

Številka: 0321-0007/2014-09
Datum: 5. 12. 2016

K TOČKI 6

OBČINSKI SVET
OBČINE RADLJE OB DRAVI

ZADEVA: **OBRAVNAVA POROČIL NADZORNEGA ODBORA O IZVEDENIH NADZORNIH PREGLEDIH V LETU 2016 ZA LETO 2015**

PREDLAGATELJ: Župan Občine Radlje ob Dravi, mag. Alan BUKOVNIK

GRADIVO PRIPRAVIL: Občinska uprava Občine Radlje ob Dravi

POROČEVALEC: Vanja KOLAR, predsednica NO Občine Radlje ob Dravi

PRAVNA PODLAGA: 42. člen Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, šte. 25/2006 in 20/2015) in 36. člen Poslovnika nadzornega odbora Občine Radlje ob Dravi (MUV, šte. 1/2000 in 4/2006)

PREDLOG SKLEPA: Občinski svet Občine Radlje ob Dravi je seznanjen s poročilom Nadzornega odbora Občine Radlje ob Dravi o izvedenih nadzornih pregledih v letu 2016 za leto 2015.

OBRAZLOŽITEV: V skladu z določili Statuta Občine Radlje ob Dravi in Poslovnika NO Občine Radlje ob Dravi se občinski svet seznanil z dokončnimi poročili o izvedenih nadzornih pregledih NO Občine Radlje ob Dravi. Poročila oz. ugotovitve bo predstavila predsednica nadzornega odbora.

**Župan Občine Radlje ob Dravi
mag. Alan BUKOVNIK**

Priloga:

- Poročila o izvedenih nadzornih pregledih

Občina Radlje ob Dravi
NADZORNI ODBOR
Mariborska cesta 7
2360 Radlje ob Dravi

Številka: 0321-0007/2014-09
Datum: 26. 7. 2016

Na podlagi 42. člena Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 25/06) in 32. in 33. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radlje (MUV; št. 1/00 in 4/06), je Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi na svoji 11. seji, dne 8. 7. 2016 sprejel

POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU
Turistično društvo Radlje ob Dravi za leto 2015
(osnutek)

Nadzorni odbor v sestavi:

1. Vanja Kolar, predsednica odbora
2. Saša Matečko Volmajer
3. Nataša Markač
4. Irena Kremser Mernik
5. Marija Viltušnik Vais
6. Klara Glazer
7. Suzana Praper Lipuš

2. Poročevalci: Nataša Markač, Irena Kremser Mernik

3. Izvedenec /izvedenci/: ne

4. Ime nadzorovanega organa:
Turistično društvo Radlje
Mariborska cesta 7
2360 Radlje ob Dravi

1. KRATEK POVZETEK

Nadzorni odbor je opravil presojo smotrnosti porabe sredstev prejetih s strani Občine Radlje ob Dravi za Turistično društvo Radlje ob Dravi, pri čemer ni ugotovil nepravilnosti.

Nadzor nad poslovanjem Turističnega društva Radlje ob Dravi je potekal s pregledom naslednjih dokumentov:

- Pogodba o sofinanciranju programov turizma v Občini Radlje ob Dravi za leto 2015, številka: 3220-0002/2015-09;
- finančno poročilo za leto 2015;

- prejeti računi.

Pri nadzornem pregledu je sodelovala gospa Mihaela Miklavc (računovodkinja). Komunikacija se je vršila osebno in telefonsko.

2. OSNOVNI PODATKI O NADZORU

a) Ime nadzorovanega organa:

Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi, Mariborska cesta 7, 2360 Radlje ob Dravi

b) Ime organa, v katerem se opravlja nadzor:

Turistično društvo Radlje ob Dravi, Mariborska cesta 7, 2360 Radlje ob Dravi

c) Kaj se nadzoruje:

- finančno poročilo za leto 2015
- prejeta finančna sredstva občine Radlje ob Dravi
- skladnost finančnega načrta

d) Datumi nadzora:

Datum	Opis dela	Vključene osebe
31.5. 2016	Razgovor z računovodkinjo, predstavitev Finančnega poročila za leto 2015, pregled dokumentacije	Mihaela Miklavc, Nataša Markač, Irena Kremser Mernik
junij 2016	Sestava osnutka poročila nadzora TD Radlje za leto 2015	Nataša Markač, Irena Kremser Mernik

3. UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Društvo	Turistično društvo Radlje ob Dravi
Sedež društva	Mariborska cesta 7 , 2360 Radlje ob Dravi
Številka odločbe o vpisu v register društev	215-46/2014/3
Datum izdaje odločbe in vpisa v register	11.12.1980
Matična številka društva/zveze društev	5258502000

Zastopnik (ime in priimek, naslov)	Antonija Račnik
Izvajalci nadzora, NO	Nataša Markač, Irena Kremser Mernik
Sodelovanje med NO in nadzorovano osebo	Odlično

2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Pravne podlage za izvedbo nadzora	Zakon o lokalni samoupravi, Statut občine Radlje ob Dravi, Poslovnik NO Občine Radlje ob Dravi, Sklep Nadzornega odbora Občine Radlje ob Dravi
-----------------------------------	--

3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Datum sklepa	5.4. 2016
Številka sklepa	0321-0007/2014-09

4. Namen in cilji nadzora

Namen in cilji nadzora	Preveriti skladnost finančnega poslovanja s predpisi in oceniti gospodarnost pri porabi javnih občinskih sredstev Občine Radlje ob Dravi.
------------------------	---

4. UGOTOVITVENI DEL

Turistično društvo Radlje ob Dravi je s strani Občine Radlje ob Dravi, v letu 2015, prejelo sredstva v skupni vrednosti **1.585,00 EUR**.

