



**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: 011-2/2019-U125

Datum: _____

Na podlagi 18. in 49. člena Statuta Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, št. 1/2015) je Občinski svet Občine Gornja Radgona na svoji ____ redni seji, dne _____ sprejel naslednji

S K L E P

Občinski svet Občine Gornja Radgona je obravnaval in se seznanil s strani Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona posredovanim Končnim poročilom o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2019.

ŽUPAN
OBČINE GORNJA RADGONA
Stanislav ROJKO



**OBČINA GORNJA RADGONA
NADZORNI ODBOR**

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

PREJETO: 17. 02. 2021	DM: U112
011-2/2019-75 11.91/2021	PRIL: VRED:

1xU120 ✓
1xU125 ✓

Številka: 011-2/2019-NO-17
Datum: 04. 02. 2021

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – UPB, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUJFO, 11/18 – ZSPDLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE, v nadaljevanju Zakon o lokalni samoupravi), 39. in 42. člena Statuta Občine Gornja Radgona (objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 1/2015 z dne 15. 10. 2015, v nadaljevanju Statut občine), sklepa 13. seje Nadzornega odbora z dne 09. 06. 2020 ter na podlagi ugotovitev pooblaščenec za nadzor, je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona na svoji 17. redni seji, dne 04. 02. 2021 sprejel

KONČNO POROČILO

**o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2019
»Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona«**

Poročilo o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2019 obsega:

- pregled izvrševanja Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2019,
- pregled Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2019,
- pregled zakonitosti poslovanja in razpolaganja s stvarnim in premičnim premoženjem ter finančnimi sredstvi Občine Gornja Radgona v letu 2019 in
- ugotovitev gospodarnosti in smotrnosti porabe finančnih sredstev.

Na podlagi sklepa predsednika Nadzornega odbora, z dne 09. 06. 2020, in v skladu s Poslovnikom Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona so nadzor opravili pooblaščenci:

- Melita VULC, nosilka nadzora,
- Suzana ŠADL, članica,
- Vesna KOTNIK KAJDIČ, članica,
- Andreja FARKAŠ (na dan nadzora VRBANČIČ ČEH), članica,
- Aleksander VOGRINEC, član in
- Zlatko MULEC, član.

Nadzor je bil izveden v času od 23. 06. 2020 do 30. 06. 2020 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 – višji svetovalec za izobraževanje, javne zavode in kadrovske zadeve, Majda Ferenc
– višji svetovalec za kulturo, kmetijstvo in turizem, Janja Osojnik – višji svetovalec za socialo,
zdravstvo, mladino in upravne zadeve in Danica Rakuša – finančnik V.

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, ki določa, da je nadzorni odbor najvišji organ nadzora javne porabe v občini.

V okviru svoje pristojnosti nadzorni odbor opravlja naslednje naloge:

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

Nadzor za leto 2019 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 2019.

Za izvedbo nadzora pravilnosti izvrševanja proračuna občine v letu 2019 so bili upoštevani naslednji ključni dokumenti:

- proračun Občine Gornja Radgona za leto 2019,
- zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2019 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 2019 in 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 (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE, v nadaljevanju Zakon o računovodstvu). Sestavo, pripravo, sprejemanje in izvrševanje proračuna, upravljanje s premoženjem občine, zadolževanje, računovodstvo in proračunski nadzor ureja Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – UPB, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18, v nadaljevanju 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 (Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18 in 79/19, v nadaljevanju Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava) ter skladno s Slovenskimi računovodskimi standardi (Uradni list RS, št. 95/15, 74/16 – popr., 23/17, 57/18 in 81/18, v nadaljevanju Slovenski računovodski standardi).

2. NADZOR PRAVILNOSTI POSLOVANJA OBČINE V LETU 2019

2.1 PREDSTAVITEV OBČINE

2.1.1 Osnovni podatki Občine na dan 31. 12. 2019:

Število prebivalcev	8.558
Ustanovitev	1994
Premoženjskopravno stanje	urejeno
Predstavitev Občine:	
- župan	(1)
- podžupan	(1)
- Občinski svet	(21 članic in članov)
- Nadzorni odbor	(7 članov)
- Občinska uprava	(28 sistemiziranih, 26,5 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 ter
- ima kapitalski delež v dveh gospodarskih družbah z omejeno odgovornostjo.

OBČINA KOT USTANOVITELJICA

Občina Gornja Radgona je ustanoviteljica naslednjih javnih zavodov: Osnovne šole Gornja Radgona, Osnovne šole dr. Antona Trstenjaka Negova, Vrtca Manka Golarja Gornja Radgona, PORE - razvojne agencije Gornja Radgona, Zavoda 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: Knjižnice Gornja Radgona, Glasbene šole Gornja Radgona, Zdravstvenega doma Gornja Radgona in Pomurskih lekarn Murska Sobota.

Občina Gornja Radgona je tudi soustanoviteljica treh javnih podjetij, ustanovljenih v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah ((Uradni list RS, št. 65/09 – UPB, 33/11, 91/11, 32/12, 57/12, 44/13 – odl. US, 82/13, 55/15, 15/17 in 22/19 – ZPosS, v nadaljevanju Zakon o gospodarskih družbah): Mariborski vodovod d.d., Center za ravnanje z odpadki Puconci d.o.o. (CEROP) in Javno podjetje Prlekija d.o.o. (JPP).

OBČINA KOT LASTNICA KAPITALSKIH DELEŽEV

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

2.1.2 Informacije o sprejetem in izvršenem proračunu za leto 2019

Sklep o začasnem financiranju Občine Gornja Radgona v obdobju januar–marec 2019 je župan Občine Gornja Radgona sprejel dne 21. 12. 2018 in je bil objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 9/2018, dne 31. 12. 2018.

Sklep o začasnem financiranju Občine Gornja Radgona v obdobju april–junij 2019 je sprejel Občinski svet Občine Gornja Radgona na 1. izredni seji, dne 14. 03. 2019. Objavljen je bil v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 2/2019, dne 31. 03. 2019.

Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2019 je bil sprejet na 3. redni seji občinskega sveta, dne 07. 06. 2019 in je bil objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 3/2019, dne 10. 06. 2019.

Na 5. redni seji občinskega sveta, dne 19. 12. 2019 je bil sprejet Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2019 in objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 5/2019, dne 24. 12. 2019.

Primerjava prejemkov in izdatkov zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2019 in zaključnega računa proračuna za leto 2018

Tabela št. 1: A. Bilanca prihodkov in odhodkov

Postavka	Skupina konta	Realizacija 2019 v EUR	Realizacija 2018 v EUR	Indeks 2019/2018
1	2	3	4	5 = 3:4*100
Davčni prihodki	70	6.020.912	5.720.232	105,3
Nedavčni prihodki	71	1.315.988	1.451.899	90,6
Kapitalski prihodki	72	74.852	457.787	16,4
Prejete donacije	73	1.600	1.500	106,7
Transforni prihodki	74	629.822	403.288	156,2
PRIHODKI SKUPAJ	I.	8.043.175	8.034.707	100,1
Tekoči odhodki	40	2.536.095	2.624.295	96,6
Tkoči transferi	41	3.946.090	3.591.267	109,9
Investicijski odhodki	42	1.491.457	1.382.621	107,9
Investicijski transferi	43	183.190	159.303	115,0
ODHODKI SKUPAJ	II.	8.156.832	7.757.486	105,1
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	III.	-113.658	277.220	-

Tabela št. 2: B. Račun finančnih terjatev in naložb

Postavka	Skupina konta	Realizacija 2019 v EUR	Realizacija 2018 v EUR	Indeks 2018/2017
1	2	3	4	5=3:4*100
Prejeta vračila danih posojil	75	0	337.955	-
Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	44	2.000	0	-
Prejeta – dana posojila in spremembe kapitalskih deležev	VI.	-2.000	337.955	-

Tabela št. 3: C. Račun financiranja

Postavka	Skupina konta	Realizacija 2019 v EUR	Realizacija 2018 v EUR	Indeks 2019/2018
1	2	3	4	5 = 3:4*100
Domače zadolževanje	50	215.941	208.701	103,5
Odplačilo dolga	55	563.705	542.871	103,8
Spremembe stanja sredstev na računu	IX.	-463.423	281.005	-
Neto zadolževanje	X.	-347.764	-334.170	104,1
Neto financiranje	XI.	113.658	-277.220	-
Stanje sredstev na računu	XII.	1.184.192	1.283.783	92,2

PRIHODKI PRORAČUNA OBČINE

V letu 2019 so bili skupni prihodki v bilanci A realizirani v višini 8.043.175 EUR, kar je za 8.468 EUR oz. 0,1 % več kot leta 2018. Višje so bili davčni prihodki, prejete donacije in transferni prihodki, nižji pa nedavčni in kapitalski prihodki.

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 74,9 % vseh prihodkov občine. V primerjavi z letom 2018 so se povišali za 5,3 %.

Konto 71 – Nedavčni prihodki

Med nedavčne prihodke 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 letom 2018 znižali za 135.911 EUR oz. za 9,4 %.

Konto 72 – Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki zajemajo prihodke, ki so realizirani iz naslova prodaje stvarnega premoženja, tj. prodaje zgradb in prostorov, opreme in drugih osnovnih sredstev, zemljišč, nematerialnega premoženja, zalog in interventnih oz. blagovnih rezerv. Ti prihodki so se v primerjavi z letom 2018 znižali za 382.935 EUR oz. za 83,6 %.

Konto 73 – Prejete donacije

Prejete donacije so se v primerjavi z letom 2018 povečale za 100 EUR oz. 6,7 %.

Konto 74 – Transferni prihodki

Med transferne prihodke spadajo vsi prihodki, ki jih posamezna institucija javnega financiranja prejme od drugih javno finančnih institucij. Na kontih te skupine se izkazujejo tudi sredstva, prejeta prek državnega proračuna iz sredstev EU za izvajanje različnih politik. Tovrstni prihodki niso izvorni javno finančni prihodki, temveč predstavljajo transfer sredstev iz drugih blagajn javnega financiranja. Ti prihodki so se v primerjavi z letom 2018 povečali za 226.534 EUR oz. za 56,2 %.

ODHODKI PRORAČUNA OBČINE

V letu 2019 so bili skupni odhodki v bilanci A realizirani v višini 8.156.832 EUR, kar je za 399.346 EUR oz. 5,1 % več kot v letu 2018. Zvišale so se vse vrste odhodkov, razen tekočih 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 in plačila obresti za servisiranje dolga ter sredstva izločene v rezerve. Tekoči odhodki so se v primerjavi za leto 2018 znižali za 88.200 EUR oz. 3,4 %.

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 oz. 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 2018 povečali za 354.823 EUR oz. 9,9 %.

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 letom 2018 povečali za 108.836 EUR oz. 7,9 %.

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 2018 povečali za 23.887 EUR oz. 5,1 %.

RAČUN FINANCIRANJA

V bilanci C oz. Računu financiranja se izkazuje zadolževanje in odplačilo dolga.

Občina Gornja Radgona se je v letu 2019 dodatno zadolžila v višini 215.941 EUR, in sicer na podlagi 21. člena Zakona o financiranju občin (Uradni list RS, št. 123/06, 57/08, 36/11, 14/15 – ZUUJFO, 71/17, 21/18 – popr. in 80/20 – ZIUOOPE, v nadaljevanju Zakon o financiranju občin).

Občina Gornja Radgona je v letu 2019 odplačala 563.705 EUR glavnice najetih kreditov.

2.2 OBRAZLOŽITEV NADZORA

Pravilnost dela poslovanja občine za leto 2019 je Nadzorni odbor ugotavljal tako, da je preveril pravilnost izvršitve proračuna za leto 2019 na naslednjih podsegmentih:

- način izvrševanja proračuna, ki zajema sestavo in obrazložitev proračuna ter zaključnega računa proračuna, prerazporejanje proračunskih sredstev, proračunski sklad in splošno proračunsko rezervacijo,
- zadolževanje,
- bilanca stanja na dan 31. 12. 2019,
- odhodki občine,
- javna naročila.

Poročilo nadzornega odbora je razdeljeno na naslednja področja:

- sestava in obrazložitev proračuna in zaključnega proračuna,
- prerazporejanje proračunskih sredstev,
- proračunska rezerva in proračunska rezervacija,
- načrtovani ter izvršeni prihodki in odhodki proračuna,
- kapitalski prihodki
- tekoči odhodki,
- tekoči transferi,
- investicijski odhodki,
- javna naročila,
- stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev.

2.3 UGOTOVITVE

2.3.1 Sestava in obrazložitve 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 je zapisano, da proračun sestavljajo splošni in posebni del ter načrt razvojnih programov.

Splošni del proračuna sestavljajo skupna bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja, posebni del proračuna pa finančni načrt neposrednih uporabnikov. Načrt razvojnih programov sestavljajo letni načrti oz. načrti 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 Zakona o javnih financah 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 kadrovske načrt.

Po določilih 63. člena Zakona o javnih financah mora župan v mesecu juliju poročati Občinskemu svetu o izvrševanju proračuna za prvo polletje tekočega leta. Zakon o javnih financah 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 Zakona o javnih financah in 73. člena Statuta občine 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 dolžan 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 2019 sta pripravljena v skladu z Zakonom o javnih financah, Zakonu o računovodstvu, Odredbi o ekonomski klasifikaciji javno finančnih prihodkov in odhodkov (Uradni list RS, št. 90/99, v nadaljevanju Odredba o ekonomski klasifikaciji javno finančnih prihodkov in odhodkov), Pravilnikom o vsebini, členitvi in obliki računovodskih izkazov (Uradni list RS, št. 48/00, 8/01 in 106/01, v nadaljevanju Pravilnik o vsebini, členitvi in obliki računovodskih izkazov), Zakona o financiranju občin in v rokih, ki jih predpisuje Zakon o javnih financah in Statut občine.

Dokument Odlok o zaključnem račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2019 ni pravilno poimenovan. Pravilno poimenovanje je Zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2019 (brez besede odlok).

Manjka členitev po funkcionalni klasifikaciji javno finančnih prejemkov in izdatkov.

Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Gornja Radgona za obdobje januar–junij 2019 je bilo posredovano Občinskemu svetu dne 26. 07. 2019, obravnavano pa na 4. redni seji Občinskega sveta dne 23. 9. 2019. V pretežnem delu je pripravljeno v skladu s predpisi, manjkajo pa nekatere obvezne vsebine, kot so:

- 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 2019 je bil predložen na Ministrstvo za finance, dne 31. 03. 2020. Občinskemu svetu je bil posredovan, dne 16. 04. 2020. Zaključni račun je bil sprejet na 3. dopisni seji Občinskega sveta, dne 04. 05. 2020. V uradnem glasilu občine št. 3/2020 je bil objavljen, dne 15. 05. 2020. Navedeno 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, spremembe neposrednih uporabnikov med letom, razloge glavnih odstopanj realizacije v primerjavi s sprejetim proračunom in predlog potrebnih ukrepov. Navajati je potrebno pravilno ime akta o zaključnem računu. Proračun in zaključni račun morata vsebovati tudi funkcionalno klasifikacijo javno finančnih prejemkov in izdatkov.

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

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

»Vsa priporočila bomo upoštevali tako pri **Zaključnem računu proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2020**, kot tudi pri **Poročilu o izvrševanju proračuna Občine Gornja Radgona za obdobje januar–junij 2021**.«

2.3.1.1 Prerazporejanje proračunskih sredstev

V skladu z določili prvega odstavka 38. členom Zakona o javnih financah 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. členu Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2019 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 ne razporedi vnaprej, 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 2019. Prerazporeditve pravic porabe v posebnem delu proračuna so bile izvedene med področji proračunske porabe v okviru proračunskega uporabnika, na predlog neposrednega uporabnika. V letu 2019 je bilo opravljenih 370 prerazporeditev, v skupnem znesku 524.765,11 EUR. Prerazporeditve predstavljajo 6,43 % realiziranega proračuna za leto 2019 na odhodkovni strani.

