

**NADZORNI ODBOR  
OBČINE TRZIN**

Številka: 12-10/2016

Datum: 29.02.2016

**OBČINSKEMU SVETU  
OBČINE TRZIN**

**Zadeva: Seznaitev z dokončnimi poročili nadzornega odbora**

**Namen:** Sprejem sklepa o seznanitvi občinskega sveta z dokončnim Poročilom nadzora nad porabo občinskih sredstev društva Orientacijski klub Trzin za leto 2014 in dokončnim Poročilom nadzora nad porabo občinskih sredstev Strelskega društva Trzin za leto 2014

**Pravna podlaga:** Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF in 14/15 - ZUUJFO), 38. člen Statuta Občine Trzin (Uradni vestnik OT, št. 2/06 – uradno prečiščeno besedilo in 8/06) in 30. člen Poslovnika Nadzornega odbora Občine Trzin (Uradni vestnik OT, št. 2/15)

**Predlagatelj:** Nadzorni odbor Občine Trzin

**Poročevalec:** predstavnik Nadzornega odbora

**Finančne posledice:** Ni finančnih posledic.

**Obrazložitev:**

Nadzorni odbor Občine Trzin je na svoji 2. redni seji dne 04.02.2015 sprejel sklep o ustanovitvi delovne skupine za nadzor nad porabo občinskih sredstev Strelskega društva Trzin za leto 2014. V delovno skupino sta bila imenovana Maja Prah in Marcel Koprol. Delovna skupina se je sestala 09.11.2015, pregledala posredovano dokumentacijo ter zahtevala dodatna pojasnila, ki jih je pregledala na drugem in tretjem sestanku delovne skupine dne 19.11.2015 in 07.12.2015. Delovna skupina je nadzor zaključila ter izdelala osnutek poročila, ki je bil posredovan nadzorovani osebi. Po prejemu odziva na predlog poročila, je delovna skupina pripravila končno poročilo, ki so ga ostali člani nadzornega odbora potrdili na 6. korespondenčni seji dne 16.02.2016. Nadzorni odbor je izdal pozitivno mnenje o predmetu nadzora.

---000---

Nadzorni odbor Občine Trzin je na svoji 2. redni seji dne 04.02.2015 sprejel sklep o ustanovitvi delovne skupine za nadzor nad porabo občinskih sredstev društva Orientacijski klub Trzin za leto 2014. V delovno skupino sta bili imenovani Katarina Kadunc in Elda Romac. Delovna skupina se je sestala 01.07.2015, pregledala posredovano dokumentacijo ter zahtevala dodatna pojasnila, ki jih je pregledala na drugem sestanku delovne skupine dne 29.7.2015. Delovna skupina je nadzor zaključila in izdelala osnutek poročila 4.11.2015. Po prejemu odziva na predlog poročila je delovna skupina pripravila dokončno poročilo, ki so ga ostali člani nadzornega odbora sprejeli na 5. korespondenčni seji dne 09.02.2016. Nadzorni odbor ne izreka mnenja o predmetu nadzora.

**Predlog sklepa:**

Na podlagi Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF in 14/15 - ZUUJFO), 38. člena Statuta Občine Trzin (Uradni vestnik OT, št. 2/06 – uradno prečiščeno besedilo in 8/06) in 30. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Trzin (Uradni vestnik OT, št. 2/15) je Občinski svet Občine Trzin na 12. redni seji, dne 16. marca 2016 sprejel naslednji

**SKLEP**

1. Občinski svet Občine Trzin se je seznanil z dokončnim poročilom nadzora nad porabo občinskih sredstev društva Orientacijski klub Trzin za leto 2014.
2. Občinski svet Občine Trzin se je seznanil z dokončnim poročilom nadzora nad porabo občinskih sredstev Streškega društva Trzin za leto 2014.
3. Ta sklep začne veljati naslednji dan po objavi v Uradnem vestniku Občine Trzin.

Številka: 12-10/2016

Datum: 16.03.2016

ŽUPAN:  
Peter LOŽAR, l.r.

