



OBČINA AJDOVŠČINA

Nadzorni odbor

Cesta 5. maja 6a
5270 Ajdovščina
t / 05 36 59 110
e / obcina@ajdovscina.si
w / www.ajdovscina.si

Številka: 011-6/2024

Datum: 17. 6. 2024

Občinski svet Občine Ajdovščina

Zadeva: Seznaiter s Poročilom Nadzornega odbora Občine Ajdovščina o opravljenem nadzoru poslovanja Razvojne agencije ROD Ajdovščina v letu 2022

Predlagatelj: Tomaž Pirjevec, predsednik Nadzornega odbora

10. točka 15. redne seje Občinskega sveta Občine Ajdovščina

Na podlagi šestega odstavka 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUIFO, 11/18 – ZSPDLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE) in 49. člena Statuta Občine Ajdovščina (Uradni list RS, št. 79/22), je Občinski svet Občine Ajdovščina na svoji 15. redni seji dne 27. 6. 2024 sprejel naslednji

SKLEP

Občinski svet Občine Ajdovščina se je na svoji 15. redni seji, dne 27. 6. 2024, seznanil in obravnaval Poročilo o opravljenem poslovanja Nadzornega odbora Občine Ajdovščina o opravljenem nadzoru poslovanja Razvojne agencije ROD Ajdovščina v letu 2022.

Tadej Beočanin,
župan

Obrazložitev:

1. Pravne podlage:

V skladu s tretjim odstavkom 37. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Ajdovščina (Uradni list RS, št. 68/2014 in 71/2023) pošlje Nadzorni odbor Občine Ajdovščina poročilo s priporočili in predlogi, kot dokončni akt nadzornega odbora pripravljen skladno s Pravilnikom o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09) občinskemu svetu.

Nadzorni odbor Občine Ajdovščina je v skladu s svojimi pristojnostmi in z Letnim programom dela in finančnega načrta za leto 2024 izvedel nadzor in sprejel Poročilo o opravljenem nadzoru poslovanja Razvojne agencije ROD Ajdovščina v letu 2022.

Navedeno poročilo je priloga k temu sklepu.

2. Razlogi za seznanitev in obravnavo:

V skladu z določili šestega odstavka 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE) nadzorni odbor o svojih ugotovitvah, ocenah in mnenjih izdela poročilo s priporočili in predlogi. Občinski svet, župan ter organi porabnikov občinskih proračunskih sredstev so dolžni obravnavati poročilo nadzornega odbora ter upoštevati njegova priporočila in predloge v skladu s svojimi pristojnostmi.

3. Ocena finančnih in drugih posledic

Seznanitev in obravnavo poročila nimata finančnih posledic.

Pripravila:
Karmen Slokar,
vodja Oddelka za finance

Tomaž Pirjevec, l.r.
predsednik Nadzornega odbora

Priloga:

- Poročilo o opravljenem poslovanja Razvojne agencije ROD Ajdovščina v letu 2022



Številka: 060-6/2024-1

Datum: 17.01.2024

Na podlagi 38. in 44. člena Statuta Občine Ajdovščina (Uradni list RS, št. 79/2022) ter 28. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Ajdovščina je Nadzorni odbor Občine Ajdovščina (v nadaljevanju: Nadzorni Odbor) na 14.seji dne 12.06.2024 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

Poslovanja regijske razvojne agencije ROD Ajdovščina v letu 2022.

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Ajdovščina.

I. OSNOVNI PODATKI O NADZORU

Nadzorni Odbor Občine Ajdovščina v sestavi:

Tomaž Pirjevec (predsednik),
Peter Medvešček (podpredsednik),
Nina Bavčar Čargo (član),
Mateja Verč (član),
Zvonko Mikuš (član).

Nadzornik/i:

Tomaž Pirjevec
Nina Bavčar Čargo

Nadzorovani organ:

Regijska razvojna agencija ROD Ajdovščina

Predmet nadzora:

Nadzor poslovanja zavoda v letu 2022.

Nadzor se je izvajal v obdobju od 04.04.2024 do 30.04.2024.

Povzetek nadzora:

- Pregled letnega poročila (odstopanja v poslovnem poročilu glede na stanje v oddanem, izguba pri prodaji blaga),
- Pregled zahtevkov za financiranje,
- Pregled izdanih računov,
- Pregled evidenčnih naročil (manjkajoča naročila, ne objava enega dobavitelja na seznam naročil, neustrezna evidenca evidenčnih naročil-vrednost nekaterih naročil 1 €, ni evidenčnih naročil za vse dobavitelje po prejetih računih),
- Pregled prejetih računov (računi izdani brez naročilnice, računi plačani v neustreznem roku),
- Pregled pogodb za najem prostorov,
- Plačila stroškov s poslovno kartico (primernejše bi bilo povračilo stroškov zaposlenim),
- Pregled dejavnosti zavoda (pri opravljanju dejavnosti nekaterih dejavnosti določenih z aktom o ustanovitvi in zakonom o delovanju razvojnih agencij, zavod ne opravlja; v poslovnem poročilu niso opredeljeni zastavljeni cilji iz načrta dela in dosega le teh).

II. UVOD

Nadzor poslovanja ROD Ajdovščina v letu 2022 se opravlja na podlagi Statuta Občine Ajdovščina (uradni list 79/2022), Poslovnika Nadzornega Odbora Občine Ajdovščina (uradni list 68/2014 in 71/2023) in sklepa o nadzoru št. 060-6/2024-1 z dne 17.01.2024.

Nadzorovane osebe so:

- **Občina Ajdovščina**, Cesta 5. maja 6A, 5270 Ajdovščina, davčna št. SI51533251, matična št. 5879914000, 48 zaposlenih, pravnoorganizacijska oblika je Lokalna skupnost, neposredni uporabnik proračunov občin, glavna dejavnost 84.110 (Splošna dej.javne uprave), odgovorna oseba je Župan Tadej Beočanin. Organi nadzorovane osebe so Župan, Občinski svet (26 članov), Nadzorni odbor (5 članov).
- **Regijska razvojna agencija ROD Ajdovščina**, Vipavska cesta 4, 5270 Ajdovščina, davčna št. SI65950704, matična št. 1469100000, 9 zaposlenih, pravnoorganizacijska oblika je javni zavod, posredni uporabnik proračuna, glavna dejavnost 70.220 (Dr.podjetniško in poslovno svetovanje), odgovorna oseba je direktor Česnik Bogdan, v obdobju nadzora pa direktorica Brigita Habjan Štolfa. Organi nadzorovane osebe so direktor, svet zavoda (6 članov) in strokovni svet zavoda (5 članov).

Namen in cilj nadzora je nadzor poslovanja ROD Ajdovščina v letu 2022 z namenom poročati o morebitnih ugotovljenih nepravilnostih in dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje nadzorovanega organa.

Sodelovanje med Nadzornim Odborom in Občino Ajdovščina, Župan Tadej Beočanin, je bilo korektno. Sodelovanje med Nadzornim Odborom in ROD Ajdovščina, direktor Bogdan Česnik, je bilo pomanjkljivo. Za namen nadzora so bile pooblašene osebe Meta Bratina (koordinatorka projektov) in Jana Trbižan (zunanja računovodkinja), sodelovanje je bilo pohvalno, vso potrebno dokumentacijo in pojasnila sta predali v roku ter dobro sodelovale z nadzorniki.

III. UGOTOVITVENI DEL

PREGLED DOKUMENTACIJE:

V postopku nadzora je bila pregledana naslednja dokumentacija:

- Letno poročilo ROD za leto 2022,
- organigram ROD,
- pravilnik o notranji organizaciji in sistematizaciji,
- statut ROD,
- seznam projektov ROD 2022,
- pravilnik o računovodstvu,
- najemna pogodba OOO Ajdovščina,
- najemna pogodba Nabergoj transport d.o.o.,
- seznam naročilnic,
- seznam prejetih računov,
- izdani računi za leto 2022,
- zahtevki za financiranje za leto 2022,
- konto kartica prihodkov za leto 2022,
- naključno izbrani prejeti računi,
- načrt dela za leto 2022,
- naključne izbrane prejete ponudbe.

DEJANSKO STANJE:

Pri nadzoru regijske razvojne agencije ROD Ajdovščina (v nadaljevanju: ROD) smo se osredotočili na poslovanje v letu 2022. Pregledali smo letno poročilo, načrt dela, statut, akt o ustanovitvi, poslovanje zavoda, najemne pogodbe, seznam evidenčnih naročil, nekatere prejete račune, izdane račune, zahtevke za financiranje ter nekatere prejete ponudbe.

1. Letno poročilo:

V letu 2022 je ROD dosegel prihodke v višini 579.259,00 € od tega so tržni prihodki znašali 7.766,00 €. V letu 2022 so skupni stroški znašali 578.393,00 € od tega 33.368,00 € za stroške materiala, 242.626,00 € za stroške storitev in 302.399,00 € za stroške dela.



V računovodskem delu poročila je na 6. strani poročila navedeno, da je amortizacija v letu 2022 znašala 5.134,49 €, slednje pa ni zabeleženo v izkazu prihodkov in odhodkov. V izkazu prihodkov in odhodkov je izkazana vrednost 0,00 €. Prav tako je navedeno, da je stanje sredstev 7.353,98 €, v bilanci stanja pa je naveden znesek 7.353,00 €. Ker gre v bilanci stanja za zaokrožene vrednosti brez decimalk, bi bila pravilna vrednost 7.354,00 €.

Vrednost opreme (nabavna vrednost) v bilanci stanja na 31.12.2021 je 62.859,00 €, v računovodskem delu poročila je navedeno, da je ROD v letu 2022 nabavil sredstva v vrednosti 5.185,02 € ter odpisal za 3.773,25 € sredstev. Pravilna vrednost sredstev na dan 31.12.2022 bi tako morala biti 64.270,77 €, v bilanci stanja pa je navedena vrednost 62.647,00 €.

V poslovnem poročilu na strani 6 je navedeno, da so skupni prihodki v letu 2022 znašali 579.257,61 €, v izkazu prihodkov in odhodkov pa je navedena vrednost 579.259,00 €.

Prihodki od prodaje blaga in materiala za leto 2022 znašajo 18.473,00 €, nabavna vrednost prodanega materiala in blaga pa znaša 20.984,00 €, kar pomeni izgubo v višini 2.511,00 €, potrebno pa je prišteti še morebitne druge stroške, ki so nastali pri prodaji tega blaga.

Odzivno poročilo: V računovodskem delu letnega poročila v poglavju Bilanca Stanja, a) dolgoročna sredstva je zapisano, da so »vsa dolgoročna sredstva izkazana kot sredstva, prejeta v upravljanje«. V poglavju Izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov enotnega kontnega načrta, b) stroški na str. 8 pa je zapisano: ker »RRA ROD nima vkalkuliranega stroška amortizacije v ceno svojih storitev, strošek amortizacije v celoti bremeni vir, to je konto obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje.«

V izkazu prihodkov in odhodkov pod AOP 879 oz. 679 ni vpisan znesek amortizacije, ker ta za RRA ROD ni strošek, ampak zmanjšuje vir, to je sredstva, prejeta v upravljanje (konto 980).

Zaradi velikega števila izkazov, ki jih morajo določeni uporabniki enotnega kontnega načrta pripraviti, obsežnosti posameznega izkaza, tveganja napak pri podvajanju izkazov (za namene statistike – AJPES in za namene predstavitve poslovne uspešnosti – letno poročilo) in ne nazadnje vizualnosti AJPEsovih izkazov smo se odločili, da k letnemu poročilu priložimo izkaze, ki jih oddajamo AJPEsu. Vse izkaze bi sicer lahko pripravili posebej zgolj za potrebe predstavitve poslovne uspešnosti, ampak bi to po našem mnenju pomenilo nepotrebno podvajanje dela, ki posledično prinaša tudi tveganje napak.

Zato so izkazi, ki so priloženi letnemu poročilu, izvoženi s spletne strani AJPES, kamor določeni uporabniki enotnega kontnega načrta poročamo v EUR brez centov. Vnos s centi na AJPES ni mogoč. Da je bilanca stanja izravnana (aktiva enaka pasivi) ter da vse križne kontrole med izkazi izkazujejo pravilnost podatkov, moramo določene postavke zaokrožiti na cel EUR, pri čemer včasih ni mogoče izvesti zaokrožitve po matematičnih pravilih, sicer križne kontrole sporočajo napako. Zato je navedeno stanje sredstev v besedilu letnega poročila navedeno točno tako kot ga imamo knjiženega v poslovnih knjigah, v AJPEsovi bilanci stanja pa zaokroženo.

V letnem poročilu v poglavju Bilanca Stanja, a) dolgoročna sredstva smo napisali zgolj, koliko sredstev smo kupili iz presežka prihodkov preteklih let (5.185,02 EUR). Nismo pa zapisali, da smo kupili tudi za 1.111,37 EUR drobnega inventarja, ki smo ga v celoti odpisali ob nabavi in je njegova nabava bremenila poslovni izid.

Dne 1. 1. 2022 je bila nabavna vrednost neopredmetenih sredstev 5.980,28 EUR in opreme ter drobnega inventarja 62.858,30 EUR.

V letu 2022 smo nabavili za 2.235,04 EUR neopredmetenih sredstev in za 2.845,62 EUR opreme, kar skupaj znaša 5.185,02 EUR. Nabavili pa smo tudi za 1.111,37 EUR drobnega inventarja, ki smo ga v celoti odpisali ob nabavi.

Izločili smo za 3.773,25 EUR opreme in za 394,89 EUR drobnega inventarja.

Oprema in drobni inventar sta se v letu 2022 tako spremenila:

62.858,30 + nabava (2.845,62 + 1.111,37) – izločitev (3.773,25 + 394,89) = 62.647,15 EUR.

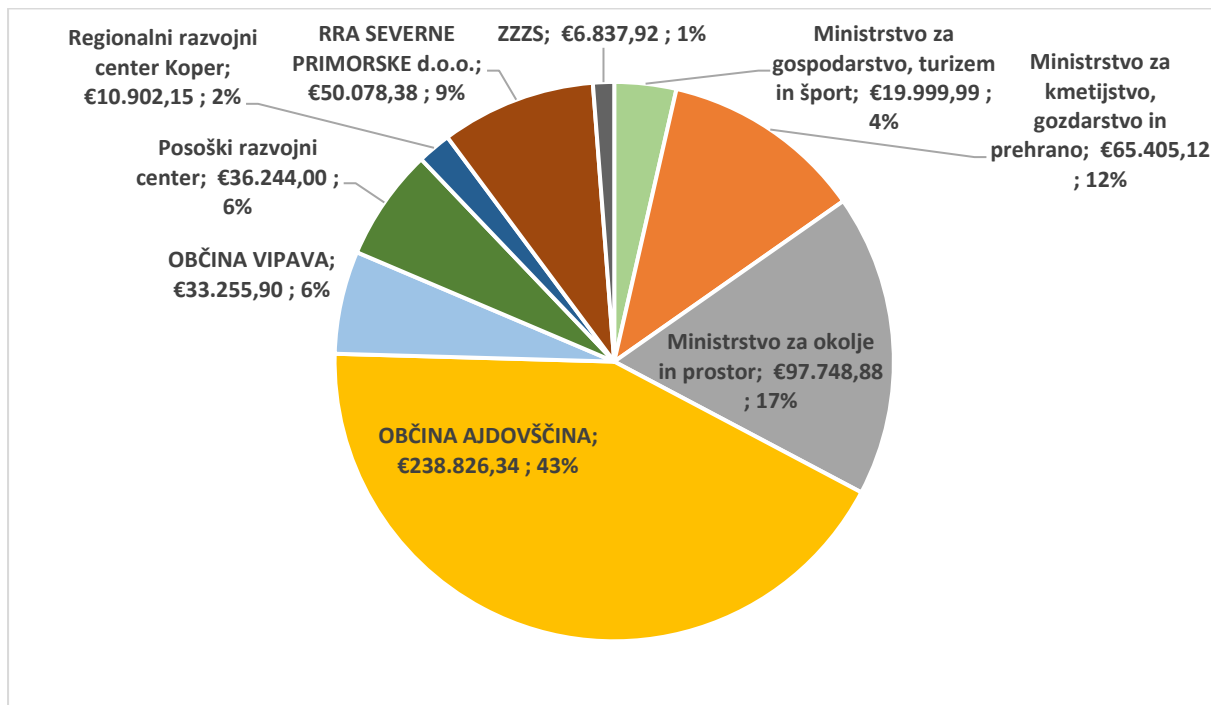
Izkazi, ki so priloženi letnemu poročilu, so izvoženi s spletne strani AJPES, kamor določeni uporabniki enotnega kontnega načrta poročamo v EUR brez centov. Vnos s centi ni mogoč. Da je bilanca stanja izravnana (aktiva enaka pasivi) ter da vse križne kontrole med izkazi izkazujejo pravilnost podatkov, moramo določene postavke zaokrožiti na cel EUR, pri čemer včasih ni mogoče izvesti zaokrožitve po matematičnih pravilih, sicer križne kontrole sporočajo napako.

Ker so bili predhodni zneski, ki vplivajo na seštevek »skupnih prihodkov« zaokroženi, je sistem AJPES – letna poročila zaokrožil tudi skupni znesek.

2. Zahtevki za financiranje:

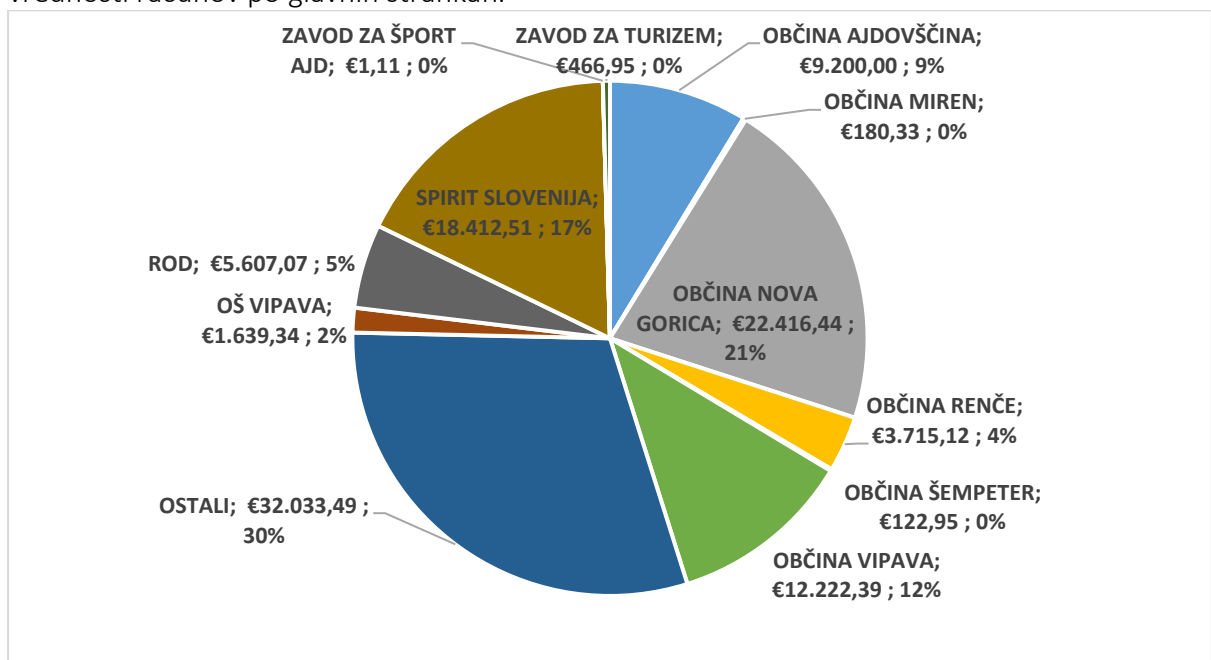
V letu 2022 je rod izdal 109 zahtevkov za financiranje v skupni vrednosti 559.298,68 €.

V spodnji tabeli so prikazane vrednosti po posameznih virih financiranja.



3. Izdani računi:

V letu 2022 je ROD izdal 179 računov v skupni vrednosti 106.017,70 €. Med izdanimi računi je tudi nekaj zahtevkov za financiranje, ki pa so bili izdani kot računi. V Spodnji tabeli so prikazane vrednosti računov po glavnih strankah.



Pri izdanih računih je nekaj računov, ki jih je ROD izstavil sam sebi (5607,07 €). Med izdanimi računi je tudi račun izdan Občini Ajdovščina za "promocija operacije Širitev poslovno ekonomske infrastrukture v poslovni coni Ajdovščina-Mirce/pod fructa" v višini 9200,00 € +ddv.

Odzivno poročilo: V teh primerih je prišlo do napake zgolj pri izpisu vrste dokumenta (račun namesto zahtevke). Z računovodskega in davčnega vidika je vsebina računa in zahtevka ter obravnava teh dveh dokumentov enaka.

V programski opremi SAOP smo vzpostavili proces dela, ki nam omogoča enkratni vnos podatkov, da ni nepotrebnega večkratnega ročnega knjiženja in vpisovanja v različne evidence.

Gre za račune, ki smo jih izdali:

- za vstopnino Okusi Vipavske (3 zbirni računi v skupnem znesku 5.705 EUR z DDV). Na ta način nam programska oprema avtomatično ustrezno pripravi temeljnico za prodane vstopnice, preračuna obveznost za DDV in jo zapiše v davčne knjige.

za spominke (blago na zalogi), ki smo jih podarili ob poslovnih stikih (484,38 EUR z DDV). Programska oprema nam avtomatično ustrezno zmanjša zalogo po artiklih, preračuna obveznost za DDV in jo zapiše v davčne knjige, ter pripravi temeljnico za knjiženje.

4. Evidenčna naročila:

Pri evidenčnih naročilih je potrebno upoštevati 21. člen ZJN-3, ki med drugim nalaga, da je potrebno voditi evidenco naročil, ki mora vsebovati navedbo predmeta, vrste predmeta in vrednosti javnega naročila brez DDV. Za naročila večja od 10.000,00 € in manjša od vrednosti za katere je potrebno javno naročilo, je potrebno objaviti seznam teh naročil na portal javnih naročil. Seznam mora vsebovati opis predmeta, vrsto predmeta in vrednostjo oddanega naročila brez DDV ter nazivom gospodarskega subjekta, ki mu je bilo naročilo oddano.

4.1 Evidenčna naročila večja od 10.000,00 €:

Za leto 2022 je ROD oddal seznam naročil večjih od 10.000,00 € na portal javnih naročil in sicer:

- Aljaž Ferjančič s.p.; pomoč pri koordinaciji in izvedbi projekta, vrednost: **20.881,00 €**
- Okusi d.o.o., pomoč pri izvedbi dogodka festival vin, vrednost: **10.812,00 €**
- OZS Ajdovščina, najemnina, elektrika, čiščenje, vrednost: **12.276,00 €**
- DS SMITH SLOVENIJA d.o.o., embalaža, vrednost: **15.540,00 €**

Zneski po prejetih računih za 2022 so:

- Aljaž Ferjančič s.p., vrednost: 20.881,27 €,
- Okusi d.o.o., vrednost: 11840,02 € (z ddv),
- OZS Ajdovščina, vrednost: 12276,00 €
- DS SMITH SLOVENIJA d.o.o., vrednost: 18959,17 € (z ddv).

Skladno s prejetimi računi pa vrednost 10.000,00 € presegajo še dobavitelji:

- NOVA KBM d.d., vrednost: 13469,64 €,
- UL, vrednost: 11251,47 €,
- Latnik d.o.o., vrednost: 11102,00 €,
- 196 + events gmbh, 10.780,00 €.

Pri prejetih računih iz strani dobavitelja Aljaž Ferjančič s.p., so vsi računi izdani za storitev svetovanja, na podlagi iste pogodbe in sicer za "internacionalizacija območja Občine Ajdovščina".

Pri pregledu prejetih računov iz strani NOVA KBM d.d., je bilo ugotovljeno da so to računi za plačila s poslovno kartico. Na računih so razvidna posamezna plačila, za različne dobavitelje, za katere so prejeti računi poknjeni. Se pravi gre pri prejetih računih za NOVA KBM d.d., samo za preknjižbe.

Pri prejetem računu "UL" gre za zahtevek Biotehniške fakultete v Ljubljani za prenakazilo sredstev za projekt izveden v letu 2021.

Pri prejetih računih za dobavitelja Latnik d.o.o., je pri vseh prejetih računih postavka na računu "obveščanje v časopisu Latnik" iz tega razloga je potrebno to smatrati kot istovrstno naročilo, ker pa je vrednost brez DDV manjša od 10.000,00 € objava ni potrebna.

Pri prejetih računih za 196 + events gmbh, gre za tri prejete račune, dva računa za udeležbo na sejmu v skupni vrednosti 10.000,00 € in en račun za vstopnice na sejem v višini 780,00 €. Pri dveh računih za udeležbo gre za istovrstno naročilo in bi bila potrebna objava v seznamu naročil.

V evidenci naročil ni naročil za: Aljaž Ferjančič s.p., Okusi d.o.o., OZS Ajdovščina, Latnik d.o.o. ter 196+ events gmbh. V ZJN-3 ni predvidenih izjem za katere ni potrebno voditi seznama evidenčnih naročil, tako da je v tem delu poslovanje neskladno z določbami ZJN-3.

4.2 Evidenčna naročila manjša od 10.000,00 €:

Pri pregledu ostalih naročil smo ugotovili, da je bila skupna vrednost vseh izdanih naročil 41027,20 €, vrednost vseh prejetih računov pa 341.782,42 €. Po prejetih računih je bilo v letu 2022 vseh dobaviteljev 209, naročila pa so bila izdana 129 različnim dobaviteljem. Pri kar 88 naročilih pa je ocenjena vrednost naročila 1,00 €. Navedeno ni skladno z določbami 21. člena ZJN-3, ki med drugim navaja tudi, da je naročnik dolžan upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti v skladu s tem odstavkom. Naročnik mora za ta naročila voditi tudi evidenco o njihovi oddaji, ki zajema navedbo predmeta, vrste predmeta in vrednosti javnega naročila brez DDV. Vezano na gospodarnost pa Ministrstvo za javno upravo, priporoča pridobitev več ponudb tudi pri evidenčnih naročilih, skladno z 21. členom ZJN-3 je naročnik dolžan upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti.

Za nekaj naključno izbranih dobaviteljev smo tako preverili ali je ROD pridobil več ponudb pred oddajo naročila izbranemu dobavitelju. Preverjali smo pridobitev ponudb, ki se nanašajo na naslednje dobavitelje:

- Aljaž Ferjančič s.p.:

Z dobaviteljem je bila sklenjena pogodba za izvedbo projekta "internacionalizacija območja občine Ajdovščina", ROD pa drugih ponudb pred sklenitvijo pogodbe z izvajalcem ni pridobil. V pogodbi so v drugem členu navedeno "da je vsebina pogodbenih del koordinacija projekta pri vsebinah:

- Zagotovitev EU vira za podjetniški/pisarniški inkubator.
- Izdelava celovitega koncepta expo Vipavska dolina.
- Aktivna podpora investitorjem v poslovnih cona (št. vključenih podjetij: 5).
- Priprava koncepta Upravljanje PC.
- Izvedba obiskov delegacij vlagateljev iz tujine (št. delegacij: 3).
- Udeležba na poslovnih forumih v tujini (št. udeležb: 4)
- Regionalno skrbništvo internacionalizacija Goriške regije (št. dogodkov: 3).

V 3. členu pogodbe je navedeno, da izvajalec opravi mesečno 30 ur, poleg rednih ur pa se izvajalcu poravnata tudi stroške letalskih kart, nočitev, prevozov, dnevnih nadomestil ter ostalih nepredvidenih stroškov povezanih s aktivnostmi, ki so vezane na celodnevne aktivnosti doma in v tujini. Pri čemer se dnevna aktivnost šteje kot aktivnost daljša od 10 dnevnih ur. V 4. členu pogodbe pa je navedeno, da je pogodbeni rok za izvedbo del 31.12.2024. Izvajalec je v letu 2022 izstavil račune za skupno 390 ur svetovanja, kar znaša 32,5 ur na mesec. Ker pa se prvi račun nanaša na delo opravljeno od 01.02.2024 naprej, predvidevamo da je bila pogodba sklenjena za obdobje 01.02.2024 do 31.12.2024 (iz pogodbe, ki smo jo dobili ni razvidno od kdaj velja), kar pomeni da je povprečno mesečno število zaračunanih ur 35,45, kar pa ni skladno z sklenjeno pogodbo.

- Arctur d.o.o.:

Pri dobavitelju Arctur d.o.o., je bila sklenjena pogodba leta 2011 za uporabo spletne aplikacije 4PM. Pred sklenitvijo pogodbe niso bile pridobljene ponudbe od drugih ponudnikov. Na podlagi te pogodbe se izstavljajo računi za vzdrževanje in gostovanje. V 6. členu pogodbe je navedeno da so "mesečni stroški vzdrževanja in gostovanja iz 2.c člena te pogodbe vključeni v ceni licence". Številka pogodbe, ki je navedena na računih prav tako ni ista kot številka na pogodbi, ki smo jo dobili kot gradivo. Vsi prejeti računi razen enega pa so izdani za "vzdrževanje in gostovanje", kar ni skladno s pogodbo, ki smo jo dobili v pregled. Račun številka RA-22002299 pa je izstavljen za "Internet: izdelava spletnega informacijskega sistema Načrtovanje, oblikovanje in izvedba e-sistema za prijavo različnih vlog (5) za vključevanje ponudnikov v kolektivni podznamki znamke prostora Vipavska dolina V 50 % deležu storitve po ponudbi z dne 19.9.2022", za izvedbo tega tudi so bile pridobljene tri ponudbe in je bila najugodnejšemu dobavitelju izdana naročilnica v vrednosti 3475 EUR, kar ustreza 50 % vrednosti na ponudbi in računu.

- Časnik Finance d.o.o.:

Pri dobavitelju Časnik Finance d.o.o., gre za prejete račune za objavo v časopisu in na spletnih portalih. Pridobljene niso bile nobene druge ponudbe. Prejeti računi so izstavljeni na podlagi

naročilnic, ki so bile izdane v skupni vrednosti 4,00 € za *"najavo dogodka in reportaže"*, *"oglas za okuse Vipavske"* ter *"časnik finance- na borjaču"*.

- Enigmarij d.o.o.:

Pri dobavitelju Enigmarij d.o.o. gre za prejet račun za *"Igrifikacija, uvodna aktivacija (max 25 min), namenjena učencem 9. razreda osnovnih šol, za lažjo poklicno orientiranost. V okviru operacije bo sodelovalo 6 osnovnih šol z območja LAS Vipavska dolina (cca. 270 otrok)"*. Za storitev so bile pridobljene 3 ponudbe, izbrana pa najugodnejša.

- GK grafika d.o.o.:

Pri dobavitelju GK grafika d.o.o., gre za prejete račune za tiskovine, grafično oblikovanje, oblačila, stojala, zastavice in podobno. Za storitev in blago niso bile pridobljene dodatne ponudbe. Vseh prejetih računov je bilo 15 v skupni vrednosti 5262,49 €, izdano pa je bilo 14 naročilnic v skupni vrednosti 14,00 €.

- Latnik d.o.o.:

Pri dobavitelju Latnik d.o.o., gre za prejete račune za obveščanje v časopisu Latnik izstavljene na podlagi pogodbe iz leta 2021 in na podlagi aneksa iz leta 2022. Za storitev niso bile pridobljene dodatne ponudbe. Na podlagi pogodbe iz dne 08.03.2021 je cena za objavo znašala 700,00 € +ddv, z aneksom iz dne 29.06.2022 pa se je cena spremenila na 980,00 € +ddv. Predmet pogodbe je objava vsebin v časopisu Latnik v velikosti 275mmx190, v pogodbi pa se naročnik obveže, da naroča 11 objav na leto- kolikor je letnih izvodov časopisa.

- Studio Ajd d.o.o.:

Pri dobavitelju Studio Ajd d.o.o., gre za dva prejeta računa za *"revidiranje CGP znamke Vipavska dolina"* in za oblikovanje promocijskega oglasa. Za storitev revidiranja so bile pridobljene 3 ponudbe izbrana pa najugodnejša. Za oblikovanje promocijskega oglasa niso bile pridobljene dodatne ponudbe in je bilo naročilo v vrednosti 1,00 € oddano podjetju Studio Ajd d.o.o., prejet račun pa je bil v vrednosti 3485,00 € +ddv.

5. Prejeti računi:

Pri pregledu prejetih računov smo pregledali nekaj naključno izbranih računov, največjih dobaviteljev RODa. Pri prejetih računih je bilo ugotovljeno, da so nekateri prejeti računi izdani na podlagi pogodb in ne naročil, saj naročila za nekatere prejete račune niso bila izdana, kar ni skladno z določbami ZJN-3. Na nekaterih prejetih računih pa je kot podlaga za izdajo računa navedena *"naročilnica"* brez referenčne številke naročila, po evidenci naročil pa naročilo ni bilo izdano (primer: prejeti računi dobavitelja Latnik d.o.o.). Skladno z določbami 21. člena ZJN-3 je potrebno voditi evidenco naročil, ki zajema vsaj vrsto predmeta (blago/storitve/gradnje), navedbo oziroma opis predmeta ter vrednost v evrih brez DDV, v okviru poročanja o statističnih podatkih pa je treba sporočiti podatke o skupnem številu in skupni vrednosti evidenčnih naročil. Vseh prejetih računov v letu 2022 je bilo 625, vseh dobaviteljev pa 209, pri 42 dobaviteljih pa je bila vrednost v letu 2022 večja kot 2000,00 €.

ROD je posredni uporabnik proračuna za katere skladno z 32. členom Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022 velja plačilni rok za plačilo vseh obveznosti, ki je lahko največ 30 dni. Plačilni rok začne teči naslednji dan po prejemu listine, ki

je podlaga za izplačilo. Po seznamu prejetih računov je razvidno, da je 118 računov plačanih pred datumom prejema računa, 17 računov je plačanih na datum prejema računa, 440 računov je plačanih v roku določenim z zakonom, 18 računov pa v roku daljšemu od 30 dni. Pri prejetih računih, ki so plačani pred datumom prejema je veliko računov, ki se nanašajo na plačilo s poslovno kartico. Plačilo s poslovno kartico ni ustrezen način plačila, saj je račun plačan na dan prejema računa ali pa prej, kar pa ne ustreza določbam 32. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022.

6. Pogodbe za najem prostorov:

ROD ima prostore za svoje delovanje v najemu. Deloma koristi prostore OOO Ajdovščina (4 pisarne v skupni izmeri 83m²) za znesek 1123,00 €/mesečno oz 13,53 €/mesečno ter souporabo hodnika, čajne kuhinje in sanitarij, deloma pa prostore podjetja Nabergoj transport d.o.o. (pisarne: 23,2m² ter souporabo hodnika, čajne kuhinje in toaletne prostore) za znesek 278,40 €/mesečno oz. 12 €/m².

- Najemna pogodba Nabergoj transport:

Pogodbi, ki smo ju dobili v pregled sta bili sklenjeni dne 28.12.2018 za obdobje enega leta ozirom dokler ena od strank ne predlaga spremembe in dne 27.06.2022 za obdobje enega leta, prva pogodba je bila sklenjena za 232,00 €/mesečno, druga pa za 278,40€/mesečno. Skupni znesek najemnine za leto 2022 tako znaša 3062,40 €. Po pogodbi so v ceno všteti tudi stroški električne energije, hlajenje, ogrevanje, protivlomno in protipožarno zavarovanje.

-Najemna pogodba OOO Ajdovščina:

Pogodbi, ki smo ju dobili v pregled sta bili sklenjeni dne 30.03.2021 za nedoločen čas in se lahko odpove z 13 mesečnim odpovednim rokom za 1023,00€/mesečno ter pogodba, ki je bila sklenjena dne 29.12.2022 in velja od 01.01.2023 dalje, pogodba pa je sklenjena za nedoločen čas in se lahko odpove z 12 mesečnim odpovednim rokom za 1123,00 €/mesečno. Skupni znesek najemnine za leto 2022 tako znaša 13299,00 €. Po pogodbi so v ceno vključeni stroški električne energije, ogrevanja, hlajenja in čiščenja.

Skupno je strošek najema za prostore v velikosti 106,20 m² za leto 2022 znašal 16364,40 € oz 12,84 €/m² mesečno. Glede na to, da je bilo v letu 2022 devet zaposlenih znaša m² na zaposlenega 11,8 m². Skladno z sklepom vlade št. 35200-3/2018/9, ki določa merila za ureditev poslovnih prostorov za potrebe vladnih proračunskih uporabnikov in velja za vladne proračunske uporabnike na splošno je velikost pisarn za 4. skupino javnih uslužbencev (višji svetovalci, svetovalci, višji referenti) 8-10 m², oz. za nekatere tudi samo 8 m². Pri pisarnah večjih od 15 m² pa se priporoča združevanje delovnih mest. Rod ima v najemu dve pisarni večji od 15 m² in sicer eno pisarno v velikosti 16 m², ki je po merilih primerna za 2 osebi in eno pisarno v velikosti 43m², ki je po uredbi primerna za več kot štiri osebe. V merilih so navedena tudi merila za sejno sobo, ki pa omogoča prilagajanje kriterijev glede na potrebe organa.

7. Poslovanje s poslovno kartico:

Pri poslovanju s poslovno kartico je po praksi Računskega sodišča priporočljivo, da ima proračunski uporabnik sprejet pravilnik o poslovanju s poslovno kartico, kjer se opredeli kdo je lahko uporabnik poslovne kartice, način uporabe in namenov porabe, določila glede omejitev

pri plačilu in način spremljanja porabe sredstev. Pri pregledu računov izdanih s strani banke Nova KBM za plačila s poslovno kartico, smo po specifikaciji plačil, ki je priloga računom, ugotovili, da je večina plačil oz. računov vezana na službena potovanja in nastanitve v tujini.

Pri plačilu z uporabo poslovne kartice obstaja več tveganj. Prvo tveganje je, da je račun Novi KBM plačan pred dostavo računa, ki je bil plačan s kartico, v knjigovodstvo, saj prvotno plačilo računa dobavitelju izvede banka ob plačilu s kartico, nato pa ROD poravna celoten račun banki. V kolikor račun ni pravočasno dostavljen v knjigovodstvo se lahko zgodi, da se račun banki plača pred prejemom računa v knjigovodstvo in pred preveritvijo ali je račun sploh upravičen plačila, skladno z določbami 11. odstavka 2. člena ZJF. Drugo tveganje pa je glede na to, da gre večinoma za račune iz tujine tudi to, da račun ni izstavljen na pravno osebo, ampak je na primer izstavljen na fizično osebo, ki kartico uporablja. Kot primer navajamo račune izdane s strani "Dubai Taxi", "Taxi Ilic", "Private limousine lcc" in podobni. Zaradi omejitev nadzora teh računov nismo podrobno preverjali in to izpostavljamo zgolj kot morebitno tveganje.

Ker gre pri večini računov za stroške službenih potovanj, smo mnenja da bi lahko ta tveganja izničili z uporabo metode povračila stroškov zaposlenim. Skladno z uredbo o povračilu stroškov za službena potovanja v tujino je zaposleni upravičen do povračila stroškov, če potuje na podlagi naloga za službeno potovanje, kar je že prvo varovalo, da ne pride do neupravičenih stroškov, ki pri plačilu s poslovno kartico lahko nastanejo. V 3. členu je tudi navedeno, da povračilo stroškov za službeno potovanje v tujino zajema:

- dnevnic kot povračilo stroškov prehrane,
- povračilo stroškov za prenočišče,
- povračilo stroškov prevoza,
- povračilo parkirnine, cestnine, predornine in stroškov za vinjeto,
- povračilo drugih stroškov, povezanih z opravljanjem službenih nalog na službenem potovanju, na podlagi dokazil o stroških.

Glede na to, da je povračilo stroškov zaposlenim zelo dobro zakonsko urejeno, menimo da je v primerih službenega potovanja uporaba te metode veliko bolj primerna in manj tvegana z vidika proračuna. V kolikor pa gre na službenih potovanjih pričakovati neke večje stroške, se lahko na podlagi 18. člena uredbe zaposlenemu izplača tudi akontacija v višini predvidenih stroškov, ki morajo biti v nalogu za službeno potovanje natančno razčlenjeni.

Pri plačilih s poslovno kartico izvedenih v Sloveniji pa menimo, da je bolj primerno, da izdajatelj računa (dobavitelj), pošlje račun RODu skladno z določbami ZOPSPU-1, ZIPRS in ostalih zakonov, ki urejajo javne finance, ROD pa ga, v zakonsko določenem roku poravna preko podračuna pri UJP.

8. Dejavnosti zavoda:

Skladno z odlokom o ustanovitvi je temeljna dejavnost zavoda opravljanje del in nalog pospeševanja skladnega razvoja na območju ustanoviteljic. To pomeni pospeševanje razvoja tako gospodarskih, kot tudi negospodarskih dejavnosti. Skladno z zakonom o spodbujanju skladnega regionalnega razvoja so glavni cilji, ki naj bi jih skladni razvoj zasledoval:

- spodbujanja uravnoteženega gospodarskega, socialnega in prostorskega vidika razvoja;
- zmanjševanja razlik v gospodarski razvitosti in pri življenjskih možnostih med regijami, s

poudarkom na celostnem pristopu k razvoju podeželja;

- preprečevanja nastajanja novih območij z večjimi razvojnimi problemi;
- ohranjanja poseljenosti na celotnem ozemlju Republike Slovenije ob upoštevanju policentričnega sistema poselitve;
- pospeševanja razvoja okolju prijaznega gospodarstva ter varovanja naravnih dobrin, naravne in kulturne dediščine ter drugega javnega dobra.

V odloku o ustanovitvi pa je glede dejavnosti določeno:

Temeljna dejavnost zavoda je opravljanje del in nalog pospeševanja skladnega razvoja na območju ustanoviteljic. To pomeni pospeševanje razvoja tako gospodarskih, kot tudi negospodarskih dejavnosti, in sicer:

- pospeševanje in povezovanje obrtništva in podjetništva,
- pospeševanje kmetijstva, dopolnilnih dejavnosti in razvoja podeželja,
- pospeševanje turizma,
- oblikovanje tržne znamke Vipavska dolina,
- pospeševanje kulture in njene vpetosti v skladen razvoj,
- pospeševanje razvoja kadrov z usposabljanjem, svetovanjem in izobraževanjem,
- pospeševanje razvoja na socialnih področjih,
- svetovanje in pomoč pri prijavi projektov na razpise in sodelovanje na skupnih razpisih ter pridobivanje sredstev za pripravo in izvedbo projektov, ob upoštevanju načel trajnostnega razvoja in usklajenega prostorskega in okoljskega načrtovanja.

(2) Zavod opravlja naloge regionalne razvojne agencije v skladu z zakonom, ki ureja to področje.

(3) Zavod opravlja v regiji tudi razvojne naloge, ki se opravljajo v javnem interesu, v kolikor izpolnjuje pogoje po zakonih in ostalih pravnih aktih, ki urejajo posamezno vsebinsko področje, med drugim opravlja:

- izvajanje finančnih shem,
- izvajanje štipendijskih shem,
- izvajanje promocije regije in investicij v regiji ter drugih podobnih dejavnosti, shem in projektov po odločitvi pristojnega ministrstva.

V letu 2022 je ROD deloval na 10 področjih in sicer:

1. Delovanje RRA ROD splošne naloge (Tajništvo, sprejemna pisarna, podpora računovodstvu, priprava kadrovske dokumentacije, priprava aktov zavoda, obračuni), Delovanje PR pisarne – izvajanje promocijskih dejavnosti za RRA ROD tj. članki, objave na soc. omrežjih ipd., Izvajanje akcijskega modela CAF (CAF – Common Assessment Framework), ki omogoča skupni ocenjevalni okvir v javnem sektorju, delovanje projektne pisarne - prijave na nove razpise, vključitev in aktivno sodelovanje v evropski mreži regionalnih razvojnih agencij EURADA.

2. SPOT (Izvajanje nalog SPOT točke).

3. MRRA (Severnoprimorsko mrežno regionalno razvojno agencijo (MRRA) - področje Zelene, nizkoogljene regije pokriva Regijska razvojna agencija ROD Ajdovščina).

4. LAS – Lokalna akcijska skupina Vipavska dolina (Izvajanje nalog vodilnega partnerja LAS)

- PROJEKTI LAS:

* Projekt LAS Vipavska dolina: MLIN - Spodbujanje ustvarjalnega in inovativnega razmišljanja med mladimi

* Projekt LAS Vipavska dolina: Medgeneracijski prenos znanja

* Projekt LAS Vipavska dolina: Obujeni Slap

- PROJEKTI SODELOVANJA LAS:

* izvajanje projektnih aktivnosti projekta sodelovanja dvanajstih LAS: Kolesarska veriga na podeželju (EKSRP/LEADER)

* izvajanje nalog vodilnega partnerja projekta sodelovanja treh LAS: Prehod na sonaravno oskrbo s hrano -Dobre vile (EKSRP/LEADER)

* izvajanje nalog vodilnega partnerja projekta sodelovanja dveh LAS: Tržna znamka Vipavska dolina (ESRR)

* izvajanje projektnih aktivnosti projekta sodelovanja štirih LAS: »EKO OKUSI Slovenije« (EKSRP)

5. Podjetništvo in sodelovanje s šolami

- Izvajanje podjetniških krožkov na nekaterih OŠ

- Izvedba tehniških dni za nekatere OŠ

- Izvajanje pobude MyMachine v prvi triadi osnovnih šol

- Dogodek Mladi in Castra

- Sodelovanje na dogodku InCastra – dan ajdovske industrije

6. Promocija portfelja investicijskih priložnosti Invest in Ajdovščina (Aktivna udeležba na sejamskih in konferenčnih dejavnostih)

7. Regionalno skrbništvo

- izvajanje nalog regionalnega skrbnika v okviru državnega projekta REGIJSKA RAZVOJNA AGENCIJA ROD AJDOVŠČINA / Regional development agency ROD Ajdovščina

8. Dogodki

- Organizacija in izvedba Festivala vina in kulinarike Okusi Vipavske 2022

- Koordinacija prireditve Vinski hrami Vipavske doline 2022

- Organiziranje dogodka - terenskega študijskega foruma EIT Food: »DEEP DIVE VIPAVSKA DOLINA 2022«

9. Strategija kmetijstva VD 2023 – 2034

- Vloga koordinatorja priprave dokumentov za občine

10. Druge naloge

- upravljanje vsebine spletišča Tržnica na Borjaču

- koordinacija naročila in distribucija Embalaže Sočna.

- Spominki Vipavske doline - koordinacija razvoja in nabave spominkov ter distribucija spominkov na prodajna mesta

- Koordiniranje in poročanje za občine Šempeter Vrtojba, Miren Kostanjevica, Vipava za projekt VISFRIM

Vezano na dejavnosti ROD v letu 2022 in poslovno poročilo za leto 2022, bi izpostavili še da je ROD v letu 2022 za občino Vipava pridobil sredstva v skupni vrednosti 1.191.939,65 €, za občino Ajdovščina pa sredstev ni pridobil oz. ni izvajal teh nalog. Pri opravljanju nalog v letu 2022, bi glede na odlok o ustanovitvi in zakon, ki ureja delovanje razvojnih skladov, pričakovali tudi delovanje na področju pomoči lokalnim podjetjem v obliki pomoči prijave na razpise oz. pri pridobivanju sredstev, delovanje na področju pospeševanja kulture, izvajanje štipendijskih shem, pospeševanje razvoja na socialnih področjih in podobno.

- Letni načrt dela za 2022:

Svet zavoda je na 83. seji dne 17.2.2022 potrdil letni plan dela za leto 2022. Tretji odstavek 27. člena Zakona o javnih financah pa določa da "predloge finančnih načrtov javnih skladov in agencij morajo pristojni organi predložiti za finance pristojnemu organu občinske uprave, ki

jih hkrati s predlogom občinskega proračuna predloži županu, ta pa občinskemu svetu", v četrtem odstavku pa določa da "finančne načrte posrednih uporabnikov občinskega proračuna sprejme pristojni organ po postopku, določenem v posebnem predpisu ali v aktu o ustanovitvi posrednega uporabnika. Če se pravna oseba v pretežnem delu financira iz proračunskih sredstev, se njen finančni načrt sprejme v 30 dneh po sprejetju občinskega proračuna. Občinski svet Občine Ajdovščina je proračun za leto 2022 sprejel na 25. redni seji dne 16.12.2021. Delovanje RODa oz. sveta zavoda tako v tem delu ni skladno z določbami 27. člena Zakona o javnih financah.

V letnem programu dela so opredeljeni letni cilji in ukrepi s kazalci po posameznih področjih dejavnosti. Za Občino Ajdovščina plan dela vsebuje 10 ukrepov na področju pospeševanja gospodarstva, 5 na področju razvoja turizma, 2 na področju pospeševanja regionalnega razvoja ter en ukrep na področju razvoja novih projektnih idej. Skladno z finančni načrtom je bilo za te aktivnosti načrtovano financiranje iz proračuna Občine Ajdovščina v višini 227.030,00 €.

- Primerjava letnega načrta dela z letnim poročilom:

V drugem členu navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna je določeno *"poročilo o doseženih ciljih in rezultatih posrednega uporabnika je del poslovnega poročila iz letnega poročila posrednega uporabnika, s katerim posredni uporabnik poroča o uresničitvi ciljev, ki so določeni v obrazložitvi njegovega finančnega načrta ali programa dela za preteklo leto in rezultatih njegovega poslovanja ter pri tem ocenjuje svojo gospodarnost, učinkovitost ter uspešnost"*. V letnem načrtu dela je bila objavljena spodnja tabela, ki določa letne cilje, na podlagi teh aktivnosti pa je bil oblikovan tudi finančni načrt za leto 2022. V letnem poročilu take tabele ni, tako da je oteženo spremljanje zastavljenih ciljev s doseženimi, prav tako pa so v letnem poročilu navedeni ukrepi, ki z letnim načrtom niso bili planirani.

Zastavljeni cilji in ukrepi v letnem načrtu dela za leto 2022 so bili podani v spodnji tabeli, kjer je bilo predvideno, da se vpiše tudi realizirana vrednost, drugače tega stolpca v tabeli ne bi bilo, ker pa v letnem poročilu ni take tabele, kjer bi lahko enostavno primerjali dosego zastavljenih ciljev, preko analize letnega poročila, podajamo svoje ugotovitve v stolpcu realizirana vrednost. V letnem poročilu je sicer kot priloga poročilu navedena tudi *"Kazalniki realizacije ukrepov na dan 31.12.2022 – po nalogah, ciljih"*, vendar taka priloga letnemu poročilu ni priložena. Taka tabela bi morala biti vključena v poslovno poročilo saj navodila o pripravi zaključnega poročila določajo *"poročilo o doseženih ciljih in rezultatih posrednega uporabnika je del poslovnega poročila"*.

UKREPI	KAZALNIK	PLANIRANA VREDNOST za 2022	REALIZIRANA VREDNOST za 2022 (ocena na podlagi analize poslovnega poročila)
Dolgoročni cilj: Pospesevanje gospodarstva in razvoja človeških virov			
Zagotovitev EU vira za podjetniški inkubator	št. razpisov/oddanih prijav	1	ni podatka
Izdelava koncepta EXPO Vipavska dolina	št. koncepta	2	ni podatka
Aktivna podpora investitorjem v poslovnih conah	št. vključenih podjetij	5	ni podatka
Izvedba obiskov delegacij vlagateljev iz tujine	št. delegacij	2	ni podatka
Udeležba na poslovnih forumih	št. udeležb	4	9
Izvajanje podjetniških krožkov za OŠ	št. vključenih šol št. vključenih učencev št. razvitih poslovnih idej št. srečanj	5 50 10 65	3 50 8 70
Regionalno skrbništvo internacionalizacija goriške regije	št. organiziranih promocijskih dogodkov, udeležb na konferencah	3	1
Izvedba dogodka tehnični dnevi za OŠ	št. vključenih šol št. vključenih učencev št. vključenih podjetij	5 80 20	4 120 10
Izvajanje nalog v sklopu projekta SPOT gorisške regije	št. svetovanj št. organiziranih dogodkov št. udeležencev	200 10 250	200 14 350
MLIN, spodbujanje ustvarjalnega in inovativnega razmišljanja med mladimi	izvedba start up vikenda izvedba pobude My Machine št. vključenih institucij (šole, MIC, Garaža)	1 1 5	1 1 6
Dolgoročni cilj: Pospesevanje razvoja turizma			
Upravljanje turističnih spominkov VD	št. promocijskih akcij	2	ni podatka

Upravljanje spretišča Tržnica na borjaču	št. ponudnikov promocija projekta	200 3	ni podatka
Vinska cesta Vipavska dolina	oblikovanja in priprava koncepta in pravilnikov	1	ni podatka
Embalaža	št. vključenih občin št. vključenih kmetovalcev št. naročil	5	5 140 74
Strategija razvoja podeželja Vipavske doline	št. pripravljenih dokumentov	1	ni podatka
Dolgoročni cilj: Pospeševanje regionalnega razvoja			
Izvajanje nalog regionalnega razvoja	št. potrjenih dokumentov	2	ni podatka
Izvajanje nalog LAS Vipavska dolina	št. animacijskih aktivnosti št. oddanih prijav za pozive št. oddanih prijav LAS začetek priprave strategije za 2021-2027	15 2 2 1	5 ni podatka 2 ni podatka
Dolgoročni cilj: Razvoj novih projektnih idej na vseh delovanja			
Priprava novih projektnih predlogov na JR za območje	št. oblikovanih projektnih predlogov	4	ni podatka

Pri realizaciji ciljev oz. ukrepov bi poudarili še, da je poslovno poročilo v delu, ki se nanaša na Občino Vipava oblikovano veliko bolj pregledno, saj so konkretno navedeni planirani kazalniki ter realizacija teh kazalnikov na dan 30.12.2022. Izpostavili bi še, da so bila planirana sredstva iz proračuna Občine Ajdovščina za leto 2022 v višini 227030,00 €, zahtevki za leto 2022 pa so bili izstavljeni v višini 238826,34 €, kljub temu da določeni ukrepi, ki so bili planirani z načrtom dela niso bili izpeljani.

V postopku nadzora so bila ugotovljena neskladja s predpisi:

1. Neskladnost z 21. členom ZJN-3 (evidenčna naročila).
2. Ne objava naročila v evidenco naročil (za vrednosti preko 10.000,00 €) preko portala javnih naročil skladno z določbami 21. člena ZJN-3.
3. Neupoštevanje 21. člena ZJN-3 in priporočila MJU pri izboru dobaviteljev (upoštevati je potrebno načelo gospodarnosti, skladno z priporočilom MJU je priporočeno pridobiti več ponudb pred izbiro dobavitelja).
4. Neskladnost z določbami 32. člena Zakona o izvrševanju proračunov RS za leti 2021 in 2022 in 2. členom ZJF.
5. Neskladnost pri pripravi letnega načrta dela in finančnega načrta z 27. členom ZJF-3.
6. Neskladnost zaključnega računa in poročila z določbami 2. člena Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna.

IV. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

1. Predlagamo, da ROD pri izdanih računih in zahtevkih pazi, da ne izdaja računov namesto zahtevkov.
2. Predlagamo, da ROD vodi evidenčna naročila skladno z določbami 21. člena ZJN-3.
3. Predlagamo, da ROD v svojih internih aktih določi, nad katero vrednostjo (predlagamo 2000,00€) je potrebno pridobiti več ponudb pred izbiro dobavitelja.
4. Predlagamo, da ROD skladno z določbami ZJN-3 izdaja naročila vsem dobaviteljem z navedbo vseh predpisanih elementov (naročila z vrednostjo 1,00 € niso ustrezna).
5. Predlagamo, da se ROD skladno z določbami 32. člena Zakona o izvrševanju proračunov RS, drži predpisanih rokov plačila.
6. Predlagamo, da ROD skladno z uredbo o povračilu stroškov za službena potovanja svojim zaposlenim izplačuje stroške za službena potovanja in se izogiba uporabi plačilne kartice za te namene.
7. Predlagamo, da ROD preveri interese lokalnega okolja in v kolikor obstaja interes začne z aktivnostmi na področju pomoči podjetjem pri prijavi na razpise, pospeševanju kulture, štipendijskih shem, pospeševanje razvoje na socialnih področjih in podobno.
8. Predlagamo, da ROD pri pripravi letnega načrta dela sledi določbam 27. člena ZJF-3.
9. Predlagamo, da ROD v zaključno poročilo vključi poročilo iz načrta dela, ki vsebuje dosežene cilje in rezultate glede na planirane v načrtu dela.
10. Predlagamo, da ustanovitelj (Občina Ajdovščina) preveri ali mogoče obstajajo nepremičnine v lasti Občine, ki bi bile primerne za delovanje RODa (ni stroškov najemnine oz. se plačuje stroške najemnine občini).

V Skladu z drugo alinejo 15. člena Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine določamo 30 dnevni rok (25.07.2024) v katerem mora odgovorna oseba nadzorovanega organa poročati nadzornemu odboru o izvajanju priporočil in predlogov oziroma o razlogih, če priporočil in predlogov ne upošteva.

V. ZAKLJUČEK:

Cilj nadzora je nadzor poslovanja ROD Ajdovščina v letu 2022 z namenom poročati o morebitnih ugotovljenih nepravilnostih in dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje nadzorovanega organa. ROD ni upošteval določb ZJN-3 glede naročil, tako da je v tem delu šlo za negospodarno ravnanje. V zaključnem poročilu ni opredelil dosego zastavljenih ciljev iz letnega načrta dela, tako da je oteženo oceniti ali je dosegel željene cilje in rezultate za katere je pridobil sredstva. Menimo, da mora ROD pri nadaljnjem poslovanju upoštevati predloge iz tega poročila, kar bo omogočilo bolj gospodarno, učinkovito in predvsem bolj transparentno delovanje. Ker se nadzorovana oseba glede večine ugotovljenih nepravilnosti v odzivnem poročilu ni opredelila in ni navedla ali je nepravilnosti že odpravila in ali jih namerava odpraviti smo določili krajši rok za poročilo o izvajanju priporočil in predlogov kot je bilo do sedaj v praksi NO. Odgovorna oseba nadzorovanega subjekta, se v odzivnem poročilu ni opredelila glede ugotovitev tega poročila. Glede na vse ugotovitve ocenjujemo, da je bilo poslovanje v letu 2022 le delno gospodarno in učinkovito.

VROČITI:

- Župan Občine Ajdovščina,
- Občinski svet Občine Ajdovščina,
- Direktor razvojne agencije ROD Ajdovščina.

Pooblaščen za nadzor:

Tomaž Pirjevec



Nina Bavčar Čargo



Tomaž Pirjevec,
predsednik nadzornega odbora

