



**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 Končnim poročilom o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2017.

ŽUPAN
OBČINE GORNJA RADGONA
Stanislav ROJKO



**OBČINA GORNJA RADGONA
NADZORNI ODBOR**

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-NO-41

Datum: 23. 08. 2018

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 39. in 43. člena Statuta Občine Gornja Radgona in sklepa 33. seje Nadzornega odbora z dne 05. april 2018 ter na podlagi ugotovitve pooblaščenecv za nadzor je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona na svoji 41. seji, dne 23. 08. 2018 sprejel

Končno poročilo

**o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2017
»Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona«**

Poročilo o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2017 obsega:

- pregled izvrševanja Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2017,
- pregled Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2017,
- pregled zakonitosti poslovanja in razpolaganja s stvarnim in premičnim premoženjem ter finančnimi sredstvi Občine Gornja Radgona v letu 2017 in
- ugotovitve gospodarnosti in smotrnosti porabe finančnih sredstev.

Na podlagi sklepa predsednika Nadzornega odbora z dne 05.04.2018 in v skladu s Poslovníkom Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona so nadzor opravili pooblaščeneci:

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

Nadzor je bil izveden v času od 16. 4. do 25. 4. 2018 v prostorih Občinske uprave Občine Gornja Radgona. Pri nadzoru, v fazi pregledovanja listin na terenu, so sodelovali: Vladimir Mauko - direktor občinske uprave, Dominika Fras - vodja oddelka za finance in družbene dejavnosti, Klara Horvat - finančnik V, Suzana Rakuša - višja svetovalka za urejanje prostora in javna naročila, Andrej Subašič - svetovalec za cestno dejavnost in Danijel Borko - višji referent za občo upravo.

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:

OBČINA GORNJA RADGONA

PREJETO: 27. 08. 2018	DM: U112
013-2/2014-16/ 5841/2018	PRIL:
	VRED:

2/2

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

Nadzor za leto 2017 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 2017.

Za izvedbo nadzora pravilnosti izvrševanja proračuna Občine v letu 2017 so bili upoštevani naslednji ključni dokumenti:

- veljavni proračun Občine Gornja Radgona za leto 2017,
- zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2017 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 2017 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 2017

2.1 PREDSTAVITEV OBČINE

Podatki o velikosti Občine so prikazani v tabeli 1.

Tabela 1: Podatki o velikosti Občine na dan 31.12.2017

Število prebivalcev	8.427
Ustanovitev	1994
Premoženjskoppravno stanje	urejeno

Predstavitev Občine:

• župan	(1)
• podžupan	(1)
• Občinski svet	(21 članic in članov)
• Nadzorni odbor	(5 članic in članov)
• Občinska uprava	(27 sistemiziranih; 25,5 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 2017

Sklep o začasnem financiranju Občine Gornja Radgona v obdobju januar - marec 2017 je župan Občine Gornja Radgona sprejel dne 23. 12. 2016. Predmetni sklep je bil objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 6/2016, dne 31. 12. 2016.

Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2017 je bil sprejet na 17. redni seji, dne 23. 03. 2017 in objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 2/2017, dne 31. 03. 2017.

Veljavno sprejet Odlok o proračunu za leto 2017 je bil spremenjen in dopolnjen na 20. redni seji Občinskega sveta, dne 28. 09. 2017. Spremembe in dopolnitve odloka so bile objavljene v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 8/2017, dne 15. 10. 2017.

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 2017 je Nadzorni odbor ugotavljal tako, da je preveril pravilnost izvršitve proračuna za leto 2017 na naslednji način:

- izvrševanja proračuna za leto 2017, ki zajema sestavo in obrazložitev proračuna ter zaključnega računa proračuna ter prerazporejanje proračunskih sredstev,
- bilanca stanja na dan 31.12.2017,
- 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) Prodajo nepremičnin, ki so v lasti Občine Gornja Radgona.
- i) Zadolževanje Občine.
- j) Priporočila za leto 2017 in pregled realizacije predlogov prejšnjih nadzorov.

2.3.1 SPLOŠEN PREGLED POSTAVK IZ 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 2017 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.

- Na podlagi 64. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr. in 101/13) je članicam in članom občinskega sveta bilo 27. 7. 2017 po pošti posredovano Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Gornja Radgona za obdobje 01.01. do 30.06.2017. Poročilo je bilo uvrščeno na dnevni red 20. redne seje Občinskega sveta Občine Gornja Radgona, dne 28.9.2017.

- Obrazložitev zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2017 je podal župan Občine na 23. redni seji Občinskega sveta, ki je bila dne 12. 04. 2017.

• **PODATKI IZ ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE GORNJA RADGONA ZA LETO 2017 IN PRIMERJAVA Z LETOM 2016**

Tabela 2: Primerjava prejemkov in izdatkov zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2017 in zaključnega računa proračuna za leto 2016

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

Postavka	Realizacija v letu 2017 v EUR	Realizacija v letu 2016 v EUR	Indeks 2017/2016
1	2	3	4 = 2:3
Davčni prihodki	5.583.698	5.569.789	100
Nedavčni prihodki	1.353.872	1.148.814	118
Kapitalski prihodki	273.105	102.605	266
Prejete donacije	0	0	0
Transforni prihodki	401.979	2.450.677	16
Vsi prihodki BPO	7.612.654	9.271.885	82
Tekoči odhodki	2.125.620	2.561.472	83
Tekoči transferi	3.522.835	3.605.691	98
Investicijski odhodki	868.782	1.706.209	51
Investicijski transferi	93.586	99.727	94
Vsi odhodki BPO	6.610.823	7.973.099	83
Presežek odhodkov nad prihodki	1.001.831	1.298.786	77

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

Postavka	Realizacija v letu 2017 v EUR	Realizacija v letu 2016 v EUR	Indeks 2017/2016
1	2	3	4 = 2:3
Prejeta vračila danih posojil	0	0	0
Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	127	0	/
Prejeta minus dana posojila in spremembe kapitalskih deležev	-127	0	/

C. Račun financiranja (v nadaljevanju: RF)

Postavka	Realizacija v letu 2017 v EUR	Realizacija v letu 2016 v EUR	Indeks 2017/2016
1	2	3	4 = 2:3
Domače zadolževanje	158.460	200.156	79
Odplačilo dolga	470.887	1.435.470	33
Povečanje/zmanjšanje sredstev na računih	689.276	63.470	1.086
Neto zadolževanje	-312.427	-1.235.314	25
Neto financiranje	-1.001.831	-1.298.785	77
Stanje sredstev na računih	128.495	171.540	75

a) PRIHODKI PRORAČUNA

V letu 2017 so bili skupni prihodki v bilanci A realizirani v višini 7.612.654 EUR, kar je za 498.649 EUR manj od načrtovanih ali 93,9 % načrtovanih prihodkov.

V nadaljevanju obravnavamo zgolj prihodke, ki primerjalno nekoliko bolj odstopajo od realiziranih prihodkov v letu 2017.

KONTO 70- Davčni prihodki

Davčni prihodki zajemajo vse vrste obveznih, nepovratnih in nepoplačljivih dajatev, ki jih davkoplačevalci plačujejo v dobro proračuna. V letu 2017 so bili davčni prihodki realizirani v višini 5.583.698 EUR, lani v višini 5.569.789 EUR, kar je za 13.909 EUR več, kot so bili realizirani v letu 2016.

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 2017 so bili kapitalski prihodki realizirani v višini 273.105 EUR, lansko leto v višini 102.605 EUR, kar pomeni 170.500 EUR manj, kot so bili realizirani v letu 2016.

KONTO 74- Transforni prihodki

Med transferne prihodke spadajo vsa sredstva, ki jih posamezna institucija javnega financiranja prejme od drugih javnofinančnih institucij, to je iz državnega proračuna, proračunov lokalnih skupnosti ali iz enega od skladov socialnega zavarovanja. Tovrstni prihodki niso izvorni javnofinančni prihodki, pač pa predstavljajo transfer sredstev iz drugih blagajn javnega financiranja, vezani pa so predvsem na uspešnost dokončanja oziroma obseg opravljenega dela v sklopu posameznega sofinanciranega projekta. V letu 2017 so bili realizirani v višini 401.979 EUR, v letu 2016 pa v višini 2.450.677 EUR, kar je 2.048.698 EUR manj, kot so bili realizirani v letu 2016. V preteklem letu je Občina namreč prejela sredstva iz proračuna EU, kohezijski sklad (*Odvajanje in čiščenje odpadne vode v porečju Mure*).

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 2017 načrtovani v višini 7.656.478 EUR, realizirani pa v višini 6.610.823 EUR, kar je 86,3 % 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 2017 so bili realizirani v višini 2.125.620 EUR, v letu 2016 pa v višini 2.561.472 EUR, kar predstavlja 435.852 EUR manj, kot so bili realizirani v letu 2016.

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 2017 so bili realizirani v višini 3.522.835 EUR, v letu 2016 pa v višini 3.605.691 EUR, kar je za 82.856 EUR manj, kot so bili realizirani v letu 2016.

KONTO 42- Investicijski odhodki

Investicijski odhodki predstavljajo plačila za nakup opreme, izdatke za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije ter izdatke za nakup zemljišč. V letu 2017 so bili investicijski odhodki realizirani v višini 868.782 EUR, v letu 2016 pa v višini 1.706.209 EUR, kar je za 837.427 EUR manj, kot so bili realizirani v letu 2016.

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 2017 so bili realizirani v višini 93.586 EUR, v letu 2016 pa v višini 99.727 EUR in so za 6.141 EUR nižji, kot so bili realizirani v letu 2016.

V bilanci A je ugotovljen presežek prihodkov nad odhodki v višini 1.001.831 EUR.

Nadzorni odbor je ugotovil, da izvršeni proračun za leto 2017 bil izvršen v višini 7.612.654 EUR na prihodkovni strani, in v višini 6.610.823 EUR na odhodkovni strani.

c) RAČUN FINANCIRANJA

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

V letu 2017 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) 158.460 EUR

SKUPAJ

158.460 EUR

Odplačilo dolga v letu 2017 znaša:

- dolgoročni kredit za investicijo v OŠ Gornja Radgona, najet pri Hypo Alpe-Adria-Bank, 72.727 EUR
- dolgoročni kredit za izgradnjo vrtca v Gornji Radgoni, najet pri Banki Koper, 66.666 EUR
- dolgoročni kredit za izgradnjo slačilnic na TŠC Trate, najet pri Slovenskem regionalnem razvojnem skladu, 32.984 EUR
- dolgoročni kredit za izgradnjo kanalizacijskega sistema, najet pri Delavski hranilnici, 50.000 EUR

- dolgoročni kredit za modernizacijo cest, najet pri Delavski hranilnici, 57.692 EUR
- dolgoročni kredit za energetska sanacijo OŠ Gornja Radgona, najet pri Slovenskem regionalnem razvojnem skladu, 13.458 EUR
- dolgoročni kredit za energetska sanacijo OŠ dr. Antona Trstenjaka Negova, najet pri Slovenskem regionalnem razvojnem skladu, 14.762 EUR
- dolgoročni kredit za izgradnjo čistilne naprave, najet pri Eko Skladu, 61.011 EUR
- dolgoročni kredit za izgradnjo platoja, kanalizacije Mele in kanalizacije Gornja Radgona, najet pri Eko skladu, 101.583 EUR

SKUPAJ

470.887 EUR

d) PRORAČUNSKA REZERVA IN PRORAČUNSKA REZERVACIJA

KONTO 409100 – Proračunska rezerva

V proračunu za leto 2017 so bila planirana sredstva za izločanje v proračunsko rezervo v višini 40.000 EUR (oblikovanje proračunske rezerve na dan 01.01.2017).

