

Nadzorni odbor Občine Podvelka
Podvelka 13
2363 Podvelka

Številka: 0328-0003/2015-4
Datum: 14. 12. 2015

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

Nadzor finančnega poslovanja KUD Lehen v letu 2014

1. Kratek povzetek

Nadzorni odbor je v okviru opravljenega nadzora pregledal finančno poslovanje in porabo proračunskih sredstev v Kulturno umetniškem društvu Lehen v letu 2014.

Nadzorni odbor ocenjuje, da društvo s svojim sredstvi ravna skrbno in racionalno. Nadzorni odbor ugotavlja, da je poraba proračunskih sredstev namenska in upravičena v skladu z usmeritvami in delovanjem društva.

Večjih nepravilnosti nadzorni odbor pri pregledu ni ugotovil. Edina pomanjkljivost je, da KUD Lehen ne vodi blagajniškega poslovanja z blagajniškim dnevnikom, prejemki in izdatki, ampak gotovinski promet vključuje samo v knjigo prihodkov in odhodkov. Na osnovi vse predložene dokumentacije nadzorni odbor meni, da ta pomanjkljivost ne vpliva na preglednost poslovanja oziroma porabe proračunskih sredstev. Kljub temu pa je društvu naloženo, da ugotovljeno nepravilnost odpravi.

2. Osnovni podatki o nadzoru

Nadzor je bil izveden v skladu z letnim načrtom nadzornega odbora Občine Podvelka za leto 2015 in na podlagi sklepa številka : 0328-0003/2015-1 z dne 1. 6. 2015 ter na podlagi spremembe s 3. redne seje nadzornega odbora dne 26. 5. 2015, ki je navedena v Zapisniku nadzornega odbora št. 3. z dne 1. 6. 2015 pod točko razno. Nadzor so opravili člani nadzornega odbora Maša Peteržinek, Tomaž Kure in Igor Švarc.

Nadzor se je izvajal v ponedeljek, dne 15. 6. 2015 s pričetkom ob 17 uri v sejni sobi Občine Podvelka. Nadzor je trajal do 19. ure.

Predmet nadzora je bila poraba proračunskih sredstev Občine Podvelka v Kulturno umetniškem društvu Lehen na Pohorju v letu 2014.

3. Uvod

Nadzorovani organ

Pravni akt o ustanovitvi društva in dokumentacija o registraciji društva

Kulturno umetniško društvo Lehen na Pohorju (KUD Lehen) s sedežem Lehen na Pohorju 49 je bilo ustanovljeno 5. 4. 1996 in je bilo dne 27. 8. 1996 z Odločbo upravne enote Radlje ob Dravi št. DRU-15/96 vpisano v register društev pri isti pravni enoti.

Spremembe registracije: Z odločbo št. 215-103/2007-2 z dne, 31. 12. 2007 je Upravna enota Radlje ob Dravi na podlagi 17. člena Zakona o društvih (UL RS, št. 61/06) in zahteve KUD Lehen v registru društev vpisala spremembo temeljnega akta (Statuta društva) ter zakonitega zastopnika društva na podlagi Zapisnika občnega zbora KUD z dne 15. 12. 2007.

Statut društva

Statut je temeljni akt društva, ki določa pravice in obveznosti organov in članov društva ter strukturo in ureditev društva. Statut mora biti v skladu z Zakonom o društvih in s pravnim redom Republike Slovenije. Predstavlja osnovno podlago za ustanovitev in delovanje društva. Statut in njegove spremembe sprejema Občni zbor KUD Lehen, ki ga sestavljajo vsi člani.

Društvo sedaj uporablja določbe Statuta, ki je bil sprejet s strani Ustanovnega občnega zbora z dne 5. 4. 1996 in spremenjen 15. 12. 2007. Sprememba je bila vpisana v register društev 31. 12. 2007. Statut je sestavljen iz sledečih določb:

- Splošne določbe
- Namen in cilji društva
- Članstvo
- Organi društva
- Finančno in materialno poslovanje društva,
- Prenehanje društva.

