

## **PRILOGA 1 – točka 10.1. končnega poročila NO**

Na podlagi 41. in 42. člena Statuta Občine Polzela in 32. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Polzela je Nadzorni odbor Občine Polzela na 4. seji dne 17.06.2015 sprejel

### **KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU NAD DELOVANJEM UPORABNIKA PRORAČUNSKIH SREDSTEV OBČINE POLZELA: KOŠARKAŠKO DRUŠTVO HOPSI POLZELA V LETU 2014**

Nadzor opravil: **Janez Tomšič**, nadzorovana oseba KK Hopsi Polzela, odgovorni osebi **Igor Pungartnik, predsednik in Matej Jelen, direktor**, nadzor je potekal v prostorih društva dne 14.05.2015, ter v obdobju od 15.05. do 18.05.2015 preko elektronske korespondence z odgovornima osebama društva.

Pravne podlage, predpisi in gradiva, uporabljena pri nadzoru: Zakon o društvih (ZDru-1, Uradni list RS št. 61/2016 s kasnejšimi spremembami in dopolnitvami); Statut košarkarskega kluba Savinjski Hopsi, sprejet na skupščini kluba dne 29.5.2000 (veljaven do 9.12.2014); Statut košarkarskega društva Hopsi, sprejet na zboru članov dne 09.12.2014 (veljaven od 10.12.2014 dalje); Letno poročilo košarkarskega društva HOPSI Polzela za leto 2014; Zapisnik občnega zbora z dne 09.12.2014; Izpisi konto kartic in bruto bilance društva do 12/14; Druga dokumentacija, ki je navedena v samem poročilu.

Košarkarsko društvo Hopsi Polzela (v nadaljevanju: Hopsi ali društvo) je prostovoljno, samostojno, nepridobitno združenje, ki deluje na področju športnega tekmovanja, rekreacije in telesne vzgoje. Ustanovljeno je bilo leta 1999. Društvo ima status društva v javnem interesu na področju športa in je največji prejemnik transferov s strani občine Polzela.

**Pregled letnega poročila – splošno:** Pregledano je bilo letno poročilo, poročilo revizorja do zaključka nadzora še ni bilo pripravljeno. V sklopu pregleda letnega poročila je bilo pregledano tudi: izpis analitike kratkoročnih poslovnih obveznosti na dan 31.12.2014 (izpis obveznosti do dobaviteljev po zapadlosti); izpis analitike kratkoročnih dolgov do članov na dan 31.12.2014; izpis stroškov storitev po kontih in po subjektih za leto 2014.

V letu 2014 je imelo društvo 130.903 EUR prihodkov in 133.956 EUR odhodkov, posledično je ustvarilo presežek odhodkov nad prihodki (negativni rezultat) v višini 3.053 EUR.

Društvo ima na dan 31.12.2014 negativni društveni sklad v višini -118.031 EUR (na 31.12.2013 je znašal -90.078 EUR). Povečanje negativnega društvenega sklada je posledica presežka odhodkov v letu 2014 in napačnega knjiženja prilivov v letu 2013 v višini 24.900 EUR (posojila podjetja Jelen & Zaveršnik, Bambi d.n.o.) – za ta znesek je bil v letu 2014 narejen popravek, ki je povečal kratkoročne finančne obveznosti in zmanjšal društveni sklad. Kratkoročne obveznosti društva na dan 31.12.2014 so znašale 118.950 EUR.

V letu 2014 je imelo društvo 109.639 EUR prihodkov od dejavnosti, od tega:

- 67.536 EUR dotacij iz proračunskih in drugih javnih sredstev, ki so v celoti sredstva pridobljena s strani občine Polzela;
- 21.205 EUR donacij drugih pravih in fizičnih oseb
- 20.898 EUR prihodkov od prodaje trgovskega blaga, storitev in proizvodov.

Na prihodkovni sta večjih vrednosti še odškodnina za igralca v višini 9.765 EUR in prihodki od odpisa zastarelih obveznosti v višini 11.498 EUR.

Primerjava z letom 2013 pokaže, da se je obseg prihodkov od dejavnosti v letu 2014 zmanjšal za 18,34 % (iz 134.417 EUR na 109.639 EUR), kar je zlasti posledica zmanjšanja prihodkov od prodaje blaga in storitev (opravljanje tržne dejavnosti) za 52,64 % (iz 44.130 EUR na 20.898 EUR). Hkrati so se javna sredstva, ki so sestavni del prihodkov iz dejavnosti v primerjavi z letom 2013 povečala za 10,2 % na 67.536 EUR.

