

***REVIZIJSKO POROČILO***  
***O PRAVILNOSTI POSLOVANJA***  
***OBČINE GORNJA RADGONA***  
***V LETU 2010***



Murska Sobota, marec 2011

**KAZALO:**

<b>I. NAROČILO IN IZVEDBA .....</b>	<b>2</b>
<b>II. PREDSTAVITEV OBČINE .....</b>	<b>3</b>
1 OSNOVNE INFORMACIJE O OBČINI .....	3
<b>III. UGOTOVITVE .....</b>	<b>4</b>
2 PREVERJANJE DELOVANJA SISTEMA NOTRANJIH KONTROL .....	4
2.1 Preverjanje organizacijske strukture .....	4
2.2 Preverjanje delovanja notranjih kontrol na računovodsko-finančnem področju .....	6
2.2.1 Prezemanje obveznosti .....	6
2.2.2 Zaračunavanje storitev .....	8
2.2.3 Interne temeljnice .....	9
2.3 Preverjanje postopkov priprave in sprejemanja ter vsebine proračuna .....	10
3 PREVERJANJE SREDSTEV IN VIROV SREDSTEV .....	13
3.1 Preveritev pravilnosti izvedbe rednega letnega popisa .....	13
3.2 Preverjanje zaključnega računa in skladnosti poslovnih knjig in računovodskih .....	15
izkazov .....	15
4 PREVERJANJE IZVRŠEVANJA PRORAČUNA OBČINE .....	18
4.1 PRIHODKI .....	18
4.1.1 Davčni prihodki .....	18
4.1.1.1 Davki na dohodek in dobiček .....	18
4.1.1.2 Davki na premoženje .....	18
4.1.2 Nedavčni prihodki .....	19
4.1.3 Kapitalski prihodki .....	23
4.1.4 Transforni prihodki .....	26
4.1.5 Prejete donacije .....	27
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 2010 .....	28
5.1 Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju .....	29
5.2 Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve .....	30
5.3 Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve .....	32
5.4 Lastni viri in dolgoročne obveznosti .....	33
6 PREVERJANJE ZAKONITOSTI RAZPOLAGANJA S SREDSTVI PRORAČUNA .....	34
6.1 Preverjanje zakonitosti izvedbe javnega naročanja .....	34
6.1.1 Javna naročila velike vrednosti .....	34
6.1.1.1 Zamenjava oken na upravni občinski zgradbi .....	35
6.1.2 Javna naročila male vrednosti .....	39
6.1.2.1 Naročanje blaga, storitev in gradenj po postopku zbiranja ponudb .....	39
6.1.2.2 Naročanje blaga, storitev in gradenj po enostavnem postopku .....	45
7 PREVERJANJE ZAKONITOSTI PRI OBLIKOVANJU, IZLOČANJU IN PORABI .....	48
SREDSTEV REZERV .....	48
8 PREVERJANJE ZAKONITOSTI IN GOSPODARNOSTI ZADOLŽEVANJA .....	50
<b>IV. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA .....</b>	<b>51</b>
<b>V. MNENJE O PRAVILNOSTI POSLOVANJA OBČINE GORNJA RADGONA .....</b>	<b>53</b>
<b>V LETU 2010</b>	

## I. NAROČILO IN IZVEDBA

Na podlagi izbire ponudnika za opravljanje notranjega revidiranja poslovanja Občine Gornja Radgona za leto 2010 je bila s strani občine izdana naročilnica za opravljanje storitev notranje revizije poslovanja občine za poslovno leto 2010.

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, z Zakonom o revidiranju, s Kodeksom poklicne etike notranjih in zunanjih revizorjev, s Strokovnimi načeli notranjega revidiranja in z Mednarodnimi standardi revidiranja.

Revizija je potekala po naslednjem programu:

- Preverjanje delovanja sistema notranjih kontrol:
  - preverjanje organizacijske strukture občine;
  - preverjanje delovanja sistema notranjih kontrol na računovodsko-finančnem področju;
  - preverjanje postopkov priprave in sprejemanja ter vsebine proračuna občine;
  - preverjanje skladnosti poslovanja s predpisi;
- Preverjanje upoštevanja proračuna:
  - preverjanje izvajanja odloka o proračunu občine;
- 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 naročanja blaga in storitev ter gradenj;
  - preverjanje zakonitosti pri oblikovanju, izločanju in porabi rezerv;
  - preverjanje zakonitosti in gospodarnosti zadolževanja.

Namen revizije je podati mnenje o pravilnosti poslovanja občine v letu 2010.

## 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 PU:	75280
Šifra dejavnosti:	84.110
Ime dejavnosti:	splošna dejavnost javne uprave
Podračun pri UJP:	01229-0100012643
Število zaposlenih:	29 <sup>1</sup>
Župan:	g. Anton Kampuš
Telefon:	02/564-38-38
Telefaks:	02/564-38-14
E-mail:	tajnistvo.zupana@gor-radgona.si
Internetni naslov:	www.gor-radgona.si
Poslovno leto:	2010

---

Območje občine obsega 30 naselij, kjer živi 8.884 prebivalcev<sup>2</sup>. Občina ima pet krajevnih skupnosti. Ožji deli občine nimajo statusa pravne osebe javnega prava.

Občina je ustanoviteljica javnih zavodov in javnega podjetja ter soustanoviteljica javnih zavodov in javnih podjetij.

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

Občinski svet šteje 21 članov in je najvišji organ odločanja o vseh zadevah v okviru pravic in dolžnosti občine. Nadzorni odbor občine pa je najvišji organ nadzora javne porabe v občini in ima 5 članov.

Za pravilnost poslovanja občine je odgovoren župan. Ta odgovornost vključuje med drugim tudi vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pravilnostjo poslovanja. V letu 2010 in med izvajanjem revizije je bil župan občine g. Anton Kampuš.<sup>3</sup>

---

<sup>1</sup> Število zaposlenih v občinski upravi na dan 31.12.2010.

<sup>2</sup> Vir: Statistični urad RS, MNZ podatek na dan 1.1.2009.

<sup>3</sup> Župan opravlja svojo funkcijo nepoklicno.

### 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)<sup>4</sup>, 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, 29.7.2008 in 5.1.2009);
6. Sklep o povračilu stroškov prevoza na delo in z dela javnim uslužbencem in funkcionarjem v občinski upravi Občine Gornja Radgona (15.12.2006);
7. Odredba o razporeditvi delovnega časa v občinski upravi Občine Gornja Radgona (25.2.2003 in 28.4.2004);
8. Pravilnik o uporabi službenih vozil Občine Gornja Radgona (1.1.2002);
9. Pravilnik o uporabi službenih mobilnih telefonov (8.6.2009);
10. Pravilnik o organizaciji in načinu vodenja računovodstva, notranjem finančnem nadzoru in postopkih za sestavo in izvrševanje proračuna Občine Gornja Radgona (30.10.2001);
11. Pravilnik o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja, terjatev in obveznosti z dejanskim stanjem (30.10.2001);
12. Navodilo za oddajo javnih naročil male vrednosti (8.1.2007), Navodilo za izvajanje javnih naročil male vrednosti (11.4.2010);
13. Pravilnik o ravnanju z dokumentarnim gradivom v občinski upravi Občine Gornja Radgona (23.8.1999);
14. Pravilnik o varovanju dokumentarnega gradiva z oznakami tajnosti ter informacijske tehniške osnove in opreme v občinski upravi Občine Gornja Radgona (23.8.1999);
15. Navodilo za ravnanje z dokumenti in drugimi nosilci podatkov, ki vsebujejo tajne podatke (6.5.2005);

---

<sup>4</sup> Uradno prečiščeno besedilo (Statut - UPB1).

16. Pravilnik o varovanju osebnih podatkov (20.9.2006);
17. Sklep o vodenju evidence prejetih daril (25.4.2005);
18. Hišni red v upravni zgradbi, ki jo uporabljata Občina Gornja Radgona in Upravna enota Gornja Radgona (25.10.2005);
19. Pravilnik o uporabi telovadnice Partizan (28.9.2009).

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 interne akte za zagotavljanje učinkovitosti in uspešnosti notranjih kontrol ter obvladovanja tveganj. Ugotavljamo pa, da občina še nima sprejetega registra tveganj.

### **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). Eden od štirih ciljev te strategije je bil, da neposredni proračunski uporabniki do konca leta 2007 vzpostavijo v svoji organizaciji register tveganj z namenom, da z njim zagotovijo izhodišče (podlago) za vzpostavitev ustrezno 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:

- pojavna oblika sistematičnega upravljanja s tveganji;
- preglednica najpomembnejših tveganj in ukrepov za njihovo obvladovanje;
- predvsem proces in ne dokument;
- notranja kontrola, za katero velja načelo upoštevanja stroškov in koristi;
- dokaz proaktivnega delovanja vodstva, ki obvladuje poslovanje in ne obratno.

Na podlagi vzpostavitve primerne sistema upravljanja s tveganji se proračunski uporabnik lažje in ustrezno odziva na nepredvidene in negativne dogodke pri izvajanju procesov, in s tem poveča verjetnost doseganja zastavljenih ciljev.

Vzpostavitev registra tveganj je trajen proces in ne enkraten dokument. To pomeni, da je potrebno register tveganj letno preverjati in posodabljati. V določenih primerih (npr. če se pojavi nov proces, spremenijo ukrepi ali določi nova odgovorna oseba) pa je potrebno opraviti posodobitev registra tveganj tudi med letom.

Občina ob izvajanju revizije za leto 2010 (marec 2011) še ni imela sprejetega registra tveganj. *Občini priporočamo, da v skladu z zakonskimi zahtevami čimprej pripravi in sprejme register tveganj.* Po pojasnilu občine imajo pripravljen osnutek registra tveganj, katerega pa še dopolnjujejo in bo sprejet v letošnjem letu.

## **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.

### **2.2.1 Prevzemanje obveznosti**

Občina mora spremljati stanje in gibanje sredstev, obveznosti do virov, 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.

Občina je v letu 2010 naročala blago, material, storitve in gradnje na podlagi Zakona o javnem naročanju (ZJN-2)<sup>5</sup>, Navodila za oddajo javnih naročil male vrednosti (8.1.2007) in Navodila za izvajanje javnih naročil male vrednosti (11.4.2010).

Na sedežu občine smo pregledali prejete račune za mesec november in december 2010. Pri tem smo bili posebej pozorni, če prejeti računi vsebujejo obvezne podatke v skladu z 82. členom Zakona o davku na dodano vrednost (ZDDV-1-UPB2)<sup>6</sup>, ustrezne priloge (npr. dobavnice, delovne naloge, naročilnice ipd.), navedbo pravnih podlag za naročilo blaga, materiala, storitev oz. gradenj (npr. številka pogodbe ali naročilnice). Preverili smo tudi, ali je na prejetih računih razvidno, da so bili pregledani in potrjeni s strani odgovornih oseb občine. Prejete račune, ki smo jih izbrali za vzorec, smo pregledali ročno po registru in prekontrolirali z dnevnikom knjiženja in knjigo prejetih računov.

V nadaljevanju podajamo ugotovitve o vzorčnem pregledu prejetih računov, ugotovitve glede postopkov izvedbe oddaje javnih naročil velike in male vrednosti pa so podane v okviru poglavja o javnem naročanju (poglavje 6.1).

<sup>5</sup> Ur. l. RS, št. 128/06, 16/08 in 19/10.

<sup>6</sup> Ur. l. RS, št. 10/10 in 85/10.

Ugotovitve:

- Prejeti računi niso podpisani s strani odgovornih oseb, in sicer s strani:
  - odredbodajalca (npr. prejeti račun s št. likv. 2692);
  - predlagatelja (npr. prejeti račun s št. likv. 2698, 2707, 2730, 2755 itd.);
  - osebe, ki je račun pregledala (npr. prejeti račun s št. likv. 2730, 2731, 2732).
- Na odredbi za plačilo niso izpolnjene vse postavke (npr. pri prejetem računu s št. likv. 2698, 2700, 2702, 2704, 2705, 2707 itd.).
- Iz prejetega računa ni razvidno, ali je bila opravljena nabava blaga oz. naročilo storitve na podlagi pogodbe ali naročilnice (npr. prejeti račun s št. likv. 2751, 2754, 2778, 2793 itd.).
- K prejetim računom niso priložene naročilnice (npr. prejeti račun z likv. št. 2951). *Občini priporočamo, da en izvod izdane naročilnice priloži tudi k prejetim računom.*
- K prejetim računom priložena naročilnica je bila izdana po opravljeni storitvi (npr. pri prejetem računu s št. likv. 2975, 2960).
- K prejetim računom niso priložene dobavnice (npr. prejeti račun s št. likv. 2746 (zbirna dobavnica), 2798 (št. 356-492/2010), 2959 (št. 62739, 62780, 62798, 62870, 62875), 2952 (št. 10-230-0318)). *Občini priporočamo, da en izvod podpisane dobavnice priloži tudi k prejetim računom.*
- Na prejetem računu niso navedeni vsi obvezni podatki v skladu z 82. členom ZDDV-1, npr. prejeti račun s št. likv. 2720 (datum, ko je bila opravljena dobava blaga, ali datum, ko je bila storitev opravljena oz. končana), 2747 (ustrezni člen zakona ali drugo sklicevanje, ki kaže na to, da je dobava blaga ali storitev oproščena DDV).

*Občini priporočamo, da vzpostavi podrobnejše kontrole na področju nabave materiala, blaga in storitev ter izvrševanja pogodbenih oz. ponudbenih določil. Prav tako občini priporočamo, da na odredbi za plačilo navaja podlago za plačila nastalih obveznosti (npr. št. pogodbe, št. naročilnice, št. odločbe ipd.).*

- Pregledali smo obračun DDV za mesec december 2010. V Obrazcu DDV-O za obračun davka na dodano vrednost za mesec december 2010 je bil pod zaporedno številko 25 (obračunani DDV na podlagi samoobdavčitve kot prejemnik blaga in storitve po stopnji 20%) vnesen znesek 79.743 EUR. Na mesec december 2010 se nanaša le znesek v višini 287 EUR, preostali znesek v višini 79.456 EUR pa je premalo poročani obračunani DDV na podlagi samoobdavčitve v obdobju od meseca junija do novembra 2010. V dopisu je bilo navedeno, da so v obrazcu vneseni popravki, ker le-ti niso bili zajeti v DDV-O poročanje oz. so bili napačno poročani po dejanskih obdobjih. Obračunani DDV na podlagi samoobdavčitve je bil vključen v evidenci PR, ne pa tudi v evidenci IR za zgoraj navedene mesece. Obrazci DDV-O se oblikujejo direktno iz glavne knjige, zato tudi zneski iz evidence IR niso bili vključeni.

Po pojasnilu računovodje so ugotovili napako pri kontroli računovodskih podatkov ob zaključku poslovnega leta in se o tem posvetovali tudi z vzdrževalcem programske opreme Cadis Lendava d.o.o. Do napačnega zajemanja podatkov v evidenco IR in obrazec DDV-O je verjetno prišlo zaradi vnosov različnih datumov. V



prihodnje bodo pozorni pri vnosu podatkov, vzdrževalec pa bo v računalniškem programu nastavil tudi dodatne kontrole.

- 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.

## 2.2.2 Zaračunavanje storitev

Na sedežu občine smo pregledali izdane račune za mesec november in december 2010. Pri tem smo bili posebej pozorni, če izdani računi vsebujejo obvezne podatke v skladu z 82. členom ZDDV-1. Preverili smo, ali so bile storitve obračunane v skladu z veljavnimi ceniki (sklepi) oz. s pogodbo. Prav tako smo preverili, ali so bili izdani računi potrjeni s strani odgovornih oseb občine. Izdane račune, ki smo jih izbrali za vzorec, smo pregledali ročno po registru in prekontrolirali z dnevnikom knjiženja in knjigo izdanih računov.

### Ugotovitve:

- Občina izstavlja račune za opravljene storitve v programu Word. Račune za uporabo telovadnice izstavlja odgovorna oseba za šport, ostale račune pa računovodja. Račune nato poknjiži odgovorna oseba v računovodskem programu na dan izdaje računov. Po pojasnilu računovodje je na ta način možna dodatna kontrola.
- Občina je izstavljala račune za prefakturiranje obratovalnih stroškov, prodajo nepremičnin, nadomestilo za uporabo nepremičnin, koncesijsko dajatev za zemeljski plin od prodaje, najemnino infrastrukture, najemnino za poslovne prostore, uporabo prostorov in telovadnice ter drugo.
- Občina je kupcem zaračunavala stroške najema prostorov v skladu z najemno pogodbo, uporabo telovadnice v skladu s pogodbo o uporabi telovadnice Partizan<sup>7</sup> in Sklepom št. 135/2010 Cenik uporabe telovadnice Partizan z dne 12.8.2010<sup>8</sup>, ostale storitve pa na podlagi pogodbe oz. dogovorov.
- Izdani računi vsebujejo obvezne podatke v skladu z 82. členom ZDDV-1. Prav tako ugotavljamo, da izdani računi vsebujejo sestavine v skladu s 27. členom Pravilnika o organizaciji in načinu vodenja računovodstva, notranjem finančnem nadzoru in

---

<sup>7</sup> V 3. členu pogodbe je bilo navedeno, da uporabnik uporablja prostore telovadnice za izvajanje svojih aktivnosti in v skladu z urnikom, ki ga je na podlagi prijav na »Javni razpis za uporabo telovadnice Partizan v sezoni 2010/2011 sestavila občine. *Priporočamo, da se v pogodbi navede tudi urnik koriščenja oz. uporabe telovadnice.*

<sup>8</sup> Sklep je bil izdan na podlagi Pravilnika o uporabi telovadnice Partizan (objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Preprih, št. 53 z dne 1.10.2009). V obdobju od 1.9.2010 do 31.8.2011 so veljale enake cene uporabe telovadnice kot v obdobju od 1.9.2008 do 31.8.2010 (Sklep št. 163/2009 Cenik uporabe telovadnice Partizan z dne 2.10.2009).

postopkih za sestavo in izvrševanje proračuna Občine Gornja Radgona (2001), razen naziva oddelka, ki listino izdaja.

