



**OBČINA GORNJA RADGONA  
OBČINSKI SVET**

Partizanska c. 13, 9250 Gornja Radgona

tel.: 02 564 38 38, faks: 02 564 38 14

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

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

Številka: 011-2/2014-U125

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 2016.

**ŽUPAN**  
**OBČINE GORNJA RADGONA**  
Stanislav ROJKO



**OBČINA GORNJA RADGONA**  
**Nadzorni odbor**

**OBČINA GORNJA RADGONA**

PREJETO: 25. 08. 2017	DM: U11 2
011-2/2014-121 6247/2017	PRIL:
	VRED:

1x U120  
U125

Datum: 24. 08. 2017

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 39. in 43. člena Statuta Občine Gornja Radgona in sklepa 18. seje Nadzornega odbora z dne 23. marec 2017 ter na podlagi ugotovitve pooblaščenec za nadzor je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona na svoji 23. seji, dne 24. 08. 2017 sprejel

**Končno poročilo**

**o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2016**

»Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona«

**Poročilo o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2016 obsega:**

- pregled izvrševanja Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2016,
- pregled Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2016,
- pregled zakonitosti poslovanja in razpolaganja s stvarnim in premožnim premoženjem ter finančnimi sredstvi Občine Gornja Radgona v letu 2016 in
- ugotovitve gospodarnosti in smotrnosti porabe finančnih sredstev.

Na podlagi sklepa predsednika Nadzornega odbora z dne 23.03.2017 in v skladu s poslovníkom Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona so nadzor opravili pooblaščenec:

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

Nadzor je bil izveden v času od 18. 4. do 28. 4. 2017 v prostorih Občinske uprave Občine Gornja Radgona. Pri nadzoru, v fazi pregledovanja listin na terenu, so sodelovali: Dominika Fras - vodja oddelka, Klara Horvat - finančnik, Suzana Rakuša - višji svetovalec, Silva Sinič - finančnik.

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;
- nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev.

Nadzor za leto 2016 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 2016.

Za izvedbo nadzora pravilnosti izvrševanja proračuna Občine v letu 2016 so bili upoštevani naslednji ključni dokumenti:

- veljavni proračun Občine Gornja Radgona za leto 2016,
- zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2016 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 2016 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 2016

### 2.1 Predstavitev Občine

Podatki o velikosti Občine so prikazani v tabeli 1.

**Tabela 1: Podatki o velikosti Občine na dan 31.12.2016**

Število prebivalcev	8.471
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 zaposleni 3, sistemizirana 3, zasedena 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, ki katerih nalog 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 namreč 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 2016**

Sklep o začasnem financiranju Občine Gornja Radgona v obdobju januar - marec 2016 je župan Občine Gornja Radgona sprejel dne 28. 12. 2015. Predmetni sklep je bil objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona – lokalni časopis Prepih, št. 4/2015, dne 31. 12. 2015.

Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2016 je bil sprejet na 10. redni seji, dne 18. 02. 2016 in objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona – lokalni časopis Prepih, št. 1/216, dne 01. 03. 2016.

Veljavno sprejet Odlok o proračunu za leto 2016 je bil spremenjen in dopolnjen na 13. redni seji Občinskega sveta, dne 07. 07. 2016. Spremembe in dopolnitve odloka so bile objavljene v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona – lokalni časopis Prepih št. 4/2016, dne 15. 06. 2016.

## 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 2016 je Nadzorni odbor ugotavljal tako, da je preveril pravilnost izvršitve proračuna za leto 2016 na naslednji način:

- izvrševanja proračuna za leto 2016, ki zajema sestavo in obrazložitev proračuna ter zaključnega računa proračuna ter prerazporejanje proračunskih sredstev,
- bilanca stanja na dan 31.12.2016,
- odhodki Občine, s poudarkom na 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 postav bilance stanja.
- c) Pregled odhodkov Občine.
- d) Osnovna sredstva.
- e) Plače in drugi prejemki.
- f) Javna naročila.
- g) Tekoči transferi.
- h) Zadolževanje Občine.
- i) Priporočila za leto 2016 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 2016 je pripravljen v skladu z Zakonom o javnih financah, Zakonu o računovodstvu, Odredbi o ekonomski klasifikaciji javnofinančnih prihodkov in odhodkov, Pravilnikom o vsebini, členitvi in obliki računovodskih izkazov, Zakona o financiranju občin.
- Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Gornja Radgona za obdobje januar-junij 2016 je bilo obravnavano na 14. redni seji Občinskega sveta, dne 09. 09. 2016. Člani Občinskega sveta so bili obveščeni o tem po pošti, dne 29. 07. 2016.
- Obrazložitev zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2016 je podal župan Občine na 18. redni seji Občinskega sveta, ki je bila dne 11. 5. 2017.

• **PODATKI IZ ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE GORNJA RADGONA ZA LETO 2016 IN PRIMERJAVA Z LETOM 2015**

**Tabela 2: Primerjava prejemkov in izdatkov zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2016 in zaključnega računa proračuna za leto 2015**

**A. Bilanca prihodkov in odhodkov (v nadaljevanju: BPO)**

<b>Postavka</b>	<b>Realizacija v letu 2016 v EUR</b>	<b>Realizacija v letu 2015 v EUR</b>	<b>Indeks 2016/2015</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4 = 2:3</b>
Davčni prihodki	5.569.789	5.225.567	107
Nedavčni prihodki	1.148.814	857.232	134
Kapitalski prihodki	102.605	18.034	569
Prejete donacije	0	0	0
Transforni prihodki	2.450.677	9.548.297	26
<b>Vsi prihodki BPO</b>	<b>9.271.885</b>	<b>15.649.130</b>	<b>59</b>
Tekoči odhodki	2.561.472	2.963.958	86
Tekoči transferi	3.605.691	3.239.049	111
Investicijski odhodki	1.706.209	10.877.847	16
Investicijski transferi	99.727	92.623	108
<b>Vsi odhodki BPO</b>	<b>7.973.099</b>	<b>17.173.477</b>	<b>46</b>
<b>Presežek odhodkov nad prihodki</b>	<b>1.298.786</b>	<b>-1.524.347</b>	<b>46</b>

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

<b>Postavka</b>	<b>Realizacija v letu 2016 v EUR</b>	<b>Realizacija v letu 2016 v EUR</b>	<b>Indeks 2016/2015</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4 = 2:3</b>
Prejeta vračila danih posojil	0	0	0
Dana posojila	0	0	0



### C. Račun financiranja (v nadaljevanju: RF)

Postavka	Realizacija v letu 2016 v EUR	Realizacija v letu 2015 v EUR	Indeks 2016/2015
1	2	3	4 = 2:3
Domače zadolževanje	200.156	2.969.312	7
Odplačilo dolga	1.435.470	1.356.390	106
Neto zadolževanje	0	1.612.922	/
Neto financiranje	1.235.314	0	/
<b>Stanje sredstev na računih</b>	<b>-1.298.785</b>	<b>1.524.351</b>	<b>-85</b>

#### a) PRIHODKI PRORAČUNA

V letu 2016 so bili skupni prihodki v bilanci A realizirani v višini 9.271.885 EUR, kar je za 671.022 EUR manj od načrtovanih ali 93 % načrtovanih prihodkov.

V nadaljevanju obravnavamo zgolj prihodke, ki primerjalno nekoliko bolj odstopajo od realiziranih prihodkov v letu 2015.

#### **KONTO 70- Davčni prihodki**

Davčni prihodki zajemajo vse vrste obveznih, nepovratnih in nepoplačljivih dajatev, ki jih davkoplačevalci plačujejo v dobro proračuna. V letu 2016 so bili davčni prihodki realizirani v višini 5.569.790 EUR, kar je za 344.222 EUR manj, kot so bili realizirani v letu 2015.

#### **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 2016 so bili kapitalski prihodki realizirani v višini 102.605 EUR, kar pomeni 84.571 EUR več, kot so bili realizirani v letu 2015. Višji prihodki so nastali iz naslova prodaje nepremičnin ter stavbnih in kmetijskih zemljišč.

## **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. Tvrstni prihodki niso izvirni 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 2016 so bili realizirani v višini 2.450.677 EUR, kar je 7.097.620 EUR manj, kot so bili realizirani v letu 2015.

### **b) 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 v letu 2016 načrtovani v višini 9.587.938 EUR, realizirani pa v višini 7.973.099 EUR, kar je 83 % načrtovanega proračuna.

## **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 2016 so bili realizirani v višini 2.561.472 EUR, kar predstavlja 402.486 EUR manj, kot so bili realizirani v letu 2015.

## **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 2016 so bili realizirani v višini 3.605.693 EUR, kar je za 366.642 EUR več, kot so bili realizirani v letu 2015.

## **KONTO 42- Investicijski odhodki**

Investicijski odhodki predstavljajo plačila za nakup opreme, izdatke za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije in izdatke za nakup zemljišč. V letu 2016 so bili investicijski odhodki realizirani v višini 1.706.209 EUR, kar je za 9.171.638 EUR manj, kot so bili realizirani v letu 2015.

## **KONTO 43- Investicijski transferji**

Investicijski transferji zajemajo izdatke v obliki nepovratnih sredstev in jih lahko prejemnik nameni za nakup ali gradnjo osnovnih sredstev, nabavo opreme ali investicijsko vzdrževanje. V letu 2016 so bili realizirani v višini 99.727 EUR in so za 7.104 EUR višji, kot so bili realizirani v letu 2015.

V bilanci A je ugotovljen presežek prihodkov nad odhodki v višini 1.298.786 EUR. Nadzorni odbor je ugotovil, da izvršeni proračun za leto 2016 bil izvršen v višini 9.271.885 EUR na prihodkovni strani, in v višini 7.973.099 EUR na odhodkovni strani.

### **c) RAČUN FINANCIRANJA**

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

V letu 2016 se je Občina Gornja Radgona dodatno zadolžila:

Na podlagi 21. člena Zakona o financiranju občin (dolgoročni brezobrestni kredit, ki se sicer ne všteva v limit zadolževanja) 200.156,00 EUR

---

**SKUPAJ 200.156,00 EUR**

Odplačilo dolga v letu 2016 znaša:

- dolgoročni kredit za investicijo v OŠ Gornja Radgona, najet pri Hypo Alpe-Adria-Bank, 66.666,71 EUR
- dolgoročni kredit za izgradnjo vrtca v Gornji Radgoni, najet pri Banki Koper, 61.111,17 EUR
- dolgoročni kredit za izgradnjo čistilne naprave, najet pri Hypo Alpe-Adria banki, 1.200.000,00 EUR
- dolgoročni kredit za modernizacijo cest in izgradnjo kanalizacije, najet pri Delavski hranilnici, 50.000,04 EUR
- dolgoročni kredit za izgradnjo kanalizacije, najet pri Delavski hranilnici, 57.692,40 EUR

---

**SKUPAJ 1.435.470,32 EUR**

### **d) PRORAČUNSKA REZERVA IN PRORAČUNSKA REZERVACIJA**

#### **KONTO 409100 – Proračunska rezerva**

V proračunu za leto 2016 so bila planirana sredstva za izločanje v proračunsko rezervo v višini 86.000 EUR (oblikovanje proračunske rezerve na dan 01.01.2016).

11.odst. 2. člena ZJF določa, 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.

