



**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: 410-1/2008-U120

Datum:

Na podlagi 18. člena Statuta Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, št. 1/2015) je Občinski svet Občine Gornja Radgona na svoji redni seji, dne sprejel naslednji

S K L E P

Občinski svet Občine Gornja Radgona se je seznanil s Poročilom o notranji reviziji v Občini Gornja Radgona za leto 2014, ki ga je pripravil Predpis, revizijske in poslovne storitve, Hermina Krajnc, s.p..

ŽUPAN
OBČINE GORNJA RADGONA
Stanislav ROJKO



**PREDPIS, revizijske in poslovne storitve,
Hermina Krajnc, s.p.**

www.predpis.si, email:hermina.krajnc@gmail.com

POROČILO O NOTRANJI REVIZIJI V OBČINI GORNJA RADGONA ZA LETO 2014



PREDPIS, Hermina Krajnc, s.p., Mavčiče 125, 4211 Mavčiče
Tel: 031301998, www.predpis.si, DŠ: SI14052296

KAZALO

1. PRAVNE PODLAGE ZA NOTRANJE REVIDIRANJE	4
2. PREDSTAVITEV REVIDIRANCA.....	4
3. PREDMET IN CILJI REVIZIJE	5
3.1. Predmet revizije	5
3.2. Cilji revizije.....	5
4. POTEK REVIZIJE IN SEZNAM UPORABLJENIH PREDPISOV	5
5. PRESOJA PRAVILNOSTI EVIDENTIRANJA ODHODKOV IN IZDATKOV PO EKONOMSKI KLASIFIKACIJI	6
5.1. Normativna ureditev.....	6
5.2. Presoja obstoja in delovanja notranjih kontrol na področju evidentiranja odhodkov in izdatkov	8
6. UPRAVLJANJE IN EVIDENTIRANJE OSNOVNIH SREDSTEV	9
6.1. Normativna ureditev (evidentiranje osnovnih sredstev, vodenje analitičnih evidenc, obračun amortizacije).....	9
6.2. Presoja obstoja in delovanja notranjih kontrol na področju upravljanja in evidentiranja osnovnih sredstev	9
7. DODELJEVANJE TEKOČIH TRANSFEROV	10
7.1. Opredelitev (normativna ureditev) tekočih transferov	10
7.2. Temeljni predpisi kot podlaga za dodeljevanje tekočih transferov	11
7.3. Finančni podatki o tekočih transferih v Občini Gornja Radgona	11
7.4. Presoja delovanja notranjih kontrol na revidiranem področju	12
7.4.1. Subvencije privatnim podjetjem in zasebnikom	12
7.4.2. Drugi transferi posameznikom	12
7.4.3. Tekoči transferi za zagotavljanje storitev prevozov učencev osnovnih šol	13
7.4.4. Tekoči transferi za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev ter drugih oblik varstva in vzgoje otrok	15
7.4.5. Storitve v zavodih za odrasle	16
7.4.6. Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	17
7.4.7. Tekoči transferi v javne zavode	20
7.4.8. Tekoči transferi v javni zavod na področju razvoja turizma in gostinstva	21
7.4.9. Druga izplačila, ki so po naravi tekoči transferi	21
8. GOSPODARSKA JAVNA SLUŽBA REDNO VZDRŽEVANJE OBČINSKIH CEST	22

8.1. Normativna ureditev.....	22
8.2. Preizkušanje obstoja in delovanja notranjih kontrol na področju vzpostavitve ustreznih občinskih aktov	23
8.3. Preizkušanje obstoja in delovanja notranjih kontrol na področju usklajenosti različnih baz podatkov o javnih cestah	24
8.4. Preizkušanje obstoja in delovanja notranjih kontrol na področju načrtovanjizdatkov za redno vzdrževanje cest	25
8.5. Preizkušanje obstoja in delovanja notranjih kontrol na področju vsebinskih določil sklenjene pogodbe z izvajalcem vzdrževanja občinskih cest	26
8.6. Preizkušanje obstoja in delovanja notranjih kontrol na področju zagotavljanja nadzora nad stanjem cest	26
9. GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE VARSTVA OKOLJA.....	27
9.1. Normativna ureditev.....	27
9.2. Gospodarska javna služba oskrba s pitno vodo	28
9.3. Gospodarska javna služba odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode	30
10. ZAKLJUČEK.....	34

1. PRAVNE PODLAGE ZA NOTRANJE REVIDIRANJE

Notranja revizija dela poslovanja Občine Gornja Radgona, Partizanska cesta 13, 9250 Gornja Radgona, je bila izvedena na podlagi pogodbe o izvajanju notranje revizije za leto 2014, iz dne 27.5.2015.

Pravne podlage in usmeritve, ki urejajo notranje revidiranje pri proračunskih uporabnikih so:

- Zakon o javnih financah;¹
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ;²
- Usmeritve za državno notranje revidiranje.³

Vodja revizijske skupine je bila mag. Hermina Krajnc, državni notranji revizor, iz podjetja PREDPIS, revizijske in poslovne storitve, Hermina Krajnc, s.p., Mavčiče 125, Mavčiče. Podjetje PREDPIS je vpisano v seznam izvajalcev notranjega revidiranja, ki ga vodi Ministrstvo za finance, Urad za nadzor proračuna.

2. PREDSTAVITEV REVIDIRANCA

Občina Gornja Radgona leži v severovzhodni Sloveniji. Pripadajo ji Ščavniška dolina in lepe vinorodne Radgonske gorice. Je obmejna občina, saj vzdolž reke Mure meji na sosednjo Avstrijo. V Sloveniji pa so njene sosednje občine Apače, Radenci, Sv. Jurij ob Ščavnici, Cerkevjak, Benedikt, Sveta Ana in Sveta Trojica v Slovenskih goricah.

Sedež občine je v Gornji Radgoni, kjer je tudi sedež Upravne enote Gornja Radgona za občine Gornja Radgona, Apače, Radenci in Sveti Jurij ob Ščavnici. Mesto Gornja Radgona je občinsko upravno središče, ob tem pa se razvija Negova v krajevni center.

Občina Gornja Radgona je del pomurske statistične regije. Meri 75 km². Po površini se med slovenskimi občinami uvršča na 91. mesto.

Statistični podatki za leto 2013⁴:

Sredi leta 2013 je imela občina približno 8.500 prebivalcev (približno 4.200 moških in 4.300 žensk). Po številu prebivalcev se je med slovenskimi občinami uvrstila na 60. mesto. Na kvadratnem kilometru površine občine je živel povprečno 114 prebivalcev; torej je bila gostota naseljenosti tu večja kot v celotni državi (102 prebivalca na km²).

Organi Občine so:

- Župan,
- Občinski svet,

¹ 1 Uradni list RS št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 56/02 — ZJU, 110/02 — ZDT-B, 127/06 — ZJZP in 14/07 – ZSPDPO.

² Uradni list RS št. 72/02.

³ Ministrstvo za finance - Urad RS za nadzor proračuna, 2003.

⁴ <http://www.stat.si/obcine/Vsebina.aspx?leto=2015&id=41>.

- Nadzorni odbor.
Občinski svet šteje 21 članov, nadzorni odbor pa 5 članov.

V občinski upravi je bilo konec leta 2014 zaposlenih 28 oseb, pri čemer je bilo na Občini zaposlenih 29 oseb, saj je podžupan svojo funkcijo opravljal profesionalno.

3. PREDMET IN CILJI REVIZIJE

3.1. Predmet revizije

Predmet revizije je določil naročnik, notranja revizija dela poslovanja Občine Gornja Radgona pa se je izvedla kot redna notranja revizija za leto 2014 na naslednjih področjih:

- 1) presoja pravilnosti evidentiranja stroškov po ekonomski klasifikaciji,
- 2) presoja delovanja notranjih kontrol pri upravljanju in evidentiranju osnovnih sredstev, vključno s pravilnostjo vodenja analitičnih evidenc osnovnih sredstev ter pravilnostjo obračunavanja amortizacije osnovnih sredstev,
- 3) presoja dodeljevanja tekočih transferov,
- 4) presoja gospodarske javne službe vzdrževanje občinskih cest ter
- 5) presoja gospodarske javne službe oskrba s pitno vodo in odvajanje komunalne odpadne in padavinske odpadne vode (oblikovanje cen po Uredbi MEDO).

3.2. Cilji revizije

Cilji notranje revizije so bili:

1. Oceniti 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 ob upoštevanju ugotovljenih pomembnejših tveganj z namenom prispevati k njihovemu obvladovanju.

4. POTEK REVIZIJE IN SEZNAM UPORABLJENIH PREDPISOV

V okviru izvedene revizije smo izvedli presojo sistema notranjih kontrol na področjih, ki so navedena v poglavju 3.1.. Pri presoji pravilnosti poslovanja na posameznem področju smo upoštevali področno zakonodajo, ki je naštetá v nadaljevanju po posameznih področjih.

Na podlagi predhodne preučitve predpisov, ki urejajo poslovanje na izbranih revidiranih področjih, je bilo revidiranje v nadaljevanju izvedeno z analiziranjem, izvedbo intervjujev in pregledom dokumentacije. Z odgovornimi osebami so bili opravljeni intervjuji. Največji del potrebnih informacij pa je bilo pridobljenih s pregledovanjem in vrednotenjem podatkov na podlagi dokumentacije o posameznih poslih.

Da smo lahko podprli navedena priporočila z revizijskimi dokazi, je bilo tako potrebno izvesti dve vrsti revizijskega preizkušanja: preizkuse skladnosti in podrobno preizkušanje. Preizkusi skladnosti se izvajajo z namenom zagotoviti revizijske dokaze, da notranje kontrole delujejo, kot je to zastavilo poslovodstvo. Postopki podrobnega preizkušanja pa se nanašajo na preverjanje poslovnih dogodkov v obdobju, z namenom potrditi pravilni odraz njihove vrednosti v računovodskih izkazih, kjer se presoja popolnost, točnost in resničnost.

Poleg področnih predpisov smo pri izvedbi revizije upoštevali še naslednje akte:

- Odlok o organizaciji in delovnem področju Občinske uprave Občine Gornja Radgona, (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 36 z dne 01.10.2007 in št. 83/13 z dne 31. 12. 2013),
- Odlok o zaključnem računu Občine Gornja Radgona za leto 2014, (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 92, z dne 1.6.2015),
- Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2014, (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 75 z dne 31.12.2012, št. 83 z dne 31. 12. 2014 in rebalans proračuna 2014, lokalni časopis Prepih, št. 85 z dne 15. 7. 2014),
- Pravilnik o organizaciji in načinu vodenja računovodstva, notranjem finančnem nadzoru in postopkih za sestavo in izvrševanje proračuna občine Gornja Radgona, iz dne 30.10.2001,
- Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije (Uradni list RS, št. 50/07, 114/07 – ZIPRS0809, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011 in 3/13),
- Pravilnik o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Uradni list RS, št. 72/2002),
- Strategija notranjega nadzora javnih financ v Republiki Sloveniji za obdobje od 2011-2015,
- Usmeritve za notranje kontrole, Urad za nadzor proračuna, november 2004.

