

**OBČINA  
GORNJA RADGONA  
NADZORNI ODBOR**

Datum: 18. 6. 2008

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 41. in 44. člena statuta Občine Gornja Radgona, 17. in 22. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona, sklepa NO z dne 12.03.2008 ter na podlagi ugotovitev pooblaščenec za nadzor, je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona na 11. seji dne 18. 6. 2008 sprejel

**KONČNO POROČILO**

**o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona, ki zajema nadzor nad razpolaganjem s premoženjem in nadzor namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev občine v letu 2007**

Na podlagi sklepa predsednika Nadzornega odbora z dne 12.03. 2008 in v skladu z 17. in 22. členom poslovnika NO Občine Gornja Radgona so nadzor opravili pooblaščeneci:

- Ø Bojan Erlih, predsednik Nadzornega odbora
- Ø Marjan Golob, član
- Ø Leonida Hofman, članica
- Ø Dana Sukič, članica in
- Ø Avguština Španbauer, članica

v času od 16. 04. 2008 do 24.4.2008 v prostorih Občinske uprave Občine Gornja Radgona.

Pri nadzoru so sodelovali:

- Ø ga. Leopoldina Pika Vodnik, računovodkinja občine Gornja Radgona,
- Ø g. Danilo Vlaj, svetovalec za ceste,
- Ø g. Andrej Šubašič, višji referent za investicije,
- Ø ga. Darja Močnik, svetovalec za področje zdravstva, socialnega varstva in kulture,
- Ø ga. Silva Sinič, finančnik V.

**Nadzorovana stranka:** Občina Gornja Radgona, odgovorna oseba župan g. Anton Kampuš

**Predmet nadzora:** Zaključni račun proračuna za leto 2007 s poudarkom izvajanja javnih naročil ter investicij v letu 2007

**I. U v o d**

Revizijsko poslovanje Občine Gornja Radgona, Partizanska cesta 13, Gornja Radgona (v nadaljevanju: občina) v letu 2007 smo izvedli tako, da smo si razdelili posamezna področja. Podlaga za revidiranje pravilnosti izvršitve proračuna občine za leto 2007 je predstavljal realizirani proračun občine.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občine v letu 2007.

## 2. Revizija pravilnosti poslovanja občine v letu 2007

### 2.1 Predstavitev občine

#### 2.1.1 Osnovni podatki o občini

Podatki o velikosti in organih občine so prikazani v tabeli 1.

Tabela 1: Podatki o velikosti in organih občine

Število prebivalcev	8,986
Uvrstitev v skupino	četrta skupina občin
Ustanovitev	1994
Premoženjskoppravna razmerja	urejena
Organi občine:	
Ø župan	poklicno upravljanje funkcije
Ø podžupan	2 (nepoklicno upravljanje funkcije)
Ø občinski svet	22 članov
Ø nadzorni odbor	5 članov
Ø občinska uprava	25 in župan

Občina Gornja Radgona ima 5 krajevnih skupnosti, ki so del občine v teritorialnem funkcionalnem, organizacijskem, premoženjsko - finančnem in pravnem smislu.

Občina je ustanoviteljica 5 javnih zavodov, soustanoviteljica 3 javnih zavodov in 1 javnega podjetja. Občinska uprava je enovita.

#### 2.1.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna občine in bilanca stanja

Prejemki in izdatki iz zaključnega računa proračuna občine za leto 2007 in primerjava z letom 2006 so prikazani v tabeli 2.

Tabela 2: Prejemki in izdatki iz zaključnega računa proračuna za leti 2007 in 2006 v EUR

Postavka	Veljavni proračun v letu 2007	Realizacija v letu 2006	Indeks
<b>A. Bilanca prihodkov in odhodkov</b>			
Davčni prihodki	4.881.300	5.004.189	103
Nedavčni prihodki	838.548	753.297	90
Kapitalski prihodki	662.239	482.913	73
Transforni prihodki	868.098	333.070	38
<b>Vsi prihodki</b>	<b>7.250.176</b>	<b>6.573.468</b>	<b>91</b>
Tekoči odhodki	1.922.659	1.816.376	94
Tekoči transferi	2.202.379	2.146.811	97

Investicijski odhodki	3.752.855	1.669.650	44
Investicijski transferi	287.065	216.950	75
<b>Vsi odhodki</b>	<b>8.186.987</b>	<b>5.849.786</b>	<b>71</b>
<b>Presežek prihodkov nad odhodki</b>	<b>- 936.811</b>	<b>723.682</b>	
<b>B .Račun finančnih terjatev in naložb</b>			
Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	7.494	9.378	125
Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	80.075	80.075	100
<b>Prejeta minus dana posojila in spremembe kapit. deleža</b>	<b>-72.581</b>	<b>-70.697</b>	<b>97</b>
<b>C. Račun financiranja</b>			
Zadolževanje	1.000.000	1.000.000	100
Odplačilo dolga	56.271	56.271	100
<b>Neto zadolževanje</b>	<b>943.729</b>	<b>943.729</b>	<b>100</b>

Čeprav bilanca stanja ni obvezna sestavina zaključnega računa proračuna občine, zaradi popolnosti informacije v tabeli 3 primerjamo podatke iz bilance stanja z 31.12.2007 s podatki iz bilance stanja z 31.12.2006.

Tabela 3: Podatki iz bilance stanja z 31. 12. 2007 in 31. 12. 2006

	v EUR		
<b>Postavka</b>	<b>31.12.2007</b>	<b>31.12.2006</b>	<b>Indeks</b>
<b>Sredstva</b>			
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	23.774.287	31.588.641	75
Denarna sredstva, dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	1.802.437	177.696	1014
Kratkoročne terjatve, dani predujmi in varščine, kratkoročne finančne naložbe, aktivne časovne razmejitev, zaloge	679.547	755.646	90
Neplačani odhodki	788.840	494.483	159
<b>Skupaj sredstva</b>	<b>27.045.111</b>	<b>33.016.466</b>	<b>82</b>
<b>Viri sredstev</b>			

Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	1.267.525	980.767	129
Neplačani prihodki	372.347	477.846	78
Lastni viri in dolgoročne finančne obveznosti	25.777.586	32.035.699	80
<b>Skupaj viri sredstev</b>	<b>27.045.111</b>	<b>33.016.466</b>	<b>82</b>

## 2.2 Obrazložitev revizije

Pravilnost poslovanja občine v letu 2007 smo revidirali tako, da smo preverili pravilnost izvršitve proračuna občine za leto 2007 predvsem na tistih segmentih katere ni podrobneje pregledala revizijska hiša, ki je opravila notranjo revizijo za leto 2007.

