



PREDLOG

**OBČINA GORNJA RADGONA
OBČINSKI SVET**

Partizanska c. 13, 9250 Gornja Radgona

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

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

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

Številka: 007-6/2010/U120

Datum: _____

Na podlagi 20. člena Statuta Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 24/06 – UPB1 in 47/08) je Občinski svet Občine Gornja Radgona na svoji redni seji, dne 2012 sprejel

S K L E P :

Občinski svet Občine Gornja Radgona sprejme Revizijsko poročilo o pravilnosti poslovanja Občine Gornja Radgona v letu 2011 na znanje.

ŽUPAN
OBČINE GORNJA RADGONA
Anton KAMPUŠ

REVIZIJSKO POROČILO
O PRAVILNOSTI POSLOVANJA
OBČINE GORNJA RADGONA
V LETU 2011



Murska Sobota, junij 2012

KAZALO:

I. UVOD	2
1 NAROČILO IN IZVEDBA	2
1.1 Pravne in strokovne podlage za notranje revidiranje	2
1.2 Predmet in cilji notranjega revidiranja	2
1.2.1 Predmet notranjega revidiranja	2
1.2.2 Cilji notranjega revidiranja	2
1.3 Postopki in metode pri izvajanju notranje revizije	3
1.4 Revizorji	3
II. PREDSTAVITEV OBČINE	4
1 OSNOVNE INFORMACIJE O OBČINI	4
III. UGOTOVITVE	5
2 PREVERJANJE DELOVANJA SISTEMA NOTRANJIH KONTROL	5
2.1 Preverjanje organizacijske strukture	5
2.2 Preverjanje delovanja notranjih kontrol na računovodsko-finančnem področju	6
2.2.1 Prevezemanje obveznosti	7
2.2.2 Zaračunavanje storitev	10
2.2.3 Interne temeljnice	12
2.3 Preverjanje postopkov priprave in sprejemanja ter vsebine proračuna	12
3 PREVERJANJE SREDSTEV IN VIROV SREDSTEV	14
3.1 Preveritev pravilnosti izvedbe rednega letnega popisa	14
3.2 Preverjanje zaključnega računa in skladnosti poslovnih knjig in računovodskih	15
izkazov	
4 PREVERJANJE IZVRŠEVANJA PRORAČUNA OBČINE	18
4.1 Davki na premoženje	18
4.2 Nedavčni prihodki	19
4.3 Prejete donacije	20
4.4 Investicijski odhodki	20
4.5 Investicijski transferi	20
5 PREVERITEV BILANCE STANJA OBČINE ZA LETO 2011	20
5.1 Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	21
5.2 Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve	24
5.3 Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	25
5.4 Lastni viri in dolgoročne obveznosti	25
6 PREVERJANJE ZAKONITOSTI RAZPOLAGANJA S SREDSTVI PRORAČUNA	26
6.1 Preveritev izdatkov za jubilejne nagrade in solidarnostno pomoč	26
6.2 Preveritev izdatkov za službena potovanja	27
6.3 Preveritev izdatkov za pogodbeno delo	28
6.4 Preveritev zaračunavanja najema in uporabe poslovnih prostorov	29
6.5 Preverjanje zakonitosti izvedbe javnega naročanja	30
7 PREVERJANJE ZAKONITOSTI PRI OBLIKOVANJU, IZLOČANJU IN PORABI	43
SREDSTEV REZERV	
8 PREVERJANJE ZAKONITOSTI IN GOSPODARNOSTI ZADOLŽEVANJA	44
IV. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA	45

I. UVOD

1 NAROČILO IN IZVEDBA

1.1 Pravne in strokovne podlage za notranje revidiranje

Na podlagi izbire ponudnika za opravljanje notranjega revidiranja poslovanja Občine Gornja Radgona (v nadaljevanju: občina) za leto 2011 je bila s strani občine izdana naročilnica za opravljanje storitev notranje revizije poslovanja občine za poslovno leto 2011.

Notranje revidiranje je bilo opravljeno v skladu z Zakonom o javnih financah¹, Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ², Usmeritvami za notranje kontrole³, Usmeritvami za državno notranje revidiranje⁴ in pravili stroke notranjega revidiranja⁵.

Podlaga za opravljeno preiskovanje so bili interni akti, poslovne knjige in pomožne knjigovodske evidence občine.

1.2 Predmet in cilji notranjega revidiranja

1.2.1 Predmet notranjega revidiranja

Namen revizije je pregled poslovanja občine po programu notranjega revidiranja za leto 2011, skladno z veljavnimi zakonskimi in internimi predpisi ter usmeritvami.

Predmet izvedbe notranje revizije:

- 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 izdatkov za povračila stroškov v zvezi z delom;
 - preverjanje zakonitosti in gospodarnosti porabe sredstev za investicije;
 - preverjanje zakonitosti naročanja blaga in storitev;
 - preverjanje zakonitosti pri oblikovanju, izločanju in porabi rezerv;

¹ Ur. l. RS, št. 79/99 in spremembe.

² Ur. l. RS, št. 72/02.

³ Vir: http://www.unp.gov.si/si/notranji_nadzor_javnih_financ.

⁴ Vir: http://www.unp.gov.si/si/notranji_nadzor_javnih_financ.

⁵ Vir: http://www.si-revizija.si/notranji_revizorji/pravila_stroke.php.

- preverjanje zakonitosti in gospodarnosti zadolževanja.

1.2.2 Cilji notranjega revidiranja

Splošni cilj notranje revizije je preveriti uspešnost vzpostavljenih poslovnih in kontrolnih sistemov, ki preprečujejo, odkrivajo in odpravljajo nepravilnosti ter podati priporočila za izboljšanja poslovanja občine.

Cilji notranjega revidiranja:

- 1) Ocenitev ali vzpostavljeni sistem poslovanja in notranjih kontrol občine na revidiranih področjih obstaja in deluje tako, da zagotavlja:
 - ▶ pravilnost, popolnost in ažurnost poslov in stanj v poslovnih knjigah ter računovodskih izkazih;
 - ▶ pravilno delovanje na predpisan in nameravan način (gre za vrednotenje notranjih kontrol zagotavljanja skladnosti poslovanja s predpisi, zakoni, usmeritvami in navodili vodstva).
- 2) Na podlagi revizijskih ugotovitev oblikovati priporočila za izboljšanje poslovanja občine.

1.3 Postopki in metode pri izvajanju notranje revizije

Pri izvedbi notranje revizije so bili uporabljeni naslednji postopki:

- spoznavanje in preizkus stroja notranjega kontroliranja;
- postopki preizkušanja podatkov (analitični postopki in podrobni preizkusi podatkov na vzorcu dokumentov);
- povzetek ugotovitev in oblikovanja zagotovila o obstoju in delovanju notranjih kontrol.

Pri izvajanju notranje revizije so bile izbrane in uporabljene naslednje metode:

- pridobivanje splošnih informacij o obvladovanem okolju;
- pregledovanje pravnih podlag za delo;
- pregledovanje internih dokumentov;
- pregledovanje postopkov dela s pomočjo intervjujev z zaposlenimi, ki sodelujejo na določenem področju dela;
- pridobivanje, pregledovanje in preizkušanje notranjih kontrol ter podatkov na podlagi izvirne dokumentacije.

Pridobljeni so bili zadostni, primerni in ustrezni dokazi, s katerimi je bilo možno izmeriti uspešnost vzpostavljenih notranjih kontrol in njihovo delovanje ter na podlagi tega ugotoviti skladnost poslovanja občine s predpisi.

1.4 Revizorji

Notranja revizija se je izvajala na sedežu naročnika in izvajalca AUDIT-IN d.o.o.

Pri izvedbi notranje revizije so sodelovali: vodja teama Elizabeta Ilić, državni notranji revizor, mag. Danica Kos, državni notranji revizor in sodelavci: Darja Rajbar, preizkušeni notranji revizor in Jasmina Car, univ.dipl.ekon.

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:	28 ⁶
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:	2011

Območje občine obsega 30 naselij, kjer živi 8.884 prebivalcev⁷. 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 2011 in med izvajanjem revizije je bil župan občine g. Anton Kampuš.⁸

⁶ Število zaposlenih v občinski upravi na dan 31.12.2011.

⁷ Vir: Statistični urad RS, MNZ podatek na dan 1.1.2009.

⁸ 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)⁹, 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. Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Gornja Radgona (18.1.2008);
6. Akt o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Gornja Radgona (19.5.2008, 29.7.2008, 5.1.2009, 28.4.2011) in spremembe (28.12.2011);
7. Sklep o povračilu stroškov prevoza na delo in z dela javnim uslužbencem in funkcionarjem v občinski upravi Občine Gornja Radgona (15.12.2006);
8. Odredba o razporeditvi delovnega časa v občinski upravi Občine Gornja Radgona (25.2.2003 in 28.4.2004);
9. Pravilnik o uporabi službenih vozil Občine Gornja Radgona (1.1.2002);
10. Pravilnik o uporabi službenih mobilnih telefonov (8.6.2009);
11. Pravilnik o organizaciji in načinu vodenja računovodstva, notranjem finančnem nadzoru in postopkih za sestavo in izvrševanje proračuna Občine Gornja Radgona (30.10.2001);
12. Pravilnik o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja, terjatev in obveznosti z dejanskim stanjem (30.10.2001);
13. Navodilo za izvajanje javnih naročil male vrednosti (11.4.2010, 30.7.2011);
14. Pravilnik o ravnanju z dokumentarnim gradivom v občinski upravi Občine Gornja Radgona (23.8.1999);
15. Pravilnik o varovanju dokumentarnega gradiva z oznakami tajnosti ter informacijske tehniške osnove in opreme v občinski upravi Občine Gornja Radgona (23.8.1999);

⁹ Uradno prečiščeno besedilo (Statut - UPB1).

16. Navodilo za ravnanje z dokumenti in drugimi nosilci podatkov, ki vsebujejo tajne podatke (6.5.2005);
17. Pravilnik o varovanju osebnih podatkov (20.9.2006);
18. Sklep o vodenju evidence prejetih daril (25.4.2005);
19. Hišni red v upravni zgradbi, ki jo uporabljata Občina Gornja Radgona in Upravna enota Gornja Radgona (25.10.2005).

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.

Občini priporočamo, da sprejme dopolnitve oz. spremembe internih aktov: npr. Pravilnik o računovodstvu, Pravilnik o popisu, Pravilnik o uporabi službenih vozil itd. Občina ob izvajanju revizije za leto 2011 (april 2012) še ni imela sprejetega registra tveganj. Občini priporočamo, da v skladu z zakonskimi zahtevami čimprej pripravi in sprejme register tveganj.

Po pojasnilu občine so v zvezi z obravnavano zadevo že sami ugotovili zastarelost nekaterih internih aktov in zaradi tega zaznali potrebo po sprejemu dopolnitev oz. sprememb le teh, zlasti Pravilnika o računovodstvu in Pravilnika o popisu. Register tveganj pa se pripravlja v sklopu Načrta integritete in bo v skladu s 47. členom Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije oddan do 5.6.2012 na Komisijo za preprečevanje korupcije.

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 Prevezemanje obveznosti

Občina spremlja 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 2011 naročala blago, storitve in gradnje na podlagi Zakona o javnem naročanju (ZJN-2)¹⁰ in Navodila za izvajanje javnih naročil male vrednosti (11.4.2010 in 30.7.2011).

Na sedežu občine smo pregledali prejete račune za mesec november in december 2011. Pri tem smo bili posebej pozorni, če prejeti računi vsebujejo vse potrebne elemente v skladu z 82. členom Zakona o davku na dodano vrednost (ZDDV-1)¹¹, ustrezne priloge (npr. dobavnice, delovne naloge, naročilnice ipd.) in 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 pa so podane v okviru poglavja o javnem naročanju (poglavje 6.5).

Ugotovitve:

- Priloga prejetega računa je odredba za plačilo-nakazilo in odredba za izplačilo, pri nekaterih računih pa je priložen še dodaten dokument, na katerem so tudi navedeni podatki o računu, knjiženju in viru. Ugotavljamo, da so bili določeni podatki navedeni trikrat, določene postavke odredbe pa niso bile izpolnjene. *Priporočamo, da se k prejetemu računu priloži le ena priloga, kjer bodo navedeni vsi potrebni podatki o prejetem računu, podlagi, viru sredstev in knjiženju.*

Po pojasnilu občine je bilo podvajanje prilog računom v letu 2011 posledica vzporedne uporabe dveh različnih postopkov evidentiranja, likvidiranja in knjiženja prejete dokumentacije. Trenutno uvajajo nov postopek evidentiranja, likvidiranja in knjiženja dokumentacije, ki bo vsem skrbnikom postavk omogočil vpogled in likvidacijo v računalniški program poslovanja, česar do sedaj niso imeli. Z dokončno vzpostavitev novega postopka se bo torej v celoti odpravil prej veljavni postopek, odpravilo se bo ročno vpisovanje podatkov v obrazec in nato prepisovanje v program, priloga k prejetemu računu pa bo samo odredba, iz katere bodo razvidni vsi potrebni podatki o prejetem računu, podlagi, viru sredstev in knjiženju. Z uveljavitvijo novega postopka se bo likvidacija računov v celoti prenesla na predlagatelje-skrbnike, s čimer bo omogočena nadaljnja vzpostavitev notranjih kontrol v računovodstvu.

- Ugotavljamo, da so prejeti računi podpisani s strani odgovornih oseb, ki so s svojim podpisom potrdile ustreznost, pravilnost, točnost in zakonitost knjigovodske

¹⁰ Ur. l. RS, št. 128/06, 16/08, 19/10 in 18/11.

¹¹ Ur. l. RS, št. 13/11, 18/11 in 78/11.

listine kot dokumenta, ki dokazuje poslovno spremembo in odredbo za plačilo te poslovne spremembe. Prejeti računi so podpisani s strani predlagatelja - skrbnika, predlagatelja odredbe za plačilo in odredbodajalca.¹² Naslednji prejeti računi pa niso podpisani s strani odgovornih oseb:

- predlagatelja-skrbnika (npr. prejeti račun z likv. št. 112843¹³, 112898-1 itd.).

Po pojasnilu občine so v letu 2012 že uvedli notranjo kontrolo - preverjanje zagotavljanja podpisov.

- Na določenih odredbah za izplačilo ni izpolnjene postavke št. predobremenitve oz. podlaga za knjigovodsko listino (npr. pri prejetem računu št. 112889, 112893, 112904, 112910, 112913, 112915, 112916, 112940, 112950, 112964, 112756 itd.). *Priporočamo, da se na vseh odredbah natančno navede podlaga za izstavitev knjigovodske listine (tudi št. pogodbe oz. naročilnice).*

Po pojasnilu občine so v letu 2011 predlagatelji-skrbniki na obrazce sami vpisovali predobremenitve, v letu 2012 pa so že vzpostavili šifrant predobremenitev (pogodb in naročilnic) v programu poslovanja. To pomeni, da vsak prejeti dokument vežejo na že pripravljeno zakonsko podlago, s čimer v končni fazi zagotavljajo zahtevani podatek na izpisani odredbi.