5. PRESOJA PRAVILNOSTI EVIDENTIRANJA ODHODKOV IN IZDATKOV PO EKONOMSKI KLASIFIKACIJI

5.1. Normativna ureditev

Pravne osebe javnega prava, ki so zavezane voditi poslovne knjige v skladu z določbami Zakona o računovodstvu⁵, evidentirajo in izkazujejo javnofinančne prihodke in druge prejemke, odhodke in druge izdatke, sredstva ter obveznosti do virov sredstev v skladu z določbami zakona, Pravilnika o razčlenjevanju in merjenju

⁵ Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF – C in 114/06 – ZUE.

prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava⁶ in določbami Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava⁷ (v nadaljevanju: Pravilnik o EKN

Podatki iz prejšnjega odstavka se izkazujejo na kontih predpisanih v enotnem kontnem načrtu, ki je sestavni del Pravilnika o EKN - Priloga I.

V enotnem kontnem načrtu se uporablja naslednja členitev:

- razredi so oštevilčeni z enomestno številko,
- skupine so oštevilčene z dvomestno številko,
- podskupine so oštevilčene s trimestno številko,
- konti so oštevilčeni s štirimestno številko,
- podkonti so oštevilčeni s šestmestno številko.

Uporabniki enotnega kontnega načrta določajo nadaljnjo členitev v skladu s predpisi in svojimi potrebami.

V razredu 4 se izkazujejo odhodki in drugi izdatki. Pravilnik o EKN v členih od 41 do 43 podrobneje določa izkazovanje tekočih/investicijskih odhodkov ter tekočih/investicijskih transferov. In sicer:

1. **Tekoči odhodki:** na kontih skupine 40 se izkazujejo odhodki, ki zajemajo plačila stroškov dela, stroškov materiala in drugih stroškov za blago in storitve, plačila investicijskih stroškov za vojsko in policijo, obresti za servisiranje domačega in tujega dolga, ter sredstva, izločena v rezerve, proračunske sklade in rezervacije za kreditna tveganja v javnih skladih.
2. **Tekoči transferi:** Na kontih skupine 41 se izkazujejo vsa nepovratna plačila, za katera plačnik od prejemnika sredstev v povračilo ne pridobi nikakršnega materiala ali drugega blaga oziroma prejemnik teh sredstev za plačnika ne opravi nikakršne storitve. Uporaba sredstev mora biti prejemniku tekoče ali splošne narave in ne investicijskega značaja. Konti te skupine so razčlenjeni glede na prejemnika sredstev.
3. **Investicijski odhodki:** na kontih skupine 42 se izkazujejo plačila, namenjena pridobitvi ali nakupu opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev. V okviru te skupine se izkazujejo tudi izdatki za rekonstrukcije in adaptacije ter za investicijsko vzdrževanje in obnove zgradb ter za obnove osnovnih sredstev. Z investicijskimi odhodki iz prejšnjega stavka so mišljeni tudi odhodki, ki se nanašajo na pridobivanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, katera bodo po dograditvi, s pogodbo ali drugo knjigovodsko listino, prenesena v upravljanje.
4. **Investicijski transferi:** na kontih skupine 43 se izkazujejo odhodki, ki so namenjeni plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev, to je za njihov nakup ali gradnjo osnovnih sredstev, nabavo opreme ali drugih opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev, za investicijsko vzdrževanje, obnove in drugo. Investicijski transferi so tudi neposredna plačila za poravnavo obveznosti, za namene iz

⁶ Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 138/06 in 120/07.

⁷ Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13 in 94/14).

predhodnega stavka, ki se nanašajo na sredstva, ki jih ima uporabnik enotnega kontnega načrta ali druga pravna oseba javnega prava v upravljanju.

V okviru podskupine 432 – Investicijski transferi proračunskim uporabnikom se izkazujejo investicijski transferi neposrednim in posrednim proračunskim uporabnikom, ki vodijo poslovne knjige v skladu s pravilnikom o EKN.

V okviru podskupine 431 – Investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki, se izkazujejo investicijski transferi drugim prejemnikom teh sredstev.

V okviru izvedbe notranje revizije za namen tega področja podajamo ugotovitve za:

- **tekoče odhodke**
- **investicijske odhodke ter**
- **investicijske transfere.**

Pregled in ugotovitve glede *tekočih transferov* so predstavljene v poglavju 7.

5.2. Presoja obstoja in delovanja notranjih kontrol na področju evidentiranja odhodkov in izdatkov

V okviru izvedene revizije smo na nestatistično izbranem vzorcu poslovnih odhodkov in izdatkov preverili ustreznost knjižb za 50 poslovnih dogodkov.

Ugotovitev

Na podlagi izvedene revizije ugotavljamo naslednje neustrezne knjižbe – razporeditev na nepravilne podkote:

- Knjiženje na podkonto 402999 – Drugi operativni odhodki. Na podkontih konta operativni odhodki (4029) se izkazujejo predvsem stroški konferenc, seminarjev; plačila avtorskih honorarjev, podjemnih pogodb, študentskega dela in drugega dela, izdatki za izobraževanje, sodni stroški, bančne storitve in drugi. Ne izkazujejo pa se stroški za material ali opravljene storitve – le-ti se izkazujejo na podkontih konta 4020 - Izdatki za blago in storitve.
- Knjiženje na podkonto 412000, ko gre za nakazila proračunskim uporabnikom.
- Knjiženje transferov (nepovratnih sredstev) društvom na 402999 - transferi se praviloma knjižijo na 412000.
- Knjiženje pridobivanja osnovnih sredstev oz. gradnje na investicijske transfere.

Priporočilo

Občina naj v prihodnje dosledno upošteva Pravilnik o EKN ter enotni kontni načrt v Prilogi I tega pravilnika in evidentira odhodke ter druge izdatke na ustrezne podkote.

6. UPRAVLJANJE IN EVIDENTIRANJE OSNOVNIH SREDSTEV

6.1. Normativna ureditev (evidentiranje osnovnih sredstev, vodenje analitičnih evidenc, obračun amortizacije)

Evidentiranje osnovnih sredstev je normativno urejeno predvsem v Zakonu o računovodstvu in Pravilniku o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev⁸.

Ravnanje s stvarnim premoženjem urejata Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (ZSPDSLS)⁹ ter na njegovi podlagi sprejeta Uredba o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti¹⁰ (v nadaljevanju: uredba o stvarnem premoženju). Ravnanje s stvarnim premoženjem obsega tudi upravljanje in najemanje tega premoženja.

6.2. Presoja obstoja in delovanja notranjih kontrol na področju upravljanja in evidentiranja osnovnih sredstev

Občina ima področje analitičnih evidenc formalno urejeno v Pravilniku o organizaciji in načinu vodenja računovodstva, notranjem finančnem nadzoru in postopkih za sestavo in izvrševanje proračuna občine Gornja Radgona¹¹.

Ugotovitve

Občina ima področje popisa osnovnih sredstev urejeno v Pravilniku o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja, terjatev in obveznosti z dejanskim stanjem¹² (v nadaljevanju: pravilnik o popisu).

Pri pregledu dokumentacije smo ugotovili nekaj neskladij (v inventurni dokumentaciji ni določen vodja, ni bilo centralne popisne komisije, ni bilo končnega inventurnega elaborata, popisni listi za popis kompleksa TŠČ niso bili popisani, poročilo o popisu ni bilo obravnavano na občinskem svetu, register osnovnih sredstev je deloma pomanjkljiv – v njem ni vseh občinskih nepremičnin, različno razvrščanje nekaterih istovrstnih osnovnih sredstev).

Po pojasnilu Občine v register osnovnih sredstev redno vpisujejo nove nabave, hkrati pa ga dopolnjujejo tudi za nazaj, kajti v preteklih letih le-ta ni bil ustrezno vzpostavljen ter ažuriran po letih.

Priporočila

Vodstvu Občine priporočamo odpravo ugotovljenih neskladij in glede na to, da občinski svet med drugim sprejema občinski proračun in zaključni račun¹³

⁸ Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10 in 108/13.

⁹ Uradni list RS, št. 86/10, 75/12, 47/13 – ZDU-1G, 50/14, 90/14 – ZDU-1I in 14/15 – ZUUJFO.

¹⁰ Uradni list RS, št. 34/11, 42/12, 24/13 in 10/14.

¹¹ Interni akt z občine dne 30.10.2001.

¹² Interni akt z občine dne 30.10.2001.

priporočamo, da kot ustrejni pristojni organ obravnava tudi poročilo o popisu¹⁴. Interni akti naj se temu ustrezno spremenijo oz. dopolnijo (pravilnik o računovodstvu).

7. DODELJEVANJE TEKOČIH TRANSFEROV

7.1. Opredelitev (normativna ureditev) tekočih transferov

Zakon o javnih financah¹⁵ (v nadaljevanju: ZJF) v drugem odstavku 11. člena določa, da se v bilanci prihodkov in odhodkov (v nadaljevanju: BPO) proračuna Občine izkazujejo odhodki, ki obsegajo tudi tekoče transfere. Podrobneje pojem tekočih transferov opredeljuje Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava¹⁶, ki v prvem odstavku 42. člena določa, da se na kontih skupine 41 (tekoči transferi) izkazujejo vsa nepovratna plačila, za katera plačnik od prejemnika sredstev v povračilo ne pridobi nikakršnega materiala ali drugega blaga oziroma prejemnik teh sredstev za plačnika ne opravi nikakršne storitve. Uporaba sredstev mora biti za prejemnika tekoče ali splošne narave in ne investicijskega značaja.

Tekoče transfere (konti skupine 41) po ekonomski klasifikaciji¹⁷ glede na vrsto prejemnika sredstev delimo na:

1. subvencije (konti podskupine 410), ki vključujejo vsa nepovratna sredstva, dana javnim ali zasebnim podjetjem, finančnim institucijam (banke, zavarovalnice) ali zasebnim tržnim proizvajalcem (obrniki, kmetje, drugi proizvajalci blaga in izvajalci storitev na trgu);
2. transfere posameznikom in gospodinjstvom (konti podskupine 411), ki zajemajo vsa plačila, namenjena tekoči porabi posameznikov in gospodinjstev na podlagi posebnih zakonov in predstavljajo splošni dodatek k družinskim dohodkom ali pa delno ali polno nadomestilo posameznikom ali gospodinjstvom za posebne vrste izdatkov;
3. transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam (konti podskupine 412), ki zajemajo nepovratna sredstva, katerih upravičenci so javne ali zasebne organizacije in ustanove, katerih cilj ni pridobivanje dobička, temveč je namen njihovega delovanja dobrodelen ali javnosti koristen (dobrodelne organizacije, društva, verske organizacije, druge nepridobitne organizacije); delovanje teh organizacij je v interesu države oziroma Občine;
4. druge tekoče domače transfere (konti podskupine 413), ki zajemajo:
 - tekoče transfere občinam (kjer se izkazujejo nakazila ene občine drugi občini oziroma nakazila občine krajevnim, vaškim ali četrtnim skupnostim, če so te organizirane kot pravne osebe in imajo svoje proračune);
 - tekoče transfere v sklade socialnega zavarovanja;
 - tekoče transfere v javne sklade;
 - tekoče transfere v javne zavode;
 - tekoča plačila drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki, in

¹³ 20. člen Statuta občine Gornja Radgona (STATUT-UPB1) (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 24 z dne 15.10.2006).

¹⁴ Glej tudi katalog pristojnosti občin (lex localis): [http://www.lex-](http://www.lex-localis.info/KatalogInformacij/VsebinsaDokumenta.aspx?SectionID=274045A4-C1AD-4DB0-B675-16A2513EF0)

[localis.info/KatalogInformacij/VsebinsaDokumenta.aspx?SectionID=274045A4-C1AD-4DB0-B675-16A2513EF0](http://www.lex-localis.info/KatalogInformacij/VsebinsaDokumenta.aspx?SectionID=274045A4-C1AD-4DB0-B675-16A2513EF0).