- Priloga izdanega računa za uporabo telovadnice je specifikacija računa za posamezni mesec, kjer so navedeni datumi uporabe, število ur, cena ure in skupni znesek. Občina je zaračunavala uporabnikom dejansko število ur uporabe telovadnice po urniku, razen Osnovni šoli Gornja Radgona je bila zaračunana pavšalna uporaba telovadnice (mesečno 69 ur).
- Občina je zaračunavala uporabnikom uporabo telovadnice po pravilni davčni stopnji (8,5%). Prav tako ugotavljamo, da je občina na podlagi 2. točke sklepa št. 135/2010 Cenik uporabe telovadnice Partizan z dne 12.8.2010 zaračunavala Zavodu za kulturo, turizem in promocijo stroške odpovedi vadbe v telovadnici Partizan na določen dan, ko so bili v kulturnem domu izvedeni koncerti oz. druge prireditve.
- Na izdanih računih za zaračunavanje najemnin poslovnih prostorov je bilo navedeno, da DDV ni obračunan v skladu z 2. točko 44. člena ZDDV-1. Na izdanih računih za zaračunavanje najema infrastrukture pa je bil obračunani DDV po splošni stopnji (skladno s 45. členom ZDDV-1).
- Računi so zaporedno številčeni in odloženi v registru izdanih računov ter zavedeni v dnevniku knjiženja in knjigi izdanih računov. Ugotavljamo pa naslednje:
  - Zaporedne št. izdanih računov si ne sledijo po datumskem zaporedju, npr.:
    - račun št. 228/10 je bil izdan dne 27.12.2010, račun št. 227/10 dne 29.12.2010 in račun št. 226/10 pa dne 27.12.2010;
    - račun št. 221/10 je bil izdan dne 20.12.2010, račun št. 220/10 pa dne 22.12.2010;
    - račun št. 192/2010 je bil izdan 27.12.2010 (popravek izdanega računa št. 192/2010 z dne 9.11.2010, sprememba deleža).

Po pojasnilu računovodje si zaporedno številke izdanih računov ne sledijo po datumskem zaporedju zaradi tega, ker so določeni računi v pripravi (določi se jim zaporedna številka), ni pa še vseh podatkov za izstavitvev računa; medtem pa drugi računi vsebujejo vse podatke in se jih lahko prej izstavi.

- Občina je izdala račun št. 166/2010 z dne 31.12.2010 za uporabo telovadnice Partizan za mesec december 2010 OŠ Gornja Radgona, v dnevniku knjiženja pa je evidentiran predmetni račun pod št. VL 10116.
- Na podlagi pregledanega vzorca ugotavljamo, da so računi izstavljeni s strani oseb, ki so na podlagi pravilnika o sistemizaciji odgovorne za posamezno področje. Računi so podpisani s strani odgovorne osebe za izstavitvev računa in direktorja občinske uprave ter vsebujejo žig občine. Na računih je razvidno knjiženje in datum odpošiljanja računa.

### 2.2.3 Interne temeljnice

Na sedežu občine smo pregledali temeljnice za leto 2010 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, javnih del, plačila po podjemni pogodbi, obračun sejin in ipd.
- Nekatero ročno sestavljene temeljnice (Obr. 6,89a, G 89) so podpisane s strani štirih odgovornih oseb (sestavitelja, osebe, ki je opravila vknjižbo, osebe, ki je pregledala knjižbo ter osebe, ki je odobrila knjižbo).
- Ročno sestavljene temeljnice (Obr. 6,89a, G 89, G-89a) so podpisane s strani treh odgovornih oseb (sestavitelja, osebe, ki je opravila vknjižbo in osebe, ki je pregledala knjižbo).

Ugotavljamo, da so vse računalniško in ročno izstavljene temeljnice podpisane s strani vsaj dveh odgovornih oseb (sestavitelja temeljnice in osebe, ki je izvršila kontrolo podatkov). Vsako knjiženje v knjigovodstvu mora namreč 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 ter vsebine proračuna**

Proračun občine za leto 2010 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 2010 na 23. redni seji, dne 23.12.2009. Odlok o proračunu občine je bil objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 55 z dne 31.12.2009.

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 2010-2013.

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.

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

Ugotavljamo, da je bil Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2010 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 2010 je bilo 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 2010 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
1/2010	12.01.2010	16.000,00	splošna proračunska rezervacija
129/2010	01.07.2010	17.878,22	splošna proračunska rezervacija
160/2010	18.10.2010	226.455,10	konto 402, 403, 420 in 431

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 2010, v katerem je vključeno tudi poročilo o izvršenih prerazporeditvah.<sup>9</sup>

Če s prerazporeditvami v proračunu ni mogoče uravnovesiti proračuna, mora župan predlagati rebalans proračuna. Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2010 je bil sprejet na 26. redni seji Občinskega sveta občine z dne 28.6.2010 in objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 59 z dne 1.7.2010. Najpomembnejše razlike so prikazane v spodnji preglednici (tabela 2).

Tabela 2: Proračun in rebalans proračuna občine

v EUR

Postavka	Proračun 2010 (1)	Rebalans 2010 (2)	Razlika (2-1)	Indeks (2/1)*100
<b>SKUPAJ PRIHODKI</b>	<b>10.114.846</b>	<b>10.403.042</b>	288.196	103
TEKOČI PRIHODKI	6.920.297	7.152.650	232.353	103
DAVČNI PRIHODKI	6.029.064	6.029.064	0	100
Davki na dohodek in dobiček	5.051.026	5.051.026	0	100
Davki na premoženje	666.998	666.998	0	100
Domači davki na blago in storitve	311.040	311.040	0	100
NEDAVČNI PRIHODKI	891.233	1.123.587	232.354	126
Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	489.441	721.795	232.354	147
Takse in pristojbine	5.000	5.000	0	100
Denarne kazni	40.436	40.436	0	100
Prihodki od prodaje blaga in storitev	71.000	71.000	0	100
Drugi nedavčni prihodki	285.356	285.356	0	100
KAPITALSKI PRIHODKI	535.023	535.023	0	100
PREJETE DONACIJE	0	0	0	0
TRANSFERNI PRIHODKI	2.659.526	2.715.369	55.843	102
<b>SKUPAJ ODHODKI</b>	<b>10.544.174</b>	<b>11.257.991</b>	713.817	107
TEKOČI ODHODKI	2.334.843	2.671.834	336.991	114
Plače in drugi izdatki zaposlenim	612.026	623.576	11.550	102
Prispevki delodajalca za socialno varnost	91.239	91.689	450	100
Izdatki za blago in storitve	1.472.578	1.807.569	334.991	123
Plačila domačih obresti	69.000	69.000	0	100
Rezerve	90.000	80.000	-10.000	89
TEKOČI TRANSFERI	3.036.909	2.912.735	-124.174	96
Subvencije	314.488	175.888	-138.600	56
Transferi posameznikom in gospodinjstvom	1.595.684	1.610.870	15.186	101
Transferi neprofitnim org. in ustanovam	288.608	288.608	0	100
Drugi tekoči domači transferi	837.729	837.369	-360	100
INVESTICIJSKI ODHODKI	4.787.370	5.158.544	371.174	108
INVESTICIJSKI TRANSFERI	385.052	514.878	129.826	134
PRORAČUNSKI PRESEŽEK/PRIMANJKLJAJ	-429.328	-854.950	-425.622	199

<sup>9</sup> Poročilo je bilo poslano članom Občinskega sveta občine po klasični pošti dne 29.7.2010 (dopis št. 007-14/2008 z dne 29.7.2010). Obravnava polletnega poročila je bila predvidena na 27. redni seji Občinskega sveta občine. Po pojasnilu občine te seje pred potekom mandata ni bilo, zato poročilo ni moglo biti obravnavano; Občinski svet občine pa je bil kljub temu seznanjen s poročilom o izvrševanju proračuna občine za obdobje januar-junij 2010 v predpisanem roku.

Iz primerjav med prihodki in odhodki v proračunu za leto 2010 in prihodki ter odhodki v rebalansu proračuna za leto 2010 je razvidno, da gre za največjo spremembo pri postavki nedavčni prihodki in investicijski transferi.

Z rebalansom proračuna so se v primerjavi s proračunom občine za leto 2010 povečali prihodki iz naslova udeležbe na dobičku in dohodki od premoženja za 47,47% in ter transferni prihodki za 2,10%. Skupni prihodki so se z rebalansom proračuna v primerjavi s proračunom tako povečali za 2,85%.

Z rebalansom proračuna so se v primerjavi s proračunom občine za leto 2010 povečali investicijski transferi za 33,72%, izdatki za blago in storitve za 22,75%, investicijski odhodki za 7,75%, plače in drugi izdatki zaposlenim za 1,89% ter transferi posameznikom in gospodinjstvom za 0,95%. Ostale postavke odhodkov so se v primerjavi s proračunom zmanjšale, in sicer subvencije za 44,07% in rezerve za 11,11%. Skupni odhodki so se z rebalansom proračuna v primerjavi s proračunom tako povečali za 6,77%.

### **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.

Popis sredstev in obveznosti do virov sredstev s stanjem na dan 31.12.2010 so opravile popisne komisije, ki jih je z odločbami z dne 22.11.2010 imenoval župan občine. Z odločbo je bila imenovana komisija za popis:

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

V odločbah so bili 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 2010 (datum 22.11.2010). 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 31.12.2010 (datum poročila 19.1.2011).

Za popis osnovnih sredstev 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 popisala tudi stanovanja in poslovne prostore v lasti občine. Komisija je opravila popis v času od 22.11.2010 do 20.1.2011<sup>10</sup>.

Komisija je ugotovila, da se stanje osnovnih sredstev in drobnega inventarja v občinski upravi, poslovnih prostorov in stanovanj ter popis vodovodov in kanalizacije v lasti občine ujema s knjigovodskim stanjem. Župan občine je s Sklepom št. 32/2011 z dne 30.1.2011 sprejel poročilo komisije za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja za leto 2010 ter odpis neuporabnih oz. zastarelih osnovnih sredstev in drobnega inventarja.

Pregledali smo tudi popisne liste in ugotavljamo, da so le-ti pravilno izpolnjeni ter podpisani s strani vseh članov popisne komisije.

- Poročilo o stanju terjatev, obveznosti, gotovine in vrednostnih papirjev po stanju na dan 31.12.2010 (datum poročila 31.1.2011). 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, razen pri postavki tekoči neplačani odhodki<sup>11</sup> in postavki dobavitelji v državi<sup>12</sup>. *Priporočamo, da popisna komisija popiše tudi lastne vire in dolgoročne obveznosti. 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 31.12.2010 (datum zapisnika 20.1.2011). Komisija je posebej popisala opremo in sredstva civilne zaščite ter reševanja, nabavljena med leti 1996 in 2006, posebej starejšo opremo in sredstva iz delitve po stanju 31.12.1995 ter nove nabave v letih 2007-2010. Popisna komisija je predlagala odpis določene neuporabne in zastarele opreme.

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

---

<sup>10</sup> V Navodilu za delo popisnih komisij, udeleženi pri popisnih aktivnostih za leto 2010, je bilo navedeno, da bo popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja ter zalog opravljen v času od 8.12.2010 do 31.12.2010.

<sup>11</sup> V poročilu je popisano stanje tekočih neplačanih odhodkov v višini 1.086.735,66 EUR, knjigovodsko stanje pa znaša 1.081.051,50 EUR.

<sup>12</sup> V poročilu je popisano stanje kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev v višini 810.401,40 EUR, knjigovodsko stanje pa znaša 804.717,24 EUR.

pojasnilu računovodje skupnega poročila ne sestavljajo, ker vsaka popisna komisija predlaga odpise posebej županu občine.

### 3.2 Preverjanje zaključnega računa in skladnosti poslovnih knjig in računovodskih izkazov

Zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2010 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 2010 do zaključka revizije še ni bil obravnavan in sprejet s strani Občinskega sveta občine.<sup>13</sup>

V spodnji tabeli so prikazani prihodki in odhodki občine za leto 2010 (tabela 3). Sestavni del zaključnega računa proračuna občine so tudi izvirni prihodki in odhodki krajevnih skupnosti za leto 2010.

Tabela 3: Izkaz prihodkov in odhodkov - drugih uporabnikov za leto 2010

		v EUR
Konto	Naziv postavke	Zaključni račun 2010
	<b>I. SKUPAJ PRIHODKI</b> (70+71+72+73+74)	<b>7.947.719</b>
	<i>TEKOČI PRIHODKI</i> (70+71)	6.665.877
70	DAVČNI PRIHODKI (700+703+704+706)	5.923.933
700	Davki na dohodek in dobiček	5.029.411
703	Davki na premoženje	661.467
704	Domači davki na blago in storitve	233.055
71	NEDAVČNI PRIHODKI (710+711+712+713+714)	741.944
710	Udeležba na dobičku in dohodek od premoženja	357.979
711	Upravne takse in pristojbine	505
712	Globe in druge denarne kazni	12.305
713	Prihodki od prodaje blaga in storitev	84.885
714	Drugi nedavčni prihodki	286.270
72	<i>KAPITALSKI PRIHODKI</i>	383.690
720	Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	176.020
722	Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev	207.670
73	<i>PREJETE DONACIJE</i>	25.000
74	<i>TRANSFERNI PRIHODKI</i>	873.152
740	Transforni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij	391.825
741	Prejeta sredstva iz proračuna EU	481.327

<sup>13</sup> Zaključni račun proračuna občine za leto 2010 bo obravnavan na seji Občinskega sveta konec meseca marca 2011.



	<b>II. SKUPAJ ODHODKI</b> (40+41+42+43)	<b>8.265.831</b>
40	<i>TEKOČI ODHODKI</i> (400+401+402+403+409)	2.503.308
400	Plače in drugi izdatki zaposlenim	637.518
401	Prispevki delodajalca za socialno varnost	93.430
402	Izdatki za blago in storitve	1.714.244
403	Plačila domačih obresti	18.116
409	Rezerve	40.000
41	<i>TEKOČI TRANSFERI</i> (410+411+412+413+414)	2.682.803
410	Subvencije	106.294
411	Transferi posameznikom in gospodinjstvom	1.463.876
412	Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	287.499
413	Drugi tekoči domači transferi	825.134
42	<i>INVESTICIJSKI ODHODKI</i>	2.659.589
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	2.659.589
43	<i>INVESTICIJSKI TRANSFERI</i>	420.131
431	Investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki	314.378
432	Investicijski transferi proračunskim uporabnikom	105.753
	<b>III. PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI</b>	<b>318.112</b>

Vir: Zaključni račun proračuna občine za leto 2010 in bruto bilanca občine za leto 2010.

Preverili smo podatke v Zaključnem računu proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2010, poslovnih knjigah občine in računovodskih izkazih, oddanih na AJPES. Skupni prihodki občine so v poslovnih knjigah občine prikazani v višini 7.949.148 EUR in vključujejo tudi prihodke iz naslova prejetih vračil danih posojil v višini 1.429 EUR (konto 75). Skupni odhodki občine so v poslovnih knjigah občine izkazani v višini 8.275.858 EUR in vključujejo tudi odhodke iz naslova povečanja kapitalskih deležev in naložb v višini 10.027 EUR (konto 44). Izkaz računa finančnih terjatev in naložb prikazujemo posebej v tabeli 4.

Tabela 4: Izkaz računa finančnih terjatev in naložb za leto 2010

	<b>Postavka</b>	<b>Zaključni račun 2010</b>
		v EUR
75	IV. PREJETA VRAČILA DANIH POŠOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV	1.429
750	Prejeta vračila danih posojil	1.429
751	Prodaja kapitalskih deležev	0
752	Kupnine iz naslova privatizacije	0
44	V. DANA POŠOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV	10.027
440	Dana posojila	0
441	Povečanje kapitalskih deležev in naložb	10.027
	VI/2 DANA MINUS PREJETA POŠOJILA IN SPREMEMBE KAPITALSKIH DELEŽEV	8.598

Tabela 5: Izkaz računa financiranja za leto 2010

		v EUR
	<b>Postavka</b>	<b>Zaključni račun 2010</b>
50	VII. ZADOLŽEVANJE	0
55	VIII. ODPLAČILA DOLGA	122.937
550	Odplačila domačega dolga	122.937
551	Odplačila dolga v tujino	0
	IX/1 NETO ZADOLŽEVANJE (VII.-VIII.)	0
	IX/2 NETO ODPLAČILO DOLGA (VIII.-VII.)	122.937
	X/2 ZMANJŠANJE SREDSTEV NA RAČUNIH (I+IV.+VII.-II.-V.-VIII.)	449.647

Vsebino 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 občine za leto 2010 so navedeni v tabeli 6.

