

**OBČINA DOMŽALE**

Ljubljanska cesta 69, 1230 Domžale
t +386 (0)1 7210 708, f +386 (0)1 7214 231
e nadzorni.odbor@domzale.si, www.domzale.si

NADZORNI ODBOR

Datum: 14.2.2018

Številka: 0600-2/2017

Na podlagi 48. člena Statuta Občine Domžale (Ur. vestnik Občine Domžale, št. 9/11-UPB2) in 15. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Domžale (Ur. vestnik Občine Domžale, št. 8/2017) je Nadzorni odbor Občine Domžale na 35. seji dne 14.2. 2018 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

RAVNANJE S STVARNIM PREMOŽENJEM ZAVODA ZA ŠPORT IN REKREACIJO DOMŽALE – PREGLED REALIZACIJE PRIPOROČIL IN PREDLOGOV UKREPOV IZ DOKONČNEGA POROČILA PREDHODNEGA NADZORNEGA PREGLEDA

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Domžale

1. Delovna skupina Nadzornega odbora v sestavi:

1. Marina Zupančič, vodja delovne skupine
2. Roman Stražar, član
3. Zoran Kramžar, član

2. Poročevalec:

Marina Zupančič, vodja delovne skupine

3. Izvedenec/izvedenci/: v postopku ni bilo imenovanih izvedencev**4. Ime nadzorovanega organa**

ZAVOD ZA ŠPORT IN REKREACIJO, KOPALIŠKA CESTA 4, DOMŽALE

I. UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

- Naslov: ZAVOD ZA ŠPORT IN REKREACIJO, KOPALIŠKA CESTA 4, DOMŽALE
- Direktor Uroš Križanič
- Matična številka: 1722808
- Davčna številka: 72188286

Javni zavod je ustanovila Občina Domžale, ki je njegova edina ustanoviteljica.

2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Sklep Nadzornega odbora Občine Domžale.

3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Člani nadzornega odbora so bili v predmet nadzornega pregleda imenovani na podlagi sklepa o nadzoru številka 0600-02/2017 dne 15.02.2017.

4. Namen in cilji nadzora

Zavod za šport in rekreacijo Domžale je bil v letu 2015 že pregledan s strani Nadzornega odbora Občine Domžale - nadzorni pregled št. 0600-11/2015 dne 17.02.2016 . Ker so bile ugotovitve o poslovanju za zavod neugodne, je nadzorni odbor pregled leta 2015 zaključil s naslednjimi priporočili in predlogi ukrepov :

NAVEDEK :

- »Občina Domžale naj zagotovi usklajevanje sredstev v upravljanju v skladu s določili 6. člena Pravilnika o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37.členu Zakona o računovodstvu
- Občini Domžale predlagamo, da dopolni pogodbo o upravljanju sklenjeno z Zavodom za šport in rekreacijo s dopolnitvijo določil o pripadnosti prihodkov iz naslova najemnin in v tej pogodbi določi tudi pravice porabe teh prihodkov skladno s določili ZSPDSLS.
- Zavod za šport in rekreacijo naj nemudoma vzpostavi register osnovnih sredstev ter ostale evidence tako, da bo poročanje mogoče in skladno s 12.členom Pogodbe o upravljanju med Občino Domžale in Zavodom za šport in rekreacijo Domžale št. 4783-109/2013 z dne 27.06.2013.
- Zavod za šport in rekreacijo Domžale naj zagotovi izdelavo letnih poročil tako, da bodo podatki predstavljali resnično in pošteno stanje in bodo podlaga, na osnovi katerih bo lahko tako svet zavoda, kot ustanovitelj- Občina Domžale sprejemal svoje odločitve.
- Občini Domžale predlagamo, da uresničuje svoje pravice do pravočasnih in popolnih poročil, ki jih ima na osnovi 10. člena Pogodbe o upravljanju med Občino Domžale in Zavodom za šport in rekreacijo Domžale št. 4783-109/2013 z dne 27.06.2013 in 17.člena Odloka o ustanovitvi javnega zavoda »Zavoda za šport in rekreacijo Domžale«
- Zavodu za šport in rekreacijo Domžale predlagamo, da uvede evidence o poteku najemnih pogodb in se posledično pravočasno pripravi nanje. Prav tako priporočamo doslednost v izterjavi neplačanih terjatev .
- Delovna komisija Nadzornega odbora Občine Domžale, ki je pregledovala ravnanje s stvarnim premoženjem Zavoda za šport in rekreacijo Domžale bo predlagala Nadzornemu odboru Občine Domžale, da ponovno sprejme sklep o nadzoru Zavoda za šport in rekreacijo Domžale v jeseni leta 2016 in sicer za prvo polovico leta 2016. Delovna komisija predlaga, da se nadzor uvede na podlagi 26. do 35. člena ZSPDSLS in hkratnega določila 12. člena Pogodbe o upravljanju med Občino Domžale in Zavodom za šport in rekreacijo Domžale št. 4783-109/2013 z dne 27.06.2013. »