¹⁵ Uradni list RS, št. 11/11-UPB4.

¹⁶ Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12.

¹⁷ Na podlagi določb Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

- tekoče transfere v javne agencije.

Tekoči transferi v javne zavode in tekoča plačila drugim uporabnikom javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki, se namenajo izvajalcem javnih služb za izvajanje njihovih nalog na področju gospodarskih in negospodarskih javnih služb. Tekoči transferi v javne zavode so namenjeni za plače in druge prejemke zaposlenih, prispevke delodajalca in druge izdatke za blago in storitve;

5. tekoče transfere v tujino (konti podskupine 414), ki obsegajo izdatke za plačila tekočih odhodkov različnim mednarodnim institucijam ter izdatke tujim vladnim in nevladnim neprofitnim institucijam in organizacijam v tujini.

7.2. Temeljni predpisi kot podlaga za dodeljevanje tekočih transferov

Pri dodeljevanju transferov mora občina upoštevati ZJF in na njegovi podlagi izdano Uredbo o postopku, merilih in načinih dodeljevanja sredstev za spodbujanje razvojnih programov in prednostnih nalog¹⁸ (v nadaljevanju: uredba o postopku, merilih in načinih dodeljevanja sredstev) ter Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije¹⁹ (v nadaljevanju: pravilnik o postopkih).

Pri dodelitvi transferov, ki predstavljajo državno pomoč, pa postopek dodelitve dodatno opredeljuje tudi Zakon o spremljanju državnih pomoči²⁰, na podlagi katerega je treba pred dodelitvijo transferov, ki predstavljajo državno pomoč, to prijaviti pristojnemu ministrstvu in pridobiti soglasje na predlagano shemo državnih pomoči ter o dodeljenih transferih letno poročati pristojnemu ministrstvu.

V nadaljevanju tega poročila na kratko povzemamo predpise in njihova določila, ki predstavljajo pravno podlago za dodeljevanje posameznih tekočih transferov, ki v strukturi tekočih transferov občine predstavljajo največji delež.

7.3. Finančni podatki o tekočih transferih v Občini Gornja Radgona

Tekoči transferi iz zaključnega računa proračuna Občine za leto 2014 so prikazani v tabeli 1.

Tabela 1: Realizacija tekočih transferov iz zaključnega računa Občine za leto 2014

Vrsta tekočih transferov	Realizacija v letu 2014 v EUR
41 Tekoči transferi	3.493.777,29
410 Subvencije	97.020,08
411 Transferi posameznikom in gospodinjstvom	1.716.177,57
412 Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	454.754,66
413 Drugi tekoči domači transferi	1.225.824,98

¹⁸ Uradni list RS, št. 56/11.

¹⁹ Uradni list RS, št. 50/07, 61/08.

²⁰ Uradni list RS, št. 37/04.

Vir: Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2014

V BPO zaključnega računa proračuna Občine za leto 2014 so tekoči transferi Občine izkazani v skupnem znesku 3.493.777,29 EUR, kar predstavlja 24,24 odstotka vseh izkazanih odhodkov Občine za leto 2014.

7.4. Presoja delovanja notranjih kontrol na revidiranem področju

Preverjanje pravilnosti dodeljevanja tekočih transferov je temeljilo na ugotavljanju skladnosti postopkov in poslovnih dogodkov s predpisi in internimi akti občine. Kriterije za presojo pravilnosti predstavljajo predpisi, ki se nanašajo na dodeljevanje transferov in so navedeni v nadaljevanju po posameznih področjih. Pri presoji pravilnosti smo preverjali tudi razporeditev in evidentiranje tekočih transferov po ekonomski klasifikaciji ter ustrezno dodelitev podkonta za posamezen tekoči transfer v skladu z Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava. Podrobne revizijske programe smo uporabili na nestatistično določenem vzorcu izplačil. V vzorec so bili vključeni izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli v letu 2014, ter tudi izvedeni postopki in poslovni dogodki, ki so se začeli pred letom, na katero se nanaša revizija, a so vplivali na poslovanje Občine v letu 2014.

7.4.1. Subvencije privatnim podjetjem in zasebnikom

V okviru dodeljenih subvencij v kmetijstvu in malemu gospodarstvu smo na nestatističnem vzorcu preverili ustreznost dodeljevanja subvencij.

Občina ima sprejeta naslednja pravilnika, na podlagi katerih dodeljuje subvencije privatnim podjetjem in zasebnikom:

- Pravilnik o dodeljevanju finančnih sredstev za pospeševanje razvoja malega gospodarstva v občini Gornja Radgona²¹,
- Pravilnik o dodeljevanju državnih pomoči za ohranjanje in razvoj kmetijstva in podeželja v občini Gornja Radgona²².

Ugotovitve in priporočila

Ugotovili smo manjše neskladje pri knjiženju subvencije v kmetijstvu (knjiženje subvencije na neustrezen podkonto – namesto na 410217, je bila le-ta knjižena na konto 410299). V prihodnje priporočamo knjiženje na pravilen podkonto.

7.4.2. Drugi transferi posameznikom

V okviru konta 4119 – drugi transferi posameznikom smo preverili delovanje notranjih kontrol na nestatističnem vzorcu poslovnih dogodkov.

²¹ Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 33 z dne 01.07.2007

²² Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 36 z dne 01.10.2007

Ugotovitve in priporočila

1. Občina je pravni osebi zasebnega prava, dodelila sredstva z neposredno pogodbo Ker ta zavod nima statusa, da deluje v javnem interesu, zanj veljajo določbe 12. poglavja Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije²³. Evidentiran podkonto (411999) je nepravilen – priporočamo knjižbo na podkonto: 412000.
2. Občina je z Javnim podjetjem Komunala Radgona d.o.o. sklenila Pogodbo o sodelovanju pri izplačevanju nadomestil za zmanjšanje dohodka kmetijske dejavnosti zaradi prilagoditve ukrepom vodovarstvenega režima. Občina je plačala 23.508,98 EUR, po pogodbi bi pa morala plačati 22.854,82 EUR. Glede na pogodbo, je bilo za administrativne stroške, namesto 1.220 EUR, plačano 1.874,16 EUR. Občina mora v primeru spremenjenih okoliščin (povečanje višine predobremenitev) dejansko stanje uskladiti z aneksom k osnovni pogodbi. Izplačilo ne pomeni transferni odhodek, temveč predstavlja odškodnino kmetom in plačilo storitev. V prihodnje priporočamo knjiženje na podkonte v podskupini kontov 402 (npr.: 402799/402999).

Po pojasnilu Občine je po sklepanju teh pogodb je prišlo do večkratnih sprememb, ker se je prvotno mislilo, da bo Komunala izplačevala tudi obveznosti občine Radenci, ki pa je nato odstopila od sodelovanja in izplačila izvedla sama. Spreminjali so se tudi deleži razdelitve, enkrat po vodnem dovoljenju, drugič po prodani vodi in tretjič zaradi odstopa Občine Radenci od dogovora o izplačevanju nadomestil.

3. Podkonto pri izplačilu enkratne denarne pomoči (PR 142599) 411999 ni ustrezen - pravilen konto je 411299 – drugi transferi za zagotavljanje socialne varnosti. Pravilnik o dodeljevanju občinskih denarnih pomoči v občini Gornja Radgona²⁴ je zastarel (ni več skladen z veljavno zakonodajo) in vloga za pridobitev pomoči na spletni strani občine ni usklajena s pravilnikom. Priporočamo posodobitev Pravilnika o dodeljevanju občinskih denarnih pomoči v občini Gornja Radgona v skladu z veljavno zakonodajo in uskladitev obrazca "Vloga za enkratno pomoč" s pravilnikom, ki naj bo del pravilnika (npr. priloga pravilnika).
4. Pri pregledu subvencij stanarin smo ugotovili, da je upravnik stanovanj v enem primeru za stanarino zaračunal 85,86 EUR, namesto 70,67 EUR, kolikor je obveznost Občine po veljavni Odločbi najemnice. Priporočamo, da se Občina s z upravnikom dogovori o vračilu neupravičeno zaračunanih sredstev.

7.4.3. Tekoči transferi za zagotavljanje storitev prevozov učencev osnovnih šol

Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja²⁵ v 82. členu določa, da se iz sredstev lokalne skupnosti v skladu z normativi in standardi zagotavljajo med drugim tudi sredstva za prevoze učencev osnovne šole v skladu s 56. členom

²³ Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011 in 3/13.

²⁴ Uradni list RS 104/2000, 94/2002 in Uradno glasilo občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih št. 43 z dne 1.4.2008.

²⁵ Uradni list RS, št. 16/07-UPB5, 36/08, 58/09 (64/09-popr., 65/09-popr.), 20/11.

Zakona o osnovni šoli²⁶ (v nadaljevanju: ZOsn), razen za prevoze učencev s posebnimi potrebami ob pouka prostih dnevih.

Preverili smo tekoče transfere za izvajanje šolskih prevozov, ki jih je Občina plačala na podlagi predhodno izvedenega javnega naročila, št. JN7137/2012, objavljen na Portalu javnih naročil, dne 3.7.2012, za obdobje od 1.9.2012 do 30.6.2015.

Ugotovitev

Na podlagi izvedene revizije smo ugotovili, da povečanje dnevne cene pri prevozniku Arriva Štajerska za 4,39 %, ki je bila dogovorjena z aneksom številka 2 k okvirnemu sporazumu št. 315/2012 ni bilo skladno s 5. členom okvirnega sporazuma, ki določa, da se pogodbeni cena letno usklajuje v skladu z rastjo cen življenjskih potrebščin po uradnih podatkih Statističnega urada Republike Slovenije. Glede na pogodbeni določila bi bilo potrebno upoštevati indeks cen življenjskih potrebščin avg 2012 in avg 2013, ki je znašal 102,2 %.

Tudi pri drugem prevozniku Gorice Promet, povečanje dnevne cene z aneksom števila 2 za 3,44% ni bilo skladno s 5. členom okvirnega sporazuma, ki določa, da se pogodbeni cena letno usklajuje v skladu z rastjo cen življenjskih potrebščin po uradnih podatkih Statističnega urada Republike Slovenije. Glede na pogodbeni določila bi bilo potrebno upoštevati indeks cen življenjskih potrebščin avg 2012 in avg 2013, ki je znašal 102,2 %.

V obeh primerih bi bilo potrebno upoštevati še Pravilnik o načinih valorizacije denarnih obveznosti, ki jih v večletnih pogodbah dogovarjajo pravne osebe javnega sektorja²⁷. Pravilnik določa, da v pogodbah, ki so sklenjene za obdobje daljše od leta dni, morajo subjekti dogovarjati, da se denarne obveznosti v prvem letu ne smejo valorizirati. Če je valorizacija utemeljena, se denarne obveznosti po preteku tega obdobja lahko valorizirajo na način, določen s tem pravilnikom.

6. člen navedenega Pravilnika med drugim določa, da se valorizacija denarnih obveznosti, lahko izvede

1. po preteku enega leta od sklenitve pogodbe in
2. ko kumulativno povečanje dogovorjenega indeksa cen preseže 4% vrednosti, šteto od preteka enega leta od sklenitve pogodbe.

