



OBČINA JESENICE
Nadzorni odbor
Cesta železarjev 6, 4270 Jesenice

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 37. člena Statuta Občine Jesenice (Uradni list RS, št. 1/2006, 102/2007 in 34/2009) in 42. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora (Uradni list RS, št. 14/2006) ter Programa dela Nadzornega odbora za leto 2012 je Nadzorni odbor Občine na svoji 18. seji, dne 21. 11. 2012, sprejel

POROČILO

O OPRAVLJENEM NADZORU ZAVODA ZA ŠPORT JESENICE

I. POVZETEK

V okviru ciljev, namena in obsega opravljenega nadzora, člana NO nisva ugotovila kršitev poslovanja javnega zavoda, Zavoda za šport Jesenice (ZŠJ) v letu 2011.

Dokumentacija:

- Poslovno poročilo o delu ZŠJ za leto 2011,
- Pojasnilo k računovodskim informacijam od 1.1. do 31. 12. 2011,
- Realizacija finančnega načrta za leto 2011, Izkaz prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka – po stroškovnih mestih,
- Realizacija objekti 2011,

iz katere je razvidno poslovanje javnega zavoda, Zavoda za šport Jesenice, je pregledna in omogoča celovit pregled porabe proračunskih sredstev tako po posameznih postavkah kot tudi po posameznih področjih porabe sredstev. Struktura dokumenta je v skladu s predpisi in člana NO nanj nimava pripomb. Obrazložitev posebnega dela finančnega načrta (prihodki, odhodki, razlika med prihodki in odhodki) omogoča nadzor pravilnosti izvrševanja ekonomskih izhodišč in celovit pregled nad načrtovanimi cilji in rezultati poslovanja. Obrazložitve posameznih postavk so uravnotežene in sledijo predpisani strukturi, razlog za negativni poslovni izid v letu 2011 je po mnenju direktorja v tem, da je ZŠJ prvič v zgodovini kopališča Ukova prejel račun za vodo. Po pogovorih s podjetjem Jeko-in je bil znesek sicer zmanjšan, vendar bo v bodoče to vrsto odhodka potrebno načrtovati.

II. PODATKI O NADZORU

1. Člana NO, ki nadzor opravita:

mag. Barbara Habe Sintič, namestnica predsednika
Franc Rožič, član

2. Poročevalca:

mag. Barbara Habe Sintič, namestnica predsednika

Franc Rožič, član

3. Izvedenec /izvedenci/:

Niso bili vključeni v nadzor.

4. Ime nadzorovanega organa

Zavod za šport Jesenice, Ledarska 4, 4270 Jesenice,

5. Predmet nadzora

Nadzor poslovanja javnega zavoda, Zavoda za šport Jesenice v letu 2011

6. Obdobje nadzora

junij – avgust 2012

III. UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovanemu organu

1.1. Organi in organiziranost ter število zaposlenih

Javni zavod Zavod za šport Jesenice posluje kot samostojni zavod od 1. 11. 2001 na osnovi Odloka o ustanovitvi javnega zavoda (Ur.l. RS št. 38/2001). Financiranje javnega zavoda zagotavlja ustanoviteljica na podlagi sprejetega programa dela javnega zavoda zato morajo biti sredstva porabljena v skladu z namenom, za kar odgovarja predstojnik javnega zavoda.

- V ZŠJ so bili v letu 2011 redno zaposleni javni uslužbenci:

od 1. 1. 2011 do 31. 12. 2011 je bilo zaposlenih 24 javnih uslužbencev od teh 1 javni uslužbenec za polovični delovni čas,

- javna dela:

pomoč pri vzdrževanju zunanjih igrišč in opravljanje redarske službe:

od 1.1.2011 do 31.12.2011 – en zaposleni

Mladinski center Jesenice (MCJ)

od 1.1.2011 do 31.12.2011 – ena zaposlena

- delo preko študentskega servisa:

3 sodelavci za opravljanje reševalne službe na kopališču Ukova,

občasne sodelavci za pomoč pri izvedbi posameznih prireditev za opravljanje del redarske in vzdrževalne službe, ter za pomoč pri organizaciji in izvedbi rekreativnih oblik tekmovanja in za pomoč pri izvajanju računovodskih del, pomoč pri izvajanju mladinskih programov.