- Za nabavo blaga, storitev oz. gradenj občina nima ustrezne podlage (npr. izdana naročilnica, sklenjena pogodba): npr. prejeti račun z likv. št. 112859, 112913. *Občini priporočamo, da za vsako opravljano storitev oz. dobavo blaga izda verodostojno listino.*

Po pojasnilu občine so v letu 2012 že uvedli notranjo kontrolo - navajanje ustreznih podlag k prejetim računom.

- Na odredbi za plačilo-nakazilo je navedeno, da je podlaga za plačilo obveznosti naročilnica, katera pa ni priložena k prejetemu računu (npr. pri prejetem računu z likv. št. 112822).

Po pojasnilu občine je naloga izvajalca notranje kontrole - navajanje ustreznih podlag k prejetim računom in prav tako preverjanje ustreznih prilog k računom.

- Pri vzorčnem pregledu prejetih računov smo preverili pravilnost zaračunavanja blaga in storitev ter navedbo podlag za plačilo obveznosti po pogodbah, sklenjenih z dobavitelji oz. izvajalci storitev za daljše obdobje oz. nedoločen čas: Cadis Lendava d.o.o. (Pogodba št. 02/0202 (št. 178/2002-P) z dne 28.3.2002, Aneks št. 1 k pogodbi z dne 15.1.2004 in Aneks št. 1 k pogodbi z dne 1.6.2009), Arctur d.o.o. (Pogodba o načrtovanju, izvedbi in vzdrževanju spletnega informacijskega sistema št. ARCT-GORA-01/2009 (št. 214/2009-P) z dne 22.5.2009), Inpores d.o.o. (Pogodba o vzdrževanju računalniškega programa z dne 22.11.2010, Aneks št. 1 k pogodbi o vzdrževanju računalniškega programa »Prekrškovni organ« z dne 15.12.2011), Pronid, d.o.o. (Pogodba št. 66/2011-P o sistemski podpori in vzdrževanju računalniške opreme z dne 18.4.2011), Sintal Maribor d.d. (Pogodba

¹² Predlagatelj-skrbnik in odredbodajalec sta podpisana le na eni priloženi odredbi k prejetemu računu, predlagatelj odredbe za plačilo pa je večinoma podpisan na obeh odredbah.

¹³ Po pojasnilu občine gre pri prejetem računu za plačilo glavnice kredita, kjer nastopa kot predlagatelj in tisti, ki je račun pregledal, ena in ista oseba, zato le-ta ni dvakrat podpisana. *Kljub temu priporočamo, da odgovorne osebe podpisujejo knjigovodske listine pri vseh navedenih postavkah.*

št. 381-11 (št. 239/2011-P) o izvajanju obhodne službe z dne 15.9.2011), Sintal Maribor d.d. (Pogodba št. 206-06 (št. 447/2006-P) z dne 5.10.2006), Sintal Maribor d.d. (Pogodba št. 205-06 (št. 446/2006-P) z dne 5.10.2006), Pošta Slovenije d.o.o. (Pogodba o opravljanju poštnih in ostalih storitev št. 2187/2010 (št. 268/2010-P) z dne 9.8.2010), Mala hiša, zavetišče za živali d.o.o. (Pogodba o izvajanju dejavnosti oskrbe in namestitve zapuščenih živali št. 5/2008-MH (št. 327/2008-P) z dne 7.7.2008), Fisa Murska Sobota d.o.o. (Pogodba št. 280 z dne 22.3.1998), Fisa Murska Sobota d.o.o. (Pogodba št. 260 z dne 22.3.1998), Veolia Transport Štajerska d.d. (Pogodba št. 239/2009-P za prevoz šolskih otrok v Občini Gornja Radgona za šolska leta 2009/2010, 2010/2011 in 2011/2012 (št. 389/2009-P) z dne 11.11.2009 in Aneks št. 3 k osnovni pogodbi z dne 22.9.2011), Mozaik - društvo za socialno vključenost (Dogovor št. 19/2011 z dne 26.5.2011), Stanovanjsko komunalno podjetje Gornja Radgona d.o.o. (Pogodba o opravljanju storitev upravljanja večstanovanjskih hiš, stanovanj in poslovnih prostorov, ki so v lasti Občine Gornja Radgona št. 35/2003-P z dne 11.4.2003, Aneks k osnovni pogodbi št. 59/2011-P z dne 29.3.2011)¹⁴, Komunala Radgona, Javno podjetje d.o.o. (Pogodba za izvajanje gospodarske službe rednega letnega vzdrževanja št. 438/2006-P z dne 10.10.2006 in Aneks št. 4 k osnovni pogodbi z dne 31.1.2011)¹⁵ ter ugotavljamo naslednje:

- dobavitelji oz. izvajalci storitev so v mesecu novembru oz. decembru 2011 obračunali storitve po cenah, dogovorjenih na podlagi sklenjenih pogodb, prilog k pogodbam oz. veljavnih cenikov, razen v naslednjih primerih:
 - izvajalec Cadis Lendava d.o.o. je zaračunal vzdrževanje programske opreme po ceni, določeni z aneksom št. 3 k osnovni pogodbi z dne 1.6.2009, ni pa upošteval uskladitve cene storitve z indeksom cen življenjskim potrebščin;
 - izvajalec Inpores d.o.o. je zaračunal storitve vzdrževanja računalniškega programa »Prekrškovni organ« za obdobje dveh mesecev (npr. prejeti račun z likv. št. 112963), kar ni v skladu z določilom 6. člena pogodbe z dne 22.11.2010;
 - izvajalec Sintal Maribor d.d. ni zaračunal storitev v skladu s VI. točko pogodbe št. 206-06 in pogodbe št. 205-06;
 - izvajalec Mala hiša, zavetišče za živali d.o.o. ni zaračunal najema dveh boksov za psa v skladu z 2. členom pogodbe (npr. prejeti račun z likv. št. 112940);
 - upravnik Fisa Murska Sobota d.o.o. ni zaračunal stroškov upravljanja v skladu s sklenjenima pogodbama;

Po pojasnilu občine bodo v letu 2012 v sistemu notranjih kontrol pričeli dosledno izvajati tudi notranjo kontrolo skladnosti cen, dogovorjenih s pogodbami, s cenami, zaračunanimi na računih.

- na določenih prejetih računih dobavitelji niso navedli podlag za zaračunavanje storitev;

Pojasnilo občine: Naloga izvajalca notranje kontrole - navajanje ustreznih podlag k prejetim računom je, poleg kontrole navajanja ustreznih podlag in preverjanja

¹⁴ Preverili smo zaračunavanje upravnikovih storitev za mesec november 2011 (prejeti račun z likv. št. 112742).

¹⁵ Na sedežu občine smo preverili smo prejeti račun z likv. št. 112926.

ustreznih prilog k računom, tudi preverjanje navajanja podlag na prejetih računih dobaviteljev. Dobaviteljem, kateri ne navajajo podlage na računih, bodo poslali posebna obvestila.

- prav tako tudi občina na posameznih odredbah ni navedla številke pogodbe, ki je podlaga za zaračunavanje storitev.

Po pojasnilu občine bo z vzpostavitvijo novega postopka na odredbah kot predobremenitev navedena tudi vsaka pogodba.

Občini priporočamo, da:

- vzpostavi ustrezne evidence/seznam sklenjenih pogodb tudi z navedbo datumov veljavnosti osnovnih pogodb in aneksov k osnovnim pogodbam;
 - preveri veljavnost in ostala določila osnovne pogodbe in aneksov k pogodbam ter sklene ustrezne anekse k pogodbam oz. nove pogodbe, pri tem pa upošteva zakonske in interne predpise;
 - dobaviteljem naroči, da na računih navajajo tudi podlage za dobavo blaga oz. opravljanje storitev;
 - preveri pravilnost zaračunavanja cen storitev;
 - si pridobi od dobaviteljev blaga oz. izvajalcev storitev veljavne cenike.
- Ugotavljamo, da določeni odhodki in drugi izdatki ob pripoznanju niso bili knjiženi na pravilne podkote skladno s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava. *Občini priporočamo, da knjiži poslovne dogodke v skladu s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.*

Po pojasnilu občine je bil proračun za leto 2012 načrtovan v skladu s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava. Sicer pa bodo proračun vsebinsko preoblikovali še celo leto 2012, in sicer vzporedno s porabo. Računajo, da bo proračun za leto 2013 že popolnoma usklajen s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

- Obveznosti prejetih računov niso bile poravnane v skladu z določilom 23. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2011 in 2012 (ZIPRS1112).

Po pojasnilu občine se trudijo, da obveznosti poravnajo kar se da skladno z roki, ki določajo zapadlost. Zaradi likvidnostnih težav, ki so nastale v letu 2011, in sicer je v mesecu oktobru zapadlo večina gradbenih situacij, so dobavitelje vnaprej opozorili na nezmožnost pravočasnega plačevanja situacij. Na podlagi sprotnih dogovorov so poravnali obveznosti delno in jih v letu 2011 tudi v celoti poravnali. Nobeden od dobaviteljev ni zaračunal zamudnih obresti.

2.2.2 Zaračunavanje storitev

Na sedežu občine smo vzorčno pregledali izdane račune v letu 2011. 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.
- 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 in Sklepom št. 142/2011 Cenik uporabe telovadnice Partizan z dne 16.8.2011¹⁶, uporabo igrišča z umetno travo v skladu s pogodbo in Sklepom št. 207/2011 Cenik uporabe igrišča z umetno travo na TŠC Trate v Gornji Radgoni¹⁷, 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 postopkih za sestavo in izvrševanje proračuna Občine Gornja Radgona (2001), razen naziva oddelka, ki listino izdaja.
- Občina je zaračunavala uporabnikom uporabo telovadnice po pravilni davčni stopnji (8,5%). Prav tako ugotavljamo, da je občina na podlagi 2. točke sklepa št. 142/2011 Cenik uporabe telovadnice Partizan z dne 16.8.2011 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.
- Računi so zaporedno številčeni in odloženi v registru izdanih računov ter zavedeni v dnevniku knjiženja in knjigi izdanih računov.
- 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 izstavitve računa in direktorja občinske uprave ter vsebujejo žig občine. Na računih je razvidno knjiženje in datum odpošiljanja računa.

¹⁶ 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).

¹⁷ Sklep je bil izdan na podlagi Pravilnika o uporabi nogometnega igrišča z umetno travo na TŠC Trate v Gornji Radgoni (objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Preprih, št. 64 z dne 1.2.2011).

2.2.3 Interne temeljnice

Na sedežu občine smo pregledali temeljnice za leto 2011 in pri tem 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 pooblaščenega osebe za kontrolo.

2.3 Preverjanje postopkov priprave in sprejemanja ter vsebine proračuna

Proračun občine za leto 2011 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.

Dne 30.12.2010 je župan sprejel Sklep o začasnem financiranju Občine Gornja Radgona v obdobju januar-marec 2011 (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 63 z dne 30.12.2010).

Občinski svet občine je sprejel Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2011 na 4. redni seji, dne 30.3.2011. Odlok o proračunu občine je bil objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 65 z dne 31.3.2011.

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 2011-2014. *Ugotavljamo, da občina ni pripravila obrazložitve načrta razvojnih programov za obdobje 2011-2014¹⁸.*

Po pojasnilu občine bodo v bodoče proračun in njegovo vsebino v vseh točkah pripravljali v skladu s Proračunskim priročnikom za pripravo občinskih proračunov.

V skladu s Proračunskim priročnikom za pripravo občinskih proračunov za leti 2011 in 2012 mora biti načrt razvojnih programov obrazložen po posameznih projektih oziroma državnih pomočeh, danih iz občinskega proračuna v okviru predloga obrazložitve finančnega načrta neposrednega uporabnika. V obrazložitvi načrta razvojnih programov morajo biti zajeti vsi načrtovani investicijski izdatki občine kot tudi morebitne nedokončane investicije občine. Potrebno je vključiti tudi tiste investicije, za katere ima občina sklenjene pogodbe o finančnem najemu (leasing)

¹⁸ Načrt razvojnih programov je obvezni del proračuna in mora biti sestavljen po pravilih, določenih v Zakonu o javnih financah.

oziroma morebitne druge oblike zasebnih vlaganj. Obrazloženi morajo biti tudi posamezni projekti iz načrta razvojnih programov.

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 2011 vsebuje vse elemente, predpisane z Zakonom o javnih financah. Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2011 vsebuje vsa potrebna določila, predpisana v Statutu Občine Gornja Radgona. Proračun občine za leto 2011 je bil sestavljen v skladu s Proračunskim priročnikom za pripravo občinskih proračunov za leti 2011 in 2012, pripravljen s strani Ministrstva za finance.

Ugotavljamo, da je bil Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2011 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 skladu z 10. členom Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2011 so bile na podlagi sklepa župana izvedene v proračunu občine prerazporeditve proračunskih sredstev. V letu 2011 je bilo sprejetih 172 sklepov župana o prerazporeditvi proračunskih sredstev.

Skladno s 63. členom Zakona o javnih financah je župan občine posredoval Občinskemu svetu poročilo o izvrševanju proračuna občine za prvo polletje 2011, v katerem je vključeno tudi poročilo o izvršenih prerazporeditvah.¹⁹

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 2011 je bil sprejet na 6. redni seji

¹⁹ Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Gornja Radgona za obdobje januar – junij 2011 je bilo obravnavano na 6. seji Občinskega sveta Občine Gornja Radgona, dne 26.9.2011 (gradivo je bilo poslano po pošti v mesecu juliju posameznim svetnikom na dom).

Občinskega sveta občine z dne 26.9.2011 in objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 67 z dne 1.10.2011.

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 31.12.2011 so opravile popisne komisije, ki jih je z odločbami z dne 15.12.2011 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 računovodkinja pripravila Navodilo za delo popisnih komisij, udeleženih pri popisnih aktivnostih za leto 2011 (datum 15.12.2011). 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 31.12.2011 (datum poročila 30.1.2012).

Komisija je opravila popis vseh osnovnih sredstev in drobnega inventarja v občinski upravi Občine Gornja Radgona, popis poslovnih prostorov in stanovanj v lasti Občine Gornja Radgona ter popis vodovodov in kanalizacij. Komisija je opravila popis v času od 23.1.2012 do 30.1.2012 po stanju na dan 31.12.2011.

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.

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 31.12.2011 (datum poročila 31.1.2012). Stanje, ugotovljeno s popisom,

smo primerjali s stanjem terjatev, obveznosti in denarnih sredstev v poslovnih knjigah občine. Ugotavljamo, da popisna komisija ni popisala stanja na kontu 065-naložbe v umetniška dela ter lastne vire in dolgoročne obveznosti (konti razreda 9). Ugotavljamo, da je dejansko stanje usklajeno s knjigovodskim stanjem.

Priporočamo, da popisna komisija popiše tudi naložbe v umetniška dela ter lastne vire in dolgoročne obveznosti. Priporočamo, da popisna komisija v prihodnje podrobneje popiše terjatve in obveznosti (npr. po ročnosti/zapadlosti, razlogih za neplačilo). Po pojasnilu občine bodo priporočilo upoštevali že v inventurnem elaboratu za leto 2012.

- Zapisnik inventurne komisije za popis sredstev in opreme civilne zaščite ter reševanja Občine Gornja Radgona po stanju na dan 31.12.2011 (datum zapisnika 30.1.2012). 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 2007-2011. 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 pojasnilu računovodje skupnega poročila ne sestavljajo, ker vsaka popisna komisija predlaga odpise posebej županu občine.

