

NADZORNI ODBOR
Občine Trzin
Mengeška cesta 22, 1236 Trzin

Številka zadeve: 9001-0004/2019-20

Datum: 4. 12. 2019

Na podlagi Statuta Občine Trzin (Uradni vestnik Občine Trzin, št. 2/06 – uradno prečiščeno besedilo in 8/06) in 26. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Trzin (Uradni vestnik Občine Trzin, št. 4/19) je Nadzorni odbor Občine Trzin na 8. redni seji, dne 4. decembra 2019, sprejel

Končno poročilo o opravljenem nadzoru nad porabo občinskih sredstev dodeljenih Športnemu društvu Trzin za leto 2018

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Trzin

1. Nadzorni odbor v sestavi:

- Marcel Koproj, predsednik
- Sabina Zupan, članica
- Blanka Jankovič, članica
- Tomaž Urbančič, član
- Miro Markič, član

2. Člana delovne skupine:

- Marcel Koproj, predsednik
- Tomaž Urbančič, član

3. Ime nadzorovanega organa:

Občine Trzin
Mengeška cesta 22
1236 Trzin
info@trzin.si

Odgovorna oseba nadzorovanega organa:
Peter LOŽAR - župan

Športno društvo Trzin
Mengeška 9
1236 TRZIN

Odgovorna oseba nadzorovanega organa:
Robert Matijević, predsednik

Uvod

Nadzorni odbor Občine Trzin je na 2. redni seji dne 4. 3. 2019 sprejel sklep o ustanovitvi delovne skupine za nadzor nad porabo občinskih sredstev Športnega društva Trzin (v nadaljevanju ŠD Trzin) za leto 2018. V Delovno skupino, ki jo je ustanovil Nadzorni odbor Občine Trzin, sta bila na 2. redni seji dne 4. 3. 2019 imenovana Marcel Koproj in Tomaž Urbančič.

Delovna skupina se je prvič sestala 30. 5. 2019 in opravila nadzor nad prejeta dokumentacijo ter nad naknadno zahtevano dokumentacijo (kartico finančnega poslovanja, zahtevki za izplačila s strani PGD Trzin). Delovna skupina se je drugič sestala 5.7.2019, ko je pregledala prejeti odgovor od Občine Trzin ter od OT zahtevala dodatna pojasnila. Delovna skupina se je tretjič sestala 9.9.2019 in odločila, da nadzor zaključi in pripravi Osnutek končnega poročila nad porabo občinskih sredstev dodeljenih Športnemu društvu Trzin za leto 2018.

Namen in cilj nadzora:

- preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter preglednost poslovanja;
- preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom Občine Trzin;
- poročati o ugotovljenih nepravilnostih;
- podati priporočila in predloge za izboljšanje.

UGOTOVITVENI DEL

Delovna skupina je opravila tri seje, prvo 30. 5. 2019, drugo, 5. 7. 2019 in tretjo 9. 9. 2019, na katerih je opravila nadzor nad prejeta dokumentacijo, nad naknadno pridobljeno dokumentacijo in vsemi prejetimi pisnimi pojasnili s strani nadzorovanih oseb. Na sejah je opravila tudi pogovor s predstavnico Finančne službe Občine Trzin. Delovna skupina ugotavlja, da je ŠD Trzin v letu 2018 za svoje delovanje prejelo 6.767,28 €, ki jih je porabilo v celoti, pri čemer pri predloženih zahtevkih s strani Športnega društva Trzin Delovna skupina ni ugotovila nobenih odstopanj ali pomanjkljivosti.

Med opravljanjem nadzora je Delovna skupina od Občine Trzin zahtevala pojasnila na vprašanja, ki zadevajo sledečo problematiko:

- Kakšna je razlika med namenom sofinanciranja izvajalcev Programov športa in kulture po postavki PP0165 in najemom športnih površin po PP0167?
- Ali se lahko sredstva iz ene PP prenašajo na drugo PP, saj iz Pogodbe izhaja, da morajo biti sredstva porabljena izključno za namene, za katere so bila odobrena, pri čemer je Delovna skupina opozorila, da je bilo 939,40 Evrov preneseno iz ene postavke na drugo, kar je po mnenju Nadzornega odbora Občine Trzin nedopustno. Stališče Nadzornega odbora Občine Trzin je, da prav ločene proračunske postavke določajo namensko porabo dodeljenih sredstev, če temu ne bi bilo tako, ločenih proračunskih postavk tudi ne bi potrebovali in bi Občina Trzin društvom sredstva namenjala v obliko pavšalnih nakazil. V zvezi s tem je Delovno skupino tudi zanimalo, kdo v Občini Trzin lahko odobri odstopanja od deklariranih stališč o prenosu sredstev.
- Delovna skupina je Občino Trzin tudi zaprosila za pojasnilo, ali je bil zaradi prenosa sredstev iz postavke na postavko kateri od preostalih delov odobrenega programa prikrajšan.