Iz finančnega poročila za leto 2015 je razvidno, da je imelo društvo **4.300,85 EUR prihodkov:**

- **Dotacija občine: 1.585,00 EUR**
- Hmeljarski likof – račun šktm: 700,00 EUR
- Članarine: 540,00 EUR
- Tursitična zveza Slovenije – sofinan. Hmeljarski likof: 775,83 EUR
- Donacije fizičnih in pravnih oseb: 700,00 EUR
- Obresti TRR: 0,02 EUR

in **3.957,36 EUR odhodkov za:**

- stroški materiala, pisarniški in drug material: 128,69 EUR

- PTT stroški in prevozne storitve: 342,66 EUR
- Provizija TRR: 157,78 EUR
- Potni stroški – kilometrina: 132,46 EUR
- strošek storitev, fotografij: 521,10 EUR
- stroški reprezentance in občnega zbora: 345,50 EUR
- pogostitve in nagrade za Lepo okolje: 409,04 EUR,
- nagrade za delo: 84,00 EUR,
- Hmeljarski likof – organizacija: 1.751,09 EUR
- Drugi stroški – članarina TD Sloevnije in Lipov list: 85,04 EUR

Presežek prihodkov nad odhodki je znašal 343,49 Eur.

Pri pregledu prejetih računov je bilo ugotovljeno, da so bila sredstva prejeta s strani Občine Radlje ob Dravi, v vrednosti 1.585,00 EUR, porabljena za ohranjanje kulturne in naravne dediščine kraja, za aktivnosti na področju urejanja okolja (čistilna akcija, zasaditev dreves, ocenjevanje urejenosti kraja), za izvedbo Hmeljarskega likofa, za oblikovanje turistične ponudbe kraja (plakati, vabila, razstava fotografij Radlje skozi čas), za izobraževanje na področju turizma ter za razstavo oblek hmeljarskih princes.

Ugotavljava, da je finančni načrt skladen s porabo, saj je TD Radlje izpeljalo vse programe, ki jih je sofinancirala Občina Radlje ob Dravi.

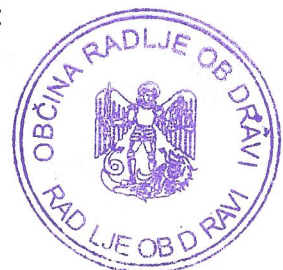
5. ZAKLJUČNE UGOTOVITVE

Nadzorni odbor ugotavlja, da se člani turističnega društva s prostovoljnim delom ter pridobivanjem dodatnih donacijskih sredstev zelo trudijo za ohranjanje turistične ponudbe in predstavitve kraja, še posebej za ohranjanje prireditve Hmeljarski likof ter srečanje in razstavo oblek hmeljarskih princes.

Poslovna dokumentacija je vzorno vodena, prejeta finančna sredstva občine Radlje ob Dravi so porabljena gospodarno in namensko. Sodelovanje z nadzorovano osebo je bilo odlično.

Članici nadzornega odbora:
Nataša Markač
Irena Kremser Mernik

Predsednica NO:
Vanja Kolar, l. r.



VROČITI:

1. Turistično društvo Radlje ob Dravi, Mariborska cesta 7, 2360 Radlje ob Dravi (s povratnico),
2. Župan Občine Radlje ob Dravi, mag. Alan BUKOVNIK,
3. Občinski svet Občine Radlje ob Dravi,
4. Zadeva, tu.



Odpremljeno: 26-07-2015	Ref: Eg
Šifra zadeve:	Pril: 8
AR	Vred:

Občina Radlje ob Dravi

Nadzorni odbor

Mariborska cesta 7

2360 Radlje ob Dravi

Številka: 0321-0007/2014-09

Datum: 9. 11. 2016

Na podlagi 42. člena Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 25/2006, 15/2015) in 32. in 33. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radlje (MUV; št. 1/00 in 4/06), je Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi na svoji 12. seji, dne 9. 11. 2016 sprejel

POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU
/KULTURNO PROSVETNO DRUŠTVO KOVAČ LIJA VUHRED/

1. Nadzorni odbor v sestavi:

1. Vanja Kolar, predsednica odbora
2. Saša Matečko Volmajer
3. Nataša Markač
4. Irena Kremser
5. Marija Viltužnik Vais
6. Klara Glazer
7. Suzana Praper Lipuš

2. Poročevalci: Klara Glazer, Marija Viltužnik Vais

3. Izvedenec /izvedenci/: ne

4. Ime nadzorovanega organa:

KULTURNO PROSVETNO DRUŠTVO KOVAČ LIJA VUHRED
VUHRED 1
2365 VUHRED

UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

MATIČNA ŠTEVILKA	1143441000
DAVČNA ŠTEVILKA	85462756
REGISTRACIJA	Poslovni register Slovenije