- pogodbena dela:

6 sodelavcev za obratovanje žičnice Španov vrh,

7 sodelavcev za občasno pomoč pri izvedbi športnih in mladinskih programov, prireditev in urejevalnih in vzdrževalnih delih.

- družbeno koristno delo:

V letu 2011 so pričeli z izvajanjem programa za izvajanje družbeno koristnega dela. V letu 2011 je delo opravljalo 6 oseb in opravilo 1121 ur družbeno koristnega dela.

1.2. Kratek opis področij dela, pristojnosti in odgovornosti z navedbo odgovorne osebe med opravljanjem nadzora in odgovorne osebe v času, na katerega se nadzor nanaša

Dejavnost ZŠJ obsega :

- pomoč društvom pri izvedbi športnih dejavnosti,
- izvajanje strokovnih nalog s področja športa za Občino Jesenice,
- urejanje in vzdrževanje športnih objektov v lasti Občine Jesenice,
- vodenje in spremljanje postopkov investicijskih del v športne objekte v lasti Občine Jesenice,
- organizacijo rekreativnih tekmovanj in drugih zabavnih in turističnih prireditev,
- organizacijo in izvedbo programov in projektov na področju mladinske dejavnosti.

ZŠJ ima v upravljanju tudi veliko športnih objektov kot:

- športna hala Podmežakla,
- športni park Podmežakla, kjer so zunanja igrišča za košarko, nogomet, tenis, rokomet, skate park, otroška igrišča in trim steza Žerjavec,
- kegljišče na asfaltu,
- žičnica Španov vrh
- kopališče Ukova
- balinišče Baza.

Javni zavod, Zavod za šport Jesenice zastopa direktor Zoran Kramar.

1.3. Sodelovanje med odborom in nadzorovanim organom med opravljanjem nadzora

Člana NO sva pregledala posredovano dokumentacijo, ki sta jo pripravila direktor javnega zavoda in pooblaščenka računovodkinja, gospa Helena Lah. Na podlagi tega sva pripravila ugotovitve in mnenja. Prva obravnava ugotovitev in mnenj je bila opravljena na 1. sestanku v zvezi z nadzorom poslovanja Javnega zavoda ZŠJ, dne 11. 7. 2012 v pisarni zavoda, ob prisotnosti direktorja gospoda Zorana Kramarja in računovodkinje ZŠJ, gospe Helene Lah. Člana NO sva za določene postavke zahtevala dodatno – novo oziroma popravljeno gradivo in obrazložitve, ker se podatki ob primerjavi podatkov iz drugih tabel niso ujemali in smo ugotovili, da poslane tabele niso bile prave. Po elektronski pošti sva v roku enega dneva prejela popravljeno gradivo iz katerega sva dobila odgovore na vprašanja in vsebine, ki sva jih presojala in sicer:

- v okviru Realizacije finančnega načrta za leto 2011 so bile številke v tabelah izkazov prihodkov in odhodkov po načelu denarnega toka usklajene,
- izpolnjeno tabelo, na osnovi katere ZŠJ dokazuje podlage za izplačilo potnih nalogov.

Člana NO sva v zgoraj omenjeni dokumentaciji dobila zadovoljive odgovore, zato dodatni sestanek ni bil potreben.

Člana sva za drugi del nadzora, ki se je nanašal na preverjanje podlag za izplačilo finančnih transakcij, ki nesporno dokazujejo pravilni nastanek in upravičenost le-teh in so se nanašale

na naključno izbrane finančne transakcije, ki so javno dostopne na spletni strani Komisije za preprečevanje korupcije, v zavihku Supervisor.

Osnutek poročila o opravljenem nadzoru je NO sprejel na svoji 17. seji, 24. 10. 2012. Zavod za šport Jesenice, kot nadzorovani organ, na ugotovitve, navedene v osnutku poročila ni posredoval pripomb, zato usklajevanja pri pripravi končnega poročila niso bila potrebna.

