



Nadzorni odbor Občine Radenci
Radgonska cesta 9
9252 Radenci
T: +386 2 566 96 10
E: obcina@radenci.si

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

Marec, 2018

OBČINA RADENCI

Nadzorni odbor

Številka: 011-2014/14-71B

Datum: 06.03.2018

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 38. člena Statuta Občine Radenci, 10. in 13. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radenci in sklepa na 14. redni seji Nadzornega odbora z dne 12.6.2017 ter na podlagi ugotovitev pooblaščenec za nadzor, je Nadzorni odbor Občine Radenci na svoji 18. redni seji, dne 06.03.2018 sprejel

Končno poročilo o izvedbi nadzora Zavoda za turizem in šport Radenci za leto 2016

Na podlagi sklepa 14. redne seje Nadzornega odbora Občine Radenci z dne 12.6.2017, je Nadzorni odbor izvedel nadzor finančnega načrta in zaključnega računa Zavoda za turizem in šport Radenci (v nadaljevanju: ZTIŠ Radenci) za leto 2016. Nadzor so opravili pooblaščeni za nadzor:

- Toni ŽITEK predsednik NO
- Silvija GIDER ZAMUDA, članica
- Gorazd Rudolf KOVAČIČ, član

Nadzor je bil opravljen v poslovnih prostorih ZTIŠ Radenci, dne 25.9.2017.

Pri nadzoru je sodelovala direktorica ZTIŠ Radenci Sonja Bily in računovodkinja Jožica Lazar.

Nadzorni odbor občine ima v skladu z zakonom naslednje pristojnosti nadzora v ZTIŠ Radenci :

- opravlja nadzor nad razpolaganjem in gospodarjenjem s premoženjem ZTIŠ Radenci,
- nadzoruje namenskost in smotrnost porabe finančnih sredstev ZTIŠ Radenci,
- v okviru svojih pristojnosti ugotavlja zakonitost in pravilnost poslovanja ZTIŠ Radenci.

Pristojnosti nadzornega odbora občine so sicer opredeljene s statutom občine, kjer je zajet tudi nadzor nad delom ZTIŠ Radenci.

Nadzor nad porabo proračunskih sredstev v ZTIŠ Radenci je opredeljen kot srednje zahteven nadzor, ki so ga izvedli trije člani NO Občine Radenci.

Kazalo:

1. NADZOR.....	4
1.1 Predmet nadzora	4
1.2 Cilji nadzora	4
2. PODROČJE DELOVANJA IN AKTI ZTIŠ Radenci	4
2.1 Področje delovanja	4
2.2 Zakonske in pravne podlage poslovanja ZTIŠ Radenci	5
3. FINANČNI NAČRT IN ZAKLJUČNI RAČUN ZA LETO 2016.....	5
3.1 Izvrševanje proračuna za leto 2016	5
3.1.1 Tekoči odhodki za delovanje ZTIŠ Radenci	5
3.1.2 Tekoči prihodki za delovanje ZTIŠ Radenci	6
4. UGOTOVITVE IN ZAKLJUČKI	8
5. PRIPOROČILA IN PREDLOGI.....	8

1. NADZOR

1.1 Predmet nadzora

Pri nadzoru so se pregledali:

- temeljni akti in organiziranost ZTIŠ Radenci,
- izvrševanje Finančnega načrta ZTIŠ Radenci za leto 2016,
- zakonitost poslovanja s premoženjem in finančnimi sredstvi v letu 2016,
- gospodarnost in smotrnost porabe finančnih sredstev.

1.2 Cilji nadzora

Namen nadzora je bila:

- ugotovitev zakonitosti sprejemanja odločitev in poslovanja ZTIŠ Radenci,
- ugotovitev pravilnosti poslovanja v zvezi s porabo proračunskih sredstev,
- priprava poročila v zvezi z ugotovitvami.

