdajo soglasja k redni in dodatni delovni uspešnosti opravi nadzor razmejevanja tržne dejavnosti in dejavnosti javne službe v letu 2008.

Številka: 450-2/2008

Datum:

ŽUPAN
Marjan Poljšak, l.r.

POROČILO

O opravljenem nadzoru

razmejevanja tržne dejavnosti in dejavnosti javne službe v letu 2007

v
ZAVODU ZA ŠPORT AJDOVŠČINA
Cesta 5.maja 14
5270 Ajdovščina

Ajdovščina, januar 2009
JERICA IPAVEC,

Izdajam

DOKONČNO POROČILO

O opravljenem nadzoru pravilnosti razmejevanja tržne dejavnosti in dejavnosti javne službe v Zavodu za šport Ajdovščina v obsegu pregleda celotnih prihodkov in odhodkov za leto 2007 ter njih delitve na dejavnost javne službe in tržno dejavnost.

Revizija pregleda pravilnosti razmejevanja tržne dejavnosti in dejavnosti javne službe za leto 2007 je bila opravljena na podlagi naloga št. 450-2/08 z dne 4.6.2008, ki ga je izdala Občina Ajdovščina .

Revizijo je opravila Jerica Ipavec, državni notranji revizor . Pri reviziji je sodelovala računovodkinja zavoda, ga. Jana Trbižan.

CILJI NADZORA

- 1.spoznati delovanje Zavoda za šport Ajdovščina
- 2.pregledati razmejevanje prihodkov in odhodkov na tržno dejavnost in dejavnost javne službe
- 3.ugotoviti, ali so prihodki in odhodki razmejeni pravilno ter v skladu s sprejetimi sodili.

PRAVNA PODLAGA DELOVANJA

Zakon o računovodstvu ZR(Ur.list RS 23/99,upoštevana zadnja sprememba Ur.list RS 114/2006)

Zakon o javnih financah ZJF(Ur.list 79/1999,upoštevana zadnja sprememba Ur.list RS 114/2006)

Uredba o dodatni delovni uspešnosti v javnem sektorju (Ur.list RS št. 14/06 in 136/06 ,12/08)

Zakon o športu(Zspo) Ur.l.RS 22/1998

Spremembe: Ur.l.RS 97/2001-ZSDP, 27/2002 Odl.US: U-I-210/98-32, 110/2002-ZGO-1, 15/2003-ZOPA

Pravilnik o spremembah Odredbe o načinu in postopku sofinanciranja izvajalcev letnega programa športa

Ur.l. RS, št. [11/2006](#)

Odlok o ustanovitvi javnega zavoda za šport Ajdovščina,Statut javnega zavoda za šport, Poslovno poročilo za leto 2005 ,2007, Pogodba o upravljanju objektov športnega centra Police.

Pogodba o sofinanciranju v letu 2007 ter aneks.

Pravilnik o sofinanciranju letnega programa športa v občini Ajdovščina

Povzetki iz Letnega poročila 2007

Sodila za razmejevanje prihodkov

Za razmejevanje prihodkov na dejavnost javne službe in na tržno dejavnost smo uporabili razmerje med prihodki javne službe in tržne dejavnosti, kar znaša 84 % in 16 %.

Sodila za razmejevanje odhodkov: Za razmejevanje smo uporabili razmerje med prihodki doseženimi pri opravljanju posamezne vrste dejavnosti. Omenjenega sodila nismo uporabili tam, kjer odhodki v celoti odpadejo na opravljanje javne službe ali tržne dejavnosti.

Presežek prihodkov nad odhodki iz naslova tržne dejavnosti gre predpisati predvsem povečanemu obsegu tržne dejavnosti. Ponudba športnih aktivnosti v smislu plavalnih tečajev, tečajev teka na smučeh, tečajev kajaka, programov vadbe v počitnicah, se vseskozi povečuje, kar je razlog izkazovanja presežka prihodkov nad odhodki tržne dejavnosti.

Povzetek iz Uredbe o dodatni delovni uspešnosti v javnem sektorju

Prihodki od prodaje blaga in storitev na trgu so tisti, ki jih je posredni uporabnik proračuna pridobil z dejavnostjo, ki jo je opravljal poleg javne službe, kot je opredeljena v področnih zakonih, nacionalnih programih in njegovem ustanovitvenem aktu.