Sredstva proračunske rezerve se uporabljajo za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč:

potres, poplava, zemeljski plaz, snežni plaz, visok sneg, močan veter, toča, žled, pozeba, suša, množični pojav nalezljive človeške, živalske ali rastlinske bolezni, druge nesreče, ki jih povzročajo naravne sile in ekološke nesreče.

V letu 2016 so se sredstva proračunske rezerve porabila v skupni višini 68.373,95 EUR, in sicer za:

- izvedbo zaključnih gradbenih del pri sanaciji plazu na Simoničevem bregu; 25.516,19 EUR,
- izgradnjo elektro priključka za vodohran in prečrpališče Police; 740,23 EUR,
- izgradnjo vodovodnega cevovoda Police; 12.310,64 EUR,
- storitve svetovanja pri odpravi posledic plazenja; 1.098,00 EUR,
- nakup zemljišča v Negovi; 6.727,00 EUR,
- vzdrževanje in sanacijo lokalnih cest in javnih poti po neurjih; 21.981,89.

- **KONTO 409000 – Splošna proračunska rezervacija**

V proračunu za leto 2016 proračunske rezervacije niso planirali.

- **KONTO 409300 – Sredstva proračunskih skladov**

Sredstva v znesku 32.658,45 EUR so bila namenjena investicijskem vzdrževanju CERO Puconci (proračunska postavka PP150244- Investicijsko vzdrževanje CERO Puconci).

Na 9. seji skupščine JP Center za ravnanje z odpadki Puconci, d.o.o., dne 20.03.2015, je bil namreč sprejet sklep, da se 50% obračunanih sredstev iz naslova amortizacije za objekte in opremo nakaže na poseben sklad, formiran za ta namen pri Občini Puconci. Zbrana sredstva se bodo namensko porabljala za investicijsko vzdrževanje CERO Puconci.

Za ta namen je Občina sredstva na postavki zagotavljala v višini 68.940,16 EUR. V letu 2016 so v sklad vplačali 68.890,15 EUR, od česar je podjetje CERO Puconci 36.231,70 EUR že porabilo za konkretne investicije. Vplačana vrednost v višini 32.658,45 EUR ostaja na posebnem računu ustanovljenega proračunskega sklada.

### 2.3.2 SPLOŠEN PREGLED POSTAVK BILANCE STANJA

Tabela 3 prikazuje podatke iz bilance na dan 31.12.2016, v primerjavi s podatki iz bilance stanja na dan 31.12.2015.

*Tabela 3: Podatki iz bilance stanja*

<b>Postavka</b>	<b>31.12.2016 v EUR</b>	<b>31.12.2015 v EUR</b>	<b>Indeks 2016/15</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4 = 2:3</b>
<b>Sredstva</b>			
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	73.206.453	74.088.932	99
Dobro imetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	128.495	171.510	75
Kratkoročne terjatve do kupcev, uporabnikov enotnega kontnega načrta, kratkoročne terjatve iz financiranja in druge kratkoročne terjatve	969.555	1.625.547	60
Neplačani odhodki	1.081.437	1.787.554	60
Aktivne časovne razmejitev	0	0	/
<b>Skupaj sredstva</b>	<b>75.385.940</b>	<b>77.673.543</b>	<b>97</b>
<b>Viri sredstev</b>			
Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev, brez neplačanih prihodkov	1.067.876	1.761.522	61
Neplačani prihodki	716.451	1.517.697	47
Lastni viri in dolgoročne finančne obveznosti	73.601.613	74.394.324	99
<b>Skupaj viri sredstev</b>	<b>75.385.940</b>	<b>77.673.543</b>	<b>97</b>

Podatki iz bilance stanja kažejo, da so se sredstva v letu 2016, v primerjavi s preteklim letom, zmanjšala za 3 %. Najbolj so se zmanjšala Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju, in sicer za 882.479 EUR glede na leto 2015. Stanje denarnih sredstev na dan 31.12.2016 je znašalo 128.495 EUR in se je zmanjšalo za 1/4, glede na leto 2015. Za 40% so se v primerjavi z letom 2015 zmanjšali neplačanih odhodki in kratkoročne terjatve do kupcev.

Med viri sredstev so se najbolj zmanjšali Neplačani prihodki in sicer za 801.246 EUR glede na leto 2015. Lastni viri in dolgoročne finančne obveznosti so se zmanjšale le za 1 %. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve pa so se zmanjšale za 39 % glede na preteklo leto.

#### a) KRATKOROČNE TERJATVE

V bilanci stanja Občine Gornja Radgona so na dan 31. 12. 2016 izkazane kratkoročne terjatve konta 12, 14, 16 in 17 v znesku 3.413.101 EUR. V primerjavi s preteklim letom je znesek nižji za 1.362.109 EUR oz. za 40%.

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

Konto	Terjatev	31.12.2015 v EUR	31.12.2014 v EUR	Indeks 2015/14
120	Kratkoročne terjatve do kupcev	367.855	349.724	105,18
140	Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države	1.477	17.707	8,34
141	Kratkoročne terjatve	263.658	890.848	29,60
142	Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države	3.071	5.302	57,92
143	Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna	850	0	/
149	Terjatve do drugih proračunskih uporabnikov	0	0	/
160	EZR terjatve	83	96	86,46
170	Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij	75	3.721	2,02
174	Davek	9.047	13.562	66,71
175	Druge kratkoročne terjatve	680	0	/
176	Terjatve do zavezancev za davčne prihodke	320.310	344.479	92,98
177	Terjatve do zavezancev za nedavčne prihodke	2449	108	2.267,59
180	Tekoči neplačani odhodki	1.081.437	1.787.554	60,50
193	Vnaprej vračunani prihodki zaradi podaljšanja proračunskega leta	0	0	/

<b>SKUPAJ</b>	<b>3.413.101</b>	<b>2.050.992</b>	<b>60,09</b>
---------------	------------------	------------------	--------------

Terjatve do kupcev v državi (konto 1200) na dan 31. 12. 2016 znašajo 367.855 EUR, so se v primerjavi s preteklim letom povečale za 5 %.

Kratkoročne terjatve do kupcev - saldakontni (konto 120, 141, 142, 143, 176) v znesku 436.526 EUR, po zapadlosti, znašajo:

- 90 in več dni 16.348 EUR,
- do 90 dni 136.687 EUR,
- do 60 dni 3.805 EUR,
- do 30 dni 350 EUR,
- do 15 dni 5.468 EUR in
- nezapadle terjatve 273.868 EUR.

Glede na preteklo leto so se za 1/3 zmanjšale zapadle terjatev, ki se nanaša na obdobje do 60 dni in več. Terjatve, ki zapadejo v plačilo do 60 dni in več, predstavljajo 36% vseh terjatev na dan 31. 12. 2016.

V nadaljevanju prikazujemo 10 največjih kupcev po prometu, v letu 2016 z Občino Gornja Radgona.

**Tabela 5: Seznam 10 največjih kupcev po prometu plačil v letu 2016**

<b>Zap. št.</b>	<b>Naziv kupca</b>	<b>Promet</b>	<b>Saldo na dan 31.12.2016</b>	<b>Zapadlo na dan 31.12.2016</b>
1	VRTEC GORNJA RADGONA	1.013.209	105.216	0,00
2	KOMUNALA RADGONA d.o.o.	935.605	193.783	0,00
3	OBČINA LJUTOMER KOMUNALA SLOVENSKE GORICE	861.341	26.092	0,00
4	d.o.o. ZAVOD ZA KULTURO, TURIZEM IN PROMOCIJO GORNJA	308.677	161.140	0,00
5	RADGONA OSNOVNA ŠOLA GORNJA	275.577	27.789	0,00
6	RADGONA	229.157	43.403	0,00
7	DSO-GR d.o.o.	168.206	14.428	0,00
8	DELAVSKA HRANILNICA d.d.	140.442	2.764	0,00
9	PORA GORNJA RADGONA	140.069	4.121	0,00
10	SKP RADGONA d.o.o.	137.920	17.363	0,00

## **b) ODPISI TERJATEV**

Dne 31.12.2016 je župan Občine Gornja Radgona izdal sklep št. 252/2016, s katerim so se odpisale zastarane terjatve v skupni višini 5.013,22 EUR, od tega je znašal odpis dolga za naslednje terjatve:

- sofinanciranje cest v Občini Gornja Radgona v znesku 4.870 EUR in
- stroški uporabe telovadnice v znesku 143,22 EUR.

Pravilno je bila oblikovana temeljnica za odpis, številka ODP 1, z dnem 31.12.2016.

**Razlog odpisa, navedeni na sklepu:** terjatve za odpis so zastarale in so nastale do leta 2013 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 2016, 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, da se terjatve izterjajo sproti in ažurno, da ne bi prihajalo do zastaranja predvsem tistih terjatev, ki imajo možnosti za izterjavo.

## **c) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV IN DRUGIH NA DAN 31.12.2016**

Kratkoročne obveznosti na kontu 2200000 so prikazane v bilanci stanja Občine Gornja Radgona na dan 31.12.2016 v znesku 588.993 EUR. V primerjavi z letom 2015 je znesek višji za 2.047 EUR ali 0,35 %.



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

<b>Konto</b>	<b>Obveznost</b>	<b>31.12.2015 v EUR</b>	<b>31.12.2014 v EUR</b>	<b>Indeks 2015/14</b>
1	2	3	4	5 = 3:4
200	Kratkoročne obveznosti za prejete predujme	302	180	167,78
220	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	588.993	586.946	100,35
240	Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države	1.128	630	179,05
241	Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine	38.584	804.442	4,80
242	Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države	47.447	50.348	94,24
243	Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine	227.150	199.274	113,99
<b>Skupaj</b>		<b>903.604</b>	<b>1.641.820</b>	<b>55,04</b>

Seštevek kontov 20, 22 in 24 na dan 31.12.2016 znaša 903.604 EUR in predstavlja za 45% nižjo vrednost obveznosti, kot so bile dosežene v letu 2015.

Seznam odprtih postavk dobaviteljev - saldakontni na dan 31.12.2016 je izdelan po datumih zapadlosti. Od skupnega salda odprtih postavk v znesku 911.638 EUR je na dan 31.12.2016 zapadlo 10.206 EUR. Zneski, ki so zapadli v plačilo do 31.12.2016, niso bili v celoti poravnani do 28. 02. 2017.

Obveznosti do dobaviteljev - saldakontni, po zapadlosti, v skupnem znesku 911.638 EUR, so naslednji:

- 90 in več dni 10.206 EUR,
- do 90 dni 0,00 EUR,
- do 60 dni 0,00 EUR,
- do 30 dni 0,00 EUR in
- nezapadle obveznosti 901.432 EUR.

Pri tem je 1% obveznosti takšnih, ki so zapadle v roku nad 60 dni in več. Nezapadle obveznosti predstavljajo 99% vseh odprtih obveznosti na dan 31.12.2016.

V nadaljevanju seznam 10 največjih dobaviteljev po prometu plačil, ki je bil opravljen v letu 2016 z Občino Gornja Radgona.