2. PODROČJE DELOVANJA IN AKTI ZTIŠ Radenci

2.1 Področje delovanja

ZTIŠ Radenci je neprofitna organizacija, ki opravlja dejavnost na način in v skladu s 5. členom Odloka o ustanovitvi javnega zavoda ZTIŠ Radenci in 7. členom Statuta javnega zavoda ZTIŠ Radenci.

Poslanstvo javnega zavoda "Zavod za turizem in šport Radenci" je opredelila ustanoviteljica z ODLOKOM o ustanovitvi javnega zavoda "ZAVOD ZA TURIZEM IN ŠPORT RADENCI". S tem odlokom Občina Radenci kot ustanovitelj ustanovi javni zavod "ZAVOD ZA TURIZEM IN ŠPORT RADENCI" za izvajanje občinskega programa turizma in športa, ki je usklajen z nacionalnima programoma za turizem in šport, za upravljanje, urejanje in vzdrževanje turističnih in športnih objektov v občini Radenci ter za opravljanje administrativnih, strokovnih, organizacijskih, tehničnih in drugih del na področju turizma in športa na območju občine Radenci.

Vizija ZTIŠ Radenci je sooblikovanje turistične ponudbe, ki bo temeljila na tradiciji, strokovnosti in sledila potrebam turističnega trga; ki bo kakovostna in privlačna za vse, ki želijo svoj prosti čas izkoristiti za počitniška potepanja, športne aktivnosti ..., ali jih drugi interesi, želje in motivi vodijo v naš kraj.

Aktivno vključevanje v sooblikovanje turistično ponudbe, povezovanje in združevanje interesov vseh segmentov domače javnosti, tudi tistih, ki niso neposredno vključeni v turistično dejavnost, spodbujanje zavedanja, da je turizem dejavnost, ki poleg ekonomskih koristi prinaša tudi prepoznavnost, ohranja identiteto in vpliva tudi na kvaliteto življenja lokalnega prebivalstva, vključevanje v vse aktivnosti, ki so vezane na varovanje okolja in urejenost krajev na območju celotne občine, na področju športa pa skrb za spodbujanje razvoja športnih aktivnosti in urejanje športne infrastrukture.

Zavod za turizem in šport Radenci opravlja svojo dejavnost na način in v skladu z odlokom o ustanovitvi in statutom zavoda, ki deluje v javnem interesu in na področju turizma zajema:

- oblikovanje celovite turistične podobe na območju Občine Radenci,
- informiranje obiskovalcev v okviru turistične pisarne,
- promocija turistične ponudbe na območju občine Radenci,
- vključevanje turističnih in drugih društev v aktivnosti na področju turizma,
- urejanje in vzdrževanje športnih in turističnih objektov, ki so v upravljanju ZTIŠ Radenci.

2.2 Zakonske in pravne podlage poslovanja ZTIŠ Radenci

ZTIŠ Radenci uporablja pri svojem delovanju naslednje predpise:

- Zakon o javnih financah
- Zakon o računovodstvu
- Zakon o javnih uslužbencih
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu
- Navodilo o predložitvi letnih poročil pravnih oseb javnega prava

Nadzorni odbor Občine Radenci ugotavlja, da Svet zavoda za turizem in šport Radenci v zadnjem mandatnem obdobju ni opravil zakonsko predpisanih ocenjevanj javnih uslužbencev, konkretno direktorice zavoda. Na podlagi navedene ugotovitve nadzorni odbor poziva svet zavoda oz. predsednika sveta zavoda, da v roku 15 dni od prejema tega osnutka poročila nadzora, dostavi ocenjevalne liste direktorice za l. 2014, 2015 ter 2016.

3. FINANČNI NAČRT IN ZAKLJUČNI RAČUN ZA LETO 2016

3.1 Izvrševanje proračuna za leto 2016

Ustanoviteljica Občina Radenci zagotavlja pogoje za delo Zavoda za turizem in šport Radenci (v nadaljevanju Zavod). Zavod pridobiva sredstva za opravljanje javne službe:

- iz občinskega proračuna ustanovitelja,
- s prodajo storitev in izdelkov, uporabo športne dvorane.