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

		v EUR		
	<b>Vsebina</b>	<b>Sprejeti proračun</b>	<b>Veljavni proračun</b>	<b>Zaključni račun 2010</b>
		1	2	3
<b>A.</b>	<b>Bilanca prihodkov in odhodkov</b>			
I.	Prihodki	10.114.846	10.403.042	7.947.719
II.	Odhodki	10.544.174	11.257.991	8.265.831
III.	Proračunski presežek/primanjkljaj (I.-II.)	-429.328	-854.950	-318.112
<b>B.</b>	<b>Račun finančnih terjatev in naložb</b>			
IV.	Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	0	0	1.429
V.	Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	0	10.000	10.027
VI.	Prejeta minus dana posojila in spremembe kapitalskih deležev (IV.-V.)	0	-10.000	-8.598
<b>C.</b>	<b>Račun financiranja</b>			
VII.	Zadolževanje proračuna	528.206	528.206	0
VIII.	Odplačila dolga	122.938	122.937	122.937
IX.	Sprememba stanja sredstev na računu (I.+IV.+VII.-II.-V.-VIII.)	-24.060	-459.681	-449.647
X.	Neto zadolževanje (VII.-VIII.)	405.268	405.269	-122.937
XI.	Neto financiranje (VI.+X.-IX.)	429.328	854.950	318.112

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 predvidena in ne zapadejo v korist drugih namenov.

## **4 PREVERJANJE IZVRŠEVANJA PRORAČUNA OBČINE**

Skupni prihodki proračuna občine za leto 2010 so bili planirani z rebalansom proračuna občine v višini 10.403.042 EUR. Prihodki so bili realizirani v višini 7.947.719 EUR, kar predstavlja 76,40% realizacijo.

Odhodki in drugi izdatki proračuna občine za leto 2010 so bili planirani z rebalansom proračuna občine v višini 11.257.991 EUR. Odhodki proračuna za leto 2010 so bili realizirani v višini 8.265.831 EUR, kar predstavlja 73,42% realizacijo.

### **4.1 PRIHODKI**

#### **4.1.1 Davčni prihodki**

Davčni prihodki so bili doseženi v višini 5.923.933 EUR in predstavljajo 74,54% skupnih prihodkov ter 98,26% 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 2010 so bili realizirani prihodki iz naslova dohodnine (glavarine) v višini 5.029.411 EUR, kar predstavlja 84,90% davčnih prihodkov in 63,28% celotnih prihodkov.

##### **4.1.1.2 Davki na premoženje**

Prihodki iz naslova davkov na premoženje so bili realizirani v višini 661.467 EUR in predstavljajo 8,32% vseh prihodkov. Prihodke sestavljajo davki na nepremičnine in premičnine (569.714 EUR), davki na dediščine in darila (36.015 EUR) ter davki na promet nepremičnin (55.738 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 2010 znašala 0,0011801 EUR (sklep je bil sprejet na 23. redni seji Občinskega sveta občine z dne 23.12.2009; objava v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 55 z dne 31.12.2009).

Po podatkih zaključnega računa proračuna občine za leto 2010 so bili realizirani prihodki iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča v višini 569.047 EUR, kar predstavlja 9,61% vseh davčnih prihodkov. Prihodki so sestavljeni iz nadomestila za uporabo stavbnih zemljišč od pravnih oseb v višini 405.541 EUR in nadomestila za

uporabo stavbnih zemljišč od fizičnih oseb v višini 164.295 EUR ter zamudnih obresti iz naslova nadomestila za uporabo stavbnih zemljišč v višini -787,80 EUR.<sup>14</sup>

V poslovnih knjigah občine na dan 31.12.2010 so izkazane terjatve za nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča v višini 179.139 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 2010 so bili realizirani nedavčni prihodki (evidentirani na kontih skupine 71) v znesku 741.944 EUR in predstavljajo 9,33% celotnih prihodkov. Nedavčni prihodki so se v primerjavi s preteklim letom povečali za 13,83%.

V okviru nedavčnih prihodkov so evidentirani prihodki od premoženja na analitičnih kontih 7103 in so v zaključnem računu proračuna občine za leto 2010 izkazani v višini 357.109 EUR. V okviru prihodkov od premoženja so zajeti prihodki od najemnin za poslovne prostore v višini 12.329 EUR, prihodki od najemnin za stanovanja v višini 182.097 EUR<sup>15</sup>, prihodki od najemnin za kioske v višini 7.393 EUR, prihodki od najemnin - CERO Puconci v višini 88.502 EUR, prihodki od najemnin - Komunala Radgona d.o.o. v višini 30.043 EUR, prihodki iz naslova podeljenih koncesij v višini 6.767 EUR in drugi prihodki od premoženja v višini 29.978 EUR.

V letu 2010 so bili v okviru nedavčnih prihodkov vključeni tudi prihodki od najemnin infrastrukture gospodarskih javnih služb. SRS 35 (2006) je namreč odpravil možnost računovodskega izkazovanja sredstev v upravljanju. Izkazovanje infrastrukture kot posebne kategorije osnovnih sredstev v javnih podjetjih ni bilo več mogoče od 31.12.2009 dalje. Javna podjetja, ki opravljajo gospodarske javne službe, so morala do 31.12.2009 zagotoviti računovodsko razvidovanje sredstev, s katerimi razpolagajo, na zakonskih podlagah.

Za prenos infrastrukture poda pobudo izvajalec javne službe. Izvajalec javne službe mora opraviti vse potrebne inventure, evidence, katastre, uradne cennitve in druge relevantne podatke za prenos. Medsebojni odnosi se uredijo s pogodbo med občino in izvajalcem javne službe. Možne oblike ureditve medsebojnih odnosov:

- prenos gospodarske javne infrastrukture v last izvajalca javne službe (največje tveganje za občino);
- prenos gospodarske javne infrastrukture izvajalca javne službe v finančni najem (veliko tveganje za občino);
- prenos gospodarske javne infrastrukture izvajalca javne službe v poslovni najem (priporočljivo za občino).

<sup>14</sup> Podatki o nadomestilu za uporabo stavbnega zemljišča po stanju na dan 31.12.2010, posredovani s strani Ministrstva za finance, Davčna uprava RS (dokument št. DT 42900-2/2011-1 (10062-03) z dne 27.1.2011).

<sup>15</sup> Prihodki iz naslova najemnin za stanovanja predstavljajo 60,00% vseh prihodkov od premoženja. Obračunavanje in nadzor nad plačevanjem in izterjavo najemnin za stanovanja in poslovne prostore izvaja v skladu s pogodbo števil. 10/98-1 Stanovanjsko komunalno podjetje Gornja Radgona d.o.o.

Po priporočilu Ministrstva za finance (št. 007-571/2008/8 z dne 1.7.2009) se razmerja urejajo s poslovnim najemom. S pogodbo se uredijo: najemnina (višina amortizacije), urejanje cenovne politike, lastninska razmerja na obstoječi infrastrukturi, letni programi dela (ali podrobneje programi oskrbe), vzdrževanje infrastrukture, investicije v infrastrukturo, uporaba infrastrukture, nadzor nad vzdrževanjem infrastrukture, vodenje ločenega računovodstva in analitične evidence, zavarovanje, roki in ostale določbe.

Po podatkih zaključnega računa proračuna občine za leto 2010 so bili realizirani prihodki iz naslova najemnin za infrastrukturo 51,02% glede na veljavni proračun:

v EUR			
Izvajalec GJS	GJS	Veljavni proračun 2010	Zaključni račun 2010
CERO Puconci	ravnanje z odpadki	98.850	88.502
Komunala Radgona d.o.o.	vodovodi in kanalizacija	120.173	30.043
Mariborski vodovod d.d.	vodovodi	13.331	0
	skupaj	232.354	118.545

Po pojasnilu občine je bil urejen le prenos gospodarske javne infrastrukture izvajalcu javne službe Komunala Radgona d.o.o., s katerim je bila sklenjena pogodba o poslovnem najemu infrastrukture.

Občina in Komunala Radgona d.o.o. sta dne 31.12.2009 sklenili Pogodbo o najemu infrastrukture in izvajanju GJS št. 437/2009-P, s katero je bila na dan 1.1.2010 prenesena infrastruktura iz poslovnih knjig javnega podjetja Komunala Radgona d.o.o. v poslovne knjige občine - lastnice infrastrukture (skladno z določilom SRS 35.38).<sup>16</sup> S pogodbo so urejena medsebojna razmerja med občino kot najemodajalcem in javnim podjetjem kot najemjemalcem, ki se nanašajo na: najem in uporabo infrastrukture, vodenje evidenc o infrastrukturi, obračunavanje in plačevanje najemnine za najeto infrastrukturo, vzdrževanje infrastrukture, ki je nujno potrebna za opravljanje gospodarske javne službe in je v lasti občine, izvajanje investicij v infrastrukturo, vodenje analitičnih evidenc in katastra ter izvajanje drugih javnih pooblastil. S pogodbo je podrobneje opredeljen način določitve in zaračunavanja najemnine za infrastrukturo. Najemnina za infrastrukturo se obračuna v višini polne amortizacije, obračunane po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in po stopnjah amortizacije, določenih s Pravilnikom o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. l. RS, št. 63/09). Letna najemnina se določi z obračunom amortizacije od nabavne vrednosti infrastrukture na dan 31.12. preteklega leta. Mesečni znesek najemnine predstavlja dvanajstino letno določenega zneska najemnine in se ne spreminja glede na spremembe infrastrukture v tekočem letu. Priloga pogodbe je le izpis pregleda obračuna osnovnih sredstev od javnega podjetja Komunala Radgona d.o.o. na dan 31.12.2009.

Na sedežu občine smo pregledali izdane račune za zaračunavanje akontacije najemnine za infrastrukturo za leto 2010 javnemu podjetju Komunala Radgona d.o.o. in ugotavljamo naslednje:

<sup>16</sup> S tem je prenehala veljati Pogodba o prenosu infrastrukturnih objektov in naprav javnega vodovoda in javne kanalizacije v upravljanje in vzdrževanje števil. 46/2006-P z dne 4.10.2006.

- na izdanem računu je ločeno prikazana najemnina za vsako posamezno GJS oz. ločeno za vsako posamezno GJS;
- na izdanem računu št. 53/2010 z dne 9.4.2010 je bila obračunana tudi najemnina za opremo agregat v višini 741,45 EUR brez DDV, kar je bilo poračunano (odšteto) v naslednjem obdobju (račun št. 92/2010 z dne 22.6.2010);
- občina je zaračunavala najemnino trimesečno, prvi račun je bil izdan dne 9.4.2010 (računi niso bili izdani skladno z 19. členom pogodbe);
- mesečna najemnina posamezne infrastrukture je bila zaračunana v višini dvanajstine od letnega zneska amortizacije te infrastrukture;
- najemnina infrastrukture za trimesečno obdobje je znašala 29.301,66 EUR brez DDV oz. 35.161,99 EUR z vključenim 20% DDV;
- na računu je bilo navedeno, da je potrebno poravnati obveznost računa, kot je dogovorjeno v pogodbi; ugotavljamo, da v pogodbi določeni rok plačila ni v skladu z 22. členom Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2010 in 2011 (ZIPRS1011)<sup>17</sup>;

Po pojasnilu občine je upoštevanje zakonsko določenega plačilnega roka v praksi težko izvedljivo. V pogodbah o poslovnem najemu se je določal 60 ali 90 dnevni rok plačila najemnine, glede na to, da je ta rok običajno vezan na plačano realizacijo, kajti javna podjetja ne razpolagajo z denarnim fondom, iz katerega bi plačevala najemnino vnaprej, še preden jo dobijo poravnano s strani uporabnikov storitev gospodarskih javnih služb.

- na kartici kupca 1200003888- Komunala Radgona d.o.o. so bile v letu 2010 evidentirane terjatve iz naslova najemnin infrastrukture v skupnem znesku 140.647,96 EUR z DDV, odprte terjatve iz naslova najemnin na dan 31.12.2010 so znašale 46.489,85 EUR (od tega zapadle terjatve 11.327,86 EUR);<sup>18</sup>
- v letu 2010 so evidentirani prihodki od najemnin infrastrukture le v višini 30.043 EUR (izdani račun št. 53/2010).

Občina si je prizadevala urediti prenos infrastrukture tudi z izvajalcema gospodarske javne službe CERO Puconci<sup>19</sup> in Mariborski vodovod d.d., vendar pa razmerja še niso ustrezno urejena.

---

<sup>17</sup> Ur. l. RS, št. 99/09.

<sup>18</sup> Komunala Radgona d.o.o. je v letu 2010 poravnala obveznosti v skupnem znesku 94.158,11 EUR z DDV (na podlagi kompenzacije in plačila na podračun; zadnja kompenzacija je bila opravljena na dan 30.12.2010).

<sup>19</sup> CERO Puconci je celovit projekt, ki se izvaja v dveh fazah do zaključene funkcionalno zaokrožene celote, ki omogoča izvajanje sprejete zakonodaje s področja ravnanja z odpadki. V začetku sta aktivnosti vodili družba Saubermacher-Süd d.o.o. in Občina Puconci, pozneje pa je bila za te namene ustanovljena družba Saubermacher Puconci d.o.o., ki od leta 1999 vodi izgradnjo centra. Zaradi domicilnega načela, ki je veljal za predstrukturalni sklad ISPA (kohezijski sklad), so se občine dogovorile, da bo investitor Občina Puconci, ostale občine pa bodo sofinancerke projekta. Danes je v projekt vključenih vseh 27 občin s področja UE Murska Sobota, UE Gornja Radgona, UE Ljutomer in UE Lendava. Občine so se dogovorile o ureditvi medsebojnih razmerij pri pripravi in izvedbi projekta ter se zavezale za skupno združevanje finančnih sredstev, ki so povezana z izgradnjo centra. Na prispevnem območju CERO Puconci izvajajo dejavnost zbiranja in odvoza odpadkov štirje izvajalci gospodarske javne službe: Komunalno-stanovanjsko podjetje Ljutomer d.o.o., Saubermacher - Komunala Murska Sobota d.o.o., Saubermacher Slovenija d.o.o. in Komunala Lendava d.o.o.

V poslovnih knjigah občine za leto 2010 je bila opravljena knjižba prenosa sredstev infrastrukture izvajalcu javne službe CERO Puconci iz konta 092- terjatve za sredstva dana v upravljanje javnim podjetjem na konto 023- nepremičnine, ki se pridobivajo. Prav tako pa so bili v letu 2010 evidentirani prihodki iz naslova najemnin infrastrukture na podlagi nakazil CERO Puconci v proračun občine. Najemnina naj bi bila določena na podlagi evidence o deležih posameznih občin ustanoviteljic CERO Puconci, občina pa evidence oz. popisa infrastrukture s strani izvajalca ni prejela.<sup>20</sup>

Občina Puconci je občinam sofinancerkam CEROP poslala obvestilo o izkazovanju sredstev danih za izgradnjo CEROP v knjigovodskih evidencah (št. 354-0009/2011 z dne 4.2.2011). V obvestilu je navedeno, da naj občine sredstva, ki so jih izkazovala v knjigovodskih evidencah na kontu 092- terjatve za sredstva dana v upravljanje javnim podjetjem prenesejo na konto 023- nepremičnine v gradnji; vsa dosedanja zgrajena gospodarska javna infrastruktura za odlaganje odpadkov (projekt CEROP) pa bo v celoti vključena v pogodbi, ki jo pripravljajo.

Po pojasnilu občine pa ni bilo prejete pobude s strani javnega podjetja Mariborski vodovod d.d., na podlagi katere bi preknjižili sredstva infrastrukture, dana v upravljanje javnemu podjetju in določili višino najemnine infrastrukture.

*Občini priporočamo, da skladno s spremembami SRS 35 na podlagi ustrezne pogodbe čimprej uredi tudi medsebojna pravna razmerja z izvajalcema gospodarske javne službe CERO Puconci in Mariborski vodovod d.d.*

#### Pojasnilo občine z dne 23.3.2011:

Izvajalec gospodarske javne službe zbiranja in odvoza odpadkov še z nobeno občino, v kateri opravlja gospodarsko javno službo, ni sklenil pogodbe; ima pa sklenjeno pogodbo z Občino Puconci, ki je na podlagi zakonskih določil investitor izgradnje CERO Puconci I. in II. faza. Kot je znano, je razlog predvsem v nekaterih neurejenih zadevah, ki se tičejo izvajalca. Glede na to, da se v revidirani občini zavedejo resnosti navedene problematike, bodo skupaj z drugimi občinami in izvajalcem intenzivno pristopili k aktivnostim za pripravo osnutka potrebne pogodbe.

Prav tako občina pričakuje podpis pogodbe o poslovnem najemu z javnim podjetjem Mariborski vodovod d.d. Medsebojno usklajeni osnutek pogodbe je bil dne 22.3.2011 posredovan v podpis direktorju javnega podjetja in bo po izjavi predstavnika javnega podjetja vrnjen do 25.3.2011. Razlog, da pogodba še ni bila sklenjena, je predvsem v tem, da občina s strani javnega podjetja ni prejela inventurnega zapisnika, ki predstavlja bistveno sestavino pogodbe (to je obseg komunalne infrastrukture, ki se predaja v poslovni najem) in je priloga k pogodbi.

Ugotovitve glede pravilnosti zaračunavanja najemnin za poslovne prostore in uporabnin za telovadnico so podane v revizijskem poročilu (poglavje 2.2.2).

---

<sup>20</sup> Po pojasnilu občine so v začetku leta 2010 prejeli le tabelo o znesku sredstev iz naslova amortizacije, ki jih bo prejela posamezna občina, tako da je bilo nakazilo s strani javnega podjetja direktno knjiženo v razred 7. Občina je javno podjetje zaprosilo podatke, da bodo lahko obračunali amortizacijo, vendar le-teh niso prejeli, ker tudi javno podjetje naj ne bi pridobilo vseh podatkov od Občine Puconci.

V okviru nedavčnih prihodkov so evidentirani drugi nedavčni prihodki v višini 286.270 EUR (analitični konti skupine 714). Drugi nedavčni prihodki zajemajo prihodke od komunalnih prispevkov (116.249 EUR), nakazila namenskih sredstev Saubermacher (42.725 EUR), prihodke zavarovalnice iz naslova povračila škod (40.971 EUR) in druge nedavčne prihodke.