Pravilnost poslovanja občine v letu 2007 smo revidirali tako, da smo preverili pravilnost izvršitev proračuna občine za leto 2007 na sledečih podsegmentih:

- Ø prevzem obveznosti in prerazporejanje proračunskih sredstev,
- Ø prihodki občine, ki zajemajo kapitalske prihodke,
- Ø odhodki občine, ki zajemajo tekoče in investicijske odhodke ter tekoče in investicijske transfere,
- Ø druge odškodnine in kazni.

## 2.3 Ugotovitve

### 2.3.1 Prevzemanje obveznosti in prerazporejanje proračunskih sredstev

#### 2.3.1.1 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu za leto 2007

Občina Gornja Radgona se je v letu 2007 razdelila na novo Občino Gornja Radgona in Občino Apače. V prvi polovici leta je občina poslovala na tako imenovanem ločenem računu, kjer se je odvijalo poslovanje za obe občini. Šele z 01.07.2007 je Občina Gornja Radgona lahko začela z normalnim izvrševanjem proračuna, v tem času pa je bilo začasno financiranje, ki ga je sprejel župan in kasneje oba občinska sveta.

Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2007 je bil sprejet na 6. redno seji Občinskega sveta občine Gornja Radgona, dne 30.05.2007 in je bil objavljen v Uradnem glasilu Občine gornja Radgona – lokalni časopis Prepih, št. 32 z dne 01.06.2007. Sprejeti proračun je bil spremenjen in sicer na 9. redni seji, dne 18.10.2007. Sprememba in dopolnitev odloka je bila objavljena v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona - lokalni časopis Prepih št. 37/07, z dne 19.10.2007.

### **2.3.1.2 Sestava in obrazložitev proračuna in zaključnega računa proračuna za leto 2007**

Proračun občine za leto 2007 sestavljajo splošni del, posebni del in načrt razvojnih programov. Splošni del sestavljajo bilanca prihodkov in odhodkov po ekonomski klasifikaciji, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja.

Izdatki proračuna in zaključnega računa so izkazani po programski klasifikaciji, kot določa Pravilnik o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov.

Zaključni račun proračuna je akt občine, v katerem so prikazani predvideni in realizirani prihodki ter predvideni in realizirani odhodki za preteklo leto, proračunski presežek ali primanjkljaj.

S preveritvijo sestave proračuna in zaključnega računa proračuna občine ter obveznih obrazložitev nismo ugotovili nepravilnosti.

### **2.3.1.3 Prerazporejanje proračunskih sredstev**

Po določenih 38. členu ZJF proračunskih sredstev ni mogoče prerazporejati razen pod pogoji in na način, ki jih odloča odlok, s katerim se sprejme občinski proračun, upošteva strukturo predloga proračuna. V letu 2007 je imel župan pooblastilo občinskega sveta za prerazporejanje sredstev med proračunskimi postavkami v okviru posameznega področja proračunske porabe.

V 10. členu Odloka o proračunu Občine gornja Radgona za leto 2007 je določeno, v katerih primerih lahko župan s sklepom prerazporedi sredstva. O prerazporeditvah poroča župan občinskemu svetu ob polletnem poročilu izvrševanja proračuna oziroma zaključnega računa.

S preveritvijo pravilnosti prerazporejanja proračunskih sredstev v letu 2007 smo ugotovili:

Ø župan je v letu 2007 prerazporedil proračunska sredstva med proračunskimi postavkami v skupnem znesku 185.211,00 EUR oziroma 22,6 odstotkov načrtovanih odhodkov.

Pri prerazporejanju proračunskih sredstev nismo ugotovili nepravilnosti.

## **2.3.2 Prihodki občine**

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov Zaključnega računa proračuna za leto 2007 izkazala 6.573.468,00 EUR skupnih prihodkov.

Preverili smo:

Ø kapitalske prihodke

### **2.3.2.1 Kapitalski prihodki**

Prihodki od prodaje premoženja, evidentirani na kontih skupine 72 so bili v proračunu Občine Gornja Radgona realizirani v višini 482.913,00 EUR. Od tega pridobljeni s prodajo stvarnega premoženja občine v višini 481.246,00 EUR in s prodajo vozil 1.667,00 EUR.

Preverili smo prodajo zemljišča po kupoprodajni pogodbi in aneks z kupcem ARCONT d.o.o., Ljutomerska cesta 30, 9250 Gornja Radgona v višini 32.632,28 EUR. Program prodaje je bil sprejet na 6. seji Občinskega sveta Občine Gornja Radgona, dne 30.5.2007. Cenitev je izvršil Janez Brunčič, dipl.ing.grad., sodni cenilec in izvedenec, dne 4.5.2006. Ocenjena vrednost po ceni je bila 10.425.600,00 SIT.

Predmetno zemljišče se nahaja v industrijski coni Mele v velikosti 3620 m<sup>2</sup>. Javni razpis za prodajo objavljen, dne 15.5.2006 in 1.9.2006 je bil neuspešen. Dne 21.11.2006 je ARCONT IPP d.o.o. Gornja Radgona podal ponudbo za odkup po neposredni pogodbi.

Komisija za odprodajo občinskega stvarnega premoženja se je sestala dne 27.11.2006 in ob upoštevanju zakonodaje (Uradni list RS, št. 12/03) in ponudbe ARCONT IPP d.o.o. sklenila, da se prodaja izvede z neposredno pogodbo po ponudbeni ceni 7.820.000,00 SIT.

