



**OBČINA TRBOVLJE  
NADZORNI ODBOR**

Mestni trg 4, 1420 TRBOVLJE

tel.: 0356/34-800, faks: 0356/27-986, e – mail: [obcina.trbovlje@trbovlje.si](mailto:obcina.trbovlje@trbovlje.si)

Številka: 011 – 2/2012 – 4

Datum: 4. 7. 2012

Na podlagi določb 38. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Trbovlje (UVZ št. 27/09 in 22/11), sklepa 10. redne seje NOOT z dne 25. 1. 2012 (sklep št. 42) ter sklepa št. 011 – 2/2012 – 1 z dne 30. 1. 2012, izdaja komisija Nadzornega odbora Občine Trbovlje naslednje

## **POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU**

### **1. NASLOV IN OSNOVNI PODATKI**

Predmet nadzora je bil pregled oziroma nadzor nad finančnim poslovanjem javnega zavoda **"Zavod za šport Trbovlje"**.

Pregled je opravila dvočlanska komisija Nadzornega odbora Občine Trbovlje na podlagi sklepa 10. redne seje Nadzornega odbora Občine Trbovlje z dne 25.1.2012 v sestavi:

- Guzej Romana
- Podbregar Damjan

Pregled je bil opravljen v času od 1. 2. 2012 do 30. 6. 2012.

S strani nadzorovane osebe je kot nosilec izvajanja nadzora imenovan:

- Edvard Bravec – direktor javnega zavoda "Zavod za šport Trbovlje"

### **2. UVOD**

Pregled se je izvajal v mesecu marcu in aprilu 2012. Nadzorni odbor Občine Trbovlje je deloval v zapisani sestavi skozi celotno obdobje, s strani nadzorovane osebe pa sta aktivno sodelovala g. Edvard Bravec in ga. Klavdija Cestnik, ki vodi računovodske zadeve za potrebe »Zavoda za šport Trbovlje«.

Nadzorni odbor Občine Trbovlje se je najprej seznanil s samim poslovanjem Zavoda za šport v letu 2011. Pregledali smo tako vsebinski (poslovni) kot tudi finančni del. V skladu z dogovorom je bila članoma NOOT v pregled dostavljena vsa potrebna dokumentacija. Pregledana je bila naslednja dokumentacija:

- Poslovno poročilo Zavoda za šport za leto 2011
- Letno poročilo o poslovanju Zavoda za šport za leto 2011
- Bilanca stanja Zavoda za šport na dan 31.12.2011
- Poslovna bilanca – poslovanje v obdobju januar – december 2011 (Izkaz prihodkov in odhodkov Zavoda za šport za leto 2011)
- Pojasnila k računovodskim izkazom
- Analiza dogajanj v letu 2011

- Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih dela v letu 2011
- Finančno poročilo za leto 2011
- Delovni načrt za leto 2012
- Finančni plan Zavoda za šport Trbovlje za leto 2012
- Zakon o zavodih
- Zakon o spremembi zakona o zavodih
- Odlok o ustanovitvi javnega zavoda »Zavoda za šport Trbovlje«
- Statut »Zavoda za šport Trbovlje«.

G. Bravec in ga. Cestnik sta na uvodnem sestanku podala pojasnila na naša vnaprej pripravljena vprašanja (na nekatera ustno, na druga pa pisno), ga. Cestnik pa je za pojasnitev pokazala oz. stiskala tudi določene konto kartice.

### **Podatki o nadzorovani osebi:**

Nadzorovana oseba je »Zavod za šport Trbovlje«, nad katerim se izvede nadzor nad finančnim poslovanjem.

Ustanovitelj »Zavoda za šport Trbovlje« je Občina Trbovlje, ki je v skladu z Zakonom o zavodih (Uradni list RS št. 12/91) in Zakonom o spremembi zakona o zavodih (Uradni list RS št. 8/96) dne 24.09.2007 sprejela Odlok o ustanovitvi zavoda »Zavod za šport Trbovlje« (Uradni vestnik Zasavja št. 27/2007).

Na podlagi 3. in 18. člena Zakona o zavodih (Uradni list RS št. 12/91), 23. člena Zakona o športu (Uradni list RS št. 22/98) in na podlagi 30. člena Odloka o ustanovitvi zavoda »Zavod za šport Trbovlje« (Uradni vestnik Zasavja št. 27/2007), je Svet javnega zavoda »Zavoda za šport Trbovlje« na svoji 2. seji dne 05.12.2007 sprejel Statut javnega zavoda »Zavoda za šport Trbovlje«, po katerem zavod deluje še danes.

V skladu s 4. členom Statuta si »Zavod za šport Trbovlje« prizadeva:

- omogočiti športnim društvom in drugim izvajalcem da realizirajo čim več programov, ki so v javnem interesu
- prepoznavati in uresničevati javni interes na področju športa
- ohranjati tradicijo športne kulture občanov.

