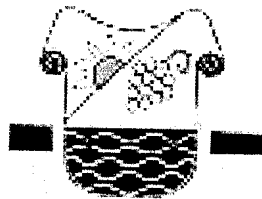


***REVIZIJSKO POROČILO
O NOTRANJEM POSLOVANJU
OBČINE GORNJA RADGONA
ZA LETO 2009***



KAZALO:

I. NAROČILO IN IZVEDBA.....	2
II. PREDSTAVITEV OBČINE	3
1 OSNOVNE INFORMACIJE O OBČINI.....	3
III. UGOTOVITVE.....	4
2 PREVERJANJE DELOVANJA SISTEMA NOTRANJIH KONTROL.....	4
2.1 Preverjanje organizacijske strukture.....	4
2.2 Preverjanje delovanja notranjih kontrol na računovodsko-finančnem področju.....	5
2.3 Preverjanje postopkov priprave in sprejemanja proračuna.....	7
2.3.1 Preverjanje vsebine proračuna.....	10
3 PREVERJANJE SREDSTEV IN VIROV SREDSTEV	10
3.1 Preveritev pravilnosti izvedbe rednega letnega popisa.....	10
3.2 Preverjanje zaključnega računa in skladnosti poslovnih knjig in računovodskih izkazov.....	12
4 PREVERJANJE IZVRŠEVANJA PRORAČUNA OBČINE.....	15
4.1 PRIHODKI.....	15
4.1.1 Davčni prihodki.....	15
4.1.1.1 Davki na dohodek in dobiček.....	15
4.1.1.2 Davki na premoženje.....	15
4.1.2 Nedavčni prihodki.....	16
4.1.3 Kapitalski prihodki.....	16
4.1.4 Transforni prihodki.....	26
4.1.5 Prejete donacije.....	26
4.2 ODHODKI.....	27
4.2.1 Tekoči odhodki.....	27
4.2.2 Tekoči transferi.....	27
4.2.3 Investicijski odhodki.....	27
4.2.4 Investicijski transferi.....	28
5 PREVERITEV BILANCE STANJA OBČINE ZA LETO 2009	29
5.1 Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju.....	29
5.2 Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitev.....	32
5.3 Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev.....	33
5.5 Lastni viri in dolgoročne obveznosti.....	35
6 PREVERJANJE ZAKONITOSTI RAZPOLAGANJA S SREDSTVI PRORAČUNA.....	36
6.1 Preveritev izdatkov za plače in povračila stroškov.....	36
6.2 Preverjanje zakonitosti izvedbe javnega naročanja	37
6.2.1 Javna naročila velike vrednosti.....	38
6.2.1.1 Izgradnja sekundarnega kanalizacijskega omrežja Gornja Radgona	38
6.2.2 Javna naročila male vrednosti	44
6.2.2.1 Naročanje blaga, storitev in gradenj po postopku zbiranja ponudb	45
6.2.2.2 Naročanje blaga, storitev in gradenj po enostavnem postopku	53
7 PREVERJANJE ZAKONITOSTI PRI OBLIKOVANJU, IZLOČANJU IN PORABI SREDSTEV.....	54
REZERV	
8 PREVERJANJE ZAKONITOSTI IN GOSPODARNOSTI ZADOLŽEVANJA.....	55
9 REGISTER TVEGANJ.....	56
10 PREVERITEV NAMENSKOSTI PORABE SREDSTEV PRI PRORAČUNSKEM UPORABNIKU	58
10.1 Ljudska univerza Gornja Radgona	58
10.2 Sredstva za izvajanje dejavnosti.....	62
10.3 Namenskost porabe sredstev iz občinskega proračuna	64
IV. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA	71
V. MNENJE O NOTRANJEM POSLOVANJU OBČINE GORNJA RADGONA V LETU 2009 ...	73

I. NAROČILO IN IZVEDBA

Na podlagi sklenjene Pogodbe o opravljanju notranje revizije za leto 2009 je bil opravljen pregled poslovanja Občine Gornja Radgona za leto 2009.

Obveznost notranjega revidiranja proračunskih uporabnikov, in s tem občin je določena v 101. členu Zakona o javnih financah. Na podlagi Zakona o javnih financah je bil izdan Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ in Usmeritve za državno notranje revidiranje.

V reviziji so sodelovali: vodja teama Elizabeta Ilić, pooblaščen revizor, državni notranji revizor in mag. Danica Kos, pooblaščen revizor, državni notranji revizor, ter sodelavci: Darja Rajbar, preizkušeni notranji revizor, Jasmina Car, univ.dipl.ekon., Davorin Temlin, univ.dipl.ekon. in Valentina Bedek, univ.dipl.ekon. Revizija se je izvajala na sedežu Občine Gornja Radgona (v nadaljevanju občina) in družbe AUDIT - IN d.o.o.

Podlaga za opravljeno preiskovanje so bile poslovne knjige in pomožne knjigovodske evidence proračuna občine.

Revizija je bila opravljena v skladu s slovenskimi predpisi, ki urejajo poslovanje v javnem sektorju, Zakonom o revidiranju, Kodeksom poklicne etike notranjih in zunanjih revizorjev, Strokovnimi načeli notranjega revidiranja in Mednarodnimi standardi revidiranja.

Revizija je potekala po naslednjem programu:

- Preverjanje delovanja sistema notranjih kontrol:
 - Preverjanje delovanja sistema notranjih kontrol na računovodsko-finančnem področju
 - Preverjanje postopkov priprave in sprejemanja proračuna ter preverjanje vsebine proračuna
- Preverjanje upoštevanja proračuna:
 - Preverjanje izvajanja Odloka o proračunu
- Preverjanje letnega poročila
 - Preverjanje pravilnosti izvedbe rednega letnega popisa
 - Preverjanje skladnosti poslovnih knjig in računovodskih izkazov
 - Preverjanje skladnosti letnega poročila z zakonskimi predpisi
- Preverjanje zakonitosti pri porabi sredstev:
 - Preverjanje zakonitosti in gospodarnosti porabe sredstev za investicije
 - Preverjanje zakonitosti pri oblikovanju, izločanju in porabi rezerv
 - Preverjanje izdatkov za plače in povračila stroškov
 - Preverjanje zakonitosti naročanja blaga in storitev
 - Preverjanje zakonitosti in gospodarnosti zadolževanja
- Preverjanje namenskosti porabe proračunskih sredstev pri posrednem proračunskem uporabniku

II. PREDSTAVITEV OBČINE

1 OSNOVNE INFORMACIJE O OBČINI

Naziv:	OBČINA GORNJA RADGONA
Naslov:	Partizanska cesta 13, 9250 Gornja Radgona
Matična številka:	5880289
Davčna številka:	SI40051846
Šifra dejavnosti:	84.110
Ime dejavnosti:	splošna dejavnost javne uprave
Podračun pri UJP RS:	01229-0100012643
Leto ustanovitve:	1994
Število zaposlenih:	29 ¹
Telefon:	02/564-38-38
Telefaks:	02/564-38-14
URL naslov:	www.gor-radgona.si
Poslovno leto:	koledarsko leto

Občina je bila ustanovljena leta 1994 na območju nekdanje Občine Murska Sobota. Območje občine je razdeljeno na 5 krajevnih skupnosti, v 30 naseljih pa živi 8.884 prebivalcev².

V 12. členu Statuta Občine Gornja Radgona je določeno, da so organi občine: občinski svet, župan in nadzorni odbor občine.

Župan predstavlja in zastopa občino, vodi občino in je odgovoren za izvrševanje proračuna. Župan občine je g. Anton Kampuš in opravlja svojo funkcijo nepoklicno. Za pomoč pri opravljanju nalog župana ima občina tri podžupane (dva podžupana je imela občina že prej, tretjega pa je imenoval župan konec leta 2008).

Občinski svet je najvišji organ odločanja o vseh zadevah v okviru pravic in dolžnosti občine. Občinski svet šteje 21 članov. Člani občinskega sveta se volijo za štiri leta. Občinski svet deluje v skladu s Poslovníkom Občinskega sveta Občine Gornja Radgona (Ur. l. RS, št. 83/99 in spremembe in dopolnitve).

Nadzorni odbor občine je najvišji organ nadzora javne porabe v občini. Nadzorni odbor opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem občine, nadzoruje namenskost in smotrnost porabe sredstev občinskega proračuna ter finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev. Nadzorni odbor ima pet članov. Člani nadzornega odbora opravljajo svojo nalogo nepoklicno.

¹ Število zaposlenih v občinski upravi na dan 31.12.2009.

² Vir: Statistični urad RS, MNZ podatek na dan 1.1.2009.

III. UGOTOVITVE

2 PREVERJANJE DELOVANJA SISTEMA NOTRANJIH KONTROL

2.1 Preverjanje organizacijske strukture

Občina ima sprejete interne akte in odloke, ki so podlaga za zagotavljanje uspešnega in učinkovitega delovanja sistema notranjih kontrol ter obvladovanja tveganj.

Interni akti in predpisi občine:

1. Statut Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 24 z dne 15.10.2006)³, Spremembe in dopolnitve Statuta Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 47 z dne 1.12.2008)
2. Poslovnik Občinskega sveta Občine Gornja Radgona (Ur. l. RS, št. 83/99, spremembe Ur. l. RS, št. 104/00 in Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 1 z dne 15.8.2003)
3. Pravilnik o plačah občinskih funkcionarjev in nagradah članov delovnih teles občinskega sveta ter članov drugih občinskih organov in o povračilih stroškov v Občini Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 23 z dne 15.6.1999 in št. 1 z dne 15.8.2003)
4. Odlok o organizaciji in delovnem področju občinske uprave Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 36 z dne 1.10.2007)
5. Akt o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Gornja Radgona (19.5.2008, spremembe in dopolnitve 29.7.2008 in 5.1.2009)
6. Pravilnik o uporabi službenih vozil Občine Gornja Radgona (1.1.2002)
7. Sklep o povračilu stroškov prevoza za delo in z dela javnim uslužbencem in funkcionarjem v občinski upravi Občine Gornja Radgona (15.12.2006)
8. Pravilnik o uporabi službenih mobilnih telefonov (8.6.2009)
9. Pravilnik o organizaciji in načinu vodenja računovodstva, notranjem finančnem nadzoru in postopkih za sestavo in izvrševanje proračuna Občine Gornja Radgona (30.10.2001)
10. Pravilnik o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja, terjatev in obveznosti z dejanskim stanjem (30.10.2001)
11. Navodilo za oddajo javnih naročil male vrednosti (8.1.2007)
12. Pravilnik o uporabi telovadnice Partizan (28.9.2009)

V letu 2009 so bili sprejeti naslednji interni akti: Akt o spremembah in dopolnitvah Akta o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Gornja Radgona, Pravilnik o uporabi službenih mobilnih telefonov in Pravilnik o uporabi telovadnice Partizan.

Pregledali smo vsebino internih aktov občine, ki se nanašajo na predmet notranje revizije, z namenom ocenitve primernosti in učinkovitosti zagotavljanja notranjih kontrol ter obvladovanja tveganj. Ugotavljamo, da ima občina sprejete ustrezne

³ Uradno prečiščeno besedilo (Statut - UPB1).

interne akte za zagotavljanje učinkovitosti in uspešnosti notranjih kontrol ter obvladovanja tveganj.

Občina ob izvajanju revizije za leto 2009 (marec 2010) še ni imela izdelanega registra tveganj. O vzpostavitvi registra tveganj govori Strategija razvoja notranjega nadzora javnih financ v Republiki Sloveniji za obdobje od 2005 in 2008⁴. *Občini priporočamo, da čimprej pripravi in sprejme register tveganj.*

2.2 Preverjanje delovanja notranjih kontrol na računovodsko-finančnem področju

Poudarek v tem poglavju je bil dan preverjanju, ali se v internih aktih določajo pristojnosti in odgovornosti za izvajanje, kontroliranje, nadziranje in odobravanje razpolaganja s finančno-materialnimi sredstvi proračuna. Nadalje smo ocenjevali preglednost, zanesljivost in pravilnost računovodskih evidenc.

Vodenje poslovnih knjig in izdelavo letnih poročil za proračun in proračunske uporabnike ureja Zakon o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99, 30/02). Sestavo, pripravo, sprejemanje in izvrševanje proračuna, upravljanje s premoženjem občine, zadolževanje, računovodstvo in proračunski nadzor ureja Zakon o javnih financah. Zakon o javnih financah v 89. členu določa, da se za vodenje poslovnih knjig in izdelavo letnih poročil za državni proračun in občinske proračune uporabljajo določbe Zakona o računovodstvu, razen če Zakon o javnih financah ne določa drugače. Podrobnosti so določene v členih od 90 do 99.

Prihodki in odhodki se razčlenjujejo in merijo skladno z določili Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava ter skladno s Slovenskimi računovodskimi standardi.

Prejeti računi

Občina spremlja stanje in gibanje sredstev, obveznosti do virov sredstev, prihodke in odhodke z upoštevanjem enotnega kontnega načrta, ki je predpisan v Pravilniku o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Pregledani so bili prejeti računi v mesecu novembru in decembru 2009 ter januarju 2010 v skupnem znesku 409.986 EUR. Prav tako smo pregledali nove nabave osnovnih sredstev v letu 2008 v skupni višini 16.002 EUR. Na podlagi pregledanega vzorca ugotavljamo, da so prejete račune likvidirale, prekontrolirale in odobrile osebe, ki so po pravilniku o sistemizaciji delovnih mest odgovorne za posamezno področje proračuna. Nadalje je bilo ugotovljeno, da so izdatki knjiženi na pravilne postavke, skladno s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Na podlagi pregleda prejetih računov ugotavljamo, da priložene dobavnice k prejetim računom niso podpisane s strani prevzemnika blaga (npr. račun z vložno št. 2396).

⁴ Strategijo razvoja notranjega nadzora javnih financ v Republiki Sloveniji za obdobje od 2005 in 2008 je sprejela Vlada RS v letu 2005.

Izdani računi

Na sedežu občine smo pregledali izdane račune v mesecu novembru in decembru 2009 ter januarju 2010, v skupni vrednosti 19.941 EUR. Občina je v tem obdobju izdala račune za najemnine za poslovne prostore in zemljišča, za sorazmerni del obratovalnih stroškov, nadomestilo za služnost in uporabo telovadnice.

Na podlagi pregleda izdanih računov ugotavljamo naslednje:

- Izdani računi vsebujejo v skladu s Pravilnikom o organizaciji in načinu vodenja računovodstva, notranjem finančnem nadzoru in postopkih za sestavo in izvrševanje proračuna Občine Gornja Radgona naslednje podatke: naziv in ime občine, račun občine, ID za DDV občine, ime in naziv kupca, ID za DDV kupca, kraj in datum računa, datum odpošiljanja blaga oz. opravljanja storitve, datum zapadlosti, opis storitve, specifikacija DDV, vrednost brez DDV, znesek DDV in vrednost za plačilo, podpis odgovorne osebe za sestavo listine in podpis direktorja občinske uprave ter žig občine.
- Ugotavljamo, da so vsi računi zaporedno številčeni in odloženi v registru izdanih računov ter zavedeni v dnevniku knjiženja.
- Občina je izstavljala račune na podlagi sklenjenih pogodb in sprejetega cenika uporabe telovadnice Partizan z dne 2.10.2009⁵. Ugotavljamo, da je občina zneskovno pravilno zaračunala in knjižila poslovne dogodke, razen izdanega računa za najemnino zemljišča na podlagi Pogodbe št. 486-2005-P z dne 9.1.2006 in računov za uporabo telovadnice (od vložne št. 10 do št. 26).

Najemnina za leto 2009 znaša po najemni pogodbi št. 486-2005-P 90,00 EUR. Na podlagi prejete dokumentacije pa ugotavljamo, da je bila obračunana najemnina v višini 92,52 EUR. V primeru uporabe telovadnice pa ni bila upoštevana pravilna davčna stopnja (fizičnim osebam je bila zaračunana osnovna stopnja DDV); iz prejete dokumentacije pa ni razvidno, da bi bil opravljen poračun.

Na podlagi pregledanega vzorca ugotavljamo, da so računi izstavljeni in odobreni s strani oseb, ki so na podlagi pravilnika o sistemizaciji delovnih mest odgovorne za posamezno področje proračuna. Nadalje je bilo ugotovljeno, da so prejemki knjiženi na pravilne postavke, skladno s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Temeljnice

Na sedežu občine smo pregledali temeljnice za leto 2009 in pri tem ugotavljamo naslednje:

- Računalniško sestavljene temeljnice so podpisane s strani treh oseb, in sicer pod postavko izstavil, vknjižil, pregledal (npr. TE 1, 2, 3, 4 itd.); le-te so bile sestavljene za obračun plač, plačila po podjemni pogodbi, sejin ipd.

⁵ Cenik uporabe telovadnice Partizan (sklep št. 163/2009) je bil izdan na podlagi Pravilnika o uporabi telovadnice Partizan (objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 53 z dne 1.10.2009).

- Ročno sestavljene temeljnice (Obr. PI-689, G 89, G-89/a) so podpisane s strani treh odgovornih oseb (sestavitelja, osebe, ki je opravila vknjižbo, in osebe, ki je pregledala knjižbo).
- Nekatero računalniške in ročno izstavljene temeljnice imajo isto številko (npr. ročno izstavljena temeljnica št. 20 z dne 31.1.2009 in računalniško izstavljena temeljnica št. 20 z dne 5.2.2009, ročno izstavljena temeljnica št. 71 z dne 14.4.2009 in računalniško izstavljena temeljnica št. 71 z dne 14.4.2009).
- Ročno izstavljene temeljnice so podpisane pri postavkah izstavil in vknjižil ter pregledal, vendar pa ugotavljamo, da s strani iste osebe oz. so podpisane s strani ene osebe (npr. temeljnica št. 287, 289 in 290).

Priporočamo, da vse računalniško in ročno izstavljene temeljnice podpišeta vsaj dve odgovorni osebi (sestavitelj temeljnice in oseba, ki je izvršila kontrolo podatkov). Vsako knjiženje v knjigovodstvu mora temeljiti na knjigovodski listini, ki mora biti pravilno sestavljena in formalno ter vsebinsko preverjena in opremljena s podpisom pooblaščenice osebe za kontrolo.

2.3 Preverjanje postopkov priprave in sprejemanja proračuna

Proračun občine za leto 2009 je bil pripravljen na podlagi temeljnih smernic gospodarske politike in kvantitativnih izhodišč za planiranje javno finančnih prihodkov in odhodkov, posredovanih s strani Ministrstva za finance RS.

Občinski svet občine je sprejel Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2009 na 17. redni seji, dne 23.12.2008. Odlok o proračunu občine je bil objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 48 z dne 31.12.2008.

Sestava proračuna je določena v 10. členu Zakona o javnih financah. Proračun sestavljajo: splošni del, posebni del in načrt razvojnih programov. Splošni del proračuna sestavljajo skupna bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja. Posebni del proračuna sestavljajo finančni načrti neposrednih uporabnikov.

Načrt razvojnih programov sestavljajo letni načrti oz. plani razvojnih programov neposrednih uporabnikov, ki so opredeljeni z dokumenti dolgoročnega razvojnega načrtovanja, s posebnimi zakoni ali drugimi predpisi. Občina ima sprejeti Načrt razvojnih programov Občine Gornja Radgona za obdobje od 2009-2012.

V 13. členu Zakona o javnih financah je določena vsebina predloga občinskega proračuna, ki ga župan predloži občinskemu svetu. Župan predloži občinskemu svetu:

1. predlog občinskega proračuna z obrazložitvami;
2. program prodaje občinskega finančnega in stvarnega premoženja za prihodnje leto, ki je potrebna zaradi zagotavljanja prejemkov proračuna, z obrazložitvami;
3. predloge finančnih načrtov za prihodnje leto javnih skladov in agencij, katerih ustanovitelj je občina, z obrazložitvami in
4. predloge predpisov občine, ki so potrebni za izvršitev predloga občinskega proračuna.

Sestavni del obrazložitve predloga proračuna so načrti delovnih mest in načrt nabav z obrazložitvami.

Ugotovljeno je, da je bil predlog proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2009 pripravljen v skladu z določili Zakona o javnih financah. Prav tako ugotavljamo, da je bil Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2009 pravilno in pravočasno sprejet ter objavljen v skladu z zakonskimi zahtevami.

Določilo 38. člena Zakona o javnih financah se nanaša na prerazporejanje proračunskih sredstev. Proračunskih sredstev ni mogoče prerazporejati, razen pod pogoji in na način, ki jih določa Zakon o javnih financah oz. odlok, s katerim se sprejme občinski proračun, upošteva strukturo predloga proračuna. Prerazporejanje med bilanco prihodkov in odhodkov, računom finančnih terjatev in naložb ter računom financiranja ni dovoljeno.

V 10. členu Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2009 je določeno, da je osnova za prerazporejanje pravic porabe zadnji sprejeti proračun, spremembe proračuna in rebalans proračuna. O prerazporeditvah pravic porabe v posebnem delu proračuna med področji proračunske porabe v okviru proračunskega uporabnika odloča na predlog neposrednega uporabnika župan, v primeru krajevnih skupnosti pa sveti krajevnih skupnosti, ki o tem sproti obveščajo župana. O prerazporeditvah župan poroča občinskemu svetu ob polletnem poročilu izvrševanja proračuna in ob zaključnem računu.

V proračunu se del predvidenih proračunskih prejemkov vnaprej ne razporedi, ampak se zadrži kot splošna proračunska rezervacija, ki se v proračunu izkazuje posebej. O porabi splošne proračunske rezervacije odloča župan občine. Dodeljena sredstva splošne proračunske rezervacije se razporedijo v finančni načrt neposrednega uporabnika (17. člen odloka o proračunu).

V skladu z 10. in s 17. členom Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2009 so bile na podlagi sklepa župana izvedene v proračunu občine naslednje prerazporeditve proračunskih sredstev (tabela 1).

Tabela 1: Prerazporeditve proračunskih sredstev

Sklep št.	Datum sklepa	Višina prerazporeditve (v EUR)	Vir prerazporeditve
4/2009	07.01.2009	9.000,00	splošna proračunska rezervacija
141/2009	30.06.2009	18.627,42	splošna proračunska rezervacija
142/2009	30.06.2009	90.942,00	konto 402, 410 in 420
189/2009	01.12.2009	98.988,89	konto 402, 410 in 420

Ugotavljamo, da so bile prerazporeditve proračunskih sredstev izvedene v skladu s predpisi. Skladno s 63. členom Zakona o javnih financah je župan občine posredoval Občinskemu svetu poročilo o izvrševanju proračuna občine za prvo polletje 2009, v katerem je vključeno tudi poročilo o izvršenih prerazporeditvah.⁶

⁶ Občinski svet občine je obravnaval poročilo o izvrševanju proračuna občine za obdobje januar - junij 2009 na 21. redni seji, dne 28.9.2009.

Če s prerezporeditvami v proračunu ni mogoče uravnesiti proračuna, mora župan predlagati rebalans proračuna. Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2009 je bil sprejet na 22. redni seji Občinskega sveta občine, dne 26.11.2009, in objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 54 z dne 1.12.2009. Najpomembnejše razlike so prikazane v spodnji preglednici (tabela 2).

Tabela 2: Rebalans proračuna občine

v EUR

Postavka	Proračun 2009	Rebalans 2009	Razlika	Indeks
	1	2	2-1	(2/1)*100
SKUPAJ PRIHODKI	8.487.117	10.445.216	1.958.099	123
TEKOČI PRIHODKI	6.252.787	6.492.215	239.428	104
DAVČNI PRIHODKI	5.514.227	5.763.048	248.821	105
Davki na dohodek in dobiček	4.586.342	4.881.916	295.574	106
Davki na premoženje	598.086	566.124	-31.962	95
Domači davki na blago in storitve	329.799	315.008	-14.791	96
NEDAČNI PRIHODKI	738.559	729.167	-9.392	99
Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	373.569	367.140	-6.429	98
Takse in pristojbine	5.000	200	-4.800	4
Denarne kazni	19.536	10.500	-9.036	54
Prihodki od prodaje blaga in storitev	66.516	81.000	14.484	122
Drugi nedavčni prihodki	273.938	270.327	-3.611	99
KAPITALSKI PRIHODKI	1.059.585	1.459.586	400.001	138
PREJETE DONACIJE	0	5.000	5.000	0
TRANSFERNI PRIHODKI	1.174.745	2.488.415	1.313.670	212
SKUPAJ ODHODKI	8.430.635	10.374.950	1.944.315	123
TEKOČI ODHODKI	2.184.116	2.338.734	154.618	107
Plače in drugi izdatki zaposlenim	628.297	596.752	-31.545	95
Prispevki delodajalca za socialno varnost	91.002	88.292	-2.710	97
Izdatki za blago in storitve	1.264.615	1.547.273	282.658	122
Plačila domačih obresti	128.000	68.000	-60.000	53
Rezerve	72.203	38.417	-33.786	53
TEKOČI TRANSFERI	2.772.179	2.830.902	58.723	102
Subvencije	64.604	64.604	0	100
Transferi posameznikom in gospodinjstvom	1.513.523	1.555.523	42.000	103
Transferi neprofitnim org. in ustanovam	285.805	286.115	310	100
Drugi tekoči domači transferi	908.246	924.660	16.414	102
INVESTICIJSKI ODHODKI	3.176.422	4.857.819	1.681.397	153
INVESTICIJSKI TRANSFERI	297.918	347.495	49.577	117
PRORAČUNSKI PRESEŽEK/PRIMANJKLJAJ	56.482	70.266	13.784	124

Iz primerjav med prihodki in odhodki v proračunu za leto 2009 in prihodki ter odhodki v rebalansu proračuna za leto 2009 je razvidno, da gre za največjo spremembo pri postavki transferni prihodki in investicijski odhodki.

Z rebalansom proračuna so se v primerjavi s proračunom občine za leto 2009 povečali transferni prihodki za 111,83%, kapitalski prihodki za 37,75%, prihodki od prodaje

blaga in storitev za 21,78%, davek na dohodek in dobiček za 6,44%. Ostale postavke prihodkov pa so se v primerjavi s proračunom zmanjšale, in sicer najbolj prihodki iz naslova taks in pristojbin (za 96%) in denarne kazni (za 46,25%). Skupni prihodki pa so se z rebalansom proračuna v primerjavi s proračunom povečali za 23,07%.

Z rebalansom proračuna so se v primerjavi s proračunom občine za leto 2009 povečali investicijski odhodki za 52,93%, izdatki za blago in storitve za 22,35%, investicijski transferi za 16,64% in transferi posameznikom in gospodinjstvom za 2,77%. Ostale postavke odhodkov so se v primerjavi s proračunom zmanjšale, in sicer najbolj plačila domačih obresti (za 46,87%) in rezerve (za 46,79%). Skupni odhodki so se z rebalansom proračuna v primerjavi s proračunom tako povečali za 23,06%.

2.3.1 Preverjanje vsebine proračuna

Preverjanje vsebine proračuna je bilo opravljeno glede na zahteve, predpisane v Zakonu o javnih financah. Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2009 vsebuje vse elemente, predpisane z Zakonom o javnih financah. Proračun občine za leto 2009 je sestavljen v skladu s Proračunskim priročnikom za pripravo občinskih proračunov za leti 2009 in 2010, pripravljen s strani Ministrstva za finance.

Ugotovljeno je, da Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2009 vsebuje vsa potrebna določila, predpisana v Statutu Občine Gornja Radgona. Prav tako je ugotovljeno, da je bil odlok o proračunu pravilno sprejet in pravočasno objavljen.

3 PREVERJANJE SREDSTEV IN VIROV SREDSTEV

3.1 Preveritev pravilnosti izvedbe rednega letnega popisa

Obveznost izvajanja popisa sredstev in obveznosti do virov sredstev ter zahtevane postopke določa Zakon o računovodstvu v 36., 39. in 40. členu.

