



OBČINA
GORNJA RADGONA
OBČINSKI SVET

DODATNO GRADIVO

*za 4. redno sejo Občinskega sveta Občine Gornja Radgona,
dne 23. 9. 2019*

Predloženo je dodatno gradivo k naslednjim točkam predlaganega dnevnega reda:

- K tč. 8:** Končno poročilo o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2018 (*končno poročilo, sprejeto 18. 9. 2019*)
- K tč. 9:** Končno poročilo o izvedbi nadzora neposrednega proračunskega uporabnika Krajevna skupnost Negova, za leto 2018 (*končno poročilo, sprejeto 18. 9. 2019*)

MNENJA IN PREDLOGI

- Odbora za finance in premoženjska vprašanja



**OBČINA GORNJA RADGONA
NADZORNI ODBOR**

Partizanska c. 13, 9250 Gornja Radgona

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

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

e-pošta: obcina@gor-radgona.si

Številka: 011-2/2019–NO-1

Datum: 18.09.2019

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 39. in 42. člena Statuta Občine Gornja Radgona, sklepa 2. seje Nadzornega odbora z dne 25. aprila 2019 ter na podlagi ugotovitev pooblaščenec za nadzor je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona na svoji 1. korespondenčni seji, dne 08.07.2019 ter 5. seji, dne 18.09.2019 sprejel

KONČNO POROČILO

o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2018

»Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona«

Poročilo o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2018 obsega:

- pregled izvrševanja Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2018,
- pregled Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2018,
- pregled zakonitosti poslovanja in razpolaganja s stvarnim in premičnim premoženjem ter finančnimi sredstvi Občine Gornja Radgona v letu 2018 in
- ugotovitev gospodarnosti in smotrnosti porabe finančnih sredstev.

Na podlagi sklepa predsednika Nadzornega odbora, z dne 25. 04. 2019 in v skladu s Poslovníkom o delu Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona so nadzor opravili pooblaščeneci:

- Melita VULC, ki je nosilka nadzora,
- Suzana ŠADL, članica,
- Vesna KOTNIK KAJDIČ, članica,
- Liljana LORENČIČ ŠLEBINGER, članica,
- Zlatko MULEC, član.

Nadzor je bil izveden v času od 21.05.2019 do 24.05.2019 v prostorih Občinske uprave Občine Gornja Radgona. Pri nadzoru, v fazi pregledovanja listin na terenu, so sodelovali:

Dominika Fras - vodja oddelka za finance in računovodstvo, Klara Horvat - finančnik V,
Marija Kaučič - višja svetovalka za izobraževanje, javne zavode in kadrovske zadeve,
Danijel Borko - višji referent za občno upravo.

Nadzorovana stranka je bila Občina Gornja Radgona, ki jo zastopa župan Občine 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 porabe v Občini.

V okviru svoje pristojnosti Nadzorni odbor opravlja naslednje naloge:

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

Nadzor za leto 2018 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 2018.

Za izvedbo nadzora pravilnosti izvrševanja proračuna Občine v letu 2018 so bili upoštevani naslednji ključni dokumenti:

- veljavni proračun Občine Gornja Radgona za leto 2018,
- zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2018 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 2018 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 POSLOVANJA OBČINE V LETU 2018

2.1 PREDSTAVITEV OBČINE

2.1.1 Osnovni podatki Občine na dan 31.12.2018:

Število prebivalcev	8.401
Ustanovitev	1994
Premoženjskopravno stanje	urejeno
Predstavitev Občine:	
- župan	(1)
- podžupan	(1)
- Občinski svet	(21 članic in članov)
- Nadzorni odbor	(7 članov)
- Občinska uprava	(30 sistemiziranih, 27,5 zasedenih delovnih mest, od tega medobčinski inšpektorat: 3 sistemizirana , 3 zasedena delovna mesta)

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

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

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

Občina Gornja Radgona je:

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

OBČINA KOT USTANOVITELJICA

Občina Gornja Radgona je 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.

2.1.2 Informacije o sprejetem in izvršenem proračunu za leto 2018

Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2018 je bil sprejet na 22. redni seji občinskega sveta, dne 21.12.2017 in je bil objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 10/17, dne 31.12.2017. Na 25. redni seji občinskega sveta, dne 25.09.2018 je bil sprejet Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2018 in objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 7/2018, dne 15.10.2018.

2.1.3 Podatki iz zaključnega računa proračuna

Primerjava prejemkov in izdatkov zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2018 in zaključnega računa proračuna za leto 2017

A. Bilanca prihodkov in odhodkov

Postavka	Skupina konta	Realizacija 2017 v EUR	Realizacija 2018 v EUR	Indeks 2018/2017
1	2	3	4	5=4:3*100
Davčni prihodki	70	5.583.698	5.720.232	102,4
Nedavčni prihodki	71	1.353.872	1.451.899	107,2
Kapitalski prihodki	72	273.105	457.787	167,6
Prejete donacije	73	0	1.500	-
Transforni prihodki	74	401.979	403.288	100,3
PRIHODKI SKUPAJ	I.	7.612.654	8.034.707	105,5
Tekoči odhodki	40	2.152.620	2.624.295	121,9
Tkoči transferi	41	3.522.835	3.591.267	101,9
Investicijski odhodki	42	868.782	1.382.621	159,1
Investicijski transferi	43	93.586	159.303	170,2
ODHODKI SKUPAJ	II.	6.610.823	7.757.486	117,3
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	III.	1.001.831	277.220	27,7

B. Račun finančnih terjatev in naložb

Postavka	Skupina konta	Realizacija 2017 v EUR	Realizacija 2018 v EUR	Indeks 2018/2017
1	2	3	4	5=4:3*100
Prejeta vračila danih posojil	75	0	337.955	-
Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	44	127	0	-
Prejeta – dana posojila in spremembe kapitalskih deležev	VI.	-127	337.955	-

C. Račun financiranja

Postavka	Skupina konta	Realizacija 2017 v EUR	Realizacija 2018 v EUR	Indeks 2018/2017
1	2	3	4	5=4:3*100
Domače zadolževanje	50	158.460	208.701	131,7
Odplačilo dolga	55	470.887	542.871	115,3
Spremembe stanja sredstev na računu	IX.	689.276	281.005	40,8
Neto zadolževanje	X.	-312.427	-334.170	107,0
Neto financiranje	XI.	-1.001.831	-277.220	27,7
Stanje sredstev na računu	XII.	128.495	1.283.783	999,1

PRIHODKI PRORAČUNA OBČINE

V letu 2018 so bili skupni prihodki v bilanci A realizirani v višini 8.034.707 EUR, kar za 422.053 EUR oz. 5,5 % več kot leta 2017. Višje so bile vse vrste prihodkov.

Konto 70 – Davčni prihodki

Davčni prihodki zajemajo vse vrste obveznih, nepovratnih in ne poplačljivih dajatev, ki jih davkopllačevalci plačujejo v dobro proračuna. Davčni prihodki so glavni vir prihodkov občine saj znašajo 71,2 % vseh prihodkov občine. V primerjavi z letom 2017 so se povečali za 2,4 %.

Konto 71 – Nedavčni prihodki

Med nedavčnimi prihodki uvrščamo prihodke iz naslova udeležbe na dobičku, prihodke od obresti in premoženja, takse in pristojbine, denarne kazni ter tisti del prihodkov, ki so ustvarjeni s prodajo blaga in storitev na trgu. Nedavčni prihodki so se v primerjavi z leto 2017 povečali za 7,2 %.

Konto 72 – Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki zajemajo prihodke, ki so realizirani iz naslova prodaje stvarnega premoženja, to je prodaje zgradb in prostorov, opreme in drugih osnovnih sredstev, zemljišč, nematerialnega premoženja, zalog in interventnih oziroma blagovnih rezerv. Ti prihodki so se v primerjavi z letom 2017 povečali za 67,6 %.

Konto 73 – Prejete donacije

Prejete donacije so bile v letu 2018 realizirane v višini 1.500 EUR, v letu 2017 Občina donacij ni prejela.

Konto 74 – Transforni prihodki

Med transferne prihodke spadajo vsi prihodki, ki jih posamezna institucija javnega financiranja prejme od drugih javnofinančnih institucij. Na kontih te skupine se izkazujejo tudi sredstva prejeta prek državnega proračuna iz sredstev EU za izvajanje različnih politik. Tovrstni prihodki niso izvorni javnofinančni prihodki, pač pa predstavljajo transfer sredstev iz drugih blagajn javnega financiranja. Ti prihodki so se v primerjavi z leto 2017 povečali za 0,3%.

ODHODKI PRORAČUNA OBČINE

V letu 2018 so bili skupni odhodki v bilanci A realizirani v višini 7.757.486 EUR, kar je za 1.146.663 EUR oz. 17,3 % več kot v letu 2017. Zvišale so se vse vrste odhodkov.

Konto 40 – Tekoči odhodki

Tekoči odhodki zajemajo vsa tekoča plačila, nastala zaradi stroškov dela, vsa plačila materialnih in drugih stroškov ter ostalih izdatkov za blago in opravljanje storitev. Vključujejo tudi izdatke za nakupe drobne opreme ter plačila obresti za servisiranje dolga ter sredstva izločene v rezerve. Tekoči odhodki so se v primerjavi za leto 2017 povečali za 471.675 EUR oziroma 21,9 %.

Konto 41 – Tekoči transferi

V to skupino sodijo vsa nepovratna, nepoplačljiva plačila, za katera plačnik od prejemnika sredstev v povračilo ne pridobi nikakršnega materiala in drugega blaga oziroma prejemnik teh sredstev za plačnika ne opravi nikakršne storitve. To so vsa sredstva, ki se iz proračuna nakazujejo posameznikom, javnim zavodom, javnim skladom ter javnim in zasebnim podjetjem. Tekoči transferi so se v primerjavi z letom 2017 povečali za 68.432 EUR oziroma 1,9 %.

Konto 42 – Investicijski odhodki

Investicijski odhodki zajemajo plačila, namenjena pridobitvi ali nakupu zgradb in prostorov, prevoznih sredstev, opreme in napeljav ter drugih osnovnih sredstev. Zajemajo tudi izdatke za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije ter za investicijsko vzdrževanje in obnovo osnovnih sredstev, izdatke za nakupe zemljišč in naravnih bogastev ter izdatke za nakup nematerializiranega premoženja. Zajemajo tudi plačila za izdelavo investicijskih načrtov, študijo izvedljivosti projekta in projektno dokumentacijo. Investicijski odhodki so se v primerjavi z leto 2017 povečali za 513.839 EUR oz. 59,1 %.

Konto 43 – Investicijski transferi

Na tej skupini kontov se izkazujejo izdatki, ki predstavljajo nepovratna sredstva in so namenjeni plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev. Zajemajo investicijske transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter investicijske transfere proračunskim uporabnikom. Investicijski transferi so se v primerjavi z letom 2017 povečali za 65.717 EUR oz. 70,2 %.

RAČUN FINANCIRANJA

V bilanci C oziroma v računu financiranja se izkazuje zadolževanje in odplačilo dolga.

Občina Gornja Radgona se je v letu 2018 zadolžila v višini 208.701 EUR, in sicer na podlagi 21. člena Zakona o financiranju občin.

Občina Gornja Radgona je v letu 2018 odplačala 542.871,14 EUR glavnice najetih kreditov.

2.2 OBRAZLOŽITEV NADZORA

Pravilnost dela poslovanja Občine za leto 2018 je Nadzorni odbor ugotavljal tako, da se je preverila pravilnost izvršitve proračuna za leto 2018 na naslednjih pod segmentih:

- način izvrševanja proračuna, ki zajema sestavo in obrazložitev proračuna ter zaključnega računa proračuna, prerazporejanje proračunskih sredstev, namenske prihodke, obseg prevzetih obveznosti v breme prihodnjih let, proračunski sklad in splošno proračunsko rezervacijo,
- zadolževanje,
- bilanca stanja na dan 31.12.2018,
- odhodki občine,
- javna naročila.

Poročilo nadzornega odbora je razdeljeno na naslednja področja:

- Sestava in obrazložitev proračuna in zaključnega računa proračuna
- Načrtovani in izvršeni prihodki in odhodki proračuna
- Prerazporejanje proračunskih sredstev
- Namenski prihodki
- Obseg prevzetih obveznosti v breme prihodnjih let
- Proračunska rezerva in proračunska rezervacija
- Zadolževanje
- Stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev,
- Odhodki Občine
- Tekoči odhodki
- Tekoči transferi
- Investicijski odhodki in investicijski transferi
- Javna naročila

2. 3. UGOTOVITVE

2.3.1 Sestava in obrazložitev proračuna in zaključnega računa proračuna

Zaključni račun proračuna je akt Občine, v katerem so prikazani predvideni in realizirani prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki Občine za preteklo leto.

V 10. členu Zakona o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF) je zapisano, da proračun sestavljajo splošni del, 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 načrt neposrednih uporabnikov. Načrt razvojnih programov sestavljajo letni načrti oziroma plani razvojnih programov neposrednih uporabnikov, ki so opredeljeni z dokumenti dolgoročnega razvojnega načrtovanja, s posebnimi zakoni ali drugimi predpisi.

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, predlog letnega programa razpolaganja s kapitalskimi naložbami občine, predlog predpisov občine, ki so potrebni za izvedbo predloga proračuna občine ter kadrovskega načrta.