V skladu s 5. členom Statuta ima zavod naslednje naloge:

- upravlja s športnimi objekti, ki mu jih je dala v upravljanje občina,
- pripravlja objekte za vadbo in tekmovanja,
- skrbi za vzdrževanje objektov, delov objektov in naprav, igrišč, opreme in tehnične opreme, ki jih ima v upravljanju,
- zagotavlja normalno delovanje vseh objektov, ki jih ima v upravljanju,
- v uporabo in najem oddaja prostore v športnih objektih in usklajuje interese med posameznimi uporabniki,
- skrbi za varovanje objektov in opreme in zagotavlja varno delovanje objektov in naprav,
- svetuje pri načrtovanju, obnovi, izgradnji in upravljanju športnih objektov,
- izvaja letni program športa v občini, ki se financira iz občinskega proračuna in drugih javnih sredstev, če ga za to pooblasti ustanovitelj,
- daje pobude in predloge ustanovitelju in na svojem področju skrbi za celovit razvoj športa v občini,
- pripravlja strokovna gradiva in izvaja naloge ustanovitelja s področja dejavnosti zavoda,
- sodeluje z upravnimi organi, ministrstvom za šolstvo, šport in kulturo, strokovnimi in drugimi institucijami,

- daje strokovno in organizacijsko pomoč izvajalcem letnega programa športa v občini,
- organizira in sodeluje pri izvajanju športnih dejavnosti za otroke, mladino, invalide, pri kulturno športnih prireditvah neprofitnega značaja in raznih rekreativnih prireditvah za mladino,
- organizira in sodeluje pri drugih športnih in kulturno športnih dejavnosti, pri organiziranju komercialnih programov v skladu z zakonom, namembnostjo posameznih prostorov in naprav ter glede na proste časovne in prostorske kapacitete,
- usklajuje programe interesnih dejavnosti s programi obveznih pedagoških ur športa, pri čemer sodeluje s šolami v občini,
- spremlja in analizira razmere na področju športa v občini,
- daje pobude za skupne aktivnosti na področju športa zasavskim občinam,
- načrtuje izobraževanje in usposabljanje strokovnih delavcev za delo v športu,
- zbira in daje podatke za potrebe informatike v športu,
- izvaja lastno tržno dejavnost,
- opravlja druge dejavnosti, ki dopolnjujejo izvajanje osnovnih dejavnosti zavoda.

Sredstva za ustanovitev, začetek dela in delovanje zavoda zagotavlja ustanovitelj in zavod z izvajanjem svoje dejavnosti. Premoženje zavoda je last ustanovitelja, s premoženjem pa upravlja zavod. Z nepremičnim premoženjem lahko zavod razpolaga le na podlagi predhodnega soglasja ustanovitelja. (7. člen Statuta).

Na podlagi 8. člena Statuta pridobiva zavod proračunska sredstva na podlagi dogovorjenega in finančno ovrednotenega letnega programa. Sredstva zagotovi ustanovitelj z vsakoletnim proračunom. Letno pogodbo o sofinanciranju programa zavoda, v okviru letnega proračuna, sklene z zavodom župan. Ministrstvo, pristojno za šport, prispeva za financiranje dejavnosti zavoda v skladu z normativi za obratovalne stroške in investicijsko vzdrževanje.

Zavod zastopa, vodi in predstavlja direktor zavoda, ki je odgovoren za zakonitost dela zavoda (12., 13. In 14. člen Statuta).

V zavodu je bilo na dan 31.12.2011 zaposlenih 8 oseb, od tega 6 oseb za nedoločen čas in 2 osebi za določen čas. Ena od oseb zaposlenih za določen čas je tudi direktor zavoda, ki se imenuje za obdobje 4-ih let.

Za opravljanje del je zavod v letu 2011 na javnem razpisu ZRSZ pridobil dva javna delavca, ki sta bila zaposlena za čas 12-ih mesecev, opravljala pa sta dela vzdrževalca športne infrastrukture v športnem kompleksu Rudar.

Na osnovi podjemne pogodbe sta bila v letu 2011 na Letnem kopališču Trbovlje za tri mesece zaposlena dva delavca, ki sta opravljala delo reševalca iz vode. Prav tako pa je zavod v letu 2011 preko študentskega servisa zaposlil še štiri delavce kot športne vaditelje v programu » Spoznavajmo se s športom«. Ti so skupno opravili cca. 450 ur vadbe.

V 20-tem členu Statuta zavoda je zavedeno, da je delo zavoda javno. Javnosti so dostopne vse informacije o zavodu, razen tistih, ki veljajo za poslovno skrivnost. Zavod zagotavlja javnost dela s posredovanjem informacij sredstvom javnega obveščanja. Javnost dela zagotavlja direktor (20.,21.,22. člen Statuta).

**Kratek opis delovanja »Zavoda za šport« v letu 2011 (povzeto iz Poslovnega poročila za leto 2011)**

Osnovno vodilo delovanja »Zavoda za šport Trbovlje« je ob upoštevanju javnega interesa usmerjeno k ustvarjanju pogojev za razvoj športa v Trbovljah. Že delujočim športnim društvom in klubom zavod omogoča ustvariti čim boljše pogoje za njihovo delovanje in za doseganje njihovih zastavljenih ciljev. Prav tako je poslanstvo zavoda v spodbujanju občanov in občank k množičnosti športne rekreacije. Od Občine Trbovlje je »Zavoda za šport Trbovlje« prejel v upravljanje športne objekte, ki jih mora primerno vzdrževati z namenom, da je omogočena njihova nemotena uporaba in obratovanje.