VPIS SUBJEKTA V SODNI REGISTER	12.1.1999
REGISTRSKI ORGAN	Poslovni register Slovenije – MNZ UE Radlje ob Dravi
USTANOVITELJ	Ustanovni občni zbor članov po seznamu 14.11.1998
ZAKONITI ZASTOPNIK	Marjanca Meršnik
PRAVNOORGANIZACIJSKA OBLIKA	453 - Društvo, zveza društev
ŠTEVILKA TRR – NLB d.d.	SI56 0247 0008 9212 285
SEKTORSKA PRIPADNOST (SKIS)	15000 – nepridobitne inst. stor. gospodinjstvom
GLAVNA DEJAVNOST	94.999 – dejavnost drugje nerazvrščenih članskih organizacij
FIRMA/IME	Kulturno prosvetno društvo Kovač Lija Vuhred
SKRAJŠANO	-
LASTNIŠTVO	Člani KPD Kovač Lija – pravna oseba zasebnega prava
ODGOVORNA OSEBA	Marjanca Meršnik
RAČUNOVODSKI SERVIS:	Barbara Javornik – članica

Odgovorne osebe: - v času nadzora:	Marjanca Meršnik, predsednica Barbara Javornik, vodenje knjigovodstva Frida Mravljak, članica (1. dan)
Izvajalci nadzora, NO	Klara Glazer, Marija Viltušnik Vais
Sodelovanje med NO in nadzorovano osebo	Dobro

2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Pravne podlage za izvedbo nadzora	Zakon o lokalni samoupravi, Statut občine Radlje ob Dravi, Poslovnik NO Občine Radlje ob Dravi, Sklep Nadzornega odbora Občine Radlje ob Dravi, Pravilnik o vrednotenju kulturnih programov v Občini Radlje ob Dravi
-----------------------------------	--

3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Datum sklepa	5.4.2016
Številka sklepa	0321-0007/2014-09

4. Namen in cilji nadzora

Namen in cilji nadzora	Preveriti skladnost finančnega načrta poslovanja s predpisi, programi in namenom porabe proračunskih sredstev Občine Radlje ob Dravi.
------------------------	---

5. Dokumentacija:

- Proračun Občine Radlje ob Dravi za leto 2015
- Zaključni račun Občine Radlje ob Dravi za leto 2015
- Poslovno poročilo z Bilanco stanja na 31.12.2015 in Izkazom poslovnega izida za 2015 Kulturno prosvetnega društva Kovač Lija Vuhred
- Finančni plan KPD Kovač Lija Vuhred za 2015 – ni izdelan
- Register ali popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja - ni izdelan
- Izpisi knjiženj – enostavno knjigovodstvo – za leto 2015
- Izpisi zbirnikov prihodkov in odhodkov za 2015
- Sklepi o vrednotenju programov na področju kultura za leto 2015 s točkovnikom za 2015
- Pravilnik o vrednotenju kulturnih programov v Občini Radlje ob Dravi
- Slovenski računovodski standardi
- Zakon o dohodnini ter zakon o davku od dohodka pravnih oseb

6. Čas izvajanja nadzora

Datum	Opis dela	Vključene osebe
17.5.2016	Uvodni razgovor s predsednico, vodjo knjigovodstva ter članico in pridobitev zahtevane dokumentacije za nadzor, pregled računov in druge dokumentacije	Marjanca Meršnik, Barbara Javornik, Frida Mravljak, Marija Viltušnik Vais
24.5.2016	pregled drugega dela dokumentacije	Marjanca Meršnik, Barbara Javornik, Klara Glazer, Marija Viltušnik Vais
	Pregled pravilnika in	Marjana Švajger, Marija

29.6.2016	točkovnika o vrednotenju programov kulture za 2015 v Občini Radlje ob Dravi	Viltušnik vais
Julij 2015	Sestava osnutka poročila nadzora za 2015	Klara Glazer, Marija Viltušnik Vais
8.7.2015	Obravnava osnutka poročila nadzora na seji NO	Člani NO

NAMEN IN NALOGE DRUŠTVA:

Namen ustanovitve Kulturnega prosvetnega društva Kovač Lija Vuhred (v nadaljevanju: KPD Kovač Lija Vuhred) je zagotavljanje pogojev za izvajanje prostovoljne in neprofitne dejavnosti članov društva na področju kulture. Namen in naloge društva so opredeljene v Statutu KPD Kovač Lija Vuhred sprejetem na občnem zboru društva 14.11.1998 ter overjenem 12.1.1999 na Upravni enoti Radlje ob Dravi. KPD Kovač Lija Vuhred nima statusa posebne narave in ni registrirano za opravljanje pridobitne dejavnosti, zato zanj veljajo pravila za delovanje društev tako po statusni, organizacijski, vsebinski in finančni naravi.

KPD Kovač Lija Vuhred združuje 4 sekcije:

- moški pevski zbor
- folklorno skupino
- etno skupino Šajke in
- cerkveni pevski zbor

Društvo šteje v 2015 51 članov.

Področja, ki jih sekcije društva pokrivajo so: zborovsko petje, plesna in pevska folklor, ljudsko petje in ohranjanje etnološke dediščine na pevskem področju. Aktivnost članov je evidentirana predvsem v domačem lokalnem okolju, na medobčinskih prireditvah. V manjšem številu prireditev je aktivnost društva prepoznavna pri čezmejnih udeleževanjih ali v tujini.

