OBČINA ŠENTJUR
NADZORNI ODBOR
Mestni trg 10, 3230 Šentjur
el. naslov: nadzorni.odbor@sentjur.si

Številka: 410-0160/2021-10 (232)
Šentjur, 19. oktober 2022

Na podlagi 4. odstavka 50. člena Statuta Občine Šentjur (Uradni list RS, št. 37/11 - uradno prečiščeno besedilo in 54/16) in 3. odstavka 26. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Šentjur (Uradni list RS, št. 5/17) je Nadzorni odbor Občine Šentjur na 18. seji, dne 19. oktobra 2022, sprejel

POROČILO O NADZORU
POSLOVANJA JAVNEGA ZAVODA RAZVOJNA AGENCIJA KOZJANSKO ZA LETI 2019 IN 2020

/Poročilo je dokončen akt Nadzornega odbora Občine Šentjur/

1. Nadzorni odbor v sestavi:
   - dr. Robert Maruša – predsednik,
   - Klemen Verdenik,
   - Natalija Brečko,
   - mag. Mojca Inkret,
   - Edith Costo,
   - Janez Jenšterle,
   - mag. Vincenc Frece,
   - Mirko Rožej.
2. Poročevalci: Janez Jenšterle, Mirko Rožej in mag. Vincenc Frece.
3. Izvedenec: /
4. Ime nadzorovanega organa: **Razvojna agencija Kozjansko, sedež: Ulica skladateljev Ipavcev 17, 3230 Šentjur; el. naslov: info@ra-kozjansko.si.**

I. UVOD

I.I. OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU

a) Organi in organiziranost ter število zaposlenih

Naziv: Razvojna agencija Kozjansko
Sedež: Ulica skladateljev Ipavcev 17, 3230 Šentjur
Telefon: (03) 747-13-07, fax: (03) 747-13-06
E-pošta: info@ra-kozjansko.si
Direktor: Jure Raztočnik

b) Opis področij dela, pristojnosti in odgovornosti z navedbo odgovorne osebe med opravljanjem nadzora in odgovorne osebe v času na katerega se nanaša nadzor

Javni zavod Razvojna agencija Kozjansko je javni zavod, ustanovljen z namenom podjetništva, malega gospodarstva in turizma na območju občin Šentjur in Dobje. Leta 2016 je na osnovi sprejetega Sklepa o pripojitvi javnega zavoda Ljudska univerza Šentjur k javnemu zavodu Razvojna agencija Kozjansko prišlo

do združitve omenjenih dveh javnih zavodov. Na podlagi Odloka o ustanovitvi in delovanju javnega zavoda Razvojna agencija Kozjansko (Uradni list RS, št. 54/2016) je bilo določeno, da Javni zavod Razvojna agencija Kozjansko deluje na področju pospeševanja razvoja gospodarstva, podeželja, turizma, delovanja mladih, izobraževanja odraslih in podjetništva.

Skladno z 31. členom Zakona o zavodih (Uradni list RS, št. 12/91, 8/96, 36/00 – ZPDZC in 127/06 – ZJZP) je poslovodni organ zavoda direktor. Tako v času nadzora kot v nadzorovanem obdobju je direktor Javnega zavoda Razvojna agencija Kozjansko Jure Raztočnik.

c) Sodelovanje med odborom in nadzornim organom med opravljanjem nadzora

Za sodelovanje v času nadzora je bil s strani nadzorovane pravne osebe Javnega zavoda Razvojna agencija Kozjansko določen direktor Jure Raztočnik in vodja OGP Mateja Berglez (OU Občine Šentjur). Nadzor poslovanja Javnega zavoda Razvojna agencija Kozjansko se je izvajal na sedežu agencije in na sedežu Občine Šentjur.

I.II PRAVNA PODLAGA

Podlaga za izvedbo nadzora je določena v 45. in 46. členu Statuta Občine Šentjur (Uradni list RS, št. 37/11 - uradno prečiščeno besedilo in 54/16) in v Poslovniku Nadzornega odbora Občine Šentjur (Uradni list RS, št. 5/17).

I.III SKLEP O IZVEDBI NADZORA

Sklep o nadzoru je na podlagi 1. odstavka 50. člena Statuta in 1. odstavka 29. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Šentjur (Uradni list RS, št. 5/17) sprejel Nadzorni odbor Občine Šentjur na 13. seji, dne 29. 9. 2021. Za nadzor poslovanja nad Javnim zavodom Razvojna agencija Kozjansko je nadzorni odbor pooblastil Janeza Jenšterla, Mirka Rožeja in mag. Vincenca Freceta. Nadzorni odbor je odločil, da se nadzor opravlja na sedežu nadzorovanega organa in Občine Šentjur v skladu z razpoložljivostjo odgovornih oseb.

Osnutek poročila je nadzorni odbor sprejel na 17. seji, dne 21. 9. 2022, nadzorovani organ pa je v roku, dne 10. 10. 2022, podal odzivno poročilo.

I.IV NAMEN IN CILJ NADZORA

Skladno s 7. členom Pravilnika o obvezni sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09) so namen in cilj nadzora:

1. preveriti skladnost finančnega poslovodenja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja,
2. preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom organa za leto, za katero se opravlja nadzor,
3. preveriti popolnost in zakonitost prejemkov in izdatkov,
4. ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig,
5. poročati o ugotovljenih nepravilnostih,
6. dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa.

II. UGOTOVITVENI DEL

Na podlagi pregleda poslovanja Javnega zavoda Razvojna agencija Kozjansko (v nadaljevanju: Razvojna agencija Kozjansko) za leto 2018 s strani komisije NO in nezadovoljivega argumentiranja vodstva Razvojne agencije Kozjansko, je nadzorni odbor Občine Šentjur na svoji 13. seji, 29. 9. 2021, sprejel sklep, da se opravi nadzor poslovanja Javnega zavoda Razvojna agencija Kozjansko za leti 2019 in 2020 s poudarkom na projektnem sodelovanju z Občino Šentjur.

Dne 5. 11. 2021 ob 11. uri je na sedežu RA Kozjansko komisija NO Občine Šentjur opravila sestanek pregleda poslovanja RAK-a za leto 2019 in 2020.

Prisotni s strani Razvojne agencije Kozjansko: direktor Jure Raztočnik in Vodja glavne pisarne mag. Maša Jazbec in člani NO Občine Šentjur Vinko Frece, Miro Rožej, Janez Jenšterle.

Na sestanku je direktor podal kratko poročilo o delu Razvojne agencije Kozjansko za leto 2019 in 2020.

Zaradi obsežnosti pregleda dokumentacije smo se dogovorili, da nam direktor posreduje sledeče gradivo:

- Plan dela za leto 2019 in 2020
- Zaključni račun s poročilom za 2019 i 2020
- Akt o ustanovitvi, registracijo in statut
- Redne pogodbe z Občino Šentjur
- Projektne pogodbe z Občino Šentjur
- Pogodbe, ki jih Občina Šentjur potrebuje za svoje poslovanje
- Revizijsko poročilo za leto 2019

Ob pregledu gradiva so se ponovno sestali na sestanku na sedežu Razvojne agencije Kozjansko dne 3. 12. 2021, kjer se nam je preko video povezave priključil predstavnik podjetja Krajcar d.o.o., ki opravlja računovodske in plačilne storitve za potrebe Razvojne agencije Kozjansko. Dogovorili so se, da nam pripravijo:

- Prihodke s strani Občine Šentjur za leto 2019 in 2020 in porabo teh sredstev,
- Razvojna agencija Kozjansko pripravi poslovanje organizacijskih enot (Ljudska univerza Šentjur, Mladinski center Šentjur, Turistično-informacijski center Šentjur in Podjetniški inkubator Šentjur) za leto 2019 in 2020.

Ugotovitveno stanje ob pregledu gradiva:

1. Zavod LPC Kozjansko je bil ustanovljen leta 2000 z namenom pospeševanja podjetništva, malega gospodarstva in turizma na območju občin Dobje in Šentjur, povezovanja podjetnikov in podjetij z občinama, Obrtno in Gospodarsko zbornico Slovenije, kakor tudi z državnimi in drugimi institucijami, ki vplivajo na gospodarski razvoj.

LPC Kozjansko, lokalni pospeševalni center, se je dne 22. julija 2005 s sklepom Okrožnega sodišča v Celju preimenoval v Razvojno agencijo Kozjansko. Razvojna agencija Kozjansko je pravni naslednik LPC-ja Kozjansko in nadaljuje z izvajanjem aktivnosti LPC-ja Kozjansko.

Razvojna agencija Kozjansko je pravna oseba in ima vsa pooblastila v pravnem prometu v svojem imenu in za svoj račun. Za svoje obveznosti odgovarja z vsemi sredstvi, s katerimi razpolaga. Za upravljanje s premoženjem je zavod odgovoren ustanovitelju.

Sedež javnega zavoda je na naslovu Ulica skladateljev Ipavcev 17, 3230 Šentjur.

Razvojna agencija Kozjansko nudi strokovno pomoč pri različnih razvojnih aktivnostih na območju občin lokalne akcijske skupine (LAS) »Od Pohorja do Bohorja«, v kateri se povezujejo območja občin Dobje, Dobrna, Oplotnica, Slovenske Konjice, Šentjur, Vitanje in Zreče, na območju subregije Obsotelje in Kozjansko v okviru Območnega razvojnega partnerstva Obsotelje in Kozjansko (ORP) deluje v partnerstvu z Razvojno agencijo Sotla kot mrežna povezava razvojnih agencij (MRAKO) ter razvija medsebojne povezave in sodelovanje med nosilci ter lokalnim in širšim regijskim, slovenskim in evropskim okoljem, s čimer se omogoča doseganje boljših rezultatov tako za posameznike kot za širšo skupnost.

Poslovodni organ zavoda je direktor, ki ga imenuje in razrešuje svet zavoda. Direktor zastopa, predstavlja, organizira in vodi poslovanje zavoda. Odgovoren je za strokovnost dela zavoda in za zakonitost njegovega poslovanja.

Odgovorna oseba za zakonitost poslovanja zavoda v letu 2019 in 2020 je direktor Jure Raztočnik.

2. Obstaja pogodba o sofinanciranju delovanja Razvojne agencije Kozjansko v letih 2019 in 2020 med Občino Šentjur in Razvojno agencijo Kozjansko, z dne 4. 4. 2019, s katero Občina zagotavlja financiranje Razvojne agencije Kozjansko za izvajanje razvojnih in drugih nalog.

3. Na podlagi obsežnega gradiva, katerega smo pridobili s strani Razvojne agencije Kozjansko, smo se osredotočili samo na poslovanje v povezavi z Občino Šentjur, kot soustanoviteljico, za leto 2019 in 2020. Razrez prihodkov Razvojne agencije Kozjansko za 2019 in 2020 v naslednji tabeli:

	2019	2020
Pogodba o sofinanciranju	110.300,00 €	102.200,00 €
Ostali (*)	121.266,00 €	121.266,00 €
Programi, projekti	24.824,00 €	83.449,00 €(***)
Skupaj strošek Občine Šentjur	**256.390,00 €**	**306.915,00 €**
Razpisi	402.141,00 €	231.658,00 €
Prihodki na trgu(**)	83.068,00 €	67.454,00 €
Skupaj prihodki Razvojne agencije Kozjansko	741.599,00 €	606.027,00 €

(*) strošek delovanja TIC, LUŠ, MC Šentjur, LAS, Inkubator
(**) prihodki od najemnin, LUŠ, preverjanje nacionalnih kvalifikacij, TIC
(***) 50.500,00 € - osnovna sredstva

4. Revizijsko poročilo za leto 2019
V decembru 2020 je podala M revizija in svetovanje d.o.o. iz Vojnika, pooblaščeni revizor Zdenka Habe, Poročilo o opravljenem notranjem revidiranju za leto 2019 za Javni zavod Razvojna agencija Kozjansko. Citirano: »Na podlagi preverjenih kontrolnih postopkov ugotavljamo, da vzpostavljene notranje kontrole na področju pravilnosti evidentiranja prihodkov v poslovnih knjigah po načelu denarnega toka ter pravilnosti sestave računovodskih izkazov zavoda po načelu denarnega toka delujejo v zadostni meri ustrezno, zanesljivo in uspešno.«

5. Narava dela Razvojne agencije Kozjansko je močno odvisna od dobljenih razpisov, ki so v določenem obdobju na razpolago. Samo v presečnem obdobju variirajo od 43% do 61% celotnih prihodkov agencije. Posledično je strošek občinskega proračuna v strukturi prihodkov agencije variabilen (od 38-57%), kar je verjetno posledica koronavirusne situacije v letu 2020.

Ravno tako je strošek dela nekontinuiran (redno zaposlenih je 12) v strukturi stroškov od 42 do 55% - pomankanje projektov v letu 2020.

6. Ob pregledu smo se dotaknili tudi računovodsko-finančne aplikacije za spremljavo porabe oziroma stroškov po posameznih projektih. Ugotovitev je sledeča: vsi stroški se vodijo po stroškovnih mestih, ne pa tudi po posameznih projektih tako, da iz računovodsko-finančne aplikacije ni bilo možno ugotoviti, koliko sredstev je bilo porabljenih za posamezen projekt. Zaradi tega se lahko prelivajo sredstva iz posameznih projektov, kar nam je načeloma pritrdil direktor.

7. Vsekakor pa je potrebno poudariti, da je kljub težkemu poslovnemu letu 2020, vodstvu uspelo dobro krmariti. Rezultat je viden tudi na dolgoročnih finančnih obveznostih, saj so poravnali vse obveznosti do bank.

Odzivno poročilo: *Nadzorovana stranka je dne 10. 10. 2022 podala odzivno poročilo, ki vsebuje pri poglavju II. UGOTOVITVENI DEL naslednjo obrazložitev:*

1. *V prvem odstavku na strani 3 je v osnutku poročila zapisano: »Na podlagi pregleda poslovanja RA Kozjansko za leto 2018 s strani komisije NO in* ***nezadovoljivega argumentiranja vodstva RA Kozjansko****, je nadzorni odbor Občine Šentjur ... »*

Z zgoraj odebeljeno navedbo se v nikakor ne moremo strinjati, saj je vodstvo skozi celotni postopek nadzora, v odzivnem poročilu ter sami seji Nadzornega odbora Občine Šentjur, natančno pojasnilo vso poslovanje, postopke ter podrobno predstavilo vse argumente, ki jih zapisalo v odzivnem poročilu. Na seji Nadzornega odbora se je takrat večina članov strinjala, da je poslovanje Javnega zavoda Razvojna agencija Kozjansko izjemno kompleksno in neprimerljivo s katerim koli drugim javnim zavodom, katere ustanovitelj je Občina Šentjur.

2. *V ugotovitvenem delu se kot kratica Javnega zavoda Razvojna agencija Kozjansko uporablja kratica RAK. Kratko ime Javnega zavoda Razvojna agencija Kozjansko je Razvojna agencija Kozjansko, ostalih kratic uradno ne uporabljamo.*
3. *V šestem odstavku na strani 3, v drugi alineji, naj se prosim popravijo pravilni nazivi organizacijskih enot Razvojne agencije Kozjansko skladno z aktom o ustanovitvi, in sicer Ljudska univerza Šentjur, Mladinski center Šentjur, Turistično-informacijski center Šentjur in Podjetniški inkubator Šentjur.*
4. *Na strani 5, je v 6. točki Ugotovitvenega stanja po pregledu gradiva v drugem odstavku zapisano: »Vsi stroški se vodijo po stroškovnih mestih in ne po posameznih projektih tako, da iz računovodsko-finančne aplikacije ni bilo možno ugotoviti, koliko sredstev je bilo porabljenih za posamezni projekt. Zaradi tega se lahko prelivajo sredstva iz posameznih projektov, kar nam je načeloma pritrdil direktor.«*
   Z zapisanim se ne strinjamo, saj ugotovitev izhaja iz načina vodenja računovodskih listin preko načela denarnega toka in ne po načelu poslovnega dogodka. Javni zavod RA Kozjansko vodi računovodske knjige po načelu poslovnega dogodka in ima za projekte vzpostavljena stroškovna mesta, kar so zahteve javnih so-financerjev, kar jim moramo ustrezno predložiti na poziv. Stroškovna mesta vsebujejo tako odhodke kot prihodke in so verodostojen in transparenten način vodenja računovodskih listin, skladno z računovodskimi standardi ter nacionalnimi pravili. Dejstvo je, da je prihodek (po poslovnem dogodku) in tudi priliv (po denarnem toku) vedno po plačilu odhodka (po poslovnem dogodku) in odliva (po denarnem toku). Prelivanje sredstev iz posameznih projektov se nanaša na zagotavljanje likvidnostnih sredstev za plačilo obveznosti iz projektov, saj moramo dejansko založiti likvidnostna sredstva, da lahko plačane obveznosti sploh poravnamo. V nasprotnem primeru, ne bi mogli nikoli plačati projektnih obveznosti, niti za njih dobiti sofinancerska sredstva, saj so pogoj plačane obveznosti.

Nadzorni odbor je v celoti upošteval točko 2 odzivnega poročila in ustrezno vnesel popravke imena javnega zavoda, ravno tako je usklajena navedba pod točko 3 odzivnega poročila.

V smislu pripomb v odzivnem poročilu Nadzorni odbora spreminja del pod točko 6 (označeno podčrtano, in sicer se za besedilom »po stroškovnih mestih« namesto »in« zapiše vejica ter doda »ne pa tudi«.

III. ZAKLJUČEK

Na podlagi zgornjih ugotovitev so v nadzoru poslovanja Razvojna agencija Kozjansko za leto 2019 in 2020 zaradi obsežnosti vzeli pod drobnogled prihodke od Občine Šentjur v strukturi vseh prihodkov ter spoznali, da se vodstvo skupaj z vsemi zaposlenimi trudi, da v teh turbulentnih časih zagotavlja poslanstvo agencije.

Ob pregledu kompletne dokumentacije, so imenovani člani nadzornega odbora želeli v glavnem preveriti porabo občinskih sredstev (predvsem realizacijo posameznih projektov), kar jim žal ni uspelo zaradi ugotovitev v točki 6. Vsekakor pa skozi pregled niso zaznali nobenih očitnih nepravilnosti.

IV. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Nadzorni odbor Občine Šentjur predlaga, da Razvojna agencija Kozjansko dopolni računovodsko-finančno aplikacijo, ki bo omogočala beleženje in spremljavo stroškov po posameznih projektih. S tem bo v bodoče opravičila efektivnost izvedbe posameznih projektov in transparentnost poslovanja.

Predlaga tudi, da se naslednja notranja revizija izvede prav na področju učinkovitega in pravilnega izvajanja projektov, ker je za nadzorni odbor to preobsežna naloga.

Odzivno poročilo: *Nadzorovana stranka je dne 10. 10. 2022 podala odzivno poročilo, ki vsebuje pri poglavju IV. PRIPOROČILA IN PREDLOGI naslednjo obrazložitev:*

1. *Priporočilo:*
   Skladno z računovodskimi standardi, računovodsko službo in ustanoviteljem bomo v prihodnje še posebno pozornost namenjali pravilni razmejitvi odhodkov in prihodkov skladno z načelom poslovnega dogodka po posameznih projektih in s tem zagotovili transparenten način poslovanja.
2. *Priporočilo:*
   Izbranemu notranjemu revizorju bomo pred naslednjo revizijo predali priporočilo NO Občine Šentjur.

Poročilo je dokončno.

Člani NO:

Janez Jenšterle

Mirko Rožej

mag. Vincenc Frece

OBČINA ŠENTJUR
NADZORNI ODBOR

Predsednik NO:

dr. Robert Maruša

Vročiti:

- direktorju JZ Razvojna agencija Kozjansko Juretu Raztočniku.