V pogodbeni ceni ni vračunan DDV. Vse stroške v zvezi z DDV, ostale davke in stroške prepisa nosi kupec. Kupnina je bila plačana 6.8.2007.

Preverili smo prodajo nepremičnine na avtobusni postaji v Gornji Radgoni v izmeri 59,42 m<sup>2</sup> po prodajni pogodbi kupca Optika Branko Novak s.p., Prešernova cesta 5, 9250 Gornja Radgona, za dogovorjeno kupnino 53.100,00 EUR. Program prodaje je bil sprejet na 8. seji Občinskega sveta Občine Gornja Radgona, dne 27.9.2007.

Cenitev je izvršil Vinko Mlinarič, dipl.ing.grad., sodni izvedenec in cenilec, dne 8.8.2007. Ocenjena vrednost po ceni je bila 52.100,00 EUR. Vse stroške v zvezi s to prodajno pogodbo, davke in prepise nosi kupec. Kupnina je bila plačana kot varščina v višini 5.210,00 EUR dne 9.11.2007 in razlika v višini 47.890,00 EUR, dne 7.12.2007.

Preverili smo prodajo nepremičnine stavbe v izmeri 310 m<sup>2</sup> in dvorišče v izmeri 373 m<sup>2</sup> na Kerenčičevi 3, 9250 Gornja Radgona po prodajni pogodbi kupcu RS Ministrstvo za pravosodje, Župančičeva 3, Ljubljana za dogovorjeno kupnino 253.160,00 EUR. Program prodaje je bil sprejet na 8. seji Občinskega sveta Občine Gornja Radgona, dne 27.9.2007.

Cenitev je izvršil Janez Brunčič, dipl.ing.grad., sodni cenilec in izvedenec, dne 24.10.2007. Ocenjena vrednost po ceni je bila 294.223,00 EUR. Občina Gornja Radgona je v Uradnem listu RS, št. 100/07 objavila javno zbiranje ponudb za prodajo predmetnih nepremičnin. Izhodiščna cena je bila 294.223,00 EUR.

Ocenjena vrednost je bila visoka, predvsem z upoštevanjem, da je stavba v slabem stanju in potrebna prenove. Ministrstvo za pravosodje RS je na svoje stroške naročilo ponovno cenitev. Pooblaščen cenilec vrednosti nepremičnin Stojan Bohinc je določil vrednost nepremičnin na dan 16.10.2007 v višini 212.079,00 EUR. Zaradi precejšnje razlike med izhodiščno ceno in ocenjeno vrednostjo sta se Ministrstvo za pravosodje RS in Občina Gornja Radgona dogovorili za pogodbeno vrednost 253.160,00 EUR. Kupnina je bila plačana 31.12.2007.

Pri preveritvi pravilnosti prodaj nepremičnin niso bile ugotovljene nepravilnosti.

### 2.3.3. Odhodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2007 izkazala 5.849.786,00 EUR odhodkov.

Preverili smo:

- Ø izdatki za službena vozila
- Ø izdatki za službene mobilne telefone
- Ø delne tekoče in investicijske odhodke
- Ø tekoče in investicijske transferje
- Ø nabava službenega vozila

#### 2.3.3.1 Uporaba službenih vozil

Cilj nadzora je podati mnenje o pravilnosti uporabe službenih vozil v občini v letu 2007.

Preverili smo predvsem:

- Ø pravilnost dodeljevanja službenega avtomobila v stalno osebno uporabo
- Ø pravilnost uporabe službenega avtomobila v službene namene
- Ø izdaja sklepov in vodenje potrebne evidence in izdelavo mesečnih poročil
- Ø obračunavanje bonitete v skladu z Zakonom o dohodnini.

Občina ima v letu 2007 registrirana dva službena avtomobila, ki sta evidentirana med osnovnimi sredstvi občine in sicer:

Renault Clio MS D2 328 in vozilo osebni avtomobil Honda CRV 2.0, ki je bil nabavljen 29.06.2007 z nabavno vrednostjo 17.500,00 EUR.

V bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2007 so odhodki za uporabo službenih vozil izkazani na kontih:

Konto	Naziv	Veljavni proračun 2007	Realizirani proračun 2007	Indeks EUR
402300	goriva in maziva	8.100	6.043	75
402301	vzdrževanje in popr.vozil	5.100	4.863	95
402304	pristojbine za registracijo	122	128	105
402305	zavarovalne premije	991	808	81

Skupni stroški za uporabo službenih vozil znašajo 11.842,00 EUR in predstavljajo 0,2 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine.

Za uporabo službenega vozila Honda CRV 2.0, registrska številka MS Z3-601 je sklenjena pogodba med Občino Gornja Radgona in županom občine g. Antonom Kampušem. Vozilo se uporablja od 02.07.2007 do poteka mandata župana. V pogodbi so zapisane pravice in obveznosti uporabnika vozila.

V 5. členu pogodbe je zapisano, da znesek bonitete, ki se všteva v osnovo za davek od osebnih prejemkov in v osnovo za prispevek za socialno varnost ugotavlja Oddelek občne uprave, proračuna in družbene dejavnosti. K pogodbi je priložen obračun bonitet od julija 2007 do julija 2017. Skupna višina bonitete za leto 2007 je izračunana v znesku 328,13 EUR.

Pri pregledu smo ugotovili, da je bila boniteta v znesku 328,13 EUR obračunana pri osebnem dohodku župana za mesec oktober 2007.

Za uporabo službenega vozila za službene namene se izstavlja potni nalogi.

Člani Nadzornega odbora predlagamo občinskim službam, da pripravijo dopolnitev pravilnika o uporabi službenih vozil. V Pravilniku mora biti med drugim določeno:

- Ø osebe, ki so upravičene do uporabe službenega vozila za službene in zasebne namene,
- Ø odgovorne osebe in odgovorni delavci ter njihove pristojnosti v zvezi z uporabo službenih vozil,
- Ø redni in izredni opravljeni tehnični in servisni pregledi,
- Ø upravičenci do uporabe službenih vozil,
- Ø da ima upravičenec za potovanje veljavni potni nalog, ki mora vsebovati podatke, ki so predvideni s predpisanim obrazcem potnega naloga.