#### **4.1.3 Kapitalski prihodki**

V proračunu občine za leto 2010 so bili realizirani prihodki od prodaje premoženja, evidentirani na kontih skupine 72, v višini 383.690 EUR. V strukturi celotnih prihodkov predstavljajo kapitalski prihodki 4,83%. Prihodki so bili pridobljeni s prodajo stvarnega premoženja občine, in sicer od prodaje poslovnih objektov (176.020 EUR) in stavbnih zemljišč (207.670 EUR).

V proračunu za leto 2010 so bila predvidena pridobljena sredstva z odprodajo nepremičnin v skupni višini 535.023 EUR. Odprodaje nepremičnin so bile vključene v Programu prodaje občinskega stvarnega premoženja na območju občine za leto 2009. Dopolnitev programa prodaje občinskega stvarnega premoženja na območju občine za leto 2010 je sprejel Občinski svet občine na 24.redni seji z dne 1.3.2010 in 26. redni seji z dne 28.6.2010. Vrednosti nepremičnin so bile določene na podlagi cenitev pristojnih cenilcev oz. ocenjene na podlagi vrednosti podobnih zemljišč in stanovanj.

Občina je v letu 2010 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). V nadaljevanju podajamo ugotovitve glede odprodaje petih nepremičnin. Ugotavljamo, da so bile prodaje teh nepremičnin vključene v Programu prodaje občinskega stvarnega premoženja na območju občine Gornja Radgona za leto 2009 in 2010.

#### Prodaja nezazidanih stavbnih zemljišč, k.o. Gornja Radgona

Javno zbiranje ponudb za prodajo dveh nepremičnin je bilo objavljeno v Ur. l. RS, št. 27/10 z dne 2.4.2010. Na sedežu občine smo preverili pravilnost izvedbe postopka prodaje naslednjih nepremičnin:

- Stanovanje št. 415.E, v večstanovanjski stavbi na Kocljevi 9, v Gornji Radgoni, parc. št. 186/3;
- Poslovni prostor št. 6, v poslovno-stanovanjski zgradbi na Kerenčičevi 7 v Gornji Radgoni, parc. št. 99/2.

V javnem razpisu so bile navedene izhodiščne cene nepremičnin, ki so bile določene na podlagi cenitvenih poročil predmetnih nepremičnin. Ponudniki so morali oddati pisne ponudbe v zaprti ovojnici najkasneje do 12.4.2010; 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.



Izhodiščna cena nepremičnine s parc. št. 186/3 (v izmeri 78,64 m<sup>2</sup>) je znašala 47.581,65 EUR<sup>21</sup>, nepremičnine s parc. št. 99/2 (v izmeri 70,64 m<sup>2</sup>) pa 32.544,71 EUR.<sup>22</sup>

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. 4781-1/2010-U111 z dne 13.4.2010. Na javni razpis za prodajo predmetnih nepremičnin so pravočasno prispele 3 ponudbe:

Ponudnik	Datum ponudbe	Ponujena cena (v EUR)	
		Stanovanje št. 415.E	Poslovni prostor št. 6
Anica Lovrec	12.4.2010	55.520	-
Brigita Subašič	12.4.2010		32.600
Roman Fekonja	12.4.2010	50.150	

Ponudniki so predložili ponudbe z vsemi zahtevanimi prilogami in dokazilom o plačilu 10% varščine.

Župan občine je izdal Sklep št. 84/2010 z dne 14.4.2010. Iz sklepa je razvidno, da se kot najugodnejši ponudnik za nakup stanovanja št. 415.E v večstanovanjski stavbi na Kocljevi 9 v Gornji Radgoni v velikosti 78,64 m<sup>2</sup>, na parc. št. 186/3, k.o. Gornja Radgona s pripadajočim zemljiščem izbere zainteresirani kupec s ponudbeno ceno 55.520,00 EUR. V ceno ni vključen davek na promet z nepremičninami, ki ga plača izbrani ponudnik. Izbrani ponudnik je dolžan plačati kupnino v 30 dneh po sklenitvi prodajne pogodbe.

S ponudnikom Lovrec Anico je občina sklenila Prodajno pogodbo (SV 325/2010), dne 21.4.2010. Predmet pogodbe je nepremičnina s parc. št. 186/3 (stanovanje v izmeri 78,64 m<sup>2</sup>) k.o. Gornja Radgona. Cena nepremičnine po pogodbi znaša 55.520,00 EUR. V ceni ni vračunan 2% davek na promet z nepremičninami, ki ga plača kupec. Kupnina se mora poravnati na naslednji način: 4.760,00 EUR je kupec že plačal kot varščino, preostanek kupnine v višini 50.760,00 EUR pa mora plačati najkasneje v roku 30 dni po sklenitvi pogodbe. Ugotavljamo, da je kupec poravnal preostanek kupnine v skladu s pogodbo.

Župan občine je izdal Sklep št. 85/2010 z dne 14.4.2010. Iz sklepa je razvidno, da se kot najugodnejši ponudnik za nakup poslovnega prostora št. 6 v poslovno-stanovanjski stavbi na Kerenčičevi 7 v Gornji Radgoni v velikosti 70,64 m<sup>2</sup>, na parc. št. 99/2, k.o. Gornja Radgona s pripadajočim zemljiščem izbere zainteresirani kupec s ponudbeno ceno 32.600,00 EUR. V ceno ni vključen davek na promet z nepremičninami, ki ga plača izbrani ponudnik. Izbrani ponudnik je dolžan plačati kupnino v 30 dneh po sklenitvi prodajne pogodbe.

<sup>21</sup> Poročilo o ocenitvi nepremičnin - tržne vrednosti trisobnega stanovanja števil. 415.E v mansardi stanovanjskega bloka v Gornji Radgoni, Kocljeva 9 (ocenjevalec Vinko Mlinarič, sodni izvedenec in cenilec, dne 16.3.2010).

<sup>22</sup> Poročilo o ocenitvi nepremičnin - tržne vrednosti večnamenskih poslovnih prostorov z oznako 6 v pritličju poslovno stanovanjske zgradbe v Gornji Radgoni, Kerenčičeva 7 (ocenjevalec Vinko Mlinarič, sodni izvedenec in cenilec, dne 16.3.2010).

S ponudnikom Subašič Brigita je občina sklenila Prodajno pogodbo (SV 326/2010), dne 21.4.2010. Predmet pogodbe je nepremičnina s parc. št. 99/2 (poslovni prostor v izmeri 60,74<sup>23</sup> m<sup>2</sup>) k.o. Gornja Radgona. Cena nepremičnine po pogodbi znaša 32.600,00 EUR. V ceni ni vračunan 2% davek na promet z nepremičninami, ki ga plača kupec. Kupnina se mora poravnati na naslednji način: 3.300,00 EUR je kupec že plačal kot varščino, preostanek kupnine v višini 29.300,00 EUR pa mora plačati najkasneje v roku 30 dni po sklenitvi pogodbe. Ugotavljamo, da je kupec poravnal preostanek kupnine v skladu s pogodbo.

#### Prodaja nezazidanih stavbnih zemljišč, k.o. Gornja Radgona

Javno zbiranje ponudb za prodajo treh nepremičnin je bilo objavljeno v Ur. l. RS, št. 38/10 z dne 14.5.2010. Na sedežu občine smo preverili pravilnost izvedbe postopka prodaje naslednjih nepremičnin:

- Poslovno-stanovanjski objekt Jurkovičeva 21, 23 v Gornji Radgoni, parc. št. 82/6 in 82/7, k.o. Gornja Radgona.

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 24.5.2010; 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. 4781-1/2010-U111 z dne 26.5.2010. Na javni razpis je pravočasno prispela ena ponudba.

Izhodiščna cena nepremičnine poslovno stanovanjski objekt Jurkovičeva 21, 23 v Gornji Radgoni, v izmeri 318 m<sup>2</sup> s pripadajočim dvoriščem v velikosti 186 m<sup>2</sup> in gospodarskim poslopjem v velikosti 16 m<sup>2</sup>, na parc. št. 82/6 in 82/7, obe k.o. Gornja Radgona znaša 41.800,00 EUR<sup>24</sup>; zemljišče je komunalno opremljeno.

Župan občine je izdal Sklep št. 112/2010 z dne 27.5.2010. Iz sklepa je razvidno, da se kot najugodnejši ponudnik za nakup poslovno-stanovanjskega objekta Jurkovičeva 21, 23 v Gornji Radgoni v velikosti 318 m<sup>2</sup>, na parc. št. 82/6 in 82/7, k.o. Gornja Radgona izbere zainteresirani kupec s ponudbeno ceno 42.100,00 EUR. V ceno ni vključen davek na promet z nepremičninami, ki ga plača izbrani ponudnik. Izbrani ponudnik je dolžan plačati kupnino v 30 dneh po sklenitvi prodajne pogodbe.

Z izbranim ponudnikom je občina sklenila Prodajno pogodbo (št. 208/2010-P), dne 9.6.2010 (podpis s strani župana) oz. 21.6.2010 (podpis s strani kupca). Predmet pogodbe je nepremičnina s parc. št. 82/6 (v izmeri 318 m<sup>2</sup>) in 82/7 (gospodarsko

<sup>23</sup> Navedena napačna velikost, pravilno je 70,64 m<sup>2</sup>.

<sup>24</sup> Poročilo o valorizaciji ocenjene vrednosti nepremičnin - povsem dotrajane poslovno stanovanjske zgradbe v Gornji Radgoni, Jurkovičeva 21, 23 (ocenjevalec Vinko Mlinarič, sodni izvedenec in cenilec, dne 5.5.2010).

poslopje v izmeri 16 m<sup>2</sup> in dvorišče v izmeri 186 m<sup>2</sup>) k.o. Gornja Radgona. Cena nepremičnine po pogodbi znaša 42.100,00 EUR. V ceni ni vračunan 2% davek na promet z nepremičninami, ki ga plača kupec. Kupnina se mora poravnati na naslednji način: 4.200,00 EUR je kupec že plačal kot varščino, preostanek kupnine v višini 37.900,00 EUR pa mora plačati najkasneje v roku 30 dni po sklenitvi pogodbe. Ugotavljamo, da je kupec poravnal preostanek kupnine v skladu s pogodbo. Občina je izdala Zemljiškoknjižno dovolilo o prenosu lastninske pravice na novega lastnika, dne 22.9.2010.

#### Prodaja nezazidanega stavbnega zemljišča, parc. št. 88/1, k.o. Črešnjevci

Dne 17.4.2009 je zainteresirani kupec Elrad International d.o.o. na občino posredoval dopis o interesu za nakup zemljišča, parc. št. 88/1, k.o. Črešnjevci v skupni izmeri 270 m<sup>2</sup>. Zemljišče predstavlja obrobni pas - zaokrožitev obstoječega funkcionalnega zemljišča k že izgrajenim objektom. Parcela je nepravilne - trikotne oblike ob lokalni asfaltirani dostopni cesti v industrijski coni - Mele. Zemljišče je kot samostojna parcela neuporabno. Potencialni kupec želi zemljišče uporabiti kot funkcionalno zemljišče, predvsem zaradi izravnave parcelnih mej po gradnji industrijskega objekta.

Cena nepremičnine je bila določena na podlagi cenitvenega poročila z dne 12.6.2009<sup>25</sup> v višini 6.966,00 EUR.

S kupcem Elrad International d.o.o. je občina sklenila Prodajno pogodbo (št. 237/2009-P), dne 24.6.2009 (podpis s strani župana) oz. 24.12.2009 (podpis s strani kupca). Predmet pogodbe je nepremičnina s parc. št. 88/1, travnik v izmeri 270 m<sup>2</sup>, k.o. Črešnjevci. Cena predmetne nepremičnine po pogodbi znaša 6.966,00 EUR. V ceni ni vključen 2% davek na promet z nepremičninami, ki ga plača kupec. Kupnina se mora poravnati v roku 8 dni po podpisu prodajne pogodbe. Ugotavljamo, da kupec ni poravnal kupnine v skladu s pogodbo. Občina je izdala Zemljiškoknjižno dovolilo o prenosu lastninske pravice na novega lastnika, dne 13.1.2010.

#### **4.1.4 Transforni prihodki**

Transforni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij so v bruto bilanci občine za leto 2010 izkazani v višini 873.152 EUR in se nanašajo na prejeta sredstva iz državnega proračuna (391.825 EUR) in prejeta sredstva iz proračuna EU (481.327 EUR). V strukturi celotnih prihodkov predstavljajo transforni prihodki 10,99%.

Občina je na podlagi transfornih prihodkov prejela sredstva od Fundacije za šport za sofinanciranje malega igrišča ŠRC Trate, od Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo, sredstva za gozdne ceste, od Ministrstva za finance neposredne razvojne spodbude, sredstva za požarno takso, od Norveškega sklada sredstva za sofinanciranje Vrtca Manka Golarja in od Evropske unije sredstva za razvoj podeželja.

---

<sup>25</sup> Cenitveno poročilo je izdelal sodni izvedenec in cenilec Janez Brunčič.

#### 4.1.5 Prejete donacije

V zaključnem računu proračuna občine za leto 2010 so izkazani prihodki iz naslova prejetih sredstev donacij od domačih pravnih oseb v višini 25.000 EUR. Občina je pridobila donatorska sredstva od Pomurskih Lekarn za ureditev mestnega parka<sup>26</sup> in Dravskih elektrarn Maribor d.o.o. za namen postavitve razsvetljave na športnih igriščih v Spodnji Ščavnici<sup>27</sup>.

### 4.2 ODHODKI

#### 4.2.1 Tekoči odhodki

Tekoči odhodki so v bruto bilanci občine za leto 2010 izkazani v višini 2.503.308 EUR in predstavljajo v strukturi skupnih odhodkov proračuna 30,29%.

V okviru tekočih odhodkov predstavljajo največji delež izdatki za blago in storitve 68,48% in plače in drugi izdatki zaposlenih 25,47%.

#### 4.2.2 Tekoči transferi

Izdatki za tekoče transfere so v letu 2010 evidentirani v višini 2.682.803 EUR. V strukturi tekočih transferov pripada največji delež transferom posameznikom in gospodinjstvom (54,57%) in drugim tekočim domačim transferom (30,76%).

#### 4.2.3 Investicijski odhodki

Investicijski odhodki so izkazani v višini 2.659.589 EUR in predstavljajo v strukturi celotnih odhodkov 32,18%. Investicijski odhodki se nanašajo na nakup in gradnjo osnovnih sredstev ter predstavljajo le 52,06% realizacijo glede na veljavni proračun.

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

Naziv konta	Znesek (v EUR)	Delež (%)
novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	1.559.871	58,65
investicijsko vzdrževanje in obnove	703.584	26,45
študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija in nadzor	363.779	13,68
nakup opreme	20.365	0,77
nakup prevoznih sredstev	11.990	0,45
skupaj	2.659.589	100,00

<sup>26</sup> Pogodba o donaciji z dne 15.6.2010, v znesku 5.000 EUR.

<sup>27</sup> Pogodba o donatorstvu (ni datuma sklenitve) v višini 60.000 EUR, od tega nakazilo v letu 2010 v znesku 20.000 EUR.

Občina je porabila največ sredstev za naslednje investicije: rekonstrukcija Vrtca Manka Golarja, ceste, vodovodi in kanalizacija, vzdrževanje stanovanj in poslovnih prostorov, šport, civilna zaščita in projektna dokumentacija.

Preveritev nekaterih postavk investicijskih odhodkov prikazujemo v nadaljevanju poročila.

#### 4.2.4 Investicijski transferi

Investicijski transferi so v bruto bilanci občine za leto 2010 evidentirani v višini 420.131 EUR in so bili v primerjavi z letom 2009 višji za 83,23%. 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.

V letu 2010 so bili investicijski transferi namenjeni za sofinanciranje nabave gasilske opreme, za zbirno sortirni center Puconci, hidrantno omrežje, nakup opreme za osnovne šole in Glasbeno šolo Gornja Radgona.

### 5 PREVERITEV BILANCE STANJA OBČINE ZA LETO 2010

Preverili smo podatke v bilanci stanja na dan 31.12.2010 in jih primerjali s podatki v bruto bilanci občine za leto 2010. V nadaljevanju prikazujemo nekatere postavke.

Tabela 7: Podatki iz bilance stanja na dan 31.12.2010

Postavka	v EUR		
	31.12.2010	31.12.2009	Indeks 10/09
	(1)	(2)	(1/2)*100
<b>SREDSTVA</b>			
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	50.110.827	51.245.046	98
Denarna sredstva, dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah	174.045	471.313	37
Kratkoročne terjatve, dani predujmi in varščine, kratkoročne finančne naložbe, aktivne časovne razmejitve, zaloge	877.807	497.874	176
Neplačani odhodki	1.081.052	881.980	123
Skupaj sredstva	52.243.731	53.096.213	98
Aktivni konti izvenbilančne evidence	0	0	0
<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>			
Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	1.216.022	865.305	141
Neplačani prihodki	810.640	455.352	118
Lastni viri in dolgoročne finančne obveznosti	50.217.069	51.775.556	178
Skupaj obveznosti	52.243.731	53.096.213	98
Pasivni konti izvenbilančne evidence	0	0	0

## 5.1 Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Na dan 31.12.2010 so znašala dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju 50.110.827 EUR.

