



**OBČINA GORNJA RADGONA
OBČINSKI SVET**

Partizanska c. 13, 9250 Gornja Radgona

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

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

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

Številka: 011-2/2014

Datum:

Na podlagi 18. in 49. 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 je obravnaval in se seznanil s strani Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona posredovanim Poročilom o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2015, ki obsega:

- pregled izvrševanja Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2015,
- pregled Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2015,
- pregled zakonitosti poslovanja in razpolaganja s stvarnim in premoženjem ter finančnimi sredstvi Občine Gornja Radgona v letu 2015 in
- ugotovitve gospodarnosti in smotrnosti porabe finančnih sredstev.

ŽUPAN
OBČINE GORNJA RADGONA
Stanislav ROJKO



OBČINA GORNJA RADGONA
Nadzorni odbor

OBČINA GORNJA RADGONA	
PREJETO:	13. 07. 2016
OM-2/2014-58	UM2
5413/2016	PHIL:
	SPED:

Datum: 12. 7. 2016

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 39. in 43. člena Statuta Občine Gornja Radgona in sklepa 10. seje Nadzornega odbora z dne 11. aprila 2016 ter na podlagi ugotovitve pooblaščenec za nadzor je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona na svoji 12. seji, dne 12. 7. 2016 sprejel

P o r o č i l o
o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona
za leto 2015 »Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora
Občine Gornja Radgona«

Poročilo o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2015 obsega:

- **pregled izvrševanja Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2015,**
- **pregled Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2015,**
- **pregled zakonitosti poslovanja in razpolaganja s stvarnim in premičnim premoženjem ter finančnimi sredstvi Občine Gornja Radgona v letu 2015 in**
- **ugotovitve gospodarnosti in smotrnosti porabe finančnih sredstev.**

Na podlagi sklepa predsednice Nadzornega odbora z dne 11. 4. 2016 in v skladu s Poslovníkom o delu Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona so nadzor opravili pooblaščeneci:

- dr. Suzana Bračič, ki je nosilka nadzora,
- Zlatko Šajhar, član,
- Marta Njivar, članica,
- Marija Flegar, članica in
- Zlatko Mulec, član.

Nadzor je bil izveden v času od 3. 5. do 13. 5. 2016 v prostorih Občinske uprave Občine Gornja Radgona. Pri nadzoru, v fazi pregledovanja listin na terenu, so sodelovali: Dominika Fras - vodja oddelka, Klara Horvat - finančnik, Danilo Vlaj - višji svetovalec, Suzana Rakuša - višji svetovalec, Marija Kaučič - višji svetovalec, Simona Pelcl - tajnica funkcionarja.

Pri nadzoru, v fazi pogovora z odgovornimi osebami o ugotovljenih nepravilnostih, je sodelovala tudi dr. Tatjana Fulder, direktorica Občinske uprave. Nadzorovana stranka je bila Občina Gornja Radgona, ki jo je zastopal župan Občine g. Stanislav Rojko, kot izvrševalec proračuna in odredbodajalec.

1. UVOD

Pristojnosti nadzornega odbora za nadzor opredeljuje 32. člen Zakona o lokalni samoupravi (v nadaljevanju: ZLS), ki določa, da je nadzorni odbor najvišji organ nadzora javne porabe v Občini.

V okviru svoje pristojnosti nadzorni odbor opravlja naslednje naloge:

- opravlja nadzor nad razpolaganjem s premoženjem Občine,
- nadzoruje namenskost in smotrnost porabe proračunskih sredstev in
- nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev.

Nadzor za leto 2015 vsebuje ugotavljanje zakonitosti in pravilnosti poslovanja Občine Gornja Radgona, Partizanska cesta 13, Gornja Radgona (v nadaljevanju: Občina) in oceno učinkovitost in gospodarnost porabe občinskih javnih sredstev v letu 2015.

Za izvedbo nadzora pravilnosti izvrševanja proračuna Občine v letu 2015 so bili upoštevani naslednji ključni dokumenti:

- veljavni proračun Občine Gornja Radgona za leto 2015,
- zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2015 z vsemi prilogami,
- veljavni zakonski in podzakonski akti ter akti Občine Gornja Radgona.

Cilj nadzora je bil podati mnenje o pravilnosti poslovanja Občine v letu 2015 ter ugotoviti, ali se spoštujejo zakoni in drugi predpisi pri poslovanju z občinskim premoženjem in drugimi javnimi sredstvi ter ali je poraba teh sredstev gospodarna in učinkovita.

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 od 90. do 99. člena. 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. NADZOR PRAVILNOSTI DELA POSLOVANJA OBČINE V LETU 2015

2.1 Predstavitev Občine

Podatki o velikosti Občine so prikazani v tabeli 1.

Tabela 1: Podatki o velikosti Občine na dan 31.12.2015

Število prebivalcev	8.473
Ustanovitev	1994
Premoženjskopravno stanje	urejeno

Predstavitev Občine:

- župan (1)
 - podžupan (1)
 - Občinski svet (21 članic in članov)
 - Nadzorni odbor (5 članic in članov)
 - Občinska uprava (28 sistemiziranih, 28 zasedenih delovnih mest)
- (medobčinski inšpektorat
sistemizirana 3, zasedena 3)
- zaposleni 3,
delovna mesta)

Občina Gornja Radgona je samoupravna lokalna skupnost s sedežem v Gornji Radgoni, Partizanska cesta 13. Občina je pravna oseba javnega prava s pravico do posesti, pridobivanja in razpolaganja z vsemi vrstami premoženj. Občino predstavlja in zastopa kot zakoniti zastopnik župan.

Na območju Občine Gornja Radgona so ustanovljeni ožji deli Občine, katerih naloge in pristojnosti so določene s Statutom Občine in z Odlokom:

- Krajevna skupnost Črešnjevci-Zbigovci,
- Krajevna skupnost Gornja Radgona,
- Krajevna skupnost Spodnji Ivanjci,
- Krajevna skupnost Negova,
- Krajevna skupnost Spodnja Ščavnica.

Občina Gornja Radgona je:

- ustanoviteljica petih javnih zavodov in enega javnega podjetja,
- soustanoviteljica štirih javnih zavodov in treh javnih podjetij,
- ima kapitalski delež v treh gospodarskih družbah z omejeno odgovornostjo.

OBČINA KOT USTANOVITELJICA

Občina Gornja Radgona je ustanoviteljica naslednjih javnih zavodov: Osnovna šola Gornja Radgona, Osnovna šola dr. Antona Trstenjaka Negova, vrtec Manka Golarja Gornja Radgona, PORA, razvojna agencija Gornja Radgona, Zavod za kulturo, turizem in promocijo Gornja Radgona, ter ustanoviteljica enega javnega podjetja, Komunala Radgona d.o.o..

OBČINA KOT SOUSTANOVITELJICA

Občina Gornja Radgona je soustanoviteljica štirih javnih zavodov: Pomurske lekarne Murska Sobota, Knjižnica Gornja Radgona, Glasbena šola Gornja Radgona in Zdravstveni dom Gornja Radgona.

Občina Gornja Radgona je soustanoviteljica treh javnih podjetij, ustanovljenih v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah, in sicer Mariborski vodovod d.d., Centra za ravnanje z odpadki Puconci d.o.o. (CEROP) in Javnega podjetja Prlekija d.o.o. (JPP).

OBČINA KOT LASTNICA KAPITALSKIH DELEŽEV

Občina Gornja Radgona ima kapitalski delež v podjetju RC Maspos d.o.o., Arcont IP d.o.o. in Dom starejših občanov Gornja Radgona d.o.o..

2.2 Informacija o sprejetem in realiziranem proračunu za leto 2015

Sklep o začasnem financiranju Občine Gornja Radgona v obdobju januar - marec 2015 je župan Občine Gornja Radgona sprejel dne 23.12.2014. Predmetni sklep je bil objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona – lokalni časopis Prepih, št. 88/14, dne 31.12.2014.

Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2015 je bil sprejet na 4. redni seji, dne 26.03.2015 in objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona – lokalni časopis Prepih, št. 91/15, dne 31.03.2015.

Veljavno sprejet Odlok o proračunu za leto 2015 je bil spremenjen in dopolnjen na 8. redni seji Občinskega sveta, dne 12.11.2015. Spremembe in dopolnitve odloka so bile objavljene v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona – lokalni časopis Prepih št. 2/15, dne 15.11.2015.

2.3 Obrazložitev nadzora

S proračunom se prerazporeja velik del bruto dohodka, zato je potrebno proračun nadzirati, da se tako preprečijo zlorabe z razpolaganjem proračunskih prihodkov in se zagotavlja, da se prihodki uporabijo za tiste namene in v takšni višini, kot je bilo predvideno.

Pravilnost dela poslovanja Občine za leto 2015 je Nadzorni odbor ugotavljal tako, da je preveril pravilnost izvršitve proračuna za leto 2015 na naslednji način:

- izvrševanja proračuna za leto 2015, ki zajema sestavo in obrazložitev proračuna ter zaključnega računa proračuna ter prerazporejanje proračunskih sredstev,
- bilanca stanja na dan 31.12.2015,
- odhodki Občine, s poudarkom na investicijskih odhodkih in tekočih transferih,
- osnovna sredstva,
- zadolževanje,
- pregled realiziranih priporočil in predlogov prejšnjih nadzorov.

Poročilo nadzornega odbora je tako razdeljeno na naslednja področja:

- a) Splošen pregled postavk zaključnega računa.
- b) Splošen pregled postavk bilance stanja.
- c) Pregled odhodkov Občine.
- d) Osnovna sredstva.
- e) Plače in drugi prejemki.
- f) Tekoči investicijski odhodki.
- g) Tekoči transferi.
- h) Zadolževanje Občine.
- i) Priporočila za leto 2015 in pregled realizacije predlogov prejšnjih nadzorov.

2.3.1 SPLOŠEN PREGLED POSTAVK ZAKLJUČNEGA RAČUNA

Zaključni račun proračuna predstavlja končno sliko izvajanja proračuna. Kaže nam, kakšna so bila predvidevanja proračuna za določeno leto. Proračun je dokument predvidevanj, zaključni račun pa odraz učinkovitega izvajanja teh predvidevanj.

- **Sestava in obrazložitve proračuna in zaključnega računa proračuna**

Po določilih 10. člena Zakona o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF) sestavljajo proračun splošni in posebni del ter načrt razvojnih programov.

Splošni del proračuna sestavljajo skupna bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja, posebni del proračuna pa finančni načrti neposrednih uporabnikov. Proračun mora biti sestavljen po ekonomski, programski in funkcionalni klasifikaciji javno finančnih prejemkov in izdatkov.

V skladu z določili 13. člena ZJF je dolžnost župana, da predloži Občinskemu svetu predlog proračuna z obrazložitvami.

Po določilih 63. člena ZJF mora župan v mesecu juliju poročati Občinskemu svetu o izvrševanju proračuna za prvo polletje tekočega leta. ZJF v prvem odstavku 63. člena določa vsebino polletnega poročila, ki mora med drugim vsebovati tudi razlage glavnih odstopanj realizacije v primerjavi s sprejetim proračunom in predlog potrebnih ukrepov.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Zaključni račun proračuna za leto 2015 je pripravljen v skladu z Zakonom o javnih financah, Zakonom o računovodstvu, z Odredbo o ekonomski klasifikaciji javnofinančnih prihodkov in odhodkov, Pravilnikom o vsebini, členitvi in obliki računovodskih izkazov, Zakonom o financiranju občin.

- Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Gornja Radgona za obdobje januar-junij 2015 je bilo obravnavano na 7. redni seji Občinskega sveta, dne 24.09.2015. Člani Občinskega sveta so bili obveščeni o tem po pošti, dne 31.7.2015.

- Obrazložitev zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2015 je podal župan Občine na 11. redni seji Občinskega sveta, ki je bila dne 14. 4. 2016.

- **PODATKI IZ ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE GORNJA RADGONA ZA LETO 2015 IN PRIMERJAVA Z LETOM 2014**

Tabela 2: Primerjava prejemkov in izdatkov zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2015 in zaključnega računa proračuna za leto 2014

A. Bilanca prihodkov in odhodkov (v nadaljevanju: BPO)			
Postavka	Realizacija v letu 2015 v EUR	Realizacija v letu 2014 v EUR	Indeks 2015/2014
1	2	3	4 = 2:3
Davčni prihodki	5.225.567	5.757.322	91
Nedavčni prihodki	857.232	737.527	116
Kapitalski prihodki	18.034	128.146	14
Prejete donacije	0	0	0
Transferni prihodki	9.548.297	5.840.294	163
Vsi prihodki BPO	15.649.130	12.463.289	126
Tekoči odhodki	2.963.960	2.520.384	118

Tekoči transferi	3.239.050	3.493.777	93
Investicijski odhodki	10.877.847	8.349.328	130
Investicijski transferi	92.624	48.463	191
Vsi odhodki BPO	17.173.480	14.411.952	119
Presežek odhodkov nad prihodki	-1.524.351	-1.948.663	78

B. Račun finančnih terjatev in naložb (v nadaljevanju: RFTN)

Postavka	Realizacija v letu 2015 v EUR	Realizacija v letu 2014 v EUR	Indeks 2015/2014
1	2	3	4 = 2:3
Prejeta vračila danih posojil	0	0	0
Dana posojila	0	0	0

C. Račun financiranja (v nadaljevanju: RF)

Postavka	Realizacija v letu 2015 v EUR	Realizacija v letu 2014 v EUR	Indeks 2015/2014
1	2	3	4 = 2:3
Domače zadolževanje	2.969.312	3.662.646	81
Odplačilo dolga	1.356.390	1.577.665	86
Neto zadolževanje	1.612.923	2.084.891	77
Neto financiranje	1.524.351	1.948.663	78
Stanje sredstev na računih	320.171	2.498	12.817

• PRIHODKI PRORAČUNA

V letu 2015 so bili skupni prihodki v bilanci A realizirani v višini 15.649.130 EUR, kar je za 1.150.520 EUR manj od načrtovanih ali 93,2% načrtovanih prihodkov.

V nadaljevanju obravnavamo zgolj prihodke, ki primerjalno nekoliko bolj odstopajo od realiziranih prihodkov v letu 2014.

KONTO 70- Davčni prihodki

Davčni prihodki zajemajo vse vrste obveznih, nepovratnih in nepoplajljivih dajatev, ki jih davkopllačevalci plačujejo v dobro proračuna. V letu 2015 so bili davčni prihodki realizirani v višini 5.225.567 EUR, kar je za 531.755 EUR manj, kot so bili realizirani v letu 2014.

KONTO 72- Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki zajemajo prihodke, ki so realizirani iz naslova prodaje realnega (fizičnega) premoženja, to je prodaje zgradb, opreme, drugih osnovnih sredstev, zemljišč, nematerialnega premoženja, zalog in interventnih oz. blagovnih rezerv. V letu 2015 so bili kapitalski prihodki realizirani v višini 18.034 EUR, kar pomeni 110.112 EUR manj, kot so bili realizirani v letu 2014.

KONTO 74- Transforni prihodki

Med transferne prihodke spadajo vsa sredstva, ki jih posamezna institucija javnega financiranja prejme od drugih javnofinančnih institucij, to je iz državnega proračuna, proračunov lokalnih skupnosti ali iz enega od skladov socialnega zavarovanja. Tovrstni prihodki niso izvorni javnofinančni prihodki, pač pa predstavljajo transfer sredstev iz drugih blagajn javnega financiranja, vezani pa so predvsem na uspešnost dokončanja oziroma obseg opravljenega dela v sklopu posameznega sofinanciranega projekta. V letu 2015 so bili realizirani v višini 9.548.297 EUR, kar je 3.708.003 EUR več, kot so bili realizirani v letu 2014.

• ODHODKI PRORAČUNA

Iz bilance odhodkov, ki so v proračunu razporejeni v skladu z ekonomsko klasifikacijo in v posebnem delu tudi po programski in funkcionalni klasifikaciji, je razvidno, da so bili skupni odhodki načrtovani v višini 17.414.465 EUR, realizirani pa v višini 17.173.480 EUR, kar je 98,6 % načrtovanih.

KONTO 40-Tekoči odhodki

Tekoči odhodki predstavljajo vsa tekoča plačila zaradi stroškov dela, plačil materialnih in drugih stroškov ter ostalih izdatkov za blago in opravljene storitve. V letu 2015 so bili realizirani v višini 2.963.960 EUR, kar predstavlja 443.576 EUR več, kot so bili realizirani v letu 2014.

KONTO 41-Tekoči transferji

Tekoči transferji predstavljajo nepovratna in nepoplačljiva plačila, za katere plačnik od prejemnika sredstev v povračilo ne pridobi nikakršnega materiala in drugega blaga oziroma prejemnik teh sredstev za plačnika ne opravi nikakršne storitve. V letu 2015 so bili realizirani v višini 3.239.050 EUR, kar je za 254.727 EUR manj, kot so bili realizirani v letu 2014.

