



**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 ____ izredni 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 poročuna Občine Gornja Radgona za leto 2021.

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

OBČINA GORNJA RADGONA

PREJETO: 21. 09. 2022	DM: U125(U112)
011-2/2019-133	PRIL:
	VRED:

Kon. U120/

Številka: 011-2/2019-NO-34
Datum: 20.09.2022



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 – ZSPDLS-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, z dne 15. 10. 2015, v nadaljevanju Statut občine), sklepa 28. redne seje Nadzornega odbora z dne 12.04.2022 ter na podlagi ugotovitev pooblaščenec za nadzor, je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona na svoji 34. redni seji, dne 20.09.2022, sprejel

KONČNO POROČILO

**o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2021
„Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona,,**

Poročilo o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2021 obsega:

- pregled izvrševanja Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2021,
- pregled Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2021,
- pregled realizacije priporočil in predlogov Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona v izvedenih preteklih nadzorih v celotnem mandatnem obdobju od 2019-2022,
- ugotovitev gospodarnosti in smotrnosti porabe finančnih sredstev.

Na podlagi sklepa predsednika Nadzornega odbora z dne 12. 04. 2022 in v skladu s Poslovnikom Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona so nadzor opravili pooblaščenci:

- Melita VULC, ki je nosilka nadzora,
- Suzana ŠADL, članica,
- Aleksander VOGRINEC, član,
- Zlatko MULEC, član.

Nadzor je bil izveden v času od 10. 05. 2022 do 16. 05. 2022 v prostorih Občinske uprave Občine Gornja Radgona.

Pri nadzoru, v fazi pregledovanja listin na terenu, so sodelovali:

Dominika FRAS-vodja oddelka za finance in družbene dejavnosti, Boštjan FLEGAR-vodja oddelka za splošne zadeve, Klara HORVAT-finančnik, Danica RAKUŠA-finančnik, Vladimir ŠPOLAR-

računovodja, Andrej SUBAŠIČ-svetovalec za cestno dejavnost, Marija KAUČIČ-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 2021 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 2021.

Za izvedbo nadzora pravilnosti izvrševanja proračuna občine v letu 2021 so bili upoštevani naslednji ključni dokumenti:

- proračun Občine Gornja Radgona za leto 2021 z vsemi spremembami,
- zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2021 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 2021 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	8.455 (stanje na dan 31. 07. 2021)
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 2021

Sklep o začasnem financiranju Občine Gornja Radgona v obdobju januar – marec 2021 je župan Občine Gornja Radgona sprejel dne 28. 12. 2020 in je bil objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 8/2020, dne 31. 12. 2020.

Sklep o začasnem financiranju Občine Gornja Radgona v obdobju april–junij 2021 je sprejel Občinski svet Občine Gornja Radgona na 8. redni seji, dne 11.03.2021. Objavljen je bil v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 1/2021, dne 25.3.2021.

Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2021 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.

V letu 2021 sta bila na občinskem svetu sprejeta dva Odloka o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona in sicer:

- 1. Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2021, ki je bil sprejet na 3. izredni seji občinskega sveta, dne 22.10.2021 in objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 4/2021 z dne 26.10.2021 in

- 2. Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2021, ki je bil sprejet na 10. redni seji občinskega sveta, dne 26.11.2021 in objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 5/2021 z dne 30.11.2021.

Zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2021 je bil sprejet na 12. redni seji občinskega sveta, dne 12. 05. 2022 in je bil objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 2/2022, z dne 20.05.2022.

1.2.3 Podatki iz zaključnega računa 2021

Primerjava prejemkov in izdatkov zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2021 in zaključnega računa proračuna za leto 2020.

Tabela št. 1: A. Bilanca prihodkov in odhodkov

Postavka	Skupina konta	Realizacija letu 2021		Realizacija v letu 2020		Indeks 2021/2020
		v v EUR	v %	v EUR	v %	
1	2	3	4	3	4	7=3:5*100
Davčni prihodki	70	6.800.020	71,5	6.795.829	67,7	100,1
Nedavčni prihodki	71	1.511.799	15,9	1.422.316	14,2	106,3
Kapitalski prihodki	72	330.869	3,5	825.782	8,2	40,1
Prejete donacije	73	0	0,0	0	0,0	0,0
Transforni prihodki	74	864.331	9,1	991.658	9,9	87,2
PRIHODKI SKUPAJ	I.	9.507.018	100,0	10.035.585	100,0	94,7
Tekoči odhodki	40	2.989.712	26,1	2.681.672	23,6	111,5
Tkoči transferi	41	4.321.959	37,7	3.911.495	34,4	110,5
Investicijski odhodki	42	4.035.518	35,2	4.670.208	41,0	86,4
Investicijski transferi	43	122.328	1,0	112.175	1,0	109,1
ODHODKI SKUPAJ	II.	11.469.518	100,0	11.375.550	100,0	100,8
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	III.	-1.962.499	/	-1.339.965	/	/

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

Postavka	Skupina konta	Realizacija v letu 2021		Realizacija v letu 2020		Indeks 2021/2020
		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	/	0	/	/
Prejeta – dana posojila in spremembe kapitalskih deležev	VI.	0	/	0	/	/

Tabela št. 3: C. Račun financiranja

Postavka	Skupina konta	Realizacija v letu 2021		Realizacija v letu 2020		Indeks 2021/2020
		v EUR	v %	v EUR	v %	
1	2	3	4	5	6	7=3:5*100
Domače zadolževanje	50	2.006.561	/	1.756.862	/	813,6
Odplačilo dolga	55	526.656	/	844.818	/	149,9
Spremembe stanja sredstev na računu	IX.	-482.593	/	-427.921	/	92,3
Neto zadolževanje	X.	1.479.905	/	912.044	/	/
Neto financiranje	XI.	1.962.499	/	1.339.965	/	1.178,9
Stanje sredstev na računu	XII.	519.758	/	519.758	/	43,9

PRIHODKI PRORAČUNA OBČINE

V letu 2021 so bili skupni prihodki v bilanci A realizirani v višini 9.507.018 EUR, kar je za 528.567 EUR oz. 5,3 % manj kot leta 2020. Nižji so za 494.913 EUR so bili kapitalski prihodki, nižji pa so bili tudi transferni prihodki za 127.327 EUR.

Konto 70 – Davčni prihodki

Davčni prihodki zajemajo vse vrste obveznih, nepovratnih in nepoplačljivih dajatev, ki jih davkoplachevalci plačujejo v dobro proračuna. Davčni prihodki so glavni vir prihodkov občine, saj v letu 2021 predstavljajo 71,5 % vseh prihodkov občine. V primerjavi z letom 2020 so se povišali za 0,1 %.

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 2020 zvišali za 89.483 EUR oz. za 6,3 %.

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 2020 znižali za kar 494.913 EUR oz. za 59,9 %.

Konto 73 – Prejete donacije

V letu 2020 občina donacij ni prejela. Tudi v letu 2021 občina donacij ni prejela.

Konto 74 – Transferni prihodki

Med transferne prihodke spadajo vsi prihodki, ki jih posamezna institucija javnega financiranja prejme od drugih javno finančnih institucij. Na kontih te skupine se izkazujejo tudi sredstva, prejeta prek državnega proračuna iz sredstev EU za izvajanje različnih politik. Tovrstni prihodki niso izvorni javno finančni prihodki, pač pa predstavljajo transfer sredstev iz drugih blagajn javnega financiranja. Ti prihodki so se v primerjavi z letom 2020 znižali za 127.327 EUR oz. za 12,8 %.

ODHODKI PRORAČUNA OBČINE

V letu 2021 so bili skupni odhodki v bilanci A realizirani v višini 11.469.518 EUR, kar je za 93.968 EUR oz. 0,8 % več kot v letu 2020. Zvišali so se tekoči odhodki, tekoči transferi in investicijski transferi. Nižji pa so investicijski odhodki.

Konto 40308.040 EUR oz. 11,5 % – 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 2020 zvišali za 308.040 EUR oz. 11,5 %

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 2020 zvišali za 410.464 EUR oz. 10,5 %.

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 2020 znižali za 634.690 EUR oz. 13,6 %.

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 2020 zvišali za 10.153 oz. 9,1 %.

RAČUN FINANCIRANJA

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

Občina Gornja Radgona se je v letu 2021 dodatno zadolžila v višini 2.006.561 EUR, in sicer:

- dolgoročni krediti, najeti pri SID banki za izgradnjo večnamenske športne dvorane, v višini 1.500.000 EUR in

- dolgoročni krediti, najeti pri SID banki za nakup poslovne hale ELSA, v višini 506.561 EUR.

Občina Gornja Radgona je v letu 2021 odplačala 526.656 EUR glavnice najetih kreditov.

1.3 OBRAZLOŽITEV NADZORA

Pravilnost dela poslovanja občine za leto 2021 je Nadzorni odbor ugotavljal tako, da je preveril pravilnost poslovanja na naslednjih področjih:

- proračun, izvrševanje proračuna, zaključnega računa proračuna,
- tekoči odhodki (pravno svetovanje, Javna snaga),
- tekoči transferji (financiranje politični strank, mrliško ogledna služba, enkratna denarna pomoč),
- investicijski odhodki (nakupi zemljišč),
- zadolževanje,
- realizacija priporočil in predlogov nadzornega odbora v mandatnem obdobju 2018-2022 .

