



**OBČINA GORNJA RADGONA
OBČINSKI SVET**

Partizanska c. 13, 9250 Gornja Radgona

Tel: 02/564-38-38, Fax: 02/564-38-14

<http://www.gor-radgona.si>

e-pošta: tajnistvo.zupana@gor-radgona.si

Številka: 011-12/2006

Datum:

Na podlagi 20. člena Statuta Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 24 z dne 15.10.2006 – UPB1 in št. 47 z dne 01.12.2008) je Občinski svet Občine Gornja Radgona na svoji seji, dne sprejel naslednji

S K L E P

Občinski svet Občine Gornja Radgona sprejema Končno poročilo Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2009, ki zajema nadzor nad razpolaganjem s premoženjem, nadzor zakonitosti, namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev v letu 2009.

ŽUPAN
OBČINE GORNJA RADGONA
Anton KAMPUŠ

**OBČINA
GORNJA RADGONA
NADZORNI ODBOR**

Datum: 7. 6. 2010

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi 41. in 44. člena statuta Občine Gornja Radgona, 17. in 22. člena poslovnika Nadzornega odbora občine Gornja Radgona, sklepa Nadzornega odbora z dne 12.4.2010 ter na podlagi ugotovitev pooblaščenec za nadzor, je Nadzorni odbor občine Gornja Radgona na 24. seji, dne 7.6.2010 sprejel

KONČNO POROČILO

o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2009, ki zajema nadzor nad razpolaganjem s premoženjem, nadzor zakonitosti, namenskosti in smotrnosti porabe proračunskih sredstev v letu 2009

Na podlagi sklepa predsednika Nadzornega odbora z dne 12.04.2010 in v skladu z 17. in 22. členom poslovnika Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona so nadzor opravili pooblaščenca:

- Bojan Erlih, predsednik Nadzornega odbora
- Dana Sukič, članica
- Avguštna Španbauer, članica

v času od 21. 4. 2010 do 5. 5. 2010 v prostorih občinske uprave Občine Gornja Radgona.

Pri nadzoru so sodelovali:

- Dragan Kujundžič, direktor občinske uprave
- Leopoldina Pika Vodnik, računovodja VI
- Danijel Borko, višji referent
- Klara Horvat, finančnik V
- Danica Rakuša, finančnik V
- Danilo Vlaj, višji svetovalec
- Marija Kaučič, višji svetovalec
- Daniel Veberič, višji svetovalec

Nadzorovana stranka: Občina Gornja Radgona, ki jo zastopa župan občine Anton Kampuš, kot izvrševalec proračuna in kot odredbodajalec.

Predmet nadzora: Zaključni račun proračuna za leto 2009 z vso dokumentacijo za nadzor.

I. UVOD

Revizijsko poslovanje Občine Gornja Radgona, Partizanska cesta 13, Gornja Radgona (v nadaljevanju: občina) v letu 2009 smo izvedli po posameznih področjih.

Podlaga za revidiranje pravilnosti izvršitve proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2009 je predstavljal realizirani proračun občine za leto 2009 oz. Zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2009 ter revizijsko poročilo pooblaščenih družbe, ki je opravila revizijo.

Cilj revizije je bil izrek mnenja o zakonitosti in pravilnosti poslovanja Občine Gornja Radgona v letu 2009 ter namenskosti in smotrnosti porabe finančnih sredstev.

II. REVIZIJA ZAKONITOSTI IN PRAVILNOSTI POSLOVANJA OBČINE V LETU 2009

1. Način izvrševanja proračuna

1.1. Predstavitev občine

1.1.1 Osnovni podatki o občini

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

Tabela 1: Podatki o velikosti in organih občine

Število prebivalcev	8.884
Uvrstitev v skupino	četrta skupina občin
Ustanovitev	1994
Premoženjskoppravna razmerja	urejena
Organi občine:	
- župan	nepoklicno opravljanje funkcije
- podžupan	3 (nepoklicno opravljanje funkcije)
- občinski svet	21 članov
- nadzorni odbor	5 članov
- člani delovnih teles, ki niso člani OS	27 članov
- občinska uprava - delovna mesta	30 sistemiziranih / 29 zasedenih

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

Občina je bila ustanoviteljica oziroma soustanoviteljica 9 javnih zavodov in 1 javnega podjetja.

Od 01.09.2009 dalje je OŠ dr. J. Šlebingerja statusno in organizacijsko pripojena k OŠ Gornja Radgona.

Občinska uprava je organizirana enovito.

1.1.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna občine in bilanca stanja

Prejemki in izdatki iz zaključnega računa proračuna občine za leto 2009 in primerjava z sprejetim proračunom, so prikazani v tabeli 2.

Tabela 2: Prejemki in izdatki iz zaključnega računa proračuna za leto 2009

v eur

Postavka	Sprejeti proračun v letu 2009	Realizacija v letu 2009	Indeks
A. Bilanca prihodkov in odhodkov			
Davčni prihodki	5.763.048	5.852.703	101
Nedavčni prihodki	729.167	651.797	89
Kapitalski prihodki	1.459.586	1.298.505	89
Transforni prihodki	2.488.415	1.939.864	78
Donacije	5.000	5.000	100
Vsi prihodki skupaj	10.445.216	9.747.870	92
Tekoči odhodki	2.322.717	2.207.144	95
Tekoči transferi	2.844.498	2.666.923	100
Investicijski odhodki	4.860.239	4.043.376	83
Investicijski transferi	347.495	229.286	66
Kapitalski delež	124.220	124.220	100
Odplačilo kredita	56.270	56.27	100
Vsi odhodki skupaj	10.555.440	9.327.220	88
Presežek odhodkov nad prihodki	/	601.140	
B. Račun finančnih terjatev in naložb			
Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	0	2033	
Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	124.220	124,220	
Prejeta minus dana posojila in spremembe kapitalskega deleža	-124.220	122.187	
C. Račun financiranja			
Povečanje (zmanjšanje) sredstev na računih	-110.224	422.682	/
Odplačilo dolga		56.271	
Neto zadolževanje	- 56.271	-56.271	100

Čeprav bilanca stanja ni obvezna sestavina zaključnega računa proračuna občine, zaradi popolnosti informacije v tabeli 3, primerjamo podatke iz bilance stanja z 31. 12. 2009 s podatki iz bilance stanja z 31.12. 2008.

Tabela 3: Podatki iz bilance stanja z 31.12. 2009 in 31.12.2008

v eur

Postavka	31.12.2009	31.12.2008	Indeks
Sredstva			
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	51.245.046	48.896.642	105
Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	471.313	110.224	427
Kratkoročne terjatve, dani predujmi in varščine, kratkoročne finančne naložbe, aktivne časovne razmejitev, zaloge	497.874	440.437	113
Neplačani odhodki	881.980	1.419.792	62
Skupaj sredstva	53.096.213	50.867.095	104
Viri sredstev			
- Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev	865.305	1.460.330	59
Neplačani prihodki	455.352	387.042	117
Lastni viri in dolgoročne finančne obveznosti	51.775.556	49.019.723	105
Skupaj viri sredstev	53.096.213	50.867.095	104

1.2 Obrazložitev revizije

Pravilnost dela poslovanja občine v letu 2009 smo revidirali tako, da smo preverili zakonitost in pravilnost izvršitve proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2009 na štirih podsegmentih:

- način izvrševanja proračuna (ki zajema sestavo in obrazložitev proračuna in zaključnega računa proračuna ter prerazporejanje proračunskih sredstev),
- prihodki občine,
- odhodki občine,
- zadolževanje.