Na osnovi vsega navedenega je nadzorni odbor ponovno pregledal poslovanje Zavoda za šport in rekreacijo Domžale v delu razpolaganja s stvarnim premoženjem s strani ustanovitelja za leto 2016 v zvezi z ugotavljanjem dejanskega sprejema priporočil in popravka navedenih stanj v letu 2016.

II. UGOTOVITVENI DEL

1. DOKUMENTACIJA

Svoje ugotovitve je nadzorni odbor sprejel na osnovi spodaj navedene dokumentacije:

- Končno poročilo nadzornega pregleda : » Ravnanje s stvarnim premoženjem Zavoda za šport in rekreacijo Domžale« za leto 2015
- Poslovno poročilo 2016
- Računovodski izkazi 2016
- T2 IOP Občina Domžale
- T2 potrdilo o oddaji priloge 1 in priloge 2
- T2 priloga 1 IOP za sredstva v upravljanju
- T2 priloga 2 – konto kartica R9
- T3 register osnovnih sredstev v upravljanju na dan 31.12.2016
- Kopija T4 konto prihodkov od najemnin 2016
- Izpis seznama o sklenjenih pogodbah v letu 2016
- Dodatna pojasnila direktorja zavoda z dne 07.10.2017
- Kopija osnovnih sredstev po kontih 2016 po spremembi odbitka DDV
- Investicije v Teku – za leto 2016 (izračun in računi)
- Odgovor št 4101-1/2017 Oddelka za finance in gospodarstvo Občine Domžale z dne 19.10.2017
- Stališče do osnutka poročila Nadzornega Odbora Občine Domžale, župna, g. Toni Dragar, Urad župana št.0600-2/2017, 22.1.2018
- Stališče Zavoda za šport in rekreacijo Domžale do predhodnega poročila z dne 26.01.2018

2. UGOTOVITVE

2.1. USKLAJEVANJE VLAGANJ V SREDSTVA V UPRAVLJANJU Z OBČINO DOMŽALE

Pregledan je podpisan IOP – usklajevanje medsebojnih terjatev in obveznosti za sredstva v upravljanju po stanju na dan 31.12.2016. Člani nadzornega odbora smo ugotovili, da se stanja v IOPju v manjšem delu ne skladajo (756,11 EUR) skladajo s stanji izpisanimi iz poslovnih knjig v delu virov financiranja Zavoda za šport in rekreacijo Domžale. Hkrati smo člani nadzornega odbora ugotovili, da je Občina Domžale pozitivno sprejela priporočilo predhodnega nadzora

Navedek :

» Občina Domžale naj zagotovi usklajevanje sredstev v upravljanju v skladu s določili 6. člena Pravilnika o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37.členu Zakona o računovodstvu«

saj je ga. Marjeta Podpeskar Omahen, kot vodja Oddelka za finance zapisala, da so za leto 2016 v skladu s predlogom Nadzornega odbora oblikovali IOP obrazec za uskladitev medsebojnih terjatev in obveznosti in, da bodo v letu 2017 usklajevanje terjatev nadgradili in poleg IOP

Obrazca za uskladitev medsebojnih terjatev in obveznosti, uskladili tudi sezname osnovnih sredstev v zavodu.

