

Občina Črnomelj
Nadzorni odbor
Trg svobode 3
8340 Črnomelj

Številka: 011-1/2011
Datum: 15.11.2013

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Ur. l. RS št. 94/07-UPB2, in 27/08 - odl. US, 76/08, 79/09, 51/10 in 84/10), 39. čl. Statuta Občine Črnomelj (Ur.l. 83/11-uradno prečiščeno besedilo), 20. čl. Poslovnika nadzornega odbora Občine Črnomelj (Ur. l. RS 56/2001) ter skladno z določili Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora Občine Črnomelj (Ur. l. RS št. 23/2009) je Nadzorni odbor Občine Črnomelj na seji dne 16.12.2013 sprejel

POROČILO

o opravljenem nadzoru finančnega poslovanja v Nogometnem klubu Bela krajina za leto 2012

UVOD

1. Nadzor finančnega poslovanja za leto 2012 v Nogometnem klubu Bela krajina, pravni osebi javnega prava in posrednemu proračunskemu uporabniku, je bil opravljen 12.12.2013 od 16.45 do 17.15 v prostorih Občine Črnomelj in 14.12.2013 od 16.00 do 17.30 na sedežu NK Bela krajina v Črnomlju in sicer po Programu dela Nadzornega odbora Občine Črnomelj za leto 2013. Nadzor je po pooblastilu NO št. 011-1/2011 z dne 15.03.2013 opravil mag. Andrej Beličič.
2. Nadzorovano društvo Nogometni klub (NK) Bela krajina je zastopal in nadzoru prisostvoval g. Dušan Sašek, zakoniti zastopnik NK Bela krajina. Potrebno je omeniti, da je g. Sašek konec oktobra 2013, zaradi nesoglasij v klubu, podal Upravnemu odboru NK Bela krajina pisno odstopno izjavo s funkcije predsednika kluba, ki pa je Upravni odbor še ni obravnaval.
3. Nadzor je bil opravljen skladno s pristojnostmi NO, ki so opredeljene v Zakonu o lokalni samoupravi, Statutu Občine Črnomelj in Pravilniku NO.
4. Namen in cilj opravljenega nadzora je bil preveriti skladnost finančnega poslovanja v NK Bela krajina z Zakonom o računovodstvu (Ur. l. RS št. 23/1999), preveriti skladnost poslovanja, namembnost porabe finančnih sredstev, smotrnost porabe proračunskih sredstev, ugotovitev pravilnost vodenja poslovnih knjig, ugotovitev morebitnih različnih nepravilnosti ter izpostavitve koristnih predlogov in smernic za nadaljnje delo.

I. UGOTOVITEV

Predstavnik Nogometnega kluba Bela krajina ter Občina Črnomelj so pri pregledu stanja omogočili vpogled v vse zaprosene uradne listine, ki so potrebne za nadzor:

- Letno poročilo za leto 2012, Podatki iz izkaza poslovnega izida od 1.1. do 31.12.2012

- Letno poročilo za leto 2012, Podatki iz bilance stanja na dan 31.12.2012
- Poročilo o porabi sredstev sofinanciranja športnih programov v občini Črnomelj za leto 2012, NK Bela krajina, 20.10.2013
- Finančni podatki o klubskem mladinskem programu 2012 (FP.01.6), Licenciranje nogometnih klubov, poročilo Nogometni zvezi Slovenije z dne 10.04.2013
- Pogodba o asignaciji med Občino Črnomelj, NK Bela krajina in Nogometno šolo Bela krajina z dne 18.05.2012
- Pogodba o sofinanciranju gradnje in uporabe nogometnega igrišča z umetno travo v Črnomlju, Štev. 671-13/2012-2 z dne 30.08.2012 med Občino Črnomelj in NK Bela kr.
- Cesijska pogodba med Občino Črnomelj, NK Bela krajina, MPOV storitve in trgovina d.o.o. in Beograd trgovina d.o.o. z dne 30.11.2012
- Pogodba o asignaciji št.01/2013 v višini 56.668.28 EUR med NK Bela krajina, Občino Črnomelj in FIT šport d.o.o. z dne 24.01.2013
- Zapisnik kontrolnega pregleda realizacije Pogodbe št. 0-12-357 o sofinanciranju gradnje športnih objektov, Fundacija za šport, Črnomelj, 24.09.2013

1.

V bilanci uspeha za leto 2012 so prikazani skupni prihodki v višini 335.026 EUR in skupni odhodki v višini 114.477 EUR. Dosežen je presežek prihodkov v višini 220.549 EUR.

V bilanci stanja na dan 31.12.2012 so posledično na bilanco uspeha povečana sredstva iz 40.053 EUR v predhodnem letu na 403.430 EUR in to predvsem na kontu Naložbene nepremičnine v vrednosti 370.702 EUR. Ugotavljamo tudi, da so račune za investicijo v nepremičnino večinoma pokrili v letu 2013, saj so znašale Kratkoročne poslovne obveznosti 414.261 EUR.

2.