### 2.3.3.2 Uporaba službenih mobilnih telefonov

V bilanci prihodkov in odhodkov Zaključnega računa proračuna občine za leto 2007 so odhodki za uporabo službenih mobilnih telefonov izkazani v znesku 8.531,45 EUR in predstavljajo 0,14 odstotkov vseh odhodkov občine.

Od 01.06.2004 ureja uporabo službenih mobilnih telefonov v občini sklep števil. 148/2004, ki ga je izdal župan Občine g. Anton Kampuš. Po tem sklepu krije občina stroške uporabe službenega mobilnega telefona županu v znesku 30.000,00 SIT (brez naročnine), g. Igorju Pivcu v znesku 10.000,00 SIT (brez naročnine) kot vodji oddelka. Ostalim upravičencem pa 8.000,00 SIT.

Dne 17.07.2007 je župan izdal dopolnitev sklepa števil. 148/04 z dne 04.06.2004 o uporabi mobitela za službene in osebne potrebe. Dopolni se točka 4. za podžupana občine, števil. mobilnega telefona 040/835-441. Uporabnik je g. Vinko Rous, mesečna poraba se prizna do 83,46 EUR (brez naročnine).

V letu 2007 je bilo do uporabe službenega mobilnega telefona (na podlagi sklepa) upravičenih 14 javnih uslužbencev, župan in podžupan. Vsem upravičencem uporabe službenih mobilnih telefonov so bili s sklepi odobreni najvišji dovoljeni zneski.

Preverili smo račune za stroške mobilnih telefonov za mesece v letu 2007:

- Ø maj 2007 v skupnem znesku 527,78 EUR
- Ø avgust 2007 v skupnem znesku 602,89 EUR in
- Ø september 2007 v skupnem znesku 641,26 EUR.

Ugotovili smo, da so stroški uporabe službenih mobilnih telefonov presegli dovoljene zneske na naslednjih telefonskih številkah:

v mesecu maju 2007 števil. mobilnega telefona 031/704-642 v znesku 39,19 EUR  
števil. mobilnega telefona 031/704-653 v znesku 24,53 EUR

v mesecu avgustu 2007 števil. mobilnega telefona 031/704-642 v znesku 7,19 EUR  
števil. mobilnega telefona 031/704-653 v znesku 96,27 EUR



v mesecu septembru 2007 številka mobilnega telefona 031/704-653 za znesek 32,37 EUR  
številka mobilnega telefona 051/622-100 za znesek 38,22 EUR

Vsem upravičencem uporabe službenih mobilnih telefonov, ki so presegli dovoljeni znesek so bili zneski odtegnjeni pri izplačilu osebne dohodka v naslednjem mesecu.

Člani Nadzornega odbora ugotavljamo, da je bil sklep o uporabi mobitelov za službene in osebne potrebe izdan že leta 2004. Od tega časa ni bil korigiran niti ni bila popravljena valuta (tolarje v evre).

Prav tako v 2. točki tega sklepa ni določeno, da je strošek storitve, ki se priznava brez naročnine, kot je to določeno v točki 3. in 4. tega sklepa.

Pri izračunu prekoračitve dovoljenih zneskov pa je bilo vsem upravičencem naročnina odbita.

Člani Nadzornega odbora predlagamo občinskim službam, da pripravijo Pravilnik o uporabi službenih mobilnih telefonov. S tem pravilnikom se določijo merila za dodelitev službenih mobilnih telefonov (dosegljivost izven delovnega časa, zagotovitev stalne dosegljivosti v okviru delovnega časa, v času službene odsotnosti, narave dela) upravičenci ter njihove pravice in obveznosti ( mesečni limiti, stroškovna mesta ) ter vodenje evidenc.

Opomba: Uredba o uporabi službenih mobilnih telefonov in storitvah mobilne telefonije (Uradni list, RS št. 106/2006).

### **2.3.3.3 Tekoči transferi**

Tekoči transferi so v zaključnem računu proračuna občine za leto 2007 izkazani v znesku 2.146.810,00 EUR in predstavljajo 37 odstotkov vseh izkazanih odhodkov občine.

Preverili smo:

- Ø tekoče transfere za zagotavljanje storitev prevozov učencev osnovnih šol,
- Ø tekoče transfere neprofitnim organizacijam in ustanovam.

S preizkušanjem smo ugotovili naslednje:

#### **2.3.3.3.a Tekoči transferi za zagotavljanje storitev prevozov učencev osnovnih šol**

V bilanci prihodkov in odhodkov Zaključnega računa proračuna občine za leto 2007 so odhodki za zagotavljanje storitev prevozov učencev osnovnih šol izkazani v znesku 95.050,00 EUR, kar predstavlja 1,63 odstotka vseh izkazanih odhodkov občine.

#### **Postopek oddaje storitev prevozov šolskih otrok**

Občina je v letu 2006 na podlagi izvedenega javnega razpisa z izbranim izvajalcem Veolia Transport Štajerska d.d., Cesta k Tamu 7, 2000 Maribor sklenila dve pogodbi in sicer:

- Ø pogodbo številka 509/2006 za opravljanje prevozov učencev osnovnih šol občine Gornja Radgona v letih 2007, 2008, 2009.

Predmet te pogodbe je opravljanje prevozov učencev za Osnovno šolo Gornja Radgona in Osnovno šolo dr. Janka Šlebingerja Gornja Radgona.

- Ø pogodbo številka 510/2006 z istim izvajalcem s predmetom pogodbe opravljanje prevozov učencev za Osnovno šolo dr Antona Trstenjaka Negova, v letih 2007, 2008, 2009.  
Obe pogodbi sta bili podpisani 29.12.2006.