Občina ima sprejet Pravilnik o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja, terjatev in obveznosti z dejanskim stanjem (v nadaljevanju Pravilnik o popisu), s katerim so podrobno urejeni načini in roki za popis stanja sredstev, terjatev in obveznosti ter usklajevanje knjigovodskega stanja z dejanskim stanjem, ki se ugotavlja s popisom.

Župan občine mora v skladu s Pravilnikom o popisu sprejeti Sklep o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev, s katerim se določijo sredstva, ki so predmet popisa, imenuje popisna komisija, določi datum začetka popisnih aktivnosti in datum, do katerega mora biti predano poročilo o popisu računovodski službi.

Popis sredstev in obveznosti do virov sredstev s stanjem na dan 31.12.2009 so opravile popisne komisije, ki jih je z odločbami z dne 24.11.2009 imenoval župan občine. Z odločbo je bila imenovana popisna komisija za popis:

- osnovnih sredstev in drobnega inventarja;
- terjatev, obveznosti, gotovine in vrednostnih papirjev;
- sredstev in opreme civilne zaščite in reševanja.

V odločbah so določeni člani popisnih komisij (predsednik in dva člana), predmet popisa, stanje, po katerem se opravi popis, rok za oddajo poročila o popisu županu in vodji proračuna, vsebina poročila in odgovornost popisne komisije.

Pred pričetkom popisa je računovodja pripravila Navodilo za delo popisnih komisij, udeleženih pri popisnih aktivnostih za leto 2009 (datum 24.11.2009). V navodilu so podrobneje določeni posamezni postopki popisa: priprave na popis, izvedba popisa, ugotavljanje rezultatov popisa in zaključni postopki.

Na podlagi pregleda poročil o opravljanem popisu ugotavljamo naslednje:

- Poročilo komisije za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja v občinski upravi Občine Gornja Radgona na dan 31.12.2008 (datum poročila 20.1.2010). Za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja je popisna komisija prejela računalniške popisne liste po posameznih popisnih mestih. Na izpisu je bilo navedeno nahajališče (številka pisarne), inventarna številka in naziv osnovnega sredstva; popisna komisija je pripisala količine in morebitne opombe. Komisija je opravila popis v času od 24.11.2009 do 20.1.2010.⁷

Komisija je ugotovila, da se stanje osnovnih sredstev in drobnega inventarja v občinski upravi ter poslovnih prostorov in stanovanj v lasti občine ujema s knjigovodskim stanjem. Župan občine je s Sklepom št. 7/2010 z dne 21.1.2010 sprejel poročilo komisije za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja za leto 2009 ter odpis neuporabnih oz. zastarelih osnovnih sredstev in drobnega inventarja. Ugotavljamo, da so v sklepu o odpisu navedena vsa osnovna sredstva in drobni inventar, ki jih je predlagala popisna komisija, razen osnovnega sredstva z inventarno št. 42-12 (tiskalnik LaserJet 1200)⁸.

Pregledali smo tudi popisne liste in ugotavljamo, da so le-ti pravilno izpolnjeni ter podpisani s strani vseh članov popisne komisije. Ugotavljamo pa, da pri vseh osnovnih sredstvih in drobnem inventarju ni bilo določene inventarne številke.⁹

- Poročilo o stanju terjatev, obveznosti, gotovine in vrednostnih papirjev po stanju na dan 31.12.2009 (datum poročila 19.1.2010). Stanje, ugotovljeno s popisom, smo primerjali s stanjem terjatev, obveznosti in denarnih sredstev v poslovnih knjigah občine. Ugotavljamo, da je dejansko stanje usklajeno s knjigovodskim stanjem. Popisna komisija ni popisala vseh terjatev in obveznosti (konto 160 in 260). *Priporočamo, da popisna komisija v prihodnje podrobneje popiše terjatve in obveznosti (npr. po ročnosti/zapadlosti, razlogih za neplačilo).*
- Zapisnik inventurne komisije za popis sredstev in opreme civilne zaščite ter reševanja Občine Gornja Radgona po stanju na dan 31.12.2009 (datum zapisnika 21.1.2010). Komisija je posebej popisala opremo in sredstva civilne zaščite ter reševanja, nabavljena v letu 2007, 2008 in 2009. Popisna komisija je skupaj s

⁷ V Navodilu za delo popisnih komisij, udeleženih pri popisnih aktivnostih za leto 2009, je bilo navedeno, da bo popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja ter zalog opravljen v času od 8.12.2009 do 31.12.2009. Po pojasnilu gre za napačno navedbo v zapisniku, popis je bil narejen do 31.12.2009 in poročilo pa posredovano 20.1.2010, tako kot zahteva interni akt.

⁸ Osnovno sredstvo pod zap. št. 9 v poročilu komisije za popis osnovnih in drobnega inventarja v občinski upravi Občine Gornja Radgona na dan 31.12.2009.

⁹ Ugotovitve glede načina evidentiranja osnovnih sredstev je podano v okviru poglavja 5.1.

popisno komisijo Občine Apače izvedla še popis sredstev opreme in sredstev civilne zaščite, ki je bil predmet delitvene bilance med Občino Apače in Občino Gornja Radgona, in je bila še vedno skladiščena v skupnem skladišču. Ob izvajanju popisa je bila opravljena fizična razdelitev opreme. Popisna komisija je predlagala odpis določene neuporabne in zastarele opreme. Župan občine je s Sklepom št. 8/2010 z dne 21.1.2010 sprejel poročilo popisne komisije in odpis neuporabnih oz. zastarelih sredstev in opreme.¹⁰

Ugotavljamo, da so vsa poročila popisnih komisij podpisana s strani predsednika in obeh članov popisne komisije. Poročila o popisu je sprejel župan občine.

V Navodilu za delo popisnih komisij je določeno, da mora računovodska služba na podlagi poročil posameznih popisnih komisij izdelati skupno poročilo o popisu in v njem povzeti predloge popisnih komisij ter poročilo predati županu v verifikacijo. Po pojasnilu računovodje skupnega poročila ne delajo, ker predlagajo odpise vsake popisne komisije posebej županu občine.

3.2 Preverjanje zaključnega računa in skladnosti poslovnih knjig in računovodskih izkazov

Zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2009 je bil sestavljen v rokih, določenih v Zakonu o javnih financah. Zaključni račun občine je akt, v katerem so prikazani predvideni in realizirani prihodki in prejemki ter odhodki in drugi izdatki občine za preteklo leto. Zaključni račun občine zajema bilanco prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja. Zaključni račun zajema tudi obrazložitve zaključnega računa, katerih sestavni del so podatki iz bilance stanja ter pojasnilo odstopanj. Zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2009 do zaključka revizije še ni bil obravnavan in sprejet s strani Občinskega sveta občine.

V spodnji tabeli so prikazani prihodki in odhodki občine za leto 2009 (tabela 3). Sestavni del zaključnega računa proračuna občine so tudi izvirni prihodki in odhodki krajevnih skupnosti za leto 2009.

Tabela 3: Izkaz prihodkov in odhodkov - drugih uporabnikov za leto 2009

Konto	Naziv postavke	Zaključni račun 2009
	I. SKUPAJ PRIHODKI (70+71+72+73+74)	9.747.870
	<i>TEKOČI PRIHODKI</i> (70+71)	6.504.500
70	DAVČNI PRIHODKI (700+703+704+706)	5.852.703
700	Davki na dohodek in dobiček	4.881.891
703	Davki na premoženje	590.213
704	Domači davki na blago in storitve	380.599
71	NEDAVČNI PRIHODKI (710+711+712+713+714)	651.797
710	Udeležba na dobičku in dohodek od premoženja	323.606

¹⁰ V sklepu je navedena popisna komisija za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja (pravilno komisija za popis sredstev in opreme civilne zaščite in reševanja).

711	Upravne takse in pristojbine	149
712	Globe in druge denarne kazni	4.909
713	Prihodki od prodaje blaga in storitev	83.572
714	Drugi nedavčni prihodki	239.561
72	KAPITALSKI PRIHODKI	1.298.505
720	Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	703.851
722	Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev	594.654
73	PREJETE DONACIJE	5.000
74	TRANSFERNI PRIHODKI	1.939.864
740	Transferni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij	1.221.978
741	Prejeta sredstva iz proračuna EU	717.886
	II. SKUPAJ ODHODKI (40+41+42+43)	9.146.729
40	TEKOČI ODHODKI (400+401+402+403+409)	2.207.144
400	Plače in drugi izdatki zaposlenim	578.653
401	Prispevki delodajalca za socialno varnost	84.422
402	Izdatki za blago in storitve	1.463.242
403	Plačila domačih obresti	44.327
409	Rezerve	36.500
41	TEKOČI TRANSFERI (410+411+412+413+414)	2.666.923
410	Subvencije	70.557
411	Transferi posameznikom in gospodinjstvom	1.432.684
412	Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	276.618
413	Drugi tekoči domači transferi	887.063
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	4.043.376
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	4.043.376
43	INVESTICIJSKI TRANSFERI	229.286
430	Investicijski transferi	229.286
	III. PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	601.140

Vir: Zaključni račun proračuna občine za leto 2009 in bruto bilanca občine za leto 2009.

Preverili smo podatke v Zaključnem računu proračuna Občine Gornja Radgona za 2009, poslovnih knjigah občine in računovodskih izkazih, oddanih na AJPES. Skupni prihodki občine so v poslovnih knjigah občine prikazani v višini 9.749.902 EUR in vključujejo tudi prihodke iz naslova prejetih vračil danih posojil v višini 2.033 EUR (konto 75). Skupni odhodki občine so v poslovnih knjigah občine izkazani v višini 9.270.949 EUR in vključujejo tudi odhodke iz naslova povečanja kapitalskih deležev in naložb v višini 124.220 EUR (konto 44). Izkaz računa finančnih terjatev in naložb prikazujemo posebej v tabeli 4.

Tabela 4: Izkaz računa finančnih terjatev in naložb za leto 2009

	Postavka	Zaključni račun 2009
75	IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV	2.033
750	Prejeta vračila danih posojil	2.033
751	Prodaja kapitalskih deležev	0
752	Kupnine iz naslova privatizacije	0
44	V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH	124.220

DELEŽEV		
440	Dana posojila	0
441	Povečanje kapitalskih deležev in naložb	124.220
	VI/1 PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAPITALSKIH DELEŽEV	-122.187

Tabela 5: Izkaz računa financiranja za leto 2009

v EUR		
	Postavka	Zaključni račun 2009
50	VII. ZADOLŽEVANJE	0
55	VIII. ODPLAČILA DOLGA	56.271
550	Odplačila domačega dolga	56.271
551	Odplačila dolga v tujino	0
	IX/1 NETO ZADOLŽEVANJE (VII.-VIII.)	-56.271
	IX/2 NETO ODPLAČILO DOLGA (VIII.-VII.)	56.271
	X/1 POVEČANJE (ZMANJŠANJE) SREDSTEV NA RAČUNIH (I.+IV.+VII.-II.-V.-VIII.)	422.682

Vsebinsko zaključnega računa občinskega proračuna ureja 96., 98. in 99. člen Zakona o javnih financah, 20. do 29. člen Zakona o računovodstvu in Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.

Doseženi prihodki in odhodki proračuna občine po zaključnem računu proračuna za leto 2009 so naslednji (tabela 6).

Tabela 6: Bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb, račun financiranja

v EUR				
	Vsebina	Sprejeti proračun	Veljavni proračun	Zaključni račun 2009
		1	2	3
A.	Bilanca prihodkov in odhodkov			
I.	Prihodki	8.487.117	10.445.216	9.747.870
II.	Odhodki	8.430.634	10.374.950	9.146.729
III.	Proračunski presežek/primanjkljaj (I.-II.)	56.482	70.266	601.140
B.	Račun finančnih terjatev in naložb			
IV.	Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	0	0	2.033
V.	Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	41.220	124.220	124.220
VI.	Prejeta minus dana posojila in spremembe kapitalskih deležev (IV.-V.)	-41.220	-124.220	-122.187
C.	Račun financiranja			
VII.	Zadolževanje proračuna	0	0	0
VIII.	Odplačila dolga	56.270	56.271	56.271
IX.	Sprememba stanja sredstev na računu (I.+IV.+VII.-II.-V.-VIII.)	-41.008	-110.224	422.682
X.	Neto zadolževanje (VII.-VIII.)	-56.270	-56.271	-56.271
XI.	Neto financiranje (VI.+X.-IX.)	-56.482	-70.267	-601.140

Določila o razpolaganju namenskih prejemkov in izdatkov proračuna so vključena v 43, 44. in 80. členu Zakona o javnih financah. Ob koncu leta se neporabljena namenska sredstva na računih proračuna prenesejo v proračun tekočega leta. S tem je omogočeno, da se namenska sredstva porabijo samo za namen, za katerega so bila namenjena in ne zapadejo v korist drugih namenov.

4 PREVERJANJE IZVRŠEVANJA PRORAČUNA OBČINE

Skupni prihodki proračuna občine za leto 2009 so bili planirani z rebalansom proračuna občine v višini 10.445.216 EUR. Prihodki so bili realizirani v višini 9.747.870 EUR, kar predstavlja 93,32% realizacijo.

Odhodki in drugi izdatki proračuna občine za leto 2009 so bili planirani z rebalansom proračuna občine v višini 10.374.950 EUR. Odhodki proračuna za leto 2009 so bili realizirani v višini 9.146.729 EUR, kar predstavlja 88,16% realizacijo.

4.1 PRIHODKI

4.1.1 Davčni prihodki

Davčni prihodki so bili doseženi v višini 5.852.703 EUR in predstavljajo 60,04% skupnih prihodkov ter 101,56% realizacijo glede na veljavni proračun. V večino primerih gre za prihodke, katerih zneske določi Vlada RS ob izračunu zneskov primerne porabe. Osnovni vir teh prihodkov predstavlja dohodnina - glavarina.

4.1.1.1 Davki na dohodek in dobiček

Po podatkih zaključnega računa proračuna občine za leto 2009 so bili realizirani prihodki iz naslova dohodnine (glavarine) v višini 4.881.891 EUR, kar predstavlja 83,41% davčnih prihodkov in 50,08% celotnih prihodkov.

4.1.1.2 Davki na premoženje

Prihodki iz naslova davkov na premoženje so bili realizirani v višini 590.213 EUR in predstavljajo 6,05% vseh prihodkov. Prihodke sestavljajo davki na nepremičnine in premoženje (518.597 EUR), davki na dediščine in darila (3.820 EUR) ter davki na promet nepremičnin (67.796 EUR). V okviru teh prihodkov so najpomembnejši prihodki iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča.

Odmero, nadzor obračunavanja in plačevanja ter izterjavo nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča izvaja Davčna uprava RS na osnovi pogodbe z Ministrstvom za finance. Plačevanje nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča je urejeno z Odlokom o nadomestilu za uporabo stavbnega zemljišča, ki ga je sprejel Občinski svet občine na 15. seji, dne 21.9.2000 (objava v Ur. l. RS, št. 91/00). Vrednost točke za izračun nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča v občini je za leto 2009 znašala 0,001773 EUR (sprejeto na 17. redni seji Občinskega sveta občine, dne 23.12.2008;

objava v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 48 z dne 31.12.2008).

Po podatkih zaključnega računa proračuna občine za leto 2009 so bili realizirani prihodki iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča v višini 517.953 EUR, kar predstavlja 8,85% vseh davčnih prihodkov. Prihodki so sestavljeni iz nadomestila za uporabo stavbnih zemljišč od pravnih oseb v višini 340.532 EUR, nadomestila za uporabo stavbnih zemljišč od fizičnih oseb v višini 176.041 EUR ter zamudnih obresti iz naslova nadomestila za uporabo stavbnih zemljišč v višini 1.380 EUR.

V poslovnih knjigah občine na dan 31.12.2009 so izkazane terjatve za nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča v višini 184.656 EUR (konto 12000003- Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča). *Občini priporočamo, da izkazuje terjatve na kontu 176-terjatve do zavezancev za davčne prihodke.*

4.1.2 Nedavčni prihodki

Po podatkih zaključnega računa proračuna občine za leto 2009 so bili realizirani nedavčni prihodki (evidentirani na kontih skupine 71) v znesku 651.797 EUR in predstavljajo 6,69% celotnih prihodkov. Nedavčni prihodki so se v primerjavi s preteklim letom zmanjšali za 19,34%.

V okviru nedavčnih prihodkov so evidentirani prihodki od premoženja na analitičnih kontih 7103 in so v zaključnem računu proračuna občine za leto 2009 izkazani v višini 318.341 EUR. V okviru prihodkov od premoženja so zajeti prihodki od najemnin za poslovne prostore v višini 24.046 EUR, prihodki od najemnin za stanovanja v višini 181.158 EUR, prihodki od najemnin za kioske v višini 12.018 EUR, prihodki od taks za obremenjevanje okolja v višini 48.751 EUR, prihodki iz naslova podeljenih koncesij za igre na srečo v višini 3.032 EUR in drugi prihodki od premoženja v višini 49.336 EUR.

V okviru prihodkov od premoženja predstavljajo največjo postavko prihodki iz naslova najemnin za stanovanja, in sicer 56,91% vseh prihodkov od premoženja.

V okviru nedavčnih prihodkov so evidentirani drugi nedavčni prihodki v višini 239.561 EUR (analitični konti skupine 714). Drugi nedavčni prihodki zajemajo prihodke od komunalnih prispevkov (120.034 EUR), prihodke iz naslova projekta Reka Mura in urbani razvoj mest Gornja Radgona in Bad Radkersburg (50.486 EUR), druge nedavčne prihodke (32.238 EUR), prihodke zavarovalnice iz naslova povračila škod (9.381 EUR) in druge prihodke.

4.1.3 Kapitalski prihodki

V proračunu občine za leto 2009 so bili realizirani prihodki od prodaje premoženja, evidentirani na kontih skupine 72, v višini 1.298.505 EUR. V strukturi celotnih prihodkov predstavljajo kapitalski prihodki 13,32%. Prihodki so bili pridobljeni s prodajo stvarnega premoženja občine, in sicer od prodaje poslovnih objektov (703.851 EUR) in stavbnih zemljišč (594.655 EUR).

Občinski svet občine je na 17. redni seji, dne 23.12.2008, sprejel letni Program prodaje občinskega stvarnega premoženja na območju občine za leto 2009. V proračunu za leto 2009 so bila predvidena pridobljena sredstva z odprodajo nepremičnin v skupni višini 1.059.586 EUR. Doplnitve Programa prodaje občinskega stvarnega premoženja na območju občine za leto 2009 je sprejel Občinski svet občine na 19. redni seji, dne 24.4.2009. V predlogu doplnitve programa prodaje za leto 2009 je bilo zajetih 5 parcel v k.o. Gornja Radgona, Mele, Črešnjevci, Negova in Stavešinci, 4 stanovanja in 2 poslovna prostora v Gornji Radgoni ter 1 stanovanje v Negovi; predvidena pa so bila pridobljena sredstva z odprodajo v višini 316.000 EUR. Vrednost nepremičnega premoženja, ki je bilo predmet prodaje, je ocenil pristojni cenilec.

Občina je v letu 2009 odprodala stvarno občinsko premoženje na podlagi sprejetega programa prodaje občinskega stvarnega premoženja preko javnega zbiranja ponudb oz. neposredno na podlagi sklenitve pogodbe z zainteresiranimi kupci (v skladu z Uredbo).

Prodaja nezazidanih stavbnih zemljišč, k.o. Gornja Radgona

Občina je objavila javno zbiranje ponudb za prodajo nepremičnin v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Preprih, št. 47 z dne 1.12.2008. Javno zbiranje ponudb za prodajo 16 nepremičnin je bilo objavljeno tudi v Ur. l. RS, št. 112/08 z dne 28.11.2008. Na sedežu občine smo preverili pravilnost izvedbe postopka prodaje naslednjih nepremičnin:

- nezazidano stavbno zemljišče v Gornji Radgoni (v podaljšku Ulice Marije Rožman in Kajuhove ulice), parc. št. 1137/25;
- nezazidano stavbno zemljišče v Gornji Radgoni (v podaljšku Ulice Marije Rožman in Kajuhove ulice), parc. št. 1137/27 in 1137/28;
- nezazidano stavbno zemljišče v Gornji Radgoni (v podaljšku Ulice Marije Rožman in Kajuhove ulice), parc. št. 1137/29.

V javnem razpisu so bile določene izhodiščne cene nepremičnin, ki so bile določene na podlagi cenitvenih poročil predmetnih nepremičnin. Ponudniki so morali oddati pisne ponudbe v zaprti ovojnici najkasneje do 8.12.2008; k ponudbi pa so morali priložiti naslednja dokazila: potrdilo o državljanstvu (fizične osebe) oz. izpisek iz sodnega registra (pravne osebe) in potrdilo o plačilu varščine v višini 10% izhodiščne cene nepremičnine, za katero so vložili ponudbo.

Postopek odpiranja, obravnave in pregleda prispelih ponudb za odkup nepremičnin ter izbiro in oblikovanje predloga o izboru najugodnejših ponudnikov je vodila komisija za odprodajo občinskega stvarnega premoženja in sestavila Zapisnik o odpiranju ponudb št. 4781-2/2008.205/AS z dne 9.12.2008. Na javni razpis so pravočasno prispele 4 popolne ponudbe.

Ugotavljamo, da je bila prodaja stavbnih zemljišč s parc. št. 1137/25, 1137/27, 1137/28 in 1137/29 vključena v Program prodaje občinskega stvarnega premoženja na območju občine Gornja Radgona za leto 2009 (obravnavano na 17. redni seji Občinskega sveta občine, dne 23.12.2008). Izhodiščna cena nepremičnine s parc. št. 1137/25 (v izmeri 734 m²) znaša 12.786,28 EUR, nepremičnine s parc. št. 1137/27 (v

izmeri 857 m²) in parc. št. 1137/28 (v izmeri 99 m²) znaša 16.653,52 EUR in nepremičnine s parc. št. 1137/29 (v izmeri 804 m²) znaša 14.005,68 EUR.¹¹

Na javni razpis za prodajo predmetnih nepremičnin je pravočasno prispela naslednja ponudba:

Ponudnik	Datum ponudbe	Izhodiščna cena (v EUR)		
		par. št. 1137/25	par. št. 1137/27 in 1137/28	par. št. 1137/29
Milena Perša	8.12.2009	12.800,00	16.700,00	14.100,00

Ponudnik je predložil ponudbo z vsemi zahtevanimi prilogami in dokazilom o plačilu 10% varščine. Kot najugodnejši ponudnik za nakup nepremičnine se izbere Milena Perša s ponudbeno ceno 43.600,00 EUR.

S ponudnikom Perša Mileno je občina sklenila Prodajno pogodbo (št. 517/2008-P), dne 19.12.2008 (podpis župana) in 5.1.2009 (podpis kupca). Predmet pogodbe je nepremičnina s parc. št. 1137/25 (njiva v izmeri 734 m²), parc. št. 1137/27 (njiva v izmeri 857 m²), parc. št. 1137/28 (njiva v 99 m²) in parc. št. 1137/29 (njiva v izmeri 804 m²), vse k.o. Gornja Radgona. Cena vseh nepremičnin po pogodbi znaša 43.600,00 EUR. V ceni ni vračunan 20% davek na dodano vrednost, ki ga plača kupec. Kupnina se mora poravnati na naslednji način: 4.500,00 EUR je kupec že plačal kot varščino, preostanek kupnine v višini 39.100,00 EUR pa mora plačati najkasneje v roku 8 dni po sklenitvi pogodbe.

Občina je kupcu predmetne nepremičnine izstavila račun št. 1/09 z dne 13.1.2009. Kupnina za nezazidano stavbno zemljišče je znašala skupaj 52.320,00 EUR z vključenim DDV. Na računu je navedeno, da je bila kupnina po pogodbi delno poravnana z varščino v višini 4.500,00 EUR, dne 8.12.2008; ostanek kupnine v višini 47.820,00 EUR pa je bil poravnan, dne 20.1.2009. Ugotavljamo, da kupnina ni bila poravnana v osmih dneh po sklenitvi pogodbe, je pa bila poravnana v osmih dneh od izstavitve računa.

Prodaja stanovanja na Kocljevi ulici

Ugotavljamo, da je bila prodaja stanovanja št. 6 vključena v letni Dopolnitvi programa prodaje občinskega stvarnega premoženja za leto 2008. Izhodiščna cena za nakup nepremičnine, stanovanje št. 6 v večstanovanjski stavbi v velikosti 85,50 m², na parc. št. 230/18, k.o. Gornja Radgona s pripadajočim funkcionalnim zemljiščem, je znašala skupaj 83.448,00 EUR.

Dne 15.12.2008 je zainteresirani kupec posredoval Komisiji za javno zbiranje ponudb za prodajo nepremičnin pisno ponudbo za nakup nepremičnine, stanovanje št. 6 v večstanovanjski stavbi na parc. št. 230/18, k.o. Gornja Radgona, na lokaciji Kocljeva

¹¹ Poročilo o valorizaciji cenitve nezazidanih stavbnih zemljišč ob Kajuhovi in parc. števil 1137/23, 1173/24, 1139/6, 1173/25, 1173/26, 1137/27, 1137/28, 1137/29, 1139/7 in 1139/8, vse k.o. Gornja Radgona, ki so v lasti Občine Gornja Radgona in so predvidene za prodajo (ocenjevalec: Mlinarič Vinko, sodni izvedenec in cenilec, dne 19.11.2008).

ulica 19 v skupni izmeri 85,50 m². Ponudnik je za predmetno nepremičnino ponudil kupnino v višini 72.000,00 EUR in poravnano stroškov, povezanih s poslom.

Dne 7.1.2009 je bil sestavljen Zapisnik o pogajanjih v zvezi z odprodajo stanovanja št. 6 v večstanovanjski stavbi Kocljeva 19 v Gornji Radgoni.¹² Stanovanje št. 6 (po etažnem načrtu št. 315 v velikosti 88,91 m²) v večstanovanjski stavbi Kocljeva 19 v Gornji Radgoni je nezasedeno oz. prazno.

Občina je poskušala predmetno stanovanje odprodati z javnim zbiranjem ponudb za prodajo nepremičnin, ki je bilo večkrat objavljeno v Uradnem listu RS in Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih (v mesecu juniju, oktobru in novembru 2008). Vendar je bila prodaja na podlagi vseh treh javnih zbiranj ponudb neuspešna oz. se ni prijavil noben zainteresirani kupec. Ocenjena vrednost stanovanja po cenitvenem poročilu znaša 83.448,00 EUR, kar je bila tudi izklicna cena na vseh javnih zbiranjih ponudb za prodajo nepremičnine.

V skladu s 4. alinejo 22. člena Zakona o stvarnem premoženju države, pokrajin in občin¹³ je možno z zainteresiranim kupcem v roku treh mesecev od dneva, ko se je izkazalo, da je bila izbrana metoda razpolaganja neuspešna, skleniti neposredno pogodbo z možnostjo znižanja izklicne cene največ za 15%.

Na podlagi medsebojnih pogajanj med prodajalcem in kupcem glede prodajne vrednosti stanovanja je bilo dogovorjeno, da se višina kupnine določi v vrednosti 72.600,00 EUR, kar pomeni znižanje za 13% od izklicne cene. Kupec bo poravnal tudi strošek davka na promet z nepremičninami v višini 2% od dogovorjene vrednosti, strošek sestave pogodbe v notarski obliki in vse ostale stroške v zvezi z vpisom v zemljiško knjigo.

Župan občine je izdal Sklep št. 3/2009, dne 7.1.2009. Iz sklepa je razvidno, da se kot najugodnejši ponudnik za nakup stanovanja št. 315 v večstanovanjski stavbi na Kocljevi 19 v Gornji Radgoni v velikosti 88,91 m², na parc. št. 230/18, k.o. Gornja Radgona izbere zainteresirani kupec s ponudbeno ceno 72.600,00 EUR.