**Tabela 7: Seznam 10 največjih dobaviteljev po prometu plačil v letu 2016**

Zap. št.	Naziv dobavitelja	Promet	Saldo na	Zapadlo na
			dan 31.12.2014	dan 31.12.2015
1	OBČINA LJUTOMER	57.198	0,00	0,00
2	MGRT	333.593	0,00	0,00
3	KOMUNALA RADGONA, d.o.o.	194.022	132.102	0,00
4	SKP Radgona d.o.o.	190.579	16.145	0,00
5	OBČINA PUCONCI	151.460	21.178	4.134
6	ZAVAROVALNICA TRIGLAV, d.d.	57.198	0,00	0,00
7	MASIV d.o.o.	50.750	0,00	0,00
8	ECC d.o.o.	38.767	0,00	0,00
9	OBČINA LENART	33.376	0,00	0,00
10	DSO-GR d.o.o.	28.800	0,00	0,00

Zamik plačil dobaviteljem v letu 2016 je v povprečju znašal 2 meseca.

Prenesene obveznosti iz leta 2016 znašajo 10.206 EUR in gre za obveznosti do Občine Ljutomer, katere poravnamo v skladu s prejetimi sredstvi s strani sofinancerja – resornega ministrstva. V proračunu za leto 2017 so bile vkalkulirane v celoti, torej v višini 20.2016 EUR.

#### **d) PREGLED PREJETIH RAČUNOV**

Računi so oštevilčeni zaporedno in so odloženi v registru prejetih računov po posameznih mesecih. Za leto 2016 je Občina prejela skupaj 3.721 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 od 60 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., za posredne uporabnike pa največ 30 dni. Pri čemer začne teči plačilni rok teči naslednji dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo.

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

- vložna št. 163432 – ENERGOINVEST LJUBLJANA, d.o.o. – izvedba novoletne okrasitve javne razsvetljave 2016, v skupni vrednosti 3.172,00 EUR. Naročilnica št. NAR 16-1-0343. Storitve je bila opravljena 14.12.2016.
- vložna št. 163278 – HI-FI VIDEOSTUDIO, d.o.o. – snemanje in predvajanje 5. Izredne seje Občinskega sveta, v skupni vrednosti 269,62 EUR. Naročilnica št. NAR 16-1-0243. Storitve je bila opravljena 29.11.2016.
- vložna št. 163446 – POMGRAD, d.d. – gradbena dela na ČN Gornja Radgona, v skupni vrednosti 28.896,79 EUR. Pogodba št. POG 91/2016-POM. Storitve je bila opravljena 30.11.2016.
- vložna št. 163343 – KOMUNALE SLOVENSKE GORICE, d.o.o. – izvedba fekalne in meteorne kanalizacije na Panonski ulici, v skupni vrednosti 84.221,92 EUR. Pogodba št. POG 255/2016-P. Storitve je bila opravljena 30.11.2016.
- vložna št. 163028 – KOMUNALE RADGONA, d.o.o. – vodenja katastra javne infrastrukture, v skupni vrednosti 22.916,72 EUR. Pogodba št. POG 45/2016-P-U103. Storitve je bila opravljena 31.10.2016.
- vložna št. 163540 – PRONID, d.o.o. – po pogodbi o sistemski podpori in vzdrževanju računalniške opreme, v skupni vrednosti 179,34 EUR. Pogodba št. POG 161/2016-P. Storitve je bila opravljena 31.12.2016.
- vložna št. 163329 – GRADBENIŠTVO KAUČIČ, d.o.o. – sanacija lovilca olj in maščob, v skupni vrednosti 4.735,43 EUR. Pogodba št. POG 158/2016-P. Storitve je bila opravljena 27.05.2016.
- vložna št. 163485 – JZ KNJIŽNICA GORNJA RADGONA, d.o.o. – sofinanciranje dejavnosti, v skupni vrednosti 6.030,28 EUR. Pogodba št. POG ???/2016-P. Storitve je bila opravljena 31.12.2016.

- vložna št. 163613 – ZAVOD VITICA, so.p. – program medgeneracijsko središče TISA in razvoj prostovoljstva, v skupni vrednosti 982,00 EUR. Pogodba št. POG 159/2016-P. Storitvev je bila opravljena 31.12.2016.

**Likvidacijo opravijo:**

- pripravljavec odredbe
- skrbnik postavke
- vodja oddelka
- direktor občinske uprave
- likvidatur računa

**Ugotovitve Nadzornega odbora:**

- Plačilni rok je 30. dan od dneva uradnega prejema računov.
- Pri pregledani finančni dokumentaciji Nadzorni odbor ni ugotovil takšnih nepravilnosti, ki bi vplivale na računovodsko pravilnost evidentiranja v poslovnih knjigah.
- Zaradi uvedbe sistema e-računov nam je bilo omogočeno, da smo lahko pregledali naključno izbrane prejete račune.

**Tabela 8: Kratkoročne obveznosti – druge s stanjem 31.12.2016**

Konto	Obveznost	31.12.2016 v EUR	31.12.2015 v EUR	Indeks 2016/15
1	2	3	4	5 = 3:4
210	Obveznosti za čiste plače	61.350	42.339	145
212	Obveznosti za prispevke	12.928	13.904	93
213	Obveznosti za davke	5.946	5.570	107
214	Druge kratk. obv. do zaposlenih	3.431	3.689	93
230	Obv. za obrač. dav. in prisp.	21.887	22.386	98
231	Obv. za obračunani DDV	30619	702	4.362
234	Druge kratk. obv. iz posl.	8.408	6.788	124
236	Obv. do zav. za zav. dajat.	41.927	24.228	173
250	Kratk. krediti Banka Koper, Hypo Alpe	0	0	0
260	Kratk. obv. iz financ.	83	96	86
280	Neplač. davčni prihodki	322.650	344.479	94
281	Nedavčni prihodki	167.836	247.864	68

285	Drugi neplač. prihodki	225.965	925.354	24
299	Pasivne čas. razmejitev	0	0	0
<b>SKUPAJ</b>		<b>903.030</b>	<b>1.637.399</b>	<b>55</b>

Kratkoročne obveznosti - druge so se na dan 31.12.2016, v primerjavi s preteklim letom, znižale za 734.369 EUR ali za 45%.

### 2.3.3 PREGLED OSNOVNIH SREDSTEV

#### a) INVENTURE

Na podlagi Zakona o računovodstvu in 6. Člena Pravilnika o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja, terjatev in obveznosti z dejanskim stanjem, je bila izdana odločba št. 410-2/2017 -U120, z dne 10. 12. 2016, s katero se je imenovala centralna inventurna komisija za popis premoženja v Občini Gornja Radgona, v sestavi:

- Frangež Valerija, predsednica
- Subašič Andrej, član in
- Borovič Nina, članica.

Imenovana komisija je bila dolžna 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, ki se nahaja v stavbi občinske uprave Občine Gornja Radgona, imenovane z odločbo št. 410-2/2017-U120 z dne 10. 12. 2016 (predsednik Boštjan Flegar).
- Inventurne komisije za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja, ki se nahaja v kompleksu TŠC Trate, imenovane z odločbo št. 410-2/2017-U120 z dne 10. 12. 2016 (predsednica Simona Pelc).
- Inventurne komisije za popis javne infrastrukture vodovodno omrežje, kanalizacijsko omrežje, širokopasovno omrežje in zgradbe, imenovane z odločbo št. 410-2/2017-U120 z dne 10. 12. 2016 (predsednik Šubašič Andrej).
- Inventurne komisije za popis sredstev in opreme civilne zaščite in reševanja, imenovane z odločbo št. 410-2/2017-U120 z dne 10. 12. 2016 (predsednica Marjeta Erdela).
- Inventurne komisije za popis terjatev, obveznosti, gotovine in vrednostnih papirjev, imenovane z odločbo št. 410-2/2017-U120 z dne 10. 12. 2016 (predsednica Marija Kaučič).

Pred pričetkom popisa je računovodkinja pripravila navodila za izvedbo popisa št. 410-2/2017-U120 z dne 10. 12. 2016 in ga predložila posamezni inventurni komisiji.

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.
- 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 31.12.2016 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),
- strelišče Gornja Radgona.

Do 31.01.2017 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.

Centralna komisija je podala naslednja priporočila:

- vzpostavi se naj register zemljišč, register javne razsvetljave in register cestne infrastrukture,
- popis za naslednje leto (na dan 31.12.2017) se naj izvede s pomočjo čitalca,
- vzpostavi naj se register osnovnih sredstev in drobnega inventarja, ki je v lasti Občine in je v uporabi Upravne enote Gornja Radgona,
- vzpostavi naj se register osnovnih sredstev in opreme civilne zaščite in reševanja,
- register osnovnih sredstev naj vsebuje vse zgradbe, ki so v lasti ali solastništvu Občine (Grad Gornja Radgona, objekt Telovadnica Partizan, zgradbe starih slačilnic na TŠC Trate, Cicinijeva vila, hiša Turkl, zgradba v Zgornjih Ivanjcih in zgradba Vile Hold),
- naročijo naj se izgubljene inventarne številke na vseh lokacijah in dopolnijo nazivi posameznih osnovnih sredstev.

### **Ugotovitve Nadzornega odbora:**

- Komisije za inventuro so bile pravočasno imenovane, posameznim članom pa so bile vročene odločbe o imenovanju inventurnih komisije.
- Računovodkinja je pripravila ustrezna navodila za popis in oblikovala evidenčne popisne liste iz programa osnovnih sredstev.
- Inventurne komisije so vzorno opravile popis osnovnih sredstev.
- Predsedniki posameznih inventurnih komisij so v roku pripravili poročilo o popisu in ga predali centralni komisiji.
- Centralna komisija je pripravila končno poročilo na dan 31.12.2016.
- Kot izhaja iz končnega poročila centralne komisije, je potrebno register osnovnih sredstev in drobnega inventarja še dopolniti, zato predlagamo odpravo pomanjkljivosti, da se vzpostavijo posamezni registri in omogoči popis osnovnih sredstev s pomočjo čitalca.

### **b) PREGLED NOVIH NABAV**

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

**Tabela 9: Pregled novih nabav programske opreme**

<b>Konto</b>	<b>Opis nabave programske opreme</b>	<b>Znesek v EUR</b>
00300000	Programska oprema	10.752
<b>SKUPAJ</b>		<b>10.752</b>

Nadzorni odbor je pregledal naključno izbrane prejete fakture, ki se nanašajo na nabavo programske opreme:

- vložna št. 160870 – TERRAGIS d.o.o. – program za določanje komunalnih prispevkov, v nabavni vrednosti 5.922,49 EUR. Naročilnica št. NAR 16-1-0067. Storitev je bila opravljena 21.04.2016, znesek je knjižen na konto 00300000 – Programska oprema, inventarna številka 233.
- vložna št. 160497 – KWON d.o.o. – MS Office programska oprema, v nabavni vrednosti 2.249,99 EUR. Naročilnica št. NAR 16-1-0070. Storitev je bila opravljena 08.03.2016, znesek je knjižen na konto 00300000 – Programska oprema, inventarna številka 227.

- vložna št. 161070 – CADIS d.o.o. – programska oprema za popis OS, v nabavni vrednosti 1.260,87 EUR. Naročilnica št. NAR 16-1-0114. Storitev je bila opravljena 21.04.2016, znesek je knjižen na konto 00300000 – Programska oprema, inventarna številka 234.