KONTO 42- Investicijski odhodki

Investicijski odhodki predstavljajo plačila za nakup opreme, izdatke za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije in izdatke za nakup zemljišč. V letu 2015 so bili investicijski odhodki realizirani v višini 10.877.847 EUR, kar je za 2.528.519 EUR več, kot so bili realizirani v letu 2014.

KONTO 43- Investicijski transferji

Investicijski transferi zajemajo izdatke v obliki nepovratnih sredstev in jih lahko prejemnik nameni za nakup ali gradnjo osnovnih sredstev, nabavo opreme ali investicijsko vzdrževanje. V letu 2015 so bili realizirani v višini 92.624 EUR in so za 44.161 EUR višji, kot so bili realizirani v letu 2014.

V bilanci A je ugotovljen presežek odhodkov nad prihodki v višini 1.524.351 EUR.

Nadzorni odbor je ugotovil, da je bil proračun za leto 2015 izvršen v višini 15.649.130 EUR na prihodkovni strani, in v višini 17.173.480 EUR na odhodkovni strani.

• **RAČUN FINANCIRANJA**

V bilanci C oziroma «Računu financiranja» se izkazuje tokovi zadolževanja in odplačila dolgov.

V letu 2015 se je Občina Gornja Radgona dodatno zadolžila:

• dolgoročni kredit pri Eko skladu (za izgradnjo platoja, kanalizacije)	422.170 EUR
• dolgoročni kredit pri Slovenskem regionalnem razvojnem skladu (za energetska sanacijo OŠ G. Radgona)	322.999 EUR
• dolgoročni kredit, najet pri EKO SKLADU (za izgradnjo platoja, kanalizacije Gornja Radgona in kanalizacija MELE)	676.517 EUR
• dolgoročni kredit pri Slovenskem regionalnem razvojnem skladu (za energetska sanacijo OŠ dr. Antona Trstenjaka Negova)	147.626 EUR
• dolg. kredit, najet pri Delavski hranilnici (za javne infrastrukture)	1.400.000 EUR
SKUPAJ	2.969.312 EUR

Odplačilo dolga v letu 2015 znaša:

• anuitete za kredit, najet v letu 2006 (za izgradnjo javne infrastrukture)	125.935 EUR
• anuitete za kredit, najet v letu 2013 (za izgradnjo javne infrastrukture)	390.000 EUR
• anuitete za kredit, najet v letu 2007 (za izgradnjo energetska varčnega vrtca Manka Golarja Gornja Radgona)	66.667 EUR
• anuitete za kredit, najet v letu 2011 (investicija OŠ Gornja Radgona)	78.788 EUR
• anuitete za kredit, najet v letu 2014 (projekt »SKUPAJ«)	695.000 EUR
SKUPAJ	1.356.390 EUR

• **PRORAČUNSKA REZERVA IN PRORAČUNSKA REZERVACIJA**

KONTO 409100 – Proračunska rezerva

V proračunu za leto 2015 so bila planirana sredstva za izločanje v proračunsko rezervo v višini 70.000 EUR (oblikovanje proračunske rezerve na dan 01.01.2015) in dodatno 110.000 EUR (oblikovanje proračunske rezerve po rebalansu 2015, z dne 30.11.2015).

Sredstva proračunske rezerve se uporabljajo za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč in drugih nesreč, ki jih povzročajo naravne sile in ekološke nesreče.

11. odst. 2. člena ZJF pravi, da neposredni uporabniki lahko prevzemajo obveznosti in izplačujejo sredstva proračuna v breme proračuna tekočega leta samo za namen ter do višine, ki sta določena s proračunom, in če so za to izpolnjeni vsi z ustavo, zakoni in drugimi predpisi določeni pogoji, če s tem zakonom ni drugače določeno. Nadzorni odbor ugotavlja, da je to določilo zakona bilo upoštevano.

V letu 2015 je Občina Gornja Radgona sklenila z Republiko Slovenijo, Ministrstvom za okolje in prostor pogodbo št. 2550-15-420129 za dodelitev sredstev, kot poseben transfer z državne ravni občini, za plačilo obnovitvenih del pri odpravi posledic poplav med 12. in 16. septembrom 2014 – sanacija plazov na lokalni cesti LZ 105202, Delavska pot, Gornja Radgona, v višini 38.333 EUR. Za zagotovitev pogojev sofinanciranja izvedbe sanacijskih ukrepov se na proračunsko postavko 230201-proračunske rezerve občine proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2015 evidentirajo dodatno dela v znesku 139.316 EUR.

V letu 2015 so se tako sredstva proračunske rezerve porabila v skupni višini 139.316 EUR, in sicer za odpravo posledic plazov.

KONTO 409000 – Splošna proračunska rezervacija

V proračunu se del načrtovanih sredstev vnaprej ne razporedi, ampak se zadrži kot splošna proračunska rezervacija, ki se v proračunu izkazuje posebej. V letu 2015 znaša načrtovana proračunska rezervacija 20.000 EUR (oblikovanje proračunske rezervacije na dan 01.01.2015). O porabi splošne proračunske rezervacije odloča župan Občine na podlagi 18. člena Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2015. Dodeljena sredstva splošne proračunske rezervacije se razporedijo v finančni načrt neposrednega uporabnika. V letu 2015 je Občina porabila sredstva splošne proračunske rezervacije v višini 2.985 EUR in sicer za:

- Oceno škode zaradi poplave v stanovanjih (g. Mlinarič), 351 EUR.
- Vračilo škode v zvezi poškodovanega vozila, 1.538 EUR.
- Izkop kabelskega sistema v zvezi izvedbe naknadnega priključka na belo liso Lokavci zaradi menjave lastnika, 366 EUR.
- Nakup zemljišča, 730 EUR.

Ostane sredstev proračunske rezervacije na dan 31.12.2015 znaša 2.985 EUR.

2.3.2 SPLOŠEN PREGLED POSTAVK BILANCE STANJA

Tabela 3 prikazuje podatke iz bilance na dan 31.12.2015, v primerjavi s podatki iz bilance stanja na dan 31.12.2014.

Tabela 3: Podatki iz bilance stanja

Postavka	31.12.2015 v EUR	31.12.2014 v EUR	Indeks 2015/14
1	2	3	4 = 2:3
<i>Sredstva</i>			
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	74.088.932	67.224.418	110
Dobro imetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	171.510	320.171	54
Kratkoročne terjatve do kupcev, uporabnikov enotnega kontnega načrta, kratkoročne terjatve iz financiranja in druge kratkoročne terjatve	1.625.547	1.664.904	98
Neplačani odhodki	1.787.554	4.437.451	40
Aktivne časovne razmejitev	0	264	/

Skupaj sredstva	77.673.543	73.647.208	105
Viri sredstev			
Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev, brez neplačanih prihodkov	1.761.522	4.603.948	38
Neplačani prihodki	1.517.697	1.608.314	94
Lastni viri in dolgoročne finančne obveznosti	74.394.324	67.434.946	110
Skupaj viri sredstev	77.673.543	73.647.208	105

Sredstva so se v letu 2015, v primerjavi s preteklim letom, povečala za 5%. V največji meri so se povečala Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju, in sicer za 6.864.514 EUR. Stanje denarnih sredstev na dan 31.12.2015 je znašalo 171.510 EUR in se je zmanjšalo za 46%, glede na preteklo leto. Za 60% so se v primerjavi z letom 2014 zmanjšali neplačani odhodki.

Med viri sredstev so se najbolj povečali lastni viri in dolgoročne finančne obveznosti, in sicer za 10% glede na preteklo leto. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev so se zmanjšale za 2.842.426 EUR, neplačani prihodki pa, v primerjavi s preteklim letom, za 90.617 EUR.

• KRATKOROČNE TERJATVE

V bilanci stanja Občine Gornja Radgona so na dan 31.12.2015 kratkoročne terjatve konta 12, 14, 16 in 17 izkazane v znesku 1.625.547 EUR. V primerjavi s preteklim letom je znesek nižji za 2.689.517 EUR oz. za 44%.

Tabela 4: Pregled kontov 12, 14, 16, 17 in 19 – kratkoročne terjatve

Konto	Terjatve	31.12.2015 v EUR	31.12.2014 v EUR	Indeks 2015/14
120	Kratkoročne terjatve do kupcev	349.724	300.708	116
140	Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države	17.707	265.378	7
141	Kratkoročne terjatve	890.848	747.378	119
142	Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države	5.302	5.833	91
143	Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna	0	22.309	0
149	Terjatve do drugih proračunskih uporabnikov	0	21.500	0
160	EZR terjatve	96	310	31
170	Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij	3.721	3.331	112
174	Davek	13.562	13.021	104
175	Druge kratkoročne terjatve	0	16	0
176	Terjatve do zavezancev za davčne prihodke	344.479	285.119	121
177	Terjatve do zavezancev za nedavčne prihodke	108	0	0

180	Tekoči neplačani odhodki	1.787.554	4.437.451	40
193	Vnaprej vračunani prihodki zaradi podaljšanja proračunskega leta	0	264	0
SKUPAJ		3.413.101	6.102.618	56

Terjatve do kupcev v državi (konto 1200) na dan 31.12.2015 znašajo 349.724 EUR, so se, v primerjavi s preteklim letom, povečale za 16%.

Kratkoročne terjatve do kupcev - saldakontni (konto 120, 141, 142, 143, 176) v znesku 1.021.373 EUR, po zapadlosti, znašajo:

- 90 in več dni 28.753 EUR,
- do 90 dni 348.935 EUR,
- do 60 dni 94.585 EUR,
- do 30 dni 265.837 EUR in
- nezapadle terjatve 283.263 EUR.

Glede na preteklo leto so se za 5 % povečale zapadle terjatve, ki se nanaša na obdobje do 60 dni in več. Terjatve, ki zapadejo v plačilo do 60 dni in več, predstavljajo 46% vseh terjatev.

V nadaljevanju je prikazano 10 največjih kupcev po prometu v letu 2015 Občine Gornja Radgona.

Tabela 5: Seznam 10 največjih kupcev po prometu plačil v letu 2015

Zap. št.	Naziv kupca	Promet	Saldo na dan 31.12.2015	Zapadlo na dan 31.12.2015
1	OBČINA LJUTOMER	3.990.089	723.235	715.648
2	SKP Radgona, d.o.o.	194.027	17.111	0
3	KOMUNALA RADGONA, d.o.o.	142.400	35.346	163
4	OBČINA PUCONCI	131.483	69.498	2.260
5	ZAVAROVALNICA TRIGLAV, d.d.	39.668	8.795	8.795
6	MOP	38.092	0	0
7	MARIBORSKI VODOVOD d.d.	27.459	10.567	0
8	PETROL d.d. Ljubljana UPRAVNA ENOTA G.	24.714	20.280	0
9	RADGONA	19.213	2.734	0
10	OBČINA APAČE	16.429	1.628	0

• PREGLED IZDANIH RAČUNOV

Nadzorni odbor je pregledal izdane račune v letu 2015, kjer ni ugotovil večjih nepravilnosti.

Računi so oštevilčeni zaporedno in so odloženi v registru izdanih računov. Za leto 2015 je Občina izdala 137 računov za uporabo telovadnice Partizan, 347 računov za zaračunavanje ostalih storitev.

Pregledani so bili naslednji izdani računi:

- Št. računa 15-0253 – Zavarovalnica Triglav, za poravnavo škode – zavarovanje (primer 29.08.2015), v skupni vrednosti 6.230,70 EUR – podlaga: zavarovalna pogodba, polica zavarovanja 8000007614. Dur 29.10.2015, rok plačila 27. 11. 2015.
- Št. računa 15-0257 – Narava daje – Matjaž Perša s.p., najemnina za zemljišče za mesec oktober 2015, v skupni vrednosti 220,00 EUR – podlaga: najemna pogodba za zemljišče par. št. 650/1. Dur 31.10.2015, rok plačila 17. 11. 2015.
- Št. računa 15-0335 – Komunala Gornja Radgona, javno podjetje, storitev: vodovodi, hidranti, agregati, kanalizacija za 3 mesece, v skupni vrednosti 33.715,56 EUR – podlaga: 19. člen pogodbe o najemu infrastrukture in izjava GJS št. 437/2009-9. Dur 31.12.2015, rok plačila 07. 02. 2016.
- Št. računa 15-0342 – Občina Puconci, za najem nepremičnine CERO Puconci za obdobje 1-11/2015, v skupni vrednosti 40.090,15 EUR – podlaga: pogodba o najemu infrastrukture Center za ravnanje z odpadki CERO Puconci. Dur 31. 12. 2015, rok plačila 29. 02. 2016.
- Št. računa 15-0333 – Telemach d.d., najemnina za uporabo odprtega širokopasovnega omrežja za mesec 12/2015, v skupni vrednosti 1.405,68 EUR – podlaga: pogodba o opravljanju in vzdrževanju omrežja, KS Negova, Sp. Ščavnica in Sp. Ivanjci, št. H01/2013-P. Dur 31. 12. 2015, rok plačila 06. 02. 2016.
- Št. računa 15-0347 – Zavod Republika Slovenija za zaposlovanje, refundacija sredstev za javna dela za 1-12/2015, v skupni vrednosti 5.302,70 EUR – podlaga: pogodba. Dur 31. 12. 2015, rok plačila 30. 01. 2016.
- Št. računa 15-077 – Športno nogometni klub Gornja Radgona, uporaba garderobe na TŠC Trate za mesec avgust 2015, v skupni vrednosti 487,50 EUR – podlaga: pogodba št. 7/2015-2. Dur 31. 08. 2015, rok plačila 17. 09. 2015.
- Št. računa 15-102 – Shotokan karate DO klub Gornja Radgona, uporaba prostorov telovadnice Partizan za mesec oktober 2015, v skupni vrednosti 137,97 EUR – podlaga: Sklep o ceniku o uporabi telovadnice št. 135/2015. Dur 31. 10. 2015, rok plačila 19. 11. 2015.
- Št. računa 15-116 – Športno nogometni klub Gornja Radgona, uporaba prostorov telovadnice Partizan za mesec november 2015, v skupni vrednosti 315,36 EUR – podlaga: Sklep o ceniku o uporabi telovadnice št. 135/2015. Dur 30. 11. 2015, rok plačila 02. 12. 2015.
- Št. računa 15-092 – Sava Turizem Ljubljana, najem igrišča in slačilnic na TŠC Trate, v skupni vrednosti 260,00 EUR – podlaga: naročilnica št. 2015-100010724. Dur 24. 10. 2015, rok plačila 19. 11. 2015.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Ugotovljeno je, da so izdani računi knjiženi v skladu s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

ODPISI TERJATEV

Dne 31.12.2015 je župan Občine Gornja Radgona izdal sklep št. 258/2015, s katerim so bile odpisane zastarane terjatve v skupni višini 21.535,58 EUR, in sicer:

- sofinanciranje cest v Občini Gornja Radgona 8.919,28 EUR,
- sofinanciranje kanalizacije v Občini Gornja Radgona 375,00 EUR,
- dolg za najemnine za stavbna zemljišča 9.423,10 EUR,
- najem diesel elektro agregata 2.016,00 EUR,
- uporaba telovadnice 16,28 EUR,
- neupravičeno izplačana štipendija 364,70 EUR,
- priključnina na vodovod 166,91 EUR in
- sofinanciranje obnove prostora 254,31 EUR.

Razlogi odpisa, navedeni na sklepu: terjatve za odpis so zastarale in so nastale do leta 2012 in so v skladu z določili Zakona o obligacijskem zakoniku zastarale.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Nadzorni odbor je ugotovil, da je bil spoštovan 23. člen Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2015, ki določa, da lahko župan dolžniku odpiše oziroma delno odpiše plačilo dolga do višine 4.000,00 EUR, če so izpolnjeni pogoji iz tretjega odstavka 77. člena Zakona o javnih financah. Predmetno določilo pojasnjuje v 3. točki, da lahko župan, do višine, določene v odloku, s katerim se sprejme občinski proračun, odpiše oziroma delno odpiše plačilo dolga, če bi bili stroški postopka izterjave v nesorazmerju z višino terjatve ali če se zaradi nevnovčljivosti premoženja dolžnika ugotovi, da terjatve ni mogoče izterjati.
- Predlagamo sprotno izterjavo zapadlih terjatev, da ne bi prihajalo do zastaranja predvsem tistih terjatev, ki so izterljive.

Pojasnilo Občinske uprave:

- Z navedbo Nadzornega odbora se povsem strinjamo, zato so se določeni ukrepi začeli izvajati že v letu 2015, nadaljujejo se v letu 2016 in se bodo tudi v prihodnjih letih. Kljub vsem prizadevanjem se ugotavlja, da zaradi slabše plačilne sposobnosti ostaja največ odprtih terjatev iz naslova najemnin za stanovanja, za katera občina redno pošilja opomine in vlaga izvršbe, ter na področju nadomestila za stavbna zemljišča, kjer je za izterjavo dolgov pristojna Finančna uprava RS, občina pa nima vpliva, saj gre za davčno tajnost in občina nima niti dostopa do podatkov.

• KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV IN DRUGIH NA DAN 31.12.2015

V bilanci stanja Občine Gornja Radgona na dan 31.12.2015 so izkazane kratkoročne obveznosti na kontu 2200000 v znesku 586.946 EUR. V primerjavi z letom 2014 je znesek nižji za 1.934.283 EUR ali 77 %.

Tabela 6: Pregled kontov 20, 22, 24 – kratkoročne obveznosti

Konto	Obveznost	31.12.2015 v EUR	31.12.2014 v EUR	Indeks 2015/14
1	2	3	4	5 = 3:4

200	Kratkoročne obveznosti za prejete predujme	180	180	100
220	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	586.946	2.521.229	23
240	Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države	630	842	75
241	Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine	804.442	1.688.890	48
242	Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države	50.348	1.979	2.544
243	Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine	199.274	90.065	221
Skupaj		1.641.820	4.303.185	38

Seštevek kontov 20, 22 in 24 na dan 31.12.2015 znaša 1.641.820 EUR in predstavlja 62% nižjo vrednost, kot je bila dosežena v letu 2014.

Seznam odprtih postavk dobaviteljev – saldakontni, na dan 31.12.2015, je izdelan po datumih zapadlosti. Od skupnega salda odprtih postavk v znesku 1.650.085 EUR je na dan 31.12.2015 zapadlo 738.101 EUR. Zneski, ki so zapadli v plačilo do 31.12.2015, niso bili v celoti poravnani do 31.3.2016.

Obveznosti do dobaviteljev - saldakontni, po zapadlosti, v skupnem znesku 1.650.085 EUR, so naslednji:

- 90 in več dni 266.507 EUR,
- do 90 dni 85.984 EUR,
- do 60 dni 167.888 EUR,
- do 30 dni 217.722 EUR in
- nezapadle obveznosti 911.984 EUR.

Pri tem je 21% obveznosti takšnih, ki so zapadle v roku nad 60 dni in več. Nezapadle obveznosti predstavljajo 55% vseh odprtih obveznosti na dan 31.12.2015.

V nadaljevanju je v tabeli 7 prikazan seznam 10 največjih dobaviteljev Občine Gornja Radgona in sicer po prometu plačil, ki je bil opravljen v letu 2015 z Občino Gornja Radgona.

Tabela 7: Seznam 10 največjih dobaviteljev po prometu plačil v letu 2015

Zap. št.	Naziv dobavitelja	Promet	Saldo na dan 31.12.2014	Zapadlo na dan 31.12.2015
1	OBCINA LJUTOMER	3.687.329	776.740	509.775
2	SGP POMGRAD, d.d.	3.672.459	0	0
3	Vrtec Gornja Radgona	993.265	80.414	0
4	KOMUNALA GORNJA RADGONA, d.o.o.	832.742	219.273	54.975
5	SPARKASSE d.d.	708.213	0	0
6	ZAVOD ZA KULTURO, TURIZEM IN PROMOCIJO GORNJA RADGONA	251.591	28.512	0

7 KNUPLEŽ d.o.o.	251.356	0	0
8 KOMUNALA SLOVENSKE GORICE d.o.o.	236.851	0	0
9 OSNOVNA ŠOLA GORNJA RADGONA	211.627	37.623	0
10 SKP Radgona, d.o.o.	154.708	30.915	13.885

Zamik plačil dobaviteljem v letu 2015 je v povprečju znašal 2 do 3 mesece.

Prenesene obveznosti iz leta 2015 znašajo 225.943 EUR. V proračunu za leto 2016 so bile vkalkulirane v celoti.

• PREGLED PREJETIH RAČUNOV

Računi so oštevilčeni zaporedno in so odloženi v registru prejetih računov po posameznih mesecih. Za leto 2015 je Občina prejela skupaj 4.021 računov in zahtevkov za investicijske odhodke, za ostale storitve oz. dobave blaga in za posamezne transfere.

Pri pregledani finančni dokumentaciji, knjiženi na konto 220, je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona ugotovil: odredbe za plačilo, ki so priložene k računom ali zahtevkom so izpolnjene z vsemi potrebnimi podatki in s podpisi potrjene od predlagatelja skrbnika, osebe, ki odredbo pregleda, predlagatelja odredbe za plačilo in odredbodajalca. Prejete račune, ki jih je Nadzorni odbor pregledal, je Občina poravnavala po roku zapadlosti, z zamikom do 30 dni.

Skladno s 26. členom ZIPRS 1415 (Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2014 in 2015) je upoštevan plačilni roki v breme državnega in občinskih proračunov, kjer je določeno, da je za plačilo vseh obveznosti plačilni rok za neposredne uporabnike 30 dni, za posredne uporabnike pa največ 30 dni. Pri čemer začne teči plačilni rok naslednji dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo.

Nadzorni odbor je pregledal finančno dokumentacijo po vložnih številkah, kot sledi:

- vložna št. 153052 – PRAŠIČERIJA PODGRAD, d.o.o. – v stečaju za nakup zemljišča, v skupni vrednosti 48.800,00 EUR. Pogodba št. 378/2015-P. Storitve je bila opravljena 17.11.2015, rok plačila 17.12.2015, znesek je knjižen na konto 02000003 – Stavbno zemljišče Podgrad;
- vložna št. 143581 – EURODESIGN Apače, d.o.o., za nabavo opreme telovadnic in športnih objektov, v skupni vrednosti 2.321,05 EUR. Oprema je bila dobavljena 01.12.2014. Naročilnica št. 14-1-0239. Rok plačila 31.12.2014, znesek je knjižen na konto 04000007 - TŠC Trate;
- vložna št. 151727 – HACH LANGE, d.o.o., za nakup laboratorijske opreme za ČN Gornja Radgona, v vrednosti 8.516,88 EUR. Oprema je bila dobavljena 02.07.2015. Naročilnica št. 15-1-0177. Rok plačila 02.08.2015, znesek je knjižen na konto 02300010 – Nepremičnine, ki se pridobivajo: Čistilna naprava Gornja Radgona;
- vložna št. 152674 – Komunala Slovenske Gorice, d.o.o., za modernizacijo občinske ceste JP 605-121 Plitvički vrh – domačija Mauko, v vrednosti 12.045,77 EUR. Datum opravljene storitve 01.09.2015 do 30.09.2015. Pogodba št. 238/2015-P. Rok plačila na

računu 30.10.2015 in valuta na odredbi za izplačilo 11.11.2015. Znesek je knjižen na konto 420402 – Rekonstrukcije in adaptacije.

- vložna št. 152788 – Enra, d.o.o., za ureditev merilnega mesta, v vrednosti 497,76 EUR. Datum opravljene storitve 14.10.2015. Naročilnica št. 15-1-0340. Rok plačila na računu 14.11.2015 in valuta na odredbi za izplačilo 25.11.2015. Znesek je knjižen na konto 420402 – Rekonstrukcije in adaptacije.
- vložna št. 152250 – Knuplež d.o.o., za izvedbo gradbenih del pri energetski obnovi OŠ dr. Antona Trstenjaka Negova, v vrednosti 106.802,77 EUR. Datum opravljene storitve 31.08.2015. Pogodba št. 177/2015-P. Rok plačila na računu 30.09.2015 in valuta na odredbi za izplačilo 04.10.2015. Znesek je knjižen na konto 420402 – Rekonstrukcije in adaptacije.
- vložna št. 152405 – PET-N, dipl. ing. Jože Novak, s.p., za izdelavo varnostnega načrta in koordinator pri energetski obnovi OŠ dr. Antona Trstenjaka Negova, v vrednosti 457,50 EUR. Datum opravljene storitve 18.09.2015. Naročilnica št. 15-1-0218. Rok plačila na računu 16.10.2015 in valuta na odredbi za izplačilo 19.10.2015. Znesek je knjižen na konto 420402 – Rekonstrukcije in adaptacije.
- vložna št. 151160 – IPG, Igor Pivec, s.p., izvedbeni načrt za modernizacijo občinske ceste JP 602-121 Plitvički vrh – domačija Mauko, v vrednosti 3.477 EUR. Datum opravljene storitve 26.05.2015. Pogodba št. 59/2015-P. Rok plačila na računu 26.06.2015 in valuta na odredbi za izplačilo 25.06.2015. Znesek je knjižen na konto 420804- Načrti in druga projektna dokumentacija.
- vložna št. 152240 – SaGo-Grad d.o.o., za strojna inštalacijska dela pri energetski obnovi OŠ dr. Antona Trstenjaka Negova, v vrednosti 46.511,52 EUR. Datum opravljene storitve 01.09.2015. Pogodba št. 178/2015-P. Rok plačila na računu 01.10.2015 in valuta na odredbi za izplačilo 04.10.2015. Znesek je knjižen na konto 420402 – Rekonstrukcije in adaptacije.
- vložna št. 151887 – Knuplež d.o.o., za izvedbo gradbenih del pri energetski obnovi OŠ dr. Antona Trstenjaka Negova: gradbena in obrtniška dela, v vrednosti 69.680,76 EUR. Datum opravljene storitve 30.07.2015. Pogodba št. 177/2015-P. Rok plačila na računu 30.08.2015 in valuta na odredbi za izplačilo 30.08.2015. Znesek je knjižen na konto 420402 – Rekonstrukcije in adaptacije.
- vložna št. 153794 – GMW d.o.o., za izvedbo sanacijskih del po polaganju vodovoda in kanalizacije na Ulici ob progi, v vrednosti 11.580,35 EUR. Datum opravljene storitve 31.12.2015. Pogodba št. 408/2015-P. Rok plačila 30.01.2016 in valuta na odredbi za izplačilo 21.02.2016. Znesek je knjižen na konto 420402 – Rekonstrukcije in adaptacije.
- vložna št. 153519 – Eling Apače d.o.o., za dobavo in montažo modema, v vrednosti 1.536,32 EUR. Datum opravljene storitve 18.12.2015. Naročilnica št. 15-1-0376. Rok plačila 21.01.2016 in valuta na odredbi za izplačilo 21.01.2016. Znesek je knjižen na konto 420401 – Novogradnje.

- vložna št. 153453 – Projekt d.d. Nova Gorica., za svetovanje pri zaključevanju projekta »Odvajanje in čiščenje odpadne vode v porečju Mure, 2. sklop«, v vrednosti 14.640,00 EUR. Datum opravljene storitve 10.12.2015. Pogodba št. 394/2015-P. Rok plačila na računu 12.01.2016 in valuta na odredbi za izplačilo 09.01.2016. Znesek je knjižen na konto 420899 – Plačilo drugih storitev in dokumentacije.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- V skladu z ZIPRS 1415 je plačilni rok 30. dan od dneva uradnega prejema računov.
- Pri računu Projekt d.d. Nova Gorica (vložna št. 153453) je dobavitelj navedel rok plačila 12.01.2016, valuta na odredbi za izplačilo je 3 dni prej (09.01.2016). Dobavitelj je na računu navedel, da se sklicuje na pogodbo št. 354/2015-P, na odredbi je zapisana pogodba št. 394/2015-P.
- Dobavitelj Komunala Slovenske Gorice (vložna št. 152674) se na računu sklicuje na modernizacijo ceste JP 602-121, na odredbi za izplačilo je zapisana cesta JP 605-121.
- Pri pregledani finančni dokumentaciji Nadzorni odbor ni ugotovil takšnih nepravilnosti, ki bi vplivale na nepravilno evidentiranje v poslovnih knjigah.
- Zaradi sistema e-računov nam je bilo onemogočeno, da bi v sistemu lahko pregledali naključno izbrani prejeti račun, zato priporočamo odpravo težav za prihodnje nadzore.

Pojasnilo Občinske uprave:

- Pravilen, 30 dnevni rok plačila, je 9. 1. 2016 računu Projekt d.d. Nova Gorica (vložna št. 153453), kot je navedeno tudi na odredbi za plačilo.
- V tretji alineji je navedena primerjava med številko pogodbe na računu dobavitelja in zapisom številke pogodbe na odredbi. Pravilen zapis številke pogodbe je na odredbi.
- V tretji alineji je navedena primerjava številke ceste na računu dobavitelja in navedba številke ceste na odredbi. Pravilna številka ceste je navedena na odredbi.
- V peti alineji se navaja onemogočen naključni vpogled v e –račune. Sporočamo, da se je občina o tem že posvetovala s podjetjem, ki skrbi za računovodske programe, saj je potrebna nadgradnja v smislu, da bo omogočen samo vpogled v leta, ki so že zaključena, ne pa tudi možnost vpisovanja podatkov. Sedaj je sistem namreč narejen na način, da se zaradi onemogočanja možnosti vpisovanja in spreminjanja podatkov, vsako zaključeno koledarsko leto popolnoma zaklene.

Tabela 8: **Kratkoročne obveznosti – druge, s stanjem da dan, 31.12.2015**

Konto	Obveznost	31.12.2015 v EUR	31.12.2014 v EUR	Indeks 2014/13
1	2	3	4	5 = 3:4
210	Obveznosti za čiste plače	42.339	40.489	105
212	Obveznosti za prispevke	13.904	13.103	106
213	Obveznosti za davke	5.570	5.331	104
214	Druge kratk. obv. do zaposlenih	3.689	4.544	81
230	Obv. za obrač. dav. in prisp.	22.386	19.817	113
231	Obv. za obračunani DDV	702	11.975	6
234	Druge kratk. obv. iz posl.	6.788	181.037	4
236	Obv. do zav. za zav. dajat.	24.228	20.196	120

250	Kratk. krediti Banka Koper, Hypo Alpe	0	0	0
260	Kratk. obv. iz financ.	96	310	31
280	Neplač. davčni prihodki	344.479	285.119	121
281	Nedavčni prihodki	247.864	148.877	166
285	Drugi neplač. prihodki	925.354	1.174.318	79
299	Pasivne čas. razmejitev	0	3.960	0
SKUPAJ		1.637.399	1.909.076	86

Kratkoročne obveznosti - druge so, na dan 31.12.2015, v primerjavi s preteklim letom, nižje za 271.677 EUR ali za 14%.

2.3.3 PREGLED OSNOVNIH SREDSTEV

• INVENTURE

Na podlagi Poročila o notranji reviziji v Občini Gornja Radgona za leto 2014 je bila izdana odločba št. 410-9/2015-5 (U120), z dne 08. 12. 2015, s katero se je imenoval vodja popisa za leto 2015, g. Danijel Borko.

Vodja popisa je bil dolžan nadzorovati potek popisa skladno z internimi akti in skrbeti za pravilnost, popolnost in pravočasnost izvedbe popisa naslednjih inventurnih komisij:

- Inventurne komisije za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja, imenovane z odločbo št. 410-9/2015-1 z dne 08. 12. 2015 (predsednik Boštjan Flegar).
- Inventurne komisije za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja, imenovane z odločbo št. 410-9/2015-2 z dne 08. 12. 2015 (predsednica Simona Pelcl).
- Inventurne komisije za popis javne infrastrukture, imenovane z odločbo št. 410-9/2015-3 z dne 08. 12. 2015 (predsednik Vladimir Mauko).
- Inventurne komisije za popis sredstev in opreme civilne zaščite in reševanja, imenovane z odločbo št. 410-9/2015-4 z dne 08. 12. 2015 (predsednica Marjeta Erdela).
- Inventurne komisije za popis terjatev, obveznosti, gotovine in vrednostnih papirjev, imenovane z odločbo št. 410-9/2015-5 z dne 08. 12. 2015 (predsednica Marija Kaučič).

Pred pričetkom popisa je računovodkinja pripravila navodila za izvedbo popisa št. 410-9/2015-U120 z dne 08. 12. 2015 in ga predložila vodji popisa. Računovodkinja je pripravila popisne liste, uslužbenci Občine Gornja Radgona pa so pred začetkom popisa:

- uredili evidenčna nesoglasja med interno evidenco in knjigovodsko evidenco,
- pripravili sredstva za popis in tudi tista, ki naj bi bila odpisana, izločena ali ki so bila med letom uničena in
- preverili, ali so bila osnovna sredstva označena z inventarnimi številkami (če niso bila, so podali predlog za označitev) in preverili, ali so bila osnovna sredstva na mestu nahajališča.

Popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja je opravila komisija po enotah, po stanju na dan 31.12.2015 in sicer po naslednjih lokacijah:

- Občina,
- skladišče Civilne zaščite,
- igrišča in zgradba na TŠC Trate in
- javna infrastruktura (vodovodno omrežje, kanalizacijsko omrežje, širokopasovno omrežje in zgradbe).

Do 31.01.2016 so popisne komisije predale poročilo o opravljanem popisu centralni inventurni komisiji. Poročilo vsebuje pojasnilo o poteku popisa, dejstva, ugotovljena s popisom, s predlogi, kaj bi kazalo v poslovanju in ravnanju s sredstvi v bodoče spremeniti in izboljšati ter s predlogi, kako naj se ugotovljene razlike likvidirajo.