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 2017 so se sredstva proračunske rezerve porabila v skupni višini 39.854 EUR, in sicer za:

- izvedbe sanacije občinskih cest po neurjih za mesec junij 2017 - 1. del; 33.959 EUR,
- izvedbe sanacije občinskih cest po neurjih za mesec junij 2017 - 2. del; 5.894 EUR.

KONTO 409000 – Splošna proračunska rezervacija

V proračunu se del predvidenih proračunskih prejemkov vnaprej ne razporedi, ampak zadrži kot splošna proračunska rezervacija, ki se v proračunu posebej ne prikazuje. O Uporabi sredstev splošne proračunske rezervacij določa župan. Dodeljena sredstva splošne proračunske rezervacije se razporedijo v finančni načrt neposrednega uporabnika.

V proračunu za leto 2017 znaša oblikovanje splošne proračunske rezervacije na dan 01.01.2017 v znesku 50.000 EUR.

V letu 2017 so se sredstva proračunske rezervacije v skupni višini 49.796 EUR porabila za :

- sofinanciranje nabave gasilskega tehnično reševalnega vozila PGD Gornja Radgona v znesku 30.000 EUR in

- vračilo sredstev ESRR za projekt SKUPAJ v znesku 19.796 EUR.

KONTO 409300 – Sredstva proračunskih skladov

Na 9. seji skupščine JP Center za ravnanje z odpadki Puconci, d.o.o., dne 20.03.2016, je bil 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 64.386 EUR. V letu 2017 je Občina v sklad vplačala 55.025 EUR, od česar je podjetje CERO Puconci 22.804 EUR že porabilo za konkretne investicije. Vplačana vrednost v višini 32.221 EUR ostaja na posebnem računu ustanovljenega proračunskega sklada.

2.3.2 SPLOŠEN PREGLED POSTAVK IZ BILANCE STANJA

Tabela 3 prikazuje podatke iz bilance na dan 31.12.2017, v primerjavi s podatki iz bilance stanja na dan 31.12.2016.

Tabela 3: Podatki iz bilance stanja

Postavka	31.12.2017 v EUR	31.12.2016 v EUR	Indeks 2017/15
1	2	3	4 = 2:3
<i>Sredstva</i>			
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	72.301.886	73.206.453	99
Dobro imetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	811.208	128.495	631
Kratkoročne terjatve do kupcev, uporabnikov enotnega kontnega načrta, kratkoročne terjatve iz financiranja in druge kratkoročne terjatve	1.069.651	969.555	110
Neplačani odhodki	878.858	1.081.437	81
Aktivne časovne razmejitev	0	0	0
Skupaj sredstva	75.061.603	75.385.940	100
<i>Viri sredstev</i>			
Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev, brez neplačanih prihodkov	892.588	1.067.876	84
Neplačani prihodki	745.777	716.451	104
Lastni viri in dolgoročne finančne obveznosti	73.423.238	73.601.613	100
Skupaj viri sredstev	75.061.603	75.385.940	100

Podatki iz bilance stanja kažejo, da so se sredstva v letu 2017, v primerjavi s preteklim letom, zmanjšala za 0,43 %. Najbolj so se zmanjšala Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju, in sicer za 904.567 EUR glede na leto 2016. Stanje denarnih sredstev na dan 31.12.2017 je znašalo 811.208 EUR in se je povečalo glede na preteklo leto 2016. Za 19 % so se v primerjavi z letom 2016 zmanjšali neplačani odhodki, medtem ko so se kratkoročne terjatve do kupcev povečale za 10%.

Med viri sredstev so se najbolj povečali Neplačani prihodki in sicer za 29.326 EUR glede na preteklo leto 2016. Lastni viri in dolgoročne finančne obveznosti so se zmanjšale le za 0,24 %. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitev pa so se zmanjšale za 16 % glede na preteklo leto.

a) KRATKOROČNE TERJATVE

V bilanci stanja Občine Gornja Radgona so na dan 31. 12. 2017 izkazane kratkoročne terjatve konta 12, 14, 16 in 17 v znesku 1.948.508 EUR. V primerjavi s preteklim letom je znesek nižji za 102.484 EUR oz. za 5%.

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

Konto	Terjatev	31.12.2017 v EUR	31.12.2016 v EUR	Indeks 2017/16
120	Kratkoročne terjatve do kupcev	422.524	367.855	115
140	Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države	1.465	1.477	99
141	Kratkoročne terjatve	309.730	263.658	117
142	Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države	2.831	3.071	92
143	Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna	35.600	850	4.188
160	EZR terjatve	96	83	116
170	Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij	1.014	75	1.352
174	Davek	9.004	9.047	100
175	Druge kratkoročne terjatve	394	680	58
176	Terjatve do zavezancev za davčne prihodke	285.678	320.310	89
177	Terjatve do zavezancev za nedavčne prihodke	1.314	2.449	54
180	Tekoči neplačani odhodki	878.858	1.081.437	81
SKUPAJ		1.948.508	2.050.992	95

Terjatve do kupcev v državi (konto 1200) na dan 31. 12. 2017 znašajo 422.524 EUR, so se v primerjavi s preteklim letom povečale za 15 %.

Kratkoročne terjatve do kupcev - saldakontni (konto 120, 141, 142, 143, 176) v znesku 518.961 EUR, po zapadlosti, znašajo:

- 90 in več dni 166.385 EUR,
- do 90 dni 1.380 EUR,
- do 60 dni 6.518 EUR,
- do 30 dni 225 EUR,
- do 15 dni 618 EUR in
- nezapadle terjatve 343.835 EUR.

Terjatve, ki zapadejo v plačilo do 60 dni in manj, predstavljajo 67 % vseh terjatev, evidentiranih na dan 31. 12. 2017.

V nadaljevanju prikazujemo 10 največjih kupcev po prometu, v letu 2017 z Občino Gornja Radgona.

Tabela 5: Seznam 10 največjih kupcev po prometu plačil v letu 2017

Zap. št.	Naziv kupca	Promet	Saldo na dan 31.12.2017
1	KOMUNALA RADGONA d.o.o.	543.675	200.872
2	MGRT	292.083	0,00
3	SKP RADGONA d.o.o.	183.002	16.931
4	OBČINA PUCONCI	130.174	22.050
5	SIMONA KURBUS s.p.	31.687	0,00
6	MDDSZ	27.989	0,00
7	TRATE d.o.o.	25.165	0,00
8	OBČINA APAČE	19.912	2.090
9	TELEMACH UG d.o.o.	19.089	3.296
10	ZAVAROVALNICA TRIGLAV d.d.	16.176	0,00

b) ODPISI TERJATEV

V letu 2017 Občina Gornja Radgona ni opravila odpisov terjatev.

c) KRA TKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV IN DRUGIH NA DAN 31.12.2017

Kratkoročne obveznosti na kontu 2200000 so prikazane v bilanci stanja Občine Gornja Radgona na dan 31.12.2017 v znesku 283.436 EUR. V primerjavi z letom 2016 je znesek nižji za 305.557 EUR ali 52 %.

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

Konto	Obveznost	31.12.2017 v EUR	31.12.2016 v EUR	Indeks 2016/14
1	2	3	4	5 = 3:4
200	Kratkoročne obveznosti za prejete predujme	5.323	302	1.763
220	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	283.436	588.993	48
240	Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države	2.154	1.128	191
241	Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine	129.319	38.584	335
242	Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države	47.047	47.447	99
243	Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine	271.709	227.150	120
Skupaj		738.988	903.604	82

Seštevek kontov 20, 22 in 24 na dan 31.12.2017 znaša 738.988 EUR in predstavlja za 18 % nižjo vrednost obveznosti, kot so bile dosežene v letu 2016.

Seznam odprtih postavk dobaviteljev - saldakontni na dan 31.12.2017 je izdelan po datumih zapadlosti. Od skupnega salda odprtih postavk v znesku 741.334 EUR je na dan 31.12.2017 zapadlo 112.144 EUR.

Obveznosti do dobaviteljev - saldakontni, po zapadlosti, v skupnem znesku 741.334 EUR, so naslednji:

- 90 in več dni 49.986 EUR,
- do 90 dni 0,00 EUR,
- do 60 dni 13.689 EUR,
- do 30 dni 48.469 EUR in
- nezapadle obveznosti 629.190 EUR.

Pri tem je 8,5 % obveznosti takšnih, ki so zapadle v roku do 60 dni in več. Nezapadle obveznosti predstavljajo 85 % vseh odprtih obveznosti na dan 31.12.2017.

V nadaljevanju je prikazan seznam 10 največjih dobaviteljev po prometu plačil, ki je bil opravljen v letu 2017 z Občino Gornja Radgona.

Tabela 7: Seznam 10 največjih dobaviteljev po prometu plačil v letu 2017

Zap. št.	Naziv dobavitelja	Promet	Saldo na dan 31.12.2017
1	VRTEC GORNJA RADGONA	1.021.293	150.219
2	KOMUNALA RADGONA d.o.o.	857.550	124.220
3	KOMUNALA SLOVENSKE GORICE d.o.o.	291.469	0,00
4	BANKA INTESA SANPAOLO d.d.	255.313	7.689
5	ZAVOD ZA KULTURO, TURIZEM IN PROMOCIJO GORNJA RADGONA	246.926	26.490
6	OSNOVNA ŠOLA GORNJA RADGONA	221.089	34.849
7	GMW d.o.o.	187.089	1.824
8	OŠ dr. ANTONA TRSTENJAKA	140.216	30.762
9	ARRIVA ŠTAJERSKA d.d.	139.205	28.907
10	DELAVSKA HRANILNICA d.d.	139.143	2.542

Zamika plačil dobaviteljem v letu 2017 ni bilo.

Prenesene zapadle obveznosti iz leta 2017 znašajo 112.144 EUR in gre za obveznosti do Občine Ljutomer, katere poravnava Občina v skladu s prejetimi sredstvi s strani sofinancerja –resornega ministrstva.

d) PREGLED PREJETIH RAČUNOV

Prejeti računi so oštevilčeni zaporedno. Za leto 2017 je Občina prejela skupaj 3.113 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 z vpogledom v program za spremljanje računov, da so odredbe za plačilo, ki so

priložene k računom ali zahtevkom izpolnjene z vsemi potrebnimi podatki in z elektronskimi 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, zato zamika plačil ni bilo.