V prihodke iz prodaje blaga in storitev na trgu se štejejo tudi prihodki iz zasebnih virov, pridobljenih s prodajo storitev na področju dejavnosti, za katero je javni zavod ustanovljen, vendar se izvaja nad obsegom javne službe, opredeljene v področnih zakonih, nacionalnih programih in njegovem ustanovitvenem aktu.

PREGLED PRIHODKOV

Prihodki so v poslovni knjigi razvrščeni po kontih oziroma skupinah, ki naj bi ločeno prikazovali tržno dejavnost oziroma dejavnost javne službe v okviru virov financiranja, kraja dejavnosti in vrste dejavnosti:

- prihodki iz sredstev občine
- prihodki iz javnih financ drugi
- pokriti bazen velika in mala dvorana, programi, rekviziti – javna služba
- pokriti bazen velika in mala dvorana, programi rekviziti– tržna dejavnost
- letno kopališče – javna služba
- nogometno igrišče- javna služba
- najemnine
- sponzorstvo, reklamiranje
- storitve javna služba
- donacije

Knjiženje izdanih računov v poslovne knjige je avtomatsko preko računalniškega programa.

Program deluje na podlagi sestavljene liste artiklov, ter z njo povezano listo tarifnih postavk, ki opredeljuje konte knjiženja posameznih artiklov. Artikli so v tem primeru posamezni poslovni dogodki oziroma storitve, ki jih zavod izvaja in ki so povezani s ceno posamezne storitve.

Cenik predstavlja posebno specifičnost. Različni uporabniki imajo različne cene (šole, domicilna športna društva, drugi uporabniki...), kar je razvidno iz cenika. Vsak artikel ima namreč programsko določeno tako imenovano tarifno postavko, ki določa konto knjiženja. Seveda je pri obdelavi oziroma knjiženju računov možno spreminjati tako tarifne postavke kot konte knjiženja. Računi so izpisani in arhivirani po vrstah (gotovinski in negotovinski) in zaporednih številkah.

Pregled računov:

Konto 760 – 001 prihodek iz sredstev Občine

Nakazilo 5.3. 2007 13.305,34 – plačilo zahtevka za plače februar

Nakazilo 20.4.2007 6.039,57 – dotacija za materialne stroške

Konto 760 - 009 prihodki iz sredstev javnih financ – drugi

Nakazilo 15.10. 2007 znesek 800,00 – financiranje športne prireditve – Fundacija za šport

Konto : 760 -101 – pokriti bazen – javna služba

Račun : 500001 – gotovinski računi – zbir- z dne 31.1. za znesek 2.566,35 – vstopnina za dijake in otroke . Pojasnilo: osnovna dejavnost Zavoda je upravljanje z bazenom. Cena velja za vse končne potrošnike.

Račun 5000011 30.11.2007 – 1.601,28 – vstopnina pokriti bazen

Račun 800557 – dne 31.10. – plavalna šola(uporaba bazena, ker so s seboj pripeljali učitelja) – športno društvo Rekreativček - znesek 313,36-. Pojasnilo: gre za društvo, ki je član Športne zveze.

Člani Športne zveze so objavljeni na spletnih straneh Zavoda. Če bi šlo za najem za gospodarsko družbo bi bila to tržna dejavnost in bi bila cena drugačna.

Račun 8000562 31.10.2007 znesek 322,58 društvo Studenec iz Sela .

Konto 760-102 – pokriti bazen – tržna dejavnost

Račun 500001 dne 31.1. 2007 znesek 1.519,42 -savne

Račun 500002 31.1- 1.193,34 -savne

Račun 500010 31.10.2007 znesek 634,00 savne

Račun 5000011 dne 30.11.2007 znesek 1.271,16 savne

Račun 8000261 15.5. 2007 najem prostora – Ministrstvo za obrambo- Pojasnilo:ker ne gre za društvo od ustanovitelja je tržna cena. Drugače bi bila cena nižja.

Konto 760-103 – letno kopališče – javna služba

Račun 8000435 – 31.7. 2007 - letno kopališče za Športno kulturno društvo Budanje. Pojasnilo: vedno je javna služba. To Društvo nima nobene bonitete, samo želijo imeti račun na društvo.

