



**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 2020.

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

Številka: 011-2/2020-NO-23

Datum: 16. 09. 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 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE, v nadaljevanju Zakon o lokalni samoupravi), št. 1/2015, 39. in 42. člena Statuta Občine Gornja Radgona (objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 1 z dne 15. 10. 2015, v nadaljevanju Statut občine), sklepa 19. seje Nadzornega odbora z dne 15. 04. 2021 ter na podlagi ugotovitev pooblaščenec za nadzor, je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona na svoji 23. redni seji, dne 16. 09. 2021, sprejel

KONČNO POROČILO

**o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2020
»Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona«**

Poročilo o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2020 obsega:

- pregled izvrševanja Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2020,
- pregled Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2020,
- pregled zakonitosti poslovanja in razpolaganja s stvarnim in premičnim premoženjem ter finančnimi sredstvi Občine Gornja Radgona v letu 2020 in
- ugotovitev gospodarnosti in smotrnosti porabe finančnih sredstev.

Na podlagi sklepa predsednika Nadzornega odbora z dne 15. 04. 2021 in v skladu s Poslovníkom Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona so nadzor opravili pooblaščenici:

- Melita VULC, ki je nosilka nadzora,
- Suzana ŠADL, članica,
- Vesna KOTNIK KAJDIČ, članica,
- Andreja FARKAŠ, članica,
- Aleksander VOGRINEC, član,
- Zlatko MULEC, član.

Nadzor je bil izveden v času od 11. 05. 2021 do 14. 05. 2021 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, Janja OSOJNIK – višji svetovalec za socialo, zdravstvo, mladino in upravne zadeve, Simona PELCL – tajnica funkcionarja, Andrej SUBAŠIČ – svetovalec za cestno dejavnost, Marija KAUCIČ – višja svetovalka za izobraževanje, javne zavode in kadrovske zadeve.

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.

1.1 OPREDELITEV NADZORA

Nadzor za leto 2020 vsebuje ugotavljanje zakonitosti in pravilnosti poslovanja Občine Gornja Radgona, Partizanska cesta 13, Gornja Radgona (v nadaljevanju: občina) in oceno učinkovitost ter gospodarnost porabe občinskih javnih sredstev v letu 2020.

Za izvedbo nadzora pravilnosti izvrševanja proračuna občine v letu 2020 so bili upoštevani naslednji ključni dokumenti:

- proračun Občine Gornja Radgona za leto 2020,
- zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2020 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 2020 ter ugotoviti, ali se spoštujejo zakoni in drugi predpisi pri poslovanju z občinskim premoženjem in drugimi javnimi sredstvi ter ali je poraba teh sredstev gospodarna in učinkovita.

Vodenje poslovnih knjig in izdelavo letnih poročil za proračun in proračunske uporabnike ureja Zakon o računovodstvu (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).

1.2 PREDSTAVITEV OBČINE

1.2.1 Osnovni podatki o občini:

Število prebivalcev	8.439 (stanje na dan 31. 07. 2020)
Velikost občine	74,6 km ²
Ustanovitev	1994
Premoženjskopravno stanje	urejeno
Predstavitev Občine:	

- župan	1 (poklicno opravljanje funkcije)
- podžupan	1 (nepoklicno opravljanje funkcije)
- Občinski svet	21 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,
- 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.

Prav tako je Občina Gornja Radgona 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.

1.2.2 Informacije o sprejetem in izvršenem proračunu za leto 2020

Sklep o začasnem financiranju Občine Gornja Radgona v obdobju januar – marec 2020, je župan Občine Gornja Radgona sprejel dne 20. 12. 2019 in je bil objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 5/2019, dne 24. 12. 2019.

Sklep o začasnem financiranju Občine Gornja Radgona v obdobju april–junij 2020 je sprejel Občinski svet Občine Gornja Radgona na 2. dopisni seji, dne 26. 03. 2020. Objavljen je bil v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 2/2020, dne 31. 03. 2020.

Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2020 je bil sprejet na 6. redni seji občinskega sveta, dne 18. 06. 2020 in je bil objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št 4/2020, dne 24. 06. 2020.

Zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2020 je bil sprejet na 9. redni seji občinskega sveta, dne 06. 05. 2021 in je bil objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 2/2021, dne 10. 05. 2021.

1.2.3 Podatki iz zaključnega računa 2020

Primerjava prejemkov in izdatkov zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2020 in zaključnega računa proračuna za leto 2019

Tabela št. 1: A. Bilanca prihodkov in odhodkov

Postavka	Skupina konta	Realizacija v letu 2020		Realizacija v letu 2019		Indeks 2020/2019
		v EUR	v %	v EUR	v %	
1	2	3	4	5	6	7=3:5*100
Davčni prihodki	70	6.795.829	67,7	6.020.912	74,9	112,9
Nedavčni prihodki	71	1.422.316	14,2	1.315.988	16,3	108,1
Kapitalski prihodki	72	825.782	8,2	74.852	1,0	1.103,2
Prejete donacije	73	0	0,0	1.600	0,0	0,0
Transforni prihodki	74	991.658	9,9	629.822	7.831,1	157,5
PRIHODKI SKUPAJ	I.	10.035.585	100,0	8.043.175	100,0	124,8
Tekoči odhodki	40	2.681.672	23,6	2.536.095	31,1	105,7
Tkoči transferi	41	3.911.495	34,4	3.946.090	48,4	99,1
Investicijski odhodki	42	4.670.208	41,0	1.491.457	18,3	313,1
Investicijski transferi	43	112.175	1,0	183.190	2,2	61,2
ODHODKI SKUPAJ	II.	11.375.550	100,0	8.156.832	100,0	139,5
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	III.	-1.339.965	/	-113.658	/	/

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

Postavka	Skupina konta	Realizacija v letu 2020		Realizacija v letu 2019		Indeks 2020/2019
		v EUR	v %	v EUR	v %	
1	2	3	4	5	6	7=3:5*100
Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	75	0	/	0	/	/
Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	44	0	/	2.000	/	/
Prejeta – dana posojila in spremembe kapitalskih deležev	VI.	0	/	-2.000	/	/

Tabela št. 3: C. Račun financiranja

Postavka	Skupina konta	Realizacija v letu 2020		Realizacija v letu 2019		Indeks 2020/2019
		v EUR	v %	v EUR	v %	
1	2	3	4	5	6	7=3:5*100
Domače zadolževanje	50	1.756.862	/	215.941	/	813,6
Odplačilo dolga	55	844.818	/	563.705	/	149,9
Spremembe stanja sredstev na računu	IX.	-427.921	/	-463.423	/	92,3
Neto zadolževanje	X.	912.044	/	-347.764	/	/
Neto financiranje	XI.	1.339.965	/	113.658	/	1.178,9
Stanje sredstev na računu	XII.	519.758	/	1.184.192	/	43,9

PRIHODKI PRORAČUNA OBČINE

V letu 2020 so bili skupni prihodki v bilanci A realizirani v višini 10.035.585 EUR, kar je za 1.992.410 EUR oz. 24,8 % več kot leta 2019. Višji so bili vsi prihodki, najbolj pa odstopajo kapitalski prihodki, ki so bili višji kar za 750.930 EUR.

Konto 70 – Davčni prihodki

Davčni prihodki zajemajo vse vrste obveznih, nepovratnih in nepoplačljivih dajatev, ki jih davkoplačevalci plačujejo v dobro proračuna. Davčni prihodki so glavni vir prihodkov občine, saj znašajo 67,7 % vseh prihodkov občine. V primerjavi z letom 2019 so se povišali za 12,9 %.

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 2019 zvišali za 106.328 EUR oz. za 8,1 %.

Konto 72 – Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki zajemajo prihodke, ki so realizirani iz naslova prodaje stvarnega premoženja, to je prodaje zgradb in prostorov, opreme in drugih osnovnih sredstev, zemljišč, nematerialnega premoženja, zalog in interventnih oziroma blagovnih rezerv. Ti prihodki so se v primerjavi z letom 2019 zvišali za kar 750.930 EUR oz. za 1003,2 %.

Konto 73 – Prejete donacije

V letu 2020 občina donacij ni prejela. V letu 2019 je bil prihodek iz tega naslova v višini 1.600 EUR.

Konto 74 – Transforni 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 izvirni javno finančni prihodki, pač pa predstavljajo transfer sredstev iz drugih blagajn javnega financiranja. Ti prihodki so se v primerjavi z letom 2019 povečali za 361.836 EUR oz. za 57,5 %.

ODHODKI PRORAČUNA OBČINE

V letu 2020 so bili skupni odhodki v bilanci A realizirani v višini 11.375.550 EUR, kar je za 3.218.718 EUR oz. 39,5 % več kot v letu 2019. Zvišali so se tekoči in investicijski odhodki, tekoči in investicijski transferi pa so se znižali.

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, plačila obresti za servisiranje dolga ter sredstva izločena v rezerve. Tekoči odhodki so se v primerjavi z letom 2019 zvišali za 145.577 EUR oziroma 5,7 %.

Konto 41 – Tekoči transferi

V to skupino sodijo vsa nepovratna, nepoplačljiva plačila, za katera plačnik od prejemnika sredstev v povračilo ne pridobi nikakršnega materiala in drugega blaga oziroma prejemnik teh sredstev za plačnika ne opravi nikakršne storitve. To so vsa sredstva, ki se iz proračuna nakazujejo posameznikom, javnim zavodom, javnim skladom ter javnim in zasebnim podjetjem. Tekoči transferi so se v primerjavi z letom 2019 znižali za 34.595 EUR oziroma 0,9 %.

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 2019 povečali za 3.178.751 EUR oz. 213,1 %.

Konto 43 – Investicijski transferi

Na tej skupini kontov se izkazujejo izdatki, ki predstavljajo nepovratna sredstva in so namenjeni plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev. Zajemajo investicijske transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter investicijske transfere proračunskim uporabnikom. Investicijski transferi so se v primerjavi z letom 2019 znižali za 71.015 EUR oz. 38,8 %.

RAČUN FINANCIRANJA

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

Občina Gornja Radgona se je v letu 2020 dodatno zadolžila v višini 1.756.862 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), ki se sicer ne všteva v limit zadolževanja, kljub temu pa pomeni povečanje obveznosti iz naslova zadolževanja in
- dolgoročni krediti, najeti pri SID banki za izgradnjo večnamenske športne dvorane, v višini 1.600.000 EUR.

Občina Gornja Radgona je v letu 2020 odplačala 844.818 EUR glavnice najetih kreditov.

1.3 OBRAZLOŽITEV NADZORA

Pravilnost dela poslovanja občine za leto 2020 je Nadzorni odbor ugotavljal tako, da je preveril pravilnost poslovanja na naslednjih področjih:

- priprava proračuna in zaključnega računa proračuna ter izvrševanje proračuna (začasno financiranje, poročanje o izvrševanju proračuna v prvem polletju, prerezporejanje proračunskih sredstev, proračunski sklad in splošno proračunsko rezervacijo),
- tekoči odhodki (pregled naključno izbranih računov, praznična ureditev naselij, izdatki COVID-19, pravno zastopanje občine, upravljanje in vzdrževanje TŠC Trate in telovadnice Partizan, upravljanje in tekoče vzdrževanje občinskih cest, sofinanciranje gasilskih vozil),
- tekoči transferji (regresiranje oskrbe v domovih, pomoč na domu, Zavod Vitica, javni zavod PORA),
- javna naročila pri investicijskih odhodkih,
- zadolževanje,
- notranja revizija.

Preverjanje pravilnosti je temeljilo na ugotavljanju skladnosti postopkov in poslovnih dogodkov s predpisi in splošnimi akti občine. Kriterije za presojo nepravilnosti predstavljajo predpisi in splošni akti občine, ki se nanašajo na pripravo proračuna in zaključnega računa ter izvrševanje.

2. UGOTOVITVE

2.1 Priprava proračuna, zaključnega računa ter izvrševanje proračuna občine

2.1.1 Začasno financiranje

Zakon o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF) v 32. in 33. členu ureja začasno financiranje. V 32. členu ZJF je med drugim določeno: če proračun ni sprejet pred začetkom leta, na katerega se nanaša, se financiranje funkcij občine ter njenih nalog in drugih s predpisi določenih namenov začasno nadaljuje na podlagi proračuna za preteklo leto in za iste programe kot v preteklem letu. V obdobju začasnega financiranja se smejo sredstva uporabiti do višine, sorazmerne s porabljenimi sredstvi v enakem obdobju v proračunu za preteklo leto, po preteku začasnega financiranja pa se v tem obdobju plačane obveznosti vključijo v proračun tekočega leta. Drugi odstavek 33. člena ZJF določa, da odločitev o začasnem financiranju občine sprejme župan in o tem obvesti občinski svet ter nadzorni odbor. Odločitev o začasnem financiranju se objavi v uradnem glasilu občine.

Sklep o začasnem financiranju Občine Gornja Radgona v obdobju januar – marec 2020, je župan Občine Gornja Radgona sprejel dne 20. 12. 2019. Župan občinskega sveta o sprejemu sklepa ni obvestil. Objavljen pa je bil v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 5/2019, dne 24. 12. 2019. Sklep o začasnem financiranju Občine Gornja Radgona v obdobju april – junij 2020 je sprejel Občinski svet Občine Gornja Radgona na 2. dopisni seji, dne 26. 03. 2020. Objavljen je bil v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 2/2020, dne 31. 03. 2020.

Glede na to, da je bil Proračun Občine Gornja Radgona za leto 2020 sprejet 18. 06. 2020, veljati pa je začel naslednji dan po objavi, to je 25. 06. 2020, se bomo pri preverjanju začasnega financiranja osredotočili na Sklep o začasnem financiranju za obdobje januar – marec 2020. Župan je 20. 12. 2019 izdal sklep o začasnem financiranju v obdobju januar – marec 2020, v katerem je v 3. členu določeno, da se smejo sredstva v obdobju začasnega financiranja porabiti do višine porabljenih sredstev v enakem obdobju preteklega leta.

Tabela št. 4: Realizirani odhodki in drugi izdatki v obdobju začasnega financiranja januar – marec leta 2020 ter realizirani odhodki in drugi izdatki v enakem obdobju leta 2019

Obdobje	Realizacija Januar – marec 2019 v EUR	Začasno financiranje januar – marec 2020 v EUR	Realizacija januar – marec 2020 v EUR	Indeks	Razlika ZF – Realizacija EUR
1.	2.	3.	4.	$5=4/3*100$	$6=4-3$
01. 01.–31. 03.	1.473.006	1.473.006	2.004.915	136,1	531.909

Realizacija odhodkov in drugih izdatkov je bila v obdobju začasnega financiranja v letu 2020 v višini 2.004.915 EUR, kar pomeni, da je bila višja v primerjavi s porabljenimi sredstvi v enakem obdobju preteklega leta za 531.909 EUR.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Župan ni občinskega sveta obvestil o sprejemu Sklepa o začasnem financiranju Občine Gornja Radgona v obdobju januar – marec 2020.

Občina je s tem, ko je porabila več sredstev, kot je bilo dopustno v obdobju začasnega financiranja, ravnala v neskladju z drugim odstavkom 32. člena ZJF.

Priporočilo Nadzornega odbora:

V skladu z drugim odstavkom 33. člena ZJF je potrebno dosledno upoštevati določilo, da župan o sprejemu začasnega financiranja občine v obdobju januar – marec obvesti občinski svet ter nadzorni

odbor občine. V obdobju začasnega financiranja se smejo sredstva uporabiti le do višine, sorazmerne s porabljenimi sredstvi v enakem obdobju v proračunu za preteklo leto.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

„Sklep o začasnem financiranju Občine Gornja Radgona v obdobju januar-marec 2020 je bil objavljen v **Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona**, št. 5/2019, dne 24. 12. 2019 in s tem izpolnjen pogoj o seznanitvi občinskega sveta in nadzornega odbora občine. Kar se tiče uporabe sredstev v obdobju začasnega financiranja, bomo stremeli k temu, da bodo le-ta porabljena v višini, porabljeni v enakem obdobju v proračunu za preteklo leto. Sicer pa si bomo v izogib začasnemu financiranju, v prvi vrsti prizadevali za pravočasni sprejem proračuna za naslednje leto.“

2.1.2 Sestava in obrazložitev proračuna in zaključnega računa občine

Proračun je akt občine, s katerim so predvideni in realizirani prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki občine za eno leto.

V 10. členu ZJF je zapisano, da proračun sestavljajo splošni del, posebni del ter načrt razvojnih programov (v nadaljevanju NRP).

Splošni del proračuna sestavljajo skupna bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja, posebni del proračuna pa finančni načrt neposrednih uporabnikov. Načrt razvojnih programov sestavljajo letni načrti oziroma plani razvojnih programov neposrednih uporabnikov, ki so opredeljeni z dokumenti dolgoročnega razvojnega načrtovanja, s posebnimi zakoni ali drugimi predpisi.

Proračun mora biti sestavljen po ekonomski, programski in funkcionalni klasifikaciji javno finančnih prejemkov in izdatkov.

V skladu z določili 13. člena ZJF je dolžnost župana, da predloži občinskemu svetu predlog proračuna z obrazložitvami, predlog letnega programa razpolaganja s kapitalskimi naložbami občine, predlog predpisov občine, ki so potrebni za izvedbo predloga proračuna občine ter kadrovske načrte.

