



**Občina Komen**  
**NADZORNI ODBOR**  
**Komen 86**  
**6223 Komen**

Številka: 011-05/2015-41

Datum: 28.12.2015

Na podlagi 42. člena Statuta Občine Komen (Ur.List. RS št. 80/2009 in 39/2014) in 18. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Komen (Ur.List. RS št. 51/2015), je Nadzorni odbor Občine Komen na svoji 7. seji dne 28.12.2015 sprejel

## **KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU**

### **KULTURNEGA DRUŠTVA COMINUM V LETU 2014**

#### **Končno poročilo JE dokončni akt Nadzornega odbora Občine Komen**

**1. Nadzorni odbor v sestavi:**

1. Dean Zalesjak, predsednik odbora
2. Patricija Furlan Fon, članica odbora
3. Dimitrij Čigon, član odbora

**2. Poročevalca:**

Dean Zalesjak  
Dimitrij Čigon

**3. Izvedenec /izvedenci/:**

v zadevi ni bil vključen zunanji izvedenec

**4. Ime nadzorovanega organa:**

Kulturno društvo Cominum, Komen 96b, 6223 Komen, rosana.svara@guest.arnes.si

**5. Predmet nadzora:**

Poraba občinskih proračunskih sredstev Občine Komen v letu 2014

**6. Datum in kraj izvajanja nadzora:**

Nadzor se je izvajal 08.12.2015 med 16:00 in 18:00 uro v prostorih kulturnega kotička v kulturnem domu Komen.

## UVOD

### 1. osnovni podatki o nadzorovanem organu:

Nadzorovanec v postopku nadzora upravljanja s stvarnim premoženjem Občine Komen po sklepu št. 011-05/2015-24 je Kulturno društvo Cominum.

### 2. pravna podlaga za izvedbo nadzora:

Nadzor porabe občinskih proračunskih sredstev Kulturnega društva Cominum je bil predviden v letnem planu dela Nadzornega odbora Občine Komen za leto 2015, sprejetim na 3. redni seji Nadzornega odbora dne 02.07.2015.

### 3. datum in številka sklepa o izvedbi nadzora:

Nadzor porabe občinskih proračunskih sredstev Kulturnega društva Cominum se je pričel na podlagi sklepa Nadzornega odbora št. 011-05/2015-24 iz dne 19.11.2015. Temeljne pravne podlage za izvajanje nadzora so poleg sklepa Nadzornega odbora še 42. člen Statuta Občine Komen (Ur.List. RS št. 80/2009 in 39/2014) in 18. člen Poslovnika Nadzornega odbora Občine Komen (Ur.List. RS št. 51/2015).

### 4. namen in cilji nadzora:

Temeljni cilj nadzora je izrek mnenja o namenskosti, smotrnosti in racionalnosti porabe občinskih proračunskih sredstev, pridobljenih na podlagi javnega razpisa za sofinanciranje programov na področju družbenih dejavnosti in turizma v Občini Komen v letu 2014 in pogodbe o proračunskem sofinanciranju programov in projektov v letu 2015 - področje A "kultura" iz dne 9.7.2014. Pri izvedbi nadzora je nadzorni odbor izvajal naslednje postopke:

- preverjanje skladnosti finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja Kulturnega društva Cominum pri porabi občinskih proračunskih sredstev iz strani Kulturnega društva Cominum
- preverjanje skladnosti porabe občinskih proračunskih sredstev z razpisnimi pogoji in poročilom o porabi proračunskih sredstev Občine Komen
- poročanje o ugotovljenih nepravilnostih
- dajanje priporočil in predlogov za nadaljnje poslovanje Kulturnega društva Cominum

## UGOTOVITVENI DEL

O začetku nadzora je bila skladno s poslovníkom Nadzornega odbora Občine Komen s sklepom in spremnim dopisom seznanjena predsednica društva ga. Rosana Švara ter župan občine g. Marko Bandelli.

Predsednica društva ga. Rosana Švara je za potrebe nadzora vključila tudi blagajničarko društva gospo Silvijo Oven. Računovodstvo Kulturnega društva Cominum se izvaja v zunanjem računovodskem servisu, ki v postopku nadzora ni bil vključen. Pregledani so bili dokumenti v papirnati obliki.

Nadzorni odbor nima pripomb na sodelovanje predsednice in blagajničarke kulturnega društva, ravno tako tudi ne občinskih uslužbencev v fazi zbiranja občinske dokumentacije za potrebe izvedbe nadzora, saj je le ta potekal korektno in odprto ter v skladu z dobrimi poslovnimi običaji.