Nadaljnja povišanja se lahko izvedejo, ko kumulativno povečanje dogovorjenega indeksa cen ponovno preseže 4% vrednosti od zadnjega povišanja denarnih obveznosti.

Povišanje denarnih obveznosti lahko znaša največ 80% povišanja indeksa cen iz prvega in drugega odstavka tega člena.

Priporočilo

Vodstvu Občine predlagamo, da v prihodnje dosledno postopa v skladu z določili sklenjenega sporazuma/pogodbe ter določili Pravilnika o načinih valorizacije denarnih obveznosti, ki jih v večletnih pogodbah dogovarjajo pravne osebe javnega

²⁶ Uradni list RS, št. 81/06-UPB3, 102/07, 107/10, 87/11.

²⁷ Uradni list RS, št. 1/04.

sektorja. Vodstvu občine predlagamo, da v obeh primerih (pri obeh prevoznikih) preveri možnost pridobitve dobropisa za obračunana preplačila.

7.4.4. Tekoči transferi za plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev ter drugih oblik varstva in vzgoje otrok

Zakon o vrtcih²⁸ (v nadaljevanju: ZVrt) v 28. členu določa, da se iz proračuna občine vrtcem zagotavljajo sredstva v višini razlike med ceno programov in plačilom staršev. Cena programa vsebuje stroške vzgoje, varstva in prehrane, ki jih sestavljajo:

- stroški dela zaposlenih v vrtcu, ki se ugotavljajo v skladu z zakonom, normativi in standardi ter kolektivno pogodbo,
- stroški materiala in storitev za izvajanje programa in
- stroški živil za otroke.

V skladu s četrtem odstavkom 28. člena ZVrt sredstva zagotavlja občina, v kateri imajo otrokovi starši stalno prebivališče, občina pa zagotavlja tudi sredstva za otroke tujcev, katerih starši imajo na njenem območju stalno ali začasno prebivališče, če je vsaj eden od staršev zavezanec za dohodnino v Republiki Sloveniji. Občina ustanoviteljica javnemu vrtcu zagotavlja tudi sredstva za pokrivanje stroškov za dejavnosti in naloge za izvajanje programa za predšolske otroke, ki jih ni mogoče všteti v ceno programa.

Občina mora v skladu s 34. členom ZVrt, ki določa pogoje za financiranje zasebnih vrtcev in delež sredstev, ki pripadajo zasebnemu vrtcu za posameznega otroka, financirati tudi zasebne vrtce, ki izpolnjujejo v tem členu določene pogoje, in v skladu s 37. členom ZVrt tudi predšolsko vzgojo na domu.

Ugotovitev

Na podlagi izvedene revizije ugotavljamo, da notranje kontrole na področju preverjanja zahtevkov s strani vrtcev mestoma ne delujejo. V primeru enega vrtca smo ugotovili, da izdaja zahtevke za strokovno pomoč v začetku meseca akontativno in ne na podlagi dejansko realiziranih odhodkov. V drugem primeru, kjer smo preverili pravilnost obračuna oskrbnin smo ugotovili, da vrtec ne odšteva zneska za prehrano občini za dneve, ko otroka ni v vrtcu.

Priporočilo

Vodstvu občine predlagamo, da na področju potrjevanja/odobritve zahtevkov za plačilo oskrbnin za vrtce vzpostavi ustrezno notranjo kontrolo, na podlagi katere bo pristojna oseba občine preverjala prejete zahtevke z vidika pravilnosti, pravočasnosti in popolnosti obračuna storitve ter skladnosti z zakonodajo.

²⁸ Uradni list RS, št. 100/05-UPB2, 25/08, 36/10.

7.4.5. Storitve v zavodih za odrasle

Zakon o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev²⁹ (v nadaljevanju: ZUPJS) v 5. točki 6. člena določa, da o pravici do oprostitve plačila socialnovarstvenih storitev po ZSV odločajo centri za socialno delo. Oprostitev upravičenca se v skladu s prvim odstavkom 19. člena Uredbe o merilih za določanje oprostitev pri plačilih socialno varstvenih storitev³⁰ določi kot razlika med vrednostjo storitve in njegovim prispevkom. Za upravičence, ki jim je bila z odločbo centra za socialno delo priznana oprostitve plačila storitev v zavodih za odrasle, zagotavlja plačila občina, na območju katere ima upravičenec storitev prijavljeno stalno prebivališče. Občina zagotavlja plačilo stroškov storitev v zavodih za odrasle v višini oprostitve upravičenca, zmanjšane za prispevke drugih zavezancev, če jih upravičenec ima.

Odločba o oprostitvi plačila storitve institucionalnega varstva vsebuje znesek prispevka upravičenca, znesek prispevka zavezanca in znesek oprostitve upravičenca k plačilu storitve. Uredba o merilih za določanje oprostitev v 35. členu določa, da se oprostitve upravičenca, ki je samska oseba in je v institucionalnem varstvu, spremeni ob vsakokratni uskladitvi dohodkov upravičenca tako, da mu je po uskladitvi dohodkov zagotovljen znesek v višini meje socialne varnosti. Poleg tega se oprostitve upravičenca v skladu z 41. členom uredbe o merilih za določanje oprostitev uskladi ob vsakokratni uskladitvi cene storitve tako, da se poveča za višino uskladitve in za enako višino poveča doplačilo občine. V skladu s tretjim odstavkom 6. člena uredbe o merilih za določanje oprostitev je obveznost občine za plačilo storitve določena kot razlika med oprostitvijo upravičenca in prispevkom zavezanca.

Ugotovitev

Na podlagi izvedene revizije smo ugotovili manjša odstopanja pri preverjanju višine zaračunane storitve s strani izvajalca z višino, ki je določena z odločbo CSD. Praviloma so izvajalci zaračunali višji znesek kot je določen z odločbo CSD. Vendar pa Občina od izvajalcev socialno varstvenih storitev ali pa od CSD kasneje ni prejela nobenih obvestil o uskladitvi cene storitve kot to določa 41. člen Uredbe o merilih za določanje oprostitev, da mora izvajalec storitve o usklajeni višini oprostitve ob vsakokratni spremembi cene storitve obvestiti občino kot plačnika storitve.

Pri tem še dodajamo, da gre v navedenem primeru za sistemsko problematiko, s katero se srečujejo vse občine, ki so praviloma v razmerju do izvajalcev storitev obravnavane zgolj kot plačnik storitev, ne pa tudi kot subjekt, ki bi o storitvah lahko bil vsaj obveščen, če že o njih ne more odločati. To vprašanje bi zakonodajalec lahko rešil z usmeritvami, ki bi dopolnjevale zakonska določila.

Priporočilo

Vodstvu občine predlagamo da z izvajalci socialno varstvenih storitev pripravi dogovor o izvajanju socialnovarstvenih storitev, v katerem opredeli medsebojna razmerja občine ter zavodov pri zagotavljanju varstva za odrasle.

²⁹ Uradni list RS, št. 62/10, 40/11.

³⁰ Uradni list RS, št. 110/04, 124/04, 114/06 – ZUTPG, 62/10 – ZUPJS, 99/13 – ZUPJS-C.

7.4.6. Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

V okviru izvedene revizije smo preverili dodeljevanje tekočih transferov na področju športa, mladine, kulture, kmetijstva, turizma ter sofinanciranje prireditev in projektov v Občini Gornja Radgona.

Ugotovitev 1

V letu 2014 Občina še ni sprejela lokalnega programa za kulturo, kar je v neskladju z 9. členom Zakona o uresničevanju javnega interesa za kulturo³¹ (v nadaljevanju: ZUJIK), ki določa, da se javni interes za kulturo določa z zakoni ter nacionalnim in lokalnimi programi za kulturo.

Pojasnilo Občine: Že od začetka leta 2014 je Občina vodila aktivnosti in pričela s pripravo lokalnega programa, ki je bil v osnutku že pripravljen v drugi polovici leta 2014, saj je zelo težko povezati akterje na lokalnem nivoju, ki niso navajeni načrtovati in razmišljati dolgoročno. Zaradi začetka lokalnih volitev 2014 takrat program ni bil obravnavan na občinskem svetu, predvideno pa je, da se bo obravnaval vzporedno s strategijo občine do leta 2020 in se njegovo sprejetje predvideva v začetku leta 2016.

Priporočilo 1

Vodstvu Občine priporočamo, da čim prej sprejme lokalni program za kulturo. 14. člen ZUJIKa tudi določa, da lokalnim skupnostim, razen mestnim občinam, ni treba sprejeti samostojnega lokalnega programa za kulturo, če v drugem dokumentu razvojnega načrtovanja lokalne skupnosti opredelijo javni interes na področju kulture s prioriteta, ukrepi in cilji za njihovo doseganje ter kazalce za preverjanje doseženega.

Javni razpis za sofinanciranje programov društev na področju ljubiteljske kulture v Občini Gornja Radgona

Na podlagi Pravilnika o sofinanciranju programov društev na področju ljubiteljske kulture v Občini Gornja Radgona (Uradni list RS, št. 85/02, 26/03 in Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Preprih, št. 43 z dne 01.04.2008) ter Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2013, je Občina dne 28.1.2013 objavila Javni razpis za sofinanciranje programov in projektov iz področja ljubiteljske kulture v občini Gornja Radgona za leto 2013³².

Ugotovitev 2

Na podlagi izvedene revizije smo ugotovili manjša neskladja oz. nedosledno uporabo določil Pravilnika o sofinanciranju programov društev na področju ljubiteljske kulture v Občini Gornja Radgona pri izvedbi javnega razpisa (sklep o začetku postopka ni bil

³¹ Uradni list RS, št. 77/07 – uradno prečiščeno besedilo, 56/08, 4/10, 20/11 in 111/13).

³² Ne glede na to, da se je revizija izvajala za leto 2014, smo v konkretnem primeru preverili postopek javnega razpisa za leto 2013, ker je večina pravic porabe iz tega naslova zapadla v proračunsko leto 2014.

izdan, v razpisni dokumentaciji ni naveden datum odpiranja vlog, obdobje porabe dodeljenih sredstev ni bilo navedeno).

Pojasnilo Občine: Pravilnik o sofinanciranju programov društev na področju ljubiteljske kulture v občini Gornja Radgona (Uradni list RS, št. 85/2002, 26/2003 in Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 43 z dne 01.04.2008) je prenehal veljati z uporabo Pravilnika o sofinanciranju programov in projektov na področju kulturne dejavnosti v Občini Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 81 z dne 15.06.2013), ki se je začel uporabljati za sofinanciranje programov in projektov na področju kulturne dejavnosti v letu 2014. V skladu z navedenim so bile že v letu 2014 upoštevane priporočila na ugotovljena neskladja, saj se je javni razpis in dodeljevanje sredstev za sofinanciranje programov in projektov na področju kulturne dejavnosti v letu 2014 izvajalo že na podlagi novega pravilnika.

Drugih nepravilnosti pri izvedbi postopka javnega razpisa in dodelitvi sredstev nismo ugotovili.

Priporočilo 2

Vodstvu Občine priporočamo, da pri dodeljevanju tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in društvom za kulturne programe in projekte dosledno postopa v skladu s občinskimi predpisi ter določili Zakona o uresničevanju javnega interesa za kulturo.