Nadzorni odbor je ugotovil:

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 prav tako ugotavlja, da v skladu s 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.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

»Vsa priporočila bomo upoštevali tako pri **Zaključnem računu proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2020** kot tudi pri **Poročilu o izvrševanju proračuna Občine Gornja Radgona za obdobje januar–junij 2021.**«

2.3.1.2 Proračunska rezerva in proračunska rezervacija

Proračunska rezerva

V skladu z 49. členom Zakona o financiranju občin in 15. in 16. členom Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2019 se v proračunu občine zagotavljajo sredstva za proračunsko rezervo, ki deluje kot proračunski sklad. Na predlog za finance pristojnega organa občinske uprave župan odloča o porabi sredstev proračunske rezerve do 30.000 EUR 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, močan veter, toča, žled, pozeba, suša, množičen pojav nalezljive človeške, živalske ali rastlinske bolezni ter druge nesreče, ki jih povzročijo naravne sile in ekološke nesreče.

S sprejetim proračunom Občine Gornja Radgona za leto 2019 so bila za oblikovanje proračunske rezerve načrtovana sredstva v višini 50.000 EUR. S prerazporeditvami župana so bila zagotovljena dodatna sredstva v višini 20.000 EUR. Sredstva na postavki proračunska rezerva so bila porabljena v višini 64.929,35 za sanacijo občinskih cest po neurju. O porabi sredstev na postavki proračunska rezerva je bil občinski svet seznanjen pri polletnem poročilu in nato pri zaključnem računu proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2019.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Občina Gornja Radgona ne oblikuje proračunske rezerve kot proračunski sklad, oblikovan po 49. členu Zakona o javnih financah, kot je zapisano v 15. členu Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2019. To je napačno. O porabi sredstev proračunske rezerve nad 30.000 EUR, v skladu s 3. odstavkom 16. člena Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2019, mora odločati občinski svet s posebnim odlokom, kar se v navedenem primeru ni zgodilo.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Proračunski sklad je račun proračunske rezerve, oblikovan v skladu 49. členom Zakona o javnih financah, zato ga je potrebno oblikovati kot sklad na skupini kontov 91.

Na predlog pristojnega organa za finance občinske uprave župan izda sklep o uporabi sredstev proračunske rezerve do višine 30.000 EUR. O tem s pisnimi poročili obvešča občinski svet. V drugih primerih uporabe sredstev proračunske rezerve, ki presega navedeno višino, odloča občinski svet s posebnim odlokom.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

»Priporočilo bomo upoštevali že pri izvrševanju **Proračuna za leto 2021.**«

Proračunska rezervacija

V skladu z 42. členom Zakona o financiranju občin 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 posebej izkazuje v proračunu.

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. O uporabi sredstev splošne proračunske rezervacije odloča župan. Dodeljena sredstva splošne proračunske rezervacije se razporedijo v finančni načrt neposrednega uporabnika.

Nadzorni odbor je ugotovil:

V Proračunu Občine Gornja Radgona za leta 2019 so bila predvidena sredstva za izločanje v proračunsko rezervacijo 10.000 EUR. Porabljena so bila v višini 5.257,76 EUR za povračilo pravnih stroškov podjetju PRAMAG d.o.o. Dodeljena sredstva splošne proračunske rezervacije niso bila razporejena v finančne načrte neposrednega uporabnika, kot to določa 3. odstavek 17. člena Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2019, kar ni skladno s predpisi.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Ob koncu proračunskega leta je potrebno sredstva splošne proračunske rezervacije razporediti v finančne načrte neposrednega uporabnika.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

»Priporočilo bomo upoštevali že pri Zaključnem računu proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2020.«

2.3.2 Načrtovani in izvršeni prihodki in odhodki proračuna

Po določitih enajstega odstavka 2. člena Zakona o javnih financah 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 2019, z načrtovanimi prihodki in odhodki po veljavnem proračunu za leto 2019, 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 4.

Tabela št. 4: Odstopanje med posameznimi prihodki in odhodki veljavnega in realiziranega proračuna v letu 2019

Skupina konta	Ime konta	Veljavni proračun 2019	Realizirani proračun 2019	Razlika v EUR	Indeks
1	2	3	4	5 = 4-3	6 = 4/3*100
70	Davčni prihodki	6.009.042	6.020.912	11.870	100,2
71	Nedavčni prihodki	1.417.879	1.315.988	-101.891	92,8
72	Kapitalski prihodki	200.000	74.852	-125.148	37,4
73	Prejete donacije	30.000	1.600	-28.400	5,3
74	Transforni prihodki	866.182	629.822	-236.360	72,7
	PRIHODKI SKUPAJ	8.523.103	8.043.174	-479.929	94,4
40	Tekoči odhodki	3.019.406	2.536.096	-483.310	84,0
41	Tkoči transferi	4.125.924	3.946.090	-179.834	95,6
42	Investicijski odhodki	2.837.958	1.491.457	-1.346.501	52,6
43	Investicijski transferi	235.683	183.190	-52.493	77,7

	ODHODKI SKUPAJ	10.218.971	8.156.833	-2.062.138	79,8
	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	-1.695.868	-113.658		

Iz tabele 4 je razvidno, da prihaja do večjih odstopanj med realiziranim in veljavnim proračunom pri kapitalskih prihodkih, ki so realizirani v 37,4 %, s prejetimi donacijami, ki so realizirane v 5,3 % in transfornimi prihodki, ki so realizirani v 72,7 % .

2.3.2.1 Prihodki proračuna

2.3.2.1.1 Kapitalski prihodki – KONTO 72

Kapitalski prihodki so bili realizirani v višini 74.852 EUR.

Tabela št. 5: Pregled kapitalskih prihodkov po vrstah prihodkov

Konto	Ime konta	Veljavni proračun 2019	Realizirani proračun 2019
1	2	3	4
7200	Prihodki od prodaje zgradb in prostorov (stanovanja)	0	71.115,00
7203	Prihodki od prodaje drugih osnovnih sredstev	0	370,71
7220	Prihodki od prodaje kmetijskih zemljišč in gozdov	0	1.812,00
7221	Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč	200.000,00	1.554,00
	Skupaj kapitalski prihodki	200.000,00	74.851,71

V letu 2019 je Občina Gornja Radgona prodala štiri stanovanja.

Tabela št. 6: Prihodki od prodaje stanovanjskih objektov in stanovanj – v EUR

Zap. št.	Kupec stanovanja	Znesek varščine	Preostanek kupnine	Stroški cenitve plačani strani kupca	Skupaj prihodki od prodaje	Prihodki od prodaje pogodbi	Razlika
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Vladimira Violeta Mesarič	0,00	9.840,00	611,82	10.451,82	10.451,82	0,00
2.	Slavko Fras	1.873,82	16.864,34	305,92	19.044,08	19.045,92	1,84*
3.	Aljaž Vrbnjak	2.352,04	21.197,96	305,92	23.855,92	23.855,92	0,00
4.	Miran Anderlič	1.752,30	16.247,70	375,00	18.375,00	18.375,00	0,00
Skupaj		5.978,16	64.150,00	1.598,66	71.726,82	71.728,66	1,84

*Upoštevala se je izhodiščna oz. ocenjena vrednost nepremičnine in ne ponujena najvišja vrednost. Iz tabele Prihodki od prodaje stanovanjskih objektov in stanovanj je razvidno, da so v letu 2019 prihodki od prodaje stanovanj znašali 71.726,82 EUR, kar je razvidno tudi iz bilance prihodkov in odhodkov za leto 2019, in sicer iz stolpca, kjer je navedena realizacija proračuna za leto 2019 (znesek 71.115,00 EUR je knjižen med prihodke od prodaje stanovanjskih objektov in stanovanj – konto

720001, znesek 611,82 EUR pa je knjižen med druge nedavčne prihodke – konto 714100). Iz bilance je razvidno, da prihodki od prodaje stanovanjskih objektov in stanovanj, glede na veljavni proračun, niso bili načrtovani.

Kupec Vladimira Violeta Mesarič – občina je dne 7. 12. 2018 objavila, na podlagi 52. člena Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 11/2018, v nadaljevanju Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti) ter 20. člena Uredbe o ravnanju s stvarnim premoženjem države in samoupravne lokalne skupnosti (Uradni list RS, št. 31/2018, v nadaljevanju Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti) namero o sklenitvi neposredne pogodbe – prodaja nepremičnin za stanovanje št. 3 za izhodiščno ceno 3.260,00 EUR in stanovanje št. 1 za izhodiščno ceno 6.580,00 EUR, v stavbi 923 k.o. 184 Gornja Radgona. Sklenitev neposredne pogodbe je mogoča v skladu s 3. alinejo 1. odstavka 54. člena Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti, saj je ocenjena vrednost obeh nepremičnin nižja od 20.000,00 EUR (9.840,00 EUR). Ponudnik je dolžan zraven ponujene cene poravnati tudi stroške cenitve v višini 611,82 EUR. Ponudbo za sklenitev neposredne pogodbe je dne 26. 12. 2018 pravočasno podala le ena ponudnica, in sicer Vladimira Violeta Mesarič in tudi plačala ocenjeno izhodiščno ceno ter stroške cenitve.

Kupec Slavko Fras – občina je dne 21. 12. 2018 na svoji spletni strani objavila Javno zbiranje ponudb za prodajo stvarnega premoženja v njeni lasti, št. 4781-1/2018-U108, med drugim tudi za prodajo enosobnega stanovanja, na naslovu Vrtna 3, Gornja Radgona. Iz zapisnika o javnem zbiranju ponudb izhaja, da je na občino prispela le ena ponudba za nakup, ki jo je podal Slavko Fras. Na predlog komisije za vodenje postopka javnega zbiranja ponudb je bil izbrani kandidat izpolnjeval pogoje, saj je plačal varščino v višini 1.873,82 EUR ter podal najvišjo ceno v znesku 18.740,00 EUR. To je več, kot znaša izhodiščna oz. ocenjena vrednost nepremičnine, ki znaša 18.738,16 EUR. Kupec je zraven kupnine dolžan poravnati tudi stroške izdelave cenilnega zapisnika, ki znašajo 305,92 EUR. Iz kartice finančnega knjigovodstva je razvidno, da je ponudnik poravnal stroške izdelave cenilnega zapisnika in izhodiščno oz. ocenjeno vrednost nepremičnine ter ne ponujeno najvišjo ceno, kot bi to moral (razlika 1,84 EUR).

Kupec Aljaž Vrbnjak – občina je dne 21. 12. 2018 na svoji spletni strani objavila Javno zbiranje ponudb za prodajo stvarnega premoženja v njeni lasti, št. 4781-1/2018-U108, med drugim tudi za prodajo dvosobnega stanovanja v Črešnjevcih 81, Gornja Radgona. Iz zapisnika o javnem zbiranju ponudb izhaja, da javno zbiranje ponudb za prodajo stanovanja ni bilo uspešno, zato je bilo ponovno objavljeno dne 13. 2. 2019 po znižani vrednosti, in sicer za 23.520,00 EUR, h kateri se prištejejo še stroški izdelave cenilnega zapisnika v višini 305,92 EUR. Na občino je na ponovljeni razpis prispela ena ponudba za nakup stanovanja, ki jo je podal ponudnik Aljaž Vrbnjak. Komisija za vodenje postopka javnega zbiranja ponudb je županu predlagala, da Aljaža Vrbnjaka izbere kot najugodnejšega ponudnika. Ta je izpolnjeval razpisne pogoje, saj je plačal varščino v višini 2.352,04 EUR. Njegova ponudba je bila pravočasna in popolna, ponudil pa je tudi najvišjo ceno v znesku 23.550,00 EUR, kar je več kot znaša izhodiščna vrednost. Iz kartice finančnega knjigovodstva je razvidno, da je ponudnik poravnal stroške izdelave cenilnega zapisnika in ponujeno najvišjo ceno.

Kupec Miran Anderlič – občina je dne 26. 07. 2019 na svoji spletni strani objavila Javno zbiranje ponudb za prodajo stvarnega premoženja v njeni lasti, št. 4781-1/2019-U108, med drugim tudi za prodajo stanovanja, na naslovu Panonska ulica 2, Gornja Radgona. Iz zapisnika o javnem zbiranju ponudb izhaja, da je na občino prispela le ena ponudba. Podal jo je Miran Anderlič. Komisija za vodenje postopka javnega zbiranja ponudb je županu predlagala, da Aljaža Vrbnjaka izbere kot najugodnejšega ponudnika. Ta je izpolnjeval razpisne pogoje, saj je plačal varščino v višini 1.752,30 EUR in ponudil najvišjo ceno 18.000,00 EUR, kar je več kot znaša izhodiščna vrednost. Stranki sta se dogovorili, da mora ponudnik plačati še stroške cenitve v višini 375,00 EUR. Iz kartice finančnega knjigovodstva je razvidno, da je ponudnik poravnal te stroške in ponujeno najvišjo ceno.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Ponudniki so glede na sklenjene prodajne pogodbe plačali varščino, razen Vladimire Violete Mesarič, stroške cenitve, kupca Vrbnjak Aljaž in Anderlič Milan ponujeno najvišjo vrednost, Vladimira Violeta Mesarič in Slavko Fras pa ocenjeno oz. izhodiščno vrednost stanovanja.

Stroški cenitve stanovanj, plačani s strani kupcev, so knjiženi na dva različna konta, in sicer na konto 720001 (986,84 EUR) in konto 714100 (611,82 EUR).

Priporočilo Nadzornega odbora:

Pri sestavi proračuna mora biti občina v bodoče natančnejša. Prihodki od prodaje stanovanjskih objektov in stanovanj so bili v letu 2019 realizirani v znesku 71.726,82 EUR; kot prihodek občine pa niso bili načrtovani, kar je razvidno iz veljavnega proračuna. Navedeno podkrepi tudi dejstvo, so bili prihodki od prodaje stavbnih zemljišč načrtovani v znesku 200.000,00 EUR, realizirani pa 0,8 %.

Kupnine za stanovanja so bile plačane glede na prodajne pogodbe (notarski zapis). Vprašanje je, kako so se vzpostavile terjatve glede na sklenjene pogodbe. Nadzorni odbor priporoča, da se v bodoče v primeru prodaje stanovanj izstavijo računi oz. zahtevki, na podlagi katerih se bodo vzpostavile terjatve ter bo tako omogočeno spremljanje zneskov kupnin in zapadlost plačil.