**Tabela 10: Pregled novih nabav opreme in drobnega inventarja**

<b>Konto</b>	<b>Opis nabave opreme in drobnega inventarja</b>	<b>Znesek v EUR</b>
04000000	Oprema	3.703
04000002	Oprema – pohištvo	3.116
04000003	Računalniki – tiskalniki	6.322
04000005	Oprema – čistilna naprava GR	1.066.597
04000007	TŠČ Trate – oprema	65.402
04000010	Računalniška oprema	22.770
04000011	Oprema – strojna in druga oprema v občinski zgradbi	7.156
04000012	Oprema – kanalizacijsko omrežje GR	381.872
04000017	Oprema v občinskih stanovanjskih enotah	1.145
04100000	Drobni inventar	17.613
<b>SKUPAJ</b>		<b>1.575.696</b>

Občina Gornja Radgona je v letu 2016 namenila za nabavo opreme in drobnega inventarja v skupni višini 1.575.696 EUR, od tega se 67% vseh porabljenih sredstev nanaša na pridobivanje opreme na čistilni napravi Gornja Radgona.

Nadzorni odbor je pregledal naključno izbrane prejete fakture, ki se nanašajo na nabavo opreme in drobnega inventarja:

- vložna št. 160905 – ARCONT, d.d. – kontejnerji za TŠČ Trate (teniški klub) 2 kom, v nabavni vrednosti 8.000,00 EUR. Pogodba št. 160/2016-P. Storitev je bila opravljena 25.04.2016, znesek je knjižen na konto 04000007 – TŠČ Trate oprema, inventarni številki 0000155 in 0000156.
- vložna št. 160511 – PLASTRON, d.o.o. – prenosni računalnik ASUS, v nabavni vrednosti 1.659,19 EUR. Naročilnica št. NAR 16-1-0073. Storitev je bila opravljena 10.03.2016, znesek je knjižen na konto 04000003 – Programska oprema, inventarna številka 228.
- vložna št. 163023 – SINTAL MARIBOR, d.d. – video nadzor, v nabavni vrednosti 1.287,04 EUR. Naročilnica št. NAR 16-1-0299. Storitev je bila opravljena 26.10.2016,



znesek je knjižen na konto 04000011 – Oprema – strojna in druga v občinski zgradbi, inventarna številka 248.

- vložna št. 163041 – RAJBI, d.o.o. – izmenjevalec toplote v kurilnici občinske stavbe, v nabavni vrednosti 5.868,81 EUR. Naročilnica št. NAR 16-1-0238. Storitev je bila opravljena 20.10.2016, znesek je knjižen na konto 04000011 – Oprema – strojna in druga v občinski zgradbi, inventarna številka 247.
- vložna št. 161181 – OBI, d.o.o. – mini kuhinja za stanovanje v občinski lasti, v nabavni vrednosti 329,98 EUR. Naročilnica št. NAR 16-1-0155. Storitev je bila opravljena 16.05.2016, znesek je knjižen na konto 04000017 – Oprema v občinskih stanovanjskih enotah, inventarna številka 17000005.
- vložna št. 160754 – PLENUS, d.o.o. – ognjevarna omara, v nabavni vrednosti 714,01 EUR. Naročilnica št. NAR 16-1-0083. Storitev je bila opravljena 25.03.2016, znesek je knjižen na konto 04000002 – Oprema – pohištvo, inventarna številka 226.
- vložna št. 161433 – SREČKO KERNDL, s.p. – pisarniška omara 8 kom, v nabavni vrednosti 1.798,77 EUR. Naročilnica št. NAR 16-1-0124. Storitev je bila opravljena 09.06.2016, znesek je knjižen na konto 04000002 – Oprema – pohištvo, inventarna številka 236-244.

**Tabela 11: Pregled povečanja vrednosti zemljišč v letu 2016**

<b>Konto</b>	<b>Opis zemljišča</b>	<b>Znesek v EUR</b>
02000004	Gozdno zemljišče v Lisjakovi strugi	50.000
<b>SKUPAJ</b>		<b>50.000</b>

Kot izhaja iz zgornje tabele je Občina Gornja Radgona v letu 2016 namenila za povečanje vrednosti zemljišč 50.000,00 EUR. Nakup je razviden iz prejete fakture, vložna št. 160532 – SKOF INGRID, Zelting 48, 8490 Bad Radkersburg, Avstrija. Račun ima priloženo pogodbo št. POG 70/2016-P. Storitev je bila opravljena 08.03.2016, znesek je pravilno knjižen na konto 02000004 – Gozdno zemljišče v Lisjakovi strugi.

Nakup zemljišča je bil odobren z amandmajem na predlog Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2016, št. 007-7/2014-U120 ter je bil zajet v Načrtu ravnanja z nepremičninami Občine gornja Radgona za leto 2016. Predmetna zemljišča ležijo v

območju Natura 2000 in so ekološko pomembna območja, s katerimi je Občina Gornja Radgona zaokrožila svoj kompleks ob reki Muri.

Prodajalka je podala ponudbo za prodajo kmetijskega zemljišča v skladu z 1. odstavkom 20. člena Zakona o kmetijskih zemljiščih (Ur. list RS, št. 71/11-p.b., 58/12) pri Upravni enoti Gornja Radgona. Kot kupec se je prijavila Občina Gornja Radgona, kar izhaja iz Obvestila o ponudbi kmetijskega zemljišča, gozda ali kmetije, št. 330-13/2016-5 z dne 09. 02. 2016 in to v zakonitem roku, po ceni 50.000,00 EUR.

**Tabela 12: Pregled povečanja vrednosti gradbenih objektov v letu 2016**

<b>Konto</b>	<b>Opis gradbenega objekta</b>	<b>Znesek v EUR</b>
02100004	Del stavbe Strelišče	121.860
02100005	Čistilna naprava Gornja Radgona	3.320.146
02100006	Kanalizacijsko omrežje Gornja Radgona	5.674.390
02100010	Avtobusna postajališča	4.861
02170000	Vodovodi JP – Mariborski vodovod	255.895
<b>SKUPAJ</b>		<b>9.377.152</b>

Občina Gornja Radgona je v letu 2016 namenila za povečanje gradbenih objektov skupaj 9.377.152 EUR, od tega je 96% vseh porabljenih sredstev namenila za čistilno napravo in kanalizacijsko omrežje (t.j. v znesku 8.994.536 EUR).

Ob koncu leta 2016 znašajo nepremičnine, ki se pridobivajo (investicije v teku) 9.962.756 EUR.

**Tabela 13: Pregled povečanja vrednosti nepremičnin, ki se pridobivajo v letu 2016**

<b>Konto</b>	<b>Opis nepremičnine, ki se pridobiva</b>	<b>Znesek v EUR</b>
02300002	Gradnja meteorne kanalizacije Horvatova in Vrečova ulica	29.332
02300003	Gradnja kanalizacijskega priključka Petrol, Hofer	5.105
02300004	Kanalizacijski kolektor v industrijski coni Mele	4.005
02300009	Vlaganje v CERO Puconci – PP 150202	34.517
02300013	Vodovodno omrežje sistema C – PP 160398	3.881

02300016	Vodovodi – JP Komunala Radgona d.o.o.	65.829
02300020	Izgradnja večnamenske športne dvorane G. Radgona	93.432
02300023	Širokopasovno internetno omrežje – sive lise-PP 130691	10.980
02300031	Vodovod in kanalizacija Šlebingerjev breg	4.100
02300032	Modernizacija Panonske ulice R1-230	340.254

<b>SKUPAJ</b>	<b>591.435</b>
---------------	----------------

Med nepremičnina, ki so v pridobivanju, so v letu 2016 največ sredstev namenili za modernizacijo Panonske ulice in sicer 57 % vseh porabljenih sredstev.

### 2.3.4 PREGLED ODHODKOV OBČINE GORNA RADGONA

Občina Gornja Radgona je v BPO zaključnega računa proračuna za leto 2016 izkazala odhodke v znesku 7.973.099 EUR.

Navedeni odhodki so predstavljeni v Tabeli 14.

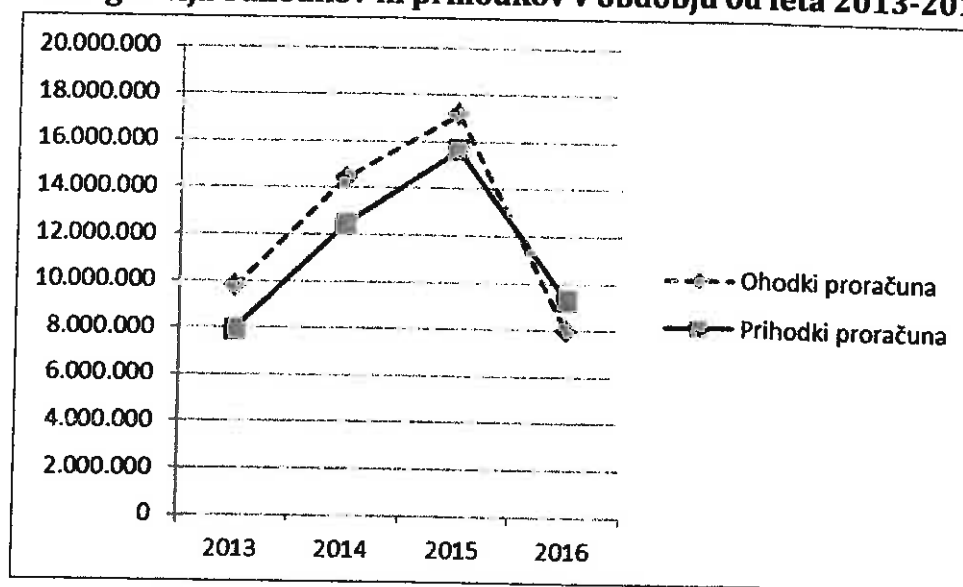
*Tabela 14: Odhodki Občine v letu 2016*

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	1.889.847	1.700.040	189.807	90,0
Plače in drugi osebni prejemki	913.569	861.432	52.137	94,3
Tekoči transferi	3.669.792	3.605.693	64.099	98,3
Investicijski odhodki	2.974.798	1.706.208	1.268.590	57,4
Investicijski transferi	139.932	99.726	40.206	71,3
<b>Vsi odhodki</b>	<b>9.587.938</b>	<b>7.973.099</b>	<b>1.614.839</b>	<b>83,2</b>

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 skupni odhodki bili planirani v višini 9.587.938 EUR, realizirani pa v višini 7.973.099 EUR, kar je 83,2 % načrtovanih.

V nadaljevanju prikazuje slika 1 gibanje odhodkov proračuna primerjavi z gibanjem prihodkov proračuna Občine Gornja Radgona, v primerjavi s preteklimi leti. Opazimo lahko trend zmanjševanja odhodkov od leta 2015 naprej, ki se približujejo odhodkom v letu 2013. Prihodki v letu 2016 so nekoliko višji od odhodkov v letu 2016, kar je zelo spodbudno za delovanje občine.

**Slika 1: Prikaz gibanja odhodkov in prihodkov v obdobju od leta 2013-2016**



### 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. 2016 je razvidno, da je v občinski upravi 28 zaposlenih. Na Medobčinske inšpektoratu in redarstvu so 3 zaposleni.

#### a) 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 758.766,29 EUR in realizirana v skupni višini 751.546,81 EUR, kar predstavlja 99 % realizacijo glede na sprejeti proračun.