Dodeljevanje tekočih transferov na področju turizma

Na podlagi Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2014 in Pravilnika o sofinanciranju programov društev na področju turizma v Občini Gornja Radgona (lokalni časopis Prepih, št. 44/08) je Občina Gornja Radgona dne 28.5.2014 objavila Javni razpis za sofinanciranje programov turističnih društev v občini Gornja Radgona v letu 2014. V proračunu za leto 2014 je Občina zagotovila sredstva v višini 7.200 EUR na proračunski postavki 140316, Sofinanciranje programov turističnih društev.

Ugotovitev in priporočilo 3

Na podlagi izvedene revizije smo ugotovili manjša neskladja (Občina v objavi javnega razpisa ni navedla vseh sestavin, ki so določene v 219. členu Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije³³, in sicer: datuma odpiranja vlog za dodelitev sredstev ter ni določila obdobja, v katerem morajo biti dodeljena sredstva porabljena).

Drugih nepravilnosti pri izvedbi postopka javnega razpisa in dodelitvi sredstev nismo ugotovili.

Vodstvu Občine priporočamo, da pri dodeljevanju tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in društvom na področju sofinanciranja programov turističnih društev dosledno upošteva Pravilnik o sofinanciranju programov društev na področju turizma

³³ Uradni list RS, št. 50/07, 61/08, 99/09 – ZIPRS1011 in 3/13.

v Občini Gornja Radgona ter določila Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije.

Dodeljevanje tekočih transferov na področju športa

Na podlagi Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2014 in Pravilnika o merilih za sofinanciranje letnih programov športa v Občini Gornja Radgona (lokalni časopis Prepih, št. 15/05, 32/07) je Občina Gornja Radgona dne 2.1.2014 objavila Javni razpis za izbor izvajalcev in sofinanciranje vsebin ter razvojnih in strokovnih nalog letnega programa športa v Občini Gornja Radgona v letu 2014. V proračunu za leto 2014 je Občina zagotovila sredstva v skupni višini 120.294,60 EUR na proračunski postavki 180562, Sofinanciranje programov športnih društev.

Ugotovitev in priporočilo 4

Na podlagi izvedene revizije smo ugotovili manjša neskladja (Občina v razpisni dokumentaciji ni navedla vzorca pogodbe (3. odstavek 220. člena Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije, ki določa obvezne sestavine razpisne dokumentacije), v zapisnikih strokovne komisije za izbor izvajalcev programa športa v občini Gornja Radgona nismo zasledili predloga prejemnikov sredstev (2. odst. 225. člena Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije).

Vodstvu Občine priporočamo, da pri dodeljevanju tekočih transferov nepridobitnim organizacijam in društvom za sofinanciranje vsebin ter razvojnih in strokovnih nalog letnega programa športa upošteva tudi Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije.

Dodeljevanje tekočih transferov na področju mladinskih programov

Krovni zakon, ki opredeljuje mladinski sektor in določa javni interes v mladinskem sektorju ter način uresničevanja le-tega je Zakon o javnem interesu v mladinskem sektorju (ZJIMS)³⁴.

Na podlagi Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2014 in Pravilnika o sofinanciranju mladinskih programov in projektov v Občini Gornja Radgona (lokalni časopis Prepih, št. 68/11) je Občina Gornja Radgona dne 11.4.2014 objavila Javni razpis za sofinanciranje mladinskih programov in projektov v Občini Gornja Radgona za leto 2014. V proračunu za leto 2014 je Občina zagotovila sredstva v skupni višini 15.639,49 EUR na proračunski postavki 180590, Program za mladino - javni razpis.

Ugotovitve in priporočila

Na podlagi izvedene revizije smo ugotovili manjša neskladja pri izvedbi javnega razpisa (Občina v objavi javnega razpisa ni navedla vseh sestavin, ki so določene v 19. členu ZJIMS in sicer ni jasne navedbe, da gre za javni razpis za izbiro programov v mladinskem sektorju in da se sofinancirajo tisti, ki so ovrednoteni višje; v zapisniku

³⁴ Uradni list RS, št. 42/10.

ni pojasnenih ugotovitev glede doseganja meril za vsako posamezno prijavo (23. člen ZJIMS)).

Vodstvu Občine priporočamo, da pri dodeljevanju tekočih transferov za sofinanciranje mladinskih programov in projektov dosledno upošteva ZJIMS.

Dotacije političnim strankam

26. člen Zakona o političnih strankah³⁵ določa, da lokalne skupnosti financirajo stranke v skladu s tem zakonom. Stranka pridobi sredstva iz proračuna lokalne skupnosti, če je dobila najmanj polovico števila glasov, potrebnih za izvolitev enega člana sveta lokalne skupnosti, ki ga dobimo, če število veljavnih glasov delimo s številom mest v občinskem svetu.

Ugotovitev

Ugotavljamo, da so bila sredstva za leto 2014 (do lokalnih volitev v mesecu oktobru 2014) pravilno razdeljena med politične stranke. Priporočila niso potrebna.

Dotacije gasilskim društvom

Naloge občine s področja javne gasilske službe ureja Zakon o gasilstvu³⁶. Občina mora gasilski zvezi in društvom zagotavljati ustrezno opremo glede na njihovo kategorizacijo, ki je urejena z Uredbo o organiziranju, opremljanju in usposabljanju sil za zaščito, reševanje in pomoč³⁷. Občina zagotavlja opravljanje nalog gasilstva preko gasilskih organizacij.

Ugotovitev in priporočilo

Ugotovili smo manjše neskladje in sicer knjiženje plačila na podkonto 412000 ni ustrezno, ker ne gre za izplačilo tekočega transfera neprofitni organizaciji, temveč za nakup opreme oz. blaga od gospodarske družbe (Stami d. d.), zato se mora izplačilo knjižiti na konte v podskupini 402 (oz. 420).

7.4.7. Tekoči transferi v javne zavode

Tekoči transferi v javne zavode na področju vzgoje in izobraževanja

Občina je ustanoviteljica Osnovne šole dr. Antona Trstenjaka Negova in Osnovne šole Gornja Radgona. Sredstva za delovanje OŠ zagotavlja na podlagi Odloka o ustanovitvi Osnovne šole dr. Antona Trstenjaka Negova³⁸ in Osnovne šole Gornja Radgona³⁹ ter na podlagi letne pogodbe o sofinanciranju izvajanja dejavnosti⁴⁰.

³⁵ Uradni list RS, št. 100/05 – uradno prečiščeno besedilo, 103/07, 99/13 in 46/14.

³⁶ Uradni list RS, št. 113/05 – uradno prečiščeno besedilo.

³⁷ Uradni list RS, št. 92/07, 54/09 in 23/11.

³⁸ Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 59/10.

³⁹ Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 52/09 in št. 57/10.

⁴⁰ Pogodbi o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2014, iz dne 12.2.2014.

Ugotovitev in priporočilo

Na podlagi izvedene revizije ugotavljamo, da Občina po navedeni pogodbi financira nadstandardni program v šoli, vendar iz pogodbe ni razvidno katere vsebine nadstandardnega programa so to, npr. interesne dejavnosti, tekmovanja učencev ... Prav tako iz pogodbe ni razvidno, ali gre za financiranje stroškov dela v deležu ali ene osebe ali več oseb, ali gre za financiranje plače ali tudi drugih stroškov iz dela, ..

Vodstvu Občine predlagamo, da letne pogodbe o financiranju, ki jih ima s zavodi na področju vzgoje in izobraževanja, ustrezno dopolni v delu, ki se nanaša na predmet financiranja. Prav tako je potrebno zagotoviti dosledno izvajanje kontrole na področju potrjevanja/odobritve zahtevkov iz vidika popolnosti.

Tekoči transferi v javne zavode na področju kulture, turizma in športa

Ugotovitve in priporočila

Ugotavljamo, da planiranje sredstev na podkontu 420500 (investicijsko vzdrževanje in izboljšave) v Pogodbi o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2014 z dne 23.5.2014 med Občino in Knjižnico Gornja Radgona, katere ustanoviteljica je Občina⁴¹, ni ustrezno. Sredstva predstavljajo investicijski transfer javnim zavodom (za nakup knjig in opreme) oz. pravilni podkonto 432300. Občina je na nepravilnem podkontu sredstva planirala tudi na proračunski postavki 180305 JZ Knjižnica Gornja Radgona v sprejetem, veljavnem proračunu in tudi realizirala v Zaključnem računu za leto 2014.

Vodstvu Občine priporočamo, da v prihodnje investicijske transfere za javne zavode planira na podkontu 432300 in enako velja za realizacijo teh stroškov.

7.4.8. Tekoči transferi v javni zavod na področju razvoja turizma in gostinstva

Občina je ustanoviteljica javnega zavoda PORA, razvojna agencija Gornja Radgona in je v letu 2014 zagotovila sredstva v skladu s Odlokom o ustanovitvi Javnega zavoda PORA Gornja Radgona⁴² ter v skladu s določili Pogodbe o izvajanju in sofinanciranju medsebojno dogovorjenega programa v letu 2014, iz dne 20.1.2014.

Ugotovitev

Neskladnosti pri dodeljevanju transferov nismo ugotovili, zato priporočila niso potrebna.

7.4.9. Druga izplačila, ki so po naravi tekoči transferi

Obvezno zdravstveno zavarovanje občanov

⁴¹ Odlok o ustanovitvi javnega zavoda Knjižnica Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih št. 79/13, 80/13 in 85/14.

⁴² Uradno glasilo občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 39/07, 42/08, 50/09.

Zdravstveno zavarovanje je v Republiki Sloveniji obvezno za vse osebe, ki izpolnjujejo z Zakonom o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju⁴³ (v nadaljevanju: ZZVZZ) predpisane pogoje.

Obvezno zdravstveno zavarovane so tako med drugim tudi osebe, ki jim je center za socialno delo (CSD) priznal pravico do plačila prispevka za obvezno zdravstveno zavarovanje (21. točka 15. člena ZZVZZ v povezavi s 30. členom Zakona o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev). Plačnik prispevka za obvezno zdravstveno zavarovanje za te zavarovance je občina stalnega prebivališča.

Ugotovitev

Nepravilnosti pri dodeljevanju transferov nismo ugotovili, zato priporočila niso potrebna.

Mrliško pregledna služba

Mrliško pregledno službo organizira in skrbi za njeno pravilno delovanje občinski organ, pristojen za zdravstvo. Mrliško pregledno službo opravljajo zdravniki, ki so za to posebej pooblaščen in usposobljeni. Mrliško pregledno službo zagotovi občinski organ, pristojen za zdravstvo, s pogodbo s pristojnim zdravstvenim zavodom ali zasebnim zdravnikom s pogodbo o koncesiji. S pogodbo se določi tudi višino povračila zdravstvenemu zavodu za delo zdravnika in koliko od povračila dobi zdravnik od vsakega opravljenega mrliškega pregleda (4. člen Pravilnika o pogojih in načinu opravljanja mrliške pregledne službe)⁴⁴. Plačnik opravljenih mrliških pregledov je občina

Ugotovitev

Nepravilnosti pri dodeljevanju transferov nismo ugotovili, zato priporočila niso potrebna.