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 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 2021 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 2021 je bil sprejet 10. 05. 2021, moral pa bi biti do konca leta 2020. 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 2019, realizacijo prejemkov in izdatkov za tekoče leto, to je za leto 2020, ter načrt prejemkov in izdatkov za prihodnje leto, to je za leto 2021. Vsebovati bi moral tudi obrazložitev projektov v Načrtu razvojnih programov.

Nepravilno je poimenovanje dokumenta s katerim se spreminja proračun v tekočem letu. Namesto Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona je potrebno uporabiti Odlok o rebalansu proračuna Občine Gornja Radgona.

Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Gornja Radgona za obdobje januar – junij 2021 je bilo posredovano občinskemu svetu in nadzornemu odboru dne 29. 07. 2021, obravnavano pa na 10. redni seji občinskega sveta, dne 26. 11. 2021. V pretežnem delu je pripravljeno v skladu s predpisi, še vedno pa manjkajo nekatere obvezne vsebine:

- podatki o vključitvi novih obveznosti v proračun, prenosu namenskih sredstev iz proračuna preteklega leta, plačilo neporavnanih obveznosti iz preteklih let, prerazporejanje 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 2021 še vedno ni pravilno poimenovan. Pravilno poimenovanje je Zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2021, brez besede odlok. Še vedno manjka tabelarni izpis realizacije načrta razvojnih programov za obdobje 2021–2024 ter obrazložitve le-tega.

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 projektov v Načrtu razvojnih programov.

V primeru, če se proračun spreminja med letom je akt, s katerim se proračun spreminja Odlok o rebalansu proračuna, ne pa Odlok o spremembah in dopolnitvah proračuna, ki se uporablja v kolikor gre za spremembe in dopolnitve pred začetkom leta, na katerega se sprejeti proračun nanaša.

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.

2.1.2 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, upoštevaje strukturo predloga proračuna. V 10. členu Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2021 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 2021 je bilo opravljenih 89 prerazporeditev, v skupnem znesku 369.178,26 EUR. Prerazporeditve predstavljajo 3,2 % skupno realiziranih odhodkov proračuna v letu 2021.

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 izvrševanja proračuna in ob zaključnem računu.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Nadzorni odbor ugotavlja, da je bilo v letu 2021 opravljenih 89 prerazporeditev, v skupnem znesku 369.178,26 EUR, kar predstavlja 3,2 % skupno realiziranih odhodkov proračuna v letu 2021. Prerazporeditve so bile 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 2021, župan seznanil občinski svet o prerazporeditvah proračunskih postavk v zaključnem računu proračuna občine, še vedno pa ga ni 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.

2.1.3 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 2021 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.

Nadzorni odbor je ugotovil:

V proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2021 so bila planirana sredstva Splošne proračunske rezervacije v višini 30.000 EUR, ki v letu 2021 niso bila porabljena.

V proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2021 so bila za oblikovanje proračunske rezerve načrtovana sredstva v višini 50.000 EUR, vendar proračunski sklad v letu 2021 v navedeni višini ni bil oblikovan. 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.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Proračunski sklad je račun proračunske rezerve, oblikovan v skladu s 49. členom ZJF, ki se uporablja za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč, zato občini priporočamo, da ga oblikuje.

2.1.4 Javne objave

V skladu s 15. členom Statuta Občina Gornja Radgona se sprejeti splošni akti in prečiščena besedila občine objavijo v Uradnem glasilu občine, v Katalogu informacij javnega značaja in na spletnih straneh občin.

Pri vpogledu v Katalog informacij javnega značaja Občine Gornja Radgona na spletni strani občine v mesecu juniju 2022 je bilo ugotovljeno, da v katalogu niso objavljeni vsi predpisi sprejeti na sejah občinskega sveta in objavljeni predpisi so nepopolni.

Tako npr. za leto 2021 pod zavihkom proračun ni objavljen Sklep o začasnem financiranju Občine Gornja Radgona v obdobju april – junij 2021, oba Odloka o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2021 in Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2021.

V uvodu predpisa – v zakonski podlagi ni navedeno na kateri seji občinskega sveta in kdaj je bil predpis sprejet.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Sprejeti predpisi na sejah občinskega sveta morajo biti objavljeni v katalogu Informacij javnega značaja sprti (tekoče) in v popolni vsebini.

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 2021, z načrtovanimi prihodki in odhodki po veljavnem proračunu za leto 2021, 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. 4: Odstopanje med posameznimi prihodki in odhodki veljavnega in realiziranega proračuna v letu 2021

Skupina konta	Ime konta	Veljavni proračun 2021 v EUR	Realizirani proračun 2021 v EUR	Razlika v EUR	Indeks
1	2	3	4	5=4-3	6=4/3*100
70	Davčni prihodki	7.320.100	6.800.020	-520.080	92,9
71	Nedavčni prihodki	1.488.488	1.511.799	23.311	101,6
72	Kapitalski prihodki	531.165	330.869	200.295	62,3
73	Prejete donacije	0	0	0	/
74	Transforni prihodki	1.102.634	864.331	-238.303	78,4
	PRIHODKI SKUPAJ	10.442.387	9.507.019	-935.368	91,0
40	Tekoči odhodki	3.399.555	2.989.712	-409.843	87,9
41	Tkoči transferi	5.000.705	4.321.960	-678.745	86,4
42	Investicijski odhodki	4.624.486	4.035.518	-588.968	87,3

43	Investicijski transferi	217.752	122.328	-95.424	56,2
	ODHODKI SKUPAJ	13.242.498	11.469.518	-1.772.979	86,6
	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	-2.800.111	-1.962.499	/	/

Iz zgornje tabele je razvidno, da so v letu 2021 doseženi prihodki nižji od načrtovanih za 935.368 EUR, kar predstavlja 91,0 % načrtovanega. Do večjih odstopanj prihaja pri kapitalskih prihodkih, ki so nižji za 200.295 EUR oz. 37,7 % , transfornimi prihodki, ki so nižji za 238.303 EUR oz. 21,6 % in davčnih prihodkih, ki so nižji za 520.080 EUR oz. 7,1% v primerjavi z veljavnim planom. Doseženi odhodki so v letu 2021 nižji od načrtovanih za 1.772.979 EUR, kar predstavlja 86,6 % načrtovanega. Do največjih odstopanj prihaja pri investicijskih transferih, ki so nižji za 95.424 EUR oz. 43,8 % in tekočih transferih, ki so nižji za 678.745 EUR oz. 13,6 % v primerjavi z veljavnim planom. Investicijskih odhodkih so nižji za 588.968 EUR oz. 12,7 % in tekočih odhodkih za 409.843 EUR oz. 12,1 % v primerjavi z veljavnim planom.

2.2.1 Tekoči odhodki – skupina konta 40

Tekoči odhodki so bili z veljavnim proračunom leta 2021 načrtovani v skupni višini 921.431 EUR, doseženi so bili v višini 914.649,02 EUR, kar predstavlja 99,3 % načrtovanega.

Tabela št. 5: Prikaz načrtovanih in realiziranih tekočih odhodkov za leto 2020 po vrstah

Konto	Konto	Veljavni proračun 2021 v EUR	Realizacija proračuna 2021 v EUR	Indeks
1	2	3	4	5=4/3*100
Tekoči odhodki	40	3.399.555	2.989.712	83,6
Plače in drugi izdatki zaposlenim	400	921.431	914.649	99,3
Prispevki delodajalca za socialno varnost	401	143.534	143.150	99,7
Izdatki za blago in storitve	402	2.070.686	1.790.086	86,5
Plačilo domačih obresti	403	67.022	58.370	87,1
Rezerve	409	196.882	83.457	42,4

2.2.1.1 Pravno zastopanje občine PP 040304

V sprejetem proračunu za leto 2021 je bilo za pravno zastopanje občine namenjenih 52.078,53 EUR, v veljavnem proračun pa 59.471,19 EUR. Realiziranih je bilo 53.640,83 EUR.

Sredstva so bila porabljena za:

- računovodske, revizorske in svetovalne storitve v višini 8.073,53 EUR,
- sodne stroške, storitve odvetnikov, sodnih izvedencev, tolmačev, notarjev in drugih v višini 45.567,30 EUR.

Sredstva, sprejeta za druge transferje posameznikom in gospodinjstvom v višini 600,00 EUR v letu 2021 niso bila porabljena.

Računovodske, revizorske in svetovalne storitve

Pogodba št. 103/2020-P z ATELJEJEM OŠTAN PAVLIN, d. o. o, o storitvah svetovalnega arhitekta v zvezi arhitekturnih rešitev z dne 06. 03. 2020 je v letu 2021 bila realizirana v višini 6.466,00 EUR.