V 8. členu pogodbe za opravljanje prevozov je določeno, da so cene za pogodbene prevoze za leto 2007 fiksne in sicer:

- Ø za OŠ Gornja Radgona in OŠ dr. Janka Šlebingerja Gornja Radgona v znesku 49.114,31 EUR
- Ø za OŠ dr. Antona Trstenjaka Negova v znesku 44.723,37 EUR.

Prevoznik bo za pogodbene šolske prevoze izstavil račun do 5. v mesecu za pretekli mesec. Račun bo naročnik poravnal v roku 30 dni po prejemu fakture.

Občina je v letu 2007 za prevoz šolskih otrok plačala račune v znesku 95.050,00 EUR. Znesek je nekoliko višji predvsem zaradi dodatnih stroškov prevoza kot so: prevozi otrok v skladu z zakonom, ki nimajo organiziranega prevoza in za spremljevalce otrok s posebnimi potrebami.

Občina je plačala račune v rokih dogovorjenih v 9. členu pogodbe za opravljanje prevozov, kar je 30 dni po 30. dnevu, ki ga kot plačilni rok določa 24. člen ZIP-Uradni list RS, št. 06/07.

#### **2.3.3.3.b Tekoči transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam**

Tekoči transferi so bili realizirani v višini 2.146.811,00 EUR. Pri večini transferjev gre za zakonsko določene obveznosti ali z razpisom odobrena sredstva posameznim subjektom.

Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam vključujejo sofinanciranje programov kulture, športa in drugih društev, ki se vrši v skladu s sprejetimi akti in razpisi ter pravilniki. V letu 2007 so bili realizirani v višini 264.129,00 EUR. Preverili smo transfere neprofitnim organizacijam in ustanovam s področja športa in kulture.

Javni razpis za zbiranje programov športa za sofinanciranje v letu 2007 v Občini Gornja Radgona je bil objavljen v lokalnem časopisu Prepih, dne 1.6.2007. Pogodba med Občino Gornja Radgona in Športnim društvom Teniški klub Gornja Radgona je bila sklenjena dne 23.8.2007. Predmet pogodbe je sofinanciranje športnih programov, ki jih je izvajalec prijavil na javni razpis za sofinanciranje v letu 2007. Pogodbeni znesek za sofinanciranje je 2.412,00 EUR. V pogodbi je opredeljen program za katerega se sredstva nakazujejo po dvanajstinah in program za katerega se sredstva nakažejo ob predložitvi dokazila in poročila o izvedbi programa. Društvo je v mesecu novembru predložilo vsa poročila in dokumentacijo o izvedbi programa. V primeru, da bi se ugotovilo neizpolnjevanje, so v pogodbi določene obveznosti izvajalca, ki je dolžan sredstva vrniti, skupaj z zamudnimi obrestmi. S strani občine je za izvajanje pogodbe zadolžen Vladimir Mauko.

Dne 14.12.2007 je bil sklenjen aneks k pogodbi za razporeditev neizkoriščenih sredstev v pogodbi v višini 40,00 EUR. Aneks je bil sklenjen v skladu z 19. členom pravilnika, ki določa, da se neporabljena sredstva iz pogodbe namenijo za sofinanciranje delovanja društva. Pri pregledu transferjev iz področja športa ni bilo ugotovljeno, da bi bila sredstva dodeljena brez programa in razpisa. Nepravilnosti pri realizaciji pogodb niso bile ugotovljene.

Preverili smo transfere neprofitnim organizacijam in ustanovam iz področja kulture.

Javni razpis za zbiranje programov za sofinanciranje izvajalcem na področju ljubiteljske kulture v Občini Gornja Radgona za leto 2007 je bil objavljen v lokalnem časopisu Prepih, dne 15.6.2007.

Pogodba med občino Gornja Radgona in Kulturnim športnim društvom Spodnji Ivanjci, 9245 Spodnji Ivanjci je bila sklenjena dne 16.7.2007. Predmet pogodbe je sofinanciranje programa na področju kulture, ki ga je izvajalec predložil na javni razpis za leto 2007 na podlagi pravilnika o sofinanciranju programov (Uradni list RS, št. 85/02). Pogodbeni znesek za sofinanciranje programov redne dejavnosti društva je 954,00 EUR. V pogodbi je opredeljeno, da se sredstva nakazujejo po dvanajstinah. Društvo je do konca leta 2007 predložilo poročila in dokumentacijo o izvedbi programa. V primeru, da bi se ugotovile nepravilnosti pri izvajanju pogodbe je društvo dolžno vrniti sredstva z zakonitimi obrestmi. S strani občine je za izvajanje te pogodbe zadolžena Darja Močnik.

Pogodba med občino Gornja Radgona in Kulturnim društvom Pihalni orkester Gornja Radgona je bila sklenjena dne 16.7.2007. Predmet pogodbe je sofinanciranje programa na področju kulture, ki ga je izvajalec predložil na javni razpis za leto 2007 na podlagi pravilnika o sofinanciranju programa (Uradni list RS, št. 85/02).

Pogodbeni znesek za sofinanciranje programov je 7.686,40 EUR. V pogodbi so opredeljeni programi za katere se sredstva nakazujejo po dvanajstinah in program za katerega se sredstva nakažejo na podlagi poročila o realizaciji in predloženih dokazilih.

Društvo je do konca leta 2007 predložilo poročila in dokumentacijo o izvedbi programa. V primeru, da bi se ugotovile nepravilnosti pri izvajanju pogodbe je društvo dolžno vrniti sredstva z zakonitimi obrestmi.

Pri pregledu transferjev iz področja kulture ni bilo ugotovljeno, da bi bila sredstva dodeljena brez programa in razpisa.

V vseh pogodbah o sofinanciranju dejavnosti iz področja kulture je bilo dogovorjeno, da društva, če je to potrebno, sodelujejo na prireditvah občinskega pomena, brezplačno. Nepravilnosti pri realizaciji pogodb niso bile ugotovljene.

#### **2.3.3.4. Investicijski odhodki**

V bilanci prihodkov in odhodkov Zaključnega računa Občine Gornja Radgona za leto 2007 so odhodki za investicije v znesku 1.669.650,00 EUR in predstavljajo 29 odstotkov odhodkov občine.