Iz evidenc registra osnovnih sredstev izhaja, da je računalniška oprema različno obravnavana (kot oprema ali kot drobní inventar). Pri tem 6. člen Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev določa, da se opredmeteno osnovno sredstvo, katerega posamična nabavna vrednost ne presega 500 EUR, lahko izkazuje skupinsko kot drobní inventar. Ne glede na predmetno določilo se lahko pri izkazovanju upošteva tudi kriterij istovrstnosti (npr. računalnik se lahko uvrsti, ne glede na vrednost 500 EUR, med opremo). Kriterij istovrstnosti sredstev je potrebno podrobneje opredeliti v internih aktih Občine.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Komisije za inventuro so bile pravočasno imenovane, posameznim članom pa so bile vročene odločbe o imenovanju inventurnih komisij.
- Računovodkinja je pripravila ustrezna navodila za popis in oblikovala evidenčne popisne liste iz programa osnovnih sredstev.
- Predsedniki posameznih inventurnih komisij so v roku pripravili poročilo o popisu in ga predali predsedniku centralne komisije.
- Ugotovili smo, da komisija za popis terjatev, obveznosti, gotovine in vrednostnih papirjev ni popisala konta 177 v višini 108,00 EUR.
- Popisni listi niso podpisani od vseh članov popisne komisije.
- Vodja popisa, ki je bil zadolžen za nadzor nad delom vseh inventurnih komisij, ni izdelal končnega elaborata o popisu sredstev in obveznosti Občine, ki bi bil osnova za uskladitev bilance in glavne knjige.
- Predlagamo, da se, z vidika nevtralnosti, za predsednika komisije ne imenuje oseba, ki je neposredno povezana s področjem inventure (npr. referent za požarno varnost in civilno zaščito je predsednik komisije za popis opreme civilne zaščite in reševanja).
- Po pojasnilu, da register osnovnih sredstev v preteklosti ni bil ustrezno vzpostavljen in ažuriran, predlagamo odpravo pomanjkljivosti, da se register ustrezno dopolni.
- Računalniki so v evidenci osnovnih sredstev enkrat prikazani kot oprema, drugič kot drobní inventar, zato predlagamo upoštevanje kriterija istovrstnosti sredstev.
- Predlagamo, da bi posamezni člani inventurnih komisij, ob koncu leta, bili deležni delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela, seveda znotraj dovoljenih pooblastil nadrejenih.

Pojasnilo Občinske uprave:

- Sprejemamo ugotovljene manjše pomanjkljivosti, na katere bomo v prihodnje še posebej pozorni. Posebej je pa potrebno izpostaviti ugotovitve od alineje 8 do 10.
- V osmi alineji se predlaga dopolnjevanje registra osnovnih sredstev, pri čemer je potrebno pojasniti, da to tudi aktivno počnemo, saj se zavedamo, da se njegova pomanjkljivost pozna na več področjih, še posebej na področju izvajanja inventure. Zato bomo tudi v prihodnje temu področju posvetili še posebno pozornost.
- Nadalje se v alineji devet opozarja na neupoštevanje istovrstnosti sredstev. Pojasni se, da bomo v prihodnje napotek upoštevali.
- V alineji deset se predlaga izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za vse člane komisije. Pri tem je potrebno povedati, da se za pobudo

zahvaljujemo, pri čemer pa se pojavlja edina ovira, da bi potem uspešnost morali dobiti vsi zaposleni razen računovodskih delavcev, pri čemer pa ni dovolj razpoložljive kvote.

- Na osnovi 3. odstavka 6. člena Pravilnika o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja, terjatev in obveznosti z dejanskim stanjem, v popisni komisiji ne morejo biti delavci, ki so materialno zadolženi za sredstva, ki se popisujejo in računovodja. Zato menimo, da delavci računovodske službe ne morejo biti imenovani za vodje popisa. Za vodjo popisa smo v letu 2015 imenovali sodelavca, ki pa ima ekonomsko znanje in zadeve zelo dobro pozna, pri čemer pa bomo seveda v prihodnje odpravili s strani Nadzornega odbora ugotovljene pomanjkljivosti.

Pojasnilo Nadzornega odbora:

Pred pričetkom popisa je računovodkinja pripravila navodila za izvedbo popisa in se s tem postavila v vlogo vodje popisa, pri čemer vodja popisa ni član popisne komisije, ampak le nadzoruje potek letnega popisa. Takšno stališče je zavzelo tudi FURS, kjer je, v rubriki javno računovodstvo - letni popisi, posebej opredelilo, da je računovodski delavec lahko vodja popisa. Seveda je končna odločitev o tem na strani občinske uprave.

• **PREGLED NOVIH NABAV**

V nadaljevanju predstavljamo pregled novih nabav, ki se nanaša na opremo in drobni inventar, zemljišča in gradbene objekte.

Tabela 9: Pregled novih nabav opreme in drobnega inventarja

Konto	Opis nabave opreme in drobnega inventarja	Znesek v EUR
04000003	Registrator delovnega časa	1.789
04000003	Nabava prenosnika	606
04000007	Ograja na TŠC Trate	18.059
04000007	Nabava 2 kom kosilnic TŠC Trate	983
04100000	Nabava računalnikov in pohištva OŠ Gornja Radgona	3.360
SKUPAJ		24.796

Občina Gornja Radgona je v letu 2015 namenila za nabavo opreme in drobnega inventarja v skupni višini 24.796 EUR, od tega se 77% vseh porabljenih sredstev nanaša na TŠC Trate.

Tabela 10: Pregled povečanja vrednosti zemljišč v letu 2015

Konto	Opis zemljišča	Znesek v EUR
02000001	Nadzor nad izvedbo del pri projektu Promenada ob MURI-PROJEKT SKUPAJ	17.067,80
02000003	Stavbno zemljišče Podgrad (Prašičereja Podgrad)	49.314,00
SKUPAJ		66.381,80

Kot izhaja iz zgornje tabele 10, je Občina Gornja Radgona namenila za povečanje vrednosti zemljišč v letu 2015 skupno 66.381,80 EUR. Pri tem znaša 74 % vseh sredstev za nakup zemljišča od subjekta Prašičereje Podgrad d.o.o. – v stečaju, po pogodbi št. 378/2015-P, z dne 10.11.2015. Od tega znaša nakup zemljišča 48.800 EUR, odvetniški stroški za sestavo pogodbe pa znašajo 514 EUR.

Tabela 11: Pregled povečanja vrednosti gradbenih objektov v letu 2015

Konto	Opis gradbenega objekta	Znesek v EUR
02100003	Dobava in montaža pleksi stekla na zgradbi	1.866,91
02140000	Montaža zaščite pred pticami	3.886,92
02150000	Modernizacija Vrečove ceste v Gornji Radgoni	12.085,67
02150000	Izvedbeni načrt za JP 605121 Plitvički vrh-Mauko	3.477,00
02150000	Tehnični pregled za kanalizacijo	400,00
02150000	I.zač. sit. izgradnja obč. cest	26.207,80
02150000	Opravljen dela -modernizacija obč. ceste Plitvički vrh -domačija Mauko	12.045,77
02150000	Končna sit. 335/2015 - izgradnja obč. cest Sp. Ivanjci-Bračko	7.431,76
02150000	Nadzor nad modernizacijo ceste Sp. Ivanjci-Ivanjševski vrh – Orehovski vrh	488,00
02150000	Modernizacija obč. ceste Plitvički vrh - domačija Mauko	62.836,66
02150000	Gradbeni nadzor modernizacije obč. ceste Plitvički vrh - domačija Mauko	1.085,80
SKUPAJ		131.812,29

Občina Gornja Radgona je v letu 2015 namenila za povečanje gradbenih objektov skupaj 131.812,29 EUR, od tega je 60% vseh porabljenih sredstev namenila za modernizacijo občinske ceste Plitvički vrh – domačija Mauko (t.j. v znesku 79.445,23 EUR).

Ob koncu leta 2015 znaša vrednost nepremičnin, ki se pridobivajo (investicije v teku) 7.815.963,67 EUR.

Tabela 12: Pregled povečanja vrednosti nepremičnin, ki se pridobivajo v letu 2015

Konto	Opis nepremičnine, ki se pridobiva	Znesek v EUR
02300006	Kanalizacija Mele – PP 150204	6.250,00
02300009	Vlaganje v CERO Puconci – PP 150202	8.155,52
02300010	Čistilna naprava Gornja Radgona – PP 150203	3.721.645,91
02300013	Vodovodno omrežje sistema C – PP 160398	3.577.852,04
02300016	Vodovodi – JP Komunala Radgona d.o.o.	76.173,44

02300020	Izgradnja večnamenske športne dvorane G. Radgona	24.156,00
02300021	Modernizacija ceste LC104051 G. Radgona – Norički vrh	116.247,84
02300022	Modernizacija ceste LC104082 Ivanjševski vrh – Orehovski vrh	68.456,93
02300027	Kanalizacija – JP Komunala Radgona d.o.o.	151.971,46
02300030	Obnova strelišča v Gornji Radgoni	65.054,53

SKUPAJ	7.815.963,67
---------------	---------------------

Med nepremičninami, ki so v pridobivanju, je bilo največ sredstev v letu 2015 namenjenih za postavko Čistilna naprava Gornja Radgona in sicer 47,6 % vseh porabljenih sredstev ter za postavko Vodovodno omrežje sistem C, kar je znašalo 45,8% vseh sredstev, porabljenih na postavki nepremičnine v teku. Skupaj sta obe postavki predstavljali 93,4 % vseh porabljenih sredstev za investicije v pridobivanju.

2.3.4 PREGLED ODHODKOV OBČINE GORNA RADGONA

Občina Gornja Radgona je v BPO zaključnega računa proračuna za leto 2015 izkazala odhodke v znesku 17.173.480 EUR.

Navedeni odhodki so predstavljeni v Tabeli 13.

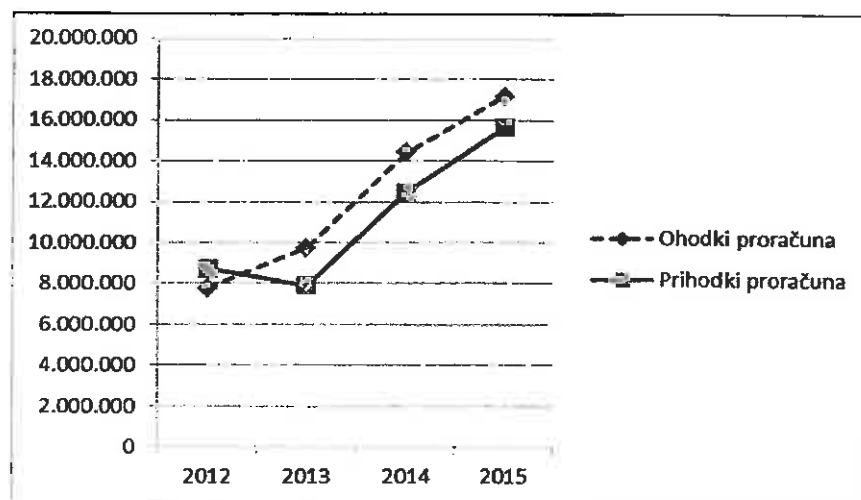
Tabela 13: Odhodki Občine v letu 2015

Postavka	Sprejeti proračun v EUR	Izvršeni proračun v EUR	Razlika v EUR	Indeks
1	2	3	4 = 2-3	5 = 3:2
Tekoči odhodki, brez plač	2.467.574	2.117.523	350.051	85,8
Plače in drugi osebni prejemki	866.339	846.437	19.902	97,7
Tekoči transferi	3.537.452	3.239.050	298.402	91,6
Investicijski odhodki	10.437.435	10.877.847	-440.412	104,2
Investicijski transferi	105.665	92.624	13.041	87,7
Vsi odhodki	17.414.465	17.173.480	240.984	98,6

Iz bilance odhodkov, ki so v proračunu razporejeni v skladu z ekonomsko klasifikacijo in v posebnem delu tudi po programski in funkcionalni klasifikaciji, je razvidno, da so bili skupni odhodki planirani v višini 17.414.465 EUR, realizirani pa v višini 17.173.480 EUR, kar je 98,6% načrtovanih.

V nadaljevanju slika 1 prikazuje gibanje odhodkov in prihodkov proračuna Občine Gornja Radgona, v primerjavi s preteklimi leti. Opazimo lahko trend zmanjševanja prihodkov od leta 2013 naprej, ki se nato postopoma zvišujejo in približujejo odhodkom.

Slika 1: Prikaz gibanja odhodkov in prihodkov v obdobju od leta 2012-2015



Pojasnilo Občinske uprave:

- Opozoriti želimo, da so se prihodki povečevali na račun transfernih prihodkov, ki pa niso stalni prihodki in se spreminjajo. V prihodnje se pričakuje trend zmanjšanja prihodkov, tudi stalnih prihodkov, v katerega sodi povprečnina.

2.3.5 PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM

Plače in drugi izdatki zaposlenim, skupaj s prispevki delodajalca za socialno varnost, so v bilanci prihodkov in odhodkov knjiženi na kontu 400 in 401.

Iz evidence zaposlenih na dan 31. 12. 2015 je razvidno, da je v občinski upravi 28 zaposlenih. Na Medobčinskem inšpektoratu in redarstvu so 3 zaposleni.

Občina Gornja Radgona ima vzpostavljen sistem registracije delovnega časa, ki omogoča boljšo kontrolo prisotnosti posameznega javnega uslužbenca na delovnem mestu. Za lažjo evidenco prisotnosti ima Občina Gornja Radgona oblikovane naslednje obrazce:

- potrdilo o prisotnosti delavca (v primerih, ko se pozabi registrirati na uri za registracijo delovnega časa),
- dovolilnica za izhod k zdravniku,
- dovolilnica za delo preko rednega delovnega časa,
- dovolilnica za privatni izhod,
- dovolilnica za koriščenje letnega dopusta in
- dovolilnica za poslovni izhod.

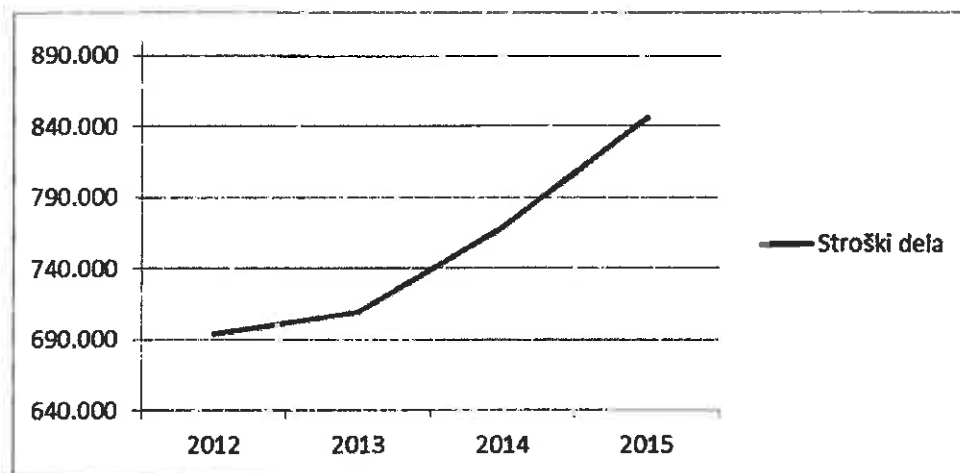
• KONTO 400 Plače in drugi izdatki zaposlenim

Plače in drugi izdatki zaposlenim zajemajo vsa tekoča plačila, nastala zaradi stroškov dela (sredstva za plače in dodatke, povračila in nadomestila, regres za letni dopust ter druge izdatke zaposlenim). V predlaganem znesku so upoštevani tudi drugi osebni prejemki, do katerih so upravičeni zaposleni. Sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim so predvidena v skupni višini 750.455,40 EUR in realizirana v skupni višini 738.186,44 EUR, kar predstavlja 98,4% realizacijo glede na sprejeti proračun.

- **KONTO 401 Prispevki delodajalcev za socialno varnost**

Prispevki delodajalcev za socialno varnost so prispevki na bruto plače, ki jih delodajalci plačujejo za posamezne vrste obveznega socialnega zavarovanja zaposlenih in sicer prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, prispevek za zdravstveno zavarovanje, prispevek za zaposlovanje, prispevek za starševsko varstvo ter premije kolektivnega dodatnega in pokojninskega zavarovanja. Prispevki delodajalcev za socialno varnost so v veljavnem proračunu predvideni v skupni višini 115.883,61 EUR in realizirani v višini 108.250,98 EUR, kar predstavlja 93,4% realizacijo sprejetega proračuna.

Slika 2: Pregled gibanja stroškov dela v letih 2012 -2015



Slika 2 prikazuje gibanje stroškov dela občinske uprave, ki vključuje realizacijo na kontu 400-Plače in drugi izdatki zaposlenim in konto 401- Prispevki delodajalcev za socialno varnost, v opazovanem obdobju od 2012 do 2015.