Organi društva

- Predsednik, ki zastopa in predstavlja društvo pred državnimi in drugimi organi in organizacijami v državi in tujini. Predsednik društva je hkrati tudi predsednik upravnega odbora in ga izvoli občni zbor.
- Tajnik, ki opravlja strokovno tehnična in administrativna dela ter koordinacijo med organi društva. Izvoli ga občni zbor;
- Blagajnik, ki skrbi za finančno poslovanje v skladu z veljavno finančno zakonodajo v Republiki Sloveniji in akti društva;
- Upravni odbor je izvršilni organ občnega zbora. Sestavljajo ga predsednik, tajnik in blagajnik ter šest izvoljenih članov;

- Nadzorni odbor, ki spremlja delo upravnega odbora in drugih organov društva, ter opravlja nadzor nad finančno materialnim poslovanjem društva. Sestavljen je iz treh članov, ki jih izvoli občni zbor. Člani izmed sebe izvolijo predsednika;
- Disciplinska komisija, ki jo voli občni zbor. Sestavljajo jo trije člani in dva namestnika. Člani izmed sebe izvolijo predsednika.

Občni zbor je najvišji organ KUD Lehen, ki ga sestavljajo vsi člani. Njegove naloge so določene v 14. členu Statuta KUD Lehen.

Na rednem letnem občnem zbor KUD Lehen, dne 24. 3. 2012 so bile izvedene volitve za organe društva.

Sedanji upravni odbor je bil izvoljen v sestavi:

- Predsednik: Anica Ričnik,
- Tajnik: Jože Auberšek,
- Blagajnik: Silva Auberšek,
- Člani: Stanko Mumel, Ivanka Vomer, Zvonka Čučej, Marjanca Hrastnik, Suzana Tacer in Tone Čučej.

Nadzorni odbor:

- Nataša Gaube, Borut Pokeržnik in Milena Pušnik

Disciplinska komisija:

- Jože Jeseničnik, Borut Končnik, Darinka Krautberger, Saša Praznic in Slavica Pečovnik Urh

Vodenje računovodstva

Društvo samo vodi računovodstvo. Društvo plačuje svoje račune gotovinsko. Odprt ima transakcijski račun pri NLB - Novi Ljubljanski banki.

KUD Lehen ni davčni zavezanec. Pri svojem delu se ukvarja z nepridobitno dejavnostjo in občasno tudi s pridobitno dejavnostjo (predstave iger).

Pravna podlaga

- Statut Občine Podvelka UPB 1 (MUV številka 8 /2012 in 12/2015)
- Poslovnik nadzornega odbora občine Podvelka (MUV št. 12/2015)
- Zakon o društvih (UL RS, št. 64/11)
- Zakon o lokalni samoupravi, (UL RS, št. 94/2007)
- Temeljni akt društva, Statut KUD Lehen
- Slovenski računovodski standardi (SRS)

Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Sklep številka 0328-0003/2015-1 z dne 1. 6. 2015

Namen in cilji nadzora

- preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja,
- preveriti popolnost in zakonitost prejemkov in izdatkov,
- ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig,
- poročati o ugotovljenih nepravilnostih,
- dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa.

4. Ugotovitveni del

Društvo je pravna oseba zasebnega prava, ustanovljena na podlagi Zakona o društvih. Računovodske evidence in poslovne knjige mora društvo voditi v skladu z omenjenim zakonom in računovodskim standardom za društva ali splošnimi SRS.

Zakon o društvih v 26. členu določa, da mora društvo zagotoviti podatke o svojem finančnem in materialnem poslovanju na način in v obliki, ki ju določi s temeljnim aktom ali posebnim aktom, v skladu s tem zakonom in računovodskim standardom za društva.

