

POROČILO NADZORNEGA ODBORA DKK STANKO BLOUDEK

V skladu s pobudo za pregled finančnega poslovanja DKK SBL s strani skupine staršev smo opravili pregled poslovanja kluba za leto 2020 in primerjavo z letom 2019. **Vse podatke , ki jih navajamo v tem poročilu smo pridobili iz knjigovodskih izpisov in iz dokumentacije arhiva kluba.**

Zaradi preglednosti poslovanja v Covid 19 situaciji smo naredili tudi analizo stanja, če bi v lanskem letu in v prvih dveh mesecih izplačali honorarje trenerjev v celoti.

Vsi relevantni dokumenti, ki jih navajamo kot vire za podatke so v prilogi tega poročila , vendar vsebujejo veliko podatkov , ki se jih po GDPR ne sme objavljati. Zato je celotno poročilo s prilogami v skladu z določili statuta , na voljo za vpogled članom organov kluba.

Glavni namen pregleda je bil ugotoviti stanje kluba v situaciji Covid 19 in kontrola, če se vsa sredstva porabijo za dejavnosti kluba.

1. IZKAZI USPEHA KLUBA 2019, 2020

Tabelo z glavnimi podatki iz izkazov uspeha prikazujemo zaradi osnovnih izhodišč. V naslednjih točkah analiziramo prihodke in odhodke bolj natančno.

Tabela 1: podatki iz izkaza uspeha 2019, 2020

IZKAZ USPEHA	2020	2019
PRIHODKI IZ NASLOVA NEPRIDOBITNIH DEJAVNOSTI*	44.642,33	55.293,81
PRIHODKI IZ NASLOVA PRIDOBITNIH DEJAVNOSTI	31.899,22	48.603,73
PRIHODKI SKUPAJ	76.541,55	103.897,54
ODHODKI	76.701,65	99.439,95
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	- 186,27	4.457,59

Vir - knjigovodski podatki, arhiv kluba

* Prihodki iz nepridobitnih dejavnosti zajemajo članarine in dotacije ter donacije.

V vseh letih delovanja je klub posloval uravnoteženo in je pokrival odhodke s prihodki.

2. PRIHODKI KLUBA 2019, 2020

Prihodki kluba so bili v letu 2020 za 35,7% manjši od leta 2019. Vzroki so predvsem v neizvedbi tečaja drsanja v jeseni , manjše članarine v zadnjem kvartalu zaradi Covid 19 situacije in izvedbi samo enega poletnega kampa in sicer v juniju , medtem , ko avgustovskega kampa nismo izvedli.

Tabela 2: prihodki 2020 in 2019

		2020	2019
	PRIHODKI SKUPAJ	76.538,33	103.896,99
1	Članarine	39.232,90	47.911,83
2	Dotacije -sponzorji *	5.406,43	7.381,43
5	Komercialni prihodki(Zmajček, tečaj, JGP 2018)	31.899,00	48.603,73

Vir: knjigovodski podatki

* V dotacijah so prihodki MOL, FURS, Addecco v letu 2020 znašali 2.156,43 € , ostalo **3,250 € so donacijske pogodbe za pokritje članarin**

*V dotacijah so prihodki MOL, FURS in Adecco v letu 2019 znašali 3.618,43 €, **ostalo 3.763,00 € so donacijske pogodbe za pokritje članarin**

3. ODHODKI KLUBA 2019, 2020

Tudi odhodki kluba so bili v letu 2020 manjši, kar je tudi posledica umanjkanja avgustovskega kampa in zmanjšanja izdatkov za honorarje trenerjem v zadnjem kvartalu leta 2020,

Tabela 3: Odhodki v letih 2020, 2019

		2020	2019
	ODHODKI SKUPAJ	76.701,00	99.439,95
1	Honorarji trenerjev *	35.019,73	51.906,00
2	Študentski servis	4.275,81	2.712,38
3	Potni stroški	3.012,55	2.161,35
	SKUPAJ HONORARJI*	42.308,09	56.779,73
4	Ostalo- stroški kampov, Zmajček, administracija, startnine DP, Pokal	34.392,91	42.660,22
	Nezaračunani in neknjiženi honorarji	17.098,00	8.914,00
	Skupaj honorarji z nezaračunanimi in neknjiženimi	59.406,09	65.693,73

Vir : knjigovodski podatki in arhivi kluba

V odhodkih kluba izpostavljamo, da honorarji trenerjev * niso bili v celoti zaračunani in knjiženi.