Izvajalec po pogodbi je svetovalni urbanist in arhitekt Občine Gornja Radgona. Pogodbeni mesečni znesek znaša 500,00 EUR brez DDV, zajema vse stroške in je fiksni. Pogodba je sklenjena se za obdobje od 01. 01. 2020 do 31. 12. 2022. Izvajalec praviloma do 10. v mesecu izda račun s poročilom o opravljenih storitvah, naročnik izvrši plačilo v 30. dneh od prejema pravilno izstavljenega e-računa in poročila.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Po pregledu dokumentacije je bilo ugotovljeno, da mesečna poročila in mesečni zahtevki za izplačilo niso bili realizirani mesečno, tako kot določa pogodba.

Občina je za izvedena dela v obdobju od januarja do junija 2021 prejela zahtevek v višini 4.392,00 EUR, ter julija 2021 za november in december 2020 v višini 1.464,00 EUR.

Na podlagi kartice finančnega knjigovodstva je razvidno, da je bil 20.04.2021 poravnan račun za strokovno svetovanje za mesec oktober 2020.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Pri sklepanju nove pogodbe priporočamo pazljivost pri datiranju in ožigosanju pogodbe obeh strank. Sredstva naj se izplačujejo v skladu z določili pogodbe ali pa se v bodoče pogodba sklene na način, da je možnost tudi enkratnega, polletnega, letnega plačila ali plačila po izvedenem delu. Občina naj v bodoče več pozornosti posveti, v kolikor je to mogoče, poravnavanju zapadlih obveznosti glede na valuto plačila, navedeno na prejetih računih.

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

Občina Gornja Radgona je dne 04.01.2021 s Pravno družbo Pavkovič & odvetniki d. o. o, sklenila Pogodbo št. 564/2020-P o storitvah na področju vodenja projektov ter priprave in pregled protokolov. Pogodba je bila podpisana za obdobje od 01.01.2021 do 31.12.2021. V letu 2021 je bilo izplačanih 3.228,82 EUR.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Tabela št. 6: Pavkovič in partnerji, d. o. o

Datum prejetega računa	Datum plačila računa	Opis dokumenta	Znesek v breme (v EUR)
1	2	3	4
06.11.2020	09.02.2021	Stroški pravno-svetovalnih storitev za mesec oktober 2020	809,01
07.12. 2020	23.03.2021	Stroški pravno-svetovalnih storitev za mesec november 2020	689,30
18.01.2021	20.04.2021	Svetovalne ure v decembru 2020	739,41
10.02.2021	13.05.2021	Stroški svetovalnih storitev opravljenih v mesecu januarju 2021	298,88
12.03.2021	16.06.2021	Storitve za februar 2021	478,72
13.04.2021	28.06.2021	Svetovalne ure in materialni stroški za marec 2021	213,50

Predmet pogodbe so storitve oz. splošno svetovanje in pomoč pri organizaciji in vodenju projektov občinske uprave, ki so:

- priprava projektne dokumentacije za rekonstrukcijo regionalne ceste R3 714,
- gradnja državnih in lokalnih kolesarskih poti na območju Občine Gornja Radgona,
- rekonstrukcija ceste R1 230 s postavitvijo novega rondoja
- rekonstrukcija in vzdrževanje komunalne infrastrukture Občine Gornja Radgona.

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 višini 0,37 EUR 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 kartice finančnega knjigovodstva je razvidno, da je občina plačevala storitve še po poteku pogodbe. Podani so bili zahtevki še za mesec oktober, november in december 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 2.237,72 EUR.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Občina naj za izplačilo izvedenih del po izteku pogodbe za obdobje od oktobra do decembra 2020 pripravo ustrezno pravno podlago za izplačilo. V bodoče naj več pozornosti posveti, v kolikor je to mogoče, poravnavanju zapadlih obveznosti glede na valuto plačila, navedeno na prejetih računih.

Občina Gornja Radgona ima sklenjeno veljavno Pogodbo št. 518/2018-P, s sprejemno stampiljko, dne 20. 12. 2018, z odvetnikom mag. Iztokom Drozdekem, kjer je mesečna pavšalna cena po Pogodbi znašala 1.000,00 EUR plus DDV. Dne 24.03.2020 je bil sklenjen Aneks k pogodbi št. 518/2018-P, kjer sta se v 1.členu Aneksa pogodbeni stranki dogovorili, da se del višine plačila za opravljene storitve poviša za 488,00 EUR bruto in znaša namesto prvotnih 1.200,00 EUR bruto, sedaj 1.688,00 EUR bruto. Pogodba je veljala od 01.04.2020 naprej. Dne 15.01.2021 je bil podpisan Aneks št. 2 – 81/2021-A, kjer sta se pogodbeni stranki dogovorili, da se višina plačila za opravljene storitve poviša za 312,00 EUR in znaša namesto prvotnih 1.688,00 EUR bruto, sedaj 2.000,00 EUR. Pogodba velja od 01.02.2021 naprej.

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. Vsa ostala določila pogodbe ostanejo v veljavi.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Tabela št. 7: Kartica dobavitelja – Iztok Drozdek - odvetnik

Datum plačila	Vrsta in štev. dokumenta	Opis dokumenta	Znesek v breme (v EUR)
1	2	3	4
09.02.2021	PR/202907	Plačilo 272-2020/005067 – november 2020	1.687,99
23.02.2021	PR/203326	Plačilo 281/2020/005067 – december 2020	1.687,99
23.02.2021	PR/210003	Letna pavšalna nagrada za nudenje brezplačne pravne pomoči občanom	600,00
11.03.2021	PR/210136	Plačilo 288-2021/005067 – januar 2021	1.687,99
29.04.2021	PR/210350	Plačilo 295-2021/005067 – februar 2021	2.000,01
14.05.2021	PR/210623	Plačilo 302-2021/005067 – marec 2021	2.000,01
15.06.2021	PR/201895	Plačilo 309-2021/005067 – april 2021	2.000,01
02.07.2021	PR/211187	Plačilo 314-2021/005067 – maj 2021	2.000,01
30.07.2021	PR/211464	Plačilo 319-2021/005067 – junij 2021	2.000,01

30.08.2021	PR/211785	Plačilo 324-2020/005067 – julij 2021	2.000,01
11.10.2021	PR/212024	Plačilo 328-2020/005067 – avgust 2021	2.000,01
04.11.2021	PR/212333	Plačilo 333-2021/005067 - september 2021	2.000,01
30.11.2021	PR/212641	Plačilo 337-2021/005067 - oktober 2021	2.000,01
29.12.2021	PR/213022	Plačilo 345-2021/005067 - november 2021	2.000,01

Aneks št. 81/2021-A z dne 15.01.2021 je ustrezno podpisan in datiran. Izvajalec v roku pošilja poročila, kjer so navedeni tudi stroškovniki storitev po odvetniški tarifi in podani zahtevki. Nadzorni odbor ugotavlja, da je prišlo do povišanja sredstev iz 1.688,00 na 2.000,00 EUR za pravno zastopanje in svetovanje od 01.02.2021 naprej. V aneksu niso opredeljeni razlogi za povišanje mesečnega pavšalnega zneska. Iz pregleda kartice finančnega knjigovodstva je razvidno, da Občina Gornja Radgona izplačuje zahtevek v višini 2.000,01 EUR, v aneksu je naveden znesek 2.000,00 EUR. Vsi zahtevki so izplačani z nekaj mesečnimi zamudami.

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. Prav tako priporočamo, da se izplačila uskladijo z pogodbenim mesečnim zneskom. Občina naj v bodoče več pozornosti posveti, v kolikor je to mogoče, poravnavanju zapadlih obveznosti glede na valuto plačila, navedeno na prejetih računih.

2.2.1.2 Javna snaga PP 13022122

Tabela št. 8: Prikaz gibanja višine sredstev za javno snago za zadnja 3 leta:

Leto	Veljavni proračun- EUR	Realizacija proračuna - EUR	Indeks
1	2	3	4 =3/2*100
2019	50.473,84	49.169,29	97,4
2020	33.298,66	30.011,40	90,1
2021	46.331,28	44.594,50	96,3

Iz tabele je razvidno medletno nihanje višine sredstev, ki so namenjena za javno snago. Z namenom ocene učinkovitosti in gospodarnosti porabe občinskih sredstev smo preverili posamezne dokumente na postavkah iz kartice finančnega knjigovodstva za javno snago.

Pregledali so bili naključno izbrani računi:

- Dokument PR/211190, račun za nabavo parkovnih klopi za Mestni park, dobavitelja Kremen MB d.o.o. v višini 1.129,23 EUR.
- Dokument PR/211767, račun za nabavo klopi in košev, dobavitelja Eko lux d.o.o. v višini 2.560,17 EUR.
- Dokument PR/212549, račun za nabavo klopi in košev za protipoplavni nasip, dobavitelja Eko lux d.o.o. v višini 1.750,70 EUR.

Računi so opremljeni s pripadajočimi ponodbami in naročilnicami.

- Dokument PR/210738, račun za dobavo električne energije za mesec marec 2021 (odjemno mesto javni WC in objekt za prireditve), dobavitelja Energija plus d.o.o. v višini 235,99 EUR.