2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/1999, 124/2000, 79/2001, 30/2002, 56/2002-ZJU, 110/2002-ZDT-B, 127/2006-ZJZP, 14/2007-ZSPDPO, 109/2008, 49/2009, 38/2010-ZUKN, 107/2010)
- Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/2007-UPB2, 76/2008, 79/2009, 51/2010)
- Statut občine Jesenice (Uradni list RS, št. 1/2006 in 102/2007)
- Odlok o proračunu občine Jesenice za leto 2011 (Uradni list RS, št. 98/2009 in 49/2010)

3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Nadzorni odbor Občine Jesenice je na podlagi 29. člena Statuta Občine Jesenice (Uradni list RS, št. 1/2006, 102/2007 in 34/2009) ter 15. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora (Uradni list RS, št. 14/2006) na svoji 10. seji, dne 20. 12. 2011, sprejel sklep o izvedbi nadzora javnega zavoda Zavoda za šport Jesenice, ki ga zastopa direktor Zoran Kramar. Predmet nadzora je poslovanje javnega zavoda Zavoda za šport Jesenice. Nadzor se bo izvajal predvidoma v letu 2012. Za izvedbo nadzora sta pooblaščenca člana Nadzornega odbora Občine Jesenice, mag. Barbara Habe Sintič in Franc Rožič.

Nadzor je bil opravljen v skladu s programom dela NO Občine Jesenice za leto 2012 in na podlagi Sklepa o izvedbi nadzora, sprejetega na 10. seji NO Občine Jesenice, z dne 20. 12. 2011.

4. Namen in cilj nadzora

Nadzor je obsegal poslovanje javnega zavoda v letu 2011. Cilj nadzora je bil preveriti pravilnosti in smotrnosti poslovanja javnega zavoda.

5. Način dela

Nadzor sta opravila člana NO Občine Jesenice, mag. Barbara Habe Sintič in Franc Rožič. Naloga posameznega člana je bila pregledati celotno gradivo in opraviti podrobnejši pregled računovodskih izkazov.

IV. UGOTOVITVENI DEL

Najpomembnejša splošna ugotovitev obeh članov NO Občine Jesenice je ugotavljanje smotrne porabe finančnih sredstev javnega zavoda za leto 2011.

Zavod za šport Jesenice je zaradi objektivnih težav posloval z negativnim finančnim rezultatom.

PRIHODKI:

- prihodki Občine Jesenice za pokrivanje plač, materialnih stroškov in investicij:

Višina prihodkov za obratovanje, vzdrževanje, investicijsko vzdrževanje in investicije ne sledijo povišanju cen nastalih stroškov zato so morali urejanje, pripravo in obratovanje športnih objektov urejati v zmanjšanem obsegu kot je nujno potrebno, kar se bo v prihodnjem obdobju, po besedah direktorja, pokazalo kot potreba po večjih vlaganjih.

- prihodki od najemnin, vstopnin in opravljanju storitev:

Finančna kriza pri uporabnikih in najemnikih športnih objektov se je v letu 2011 prikazovala v zaostalem plačevanju najemnin in uporabnin za najem športne opreme in objektov, predvsem v športnih društvih z rednim športnim programom in tudi najemnikov prostorov v Športni dvorani Podmežakla. Plačila računov z zamikom predstavljajo motnjo v finančnem poslovanju Zavoda za šport Jesenice.

ODHODKI:

Na odhodkovni strani so v letu 2011 sprejeli več varčevalnih ukrepov pri obratovanju objektov in izvajanju športnih in mladinskih programov:

- varčevanje z energijo (stalni nadzor in regulacija porabe toplotne in električne energije, poraba vode in komunalnih odpadkov),
- združevanje dogodkov različnih vsebin v eno prireditev (kvalitetnejši programi, boljša kadrovska pokritost, boljša obiskanost udeležencev),
- organizacija prireditev v objektih s katerimi sami upravljajo (ni najemnin),
- opravljanje vzdrževalnih in urejevalnih del z lastnimi sodelavci (vključitev v delovni proces družbeno koristno delo, javna dela, sodelovanje z društvi, ki opravljajo dejavnost na njihovih objektih s prostovoljnim delom).

V poslovanju so se v letu 2011 povečali odhodki od načrtovanih na naslednjih področjih:

- stroški energije (povečanje stroškov električne energije, porabe zemeljskega plina, porabe vode in komunalnih stroškov),
- stroški za vzdrževanje objektov,
- komunalne storitve,
- povečani stroški zavarovanja zaradi uveljavljanja zavarovanj iz njihove police za odgovornost zavarovanja po 3 osebi.

Največjo problematiko v dejavnosti ZŠJ prikazuje:

- premajhna višina finančnih sredstev za pokrivanje materialnih stroškov, vzdrževalnih stroškov in investicij v objekte s katerimi upravlja ZŠJ, ker so objekti in naprave, ki jih vzdržujejo stari že več deset let. Obratovalni stroški se večajo zaradi podražitev energetskih medijev (električna energija, plin, toplovod...),
- zaradi velikega obsega del na področju računovodsko komercialnih del bi po mnenju direktorja potrebovali dodatno zaposlitev za pokrivanje del s področja javnih naročil, materialnega poslovanja, komercialne in računovodstva.