Med odhodki prevladujejo stroški storitev 130.571 EUR, med katerimi so najvišja nadomestila stroškov članov kluba, ki se izplačujejo v obliki kilometrin za trenerje in znašajo **50.490 EUR**, stroški za športnike (igranje košarke po pogodbah) 26.268 EUR in stroški sodniških nadomestil 15.276,73 EUR.

**Trendi poslovanja društva so zaradi zmanjševanja prihodkov iz opravljanja pridobitne dejavnosti ter zmanjševanja donatorskih sredstev v letu 2014 glede na predhodno leto negativni.**

**Pregled letnega poročila – kratkoročne obveznosti društva:** Največja postavka znotraj kratkoročnih obveznosti so **kratkoročne finančne obveznosti v višini 54.300 EUR**. Nanašajo se na sklenjene posojilne pogodbe med družbo **Jelen & Zaveršnik, Bambi d.n.o.** kot posojilodajalcem in KD Hopsi Polzela kot posojilojemalcem v letih 2010 do 2013 (v letu 2013 v višini 24.900 EUR). Letno poročilo pojasnjuje, da kratkoročne finančne obveznosti predstavljajo kratkoročna posojila, prejeta od članov društva, iz predloženih pogodb pa sledi, da je posojila dala zgoraj navedena družba.

Vse posojilne pogodbe so sklenjene pod naslednjimi pogoji:

- Kratkoročno posojilo z datumom vračila na odpoklic, ki mora biti javljen vsaj 30 dni prej;
- Obrestna mera: 0%, v primeru zamude po odpoklicu zakonske zamudne obresti.

V zvezi s kreditnimi pogodbami nadzorni odbor ugotavlja, da je neobičajno, da je dogovorjena obrestna mera za posojila 0 %, četudi je slednja v korist društva. Razumeti jo gre kot donacijo društvu (v višini obresti, ki bi se običajno zaračunale), zato naj društvo **preveri ustreznost računovodskega prikaza teh obresti**. V primeru, da so posojilodajalci (tudi) člani društva, bi morala biti obrestna mera določena skladno s pravilnikom o priznani obrestni meri med povezanimi osebami.

**Nadzorni odbor opozarja na visoko stopnjo likvidnostnega tveganja, ki ga ob vrednosti glavnice kreditov in možnosti odpoklica kreditov s 30 dnevni rokom, ni mogoče učinkovito obvladovati in preprečiti likvidnostnih vrzeli.**

Predmet podrobnejšega pregleda so bile tudi **kratkoročne poslovne obveznosti na dan 31.12.2014, ki znašajo 53.728 EUR** (53.501 EUR do dobaviteljev in 227 do države iz naslova DDV). Do dobaviteljev je na dan 31.12.2014 zapadlih neplačanih obveznosti za 43.313 EUR. Največji upnik je po vrednosti Košarkarska zveza Slovenije (vse – tudi ne zapadle – v višini 33.871 EUR), katere najstarejše terjatve do društva so zapadle v mesecu marcu 2014. Nekaterim drugim dobaviteljem društvo zamuja s plačili tudi preko 800 oziroma 900 dni po datumu valute.

**Dotacije iz proračunskih sredstev (občina Polzela):** Občina Polzela je društvu iz proračuna v letu 2014 skupno nakazala 67.536 EUR in sicer:

- 60.000 EUR s Pogodbo o zagotavljanju sredstev iz občinskega proračuna z dne 2.1.2014 in z aneksom k pogodbi z dne 1.10.2014. Neposredna pogodba brez javnega razpisa je bila sklenjena skladno z veljavno zakonodajo upoštevajoč dejstvo, da ima društvo status društva, ki deluje v javnem interesu.
- 5.386 EUR je društvo pridobilo s prijavo na razpis za sofinanciranje izvajanja letnega programa športa v občini Polzela.
- 2.150 EUR je društvo pridobilo iz naslova kritja prevoznih storitev.

Dodatno društvo od občine najema eno stanovanje po subvencionirani najemni ceni.