Skupni račun za vsa odjemna mesta naročnika Občina Gornja Radgona je opremljen z razdelilnikom odjemnih mest za različne proračunske postavke (npr. javna razsvetljava, javna snaga ipd.) ter s pripadajočo pogodbo.

- Dokument PR/211030, račun za najem in vzdrževanje mobilnih WC kabin za mesec april 2021, dobavitelja Mirko Vogrinec s.p. v višini 216,52 EUR.

Račun je opremljen s pripadajočo pogodbo za »Najem in vzdrževanje mobilnih WC kabin za leti 2021 in 2022«.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Računi so opremljeni s pripadajočimi prilogami, ki izkazujejo izvedene količine dobavljenih materialov oz. izvedenih storitev. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

2.2.2 Tekoči transferi – skupina konta 41

Tekoči transferi so bili z veljavnim proračunom leta 2021 načrtovani v skupni višini 4.506.524 EUR, realizirani so bili v višini 3.911.495 EUR, kar predstavlja 86,8 % načrtovanega.

Tabela št. 9: Prikaz načrtovanih in realiziranih tekočih transferov za leto 2021 po vrstah

Konto	Konto	Veljavni proračun 2021 v EUR	Realizacija proračuna 2021 v EUR	Indeks
1	2	3	4	5=4/3*100
Tekoči transferi	41	5.000.705	4.321.960	86,4
Subvencije	410	315.645	245.907	77,9
Transferi posameznikom in gospodinjstvom	411	2.358.498	2.284.398	96,9
Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	412	635.156	400.605	63,1
Drugi domači tekoči transferi	413	1.691.407	1.391.049	82,2

2.2.2.1 Financiranje političnih strank in delovanja svetniških skupin

A. Financiranje političnih strank PP 010105

Odlok o načinu financiranja političnih strank v Občini Gornja Radgona (Uradni list RS, št. 33/01 in 16/03) in Financiranje političnih strank je določeno z Odlokom o načinu financiranja političnih strank v Občini Gornja Radgona (Uradni list RS, št. 33/01 in 16/03) in ne sme presegati 0,6 % sredstev primerne porabe, višina sredstev pa se določi v proračunu občine za posamezno proračunsko leto.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Na zadnjih volitvah v Občinski svet je kandidiralo 7 političnih strank in 3 samostojne liste skupin volivcev. Do pridobitve sredstev iz proračuna občine, je v skladu z 2. členom navedenega odloka upravičenih vseh 7 političnih strank, ki so na volitvah dobile najmanj 50% glasov, potrebnih za izvolitev enega člana občinskega sveta.

V skladu z 2. členom navedenega odloka je bilo proračunu občine za leto 2021 za namen financiranja političnih strank zagotovljenih 18.221 EUR sredstev.

Tabela št. 10: Financiranje političnih strank iz proračuna za leto 2021 v EUR

Zap.št.	Politična stranka	Št. glasov	Letni znesek
---------	-------------------	------------	--------------

1	2	3	4
1	SD-SOCIALNI DEMOKRATI	500	3.500,00
2	SMC-STRANKA MODERNEGA CENTRA	412	2.884,00
3	DeSUS-DEMOKRATIČNA STRANKA UPOKOJENCEV SLOVENIJE	302	2.114,00
4	SDS-SLOVENSKA DEMOKRATSKA STRANKA	528	3.696,00
5	NSi- NOVA SLOVENIJA- KRŠČANSKI DEMOKRATI	317	2.219,00
6	SLS-SLOVENSKA LJUDSKA STRANKA	224	1.568,00
7	DOBRA DRŽAVA	320	2.240,00
	Skupaj	2603	18.221,00

Po pregledu kartic finančnega knjigovodstva PP 010105 v letu 2021 ni bilo knjiženih nobenih realizacij.

B. Delovanje svetniških skupin PP 010106

Občinski svet določi višino finančnih sredstev za delo vseh svetniških skupin v proračunu občine za posamezno leto. Za posamezno svetniško skupino se višina sredstev določi tako, da se najprej zagotovljena sredstva preračunajo na posameznega člana Občinskega sveta z enakomerno razdelitvijo glede na število vseh članov občinskega sveta ter se potem ta znesek pomnoži s številom članov vključenih v posamezno svetniško skupino.

Svetniška skupina lahko sredstva, ki ji pripadajo po pravilniku sredstev za delo svetniških skupin, nameni za financiranje politične stranke, zastopane v občinskem svetu, vendar skupna višina sredstev namenjenih iz proračuna občine za financiranje političnih strank ne sme preseči omejitve sredstev, ki jih politična stranka lahko pridobi v skladu s predpisom, ki ureja financiranje političnih strank v občini.

Nadzorni odbor je ugotovil:

V proračunu za leto 2021 je bilo za delovanje svetniških skupin načrtovano 11.963,64 EUR, realizirana poraba pa je bila v višini 4.278,36 EUR oz. 35,76 % načrtovanih sredstev.

Tabela št. 11: Poraba sredstev svetniških skupin v letu 2021 v EUR

Konto	Svetniška skupina	Znesek
1	2	3
412000127	Svetniška skupina Lista za Gornjo Radgono	105,76
412000128	Svetniška skupina SD	492,96
412000130	Svetniška skupina Desus	492,00
412000131	Svetniška skupina SDS	2.206,43
412000141	Svetniška skupina Dobra država	981,21
	Skupaj	4.278,36

Pri pregledu plačanih računov so za vse bile izdane naročilnice za plačilo storitev ali blaga v skladu z pravilnikom o sredstvih za delo svetniških skupin Občinskega sveta Občine Gornja Radgono

(plačila telefonskih stroškov in internetnih dostopov, - plačilo nakupa in vzdrževanja osnovnih sredstev ter drobnega inventarja (računalniki in programska oprema, pisarniška oprema, telefonski aparati podobno), plačilo nakupa pisarniškega in potrošnega materiala, plačilo nakupa časopisov, revij, knjig in strokovne literature.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Pri pregledanih postavkah in porabljenih sredstev ni bilo ugotovljeno odstopanj.

2.2.2.2 Mrliško ogledna služba – PP 170720

Konto 402099 – drugi splošni materiali in storitve

Preverjene so bile postavke partnerjev:

001177 – LIDIJA VRBNJAK d.o.o.
000839 – UKC MARIBOR
000052 – ZD GORNJA RADGONA
000471 – ZD LJUTOMER
000498 – ZD MURSKA SOBOTA
001282 – ZD POSTOJNA

Realizacija vseh računov partnerjev je bila v višini 4.126,60 EUR.

Tabela št. 12: Pregled porabljenih sredstev po partnerjih v EUR

Šifra partnerja	Naziv partnerja	Znesek
1	2	3
1177	LIDIJA VRBNJAK, d.o.o.	2.388,24
839	UKC MARIBOR	589,16
52	ZD GORNJA RADGONA	977,50
471	ZD LJUTOMER	57,50
498	ZD MURSKA SOBOTA	57,50
1282	ZD POSTOJNA	56,70
	Skupaj	4.126,60

Za navedene izvedene storitve je na osnovi osemnajste alineje prvega odstavka 7. člena ZZVZZ, Občina Gornja Radgona, dne 07.06.2021 Ministrstvu za zdravje, Štefanova ulica 5, 1000 Ljubljana izstavila račun št. 21-0084, izdan 07.06.2021 v višini 2.862,81 EUR, zapadlost 07.07.2021. Račun je bil s strani Ministrstva za zdravje plačan dne 18.08.2021, knjižen na konto 74000006.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Pri pokritju plačanih storitev s strani Občine Gornja Radgona v višini 4.126,60 EUR in povračilu nastalih storitev s strani Ministrstva za zdravje v višini 2.862,82 EUR na podlagi izpostavljenega računa s strani občine, je nastala negativna (nepokrita) razlika v višini 1.263,79 EUR.

Ugotovljena je bila zamuda pri plačilu navedenega računa s strani Ministrstva za zdravje, datum zapadlosti računa 07.07.2021, plačilo šele 18.08.2021.

2.2.2.3 Enkratne denarne pomoči zaradi materialne ogroženosti PP 200402

Na podlagi 21. in 29. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07-uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10 in 40/12-ZUJF) in 18. člena Statuta Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, št. 1/2015) je Občinski svet Občine Gornja Radgona na svoji 20. redni seji dne 28.09.2017 sprejel Pravilnik o dodeljevanju občinskih enkratnih denarnih socialnih pomoči v Občini Gornja Radgona.

Upravičenci do denarne pomoči so posamezniki in družine, ki imajo najmanj šest mesecev pred oddajo vloge prijavljeno stalno prebivališče v Občini Gornja Radgona, katerih dohodki na družinskega člana ne presegajo višine, ki jo za odobritev denarne socialne pomoči določi država, to je osnovni znesek minimalnega dohodka ter je v zadnjih 8 mesecih uveljavila pravico do izredne denarne socialne pomoči po Zakonu o socialno varstvenih prejemkih in ni prejemnik redne denarne socialne pomoči na centru za socialno delo.