### Nepremičnine

Nepremičnine so v bilanci stanja občine na dan 31.12.2010 izkazane v višini 40.128.725 EUR in se nanašajo na zemljišča, gradbene objekte in nepremičnine v gradnji in izdelavi.

v EUR	
Vrsta dolgoročnega sredstva	Sedanja vrednost
zemljišča	11.576.567
gradbeni objekti	28.360.802
nepremičnine v gradnji ali izdelavi	191.357

V letu 2010 je občina skladno s spremembami SRS 35 prenesla sredstva komunalne infrastrukture, ki jih je v knjigovodskih evidencah na dan 31.12.2009 izkazovala na kontu 092- terjatve za sredstva dana v upravljanje na konto 021 oz. 023, razen terjatev za sredstva dana v upravljanje javnemu podjetju Mariborski vodovod d.d. Podrobnejše ugotovitve so vključene v okviru točke 4.1.2.

### Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva

Vrednost opreme je na dan 31.12.2010 izkazana v višini 72.491 EUR. V letu 2010 je občina nabavila za 32.338 EUR nove opreme (oprema za vzdrževanje okolice, osebni avto, računalniška oprema, oprema za razmnoževanje in pisarniška oprema). Ugotavljamo, da je bila nabavljena oprema vključena tudi v Načrtu nabav in gradenj v občinski upravi Občine Gornja Radgona za leto 2010.

Preizkusili smo pravilnost vrednotenja in evidentiranja novih nabav osnovnih sredstev v letu 2010 in pri tem nismo ugotovili nobenih nepravilnosti.

### Amortizacija

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 95,98% osnovnih sredstev oz. opreme, kar predstavlja 164.739 EUR obračunane amortizacije. Pri preračunu amortizacije nismo ugotovili odstopanj z obračunom občine.

### Dolgoročne finančne naložbe

V bilanci stanja na dan 31.12.2010 so izkazane dolgoročne finančne naložbe v višini 1.310.917 EUR in se nanašajo na ustanovitvene vloge v javna podjetja in ustanove, v katerih nastopa občina kot soustanoviteljica. V letu 2010 se je vrednost naložb povečala za 10.027 EUR, od tega naložba v javno podjetje Komunala Radgona d.o.o.

(10.000 EUR)<sup>28</sup> in nakup 2 delnic javnega podjetja Mariborski vodovod d.d. (27 EUR)<sup>29</sup>.

#### Dolgoročno dana posojila in depoziti

V bilanci stanja na dan 31.12.2010 so izkazana dolgoročna posojila in depoziti v višini 1.643 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. V bruto bilanci občine pa so evidentirani dolgoročno dani depoziti v višini 1.843 EUR.

#### Terjatve za sredstva, dana v upravljanje

V bruto bilanci občine na dan 31.12.2010 so izkazane terjatve za sredstva, dana v upravljanje v skupni višini 8.597.051 EUR, od tega znašajo sredstva, dana v upravljanje javnim zavodom 8.457.658 EUR in sredstva, dana v upravljanje javnemu podjetju Mariborski vodovod d.d. 139.393 EUR. Osnovna sredstva so bila dana javnim zavodom in javnemu podjetju 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 31.12.2010.

## **5.2 Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve**

V bilanci stanja na dan 31.12.2010 so evidentirana kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve v višini 2.132.904 EUR.

#### Dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah

Denarna sredstva na računih so izkazana v višini 174.045 EUR in vključujejo denarna sredstva na podračunu.<sup>30</sup> Denarna sredstva na podračunu, odprtem pri Upravi RS za javna plačila, na dan 31.12.2010 znašajo 174.045,40 EUR. Denarna sredstva so pravilno izkazana, kar smo preverili po izpisku podračuna št. 254 z dne 31.12.2010 in izpisku št. 1 z dne 3.1.2011.

#### Kratkoročne terjatve do kupcev

Kratkoročne terjatve do kupcev so na dan 31.12.2010 izkazane v višini 806.101 EUR in predstavljajo 37,79% vseh kratkoročnih sredstev. Kratkoročne terjatve do kupcev so se v primerjavi z lanskim letom povečale za 84,60%. Kratkoročne terjatve do kupcev se nanašajo na terjatve do NUSZ, najemnine za stanovanja in poslovne prostore, komunalno takso in druge terjatve do kupcev.

<sup>28</sup> Po pojasnilu občine je bila podlaga za knjiženje sprejeti rebalans proračuna občine za leto 2010, kjer je bila v računu finančnih terjatev in naložb planirana dokapitalizacija javnega podjetja v višini 10.000 EUR.

<sup>29</sup> V dopisu javnega podjetja Mariborski vodovod d.d. z dne 22.2.2011 je navedeno, da knjigovodska vrednost delnice Mariborskega vodovoda d.d. na dan 31.12.2010 znaša 12,08 EUR. Občina Gornja Radgona je imela na dan 31.12.2010 dve delnici, kar znaša 24,16 EUR skupnega kapitala. Iz izpisa KDD je razvidno, da je imela občina na dan 31.12.2010 dve delnici MBVG (izdajatelja Mariborski vodovod d.d.). Razlika v višini 3 EUR se nanaša na stroške manipulacije.

<sup>30</sup> *Priporočamo spremembo naziva konta.*

V letu 2010 so bile na podlagi Sklepa župana št. 176/2010 z dne 29.12.2010 odpisane neizterljive terjatve iz naslova najemnin za stanovanja in poslovne prostore v višini 16.980,82 EUR<sup>31</sup>.

Na izpisu odprtih postavk kupcev na dan 31.12.2010 izkazuje občina skupni znesek odprtih terjatev do kupcev v višini 410.725,40 EUR, v bruto bilanci občine na dan 31.12.2010 (konto 12000000- Kupci v državi) pa so izkazane odprte terjatve v višini 408.016 EUR (razlika v višini 2.709 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, na dan 31.12.2010 so znašale zapadle terjatve 34.555,46 EUR. Po pojasnilu občine so vzpostavljeni postopki izterjave terjatev.

#### Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta

V bilanci stanja na dan 31.12.2010 so evidentirane kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta v skupni višini 68.358 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.

#### Kratkoročne terjatve iz financiranja

Le-te so na dan 31.12.2010 izkazane v višini 342 EUR in se nanašajo na obračunane obresti EZR.

#### Druge kratkoročne terjatve

V bilanci stanja na dan 31.12.2010 so izkazane druge kratkoročne terjatve v višini 6 EUR.

#### Neplačani odhodki

Neplačani odhodki so v bilanci stanja na dan 31.12.2010 izkazani v višini 1.081.052 EUR in se nanašajo na odhodke, ki še niso bili plačani do 31.12.2010. Skladno z 22. členom Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2010 in 2011 je plačilni rok v breme državnega in občinskega proračuna 30 dni.

### **Aktivne časovne razmejitve**

Občina v bruto bilanci na dan 31.12.2010 izkazuje stanje aktivnih časovnih razmejitev v višini 3.000 EUR in se nanaša na preveč plačani znesek po sklepu PGD Sp. Ivanjci.<sup>32</sup>

<sup>31</sup> V obrazložitvah bilance stanja na dan 31.12.2010 je navedeno, da je bilo na podlagi sklepa župana št. 176/2010 odpisanih za 16.980,92 EUR neizterljivih terjatev najemnin za stanovanja in poslovne prostore.

<sup>32</sup> V uradnem zaznamku z dne 26.1.2011 je navedeno, da so bila PGD Sp. Ivanjci dne 24.9.2010 nakazana sredstva v višini 3.171,24 EUR, na podlagi pogodbe o sofinanciranju dela gasilske mladine v PGD v letu 2010 št. 11/2010-P/A z dne 30.7.2010 pa je bilo PGD upravičeno le do preostanka sredstev po pogodbi v višini 171,24 EUR.



### **5.3 Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve**

Na dan 31.12.2010 so v bruto bilanci občine izkazane kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve v višini 2.026.662 EUR.

#### Kratkoročne obveznosti do zaposlenih

Občina izkazuje na dan 31.12.2010 kratkoročne obveznosti do zaposlenih v višini 56.585 EUR; le-te se nanašajo na obveznosti za obračunane plače za mesec december 2010.

#### Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

V bilanci stanja na dan 31.12.2010 so evidentirane kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v višini 804.717 EUR.

Na izpisu odprtih postavk dobaviteljev na dan 31.12.2010 izkazuje občina skupni znesek odprtih obveznosti do dobaviteljev v višini 990.791 EUR, v bruto bilanci občine na dan 31.12.2010 (konto 22000000- Dobavitelji v državi) pa so izkazane odprte obveznosti v višini 804.717 EUR (razlika v višini 186.074 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 2010, pri pregledu nismo ugotovili nepravilnosti.

#### Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja so izkazane v višini 164.344 EUR in se nanašajo na obveznosti za obračunane davke in prispevke v višini 159.085 EUR ter druge kratkoročne obveznosti v višini 5.259 EUR.

#### Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta

Le-te so na dan 31.12.2010 izkazane v višini 186.074 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 31.12.2010 občina ne izkazuje stanja kratkoročnih obveznosti do financerjev.

#### Kratkoročne obveznosti iz financiranja

Kratkoročne obveznosti iz financiranja so evidentirane v višini 342 EUR, predstavljajo pa obveznost do EZR.

#### Neplačani prihodki

Neplačani prihodki so evidentirani v višini 810.640 EUR in predstavljajo prihodke, ki niso bili plačani do 31.12.2010.

## **Pasivne časovne razmejitve**

V bruto bilanci občine na dan 31.12.2010 so izkazane pasivne časovne razmejitve v skupni višini 3.960 EUR in predstavljajo prejete zneske od Slovenske odškodninske družbe za vračilo vlaganj v javno telekomunikacijsko omrežje.

## **5.4 Lastni viri in dolgoročne obveznosti**

Občina izkazuje v bruto bilanci lastne vire in dolgoročne obveznosti v višini 50.217.069 EUR.

### Splošni sklad

Sredstva splošnega sklada so v bruto bilanci izkazana v višini 48.899.301 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 31.12.2010 znaša 33.416 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 2010 so bila sredstva rezervnega sklada porabljena za odpravo bakterij fekalnega izvora na vodovodu Stavešinci - Stavešinski Vrh in Spodnji Ivanjci (nakup mikroprocesne dozirne črpalke z lovno posodo).

### Dolgoročne finančne obveznosti

Stanje dolgoročnih finančnih obveznosti na dan 31.12.2010 znaša 1.284.352 EUR in predstavlja stanje neodplačanih obveznosti dolgoročnega kredita, ki ga je občina najela za komunalno infrastrukturo pri SKB Banki (351.018 EUR) in za sanacijo Vrtca Manka Golarja pri Javnem skladu RS (933.333 EUR).

## **Izvenbilančna evidenca**

Občina ne izkazuje stanja izvenbilančne evidence. *Občini priporočamo, da evidentira tudi izvenbilančna sredstva in obveznosti.*

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 Preverjanje zakonitosti izvedbe javnega naročanja

Preverili smo pravilnost izvedbe postopkov javnega naročanja blaga, storitev in gradenj v letu 2010 na naključno izbranem vzorcu.

Občina je v letu 2010 naročala blago, storitve in gradnje na podlagi Zakona o javnem naročanju (ZJN-2)<sup>33</sup>, Navodila za oddajo javnih naročil male vrednosti (8.1.2007) in Navodila za izvajanje javnih naročil male vrednosti (11.4.2010).

Naročnik mora poslati v objavo portalu javnih naročil naročila, katerih vrednost brez DDV je enaka ali večja od vrednosti, določene v ZJN-2. Za javno naročilo male vrednosti se šteje nabava blaga, storitev ali izvedba gradbenih del, katerih ocenjena vrednosti 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 nadaljevanju poročila podajamo ugotovitve za naključno izbrana javna naročila velike in male vrednosti za leto 2010.

#### 6.1.1 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 2010 oddala tri javna naročila velike vrednosti, in sicer:

Št. JN	Predmet naročila	Izbrani ponudnik	Vrednost (v EUR brez DDV)
2703/2010	obnova večnamenskih zgradb skupnega pomena v Občini Gornja Radgona	Knuplež d.o.o.	162.952,25
		Milan Pintarič s.p.	42.455,56
5709/2010	zamenjava oken na upravni občinski zgradbi	Dolinka inženiring Beltinci z.o.o.	227.428,36
6039/2010	3 Parki	GMW d.o.o.	505.694,35
		skupaj	938.530,52

Podrobneje smo preverili postopek oddaje javnega naročila velike vrednosti za zamenjavo oken na upravni občinski zgradbi.

<sup>33</sup> Ur. l. RS, št. 128/06, 16/08 in 19/10.

### 6.1.1.1 Zamenjava oken na upravni občinski zgradbi

Sredstva za izvedbo javnega naročila »zamenjava oken na upravni občinski zgradbi« so bila zagotovljena v proračunu občine za leto 2010:

Proračunska post.	Konto	Proračun 2010	Rebalans 2010	Zaključni račun 2010
060308	420500	270.000	270.000	118.045

v EUR

V Načrtu razvojnih programov Občine Gornja Radgona za obdobje 2010-2013 je bilo določeno, da bo zamenjava oken na upravni občinski zgradbi financirana na naslednji način:

Opis	2010	2011	2012	2013	skupaj 2010-2013
zamenjava oken na upravni zgradbi	270.000	-	-	-	270.000
občinski proračun	163.863	-	-	-	163.863
državni proračun (UE G. Radgona)	106.137	-	-	-	106.137

V skladu z določili ZJN-2 je župan občine izdal Sklep št. 128/2010 o začetku postopka oddaje javnega naročila (številka: 351-5/2008-U104) z dne 29.6.2010. Predmet javnega naročila je bila zamenjava oken na upravni občinski zgradbi, v ocenjeni vrednosti 288.000 EUR.<sup>34</sup> V sklepu je bilo navedeno, da bo izvedba projekta financirana iz proračunskih sredstev občine in Republike Slovenije, Ministrstvo za javno upravo, Direktorat za investicije in nepremičnine (v nadaljevanju ministrstvo). Sredstva za izvedbo javnega naročila so bila zagotovljena v proračunu občine, na proračunski postavki 060308, konto 420500- investicijsko vzdrževanje občinske stavbe. V sklepu so bili določeni roki izvedbe posameznih faz postopka oddaje javnega naročila (od 29.6.2010 do 29.8.2010) in strokovna komisija za izvedbo postopka.

Javni razpis za zamenjavo oken na občinski upravni zgradbi je bil objavljen na Portalu javnih naročil pod št. objave JN5709/2010 z dne 2.7.2010. Javno naročilo je bilo izvedeno po odprtem postopku. Merilo za oddajo javnega naročila je bila najnižja cena. Ponudniki so morali predložiti ponudbe do 10.8.2010 do 12. 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.

<sup>34</sup> V proračunu občine za leto 2010 in Načrtu razvojnih programov Občine Gornja Radgona za obdobje 2010-2013 so bila planirana sredstva v višini 270.000 EUR.

Postopek odpiranja ponudb za zamenjavo oken na upravni občinski zgradbi je vodila strokovna komisija, ki je sestavila Zapisnik o javnem odpiranju ponudb (datum zapisnika 10.8.2010).<sup>35</sup> Ponudbo sta pravočasno predložila dva ponudnika:

Ponudnik	Datum ponudbe	Ponudbena cena (v EUR brez DDV)	Ponudbena cena (v EUR z DDV)
Dolinka inženiring Beltinci z.o.o.	9.8.2010	227.428,36	272.914,03
Gradbeništvo Milan Pintarič s.p.	9.8.2010	308.326,18	369.991,41

Strokovna komisija je sestavila Poročilo o ocenjevanju ponudb »Zamenjava oken na upravni občinski zgradbi« (datum poročila 11.8.2010). V poročilu je navedeno, da je komisija ob pregledu ponudb ugotovila, da ponudba Gradbeništva Pintarič s.p. presega razpoložljiva sredstva za izvedbo predmetne investicije, zato se ponudba izloči iz nadaljnjega ocenjevanja ponudb kot nesprejemljiva ponudba. Komisija je predlagala, da se naročilo odda ponudniku Dolinka inženiring Beltinci z.o.o. Občina je poslala poročilo s prilogami tudi ministrstvu.

Župan občine je izdal Obvestilo o izbiri izvajalca »Zamenjava oken na upravni občinski zgradbi«, dne 16.8.2010. Na podlagi merila o izboru ponudnika je bil izbran ponudnik Dolinka inženiring Beltinci z.o.o., katerega ponudba je bila pravilna in sprejemljiva. Obvestilo je bilo poslano obema ponudnikoma s priporočeno pošiljko. Obvestilo o oddaji naročila za zamenjavo oken na upravni občinski zgradbi je bilo objavljeno na Portalu javnih naročil pod št. objave JN9421/2010 z dne 4.10.2010.

Z izbranim ponudnikom Dolinka inženiring Beltinci z.o.o. je bila sklenjena Pogodba št. 327/2010-P, dne 24.9.2010 (podpis ministrstva) in 30.9.2010 (podpis občine) ter 5.10.2010 (podpis izvajalca). Predmet pogodbe je bila zamenjava oken po ponudbi št. 85/2010 z dne 9.8.2010, ki je sestavni del pogodbe. Vrednost pogodbenih del je znašala 272.914,03 EUR z vključenim 20% DDV. Enotne cene iz pogodbe so fiksne do konca izvedbe del. V pogodbi so bile določene vrednosti po vrsti del (skupaj skupni prostori, skupaj prostori občine, skupaj prostori UE Gornja Radgona) in vrednosti posameznega uporabnika:

Vrsta dela	Vrednost del (v EUR brez DDV)	Vrednost del (v EUR z DDV)
Skupaj prostori Občina Gornja Radgona z deležem skupnih prostorov	132.430,73	158.916,87
Skupaj prostori UE Gornja Radgona z deležem skupnih prostorov	94.997,63	113.997,16
skupaj	227.428,36	272.914,03

V 4. členu pogodbe je bilo določeno, da bo naročnik plačeval pogodbeno vrednost s strani gradbenega nadzora potrjenih začasnih mesečnih situacij in končni situaciji<sup>36</sup>, in sicer 30. dan od uradnega prejema situacij, potrjenih s strani naročnika, ministrstva in nadzornega organa. Izvajalec bo obračunal 100% vseh izvedenih pogodbenih del v posameznem mesecu, naročnik in ministrstvo si pridržita 10% pogodbenega zneska,

<sup>35</sup> Pri odpiranju ponudb ni bilo prisotne ene članice komisije; prisotna pa sta bila tudi dva predstavnika ponudnikov.