V devetem odstavku 2. člena ZJF je določeno, da proračun sprejme občinski svet pred začetkom leta, na katerega se nanaša. V skladu s petim odstavkom 10. člena ZJF se v splošnem in posebnem delu proračuna prikaže ocena realizacije prejemkov in izdatkov za preteklo in tekoče leto, v skladu s šestim odstavkom 10. člena ZJF pa se v splošnem in posebnem delu proračuna prikaže tudi načrt prejemkov in izdatkov za prihodnje leto, ki je predmet sprejemanja na občinskemu svetu.

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

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 skladu z določili 62. in 98. člena ZJF 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 2020 sta v pretežnem delu 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.

Odlok o proračunu občine za leto 2020 je bil sprejet 18. 06. 2020, moral pa bi biti do konca leta 2019. V skladu z 10. členom ZJF v povezavi z devetim odstavkom 2. člena ZJF bi moral v splošnem in posebnem delu proračuna vsebovati realizacijo prejemkov in izdatkov za preteklo leto, to je za leto 2018, realizacijo prejemkov in izdatkov za tekoče leto, to je za leto 2019, ter načrt prejemkov in izdatkov za prihodnje leto, to je za leto 2020.

Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Gornja Radgona za obdobje januar – junij 2020 je bilo posredovano občinskemu svetu in nadzornemu odboru dne 31. 07. 2020, obravnavano pa na 7. redni seji občinskega sveta, dne 17. 09. 2020. V pretežnem delu je pripravljeno v skladu s predpisi, manjkajo pa nekatere obvezne vsebine:

- podatki o vključitvi novih obveznosti v proračun, prenosu namenskih sredstev iz proračuna preteklega leta, plačilo neporavnanih obveznosti iz preteklih let, prerezporejanje proračunskih sredstev, spremembe neposrednih uporabnikov med letom,
- razlogov glavnih odstopanj realizacije v primerjavi s sprejetim proračunom in
- predlog potrebnih ukrepov.

Dokument Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2020 ni pravilno poimenovan. Pravilno poimenovanje je Zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2020, brez besede odlok.

Manjka tabelarni izpis realizacije načrta razvojnih programov za obdobje 2020–2023 ter obrazložitve le-tega.

Predlog zaključnega računa proračuna za leto 2020 je bil predložen na Ministrstvo za finance, dne 01. 04. 2021. Zaključni račun je bil sprejet na 9. redni seji občinskega sveta, dne 06. 05. 2021. O sprejemu zaključnega računa na seji občinskega sveta je bilo Ministrstvo za finance obveščeno dne 07. 05. 2021. Navedeno je v skladu s predpisi.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Proračun občine mora v splošnem in posebnem delu vsebovati realizacijo prejemkov in izdatkov za 3-letno obdobje (preteklo, tekoče in prihodnje leto). Vsebovati mora tudi obrazložitev tretjega dela proračuna – obrazložitev projektov v NRP.

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 treba pravilno ime akta o zaključnem računu. Zaključni račun mora vsebovati tabelarni prikaz realizacije NRP in obrazložitev NRP.

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

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

„Pri pripravi proračuna za leto 2022 in vseh nadaljnjih proračunov bomo še bolj natančno upoštevali **Proračunski priročnik za pripravo občinskih proračunov za leti 2021 in 2022**, prav tako bomo še bolj natančno upoštevali **Priročnik za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna.**“

2.1.3 Prerazporejanje proračunskih sredstev

V skladu z določili prvega odstavka 38. člena ZJF proračunskih sredstev ni mogoče prerazporejati, razen pod pogoji in na način, ki jih določa odlok, s katerim se sprejme občinski proračun, upošteva strukturo predloga proračuna. V 10. členu Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2020 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. Prerazporeditve pravic porabe v posebnem delu proračuna so bile izvedene med področji proračunske porabe v okviru proračunskega uporabnika, na predlog neposrednega uporabnika. V letu 2020 je bilo opravljenih 66 prerazporeditev, v skupnem znesku 173.343 EUR. Prerazporeditve predstavljajo 1,5 % realiziranega proračuna za leto 2020 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 je v skladu s 3. odstavkom 10. člena Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2020, župan seznanil občinski svet o prerazporeditvah proračunskih postavk v zaključnem računu proračuna občine, ni pa ga seznanil v polletnem poročilu.

Priporočilo Nadzornega odbora:

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

2.1.4. Proračunska rezerva občine

Postavka proračunska rezerva občine obsega Splošno proračunsko rezervacijo in Proračunsko rezervo. 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 v proračunu posebej izkazuje. Sredstva proračunske rezervacije se uporabljajo za nepredvidene namene, za katere v proračunu niso zagotovljena sredstva, ali za namene, za katere se med letom izkaže, da niso zagotovljena sredstva v zadostnem obsegu. O uporabi sredstev splošne proračunske rezervacije odloča župan. Dodeljena sredstva splošne proračunske rezervacije se razporedijo v finančni načrt neposrednega uporabnika.

V skladu z 49. členom Zakona o financiranju občin in 15. in 16. členom Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2020 se v proračunu občine zagotavljajo sredstva za proračunsko rezervo, ki deluje kot proračunski sklad. Na predlog za finance pristojnega organa občinske uprave odloča o porabi sredstev proračunske rezerve do 30.000 EUR župan in o tem s pisnimi poročili obvešča občinski svet. Sredstva proračunske rezerve se uporabljajo za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč, kot so potresi, poplave, zemeljski plaz, snežni plaz, visok sneg, močan veter, toča, žled, pozeba, suša, množičen pojav nalezljive človeške, živalske ali rastlinske bolezni, druge nesreče, ki jih povzročijo naravne sile in ekološke nesreče.

V proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2020 so bila planirana sredstva Splošne proračunske rezervacije v višini 30.000 EUR, ki v letu 2020 niso bila porabljena.

S sprejetim proračunom Občine Gornja Radgona za leto 2020 so bila za oblikovanje proračunske rezerve planirana sredstva v višini 50.000 EUR. Sredstva na postavki proračunska rezerva so bila porabljena v višini 64.644 za sanacijo občinskih cest po neurju. O porabi sredstev na postavki proračunska rezerva je bil občinski svet obveščen pri polletnem poročilu in pri zaključnem računu proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2020.

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 2020, kar 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 2020, mora odločati občinski svet s posebnim odlokom, kar se v navedenem primeru ni zgodilo. Sredstva proračunske rezerve so bila v letu 2020 porabljena v višini 64.644 EUR, načrtovana so bila v višini 50.000 EUR. Občina je izplačala za 14.644 EUR več sredstev proračunske rezerve, kot jih je načrtovala v veljavnem proračunu za leto 2020, vendar glede na to, da sredstva splošne proračunske rezervacije niso bila porabljena, proračunska postavka ni bila prekoračena.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Proračunski sklad je račun proračunske rezerve, oblikovan v skladu 49. členom ZJF, 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.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

„Priporočilo bomo upoštevali že pri izvrševanju Proračuna za leto 2021.“

2.2 Načrtovani in izvršeni prihodki in odhodki proračuna občine

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

V primerjavi nekaterih realiziranih prihodkov in odhodkov, izkazanih v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2020, z načrtovanimi prihodki in odhodki po veljavnem proračunu za leto 2020, 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 .

Tabela št. 5: Odstopanje med posameznimi prihodki in odhodki veljavnega in realiziranega proračuna v letu 2020

Skupina konta	Ime konta	Veljavni proračun 2020 v EUR	Realizirani proračun 2020 v EUR	Razlika v EUR	Indeks
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3*100
70	Davčni prihodki	6.792.787	6.795.829	3.042	100,0
71	Nedavčni prihodki	1.390.512	1.422.316	31.804	102,3
72	Kapitalski prihodki	2.322.297	825.782	-1.496.515	35,6
73	Prejete donacije	0	0	0	/
74	Transforni prihodki	3.863.526	991.658	-2.871.868	25,7
	PRIHODKI SKUPAJ	14.369.122	10.035.585	-4.333.537	69,8
40	Tekoči odhodki	3.207.700	2.681.672	-526.028	83,6
41	Tkoči transferi	4.506.524	3.911.495	-595.029	86,8
42	Investicijski odhodki	7.764.892	4.670.208	-3.094.684	60,1
43	Investicijski transferi	201.463	112.175	-89.288	55,7

	ODHODKI SKUPAJ	15.680.579	11.375.550	-4.305.029	72,5
	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	-1.311.457	-1.339.965	/	/

Iz zgornje tabele je razvidno, da so v letu 2020 doseženi prihodki nižji od načrtovanih za 4.333.537 EUR, kar predstavlja 69,8 % načrtovanega. Do večjih odstopanj prihaja pri kapitalskih prihodkih, ki so nižji za 1.496.515 EUR v primerjavi z veljavnim planom, kar predstavlja 35,6 % načrtovanega, in transfornimi prihodki, ki so nižji za 2.871.868 EUR, kar predstavlja 25,7 % načrtovanega.

Doseženi odhodki so v letu 2020 nižji od načrtovanih za 4.305.029 EUR, kar predstavlja 72,6 % načrtovanega. Do največjih odstopanj prihaja pri investicijskih transferih, ki so nižji za 89.288 EUR v primerjavi z veljavnim planom, kar predstavlja 55,7 % načrtovanega, in investicijskih odhodkih, ki so nižji za 3.094.684 EUR, kar predstavlja 60,2 % načrtovanega. Tekoči odhodki so nižji za 526.028 EUR, kar predstavlja 83,6 % načrtovanega, in tekoči transferi, ki so nižji za 595.029 EUR, kar predstavlja 86,8 % načrtovanega.

2.2.1 Tekoči odhodki – skupina konta 41

Tekoči odhodki so bili z veljavnim proračunom leta 2020 načrtovani v skupni višini 911.786 EUR, doseženi so bili v višini 846.715 EUR, kar predstavlja 92,9 % načrtovanega.

Tabela št. 6: Prikaz načrtovanih in realiziranih tekočih odhodkov za leto 2020 po vrstah

Konto	Konto	Veljavni proračun 2020 v EUR	Realizacija proračuna 2020 v EUR	Indeks
1	2	3	4	5=4/3*100
Tekoči odhodki	40	3.207.699	2.681.672	83,6
Plače in drugi izdatki zaposlenim	400	911.787	846.715	92,9
Prispevki delodajalca za socialno varnost	401	140.143	135.143	96,4
Izdatki za blago in storitve	402	1.930.311	1.531.404	79,3
Plačilo domačih obresti	403	59.665	59.664	100,0
Rezerve	409	165.793	108.746	65,6

2.2.1.1 Pregled naključno izbranih prejetih računov

Za leto 2020 je občina prejela 3.554 računov. Nadzorni odbor občine je lahko v teku nadzora dostopal do programa za spremljanje računov. Za podrobnejši pregled si je izbral 7 naključno izbranih računov, in sicer vsak 600. 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. 7: Pregled prejetih računov

Zap. št.	Št. računa	Izdajatelj računa	Pravna podlaga	Znesek v EUR/Valuta	Plačilo
1	2	3	4	5	6
1.	200016	Stanovanjsko komunalno podjetje Gornja Radgona d. o. o.	Pogodba št. 24/2015-P	5.980,72 10. 02. 2020	05. 03. 2020
2.	200616	Delavska hranilnica d. d. Ljubljana	Kreditna pogodba št. 11-51-51000134	1.079,10 15. 04. 2020	16. 04. 2020
3.	201216	Osnovna šola Benedikt	Odločba št. 600-1/2019-U101	82,12 10. 07. 2020	14. 07. 2020
4.	201816	Agroremont d. o. o. Gornja Radgona	Naročilnica št. 20-1-0245	1.199,64 11. 09. 2020	23. 09. 2020
5.	202415	Radio Murski val d. o. o. Murska Sobota	Pogodba o sodelovanju št. 208/2020-P	186,66 11. 11. 2020	12. 11. 2020
6.	203016	Osnovna šola Gornja Radgona	Pogodba o izvajanju programa javnega dela št. 11071-627 in 628/2020-6	1.208,30 04. 01. 2021	23. 03. 2021
7.	203500	Osnovna šola dr. Antona Trstenjaka Negova	Pogodba o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2020 št. 240-2020-P	2.259,70 15. 02. 2021	20. 04. 2021

Številka računa 200016

Pri izdanem računu s strani Stanovanjsko komunalnega podjetja Gornja Radgona, Partizanska cesta 13, 9250 Gornja Radgona (v nadaljevanju SKP) gre za izplačilo stroškov in storitev upravljanja za mesec januar 2020. Opravljanje upravniških storitev večstanovanjskih stavb, stanovanj in poslovnih prostorov, ki se nahajajo na območju Občine Gornja Radgona in na katerih ima lastninsko pravico Občina Gornja Radgona ali bo to pravico v času trajanja te pogodbe pridobila, je opredeljeno v pogodbi št. 24/2015-P. Dogovorjena pogodbeni cena, ki jo občina izplačuje mesečno, vključuje vse aktivnosti in stroške, ki so potrebni za izvedbo del po tej pogodbi in vse v zvezi z izvajanjem tekočih ter investicijskih vzdrževalnih del, vključno z nadzorom in pripravo popisa del v skladu s potrjenim letnim načrtom vzdrževanja.

V pogodbi št. 24/2015-P so v tretji alineji 3. člena opredeljene naloge SKP. Le-ta mora enkrat letno lastniku poročati o rednih letnih kontrolah praznih enot in skrbeti za izvajanje potrebnih investicijskih del. Na poziv nadzornega odbora je občina odboru posredovala Poročilo o ogledu praznih stanovanj in poslovnih prostorov v letu 2020. V 5. členu te pogodbe pa so opredeljene obveznosti upravnika. V drugi alineji je navedeno, da mora upravnik najkasneje do 30. 09. iztekajočega se leta izdelati program vzdrževalnih del za naslednje leto. Na poziv nadzornega odbora je občina odboru posredovala program vzdrževalnih del za leto 2020.

Številka računa 200616

Pri izdanem računu s strani Delavska hranilnica d. d. Ljubljana, Miklošičeva 5, 1000 Ljubljana (v nadaljevanju Delavska hranilnica) gre za obračun obresti za mesec marec 2020. Pogodbeni stranki, to sta Delavska hranilnica in Občina Gornja Radgona, sta sklenili dolgoročni kredit v višini 750.000,00 EUR za sofinanciranje investicije iz proračuna EU za projekt »Odvajanje in čiščenje odpadne vode v porečju Mure«, št. 11-51-51000134. Račun za plačilo obresti je bil s strani Delavske

hranilnice izdan v skladu s sklenjeno pogodbo, kjer so v 5. členu opredeljeni način obračuna, obračun in plačilo obresti.

Številka računa 201216

Pri izdanem računu s strani osnovne šole Benedikt, Šolska ulica 2, 2234 Benedikt (v nadaljevanju Osnovna šola Benedikt) gre za obračun izvajanja dodatne strokovne pomoči za otroka za mesec maj 2020 v znesku za izplačilo 82,12 EUR. V odločbi št. 600-1/2019-U101, izdani s strani Občine Gornja Radgona, je navedeno, da se vključenemu otroku v Osnovno šolo Lenart – enota vrtca, odobri kritje stroškov dodatne strokovne pomoči 2 uri tedensko. V izreku te odločbe je navedeno še, da znaša kritje teh stroškov za mesec september 2019 v višini 237,26 EUR.

Številka računa 201816

Družba Agroremont, Radgonska cesta 5, 2235 Sveta Trojica, je Občini Gornja Radgona izdala račun za generalno popravilo kosilnice John Deer (servis delovnega stroja za potrebe vzdrževanja površin na TŠC Trate, v mestnem parku in parku za pse). Predhodno je občina za to blago izdala naročilnico št. 20-1-0245.

Številka računa 202415

Radio Murski val d. o. o., Ulica arhitekta Novaka 13, 9000 Murska Sobota, je občini Gornja Radgona izdal račun za oglaševanje na Murskem valu (gostovanje župana na radiu Murski val dne 07. 10. 2020). Račun za oglaševanje je bil izdan v skladu s pogodbo o sodelovanju št. 208/2020-P, kjer je v 3. členu navedeno, da znaša cena storitev 186,66 EUR na oddajo.

Številka računa 203016

Pri izdanem računu s strani Osnovne šole Gornja Radgona, Prežihova 1, 9250 Gornja Radgona, gre za refundacijo sredstev za javna dela za mesec november 2020 in razliko regresa. V pogodbah o izvajanju programa javnega dela s številka 11071-590/2020-6 in 11071-627/20206 so opredeljeni medsebojni odnosi, pravice in obveznosti med Zavodom Republike Slovenije za zaposlovanje, občino in izvajalcem osnovno šolo, v zvezi z izvajanjem in sofinanciranjem programa javnega dela z nazivom Pomoč pri učenju in druga pomoč otrokom, učencem, dijakom in drugim udeležencem izobraževanja.

Številka računa 203500

Pri izdanem računu s strani Osnovne šole dr. Antona Trstenjaka Negova, Negova 20, 9245 Spodnji Ivanjci (v nadaljevanju Osnovna šola Negova), gre za pokritje stroškov dela za vrtec za mesec december 2020. V pogodbi o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2020 s številko 40/2020-P0206, med ustanoviteljico javnega zavoda občino in javnim zavodom Osnovna šola Negova, je opredeljeno, katera sredstva in v kakšni višini mora ustanoviteljica občina zagotoviti osnovni šoli in vrtcu Negova.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Plačilo vseh računov je bilo opravljeno z zamudo glede na valute računov iz odredb za izplačilo – Tabela št. 7: Pregled prejetih računov.