##### **2.3.3.4.a Modernizacija ceste Črešnjevci – naselje**

Pregledali smo dokumentacijo o modernizaciji ceste Črešnjevci-naselje (postavka proračunu 130229 konto 420402) planirana v veljavnem proračunu za leto 2007 86.921,03 EUR; do konca leta realizirano 86.032,55 EUR.

Modernizacija te ceste se je dejansko izvajala v dveh letih, v letu 2006 je bilo iz proračuna za to cesto plačano 9.154 EUR, v letu 2007 pa skupaj 86.032,55 EUR. Modernizacija te poti je potekala v 2 delih. Pripravljalna dela za prvi del poti (krak proti Potisku) so potekala v jeseni 2006. Dne 3.11.2006 je bila podpisana pogodba s Cestnim podjetjem Murska Sobota v višini 7.987.768,300 SIT (33.332,37 EUR), ki je izstavilo najprej prvo začasno situacijo za zemeljska dela (plačano 5. 2. 2007 EUR 24.460,17 – 90 % situacije in dne 8.3. še 1.278,25 EUR zadržanih 10 % vrednosti situacije), nato pa še končno situacijo. Asfaltiranje tega kraka je bilo zaradi zimskih razmer z aneksom št. 1 z dne 12.1.2007 podaljšano do 30.4.2007. Končna situacija v višini 7.593,95 EUR pa je bila poravnana prav tako v dveh delih 6.961,12 EUR dne 9.7.2007, zadržanih 10% pa 14. 9. 2007.

Na poziv občine o oddaji javnega naročila male vrednosti za drugi krak ceste so se v predvidenem roku prijavi 4 ponudniki:

Cena izvedbe v EUR:

Ø Cestno podjetje Maribor	53,302
Ø Asfalti Ptuj	50.708
Ø Cestno podjetje M. Sobota	49.563
Ø Cestno podjetje Ptuj	52.171

Tričlanska komisija je izbrala najugodnejšega ponudnika glede na najnižjo ceno - Cestno podjetje Murska Sobota, s katerim je bila podpisana pogodba v začetku julija 2007 v višini 49.562,93 EUR. V tej pogodbi so bile predvidene fiksne cene glede na mersko enoto in glede na kalkulacijske osnove in normative iz predračuna. Z deli se začne takoj po uvedbi v delo, ki je bilo izvedeno v prvi polovici meseca avgusta 2007. Izvajalec je konec meseca avgusta izstavil prvo začasno situacijo, ki so jo potrdile pooblaščen osebe investitorja in nadzorni organ investitorja. Zaradi 60 dnevnega plačilnega roka v skladu s pogodbo je bila ta situacija plačana 5.11.2007. Končna situacija je bila izstavljena 8.10.2007 v skupnem znesku 49.561,68 EUR, dne 10.10 2007 pa je bil opravljen kvalitativni pregled ceste. Vse pomanjkljivosti so bile odpravljene glede na izjavo Cestnega podjetja do 30.10.2007. Končna situacija je bila plačana dne 10.12.2007 glede na 60 dnevni plačilni rok.

Dne 5.11.2007 je bila poravnana faktura firmi I-Kons d.o.o. za izvajanje nadzora modernizacije ceste v višini 600,00 EUR in dne 28. 12. 2007 894,75 EUR firmi Kotas d.o.o. za opravljene geodetske storitve.

V začetku meseca novembra 2007 sta bila pozvana ponudnika Elektro Petek in Elektro Filip, da podata predračun za izvedbo električne osvetljave obeh krakov ceste. Predračun Elektro Filip je znašal 6.034,20 EUR, Elektro Petek pa 5.899,56 EUR. Dne 5.11.2007 je bila izdana naročilnica za izvedbo del, ki so bila izvedena v mesecu novembru, vendar še do konca leta niso bila poravnana zaradi 60 dnevnega plačilnega roka.

#### **2.3.3.4.b Modernizacija ceste Ptujška cesta – Stavešinski Vrh in modernizacija ceste Police – Gornja Radgona – Polička gasa**

Podrobno smo pregledali tudi dokumentacijo za izvedbo javnega naročila za modernizacijo ceste Ptujška cesta – Stavešinski vrh in modernizacijo ceste Police – Gornja Radgona – Polička gasa.

Za ti dve cesti je občina planirala v občinskem proračunu skupaj 501.500 EUR. Do konca leta 2007 je finančno bilo realizirano le 100.334,11 EUR oziroma 20 % planiranih sredstev.

Dne 2.7.2007 je bil s strani župana občina izdan sklep o modernizaciji cest za leto 2007. Ocenjena vrednost celotnega javnega naročila je znašala 718.000.000 EUR. Sredstva pa so bila zagotovljena na ustreznih proračunskih postavkah. S sklepom je bila imenovana tudi ustrezna komisija za izvedbo postopka oddaje javnega naročila . Razpis je bil objavljen na portalu javnih naročil dne 9.7.2007 po sklopih (sklop I – IV). Cesta Ptujška cesta – Stavešinski vrh je bila zajeta v sklopu II, modernizacija javne poti Police Gornja Radgona v skupni dolžini 1.692 m pa v sklopu III.

Za omenjena sklopa II in III so se prijavi 3 ponudniki z naslednjimi korigiranimi (zaradi ugotovljenih in odpravljenih računskih napak ponudnikov) vrednostmi javnega naročila:

Sklop	SGP POMGRAD		CP LJUBLJANA		ASFALTI PTUJ	
	Cena	Točk	Cena	Točk	Cena	Točk
<b>II.</b>	300.176	93,60	319.929	87,80	281.099	100,00
<b>III.</b>	203.123	92,90	200.124	93,40	188.879	100,00
<b>SKUPAJ</b>	<b>503.299</b>		<b>520.053</b>		<b>469.978</b>	

Na podlagi merila najnižje cene je za oba sklopa komisija predlagala izbor Asfalti Ptuj, s čimer se je strinjal tudi župan občine , ki je 22.8. 2007 izdal obvestilo o izbiri izvajalca vsem ponudnikom, ki so podali ponudbe. Ime in naslov izbranega ponudnika je bil dne 22.10.2007 objavljen v Uradnem list RS.