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 razloge glavnih odstopanj realizacije v primerjavi s sprejetim proračunom in predlog potrebnih ukrepov.

V skladu z določili 62. in 98. člena ZJF in 73. člena Statuta Občine Gornja Radgona je župan dolžan pripraviti predlog zaključnega računa proračuna za preteklo leto in ga predložiti ministrstvu, pristojnemu za finance, do 31. marca tekočega leta. Župan je dolžen predlog zaključnega računa občinskega proračuna predložiti Občinskemu svetu v sprejem do 15. aprila tekočega leta in o sprejemu zaključnega računa obvestiti ministrstvo v 30 dneh po sprejemu.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Proračun in zaključni račun Občine Gornja Radgona za leto 2018 sta pripravljena 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 in v rokih, ki jih predpisuje ZJF in Statut občine. Manjka členitev po funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih prejemkov in izdatkov.

Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Gornja Radgona za obdobje januar-junij 2018 je bilo posredovano Občinskemu svetu dne 31.07.2018, obravnavano pa na 25. redni seji Občinskega sveta dne 25.9.2018. V pretežnem delu je pripravljeno je v skladu s predpisi, manjkajo nekatere obvezne vsebine:

- podatki o vključitvi novih obveznosti v proračun, prenosu namenskih sredstev iz proračuna preteklega leta, plačilo neporavnanih obveznosti iz preteklih let, prerazporejanju proračunskih sredstev, spremembe neposrednih uporabnikov med letom,

- razlogov glavnih odstopanj realizacije v primerjavi s sprejetim proračunom in
- predlog potrebnih ukrepov.

Predlog zaključnega računa proračuna za leto 2018 je bil dne 22.2.2019 preko aplikacija OPPrA predložen Ministrstvu pristojnemu za finance. Občinskemu svetu je bil posredovane dne 8.4.2019, na seji Občinskega sveta je bil obravnavan dne 18.4.2019, kar je v skladu s predpisi.

Priporočilo Nadzornega odbora:

V Poročilu o izvrševanju proračuna za prvo polletje tekočega leta je potrebno navesti tudi podatke o vključitvi novih obveznosti v proračun, prenosu namenskih sredstev iz proračuna preteklega leta, plačilo neporavnanih obveznosti iz preteklih let, prerazporejanju proračunskih sredstev, spremembe neposrednih uporabnikov med letom, razloge glavnih odstopanj realizacije v primerjavi s sprejetim proračunom in predlog potrebnih ukrepov.

Proračun in zaključni račun morata vsebovati tudi funkcionalno klasifikacijo javnofinančnih prejemkov in izdatkov.

V obrazložitvah posebnega dela proračuna je potrebno še dodati pojasnila doseganja ciljev za področje proračunske porabe z vidika realizacije proračuna oziroma z vidika odstopanja realizacije od načrtovanega.

V skladu z načelom transparentnosti ter obveščanja Občinskega sveta in javnosti priporočamo, da se v obrazložitvah splošnega dela zaključnega računa proračuna vključijo tudi obrazložitve in posebne tabelarne priloge, ki sicer niso obvezni del zaključnega računa občinskega proračuna. Te obrazložitve in priloge so:

- Poročilo o realizacija namenskih prejemkov in izdatkov proračuna, ločeno po posameznih vrstah namenskih sredstev,
- Poročilo o prerazporeditvi proračunskih postavk,
- Pregled prevzetih obveznosti v breme prihodnjih let,
- Poročilo o realizaciji načrta ravnanja s stvarnim premoženjem Občine.

2.3.2. Načrtovani in izvršeni prihodki in odhodki proračuna

Po določitih enajstega odstavka 2. člena ZJF lahko neposredni uporabniki prevzamejo obveznosti in izplačujejo sredstva proračuna v breme proračuna tekočega leta samo za namen in do višine, ki sta določena z veljavnim odlokom o proračunu.

V primerjavi nekaterih realiziranih prihodkov in odhodkov izkazanih v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna Občine za leto 2018, z načrtovanimi prihodki in odhodki po veljavnem proračunu za leto 2018, Nadzorni odbor ugotavlja odstopanja, kar posledično pomeni, da zastavljeni cilji niso doseženi. Ugotovljena odstopanja med realiziranimi in načrtovanimi prihodki in odhodki so prikazana v tabeli.

Odstopanje med posameznimi prihodki in odhodki veljavnega in realiziranega proračuna v letu 2018

Skupina a konta	Ime konta	Veljavni proračun 2018	Realizirani proračun 2018	Razlika v EUR	Indeks
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3*100
70	Davčni prihodki	5.671.863	5.720.232	48.369	100,9
71	Nedavčni prihodki	1.436.366	1.451.899	15.533	101,1
72	Kapitalski prihodki	1.005.622	457.787	-547.835	45,5
73	Prejete donacije	31.500	1.500	-30.000	4,8
74	Transforni prihodki	582.529	403.288	-179.241	69,2
	PRIHODKI SKUPAJ	8.727.880	8.034.707	-693.173	92,1
40	Tekoči odhodki	3.129.800	2.624.295	-505.505	83,9
41	Tkoči transferi	3.762.033	3.591.267	-170.766	95,5
42	Investicijski odhodki	1.832.688	1.382.621	-450.067	75,4
43	Investicijski transferi	175.202	159.303	-15.899	90,9
	ODHODKI SKUPAJ	8.899.722	7.757.486	-1.142.236	87,2
	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	-171.842	277.220		

Iz zgornje tabele ja razvidno, da prihaja do večjih odstopanj med realiziranim in veljavnim proračunom pri kapitalskih prihodkih, ki so realizirani 45,5 % in transfornimi prihodki, ki so realizirani 69,2 %.

KAPITALSKI PRIHODKI – KONTO 72:

Realizirani kapitalski prihodki so bili v višini 457.787 EUR.

720001	Prihodki od prodaje stanovskih objektov in stanovanj	216.912,19
720399	Prihodki od prodaje drugih osnovnih sredstev	11.664,25
72200000	Prihodki od prodaje premoženja	203.610,66
722100	Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč	25.600,00
		457.787,10

Pregledana je bila postavka o prodaji stvarnega premoženja v lasti občine Gornja Radgona, objavljenega 03.07.2018 v skladu z določili Zakona o stvarnem premoženju države in Samoupravnih državnih skupnosti ter Uredbo o stvarnem premoženju in Samoupravnih lokalnih skupnosti, kjer je bil sprejet sklep št. 230/2018 dne 27.8.2018 številka 4781-1-2018-U108 iz katerega izhaja, da je bil za najugodnejšega ponudnika za nakup dvosobnih invalidskih stanovanj na naslovu Kocljeva 17 v Gornji Radgoni (parcelna številka 230/18 k.o., Gornja Radgona) izbran najugodnejši ponudnik Tamara Prajndl, Spodnji Ivanjci in je izpolnjevala vse razpisne pogoje. Izbran kandidat je ponudil najvišjo ceno v znesku 49.500,00 EUR, kar je več kot je znašala izhodiščna vrednost navedene nepremičnine in več ko je ponudil drugi ponudnik, ki je znašala 49.433,66 EUR. Ocenjena vrednost nepremičnine sicer znaša 58.698,02 EUR in je ob upoštevanju 17% znižanja izhodiščne vrednosti nepremičnine v drugem ponovljenem javnem zbiranju ponudb tako znašala 49.433,66 EUR.

Skupna kupnina je znašala 49.701,34 EUR. Le ta je povečana še za strošek ceditve nepremičnine, ki znaša 267,68 EUR.

Plačana je bil varščina v višini 4.943,37 EUR dne 22.8.18 (TE/344), ter še razlika dne 17.9.2018 25.000 EUR (BA/176) in 19.757,97 EUR (BA/176).

Pregledana je bila tudi postavka prodaje premoženja v lasti občine Gornja Radgona v višini 159.778,86 EUR brez DDV račun št. 18-0145, kupcu Pomurski sejem, cesta na Stadion 2, 9250 Gornja Radgona.

Znesek v karticah finančnega knjigovodstva zajema dve postavki in sicer:

- 20.6.2018 IR/18-0145 v višini 8.154,10 EUR

- 31.8.2018 IR/18-0145 v višini 151.624,76 EUR

Na podlagi pregledane dokumentacije in predloženih notarskih zapisov (menjalna pogodba) z dne 13.6.2018 398/2018, 398/1 2018 se ugotovi, da gre za medsebojno kompenzacijo številka 18-0012.

Medsebojna kompenzacija:

Občina Gornja Radgona dolguje klientu 000413 Pomurski sejem d.d., Gornja Radgona po prejemu računu št. 181691 z dne 31.07.2018 v višini 184.982,21 EUR, še znesek 184.982,21 EUR. Istočasno pa klient 000413 Pomurski sejem d.d., Gornja Radgona dolguje še Občini Gornja Radgona po izdanem računu 18-0145 z dne 15.6.2018 v višini 194.930,21 EUR, še ostanek dolga 184.982,21 EUR. Vrednost zemljišč je bila izvedena s strani sodno zapriseženega sodnega cenilca Mlinarič Vinka z dne 12.6.2017.

Občina Gornja Radgona pri tem prejme v izključno last in posest nepremičnine katastrske občine 184-Gornja Radgona, parcela 816/10,790/10,791,818/1. Medtem prejme v izključno last in posest nepremičnine Pomurski sejem d.d., Gornja Radgona katastrska občina 184-Gornja Radgona parcelo 803/1,803/2,816/2,797/2,816/6,1216/10.

Razlika med izstavljenimi računi v višini 9.948,00 EUR je bila plačana s strani Pomurskega sejma d.d., Gornja Radgona dne 20.6.2018, kar je razvidno na kontu 12000000, BA / 115. To je tudi navedeno v notarskem zapisu 398/2018.

Pregledane so bila tudi posamezne proračunske postavke na odhodkovni strani. Neskladje, ki ga opredeljuje določilo 11. odstavka 2. člena ZJF, in določa, da realizirani proračun na odhodkovni strani ne sme biti višji od veljavnega proračuna, je nadzorni odbor ugotovil le v enem primeru in sicer na postavki 020310, konto 402905 Sejnina in pripadajoča povračila stroškov, ki je višja od planirane za 57,66 EUR oziroma 0,6 %.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Pri načrtovanju prejemkov in izdatkov proračuna je potrebno upoštevati načelo točnosti oziroma realnosti. Odstopanja med sprejetim in realiziranim proračunom naj bodo čim manjša. Sredstva na prihodkovni in odhodkovni strani, ki so načrtovana v previsokih zneskih, je potrebno s sprejetim rebalansom znižati, da so v zaključnem računu odstopanja čim manjša.

2.3.3 Prerazporejanje proračunskih sredstev

V skladu z določili prvega odstavka 38. členom ZJF proračunskih sredstev ni mogoče prerazporejati, razen pod pogoji in na način, ki jih določa odlok, s katerim se sprejme Občinski proračun, upošteva strukturo predloga proračuna. V 10. člen Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2018 je določeno, da o prerazporeditvah pravic porabe v posebnem delu proračuna med področji proračunske porabe v okviru proračunskega uporabnika, odloča, na predlog neposrednega uporabnika, župan, v primeru krajevnih skupnosti pa sveti krajevnih skupnosti, ki o tem sproti obveščajo župana. O prerazporeditvah župan poroča Občinskemu svetu ob polletnem poročilu in ob zaključnem računu.

V proračunu se del načrtovanih sredstev vnaprej ne razporedi, ampak se zadrži kot splošna proračunska rezervacija, ki se v proračunu izkazuje posebej. O porabi splošne proračunske rezervacije odloča župan občine. Dodeljena sredstva splošne proračunske rezervacije se razporedijo v finančni načrt neposrednega uporabnika.

Osnova za prerazporejanje pravic porabe je rebalans proračuna za leto 2018. Prerazporeditve pravic porabe v posebnem delu proračuna so bile izvedene med področji proračunske porabe v okviru proračunskega uporabnika, na predlog neposrednega uporabnika. V letu 2018 je bilo opravljenih 159 prerazporeditev, v skupnem znesku 771.640,19 EUR. Prerazporeditve predstavljajo 9,95 % realiziranega proračuna za leto 2018 na odhodkovni strani.

Ugotovitev Nadzornega odbora:

Nadzorni odbor ugotavlja, da so bile prerazporeditve proračunskih sredstev izvedene v skladu s predpisi, skladno s 63. členom Zakona o javnih financah. Vsi sklepi so zgledno urejeni, terminsko odloženi in podpisani.

Nadzorni odbor ugotavlja, da v skladu z 3. odstavkom 10. člena Odloka o proračunu Občina Gornja Radgona, župan ni seznanil Občinskega sveta o prerazporeditvah proračunskih postavk v polletnem poročilu in v zaključnem računu proračuna občine.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Dosledno je potrebno upoštevati vsebino 3. odstavka 10. člena Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona, da o prerazporeditvah župan poroča Občinskemu svetu ob polletnem poročilu o izvrševanju proračuna in ob zaključnem računu.