Od leta 2007 dalje se v »Zavodu za šport Trbovlje« izvaja program »**Spoznavajmo se s športom**«, v katerega je vključenih več kot 150 predšolskih otrok (iz vseh enot Vrtca Trbovlje). V okviru omenjenega programa se otroci spoznavajo z različnimi športnimi panogami (mali nogomet, športno plezanje, mali rokomet, mini odbojka). Vse športne aktivnosti se izvajajo v dopoldanskem času. Program se financira s pomočjo nepovratnih sredstev FŠO in s sredstvi zavoda pridobljenimi na trgu – lastnimi sredstvi zavoda. V okviru omenjenega programa se izvajajo tudi popoldanske športne aktivnosti, ki pa so minimalno plačljive, saj znaša mesečna vadba (dva krat tedensko) 1e10 €.

Ob zaključku omenjenega programa 2010/2011, so otroci v juniju 2011 izvedli prireditev na nogometnem igrišču v Trbovljah, s katero so pokazali, kaj so se naučili v posameznih športnih zvrsteh. Prireditev je potekala pod imenom »**Ciciban in šport**«.

Poročilo o delu posameznih enot oz. o posameznih športnih objektih, ki jih ima »Zavod za šport Trbovlje« v upravljanju:

### **Športna dvorana Polaj (ŠD Polaj)**

V letu 2011 še ni prišlo do razdelitve lastništva Športne dvorane Polaj med Ministrstvom za šolstvo in šport ter občino Trbovlje, kljub dejstvu, da so pogovori na to temo intenzivno potekali.

Planirana dela ter zastavljene naloge v letu 2011 so bile v celoti izvedene. Skozi celo leto so nemoteno potekale vse aktivnosti rednih uporabnikov Športne dvorane Polaj: Srednje tehnične in poklicne šole - (STPŠ), Osnovne šole Tončke Čeč - (OŠ TČ), Glasbene šole - (GŠ), Rokometnega kluba - (RK), Košarkaškega kluba - (KK)

Odvijale so se tudi športne aktivnosti predšolskih ter osnovnošolskih otrok, tako v dopoldanskem kot v popoldanskem času (spoznavajmo se s športom).

Poleg vadbe zgoraj navedenih uporabnikov, so se v ŠD Polaj v letu 2011 odvijale tudi nekatere dodatne aktivnosti:

- športne aktivnosti (nogometni, rokometni ter karate turnirji, boks tekme, ...)
- ter komercialne aktivnosti (maturantski plesi, koncerti, ...),

s pomočjo katerih zavod iztrži določena lastna sredstva.

Poleg rednih del, so bila v Športni dvorani Polaj izvedena tudi naslednja vzdrževalna in investicijska dela:

- **sanacija v toplotni postaji** – zamenjava regulacije ogrevanja, varnostnih ventilov ter črpalke.
- **zasilna razsvetljava** - pregled, popravilo ter s tem pridobitev potrdila o skladnosti zasilne razsvetljave.

- **sanacija ograje gornje tribune** - izvedena je bila zamenjava dotrajane in poškodovane zaščitne ograje gornje tribune (leksan).
- **nabava fitness opreme** - nabavljena je bila dodatna fitness oprema ter opravljen servis na vseh ostalih napravah.

### **Športni kompleks Rudar**

Športni kompleks Rudar je kompleks, v katerega se je v zadnjih štirih letih največ vlagalo največ sredstev. Največje pridobitve v letih od 2008 do 2010 so izgradnja ter preplastitev nogometnega igrišča z umetno travo, vodo propustna asfaltna prevleka atletske steze, postavitve novega zunanega ozvočenja, celovita obnova kopalnice ter garderobe in postavitve novih zaščitnih ograj.

V letu 2011 so se investicijska ter vzdrževalna dela na kompleksu Rudar nadaljevala:

- **postavitev reflektorske razsvetljave** – ki je rešila problem uporabe nogometnega igrišča v večernem času
- **obnova ter posodobitev dveh kopalnic ter garderob** – nadaljeval se je naslednji sklop obnove
- **nabava atletske opreme** – prijava na fundacijo za šport s programom »Prenova atletske površine ter opreme na kompleksu Rudar Trbovlje« je bila uspešna, pridobili so 6.500 € nepovratnih sredstev.

Z dodatnimi sredstvi občine Trbovlje (cca 7.000 €) ter z lastnimi sredstvi (cca 4.000 €) so nabavili minimalno potrebno atletsko opremo: opremo za skok v višino, skok v daljino, vadbene prepreke nastavljive po višini, tekmovalne prepreke, štartne bloke, diske in kopja. Omenjene investicije so vzpostavile predpogoj za uspešno vadbo atletike, saj že od leta 1994 dalje, ko je poplava uničila in odnesla vso atletsko opremo atletskega kluba, ni bilo nabavljenih nobene atletske opreme.