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

- vložna št. 170575– GMW, d.o.o. – gradbena dela za izgradnjo občinske ceste JP 604931 Zagajski vrh - Drvanja, v skupni vrednosti 32.820,50 EUR. Pogodba št. POG 546/2016-P z dne 29.12.2016. Storitve je bila opravljena 31.03.2017.
- vložna št. 171067 – KOMUNALA SLOVENSKE GORICE, d.o.o. – gradbena dela za izgradnjo občinske ceste JP 606752 Negova - šola, v skupni vrednosti 17.278,26 EUR. Pogodba št. POG št. 457/2016-P z dne 23.11.2016. Storitve je bila opravljena 31.05.2017.
- vložna št. 172606 – ENERGOINVEST GORNJA RADGONA, d.o.o. – prenova javne razsvetljave na Grajskem hribu, v skupni vrednosti 35.686,95 EUR. Pogodba št. POG 416/2017-P. Storitve je bila opravljena 29.11.2017.
- vložna št. 172616 – MARIBORSKI VODOVOD, d.d. – zamenjava vodovodnega cevovoda Ločki vrh - Negova, v skupni vrednosti 35.823,11 EUR. Pogodba POG št. 3/2017-MV. Storitve je bila opravljena 28.11.2017.
- vložna št. 173079 – KOMUNALA RADGONA, d.o.o. – redno letno vzdrževanje na občinskih cestah v Občini Gornja Radgona, v skupni vrednosti 13.249,30 EUR. Pogodba POG št. 277/2016-P. Storitve je bila opravljena 31.12.2017.
- vložna št. 170256 – MARIBORSKI VODOVOD, d.d. – zahtevek za subvencijo k najemninu za infrastrukturo vodooskrbe za leto 2016, v skupni vrednosti 5.151,84 EUR. Pogodba POG št. 478/2017-P. Storitve je bila opravljena 16.02.2017.
- vložna št. 172898 – STANOVANJSKO KOMUNALNO PODJETJE GORNJA RADGONA, d.o.o. – stroški in storitve upravljanja, v skupni vrednosti 2.410,89 EUR. Pogodba št. POG 24/2015-P. Storitve je bila opravljena 31.12.2017.
- vložna št. 172762 – ENERGIJA PLUS, d.o.o. – poraba električne energije, v skupni vrednosti 6.734,25 EUR. Pogodba št. POG št. 210000207695. Storitve je bila opravljena 30.11.2017.
- vložna št. 173058 – KOMUNALA RADGONA, d.o.o. – zimska služba na javnih poteh v Občini Gornja Radgona, v skupni vrednosti 31.766,11 EUR. Pogodba POG št. 277/2016-P. Storitve je bila opravljena 31.12.2017.
- vložna št. 170091 – SAVA ZAVAROVALNICA d.d. – zavarovalna premija, v skupni vrednosti 9.889,76 EUR. Zavarovalna polica št. 510-1207635-34081525. Storitve je bila opravljena 31.01.2017.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Plačilni rok je 30. dan od dneva uradnega prejema računov.
- Pri pregledani finančni dokumentaciji Nadzorni odbor ni ugotovil nepravilnosti, ki bi vplivale na nepravilno evidentiranje v poslovnih knjigah.
- Kljub vodenju prejetih računov le v elektronski obliki, nam je bilo omogočeno, da smo v sistemu lahko pregledali naključno izbrane prejete račune.

Tabela 8: Kratkoročne obveznosti – druge s stanjem 31.12.2017

Konto	Obveznost	31.12.2017 v EUR	31.12.2016 v EUR	Indeks 2017/15
1	2	3	4	5 = 3:4
210	Obveznosti za čiste plače	39.785	39.044	102
212	Obveznosti za prispevke	14.446	12.928	112
213	Obveznosti za davke	6.387	5.946	107
214	Druge kratk. obv. do zaposlenih	3.285	3.431	96
230	Obv. za obrač. dav. in prisp.	19.346	21.887	88
231	Obv. za obračunani DDV	42.350	30.619	138
234	Druge kratk. obv. iz posl.	5.673	8.408	67
236	Obv. do zav. za zav. dajat.	22.229	41.927	53
260	Kratk. obv. iz financ.	96	83	116
280	Neplač. davčni prihodki	286.884	322.650	89
281	Nedavčni prihodki	167.221	167.836	100
285	Drugi neplač. prihodki	291.672	225.965	129
SKUPAJ		899.374	880.724	102

Kratkoročne obveznosti - druge so se na dan 31.12.2017, v primerjavi s preteklim letom, povišale za 18.650 EUR ali za 2 %. Najbolj so se povečale obveznosti za obračunani DDV in sicer za 38 % glede na preteklo leto.

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. 410-2/2018 -U120, z dne 19. 12. 2017, s katero se je imenovala centralna inventurna komisija za popis premoženja v Občini Gornja Radgona, v sestavi:

- Frangež Valerija, predsednica
- Vlaj Danilo, 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 ter za popis stanovanj in poslovnih prostorov, imenovane z odločbo št. 410-2/2018-1(U120) z dne 19. 12. 2017 (predsednik Boštjan Flegar).
- Inventurne komisije za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja, ki se nahaja v kompleksu TŠC Trate, imenovane z odločbo št. 410-2/2018-2 (U120) z dne 19. 12. 2017 (predsednica Simona Pelc).
- Inventurne komisije za popis javne infrastrukture vodovodno omrežje, kanalizacijsko omrežje, širokopasovno omrežje in zgradbe, imenovane z odločbo št. 410-2/2018-3 (U120) z dne 19. 12. 2017 (predsednica Hozjan Nuša).

- Inventurne komisije za popis sredstev in opreme civilne zaščite in reševanja, imenovane z odločbo št. 410-2/2018-4 (U120) z dne 08. 12. 2017 (predsednica Marjeta Erdela).
- Inventurne komisije za popis terjatev, obveznosti, gotovine in vrednostnih papirjev, imenovane z odločbo št. 410-2/2018-5 (U120) z dne 19. 12. 2017 (predsednica Marija Kaučič).

Pred pričetkom popisa je računovodkinja pripravila navodila za izvedbo popisa št. 410-2/2018-U120 z dne 12. 01. 2017 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 31.12.2017 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 31.01.2018 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:

- ukinitvev ročnih seznamov evidenc ter povečanje števila sredstev, opreme, v lasti občine, ki so opremljene z novimi inventarnimi številkami oz. postopni prehod na evidentiranje teh s črtnimi kodami,
- vzpostavitev celovitih evidenc tako na področju komunalne infrastrukture, kakor tudi na ostalih področjih osnovnih sredstev ter ostalega premoženja v lasti občine, ki naj bodo usklajene in povezane tudi z zemljiškim katastrom in zemljiško knjigo,
- odpise tistih sredstev in opreme, ki je dotrajana, neuporabna in nepopravljiva,
- vzpostavitev evidence premoženja v lasti občine, predvsem objektov, nepremičnin v lasti občine, katera glede na stanje inventure na dan 31.12.2017 še nikoli ni bila vzpostavljena. Najprej naj se vzpostavi register stanovanj in poslovnih prostorov, pogoj za to v večstanovanjskih stavbah je urejena etažna lastnina. Kot vrednost premoženja se naj uporabijo vrednosti po točkovnih zapisnikih oz. podatkih zemljiškega katastra iz programa PISO ali se ocenijo po sprejetem ceniku, ki se uporablja za ravnanje s stvarnim premoženjem občine do vrednosti 10.000 EUR, če gre za manjše površine, da se tako izogne stroškom za cenitve. Po vzpostavitvi te evidence, sestavni del katere bi morali biti zemljiškoknjizni izpiski za te nepremičnine, pa bi se vzpostavila evidenca nepremičnin po posameznih katastrskih občinah v občini G.Radgona. Za ureditev bi se uporabile delovne verzije obstoječe dokumentacije.
- pri komunalni infrastrukturi-vodovod se naj izvedejo predlagani prenosi na Občino Apače in na mejnem območju iz Mariborskega vodovoda d.d. na JP Prlekija,
- vzpostavi naj se evidenca opreme in sredstva na področju CZ namesto reverzov in naj se označijo s črtnimi kodami oz. vsaj inventarnimi številkami.

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 31.12.2017.
- Kot izhaja iz končnega poročila centralne komisije, si želijo čim več opreme označiti s črnimi kodami, da bo lahko popis osnovnih sredstev potekal s pomočjo čitalca.
- Prelagamo, da vnosi inventarnih števil v evidenco osnovnih sredstev sledijo po naraščajočem zaporedju, glede na kronološki prejem posameznega računa za osnovno sredstvo.

b) PREGLED NOVIH NABAV

V nadaljevanju predstavljamo pregled novih nabav, ki se nanašajo na opremo in drobni inventar, zemljišča in gradbene objekte v letu 2017.

Tabela 9: Pregled novih nabav programske opreme v letu 2017

Konto	Opis nabave programske opreme	Znesek v EUR
00300000	Programska oprema	1.976
SKUPAJ		1.976

Nadzorni odbor je pregledal prejeto fakturo, ki se nanaša na nabavo programske opreme:

- vložna št. 171926 – CADIS d.o.o. – programska oprema - modul »Pogodbene terjatve kupci«, v nabavni vrednosti 1.976,40 EUR. Naročilnica št. NAR 17-1-0166. Storitve je bila opravljena 21.09.2017, znesek je knjižen na konto 00300000 – Programska oprema, inventarna številka 233.

Tabela 10: Pregled novih nabav opreme in drobnega inventarja v letu 2017

Konto	Opis nabave opreme in drobnega inventarja	Znesek v EUR
04000002	Oprema – pohištvo	1.285
04000003	Računalniki – tiskalniki	2.243
04000007	TŠČ Trate – oprema	5.507
04000011	Oprema – strojna in druga oprema v občinski zgradbi	2.029
04100000	Drobni inventar	198
SKUPAJ		11.262

Občina Gornja Radgona je v letu 2017 namenila za nabavo opreme in drobnega inventarja v skupni višini 11.262 EUR, od tega se 49% vseh porabljenih sredstev nanaša na pridobivanje opreme TŠČ Trate.

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

- vložna št. 170037 – KIT ŽIŽKI, d.o.o. – police za arhiv 13 kom, v skupni vrednosti 1.114,42 EUR. Naročilnica NAR št. 16-1-0332. Storitve je bila opravljena 19.01.2017, znesek je knjižen na konto 04000002 – Oprema – pohištvo, inventarni številki 257.

- vložna št. 170681 – PLASTRON, d.o.o. – računalnik HP Pro Desk, v skupni vrednosti 524,70 EUR. Naročilnica št. NAR 17-1-0087. Storitve je bila opravljena 14.04.2017, znesek je knjižen na konto 04000003 – Računalniki – tiskalniki, inventarna številka 252.
- vložna št. 172100 – JANTAR, d.o.o. – programska oprema, v skupni vrednosti 854,00 EUR. Naročilnica št. NAR 17-1-0165. Storitve je bila opravljena 02.10.2017, znesek je knjižen na konto 04000003 – Računalniki – tiskalniki, inventarna številka 219.
- vložna št. 170904 – AGROREMONT, d.o.o. – Traktorska kosilnica John Deere Z525, v skupni vrednosti 5.506,47 EUR. Naročilnica št. NAR 17-1-0099. Storitve je bila opravljena 15.05.2017, znesek je knjižen na konto 04000007 – TŠČ Trate – oprema, inventarna številka 00000157.
- vložna št. 171435 – BOŠTJAN VUKAN, s.p. – klima naprava, v skupni vrednosti 2.029,35 EUR. Naročilnica št. NAR 17-1-0133. Storitve je bila opravljena 18.07.2017, znesek je knjižen na konto 04000011 – Oprema – strojna in druga oprema v občinski zgradbi, inventarna številka 251.