Račun 5000006 – 6.081,25 30.6.2007 uporaba igrišča na mivki vse je javna služba

Račun 500008 - 31.8.2007 znesek 5.315,15 – vstopnina

Konto 760-105 najem velike dvorane – javna služba

Račun 800538 - 31.10.2007 znesek 1.374,38 najem velike dvorane – srednja šola Vena Pilon

Račun 800594 - 30,11.2007 znesek 798,24 – najem velike dvorane osnovna šola

Konto 760-106 najem velike dvorane – tržna dejavnost

Račun 5000007 – 52,50 31.7.2007 uporaba ležalnikov – spada k 760-104

Račun 8000650 31.12.2007,znesek 1.217,08 – uporaba za komercialno prireditelja KAŠ

Račun 8000617 dne 20.12. znesek 3,17 RK za dobrodelno prireditelja. Pojasnilo: ker ne gre za športno dejavnost, je to tržna dejavnost. Cena nižja zaradi dobrodelnosti.

Konto 760-107 najem male dvorane – javna služba – načelo vse javno, določene aktivnosti, ki so v trim kabinetu, so tržne, če pa bi npr. šola imela telovadbo v trim kabinetu, bi bila to javna služba.

Račun 8000575 dne 30.11.2007 znesek 2.445,35 srednja šola Veno Pilon

Račun 800626 31.12.2007 833,40 srednja šola

Račun 800631 31.12.2007 545,36 KK Ajdovščina

Račun 8000648 31.12.2007 znesek 58,06 Kolesarski klub Castra(Yoviland)

Račun 500004 30 4.2007 znesek 174,19 sauna, aerobika – pojasnilo: napaka

Načelno je vse javno, odvisno od namena n.pr.maturantski, novoletni, razstava plazilcev – to je tržno.

Konto 760-108 najem male dvorane – tržna dejavnost

Račun 8000356 30.6.2007 znesek 325,00 Ljudska univerza – dobrodelna prireditelja

Konto 760-109 nogometno igrišče – javna služba

Račun 800619 dne 21.12.2007 znesek 2.608,29 NK Primorje uporaba igrišča

Račun 800621 dne 21.12.2007 znesek 322,58 veterani NK Primorje

Konto 760-111 programi, rekviziti javna služba

Račun 800558 31.10.2007 znesek 138,24 ŠD Fructal – za TNZ program(Pojasnilo: Fructal si je sam pripeljal vaditelja aerobike zato je to samo najem dvorane, V primeru da zavod organizira vodenje je to tržna dejavnost.

Račun 800607 10.12.2007 znesek 52,53 rojstni dan - napaka, načelno tržna dejavnost

Račun 500001 datum 31.12.2007 znesek 4,61 uporaba mize za namizni tenis -pojasnilo: verjetno napaka, načelno je to tržna dejavnost

Račun 500010 z dne 31.10.2007 znesek 4.117,51 aerobika, TNZ – pojasnilo: verjetno napaka, načelno je to tržna dejavnost

Pojasnilo: plavalni tečaj vrtec gre pod javno službo, ker Fundacija za šport refundira stroške po zahtevku . Če plavalni tečaj plačajo starši, gre pod tržno dejavnost, če pa ga refundira Ministrstvo za šport pa pod javno službo.

Konto 760-112 programi, rekviziti tržna dejavnost

Račun 800304 dne 29.6. 2007 znesek 24,67 poletni plavalni tečaj

Račun 800466 17.8.2007 znesek 150,42 poletna športna šola – pojasnilo: poletni plavalni tečaj je v celoti tržna dejavnost, ker ni sofinanciran(gre pod program in ne pod kopališče)

Račun 800502 18.9.2007 znesek 166,67 Poljšak M.izposoja odra

Račun 800659 31.12.2007 znesek 299,19 – podnajemniki PTTstroški - Pulsus

Račun 500001 31.1.2007 znesek 383,75 - aerobika

Račun 500002 28.2.2007 znesek 320,83 kombinacija sauna bazen

Račun 500003 dne 31.3. 2007 znesek 271,24 kombinacija sauna, bazen

Konto 760-113 storitve javna služba

račun 500006 dne 30.6. 2007 znesek 1.106,50 – majski tek

konto 760-190 najemnine – tržna dejavnost

račun 800200 30.4.2007 znesek 319,01 podnajemniki PTT stroški - Pulsus

konto 760-191 sponzorstvo tržna dejavnost

800204 z dne 30.4. 2007 znesek 1.043,23

Konto 760-300 prihodki od donacij za pokrivanje stroškov proizvodov in storitev – tržna dejavnost

Izpisek 26.9.2007 znesek 1.000,00 Zavarovalnica Triglav donira 1.000, 00 EUR.