Tako bi se izognili tudi temu, da bi kupec stanovanja nakazal prenizki znesek kupnine, kot se je to zgodilo pri Slavku Frasu, ki je plačal izhodiščno vrednost stanovanja in ne ponujeno najvišjo vrednost. Glede knjiženja povračila stroškov cenitve, ki so knjiženi na dva različna konta, naj občina v bodoče iste poslovne dogodke knjiži na isti konto. Nadzorni odbor predlaga, da se omenjeni stroški knjižijo na konto 714100 – drugi nedavčni prihodki, saj ne gre za prihodek od prodaje stanovanj, ampak za povračilo stroškov, ki so nastali zaradi prodaje stanovanj. Vsekakor bi bilo primerno, da bi pri prodaji stanovanj uporabljali isti način knjiženja.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

»Glede sestave proračuna poskušamo biti vsakokrat čim bolj natančni. V večji meri nam to sicer uspeva, včasih pa zaradi vnaprej nepredvidenih dogodkov in aktivnosti vendarle prihaja do odstopanj med načrtovanim in realiziranim. V teh primerih se potrudimo odstopanja obrazložiti. Kupnine za stanovanja bomo v bodoče evidentirali preko saldokontov, tudi če pogodba ne predvideva izdaje računa ter tako zagotovili večjo sledljivost in kontrolo nad realizacijo kapitalskih prihodkov. Občina vsekakor in brez izjeme knjiži iste poslovne dogodke na isti konto. Pri tolikšni količini podatkov se zgodijo tudi napake. Neusklajenost, ki jo navajate, je zgolj in samo napaka in ne posledica neusklajenega knjiženja istih poslovnih dogodkov. V bodoče si bomo prizadevali za čim manj takšnih in podobnih napak.«

2.3.2.2 Odhodki občine

2.3.2.2.1 Tekoči odhodki

2.3.2.2.1.1 Plače in drugi osebni prejemki javnih uslužbencev

Sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela pri opravljanju rednih delovnih nalog za leto 2019 – KONTO 400302

Na podlagi 22.d člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (Uradni list RS, št. 108/09 – UPB, 13/10, 59/10, 85/10, 107/10, 35/11 – ORZSPJS49a, 27/12 – odl. US, 40/12 – ZUJF, 46/13, 25/14 – ZFU, 50/14, 95/14 – ZUPPJS15, 82/15, 23/17 – ZDOdv, 67/17 in 84/18, v nadaljevanju Zakon o sistemu plač v javnem sektorju) se lahko izplačujejo sredstva za izplačilo povečanega obsega dela, če imajo za ta namen na razpolago sredstva iz prihrankov sredstev za plače, ki nastanejo zaradi odsotnosti javnih uslužbencev ali nezasedenosti delovnih mest, za katera so bila predvidena sredstva v finančnem načrtu uporabnika proračuna, vendar največ do 40 % teh sredstev.

Kot določa 22. e člen Zakona o sistemu plač v javnem sektorju, se lahko javnemu uslužbencu izplača del plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela za opravljeno delo, ki presega pričakovane rezultate dela v posameznem mesecu, če je na ta način mogoče zagotoviti racionalnejše izvajanje nalog uporabnika proračuna. Pisno odločitev o povečanem obsegu dela in plačilu delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela sprejme predstojnik oz. direktor uporabnika proračuna za posamezni mesec na podlagi pisnega dogovora med javnim uslužbencem in predstojnikom oz. direktorjem. Pisni dogovor je mogoče skleniti tudi za daljše časovno obdobje, obseg opravljenega dela in višino plačila za ta namen pa je potrebno ugotavljati in določati vsak mesec posebej. Te naloge lahko uslužbenec opravi v okviru redne delovne obveznosti ali pa kot delo preko polnega časa. Javnemu uslužbencu zaposlenemu za nedoločen ali določen čas se lahko do 31. decembra 2019 glede na obseg dela izplača največ 20 % njegove osnovne plače. Podlaga za določanje višine plačila je dejansko opravljeno delo (rezultati dela) in ne prisotnost oz. odsotnost javnega uslužbenca. Višina plačila ni odvisna od števila dni prisotnosti javnega uslužbenca v mesecu, za katerega se ugotavlja obseg opravljenega dela.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Tabela št. 7: Pregled sredstev v EUR za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela v letu 2019

Mesec	40 %	Izplačano	Ostanek
1	2	3	4
December 2018	1.789,63	2.306,37	-516,74
Januar 2019	1.801,80	2.164,30	-362,50
Februar	2.424,75	2.443,99	-19,24
Marec	1.491,29	993,80	497,49
April	2.357,90	1.524,72	833,18
Maj	2.390,26	2.499,35	-109,09
Junij	2.630,72	2.010,10	620,62
Julij	3.168,28	1.222,91	1.945,37
Avgust	2.790,23	1.340,66	1.449,57
September	2.517,17	1.557,27	959,90
Oktober	2.550,14	2.492,22	57,92
November	1.947,34	2.574,22	-626,88
Skupaj	27.859,51	23.129,91	4.729,60

Na podlagi nezasedenih delovnih mest vodje, koordinatorja, hišnika, finančnika VII/2, svetovalca I za cestno dejavnost in finančnika V, je v letu 2019 24 uslužbencev imelo sklep o izplačilu delovne uspešnosti iz povečanega obsega dela. V mesecih januar, februar, marec, maj in november 2019 so izplačana sredstva preseгла 40 % prihrankov sredstev za plače. Kljub temu načrtovana sredstva v višini 27.859,51 EUR niso bila presežena oz. so bila v celoti realizirana po veljavnem proračunu za leto 2019. Poraba sredstev v primerjavi z letom 2018, ko je bilo realiziranih 14.714,82 EUR, se je povečala za 8.415,09 EUR. V letu 2019 je bilo v primerjavi z letom 2018, večje število nezasedenih delovnih mest. Naključno sta bila pregledana dogovora št. 110-4/2008-U101 z dne 03. 05. 2019 in dogovor št. 100-8/2007-U101 z dne 03. 09. 2019. Oba dogovora vsebujeta natančen opis delovnih nalog in sta sklenjena za en mesec. Sklep št. 110-4/2008-U101 z dne 27. 05. 2019 določa glede na opravljena dela plačilo v višini 20 % osnovne plače. Prav tako je določeno obdobje, za katerega uslužbenec prejme plačilo.

Sklep št. 100-8/2007-U101 z dne 27. 09. 2019 določa glede na opravljena dela plačilo v višini 15 % osnovne plače. Prav tako je določeno obdobje za katerega uslužbenec prejme plačilo. Nadzorni odbor ni ugotovil nepravilnosti.

2.3.2.2.1.2 Odpravnine – KONTO 400901

Po izpolnitvi pogojev za starostno upokožitev, delavec v pisnem obvestilu obvesti delodajalca, da odhaja v pokoj ter z odpovedjo delovnega razmerja predlaga sporazumno prenehanje delovnega razmerja. S sporazumom delavec in delodajalec sporazumno uredita datum prenehanje delovnega razmerja na dan pred želenim datumom upokožitve, hkrati pa v njem uredita tudi druge pravice in obveznosti. S sklepom delodajalec uslužbenca obvesti o višini odpravnine ob upokožitvi in datumom izplačila le-te. Glede na veljavno pokojninsko zakonodajo se na podlagi podatkov načrtujejo sredstva za izplačilo odpravnine.

Nadzorni odbor je ugotovil:

V letu 2019 so bila za odpravnine predvidena sredstva v višini 20.619,08 EUR. Porabljenih je bilo 5.176,59 EUR, kar predstavlja 25,1 % načrtovanih sredstev. To pomeni, da se za upokožitev niso odločili vsi uslužbenici, ki izpolnjujejo pogoje za upokožitev.

Pregledan je bil sklep št. 203/2019, z dne 29. 08. 2019, s katerim se uslužbenko obvešča o višini pripadajoče odpravnine in o datumu izplačila le-te.

Nadzorni odbor ni ugotovil nepravilnosti.

2.3.2.2.1.3 Plačila po podjemnih pogodbah – KONTO 402902

Plačila po podjemnih pogodbah so realizirana v višini 21.790,14 EUR, in sicer:

- 685,34 EUR za izvedbo nalog varnostnega koordinatorja v fazi izvajanja projekta » Center za krepitev zdravja«,
- 4.203,43 EUR za opravljene naloge Koordinatorja za cestno dejavnost,
- 1.862,42 EUR za vodenje katastra javne snage v Občini Gornja Radgona,
- 1.431,93 EUR za investicijsko in tekoče vzdrževanje občinske stavbe,
- 6.803,51 EUR za opravljanje funkcije koordinatorja za področje cest in delovanje krajevnih skupnosti ter
- 6.803,51 EUR za opravljanje funkcije koordinatorja za področje komunalnih dejavnosti.

Občina Gornja Radgona je v obdobju od 01. 01. 2019 do 31. 12. 2019 sklenila šest podjemnih pogodb:

- Pogodba št. 10/2019-P, št. zadeve 100-1/2016-U10, sklenjena dne 03. 01. 2019 za obdobje od 01. 01. 2019 do 31. 12. 2019. Pogodbeni stranki sta s podjemno pogodbo dogovorjeni, da bo podjemnik za naročnika opravljal tekoča vzdrževalna dela na poslovni stavbi Občine Gornja Radgona, Partizanska 13, Gornja Radgona vzdrževal in urejal okolico občinske stavbe in vzdrževal službena vozila v lasti Občine Gornja Radgona. Podjemnik se je s pogodbo zavezal, da bo za naročnika v času trajanja pogodbe do 60 ur mesečno opravljal navedena dela. Naročnik se je s pogodbo zavezal, da bo prejemniku za opravljeno delo plačal 5,00 EUR neto na uro. Sredstva se nakažejo iz proračunske postavke proračuna občine št. 060308 – investicijsko in tekoče vzdrževanje občinske stavbe.
- Pogodba št. 101/2019-P, št. zadeve 100-4/2019-U101, sklenjena 11. 06. 2019 za obdobje do zaključka postopka izbire Koordinatorja za cestno dejavnost. Pogodbeni stranki sta s podjemno pogodbo dogovorjeni, da bo podjemnik za naročnika opravljal organizacijske in strokovne naloge, ki se nanašajo na urejanje in vzdrževanje občinskih cest, javnih poti, poti za pešce in parkirišč. Prav tako bo opravljal organizacijske in strokovne naloge, ki se nanašajo na javno razsvetljavo, varnost cestnega prometa v občini, skrbel za vzdrževanje in ažuriranje cestnih podatkov in katastra javne razsvetljave ter opravljal druge naloge po navodilu naročnika. Naročnik se je s pogodbo zavezal, da bo prejemniku za opravljeno delo plačal 7,00 EUR

neto na uro. Sredstva se nakažejo iz proračunske postavke proračuna občine št. 130206 – vzdrževanje mestnih ulic in prometne signalizacije.

- Pogodba št. 406/2019-P, št. zadeve 160-2/2017-U102, sklenjena 05. 09. 2019 za obdobje od 05. 09. 2019 do 30. 04. 2020. Pogodbeni stranki sta s podjemno pogodbo dogovorjeni, da podjemnik opravlja naloge varnostnega koordinatorja v fazi izvajanja projekta »Center za krepitev zdravja« – vodi knjigo ukrepov za varno delo in vodi nadzor nad izvajanjem ukrepov za varno delo. Naročnik se je zavezal, da bo prejemu delo plačal 170,00 EUR bruto na mesec. Sredstva se nakažejo iz proračunske postavke proračuna občine št. 170209 – izgradnja centra za krepitev zdravja.
- Pogodba št. 418/2018-P, št. zadeve 100-1/2017-U101, sklenjena dne 20. 11. 2018 za obdobje od 20. 11. 2018 do 30. 04. 2019. Pogodbeni stranki sta s podjemno pogodbo dogovorjeni, da podjemnica za naročnika vzpostavi kataster javne snage v Občini Gornja Radgona, ki obsega tudi vnos podatkov v program PISO, priprava sprememb načina obračuna stroškov javne snage in priprava cenika stroškov javne snage. Naročnik se je zavezal, da bo prejemu delo plačal 7,00 EUR neto na uro. Sredstva se nakažejo iz proračunske postavke proračuna občine št. 150219 – vodenje katastra. Dne 30. 04. 2029 je bil podpisan Aneks k podjemni pogodbi, kjer se je v prvem členu podjemne pogodbe dodalo besedilo ter »vzpostavila kataster zimske službe in BCp«. Na podlagi Aneksa se podjemna pogodba podaljšuje do 31. 07. 2019.
- Podjemna pogodba št. 204/2019-P, št. zadeve 100-2/2019-U101, sklenjena dne 11. 06. 2019 in velja v času mandata župana oz. do preklica mandata. Podjemnik se zavezuje, da bo v skladu s sklepom župana o imenovanju koordinatorja z dne 12. 02. 2019 za naročnika izvajal naloge koordinatorja – pokrival področje cest in delovanje krajevnih skupnosti. Naročnik se zavezuje, da bo podjemniku za opravljeno delo do 31. 12. 2019 plačal 646,00 EUR neto, od 01. 01. 2020 dalje pa 400,00 EUR neto mesečno. Sredstva se nakažejo iz proračunske postavke proračuna občine št. 010135 – nadomestilo za opravljanje funkcije koordinatorja.
- Podjemna pogodba št. 203/2019-P, št. zadeve 100-1/2019-U101, sklenjena dne 11. 06. 2019 in velja v času mandata župana oz. do preklica mandata. Podjemnik se zavezuje, da bo v skladu s sklepom župana o imenovanju koordinatorja z dne 12. 02. 2019 za naročnika izvajal naloge koordinatorja – pokrival področje komunalnih dejavnosti, kar zajema koordinacijo dejavnosti med podjetjem Komunala d.o.o. in Občino Gornja Radgona – z izjemo področja cest. Naročnik se zavezuje, da bo podjemniku za opravljeno delo do 31. 12. 2019 plačal 646,00 EUR neto, od 01. 01. 2020 dalje pa 400,00 EUR neto mesečno. Sredstva se nakažejo iz proračunske postavke proračuna občine št. 010135 – nadomestilo za opravljanje funkcije koordinatorja.

Tabela št. 8: Pregled sredstev v EUR za podjemne pogodbe na podlagi zaključnega računa proračuna za leto 2019

KONTO	Sprejeti proračun 2019	Veljavni proračun 2019	Realizirani proračun 2019	Indeks 5 = 4/3*100
1	2	3	4	5
402902	22.760,76	27.649,53	21.790,14	78,8

V sprejetem proračunu za leto 2019 je bilo namenjeno 22.760,76 EUR sredstev za podjemne pogodbe. Veljavni proračun za leto 2019 je namenil 27.649,53 EUR sredstev, kar znaša 4.888,77 EUR oz. 21,48 % več od sprejetega proračuna. Sredstva so bila porabljena v višini 21.790,14 EUR, kar znaša za 5.859,39 EUR manj od veljavnega oz. 970,62 EUR manj od sprejetega proračuna.

V primerjavi z letom 2018, ko je bilo za plačila podjemnih pogodb porabljenih 5.661,57 EUR, je bilo v letu 2019 porabljenih 21.790,14 EUR, kar je za 16.128,57 EUR oz. 384,87 % več sredstev.

Tabela št. 9: Pregled izplačil po podjemnih pogodbah po mesecih v letu 2019

Mesec	Izplačano v EUR
1	2
Januar	851,76
Februar	589,41
Marec	219,87
April	295,62
Maj	389,85
Junij	452,67
Julij	4.444,34
Avgust	3.691,66
September	3.008,02
Oktober	2.387,20
November	2.844,09
December	2.615,65
Skupaj	21.790,14

Izplačila so bila izvedena na podlagi poročila o opravljenih delih za tekoči mesec.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Pregledane so bile vse sklenjene podjemne pogodbe za obdobje izvedenih del v času od 01. 01. 2019 – 31.12.2019 in poročila o opravljenih delih, ki so predmet pogodb in podlaga za izplačilo. V 5. členu pogodbe, št. 10/2019-P manjka proračunska postavka 060308 – investicijsko in tekoče vzdrževanje občinske stavbe. Prav tako je napačen datum sklepa pogodbe 03. 01. 2018. Opis del in nalog v evidenci opravljenih nalog za tekoči mesec je v skladu s 1. členom podjemne pogodbe. Evidence o opravljenih delih od januarja 2019 do julija 2019 so podpisane s strani izvajalca, vsebujejo izračune izvedenih del po pogodbi. Vse evidence so podpisane s strani odgovorne osebe plačnika, evidenčni list za mesec junij ni ožigosan. Izplačila so bila izplačana v skladu s pogodbo.