1.3 Ugotovitve

1.3.1 Prevezemanje obveznosti in prerazporejanje proračunskih sredstev

1.3.1.1 Informacije o sprejetem in realiziranem proračunu za leto 2009

Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2009 je bil sprejet dne 23.12.2008 na 17. redni seji Občinskega sveta Občine Gornja Radgona in je bil objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona – lokalni časopis Prepih, št. 48 z dne 31.12.2008.

Rebalans proračuna je bil na predlog župana sprejet na 22. redni seji Občinskega sveta, dne 26.11.2009. Odlok o spremembah in dopolnitvah odloka je bil objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona - lokalni časopis Prepih, št. 54 z dne 01.12.2009.

1.3.1.2 Sestava in obrazložitev proračuna in zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2009

Po določitih 10. člena Zakona o javnih financah sestavljajo proračun splošni in posebni del ter načrt razvojnih programov. Splošni del proračuna sestavljajo skupna bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja, posebni del proračuna pa finančni načrti neposrednih uporabnikov. V načrtu razvojnih programov se izkazujejo načrtovani izdatki proračuna za investicije za obdobje štirih let.

Proračun je sestavljen po ekonomski, programski in funkcionalni klasifikaciji javno-finančnih prejemkov in izdatkov. Po določitih tretjega odstavka 13. člena ZJF je sestavni del obrazložitve predloga proračuna kadrovski načrt z obrazložitvami in načrt nabav in gradenj z obrazložitvami.

V skladu s 13. členom ZJF župan predloži občinskemu svetu predlog proračuna z obrazložitvami. V skladu s 16. členom ZJF mora obrazložitev predloga finančnega načrta neposrednega uporabnika vsebovati tudi predstavitev ciljev, strategij in programov na posameznem področju.

Pri sestavi zaključnega računa upoštevamo členitev, ki je predpisana za sestavo proračuna. Po določitih 96. člena ZJF zaključni račun zajema tudi obrazložitev zaključnega računa. Vsebino in strukturo zaključnega računa proračuna občine podrobneje predpisuje Navodilo o pripravi zaključnega računa občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.

Na podlagi sedmega odstavka 2. člena ZJF mora biti proračun uravnotežen med prejemki in izdatki. Pri oblikovanju uravnoteženega proračuna je treba upoštevati tudi stanje sredstev na računih ob koncu preteklega leta, ki se v poslovnih knjigah izkazuje v bilanci stanja na kontu splošni sklad za drugo. Ta sredstva predstavljajo razliko med prejemki in izdatki proračuna preteklega leta oziroma v preteklih letih niso bila porabljena. Občina ta sredstva lahko porabi v naslednjem proračunskem letu in za to višino izkaže večje izdatke prihodnjega leta, kar pomeni, da so izdatki večji od prejemkov proračuna prihodnjega leta.

Občina je v splošnem delu zaključnega računa proračuna za leto 2009 izkazala prihodke v skupnem znesku 9.749.902 evrov in odhodke v skupnem znesku 9.270.949 evra.

Po določilih 60. člena Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun in proračunske uporabnike se presežek prihodkov nad odhodki in drugimi izdatki oziroma presežek odhodkov in drugih izdatkov nad prihodki in drugimi prejemki prenese na ustrezni konto skupine 90 – splošni sklad, ki se izkazuje v bilanci stanja.

1.3.1.3 Prerazporejanje proračunskih sredstev

Po določilih 38. člena ZJF proračunskih sredstev ni mogoče prerazporejati razen pod pogoji in na način, ki jih odloča odlok, s katerim se sprejme občinski proračun, upošteva strukturo predloga proračuna.

V letu 2009 je imel župan pooblastilo občinskega sveta za prerazporejanje sredstev med proračunskimi postavkami v okviru posameznega področja proračunske porabe.

V 10. členu Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2009 je določeno, v katerih primerih lahko župan s sklepom prerazporedi sredstva. O prerazporeditvah poroča župan občinskemu svetu ob polletnem poročilu izvrševanja proračuna oziroma zaključnega računa.

S preveritvijo pravilnosti prerazporejanja proračunskih sredstev v letu 2009 smo ugotovili:

- župan je v letu 2009 prerazporedil proračunska sredstva med proračunskimi postavkami v skupnem znesku 217.558 evrov oziroma 2,33 % načrtovanih odhodkov,
- ugotavljamo, da so bile prerazporeditve proračunskih sredstev v skladu s predpisi. Skladno z 63. členom Zakona o javnih financah je župan občine posredoval občinskemu svetu poročilo o izvršenih prerazporeditvah.

V zvezi z prerazporejanjem proračunskih sredstev ni bilo ugotovljenih pomanjkljivosti ali nepravilnosti.

2. Prihodki občine

Občina je v BPO zaključnega računa proračuna za leto 2009 izkazala prihodke v znesku 9.749.902 eur.

Nadzorni odbor je pregledal posamezne nedavčne prihodke in problematiko:

- prihodke od občinskih taks
- prihodke od najemnin za stanovanja in poslovne prostore
- prihodki od prodaje zemljišč
- prihodki od izstavljenega regresnega zahtevka

2.1. Prihodki od občinskih taks

Prihodki od občinskih taks za uporabo javnih površin za prirejanje razstav in zabavnih prereditev, oglaševanje na javnih mestih, parkiranje na javnih površinah so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2009 izkazana v znesku 12.748,17 eur in predstavljajo 1,31 % vseh izkazanih prihodkov občine v letu 2009.

2.1.1 Zaračunavanje občinske takse

Občina je v letu 2009 na podlagi Odloka o občinskih taksah v občini Gornja Radgona (v nadaljevanju odlok o občinskih taksah) zaračunavala takso za uporabo javnih površin.

Na podlagi 3. člena odloka o občinskih taksah so javne površine, ki so v lasti občine in so namenjene splošni javni rabi.

Odlok o občinskih taksah je bil izdan na podlagi 9. člena Zakona o financiranju občin, 21. člena Zakona o lokalni samoupravi in 20. člena Statuta Občine Gornja Radgona, sprejetega na 8. redni seji občinskega sveta dne 27.09.2007.

2.1.2 Izdaja odločb za plačilo občinske takse

Občina je taksnim zavezancem za plačilo občinske takse za uporabo javnih površin (obešank, reklamnih tabel, jumbo panojev, transparentov) v letu 2009 izdala odločbe v skupnem znesku 7.082,96 eur. Odločbe je občina izdala na podlagi Tarife občinskih taks, ki je priloga odloka o občinskih taksah in sklepa o vrednosti točke za izračun občinske takse v Občini Gornja Radgona.

2.2 Prihodki od najemnin za stanovanja in poslovne prostore

Občina Gornja Radgona in Stanovanjsko-komunalno podjetje Gornja Radgona d.o.o. sta sklenili pogodbo št. 35/2003-P, z dne 11.4.2003 o opravljanju storitev upravljanja večstanovanjskih hiš, stanovanj in poslovnih prostorov, ki so v lasti Občine Gornja Radgona. K tej pogodbi je bil sklenjen Aneks št. 148/2007-P z dne 14. 5. 2007.

S pogodbo lastnik ureja vsa medsebojna razmerja v zvezi z upravljanjem večstanovanjskih hiš, stanovanj in poslovnih prostorov, ki se nahajajo na območju Občine Gornja Radgona in na katerih ima lastninsko pravico Občina Gornja Radgona ali bo to pravico v času trajanja pogodbe pridobila.