PREGLED STROŠKOV

Primerjalna tabela med letoma 2005 in 2007(v prilogi), ki prikazuje istočasno razmerje med posameznimi kategorijami stroškov iz javne in tržne dejavnosti, kaže v letu 2007 velika procentualna odstopanja pri določenih vrstah stroškov v primerjavi z doseženim procentom na strani prihodkov.

Zato smo v primerih odstopanja naredili večji vzorec preizkusa podatkov, da bi lahko ugotovili kako je dejansko upošteto sodilo razmejevanja odhodkov.

Določanje stroškov po dejavnosti je v sklopu potrjevanja računov v pristojnosti direktorja zavoda.

Na strani stroškov se za evidentiranje posamezne dejavnosti uporabljajo šifre stroškovnega nosilca: 1... - pomeni javno službo, 2... pomeni tržno dejavnost , brez šifre pomeni splošno in se konec leta razdeli v razmerju doseženih prihodkov

Stroški se vodijo po predpisanih kontih po vrstah stroškov.

Pregled stroškov materialain storitev:

Konto 460 101 stroški pomožnega materiala – čistilni material

Pregledani so bili računi 900053 – znesek 93,90 - lak – splošno

900141- znesek 610,11 – brisače , milo – javna služba

900260 – znesek 421,94- brisače – javna služba

900319 – znesek 2.817,70 – čistila za letno kopališče – javna služba

900528 – znesek 423,81 – čistila za bazen notranji – javna služba

900569 – znesek 182,98 – čistila za splošno čiščenje - splošno

900569 – znesek 9.349,29 – čistila za bazen notranji – javna služba

Konto 460102 – posebno pomožni material za dejavnost

900266 – znesek 1.027,38 – žoge – javna služba

900436 – znesek 40,33 – žoge – splošno

Konto 460103 – material za vzdrževanje

900163 – znesek 1.213,11 – cev – javna služba

900240 – znesek 802,68 – čistilnik za vodo – javna služba

900244 – znesek 71,43 – material za vzdrževanje – splošno

900393 – znesek 356,50 – cev – javna služba

900445 – znesek 231,75 material za vzdrževanje – javna služba

900550 – znesek 124,01 material za vzdrževanje – splošno

900597 – znesek 2.159,12 – ograja letno kopališče – javna služba

Konto 460201 električna energija

Mesečno za elektriko prejema zavod po dva računa. Iz pregledanih računov(900136 in 900407) pa tudi iz konto kartice izhaja, da so do avgusta vsi računi knjiženi na javno službo, kasneje pa vsi splošno razen enega v oktobru..

Konto 460202 – pokriti bazen – ogrevanje

900058 – znesek 5.277,62 – ogrevanje pokritega bazena – javna služba

900248 – znesek- 80,31- gorivo služb. Vozilo- splošno

900312 – znesek 160,25 gorivo služb. vozilo, kosilka. – javna služba

900318 – znesek 915,12 – ogrevanje bazena – javna služba

Konto 460500 stroški strokovne literature

Pregledani štirje računi, od tega stroški za uradni list knjiženi na javno službo,

Literatura Form media v znesku 207,93 enkrat knjižena na javno enkrat na splošno, četrti račun za literaturo knjižen na splošno.

Konto 460600 stroški pisarniškega materiala

Registratorji ter plastifikacija vstopnic knjiženi na splošno, kuverte ter tisk vstopnic za pokriti bazen knjiženi na javno službo.

Konto 460901 – stroški službene obleke in obutve

900435 – znesek 102,64 – copati za zunanje obiskovalce –splošno

900497 – znesek 47,78 – brezrokavnik za uslužbence - javna služba

Konto 460999 stroški drugega materiala

900227 – znesek 561,86 – prehrana za majski tek – javna služba

900549 – znesek 674,76 – monitor, DVD player zunaj – javna služba

900573 – znesek 570,36 – dedek mrz za otroke – javna služba

Konto 461 101 tekoče vzdrževanje poslovnih prostorov

Pregledani štirje računi od tega servis letnega bazena knjižen splošno, dva servisa zimskega bazena knjižena na javno, popravilo elektroinstalacije in oddelitev za potrebe Ljudske univerze knjiženo na javno službo.