Z izbranim ponudnikom je občina sklenila Prodajno pogodbo (notarski odpravek SV 66/2009), dne 26.1.2009. Predmet pogodbe je nepremičnina s parc. št. 230/18, stanovanje v izmeri 88,91 m², k.o. Gornja Radgona. Cena predmetne nepremičnine po pogodbi znaša 72.600,00 EUR. V ceni ni vključenega 2% davka na promet z nepremičninami, ki ga plača kupec. Kupnina se mora poravnati v roku 8 dni po podpisu notarskega zapisa prodajne pogodbe. Ugotavljamo, da kupnina ni bila poravnana v osmih dneh po sklenitvi notarskega zapisa pogodbe (kupec je poravnal kupnino v celotni višini, dne 18.2.2009).

Prodaja nezazidanega stavbnega zemljišča, parc. št. 1139/8, k.o. Gornja Radgona

Ugotavljamo, da je bila prodaja nezazidanega stavbnega zemljišča, parc. št. 1139/8 vključena v letni Program prodaje občinskega stvarnega premoženja za leto 2009.

¹² Št. 47810-20/2008-205/AS.

¹³ Ur. l. RS, št. 14/07.

Izhodiščna cena nezazidanega stavbnega zemljišča-travnik v velikosti 879 m², na parc. št. 1139/8, k.o. Gornja Radgona, je znašala skupaj 15.312,18 EUR¹⁴.

Dne 12.5.2009 sta zainteresirana kupca na občino posredovala pisno ponudbo za nakup nepremičnine, nezazidano stavbno zemljišče, parc. št. 1139/8, k.o. Gornja Radgona v skupni izmeri 879 m², ki se nahaja v podaljšku Ulice Marije Rožman in Kajuhove ulice v Gornji Radgoni. Ponudnika sta za predmetno nepremičnino ponudila kupnino v višini 12.250,00 EUR, kar je po njunem mnenju trenutno realna tržna vrednost.

Dne 7.1.2009 je bil sestavljen Zapisnik o pogajanjih v zvezi z odprodajo nezazidanega stavbnega zemljišča, parc.št. 1139/8, k.o. Gornja Radgona.¹⁵

Občina je poskušala predmetno nezazidano stavbno zemljišče odprodati z javnim zbiranjem ponudb za prodajo nepremičnin, ki je bilo večkrat objavljeno v Uradnem listu RS in Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih (v mesecu juniju, oktobru in novembru 2008 ter aprilu 2009). Vendar je bila prodaja na podlagi vseh treh javnih zbiranj ponudb neuspešna oz. se ni prijavil noben zainteresirani kupec. Ocenjena vrednost stanovanja po cenitvenem poročilu¹⁶ znaša 15.312,18 EUR, kar je bila tudi izklicna cena na vseh javnih zbiranjih ponudb za prodajo nepremičnine.

Na podlagi medsebojnih pogajanj med prodajalcem in kupcema glede prodajne vrednosti nepremičnine je bilo dogovorjeno, da se višina kupnine določi v vrednosti 13.300,00 EUR, kar pomeni znižanje za 13% od izklicne cene.¹⁷ Kupca bosta poravnala tudi strošek davka na dodano vrednost v višini 20% od dogovorjene vrednosti in vse ostale stroške v zvezi z overitvijo pogodbe ter vpisom v zemljiško knjigo.

Župan občine je izdal Sklep št. 94/2009, dne 14.5.2009. Iz sklepa je razvidno, da se kot najugodnejši ponudnik za nakup nezazidanega stavbnega zemljišča v velikosti 879 m², na parc. št. 1139/8, k.o. Gornja Radgona izbereta zainteresirana kupca za dogovorjeno ceno 13.300,00 EUR. V ceno ni vključen 20% DDV, ki ga plačata izbrana ponudnika.

S ponudnikoma je občina sklenila Prodajno pogodbo (št. 213/2009-P), dne 21.5.2009. Predmet pogodbe je nepremičnina s parc. št. 1139/8, nezazidano stavbno zemljišče - travnik v izmeri 879 m², k.o. Gornja Radgona. Cena predmetne nepremičnine po pogodbi znaša 13.300,00 EUR. V ceni ni vključen 20% DDV, ki ga plačata kupca. Kupnina se mora poravnati v roku 8 dni po podpisu prodajne pogodbe in overitvi podpisa kupca.

Občina je kupcu predmetne nepremičnine izstavila račun št. 62/09 z dne 25.5.2009. Kupnina za stavbno zemljišče je znašala skupaj 15.960,00 EUR z vključenim DDV. Kupnina v višini 15.960,00 EUR je bila poravnana, dne 29.5.2009. Ugotavljamo, da je bila kupnina poravnana v osmih dneh po sklenitvi pogodbe. Občina je izdala

¹⁴ Cenitveno poročilo je izdelal sodni izvedenec in cenilec Vinko Mlinarič.

¹⁵ Št. 47810-8/2009-205/AS.

¹⁶ Cenitveno poročilo je izdelal sodni izvedenec in cenilec Vinko Mlinarič.

¹⁷ Skladno s 4. alinejo 22. člena Zakona o stvarnem premoženju države, pokrajin in občin.

Zemljiškoknjižno dovolilo o prenosu lastninske pravice na novega lastnika, dne 1.6.2009.

Prodaja poslovne stavbe v Gornji Radgoni

Občina je objavila javno zbiranje ponudb za prodajo nepremičnin v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih z dne 15.4.2009. Javno zbiranje ponudb za prodajo 16 nepremičnin je bilo objavljeno tudi v Ur. l. RS, št. 30/09 z dne 17.4.2009. Na sedežu občine smo preverili pravilnost izvedbe postopka prodaje naslednjih nepremičnin:

- nezazidano stavbno zemljišče v Gornji Radgoni (pri trgovini Marjanca na Tratah), parc. št. 782/1;
- poslovna stavba na Panonski 25 v Gornji Radgoni (poslovni prostori Medobčinskega društva invalidov Gornja Radgona in poslovni prostori elektro trgovine EHO-KAT d.o.o., parc. št. 338.

V javnem razpisu so bile določene izhodiščne cene nepremičnin, ki so bile določene na podlagi cenitvenih poročil predmetnih nepremičnin. Ponudniki so morali oddati pisne ponudbe v zaprti ovojnici najkasneje do 4.5.2009 oz. 11.5.2009¹⁸. K ponudbi so morali priložiti naslednja dokazila: potrdilo o državljanstvu (fizične osebe) oz. izpisek iz sodnega registra (pravne osebe) in potrdilo o plačilu varščine v višini 10% izhodiščne cene nepremičnine, za katero so vložili ponudbo.

Postopek odpiranja, obravnave in pregleda prispelih ponudb za odkup nepremičnin ter izbiro in oblikovanje predloga o izboru najugodnejših ponudnikov je vodila komisija za odprodajo občinskega stvarnega premoženja in sestavila Zapisnik o odpiranju ponudb št. 4781-1/2009-205/AS z dne 6.5.2009. Na javni razpis je do 4.5.2009 prispela ena ponudba. Zainteresirani kupec je posredoval ponudbo za odkup poslovne stavbe na Panonski 25 v Gornji Radgoni.

Ugotavljamo, da je bila prodaja poslovne stavbe na Panonski 25 v Gornji Radgoni vključena v Program prodaje občinskega stvarnega premoženja na območju občine Gornja Radgona za leto 2009 (obravnavano na 17. redni seji Občinskega sveta občine, dne 23.12.2008). Izhodiščna cena nepremičnine s parc. št. 338 (v izmeri 124,54 m²) znaša 71.183,00 EUR.¹⁹

Na javni razpis je pravočasno prispela ena ponudba:

Ponudnik	Datum ponudbe	Izhodiščna cena za par. št. 338
Eho-kat d.o.o.	4.5.2009	71.200,00 EUR

¹⁸ Sprememba javnega zbiranja ponudb za prodajo nepremičnin, objavljeno dne 1.5.2009 v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih. Spremenil se je rok za oddajo ponudbe za nakup nezazidanega stavbnega zemljišča v Gornji Radgoni (pri trgovini Marjanca na Tratah).

¹⁹ Cenitveno poročilo o cenitvi poslovne stavbe na Panonski 25 v Gornji Radgoni, parc. št. 338, k.o. Gornja Radgona z dne 15.11.2008 je izdelal sodni cenilec in izvedenec Janez Brunčič.

Ponudnik je predložil ponudbo z vsemi zahtevanimi prilogami in dokazilom o plačilu 10% varščine. Kot najugodnejši ponudnik za nakup poslovne stavbe na Panonski 25 v Gornji Radgoni se izbere družba Eho-kat d.o.o. s ponudbeno ceno 71.200,00 EUR.

S ponudnikom Eho-kat d.o.o. je občina sklenila Prodajno pogodbo (št. 206/2009-P), dne 14.5.2009 (podpis župana) in 14.5.2009 (podpis kupca). Predmet pogodbe je nepremičnina s parc. št. 338, poslovna stavba v izmeri 124,54²⁰ m², k.o. Gornja Radgona. Cena nepremičnine po pogodbi znaša 71.200,00 EUR in se zmanjša za znesek 1.884,00 EUR, kar predstavlja neizkoriščeni del brezplačne najemnine na podlagi najemne pogodbe št. 363-7/97 in pripadajočih aneksov; prav tako se zmanjša ponudbena cena za znesek 1.583,00 EUR, kar predstavlja neizkoriščeni del brezplačne najemnine za prostore Društva invalidov Gornja Radgona na podlagi najemne pogodbe št. 363-6/89 in pripadajočih aneksov. Končna vrednost nepremičnine tako znaša 67.733,00 EUR. Kupnina se mora poravnati na naslednji način: 7.118,30 EUR je kupec že plačal kot varščino, preostanek kupnine v višini 60.614,70 EUR pa mora plačati najkasneje v roku 8 dni po sklenitvi pogodbe.

Ugotavljamo, da je bila kupnina poravnana, dne 14.5.2009, kar je v skladu s sklenjeno prodajno pogodbo. Občina je izdala Zemljiškoknjižno dovolilo o prenosu lastninske pravice na novega lastnika EHO-KAT d.o.o., dne 18.5.2009.

Nezazidano stavbno zemljišče v Gornji Radgoni (pri trgovini Marjanca na Tratah)

Občina je objavila javno zbiranje ponudb za prodajo nepremičnin v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih z dne 15.4.2009. Javno zbiranje ponudb za prodajo nepremičnine je bilo objavljeno tudi v Ur. l. RS, št. 30/09 z dne 17.4.2009 in št. 33/09 z dne 30.4.2009.

Postopek odpiranja, obravnave in pregleda prispelih ponudb za odkup nepremičnin ter izbiro in oblikovanje predloga o izboru najugodnejših ponudnikov je vodila komisija za odprodajo občinskega stvarnega premoženja in Zapisnik o odpiranju ponudb št. 4781-1/2009-205/AS z dne 12.5.2009. Na javni razpis je do 12.5.2009 prispela ena ponudba.

Ugotavljamo, da je bila prodaja nezazidanega stavbnega zemljišča s parc. št. 782/1 vključena v Program prodaje občinskega stvarnega premoženja na območju občine Gornja Radgona za leto 2009 (obravnavano na 17. redni seji Občinskega sveta občine, dne 23.12.2008). Izhodiščna cena nepremičnine s parc. št. 782/1 (v izmeri 4.721 m²) znaša 353.603,00 EUR.²¹

Na javni razpis je prispela ena ponudba:

Ponudnik	Datum ponudbe	Izhodiščna cena
Mercator d.d.	-	353.603,00 EUR

²⁰ Stanovanjska stavba v izmeri 160 m², dvorišče v izmeri 175 m² in stavba v izmeri 16 m².

²¹ Izvedensko mnenje o ceni parcele št. 782/1, k.o. Gornja Radgona z dne 30.3.2009 (Projekt-Invest d.o.o.), vrednost zemljišč je bila ocenjena na 353.603,00 EUR.

Ponudnik je predložil ponudbo z vsemi zahtevanimi prilogami in dokazilom o plačilu 10% varščine v znesku 35.360,30 EUR. Kot najugodnejši ponudnik za nakup predmetne nepremičnine je bila izbrana družba Poslovni sistem Mercator d.d. s ponudbeno ceno 353.603,00 EUR.

Z izbranim ponudnikom Poslovni sistem Mercator d.d. je občina sklenila Prodajno pogodbo (št. 210/2009-P), dne 20.5.2009 (podpis župana) in 28.5.2009 (podpis kupca). Predmet pogodbe je nepremičnina s parc. št. 782/1, nezazidano stavbno zemljišče-pašnik v izmeri 4.721 m², k.o. Gornja Radgona. Cena nepremičnine znaša 353.603,00 EUR. V ceni ni vračunan 20% DDV v vrednosti 70.720,60 EUR. Kupnina se mora poravnati na naslednji način: 35.360,30 EUR je kupec plačal kot varščino, preostanek kupnine v višini 318.242,70 EUR pa mora plačati najkasneje v roku 8 dni po sklenitvi pogodbe.

Občina je kupcu predmetne nepremičnine izstavila račun št. 78/09-U02 z dne 1.6.2009. Kupnina za nepremičnino je znašala skupaj 388.963,30 EUR z vključenim DDV. Na računu je navedeno, da je bila kupnina po pogodbi delno poravnana z varščino v višini 35.360,30 EUR, dne 8.5.2009; ostanek kupnine v višini 318.242,70 EUR pa je bil poravnana, dne 5.6.2009²². Ugotavljamo, da je bila celotna kupnina pravočasno poravnana.

Prodaja poslovne stavbe s pripadajočim funkcionalnim zemljiščem na Lackovi 17 v Gornji Radgoni

Javno zbiranje ponudb za prodajo nepremičnine je bilo objavljeno v Ur. l. RS, št. 57 z dne 24.7.2009. V javnem razpisu je bila določena izhodiščna cena nepremičnine, ki je bile določena na podlagi cenitvenega poročila z dne 25.2.2007 in 16.7.2009²³. Izhodiščna cena nepremičnine znaša 208.070,00 EUR. Ponudniki so morali oddati pisne ponudbe v zaprti ovojnici najkasneje do 4.8.2009 in k ponudbi priložiti naslednja dokazila: potrdilo o državljanstvu (fizične osebe) oz. izpisek iz sodnega registra (pravne osebe) in potrdilo o plačilu varščine v višini 10% izhodiščne cene nepremičnine.

Postopek odpiranja, obravnave in pregleda prispelih ponudb za odkup nepremičnin ter izbiro in oblikovanje predloga o izboru najugodnejših ponudnikov je vodila komisija za odprodajo občinskega stvarnega premoženja in sestavila Zapisnik o odpiranju ponudb št. 92-2/2007-205/AS z dne 5.8.2009. Na javni razpis je do 4.8.2009 prispela ena ponudba.

Ugotavljamo, da je bila prodaja poslovne stavbe vključena v letni Program prodaje občinskega stvarnega premoženja za leto 2009. Izhodiščna cena poslovne stavbe s pripadajočim funkcionalnim zemljiščem na parc. št. 308 v velikosti 1.061 m² in parc. št. 312/2 v velikosti 360 m², obe k.o. Gornja Radgona, komunalno opremljena, je znašala skupaj 208.070,00 EUR.

²² Na kartici konta 72210000 je razvidno plačilo celotnega zneska, dne 5.6.2009.

²³ Cenitveno poročilo o cenitvi nepremičnin, DBE-distancirana bivalna enota na Lackovi 17 v Gornji Radgoni (Projekt-Invest d.o.o., sodni cenilec in izvedenec Janez Brunčič).

Na javni razpis je prispela ena ponudba:

Ponudnik	Datum ponudbe	Izhodiščna cena
Zavod Hrastovec-Trate	3.8.2009	208.070,00 EUR

Ponudnik je predložil ponudbo z vsemi zahtevanimi prilogami in dokazilom o plačilu 10% varščine v znesku 20.807,00 EUR. Ponudnik je priložil tudi sklep Ministrstva za delo, družino in socialne zadeve z dne 17.6.2009, s katerim se Zavodu Hrastovec-Trate odobri nakup objekta v Gornji Radgoni. Župan občine je izdal Sklep št. 149/2009, dne 21.8.2009. Iz sklepa je razvidno, da se kot najugodnejši ponudnik za nakup predmetne nepremičnine izbere Zavod Hrastovec-Trate s ponudbeno ceno 208.070,00 EUR. Izbrani ponudnik je dolžan skleniti prodajno pogodbo z občino v roku 8 dni od prejema tega sklepa in plačati kupnino v 8 dneh po podpisu prodajne pogodbe. Sklep je bil poslan tudi ponudniku, dne 21.8.2009.

Z izbranim ponudnikom Zavod Hrastovec-Trate je občina sklenila Prodajno pogodbo (št. 333/2009-P), dne 31.8.2009 (podpis župana) in 2.9.2009 (podpis kupca). Predmet pogodbe je nepremičnina s parc. št. 308, poslovna stavba v izmeri 191 m² in dvorišče v izmeri 870 m², k.o. Gornja Radgona in parc. št. 312/2, dvorišče v izmeri 360 m², k.o. Gornja Radgona. Cena obeh nepremičnin znaša 208.070,00 EUR. V ceni ni vračunan davek na promet nepremičnin. Kupnina se mora poravnati na naslednji način: 20.807,00 EUR je kupec plačal kot varščino, preostanek kupnine v višini 187.263,00 EUR pa mora plačati najkasneje v roku 8 dni po sklenitvi pogodbe. Ugotavljamo, da je bil preostanek kupnine poravnan, dne 4.9.2009, kar je v skladu s sklenjeno pogodbo.

Prodaja stanovanja na Panonski 2

Ugotavljamo, da je bila prodaja nepremičnine vključena v letni Program prodaje občinskega stvarnega premoženja za leto 2009. Izhodiščna cena stanovanja v velikosti 56,20 m², na parc. št. 728/6, k.o. Gornja Radgona s pripadajočim funkcionalnim zemljiščem, je znašala skupaj 28.091,50 EUR²⁴.

Dne 23.7.2009 je zainteresirani kupec na občino posredoval pisno ponudbo za nakup nepremičnine, stanovanje št. 101 v večstanovanjski stavbi na parc. št. 728/6, k.o. Gornja Radgona, na lokaciji Panonska 2 v skupni izmeri 56,20 m². Ponudnik je za predmetno nepremičnino ponudil kupnino v višini 24.500,00 EUR.

Dne 24.7.2009 je bil sestavljen Zapisnik o pogajanjih v zvezi z odprodajo stanovanja št. 101 v večstanovanjski stavbi Panonska 2 v Gornji Radgoni.²⁵ Stanovanje št. 101 v večstanovanjski stavbi Panonska 2 v Gornji Radgoni je nezasedeno oz. prazno.

Občina je poskušala predmetno stanovanje odprodati z javnim zbiranjem ponudb za prodajo nepremičnin, ki je bilo večkrat objavljeno v Uradnem listu RS in Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih (v mesecu oktobru in novembru 2008 ter aprilu 2009). Vendar je bila prodaja na podlagi vseh treh javnih zbiranj

²⁴ Cenitveno poročilo Projekt-Invest d.o.o. z dne 12.6.2008.

²⁵ Št. 47810-13/2009-U111.

ponudb neuspešna oz. se ni prijavil noben zainteresirani kupec. Ocenjena vrednost stanovanja po cenitvenem poročilu znaša 28.091,50 EUR²⁶, kar je bila tudi izklicna cena na zadnjem javnem zbiranju ponudb za prodajo nepremičnin v letu 2009.

Na podlagi medsebojnih pogajanj med prodajalcem in kupcem glede prodajne vrednosti stanovanja je bilo dogovorjeno, da se višina kupnine določi v vrednosti 25.200,00 EUR, kar pomeni znižanje za 10,3% od izklicne cene.²⁷ Kupec bo poravnal tudi strošek davka na promet z nepremičninami v višini 2% od dogovorjene vrednosti, strošek sestave pogodbe v notarski obliki in vse ostale stroške v zvezi z vpisom v zemljiško knjigo.

Župan občine je izdal Sklep št. 139/2009, dne 24.7.2009. Iz sklepa je razvidno, da se kot najugodnejši ponudnik za nakup stanovanja št. 101 v večstanovanjski stavbi na Panonski 2 v Gornji Radgoni v velikosti 56,20 m², na parc. št. 728/6, k.o. Gornja Radgona izbere zainteresirani kupec s ponudbeno ceno 25.200,00 EUR.

S ponudnikom je občina sklenila Prodajno pogodbo (notarski odpravek SV 568/2009), dne 31.7.2009. Predmet pogodbe je stanovanje št. 101 v izmeri 56,78 m², k.o. Gornja Radgona. Cena predmetne nepremičnine po pogodbi znaša 25.200,00 EUR. V ceni ni vključenega 2% davka na promet z nepremičninami, ki ga plača kupec. Kupnina se mora poravnati v roku 8 dni po podpisu notarskega zapisa prodajne pogodbe. Ugotavljamo, da je bila kupnina pravočasno poravnana (dne 3.8.2009).

Prodaja stanovanja št. 5 v večstanovanjski stavbi na Kocljevi 13 v Gornji Radgoni

Občina je objavila javno zbiranje ponudb za prodajo nepremičnine v Ur. l. RS, št. 36/09 z dne 15.5.2009. Javno zbiranje ponudb za prodajo nepremičnin je bilo objavljeno tudi v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 51 z dne 15.5.2009.

V javnem razpisu je bila določena izhodiščna cena nepremičnine, ki je bila določena na podlagi cenitvenega poročila z dne 8.5.2009²⁸. Izhodiščna cena nepremičnine na parc. št. 186/1 v velikosti 75,50 m² znaša 44.877,60 EUR. Ponudniki so morali oddati pisne ponudbe v zaprti ovojnici najkasneje do 2.6.2009 in k ponudbi priložiti naslednja dokazila: potrdilo o državljanstvu (fizične osebe) oz. izpisek iz sodnega registra (pravne osebe) in potrdilo o plačilu varščine v višini 10% izhodiščne cene nepremičnine.

Postopek odpiranja, obravnave in pregleda prispelih ponudb za odkup nepremičnin ter izbiro in oblikovanje predloga o izboru najugodnejših ponudnikov je vodila komisija za odprodajo občinskega stvarnega premoženja in sestavila Zapisnik o odpiranju ponudb št. 4781-1/2009-U111 z dne 3.6.2009. Na javni razpis je do 2.6.2009 prispela ena ponudba.

²⁶ Cenitveno poročilo o cenitvi praznega stanovanja v več stanovanjskem objektu na Panonski 2 v Gornji Radgoni z dne 12.6.2008 (Projekt-Invest d.o.o., sodni cenilec in izvedenec Brunčič Janez).

²⁷ Skladno s 4. alinejo 22. člena Zakona o stvarnem premoženju države, pokrajin in občin.

²⁸ Poročilo o ocenitvi nepremičnin-tržne vrednosti trisobnega stanovanja števil. 614.E v mansardi stanovanjskega bloka v Gornji Radgoni, Kocljeva 13 (sodni izvedenec in cenilec Mlinarič Vinko).

Ugotavljamo, da je bila prodaja nepremičnine vključena v Dopolnitev programa prodaje občinskega stvarnega premoženja za leto 2009 (obravnavano na 19. redni seji Občinskega sveta občine, dne 24.4.2009). Izhodiščna cena stanovanja št. 614 s pripadajočim funkcionalnim zemljiščem na parc. št. 186/1 v velikosti 75,50 m², k.o. Gornja Radgona, je znašala skupaj 44.877,60 EUR.

Na javni razpis je prispela ena ponudba:

Ponudnik	Datum ponudbe	Izhodiščna cena
Andrej Sarjaš	2.6.2009	45.500,00 EUR

Ponudnik je predložil ponudbo z vsemi zahtevanimi prilogami in dokazilom o plačilu 10% varščine v znesku 4.487,76 EUR. Župan občine je izdal Sklep št. 101/2009, dne 4.6.2009. Iz sklepa je razvidno, da se kot najugodnejši ponudnik za nakup predmetne nepremičnine izbere Sarjaš Andrej s ponudbeno ceno 45.500,00 EUR. Izbrani ponudnik je dolžan skleniti prodajno pogodbo z občino v roku 8 dni od prejema tega sklepa in plačati kupnino v 8 dneh po podpisu prodajne pogodbe. Sklep je bil poslan ponudniku, dne 4.6.2009.

Z izbranim ponudnikom je občina sklenila Prodajno pogodbo (SV 469/2009), dne 22.6.2009. Predmet pogodbe je nepremičnina, stanovanje v izmeri 75,50 m², k.o. Gornja Radgona. Cena nepremičnine znaša 45.500,00 EUR. V ceni ni vračunan davek na promet nepremičnin. Kupnina se mora poravnati na naslednji način: 4.487,76 EUR je kupec plačal kot varščino, preostanek kupnine v višini 41.012,24 EUR pa mora plačati najkasneje v roku 8 dni po sklenitvi pogodbe. Ugotavljamo, da je bil preostanek kupnine poravnan, dne 30.6.2009, kar je v skladu s sklenjeno pogodbo. Okrajno sodišče v Gornji Radgoni je izdalo Sklep o vknjižbi lastninske pravice v korist novega lastnika, dne 23.10.2009.

4.1.4 Transforni prihodki

Transforni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij so v bruto bilanci občine za leto 2009 izkazani v višini 1.939.864 EUR in se nanašajo na prejeta sredstva iz državnega proračuna (1.221.978 EUR) in prejeta sredstva iz proračuna EU (717.886 EUR). V strukturi celotnih prihodkov predstavljajo transforni prihodki 19,90%.

V letu 2009 je občina prejela sredstva za neposredne razvojne spodbude Ministrstva za finance (553.042 EUR), sredstva za sofinanciranje malega igrišča na ŠRC Trate Gornja Radgona (Fundacija za šport), sredstva za sofinanciranje gozdnih cest (Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo), sredstva za požarno takso, sredstva za sofinanciranje reševalnega vozila (Ministrstvo za zdravstvo), sredstva za sofinanciranje Vrtca Manka Golarja v Gornji Radgoni (Norveški sklad) ter sredstva za razvoj podeželja (Evropska unija).

4.1.5 Prejete donacije

V zaključnem računu proračuna občine za leto 2009 so izkazani prihodki iz naslova prejetih sredstev donacij od domačih pravnih oseb v višini 5.000 EUR. Občina je pridobila donatorska sredstva od Pomurskih Lekarn, in sicer za projekt Mestni Park.

4.2 ODHODKI

4.2.1 Tekoči odhodki

Tekoči odhodki so v bruto bilanci občine za leto 2009 izkazani v višini 2.207.144 EUR in predstavljajo v strukturi skupnih odhodkov proračuna 24,13%.

V okviru tekočih odhodkov predstavljajo največji delež izdatki za blago in storitve 66,30% ter plače in drugi izdatki zaposlenih 26,22%.

4.2.2 Tekoči transferi

Izdatki za tekoče transfere so v letu 2009 evidentirani v višini 2.666.923 EUR. V strukturi tekočih transferov pripada največji delež transferom posameznikom in gospodinjstvom (53,72%) ter drugim tekočim domačim transferom (33,26%). Občina je v letu 2009 namenila neprofitnim organizacijam in ustanovam transfere v višini 276.618 EUR.

4.2.3 Investicijski odhodki

Investicijski odhodki so izkazani v višini 4.043.375 EUR in predstavljajo v strukturi celotnih odhodkov 44,21%. Investicijski odhodki se nanašajo na nakup in gradnjo osnovnih sredstev.

V okviru investicijskih odhodkov (skupina kontov 42) predstavljajo največji delež naslednji odhodki:

Naziv konta	Znesek (v EUR)	Delež (%)
investicijsko vzdrževanje in obnove	2.094.761	51,81
novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	1.480.508	36,62
študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija in nadzor	406.905	10,06
nakup zemljišč in naravnih bogastev	40.000	0,99
nakup opreme	21.201	0,52
skupaj	4.043.375	100,00

Občina je porabila največ sredstev za naslednje investicije: modernizacija cest, vodovod in kanalizacija, investicijsko vzdrževanje stanovanj in poslovnih prostorov, rekonstrukcija vrtca, sanacija zgradb in nakup opreme v javnih zavodih, projektna dokumentacija, odmere in vpisi cest ipd.