Prihodki iz naslova proračunskih sredstev Občine Jesenice so v letu 2011 znašali 803.511,95 EUR oz. 76% v skupnih prihodkih. Prihodki Zavoda za zaposlovanje, Urada za mladino in

druga javna sredstva za delovanje OE MCJ, Fundacije za izvajanje športnega programa v skupnem znesku 64.632,65 EUR predstavljajo 6% vseh prihodkov. Lastni prihodki iz dejavnosti 188.113,47 EUR oz. 17, 8% vseh prihodkov in ostali prihodki 679,17 EUR.

Med odhodki so obratovalni stroški predstavljali 312.012,45 EUR ali 28,5 % vseh odhodkov, od tega je bil največji odhodek iz naslova porabe energije 228.563 EUR (električna energija, ogrevanje, zemeljski plin) ter odhodek za porabljen material za vzdrževanje v znesku 41.293 EUR.

Stroški storitev so znašali 244.902,48 EUR ali 22,4 % vseh odhodkov. Pomembnejši odhodki so bile storitve vzdrževanj in popravil v višini 68.343 EUR, stroški najemnin 20.422 EUR, stroški zavarovalnih premij 21.628 EUR, stroški komunalnih storitev pa so skupaj znašali 38.521 EUR.

V skupnih odhodkih pa so največji strošek predstavljali stroški dela, ki so znašali 502.391,44 EUR ali 46% vseh odhodkov. Amortizacija je prikazana za opremo in drobni inventar, financirana iz lastnih sredstev v višini 33.372 EUR, medtem ko obračunana amortizacija sredstev v upravljanju zmanjšuje vrednost premoženja v upravljanju v višini 321.337 EUR.

Zavod ima negativen finančni rezultat v višini 35.974,82 EUR.

Vse finančne transakcije so dokazovale svojo upravičenost, vendar noben ponudnik, ki je opravil storitev in izstavil račun za opravljeno storitev, ni bil izbran na podlagi javnega naročila male vrednosti ali po enostavnem postopku, zato sva direktorju podala nekaj priporočil v zvezi z javnimi naročili, ki jih je potrebno upoštevati in sicer je potrebno zagotoviti spoštovanje temeljnih načel javnega naročanja, kot so:

- načelo gospodarnosti,
- načelo učinkovitosti,
- načelo uspešnosti,
- načelo zagotavljanja konkurence med ponudniki,
- načelo transparentnosti javnega naročanja,
- načelo enakopravne obravnave ponudnikov,
- načelo sorazmernosti v zvezi s porabo finančnih sredstev ter
- načelo skrbnosti pri izvrševanju pogodb.

Tretji del nadzora poslovanja ZŠJ se je nanašal ne preverjanje podlag za izplačilo transakcij, ki nesporno dokazujejo pravilni nastanek in zaključek potnega naloga oziroma upravičenost izplačil:

- konto kartice stroškov službenih potovanj v letu 2011 in/ali na podlagi izplačil iz TRR - iz izpiskov in s tem v zvezi preveritev: potnih nalogov, obračunov potnih stroškov, izplačil (blagajna), evidentiranje.

Direktorju in računovodkinji ZŠJ je bila v izpolnitev posredovana tabela, na osnovi katere so dokazovali podlage za izplačilo, nastale v skladu z izdanimi potnimi nalogi.

Na podlagi ne/dokazil, ki so jih predložili in odgovorov v tabeli, se direktorju priporoča kot obvezne podatke na potnem nalogu:

- številka in datum potnega naloga (številke morajo teči zaporedno, manjkajočih števil ne sme biti),
- delovno mesto, na katerega je razporejen zaposleni,
- prebivališče zaposlenega (naveden mora biti popoln naslov zaposlenega - ulica, hišna številka, kraj),
- navedba osebe, ki je odredila službeno potovanje,
- točna relacija poti (npr. če gre za relacijo Ljubljana - Maribor, s postankom pri poslovnem partnerju v Celju, je potrebno na potni nalog napisati relacijo Ljubljana – Celje - Maribor - Ljubljana),
- označiti je potrebno ali gre za uporabo privatnega ali službenega vozila z navedeno registrsko številko vozila,
- podpis odredbodajalca na nalogu za službeno potovanje.