8. GOSPODARSKA JAVNA SLUŽBA REDNO VZDRŽEVANJE OBČINSKIH CEST

8.1. Normativna ureditev

Redno vzdrževanje javnih cest je obvezna gospodarska javna služba, ki obsega

- vzdrževalna dela za ohranjanje javnih cest v stanju, ki zagotavlja varnost in prevoznost javnih cest,
- nadzor nad stanjem javnih cest in cestnega sveta ter
- vzpostavitev prevoznosti cest ob naravnih in drugih nesrečah

⁴³ Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju (Uradni list RS, št. 72/06 – uradno prečiščeno besedilo, 114/06 – ZUTPG, 91/07, 76/08, 62/10 – ZUPJS, 87/11, 40/12 – ZUJF, 21/13 – ZUTD-A, 91/13, 99/13 – ZUPJS-C, 99/13 – ZSVarPre-C, 111/13 – ZMEPIZ-1 in 95/14 – ZUJF-C).

⁴⁴ Uradni list RS, št. 56/1993 in 15/2008).

(v nadaljnjem besedilu: redno vzdrževanje javnih cest).

Redno vzdrževanje delimo na letno in zimsko. V letnem obdobju se sredstva za vzdrževanje namenjajo pregledom cest, čiščenju in obnavljanju objektov, sanacij vozišč, krpanju, s katerim se zagotavlja prevoznost cest, zraven pa spadajo razna čiščenja vozišč in obcestja, s katerim skrbimo za čistost okolja, košnja trave, obrezovanje in obsekovanje rastlinja za zagotavljanje preglednosti za varno odvijanje prometa. Večina teh del pa je v sedanji praksi skrčena na minimalni obseg, torej le na najnujnejše, ki še zagotavlja prevoznost cest. Zimsko vzdrževanje cest je samo del rednega vzdrževanja cest in se uvaja po zakonodaji od 15. novembra do 15. marca naslednjega leta. Zimske vremenske razmere (sneg, poledica, žled in drugo) ogrožajo normalen potek prometa. Zahteva se drugačna opremljenost vozil, razmišljanje udeležencev in opravljanje vzdrževalnih del. Delovanje zimske službe je nujna naloga, ki zahteva znatna proračunska sredstva.

Redno vzdrževanje se izvaja v skladu z izvedbenim programom vzdrževanja. Izvajalec rednega vzdrževanja je dolžan o svojem delu voditi evidenco, iz katere mora biti razvidno, kdaj in katera dela so bila opravljena, obseg in trajanje teh del, potrošnja materialov, uporabljena delovna sila in mehanizacija ter drugi pomembni podatki o opravljenih delih.

Vodenje katastra gospodarske javne infrastrukture cestnega omrežja zagotavljajo občine in ministrstva, v katerih delovno področje sodijo posamezna omrežja ali objekti gospodarske javne infrastrukture.

8.2. Preizkušanje obstoja in delovanja notranjih kontrol na področju vzpostavitve ustreznih občinskih aktov

Zakon o cestah (ZCes-1)⁴⁵ v prvem odstavku 16. člena določa, da je redno vzdrževanje javnih cest obvezna gospodarska javna služba, ki obsega vzdrževalna dela za ohranjanje cest v stanju, ki zagotavlja varnost in prevoznost javnih cest, nadzor nad stanjem cest in cestnega sveta ter vzpostavitev prevoznosti cest ob naravnih in drugih nesrečah. V skladu z določilom tretjega odstavka navedenega 16. člena ZCes-1 občina določi način izvajanja gospodarske javne službe vzdrževanja občinskih cest. Vrsto vzdrževalnih del na javnih cestah ter nivo rednega vzdrževanja javnih cest pa predpiše minister, pristojen za promet. Leta 1998 je Minister, pristojen za promet, sprejel Pravilnik o vrstah vzdrževalnih del na javnih cestah in nivoju rednega vzdrževanja javnih cest (Uradni list RS, št. 62/1998), ki pa je v skladu z določilom sedme alineje 125. člena Zakona o cestah (ZCes-1) prenehal veljati z dnem uveljavitve Zakona o cestah - 1. april 2011, vendar se njegove določbe do uveljavitve ustreznih predpisov na podlagi Zakona o cestah uporabljajo še naprej, kolikor ni v nasprotju z Zakonom o cestah.

Občinski svet Občine Gornja Radgona je dne 5.4.2012 sprejel Odlok o občinskih cestah v Občini Gornja Radgona (v nadaljevanju: odlok), (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, št. 71). 23. člen Odloka določa, da je vzdrževanje občinskih cest obvezna gospodarska javna služba, ki obsega redno vzdrževanje teh cest in

⁴⁵ Uradni list RS, št. 109/2010.

organiziranje njihovega obnavljanja. Izvajanje obvezne gospodarske javne službe oziroma obseg nalog povezanih z rednim vzdrževanjem občinskih cest in zimske službe zagotavlja javno podjetje Komunala Radgona d.o.o.

Odlok o gospodarskih javnih službah v Občini Gornja Radgona je bil sprejet 25.2.1999, junija 2015 pa je Občina sprejela nov Odlok o gospodarskih javnih službah v Občini Gornja Radgona. Z dnem uveljavitve tega odloka je prenehal veljati Odlok o gospodarskih javnih službah (Prepih – Uradne objave Občine Gornja Radgona, št. 21/99 z dne 08.03.1999).

Odlok o organizaciji in delovnem področju Občinske uprave občine Gornja Radgona⁴⁶, ki ga je Občinski svet sprejel dne 27.9.2007, v 6. členu določa, da je občinska uprava enovit organ. V 6. členu pa je opredeljeno, da občinska uprava opravlja strokovne, upravne, organizacijsko – tehnične in administrativne naloge na področju gospodarskih javnih služb in infrastrukture.

Ugotovitev

23. člen Odloka o občinskih cestah v Občini Gornja Radgona terminsko ni usklajen z Zakonom o cestah, ki v 16. členu določa, da je redno vzdrževanje javnih cest obvezna gospodarska javna služba, ki obsega vzdrževalna dela za ohranjanje cest v stanju, ki zagotavlja varnost in prevoznost javnih cest, nadzor nad stanjem cest in cestnega sveta ter vzpostavitev prevoznosti cest ob naravnih in drugih nesrečah.

Odlok o občinskih cestah v Občini Gornja Radgona je pomanjkljiv⁴⁷, ker ne opredeljuje zahtevanih elementov po 7. členu Zakona o gospodarskih javnih službah⁴⁸.

Priporočilo

Občina naj ustrezno uskladi občinski odlok z določbami Zakona o cestah ter drugimi, navedenemu zakonu, podrejenimi predpisi.

8.3. Preizkušanje obstoja in delovanja notranjih kontrol na področju usklajenosti različnih baz podatkov o javnih cestah

Občine za redno vzdrževanje cest potrebujejo različen numerične, grafične in druge podatke o javnih cestah in objektih na njih, ki so zbrani v naslednjih zbirkah podatkov:

- Banka cestnih podatkov, vzpostavljena po Pravilniku o načinu označevanja javnih cest in o evidencah o javnih cestah in objektih o njih se šteje za BCP po 40. členu ZCes-1.
- Kataster gospodarske javne infrastrukture, ki ga določa 89. člen Zakona o prostorskem načrtovanju⁴⁹,

⁴⁶ Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 36/07 in 83/13.

⁴⁷ Podobno ugotavlja Računsko sodišče RS v svojem revizijskem poročilu Poslovanje Občine Kočevje, stran 24, z dne 20.12.2012.

⁴⁸ Zakon o gospodarskih javnih službah (Uradni list RS, št. 32/93, 30/98 – ZZLPP0, 127/06 – ZJZP, 38/10 – ZUKN in 57/11 – ORZGJS40).

- Odlok o kategorizaciji občinskih cest, vzpostavljen na podlagi 39. člena ZCes-1, ki določa, da se glede na pomen za promet in povezovalne funkcije v prostoru občinske ceste kategorizirajo na lokalne ceste, javne poti in na občinske kolesarske poti.

Ugotovitev

Na podlagi izvedene revizije ugotavljamo, da, so posamezne baze podatkov o javnih cestah v letu 2014 med seboj usklajene.

8.4. Preizkušanje obstoja in delovanja notranjih kontrol na področju načrtovanja izdatkov za redno vzdrževanje cest

V skladu s 12. členom Odloka o občinskih cestah mora Občinski svet Občine Gornja Radgona sprejeti plan razvoja in vzdrževanja občinskih cest, s katerimi se najmanj za obdobje štirih let določijo prednostne naloge razvoja in vzdrževanja občinskih cest, viri sredstev za njihovo uresničevanje ter letna dinamika uresničevanja. Letni plan razvoja in vzdrževanja občinskih cest, s katerim se določi uresničevanje plana razvoja v posameznem koledarskem letu, se usklajuje in sprejema po postopku, določenim za občinski proračun in je njegov sestavni del. Letni plan razvoja in vzdrževanja občinskih cest pripravi občinska uprava v sodelovanju z vzdrževalcem občinskih cest in ob mnenju krajevnih skupnosti.

Po določilih 5. člena Pravilnika o vrstah vzdrževalnih del na javnih cestah in nivoju rednega vzdrževanja javnih cest je določeno, da so v letnem planu vzdrževanja določena vzdrževalna dela, ki se izvajajo v skladu z izvedbenim programom vzdrževanja, ki ga izdela in sprejme strokovna služba Občine. Del izvedbenega programa, ki se nanaša na redno vzdrževanje, pripravi izvajalec rednega vzdrževanja in ga predloži v sprejem strokovni službi.

Ugotovitev

Občina nima sprejetega načrta vzdrževanja občinskih cest za obdobje štirih let in nima letnega načrta vzdrževanja občinskih cest. Občina z izvajalci rednega vzdrževanja občinskih cest ni pripravila izvedbenega programa letnega vzdrževanja.

Pri pregledu zahtevkov za zimsko vzdrževanje ugotavljamo slabše delovanje notranjih kontrol na področju presoje skladnosti prejetega računa s cenikom za izvajanje zimske službe, ker predloženi računi s strani Komunale Radgone ne vsebujejo potrebne podporne dokumentacije, na podlagi katerih bi bilo mogoče ob prejetju zahtevka za plačilo opraviti kontrolo skladnost naročenega (cena, količina, predmet, kvaliteta) s prevzemnimi dokumenti.

Priporočilo

⁴⁹ Zakon o prostorskem načrtovanju (Uradni list RS, št. 33/07, 70/08 – ZVO-1B, 108/09, 80/10 – ZUPUDPP, 43/11 – ZKZ-C, 57/12, 57/12 – ZUPUDPP-A, (109/12), 76/14 – odl. US in 14/15 – ZUUJFO).

Občini predlagamo, da ob upoštevanju proračunskih izhodišč pripravi letni in večletni načrt vzdrževanja občinskih cest, ki ga potrdi občinski svet v skladu z določili odloka o občinskih cestah ter v skladu s Pravilnikom o vrstah vzdrževalnih del na javnih cestah in nivoju rednega vzdrževanja javnih cest.

Občina naj pozove izvajalca Komunala Radgona, da pri obračunski situaciji za zimsko vzdrževanje predloži ustrezno podporno dokumentacijo/kalkulacijo za izračun cene na enoto mere, podlagi katerih je mogoče ob prejetju zahtevka za plačilo opraviti kontrolo skladnost naročenega (cena, količina, predmet, kvaliteta) s prevzemnimi dokumenti.

8.5. Preizkušanje obstoja in delovanja notranjih kontrol na področju vsebinskih določil sklenjene pogodbe z izvajalcem vzdrževanja občinskih cest

Občina Gornja Radgona je z izvajalcem Komunala Radgona d.o.o. dne 10.10.2006 sklenila Pogodbo za izvajanje gospodarske javne službe rednega letnega vzdrževanja in zimske službe na občinskih cestah v Občini Gornja Radgona.