Občina Črnomelj je z NK Bela krajina sklenila Pogodbo o sofinanciranju športa v občini Črnomelj v letu 2012 v višini 18.863,51 EUR. Sofinancirajo se vsebine:

1. Športna vzgoja otrok in mladine, usmerjena v kakovostni in vrhunski šport: 14.913,16 EUR
2. Športna rekreativna dejavnost: 95 EUR
3. Kolektivne športne panoge: 3.855,35 EUR

Nogometni klub Bela krajina ima posebej ustanovljeno-vodeno Nogometno šolo Bela krajina, preko katere se izvajajo mladinske programe nogometnega kluba. V skladu s Pogodbo o asignaciji z dne 18.05.2012 je bilo tokom leta 2012, v več obrokih, nakazano 14.913,16 EUR Nogometni šoli, ostalih 3.855,35 + 95 EUR pa NK Bela krajina v treh obrokih.

Smotrnost in namen porabe sredstev je razvidna iz Poročilo o porabi sredstev sofinanciranja športnih programov v občini Črnomelj za leto 2012. Občinska sredstva so predstavljala 46% prihodkov od skupno 32.223 EUR prihodkov. Odhodki pa so znašali 28.466 EUR; od tega stroški zaposlencev 12.726 EUR, tekmovalni stroški 6.590 EUR, prevozniki stroški 7.017 EUR in drugi odhodki 2.133 EUR. Mlajše selekcije nastopajo v šestih kategorijah s skupno registriranimi 103 igralci. Dosegajo odmevne uspehe, ki se bodo še izboljšali z boljšimi pogoji treniranja na igrišču Vražji kamen. Predvsem pa vzgajajo in širijo športno kulturo med mladimi in s tem izboljšujejo kakovost življenja v občini.

Ostala sredstva nakazana NK Bela krajina so bila porabljena za delno pokritje računa Nogometni zvezi Slovenije za stroške organizacije tekem. Dodatno je bil na vpogled dan Račun št 00219/12 za kurilno olje v višini 1713,43 EUR brez DDV z dne 09.07.2012, ki ga je izstavil MPOV d.o.o..

Na računu ni zanamka odgovorne osebe za likvidacijo, je pa zaznamek o realizaciji plačila. Po besedah predstavnika kluba na nadzoru pisnih napotkov za likvidacijo računov običajno ne prakticirajo.

3.

V letu 2012 je bila največja investicija v Ureditev športnega igrišča - Vražji kamen. Končna vrednost investicije je 398.155,75 EUR. Na kartici konta 0110 Zgradbe – igrišče Vražji kamen izhaja vrednost investicije v letu 2012 v višini 370.702 EUR.

Potek investicije:

• NK Bela krajina je pozval potencialne ponudnike za izvedbo gradbenih del.

Prispele so tri ponudbe, ki so se odpirale 23.3.2012 na 4. Seji Upravnega odbora (UO) NK Bela krajina po naslednjem vrstnem redu:

1. PREVOZI GOSTINSTVO MEHANIZACIJA JOŽE LEŠČANEC S.P., KOLODVORSKA CESTA 24, 8340 ČRNOMELJ, ponudba oddana 14.03.2012, vrednost predvidenih del brez DVV je 150.153,15€
2. MPOV Storitve in trgovina d.o.o. Vinica, DRENOVEC 28, 8344 VINICA, ponudba oddana 14.03.2012, vrednost predvidenih del brez DVV je 142.613,84€
3. CGP d.d. Ljubljanska cesta 36, 8000 Novo mesto, ponudba oddana 15.03.2012, vrednost predvidenih del brez DVV je 160.500,80€

Kot najcenejši je bil na 4. seji UO NK Bela krajina soglasno izbran ponudnik pod številko 2., MPOV Storitve in trgovina d.o.o. Vinica (dokaz: Zapisnik seje)

• NK Bela krajina je pozvala potencialne ponudnike za dobavo in montažo umetne trave (dopis 7.5.2012).

Prispele so tri ponudbe. Ponujene cene posameznih ponudnikov v vrstnem redu odpiranja ponudb so naslednje:

1. ASA Oslakovič trgovina in storitve d.o.o., Hodoščkova ulica 14, 1210 Ljubljana, ponudba prejeta 15.05.2012, vrednost predvidenih del brez DVV je 214.814,60€
2. DUOL d.o.o., Kopalniška pot 2, 1351 Brezovica, ponudba prejeta 15.05.2012, vrednost predvidenih del brez DVV je 211.497,00€
3. Fit Šport d.o.o., Linhartova 33, 1234 Mengeš, ponudba prejeta 15.05.2012, vrednost predvidenih del brez DVV je 198.890,12€

Kot najcenejši je bil soglasno izbran ponudnik pod številko 3, Fit Šport d.o.o., Linhartova 33, 1234 Mengeš (dokaz: zapisnik 5. seje UO NK Bela krajina z dne 16.05.2012)

Vsem trem ponudnikom so 16.05.2012 po pošti poslali obvestilo o izbiri.

Za celotno investicijo je bilo izstavljenih 6 računov in sicer dva za dobavo in montažo umetne trave ter štiri za gradbena dela.