Organi društva so:

- Občni zbor društva
- Izvršni odbor društva
- Nadzorni odbor društva
- Častno razsodišče

Društvo v 2015 ni imelo zaposlenih delavcev.

Društvo vodi poslovne knjige po sistemu enostavnega knjigovodstva. Podatke po sekcijah in stroške po naravnih vrstah zagotavlja z dodatnimi evidencami, ki so bile podane NO Občine Radlje ob Dravi. Stroškovniki za posamezne prireditve niso posebej izdelani.

Pravna podlaga za vodenje poslovnih knjig so SRS – posebej SRS 33.

Nadzorni odbor KPD Kovač Lija je podatke o poslovanju pregledal in podal pozitivno mnenje. Poslovno poročilo je sprejel občni zbor društva na seji dne: 26.2.2016.

Finančni podatki so podani v nadaljevanju.

Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi je pregledal dokumentacijo, ki so mu jo predložile nadzorovana oseba, strokovne službe Občine Radlje ob Dravi ter podatke pridobljene iz javno dostopnih virov.

1. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA OD 1.1.2015 DO 31.12.2015

Prikaz prihodkov in odhodkov po letih izkazuje naslednje gibanje rezultata:

	2015	2014	2013
prihodki	6.191	7.496	9.382
odhodki	7.500	7.476	6.818
Razlika	- 1.309	20	2.564

Čeprav so bile v 2015 prejete vse dotacije Občine Radlje ob Dravi, izkazuje KPD Kovač Lija negativno razliko v višini 1.309 €. V poročilu ni navedenih razlogov za takšen poslovni izid, prav tako ni ugotovljenih sekcij, ki so k temu rezultatu prispevale svoj delež.

K temu rezultatu so dodatno prispevali odhodki, ki so bili iz leta 2014 knjiženi v letu 2015.

Kot pojasnilo navajamo, da knjiženje poslovnih dogodkov za društva (ZGD, SRS) ne poteka po načelu denarnega toka (kot to velja za proračunske uporabnike), ampak veljajo pravila knjiženja po datumu nastanka poslovnega dogodka, kot to velja za vse druge pravne osebe – tudi za pravne osebe zasebnega prava.

Ker ne gre za zanemarljive vrednosti napačnega časovnega knjiženja odhodkov, ugotavljamo, da je negativni rezultat »prenesen« iz leta 2014 v 2015. Časovno knjiženje odhodkov ne upošteva predpisane zakonodaje na tem področju.

Prihodki:

Skupni prihodki KPD Kovač Lija Vuhred za leto 2015 skupaj znašajo 6.191 €.

	2015	2014	2013
Prihodki skupaj	6.191	7.496	9.382
-Dotacija Občina Radlje/Dravi	4.841	5.687	6.647
-Donacije pravnih in fizičnih oseb	940	1.724	1.980
-Članarine	410	85	255
-Prodaja trg.blaga, materiala in storitev	-	-	500
-Drugo	-	-	-
Delitev po sekcijah – dotacija	4.841		
-MoPZ	1070		
-Folklor	2.094		
-Šajke	648		
-Cerkveni PZ	413		
KPD Kovač Lija Vuhred	616		

Članarina za leto 2015 je znašala 5 €. Večino prihodkov (več kot 78%) predstavlja dotacija občine Radlje ob Dravi, ki jih dodeljuje po Pravilniku o vrednotenju kulturnih programov v Občini Radlje ob Dravi in njegovih spremembah (MUV, štev. 27/2003, 25/2005, 26/2005 in 8/2013). Iz podatkov in sklepa z dne 28.8.2015 ter pogodbe o sofinanciranju izvedbe programov s področja kulturnih programov v Občini Radlje ob Dravi za leto 2015 med Občino Radlje in KPD Kovač Lija Vuhred ugotavljamo, da je znotraj KPD največ prejela folklorna sekcija, kar je evidentno tudi iz sklepov zadnjih treh let. Prav tako je evidentno, da KPD Kovač Lija v zadnjih 3 letnih obdobjih izkazuje

trend zmanjševanja pridobljenih prihodkov iz proračuna Občine Radlje ob Dravi in tudi skupnih prihodkov KPD.

Iz podatkov, ki so bili s strani nadzorovane osebe predloženi NO Občine Radlje ob Dravi (zbirnik stroškov in stroškovnik), lahko za leto 2015 (brez upoštevanja rezultata preteklih let po sekcijah) ugotovimo, da sta največji negativni izid izkazali sekcija folklorne (-1.502 EUR) ter Šajke (- 378 EUR). Pri tem smo članarino upoštevali kot prihodek KPD in ne posamezne sekcije.

Donacije so pridobljene s strani fizičnih in pravnih oseb ter KS Vuhred. Ker gre v primeru KS Vuhred za porabo javnih sredstev, navajamo znesek donacije za Moški pevski zbor v višini 90,00 EUR. Donatorska pogodba ni bila predložena, zato ni mogoče sklepati o namenu porabe sredstev.

Odhodki:

Odhodki za leto 2015 skupaj znašajo 7.500 €.

	2015	2014	2013
Odhodki skupaj	7.500	7.496	9.382
-Stroški materiala	37	1.390	531
-Stroški storitev	7.463	6.086	6.287
-od tega: reprezentanca	1.198		
-od tega: potni stroški in prevozi	4.466		
-Drugi stroški storitev	1.799		
-Amortizacija	0	0	0

Po podanih zbirnikih s strani nadzorovane osebe in po javno objavljenem letnem poročilu za 2015 glavnino odhodkov KPD Kovač Lija predstavljajo stroški storitev (99,5%), od tega potni stroški skupaj s prevozom v Čazmo (60%), reprezentanca (16%) ter stroški drugih storitev (24%).