Denarna pomoč je namenjena za premostitev trenutne materialne ogroženosti, doplačilo zdravil, ortopedski pripomočki, zdravstvene storitve, stroški za ureditev minimalnih standardov bivanja pomoč pri stroških šolanja.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Občinska uprava Občine Gornja Radgona izdaja na podlagi 8. člena Pravilnika o dodeljevanju občinskih enkratnih denarnih socialnih pomoči v Občini Gornja Radgona (Uradno glasilo občine Gornja Radgona, št. 8/2017) in 14. člena Odloka o organizaciji in delovnem področju Občinske uprave Občine Gornja Radgona (Uradne objave Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 36/07 in 83/13), odločbo številka 12210-0048/2021-4, dne 23.12.2021.

Pri pregledu konto 41129901 – premostitev trenutne materialne ogroženosti Preverjen je bil najvišji znesek pomoči v letu 2021.

Prejemnik pomoči po navedeni odločbi v podani vlogi 22.03.2021 je navedel, da potrebuje pomoč za osnovno preživetje. Pri ugotavljanju upravičenosti so se upoštevali vsi družinski člani.

Vlagatelj je bil na podlagi prvega odstavka 30. člena ZsVarPre upravičen do denarne pomoči višini minimalnega dohodka, kar znaša 3,34 osnovnega zneska minimalnega dohodka oziroma 1.343,28 EUR. Iz navedene dokumentacije je bilo razvidno, da stranka ne presega cenzusa.

Konto 41129903 – izredne denarne pomoči

Preverjen je bil naključni znesek pomoči v letu 2021

Občinska uprava Občine Gornja Radgona izdaja na podlagi 8. člena Pravilnika o dodeljevanju občinskih enkratnih denarnih socialnih pomoči v Občini Gornja Radgona (Uradno glasilo občine Gornja Radgona, št. 8/2017) in 14. člena Odloka o organizaciji in delovnem področju Občinske uprave Občine Gornja Radgona (Uradne objave Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 36/07 in 83/13), odločbo številka 12210-0052/2021-3, dne 24.12.2021.

V podani vlogi z dne 11.05.2021 upravičenec oz. prejemnik navaja, da potrebuje pomoč za plačilo kurjave. Zaradi trenutne materialne ogroženosti je bila na podlagi sklepa župana št. 317/2021, z dne 23. 12. 2021, dodeljena izredna denarna pomoč višini 402,18 EUR.

Tabela št. 13: Pregled realizacije porabe v letu 2021 v EUR

Konto	Naziv	Znesek
1	2	3
41129901	Premostitev trenutne materialne ogroženosti	14.718,58
41129903	Izredne denarne pomoči	18.091,81
	Skupaj	32.810,39

Nadzorni odbor je ugotovil:

Pri pregledanih odločbah ni bilo ugotovljeno odstopanj.

2.2.3 Investicijski odhodki – skupina konta 42

V veljavnem proračunu za leto 2021 so bili investicijski odhodki načrtovani v višini 4.624.486 EUR, doseženi pa so bili v višini 4.035.519 EUR, kar predstavlja za 588.967 EUR manjšo realizacijo od načrtovane.

2.2.3.1 Nakupi zemljišč PP 040328

Pri pregledu konto 420600 – nakup zemljišč, je bila preverjena postavka partnerja 004261 – TEHBO d.o.o račun št. 20210034 v znesku 59.045,68 EUR, rok plačila 30.03.2021.

Račun je vezan na menjalno pogodbo 476/2020 -P z dne 01.03.2021, ZL 88/2021 med Občino Gornja Radgona in TEHBO d.o.o. Čopova ulica 9b, 2310 Slovenska Bistrica.

Razlog za sklenitev menjalne pogodbe je obojestranski interes pogodbenih strank, s katerim drugo pogodbeno stranko poveča in zaokroži svoje obstoječe komplekse zemljišč, prvo pogodbeno stranko pa pridobi lastništvo nad zemljiščem in predstavljata v naravi področje cest ali dele cest in sta del javne gospodarske infrastrukture.

V navedenem primeru gre za menjavo enakovrstnih zemljišč, saj vsa zemljišča pogodbe predstavljajo stavbna zemljišča.

Prva pogodbeno stranka ima v lasti nepremičnine v skupni izmeri 2330 m², druga pogodbeno stranka ima v lasti nepremičnine v skupni izmeri 2155 m².

Razlika v vrednost skupnih zemljišč je nastala iz naslova kvadrature in je ugotovljena na podlagi cenilnega zapisnika z dne 21. 09. 2020 cenilca Mlinarič Vinka, Sovjak 109, Sveti Jurij ob Ščavnici. Iz tega naslova je s strani Občine Gornja Radgona bil izdan račun št. 21-0022, dne 01.03.2021 v višini 64.364,07 EUR. V istem znesku je zajet tudi strošek cenitve v višini 263,06 EUR, katerega po pogodbi plača drugo pogodbeno stranko.

Zemljiškoknjižno je primer bil urejen s sklepom Okrajnega sodišča v Škofji Loki z dne 13.04.2021, opr. št. Dn 69986/2021, pri notarki Danici Hojs Gornja Radgona.

Nadzorni odbor je ugotovil:

Pri pregledu postavke partnerja 004261 – TEHBO d.o.o v breme 59.045,68 EUR, račun št. 20210034 plačilo 30.03.2021 je ugotovljeno, da gre za predčasno plačilo, saj je zapadlost plačila na navedenem računu 03.04.2021.

Vsa dokumentacija vezana na menjalno pogodbo 476/2020 -P z dne 1.3.2021, ZL 88/2021 med Občino Gornja Radgona in TEHBO d.o.o. Čopova ulica 9b, 2310 Slovenska Bistrica je zgledno urejena, podpisana in arhivirana.

2.3 Notranja revizija

Po določilih 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. Občina Gornja Radgona mora glede na višini proračuna notranjo revizijo zagotoviti vsako leto.

Nadzorni odbor je ugotovil:

V Občini Gornja Radgona sta bile v letu 2021 izvedeni dve notranji reviziji in sicer:

1. V mesecu avgustu 2021 je bila opravljena notranja revizije za leto 2019 na področju krogotoka knjigovodskih listin in
2. V mesecu oktobru 2021 je bila opravljena notranja revizija za leto 2020 na področju evidentiranja osnovnih sredstev v register.

Glede na to, da v letu 2020 zaradi Covid razmer, notranja revizija ni bila izvedena, sta v letu 2021 bile opravljene dve reviziji, kar je v skladu s predpisi.

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. 2021 je razvidno, da je Občina Gornja Radgona zadolžena v višini 7.513.479 EUR, od tega predstavljajo sredstva 23. člena Zakona o financiranju občin 616.772 EUR. Sredstva 23. člena se ne všttevajo v limit zadolževanja občine, pomenijo pa povečanje obveznosti iz naslova zadolževanja.

Tabela št. 14: Stanje zadolženosti Občine Gornja Radgona na dan 31. 12. leta 2018, 2019, 2020 in 2021

Postavka	Leto 2018	Leto 2019	Leto 2020	Leto 2021	Indeks 2020/2019	Indeks 2021/ 2020
1	2	3	4	5	6=5/3*100	7 = 5/4*100
Dolg občine v EUR	5.468.057	5.090.371	6.047.936	7.513.479	118,8	124,2
Število prebivalcev*	8.591	8.558	8.515	8.455	99,5	99,3
Dolg občine na prebivalca v EUR	636,5	594,8	710,3	882,4	119,4	124,2
Skupni prihodki občine v EUR	8.034.707	8.043.174	10.035.585	9.507.019	124,8	94,7
Zadolženost občine glede na skupne prihodke v %	68,1	63,3	60,3	79,0	95,3	131,0
Povprečna zadolženost občin v RS/št. prebivalcev v EUR*	347	449	473	510	105,3	107,8

*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. 2020 za 18,8 % bolj zadolžena kot v letu 2019.
- Občina je bila na dan 31. 12. 2021 za 24,2 % več zadolžena kot v letu 2020.
- Dolg občine na prebivalca se je v letu 2020 v primerjavi z letom 2019 povečal za 19,4 % in je v letu 2020 710,27 EUR na prebivalca.
- Dolg občine na prebivalca se je v letu 2021 v primerjavi z letom 2020 povečal za 24,2 % in je v letu 2021 882,4 EUR na prebivalca.
- 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.
- Zadolženost občine se je glede na skupne prihodke v letu 2021 v primerjavi z letom 2020 zvišala za 31,0 % in predstavlja v letu 2021 79,0 % skupnih prihodkov leta 2021.
- 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 oz. za 50,1 %, kot je republiško povprečje.
- Povprečna zadolženost občine glede na število prebivalcev v Republiki Sloveniji je bila v letu 2021 v višini 510 EUR na prebivalca, v Občini Gornja Radgona je bila v višini 882 EUR, kar je za 372 EUR oz. za 72,9 % več, kot je republiško povprečje.