V skladu s pogodbo je Stanovanjsko-komunalno podjetje Gornja Radgona d.o.o. (v nadaljevanju: Stanovanjsko-komunalno podjetje) posredovalo Občini Gornja Radgona s pisnim dokumentom z dne 22.1.2010, naslednje podatke:

- odprte terjatve na dan 31.12.2009 ločeno za najemnine stanovanj in za poslovne prostore,
- vrednost stanovanj in poslovnih prostorov,
- seznam vloženih izvršilnih predlogov z obrazložitvijo realizacije izterjave.

Odprte postavke za najemnine stanovanj in poslovnih prostorov 31. 12. 2009:

Besedilo	31.12.2008	31.12. 2009	%	v eur
Najemnina za stanovanja	150.167,95	169.632,51		112,96
Najemnina za posl. prostore	50.418,02	48.590,39		96,37
SKUPAJ:	200.585,97	218.222,90		108,79

Saldo odprtih postavk za najemnine na dan 31. 12. 2009 je večji za 8,79 %. V letu 2009 je bilo vloženih 30 izvršilnih predlogov za 29 dolžnikov najemnine za stanovanja in poslovne prostore v skupni vrednosti 36.306,06 eur. V šestih primerih so izvršilni predlogi bili v celoti realizirani v vrednosti 7.574,83 eur, v enem primeru je bil realiziran izvršilni predlog iz leta 2008 v vrednosti 3.561,53 eur. Z dolžnikom je za dolg iz naslova neplačane najemnine v znesku 2.500,15 EUR sklenjen dogovor o obročnem plačevanju in sicer 200,00 eur mesečno.

Prav tako je bil z dolžnikom za dolg iz naslova neplačane najemnine po izvršilnem predlogu iz leta 2007 v znesku 2.455,99 eur dogovorjeno, da se poplačilo dolga realizira z mesečnim odplačevanjem v znesku 20,00 eur na mesec. V preostalih primerih izvršbe niso bile uspešne zaradi različnih razlogov.

Izdelan je tudi seznam 34 dolžnikov za dolg v znesku 119.457,45 eur, za katere v letu 2009 niso bili vloženi izvršilni predlogi. Izvršilni predlogi niso bili vloženi iz razlogov, ki so v uradnem dokumentu Stanovanjsko-komunalnega podjetja podrobno obrazloženi - za vsakega posameznega dolžnika. Hkrati je tudi nesporno, da o težavah izterjave in posameznih dolžnikih Stanovanjsko-komunalno podjetje obvešča občinsko upravo Občine Gornja Radgona.

Stanovanjsko-komunalno podjetje odgovora s strani lastnika stanovanj ni prejelo. Stanovanjsko-komunalno podjetje tako ugotavlja, da se iz leta v leto pojavlja dolg pri posameznih istih najemnikih, ki so socialno šibki in nimajo sredstev za poravnavo najemnin ter ostalih stroškov. Hkrati Stanovanjsko-komunalno podjetje tudi predlaga, da občinska uprava posreduje pisni dokument z odločitvijo o nadaljnjem vodenju postopkov izterjave. Torej ali nadaljevati z vlaganjem izvršb za tekoče obveznosti, kajti z vsako sodno izterjavo nastajajo dodatni stroški. Kot tipičen primer neizterljivosti dolga lahko omenimo primer smrti najemnika stanovanja ali preselitev najemnice stanovanja v Dom starejših občanov v Gornji Radgona, ko ni premoženja, ne sredstev, da bi bilo dolg moč izterjati.

Na podlagi podatkov Stanovanjsko-komunalnega podjetja je bil na dan 30. 10. 2009 znesek neporavnanih najemnin 212.755,70 eur.

V zvezi z izterjavo najemnin je pristojna služba občinske uprave pripravila:

- predlog sklepa št. 36001-3/2009-U101, dne 12. 11. 2009 za odpis neizterljivih terjatev na podlagi 23. člena Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona iz naslova najemnin poslovnih prostorov v znesku 6.576,50 eur ter iz naslova najemnin za stanovanja v znesku 6.159,54 eur;
- predlog sklepa št. 36001-3/2009-U101, dne 12. 11. 2009 za odpis neizterljivih terjatev za najemnine na podlagi 20. člena Statuta občine Gornja Radgona iz naslova najemnin poslovnih prostorov v znesku 30.137,80 eur ter iz naslova najemnin za stanovanja v znesku 15.103,70 eur.

Na podlagi obeh zgoraj navedenih predlogov je ugotoviti, da znašajo skupne terjatve 57.977,54 eur. Vse navedene terjatve so zastarale.

Predloga sklepov za odpis terjatev v skupnem znesku 57.977,54 eur nista bila realizirana, kajti predlog za odpis neizterljivih terjatev na podlagi določil 23. člena Odloka o proračunu občine Gornja Radgona ni podpisan s strani župana, predlog za odpis neizterljivih terjatev na podlagi določil 20. člena Statuta Občine Gornja Radgona pa ni bil obravnavan in sprejet na seji Občinskega sveta.

2.3 Prihodki od nadomestil za uporabo stavbnega zemljišča

Vrednost točke za izračun nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča za leto 2009 znaša 0.001773 eur z veljavnostjo od 1. 1. 2009. Sklep o vrednosti točke za izračun nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča za leto 2009 je sprejel Občinski svet občine Gornja Radgona na svoji 17. redni seji, dne 23. 12. 2008. Sklep je bil objavljen v Uradnem glasilu občine Gornja Radgona, lokalni časopis Preprih, št. 48, dne 31. 12. 2008. Vrednost točke veljavne za leto 2009 je DURS, Davčni urad Murska Sobota upošteval pri odmeri nadomestila za uporabo stavbnega zemljišče za leto 2009 za vsakega posameznega obveznika plačila.

Pregled odmere in plačil nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča v letu 2009

Vrsta podatka	Fizične osebe	Pravne osebe	v eur
Saldo odprtih postavk 1.1.2009	16.916,36	115.562,35	
Odmera v letu 2009	188.824,02	358.846,00	
Obračun zabilančne evidence	147,94	20.888,66	
Skupaj obveznost	205.888,32	474.408,35	(495.297,01 prav.seštevek)
Plačila v let 2009	171.497,62	341.638,74	
Poboti v letu 2009	4.757,49	59,31	
Saldo odprtih postavk 31.12.2009 po podatkih DURS-a	26.704,15	157.952,30	
Dejansko stanje odprtih postavk 31.2.2009	29.633,21	153.598,96	
Razlika	+ 2.929,06	- 4.353,34	

Uradne podatke o zneskih nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča za leto 2009 (odmera in plačila) je posredoval DURS, Davčni urad Murska Sobota z dopisom št. DT 42900-2/2010-2 (10062-3), dne 27. 1. 2010. Na podlagi teh podatkov je računovodstvo Občine Gornja Radgona posredovane zneske vknjižilo v poslovne knjige za leto 2009 po temeljnici št. 286 z dne 31. 12. 2009.

Pri preverjanju podatkov iz omenjenega dopisa Davčnega urada Murska Sobota je ugotovljeno, da znašajo dejansko odprte postavke nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča na dan 31. 12. 2009 183.232,17 eur, to je za 1.424,28 eur manj kot je navedeno v dopisu in izkazano v poslovnih knjigah Občine Gornja Radgona. Razlika pri terjatvah za fizične osebe znaša + 2.929,06 eur in za pravne osebe - 4.353,34 eur.