Tudi v letu 2011 je bila izvedena dekompaktizacija igrišča, ki je pogoj, da izvajalec del priznava garancijo (osem let) na izvedbo celotnega projekta izgradnje nogometnega igrišča. Seveda pa je potrebno tudi redno vzdrževanje (ščetkanje ter čiščenje) »travnate« površine (tri krat na teden oz. po potrebi).

Prav tako v letu 2011 ni prišlo do prenosa upravljanja kegljišča na »Zavod za šport Trbovlje«. Upamo, da bo izvedba možna v doglednem času, vsekakor pa bo pred tem potrebna sanacija dolgov kegljaškega kluba.

### **Letno kopališče Trbovlje (LKT)**

V kopalni sezoni 2011 je bilo letno kopališče več kot mesec dni zaprto, odprto pa je bilo 61 % vseh razpoložljivih dni. Kopališče je bilo seveda zaprto zaradi slabega vremena. Prihodek od prodanih vstopnic je bil tako skoraj 8.000 € nižji kot leta 2010 (83 % realizacija prihodka v primerjavi z realizacijo prihodka iz leta 2010).

Kljub navedenim dejstvom, je bil zavod s kopalno sezono 2011 zadovoljen, saj se kaže trend povečanja obiskanosti letnega kopališča.

Tudi v letu 2011 so bila na Letnem kopališču Trbovlje izvedena določena investicijska in vzdrževalna dela:

- **izgradnja novih dezinfekcijskih bazenov,**
- **postavitev novih tušev,**
- **zamenjava elektronike za meritev kvalitete vode,**
- **nabava računalniške blagajne.**

## **Trim Steza Mladost**

V letu 2011 se je »Zavod za šport Trbovlje« prijavil na Fundacijo za šport s programom »Obnova, posodobitev ter razširitev Trim steze Mladost v Trbovljah« ter pridobil nepovratna sredstva v znesku 7.000 €. Z omenjenimi nepovratnimi sredstvi, s sredstvi Občine Trbovlje ter z lastnimi sredstvi, so v celoti obnovili trim stezo »Mladost«. Celotna obnova je znašala 17.508 €.

Zamenjana je bila večina kovinskih konstrukcij kot tudi lesenih delov na vadbenih enotah. Prav tako so bili zamenjani vsi dotrajani betonski temelji. Problem meteornih voda in težave povezane s tem (čiščenje nanosa s proge, nasipavanje peska po progih, razmočeni tekalni deli steze, ...) so rešili s šestimi novimi mostički ter drenažnimi kanali. Velik del poti trim steze (vse razen ravninskega dela) je opremljen z novimi impregniranimi pohodnimi pragovi ter novo leseno ograjo. Po celotni dolžini proge so bile nameščene nove table, tako table bontona kot tudi učne table (gozdne živali).

V naslednjih nekaj letih pa kakšnih večjih vlaganj v trim stezo ni pričakovati.

## **Igrišče Partizan (zunanje)**

Kot vsa leta je asfaltno igrišče, odbojka na mivki ter otroško igrišče v večini leta zasedeno oziroma v uporabi (razen v mrzlih zimskih dneh). Omogočeno je bila tudi nočna uporaba igrišča, saj so igrišče razsvetljevali do 22.00 ure.

Poleg rednih vzdrževalnih del je bil opravljen tudi servis otroških igral.

## **3. UGOTOVITVE**

Iz naslova pregledanih izkazov zavoda izhaja kot sledi v nadaljevanju:

### **BILANCA STANJA NA DAN 31.12.2011**

#### **A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU 2.002.859 €**

- neopredmetena sredstva in dolgoročne AČR 1.122 €
- nepremičnine 1.968.114 €
- oprema in druga opredmetena OS 33.623 €

#### **B) KRATKOROČNA SREDSTVA 83.072 €**

- denarna sredstva v blagajni 214 €
- kratkoročne terjatve do kupcev 6.151 €
- dani predujmi in varščine 171 €
- kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN 75.840 €
- druge kratkoročne terjatve 696 €

#### **C) ZALOGE -**

#### **AKTIVA SKUPAJ: 2.085.931 €**

#### **D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PČR 46.875 €**

- kratkoročne obveznosti do zaposlenih 12.563 €
- kratkoročne obveznosti do dobaviteljev 31.593 €
- druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja 2.479 €
- kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN 231 €

- kratkoročne obveznosti iz financiranja 9 €

E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI 2.039.056 €

- dolgoročne pasivne časovne razmejitve 18.163 €

- presežek prihodkov nad odhodki 34.346 €

- obvez. za neopredm. sredstva in opredm. OS 1.986.547 €

**PASIVA SKUPAJ: 2.085.831 €**

### **Pojasnila k izkazani bilanci stanja na dan 31.12.2011**

Pri razmejevanju prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe ter dejavnost prodaje na trgu so v zavodu upoštevali dejstvo, da jim proračun občine zagotavlja sredstva za stroške dela. Delitev pokrivanja ostalih stroškov pa so opravili na podlagi sorazmernega deleža izračunanega pri prihodkih.