- **KONTO 4003 Sredstva za delovno uspešnost**

V letu 2015 so bila v bilanci prihodkov in odhodkov načrtovana sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela pri opravljanju rednih delovnih nalog v višini 8.550,77 EUR, kar je več, kot preteklo leto. V letu 2015 so bila sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela izplačana v višini 8.550,77 EUR, kar je prav toliko, kolikor je bilo predvideno v proračunu za leto 2015 in za 3.915,23 EUR manj, kot je bilo izplačano v letu 2014.

Tabela 14: Pregled delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela

Delovna uspešnost	2015	2014	Indeks
	1	2	3 = 1:2
Načrtovana sredstva	8.550,77	5.000	171
Realizirana sredstva	8.550,77	12.466	69
Razlika med načrtovanimi in realiziranimi sredstvi	0	-7.466	

Občinska uprava	28	26
Skupna občinska uprava	3	3
Število prejemnikov 1 mesec	5	5
Število prejemnikov več kot 4 mesecev	2	3

Dodatek za povečan obseg dela v BPO proračuna za leto 2015 je bil izplačan v znesku 8.550,77 EUR. Znesek predstavlja 1,15 % vseh izkazanih odhodkov za plače in druge izdatke zaposlenim. Skupni znesek realiziranih sredstev za predmetni dodatek je v letu 2015 manjši za 31 % v primerjavi z letom 2014.

Tabela 15: Pregled izplačane delovne uspešnosti po mesecih v letu 2015

Mesec	D020*	D025*	Skupaj/v EUR
1	2	3	4 = 2+3
Januar	818,32	0	818,32
Februar	1.396,46	0	1.396,46
Marec	1.045,98	0	1.045,98
April	723,85	0	723,85
Maj	317,58	271,58	589,16
Junij	1.220,25	0	1.220,25
Julij	0	0	0
Avgust	0	0	0
September	0	0	0
Oktober	564,78	0	564,78
November	1.129,55	0	1.129,55
December	215,58	0	215,58
Skupaj	7.432,35	271,58	7.703,93

*D020 - Delovna uspešnost zaradi povečanja obsega dela in zaradi sodelovanja na projektih, ki niso posebni projekti, javni uslužbenci.

*D025 – Delovna uspešnost zaradi povečanja obsega dela in zaradi sodelovanja na projektih, ki niso posebni projekti.

Na podlagi 22. d člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS-NPB33) se lahko izplačujejo sredstva za povečan obseg dela, če imajo za ta namen na razpolago sredstva iz prihrankov sredstev za plače, vendar največ do 40 % teh sredstev.

Za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za izvajanje rednih nalog se sredstva lahko zagotavlja le in samo iz prihrankov, ki pri uporabniku proračuna nastanejo zaradi nenadomeščanja odsotnih javnih uslužbencev ali nezasedenih delovnih mest, če so zanje bila zagotovljena sredstva v finančnem načrtu uporabnika proračuna, kot to določa prvi odstavek 22. d člena ZSPJS in uredba v 1. točki 3. člena.

Ugotovitve Nadzornega obora:

- V letu 2015 je imelo 19 uslužbencev sklep o izplačilu delovne uspešnosti iz povečanega obsega dela. Trije javni uslužbenci so imeli sklep o izplačilu delovne uspešnosti iz povečanega obsega dela za obdobje več kot 4 mesece (1 zaposlen za 6 mesecev, 1 zaposlen 5 mesecev in eden zaposlen za 4 mesece). Po oceni Nadzornega odbora v sklepih ni dovolj jasno navedeno, zaradi katerih projektov je prišlo do povečanega obsega dela.
- Delovna uspešnost za povečani obseg dela je obračunana za zaposlene tudi v tistem mesecu, ko je zaposleni koristil letni dopust ali imel bolniški stalež, s čimer je težko utemeljiti, da je zaposleni imel povečani obseg dela v mesecu, ko sploh ni bil prisoten cel čas na delovnem mestu. Takšno izplačilo delovne uspešnosti namreč ne prikazuje dejanske obremenitvi zaposlenih.
- Eden zaposleni je imel v enem mesecu istočasno sklep o povečanem obsegu dela (20%) in sklep za nadurno delo.

Pojasnilo Občinske uprave:

- Sklep o izplačilu povečanega obsega dela je prejelo 19 uslužbencev, pri čemer pa je potrebno navesti, da nobeden izmed sodelavcev ni prejel izplačila za obdobje več kot štiri mesece skupaj, kar je navedeno oziroma se razume iz osnutka poročila.
- Nadalje se v naslednjem odstavku navaja odsotnost sodelavca zaradi bolniške ali izrabe letnega dopusta v primerjavi z izplačilom delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela. Menimo, da načrtovana odsotnost zaradi dopusta, ali nenačrtovana zaradi bolniške odsotnosti ne izključuje povečanega obsega dela, katerega se sodelavcu naloži, saj je izplačilo vezano izključno na efektivno delo. Gre za krajše odsotnosti in je zaposleni kljub temu delo korektno opravil. Zavedamo se, da so takšne situacije izjema kot pravilo, in so včasih nujno potrebne za opravljanje dela. Zato tega instituta ne bomo zlorabljali.
- Nadalje se v petem odstavku navaja, da je eden izmed zaposlenih v istem mesecu prejel izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela in hkrati nadurno delo. Pri tem je potrebno pojasniti, da zaposleni ni dobil plačila za isto delo, ampak so mu bile nadure izplačane za drugo, nedeljsko delo.

• KONTO 402902 Plačila po podjemnih pogodbah

Plačila po podjemnih pogodbah so realizirana v višini 3.325,78 EUR.

Dne 18.09.2015 je občina sklenila podjemno pogodbo št. 376/2015-P, dne 30.11.2015 pa aneks k pogodbi št. 4021.12.2015/2015-A z namenom vodenja organizacijskih in tehničnih nalog začasne namestitve migrantov v občini Gornja Radgona, s strani Štaba civilne zaščite Občine Gornja Radgona. Pogodba velja do konca 31.01.2016, z možnostjo ponovnega podaljšanja. Naročnik plačuje podjemniku za opravljeno delo 10,00 EUR neto na uro. Podjemnik ima obveznost, da pred vsakim izplačilom naročniku dostavi poročilo o opravljenem delu.

Stroški so knjiženi na PP070301- civilna zaščita in so jih kasneje dobili tudi povrnjene. Na finančni kartici je to razvidno na kontu 402009 – Izdatki za reprezentanco.

Ugotovitve Nadzornega obora:

- Nadzorni odbor ocenjuje, da bi bilo pravilneje stroške podjemne pogodbe knjižiti na konto

402902 - Plačila po podjemnih pogodbah, kakor na kontu 402009 – Izdatki za reprezentanco, ne glede na to, da so sredstva kasneje bila povrnjena.

Pojasnilo Občinske uprave:

- Sporočamo, da je pri knjiženju bila narejena napaka, sicer se tovrstni stroški knjižijo na pravi konto.

• **KONTO 4024 - Izdatki za službena potovanja**

Preverjali smo, ali so bile transakcije, vezane na obračun in izplačilo stroškov službenega potovanja, opravljene v skladu z veljavno zakonodajo in interni akti, ki urejajo to področje. V bilanci prihodkov in odhodkov občine za leto 2015 so evidentirani izdatki za službena potovanja (konto 4024) v višini 12.110,17 EUR in vključujejo stroške dnevnic za službena potovanja v državi in stroške prevoza v državi. Izdatki so tako bili realizirani v višini 9.716,49, kar je za 2.393,68 EUR manj od načrtovanih ali 80,2% načrtovanih.

Preverili smo naloge za službena potovanja in obračune potnih stroškov s prilogami za leto 2015. Ugotavljali smo, ali so potni nalogi pravilno izpolnjeni in potrjeni s strani odgovornih oseb.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Nalogi za službena potovanja so izdani pravočasno in imajo priložene obračune.
- Vsi potni nalogi za službena potovanja imajo navedene relacije potovanja, kakor tudi datum potovanja, ne pa tudi časa začetka in konca potovanja.
- Zgodi se še zmeraj, da manjkajo dokazila oziroma priloge k potnim nalogom, ki dokazujejo resničnosti navedene poti (vabila, elektronska pošta o dogovoru ipd.).
- En potni nalog za službeno potovanje ni v celoti izpolnjen; manjka razlog, čemu je bila službena pot opravljena, vendar smo, po pojasnilu uslužbenke, ugotovili, da je šlo za nenamerno izpustitev tega polja na obrazcu za službeno potovanje (razlog je bil sestanek za javna naročila).

Pojasnilo Občinske uprave:

- Potrjujemo navedbe Nadzornega odbora in jih bomo v prihodnje tudi upoštevali. Menimo, da se je preglednost službenih potovanj zelo izboljšala in da so manjkajoče priloge ter pomanjkljivo izpolnjena dokumentacija le izjeme.

• **NAPREDOVANJA JAVNIH USLUŽBENCEV V LETU 2015**

Javni uslužbenec, ki je nazadnje napredoval v višji plačni razred 1.5.2008, 1.6.2008 ali 1.10.2008, je napredoval v višji plačni razred s 1.4.2015, ob upoštevanju interventne zakonodaje na tem področju. Pri tem je možno napredovanje v plačni razred ali napredovanje v naziv. Upoštevati je potrebno pogoje napredovanja javnih uslužbencev v lokalni skupnosti, za katere velja Uredba o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede (Uradni list RS, št. 51/08, 91/08 in 113/09). Splošni akti, s katerimi se ureja postopek in način preverjanja izpolnjevanja pogojev za napredovanje javnih uslužbencev iz tretjega, četrtega in petega odstavka 17. člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 108/09 - uradno prečiščeno besedilo, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 - ORZSPJS49a, 40/12 - ZUJF in 46/13), torej javnih uslužbencev v upravah lokalnih skupnosti, so lahko primerno vodilo pri

odločanju teh uporabnikov proračuna o napredovanju javnih uslužbencev in ocenjevanju njihovega dela.

NAPREDOVANJE V PLAČNI RAZRED

Napredovanje v plačne razrede je bilo v letu 2015 izvedeno za enajst (11) uslužbencev.

Tretji odstavek 16. člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS) določa, da lahko javni uslužbenec na podlagi zakona napreduje vsaka tri leta za en ali dva plačna razreda, če izpolnjuje predpisane pogoje. Kot napredovalno obdobje se šteje čas od zadnjega napredovanja v višji plačni razred. Za napredovalno obdobje se upošteva čas, ko je javni uslužbenec delal na delovnih mestih, za katera je predpisana enaka stopnja strokovne izobrazbe oziroma se v skladu z določbo drugega odstavka 8. člena Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede napredovalno obdobje ne prekine, če zasede delovno mesto v istem ali nižjem tarifnem razredu v isti plačni podskupini ali na istovrstnih oziroma sorodnih delovnih mestih v različnih plačnih podskupinah.

NAPREDOVANJE V NAZIV

Napredovanje v naziv je bilo v letu 2015 je izvedeno za osem (8) uslužbencev.

Uredba o napredovanju uradnikov v naziv v 3. členu opredeljuje pogoje za napredovanje v naziv, ki so naslednji:

- predpisana stopnja izobrazbe, delovne izkušnje in drugi pogoji, določeni z zakonom, podzakonskim aktom oziroma splošnim aktom delodajalca,
- da se naloge na delovnem mestu, na katerem uradnik dela, lahko opravljajo v višjem nazivu,
- dosežene ocene iz 5. člena te uredbe, ki določa, da lahko uradnik napreduje, ko v nazivu iste stopnje, v času od zadnjega napredovanja, doseže trikrat oceno odlično ali štirikrat najmanj oceno zelo dobro ali petkrat najmanj oceno dobro. Uradnik napreduje tudi, ko glede na točkovanje ocen, določeno v uredbi, ki ureja napredovanje javnih uslužbencev v višji plačni razred, doseže 16 točk v štirih letih, pri čemer se število točk, določenih za oceno zadovoljivo, ne upošteva. Uradnik napreduje v naziv druge stopnje, ko v nazivu iste stopnje doseže petkrat oceno odlično ali šestkrat najmanj oceno zelo dobro. Uradnik lahko napreduje v naziv prve stopnje, ko v nazivu iste stopnje doseže sedemkrat oceno odlično. V naziv prve stopnje ni mogoče napredovati na podlagi 8. člena te uredbe.

Uradnik ne more napredovati, če:

- je bila v času od zadnjega imenovanja uradnika v naziv ugotovljena njegova nesposobnost za opravljanje dela, dokler po ugotovljeni nesposobnosti ponovno ne izpolni pogojev za napredovanje po tej uredbi,
- mu je bil izrečen disciplinski ukrep opomina ali denarne kazni, dokler ukrep ni izbrisan iz evidence in
- je bil pravnomočno obsojen za kaznivo dejanje, storjeno na delu ali v zvezi z delom, dokler navedena kazen ni izbrisana iz kazenske evidence.

POSPEŠENO NAPREDOVANJE

Pri enem zaposlenem (1) je bilo v letu 2015 izvedeno pospešeno napredovanje v naziv, na podlagi ene ocene odlično.

Uredba o napredovanju uradnikov v naziv namreč v 8. členu podrobneje opredeljuje pogoje pospešenega napredovanja. Med drugim določa, da lahko v eno stopnjo višji naziv napreduje tudi uradnik, ki enkrat doseže oceno odlično, ob izpolnjevanju preostalih pogojev za

napredovanje, če nadrejeni ugotovi, da so delovne in strokovne kvalitete uradnika izjemnega pomena za delo organa.

Pri istem zaposlenem je nadzorni odbor ugotovil, da je že napredoval, v skladu z 2. odstavkom 19. člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju, z dnem 1. 5. 2011, s soglasjem župana, za 5 plačnih razredov. Predmetno določilo namreč opredeljuje pogoje, če obstajajo za to utemeljeni razlogi, se lahko javnega uslužbenca ob zaposlitvi, na podlagi soglasja župana, premestitvi na drugo delovno mesto oziroma imenovanju v naziv ali višji naziv, uvrsti v plačni razred, ki je za največ pet plačnih razredov višji od plačnega razreda delovnega mesta oziroma naziva, vendar ne v višji plačni razred kot ga je možno doseči z napredovanjem.

SKUPAJ napredovanja tega zaposlenega:

- Napredovanje ob premestitvi na zahtevnejšo del. mesto (leto 2011) + 5 PLAČNIH RAZREDOV.
- Pospešeno napredovanje zaradi izjemnega pomena za delo organa (leto 2015) + 2 PLAČNA RAZREDA.

Ugotovitve Nadzornega obora:

- Nadzorni odbor je ugotovil, da so vsi uslužbenci, ki so napredovali v plačni razred oziroma naziv, bili pisno obveščeni z Odločbo oziroma so dobili v podpis Aneks k pogodbi o zaposlitvi.

Pojasnilo Občinske uprave:

- Glede pospešenega napredovanja želimo pojasniti, da so bili izpeljani postopki zakoniti in tudi upravičeni ter so izpeljani le izjemoma in po premisleku.

NADURNO DELO

V letu 2015 je bilo izplačano 410,62 EUR za nadurno delo, na skupini kontov 4004 Sredstva za nadurno delo. Dva zaposlena sta opravila vsak po 10 ur nadur in bila opravičena do malice. Pravilno sta bila izdana sklepa nadrejenih in sicer sklep št. 249/2015 (številka 10101-11/2002-U101, z datumom 30.11.2015) in sklep št. 248/2015 (številka 100-8/2007-U101, z datumom 30.11.2015).

2.3.6 INVESTICIJSKI ODHODKI

Investicijski odhodki se nanašajo na pridobitve ali nakupe opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev, tj. nepremičnin, zgradb in prostorov, prevoznih sredstev, drobnega inventarja, opreme in napeljav ter drugih osnovnih sredstev. Zajemajo tudi izdatke za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije ter za investicijsko vzdrževanje in obnovo osnovnih sredstev, izdatke za nakup zemljišč in naravnih bogastev ter izdatke za nakup nematerializiranega premoženja. Sem spadajo tudi plačila za izdelavo investicijskih načrtov, študij o izvedljivosti projektov in projektne dokumentacije.

V sprejetem proračunu so bili predvideni odhodki v višini 10.437.435 EUR, realizacija v letu 2015 pa znaša 10.877.847 EUR, kar predstavlja 4,2% več sredstev za realizacijo investicijskih odhodkov, kot jih je bilo načrtovanih.

Tabela 16: Pregled investicijskih odhodkov v letu 2015

Proračunska postavka	Konto	Sprejeti proračun v EUR	Izvršeni proračun v EUR	Indeks
1	2	3	4	5 = 4:3
Nakup zgradb in prostorov	4200	35.865	35.865	100,0
Nakup opreme	4202	23.550	16.579	70,4
Nakup drugih osnovnih sredstev	4203	460	0	0
Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	4204	9.766.268	10.230.298	104,8
Investicijsko vzdrževanje in obnove	4205	77.496	63.596	82,1
Nakup zemljišč in naravnih bogastev	4206	48.800	48.800	100,0
Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija	4208	484.996	482.707	99,5
Skupaj		10.437.435	10.877.847	104,2

Kot kaže tabela 16, je bilo za postavko Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije porabljenih za 464.030 EUR več sredstev, kot je bilo planiranih v sprejetem proračunu. Največji delež in sicer kar 94,04 % vseh realiziranih investicijskih odhodkov odpade prav na postavko Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije, sledi postavka Študije o izvedljivosti s 4,43 % vseh realiziranih investicijskih odhodkov.