-v letu 2020: 17.089,00 €

- v letu 2021: 8.914,00 €

Podatke glede neizplačanih honorarjev smo pridobili iz obračunov trenerskih ur. Tabela s prikazom nezaračunanaih honorarjev po trenerjih je v prilogi poročila.

Celotni prikaz izplačanih, neizplačanih ter neknjiženih honorarjev nam pokaže koliko znašajo celotni honorarji ki jih lahko primerjamo s prihodki od članarin in donacij (točka 2 poročila).

V primeru celotnih izplačil honorarjev bi bili odhodki za trenerje in ostale sodelavce v letu 2020, skupaj s študentskim servisom in potnimi stroški 59.406,09 € (42.308,09 + 17.098,00). Mesečno povprečje honorarjev (povprečje v 10 mesecih) je 5.940,60 €.

Skupni znesek članarin in donacij (brez dotacij) v letu 2020, kot je prikazano v točki 2 poročila, je bil 42.482,90 € (39.232,90+3.250,00 €). Povprečni mesečni znesek članarin (10 mesecev ko se članarina zaračunava) v letu 2020 pa je znašal 4.248,29 €.

Povprečna negativna mesečna razlika (v 10 mesecih), med honorarji trenerjev in članarinami v letu 2020 bi bila v primeru celotnih izplačil honorarjev - 1.692,31 €.

Vodstvo se je na osnovi zgoraj prikazanih podatkov odločilo za ukrepe zmanjšanja odhodkov kluba in sicer z ukrepom zmanjšanja honorarjev trenerjev, z namenom, da program kluba ostane neokrnjen in se članarine ne povečajo.

Vse navedbe iz zgornjih tabel smo preverili v izkazih uspeha za leto 2019 in 2020, knjigovodskih izpiskih o honorarjih, potnih stroških in izplačil preko študentskega servisa, ter arhivu kluba.

4. PRIHODKI IN ODHODKI JANUAR, FEBRUAR 2021

Zaradi boljše preglednosti poslovanja, smo naredili tudi pregled poslovanja v prvih dveh mesecih leta 2021. Podatki niso še sknjiženi, zato smo jih črpali iz arhivov kluba.

Tabela 4: prihodki in odhodki v januarju in februarju 2021

		2021 -knjiženo	2021-če bi izplačali vse honorarje
	PRIHODKI SKUPAJ	6.771,00	6.771,00
1	Članarine	6.771,00	6.771,00
2	Dotacije -sponzorji *	-	-
3	Komercialni prihodki(Zmajček, tečaj, JGP 2018)	-	-
	ODHODKI SKUPAJ	4.301,00	8.807,00
1	Honorarji trenerjev	3.094,00	8.003,00
2	Študentski servis	804,00	804,00
3	Potni stroški	118,00	118,00
4	Ostalo- administracija,	285,00	285,00
RAZLIKA : ODHODKI minus PRIHODKI		2.470,00	- 2.036,00

Vir: dokumentacija iz arhiva kluba

Tudi v prvih dveh mesecih 2021 so izplačani honorarji trenerji po zmanjšanih urnih postavkah (zmanjšani za 8.003,00 €). **Klub je ustvaril 2.470,00 € prihranka v prvih dveh mesecih 2021.** Prihranek se bo po navedbah vodstva upošteval kot rezerva za naslednje potrebe :

- Financiranje zamud pri članarinah

- Ob koncu Covid 19 obdobja pa lahko za dodatno poplačilo honorarjev trenerjev.

Iz prikaza je razvidno, da bi v primeru izplačil celotnih honorarjev v januarju in februarju 2021, klub v dveh mesecih 2021 ustvaril za 2.036,00 € negativnega rezultata. Pripominjamo, da ti podatki ne zajemajo še realnega stanja, ker je v prvih dveh mesecih program kluba še potekal okrnjeno. Šele od marca dalje program spet poteka v celoti.

5. STANJE NA TRR, OBVEZNOSTI, TERJATVE KLUBA

Stanje na TRR smo preverili na bančnih izpiskih. Terjatve in obveznosti pa so podatki iz knjigovodskih izpisov.