Primerjava terjatev nadomestila stavbnega zemljišča 2008/2009

	Fizične osebe	Pravne osebe	Skupaj v eur
31. 12. 2008	15.987,37	116.512,23	132.499,60
31. 12. 2009	29.633,21	153.598,96	183.232,17
Povečanje	13.645,84	37.086,73	50.732,57
Indeks rasti	185,35	131,83	138,28

Znesek terjatev za nadomestilo stavbnega zemljišča na dan 31. 12. 2008 je prikazan v obrazložitvi bilance stanja na dan 31. 12. 2008 Občine Gornja Radgona (19. redna seja Občinskega sveta, dne 24. 4. 2009).

Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona ugotavlja, da so terjatve za nadomestilo stavbnega zemljišča za fizične in pravne osebe v letu 2009 porasle za 50.732,57 eur ali 38,28%. Iz že omenjenega dopisa DURS-a, Davčni urad Murska Sobota z dne 27. 1. 2010 in seznama odprtih postavk niso razvidni sprotni ukrepi za zmanjšanje terjatev.

Povečanje kratkoročnih terjatev ne vpliva na proračunske prihodke občine, saj se razlika do primerne porabe zagotovi iz republiškega proračuna. V letu 2009 je Občina Gornja Radgona za izravnavo prihodkov do primerne porabe prejela 585.055,00 eur.

2.4 Prihodki od uporabnine in regresni zahtevki

2.4.1 Nadzorni odbor je tudi vpogledal v izterjavo neplačanih terjatev in vloženega tožbenega zahtevka zoper Milana Hercoga.

Občina Gornja Radgona je v letu 1992 sklenila z družbo Decolores AG iz Lichtensteina Pogodbo o koncesiji z dne 11.1.1992. S citirano pogodbo je podelila družbi Decolores AG koncesijo za upravljanje z zemljišči in objektom gradu v Gornji Radgoni. Ker je bila družba Decolores AG iz Lichtenstein, sicer registrirana v Kneževini Lichtenstein, uradno izbrisana iz registra družb dne 4.5.2000, je Občina Gornja Radgona, zaradi neizpolnjevanja pogodbeno dogovorjenih obveznosti, vložila dne 30.12.2008, po pooblaščenih Odvetniški pisarni Ivana Gorjupa iz Maribora, »Tožbo za izpraznitev in izročitev nepremičnine v posest ter plačila uporabnine« št. A 325/2008 z dne 30.12.2008 ter hkrati s citirano tožbo še »Predlog za izdajo začasne odredbe«, zoper toženo stranko Milana Hercoga. S tožbenim zahtevkom Občina Gornja Radgona predlaga dolžnost izročitve ključev nepremičnine (gradu) ter prenehanje izvajanja posegov in uporabe nepremičnine vpisane pri vl.št. 428, k.o. Gornja Radgona. S predlogom za izdajo začasne odredbe pa je občina predlagala prepoved razpolaganja Milana Hercoga z denarnimi sredstvi na dveh osebnih računih.

Okrožno sodišče v Murski Soboti je s sklepom št. P2/2009-25 z dne 14.1.2010 odločilo tako, da je zavrnilo primarni predlog za zavarovanje nederarne in denarne terjatve. Občina Gornja Radgona je po pooblaščenih Odvetniški pisarni, vložila v zakonitem roku pritožbo zoper citirani sklep Okrožnega sodišča v Murski Soboti. Pravdni postopek še ni končan.

2.4.2 Prihodki iz regresnih zahtevkov

Občina Gornja Radgona je vložila po pooblaščenih Odvetniški pisarni Andrej Husar in Matjaž Husar, dne 21. 11. 2009 zoper Občino Radenci tožbo za poplačilo neporavnane regresnega zahtevka v znesku 17.419,70 eur, zaradi prisilnega zasega sredstev, ki je temeljil na neporavnani terjatvi iz naslova pogodbe o javnih delih št. 0816/588 z dne 13.4.1994 in izstavljenem računu št. 4510001111/c z dne 8.11.1994 za opravljanje javnih del v Radencih. Podpisnici pogodbe sta bili »bivša« Občina Gornja Radgona in družba Radenska EKOSS d.o.o.. Ker vsa dela niso bila opravljena v celotnem pogodbeno dogovorjenem obsegu, količini in roku, je »bivša« Občina Gornja Radgona zavrnila plačilo računa št. 9510001111/c z dne 5.11.1994 v celotnem znesku. Vsled dejstva, ker javna dela v Radencih niso bila opravljena tudi do sklenitve Sporazuma o delitvi premoženja bivše Občine Gornja Radgona št. 416/99 z dne 6.7.1999, katerega podpisnici sta tudi Občina Radenci z dne 2.7.1999 in Občina Sveti Jurij z dne 7.7.1999, »bivša« Občina Gornja Radgona predmetne terjatve ni poravnala v celoti. Upnik je zato imel pravico izterjati neporavnano terjatev od katerekoli občine, pravne naslednice »bivše« Občine Gornja Radgona. V izvršilnem postopku je Okrajno sodišče v Gornji Radgoni s sklepom o izvršbi Opr.št. IG 62/2007 z dne 27.9.2007 odredilo prisilno izvršitev poplačila terjatve v znesku 17.419,70 eur, kar je z dne 7.12.2007, na poziv sodišča, neposredno z računa Občine Gornja Radgona izvršilo pristojno Ministrstvo za finance/Uprava za javna plačila. Pravdni postopek je še v teku.

2.4.3 Prihodki od prodaje zemljišč

Nadzorni odbor je tudi vpogledal v izterjavo neplačanih terjatev in vloženi tožbenih zahtevkov zoper družbo Plastron d.o.o. iz Gornje Radgone. Občina Gornja Radgona je sklenila z družbo Plastron d.o.o. iz G. Radgone kupoprodajno pogodbo št. 407/2003-P z dne 7.12.2003 za nakup zemljišča in dne 23.5.2005 sklenila še Aneks št. 1 k citirani pogodbi. Zaradi neizpolnjevanja pogodbeno dogovorjenih obveznosti je Občina Gornja Radgona vložila dne 10.8.2009, po pooblaščenju Odvetniški pisarni Andrej Husar in Matjaž Husar, tožbeni zahtevek zoper družbo Plastron d.o.o. . Okrožno sodišče v Murski Soboti je s sodbo št. PG 364/2009-10 z dne 27.10.2009 odločilo, da je tožbeni zahtevek zastaral.

3. Odhodki občine

Občina je v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2009 izkazala 9.146.729 eur odhodkov.

V okviru opravljenega nadzora je Nadzorni odbor v zvezi z odhodki občine pregledal :

- a. projekt »Mreženje vinskih poti Gornja Radgona«
- b. dodatke k plači za povečan obseg dela
- c. podjemne pogodbe
- d. tekoče vzdrževanje LC, JP

3.1. Projekt »Mreženje vinskih poti Gornja Radgona«

Projekt »Mreženje vinskih poti Gornja Radgona« predstavlja v osnovi modernizacijo in ureditev odsekov trase turističnega produkta »Vinske poti Gornje Radgone«, ki zajema odseke Ptujška cesta – Stavešinski Vrh v dolžini 1.958 m, Stavešinski Vrh – Plohl v dolžini 315 m, Gornja Radgona – Police v dolžini 1.692 m, Hercegovščak v dolžini 1.693 m, Police – Zamarov breg v dolžini 557 m, Polički les – Police v dolžini 565 m, Lomanoše – Police v dolžini 169 m, Zbigovci – Police v dolžini 2.800 m in Prešernova cesta v dolžini 742 m. Skupna dolžina odsekov, ki so bili predmet modernizacije znaša 10.491 m.