### **b) 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 114.918,74 EUR in realizirani v višini 109.885,16 EUR, kar predstavlja 95,6 % realizacijo sprejetega proračuna.

### **c) KONTO 4003 Sredstva za delovno uspešnost**

V letu 2016 so bila v bilanci prihodkov in odhodkov načrtovana sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela pri opravljanju rednih delovnih nalog v višini 5.378,85 EUR, kar je manj, kot preteklo leto. V letu 2016 so bila sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela izplačana v višini 5.378,85 EUR, kar je prav toliko, kolikor je bilo predvideno v proračunu za leto 2016 in za 3.171,92 EUR manj, kot je bilo izplačano v letu 2015.

**Tabela 15: Pregled delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela**

<b>Delovna uspešnost</b>	<b>2016</b>	<b>2015</b>	<b>Indeks 2015/2016</b>
	<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3 = 1:2</b>
Načrtovana sredstva	5.378,85	8.550,77	63
Realizirana sredstva	5.378,85	8.550,77	63
Razlika med načrtovanimi in realiziranimi sredstvi	0	-0	
Občinska uprava	28	28	
Skupna občinska uprava	3	3	
Število prejemnikov 1 mesec	5	5	
Število prejemnikov več kot 4 mesecev	3	3	

Dodatek za povečan obseg dela v BPO proračuna za leto 2016 je bil izplačan v znesku 5.378,85 EUR. Znesek predstavlja 0,62 % vseh izkazanih odhodkov za plače in druge izdatke zaposlenim. Skupni znesek realiziranih sredstev za predmetni dodatek je v letu

2016 manjši za 37 % v primerjavi z letom 2015.

**Tabela 16: Pregled delovne uspešnosti po mesecih v letu 2016**

<b>Mesec</b>	<b>D020*</b>	<b>Skupaj/v EUR</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>2</b>
Januar	0	0
Februar	698,97	698,97
Marec	897,47	897,47
April	232,99	232,99
Maj	415,83	415,83
Junij	906,34	906,34
Julij	872,76	872,76
Avgust	0	0
September	1.138,91	1.138,91
Oktober	0	0
November	0	0
December	1.450,24	1.450,24
<b>Skupaj</b>	<b>6.613,51</b>	<b>6.613,51</b>

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

Na podlagi 22. d člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS-NPB33) se lahko izplačujejo sredstva za izplačilo povečanega obsega 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.

V letu 2016 je imelo 13 uslužbencev sklep o izplačilu delovne uspešnosti iz povečanega obseg dela. Trije javni uslužbenci so imeli sklep o izplačilu delovne uspešnosti iz povečanega obsega dela za obdobje več kot 4 mesece (2 zaposleni za 5 mesecev, 1 zaposleni 4 mesecev). Po oceni Nadzornega odbora v sklepih ni dovolj jasno navedeno, zaradi katerih projektov je prišlo do povečanega obsega dela.

#### **d) KONTO 402902 Plačila po podjemnih pogodbah**

Plačila po podjemnih pogodbah so realizirana v višini 12.701,01 EUR in znašajo 72,8 % načrtovanih sredstev za podjemne pogodbe, predvidena sredstva so bila v višini 17.457,73 EUR.

Dne 18.09.2015 je občina sklenila s Šajnovič Bogdanom 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.

Dne 04.01.2016 je občina sklenila s Tomažič Francem podjemno pogodbo št. 26/2016-P, z namenom opravljanje tekočih vzdrževalnih del na poslovni stavbi Občine Gornja Radgona, Partizanska cesta 13, 9250 Gornja Radgona, vzdrževanje in urejanje okolice občinske stavbe in vzdrževanje službenih vozil v lasti Občine Gornja Radgona. Pogodba velja od 01.1.2016 do 31.12.2016, z možnostjo podaljšanja. Naročnik plačuje podjemniku za opravljeno delo 5,00 EUR neto na uro. Podjemnik ima obveznost, da pred vsakim izplačilom naročniku dostavi poročilo o opravljenem delu in o številu opravljenih ur.

Dne 14.01.2016 je občina sklenila z Roškar Tomijem podjemno pogodbo št. 27/2016-P, z namenom pomoči pri sanaciji obstoječe kanalizacije, vezane na CČN, pomoč pri priključevanju individualnih objektov in industrije na CČN, s ciljem optimalne izkoriščenosti in delovanja kanalizacijskega sistema in CČN, pomoč pri pripravi podlag za investicije v kanalizacijsko omrežje na območju Občine Gornja Radgona – komunikacija s strankami, projektanti in izvajalci na terenu in koordinacija, pomoč pri pripravi in implementaciji operativnega programa odvajanja in čiščenja odpadne vode v Občini Gornja Radgona – komunikacija in koordinacija s pripravljavci in strankami oz. občani na terenu, koordinacija terenskih aktivnosti pri izvedbi operativnih aktivnosti, vezanih na odvajanje in čiščenje odpadne vode, dajanje pojasnil strankam na terenu, vezanih na priključevanje na kanalizacijsko omrežje, pomoč pri izdelavi zahtevnejših poročil, vezanih na odvajanje in čiščenje odpadne vode, vezanih na novo Uredbo o odvajanju in čiščenju komunalne odpadne vode. Pogodba velja od 15.01.2016 do 29.02.2016, z možnostjo podaljšanja. Naročnik plačuje podjemniku za opravljeno delo 6,00 EUR neto na uro. Podjemnik ima obveznost, da pred vsakim izplačilom naročniku dostavi poročilo o opravljenem delu in o številu opravljenih ur.

Dne 25.01.2016 je občina sklenila s Stranjšak Sabino podjemno pogodbo št. 39/2016-P, z namenom pomoči pri projektu vzpostavitve registra osnovnih sredstev in sicer: stavb,

cest, javne razsvetljave, zemljišč, opreme, javne infrastrukture (vodovodne in kanalizacijske), stanovanj in poslovnih prostorov in popisa le teh osnovnih sredstev. Pogodba velja od 25.01.2016 do 29.02.2016, z možnostjo podaljšanja. Naročnik plačuje podjemniku za opravljeno delo 3,33 EUR neto na uro. Podjemnik ima obveznost, da pred vsakim izplačilom naročniku dostavi poročilo o opravljenem delu in o številu opravljenih ur.

#### **e) KONTO 402901- Plačila avtorskih honorarjev**

Plačila avtorskih honorarjev so realizirana v višini 270,70 EUR in znašajo 76,8 % načrtovanih sredstev za avtorske honorarje, predvidena sredstva so bila v višini 352,63 EUR.

Dne 30.06.2016 je občina sklenila s Horvatič M. Ingrid avtorsko pogodbo št. 282/2016-P, z namenom za glasbeno delo z besedilom na prireditvi »ob 25-letnici vojne za Slovenijo in v spomin na odhod zadnjega agresorskega vojaka iz Gornje Radgone«, ki je potekala v nedeljo, 03.07.2016 na Maistrovem trgu v Gornji Radgoni. Naročnik plača po avtorski pogodbi naročniku 80,00 EUR neto.

Dne 29.02.2016 je občina sklenila z Regoršek Alenko avtorsko pogodbo št. 96/2016-P, z namenom modeliranje regijske proslave ob dnevu Civilne zaščite, ki je potekala 04.03.2016 v prostorih Osnovne šole Gornja Radgona po dogovoru z Upravo Republike Slovenije za zaščito in reševanje. Naročnik plača po avtorski pogodbi naročniku 100,00 EUR neto.

#### **f) 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 2016 so evidentirani izdatki za službena potovanja (konto 4024) v višini 7.829,68 EUR in vključujejo stroške dnevnic za službena potovanja v državi in stroške prevoza v državi. Izdatki so tako bili realizirani v višini 4.994,01 EUR, kar je za 2.835,67 EUR manj od načrtovanih ali 63,8 % načrtovanih.

Preverili smo naloge za službena potovanja in obračune potnih stroškov s prilogami za leto 2016. Ugotavljali smo, ali so potni nalogi pravilno izpolnjeni in potrjeni s strani odgovornih oseb. Na podlagi pregleda potnih nalogov ugotavljamo naslednje:

- nalogi so izdani za službena potovanja pravočasno in imajo priložene obračune,



- vsi potni nalogi za službena potovanja imajo navedene relacije potavanja, kakor tudi datum potovanja, ne pa tudi časa začetka in konca potovanja,
- manjkajo dokazila oziroma priloge k potnim nalogom o resničnosti navedenega namena na nalogu za službeno pot (vabila, elektronska pošta o dogovoru ipd.),
- en potni nalog za službeno potovanje ni v celoti izpolnjen; manjka nalog oziroma navedeni razlog, čemu je bila službena pot opravljena, vendar smo, po pojasnilu uslužbenke, ugotovili, da je šlo za nenamerno izpustitev tega polja (razlog je bil sestanek za javna naročila).

### **g) NAPREDOVANJA JAVNIH USLUŽBENCEV V LETU 2016**

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 zakonodaja 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 2016 izvedeno za deset (10) uslužbencev. Tretji odstavek 16. člena Zakon 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.

Od desetih uslužbencev, ki so napredovali v plačilne razrede, je šest uslužbencev, ki so napredovali za dva plačilna razreda in štirje, ki so napredovali en plačilni razred.

### **NAPREDOVANJE V NAZIV**

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;
- je bil pravnomočno obsojen za kaznivo dejanje, storjeno na delu ali v zvezi z delom, dokler navedena kazen ni izbrisana iz kazenske evidence.

Napredovanje v naziv v letu 2016 ni bilo izvedeno.

### **POSPEŠENO NAPREDOVANJE**

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.

V letu 2016 ni bilo izvedeno nobeno pospešeno napredovanje.

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

### **NADURNO DELO**

V letu 2016 je bilo izplačano 87,55 EUR za nadurno delo, na proračunski postavki 4004 Sredstva za nadurno delo. En zaposleni je v mesecu aprilu 2016 upravljal delo prek polnega delovnega časa.

#### **Ugotovitve Nadzornega odbora:**

- Občina Gornja Radgona je v letu 2016 sklenila večje število podjemnih pogodb, pri čemer bi veljalo opozoriti, da je smiselno v prihodnje, pred sklepanjem podjemnih pogodb, preveriti, ali bi jih lahko opravili s pomočjo zaposlenih iz programa javnih del (pomoč pri vzpostavitvi registra osnovnih sredstev, pomoč pri sanaciji obstoječe kanalizacije).

- Sklepi za izplačilo delovne uspešnosti ne vsebujejo dovolj jasno opredeljenih razlogov, ki bi bili osnova za tovrstna izplačila. Priporočamo doslednost pri izdajanju tovrstnih sklepov.

### **2.3.6 INVESTICIJSKI ODHODKI**

V proračunu se nanašajo investicijski odhodki 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 obnove 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 v višini 2.974.799 EUR, realizacija v letu 2016 pa znaša 1.706.208 EUR, kar predstavlja 43 % manj sredstev za realizacijo investicijskih odhodkov, kot jih je bilo načrtovanih.