Po pregledu dokumentacije NO ugotavlja, da so stroški izobraževanja (po preglednici) dejansko stroški bivanja s prehrano in ne plačila strokovnega dela, kar pomeni, da spadajo pretežno v reprezentanco, Dejanski čisti stroški izobraževanja znašajo 150 EUR in se nanašajo na storitve seminarja za vodenje folklornih skupin. Prav tako se del stroškov za obleke nanaša na stroške materiala oz. drobnega inventarja (477,14 EUR) in ne na stroške storitev.

Prikazani stroški v evidencah torej ne ustrezajo zakonsko časovno predpisanemu knjiženju dogodkov, niti razvrstitvi po osnovnih naravnih vrstah stroškov.

Potni stroški so izplačani vodjem ali strokovnim mentorjem posameznih sekcij, pri čemer je potrebno poudariti, da je potrebno za tovrstno izplačilo obvezno članstvo le-teh v KPD Kovač Lija Vuhred. Pojasnjujemo, da v kolikor to ni zagotovljeno, je v skladu z Zakonom o dohodnini potrebno obračunati plačila po podjemnih pogodbah (skupaj z izplačilom vseh ostalih stroškov). Predstavniki KPD Kovač Lija niso dostavili seznama članov KPD, zato se o morebitni potrebi obdavčitvi teh plačil NO ni opredelil.

Stroški avtobusnega prevoza v Čazmo vključujejo prevoz za 50 sedežni avtobus. Srečanja se je udeležilo samo 22 članov folklorne skupine. Dodatnega pokrivanja stroškov prevoza drugih udeležencev predstavniki nadzorovane osebe niso predložili, prav tako ne seznama morebitnih drugih članov. Ker so to vsebine, ki so financirane iz javnih sredstev, nakazuje na zelo neracionalno porabo sredstev, ki so prvenstveno namenjena razvijanju in širjenju dejavnosti kulture.

2. BILANCA STANJA NA 31.12.2015

	2015	2014	2013
SREDSTVA	4.889	6.198	6.177
-Denarna sredstva	4.889	6.198	6.177
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV	4.889	6.198	6.177
-Društveni sklad	4.889	6.198	6.177
-PČR ali OBVEZNOSTI (NEZARAČUNANE)	-	-	-

Denarna sredstva zajemajo saldo na TRR na 31.12.2015 v znesku 4.889 € in so enaka društvenemu skladu na strani obveznosti do virov sredstev. Ker tekoči negativni rezultat zmanjšuje tudi denarna sredstva, pomeni, da se s tem načinja društveni sklad.

KPD Kovač Lija Vuhred ni v letu 2015 knjižilo nabavo osnovnih sredstev in drobnega inventarja v posebne evidence. Nima zagotovljenih popisov sredstev in obveznosti na dan 31.12.2015 in na 31.12.2014. Popisana so le denarna sredstva.

Kljub temu, da je v preteklosti KPD Kovač Lija nabavljalo osnovna sredstva in drobni inventar in le-ta tudi dejansko obstajajo, jih ni knjižilo na postavke osnovnih sredstev in drobnega inventarja. Društvo nima zagotovljenih kakršnihkoli evidenc o popisu osnovnih sredstev, drobnega inventarja ali drugih sredstev, katerih lastnik je in so nabavljena s sredstvi javnega značaja.

2.1. PČR oz. NEZARAČUNANE OBVEZNOSTI

Na osnovi predložene dokumentacije NO ugotavlja, da del obračunov za kilometrino ter del stroškov storitev zajetih v poslovnem poročilu za leto 2015 spada v poslovno leto za 2014. Zakonodaja (ZGD, SRS, Zakon o davku od dohodka pravnih oseb,..... vodenje poslovnih knjig za druge uporabnike) nalaga, da tovrstne stroške knjižimo v tekoče poslovno leto in jih popišemo ter evidentiramo bodisi kot nezaračunane obveznosti ali pasivne časovne razmejitve. Vse z namenom, da se izkaže pravilni poslovni rezultat tekočega leta za vse zunanje uporabnike (FURS, banke, lokalne skupnosti,....).

3. VODENJE DOKUMENTACIJE, NAKAZILA NA OSEBNE RAČUNE

KPD Kovač Lija Vuhred so ustanovili člani, ki so v svojem 29.členu Statuta zapisali: »Materialno in finančno poslovanje mora biti v skladu z načeli, ki veljajo za KPD ter veljavnimi predpisi s tega področja...«. In še v 31. Členu: »Vsak član KPD ima pravico vpogleda v finančno in materialno dokumentacijo in poslovanje KPD....«
Po pregledu dokumentacije NO ugotavlja:

- Da so obračuni kilometrine nepopolni, saj v dokumentih niso razvidni, čas potovanja, navedba vozila, začetno in končno stanje kilometrov, niti ni podanih kakršnihkoli prilog, da je potovanje res opravljeno
- Da so podani in knjiženi obračuni kilometrine, kjer ni zmeraj upoštevana najracionalnejša pot
- Da so v vsaj dveh primerih izplačila kilometrine izvedena na osebne račune oseb, ki potovanja niso opravila in torej ne morejo biti upravičene do teh finančnih sredstev,