Namen in cilji projekta so bili omogočiti: razvoj podeželja z razvojem dopolnilnih dejavnosti – diverzifikacijo podeželja; razvoj turističnih potencialov; razvoj malega gospodarstva; razvoj poslovnih idej; kakovost prebivanja na obravnavanem območju. Hkrati zmanjšati depopulacijo območja, dvigniti kakovost in standard cestnih povezav in izboljšati prometno varnost na cestnem območju, ki je bila predmet projekta.

Projekt, katerega naročnik in investitor je bila Občina Gornja Radgona, je temeljil na Investicijskem dokumentu projekta »Mreženje vinskih poti Gornja Radgona«, ki ga je izdelala Podjetniško razvojna agencija Gornja Radgona, v mesecu juliju 2007.

Osnovna investicijska vrednost projekta z DDV, temelječa na popisu del in projektantskih izračunih, je bila ocenjena na 1.926.450,00 eur. Z ozirom na načrtovano 3-letno dinamiko realizacije projekta v obdobju 2007 do 2009 je bila ob upoštevanju 7 % realne finančne diskontne stopnje, v skladu z zahtevami EU, končna vrednost projekta z DDV ocenjena na 2.010.000,00 eur (fazna dinamika po letih: 2008 – 1.418.000,00 eur; 2009 – 592.000,00 eur).

Načrt financiranja projekta je predvidel financiranje:

							v eur
	Vir	2008	%	2009	%	2008 + 2009	%
a.	Lastna finančna sredstva - proračun občine	530.493,00	37	180.081,00	30	710.574,00	35
b.	Evropski sklad za regionalni razvoj	887.507,00	63	411.919,00	70	1.299.426,0	65
	SKUPAJ	1.418.000,00	100	592.000,00	100	2.010.000,00	100

Financiranje projekta je dejansko potekalo:

							v eur
	Vir	2008	%	2009	%	2008 + 2009	%
a.	Lastna finančna sredstva - proračun občine	575.031,05	39,67	146.261,67	26,20	758.160,24	37,76
b.	Evropski sklad za regionalni razvoj	874.512,24	60,33	411.919,00	73,80	1.286.431,24	64,07
	SKUPAJ	1.449.543,29	100,00	558.180,67	100,00	2.007.723,96	100,00

Financiranje projekta 2008

V Odloku o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2008 so bila za projekt »Mreženje vinskih poti Gornja Radgona« načrtovana finančna sredstva:

PRIHODKI:

- na PP 130295 Kontu 420402 v znesku 167.000,00 eur

ODHODKI:

- na PP 130295 Kontu 420402 v znesku 0,00 eur

V Odloku o spremembah in dopolnitvah odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2008 so bila za projekt »Mreženje vinskih poti Gornja Radgona« načrtovana finančna sredstva:

PRIHODKI:

- Konto 74001 v znesku 887.507,00 eur

ODHODKI:

- na PP 140312 Kontu 420402 v znesku 1.418.000,00 eur

V Zaključnem računu proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2008 je bila izkazana realizacija porabe finančnih sredstev:

PRIHODKI

Konto 74000104 874.512,74 eur

ODHODKI

Porabljena finančna sredstva PP 140312, Konto 420402 1.449.543,29 eur

Financiranje projekta 2009

Z Odlokom o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2009, na 17. redni seji dne 23.12.2008 (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona – lokalni časopis Prepih, št. 48/08) so bila za projekt »Mreženje vinskih poti Gornja Radgona«, načrtovana finančna sredstva :

PRIHODKI

Načrtovana finančna sredstva Konto 74000104 411.919,00 eur

ODHODKI

porabljena finančna sredstva PP 140312, Kontu 420402, v znesku 592.000,00 eur

Z Odlokom o spremembah in dopolnitvah odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2009, na 22. redni seji dne 26.11.2009 (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona – lokalni časopis Prepih, št. 54/09) so bila za projekt »Mreženje vinskih poti Gornja Radgona«, na PP 140312, Kontu 420402, načrtovana finančna sredstva v znesku 592.000,00 eur.

PRIHODKI

Načrtovana finančna sredstva Konto 74000104 411.919,00 eur

ODHODKI

Porabljena finančna sredstva PP 130257, Kontu 420402..... 592.000,00 eur

V Zaključnem računu proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2009 je bila izkazana realizacija porabe finančnih sredstev:

PRIHODKI

Načrtovana finančna sredstva Konto 74000104 553.042,43 eur

ODHODKI

Porabljena finančna sredstva PP 140312, Kontu 420402 513.147,90

Projekt »Mreženje vinskih poti Gornja Radgona je bil prijavljen v višini 2.010.000,00 eur. Končna realizacija projekta kaže, da je projekt v celoti vreden 2.007.723,96 eur, kolikor znaša plačana realizacija.

Nadzorni odbor je vpogledal v dokumentacijo in pregledal predpisane postopke za izbiro projektantov, izvajalcev del in izvajalcev za opravljanje nadzora.

Občina Gornja Radgona je projektante, izvajalce del ter izvajalca za opravljanje nadzora izbrala na podlagi opravljenih javnih razpisov, po predpisanih postopkih javnega naročila velike vrednosti – odprti postopek.

Ob pregledu listin je ugotovljeno, da je Občina Gornja Radgona sklenila pogodbe z naslednjimi projektanti:

1. LC 104083 Police - Zbigovci, pogodba št. 191/2001-P, v sklopu pogodbe je bila cena za omenjeno cesto 1.042,81 eur.

Projektant: Projektiranje in gradbeni nadzor, Ivan Ipša s.p., Dijaška ulica 6, 9000 M. Sobota.

2. LZ 105201 Prešernova cesta, pogodba št. 247/2005-P in aneks št. 1, v sklopu pogodbe je bila cena za omenjeno cesto 2.468,70 eur

Projektant: AJG, Rebernik Goran s.p., Pot na Kamenšak 2, 2230 Lenart.

3. JP 605151 Lomanoše - Police, JP 605421 Zamarov breg, JP 605431 Polički les - Police, pogodba št. 184/2006-P, v sklopu pogodbe je bila cena za omenjeno cesto 1.176,77 eur
Projektant: AJG, Rebernik Goran s.p., Pot na Kamenšak 2, 2230 Lenart.
4. JP 605201 Hercegovščak, pogodba št. 172/2007-P, v sklopu pogodbe je bila cena za omenjeno cesto 1.992,00 eur, plačano pa je bilo 1.792,80 eur.
Projektant: I kons d.o.o., Dijaška ulica 6, 9000 M. Sobota.
5. JP 605621 Ptujška cesta - Stavešinski Vrh1, pogodba št. 172/2007-P, v sklopu pogodbe je bila cena za omenjeno cesto 2.616,00 eur, plačano pa je bilo 2.354,4 eur.
Projektant: I kons d.o.o., Dijaška ulica 6, 9000 M. Sobota.