Pogodba z izvajalcem Asfalti Ptuj je bila podpisana 17.8.2007 v skupni višini 469.977,94 EUR. Po podpisu pogodbe se je po uvedbi v delo v mesecu septembru pričelo izvajanje del na obeh trasah cest. Dne 30.9.2007 je bila s strani firme Asfalti Ptuj izdana prva začasna situacija, ki je bila zavrnjena 10.10.2007, ker ni ustrezala obsegu izvedenih del. Ta situacija je bila dokončno potrjena 6.11.2007. II. situacija je bila izstavljena za obe cesti 30.10.2007. Za cesto Police – Gornja Radgona je bilo skupaj zaračunano 68.251.75 EUR. Zaradi plačilnega roka in zadržanje 10 % pogodbene cen, so bila dela plačana 28.12.2007 v skupni višini 62.564,11 EUR. Z isto situacijo so bila tudi zaračunana dela Ptujška Cesta – Stavešinski vrh v skupnem znesku 40.699,00 EUR, zaradi zadržanja 10 % in plačilnega roka je bilo plačilo v višini 37.307.80 EUR, prav tako izvedeno 28.12.2007. Istega dne je bila plačana tudi faktura Lesno gozdarski zadrugi v višini 462,00 EUR za izvedeni posek dreves ob cesti.

Za dokončana dela na Polički gasi je bil izveden tudi kvalitetni pregled v mesecu decembru v dolžini ca 1.000 m. Za preostali del v dolžini ca. 700 m je bil podpisan aneks za podaljšanje roka zaradi izgradnje fekalne kanalizacije, ki bo potekala v cesti oziroma v njenem robu. Postopke v zvezi z izgradnjo fekalne kanalizacije izvaja Komunala Radgona. Tako je rok za modernizacijo preostanka ceste odvisen od izgradnje kanalizacije. Na koncu pa se še bo izvedla geodetska odmera zemljišča za cesto.

Glavnina del na cesti Ptujška Cesta – Stavešinski vrh je bila končana v mesecu decembru. Zaradi neugodnih vremenskih razmer v mesecu decembru izvajalcu ni uspelo izvesti finalnih del (ureditev bankine in brežine ceste) do konca leta. Ta dela so bila izvedena in tudi plačana v letu 2008. Izvesti še se mora kvalitetni pregled in opraviti geodetska odmera zemljišča.

### 2.3.4.5 Nakup službenega vozila

Nakup službenega vozila je bil planiran v sprejetem proračunu pod proračunsko postavko 060307 Nakup opreme – občinska uprava konto 420101 nakup službenega vozila v znesku 14.000,00 EUR. Dne 18.6.2007 je bila s sklepom št. 63/2007 opravljena dodatna prerazporeditev sredstev v višini 4.000,00 EUR.

Dne 19.6.2007 je bil izdan sklep št. 13/2007 o začetku postopka javnega naročila male vrednosti z zbiranjem ponudb (JNMV). Navedena je bila ocenjena vrednost 11.500,00 EUR. S sklepom je bila imenovana tudi strokovna komisija za izvedbo postopka javnega naročila.

Povabilo k oddaji ponudbe z dne 19.6.2007 je bilo poslano tem ponudnikom: ZEC Commerce d.o.o. Gornja Radgona, Autocommerce Ljubljana prodajni center Maribor in Avtoprodaja in servis Srečko Žibert s.p. Kranj. Ponudniki bi morali podati ponudbe na predloženih obrazcih za nakup osebnega vozla Honda CRV 2.0 i avtomatik ali enakovrednega vozila. Kriterij za izbiro je bila najnižja cena ob izpolnjevanju pogojev sposobnosti za izvedbo javnega naročila. Ponudbe je bilo potrebno predložiti do 27.6.2007.

Ponudbo je dne 26.6.2007 predložil le Srečko Žibert s.p., ostala dva pa ponudbe do roka ponudbe 27.6.2007 oziroma kasneje nista posredovala. V poročilu o oddaji JNMV z dne 28.6.2007 je navedeno, da je komisija pregledala ponudbo in ugotovila da v celoti ustreza zahtevam naročnika. Ponudnik je v ponudbi navedel, da nudi popust v primeru plačila kupnine v roku 3 dni. Komisija je predlagala, da se za nakup službenega vozila izbere ponudnik Srečko Žibert s.p. in izvede plačilo kupnine v roku 3 dni. Z izbiro se je strinjal tudi župan, zato je bilo ponudnikom poslano obvestilo o oddaji javnega naročila dne 29.6.2007.

V 1. členu kupoprodajne pogodbe sklenjeno dne 28.6.2007 je bilo navedeno: Prodajalec kot lastnik proda, kupec pa kupi nov osebni avtomobil znamke HONDA CR-V za dogovorjeno kupnino 17.500,00 EUR.

V Ponudbi (OBR-C) je naveden letnik vozila 2003, na računu 208 z dne 28.6.2007 pa leto izdelave ni navedeno. Vozilo je občina plačala dne 28.6.2007. Službeno vozilo je evidentirano pod inventarno številko 106/07.

Glede na dejstvo, da je bila pridobljena le 1 ponudba, da je bila kupnina plačana isti dan kot je bila sklenjena pogodba in da je v pogodbi v 1. členu bilo zapisano, da kupec kupi nov avtomobil, na računu pa je bilo zapisano, da so prevoženi (km) 59.000, smo pridobili naslednje dodatne informacije na firmi Avtobusni promet M. Sobota, ki je pooblaščen prodajalec s strani uvoznika AC Mobil znamke Honda za Pomurje (prodajalec Bernjak Tomaž):

1. Avtomobil naveden na računu 208 Srečko Žibert s.p. je letnik 2003, kar izhaja iz številke šasije (na četrtem mestu in petem mestu numeričnega dela je letnik izdelave vozila 03 – pomeni letnik 2003). Po ceniku iz leta 2003 je tedaj znašala prodajna cena takšnega vozila 24.823 EUR. Praviloma dodatnih popustov in opreme v večjem obsegu tedaj niso kupcem dajali. Najbolj podoben avtomobil bi bil Toyota RAV 4.
2. V ceniku novih vozil je cena sodobnejšega (bistveno več opreme) novega vozila Honda CR-V 2.0 elegance od 1.1.2008 kar 31.159,00 EUR. Skoraj enaka cena je veljala v letu 2007. Praviloma prodajalci Hond ne dajejo znatnih popustov kupcem razen reklamne opreme na samem vozilu.