Župan občine je s Sklepom št. 410-1/2012(U120) z dne 30.1.2012 sprejel poročila vseh treh popisnih komisij. Župan občine je s sklepom potrdil tudi odpis neuporabnih oz. zastarelih osnovnih sredstev in drobnega inventarja, ki ga je predlagala komisija za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja.

3.2 Preverjanje zaključnega računa in skladnosti poslovnih knjig in računovodskih izkazov

Zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2011 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 2011 je Občinski svet Občine Gornja Radgona sprejel na svoji 9. redni seji, dne 5.4.2012. Odlok o zaključnem računu občine je bil objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Preprih, št. 71 z dne 15.4.2012.

V spodnji tabeli so prikazani prihodki in odhodki občine za leto 2011 (tabela 1). Sestavni del zaključnega računa proračuna občine so tudi izvorni prihodki in odhodki krajevnih skupnosti za leto 2011.

Tabela 1: Izkaz prihodkov in odhodkov - drugih uporabnikov za leto 2011

Konto	Naziv postavke	Zaključni račun 2011
	I. SKUPAJ PRIHODKI (70+71+72+73+74)	8.042.123
	<i>TEKOČI PRIHODKI</i> (70+71)	6.803.148
70	DAVČNI PRIHODKI (700+703+704+706)	5.995.432
700	Davki na dohodek in dobiček	5.037.457
703	Davki na premoženje	706.375
704	Domači davki na blago in storitve	251.600
71	NEDAVČNI PRIHODKI (710+711+712+713+714)	807.716
710	Udeležba na dobičku in dohodek od premoženja	459.044
711	Upravne takse in pristojbine	539
712	Globe in druge denarne kazni	28.911
713	Prihodki od prodaje blaga in storitev	81.564
714	Drugi nedavčni prihodki	237.658
72	<i>KAPITALSKI PRIHODKI</i>	353.634
720	Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	45.700
722	Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev	307.934
73	<i>PREJETE DONACIJE</i>	25.000
74	<i>TRANSFERNI PRIHODKI</i>	860.341
740	Transforni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij	549.285
741	Prejeta sredstva iz proračuna EU	311.056
	II. SKUPAJ ODHODKI (40+41+42+43)	9.717.933
40	<i>TEKOČI ODHODKI</i> (400+401+402+403+409)	2.655.828
400	Plače in drugi izdatki zaposlenim	662.664
401	Prispevki delodajalca za socialno varnost	97.076
402	Izdatki za blago in storitve	1.844.991
403	Plačila domačih obresti	34.513
409	Rezerve	16.584
41	<i>TEKOČI TRANSFERI</i> (410+411+412+413+414)	2.946.210
410	Subvencije	168.431
411	Transferi posameznikom in gospodinjstvom	1.631.668
412	Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	303.339
413	Drugi tekoči domači transferi	842.772
42	<i>INVESTICIJSKI ODHODKI</i>	3.915.823
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	3.915.823
43	<i>INVESTICIJSKI TRANSFERI</i>	200.072
431	Investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki	163.271
432	Investicijski transferi proračunskim uporabnikom	36.801
	III. PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	1.675.810

Vir: Zaključni račun proračuna občine za leto 2011 in bruto bilanca občine za leto 2011.

Preverili smo podatke v Zaključnem računu proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2011, poslovnih knjigah občine in računovodskih izkazih, oddanih na AJPES. Skupni prihodki občine so v poslovnih knjigah občine prikazani v višini 8.043.552,87 EUR in vključujejo tudi prihodke iz naslova prejetih vračil danih posojil v višini 1.429,20 EUR (konto 75). Skupni odhodki občine so v poslovnih knjigah občine izkazani v višini 9.717.985,41 EUR in vključujejo tudi odhodke iz naslova povečanja kapitalskih deležev in naložb v višini 52,25 EUR (konto 44). Izkaz računa finančnih terjatev in naložb prikazujemo posebej v tabeli 2.

Tabela 2: Izkaz računa finančnih terjatev in naložb za leto 2011

		v EUR
	Postavka	Zaključni račun 2011
75	IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL 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 POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV	52
440	Dana posojila	0
441	Povečanje kapitalskih deležev in naložb	52
	VI/2 DANA MINUS PREJETA POSOJILA IN SPREMEMBE KAPITALSKIH DELEŽEV	1.377

Tabela 3: Izkaz računa financiranja za leto 2011

		v EUR
	Postavka	Zaključni račun 2011
50	VII. ZADOLŽEVANJE	1.714.100
55	VIII. ODPLAČILA DOLGA	117.382
550	Odplačila domačega dolga	117.382
551	Odplačila dolga v tujino	0
	IX/1 NETO ZADOLŽEVANJE (VII.-VIII.)	1.596.718
	IX/2 NETO ODPLAČILO DOLGA (VIII.-VII.)	-1.596.718
	X/2 ZMANJŠANJE SREDSTEV NA RAČUNIH (I+IV.+VII.-II.-V.-VIII.)	-77.715

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 2011 so navedeni v tabeli 4.

Tabela 4: Bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb, račun financiranja

v EUR

	Vsebina	Sprejeti proračun	Veljavni proračun	Zaključni račun 2011
		1	2	3
A.	Bilanca prihodkov in odhodkov			
I.	Prihodki	9.208.104	8.938.955	8.042.123
II.	Odhodki	11.786.911	10.969.896	9.717.933
III.	Proračunski presežek/primanjkljaj (I.-II.)	-2.578.807	-2.030.940	-1.675.810
B.	Račun finančnih terjatev in naložb			
IV.	Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	499.772	2.769	1.429
V.	Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	9.918	52	52
VI.	Prejeta minus dana posojila in spremembe kapitalskih deležev (IV.-V.)	489.854	2.717	1.377
C.	Račun financiranja			
VII.	Zadolževanje proračuna	1.992.646	1.826.916	1.714.100
VIII.	Odplačila dolga	122.937	122.937	117.382
IX.	Sprememba stanja sredstev na računu (I.+IV.+VII.-II.-V.-VIII.)	-219.244	-219.245	-77.715
X.	Neto zadolževanje (VII.-VIII.)	1.869.709	1.703.978	1.596.718
XI.	Neto financiranje (VI.+X.-IX.)	2.578.807	1.925.940	1.675.810

4 PREVERJANJE IZVRŠEVANJA PRORAČUNA OBČINE

V postopku preverjanja zaključnega računa proračuna občine smo preverili nekatere postavke prihodkov in odhodkov, ki jih prikazujemo v nadaljevanju.

4.1 Davki na premoženje

Prihodki iz naslova davkov na premoženje so bili realizirani v višini 706.375 EUR in predstavljajo 8,78% vseh prihodkov. Prihodke sestavljajo davki na nepremičnine in premoženje (644.004 EUR), davki na dediščine in darila (19.422 EUR) ter davki na promet nepremičnin (42.949 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 2011 znašala 0,001826 EUR (sklep je bil sprejet na 2. redni seji Občinskega sveta občine z dne 22.12.2010; objava v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 63 z dne 30.12.2010).

Po podatkih zaključnega računa proračuna občine za leto 2011 so bili realizirani prihodki iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča v višini 643.226 EUR, kar predstavlja 10,73% vseh davčnih prihodkov. Prihodki so sestavljeni iz nadomestila za uporabo stavbnih zemljišč od pravnih oseb v višini 458.716 EUR in nadomestila za uporabo stavbnih zemljišč od fizičnih oseb v višini 162.384 EUR ter zamudnih obresti iz naslova nadomestila za uporabo stavbnih zemljišč v višini 21.756 EUR.²⁰

V poslovnih knjigah občine na dan 31.12.2011 so izkazane terjatve za nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča v višini 161.527 EUR (konto 12000003-Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča). *Občini priporočamo, da izkazuje terjatve na kontu 176-terjatve do zavezancev za davčne prihodke.*

Po pojasnilu občine bodo terjatve iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča preknjižili iz konta 12000003- nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča na konto 176- terjatve do zavezancev za davčne prihodke in v prihodnje uporabljali slednjega.

4.2 Nedavčni prihodki

Po podatkih zaključnega računa proračuna občine za leto 2011 so bili realizirani nedavčni prihodki (evidentirani na kontih skupine 71) v znesku 807.716 EUR in predstavljajo 10,04% celotnih prihodkov.

V okviru nedavčnih prihodkov so evidentirani prihodki od premoženja na analitičnih kontih 7103 in so v zaključnem računu proračuna občine za leto 2011 izkazani v višini 458.206 EUR. V okviru prihodkov od premoženja so zajeti prihodki od najemnin za poslovne prostore v višini 9.859 EUR, prihodki od najemnin za stanovanja v višini 169.684 EUR²¹, prihodki od najemnin za kioske v višini 10.533 EUR, prihodki od najemnin upravne zgradbe v višini 6.619 EUR, prihodki od najemnin - CERO Puconci v višini 69.601 EUR, prihodki od najemnin - Komunala Radgona d.o.o. v višini 88.317 EUR, prihodki iz naslova podeljenih koncesij v višini 35.267 EUR, prihodki od najema strehe OŠ Gornja Radgona v višini 50.000 EUR in drugi prihodki od premoženja v višini 18.327 EUR.

Preverili smo posamezne postavke prihodkov od najemnin, ki jih prikazujemo v posebnem poglavju. Ugotovitve glede pravilnosti zaračunavanja najemnin za poslovne prostore in uporabnin za telovadnico so podane v revizijskem poročilu (poglavje 2.2.2).

²⁰ Podatki o nadomestilu za uporabo stavbnega zemljišča po stanju na dan 31.12.2011, posredovani s strani Ministrstva za finance, Davčna uprava RS (dokument št. 0100-514/2012 2 01-1131-03 z dne 9.2.2012).

²¹ 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.

4.3 Prejete donacije

V zaključnem računu proračuna občine za leto 2011 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 in Dravskih elektrarn Maribor d.o.o. za namen postavitve razsvetljave na športnih igriščih v Spodnji Ščavnici.

4.4 Investicijski odhodki

Investicijski odhodki so izkazani v višini 3.915.823 EUR in predstavljajo v strukturi celotnih odhodkov 40,29%. Investicijski odhodki se nanašajo na nakup in gradnjo osnovnih sredstev ter predstavljajo 83,70% 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	3.178.483	81,17
študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija in nadzor	375.800	9,60
investicijsko vzdrževanje in obnove	271.322	6,93
opremljanje stavbnih zemljišč	81.437	2,08
nakup opreme in pohištva	8.781	0,22
skupaj	3.915.823	100,00

Preveritev nekaterih postavk investicijskih odhodkov prikazujemo v nadaljevanju poročila.

4.5 Investicijski transferi

Investicijski transferi so v bruto bilanci občine za leto 2011 evidentirani v višini 200.072 EUR in so bili v primerjavi z letom 2010 nižji za 52,38%. 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 2011 so bili investicijski transferi namenjeni za sofinanciranje nabave gasilske opreme, investicijsko vzdrževanje gasilskih domov, sofinanciranje nakupa reševalnega vozila, hidrantno omrežje, nakup opreme za osnovne šole in Glasbeno šolo Gornja Radgona.

5 PREVERITEV BILANCE STANJA OBČINE ZA LETO 2011

Preverili smo podatke v bilanci stanja na dan 31.12.2011 in jih primerjali s podatki v bruto bilanci občine za leto 2011. V nadaljevanju prikazujemo nekatere postavke.

Tabela 5: Podatki iz bilance stanja na dan 31.12.2011

Postavka	v EUR		
	31.12.2011	31.12.2010	Indeks 11/10
	(1)	(2)	(1/2)*100
SREDSTVA			
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	53.270.959	50.110.827	106
Denarna sredstva, dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah	12.558	174.045	7
Kratkoročne terjatve, dani predujmi in varščine, kratkoročne finančne naložbe, aktivne časovne razmejitve, zaloge	617.826	877.807	70
Neplačani odhodki	899.831	1.081.052	83
Skupaj sredstva	54.858.374	52.243.731	105
Aktivni konti izvenbilančne evidence	0	0	0
OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV			
Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	892.846	1.216.022	73
Neplačani prihodki	602.190	810.640	74
Lastni viri in dolgoročne finančne obveznosti	53.363.338	50.217.069	106
Skupaj obveznosti	54.858.374	52.243.731	105
Pasivni konti izvenbilančne evidence	0	0	0

Pri navzkrižni kontroli postavk dolgoročnih sredstev in splošnega sklada ugotavljamo določena razhajanja. *Občini priporočamo, da navedena razhajanja odpravi.*

Po pojasnilu občine so pri izdelavi zaključnega računa za leto 2011 tudi sami ugotovili razhajanja pri navzkrižnih kontrolah. Ker razhajanja segajo že v prejšnja leta, jih niso mogli odpraviti takoj, ampak bo potrebno za njihovo odpravo nekaj več časa. Odprava razhajanj pri navzkrižnih kontrolah je ena izmed zadanih nalog v letu 2012. Po odpravi razhajanj bo sledila uvedba redne mesečne notranje kontrole križnih primerjav.

5.1 Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Na dan 31.12.2011 so znašala dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju 53.270.959 EUR.

Nepremičnine

Nepremičnine so v bilanci stanja občine na dan 31.12.2011 izkazane v višini 42.369.613 EUR in se nanašajo na zemljišča, gradbene objekte in nepremičnine v gradnji in izdelavi.

v EUR	
Vrsta dolgoročnega sredstva	Sedanja vrednost
zemljišča	11.974.369
gradbeni objekti	27.927.818
nepremičnine v gradnji ali izdelavi	2.467.427

V letu 2011 je občina terjatev za sredstva dana v upravljanje javnemu podjetju Mariborski vodovod d.d. skladno s spremembami SRS 35 prenesla sredstva komunalne infrastrukture, ki jih je v knjigovodskih evidencah na dan 31.12.2010

izkazovala na kontu 092- terjatve za sredstva dana v upravljanje na konto 021 oz. 023.

Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva

Vrednost opreme je na dan 31.12.2011 izkazana v višini 58.169 EUR. V letu 2011 je občina nabavila za 8.901 EUR nove opreme (oprema za vzdrževanje okolice, 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 2011.

Preizkusili smo pravilnost vrednotenja in evidentiranja novih nabav osnovnih sredstev v letu 2011 in pri tem nismo ugotovili nobenih nepravilnosti.

Amortizacija

V skladu s 4. členom Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev²² se osnovna sredstva redno odpisujejo posamično, z uporabo metode enakomernega časovnega amortiziranja, ki se mora dosledno uporabljati iz obračunskega obdobja v obračunsko obdobje. Za osnovna sredstva je rok odpisa določen s stopnjami rednega odpisa iz Priloge I, ki je sestavni del pravilnika. V letu 2011 so se za osnovna sredstva uporabljale stopnje rednega odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev iz Priloga I, objavljene v spremembah predmetnega pravilnika (Ur. l. RS, št. 120/07). Za opredmetena osnovna sredstva s področja gospodarskih javnih služb pa se uporabljajo letne stopnje odpisa, določene v Prilogi 1 Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen storitev občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja²³.