Vse ostale postavke konta 420 niso presegle načrtovanih sredstev v sprejetem proračunu. Nakup opreme znaša v zaključnem računu le 70,4% načrtovanih sredstev.

• POSTOPKI JAVNEGA NAROČANJA

V okviru preverjanja zakonitosti razpolaganja s sredstvi proračuna smo ugotavljali, ali so bile transakcije v letu 2015 opravljene skladno z veljavnimi predpisi in usmeritvami, ki urejajo področje naročanja blaga, materiala in storitev ter gradenj. Gre za postopke izvedbe javnega naročanja, kjer Občina izvaja postopke in vodi dokumentacijo za naročila male vrednosti v skladu z Zakonom o javnem naročanju (ZJN-2, Ur.l. RS št. 128/2006).

Na Portal javnih naročil objavlja naročila srednje in velike vrednosti in tudi naročila male vrednosti.

• PREVERJANJE ZAKONITOSTI IZVEDBE JAVNEGA NAROČANJA

Preverili smo pravilnost izvedbe postopkov javnega naročanja blaga, storitev in gradenj ter izvrševanje pogodbenih določil na primeru dveh projektov: »Energetska obnova OŠ dr. Antona Trstenjaka« in »Modernizacije občinske ceste JP 205121 Plitvički vrh – domačija Mauko«.

Občina je v letu 2015 naročala blago, storitve in gradnje na podlagi ZJN-2. Predmetni zakon 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 pogajanji brez predhodne objave, postopek s pogajanji 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).

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.

Tabela 17: Pregled oddanih javnih naročil v letu 2015

Za p. št.	Številka objave	Datum objave	Naziv naročila	Izbrani dobavitelj	Konča vrednost v EUR
1.	JN9014/2015	22.12.2015	Odvajanje in čiščenje odpadne vode v porečju Mure (2. sklop) – Gornja Radgona: Izgradnja kanalizacijskega omrežja – Izvedba dodatnih gradenj	SGP POMGRAD d.d.	265.390,10
2.	JN9008/2015	22.12.2015	Odvajanje in čiščenje odpadne vode v porečju Mure (2. sklop) – Gornja Radgona: Čistilna naprava – Izvedba dodatnih gradenj	SGP POMGRAD d.d.	77.068,57
3.	JN4480/2015	06.07.2015	Energetska obnova OŠ dr. Antona Trstenjaka: - Gradbena in obrtniška dela - Strojno – instalacijska dela - Elektro – instalacijska dela	KNUPLEŽ d.o.o. SaGo-Grad d.o.o. Enra d.o.o.	209.315,80 119.930,10 15.183,69
4.	NMV8253/2015	29.12.2015	Storitev zavarovanja premoženja Občine Gornja Radgona, javnih zavodov in krajevnih skupnosti	ZAVAROVALNI CA MARIBOR d.d.	59.144,91
5.	NMV6686/2015	20.10.2015	Prevoz šolskih otrok v Občini Gornja Radgona za šolsko leto 2015/2016	DEJAN DVORŠAK s.p.	51.102,00
6.	NMV5643/2015	08.09.2015	Dobava in montaža elektronskih tarč in pripadajoče opreme za	R.D. d.o.o. Ljubljana	29.967,47

		strelišče v Gornji Radgoni			
7.	NMV5351/201 5	27.08.201 5	Modernizacija občinske ceste JP 605121 Plitvički vrh – domačija Mauko	Komunala Slovenske Gorice d.o.o.	75.690,98
8.	NMV4689/201 5	29.07.201 5	Plaz delavska pot LZ 105202 – sanacija Cesta Ivanjševski vrh – Orehovski vrh LC 104082 Cesta Spodnji Ivanjci – Domačija Bračko JP 606151	Komunala Slo. Gorice d.o.o. SGP POMGRAD d.d. SGP POMGRAD d.d.	47.221,37 67.860,35 33.639,53
SKUPAJ					1.051.514,87

Občina Gornja Radgona je v letu 2015 oddala na Portalu javnih naročil za 1.051.514,87 EUR različnih naročil za dobavo blaga oz. opravljanje storitev. Od tega znašajo naročila srednje in velike vrednosti v znesku 686.888,26 EUR, naročila male vrednosti pa v znesku 364.626,61 EUR.

Posamezno naročilo (oddano enemu izvajalcu), ki ima najvišji delež v celotni strukturi oddanih javnih naročil v letu 2015, se nanaša na »Izgradnjo kanalizacijskega omrežja Gornja Radgona«, saj predstavlja predmetno naročilo 265.390,10 EUR oz. 25,2 % vseh oddanih javnih naročil.

Seštevek vseh naročil po vrsti naročila (eno naročilo, oddano po sklopih različnim izvajalcem) se nanaša na projekt »Energetska obnova OŠ dr. Antona Trstenjaka«, saj predstavlja predmetno naročilo skupaj 344.429,59 EUR oz. 30,9 % vseh oddanih javnih naročil v letu 2015.

Tabela 18: Pregled vseh opravljenih del na projektu »Energetska obnova OŠ dr. Antona Trstenjaka Negova«, PP 190307

Dobavitelj	Datum pogodbe/ naročilnice	Opis del	Vrednost z DDV
Knuplež d.o.o.	22.06.2015	Gradbena in obrtniška dela	209.315,80
Electrum d.o.o.	29.10.2015	EU – razlagalna plošča	53,51
PET-N, dipl. ing. Jože Novak s.p.	22.06.2015	Izdelava varnostnega načrta in koordinacija v času izgradnje	1.159,00
Šadl Erlih s.p.	08.06.2015	Vmesni pregledi načrtov in svetovanje za rekonstrukcijo	732,00
Progrin d.o.o.	15.12.2014	Recenzija projekta, izvedba energetske sanacije	3.442,23
Enra d.o.o.	24.06.2015	Elektro-inštalacijska dela	15.183,69

	14.10.2015	Ureditev merilnega mesta	497,76
SaGo-Grad d.o.o.	24.06.2015	Strojno-inštalacijska dela	119.930,10
SKUPAJ			350.314,09

Naročnik Občina Gornja Radgona je izvedla postopek zbiranja ponudb po odprtem postopku v skladu s 25. členom ZJN-2. Za pripravo javnega naročila: Energetska obnova OŠ dr. Antona Trstenjak Negova v treh sklopih. Skupna ocena javnega naročila znaša 397.139,91 EUR.

Prvi sklop: gradbena in obrtniška dela

Drugi sklop: strojno inštalacijska dela

Tretji sklop: elektro inštalacijska dela

Prvi sklop:

Ocenjena vrednost javnega naročila znaša 264.164,98 EUR in je prispelo štirinajst ponudb.

- OPTIMUM SKUPINA, d.o.o., Cesta dveh cesarjev 393, 1000 Ljubljana – 256.094,14 EUR z DDV.
- Lipa Lenart, z.o.o. Kraigherjeva ulica 19b, 2230 Lenart v Slovenskih Goricah – 254.881,44 EUR z DDV.
- VITOM d.o.o., Prušnikova ulica 13, 2000 Maribor – 415.068,52 EUR z DDV.
- SAGO-GRAD, d.o.o., Koroška cesta 118, 2000 Maribor – 238.668,05 EUR z DDV.
- LESNINA MG OPREMA, d.o.o., Parmova ulica 53, 1000 Ljubljana – 264.729,84 EUR z DDV.
- GES, d.o.o., Spodnje Nagonje 108, 3250 Rogaška Slatina -239.809,80 EUR z DDV.
- MARKOMARK, d.o.o. Pobrežje 6A, 2284 Videm pri Ptujju – 237.953,50 EUR z DDV.
- KUPOLA d.o.o., Na terasi 33, 2000 Maribor – 228.498,57 EUR z DDV.
- KNUPLEŽ, d.o.o., Zgornja Velka 136A, 2213 Zgornja Velka – 209.315,80 EUR z DDV
- DOLINKA INŽINERING Beltinci, z.o.o., Mladinska ulica 12, 9231 Beltinci – 279.078,26 z DDV.
- KARBO STORITVE, Renata Kerec, s.p. Lokavci 24, 9245 Spodnji Ivanjci – 264.504,33 EUR z DDV.
- ZAVOD MATA, Miklavška cesta 59, 2311 Hoče – 217.563,93 EUR z DDV.
- MILAN PINTARIČ, s.p., Spodnja Ščavnica 32, 9250 Gornja Radgona – 282.112,55 EUR z DDV.
- GPE STORITVENA DRUŽBA, d.o.o. Partizanska cesta 5, 2000 Maribor – 262.350,76 EUR z DDV.

Izbran je bil ponudnik: KNUPLEŽ, d.o.o., Zgornja Velka 136A, 2213 Zgornja Velka z naslednjo ponudbeno ceno 209.315,80 EUR z DDV.

Drugi sklop:

Ocenjena vrednost javnega naročila znaša 113.540,31 EUR in je prispelo dvanajst ponudb.

- Lipa Lenart, z.o.o. Kraigherjeva ulica 19b, 2230 Lenart v Slovenskih Goricah – 162.298,21 EUR z DDV
- SBS TIM INŽINIRING, d.o.o., Parmova ulica 53, 1000 Ljubljana – 132.482,90 EUR z DDV.
- SAGO-GRAD, d.o.o., Koroška cesta 118, 2000 Maribor – 119.930,10 EUR z DDV.
- MOLLIER d.o.o. Opekarniška cesta 3, 3000 Celje – 141.187,34 EUR z DDV.
- MARKOMARK, d.o.o. Pobrežje 6A, 2284 Videm pri Ptujju – 120.666,74 EUR z DDV.
- REŽONJA, d.o.o. Velika Polona 184, 9225 Velika Polona – 132.198,15 EUR z DDV.

- KUPOLA d.o.o., Na terasi 33, 2000 Maribor – 135.901,58 EUR z DDV.
- JAKOŠA NAPREDNE INŠTALACIJE, Mitja Jakoša, s.p. Brezovci 34, 9201 Puconci – 126.866,47 EUR z DDV.
- BLISK MONTAŽA, d.d., Murska Sobota, Plese 9, 9000 Murska Sobota – 154.657,82
- KNUPLEŽ, d.o.o., Zgornja Velka 136A, 2213 Zgornja Velka – 145.168,68 EUR z DDV
- MILAN PINTARIČ, s.p., Spodnja Ščavnica 32, 9250 Gornja Radgona – 145.557,17 EUR z DDV.
- GPE STORITVENA DRUŽBA, d.o.o. Partizanska cesta 5, 2000 Maribor – 123.403,18 EUR z DDV.

Izbran je bil ponudnik : SAGO-GRAD, d.o.o., Koroška cesta 118, 2000 Maribor z naslednjo ponudbeno ceno 119.930,10EUR z DDV.

Tretji sklop:

Ocenjena vrednost javnega naročila znaša 19.434,62 EUR in je prispelo trinajst ponudb.

- Geldas, d.o.o. Miklavž pri Ormožu 1, 2275 Miklavž pri Ormožu - 14.213,44 EUR z DDV.
- Lipa Lenart, z.o.o. Kraigherjeva ulica 19b, 2230 Lenart v Slovenskih Goricah - 22.043,60 EUR z DDV
- SAGO-GRAD, d.o.o., Koroška cesta 118, 2000 Maribor - 17.383,74 EUR z DDV.
- MOLLIER d.o.o. Opekarniška cesta 3, 3000 Celje - 23.717,46 EUR z DDV.
- MARKOMARK, d.o.o. Pobrežje 6A, 2284 Videm pri Ptujju – 14.590,97 EUR z DDV
- ENRA, d.o.o., Bohova 77, 2311 Hoče – 15.183,69 EUR z DDV
- KUPOLA, d.o.o., Na terasi 33, 2000 Maribor – 22.042,42 EUR z DDV
- BLISK MONTAŽA, d.d., Murska Sobota, Plese 9, 9000 Murska Sobota – 20.666,43 EUR z DDV
- KNUPLEŽ, d.o.o., Zgornja Velka 136A, 2213 Zgornja Velka – 20.777,26 EUR z DDV
- DOLINKA INŽINERING Beltinci, z.o.o., Mladinska ulica 12, 9231 Beltinci – 24.344,00 z DDV.
- KARBO STORITVE, Renata Kerec, s.p. Lokavci 24, 9245 Spodnji Ivanjci – 24.987,70 EUR z DDV.
- MILAN PINTARIČ, s.p., Spodnja Ščavnica 32, 9250 Gornja Radgona 21.300,00 EUR z DDV
- GPE Storitvena družba, d.o.o., Partizanska 5, 2000 Maribor -25.476,00 EUR z DDV.

Izbran je bil ponudnik : ENRA, d.o.o., Bohova 77, 2311 Hoče z naslednjo ponudbeno ceno 15.183,69 EUR z DDV

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Pri pregledu dokumentacije se ne ugotovijo nepravilnosti. Zazna se, da se je postopek vodil v treh sklopih, kar je zelo pohvalno in lahko se zaključi, da so se na javne ponudbe odzvala podjetja, katera so specializirana za določena dela in ni bilo vključenih podizvajalcev.

Tabela 19: Pregled vseh opravljenih del na projektu »Modernizacija JP 605121 Plitvički vrh - Maukok«

Dobavitelj	Datum pogodbe/ naročilnice	Opis del	Vrednost z DDV
Komunala Slovenske Gorice d.o.o.	25.08.2015	Opravljenih del, modernizacija ceste	75.690,98

Progrin d.o.o.	18.08.2015	Gradbeni nadzor	1.085,80
IPG, Igor Pivec s.p.	10.04.2015	Izvedbeni načrt	3.477,00
SKUPAJ			80.253,78

Naročnik občina Gornja Radgona je je izvedla postopek zbiranja ponudb po odprtem postopku v skladu z 25. členom ZJN-2 dne 6.7.2015. Za pripravo javnega naročila: Modernizacija JP 605121 Plitvički vrh - Mauko«.

Prispele so štiri ponudbe.

- SGP POMGRAD, d.d.
- KOMUNALA SLOVENSKE GORICE, d.o.o.
- LEGARTIS, d.o.o.
- GMW, d.o.o

Izbran je bil ponudnik : KOMUNALA SLOVENSKE GORICE, d.o.o., z naslednjo ponudbeno ceno 75.690,98 EUR z DDV.

Ugotovitve Nadzornega obora:

- Pri pregledu dokumentacije ni bilo zaznati odstopanj. Pri izbranem izvajalcu del je bil 5.10.2015 podpisan aneks k pogodbi, glede podaljšanja roka za izvedo del do 23.10.2015 iz razloga zamude pri predavitvi obstoječih elektro vodov s strani Elektro Maribor d.o.o., kar je onemogočilo izvajanje del.

2.3.7 TEKOČI TRANSFERI

Opredelitev tekočih transferov

V 11. členu Zakona o javnih financah (v nadaljevanju:ZJF) je določeno, da se v bilanci prihodkov in odhodkov proračuna Občine izkazujejo odhodki, ki obsegajo tudi tekoče transfere. Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava podrobneje opredeljuje tekoče transfere.

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

1. subvencije (konti podskupine 410), ki vključujejo vsa nepovratna sredstva, dana javnim ali zasebnim podjetjem, finančnim institucijam ali zasebnim tržnim proizvajalcem,
2. transfere posameznikom in gospodinjstvom (konti podskupine 411), ki zajemajo vsa plačila, namenjena tekoči porabi posameznikov in gospodinjstev na podlagi posebnih zakonov,
3. transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam (konti podskupine 412), ki zajemajo nepovratna sredstva za dobrodnele organizacije, društva, verske organizacije in druge nepridobitne organizacije, katerih delovanje je v interesu države oziroma Občine,
4. druge tekoče domače transfere (konti podskupine 413), ki zajemajo:
 - tekoče transfere občinam, krajevnim, vaškim ali četrtnim skupnostim,
 - 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
 - tekoče transfere v javne agencije,
5. tekoče transfere v tujino (konti podskupine 414), ki obsegajo izdatke za plačila tekočih odhodkov različnim mednarodnim institucijam in organizacijam v tujini.

Temeljni predpisi kot podlaga za dodeljevanje tekočih transferov

Zakon o lokalni samoupravi, kot temeljni predpis, določa v 21. členu, katere naloge opravljajo občine za zadovoljevanje potreb prebivalcev občine. Med drugim opredeljuje tudi naloge, ki se uresničujejo z dodeljevanjem tekočih transferov.