Na podlagi dokazil in odgovorov v tabeli se direktorju priporoča kot obvezne podatke na obračunu potnih stroškov:

- ime in priimek predlagatelja obračuna potnih stroškov,
- datum odhoda na službeno pot (vpis podatka s strani zaposlenega, ki je bil na službeni poti),
- datum prihoda s službene poti (vpis podatka s strani zaposlenega, ki je bil na službeni poti),
- navedena odsotnost izražena v dnevih in urah,
- prevozní stroški (vozovnice javnih prevoznih sredstev oz. kilometrína ...),
- za službena vozila je potrebno voditi začetno in končno stanje števca,
- število prevoženih kilometrov s točno navedbo krajev (obvezna priloga izpis s spletnega programa Via Michelin, Google Maps),
- navedba dokumentov, s katerimi se dokazuje, da je bilo službeno potovanje dejansko opravljeno,
- drugi stroški (npr.: parkirnina, cestnina, vinjeta, telefonski stroški)
- podpis predlagatelja na obračunu potnih stroškov (podpis zaposlenega, ki je bil na službeni poti),
- podpis odredbodajalca,
- podpis prejemnika stroškov službenega potovanja (podpis zaposlenega, ki je bil na službeni poti).

V primeru, da za posamezno potovanje ni predložene listine oziroma dokazila (vabilo, potrdilo), da je bilo potovanje dejansko opravljeno, se izplačilo ne odobri.

Pred oddajo potnega naloga v izplačilo mora biti potni nalog izpolnjen v celoti, obvezno mora biti priloženo pisno poročilo o opravljenem službenem potovanju (predlog: interni obrazec – poročilo o službeni poti) in vsi računi, ki izkazujejo stroške, nastale na službenem potovanju.

Obračun potnega naloga mora overiti odredbodajalec, ki hkrati odobrava izplačilo vseh stroškov potovanja. Obračun potnih stroškov podpiše predlagatelj računa in likvidator, ki je pri odredbodajalcu zadolžen za kontrolo takih podatkov.

Člana Nadzornega odbora Občine Jesenice ugotavlja, da nisva ugotovila pomembnih napak pri poslovanju Zavoda za šport Jesenice, manjše nepravilnosti oziroma priporočila pa bo ZŠJ upošteval v nadaljnjem poslovanju.

V. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Javni zavod Zavod za šport Jesenice je dolžan spoštovati obseg razpoložljivih sredstev tako, da v posameznem poslovnem obdobju ustvari vsaj minimalni dobiček.

Priporočila direktorju so:

- izboljšanje vzpostavljenih notranjih kontrol z ureditvijo postopkov javnega naročanja za naročila malih vrednosti v internem aktu, lahko tudi v Pravilniku o računovodstvu v povezavi s sestavljanjem, kontroliranjem, kroženjem in hranjenjem naročilnice in pogodbe kot knjigovodske listine
- izboljšanje vzpostavljenih notranjih kontrol na področju stroškov službenih potovanj z ureditvijo postopkov v internem aktu, lahko tudi v Pravilniku o računovodstvu v povezavi s sestavljanjem, kontroliranjem, kroženjem in hranjenjem potnega naloga in obračuna stroškov kot knjigovodske listine (tudi obvezni podatki na potnem nalogu ter obvezni podatki na obračunu potnih stroškov).
- zagotovitev delovanja tako vzpostavljenih notranjih kontrol.

VI. ZAKLJUČEK

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi in 40. ter 42. člena Statuta Občine Jesenice so Občinski svet, župan in organi javnega zavoda Zavoda za šport Jesenice dolžni to poročilo Nadzornega odbora obravnavati in upoštevati priporočila in predloge v skladu s svojimi pristojnostmi ter o sprejetih ukrepih obvestiti Nadzorni odbor z odzivnim poročilom. Rok za predložitev odzivnega poročila je 90 dni.

Zapisala:

mag. Barbara Habe Sintič
Franc Rožič

Datum: 21. 11. 2012

Številka: 060-5/2012-3

Predsednik Nadzornega odbora
Rajko Skubic

Vročiti:

- Direktor Zavoda za šport Jesenice, Zoran Kramar
- Župan Občine Jesenice, Tomaž Tom Mencinger
- Občinski svet Občine Jesenice