Preizkusili smo pravilnost obračuna amortizacije osnovnih sredstev za leto 2011 in pri tem ugotavljamo naslednje:

- Pri preračunu amortizacije smo ugotovili določena odstopanja z obračunom občine, in sicer zaradi uporabe drugačnih amortizacijskih stopenj.
- Občina je obračunala amortizacijo osnovnih sredstev po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in po amortizacijskih stopnjah, ki so določene v Pravilniku o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev in Pravilniku o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja, razen npr. naslednjih osnovnih sredstev:
 - za objekte vodovoda z vgrajeno elektroinstalacijo in elektro opremo vodovoda je upoštevana nepravilna amortizacijska stopnja (pravilno 2,50% oz. 10%);
 - prav tako mora občina upoštevati pravilne amortizacijske stopnje za omrežje vodovoda in kanalizacije glede na vrsto materiala;
 - za osnovna sredstva z inventarno št. 134, 135, 136 je bila upoštevana amortizacijska stopnja 12%, namesto predpisane amortizacijske stopnje;
 - pod inventarno št. 118/07 je vodena umetniška slika, za katero je bila nepravilno obračunana amortizacija po 20% amortizacijski stopnji; umetniška

²² Ur. l. RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09 in 58/10.

²³ Ur. l. RS, št. 63/09.

slike se namreč ne amortizirajo, prav tako pa mora občina voditi umetniške slike na kontu podskupine 045²⁴;

Po pojasnilu občine umetniške slike v letu 2012 ne bodo več amortizirali, preknjižili jo bodo na konto podskupine 045; na konto podskupine bodo preknjižili tudi kip v mestnem parku.

- za osnovna sredstva z inventarno št. 93, 98, 99-1 do 99-9 je bila upoštevana amortizacijska stopnja 12%, namesto predpisane amortizacijske stopnje 20%;
- pod inventarno št. 121, 124, 126-01, 127-02, 130-01 do 130-06, 132-01 do 132-03 so evidentirani računalniki, za katere je občina v letu 2011 upoštevala amortizacijsko stopnjo 25%, namesto predpisane amortizacijske stopnje 50%,²⁵
- za osnovna sredstva z inventarno št. 103, 117-1/07 ni bila upoštevana predpisana amortizacijska stopnja;
- za osnovno sredstvo z inventarno št. 120 in 140 sta upoštevani različni amortizacijski stopnji (20% in 25%), v obeh primerih gre za fotokopirni stroj;
- za osnovno sredstvo z inventarno št. 123 in 153 sta upoštevani različni amortizacijski stopnji (20% in 25%), v obeh primerih gre za aparat za vezavo.

Občini priporočamo, da preveri razvrstitev vseh osnovnih sredstev v posamezno amortizacijsko skupino in amortizacijske stopnje. Amortizacijske stopnje osnovnih sredstev morajo biti določene v skladu s Prilogo I Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev in Prilogo 1 Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja. Občini priporočamo, da pri izkazovanju opredmetenih osnovnih sredstev upošteva tudi kriterij istovrstnosti sredstev.

Po pojasnilu občine so sredstva razvrstili v amortizacijske skupine na podlagi priloge Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev. Ker je le-ta po njihovem mnenju zelo »skop«, verjamejo, da nekatere odločitve niso pravilne. Navedeno priporočilo bodo upoštevali in v letu 2012 ponovno preverili razvrstitev osnovnih sredstev v posamezno amortizacijsko skupino in amortizacijsko stopnjo.

Dolgoročne finančne naložbe

V bilanci stanja na dan 31.12.2011 so izkazane dolgoročne finančne naložbe v višini 1.370.179 EUR in se nanašajo na ustanovitvene vloge v javna podjetja in ustanove, v katerih nastopa občina kot ustanoviteljica oz. soustanoviteljica.

Pri preverjanju upravičenosti izkazovanja posameznih naložb ugotavljamo določena razhajanja pri evidentiranju posameznih naložb. *Občini priporočamo, da ugotovi dejansko višino svojih naložb in jih ustrezno evidentira v svojih poslovnih knjigah.*

Po pojasnilu občine so pri izdelovanju zaključnega računa 2011 tudi sami ugotovili, da prihaja do razhajanj pri evidentiranju posameznih naložb. Ker so se razhajanja pojavljala že v prejšnjih letih, bo potreben temeljit pristop za odpravo le-teh. Odprava

²⁴ Na predmetnem kontu je potrebno evidentirati tudi osnovno sredstvo z inventarno št. 156.

²⁵ V skladu s Pravilnikom o dopolnitvi in spremembah Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur. l. RS, št. 48/09) se je samo za računalnike v letu 2009 uporabljala letna stopnja odpisa 25%.

razhajanj pri evidentiranju posameznih naložb je prav tako ena izmed zadanih nalog v letu 2012.

Terjatve za sredstva, dana v upravljanje

V bruto bilanci občine na dan 31.12.2011 so izkazane terjatve za sredstva, dana v upravljanje v skupni višini 9.472.998 EUR, ki se v celoti nanašajo na sredstva dana v upravljanje javnim zavodom. Osnovna sredstva so bila dana v upravljanje javnim zavodom z ustanovitvenimi akti in se povečujejo za letna vlaganja, za katere se izdajajo sklepi o prenosu sredstev v upravljanje.

Na sedežu občine smo pregledali poslane IOP obrazce za usklajevanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje na dan 31.12.2011. IOP obrazci so usklajeni s prejemniki sredstev v upravljanju.

5.2 Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve

V bilanci stanja na dan 31.12.2011 so evidentirana kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve v višini 1.587.415 EUR.

Dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah

Denarna sredstva na računih so izkazana v višini 12.558 EUR in vključujejo denarna sredstva na podračunu. Denarna sredstva na podračunu, odprtem pri Upravi RS za javna plačila, na dan 31.12.2011 znašajo 12.557,58 EUR. Denarna sredstva so pravilno izkazana, kar smo preverili po izpisku podračuna št. 251 z dne 30.12.2011 in izpisku št. 1 z dne 3.1.2012.

Kratkoročne terjatve do kupcev

Kratkoročne terjatve do kupcev so na dan 31.12.2011 izkazane v višini 579.151 EUR in predstavljajo 36,48% vseh kratkoročnih sredstev. Kratkoročne terjatve do kupcev se nanašajo na terjatve do NUSZ, najemnine za stanovanja in poslovne prostore, komunalno takso in druge terjatve do kupcev.

Glede na veliko odprtih terjatev do najemnikov stanovanj in poslovnih prostorov ter glede na to, da so nekatere izvršbe neuspešne bodo v letu 2012 pripravili predloge za odpis nekaterih terjatev.

Na izpisu odprtih postavk kupcev na dan 31.12.2011 izkazuje občina skupni znesek odprtih terjatev do kupcev v višini 166.471,28 EUR, v bruto bilanci občine na dan 31.12.2011 (konto 12000000- Kupci v državi) pa so izkazane odprte terjatve v višini 141.681,49 EUR (razlika v višini 24.789,79 EUR).

Po pojasnilu občine je knjiženje izdanih računov v računalniškem sistemu nastavljeno tako, da se vse terjatve (proračunskih in neproračunskih uporabnikov) knjižijo na konto skupine 12, kar seveda ni pravilno. Terjatve proračunskih uporabnikov bi se morale knjižiti na konto 14, kar je predvsem pomembno pri sestavi konsolidirane premoženjske bilance občine, ko se terjatve in obveznosti medsebojno pobotajo. Zaradi omenjenega so s temeljnico št. 354 z dne 31.12.2011 preknjižili odprte terjatve do proračunskih uporabnikov v znesku 24.789,80 EUR iz skupine kontov 12 na skupino kontov 14. V letu 2012 so v šifrantu kupcev vsem proračunskim

uporabnikom nastavili konto kupca skupine 14 in tako omogočili sprotno pravilno knjiženje terjatev.

Na podlagi seznama odprtih postavk ugotavljamo, da izkazuje občina odprte zapadle terjatve do določenih fizičnih oseb že od leta 2000 dalje, na dan 31.12.2011 so znašale zapadle terjatve 107.173,12 EUR. *Občini priporočamo, da oblikuje popravek vrednosti spornih oz. dvomljivih terjatev.*

Po pojasnilu občine je ena izmed nalog, ki so si jo zadali v letu 2012 ta, da po temeljitem pregledu odprtih terjatev do kupcev in realiziranih postopkov za izterjavo le-teh, pripravijo predlog za odpis terjatev.

5.3 Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve

Na dan 31.12.2011 so v bruto bilanci občine izkazane kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve v višini 1.495.036 EUR.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

V bilanci stanja na dan 31.12.2011 so evidentirane kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v višini 463.285 EUR.

Na izpisu odprtih postavk dobaviteljev na dan 31.12.2011 izkazuje občina skupni znesek odprtih obveznosti do dobaviteljev v višini 720.334,68EUR, v bruto bilanci občine na dan 31.12.2011 (konto 22000000- Dobavitelji v državi) pa so izkazane odprte obveznosti v višini 463.285,66 EUR (razlika v višini 257.049 EUR).

Na sedežu občine smo pregledali prejete IOP obrazce za leto 2011, pri pregledu nismo ugotovili nepravilnosti. Večina IOP je potrjenih na dan 31.10.2011.

5.4 Lastni viri in dolgoročne obveznosti

Občina izkazuje v bruto bilanci lastne vire in dolgoročne obveznosti v višini 53.363.338 EUR.

Splošni sklad

Sredstva splošnega sklada so v bruto bilanci izkazana v višini 50.432.268 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.

Pri navzkrižni kontroli postavk dolgoročnih sredstev in splošnega sklada ugotavljamo določena razhajanja. *Občini priporočamo, da navedena razhajanja odpravi.*

Rezervni sklad

Stanje sredstev rezervnega sklada na dan 31.12.2011 znaša 50.000 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 2011 sredstva rezervnega sklada niso bila porabljena.

Dolgoročne finančne obveznosti

Stanje dolgoročnih finančnih obveznosti na dan 31.12.2011 znaša 2.881.070 EUR in predstavlja stanje neodplačanih obveznosti dolgoročnega kredita, ki ga je občina najela za komunalno infrastrukturo pri SKB Banki (294.748 EUR) in za sanacijo Vrtca Manka Golarja pri Javnem skladu RS (872.222 EUR). Občina je v letu 2011 najela tri nove dolgoročne kredite in sicer za rekonstrukcijo in adaptacijo OŠ Gornja Radgona (1.000.000 EUR), za investicijo trije parki (467.000 EUR) in za investicije v ceste (247.100 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

V okviru revizije zakonitosti razpolaganja s sredstvi proračuna smo preverjali, ali so bile transakcije v letu 2011 opravljene skladno z veljavnimi predpisi in usmeritvami, ki urejajo področje:

- obračuna in izplačil stroškov za jubilejne nagrade in solidarnostno pomoč;
- obračuna in izplačil stroškov za službena potovanja;
- obračuna in izplačil stroškov za pogodbeno delo;
- zaračunavanja najema in uporabe poslovnih prostorov;
- naročanja blaga, materiala in storitev ter gradenj.

6.1 Preveritev izdatkov za jubilejne nagrade in solidarnostno pomoč

Preverili smo pravilnost obračuna in izplačila jubilejnih nagrad in solidarnostnih pomoči v letu 2011.

Jubilejne nagrade

V skladu z Zakonom o javnih uslužbencih²⁶ in drugimi ustreznimi predpisi je občina izplačala zaposlenim jubilejne nagrade, do katerih so bili upravičeni za dopolnjeni delovni jubilej.

V poslovnih knjigah občine so v letu 2011 izkazani stroški jubilejnih nagrad in odpravnin (konto 400900) v višini 15.671,59 EUR. Ugotavljamo, da je občina izplačala

²⁶ Ur. l. RS, št. 63/07 in 65/08.

štirim zaposlenim jubilejno nagrado, do katere so bili upravičeni za 10, 20 oz. 30 let delovne dobe v višini, ki jim je pripadala glede na zakonska določila.

Solidarnostna pomoč

Zaposlenim se odobri enkratna solidarnostna pomoč v višini neto osnove, določene na podlagi Zakona o začasni določitvi osnove za določanje plač in drugih osebnih prejemkov iz delovnega razmerja (Ur. l. RS, št. 19/97).²⁷ V letu 2011 občina ni izplačala solidarnostnih pomoči.

6.2 Preveritev izdatkov za službena potovanja

V poslovnih knjigah občine za leto 2011 so evidentirani izdatki za službena potovanja (konto 4024) v višini 15.599 EUR in vključujejo stroške dnevnic za službena potovanja v državi in stroške prevoza v državi.

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

Na podlagi pregleda potnih nalogov ugotavljamo naslednje:

- Priloga naloga za službeno potovanje št. 214/2011 z dne 16.11.2011 je račun za bencin v višini 48,83 EUR, ki pa se ne glasi na Občino Gornja Radgona. Občina je zaposlenemu poravnala račun za bencin po tem potnem nalogu.

Po pojasnilu občine je zaposleni poravnal račun sam, ker v času službenega potovanja v avtu ni bilo kreditne kartice. Da se mora račun glasiti na občino, ni vedel. Vsem zaposlenim bodo dali natančna navodila o tem, kako ravnati v obravnavanem primeru.

- V primeru, da je na službeni poti zagotovljena prehrana, je zaposlenemu potrebno znižati dnevnicu za ustrezen odstotek, skladno s 6. členom Uredbe o davčni obravnavi povračil stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja.

Ugotavljamo, da občina v primerih zagotovljene prehrane na službeni poti zaposlenim ni znižala dnevnic (npr. nalog za službeno potovanje št. 197/2011). Na nalogu za službeno potovanje št. 197/2011 z dne 17.10.2011 so bile zaposlenemu za službeno pot v Ljubljano od 17.10.2011 do 19.10.2011 obračunane 1 polovična in dve celi dnevnic, skupaj 53,46 EUR. Ugotavljamo, da zaposlenemu nista bili znižani dve dnevnic zaradi zagotavljenega zajtrka. Iz naročilnice št. 259/2011-S in prejete fakture št. 2011018459 je namreč razvidno, da je bila zaračunana in rezervirana 2 krat nočitev z zajtrkom.

Po pojasnilu občine je bil obračun za nalog št. 197/2011 res napačen. Gre za preveč izplačani znesek v vrednosti 3,75 EUR, ker občina zaposlenemu pri izplačilu dnevnic ni upoštevala znižanja dnevnic zaradi zagotavljenega zajtrka.

²⁷ Osnova za določanje plač in drugih prejemkov iz delovnega razmerja od vključno 1. julija 2008 dalje (Ur. l. RS, št. 80/08 z dne 8.8.2008).

6.3 Preveritev izdatkov za pogodbeno delo

Pri presojanju pravilnosti stroškov storitev iz naslova plačil avtorskih honorarjev in plačil po podjemnih pogodbah smo upoštevali predvsem določbe Zakona o avtorski in sorodnih pravicah (ZASP)²⁸, Zakona o dohodnini (ZDoh-2)²⁹ in drugih predpisov. V nadaljevanju poročila podajamo ugotovitve v zvezi z izplačili v letu 2011.