2.3.4 Namenski prejemki in izdatki proračuna

V skladu s 43. členom ZFO so namenski prejemki proračuna donacije, namenski prejemki proračunskega sklada, prihodki od lastne dejavnosti neposrednih uporabnikov, prihodki od okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda, prihodki od okoljske dajatve za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov, prihodki od prodaje ali zamenjave občinskega stvarnega premoženja in odškodnine iz naslova zavarovanj. Z odlokom, s katerim se sprejme občinski proračun, se lahko določijo tudi druge vrste namenskih prejemkov in izdatkov proračuna. V 5. členu Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2018 je določeno, da so namenski prihodki proračuna poleg prihodkov, ki jih določa prvi stavek prvega odstavka 43. člena ZJF, tudi naslednji prihodki: prihodek iz naslova pristojbine za vzdrževanje gozdnih cest, prihodek iz naslova okoljskih dajatev, prihodki iz naslova požarne takse, prihodki iz naslova namenskih sredstev iz državnega proračuna, donacije, prispevki soinvestitorjev, prihodki KS iz naslova najemnine za grobove, drugi namenski prihodki sofinancerjev.

Če se po sprejemu proračuna vplača namenski prejemek, ki zahteva sorazmerni namenski izdatke, ki v proračunu ni izkazan ali ni izkazan v zadostni višini, se v višini dejanskih prejemkov poveča obseg izdatkov uporabnika (postavka) v proračunu.

Namenska sredstva, ki niso bila porabljen v preteklem letu, se prenesejo v proračun tekočega leta.

Ugotovitev Nadzornega odbora:

Obrazložitve ZR ne vsebujejo poročila o namenskih prejemkih in izdatkih proračuna.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Nadzorni odbor priporoča Občini, da v obrazložitve splošnega dela vključi tudi obrazložitev in preglednico namenskih prejemkov in izdatkov.

2.3.5 Obseg prevzetih obveznosti v breme prihodnjih let

V skladu z 51. členom ZJF neposredni uporabnika lahko prevzemajo obveznosti v breme prihodnjih let, če so za ta namen že planirana sredstva v proračunu tekočega leta. Za posamezne namene se določi največji obseg obveznosti, ki zahtevajo plačilo v prihodnjih letih in jih lahko neposredni uporabnik prevzema v tekočem letu, z odlokom, s katerim je sprejet občinski proračun. V 11. členu Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona je zapisano, da skupni obseg prevzetih obveznosti, ki bodo zapadle v plačilo v prihodnjih letih za investicijske odhodke in investicijske transfere (K-41 in K-42), ne sme presegati 70 % pravic porabe v sprejetem proračunu za leto 2018. Skupni obseg prevzetih obveznosti, ki bodo zapadle v plačilo v prihodnjih letih za blago in storitve in za tekoče transfere, ne sme presegati 25 % pravic porabe v sprejetem proračunu za leto 2018.

Ugotovitev Nadzornega odbora:

Vodja oddelka za finance in računovodstvo Dominika Fras je pripravila izpis prevzetih obveznosti v breme prihodnjih let, iz katere je razvidno, da predstavljajo na dan 31.12.2018 tekoče prevzete obveznosti 1.279.444,50 EUR, kar je v skladu z omejitvijo, da ne smejo presegati 25 % pravic porabe v sprejetem proračunu leta 2018 (2.224.930 EUR). Tekoče prevzete obveznosti izhajajo iz prejetih računov v mesecu decembru, katerih zapadlost je v januarju naslednjega leta in podpisanih pogodb o prevzetih obveznostih v breme prihodnjih let. Najvišje tekoče prevzete obveznosti predstavljajo obveznosti do podjetja Komunala Radgona d.o.o., v višini 261.069,63 EUR iz naslova podpisane pogodbe za izvajanje gospodarske javne službe rednega vzdrževanja občinskih cest in najemu infrastrukture ter pogodbe za opravljanje ostalih storitev. Investicijske prevzete obveznosti znašajo 202.170 EUR, kar je v skladu z omejitvijo 70 % pravic porabe v sprejetem proračunu za leto 2018.

2.3.6 Proračunska rezerva in proračunska rezervacija

Proračunska rezerva

V skladu z 49. členom ZFO in 15. in 16. členom Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona se v proračunu Občine zagotavljajo sredstva za proračunsko rezervo, ki deluje kot proračunski sklad. Na predlog za finance pristojnega organa občinske uprave odloča o porabi sredstev proračunske rezerve do 30.000 EUR župan in o tem s pisnimi poročili obvešča Občinski svet. Sredstva proračunske rezerve se uporabljajo za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč, kot so potresi, poplave, zemeljski plaz, snežni plaz, visok sneg, močen veter, toča, žled, pozeba, suša, množičen pojav nalezljive človeške, živalske ali rastlinske bolezni, druge nesreče, ki jih povzročijo naravne sile in ekološke nesreče.

Ugotovitev Nadzornega odbora:

V letu 2018 je bila proračunska rezerva oblikovana v višini 50.000 EUR, kar je v skladu predpisi. Sredstva proračunske rezerve so bila s sklepom župana št. 298/2018, porabljena v višini 14.244,57 za sanacijo občinskih cest po neurju. Nadzorni odbor je ugotovil, da Občinski svet ni bil s pisnim poročilom obveščen o porabi sredstev proračunske rezerve.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Na predlog pristojnega organa za finance občinske uprave, župan izda sklep o uporabi sredstev proračunske rezerve in o tem s pisnim poročilom obvesti Občinski svet.

Proračunska rezervacija

V skladu z 42. členom ZFO in 17. členom Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona se del predvidenih proračunskih prejemkov vnaprej ne razporedi, ampak zadrži kot splošna proračunska rezervacija, ki se v proračunu posebej izkazuje. Sredstva proračunske rezervacije se uporabljajo za nepredvidene namene, za katere v proračunu niso zagotovljena sredstva ali za namene, za katere se med letom izkaže, da niso zagotovljena sredstva v zadostnem obsegu.

Ugotovitev Nadzornega odbora:

V Proračunu Občine Gornja Radgona za leta 2018 so bila predvidena sredstva za izločanje v proračunsko rezervacijo 10.000 EUR. Porabljena so bila v višini 8.608,32 EUR za nakup stavbnega zemljišča na podlagi sprejetega sklepa Občinskega sveta Občine Gornja Radgona o določitvi izjem od obvezne vključitve v sprejeti Načrt ravnanja s stvarnim premoženjem v lasti Občine Gornja Radgona za leto 2018, št. 4781-1/2018-U108, z dne 09.03.2018, kar je v skladu s predpisi.

2.3.7 Zadolževanje

Občine se lahko zadolžujejo v skladu s pravili določenimi v Zakonu o javnih financah, Zakonu o financiranju občin in podzakonskimi predpisi. Upoštevati je potrebno največji dovoljeni obseg zadolževanja.

Ugotovitev Nadzornega odbora:

Iz bruto bilance Občine Gornja Radgona na dan 31.12.2018 je razvidno, da je Občina Gornja Radgona zadolžena v višini 5.468.056,74 EUR, od tega predstavljajo sredstva 23. člena ZFO 367.161,44 EUR. Sredstva 23. člena se ne všttevajo v limit zadolževanja Občine, pomenijo pa povečanje obveznosti iz naslova zadolževanja.

Stanje zadolženosti Občine Gornja Radgona na dan 31.12. 2018 v primerjavi z 31.12.2017

Postavka	Leto 2017	Leto 2018	Indeks 2018/2017
1	2	3	4=3:2
Dolg občine v EUR	5.802.227	5.468.057	94,2
Število prebivalcev	8.591	8.558	99,6
Dolg občine na prebivalca v EUR	675,38	638,94	94,6
Skupni prihodki občine v EUR	7.612.653	8.034.707	105,5
Zadolženost občine glede na skupne prihodke v %	76,21	68,06	89,3

Iz kazalnikov zadolženosti je razvidno:

- Občina je bila na dan 31.12.2018 za 5,8 % manj zadolžena kot v letu 2017,
- Dolg Občine na prebivalca se je v letu 2018 v primerjavi z letom 2017 zmanjšal za 5,4 % in v letu 2018 znaša 638,94 EUR na prebivalca.
- Zadolženost Občine se je glede na skupne prihodke v letu 2018 v primerjavi z letom 2017 znižala za 10,7 % in predstavlja v letu 2018 68,06 % skupnih prihodkov leta 2018.

2.3.8 Stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev

Vodenje poslovnih knjig ureja Zakon o računovodstvu ter Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Izkazano stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev na bilančno presečni dan mora odražati dejansko stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev. Vrednotenje sredstev in virov določa tudi Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava.

2.3.8.1 Dolgoročna sredstva in splošni sklad

Ugotavljali smo pravilnost izkazovanja dolgoročnih sredstev in uskladitev z viri sredstev v okviru skupine konta 90 – splošni sklad, kjer so izkazani viri dolgoročnih sredstev. Za znesek sprememb na kontih razreda 0 (neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev, kapitalskih naložb, dolgoročnih terjatev za sredstva dana v upravljanje) se ustrezno povečajo oziroma zmanjšajo obveznosti do virov sredstev v okviru razreda 9.

Obvez. do virov	Vrednost	Sredstva	Vrednost	Razlika
1	2	3	4	5=2-4
90000000 - 90000038 90001001 - 90001006	58.233.816,56	00 do 05 – OS	58.233.816,56	0
90010003 - 90010009	1.421.361,90	06 – finančne naložbe	1.421.361,90	0
90030003 - 90030010	11.370.008,79	09 – dano v upravljanje	11.370.008,78	0,01

Na osnovi pripravljenih tabel vodje oddelka za finance in računovodstvo in pregleda bruto bilance Občine Gornja Radgona na dan 31.12.2018 je bilo ugotovljeno, da so stanja na dan 31.12.2018 usklajena, da ni izkazanih razlik pri primerjavi osnovnih sredstev, neopredmetenih sredstev ter splošnega sklada za osnovna sredstva. Na osnovi tega ugotavljamo, da je izkazano premoženje v zaključnem računu Občine pravilno izkazano.

2.3.8.2 Stanje denarnih sredstev na računu

Ugotavljali smo pravilnost izkazanega stanja denarnih sredstev na računu v primerjavi z izkazanim stanjem na računu UJP. Izkazano stanje se ujema. Na dan 31.12.2018 je 1.184.192,10 EUR.

2.3.8.3 Evidentiranje terjatve do kupcev in izterjave

Proračunski uporabniki so dolžni zagotavljati pravilno, popolno in pravočasno pobiranje prejemkov iz svoje pristojnosti. V ta namen se vzpostavi in vodi evidenca vseh terjatev na podlagi izstavljenih računov uporabnikom oz. kupcem.

Ugotovitev Nadzornega odbora:

V bilanci stanja Občine Gornja Radgona so, na dan 31.12.2018, izkazane kratkoročne terjatve skupine kontov 12 in 14 ter konta 17600 v skupnem znesku 861.245,28 EUR. V primerjavi s preteklim letom je znesek nižji za 170.202,14 EUR oziroma za 16,5 %.

Pregled odprtih terjatev po kontih na dan 31.12.2018 v primerjavi z 31.12.2017

Konto	Terjatve	31.12.2017	31.12.2018	Indeks
1	2	3	4	5=3/4*100
12000000	Kupci v državi	254.561,29	217.016,51	85,3
12000001	Terjatve za najem stanovanj	90.944,49	86.624,16	95,2
12000002	Terjatve za najem poslovnih prostorov	187,30	854,33	456,1
12000006	Komunalni prispevek	76.830,89	53.095,03	69,1
14	Terjatve do prorač. uporabnikov	349.626,93	236.433,70	67,6
17600001	Terjatve do NUSZ	259.296,52	267.221,55	103,1
	SKUPAJ odprte terjatve	1.031.447,42	861.245,28	83,5

Občina Gornja Radgona vodi analitično evidenco terjatev v pomožni knjigi izdanih računov za izstavljanje zahtevkov in računov do kupcev v državi konto 12000000 (najemnina za poslovne prostore, telovadnico Partizan, zemljišča, najemnina za infrastrukturo, povračila obratovalnih stroškov TŠC Trate, prihodke iz naslova prodaje stavbnih zemljišč...), zahtevki za komunalni prispevek za priključevanje na kanalizacijo na kontu 12000006 ter izdajo računov in zahtevkov do proračunskih uporabnikov, ki se vodijo na skupini konta 14 (za sofinanciranje medobčinskega inšpektorata, za vračilo sredstev za predfinanciranje delovanja PORE, za poslovni najem – najem infrastrukture...). Evidenco terjatev za stanovanja in poslovne prostore vodi Stanovanjsko komunalno podjetje Gornja Radgona. Stanje v poslovnih knjigah se uskladi z Občino na dan 31. december.

Preglednica zapadlih terjatev na dan 31.12.2018

Naziv terjatve	Konto	Skupne terjatve v EUR	Znesek zapadlih terjatev v EUR	Delež zapadlih v skupnih terjatve
1	2	3	4	5=4/3*100
Terjatve do kupcev	12000000	217.016,51	7.728,52	3,6
Terjatve iz naslova stanovanj, poslovnih prostorov	12000001 12000002	87.478,49	87.478,49	100,0
Komunalni prispevki za priključevanje na kanalizacijo	12000006	53.095,03	38.615,57	72,3
SKUPAJ			133.822,58	

Iz zgornje tabele je razvidno, da zapadle terjatve iz naslova komunalnega prispevka za priključevanje na kanalizacijo predstavljajo kar 72,3 % vseh terjatev iz tega naslova, zato je potrebno aktivno pristopiti k izterjavi teh terjatev. Zapadle terjatve iz naslova stanovanj predstavljajo 100 % vseh terjatev. Iz poročila Stanovanjsko komunalnega podjetja, z dne 16.01.2019, je razvidno, da Stanovanjsko komunalno podjetje izvaja izterjavo dolgov v skladu s predpisi. Pri večini dolžnikov gre za socialno ranljive skupine, zato je dolg zelo težko oziroma nemogoče izterjati.