V bilanci stanja je indeks dolgoročnih obveznosti za neopredmetena sredstva in opredmetena osnovna sredstva v primerjavi s preteklim letom za 2 % nižji, ker je bila amortizacija OS višja kot pa so nabavili novih OS in DI. Amortizacija je znašala 73.503 €, novih nabav pa je bilo za 33.511 €.

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta zajemajo predvsem terjatve do proračuna občine za BOD za mesec december 2011, ki so bile izplačane v januarju 2012, terjatve za sredstva na podračunu EZR občine Trbovlje ter terjatve do Zavoda za zaposlovanje za refundacijo sredstev za izvajanje javnih del. Indeks se je v primerjavi s preteklim letom povečal za 160,99 predvsem zaradi višjih terjatev za sredstva na podračunu EZR občine Trbovlje.

Stanje vseh neporavnanih kratkoročnih terjatev na dan 31. 12. 2011 znaša 83.072 € in zajema poleg terjatev do kupcev, ki so izkazane na podlagi izdanih računov in terjatev do uporabnikov EKN tudi terjatve za dane predujme, denarna sredstva v blagajni in terjatve za razliko med vstopnim in obračunanim DDV.

Stanje neporavnanih kratkoročnih obveznosti na dan 31.12.2011 znaša 46.875 € in predstavlja predvsem kratkoročne obveznosti do zaposlenih za sredstva za plače za mesec december 2011, kratkoročne obveznosti do dobaviteljev, ki so izkazane na podlagi prejetih računov, ki v letu 2011 še niso zapadle v plačilo, kratkoročne obveznosti iz poslovanja, ki izhajajo iz naslova obveznosti za plačilo prispevkov za plače za mesec december 2011, kratkoročne obveznosti za plačilo DDV, ki na dan 31.12.2011 še niso zapadle v plačilo, kratkoročne obveznosti do uporabnikov EKN ter kratkoročne obveznosti za zamudne obresti.

Viri za vlaganja v opredmetena osnovna sredstva so bila lastna sredstva amortizacije ter investicijski transfer proračuna občine ter transfer fundacije za šport.

Zavod ni oblikoval nobenih dolgoročnih rezervacij, ni razpolagal z zalogami gotovih izdelkov oz. nedokončane proizvodnje, na dan 31. 12. 2011 ni imel zapadlih obveznosti, imel pa je nekaj zapadlih neporavnanih terjatev, ni nalagal prostih denarnih sredstev in ni imel knjižb na kontih zunajbilančne evidence.

Zavod je v letu 2011 ustvaril 19.522 € presežka prihodkov nad odhodki.

## POSLOVNA BILANCA – poslovanje v obdobju januar – december 2011

<b>POSLOVNI ODHODKI V EUR</b>				
Konto	Naziv	Real.2010	Real.2011	Indeks 11/10
460	Stroški materiala	59.385	56.126	94,5
461	Stroški storitev	203.323	186.590	91,8
464	Stroški dela	160.523	144.826	90,2
462	Stroški amortizacije	40.603	14.241	35,1
465	Drugi stroški	11.878	20.884	175,8
	Finančni in izredni odhodki	5.455	6.029	110,5
	<b>ODHODKI SKUPAJ:</b>	<b>481.166</b>	<b>428.696</b>	<b>89,1</b>
<b>POSLOVNI PRIHODKI V EUR</b>				
Konto	Naziv	Real.2010	Real.2011	Indeks 11/10
760	Prihodki iz proračuna občine za BOD	159.213	145.308	91,3
760	Prihodki iz proračuna občine za MS	249.500	234.965	94,2
760	Prihodki od prodaje na trgu	76.454	63.319	82,8
760	Prejeta sredstva – fundacija za šport	1.100	1.800	163,6
762	Finančni prihodki	45	241	535,8
763	Izredni prihodki	1.077	2.094	194,4
764	Prevrednotevalni poslovni prihodki	251	491	195,6
	<b>PRIHODKI SKUPAJ:</b>	<b>487.460</b>	<b>448.218</b>	<b>91,9</b>
	<b>PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI</b>	<b>6.474</b>	<b>19.522</b>	<b>301,5</b>

### Obrazložitev poslovne bilance za leto 2011

#### Poslovni odhodki v letu 2011

Stroški materiala zajemajo stroške pisarniškega materiala, čistil, strokovne literature in časopisov, stroške splošnega in posebnega materiala, stroške porabe električne energije in uporabe električnega omrežja, stroške nabave drobnega inventarja, stroške goriv za delovne stroje, stroške nabave materiala za bazen ter stroške sanitetnega materiala in službenih oblek. V primerjavi z letom 2010 so se ti stroški znižali za 5,5 %.

Stroški storitev zajemajo stroške računalniških storitev, reprezentance, komunalnih storitev in ogrevanja, telefona in siol storitev, poštnine, stroške vzdrževanja opreme in osnovnih sredstev, stroške zavarovanja in varovanja objektov, stroške vzdrževanja objektov, stroške oglaševanja, plačila po podjemnih pogodbah, stroške službenih potovanj, stroške zdravstvenih storitev in ostale storitve (provizija UJP, bančna provizija,...). Stroški so v primerjavi s preteklim letom nižji za 8,2 %, predvsem zaradi nižjih stroškov vzdrževanja poslovnih objektov in nižjih stroškov drugih storitev.