- Da so med knjiženimi prejetimi računi tudi takšni, kjer ni naveden naziv in naslov KPD (kot upravičenca) oz. ni mogoče sklepati, da gre za stroške KPD Kovač Lija Vuhred

Ker gre za porabo finančnih sredstev javnega značaja, je takšno finančno materialno poslovanje nesprijetljivo. Posebej zato, ker člani vlagajo izjemno veliko ur prostovoljnega dela in ljubiteljsko uresničujejo interese na področju kulture, je vzpostavitev materialno finančnega poslovanja na nivo strokovnega upoštevanja predpisov, transparentnosti ter enakopravnosti glede na druge proračunske uporabnike nujna.

KPD Kovač Lija Vuhred kot zveza sekcij mora skrbeti za enakovreden razvoj in podporo le-teh. Prav tako je v skladu s svojim statutom dolžna delovati povezovalno.

4. ZAKLJUČNE UGOTOVITVE S PRIPOROČILI IN PREDLOGI:

Nadzorni odbor podaja naslednje ugotovitve s priporočili:

- **Pri poslovanju naj KPD Kovač Lija Vuhred začne takoj upoštevati določila SRS – posebej SRS 33.**
- **Da se v najkrajšem času popišejo vsa osnovna sredstva in drobni inventar KPD Kovač Lija Vuhred. Hkrati s tem naj se popiše tudi vse drugo premoženje (intelektualne narave) in sredstva, ki imajo značaj ohranjanja kulturne dediščine in so v lasti KPD Kovač Lija Vuhred**
Posebej naj se ugotovi lastništvo oblek za folklorno skupino, ki ima v stroških zneske šivanja, ne pa tudi materiala.
Da se vsaj enkrat letno opravi redna letna inventura vseh sredstev in obveznosti v skladu z veljavno zakonodajo.
- **Da se poslovni dogodki knjižijo in so zajeti v poslovnih poročilih za leto, v katerem so nastali.**
- **Nepopolni obračuni kilometrine in nepopolni prejeti računi, ki so knjiženi in zajeti v poslovna poročila ne morejo biti podlaga za izplačilo kakršnihkoli sredstev javnega značaja.**
- **Izplačilo kilometrine na osebne račune oseb, ki potovanja niso opravile, pa za tovrstne transakcije ni spremljajočih dolžniško – upniških razmerij, ki bi to potrjevale, ni dovoljeno in lahko privede nenamenske, nepravilne in neracionalne porabe javnih sredstev.**
- **Menimo, da ista oseba ne more biti hkrati predsednik komisije pri vrednotenju kulturnih programov v Občini Radlje ob Dravi in odgovorna oseba KPD, zato predlagamo, da se iz postopka pri vrednotenju KPD izloči. Za zagotovitev objektivnosti pri vrednotenju programov na področju kulture sta ti dve funkciji v tem delu nezdržljivi.**

Poslovno poročilo za leto 2015 je pripravljeno primerno obsegu poslovanja KPD Kovač Lija Vuhred. Večji del se nanaša na splošne podatke, ki pa posebej s podrobnejšimi podatki niso podprti. Poslovna dokumentacija ni vodena v skladu s predpisano zakonodajo na tem področju. Del poslovne dokumentacije (seznam članov, donatorske pogodbe v celoti, sklepi o dodelitvi sredstev,...) ni bilo posredovane NO Občine Radlje ob Dravi. Sodelovanje z nadzorovano osebo je bilo dobro.

Nadzorni odbor:

Irena Kremser Mernik, članica
Marija Viltušnik Vais, članica

Predsednica NO

Vanja KOLAR, l.r.



VROČITI:

- Kulturno prosvetno društvo Kovač Lija Vuhred;
- Župan Občine Radlje ob Dravi, mag. Alan BUKOVNIK;
- Občinski svet Občine Radlje ob Dravi;
- ⊖ Zadeva, tu.

ODZIVNO POROČILO

Dne 11.8.2016 je NO občine Radlje prejel odzivno poročilo oz pojasnila na Osnutek poročila o opravljenem nadzoru v KPD Kovač Lija Vuhred.

NO na 12. Seji obravnava vsebino odzivnega poročila oz pojasnil in se opredeli:

- V vezi s donatorstvom za Moški pevski zbor: donatorska pogodba ni bila posredovana, je pa bilo dostavljeno Poročilo o izvedbi programa društva iz katerega je razvidno, da so bila prejeta sredstva namensko porabljena.
- Avtobusni prevoz Čazma: NO v odzivnem poročilu pridobi pojasnilo o zasedenosti kapacitet ponudnikov in strošku prevoza. NO upošteva pojasnilo in predlaga, da se v bodoče dokumentaciji predložijo zapisi o tovrstnih informacijah (korespondenca kot npr. maili oz dopisi ponudnikov...)
- Citiramo osnutek poročila NO - Zaključne ugotovitve - tč.4: Menimo, da ista oseba ne more biti hkrati predsednik komisije pri vrednotenju kulturnih programov v Občini Radlje ob Dravi in odgovorna oseba KPD, zato predlagamo, da se iz postopka pri vrednotenju KPD izloči. Za zagotovitev objektivnosti pri vrednotenju programov na področju kulture sta ti dve funkciji v tem delu nezdržljivi.