<sup>36</sup> 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.

ki ga po uspešni primopredaji in predložitvi bančne garancije za odpravo napak in pomanjkljivosti v garancijskem roku poravnata. Zadržani znesek se ne obrestuje. Izvajalec bo izstavljal ločene obračune ministrstvu in naročniku. Ministrstvu bo obračunal zamenjavo oken v prostorih UE Gornja Radgona 100% in v deležu 39,31% za skupne prostore; naročniku pa bo obračunal zamenjavo oken v prostorih občine 100% in v deležu 60,69% za skupne prostore.

V 5. členu pogodbe je bilo določeno, da mora izvajalec začeti z deli takoj po uvedbi in jih dokončati do 20.11.2010. Pogodbeni rok se lahko spremeni le v primeru izrednih dogodkov, ki vplivajo na izvedbo del in ki jih ni bilo mogoče predvideti ob določitvi obsega del oz. jih ni povzročil izvajalec.

Skladno s 6. členom pogodbe mora izvajalec izročiti naročniku in ministrstvu v roku 6 dni od sklenitve pogodbe, kot pogoj za veljavnost pogodbe, brezpogojno garancijo, plačljivo na prvi poziv, za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v višini 10% od pogodbene vrednosti, vsakemu za svoj del zneska. Trajanje garancij je še 60 dni po preteku roka za dokončanje pogodbenih del. Če se med trajanjem izvedbe pogodbe spremeni rok za izvedbo pogodbenih obveznosti, kvaliteta in količina, mora izvajalec predložiti v roku 20 dni od podpisa dodatka k pogodbi nove garancije.

Skladno z 11. členom pogodbe mora izvajalec ob končnem prevzemu pogodbenih del izročiti naročniku in ministrstvu vsakemu za njegov delež garancijo za odpravo napak v garancijskem roku, in sicer v višini 10% od končne pogodbene vrednosti. Rok trajanja garancije pa je za 30 dni daljši od garancijskega roka, določenega v pogodbi<sup>37</sup>. Brez predložene garancije primopredaja ni opravljena.

V 12. členu pogodbe so določeni predstavniki naročnika in ministrstva ter izvajalca. Gradbeni nadzor pa bo izvajal nadzornik, ki bo pred začetkom izvajanja del določen s posebnim sklepom naročnika.<sup>38</sup>

V 18. členu pogodbe je bilo določeno, da pogodba prične veljati, ko jo podpišejo vse pogodbene stranke in ko izvajalec predloži naročniku bančno garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti in kopijo zavarovalne police.

Pogodbene stranke so dne 19.11.2010<sup>39</sup> sklenile Aneks št. 1 k Pogodbi št. 327/2010-P za zamenjavo oken na upravni občinski zgradbi Občine Gornja Radgona. Z aneksom se je podaljšal rok za dokončanje del, na podlagi prošnje izvajalca del z dne 15.11.2010. Novi dogovorjeni rok za dokončanje del je bil določen 15.1.2011. Ostala določila osnovne pogodbe pa so ostala nespremenjena.

Ministrstvo in občina sta sklenila Aneks št. 2 k sporazumu o kritju sorazmernega dela stroškov za izvedbo investicijsko vzdrževalnih del, dne 22.11.2010 (podpis ministrstva) in 24.11.2010 (podpis občine).<sup>40</sup> Predmet sporazuma je bila določitev novega

<sup>37</sup> Garancijski rok za izvedena dela je 5 let od uspešnega končnega prevzema del (10. člen pogodbe).

<sup>38</sup> Gradbeni nadzor je izvajal ponudnik Progrin d.o.o.

<sup>39</sup> Ni navedenega datuma podpisa s strani ministrstva.

<sup>40</sup> Sporazum o kritju sorazmernega dela stroškov za izvedbo investicijsko vzdrževalnih del za menjavo oken in vrat v upravni stavbi z izvajanjem strokovnega nadzora nad GOI deli (1. faza) in opletak pisarn (2. faza) je bil sklenjen, dne 24.3.2010. Zaradi spremenjenega terminskega plana izvedbe je bil dne 30.9.2010 sklenjen aneks št. 1 k sporazumu o kritju sorazmernega dela stroškov za izvedbo investicijsko vzdrževalnih del.

termenskega plana izvedbe investicijsko vzdrževalnih del za menjavo oken in vrat v upravni stavbi z izvajanjem strokovnega nadzora nad GOI deli (na podlagi vloge s strani izvajalca del). Z aneksom se je spremenil 7. člen sporazuma, ki se je po novem glasil: Izvajalska pogodba je bila sklenjena 5.10.2010, uvedba izvajalca v posel je bila zapisniško opravljena 12.10.2010, dela morajo biti izvršena najkasneje do 15.1.2011 in obračunana najkasneje do 25.1.2011. Postopki za drugo fazo, ki se nanašajo na oplesk pisarn po izvedenih delih vgraditve oken in vrat, se izvedejo predvidoma v mesecu februarju. Ostala določila sporazuma so ostala nespremenjena.

Strokovna komisija je sestavila Poročilo o javnem naročilu »Zamenjava oken na upravni občinski zgradbi« šele 14.12.2010. Župan občine je soglašal s poročilom komisije in odločitvijo o izbiri izvajalca javnega naročila.

Izvajalec Dolinka inženiring Beltinci z.o.o. je za zamenjavo oken na upravni občinski zgradbi v letu 2010 izstavil dve začasni situaciji:

Situacija	Likv. št.	Izvršena dela	Datum izdaje	Vrednost del (v EUR brez DDV)	Vrednost del (v EUR z DDV)
I. začasna situacija št. 10353	2511	do konca oktobra 2010	29.10.2010	48.083,34	57.700,01
II. začasna situacija št. 10396	2701	do konca novembra 2010	25.11.2010	46.389,58	55.667,49
skupaj				94.472,92	113.367,50

Na podlagi preveritve ponudbe in pogodbe izvajalca del, prejetih situacij, kartice konta 420500- investicijsko vzdrževanje in izboljšave (prorač. postavka 060308) in kartice dobavitelja 220001502-Dolinka inženiring Beltinci z.o.o. ugotavljamo naslednje:

- s strani občine nismo prejeli bančnih garancij za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti, ki jih je moral izvajalec del predložiti občini v roku 6 dni od sklenitve pogodbe in v primeru spremembe pogodbenega roka;
- izvajalec je v letu 2010 izstavil občini dve začasni situaciji, v skupni vrednosti 113.367,50 EUR z DDV;
- na situacijah je izvajalec občini obračunal zamenjavo oken v skupnih prostorih v deležu 60,69% (skladno z določilom pogodbe);
- izvajalec je na situacijah navedel rok plačila 30 dni;
- občina je v skladu z gospodarnostjo porabe sredstev opravljala stalni finančni in strokovni nadzor nad izvajanjem investicije; opravljeni nadzor nad posamezno situacijo so odgovorne osebe potrdile s podpisom na posameznih situacijah;
- občina je prejela situaciji dne 2.11.2010 in 26.11.2010 ter na odredbi za plačilno-nakazilo določila datum zapadlosti dokumenta 2.12.2010 in 27.12.2010;
- obveznosti prejetih situacij so bile poravnane 43. in 31. dan od dneva uradnega prejema situacije oz. 36. in 13. dni od dneva uradnega prejema potrjene situacije s strani nadzornega organa;
- občina si pri plačilu obveznosti posameznih začasnih situacij ni pridržala 10% pogodbenega zneska (določilo 4. člena pogodbe)<sup>41</sup>;

<sup>41</sup> V 4. členu pogodbe sicer ni bilo točno določeno, da si mora občina zadržati 10% vrednosti posamezne obračunske situacije (razlika med pogodbeno vrednostjo in plačili znaša še 45.549,37 EUR z DDV). Ugotavljamo, da je bilo tudi v pogodbi za modernizacijo JP 605381 Brunčičeva graba vključeno enako določilo in si je občina zadržala 10% obračunske vrednosti začasne situacije, ki jo je poravnala ob uspešni primopredaji in predložitvi menice za odpravo napak in pomanjkljivosti v garancijskem roku.

- pogodbeni stranki sta sestavili Zapisnik o kvalitetnem in finančnem prevzemu izvršenih del (datum dokumenta 11.3.2011); v zapisniku je navedeno, da so bila vsa dela po pogodbi in aneksu dokončana 15.1.2011; končna vrednost pogodbenih del je znašala 158.339,59 EUR z DDV (kar je za 577,28 EUR z DDV manj od pogodbene vrednosti); izvajalec mora dostaviti bančno garancijo za čas garancijske dobe v vrednosti 15.840,00 EUR z veljavnostjo do 15.4.2016; v zapisniku je navedeno tudi, da je izvajalec odpravil vse pomanjkljivosti, ki so bile ugotovljene na kvalitetnem pregledu objekta z dne 5.2.2011;
- po podatkih zaključnega računa proračuna občine za leto 2010 so izkazani odhodki za investicijsko vzdrževanje občinske stavbe v višini 118.045 EUR, od tega za vzorčna okna v višini 2.750 EUR, zamenjavo oken v višini 113.367 EUR in gradbeni nadzor v višini 1.927 EUR.

### **6.1.2 Javna naročila male vrednosti**

Pri oddaji javnih naročil male vrednosti morajo delavci naročnika ravnati v skladu z veljavnim navodilom za oddajo javnih naročil male vrednosti. Izvedba javnega naročila male vrednosti za blago, storitve in gradnje se lahko, odvisno od ocenjene vrednosti naročila, izvede po enostavnem postopku ali postopku zbiranja ponudb.

#### **6.1.2.1 Naročanje blaga, storitev in gradenj po postopku zbiranja ponudb**

V letu 2010 je občina oddala 21 javnih naročil male vrednosti po postopku zbiranja ponudb<sup>42</sup>, in sicer: pisarniški material, management in promocija 3 Parki, rekonstrukcija gozdne ceste, izdelava PGD, PZI vodovod Gornja Radgona, izdelava PGD, PZI vodovod Gornji Ivanjci, izdelava kart poplavne in erozijske nevarnosti in razredov nevarnosti ter kart poplavne in erozijske ogroženosti na območju OPN Gornja Radgona, modernizacija JP 605802 domačija Juršnik, modernizacija JP 605381 Brunčičeva graba, izgradnja kanalizacijskega kolektorja v industrijski coni Mele, izdelava PGD dokumentacije »Večnamenska dvorana pri OŠ Gornja Radgona, postavitve ograje TŠC Trate, izdelava IDZ, DIIP kanalizacija in CČN občina Gornja Radgona, izdelava vloge za kohezijsko sofinanciranje kanalizacije in CČN občina Gornja Radgona, priprava dokumentacije in vloge za ukrep 321, prizidek OŠ Gornja Radgona pripravljalna, rušitvena in zemeljska dela, ureditev javne razsvetljave Panonska in Kerenčičeva ulica, izdelava projektne dokumentacije LC 104051 G. Radgona - Police in LC 104082 Orehovski Vrh - Ivanjševski Vrh, obrtniška in instalacijska dela prizidek OŠ G. Radgona, izdelava PGD, PZI kanalizacija G. Radgona in nadzor 3 Parki.

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

1. Modernizacija JP 605381 Brunčičeva graba;
2. Prizidek OŠ Gornja Radgona pripravljalna, rušitvena in zemeljska dela.

---

<sup>42</sup> Eno javno naročilo male vrednosti je bilo stornirano.



V nadaljevanju poročila podajamo ugotovitve in priporočila za naključno izbrani javni naročili male vrednosti.

### 1. Modernizacija JP 605381 Brunčičeva graba

- Sklep št. 8/2010-JNMV o začetku postopka oddaje javnega naročila male vrednosti z zbiranjem ponudb z dne 8.4.2010;<sup>43</sup>
- Povabilo k oddaji ponudbe z dne 8.4.2010 je bilo poslano 6 ponudnikom: GMW d.o.o., SGP Pomgrad d.d., Komunala Slovenske gorice d.o.o., Asfalti Ptuj d.o.o., CPM, d.d. in Nivo, d.d.;<sup>44</sup>
- Ponudbo je predložilo pet ponudnikov;
- Zapisnik o odpiranju ponudb z dne 3.5.2010;
- Poročilo o oddaji JNMV z dne 6.5.2010;
- Obvestilo o oddaji javnega naročila z dne 6.5.2010;
- Pogodba št. 229/2010-P z dne 5.7.2010.

Sredstva za izvedbo modernizacije JP 605381 Brunčičeva graba so bila planirana v proračunu občine za leto 2010:

v EUR				
Proračunska post.	Konto	Proračun 2010	Rebalans 2010	Zaključni račun 2010
130281	420402	66.500	66.500	61.912

V Načrtu razvojnih programov Občine Gornja Radgona za obdobje 2010-2013 pa je bilo za leto 2010 določeno, da bo predmetna investicija v višini 50.000 EUR financirana iz sredstev občinskega proračuna.

Občina je izbirala izvajalca za modernizacijo JP 605381 Brunčičeva graba po postopku zbiranja ponudb. Ocenjena vrednost javnega naročila male vrednosti je znašala 73.000 EUR brez DDV.<sup>45</sup> Sredstva za izvedbo javnega naročila so bila zagotovljena v proračunu občine za leto 2010, na proračunski postavki 130281, konto 420402-modernizacija JP 605381 Brunčičeva graba. Za izvedbo postopka je bila imenovana tričlanska komisija.

V Povabilu k oddaji ponudbe je bilo določeno, da bo naročnik sklenil pogodbo s ponudnikom, ki bo ponudil najugodnejšo ponudbo. Merilo za izbor ponudnika je bila najnižja cena, ob izpolnjevanju pogojev iz izjave o izpolnjevanju pogojev sposobnosti za izvedbo javnega naročila. V povabilu je bilo navedeno, da je rok plačila 60 dni po prejetju potrjene začasne oz. končne obračunske situacije o izvedenih delih. Ugotavljamo, da v povabilu določen rok plačila ni v skladu z 22. členom Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2010 in 2011 (ZIPRS1011)<sup>46</sup>. Ponudbe so morale prispeti do naročnika do 20.4.2010.

<sup>43</sup> Celotna dokumentacija za predmetno javno naročilo male vrednosti ni vodena po enotnih številkah zadeve, kar ni skladno z Uredbo o upravnem poslovanju (Ur. l. RS, št. 20/05 in spremembe). *Občini priporočamo tudi, da dokumente za posamezno javno naročilo zaporedno številči* (npr. 371-7/2010-U104-1, 371-7/2010-U104-2 ...).

<sup>44</sup> Odložene so vročilnice o pošiljanju povabil.

<sup>45</sup> V proračunu občine za leto 2010 in Načrtu razvojnih programov Občine Gornja Radgona za obdobje 2010-2013 so bila planirana sredstva v nižji vrednosti.

<sup>46</sup> Ur. l. RS, št. 99/09 in spremembe.

Ponudbe je pravočasno predložilo pet ponudnikov:

Ponudnik	Datum ponudbe	Številka ponudbe	Vrednost ponudbe (v EUR brez DDV)	Vrednost ponudbe (v EUR z DDV)
SGP Pomgrad gradnje d.d.	20.4.2010	158/2010-GRAD	50.620,13	60.744,16
Asfalti Ptuj d.o.o.	20.4.2010	344/2010	50.425,38	60.510,46
Komunala Slovenske gorice d.o.o.	20.4.2010	1232/10-MV	62.088,08	74.505,70
Nivo, d.d.	20.4.2010	CE 028	58.985,77	70.782,92
GMW d.o.o.	14.4.2010	00127/2010	50.208,34	60.250,00

Ugotavljamo, da so ponudniki predložili vso zahtevano dokumentacijo in upoštevali zahteve naročnika. Komisija je predlagala, da se za predmetno javno naročilo izbere cenovno najugodnejši ponudnik GMW d.o.o. Ponudnikom je bilo poslano Obvestilo o oddaji javnega naročila male vrednosti z dne 6.5.2010.<sup>47</sup>

Z izbranim ponudnikom GMW d.o.o. je bila sklenjena Pogodba št. 229/2010-P, dne 23.6.2010 (podpis s strani naročnika) in 5.7.2010 (podpis s strani izvajalca). Predmet pogodbe je bila izvedba Modernizacije JP 605381 Brunčičeva graba po ponudbi št. 00127/2010 z dne 14.4.2010. Pogodbena vrednost del je znašala 60.250,00 EUR z vključenim 20% DDV. Enotne cene iz ponudbe so bile fiksne do konca izvedbe del.

V 4. členu pogodbe je bilo določeno, da bo naročnik plačeval pogodbeno vrednost po potrjenem računu s strani gradbenega nadzora. Račun mora biti sestavljen na podlagi potrjenega dokumenta o dejansko izvršenih količinah in enotnih cenah iz pogodbenega predračuna. Naročnik bo račun pregledal in dva potrjena izvoda vrnil izvajalcu v nadaljnjih petih dneh. Naročnik bo potrjene zneske nakazoval na račun izvajalca 30. dan od dneva uradnega prejema potrjene situacije.