**Tabela 17: Pregled investicijskih odhodkov v letu 2016**

<b>Proračunska postavka</b>	<b>Konto</b>	<b>Sprejeti proračun v EUR</b>	<b>Izvršeni proračun v EUR</b>	<b>Indeks</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5 = 4:3</b>
Nakup zgradb in prostorov	4200	0	8.000	/

Nakup opreme	4202	10.035	10.695	106,58
Nakup drugih osnovnih sredstev	4203	71.583	18.141	25,34
Novogradnje, rekon. in adaptacije	4204	2.370.533	1.329.250	56,07
Investicijsko vzdrževanje in obnove	4205	50.000	17.970	35,94
Nakup zemljišč in naravnih bogastev	4206	143.432	143.432	100,00
Nakup nematerialnega premoženja	4207	7.426	9.399	126,57
Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija	4208	321.790	169.321	52,62
<b>Skupaj</b>		<b>2.974.799</b>	<b>1.706.208</b>	<b>57,36</b>

Kot kaže tabela 17, je bilo za postavko Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije porabljenih za 1.041.283 EUR manj sredstev, kot jih je bilo planiranih v sprejetem proračunu. Največjih delež in sicer kar 78 % vseh realiziranih investicijskih odhodkov odpade prav na postavko Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije, sledi postavka Nakup zemljišč in naravnih bogastev z 8 % vseh realiziranih investicijskih odhodkov.

Načrtovana sredstva v sprejetem proračunu so presegla le konto Nakup opreme in Nakup nematerialnega premoženja. Ostale postavke niso presegle načrtovanih sredstev v sprejetem proračunu. Najnižjo realizacija je bila dosežena na kontu Nakup drugih osnovnih sredstev in sicer 25,34 % načrtovanih sredstev.

#### **a) POSTOPKI JAVNEGA NAROČANJA**

V okviru preverjanja zakonitosti razpolaganja s sredstvi proračuna smo ugotavljali, ali so bile transakcije v letu 2016 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-3, Ur.l. RS št. 91/2015).

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

**Tabela 18: Pregled oddanih javnih naročil v letu 2016**

Zap. št.	Številka objave	Datum objave	Naziv naročila	Izbrani dobavitelj	Konča vrednost v EUR z DDV
1.	JN001482/2016 JN001607/2016 JN001935/2016	11. 03. 2016 16. 03. 2016 25. 03. 2016	Izdelava celostne prometne strategije Občine Gornja Radgona	ZEU d.o.o., Staneta Rozmana 5, 9000 Murska Sobota	43.920,00
2.	JN001575/2016- W01	20. 05. 2016	Čiščenje poslovnih prostorov z okoljsko manj obremenjujočimi čistili	CELOVITE STORITVE d.o.o., Puhova ulica 15, 2000 Maribor	36.600,00
3.	JN007384/2016- W01	22. 11. 2016	Izgradnja občinske ceste v Občini Gornja Radgona JP Zagajski vrh - Drvanja	GMW, d.o.o., Turjanci 26, 9252 Radenci	69.913,63
4.	JN000651/2016- B01	25. 04. 2016	Izvedba fekalne in meteorne kanalizacije na Panonski ulici	KOMUNALA SLOVENSKE GORICE d.o.o., Kidričeva ulica 26, Lenart	343.744,32
5.	JN001008/2016- B01	06. 05. 2014	Izbor izvajalca za izgradnjo cest v Občini Gornja Radgona	Za 5. Sklop (cesta Negova- šola) se je oddalo javno naročilo, za sklop 1. do 4. ni bil izbran noben izvajalec	/
6.	Okvirni sporazum: JN001008/2016- B01	06. 05. 2016	Izgradnja občinske ceste v Občini Gornja Radgona JP Negova – šola	KOMUNALA SLOVENSKE GORICE d.o.o., Kidričeva ulica 26, Lenart	31.895,00
<b>SKUPAJ</b>					<b>525.169,85</b>

Občina Gornja Radgona je v letu 2016 oddala na Portalu javnih naročil za 525.169,85 EUR z DDV različnih naročil o dobavi blaga oz. opravljanju storitev. Od tega se nanašajo naročila srednje in velike vrednosti na znesek 181.425, naročila male vrednosti pa na znesek 364.626,61 EUR z DDV.

Posamezno naročilo, oddano enemu izvajalcu, z najvišjem deležem v celotni strukturi oddanih javnih naročil v letu 2016, se nanaša na »Izvedbo fekalne in meteorne

kanalizacije na Panonski ulici«, saj predstavlja predmetno naročilo 343.744,32 EUR oz. 65,4 % vseh oddanih javnih naročil.

#### **b) KONKURENČNI POSTOPEK S POGAJANJI SKLADNO S 44. ČLENOM ZJN-3**

Naročnik Občina Gornja Radgona je je izvedla postopek zbiranja ponudb po konkurenčnem postopku s pogajanjem, skladno s 44. členom ZJN-3. Javno naročilo »Izvedba fekalne in meteorne kanalizacije v občini Gornja Radgona« je bilo objavljeno na portalu javnih naročil št. JN000651/2016-B01, z dne 25. 04. 2016.

Na razpis so se prijavili naslednji ponudniki:

- KOMUNALA SLOVENSKE GORICE, d.o.o., Kidričeva ulica 26, 2230 Lenart v Slovenskih Goricah
- GMW, d.o.o., Turjanci 26, 9252 Radenci
- IPI, d.o.o., Zgornje Ngonje 36d, 3250 Rogaška Slatina.

Občina Gornja Radgona je preverila dopustnost ponudb in se odločila, da sklene okvirni sporazum z zgoraj navedenimi ponudniki, javno naročilo pa na podlagi izvedenih pogajanj odda izbranemu ponudniku.

Kontrolni list o pregledu ponudb posameznega ponudnika vsebuje pregled izpolnjevanje naslednjih pogojev:

1. Razlogi za izključitev:

- Nekaznovanost.
- Plačani davki in prispevki.
- Ponudnik ni izločen iz postopkov oddaje javnih naročil.
- Prekršek v zvezi s plačilom za delo.
- Postopek zaradi insolventnosti.

2. Poslovna in finančna sposobnost:

- i. Sposobnost za opravljanje poklicne dejavnosti.

3. Tehnična sposobnost.

- ii. Reference za gradnje.
- iii. Odgovorni vodja.

Občina Gornja Radgona je po prejemu ponudb izvedla pogajanja kot sledi:

Strokovna komisija Občine je po poteku roka za oddajo ponudb za prvi krog pogajanj, v prisotnosti predstavnikov ponudnikov prebrala ponudbene cene za prvi krog pogajanj:

- KOMUNALA SLOVENSKE GORICE, d.o.o., 464.519,36 EUR z DDV,
- GMW, d.o.o., 502.426,71 EUR z DDV in

- IPI, d.o.o., 480.598,66 EUR z DDV.

Strokovna komisija je prisotnim predstavnikom ponudnikom najavila, da bo v naslednjih 30 minutah ponudnike pozvala k morebitnim pojasnilom postavk ponudbenih cen, v kolikor bo ugotovila, da slednje bistveno odstopajo od projektantskih ocen.

Hkrati je strokovna komisija ponudnike pozvala k oddaji zadnje končne ponudbe v drugem krogu pogajanj.

Strokovna komisija je prejela pravočasno 2 ponudbi in sicer ponudbi ponudnikov:

- KOMUNALA SLOVENSKE GORICE, d.o.o., 343.744,32 EUR z DDV in
- GMW, d.o.o., 351.698,55 z DDV.

Ponudnik IPI d.o.o. ni podal ponudbe v drugem krogu pogajanj.

Izbrani je bil ponudnik KOMUNALA SLOVENSKE GORICE, d.o.o., ki je bil po merilih ekonomsko najugodnejši.

Ponudba izbranega ponudnika je skladna z zahtevami in pogoji, določenimi v obvestilu o javnem naročilu ter v dokumentaciji v zvezi z oddajo javnega naročila.

**Tabela 19: Pregled vseh opravljenih del na projektu »Izvedba fekalne in meteorne kanalizacije v občini Gornja Radgona«, PP 1302137 na dan 31.12.2016**

<b>Dobavitelj</b>	<b>Datum pogodbe/ naročilnice</b>	<b>Opis del</b>	<b>Vrednost z DDV</b>
Komunala Slovenske Gorice d.o.o.	17. 06. 2016	Izvedba fekalne in meteorne kanalizacije	339.428,12
Komunala Slovenske Gorice d.o.o.	30. 01. 2017	Izvedba nepredvidenih del	24.080,41
Progrin d.o.o.	15.6.2016	Strokovni nadzor po ZGO-1	16.898,22
<b>SKUPAJ</b>			<b>380.406,75</b>

Pregled opravljenih aktivnosti v okviru predmetnega javnega naročila kaže, da je 89% vseh sredstev bilo namenjenih dobavitelju Komunala Slovenske Gorice d.o.o. za izvedbo

fekalne in meteorne vode. Nepredvidena dela so znašala 24.080,41 EUR in so predstavljala 6% vseh sredstev na tej proračunski postavki.

**Ugotovitve Nadzornega odbora:**

- Pri pregledu dokumentacije nismo ugotovili nepravilnost.

**c) POSTOPEK ODDAJE NAROČILA MALE VREDNOSTI SKLADNI S 47. ČLENOM ZJN-3**

Naročnik Občina Gornja Radgona je izvedla postopek oddaje naročila male vrednosti, skladno s 47. členom ZJN-3. Javno naročilo »Izgradnja občinske ceste v občini Gornja Radgona – JP 604931 Zagajski vrh – Drvanje« je bilo objavljeno na portalu javnih naročil št. JN0007384/2016-W01, z dne 22. 11. 2016. Merilo je ekonomsko najugodnejša cena (ponderji: najnižja ponudbena cena vrez DDV).

Na razpis so se prijavi naslednji ponudniki:

- KOMUNALA SLOVENSKE GORICE, d.o.o., Kidričeva ulica 26, 2230 Lenart v Slovenskih Goricah, 69.989,88 EUR z DDV.
- GMW, d.o.o., Turjanci 26, 9252 Radenci, 69.913,63 EUR z DDV.
- POMGRAD d.d., Bakovska ulica 31, 9000 Murska Sobota, 85.119,60 EUR z DDV.
- INDRAMAST, d.o.o., Lackova cesta 35, 2000 Maribor, 90.555,11 EUR.
- NIVAL INVEST, d.o.o., Pobrežje 6a, 2284 Videm pri Ptuj, 98.701,66 EUR.
- LEGARTIS, d.o.o., Trimlini 2l, 9220 Lendava, 111.692,90 EUR.

Občina je ugotovila, da so nekatere ponudbe presegle zagotovljena sredstva, zato so bile zavržene oz. izključene (POMGRAD d.d., INDRAMAST, d.o.o., NIVAL INVEST, d.o.o. in LEGARTIS, d.o.o.). Občina je imela v proračuna zagotovljena sredstva v višini 70.768,00 EUR z DDV.

Med ponudbi KOMUNALA SLOVENSKE GORICE, d.o.o. in GMW, d.o.o. je po merilu ekonomsko najugodnejša ponudba, izbrana ponudba GMW, d.o.o.

Izbrana ponudba GMW, d.o.o. je dopustna:

- Za ponudnika GMW, d.o.o. ne obstajajo razlogi za izključitev in ponudnik izpolnjuje pogoje za sodelovanje.
- Ponudba GMW, d.o.o. ustreza potrebam in zahtevam naročnika, določenim v tehnični specifikacijah in v dokumentaciji v zvezi z oddajo javnega naročila.
- Ponudba je prispela pravočasno.
- Ponudbena cena ne presega zagotovljenih sredstev naročnika.