Tabela 5: Stanje TRR 31.12.2020 in 28.2.2021, obveznosti, terjatve na 31.12.2020

	31.12.2020	28.02.2021
Stanje na TRR	8.131,54	7.110,02

TERJATVE 31.12.2020	5.795,90
OBVEZNOSTI 31.12.2020	- 6.695,41
RAZLIKA	- 899,51

Glavne terjatve so iz naslova članarin. Navajamo podatke o višini dolga glede na dolžino zamude :

- šest mesecev in več : 3 člani1.904,00 €

-3 mesece : 3 člani ... 992,00 €

-2 meseca : 3 člani ...560,00 €

- kompenzacija 1.297,00 € , članarina/pogodba s trenerko (kompenzacija je bila izvedena v januarju)

-ostali dolg je zamuda 1 mesec

Glavne obveznosti so obveznosti do trenerjev, ki so bile izplačane v letu 2021.

Iz tega je tudi razvidno, da ob poravnavi vseh obveznosti in terjatev bi bilo stanje na TRR na dan 31.12.2020 za cca 899,51 € manjše.

Poleg tega je tudi razvidno, da ob dodatnih obveznostih v primeru izplačilu honorarjev v celoti (v višini 17.089, 00 €) klub ob koncu leta 2020 ne bi mogel poravnati vseh obveznosti – glede na stanje na TRR , bi zmanjkalo 8.957,46 €.

Nesolventnost kluba, ki je bila pričakovana zaradi manjših prihodkov kluba je tudi razlog , da je vodstvo moralo ukrepati , da so se zmanjšali odhodki kluba.

Kartice terjatev in obveznosti za leto 2020 smo pregledali in so priloga tega poročila

6. FINANČNI PLAN KLUBA ZA 2021

Vodstvo nam je razložilo ,da finančni plan za leto 2021 temelji na zmanjšanih honorarjih trenerjev in na članarinah, kot veljajo od septembra 2020. Pri projekciji poslovanja so upoštevani vsi podatki iz točke 1, 2 in 3.

Z zmanjšanimi honorarji trenerjev smo leto 2021 začeli s pozitivnim rezultatom na TRR in z minimalnim pozitivnim mesečnim rezultatom (kot je razvidno v točki 3 tega poročila) , kar bo zadoščalo za eventualno financiranje zamud plačil članarin in nekaj rezerve za primer, če se situacija z ukrepi Covid 19 spremeni.

Vsa presežna sredstva so namenjena za rezervo za financiranje zamud pri članarinah. Znesek nad to rezervo pa se lahko ob koncu Covid 19 ukrepov tudi izplača trenerjem (o čemer je vodstvo tudi seznanilo trenerje ob podpisu začasnih Aneksov).

Vse navedbe iz zgornjih tabel smo preverili v dokumentaciji kluba. Vsa dokumentacija je v prilogi tega poročila.

7. KOMERCIALNI PROJEKTI KLUBA 2018, 2019, 2020

Komercialne projekte in njihove učinke smo preverili na osnovi dokumentacije arhiva kluba, kjer je dokumentacija vseh projektov s predkalkulacijami in končnimi obračuni. Zaradi boljšega razumevanja prihodkov iz pridobitnih dejavnosti navajamo tudi prihodek od Junior Grand Prix v oktobru 2018, ki je imel finančne učinke v letu 2019.

Tabela 6: finančni prikaz vseh projektov v letu 2020 in 2019, 2018

	PRIHODKI	ODHODKI	REZULTAT
JUNIOR Grand Prix 2018*			11.161,24
ZMAJČEK 2019	13.885,00	6.676,00	7.209,00
ZMAJČEK 2020	12.270,00	5.732,56	6.537,44

TEČAJ 2019	10.403,00		10.403,00
TEČAJ 2020	4.076,00		4.076,00

Vir: arhiv kluba in ZDŠS (prihodki JGP 2018)

*Prihodke od JGP 2018 prikazujemo zaradi prikaza višine prihodka

V letu 2020 zaradi Covid ukrepov ni bil izveden JGP , ki bi moral potekati v oktobru 2020, ter tečaj drsanja v jesenskem času (trajal je le do 17.10.). **Izpad prihodkov v letu 2020 je bil torej cca 11.000 € od planiranga Junior Grand Prix v oktobru 2020 in tečaja v višini cca 6.000 € .**

V letu 2021 ni bil izveden tečaj v spomladanskem času in tekmovanje Zmajček. Za jesensko obdobje 2021 še ne vemo , če se bo izvedel JGP (namesto v letu 2020) in tečaj drsanja.