Številka računa 200616

V odločbi št. 600-1/2019-U101, o kritju stroškov dodatne strokovne pomoči 2 uri tedensko, je v izreku navedeno, da znaša to kritje v mesecu septembru 2019 v višini 237,26 EUR. Kot je razvidno iz odločbe, le-ta ni izdana samo za mesec september 2019, ampak za daljše časovno obdobje, domnevno za celotno šolsko leto 2019/2020, kar pa iz same odločbe ni razvidno. Iz odredbe za izplačilo izhaja, da je Osnovna šola Benedikt izdala račun za izvajanje dodatne strokovne pomoči za mesec maj 2020 v znesku 82,12 EUR. Kako je bil določen navedeni znesek, se iz pogodbe oz. odredbe, prav tako ne da razbrati.

Številka računa 200016

Poročilo SKP o ogledu praznih stanovanj in poslovnih prostorov v letu 2020, ki si ga je nadzorni odbor pridobil od občine, je pomanjkljivo izpolnjeno. Za nekatera stanovanja ni razvidno, kdaj je bil opravljen ogled, oz. če je sploh bil izvršen (stanovanja Partizanska cesta 5, Trg svobode 6 in Trg svobode 12), kdo je ogled opravil (stanovanja Partizanska cesta 5, Panonska ulica 2, Trg svobode 6, Trg svobode 12) in kakšno je stanje nepremičnine (stanovanja Partizanska cesta 5, Trg svobode 6 in Trg svobode 12).

Priporočilo Nadzornega odbora:

Občina naj v bodoče več pozornosti posveti, v kolikor je to mogoče, poravnavanju zapadlih obveznosti glede na valuto plačila, navedeno na prejetih računih.

Številka računa 200616

V odločbah, ki se bodo v bodoče izdajale za odobritev strokovnih pomoči učencem, bi bilo potrebno natančneje definirati, za katero časovno obdobje bo strokovna pomoč odobrena in način določitve kritja zneska te pomoči po mesecih.

Številka računa 200016

Občina Gornja Radgona naj v bodoče od SKP zahteva doslednejše izpolnjevanje Poročila o ogledu praznih stanovanj in poslovnih prostorov.

Številka račun: 500/2019

Datum zapadlosti 29. 01. 2019, znesek 20.305,27 EUR, izdajatelj GMW d. o. o., Turjanci 26, 9252 Radenci. Plačan račun po valuti plačila v letu 2020. Navezuje se na pogodbo 425/2019 z dne 23. 9. 2019, aneks 1, 2 ter obračun oz. končno situacijo št. 500/2019, dne 30. 12. 2019, Modernizacija občinske ceste – sklop 2. LK 105321 Gornja Radgona – Ulica Marije Rožman in LK 1055331 G. Radgona – Kajuhova ulica. Kumulativna vrednost opravljenih del znaša 85.285,71 EUR, kar je za 18.987,77 EUR več od pogodbene cene 66.297,94 EUR (6. člen pogodbe 425/2019). Presežna vrednost opravljenih del znaša 28,64 % več od ponudbene pogodbene cene, za kar je sklenjen aneks 1 in 2. Končna situacija 500/2019 z dne 30. 12. 2019 je bila izdelana s strani nadzornega izvajalca za občino Gornja Radgona, Mitja Žnidarič s. p., Lackova ulica 23, 9250 Gornja Radgona.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Glede na osnovno pogodbo glede modernizacije ceste – sklop 2, in dodatno sklenjene anekse je bilo ugotovljeno, da je bil že v osnovi narejen pomanjkljiv popis del in ocena stroškov, sicer do presežne vrednosti za 28,64 % ne bi prihajalo.

2.2.1.2 Drugi operativni odhodki

Izdatki COVID-19

Gre za stroške v višini 112.520,00 EUR, ki so nastali v zvezi z ukrepi za preprečevanje širjenja bolezni COVID-19 (nabava rokavic, mask, razkužil, kombinezonov, stroški nadomestil plač aktiviranih pripadnikov civilne zaščite, stroški zbiranja in odlaganja komunalnih odpadkov in stroški omrežnin).

Nadzorni odbor je izbral tri naključne postavke iz kartice finančnega knjigovodstva, in sicer:

- Vračilo NUSZ za leto 2020 zaradi epidemije COVID Pomurskemu sejmu d. o. o. Gornja Radgona (v nadaljevanju Pomurski sejem). Občina Gornja Radgona je izdala odločbo št. 422-1/2020-U109-ODL34, na podlagi katere se je odmerilo delno vračilo nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča za leto 2020 zaradi epidemije COVID-19 v skupni višini 16.225,96 EUR. Delno vračilo nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča za leto 2020 se je odmerilo, ker je bilo zaradi ukrepov države Pomurskemu sejmu onemogočeno opravljanje gospodarske dejavnosti.
- Pokrivanje dodatka k omrežnini za uporabo javne infrastrukture za neposredno rabo vode za obdobje od februarja do maja Panviti MIR d. d., Gornja Radgona (v nadaljevanju Panviti MIR) v znesku 12.942,95 EUR. Župan je izdal sklep št. 40/2020, na podlagi katerega Panviti MIR za čas od 01. 02. 2020 vse do preklica veljavnosti Odredbe o razglasitvi epidemije COVID-19

pokriva ta dodatek. Pravna podlaga izdanega sklepa predstavlja Statut Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, št. 1/2015, v nadaljevanju Statut), in sicer 31. in 35. člen. V 35. členu (nujni ukrepi) je navedeno, da lahko župan v primeru razmer, v katerih bi bilo lahko v večjem obsegu ogroženo življenje in premoženje občanov, pa se občinski svet ne more pravočasno sestati, sprejme začasne nujne ukrepe. Te mora predložiti v potrditev občinskemu svetu takoj, ko se ta lahko sestane. Sprejeti začasni nujni ukrepi so bili v skladu s 35. členom Statuta predloženi občinskemu svetu, in sicer jih je občinski svet potrdil na svoji tretji dopisni seji, zaključeni dne 04. 05. 2020.

- Nakup 10.800 komadov zaščitnih mask za obraz v znesku 10.540,80 EUR. Nabava mask je bila opravljena na osnovi pogodbe med Občino Gornja Radgona in dobaviteljem INOVATIO d. o. o., Maribor, št. 117/2020-P.

Nadzorni odbor v zvezi z drugimi operativni odhodki, povezanimi z izdatki COVID-19, ni zaznal nepravilnosti.

2.2.1.3 Pravno zastopanje občine

V sprejetem proračunu za leto 2020 je bilo namenjenih 30.000,00 EUR, v veljavnem proračun pa 53.088,70 EUR, kar je za 23.088,70 EUR oz. 76,96 % več sredstev od sprejetega. Realiziranih je bilo 48.175,93 EUR oz. 90,80 %.

Sredstva so bila porabljena za:

računovodske, revizorske in svetovalne storitve v višini 17.634,30 EUR,

- sodne stroške, storitve odvetnikov, sodnih izvedencev, tolmačev, notarjev in drugih v višini 29.941,73 EUR,
- druge transferje posameznikom in gospodinjstvom v višini 600,00 EUR.

Računovodske, revizorske in svetovalne storitve

Storitve izvajanja notranje revizije v višini 4.080 EUR so bile izvedene v skladu z pogodbo št. POG 34/2020-P z Zavodom za notranjo revizijo, Mavčiče 125, 4211 Mavčiče.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Pogodba je sklenjena za leta od 2019 do leta 2022. Na podlagi 4.člena pogodbe znaša znesek za storitve izvajalca za leto 2020 4.320 EUR. Dokumentacija je bila pregledana. Izplačilo sredstev je bilo izplačano na podlagi zahtevka s strani izvajalca v višini 4.080 EUR in je nižji od pogodbenega, ki za leto 2020 znaša 4.320 EUR.

Pogodba št. 103/2020-P z ATELJEJEM OŠTAN PAVLIN, d. o. o, za strokovno svetovanje v zvezi arhitekturnih rešitev z dne 06. 03. 2020 je bila realizirana v višini 7.930 EUR. Izvajalec po pogodbi je svetovalni urbanist in arhitekt Občine Gornja Radgona. Pogodbeni mesečni znesek je 500 EUR brez DDV, zajema vse stroške in je fiksen. Pogodba se sklepa se za obdobje od 01. 01. 2020 do 31. 12. 2022. Izvajalec praviloma do 10. v mesecu izda račun s poročilom o opravljenih storitvah.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Iz pogodbe ni razviden datum podpisa pogodbe s strani izvajalca, posledično ni razviden datum veljavnosti. Pogodba ni ožigosana s strani izvajalca. Dne 12. 11. 2020 je občina s strani izvajalca po elektronski pošti prejela „Povzetek strokovne dejavnosti za Gornjo Radgono v letu 2020 (po mesecih od januarja do oktobra)“ in „Povzetek dodatnih projektov, izvedenih za mesto v letu 2020“. Občina Gornja Radgona je prejela dne 14. 11. 2020 račun s strani izvajalca za opravljene storitve do 15. 11. 2020. Datum zapadlosti računa je 14. 12. 2020. Račun zajema obdobje od januarja 2020 do vključno z oktobrom 2020. Obračunana enota na računu za en mesec je 650 EUR brez DDV. Nadzorni odbor ugotavlja, da je cena na enoto na izdanem računu previsoka oz. ni skladna s pogodbo. Iz kartice finančnega knjigovodstva je razvidno, da je bilo dne 23. 12. 2020 izvedeno enkratno izplačilo sredstev izvajalcu v znesku 7.930 EUR devet dni po zapadlosti računa.

Po pregledu dokumentacije je bilo ugotovljeno, da mesečna poročila in mesečni zahtevki za izplačilo niso bili realizirani mesečno, tako kot določa pogodba. Enkratni izplačani znesek presega pogodbeno vrednost za 10 mesecev, ki znaša 6.100 EUR, torej 1830 EUR več od pogodbene vrednosti. Knjižba

ni na ustreznem kontu, saj ne gre za pravno zastopanje občine, ampak za strokovno svetovanje-urbanizem in arhitektura.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Pogodbe z urbanističnimi in arhitekturnimi svetovanji ne spadajo na konto 402008 Računovodske, revizorske in svetovalne storitve, zato se naj preknjižijo na ustrezni konto, saj je pogodba še veljavna do 31. 12. 2022. Izplačilo je bilo izvedeno v enkratnem znesku in je višje od pogodbene vrednosti.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

„V prihodnosti bomo uvedli še strožje notranje kontrole na področju izvrševanja in upoštevanja pogodbenih določb. Kar se tiče evidentiranja stroška, smatramo, da je ta na podlagi ekonomske klasifikacije pravilno razvrščen, kar pomeni, da je pravilno knjižen na konto 402008 – računovodske, revizorske in **svetovalne storitve**. Kar se tiče evidentiranja tovrstnih stroškov, se nam zdi smiselna edino sprememba evidentiranja, kar se tiče programske klasifikacije. V proračunu za leto 2022 bomo tako za opravljene tovrstne storitve vključili novo proračunsko postavko.“

Občina Gornja Radgona je z Intelktum Maribor leta 2018 sklenila pogodbo št. 198/2018 za področje **varovanja osebnih podatkov** za mesečni pavšalni znesek 200 EUR brez DDV za obdobje 23. 5. 2018 do 31. 5. 2020. Izvajalec bo izdajal mesečne zahteve.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Iz kartice finančnega knjigovodstva je razvidno, da so bila v letu 2020 sredstva izplačana samo enkrat v višini 244 EUR, in sicer 13. 01. 2020. Ker je bil strošek napačno knjižen, je Občina Gornja Radgona to odpravila in s temeljnico PRE202007 dne 30. 6. 2020 preknjižila na pravilno postavko.

Priporočilo Nadzornega odbora:

V kolikor Občina Gornja Radgona potrebuje nadalje tovrstno pomoč, naj sklene aneks, saj se je pogodba iztekla dne 31. 5. 2020.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

„Občina Gornja Radgona je s podjetjem Intelktum Maribor sklenila dne 23. 05. 2018 pogodbo št. 198/2018-P za obdobje 01. 06. 2018–31. 05. 2020. Z aneksom št. 1, podpisanim dne 05. 06. 2020, je podaljšala veljavnost obstoječe pogodbe za eno leto, in sicer do 31. 05. 2021. S podpisom aneksa št. 2, z dne 11. 06. 2021, se je ponovno podaljšala veljavnost obstoječe pogodbe do 31. 05. 2022.“

Občina Gornja Radgona je v letu 2020 izplačala sredstva za **Pravno svetovanje** v zvezi z izvedbo javnih naročil v znesku 1.354,20 EUR na podlagi zahtevkov s strani JHP, d. o. o., Cesta talcev 5, 1230 Domžale:

- po pogodbi št. 12/2019-P v višini 195,20 EUR zaradi interventne pomoči pri javnem naročilu za čiščenje poslovnih prostorov (Dodatne storitve za uporabo sistema eJN) in
- po naročilnici št. NAR 20-1-0235 v višini 1.159,00 EUR za nudeno pravno svetovanje pri izvedbi postopka javnega naročila »Modernizacija cest v Občini Gornja Radgona v letu 2020«.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Izplačilo sredstev je bilo izplačano v skladu z naročilom na podlagi računov. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Občina Gornja Radgona je v letu 2020 za **Svetovanje v zvezi z obračunavanjem DDV** pri izgradnji večnamenske športne dvorane izplačala sredstva v višini 4.270 EUR, ki jo je po naročilnici NAR-1-0008 izvedlo podjetje PAKTA d. o. o., Spodnje Pirniče 60 a, 1215 Medvode.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Dokumentacija je bila pregledana. Izplačilo sredstev je bilo izplačano v skladu z naročilom na podlagi računov. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Občina je kot upnik za izterjavo 1.529,44 EUR s strani dolžnika na podlagi sklepa Okrajnega sodišča v Ljutomeru plačala 400,00 EUR predujma po OPT. ŠT.I88/2020 za **sodnega cenilca**. Prav tako je občina kot upnik v zadevi izselitve dolžnika plačala po računu št.2020/88 izvršitelju 825,11 EUR za nastale **stroške izvršilnih dejanj** zaradi izselitve in rubeža dolžnika.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Občina je za izterjavo dolga, ki je znašal 1.529,44 EUR, plačala 1.225,11 EUR stroškov.

Sodni stroški, storitve odvetnikov, sodnih izvedencev, tolmačev, notarjev in drugih

Občina Gornja Radgona je dne 25. 11. 2019 sklenila pogodbo št. POG 573/2019-P z odvetnico Vesno Gorjup Zupančič. Pogodba je bila sklenjena dne 25. 11. 2019 in velja za obdobje enega leta. Sklenjena je bila na podlagi ugotovitve, da Občina Gornja Radgona za izvajanje svoje dejavnosti potrebuje **dodatno pravno pomoč in pravno svetovanje**.

Nadzorni odbor je ugotovil:

V 4. členu pogodbe je določeno, da naročnik izvajalcu za opravljeno uro plača 100 evrov na uro in 22 % DDV. Po opravljeni storitvi se naročniku izstavi račun. S strani odvetnice sta bila prejeta 2 računa: račun št. 1517/2019 z dne 04. 12. 2019 za mesec december 2019, v višini 1.220 EUR za 10 ur, in račun št. 27/2020 z dne 02. 03. 2020 za mesec januar 2020, v višini 366 EUR za 3 ure. Plačilo prvega računa je bilo izvedeno dne 20. 01. 2020, drugega računa pa dne 01. 04. 2020. Pogodba je potekla dne 25. 11. 2020.

Občina Gornja Radgona je s Pravno družbo Pavkovič & odvetniki d. o. o, sklenila št. POG 514/2019-P dne 29. 10. 2019 za svetovanje glede kolesarskih poti. Pogodba s strani Občine Gornja Radgona je bila podpisana dne 29. 10. 2019, s strani izvajalca v Sveti Trojici istega dne.

Pogodba je sklenjena za sedem mesecev od datuma podpisa obeh strank, to je do 29. 05. 2020.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Tabela št. 8: Pavkovič in partnerji, d. o. o

Datum	Vrsta in številni dokumenta	Opis dokumenta	Znesek v breme (v EUR)
1	2	3	4
13. 01. 2020	PR/192823	Plačilo 19-360-0225/007229- Storitve pravnega svetovanja po POG 514/2019-P	1.223,98
02. 03. 2020	PR/193151	Plačilo 19-360-0255/007229- Pravno svetovanje za mesec december 2019 po POG 514/2019-P	812,28
18. 03. 2020	PR/200138	Plačilo 2020-032-/007229- Stroški pravnega svetovanja za mesec januar 2020 po POG 514/2019-P	1.128,10
03. 04. 2020	PR/200384	Plačilo 2020-062/007229- Storitve pravnega svetovanja za mesec februar 2020 po POG 514/2019-P	936,62
14. 07. 2020	PR/200670	Plačilo 2020-110/007229- Stroški pravnega svetovalnih storitev za mesec marec 2020 po POG 514/2019-P	1.006,57

14. 07. 2020	PR/200847	Plačilo 2020-134/007229- Stroški pravno svetovalnih storitev za mesec april 2020 po POG 514/2019-P	260,70
23. 07. 2020	PR/201140	Plačilo 2020-185/007229- Stroški svetovalnih storitev za mesec maj 2020 po POG 514/2019-P	595,73
03. 08. 2020	PR/201377	Plačilo 2020-238/007229- Stroški pravno svetovalnih storitev za mesec junij 2020 po POG 514/2019-P	959,01
15. 10. 2020	PR/202019	Plačilo 2020-367/007229- Stroški pravno svetovalnih storitev za mesec avgust 2020 po POG 514/2019-P	971,64
04. 12. 2020	PR/202333	Plačilo 2020-417 /007229- Stroški svetovanja za mesec september 2020 po POG 514/2019-P	1.512,87
10. 12. 2020	PR/201670	Plačilo 2020-360-311/007229- Stroški svetovanja za mesec julij 2020 po POG 514/2019-P	1.027,09

Pogodba je bila sklenjena za sedem mesecev od datuma podpisa obeh strank, do 29. 5. 2020.