Skupaj s pogodbo št. 101/2019-P so bila pregledana Poročila o opravljenem delu za vzdrževanje in modernizacijo cest, vzdrževanje gozdnih cest ter vzdrževanje in prenovo javne razsvetljave za mesece junij, julij in avgust 2019. Poročila zajemajo natančen opis del, ki so v skladu s pogodbo, število izvedenih ur, kraj in datum priprave poročila, podpis predlagatelja poročila, izračun izvedenih del, podpis odgovorne osebe s strani plačnika. Poročilo za mesec avgust ni ožigosano s strani Občine Gornja Radgona. Izplačila so bila izvedena v skladu s pogodbo.

Pregledana je bila pogodba št. 406/2019-P in Poročila o opravljenem delu varnostnega koordinatorja v fazi izvajanja projekta »Center za krepitev zdravja« za obdobje od 05. 09. 2019 do 30. 04. 2020. Poročila za mesece september, oktober, november in december 2019 vsebujejo natančne zapise izvedenih del po pogodbi, kraj in datum priprave poročila, podpis izvajalca del, datum potrditve izplačila, podpis odgovorne osebe s strani plačnika. Vsa poročila so potrjena s strani Občine Gornja Radgona. Izplačila so bila izplačana v skladu s pogodbo.

V pogodbi št. 418/2018-P v 5. členu pogodbe poleg številke 150219 proračunske postavke proračuna občine manjka poimenovanje le-te – vodenje katastra. Pregledana so bila tudi vsa Poročila o opravljenem delu v času od januarja 2019 do junija 2019. Poročila zajemajo opis del in nalog, ki so v skladu s pogodbo, število opravljenih ur, kraj in datum priprave poročila, podpis izvajalca del, datum potrditve in izračun zneska plačila s strani plačnika. S strani Občine Gornja Radgona je ožigosano samo Poročilo o opravljenem delu za kataster javne snage in zimske službe za mesec junij 2019. Izplačila so bila izplačana v skladu s pogodbo.

Pri pregledu pogodbe št. 204/2019-P in Poročil o opravljenih delih je bilo ugotovljeno:

- Iz prvega poročila ni mogoče razbrati za kateri mesec se podaja poročilo. Prav tako ni naveden kraj in datum priprave poročila. Poročilo zajema datume od meseca marca naprej, čeprav je bila pogodba sklenjena meseca septembra 2019.
- Poročilo za mesec julij ne vsebuje kraja in datuma priprave poročila. V poročilu je naveden datum za izvedena dela 15. 6. 2019, čeprav je poročilo podano za mesec julij.
- Poročilo za mesec september ne vsebuje kraja izdelave poročila, prav tako ni naveden predlagatelj poročila, manjka njegov podpis. Prav tako ni podpisa in ne odobritve s strani plačnika – občine.
- Poročilo za mesec oktober ne navaja kraja in datuma priprave poročila, ne podpisa predlagatelja poročila. S strani plačnika manjka odobritev in podpis odgovorne osebe.
- Poročilo za mesec november ne vsebuje kraja in datuma priprave poročila ter podpis predlagatelja poročila.
- Poročilo za mesec december ne vsebuje kraja in datuma priprave poročila, ne podpisa ali vsaj ime in priimek predlagatelja poročila.

Izplačila so bila izplačana v skladu s pogodbo.

Pregledana je bila tudi pogodba št. 203/2019 in Poročila o opravljenih delih. Vsa poročila so zapisana zelo obsežno. Vsebujejo kraj in datum priprave poročila, imenovanje in podpis izvajalca del, žig, potrditev in podpis s strani plačnika. V poročilu za mesec avgust 2019 je verjetno prišlo do tiskarske napake, saj je zapisan datum 12. 08. 2019.

Priporočila Nadzornega odbora:

Nadzorni odbor priporoča, da se pri podajanju poročil o izvedenih delih na podlagi podjemnih pogodb polaga več pozornosti, natančnosti in pravilnosti s strani izvajalca in naročnika – plačnika. Poročila so namreč osnova za izplačilo in prav zaradi tega naj vsebujejo bolj natančne zapise – naslov naročnika, naslov predlagatelja poročila, datum in kraj priprave poročila, ime in priimek izvajalca del in morebiti malo bolj obsežni zapis opisanih del. Prav tako naj bosta izvajalec in naročnik v bodoče bolj pazljiva pri zapisu datumov izvedenih del, saj se kar nekaj krat pojavijo datumi nedelj in praznikov, manjka tudi koledarsko leto, ali pa je napačno. Priporočamo, da je vsako poročilo pred izplačilom potrjeno s podpisom in datumom potrditve poročila s strani pooblaščenega osebe plačnika.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

»Glede poročil o izvedenih delih na podlagi podjemnih pogodb bomo na podlagi vašega priporočila že za leto 2021 izdelali enoten obrazec, na katerem bodo izvajalci poročali o svojem izvedenem delu.«

2.3.2.2.1.4 Pravno svetovanje občine – KONTO 402920

Pravno zastopanje občine je bilo v proračunu 2019 načrtovano v višini 30.790,12 EUR in realizirano v višini 31.942,32 (indeks 100,0). Indeks v besedilnem delu Zaključnega poročila ni ustrezno naveden. Občina Gornja Radgona ima sklenjeno veljavno Pogodbo št. 518/2018-P, s sprejemno štampljko, dne 20. 12. 2018 z odvetnikom mag. Iztokom Drozdekem. Iz Pogodbe izhaja, da se plačuje mesečna pavšalna cena 1.000,00 EUR plus DDV, ki se nakazuje najkasneje do 15. v mesecu.

V 2. členu pogodbe je opredeljena vsebina odvetniških opravil, predvsem zastopanje, svetovanja. Izvzeta so notranja delovna področja, domena notarske službe.

Iz 3. točke Pogodbe izhaja, da izvajalec do 10. v mesecu dostavi poročila za opravljeno delo.

Iz 4. točke Pogodbe izhaja, da izvajalec lahko prejme nagrade, ki bi nastale glede uspešno rešenih zadev, ki so v korist naročnika.

V 3. odstavku 5. člena Pogodbe izhaja, da se začne uporabljati z dnem 01. 03. 2019. Iz 2. točke 5. člena pogodbe izhaja tudi, da le-ta velja še dva meseca po nastopu novega županskega mandata. Pred tem je bila veljavna Pogodba št. 152/2015-P.

Dne 20. 12. 2018 je nastopil mandat župan Stanislav Rojko. Pred tem sklenjena Pogodba št. 152/2015-P je veljala do 20.2.2019, saj na podlagi 2. točke 5. člena pogodbe le-ta velja še dva meseca po nastopu novega županskega mandata.

Na vpogled smo dobili kartico finančnega knjigovodstva 040304 s pripadajočo dokumentacijo. Opravljen je bil pregled naključno izbranih računov.

Nadzorni odbor je ugotovil:

- Na Pogodbi št. 518/2018-P ni datuma podpisa s strani obeh udeležencev pogodbe.
- Pri računu št PR/190164 in PR/190529 smo zaprosili za izpis računa ter pojasnilo glede navedbe pogodbe. Tega nismo prejeli. Računi se ne plačujejo do 15. v mesecu za pretekli mesec, kar je razvidno iz samega vpogleda v konto. Tako sta bili v mesecu aprilu 2019 izvedeni dve izplačili, in sicer po Pogodbi št. 518/2018 in za opravljene odvetniške storitve za mesec februar 2019. Izvajalec je v letu 2019 prejel 12 pavšalnih zneskov. Iz vpogleda nismo pri nobenem računu, ki ni pavšalne narave, videli sporazuma, prav tako pri pavšalnih računih ni poročila izvajalca, ki bi moralo biti podano do 10. v mesecu za pretekli mesec. Realizacija je presežena nad načrtovanim proračunom.

Občina naj pojasni pravno podlago glede prejetih računov odvetnika (kateri računi so bili plačani po kateri pogodbi). Posebej je potrebno pojasniti dve izplačili v mesecu aprilu 2019 za mesec februar 2019. Prosimo za poročila odvetnika, ki so pogoj za izplačilo pavšalnega zneska, sklenjene sporazume za dodatna izplačila in tudi ustrezno pojasnilo, zakaj te dodatno plačane storitve ne spadajo v samo vsebino pogodbe.

Občina Gornja Radgona v odzivnem poročilu ni podala zahtevanega pojasnila.

2.3.2.2.1.5 Zavarovalne premije – KONTO 040313

Za zavarovalne premije je bilo v proračunu 2019 načrtovano v višini 16.059,10 EUR ter realizirano v višini 16.059,10 EUR oz. 100,0 %. Med Občino Gornja Radgona in Zavarovalnico Sava, d.d., je bila sklenjena krovna Pogodba »Izvajanje storitev zavarovanja premoženja Občine Gornja Radgona, javnih zavodov in krajevnih skupnosti«, št. 21/2019-P. Pogodba je bila glede na razpisana merila najugodnejša. Pogodba je pričela veljati dne 01. 02.2019. Občina je skladno z Zakonom o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 91/15 in 14/18, v nadaljevanju Zakon o javnem naročanju) izvedla javno naročilo po postopku naročila male vrednosti v skladu s 47. členom Zakona o javnem naročanju. Pogodba je sklenjena za obdobje od 01. 02. 2019 do 31. 01. 2023.

Pregledan je bil Postopek javnega naročila, kartica finančnega računovodstva ter nakazila oz. izvedena plačila za zavarovanja.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Na osnovi sklenjene Pogodbe so vsi računi pravilno izstavljeni, ustrezno izpolnjeni in uvrščeni na ustrezni konto. Plačila so korektno izvedena. Pisna dokumentacija je ustrezno kronološko urejena, v spisovni dokumentaciji pa so evidentirani vsi dokumenti.

2.3.2.2.2 Tekoči transferi

V sprejetem proračunu 2019 predstavljajo znesek v skupni višini 4.125.924,29 EUR, medtem ko so realizirani v višini 3.946.090,48 EUR, kar predstavlja 95,6 % sprejetega proračuna. Med tekoče transfere spadajo:

- 410 Subvencije v višini 157.429,50 EUR,
- 411 Transferi posameznikom in gospodinjstvom v višini 1.988.041,09 EUR,
- 412 Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam v višini 437.593,17 EUR in
- 413 Drugi tekoči domači transferi v višini 1.363.026,72EUR.

2.3.2.2.1 Izplačila družinskemu pomočniku KONTO 411922

V letu 2019 je bilo število družinskih pomočnikov 5. Zneski izplačil za družinskega pomočnika znašajo 38.513,32 EUR. Zneski prejetih plačil od ZPIZ-a za dodatek za pomoč in postrežbo za institut družinskega pomočnika znašajo 13.028,22 EUR.

Ob pregledu odločb Centra za socialno delo Pomurje je bilo ugotovljeno, da sta se v dveh primerih osebi, katerima je bila podeljena pravica do družinskega pomočnika, v letu 2019 odločili, da se bosta kot invalidni osebi vključili v osebno asistenco po Zakonu o osebni asistenci (Uradni list RS, št. 10/17 in 31/18, v nadaljevanju Zakon o osebni asistenci). Občina Gornja Radgona je skladno z navedenima odločbama pravočasno oz. skladno z zakonodajo prenehala z izplačevanjem delnega plačila za izgubljeni dohodek, prispevki delodajalca za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, zavarovanje za primer brezposelnosti ter zavarovanje za starševsko varstvo za družinskega pomočnika. ZPIZ občini od dneva pravnomočnosti odločbe prenehala nakazovati dodatek za pomoč in postrežbo občini. Ob pregledu kartice finančnega knjigovodstva ni bilo ugotovljeno nikakršnih pomanjkljivosti ali nepravilnosti.

Tabela št. 10: Višina financiranja družinskega pomočnika za obdobje 2015–2019

Leto	Proračun (v EUR)
1	2
2015	52.326,42
2016	59.620,89
2017	51.593,06
2018	40.888,64
2019	38.513,32

2.3.2.2.2 KONTO 71 -71410600 Prispevki in doplačila občanov – družinski pomočnik, 71410601 ZPIZ – refundacija družinskega pomočnika

Prispevki in doplačila občanov-družinski pomočnik so bili v proračunu 2019 načrtovani v višini 1.608,72 EUR ter realizirani v višini 1.254,51 EUR oz. 78,0% .

ZPIZ – Refundacija družinskega pomočnika so bili v proračunu 2019 načrtovani v višini 10.267,00 EUR in realizirani v višini 13.028,22 EUR oz. 126,9 %.

Nadzorni odbor je ugotovil:

V obravnavanih letih se višina financiranja spreminja glede na število oseb, ki imajo pravico do družinskega pomočnika. V letu 2017 je bil sprejet Zakon o osebni asistenci, na podlagi katerega se invalidne osebe lahko odločijo za to vrsto pomoči. Glede na podatke iz tabele št. 10 in obstoječe dokumentacije se kaže trend upada koriščenja instituta družinskega pomočnika.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Občini se predlaga, da se ob pripravi proračunskih sredstev v naslednjem letu za navedene konte upošteva zmanjšanje porabe sredstev za ta namen.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

»Pri načrtovanju proračunskih sredstev za namen refundacije družinskega pomočnika se vedno upoštevajo »trenutno« znana dejstva, tako število uporabnikov kot tudi zakonska določila. Se pa v sedanjem turbulentnem okolju dogaja, da med samim letom prihaja do sprememb. V bodoče bomo nadaljevali z že ustaljeno prakso načrtovanja stroškov za refundacijo družinskega pomočnika.«

2.3.2.2.3 Socialno varstvo drugih ranljivih skupin

V okviru programa Socialno varstvo drugih ranljivih skupin Zavod Vitica izvaja tri socialno varstvene programe.

Sofinanciranje večgeneracijskega centra Pomurja (Zavod Vitica) – proračunska postavka 200405. V proračunu za leto 2019 so bila načrtovana sredstva v višini 1.000,00 EUR in realizirana v višini 1.000,00 EUR oz. 100,0 %.

Sofinanciranje dnevnega centra za duševno zdravje IZA (Zavod Vitica) – proračunska postavka 200406. V proračunu za leto 2019 so bila načrtovana sredstva v višini 3.645,69 EUR in realizirana v višini 3.645,69 EUR oz. 100,0 % .

Sofinanciranje socialno varstvenega programa LUČKA (Zavod Vitica) – proračunska postavka 200407. V proračunu za leto 2019 so bila načrtovana sredstva v višini 578,80 EUR in realizirana v višini 578,80 EUR oz. 100,0 %.

Med občino in Zavodom Vitica je bila dne 13. 06. 2019 sklenjena Pogodba o sofinanciranju socialnovarstvenih programov v letu 2019, št. pogodbe 122-3/2013-U102 za programe: Večgeneracijski center Pomurja (1.000,00 EUR), Dnevni center za duševno zdravje IZA (3.645,69 EUR), Socialno varstveni program LUČKA (578,80 EUR). Vrednost pogodbe znaša v skupnem znesku 5.224,49 EUR. Pogodba je sklenjena za leto 2019, od 01. 01. 2019 do 31. 12. 2019.

Iz 4. člena Pogodbe izhaja, da izvajalec (Zavod Vitica) izda račun za pretekli mesec in da poročilo izvajalec dostavi do 31. 03. 2019. Iz 5. člena pogodbe izhaja, da je rok plačila 30. dan po izstavljenem zahtevku.

Pregledali smo zahtevke za plačilo vseh treh navedenih programov. Vsi zahtevki so bili izstavljeni dne 21. 06. 2019. Iz kartice finančnega knjigovodstva izhaja, da so bila vsa nakazila na podlagi zahtevka poravnana dne 26. 06. 2019.