V skladu z 21. členom Zakona o računovodstvu je letno poročilo sestavljeno iz naslednjih obrazcev:

- bilanca stanja,
- stanje in gibanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev,
- izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov,
- prihodki in odhodki določenih uporabnikov po vrstah dejavnosti,
- izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov po načelu denarnega toka,
- stanje in gibanje dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil,
- izkaz računa financiranja določenih uporabnikov,
- izkaz računa finančnih terjatev in naložb določenih uporabnikov in
- poslovnega in finančnega poročila.

Iz zaključnega računa ZTIŠ Radenci, je razvidno, da so se sredstva v letu 2016 namenila oz. porabljala za:

3.1.1 Tekoči odhodki za delovanje ZTIŠ Radenci

Med odhodki obračunskega obdobja so prikazani zneski stroškov nastali v obračunskem obdobju. Odhodki so razdeljeni na stroške blaga, materiala in storitev, ki znašajo 108.348 €, stroške dela, ki znašajo 104.430 €, amortizacija 112 €, finančni odhodki 0 € in drugi odhodki v znesku 0 €. Celotni odhodki znašajo **212.890 €**.

Med odhodki so tudi stroški službenih potovanj, za katere pa je bilo pojasnjeno s strani direktorice ZTIŠ Radenci ga. Sonje Bily, da se pa pokrivajo iz tržne dejavnosti.

3.1.2 Tekoči prihodki za delovanje ZTIŠ Radenci

Prihodki od poslovanja znašajo 210.675 €, finančni prihodki 0 €, drugi prihodki 2.090 €. Celotni prihodki znašajo **212.765 €**.

To so prihodki iz turistične pisarne, športne dvorane, ŠRC, sponzorstva, donacije, Občine in drugih javnih ustanov.

Iz izkazov je razvidno, da so se prihodki v primerjavi z letom 2015 povečali za cca. 14 %, kar je posledica nenehne aktivnosti turistične pisarne; organizacija različnih prireditev, kar pa hkrati sovpada z povečanjem stroškov.

Precejšen vir prihodkov predstavlja oddajanje v najem športnih objektov (večnamenska dvorana);

1. OŠ Radenci se uporabnina za uporabo športnih objektov ne zaračunava in jih lahko uporablja, ko jih začasno ne potrebuje noben uporabnik; sprejeto na 2. redni seji Sveta zavoda ZTIŠ Radenci z dne 30.3.2015.

Vprašanje NO:

Nadzorni odbor Občine Radenci poziva Zavod za turizem in šport Radenci, da predloži zakonska določila oz. pravno podlago za brezplačno uporabo Večnamenske športne dvorane Radenci (Sklep Občinskega sveta Občine Radenci ni zadostna pravna podlaga za brezplačno oddajanje Večnamenske športne dvorane učencem Osnovne šole Radenci). Predmetni sklep občinskega sveta je v nasprotju z določbo 30. člena Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 86/10, 75/12, 47/13 – ZDU-1G, 50/14, 90/14 – ZDU-1I, 14/15 – ZUUJFO in 76/15) ter Uredbo o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 34/11, 42/12, 24/13, 10/14 in 58/16).

Ne glede na sklenjeno pogodbo o brezplačni uporabi in ne glede na sprejeti Sklep Občinskega sveta o brezplačni uporabi, pa Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti v 6. odstavku 30. člena jasno določa, da morajo uporabniki, ki sklenejo pogodbo o brezplačni uporabi nepremičnega premoženja, kriti obratovalne stroške, stroške rednega vzdrževanja in druge stroške, za katere se stranki dogovorita s pogodbo. Nadzorni odbor ugotavlja, da v primeru oddaje terminov v športni dvorani ne gre za nepremično premoženje občine, ki ga začasno ne potrebuje noben uporabnik.