Na podlagi 3.člena pogodbe je naročnik za storitve plačeval delovno uro strokovnjaka 30,00 EUR brez DDV, po dejansko opravljenem delu. Po opravljenih storitvah izvajalec praviloma 3. v mesecu posreduje račun s priloženim poročilom. Cena delovne ure ne zajema morebitnih dodatnih materialnih stroškov in potnih stroškov v primeru, da je izvajalec napoten na lokacijo 5 km od sedeža izvajalca ali naročnika. Izvajalec je pošiljal poročila in mesečne zahtevke v skladu s pogodbo. Iz poročila za mesec maj 2020 izhaja, da se je izvajalec peljal na sedež izvajalca in zaračunal kilometrino. Peljal se je k naročniku; v poročilu je napačen zapis. Iz kartice finančnega knjigovodstva je razvidno, da je občina plačevala storitve še po poteku pogodbe. Podani so bili zahtevki še za mesec junij, julij, avgust in september 2020, skupaj s priloženimi vsebinskimi poročili za opravljene storitve v teh mesecih, čeprav je pogodba potekla 29. 05. 2020.

Na podlagi celotne dokumentacije se ugotavlja, da preplačilo znaša 4.470,61 EUR.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Občina naj za izplačilo izvedenih del po izteku pogodbe pripravo ustrezno pravno podlago za izplačilo.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

„Občina bo pripravila aneks za podaljšanje veljavnosti pogodbe do 31. 10. 2020.“

Občina Gornja Radgona ima sklenjeno veljavno Pogodbo št. 518/2018-P, s sprejemno štampljko, dne 20. 12. 2018, z odvetnikom mag. Iztokom Drozdkom. Mesečna pavšalna cena po Pogodbi znaša 1.000,00 EUR plus DDV, ki se nakazuje najkasneje do 15. v mesecu.

V pogodbi je opredeljena vsebina odvetniških opravil, **predvsem zastopanje, svetovanja**. Izvzeta so notranja delovna področja in domena notarske službe. Izvajalec do 10. v mesecu dostavi poročila za opravljeno delo. Izvajalec lahko prejme nagrade, ki bi nastale glede uspešno rešenih zadev, ki so v korist naročnika. Pogodba je stopila v veljavo dne 01. 03. 2019. Med Občino Gornja Radgona in izvajalcem je bil podpisan Aneks k pogodbi št 518/2018-P, ki je stopil v veljavo dne 01. 04.2020. Prvotnih 1.220,00 EUR bruto se na podlagi Aneksa poviša na 1.688,00 EUR bruto. Vsa ostala določila pogodbe ostanejo v veljavi.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Tabela št. 9: Kartica dobavitelja – IZTOK DROZDEK-ODVETNIK

Datum	Vrsta in štev. dokumenta	Opis dokumenta	Znesek v breme (v EUR)
1	2	3	4
29. 01. 2020	PR/193083	Plačilo 219-2019/005067 – december 2019	1.220,00
05. 03. 2020	PR/200082	Plačilo 224-2020/005067– mesečni pavšal za opravljene odvetniške storitve	1.220,00
31. 03. 2020	PR/200310	Plačilo 229-2020/005067– mesec februar 2020	1.220,00
11. 06. 2020	PR/200567	Plačilo 232-2020/005067 – marec 2020	1.220,00
11. 06. 2020	PR/200791	Plačilo 234-2020/005067 – marec 2020	1.687,99
16. 07. 2020	PR/201054	Plačilo 237-2020/005067 – maj 2020	1.687,99
29. 07. 2020	PR/201305	Plačilo 244-2020/005067 – junij 2020	1.687,99
31. 08. 2020	PR/201608	Plačilo 249-2020/005067 – julij 2020	1.687,99
06. 10. 2020	PR/201904	Plačilo 252-2020/005067 – avgust 2020	1.687,99
11. 11. 2020	PR/202234	Plačilo 260-2020/005067 – september 2020	1.687,99
04. 12. 2020	PR/202645	Plačilo 266-2020/005067 – oktober 2020	1.687,99

Na pogodbi št. 518/2018-P ni datuma podpisa s strani obeh udeležencev pogodbe. Aneks je ustrezno podpisan in datiran. Izvajalec v roku pošilja poročila, kjer so navedeni tudi stroškovniki storitev po odvetniški tarifi in podaja zahtevke. Nadzorni odbor ugotavlja, da je prišlo do velikega povišanja sredstev za pravno zastopanje in svetovanje (za 27,72%). V aneksu niso opredeljeni razlogi za povišanje mesečnega pavšalnega zneska.

Iz pregleda kartice finančnega knjigovodstva je razvidno, da Občina Gornja Radgona izplačuje sredstva praviloma v roku, nekajkrat so sredstva bila nakazana po roku. Pri plačilu računa št. 224-2020/005067 ni navedeno, za kateri mesec se račun izstavlja. Iz priloženega poročila je mogoče razbrati, da gre za mesec januar 2020. Pri računu PR/200791 in računu PR /201054 je zavedeno, da gre za izplačilo za mesec marec 2020. Napaka je pri zahtevku odvetnika, ki je dvakrat podal zahtevek – mesec marec 2020. Za mesec november 2020 in december 2020 na kartici finančnega knjigovodstva ni zavedenega izplačila, zahtevkov ni.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Priporočamo, da se v bodoče v aneksu k pogodbi podrobneje opišejo delovne naloge, zaradi katerih je prišlo do povišanja mesečnega pavšalnega zneska.

Glede na dosedanje podane izvršbe se omogoči uporaba e-izvršbe za izterjavo dolžnikov, v kolikor še le-to ni omogočeno.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

„V bodoče se bo upoštevalo priporočilo tako v zvezi podrobnejših opisov nalog, zaradi katerih pride do povišanja cen, kot tudi v zvezi realizacije izvršb s pomočjo e-izvršbe.“

Brezplačna pravna pomoč

Občina Gornja Radgona omogoča svojim občanom brezplačno pravno pomoč. Brezplačna pravna pomoč občanom v višini 600 EUR je omogočena po Pogodbi št. 529/2017 in Podaljšanju pogodbe o izvajanju brezplačne pravne pomoči od dne 01. 01. 2020 do 31. 12. 2022, podpisane s strani župana dne 30. 12.2019.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Občina Gornja Radgona je imela predhodno sklenjeno Pogodbo o izvajanju brezplačne pravne pomoči št. 529/2017-P z odvetnikom mag. Iztokom Drozdkom za leto 2018, veljavna do 31. 12. 2018. Dne 23. 1. 2020 je bilo sklenjeno podaljšanje pogodbe o izvajanju brezplačne pravne pomoči za obdobje od 01. 01. 2020 do 31. 12. 2022, v višini 600 EUR letno.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Omogočanje brezplačne pravne pomoči s strani občine je dodatna pomoč občanom. Občane Gornja Radgona bi se lahko dodatno obveščalo o tej možnosti.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

„O brezplačni pravni pomoči obveščamo občane vsako leto tako na spletni strani Občine Gornja Radgona, kot tudi v Glasilu Občine Gornja Radgona. V bodoče bomo poskrbeli še za pogostejše in širše obveščanje občanov.“

2.2.1.4 Šport in prostochasne dejavnosti

Urejanje in vzdrževanje TŠC Trate

V sprejetem proračunu za leto 2020 je bilo za urejanje in vzdrževanje TŠC Trate namenjenih 76.000,00 EUR, v veljanjem proračunu za leto 2020 je bilo namenjenih 76.827,14 EUR oz. za 827,14 EUR več sredstev od sprejetega proračuna. Porabljenih je bilo 76.738,88 EUR oz. 99,9 %.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Občina Gornja Radgona je na Portalu javnih naročil št. JN008132/2018-BO1 z dne 26. 11. 2018 in v Dopolnilu k Uradnemu listu Evropske unije dne 27. 11. 2018 pod št. 2018/S 228-521983 objavila javno naročilo z naslovom: Urejanje javnih zelenih površin na TŠC Trate in v mestnem parku. Naročnikova odločitev o oddaji naročila javnega naročila št. 671-3/2018-50-U123 z dne 31. 12. 2018 je bila objavljena na Portalu javnih naročil dne 31. 12. 2018 pod št. JN008132/2018-BO1. Na javno naročilo sta podala ponudbo dva (2) ponudnika. Ena ponudba je bila zavrnjena zaradi obrazca, ki vsebuje cene na enoto, ki ga skladno z določbami ZJN-3 in skladno s prakso državne revizijske komisije ni dopustno dopolnjevati ali spreminjati. Na podlagi druge ponudbe, ki je bila oddana do roka na naslov naročnika in je bila posledično tudi najugodnejša dopustna ponudba, je za urejanje javnih zelenih površin na TŠC Trate bil izbran RADELA, Zavod za usposabljanje in zaposlovanje invalidov Radlje ob Dravi. Pogodba št. 6/2019-P med Občino Gornja Radgona in Zavodom RADELA je bila podpisana 03. 01. 2019 oz. 09. 01. 2019 za obdobje štirih (4) let, od 15. 01. 2019 do 15. 01. 2023. Določen je tudi skrbnik s strani naročnika. Izvajalec vrši s to pogodbo prevzeta dela v skladu in obsegu ponudbe št. 01-2018 z dne 29. 11. 2018, razpisne dokumentacije javnega naročila in na podlagi Odloka o javni snagi, čiščenju javnih površin, površin za pešce in zelenih površin, ki ga je Občinski svet Občine Gornja Radgona sprejel dne 25. 03. 1999 skupaj s spremembami in dopolnitvami. Celotna pogodbeni vrednost za obdobje štirih (4) let z DDV znaša 247.916,88 EUR. Na letni ravni skupaj z DDV to pomeni 61.979,22 EUR in vključuje tudi potne stroške in ostale povezane stroške za opravljanje storitev. Račun se izda v osmih (8) dneh od zaključka meseca izvedenih del. Izvajalec bo med drugim po predhodnem pozivu posredoval dodatne informacije o poteku izvajanje storitev. Za leto 2020 je Občina Gornja Radgona s strani Zavoda RADELA prejela 10 računov (od januarja 2020 – oktobra 2020). Na podlagi kartice finančnega knjigovodstva je v letu 2020 bilo plačanih 11 računov (december 2019 – oktober 2020) v skupni vrednosti 40.031,16 EUR. Vsi računi, razen za mesec julij, so bili plačani z zamudo.

Pregledani so bili naključno izbrani računi za mesece januar, junij in oktober 2020 ter opisi delovnih nalog, ki so kot priloga k računu. Računi in vsa dokumentacija je skrbno in vzorno urejena. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Priporočamo, da naročnik oz. skrbnik vodi svojo mesečno dokumentacijo o opravljenih delih in občasno preveri izvedena dela na sami lokaciji.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

„Strokovna sodelavka vodi mesečno evidenco o opravljenih delih in opravljanje del spremlja sproti.“

2.2.1.5 Vzdrževanje telovadnice Partizan

V sprejetem proračunu za leto 2020 je za vzdrževanje telovadnice Partizan bilo namenjenih 26.500,00 EUR. V veljavnem proračunu je bilo predvidenih 32.098,38 EUR, kar predstavlja za 5.598,38 EUR oz. za 21,13 % več sredstev od sprejetega. Sredstva so bila realizirana v višini 31.959,31 EUR, kar je za 139,07 EUR manj od veljavnega proračuna.

Sredstva so bila porabljena za:

- čistilni material in storitve v višini 194,55 EUR,
- drugi splošni material in storitve v višini 427,52 EUR,
- stroški za električno energijo v višini 1.372,17 EUR,
- poraba kuriv in stroški ogrevanja v višini 2.255,28 EUR,
- voda in komunalne storitve v višini 405,78 EUR,
- tekoče vzdrževanje poslovnih objektov v višini 27.304,01 EUR.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Občina Gornja Radgona je na Portalu javnih naročil št. JN007109/2018-BO1 z dne 12. 10. 2018 in v Dopolnilu k Uradnemu listu Evropske unije dne 13. 10. 2018 pod št. 2018/S 198-448272 objavila javno naročilo z naslovom Čiščenje telovadnice Partizan v Občini Gornja Radgona in Urejanje javnih površin na TŠC Trate in mestnem parku. Naročnikova odločitev o oddaji naročila javnega naročila št. 671-3/2018-23-U123 z dne 21. 11. 2018 je bila objavljena na Portalu javnih naročil dne 21. 11. 2018 pod št. JN007109/2018-B01. Celoten postopek je zapisan v Zapisniku o odpiranju ponudb št. 671-3/2018-27-U123(U107) z dne 13. 11. 2018. Kot najugodnejši ponudnik v okviru predmetnega javnega naročila je bil izbran izvajalec ZMOREMO, Zavod za usposabljanje in zaposlovanje invalidov. Pogodba št. 498/2018-P je bila s strani Občine Gornja Radgona kot naročnik podpisana dne 23. 11. 2018, s strani zavoda ZMOREMO kot izvajalec pa dne 07. 12. 2018. Pogodba se je sklenila za obdobje štirih (4) let, od 01. 01. 2019–01. 01. 2023. Pogodbena vrednost del je dogovorjena na osnovi ponudbe izvajalca za celotno obdobje, ki znaša skupaj z DDV 81.008,00 EUR, kar predstavlja mesečno vrednost 1.687,26 EUR. Izvajalec izda naročniku račun v osmih (8) dneh od zaključka meseca za storitve, izvedene v preteklem mesecu. Na računu morajo biti ločeno prikazano redno delo, letne aktivnosti in dodatno delo ter poraba materiala.

Za tekoče vzdrževanje poslovnih objektov je bilo porabljenih 27.304,01 EUR:

- popravilo razsvetljave v telovadnici v višini 100,00 EUR, izvajalec ELING Apače d. o. o.,
- inštalaterska dela v poslovnem objektu telovadnice v višini 1.328,86 EUR, izvajalec Anton Kaučič, s. p.,
- nakup barve za beljenje telovadnice v višini 104,54 EUR, Hgtrade d. o. o., PE MAVRICA Murska Sobota,
- nabava barve in laka za nanos spodnjega sloja na steni telovadnice v višini 387,91 EUR, Hgtrade d. o. o., PE MAVRICA Murska Sobota,
- brušenje in lakiranje parketa ter označevanje igrišč in risanje črt v telovadnici v višini 4.555,48 EUR. Izvajalec PARKETARSTVO PERKO MARKO s. p., izbran na podlagi ponudbe št. 2020-00026 dne 21. 07. 2020, rok plačila 30 dni po končanih delih in izstavljenem računu. Priložena tudi naročilnica št. 20-1-0222 z dne 10. 08. 2020 kot obvezna priloga k računu,
- izdelava zaščitnih blazin za telovadnico v višini 585,60 EUR, izvajalec PETER TODOROVIČ,

- podaljšanje nadstreška pri telovadnici v višini 2.152,93 EUR. Izvajalec ROK BEVK s. p., izbran na podlagi ponudbe št. 2020-18003 z dne 09. 09. 2020. Naročilnica št. 20-1-0269 z dne 11. 09. 2020 je kot obvezna priloga priložena k računu,
- nakup mrež za košarko in odbojko v višini 119,37 EUR, izvajalec UROŠ GAJŠEK s. p.,
- stroški čiščenja telovadnice v višini 17.969,32 EUR, izvajalec Zavod za usposabljanje in zaposlovanje invalidov ZMOREM, pogodba št. 498/2018-P.

Pregledani so bili vsi prejeti računi v letu 2020. Vsa dokumentacija je vzorno in skrbno urejena. Nepravilnosti ni bilo ugotovljenih.

2.2.1.6 Upravljanje in tekoče vzdrževanje občinskih cest

Tabela št. 10: Prikaz gibanja višine sredstev za upravljanje in tekoče vzdrževanje občinskih cest za zadnja 3 leta:

Leto	Veljavni proračun – EUR	Realizacija proračuna – EUR	Indeks
1	2	3	4
2018	930.210,34	859.346,67	92,4
2019	739.413,83	645.408,39	87,3
2020	563.884,12	537.534,74	95,3

Iz tabele je razvidno znatno padanje sredstev, ki so namenjena za upravljanje in vzdrževanje občinskih cest. Z namenom ocene učinkovitosti in gospodarnosti porabe občinskih sredstev smo preverili vzroke za zmanjševanje sredstev, ki so namenjena za tekoče vzdrževanje.