Preverjali smo tudi usklajenost stanja terjatev v pomožni knjigi saldakov in glavni knjigi na dan 31.12.2018.

Konto	Ime konta	Vrednost pomožna knjiga	Vrednost glavna knjiga	Razlika
12000000	Kupci v državi	217.016,50	217.016,50	0
12000006	Komunalni prispevek	53.095,03	53.095,03	0
14	Kratkoročne terjatve do proračunskih uporabnikov - KS	57.227,49	57.227,49	0

Iz zgornje tabele je razvidno, da se stanje v pomožni knjigi saldakov kupcev ujema s stanji na sintetičnem kontu glavne knjige, stanje je v celoti usklajeno.

Pogledali smo tudi odpis terjatev, ki v letu 2018 ni bil izveden.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Priporočamo, da so aktivnosti izterjave stalna naloga, ki se izvaja do vseh kupcev in se pri tem uporablja tudi elektronski način izvršbe. Za ureditev dejanskega stanja terjatev pa predlagamo, da neplačane zastarele - neizterljive terjatve v skladu s 23. členom Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2018, župan predlaga za odpis oziroma se v skladu z 20. členom Statuta Občine Gornja Radgona odpišejo po sklepu Občinskega sveta. Za ostale terjatve se izvedejo postopki izterjave.

2.3.8.4 Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

V bilanci stanja Občine Gornja Radgona na dan 31.12.2018 so izkazane kratkoročne obveznosti do dobaviteljev na kontu 220 v skupnem znesku 448.476,23 EUR. V primerjavi z istim dnem leta 2017 je znesek višji za 210.039,87 EUR oziroma 88,1 %.

Pregled obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2018 v primerjavi z 31.12.2017

Konto	Obveznosti	31.12.2017	31.12.2018	Indeks
1	2	3	4	5=4/3*100
220	Obveznosti do dobaviteljev	238.436,66	448.476,23	188,1

Iz seznama odprtih obveznosti iz pomožne knjige saldakontov dobaviteljev na dan 31.12.2018 je razvidno, da je saldo na kontu 220, 461.357,31 EUR. Obveznosti so v celoti poravnane, zapadlih obveznosti ni.

Preverjali smo tudi usklajenost stanja obveznosti v pomožni knjigi saldakontov dobaviteljev in glavni knjigi na dan 31.12.2018.

Konto	Ime konta	Vrednost pomožna knjiga	Vrednost glavna knjiga	Razlika
22000000	Obveznost do dobaviteljev	461.357,31	448.476,23	12.881,08

Iz zgornje tabele je razvidno, da se stanje v pomožni knjigi saldakontov dobaviteljev ne ujema s stanjem na sintetičnem kontu glavne knjige konta 22000000. V pomožni knjigi saldakontov dobaviteljev so na kontu 22000000 evidentirani proračunski uporabniki, ki bi jih bilo potrebno prikazati na kontu 24 – Kratkoročne obveznosti do proračunskih uporabnikov:

KS Spodnja Ščavnica	120,00 EUR
Vrtec Zarja	494,93 EUR
<u>CSD Pomurja</u>	<u>12.266,15 EUR</u>
SKUPAJ	12.881,08 EUR

Priporočilo Nadzornega odbora:

Posebno pozornost je potrebno posvetiti pravilnemu evidentiranju, saj zaradi napačnih knjiženj prihaja do neusklajenosti med proračunskimi uporabniki in do napak v premoženjski bilanci.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

Na navedeno ugotovitev NO je Občina Gornja Radgona podala ugovor z naslednjo obrazložitvijo: »Na strani 18 je zapisano, da se stanje v pomožni knjigi saldakontov dobaviteljev ne ujema s stanjem na sintetičnem kontu glavne knjige konta 22000000. Pri ponovnem pregledu smo ugotovili, da vam je v času opravljanja nadzora bil predložen napačen izpis stanja saldakontov dobaviteljev na dan 31.12.2018 in sicer tisti, s pomočjo katerega smo opravili prav končen nadzor skladnosti stanja na sintetičnem kontu glavne knjige konta 220000000 in pomožne knjige saldakontov dobavitelje in se zaradi tega opravičujemo. Tokrat prilagamo pravilen izpis stanja saldakontov dobaviteljev na dan 31.12.2018 (PRILOGA 1), iz katere je razvidno, da smo nepravilnosti pred zaključkom leta odpravili. Prav tako prilagamo »Obrazec Partnerji« iz Premoženjske bilance za leto 2018 (PRILOGA 2), iz katere je razvidno (stran 5 do 9), da so bili omenjeni partnerji, KS Spodnja Ščavnica, Vrtec Zarja in CSD Pomurja, v zaključne evidence zajeti pravilno.«

Na podlagi obrazložitve je bilo ugotovljeno, da nepravilnosti ni bilo

2.3.8.5 Pregled prejetih računov

Pregled prejetih računov je zajet poročilu o kontih 411 in 412.

Ugotovitev Nadzornega odbora:

Občina je upoštevala plačilne roke, ki so določeni v 1. točki 32. člena Zakona o izvrševanju proračuna RS za leto 2018 in 2019 (ZIPRS1819).

2.3.8.6 Vodenje poslovnih knjig

Vodenje poslovnih knjig ter izdelava letnih poročil za proračun in proračunske uporabnike ureja Zakon o računovodstvu. Pri vodenju poslovnih knjig so predpisani podzakonski akti ZR, Pravilnik o računovodstvu in Slovenski računovodski standardi.

Ugotovitev Nadzornega odbora:

Pri vodenju poslovnih knjig Občina uporabljala zgoraj navedene predpise ter interni Pravilnik o računovodstvu, ki ga je sprejel župan, dne 30.10.2001. Pravilnik ureja splošne določbe, naloge in organizacijo računovodstva, poslovne knjige, knjigovodske listine, računovodske izkaze in poročila, pripravo in izvrševanje proračuna, notranji finančni nadzor in končne določbe.

Pravilnik o računovodstvu je zastarel, v določenih členih ni več skladen z veljavnimi predpisi in standardi.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Nadzorni odbor priporoča, da se pripravi nov Pravilnik o računovodstvu Občine Gornja Radgona.

2.3.9 Odhodki občine

2.3.9.1 Tekoči odhodki

2.3.9.1.1 Plače in drugi osebni prejemki javnih uslužbencev

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 31.12.2018 je razvidno, da je v občinski upravi zasedenih 27,5 delovnih mest. Od tega so na Medobčinskem inšpektoratu in redarstvu zaposlene 3 osebe.

KONTO 400000 Osnovna plača

	Sprejeti proračun 2018	Veljavni proračun 2018	Realizacija proračuna 2018	Indeks 3 / 2
Nadomestilo za opravljanje funkcije župana	20.539,33	20.539,33	20.539,33	100,00
Nadomestilo za poklicno opravljanje funkcije podžupana	27.701,47	27.701,47	27.701,47	100,00
Občinska uprava	532.615,40	520.904,19	508.086,24	97,50
Medobčinski inšpektorat	51.599,45	48.645,95	48.645,95	100,00
Javna dela	2.562,28	2.562,28	2.562,28	100,00
Skupaj	635.017,93	620.353,21	607.535,26	

Ugotovitve Nadzornega odbora:

Sredstva za osnovne plače zaposlenim (Konto 400000) so predvidena z veljavnim proračunom v skupni višini 620.353,21 EUR in realizirana v skupni višini 607.535,26 EUR, kar predstavlja 98% realizacijo. V primerjavi z letom 2017 so se sredstva za osnovne plače povečale za 0,52 % , realizacija v letu 2017 je bila 604.354 EUR.

2.3.9.1.1.1 Sistemizacija, kadrovski načrta in zasedenost DM

Iz evidence zaposlenih za leto 2018 je razvidno, da je v Občinski upravi zasedenih 27,5 delovnih mest. Na podlagi 23. in 5. člena Odloka o organizaciji in delovnem področju Občinske uprave Občine Gornja Radgona je župan sprejel Akt o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v Občinski upravi Občine Gornja Radgona. Z aktom so za izvrševanje obveznosti Občinske uprave v Občinski upravi Občine Gornja Radgona s 15.11.2018 ustanovljene notranje organizacijske enote, ki stopi v veljavo od 15.11.2018 naprej.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

Nadzorni odbor je pregledal tri naključno izbrane pogodbe o zaposlitvah:

- Pogodba za delovno mesto direktor Občinske uprave št.1

Pogodba o delovnem razmerju za delovno mesto direktorja Občinske uprave vsebuje vse ustrezne zakonske podlage. Strokovna izobrazba in pravilna razvrščenost v plačilne razrede javnega uslužbenca je usklajena in pravilna.

- Pogodba za delovno mesto št. 10/1 Višji svetovalec za urejanje prostora in javnega naročila

Pogodba o delovnem razmerju za delovno mesto št. 10/1 višji svetovalec za urejanje prostora in javnega naročanja vsebuje vse zakonske podlage. Delavec je na podlagi delovnega mesta pravilno razvrščen v plačne razrede.

- Pogodba za delovno mesto podžupana

Župan Občine Gornja Radgona je z sklepom št. 032-1/2014-U101 dne 07.11.2014 imenoval podžupana Občine Gornja Radgona, ki je stopil v veljavo vključno 10.11.2014 dalje. Na podlagi sklepa št. 032-1/2014-U101 z dne 10.11.2014 se je podžupan na podlagi drugega odstavka 34.a člena ZLS v soglasju z županom odločil, da bo funkcijo podžupana opravljal kot poklicni funkcionar. Za poklicno opravljanje funkcije podžupana mu je pripadala plača za 41. plačni razred in se je izplačevala od 10.11.2014 dalje.

Na podlagi tretjega odstavka 34.a člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – UPB2, 76/08, 79/09, 51/10 in 40/12. ZUJF), 3. čl. Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 108709-UPB13; 13/10, 59710, 85/10, 94/10-ZIU, 107/10, 35/11, 110/11-ZDIU12, 40/12-ZUJF, 104/12-ZIPR1314, 46713, 46/13-ZIPRS1314-A, 25/14-ZFU in 50/14) in 4. člena Pravilnika o plačah Občinskih funkcionarjev in nagrada članov delovnih teles Občinskega sveta ter članov drugih Občinskih organov ter o povračilu stroškov v Občini Gornja Radgona je dne 30.04.2015 župan Občine Gornja Radgona s sklepom št. 032-2/2014-U101 glede na obseg dela podžupana iz 41. plačnega razreda razvrstil v najvišji, z zakonom (v plačni podskupini A 5 – šifra funkcije A050510) dovoljeni 43 plačni razred.

Pri pregledu naključnih pogodb o zaposlitvah nadzorni odbor ni ugotovil nepravilnosti.

2.3.9.1.1.2 Sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela pri opravljanju rednih delovnih nalog za leto 2018

KONTO 4003

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.

Ugotovitve Nadzornega odbora

V letu 2018 je imelo 22 uslužbencev sklep o izplačilu delovne uspešnosti iz povečanega obseg dela na podlagi nezasedenega delovnega mesta vodje (plačilni razred 43, delovna doba 4,95 = 113,20 EUR, položajni dodatek 8 % = 182,95 EUR skupaj 2.582,96 EUR mesečni oz. 30.995,52 na letni ravni) in nezasedeno mesto koordinatorja (28 plačilni razred = 1.269,78 EUR, delovna doba 1,32 % = 16,67 EUR = 1.286,54 EUR na mesečni oz. 4.978,35 EUR za obdobje od avgusta 2018 do novembra 2018).

Tabela: Pregled sredstev za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela v letu 2018

Mesec	40 %	Izplačano	Razlika
1	2	3	4
December 2017	1.362,35	0	1.362,35
Januar 2018	1.219,02	1.804,08	- 585,06
Februar	1.213,80	2.166,86	- 953,06
Marec	1.137,56	778,53	359,03
April	1.086,45	920,42	166,03
Maj	1.051,04	1.409,84	- 358,80
Junij	1.073,36	0	1.073,36
Julij	1.155,15	1.241,19	- 86,04
Avgust	1.605,66	902,74	702,92
September	1.821,71	1.706,20	115,51
Oktober	1.668,70	1.767,07	- 98,37
November	1.775,93	2.017,89	- 241,96
Skupaj	16.170,72	14.714,82	1.455,90

Tabela: Pregled števila sklepov in izplačanih sredstev za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela po mesecih v letu 2018

2018	število sklepov	Skupaj izplačilo
december 2017	0	0
Januar	7	1.804,08
Februar	13	2.166,86
Marec	5	778,53
April	7	920,42
Maj	12	1.409,84
Junij	0	0
Julij	8	1.241,19
Avgust	4	902,74
September	8	1.706,20
Oktober	8	1.767,07
November	11	2.017,89
		14.714,82

V mesecih januar, februar, maj, julij, oktober in november 2018 so sredstva preseгла 40 % prihranke sredstev za plače.

Kljub temu, da se je skupna letna poraba načrtovanih in realiziranih sredstev v višini 14.714,82 EUR v letu 2018 v primerjavi z letom 2017 povečala za 549,74 EUR oz. 3,8 %, menimo, da je bila v letu 2018 smotrna poraba sredstev za nezasedenost delovnega mesta vodje in koordinatorja. Znesek neporabljenih sredstev za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela je 1.455,90 EUR.