Avtorsko delo

Občina izkazuje stroške avtorskega dela na kontu 402099- Drugi splošni material in storitve (proračunska postavka 140307 Projekt »Radgonski biseri« v višini 774,20 EUR in na kontu 40209945- Drugi projekti (proračunska postavka 140304 Promocijske prireditve) v višini 632,26 EUR. Občina je v letu 2011 sklenila avtorski pogodbi za prevajanja besedila pri projektu Radgonski biseri v angleški in nemški jezik ter avtorsko pogodbo za obnovo dveh lesenih kipcev. Skupno znašajo stroški avtorskih honorarjev 1.406,46 EUR. *Občini priporočamo, da vse stroške, ki so povezani s sklenjenimi avtorskimi honorarji, prikazuje na enotnem kontu*³⁰.

Po pojasnilu občine bodo v bodoče stroške avtorskih honorarjev evidentirali na enotnem kontu 402901.

V prvem odstavku 5. člena Zakona o avtorski in sorodnih pravicah je navedeno, da so avtorska dela individualne intelektualne stvaritve s področja književnosti, znanosti in umetnosti, ki so na kakršenkoli način izražene, če ni s tem zakonom drugače določeno. Dela, ki veljajo za avtorska dela, so navedena v drugem odstavku 5. člena predmetnega zakona.

Ugotavljamo, da so bila izplačila vseh obravnavanih izdatkov za pogodbeno delo obračunana in izplačana v pravilni višini in v skladu z veljavnimi predpisi.

Delo po podjemni pogodbi

Občina izkazuje stroške pogodbenega dela na kontu podskupine 402902- Plačila po podjemnih pogodbah v višini 9.133,03 EUR, na kontu podskupine 400000-Osnovne plače (proračunska postavka 010132 Nadomestilo za nepoklicno opravljanje funkcije podžupana in koordinatorjev) v višini 29.592,88³¹, na kontu podskupine 40219908-Stroški svetovanj in promocije (proračunska postavka 140301 Promocijske prireditve občine) v višini 7.277,66 EUR, na kontu podskupine 402099- Drugi splošni material in storitve (proračunska postavka 180563 Upravljanje in vzdrževanje TŠC Trate) v višini 2.055,12 EUR in na kontu podskupine 400000-Osnovne plače (proračunska postavka 0600301 Plače in drugi izdatki zaposlenim – občinska uprava) v višini 832,51 EUR. Skupno znašajo stroški podjemnega dela 48.891,20 EUR. *Občini priporočamo, da vse stroške, ki so povezani s sklenjenimi podjemnimi pogodbami, prikazuje na enotnem kontu*³².

²⁸ Ur. l. RS, št. 16/07 in 68/08.

²⁹ Ur. l. RS, št. 51/10 in 106/10.

³⁰ V skladu s Kontnim načrtom za druge uporabnike enotnega kontnega načrta se evidentirajo stroški avtorskih honorarjev na kontu 402901.

³¹ V okviru tega konta so knjiženi tudi stroški plačil podžupanu za opravljanje funkcije.

³² V skladu s Kontnim načrtom za druge uporabnike enotnega kontnega načrta se plačila po podjemnih pogodbah izkazujejo na kontu 402902.

Po pojasnilu občine bodo v bodoče plačila po podjemnih pogodbah evidentirali na enotnem kontu 402902.

Za leto 2011 je imela občina sklenjene podjemne pogodbe oz. pogodbe o delu s podjemniki za opravljanje naslednjih storitev:

- pomoč pri vzdrževanju mestnega parka in športnih površin na TŠC Trate v Gornji Radgoni;
- koordinacijo v okviru družbenih dejavnosti;
- koordinacijo v okviru delovanja KS, področju civilne zaščite in področju komunalne dejavnosti;
- pravno svetovanje za potrebe župana in občinske uprave.

Preverili smo obračun pogodbenega dela za zgoraj navedene podjemne pogodbe.

V enem primeru ugotavljamo, da izplačilo za mesec junij 2011 ni bilo izvršeno v skladu s sklenjeno podjemno pogodbo. Izplačan je bil znesek 500 EUR neto, ne pa 470 EUR neto, kot je določeno v podjemni pogodbi. Prav tako je bilo plačilo izvedeno prej kot je določeno v podjemni pogodbi. V podjemni pogodbi je določeno, da se izplačilo izvede do 10. v mesecu za pretekli mesec (3. člen pogodbe), izplačilo za mesec junij 2011 pa je bilo izvedeno 1.7.2011. V 3. členu podjemne pogodbe je prav tako določeno, da mora podjemnik občini pred vsakim izplačilom dostaviti poročilo o opravljenem delu. K obračunu pogodbenega dela za mesec junij 2011 je priloženo tudi poročilo o izdelanih besedilih za kroniko občine. Poročilo je sestavljeno za obdobje od aprila 2011 do vključno junij 2011. Menimo, da to ni v skladu s sklenjeno podjemno pogodbo, saj je potrebno sestaviti poročilo o opravljenem delu za vsak mesec posebej. Prav tako plačilo pogodbenega dela za mesec november 2011 ni bilo izvedeno do 10. v mesecu za pretekli mesec. Izplačilo za mesec november 2011 je bilo izvedeno 29.12.2011.

Pojasnilo občine:

Izplačilo za mesec junij 2011 je bilo izvršeno v skladu s takrat veljavno pogodbo št. 30/2011-P v znesku 500,00 EUR za vsake tri mesece. Nakazilo je bilo izvršeno 1.7.2011, ker se poročilo nanaša na obdobje april do junij 2011. V tistem času se je že pripravljala nova pogodba, ki velja od 1.5.2011 in znaša mesečno 470,00 EUR. Ker je bila nova pogodba podpisana v mesecu septembru 2011, je bil opravljen poračun razlike pri prvem izplačilu po novi pogodbi, to je 9.9.2011. Izplačilo po podjemni pogodbi za mesec november 2011 je bilo obračunano in nakazano dne 9.12.2011 na UJP (paket 1731677), vendar se je zaradi preskromnosti oddanega poročila po naročilu nadrejenih, brisalo. Izvršeno je bilo, ko so dobili novo poročilo, in sicer dne 29.12.2011.

6.4 Preveritev zaračunavanja najema in uporabe poslovnih prostorov

Potrebno je ločevati med »najemom« in »uporabo«, saj gre pri uporabi za obdavčen promet. V primeru, če storitev nima značilnosti najema oz. zakupa nepremičnin iz drugega odstavka 73. člena Pravilnika o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost³³, je pa povezana z uporabo oz. koriščenjem nepremičnine, pri čemer to

³³ Ur. l. RS, št. 141/06 in spremembe.

predstavlja njen postranski oz. spremljajoči del (npr. uporaba športnih objektov, postavitve prodajnega avtomata znotraj nepremičnine ...), je obdavčitev take storitve odvisna od vsebine storitve.

V bruto bilanci občine so evidentirani prihodki od najemnin v skupni višini 412.636,88 EUR, od tega prihodki od najemnin za poslovne prostore (konto 710301) v višini 9.859,36 EUR, prihodki od najemnin-stanovanja (konto 71030200) v višini 169.684,05 EUR, prihodki od najemnin-kioski (konto 71030300) v višini 10.532,55 EUR, prihodki od najemnin upravne stavbe (konto 71030400) v višini 6.618,69 EUR, prihodki od najemnin strehe OŠ Gornja Radgona (konto 71030401) v višini 50.000,00 EUR, drugi prihodki od premoženja-uporaba telovadnice (konto 71039901) v višini 8.025 EUR, drugi prihodki od premoženja-najemnine CERO Puconci (konto 71039902) v višini 69.600,52 EUR in drugi prihodki od premoženja-najemnine Komunala Radgona (konto 71039903) v višini 88.316,71 EUR.

Pravilnost evidentiranja navedenih prihodkov smo preverili na podlagi sklenjenih najemnih pogodb, Sklepa št. 142/2011 Cenik uporabe telovadnice Partizan in Sklepa št. 207/2011 Cenik uporabe igrišča z umetno travo na TŠC Trate v Gornji Radgoni ter izdanih računov za zaračunavanje najemnin in uporabe.

Na podlagi vzorca smo preverili sklenjene najemne pogodbe oz. pogodbe o uporabi poslovnih prostorov občine, upravne zgradbe občine, kioskov, ki so v lasti občine, telovadnice Partizan, igrišča z umetno travo na TŠC Trate in ostalih.

Ugotavljamo, da je občina zaračunavala uporabnikom stroške uporabe telovadnice in igrišča z umetno travo v skladu s pogodbo.

6.5 Preverjanje zakonitosti izvedbe javnega naročanja

Preverili smo pravilnost izvedbe postopkov javnega naročanja blaga, storitev in gradenj ter izvrševanje pogodbenih določil na naključno izbranem vzorcu. Občina je v letu 2011 naročala blago, storitve in gradnje na podlagi ZJN-2³⁴, Navodila za izvajanje javnih naročil male vrednosti (11.4.2010) in Navodila za izvajanje javnih naročil male vrednosti (30.7.2011).

ZJN-2 določa obvezna ravnanja pri javnem naročanju blaga, storitev in gradenj. V skladu s 24. členom ZJN-2 izvede naročnik javno naročanje po enem izmed naslednjih postopkov: odprti postopek, postopek s predhodnim ugotavljanjem sposobnosti, konkurenčni dialog, postopek s pogajanjem brez predhodne objave, postopek s pogajanjem po predhodni objavi, postopek zbiranja ponudb po predhodni objavi in postopek oddaje naročila male vrednosti. Izbira postopka javnega naročanja je odvisna od vrednosti predmeta javnega naročila (drugi odstavek 24. člena ZJN-2).

Določbe predmetnega zakona, razen določb 105.a do 107. člena, se ne uporabljajo za javna naročila, katerih vrednost je nižja od 20.000 EUR brez DDV za blago in storitve in 40.000 EUR brez DDV za gradnje (peti odstavek 24. člena ZJN-2).

³⁴ Ur. l. RS, št. 128/06, 16/08, 19/10 in 18/11 (veljaven od 1.4.2011 dalje).

V nadaljevanju poročila podajamo ugotovitve za naključno izbrana javna naročila v letu 2011.

Javna naročila po odprtem postopku

Naročnik lahko izvede javno naročanje po odprtem postopku, če je vrednost predmeta javnega naročila v primeru naročanja blaga in storitev enaka ali višja od 20.000 EUR in v primeru naročanja gradenj enaka ali višja od 40.000 EUR (drugi odstavek 24. člena ZJN-2).

Skladno s 25. členom ZJN-2 je odprti postopek oddaje javnega naročila postopek, pri katerem lahko vsi, ki imajo interes pridobiti javno naročilo, predložijo svoje ponudbe, pripravljene skladno z vnaprej določenimi zahtevami naročnika iz razpisne dokumentacije.

V letu 2011 je občina oddala 5 javnih naročil velike vrednosti. V teku revizijskega pregleda smo pregledali dokumentacijo za izvedbo postopka oddaje javnega naročila investicijsko vzdrževanje OŠ Gornja Radgona in preverili pravilnost izvrševanja pogodbenih določil.

Namen preverjanja v tem delu je bil 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 ZJN-2.

1. Investicijsko vzdrževanje OŠ Gornja Radgona

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.

Sredstva za izvedbo javnega naročila investicijsko vzdrževanje OŠ Gornja Radgona so bila zagotovljena v proračunu občine za leto 2011:

v EUR				
Proračunska post.	Konto	Sprejeti proračun 2011	Rebalans I 2011	Realizacija 2011
190334	42050007	1.000.000	1.050.000	1.024.222

V Načrtu razvojnih programov Občine Gornja Radgona za obdobje 2011-2014 (rebalans) je bilo določeno, da bo investicijsko vzdrževanje OŠ financirana na naslednji način:

v EUR					
Opis	2011	2012	2013	2014	skupaj 2011-2014
investicijsko vzdrževanje OŠ	1.050.000	0	0	0	1.050.000
občinski proračun	1.050.000	0	0	0	1.050.000
državni proračun	0	0	0	0	0
ostali viri	0	0	0	0	0

Na podlagi pregleda dokumentacije za izvedbo postopka oddaje javnega naročila podajamo naslednje ugotovitve in priporočila:

- ▶ Dokumenti za javno naročilo so vodeni pod št. 35201-2/2010-U104, vendar pa ne z zaporedno številko dokumenta v okviru zadeve. *Priporočamo, da občina vodi popis celotne dokumentacije za posamezno javno naročilo z navedbo dokumentov, datumov rešitve in odgovorne osebe.*
- ▶ Občina je oddala javno naročilo za investicijsko vzdrževanje OŠ Gornja Radgona po odprtem postopku, v skladu s 25. členom ZJN-2. V sklepu o začetku postopka št. 35201-2/2010-U104 z dne 12.5.2011 je bila določena ocenjena vrednost javnega naročila v višini 725.000,00 EUR brez DDV. Sredstva za izvedbo javnega naročila so bila zagotovljena v proračunu za leto 2011 na proračunski postavki 190334, konto 42050007 (OŠ Gornja Radgona). Za izvedbo postopka javnega naročila je bila imenovana tričlanska strokovna komisija.
- ▶ Javno naročilo je bilo objavljeno na Portalu javnih naročil pod št. JN4875/2011 z dne 12.5.2011 in popravek št. JN4936/2011 z dne 13.5.2011. Javno naročilo je bilo razdeljeno na dva sklopa: gradbeno-obrtniška dela (sklop I) in stavbno pohištvo (sklop II). Merilo za izbor ponudbe je bila najnižja cena. Ponudniki so morali predložiti ponudbe do 2.6.2011 do 12. ure.
- ▶ Komisija je sestavila zapisnik o odpiranju ponudb (datum dokumenta 2.6.2011).³⁵ Na javni razpis je pravočasno predložilo pravilno označene ponudbe devet ponudnikov: AJM d.o.o., Knuplež d.o.o., SGP Pomgrad d.d., GIC Gradnje d.o.o., Kovinoplastika Lož d.d., Arcont IP d.o.o., Simer d.o.o., Granit d.d. in Gradbeništvo Milan Pintarič s.p. Ponudbi od ponudnika Slatin d.o.o. in PGP Ljutomer d.o.o. nista bili pravilno označeni, zato sta bili izločeni iz nadaljnjega ocenjevanja. Cenovno najugodnejšo ponudbo za sklop I je podal ponudnik Knuplež d.o.o. (523.462,24 EUR z DDV) in za sklop II ponudnik Arcont IP d.o.o. (194.887,31 EUR z DDV).
- ▶ Strokovna komisija je pri pregledu predračuna ponudnika Knuplež d.o.o. ugotovila štiri računске napake³⁶ in ga v skladu s tretjim odstavkom 78. člena ZJN-2 pisno zaprosila za soglasje k popravilu računskih napak (dopis z dne 9.6.2010). Ponudbena vrednost ponudnika Knuplež d.o.o. za sklop I se je tako zvišala na 611.632,10 EUR z DDV. Ugotavljamo, da je bil ponudnik Knuplež d.o.o. še vedno cenovno najugodnejši ponudnik za sklop I. Iz nadaljnjega ocenjevanja ponudb pa so bile izločene ponudbe naslednjih ponudnikov: Granit d.d., GIC gradnje d.o.o., Simer d.o.o., Kovinoplastika Lož d.d. in Gradbeništvo Milan Pintarič s.p. (za sklop I).³⁷ Komisija je sestavila poročilo o ocenjevanju ponudb (datum dokumenta 14.6.2011).
- ▶ Župan občine je izdal obvestilo o izbiri izvajalca za investicijsko vzdrževalna dela OŠ Gornja Radgona z dne 14.6.2011. Na podlagi merila najnižja cena ponudbenega predračuna je naročnik med pravnimi in sprejemljivimi ponudbami izbral ponudnika Knuplež d.o.o. za sklop I in ponudnika Arcont IP d.o.o. za sklop

³⁵ Zapisnik je podpisan s strani strokovne komisije in predstavnikov ponudnikov, ki so bili navzoči pri odpiranju ponudb.