## **NADZORNI ODBOR**

Občine Trzin  
Mengeška c. 22, 1236 Trzin

Številka zadeve: 9001-002/2015-33

Datum: 12.02.2016

Na podlagi 42. člena Statuta Občine Trzin (Uradni vestnik OT, št. 2/06 – uradno prečiščeno besedilo 2 in 8/06) in 29. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Trzin (Uradni vestnik OT, št. 2/15) je Nadzorni odbor občine Trzin na 5. korespondenčni seji z dne 09.02.2016 sprejel

### **POROČILO NADZORA NAD PORABO OBČINSKIH SREDSTEV DRUŠTVA ORIENTACIJSKI KLUB TRZIN ZA LETO 2014**

#### **Ime nadzorovanega organa:**

#### **Orientacijski klub**

Motnica 15  
1236 Trzin

#### **Odgovorna oseba nadzorovane osebe:**

Krešimir KERESTEŠ

#### Uvod

Nadzorni odbor Občine Trzin je na svoji 2. redni seji dne 04.02.2015 sprejel sklep o ustanovitvi delovne skupine za nadzor nad porabo občinskih sredstev za leto 2014. V delovno skupino sta bili imenovani Katarina Kadunc in Elda Romac.

Na podlagi zahtevka za pripravo osnovne dokumentacije sta tako Občina Trzin kot tudi Orientacijski klub Trzin pravočasno pripravila dokumente. Delovna skupina se je sestala 1. julija 2015. Opravili smo pregled priložene dokumentacije, zahtevali dodatna pojasnila, ki smo jih pregledali na drugem sestanku delovne skupine 29.7.2015. Delovna skupina je nadzor zaključila in izdelala osnutek poročila 4.11.2015. Po prejemu odziva na predlog poročila je delovna skupina pripravila končno poročilo.

#### Namen in cilj nadzora:

- preveriti namenskost porabe dodeljenih občinskih sredstev;
- preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom Občine Trzin;
- poročati o ugotovljenih nepravilnostih;
- podati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje društva.

#### Opis nadzorovane osebe

Orientacijski klub Trzin je bil ustanovljen 14.12.2004. Je neprofitno športno društvo, ki se ukvarja z organizacijo orientacijskih tekov in v precizni orientaciji. Organizira tudi šolska orientacijska tekmovanja. Iz podatkov, ki so na voljo na AJPEŠ, je društvo, vodeno s strani predsednika Krešimirja Keresteša, blagajničarka Mateja Keresteš – v letu 2014 doseglo za 7.479 EUR prihodkov. Od tega je Občina Trzin društvu namenila in nakazala 3.763 EUR. Presežek odhodkov nad prihodki za leto 2014 društva znaša 1.526 EUR.

#### Ugotovitveni del

Nadzorni odbor ne izreka mnenja o predmetu nadzora – nadzor nad namensko porabo občinskih sredstev dodeljenih Orientacijskem klubu Trzin za leto 2014.

Poslovnik nadzornega odbora Občine Trzin sicer ne predvideva tovrstno mnenje, vendar na podlagi opravljenega nadzora nadzorni odbor ne more izdati niti pozitivnega mnenja, niti mnenja s pridržkom niti negativnega mnenja. Pridobljeni dokazi niso v celoti zadostni in zanesljivi tako, da je negotovost prevladujoča.

Obrazložitev zavrnitve mnenja

Iz podatkov, ki smo jih prejeli in podatkov, ki so javno dostopni (računovodski izkazi društva za leto 2014, vir: AJPES) smo ugotovili, da je 54% vseh stroškov društva oziroma 4.184,77 EUR zaračunanih s strani povezane družbe, ki je v lasti predsednika društva. Nadalje ugotavljamo, da ta znesek predstavlja 44% vseh prihodkov te družbe za leto 2014 (vir podatkov: AJPES). Kljub prejetim dodatnim pojasnilom predsednika društva se delovna skupina nadzornega odbora ni mogla prepričati ali so storitve dobavitelja društva zaračunane pod normalnimi tržnimi pogoji. Cene konkurentov nam namreč niso poznane. Prav tako se na podlagi specificiranih stroškov na računu nismo mogli prepričati v količino opravljenega dela.

Zaradi pomembnosti stroškov omenjenega dobavitelja v celotnih stroških društva in ker za te stroške nismo mogli preveriti smotrnosti višine stroškov smo se odločili, da ne izrečemo našega mnenja.

Dodatno pojasnjujemo, da iz predložene dokumentacije društva ni razvidno, za kateri namen so porabljena občinska sredstva. Pravzaprav smo preverili celotne stroške društva in sklepali, da le-ta morajo biti primerno porabljena, ne glede na to iz katerega vira je društvo prejelo sredstva.