**Tabela 20: Pregled vseh opravljenih del na projektu »Modernizacija JP 604931 Zagajski vrh – Drvanja (Čeh, Jakopec)« na dan 31.12.2016**

<b>Dobavitelj</b>	<b>Datum pogodbe/ naročilnice</b>	<b>Opis del</b>	<b>Vrednost z DDV</b>
Igor Pivec s.p.	03. 05. 2016	Recenzija teh. dokumentacije	732,00
JHP d.o.o.	03. 10. 2016	Pravno svetovanje v postopku izvedbe JN	302,37
<b>SKUPAJ</b>			<b>1.034,37</b>

**Ugotovitve Nadzornega obora:**

- Pri pregledu dokumentacije ni bilo zaznati odstopanj.

V nadaljevanju so prikazane naključno izbrane naročilnice v letu 2016.

**Tabela 21: Pregled naročilnic v letu 2016**

<b>Zap. Št.</b>	<b>Številka naročilne</b>	<b>Datum izdaje</b>	<b>Vrsta storitve/ blaga</b>	<b>Dobavitelj/izvajalec</b>	<b>Vrednost v EUR</b>
1.	16-1-0365	23.12.2016	Seminar »Letni razgovori in ocenjevanje javnih uslužbencev	Združenje Občin Slovenije	180,00
2.	16-1-0342	30.11.2016	Predelava vohalnih cevi na parkirišču na Panonski ulici	Blisk montaža d.o.o.	1.006,50
3.	16-1-0341	30.11.2016	Izdelava dveh računskih energetskega izkaznic za stanovanji na naslovu Panonska 2	Ingda d.o.o.	148,07
4.	16-1-0340	30.11.2016	Izvedba cenitve dveh stanovanj v lastni Občine	Mlinarič Vinko	734,16
5.	16-1-0321	25.10.2016	Izdelava dodatnih izvodov PID dokumentacije črpališče	AGJ d.o.o.	488,00

Podgrad					
6.	16-1-0310	17.10.2016	Dobava in montaža steklene ograje zaradi zaščite objekta Špital	REFLEX d.o.o.	12.190,00
7.	16-1-0308	17.10.2016	Preureditev pisarne MC Gornja Radgona	Tomaž Benko s.p.	729,75
8.	16-1-0146	09.05.2016	Prevod iz slovenskega v angleški jezik ponudbe za oddajo športne infrastrukture na TČC Trate	Katja Kolbl s.p.	52,75
9.	16-1-0085	16.03.2016	Izvedba elektroinstalacijskih del v občinski stavbi	ELING Apače d.o.o.	2.325,78
10.	16-1-0080	14.03.2016	Popravilo računalnikov	PLASTRON d.o.o.	300,00

V letu 2016 (1. april) je pričel veljati novi Zakon o javnem naročanju (ZJN-3), ki je prinesel med drugim tudi to novost, ki se nanaša na postopke za oddajo javni naročil za potrebe ožjih delov občine – krajevne skupnosti. Kot določa zakon, postopke za oddajo javnih naročil za potrebe ožjih delov občine izvaja občina.

### 2.3.7 TEKOČI TRANSFERI

#### a) Opredelitev tekočih transferov

V 11. členu Zakona o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF) je določeno, da se v bilanci prihodkov in odhodkov proračune 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 dobrodelne 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.

#### **b) 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 22: Finančni podatki o tekočih transferih**

<b>Vrsta tekočih transferov</b>	<b>Realizacija 2015</b>	<b>Plan 2016</b>	<b>Realizacija 2016</b>	<b>Indeks 4:2</b>	<b>Indeks 4:3</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>
<b>41 Tekoči transferi</b>	<b>3.239.049,69</b>	<b>3.874.913,01</b>	<b>3.605.693,27</b>	<b>111,3</b>	<b>93,1</b>
410 Subvencije	65.295,55	164.454,48	155.485,52	238,1	94,6
411 Transferi posameznikom in gospodinjstvom	1.675.737,25	1.846.228,51	1.785.184,16	106,5	96,7
412 Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	445.013,05	558.853,26	480.924,46	108,1	86,1
413 Drugi tekoči domači transferi	1.053.003,84	1.305.376,76	1.184.099,13	112,4	90,7

V BPO zaključnega računa proračuna Občine za leto 2016 so tekoči transferi Občine izkazani v skupnem znesku 3.605.693,27 €, kar predstavlja 45,22 % vseh izkazanih odhodkov Občine za leto 2016. V letu 2015 so bili tekoči transferi realizirani v višini 3.239.049,69 €, kar je predstavljalo 18,86 % vseh izkazanih odhodkov Občine.

### **c) 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

#### **d) Transferi posameznikom in gospodinjstvom**

Glavnino drugih transferov predstavlja plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev in sicer 1.048.122,59 €. Večje postavke so še regresiranje oskrbe v domovih 372.360,06 € in regresiranje prevozov v šolo 206.612,02 €. Postavka zajema še darila ob rojstvu otrok, kadrovske štipendije, subvencioniranje stanarin, izplačilo družinskemu pomočniku in druge transfere.

#### **e) 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 2016 in Pravilnika o merilih za sofinanciranje letnih programov športa v Občini Gornja Radgona (Prepih, št. 15/05, 32/07) je Občina Gornja Radgona dne 02. 03. 2016 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 2016. V proračunu za leto 2016 je Občina zagotovila sredstva v skupni višini 122.900,00 € na proračunski postavki 180562, Sofinanciranje programov športnih društev. Načrtovana sredstva so bila porabljena v višini 114.190,37 €, kar predstavlja realizacijo v višini 92,8 % od načrtovanega zneska.

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.

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.

Nadzorni odbor je podrobneje pregledal financiranje:

ŠPORTNO STRELSKO DRUŠTVO RADGONA, Trg svobode 15/c 25, 9250 Gornja Radgona, št. pogodbe 230/2016-P-21. Za izvedbo programov so bila društvu dodeljena sredstva v

višini 10.911,00 €. Od tega je bil del sredstev nakazan v obliki šestih mesečnih nakazil in sicer 822,83 € mesečno, ostalo pa v enkratnem znesku kot poračun za prvih 6 mesecev. Društvo je predložilo tudi dva zahtevka za 245,61 € in 771,00 €. Nadzorni odbor ni ugotovil nobenih nepravilnosti v zvezi s financiranjem omenjenega društva.

ŠPORTNO DRUŠTVO NOGOMETNI KLUB PODGRAD, Podgrad 18, 9250 Gornja Radgona, št. pogodbe 230/2016-P-16. Za izvedbo programov so bila društvu dodeljena sredstva v višini 474,50 €. Društvo je 10. 11. 2016 predložilo zahtevek za izplačilo odobrenih sredstev. Zahtevku so bile priložene kopije računov, kot to zahteva pogodba. Nepravilnosti ni bilo ugotovljenih.

ROKOMETNI KLUB ARCONT RADGONA, Čremošnikova 6, 9250 Gornja Radgona, št. pogodbe 230/2016-P-13. Za izvedbo programov so bila društvu dodeljena sredstva v višini 25.437,50 €. Sredstva so se izplačevala na podlagi dvanajstin v višini 2.016,46 € mesečno, razlika 1.240,00 € pa na podlagi zahtevka, ki je bil predložen 21. 6. 2016. Zahtevek je imel vse zahtevane priloge. Nepravilnosti ni bilo ugotovljenih.

- **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 2. 3. 2016 objavila Javni razpis za sofinanciranje programov in projektov na področju kulturne dejavnosti v občini Gornja Radgona za leto 2016. Razpisana so bila sredstva v višini 38.000 €. Na proračunski postavki 180331 je Občina za leto 2016 zagotovila sredstva v višini 40.594,97 €, razlika nad razpisanimi sredstvi predstavljajo

obveznosti za leto 2015. Postavka je bila realizirana v višini 37.306,68 €, kar predstavlja realizacijo v višini 91,9% glede na plan.

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 GLASBENE ŠOLE GORNJA RADGONA, Partizanska cesta 25, 9250 Gornja Radgona, št. Pogodbe 78/2016-P. Za izvedbo programa so bila društvu dodeljena sredstva v višini 53.348,67 €. Od tega je bil del sredstev v višini 17.949,47 € namenjen za plače in druge izdatke zaposlenim, del v višini 35.399,20 pa za izdatke za blago in storitve. Sredstva so se nakazovala po prejemu in potrditvi zahtevkov za izplačilo, katerim je šola priložila kopije dokumentacije, ki dokazuje, da je vsebino izvedla. Nadzorni odbor je pregledal zahtevke za december št. ZA-90/2016 z dne 8. 12. 2016 za najemnino plesne dvorane (sredstva po drugi alineji, druge točke, 2. člena pogodbe) v višini 1.372,96 € in zahtevok ZA-96/2016 z dne 19. 12. 2016 za stroške dela, izdatke za blago in storitve in investicije. Zahtevkom so bili priložena zahtevana dokazila. Nadzorni odbor ni ugotovil nepravilnosti.

Nadzorni odbor je ugotovil, da pogodbe o sofinanciranju programov in projektov na področju kulturne dejavnosti v Občini Gornja Radgona v letu 2016 vsebujejo 4. člen, ki društvo nalaga brezplačno sodelovanje na prireditvah, ki so občinskega pomena. Nadzorni odbor smatra, da ta določba ni v skladu s 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 sprejeta lokalnega programa za kulturo, kar je v neskladju z 9. členom Zakona o uresničevanju javnega interesa za kulturo.

Nadzorni odbor je pregledal tudi financiranje ZAVODA ZA KULTURO, TURIZEM IN PROMOCIJO, Partizanska cesta 11, 9250 Gornja Radgona, št. pogodbe 183/2016-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 317.809,46 € iz proračunske postavke 180390. Od tega:

1. sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim	160.892,00 €
2. za izdatke za blago in storitve	72.043,46 €
3. programe in prireditve	51.971,00 €

#### 4. investicijske transfere

32.900,00 €

Nadzorni odbor ugotavlja, da so v proračunu bila zagotovljena sredstva v višini 317.809,46 €, realizacija pa je znašala 266.279,15 €, oziroma 83,8 % 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. 12/2016 za december 2016. 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. Nadzorni odbor je pri pregledu ugotovil, da so v rekapitulaciji sredstva za bruto plače izkazane 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.

### 2.3.8 ZADOLŽEVANJE OBČINE

Občina se je v letu 2016 dolgoročno zadolžila za znesek 200.156 EUR. Odplačala je kredite v skupnem znesku 1.435.470 EUR. Podatki o stanju dolga v Občini na dan 31.12.2016 in o višini dolga na prebivalca so prikazani v tabeli 23.