Zavod Vitica je za vse tri zgoraj navedene programe podal poročilo dne 31. 03. 2020 skladno s pogodbo.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Občina je izplačala celoten znesek v višini 5.224,49 EUR, dne 26. 06. 2019. V pogodbi je bilo določeno, da se sredstva nakazujejo mesečno na podlagi izstavljenih zahtevkov.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Sredstva se naj izplačujejo v skladu z določili pogodbe.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

»Sredstva se ves čas izplačujejo v skladu z določili pogodb. Do izjem pride le takrat, ko so razmere nujne in drugačne od pričakovanih ter dogovorjenih. Na podlagi le-teh se odločimo, da stopimo pogodbenemu partnerju naproti. V bodoče bomo torej nadaljevali z že ustaljeno prakso izplačevanja sredstev.«

2.3.2.2.4 Regresiranje prevozov učencev - proračunska postavka 190650

Na vpogled smo dobili Dogovor o izvajanju javnega linijskega medkrajevnega prevoza potnikov na območju občine Gornja Radgona, sklenjen s prevoznikom Arriva Štajerska, d.d., Maribor, za obdobje od 01. 09. 2017 do 31. 08. 2019 in enak Dogovor za obdobje od 01. 09. 2019 do 31. 08. 2020.

Dobili smo tudi Pogodbo o izvajanju prevozov učencev, ki obiskujejo Podružnično šolo dr. Janka Šlebingerja Gornja Radgona v šolskem letu 2019/2020, sklenjeno s prevoznikom Avtobusni prevozi in turistična agencija Dejan Dvoršak s. p., Gornja Radgona. Prevoze plačujejo sofinancerke Občine Gornja Radgona, Radenci in Sveti Jurij ob Ščavnici v sorazmernem deležu po delitvenem ključu glede na število otrok iz posamezne občine.

Pregledali smo naključno izstavljene račune z obema prevoznikoma.

Na Dogovor o izvajanju javnega linijskega medkrajevnega prevoza potnikov na območju občine Gornja Radgona, sklenjen s prevoznikom Arriva Štajerska, d. d., Maribor, se nanašajo naslednji računi:

- Račun št. 1-1900160 z dne 28. 02. 2019, prevozi za mesec februar 2019, za prevoze otrok OŠ Antona Trstenjaka Negova. Račun je bil izstavljen in plačan v znesku po ceni, kot jo določa dogovor (15 dni * 334,00 EUR/dan).
- Račun št. 1-1900167 z dne 28. 02. 2019, prevozi za mesec februar 2019, za prevoze otrok OŠ G. Radgona. Račun je bil izstavljen in plačan v znesku po ceni, ki je višja, kot jo določa dogovor (15 dni * 428,84 EUR/dan). V dogovoru je določena cena 403,36 EUR/dan.
- Račun št. 16-1900010 z dne 24. 06. 2019, prevozi za mesec junij 2019, za prevoze otrok OŠ G. Radgona. Račun je bil izstavljen in plačan v znesku po ceni, ki je višja, kot jo določa dogovor (16 dni * 428,84 EUR/dan). V dogovoru je določena cena 403,36 EUR/dan.
- Račun št. 16-19000098 z dne 30. 09. 2019, prevozi za mesec september 2019, za prevoze otrok OŠ Negova. Račun je bil izstavljen in plačan v znesku po ceni, kot jo določa dogovor (21 dni * 340,57 EUR/dan).
- Račun št. 16-19000102 z dne 30. 09. 2019, prevozi za mesec september 2019, za prevoze otrok OŠ G. Radgona. Račun je bil izstavljen in plačan v znesku po ceni, kot jo določa dogovor (21 dni * 461,72 EUR/dan).
- Račun št. 16-19000378 z dne 29. 11. 2019, prevozi za mesec november 2019, za prevoze otrok OŠ G. Radgona. Račun je bil izstavljen in plačan v znesku po ceni, kot jo določa dogovor (20 dni * 461,72 EUR/dan).

Na Pogodbo o izvajanju prevozov učencev, ki obiskujejo Podružnično šolo dr. Janka Šlebingerja Gornja Radgona v šolskem letu 2019/2020, sklenjeno s prevoznikom Avtobusni prevozi in turistična agencija Dejan Dvoršak s. p., Gornja Radgona, se nanašajo naslednji računi:

- Račun št. 176-1/v z dne 01. 10. 2019, prevozi za mesec september 2019. Račun je bil izstavljen in plačan po ceni, kot jo določa Pogodba (21 dni * 36,225 EUR/dan).
- Račun št. 232-1/v z dne 03. 12. 2019, prevozi za mesec november 2019. Račun je bil izstavljen in plačan po ceni, kot jo določa Pogodba (20 dni * 36,225 EUR/dan).

Nadzorni odbor je ugotovil:

Izmed šestih pregledanih računov prevoznika Arriva d. d. je bila pri dveh računih obračunana višja cena, kot je bilo določeno v dogovoru. Skupna razlika znaša 789,88 EUR.

Pri dveh pregledanih računih prevoznika Dejan Dvoršak s. p. ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Predlagamo, da se pregledajo vsi izstavljeni računi prevoznika Arriva d. d. v letu 2019. V kolikor se ugotovijo še dodatno nepravilno zaračunane storitve, je potrebno zahtevati vračilo vseh preveč plačanih sredstev.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

»Vaše priporočilo bomo upoštevali v celoti.«

Nadzorni odbor je ugotovil, da iz vsebine odzivnega poročila ni razvidno, kdaj so bili izvedeni ukrepi na ugotovljene preplačane zneske.

.2.3.2.2.3 Investicijski odhodki

V veljavnem proračunu so bili predvideni investicijski odhodki v višini 2.837.958 EUR. Realizacija v letu 2019 znaša 1.491.457 EUR, kar predstavlja 1.346.501 EUR manj sredstev za realizacijo investicijskih odhodkov, kot je bilo načrtovanih.

2.3.2.2.3.1 Javna naročila

Postopki javnega naročanja

V okviru preverjanja zakonitosti razpolaganja s sredstvi proračuna smo ugotavljali, ali so bile transakcije v letu 2019 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.

Na Portalu javnih naročil objavlja naročila srednje in velike vrednosti ter 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:

2.3.2.2.3.1.1 Naročila večje vrednosti

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

Izgradnja centra za krepitev zdravja, objava 16. 04. 2019, številka objave JN002363/2019-B01.

Operacijo delno financira Evropska unija, in sicer iz Evropskega sklada za regionalni razvoj. Operacija se izvaja v okviru Operativnega programa za izvajanje evropske kohezijske politike v programskem obdobju 2014–2020.

Tabela št. 11: Merilo: Ekonomsko najugodnejša cena v EUR (ponderji: Najnižja ponudbena cena)

Ponudnik	Datum prejema	Vrednost brez DDV	Vrednost z DDV
1	2	3	4
Knuplež gradnja stanovanjskih in nestanovanjskih stavb in ostale storitve d.o.o., Zgornja Velka 136 A, 2231 Zgornja Velka	03.05.2019 11:38	798.216,35	973.823,95
Gradbeništvo Milan Pintarič, s. p., Spodnja Ščavnica 32, 9250 Gornja Radgona	06.05.2019 08:04	824.546,77	1.005.947,06
MARKOMARK NIVAL graditeljstvo d.o.o., Pobrežje 6 A, 2284 Videm pri Ptuj	03.05.2019 21:56	842.017,58	1.027.261,45
GP PROJEKCT ING podjetje za gradbeništvo in inženiring d.o.o., Vošnjakova ulica 6, 2250 Ptuj	30.04.2019 07:51	908.193,23	

Po pregledu dokumentacije in zapisov je komisija skladno z vsemi ugotovitvami zaključila, da se mora ponudba Knuplež gradnja stanovanjskih in nestanovanjskih stavb in ostale storitve d.o.o., Zgornja Velka 136 A, 2231 Zgornja Velka, oceniti kot nedopustno, saj ponudba ne izpolnjuje zahtev naročnika. Zaradi tega se je ponudba izključila iz nadaljnje postopka. Izbrana najugodnejša dopustna ponudba je bila Gradbeništvo Milan Pintarič, s. p., Spodnja Ščavnica 32, 9250 Gornja Radgona.

Nadzorni odbor je ugotovil:

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

2.3.2.2.3.1.2 Vzpostavitev postajališč za avtodome

Na vpogled smo dobili kartico finančnega knjigovodstva s pripadajočo dokumentacijo:

- Naročilnico št. 19-1-0143, z dne 04. 06. 2019 za Izdelavo idejne zasnove za Camperstop parkirišče na TŠC Trate (za 12 parkirnih mest).
- Pripadajoči račun Promotrade d.o.o., z dne 13. 06. 2019 v znesku 1.073,60 EUR za izdelavo idejne zasnove.
- Pogodbo o izdelavi projektne dokumentacije sklenjeno s Progrin d.o.o., z dne 21. 08. 2019.
- Pripadajoči račun za izdelavo projektne dokumentacije, z dne 29. 11. 2019 v znesku 3.538,00 EUR.
- Mapo projektne dokumentacije z žigom prispetja na občino, dne 13. 02. 2020.
- Aneks za leto 2019 k pogodbi o sodelovanju pri izvedbi projekta mreža postajališč za avtodome po Sloveniji (MPZA), sklenjen z Občino Mirna, z dne 11. 02. 2019 za promocijo mreže postajališč v Sloveniji in v tujini.
- Pripadajoči račun Občine Mirna, z dne 14. 11. 2019 v znesku 1.451,00 EUR.
- Račun Založbe Avtodom d.o.o., z dne 15. 11. 2019 v znesku 732,00 EUR za objavo reportaže v reviji Avto-dom in na spletu – predstavitev Občine Gornja Radgona.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Račun za izdelavo idejne zasnove je bil korektno plačan v skladu z izdano naročilnico.

Pogodba o izdelavi projektne dokumentacije določa pogodbeni rok za izdelavo dokumentacije do 30. 10. 2019, s pogodbenim zneskom 7.930,00 EUR. Določena je tudi »pogodbena kazen v višini 2 promilov od pogodbene vrednosti del za vsak dan zamude, pri čemer pogodbena kazen ne sme preseči 10 % pogodbene vrednosti del».

K pogodbi za izdelavo projektne dokumentacije ni priložena ponudba na osnovi katere je bil izbran izvajalec.

Navedeni račun za izdelavo projektne dokumentacije je bil knjižen na napačni konto 402099 – Drugi splošni material in storitve, namesto na konto 420804 – Načrti in druga projektna dokumentacija.

Račun za izdelavo projektne dokumentacije je bil plačan dne 30. 12. 2019, kljub temu da je bila dokumentacija izročena šele (z zamudo) dne 13. 02. 2020.

Račun za izvedbo promocije mreže postajališč je bil plačan dne 16. 12. 2020, vendar k računu ni priloženo poročilo o poteku izvedenih del in nastalih stroškov, kot je to določeno v pogodbi.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Predlagamo, da se izvede preknjiženje stroškov na pravilne konte, da se ne izvajajo predplačila, ki niso določena v pogodbah ter da se za predplačila zahtevajo ustrezna finančna zavarovanja. Pri plačilih naj se dosledno obračunajo pogodbene kazni za (večmesečne) zamude.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

»Glede knjiženja se ves čas trudimo, da so isti poslovni dogodki evidentirani na istih, predvsem po pravih kontih. Pri tako veliki količini podatkov se zgodijo napake. V bodoče se bomo trudili, da bo le-teh čim manj. Kar se tiče predplačil, se le-teh ne poslužujemo. V kolikor se jih res poslužimo, je to samo takrat, ko drugačen način plačila res ni mogoče dogovoriti. Vaša priporočila v teh primerih bomo v bodoče upoštevali.«

2.3.2.3 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.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Iz bruto bilance Občine Gornja Radgona na dan 31. 12. 2019 je razvidno, da je Občina Gornja Radgona zadolžena v višini 5.090.371,18 EUR, od tega predstavljajo sredstva 23. člena Zakona o financiranju občin 721.172,26 EUR. Sredstva 23. člena se ne všttevajo v limit zadolževanja občine, pomenijo pa povečanje obveznosti iz naslova zadolževanja.

Tabela št. 12: Stanje zadolženosti Občine Gornja Radgona na dan 31. 12. 2019 v primerjavi z 31. 12. 2018 v EUR

Postavka	Leto 2018	Leto 2019	Indeks 2019/2018
1	2	3	4 = 3:2*100
Dolg občine v EUR	5.468.057	5.090.371	93,1
Število prebivalcev*	8.591	8.558	99,6
Dolg občine na prebivalca v EUR	636,49	594,81	93,5
Skupni prihodki občine v EUR	8.034.707	8.043.174	100,1
Zadolženost občine glede na skupne prihodke v %	68,1	63,3	93,0

*Vir: podatek Ministrstva za finance (Izračuna primerne porabe, dohodnine in finančne izravnave občin)

Iz kazalnikov zadolženosti je razvidno:

- Občina je bila na dan 31. 12. 2019 za 6,9 % manj zadolžena kot v letu 2018.
- Dolg občine na prebivalca se je v letu 2019 v primerjavi z letom 2018 zmanjšal za 5,4 % in v letu 2019 znaša 594,81 EUR na prebivalca.
- Zadolženost občine se je glede na skupne prihodke v letu 2019 v primerjavi z letom 2018 znižala za 7,0 % in predstavlja v letu 2019 63,3 % skupnih prihodkov leta 2019.

2.3.3 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 (Uradni list RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14, 100/15, 84/16, 75/17, 82/18 in 79/19, v nadaljevanju 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.

2.3.3.1 Inventura

V skladu s 36. členom Zakona o računovodstvu pravne osebe ob koncu leta obvezno usklajujejo stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom (inventuro). Popis se opravi po stanju na dan 31. december. Izjemoma se opravi popis tudi med letom, in sicer ob statusnih spremembah, prenehanju in v drugih primerih določenih z zakonom. Poročilo o popisu mora obravnavati pristojni organ pravne osebe ter odločiti o načinu odpisa primanjkljajev, knjiženju presežkov, odpisu neplačanih in zastarelih terjatev ter o morebitnem odpisu sredstev v skladu z aktom o ustanovitvi. Podrobnejša navodila za popis predpiše odgovorna oseba pravne osebe.

Dne 01. 01. 2020 je župan imenoval naslednje člane popisne komisije :

- Inventurna komisija za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja, ki se nahajajo v stavbi občinske uprave Občine Gornja Radgona ter za popis stanovanj in poslovnih prostorov, z odločbo št. 410-4/2019 (U120), z dne 01. 01. 2020 (predsednik Boštjan Flegar).
- Inventurna komisija za uničenje osnovnih sredstev in drobnega inventarja, z odločbo št. 410-4-2019-6 (120), z dne 01. 01. 2020 (predsednica Marjeta Erdela).
- Inventurna komisija za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja v kompleksu TŠC Trate, z odločbo št. 410-4/2019-7 (U120), z dne 01. 01. 2020 (predsednica Simona Pelcl).
- Inventurna komisija za popis javne infrastrukture vodovodno omrežje, kanalizacijsko omrežje, širokopasovno omrežje in zgradbe, z odločbo št. 410-4/2019-8 (U120), z dne 01. 01. 2020 (predsednik Danijel Veberič).
- Inventurna komisija za popis sredstev in opreme civilne zaščite in reševanja, z odločbo št. 410-4/2019-9 (U120), z dne 01. 01. 2020 (predsednica Marjeta Erdela).

Pred pričetkom popisa je Vodja oddelka za finance in računovodstvo pripravila Navodila za delo popisnih komisij in delavcev udeleženih pri popisnih aktivnostih za leto 2019, št. 410-4/2019-4 (U120), s katerimi so bili seznanjeni vsi člani popisnih komisij. Vodja oddelka za finance in računovodstvo je pripravila popisne liste za posamezne enote, po stanju na dan 31. 12. 2019, in sicer po naslednjih lokacijah:

- občina,
- skladišče Civilne zaščite,
- igrišče in zgradba TŠC Trate,
- strelišče Gornja Radgona in
- javna infrastruktura (vodovno omrežje, kanalizacijsko omrežje, širokopasovno omrežje in zgradbe).