Tabela št. 11: Prikaz gibanja višine realiziranih sredstev za letno vzdrževanje in zimsko službo na občinskih cestah za zadnja 3 leta:

Leto	Letno vzdrževanje – EUR	Zimska služba – EUR
1	2	3
2018	351.985,19	353.283,77
2019	387.572,19	113.202,54
2020	388.840,73	72.897,72

Tabela št. 12: Prikaz gibanja višine sredstev za investicijsko vzdrževanje in gradnjo občinskih cest za zadnja 3 leta:

Leto	Veljavni proračun – EUR	Realizacija proračuna – EUR	Indeks
1	2	3	4
2018	534.645,76	529.197,49	98,98
2019	607.371,32	500.644,82	82,43
2020	961.498,39	924.048,56	96,11

Iz podatkov lahko sklepamo, da so se sredstva za upravljanje in tekoče vzdrževanje občinskih cest zmanjšala predvsem zaradi:

- zmanjšanja sredstev za izvajanje zimske službe in
- povečanja sredstev investicijskega vzdrževanja občinskih cest.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Ocenjuje se, da je taka preusmeritev razpoložljivih sredstev učinkovita, saj bolj temeljita obnova (investicijsko vzdrževanje) lahko posledično pomeni manj potrebnih sredstev za nujna popravila in boljše stanje občinske cestne infrastrukture v prihodnje.

Pregledano je bilo:

- PP 130206 Vzdrževanje mestnih ulic in prometne signalizacije
- PP 1302071 Vzdrževanje lokalnih cest in prometne signalizacije
- PP 1302072 Vzdrževanje javnih poti, nekategoriziranih cest in prometne signalizacije

Za navedena dela je med Občino Gornja Radgona in Komunala Radgona, javno podjetje, d. o. o. sklenjena Pogodba za izvajanje gospodarske javne službe rednega vzdrževanja občinskih cest, z dne 16. 09. 2016 in trajanjem do 31. 12. 2021. Sestavni del pogodbe sta prilogi – Cenika s cenami iz leta 2012 in 2013.

Pregledani so bili naključno izbrani računi:

- Dokument PR/201527, račun za vzdrževanje mestnih ulic za mesec junij 2020
- Dokument PR/201527, račun za vzdrževanje mestnih ulic za mesec oktober 2020
- Dokument PR/200300, račun za zimsko službo v mestu Gornja Radgona za mesec januar 2020
- Dokument PR/200466, račun za vzdrževanje lokalnih cest za mesec februar 2020
- Dokument PR/200245, račun za zimsko službo na lokalnih cestah za mesec januar 2020
- Dokument PR/200740, račun za vzdrževanje javnih poti cest za mesec marec 2020
- Dokument PR/200244, račun za zimsko službo na javnih poteh za mesec januar 2020

Nadzorni odbor je ugotovil:

Računi so opremljeni s prilogami, ki izkazujejo izvedene količine opravljenih del, podpisanimi gradbenimi dnevniki. Manjkajo pripadajoči računi za dobavljene in vgrajene materiale, ki niso zajeti v pogodbenem ceniku.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Nadzorni odbor priporoča, da pri izdajanju računov izvajalca gospodarske javne službe občina od izvajalca zahteva tudi prilaganje računov za materiale, ki niso zajeti v pogodbenem ceniku.

Za nekatera dela vzdrževanja javnih poti in cest, ki ne sodijo v kategorijo investicijskega vzdrževanja, občina oddaja naročilo tudi drugim izvajalcem.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

„Skupaj s strokovnim delavcem, ki pokriva tekoče vzdrževanje občinskih cest se bomo o priporočilu opredelil in v skladu s tem vzpostavili morebitna nova pravila pri prejemanju in preverjanju računov za tekoče vzdrževanje občinskih cest.“

Pregledano je bilo naročilo po **Pogodbi za sanacijo vozišča na javni poti JP 605841**, sklenjeno med Občino Gornja Radgona in izvajalcem GMW d. o. o. v vrednosti 5.181,00 EUR brez DDV. Vrednost pogodbe ne presega 40.000,00 EUR zato ni bilo potrebno javno naročilo.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Nadzorni odbor priporoča, da občinska uprava oblikuje »Navodilo s kriteriji za izvajanje naročil male vrednosti«.

2.2.2 Tekoči transferi – skupina konta 41

Tekoči transferi so bili z veljavnim proračunom leta 2020 načrtovani v skupni višini 4.506.524 EUR, realizirani so bili v višini 3.911.495 EUR, kar predstavlja 86,8 % načrtovanega.

Tabela št. 13: Prikaz načrtovanih in realiziranih tekočih transferov za leto 2020 po vrstah

Konto	Konto	Veljavni proračun 2020 v EUR	Realizacija proračuna 2020 v EUR	Indeks
1	2	3	4	5=4/3*100
Tekoči transferi	41	4.506.524	3.911.494	86,8
Subvencije	410	245.036	230.933	94,2
Transferi posameznikom in gospodinjstvom	411	2.095.744	2.031.922	97,0
Transferi neprofitnim organizacijam in ustano- vam	412	481.142	322.174	67,0
Drugi domači tekoči trans- feri	413	1.684.602	1.326.465	78,7

2.2.2.1 Praznična okrasitev naselij

V okviru postavke »Praznična okrasitev naselij« je občina zagotovila sredstva tudi za donacije v višini 10.000,00 EUR. Katerim neprofitnim organizacijam in ustanovam so bile donacije dodeljene, je razvidno iz tabele št. 8.

Tabela št. 14: Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam

Zap. št.	Prejemnik sredstev	Znesek v EUR
1	2	3
1.	Društvo za zaščito živali Pomurja	2.000,00
2.	LIONS KLUB Gornja Radgona	1.000,00
3.	RKS – Območno združenje Gornja Radgona	4.000,00
4.	Župnija Gornja Radgona, župnijski Karitas	2.000,00
5.	Župnija Negova, župnijski Karitas	1.000,00
	Skupaj	10.000,00

V zvezi s tekočimi transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam je župan v sporočilu za javnost z dne 18. 12. 2020 obrazložil način izvedbe odločitve, da se bodo proračunska sredstva, predvidena za letošnje okrasitev, namenila v dobrodelne namene. Iz sporočila so razvidni tudi prejemniki teh sredstev, ki so navedeni v predhodni tabeli.

Sredstva so se razdelila na podlagi podpisanih pogodb o dodelitvi sredstev v dobrodelne namene s številskimi: 585/2020-P (Društvo za zaščito živali Pomurja), 588/2020-P (LIONS KLUB Gornja Radgona), 589/2020-P (RKS – Območno združenje Gornja Radgona), 587/2020-P (Župnija Gornja Radgona, župnijski Karitas) in 586/2020-P (Župnija Negova, župnijski Karitas).

Nadzorni odbor je ugotovil:

Občina Gornja Radgona je s prejemniki sredstev podpisala pogodbe o dodelitvi sredstev, ni pa jasno, na podlagi katerih kriterijev je bil opravljen izbor, katerim neprofitnim organizacijam in ustanovam se bodo sredstva dodelila.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Predstavnica občine je obrazložila, da so se sredstva tem organizacijam razdelila na podlagi županovega predloga. Župan bi moral predstaviti kriterije oz. podlage za razdelitev sredstev oz. argumentirati, zakaj so bile izbrane prav te ustanove.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

„Sredstva so se razdelila humanitarnim organizacijam, ki delujejo v občini Gornja Radgona, konkretni kriteriji za razdelitev niso bili nastavljeni.“

2.2.2.2 Regresiranje oskrbe v domovih

Za regresiranje oskrbe v domovih je bilo v proračunu 2020 načrtovano 353.272,20 EUR sredstev, realizirano pa v višini 346.245,89 EUR oz. 98 %.

Tabela št. 15: Poraba proračuna po letih

Leto	Poraba proračuna (v EUR)
1	2
2020	346.245,89
2019	296.750,98
2018	279.915,30
2017	262.412,86
2016	372.360,06

V letu 2020 je bilo realiziranih 346.245,89 EUR, v letu 2019 je bilo za tovrstno oskrbo porabljenih 296.750,98 EUR, v letu 2018 je porabljenih 279.915,30 EUR, v letu 2017 je bilo porabljenih 262.412,86 EUR, v letu 2016 je bilo porabljenih 372.360,06 EUR.

Za osebe (ki imajo ali so imeli zadnje stalno bivališče pred namestitvijo v Občini Gornja Radgona) se v skladu z veljavnim Zakonom o socialnem varstvu plačujejo različne namestitve glede na konkretne situacije osebe; tj. domovi za starejše, posebni socialnovarstveni domovi, namestitve za brezdomne osebe, odprte stanovanjske skupine.

Pregledana je bila dokumentacija za odprto stanovanjsko skupino. Občina je s pogodbo št. 268-P z Zavodom Franko, Maribor dne 06. 08. 2020 podpisala Pogodbo o sofinanciranju institucionalnega varstva odraslih – Odprte stanovanjske skupine – Vzpostavljanje oskrbe v skupnosti.

Upravičenka do storitve se vključuje v program z dnem 01. 09. 2018. Občina je iz proračuna za leto 2020 sofinancirala k ceni oskrbnega dneva po izračunu Centra za socialno delo Murska Sobota, in sicer mesečno od 01. 01. 2020 dalje 336, 00 EUR. Izvajalec se zavezuje, da bo mestni občini do 28. 02. 2021 posredoval finančno in vsebinsko poročilo o izvedbi svojega programa za leto 2020. Pregledano je bilo Letno poročilo Zavoda Franko Maribor o izvajanju podpore in pomoči za občanko za leto 2020. Občina je izplačala sredstva za mesec september 2020, v višini 336,00 EUR. To je edini mesec, za katerega je zavod podal zahtevek.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Nadzorni odbor Gornja Radgona ugotavlja, da občina pristopa k pogodbam, ki predstavljajo pomemben doprinos pri deinstucionalizaciji ter omogočajo bivanje oseb s težavami v duševnem zdravju v skupnosti. Tovrstne pogodbe predstavljajo nižji mesečni strošek za proračun, v primerjavi s plačevanjem institucionalnega varstva. Nadzorni odbor Gornja Radgona ugotavlja, da je pri pogodbi prišlo do napačnega zapisa, in sicer v 6.členu beseda »mestna občina« saj občina Gornja Radgona ni mestna občina. V skladu s 6. členom pogodbe bi Letno poročilo moralo vsebovati finančno in vsebinsko poročilo. Finančno poročilo ni priloženo. V 9.členu je zapisano napačno leto, in sicer leto 2018, namesto 2020. Iz same vsebine pogodbe je razvidno, da gre za leto 2020, pri zapisu v 6. členu gre za očitno pisno napako.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Nadzorni odbor priporoča, da so ob sklepanju pogodb bolj pazljivi na vsebino in na izpolnjevanje določil iz pogodb.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

„V prihodnosti bomo uvedli še strožje notranje kontrole na področju izvrševanja in upoštevanja pogodbenih določb. Prav tako bomo z aneksi spremenili vsebino pogodb, ki jo je potrebno spremeniti zaradi drugačnega izvajanja v praksi.“

2.2.2.3 Pomoč na domu CSD Gornja Radgona

Za socialnovarstveno storitev Pomoč na domu je bilo v proračunu 2020 načrtovano 79.652,30 EUR sredstev, realizirano v višini 78.072,88 EUR oz. 98,00 %.

Občina Gornja Radgona ima sklenjeno Pogodbo o izvajanju storitve javne službe Pomoč družini na domu – socialna oskrba, z dne 13. 04. 2007, in 11 aneksov k pogodbi. Z aneksom št.11, veljavnim od 01. 03. 2020 dalje, se je uskladila cena storitve Pomoč družini na domu, ki od 01. 03. 2020 dalje znaša 16,95 EUR na efektivno uro. Predhodno je dne 21. 02. 2020 Center za socialno delo Pomurje v skladu s 40. in 42. členom Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen socialno varstvenih storitev (Ur. list RS, št 87/06, 127/06, 8/07, 51/08, 5/09 in 6/12) za leto 2020 posredoval Obvestilo o uskladitvi cene socialno varstvenih storitev od 01. 03. 2020 dalje. Dne 27. 03. 2020 je v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona bil objavljen sklep, da občinski svet Občine Gornja Radgona daje soglasje k predlogu cene socialno varstvene storitve pomoč na domu – socialna oskrba na območju Občine Gornja Radgona in da se uporablja od 01. 03. 2020 dalje.

Občina Gornja Radgona ima sklenjeno pogodbo št. 303/2020-P z zavodom Domania, Puconci, o izvajanju socialno varstvene storitve Pomoč na domu.

Tabela št. 16: Poraba proračuna po letih

Leto	Poraba proračuna (v EUR)
1	2
2020	78.072,88
2019	77.101,57
2018	67.609,56
2017	52.224,92
2015	58.010,69

Pregledana je bila poraba proračunskih sredstev za preteklih pet let. V letu 2020 je bilo realiziranih 78.072,88 EUR. V letu 2019 je bilo za Pomoč na domu porabljenih 77.101,57 EUR, v letu 2018 je bilo za Pomoč na domu porabljenih 67.609,56 EUR, v letu 2017 je bilo porabljenih 52.224,92 EUR, v letu 2016 je bilo porabljenih 58.010,69 EUR.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Nadzorni odbor Gornja Radgona ugotavlja, da Občina Gornja Radgona izplačuje sredstva na podlagi izdanih zahtevkov Centru za socialno delo Pomurje in Zavodu Domania, Puconci. Ob pregledu ni bilo zaznanih nobenih nepravilnosti.

Občina Gornja Radgona z zagotavljanjem te javne službe omogoča kvalitetno življenje starejšim, ki potrebujejo pomoč, in jim omogoča, da živijo na svojem domu. Glede na trend porabe se kaže, da se praviloma več starejših oseb odloča za tovrstno pomoč.

2.2.2.4 Zavod Vitica – 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 2020 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 2020 so bila načrtovana sredstva v višini 7.171,49 EUR in realizirana v višini 7.171,49 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 22. 07. 2020 sklenjena Pogodba o sofinanciranju socialnovarstvenih programov v letu 2020, št. pogodbe 251/2020/P 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 7.171,49 EUR. Pogodba je sklenjena za leto 2020, od 01. 01. 2020 do 31. 12. 2020.

Iz 4. člena Pogodbe izhaja, da izvajalec (Zavod Vitica) do 5. v mesecu 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 kartice finančnega knjigovodstva, iz katerih izhaja, da so bila vsa nakazila na podlagi zahtevkov poravnana dne 23. 10. 2021.

Zavod Vitica je za vse tri zgoraj navedene programe podal poročilo dne 30. 03. 2021 skladno s pogodbo.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Občina je izplačala celoten znesek Zavodu Vitica v višini 8.720,29 EUR dne 23. 10. 2021. V pogodbi je bilo določeno, da se sredstva nakazujejo mesečno na podlagi izstavljenih zahtevkov za pretekli mesec.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Sredstva naj se izplačujejo v skladu z določili pogodbe ali pa se v bodoče pogodba sklene na način, da je možnost tudi enkratnega – letnega izplačila.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

„Z aneksom se bo spremenila vsebina pogodbe, in sicer tako, da se bo dodala možnost enkratnega-letnega izplačila.“

2.2.2.5 Sredstva za delovanje javnega zavoda PORA

Občina Gornja Radgona je ustanoviteljica javnega zavoda PORA. Za delovanje zavoda občina zagotavlja sredstva iz proračuna občine.

Tabela št. 17: Prikaz gibanja višine sredstev za delovanje javnega zavoda PORA za zadnja 3 leta:

Leto	Veljavni proračun – EUR	Realizacija proračuna – EUR	Indeks
2018	126.925,00	112.784,71	88,86
2019	147.896,91	147.896,91	100,00
2020	190.152,54	96.112,37	50,54

V proračunu za leto 2020 so bila načrtovana sredstva v višini 190.152,54 EUR ter realizirana sredstva v višini 96.112,37 EUR, kar predstavlja 50,54 %.

Občina in javni zavod vsako leto skleneta pogodbo o izvajanju in sofinanciranju medsebojno dogovorjenega programa. Za leto 2020 so bile sklenjene naslednje pogodbe:

- Pogodba o **začasnem** sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2020 za obdobje od meseca januarja do marca 2020 do višine 34.823,47 EUR,
- Pogodba o **začasnem** sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2020 za obdobje od meseca januarja do marca 2020 do višine 43.196,07 EUR,
- Pogodba o izvajanju in sofinanciranju medsebojno dogovorjenega programa v letu 2020 v skupni višini 190.152,54 EUR (za celotno leto).

V pogodbi je določeno, da občina nakazuje finančna sredstva na podlagi zahtevkov javnega zavoda, katerim morajo biti priložene kopije dokumentov, ki izkazujejo višino stroškov. V pogodbi je prav tako določeno, da se sredstva, ki jih javni zavod pridobi iz drugih virov, namenijo za izvajanje dodatnih programov oziroma se sredstva občine zmanjšajo.

Pregledana je bila kartica finančnega knjigovodstva za proračunsko postavko 140319 – PORA, razvojna agencija.