Tabela 11: Pregled povečanja/zmanjšanja vrednosti gradbenih objektov v letu 2017

Konto	Opis gradbenega objekta	Znesek v EUR
02100002	Špital, Maistrov trg 1 (steklena ograja za objekt)	12.190
02100007	Vodovodno omrežje - cenitev 2017	8.609.945
02130000	Vodovodi, kanalizacija - JP Komunala Radgona	-2.214.098
02190000	Stanovanja	-345.189
02170000	Vodovodi JP – Mariborski vodovod (dograditev)	44.015
02190001	Stanovanja - dograditev pomožnih prostorov	41.565
SKUPAJ		6.148.428

Občina Gornja Radgona je v letu 2017 namenila za povečanje gradbenih objektov skupaj 8.707.715 EUR, od tega je 99% vseh porabljenih sredstev namenila za povečanje aktivacije vrednosti vodovodnega omrežja (t.j. v znesku 8.609.945 EUR).

Zmanjšanje vrednosti gradbenih objektov se nanaša na izločitev starega vodovoda JP Komunala zaradi cenitve (v znesku 2.214.098 EUR) ter na uskladitev vrednosti stanovanj in poslovnih prostorov - prodaja stanovanj (v znesku 345.189 EUR).

Povečanje stanovanj- dograditev pomožnih prostorov se nanaša na obnovo kotlovnice na Mladinski 5 (v znesku 24.987,02 EUR) in na gradnjo drvarnic na Grajski cesti (v znesku 16.578,18 EUR).

Nadzorni odbor je pregledal naključno izbrane prejete fakture, ki se nanašajo na povečanje vrednosti gradbenih objektov:

- vložna št. 170880 – REFLEKS d.o.o. – dobava in montaža steklene ograje na objektu Špital, v skupni vrednosti 12.190,00 EUR. Naročilnica NAR 16-1-0310. Storitve je bila opravljena 24.04.2017, znesek je knjižen na konto 02100002 – Špital, Maistrov trg 1.
- vložna št. 163653 – KOMUNALA RADGONA d.o.o. – gradnja drvarnice s shrambo za stanovanjski objekt na Grajski cesti, v skupni vrednosti 16.578,18 EUR. Pogodba POG št. 422/2016-P. Storitve je bila opravljena 13.01.2017, znesek je knjižen na konto 02190001 – Stanovanja - dograditev pomožnih prostorov, pripravljena temeljnica TE -431 z dne 31.12.2017.

Ob koncu leta 2017 znašajo nepremičnine, ki se pridobivajo (investicije v teku) 9.429.967 EUR.

Tabela 12: Pregled povečanja vrednosti nepremičnin, ki se pridobivajo v letu 2017

Konto	Opis nepremičnine, ki se pridobiva	Znesek v EUR
02300009	Vlaganje v CERO Puconci – PP 150202	22.983
02300033	Obnova vrtca Negova (preureditev in spremembo namembnosti podstrešja)	4.380
02300034	Pločnik Pograd (izdelava proj.dok. za izvedbeni načrt)	5.551
SKUPAJ		32.914

Med nepremičninami, ki so v pridobivanju, so v letu 2017 največ sredstev namenili za vlaganje v CERO Puconci in sicer 70 % vseh porabljenih sredstev.

V letu 2017 je Občina Gornja Radgona zaključila investicije v teku skupaj v znesku 565.703 EUR, od tega se nekaj več kot polovico vseh sredstev nanaša na zapiranje investicij državnih cest.

Nadzorni odbor je pregledal naključno izbrane prejete fakture, ki se nanašajo na povečanje vrednosti nepremičnin, ki se pridobivajo v letu 2017, kot sledi:

- vložna št. 172134 – KOMUNAPROJEKT, d.d. – sprememba in preureditev namembnosti podstrešja, OŠ dr. Antona Trstenjaka Negova, v skupni vrednosti 4.379,80 EUR. Pogodba POG št. 250/2017-P. Storitve je bila opravljena 04.10.2017, znesek je knjižen na konto 02300033 – Obnova vrtca Negova.
- vložna št. 170001 – IPG, IGOR PIVEC s.p. – izvedbeni načrt pločnik Podgrad, v skupni vrednosti 5.551,00 EUR. Pogodba POG št. 199/2015-P in POG št. 199/2015-A1. Storitve je bila opravljena 03.01.2017, znesek je knjižen na konto 02300034 – Pločnik Pograd.

Ugotovitve Nadzornega obora:

- V letu 2017 se je le ena nabava nanašala na povečanje programske opreme v višini 1.976,40 EUR in sicer za programski modul »Pogodbene terjatve kupci«.
- Pri nabavi opreme in drobnega inventarja se 49% vseh porabljenih sredstev nanaša na pridobivanje opreme TŠČ Trate (tj. 11.262 EUR).
- Pri povečanju gradbenih objektov se 99% vseh porabljenih sredstev namenja povečanju vrednosti vodovodnega omrežja (t.j. v znesku 8.609.945 EUR).
- Med nepremičninami, ki so v pridobivanju, se v letu 2017 največ sredstev namenja za vlaganje v CERO Puconci in sicer 70 % vseh porabljenih sredstev

2.3.4 PREGLED ODHODKOV OBČINE GORNA RADGONA

Občina Gornja Radgona je v BPO zaključnega računa proračuna za leto 2017 izkazala odhodke v znesku 6.610.823 EUR.

Navedeni odhodki so predstavljeni v nadaljevanju.

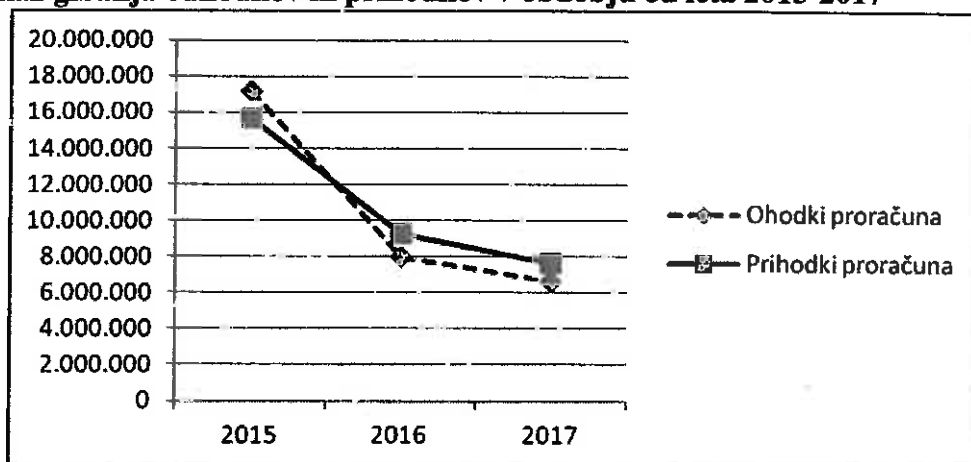
Tabela 13: Odhodki Občine v letu 2017

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	1.826.427	1.403.414	423.013	77
Plače in drugi osebni prejemki	760.745	722.206	38.539	99
Tekoči transferi	3.658.433	3.522.835	135.598	96
Investicijski odhodki	1.299.592	868.782	430.810	67
Investicijski transferi	111.280	93.586	17.694	84
Vsi odhodki	7.656.477	6.610.823	1.045.654	86

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 7.656.477 EUR, realizirani pa v višini 6.610.823 EUR, kar je 86 % 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 povečevanja prihodkov nad odhodki od leta 2016 naprej, kar je zelo spodbudna informacija, predvsem glede pozitivnega poslovnega rezultata v koledarskem letu 2017.

Slika 1: Prikaz gibanja odhodkov in prihodkov v obdobju od leta 2015-2017



2.3.5 PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM

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. 2017 je razvidno, da je v občinski upravi 28 zaposlenih. Na Medobčinskem inšpektoratu in redarstvu so zaposlene 3 osebe.

- **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 738.650 EUR in realizirana v skupni višini 722.206 EUR, kar predstavlja 98% realizacijo glede na sprejeti proračun.

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

Prispevki delodajalcev za socialno varnost so prispevki na bruto plače, ki jih delodajalci plačujejo za posamezne vrste obveznega socialnega zavarovanja zaposlenih in sicer prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, prispevek za zdravstveno zavarovanje, prispevek za zaposlovanje, prispevek za starševsko varstvo ter premije kolektivnega dodatnega in pokojninskega zavarovanja. Prispevki delodajalcev za socialno varnost so v veljavnem proračunu predvideni v skupni višini 107.059 EUR in realizirani v višini 109.419 EUR, kar predstavlja 102% realizacijo sprejetega proračuna.

- **KONTO 4003 Sredstva za delovno uspešnost**

V letu 2017 so bila v bilanci prihodkov in odhodkov načrtovana sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela pri opravljanju rednih delovnih nalog v višini 10.000 EUR kar je več, kot preteklo leto. V letu 2017 so bila sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela izplačana v višini 14.190 EUR, kar je za 4.190 EUR več kot je bilo predvideno v proračunu za leto 2017 in za 8.811 EUR več, kot je bilo izplačano v letu 2016.

Tabela 14: Pregled delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela v letu 2017

Delovna uspešnost	2017	2016	Indeks 2017/2016
	1	2	3 = 1:2
Načrtovana sredstva	14.190	5.379	264
Realizirana sredstva	14.190	5.379	264
Razlika med načrtovanimi in realiziranimi sredstvi	0	0	
Občinska uprava	28	28	
Skupna občinska uprava	3	3	
Število prejemnikov 1 mesec	7	5	
Število prejemnikov več kot 4 mesecev	5	3	

Dodatek za povečan obseg dela v BPO proračuna za leto 2017 je bil izplačan v znesku 14.190 EUR. Znesek predstavlja 1,94 % vseh izkazanih odhodkov za plače in druge izdatke zaposlenim. Skupni znesek realiziranih sredstev za predmetni dodatek je v letu 2017 večji za 164 % v primerjavi z letom 2016.

Tabela 15: Pregled delovne uspešnosti po mesecih v letu 2017

Mesec	D020*	Skupaj/v EUR
1	2	3
December 2016	1.450	1.450
Januar 2017	0	0
Februar	463	463
Marec	704	704
April	132	132
Maj	1.323	1.323
Junij	557	557
Julij	375	375
Avgust	1.221	1.221
September	2.474	2.474
Oktober	860	860
November	4.626	4.626
Skupaj	14.190	14.190

*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 2017 je imelo 22 uslužbencev sklep o izplačilu delovne uspešnosti iz povečanega obsega dela. Pet javnih uslužbencev je imelo sklep o izplačilu delovne uspešnosti iz povečanega obsega dela za obdobje več kot 4 mesece (štirje zaposleni za 4 mesecev, en zaposleni pa za 7 mesecev). Po oceni Nadzornega odbora v sklepih ni dovolj jasno navedeno, zaradi katerih projektov je prišlo do povečanega obsega dela.

Delovna uspešnost za povečani obseg dela je obračunana za zaposlene tudi v tistem mesecu, ko je zaposleni koristil letni dopust ali imel bolniški stalež, s čimer je težko utemeljiti, da je zaposleni imel povečani obseg dela v mesecu, ko sploh ni bil prisoten cel čas na delovnem mestu. Takšno izplačilo delovne uspešnosti namreč ne prikazuje dejanske obremenitvi zaposlenih.