30. in 31. 01. 2020 so popisne komisije predale Poročila o popisu, ki so bila pripravljena v skladu z navodili.

Inventurna komisija za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja, ki se nahajajo v stavbi občinske uprave občine ter za popis stanovanj in poslovnih prostorov podala naslednje pripombe in priporočila:

- Seznam sredstev za popis, ki so ga prejeli kot inventurni list, je zaradi necelovitosti neuporaben in je potreben celovite knjigovodske uskladitve.
- Opozarjajo, da so nekatera osnovna sredstva neustrezno evidentirana, in sicer tista, ki so v okviru investicije bila del stavbnega pohištva (klima naprave, zaščita pred pticami na strehi, inštalacije v kurilnici).
- Predlagajo celovito vzpostavitev knjigovodskih evidenc, nabavo novih trajno obstojnih inventarnih števil ter dopolnitev nazivov posameznih osnovnih sredstev in drobnega inventarja. V evidenco osnovnih sredstev naj se vključijo vsa osnovna sredstva, ki so v uporabi, tudi tista, ki nimajo vrednosti. Poročila posameznih inventurnih komisij s popisnimi listi so bila posredovana županu občine in računovodstvu dne 15. 02. 2020.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Nadzorni odbor ugotavlja, da so bile komisije pravočasno imenovane in odločbe vročene v skladu s predpisi. Navodila za popis in evidenčni popisni listi iz programa osnovnih sredstev so ustrezni. Popisane komisije so v rokih opravile popis in predale poročila o popisu osnovnih sredstev.

2.3.3.2 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 oz. zmanjšajo obveznosti do virov sredstev v okviru razreda 9.

Tabela št. 13: Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju ter lastni viri in dolgoročne obveznosti virov sredstev

Obvez. do virov - konto	Vrednost - EUR	Sredstva - konto	Vrednost - EUR	Razlika - EUR
1	2	3	4	5 = 2-4
90000000 – 90000038 90001001 – 90001006	58.111.546,03	00 do 05 – OS	58.111.546,03	0
90010003 – 90010009	1.306.149,90	06 – finančne naložbe	1.306.149,90	0
90030003 – 90030010	11.269.213,31	09 – дано v upravljanje	11.269.213,30	0,01

Po pregledu bruto bilance občine na dan 31. 12. 2019 je bilo ugotovljeno, da so stanja na ta dan usklajena, da ni izkazanih razlik pri primerjavi osnovnih sredstev, neopredmetenih sredstev in splošnega sklada za osnovna sredstva.

Pregledali smo tudi pomožne knjige osnovnih sredstev, ki se ujemajo s konti glavne knjige.

2.3.3.3 Finančne naložbe in Kapitalski deleži Občine Gornja Radgona

Skupina kontov 06- dolgoročne finančne naložbe

V Slovenskih računovodskih standardih je predpisano izkazovanje in merjenje kapitalskih naložb. To so naložbe v delnice in deleže ter druge kapitalske naložbe za rok daljši od enega leta. Dolgoročne finančne naložbe v kapital, lastniški vrednostni papirji drugih podjetij in dolžniški vrednostni papirji podjetij ali države se ob začetnem pridobivanju ovrednotijo po nabavni vrednosti. Na dan 31. 12. 2019 je znašalo stanje dolgoročnih finančnih naložb 1.306.150 EUR.

Tabela št. 14: Stanje dolgoročnih finančnih naložb

Naložba	Nabavna vrednost (EUR)
1	2
Naložbe v dom starejših Gornja Radgona	1.010.683
Naložbe v JP Komunala Radgona, d.o.o.	250.259
Naložbe v JP Prlekija, d.o.o.	45.000
Naložbe v JP Mariborski vodovod	156
Naložbe v podjetje RC Maspos, d.o.o.	52
SKUPAJ	1.306.150

V skladu s 37. členom Zakona o računovodstvu morajo proračunski uporabnik uskladiti stanje terjatev za sredstva dana v upravljanje. Posredovani dokumenti javnih zavodov za sredstva prejeta v upravljanje se ujemajo z glavno knjigo Občine Gornja Radgona.

Na osnovi navedenega ugotavljamo, da je premoženje v zaključnem računu občine izkazano pravilno.

2.3.3.4 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. 2019 je bilo 704.170,97 EUR.

2.3.3.5 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.

Nadzorni odbor je ugotovil:

V bilanci stanja občine so bile na dan 31. 12. 2019 izkazane kratkoročne terjatve skupine kontov 12 in 14 ter konta 17600 v skupnem znesku 876.732,22 EUR. V primerjavi s preteklim letom je znesek višji za 15.486,94 EUR oz. za 1,8 %.

Tabela št. 15: Pregled odprtih terjatev v EUR po kontih na dan 31.12.2019 v primerjavi z 31.12.2018

Konto	Terjatve	31.12.2018	31.12.2019	Razlika	Indeks
1	2	3	4	5 = 4-3	6 = 3/4*100
12000000	Kupci v državi	217.016,51	208.303,72	-8.712,79	96,0
12000001	Terjatve za najem stanovanj	86.624,16	85.247,84	-1.376,32	98,4
12000002	Terjatve za najem poslovnih prostorov	854,33	7.407,57	6.553,24	867,1
12000006	Komunalni prispevek	53.095,03	79.721,18	26.626,15	150,1
14	Terjatve do prorač. uporabnikov	236.433,70	258.711,22	22.277,52	109,4
17600001	Terjatve do NUSZ	267.221,55	237.340,69	-29.880,86	88,8
	SKUPAJ odprte terjatve	861.245,28	876.732,22	15.486,94	101,8

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.

Tabela št. 16: Preglednica zapadlih terjatev na dan 31. 12. 2019

Naziv terjatve	Konto	Skupne terjatve v EUR	Znesek zapadlih terjatev v EUR	Delež zapadlih v skupnih terjatve	Delež zapadlih v skupnih zapadlih terjatvah
1	2	3	4	5 = 4/3*100	6
Terjatve do kupcev	12000000	208.303,72	5.197,25	2,5	4,6
Terjatve iz naslova stanovanj, poslovnih prostorov	12000001 12000002	92.655,41	92.655,41	100,0	81,1
Komunalni prispevek	12000006	79.721,18	16.412,90	20,6	14,4
SKUPAJ			114.265,56		

Pri pregledu odprtih terjatev je bilo ugotovljeno:

- da večina odprtih zapadlih terjatev do kupcev ni starejših od 30 dni, razen v šestih primerih, ko so štiri terjatve iz leta 2018 in 2019, dve pa sta iz leta 2014 in 2015;
- da v odprtih zapadlih terjatvah iz naslova komunalnega prispevka 47,1 % zapadlih terjatev predstavljajo terjatev do podjetja Hofer trgovina d.o.o. iz leta 2015 in da je 45,7 % zapadlih terjatev iz naslova priključevanja na kanalizacijo v letu 2017.

Zapadle terjatve iz naslova najemnin za stanovanja predstavljajo 100 % vseh terjatev. Iz poročila Stanovanjsko komunalnega podjetja, z dne 30. 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 oz. nemogoče izterjati.

Tabela št. 17: Stanje terjatev v pomožni knjigi saldakontov in glavni knjigi na dan 31. 12. 2019 v EUR

Konto	Ime konta	Vrednost pomožna knjiga	Vrednost glavna knjiga	Razlika
1	2	3	4	5 = 4-3
12000000	Kupci v državi	208.303,71	208.303,72	0
12000006	Komunalni prispevek	79.721,18	79.721,18	0
14000000	Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države	1.487,73	1.487,73	0
141000	Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občin	28.280,35	28.280,35	0
143000	Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine	16.393,43	20.836,00	4.442,57

Iz zgornje tabele je razvidno, da se stanje v pomožni knjigi saldakontov kupcev ujema s stanji na sintetičnem kontu glavne knjige. Odstopanje je pri Kratkoročnih terjatvah do posrednih uporabnikov proračuna občine v višini 4.442,57 EUR. Po pojasnilu računovodkinje Dominike Fras razlika v višini 4.442,57 EUR pomeni terjatev iz naslova akontacije za mesec oktober 2019 Vrtcu Manka Golarja Gornja Radgona, ki je bila v glavno knjigo poknjžena s temeljnico št. 364.

Protiknjžba za stanje Terjatev do krajevnih skupnosti (konti 14100007, 14100011, 14100012 in 14100013) v skupni višini 118.862,20 je na kontu 90090000.

Izkazano stanje Terjatev do Občine Puconci (konto 14100016), v višini 89.244,94 EUR je usklajeno, z izkazananim stanjem Splošnega sklada za posebne namene CERO Puconci (konto 90060001) v višini 89.244,94 EUR.

Pogledali smo tudi odpis terjatev, ki v letu 2019 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 predlagamo, da neplačane zastarele, neizterljive terjatve, v skladu s 23. členom Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2019. Župan je predlagal za odpis oz. se v skladu z 20. členom Statuta občine odpišejo po sklepu Občinskega sveta. Za ostale terjatve se izvedejo postopki izterjave.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

»Vaša priporočila bomo upoštevali na podlagi dogovora z g. županom.«

2.3.3.6 Evidentiranje obveznosti do dobaviteljev

V bilanci stanja Občine Gornja Radgona na dan 31. 12. 2019 so izkazane kratkoročne obveznosti do dobaviteljev na kontu 220 v skupnem znesku 788.108,51 EUR. V primerjavi z istim dnem leta 2018 je znesek višji za 339.632,28 EUR.

Tabela št. 18: Pregled obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2019 v primerjavi z 31. 12. 2018 v EUR

Konto	Obveznosti	31.12.2018	31.12.2019	Indeks
1	2	3	4	5=4/3*100
22	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	448.476,23	788.108,51	175,7
24	Kratkoročne obveznosti do proračunskih uporabnikov	279.868,70	370.941,76	132,5

Iz seznama odprtih obveznosti iz pomožne knjige saldakontov dobaviteljev na dan 31. 12. 2019 je razvidno, da je saldo na sintetičnem kontu 22, v višini 788.108,51 EUR in na sintetičnem kontu 24, v višini 370.941,76 EUR. Obveznosti so v celoti poravnane in ni zapadlih obveznosti.

Tabela št. 19: Usklajenost stanja obveznosti v pomožni knjigi saldakontov dobaviteljev in glavni knjigi v EUR na dan 31. 12. 2019.

Konto	Ime konta	Vrednost pomožna knjiga	Vrednost glavna knjiga	Razlika
1	2	3	4	5 = 4-3
22	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	788.108,51	788.108,51	0
24	Kratkoročne obveznosti do proračunskih uporabnikov	370.941,76	370.941,76	0

Iz tabele 19 je razvidno, da se stanje v pomožni knjigi saldakontov dobaviteljev ujema s stanjem na sintetičnem kontu glavne knjige konta 22 in 24.

2.3.3.7 Pregled prejetih računov

Za leto 2019 je občina prejela 3.304 računov. Nadzorni odbor občine je lahko v teku nadzora dostopal do programa za spremljanje računov. Za podrobnejši pregled si je izbral 10 naključno izbranih računov, in sicer vsak 300. račun.

Namen pregleda računov je bil naslednji: ugotoviti upravičenost zahtevanih zneskov za plačilo glede na pravna razmerja, ki jih je občina sklenila z zunanjimi izvajalci storitev oz. dobavitelji potrebnih osnovnih sredstev ali materiala. V ta namen je Nadzorni odbor občine opravil pregled vseh podpisanih pogodb, ki se nanašajo na te račune z namenom, da ugotovi, ali so plačani zneski glede na izstavljenе račune pravilni, upravičeni in plačani v roku, glede na valuto plačila.

Tabela št. 20: Pregled prejetih računov

Zap. št.	Št. računa	Izdajatelj računa	Pravna podlaga	Znesek v EUR/Valuta	Plačilo
1	2	3	4	5	6
1	190300	Salesianer Miettex Periteks d.o.o.	Pogodba št. 28/2016-P	29,06 01.04.2019	09.04.2019
2	190600	Slovenski regionalni razvojni sklad	Posojilna pogodba št. 8017SCS/1- 01905	3,59 12. 04. 2019	12. 04. 2019
3	190900	Notarka Danica Hojs	Pogodba št. 13/2019-P	119,78 13. 06. 2019	13. 06. 2019
4	191200	Občina Puconci	Pogodba o opravljanju storitev št. 227/2019-P	4.686,35 21. 06. 2019	29. 06. 2019
5	191500	Slovenski regionalni razvojni sklad	Posojilna pogodba št. 9024TCS- 02937	1.230,22 31. 07. 2019	31. 07. 2019
6	191800	GMT d.o.o.	Naročilnica št. 19-1-0245	28,84 30. 09. 2019	30. 09. 2019
7	192100	Energija plus	Sporazum št. 73/2019-P	154,07 04. 11. 2019	04. 11. 2019
8	192400	Kompas Shop	Odločba št. 1231- 4825/2018- GORNJI/2	87,98 04. 12. 2019	04. 12. 2019
9	192700	Planinsko društvo GR	Pogodba št. 220-11/2019-P	181,14 27. 12. 2019	27. 12. 2019
10	193100	Stanov. komunalno podjetje GR	Pogodba številka 24/2015-P	30,92 29. 01. 2020	05. 03. 2020

Številka računa 190300

Pri izdanem računu s strani družbe SALESIANER MIETTEX PERITEKS D.O.O., Blatnica 2,1236 Trzin gre za najem oz. čiščenje preproge. Pogoji najema, vključno s ceno, so opredeljeni v pogodbi št. 28/2016-P. Znesek računa je odvisen od tega, ali gre za poletne ali zimske mesece.

V zimskih mesecih je menjava preproge na dva tedna, kar po pogodbi predstavlja znesek za plačilo 45,06 EUR brez DDV (cena v EUR/menjavo/kos je 22,53 EUR). V poletnih mesecih je menjava preproge na štiri tedne po ceni 30,18 EUR brez DDV.

Iz pregledanega računa, izdajatelja SALESIANER MIETTEX PERITEKS D.O.O (v nadaljevanju SMP), št. 85477712, je razvidno, da je občina za mesec februar 2019 (zimski mesec) za najem oz. čiščenje preproge v mesecu februarju plačala 23,82 EUR brez DDV. Iz navedenega je razvidno, da račun ni bil izstavljen po zimski tarifi, ker je v zimskih mesecih menjava preproge na dva tedna (dvakratnik osnovnega zneska), cena na kos pa je nekoliko višja kot je to navedeno na pogodbi. Zaradi tega so se pregledali vsi izstavljeni računi te družbe za leto 2019.

Tabela št. 21: Pregled prejetih računov za leto 2019, izdanih s strani družbe SMP

Zap. št.	Št. računa	Datum dokumenta	Znesek plačila v EUR brez DDV
1	2	3	4
1	190095	28. 01. 2019	47,63
2	190300	25. 02. 2019	23,82
3	190500	25. 03. 2019	47,63
4	190722	22. 04. 2019	47,63
5	190946	20. 05. 2019	47,63
6	191177	17. 06. 2019	47,63
7	191449	15. 07. 2019	31,74
8	191665	12. 08. 2019	31,74
9	191936	09. 09. 2019	31,74
10	192221	07. 10. 2019	31,74
11	192541	04. 11. 2019	31,74
12	192897	02. 12. 2019	31,74

Iz tabele je razvidno, da je cena v EUR/menjavo/kos v zimski sezoni 23,82 EUR (na pogodbi 22,53 EUR), kar je za 5,73 % več kot je to navedeno v pogodbi. Cena v EUR/menjavo/kos je v poletni sezoni 31,74 EUR (na pogodbi 30,18 EUR), kar je za 5,17 % več kot je to navedeno v pogodbi. Računi so glede na višino zneska za mesece januar, februar (menjava samo 1 x), marec, april, maj in junij izstavljeni po zimski tarifi; za mesece julij, avgust, september, oktober, november in december pa po poletni tarifi.