Preveritev nekaterih postavk investicijskih odhodkov prikazujemo v nadaljevanju poročila.

Nakup zemljišč

Občina je v veljavnem proračunu za leto 2009 planirala odhodke za nakupe zemljišč v višini 40.000,00 EUR. V letu 2009 je občina izvedla nakup zemljišča v višini 40.000 EUR.

Na sedežu občine smo preverili dokumentacijo za nakup nepremičnine - nezazidno stavbno zemljišče parc. št. 649, travnik, vlož. št. 477, k.o. Gornja Radgona v skupni izmeri 1.280 m². Lastnik nepremičnine je bila Republika Slovenija, upravljalec pa Ministrstvo za obrambo RS.

Na podlagi sprejetega posamičnega programa prodaje št. 478-3/2009-19 je bilo sklenjeno, da se prodaja nepremičnine izvede z metodo javne dražbe. Javna dražba za nakup nepremičnine je bila objavljena v Ur. l. RS, št. 63 z dne 7.8.2009. Izklicna cena za nakup nepremičnine je znašala 30.000,00 EUR.²⁹ Dne 3.9.2009 se je izvedla ustna javna dražba za odprodajo nepremičnine za najvišjo izklicno ceno 40.000,00 EUR, ki jo je podal drugi zainteresirani kupec.

Občina je za to nezazidno stavbno zemljišče sprejela Odlok o predkupni pravici, kar izhaja tudi iz potrdila o namenski rabi zemljišča št. 35015-26/2008-206/SG. Na podlagi Odloka o predkupni pravici je bila občina, dne 10.9.2009,³⁰ pozvana k sprejetju najvišje izklicne cene.

Prodajna pogodba (št. 478-232/2009-3) med občino in prodajalcem je bila sklenjena, dne 27.11.2009 (podpis kupca) oz. dne 14.12.2009 (podpis prodajalca). Dogovorjena kupnina za nepremičnino s parc. št. 649 v skupni izmeri 1.280 m² znaša 40.000,00 EUR.

Ministrstvo za obrambo RS je, dne 17.12.2009, izdalo račun št. 1911-09-00723³¹ za kupnino nepremičnine po pogodbi št. 478-232/2009-3, v znesku 40.000,00 EUR. Na računu je naveden datum zapadlosti 30 dni oz. 16.1.2010. Občina je poravnala obveznost računa, dne 24.12.2009. Ugotavljamo, da je bila dogovorjena kupnina za predmet pogodbe v celoti plačana pred rokom, določenim v 4. členu prodajne pogodbe³² in pred rokom, navedenim na prejetem računu. Po pojasnilu računovodje so plačali kupnino po pogodbi v skladu z dogovorom MORS-a, po sprejetju rebalansa proračuna. Kupnina je bila plačana še v letu 2009, saj sta pogodbeni stranki želeli to zadevo zaključiti.

4.2.4 Investicijski transferi

Investicijski transferi so v bruto bilanci občine za leto 2009 evidentirani v višini 229.286 EUR in so bili v primerjavi z letom 2008 višji za 2,71%. Investicijski transferi so sredstva, ki jih je občina dala neprofitnim organizacijam, javnim zavodom in javnim gospodarskim podjetjem kot sredstva, s katerimi se sofinancirajo investicije in investicijsko vzdrževanje v navedenih organizacijah.

²⁹ Izklicna cena izhaja iz cenitvenega poročila z dne 1.7.2008 o vrednosti nepremičnine, ki ga je izdelalo podjetje DODOMA d.o.o.

³⁰ Št. 478-147/2009-45.

³¹ Račun je bil prejet na sedež občine, dne 23.12.2009 (likv. št. 15983/2009 (U111)).

³² V 4. členu prodajne pogodbe je določeno, da je kupec dolžan plačati kupnino v roku 8 dni od prejema računa, ki ga bo izstavilo Ministrstvo za obrambo RS takoj po sklenitvi pogodbe.

V letu 2009 so bili investicijski transferi namenjeni za sofinanciranje nabave reševalnega vozila, za zbirno sortirni center Puconci, hidrantno omrežje³³, nakup opreme za osnovne šole in transferi Glasbeni šoli Gornja Radgona.

Občina je sofinancirala nabavo reševalnega vozila na podlagi sklenjene Pogodbe o sofinanciranju nabave reševalnega vozila za nujne prevoze za območje Občine Apače, Občine Gornja Radgona, Občine Radenci in Občine Sveti Jurij ob Ščavnici (št. 432/2009-P) z dne 18.12.2009. Ugotavljamo, da je občina nakazala Zdravstvenemu domu Gornja Radgona v skladu s pogodbo sredstva v višini 18.733,03 EUR.³⁴

5 PREVERITEV BILANCE STANJA OBČINE ZA LETO 2009

Preverili smo podatke v bilanci stanja na dan 31.12.2009 in jih primerjali s podatki v bruto bilanci občine za leto 2009. V nadaljevanju prikazujemo nekatere postavke.

Tabela 7: Podatki iz bilance stanja na dan 31.12.2009

Postavka	v EUR		
	31.12.2009	31.12.2008	Indeks 09/08
	(1)	(2)	(1/2)*100
SREDSTVA			
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	51.245.046	48.896.642	105
Denarna sredstva, dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah	471.313	110.224	428
Kratkoročne terjatve, dani predujmi in varščine, kratkoročne finančne naložbe, aktivne časovne razmejnitve, zaloge	497.874	440.437	113
Neplačani odhodki	881.980	1.419.792	62
Skupaj sredstva	53.096.213	50.867.095	104
Aktivni konti izvenbilančne evidence	0	0	0
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV			
Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejnitve	865.305	1.460.330	59
Neplačani prihodki	455.352	387.042	118
Lastni viri in dolgoročne finančne obveznosti	51.775.556	49.019.723	106
Skupaj obveznosti	53.096.213	50.867.095	104
Pasivni konti izvenbilančne evidence	0	0	0

5.1 Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Na dan 31.12.2009 so znašala dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju 51.245.046 EUR.

Neopredmetena sredstva

Neopredmetena sredstva so v bruto bilanci občine izkazana v višini 0 EUR.

³³ V letu 2009 je bila v skladu s stanjem hidrantnega omrežja izvedena zamenjava dotrajanih in nadomestnih hidrantov v Gornji Radgoni, Radvencih in Spodnjih Ivanjcih.

³⁴ V 5. členu pogodbe so določene obveznosti občin sofinancerk, ob upoštevanju sofinanciranja Ministrstva za zdravje v višini 23.850,09 EUR, v skupni višini 38.545,51 EUR.

Nepremičnine

Nepremičnine so v bilanci stanja občine na dan 31.12.2009 izkazane v višini 41.529.079 EUR in se nanašajo na zemljišča, gradbene objekte in nepremičnine v gradnji in izdelavi.

v EUR	
Vrsta dolgoročnega sredstva	Sedanja vrednost
zemljišča	12.022.077
gradbeni objekti	26.276.958
nepremičnine v gradnji ali izdelavi	3.230.045

Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva

Vrednost opreme je na dan 31.12.2009 izkazana v višini 59.704 EUR. V letu 2009 je občina nabavila za 16.002 EUR nove opreme (računalniki, tiskalniki, oprema za razmnoževanje). Ugotavljamo, da je bila nabavljena oprema vključena tudi v Načrtu nabav in gradenj v občinski upravi Občine Gornja Radgona za leto 2009.

Preizkusili smo pravilnost vrednotenja in evidentiranja novih nabav osnovnih sredstev v letu 2009 in pri tem ugotavljamo naslednje:

- V pregledu obračuna osnovnih sredstev je nepravilno evidentirana nabavna vrednost; pod eno inventarno številko 131-01 je evidentirana nabavna vrednost več nabavljenih osnovnih sredstev (vseh 21 monitorjev).

Pri evidentiranju opredmetenih osnovnih sredstev je potrebno upoštevati določilo SRS 1.7.: »Opredmeteno osnovno sredstvo se v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripozna, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njim, in je mogoče njegovo nabavno vrednost zanesljivo izmeriti.«

To pomeni, da se vsakemu opredmetenemu osnovnemu sredstvu določi nabavna vrednost in je zato v poslovnih knjigah vsako opredmeteno osnovno sredstvo izkazano posebej. Namreč pripoznanje opredmetenega osnovnega sredstva v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja se odpravi ob odtujitvi ali če od njegove uporabe ali odtujitve ni več pričakovati prihodnjih gospodarskih koristi (SRS 1.9.); vendar to se lahko opravi le, če je v poslovnih knjigah vsako opredmeteno osnovno sredstvo ločeno posebej.

Osnovno načelo amortizacije izhaja iz SRS 13.29., ki navaja naslednje: »Amortizacija se obračunava posamično, skupinsko pa se lahko samo pri drobnem inventarju iste vrste ali podobnega namena.«

Po pojasnilu odgovorne osebe bodo v letu 2010 uvedli nov program evidentiranja osnovnih sredstev, s katerim bodo odpravili nastale nepravilnosti.

Amortizacija

Preizkusili smo pravilnost vrednotenja in evidentiranja novih nabav osnovnih sredstev. Sredstva so bila vrednotena v skladu z 32. členom Zakona o računovodstvu in 6. členom Odredbe o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov uporabnikov enotnega kontnega načrta. Občina obračunava amortizacijo osnovnih sredstev po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in po amortizacijskih stopnjah, ki so določene v Pravilniku o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih in opredmetenih

osnovnih sredstev. Preverili smo preračun amortizacije za 89,06% osnovnih sredstev oz. opreme, kar predstavlja 23.100 EUR obračunane amortizacije. Pri preračunu amortizacije nismo ugotovili odstopanj z obračunom občine.

Dolgoročne finančne naložbe

V bilanci stanja na dan 31.12.2009 so izkazane dolgoročne finančne naložbe v višini 1.300.890 EUR in se nanašajo na ustanovitvene vloge v javna podjetja in ustanove, v katerih nastopa občina kot soustanoviteljica. V letu 2009 se je vrednost naložb povečala za 555.988 EUR: naložba v Dom starejših Gornja Radgona d.o.o. (431.768 EUR), naložba v javno podjetje Komunala Radgona d.o.o. (79.220 EUR) in naložba v Javno podjetje Prlekija d.o.o. (45.000 EUR).

Dom starejših Gornja Radgona d.o.o. je bil ustanovljen na podlagi Pogodbe o ustanovitvi družbe z omejeno odgovornostjo, ki je bila sklenjena med družbenikoma Občina Gornja Radgona in družbo Stavbar Gradnje d.o.o. v notarski obliki, dne 12.4.2006. Poslovni delež občine znaša 2.500.000,00 SIT (preračun 10.432,32 EUR³⁵), kar predstavlja 51% osnovnega kapitala družbe. V pogodbi je določeno, da morata družbenika družbo najpozneje do 31.3.2008 dokapitalizirati, in sicer občina s stvarnim vložkom - zemljiščem parc. št. 173/4 k.o. Gornja Radgona, po ocenjeni vrednosti 103.000.000,00 SIT (preračun 429.811,38 EUR) in denarnim vplačilom 136.700.000,00 SIT (preračun 570.438,99 EUR), da se ohrani razmerje deležev med družbenikoma v ustanovitvenem kapitalu po pogodbi.

Pri reviziji občine za leto 2008 smo ugotovili, da je bil v poslovnih knjigah občine na dan 31.12.2008 evidentiran na kontu 06400000- Naložbe v Dom starejših G. Radgona le denarni vložek v skupni višini 577.770,83 EUR:

Datum dokumenta	Opis dokumenta	Tekoči promet (v breme)	Skupni promet (v breme)	Stanje
Stanje na dan 31.12.2007				
1.1.2008	otvoritvena bilanca	7.331,84	7.331,84	7.331,84
31.12.2008 TE 309	dokapitalizacija 2008	570.438,99	577.770,83	577.770,83
		577.770,83		

V poslovnih knjigah občine je bil evidentiran poslovni delež v osnovni kapital doma v znesku 7.331,84 EUR, razlika v višini 3.100,48 EUR je bila namreč nakazana novi Občini Apače po delitveni bilanci. Ugotovili smo, da občina med naložbo ni izkazala stvarnega vložka (vrednosti zemljišča). Občina je imela nepremičnino evidentirano v poslovnih knjigah na kontu 020. Občini smo priporočali, da v poslovnih knjigah evidentira naložbo v dom (znesek denarnega in stvarnega vložka) na kontu 062- Druge dolgoročne kapitalske naložbe v državi. Vrednost stvarnega vložka občine pa mora biti pravilno ovrednotena na podlagi ustreznega cenitvenega poročila.

V poslovnih knjigah občine na dan 31.12.2009 je evidentirano stanje na kontu 06400000- Naložbe v Dom starejših G. Radgona v skupni višini 1.009.538,48 EUR in vključuje vrednost denarnega in stvarnega vložka občine. Občina je v letu 2009 s temeljnico št. 278 z dne 31.12.2009 doknjižila vrednost stvarnega vložka v višini 431.767,65 EUR.

³⁵ Preračun v EUR je narejen po tečaju zamenjave 1 EUR = 239,64 SIT.

Ugotavljamo, da je bila vrednost kmetijskega zemljišča s parc. št. 173/1³⁶ (stavbišče ZK vl. št. 443, k.o. Gornja Radgona, v izmeri 13.600 m²), ki je bilo po družbenem planu predvideno za gradnjo doma za ostarele, določena na podlagi opravljene cenitve (Izvedensko mnenje z dne 3.9.2005, izdelano s strani izvajalca Projekt-Invest d.o.o.). Vrednost kmetijskega zemljišča je bila ocenjena v višini 103.468.800,00 SIT (preračun 431.767,65 EUR).

Dolgoročno dana posojila in depoziti

V bilanci stanja na dan 31.12.2009 so izkazana dolgoročna posojila in depoziti v višini 3.051 EUR. Dolgoročne depozite predstavlja stanje dolgoročnih namenskih depozitov za uresničevanje programa pospeševanja razvoja malega gospodarstva v občini Gornja Radgona z rokom vračila v letu 2007-2010.

Dolgoročne terjatve iz poslovanja

Občina v poslovnih knjigah na dan 31.12.2009 ne izkazuje stanja dolgoročnih terjatev iz poslovanja.

Terjatve za sredstva, dana v upravljanje

V bruto bilanci občine na dan 31.12.2009 so izkazane terjatve za sredstva, dana v upravljanje v skupni višini 8.352.322 EUR, od tega znašajo sredstva, dana v upravljanje javnim zavodom 4.874.821 EUR in sredstva, dana v upravljanje javnim podjetjem 3.477.501 EUR. Osnovna sredstva so bila dana javnim zavodom in javnim podjetjem v upravljanje z ustanovitvenimi akti in se povečujejo za letna vlaganja.

Na sedežu občine smo pregledali poslane IOP obrazce za usklajevanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje na dan 31.12.2009.

5.2 Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve

V bilanci stanja na dan 31.12.2009 so evidentirana kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve v višini 1.851.167 EUR.

Dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah

Denarna sredstva na računih so izkazana v višini 471.313 EUR in vključujejo denarna sredstva na podračunu.³⁷ Denarna sredstva na podračunu, odprtem pri Upravi RS za javna plačila, na dan 31.12.2009 znašajo 471.313,45 EUR. Denarna sredstva so pravilno izkazana, kar smo preverili po izpisku podračuna št. 253 z dne 31.12.2009.

Kratkoročne terjatve do kupcev

Kratkoročne terjatve do kupcev so na dan 31.12.2009 izkazane v višini 436.663 EUR in predstavljajo 23,59% vseh kratkoročnih sredstev. Kratkoročne terjatve do kupcev so se v primerjavi z lanskim letom povečale za 16,67%. Kratkoročne terjatve do kupcev se nanašajo na terjatve do NUSZ, najemnine za stanovanja in poslovne prostore, komunalno takso in druge terjatve do kupcev.

³⁶ V pogodbi je navedeno zemljišče parc. št. 173/4, k.o. Gornja Radgona.

³⁷ *Priporočamo spremembo naziva konta.*

Na izpisu odprtih postavk kupcev na dan 31.12.2009 izkazuje občina skupni znesek odprtih terjatev do kupcev v višini 29.339 EUR, v bruto bilanci občine na dan 31.12.2009 (konto 12000000- Kupci v državi) pa so izkazane odprte terjatve v višini 28.466 EUR (razlika v višini 873 EUR). Po pojasnilu računovodje so bile zaradi sestavitve premoženjske bilance na koncu leta terjatve do proračunskih uporabnikov preknjižene na konte skupine 14.

Na podlagi seznama odprtih postavk ugotavljamo, da izkazuje občina odprte zapadle terjatve do določenih fizičnih oseb že od leta 2000 dalje. *Občini priporočamo, da vzpostavi ustrezne postopke izterjave zapadlih terjatev.* Po pojasnilu računovodje so vse terjatve v tožbah.

Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

V bilanci stanja na dan 31.12.2009 so evidentirane kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta v skupni višini 58.059 EUR in predstavljajo kratkoročne terjatve do krajevnih skupnosti (ostanki denarnih sredstev pri KS) in terjatev do Občine Radenci za regresni zahtevek po tožbi za javna dela iz leta 1994.

Dani predujmi in varščine

Dani predujmi in varščine so v bruto bilanci občine izkazani v višini 0 EUR.

Kratkoročne finančne naložbe

Občina v bruto bilanci na dan 31.12.2009 ne izkazuje stanja kratkoročnih finančnih naložb.

Kratkoročne terjatve iz financiranja

Le-te so na dan 31.12.2009 izkazane v višini 337 EUR in se nanašajo na obračunane obresti EZR.

Druge kratkoročne terjatve

V bilanci stanja na dan 31.12.2009 so izkazane druge kratkoročne terjatve v višini 2.815 EUR in predstavljajo terjatve do državnih inštitucij (1.151 EUR) ter druge kratkoročne terjatve (1.664).

Neplačani odhodki

Neplačani odhodki so v bilanci stanja na dan 31.12.2009 izkazani v višini 881.980 EUR in se nanašajo na poslovanje v mesecu decembru z rokom zapadlosti v mesecu januarju 2010, del neplačanih odhodkov pa se nanaša na investicije in sklenjene pogodbe z roki plačil 60 dni od datuma prejema dokumenta.

Aktivne časovne razmejitve

Občina v bruto bilanci na dan 31.12.2009 ne izkazuje stanja aktivnih časovnih razmejitev.

5.3 Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

Na dan 31.12.2009 so v bruto bilanci občine izkazane kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve v višini 1.320.657 EUR.

Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine

Občina v bruto bilanci na dan 31.12.2009 ne izkazuje stanja kratkoročnih obveznosti za prejete predujme in varščine.

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Občina izkazuje na dan 31.12.2009 kratkoročne obveznosti do zaposlenih v višini 46.978 EUR; le-te se nanašajo na obveznosti za obračunane plače za mesec december 2009.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

V bilanci stanja na dan 31.12.2009 so evidentirane kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v višini 636.182.

Na izpisu odprtih postavk dobaviteljev na dan 31.12.2009 izkazuje občina skupni znesek odprtih obveznosti do dobaviteljev v višini 632.294 EUR, v bruto bilanci občine na dan 31.12.2009 (konto 22000000- Dobavitelji v državi) pa so izkazane odprte obveznosti v višini 636.182 EUR (razlika v višini 3.888 EUR). Po pojasnilu računovodje so bile zaradi sestavitve premoženjske bilance na koncu leta obveznosti do proračunskih uporabnikov preknjižene na konte skupine 24.

Na sedežu občine smo pregledali prejete IOP obrazce za leto 2009, pri pregledu nismo ugotovili nepravilnosti.

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja so izkazane v višini 24.785 EUR in se nanašajo na obveznosti za obračunane davke in prispevke v višini 13.375 EUR ter druge kratkoročne obveznosti v višini 11.410 EUR.

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Le-te so na dan 31.12.2009 izkazane v višini 152.272 EUR in se nanašajo na obveznosti do posrednih proračunskih uporabnikov (neporavnane obveznosti do otroškega varstva in domske oskrbe). Sredstva so izkazana ločeno od skupine 22 zaradi pobota obveznosti in pravilnega izkazovanja stanja premoženjske bilance.

Kratkoročne obveznosti do financerjev

V bilanci stanja na dan 31.12.2009 občina ne izkazuje stanja kratkoročnih obveznosti do financerjev.

Kratkoročne obveznosti iz financiranja

Kratkoročne obveznosti iz financiranja so evidentirane v višini 337 EUR, predstavljajo pa obveznost do EZR.

Neplačani prihodki

Neplačani prihodki so evidentirani v višini 455.352 EUR in predstavljajo prihodke, ki niso bili plačani do 31.12.2009.

Pasivne časovne razmejitve

V bruto bilanci občine na dan 31.12.2009 so izkazane pasivne časovne razmejitve v skupni višini 4.751 EUR in predstavljajo prejete zneske od Slovenske odškodninske družbe za vračilo vlaganj v javno telekomunikacijsko omrežje.

5.5 Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Občina izkazuje v bruto bilanci lastne vire in dolgoročne obveznosti v višini 51.775.556 EUR.

Splošni sklad

Sredstva splošnega sklada so v bruto bilanci izkazana v višini 50.367.769 EUR; stanje predstavlja znesek lastnih virov sredstev, in sicer kot sklad za opredmetena in neopredmetena osnovna sredstva, finančne naložbe, terjatve, sredstva dana v upravljanje in splošni sklad za posebne namene ter drugo.

Rezervni sklad

Stanje sredstev rezervnega sklada na dan 31.12.2009 znaša 498 EUR. To so namenska denarna sredstva rezervnega sklada za odpravljanje posledic naravnih nesreč. Rezervni sklad se oblikuje vsako leto v skladu z odlokom o proračunu občine. V letu 2009 so bila sredstva rezervnega sklada porabljena za odpravo posledic po neurju, sanacijo makadamskih cest, obcestnih jarkov, propustov, bankin ter odpravo posledic neurij na objektih komunalne infrastrukture v občini.

Dolgoročne finančne obveznosti

Stanje dolgoročnih finančnih obveznosti na dan 31.12.2009 znaša 1.407.289 EUR in predstavlja stanje neodplačanih obveznosti dolgoročnega kredita, ki ga je občina najela za komunalno infrastrukturo pri SKB Banki (407.289 EUR) in za sanacijo Vrtca Manka Golarja pri Javnem skladu RS (1.000.000 EUR).

Izvenbilančna evidenca

Občina ne izkazuje stanja izvenbilančne evidence.

Na zunajbilančne konte se knjižijo poslovni dogodki, katerih knjiženje sicer ni predvideno v uradnih bilančnih razvidih. Postavke v zunajbilančnih razvidih namreč nimajo neposrednega učinka na velikost in sestavo sredstev in obveznosti do njihovih virov (bilanco stanja) ter prihodke in odhodke (izkaz prihodkov in odhodkov), so pa vir informacij o poslovanju in prihodnjih obveznostih občine ter tako omogočajo boljše kontroliranje poslovnih procesov in informiranje. Na zunajbilančnih kontih se izkazujejo bančne garancije pri javnih naročilih, hipoteke in druga zavarovanja terjatev in obveznosti, najeta in izposojena tuja sredstva ter drugo.

6 PREVERJANJE ZAKONITOSTI RAZPOLAGANJA S SREDSTVI PRORAČUNA

6.1 Preveritev izdatkov za plače in povračila stroškov

Po podatkih zaključnega računa proračuna občine za leto 2009 so znašali izdatki za plače in drugi izdatki zaposlenim 578.654 EUR, kar predstavlja 6,33% vseh izdatkov proračuna občine za leto 2009.

Sistemizacija delovnih mest

Podlaga za določitev plač zaposlenih v občinski upravi je sistemizacija delovnih mest, ki jo določi župan občine.

Župan občine je, dne 19.5.2008, sprejel nov Akt o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Gornja Radgona. Z uveljavitvijo tega akta je prenehal veljati Pravilnik o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi z dne 8.1.2004 z vsemi spremembami. Priloga akta je Katalog delovnih mest. Župan občine je sprejel Akt o spremembah in dopolnitvah Akta o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Gornja Radgona, dne 29.7.2008 in 5.1.2009.

V Kadrovskem načrtu občinske uprave Občine Gornja Radgona je bilo za leto 2009 v občinski upravi predvidenih 27 delovnih mest in 2 pripravnik, skupaj 29 delovnih mest. Za medobčinski inšpektorat pa sta bili za leto 2009 predvideni 2 delovni mesti. V obrazložitvi je navedeno, da se v kadrovskem načrtu v letu 2009 predvideva skupno 16 uradniških delovnih mest in 14 strokovno tehničnih delovnih mest.

Pri preveritvi plač za naključno izbrane zaposlene v občinski upravi smo upoštevali določila predpisov in kolektivnih pogodb, ki so se uporabljale do začetka izplačila plač po Zakonu o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS). Pri preveritvi obračuna in izplačila plač zaposlenim za mesec oktober, november in december 2009 smo upoštevali določila naslednjih predpisov: ZSPJS (Ur. l. RS, št. 17/08 in spremembe), Kolektivna pogodba za javni sektor (Ur. l. RS, št. 57/08), Kolektivna pogodba za državno upravo, uprave pravosodnih organov in uprave samoupravnih skupnosti (Ur. l. RS, št. 60/08), Uredba o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede (Ur. l. RS, št. 51/08, 91/08 in 113/09), Uredba o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence (Ur. l. RS, št. 53/08 in 89/08), Uredba o kriterijih za določitev višine položajnega dodatka za javne uslužbence (Ur. l. RS, št. 57/08), Uredba o enotni metodologiji in obrazcih za obračun in izplačilo plač v javnem sektorju (Ur. l. RS, št. 64/08 in spremembe).

Ugotovitve:

Na dan 31.12.2009 je bilo v občinski upravi občine zaposlenih 29 uslužbencev. Na podlagi preveritve pogodb o zaposlitvi, delavskih knjižic, plačilnih list (plača oktober, november in december 2009) in ostalih dokumentov za tri zaposlene v občinski upravi ugotavljamo, da so naključno izbrani zaposleni izpolnjevali pogoje za zasedbo delovnih mest. Plača za posameznega zaposlenega in dodatki so bili pravilno obračunani in v skladu z veljavnimi predpisi.

Plače

Preverili smo obračun plače za mesec december 2009. Za mesec december 2009 so znašale bruto plače in nadomestila plače 39.746,23 EUR (Obrazec REK-1).

Sredstva za delovno uspešnost

V letu 2009 je znašal del plače za delovno uspešnost 2.347 EUR (konto 400301). Ugotavljamo, da del plače za delovno uspešnost ne presega obsega, določenega v Zakonu o sistemu plač v javnem sektorju.

Jubilejne nagrade

V skladu s Zakonom o javnih uslužbencih³⁸ in drugimi ustreznimi predpisi je občina izplačala dvema zaposlenima jubilejne nagrade, do katerih sta bila upravičena za 30 let delovne dobe. Skupni znesek izplačila je znašal 1.155 EUR.

Ugotavljamo, da je občina izplačala zaposlenemu jubilejno nagrado v mesecu, v katerem je ta dopolnil svoj delovni jubilej in v višini, ki mu je pripadala glede na zakonska določila.

Stroški službenih potovanj

V letu 2009 so v bruto bilanci občine evidentirani izdatki za službena potovanja (konto 4024) v višini 11.007 EUR in vključujejo stroške dnevnice za službena potovanja v državi in stroške prevoza v državi.

Na sedežu občine smo vzorčno preverili naloge za službena potovanja in obračune potnih stroškov s prilogami za mesec november in december 2009. Pri tem smo bili posebej pozorni, če so potni nalogi pravilno izpolnjeni in potrjeni s strani odgovornih oseb. Občina izplačuje stroške službenih potovanj enkrat mesečno pri plači. Pri pregledu nismo ugotovili nepravilnosti.