#### Odziv nadzorovane osebe nad osnutkom poročila:

Izveščki: *»Zaradi časovne stiske, ker sva se še pred danim rokom morala kot člana državne reprezentance udeležiti tekmovanj Evropskega pokala in za tem tudi Svetovnega prvenstva v precizni orientaciji, so bili v dokumentaciji priloženi vsi računi OK Trzin za leto 2014 in ne le tisti, ki so bili izplačani s sredstvi pridobljenimi s strani Občine Trzin«.*

*»Pojasnili smo tudi, da stroški in računih družbe opredeljujejo celotno pripravo in organizacijo tekmovanj ter opredelili dela in naloge, za katera društvo krije pavšalne stroške v višini 400 EUR oziroma 300 EUR in potne stroške. Te vrednosti so bile ovrednotene s strani Orientacijske zveze Slovenije.... Orientacijska zveza Slovenije in Fundacija za šport sta omenjene račune sprejeli in na podlagi njih društvu izplačali pogodbeno sredstva. Zato menimo, da sredstva pridobljena na podlagi pogodbe z OZS ne bi smela biti predmet nadzora porabe občinskih sredstev«.*

*»V predlogu poročila je navedeno, da se delovna skupina ni mogla prepričati, ali so storitve glavnega dobavitelja društva zaračunane pod normalnimi tržnimi pogoji«.* Nadzorovana oseba v svojem odzivu pojasni koliko časa je potrebno za določene storitve.

Nadzorovana oseba je v svojem odzivu tudi poudarila svoje delovanje in korist, ki ga prinaša Občini Trzin.

#### Odziv nadzornega odbora na pripombe nadzorovane osebe:

V našem poročilu je jasno razvidno, da smo pregledali celotne stroške društva in ne samo tiste, ki jih je financirala Občina Trzin, saj nam tako podrobni podatki niso bili predloženi. Strinjamo se, da vsi stroški, ki so jih financirali drugi, niso predmet našega nadzora.

V našem poročilu smo navedli, da se ne moremo prepričati ali so bile storitve omenjene družbe zaračunane pod normalnimi tržnimi pogoji. Po prvem sestanku delovne skupine smo vam 2.7.2015 posredovali vprašanja, kjer smo v vprašanju 3 vprašali: *»Na kakšen način lahko preverimo, da je storitev opravljena pod tržnimi pogoji (cena)? Na kakšen način se lahko prepričamo v količino opravljenih storitev, glede na to da ni opredeljenih števila porabljenih ur?«.* Na vprašanje nismo prejeli dovolj podrobnih odgovorov, da bi se lahko prepričali. Pravzaprav je odzivno poročilo nadzorovane osebe veliko bolj podrobno kot so bili do sedaj pripravljene odgovori med opravljanjem nadzora. Poudarili bi, da nadzorni odbor ni izdal negativnega mnenja, v svojem mnenju namreč ne izražamo mnenja, ker se nismo mogli prepričati v vsebino opravljenih del. Pri sodelovanju društva in podjetja gre za zelo specifične storitve, ki v Sloveniji na trgu praktično niso prisotne.

Ko se bo enkrat v prihodnosti ponovno izvedel nadzor, predlagamo, da se nadzorovana oseba bolj resno odzove na naše poizvedbe.

V nadaljevanju podajamo ostale ugotovitve in z njimi povezana priporočila, ki izhajajo iz opravljenega nadzora.

## **Priporočila in predlogi**

### **Likvidacija računov**

#### Ugotovitev

Na podlagi pregledanih računov, ki dokazujejo stroške, ki jih je društvo imelo, ugotavljamo, da iz nekaterih računov ni razvidno, kdo je račun odobril (likvidacija) niti za kakšen namen je strošek nastal. Iz računov ni vedno razvidno za katero prireditev gre, prav tako ni vidne zaporedne številke prejetega računa, ki bi jo pričakovali za namene računovodskega evidentiranja. Iz nekaterih računov ni razviden naslovnik računa (Orientacijski klub Trzin).

#### Priporočilo

Društvu priporočamo doslednejšo likvidacijo računov, iz katere se lahko prepričamo v namensko porabo sredstev.

#### Odziv nadzorovane osebe

Nadzorovana oseba na to točko ni podala odziva.