Naključno pregledani sklepi za izplačilo delovne uspešnosti pravilno vsebujejo razporeditev na delovnem mestu, višino povečanega obsega dela in datumska določitev dela oz. izplačila.

Višina povečanega obsega dela se glede na vsebino in obseg dela giblje med 6 in 18 %, v dveh primerih je obseg dela 20 %, kar je zakonsko dovoljeno.

Štirje naključno izbrani javni uslužbencu so imeli sklep o izplačilu delovne uspešnosti iz povečanega obsega dela za obdobje:

- en zaposleni je imel sklep za 7 mesecev
- ena zaposlena je imela sklep za 6 mesecev
- en zaposlen je imel sklep za 4 mesece
- en zaposleni je imel sklep za 5 mesecev

Po oceni Nadzornega odbora v sklepih ni dovolj jasno navedeno, zaradi katerih projektov je prišlo do povečanega obsega dela.

2.3.9.1.1.3 Dodatek za delo preko polnega delovnega časa

V leto 2018 so bila predvidena sredstva za nadurno delo, na proračunski postavki 4004 Sredstva za nadurno delo, v znesku 13.932 EUR. Za administracijo Občinske uprave so bila realizirana so bila v znesku 2.042,43 EUR, kar pomeni 11.839,57 EUR manj od predvidenih. V primerjavi z letom 2017 so se sredstva za nadurno delo z zneska 7.027,14 zmanjšala na 2.042,43 oz. za 4.934,71 EUR manj.

Ugotovitve Nadzornega odbora

Pregledali smo 10 sklepov

Za delovno mesto vodja oddelka za družbene dejavnosti in splošne zadeve

- Sklep št. 87/ 2018, z dnem 25.04.2018
- Sklep št. 250 / 2018 z dnem 01.10.2018
- Sklep št. 143 / 2018 z dnem 22.06.2018
- Sklep št. 407 / 2018 z dnem 03.01.2018
- Odredbo 020 – 1 / 2018 – U10 z dnem 05.04.2018

Za delovno mesto višji svetovalec za kulturo, kmetijstvo in turizem

- Sklep 284 / 2018, z datumom 28.11.2018
- Sklep št. 266/ 2018 z dnem 01.10.2018
- Sklep št. 245 / 2018 z dnem 01.10.2018
- Sklep št. 177 / 2018 z dnem 02.07.2018
- Sklep št. 146 / 2018 z dnem 22.06.2018
- Sklep št. 406 / 2018 z dnem 21.12.2017

Vsi sklepi so pravilno izdani in podpisani iz strani odgovorne osebe. Nadzorni odbor ni ugotovil nepravilnosti.

AVTORSKE POGODBE

Občina Gornja Radgona v letu 2018 ni sklenila nobene avtorske pogodbe.

2.3.9.1.1.4 Pregled potnih nalogov zaposlenih in funkcionarjev

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 2018 so evidentirani izdatki za službena potovanja (konto 4024) v višini 9.783,72 EUR in vključujejo stroške dnevnic za službena potovanja v državi in stroške prevoza v državi.

Preverili smo naloge za službena potovanja in obračune potnih stroškov s prilogami za leto 2018. 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
- 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 nalagodajalec, začetek in konec potovanja z opisom. Vsa končna poročila so ustrezno zaključena in podpisana.

Ugotovitve Nadzornega odbora

Pri pregledu dokumentacije Nadzorni odbor ni ugotovil nepravilnosti.

2.3.9.1.1.5 Plačila po podjemnih pogodbah

KONTO 402902 Plačila po podjemnih pogodbah

Plačila po podjemnih pogodbah so realizirana v višini 5.661,57 in sicer:

- 2.665,57 za investicije in tekoče vzdrževanje občinske stavbe
- 400,95 vodenje katastra
- 323,33 za KULTPROTUR
- 2.272,08 za upravljanje in vzdrževanje TŠC trate

Občina Gornja Radgona je v obdobju 01.01.2018 – 31.12.2018 sklenila pet podjemnih pogodb:

- Pogodba št. 56/2018–P, št. zadeve 100–1/2018–U101 je bila sklenjena dne 14.02.2018 in je bila sklenjena za obdobje od 01.03.2018 – 31.03.2018. Pogodbeni stranki sta bili s podjemno pogodbo dogovorjeni, da bo podjemnica za naročnika v primeru potrebe nudila strokovno pomoč pri opravljanju nalog računovodje za javna zavoda PORA Gornja Radgona in KULTPROTUR. Naročnik se je zavezal, da bo podjemnici za opravljeno delo plačal 7,00 EUR neto na uro.
- Pogodba št. 418/2018–P, št. zadeve 100–1/2017–U101 je bila sklenjena dne 20.11.2018 in je bila sklenjena za obdobje od 20.11.2018 – 30.04.2019. Pogodbe stranki sta bili s podjemno pogodbo dogovorjeni, da bo podjemnica za naročnika vzpostavila kataster javne snage v Občini Gornja Radgona – vnesla podatke v program PISO, pripravila spremembe načina obračuna stroškov javne snage in predlog cenika stroškov javne snage. Naročnik se je zavezal, da bo podjemnici plačal za opravljeno delo 7,00 EUR neto na uro.
- Pogodba št. 86/2018–P, št. zadeve 100-2/2016–U101, je bila sklenjena dne 14.03.2018 za obdobje od 19.03.2018 do 30.06.2018. Pogodbe stranki sta bili s podjemno pogodbo dogovorjeni, da bo podjemnica za naročnika opravljala naslednja dela: čiščenje in vzdrževanje telovadnice Partizan, vodenje evidenc prisotnih v objektu po sprejetem urniku uporabe telovadnice Partizan, po potrebi čiščenje in vzdrževanje ter odklepanje in zaklepanje prostorov v športnem kompleksu TŠC Trate.

Podjemnica se je s pogodbo zavezala, da bo za naročnika v času trajanja te pogodbe do 50 ur na mesec opravljala dogovorjena dela. Naročnik se je zavezal, da bo podjemnici plačal za opravljeno delo 4,00 EUR neto na uro.

- Pogodba št. 50/2018–P, št. zadeve 110-2/2015–U101 je bila sklenjena dne 06.02.2018 za obdobje 09.02. – 31.10. 2018. Pogodbe stranki sta bili s podjemno pogodbo dogovorjeni, da bo podjemnik za naročnika opravljal dela na TŠC Trate v Gornji Radgoni kot pomoč pri nadzoru in skrbi za urejenost športnega kompleksa, spremljanje dogajanja na TŠC, opozarjanje na nepravilnosti, vzpostavljanje reda, pomoč pri pripravi in urejanju športnih površin, skrb za dosledno izvajanje vadbe v okviru urnika, pomoč pri rušenju objekta. Naročnik se je zavezal, da bo podjemniku plačal za opravljeno delo 4,00 EUR neto na uro.
- Pogodba št. 3/2018–P, št. zadeve 100–1/2016–U101 je bila sklenjena 04.01.2018 za obdobje od 01.01. 2018 – 31.12.2018. Pogodbeni stranki sta bili s podjemno pogodbo dogovorjeni, da podjemnik za naročnika opravi naslednja dela: opravljanje tekočih vzdrževanih del na poslovni stavbi Občine Gornja Radgona, vzdrževanje in urejanje okolice občinske stavbe, vzdrževanje službenih vozil v lasti Občine Gornja Radgona. Podjemnik se je s to pogodbo zavezal, da bo za naročnika v času trajanja te pogodbe do 60 ur na mesec opravljal navedena dela.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

Nadzorni odbor je pregledal vse sklenjene podjemne pogodbe za obdobje izvedenih del v času od 01.01.2018 – do 31.12.2018, evidence prisotnosti za meseca februar, marec in april 2018 za pogodbo št. 50/2018, ter evidenco o opravljeni urah od januarja 2018 – novembra 2018 za pogodbo št. 3/2018. Na podlagi evidenc in izračunov opravljenih ter izplačil ni bilo ugotovljenih nepravilnosti. Prihaja pa na podlagi evidence o opravljenih urah po podjemni pogodbi št. 3/2018 v opisu opravljenih nalog do razhajanj (nabava in izdelava količkov za označitev sajenja dreves, izmera in lokacija za zasaditev dreves v občini, ogled in nabava materiala za objekt za centralno olje pri gasilskem domu, demontaža oglasne deske – krajevna skupnost) nalog, ki niso v opisu del. Prav tako je po pogodbi opis naloge vzdrževanje službenih vozil, ki jih po evidenci opravljenih del v obdobju med januarjem in julijem ter septembrom in decembrom 2018 ni bilo.

Glede na to, da so štiri podjemne pogodbe sklenjene za kratko obdobje (1, 3 in 8 mesecev) in ena pogodba sklenjena za celo leto 2018 je na podlagi opravljenih ur za vsak mesec posebej, takšne način dela oz. izplačila najbolj racionalen.

Na podlagi celoletnega opisa opravljenih nalog priporočamo, da se v bodoče v podjemno pogodbo za opravljanja vzdrževanih del na poslovni stavbi Občina Gornja Radgona opis nalog klasificira na podlagi del, ki so najbolj kategorizirajo delo v preteklem letu.

Nadzorni odbor ni ugotovil nepravilnosti.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Priporočamo, da se ob sklenitvi podjemnih pogodb opis delovnih nalog uskladi z opisom opravljenih nalog.

Napredovanja javnih uslužbencev v letu 2018

Pri napredovanju javnih uslužbencev je potrebno upoštevati pogoje za 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

Na podlagi Uredbe o napredovanju javnih uslužbencev v plačne razrede (Uradni list RS, št. 51/08, 91/08, 113/09, 22/19) je napredovalo 13 javnih uslužbencev. Na podlagi Aneksa št. 4 h Kolektivni pogodbi za državno upravo, uprave pravosodnih organov in uprave samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 80/19) pa so se s 01.01.2019 vsi javni uslužbenci uvrstili v višje plačne razrede.

Napredovanje v naziv

Na podlagi Uredbe o napredovanju uradnikov v nazive (Uradni list RS, št. 98/08, 16/09, 24/19) je napredovalo 7 javnih uslužbencev.

Pospešeno napredovanje

V letu 2018 ni bilo izvedeno pospešeno napredovanje.

2.3.9.2 Tekoči transferi

V to skupino tekočih odhodkov so zajeta vsa nepovratna, nepoplačljiva plačila, za katera plačnik od prejemnika sredstev v povračilo ne pridobi nikakršnega materiala in drugega blaga oziroma prejemnik teh sredstev za plačnika ne opravi nikakršne storitve. Uporaba sredstev mora biti pri prejemniku tekoče ali splošne narave in ne investicijskega značaja. Tekoči transferi so vsa sredstva, ki se iz proračuna nakazujejo posameznikom, javnim zavodom, javnim skladom ter javnim in zasebnim podjetjem.

V sprejetem proračunu 2018 predstavljajo znesek v skupni višini 3.762.032,87 EUR, medtem ko so realizirani v višini 3.591.267,89 EUR, kar predstavlja 95,5% sprejetega proračuna.

TEKOČI TRANSFERI KONTO 41 3.591.267,89 EUR

410 Subvencije 110.295,06 EUR

411 Transferi posameznikom in gospodinjstvom 1.854.734,66 EUR

412 Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam 454.769,13 EUR

413 Drugi tekoči domači transferi 1.171.469,04 EUR

2.3.9.2.1 Konto 411

Transferi posameznikom in gospodinjstvom pomenijo vsa plačila, namenjena za tekočo porabo posameznikov ali gospodinjstev in predstavljajo splošni dodatek k družinskim dohodkom ali pa delno ali polno nadomestilo posameznikom ali gospodinjstvom za posebne vrste izdatkov. Tudi za tovrstne transfere je značilno, da koristniki teh sredstev plačniku ne opravijo nikakršnih storitev, oziroma ne nudijo nikakršnega nadomestila.

V skupino transferjev posameznikom in gospodinjstvom so zajeti:

- družinski prejemki in starševska nadomestila (enkratna denarna pomoč ob rojstvu otroka), planirana in realizirana v vrednosti 15.400,00 EUR;
- transferi za zagotavljanje socialne varnosti, kamor spadajo enkratne denarne pomoči zaradi materialne ogroženosti, planirani v višini 20.900,00 EUR in realizirani v višini 20.822,59 EUR
- štipendije, planirane in realizirane v vrednosti 1.000,00 EUR
- drugi transferi posameznikom, ki zajemajo regresiranje prevozov v šolo, regresiranje oskrbe v domovih, denarne nagrade in priznanja, subvencioniranje stanarin, plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačilih staršev, izplačilo družinskemu pomočniku in drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom, planirani v skupni vrednosti 1.841.967,20 EUR in v letu 2018 realizirani v skupni vrednosti 1.817.512,07 EUR oziroma 98,7% sprejetega proračuna.

Transferi posameznikom in gospodinjstvom so bili planirani v skupni vrednosti 1.879.267,20 EUR in realizirani v višini 1.854.734,66 EUR, kar predstavlja 98,7% sprejetega proračuna.

