

## **OBČINA VOJNIK**

### **NADZORNI ODBOR**

Keršova ulica 8

3212 VOJNIK

Datum: 7.11.2018

Številka: 011-0025-2014/49

Na podlagi 33. člena Statuta Občine Vojnik (Uradno glasilo slovenskih občin, št. 3/16 ) in 41. člena Poslovnika nadzornega odbora Občine Vojnik (Uradno glasilo slovenskih, št. 20/2016) je Nadzorni odbor Občine Vojnik na 8. seji, dne 18.10.2018 sprejel osnutek poročila in na korespondenčni seji z dne, 7.11.2018 sprejel

## **POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU**

### ***Pregled poslovanja telovadnice v Vojniku v letu 2017*** ***/Poročilo je dokončen akt Nadzornega odbora Občine Vojnik/***

1. Nadzorni odbor v sestavi:
  1. Ivica Stopinšek, predsednica odbora
  2. Leontina Vrečko, članica
  3. Karol Turk, član
  4. Franc Pristovšek, član
  5. Zdenka Habe, članica
  
2. Poročevalka: Ivica Stopinšek
3. Izvedenec: /
4. Ime nadzorovanega organa: upravljanje športne infrastrukture – telovadnica Vojnik

## **I. UVOD**

Pregled je potekal na podlagi Programa nadzora NO Občine Vojnik za leto 2018, v zvezi s katerim je bil izdan sklep 011-0025-2014/40 z dne 23.4.2018.

V okviru sprejetega programa dela NO v občini Vojnik za leto 2018 je bila predmet pregleda **športna infrastruktura v občini Vojnik - telovadnica Vojnik in njeno upravljanje v letu 2017.**

#### **Namen pregleda:**

- preveritev upravljanja in uporabe telovadnice v letu 2017 skladno s Pravilnikom o uporabi telovadnice Osnovne šole Vojnik,
- pregled doseženih prihodkov iz naslova uporabe telovadnice v letu 2017 s poudarkom na preveritvi popolnosti in točnosti izdanih računov skladno s pogodbami ter ceniki ter njihovo izkazovanje v poslovnih knjigah občine in
- preveritev stroškov iz naslova upravljanja in uporabe telovadnice leto 2017 ter njihovo izkazovanje v poslovnih knjigah občine.

## **II. UGOTOVITVENI DEL**

Na podlagi 7. in 16. člena Statuta Občine Vojnik ter 3. in 21. člena Zakona o športu je Občinski svet dne 15.5.2014 sprejel Pravilnik o uporabi telovadnice OŠ Vojnik (sledi pravilnik).

Po določbah pravilnika Občina daje telovadnico v upravljanje in uporabo OŠ Vojnik za čas in namen pouka redne športne vzgoje in interesnih dejavnosti, praviloma do 15.ure, kar je prednostna uporaba telovadnice. V popoldanskem času Občina daje telovadnico v upravljanje upravljavcu. Trenutno je Občina tudi upravljavec telovadnice.

V popoldanskem času uporabljajo telovadnico športna in druga društva ali zveze društev s sedežem v Občini Vojnik, pa tudi drugi izvajalci programov in športnih aktivnosti. Telovadnica se uporablja tudi za izvedbo športnih in drugih prireditev. Pri pripravi urnika uporabe mora upravljavec pri uporabnikih upoštevati vrstni red programov v skladu s 3. in 4. členom pravilnika.

### **1. Preveritev upravljanja in uporabe telovadnice v letu 2017 skladno s Pravilnikom o uporabi telovadnice Osnovne šole Vojnik**

#### **Cilj preveritve:**

S postopki preizkušanja smo preverili ravnanja lastnika in hkrati upravljavca telovadnice (občine Vojnik) skladno s Pravilnikom, s poudarkom na upoštevanju pogojev in meril za uporabo telovadnice ter pravilno izkazovanje prihodkov in stroškov v poslovnih knjigah občine.

#### **Pregledana je bila naslednja dokumentacija:**

- sklenjene pogodbe z uporabniki telovadnice za obdobje september 2016 do junij 2017,
- ceniki za uporabo za sezono 2016/2017, ki jih vključuje Javni razpis za uporabo telovadnice za to sezono,

- izdani računi za uporabnino telovadnice,
- urniki vadbe v telovadnici za mesec marec 2017,
- preglednica koriščenih ur v telovadnici v mesecu marcu 2017 (po 15. uri) s seštevki koriščenih ur in vrednostjo izdanih računov za obravnavani mesec,
- letno poročilo upravljavca o koriščenih urah uporabe telovadnice po mesecih leta 2017 in uporabnikih,
- letno poročilo upravljavca o zaračunani uporabnini telovadnice po mesecih leta 2017 in uporabnikih,
- knjigovodska dokumentacija (kartice izbranih kontov prihodkov in stroškov ter
- izvirne listine (izdane in prejete fakture s priloženimi naročilnicami oz. pogodbami).