Stroški dela zajemajo stroške plač zaposlenih, regres za letni dopust, stroške prehrane med delom, stroške prevoza na delo in iz dela, nadurno delo, prispevke delodajalca ter premije KDPZJU. Poleg stroškov redno zaposlenih so v stroške dela vključene tudi plače zaposlenih preko javnih del. Stroški dela so v primerjavi z letom 2010 nižji za 9,8 % predvsem zaradi plače delavke, ki je bila v bolniškem staležu več kot 6 mesecev in je prejela nadomestilo



plače na ZZZS. Poleg tega sta bila v letu 2011 na osnovi podjemne pogodbe zaposlena samo dva javna delavca, v letu 2010 sta bila dva delavca zaposlena celo leto, devet pa jih je bilo zaposlenih še dodatno v času poletne sezone.

Obračunana amortizacija je v letu 2011 znašala 73.503,22 EUR in je bila zmanjšana za 59.262,05 EUR v breme obveznosti za neopredmetena in opredmetena osnovna sredstva. S sredstvi obračunane amortizacije v breme zavoda je zavod sofinanciral obnovo trim steze, ostala sredstva amortizacije pa bo zavod porabil v letu 2012.

Drugi stroški predstavljajo stroške nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča, delo dijakov in študentov ter članarine v neprofitnih organizacijah. V primerjavi z letom 2010 so se ti stroški povečali za 75,8 %. Razlog povečanja teh stroškov pa so višji stroški dela dijakov in študentov, ki so nadomestili izpad zaposlenih delavcev preko javnih del.

Finančni in izredni odhodki zajemajo zamudne obresti, stotinske izravnave ter popravke vrednosti terjatev do kupcev. V primerjavi z letom 2010 so se finančni in izredni odhodki v letu 2011 povečali za 10,5 %. Vzrok je v tem, da je zavod v letu 2011 preknjižil za 5.954,46 EUR terjatev, ki so bile starejše od šestih mesecev na popravke vrednosti terjatev do kupcev.

Gledano v celoti, pa so se odhodki skupaj v letu 2011 v primerjavi z letom 2010 znižali za 10,9 %.

### **Poslovni prihodki v letu 2011**

Prejeta sredstva iz proračuna Občine Trbovlje za BOD zajemajo vse stroške dela, v njih pa so prav tako zajeta tudi sredstva za plače javnih delavcev za tisti del stroškov plač, ki jih ne krije zavod za zaposlovanje. V primerjavi s preteklim letom se je indeks prejetih sredstev znižal za 8,7 %. Obrazložitev nižjega indeksa pa je podana pri stroških dela, v primerjavi z letom 2010 pa je bilo tudi nižje število zaposlenih preko javnih del.

Prejeta sredstva Občine Trbovlje za materialne stroške zajemajo predvsem sredstva za pokrivanje tekočih stroškov vzdrževanja poslovnih objektov ter komunalnih storitev in porabe električne energije. Zaradi nižjih stroškov vzdrževanja poslovnih objektov v primerjavi z letom 2010 so se v letu 2011 prejeta sredstva občine za te namene znižala.

Prihodki od prodaje na trgu zajemajo prihodke od najemnin za prostore (gostinski lokal na Rudarju, terasa na letnem kopališču), prihodke od uporabe Športne dvorane Polaj, prihodke od letnega kopališča, prihodke od inkasa športnih tečajev in fitnes centra. V primerjavi z letom 2010 so se ti prihodki v letu 2011 znižali za 17,2 %. V letu 2011 je zavod zaradi slabega vremena beležil nižje prihodke od bazena, nižji pa so bili tudi prihodki od organizacij koncertov, ker se je zavod v letu 2011 odločil zgolj za politiko najema Športne dvorane Polaj brez ostalega suporta, ki je v bistvu na drugi strani pomenil tudi povečanje materialnih stroškov poslovanja. Po opravljeni analizi je direktor zavoda ugotovil, da mu ta način dela prinaša več prihodkov z manj ostalih stroškov.

Prejeta sredstva od fundacije za šport so namenjena za organizacijo raznih športnih tečajev. V primerjavi z letom 2010 je zavod beležil porast teh sredstev za 63,6 %, za kar gre vsa pohvala zavodu in se apelira na zavod, da se bo takšen trend nadaljeval tudi v prihodnosti.

Med izrednimi prihodki so prihodki od izterjanih terjatev, ki so bile v preteklih letih preknjižene na popravke vrednosti terjatev do kupcev ter prejete odškodnine Zavarovalnice Triglav za škodo na športnem kompleksu Rudar. Indeks teh prihodkov se je v primerjavi s preteklim

letom povečal za 94,4 %, vzrok povečanja pa je sodno izterjana terjatev do Nogometnega kluba Zagorje.

Med prevrednotevalnimi poslovnimi prihodki so zajeti prihodki od prodaje rabljenih osnovnih sredstev, in v letu 2011 predstavljajo ti prihodki predvsem izplen od prodaje tekalne steze.