V vezi z dano ugotovitvijo je NO v odzivnem poročilu prejel pojasnilo oz. informacijo o izvedeni izločitvi predsednice v postopku vrednotenja za KPD Kovač Lija. NO predlaga, da se v prihodnosti o tem opravi zapis v zapisniku.



OBČINA RADLJE OB DRAVI

Vse ostale ugotovitve poročila opravljenega nadzora v KPD Kovač Lija Vuhred ostajajo nespremenjene.

Odpremijeno: 15-11-2016	Ret:
Šifra zadeve:	Pril:
	Vred:

1. The first part of the document discusses the importance of maintaining accurate records of all transactions.

2. It is essential to ensure that all data is entered correctly and consistently across all systems.

3. Regular audits should be conducted to verify the integrity and accuracy of the information.

4. The second section outlines the various methods used to collect and analyze data.

5. These methods include surveys, interviews, and the use of specialized software tools.

6. The results of these analyses are used to identify trends and areas for improvement.

7. It is important to note that the data collected must be kept secure and confidential.

8. The final part of the document provides a summary of the key findings and conclusions.

9. These findings are based on a thorough review of all available information.

10. The conclusions drawn are that there is a need for more robust data management practices.

11. Recommendations are provided to address these issues and improve overall performance.

12. The document concludes by emphasizing the ongoing nature of this process.

13. Continued monitoring and evaluation are necessary to ensure long-term success.

Občina Radlje ob Dravi
NADZORNI ODBOR
 Mariborska cesta 7
 2360 Radlje ob Dravi

Številka: 0321-0007/2014-09
 Datum: 24. 5. 2016

Na podlagi 42. člena Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 25/06) in 32. in 33. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radlje (MUV; št. 1/00 ion 4/06), je Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi je na svoji 10. seji dne 24. 5. 2016 sprejel

POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU
 KNJIŽNICA RADLJE OB DRAVI
 (Osnutek)

1. Osnovni podatki o nadzoru:

Poročilo o opravljenem nadzoru je sprejel Nadzorni odbor občine Radlje ob Dravi v sestavi:

- Vanja Kolar, predsednica odbora
- Saša Matečko Volmajer
- Nataša Markač
- Irena Kremser Mernik
- Marija Viltušnik Vais
- Klara Glazer
- Suzana Praper Lipuš

Nadzor se je opravljal v javnem zavodu Knjižnica Radlje ob Dravi, Koroška cesta 61a, 2360 Radlje ob Dravi, v maju in juniju 2016. Nadzor sta opravljali članici nadzornega odbora Saša Matečko Volmajer in Nataša Markač.

2. Uvod:

- OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU

Ime organa	Knjižnica Radlje ob Dravi
Sedež	Koroška cesta 61a, 2360 Radlje ob Dravi
Matična številka	5814197
Davčna številka	81782268
Zakoniti zastopnik	Slavica Potnik, direktorica
Pravnoorganizacijska oblika	Javni zavod
Nadzorni organ	Svet zavoda
Število zaposlenih	6,2625

Odgovorne osebe:	Slavica Potnik, direktorica
- v času opravljanja nadzora:	
- v času, na katerega se nadzor nanaša:	Slavica Potnik, direktoric

Kratek opis področij dela, pristojnosti in odgovornosti	Knjižnica Radlje ob Dravi je ustanovljena za izvajanje knjižničarske dejavnosti na območju občin ustanoviteljic Radlje ob Dravi, Muta, Vuzenica, Podvelka in Ribnica na Pohorju
Izvajalci nadzora	Saša Matečko Volmajer in Nataša Markač
Sodelovanje med NO in nadzorovano osebo	Odlično

- Pravna podlaga za izvedbo nadzora:

Zakon o lokalni samoupravi,
Statut občine Radlje ob Dravi,
Poslovnik NO Občine Radlje ob Dravi,
Sklep Nadzornega odbora Občine Radlje ob Dravi št 0321-0007/2014-09,
z dne, 5.4.2016

- Namen in cilji nadzora:

Namen in cilji nadzora so bili:

1. preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja,
2. preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom organa za leto, za katero se opravlja nadzor,
3. preveriti popolnost in zakonitost prejemkov in izdatkov,
4. ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig,
5. poročati o ugotovljenih nepravilnostih,
6. dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa.

UGOTOVITVENI DEL:

Nadzorni odbor je opravljal nadzor na sedežu Knjižnice Radlje ob Dravi dne 20. 5. 2016. Predhodno je s strani odgovornih oseb knjižnice pridobil dokumentacijo v pisni obliki. Korespondenca se je vršila osebno, telefonsko in preko elektronskih sporočil. Sodelovanje z odgovornimi osebami je bilo zelo dobro, potekalo je v dogovorjenih rokih, posredovana oz. na vpogled dana je bila vsa potrebna dokumentacija.

Pred izvedbo dejanskega nadzora sta poročevalki skupno pregledali in preučili posredovano dokumentacijo.

Na nadzornem pregledu je bila poleg članic nadzornega odbora prisotna direktorica Slavica Potnik.