Pogoje in merila uporabe telovadnice določa 5. do 9. člen pravilnika, na podlagi katerih:

- Se enkrat letno na podlagi javnega razpisa zberejo predlogi uporabnikov telovadnice, medtem ko urnik koriščenja telovadnice za izvedbo obveznega programa šolske športne vzgoje predložijo vzgojno izobraževalni zavodi upravljavcu do 31. avgusta tekočega leta. Sledi priprava urnika vadbe.
- Poleg obveznega programa šolske športne vzgoje se uporabnikom zagotovijo v telovadnici ure v obsegu, ki jih le ti pridobijo na javnem razpisu.
- V primeru prireditev (športne, kulturne, zabavne, humanitarne...), imajo le te prednost pred dejavnostjo, ki je opredeljena z urnikom.
- Upravljavec vodi posebno mesečno evidenco o uporabnikih telovadnice, ki je podlaga za zaračunavanje uporabe telovadnice, lastniku pa vsako leto do 31. januarja odda letno poročilo za preteklo leto o obsegu koriščenja ur v telovadnici.

Uporabniki telovadnice z upravljavcem sklenejo letne pogodbe o uporabi, v katerih so med drugim opredeljene odgovorne osebe uporabnika, površina prostorov za uporabo, obdobje in termini uporabe telovadnice, ter pogoji uporabe. Uporabnina se obračunava v skladu z veljavnim cenikom, ki ga sprejme občinski svet, kar podrobneje ureja 19. člen pravilnika. Sredstva iz uporabnin za telovadnico so prihodek lastnika ali upravljavca in se vodijo ločeno. Namenjena so kritju stroškov obratovanja in tekočega vzdrževanja telovadnice.

Preverili smo:

- urnike vadbe v telovadnici za mesec marec 2017 in jih primerjali z nekaterimi pogodbami z uporabniki. Ugotavljamo, da se v pogodbah dogovorjeni termini vadbe lahko tudi razlikujejo od dejanskega časa uporabe, ki se zaračunava koristnikom telovadnice,
- zaračunane ure uporabe po mesečnih računih za mesec marec 2017. Pri tem se za pogodbene uporabnike upošteva 15% popust glede na objavljeni cenik, saj se izhaja iz preračuna cene uporabe telovadnice za celo sezono 1 x 1 ura/teden,
- pravilnost prenosa ur vadbe po posameznih uporabnikih iz urnikov vadbe v mesečni povzetek ur vadbe po dnevih in zaračunavanje koriščenih ur za mesec marec 2017,
- pravilnost prenosa podatkov iz mesečnih poročil v letna poročila o koriščenih urah vadbe po uporabnikih ter
- pravilnost prenosa podatkov o zaračunani uporabi po uporabnikih iz mesečnih poročil v letno poročilo o realizaciji za leto 2017.

Na podlagi pregleda podatkov za mesec marec 2017 ugotavljamo, da so:

- tedenski urniki vadbe natančno pripravljene, označene dejansko koriščene ure v telovadnici, ki so nato predmet zaračunavanja uporabnine,
- zaračunani zneski uporabnine sezonskim uporabnikom, s katerimi so sklenjene pogodbe, obračunane s 15 % popustom glede na objavljeni cenik v Javnem razpisu,
- zaračunane cene občasnim koristnikom upoštevajo cene iz objavljenega cenika,
- letna poročila o koriščenih urah uporabe po koristnikih telovadnice in zaračunanih zneskih mesečno so korektno pripravljena.

Občina nudi telovadnico tudi v komercialne namene, za kar so cene iz javnega razpisa za sezono 2016/2017 naslednje:

- Cela telovadnica 500 eur,
- 2/3 telovadnice 400 eur,
- 1/3 telovadnice 300 eur,
- Uporaba in postavitve odra 100 eur.

Menimo, da bi bilo primerno te cene korigirati navzgor, saj je nedvoumno, da so komercialne prireditve v telovadnici dobro obiskane in nudijo organizatorjem primerni zaslužek, pa tudi lastna cena upravljavca pri pripravi na dogodek in vsi obratovalni stroški v času priprave na dogodek, v teku dogodka in po vzpostavitvi telovadnice v prejšnje stanje, znašajo verjetno več kot je trenutno postavljena cena uporabe telovadnice za komercialne namene.