Pri dodeljevanju transferov mora občina upoštevati ZJF in Uredbo o postopku, merilih in načinih dodeljevanja sredstev za spodbujanje razvojnih programov in prednostnih nalog ter Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije.

ZJF v 106. f členu določa, da mora neposredni proračunski uporabnik za dodelitev sredstev določiti zahteve in merila, ki morajo biti objektivno utemeljena in določena na način, ki subsidiarno upošteva načela zakona, ki ureja javna naročila. Praviloma se sredstva dodeljujejo z javnim razpisom, razen če so za sklenitev neposredne pogodbe izpolnjeni pogoji iz 106. j člena ZJF. Podrobneje je postopek dodelitve sredstev urejen v uredbi o postopku, merilih in načinih dodeljevanja sredstev.

Tabela 20: Finančni podatki o tekočih transferih

Vrsta tekočih transferov	Realizacija 2014	Plan 2015	Realizacija 2015	Indeks 4 : 2	Indeks 4 : 3
1	2	3	4	5	6
41 Tekoči transferi	3.493.777,29	3.537.451,90	3.239.049,69	92,7	91,6
410 Subvencije	97.020,08	83.578,73	65.295,55	67,3	78,1
411 Transferi posameznikom in gospodinjstvom	1.716.177,57	1.770.580,93	1.675.737,25	97,6	94,6
412 Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	454.754,66	522.871,46	445.013,05	97,9	85,1
413 Drugi tekoči domači transferi	1.225.824,98	1.160.420,78	1.053.003,84	85,9	90,7

V BPO zaključnega računa proračuna Občine za leto 2015 so tekoči transferi Občine izkazani v skupnem znesku 3.239.049,69 EUR, kar predstavlja 18,86 % vseh izkazanih odhodkov Občine za leto 2015. V letu 2014 so bili tekoči transferi realizirani v višini 3.493.777,29 EUR, kar je predstavljalo 24,24 % vseh izkazanih odhodkov Občine.

Subvencije privatnim podjetjem in zasebnikom

Subvencije privatnim podjetjem in zasebnikom se dodeljujejo na podlagi dveh pravilnikov:

- Pravilnik o dodeljevanju finančnih sredstev za pospeševanje razvoja malega gospodarstva v občini Gornja Radgona, Prepih, št. 33 z dne 01. 07. 2007.
- Pravilnik o dodeljevanju državnih pomoči za ohranjanje in razvoj kmetijstva in podeželja v občini Gornja Radgona, Prepih, št. 36 z dne 01. 10. 2007.
- Pravilnik o dodeljevanju pomoči za pospeševanje razvoja malega gospodarstva v občini Gornja Radgona, Prepih, št. 92 z dne 1. 6. 2015.
- Pravilnik o ohranjanju in spodbujanju razvoja kmetijstva in podeželja v občini Gornja Radgona, Prepih, št. 93 z dne 1. 7. 2015.

Transferi posameznikom in gospodinjstvom

Glavnino drugih transferov predstavlja plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev in sicer 1.019.249,41 EUR. Večje postavke so še regresiranje oskrbe v domovih 336.914,10 EUR in regresiranje prevozov v šolo 185.283,38 EUR. Postavka zajema še darila ob rojstvu otrok, kadrovsko štipendijo, subvencioniranje stanarin, izplačilo družinskemu pomočniku in druge transfere.

Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

• Dodeljevanje tekočih transferov na področju športa

Zakon o športu (Ur.l. RS, št. 22/98, 97/01 – ZDSP in 15/03 – ZOPA) določa, da lokalna skupnost uresničuje javni interes v športu s tem, da zagotavlja sredstva za realizacijo dela nacionalnega programa, spodbuja in zagotavlja pogoje za opravljanje in razvoj športnih dejavnosti ter načrtuje, gradi in vzdržuje lokalno pomembne javne športne objekte.

Na podlagi Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2015 in Pravilnika o merilih za sofinanciranje letnih programov športa v Občini Gornja Radgona (Prepih, št. 15/05, 32/07) je Občina Gornja Radgona dne 13. 2. 2015 na uradni spletni strani Občine Gornja Radgona objavila Javni razpis za izbor izvajalcev in sofinanciranje vsebin ter razvojnih in strokovnih nalog letnega programa športa v Občini Gornja Radgona v letu 2015. V proračunu za leto 2015 je Občina zagotovila sredstva v skupni višini 134.094,83 EUR na proračunski postavki 180562, Sofinanciranje programov športnih društev. Načrtovana sredstva so bila porabljena v višini 128.124,82 EUR, kar predstavlja realizacijo v višini 95,6 % od načrtovanega zneska.

Razpisana sredstva v višini 122.900,00 EUR se razlikujejo od razdeljenih med društva zaradi prenesenih obveznosti iz leta 2014.

Nadzorni odbor je pri pregledu razpisa ugotovil, da je bil izveden v skladu z zakonskimi in drugimi pravnimi podlagami z manjšo pomanjkljivostjo. Z izvajalci so bile sklenjene pogodbe, ki so jih podpisali zakoniti predstavniki društev in župan Občine Gornja Radgona.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Ugotavljamo, da Občina v razpisni dokumentaciji ni navedla vzorca pogodbe, kar določa Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije v 4. točki 3. odstavka 220. člena, ki določa obvezne sestavine razpisne dokumentacije.

Pojasnilo Občinske uprave:

- Občina bo ugotovitev upoštevala pri naslednjem razpisu v letu 2017, ker je v času nadzora že bil objavljen in zaključen razpis za leto 2016.

Nadzorni odbor je podrobneje pregledal financiranje SHOTOKAN KARATE-DO KLUB GORNJA RADGONA, Partizanska cesta 25, 9250 Gornja Radgona, št. Pogodbe121/2015-18-P. Za izvedbo programov so bila društvu dodeljena sredstva v višini 15.315,00 EUR. Od tega je bil del sredstev nakazan v obliki dvanajstin in sicer 1.155,83 EUR mesečno, ostalo pa na podlagi zahtevkov, ki jih je predložilo društvo po izvedbi aktivnosti in izvedbo dokazovalo z ustrežno dokumentacijo.

• Dodeljevanje tekočih transferov na področju kulture

Zakon o uresničevanju javnega interesa za kulturo v 9. členu določa, da se javni interes za kulturo določa z zakoni ter nacionalnim in lokalnimi programi za kulturo predvsem na podlagi:

- letnih izvedbenih načrtov nosilcev javnega interesa,
- javnih razpisov in javnih pozivov za financiranje javnih kulturnih programov in kulturnih projektov,
- aktov o ustanovitvi javnih zavodov, njihovih strateških načrtov in letnih programov dela,
- javnih razpisov za oddajo javne kulturne infrastrukture in
- upravnih odločb.

Na podlagi 9. člena Statuta Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih št. 24/06- UPB1, 47/08) in 8. člena Pravilnika o sofinanciranju programov in projektov na področju kulturne dejavnosti v Občini Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 81/13), je Občina dne 9. 3. 2015 objavila Javni razpis za sofinanciranje programov in projektov iz področja ljubiteljske kulture v občini Gornja Radgona za leto 2015. Razpisana so bila sredstva v višini 35.000 EUR. Na proračunski postavki 180331 je Občina za leto 2015 zagotovila sredstva v višini 38.635,22 EUR, razliko nad razpisanimi sredstvi predstavljajo obveznosti za leto 2014. Postavka je bila realizirana v višini 36.690,75 EUR, kar predstavlja, glede na plan, realizacijo v višini 95,0%.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Nadzorni odbor je pri pregledu razpisa ugotovil, da je bil izveden v skladu z zakonskimi in drugimi pravnimi podlagami. Z izvajalci so bile sklenjene pogodbe, ki so jih podpisali zakoniti predstavniki društev in župan Občine Gornja Radgona.

Nadzorni odbor je podrobneje pregledal financiranje FOLKLORNEGA DRUŠTVA GORNJA RADGONA, Partizanska cesta 25, 9250 Gornja Radgona, št. pogodbe144/2015-P. Za izvedbo programa so bila društvu dodeljena sredstva v višini 1.957,00 EUR. Od tega je bil del sredstev za redno dejavnost (vsebina A) nakazan v 30. dneh po podpisu pogodbe obeh pogodbenih strank, za ostale izvedene vsebine pa po prejemu in potrditvi zahtevkov za izplačilo, katerim je društvo priložilo kopije dokumentacije, ki dokazuje, da je vsebino izvedlo. Društvo je v skladu s 6. členom pogodbe 26. 11. 2015 predložilo zadnji zahtevek v obliki poročila za nastale stroške v zvezi z opravljanjem redne dejavnosti (vsebina A).

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- ☐ Nadzorni odbor je ugotovil, da pogodbe o sofinanciranju programov in projektov na področju kulturne dejavnosti v Občini Gornja Radgona v letu 2015 vsebujejo 7. člen, ki društvu nalaga brezplačno sodelovanje na prireditvah, ki so občinskega pomena. Nadzorni odbor smatra, da ta določba ni v skladu z 42. členom Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, ki določa, da 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.
- ☐ Nadzorni odbor ugotavlja, da Občina Gornja Radgona še vedno nima sprejetega lokalnega programa za kulturo, kar je v neskladju z 9. členom Zakona o uresničevanju javnega interesa za kulturo.

Pojasnilo Občinske uprave:

- Določba 7. člena pogodbe je povzeta po 20. členu pravilnika, ki prejemnike javnega denarja k temu zavezuje in je udeležba na prireditvah občinskega pomena del točkovanja. Za takšno določbo se je odločilo iz razloga, ker se društva kljub prošnjam za sodelovanje le-tem niso odzvala, poleg tega pa je imela komisija težave, ker so se na razpis prijavljala tudi društva, ki so svoje aktivnosti izvajale izven občine ali celo v tujini in so slabo dokazovala te aktivnosti. Takšen pristop ni bil pošten do društev, ki so sodelovala in se trudila pri razvoju kulture v občini. Zelo smo veseli kakršne koli pobude, ki bo izboljšala sistem sofinanciranja delovanja društev. Predlog Nadzornega odbora bo upoštevan v razpisu za leto 2017, saj je bil v času nadzora že objavljen in zaključen razpis za leto 2016.
- Lokalni program za kulturo je pripravil javni zavod PORA Gornja Radgona ter da gre v jeseni na obravnavo in sprejem na sejo občinskega sveta.

Nadzorni odbor je pregledal tudi financiranje ZAVODA ZA KULTURO, TURIZEM IN PROMOCIJO Gornja Radgona, Partizanska cesta 11, 9250 Gornja Radgona, št. pogodbe 1/2015-P. Sredstva so namenjena delovanju Zavoda KULTPROTUR, TIC-a Gornja Radgona, Mladinskega centra, TIC-a in Gradu Negova ter Špitala. Za izvedbo programa so bila zavodu s pogodbo zagotovljena sredstva v višini 295.537,00 EUR iz proračunske postavke 180390. Od tega:

1. sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim	154.012,00 EUR
2. za izdatke za blago in storitve	98.125,00 EUR
3. programe in prireditve	38.900,00 EUR
4. investicijske transfere	4.500,00 EUR.

Nadzorni odbor ugotavlja, da so bila v proračunu zagotovljena sredstva v višini 291.636,60 EUR, kar predstavlja razliko 3.900,40 EUR in sicer pri postavki za izdatke za blago in storitve. Z rebalansom proračuna so bila sredstva popravljena na 271.711,21 EUR, realizacija pa je znašala 264.171,83 EUR, oziroma 97,2 % zagotovljenih sredstev.

Sredstva iz točk 2, 3 in 4 so se nakazovala po predložitvi zahtevkov, katerim so priložene kopije računov. Nadzorni odbor je pregledal zahtevek št. 12/2015 za december 2015. Zahtevek je razdelan po nosilcih stroškov in po vrstah stroškov z vsemi potrebnimi prilogami. Zahtevek za izplačilo sredstev iz točke 1 Zavod vlaga posebej in priloži zbirno rekapitulacijo plač.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Nadzorni odbor je pri pregledu ugotovil, da so v rekapitulaciji sredstva za bruto plače izkazana v enem znesku, kar se zdi nesprejemljivo, saj je Občini kot ustanoviteljici s tem onemogočena kontrola, koliko sredstev gre za čiste bruto plače, koliko za minulo delo, boleznine, uspešnost, stimulacije ipd.

Pojasnilo Občinske uprave:

- Znesek za plače je predviden in dorečen že v medsebojnih pogodbah in se kot tak tudi preverja. Občina sicer lahko od zavodov zahteva podrobnejše obrazložitve, vendar bo kljub temu težko preverjati pravilnost obračuna posameznih postavk, ker bi potem potrebovali natančne mesečne podatke o prisotnosti na delovnem mestu, morebitne sklepe o povečanem obsegu dela itd., za vsakega posameznika, pri čemer bi potrebovali plačilne liste. Do teh podatkov pa nismo upravičeni, saj gre za varstvo osebnih podatkov.

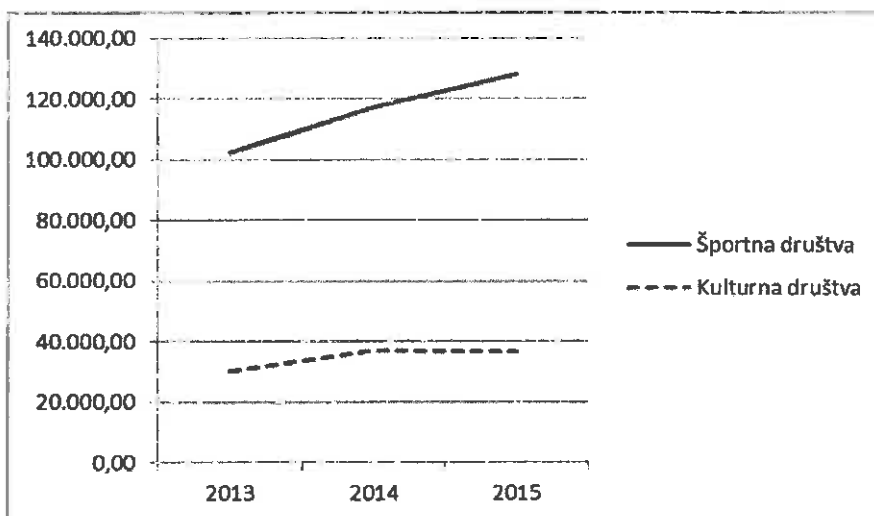
Pojasnilo Nadzornega odbora:

Zavodi naj k zahtevku priložijo le zbirno rekapitulacijo plače za posamezni mesec, pri čemer takšen izpis ne vsebuje podatkov z oznako varstvo osebnih podatkov, saj niso prikazana imena zaposlenih, temveč le plačne postavke, ki so osnova za nadzor porabe javnih sredstev iz tega naslova.

Sredstva, namenjena kulturnim programom:

V letu 2015 je bilo v proračunu namenjeno 38.900 EUR Zavodu za kulturo, turizem in promocijo Gornja Radgona, na postavki programi in prireditve KULTPROTUR (konto 41330202). Drugim društvom na postavki Sofinanciranje programov vseh kulturnih društev v Občini Gornja Radgona (konto 412000) je bilo v proračunu za leto 2015 namenjenih 38.635,22 EUR, kar pomeni 264,78 EUR manj, kot je bilo namenjeno delovanju Zavoda za kulturo, turizem in promocijo Gornja Radgona na področju izvajanja programov in prireditev.

Slika 3: Primerjava realiziranih sredstev, ki so namenjeni sofinanciranju posameznih društev v Občini Gornja Radgona za obdobje od leta 2013 do 2015



Kot kaže slika 3, se sofinanciranje športnih društev iz leta 2013 do leta 2015 povečuje, saj je v letu 2013 bilo realiziranih sredstev v višini 102.196,17 EUR, v letu 2015 pa kar 128.124,82 EUR oz. 25,3% povišanje, glede na leto 2013. Na področju kulturnih društev je bilo v letu 2013 realiziranih 30.372,91 EUR, kar pomeni v letu 2015 nekoliko manj oz. le 20,8 % povišanje sredstev, glede na realizacijo v letu 2013.

Pojasnilo Občinske uprave:

- Višina sredstev za sofinanciranje športnih društev se ni povečevala, ampak je realizacija pripravljena po denarnem toku, v katerem so zajeti zneski prenesenih obveznosti.

2.3.8 ZADOLŽEVANJE OBČINE

Občina se je v letu 2015 dolgoročno zadolžila za znesek 2.969.312 EUR. Odplačala je kredite v skupnem znesku 1.356.390 EUR. Podatki o stanju dolga v Občini na dan 31.12.2015 in o višini dolga na prebivalca so prikazani v tabeli 21.