Konto 461108 tekoče vzdrževanje računalniške opreme

900369 – znesek 80,00 - spletna stran – javna služba

900425 – znesek 176,10 – vzdrževanje Grad programi- splošno

900474 – znesek – 176,10 – vzdrževanje Grad programi – javna služba

900488 – znesek 520,00 – popravki spletne strani – splošno

900622 – znesek 205,93 – popravilo računalniške opreme - javna služba

Konto 461109 investicijsko vzdrževanje in izboljšave

900451 – znesek 1.087,77 – stroški za trim kabinet - javna služba

900489 – znesek 1.613,95 – sanacija bazena – javna služba

Konto 461201 zavarovalne premije

Od šestih obrokov požarnega zavarovanja bremeni pet obrokov javno službo, eden pa splošno.

Konto 461 401 in konto 461402 voda in komunalne storitve

Sistem isti kot pri električni energiji.

konto 461 905 telefon , faks, elektronska pošta, poštnina

isti sistem kot pri električni energiji

konto 461912 – stroški nadzora vode

vsi računi (znesek 2.872,72 eur) knjiženi na javno službo, razen enega za 311,23 eur- splošno

konto 461 999 – stroški drugih storitev

900054 - znesek 173,45 – programiranje varovanja – javna služba

900061 – znesek 400, 00 članarina Združenje športnih centrov – javna služba

900060 – znesek 165,23 – servis aparatov javna služba

900127 – znesek 862,89 – projektiranje spremembe inštalacij- javna služba

900263 – znesek 105,40- računovodske storitve – javna služba

900463 – znesek 233,28 – revija IKS – javna služba

900468 – znesek 213,15 – tisk boni – javna služba

Ugotovitve:

- obseg javnega interesa je **zelo široko definiran** tako v posameznih programih kot v ustanovitvenem aktu Zavoda.
- Pri ločevanju **prihodkov** na javno službo in tržno dejavnost obstaja načelna usmeritev. Kljub temu pa ugotavljam, da ostajajo odprta vprašanja pri dejavnosti, n.pr. plavalni tečaj, ki je delno plačljiva, delno sofinancirana. Zavod se v tem primeru ravna po načelu plačljivosti. Obstaja še vedno nekaj odprtih vprašanj oziroma nedoslednosti pri opredeljevanju: n-pr koriščenje saune in pokritega bazena je opredeljeno kot tržna dejavnost, samo pokritega bazena pa kot javna služba. Na primer, če Min.za obrambo najame pokriti bazen je to tržna dejavnost, če najame igrišče na mivki v zunanjem bazenu je to javna služba.
- Zaradi sistema, ki omogoča popraviljanje kontov za posamezne storitve in zaradi sistema, ki ne omogoča kontrol, se pojavljajo pri knjiženju pomembne napake n.pr.račun 500010 – aerobika, terapevtska vadba, TNZ v znesku 4.117,51 lociran na javno službo, namesto na tržno dejavnost.
- ni doslednosti pri opredelitvi stroškov katero dejavnost naj bremenijo. Potrjevanje je prepuščeno subjektivni presoji. Primer so stroški notranjega bazena, ki velikokrat v celoti bremenijo javno službo, na strani prihodkov pa vidimo, da le te delimo tako na javno kot na tržno dejavnost. Primer so stroški storitev vzdrževanja računalniških programov, ki istovrstni enkrat bremenijo javno službo, enkrat tržno dejavnost. Primer so stroški zavarovalnih premij in električne energije, ki nedosledno bremenijo javno službo samo določene mesece, stroški ostalih mesecev se delijo po ugotovljenem procentu. Dejansko je večina stroškov materiala in storitev knjižena na javno službo, ostanek pa na splošno, ki se deli po ugotovljenem procentu. Rezultat tega je relativno zelo nizek (6)procent stroškov materiala in storitev, posledično pa večji rezultat na tržni dejavnosti.
- Da so sodila za razmejevanje stroškov zelo splošna, v delu kjer se razmejujejo stroški direktno na posamezno dejavnost, pa nedosledno uporabljena.
- Praviloma se za opredeljevanje lahko uporabljajo dejanski podatki, če teh ni, pa se uporablja delež. Splošni stroški se v primeru uporabe dejanskih podatkov vedno lahko delijo po določenem ključu, vendar morajo biti vnaprej opredeljeni tako splošni stroški kot osnove za delitev. V primeru zavoda gre za neko vmesno varianto, ki pa nima vnaprej zapisane opredeljene osnove.
- **Stroški amortizacije** so tržni dejavnosti procentualno dodeljeni..Pomembno je, da zasledujemo rezultat iz tržne dejavnosti tudi z vidika pokrivanja teh stroškov, kar pomeni, da morajo biti cene na tržni dejavnosti večje od cen na javni službi vsaj za pokrivanje stroškov amortizacije. Iz podatkov v priloženi tabeli izhaja, da je bilo v letu 2005 90% str. amortizacije, ki so bremenili vir sredstev; preostalih 10% stroškov amortizacije(v bistvu naj bi teh 10 % predstavljalo amortizacijo sredstev z virom v presežku iz tržne dejavnosti) pa je bilo zopet razdeljenih na 90%, ki so bremenili poslovni izid javne službe, 10% pa poslovni izid tržne dejavnosti V letu 2007 sicer iz rezultatov izhaja celotno pokritje