Kot je navedeno v nadaljevanju, člani nadzornega odbora ugotavljamo, da se register »javnih« osnovnih sredstev Zavoda ne ujema v celoti s navedbami v IOP, vendar menimo, da gre za manjšo vrednostno napako, ki bo popravljena v letu 2017. Navedbe Zavoda v javnih poročilih so skladne z IOP obrazcem.

2.2. Zahteva Zavodu za šport in rekreacijo po vzpostavitvi registra osnovnih sredstev ter ostalih evidenc tako, da bo poročanje mogoče in skladno s 12.členom Pogodbe o upravljanju med Občino Domžale in Zavodom za šport in rekreacijo Domžale št. 4783-109/2013 z dne 27.06.2013.

Nadzorni odbor vodstvu in računovodstvu Zavoda za šport in rekreacijo priznava, da je opravil nedvomno težaško in naporno delo z vzpostavitvijo registra. Ugotovljeno je bilo, da so bile obveznosti do sredstev v upravljanju, prejeta od Občine Domžale izkazane v prenizkem znesku. Uskladitev je zahtevala tudi notranja revizija Občine Domžale in Zavod za šport in rekreacijo je navedena sredstva »priznal« občini tako, da je zmanjšal presežek prihodkov za investicije, ki ga ima evidentiranega na posebnem kontu. Nadzorni odbor ugotavlja, da je na tem kontu (kto 9853) še vedno stanje v znesku 29.365,73 EUR, ki ni še preknjiženo med presežke prihodkov nad odhodki, tako, da bi skupaj z evidentiranim presežkom leta 2016 (8.295,19 EUR) znašalo Občini Domžale priznanih 37.660,92 EUR povečanja vrednosti njenega vložka v Zavod za šport in rekreacijo Domžale oziroma skupnega presežka prihodkov nad odhodki.

Zavod za šport in rekreacijo je nadzornemu odboru v pregled podal samo register, ki se nanaša na sredstva v upravljanju . Povzemamo navedbe iz registra:

Vsota Licence za računalniške pro	760,18	52,34	707,84
Vsota Stavbna zemljišča	13.363.651,61	0,00	13.363.651,61
Vsota Nabavna vrednost zgradb	9.481.629,46	1.737.244,61	7.744.384,85
skupaj	22.845.281,07	1.737.244,61	21.108.036,46
Vsota Nabavna vrednost opreme	3.556.929,66	3.135.439,84	421.489,82
SKUPAJ	26.402.970,91	4.872.736,79	21.530.234,12

Nadzorni odbor ugotavlja, da je Zavod za šport ustanoviteljici pripisal višji popravek vrednosti (znesek 756,11 EUR), kot ga priznava v lastnem registru osnovnih sredstev. V letnem poročilu sta navedba o vrednosti sredstev v upravljanju in IOP usklajena. Občina Domžale je v IOPju ustrezno potrdila znesek 21.529.478,01 EUR, saj ni imela še evidentiranih investicij v teku v znesku 41.186 EUR.