Prav tako je ob pregledu listin ugotovljeno, da je Občina Gornja Radgona sklenila pogodbe z naslednjimi izvajalci del:

- pogodba št. 267/2008-P sklenjena z SGP POMGRAD d.d., Murska Sobota, v vrednosti 356.790,42 eur; Realizacija sklenjenega pravnega posla v vrednosti 356.789,41 eur (2008 – 108.571,24 eur; 2009 – 248.218,17 eur);
- pogodba št. 271/2008-P sklenjena z KOSTMAN d.o.o., Slovenj Gradec, v vrednosti 296.126,39 eur; Realizacija sklenjenega pravnega posla v vrednosti 297.766,78 eur (2008 – 268.115,58 eur; 2009 – 29.651,20 eur);
- pogodba št. 266/2008-P sklenjena z ASFALTI PTUJ d.o.o., Ptuj, v vrednosti 404.899,31 eur; Realizacija sklenjenega pravnega posla v vrednosti 404.838,50 eur (2008 – 177.345,47 eur; 2009 – 227.493,03 eur);
- pogodba št. 265/2008-P sklenjena s CESTNO PODJETJE LJUBLJANA d.d., Ljubljana, v vrednosti 298.692,48 eur; Realizacija sklenjenega pravnega posla v vrednosti 298.618,74 eur (2008 – 298.618,74 eur);
- pogodba št. 268/2008-P sklenjena s KOMUNALA SLOVENSKE GORICE d.o.o., Lenart, v vrednosti 580.898,48 eur; Realizacija sklenjenega pravnega posla v vrednosti 580.812,55 eur (2008 – 580.812,55 eur);

Občina Gornja Radgona pa je tudi sklenila pogodbo z naslednjim izvajalcem za nadzorovanje izvajalcev del:

- pogodba št. 270/2008-P sklenjena z BNG Bojan SAFRAN s.p., Kapelski Vrh, Radenci, v vrednosti 14.160,00 eur; Realizacija sklenjenega pravnega posla v vrednosti 14.160,00 eur (2008 – 10.620,00 EUR; 2009 – 3.540,00 eur);

V dveh posamičnih primerih je občina, zaradi majhne vrednosti naročila, kar sicer tudi dovoljuje veljavni predpis o javnem naročanju, oddala izvedbo storitve z naročilnico, kot sledi:

- predlog za izdajo naročilnice, naročilnica za gradbena dela št. 22/2008-G je bila izdana izvajalcu GVO d.o.o., Cigaletova 10, 1000 Ljubljana, z dne 26. 6. 2008.
Predmet naročila: Premestitev zračnega telefonskega omrežja zaradi rekonstrukcije ceste in pločnika - Prežihova ulica v Gornji Radgoni (ponudba št. MS072-08, z dne 18. 6. 2008)
Ponudba: 3.960,00 eur (brez DDV) oziroma 4.752,35 eur (z DDV)
Končni račun: 3.649,76 eur (brez DDV) oziroma 4.379,71 eur (z DDV).
- predlog za izdajo naročilnice, naročilnica št. 354-2/2009-U104/33, z dne 9.7.2009 z ELECTRUM Radenci d.o.o., Prešernova ulica 10, 9252 Radenci, v vrednosti 4.245,50 eur; Realizacija sklenjenega pravnega posla v vrednosti 4.245,50 eur (2009 – 4.245,50 eur);

3.3. Dodatki za povečani obseg dela

V letu 2009 je občina izplačala dodatek za povečan obseg dela oziroma nadpovprečno obremenjenost po 96. členu ZJU porabila 3.213,37 eur, kar predstavlja 0,538 % sredstev za izplačilo plač, izkazanih v zaključnem računu proračuna občine za leto 2009.

ZJU v 96. členu določa, da lahko predstojnik na podlagi dogovora med javnim uslužbencem in nadrejenim sprejeme pisno odločitev o povečanem obsegu dela oziroma nadpovprečni obremenitve posameznega javnega uslužbenca ter o plačilu za povečan obseg dela, če je tako mogoče racionalno zagotoviti izvajanje nalog.

Na podlagi 96. člena ZJU je sprejeta Uredba o pogojih in višini dodatka za plačilo povečanega obsega dela, ki v 2. členu določa, da lahko organi izplačajo dodatek za povečan obseg dela za :

- povečan obseg dela oziroma nadpovprečno obremenjenost pri opravljanju rednih nalog;
- delo pri posebnih projektih , ki so začasni in za katere obstajajo kriteriji oziroma merila za plačilo opravljenega dela ;
- delo pri projektih tesnega medinstitucionalnega sodelovanja in drugih projektov
- institucionalne gradnje, ki se financirajo iz sredstev Evropske unije ali drugih tujih sredstev.

Sredstva za plačilo dodatka za povečan obseg dela iz prve točke prejšnjega odstavka, torej pri opravljanju rednih nalog, se zagotavlja iz prihrankov znotraj obsega sredstev za plače, ki nastanejo zaradi bolezni ali dopusta za nego in varstvo otroka oziroma starševskega dopusta ali zaradi nerealiziranih nadomestnih zaposlitev v tekočem letu.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je občina v letu 2009 razpolagala z 18.099,00 eur prihranka sredstev za plače, ki nastanejo zaradi odsotnosti javnih uslužbencev ali nezasedenih delovnih mest, za katera so bila predvidena sredstva v finančnem načrtu proračuna. Občina za 14.866,00 eur je prihranila na načrtovanih sredstvih za plače, kar je v skladu s prvo točko prvega odstavka 3. člena Uredbe o plačilu za povečani obseg dela.

Nadzorni odbor je pregledal izplačila za povečan obseg dela v mesecih juniju in avgustu 2009.

3.4. Podjemne pogodbe

V BPO zaključnega računa proračuna za leto 2009 so odhodki za izplačila po podjemnih pogodbah v znesku 12.959,15 eur, kar predstavlja 0,142 % odhodkov v BPO.

Podjemna pogodba sklenjena dne 31.07.2008 z g. Feliksom Petkom je prenehala veljati 07.07.2009. Pogodba je bila sklenjena za :

- strokovno svetovanje in dajanje usmeritev direktorju javnega podjetja Komunala Radgona d.o.o., pri vodenju podjetja;
- dajanje usmeritve glede pravnih in drugih strokovnih nalog direktorja in zaposlenim;
- izvaja druge naloge, ki se nanašajo na rentabilnost podjetja in njegova gospodarska gibanja po lastni presoji ali na zahtevo župana.

Sestavni del 5. člena te pogodbe so poročila za opravljena dela. Poročila so podlaga za izplačilo. Pregledali smo poročila za

- mesec januar 2009 v bruto znesku 1.728,40 eur
- mesec februar 2009 v bruto znesku 1.905,88 eur
- mesec marec 2009 v bruto znesku 1.728,40 eur
- mesec april 2009 v bruto znesku 1.905,88 eur

- mesec maj 2009 v bruto znesku 1.981,95 eur
- mesec junij do 07.07.2009 v bruto znesku 2.108.72 eur.

Občina Gornja Radgona je podpisala » Pogodbo o združevanju sredstev za izgradnjo sistema oskrbe prebivalstva s pitno vodo v porečju Ščavnice in notranje Mure (sistem C) skupaj še z ostalimi občinami Apače, Radenci, Sveti Jurij ob Ščavnici, Veržej in Ljutomer«. Občina Gornja Radgona je ugotovila, da aktivnosti za izvedbo projekta ne potekajo v skladu z načrtovanim obsegom in dinamiko. Z namenom, da pospeši aktivnosti in procese pri izvedbi projekta je odločila, da v navedeni projekt vključi strokovnjaka s področja ekonomije, projektnega in specialističnega svetovanja ter tako sklenila podjemno pogodbo z mag. Ivanom Vukom, univ.dipl.ekonomistom.