- **KONTO 402902 Plačila po podjemnih pogodbah**

Plačila po podjemnih pogodbah so realizirana v višini 5.495 EUR in znašajo 207% načrtovanih sredstev za podjemne pogodbe, predvidena sredstva so bila v višini 2.648 EUR.

Dne 21.06.2017 je Občina sklenila z Edi Kaučič, Ivanjski vrh 9, 9245 Spodnji Ivanjci, podjemno pogodbo št. 229/2017-P, dne 31.07.2017 pa aneks k pogodbi št. 229/2017-A z namenom podaljšanja podjemne pogodbe do 15.08.2017, z možnostjo ponovnega podaljšanja. Z namenom opravljanje del na TŠC Trate v Gornji Radgoni; pomoč pri nadzoru in skrbi za urejenost 9,6 ha športnega kompleksa TŠC Trate, spremljanje dogajanja, opozarjanje na nepravilnosti,

vzpostavljanje reda, pomoč pri pripravi in urejanju športnih površin in skrb za dosledno izvajanje vadb v okviru urnika, ki ga izdelata Občinska uprava Občine Gornja Radgona. Vsa ostala določila v podjemni pogodbi ostanejo nespremenjena. Pogodba velja do konca 15.08.2017, z možnostjo ponovnega podaljšanja.

Naročnik plačuje podjemniku za opravljeno delo 4,00 EUR neto na uro. Podjemnik ima obveznost, da pred vsakim izplačilom naročniku dostavi poročilo o opravljenem delu.

Dne 07.12.2016 je Občina sklenila s Franc Tomažič, Police 39, 9250 Gornja Radgona, podjemno pogodbo št. 479/2016-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 01.01.2017 do 31.12.2017, 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.

AVTORSKE POGODBE

Občina Gornja Radgona v letu 2017 ni sklenila nobene avtorske pogodbe.

• 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 2017 so evidentirani izdatki za službena potovanja (konto 4024) v višini 10.117 EUR in vključujejo stroške dnevnic za službena potovanja v državi in stroške prevoza v državi. Izdatki so tako bili realizirani v višini 7.069 EUR. V primerjavi z letom 2016 so se izdatki za službena potovanja povečali za 2.075 EUR oziroma za 142%

Preverili smo naloge za službena potovanja in obračune potnih stroškov s prilogami za leto 2017. 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 potovanja, kakor tudi datum potovanja, ne pa tudi časa začetka in konca potovanja,
- vsi potni nalogi imajo dokazila oziroma priloge k potnim nalogom o resničnosti navedenega namena na nalogu za službeno pot (vabila, elektronska pošta o dogovoru ipd.),
- potni nalogi imajo priložena tudi potna poročila, kjer je naveden nalogodajalec, začetek in konec potovanja z opisom. Vsa končna poročila so ustrezno zaključena in podpisana.

• NAPREDOVANJA JAVNIH USLUŽBENCEV V LETU 2017

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 v letu 2017 ni bilo izvedeno.

NAPREDOVANJE V NAZIV

Napredovanje v naziv v letu 2017 ni bilo izvedeno.

POSPEŠENO NAPREDOVANJE

V letu 2017 ni bilo izvedeno nobeno pospešeno napredovanje.

NADURNO DELO

V letu 2017 so bila predvidena sredstva za nadurno delo, na proračunski postavki 4004 Sredstva za nadurno delo, v znesku 5.031 EUR. Realizirana so bila v znesku 7.024 EUR kar pomeni za 1.993 EUR oziroma 140% več kot je bilo predvideno v proračunu za leto 2017.

Skupno je bilo v letu 2017 izdanih 22 sklepov za nadurno delo. Vsi sklepi so pravilno izdani in podpisani iz strani odgovorne osebe. Pregledali smo dva sklepa, katera sta pravilno izdana iz strani nadrejenih in sicer sklep št. 27/2017 (številka 10101-11/2008-U101, z datumom 27.02.2017) in sklep št. 403/217 (številka 020-1/2017-U10, z datumom 21.12.2017).

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 1.278.920 EUR, realizacija v letu 2017 pa znaša 868.781 EUR, kar predstavlja 32 % manj sredstev za realizacijo investicijskih odhodkov, kot jih je bilo načrtovanih.

Tabela 16: Pregled investicijskih odhodkov v letu 2017

Proračunska postavka	Konto	Sprejeti proračun v EUR	Izvršeni proračun v EUR	Indeks
1	2	3	4	5 = (4:3)*100
Nakup opreme	4202	4.708	4.342	92
Nakup drugih osnovnih sredstev	4203	36.403	34.621	95
Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	4204	906.884	723.138	80
Investicijsko vzdrževanje in obnove	4205	37.106	14.605	39
Nakup zemljišč in naravnih bogastev	4206	0	2.034	/
Nakup nematerialnega premoženja	4207	3.821	3.126	82
Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija	4208	289.998	86.915	30
Skupaj		1.278.920	868.781	68

Kot kaže tabela 16, so je bilo za postavko Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije porabljenih za 183.746 EUR manj sredstev, kot jih je bilo planiranih v sprejetem proračunu. Največjih delež in sicer kar 83 % vseh realiziranih investicijskih odhodkov odpade prav na postavko Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije, sledi postavka Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija z 10 % vseh realiziranih investicijskih odhodkov.

Načrtovana sredstva v sprejetem proračunu so presegla le postavko Nakup zemljišč in naravnih bogastev. Ostale postavke niso presegle načrtovanih sredstev v sprejetem proračunu. Najnižjo realizacija je bila dosežena na postavki Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija in sicer 30 % načrtovanih sredstev.

a) POSTOPKI JAVNEGA NAROČANJA

V okviru preverjanja zakonitosti razpolaganja s sredstvi proračuna smo ugotavljali, ali so bile transakcije v letu 2017 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. 91/2016).

Tabela 17: Pregled javnih naročil po predmetu JN (zakonska podlaga: ZJN-3)

Predmet naročila	Število naročil	Pogodbena vrednost v EUR
Blago	106	45.987
Storitve	247	121.436
Gradnje	25	74.690

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

Tabela 18: Pregled oddanih javnih naročil v letu 2017

Za p. št.	Številka objave	Datum objave	Naziv naročila	Izbrani dobavitelj	Pogodbena vrednost v EUR z DDV
1.	JN00499 6/2017- W01	15.5.2017	Izdelava projektne dokumentacije – Idejni projekt (IDP) za preureditev in spremembo namembnosti podstrešja v starem delu objekta Osnovne šole dr. Antona Trstenjaka Negova	KOMUNAPR OJEKT d. d., <u>Partizanska</u> cesta 3 – 5, Maribor	4.380
2.	JN00499 6/2017- W01	15.5.2017	Izdelava projektne dokumentacije – PGD in PZI za gradnjo javnega cevovoda <u>Ločki Vrh – Negova 87 – Negova 78</u>	IPG, Igor Pivec, s. p., <u>Partizanska</u> cesta 42, G. Radgona	4.758
3.	JN00499 6/2017- W01	15.5.2017	Izdelava projektne dokumentacije – PZI za javno razsvetljavo ob hodniku za pešce na regionalni cesti »Podgrad – Apače«	IPG, Igor Pivec, s. p., <u>Partizanska</u> cesta 42, G. Radgona	2.074
4.	JN00499 6/2017-	15.5.2017	Izdelava projektne dokumentacije – PZI za modernizacijo ceste LC	IPG, Igor Pivec, s. p.,	8.357

W01			104051 Gornja Radgona – Police s sanacijo plazu	<u>Partizanska cesta 42, G. Radgona</u>	
5.	JN00815 9/2017- W01	14.9.2017	Čiščenje poslovnih prostorov z okoljsko manj obremenjujočimi čistili (pogodba sklenjena za dve leti)	Komunalno-stanovanjsko podjetje Ljutomer, d. o. o., <u>Ulica Rada Pušenjaka 9, Ljutomer</u>	34.375
6.	JN00830 5/2017- W01	21.9.2017	Prenova javne razsvetljave na Grajskem hribu v Gornji Radgoni	ENERGOINV EST GORNJA RADGONA, d. o. o., <u>Apaška cesta 1 B, Gornja Radgona</u>	42.233
7.	JN00398 9/2017- W01	24.4.2017	Prenova javne razsvetljave na Partizanski cesti in Cesti na stadion v Gornji Radgoni	ENERGOINV EST GORNJA RADGONA, d. o. o., <u>Apaška cesta 1 B, Gornja</u>	11.312
8.	JN00298 3/2017- B01	10.4.2017	Izgradnja občinskih cest v občini Gornja Radgona: JP 605461 Spodnja Ščavnica – Geratič (plaz)	GMW, d. o. o., <u>Turjanci 26, Radenci</u>	23.387
9.	JN00298 3/2017- B01	10.4.2017	Izgradnja občinskih cest v občini Gornja Radgona: JP 606181 Očeslavci – domačija Križan in JP 606 191 Očeslavci – domačija Klemenčič	GMW, d. o. o., <u>Turjanci 26, Radenci</u>	37.373
SKUPAJ					168.249

Občina Gornja Radgona je v letu 2017 oddala na Portalu javnih naročil za 168.249 EUR z DDV različnih naročil o dobavi blaga oz. opravljanju storitev.

Posamezno naročilo, oddano enemu izvajalcu, z najvišjem deležem v celotni strukturi oddanih javnih naročil v letu 2017, se nanaša na »Prenovo javne razsvetljave na Grajskem hribu v Gornji Radgoni«, saj predstavlja predmetno naročilo 42.233 EUR oz. 25 % vseh oddanih javnih naročil.

b) ODPRTI POSTOPEK SKLADNO S 40. ČLENOM ZJN-3

Občina Gornja Radgona je izvedla postopek zbiranja ponudb po odprtem postopku, skladno s 40. členom ZJN-3. Javno naročilo »*Izgradnja občinskih cest v občini Gornja Radgona*« je bilo objavljeno na portalu javnih naročil št. JN002983/2017-B01, z dne 10. 04. 2017.

Sklop 1: »JP 605461 Spodnja Ščavnica - Geratič (plaz)«

Na razpis so se prijavili naslednji ponudniki:

- KOMUNALA SLOVENSKE GORICE, d.o.o., Kidričeva ulica 26, 2230 Lenart v Slovenskih Goricah s ponujeno ceno 24.286 EUR z DDV in
- GMW, d.o.o., Turjanci 26, 9252 Radenci s ponujeno ceno 23.387 EUR z DDV.

Iz končnega poročila, ki je bilo pripravljeno na podlagi 105. člena ZJN-3, izhaja, da je znašala ocenjena vrednost predmetnega naročila 26.229 EUR.

Občina Gornja Radgona je preverila dopustnost ponudb in se odločila, da naročilo odda ponudniku GMW, d.o.o., Turjanci 26, 9252 Radenci.

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.
2. Poslovna in finančna sposobnost:
 - i. Sposobnost za opravljanje poklicne dejavnosti.
3. Tehnična sposobnost:
 - ii. Reference za gradnje.
 - iii. Odgovorni vodja del.