Pregledani so bili naključno izbrani zahtevki:

- Dokument PR/200649, zahtevek za refundacijo sredstev za plače za mesec marec 2020, z dne 01. 04. 2020, v višini 7.256,04 EUR.
- Dokument PR/202266, zahtevek za refundacijo sredstev za plače za mesec september 2020, z dne 02. 10. 2020, v višini 10.150,97 EUR.

Pri zahtevkih so priloženi dokumenti, ki izkazujejo višino stroškov ter zneski, zmanjšani za sredstva pridobljena na trgu.

Na kartici finančnega knjigovodstva so knjiženi tudi zahtevki občine do javnega zavoda za sredstva, ki jih PORA pridobi iz izvajanjem projektov za občino. Pregledani so bili naključno izbrani zahtevki občine do javnega zavoda:

- Dokument IR/190342, vračilo sredstev prejetih za projekt City Cooperation, z dne 29. 01. 2020, v višini 15.500,00 EUR,
- Dokument BA/170, vračilo sredstev za 4. vmesno poročilo projekta City Cooperation, v višini 7.550,34 EUR,
- Dokument IR/200302, vračilo sredstev za projekt Cooperation, z dne 08. 12. 2020, v višini 2.942,93 EUR.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Pri zahtevkih občine niso priloženi vsi dokumenti, ki bi izkazovali višino sredstev za povračilo.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Predlagamo, da se vsi zahtevki za sredstva, do katerih je upravičena občina, opremijo s celotno dokumentacijo, ki izkazuje upravičeno višino vračila.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

„S celotno dokumentacijo se bodo v bodoče opremili tudi zahtevki, ki jih Občina izda JZ PORA zaradi vračila predsofinanciranih sredstev.“

2.2.3 Investicijski odhodki – skupina konta 42

V veljavnem proračunu so bili načrtovani investicijski odhodki v višini 7.764.892 EUR, doseženi v letu 2020 pa znaša 4.670.208 EUR, kar predstavlja 3.094.684 EUR manj sredstev za realizacijo investicijskih odhodkov, kot jih je bilo načrtovanih.

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 2020 opravljene skladno z veljavnimi predpisi in usmeritvami, ki urejajo področje naročanja blaga, materiala in storitev ter gradenj. Gre za postopke izvedbe javnega naročanja, kjer občina izvaja postopke in vodi dokumentacijo za naročila male vrednosti v skladu z Zakonom o

javnem naročanju (ZJN-3, Uradni list RS, št. 91/15 in 14/18). Na Portalu javnih naročil objavlja naročila srednje in velike vrednosti in tudi naročila male vrednosti.

PREVERJANJE ZAKONITOSTI IZVEDBE JAVNEGA NAROČANJA

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

NAROČILA VEČJE VREDNOSTI:

Pri naročilih večje vrednosti je bila pregledana dokumentacija iz leta 2020, vezana na predmet naročila:

Izgradnja centra za krepitev zdravja, po pogodbi št.184/2019-P, 160/2-2017-U102(U107) z dne 4. 6. 2019

Pri pregledu Konta 420401 – novogradnje in pregledu začasnih situacij ter končna situacija.

Partner 007288 GDO d. o. o., Maistrov trg 5, 9250 Gornja Radgona.

- V. začasna situacija za projekt Izgradnja Centra za krepitev zdravja.

Račun 10/2019/007288-GDO d. o. o., znesek 184.084,48 EUR, plačilo izvedeno 24. 02.2020

- VI. začasna situacija za projekt Izgradnja Centra za krepitev zdravja.

Račun 8/2020/007288-GDO d. o. o., znesek 87.241,71 EUR, plačilo izvedeno 06. 04. 2020

- VII. začasna situacija za projekt Izgradnja Centra za krepitev zdravja.

Račun 15/2020/007288-GDO d. o. o., znesek 124.998,00 EUR, plačilo izvedeno 28. 04. 2020

- VIII. začasna situacija za projekt Izgradnja Centra za krepitev zdravja.

Račun 17/2020/007288-GDO d. o. o., znesek 79.340,44 EUR, plačilo izvedeno 08. 05. 2020

- IX. začasna situacija za projekt Izgradnja Centra za krepitev zdravja.

Račun 22/2020/007288-GDO d. o. o., znesek 98.165,56 EUR, plačilo izvedeno 08. 06. 2020

- XI. končna situacija za Izgradnja Centra za krepitev zdravja.

Račun 47/2020/007288-GDO d. o. o., znesek 180.647,71 EUR, plačilo izvedeno 27. 11. 2020

Vsi navedeni računi so plačani v valuti plačila, k računom priložena vsa obračunska dokumentacija, potrjena s strani pogodbenega izvajalca: Mitja Žnidarič s. p., Lackova ulica 23, 9250 Gornja Radgona, s katerim je naročnik sklenil pogodbo št. 187/2019 27. 5. 2019.

Prav tako je bila pregledana podjemna pogodba za opravljanje nalog varnostnega koordinatorja v fazi izvajanja projekta. V letu 2020 je bil sklenjen aneks št.1, dne 09. 07. 2020, med občino Gornja Radgona in Jožetom Novakom, Kološeva ulica 31, 9000 Murska Sobota, kateri ima v sklopu projekta podjemno pogodbo iz leta 2019 – 406/2019-P.

V letu 2020 je bilo na kontu 402902 plačano več računov v skupini višini 1.538,76 EUR. Računi so bili plačani mesečno do 10. dne v mesecu za pretekli mesec, kot je tudi zavedeno po 4.člen podjemne pogodbe iz leta 2019. Plačila so izvedena v skladu s pogodbo.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Dokumentacija projekta je bila vzorno urejena in ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

Pri pregledu plačil nismo zasledili odstopanj pri valutah plačila, vsa dokumentacija za plačila je bila ustrezna.

2.2.4 Investicijski transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam – skupina konta 43

Sofinanciranje nabave gasilskega vozila

Med Občino Gornja Radgona in Prostovoljnim gasilskim društvom Gornja Radgona je bila podpisana Pogodba o sofinanciranju nabave gasilskega vozila, št. 244/2020-P. Nabava gasilskega vozila je v skladu s Programom varstva pred požari v Občini Gornja Radgona za leto 2020. Občina Gornja Radgona se je s to pogodbo zavezala, da bo sofinancirala nabavo poveljniškega vozila v višini 20.000,00 EUR.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Pogodba št. 244/2020-P je bila s strani župana Občine Gornja Radgona podpisana 20. 07. 2020, s strani prostovoljnega gasilskega društva Gornja Radgona podpisana in ustrezno ožigosana. Datum podpisa ni zaveden. Občina Gornja Radgona naj bi na podlagi 4. člena pogodbe nakazala sredstva 30. dan po podpisu pogodbe, torej 20. 08. 2020. Na podlagi kartice finančnega knjigovodstva so bila sredstva s strani Občine Gornja Radgona nakazana dne 18. 09. 2020.

Na podlagi 5. člena pogodbe mora Prostovoljno gasilsko društvo Gornja Radgona v roku 30 dni po dobavi gasilskega vozila posredovati poročilo o nabavi, h kateremu mora predložiti tudi račune in fotokopijo prometnega dovoljenja.

Prostovoljno gasilsko društvo Gornja Radgona je posredovalo Občini Gornja Radgona:

- prometno dovoljenje za vozilo za posebne namene, ki je bilo prvič registrirano dne 28. 09. 2020,
- zapisnik o prevzemu gasilskega vozila št. 2277 z dne 23. 09. 2020, ki ga je opravila komisija s strani Prostovoljnega gasilskega društva Gornja Radgona. Nadzorni odbor ugotavlja, da manjka račun za nakup poveljniškega vozila.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Občina naj s strani Prostovoljnega gasilskega društva Gornja Radgona pridobi manjkajočo dokumentacijo, ki jo določa 5. člen Pogodbe o sofinanciranju nabave gasilskega vozila št. 244/2020-P. Občina naj pri izplačilu sredstev za sofinanciranje upošteva pogodbene roke.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

„Manjkajočo dokumentacijo, ki jo določa 5. člen Pogodbe o sofinanciranju nabave gasilskega vozila, št. 244/2020-P, bomo še pridobili.“

Sofinanciranje nabave gasilskega vozila za reševanje z višin

Občina Gornja Radgona in Prostovoljno gasilsko društvo Gornja Radgona sta dne 22. 07. 2019 oz. 05. 08. 2019 podpisali Pogodbo o sofinanciranju nabave gasilskega vozila za reševanje z višin št. 263/2019-P za leto 2019 in Aneks k pogodbi št. 213/2020-A za sofinanciranje za leto 2020.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Prostovoljno gasilsko društvo Gornja Radgona je na Občino Gornja Radgona dne 04. 09. 2018 v pisni obliki posredovalo dopis, v katerem opisuje posodobitev oz. problematiko voznega parka – lestev za reševanje z višin. V dopisu Občino Gornja Radgona prosijo, da Občinski svet sprejme sklep o sofinanciranju na letni ravni v višini 35.000, EUR za obdobje 10 let. Na podlagi dopisa je Občinski svet Občine Gornja Radgona na svoji 25. redni seji dne 25. 09. 2018 sprejel sklep, da se za sofinanciranje posodobitve voznega parka osrednje gasilske enote Gornja Radgona za reševanje z višin v Občini Gornja Radgona zagotovijo proračunska sredstva na proračunski postavki 070327 Sofinanciranje obnove voznega parka v višini 35.000,00 EUR letno, za obdobje naslednjih 10 let oz. v letih 2019 do 2028. Pogodba št. 263/2019-P je bila s strani župana podpisana dne 22. 07. 2019, s strani predsednika PGD Gornja Radgona dne 05. 08. 2019. Pogodba tudi določa izplačilo sredstev za leto 2019. Dne 13. 07. 2020 in 21. 07. 2020 je bil podpisan Aneks št. 1, št. 213/2020-A k pogodbi o sofinanciranju nabave gasilskega vozila za reševanje z višin. V 2. členu Aneksa je določeno, da bo Občina Gornja Radgona na podlagi sklepa Občinskega sveta Občine Gornja Radgona z dne 25. 09. 2018 zagotovila sredstva v višini 35.000,00 EUR za leto 2020. Rok za nakazilo sredstev je 30. dan po podpisu Aneksa, torej 21. 08. 2020. Na podlagi kartice finančnega knjigovodstva so bila sredstva nakazana dne 18. 09. 2020. Na podlagi 5. člena je PGD Gornja Radgona dolžno v roku 30 dni po dobavi gasilskega vozila za reševanje z višin posredovati poročilo o nabavi, h kateremu mora priložiti tudi račune in fotokopijo prometnega dovoljenja.

Prostovoljno gasilsko društvo Gornja Radgona je Občini Gornja Radgona posredovalo:

- račun št. 9203234 z dne 25. 09. 2020 v skupni vrednosti 698.634,32 EUR
- prevzemni zapisnik z dne 25. 09. 2020, ki ga je opravila komisija Prostovoljnega gasilskega društva Gornja Radgona

Nadzorni odbor ugotavlja, da manjka fotokopija prometnega dovoljenja.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Občina naj s strani Prostovoljnega gasilskega društva Gornja Radgona pridobi manjkajočo dokumentacijo, ki jo določa 5. člen Pogodbe o sofinanciranju nabave gasilskega vozila za reševanje z višin št. 263/2020-P. Pri izplačilu sredstev za sofinanciranje naj se upoštevajo pogodbeni roki. V Aneks za leto 2021 naj se vključi celotna vrednost investicije ter specifikacija, kolikšen delež letnega plačila od celotnega zneska investicije predstavlja sofinanciranje s strani Občine Gornja Radgona. V Zaključnem računu proračuna Občine Gornja Radgona so pod proračunsko postavko 070327 oz. 420201 sredstva opisana kot nakup pisarniške opreme, kar gre verjetno zgolj za napako.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

„Manjkajočo dokumentacijo, ki ji določa 5. člen Pogodbe o sofinanciranju nabave gasilskega vozila št. 263/2020-P, bomo še pridobili. Na predlagani način (navedba celotne vrednosti investicije ter specifikacija, kolikšen delež plačila od celotnega zneska investicije predstavlja sofinanciranje s strani Občine Gornja Radgona), bo pripravljen aneks za leto 2022. Pri opisu v zaključnem računu za leto 2020 je prišlo do napake.“

2.3 Notranja revizija

Po določenih drugega odstavka 10. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ morajo proračunski uporabniki, katerih letni proračun presega 500 milijonov tolarjev (2.086.463 EUR), zagotoviti notranjo revizijo svojega poslovanja vsako leto. V BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2020 so prihodki izkazani v znesku 10.035.585 EUR, odhodki pa v znesku 11.375.550 EUR.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Notranja revizija poslovanja Občine Gornja Radgona v letu 2020 ni bila izvedena zaradi COVID razmer.

2.4 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. 2020 je razvidno, da je Občina Gornja Radgona zadolžena v višini 6.047.936 EUR, od tega predstavljajo sredstva 23. člena Zakona o financiranju občin 746.274 EUR. Sredstva 23. člena se ne vštevajo v limit zadolževanja občine, pomenijo pa povečanje obveznosti iz naslova zadolževanja.

Tabela št. 18: Stanje zadolženosti Občine Gornja Radgona na dan 31. 12. leta 2018, 2019 in 2020

Postavka	Leto 2018	Leto 2019	Leto 2020	Indeks 2019/2018	Indeks 2020/2019
1	2	3	4	5 = 3:2*100	6 = 4:3*100
Dolg občine v EUR	5.468.057	5.090.371	6.047.936	93,1	118,8
Število prebivalcev*	8.591	8.558	8.515	99,6	99,5
Dolg občine na prebivalca v EUR	636,49	594,81	710,27	93,5	119,4
Skupni prihodki občine v EUR	8.034.707	8.043.174	10.035.585	100,1	124,8
Zadolženost občine glede na skupne prihodke v %	68,1	63,3	60,3	93,0	95,3
Povprečna zadolženost občin v RS/št. prebivalcev v EUR*	347	449	473	129,4	105,3

*Vir: podatek Ministrstva za finance (Izračun primerne porabe, dohodnine in finančne izravnave Občin, Stanje zadolženosti občin in pravnih oseb javnega prava na ravni občine)

Iz kazalnikov zadolženosti je razvidno:

- Občina je bila na dan 31. 12. 2019 za 6,9 % manj zadolžena kot v letu 2018.
- Občina je bila na dan 31. 12. 2020 za 18,8 % več zadolžena kot v letu 2019.
- 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.
- Dolg občine na prebivalca se je v letu 2020 v primerjavi z letom 2019 povečal za 19,4 % in v letu 2020 znaša 710,27 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.
- Zadolženost občine se je glede na skupne prihodke v letu 2020 v primerjavi z letom 2019 znižala za 4,7 % in predstavlja v letu 2020 60,3 % skupnih prihodkov leta 2020.
- Povprečna zadolženost občine glede na število prebivalcev v Republiki Sloveniji je bila v letu 2019 v višini 449 EUR na prebivalca, v Občini Gornja Radgona je bila v višini 595 EUR, kar je za 146 EUR več, kot je republiško povprečje oz. za 32,5 %.
- Povprečna zadolženost občine glede na število prebivalcev v Republiki Sloveniji je bila v letu 2020 v višini 473 EUR na prebivalca, v Občini Gornja Radgona je bila v višini 710 EUR, kar je za 237 EUR več, kot je republiško povprečje oz. za 50,1 %.

2.5 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.

2.5.1 Dolgoročna sredstva in splošni sklad

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

Tabela št. 19: Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju ter lastni viri in dolgoročne obveznosti virov sredstev

Obvez. do virov – konto	Vrednost – EUR	Sredstva v konto	Vrednost – EUR	Razlika v EUR
1	2	3	4	5 = 2-4
90000000–90000038 90001001–90001006	59.334.699,35	00 do 05 – OS	59.339.141,92	-4.442,57
90010003–90010009	1.306.149,41	06 – finančne naložbe	1.306.149,41	0
90030003–90030010	11.550.810,95	09 – dano v upravljanje	11.550.810,94	0,01

Nadzorni odbor je ugotovil:

Po pregledu bruto bilance občine na dan 31. 12. 2020 je bilo ugotovljeno, da stanje na dan 31. 12. 2020 ni usklajeno pri osnovnih sredstvih. Razlika je v višini 4.442,57 EUR.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Razhajanje pri izkazovanju osnovnih sredstev je potrebno uskladiti.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

„Ponovno se bo pregledala bruto bilanca in se ugotovila razlika v višini 4.442,57 EUR. Razlika se bo z ustrežno knjižbo v letu 2021 odpravila.“

2.5.2 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 2020 je znašalo stanje dolgoročnih finančnih naložb 1.306.150 EUR.

Tabela št. 20: Stanje dolgoročnih finančnih naložb

Naložba	Sredstva – skupina konta 06 v EUR	Obveznost do vi- rov sredstev – sku- pina konta 90 v EUR	Razlika
1	2	3	4 = 2-3
Naložbe v dom starejših Gornja Radgona	1.010.683	1.010.683	0
Naložba v podjetje ARCONT IP, d. o. o.	0	115.212	-115.212
Naložbe v JP Komunalna Radgona, d. o. o.	250.259	135.047	115.212
Naložbe v JP Prlekija, d. o. o.	45.000	45.000	0
Naložbe v JP Mariborski vodovod	156	156	0
Naložbe v podjetje RC Maspos, d. o. o.	52	52	0
SKUPAJ	1.306.150		

Nadzorni odbor je ugotovil:

V bruto bilanci občine prihaja do odstopanj v izkazovanju stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev pri dolgoročnih finančnih naložbah v višini 115.212 EUR.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Razhajanje pri izkazovanju je potrebno uskladiti.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

„Razhajanje pri izkazovanju se je z ustrežno knjižno že uskladilo. Ugotovljeno je bilo knjiženje na napačen konto.“

2.5.2 Sredstva dana v upravljanje javnim zavodom

V skladu s 37. členom Zakona o računovodstvu morajo proračunski uporabnik uskladiti stanje terjatve za sredstva, dana v upravljanje.