³⁶ Napačni zmnožki količin in cene na enoto in nepravilni seštevek postavk v rekapitulaciji.

³⁷ Ponudbena cena prvih dveh ponudnikov je bila višja od zagotovljenih proračunskih sredstev za izvedbo javnega naročila. Ponudbe ostalih treh ponudnikov pa niso bile predložene v skladu z zahtevami razpisne dokumentacije (nepravilne oz. nepopolne ponudbe).

II. Obvestilo je bilo poslano vsem ponudnikom s priporočeno pošiljko, dne 15.6.2011.

- ▶ Občina je objavila obvestilo o oddaji javnega naročila na Portalu javnih naročil pod št. JN8997/2011 z dne 8.8.2011. Končno poročilo o javnem naročilu investicijsko vzdrževalna dela OŠ Gornja Radgona z dne 17.8.2011 je bilo sestavljeno v skladu s 105. členom ZJN-2.

V nadaljevanju navajamo ugotovitve glede izvrševanja pogodbenih določil za posamezen sklop javnega naročila in naročila dodatnih oz. spremenjenih del:

a) Investicijsko vzdrževanje - sklop I (gradbeno-obrtniška dela)

- ▶ Z izbranim ponudnikom Knuplež d.o.o. je občina sklenila pogodbo št. 207/2011-P za izvedbo investicijsko vzdrževalnih del OŠ Gornja Radgona (gradbeno-obrtniška dela), dne 11.7.2011. Predmet pogodbe so bila investicijsko vzdrževalna dela OŠ Gornja Radgona (I. sklop gradbeno-obrtniška dela), po predračunu št. 255/2011 z dne 1.6.2011. Vrednost pogodbenih del je znašala 611.632,10 EUR z DDV. Cene pogodbenih del na enoto mere so fiksne. Rok dokončanja del je bil določen do 31.10.2011. Ugotavljamo, da pogodbeno dogovorjeni rok plačila ni bil določen skladno z določilom 23. člena ZIPRS1112.
- ▶ Izvajalec je naročniku predložil garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti št. 83070/47 z dne 18.7.2011. Ugotavljamo, da je bila garancija predložena v pravilni vrednosti in pogodbeno določenem roku, vendar z nepravilnim datumom veljavnosti³⁸.

Občina je oddala dodatna in spremenjena dela ponudniku Knuplež d.o.o. po postopku s pogajanjem brez predhodne objave.³⁹ Na podlagi pregleda dokumentacije za izvedbo postopka oddaje javnega naročila podajamo naslednje ugotovitve in priporočila:

- ▶ Dokumenti za javno naročilo so vodeni pod št. 35201-2/2010-U104, vendar pa ne z zaporedno številko dokumenta v okviru zadeve. *Priporočamo, da občina vodi popis celotne dokumentacije za posamezno javno naročilo z navedbo dokumentov, datumov rešitve in odgovorne osebe.*
- ▶ Občina je pred začetkom postopka oddaje naročila obvestila tudi Ministrstvo za finance (dopis z dne 31.8.2011). V obvestilu je navedeno, da je potrebno naročiti spremenjena in dodatna dela po postopku s pogajanjem, saj v nasprotnem primeru ni možno zaključiti naročila v skladu z zahtevami požarne študije⁴⁰. Vrednost naročila je znašala 44.000,00 EUR. Obvestilo vsebuje podatke v skladu s 3. odstavkom 29. člena ZJN-2.
- ▶ Župan občine je sprejel sklep št. 156/2011 o začetku postopka oddaje javnega naročila in imenovanju strokovne komisije za izvedbo javnega naročila investicijsko vzdrževanje OŠ Gornja Radgona z dne 12.9.2011. Predmet javnega naročila je bilo investicijsko vzdrževanje OŠ Gornja Radgona - sklop I (gradbeno-obrtniška dela), v

³⁸ Garancija velja najkasneje do 31.10.2011. V pogodbi pa je bilo določeno, da mora garancija trajati še 60 dni po poteku roka za dokončanje pogodbenih del (torej do 30.12.2011).

³⁹ Skladno z določili 1. točke 6. odstavka 29. člena ZJN-2.

⁴⁰ V skladu s požarno študijo so se izvedli trije požarni izhodi.

ocenjeni vrednosti 70.000,00 EUR brez DDV.⁴¹ Sredstva za izvedbo javnega naročila so bila zagotovljena v proračunu za leto 2011 na proračunski postavki 190334, konto 42050007 (OŠ Gornja Radgona). Za izvedbo postopka oddaje javnega naročila je bila imenovana tričlanska strokovna komisija.

- ▶ Občina je ponudniku Knuplež d.o.o. poslala povabilo k oddaji ponudbe št. 35201-2/2010-U104 z dne 12.9.2011 za dodatna, spremenjena in manj dela za gradbeno-obrtniška dela OŠ Gornja Radgona po priloženem popisu. Komisija je sestavila zapisnik o odpiranju ponudb - postopek s pogajanjem brez predhodne objave (datum dokumenta 15.9.2011). Ponudnik je podal ceno za dodatna in spremenjena dela v znesku 82.196,27 EUR z DDV, celotni pogodbeni znesek po pogajanjih je znašal 578.190,31 EUR brez DDV oz. 693.828,37 EUR z DDV.
- ▶ Župan občine je izdal obvestilo o izbiri izvajalca za postopek s pogajanjem brez predhodne objave - gradbeno-obrtniška dela OŠ Gornja Radgona z dne 16.9.2011. Razpisana dela so se oddala ponudniku Knuplež d.o.o. Obvestilo je bilo poslano ponudniku s priporočeno pošiljko.
- ▶ Občina je objavila prostovoljno obvestilo za predhodno transparentnost za dodatna in spremenjena gradbeno obrtniška dela OŠ Gornja Radgona na Portalu javnih naročil pod št. JN10510/2011 z dne 16.9.2011. Obvestilo o oddaji javnega naročila je bilo objavljeno na Portalu javnih naročil pod št. JN11939/2011 z dne 19.10.2011. Skupna končna vrednost naročila je znašala 82.196,27 EUR z DDV.
- ▶ Pogodbeni stranki sta dne 29.9.2011 sklenili aneks št. 1 k pogodbi št. 207/2011-P za izvedbo investicijsko vzdrževalnih del OŠ Gornja Radgona (gradbeno-obrtniška dela). Predmet aneksa je bila izvedba dodatnih, spremenjenih in manj del po ponudbi izvajalca št. 255-1/2011, v vrednosti 82.196,27 EUR z DDV. Vrednost osnovne pogodbe se je povečala na 693.828,37 EUR z DDV. Ostala določila osnovne pogodbe so ostala nespremenjena.
- ▶ Izvajalec je predložil naročniku dodatek št. 1 h garanciji za dobro izvedbo posla št. 73070/47⁴² v višini 61.163,21 EUR z dne 18.7.2011 (datum dokumenta 6.10.2011). Z dodatkom se je povišal znesek garancije za dobro izvedbo posla na 69.382,84 EUR. Ugotavljamo, da je bila garancija predložena v pravilni vrednosti in pogodbeno določenem roku, nepravilen pa je ostal datum veljavnosti garancije.
- ▶ Komisija je pripravila poročilo o javnem naročilu za izbiro izvajalca za postopek s pogajanjem brez predhodne objave - gradbeno-obrtniška dela OŠ Gornja Radgona z dne 20.10.2011.
- ▶ Dne 27.10.2011 sta pogodbeni stranki sklenili aneks št. 2 k pogodbi št. 207/2011-P za izvedbo investicijsko vzdrževalnih del OŠ Gornja Radgona (gradbeno-obrtniška dela). Z aneksom se je povečala vrednost opravljenih več in manj del na objektu za 18.359,92 EUR z DDV, nova skupna pogodbeni vrednost osnovne pogodbe se je povečala na 712.188,29 EUR z DDV. Rok plačila pa je bil določen najkasneje do 31.3.2012 oz. po sprejetju proračuna občine za leto 2012.

⁴¹ V sklepu je bila določena višja ocenjena vrednost naročila, kot jo je občina navedla v obvestilu MF. Ugotavljamo pa, da ocenjena vrednost naročila dodatnih del ne presega 30% zneska prvotnega naročila.

⁴² Navedena napačna številka garancije (pravilno 83070/47).

- ▶ Ugotavljamo, da izvajalec del ni predložil občini nove garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti zaradi spremembe pogodbene vrednosti (kar ni v skladu s 13.1 točko sklenjene pogodbe).

Na podlagi preveritve prejetih računov/situacij, kartice finančnega knjigovodstva (konto 42050007, proračunska postavka 190334 in konto 420500, proračunska postavka 190301)⁴³ in kartice dobavitelja 220001473- Knuplež d.o.o. ugotavljamo naslednje:

- izvajalec del je izstavil občini tričasne in končno situacijo, v skupni vrednosti 712.188,29 EUR z DDV⁴⁴, kar je v skladu z aneksom št. 2 k osnovni pogodbi;
- občina je v skladu z gospodarnostjo porabe sredstev opravljala stalni finančni in strokovni nadzor nad izvajanjem investicije; opravljeni nadzor nad posamezno situacijo so potrdile odgovorne osebe s podpisom na posamezni situaciji; ugotavljamo pa, da situacije niso bile potrjene s strani naročnika v pogodbeno določenem roku;
- pogodbeni stranki sta opravili prevzem del na objektu in sestavili zapisnik o kvalitetnem pregledu izvedenih investicijskih vzdrževalnih del na objektu OŠ Gornja Radgona z dne 21.11.2011; v zapisniku je navedeno, da so se dela izvajala v skladu s sklenjeno pogodbo št. 207/2011-P, aneksom št. 1 in aneksom št. 2, v skupni pogodbeni vrednosti 712.188,29 EUR; v zapisniku so navedene ugotovljene pomanjkljivosti pri pregledu in roki za njihovo odpravo; ugotavljamo, da primopredaja ni bila opravljena v roku, določenem v 11.1 točki pogodbe, prav tako v zapisniku ni navedenega datuma začetka in končanja del;
- izvajalec del je občini predložil garancijo za odpravo napak v garancijskem roku št. 83279/94 z dne 1.12.2011; ugotavljamo, da je bila garancija predložena v roku, določenem v zapisniku o kvalitetnem pregledu, v pravilni vrednosti in pravilnim datumom veljavnosti;
- občina ni poravnala obveznosti v pogodbeno določenem roku in skladno z 23. členom ZIPRS1112, razen drugečasne situacije; občina je poravnala obveznost tretječasne in končne situacije v več obrokih; iz kartice konta pa ni razvidno, da bi ji izvajalec za zamudo pri plačilu zaračunal tudi zamudne obresti.

b) Investicijsko vzdrževanje - sklop II (stavbno pohoštvo)

- ▶ Z izbranim ponudnikom Arcont IP d.o.o. je občina sklenila pogodbo št. 206/2011-P za izvedbo investicijsko vzdrževalnih del OŠ Gornja Radgona (stavbno pohoštvo), dne 11.7.2011. Predmet pogodbe so bila investicijsko vzdrževalna dela OŠ Gornja Radgona (II. sklop stavbno pohoštvo), po predračunu št. 99110289 z dne 1.6.2011. Vrednost pogodbenih del je znašala 194.887,31 EUR z DDV. Cene pogodbenih del na enoto mere so fiksne. Rok dokončanja del je bil določen do 31.8.2011. Ugotavljamo, da pogodbeno dogovorjeni rok plačila ni bil določen skladno z določilom 23. člena ZIPRS1112.

⁴³ Po pojasnilu računovodje je bil del situacije plačan v letu 2011, del pa v letu 2012. Ker je bila proračunska postavka spremenjena, je program razporedil zneska v deležu na obe postavki.

⁴⁴ Po posameznih situacijah znaša vrednost del 712.188,28 EUR z DDV (razlika v višini 0,01 EUR je posledica zaokroževanja zneskov).

- ▶ Izvajalec del je naročniku predložil bančno garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti št. 3248/11 z dne 27.9.2011. Ugotavljamo, da je bila garancija predložena v pravilni vrednosti in pravilnim datumom veljavnosti, vendar pa ne v pogodbeno določenem roku⁴⁵.

Občina je oddala dodatna in spremenjena dela ponudniku Arcont IP d.o.o. po postopku s pogajanjem brez predhodne objave.⁴⁶ Na podlagi pregleda dokumentacije za izvedbo postopka oddaje javnega naročila podajamo naslednje ugotovitve in priporočila:

- ▶ Dokumenti za javno naročilo so vodeni pod št. 35201-2/2010-U104, vendar pa ne z zaporedno številko dokumenta v okviru zadeve.
- ▶ Občina je pred začetkom postopka oddaje naročila obvestila tudi Ministrstvo za finance (dopis z dne 17.8.2011). V obvestilu je navedeno, da je potrebno zaradi naročila požarne študije naročiti dodatna dela po postopku s pogajanjem, saj v nasprotnem primeru ni možno zaključiti naročila do 1.9.2011 (novega šolskega leta). Vrednost naročila je znašala 42.000,00 EUR. Obvestilo vsebuje podatke v skladu s 3. odstavkom 29. člena ZJN-2.
- ▶ Župan občine je sprejel sklep št. 136/2011 o začetku postopka oddaje javnega naročila in imenovanju strokovne komisije za izvedbo javnega naročila investicijsko vzdrževanje OŠ Gornja Radgona z dne 17.8.2011. Predmet javnega naročila je bilo investicijsko vzdrževanje OŠ Gornja Radgona - sklop II (stavbno pohištvo), v ocenjeni vrednosti 42.000,00 EUR brez DDV. Sredstva za izvedbo javnega naročila so bila zagotovljena v proračunu za leto 2011 na proračunski postavki 190334, konto 42050007 (OŠ Gornja Radgona). Za izvedbo postopka oddaje javnega naročila je bila imenovana tričlanska strokovna komisija.
- ▶ Občina je ponudniku Arcont IP d.o.o. poslala povabilo k oddaji ponudbe št. 35201-2/2010-U104 z dne 17.8.2011 za dodatna, spremenjena in manj dela za zamenjavo stavbnega pohištva OŠ Gornja Radgona po priloženem seznamu. Komisija je sestavila zapisnik o odpiranju ponudb - postopek s pogajanjem brez predhodne objave (datum dokumenta 19.8.2011). Ponudnik je podal ceno za dodatna in spremenjena dela v znesku 48.434,98 EUR z DDV, celotni pogodbeni znesek po pogajanjih je znašal 202.768,57 EUR brez DDV oz. 243.322,29 EUR z DDV.
- ▶ Župan občine je izdal obvestilo o izbiri izvajalca za postopek s pogajanjem brez predhodne objave - gradbeno-obrtniška dela OŠ Gornja Radgona z dne 19.8.2011. Razpisana dela so se oddala ponudniku Arcont IP d.o.o. Obvestilo je bilo poslano ponudniku s priporočeno pošiljko.
- ▶ Občina je objavila prostovoljno obvestilo za predhodno transparentnost za dodatna in spremenjena dela za zamenjavo stavbnega pohištva OŠ Gornja Radgona na Portalu javnih naročil pod št. JN9406/2011 z dne 19.8.2011. Obvestilo o oddaji javnega naročila je bilo objavljeno na Portalu javnih naročil pod št. JN10581/2011 z dne 19.9.2011. Skupna končna vrednost naročila je znašala 48.434,98 EUR z DDV.