Odgovor Zavoda za turizem in šport Radenci:

Na osnovi prejetega sklepa št. 245/10 s katerim Občinski svet Občine Radenci odobrava brezplačno uporabo dvorane za OŠ Radenci in DPM za namene pustovanja in dogovora na 2. redni seji Sveta Zavoda, da se za OŠ Radenci uporabnina za uporabo športnih objektov ne zaračunava in jih lahko uporablja, ko jih začasno ne potrebuje noben drugi uporabnik, ZTIŠ Radenci Osnovni šoli Kajetana Koviča Radenci ni izdajal računov za uporabo športnih objektov.

ZTIŠ Radenci se z ugotovitvijo NO Občine Radenci da Sklep Občinskega sveta Občine Radenci ni zadostna pravna podlaga za brezplačno oddajanje Večnamenske športne dvorane učencem Osnovne šole Radenci in da je predmetni sklep občinskega sveta je v nasprotju z določbo 30. člena Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 86/10, 75/12, 47/13 – ZDU-1G, 50/14, 90/14 – ZDU-1I, 14/15 – ZUUJFO in 76/15) ter Uredbo o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 34/11, 42/12, 24/13, 10/14

in 58/16) strinja ter ugotavlja, da resnično ni zakonske oz. pravne podlage za brezplačno uporabo Večnamenske športne dvorane Osnovne šole Radenci. V skladu z navedenim bo ZTIŠ Radenci Občinskemu svetu Občine Radenci predlagal, da predmetni sklep št. 245/10, z dne 3.6.2013 razveljavi.

2. Srednji šoli za gostinstvo in turizem Radenci se obračunava uporabnina v skladu s Pravilnikom o normativih in standardih za izvajanje izobraževalnih programov in vzgojnega programa na področju srednjega šolstva in ker je izvajanje odobreno s strani Ministrstva za šolstvo in šport, se redna cena zniža.

Vprašanje NO:

Nadzorni odbor prosi direktorico Zavoda za turizem in šport Radenci za pojasnilo, na podlagi katerega zakonskega določila oz. sklepa občinskega sveta, se za uporabo večnamenske dvorane znižuje strošek najema na 10 eur/h?

Odgovor Zavoda za turizem in šport Radenci:

Srednji šoli za gostinstvo in turizem Radenci je ZTIŠ Radenci obračunaval uporabnino v skladu s Pravilnikom o normativih in standardih za izvajanje izobraževalnih programov in vzgojnega programa na področju srednjega šolstva (Ur. List RS, št. 62/10 in 99/10).

ZTIŠ Radenci se z ugotovitvijo Nadzornega odbora Občine Radenci strinja, da resnično ne obstoja nobeno zakonsko določilo oz. sklep Občinskega sveta Občine Radenci, ki bi določal, da se za uporabo Večnamenske športne dvorane znižuje strošek najema na 10,64 €/za šolsko uro/za eno vadbena površino. Anomalija bo odpravljena z novo pogodbo. Z ravnateljico SGŠT Radenci smo že navezali stik in jo obvestili, z ugotovitvami NO Občine Radenci.

3. Na 20. redni seji Občinskega sveta Občine Radenci, z dne 3.6.2013 so prisotni svetniki sprejeli Sklep št. 245/10, v katerem odobravajo brezplačno uporabo dvorane za OŠ Radenci, NK Slatina in DPM za namen pustovanja. Direktorica ZTIŠ Radenci tudi pojasni, da v brezplačno uporabo oddaja Večnamensko športno dvorano Radenci tudi Odbojškarskemu klubu OK Radenci.

Vprašanje NO:

Nadzorni odbor Občine Radenci poziva Zavod za turizem in šport Radenci, da predloži zakonska določila oz. pravno podlago za brezplačno uporabo Večnamenske športne dvorane Radenci (Sklep Občinskega sveta Občine Radenci ni zadostna pravna podlaga za brezplačno oddajanje Večnamenske športne dvorane učencem Osnovne šole Radenci). Predmetni sklep občinskega sveta je v nasprotju z določbo 30. člena Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 86/10, 75/12, 47/13 – ZDU-1G, 50/14, 90/14 – ZDU-1I, 14/15 – ZUUJFO in 76/15) ter Uredbo o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 34/11, 42/12, 24/13, 10/14 in 58/16).