Pri presoji smo, poleg vsebinskih določil in zahtevanih elementov pogodbe, upoštevali še zahtevane določbe in skladnost z Odlokom o občinskih cestah in določila Statuta javnega podjetja Komunala Radgona d.o.o.⁵⁰.

Ugotovitve

Na podlagi 5. člena pogodbe in v povezavi s 24. členom Pogodbe o cenah storitev vzdrževanja občinskih cest odloča Občinski svet. Ugotavljamo, da cenika izvajalca ni potrdil ustrezen organ - občinski svet Občine Gornja Radgona.

Priporočilo

Vodstvu občine predlagamo, da čimprej pripravi ustrezen Cenik za vzdrževanje občinskih cest, ki ga potem sprejme Občinski svet.

8.6. Preizkušanje obstoja in delovanja notranjih kontrol na področju zagotavljanja nadzora nad stanjem cest

Na podlagi določil 112. člena ZCes-1 inšpekcijski nadzor nad izvajanjem tega zakona in na njegovi podlagi izdanih predpisov na državnih cestah izvaja Prometni inšpektorat Republike Slovenije, na občinskih in nekategoriziranih cestah, ki se uporabljajo za javni cestni promet, pa občinski inšpekcijski organ, pristojen za ceste.

Občinski odlok o cestah v 39. členu določa, da je za uresničevanje določb tega odloka in določb predpisov o javnih cestah, ki se neposredno uporabljajo za občinske ceste, pristojen občinski inšpektor in občinski redar v skladu s pooblastili, ki jim jih dajejo predpisi o javnih cestah, inšpekcijskem nadzoru in občinskem redarstvu.

⁵⁰ Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepil št. 10/05 in 12/05).

Na podlagi Odloka o ustanovitvi organa skupne občinske uprave »MEDOBČINSKI INŠPEKTORAT IN REDARSTVO«⁵¹, je medobčinski inšpektorat in redarstvo občin Gornja Radgona, Apače in Sv. Jurij ob Ščavnici« zadolžen za skupno opravljanje nalog občinske uprave na področju občinske inšpekcije in občinskega redarstva.

Ugotovitev

Nepravilnosti nismo ugotovili zato priporočila niso potrebna.

9. GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE VARSTVA OKOLJA

9.1. Normativna ureditev

V skladu s 149. členom Zakona o varstvu okolja (ZVO-1) so obvezne občinske gospodarske javne službe varstva okolja:

- oskrba s pitno vodo,
- odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode,
- zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov,
- obdelava določenih vrst komunalnih odpadkov,
- odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov in
- urejanje in čiščenje javnih površin.

Z dnem 1.1.2013 je pričela veljati nova Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (UL RS, št. 87 z dne 16.11.2012, v nadaljevanju Uredba MEDO), katero je dne 15.11.2012 sprejela Vlada RS.

S to Uredbo je Vlada RS odmrznila cene in določila natančna merila za oblikovanje cen, katere odražajo stroške, ki so potrebni za izvajanje teh storitev, saj so se do sprejetja Uredbe zaračunavale uporabnikom cene, ki so bile oblikovane na različne načine (nekaterim uporabnikom so se zaračunavale cene po starem sistemu (enotne cene storitev), drugim pa po novem sistemu). Skladno z Uredbo se pristojnosti sprejemanja in nadzora cen v popolnosti prenašajo na lokalne skupnosti. Cena opravljanja storitev gospodarske javne službe (v nadaljevanju GJS) se obračunava na podlagi opravljanja storitev posamezne GJS, najmanj enkrat letno pa mora izvajalec ugotovljati dejansko količino opravljenih storitev ter elaborat predložiti občinskemu organu v potrditev.

Uredba, ki je stopila v veljavo 1.1.2013, določa metodologijo za oblikovanje cen storitev GJS, in sicer za:

- oskrbo s pitno vodo;
- odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode;
- zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov;
- obdelavo določenih vrst komunalnih odpadkov in
- odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov.

⁵¹ Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 76 z dne 15.01.2013.

9.2. Gospodarska javna služba oskrba s pitno vodo

Obseg izvajanja gospodarske javne službe je opredeljen v Uredbi o oskrbi s pitno vodo (Uradni list RS; št. 88/12). 3. člen te Uredbe določa, da se v okviru javne službe izvaja oskrba stavb in gradbenih inženirskih objektov s pitno vodo iz javnega vodovoda, če se v njih zadržujejo ljudje ali se pitna voda uporablja za oskrbo živali.

Občinski odlok o oskrbi s pitno vodo mora biti usklajen z veljavno zakonodajo iz področja varstva okolja, izvajanja GJI ter drugimi veljavnimi predpisi, ki opredeljujejo oskrbo s pitno vodo in varstvo virov pitne vode.

Občinski svet Občine Gornja Radgona je 18.6.2015 sprejel Odlok o gospodarskih javnih službah v Občini Gornja Radgona.

Pregledali smo veljavni Odlok o oskrbi s pitno vodo v Občini Gornja Radgona⁵².

Ugotovitve

1. 7. člen ZGJS (in 8. člen Odloka o gospodarskih javnih službah v Občini Gornja Radgona) določa, da se predpisom iz drugega odstavka 3. člena tega zakona (Odlok o ustanovitvi GJS) za posamezno gospodarsko javno službo določi:
 - organizacijska in prostorska zasnova njihovega opravljanja po vrstah in številu izvajalcev (v režijskem obratu, javnem gospodarskem zavodu, javnem podjetju, na podlagi koncesije ali javnih kapitalskih vložkov),
 - vrsta in obseg javnih dobrin ter njihova prostorska razporeditev,
 - pogoji za zagotavljanje in uporabo javnih dobrin,
 - pravice in obveznosti uporabnikov,
 - viri financiranja gospodarskih javnih služb in način njihovega oblikovanja,
 - vrsta in obseg objektov in naprav, potrebnih za izvajanje gospodarske javne službe, ki so lastnina republike ali lokalne skupnosti ter del javne lastnine, ki je javno dobro in varstvo, ki ga uživa,
 - drugi elementi pomembni za opravljanje in razvoj gospodarske javne službe.

Ugotavljamo naslednje:

- Odlok je mestoma urejen nejasno, kajti nismo zasledili vseh elementov Odloka po 7. členu ZGJS (prejšnji odstavek). Ni elementov iz: 1. alineje; 3. alineje; pravice uporabnikov iz 4. alineje in iz 6. alineje.
 - 5. in 34. člen Odloka se v večjem delu prekrivata.
 - Uporablja se terminologija iz Pravilnika o oskrbi s pitno vodo, ki je razen v 2. členih že razveljavljen – namesto slednjega je v veljavi Uredba o oskrbi s pitno vodo.
2. Odlok ni usklajen z Uredbo o oskrbi s pitno vodo v naslednjem delu:

Tretji odstavek 4. člena Odloka določa, da mora zasebni vodovod imeti upravljavca, če oskrbuje več kot pet stanovanjskih stavb, v katerih prebivajo

⁵² Uradno glasilo občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepah, št. 53/2009 in 73/2012.

prebivalci s stalnim prebivališčem, ali če oskrbuje s pitno vodo stavbo ali več stavb, v katerih se izvaja gostinska, turistična ali živilska dejavnost.

Uredba o oskrbi s pitno vodo pa določa naslednje: »V primeru lastne oskrbe s pitno vodo mora zasebni vodovod imeti upravljavca, če oskrbuje:

- eno ali več stanovanjskih stavb, v katerih je skupno pet ali več stanovanj, v katerih prebivajo osebe s stalnim prebivališčem,
- eno ali več stanovanjskih stavb z oskrbovanimi stanovanji, stanovanjskih stavb za posebne namene, gostinskih stavb, upravnih ali pisarniških stavb, trgovskih ali drugih stavb za storitvene dejavnosti, stavb za promet ali stavb za izvajanje elektronskih komunikacij, industrijskih stavb ali skladišč in stavb splošnega družbenega pomena in
- eno ali več stavb ali gradbenih inženirskih objektov, kjer je omogočena splošna raba vode iz zasebnega vodovoda⁵³.«

3. Odlok o oskrbi s pitno vodo v občini Gornja Radgona ni usklajen z Uredbo MEDO, ki je stopila v veljavo kasneje kot sam Odlok. V Odloku ni določeno, da cenovna storitve javne službe predlaga izvajalec z elaboratom o oblikovanju cene izvajanja storitev javne službe pristojnemu občinskemu organu v potrditev.

Priporočila

Priporočamo, da se Odlok uskladi oz. dopolni z obveznimi določbami ZGJS ter z Uredbo o oskrbi s pitno vodo⁵⁴ in Uredbo MEDO.

Pojasnilo Občine: *Uskladitev odloka se uvršča v načrt dela za leto 2016, pri čemer se bodo upoštevala dana priporočila revizijskega organa. Dodaja se samo komentar, da ugotovljena neskladja po mnenju Občine ne vplivajo na izvajanje javne službe, kar je pomembno z vidika občank in občanov oziroma koristniku gospodarske javne službe.*

Oblikovanje in potrditev cene gospodarske javne službe v skladu z Uredbo MEDO

V okviru izvedene revizije smo preverili pravilnost oblikovanja cene gospodarske javne službe v skladu z Uredbo MEDO. Elaborat oblikovanja cene oskrbe s pitno vodo v letu 2015 je pripravila Komunala Radgona.

Ugotovitve

1. V elaboratu pod točko 2.7. ni primerjave izvajalca javne službe s povprečjem panoge javne službe s primerljivimi območji, s pomočjo kazalnikov: pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti, gospodarnost poslovanja, povprečna mesečna plača na zaposlenca (7. alineja 9. člena Uredbe MEDO). Kazalnike objavlja Agencija RS za javnopravne evidence in storitve (AJPES).

⁵³ 3. odstavek 8. člena Uredbe.

⁵⁴ Primer: Odlok o oskrbi s pitno vodo v Mestni občini Ljubljana (Ur. l. RS, št. 59/14).

2. Obračun amortizacije vodovodov in kanalizacije JP Komunala Radgona na stroškovnem mestu v analitiki ROS je na dan 31.12.2014 znašal 128.677,32 EUR. Pri tem opazimo neskladje s predračunskimi stroški amortizacije javne infrastrukture, ki jo je Komunala Radgona podala v Elaboratu oblikovanja cene oskrbe s pitno vodo v letu 2015, saj je pod točko 2.9. določila amortizacijo v višini 68.850,67 EUR in v Elaboratu o oblikovanju cen odvajanja komunalne odpadne in padavinske odpadne vode za leto 2015 (marec 2015) pod točko 2.9. v višini 48.544,29 EUR. Skupno je torej Komunala upoštevala strošek amortizacije samo v višini 117.397,96 EUR.
3. Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje (pod točko 2.10. v Elaboratu) in število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje (pod točko 2.14. v Elaboratu) nista podrobneje razdelana – prikazani so le kumulativni zneski:
 - obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe oskrbe s pitno vodo ni ustrezno pripravljen, saj manjka navedba sredstev po večjih skupinah osnovnih sredstev kot npr. oprema, mehanizacija, tovornjaki, kombiji, merilna oprema, računalniki...z navedbo nabavne vrednosti, odpisane vrednosti, neodpisane vrednosti. V konkretnem primeru je potrebno zasledovati načelo popolnosti in pravilnosti vhodnih podatkov, na podlagi katerih se potem oblikuje končna cena storitve.
 - število zaposlenih je nejasno določeno: »5 direktno oz. cca 11 direktno in indirektno«.
4. Vežano na prejšnjo ugotovitev in pojasnila izvajalca v predračunskih stroških ni splošnih stroškov dela oz. so nepravilno vkalkulirani pod neposredne stroške dela.
5. Elaborat je bil predložen v potrditev občinskemu svetu Občine Gornja Radgona, ki pa ga ni potrdil. Pri tem še ugotavljamo, da iz predložene dokumentacije ni razvidno, da bi elaborat pred predložitvijo preverila tudi občinska uprava. Občina bi sicer morala sprejeti cene gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo po metodologiji MEDO že do 1.4.2014.