amortizacije iz tržne dejavnosti, vendar , če predpostavljamo da bi pri vseh stroških upoštevali enak procent delitve, pa se pokaže , da ti stroški tudi v letu 2007 niso pokriti.

- Iz vsega povedanega sledi da ne morem pozitivno oceniti , da je rezultat tržne dejavnosti v letu 2007 tak, kot je prikazan v letnem poročilu.

Predlagam:

- Da se na strani prihodkov zaradi sedanjega sistema knjiženja izdanih računov popravi, razširi in opremi z opredelitvijo javne in tržne dejavnosti in s ceno sedaj uporabljana **lista artiklov** ter prilagodi lista tarifnih postavk Da se lista artiklov pregleda in potrdi tudi s strani ustanovitelja.
- Da se **dosledno opredeli razmejevanje stroškov** – ali po dejanskih stroških, vključujoč definiran sistem splošnih stroškov , ali procentualno glede na delež prihodkov.
- Da se že pri sestavljanju cenikov posameznih aktivnosti upošteva pokritje stroškov amortizacije sredstev, ki služijo za namene tržne dejavnosti, ter da se posledično spremljajo sredstva z virom v doseženem presežku iz tržne dejavnosti.
- Da se zaradi preglednosti in spremljanja stroškov ter posledično rezultatov poslovanja (tudi zaradi lažjega odkrivanja napak n. pr. strošek učitelja za aerobiko gre na tržno dejavnost, lahko zgodi, da se račun za aerobiko poknjiži na javno službo. V tem sistemu kontrol za odkrivanje takih napak ni.) **uvedejo v letu 2009 stroškovna mesta**, za spremljanje programov kot so navedeni v javnih publikacijah, tako za javno službo, kot za tržno dejavnost. Nenazadnje tudi zato, da bo dokazljiva trditev iz poslovnega poročila, kjer navaja povečanje programov iz naslova tržne dejavnosti. Iz sedanjih evidenc teh dejstev ni mogoče potrditi. Nenazadnje uvedba stroškovnih mest bi lahko služila odgovornim za ugotavljanje uspešnosti poslovanja posameznih projektov ter pomagala pri usmerjanju določanja cen za posamezne aktivnosti.
- Da se s strani ustanovitelja spremlja izvajanje sprejetih ukrepov.

Jerica Ipavec, univ.dipl.ekon.,
Državni notranji revizor,l.r.

Obrazložitev sklepa:

1. Pravni temelj:

Na podlagi 27. člena Odloka o ustanovitvi javnega zavoda Zavod za šport Ajdovščina ustanovitelj med drugimi nalogami tudi spremlja skladnost porabe sredstev z letnim programom in finančnim načrtom. Ustanoviteljske pravice na podlagi 33. člena Statuta Občine Ajdovščina opravlja Občinski svet.

2. Razlogi za sprejem ter cilji in rešitve:

Glede na ugotovitve revizorke se s tem sklepom še pred izdajo soglasja k redni in dodatni delovni uspešnosti, zagotovi preveritev upoštevanja njenih predlogov pri izdelavi zaključnega računa za leto 2008.

ŽUPAN
Marjan Poljšak, l.r.