Poletni kampi so bili organizirani brez namena zaslužka, predvsem z namenom, da se naši trenerji izobražujejo od tujih trenerjev ter da se naši člani udeležijo priprav s čim manjšimi stroški. Zato smo za pokritje velikih stroškov najema dvorane in celotne organizacije organizirali udeležbo vseh slovenskih klubov, zvezne reprezentance, hokejistov rekreativcev in kluba iz Hrvaške. Ekonomika je bila izravnana (brez posebnih dobičkov/izgub).

Vsa poročila glede komercialnih projektov in izračuni ekonomike so v prilogi poročila.

8. ČLANARINE

Članarine za vadbo otrok so določene na letni ravni z 10 mesečnimi enakomernimi plačili. Oblikovane so na osnovi skupnega števila vadbenih ur za posamezno skupino.

Letne članarine se vedno določajo na sejah IO. Zadnje so bile spremenjene na **21. Seji IO v maju 2020** in so začele veljati septembra 2020.

V spodnji tabeli je prikazana članarina, ki velja od septembra 2020 dalje.

SKUPINA 1 (MED 50-60 UR TRENINGA NA MESEC) 145 €/mesec = 1.450 € letno

SKUPINA 2 (OD 40-49 UR TRENINGA NA MESEC) 135 €/mesec = 1.350 € letno

SKUPINA 3 (OD 30-39 UR TRENINGA NA MESEC) 115 €/mesec = 1.150 € letno

SKUPINA 4 (MALI IZ TEČAJA DO TEKMOVANJA) 90 €/mesec = 900 € letno

Glede na sklepe izvršnih odborov (Sklep 17.seje IO/točka 3, z dne 25.9.2018 in 20.seja IO/2c, z dne 25.9.2019), so otroci upravičeni do zmanjšanja mesečne članarine v primerih :

- ko manjkajo zaradi bolezni ali poškodbe min 3 tedne v mesecu, se ne zaračuna članarina
- če manjkajo 14 dni se zaračuna 50% članarine
- če vnaprej napovejo, da bodo odsotni zaradi obveznosti, ali pa da bodo trenirali zmanjšani obseg ur, kot je določeno za njihovo skupino
- članarine se zmanjšajo zaradi dela, ki ga starši opravijo za klubske aktivnosti, 2,4 €/uro, ali vodenje tečaja drsanja (sklep 9.seje IO z dne 6.12.2016)
- za brate in sestre se obračunavajo 50% članarine

Vsak mesec vodstvo uskladi s trenerji odstopanja od rednih treningov in se v skladu z evidencami izstavi račune za mesečne članarine.

Pri pregledu mesečnih obračunov članarin smo ugotovili, da se zaračunavajo v skladu s sklepi IO.

Evidence za mesečni obračun članarin za leto 2020 so v prilogi tega poročila.

9. AKTIVNI ČLANI KLUBA

V spodnjih tabelah so prikazani vsi vadeči otroci v klubu po skupinah in trenerjih na dan 28.2.2021.

Tabdela 7: število otrok po trenerjih in skupinah glede višine članarin na dan 28.2.2021

	SKUPINA 1	SKUPINA 2	SKUPINA 3	SKUPINA 4	SKUPINA R
ANJA	5	5		1	3
KATARINA	10				
VIOLETA	3				1
GORDANA	5				
URSA KRUSEC/LANA ARH				5	
NAJA			5	1	
SAMOSTOJNO					1
	23	5	5	7	5

SKUPAJ VSI VADEČI	45
-------------------	----

Skupaj je v klubu 45 vseh vadečih otrok in odraslih.

V spodnji tabeli prikazujemo še vadeče otroke po trenerjih na dan 28.2.2021.