Izvajalec mora začeti z deli takoj po uvedbi v delo, to je predvidoma takoj po sklenitvi pogodbe, in jih dokončati v 40 delovnih dneh (5. člen pogodbe). V 6. členu pogodbe je bilo navedeno, da izvajalec obračuna 100% vseh izvedenih pogodbenih del. Naročnik bo po uspešni primopredaji in predložitvi menice za odpravo napak in pomanjkljivosti v garancijskem roku, izvajalcu plačal 10% zadržanega pogodbenega zneska. Zadržani znesek se ne obrestuje.

Izvajalec mora takoj po dokončanju del pisno obvestiti naročnika, da so dela po pogodbi končana, o prevzemu del pa se sestavi zapisnik (11. člen pogodbe). Izvajalec mora predložiti končni obračun naročniku najkasneje v roku 30 dni po uspešnem prevzemu del (12. člen pogodbe).

V 13. členu pogodbe sta bila določena predstavnik naročnika za izvedbo del po pogodbi (skrbnik pogodbe in izvajalec nadzora) in predstavnik izvajalca.

Preverili smo prejete situacije od izvajalca GMW d.o.o. za modernizacijo JP 605381 Brunčičeva graba:

<sup>47</sup> Obvestilo je bilo poslano ponudnikom z vročilnico, dne 10.5.2010.

Situacija	Likv. št.	Opravljenе storitve	Datum izdaje	Vrednost (v EUR brez DDV)	Vrednost (v EUR z DDV)
1. začasna situacija št. 00229/2010	1878	1.8.-31.8. 2010	31.08.2010	14.547,00	17.456,40
2. končna situacija št. 00261/2010	2293	1.9.-30.9. 2010	30.10.2010	35.659,86	42.791,83
			skupaj	50.206,86	60.248,23

Na podlagi preveritve ponudbe in pogodbe izvajalca del, prejetih situacij (likv. št. 1878 in 2293), kartice konta 420402- rekonstrukcije in adaptacije (prorač. postavka 130281) in kartice dobavitelja 220000676- GMW d.o.o. ugotavljamo naslednje:

- izvajalec del je za predmetno investicijo izstavil začasno in končno situacijo, v skupni vrednosti 60.248,23 z vključenim DDV, kar je za 1,77 EUR manj od pogodbeno določene vrednosti;
- izvajalec je na situacijah navedel rok plačila 30 dni od izdaje situacije;
- občina je v skladu z gospodarnostjo porabe sredstev opravljala stalni finančni in strokovni nadzor nad izvajanjem investicije; opravljeni nadzor nad posamezno situacijo so odgovorne osebe potrdile s podpisom na posameznih situacijah;
- občina je poravnala obveznosti prejetih situacij 26. in 29. dan od dneva uradnega prejema potrjene situacije s strani nadzornega organa;
- občina si je pri plačilu obveznosti začasne situacije zadržala 10% zneska;<sup>48</sup>
- izvajalec je naročnika pisno obvestil o dokončanju pogodbenih del (dopis z dne 30.9.2010); dela so bila zaključena dne 16.9.2010;<sup>49</sup>
- pogodbeni stranki sta sestavili Zapisnik o kvalitetnem pregledu ceste JP 605381 Črešnjevci - Domačija Brunčič (datum dokumenta 13.10.2010); pri pregledu ugotovljene pomanjkljivosti je moral izvajalec odpraviti do 30.10.2010 in o tem pisno obvestiti naročnika;
- izvajalec je občini poslal dopis, da je odpravil vseh pomanjkljivosti dne 28.10.2010;
- izvajalec je občini predložil menico z menično izjavo za odpravo napak in pomanjkljivosti v garancijski dobi v višini 6.025,00 EUR (10% pogodbene vrednosti); veljavnost menice je do 18.10.2015.

Ugotavljamo, da v pogodbi ni bilo vključenega določila glede višine zavarovanja za odpravo napak in pomanjkljivosti v garancijskem roku. Višina zavarovanja je bila določena v izjavi o predložitvi menice (priloga ponudbe), s katero so ponudniki izjavili, da bodo v primeru izbora naročniku po izvedenih gradbenih delih izročili menico z menično izjavo v višini 10% pogodbene vrednosti kot dokument zavarovanja za odpravo napak in pomanjkljivosti v garancijski dobi. Ugotavljamo tudi, da je bil določen napačen rok veljavnosti menice, saj so bile vse pomanjkljivosti na objektu odpravljene šele 28.10.2010. Znesek izstavljenе menice bi moral biti izračunan od končne obračunske vrednosti del.

<sup>48</sup> Zadržani znesek je bil izračunan od neto vrednosti in odštet od bruto vrednosti posamezne situacije.

<sup>49</sup> Iz prejete dokumentacije ni bil razviden datum uvedbe izvajalca v delo, zato ni možno ugotoviti, če so bila dela zaključena v pogodbeno določenem roku.

## 2. Izvedba pripravljanih, rušitvenih, zemeljskih in drugih gradbenih del za prizidek OŠ Gornja Radgona

- Sklep št. 15/2010-JNMV o začetku postopka oddaje javnega naročila male vrednosti z zbiranjem ponudb z dne 8.9.2010;<sup>50</sup>
- Povabilo k oddaji ponudbe z dne 8.9.2010 je bilo poslano 3 ponudnikom: Gradbeništvo Kaučič d.o.o., Gradbeništvo Franjo Kocmut s.p., Vgradnja stavbnega pohištva in druga gradbena dela Zlatko Klobasa s.p.;<sup>51</sup>
- Ponudbo so predložili vsi trije ponudniki;
- Zapisnik o odpiranju ponudb z dne 21.9.2010;
- Poročilo o pregledu ponudb za javno naročilo male vrednosti z dne 21.9.2010;
- Obvestilo o oddaji javnega naročila z dne 21.9.2010;
- Pogodba za izvedbo pripravljanih, rušitvenih, zemeljskih in drugih gradbenih del za prizidek pri OŠ Gornja Radgona (vhod v garderobe za 1. razrede in posebno šolo), št. 332/2010-P z dne 4.10.2010.

Sredstva za izvedbo pripravljanih, rušitvenih, zemeljskih in drugih gradbenih del za prizidek pri OŠ Gornja Radgona (vhod in garderobe za 1. razrede in posebno šolo) so bila planirana v proračunu občine za leto 2010:

v EUR				
Proračunska post.	Konto	Proračun 2010	Rebalans 2010	Zaključni račun 2010
190334	42050007	250.000	250.000	191.000

V sklepu o začetku postopka je bilo navedeno, da so v proračunu občine za leto 2010 zagotovljena sredstva v višini 250.000,00 EUR, realizacija do dneva izdaje sklepa v višini 104.466,13 EUR, ocenjena vrednost naročila znaša 47.400,00 EUR, na razpolago je še 98.133,87 EUR.

V Načrtu razvojnih programov Občine Gornja Radgona za obdobje 2010-2013 so bila za leto 2010 predvidena sredstva občinskega proračuna za investicijsko vzdrževanje OŠ v višini 303.562 EUR.

Občina je izbirala izvajalca za izvedbo pripravljanih, rušitvenih, zemeljskih in drugih gradbenih del za prizidek pri OŠ Gornja Radgona po postopku zbiranja ponudb. Ocenjena vrednost javnega naročila male vrednosti je znašala 47.400 EUR brez DDV. Sredstva za izvedbo javnega naročila so bila zagotovljena v proračunu občine za leto 2010, na proračunski postavki 190334, konto 42050007- Investicijsko vzdrževanje šol (OŠ Gornja Radgona). Za izvedbo postopka je bila imenovana tričlanska komisija.

V Povabilu k oddaji ponudbe je bilo določeno, da bo naročnik sklenil pogodbo s ponudnikom, ki bo ponudil najugodnejšo ponudbo. Merilo za izbor ponudnika je bila ponudbena cena, ob izpolnjevanju pogojev iz izjave o izpolnjevanju pogojev sposobnosti za izvedbo javnega naročila. Predračun je moral biti veljaven do 15.10.2010. Predvideni rok izvedbe je bil 40 koledarskih dni od podpisa pogodbe. V povabilu je bilo navedeno, da je rok plačila 30 dni po opravljeni storitvi in izstavitvi fakture. Ponudbe pa so morale prispeti do naročnika do 20.9.2010.

<sup>50</sup> Vsi dokumenti za predmetno javno naročilo male vrednosti vsebujejo številko 35201-1/2010-U111.

<sup>51</sup> Odložene so vročilnice o pošiljanju povabil.

Ponudbe so pravočasno predložili trije povabljeni ponudniki:

Ponudnik	Datum ponudbe	Številka ponudbe	Vrednost ponudbe (v EUR brez DDV)	Vrednost ponudbe (v EUR z DDV)
Gradbeništvo Franjo Kocmut s.p.	12.9.2010	10	41.362,43	49.634,91
Vgradnja stavbnega pohištva in druga gradbena dela Zlatko Klobasa s.p.	17.9.2010	22/10	41.947,80	50.337,36
Gradbeništvo Kaučič d.o.o.	16.9.2010	43/2010	39.964,56	47.957,47

Ugotavljamo, da so ponudniki predložili vso zahtevano dokumentacijo in upoštevali zahteve naročnika. Po pregledu, analizi in oceni vseh prispelih popolnih ponudb je strokovna komisija predlagala, da se glede na merilo ponudbena cena izbere najugodnejši ponudnik Gradbeništvo Kaučič d.o.o. Vsem ponudnikom je bilo poslano Obvestilo o oddaji javnega naročila male vrednosti z dne 21.9.2010.<sup>52</sup>

Z izbranim ponudnikom Gradbeništvo Kaučič d.o.o. je bila sklenjena Pogodba za izvedbo pripravljanih, rušitvenih, zemeljskih in drugih gradbenih del za prizidek pri OŠ Gornja Radgona (vhod v garderobe za 1. razrede in posebno šolo), št. 332/2010-P, dne 4.10.2010 (podpis naročnika in izvajalca). Pogodbena vrednost del je znašala 47.957,47 EUR<sup>53</sup> in je bila določena na osnovi ponudbe in predračuna izvajalca št. 43/2010 z dne 16.9.2010.

V 5. členu pogodbe je bilo določeno, da bo izvajalec obračunal opravljena dela po sistemu »na ključ«. Obračunavanje del bo izvajalec opravil z izstavitvijo računa oz. začasnih in končne situacije. Pri izstavitvi situacije oz. računa se mora sklicevati na številko pogodbe. Pogodbene cene so fiksne.

Izvajalec je moral pričeti z izvajanjem gradbenih del predvidoma takoj po podpisu pogodbe in jih dokončati najkasneje v roku 40 koledarskih dni od podpisa pogodbe (3. člen pogodbe).

V 6. členu pogodbe je bilo določeno, da mora izvajalec dostaviti račun oz. situacijo v roku 5 dni po opravljenem delu, naročnik pa le-to plačati v roku 30 dni od njenega uradnega prejema.

Ob prevzemu je naročnik dolžan pregledati izvršena dela in sestaviti zapisnik o prevzemu (9. člen pogodbe). Izvajalec je moral v skladu z 10. členom pogodbe po končanih delih naročniku izročiti menico v višini 10% od končne obračunske vrednosti vseh del po pogodbi. V 11. členu pogodbe sta bila določena pooblaščen predstavniki naročnika in odgovorni vodja del s strani izvajalca.

Preverili smo prejeti račun od izvajalca Gradbeništvo Kaučič d.o.o. za izvedbo pripravljanih, rušitvenih, zemeljskih in gradbenih del za prizidek pri OŠ G. Radgona:

Račun št.	Likv. št.	DUR	Datum izdaje	Vrednost računa (v EUR brez DDV)	Vrednost računa (v EUR z DDV)	Valuta
66/2010	2227	-	11.10.2010	39.964,56	47.957,47	11.11.2010

<sup>52</sup> Obvestilo je bilo poslano ponudnikom z vročilnico.

<sup>53</sup> V pogodbi ni bilo navedeno, da pogodbena vrednost vsebuje 20% DDV.

Na podlagi preveritve ponudbe in pogodbe izvajalca del, prejetega računa, kartice konta 42050007- rekonstrukcije in adaptacije (prorač. postavka 190334) in kartice dobavitelja 220001447- Gradbeništvo Kaučič d.o.o. ugotavljamo naslednje:

- izvajalec del je za predmetno investicijo izstavil račun v skupnem znesku 47.957,47 EUR z vključenim DDV (skladno z 2. členom pogodbe);
- na prejetem računu ni bilo navedenega datuma opravljanja storitev; valuta računa pa je bila določena 30 dni od datuma izdaje računa;
- občina je v skladu z gospodarnostjo porabe sredstev opravljala stalni finančni in strokovni nadzor nad izvajanjem investicije; opravljeni nadzor nad računom so odgovorne osebe potrdile s podpisom;
- naročnik je prejel račun dne 11.10.2010 in poravnal obveznost 22.12.2010 (71. dan od uradnega prejema računa), kar ni v skladu s 6. členom pogodbe;
- izvajalec je opravil pogodbeno dela v pogodbeno določenem roku;
- pogodbeni stranki sta sestavili Zapisnik o primopredaji in obračunu izvršenih del, dne 11.10.2010;<sup>54</sup>
- izvajalec je občini predložil menico z menično izjavo za odpravo napak in pomanjkljivosti v garancijski dobi v višini 47.957,47 EUR, z datumom 4.10.2010 in veljavnostjo do 4.12.2012. Ugotavljamo, da menica ni bila predložena v skladu z 10. členom pogodbe (menica ni bila izdana v pravilnem znesku, napačen datum izdaje ter veljavnosti menice).

#### Skupne ugotovitve in priporočila:

- ✓ Ugotavljamo, da so izvajalci del predložili občini menico z menično izjavo za odpravo napak in pomanjkljivosti v garancijski dobi. Vendar pa ugotavljamo, da zavarovanja niso bila predložena naročniku po končanih delih in v višini 10% od končne obračunske vrednosti vseh del po pogodbi. *Občini priporočamo, da v prihodnje izvajalce opozarja glede nepravilnih podatkov na instrumentih zavarovanja in zahteva popravke le-teh.*
- ✓ Občina v nekaterih primerih ni poravnala obveznosti v plačilnem roku, določenem v 22. členu Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2010 in 2011 (ZIPRS1011). *Občini priporočamo, da upošteva zakonsko določene plačilne roke.* Po pojasnilu računovodje obveznosti niso bile poravnane pravočasno zaradi likvidnostnih težav občine.

#### **6.1.2.2 Naročanje blaga, storitev in gradenj po enostavnem postopku**

Občina je v letu 2010 oddala večino javnih naročil male vrednosti po enostavnem postopku z izdajo naročilnice. Na sedežu občine smo preverili, ali je občina izvajala naročila male vrednosti po enostavnem postopku v skladu z ZJN-2, Navodilom za oddajo javnih naročil male vrednosti (8.1.2007) in Navodilom za izvajanje javnih naročil male vrednosti (11.4.2010; v nadaljevanju Navodilo).

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

<sup>54</sup> V spodnjem delu zapisnika je naveden napačen datum (11.10.2011).

brez DDV za gradnje voditi le evidenco o njihovi oddaji, in sicer po predmetu in vrednosti javnega naročila. V skladu s spremembami in dopolnitvami zakona (ZJN-2B)<sup>55</sup> se je spremenila vrednost na 20.000 EUR brez DDV in 40.000 EUR brez DDV.

V skladu z 8. členom Navodila je za izvedbo javnega naročila male vrednosti po enostavnem postopku potrebna naslednja dokumentacija: predlog za izdajo naročilnice in naročilnica. 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.

Pri nabavi blaga ali storitev z naročilnico do vrednosti 5.000,00 EUR (prej 2.500,00 EUR) je potrebno pripraviti predlog za izdajo naročilnice brez zbiranja ponudb in nato izdati naročilnico. Pri nabavi blaga ali storitev z naročilnico v vrednosti nad 5.000,00 do 10.000,00 EUR pa je potrebno pripraviti predlog za izdajo naročilnice, pri tem pa je potrebno pridobiti dve različni primerljivi ponudbi. Izbranemu ponudniku se izda naročilnica ali pa se sklene pogodba.

Pri izvedbi gradenj z naročilnico do vrednosti 10.000,00 EUR (prej 5.000,00 EUR) je potrebno pripraviti predlog za izdajo naročilnice brez zbiranja ponudb in nato izdati naročilnico. Pri izvedbi gradenj z naročilnico v vrednosti nad 10.000,00 do 20.000,00 EUR pa je potrebno pripraviti predlog za sklenitev pogodbe, pri tem pa je potrebno pridobiti dve različni primerljivi ponudbi. Izbranemu ponudniku se izda naročilnica ali pa se sklene pogodba.

Občina izdaja in vodi Predloge za izdajo naročilnice posebej za naročila blaga, storitev in gradenj. V skladu z 9. členom Navodila 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.

Občina izdaja in vodi naročilnice posebej za naročila blaga, storitev in gradenj. V skladu z 10. členom Navodila morajo biti na naročilnicah navedeni naslednji elementi: naziv in naslov naročnika, ID za DDV naročnika, datum, naziv in naslov dobavitelja oz. izvajalca storitev in gradenj, vrsta naročila blaga, storitve oz. gradnje, cena brez DDV, plačilni rok in podpis naročnika.

Na sedežu občine smo preverili Predloge za izdajo naročilnice, ki so bili izdani za naročila storitev v mesecu novembru in decembru 2010 in gradenj v letu 2010. 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.

---

<sup>55</sup> Velja 30 dni po objavi v Uradnem listu (spremembe in dopolnitve so bile objavljene 12.3.2010).