Iz tabele in povzetka je razvidno, da zadolženost Občine Gornja Radgona iz leta v leto narašča. Iz podatkov spletne strani Republike Slovenije gov.si na dan 31.12.2021 je razvidno, da je Občina Gornja Radgona na 10 mestu najbolj zadolženih občin od 212 občin v Sloveniji. Zaradi visoke zadolženosti ima likvidnostne težave, kar se odraža v kršenju plačilnih rokov – vir odprte postavke do dobaviteljev na dan 31.12.2021.

Glede na visoko zadolženost in s tem povezane težave je potreben restriktivni pristop k zadolževanju. Zadolževati se je potrebno le za investicije, kjer je visoki delež sofinanciranja državnih oz. EU sredstev.

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

Ugotavljala se je 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. 15: 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	60.570.131,92	00 do 05 – OS	60.570.131,92	0
90010003–90010009	1.306.149,41	06 – finančne naložbe	1.306.043,85	0
90030003–90030010	11.504.600,12	09 – dana v upravljanje	11.504.600,11	0,01

Nadzorni odbor je ugotovil:

Po pregledu bruto bilance občine na dan 31. 12. 2021 je bilo ugotovljeno, da je stanje dolgoročnih sredstev in sredstev v upravljanju v primerjavi z lastnimi viri in dolgoročnimi obveznosti virov sredstev na skupini konta usklajeno.

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. 2021 je znašalo stanje dolgoročnih finančnih naložb 1.306.150 EUR.

Tabela št. 16: Stanje dolgoročnih finančnih naložb

Naložba	Sredstva – skupina konta 06 v EUR	Obveznost do virov sredstev – skupina 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 Komunala 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 do razhajanja v višini 115.212,00 EUR prihaja pri Finančnih naložbah v JP Komunala Gornja Radgona (konto 0640001), kjer je stanje 250.258,56 EUR in Splošnim skladom za finančne naložbe v JP Komunala Gornja Radgona (konto 90010006), kjer je stanje 135.046,56 EUR. Razlika v višini 115.212,00 EUR je knjižene na Splošnem skladu za finančno naložbo v podjetje ARCONT IP d.o.o. (konto 90010003). Na napako je nadzorni odbor opozoril že pri izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2019 in 2020, vendar še vedno ni odpravljena.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Razhajanje pri izkazovanju je potrebno uskladiti.

2.5.3 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. 17: Pregled sredstev danih v upravljanje javnim zavodom na dan 31. 12. 2021

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	2.294.984	2.294.984	0
OŠ dr. Antona Trstenjaka Negova	1.009.526	1.009.526	0
Glasbena šola Gornja Radgona	182.521	182.521	0
Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona	3.177.377	3.177.377	0
Knjižnica Gornja Radgona	243.208	243.208	0
Pora	10.951	10.951	0
Zdravstveni dom Gornja Radgona	2.557.474	2.557.474	0
Kultprotur	2.028.559	2.028.559	0

SKUPAJ	11.504.600	11.504.600	0
---------------	-------------------	-------------------	----------

Po pregledu bruto bilance občine na dan 31. 12. 2020 je bilo ugotovljeno, da je na dan 31. 12. 2021 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.

2.5.4 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. 2021 je 161.575,00 EUR.

2. 5.5 Evidentiranje terjatve do kupcev in izterjave

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

Nadzorni odbor je ugotovil:

V bilanci stanja občine so na dan 31. 12. 2021 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. 18: Pregled odprtih terjatev v EUR po kontih na dan 31. 12. 2021 v primerjavi z 31. 12. 2020

Konto	Terjatve	31. 12. 2020	31. 12. 2021	Razlika	Indeks
1	2	3	4	5 = 4-3	6 = 4/3*100
12000000	Kupci v državi	201.731	199.959	-1.772	99,1
12000001	Terjatve za najem stanovanj	66.002	72.003	6.001	109,1
12000002	Terjatve za najem poslovnih prostorov	4.145	5.131	986	123,8
12000006	Komunalni prispevek	35.461	25.591	-9.870	72,2
14	Terjatve do prorač. uporabnikov	755.047	203.961	-551.086	27,0
17600001	Terjatve do NUSZ	280.295	174.843	-105.452	62,4
	SKUPAJ odprte terjatve	1.342.681	681.488	-661.193	50,8

Občina Gornja Radgona vodi analitično evidenco terjatev v pomožni knjigi izdanih računov za izstavljanje zahtevkov in računov do kupcev v državi konto 12000000 (najemnina za poslovne prostore, telovadnico Partizan, zemljišča, najemnina za infrastrukturo, povračila obratovnih 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 2021.

Tabela št. 19: Stanje terjatev v pomožni knjigi saldakontov in glavni knjigi na dan 31. 12. 2021 v EUR

Konto	Ime konta	Vrednost pomožna knjiga	Vrednost glavna knjiga	Zastarele terjatve – starejše od 3 let	Razlika 6 = 4-3
1	2	3	4	5	6 = 4-3
12000000	Kupci v državi	199.959	199.959	1.012	0
12000006	Komunalni prispevek	25.591	25.591	13.886	0
14000000	Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države	45.056	45.056	0	0
141000	Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občin	21.583	21.583	0	0
142000	Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države	520	520	0	0
143000	Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine	10.288	10.288	0	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 .

Iz pomožne knjige Saldakontov kupcev je razvidno, da so terjatve v skupni višini 14.898 EUR zastarele – starejše od 3 let. Le te je potrebno izterjati oz. v kolikor to ni mogoče, odpisati.

Izkazano stanje Terjatev do Občine Puconci (konto 14100016), v višini 35.590 EUR, je usklajeno z izkazanim stanjem Splošnega sklada za posebne namene CERO Puconci (konto 90060001), v višini 35.590 EUR.

Priporočilo Nadzornega odbora:

Zastarele terjatve je potrebno izterjati oz. odpisati.

2.5.5 Evidentiranje obveznosti do dobaviteljev in proračunskih uporabnikov

Tabela št. 20: Pregled obveznosti do dobaviteljev na dan 31. 12. 2021 v primerjavi z 31. 12. 2020 v EUR

Konto	Obveznosti	31.12.2020	31.12.2021	Razlika	Indeks
1	2	3	4	5 = 4-3	6 = 4/3*100
22	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	1.213.866	1.086.565	-127.301	89,5
23000 027	Obveznosti za zdravstveno zavarovanje za nezavarovane osebe	9.398	0	-9.398	-
24	Kratkoročne obveznosti do proračunskih uporabnikov	957.175	550.609	-406.566	57,5
	SKUPAJ	2.180.439	1.637.174	-533.867	75,1

Občina je na dan 31. 12. 2021 izkazovala kratkoročne obveznosti v skupnem znesku 1.637.174 EUR, kar je 17,2 % realiziranih prihodkov proračuna za leto 2021. V primerjavi z istim dnem leta 2020 je znesek nižji za 533.867 EUR.

Tabela št. 21: Usklajenost stanja obveznosti v pomožni knjigi saldakontov dobaviteljev in glavni knjigi v EUR na dan 31. 12. 2021.

Konto	Ime konta	Vrednost pomožna knjiga	Vrednost glavna knjiga	Od tega zapadle obveznosti – nad 30 dni	Razlika
1	2	3	4	5	6 = 4-3
22	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	1.086.565	1.086.565	339.926	0
24	Kratkoročne obveznosti do proračunskih uporabnikov	550.609	550.609	164.367	0
240	Kratkoročne obveznosti do neposrednih PU države	7.861	7.861	1.233	0
241	Kratkoročne obveznosti do neposrednih PU občine	27.070	27.070	7.590	0
242	Kratkoročne obveznosti posrednih PU države	54.353	54.353	8.744	0
243	Kratkoročne obveznosti do posrednih PU občine	461.325	461.325	146.800	0

Nadzorni odbor je ugotovil:

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.

Iz seznama odprtih obveznosti iz pomožne knjige saldakontov dobaviteljev na dan 31. 12. 2021 je razvidno, da je saldo na sintetičnem kontu 22, v višini 1.086.565 EUR, od tega je zapadlo v plačilo 339.926 EUR obveznosti, kar predstavlja 31,3 % odprtih obveznosti. Zapadle odprete obveznosti izhajajo predvsem iz naslova neporavnanih obveznosti do društev, s katerimi je Občina Gornja Radgona na podlagi javnih razpisov, podpisala pogodbe za sofinanciranje programov v letu 2021. Kljub temu, da iz določil pogodbe izhaja, da morajo biti obveznosti poravnane v letu 2021 in so društva pravočasno izstavila zahtevke, sredstva društvom v letu 2021, niso bila nakazana. Zaradi nepravočasnega financiranja občine in v neskladju s pogodbo, je oteženo in ogroženo njihovo delovanje. Na sintetičnem kontu 24 je saldo v višini 550.609 EUR, od tega je zapadlo v plačilo 164.367 EUR obveznosti, kar predstavlja 29,9 % odprtih obveznosti.

