



Ljubljana, 11. 3. 2014

POROČILO NADZORNEGA ODBORA

Nadzorni odbor PZS se je najprej seznanil z vsebino računovodskih izkazov PZS za leto 2013. Ker mora po veljavni zakonodaji računovodske izkaze PZS pregledati zunanja pooblaščená revizorska hiša, se je Nadzorni odbor, v izogib podvajanju, odločil in pregledal zlasti naslednja področja

- Popis terjatev in obveznosti na dan 31.12.2013
- Popis zalog na dan 31.12.2013
- Knjiga blagajne – potni nalogi
- Informacijski sistem PZS, centralna evidenca članstva
- Evidenca nepremičnin v lasti PZS

Člani Nadzornega odbora so pri pregledu ugotavljali in presojali predvsem:

- Sledljivost odločitev (sklepi za podlago poslovnega dogodka)
- Skladnost odločitev z veljavnimi predpisi (letni plan, pravilnik)
- Formalna opremljenost dokumentov s potrebnimi podatki in podpisi (verodostojnost dokumenta)
- Konfliktnost interesov
- Upravičenost in gospodarnost poslovnega dogodka

V letu 2013 je Planinska zveza Slovenije zabeležila presežek odhodkov nad prihodki. Vodstvo PZS pojasnjuje, da je izguba nastala predvsem zaradi povečanih stroškov ob 120 letnici delovanja planinske organizacije. Nadzorni odbor to pojasnilo sprejema le deloma. Zavedanje, da lahko izvedemo le tiste aktivnosti, za katere imamo na razpolago dovolj virov sredstev, mora biti stalnica pri delu vseh organov PZS. Finančno poročilo PZS razkriva, da nekatere komisije v letu 2013 niso spoštovale tega temeljnega načela delovanja.

Pri pregledu terjatev je bilo ugotovljeno, da se splošno pomanjkanje likvidnih sredstev v Sloveniji odraža tudi pri PZS. NO je ugotovil, da se strokovne službe zavedajo pomena upravljanja s terjatvami in da se aktivno lotevajo izterjave neplačanih obveznosti kupcev. Nadzorni odbor pa priporoča, da vodstvo PZS poskuša v letu 2014 zmanjšati stroške storitev največjih dobaviteljev (pošta, zavarovalnica, itd.).

Vrednost zalog se je v primerjavi z letom 2012 zmanjšala za 30 %. Glavni razlog za takšno zmanjšanje je slabitev zalog edicij, ki so bile nabavljene leta 2005 in prej. Skupna vrednost slabitve zalog je bila 100.759 €. Nadzorni odbor ugotavlja, da je vodstvo PZS sprejelo nekaj potrebnih ukrepov za ureditev problematike, na katero je NO PZS opozarjal v preteklih poročilih. Problem prevelike zaloge v bilancah PZS bo lahko rešila le pospešena prodaja ter razumnejše odločitve pri bodočih knjižnih projektih.



Pregledane knjigovodske listine izkazujejo urejenost in ažurnost knjigovodstva. Pri pregledu ni bilo odkrite nobene listine, ki bi nakazovala na fiktivnost izkazovanja stroškov.

Davčne obveznosti in obveznosti iz delovršnih pogodb so pravilno obračunane in dokumentirane.

Vsa dokumentacija je odložena po kronološkem redu, zagotavlja popolno transparentnost. Vse listine, razen v posameznih primerih, kot je navedeno pri potnih nalogih, so podpisane od odgovorne osebe in imajo izdelano ustrezno dokumentacijo za knjiženje.

Vsebina in upravičenosti posameznih izdatkov oz. stroškov ni bila predmet presoje in nadzora. V tem delu NO PZS izpostavlja stroške udeležencev tekmovanj in usposabljanja v tujini, kjer se brez selekcije krijejo celotni materialni stroški udeležencev; nastanitve, prehrane in pijač. Presoja upravičenosti ni možna, saj niso znana merila in kriteriji. Predlagamo, da organi PZS to zadevo obravnavajo ob realizaciji finančnega načrta PZS in sprejmejo podrobnejša navodila.

Evidenca nepremičnin (zemljiških parcel in gradbenih objektov) je bila v preteklem letu izvedena v elektronski obliki (275 pozicij). Ostaja pa še nerešen problem vrednotenja teh nepremičnin v knjigovodskem smislu in njihov vpis v poslovne knjige. Poskusni izračuni davčne obremenitve, ki jih je izdelala Geodetska uprava RS, tega problema niso rešili. PZS pa utemeljeno pričakuje, da bo kot humanitarna organizacija oproščena plačevanja davka na nepremičnine.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je bil v letu 2013 storjen pomemben korak pri evidentiranju nepremičnin, kar bo v naslednjih letih predstavljalo osnovo za gospodarjenje z njimi.

V letu 2011 smo se v Planinski zvezi Slovenije odločili, da bomo postavili informacijski sistem Naveza, katerega najpomembnejši del je centralna evidenca članstva. Trenutno spletno aplikacijo Naveza uporablja 241 društev oziroma 84,86 % vseh društev. V centralni evidenci članstva so vneseni podatki za skoraj 80 % članov planinskih društev.

Celotno uvajanje poteka precej počasneje, kot je bilo planirano na začetku. Zavoľjo povečanega obsega dela pri vzpostavljanju centralne evidence članstva zamuja implementacija ostalih planiranih modulov informacijskega sistema.

NO PZS meni, da je narejen odločilen korak k vzpostavitvi centralne evidence članstva. NO PZS svetuje, da se v nadaljnjem razvoju izboljšave prinesejo uporabnikom prijaznejše rešitve.

NO PZS poziva tista planinska društva, ki še ne uporabljajo informacijskega sistema Naveza, da k njej pristopijo čimprej.



**PLANINSKA
ZVEZA
SLOVENIJE** | *ALPINE
ASSOCIATION
OF SLOVENIA*

Dvorakova ulica 9
SI-1000 Ljubljana
Slovenija
p. p. 214

T +386 (0)1 43 45 680
F +386 (0)1 43 45 691
E info@pzs.si
W www.pzs.si

ID DDV SI62316133
TRR 05100-8010489572

Nadzorni odbor se je seznanil s poročilom pooblaščenega revizorja, ki je pregledal računovodske izkaze PZS za leto 2013. Mnenje revizorja, da so izkazi narejeni v skladu s Slovenskimi računovodskimi standardi in da pošteno odslikavajo finančni položaj Planinske zveze Slovenije, se sklada z ugotovitvami pregleda poslovanja Nadzornega odbora.

Zaključek:

Iz opravljenega pregleda je moč zaključiti, da vodstvo PZS in strokovne službe prepoznajo poslovna tveganja in zadovoljivo obvladujejo finančno situacijo. Nadzorni odbor pričakuje, da bodo organi PZS upoštevali priporočila, ki jih je NO predlagal v tem poročilu.

Predsednik NO PZS

Andrej Brvar