Tabela št. 21: Pregled sredstev danih v upravljanje javnim zavodom na dan 31. 12. 2020

Sredstva, dana v upravljanje	Terjatve za sredstva, dana v upravljanje v EUR – skupina konta 09	Splošni sklad za dana sredstva v upravljanje v EUR – skupina konta 90	Razlika
1	2	3	4 = 3-2
OŠ Gornja Radgona	2.394.282	2.394.282	0
OŠ dr. Antona Trstenjaka Negova	1.032.954	1.032.954	0
Glasbena šola Gornja Radgona	190.686	190.686	0
Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona	3.307.843	3.307.843	0
Knjižnica Gornja Radgona	240.147	240.147	0
Pora	11.467	11.467	0
Zdravstveni dom Gornja Radgona	2.319.728	2.319.728	0
KULTPROTUR	2.053.704	2.053.704	0
SKUPAJ	11.550.811	11.550.811	0

Po pregledu bruto bilance občine na dan 31. 12. 2020 je bilo ugotovljeno, da je na dan 31. 12. 2020 stanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje, usklajeno s stanjem splošnega sklada za dana sredstva v upravljanje.

Prav tako se posredovani dokumenti javnih zavodov za sredstva prejeta v upravljanje ujemajo z glavno knjigo Občine Gornja Radgona.

2.5.3 Stanje denarnih sredstev na računu

Ugotavljala se je pravilnost izkazanega stanja denarnih sredstev na računu v primerjavi z izkazanim stanjem na računu UJP. Izkazano stanje se ujema. Na dan 31. 12. 2020 je 519.758,24 EUR.

2. 5.4 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 na dan 31. 12. 2020 izkazane kratkoročne terjatve skupine kontov 12 in 14 ter konta 17600 v skupnem znesku 1.132.875 EUR. V primerjavi s preteklim letom je znesek višji za 256.143 EUR oz. za 29,2 %.

Tabela št. 22: Pregled odprtih terjatev v EUR po kontih na dan 31. 12. 2020 v primerjavi z 31. 12. 2019

Konto	Terjatve	31. 12. 2019	31. 12. 2020	Razlika	Indeks
1	2	3	4	5 = 4-3	6 = 4/3*100
12000000	Kupci v državi	208.304	201.731	-6.573	96,8
12000001	Terjatve za najem stanovanj	85.248	66.002	-19.246	77,4
12000002	Terjatve za najem poslovnih prostorov	7.407	4.145	-3.262	56,0

12000006	Komunalni prispevek	79.721	35.461	-44.260	44,5
14	Terjatve do prorač. uporabnikov	258.711	545.241	286.530	210,8
17600001	Terjatve do NUSZ	237.341	280.295	42.954	118,1
	SKUPAJ odprte terjatve	876.732	1.132.875	256.143	129,2

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. 23: Stanje terjatev v pomožni knjigi saldakontov in glavni knjigi na dan 31. 12. 2020 v EUR

Konto	Ime konta	Vrednost pomožna knjiga	Vrednost glavna knjiga	Razlika
1	2	3	4	5 = 4-3
12000000	Kupci v državi	201.731	201.731	0
12000006	Komunalni prispevek	35.461	35.461	0
14000000	Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države	35.728	35.728	0
141000	Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občin	24.670	24.670	0
142000	Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države	448.273	448.273	0
143000	Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine	36.570	36.570	0

Nadzorni odbor je ugotovil:

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

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

2.5.5 Evidentiranje obveznosti do dobaviteljev in proračunskih uporabnikov

Tabela št. 24: Pregled obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2020 v primerjavi z 31. 12. 2019 v EUR

Konto	Obveznosti	31.12.2019	31.12.2020	Razlika	Indeks
1	2	3	4	5 = 4-3	6 = 4/3*100
22	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	788.109	1.213.866	425.757	154,0
23000027	Obveznosti za zdravstveno zavarovanje za nezavarovane osebe	7.870	9.398	1.528	119,4
24	Kratkoročne obveznosti do proračunskih uporabnikov	370.941	957.175	586.234	258,0
	SKUPAJ	1.166.920	2.180.439	1.013.519	186,8

Občina je na dan 31. 12. 2020 izkazovala kratkoročne obveznosti v skupnem znesku 2.180.439 EUR, kar je 21,7 % realiziranih prihodkov proračuna za leto 2020. V primerjavi z istim dnem leta 2019 je znesek višji za 1.013.519 EUR.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Iz seznama odprtih obveznosti iz pomožne knjige saldakontov dobaviteljev na dan 31. 12. 2020 je razvidno, da je saldo na sintetičnem kontu 22, v višini 1.213.866 EUR, od tega je zapadlo v plačilo 200.102 EUR obveznosti, na kontu 23000027 je saldo 9.398 EUR, na sintetičnem kontu 24 je saldo v višini 957.175 EUR, od tega je zapadlo v plačilo 144.823 EUR obveznosti. Občina v letu 2020 ni pravočasno, to je 30. dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo, poravnala obveznosti v skupnem znesku 344.925 EUR. Občina je s tem, ko v letu 2020 ni plačala obveznosti, ki so zapadle v letu 2020, ravnala v neskladju s prvim odstavkom 32. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2019 in 2020 (v nadaljevanju: ZIPRS1920), ki za plačilo vseh obveznosti določa plačilni rok 30. dan, ki po določitvi drugega odstavka istega člena začne teči naslednji dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Potrebno je upoštevati plačilne roke, ki so določeni z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

„Plačilni roki, ki so določeni z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije, se poskušajo upoštevati v največji možni meri, vendar je to v praksi zaradi likvidnega stanja občine, žal nemogoče. Še bolj nemogoče se jih zdi upoštevati v prihodnosti, ko bomo pričeli z izvajanjem investicije „Nadgradnja vodovodnega sistema C“ in bo potrebno predfinancirati sofinancerska sredstva, zaradi česar bodo imele absolutno prednost pri poravnavanju obveznosti gradbene situacije iz tega naslova.“

Tabela št. 25: Usklajenost stanja obveznosti v pomožni knjigi saldakontov dobaviteljev in glavni knjigi v EUR na dan 31. 12. 2020.

Konto	Ime konta	Vrednost pomožna knjiga	Vrednost glavna knjiga	Razlika
1	2	3	4	5 = 4-3
22	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	1.213.866	1.213.866	0
24	Kratkoročne obveznosti do proračunskih uporabnikov	957.175	957.175	0
240	Kratkoročne obveznosti do neposrednih PU države	2.136	2.136	0
241	Kratkoročne obveznosti do neposrednih PU občine	17.007	17.007	0
242	Kratkoročne obveznosti posrednih PU države	49.350	49.350	0
243	Kratkoročne obveznosti do posrednih PU občine	888.682	888.682	0

Iz tabele 25 je razvidno, da se stanje v pomožni knjigi saldakontov dobaviteljev ujema s stanjem na sintetičnem kontu glavne knjige konta 22 in 24.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Potrebno je upoštevati plačilne roke, ki so določeni z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije

3. UGOTOVITVE, ZAKLJUČKI, PRIPOROČILA OZ. PREDLOGI

3.1 Ugotovitve in zaključki

1. V letu 2020 so bili skupni prihodki v bilanci A realizirani v višini 10.035.585 EUR, kar je za 1.992.410 EUR oz. 24,8 % več kot leta 2019. Višji so bili vsi prihodki, najbolj pa odstopajo kapitalski prihodki, ki so bili višji kar za 750.930 EUR .
2. V letu 2020 so bili skupni odhodki v bilanci A realizirani v višini 11.375.550 EUR, kar je za 3.218.718 EUR oz. 39,5 % več kot v letu 2019. Zvišali so se tekoči in investicijski odhodki, tekoči in investicijski transferi pa so se znižali.
3. Tekoči odhodki so se v primerjavi z letom 2019 zvišali za 145.577 EUR oziroma 5,7 %.
4. Tekoči transferi so se v primerjavi z letom 2019 znižali za 34.595 EUR oziroma 0,9 %.
5. Investicijski odhodki so se v primerjavi z leto 2019 povečali za 3.178.751 EUR oz. 213,1 %.
6. Investicijski transferi so se v primerjavi z letom 2019 znižali za 71.015 EUR oz. 38,8 %.
7. Občina Gornja Radgona se je v letu 2020 dodatno zadolžila v višini 1.756.862 EUR.
8. Občina Gornja Radgona je v letu 2020 odplačala 844.818 EUR glavnice najetih kreditov.
9. Župan ni občinskega sveta obvestil o sprejemu Sklepa o začasnem financiranju Občine Gornja Radgona v obdobju januar-marec 2020. Občina je s tem, ko je porabila več sredstev, kot je bilo dopustno v obdobju začasnega financiranja, ravnala v neskladju z drugim odstavkom 32. člena ZJF.
10. Proračun in zaključni račun Občine Gornja Radgona za leto 2020 sta v pretežnem delu pripravljena v skladu z veljavnimi zakoni, pravilniki in statutom.
11. Odlok o proračunu občine za leto 2020 je bil sprejet 18. 06. 2020 namesto do konca leta 2019.

12. Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Gornja Radgona za obdobje januar–junij 2020 je bilo posredovano Občinskemu svetu in NO dne 31. 07. 2020, obravnavano pa na 7. redni seji občinskega sveta, dne 17. 09. 2020.

13. Dokument Odlok o zaključnem račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2020 ni pravilno poimenovan. Pravilno poimenovanje je Zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2020, brez besede odlok. Manjka tabelarni izpis realizacije načrta razvojnih programov za obdobje 2020–2023 ter obrazložitve le-tega.

14. Predlog zaključnega računa proračuna za leto 2020 je bil predložen na Ministrstvo za finance dne 01. 04. 2021. Zaključni račun je bil sprejet na 9. redni seji Občinskega sveta, dne 06. 05. 2021. O sprejemu zaključnega računa na seji občinskega sveta je bilo Ministrstvo za finance obveščeno dne 07. 05. 2021. Navedeno je v skladu s predpisi.

15. Prerazporeditve proračunskih sredstev so bile izvedene v skladu s predpisi, skladno s 63. členom Zakona o javnih financah. Vsi sklepi so zgledno urejeni, terminsko odloženi in podpisani.

16. V skladu s 3. odstavkom 10. člena Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2020 je župan seznanil občinski svet o prerazporeditvah proračunskih postavk v zaključnem računu proračuna občine, ni pa ga seznanil v polletnem poročilu.

17. 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 2020, kar 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 2020, mora odločati občinski svet s posebnim odlokom, kar se v navedenem primeru ni zgodilo. Sredstva proračunske rezerve so bila v letu 2020 porabljena v višini 64.644 EUR, načrtovana so bila v višini 50.000 EUR. Občina je izplačala za 14.644 EUR več sredstev proračunske rezerve, kot jih je načrtovala v veljavnem proračunu za leto 2020, vendar glede na to, da sredstva splošne proračunske rezervacije niso bila porabljena, proračunska postavka ni bila prekoračena.

18. V letu 2020 so doseženi prihodki nižji od načrtovanih za 4.333.537 EUR, kar predstavlja 69,8 % načrtovanega. Kapitalskih prihodkih so nižji za 1.496.515 EUR. Doseženi odhodki so v letu 2020 nižji od načrtovanih za 4.305.029 EUR, kar predstavlja 72,6 % načrtovanega. Tekoči odhodki so nižji za 526.028 EUR, kar predstavlja 83,6 % načrtovanega, in tekoči transferi, ki so nižji za 595.029 EUR, kar predstavlja 86,8 % načrtovanega.

19. Plačilo vseh računov je bilo opravljeno z zamudo glede na valute računov iz odredb za izplačilo.

Številka računa 200616

V odločbi št. 600-1/2019-U101, o kritju stroškov dodatne strokovne pomoči 2 uri tedensko, je v izreku navedeno, da znaša to kritje v mesecu septembru 2019 – 237,26 EUR. Kot je razvidno iz odločbe, leta ni izdana samo za mesec september 2019, ampak za daljše časovno obdobje, domnevno za celotno šolsko leto 2019/2020, kar pa iz same odločbe ni razvidno. Iz odredbe za izplačilo izhaja, da je Osnovna šola Benedikt izdala račun za izvajanje dodatne strokovne pomoči za mesec maj 2020 v znesku 82,12 EUR. Kako je bil določen navedeni znesek, se iz pogodbe oz. odredbe prav tako ne da razbrati.

Številka računa 200016

Poročilo SKP o ogledu praznih stanovanj in poslovnih prostorov v letu 2020, ki si ga je nadzorni odbor pridobil od občine, je pomanjkljivo izpolnjeno. Za nekatera stanovanja ni razvidno, kdaj je bil opravljen ogled oz. če je sploh bil izvršen (stanovanja Partizanska cesta 5, Trg svobode 6 in Trg svobode 12), kdo je ogled opravil (stanovanja Partizanska cesta 5, Panonska ulica 2, Trg svobode 6, Trg svobode 12) in kakšno je stanje nepremičnine (stanovanja Partizanska cesta 5, Trg svobode 6 in Trg svobode 12).

Številka računa 500/2019

Glede na osnovno pogodbo glede modernizacije ceste – sklop 2 in dodatno sklenjene anekse je bilo ugotovljeno, da je bil že v osnovi narejen pomanjkljiv popis del in ocena stroškov, sicer do presežne vrednosti za 28,64 % ne bi prihajalo.

20. Nadzorni odbor v zvezi z drugimi operativni odhodki, povezanimi z izdatki COVID-19, ni zaznal nepravilnosti.
21. Storitve izvajanja notranje revizije v višini 4.080,00 EUR so se izvedle v skladu z pogodbo št. POG 34/2020-P.
22. Na pogodbi št. 103/2020-P, z ATELJE OSTAN PAVLIN, d. o. o., za strokovno svetovanje v zvezi arhitekturnih rešitev z dne 06. 03. 2020 ni razviden datum podpisa pogodbe s strani izvajalca, pogodba ni ožigosana s strani izvajalca. Račun zajema obdobje od januarja 2020 do vključno z oktobrom 2020, cena na enoto na izdanem računu je previsoka oz. ni skladna s pogodbo. Izplačilo je bilo izvedeno enkratno v znesku 7.930,00 EUR in tako presega pogodbeno vrednost za 10 mesecev, ki znaša 6.100, 00 EUR. Knjižba ni na ustreznem kontu, saj ne gre za pravno zastopanje občine, ampak za strokovno svetovanje – urbanizem in arhitektura.
23. Z Intelektum, ki nudi storitve za področje varovanja osebnih podatkov, je bila sklenjena pogodba dne 23. 5. 2018 in velja do 31. 5. 2020. Ker je bil strošek napačno knjižen, je Občina Gornja Radgona to odpravila in s temeljnico PRE202007 dne 30. 6. 2020 preknjižila na pravilno postavko.
24. Občina Gornja Radgona je v letu 2020 izplačala sredstva za Pravno svetovanje JHP d. o. o., v zvezi z izvedbo javnih naročil v znesku 1.354,20 EUR.
25. Občina Gornja Radgona je v letu 2020 za Svetovanje v zvezi z obračunavanjem DDV pri izgradnji VŠD izplačala sredstva v višini 4.270,00 EUR.
26. Občina je za izterjavo dolga, ki je znašal 1.529,44 EUR. plačala 1.225,11 EUR stroškov.
27. Občina Gornja Radgona je dne 25. 11. 2019 sklenila pogodbo št. POG 573/2019-P z odvetnico Vesno Gorjup Zupančič. Pogodba je bila sklenjena dne 25. 11. 2019 in je veljala za obdobje enega leta oz. do 25. 11. 2020. Sklenjena je bila na podlagi ugotovitve, da Občina Gornja Radgona za izvajanje svoje dejavnosti potrebuje dodatno pravno pomoč in pravno svetovanje. Plačana sta bila 2 izstavljeni računa v skupni vrednosti 1.586,00 EUR.
28. Občina Gornja Radgona je dne 29. 10. 2019 s Pravno družbo Pavkovič & odvetniki d. o. o., sklenila pogodbo št. POG 514/2019-P. Pogodba je bila sklenjena za sedem mesecev od datuma podpisa obeh strank, to je do 29. 05. 2020. Občina je plačevala storitve za mesec junij, julij, avgust še po poteku pogodbe. Preplačilo znaša 4.470,61 EUR.
29. Občina Gornja Radgona ima sklenjeno veljavno Pogodbo št. 518/2018-P s sprejemno štampljko, dne 20. 12. 2018 z odvetnikom mag. Iztokom Drozdkom, kjer je opredeljena vsebina odvetniških opravil, predvsem zastopanje, svetovanja. Mesečna pavšalna cena po Pogodbi znaša 1.000,00 EUR plus DDV. Izvajalec lahko prejme nagrade, ki bi nastale glede uspešno rešenih zadev, ki so v korist naročnika. Pogodba je stopila v veljavo dne 01. 03. 2019. Med Občino Gornja Radgona in izvajalcem je bil podpisan Aneks k pogodbi št. 518/2018-P, ki je stopil v veljavo dne 01. 04. 2020. Prvotnih 1220,00 EUR bruto se na podlagi Aneksa poviša na 1688,00 EUR bruto. Vsa ostala določila pogodbe ostanejo v veljavi.
30. Občina Gornja Radgona je imela predhodno sklenjeno Pogodbo o izvajanju brezplačne pravne pomoči št. 529/2017-P z odvetnikom mag. Iztokom Drozdkom za leto 2018, veljavna do 31. 12. 2018. Dne 23. 01. 2020 je bilo sklenjeno podaljšanje pogodbe o izvajanju brezplačne pravne pomoči za obdobje od 1.01. 2020 do 31. 01. 2022, kjer se navaja sprememba o obveznem naročanju. Dogovorjen je bil tudi pavšalni letni znesek 600 EUR bruto, ki velja za obdobje treh let.
31. Na podlagi javnega naročila in na podlagi ponudbe, je bil za urejanje javnih zelenih površin na TŠC Trate izbran RADELA, Zavod za usposabljanje in zaposlovanje invalidov Radlje ob Dravi. Pogodba št. 6/2019-P med Občino Gornja Radgona in Zavodom RADELA je bila podpisana 03. 01. 2019 oz. 09. 01. 2019 za obdobje štirih (4) let, od 15. 01. 2019 do 15. 01. 2023. Določen je tudi skrbnik s strani naročnika. Celotna pogodbeno vrednost za obdobje štirih (4) let z DDV znaša 247.916,88 EUR. Na letni ravni skupaj z DDV to pomeni 61.979,22 EUR in vključuje tudi potne stroške in ostale povezane stroške za opravljanje storitev. Vsi računi, razen za mesec julij, so bili plačani z zamudo.