Slovenski računovodski standardi – pri vrednotenju posameznih postavk sredstev in obveznosti do virov sredstev se uporabljajo SRS od 1 do 19, v društvih, ki po Zakonu o društvih niso zavezane k reviziji, pa SRS 33 – Računovodske rešitve v društvih in invalidskih organizacijah.

V skladu s 3. odstavkom 26. člena Zakona o društvih KUD Lehen zagotavlja podatke o svojem finančnem in materialnem poslovanju po sistemu enostavnega knjigovodstva.

Zakon o društvih v 4. odstavku 26. člena določa, da društvo, ki ne opravlja pridobitne dejavnosti ali jo opravlja le občasno in čigar prihodki preteklega poslovnega leta so manjši od 10.000 eurov, lahko vodi le knjigo prejemkov in izdatkov (blagajniški dnevnik), preostale podatke za letno poročilo pa zagotovi z letnim popisom in ocenitvijo.

V skladu s tem določilom KUD Lehen vodi le knjigo prihodkov in odhodkov po sistemu enostavnega knjigovodstva.

Poslovanje društva v letu 2014

Nadzorni odbor je pregledal dokumentacijo, povezano s poslovanjem v letu 2014.

Iz *Podatkov iz izkaza poslovnega izida v obdobju od 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014* ter iz *Obračuna davka od dohodkov pravnih oseb za obdobje 1. 1. 2014 do 31. 12. 2014* je razvidno, da je imelo društvo za 3.820,25 € prihodkov ter za 2.967,86 € odhodkov.

Analiza prihodkov

Nadzorni odbor je pri pregledu ugotovil, da je imelo društvo v letu 2014 3.820,25 € prihodkov. Prihodki so prikazani v naslednji tabeli:

<i>Datum</i>	<i>Znesek</i>	<i>Vir</i>
25. 3. 2014	707,87	Občina Podvelka
23. 6. 2014	734,25	Občina Podvelka
28. 8. 2014	330,00	Občina Podvelka
25. 9. 2014	721,06	Občina Podvelka
24.11.2014	721,07	Občina Podvelka
27.3. 2014	30,00	JSKD Radlje
22.10.2014	300,00	Občina Radlje ob Dravi
24.11.2014	276,00	Gorenje surovina

Pretežni del prihodkov, ki jih je društvo prejelo s strani občine, so prihodki, ki izvirajo iz Pogodbe o sofinanciranju programov v občini Podvelka v letu 2014, ki sta jo sklenili Občina Podvelka in KUD Lehen dne 16.3.2014. Iz pogodbe je razvidno, da so bila na osnovi javnega razpisa KUD Lehen dodeljena sredstva v višini 2.884,25 €, ki so bila izplačana v štirih obrokih, kot je razvidno iz zgornje tabele. Izplačani zneski so razvidno tudi iz bančnih izpiskov.

Iz dokumentacije je razvidno še, da je društvo prejelo s strani občine sredstva v višini 330,00 € na podlagi vloge, ko ji je društvo naslovilo na občino dne 16.8.2014. Z omenjeno vlogo je društvo zahtevalo povrnitev stroškov, ki so nastali ob pripravi dveh občinskih prireditev in sicer proslave ob Pomniku NOB Urbančeva lovska koča dne 26.7.2014 ter prireditve ob predaji ceste h kapelici in čistilne naprave Janževski Vrh dne 14.8.2014. Vlogi je bilo s strani občine ugodeno, sredstva pa so bila nakazana dne 28.8.2014, kar je razvidno tudi iz bančnih izpiskov.