Gledano v celoti, pa so se prihodki skupaj v letu 2011 v primerjavi z letom 2010 znižali za 8,1 %.

In ravno zaradi dejstva, da so se celotni prihodki v letu 2011 znižali manj kot so se v letu 2011 znižali celotni odhodki, beleži zavod v letu 2011 presežek prihodkov nad odhodki, in sicer v znesku 19.522 EUR.

#### **4. MNENJE NOOT**

Iz pregleda poslovanja javnega zavoda »Zavoda za šport Trbovlje« (finančnega in vsebinskega) se lahko ugotovi, da zavod svoja dela in naloge sicer opravlja v skladu z zakonskimi določili in z določili Statuta javnega zavoda »Zavoda za šport Trbovlje«, potrebno pa bi bilo razmisliti o vsebini Statuta javnega zavoda »Zavoda za šport Trbovlje«.

Vežano na odgovor direktorja ZŠT glede vprašanja ali ima ZŠT izdelan program športa za leto 2012 in njegov odgovor – da ZŠT ni pooblaščen za planiranje športa v občini ter da program športa v občini sprejema občinski svet na predlog strokovnih služb (katerih?), komisija NOOT predlaga in svetuje direktorju, da ponovno prouči Statut Javnega zavoda »Zavoda za šport Trbovlje« predvsem v smislu ustreznosti delovanja Zavoda za šport Trbovlje - vsebina 5. člena Statuta (8. alineja, 9. alineja, 12. alineja, 16. alineja ) ter, da v primeru vsebinskih neskladij s potrebami delovanja Zavoda za šport Trbovlje, sporoči postopek spremembe Statuta javnega zavoda Zavoda za šport Trbovlje«.

Glede na zgoraj navedeno, komisijo NOOT zanima, kako lahko ZŠT izdela Finančni plan za posamezno leto, če nima izdelanega Programa dela za določeno leto. In na osnovi česa se potem ZŠT dodelijo vsakoletna proračunska sredstva?

V 4. členu Statuta javnega zavoda »Zavoda za šport Trbovlje« je v 1. alineji zapisano, da mora ZŠT omogočiti športnim društvom in drugim izvajalcem realizirati čimveč programov, ki so v javnem interesu. V 2. alineji tega člena Statuta pa je zapisano, da mora zavod prepoznati in uresničevati javni interes na področju športa.

Na vprašanje, ali ima ZŠT izdelan pravilnik o podelitvi statusa društva, ki deluje v javnem interesu na področju športa, je direktor ZŠT odgovoril, da ne občina Trbovlje, ne ZŠT nimata pravilnika o dodelitvi statusa društva ter da je dodeljevanje statusa društva v domeni Ministrstva za šport in šolstvo (bivšega).

Aktivnosti ZŠT so redno vzdrževanje ter posodabljanje športne opreme ter športnih objektov v upravljanju ZŠT, pomoč pri urejanju ter obnovi ostalih športnih igrišč (zunanjih) po Trbovljah, razpoložljiva uporaba le-teh vseh 7 dni v tednu, prisotnost na sestankih upravnih odborov klubov in društev ter pomoč pri reševanju problemov, do določene meje pomoč pri nabavi športnih rekvizitov, izvajanje športnih programov s starostno skupino otrok katere ne pokrivajo klubi (mlajši od 7 let), organizacija raznih turnirjev, pomoč klubom pri organizaciji in izvedbi njihovih turnirjev, ter nenazadnje omogočanje brezplačne uporabe vseh športnih površin.

Na podlagi analize stroška električne energije za Športno društvo RUDAR za leto 2011 je komisija NOOT ugotovila, da je bil strošek električne energije v ŠD Rudar v letu 2011 za 11,15 % nižji v primerjavi z letom 2010. Glede na dejstvo, da se je električna energija v letu 2011 v primerjavi z letom 2010 podražila, v ŠD Rudar pa je bila izvedena še investicija v

reflektorsko razsvetljavo, ki je ŠD Rudar omogočala nočne treninge, bi komisija NOOT tudi v zvezi z znižanjem stroška električne energije v letu 2011 želela dobiti ustrezno pojasnilo.

Zavod mora imeti v upravljanju takšne objekte, za katere so urejeni vsi dokumenti, ki jih zahteva pravna država in pristojna oseba zavoda jih mora imeti vsak trenutek na voljo, da jih pokaže, npr. inšpektorju. Izključevanja direktorja zavoda pri načrtovanju določene investicije je po mnenju komisije NOOT v nasprotju s 5. členom statuta zavoda in ni najbolj poslovno dejanje s strani ustanovitelja zavoda.

Ves čas se govori tudi prevzemanju kegljišča z dolgovi v upravljanje v okvir Občine Trbovlje oziroma ZŠT – kaj bo pa z lastništvom kegljišča? Komisijo NOOT zanima v na osnovi česa je v primeru prevzema kegljišča prepoznan javni interes tega »športnega kluba« za občino Trbovlje in na osnovi česa se je ta interes ovrednotil, če takšni kriteriji v občini (in v ZŠT) ne obstajajo. Pristojne na Občini Trbovlje in v ZŠT komisija NOOT sprašuje, kdo v poslovnem svetu bi si želel pripojiti enoto, ki izkazuje dolgove in kako je občina lahko ta objekt vpisala v razvid športnih objektov, če ni v njeni lasti?