Ponudba izbranega ponudnika je dopustna:

- za ponudnika ne obstajajo razlogi za izključitev in ponudnik izpolnjuje pogoje za sodelovanje,
- njegova ponudba ustreza potrebam in zahtevam naročnika, določenim v tehničnih specifikacijah in v dokumentaciji v zvezi z oddajo javnega naročila,
- ponudba je prispela pravočasno,
- pri ponudbi ni dokazano nedovoljeno dogovarjanje ali korupcija,
- naročnik ponudbe ni ocenil za neobičajno nizko in
- ponudbena cena ne presega zagotovljenih sredstev naročnika.

Ponudba izbranega ponudnika GMW, d.o.o. je glede na razpisna merila najugodnejša. Ponudba ostalega ponudnika ni bila izbrana, ker je glede na merila manj ugodna od ponudbe izbranega ponudnika.

Tabela 19: Pregled vseh opravljenih del na projektu »JP 605461 Spodnja Ščavnica - Geratič (plaz)« na dan 31.12.2017

Dobavitelj	Datum pogodbe/ naročilnice	Opis del	Vrednost z DDV
JHP d.o.o.	07.04.2016	Pravno in poslovno svetovanje v postopkih javnega naročanja	135
GMW d.o.o.	21.06.2017	Izgradnja občinske ceste	23.387
GMW d.o.o.	25.09.2017	Izgradnja občinske ceste	4.298
SKUPAJ			27.821

Pregled opravljenih aktivnosti v okviru predmetnega javnega naročila kaže, da so bila porabljena sredstva v znesku 27.821 EUR, od tega je 99% vseh sredstev bilo namenjenih ponudniku GMW d.o.o. za izvedbo izgradnje občinske ceste.

Sklop 2: »JP 606181 Očeslavci - domačija Križan» in »JP 606191 Očeslavci - domačija Klemenčič«

Na razpis so se prijavili naslednji ponudniki:

- KOMUNALA SLOVENSKE GORICE, d.o.o., Kidričeva ulica 26, 2230 Lenart v Slovenskih Goricah s ponujeno ceno 41.483 EUR z DDV in
- GMW, d.o.o., Turjanci 26, 9252 Radenci s ponujeno ceno 37.373 EUR z DDV.

Iz končnega poročila, ki je bilo pripravljeno na podlagi 105. člena ZJN-3, izhaja, da je znašala ocenjena vrednost predmetnega naročila 44.262 EUR.

Občina Gornja Radgona je preverila dopustnost ponudb in se odločila, da naročilo odda ponudniku GMW, d.o.o., Turjanci 26, 9252 Radenci.

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

4. Razlogi za izključitev:

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

5. Poslovna in finančna sposobnost:

- iv. Sposobnost za opravljanje poklicne dejavnosti.

6. Tehnična sposobnost.

- v. Reference za gradnje.
- vi. Odgovorni vodja del.

Ponudba izbranega ponudnika je dopustna:

- za ponudnika ne obstajajo razlogi za izključitev in ponudnik izpolnjuje pogoje za sodelovanje,
- njegova ponudba ustreza potrebam in zahtevam naročnika, določenim v tehničnih specifikacijah in v dokumentaciji v zvezi z oddajo javnega naročila,
- ponudba je prispela pravočasno,
- pri ponudbi ni dokazano nedovoljeno dogovarjanje ali korupcija,
- naročnik ponudbe ni ocenil za neobičajno nizko in
- ponudbena cena ne presega zagotovljenih sredstev naročnika.

Ponudba izbranega ponudnika GMW, d.o.o. je glede na razpisna merila najugodnejša. Ponudba ostalega ponudnika ni bila izbrana, ker je glede na merila manj ugodna od ponudbe izbranega ponudnika.

Tabela 20: Pregled vseh opravljenih del na projektu »JP 606191 Očeslavci - domačija Klemenčič« na dan 31.12.2017

Dobavitelj	Datum pogodbe/ naročilnice	Opis del	Vrednost z DDV
JHP d.o.o.	07.04.2016	Pravno in poslovno svetovanje v postopkih javnega naročanja	152
IPG, Igor Pivec s.p.	16.06.2017	Gradbeni nadzor	610
GMW d.o.o.	21.06.2017	Izgradnja občinskih cest	24.888

GMW d.o.o.	25.09.2017	Izgradnja občinskih cest	7.488
GEOPOINT, Ivan Šebjanič s.p.	29.09.2017	Odmera parcel na območju cest	994
GEOAR Romana Kocet s.p.	09.10.2017	Odmera obnovljenih odsekov cest	954
SKUPAJ			35.087

Pregled opravljenih aktivnosti v okviru predmetnega javnega naročila kaže, da je 92% vseh sredstev bilo namenjenih ponudniku GMW d.o.o. za izvedbo izgradnje občinskih cest.

Tabela 21: Pregled vseh opravljenih del na projektu »JP 606181 Očeslavci - domačija Križan« na dan 31.12.2017

Dobavitelj	Datum pogodbe/ naročilnice	Opis del	Vrednost z DDV
JHP d.o.o.	07.04.2016	Pravno in poslovno svetovanje v postopkih javnega naročanja	76
IPG, Igor Pivec s.p.	16.06.2017	Gradbeni nadzor	366
GMW d.o.o.	21.06.2017	Izgradnja občinskih cest	12.485
GMW d.o.o.	25.09.2017	Izgradnja občinskih cest	3.768
GEOPOINT, Ivan Šebjanič s.p.	29.09.2017	Odmera parcel na območju cest	494
GEOAR Romana Kocet s.p.	09.10.2017	Odmera obnovljenih odsekov cest	474
SKUPAJ			17.663

92% vseh sredstev bilo namenjenih ponudniku GMW d.o.o. za izvedbo izgradnje občinskih cest.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Pri pregledu dokumentacije nismo ugotovili nepravilnost. Zazna se, da se je postopek vodil v dveh sklopih.
- Ponudbe izbranih ponudnikov so skladne z zahtevami in pogoji, določenimi v obvestilu o javnem naročilu ter v dokumentaciji v zvezi z oddajo javnega naročila.
- Za Sklop 1 je bilo porabljenih skupaj 27.686 EUR sredstev za izgradnjo občinskih cest, prestale izdatke predstavljajo stroški gradbenega nadzora in geodetskih storitev.
- Za Sklop 2 je bilo porabljenih skupaj 48.629 EUR sredstev za izgradnjo občinskih cest, prestale izdatke predstavljajo stroški gradbenega nadzora in geodetskih storitev.

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

Občina Gornja Radgona je izvedla postopek oddaje naročila male vrednosti, skladno s 47. členom ZJN-3. Javno naročilo »Prenova javne razsvetljave na Grajskem hribu v Gornji Radgoni« je bilo objavljeno na portalu javnih naročil št. JN008305/2017-W01, z dne 21. 09. 2017 in št.

JN008305/2017-K01, z dne 02. 10. 2017. Merilo je ekonomsko najugodnejša cena (ponderji: najnižja ponudbena cena).

Na razpis so se prijavili naslednji ponudniki:

- JAVNA RAZSVETLJAVA, d.d., Litijska cesta 263, 1261 Ljubljana-Dobrunje, 41.842 z DDV.
- ENERGOINVEST GORNJA RADGONA, d.o.o., Apaška cesta 1 b, 9250 Gornja Radgona, 42.233 EUR z DDV.
- E+PROJEKT, d.o.o., Šratovci 57, 9252 Radenci, 46.936 EUR z DDV.

Občina je ugotovila, da so nekatere ponudbe presegle zagotovljena sredstva, zato so bile zavrnjene oz. izključene (E+PROJEKT d.o.o.) in da nekatere ponudbe ne vsebujejo zahtevanih pogojev, ponudnik ponudbe ni oddal na zahtevanih obrazcih (JAVNA RAZSVETLJAVA d.d.). Občina je imela v proračuna zagotovljena sredstva v višini 46.042 EUR z DDV.

Izbrana ponudba ENERGOINVEST GORNJA RADGONA, d.o.o. je dopustna:

- Za ponudnika ne obstajajo razlogi za izključitev in ponudnik izpolnjuje pogoje za sodelovanje.
- Ponudba ustreza potrebam in zahtevam naročnika, določenim v tehnični specifikacijah in v dokumentaciji v zvezi z oddajo javnega naročila.
- Ponudba je prispela pravočasno.
- Pri ponudbi ni dokazano nedovoljeno dogovarjanje ali korupcija.
- Naročnik ponudbe ni ocenil za neobičajno nizko.
- Ponudbena cena ne presega zagotovljenih sredstev naročnika.

Tabela 22: Pregled vseh opravljenih del na projektu »Prenova javne razsvetljave na Grajskem hribu v Gornji Radgoni«

Dobavitelj	Datum pogodbe/ naročilnice	Opis del	Vrednost z DDV
Skupina Stik	17.07.2017	Izvedba arheoloških raziskav	3.318
GK-INŽENIRING d.o.o.	26.10.2017	Strokovni nadzor	622
ENERGOINVEST GORNJA RADGONA, d.o.o.	07.11.2017	Prenova javne razsvetljave	42.233
Skupina Stik	22.03.2018	Izvedba dodatnih arheoloških raziskav	988
SKUPAJ			47.162

Na predmetnem projektu je največ sredstev bilo namenjenih ponudniku ENERGOINVEST GORNJA RADGONA, d.o.o., v višini 89% vseh sredstev porabljenih na projektu »Prenove javne razsvetljave na Grajskem hribu v Gornji Radgoni.«

Ugotovitve Nadzornega obora:

- Pri pregledu dokumentacije ni bilo zaznati odstopanj.

V nadaljevanju podajamo pregled naključno izbranih naročilnic, ki so bile izdane v letu 2017.

Tabela 23: Pregled naročilnic v letu 2017

Zap. Št.	Številka naročil.	Datum izdaje	Vrsta storitve/ blaga	Dobavitelj/izvajalec	Vrednost v EUR
1.	17-1-0323	21.12.2017	Izvedba vzdrževalnih del in agrotehničnih ukrepov na športnih površinah TŠC Trate	Hortek, Boštjan Peček s.p.	7.428
2.	17-1-0310	06.12.2017	Izdelava sondaž v telovadnici Osnovne šole Gornja Radgona	Gradbeništvo Kaučič d.o.o.	3.196
3.	17-1-0158	26.06.2017	Sanacija fontane v Mestnem parku	Remax d.o.o.	805
4.	17-1-0154	19.06.2017	Prijava na 1. simpozij gospodarske javne infrastrukture	Intelektum, zavod za izobraževanje	207
5.	17-1-0138	13.06.2017	Popravilo kosilnice TŠC Trate	Agroremont d.o.o.	360
6.	17-1-0128	01.06.2017	Zastave za TŠC Trate	Tris in tris d.o.o.	122
7.	17-1-0127	29.05.2017	Strokovni nadzor nad prenovo JR na Partizanski cesti in Cesti na stadion v Gornji Radgoni	GK-Inženiring d.o.o.	366
8.	17-1-0091	12.04.2017	Nakup Garmin cestna navigacija	Eltus Plus d.o.o.	198
9.	17-1-0088	11.04.2017	Pravno svetovanja v postopku izvedbe javnega naročila »Izdelava projektne dokumentacije za potrebe Občine Gornja Radgona v letu 2017«	JHP d.o.o.	488
10.	17-1-0063	27.03.2017	Zamenjava reflektorjev TČC Trate	Eling d.o.o.	582
11.	17-1-0046	16.03.2017	Cenitev nepremičnin	Mlinarič Vinko	979
12.	17-1-0032	09.02.2017	Kurilno olje Maistrov trg, Gornja Radgona	Almir d.o.o.	2.502

Ugotovitve Nadzornega obora:

- Pri pregledu izdanih naročilnic nismo zaznali nepravilnosti.