Ugotovitev Nadzornega odbora:

V okviru te postavke smo pregledali konto 411701- kadrovske štipendije, za katerega so bila planirana in realizirana sredstva v vrednosti 1.000,00 EUR in sicer Ustanovi dr. Antona Trstenjaka, Trubarjeva cesta 3, 1000 Ljubljana. Ugotovili smo, da je naslov na pogodbi o sofinanciranju dejavnosti v letu 2018, št. 2018052503, dne 25.5.2018 drugačen kot na odredbi za izplačilo, št. 103 181764, dne 03.10.2018. Vodja oddelka, nam je pojasnila, da se je pri ustanovi spremenil le sedež in da so pozabili spremeniti naslov, da pa gre za isto ustanovo.

Prav tako gre za nepravilno knjižbo na ustrezni konto, saj gre za sofinanciranje ustanove in ne za štipendiranje.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Nadzorni odbor priporoča, da se postavka preknjiži na ustrezni konto, saj gre v tem primeru za sofinanciranje ustanove, ne pa za štipendiranje. Ugotavljamo, da gre za napačno opredeljen konto.

Ugotovitev Nadzornega odbora:

V okviru konta 411900 – regresiranje prevozov v šolo. Izbrali smo tri naključno izstavljene račune s strani izvajalca ARRIVA ŠTAJERSKA d.d., Meljska cesta 97, 2000 Maribor in njim pripadajoče odredbe za izplačilo. Ugotovili smo, da so računi pravilno izstavljeni in imajo pravno podlago za izstavitev in sicer Dogovor o izvajanju javnega linijskega medkrajevnega prevoza potnikov na območju občine Gornja Radgona, podpisano s strani obeh pogodbenih strank. Plačila s strani naročnika so izvedena v dogovorjenih plačilnih rokih.

2.3.9.2.2 Konto 412

Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam predstavljajo tretjo skupino tekočih transferov, pri čemer se med nepridobitne organizacije štejejo javne ali privatne nevladne institucije, katerih cilj ni pridobitev dobička, ampak je njihov namen delovanja javno koristen, dobrodelen. Nepridobitne organizacije so predvsem dobrodelne organizacije, verske organizacije, društva in podobno. Planirana sredstva v sprejetem proračunu za ta namen znašajo 475.140,38 EUR in so v letu 2018 realizirana v vrednosti 454.769,13 EUR, kar predstavlja 95,7% realizacijo veljavnega proračuna.

Ugotovitev Nadzornega odbora:

V okviru konta 412, je nadzorni odbor pregledal pravilnost poslovanja s Študentsko-mladinskim klubom Klinka, Trate 19, 9250 Gornja Radgona.

- Sofinanciranje izvedbe mladinskih programov in projektov v letu 2018. Med pogodbenima strankama je bila sklenjena pogodba o sofinanciranju izvedbe mladinskih programov in projektov v letu 2018 in podpisana dne 23.3.2018. Na podlagi zahtevka za izplačilo, dne 6.4.2018 in priloženih računov je bilo izvedeno sofinanciranje po pogodbi 50-2018 in odredba za izplačilo št. 303 180669, dne 13.4.2018, v višini 1.999,51 EUR.
- Sofinanciranje športnega dogodka, na podlagi pogodbe o sofinanciranju športnega dogodka, dne 26.4.2018. Občina je iz naslova pokroviteljstvo župana, prejemniku nakazala sredstva v višini 1.000,00 EUR kot pomoč pri izvedbi tradicionalnega športnega dogodka „Športaj s Klinko“. Odredba za izplačilo se nanaša na št. 309 180955, datum 17.5.2018.

V obeh primerih so odredbe za izplačilo podpisane s strani vseh odgovornih oseb in nadzorni odbor ni zaznal nepravilnosti pri postopku sofinanciranja.

2.3.9.3 Investicijski odhodki

Investicijski odhodki zajemajo plačila, namenjena pridobitvi ali nakupu opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev, to je zgradb in prostorov, prevoznih sredstev, 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. Zajemajo pa tudi plačila za izdelavo investicijskih načrtov, študij o izvedljivosti projektov in projektne dokumentacije. Mednje spadajo še stroški investicijskega vzdrževanja (stroški velikih popravil). Odhodki investicijskega vzdrževanja, se pojavljajo praviloma le pri gradbenih objektih in so izdatki, ki ob morebitni prodaji sicer lahko povečajo tržno vrednost gradbenega objekta, ne pa vedno tudi njegove knjigovodske vrednosti.

V sprejetem proračunu so bili predvideni odhodki v višini 1.889.933,72 EUR, realizacija v letu 2018 pa znaša 1.382.620,54 EUR, kar predstavlja 507.313,18 EUR manj sredstev za realizacijo investicijskih odhodkov, kot jih je bilo načrtovanih.

2.3.10 Javna naročila

POSTOPKI JAVNEGA NAROČANJA

V okviru preverjanja zakonitosti razpolaganja s sredstvi proračuna smo ugotavljali, ali so bile transakcije v letu 2018 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, Uradni list RS, št. 91/15 in 14/18).

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

PREVERJANJE ZAKONITOSTI IZVEDBE JAVNEGA NAROČANJA

Preverili smo pravilnost izvedbe postopkov javnega naročanja blaga, storitev in gradenj ter izvrševanje pogodbenih določil na primeru izbranih projektov in naključno izbranih naročilnic:

- NAROČILA VEČJE VREDNOSTI:

Pri naročilih večje vrednosti smo pregledali dokumentacijo vezano na predmet naročila:

Čiščenje telovadnice Partizan v Občini Gornja Radgona in urejanje javnih zelenih površin na TŠC Trate in mestnem parku, objava 12.10.2018, številka objave JN007109/2018-B01 in popravek dne 30.10.2018, številka objave JN007109/2018K01.

Ocenjena vrednost naročila:

Naziv	Ocenjena vrednost brez DDV
Urejanje javnih zelenih površin v Občini Gornja Radgona	204.800,00 EUR
Čiščenje telovadnice Partizan v Občini Gornja Radgona	66.400,00 EUR

Merilo: Ekonomsko najugodnejša cena (ponderji: Najnižja ponudbena cena)

Prejete ponudbe:

RADELA, Zavod za usposabljanje in zaposlovanje invalidov Radlje ob Dravi, Koroška cesta 68, 2360 Radlje ob Dravi

ZMOREMO, Zavod za usposabljanje in zaposlovanje invalidov, Šentilj v Slovenskih goricah, Maistrova ulica 2, 2212 Šentilj v Slovenskih goricah

Podjetje RADELA, Zavod za usposabljanje in zaposlovanje invalidov Radlje ob Dravi, Koroška cesta 68, 2360 Radlje ob Dravi se je prijavila na sklop 1. Urejanje javnih zelenih površin v Občini Gornja Radgona z zneskom ponudbe v višini 203.210,56 EUR brez DDV, a se je ponudba zavrnila. Ponudba je bila edino prispela za sklop 1.

Naročnik ugotovi, da ta ni dopustna saj ne izpolnjuje zahtev naročnika (v ponudbi ni bilo predloženo obrazca popisa storitev s ponudbenim predračunom - cene na enoto), zaradi česar se je ponudba izključila iz nadaljnjega postopka, javno naročilo pa se za sklop 1 ne odda.

ZMOREMO, Zavod za usposabljanje in zaposlovanje invalidov, Šentilj v Slovenskih goricah, Maistrova ulica 2, 2212 Šentilj v Slovenskih goricah se prijavi na sklop 2. Čiščenje telovadnice Partizan v Občini Gornja Radgona z zneskom 70.143,05 EUR brez DDV in je bila izbrana za sklop 2 kot primerna in najugodnejša.

Pogodba za sklop 2. čiščenje telovadnice Partizan v Občini Gornja Radgona se sklene 7.12.2018 za obdobje 4 let od 1.1.2019 do 1.1.2023. Pogodbena vrednost brez DDV znaša 66.400,00 EUR oz. 81.008,00 EUR z DDV za obdobje 4 let, tako da znaša mesečna vrednost storitve v višini 1.383.00 EUR brez DDV, oz. 1.687,26 EUR z DDV.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

Dokumentacija postopka je bila vzorno urejena, postopek korektno izveden in ni ugotovljenih nepravilnosti.

- **NAROČILA MALE VREDNOSTI:**

Pri naročilih male vrednosti smo pregledali dokumentacijo na predmet naročila Ureditev poti za pešce, objava 5.7.2018, številka objave JN004559/2018-W01.

Ocenjena vrednost naročila:

Naziv	Ocenjena vrednost brez DDV
Ureditev poti za pešce	60.300,25 EUR

Merilo: Ekonomsko najugodnejša cena (ponderji: Najnižja ponudbena cena)

Prejete ponudbe:

GMW d.o.o, Turjanci 26, 9252 Radenci

POMGRAD gradbeno podjetje d.d., Bakovska ulica 31, 9000 Murska Sobota

POMGRAD gradbeno podjetje d.d., Bakovska ulica 31, 9000 Murska Sobota z zneskom ponudbe v višini 79.011,30 EUR brez DDV ter je ponudba bila zavrnjena saj omenjena ponudba ne izpolnjuje merila najugodnejša ponudba.

GMW d.o.o, Turjanci 26, 9252 Radenci z zneskom ponudbe v višini 70.143,05 EUR brez DDV je bila izbrana kot ustrezna in najugodnejša glede na razpisana merila.

Pogodba za navedeno naročilo se sklene 6.8.2018, veljavnost 60 dni v višini 70.143,05 EUR brez DDV oz. 85.574,52 EUR z DDV.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

Dokumentacija postopka je bila vzorno urejena, postopek korektno izveden in ni ugotovljenih nepravilnosti.

- **NAROČILNICE:**

- **Izdelava nadstreška pri Ivanjševski slatini ter vgradnja talnih plošč z robniki.**

Gradbeništvo Kaučič splošne gradbene storitve d.o.o, Črešnjevci 108, 9250 Gornja Radgona

Ponudba izdana dne 01.03.2018 v višini 5.028,84 EUR.

Naročilnica št. 18-1-0105, datum 18.04.2018 v višini 5.000,00 EUR.

Prejeti račun št. 36/2018, datum 12.05.2018 v višini 5.000,78 EUR.

Odredba za izplačilo št. 103 180965, datum 17.05.2018 v višini 5.000,00 EUR.

Ugotovitev Nadzornega odbora:

Dokumentacija je vzorno in pravilno urejena. K naročilnici so priloženi vsi zahtevani dokumenti in priloge (ponudba izvajalca del, račun in odredba za izplačilo), kateri vsebujejo vse zahtevane podatke in so podpisani s strani odgovornih oseb. Pri rokih za plačilo ni nepravilnosti in so poravnani do valute.

Nadzorni odbor ugotavlja odstopanje med prejetim in dejansko plačanim računom. Prav tako je bil v sistemu prejetih računov popravljen znesek na vrednost 5.000,00 EUR. Iz tega izhaja, da ima Občina Gornja Radgona odprt dolg do izvajalca v vrednosti 0,78 EUR.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Nadzorni odbor priporoča, da se omenjene nepravilnosti v prihodnje odpravljajo z večjo mero odgovornosti in natančnosti, saj gre za zanemarljiv znesek. Tako mora naročnik dejansko plačilo uskladiti s prejetim računom.

- **Ukrepi vzdrževanja nogometnih igrišč na TŠC Trate v mesecu marcu 2018 (škropljenje z zeleno galico, gnojenje z gnojilom Entech in Slowgreen).**

HORTEK – hortikultura – ekologija posredništvo Boštjan Peček s.p., Žepovci 21, 9253 Apače
Na podlagi naročilnice št. 18-1-0066, izdane 14.03.2018 v višini 1.103,24 EUR, prejetega računa št. 11/2018, dne. 26.04.2018 v višini 1.103,25 EUR in odredbe za izplačilo št. 103 180769, dne 03.05.2018

Ugotovitev Nadzornega odbora:

Iz priložene dokumentacije, ki je prav tako vsebovala vsa zahtevana dokazila, z vsemi zahtevanimi podatki, ni bilo zaznati nepravilnosti.

- **Tolmačenje iz NEM v SLO jezik in obratno v okviru konference županov v Gornji Radgoni, dne 13. junija 2018m med 9.00 in 12.00 uro.**

Prevajanje in tolmačenje, Lea Burjan s.p., Ljubljanska ulica 7A, 2000 Maribor
Ponudba št. 10/2018, datum 05.06.2016 v višini 1.335,00 EUR.
Naročilnica št. 18-1-0170, datum 08.06.2016 v višini 1.628,70 EUR.
Račun št. 2018-086, datum 18.06.2018 v višini 1.628,70 EUR.
Odredba za izplačilo št. 103 181259, datum 20.06.2018 v višini 1.628,70 EUR.

Ugotovitev Nadzornega odbora:

Tudi v tem primeru nadzorni odbor ni ugotovil nepravilnosti.

- **Naročilo dreves – kroglasti ostrolistni javor 8/10, za zasaditev na Panonski ulici.**

Szalay Jozsef e.v., Madžarska
Naročilnica št. 18-1-0130, datum 26.04.2018 v višini 3.423,00 EUR.
Račun št. 2018/00015, datum 22.05.2018 v višini 3.423,00 EUR.
Odredba za izplačilo št. 103 181049, datum 31.05.2018 v višini 3.423,00 EUR.

Ugotovitev Nadzornega odbora:

V primeru tujega izvajalca prav tako ni bilo nepravilnosti in naročnik prilaga vsa dokazila in dokumentacijo, ki je prav tako podpisana s strani odgovornih oseb.