Podjemna pogodba je sklenjena 26.10.2009 z veljavnostjo 1 leta z možnostjo podaljšanja pred potekom roka. Plačilo za opravljene storitve se opravi po prejetem poročilo o opravljenem delu - najmanj 20 in največ 40 ur na mesec. Izplačilo v znesku bruto 1.599,92 eur je bilo v letu 2009 obračunano in izplačano v skladu s pogodbo.

3.5. Tekoči odhodki vzdrževanja

Tekoči odhodki vzdrževanja konto 4025 so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2009 izkazani v znesku 500.263,05 eur, kar predstavlja 5,47 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2009. V okviru nadzora je Nadzorni odbor tako posebno pozornost namenil odhodkom, ki temeljijo na stroških vzdrževanja občinskih cest.

3.5.1. Vzdrževanje občinskih cest

Odhodki za tekoče vzdrževanje lokalnih cest in javnih poti so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2009 izkazani v znesku 426.224,83 eur, kar predstavlja 4,66 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2009.

Redno vzdrževanje občinskih cest in javnih poti v Občini Gornja Radgona opravlja Komunala Radgona, Javno podjetje d.o.o. s katerim je občina 10.10.2006 sklenila pogodbo za izvajanje gospodarske javne službe rednega letnega vzdrževanja in zimske službe na občinskih cestah v Občini Gornja Radgona.

Občina je dne 9.3.2009 sprejela in podpisala Aneks št. 2 k omenjeni pogodbi za cene storitev za izvajanje gospodarske javne službe rednega letnega vzdrževanja in izvajanja zimske službe v Občini Gornja Radgona. Priloga k Aneksu so sprejete in potrjene cene za leto 2009.

Nadzorni odbor je pregledal izstavljenе račune za redno letno vzdrževanje in zimsko službo na občinskih cestah v Občini Gornja Radgona za mesece:

	Datum računa	Rok plačila	Datum plačila	Znesek računa
Januar 2009	31.01.2009	08.03.2009	12.03.2009	80.412,19 eur
Junij 2009	30.06.2009	07.08.2009	11.08.2009	25.968,86 eur
September 2009	30.09.2009	08.11.2009	09.11.2009	18.302,75 eur

Občina je vse tri račune plačala z nekaj dnevno zamudo, kar je v nasprotju s 24. členom Zakona o izvrševanju proračuna RS, ki za tovrstne odhodke zahteva plačilo 30. dan.

4. ZADOLŽEVANJE OBČINE

4.1. Dolgoročno zadolževanje

Občina Gornja Radgona ima v poslovnih knjigah na dan 31.12.2009 izkazano dolgoročno finančno obveznost v višini 1.407.289,28 eur. Ta obveznost se nanaša na stanje neodplačnega dolgoročnega kredita v znesku 497.289,28 eur, ki ga je občina najela za komunalno infrastrukturo pri SKB banki in kredita za sanacijo Vrtca Manko Golar Gornja Radgona, ki ga je občina prejela pri Javnem skladu Republike Slovenije v znesku 1.000.000,00 eur.

S SKB banko je bila pogodba št. 122966-001 sklenjena dne 11.5.2006 v vrednosti odobrenega kredita v višini 710.227,28 eur. Z ustanovitvijo Občine Apače je 1.1.2007 bil del obveznosti za odplačilo kredita prenesen na Občino Apače.

Za Občino Gornja Radgona ostaja obveznost po omenjeni pogodbi – letna anuiteta 56.270,41 eur letu 2009 je bila anuiteta plačana. Kredit pri SKB banki bo občina odplačevala še sedem let in dva meseca.

Z Javnim skladom RS za regijski razvoj je bila pogodba št. 449/07 sklenjena dne 24.12.2007 v vrednosti odobrenega kredita 1.000.000,00 eur. Doba odplačevanja je petnajst let, z 2-letnim moratorijem. Letna anuiteta znaša 66.666,67 eur. Prva anuiteta zapade 31.1.2010.

Pri dolgoročnem zadolževanju je Občina Gornja Radgona upoštevala:

- Zakon o financiranju občin (ZFO-1, Uradni list RS, št. 123/06, 101/07-odločba US in 57/08), v 10. členu opredeljuje pogoje za zadolževanje lokalne skupnosti,
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 77/01, 30/02, 56/02-ZJU, 127/06-ZJZP, 14/07-ZSPDPO in 109/08),
- Pravilnik o postopkih zadolževanja občin (Uradni list RS, št. 108/08) in
- Zakon o izvrševanju proračuna (Uradni list RS, št. 114/07).

4.2. Kratkoročno zadolževanje

V letu 2009 je občina najela kratkoročni kredit pri banki Hypo Alpe Adria d.d. v višini 800.000,00 eur z rokom vračila 31.12.2009. Omenjena banka je bila med sedmimi ponudniki najugodnejša. Zaradi neenakega pritoka finančnih sredstev in s tem prihodkov, sofinanciranje investicije iz EU in izgradnje II. faze vinske poti je bilo potrebno za nemoteno izvedbo projektov najeti kratkoročni kredit. Kreditna pogodba št. 54405741 je bila sklenjena dne 26.1.2009 v vrednosti 800.000,00 eur. Po pogodbi se kredit črpa večkrat, končni rok črpanja je bil 30.6.2009. Ker ni bilo potrebe za črpanje kredita v višini celotno odobrene vrednosti kredita se je Občina Gornja Radgona kratkoročno zadolžila za 500.000,00 eur. Kredit je bil odplačan dne 15.10.2009 v znesku 350.000,00 eur in dne 27.10.2009 v znesku 150.000,00 eur.

Obseg zadolžitve Občine Gornja Radgona ne presega s proračunom načrtovane in zakonsko dovoljene ravni zadolževanja. Tudi odplačilo glavnice in obresti v letu 2009 ne presega dovoljenega obsega.

UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA :

Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona je opravil nadzor zakonitosti in pravilnosti poslovanja Občine Gornja Radgona v letu 2009. Po opravljenem pregledu razpoložljive dokumentacije, opravljenih razgovorih z vodilnimi in posameznimi izvajalci je Nadzorni odbor v predloženem pisnem poročilu zabeležil in strnil v predstavljenih ugotovitvah, predlogih in priporočilih, kot sledi:

UGOTOVITVE:

- 1. Odlok o proračunu občine za leto 2009 in Odlok o spremembah in dopolnitvah odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2009 sta bila pripravljena v skladu z veljavnimi predpisi in sprejeta po predpisanem postopku pravočasno.**
- 2. Obrazložitev proračuna za leto 2009 vsebuje Kadrovski načrt občinske uprave za leto 2009 in 2010 z obrazložitvijo in Načrt nabav in gradenj za leto 2009 z obrazložitvijo, kar je v skladu s tretjim odstavkom 13. člena ZJF.**
- 3. Občina je pripravila Načrt razvojnih programov za štiri leta in sicer od leta 2009 do leta 2012, kar je v skladu z 12. členom ZJF.**
- 4. Občina je v posebnem delu proračuna za leto 2009 pripravila oziroma predstavila cilje, strategije in programe za posamezna področja , ki jih določa 16. člen ZJF.**
- 5. Zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2009 je bil pripravljen v skladu z veljavnimi predpisi in sprejet po predpisanem postopku in v predpisanem roku.**
- 6. Občina je Zaključni račun proračuna za leto 2009 pripravila po ekonomski, funkcionalni in programski klasifikacije, kar je v skladu s 3. členom Odredbe o funkcionalni klasifikaciji javno-finančnih izdatkov in 3. členom Pravilnika o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov.**
- 7. Zaključni račun proračun za leto 2009 vsebuje poleg splošne obrazložitve realizacije tudi poročilo o porabi sredstev proračunske rezervacije s poročilom o doseženih ciljih kar je v skladu sedme točke 7. člena in druge točke 8. člena navodila o pripravi zaključnega računa.**
- 8. Prerazporejanje proračunskih sredstev je bilo izvedeno v skladu s predpisanimi postopki.**
- 9. Občina je v skladu s 60. členom Pravilnika o enotnem kotnem planu prenesla presežek prihodkov nad odhodki v znesku 478.954 evrov zmanjšan za znesek 56.279 evrov / odplačilo kredita / na ustrezen konto skupine 90.**
- 10. Revizijo proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2009 je opravila pooblaščená revizijska družba AUDIT d.o.o., ki je izdelala revizijsko poročilo.**
- 11. Projekt Mreženje vinskih poti je načrtovan in pripravljen v skladu z veljavnimi predpisi in standardi.**