6.2 Preverjanje zakonitosti izvedbe javnega naročanja

Preverili smo pravilnost izvedbe postopkov javnega naročanja blaga, storitev in gradenj v letu 2009 na naključno izbranem vzorcu.

Občina je v letu 2009 naročala blago, storitve in gradnje na podlagi Zakona o javnem naročanju (ZJN-2)³⁹ in Navodila za oddajo javnih naročil male vrednosti z dne 8.1.2007.

Za javno naročilo male vrednosti se šteje nabava blaga, storitev ali izvedba gradbenih del, katerih ocenjena vrednost je nižja od vrednosti, določene v ZJN-2. Blago, storitve in gradnje se naročajo na podlagi dokumentacije za izvedbo javnih naročil male vrednosti. Kot merilo za izbor ponudnika, s katerim bo sklenjena pogodba, se uporabi najnižja cena oz. ekonomsko najugodnejša ponudba. V letu 2009 se za javna naročila male vrednosti štejejo nabave blaga in naročila storitev v vrednosti do 40.000 EUR brez DDV ter gradbenih del do 80.000 EUR brez DDV.

³⁸ Ur. l. RS, št. 63/07 in 69/08.

³⁹ Ur. l. RS, št. 128/06 in 16/08.

Naročnik mora poslati v objavo portalu javnih naročil naročila, katerih vrednost brez DDV je enaka ali večja od vrednosti, določene v ZJN-2. V petem odstavku 24. člena ZJN-2 je določeno, da morajo naročniki za naročila, katerih vrednost je nižja od 10.000 EUR brez DDV za blago in storitve ter 20.000 EUR brez DDV za gradnje voditi le evidenco o njihovi oddaji, in sicer po predmetu in vrednosti javnega naročila.

6.2.1 Javna naročila velike vrednosti

Namen preverjanja v tem delu je ugotoviti, kako je občina pristopila k pripravi investicije, ali občina opravlja stalni finančni in strokovni nadzor nad izvajanjem investicije. Prav tako je namen ugotoviti, ali je bil izveden postopek oddaje javnega naročila v skladu z veljavno zakonodajo.

Občina lahko prične s postopkom oddaje javnega naročila takrat, če je javno naročilo predvideno v načrtu razvojnih programov in so v proračunu občine predvidena sredstva. Za javno naročilo se lahko uporabljajo le sredstva do zneska, predvidenega v načrtu razvojnih programov.

Občina je v letu 2009 oddala tri javna naročila velike vrednosti, in sicer:

Št. JN	Predmet naročila	Izbrani ponudnik	Vrednost (v EUR brez DDV)
8888/2009	Izgradnja sekundarnega kanalizacijskega omrežja G. Radgona	IPI d.o.o.	957.384,36
2711/2009	Izgradnja pločnika Črešnjevci	G.M.W. Branko Weindorfer s.p.	56.551,91
8990/2009	Izvajanje šolskih prevozov na območju občine G. Radgona v šol. letih 2009/10, 2010/11 in 2011/12	Veolia Transport Štajerska d.d.	352.804,50
		skupaj	1.366.740,77

Podrobneje smo preverili postopek oddaje javnega naročila velike vrednosti za izgradnjo sekundarnega kanalizacijskega omrežja.

6.2.1.1 Izgradnja sekundarnega kanalizacijskega omrežja Gornja Radgona

Sredstva za izvedbo javnega naročila izgradnja sekundarnega kanalizacijskega omrežja so bila zagotovljena v proračunu občine za leto 2009:

Proračunska post.	Konto	Proračun 2009	Rebalans 2009	Zaključni račun 2009
150215	420402	500.000,00	500.000,00	131.921,50

v EUR

V Načrtu razvojnih programov Občine Gornja Radgona za obdobje 2009-2012 je določeno, da bo izgradnja sekundarnega kanalizacijskega omrežja Gornja Radgona (Gornja Radgona, Črešnjevci, Norički Vrh in Podgrad) financirana na naslednji način:

Opis	2009	2010	2011	2012	skupaj 2009-2012
sekundarno kanal. omrežje	500.000	1.057.534	300.000	0	1.857.534
občinski proračun (taksa)	183.137	578.700	300.000	0	1.061.837
državni proračun (NRS)	316.863	478.834	0	0	795.697

Župan občine je, dne 8.4.2009, izdal Sklep št. 84/2009 o začetku postopka javnega naročila in imenovanje komisije za izvedbo javnega naročila »Sekundarno kanalizacijsko omrežje Gornja Radgona«. Ocenjena vrednost javnega naročila je znašala 915.331,67 EUR brez DDV. V sklepu je navedeno, da se investicija izvede v okviru projekta Sekundarno kanalizacijsko omrežje Gornja Radgona in financira iz proračunskih sredstev občine in sredstev EU iz Evropskega sklada za regionalni razvoj, Operativnega programa krepitve regionalnih razvojnih potencialov za obdobje 2007-2013, tretjega javnega razpisa za prednostno usmeritev »Regionalni razvojni program«, razvojne prioritete »Razvoj regij«, v skupni višini 795.697,00 EUR.

Sredstva za izvedbo javnega naročila so bila zagotovljena na proračunski postavki št. 7169 Razvoj regij - okoljska infrastruktura, konto 4320, 07-13-EU, št. projekta NRP v državnem proračunu 1536-08-5220 in v občinskem proračunu na proračunski postavki 150215, konto 420402- sekundarno kanalizacijsko omrežje Gornja Radgona. V sklepu ni bilo navedenega razmerja med namenskim sredstvi EU in sredstvi lastne udeležbe upravičenca. V sklepu je navedeno, da bodo posamezne faze postopka oddaje javnega naročila okvirno izvedene od 8.4.2009 do 31.5.2009. Za izvedbo postopka oddaje javnega naročila je bila imenovana tričlanska strokovna komisija.⁴⁰

Javni razpis za izgradnjo sekundarnega kanalizacijskega omrežja Gornja Radgona je bil objavljen na Portalu javnih naročil pod št. objave JN2813/2009 z dne 8.4.2009. Javno naročilo je bilo izvedeno po odprtem postopku. Merilo za oddajo javnega naročila je bila najnižja cena. Ponudniki so morali predložiti ponudbe do 18.5.2009 do 10. ure.

V Navodilih za izdelavo ponudbe je bilo določeno, da morajo ponudniki za pravilnost ponudbe predložiti vso zahtevano dokumentacijo iz 3. člena navodil. Naročnik bo priznal sposobnost vsem gospodarskim subjektom, ki bodo izpolnili vse zahtevane pogoje iz razpisne dokumentacije in predložili ustrezna dokazila in izjave. Merilo za izbor najugodnejšega ponudnika je bila najnižja končna cena ponudbenega predračuna. Ponudba mora veljati do vključno 30.6.2009.

Dne 10.4.2009 je bil na Portalu javnih naročil pod št. objave JN2871/2009 objavljen popravek javnega razpisa glede spremembe datuma zaključka naročila (pravilno 30.6.2010).

Postopek odpiranja ponudb za izgradnjo sekundarnega kanalizacijskega omrežja Gornja Radgona je vodila strokovna komisija, ki je sestavila Zapisnik o javnem odpiranju ponudb (datum zapisnika 18.5.2009).⁴¹ Za predmetno javno naročilo so pravočasno predložili ponudbe štirje ponudniki:

Ponudnik	Datum ponudbe	Ponudbena cena (v EUR brez DDV)	Ponudbena cena (v EUR z DDV)
Komunala Slovenske gorice d.o.o.	15.05.2009	-	1.379.899,52
SGP Pomgrad d.d.	18.05.2009	1.244.597,13	1.493.516,56
GMW d.o.o.	04.05.2009	804.674,81	*965.609,77
Stavbar gradnje d.o.o.	18.05.2009	1.844.281,31	2.213.137,58

Opombe: * Ponudnik je podal ponudbeno vrednost v višini 1.027.244,44 EUR brez DDV in priznal dodatni popust v višini 6%.

⁴⁰ Strokovna komisija je odgovorna za pregled dokumentacije in strokovno oceno ponudb.

⁴¹ Pri odpiranju ponudb so bili prisotni štirje predstavniki ponudnikov.

V skladu s 1. točko 1. odstavka 28. člena ZJN-2 je župan občine vsem ponudnikom, ki so podali ponudbo na podlagi odprtega postopka za izgradnjo kanalizacije, poslal vabilo na pogajanje (dopis št. 354-3/2008-U104/DB/19 z dne 1.6.2009). V vabilu je bilo navedeno, da so ponudbe nesprejemljive in nepravilne iz sledečih razlogov:

- ponudbe od ponudnikov SGP Pomgrad d.d., Komunala Slovenske gorice d.o.o. in Stavbar gradnje d.o.o. so nesprejemljive, ker presegajo zagotovljena proračunska sredstva za izvedbo predmetne investicije;
- ponudba od ponudnika Komunala Slovenske gorice d.o.o. je nepravilna, ker je ponudnik podal ponudbeno ceno brez DDV;
- ponudba od ponudnika GMW d.o.o. je nepravilna, ker ponudnik na podlagi dopisa⁴² ni predložil zahtevanih dokumentov.

Ugotavljamo tudi, da ponudnik Stavbar gradnje d.o.o. ni predložil izjave banke/zavarovalnice o izdaji garancije za izpolnitev pogodbenih obveznosti izvajalcev del do podizvajalcev in kooperantov iz kooperantskih oz. podizvajalskih pogodb.⁴³

Ponudniki so morali ponovno podati ponudbo na podlagi priloženega predračuna s popisom del in predložiti kopije izvajalskih pogodb in zapisnikov o prevzemu del za navedene reference v ponudbah do 10.6.2009 do 12. ure. Ocenjena vrednost javnega naročila je znašala 1.098.398,00 EUR z DDV.

Postopek odpiranja ponudb je bil, dne 10.6.2009 ob 14. uri. Odpiranje je vodila strokovna komisija in sestavila Zapisnik o javnem odpiranju ponudb - postopek s pogajanjem (datum zapisnika 10.6.2009).⁴⁴ Pravočasno sta prispeli le dve ponudbi:

Ponudnik	Datum ponudbe	Ponudbena cena (v EUR brez DDV)	Ponudbena cena (v EUR z DDV)
SGP Pomgrad d.d.	10.6.2009	1.223.858,02	1.468.629,62
Stavbar gradnje d.o.o.	10.6.2009	1.590.896,68	1.909.076,02

V zapisniku je navedeno, da sta ponudnika zavrnila nadaljnja pogajanja in potrdila obstoječe cene iz postopka s pogajanjem.

Župan občine je izdal Obvestilo o zavrnitvi vseh ponudb za »Izgradnjo sekundarnega kanalizacijskega omrežja Gornja Radgona«, dne 10.6.2009. V obvestilu je navedeno, da naročnik po izvedenem postopku s pogajanjem ni prejel od navedenih podjetij sprejemljive ponudbe, zato se ponudbi zavrne kot nesprejemljivi. Naročnik je v skladu z 80. členom ZJN-2 prekinil postopek oddaje predmetnega javnega naročila in obvestil ponudnike, da bo ponovil postopek oddaje javnega naročila.

Obvestilo o dodatnih informacijah, informacijah o nedokončanem postopku ali popravku je bilo objavljeno na Portalu javnih naročil pod št. objave JN5142/2009, dne 29.6.2009. Postopek dodelitve je bil razglašen za neuspešnega.

⁴² V skladu s 77. členom ZJN-2 je občina zahtevala od ponudnika GMW d.o.o. potrditev pravilnosti predloženih referenc (dopis z dne 20.5.2009). Ponudnik je moral poslati občini ustrezna dokazila do 26.5.2009.

⁴³ V ponudbi ponudnika je bilo namreč navedeno, da bo javno naročilo delno izvedeno s podizvajalci oz. kooperanti - Cestno podjetje Ptuj d.d.

⁴⁴ Pri odpiranju ponudb sta bila navzoča dva predstavnika ponudnikov, ki sta predložila pooblastilo.

Župan občine je, dne 1.7.2009, izdal Sklep št. 170/2009 o začetku postopka javnega naročila in imenovanje komisije za izvedbo javnega naročila »Sekundarno kanalizacijsko omrežje Gornja Radgona«. Ocenjena vrednost javnega naročila je znašala 1.241.666,66 EUR brez DDV. V sklepu ni bilo navedenega razmerja med namenski sredstvi EU in sredstvi lastne udeležbe upravičenca. Posamezne faze postopka oddaje javnega naročila bodo okvirno izvedene od 1.7.2009 do 31.10.2009. Za izvedbo postopka oddaje javnega naročila je bila imenovana tričlanska strokovna komisija.

Javni razpis za izgradnjo sekundarnega kanalizacijskega omrežja Gornja Radgona je bil objavljen na Portalu javnih naročil pod št. objave JN5242/2009 z dne 1.7.2009. Javno naročilo je bilo izvedeno po odprtem postopku. Ocenjena vrednost javnega naročila je znašala 1.214.666,66 EUR brez DDV.⁴⁵ Merilo za oddajo javnega naročila je bila najnižja cena. Ponudniki so morali predložiti ponudbe do 11.8.2009 do 10. ure.

Postopek odpiranja ponudb za izgradnjo sekundarnega kanalizacijskega omrežja Gornja Radgona je vodila strokovna komisija, ki je sestavila Zapisnik o javnem odpiranju ponudb (datum zapisnika 11.8.2009).⁴⁶ Za predmetno javno naročilo je pravočasno predložilo ponudbe osem ponudnikov:

Ponudnik	Datum ponudbe	Ponudbena cena (v EUR brez DDV)	Ponudbena cena (v EUR z DDV)
IPI d.o.o.	11.08.2009	957.384,38	1.148.861,23
SGP Pomgrad d.d.	11.08.2009	969.675,16	1.163.610,19
Podjetje za gozdne gradnje in hortikulturo d.o.o.	10.08.2009	1.845.172,84	2.214.207,41
Nizke gradnje d.d.	11.08.2009	1.249.597,62	1.499.517,15
Nivo d.d., Celje	11.08.2009	994.805,22	1.193.766,26
GMW d.o.o.	03.08.2009	1.065.962,73	1.279.155,28
Stavbar gradnje d.o.o.	11.08.2009	1.426.817,10	1.712.180,52
Komunala Slovenske gorice d.o.o.	10.08.2009	-	943.851,27

Opomba: Ponudbena cena z upoštevanim popustom.

Strokovna komisija je sestavila Poročilo o ocenjevanju ponudb »Izgradnja sekundarnega kanalizacijskega omrežja Gornja Radgona« (datum poročila 27.8.2009). Komisija je pri pregledu ugotovila naslednje:

- ponudbe od ponudnikov Podjetje za gozdne gradnje in hortikulturo d.o.o., Stavbar gradnje d.o.o. in Nizke gradnje d.d. se izločijo iz nadaljnega ocenjevanja, ker presegajo zagotovljena proračunska sredstva za izvedbo predmetne investicije;
- nepravilna je tudi ponudba ponudnika Komunala Slovenske gorice d.o.o., ki je v ponudbi predložil nepravilen finančni načrt (le-ta predvideva črpanje več sredstev v letu 2009⁴⁷, kot jih ima naročnik na razpolago); prav tako je podal ponudnik na obrazcu predračuna s popisom del (OBR-19) napačno ponudbeno vrednost⁴⁸;

Strokovna komisija je navedla, da v ponudbi ni prikazan DDV, dejanska vrednost ponudbe znaša 1.655.879,46 EUR z DDV. Na podlagi preveritve ponudbenega

⁴⁵ Ocenjena vrednost javnega naročila ni bila določena v skladu s sklepom o začetku postopka.

⁴⁶ Pri odpiranju ponudb je bilo prisotnih devet predstavnikov ponudnikov, ki so predložili pooblastila (od tega dva ponudnika za družbo SGP Pomgrad d.d.).

⁴⁷ Vrednost I. začasne situacije znaša 452.854,71 EUR (datum 30.9.2009).

⁴⁸ Na obrazcu je navedena skupna ponudbena vrednost 943.851,27 EUR z DDV.

predračuna z izpolnjenim popisom del ugotavljamo, da znaša ponudbena vrednost 1.379.899,55 EUR brez DDV oz. 1.655.879,46 EUR z DDV. Ugotavljamo tudi, da ni bila pravilno določena višina predložene garancije za resnost ponudbe.⁴⁹

- ponudnik SGP Pomgrad d.d. ni podal ponudbe v skladu s 3. členom Navodil za izdelavo ponudbe, saj ni predložil Obrazca-19 (Predračun s popisom del), zato se ponudba kot nepravilna izloči.

Ugotavljamo tudi, da določeni ponudniki niso predložili vseh zahtevanih izjav:

- izjave banke/zavarovalnice za odpravo pomanjkljivosti in napak v garancijskem roku (ponudnik GMW d.o.o.);
- izjava banke/zavarovalnice o izdaji garancije za izpolnitev pogodbenih obveznosti izvajalcev del do podizvajalcev in kooperantov iz kooperantskih oz. podizvajalskih pogodb (ponudnik Stavbar gradnje d.o.o.).

Na podlagi ocenjevanja pravih in popolnih ponudb je strokovna komisija predlagala, da se javno naročilo dodeli ponudniku IPI d.o.o., z ocenjeno vrednostjo naročila 1.148.861,23 EUR z DDV.

Župan občine je izdal Obvestilo o izbiri izvajalca za »Izgradnjo sekundarnega kanalizacijskega omrežja Gornja Radgona«, dne 27.8.2009. Na podlagi merila o izboru najugodnejšega ponudnika je komisija ugotovila, da je cenovno najugodnejša ponudba podjetja IPI d.o.o. Obvestilo je bilo poslano vsem ponudnikom s priporočeno pošiljko.

Z izbranim ponudnikom IPI d.o.o. je bila sklenjena Pogodba št. 353/2009-P za izgradnjo sekundarnega kanalizacijskega omrežja Gornja Radgona, dne 11.9.2009 (podpis naročnika in izvajalca). Predmet pogodbe je izvedba del »Izgradnja sekundarnega kanalizacijskega omrežja Gornja Radgona« po ponudbi št. 161/2009 z dne 10.8.2009, ki je sestavni del pogodbe. Vrednost pogodbenih del je znašala 1.148.861,23 EUR z vključenim 20% DDV. Enotne cene iz ponudbe so fiksne do konca izvedbe del. V pogodbi ni bilo navedenega razmerja med namenskimi sredstvi EU in lastno udeležbo upravičenca.

V 4. členu pogodbe je določeno, da bo naročnik plačeval pogodbeno vrednost s strani strokovnega nadzora in naročnika potrjenih začasnih mesečnih situacij in končni situaciji⁵⁰, in sicer v roku 60 dni. V letu 2009 bodo poravnane potrjenečasne situacije oz. končna obračunska situacija do višine 450.000,00 EUR z DDV, preostanek pa v letu 2010. Priloga k situaciji so fotokopije listov knjige obračunskih izmer za obračunske situacije. Izvajalec obračuna 100% vseh izvedenih pogodbenih del v posameznem mesecu, naročnik si pridrži 10% pogodbenega zneska, ki ga po uspešni primopredaji in po predložitvi bančne garancije za odpravo napak in pomanjkljivosti v garancijskem roku poravna. Zadržani znesek se ne obrestuje.

⁴⁹ Garancija za resnost ponudbe je bila predložena v višini 159.792,36 EUR (v višini 10% od vrednosti podane ponudbe).

⁵⁰ Situacije morajo biti sestavljene na podlagi potrjenega dokumenta o dejansko izvršenih količinah (knjigi obračunskih izmer), izvršenih do zadnjega dne v obračunskem mesecu, in enotnih cenah iz pogodbenega predračuna.

V 5. členu pogodbe je določeno, da mora izvajalec začeti z deli takoj po uvedbi v delo in jih dokončati do 30.6.2010. Izvajalec mora v roku 10 dni po podpisu pogodbe predložiti naročniku sklep oz. odločbo o imenovanju odgovorne vodje del, detajlni terminski in finančni plan, načrt organizacije gradbišča in varnostni načrt gradbišča ter kopijo zavarovalne police.

Izvajalec je predložil odločbo o imenovanju odgovornega vodje del z dne 1.10.2009 in plico za zavarovanje odgovornosti z dne 22.7.2009 (datum dopisa 2.10.2009, datum prejema dokumenta na sedež občine 5.10.2009). Ugotavljamo, da izvajalec ni imenoval odgovornega vodjo del do roka, določenega v 5. členu sklenjene pogodbe. V odločbi je bila poleg odgovornega vodje in namestnika imenovana tudi odgovorna oseba za izvajanje v sodelovanju kooperanta Komunala Slovenske gorice d.o.o. Ugotavljamo, da v ponudbeni dokumentaciji (OBR-12) in sklenjeni pogodbi niso bili navedeni kooperanti oz. podizvajalci.

V 6. členu pogodbe je bilo določeno, da mora izvajalec izročiti naročniku v roku 20 dni od sklenitve pogodbe, kot pogoj za veljavnost pogodbe, brezpogojno garancijo plačljivo na prvi poziv, za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti, in sicer v višini 10% od pogodbene vrednosti, ter garancijo za izpolnitev pogodbenih obveznosti izvajalca del do podizvajalcev v višini 10% od podizvajalskih pogodb (le v primeru izvedbe del s podizvajalci). Trajanje garancije je 60 dni po preteku roka za dokončanje pogodbenih del.

Izvajalec je predložil Garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti z dne 24.9.2009 (prejem na sedež občine 30.9.2009). Ugotavljamo, da je izvajalec izročil bančno garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v pravilni višini, datumom veljavnosti in predpisanem roku.

V 12. členu pogodbe sta določena odgovorna predstavnika naročnika in izvajalca. Gradbeni nadzor pa bo izvajal nadzornik, ki bo pred začetkom izvajanja del določen s posebnim sklepom naročnika.

V 18. členu pogodbe je določeno, da pogodba prične veljati, ko jo podpišeta obe pogodbeni stranki in ko izvajalec predloži naročniku bančno garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti in kopijo zavarovalne police.

Zapisnik o uvedbi v delo za objekt Izgradnja sekundarnega kanalizacijskega omrežja Gornja Radgona je bil izdan 1.10.2009. V zapisniku je navedeno, da je izvajalec s tem datumom uveden v delo in prične teči pogodbeni rok.

Obvestilo o oddaji naročila za izgradnjo sekundarnega kanalizacijskega omrežja Gornja Radgona je bilo objavljeno na Portalu javnih naročil pod št. objave JN8888/2009 z dne 27.10.2009. Naročilo je bilo oddano ponudniku IPI d.o.o., skupna končna vrednost naročila znaša 1.148.861,23 EUR z vključenim 20% DDV.

Strokovna komisija je sestavila Poročilo o javnem naročilu »Izgradnjo sekundarnega kanalizacijskega omrežja Gornja Radgona« (datum dokumenta 29.10.2009). Župan občine je soglašal s poročilom komisije in odločitvijo o izbiri izvajalca javnega naročila.

Izvajalec IPI d.o.o. je za izgradnjo sekundarnega kanalizacijskega omrežja Gornja Radgona v letu 2009 izstavil dve začasni situaciji:

Situacija	Likv. št.	DUR	Datum izdaje	Vrednost del (v EUR brez DDV)	Vrednost del (v EUR z DDV)
I. začasna situacija št. 201/09	2361	do 30.10.2009	30.10.2009	69.600,36	83.520,43
II. začasna situacija št. 256/09	2741	do 24.12.2009	24.12.2009	43.762,69	52.515,23

Na podlagi preveritve prejetih situacij, kartice konta 420402- Rekonstrukcije in adaptacije (prorač. postavka 150215) in kartice dobavitelja 220001419- IPI d.o.o. ugotavljamo naslednje:

- Občina ni določila zneska obveznosti za plačilo I. začasne situacije (likv. št. 2361) v pravilni višini (skladno z določilom 4. člena sklenjene pogodbe).

Občina je izračunani zadržani znesek plačila višini 6.960,03 EUR (10% od neto vrednosti situacije) odštela od bruto zneska obveznosti situacije, in tako poravnala izvajalcu obveznost v višini 76.560,40 EUR. Na podlagi preveritve izračuna ugotavljamo, da bi morala občina poravnati obveznost I. začasne situacije le v višini 75.168,39 EUR (razlika v višini 1.392,01 EUR).

- Občina je v skladu z gospodarnostjo porabe sredstev opravljala stalni finančni in strokovni nadzor nad izvajanjem investicije. Opravljeni nadzor nad posamezno začasno situacijo so odgovorne osebe potrdile s podpisom na posameznih situacijah.
- Na I. začasni situaciji je naveden datum prejema 29.10.2009. Ugotavljamo, da je občina poravnala obveznost v skladu s pogodbeno določenim rokom.
- Po podatkih zaključnega računa proračuna občine za leto 2009 so izkazani odhodki iz naslova izgradnje sekundarnega kanalizacijskega omrežja Gornja Radgona v višini 131.921,50 EUR, od tega za projektno dokumentacijo v višini 55.289,10 EUR, izgradnjo v višini 76.560,40 EUR in varstvo pri delu v višini 72,00 EUR.

Skupne ugotovitve in priporočila:

- ✓ Ugotavljamo, da je med dokumentacijo za predmetno javno naročilo velike vrednosti odložena tudi dokumentacija za izbiro izvajalca strokovnega gradbenega nadzora za predmetno investicijo. *Priporočamo preglednejši način vodenja dokumentacije - ločeno za posamezno javno naročilo.*
- ✓ V sklepu o začetku postopka in pogodbi ni bilo navedenega razmerja med namenskimi sredstvi EU in sredstvi lastne udeležbe upravičenca.
- ✓ Ugotavljamo, da je občina na dokumentih za predmetno javno naročilo uporabila evropski emblem za barvno tiskanje, vendar ima v registru odložene le črno-belo natisnjene dokumente.

6.2.2 Javna naročila male vrednosti

Pri oddaji javnih naročil male vrednosti morajo delavci naročnika ravnati v skladu z Navodilom za izvajanje naročil male vrednosti z dne 8.1.2007. Izvedba javnega

naročila male vrednosti za blago, storitve in gradnje se lahko izvede po enostavnem postopku ali postopku zbiranja ponudb (odvisno od ocenjene vrednosti naročila).

6.2.2.1 Naročanje blaga, storitev in gradenj po postopku zbiranja ponudb

Preverili smo postopke oddaje in upoštevanje izvrševanja pogodbenih določil za naslednja javna naročila male vrednosti:

1. izvajanje strokovnega gradbenega nadzora nad izgradnjo sekundarnega kanalizacijskega omrežja Gornja Radgona;
2. zamenjava dotrajane opreme v objektu Vrtec Manka Golarja;
3. ureditev zunanje kanalizacije pri objektu "X" Vrtec Manka Golarja v Gornji Radgoni;
4. izvedba zunanje ureditve pri objektu "X" Vrtec Manka Golarja v Gornji Radgoni;

V nadaljevanju poročila podajamo ugotovitve in priporočila za naključno izbrana javna naročila male vrednosti.

1. Izvajanje strokovnega gradbenega nadzora nad izgradnjo sekundarnega kanalizacijskega omrežja Gornja Radgona

- Sklep št. 3/2009-JNMV o začetku postopka oddaje javnega naročila male vrednosti z zbiranjem ponudb z dne 8.5.2009;
- Povabilo k oddaji ponudbe z dne 19.5.2009 je bilo poslano štirim ponudnikom: Eking projektiranje in nadzor Esat Kalač s.p., I kons, d.o.o., BNG gradbeni inženiring, Bojan Safran s.p. in Fering d.o.o.;⁵¹
- Ponudbo so predložili trije ponudniki;
- Zapisnik o odpiranju ponudb z dne 3.6.2009;
- Poročilo o oddaji JNMV Izvajanje strokovnega gradbenega nadzora nad izgradnjo sekundarnega kanalizacijskega omrežja Gornja Radgona z dne 4.6.2009;
- Obvestilo o oddaji javnega naročila male vrednosti »Izvajanje strokovnega gradbenega nadzora nad izgradnjo sekundarnega kanalizacijskega omrežja Gornja Radgona« z dne 4.6.2009;
- Pogodba št. 293/2009-P za izvajanje strokovnega gradbenega nadzora nad izgradnjo sekundarnega kanalizacijskega omrežja Gornja Radgona z dne 18.6.2009.