Predsednica NO:  
Katarina Kadunc, l.r.

---000---

## **NADZORNI ODBOR**

Občina Trzin  
Mengeška cesta 22

Številka zadeve: 9001-0004/2015-11  
Datum: 19.02.2016

Na podlagi 42. člena statuta Občine Trzin (uradni vestnik OT, št. 2/06 – uradno prečiščeno besedilo in 8/06), 29. člena Poslovnika Nadzornega odbora občine Trzin (uradni vestnik OT, št. 2/15) je Nadzorni odbor občine Trzin na 6. korespondenčni seji z dne 19. 02. 2016 sprejel

### **POROČILO NADZORA NAD PORABO OBČINSKIH SREDSTEV STRELSKEGA DRUŠTVA TRZIN ZA LETO 2014**

Ime nadzorovanega organa:  
Strelsko društvo TRZIN  
Mengeška cesta 9  
1236 Trzin

Odgovorna oseba nadzorovane osebe:  
Andreja Gorjup

#### **UVOD:**

Nadzorni odbor občine Trzin je na svoji 2. redni seji dne 04. 02. 2015 sprejel sklep o ustanovitvi delovne skupine za nadzor nad porabo občinskih sredstev Strelskega društva Trzin za leto 2014. V delovno skupino sta bila imenovana Maja Prah in Marcel Koproj.

Na podlagi zahtevka za pripravo osnovne dokumentacije sta tako občina Trzin kot tudi Strelsko društvo pravočasno pripravila dokumente.

Delovna skupina se je sestala dne 09. 11. 2015 in 19. 11. 2015. Opravljen je bil pregled priložene dokumentacije. Zahtevana je bila dodatna dokumentacija in dodatna pojasnila, ki smo jo pregledali na tretjem (drugem) sestanku delovne skupine dne 07. 12. 2015. Delovna skupina je nadzor zaključila in izdala predlog poročila. Po prejemu odziva na predlog poročila je delovna skupina pripravila končno poročilo.

Namen in cilj nadzora:

- preveriti namenskost porabe dodeljenih občinskih sredstev,
- preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom občine Trzin,
- poročati o ugotovljenih nepravilnostih,
- podati predloge in priporočila za nadaljne poslovanje društva.

#### OPIS NADZOROVANE OSEBE:

Strelsko društvo Trzin je bilo ustanovljeno v letu 1955. Je neprofitno športno društvo, ki se ukvarja s športnimi in rekreativnimi programi na področju strelstva. Udeležuje se raznih strelskih tekmovanj po regiji in na nivoju države. Ukvarja se z vzgojo otrok in mladine in jih usmerja v športno rekreacijo ter kakovostni vrhunski šport.

Iz podatkov, ki so na voljo na AJ PES, je oseba odgovorna za sestavo bilance, blagajničarka društva Maja Hrovatin Petkovšek.

V letu 2014 je društvo doseglo skupno 22.044 eur prihodkov - od tega je občina Trzin namenila in nakazala 8.301 eur prihodkov – in 21.000 eur odhodkov. Presežek prihodkov nad odhodki znaša 114 eur.

#### UGOTOVITVENI DEL:

Nadzorni odbor, kljub ugotovljenim manjšim pomanjkljivostim, izreka POZITIVNO mnenje o predmetu nadzora - nadzor nad namensko porabo občinskih sredstev dodeljenih Strelskemu društvu za leto 2014.

V nadaljevanju so podane ugotovitve in z njim povezana priporočila, ki izhajajo iz opravljenega nadzora.

#### Priporočila in predlogi:

##### LIKVIDACIJA RACUNOV

##### *Ugotovitev:*

Na podlagi pregledanih računov, ki dokazujejo stroške, ki jih je društvo imelo ugotavljamo, da ni razvidno, kdo je račun odobril (likvidacija), niti za kakšen namen je strošek nastal. Iz računa ni vedno razvidno za katero prireditev gre. Iz določenih računov pa tudi ne naslovnik računa (Strelsko društvo Trzin).

##### *Priporočilo:*

Priporočamo ustrezno likvidacijo računov, ki dokazujejo namensko porabo sredstev. Vsak račun mora vsebovati naslovnika – Strelsko društvo.

Odziv nadzorovane osebe:

Nadzorovana oseba bo priporočilo upoštevala.

Predsednica nadzornega odbora  
Katarina Kadunc, l.r.