V zvezi s sklenjeno pogodbo za sofinanciranje društva v višini 60.000 EUR Nadzorni odbor opozarja na določbo 5. člena pogodbe, ki nalaga društvu, da mora letno poročilo vsebovati podrobni opis porabe sredstev.

Direktor g. Jelen je ob pregledu poslovanja glede porabe javnih sredstev pojasnil, da društvo vsa sredstva porabi za dejavnost, da društvo nima nobenega zaposlenega, člani vodstva svoje delo opravljajo volontersko.

**Preglednost poslovanja organov društva:** Društvo je v letu bilo zaproseno, da za potrebe pregleda s strani nadzornega odbora občine pripravi tudi kopije zapisnikov organov društva za obdobje 2012-2014 (nadzornega odbora in zbora članov). Društvo je v zvezi s pregledom poslovanja organov društva posredovalo dva statuta, ki sta veljala v letu 2014 in sicer Statut košarkarskega kluba Savinjski Hopsi, sprejet na skupščini kluba dne 29.5.2000 (veljaven do 9.12.2014) ter Statut košarkarskega kluba Savinjski Hopsi, sprejet na zboru članov dne 09.12.2014 (veljaven od 10.12.2014 dalje).

Po starem statutu so bili organi društva oziroma kluba izvršni odbor (ki je bil pristojen tudi za potrjevanje finančnega načrta in zaključnega računa), uprava kluba in disciplinska komisija. Društvo v preteklih letih zapisnikov sej organov ni redno vodilo, odločitve so se sprejemale na sestankih vodstva.

Glede na novi statut, ki je bil sprejet konec leta 2014 in velja v letošnjem letu, nadzorni odbor društvu v zvezi z izpolnjevanjem statutarnih nalog posameznih organov podaja priporočilo, kot je navedeno v zaključku tega poročila o pregledu.

**Člani društva in članarina:** Člani društva imajo (tako po starem kot novem statutu) dolžnost plačevati članarino. Članarino skladno z decembra 2014 sprejetim novim statutom določi Zbor društva. Društvo članarino v letu 2014 ni pobiralo, prav tako na zboru ob sprejemu novega statuta ni določilo članarine za leto 2015. Seznama pristopnih izjav članov ob pregledu ni bilo mogoče vpogledati s pojasnilom, da celotna dokumentacija zaradi zamenjave vodstva društva še ni urejena.

Plačilo članarine je dolžnost članov društva, zato naj društvo določi in pobere članarino za leto 2015. Članarina je lahko tudi simbolična, član pa s plačilom potrdi, da želi ostati član društva. Seznam članov s plačano članarino pa je hkrati najbolj verodostojen seznam članov društva. Društvo mora ustrezno skrbeti za arhiv pristopnih izjav članov društva.

#### **PRIPOROČILA IN PREDLOGI:**

Nadzorni odbor pri pregledu letnega poročila društva ob upoštevanju obsega dokumentacije, ki mu je bila na voljo za pregled, ni ugotovil nepravilnosti v letnem poročilu.

Nadzorni odbor glede na posamezne ugotovljene pomanjkljivosti, ki so predstavljene v poročilu, ob zasledovanju cilja dolgoročnega obstoja društva podaja društvu naslednja priporočila in predloge:

1. **Društvo naj glede na poslabšano finančno stanje (visoke kratkoročne finančne obveznosti, obseg neplačanih zapadlih obveznosti do dobaviteljev, zmanjševanje prihodkov iz opravljanja pridobitne dejavnosti...) pripravi načrt finančne sanacije društva, najkasneje do 15.09.2015**
2. **V letno poročilo naj društvo skladno z obveznostjo iz sklenjene pogodbe z Občino Polzela za sofinanciranje društva vključi podrobni opis porabe občinskih sredstev.**
3. **Društvo naj skladno z veljavnim statutom zagotovi, da se bodo organi društva sestajali skladno z določili statuta ter izvrševali svoje statutarne naloge, o sprejetih sklepih organov pa vodi ustrezen arhiv.**
4. **Društvo naj skladno s statutom določi članarino in uredi evidenco članov društva.**

**V odzivnem poročilu** društvo ugotovitev in priporočil nadzornega odbora ne preka.

Pripravil: Janez Tomšič



Nadzorni odbor Občine Polzela  
predsednica  
Irena Mužič