Občina v letu 2021 ni pravočasno, to je 30. dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo, poravnala obveznosti v skupnem znesku 504.293 EUR. Občina je s tem, ko v letu 2021 ni plačala obveznosti, ki so zapadle v letu 2021, ravnala v neskladju s prvim odstavkom 32. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021 (v nadaljevanju: ZIPRS2021), 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. Obveznosti do društev je potrebno poravnati v skladu s pogodbenimi roki. Glede na to, da gre za sofinanciranje dejavnosti oz. programov za tekoče leto je potrebno sredstva društvom nakazati v tekočem proračunskem letu.

3. PREGLED REALIZIRANIH PREDLOGOV IN PRIPOROČIL NADZORNEGA ODBORA V MANDATNEM OBDOBJU 2018-2022

Pregled priporočil in predlogov nadzornega odbora za leto 2018 in njihova realizacija

Nadzorni odbor je priporočal:

1. V poročilu o izvrševanju proračuna za prvo polletje tekočega leta je potrebno navesti tudi podatke o vključitvi novih obveznosti v proračun, prenosu namenskih sredstev iz proračuna preteklega leta, plačilo neporavnanih obveznosti iz preteklega leta, plačilo neporavnanih obveznosti iz preteklih let, prerazporejanju proračunskih sredstev, spremembe neposrednih uporabnikov med letom, razloge glavnih odstopanj realizacije v primerjavi s sprejetim proračunom in predlog potrebnih ukrepov. Navajati je potrebno pravilno ime akta o zaključnem računu. **Priporočilo je bilo realizirano.**
2. Proračun in zaključni račun morata vsebovati tudi funkcionalno klasifikacijo javno finančnih prejemkov in izdatkov. **Priporočilo je bilo realizirano.**
3. V obrazložitvah posebnega dela proračuna je potrebno še dodati doseganje ciljev za področje proračunske porabe z vidika realizacije proračuna oz. z vidika odstopanja realizacije od načrtovanega. **Priporočilo ni bilo realizirano.**
4. Dosledno je potrebno upoštevati 3. odstavek 10. člena Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona, da o prerazporeditvah župan poroča Občinskemu svetu ob polletnem poročilu o izvrševanju proračuna in ob zaključnem računu. **Priporočilo je bilo realizirano.**
5. V skladu z načelom transparentnosti ter obveščanja občinskega sveta in javnosti priporočamo, da se v obrazložitev splošnega dela zaključnega računa proračuna vključijo tudi obrazložitev in posebne tabelarne priloge, ji sicer niso obvezni del zaključnega računa občinskega proračuna. **Priporočilo je bilo realizirano.**
6. Pri načrtovanju prejemkov in izdatkov proračuna je potrebno upoštevati načelo točnosti oz. realnosti. Odstopanja med sprejetim in realiziranim proračunom naj bodo čim manjša. Sredstva na prihodkovni in odhodkovni strani, ki so načrtovana v previsokih zneskih je potrebno s sprejetim rebalansom znižati, da so v zaključnem računu odstopanja čim manjša. **Priporočilo je bilo delno realizirano.**
7. Na predlog za finance pristojnega organa občinske uprave župan izda sklep o uporabi sredstev proračunske rezerve in o tem s pisnim poročilom obvesti Občinski svet. **Priporočila ni bilo mogoče preveriti, ker v letu 2021 ni bila koriščena proračunska rezerva.**
8. Priporočamo, da se ob sklenitvi podjemnih pogodb opis delovnih nalog uskladi z opisom opravljenih nalog. **Priporočilo je bilo v celoti realizirano.**
9. Priporočamo, da so aktivnosti izterjave stalna naloga, ki se izvaja do vseh kupcev in se pri tem uporablja tudi elektronski način izvržbe. Za ureditev dejanskega stanja terjatev pa predlagamo, da neplačana zastarele – neizterljive terjatve v skladu s 23. členom Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2018, župan predlaga za odpis oz. se v skladu z 20. členom Statuta Občine Gornja Radgona odpišejo po sklepu Občinskega sveta. Za ostale terjatev se izvedejo postopki izterjave. **Priporočilo je bilo delno realizirano.**
10. Priporočamo, da se pripravi novi Pravilnik o računovodstvu Občine Gornja Radgona. **Priporočilo ni bilo realizirano.**

Pregled priporočil in predlogov nadzornega odbora za leto 2019 in njihova realizacija

Nadzorni odbor je priporočal:

1. V poročilu o izvrševanju proračuna za prvo polletje tekočega leta je potrebno navesti tudi podatke o vključitvi novih obveznosti v proračun, prenosu namenskih sredstev iz proračuna preteklega leta, plačilo neporavnanih obveznosti iz preteklega leta, plačilo neporavnanih obveznosti iz preteklih let, prerazporejanju proračunskih sredstev, spremembe neposrednih uporabnikov med letom, razloge

glavnih odstopanj realizacije v primerjavi s sprejetim proračunom in predlog potrebnih ukrepov. Navajati je potrebno pravilno ime akta o zaključnem računu. **Priporočilo je bilo delno realizirano.**

2. Proračun in zaključni račun morata vsebovati tudi funkcionalno klasifikacijo javno finančnih prejemkov in izdatkov. **Priporočilo je bilo realizirano.**

3. V obrazložitvah posebnega dela proračuna je potrebno še dodati doseganje ciljev za področje proračunske porabe z vidika realizacije proračuna oz. z vidika odstopanja realizacije od načrtovanega. **Priporočilo je bilo realizirano.**

4. Dosledno je potrebno upoštevati 3. odstavek 10. člena Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona, da o prerazporeditvah župan poroča Občinskemu svetu ob polletnem poročilu o izvrševanju proračuna in ob zaključnem računu. **Priporočilo je bilo realizirano.**

5. Proračunski sklad je račun proračunske rezerve, oblikovan v skladu 49. členom Zakona o javnih financah, zato ga je potrebno oblikovati kot sklad na skupini 91. Na predlog pristojnega organa za finance občinske uprave župan izda sklep o porabi sredstev proračunske rezerve do višine 30.000 EUR in s tem s pisnimi poročili obvešča Občinski svet. V drugih primerih uporabe sredstev proračunske rezerve, ki presega navedeno višino, odloča Občinski svet s posebnim odlokom. **Priporočila ni bilo mogoče preveriti, ker v letu 2021 ni bila koriščena proračunska rezerva.**

6. Ob koncu proračunskega leta je potrebno sredstva splošne proračunske rezervacije razporediti v finančne načrte neposrednega uporabnika. **Priporočila ni bilo mogoče preveriti, ker v letu 2021 ni bila koriščena proračunska rezervacija.**

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

8. Priporoča se, da se pri podajanju poročil o izvedenih del na podlagi podjemne pogodbe polaga več pozornosti, natančnosti in pravilnosti s strani izvajalca in naročnika – plačnika. Priporočamo, da je vsako poročilo pred plačilom potrjeno s podpisom in datumom potrditve poročila s strani pooblaščenega osebe plačnika. **Priporočilo je bilo delno realizirano.**

9. Sredstva namenjena za sofinanciranje socialnovarstvenih programov naj se izplačujejo v skladu s pogodbo. **Priporočilo je bilo realizirano.**

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

11. Priporočamo, da se pripravi novi Pravilnik o računovodstvu Občine Gornja Radgona. **Priporočilo ni bilo realizirano.**

12. Predlaga se, da se pregledajo vsi izstavljeni računi prevoznika Arriva d. d. v letu 2019. V kolikor se ugotovijo še dodatno nepravilno zaračunane storitve, je potrebno zahtevati vračilo vseh preveč plačanih sredstev. **Pri ponovnem pregledu priporočil v letošnjem letu je bilo ugotovljeno, da je priporočilo bilo upoštevano. Plačila so bila izvedena v skladu z Aneksom k pogodbi, ki pa ni bil priložen pri računih, niti ni bil predložen na vpogled v času takratnega/prvotnega nadzora. Obstoj aneksa tudi ni bil pojasnjen v takratnem odzivnem poročilu.**

13. V bruto bilanci občine do razhajanja v višini 115.212,00 EUR prihaja pri Finančnih naložbah v JP Komunala Gornja Radgona (konto 0640001), kjer je stanje 250.258,56 EUR in Splošnim skladom

za finančne naložbe v JP Komunala Gornja Radgona (konto 90010006), kjer je stanje 135.046,56 EUR. Razlika v višini 115.212,00 EUR je knjižene na Splošnem skladu za finančno naložbo v podjetje ARCONT IP d.o.o. (konto 90010003). V bruto bilanci občine do razhajanja v višini 115.212,00 EUR prihaja pri Finančnih naložbah v JP Komunala Gornja Radgona (konto 0640001), kjer je stanje 250.258,56 EUR in Splošnim skladom za finančne naložbe v JP Komunala Gornja Radgona (konto 90010006), kjer je stanje 135.046,56 EUR. Razlika v višini 115.212,00 EUR je knjižene na Splošnem skladu za finančno naložbo v podjetje ARCONT IP d.o.o. (konto 90010003). Na napako je nadzorni odbor opozoril že pri izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2019. **Priporočilo ni bilo realizirano.**