	1	2	3	4	2-3
	Bilanca stanja	prejet register	IOP Občina	1-2	
neopredmetena sredstva	3.485,00 €	760,18 €	760,18 €	2.724,82 €	- €
popravek vrednosti	2.777,00 €	52,34 €	52,34 €	2.724,66 €	- €
neodpisana vrednost	708,00 €	707,84 €	707,84 €	0,16 €	- €
				- €	- €
nepremičnine	22.886.466,00 €	22.845.281,07 €	22.845.281,07 €	41.184,93 €	- €
popravek vrednosti	1.737.245,00 €	1.737.244,61 €	1.737.244,61 €	0,39 €	- €
neodpisana vrednost	21.149.221,00 €	21.108.036,46 €	21.108.036,46 €	41.184,54 €	- €
				- €	- €
oprema	3.616.125,00 €	3.556.929,66 €	3.556.929,66 €	59.195,34 €	- €
popravek vrednosti	3.175.717,00 €	3.135.439,84 €	3.136.195,95 €	40.277,16 €	-756,11 €
neodpisana vrednost	440.408,00 €	421.489,82 €	420.733,71 €	18.918,18 €	756,11 €
				- €	
SKUPAJ	21.590.337,00 €	21.530.234,12 €	21.529.478,01 €	60.102,88 €	756,11 €
navedba v dodatnem obrazcu - sredstva v upravljanju			21.529.477,00 €		
navedba v dodatnem obrazcu - sredstva v lasti			19.674,00 €		
skupaj			21.549.151,00 €		
			41.186,00 €	sredstva v pridobivanju	

2.3. Zahteva Zavodu za šport in rekreacijo Domžale naj zagotovi izdelavo letnih poročil tako, da bodo podatki predstavljali resnično in pošteno stanje in bodo podlaga, na osnovi katerih bo lahko tako svet zavoda, kot ustanovitelj- Občina Domžale sprejemal svoje odločitve.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je bilo letno poročilo za leto 2016 napram letu 2015 zgled napredka v samem Zavodu. Poročilo je berljivo in vsebuje obilico informacij, ki so lahko podlaga za odločanje. Nadzorni odbor je sicer pogrešal nekaj navedb, ki jih bo zapisal v nadaljevanju.

Bralcem letnega poročila poročevalci Zavoda niso zaupali na kaj se nanaša investicija v teku. Prav tako v letnem poročilu ni nobene navedbe iz katerega vira so bili izvedeni nakupi osnovnih sredstev iz lastne dejavnosti (v znesku 18.468 EUR) in tudi ne navedbe, kako se bodo pokrivali stroški amortizacije v prihodnje. Nadzorni odbor meni, da bi bilo potrebno to razkriti, saj meni, da Zavod za šport in rekreacijo v večinskem delu pridobiva tržne prihodke, ki so v svojem bistvu prihodki javnega dela poslovanja. Zavod, ki upravlja s stvarnim premoženjem in od tega pridobiva prihodke, po mnenju članov nadzornega sveta nima pravice do samostojnega razpolaganja s prihodki, ki iz tega naslova nastanejo, brez ustrezne potrditve ustanovitelja.

Zavod po mnenju nadzornega odbora nima pravice do neporočanja o sredstvih v lasti in predvidoma to mnenje deli z Občino, saj je v odgovoru na vprašanje :

Vprašanje nadzornega odbora Občini Domžale : navedek

»Ali ima Občina Domžale evidenco o nakupih osnovnih sredstev v lasti Zavoda, glede na večinsko pridobivanje »tržnih« prihodkov, ki se nanašajo na upravljanje s sredstvi ustanovitelja. Prosimo vas, da nam posredujete tudi načelno stališče občine v zvezi s razpolaganji s prihodki, ki so ustvarjeni neposredno s stvarnim premoženjem, ki ga Zavod pridobi s strani ustanovitelja? Zanima nas tudi, ali obstajajo kakšna merila v zvezi s porabo teh sredstev, ki jih mora upoštevati prejemnik (zakonske osnove so nam znane)? »

Občina Domžale – odgovor 19.10.2017, št. 4101-1/2017, je na celotno vprašanje odgovorila : navedek : »Zavod nima lastnih sredstev v upravljanju, celotno premoženje je last občine Domžale, zavod z njim le upravlja.«

Nadzorni odbor je seznanjen z določili Pravilnika o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti (UL 109/2007), ki med tržne prihodke prišteva najemnino, ne upoštevajoč razlik med upravljanjem s stvarnim premoženjem in tržno oddajo lastnih nepremičnin. Nadzorni odbor se zaveda, da morajo sestavljavci poročil upoštevati davčno zakonodajo pri izkazovanju prihodkov za namene obdavčitve z davkom na dohodek pravnih oseb , ki pa je lahko različna od realnega stanja načinov pridobitve prihodkov v Izkazu prihodkov in odhodkov po vrstah dejavnosti.