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 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;

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.

c) Finančni podatki o tekočih transferih

Tabela 24: Vrsta tekočih transferov v letu 2017

Vrsta tekočih transferov	Realizacija 2016	Plan 2017	Realizacija 2017	Indeks 4 : 2	Indeks 4 : 3
1	2	3	4	5	6
41 Tekoči transferi	3.605.693,27	3.661.683,36	3.522.835,01	97,7	96,2
410 Subvencije	155.485,52	242.362,30	233.961,67	150,5	96,5
411 Transferi posameznikom in gospodinjstvom	1.785.184,16	1.675.232,51	1.609.734,77	90,2	96,1
412 Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam	480.924,46	450.757,92	431.357,36	89,7	95,7
413 Drugi tekoči domači transferi	1.184.099,13	1.293.330,63	1.247.781,21	105,4	96,5

V BPO zaključnega računa proračuna Občine za leto 2017 so tekoči transferi Občine izkazani v skupnem znesku 3.522.835,01 €, kar predstavlja 53,29 % vseh izkazanih odhodkov Občine za leto 2017. V letu 2016 so bili tekoči transferi realizirani v višini 3.605.693,27 €, kar je predstavljalo 45,22 % vseh izkazanih odhodkov Občine.

d) 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

Sredstva so bila realizirana v višini 233.961,67 € oz. 96,5 % plana.

e) Transferi posameznikom in gospodinjstvom

Glavnino drugih transferov predstavlja plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev in sicer 1.071.900,54 €. Večje postavke so še regresiranje oskrbe v domovih 261.939,08 € in regresiranje prevozov v šolo 140.493,47 €. Postavka zajema še darila ob rojstvu otrok, kadrovske štipendije, subvencioniranje stanarin, izplačilo družinskemu pomočniku in druge transfere.

f) 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 2017 in Pravilnika o merilih za sofinanciranje letnih programov športa v Občini Gornja Radgona (Prepih, št. 15/05, 32/07) je Občina Gornja Radgona dne 04. 04. 2017 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 2017. V proračunu za leto 2017 je Občina zagotovila sredstva v skupni višini 109.900,00 € na proračunski postavki 180562, Sofinanciranje programov športnih društev. Načrtovana sredstva so bila porabljena v višini 107.740,83 €, kar predstavlja realizacijo v višini 98,0 % 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.

Nadzorni odbor je podrobneje pregledal financiranje:

ŠPORTNO DRUŠTVO TENIŠKI KLUB GORNJA RADGONA, Partizanska cesta 29, 9250 Gornja Radgona, št. pogodbe 232/2017-P-2. Za izvedbo programov so bila društvu dodeljena sredstva v višini 4.827,18 €. Društvo predlagalo zahtevke za izplačilo odobrenih sredstev. Zahtevkom so bile priložene kopije računov, kot to zahteva pogodba. Nepravilnosti ni bilo ugotovljenih.

Nadzorni odbor je pregledal izdane račune:

Račun št. 17-078, z dne 12. 7. 2017 za Lipič Roberta, Mladinska 11, 9250 Gornja Radgona za uporabo garderob in igrišča na TŠC Trate za mesec junij 2017 v višini 25,00 €. Račun je bil izdan na podlagi Pogodbe št. 40/2017-P.

Račun št. 17-134, z dne 03.01.2018 za Športno nogometni klub Radgona. Cesta na stadion 6, 9250 Gornja Radgona za uporabo garderob v objektu Dom športa-Stadion Gornja Radgona za mesec december 2017 v višini 487,50 €. Račun je bil izdan na podlagi Pogodbe št. 32/2017-P.

Račun št. 17-146, z dne 4. 1. 2018 za Roka Horvata, police 104 a, 9250 Gornja Radgona za uporabo telovadnice Partizan za mesec december 2017 v višini 65,70 €. Račun je bil izdan na podlagi Pogodbe št. 324/2017-P-16.

Nadzorni odbor ni ugotovil nobenih nepravilnosti pri zaračunavanju uporabe prostorov.

• 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 10. člena Statuta Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, št. 1/2015) in 8. člena Pravilnika o sofinanciranju programov in projektov na področju kulturne dejavnosti v Občini Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Preprih, št. 81/13), je Občina dne 03. 04. 2017 objavila Javni razpis za sofinanciranje programov in projektov na področju kulturne dejavnosti v občini Gornja Radgona za leto 2017. Razpisana so bila sredstva v višini 30.000 €. Na proračunski postavki 180331 je Občina za leto 2017 zagotovila sredstva v višini 30.289,67 €, razlika nad razpisanimi sredstvi predstavlja obveznosti za leto 2016. Postavka je bila realizirana v višini 28.353,51 €, kar predstavlja realizacijo v višini 93,6% 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 80/2017-P. Za izvedbo programa so bila šoli dodeljena sredstva v višini 59.645,34 €. Od tega je bil del sredstev v višini 16.298,20 € namenjen za plače in druge izdatke zaposlenim, del v višini 37.771,44 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-90/2017 z dne 15. 12. 2017 za najemnino plesne dvorane (sredstva po drugi alineji, druge točke, 2. člena pogodbe) v višini 1.337,90 € in zahtevke ZA-94/2017 z dne 18. 12. 2017 za stroške dela, izdatke za blago in storitve in investicije. Zahtevkom so bili priložena zahtevana dokazila. Nadzorni odbor ni ugotovil nepravilnosti.

Nadzorni odbor je podrobneje pregledal financiranje ZASEBNE GLASBENE ŠOLE MAESTRO, Maistrov trg 2, 9250 Gornja Radgona, št. Pogodbe 81/2017-P. Za izvedbo programa so bila šoli dodeljena sredstva v višini 4.952,00 € za kritje obratovalnih stroškov in sofinanciranje osnovnega programa. 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 november in december št. 8/2017 z dne 7. 12. 2017 v višini 450,18 €. Zahtevkom so bili priložena zahtevana dokazila. Nadzorni odbor ni ugotovil nepravilnosti.

Nadzorni odbor je podrobneje pregledal financiranje društva A PRIORI, DRUŠTVO ZA HUMANISTIKO, UMETNOST IN KULTUROLOŠKA VPRAŠANJA, Ilirska ulica 1, 9250 Gornja Radgona, št. Pogodbe 154/2017-P. Za izvedbo programa so bila društvu dodeljena sredstva

v višini 2.191,00 €. Od tega je bil del sredstev v višini 851,00 € iz postavke A nakazan v 30 dneh po podpisu pogodbe, ostalo pa po prejemu in potrditvi zahtevkov za izplačilo, katerim je društvo priložilo kopije dokumentacije, ki dokazuje, da se je vsebina izvedla. Nadzorni odbor ni ugotovil nepravilnosti pri izplačilih.

2.3.8 PRODAJA NEPREMIČNIN, KI SO V LASTI OBČINE

Nadzorni odbor je pregledal tudi prodajo nepremičnin, ki so bile v lasti Občine Gornja Radgona in pri tem podrobneje pogledal račun št. 17-0002 na katerem je zaračunan prodaja nepremičnine nezazidano stavbno zemljišče v Gornji Radgoni. Nepremičnina je bila prodana Kreslin Johannu, Esplanade 11/13, 4820 Bad Ischl, Avstrija na podlagi kupoprodajne pogodbe št. 547/2016-P. Prodaja nepremičnine je bila zajeta v Načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem Občine Gornja Radgona za leto 2016 v točki 3/b, pod zaporedno številko 28 z dne 22. 2. 2016. Za prodajo nepremičnine je bilo dne 10. 11. 2016 na spletni strani Občine Gornja Radgona objavljeno Javno zbiranje ponudb za prodajo stvarnega premoženja v lasti Občine Gornja Radgona, št. 4781-1/2016-U108. Dne 25. 11. 2016 je na Občino prispela 1 ponudba na zbiranje ponudb. Na podlagi sklepa župana o izbiri najugodnejšega ponudnika, št. 234/2016 z dne 5. 12. 2016, ki je postal pravnomočen dne 28. 12. 2016, je bil za najugodnejšega ponudnika tako izbran kupec. Ponudnik je tudi vplačal varščino 122,36 €

Nadzorni odbor je pregledal tudi notarski zapis Opr. št. SV 652/2017 Notarke Danice Hojs, Kerenčičeva ulica 6, 9250 Gornja Radgona z dne 06. 10. 2017. V notarskem zapisu je sklenjena prodajna pogodba med prodajalcem Občino Gornja Radgona in kupcem Adam Antolič, Kerenčičev trg 2, 2270 Ormož za nepremičnino enosobno stanovanje v Gornji Radgoni. Iz zapisnika o javnem zbiranju ponudb za prodajo stvarnega premoženja v lasti Občine Gornja Radgona z dne 9. 7. 2017 izhaja, da ni prispela nobena ponudba za odkup stanovanja. Občina Gornja Radgona je 14. 7. 2017 na svoji spletni strani ponovno objavila Javno zbiranje ponudb za prodajo stvarnega premoženja v lasti Občine Gornja Radgona, št. 4781-1/2017-U108. Iz zapisnika o javnem zbiranju ponudb izhaja, da ni prispela nobena ponudba. Zadnji rok za oddajo ponudbe na javno zbiranje ponudb je bil 2. 8. 2017. Kupec Adam Antolič je dne 16. 9. 2017 poslal ponudbo za nakup stanovanja in sklenitev neposredne pogodbe. Občina Gornja Radgona je na podlagi 1. tč. 40. čl. Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti objavila namero o sklenitvi neposredne pogodbe za prodajo nepremičnine št. 4781-1/2017-U108 objavljeno 21. 9. 2017 na spletni strani občine. Pogodbeni stranki sta se pogodili za ceno, ki predstavlja 72,71 % ocenjene vrednosti nepremičnine, kar je znotraj maksimalnega znižanja do 30 % ocenjene vrednosti nepremičnine kadar gre za sklenitev neposredne pogodbe.

Ugotovitve Nadzornega obora:

- Nadzorni odbor pri prodaji nepremičnin v lasti Občine Gornja Radgona ni ugotovil nobenih nepravilnosti.

- Nadzorni odbor priporoča, da se pri javnem zbiranju ponudb za prodajo stvarnega premoženja v lasti Občine Gornja Radgona dosledno upošteva klavzulo za zavarovanje resnosti ponudbe 10 % od razpisane vrednosti in ne 10 % od ponujene vrednosti, saj v tem primeru ponudnik posredno razkrije vrednost svoje ponudbe.

2.3.9 ZADOLŽEVANJE OBČINE

Občina se je v letu 2017 dolgoročno zadolžila na podlagi 21. člena Zakona o financiranju občin za znesek 158.460 EUR. Odplačala je kredite v skupnem znesku 470.887 EUR. Podatki o stanju dolga v Občini na dan 31.12.2017 in o višini dolga na prebivalca so prikazani v tabeli 25.