## 2. Preveritev prihodkov in odhodkov iz naslova upravljanja uporabe telovadnice v letu 2017

Osnovna načela, opredeljena v predpisih o izkazovanju prejemkov in izdatkov proračuna občine so naslednja :

- prejemki in izdatki morajo biti izkazani v polnem (bruto) znesku, poračunavanje enih z drugimi po 2. členu ZJF ni dopustno;
- prihodki in odhodki se priznavajo po načelu denarnega toka. Prihodek se pripozna v trenutku vplačila na račun proračuna občine. Odhodek se pripozna v trenutku izplačila z računa proračuna občine, ne glede na to kdaj je obveznost, zaradi katere je bilo izvršeno izplačilo nastala in zapadla v plačilo;
- za izkazovanje prejemkov in izdatkov proračuna velja, da se proračunsko leto začne in konča s koledarskim letom razen za izjeme, ki jih določa zakon.

Pregled realizacije finančnega načrta za leto 2017:

| PP     | opis (konto)                              | Veljavni proračun 2017 | Realizacija 2017 | indeks  |
|--------|---|------------------------|------------------|---------|
| 1      | 2   | 3                      | 4                | 5 = 4/3 |
|        | <b>PRIHODKI (konto skupine 710):</b>      |                        |                  |         |
| 710301 | - Prihodki iz naslova uporabe telovadnice | 76.204,10              | 76.049,12        | 99,80   |

|            |   |                   |                  |              |
|------------|---|-------------------|------------------|--------------|
|            | <b>Skupaj:</b>                                      | <b>76.204,10</b>  | <b>76.049,12</b> | <b>99,80</b> |
|            |   |                   |                  |              |
|            | <b>ODHODKI (konto skupine 400 do 402):</b>          |                   |                  |              |
| PP 6100104 | - Drugi programi v kulturi                          | 8.745,00          | 7.703,00         | 88,08        |
| PP 6100101 | - Plače ter ostali prejemki in stroški dela "UŠKI"* | 36.350,00         | 31.990,00        | 88,01        |
| PP 6100102 | - Materialni stroški telovadnice                    | 43.000,00         | 36.058,00        | 83,86        |
|            | <b>Skupaj:</b>                                      | <b>88.095,00</b>  | <b>75.751,00</b> | <b>85,99</b> |
|            |   |                   |                  |              |
|            | <b>PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI:</b>              | <b>-11.890,90</b> | <b>298,12</b>    |              |

\* upravljanje športne (telovadnica) in kulturne infrastrukture (kulturni dom)

Iz gornje preglednice je razvidno, da prihodki iz naslova uporabe telovadnice zadoščajo za pokritje tekočih stroškov, v povezavi z upravljanjem in uporabo telovadnice in tudi kulturnega doma.

Poleg navedenega je potrebno izpostaviti še vsakoletni priliv iz naslova vračila sorazmernega dela vhodnega DDV, ki je pri financiranju investicije v zgradbo (telovadnico) in opremo bremenil občino.

Skupni znesek vhodnega DDV, ki je bremenil občino, znaša 508.524,52 EUR za objekt in 30.310,45 EUR za opremo. Zaradi izbranega načina izvajanja dejavnosti - upravljanje in uporaba telovadnice in s tem pridobivanje obdavčljivih prihodkov s strani lastnika (občine), je občina upravičena do povračila že plačanega vhodnega DDV in sicer vsako leto sorazmerni del. Do leta 2018 je občina že prejela celotni DDV od opreme in 25% DDV-ja od nepremičnine, preostali DDV bo prejela še 15 let, vsako leto cca 25.000,00 EUR.

### **Pravilnost izkazovanja prihodkov iz naslova uporabe telovadnice**

Na osnovi pregleda pravilnosti evidentiranja prihodkov, ki jih občina dosega z dajanjem telovadnice v uporabo nismo ugotovili pomanjkljivosti.

V letu 2017 je občina dosegla 76.049,12 EUR prihodkov in sicer pretežni del iz naslova dajanja telovadnice v uporabo društvom oziroma klubom s sedežem v občini Vojnik, ter ostalim društvom izven občine Vojnik, drugim pravnim in fizičnim osebam. Preostali del prihodkov je iz naslova uporabe telovadnice za posamezne enkratne dogodke oz. komercialne prireditve.