Ne glede na sklenjeno pogodbo o brezplačni uporabi in ne glede na sprejeti Sklep Občinskega sveta o brezplačni uporabi, pa Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti v 6. odstavku 30. člena jasno določa, da morajo uporabniki, ki sklenejo pogodbo o brezplačni uporabi nepremičnega premoženja, kriti obratovalne stroške, stroške rednega vzdrževanja in druge stroške, za katere se stranki dogovorita s pogodbo. Nadzorni odbor ugotavlja, da v primeru oddaje terminov v športni dvorani ne gre za nepremično premoženje občine, ki ga začasno ne potrebuje noben uporabnik.

Nadzorni odbor predlaga Občinskemu svetu Občine Radenci, da se potrebna sredstva za najem dvorane zagotovijo v proračunu občine v sklopu javnega razpisa za dodelitev denarnih sredstev, ki bodo namenjena za kritje stroškov športnim društvom v Občini Radenci, ki imajo sedaj odobreno brezplačno koriščenje večnamenske športne dvorane.

Odgovor Zavoda za turizem in šport Radenci:

ZTIŠ Radenci na osnovi sklepa Občinskega Sveta Občine Radenci št. 245/10 ki odobrava brezplačno uporabo dvorane in ŠRC za NK Slatina in Športnim društvom s sedežem v občini Radenci, ki imajo status društva, ki deluje v javnem interesu in deluje z mladimi, uporabnine za uporabo športnih objektov ni zaračunaval.

ZTIŠ se z ugotovitvijo NO Občine Radenci strinja ter ugotavlja, da resnično ni zakonske oz. pravne podlage za brezplačno uporabo Večnamenske športne dvorane OŠ Radenci, NK Slatina, OK Radenci in DPM. V skladu z navedenim bo ZTIŠ Radenci Občinskemu svetu Občine Radenci predlagal, da predmetni sklep št. 245/10, z dne 3.6.2013 razveljavi.

4. UGOTOVITVE IN ZAKLJUČKI

1. ZTIŠ Radenci je pripravil in sprejel Finančni načrt za leto 2016.
2. ZTIŠ Radenci je na dan 31.12.2016 izvedel popis osnovnih sredstev, terjatev in obveznosti ter opravila usklajevanje knjigovodskega stanja z dejanskim.
3. Povečali so se stroški odhodkov kar je posledica predvsem turistične dejavnosti (priredite Radenska noč in Rekreacija).
4. Vsaka knjigovodska listina je podpisana od pooblaščenega osebe, ki s tem zagotavlja, da je knjigovodska listina resnična in da pošteno prikazuje podatek o poslovnem dogodku.
5. ZTIŠ Radenci je finančna sredstva porabljal zelo racionalno in v duhu dobrega gospodarja.
6. Svet zavoda oz. predsednik sveta zavoda v roku 15 dni od prejema osnutka poročila nadzora, ni dostavil ocenjevalne liste direktorice za l. 2014, 2015 ter 2016, prav tako pa direktorica zavoda v svojem poročilu ni podala izjave ali je opravila razgovore in ocenitve delavcev zavoda.

5. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Nadzorni odbor Občine Radenci predlaga Zavodu za turizem in šport Radenci, da podrobno prouči in dodela Program dela ter Finančni načrt Zavoda za turizem in šport Radenci ter pri tem vzame v obzir višino prihodkov.

Ob predpostavki, da se vsem uporabnikom zaračunava uporaba večnamenske športne dvorane Radenci, obstaja možnost, da bodo prihodki presegli mejo 50.000 eurov, kar posledično pomeni, da bo ZTIŠ Radenci postal davčni zavezanec. To pomeni, da se bo ura najema večnamenske športne dvorane zvišala za stopnjo DDV v višini 22%. Glede na ugotovljeno predlagamo, da ZTIŠ Radenci izdelata podroben Program in finančni načrt.

Predsednik NO:
Toni Žitek mag.