Pri opravljanju nadzora je bila pregledana naslednja dokumentacija:

- Odlok o ustanovitvi knjižnice Radlje ob Dravi (MUV, 21/2003)
- Letno poročilo za leto 2015
- Računovodsko poročilo za leto 2015
- Predlog finančnega načrta z obrazložitvami za leto 2015
- Program dejavnosti za leto 2015
- Pogodba o financiranju nalog v knjižnici Radlje ob Dravi za leto 2015
- Zapisnik 6. in 7. seje Sveta zavoda

Iz Računovodskega poročila za leto 2015 je razvidno, da je imela Knjižnica Radlje ob Dravi v letu 2015 skupnih prihodkov 219.538 EUR, kar je skoraj 10 % manj kot v letu 2014.

Glede na vir financiranja so bili prihodki razdeljeni takole:

- prihodki od občin ustanoviteljic	209.875,03 EUR, od tega:
Občina Radlje ob Dravi	96.966,26 EUR,
Občina Muta	36.867,14 EUR,
Občina Vuzenica	32.562,70 EUR,
Občina Podvelka	30.427,57 EUR,
Občina Ribnica na Pohorju	13.051,36 EUR
- prihodki iz državnega proračuna	360,00 EUR
- drugi prihodki (članarine in zamudnine)	9.303,45 EUR

Odhodki:

Skupni odhodki v letu 2015 so znašali 219.207,83 EUR, od tega:

- materialni stroški	68.781,98 EUR
- stroški dela	150.425,85 EUR

Presežek prihodkov nad odhodki je znašal 330,65 EUR in se bo v celoti namenil za nakup knjižničnega gradiva in opreme, potrebne za delovanje zavoda.

Od Občine Radlje ob Dravi je knjižnica v letu 2015 prejela sredstva v višini 96.966,26 EUR, od tega za materialne stroške 41.698,46 EUR ter za plače in druge stroške dela 55.267,80 EUR, poleg navedena pa še namenska programska sredstva za nabavo knjig.

Letno poročilo o delu javnega zavoda je sestavljeno v skladu s predpisi, pregledno in razumljivo.

Organ, ki nadzira zakonitost dela in poslovanja javnega zavoda, je Svet Knjižnice Radlje ob Dravi, ki se redno sestaja in sprejema veljavne sklepe. Svet zavoda tudi potrjuje cenik in obratovalni čas zavoda.

Nadzorovana oseba ima za namen svojega poslovanja sprejete ustrezne interne akte, ki so bili članicama nadzornega odbora dani na vpogled. Predvsem so za preverjanje zakonitosti poslovanja pomembni:

- Statut Knjižnice Radlje ob Dravi z dne 21. 6. 2004,
- Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest,
- Pravilnik o splošnih pogojih poslovanja
- Pravilnik o obratovalnem in delovnem času
- Pravilnik o računovodstvu
- Pravilnik o zavarovanju osebnih podatkov
- Knjiga evidenc o ravnanju z osebnimi podatki.

V Pravilniku o računovodstvu je določena organiziranost in način vodenja finančnega in blagajniškega poslovanja, odgovorne osebe, notranje kontrole poslovanja in druge določbe, potrebne zaradi specifičnosti poslovanja javnega zavoda.

Poleg zgoraj navedenih ima javni zavod sprejete tudi druge interne akte.

Za dobavo materiala in izvedbo storitev ima javni zavod sklenjene ustrezne pogodbe z dobavitelji oziroma izvajalci povsod, kjer je to smiselno. Ostale nabave javni zavod izvaja na način, da je zagotovljena gospodarnost porabe sredstev.

Pogodbe o zaposlitvi so sklenjene v skladu z Zakonom o javnih uslužbencih, pri izplačilu plač in drugih stroškov dela se upoštevajo zakonske podlage, veljavne za javni sektor- Zakon o javnih uslužbencih, Zakon o sistemu plač v javnem sektorju, Zakon za uravnoteženje javnih financ.

Nabave knjižnega gradiva so ustrezno zavedene, prav tako nabave osnovnih sredstev. Vsakoletno se izvaja letni popis, inventura knjižnega gradiva pa vsakih pet let.

Po pregledu vse navedene dokumentacije ter razgovoru o načinu dela in poslovanja knjižnice, nadzorni odbor ugotavlja, da so bila občinska sredstva, namenjena nadzorovanemu organu, porabljena namensko in gospodarno. Sredstva so bila porabljena v višini in za namen kot so bila zagotovljena s strani ustanoviteljice Občine Radlje ob Dravi na podlagi Pogodbe o financiranju nalog v Knjižnici Radlje ob Dravi za leto 2015 z dne 8. 4. 2015 in predlaganim finančnim načrtom javnega zavoda.

Nadzorni odbor pri svojem nadzoru ni ugotovil nepravilnosti in ugotavlja, da je poslovanje Knjižnice Radlje ob Dravi zakonito in gospodarno.

Članici nadzornega odbora:
Saša Matečko Volmajer
Nataša Markač



Predsednica NO:
Vanija Kolar

VROČITI:

1. Knjižnica Radlje ob Dravi, (s povratnico)
2. Župan Občine Radlje ob Dravi, mag. Alan BUKOVNIK
3. Občinski svet Občine Radlje ob Dravi,
- ④ 4. Zadeva, tu.

 OBČINA RADLJE OB DRAVI
Mariborska c 7

Odpremljeno: 15-06-2016	Ref:
Šifra zadeve: AR	Pril:
	Vred: