

ZAVOD ALGORITEM

KONČNO POROČILO O PREGLEDU PRAVILNOSTI KNJIŽENJA IN PRIPRAVE ZA LETNO POROČANJE ZA LETO 2023

DRUŠTVO ZA RAZVOJ PODEŽELJA MED SNEŽNIKOM IN NANOSOM
LAS MED SNEŽNIKOM IN NANOSOM



Lokalna
Akcijska
Skupina

med Snežnikom
in Nanosom

KAZALO

1	NAROČNIK IN PREDMET PREGLEDA.....	3
2	IZVEDBA PREGLEDA.....	3
3	PREDSTAVITEV DRPSN / LAS.....	3
4	UPORABLJENI PREDPISI IN PRAVNE PODLAGE	5
5	KNJIŽENJE PRIHODKOV IN ODHODKOV V PRAVILNI VIŠINI GLEDE NA IZDANE ZAHTEVKE IN PREJETE RAČUNE / ZAHTEVKE IN DRUGE STROŠKE.....	5
5.1	Splošno.....	5
5.2	Ugotovitve in priporočila.....	6
6	RAZPOREJANJE PRIHODKOV IN STROŠKOV IZVEDENO NA USTREZNA STROŠKOVNA MESTA OZ. KONTE V SMISLU PRAVILNE RAZMEJITVE PRIHODKOV IN ODHODKOV MED DRPSN / LAS	7
6.1	Splošno.....	7
6.2	Ugotovitve in priporočila.....	9
7	ZAKLJUČEK POROČILA O PREGLEDU	10

1 NAROČNIK IN PREDMET PREGLEDA

Naročnik nadzora je Društvo za razvoj podeželja med Snežnikom in Nanosom LAS med Snežnikom in Nanosom (v nadaljevanju tudi Društvo, DRPSN oz. LAS), Bazoviška 14, 6250 Ilirska Bistrica, ki je upravljavec LAS-a.

Predmet naše preveritve je bilo ugotoviti ali je:

- knjiženje prihodkov in odhodkov izvedeno v pravilni višini glede na izdane zahteve in prejete račune / zahteve in druge stroške,
- razporejanje prihodkov in stroškov izvedeno na ustrezna stroškovna mesta oz. konte v smislu pravilne razmejitev prihodkov in odhodkov med dejavnostjo društva in med dejavnostjo, ko društvo deluje kot upravljavec LAS.

2 IZVEDBA PREGLEDA

Pri izvedbi nadzora smo predvsem:

- proučili pravne podlage, ki se nanašajo na predmet nadzora,
- pregledali poročila in druge javno dostopne vire ter opravili razgovore z zaposlenimi in zunanjim računovodskim servisom,
- pregledali, analizirali in ocenili posredovano dokumentacijo,
- uskladili ugotovitve s predstavniki Društva.

3 PREDSTAVITEV DRPSN / LAS

DRPSN kot vodilni partner LAS izvaja aktivnosti predvidene po programu dela, ki so povezane z delovanjem LAS in usmerjanjem prebivalcev območja LAS v izvajanje Strategije lokalnega razvoja (SLR) za obdobje od 2014 do 2020, ki je še bila v uporabi za leto 2023 na podlagi Uredbe o izvajanju lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost, v programskem obdobju 2014-2020 (Uradni list RS, št. 42/15, 28/16, 73/16, 72/17, 23/18, 68/18, 68/19, 157/20, 163/21, 181/21 in 92/23 v nadaljevanju Uredba CLLD¹).

Leto 2023 je LAS zaključeval aktivnosti preteklega programskega obdobja. Za pripravo obnovitve LAS in nove Strategije lokalnega razvoja so bile izpeljane določene aktivnosti po rokovniku, za leto 2023.

V DRPSN sta izvajanje aktivnostih DRPS in LAS za polni delovni čas zaposleni dve osebi.

LAS spodbuja trajnostni razvoj z združevanjem razpoložljivih človeških in finančnih virov ter spodbujanjem lokalnih akterjev k izvajanju skupnih projektov in večsektorskih ukrepov. Vključevanje različnih partnerjev omogoča prilagoditev kmetijskega sektorja, povečuje skrb za okolje, diverzifikacijo dejavnosti na podeželju in kakovost življenja.

LAS mora biti organiziran kot pogodbeno partnerstvo javnih in zasebnih subjektov na izbranem območju, kar pomeni, da je ustanovljen na podlagi zavezujoče pogodbe med partnerji. LAS tako predstavlja lokalno javno-zasebno partnerstvo na opredeljenem podeželskem območju in je sestavljena iz predstavnikov različnih socio-ekonomskih sektorjev (javni, gospodarski in tretji

¹ Community-Led Local Development oz. Lokalni razvoj

sektor). Temelji na partnerstvu, sestavljenem iz predstavnikov javnih institucij, gospodarstva in civilne družbe.

LAS mora zagotoviti preglednost svojega delovanja in zagotoviti sledljivost ter nadzor nad zakonito porabo proračunskih sredstev. Zagotoviti mora transparentnost postopkov in preprečiti konflikt interesov.

Lokalno partnerstvo mora izbrati enega partnerja izmed članov lokalnega partnerstva kot vodilnega partnerja, ki opravlja naloge, določene v 13. členu Uredbe CLLD.

Med LAS in vodilnim partnerjem mora biti vzpostavljeno pogodbeno razmerje, iz katerega izhaja tudi obseg nalog in finančno ovrednotenje.

Za nakazilo finančnih sredstev iz naslova Uredbe CLLD mora za LAS zagotoviti ločen transakcijski račun.

Vzpostavljen mora imeti ločen računovodski sistem ali ustrezne računovodske kode za vse transakcije, opravljene v okviru transakcijskega računa.

LAS mora zagotoviti preglednost svojega delovanja in zagotoviti sledljivost in nadzor nad zakonito porabo javnih sredstev.

26 pogodbenih strank (med njimi tri občine, javni zavodi, pravne osebe zasebnega prava, osebe z dejavnostjo ter kmetije) so za programsko obdobje 2021 – 2027 dne 25. 10. 2023 sklenile dopolnjeno Pogodbo o ustanovitvi lokalnega partnerstva LAS med Snežnikom in Nanosom 2021-2027 za namen nadaljnjega sodelovanja za spodbujanje celovitega in uravnoteženega razvoja lokalnih območij.

Osnovni podatki o DRPSN:²

Naziv	Društvo za razvoj podeželja med Snežnikom in Nanosom (DRPSN)
Naslov	Jurčičeva ulica 1
Poštna številka in naselje	6250 Ilirska Bistrica
Matična številka	1175688000
Davčna številka	93233884
Zastopnik	BOŠTJAN GLAŽAR, zastopnik
Glavna dejavnost (SKD)	94.999 (Dej. d. n. članskih organizacij)
Elektronski naslov	info@razvoj-podezelja.si
Datum vpisa	21. 11. 2007
IBAN SI56 1010 0005 6857 224	Banka Intesa Sanpaolo d. d. (odprt: 18. 6. 2018) – TRR DRPSN
IBAN SI56 1971 0501 2184 331	DBS d. d. (odprt: 1. 2. 2016) – TRR LAS

DRPSN ne opravlja pridobitne dejavnosti in je nevladna organizacija, ki deluje v javnem interesu.³

²

https://www.ajpes.si/podjetje/DRUSTVO_ZA_RAZVOJ_PODEZELJA_MED_SNEZNIKOM_IN_NANOSOM?enota=389291&EnotaStatus=1#

³ <https://www.ajpes.si/eeno#/izbrana-neo/1175688000/2024-2-27>

DRPSN je vodilni partner LAS, v ta namen je bila podpisana zadnja Pogodba o nalogah vodilnega partnerja pri lokalnem partnerstvu med LAS in DRPSN z dne 21. 2. 2023. Predsednica LAS je Maja Piškur.

Glede na 8. točko navedene Pogodbe mora LAS vodilnemu partnerju povrniti dejanske stroške, ki mu bodo nastali pri opravljanju nalog po tej pogodbi in v tem okviru, kot jih določajo veljavni predpisi s področja lokalnega razvoja, ki ga vodi skupnost in morebitni drugi predpisi.

Ocenjena vrednost vseh nalog, ki jih bo vodilni partner opravil za LAS na podlagi te pogodbe znaša 435.000,00 EUR.

LAS vodilnemu partnerju povrne stroške na podlagi s strani vodilnega partnerja izdanega zahtevka LAS za povrnitev stroškov, ki ima rok za izplačilo najmanj 30 dni. Vodilni partner zahtevku predloži poročilo o opravljenih nalogah in specifikacijo stroškov. Vodilni partner izda zahtevek iz 3x letno, in sicer pred oddajo zahtevka na pristojni organ.

Vodenje računovodstva DRPSN / LAS izvaja zunanji računovodski servis, podjetje PRO-TOM d.o.o., ki ga zastopa in predstavlja Vojko Tomšič kot direktor.

4 UPORABLJENI PREDPISI IN PRAVNE PODLAGE

Pri preveritvi smo upoštevali predvsem naslednje pravne podlage:

- Zakon o društvih (Uradni list RS, št. 64/11 – uradno prečiščeno besedilo in 21/18 – ZNOrg)
- Slovenske računovodske standarde (2016) (Uradni list RS, št. 95/15, 74/16 – popr., 23/17, 57/18 in 81/18) – veljavni še za leto 2023 ter
- Uredba CLLD.

5 KNJIŽENJE PRIHODKOV IN ODHODKOV V PRAVILNI VIŠINI GLEDE NA IZDANE ZAHTEVKE IN PREJETE RAČUNE / ZAHTEVKE IN DRUGE STROŠKE

5.1 Splošno

DRPSN je v letu 2023 na skupnem stroškovnem mestu 1 (DRPSN) izkazal naslednje stroške in prihodke (tabela št. 2):⁴

Konto	Ime konta	V breme (v EUR)	V dobro (v EUR)
411	Prevozni stroški, telefon	308,20	
413	Najemnine, zakupnine	489,49	
415	Stroški plačilnega prometa	148,05	
416	Stroški osebnih storitev	823,60	
418	Reprezentanca	2.508,28	
419	Druge storitve	2967,48	
470	Vkalkulirani bruto od plač	131,00	
4	Skupaj odhodki	7.376,10	
760	Prihodki od prodaje domači trg		4.587,21
7605	Prihodki od lokalnih skupnosti		1.579,90

⁴ Podatki temeljijo na izpisu iz poslovnih knjig z dne 28. 2. 2024.

7606	Prihodki od EU / država		1.440,00
7	7.607,11		7.607,11
Končni rezultat: presežek prihodkov nad odhodki (7 - 4)			231,01

Na TRR DRPSN je bilo izkazano stanje na dan 31. 12. 2023: 8.010,38 EUR (Bančni izpisek: Intesa Sanpaolo bank).

DRPSN je v letu 2023 na skupnem stroškovnem mestu 2 (LAS) izkazal naslednje stroške in prihodke (tabela št. 3):⁵

Konto	Ime konta	V breme (v EUR)	V dobro (v EUR)
401	Pomožni material	2.180,86	
404	Drobni inventar	118,47	
406	Pisarniški material	147,77	
410	Proizvodni stroški	3.241,61	
411	Prevozni stroški, telefon	1.217,46	
413	Najemnine, zakupnine	4.599,33	
415	Stroški plačilnega prometa	209,06	
416	Stroški osebnih storitev	6.530,96	
418	Reprezentanca	2.806,30	
419	Druge storitve	20.495,15	
4191	Lokalne skupnosti	7.845,24	
470	Vkalkulirani bruto od plač	63.458,22	
4	Skupaj odhodki	112.850,43	
7605	Prihodki od lokalnih skupnosti		35.815,42
7606	Prihodki od EU / država		41.148,95
7	Skupaj prihodki		76.964,37
Končni rezultat: presežek odhodkov nad prihodki (7 - 4)			-35.886,06

Na TRR je bilo izkazano stanje na dan 31. 12. 2023: 21.503,43 EUR (Bančni izpisek: Deželna banka Slovenije d.d.).

5.2 Ugotovitve in priporočila

- Skupaj s strokovnim vodjo LAS in zunanjim računovodstvom smo preverili vse prejete in izdane račune ter ostale verodostojne listine glede na njihovo višino in namen ter ugotavljamo, da so prihodki in odhodki so izkazani v pravilni višini zato dodatna priporočila v tem pogledu niso potrebna.
- Društvo kot en pravni subjekt v letu 2023 izkazuje presežek odhodkov obračunskega obdobja. V tem primeru je v skladu s SRS33⁶ zavezan h kritju odhodkov obravnavanega obračunskega obdobja iz čistega presežka prihodkov iz prejšnjih obračunskih obdobj. Slednji zajema tisti znesek čistega presežka prihodkov iz prejšnjih obračunskih obdobj, ki ga društvo nameni za pokrivanje odhodkov obravnavanega obračunskega obdobja.

Glede na predhodno pozitivno poslovanje društva kot enotne pravne osebe je za pokrivanje presežka odhodkov obračunskega obdobja za leto 2023 ustrezna poraba preteklih presežkov, ki se v skladu s 24. členom Zakona o družtvih lahko porabijo le za uresničevanje svojega namena ter ciljev oziroma za opravljanje nepridobitne dejavnosti, določene v temeljnem aktu, kar pa menimo, da je društvo v letu 2023 tudi izvajalo.

Ob tem dodajamo, da je negativno poslovanje LAS predvsem posledica:

⁵ Podatki temeljijo na izpisu iz poslovnih knjig z dne 28. 2. 2024.

⁶ Računovodske rešitve v družtvih in invalidskih organizacijah.

1. izvajanja aktivnosti za preteklo programsko obdobje, za katero pa LAS ni več izdal nobenega zahtevka, ter
2. izvajanja aktivnosti LAS za prihodnje programsko obdobje do leta 2027, za katerega je pa je LAS prejel Odločbo o odobrenih sredstvih s strani Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano šele v januarju 2024 in sicer je po tej Odločbi LAS med Snežnikom in Nanosom upravičen do koriščenja finančne podpore v višini 2.667.314,58 EUR, od tega:
 - do največ 1.280.723,42 EUR iz sklada EKSRP,
 - do največ 1.386.591,16 EUR iz sklada ESRR.

6 RAZPOREJANJE PRIHODKOV IN STROŠKOV IZVEDENO NA USTREZNA STROŠKOVNA MESTA OZ. KONTE V SMISLU PRAVILNE RAZMEJITVE PRIHODKOV IN ODHODKOV MED DRPSN / LAS

6.1 Splošno

DRPSN evidentira prihodke in odhodke v skladu z internim kontnim načrtom in stroškovnih mestih.

Pritoki denarnih sredstev DRPSN so bili naslednji:⁷

Vrsta nakazila - financer	Sredstva v EUR	Nakazano na TRR DRPSN dne
MKGP / organizacija posveta	1.440,00	31.7.2023*
Članarine DRPSN (35 krat 10 EUR) za leto 2023	350	Od 23.3.2023 – 21.7.2023
Različne pravne osebe (izdani računi) animacije ipd.	4.037,21	Od 3.2.2023 do 27.11.2023
Občina Ilirska Bistrica / promocija turističnih točk	775,17	14.08.2023
Občina Postojna / promocija turističnih točk	1.127,52	11.08.2023
Občina Pivka / promocija turističnih točk	1.338,93	11.08.2023
Občina Postojna / najem stojnic	150,00	07.07.2023
Občina Pivka / pogodba o sofinanciranju lokalnega razvoja	7.187,50*	28.4.2023
Občina Postojna / promocija turističnih točk (za leto 2022)	2.395,97	16.01.2023
Denis Komen s.p. / vračilo napačno nakazanega zneska	1.549,40	20.6.2023
Skupaj	20.351,70	

*prenakazilo iz TRR LAS

⁷ Tu gre za gibanje denarnih sredstev – prilive na TRR, ki se ne enačijo s prihodki po računovodskih predpisih.

Pritoki denarnih sredstev LAS so bili naslednji⁸:

Občina – pogodbe o sofinanciranju lokalnega razvoja	Sredstva v EUR	Nakazano na TRR dne
Postojna	13.806,80	28.04.2023
Ilirska Bistrica	13.159,40	5.07.2023
Skupaj	26.966,20**	

Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano Agencija Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja	Sredstva v EUR	Nakazano na TRR dne
Zahtevak za tekoče stroške in animacije	16.776,37	31.03.2023
Zahtevak 2. faza Kolesarska veriga	5.862,26	11.4.2023
Zahtevak Turistični utrip	14.747,80	19.5.2023
Zahtevak Odločba 1. faza SLR	8.250,00	22.6.2023
MKGP / organizacija posveta	1.440,00	28.7.2023
Zahtevak Odločba 2. faza SLR	19.250,00	30.11.2023
Skupaj	66.326,43**	

Nakazilo proračun RS	Sredstva v EUR	Nakazano na TRR dne
Evropski strukturni in investicijski skladi - Promocija turističnih točk, promocija TT	7.845,25**	29.9.2023

Ostala nakazila	Sredstva v EUR	Nakazano na TRR dne
Različne pravne osebe – člani (9 krat 50 EUR)*	450,00**	Od 4.1.2023 do 14.2.2023

*plačila za leto 2022 – za leto 2023 še niso bili izdani računi za članarino

Pritoki skupaj TRR LAS: **101.587,88 EUR.

Prihodki in odhodki so razvrščeni po interno določenih stroškovnih mestih na naslednji način (vir kontne kartice Društva):

za DRPSN

Stroškovno mesto	Stroški v EUR	Prihodki v EUR
1 društvo za razvoj podeželja druge storitve	0	600
111 tožbe, takse, upravni stroški	29,59	0
112 Spletna stran	223,99	0
114 Medregijsko in mednarodno sodelovanje	4.268,87	5.277,21
115 Stroški dela	927,94	0
116 Potni stroški	26,66	0
117 Pisarniški stroški	1.579,90	0
118 Bančni stroški	148,05	0

⁸ Tu gre za gibanje denarnih sredstev – prilive na TRR, ki se ne enačijo s prihodki po računovodskih predpisih.

119 Materialni stroški ostali	126,1	0
122 Kmečka tržnica	45	150
Skupaj	7.376,10	6.027,21

za LAS

Stroškovno mesto	Stroški v EUR	Prihodki v EUR
2 LAS	0	32.573,80
2113 Delo Vrednotenje SLR	25.740,53	0
2114 Delo Animacija	82,23	0
2115 Delo Operacije in vloge, svetovanje	0	0
2122 PN odnosi z javnostjo	0	0
2123 PN Vrednotenje SLR	423,55	0
2124 PN SLR animacija	284,25	0
2125 PN priprava vlog	0	0
213 Posredni stroški LAS	12.135,69	0
2141 ZI usposabljanje osebja	0	0
2142 ZI odnosi z javnostjo	0	0
2143 ZI vrednotenje SLR	3.870,17	0
2144 ZI SLR animacija	6.748,25	0
2145 ZI priprava vlog	0	0
215 Bančni stroški	209,06	0
228 Promocija TT	11.547,09	11.076,71
229 Igrišča	5.084,54	5.813,86*
24 Priprava SLR – novo programsko obdobje	46.725,07	27.500,00
Skupaj	112.850,43	76.964,37

* Prejeta Odločba - AGRT - še ni bilo nakazano v letu 2023 (ustrezno evidentirano med prihodke zaradi že nastalih stroškov).

6.2 Ugotovitve in priporočila

1. Ugotavljamo, da je sistem stroškovnih mest nastavljen glede na način financiranja v povezavi z upravičenimi in neupravičenim stroški kot jih določa Uredba CLLD oz. evropske direktive naštetih v predmetni Uredbi.

Naše mnenje je, da razporejanje prihodkov na stroškovna mesta ni najbolj ustrezno, kajti določena stroškovna mesta virov financiranja sploh nimajo (razen pri stroškovnih mestih 114, 122, 228, 229 in 24).

Društvu predlagamo, da za namen bolj transparentnega prikaza pokrivanja stroškov z viri financiranja le-te razporedi na ustrezna stroškovna mesta, za katere je sredstva prejelo.

2. Ugotavljamo, da se denarna sredstva mestoma prelivajo iz TRR DRPSN na TRR LAS (in obratno) brez za to določenih meril. Uredba CLLD določa, da morajo biti sredstva, ki jih LAS prejme, nakazana na račun LAS, zato menimo, da bi bilo za transparentno poslovanje potrebno iz TRR LAS plačevati izključno stroške, ki se nanašajo na LAS. Glede na Uredbo CLLD mora biti za poslovanje LAS vzpostavljen ločen računovodski sistem oz. ločene računovodske kode za vse transakcije v okviru TRR LAS.

V pogodbi med vodilnim partnerjem DPRSN in LAS je tudi navedeno, da mora LAS vodilnemu partnerju povrniti stroške na podlagi s strani vodilnega partnerja izdanega zahtevka LAS za povrnitev stroškov, ki ima rok za izplačilo najmanj 30 dni. Vodilni partner zahtevku predloži poročilo o opravljenih nalogah in specifikacijo stroškov, česar pa vodilni partner ne izvaja.

V prihodnje priporočamo preučitev novih pravil glede financiranja za novo programsko obdobje ter nedvoumno ločevanje transakcij, ki se nanašajo na prihodke in odhodke LAS od drugih transakcij.

3. Na vzorcu pregledanih potnih nalogov in prejetih računov sicer drugih pomanjkljivosti nismo ugotovili, opozorili pa bi na naslednje:
 - Mestoma se sredstva prenašajo iz TRR DRPSN na TRR LAS in obratno, npr.: Potni nalog št. 003 z dne 1. 2. 2023 – akontacija v višini 200 EUR je bila strokovnemu vodji nakazana iz TRR DRPSN, potni nalog v skupni višini 279,76 EUR pa se je knjižil na stroškovno mesto priprave SLR na novo programsko obdobje (SM 24), torej LAS.
 - Prejeti račun št. 20 (Okrepčevalnica Grill Danilo) – na računu v znesku 252 EUR za jedi in pijačo je naveden datum opravljene storitve 15. 2. 2023, račun je bil prejet dne 17. 2. 2023, priloga k računu pa se nanaša na 13. sejo upravnega odbora LAS, ki se je odvijala dne 26. 1. 2023 v gostilni Hiša Primc (po pojasnilu strokovnega vodje gre za napako izdajalca računa, vendar ker ni bilo zahtevka za povračilo sredstev na AKTRP, od izdajatelja računa niso zahtevali popravka datuma).

V prihodnje priporočamo, da se tovrstne napake odpravijo / oz. se ne pojavljajo.

7 ZAKLJUČEK POROČILA O PREGLEDU

Poročilo temelji na dokumentaciji, evidencah in podatkih, ki jih je zagotovil naročnik: DRPSN, ter z omejitvijo na pregled in izvajanje nadzora na predmetnem področju, ki je opredeljen v 1. poglavju.

V okviru tega poročila so navedene samo ugotovitve na področjih, kjer smo zaznali posamezna neskladja ter podali priporočila za odpravo le - teh.

Nismo presojali ustreznosti celotnega sistema izvajanja vseh kontrolnih postopkov, temveč obstoj in delovanje ključnih notranjih kontrol v povezavi s področjem pregleda, zato ne moremo izključiti možnosti, da obstajajo še druge pomanjkljivosti / nepravilnosti v poslovanju, neskladnosti z zakonodajo, ki jih ta pregled ni razkril.

Šenčur, 4. 3. 2024

Pripravila:

Polona Gostan

univ. dipl. ekonomist

Preizkušeni računovodja javnega sektorja

Preizkušeni državni notranji revizor