Od Občine Domžale bi zato nadzorni odbor pričakoval bolj poglobljen odgovor na vprašanje o lastnih sredstvih zavoda, saj nadzorni odbor ni pričakoval odgovora o lastnih sredstvih v upravljanju, ki jih tako ali tako ne more biti. Občino Domžale smo spraševali o načelnih stališčih glede porabe tržnih prihodkov ustvarjenih z najemninami iz premoženja v upravljanju. Gre za dejstvo, da tovrstnih prihodki dejansko pripadajo Občini in se mora njihova poraba nadzirati. Nadzorni odbor meni, da bi morala Občina Domžale v primeru nakupa osnovnih sredstev v okviru lastne dejavnosti zavoda in v primeru večletne porabe (amortizacija) in takojšnjega denarnega toka iz tako imenovanih »tržnih« prihodkov, takšne nakupe posebej odobriti in sicer skladno s določili 13.člena ZSPDSLS in pripadajoče Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti.

2.4. Občini Domžale predlagamo, da dopolni pogodbo o upravljanju sklenjeno z Zavodom za šport in rekreacijo s dopolnitvijo določil o pripadnosti prihodkov iz naslova najemnin in v tej pogodbi določi tudi pravice porabe teh prihodkov skladno s določili ZSPDSLS (Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti)

ZSPDSLS (ZL 86/2010,75/2012,47/2013, 90/2014,14/2015,76/2015) je zakon, ki ureja ravnanje s stvarnim premoženjem države in samoupravnih lokalnih skupnosti. Zakon v 5.točki 3.člena pravi, da upravljanje stvarnega premoženja pomeni zlasti skrb za pravno in dejansko urejenost, investicijsko vzdrževanje, pripravo, organiziranje in vodenje investicij v vseh fazah investicijskega procesa, oddajanje v najem, obremenjevanje s stvarnimi pravicami in podobno. Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (UL 34/2011, 42/2012, 10/2014, 58/2016) pa vse skupaj še nekoliko precizira in v 41. členu zapiše, da skrb za pravno urejenost nepremičninskega premoženja zajema zlati urejeno zemljiško knjižno stanje nepremičnine in urejen vpis nepremičnine v kataster stavb oziroma zemljiški kataster ter urejen vpis nepremičnine v centralno evidenco nepremičnega premoženja.

V tem delu nadzorni odbor meni, da bi Občina Domžale morala del prihodkov iz naslova najemnin oddeliti izvajalcu tudi za pomoč pri izvedbi in ureditvi zemljiško knjižnega stanja stvarnega premoženja, ki ga upravlja Zavod za šport in rekreacijo Domžale.

2.5. Občini Domžale predlagamo, da uresničuje svoje pravice do pravočasnih in popolnih poročil, ki jih ima na osnovi 10. člena Pogodbe o upravljanju med Občino Domžale in Zavodom za šport in rekreacijo Domžale št. 4783-109/2013 z dne 27.06.2013 in 17.člena Odloka o ustanovitvi javnega zavoda »Zavoda za šport in rekreacijo Domžale«

Nadzorni odbor je v teku pregleda ugotovil, da je Občina Domžale to pravico izkoristila, saj so poročila pripravljena jasno, celovito in pravočasno.

2.6. Zavodu za šport in rekreacijo Domžale predlagamo, da uvede evidence o poteku najemnih pogodb in se posledično pravočasno pripravi nanje. Prav tako priporočamo doslednost v izterjavi neplačanih terjatev.