Priporočilo Nadzornega odbora

Nadzorni odbor predlaga naročniku, da na podlagi 36. člena, ZJN-3, v postopku javnega naročanja posluje z izvajalcem v slovenskem jeziku. Predvsem pa, da so izstavljeni računi v slovenskem jeziku.

Prav tako se priporoča, da se za opravljanje storitve tolmačenja jezika, v kolikor je možno, izberejo izvajalci iz lokalnega okolja.

Nadzorni odbor je pregledal postopke, dokumentacijo in pravilnost poslovanja z izvajalci del. Na podlagi predane dokumentacije in vpogleda v dokumente je nadzorni odbor pregledali večje število računov in dokumentacije, pri katerih ni odkril večjih nepravilnosti. Vse ugotovitve in priporočila nadzornega odbora, pa so podana pod vsako točko posebej.

Občina je v letu 2018 naročala blago, storitve in gradnje na podlagi ZJN-3. Ugotovili smo, da se je držala načel javnega naročanja, ki jih predvideva in zahteva ZJN-3, pod točko 1.3, od 3. do 8. člena.

3. UGOTOVITVE, ZAKLJUČKI, PRIPOROČILA OZ. PREDLOGI

3.1 Ugotovitve in zaključki

1. Odlok o proračunu občine Gornja Radgona za leto 2018 je bil sprejet na 22. redni seji Občinskega sveta dne 21.12.2017.
2. Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2018 je bil sprejet na 25. redni seji občinskega sveta, dne 25.09.2018.
3. V letu 2018 so bili skupni prihodki realizirani v višini 8.034.707 EUR, kar je za 422.053 EUR oz. 5,5 % več kot leta 2017. Višje so bile vse vrste prihodkov.
4. V letu 2018 so bili skupni odhodki realizirani v višini 7.757.486 EUR, kar je za 1.146.663 oz. 17,3 % več kot v letu 2017. Zvišale so se vse vrste odhodkov.
5. Na podlagi 21. člena Zakona o financiranju občin se je Občina Gornja Radgona v letu 2018 zadolžila v višini 208.701 EUR.
6. Občina Gornja Radgona je v letu 2018 odplačala 542.871,14 EUR glavnice najetih kreditov.
7. Proračun in zaključni račun Občine Gornja Radgona za leto 2018 sta v skladu z vsemi veljavnimi zakoni, odredbam, pravilniki in statutom občine.
8. Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Gornja Radgona za obdobje januar-junij 2018 je bilo posredovano občinskemu svetu, dne 31.07.2019, obravnavano pa na 25. redni seji občinskega sveta, dne 25.9.2018.
9. Prerazporeditve proračunskih sredstev so bile izvedene v skladu s predpisi in zakoni.
10. Tekoče prevzete obveznosti na dan 31.12.2018 predstavljajo 1.279.444,50 EUR.
11. V letu 2018 je bila proračunska rezerva oblikovana v višini 50.000 EUR. Za sanacijo občinskih cest po neurju so bila porabljeni v višini 14.244,57 EUR.
12. Predvidena sredstva za izločanje v proračunsko rezervacijo so v letu 2018 bila 10.000 EUR. Za nakup stavbnega zemljišča so bila porabljeni v višini 8.608,32 EUR.
13. Dolg Občine Gornja Radgona iz naslova zadolževanja na dan 31.12.2018 znaša 5.468.056,74 EUR, kar pomeni za 5,8 % manjša zadolženost kot v letu 2017.
14. Dolg občine na prebivalca se je v letu 2018 v primerjavi z letom 2017 zmanjšal za 5,4 % in v letu 2018 znaša 638,94 EUR na prebivalca.
15. Zadolženost občine se je glede na skupne prihodke v letu 2018 v primerjavi z letom 2017 znižala za 10,7 % in predstavlja v letu 2018 68,06 % skupnih prihodkov v letu 2018.
16. Izkazano premoženje v zaključnem računu občine na dan 31.12.2018 je pravilno izkazano.
17. Izkazano stanje denarnih sredstev na računu v primerjavi z izkazanim stanjem na računu UJP na dan 31.12.2018 se ujema in znaša 1.184.192,10 EUR.
18. Izkazane kratkoročne terjatve so na dan 31.12.2018 861.245,28 EUR in je v primerjavi z letom 2017 nižji za 170.202,14 EUR oz. za 16,5 %.
19. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2018 znašajo 448.476,23 EUR in so v primerjavi z letom 2017 višje za 210.039,87 oz. za 88,1 %.
20. Obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2018 so v celoti poravnane, zapadlih obveznosti ni.
21. Občina je upoštevala plačilne roke, ki so določeni z zakonom.
22. Pravilnik o računovodstvu je zastarel, v določenih članih ni več skladne z veljavnimi predpisi in standardi.

23. Sredstva za osnovne plače zaposlenih so za leto 2018 realizirana v višini 607.535,26 EUR oz. 98 % realizacija glede na veljavni proračun, ki je znašal 620.353,21 EUR. V primerjavi z letom 2017 so se sredstva za osnovne plače povečala za 0,52 %.
24. Sistemizacija, kadrovski načrt in zasedenost delovnih mest so ustrezna.
25. V letu 2018 so bila sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela izplačana v višini 14.714,82 EUR. V primerjavi z letom 2017 so se povečala za 549,74 EUR oz. za 3,8 %.
26. Predvidena sredstva za nadurno delo za leto 2018 so bila realizirana v višini 2.042,43 EUR oz. samo 14,66 % od predvidenih. V primerjavi z letom 2017 to predstavlja 71 % manj.
27. Izdatki za službena potovanja v letu 2018 znašajo 9.783,72 EUR in so se v primerjavi z letom 2017 zmanjšala za 3,3 %.
28. Občina Gornja Radgona je v letu 2018 sklenila pet podjemnih pogodb. Plačila so bila realizirana v višini 5.661,57 EUR, kar je 166,57 EUR oz. 2,9 % več kot v letu 2017.
29. V sprejetem proračunu za leto 2018 predstavlja znesek za tekoče transfere v skupni višini 3.762.032,87 EUR. Realizirana sredstva so bila v višini 3.591.267,89 EUR oz. 95,5 % sprejetega proračuna.
30. V sprejetem proračunu so bili predvideni investicijski odhodki v višini 1.889.933,72 EUR. Realizacija v letu 2018 znaša 1.382.620,54 EUR, kar predstavlja 507.313,18 EUR manj sredstev za realizacijo investicijskih odhodkov, kot je bilo načrtovanih.
31. Občina je v letu 2018 naročala blago, storitve in gradnje na podlagi ZJN-3. Držala se je načel javnega naročanja, ki jih predvideva in zahteva ZJN-3, pod točko 1.3, od 3. do 8. člena.
32. Vsa dokumentacija za javna naročila je vzorno in pravilno urejena, postopki so korektno izpeljani.

3.2 Priporočila in predlogi

1. V poročilo o izvrševanju proračuna za prvo polletje tekočega leta je potrebno navesti tudi: podatke o vključitvi novih obveznosti v proračun, prenosu namenskih sredstev iz proračuna preteklega leta, plačilo neporavnanih obveznosti iz preteklih let, prerazporejanju proračunskih sredstev, spremembe neposrednih uporabnikov med letom, razloge glavnih odstopanj realizacije v primerjavi s sprejetim proračunom in predlog potrebnih ukrepov.
2. Proračun in zaključni račun morata vsebovati tudi funkcionalno klasifikacijo javnofinančnih prejemkov in izdatkov.
3. V obrazložitvah posebnega dela proračuna je potrebno še dodati pojasnila doseganja ciljev za področje proračunske porabe z vidika realizacije proračuna oziroma z vidika odstopanja realizacije od načrtovanega.
4. V skladu z načelom transparentnosti ter obveščanja OS in javnosti priporočamo, da se v obrazložitve splošnega dela zaključnega računa proračuna vključijo tudi obrazložitve in posebne tabelarne priloge, ki sicer niso obvezni del zaključnega računa občinskega proračuna. Te obrazložitve in priloge so:
 - Poročilo o realizaciji namenskih prejemkov in izdatkov proračuna, ločeno po posameznih vrstah namenskih sredstev,
 - Poročilo o prerazporeditvi proračunskih postavk,
 - Pregled prevzetih obveznosti v breme prihodnjih let,
 - Poročilo o realizaciji načrta ravnanja s stvarnim premoženjem Občine.
5. Pri načrtovanju prejemkov in izdatkov proračuna je potrebno upoštevati načelo točnosti oziroma realnosti. Odstopanja med sprejetim in realiziranim proračunom naj bodo čim manjša. Sredstva na prihodkovni in odhodkovni strani, ki so načrtovana v previsokih zneskih je potrebno s sprejetim rebalansom znižati, da so v zaključnem računu odstopanja čim manjša.

6. Dosledno je potrebno upoštevati 3. odstavek 10. člena Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona, da o prerazporeditvah župan poroča občinskemu svetu ob polletnem poročilu o izvrševanju proračuna in ob zaključnem računu.
7. Na predlog za finance pristojnega organa občinske uprave župan izda sklep o uporabi sredstev proračunske rezerve in o tem s pisnim poročilom obvesti Občinski svet.
8. Priporočamo, da so aktivnosti izterjave stalna naloga, ki se izvaja do vseh kupcev in se pri tem uporablja tudi elektronski način izvršbe. Za ureditev dejanskega stanja terjatev pa predlagamo, da neplačane zastarele - neizterljive terjatve v skladu s 23. členom Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2018, župan predlaga za odpis oziroma se v skladu z 20. členom Statuta Občine Gornja Radgona odpišejo po sklepu Občinskega sveta. Za ostale terjatve se izvedejo postopki izterjave.
9. Nadzorni odbor priporoča, da se pripravi nov Pravilnik o računovodstvu Občine Gornja Radgona.
10. Priporočamo, da se ob sklenitvi podjemnih pogodb opis delovnih nalog uskladi z opisom opravljenih nalog.
11. Nadzorni odbor priporoča, da se postavka preknjiži na ustrezni konto, saj gre v tem primeru za sofinanciranje ustanove, ne pa za štipendiranje. Ugotavljamo, da gre za napačno opredeljen konto.
12. Nadzorni odbor priporoča, da se omenjene nepravilnosti v prihodnje odpravljajo z večjo mero odgovornosti in natančnosti. Tako mora naročnik dejansko plačilo uskladiti s prejetim računom.
13. Nadzorni odbor priporoča, da se za opravljanje storitve prevajanja, v kolikor je možno, izberejo izvajalci iz lokalnega okolja.

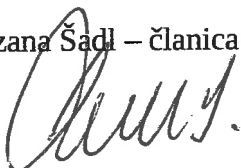
Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

Kar se tiče ugotovitev in pripomb, ki ste jih podali, vam sporočamo, da se z njimi strinjamo. Zahvaljujemo se za podana priporočila in predloge, katera bomo v bodoče pri svojem delu vsekakor upoštevali.

Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona po opravljenem pregledu Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2018 ugotavlja, da je poslovanje Občine v skladu z veljavnimi predpisi, pri čemer posamezne ugotovljene pomanjkljivosti niso takšne narave, da bi lahko bistveno vplivale na izrek o ugotovljeni zakonitosti poslovanja. Zato podajamo pozitivno mnenje k Zaključnemu računu proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2018.

POOBlašČENCI ZA NADZOR:

Suzana Šadl – članica



Vesna Kotnik Kajdič – članica



Liljana Lorenčič Šlebinger – članica



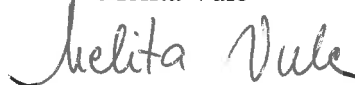
Zlatko Mulec – član

za Melita Vulc

PREDSEDNICA NADZORNEGA ODBORA:



Melita Vulc





**OBČINA GORNJA RADGONA
NADZORNI ODBOR**

Partizanska c. 13, 9250 Gornja Radgona

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

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

e-pošta: obcina@gor-radgona.si

Številka: 011-2/2019-NO-2

Datum: 18.09.2019

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 42. člena Statuta Občine Gornja Radgona, 11. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona in sklepa 2. seje Nadzornega odbora, z dne 25.04.2019 ter na podlagi ugotovitve pooblaščenec za nadzor, je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona je na svoji 1. korespondenčni seji, dne 08.07.2019 in na svoji 5. seji, dne 18.09.2019 sprejel

KONČNO POROČILO

**o izvedbi nadzora neposrednega proračunskega uporabnika Krajevna skupnost Negova,
za leto 2018**

»Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona«

I. SPLOŠNI DEL

Na podlagi sklepa 2. seje Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona, z dnem 25.04.2019 je Nadzorni odbor izvedel nadzor finančnega načrta in zaključnega računa Krajevne skupnosti Negova za leto 2018. Nadzor sta opravili pooblaščenki za nadzor:

- Karmen Zorko Vukan, vodja nadzora
- Tamara Bratkovič, članica

Nadzor je bil opravljen v prostorih Krajevne skupnosti Negova, dne 21.05.2019.

Pri nadzoru je sodeloval predsednik sveta Krajevne skupnosti Negova Štefan Pucko in Marijana Kocmut, ki opravlja strokovne in administrativne naloge za Krajevno skupnost Negova.