- Na predlogih ni razvidnega naslova izvajalca storitev: npr. predlog za izdajo naročilnice št. 275/2010-S, 318/2010-S, 333/2010-S.
- Na predlogih niso razvidna imena in naslovi ponudnikov, pri katerih so se preverjala uporabljena merila: npr. predlog za izdajo naročilnice št. 68/2010-G (preveritev je bila sicer opravljena pri dveh ponudnikih: Cestno podjetje Murska Sobota d.d. in Electrum Radenci d.o.o., vendar ponudbi med sabo nista bili primerljivi; *občini priporočamo, da pri povpraševanju poda ponudnikom natančnejša navodila o predmetu naročila*), 26/2010-G (primerljiva preveritev je bila sicer opravljena pri dveh ponudnikih: Asfalti Ptuj d.o.o. in Viast d.o.o.), 3/2010-G, 4/2010-G, 66/2010-G, 75/2010-G.

Pojasnilo občine glede predloga za izdajo naročilnice št. 68/2010-G: Občina si je za postavitev turistične in druge prometne signalizacije pridobila informativno ponudbo (po Elaboratu) od izdelovalca lamel, t.j. Electrum Radenci d.o.o. Signalizacija je bila postavljena ob državni cesti, zato ima pristojnost postavitve le-te vzdrževalec državnih cest, t.j. Cestno podjetje Murska Sobota d.d. Občina si je od vzdrževalca Cestno podjetje Murska Sobota d.d. tako pridobila kompletno ponudbo za izdelavo in postavitev lamel (vzdrževalec ima možnost si pridobiti rabat na material pri podjetju Electrum Radenci d.o.o.). Ker pa se postavitev signalizacije postavlja etapno (zaradi finančnih zmožnosti), je bila naročilnica izdana vzdrževalcu le v višini do 10.000,00 EUR (ta znesek je bil določen tudi v občinskem proračunu). Naročilo projekta je bilo izvedeno v skladu z navodili za izvajanje javnih naročil male vrednosti.

- Pri pripravi predloga za izdajo naročilnice nista bili pridobljeni primerljivi ponudbi s strani dveh različnih izvajalcev oz. dobaviteljev: npr. predlog za izdajo naročilnice št. 30/2010-G, 63/2010-G, 27/2010-G, 1/2010-G, 7/2010-G, 38/2010-G, 45/2010-G, 53/2010-G, 65/2010-G, 72/2010-G, 77/2010-G.
- Na predlogu za izdajo naročilnice so navedeni ponudniki, pri katerih se je izvajala preveritev cen, vendar pa ponudbe niso bile priložene: npr. predlog za izdajo naročilnice št. 57/2010-G.

Pojasnilo občine: V postopku podpisovanja predlogov za izdajo naročilnic in naročilnic s strani župana (oz. pooblaščne osebe) so županu predložene k predlogom za izdajo naročilnice tudi vse priloge (ponudbe). Po podpisu s strani župana se vse priloge vrnejo pripravljalcu predloga, da jih odloži v zadevo, kjer se hranijo. V tajništvu župana oz. registru se hrani le en izvod predloga za izdajo naročilnice, priloge oz. ponudbe pa se ne kopirajo, da se stvari ne podvajajo in po nepotrebnem ne povzročajo stroški.

- V registru ni odloženih vseh predlogov: npr. predlog za izdajo naročilnice št. 311/2010-S, 313/2010-S.

Po pojasnilu občine so po podrobnem pregledu registra predlogov (v tajništvu župana) manjkajoče predloge dodali oz. pridobili od pripravjalcev predlogov, ki tudi hranijo en izvod predloga. V registru so tako odloženi vsi predlogi.



Na sedežu občine smo pregledali izdane naročilnice v mesecu novembru in decembru 2010 za storitve in gradnje za leto 2010. Pri tem smo bili posebej pozorni na pravilnost vseh zapisanih sestavin na izdanih naročilnicah (številčenje naročilnic, datum izdane naročilnice, podpis odgovorne osebe idr.). Pri pregledu smo ugotovili naslednje:

- Občina vodi evidenco o oddaji javnih naročil male vrednosti skladno s petim odstavkom 24. člena ZJN-2.
- Vse naročilnice se zbirajo pri odgovorni osebi za izdajo naročilnice.
- Zaporedno številčenje naročilnic si ne sledi glede na datum izdaje naročilnice: npr. naročilnica št. 275/2010-S je bila izdana 3.11.2010, naročilnica št. 276/2010-S pa 29.10.2010; naročilnica št. 278/2010-S je bila izdana 8.11.2010, naročilnica št. 279/2010-S pa 27.10.2010; naročilnica št. 287/2010-S je bila izdana 11.11.2010, naročilnica št. 288/2010-S pa 9.11.2010 itd.

Pojasnilo občine: Naročilnica se izdaja na podlagi podatkov prejetega predloga za izdajo naročilnice, zato je pravilnemu datumskemu zaporedju izdaje naročilnic predvsem iz sledečih razlogov težko zadostiti. Občasno namreč nastanejo zamude tudi zaradi čakanja na podpis s strani odgovorne osebe; nekateri pripravljalci predloge za izdajo naročilnic zaradi nujnosti pripravijo malo pred naročilom, določeni pa že dalj časa pred naročilom.

- V registru ni odložene naročilnice: npr. naročilnica št. 333/2010-S.

Po pojasnilu občine je bila manjkajoča naročilnica pridobljena v računovodstvu (priloga k računu) in vložena v register. V registru so tako odložene vse naročilnice.

- Na naročilnici ni navedenega datuma izdaje naročilnice: npr. naročilnica št. 18/2010-G.

Pojasnilo občine: Po podrobnem pregledu seznama izdanih naročilnic v letu 2010, ki je podlaga za izpis naročilnic (ene vrste program za izpis naročilnic), so ugotovili, da je datum pravilno vpisan oz. naveden. V redkih primerih pri izpisu naročilnic zaradi programske opreme pri tiskanju nastane kakšna tehnična težava, tako v tem primeru izjemoma ni bil natisnjen vpisani datum. Manjkajoči datum je v registru na naročilnico pripisan ročno.

*Občini priporočamo, da v prihodnje odpravi pomanjkljivosti oz. dosledno upošteva določila Navodila za izvajanje javnih naročil male vrednosti. Prav tako pa je potrebno vzpostaviti podrobnejše kontrole na področju izvrševanja pogodbenih oz. ponudbenih določil.*

## **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 2010 so bila predvidena sredstva za izločanje v proračunsko rezervo v višini 40.000 EUR. Skladno z določilom 16. člena Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2010 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 1.1.2010 znašalo 498 EUR. S prenosom izločenih sredstev iz preteklih let in sredstvi tekočega leta je znašalo stanje sredstev proračunske rezerve 40.498 EUR.

V letu 2010 so bila odobrena in porabljen sredstva rezerv v višini 40.000 EUR. Sredstva so bila porabljen za odpravo bakterij fekalnega izvora na vodovodu Stavešinci - Stavešinski Vrh in Spodnji Ivanjci (nakup mikroprocesne dozirne črpalke z lovno posodo) v višini 7.082 EUR (Sklep župana št. 103/10 z dne 14.5.2010). Na dan 31.12.2010 so znašala sredstva rezerv 33.416 EUR in se za iste namene prenesejo v leto 2011.

Z Odlokom o proračunu občine za leto 2010 je občina oblikovala sredstva splošne proračunske rezervacije v višini 40.000 EUR. V 17. členu Odloka o proračunu občine za leto 2010 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 2010 so bila prerazporejena sredstva splošne proračunske rezervacije v skupni višini 33.878 EUR. Sredstva splošne proračunske rezervacije so bila s sklepom župana razporejena za naslednje namene: plačilo po pogodbah o delu (16.000 EUR), kritje materialnih stroškov ob odkritju spomenika dr. Janka Šlebingerja (1.000 EUR), kazni in odškodnine (16.878 EUR).

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

## 8 PREVERJANJE ZAKONITOSTI IN GOSPODARNOSTI ZADOLŽEVANJA

### Dolgoročno zadolževanje

V poslovnih knjigah občine na dan 31.12.2010 so izkazane obveznosti iz naslova dolgoročnih finančnih obveznosti (konto 96) v višini 1.284.352 EUR in predstavljajo stanje neodplačanih obveznosti dolgoročnega kredita, ki ga je občina najela za komunalno infrastrukturo pri SKB Banki (351.018 EUR) in za sanacijo Vrtca Manka Golarja pri Javnem skladu RS (933.333 EUR).

Z Odlokom o proračunu občine za leto 2010 in z veljavnim rebalansom proračuna za leto 2010 je občina v računu financiranja načrtovala dolgoročno zadolževanje v višini 528.206 EUR. Občina je načrtovala tudi odplačilo dolgov v višini 122.938 EUR.

V letu 2010 je občina odplačala del dolgoročnega kredita, ki ga je najela za komunalno infrastrukturo pri SKB Banki. Prav tako je občina v letu 2010 pričela odplačevati kredit, ki ga je najela pri Javnem skladu RS za energetske sanacije Vrtca Manka Golarja.

Na podlagi 8. člena Zakona o javnih financah in Pravilnika o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja<sup>56</sup> je občina posredovala Ministrstvu za finance podatke o zadolženosti občine na dan 31.12.2010.

Občina je dne 9.2.2011 posredovala Ministrstvu za finance dopis št. 27/2011-U120 o stanju zadolžitve občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine. Stanje zadolžitve občine na dan 31.12.2010 je znašalo 1.284.351,76 EUR.

### Kratkoročno zadolževanje

Občina je v letu 2010 najela kratkoročni kredit pri Hypo Alpe-Adria-Bank d.d. v višini 400.000,00 EUR. Kreditna pogodba št. 54407530 je bila sklenjena dne 8.6.2010 zaradi neenakomernega pritekanja prihodkov. Kredit je bil najet pri banki, ki je bila med devetimi ponudniki najugodnejša<sup>57</sup>. V kreditni pogodbi je bilo določeno, da se bo kredit črpal večkratno, končni rok črpanja je 15.10.2010, končni rok vračila pa 31.12.2010. Na podlagi podatkov o črpanju kratkoročnega kredita ugotavljamo, da je občina črpala kredit v višini 150.000,00 EUR. Občina je vrnila glavnico kredita pred rokom zapadlosti.

Z. št.	Banka	Rok odplačila	Črpanje (v EUR)	Vračilo (v EUR)	Datum črpanja/vračila
1.	Hypo Alpe-Adria-Bank d.d. - revolving	31.12.2010	150.000,00	90.000,00 60.000,00	08.06.2010 25.11.2010 09.12.2010

Ugotavljamo, da obseg zadolžitve občine ne presega s proračunom načrtovanega in tudi zakonsko dovoljenega. Prav tako pa odplačilo glavnice in obresti v letu 2010 ne presega dovoljenega obsega, določenega v 10.b členu Zakona o financiranju občin (ZFO-1A)<sup>58</sup>.

<sup>56</sup> Ur. l. RS, št. 23/04, 50/05 in 65/06.

<sup>57</sup> Obrestna mera za kredit znaša 3-mesečni EURIBOR + 1,30% letno.

<sup>58</sup> Ur. l. RS, št. 57/08.

## IV. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

Revizijski postopki so obsegali pridobivanje, pregledovanje, analiziranje in presojanje podatkov o poslovanju občine ter dokumentiranje revizijskih ugotovitev. V nadaljevanju poročila podajamo pomembnejše ugotovitve in priporočila v okviru notranje revizije poslovanja občine za leto 2010:

- Ugotavljamo, da ima občina sprejete 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.
- Ugotavljamo, da so notranje kontrole ustrezno vzpostavljene, vendar na nekaterih področjih poslovanja ne delujejo oz. se ne izvajajo dosledno. Občina mora v skladu z zakonskimi zahtevami razviti in sprejeti sistem za ocenjevanje in obvladovanje tveganj, s katerimi se soočajo - register tveganj. *Občini priporočamo, da čimprej pripravi in sprejme register tveganj.* Po pojasnilu občine imajo pripravljen osnutek registra tveganj, katerega pa še dopolnjujejo in bo sprejet v letu 2011.
- Proračun občine za leto 2010 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 2010 pripravljen v skladu z določili Zakona o javnih financah.
- Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2010 je bil sprejet na 26. redni seji Občinskega sveta občine z dne 28.6.2010. Ugotovljeno je, da odlok o rebalansu vsebuje vsa predpisana določila.
- Zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2010 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.
- Pregledali smo dokumentacijo o izvedbi rednega letnega popisa sredstev in obveznosti na dan 31.12.2010. 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, udeleženi pri popisnih aktivnostih za leto 2010. Podrobnejše ugotovitve o popisu so podane v poročilu (poglavje 3.1).
- Sladno s spremembami SRS 35 (2006) od 31.12.2009 dalje ni bilo več možno računovodsko izkazovanje sredstev v upravljanju, zato je bilo treba urediti prenos gospodarske javne infrastrukture izvajalcu javne službe na podlagi ustrezne pogodbe. Ugotavljamo, da je bil v letu 2010 urejen le prenos gospodarske javne

infrastrukture izvajalcu javne službe Komunala Radgona d.o.o., s katerim je bila sklenjena pogodba o poslovnem najemu infrastrukture.

*Občini priporočamo, da skladno s spremembami SRS 35 na podlagi ustrezne pogodbe čimprej uredi tudi medsebojna pravna razmerja z izvajalcema gospodarske javne službe CERO Puconci in Mariborski vodovod d.d.*

- Preizkusili smo pravilnost evidentiranja terjatev in obveznosti, stroškov in prihodkov na podlagi vzorčnega pregleda prejetih in izdanih računov v letu 2010. Na podlagi pregledanega vzorca ugotavljamo, da so prejete in izdane račune likvidirale, prekontrolirale in odobrile osebe, ki so po pravilniku o sistemizaciji delovnih mest odgovorne za posamezno področje. Podrobnejše ugotovitve so vključene v revizijskem poročilu (poglavje 2.2.1 in 2.2.2).
- Na podlagi preveritve postopkov oddaje javnih naročil velike in male vrednosti ugotavljamo, da je občina oddala javna naročila na podlagi z ZJN-2, Navodila za oddajo javnih naročil male vrednosti (8.1.2007) in Navodila za izvajanje javnih naročil male vrednosti (11.4.2010). *Občini priporočamo, da v prihodnje odpravi pomanjkljivosti oz. dosledno upošteva določila Navodila za izvajanje javnih naročil male vrednosti. Prav tako pa je potrebno vzpostaviti podrobnejše kontrole na področju izvrševanja pogodbenih oz. ponudbenih določil.* Ugotovitve in priporočila so podrobneje navedene v okviru poglavja o javnem naročanju (poglavje 6.1).
- Občina v nekaterih primerih ni poravnala obveznosti v plačilnem roku, določenem v 22. členu Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2010 in 2011 (ZIPRS1011). *Občini priporočamo, da upošteva zakonsko določene plačilne roke.* Po pojasnilu računovodje obveznosti niso bile poravnane pravočasno zaradi likvidnostnih težav občine.
- Občina se v letu 2010 ni dolgoročno zadolževala, odplačala je del dolgoročnega kredita v znesku 122.938 EUR in najela kratkoročni kredit za premostitev likvidnostnih težav. Ugotavljamo, da obseg zadolžitve občine ne presega s proračunom načrtovanega in tudi zakonsko dovoljenega. Prav tako pa odplačilo glavnice in obresti v letu 2010 ne presega dovoljenega obsega, določenega v 10.b členu Zakona o financiranju občin (ZFO-1A).
- Preverili smo, ali občina oblikuje in uporablja sredstva rezerv v skladu s predpisi. Ugotavljamo, da so bila sredstva rezerv pravilno oblikovana in izločena.

Občina je podala Pripombe na osnutek Revizijskega poročila o pravilnosti poslovanja Občine Gornja Radgona v letu 2010 (datum dokumenta 23.3.2011). Pojasnila občine so vključena v revizijskem poročilu pri posameznih področjih pregleda. Ugotavljamo, da je občina že odpravila določene pomanjkljivosti, ostale pomanjkljivosti in revizorjeva priporočila pa bodo upoštevali pri tekočem poslovanju občine.

## V. MNENJE O PRAVILNOSTI POSLOVANJA OBČINE GORNJA RADGONA V LETU 2010

Občina Gornja Radgona ima sprejete interne akte, ki so podlaga za zagotavljanje uspešnega in učinkovitega delovanja sistema notranjih kontrol ter obvladovanja tveganj. Ugotavljamo le, da občina še nima sprejetega registra tveganj.

Ugotavljamo, da so notranje kontrole ustrezno vzpostavljene, vendar na nekaterih področjih poslovanja občine ne delujejo oziroma se ne izvajajo dosledno. Občini priporočamo, da za upravljanje poslovnih in finančnih tveganj ter zagotavljanje učinkovitega sistema notranjih kontrol sprejme register tveganj.

V okviru revizije pravilnosti poslovanja občine smo pregledali podlage za koriščenje sredstev proračuna občine za leto 2010 in preverjali, ali so bile transakcije v letu 2010 opravljene skladno z veljavnimi predpisi in usmeritvami. Razen ugotovljenih nepravilnosti, ki jih navajamo v revizijskem poročilu, menimo, da je Občina Gornja Radgona v letu 2010 poslovala v skladu s predpisi in z usmeritvami.

Murska Sobota, 24.3.2011

Direktorica družba:  
mag. Danica Kos,  
državni notranji revizor

**audit-in** EKONOMSKO FINANČNI  
INŽENIRING IN DAVČNO  
SVETOVANJE d.o.o.  
Linhartova cesta 68, LJUBLJANA

Vodja revizije:  
Elizabeta Ilič,  
državni notranji revizor