Občina Trzin je svojih pojasnilih najprej, dne 19. 6. 2019 navedla, citiramo, "da se sredstev iz postavke na postavko ne prenaša. Sredstva so bila odobrena na podlagi zahtevka s poročilom iz pravih postavk. Dokazila za izveden program so računi. Društvo je različne račune za najem predložilo kot dokazilo za najem in druge račune za najem kot dokazilo za izveden program. Društvo torej račune za najem lahko predloži kot dokazilo za izveden program ali kot dokazilo za najem, ki pa je bolj specifičen strošek", konec citata.

Občinska uprava v odgovoru z dne 8. 8. 2019 tudi pojasnjuje, citiramo, "da je odločitev o tem, ali so računi za uporabo prostora in za prijavnine na tek programski stroški oziroma upravičeni stroški letnega programa športa, sprejel skrbnik pogodbe, potrdili pa so jo ostali podpisniki pogodbe", konec citata. V istem pojasnilu Občina Trzin tudi zagotavlja, da zaradi omenjenega plačila ni bil prikrajšan noben del odobrenega programa in da so bili vsi programi financirani v skladu s pogodbo in razpisnimi zahtevami ter zatrjuje, "da poraba celotnega zneska letno odobrenih sredstev za izvajanje programov pomeni, da je bil program v celoti izveden v skladu z razpisnimi pogoji in sklenjeno pogodbo".

Delovna skupina Nadzornega odbora Občine Trzin za nadzor nad porabo občinskih sredstev Športnega društva Trzin za leto 2018 je prejeta pojasnila ocenila kot pomanjkljiva, ker v pogojih razpisa in v sklenjeni pogodbi o dodelitvi sredstev ni mogoče zaslediti vsebinske opredelitve med najemom in izvajanjem programa, v smislu pojasnil Občine Trzin. Delovna skupina se je zato odločila končati nadzor in pripraviti Osnutek končnega poročila nadzora nad porabo občinskih sredstev Športnega društva Trzin za leto 2018 ter ga posredovati v potrditev Nadzornemu odboru Občine Trzin.

KONČNE UGOTOVITVE

1/ Nadzorni odbor Občine Trzin ugotavlja, da se pogodbeno dodeljena sredstva iz Letnega programa športa in kulture prenašajo iz ene proračunske postavke na drugo, pri čemer niso izdelani kriteriji, ki bi vsebinsko pojasnjevali obe postavki, niti niso postavljeni kriteriji za primere, ki bi prenos sredstev dovoljeval. Tako ima skrbnik pogodb na Občini Trzin diskrecijsko pravico pri odločanju o tem, kaj je program in kaj je najem prostorov. Tako stanje za Nadzorni odbor Občine Trzin ni sprejemljivo, saj pomanjkljivi razpisni kriteriji za dokazovanje upravičenosti zahtevkov za izplačilo stroškov za izvajanje programa in najem prostorov in površin za izvajanje aktivnosti, omogočajo skrbnikom pogodb odločanje o prenašanju sredstev iz postavke na postavko ter ne zagotavljajo transparentnosti pri porabi občinskih proračunskih sredstev.

2/Nadzorni odbor Občine Trzin ugotavlja, da so razpisni pogoji za dodelitev občinskih sredstev za Program športa in kulture za leto 2018 preohlapni. Nadzorni odbor Občine Trzin meni, da je potrebno jasno opredeliti pogoje za pridobitev in dodeljevanje sredstev na način, da se opredeli in razmeji med pojmom: najem prostorov in izvajanje programa ter odpravi možnost, da se občinska proračunska sredstva v primeru prekoračitve v razpisu odobrene porabe na eni proračunski postavki, po prosti presoji skrbnikov pogodb prenašajo iz ene proračunske postavke na drugo. Nadzorni odbor Občine Trzin tudi ugotavlja, da sedanji zahtevki za izplačilo najemov ne izkazujejo namenov najema prostorov in zunanjih površin (za katero od predvidenih aktivnost je bil najem plačan), kar kaže tudi na pomanjkljiv nadzor skrbnika pogodb pri potrjevanju izplačil in porabi proračunskih sredstev na omenjenih postavki, ki takih pojasnil ni zahteval.

3/ Nadzorni odbor občine Trzin meni, da trditev Občine Trzin, da celotna poraba letno dodeljenih sredstev za izvajanje programov še ne pomeni, da je bil program v celoti izveden v skladu z razpisnimi pogoji in sklenjeno pogodbo, saj izdani računi potrjujejo samo to, da so bila sredstva izplačana iz postavka za posamezno predvideno programsko vsebino. Nadzorni odbor Občine Trzin zato meni, da lahko za pravo dokazilo o izvedbi odobrenega programa služi le vsebinsko poročilo o dogodku, ki mora vsebovati kratek opis dogodka in mora biti priloženo zahtevkom za izplačilo.