Občina je izvedla javno naročilo male vrednosti po postopku zbiranja ponudb. Ocenjena vrednost javnega naročila Izvajanje strokovnega gradbenega nadzora nad izgradnjo sekundarnega kanalizacijskega omrežja Gornja Radgona je znašala 19.391,00 EUR (ni navedeno, ali je podana neto vrednost). Sredstva za izvedbo javnega naročila so bila zagotovljena na proračunski postavki št. 7169 Razvoj regij - okoljska infrastruktura, konto 4320, 07-13-EU, št. projekta NRP v državnem proračunu 1536-08-5220 in v občinskem proračunu na proračunski postavki 150215, konto 420402- sekundarno kanalizacijsko omrežje Gornja Radgona. Za izvedbo postopka je bila imenovana tričlanska strokovna komisija.

⁵¹ Odložene so vročilnice o pošiljanju povabil.

V Povabilu k oddaji ponudbe je bilo določeno, da bo naročnik sklenil pogodbo s ponudnikom, ki bo ponudil najugodnejšo ponudbo glede na merilo najnižja cena, ob izpolnjevanju pogojev iz izjave o izpolnjevanju pogojev sposobnosti za izvedbo javnega naročila. Nadzor se bo izvajal predvidoma od 1.6.2009 do 30.6.2010. Ocenjena vrednost del izgradnje sekundarnega kanalizacijskega omrežja Gornja Radgona znaša 1.098.398,00 EUR z DDV. Predračun mora biti veljaven do 30.6.2009. Ponudniki so morali predložiti ponudbe do 29.5.2009.

Ponudbo so pravočasno predložili naslednji ponudniki:

Ponudnik	Številka ponudbe	Vrednost ponudbe (v EUR brez DDV)	Vrednost ponudbe (v EUR z DDV)
BNG gradbeni inženiring, Bojan Safran s.p.	14/2009	8.200,00	9.840,00
Fering Murska Sobota d.o.o.	24/2009	10.874,14	13.048,97
I kons d.o.o.	12/2009	9.200,00	11.040,00

Strokovna komisija je izvedla odpiranje ponudb, dne 3.6.2009. Poročilo o oddaji JNMV je bilo izdano, dne 4.6.2009. Na podlagi merila najnižja cena je bil izbran ponudnik BNG gradbeni inženiring, Bojan Safran s.p. Z izvedenim postopkom je soglašal tudi župan občine. Ponudnikom je bilo poslano obvestilo o oddaji JNMV, dne 4.6.2009.

Z izbranim ponudnikom BNG gradbeni inženiring, Bojan Safran s.p. je bila sklenjena Pogodba št. 293/2009-P za izvajanje strokovnega gradbenega nadzora nad izgradnjo sekundarnega kanalizacijskega omrežja Gornja Radgona, dne 18.6.2009 (podpis naročnika in izvajalca). Predmet pogodbe je izvajanje strokovnega gradbenega nadzora nad izgradnjo sekundarnega kanalizacijskega omrežja Gornja Radgona, po ponudbi izvajalca št. 14/2009 z dne 29.5.2009, ki je sestavni del pogodbe. Strokovna dela bodo opravljena v obsegu, določenem v 2. členu pogodbe. V 3. členu pogodbe je navedeno, da bo izvajalec opravljal strokovna dela v roku in dinamiki v skladu s predloženim terminskim planom izvajalca del. Pogodbena cena strokovnega nadzora znaša 9.840,00 EUR z vključenim 20% DDV. Pogodbena dela se bodo obračunavala z dinamiko operativnih del na objektu. Za opravljena dela na objektu bo izvajalec izstavljal začasne mesečne račune, končni račun pa takoj po opravljenih delih za posamičen sklop. Občina mora plačati le-te v roku 30 dni od njihovega uradnega prejema. V pogodbi sta določena pooblaščen predstavnik naročnika in izvajalca.

Izvajalec je predložil naročniku zavarovalno polico za projektantsko odgovornost z dne 31.7.2007 in menico z menično izjavo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti z dne 18.6.2009. Ugotavljamo, da so bili predmetni dokumenti zahtevani pri ponudbeni dokumentaciji (OBR-J1 in OBR-J2), v pogodbi pa ni bilo vključeno posebnega določila.

Po pojasnilu občina v letu 2009 ni prejela računa od izvajalca BNG gradbeni inženiring, Bojan Safran s.p. za izvajanje strokovnega gradbenega nadzora nad izgradnjo sekundarnega kanalizacijskega omrežja Gornja Radgona.

2. Zamenjava dotrajane opreme v objektu Vrtec Manka Golarja

- Sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila male vrednosti z zbiranjem ponudb št. 7/2009 z dne 24.6.2009;

- Povabilo k oddaji ponudbe z dne 24.6.2009 s prilogami⁵² je bilo poslano trem ponudnikom: Eurodesign Apače d.o.o., Mizarstvo Kardinar Ivan s.p. in Jevnikar Andrej s.p.;⁵³
- Ponudbo so predložili vsi ponudniki;
- Zapisnik o odpiranju ponudb z dne 7.7.2009;
- Končno poročilo o oddaji javnega naročila z dne 8.7.2009;
- Obvestilo o oddaji javnega naročila male vrednosti z dne 8.7.2009;
- Pogodba za zamenjavo dotrajane opreme v objektu Vrtec Manka Golarja, enota Kocljeva 2 v Gornji Radgoni (št. 307/2009-P) z dne 31.7.2009.

Sredstva za energetska sanacijo objekta Kocljeva 2-4 Vrtec Manka Golarja so bila planirana v proračunu občine za leto 2009:

v EUR				
Proračunska post.	Konto	Proračun 2009	Rebalans 2009	Zaključni račun 2009
190207	420500	*838.689,00	2.280.066,00	2.002.675,82

Opombe: * V zaključnem računu proračuna občine za leto 2009 so bila pri postavki sprejeti proračun določena sredstva za predmetno investicijo v višini 2.280.066,00 EUR.

V Načrtu razvojnih programov Občine Gornja Radgona za obdobje 2009-2012 je bilo za leto 2009 določeno, da bo predmetna investicija v višini 838.689 EUR financirana iz sredstev občinskega proračuna (737.819 EUR) in ostalih virov - Norveški finančni mehanizem (100.870 EUR).

Občina je izvedla javno naročilo male vrednosti po postopku zbiranja ponudb. Ocenjena vrednost predmetnega javnega naročila je znašala 39.930 EUR brez DDV. Sredstva za izvedbo naročila so bila predvidena v proračunu občine za leto 2009, na proračunski postavki 190207- Energetska sanacija objekta Kocljeva 2-4 Vrtec Manka Golarja, konto 420500- investicijsko vzdrževanje in izboljšave. S sklepom so bili določeni okvirni datumi za izvedbo posameznih faz postopka (zbiranje ponudb do 6.7.2009, izbira najugodnejšega ponudnika do 7.7.2009).

V Povabilu k oddaji ponudbe je bilo določeno, da bo naročnik sklenil pogodbo s ponudnikom, ki bo ponudil najnižjo ponudbeno ceno po predračunu ob izpolnjevanju pogojev iz izjave o izpolnjevanju pogojev sposobnosti za izvedbo javnega naročila.⁵⁴ Ponudniki so morali predložiti ponudbe do 6.7.2009.

Ponudbe so pravočasno predložili vsi povabljeni ponudniki:

Ponudnik	Datum prejema	Številka ponudbe	Vrednost ponudbe (v EUR brez DDV)	Vrednost ponudbe (v EUR z DDV)
Eurodesign Apače d.o.o.	03.07.2009	09000247	39.930,30	47.916,36
Mizarstvo Kardinar Ivan s.p.	03.07.2009	12	47.835,40	57.402,48
Jevnikar Andrej s.p.	06.07.2009	/2009	45.768,91	54.922,69

⁵² Ponudba (OBR-C), Predračun (OBR-D1), Izjava o izpolnjevanju pogojev sposobnosti za izvedbo javnega naročila (OBR-E), Izjava o predložitvi menice (OBR-J), Vzorec pogodbe in Popis opreme.

⁵³ Odložene so vročilnice o pošiljanju povabil.

⁵⁴ Druge zahteve naročnika: cena v ponudbi mora vsebovati vse stroške, popuste, rabate in davek na dodano vrednost; predračun mora biti veljaven do 15.7.2009. Rok plačila znaša 60 dni po opravljeni storitvi in izstavitvi fakture. Rok izvedbe je od 15.8.2009 do 31.8.2009.

Postopek odpiranja ponudb je bil izveden 7.7.2009 v prisotnosti vseh članov strokovne komisije, imenovane s sklepom z dne 24.6.2009. Ugotavljamo, da so ponudniki predložili vso zahtevano dokumentacijo in upoštevali zahteve naročnika.⁵⁵

Končno poročilo o oddaji naročila je bilo izdano, dne 8.7.2009. Na podlagi merila najnižja cena je bil izbran kot najugodnejši in najprimernejši ponudnik Eurodesign Apače d.o.o. Ponudnikom je bilo poslano Obvestilo o oddaji javnega naročila male vrednosti z dne 8.7.2009.⁵⁶

Z izbranim ponudnikom Eurodesign Apače d.o.o. je bila sklenjena Pogodba za zamenjavo dotrajane opreme v objektu Vrtec Manka Golarja, enota Kocljeva 2 v Gornji Radgoni (št. 307/2009-P), dne 31.7.2008 (podpis naročnika in izvajalca). Predmet pogodbe je zamenjava dotrajane opreme v objektu Vrtec Manka Golarja, po ponudbi in predračunu št. 09000247 z dne 2.7.2009. V 2. členu pogodbe je določen rok izdelave in dobave 25.9.2009.⁵⁷ Pogodbena vrednost del znaša 47.916,36 EUR z vključenim 20% DDV, cene pa so fiksne za čas trajanja pogodbe. Naročnik se obveže plačati opremo po dobavi opreme na osnovi prejetega računa v roku 60 dni po uradnem prejemu in potrditvi računa. V pogodbi so bile določene pooblaščen osebe naročnika in izvajalca.

V 4. členu pogodbe je določeno, da se izvajalec obveže ob podpisu pogodbe izročiti naročniku menico z menično izjavo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti, v višini 10% pogodbene vrednosti. Ugotavljamo, da je izvajalec ob podpisu pogodbe izročil menico v pravilni višini (4.791,64 EUR) in z dospelostjo 15.10.2009.

Preverili smo prejeti račun za zamenjavo dotrajane opreme v objektu Vrtec Manka Golarja, enota Kocljeva 2 v Gornji Radgoni:

Račun št.	Datum izdaje	DUR	Vrednost situacije (v EUR brez DDV)	Vrednost situacije (v EUR z DDV)	Rok plačila	Datum prejema
9000372	15.10.2009	5.10.2009	39.930,30	47.916,36	4.12.2009	16.10.2009

Na podlagi preveritve prejetega računa (likv. št. 2075), kartice konta 420500-investicijsko vzdrževanje in izboljšave (prorač. postavka 190207), kartice dobavitelja 220000118- Eurodesign d.o.o. in dokumentacije izvajalca Eurodesign Apače d.o.o. ugotavljamo naslednje:

- izvajalec je zaračunal dobavljeno opremo v skladu s pogodbo;
- izvajalec ni izdelal in dobavil opreme v pogodbeno določenem roku (do 25.9.2009);
- občina je poravnala obveznost računa v pogodbeno določenem roku.

3. Ureditev zunanje kanalizacije pri objektu "X" Vrtec Manka Golarja v Gornji Radgoni

- Sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila male vrednosti z zbiranjem ponudb št. 8/2009 z dne 17.7.2009;

⁵⁵ Ponudnika Eurodesign Apače d.o.o. in Mizarstvo Kardinar Ivan s.p. ne izpolnjujeta vseh pogojev iz Izjave o izpolnjevanju pogojev sposobnosti za izvedbo javnega naročila (OBR-E).

⁵⁶ Odložene so vročilnice o pošiljanju obvestil.

⁵⁷ Rok izdelave ni bil določen skladno s povabilom k oddaji ponudbe.

- Povabilo k oddaji ponudbe z dne 17.7.2009 je bilo poslano trem ponudnikom: SGP Pomgrad d.d., Cestno podjetje Murska Sobota d.d. in SGP Tivadar d.o.o.;⁵⁸
- Ponudbo so predložili vsi ponudniki;
- Zapisnik o odpiranju ponudb z dne 24.7.2009;
- Končno poročilo o oddaji javnega naročila z dne 24.7.2009;
- Obvestilo o oddaji javnega naročila male vrednosti z dne 24.7.2009;
- Pogodba za ureditev zunanje kanalizacije pri objektu »X« Vrtec Manka Golarja v Gornji Radgoni (št. 303/2009-P) z dne 31.7.2009.

Občina je izvedla javno naročilo male vrednosti po postopku zbiranja ponudb. Ocenjena vrednost predmetnega javnega naročila je znašala 79.500 EUR brez DDV. Sredstva za izvedbo naročila so bila predvidena v proračunu občine za leto 2009, na proračunski postavki 190207- Energetska sanacija objekta Kocljeva 2-4 Vrtec Manka Golarja, konto 420500- investicijsko vzdrževanje in izboljšave. S sklepom so bili določeni okvirni datumi za izvedbo posameznih faz postopka (zbiranje ponudb do 24.7.2009, izbira najugodnejšega ponudnika do 27.7.2009).

V Povabilu k oddaji ponudbe je bilo določeno, da bo naročnik sklenil pogodbo s ponudnikom, ki bo ponudil najnižjo ponudbeno ceno po predračunu ob izpolnjevanju pogojev iz izjave o izpolnjevanju pogojev sposobnosti za izvedbo javnega naročila.⁵⁹ Ponudniki so morali predložiti ponudbe do 24.7.2009.

Ponudbe so pravočasno predložili vsi povabljeni ponudniki:

Ponudnik	Datum prejema	Številka ponudbe	Vrednost ponudbe (v EUR brez DDV)	Vrednost ponudbe (v EUR z DDV)
SGP Pomgrad d.d.	23.07.2009	276/2009-POM	79.496,61	95.395,94
Cestno podjetje M. Sobota d.d.	23.07.2009	2009/701	81.317,16	97.580,59
SGP Tivadar d.o.o.	23.07.2009	223/09	84.783,15	101.738,78

Postopek odpiranja ponudb je bil izveden 24.7.2009 v prisotnosti vseh članov strokovne komisije, imenovane s sklepom z dne 17.7.2009. Ugotavljamo, da so ponudniki predložili vso zahtevano dokumentacijo in upoštevali zahteve naročnika.

Končno poročilo o oddaji naročila je bilo izdano, dne 24.7.2009. Na podlagi merila najnižja cena je bil izbran kot najugodnejši in najprimernejši ponudnik SGP Pomgrad d.d. Ponudnikom je bilo poslano Obvestilo o oddaji javnega naročila male vrednosti z dne 24.7.2009.⁶⁰

Z izbranim ponudnikom SGP Pomgrad d.d. je bila sklenjena Pogodba za ureditev zunanje kanalizacije pri objektu »X« Vrtec Manka Golarja v Gornji Radgoni (št. 303/2009-P), dne 30.7.2008 (podpis s strani naročnika) in 31.7.2008 (podpis s strani izvajalca). Predmet pogodbe so gradbena dela pri ureditvi zunanje kanalizacije pri objektu »X« - Vrtec Manka Golarja v Gornji Radgoni. Pogodbena vrednost del,

⁵⁸ Odložene so vročilnice o pošiljanju povabil.

⁵⁹ Druge zahteve naročnika: cena v ponudbi mora vsebovati vse stroške, popuste, rabate in davek na dodano vrednost; predračun mora biti veljaven do 31.8.2009. Rok plačila znaša 60 dni po opravljeni storitvi in izstavitvi fakture. Rok izvedbe je od 15.8.2009 do 31.8.2009.

⁶⁰ Obvestilo je bilo poslano ponudnikom z vročilnico, dne 27.7.2009.

določena na osnovi ponudbe in predračuna izvajalca št. 276/2009-POM z dne 24.7.2009, znaša 95.395,94 EUR z vključenim 20% DDV. V 3. členu pogodbe je bil določen rok pričetka del takoj po podpisu pogodbe in rok dokončanja najkasneje do 15.9.2009. Opravljena dela bo izvajalec obračunaval po sistemu "na izmere" (po dejansko opravljenih količinah). Izvršena dela bo izvajalec obračunal z izstavitvijo računa oz. začasnih in končne situacije. Izvajalec mora dostaviti račun oz. situacijo v roku pet dni po opravljenem delu. Naročnik je dolžan le-to plačati v roku 60 dni od njenega uradnega prejema, s tem da jo je v roku 8 dni dolžan potrditi, v nadaljnjih 52 dneh pa plačati.

V 9. členu pogodbe je določeno, da je naročnik ob prevzemu dolžan pregledati izvršena dela po pogodbi in sestaviti zapisnik o prevzemu. V pogodbi sta določena pooblaščenca predstavnika za strokovni nadzor in odgovorni vodja del s strani izvajalca.

V 10. členu pogodbe je določeno, da se izvajalec obveže po končanih delih izročiti naročniku menico za odpravo napak v garancijskem roku, v višini 10% končne obračunske vrednosti vseh del po pogodbi.

Preverili smo prejete začasne situacije od izvajalca SGP Pomgrad d.d. za ureditev zunanje kanalizacije pri objektu »X« Vrtec Manka Golarja v Gornji Radgoni:

Št. situacije	Datum izdaje	DUR	Vrednost (v EUR brez DDV)	Vrednost (v EUR z DDV)	Rok plačila	Datum prejema
I. začasna situacija št. 189/2009	31.08.2009	od 1.8. do 31.8.2009	42.855,50	51.426,60	14.11.2009	16.09.2009
II. začasna situacija št. 235/2009	30.09.2009	od 1.9. do 30.9.2009	35.010,27	42.012,32	15.12.2009	16.10.2009
III. začasna situacija št. 276/2009	30.10.2009	od 1.10 do 30.10.2009	1.628,00	1.953,60	14.01.2010	17.11.2009
		skupaj	79.493,77	95.392,52		

Na podlagi preveritve prejetih situacij (likv. št. 1917, 2244 in 2403), kartice konta 420500- investicijsko vzdrževanje in izboljšave (prorač. postavka 190207), kartice dobavitelja 220000849- SGP Pomgrad d.d. in dokumentacije izvajalca SGP Pomgrad d.d. ugotavljamo naslednje:

- izvajalec del je za predmetno investicijo izstavil tri začasne situacije, v skupni vrednosti 95.392,52 EUR z vključenim DDV, kar je za 3,42 EUR manj od pogodbeno določene vrednosti;
- po pojasnilu odgovorne osebe v teku revizije še niso bila izvršena vsa dela pri objektu (končne situacije naročnik še ni prejel);
- ugotavljamo, da izvajalec ni opravil del v pogodbeno določenem roku (do 15.9.2009), pogodbeni stranki pa za podaljšanje roka nista sklenili aneksa k osnovni pogodbi;
- občina je v skladu z gospodarnostjo porabe sredstev opravljala stalni finančni in strokovni nadzor nad izvajanjem investicije; opravljeni nadzor nad posamezno začasno situacijo so odgovorne osebe potrdile s podpisom na posameznih situacijah;

- začasne situacije so bile potrjene s strani nadzornega organa (dne 21.9.2009, 28.10.2009 in 23.11.2009) in investitorja - občine (dne 29.9.2009, 4.11.2009 in 1.12.2009); ugotavljamo, da začasne situacije niso bile potrjene s strani investitorja v pogodbeno določenem roku;
- naročnik je poravnal prejete začasne situacije v pogodbeno določenem roku, razen I. začasne situacije (plačilo šele 2.12.2009).

4. Izvedba zunanje ureditve pri objektu "X" Vrtec Manka Golarja v Gornji Radgoni

- Sklep o začetku postopka oddaje javnega naročila male vrednosti z zbiranjem ponudb št. 9/2009 z dne 17.7.2009;
- Povabilo k oddaji ponudbe z dne 17.7.2009 je bilo poslano trem ponudnikom: SGP Pomgrad d.d., Cestno podjetje Murska Sobota d.d. in Gradbene storitve Kaučič Stanislav s.p.;⁶¹
- Ponudbo so predložili vsi ponudniki;
- Zapisnik o odpiranju ponudb z dne 24.7.2009;
- Končno poročilo o oddaji javnega naročila z dne 24.7.2009;
- Obvestilo o oddaji javnega naročila male vrednosti z dne 24.7.2009;
- Pogodba za izvedbo zunanje ureditve pri objektu »X« Vrtec Manka Golarja (št. 304/2009-P) z dne 31.7.2009.

Občina je izvedla javno naročilo male vrednosti po postopku zbiranja ponudb. Ocenjena vrednost predmetnega javnega naročila je znašala 79.900 EUR brez DDV. Sredstva za izvedbo naročila so bila predvidena v proračunu občine za leto 2009, na proračunski postavki 190207- Energetska sanacija objekta Kocljeva 2-4 Vrtec Manka Golarja, konto 420500- investicijsko vzdrževanje in izboljšave. S sklepom so bili določeni okvirni datumi za izvedbo posameznih faz postopka (zbiranje ponudb do 24.7.2009, izbira najugodnejšega ponudnika do 27.7.2009).

V Povabilu k oddaji ponudbe je bilo določeno, da bo naročnik sklenil pogodbo s ponudnikom, ki bo ponudil najnižjo ponudbeno ceno po predračunu ob izpolnjevanju pogojev iz izjave o izpolnjevanju pogojev sposobnosti za izvedbo javnega naročila.⁶² Ponudniki so morali predložiti ponudbe do 24.7.2009.

Ponudbe so pravočasno predložili vsi povabljeni ponudniki:

Ponudnik	Datum prejema	Številka ponudbe	Vrednost ponudbe (v EUR brez DDV)	Vrednost ponudbe (v EUR z DDV)
SGP Pomgrad d.d.	23.07.2009	275/2009-POM	79.998,99	95.998,79
Cestno podjetje M. Sobota d.d.	23.07.2009	2009/700	87.335,95	104.803,14
Gradbene storitve Kaučič s.p.	23.07.2009	33/09	84.750,33	101.700,39

⁶¹ Odložene so vročilnice o pošiljanju povabil.

⁶² Druge zahteve naročnika: cena v ponudbi mora vsebovati vse stroške, popuste, rabate in davek na dodano vrednost; predračun mora biti veljaven do 31.8.2009. Rok plačila znaša 60 dni po opravljeni storitvi in izstavitvi fakture. Rok izvedbe je od 20.8.2009 do 31.8.2009.

Postopek odpiranja ponudb je bil izveden 24.7.2009 v prisotnosti vseh članov strokovne komisije, imenovane s sklepom z dne 17.7.2009. Ugotavljamo, da so ponudniki predložili vso zahtevano dokumentacijo in upoštevali zahteve naročnika.

Končno poročilo o oddaji naročila je bilo izdano, dne 24.7.2009. Na podlagi merila najnižja cena je bil izbran kot najugodnejši in najprimernejši ponudnik SGP Pomgrad d.d. Ponudnikom je bilo poslano Obvestilo o oddaji javnega naročila male vrednosti z dne 24.7.2009.⁶³

Z izbranim ponudnikom SGP Pomgrad d.d. je bila sklenjena Pogodba za izvedbo zunanje ureditve pri objektu »X« Vrtec Manka Golarja v Gornji Radgoni (št. 304/2009-P), dne 30.7.2008 (podpis s strani naročnika) in 31.7.2008 (podpis s strani izvajalca). Predmet pogodbe so gradbena dela pri izvedbi zunanje ureditve pri objektu »X« - Vrtec Manka Golarja v Gornji Radgoni. Pogodbena vrednost del, določena na osnovi ponudbe in predračuna izvajalca št. 275/2009-POM z dne 24.7.2009, znaša 95.998,79 EUR z vključenim 20% DDV. V 3. členu pogodbe je bil določen rok pričetka del takoj po sklenitvi pogodbe in rok dokončanja najkasneje do 15.9.2009. Opravljena dela bo izvajalec obračunal po sistemu "na izmere" (po dejansko opravljenih količinah). Izvršena dela bo izvajalec obračunal z izstavitvijo računa oz. začasnih in končne situacije. Izvajalec mora dostaviti račun oz. situacijo v roku pet dni po opravljenem delu. Naročnik je dolžan le-to plačati v roku 60 dni od njenega uradnega prejema, s tem da jo je v roku 8 dni dolžan potrditi, v nadaljnjih 52 dneh pa plačati.

V 9. členu pogodbe je določeno, da je naročnik ob prevzemu dolžan pregledati izvršena dela po pogodbi in sestaviti zapisnik o prevzemu. V pogodbi sta določena pooblaščenca predstavnika za strokovni nadzor in odgovorni vodja del s strani izvajalca.

V 10. členu pogodbe je določeno, da se izvajalec obveže po končanih delih izročiti naročniku menico za odpravo napak v garancijskem roku, v višini 10% končne obračunske vrednosti vseh del po pogodbi.

Preverili smo prejete začasne situacije od izvajalca SGP Pomgrad d.d. za ureditev zunanje ureditve pri objektu »X« Vrtec Manka Golarja v Gornji Radgoni:

Št. situacije	Datum izdaje	DUR	Vrednost (v EUR brez DDV)	Vrednost (v EUR z DDV)	Rok plačila	Datum prejema
I. začasna situacija št. 190/2009	31.08.2009	od 1.8. do 31.8.2009	40.531,33	48.637,60	14.11.2009	16.09.2009
II. začasna situacija št. 236/2009	30.09.2009	od 1.9. do 30.9.2009	17.346,80	20.816,16	15.12.2009	16.10.2009
III. začasna situacija št. 277/2009	30.10.2009	od 1.10 do 30.10.2009	21.385,27	25.662,32	14.01.2010	17.11.2009
skupaj			79.263,40	95.116,08		

Na podlagi preveritve prejetih situacij (likv. št. 1916, 2245 in 2402), kartice konta 420500- investicijsko vzdrževanje in izboljšave (prorač. postavka 190207), kartice

⁶³ Obvestilo je bilo poslano ponudnikom z vročilnico.

dobavitelja 220000849- SGP Pomgrad d.d. in dokumentacije izvajalca SGP Pomgrad d.d. ugotavljamo naslednje:

- izvajalec del je za predmetno investicijo izstavil tri začasne situacije, v skupni vrednosti 95.116,08 EUR z vključenim DDV, kar je za 882,71 EUR manj od pogodbeno določene vrednosti;
- po pojasnilu odgovorne osebe v teku revizije še niso bila izvršena vsa dela pri objektu (končne situacije naročnik še ni prejel);
- ugotavljamo, da izvajalec ni opravil del v pogodbeno določenem roku (do 15.9.2009), pogodbeni stranki pa za podaljšanje roka nista sklenili aneksa k osnovni pogodbi;
- občina je v skladu z gospodarnostjo porabe sredstev opravljala stalni finančni in strokovni nadzor nad izvajanjem investicije; opravljeni nadzor nad posamezno začasno situacijo so odgovorne osebe potrdile s podpisom na posameznih situacijah;
- začasne situacije so bile potrjene s strani nadzornega organa (dne 21.9.2009, 28.10.2009 in 23.11.2009) in investitorja - občine (dne 29.9.2009, 4.11.2009 in 1.12.2009); ugotavljamo, da začasne situacije niso bile potrjene s strani investitorja v pogodbeno določenem roku;
- naročnik je poravnal prejete začasne situacije v pogodbeno določenem roku, razen I. začasne situacije (plačilo šele 2.12.2009).