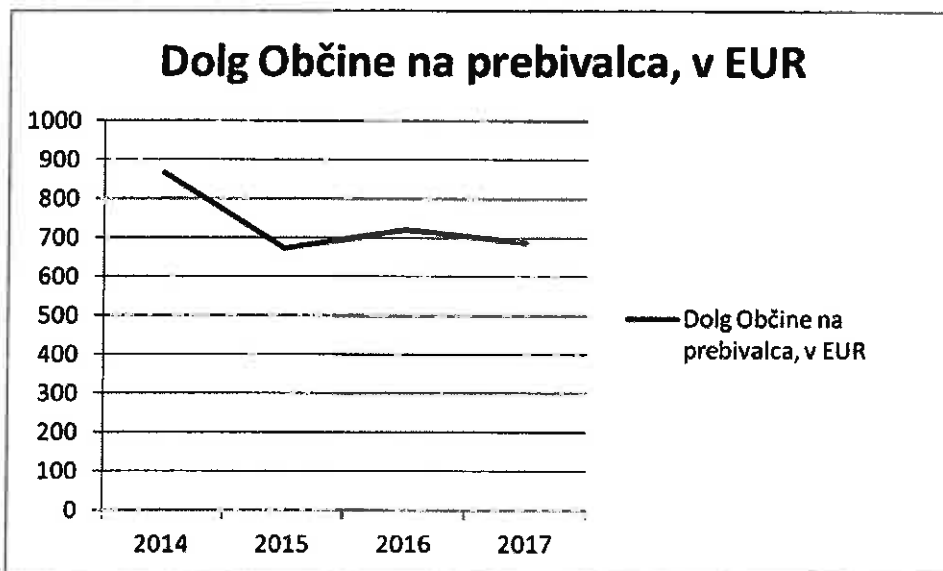
Tabela 25: Stanje dolga Občine na prebivalca na dan 31.12.2017 glede na preteklo leto

Postavka	2017	2016	Indeks 2017/16
1	2	3	4 = 2:3
Dolg Občine - v EUR	5.802.227	6.114.654	95
Število prebivalcev	8.427	8.471	99
Dolg Občine na prebivalca, v EUR	688	722	95
Prihodki BPO - v EUR	7.612.653,58	9.271.885	82
Dolg Občine glede na prihodke BPO, proračuna tekočega leta - v %	76,21	65,95	116

Iz kazalnikov zadolžitve je razvidno:

- Občina je na dan 31.12.2017 imela 5 % manjšo zadolženost, kot v preteklem letu 2016.
- Dolg Občine na prebivalca se je v letu 2017 zmanjšal in znaša 688 EUR na prebivalca.
- Dolg Občine glede na prihodke BPO se je v letu 2017 povečal in predstavlja 76,21 EUR dolga na 1 enoto ustvarjenega prihodka, kar je posledica nižjih prihodkov kot v letu 2016.

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 2016 znašal 722 EUR, se je v letu 2017 znižal za 5 % in znaša 688 EUR na prebivalca. Temu v prid govorijo tudi pozitivni podatki o odplačilu dolgoročnih posojil, ki jih je Občina v letu 2017 odplačala v skupnem znesku 312.427 EUR.

3. UGOTOVITVE, ZAKLJUČKI, PRIPOROČILA OZ. PREDLOGI

3.1 Ugotovitve in zaključki

1. Obrazložitev posebnega dela proračuna za leto 2017 so ustrezne, zaključni račun proračuna za leto 2017 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 2017 je bil sprejet na 17. redni seji, dne 23.03.2017.
4. Sprememba odloka o proračunu za leto 2017 je bila sprejeta na 20. redni seji Občinskega sveta Občine Gornja Radgona, dne 28.09.2017.
5. Zaključni račun proračuna za leto 2017 je pripravljen v skladu z veljavnimi predpisi.
6. S poročilom o izvrševanju proračuna Občine Gornja Radgona za obdobje januar - junij 2017 so bile članice in člani Občinskega sveta pravočasno seznanjeni (28. 09. 2017), medtem ko je poročilo bilo obravnavano na 20. seji Občinskega sveta Občine Gornja Radgona.
7. V letu 2017 so bili skupni prihodki realizirani v višini 7.612.654 EUR, kar je 93 % načrtovanih prihodkov.
8. Skupni odhodki so bili realizirani v višini 6.610.823 EUR, kar je 86 % načrtovanega proračuna.
9. V bilanci A je ugotovljen presežek prihodkov nad odhodki v višini 1.001.831 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 2017 so znašala sredstva proračunskih skladov 64.386 EUR in so bila namenjena investicijskem vzdrževanju CERO Puconci.
12. Sredstva proračunske rezerve so se v letu 2017 porabila v skupni višini 39.854 EUR za sanacijo plazu in vzdrževanje lokalnih cest in javnih poti po neurjih.
13. Kratkoročne obveznosti Občine do dobaviteljev so na dan 31.12.2017 znašale 283.437 EUR in so v primerjavi z letom 2016 zmanjšale za 52 %.
14. Terjatve do kupcev v državi na dan 31.12.2017 znašajo 422.524 EUR in so se, v primerjavi s preteklim letom, povečale za 15%.
15. V letu 2017 Občina Gornja Radgona ni opravila odpisov terjatev.
16. Prejete račune, ki jih je Nadzorni odbor pregledal, je Občina poravnavala po roku zapadlosti brez zamika plačevanja.
17. Plače in drugi osebni prejemki - skupaj s prispevki so, za zaposlene v Občinski upravi (redno zaposleni in javni delavci) in Medobčinskem redarstvu, za leto 2017 realizirana v skupni višini 722.206 EUR, kar predstavlja 98% realizacijo glede na sprejeti proračun.
18. V letu 2017 so bila sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela izplačana v višini 14.190 EUR, kar je za 4.190 EUR več kot je bilo predvideno v proračunu za leto 2017 in za 8.811 EUR več kot je bilo izplačano v letu 2016.
19. V letu 2017 so realizirana sredstva za delovno uspešnost za povečan obseg večja za 164 % v primerjavi z letom 2016.
20. Izdatki za službena potovanja v letu 2017 znašajo 10.117 EUR, kar je 2.075 EUR več kot v preteklem letu.
21. Občina Gornja Radgona je v letu 2017 sklenila podjemne pogodbe v znesku 5.495 EUR, predvidena sredstva so bila v višini 2.648 EUR.
22. Občina Gornja Radgona je v letu 2017 oddala na Portalu javnih naročil za 525.170 EUR z DDV različnih naročil o dobavi blaga oz. opravljanju storitev.
23. Občina Gornja Radgona je v letu 2017 oddala na Portalu javnih naročil za 525.169 EUR z DDV različnih naročil o dobavi blaga oz. opravljanju storitev.
24. 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.
25. V BPO zaključnega računa proračuna Občine za leto 2017 so tekoči transferi Občine izkazani v skupnem znesku 3.605.693 EUR, kar predstavlja 45 % vseh izkazanih odhodkov Občine za leto 2017.
26. Občina Gornja Radgona se je v letu 2017 dolgoročno zadolžila za znesek 158.460 EUR in odplačala kredite v skupnem znesku 470.887 EUR.
27. Dolg Občine Gornja Radgona iz naslova zadolževanja na dan 31.12.2017 znaša 5.802.227 EUR, kar pomeni 5% manjša zadolženost, kot v letu 2016.

28. Dolg na prebivalca se je v letu 2017 znižal za 5 % in znaša 688 EUR na prebivalca. Temu v prid govorijo tudi pozitivni podatki o odplačilu dolgoročnih posojil v letu 2017.
29. Prenesene obveznosti iz leta 2017 znašajo 112.144 EUR in gre za obveznosti do Občine Ljutomer, katere poravnava Občina v skladu s prejetimi sredstvi s strani sofinancerja –resornega ministrstva.

3.2 Priporočila in predlogi

1. Kot izhaja iz končnega poročila centralne inventurne komisije obstaja težnja, da se čim več opreme označi s črtnimi kodami, da bo lahko popis osnovnih sredstev potekal s pomočjo čitalca, kar je tudi priporočilo Nadzornega odbora za prihodnje obdobje. Ustrezno naj se vzpostavi register stanovanj in poslovnih prostorov, pogoj za to je v večstanovanjskih stavbah predhodno urejena etažna lastnina.
2. Predlagamo, da vnosi inventarnih števil v evidenco osnovnih sredstev sledijo po naraščajočem zaporedju, in sicer glede na kronološki prejem posameznega računa za osnovno sredstvo.
3. Predlagamo, da se ohrani vzdržno dolgoročno zadolževanje Občine in skrbi za uravnoteženo financiranje vseh zakonsko določenih nalog, ob upoštevanju zadostne likvidnostne politike zadolževanja Občine v prihodnje.
4. Nadzorni odbor priporoča, da se pri javnem zbiranju ponudb za prodajo stvarnega premoženja v lasti Občine Gornja Radgona dosledno upošteva klavzulo za zavarovanje resnosti ponudbe 10 % od razpisane vrednosti in ne 10 % od ponujene vrednosti, saj v tem primeru ponudnik posredno razkrije vrednost svoje ponudbe.

3.3 Pregled realizacije lanskih predlogov in priporočil

1. Na področju podjemnih pogodb Občina v letu 2017 ni sklenila nobene podjemne pogodbe. Dela po podjemnih pogodbah, kot so pomoč pri vzpostavitvi registra osnovnih sredstev, pomoč pri sanaciji obstoječe kanalizacije, več ne opravljajo.
2. V prihodnje bodo pri sklenitvi podjemnih pogodb upoštevali tudi davčni vidik upravičenosti stroškov podjemnih pogodb, kadar le-ta vsebuje elemente delovnega razmerja.
3. Občina je upoštevala tudi priporočilo na področju zahtevkov za izplačilo sredstev javnim zavodom, kjer smo izpostavili pomanjkljivost zahtevkov, v smislu rekapitalucije sredstev za bruto plače. Predlagali smo, 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. Ker želijo na tem področju vzpostaviti še večjo vzpostavitev notranje kontrole, se z njim zelo intenzivno ukvarjajo in vsako leto uvedejo kakšno novost.
4. Obstoječi postopki izvajanja javnega naročanja se ohranjajo, saj zagotavljajo dovolj transparentno porabo javnih sredstev. Pri izvedbi javnih naročil je potrebno vsekakor upoštevati zakonodajne spremembe glede izvajanja določil Zakona o javnem naročanju (ZJN-3).
5. V letu 2017 so upoštevali priporočilo glede priprave sklepov za izplačilo delovne uspešnosti, ki v preteklosti niso vsebovali dovolj jasno opredeljenih razlogov. Zagotovili so nam, da težijo k temu, da je razlog za dodelitev delovne uspešnosti zapišan čim bolj podrobno in konkretno.

Pojasnilo Občinske uprave:

Na podlagi poročila bomo pripravili načrt aktivnosti v letu 2018, v katerem bomo tako kot vsa prejšnja leta upoštevali vsa priporočila in odpravili čim več ugotovljenih pomanjkljivosti.

Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona, po opravljenem pregledu Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2017 ugotavlja, da je Občina Gornja 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 *Bračić*

Marija FLEGAR *Flegar*

Zlatko ŠAJHAR *Šajhar*

Marta Njivar *Njivar*



**PREDSEDNICA
NADZORNEGA ODBORA:**

dr. Suzana BRAČIČ

Bračić