3. Na internetnem naslovu [www.avto.net](http://www.avto.net) je poiskal podobno vozilo letnik 2004 (skoraj 1 leto pozneje). Cena vozila Honda CR-V 2.0 prvič registriranega 31.3.2004, prevoženih 111.000 km bi znašala 17.200,00 EUR, cena vozila Toyota RAV 4 4x4 1. registracija 12 mesec 2003 pa znaša 18.500,00 EUR.
4. Na osnovi zgornjih dejstev je ocenil, da je v primeru, da je bilo vozilo dobro vzdrževano in imelo potrjeno servisno knjižico o servisih, bil opravljen dober nakup rabljenega avtomobila. Več ponudb pa ni bilo pridobljeno, ker je takšnih avtomobilov relativno malo v Sloveniji.

Na osnovi zgornjega zaključujemo, da je bil nakup, kljub določenim napakam (v pogodbi navedeno novo vozilo, dejansko pa rabljeno s prevoženimi 59.000 km) in hitrega plačila racionalen in bistveno cenejši kot če bi občina nabavila novo vozilo.

#### **2.3.4.6 Druge odškodnine in kazni**

Finančna sredstva, ki so v proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2008 načrtovana in zagotovljena v znesku 17.419,70 EUR, so namenjena nadomestitvi z izvršbo zaseženih finančnih sredstev v znesku 17.419,70 EUR v proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2007. Prisilni zaseg sredstev temelji na neporavnani terjatvi iz naslova pogodbe o javnih delih št. 0816/588 z dne 13.4.1994 in izstavljenem računu št. 4510001111/c z dne 8.11.1994 za opravljanje javnih del v Radencih. Podpisnika pogodbe sta bila »bivša« Občina Gornja Radgona in družba Radenska EKOSS d.o.o.. Vsa dela niso bila opravljena v celotnem pogodbeno dogovorjenem obsegu, količini in roku, zaradi česar je »bivša« Občina Gornja Radgona zavrnila plačilo računa št. 9510001111/c z dne 5.11.1994 v celotnem znesku. Ker javna dela v Radencih niso bila izvedena v celotnem pogodbeno dogovorjenem obsegu in količini v določenem roku, tudi do sklenitve Sporazuma o delitvi premoženja bivše Občine Gornja Radgona št. 416/99 z dne 6.7.1999, katerega podpisnici sta tudi Občina Radenci z dne 2.7.1999 in Občina Sveti Jurij z dne 7.7.1999, predmetne terjatve »bivša« Občina Gornja Radgona ni poravnala v celoti. Torej je del terjatve iz že navedenega naslova ostal neporavnan. Upnik je imel pravico izterjati neporavnano terjatev od katerekoli občine, pravne naslednice »bivše« Občine Gornja Radgona. V izvršilnem postopku je Okrajno sodišče v Gornji Radgoni s sklepom o izvršbi Opr.št. IG 62/2007 z dne 27.9.2007 odredilo prisilno izvršitev poplačila terjatve v znesku 17.419,70 EUR, kar je z dne 7.12.2007, na poziv sodišča, neposredno z računa Občine Gornja Radgona izvršilo pristojno Ministrstvo za finance/Uprava za javna plačila.

Nedvomno pa je nujno poudariti, da je na podlagi citiranega Sporazuma o delitvi premoženja bivše Občine Gornja Radgona, določil 3. člena tč. V. TERJATVE IN OBVEZNOSTI, za morebitne odškodninske zahteve, ki so izstavljeni za neporavnane terjatve po začetku veljavnosti Sporazuma, torej po 7.7.1999, ko ga je sklenila še zadnja izmed treh novo ustanovljenih občin, dogovorjen teritorialni princip prevzemanja obveznosti in odgovornosti, kar pomeni, da ima Občina Gornja Radgona na podlagi citiranega določila Sporazuma pravni temelj za izstavitve regresnega zahtevka v znesku 17.419,70 EUR do občine Radenci, z območja katere temelji predmetna terjatev.

## UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA :

Občini Gornja Radgona predlagamo:

- Ø da sprejme dopolnitve k Pravilniku o uporabi službenih vozil,
- Ø da sprejme Pravilnik o uporabi službenih mobilnih telefonov,
- Ø da izstavljeni regresni zahtevek Občini Radenci, št. 9/2008-105/PV z dne 8. 1. 2008, izterja najkasneje do konca oktobra 2008, po tem roku pa se zadeva preda v reševanje pristojnemu sodišču.

Člani Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona pri pregledu bilance prihodkov in odhodkov proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2007 menimo, da je Občina Gornja Radgona v vseh pomembnih pogledih poslovala v skladu s predpisi in usmeritvami, ki jih mora upoštevati pri svojem poslovanju.

V postopkih nadzora poslovanja Občine Gornja Radgona nismo ugotovili večjih nepravilnosti in nezakonitosti, ki bi pomembno vplivale na poslovanje občine, zato izrekamo **P O Z I T I V N O M N E N J E**.

**POOBLAŠČENCI ZA NADZOR:**

Bojan ERLIH, l.r.

Avguštna ŠPANBAUER, l.r.

Dana SUKIČ, l.r.

Leonida HOFMAN, l.r.

Marjan GOLOB, l.r.

**PREDSEDNIK  
NADZORNEGA ODBORA:**  
Bojan ERLIH, l.r.