Dva računa sta se pokrila s sredstvi Občine Črnomelj (eden delno); to sta:

1. MPOV d.o.o. Račun št. 00016/12, z dne 31.07.12, v znesku 61.599,00 EUR s priloženim poročilom o opravljenih delih, ki je bil narejen na podlagi potrditve nadzornika Ambiens d.o.o.. Likvidacija računa je pomanjkljiva: račun ni podpisan za izplačilo s strani odgovorne osebe.

2. FIT ŠPORT d.o.o. Račun št. 2012-00069 z dne 10.09.2012 v znesku 56.668,28 EUR
Likvidacija računa je razvidna iz podpisa odgovorne osebe.

Investicijo so sofinancirali:

- Nogometna zveza Slovenije v višini 182.000 EUR
- Občina Črnomelj v višini 110.000 EUR
- Fundacija za šport v višini 30.000 EUR
- Nogometni klub Bela krajina ostalo

Občina Črnomelj in NK Bela krajina sta 30.08.2012 sklenila pogodbo o sofinanciranju gradnje in uporabe nogometnega igrišča z umetno travo v Črnomlju Štev 671-13/2012-2. Z obeh strani sta bila določena skrbnika pogodbe.

V planu in v Poročilu županje o izvrševanju proračuna občine Črnomelj za prvo polletje leta 2013 je v proračunski postavki 1805, konto 412000 – Sof. ureditve igrišča z umetno travo- Vražji kamen, 110.000 EUR. Izplačilo je bilo realizirano 15.2.2013 Nogometnemu klubu Bela krajina in še dvema pravnim osebam kot sledi po cesijski in asignacijski pogodbi.

Nogometni klub Bela krajina je sklenil z Občino Črnomelj dve pogodbi za plačilo računov direktno izvajalcu oziroma njegovemu upniku; to sta:

- Cesijska pogodba med Občino Črnomelj, NK Bela krajina, MPOV storitve in trgovina d.o.o. in Beograd trgovina d.o.o. z dne 30.11.2012 v vrednosti 45.186,07 EUR
- Pogodba o asignaciji št. 01/2013 v višini 56.668,28 EUR med NK Bela krajina, Občino Črnomelj in FIT ŠPORT d.o.o. z dne 24.01.2013.

Fundacije za šport je 24.09.2013 izvedla kontrolni pregled realizacije programa Ureditev športnega igrišča – Vražji kamen. Pregledali so račune, pogodbe in poročila. Edina pripomba je bila, da izvajalec ni pridobil soglasja Sveta FŠO pri podpisu asignacijskih in cesijske pogodbe. Ta pripomba ni pomembna za Občino Črnomelj, ker je bila podpisnik pogodb, ki so se nanašale na njena sredstva. Pri ogledu objekta so tudi ugotovili, da so opravljena vsa zemeljska in gradbena dela, ki so omogočila namestitev umetne trave na igrišče in da je okolica primerno urejena in dopušča uporabo objekta.

4.

Funkcionarji kluba delajo brezplačno in prostovoljno. Plačajo trenerje, vzdrževalce igrišč in igralci dobijo določene nagrade. Pomemben prihodek klubu je iz Nogometne zveze za uspešne igralce, ki so jih vzgojili v klubu.

Računovodstvo za NK Bela krajine je do septembra 2012 vodil MAPA računovodski servis Marjanca Panjan s.p. nato pa MPOV d.o.o.. Po trditvah g. Saška slednji do sedaj še ni izstavil nobenega računa za opravljene finančno računovodske storitve.

II. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Nadzorni odbor priporoča:

- Dosledno delati zaznamke na račune s strani odgovorne osebe, da so le ti odobreni za izplačilo.

- Pravna služba Občine Črnomelj in Nogometni klub Bela krajina preučita zakonodajo in poročata županji in Nadzornemu odboru, ker Nadzorni odbor meni, da pri poslovanju kluba prihaja do konflikta interesov ob dejstvu, da je gospod Miro Puhek hkrati član Upravnega odbora Nogometnega kluba Bela krajina in direktor družbe MPOV d.o.o. s katerim NK BK posluje.

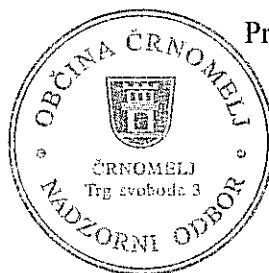
Poročilo Nadzorni odbor sprejme kot osnutek in ga posreduje NK Bela krajina v presojo in morebitni ugovor na ugotovljeno stanje, ki ga je NK Bela krajina dolžan posredovati Nadzornemu odboru v roku 15 dni od prejema poročila.

Člani Nadzornega odbora:

1. Mateja Perak
2. Dejan Čurk
3. Andrej Beličič
4. Marjan Hutar

Vročiti:

1. Nogometnemu klubu Bela krajina
2. Županji Občine Črnomelj
3. Občinskemu svetu Občine Črnomelj



Predsednik NO:
Jože Strmec, l.r.