**Tabela 23: Stanje dolga Občine na prebivalca na dan 31.12.2016 glede na leto 2015**

Postavka	2016	2015	Indeks 2016/15
1	2	3	4 = 2:3
Dolg Občine - v EUR	6.114.654	7.349.968	83
Število prebivalcev	8.471	8.473	100
Dolg Občine na prebivalca, v EUR	722	867	83
Prihodki BPO - v EUR	9.271.885	15.649.130	59
Dolg Občine glede na prihodke BPO, proračuna tekočega leta - v %	65,95	46,97	140

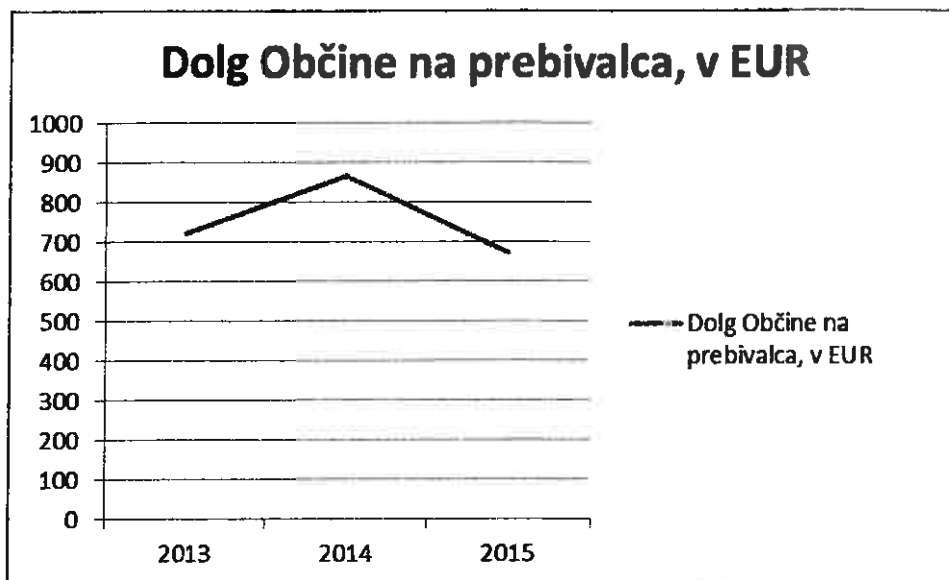
Iz kazalnikov zadolžitve je razvidno:

- Občina je na dan 31.12.2016 imela 17% manjšo zadolženost, kot v preteklem letu.
- Dolg Občine na prebivalca se je v letu 2016 zmanjšal in znaša 722 EUR na prebivalca.



- Dolg Občine glede na prihodke BPO se je v letu 2016 povišal in predstavlja 65,95 EUR dolga na 1 enoto ustvarjenega prihodka, kar je posledica nižjih prihodkov kot v letu 2015.

**Slika 2: Dolg Občine glede na prebivalca, v EUR**



Slika 2 prikazuje gibanje dolga Občine Gornja Radgona na prebivalca, v posameznem letu. Če je dolg na prebivalca v letu 2015 znašal 867 EUR, se je v letu 2016 znižal za 17 % in znaša 722 EUR na prebivalca. Temu v prid govorijo tudi pozitivni podatki o odplačilu dolgoročnih posojil, ki jih je Občina v letu 2016 odplačala v skupnem znesku 1.435.470,32 EUR.

### **3. UGOTOVITVE, ZAKLJUČKI, PRIPOROČILA OZ. PREDLOGI**

#### **3.1 Ugotovitve in zaključki**

1. Obrazložitev posebnega dela proračuna za leto 2016 so ustrezne, zaključni račun proračuna za leto 2016 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 2016 je bil sprejet na 10. redni seji, dne 18.02.2016.
4. Sprememba odloka o proračunu za leto 2016 je bila sprejeta na 13. redni seji Občinskega sveta Občine Gornja Radgona, dne 07.07.2016.
5. Zaključni račun proračuna za leto 2016 je pripravljen v skladu z veljavnimi predpisi.
6. S poročilo o izvrševanju proračuna Občine Gornja Radgona za obdobje januar - junij 2016 so bile članice in člani Občinskega sveta pravočasno seznanjeni (29. 07. 2016), medtem ko je poročilo bilo obravnavano na 14. seji Občinskega sveta Občine Gornja Radgona, dne 09.09.2016.
7. V letu 2016 so bili skupni prihodki realizirani v višini 9.271.885 EUR, kar je 93 % načrtovanih prihodkov.
8. Skupni odhodki so bili realizirani v višini 7.973.093 EUR, kar je 83 % načrtovanega proračuna.
9. V bilanci A je ugotovljen presežek prihodkov nad odhodki v višini 1.298.786 EUR.
10. Neskladja, 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 2016 so znašala sredstva proračunskih skladov 32.658 EUR in so bila namenjena investicijskem vzdrževanju CERO Puconci.
12. Sredstva proračunske rezerve so se v letu 2016 porabila v skupni višini 68.374 EUR za sanacijo plazu in vzdrževanje lokalnih cest in javnih poti po neurjih.
13. Kratkoročne obveznosti Občine do dobaviteljev so na dan 31.12.2016 znašale 588.993 EUR in so v primerjavi z letom 2015 povečale za 0,35 %.
14. Terjatve do kupcev v državi na dan 31.12.2016 znašajo 367.855 EUR in so se, v primerjavi s preteklim letom, povečale za 5%.
15. Odpisane terjatve v letu 2016 znašajo skupaj 5.013 EUR in se nanašajo na sofinanciranje cest in stroškov uporabe telovadnice.
16. Prejete račune, ki jih je Nadzorni odbor pregledal, je Občina poravnavala po roku zapadlosti z zamikom od dva meseca.
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 2016 izkazani v znesku 861.431,97 EUR in so se v primerjavi s preteklim letom povečale za 14.994,97 EUR, kot posledica zaposlovanja iz programa javnih del.

18. V letu 2016 je Občina izplačala položajni dodatek v višini 3.583, kar je 161 EUR več kot v preteklem letu.
19. Občina je v letu 2016 izplačala dodatek za povečan obseg dela v znesku 5.379 8.551 EUR, kar predstavlja 3.172 EUR manj kot v preteklem letu oz. 0,62 % vseh izkazanih odhodkov za plače in druge osebne prejemke javnih uslužbencev.
20. V letu 2016 znašajo načrtovana sredstva za delovno uspešnost za povečan obseg dela 5.379 EUR in so bila 100% realizirana.
21. Izdatki za službena potovanja v letu 2016 znašajo 7.829 EUR, kar je 1.887 EUR manj kot v preteklem letu.
22. V letu 2016 je napredovalo v plačni razred 10 zaposlenih.
23. Občina Gornja Radgona je v letu 2016 sklenila podjemne pogodbe v znesku 12.701 EUR in avtorske honorarje v znesku 270 EUR.
24. Občina Gornja Radgona je v letu 2016 oddala na Portalu javnih naročil za 525.170 EUR z DDV različnih naročil o dobavi blaga oz. opravljanju storitev.
25. Za javno naročilo »Izgradnja občinske ceste v občini Gornja Radgona – JP 604931 Zagajski vrh – Drvanje« je imela Občina v proračuna zagotovljena sredstva v višini 70.768,00 EUR z DDV. Izbran je bil ponudnik GMW d.o.o.
26. Končna vrednost celotnega projekta »Izvedba fekalne in meteorne kanalizacije v občini Gornja Radgona« je znašala 380.407 EUR z DDV. Izvajalec je bilo podjetje Komunala Slovenske Gorice d.o.o.
27. V BPO zaključnega računa proračuna Občine za leto 2016 so tekoči transferi Občine izkazani v skupnem znesku 3.605.693,27 €, kar predstavlja 45,22 % vseh izkazanih odhodkov Občine za leto 2016.
28. Občina Gornja Radgona se je v letu 2016 dolgoročno zadolžila za znesek 200.156 EUR in odplačala kredite v skupnem znesku 1.435.470 EUR.
29. Dolg Občine Gornja Radgona iz naslova zadolževanja na dan 31.12.2016 znaša 6.114.654 EUR, kar pomeni 17 % manjša zadolženost, kot v letu 2015.
30. Dolg na prebivalca se je v letu 2016 znižal za 17 % in znaša 722 EUR na prebivalca. Temu v prid govorijo tudi pozitivni podatki o odplačilu dolgoročnih posojil v letu 2016.
31. Prenesene obveznosti iz leta 2016 znašajo 10.206 EUR. V proračunu za leto 2017 so bile zajete oz. vkalkulirane v celoti.

### **3.2 Priporočila in predlogi**

1. Občina Gornja Radgona je v letu 2016 sklenila večje število podjemnih pogodb, pri čemer bi veljalo opozoriti, da je smiselno v prihodnje, pred sklepanjem podjemnih pogodb, preveriti, ali bi jih lahko opravili s pomočjo zaposlenih iz programa javnih del (pomoč pri vzpostavitvi registra osnovnih sredstev, pomoč pri sanaciji obstoječe kanalizacije).
2. V prihodnje je potrebno upoštevati tudi davčni vidik upravičenosti stroškov podjemnih pogodb, kadar podjemna pogodba vsebuje elemente delovnega razmerja. Pogodba naj ne vsebuje elementov, kot so: dlje časa trajajoče delo, ki ni opredeljeno z roki izpolnitve; izvajanje pogodbe je vezano na določeno osebo, ki mora delo opraviti osebno; delavec je vključen v točno določen delovni proces, običajno na sedežu delodajalca.
3. Pri pregledu zahtevkov za izplačilo sredstev javnim zavodom smo ugotovili pomanjkljive zahtevke, konkretno rekapitalucijo 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, potrebno 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.
4. Na področju javnih naročil predlagamo nadaljnja prizadevanja, da se obstoječi vzpostavljeni sistem ohrani, saj zagotavlja dovolj transparentno porabo javnih sredstev.
5. Sklepi za izplačilo delovne uspešnosti ne vsebujejo dovolj jasno opredeljenih razlogov, ki bi bili osnova za tovrstna izplačila. Priporočamo doslednost pri izdajanju tovrstnih sklepov.

### **3.3 Pregled realizacije lanskih predlogov in priporočil**

1. Na področju izpolnjevanja potnih nalogov smo ugotovili, da so bila upoštevana naša priporočila glede sprotnega pisanja poročil o službeni poti.
2. Informacijski sistem e-računov je v letu 2016 bil prilagojen do te mere, da je omogočal Nadzornemu Odboru pregled prejetih računov Občine Gornja Radgona.
3. V proračun za leto 2017 je Občina Gornja Radgona uvrstila postavko za pisanje kronike Občine Gornja Radgona, zato je bilo tudi to priporočilo Nadzornega odbora upoštevano.
4. Na področju izterjave dolžnikov je Občina Gornja Radgona upoštevala priporočilo Nadzornega odbora, da se izdajajo opomini za neplačane terjatve sproti in ažurno. Vsekakor gre za dolgotrajen proces, ki ga skušajo reševati tudi preko e-izvršbe.
5. Naše priporočilo iz preteklih nadzorov glede vzpostavljanja sistema izdajanja naročilnic je bilo upoštevano. Sistem je namreč vzpostavljen do takšne mere, da zagotavlja transparentno in učinkovito porabo javnih sredstev.
6. Prav tako so v Občini Gornja Radgona v letu 2016 nadaljevali s postopki obvladovanja kratkoročnih obveznosti. Občina je namreč uspešno zmanjšala dolg na prebivalca, kar je prav gotovo zelo spodbudna informacija za vse uporabnike in deležnike javnih sredstev Občine Gornja Radgona.

**Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona, po opravljenem pregledu Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2016 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*

**PREDSEDNICA  
NADZORNEGA ODBORA:**

dr. Suzana BRAČIČ

*Bračič*