Preverili smo tudi pravilnost in celovitost izstavljanja računov skladno s pogodbami ter njihovo pravilnost evidentiranja in izkazovanja v poslovnih knjigah občine.

Pregled izdanih računov za uporabo telovadnice v letu 2017 (na osnovi javnega razpisa):

| Uporabniki:  | Zaračunana uporaba v EUR |
|--|--------------------------|
| - vzgojno-izobraževalni zavodi za izvedbo obveznega programa redne šolske športne vzgoje (OŠ Vojnik) | 33.000,00                |
| - športna in druga društva ali zveza društev s sedežem v občini Vojnik (7 društev)                   | 39.856,43                |
| - drugi izvajalci programov in športnih dejavnosti (12 izvajalcev)                                   | 7.526,25                 |

|                      |           |
|----------------------|-----------|
| Skupaj izdani računi | 80.382,68 |
|----------------------|-----------|

Preverili smo plačila izdanih računov in ugotovili, da se le-ti redno plačujejo. Konec leta 2017 izkazuje občina za 3.304,90 EUR neplačanih računov, katerih zapadlost je 31.12.2017 ali v letu 2018.

### **Pravilnost izkazovanja odhodkov upravljanja športne infrastrukture – telovadnice v poslovnih knjigah občine**

Na osnovi pregleda pravilnosti evidentiranja odhodkov v povezavi z upravljanjem in uporabo telovadnice nismo ugotovili pomanjkljivosti.

Predmet pregleda so bili:

- prejeti računi (vzorčno izbrani) za nabavo materiala in storitev z vidika njihove pravilnosti in popolnosti,
- njihovo odobravanje s strani odgovorne osebe ter
- pravilnost evidentiranja stroškov in izkazovanja v poslovnih knjigah občine.

Skupni odhodki iz naslova upravljanja športne in kulturne infrastrukture v občini Vojnik so v letu 2017 znašali 80.876 EUR, oz. 83,3 % planiranih odhodkov, kar predstavlja odhodke iz naslova upravljanja telovadnice OŠ Vojnik ter Kulturnega doma v Vojniku.

Navedena objekta sta upravljali dve osebi, ena redno zaposlena in ena zaposlena preko programa javnih del (10 mesecev) »Pomoč pri izvajanju nadzora in skrb za urejenost športnih objektov«, katerega financira Zavoda RS za zaposlovanje v višini 65 % plače ter 100 % prehrano in prevoz. Za stroške plač obeh zaposlenih je občina namenila 31.990 EUR.

Stroške plač ter ostalih stroškov dela »UŠKI« nismo preverjali, saj je občina imela pregled tega področja v letu 2017 in iz Zapisnika Inšpektorata za javni sektor z dne 1.8.2017 izhaja, da ni bilo bistvenih pomanjkljivosti oz. so le-te že odpravljene.

Za materialne stroške upravljanja telovadnice je občina namenila 36.058 EUR.

| Vrsta stroška:                    | Znesek v EUR |
|-----------------------------------|--------------|
| - čiščenje                        | 13.230       |
| - električna energija             | 9.842        |
| - poraba vode                     | 3.367        |
| - zavarovanje                     | 3.034        |
| - vzdrževanje objekta in opreme   | 2.462        |
| - material in storitve            | 2.275        |
| - varovanje stavbe                | 828          |
| - delo preko študentskega servisa | 543          |

Poleg tekočih stroškov občina v letu 2017 izkazuje za 5.124 EUR investicijskih odhodkov, kar predstavlja nakup 300 stolov za prireditve.

Na podlagi preverjenih kontrolnih postopkov ugotavljamo, da vzpostavljene notranje kontrole na področju upravljanja in uporabe telovadnice delujejo v zadostni meri ustrezno, zanesljivo in uspešno.

### III. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Kot že predhodno omenjeno, priporočamo presojo ustreznosti postavljenih cen uporabe telovadnice v komercialne namene. V ta namen bi bilo potrebno pripraviti kalkulacijo stroškov priprave na dogodek, izvedbo dogodka in naknadno vzpostavitev telovadnice v prvotno stanje. Taka analiza bo primerna podlaga za presojo ustreznosti postavljenih cen uporabe telovadnice za izvedbo različnih dogodkov.

Poročilo pripravile:

- Ivica Stopinšek
- Leontina Vrečko
- Zdenka Habe



Predsednica Nadzornega odbora  
Ivica Stopinšek

KONČNO POROČILO VROČITI:

1. Županu Občine Vojnik
2. Občinskemu svetu Občine Vojnik
3. Občinska uprava Občine Vojnik