V fazi pregleda dokumentacije je bila pregledana naslednja dokumentacija:

1. pregled postavke "stroški računovodskega servisa" iz poročila o porabi proračunskih sredstev Občine Komen v letu 2014 po programih (področje A - KULTURA), kontrola

- vhodnih računov ter primerjava zneskov faktur z zneskom v poročilu. Znesek na vhodni fakturi je v popolnosti skladen z zneskom v poročilu.
- pregled postavke "pisarniški material" iz poročila o porabi proračunskih sredstev Občine Komen v letu 2014 po programih (področje A - KULTURA), kontrola vhodnih računov ter primerjava zneskov faktur z zneskom v poročilu. Znesek v poročilu ni bil enak seštevku faktur.
  - pregled postavke "drobni inventar, torba za klavir, stojalo za klavir in note" iz poročila o porabi proračunskih sredstev Občine Komen v letu 2014 po programih (področje A - KULTURA), kontrola vhodnih računov ter primerjava zneskov faktur z zneskom v poročilu. Seštevke vhodnih faktur je v popolnosti skladen z zneskom v poročilu.
  - pregled postavke "članarina ZPZP" iz poročila o porabi proračunskih sredstev Občine Komen v letu 2014 po programih (področje A - KULTURA), kontrola vhodnih računov ter primerjava zneskov faktur z zneskom v poročilu. Seštevke vhodnih faktur je v popolnosti skladen z zneskom v poročilu.
  - pregled postavke "seminar za zborovodjo - kotizacija" iz poročila o porabi proračunskih sredstev Občine Komen v letu 2014 po programih (področje A - KULTURA), kontrola vhodnih računov ter primerjava zneskov faktur z zneskom v poročilu. Seštevke vhodnih faktur je v popolnosti skladen z zneskom v poročilu.

Izvedba nadzora posameznih postavk je temeljila na metodi naključnega vzorca in ugotavljanju:

- skladnosti naključno izbranih postavk poročila o porabi proračunskih sredstev v letu 2014 glede na predvidena in dejansko porabljena sredstva
- gospodarnosti in smotrnosti porabe posamezne nabave
- pokritosti posamezne postavke poročila o porabi proračunskih sredstev z vhodnimi računi

Naključni vzorec obravnave posameznih transakcij je vseboval 5 od 15 postavk v strukturi odhodkov.

Pri pregledu dokumentacije za navedenih pet postavk je bilo ugotovljeno:

- pri vseh postavkah, razen pri postavki pod točko 2., je nadzoroavec predložil vhodne fakture, katerih seštevke se je v popolnosti skladal z zneskom v poročilu o porabi proračunskih sredstev
- da je pregled dokumentacije v papirnati obliki, brez podpore računovodskega servisa v precejšnji meri oteženo. Potrebno je bilo fizično iskanje in sortiranje dokumentov v fasciklih ter subjektivno mnenje predsednice ter blagajničarke društva, na kaj se posamezen račun nanaša in kateri je bil pokrit iz proračunskih sredstev Občine Komen
- Kulturno društvo Cominum ne vodi računovodstva na način, na katerega bi bilo mogoče hitro in nedvoumno izluščiti posamezne stroške, ki se upravičeno krijejo iz občinskih proračunskih sredstev
- nadzor ni razkril drugi pomembnejših odstopanj, ki bi lahko pomenila negospodarno ali nenamensko porabo proračunskih sredstev Občine Komen v letu 2014.

## **ODZIVNO POROČILO NADZOROVANCA**

Nadzoroavec je na osnutek poročila o opravljenem nadzoru Kulturnega društva Cominum v letu 2014 poslal dopis št. 011-05/2015-38 z dne 22.12.2015, v katerem navajajo, da soglašajo z osnutkom poročila o nadzoru in da ne bodo predložili odzivnega poročila.

## PRIPOROČILA NADZORNEGA ODBORA

Glede na ugotovljeno stanje po izvedenem nadzoru smotrnosti porabe proračunskih sredstev v letu 2014 Kulturnega društva Cominum, Nadzorni odbor Občine Komen podaja predsednici Kulturnega društva Cominum naslednja priporočila:

- da se računovodstvo kulturnega društva vodi na način, ki bo poleg temeljnih zakonskih obvez omogočal vpogled in preglednost stroškov, ki se krijejo iz naslova proračunskih sredstev Občine Komen
- da poročila o porabi proračunskih sredstev Občine Komen, za vse postavke vključujejo tudi natančen seznam dokumentov z opisom in vrednostjo, katerih seštevek mora biti skladen s posamezno postavko poročila in bo dokazoval upravičenost porabe s planiranimi in odobrenimi proračunskimi sredstvi ter možnost kasnejšega nadzora.



Nadzorni odbor  
Predsednik  
Dean Zalesjak