Tabela 8: preglednica vadečih po trenerjih

	MIKLIČ ANJA	BURJA KATARINA	SMREKAR GORDANA	MORDEJ VIOLETA	FERKOV NAJA	Urša Krušec/Lana Arh
1	Kralj Ana	Sedej David	Smrekar Liana	Kramar Zoja	Pušpan Babič Lana	Ferjan Ana
2	Arh Lana	Sedej Sara Klementina	Lušič Neža	Bykova Polina	Prevec Miša	Šuštar Julija
3	Benedik Lučka	Grum Zala	Fortuna Lučka	Suhadolc Urša	Makarovič Nika	Kuznetsova Kir
4	Prevolšek Zupančič Zoja	Kaš Vita	Lazarevič Nina	Krušec Urša	Pogačnik Tisa	Jaklin Ana
5	Khan Taiša	Rutar Neža Rikke	Krošelj Lija		Žagar Mai	Vučak Luša
6	Ferjan Vita Ema	Bednjički Taja			Velikanja Nikita	
7	Korošec Accetto Indi Tej	Telebak Bolta Tia				
8	Turšič Aurora	Belec Brina				
9	Gorišek Navaro Valentina	Grum Ema				
10	Žagr Tai	Kaš Zala				
11	Šket Kaja					
12	Koblar Ana					
13	Klešnik Nuša					
14	Pokorna Lucie					

Vir : evidence kluba za obračun članarin

Skupine otrok se po pojasnilih vodstva , določajo na strokovnem svetu kluba, če gre za menjave, ki jih vodstvu predlagajo starši. V izjemnih primerih se trenerji lahko medsebojno sporazumno dogovorijo za eventuelne zamenjave , glede na izboljšanje procesa vadbe. O tem morajo obvestiti vodjo trenerjev, ki to potrdi.

10. POGODBE S TRENERJI

Klub ima sklenjene pogodbe s 4 trenerji, ki imajo odprt S.P. Ostali trenerji imajo sklenjeno pogodbo o sodelovanju, kot študenti ali kot fizične osebe.

Vse pogodbe s trenerji temeljijo na sklepih IO in sicer : 3. seja IO z dne 31.8.2015, 15. seja IO z dne 24.4.2018 in 25. Seja IO dne 8.3.2021 Vsi zapisniki so bili posredovani vsem članom kluba.

Urne postavke, ki so veljale pred sklenjenimi aneksi so bile določene na 15.seji IO/točka 5, z dne 24.4.2018. Normalne bruto urne postavke (pred podpisom aneksov) so bile naslednje:

Marina in Gordana 22,4 €/uro,

Katarina in Violeta, 18 €/uro,

Anja 14 €/ uro,

Za vodenje tečaja se prizna 7 €/uro.

Obračuni ur trenerjev se vodijo mesečno in imajo vse elemente za končni obračun: število ur na ledu, suhi treningi, nadomeščanje drugih trenerjev in število prisotnih otrok.

Pregledali smo vse pogodbe in anekse s trenerji ter obračune trenerjev in izstavljene račune in nismo ugotovili odstopanj od sprejetih sklepov IO.

11. ZAKLJUČNE UGOTOVITVE

Pri poročilu smo dobili vse podatke kluba, ki so z gledno urejeni in zagotavljajo preglednost in transparentnost poslovanja. Ugotavljamo naslednje :

- Poročilo je bilo na rejeno izključno na osnovi knjigovodskih podatkov in dokumentacije iz arhivov kluba.
- Vsi postopki v klubu se vodijo transparentno v skladu z odločitvami na izvršnih odborih
- za vse komercialne projekte (kampe, tekmovanja, tečaji) so narejeni končni obračuni in se ugotavlja ekonomika
- vse aktivnosti se vodijo racionalno in v zasledovanju finančne učinkovitosti
- vsi prihodki kluba so uporabljeni izključno za dejavnosti kluba
- klub deluje po principu solidarnosti in vključuje veliko prostovoljnega dela članov
- vodstvo kluba dela brez finančnega nadomestila
- vodstvo je pri ukrepih zaradi izpada prihodka zaradi Covid 19 ravnalo proaktivno v smislu zagotovitve finančne vzdržnosti kluba in ob zagotovitvi najmanjših posledic za vse člane kluba in najboljšega učinka za vse vadeče otroke v klubu.

Poročilo z vsemi prilogami je v arhivu nadzornega odbora kluba. Poslali smo ga tudi članom izvršnega odbora, ki ga bodo obravnavali na naslednji seji IO.

V Ljubljani,

Člani NO :

Kramar Gregor

Marijana Sedej

Anja Poženeč Belec