Številka računa 190600

Pri izdanem računu s strani družbe Slovenski regionalni razvojni sklad, Škrabčev trg 9a, 1310 Ribnica (v nadaljevanju sklad) gre za obračun zamudnih obresti. Pogodbeni stranki, to sta sklad in Občina Gornja Radgona, sta sklenili dolgoročno posojilo za namen izgradnje turističnega športnega centra Trate – pogodba o dolgoročnem posojilu, št. 8017SCS/1-01905. Račun za plačilo zamudnih obresti je bil s strani sklada izdan v skladu s sklenjeno pogodbo, kjer je opredeljeno, kdaj in po kakšni obrestni meri se obračunajo zamudne obresti pri nepravočasni poravnavi zapadle obveznosti.

Številka računa 190900

Pri izdanem računu s strani notarke Danice Hojs, Kerenčičeva ulica 6, 9250 Gornja Radgona gre za plačilo notarskih storitev, in sicer za overitev, za zemljiško knjižni predlog, predlagatelja Danila Vlaja. V pogodbi s št. 13/2019-P je opredeljeno, da bo notarka pogodbeni stranki nudila svoje notarske storitve in svetovanje v letu 2019 do vrednosti 8.000,00 EUR.

Številka računa 191200

Pri izdanem računu s strani občine Puconci, Puconci 80, 9201 Puconci gre za plačilo najemnine za mesec april 2019, glede na zahtevek, št.19/0135. V zahtevku je navedeno, da je izstavljen za 50 % obračunano amortizacijo za objekte in opremo I. in II. faze RCERO Puconci.

V ta namen je bila med Občino Gornja Radgona in Občino Puconci sklenjena pogodba o opravljanju storitev pri vodenju proračunskega sklada Občine Puconci, št. 227/2019-P.

Številka računa 191500

Pri izdanem računu s strani družbe Slovenski regionalni razvojni sklad, Škrabčev trg 9 a, 1310 Ribnica (v nadaljevanju sklad) gre za plačilo obroka glavnice posojila po pogodbi, št. 9024TCS-02937, sklenjeni med skladom in Občino Gornja Radgona. Posojilo je namenjeno za naložbo »Energetska obnova OŠ dr. Antona Trstenjaka Negova«. Plačilo je bilo izvedeno na dan zapadlosti, tj. 31. 07. 2019 po predhodnem obvestilu sklada o zapadlosti obroka.

Številka računa 191800

Družba GMT d.o.o. Noršinska ulica 31, 9000 Murska Sobota je Občini Gornja Radgona izdala račun za blago (nadomestni deli, olje), za potrebe vzdrževanja kosilnic za mestni park. Predhodno je občina za to blago GMT izdala naročilnico, št. 19-1-0245.

Številka računa 192100

Pri izdanem računu s strani družbe ELEKTRO MARIBOR ENERGIJA PLUS d.o.o., Vetrinjska ulica 2, 2000 Maribor gre za plačilo porabljene električne energije, in sicer za mesec september 2019 za prireditveni prostor Občine Gornja Radgona. Osnova za izdani račun je Posamični okvirni sporazum o dobavi električne energije, št. 73/2019-P, ki je bil sklenjen med tem ponudnikom električne energije in občino.

Številka računa 192400

Za subvencijo neprofitne najemnine za Ivano Vršič za mesec november 2019 je KOMPAS SHOP d.d., Pražakova ulica 4, 1000 Ljubljana, Občini Gornja Radgona izdal račun, št. 19001775. Center za socialno delo Pomurje je na zahtevo Ivane Vršič izdal odločbo, iz katere je razvidno, da je upravičena do subvencionirane neprofitne najemnine. Na odločbi, št. 1231-4825/2018-GORNJI/2, je naveden tekoči račun najemodajalca, na katerega bi naj občina nakazala znesek subvencije (SI56 0510 0801 2153 607).

Številka računa 192700

Občina Gornja Radgona je Planinskemu društvu Gornja Radgona, Maistrov trg 2, 9250 Gornja Radgona, glede na njihov zahtevek za izplačilo, št. 472019, nakazala odobrena sredstva na podlagi javnega razpisa za sofinanciranje izbranih programov športa, v tem primeru za orientacijsko tekmovanje. Občina Gornja Radgona in Planinsko društvo Gornja Radgona sta sklenila pogodbo o sofinanciranju izbranih programov športa v občini v letu 2019, št. 220-11/2019-P. Iz 5. točke 3. člena te pogodbe je razvidno, da se sredstva za posebne programe, kamor spada tudi orientacijsko tekmovanje, nakažejo po predložitvi zahtevka, ki je priloga pogodbe, h kateremu pa mora biti priložen še stroškovnik s kopijami računov, vezanih na izvedbo predmetnih programov.

Številka računa 193100

Pri izdanem računu s strani Stanovanjsko komunalnega podjetja Gornja Radgona d.o.o., Trate 23, 9250 Gornja Radgona gre za plačilo stroškov vzdrževanja iz rezervnega sklada za lokacijo Trg svobode 6, Gornja Radgona. Med občino (lastnikom) in stanovanjsko komunalnim podjetjem (upravnikom) je bila sklenjena pogodba o opravljanju upravniških storitev, št. 24/2015-P.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Številka računa 190300

V poletni sezoni so bile cene najema oz. čiščenja preproge glede na sklenjeno pogodbo višje za 5,73 %, v zimski sezoni pa za 5,17 %.

Pogodba, št. 28/2016-P, je z najemodajalcem SMP podpisana s strani dveh najemnikov, in sicer Občine Gornja Radgona in Upravne enote Gornja Radgona. Iz pogodbe se ne da razbrati, kakšno vlogo ima pri sklenitvi pogodbe Upravna enota Gornja Radgona. Najemodajalec namreč pošilja račune na Občino Gornja Radgona enkrat mesečno in občina jih plača v celoti.

Plačilo računa je bilo opravljeno z zamudo, in sicer 09. 04. 2019 namesto 01. 04. 2019.

Številka računa 191200

Plačilo računa je bilo opravljeno z zamudo, in sicer 29. 06. 2019 namesto 21. 06. 2019.

Številka računa 192400

Iz računa, št. 19001775 in iz odredbe za izplačilo, je razvidno, da je občina nakazala subvencijo na tekoči račun, ki je drugačen, kot je to navedeno v odločbi (SI56 2900 0005 0610 868). Za mesec november 2019 je bil znesek subvencije plačan 04. 12. 2019 in ne, glede na odločbo, do 15. 11. 2019 (do 15. dne v mesecu za tekoči mesec). Razen navedenega je v odredbi za izplačilo napačno navedeno, da gre za subvencijo neprofitne najemnine za mesec oktober 2019 (pravilno mesec november 2019).

Številka računa 192700

Planinskemu društvu Gornja Radgona je občina nakazala sredstva za orientacijsko tekmovanje glede na zahtevek za izplačilo, št. 4/2019. K zahtevku ni priložen stroškovnik s kopijami računov, vezanih na izvedbo predmetnih programov, ki bi moral biti glede na pogodbo o sofinanciranju med občino in društvom.

Številka računa 193100

Plačilo računa je bilo opravljeno z zamudo, in sicer 05. 03. 2020 namesto 09. 01. 2020.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Številka računa 190300

V pogodbi, št. 28/2016-P, bi bilo potrebno natančneje definirati, kateri meseci se štejejo za poletne mesece oz. po katerih kriterijih se jih lahko uvrsti med poletne ali zimske mesece.

Definirati bi bilo potrebno navedeno besedilo v pogodbi »dokazljivo povečanje proizvodnih in materialnih stroškov dajejo SMP pravico do sorazmernega povečanja cen«. Iz navedenega se ne da razbrati, v kakšnem procentu oz. za koliko se morajo povečati materialni stroški, da lahko najemodajalec SMP zviša ceno. Pripravlavec odredbe oz. skrbnik ni zahteval od SMP nobenih dokazil o tem, da so se stroški povečali oz. ni odreagirala na povečanje cen v poletni sezoni za 5,73 %, v zimski sezoni pa za 5,17 %.

V pogodbi bi bilo potrebno definirati, zakaj je sopodpisnik pogodbe o najemu oz. čiščenju preproge tudi Upravna enota Gornja Radgona in katere so njene morebitne obveznosti iz pogodbe.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

»Pogodbo bomo ponovno pregledali in odpravili morebitne pomanjkljivosti.«

Številke računov 190300, 191200 in 193100

Občina naj v bodoče kot dober gospodar pravočasno poravnava svoje zapadle obveznosti, da ne bo več prihajalo do izstavljenih računov za zamudne obresti, kot se je to zgodilo pri računu 190600.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

»Občina se ves čas trudi poravnati obveznosti na valuto, s čimer bo nadaljevala tudi v bodoče. Kljub temu pa v praksi večkrat zaradi različnih vzrokov prihaja do zamud, čemur se najverjetneje tudi v prihodnje ne bomo mogli izogniti.«

Številka računa 192400

V odzivnem poročilu naj občina pojasni, zakaj je subvencijo za stanovanje za Ivano Vršič nakazala na drugi račun, kot je to navedeno v odločbi, št. 1231-4825/2018-GORNJI/2. V odločbi je naveden tekoči račun najemodajalca, na katerega bi naj občina nakazala znesek subvencije.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

»Subvencija za stanovanja za Ivano Vršič se plačuje najemodajalcu Kompas shop, trgovina d.d., in sicer na podlagi prejetih mesečnih računov. Na računu, ki ga dobimo od navedenega najemodajalca

za plačilo najemnine, je naveden transakcijski račun, na katerega smo poravnali. V prilogi pošiljamo račun št. 19001775 in potrdilo o plačilu.«

Številka računa 192700

Občina Gornja Radgona naj k odzivnemu poročilu predloži stroškovnik s kopijami računov, vezanih na izvedbo orientacijskega tekmovanja.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

»V prilogah Odzivnega poročila je vsa dokumentacije, ki jo je predložilo Planinsko društvo Gornja Radgona kot dokazilo za črpanje sredstev.«

Nadzorni odbor je ugotovil:

Občina je upoštevala plačilne roke, ki so določeni v 1. točki 32. člena Zakona o izvrševanju proračuna RS za leto 2018 in 2019 (Uradni list RS, št. 71/17, 13/18 – ZJF-H, 83/18 in 19/19, v nadaljevanju Zakon o izvrševanju proračuna RS za leto 2018 in 2019). Računi so podpisani v skladu s pravilnikom o računovodstvu.

2.3.4 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 Zaključnega računa, Pravilnik o računovodstvu in Slovenski računovodski standardi.

Nadzorni odbor je ugotovil:

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.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

»Na Občini Gornja Radgona se zelo dobro zavedamo pomembnosti in nujnosti priprave novega Pravilnika o računovodstvu Občine Gornja Radgona in tega si tudi močno želimo. Upam, da nam bo v bližnji prihodnosti to tudi uspelo.«

2.3.5 Notranja revizija

Na vpogled smo dobili Poročilo o notranji reviziji, ki jo je izvedel Zavod za notranjo revizijo, Mavčiče 125, 4211 Mavčiče.

Revizija se je nanašala na preveritev obstoja in delovanja notranjih kontrol na stanovanjskem področju. Glavna ugotovitev notranje revizije je bila, »da je tveganje za nastanek napak, neskladnosti in pomanjkljivosti srednje visoko«.

V poslovnem poročilu k Zaključnemu računu proračuna za leto 2019 je navedeno, da se občinska uprava zaveda določenih pomanjkljivosti ter da so pristopili k odpravi pomanjkljivosti.

3. UGOTOVITVE, ZAKLJUČKI, PRIPOROČILA OZ. PREDLOGI

3.1 Ugotovitve in zaključki

1. Sklep o začasnem financiranju Občine Gornja Radgona v obdobju januar–marec 2019 je župan Občine Gornja Radgona sprejel dne 21. 12. 2018 in je bil objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona št. 9/2018, dne 31. 12. 2018.
2. Sklep o začasnem financiranju Občine Gornja Radgona v obdobju april–junij 2019 je sprejel Občinski svet Občine Gornja Radgona na 1. izredni seji, dne 14. 03. 2019. Objavljen je bil v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona št. 2, dne 31. 03. 2019.
3. Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2019 je bil sprejet na 3. redni seji občinskega sveta, dne 07. 06. 2019 in je bil objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 3/19, dne 10. 06. 2019.
4. Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Gornja Radgona za obdobje januar–junij 2019 je bilo posredovano Občinskemu svetu dne 26. 07. 2019, obravnavano pa na 4. redni seji Občinskega sveta dne 23. 09. 2019.
5. Na 5. redni seji občinskega sveta, dne 19. 12. 2019 je bil sprejet Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2019 in objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 5/2019, dne 24. 12. 2019.
6. V letu 2019 so bili skupni prihodki realizirani v višini 8.043.175 EUR, kar je za 8.468 EUR oz. 0,1 % več kot leta 2018.
7. Davčni prihodki so se v primerjavi z letom 2018 povišali za 5,3 %.
8. Kapitalski prihodki so se v primerjavi z leto 2018 znižali za 382.935 EUR oz. za 83,6 %.
9. V letu 2019 so bili skupni odhodki realizirani v višini 8.156.832 EUR, kar je za 399.346 EUR oz. 5,1 % več kot v letu 2018. Zvišale so se vse vrste odhodkov, razen tekočih odhodkov, ki so se v primerjavi z letom 2018 znižali za 88.200 EUR oz. za 3,4 %.
10. Občina Gornja Radgona je v letu 2019 odplačala 563.705 EUR glavnice najetih kreditov.
11. Proračun in zaključni račun Občine Gornja Radgona za leto 2019 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 Zakon o javnih financah in Statut občine.
12. Dokument Odlok o zaključnem računu proračuna občine Gornja Radgona za leto 2019 ni pravilno poimenovan. Pravilno poimenovanje je Zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2019.
13. Predlog zaključnega računa proračuna za leto 2019 je bil predložen na Ministrstvo za finance, dne 31. 03. 2020. Občinskemu svetu je bil posredovan, dne 16. 04. 2020. Zaključni račun je bil sprejet na 3. dopisni seji Občinskega sveta, dne 04. 05. 2020.
14. V letu 2019 je bilo opravljenih 370 prerazporeditev v skupnem znesku 524.765,11 EUR.
15. Prerazporeditve proračunskih sredstev so izvedene v skladu s predpisi, skladno s 63. členom Zakona o javnih financah.
16. V skladu s 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.

