



POROČILO NADZORNEGA ODBORA PLANINSKE ZVEZE SLOVENIJE

Nadzorni odbor PZS se je najprej seznanil z vsebino računovodskih izkazov PZS za leto 2011. 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 31.12.2011*
- *Popis zalog na dan 31.12.2011*
- *Knjiga blagajne – potni nalogi*
- *Glavna knjiga – storitve zunanjih izvajalcev*

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)*
- *Upravičenost in gospodarnost poslovnega dogodka*
- *Upoštevanje priporočil NO ob pregledu poslovanja za leto 2010*

Pri pregledu terjatev je bilo ugotovljeno, da se splošno pomanjkanje likvidnih sredstev v Sloveniji v manjšem obsegu odraža tudi pri neplačanih računih kupcev PZS. Stanje ni zaskrbljujoče, še posebej ker je bilo prepoznano, da se strokovne službe zavedajo pomena upravljanja s terjatvami in da se aktivno lotevajo izterjave neplačanih obveznosti kupcev.

Vrednost zalog se v primerjavi z letom 2010 ni zmanjšala. Ker vrednost zalog 2,5 krat presega letošnje prihodke od prodaje Založbe je Nadzorni odbor zaključil, da se lansko priporočilo da naj organi PZS sprejmejo ukrepe za pospešitev prodaje oz. posvetijo več pozornosti oceni, katere edicije je smiselno tiskati in katerih ne, ni upoštevalo dovolj.

PZS je v letu 2011 izdala in obračunala 739 nalogov za službeno potovanje, v kar pa niso vštetí obračuni po avtorskih pogodbah za predavatelje na tečajih, čeprav so uveljavljali samo potne stroške in dnevnice. Potni nalogi so bili pregledani po sistemi vzorčenja

Vsi nalogi so podpisani od odredbodajalca, osebe, ki je nalog predložila in prejela povračilo in osebe, ki je nalog preverila oz. odobrila izplačilo. Iz vseh obračunanih potnih nalogov je razviden namen potovanja. Odobreni in izplačani zneski so v skladu z sprejetimi sklepi organov PZS in Vlade RS. Listine so vzorno urejene in vložene v mape.



Pogodbe, ki so podlaga za nastanek obveznosti, kot tudi dokumenti, ki so podlaga za knjiženje, so bili pregledani po sistemu »na preskok«. Ugotovljeno je bilo, da je dokumentacija vzorno urejena in hranjena ter opremljena z vsemi formalnimi procedurami.

Nadzorni odbor PZS je že lani opozoril, da je potrebno pristopiti k ocenjevanju in ugotavljanju dejanskega stanja evidentiranih nepremičnin na samem terenu. Poleg stanja in vrednosti je potrebno ugotoviti tudi dejansko rabo in posest. Na podlagi tega se bo lahko učinkovito gospodarilo z nepremičninami, ki so v lasti PZS. NO je seznanjen, da je vodstvo PZS pristopilo k realizaciji te naloge.

Nadzorni odbor se je seznanil s poročilom pooblaščenega revizorja, ki je pregledal računovodske izkaze PZS za leto 2011. Mnenje revizorja, da so izkazi narejeni v skladu z Slovenskimi računovodskimi standardi in da pošteno odslikavajo finančni položaj Planinske zveze Slovenije se sklada z ugotovitvami pregleda poslovanja Nadzornega odbora.

Zaključek

Pregledane knjigovodske listine izkazujejo urejenost in ažurnost knjigovodstva. Vsa dokumentacija je odložena po kronološkem redu, ki zagotavlja popolno transparentnost poslovnih dohodkov. Pri pregledu ni bilo odkrite nobene listine, ki bi nakazovala na fiktivnost izkazovanja stroškov. Vse listine so podpisane od odgovorne osebe in imajo izdelano ustrezno dokumentacijo za knjižene, razen štirih primerov, kar pa računovodstvo zagotavlja, da napake odpravi pred obravnavo letnega poročila.

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

Nadzorni odbor ugotavlja, da ni razlogov za zavrnitev letnega finančnega poročila, zato predlaga skupščini, da ga sprejme.



Nadzorni odbor:

Brvar Andrej – predsednik

Irena Matekovič, članica

Marjan Burja, član

Metod Kovač, član

Bruno Fras, član

Datum, 27.3.2012