V teku pregleda je nadzorni odbor dobil podatke o najemnih pogodbah, izjavo v zvezi z izterjavo in podatke o zneskih doseženih s posameznimi najemninami. Na podlagi le tega je nadzorni odbor menil, da ima Zavod za šport in rekreacijo Domžale evidence urejene.

3. MNENJE

Nadzorni odbor se je v teku nadzornega pregleda prepričal, da je Zavod za šport in rekreacijo Domžale v veliki meri upošteval pripombe predhodnega nadzornega pregleda. Poročila so sestavljena jasno, pregledno in pravočasno. Analitične evidence so dokazovale istovetnost trditev izraženih v letnem poročilu. Register osnovnih sredstev je usklajen z dejanskim stanjem. Izpisi iz drugih evidenc potrjujejo resničnost trditev Zavoda za šport in rekreacijo Domžale v letnem poročilu 2016.

Občina Domžale je zagotovila usklajevanje sredstev v upravljanju v skladu s določili 6. člena Pravilnika o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37.členu Zakona o računovodstvu. V letu 2017 je pristopila k vzpostavitvi pregleda nad celotnim registrom osnovnih sredstev zavoda.

Nadzorni odbor meni, da so bila priporočila nadzornega pregleda št. 0600-11/2015 dne 17.02.2016 po vzpostavitvi ustreznega stanja evidentiranja v Zavodu za šport in rekreacijo Domžale sprejeta in v ustrezni meri realizirana.

III. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Občina Domžale in Zavod za šport in rekreacijo Domžale sta 22.8.2017 podpisala prenovljeno pogodbo o upravljanju št. 4783-64/2017-3, kjer sta navedla vse športne objekte v upravljanju (po katastrskih občinah in parcelah) ter v drugem členu zapisala, da morajo biti vsa osnovna sredstva, ki jih zavod pridobi vodena kot sredstva v upravljanju. V 4.členu te pogodbe pa je zapisano, da zavod športne objekte lahko da v najem. Tudi v tem delu nadzorni odbor ugotavlja, da so bila priporočila o vzpostavitvi evidenc, večidel upoštevana in tudi kakovostno nadgrajena. Nadzorni odbor meni, da v navedeni pogodbi o upravljanju še vedno ni jasno zapisana navedba v zvezi s porabo prihodkov iz naslova oddajanja nepremičnin po pogodbi o upravljanju.

Nadzorni odbor Občino Domžale poziva, da v pogodbo o upravljanju stvarnega premoženja v lasti Občine Domžale zapiše še določila s katerimi se upravljalcu jasno prepove samostojno, nenamensko razpolaganje s prihodki dobljenimi od oddajanja prejetih sredstev v upravljanje.

To določilo bi moralo posebej striktno vključevati prepoved nakupov v obliki opredmetenih in neopredmetenih dolgoročnih sredstev zavoda nad vrednostjo 10.000 EUR, skladno z določili 13.člena ZSPDSLS in pripadajoče Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti. Nadzorni organ vztraja na zapisu teh določil v pogodbo o upravljanju. Mnenje župana v zvezi z navedeno problematiko (glej št. 0600-2/2017), ki se do prihodkov od najemnin opredeljuje, kot do prihodkov, ki so namenjeni pokrivanju stroškov, ki jih ima upravljalec z objektom se sicer sklada z mnenjem nadzornega odbora, nikakor pa to ni zavezujoče za upravljalca. Župan Občine je dolžan poskrbeti za varovanje občinskega premoženja in le to lahko stori najprej s obličnostjo in jasnostjo pogodbe o upravljanju in nato tudi z ustreznim nadzorom izvajanja pogodbenih določil.



Predsednik Nadzornega odbora
mag. Borut KURMANŠEK

VROČITI:

- direktor Zavoda za šport in rekreacijo Domžale, g. Uroš Križanič
- župan Občine Domžale, g. Toni Dragar
- direktor občinske uprave, g. Edvard Ješelnik
- Občinski svet Občine Domžale