PRIPOROČILA

Občina Trzin

1/ Nadzorni odbor Občini Trzin priporoča, da je, zaradi preohlapnih kriterijev pri dodeljevanju sredstev letnega Programa športa in kulture, potrebno na novo jasno opredeliti pogoje za pridobitev in dodeljevanje sredstev na način, da se opredeli in razmeji med pojmom: najem prostorov in izvajanje programa ter odpravi možnost, da se občinska proračunska sredstva v primeru prekoračene v razpisu odobrene porabe na eni proračunski postavki, po prosti presoji skrbnikov pogodb prenašajo iz ene proračunske postavke na drugo. Nadzorni odbor Občine Trzin meni, da bodo samo jasno opredeljeni kriteriji preprečevali sedanje nedopustno stanje, ko lahko skrbnik pogodbe zgolj po lastni presoji opravi prenos proračunskih sredstev iz ene na drugo proračunsko postavko.

2/Nadzorni odbor Občine Trzin priporoča, da Občina Trzin izdela natančne kriterije, ker so sedanji v razpisnih pogojih za dodelitev sredstev iz letnega programa športa in kulture preohlapni in preveč pavšalni in ne ustrezajo dejansko izvedenim programom in drugim aktivnostim. Nadzorni odbor Občine Trzin namreč ugotavlja, da društva v svojih prijavljenih programih zato, da povečajo svoje zahteve, najavljajo tudi programe, katerih potem ne izvedejo, denar pa, zaradi možnosti prenašanja sredstev iz ene postavke na drugo postavko, porabijo za namene, za katere porabe proračunskih sredstev niso priglasili.

3/Nadzorni odbor Občine Trzin priporoča da Občina Trzin pri vsaki predložitvi zahtevkov za izplačilo sredstev od pogodbene strani zahteva tudi predložitve vsebinskega poročila o opravljeni aktivnosti, ki naj vsebuje kratek opis dogodka, za katerega so bila proračunska sredstva porabljena. Nadzorni odbor Občine Trzin meni, da mora omenjeni pogoj postati sestavni del razpisnih pogojev za dodelitev sredstev iz vsakoletnega občinskega Programa športa in kulture in ga mora vsebovati tudi vsaka sklenjena Pogodba o dodelitvi sredstev iz Letnega programa športa in kulture, ki jo Občina Trzin sklene s prejemniki občinskih sredstev iz omenjenega programa. Nadzorni odbor Občine Trzin tudi opozarja, da sredstva društvom niso dodeljena pavšalno, ampak na podlagi predloženih programov ter pričakovane porabe sredstev za najem prostorov in površin za izvajanje osnovne aktivnosti društev.

4/ Ob izvajanju najavljenih nadzorov v prostorih Občine Trzin Nadzorni odbor od Občinske uprave Občine Trzin pričakuje, da bo v času trajanja nadzorov Delovnim skupinam na voljo vsa razpoložljiva dokumentacija in odgovorna oseba, ki bo lahko v vsakem trenutku članom Delovnih skupin konkretno odgovorila na postavljena vprašanja. Samo tako se bomo izognili predolgemu čakanju na manjkajočo dokumentacijo, skrajšali čas izvajanja nadzorov in zmanjšali nepotrebne stroške sejnin Nadzornega odbora.

Odziv Občine Trzin.

V odzivu občina Trzin pojasnjuje, citiramo, "da je strošek najemnine programski strošek, vendar je specifičen in dodatno opredeljen ter posledično tudi sofinanciran posebej. Tak način sofinanciranja je Direktorat za šport ocenil kot dobro prakso pri zagotavljanju proporcionalnega sofinanciranja in je Trzin postavil za zgled drugim občinam. Društvom se sredstva za najem odobrijo v deležu napovedanega stroška".

V nadaljevanju odziva Občina Trzin obvešča Nadzorni odbor Občine Trzin, citiramo, "da je račun za najemnino lahko hkrati priznan kot neposreden strošek za sofinanciranje najemnin in tudi kot neposreden strošek za izvajanje programa, v kolikor je znesek na računu višji od zneska za sofinanciranje najemnin/programa. Skrbnik pogodbe ne odloča o tem, ali je to program, ali najem in pri odobritvi preverja, da pogodbeni stroški niso prekoračeni".

V nadaljevanju odziva občina Trzin zagotavlja, citiramo, "da se sredstva iz proračunske postavke na drugo postavko ne prenašajo. Kateri programi pa se izvajajo določeno uro, pa je razvidno iz vloge na razpis in tudi iz poročil društev in zato skrbnik pogodbe ve, kateri programi se izvajajo. V programu sofinanciranja LPŠ za leto 2019 je Občina Trzin na priporočilo Nadzornega odbora Občine Trzin tudi upoštevala priporočilo in je opredelila tudi upravičene stroške, ki so sestavni del pogodbeno odobrenih sredstev za izvajanje programov, sofinanciranih iz občinskih sredstev".

Na koncu svojega odziva občina Trzin zagotavlja, citiramo, "da poraba dodeljenih sredstev pomeni, da je društvo izvedlo pogodbeni del programa za katerega je kandidiralo in o izvedenem programu poročalo tako, kot to pričakuje Nadzorni odbor Občine Trzin".

Predsednik Nadzornega odbora:
Marcel Koproj

Člani nadzornega odbora:
Marcel Koproj, predsednik
Sabina Zupan,
Blanka Jankovič,
Tomaž Urbančič,
Miro Markič.