6.2.2.2 Naročanje blaga, storitev in gradenj po enostavnem postopku

V skladu z 8. členom Navodila za izvajanje javnih naročil male vrednosti z dne 8.1.2007 dokumentacija za izvedbo javnega naročila male vrednosti po enostavnem postopku obsega predlog za izdajo naročilnice in naročilnico. Naročilnice je možno uporabljati le za nabave blaga in izvedbo storitev do vrednosti 10.000 EUR brez DDV in gradnje do 20.000 EUR brez DDV.

Občina izdaja in vodi Predloge za izdajo naročilnice posebej za naročila blaga, storitev in gradenj. V skladu z 9. členom navodil morajo biti na predlogih navedeni naslednji elementi: predmet naročila, ocenjena vrednost javnega naročila brez DDV, naziv proračunske postavke, konto, vrsta naročila, naziv dobavitelja oz. izvajalca storitve in njegov naslov, način preverjanja cen ali izvedbe ocenjevanja v primeru uporabe merila ekonomsko najugodnejša ponudba, imena in naslovi ponudnikov, pri katerih so se preverjala uporabljena merila in ime odgovorne osebe naročnika za izvajanje nadzora nad pogodbo in pripravo popisa.

Na sedežu občine smo preverili Predloge za izdajo naročilnice, ki so bili izdani v letu 2009 za naročilo blaga, storitev in gradenj. Pri tem smo bili posebej pozorni na pravilnost vseh zapisanih sestavin na izdanih predlogih. Pri preveritvi izbranega vzorca ugotavljamo naslednje:

- Vsak postopek za izvedbo naročila, vključno s hranjenjem dokumentacije in nadzorom nad izvajanjem naročila, vodi odgovorna oseba, ki je pripravila predlog za izdajo naročilnice. Vsi predlogi se nato zbirajo pri odgovorni osebi za izdajo naročilnice.
- Na predlogih ni navedenega načina preverjanja cen.

- Na predlogih niso razvidna imena in naslovi ponudnikov, pri katerih so se preverjala uporabljena merila: npr. Predlog za izdajo naročilnice št. 62/2009-S, 63/2009-S, 201/2009-S, 221/2009-S, 222/2009-S318/2009-S, 9/2009-G, 10/2009-G, 11/2009-G, 12/2009-G, 38/2009-G, (v primeru vrste naročila gradnja ni navedka, da gre za nujni interventni poseg). Iz dokumentacije ni razvidno, ali gre za letne pogodbe z izbranimi dobavitelji oz. izvajalci.
- Na predlogu je navedena napačna vrsta naročila: Predlog za izdajo naročilnice št. 25/2009-S (gradnja).
- V registru ni odloženih vseh predlogov, npr.: Predlog za izdajo naročilnice št. 16/2009-S, 26/2009-S, 48/2009-S, 53/2009-S, 68/2009-S128/2009-S, 247/2009-S, 191/2009-B14/2009-G, 15/2009-G, 17/2009-G in 22/2009-G.
- Izdani predlogi niso zavedeni v evidenci izdanih naročil, npr.: Predlog za izdajo naročilnice št. 325/2009-S, 326/2009-S, 327/2009-S in izdan predlog z dne 26.2.2009 (predmet javnega naročila: modeliranje portreta za doprsni kip Jožeta Veršiča v Aleji velikih na Maistrovem trgu v Gornji Radgoni).
- Ni navedenega datuma izdaje predloga: Predlog za izdajo naročilnice št. 20/2009-S.
- Predlog za izdajo naročilnice ni podpisan s strani odgovorne osebe - direktorja občinske uprave: Predlog za izdajo naročilnice št. 40/2009-S, 41/2009-S, 42/2009-S in 43/2009-S.

V skladu s 24. členom ZJN-2 se mora za javna naročila, katerih vrednost je nižja od 10.000 EUR brez DDV za blago in storitve in 20.000 EUR brez DDV za gradnje, voditi evidenca o njihovi oddaji, ki zajema navedbo predmeta in vrednosti javnega naročila. Ugotavljamo, da občina vodi predmetno evidenco o oddaji javnih naročil male vrednosti.

7 PREVERJANJE ZAKONITOSTI PRI OBLIKOVANJU, IZLOČANJU IN PORABI SREDSTEV REZERV

Cilj preveritve oblikovanja in porabe sredstev rezerv je bil ugotoviti, ali občina oblikuje in uporablja sredstva rezerv v skladu s predpisi.

Oblikovanje sredstev rezerv v občinah ureja 49. člen Zakona o javnih financah, ki določa, da se v proračunu občine zagotavljajo sredstva za proračunsko rezervo, ki deluje kot proračunski sklad. Sredstva proračunske rezerve se uporabljajo za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč, kot so potres, poplava, zemeljski plaz, snežni plaz, visok sneg, močan veter, toča, žled, pozeba, suša, množični pojav nalezljive človeške, živalske ali rastlinske bolezni, druge nesreče, ki jih povzročijo naravne sile in ekološke nesreče.

V sredstva proračunske rezerve se izloča del skupno doseženih letnih prejemkov proračuna v višini, ki je določena s proračunom, vendar največ do višine 1,5% prejemkov proračuna. Del sredstev se izloča v rezerve začasno vsak mesec, dokončno pa po zaključnem računu proračuna občine za preteklo leto.

V proračunu občine za leto 2009 so bila predvidena sredstva za izločanje v proračunsko rezervo v višini 36.500 EUR. Skladno z določilom 16. člena Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2009 odloča o uporabi sredstev proračunske rezerve do višine 10.000 EUR župan občine na predlog za finance pristojnega organa občinske uprave in o tem s pismenimi poročili obvešča občinski svet. V drugih primerih uporabe sredstev proračunske rezerve, ki presega navedeno višino, odloča občinski svet s posebnim odlokom.

Stanje sredstev proračunske rezerve je na dan 1.1.2009 znašalo 26.998 EUR. S prenosom izločenih sredstev iz preteklih let in sredstvi tekočega leta je znašalo stanje sredstev proračunske rezerve 63.498 EUR.

V letu 2009 so bila odobrena in porabljena sredstva rezerv v višini 63.000 EUR. Sredstva so bila porabljena za odpravo posledic po neurju, sanacijo makadamskih cest, obcestnih jarkov, propustov in bankin v višini 10.000,00 EUR (Sklep župana št. 12/09 z dne 11.2.2009). Občinski svet je na 19. seji z dne 24.4.2009 in 21. seji z dne 28.9.2009 sprejel Odlok o uporabi sredstev proračunske rezerve za odpravo posledic neurij na objektih komunalne infrastrukture v občini v višini 40.000 EUR in 13.000 EUR. Na dan 31.12.2009 znašajo sredstva rezerv 498 EUR in se za iste namene prenesejo v leto 2010.

Z Odlokom o proračunu občine za leto 2009 je občina oblikovala sredstva splošne proračunske rezervacije v višini 35.703 EUR. V 17. členu Odloka o proračunu občine za leto 2009 je določeno, da se sredstva splošne proračunske rezervacije uporabljajo za nepredvidene namene, za katere v proračunu niso zagotovljena sredstva ali niso bila zagotovljena v zadostnem obsegu, ker jih pri pripravi proračuna ni bilo mogoče načrtovati. Sredstva proračunske rezervacije ne smejo presežati 2% prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov. O uporabi sredstev splošne proračunske rezervacije odloča župan. Dodeljena sredstva splošne proračunske rezervacije se razporedijo v finančni načrt neposrednega proračunskega uporabnika.

V letu 2009 so bila porabljena sredstva splošne proračunske rezervacije v skupni višini 27.627 EUR. Sredstva splošne proračunske rezervacije so bila s sklepom župana razporejena za naslednje namene: plačilo izgradnje pločnika in razsvetljave Črešnjevci, plačilo odvoza in deponiranja azbestne cementne kritine po neurju v letu 2008, za plačilo prevzetih obveznosti (zamudne obresti) in obveznosti po pogodbah.

Ugotavljamo, da so bila sredstva rezerv pravilno oblikovana in izločena.

8 PREVERJANJE ZAKONITOSTI IN GOSPODARNOSTI ZADOLŽEVANJA

Dolgoročno zadolževanje

Občina ima v poslovnih knjigah na dan 31.12.2009 izkazane obveznosti iz naslova dolgoročnih finančnih obveznosti (konto 96) v višini 1.407.289 EUR in predstavlja stanje neodplačanih obveznosti dolgoročnega kredita, ki ga je občina najela za komunalno infrastrukturo pri SKB Banki (407.289 EUR) in za sanacijo Vrtca Manka Golarja pri Javnem skladu RS (1.000.000 EUR).

Z Odlokom o proračunu občine za leto 2009 in z veljavnim rebalansom proračuna za leto 2009 občina v računu financiranja ni načrtovala dolgoročnega zadolževanja, medtem ko je načrtovala odplačilo dolgov v višini 56.270 EUR.

V letu 2009 je občina odplačala del dolgoročnega kredita, ki ga je najela za komunalno infrastrukturo pri SKB Banki. Kredit, ki ga je občina najela pri Javnem skladu RS za energetske sanacije Vrtca Manka Golarja, pa zapade v odplačilo v letu 2010.

Na podlagi 8. člena Zakona o javnih financah in Pravilnika o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja⁶⁴ je občina Ministrstvu za finance posredovala podatke o zadolženosti občine na dan 31.12.2009.

Občina je, dne 28.1.2010, Ministrstvu za finance posredovala dopis št. 27/2010-U120 o stanju zadolžitve občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine. Stanje zadolžitve občine na dan 31.12.2009 je znašalo 1.407.289,28 EUR.

Kratkoročno zadolževanje

Občina je v letu 2009 najela kratkoročni kredit pri Hypo Alpe-Adria-Bank d.d. v višini 800.000,00 EUR. Kreditna pogodba št. 54405741 je bila sklenjena, dne 26.1.2009, zaradi neenakomernega pritekanja prihodkov, sofinanciranje investicije iz proračuna EU in izgradnja II. faze Vinske poti. Kredit je bil najet pri banki, ki je bila med sedmimi ponudniki najugodnejša⁶⁵. Kredit se bo črpal večkratno, končni rok črpanja je 30.6.2009, končni rok vračila pa 31.12.2009. Na podlagi podatkov o črpanju kratkoročnega kredita ugotavljamo, da je občina črpala kredit v višini 500.000,00 EUR. Občina je vrnila glavnico kredita ob zapadlosti kredita.

Z. št.	Banka	Rok odplačila	Črpanje v EUR	Vračilo v EUR	Datum črpanja/vračila
1.	Hypo Alpe-Adria-Bank d.d. - revolving	31.12.2009	500.000,00	350.000,00 150.000,00	15.10.2009 27.10.2009

Ugotavljamo, da obseg zadolžitve občine ne presega s proračunom načrtovanega in tudi zakonsko dovoljenega. Prav tako pa odplačilo glavnice in obresti v letu 2009 ne presega dovoljenega obsega, določenega v 10.b členu Zakona o financiranju občin⁶⁶.

9 REGISTER TVEGANJ

Proračunski uporabniki morajo pri upravljanju s tveganji upoštevati določila Zakona o javnih financah, Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Ur. l. RS, št. 72/02) in Strategije razvoja notranjega nadzora javnih financ v Republiki Sloveniji za obdobje od 2005 do 2008 (Vlada RS, 2005).

⁶⁴ Ur. l. RS, št. 23/04, 50/05 in 65/06.

⁶⁵ Obrestna mera za kredit znaša 3-mesečni EURIBOR + 2% letno.

⁶⁶ Ur. l. RS, št. 57/08.

Občina ob izvajanju revizije za leto 2009 (marec 2010) še ni imela izdelanega registra tveganj. O vzpostavitvi registra tveganj govori Strategija razvoja notranjega nadzora javnih financ v Republiki Sloveniji za obdobje od 2005 in 2008. Eden od štirih ciljev te strategiji je, da neposredni proračunski uporabniki do konca leta 2007 vzpostavijo v svoji organizaciji register tveganj z namenom, da z njim zagotovijo izhodišče (podlago) za vzpostavitev ustreznih delujočega sistema notranjega revidiranja.

Register tveganj je preglednica z evidentiranimi cilji, tveganji, verjetnostmi njihovega nastanka, možnimi posledicami, ukrepi in navedbo odgovornih oseb. Register tveganj je treba redno posodabljeni.

Občini priporočamo, da čimprej pripravi in sprejme register tveganj. V nadaljevanju pa podajamo naslednja priporočila:

- Priporočamo, da občina področje upravljanja tveganj opredeli s posebnim notranjim aktom, v katerem povzame bistvene določbe, ki so pomembne pri pripravi registra tveganj.
- Kot pripomoček za pripravo registra tveganj služi tudi vprašalnik o samooceni notranjih kontrol, ki je podlaga za izpolnitev Izjave o oceni notranjega nadzora javnih financ (sestavni del poslovnega poročila o doseženih ciljih in rezultatih proračunskega uporabnika).
- Oblika registra tveganj je poljubna (tabela, kombinacija tabele in teksta). Priporočljivo je, da vsebuje tabelarni in opisni del (obrazložitev).

V registru tveganj so opredeljena najpomembnejša področja poslovanja, cilji poslovanja, tveganje, da cilj ne bo uresničen, možne posledice, ukrepi za obvladovanje tveganj in odgovorna oseba za področje in oceno.

- Priporočamo, da se register tveganj pripravi na ravni organizacijskih enot (področje vodenja, upravljanja in kadrovanja, računovodsko finančno podporno področje in področje strokovne dejavnosti) in procesov - najpomembnejših področij poslovanja (vodenje in upravljanje, kadrovske področje, finančno in računovodsko poslovanje, nabava blaga in storitev). Priporočamo, da se v register tveganj vključi tudi tveganje informacijskega sistema.
- Ugotavljamo, da je v registru tveganj opredeljena ocena tveganja, da cilj ne bo uresničen (visoko, srednje, nizko).

Priporočamo, da se v registru tveganj opredeli ocena tveganja glede verjetnosti uresnitve/nastanka tveganja (verjetnost, da cilji ne bodo uresničeni) in ocena tveganja posledic ter skupna ocena tveganja (ocena verjetnosti x ocena posledic).

Ocena tveganja je lahko podana opisno (majhna, srednja, velika, zelo velika ...) ali številčno (od 1, 2, 3, 4 ...) - način določitve stopnje tveganja je odvisen od potreb oz. odločitve posameznega proračunskega uporabnika. V primeru številčne ocene je potrebno podati razlago ocene - legendo (npr. 1 - majhno ...).

Posledice tveganj je priporočljivo opredeliti tudi opisno, saj je v tem primeru olajšana uvrstitev posamezne posledice v ustrezno kategorijo ocenitvene lestvice (npr. pomembne).

- Priporočamo, da se v registru tveganj opredelijo tudi roki za izvedbo posameznih ukrepov (npr. tekoče, dnevno, tedensko, mesečno, letno oz. do določenega datuma).
- Imenovan mora biti tudi skrbnik registra tveganj. Skrbnik registra tveganj je predstojnik proračunskega uporabnika.

10 PREVERITEV NAMENSKOSTI PORABE SREDSTEV PRI PRORAČUNSKEM UPORABNIKU

Predmet revizije je bila preveritev namenskosti porabe proračunskih sredstev pri posrednem proračunskem uporabniku - javni zavod Ljudska univerza Gornja Radgona. Revizija javnega zavoda Ljudska univerza Gornja Radgona je bila omejena le na preveritev namenskosti porabe sredstev, ki jih je zagotovila ustanoviteljica Občina Gornja Radgona za izvajanje dejavnosti knjižnice.

V teku revizije smo preverili tudi način določitve višine sredstev za izvajanje javne službe knjižnice, ki so jih zagotovile ustanoviteljice na podlagi pogodbe o sofinanciranju izvajanja dejavnosti knjižnice v letu 2009.

V proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2009 so bila za izvajanje dejavnosti knjižnice planirana sredstva v naslednji višini:

v EUR				
Proračunska post.	Konto	Proračun 2009	Rebalans 2009	Zaključni račun 2009
180305	41330001	70.000,00	70.000,00	69.999,96

Pri preveritvi predmeta revizije smo upoštevali določila naslednjih zakonskih predpisov: Zakon o zavodih⁶⁷, Zakon o knjižničarstvu (ZKnj-1)⁶⁸, Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo (ZUJIK)⁶⁹ in drugi predpisi.

Podlaga za pregled so bili naslednji dokumenti zavoda: Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Ljudska univerza Gornja Radgona in spremembe, Pravila Ljudske univerze, letno poročilo zavoda za leto 2009, poslovne knjige in pomožne knjigovodske evidence zavoda.

10.1 Ljudska univerza Gornja Radgona

Osnovni podatki o javnem zavodu

Naziv:	LJUDSKA UNIVERZA Zavod za izobraževanje odraslih in mladine Gornja Radgona
Skrajšani naziv:	LJUDSKA UNIVERZA GORNJA RADGONA
Naslov:	Trg svobode 4, 9250 Gornja Radgona
Status:	javni zavod
Matična številka:	5052483
Davčna številka:	SI25411306

⁶⁷ Ur. l. RS, št. 12/91 in 8/96.

⁶⁸ Ur. l. RS, št. 87/01.

⁶⁹ Ur. l. RS, št. 96/02.

Podračun pri UJP:	01229-6030714572
Leto ustanovitve:	1960
Število zaposlenih:	7 ⁷⁰
Direktor:	dr. Ivan Rihtarič
Telefon:	02/564 87 11
Telefaks:	02/564 87 16
E-mail:	ljudska.univerza@siol.net
Internetni naslov:	www.lu-gradgona.si
Poslovno leto:	koledarsko leto

Delavska univerza Gornja Radgona je bila ustanovljena 4.10.1960 z Odločbo o ustanovitvi Delavske univerze št. 02-00-10/2-1960.

Ljudska univerza Gornja Radgona je bila ustanovljena z Odlokom o ustanovitvi javnega zavoda Ljudska univerza Gornja Radgona, ki jo je sprejel Občinski svet Občine Gornja Radgona, dne 23.4.1998, Občinski svet Občine Radenci, dne 2.7.1998, in Občinski svet Občine Sv. Jurij ob Ščavnici, dne 25.3.1999.⁷¹

V 1. členu odloka o ustanovitvi je navedeno, da s tem odlokom Občine Gornja Radgona, Radenci in Sv. Jurij ob Ščavnici ustanavljajo na področju izobraževanja odraslih in knjižničarske dejavnosti javni izobraževalni zavod, in s tem prevzemajo ustanoviteljske pravice bivše Občine Gornja Radgona v naslednjem razmerju:

Občina Gornja Radgona	61,03%
Občina Radenci	25,06%
Občina Sv. Jurij ob Ščavnici	13,91%

Ustanoviteljice so sprejele Odlok o spremembah in dopolnitvah odloka o ustanovitvi javnega zavoda Ljudska univerza Gornja Radgona⁷², s katerim so se spremenile dejavnosti zavoda.

Ob ustanovitvi Občine Apače je prišlo do delitve premoženja med Občino Gornja Radgona in Občino Apače (delitev je bila narejena po bilanci stanja na dan 31.12.2006), zato se je spremenil tudi delež lastništva javnega zavoda Ljudska univerza Gornja Radgona, in sicer:

Občina Gornja Radgona	42,89%
Občina Radenci	25,06%
Občina Apače	18,14%
Občina Sv. Jurij ob Ščavnici	13,91%

Ugotavljamo, da zaradi spremembe deleža pri delitvi premoženja ni bilo sprejete spremembe odloka o ustanovitvi javnega zavoda. V 25. členu odloka o ustanovitvi je namreč določeno, da kolikor se ustanoviteljice dogovorijo o drugačnem deležu pri delitvi premoženja, se pristopi k spremembi prvega člena odloka.

⁷⁰ Število zaposlenih v letu 2009.

⁷¹ Odlok je bil objavljen v Ur. l. RS, št. 28/99.

⁷² Odlok je bil objavljen v Ur. l. RS, št. 34/02.

Dejavnosti javnega zavoda

V Odloku o ustanovitvi javnega zavoda Ljudska univerza Gornja Radgona in Pravilih Ljudske univerze⁷³ je določeno, da zavod izvaja kot javno službo: dejavnost vozniških služb, drugo izobraževanje in dejavnost knjižnic.

V skladu z Odlokom o spremembah in dopolnitvah odloka o ustanovitvi javnega zavoda Ljudska univerza Gornja Radgona so dejavnosti javnega zavoda:

- dejavnost vozniških služb;
- dejavnost vrtcev in predšolsko izobraževanje;
- osnovnošolsko splošno izobraževanje;
- srednješolsko splošno izobraževanje;
- srednješolsko poklicno in strokovno izobraževanje;
- višje strokovno izobraževanje;
- visoko strokovno izobraževanje;
- drugo izobraževanje, izpopolnjevanje in usposabljanje;
- dejavnost knjižnic;
- raziskovanje in eksperimentalni razvoj na področju družboslovja;
- raziskovanje in eksperimentalni razvoj na področju humanistike;
- prevajanje;
- fotokopiranje in drugo razmnoževanje;
- prirejanje razstav, sejmov in kongresov;
- izdajanje knjig;
- izdajanje revij in periodike;
- drugo založništvo.

Dejavnost zavoda šteje kot javna služba, katere izvajanje je v javnem interesu. Zavod lahko opravlja tudi druge dejavnosti, ki jo določi s pravili zavoda, ob soglasju ustanoviteljic.

Organizacija in delovanje zavoda

V 19. členu Zakona o knjižničarstvu (v nadaljevanju ZKnj-1) je določeno, da je splošna knjižnica samostojna pravna oseba (samostojna knjižnica), če izvaja knjižnično dejavnost za okvirno 10.000 in več prebivalcev. Knjižnica, ki izvaja to dejavnost za območje z manjšim številom prebivalcev, je enota samostojne knjižnice. Knjižnica lahko izjemoma izvaja druge kulturne dejavnosti v okviru posebnih organizacijskih enot. Knjižnica mora zagotoviti ločeno vodenje finančnega poslovanja.

V skladu z 20. členom ZKnj-1 mora vsaka občina zagotoviti knjižnično dejavnost za svoje občane tako, da ustanovi splošno knjižnico sama ali skupaj z drugimi občinami, ali tako, da poveri opravljanje te dejavnosti s pogodbo drugi splošni knjižnici v soglasju z njenim ustanoviteljem. Če ustanovi več občin skupaj splošno knjižnico, določijo medsebojne pravice in obveznosti v aktu o ustanovitvi.

Pogoji za izvajanje knjižnične javne službe so določeni v 36. členu ZKnj-1. Knjižnice, ki izvajajo knjižnično javno službo, morajo imeti:

⁷³ Pravila je sprejel Svet zavoda na redni seji, dne 30.9.1999.

- ustrezen obseg in izbor strokovno urejenega knjižničnega gradiva,
- ustrezno število ustrezno usposobljenih strokovnih delavcev,
- ustrezen prostor in opremo,
- ustrezno organizacijo knjižnične dejavnosti.

Ugotavljamo, da knjižnica ni organizirana v skladu z določili ZKnj-1, saj je organizirana v okviru javnega zavoda Ljudska univerza Gornja Radgona kot organizacijska enota.

Po podatkih letnega poročila zavoda za leto 2009 deluje občinska knjižnica Gornja Radgona kot osrednja knjižnica z dvema organizacijskima enotama na območju z 20.375 prebivalci. Knjižnica ima izposojevalnico v Negovi in SŠGT v Radencih.⁷⁴ V knjižnici sta zaposlena dva strokovna delavca: vodja knjižnice in knjižničarka.

V letnem poročilu zavoda za leto 2009 je navedeno, da je imel Svet zavoda v koledarskem letu 2009 dve redni seji. Na sejah je obravnaval 15 točk dnevnega reda, pri tem pa posebej opozoril na finančno problematiko sofinanciranja knjižnične dejavnosti in počasnega reševanja ustanovitve javnega zavoda Knjižnica, ki bi moral delovati kot samostojni zavod. Na podlagi pregleda prejetih zapisnikov sej Sveta zavoda pa nismo zasledili, da bi bila obravnavana ta problematika.

Organi zavoda

Organi zavoda so svet zavoda, direktor in strokovni organi. Strokovni organi javnega zavoda so andragoški zbor, strokovni aktivni, vodja izobraževanja, vodja avtošole in vodja knjižnice.

Financiranje dejavnosti zavoda

V 51. členu ZKnj-1 je določeno, da knjižnice, ki so samostojni javni zavodi, in knjižnični informacijski servis, pridobivajo sredstva za delo iz javnih sredstev, plačil uporabnikov za storitve javne službe, s prodajo blaga in storitev na trgu in iz drugih virov pod pogoji, določenimi v aktih o ustanovitvi. Sredstva za izvajanje dejavnosti javne službe knjižnic in knjižničnega informacijskega servisa pokrivajo stroške za plače, materialne stroške za delo, nakup knjižničnega gradiva, nakup in vzdrževanje prostorov ter opreme.

V Odloku o ustanovitvi javnega zavoda Ljudska univerza Gornja Radgona je navedeno, da za opravljanje dejavnosti zagotavljajo ustanoviteljice nepremičnino in opremo, ki jo je zavod uporabljal za opravljanje dejavnosti do uveljavitve odloka o ustanovitvi in jo izkazuje v bilanci stanja za zadnje poslovno leto.

Zavod pridobiva sredstva za opravljanje javne službe iz državnega proračuna in proračuna ustanoviteljic v skladu z zakoni in v okviru letnega programa zavoda, iz prispevkov udeležencev programov in drugih virov.

⁷⁴ Podatek s spletne strani zavoda.

Ustanoviteljice zagotavljajo letno:

- a) sredstva za izvajanje knjižničarske dejavnosti in kritje neprogramskih stalnih stroškov v razmerju ustanovitvenih deležev;
- b) sredstva za izvedbo posameznih programov izobraževanja, ki jih sprejme vsaka ustanoviteljica posebej;
- c) sredstva za izvajanje knjižničarske dejavnosti v izpostavah zagotavlja vsaka ustanoviteljica posebej.

Sredstva za skupne investicije zagotavljajo ustanoviteljice sporazumno. Ustanoviteljica in zavod skleneta pogodbo o zagotavljanju sredstev za izvajanje dejavnosti.

Zaposleni

V javnem zavodu Ljudska univerza Gornja Radgona je bilo v letu 2009 zaposlenih 7 delavcev: direktor, organizatorica izobraževanja, učitelj vožnje, vodja knjižnice, knjižničarka in čistilka⁷⁵.

V enoti izobraževanje je sodelovalo 25 zunanjih sodelavcev. Računovodska dela zavoda pa opravlja računovodski servis Lupus d.o.o.

10.2 Sredstva za izvajanje dejavnosti

V nadaljevanju revizijskega poročila podajamo ugotovitve glede določitve višine sredstev za izvajanje javne službe knjižnice, ki so jih zagotovile ustanoviteljice na podlagi pogodbe o sofinanciranju izvajanja dejavnosti knjižnice v letu 2009.

V skladu z 52. členom ZKnj-1 sredstva za izvajanje javne službe knjižnice, ki je javni zavod, zagotavlja ustanovitelj oz. soustanovitelji in drugi pogodbeni partnerji na podlagi pogodbe ter na osnovi programa dela in finančnega načrta, pripravljenih skladno s pogoji iz 36. člena tega zakona, h katerima so podali soglasje ustanovitelj oz. soustanovitelji in pogodbeni partnerji.

Ugotavljamo, da zavod ni pripravil in sprejel finančnega načrta za leto 2009. Pripravo in posredovanje finančnega načrta posrednega proračunskega uporabnika določa tudi 27. člen Zakona o javnih financah. Navodilo za pripravo finančnih načrtov posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov pa določa način priprave finančnih načrtov posrednih uporabnikov. Finančni načrt posrednih uporabnikov ima splošni in posebni del.