## 5. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

ZŠT v svojem delovanju izvaja en sam program » Spoznavajmo se s športom«, ki je namenjen predšolskim otrokom, kar je pozdravno, ni pa zadostno. Po nam poznanih dejstvih pa takšni programi obstajajo tudi za učence osnovnih in srednjih šol, zato bi bilo dobro pridobiti sredstva tudi za takšne »nadaljevalne« programe v smislu nadaljevanja vzgajanja otrok v športnem duhu in vzpodbujanju otrok k športnem udejstvovanju v najstniških letih. Športno aktivni najstniki si pridobijo delovne navade, boljše načrtujejo svoj prosti čas in je manj možnosti, da zaidejo na stran poti.

Prav tako bi se moral ZŠT tudi v prihodnosti z izdelanimi investicijskimi programi maksimalno prijavljati na razpise Fundacije za šport za pridobitev nepovratnih sredstev za izvedbo investicij v okviru svojega letnega in srednjeročnega plana delovanja.

Komisija NOOT meni, da bi ZŠT v okviru svojega delovanja lahko organiziral tudi kakšna brezplačna predavanja na temo športa (npr. prehrana športnika, doping v športu, načrtovanje kondicijskih priprav, itd...), ki bi jih namenil posameznim športnim društvom, pa tudi šolam. Direktor ZŠT meni, da v svoji sistemizaciji zavod nima predvidenega strokovnega delavca, da pa ga je v prijavi za delovno mesto direktorja predvidel. Komisija NOOT meni, da je zaposlitev strokovnega delavca za takšne potrebe stroškovno neutemeljena in neracionalna, predvsem pa nepotrebna. Za organizacijo takšnih predavanj kot ena izmed oblik javnega delovanja zavoda, ZŠT potrebuje samo primeren prostor (lahko tudi najetega, ki ga plača), najetega predavatelja in primerno obvestilo zainteresirani javnosti.

Glede na izkazane prihodke iz naslova trženja športnih objektov za leto 2011, komisija NOOT svetuje ZŠT, da ZŠT preveri cenovno ustreznost svojega cenika na osnovi predhodno izdelane analize stroškov, ki jih povzročča uporaba posameznega objekta, ki ga ZŠT trži. Nove cene naj ZŠT oz. ustanovitelj ustrezno prilagodi glede na dobljene rezultate analize.

V zvezi z obrazložitvijo nizkega indeksa ( 48,8 %) investicijskega vzdrževanja za leto 2011 - planirano glede na realizacijo, komisija NOOT meni, da je v bodoče potrebno spoštovati kriterije za vrednostno razmejitev med investicijskim in tekočim vzdrževanjem. V računovodstvu je meja med tekočim vzdrževanjem in investicijskim vzdrževanjem jasna in tega med letom ni mogoče kar tako spreminjati.

Komisija NOOT ZŠT-ju predlaga, da bi v prihodnje investicije v posamezne športne objekte, ki jih ima v upravljanju izvajal tudi na podlagi ugotovljenega obiska posameznega športnega objekta, ki ga ima v upravljanju in ustvarjenega prihodka iz naslova obiskovanja tega objekta.

Ni logično in poslovno sprejemljivo, da se največ denarja vlaga v športni kompleks Rudar glede na dejstvo, da letno kopališče prinaša največ prihodkov in bi verjetno z večjimi vlaganji letno kopališče prinašalo še več prihodkov.

Razmejitev lastništva v Športni dvorani Polaj je nujno čim prej urediti, ne glede na dejstvo, da se bodo mogoče v prihodnosti delili tudi prihodki iz naslova trženja. S stališča dobrega gospodarja je nedopustno, da je že dosedanje investicije v športno dvorano Polaj izvajala Občina Trbovlje 100 % sama, torej v lastni režiji. V pogajanjih s pristojnim Ministrstvom je potrebno doseči, da se ti investicijski vložki priznajo, ovrednotijo in revalorizirajo. V kolikor se bodo v prihodnosti na osnovi lastništva Športne dvorane Polaj delili tudi prihodki, je z dogovorom potrebno doseči, da se revalorizirani investicijski vložki v prihodnosti odbijajo od prihodkov toliko časa, dokler se ne poračunajo v celoti. Zavedati se je potrebno, da se bodo s starostjo objekta verjetno kot nujno potrebne pokazale tudi takšne investicije, ki jih Občina Trbovlje sama finančno verjetno ne bo zmogla.

**PRAVNI POUK:** To poročilo je dokončno. Ugovor zoper poročilo ni mogoč.

**Predsednica  
Nadzornega odbora Občine Trbovlje  
Andreja ZELENŠEK**

**Vročiti:**

- nadzorovana oseba – Zavod za šport Trbovlje (direktor, g. Edvard Bravec)
- vodja oddelka za splošne zadeve
- arhiv, tu