Priporočila

1. Priporočamo, da Občina določi organ (npr. Oddelek GJS ali strokovno komisijo s predstavniki oddelka GJS, Finance in morebitnimi zunanjimi člani), ki bo preverjala elaborate, pripravljene s strani izvajalcev GJS, preden so ti predloženi občinskemu svetu v potrditev. S tem bi se vzpostavile ustrezne notranje kontrole za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti in vzpostavitev notranje kontrole za potrditev ustreznosti elaboratov.
2. Občine so glede na Uredbo MEDO dolžne sprejeti cene po tej uredbi že do 1.4.2014. Priporočamo čimprejšnje sprejetje cene po veljavni zakonodaji.

9.3. Gospodarska javna služba odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode

Obseg izvajanja gospodarske javne službe je opredeljen v Uredbi o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske vode (Uradni list RS; št. 88/11 in 8/12). 2. člen te Uredbe določa, da javna služba obsega:

- odvajanje in čiščenje komunalne odpadne vode, ki se odvaja v javno kanalizacijo,
- prevzem komunalne odpadne vode in blata iz nepretočnih greznic, malih komunalnih čistilnih naprav z zmogljivostjo, manjšo od 50 PE, in malih komunalnih čistilnih naprav iz sedmega odstavka 7. člena te uredbe,
- čiščenje in obdelava komunalne odpadne vode in blata iz prejšnje alineje na komunalni ali skupni čistilni napravi,
- zagotavljanje izvedbe prvih meritev in obratovalnega monitoringa ali izdelave ocen obratovanja za male komunalne čistilne naprave z zmogljivostjo manjšo od 50 PE,
- zagotavljanje izvedbe prvih meritev in obratovalnega monitoringa za male komunalne čistilne naprave iz sedmega odstavka 7. člena te uredbe,
- odvajanje in čiščenje padavinske odpadne vode, ki se odvaja v javno kanalizacijo z javnih površin ali streh.

Zakon o lokalni samoupravi določa, da način in pogoje opravljanja javne službe predpiše občina. Vsebinsko enako je opredeljeno tudi v Zakonu o gospodarskih javnih službah, ki določa, da način opravljanja lokalne gospodarske javne službe predpiše lokalna skupnost (občina) z odlokom tako, da je zagotovljeno njihovo izvajanje v okviru celotne občine. Občina Gornja Radgona je način opravljanja lokalne gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode uredila s Odlokom o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode na območju Občine Gornja Radgona⁵⁵, ki je bil sprejet dne 26.9.2013.

V občini Gornja Radgona se v okviru gospodarske javne službe odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode dejansko izvaja samo storitev odvajanja komunalne odpadne in padavinske odpadne vode, ki jo izvaja javno podjetje Komunala.

Oblikovanje in potrditev cene gospodarske javne službe v skladu z Uredbo MEDO

V okviru izvedene revizije smo preverili pravilnost oblikovanja cene gospodarske javne službe v skladu z Uredbo MEDO. Elaborat o oblikovanju cen odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode za leto 2015 je pripravila Komunala Radgona.

Ugotovitve

1. Elaborat je pripravljen izključno za oblikovanje cen storitve gospodarske javne službe s področja odvajanja komunalne in padavinske odpadne vode, ki jo izvaja javno podjetje Komunala Radgona, ni pa pojasnjeno kako so urejene ostale dejavnosti/storitve javne službe odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode ter oblikovanje cen za ostale storitve s področja odvajanja in čiščenja komunalnih in padavinske odpadnih voda.
2. V elaboratu pod točko 2.7. ni primerjave izvajalca javne službe s povprečjem panoge javne službe s primerljivimi območji, s pomočjo kazalnikov: pospešena pokritost kratkoročnih obveznosti, gospodarnost poslovanja, povprečna mesečna plača na zaposlenca (7. alineja 9. člena Uredbe MEDO). Kazalnike objavlja Agencija RS za javnopravne evidence in storitve (AJ PES).

⁵⁵ Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Preprih, št. 82/2013.

3. Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje (pod točko 2.10. v Elaboratu) in število zaposlenih za izvajanje storitev posamezne javne službe za preteklo in prihodnje obračunsko obdobje (pod točko 2.14. v Elaboratu) nista podrobneje razdelana – prikazani so le kumulativni zneski:
 - Obseg poslovno potrebnih osnovnih sredstev za izvajanje storitev javne službe odvajanje komunalne odpadne in padavinske odpadne vode ni ustrezno pripravljen, saj manjka navedba sredstev po večjih skupinah osnovnih sredstev kot npr. oprema, mehanizacija, tovornjaki, kombiji, merilna oprema, računalniki, z navedbo nabavne vrednosti, odpisane vrednosti, neodpisane vrednosti. V konkretnem primeru je potrebno zasledovati načelo popolnosti in pravilnosti vhodnih podatkov, na podlagi katerih se potem oblikuje končna cena storitve.
 - Število zaposlenih je nejasno določeno. V skladu s sistemizacijo ima Komunala na stroškovnem mestu odvajanje in čiščenje odpadnih voda⁵⁶ zasedenih 5 kombiniranih delovnih mest v deležu, kar naj bi pomenilo v celoti 2 delavca.
4. Vezano na prejšnjo ugotovitev in pojasnila izvajalca v predračunskih stroških ni splošnih stroškov dela oz. so nepravilno vkalkulirani pod neposredne stroške dela.
5. Izvajalec je v elaborat o oblikovanju cen odvajanja komunalne odpadne in padavinske odpadne vode nepravilno vključil tudi oblikovanje cene za posebno storitev »Odvajanje industrijskih odpadnih voda«. V Elaboratu je je pod točko 2.12. nepravilno navedeno, da družba Komunala Radgona d.o.o. ne opravlja posebnih storitev, ki bi koristile javno infrastrukturo. Odvajanje industrijskih odpadnih voda ne sodi v sklop GJS, tudi oblikovanje cen teh storitev načeloma ni urejeno z Uredbo MEDO.
6. Elaborat je bil predložen v potrditev občinskemu svetu Občine Gornja Radgona, ki pa ga ni potrdil. Pri tem še ugotavljamo, da iz predložene dokumentacije ni razvidno, da bi elaborat pred predložitvijo preverila tudi občinska uprava. Občina bi sicer morala sprejeti cene gospodarske javne službe oskrbe s pitno vodo po metodologiji MEDO že do 1.4.2014.

Priporočila

1. Priporočamo, da Občina določi organ (npr. Oddelek GJS ali strokovno komisijo s predstavniki oddelka GJS, Finance in morebitnimi zunanji člani), ki bo preverjala elaborate, pripravljene s strani izvajalcev GJS, preden so ti predloženi občinskemu svetu v potrditev. S tem bi se vzpostavile ustrezne notranje kontrole za odpravo ugotovljenih pomanjkljivosti in vzpostavitev notranje kontrole za potrditev ustreznosti elaboratov.
2. Občine so bile glede na Uredbo MEDO dolžne sprejeti cene po tej uredbi že do 1.4.2014. Priporočamo čimprejšnje sprejetje cene po veljavni zakonodaji.
3. V skladu s 11 členom Uredbe MEDO in tretjim odstavkom 8. člena Odloka o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode na območju Občine Gornja Radgona »odvajanje in čiščenje industrijske odpadne vode, ki se odvaja v

⁵⁶ Pri tem domnevamo, da gre za stroškovno mesto »odvajanje komunalne odpadne in padavinske odpadne vode«, ki ga je Komunala samo terminsko drugače poimenovala.

javno kanalizacijo« spada med t.i. posebne storitve izvajalca, ki se izvaja v okviru prostih zmogljivosti javne kanalizacije.

Izvajalec lahko opravlja posebne storitve v soglasju z lastnikom javne infrastrukture, pri čemer ne sme ustvarjati negativne razlike med prihodki in odhodki, ki izvirajo iz tega naslova.

Prihodki posebnih storitev se upoštevajo tako, da se zmanjša lastna cena posamezne javne službe.

Ker odvajanje in čiščenje industrijskih odpadnih voda ne sodi v sklop GJS, tudi oblikovanje cen teh storitev načeloma ni urejeno z Uredbo MEDO. Zato se lahko odločitve o oblikovanju cen odvajanja in čiščenja industrijske odpadne vode sprejemajo samostojno, saj predpisi pri tem neposredno ne omejujejo. Izvajalec mora v prihodnje pripraviti ustrezen elaborat za oblikovanje cen storitve za odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode, ki ne vključuje storitve odvajanja industrijske odpadne vode.

10. ZAKLJUČEK

Na podlagi ugotovitev so bila oblikovana priporočila vodstvu Občine, z realizacijo katerih je mogoče izboljšati poslovanje, s poudarkom na vzpostavitvi primerne sistema poslovanja in notranjih kontrol, ki bo zagotavljal poslovanje Občine v skladu s predpisi.

Skladno z 17. členom Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ mora proračunski uporabnik v roku, ki ni daljši od 90 dni, sprejeti program ukrepov za odpravljanje ugotovljenih pomanjkljivosti pri delovanju notranjih kontrol.

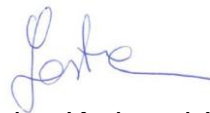
Z vzpostavljenimi ustreznimi notranjimi kontrolami in sistemom poslovanja bo vodstvo pripomoglo k obvladovanju tveganj na tem področju in si olajšalo nadzor nad izvajanjem nalog ter s tem zagotovilo delovanje notranjih kontrol in posledično tudi pravilno poslovanje Občine, za kar je odgovorno. Učinkoviti in vestni vodje morajo občasno zahtevati zagotovilo, da sistemi, za katere so odgovorni, delujejo dobro in v smeri doseganja ciljev organizacije na strokovno učinkovit način. Na osnovi zagotovila, ki ga pridobi od neodvisnega revizorskega strokovnjaka, bo poslovodstvo pridobilo zagotovilo o tem, ali vzpostavljeni sistem notranjih kontrol s sprejemljivo stopnjo zagotavlja:

- doseganje poslovnih ciljev,
- poslovanje v skladu z zakoni, predpisi in navodili,
- gospodarno, uspešno in učinkovito uporabo sredstev,
- varovanje sredstev pred izgubami zaradi goljufij in malomarnega ravnanja,
- varovanje ugleda in
- zagotavljanje celovitih, pravih in pravočasnih informacij.

Mavčiče, 5.11.2015

Pripravili:

Polona Gostan, državni notranji revizor in
preizkušeni računovodja javnega sektorja



Mag. Hermina Krajnc, državni notranji revizor

PREDPIS
Hermina Krajnc s.p.
Mavčiče 125, 4211 Mavčiče