⁴⁵ Izvajalec bi moral izročiti garancijo najkasneje v štirinajstih dneh od sklenitve pogodbe. Veljavnost izjave o izdaji garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti pa je bila do 31.8.2011.

⁴⁶ Skladno z določili 1. točke 6. odstavka 29. člena ZJN-2.

- ▶ Pogodbeni stranki sta dne 2.9.2011 sklenili aneks št. 1 k pogodbi št. 206/2011-P za izvedbo investicijsko vzdrževalnih del OŠ Gornja Radgona (stavbno pohoštvo). Predmet aneksa je bila izvedba dodatnih, spremenjenih in manj del po ponudbi izvajalca št. 99110400 z dne 18.8.2011, v vrednosti 48.434,98 EUR z DDV. Vrednost osnovne pogodbe se je povečala na 243.322,29 EUR z DDV. Izvajalec pa bo izvedel pogodbeno dogovorjena dela do 5.10.2011. Ostala določila osnovne pogodbe so ostala nespremenjena.
- ▶ Izvajalec del je naročniku predložil spremembo bančne garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti št. 3248 z dne 30.9.2011. Ugotavljamo, da je bila garancija predložena v pravilni vrednosti, pravilnim datumom veljavnosti in v pogodbeno določenem roku.

Na podlagi preveritve prejetih situacij, kartice finančnega knjigovodstva (konto 42050007, proračunska postavka 190334) in kartice dobavitelja 220000610- Arcont IP d.o.o. ugotavljamo naslednje:

- izvajalec del je izstavil občini začasno in končno situacijo, v skupni vrednosti 241.099,94 EUR z DDV, kar je za 2.222,35 EUR manj od pogodbene vrednosti, določene z aneksom št. 1 k osnovni pogodbi;
- občina je v skladu z gospodarnostjo porabe sredstev opravljala stalni finančni in strokovni nadzor nad izvajanjem investicije; opravljeni nadzor nad posamezno situacijo so potrdile odgovorne osebe s podpisom na posamezni situaciji, razen začasna situacija ni bila potrjena s strani naročnika; na situacijah tudi ni navedenih datumov potrditve s strani odgovornih oseb;
- pogodbeni stranki sta opravili prevzem del na objektu in sestavili zapisnik o kvalitetnem pregledu vgrajenega stavbnega pohoštva na OŠ Gornja Radgona z dne 21.11.2011; v zapisniku je navedena skupna vrednost izvedenih del po končnem računu 241.099,94 EUR; v zapisniku so navedene ugotovljene pomanjkljivosti pri pregledu in rok za njihovo odpravo; ugotavljamo, da primopredaja ni bila opravljena v roku, določenem v 11.1 točki pogodbe, prav tako v zapisniku ni navedenega datuma začetka in končanja del; ugotavljamo tudi, da v zapisniku navedeni rok trajanja garancije ni v skladu z določilom 13.3 točke pogodbe;
- izvajalec del je občini predložil tri blanco menice s pooblastilom za unovčitev menice št. 04/2011, 05/2011 in 06/2011 z dne 30.11.2011; na vseh pooblastilih je navedeno, da se menica izdaja na podlagi 13.3 člena pogodbe št. 206/2011-P kot garancija za odpravo napak v garancijski dobi, v višini 24.332,22 EUR;⁴⁷ finančno zavarovanje je bilo predloženo v višini 10% pogodbene vrednosti, v roku in z datumom veljavnosti, določenem v zapisniku o kvalitetnem pregledu (slednji pa ni v skladu z določilom 13.3 točke pogodbe);
- občina ni poravnala obveznosti končne situacije v pogodbeno določenem roku in skladno z 23. členom ZIPRS1112.

⁴⁷ V pooblastilu je naveden napačen člen oz. točka pogodbe. V pogodbi je navedeno, da se izvajalec zavezuje predložiti ustrezno obliko zavarovanja za odpravo napak v garancijskem roku v višini 10% od pogodbene vrednosti (13.2. točka pogodbe); običajno pa se zahteva, da se garancija izdaja v višini 10% končne obračunske vrednosti. V zapisniku o kvalitetnem pregledu je bilo navedeno, da mora izvajalec del predati bančno garancijo za odpravo napak in pomanjkljivosti v garancijski dobi najkasneje do 15.12.2011.

Javna naročila po postopku oddaje naročila male vrednosti

Naročnik lahko izvede javno naročanje po postopku oddaje naročila male vrednosti ali kateremkoli drugem postopku iz 1. do 6. točke prvega odstavka 24. člena ZJN-2, če je vrednost predmeta javnega naročila brez DDV v primeru naročanja blaga in storitev enaka ali višja od 20.000 EUR in nižja od 40.000 EUR ter v primeru naročanja gradenj enaka ali višja od 40.000 EUR in nižja od 80.000 EUR (drugi odstavek 24. člena ZJN-2).

Postopek oddaje naročila male vrednosti je poenostavljen postopek javnega naročanja, v katerem naročnik, z namenom pridobitve ponudb, na portalu javnih naročil objavi obvestilo o naročilu male vrednosti.

Posebne določbe za postopek oddaje naročila male vrednosti so vključene od 95.a do 95.č člena ZJN-2. V skladu s 95.c členom ZJN-2 sestavljajo dokumentacijo o oddaji naročila male vrednosti, ki jo mora voditi naročnik: sklep o začetku postopka (če je to primerno), povabilo k oddaji ponudbe, razpisna dokumentacija (če je to primerno), predložene ponudbe in odločitve o oddaji naročila. Dokumentacijo lahko sestavljajo tudi drugi dokumenti glede na način izvedbe javnega naročila.

V letu 2011 je občina oddala 23 naročil po postopku zbiranja ponudb oz. postopku oddaje naročila male vrednosti. Preverili smo postopek oddaje naročila male vrednosti in upoštevanje izvrševanja pogodbenih določil za dve javni naročili. V nadaljevanju poročila podajamo ugotovitve in priporočila za naključno izbrani javni naročili.

1. Izgradnja meteorne kanalizacije - Kajuhova ulica v Gornji Radgoni

- ▶ Sredstva za izvedbo javnega naročila izgradnje meteorne kanalizacije - Kajuhova ulica v Gornji Radgoni so bila planirana v proračunu občine za leto 2011:

v EUR				
Proračunska post.	Konto	Sprejeti proračun 2011	Rebalans I 2011	Realizacija 2011
130290	402402	43.000	43.000	42.937

- ▶ V Načrtu razvojnih programov Občine Gornja Radgona za obdobje 2011-2014 je bilo za leto 2011 določeno, da bo modernizacija Kajuhove ulice (meteorne kanalizacije) v višini 43.000 EUR financirana iz sredstev občinskega proračuna.
- ▶ Občina je pri postopku oddaje javnega naročila male vrednosti (št. 1/2011-JNMV) uporabila dokumentacijo skladno z določili Navodila za izvajanje javnih naročil male vrednosti z dne 11.4.2010 (od 11. do 14. člena).
- ▶ V sklepu o začetku postopka z dne 13.4.2011 je bila določena ocenjena vrednost javnega naročila male vrednosti v višini 36.000,00 EUR brez DDV. Sredstva za izvedbo javnega naročila so bila zagotovljena na proračunski postavki 130290, konto 420402 (*priporočamo tudi navedbo naziva proračunske postavke in konta*). Po pojasnilu občine bodo v prihodnje upoštevali priporočilo.
- ▶ V povabilu k oddaji ponudbe je bilo določeno merilo za izbor ponudnika najugodnejša ponudbena cena. V povabilu določeni rok plačila ni v skladu z določilom 23. člena ZIPRS1112.

- ▶ Pravočasno (do 20.4.2011 do 12. ure) so predložili ponudbo vsi trije povabljeni ponudniki: Asfalti Ptuj d.o.o.⁴⁸, GIC gradnje d.o.o. in IPI d.o.o. Občina je za predmetno javno naročilo izbrala ponudnika, ki je ponudil najnižjo ceno po predračunu. Odgovorna oseba naročnika je dne 22.4.2011 izdala obvestilo o oddaji javnega naročila. Za predmetno javno naročilo je bil izbran ponudnik IPI d.o.o., s ponudbeno vrednostjo 35.802,25 EUR brez DDV oz. 42.962,70 EUR z DDV.⁴⁹
- ▶ Dokumenti za javno naročilo so vodeni pod št. 354-003/2011-U109, vendar pa ne z zaporedno številko dokumenta v okviru zadeve. Na dokumentih ni navedene zakonske podlage za izvedbo postopka oddaje javnega naročila in na določenih dokumentih tudi ne navedbe internega pravilnika občine za javno naročanje. *Priporočamo, da občina vodi popis celotne dokumentacije za posamezno javno naročilo z navedbo dokumentov, datumov rešitve in odgovorne osebe.*
- ▶ Z izbranim ponudnikom IPI d.o.o. je občina sklenila pogodbo št. 92/2011-P, dne 9.5.2011 (podpis naročnika) in 11.5.2011 (podpis izvajalca). Predmet pogodbe je bila izgradnja meteorne kanalizacije - Kajuhova ulica v Gornji Radgoni, po ponudbi št. 76/2011 z dne 20.4.2011. Vrednost pogodbenih del je znašala 42.962,70 EUR z DDV. Enotne cene iz ponudbe so bile fiksne do konca izvedbe del.
- ▶ V pogodbi je bilo določeno, da mora izvajalec začeti z deli takoj po uvedbi v delo, to je predvidoma takoj po sklenitvi pogodbe, in jih dokončati v 30 dneh. Iz zapisnika o uvedbi v delo za objekt meteorna kanalizacija - Kajuhova ulica v Gornji Radgoni z dne 18.5.2011 je razvidno, da je bil pogodbeni izvajalec uveden v delo dne 18.5.2011. Izvajalec del je pred začetkom del na gradbišču predložil naročniku odločbo o imenovanju odgovornega vodje del, detajlni terminski in finančni plan ter kopijo police o zavarovanju odgovornosti.

Na podlagi preveritve prejete situacije/računa, kartice finančnega knjigovodstva (konto 420402, proračunska postavka 130290) in kartice dobavitelja 22000419- IPI d.o.o. ugotavljamo naslednje:

- ▶ izvajalec del je v skladu z 11. členom pogodbe pisno obvestil naročnika o dokončanju del; v dopisu je navedeno, da so bila vsa dela po pogodbi št. 92/2011-P končana dne 1.6.2011;
- ▶ izvajalec del je izstavil končno situacijo v skupni vrednosti 35.781,03 EUR brez DDV oz. 42.937,24 EUR z DDV, kar je za 25,46 EUR z DDV manj od pogodbene vrednosti;
- ▶ občina je v skladu z gospodarnostjo porabe sredstev opravljala stalni finančni in strokovni nadzor nad izvajanjem investicije; opravljeni nadzor nad situacijo so potrdile odgovorne osebe s podpisom na situaciji; vendar pa ugotavljamo, da situacija ni bila potrjena in vrnjena izvajalcu del v roku, določenem v 4. členu pogodbe;⁵⁰

⁴⁸ Ponudnik je navedel nepravilno ponudbeno vrednost z DDV. Ugotavljamo, da je občina upoštevala pravilno vrednost.

⁴⁹ Ugotavljamo, da je ponudbena vrednost popravljena z belilom.

⁵⁰ Po pojasnilu občine je bila situacija prejeta dne 6.6.2011, zaradi odsotnosti nadzora pa je bila potrjena pozneje (dne 15.6.2011).

- ▶ pogodbeni stranki⁵¹ sta opravili prevzem izvršenih del na objektu dne 29.6.2011 in sestavili zapisnik o kvalitetnem prevzemu del; končna vrednost izvedenih del je znašala 42.937,24 EUR z DDV;
- ▶ občina je poravnala celotno obveznost⁵² končne situacije dne 14.7.2011; ugotavljamo, da obveznost ni bila poravnana v skladu s 4. členom pogodbe in 23. členom ZIPRS1112;
- ▶ izvajalec del je občini predložil menico z menično izjavo in nalog za plačilo menice za odpravo napak in pomanjkljivosti v garancijski dobi v znesku 4.296,27 EUR (v višini 10% pogodbene vrednosti in ne v višini končne obračunske vrednosti), z datumom 29.6.2011⁵³ in pravilnim datumom veljavnosti.

2. Zaključna gradbena in obrtniška dela pri OŠ Gornja Radgona

- ▶ Sredstva za izvedbo javnega naročila za izvedbo zaključnih gradbenih in obrtniških del za prizidek pri OŠ Gornja Radgona (vhod in garderobe za 1. razrede in posebno šolo) so bila planirana v proračunu občine za leto 2011:

Proračunska post.	Konto	Sprejeti proračun 2011	Rebalans I 2011	v EUR
				Realizacija 2011
190334	42050007	1.000.000	1.050.000	1.024.222

- ▶ V Načrtu razvojnih programov Občine Gornja Radgona za obdobje 2011-2014 je bilo za leto 2011 določeno, da bo investicija financirana iz sredstev občinskega proračuna.
- ▶ Občina je pri postopku oddaje javnega naročila male vrednosti (št. 13/2011-JNMV) uporabila dokumentacijo skladno z določili Navodila za izvajanje javnih naročil male vrednosti z dne 11.4.2010 (od 11. do 14. člena).
- ▶ V sklepu o začetku postopka z dne 24.6.2011 je bila določena ocenjena vrednost javnega naročila male vrednosti v višini 28.300,00 EUR brez DDV. Sredstva za izvedbo javnega naročila so bila zagotovljena na proračunski postavki 190334, konto 42050007- Investicijsko vzdrževanje šol (OŠ Gornja Radgona).
- ▶ V povabilu k oddaji ponudbe je bilo določeno merilo za izbor ponudnika najugodnejša ponudbena cena. V povabilu določeni rok plačila ni v skladu z določilom 23. člena ZIPRS1112.
- ▶ Pravočasno (do 19.7.2011) so predložili ponudbo vsi trije povabljeni ponudniki: Gradbeništvo Franjo Kocmut s.p., Gradbeništvo Kaučič d.o.o. in SGP Tivadar d.o.o. Občina je za predmetno javno naročilo izbrala ponudnika, ki je ponudil najnižjo ceno po predračunu. Odgovorna oseba naročnika je dne 18.7.2011 izdala obvestilo o oddaji javnega naročila. Za predmetno javno naročilo je bil izbran

⁵¹ Župan občine je s sklepom št. 83/2011 (št. 354-003/2011-U109 z dne 15.6.2011) imenoval petčlansko komisijo za kvalitetni pregled meteorne kanalizacije - Kajuhova ulica v Gornji Radgoni.