Poleg tega je društvo prejelo še:

- prihodke s strani JSKD Radlje v višini 30,00 €. JSKD Radlje je izdalo naročilnico 11/2014 z dne 18.2.2014 za čiščenje in pripravo prostorov za prireditev Srečanje pevcev ljudskih pesmi in godcev ljudskih viž Koroške v organizaciji JSKD Radlje, ki je bila 24.2.2014 v Lehnu. KUD Lehen je izstavilo račun številka 1/2014 z dne 25.2.2014. Navedeni znesek je zajet tudi v bančnih izpiskih.
- prihodke s strani Občine Radlje ob Dravi v višini 300,00 €. KUD Lehen je izstavilo račun številka 2/2014 za stroške dramske skupne v zvezi z izvedbo igre Kdo pa je vaš zdravnik.
- prihodke s strani podjetja Gorenje surovina v višini 276,00 €. KUD Lehen je izstavilo račun številka 3/2014 z dne 21.10.2014 za prodano staro železo.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Društvo ima v statutu opredeljeno, da je plačilo članarine dolžnost članov društva. Pobrano članarino v društvu položijo kot gotovino v blagajno.

Nadzorni odbor ugotavlja, da društvo razpolaga z gotovino v blagajni, za poslovanje z blagajno pa ne vodi blagajniškega dnevnika.

Analiza odhodkov

Nadzorni odbor je ugotovil, da je imelo KUD Lehen na podlagi razpoložljive dokumentacije 2.967,86 € odhodkov. Nadzorni odbor je preveril odhodke v mesecih marec, julij in december.

Marec 2014:

Nadzorni odbor je ugotovil, da je imelo društvo na osnovi bančnih izpiskov v mesecu marcu za 630,64 € odhodkov. Iz nadaljnega pregleda dokumentacije je bilo ugotovljeno, da v omenjeni znesek odhodkov spadajo odhodki, navedeni v naslednji tabeli:

Zap. št.	Znesek v €	vsebina
1	41,51	Račun OBI številka 072983 z dne 20.12.2013
2	39,99	Račun LaRena trgovina in storitve Renata Šiker s.p. številka 16/14 z dne 1.2.2014
3	108,84	Račun Market Hribček številka 2013R 491 z dne 13.12.2013
4	118,40	Obračun potnih stroškov za zborovodkinjo za oktober 2013, izplačano 10.2.2014
5	177,60	Obračun potnih stroškov za zborovodkinjo za november 2013, izplačano 10.2.2014
6	85,10	Obračun potnih stroškov za zborovodkinjo za december 2013, izplačano 10.2.2014
7	59,20	Obračun potnih stroškov za zborovodkinjo za januar 2014, izplačano 10.2.2014

Pri računih pod zaporedno številko 1, 2 in 3 je razvidno, da je šlo za gotovinsko plačilo.

Nadzorni odbor je ugotovil, da so bili navedeni zneski prikazani na bančnih izpiskih kot promet breme v mesecu marcu, dejansko izplačila pa so bila izvedena že pred tem

mesecem. To dokazuje, da društvo razpolaga z gotovino v blagajni, za poslovanje z blagajno pa ne vodi blagajniškega dnevnika.

Julij 2014

Nadzorni odbor je ugotovil, da je imelo društvo na osnovi bančnih izpiskov v mesecu juliju za 266,40 € odhodkov. Iz nadaljnega pregleda dokumentacije je bilo ugotovljeno, da v omenjeni znesek odhodkov spadajo trije obračuni potnih stroškov za zborovodkinjo za obdobja april, maj in junij 2014.

Tudi v tem primeru je nadzorni odbor ugotovil, da društvo razpolaga z gotovino v blagajni, za poslovanje z blagajno pa ne vodi blagajniškega dnevnika.

December 2014

Nadzorni odbor je ugotovil, da je imelo društvo na osnovi bančnih izpiskov v mesecu decembru za 1.360,00 € odhodkov. Iz nadaljnega pregleda dokumentacije je bilo ugotovljeno, da v omenjeni znesek odhodkov spadajo odhodki, navedeni v naslednji tabeli:

Zap. št.	Znesek v €	vsebina
1	88,80	Obračun potnih stroškov za zborovodjo za oktober 2014
2	118,40	Obračun potnih stroškov za zborovodjo za november 2014
3	118,40	Obračun potnih stroškov za zborovodjo za december 2014
4	69,90	Račun Pekarna d.o.o. Radlje številka 101795/14 z dne 20.12.2014
5	9,20	Račun Tenda d.o.o. številka 2014-6060 z dne 30.12.2014
6	103,54	Račun EVGAS Auberšek Jožef s.p. številka TR75714 z dne 31.12.2014
7	17,40	Račun Elektro Okroglenik d.o.o številka 01-14-23870 z dne 11.12.2014
8	92,00	Račun Future Janko Novak s.p številka 20140137 z dne 6.4.2014

Pri računih pod zaporedno številko od 4 do 8 je razvidno, da je šlo za gotovinsko plačilo.

Razliko med celotnim prometom v breme v mesecu decembru na bančnem izpisku ter skupnim zneskom navedenih odhodkov v tabeli predstavlja gotovina v blagajni. Za poslovanje z blagajno društvo ne vodi blagajniškega dnevnika.

Pri pregledu dokumentacije je nadzorni odbor ugotovil, da KUD Lehen ne vodi blagajniškega poslovanja z blagajniškim dnevnikom, prejemki in izdatki, ampak gotovinski promet vključuje samo v knjigo prihodkov in odhodkov.

Vodenje blagajniškega poslovanja bi morali v društvu izvajati na sledeči način:

Blagajniško poslovanje se vodi v kronološko urejeni blagajniški knjigi, v katero se na podlagi ustreznih knjigovodskih listin po časovnem zaporedju evidentirajo vsa gotovinska vplačila in izplačila. Blagajniško knjigo sestavljajo naslednje knjigovodske listine:

- blagajniški prejemek,
- blagajniški izdatek,
- blagajniški dnevnik.

Blagajniški prejemek je knjigovodska listina, ki predstavlja potrdilo o prejeti gotovini. Vsebovati mora:

- datum prejema gotovine,
- znesek vplačane gotovine
- kdo je vplačnik gotovine
- namen vplačila
- podpis osebe, ki je prejela gotovino in podpis vplačnika.

Blagajniški izdatek je knjigovodska listina, ki predstavlja potrdilo o izplačani gotovini. Vsebovati mora najmanj te podatke:

- datum izplačila
- komu in zakaj je bil znesek izplačan
- znesek izplačila
- listino, na podlagi katere je izplačilo opravljeno
- podpis osebe, ki je izplačala gotovino (blagajnik) in podpis prejemnika gotovine.

Vplačilo v blagajno in izplačila iz blagajne se lahko opravijo samo na podlagi verodostojnih knjigovodskih listin (pravilno likvidiranega naloga oz. listine, ki je podlaga za vplačilo/izplačilo).

Blagajniški dnevnik vsebuje časovno zaporedne podatke o vseh gotovinskih vplačilih in izplačilih ter podatek o dnevnem stanju gotovine v blagajni. Vsa vplačila in izplačila preko blagajne se na podlagi blagajniških prejemkov in izdatkov evidentirajo v blagajniškem dnevniku. Gotovinski prejemki in izdatki se morajo sproti vpisovati v blagajniški dnevnik.

Blagajniški dnevnik se sestavi in zaključi za vsak dan gotovinskega poslovanja. Dnevnik podpiše oseba, ki vodi blagajno (blagajnik).

Blagajniške listine, ki so podlaga za izplačilo preko blagajne oziroma za vplačilo v blagajno, ni dovoljeno popravljati, napačne listine je potrebno uničiti in sestaviti nove.

Priporočilo:

Nadzorni odbor občine Podvelka KUD Lehen priporoča, da nemudoma vzpostavi vodenje blagajniškega dnevnika v skladu s Slovenskimi računovodskim standardi.

V odzivnem poročilu je KUD Lehen navedlo, da so takoj po opravljenem nadzoru vzpostavili vodenje blagajniškega dnevnika v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi.

Nadzor so opravili:

- Maša Peteržinek
- Tomaž Kure
- Igor Švarc



Igor Švarc
predsednik nadzornega odbora