Predmet nadzora:

- Temeljni akti in organiziranost KS
- Finančni načrt in zaključni račun KS Negova za leto 2018
- Zakonitost poslovanja s premoženjem in finančnimi sredstvi v letu 2018
- Gospodarnost in smotrnost porabe finančnih sredstev

Cilji nadzora:

- Ugotovitev zakonitosti sprejemanja odločitev in poslovanja KS
- Ugotovitev pravilnosti poslovanja v zvezi s porabo proračunskih sredstev
- Priprava poročila v zvezi z ugotovitvami

II. PODROČJE DELOVANJA IN AKTI KRAJEVNE SKUPNOSTI

Krajevna skupnost Negova je ožji del lokalne skupnosti Občine Gornja Radgona in izvaja svojo dejavnost v skladu z Zakonom o lokalni samoupravi, Statutom Občine Gornja Radgona, Odlokom o krajevnih skupnostih v občini Gornja Radgona.

Status krajevne skupnosti določa v 84. členu Statut Občine Gornja Radgona, ki pravi, da so krajevne skupnosti pravne osebe javnega prava v okviru nalog, ki jih opravljajo samostojno, v skladu s statutom občine. Krajevna skupnost ne more biti delodajalec. Krajevna skupnost nastopa v pravnem prometu v svojem imenu in za svoj račun. Krajevna skupnost odgovarja za svoje obveznosti z vsem svojim premoženjem in sredstvi, s katerimi razpolaga. Občina odgovarja za obveznosti krajevne skupnosti subsidiarno. Krajevno skupnost zastopa predsednik sveta krajevne skupnosti.

Pristojnosti krajevne skupnosti določa 85. člen Statuta Občine Gornja Radgona, naloge krajevne skupnosti določa 86. člen Statuta Občine Gornje Radgona, sredstva za delovanje pa določa 93. člen Statuta Občine Gornja Radgona, z dne 30.10.2015. Financiranje delovanja podrobneje določa v členih 7. do 13. Odlok o krajevnih skupnostih v občini Gornja Radgona.

Krajevne skupnosti opravljajo naloge iz pristojnosti občine, ki se pretežno nanašajo na prebivalce skupnosti.

Občinski predpisi in akti, ki jih Krajevna skupnost uporablja pri svojem delovanju:

KS Negova je ožji del lokalne skupnosti Občine Gornja Radgona. KS opravlja in izvaja svojo dejavnost v skladu z zakonodajo o lokalni samoupravi:

- Statut Občine Gornja Radgona
- Odlokom o krajevnih skupnostih v občini Gornja Radgona
- Poslovnik Občinskega sveta Občine Gornja Radgona

Temeljni akti Krajevne skupnosti:

- Finančni načrt KS Negova
- Zaključni načrt KS Negova
- Pravilnik o varovanju osebnih podatkov

III. FINANČNI NAČRT IN ZAKLJUČNI RAČUN ZA LETO 2018

Za zadovoljevanje in uresničevanje potreb in interesov krajanov, Krajevna skupnost pridobiva sredstva iz proračuna občine, za opravljanje nalog, ki jih občinski svet določi v letnem planu Občine, od premoženja Krajevne skupnosti, prostovoljnih prispevkov krajanov, podjetij in drugih. S tako pridobljenimi finančnimi sredstvi Krajevna skupnost razpolaga v svojem imenu in na svoj račun.

Finančni načrt KS Negova za leto 2018 je bil sestavljen upoštevajoč polletne realizacije finančnega načrta za leto 2017.

Finančni načrt Krajevne skupnosti Negova je bil obravnavan na 13. redni seji sveta Krajevne skupnosti, dne 25.9.2017 (sklep 11/2017). Člani sveta Krajevne skupnosti Negova so na svoji 18. seji sveta Krajevne skupnosti, dne 17.09.2018 s sklepom 15/2018 sprejeli in potrdili rebalans Finančnega načrta za leto 2018.

V skupni presežek prihodkov nad odhodki v višini 24.980,79 € je vključen presežek prihodkov nad odhodki v letu 2018 v višini 339,56 € ter presežek prihodkov nad odhodki preteklih let v višini 24.641,23€. Prenese se v finančni načrt KS Negova za leto 2019.

1. BILANCA STANJA V EUR

OPIS POSTAVKE	Predhodno leto 2017	Tekoče leto 2018	INDEKS
1	2	3	2/3
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	7.662	8.814	87
Dobroimetja pri bankah	24.641	24.981	99
Kratkoročne terjatve do kupcev	479	644	74
Neplačani odhodki	623	377	16,50
AKTIVA SKUPAJ:	33.405	34.816	96

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	621	375	16,60
Kratkoročne obveznosti do uporabe enotnega kontnega računa	0	0	0
Neplačani prihodki	479	644	75
Splošni sklad	32.303	33.795	96
PASIVA SKUPAJ:	33.405	34.816	96

Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Nepremičnine: vrednost nepremičnin na dan 31.12.2018 je 11.196,00€

Popravek vrednosti nepremičnin je 4.277,00€

Oprema: oprema in druga opredmetena osnovna sredstva so 11.122,00€

Dobroimetja pri bankah: Stanje denarnih sredstev na dan 31.12.2018 znaša 24.980,79€

Kratkoročne terjatve do kupcev in obveznosti do dobaviteljev

Kratkoročne terjatve do kupcev: 644,00€

Kratkoročne terjatve do kupcev na dan 31.12.2018 znašajo 644,00€ to so terjatve za najem grobov, vzdrževanje pokopališč in pokopaliških storitev.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev: 375,00€

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2018 znašajo 375,00€ predstavljajo pa prejete račune v mesecu decembru 2018 ki zapadejo v mesecu januarja 2019.

Bilanca stanja na dan 31.12.2018 se ujema s stanjem v glavni knjigi in z analitičnimi konti.

2. PRIHODKI V LETU 2018 V EUR

OPIS PRIHODKA	VELJAVNI PRORAČUN 2018	REALIZACIJA 2018	INDEKS
1	2	3	2/3
Sredstva iz proračuna Občine GR za tekočo porabo	5.514,00	5.514,00	100
Prihodki od prodaje blaga in storitev	9.000,00	9.241,50	97
Ostanek 2017	24.641,23	24.641,23	100
SKUPAJ PRIHODKI (s presežkom prihodkov 2017)	39.171,23	39.396,73	99

V letu 2018 je bilo izdanih 19 računov (plus 1x grobarina). Računi se nanašajo na najem vežice, določena soglasja, komplet grobarine za leto 2018). Krajevna skupnost Negova ni zavezanec za DDV, zato DDV na računih ni obračunan.

Nadzorni odbor je pregledal vse naročilnice in račune prejete v letu 2018, ki so kronološko odloženi, podpisani s strani predsednika KS. Prejeti računi se nanašajo na vzdrževanje objektov, zato gre za stroške povezane s porabo elektrike, porabo vode, telefona in zavarovanje objekta, odvoz kontejnerja in ostale odpadke iz pokopališča in sveče; košnja trave na pokopališču, škropljenje tlakovanih peš poti.

3. STROŠKI V LETU 2018 V EUR

OPIS STROŠKOV	SPREJETI PRORAČUN ZA 2018	VELJAVNI PRORAČUN ZA 2018	REALIZACIJA V LETU 2018	INDEKS	INDEKS
1	2	3	4	4/2	4/3
Plačilo storitev UJP	20,00	20,00	7,75	38,75	38,75
Dotacije drugim organizacijam	800,00	800,00	800,00	100	100
Lokalna samouprava/materialni stroški	4.310,00	4.310,00	3.083,81	71,55	71,55
Sejnine	2.300,00	2.300,00	1.345,00	58,48	58,48
Tekoče vzdrževanje pokopališča	7.441,23	7.441,23	4.837,24	65,01	65,01
Investicijsko vzdrževanje pokopališč	24.300,00	24.300,00	4.342,03	17,87	17,87
SKUPAJ	39.171,23	39.171,23	14.415,94	36,80	36,80

Presežek prihodkov za leto 2018 znaša. 339,56€. Skupaj na dan 31.12.2018 je presežek 24.980,70€ (s presežki iz preteklih let).

Stroški, ki se nanašajo na delovanje organov Krajevne skupnosti Negova

KS Negova ne izplačuje plač. Tajniška dela opravlja Marijana Kocmut, ki je uslužbenka občinske uprave Gornja Radgona. Dela opravlja vestno, skrbno, kar je razvidno iz pregledane dokumentacije. Prav tako ima zelo urejeno svoje delovno okolje.

Sejnine

V letu 2018 je na postavki »sejnine« strošek v višini 1.345,00€. Glede na udeležbo je bilo izplačano za sejnine 1.345,00€. Sejnine so bile nakazane na račune prejemnikov sejin.

Razpis

Krajevna skupnost Negova je prejela ponudbe za pleskanje prostorov KS. Nadzorni odbor je pregledal prejete ponudbe, ter na podlagi prejetih ponudb ugotovil, da je bil izbran najugodnejši ponudnik.

IV. UGOTOVITVE IN ZAKLJUČEK:

1. Vsaka knjigovodska listina je podpisana od pooblaščenice osebe. S tem se zagotavlja resničnost knjigovodske listine, ter poštenost pri prikazovanju podatka o poslovnem dogodku.
2. Krajevna skupnost Negova je finančna sredstva porabljala zelo racionalno in v duhu dobrega gospodarja.
3. Vsa finančna dokumentacija je pravilno likvidirana, zapisniki sej sveta Krajevne skupnosti Negova so napisani vzorno in so pravilno odloženi.

V. PRIPOROČILA IN PREDLOGI:

1. Krajevni skupnosti Negova predlagamo, da še naprej tako racionalno upravlja s sredstvi, in tudi v bodoče urejajo celotno dokumentacijo dosledno in pregledno.

Nadzorni odbor ugotavlja na podlagi pregledane finančne dokumentacije in drugih listin ter sklepov sveta Krajevne skupnosti, da je Krajevna skupnost Negova pri finančnih odhodkih poslovala s premoženjem in finančnimi sredstvi zakonito in pravilno.

POOBLAŠČENKI:

Karmen ZORKO VUKAN

Karmen Zorko Vukan

Tamara BRATKOVIČ

Tamara Bratkovič



PREDSEDNICA NADZORNEGA ODBORA:

Melita VULC

Melita Vulc



OBČINA GORNJA RADGONA
OBČINSKI SVET

Partizanska c. 13, 9250 Gornja Radgona
tel.: 02 564 38 38, faks: 02 564 38 14
<https://www.gor-radgona.si>
e-pošta: obcina@gor-radgona.si

Številka: 011-1/2019-OFP-3

Datum: 19. 9. 2019

Odbor za finance in premoženjska vprašanja je na podlagi 26. člena Statuta Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, št. 1/2015) in 53. člena Poslovnika Občinskega sveta Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, št. 1/2016), na 3. seji dne 19. 9. 2019, obravnaval naslednje gradivo za sejo občinskega sveta:

- **Odlok o predkupni pravici Občine Gornja Radgona (prva obravnava)**
- **Sklep o ukinitvi statusa grajenega javnega dobra lokalnega pomena, za nepremičnini parc. št. 370/1 k.o. Orehovski Vrh in 1336 k.o. Negova**
- **Končno poročilo o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2018**
- **Končno poročilo o izvedbi nadzora neposrednega proračunskega uporabnika Krajevna skupnost Negova, za leto 2018**
- **Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Gornja Radgona za obdobje 1. 1. do 30. 6. 2019**

Na podlagi obravnav je odbor sprejel naslednje sklepe, s katerimi občinskemu svetu daje

mnenja in predloge:

- **Odlok o predkupni pravici Občine Gornja Radgona (prva obravnava)**

Odbor za finance in premoženjska vprašanja je obravnaval predlog Odloka o predkupni pravici Občine Gornja Radgona (prva obravnava) in predlaga občinskemu svetu, da ga obravnava in sprejme v predloženi vsebini, po skrajšanem postopku.

- **Sklep o ukinitvi statusa grajenega javnega dobra lokalnega pomena, za nepremičnini parc. št. 370/1 k.o. Orehovski Vrh in 1336 k.o. Negova**

Odbor za finance in premoženjska vprašanja je obravnaval predlog Sklepa o ukinitvi statusa grajenega javnega dobra lokalnega pomena, za nepremičnini parc. št. 370/1 k.o. Orehovski Vrh in 1336 k.o. Negova in predlaga občinskemu svetu, da ga obravnava in sprejme v predloženi vsebini.

- **Končno poročilo o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2018**

Odbor za finance in premoženjska vprašanja se je seznanil s strani nadzornega odbora posredovanim Končnim poročilom o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2018 in ga predlaga občinskemu svetu v seznanitev.

- **Končno poročilo o izvedbi nadzora neposrednega proračunskega uporabnika Krajevna skupnost Negova, za leto 2018**

Odbor za finance in premoženjska vprašanja se je seznanil s strani nadzornega odbora posredovanim Končnim poročilom o izvedbi nadzora neposrednega proračunskega uporabnika Krajevna skupnost Negova, za leto 2018 in ga predlaga občinskemu svetu v seznanitev.

- **Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Gornja Radgona za obdobje 1. 1. do 30. 6. 2019**

Odbor za finance in premoženjska vprašanja je obravnaval Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Gornja Radgona za obdobje 1. 1. do 30. 6. 2019 in predlaga občinskemu svetu, da ga obravnava in sprejme v predloženi vsebini.

PRESEDNIK ODBORA:
Miroslav NJIVAR, l.r.