32. Na podlagi javnega naročila je kot najugodnejši ponudnik v okviru predmetnega javnega naročila bil izbran izvajalec ZMOREMO, Zavod za usposabljanje in zaposlovanje invalidov. Pogodba št. 498/2018-P je bila s strani Občine Gornja Radgona kot naročnik podpisana dne 23. 11. 2018, s strani zavoda ZMOREMO kot izvajalec pa dne 07. 12. 2018. Pogodba se je sklenila za obdobje štirih (4) let, od 01. 01. 2019 do 01. 01. 2023. Pogodbena vrednost del je dogovorjena na osnovi ponudbe izvajalca za celotno obdobje, ki znaša skupaj z DDV 81.008,00 EUR, kar predstavlja mesečno vrednost 1.687,26 EUR.

33. Računi za vzdrževanje občinskih cest in računi za zimsko službo na javnih poteh so opremljeni s prilogami, ki izkazujejo izvedene količine opravljenih del, podpisanimi gradbenimi dnevnik. Manjkajo pripadajoči računi za dobavljene in vgrajene materiale, ki niso zajeti v pogodbenem ceniku.

34. Pregledano je bilo naročilo po Pogodbi za sanacijo vozišča na javni poti JP 605841, sklenjeno med Občino Gornja Radgona in izvajalcem GMW d. o. o., v vrednosti 5.181,00 EUR brez DDV. Vrednost pogodbe ne presega 40.000,00 EUR, zato ni bilo potrebno javno naročilo.

35. Občina Gornja Radgona se je odločila, da se bodo proračunska sredstva, predvidena za letoletno okrasitev, namenila v dobrodelne namene. S prejemniki sredstev je podpisala pogodbe o dodelitvi sredstev, ni pa jasno, na podlagi katerih kriterijev je bil opravljen izbor, katerim neprofitnim organizacijam in ustanovam se bodo sredstva dodelila.

36. Nadzorni odbor Gornja Radgona ugotavlja, da občina pristopa k pogodbam, ki predstavljajo pomemben doprinos pri deinstucionalizaciji ter omogočajo bivanje oseb s težavami v duševnem zdravju v skupnosti. Tovrstne pogodbe predstavljajo nižji mesečni strošek za proračun, v primerjavi s plačevanjem institucionalnega varstva. Nadzorni odbor Gornja Radgona ugotavlja, da je pri pogodbi prišlo do napačnega zapisa, in sicer v 6. členu beseda » mestna občina«.

V skladu s 6. členom pogodbe bi Letno poročilo moralo vsebovati finančno in vsebinsko poročilo. Finančno poročilo ni priloženo. V 9. členu je zapisano napačno leto, in sicer leto 2018, namesto 2020.

37. Nadzorni odbor Gornja Radgona ugotavlja, da Občina Gornja Radgona izplačuje sredstva na podlagi izdanih zahtevkov Centru za socialno delo Pomurje in Zavodu Domania, Puconci.

Občina Gornja Radgona z zagotavljanjem te javne službe omogoča kvalitetno življenje starejšim, ki potrebujejo pomoč in jim omogoča, da živijo na svojem domu. Glede na trend porabe se kaže, da se praviloma več starejših oseb odloča za tovrstno pomoč.

38. Občina je izplačala celoten znesek Zavodu Vitica v višini 8.720,29 EUR, dne 23. 10. 2021. V pogodbi je bilo določeno, da se sredstva nakazujejo mesečno na podlagi izstavljenih zahtevkov za pretekli mesec.

39. Pri zahtevkih občine do javnega zavoda PORA niso priloženi vsi dokumenti, ki bi izkazovali višino sredstev za povračilo.

40. Dokumentacija projekta Center za krepitev zdravja je vzorno urejena in ni bil ugotovljenih nepravilnosti. Pri pregledu plačil ni bilo zaslediti odstopanj pri valutah plačila, vsa dokumentacija za plačila je bila ustrezna.

41. Med Občino Gornja Radgona in Prostovoljnim gasilskim društvom Gornja Radgona je bila podpisana Pogodba o sofinanciranju nabave gasilskega vozila, št. 244/2020-P. Nabava gasilskega vozila je v skladu s Programom varstva pred požari v Občini Gornja Radgona za leto 2020. Občina Gornja Radgona se je s to pogodbo zavezala, da bo sofinancirala nabavo poveljniškega vozila v višini 20.000,00 EUR. Na podlagi 5. člena Pogodbe o sofinanciranju manjka račun za nakup poveljniškega vozila.

42. Občinski svet Občine Gornja Radgona na svoji 25. redni seji dne 25. 09. 2018 sprejel sklep, da se za sofinanciranje posodobitve voznega parka osrednje gasilske enote Gornja Radgona za reševanje z višin v Občini Gornja Radgona zagotovijo proračunska sredstva na proračunski postavki 070327 Sofinanciranje obnove voznega parka v višini 35.000,00 EUR letno, za obdobje naslednjih 10 let oz. v letih 2019 do 2028. Pogodba št. 263/2019-P je bila s strani župana podpisana dne 22. 07. 2019, s strani predsednika PGD Gornja Radgona dne 05. 08. 2019. Dne 13. 07. 2020 in 21. 07. 2020 je bil

podpisan Aneks št. 1, št. 213/2020-A k pogodbi o sofinanciranju nabave gasilskega vozila za reševanje z višin. V 2. členu Aneksa je določeno, da bo Občina Gornja Radgona na podlagi sklepa Občinskega sveta Občine Gornja Radgona z dne 25. 09. 2018 zagotovila sredstva v višini 35.000,00 EUR za leto 2020. Nadzorni odbor ugotavlja, da manjka fotokopija prometnega dovoljenja.

43. Notranja revizija poslovanja občine Gornja Radgona v letu 2020 ni bila izvedena zaradi COVID razmer.

44. Iz bruto bilance Občine Gornja Radgona na dan 31. 12. 2020 je razvidno, da je Občina Gornja Radgona zadolžena v višini 6.047.936 EUR, od tega predstavljajo sredstva 23. člena Zakona o financiranju občin 746.274 EUR. Sredstva 23. člena se ne všttevajo v limit zadolževanja občine, pomenijo pa povečanje obveznosti iz naslova zadolževanja. Na dan 31. 12. 2020 za 18,8 % več zadolžena kot v letu 2019. Povprečna zadolženost občine glede na število prebivalcev v Republiki Sloveniji je bila v letu 2020 v višini 473 EUR na prebivalca, v Občini Gornja Radgona je bila v višini 710 EUR, kar je za 237 EUR več, kot je republiško povprečje oz. za 50,1 %.

45. Po pregledu bruto bilance občine na dan 31. 12. 2020 je bilo ugotovljeno, da stanje na dan 31. 12. 2020 ni usklajeno pri osnovnih sredstvih. Razlika je v višini 4.442,57 EUR.

46. V bruto bilanci občine prihaja do odstopanj v izkazovanju stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev pri dolgoročnih finančnih naložbah v višini 115.212 EUR.

47. Po pregledu bruto bilance občine na dan 31. 12. 2020 je bilo ugotovljeno, da je na dan 31. 12. 2020 stanje terjatev za sredstva dana v upravljanje usklajeno s stanjem splošnega sklada za dana sredstva v upravljanje. Prav tako se posredovani dokumenti javnih zavodov za sredstva prejeta v upravljanje ujemajo z glavno knjigo Občine Gornja Radgona.

48. Izkazano stanje denarnih sredstev na računu v primerjavi z izkazanim stanjem na računu UJP se ujema in znaša na dan 31. 12. 2020 519.758,24 EUR.

49. V bilanci stanja občine so na dan 31. 12. 2020 izkazane kratkoročne terjatve skupine kontov 12 in 14 ter konta 17600 v skupnem znesku 1.132.875 EUR. V primerjavi s preteklim letom je znesek višji za 256.143 EUR oz. za 29,2 %.

50. Stanje v pomožni knjigi saldakontov kupcev se v celoti ujema s stanji na sintetičnem kontu glavne knjige.

3.2 Priporočila in predlogi

1. V skladu z drugim odstavkom 33. člena ZJF je potrebno dosledno upoštevati določilo, da župan o sprejemu začasnega financiranja občine v obdobju januar – marec obvesti občinski svet ter nadzorni odbor občine. V obdobju začasnega financiranja se smejo sredstva uporabiti le do višine, sorazmerne s porabljenimi sredstvi v enakem obdobju v proračunu za preteklo leto.

2. Proračun občine mora v splošnem in posebnem delu vsebovati realizacijo prejemkov in izdatkov za 3-letno obdobje (preteklo, tekoče in prihodnje leto). Vsebovati mora tudi obrazložitev tretjega dela proračuna – obrazložitev projektov v NRP. V obrazložitvah posebnega dela proračuna je potrebno še dodati pojasnila doseganja ciljev za področje proračunske porabe z vidika realizacije proračuna oziroma z vidika odstopanja realizacije od načrtovanega.

3. 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.

4. Proračunski sklad je račun proračunske rezerve, oblikovan v skladu 49. členom ZJF, 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.

5. Občina naj v bodoče več pozornosti posveti, v kolikor je to mogoče, poravnavanju zapadlih obveznosti glede na valuto plačila, navedeno na prejetih računih.
6. Pogodbe z urbanističnimi in arhitekturnimi svetovanji ne spadajo na konto 402008 Računovodske, revizorske in svetovalne storitve, zato se naj preknjižijo na ustrezni konto.
7. V kolikor Občina Gornja Radgona potrebuje nadalje pomoč na področju varovanja osebnih podatkov, naj sklene aneks, saj je pogodba iztekla dne 31. 05. 2020.
8. Občina naj za izplačilo izvedenih del po izteku pogodbe pripravi ustrezno pravno podlago za izplačilo.
9. V aneksu k pogodbi o pravnem zastopanju in svetovanju naj se v bodoče podrobneje opišejo delovne naloge, zaradi katerih je prišlo do povišanja mesečnega pavšalnega zneska.
10. Omogočanje brezplačne pravne pomoči s strani občine je dodatna pomoč občanom. Občane Gornja Radgona bi se lahko dodatno obveščalo o tej možnosti.
11. Naročnik oz. skrbnik urejanja in vzdrževanja TSC Trate naj vodi svojo mesečno dokumentacijo o opravljenih delih in občasno preveri izvedena dela na sami lokaciji.
12. Priporoča se, da pri izdajanju računov izvajalca gospodarske javne službe občina od izvajalca zahteva tudi prilaganje računov za materiale, ki niso zajeti v pogodbenem ceniku.
Za nekatera dela vzdrževanja javnih poti in cest, ki ne sodijo v kategorijo investicijskega vzdrževanja, občina oddaja naročilo tudi drugim izvajalcem.
13. Nadzorni odbor priporoča, da občinska uprava oblikuje »Navodilo s kriteriji za izvajanje naročil male vrednosti«.
14. Predstavnica občine je obrazložila, da so se sredstva v okviru postavke „Praznična okrasitev naselij“ neprofitnim organizacijam razdelila na podlagi županovega predloga. Župan bi moral predstaviti kriterije oz. podlage za razdelitev sredstev oz. argumentirati, zakaj so bile izbrane prav te ustanove.
15. Nadzorni odbor priporoča, da je Občina Gornja Radgona ob sklepanju pogodb bolj pazljiva na vsebino in na izpolnjevanje določil iz pogodb.
16. Sredstva naj se izplačujejo v skladu z določili pogodbe ali pa se v bodoče pogodba sklene na način, da je možnost tudi enkratnega – letnega izplačila.
17. Predlagamo, da se vsi zahtevki za sredstva, do katerih je upravičena občina do javnega zavoda PORA, opremijo s celotno dokumentacijo, ki izkazuje upravičeno višino vračila.
18. Občina naj s strani Prostovoljnega gasilskega društva Gornja Radgona pridobi manjkajočo dokumentacijo, ki jo določa 5. člen Pogodbe o sofinanciranju nabave gasilskega vozila št. 244/2020-P. Pri izplačilu sredstev za sofinanciranje naj se upoštevajo pogodbeni roki.
19. Občina naj s strani Prostovoljnega gasilskega društva Gornja Radgona pridobi manjkajočo dokumentacijo, ki jo določa 5. člen Pogodbe o sofinanciranju nabave gasilskega vozila za reševanje z višin št. 263/2020-P. Pri izplačilu sredstev za sofinanciranje naj se upoštevajo pogodbeni roki. V Aneksu za leto 2021 naj se vključi celotna vrednost investicije ter specifikacija, kolikšen delež letnega plačila od celotnega zneska investicije predstavlja sofinanciranje s strani Občine Gornja Radgona. V Zaključnem računu proračuna Občine Gornja Radgona so pod proračunsko postavko 070327 oz. 420201 sredstva opisana kot nakup pisarniške opreme, kar gre verjetno zgolj za napako.
20. Razhajanje pri izkazovanju osnovnih sredstev je potrebno uskladiti.
21. Razhajanje pri izkazovanju stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev pri dolgoročnih finančnih naložbah je potrebno uskladiti.
22. Potrebno je upoštevati plačilne roke, ki so določeni z Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije.

3.3 Pregled realizacije lanskih predlogov in priporočil

1. V Poročilu o izvrševanju proračuna za prvo polletje tekočega leta še zmeraj niso navedeni podatki o vključitvi novih obveznosti v proračun, prenosu namenskih sredstev iz proračuna preteklega leta, plačilo neporavnanih obveznosti iz preteklih let, spremembe neposrednih uporabnikov med letom, razlogi glavnih odstopanj realizacije v primerjavi s sprejetim proračunom in predlog potrebnih ukrepov. Še zmeraj se pojavlja napačno poimenovanje akta o zaključnem računu.
2. Proračun in zaključni račun vsebujeta tudi funkcionalno klasifikacijo javnofinančnih prejemkov in izdatkov.
3. V obrazložitvah posebnega dela proračuna še zmeraj niso dodana pojasnila doseganja ciljev za področje proračunske porabe z vidika realizacije proračuna oz. z vidika odstopanja realizacije od načrtovanega.
4. Župan je Občinskemu svetu na podlagi vsebine 3. odstavka 10. člena Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona poročal o prerazporeditvah v zaključnem računu, ob polletnem poročilu o izvrševanju proračuna pa občinskega sveta ni obvestil.
5. V primerih uporabe sredstev proračunske rezerve, ki presega višino 30.000,00 EUR, naj odloča občinski svet s posebnim odlokom.
6. Občina je upoštevala priporočilo in uvedla enotni obrazec za izvajalce podjemnih pogodb.
7. Sredstva, namenjena za sofinanciranje socialnovarstvenih programov, se še zmeraj ne izplačujejo v skladu z določili pogodbe.
8. V zvezi z izstavljeni računi prevoznika Arriva d. d. v letu 2019 morebitno nepravilno zaračunanimi storitvami ter vračilo morebitnih preplačil postopek ponovnega preverjanja na Občini Gornja Radgona še poteka.
9. V pripravi je novi Pravilnik o računovodstvu Občine Gornja Radona.

MNENJE NADZORNEGA ODBORA

Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona po opravljenem pregledu Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2020 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 2020 pravilno in smotno.

POOBlašČENCI ZA NADZOR

Suzana ŠADL – članica

Vesna KOTNIK KAJDIČ – članica

Andreja FARKAŠ – članica

Zlatko MULEC – član

Aleksander VOGRINEC – član

PRESEDNICA NADZORNEGA ODBORA

Melita VULC



Melita Vulc