S strani zavoda smo prejeli le Letni delovni načrt Ljudska univerza Gornja Radgona za šolsko leto 2008/2009 (september 2008) in Letni delovni načrt Ljudska univerza Gornja Radgona za šolsko leto 2009/2010 (september 2009). Letni delovni načrt za posamezno šolsko leto vsebuje naslednjo vsebino: uvod, poslanstvo, vizija in vrednote, podatki o javnem zavodu (osnovni podatki, organi zavoda, zaposleni),

⁷⁵ Delovno mesto čistilke se je moralo po odločbi inšpektorice za delo skleniti za redno delovno razmerje s skrajšanim delovnim časom (3 ure dnevno oz. 37,5% mesečno), kar je javni zavod uredil s 4.11.2009.

status udeleženca izobraževanja, planirane izobraževalne oblike, prijave na javne razpise, plan dela knjižnice in razpored predavanj v šolskem letu.

Ugotavljamo tudi, da letni delovni načrti za posamezno šolsko leto ne vsebujejo plana vseh prihodkov in odhodkov za izvajanje dejavnosti zavoda. V letnem delovnem načrtu za šolsko leto 2009/2010 so navedena le planirana sredstva ustanoviteljic za nakup knjižničnega gradiva za leto 2010.

V 53. členu ZKnj-1 je opredeljeno, da če več občin soustanovi splošno knjižnico ali posamezna občina sklene pogodbo o zagotavljanju knjižnične dejavnosti na svojem območju s splošno knjižnico v drugi občini, se finančna obveznost za skupne stroške razdeli na te občine premosorazmerno s številom njihovih prebivalcev, medtem ko stroške knjižnične dejavnosti, ki nastanejo neposredno na območju občine, krije vsaka občina sama.

Občine zagotavljajo sredstva za:

- sofinanciranje nakupa knjižničnega gradiva v dvanajstih v skladu s pravilnikom iz 36. člena tega zakona in glede na število prebivalcev občine;
- materialne stroške in nakup gradiva v skladu s sprejetim finančnim načrtom knjižnice.

Skupni stroški obsegajo predvsem materialne stroške in stroške dela, povezane z izborom, nabavo in obdelavo knjižničnega gradiva, z uporabo referenčne zbirke in bibliobusa ter za delovanjem skupnih služb.

Osnove za izračun sredstev za izvajanje javne službe so določene v 27. členu Zakona o uresničevanju javnega interesa za kulturo (v nadaljevanju ZUJIK):

- splošni stroški delovanja,
- stroški za plačilo dela v skladu s kadrovskim načrtom,
- programski materialni stroški,
- stroški investicijskega vzdrževanja in nakupa opreme.

V 31. členu ZUJIK pa je določen način financiranja javnih zavodov. Višino javnih sredstev za financiranje javnega zavoda določi ustanovitelj, upošteva osnove za izračun iz 27. člena tega zakona na podlagi strateškega načrta in iz njega izhajajočega predloga letnega programa dela. Podlaga za transfer sredstev iz proračuna države oz. lokalne skupnosti je s strani sveta potrjen program dela. Javni zavod dobi javna sredstva v skupnem znesku, v okviru katerega v skladu z akti zavoda samostojno odloča.

Ustanoviteljice so za izvajanje dejavnosti knjižnice zagotovile javnemu zavodu sredstva na podlagi letne pogodbe o sofinanciranju. Na podlagi pregleda sklenjenih pogodb o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2009 ugotavljamo naslednje:

- Pogodbe o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2009 so bile sklenjene med ustanoviteljico in izvajalcem Ljudska univerza Gornja Radgona v mesecu januarju (Občina Apače), marcu (Občina Gornja Radgona in Občina Sveti Jurij ob Ščavnici) oz. aprilu 2009 (Občina Radenci).

Ugotavljamo, da sta ustanoviteljici Občina Gornja Radgona in Občina Sveti Jurij ob Ščavnici nakazala zavodu finančna sredstva v mesecu januarju in februarju 2009 brez ustrezne pravne podlage. *Priporočamo, da se pogodba o sofinanciranju izvajanja dejavnosti sklene pred začetkom njene uporabe. V pogodbi naj se določi okvirna višina zagotovljenih namenskih sredstev iz proračuna občine, v primeru sprememb pa se sklenejo aneksi k osnovni pogodbi.*

- Ustanoviteljice so v proračunih za leto 2009 zagotovile javnemu zavodu za izvajanje knjižnične dejavnosti sredstva v skupni višini 165.402,24 EUR:

Občina	Plače in materialni stroški	Nakup knjižničnega gradiva	Skupaj	Delež (%)	Ustanovitveni delež (%)
Gornja Radgona	36.965,31	33.034,69	70.000,00	42,32	42,89
Radenci	25.882,00	12.360,00	38.242,00	23,12	25,06
Apače	16.790,10	15.554,91	32.345,01	19,56	18,14
Sv. Jurij ob Ščavnici	12.878,24	11.936,99	24.815,23	15,00	13,91
skupaj	92.515,65	72.886,59	165.402,24	100,00	100,00

Ugotavljamo, da deleži sofinanciranja dejavnosti knjižnice v letu 2009 niso bili določeni v skladu z deleži ustanoviteljskih pravic posameznih občin.

- Ugotavljamo, da so ustanoviteljice nakazovala javnemu zavodu sredstva za sofinanciranje dejavnosti knjižnice v dvanajstih, razen Občine Radenci. V skladu z ZKnj-1 mora namreč ustanoviteljica zagotavljati sredstva za sofinanciranje nakupa knjižničnega gradiva v dvanajstih.
- Iz poslovnih knjig zavoda je razvidno, da so ustanoviteljice v letu 2009 nakazale javnemu zavodu sredstva v skladu s sklenjeno letno pogodbo o sofinanciranju⁷⁶, razen Občine Radenci. Na dan 31.12.2009 so izkazane terjatve do Občine Radenci v višini 6.000,93 EUR. *Zavodu priporočamo, da izkazuje terjatve do ustanoviteljic na kontih skupine 14.*

10.3 Namenskost porabe sredstev iz občinskega proračuna

Predmet revizije je bila le preveritev namensnosti porabe sredstev, ki jih je javni zavod prejel od ustanoviteljice Občine Gornja Radgona.

Na podlagi Pogodbe o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2009 (št. 92/2009-P), sklenjene med ustanoviteljico Občina Gornja Radgona in izvajalcem Ljudska univerza Gornja Radgona, je občina zagotovila javnemu zavodu sredstva za izvajanje dejavnosti knjižnice v skupni višini 70.000,00 EUR, in sicer za naslednje namene:

⁷⁶ Sredstva so bila nakazana mesečno v višini dvanajstine (le Občina Sveti Jurij ob Ščavnici ni izvedla nakazila sredstev za mesec april v pogodbeno določenem roku).

PLAČE IN MATERIALNI STROŠKI	EUR
plače (pri čemer zagotavlja 30% stroškov dela direktorja za knjižnično dejavnost)	26.374,31
programski stroški	3.871,00
neprogramski stroški	4.284,00
amortizacija	2.436,00
skupaj	36.965,31

NABAVA KNJIŽNIČNEGA GRADIVA za:	EUR
a) matično knjižnico	29.182,64
b) izposojevalnico Negova (100%)	3.852,05
skupaj	33.034,69

Ustanoviteljica je nakazovala sredstva na podračun izvajalca v višini dvanajstine, kar znaša 5.833,33 EUR mesečno, do zadnjega v mesecu za tekoči mesec.

Po pojasnilu direktorja javnega zavoda pa Občina Gornja Radgona v koledarskem letu 2009 ni sprejela nobenega programa izobraževanja oz. ga ni sofinancirala javnemu zavodu.

V nadaljevanju podajamo podatke o finančnem poslovanju zavoda v letu 2009.

Pregled poslovanja knjižnice v letu 2009

Pregled tekočega poslovanja knjižnice

	v EUR
PRIHODKI	99.824,40
članarine in obrabnine knjig	2.070,42
občinska sredstva za tekoče poslovanje	92.515,65
sofinanciranje knjižnične dejavnosti	1.347,73
drugi prihodki - sredstva za revije, dotacije	3.701,60
obresti UJP	189,00
ODHODKI/STROŠKI	99.255,43
stroški materiala, elektrike, ogrevanja	11.398,22
stroški storitev (telefon, zavarovanje, računovodske storitve, vzdrževanje)	14.930,16
pogodbeno delo (čiščenje)	1.824,41
stroški dela	71.102,64
RAZLIKA MED PRIHODKI IN ODHODKI	568,97

Vir: Letno poročilo zavoda za leto 2009.

Iz poslovnih knjig zavoda Ljudska univerza Gornja Radgona je razvidno, da so bili v letu 2009 doseženi skupni prihodki v višini 281.607,53 EUR. Prihodki organizacijske enote knjižnica predstavljajo v strukturi celotnih prihodkov 35,45%.

V poslovnih knjigah zavoda za leto 2009 so evidentirani skupni odhodki v višini 280.778,91 EUR. Odhodki organizacijske enote knjižnica predstavljajo v strukturi celotnih odhodkov 35,35%.

Pojasnilo zavoda glede delitve stroškov.

Zavod ima dve stroškovni mesti, in sicer stroškovno mesto izobraževanje (SM 1)⁷⁷ in stroškovno mesto knjižnica (SM 2). Računi, ki se nanašajo na posamezno stroškovno mesto, se knjižijo direktno na to stroškovno mesto (ločijo se pri likvidaciji). Skupni stroški pa se delijo po naslednjem ključu: 50% SM 1 in 50% SM 2. Med skupne stroške spadajo naslednji stroški: stroški vode, ogrevanja, telefona, čistil, odvoza smeti, elektrike, spletnih storitev, poštnine in računovodstva. Plače se knjižijo po osebah, in sicer posamezno stroškovno mesto bremenijo plače v naslednjih deležih:

SM 1 - IZOBRAŽEVANJE		SM 2 - KNJIŽNICA	
organizatorica izobraževanja	100%	vodja knjižnice	100%
učitelj voznje	100%	knjižničarka	100%
učitelj voznje	100%	direktor	50%
direktor	50%	čistilka	50%
čistilka	50%		

Po pojasnilu zavoda so bila navedena merila v uporabi vsa pretekla leta.

V teku revizije nismo preverjali dokumentov, ki so bili podlaga za knjiženje stroškov materiala, blaga in storitev, stroškov dela in ostalih stroškov za leto 2009. Prav tako nismo preverili novih nabav knjižničnega gradiva. V tem poročilu tudi ne podajamo ugotovitev glede meril za delitev stroškov na posamezno stroškovno mesto in pravilnosti oz. primernosti določitve ključev za delitev stroškov.

V nadaljevanju podajamo podrobnejšo delitev stroškov na stroškovno mesto SM 2:

Konto	Naziv konta*	Celotni stroški** (1)	Stroški SM 2*** (2)	Delež (v %) (2/1)*100
46000000	material za čiščenje	593,62	302,40	50,94
46000200	pomožni material	170,00	51,98	30,58
46000300	pisarniški material	2.078,65	116,28	5,59
46000301	pisarniški material	1.661,01	1.661,01	100,00
46000400	kurjava - ogrevanje	5.278,04	2.934,96	55,61
46000500	porabljeni drugi material	694,64	76,25	10,98
46001000	energija - elektrika	5.200,18	2.600,11	50,00
46004140	periodika, Uradni list	3.701,60	3.655,23	98,75
46100100	komunalne storitve	126,74	63,37	50,00
46100200	odvoz smeti	409,08	204,52	50,00
46100400	kotizacije za seminarje	291,67	47,69	16,35
46100500	članarine ZLUS	2.630,08	1.034,16	39,32
46100600	stroški reklame	1.562,04	84,00	5,38
46100802	kilometrino, potni stroški	934,67	77,28	8,27
46101300	poštnine	1.314,00	681,10	51,83
46101301	ARNES-COBIS-PTT	662,34	662,34	100,00
46101302	medknjižnična izposoja	119,69	119,69	100,00
46101304	telefonski stroški	3.083,94	1.122,23	36,39

⁷⁷ Stroškovno mesto izobraževanje vključuje tudi avto šolo, tečaje in šolske programe.

46102001	stroški za izvedbo ...	646,45	643,76	99,58
46102012	BMK študijski krožek	1.104,37	1.058,31	95,83
46102013	vzdrževanje (Carpe ...)	115,50	57,75	50,00
46103000	reprezentanca	389,05	184,12	47,33
46104000	stroški UJP – plačilnega prometa	179,56	89,80	50,01
46104001	stroški trezorja	8,36	8,36	100,00
46104121	vzdrževanje poslov ...	3.043,05	622,42	20,45
46104122	vzdrževanje računalnikov	1.181,56	760,82	64,39
46104123	vzdrževanje spletne strani	491,16	63,18	12,86
46104124	vzdrževanje računal. programov	483,54	241,77	50,00
46104125	stroški fotokopiranja	282,48	282,48	100,00
46105003	knjigovodske storitve	13.641,60	6.820,80	50,00
46400000	bruto plače	135.636,94	56.646,85	41,76
46400001	bruto regres	4.032,00	1.680,00	41,67
46410000	prispevki na BOD	21.837,65	9.118,85	41,76
46410001	ZVPSJU KAD-pokojninska premija	2.920,20	1.193,54	40,87
46470000	malice med delom JS	2.030,60	2.030,60	100,00
46471000	prevoz na delo JS	432,80	432,80	100,00
46491000	pogodbeno delo	5.639,46	1.824,41	32,35
46	ODHODKI UPORABNIKOV	****224.608,32	99.255,22	

Opombe: * Iz izpisov niso razvidni popolni nazivi kontov.

** Podatki iz bruto bilance zavoda za leto 2009.

*** Izpis stroškov za SM 2 - knjižnica.

**** Seštevek stroškov, ki bremenijo tudi SM 2.

Na podlagi prejetih dokumentov in pojasnil zavoda podajamo naslednje ugotovitve glede stroškov tekočega poslovanja knjižnice:

- stroški zavarovanja ne bremenijo SM 2, čeprav je v letnem poročilu zavoda navedeno, da so v okviru stroškov storitev zajeti tudi stroški zavarovanja;
- določeni stroški bremenijo le SM 2 in so evidentirani tudi na posebnem kontu;
- zavod je delil naslednje skupne stroške v deležu 50%: stroški komunalnih storitev, elektrike, odvoza smeti, vzdrževanje (Carpe ...), plačilnega prometa, vzdrževanja računalniških programov in knjigovodskih storitev;
- s strani zavoda nismo pridobili dokumenta, kjer so zapisana merila/sodila o delitvi stroškov na posamezno stroškovno mesto (npr. sprejeti sklep o delitvi stroškov, pravilnik o računovodstvu);
- stroški dela, ki bremenijo SM 2, so v letu 2009 znašali 71.102,64 EUR (stroški vključujejo bruto plače, regres, prispevke na BOD, pokojninsko premijo, prehrano in prevoz na delo);
- ustanoviteljice so po pogodbi o sofinanciranju dejavnosti knjižnice zagotovile sredstva za plače zaposlenih v skupni višini 64.173,78 EUR:

Občina Gornja Radgona	26.374,31
Občina Sveti Jurij ob Ščavnici	8.553,66
Občina Apače	11.154,81
Občina Radenci	18.091,00

- v pogodbi o sofinanciranju dejavnosti v letu 2009 je za Občino Gornja Radgona in Občino Apače opredeljeno, da občina sofinancira stroške plač, pri čemer zagotavlja 30% stroška dela direktorja za knjižnično dejavnost; pri ostalih dveh občinah pa ni vključene opredelitve glede deleža sofinanciranja stroška dela direktorja. Iz

pogodbenega določila ni jasno razvidno, ali krijejo 30% stroška dela direktorja vse ustanoviteljice ali pa le Občina Gornja Radgona in Občina Apače.

Pregled nabave knjižničnega gradiva

	v EUR
PREJETA SREDSTVA ZA NAKUP KNJIG	103.956,59
sredstva za nakup knjig (Ministrstvo za kulturo)	31.070,00
občinska sredstva za nakup knjig	72.886,59
PORABLJENA SREDSTVA ZA NAKUP KNJIG IN OPREME	83.678,33
nakup knjig	78.215,32
nakup opreme	5.463,01
NEPORABLJENA SREDSTVA	20.278,26

Na dan 31.12.2009 znašajo neporabljena sredstva za nakup knjižničnega gradiva 25.741,27 EUR (znesek nakupa opreme ni upoštevan).

Ugotavljamo, da v letu 2009 niso bila porabljena vsa prejeta sredstva za nakup knjižničnega gradiva, ki jih je zavod prejel od ustanoviteljic in Ministrstva za kulturo. Iz poslovnega poročila tudi ni razvidno, koliko znašajo neporabljena sredstva za nakup knjižničnega gradiva iz preteklih let.

V primeru, da zavod ne porabi vseh zagotovljenih denarnih sredstev za nabavo knjižničnega gradiva v tekočem poslovnem letu, se ta sredstva lahko uporabijo v naslednjem koledarskem letu, vendar pa le za namene, za katere so bila zagotovljena.

V letnem poročilu zavoda za leto 2009 je navedeno, da je zavod prejel del sredstev za nakup knjižničnega gradiva na podlagi javnega razpisa Ministrstva za kulturo (sredstva v višini 31.070,00 EUR, od tega 22.446,44 EUR za nakup po splošnih kriterijih, 2.755,00 EUR za plačilo naročnine na informacijski sistem in zmanjševanje razlik med knjižnicami ter 5.875,00 EUR za demografsko ogrožene). V letu 2009 pa je bilo nabavljenih 4.345 enot knjižničnega gradiva.

S strani zavoda smo prejeli izpis iz knjižnično-informacijskega sistema COBISS (50610 Občinska knjižnica, Gornja Radgona), kjer je razvidno, da je bilo v koledarskem letu 2009 nabavljenih 1841 enot gradiva (od tega 1807 enot knjig, 1 enota avdiovizualnega gradiva in 33 enot serijske publikacije). Na izpisu je ročno pripisano, da je bilo za izposojevališče Negova nabavljenih 75 enot gradiva (vendar pa ni navedeno, ali so te enote že vključene v seštevku 1841 enot ali pa gre za dodatno nabavljene enote). S strani zavoda pa nismo prejeli podatka o vrednosti nabavljenega knjižničnega gradiva za Občino Gornja Radgona.

Iz bruto bilance zavoda za leto 2009 je razvidno naslednje:

Konto	Naziv konta	Otvoritev		Promet		Stanje
		debet	kredit	debet	kredit	
04000000	oprema	82.942,42		5.463,01		88.405,43
04050000	knjige in VHS	733.327,64		78.215,22		811.542,86
04051000	knjige Negova	550,53				550,53
04100000	drobni inventar	60.836,43				60.836,43
05000000	popravek vrednosti		56.986,03		7.075,15	-64.061,18
05100000	popravek vrednosti		60.761,82		55,03	-60.816,85

Ugotavljamo, da v poslovnih knjigah zavoda ni evidentiranega povečanja vrednosti knjižničnega gradiva v izposojevalnici Negova (Občina Gornja Radgona je namreč v letu 2009 zagotovila proračunska sredstva v višini 3.852,05 EUR).

Zavod evidentira prejeta sredstva od ustanoviteljic za nabavo knjižničnega gradiva na kontu 98010000- Obveznosti občinskih sredstev za nakup knjig. *Zavodu priporočamo, da evidentira obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje za nakup knjižničnega gradiva od posamezne ustanoviteljice ločeno (na posebnem kontu).*

Iz konto kartice 98010000 je razvidno naslednje stanje:

debet	kredit	Namen
	406.763,67	otvoritveno stanje
	72.886,59	pogodbeni zneski za nakup knjižničnega gradiva v letu 2009 od ustanoviteljic
3.701,60		prenos periodike
1.702,07		izvedba knjižnične dejavnosti
1.824,41		pogodbeno
	472.422,18	stanje na dan 31.12.2009

Obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje za nabavo knjižničnega gradiva od Ministrstva za kulturo so evidentirana na kontu 98010001- Obveznosti republiških sredstev za nakup knjig v višini 266.037,86 EUR (otvoritveno stanje 234.967,86 EUR in povečanje 31.070 EUR).

V nadaljevanju podajamo še naslednjo ugotovitev:

Na dan 31.12.2009 znaša stanje obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje za nakup knjižničnega gradiva (od ustanoviteljic in Ministrstva za kulturo) 738.460,04 EUR, stanje na kontu 04050000 in 04051000 pa znaša 812.093,39 EUR. Ugotavljamo, da je stanje obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje za nakup knjižničnega gradiva za 73.633,35 EUR nižje od stanja na kontu 04050000 in 04051000.

Povzetek:

Namen revizije je bila preveritev namenskosti porabe sredstev pri posrednem proračunskem uporabniku - javni zavod Ljudska univerza Gornja Radgona, ki jih je

zagotovila ustanoviteljica Občina Gornja Radgona za izvajanje dejavnosti knjižnice. Ugotovitve se nanašajo izključno na opisane postavke in ne obsegajo notranje revizije celotnega poslovanja zavoda za leto 2009.

V skladu s pogodbo o sofinanciranju dejavnosti je moral izvajalec predložiti ustanoviteljici letno poročilo o namenski porabi sredstev z obrazložitvami za leto 2009, najkasneje do 28. februarja 2010. Ugotavljamo, da letno poročilo zavoda za leto 2009 ne vsebuje podrobnejših obrazložitvev porabe sredstev ustanoviteljic.

Na zahtevo ustanoviteljice mora zavod dostaviti dodatno dokumentacijo, potrebno za ugotovitev ali dokazilo namenske porabe sredstev iz pogodbe. Občina Gornja Radgona od zavoda ni zahtevala predložitve dodatne dokumentacije.

Priporočamo, da ustanoviteljice organizirajo knjižnično dejavnost v skladu z določili Zakona o knjižničarstvu in drugih predpisov. Na ta način se bodo uredila tudi pravno-formalno razmerja soustanoviteljic javnega zavoda in s tem bo omogočen lažji nadzor nad namensko porabo proračunskih sredstev.

IV. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

Revizijski postopki so obsegali pridobivanje, pregledovanje, analiziranje in presojanje podatkov o poslovanju občine ter dokumentiranje revizijskih ugotovitev.

V nadaljevanju podajamo pomembnejše ugotovitve in priporočila v okviru notranje revizije poslovanja občine:

1. Notranje kontrole s svojim delovanjem zagotavljajo točnost, zanesljivost in popolnost evidenc, pravilno in realno izdelavo računovodskih izkazov, omogočajo varovanje premoženja, preprečujejo in odkrivajo napake in prevare, zagotavljajo spoštovanje in izvrševanje zakonov in sprejetih načel. K vzpostavitvi notranjih kontrol občino zavezuje 100. in 101. člen Zakona o javnih financah ter Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ.

Ugotavljamo, da ima občina sprejete ustrezne interne akte, s katerimi so podrobno določena pravila za notranje kontrole na področju prevzemanja obveznosti v breme proračuna, izplačevanja iz proračuna, izterjave terjatev proračuna, načrtovanja likvidnosti, načrtovanja vračil v proračun, varovanja javnega premoženja in sredstev. Ugotavljamo, da je občina določila podrobna pravila za notranje kontrole, kot to določa prvi odstavek 7. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ.

2. Proračun občine za leto 2009 je bil pripravljen na podlagi temeljnih smernic gospodarske politike in kvantitativnih izhodišč za planiranje javno finančnih prihodkov in odhodkov, posredovanih s strani Ministrstva za finance RS. Ugotovljeno je, da je bil Predlog proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2009 pripravljen v skladu z določili Zakona o javnih financah.
3. Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2009 je bil sprejet 26.11.2009. Do sprememb in dopolnitev odloka o proračunu je prišlo zato, ker vseh programov ni bilo mogoče realizirati skladno s programi, zastavljenimi v proračunu. Ugotovljeno je, da Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2009 vsebuje vsa predpisana določila.
4. Zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2009 je bil sestavljen v rokih, določenih v Zakonu o javnih financah. Zaključni račun občine zajema bilanco prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb, račun financiranja ter obrazložitve zaključnega računa, katerih sestavni del so podatki iz bilance stanja in pojasnilo odstopanj.
5. Pregledali smo dokumentacijo o izvedbi rednega letnega popisa sredstev in obveznosti na dan 31.12.2009. Občina je izvedla redni letni popis sredstev in obveznosti v skladu s Pravilnikom o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja, terjatev in obveznosti z dejanskim stanjem ter Navodili za delo popisnih komisij, udeleženih pri popisnih aktivnostih za leto 2009. Podrobnejše ugotovitve o popisu so podane v poročilu (poglavje 3.1).

6. Na podlagi preveritve pogodb o zaposlitvi, delavskih knjižic, plačilnih list (plača oktober, november in december 2009) in ostalih dokumentov za tri zaposlene v občinski upravi ugotavljamo, da so naključno izbrani zaposleni izpolnjevali pogoje za zasedbo delovnih mest. Plača za posameznega zaposlenega in dodatki so bili pravilno obračunani in v skladu z veljavnimi predpisi.
7. Občina se v letu 2009 ni dolgoročno zadolževala, v proračunu je načrtovala le odplačilo dolga. Ugotavljamo, da obseg zadolžitve občine ne presega s proračunom načrtovanega in tudi zakonsko dovoljenega. Prav tako pa odplačilo glavnice in obresti v letu 2009 ne presega dovoljenega obsega, določenega v 10.b členu Zakona o financiranju občin.
8. Na podlagi preveritve postopkov oddaje javnih naročil velike in male vrednosti ugotavljamo, da je občina oddala javna naročila v skladu z ZJN-2 in Navodili za oddajo javnih naročil male vrednosti z dne 8.1.2007. Ugotovitve in priporočila so podrobneje navedene v okviru poglavja o javnem naročanju.
9. Preverili smo, ali občina oblikuje in uporablja sredstva rezerv v skladu s predpisi. Ugotavljamo, da so bila sredstva rezerv pravilno oblikovana in izločena.
10. Ugotavljamo, da so notranje kontrole ustrezno vzpostavljene, vendar na nekaterih področjih poslovanja ne delujejo oz. se ne izvajajo dosledno. *Občini priporočamo, da v skladu z zakonskimi zahtevami razvije in sprejme sistem za ocenjevanje in obvladovanje tveganj, s katerimi se soočajo - register tveganj.* Po pojasnilu računovodje je register tveganj v pripravi.

V. MNENJE O NOTRANJEM POSLOVANJU OBČINE GORNJA RADGONA V LETU 2009

Revizijski postopki so obsegali pridobivanje, pregledovanje, analiziranje in presojanje podatkov o poslovanju občine ter dokumentiranje revizijskih ugotovitev.

Občina Gornja Radgona ima sprejete interne akte, ki so podlaga za zagotavljanje uspešnega in učinkovitega delovanja sistema notranjih kontrol ter obvladovanja tveganj.

V postopku revidiranja smo pregledali podlage za koriščenje sredstev proračuna. Ugotavljamo, da so notranje kontrole ustrezno vzpostavljene, vendar na nekaterih področjih poslovanja občine ne delujejo oziroma se ne izvajajo dosledno.

Notranje kontrole so ukrep za zmanjšanje učinka tveganj in obsegajo sistem postopkov in metod, s katerimi se zagotavlja zakonitost, preglednost, učinkovitost, gospodarnost, uspešnost, smotrnost porabe sredstev in drugih nepravilnosti. Občini priporočamo, da za upravljanje poslovnih in finančnih tveganj ter zagotavljanje učinkovitega sistema notranjih kontrol sprejme register tveganj.

Murska Sobota, 23.3.2010

Direktorica družba:
mag. Danica Kos
pooblaščen revizor,
državni notranji revizor

Vodja revizije:
Elizabeta Ilič
pooblaščen revizor,
državni notranji revizor

audit-in EKONOMSKO
FINANČNI
INŽENIRING d.o.o.
Murska Sobota