17. Občina Gornja Radgona ne oblikuje proračunske rezerve kot proračunski sklad, ki je oblikovan na podlagi 49. člena Zakona o javnih financah, kot je zapisano v 15. členu Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2019.
18. O porabi sredstev proračunske rezerve nad 30.000 EUR, v skladu s 3. odstavkom 16. člena Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2019, mora odločati občinski svet s posebnim odlokom, kar se v navedenem primeru ni zgodilo.
19. Dodeljena sredstva splošne proračunske rezervacije niso bila razporejena v finančne načrte neposrednega uporabnika, kot to določa 3. odstavek 17. člena Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2019, kar ni v skladu s predpisi.
20. Prihodki od prodaje stanovanjskih objektov in stanovanj so bili v letu 2019 realizirani v znesku 71.726,82 EUR; kot prihodek občine pa niso bili načrtovani, kar je razvidno iz veljavnega proračuna.
21. Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč so bili v letu 2019 načrtovani v znesku 200.000 EUR, realizirani pa 0,8 % .
22. Stroški cenitev stanovanj so bili knjiženi na dva različna konta.
23. Sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela so bila porabljena v višini 23.129,91 EUR oz. 83 % razpoložljivih sredstev.
24. V letu 2019 so bila za odpravnine predvidena sredstva v višini 20.619,08 EUR, porabljenih je bilo 5.176,59 EUR, kar predstavlja 25,1 % načrtovanih sredstev
25. Veljavni proračun za leto 2019 je namenil 27.649,53 EUR sredstev za izplačilo podjemnih pogodb, kar znaša 4.888,77 EUR oz. 21,478 % več od sprejetega proračuna.
26. V primerjavi z letom 2018, ko je za plačila podjemnih pogodb bilo porabljenih 5.661,57 EUR, je bilo v letu 2019 porabljenih 21.790,14 EUR, kar je za 16.128,57 EUR oz. 384,87 % več sredstev.
27. Na Pogodbi št. 518/2018-P – pravno zastopanje občine ni datuma podpisa s strani obeh udeležencev pogodbe. Računi se ne plačujejo do 15. v mesecu za pretekli mesec. V mesecu aprilu 2019 sta bili izvedeni dve izplačili. Izvajalec je v letu 2019 prejel 12 pavšalnih zneskov. Za pavšalna izplačila v pogled nismo prejeli sporazuma in poročila izvajalca. Realizacija 31.942,32 EUR je bila presežena nad načrtovanimi 30.790,12 EUR sredstvi proračunom.
28. Sredstva za zavarovalne premije so bila 2019 načrtovana v višini 16.059,10 EUR in realizirana v višini 16.059,10 EUR oz. 100 %.
29. V sprejetem proračunu za leto 2019 predstavljajo tekoči transferi znesek v skupni višini 4.125.924,29 EUR, realizirani v višini 3.946.090,48 EUR oz. 95,6 % sprejetega proračuna.
30. Prispevki in doplačila občanov – družinski pomočnik so bili v proračunu 2019 načrtovani v višini 1.608,72 EUR in realizirani v višini 1.254,51 EUR oz. 78 %.
31. Refundacije za družinskega pomočnika so bile v proračunu 2019 načrtovane v višini 10.267,00 EUR, realizirane pa v višini 13.028,22 EUR oz. 126,9 %.
32. Med občino in Zavodom Vitica je bila dne 13.6.2019 sklenjena Pogodba o sofinanciranju socialnovarstvenih programov v letu 2019. Občina je izplačala celoten znesek v višini 5.224,49 EUR, dne 26. 06. 2019.
33. Izmed šestih pregledanih računov prevoznika Arriva d.d. je bila pri dveh računih obračunana višja cena, kot je bilo določeno v dogovoru. Skupna razlika znaša 789,88 EUR.
34. V veljavnem proračunu za leto 2019 so bili predvideni investicijski odhodki v višini 2.837.958 EUR, realizacija znaša 1.491.457 EUR. To predstavlja 1.346.501 EUR manj sredstev za realizacijo investicijskih odhodkov, kot je bilo načrtovano.

35. Dokumentacija v postopku Izgradnja centra za krepitev zdravja je vzorno urejena, postopek pa korektno izpeljan.

36. Račun za izdelavo idejne zasnove za vzpostavitev postajališč za avtodome je bil korektno plačan v skladu z izdano naročilnico.

Pogodba o izdelavi projektne dokumentacije določa pogodbeni rok za izdelavo dokumentacije do 30. 10. 2019, s pogodbenim zneskom 7.930,00 EUR. Določena je tudi pogodbeni kazen. Navedeni račun za izdelavo projektne dokumentacije je bil knjižen na napačni konto. Račun za izdelavo projektne dokumentacije je bil plačan dne 30. 12. 2019, kljub temu, da je bila dokumentacija izročena šele (z zamudo) dne 13. 02. 2020. Račun za izvedbo promocije mreže postajališč je bil plačan dne 16. 12. 2020, vendar k računu ni priloženo poročilo o poteku izvedenih del in nastalih stroškov, kot je to določeno v pogodbi.

37. Občina Gornja Radgona je na dan 31. 12. 2019 Občina Gornja Radgona zadolžena v višini 5.090.371,18 EUR, od tega predstavljajo sredstva 23. člena ZFO 721.172,26 EUR, ki se ne všttevajo v limit zadolževanja občine, pomenijo pa povečanje obveznosti iz naslova zadolževanja.

38. Občina je bila na dan 31. 12. 2019 za 6,9 % manj zadolžena kot v letu 2018.

39. Dolg občine na prebivalca se je v letu 2019 v primerjavi z letom 2018 zmanjšal za 5,4 % in v letu 2019 znaša 594,81 EUR na prebivalca.

40. Zadolženost Občine se je glede na skupne prihodke v letu 2019 v primerjavi z letom 2018 znižala za 7,0 % in predstavlja v letu 2019 63,3 % skupnih prihodkov leta 2019.

41. Inventurne komisije so delale v skladu s predpisi.

42. Stanja na dan 31. 12. 2019 so usklajena, ni izkazanih razlik pri primerjavi osnovnih sredstev, neopredmetenih sredstev ter splošnega sklada za osnovna sredstva.

43. Izkazano stanje denarnih sredstev v primerjavi z izkazanim stanjem na računu UJP se ujema in znaša 704.170,97 EUR.

44. Izkazane kratkoročne terjatve na dan 31. 12. 2019 znašajo 876.732,22 EUR in so v primerjavi z letom 2018 višje za 15.486,94 EUR oz. 1,8 %.

45. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2019 znašajo 788.108,51 EUR in so v primerjavi z letom 2018 višje za 339.632,28.

46. Pri pregledu prejetih računov je bilo ugotovljeno:

Številka računa 190300 - Pogodba, št. 28/2016-P, ki se nanaša na najem oz. čiščenje preproge, je z najemodajalcem SMP podpisana s strani dveh najemnikov in sicer Občine Gornja Radgona in Upravne enote Gornja Radgona. Iz pogodbe se ne da razbrati kakšno vlogo ima pri sklenitvi pogodbe Upravna enota Gornja Radgona. Najemodajalec namreč pošilja račune na Občino Gornja Radgona enkrat mesečno in občina jih v celoti plača. Plačilo računa je bilo opravljeno z zamudo.

Številka računa 191200 - Plačilo računa je bilo opravljeno z zamudo.

Številka računa 192400 - Iz računa, št. 19001775 in iz odredbe za izplačilo, je razvidno, da je občina nakazala subvencijo na tekoči račun, ki je drugačen kot je to navedeno v odločbi. Za mesec november 2019 je bil znesek subvencije plačan 04. 12. 2019 in ne, glede na odločbo, do 15. 11. 2019 (do 15. dne v mesecu za tekoči mesec). Razen navedenega je v odredbi za izplačilo napačno navedeno, da gre za subvencijo neprofitne najemnine za mesec oktober 2019 (pravilno mesec november 2019).

Številka računa 192700 - Planinskemu društvu Gornja Radgona je občina nakazala sredstva za orientacijsko tekmovanje glede na zahtevek za izplačilo, št. 4/2019. K zahtevku ni priložen stroškovnik s kopijami računov, vezanih na izvedbo predmetnih programov, ki bi moral biti glede na pogodbo o sofinanciranju med občino in društvom.

Številka računa 193100 - Plačilo računa je bilo opravljeno z zamudo.

47. Občina je upoštevala plačilne roke, ki so določeni z zakoni. Računi so podpisani v skladu s pravilnikom o računovodstvu.

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

49. Poročilo o notranji reviziji, ki jo je izvedel Zavod za notranjo revizijo, Mavčiče 125, 4211 Mavčiče, se je nanašala na preveritev obstoja in delovanja notranjih kontrol na stanovanjskem področju. Glavna ugotovitev notranje revizije je bila, »da je tveganje za nastanek napak, neskladnosti in pomanjkljivosti srednje visoko«. V poslovnem poročilu k Zaključnemu računu proračuna za leto 2019 je navedeno, da se občinska uprava zaveda določenih pomanjkljivosti in da so pristopili k odpravi pomanjkljivosti.

3.2 Priporočila in predlogi

1. 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, spremembe neposrednih uporabnikov med letom, razloge glavnih odstopanj realizacije v primerjavi s sprejetim proračunom in predlog potrebnih ukrepov. Navajati je potrebno pravilno ime akta o zaključnem računu.

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 oz. z vidika odstopanja realizacije od načrtovanega.

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

5. Proračunski sklad je račun proračunske rezerve, oblikovan v skladu 49. členom Zakona o javnih financah, zato ga je potrebno oblikovati kot sklad na skupini kontov 91.

Na predlog pristojnega organa za finance občinske uprave župan izda sklep o uporabi sredstev proračunske rezerve do višine 30.000 EUR in o tem s pisnimi poročili obvešča občinski svet. V drugih primerih uporabe sredstev proračunske rezerve, ki presega navedeno višino, odloča občinski svet s posebnim odlokom.

6. Ob koncu proračunskega leta je potrebno sredstva splošne proračunske rezervacije razporediti v finančne načrte neposrednega uporabnika.

7. Pri načrtovanju prejemkov in izdatkov proračuna je potrebno upoštevati načelo točnosti oz. 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.

8. Pri sestavi proračuna mora biti občina Gornja Radgona v bodoče natančnejša. Prihodki od prodaje stanovanjskih objektov in stanovanj so bili v letu 2019 realizirani v znesku 71.726,82 EUR; kot prihodek občine pa niso bili načrtovani, kar je razvidno iz veljavnega proračuna. Navedeno podkrepi tudi dejstvo, da so bili prihodki od prodaje stavbnih zemljišč načrtovani v znesku 200.000,00 EUR, realizirani pa 0,8 %. Priporoča se, da se v bodoče v primeru prodaje stanovanj izstavijo računi oz. zahtevki, na podlagi katerih se bodo vzpostavile terjatve in bo tako omogočeno spremljanje zneskov kupnin in zapadlost plačil.

9. Glede knjiženja povračila stroškov cinitve, ki so knjiženi na dva različna konta, naj občina v bodoče iste poslovne dogodke knjiži na isti konto. Omenjeni stroški se naj knjižijo na konto 714100 – drugi nedavčni prihodki, saj ne gre za prihodek od prodaje stanovanj, ampak za povračilo stroškov, ki so nastali zaradi prodaje stanovanj. Primerno bi bilo, da bi pri prodaji stanovanj uporabljali isti način knjiženja.

9. Priporoča se, da se pri podajanju poročil o izvedenih del na podlagi podjemnih pogodb polaga več pozornosti, natančnosti in pravilnosti s strani izvajalca in naročnika – plačnika. Poročila so namreč osnova za izplačilo in prav zaradi tega naj vsebujejo bolj natančne zapise – naslov naročnika, naslov predlagatelja poročila, datum in kraj priprave poročila, ime in priimek izvajalca del in morebiti malo bolj obsežni zapis opisanih del. Prav tako naj bosta izvajalec in naročnik v bodoče bolj pazljiva pri

zapisu datumov izvedenih del, saj se kar nekajkrat pojavijo datumi nedelj in praznikov, manjka tudi koledarsko leto, ali pa je napačno. Priporočamo, da je vsako poročilo pred izplačilom potrjeno s podpisom in datumom potrditve poročila s strani pooblaščenega osebe plačnika.

11. Predlaga se, da se ob pripravi proračunskih sredstev v naslednjem letu za prispevke in doplačila občanov – družinski pomočnik in refundacija za družinskega pomočnika upošteva zmanjšanje porabe sredstev za ta namen.

12. Sredstva namenjena za sofinanciranje socialnovarstvenih programov naj se izplačujejo v skladu z določili pogodbe.

13. Predlaga se, da se pregledajo vsi izstavljeni računi prevoznika Arriva d.d. v letu 2019. V kolikor se ugotovijo še dodatno nepravilno zaračunane storitve, je potrebno zahtevati vračilo vseh preveč plačanih sredstev.

14. Predlagamo, da se v zvezi z vzpostavitvijo postajališč za avtodome izvede prekniženje stroškov na pravilne konte. Prav tako se predlaga, da se ne izvajajo predplačila, ki niso določena v pogodbah. Pri plačilih naj se dosledno upoštevajo/obračunajo pogodbene kazni za zamude.

15. 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 predlagamo, da neplačane zastarele, neizterljive terjatve, v skladu s 23. členom Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2019, župan predlaga za odpis oz. se v skladu z 20. členom Statuta občine odpišejo po sklepu Občinskega sveta. Za ostale terjatve se izvedejo postopki izterjave.

16. V pogodbi, št. 28/2016-P bi bilo potrebno natančneje definirati, kateri meseci se štejejo za poletne oz. po katerih kriterijih se jih uvrsti med poletne ali zimske mesece. Definirati bi bilo potrebno navedeno besedilo v pogodbi »dokazljivo povečanje proizvodnih in materialnih stroškov dajejo SMP pravico do sorazmernega povečanja cen«. V pogodbi bi bilo potrebno definirati, zakaj se sopodpisnik pogodbe o najemu oz. čiščenju preproge tudi Upravna enota Gornja Radgona in katere so njene morebitne obveznosti iz pogodbe.

17. Občina naj v bodoče kot dober gospodar pravočasno poravnava svoje zapadle obveznosti, da ne bo več prihajalo izstavljenih računov za zamudne obresti.

18. Priporočamo, da se pripravi novi Pravilnik o računovodstvu Občine Gornja Radgona.

3.3. Pregled realizacije lanskih predlogov in priporočil

1. Občina ni upoštevala priporočila, da v poročilo o izvrševanju proračuna za prvo polletje tekočega leta navede: podatke o vključitvi novih obveznosti v proračun, prenosu namenskih sredstev iz proračuna preteklega leta, plačilo neporavnanih obveznosti iz preteklih let, spremembe neposrednih uporabnikov med letom, razloge glavnih odstopanj realizacije v primerjavi s sprejetim proračunom in predlog potrebnih ukrepov.

2. V proračun in zaključni račun za leto 2019 občina ni vključila funkcionalno klasifikacijo javnofinančnih prejemkov in izdatkov.

3. V obrazložitvah posebnega dela proračuna občina ni realizirala priporočila, da je potrebno dodati pojasnila doseganja ciljev za področje proračunske porabe z vidika realizacije proračuna oz. z vidika odstopanja realizacije od načrtovanega.

4. Občina tudi v letu 2019 ni dosledno upoštevala vsebino 3. odstavka 10. člena Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona, ki določa, da o prerazporeditvah župan poroča Občinskemu svetu ob polletnem poročilu o izvrševanju proračuna in ob zaključnem računu.

5: Pravilnik o računovodstvu je še zmeraj zastarel in v določenih členih ni več skladen z veljavnimi predpisi in standardi. Občina ni upoštevala priporočila, da se pripravi novi Pravilnik o računovodstvu Občine Gornja Radgona.

6. Občina je v letu 2019 upoštevala priporočilo, da se ob sklenitvi podjemnih pogodb opis delovnih nalog uskladi z opisom opravljenih nalog.

MNENJE NADZORNEGA ODBORA

Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona po opravljenem pregledu Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2019 ugotavlja, da je poslovanje Občine v skladu z veljavnimi predpisi, proračunom in drugimi akti, pri čemer posamezne ugotovljene pomanjkljivosti niso takšne narave, da bi lahko bistveno vplivale na izrek o ugotovljeni zakonitosti poslovanja.

Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona meni, da je bilo poslovanje Občine Gornja Radgona v letu 2019 pravilno in smotrno.

POOBlašČENCI ZA NADZOR

Suzana ŠADL – članica

Vesna KOTNIK KAJDIČ – članica

Andreja FARKAŠ – članica

Zlatko MULEC – član

Aleksander VOGRINEC – član

PREDSEDNICA NADZORNEGA ODBORA

Melita Vulc