⁵² Kvalitetni pregled je bil opravljen dne 29.6.2011 in na isti dan tudi izdana menica, zato je občina poravnala celoten znesek obveznosti. *Občini pa priporočamo, da v prihodnje določa znesek zadržanih sredstev po pogodbi v skladu s pogodbenimi določili, ker je bil namreč na predmetni situaciji le-ta nepravilno določen.*

⁵³ v pogodbi ni bilo določenega roka za predložitev menice.

ponudnik Gradbeništvo Kaučič d.o.o., s ponudbeno vrednostjo 28.293,00 EUR brez DDV oz. 33.951,60 EUR z DDV.⁵⁴

- ▶ Dokumenti za javno naročilo so vodeni pod št. 35201-1/2010-U111, vendar pa ne z zaporedno številko dokumenta v okviru zadeve in pravilno letnico. Na dokumentih ni bilo navedene zakonske podlage za izvedbo postopka oddaje javnega naročila in na določenih dokumentih tudi ne navedbe internega pravilnika občine za javno naročanje. *Priporočamo, da občina vodi popis celotne dokumentacije za posamezno javno naročilo z navedbo dokumentov, datumov rešitve in odgovorne osebe.*
- ▶ Z izbranim ponudnikom Gradbeništvo Kaučič d.o.o. je občina sklenila pogodbo za izvedbo zaključnih gradbenih in obrtniških del za prizidek pri OŠ Gornja Radgona (št. 262/1011-P), dne 28.7.2011 (podpis naročnika) in 29.7.2011 (podpis izvajalca). Predmet pogodbe je bila izvedba zaključnih gradbenih in obrtniških del za prizidek pri OŠ Gornja Radgona (vhod in garderobe za 1. razrede in posebno šol), po ponudbi št. 22/2011 z dne 15.7.2011. Vrednost pogodbenih del je znašala 33.951,60 EUR (ni navedeno, da vrednost vsebuje DDV). Opravljena dela bo izvajalec obračunal po sistemu »na ključ«. V pogodbi določeni rok plačila ni v skladu z določilom 23. člena ZIPRS112.

Na podlagi preveritve prejetega računa, kartice finančnega knjigovodstva (konto 42050007, proračunska postavka 190334) in kartice dobavitelja 220001447-Gradbeništvo Kaučič d.o.o. ugotavljamo naslednje:

- ▶ izvajalec del je izstavil račun v skupni vrednosti 28.293,00 EUR brez DDV oz. 33.951,60 EUR z DDV (v skladu s pogodbeno vrednostjo);
- ▶ ugotavljamo, da račun ni bil potrjen v pogodbeno določenem roku;
- ▶ pogodbeni stranki sta opravili prevzem izvršenih del na objektu dne 18.8.2011 in sestavili zapisnik o primopredaji in obračunu izvršenih del; ugotavljamo, da je izvajalec dokončal dela v pogodbeno določenem roku; končna vrednost izvedenih del je znašala 33.951,60 EUR; ugotavljamo pa, da je v zapisniku naveden napačen datum trajanja garancije;
- ▶ občina je poravnala obveznost dne 16.9.2011 (dan pred zapadlostjo)⁵⁵;
- ▶ izvajalec del je občini predložil menico z menično izjavo in pooblastilom za izpolnitev menice v znesku 3.400,00 EUR (menica je bila predložena za 4,84 EUR višji vrednosti od zahtevane), z datumom 22.8.2011⁵⁶ in datumom veljavnosti do 22.8.2013 (v pogodbi ni bilo vključenega natančnejšega določila glede veljavnosti menice; rok veljavnosti menice pa je za 5 dni daljši od garancijskega roka).

Skupne ugotovitve in priporočila:

- *Občini priporočamo, da v prihodnje dosledno upošteva določila vsakokrat veljavnega ZJN-2 in internega pravilnika za javno naročanje.*

⁵⁴ Na podlagi pregleda predračuna izbranega ponudnika ugotavljamo, da je bil znesek 3. postavke pri tesarskih delih zaokrožen na celo vrednost (razlika v višini -0,23 EUR).

⁵⁵ Če zadnji dan roka sovpada z dnem, ko je po zakonu dela prost dan oz. v plačilnem sistemu TARGET ni opredeljen kot plačilni dan, se za zadnji dan roka šteje naslednji delavnik oz. naslednji plačilni dan v sistemu TARGET (23. člen ZIPRS112).

⁵⁶ v pogodbi ni bilo določenega roka za predložitev menice.

- Ugotovljene so bile določene nepravilnosti pri izvrševanju pogodbenih določil. *Občini priporočamo, da vzpostavi podrobnejše kontrole na področju izvrševanja pogodbenih oz. ponudbenih določil.*

Javna naročila, katerih vrednost je nižja od 20.000 EUR brez DDV za blago in storitve in 40.000 EUR brez DDV za gradnje

ZJN-2 v petem odstavku 24. člena določa, da se predpisi o javnem naročanju ne uporabljajo za naročila blaga ali storitev, katerih ocenjena vrednost je nižja od 20.000 EUR oz. za naročila gradenj, katerih ocenjena vrednost je nižja od 40.000 EUR.⁵⁷ Ker naročnikov predpisi o javnem naročanju ne zavezujejo, smejo ta naročila oddati neposredno s pogodbo ali naročilnico. Edina obveznost, ki jo imajo naročniki na podlagi ZJN-2, je, da morajo voditi evidenco takšnih naročil po predmetu in vrednosti. Poleg vodenja evidence pa je pri teh naročilih treba upoštevati še določbe 105.a, 106. in 107. člena ZJN-2. Čeprav gre za manjše vrednosti, pa gre tudi pri izvedbi teh naročil za porabo proračunskih sredstev, zato naročnika tudi v tem primeru zavezujejo temeljna načela javnih financ, to sta načeli gospodarnosti⁵⁸ in učinkovitosti⁵⁹. ZJN-2 ni predvidel obvezne oblike postopkov za določene vrednosti javnih naročil, vendar se naročniki kljub temu lahko odločijo za strožjo obliko izvedbe postopka od predpisane.

Občina je v letu 2011 oddala večino javnih naročil z izdajo naročilnice. Na sedežu občine smo preverili, ali je občina izvajala naročila, katerih vrednost je nižja od 20.000 EUR brez DDV za blago in storitve in 40.000 EUR brez DDV za gradnje, v skladu z ZJN-2.

Ugotovitve:

- Občina vodi evidenco o oddaji javnih naročil male vrednosti skladno s petim odstavkom 24. člena ZJN-2.
- Občina izdaja in vodi naročilnice posebej za naročila blaga, storitev in gradenj.
- Na sedežu občine smo preverili izdane naročilnice, odložene pri prejetih računih za nabavo blaga in storitev v mesecu novembru in decembru 2011. Ugotovitve so navedene v okviru poglavja 2.2.1.
- Zaporedno številčenje naročilnic si ne sledi glede na datum izdaje naročilnice (npr. naročilnica št. 338/2011-S je bila izdana 21.12.2011, naročilnica št. 339/2011-S dne 1.12.2012 in naročilnica št. 340/2011-S pa 16.12.2011 itd.).

Po pojasnilu občine se naročilnice izdajajo na podlagi podatkov prejetih predlogov za izdajo naročilnice. Pravilnemu datumskemu zaporedju izdaje naročilnic je težko zadostiti zaradi naslednjih razlogov: nekateri pripravljalci pripravijo predloge za izdajo naročilnic zaradi nujnosti malo pred naročilom, določeni pa že dalj časa pred

⁵⁷ Če je ocenjena vrednost naročila natančno 20.000 EUR oz. 40.000 EUR, naročnike zavezujejo predpisi o javnem naročanju.

⁵⁸ Načelo gospodarnosti zahteva, da naj bodo viri, ki jih uporablja organizacija za opravljanje svojih dejavnosti, na voljo ob pravem času, v ustrezni količini in kakovosti ter po najboljši ceni (Uredba Sveta, št. 1605/2002).

⁵⁹ Načelo učinkovitosti se ukvarja z najboljšim razmerjem med uporabljenimi vložki in doseženimi učinki (Uredba Sveta, št. 1605/2002).

naročilom, občasno pa nastanejo tudi zamude zaradi čakanja na podpis s strani odgovorne osebe.

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 2011 so bila predvidena sredstva za izločanje v proračunsko rezervo v višini 50.000 EUR. Skladno z določilom 16. člena Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2011 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.

V letu 2011 so bila izločena sredstva rezerv v višini 16.584 EUR. Sredstva v letu 2011 niso bila porabljena. Na dan 31.12.2011 so znašala sredstva rezerv 50.000 EUR in se za iste namene prenesejo v leto 2012.

V 17. členu Odloka o proračunu občine za leto 2011 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 presegati 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 2011 se sredstva splošne proračunske rezervacije niso prerazporejala. Ugotavljamo, da so bila sredstva rezerv pravilno oblikovana in izločena.

8 PREVERJANJE ZAKONITOSTI IN GOSPODARNOSTI ZADOLŽEVANJA

Dolgoročno zadolževanje

V poslovnih knjigah občine na dan 31.12.2011 so izkazane obveznosti iz naslova dolgoročnih finančnih obveznosti (konto 96) v višini 2.881.070 EUR in predstavljajo stanje neodplačanih obveznosti dolgoročnih kreditov, ki jih je občina najela za komunalno infrastrukturo pri SKB Banki (294.748 EUR), za sanacijo Vrtca Manka Golarja pri Javnem skladu RS (872.222 EUR), za investicijo v OŠ Gornja Radgona (1.000.000 EUR), za investicijo v mestni park (467.000 EUR) in za investicije v ceste (247.100 EUR). V letu 2011 je občina tako dodatno zadolžila v vrednosti 1.714.100 EUR.

Z veljavnim rebalansom proračuna za leto 2011 je občina v računu financiranja načrtovala dolgoročno zadolževanje v višini 1.826.916 EUR. Občina je načrtovala tudi odplačilo dolgov v višini 122.937 EUR. Občina se je v letu 2011 dodatno zadolžila v skupni višini 1.714.100 EUR. Občina je za najetje kreditov v skupni vrednosti 1.714.100 EUR pridobila tudi soglasje Ministrstva za finance k zadolževanju.

V letu 2011 je občina odplačala del dolgoročnega kredita, ki ga je najela za komunalno infrastrukturo pri SKB Banki v višini 56.271 EUR. Prav tako je občina v letu 2011 v višini 61.111 EUR odplačala kredit, ki ga je najela pri Javnem skladu RS za energetska sanacijo Vrtca Manka Golarja.

Na podlagi 8. člena Zakona o javnih financah in Pravilnika o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja⁶⁰ je občina posredovala Ministrstvu za finance podatke o zadolženosti občine na dan 31.12.2011.

Občina je dne 31.1.2012 posredovala Ministrstvu za finance podatek o stanju zadolžitve občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine. Stanje zadolžitve občine na dan 31.12.2011 je znašalo 2.881.069,80 EUR.

Ugotavljamo, da obseg zadolžitve občine ne presega s proračunom načrtovanega. Prav tako ugotavljamo, da je občina pridobila ustrezna soglasja k novim zadolžitvam v letu 2011.

⁶⁰ Ur. l. RS, št. 23/04, 50/05 in 65/06.

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 2011:

- 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 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.*
- Proračun občine za leto 2011 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. Ugotavljamo, da občina ni pripravila obrazložitve načrta razvojnih programov.
- Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2011 je bil sprejet na 6. redni seji Občinskega sveta občine z dne 26.9.2011. Ugotovljeno je, da odlok o rebalansu vsebuje vsa predpisana določila.
- Zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2011 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. Zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2011 je bil sprejet na 9. redni seji Občinskega sveta občine z dne 5.4.2012. Odlok o zaključnem računu občine je bil objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 71 z dne 15.4.2012.
- Preizkusili smo pravilnost evidentiranja terjatev in obveznosti, stroškov in prihodkov na podlagi vzorčnega pregleda prejetih in izdanih računov v letu 2011. 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).
- Pregledali smo dokumentacijo o izvedbi rednega letnega popisa sredstev in obveznosti na dan 31.12.2011. 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 2011. Podrobnejše ugotovitve o popisu so podane v poročilu (poglavje 3.1).

- V postopku preverjanja zaključnega računa smo preverili nekatere postavke prihodkov in odhodkov. Podrobnejše ugotovitve so vključene v revizijskem poročilu v poglavju 4.
- Preizkusili smo pravilnost vrednotenja in evidentiranja novih nabav osnovnih sredstev v letu 2011. Preverili smo tudi preračun amortizacije osnovnih sredstev. Podrobnejše ugotovitve so navedene v poročilu (poglavje 5.1).
- Pregledali smo naloge za službena potovanja in obračune potnih stroškov za naključno izbrane mesece v letu 2011. Ostale ugotovitve in priporočila so podrobneje navedene v okviru poglavja 6.2.
- Preverili smo izdatke za pogodbeno delo za leto 2011 na naključno izbranem vzorcu. Ugotovitve so vključene v poročilu (poglavje 6.3).
- Preverili smo pravilnost izvedbe postopkov javnega naročanja blaga, storitev in gradenj ter izvrševanje pogodbenih določil na naključno izbranem vzorcu. Občina je v letu 2011 naročala blago, storitve in gradnje na podlagi Zakona o javnem naročanju (ZJN-2) in Navodila za izvajanje javnih naročil male vrednosti (11.4.2010 in 30.7.2011). *Občini priporočamo, da v prihodnje dosledno upošteva določila vsakokrat veljavnega Zakona o javnem naročanju in internega pravilnika za javno naročanje ter vzpostavi podrobnejše kontrole na področju izvrševanja pogodbenih oz. ponudbenih določil.* Ugotovitve in priporočila so podrobneje navedena v okviru poglavja o javnem naročanju (poglavje 6.5).
- Občina v nekaterih primerih ni poravnala obveznosti v plačilnem roku, določenem v 23. členu Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2011 in 2012 (ZIPRS1112). *Občini priporočamo, da upošteva zakonsko določene plačilne roke.* Po pojasnilu računovodje obveznosti niso bile poravnane pravočasno zaradi likvidnostnih težav občine v določenem obdobju leta 2011.
- Občina je v letu 2011 najela tri dolgoročne kredite ter odplačala del dolgoročnih kreditov v znesku 117.382 EUR. Ugotavljamo, da obseg zadolžitve občine ne presega s proračunom načrtovanega.
- 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 in pojasnila na osnutek revizijskega poročila (dopis št. /2011-U120 z dne 28.5.2012 in dopis z dne 4.6.2012). Pojasnila občine so vključena v revizijskem poročilu pri posameznih področjih pregleda. Ugotavljamo, da je občina odpravila določene pomanjkljivosti, ostale pomanjkljivosti in revizorjeva priporočila pa bodo upoštevali pri tekočem poslovanju občine.

Murska Sobota, 4.6.2012

Direktorica družbe:
mag. Danica Kos,
državni notranji revizor

audit-in EKONOMSKO FINANČNI
INŽENIRING d.o.o.
Linhartova cesta 68, LJUBLJANA

Vodja revizije:
Elizabeta Ilić,
državni notranji revizor