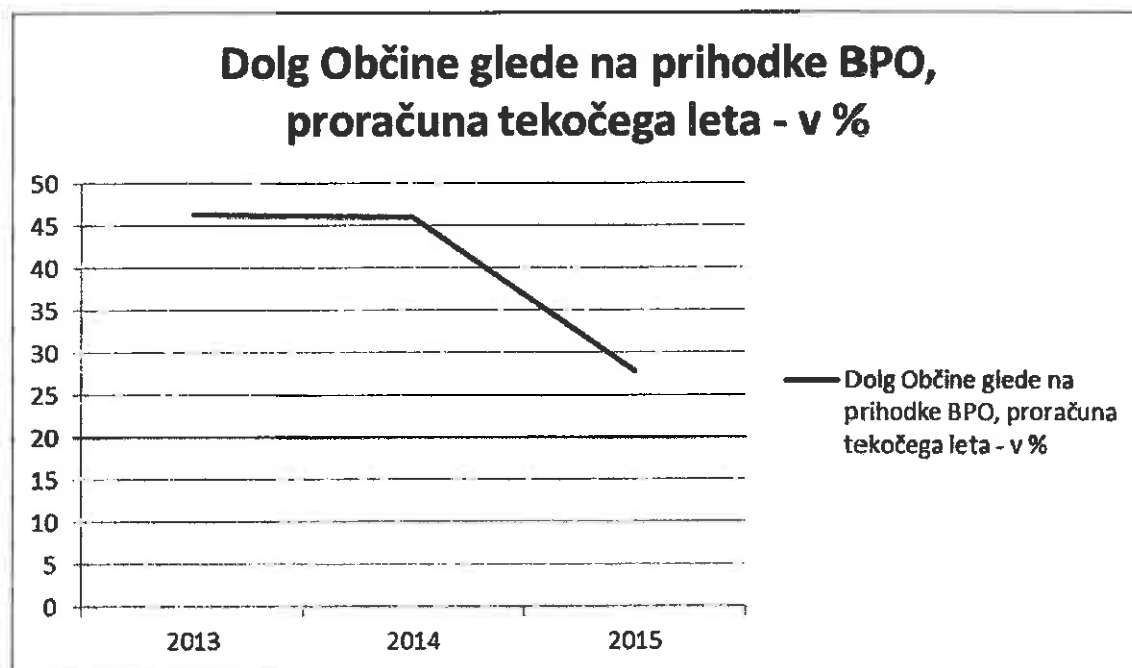
Tabela 21: Stanje dolga Občine na prebivalca na dan 31.12.2015 glede na leto 2014

Postavka	2015	2014	Indeks 2015/14
1	2	3	4 = 2:3
Dolg Občine - v EUR	7.349.968	5.737.045	128
Število prebivalcev	8.473	8.517	99
Dolg Občine na prebivalca, v EUR	867	674	129
Prihodki BPO - v EUR	15.649.130	12.463.289	126
Dolg Občine glede na prihodke BPO, proračuna tekočega leta - v %	27,80	46,03	60

Iz kazalnikov zadolžitve je razvidno:

- Zadolženost Občine na dan 31.12.2015 je 28% večja, kot v preteklem letu.
- Dolg Občine na prebivalca se je v letu 2015 povečal in znaša 867 EUR na prebivalca.
- Dolg Občine glede na prihodke BPO se je v letu 2015 znižal in predstavlja 27,80 EUR dolga na 1 enoto ustvarjenega prihodka.

Slika 4: Dolg Občine glede na prihodke BPO, proračuna tekočega leta v %, v opazovanem obdobju od leta 2013-2015



Slika 4 prikazuje gibanje dolga Občine Gornja Radgona v posameznem letu. Če je dolg Občine, glede na prihodke v letu 2013, znašal 46,16%, se je v letu 2015 dolg zmanjšal na 27,80%, kar je med drugim posledica prejetih sredstev iz proračuna Evropske unije za projekt »SKUPAJ«, saj so bila v letu 2015 povrnjena sredstva iz tega naslova. Tako se je lahko v celoti poplačal dolgoročni premostitveni kredit, najet v letu 2014, za projekt »SKUPAJ«, v znesku 695.000 EUR.

3. UGOTOVITVE, ZAKLJUČKI, PRIPOROČILA OZ. PREDLOGI

3.1 Ugotovitve in zaključki

1. Obrazložitve posebnega dela proračuna za leto 2015 so ustrezne, zaključni račun proračuna za leto 2015 vsebuje členitev po funkcionalni klasifikaciji.
2. Izvršeni proračun ne dosega ciljev veljavnega odloka o proračunu, tako na prihodkovni strani, kakor tudi na odhodkovni strani, vendar je objektivne razloge podrobneje pojasnila računovodkinja.
3. Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2015 je bil sprejet na 4. redni seji, dne 26.03.2015.
4. Sprememba odloka o proračunu za leto 2015 je bila sprejeta na 8. redni seji Občinskega sveta Občine Gornja Radgona, dne 12.11.2015.
5. Zaključni račun proračuna za leto 2015 je pripravljen v skladu z veljavnimi predpisi.

6. S poročilom o izvrševanju proračuna Občine Gornja Radgona za obdobje januar - junij 2015 so bile članice in člani Občinskega sveta pravočasno seznanjeni (31. 07. 2015), medtem ko je bilo poročilo obravnavano na 11. seji Občinskega sveta Občine Gornja Radgona, dne 24.09.2015.
7. V letu 2015 so bili skupni prihodki realizirani v višini 15.649.130 EUR, kar je 93,2% načrtovanih prihodkov.
8. Skupni odhodki so bili realizirani v višini 17.173.480 EUR, kar je 98,6% načrtovanega proračuna.
9. V bilanci A je ugotovljen presežek odhodkov nad prihodki v višini 1.524.351 EUR.
10. Neskladij, ki jih opredeljujejo določila 11 .odst. 2. člena ZJF, in določajo, da izvršeni proračun ne sme biti višji od veljavnega proračuna, Nadzorni odbor ni ugotovil.
11. V letu 2015 so se, za odpravo posledic plazov, porabila sredstva proračunske rezerve v višini 139.316 EUR.
12. Sredstva splošne proračunske rezervacije je Občina v letu 2015 porabila v višini 2.985 EUR.
13. Kratkoročne obveznosti Občine do dobaviteljev so na dan 31.12.2015 znašale 586.946 EUR in so se, v primerjavi z letom 2014, zmanjšale za 77%.
14. Terjatve do kupcev v državi, na dan 31.12.2015, znašajo 349.724 EUR, v primerjavi s preteklim letom so se povečale za 16%.
15. Odpisane terjatve v letu 2015 znašajo skupaj 21.535,58 EUR, od tega se večina odpisanih terjatev, t.j. 85% vseh odpisanih terjatev nanaša na sofinanciranje cest in kanalizacije ter najemnine za stavbna zemljišča.
16. Prejete račune, ki jih je Nadzorni odbor pregledal, je Občina poravnavala po roku zapadlosti, z zamikom od dva do tri mesece.
17. Plače in drugi osebni prejemki - skupaj s prispevki so, za zaposlene v Občinski upravi (redno zaposleni in javni delavci) in Medobčinskem redarstvu, v BPO zaključnega računa proračuna Občine za leto 2015, izkazani v znesku 846.437 EUR in so se v primerjavi s preteklim letom povečali za 78.075 EUR.
18. V letu 2015 je Občina izplačala položajni dodatek v višini 3.422 EUR.
19. Občina je v letu 2015 izplačala dodatek za povečan obseg dela v znesku 8.551 EUR, kar predstavlja 1,15 % vseh izkazanih odhodkov za plače in druge osebne prejemke javnih uslužbencev.
20. V letu 2015 znašajo načrtovana sredstva za delovno uspešnost za povečan obseg dela 8.551 EUR in so bila 100% realizirana.

21. Izdatki za službena potovanja znašajo 9.716 EUR, od tega znašajo stroški prevoza v državi 9.084 EUR oz. 93 % vseh izdatkov za službena potovanja.
22. V letu 2015 je napredovalo v plačni razred 11 zaposlenih, v naziv pa je napredovalo 8 zaposlenih. Od tega je v naziv eden (1) zaposleni napredoval »pospešeno« (gre za napredovanje namesto na osnovi treh ocen, le na osnovi ene ocene odlično, zaradi izjemnega pomena za delo organa).
23. Občina Gornja Radgona je v letu 2015 sklenila podjemno pogodbo z g. Šajnovič Bogdanom, z namenom vodenja organizacijskih in tehničnih nalog začasne namestitve migrantov v Občini Gornja Radgona, s strani Štaba civilne zaščite Občine Gornja Radgona.
24. Končna vrednost celotnega projekta »Energetska obnova OŠ dr. Antona Trstenjaka Negova« je znašala 350.314,09 EUR z DDV.
25. Končna vrednost celotnega projekta »Modernizacija ceste JP 605121 Plitvički vrh - Mauko« je znašala 80.253,78 EUR z DDV.
26. Tekoči transferi Občine znašajo 3.239.049,69 EUR, kar predstavlja 18,86% vseh izkazanih odhodkov Občine v letu 2015.
27. Občina Gornja Radgona se je v letu 2015 dolgoročno zadolžila za znesek 2.969.312 EUR in odplačala kredite v skupnem znesku 1.356.390 EUR.
28. Dolg Občine Gornja Radgona iz naslova zadolževanja na dan 31.12.2015 znaša 7.349.968 EUR, kar pomeni 28% večja zadolženost, kot v preteklem letu. Dolg vključuje tudi premostitveno zadolževanje v višini 1.200.000 EUR iz naslova sredstev kohezije za CCN. Dolg je na dan tega zapisa že v celoti poravnani.
29. Prenesene obveznosti iz leta 2015 znašajo 225.943 EUR. V proračunu za leto 2016 so bile zajete/vkalkulirane v celoti.

3.2 Priporočila in predlogi

1. Nadzorni odbor je ugotovil, da pogodbe o sofinanciranju programov in projektov na področju kulturne dejavnosti v Občini Gornja Radgona v letu 2015 vsebujejo 7. člen, ki društvu nalaga brezplačno sodelovanje na prireditvah, ki so občinskega pomena. Nadzorni odbor smatra, da ta določba ni v skladu z 42. členom Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava, ki določa, da 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. Predlagamo ureditev predmetnega področja.
2. Nadzorni odbor ugotavlja, da Občina Gornja Radgona še vedno nima sprejetega lokalnega programa za kulturo, kar je v neskladju z 9. členom Zakona o uresničevanju javnega interesa za kulturo. Priporočamo, da Občina Gornja Radgona upošteva navedeno zakonsko določilo v tem segmentu.

3. Ker Občina v razpisni dokumentaciji za dodelitev sredstev med društvi ni navedla vzorca pogodbe, kar določa Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije v 4. točki 3. odstavka 220. člena (kot obvezno sestavino razpisne dokumentacije), predlagamo ustrezno ureditev in upoštevanje predmetnih zakonskih določil.
4. Pri pregledu zahtevkov za izplačilo sredstev javnim zavodom smo ugotovili pomanjkljive zahtevke, konkretno rekapitulacijo sredstev za bruto plače, ki je izkazana v enem znesku, kar se zdi nesprejemljivo, saj je Občini, kot ustanoviteljici, s tem onemogočena kontrola, koliko sredstev gre za čiste bruto plače, koliko za minulo delo, boleznine, uspešnost, stimulacije ipd. Predlagamo, da Občina, že v pogodbah o sofinanciranju sredstev zavodom, jasno zapiše, da je, zaradi večje kontrole izplačanih sredstev, potrebna razdelitev stroškov dela po posameznih plačilnih postavkah. Na področju odobravanja zahtevkov za javne zavode je potrebno vzpostaviti ustrezno notranjo kontrolo, na podlagi katere bo pristojna oseba Občine preverjala zahtevke z vidika pravilnosti obračunane storitve ter skladnosti z zakonodajo.
5. Pri inventurah predlagamo doslednost pri imenovanju posameznih članov inventurnih komisij, da ne bi prihajalo do neugodnih situacij, kjer bi odgovorne osebe za posamezno področje istočasno sodelovale v inventurnih komisijah, ki popisujejo osnovna sredstva na njihovem področju dela. Popisni list morajo podpisati vsi člani popisne komisije.
6. Predlagamo, da je za vodja popisa imenovan nekdo iz računovodske službe, da lahko strokovno nadzoruje delo posameznih inventurnih komisij, tudi tistih ključnih za popis terjatev, obveznosti, gotovine in vrednostnih papirjev. Vodja popisa je dolžan ob zaključku inventur izdelati končni elaborat o popisu sredstev in obveznosti Občine.
7. Ker register osnovnih sredstev v preteklosti ni bil ustrezno vzpostavljen in ažuriran, predlagamo odpravo pomanjkljivosti, da se lahko zagotovi resnično stanje občinskih stanovanj, poslovnih prostorov in drugih stavb, zemljišč, cest ter javne razsvetljave.
8. Računalniki so v evidenci osnovnih sredstev enkrat prikazani kot oprema, drugič kot drobní inventar, zato predlagamo upoštevanje kriterija istovrstnosti sredstev
9. Za člane posameznih inventurnih komisij predlagamo izplačilo delovne uspešnosti, znotraj dovoljenih omejitev in glede na vsakokratno odločitev nadrejenih.
10. Sklepi za izplačilo delovne uspešnosti še vedno ne vsebujejo dovolj jasno opredeljenih razlogov, ki bi bili osnova za tovrstna izplačila.
11. Razmisliti je potrebno, kako pravilno izpeljati postopek v tistih primerih, ko je v istem mesecu zaposleni na dopustu ali bolniškem staležu in ima istočasno odobren sklep o povečanem obsegu dela. Prav tako se zgodi, da delovna uspešnost za povečani obseg dela sovпада v istem mesecu z izplačili nadur.
12. Predlagamo previdnost pri izpolnjevanju potnih nalogov in večji poudarke skrbnosti pri prilogah k posameznemu potnemu nalogu, če je to le mogoče (vabilo, pisni dogovor,...). Za pripravo poročila o službeni poti predlagamo ureditev enotnega vzorca poročila, ki ga bodo uporabljali vsi zaposleni.

13. Sitem e-računov je potrebno, v dogovoru s programsko hišo, prilagoditi do te mere, da bo v prihodnje omogočal nadzornemu organu pregled prejetih računov Občine Gornja Radgona.

3.3 Pregled realizacije lanskih predlogov in priporočil

1. Občina Gornja Radgona je v mesecu septembru 2015 pristopila k ureditvi elektronske registracije delovnega časa zaposlenih in s tem zagotovila transparentni pregled prisotnosti zaposlenih na delovnem mestu. Uvedli so tudi obrazce (Potrdilo o prisotnosti delavca, Dovolilnica za izhod, Dovolilnica za delo preko rednega delovnega časa, Dovolilnica za privatni izhod, Dovolilnica za koriščenje letnega dopusta in Dovolilnica za poslovni izhod), s katerimi zagotavljajo dodatno kontrolo prisotnosti zaposlenih na delovnem mestu.
2. Posebno pozornost so namenili izpolnjevanju potnih nalogov in poskrbeli, da zaposleni sproti pripravljajo poročila o službeni poti.
3. Občina Gornja Radgona je zaposlene motivirala s pomočjo različnih športnih dejavnosti (kolesarjenje, pilates), prav tako so bila v letu 2015 izvedena predavanja na temo zdrave prehrane. V teku je tudi projekt Promocije zdravja na delovnem mestu, ki postavlja v ospredje zdravje zaposlenih in jih spodbuja k ozaveščenosti o zdravi prehrani in dobrem počutju na delovnem mestu.
4. Vodstvu Občine v letu 2015 ni uspelo najti osebe, ki bi bila pripravljena prevzeti pisanje kronike Občine Gornja Radgona.
5. V letu 2015 je Občina Gornja Radgona nadaljevala s postopki izterjave za dolžnike iz naslova neplačanih terjatev najemnin in obratovalnih stroškov za stanovanja in poslovne prostore, in sicer je začela izdajati 1., 2. in 3. opomin ter opomin pred izvršbo. Gre za dolgotrajen proces, ki ga skušajo reševati tudi s posameznimi dogovori, kar nekaj zadev so poskušali izterjati preko e-izvršbe.
6. V letu 2015 so uredili sistem izdajanja naročilnic in sistem javnega naročanja ter tako zagotovili celovit nadzor nad porabo javnih sredstev iz naslova javnih naročil.
7. Prav tako so v letu 2015 nadaljevali s postopki obvladovanja kratkoročnih obveznosti Občine in pri tem upoštevali dinamiko črpanja finančnih sredstev iz EU.

Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona, po opravljenem pregledu Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2015 meni, da je Občina Gornja Radgona upoštevala priporočila preteklega leta ter poslovala v skladu z veljavnimi predpisi in usmeritvami, pri čemer posamezne ugotovljene pomanjkljivosti niso takšne narave, da bi lahko bistveno vplivale na izrek o ugotovljeni zakonitosti poslovanja.

POOBLAŠČENCI ZA NADZOR:

dr. Suzana BRAČIČ *Bračič*

Marija FLEGAR *Flegar*

Zlatko ŠAJHAR *Šajhar*

Marta Njivar *Njivar*

Zlatko MULEC *Mulec*

**PREDSEDNICA
NADZORNEGA ODBORA:**

dr. Suzana BRAČIČ

Bračič