12. Sredstva za financiranje projekta so bila načrtovana in zagotovljena pravočasno iz lastnih virov – proračun občine 35 % in Sklada EU za regionalni razvoj 65 % .
13. Finančna sredstva Občine Gornja Radgona namenjena izvedbi projekta so bila načrtovana in zagotovljena v veljavnih Odlokih o proračunu Občine Gornja Radgona.
14. Financiranje je potekalo v skladu z načrtovanim obsegom in dinamiko financiranja projekta.
15. Končna vrednost projekta ne presega načrtovane vrednosti in je manjša za 2.276,04 EUR od načrtovane.
16. Izbira projektantov, izvajalcev del ter izvajalca za opravljanje nadzora je potekala v skladu s postopki javnega naročanja oz. javnega naročila velike vrednosti – odprti postopek in sklepanje pravnih poslov izvedeno z izbranimi najugodnejšimi ponudniki.
17. Pregled listin ter izvršenih postopkov pri načrtovanju projekta, izbiri najugodnejših ponudnikov in sklepanju pravnih poslov, kaže da so bili postopki izvedeni v skladu z veljavnimi predpisi.
18. Projekt je načrtovan in pripravljen skrbno in pravočasno, upoštevajoč ekonomičnost razpoložljivih in vloženih sredstev ter s tem smotrnost in gospodarnost porabe javnih finančnih sredstev.
19. Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona je ugotovil, da izdana odločba št. 4221-1-5/2009-U105 z dne 01.06.2009 v znesku 247,31 EUR za plačilo občinske takse ni knjižena v knjigovodstvu na ustreznem kontu, niti na dan 31.12.2009 prikazana kot odprta postavka, ker dokument ni bil predložen v računovodstvo, kar pomeni kršitev drugega odstavka 34. člena ZJF, ki določa, da so neposredni uporabniki dolžni zagotavljati popolno in pravočasno pobiranje prihodkov proračuna iz svoje pristojnosti ter izločanje sredstev v proračun.
20. Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona ugotavlja, da so vsa izplačila po podjemnih pogodbah obračunana in izplačana v pravih zneskih v skladu s pogodbo.
21. Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona ugotavlja, da so vsi pregledani obračuni za povečani obseg dela izplačani v skladu s prvo točko prvega odstavka 3. člena Uredbe o plačilu za povečani obseg dela.
22. Nadzorni odbor je v zvezi z možnim obstojem nasprotja interesov v primeru g. Andreja Husarja, ki opravlja funkcijo podžupana in hkrati odvetnika pooblaščenega Odvetniške pisarne, v pravnih zadevah zastopanja Občine Gornja Radgona pred pravosodnimi organi, tudi vpogledal v dopis Komisije za preprečevanje korupcije št. 32-242-894/2009,5 z dne 23. 12. 2009.

Navedena Komisija ugotavlja, da okoliščine sicer nakazujejo potencialno nasprotje interesov, kajti kot podžupan je g. Husar zadolžen med drugim tudi za področje premoženjsko pravnih zadev, vendar Komisija predlaga, da se podžupan g. Husar izloči iz odločanja v zadevah, v katerih občina naroča storitve odvetniškega zastopanja pri njemu kot odvetniku.

PREDLOGI:

Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona predlaga, da:

1. Odgovorni uslužbenec pooblaščen za vodenje postopka izdaje odločb taksnim zavezancem, tekoče ali vsaj v določenem časovnem intervalu preveri v računovodstvu, če so vse izdane odločbe knjižene in plačane.
2. Se v letu 2010 realizirata že predlagana sklepa občinske uprave za odpis terjatev najemnin iz preteklega obdobja v znesku 57.977,54 EUR.
3. Občinska uprava skrbno in sprotno spremlja ter pravočasno in ustrezno ukrepa zoper neplačnike najemnin za stanovanja in poslovne prostore ter druge neplačnike neporavnanih terjatev.
4. Občinska uprava ugotovi problematiko in realne možnosti izterljivosti terjatev in obvesti župana in Občinski svet, ki sprejmeta ustrezne ukrepe in rešitve.
5. Občinski svet obravnava problematiko in sprejme ustrezne odločitve v zvezi s problematiko izterjave.
6. Občina Gornja Radgona obvesti Stanovanjsko-komunalno podjetje o odločitvah in usmeritvah v zvezi s problematiko izterjave ter o nadaljnjem vodenju posameznih postopkov izterjave.
7. Komunala Radgona, javno podjetje d.o.o. obvezno izstavlja za opravljena dela začasne in končne situacije v skladu z določili 9. člena veljavne pogodbe. V letu 2009 je Komunala Radgona, javno podjetje d.o.o. po zgoraj omenjeni pogodbi izstavljala račune.

PRIPOROČILO:

Nadzorni odbor meni, da sedanja enovita organiziranost občinske uprave ne zagotavlja dovolj učinkovite ravni strokovne in organizacijske povezljivosti posameznih izvajalcev in s tem optimalnega izkoristka strokovnega znanja in potenciala vseh kadrovskih resursov znotraj občinske uprave. Sistem vodenja občinske uprave temelji zgolj na županu in direktorju občinske uprave.

Vodstvenih kadrov z ustreznimi organizacijskimi pooblastili v navedeni organiziranosti praktično ni. Tako je pri načrtovanju in izvedbi posameznih zahtevnejših projektov, kakor tudi v času daljše odsotnosti posameznih izvajalcev v sedanji enoviti organiziranosti izjemno težko zagotoviti nujno ustrezno strokovno povezljivost ter krati zagotavljanje in nadomeščanje kadrov z ustreznimi znanji, usposobljenostjo in pooblastili.

Nadzorni odbor meni, da bi bilo smiselno z vidika sistema vodenja, kakor tudi strokovno-organizacijskega vidika proučiti sedanjo organiziranost občinske uprave in sprejeti ustrezne organizacijske rešitve.

Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona po opravljenem pregledu Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2009 ter bilance prihodkov in odhodkov proračuna občine za leto 2009 meni, da je Občina Gornja Radgona poslovala v skladu z veljavnimi predpisi in usmeritvami, ki jih je dolžna upoštevati pri svojem poslovanju, torej zakonito, pri čemer posamezne ugotovljene pomanjkljivosti ne morejo bistveno vplivati na izrek o ugotovljeni zakonitosti poslovanja.

POOBLAŠČENCI ZA NADZOR:

Bojan ERLIH, l.r.

Avguština ŠPANBAUER, l.r.

Dana SUKIČ, l.r.

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