Pregled priporočil in predlogov nadzornega odbora za leto 2020 in njihova realizacija

Nadzorni odbor je priporočal:

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. **Priporočilo je bilo delno realizirano.**
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. **Priporočilo je bilo realizirano.**
3. Proračunski sklad je račun proračunske rezerve, oblikovan v skladu 49. členom Zakona o javnih financah, zato ga je potrebno oblikovati kot sklad na skupini 91. Na predlog pristojnega organa za finance občinske uprave župan izda sklep o porabi sredstev proračunske rezerve do višine 30.000 EUR in s tem s pisnimi poročili obvešča Občinski svet. V drugih primerih uporabe sredstev proračunske rezerve, ki presega navedeno višino, odloča Občinski svet s posebnim odlokom. **Priporočila ni bilo mogoče preveriti, ker v letu 2021 ni bila koriščena proračunska rezerva.**
4. Občina naj za izplačilo izvedenih del po izteku pogodbe pripravi ustrezno pravno podlago za izplačilo. **Priporočilo ni bilo realizirano.**
5. 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. **Priporočilo ni bilo realizirano.**
6. Priporoča se, da pri izdajanju računov izvajalca gospodarske javne službe Občina Gornja Radgona od izvajalca zahteva tudi prilaganje računov za materiale, ki niso zajeti v pogodbenem ceniku. **Priporočilo je bilo delno realizirano.**
7. 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. **Priporočilo ni bilo realizirano.**
8. Priporoča se, da je Občina Gornja Radgona ob sklepanju pogodb bolj pazljiva na vsebino in na izpolnjevanje določil iz pogodb. **Priporočilo je bilo delno realizirano.**
9. Priporoča se, da občinska uprava oblikuje »navodilo s kriteriji za izvajanje naročil male vrednosti«. **Priporočilo ni bilo realizirano.**
10. Predlaga se, da se vsi zahtevki za sredstva do katerih je upravičena občina do javnega zavoda PORA, opremijo s celotno dokumentacijo, ki izkazuje upravičeno višino vračila. **Priporočilo je bilo delno realizirano.**

11. V zaključnem računu proračuna Občine Gornja Radgona so pod proračunsko postavko 070327 oziroma 420201 sredstva namenjena za sofinanciranje nabave gasilskega vozila za reševanje z višin št. 263/2020-P opisana kot nakup pisarniške opreme. **Priporočilo ni bilo realizirano.**

12. Razhajanje pri izkazovanju osnovnih sredstev je potrebno uskladiti. **Priporočilo je bilo realizirano.**

13. Razhajanje pri izkazovanju stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev pri dolgoročnih finančnih naložbah je potrebno uskladiti. **Priporočilo ni bilo realizirano.**

14. Potrebno je upoštevati plačilne roke, ki so določeni z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije. **Priporočilo ni bilo realizirano.**

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

16. V bruto bilanci občine do razhajanja v višini 115.212,00 EUR prihaja pri Finančnih naložbah v JP Komunala Gornja Radgona (konto 0640001), kjer je stanje 250.258,56 EUR in Splošnim skladom za finančne naložbe v JP Komunala Gornja Radgona (konto 90010006), kjer je stanje 135.046,56 EUR. Razlika v višini 115.212,00 EUR je knjižene na Splošnem skladu za finančno naložbo v podjetje ARCONT IP d.o.o. (konto 90010003). V bruto bilanci občine do razhajanja v višini 115.212,00 EUR prihaja pri Finančnih naložbah v JP Komunala Gornja Radgona (konto 0640001), kjer je stanje 250.258,56 EUR in Splošnim skladom za finančne naložbe v JP Komunala Gornja Radgona (konto 90010006), kjer je stanje 135.046,56 EUR. Razlika v višini 115.212,00 EUR je knjižene na Splošnem skladu za finančno naložbo v podjetje ARCONT IP d.o.o. (konto 90010003). Na napako je nadzorni odbor opozoril že pri izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2019 in 2020. **Priporočilo ni bilo realizirano.**

4. UGOTOVITVE, ZAKLJUČKI, PRIPOROČILA OZ. PREDLOGI

4.1 Ugotovitve in zaključki

1. V letu 2021 so bili skupni prihodki v bilanci A realizirani v višini 9.507.018 EUR, kar je za 528.567 EUR oz. 5,3 % manj kot leta 2020. Nižji so za 494.913 EUR so bili kapitalski prihodki, nižji pa so bili tudi transferni prihodki za 127.327 EUR.

2. V letu 2021 so bili skupni odhodki v bilanci A realizirani v višini 11.469.518 EUR, kar je za 93.968 EUR oz. 0,8 % več kot v letu 2020. Zvišali so se tekoči odhodki, tekoči transferi in investicijski transferi. Nižji so investicijski odhodki.

3. Tekoči odhodki so se v primerjavi z letom 2020 zvišali za 308.040 EUR oz. 11,5 %

4. Tekoči transferi so se v primerjavi z letom 2020 zvišali za 410.464 EUR oz. 10,5 %.

5. Investicijski odhodki so se v primerjavi z letom 2020 znižali za 634.690 EUR oz. 13,6 %.

6. Investicijski transferi so se v primerjavi z letom 2020 zvišali za 10.153 oz. 9,1 %.

7. Občina Gornja Radgona se je v letu 2021 dodatno zadolžila v višini 2.006.561 EUR.

8. Občina Gornja Radgona je v letu 2021 odplačala 526.656 EUR glavnice najetih kreditov.

9. Proračun in zaključni račun Občine Gornja Radgona za leto 2021 sta v pretežnem delu pripravljena v skladu z veljavnimi zakoni, pravilniki in statutom.

10. Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2021 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. Na Občinskem svetu sta dne 22.10.2021 in 26.11.2021 sprejeta dva Odloka o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona.
11. Sklep o začasnem financiranju Občine Gornja Radgona v obdobju januar – marec 2021 je župan Občine Gornja Radgona sprejel dne 28. 12. 2020 in je bil objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 8/2020, dne 31. 12. 2020.
12. Sklep o začasnem financiranju Občine Gornja Radgona v obdobju april–junij 2021 je sprejel Občinski svet Občine Gornja Radgona na 8. redni seji, dne 11.03.2021. Objavljen je bil v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 1/2021, dne 25.3.2021.
13. Zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2021 je bil sprejet na 12. redni seji občinskega sveta, dne 12. 05. 2022 in je bil objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 2/2022, z dne 20.05.2022.
14. Odlok o proračunu občine za leto 2021 je bil sprejet 06. 05. 2021, moral pa bi biti do konca leta 2020. V splošnem in posebnem delu proračuna vsebovati realizacijo prejemkov in izdatkov za preteklo leto, to je za leto 2019, realizacijo prejemkov in izdatkov za tekoče leto, to je za leto 2020, ter načrt prejemkov in izdatkov za prihodnje leto, to je za leto 2021. Vsebovati bi moral tudi obrazložitev projektov v Načrtu razvojnih programov.
15. Nepravilno je poimenovanje dokumenta s katerim se spreminja proračun v tekočem letu. Namesto Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona je potrebno uporabiti Odlok o rebalansu proračuna Občine Gornja Radgona.
16. Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Gornja Radgona za obdobje januar – junij 2021 je bilo posredovano občinskemu svetu in nadzornemu odboru dne 29. 07. 2021, obravnavano pa na 10. redni seji občinskega sveta, dne 26. 11. 2021. V pretežnem delu je pripravljeno v skladu s predpisi, še vedno pa manjkajo nekatere obvezne vsebine.
17. Dokument Odlok o zaključnem računu proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2021 še vedno ni pravilno poimenovan. Pravilno poimenovanje je Zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2021, brez besede odlok. Še vedno manjka tabelarni izpis realizacije načrta razvojnih programov za obdobje 2021–2024 ter obrazložitev le-tega.
18. V letu 2021 je bilo opravljenih 89 prerazporeditev, v skupnem znesku 369.178,26 EUR, kar predstavlja 3,2 % skupno realiziranih odhodkov proračuna v letu 2021. Prerazporeditve so bile izvedene v skladu s predpisi, skladno s 63. členom Zakona o javnih financah. Vsi sklepi so zgledno urejeni, terminsko odloženi in podpisani.
19. V skladu s 3. odstavkom 10. člena Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2021 je župan seznanil občinski svet o prerazporeditvah proračunskih postavk v zaključnem računu proračuna občine, ni pa ga seznanil v polletnem poročilu.
20. V proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2021 so bila planirana sredstva Splošne proračunske rezervacije v višini 30.000 EUR, ki v letu 2021 niso bila porabljena. V proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2021 so bila za oblikovanje proračunske rezerve planirana sredstva v višini 50.000 EUR, vendar proračunski sklad v letu 2021 v navedeni višini ni bil oblikovan.
21. 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.
22. Pri vpogledu v Katalog informacij javnega značaja Občine Gornja Radgona na spletni strani občine v mesecu juniju 2022 je bilo ugotovljeno, da v katalogu niso objavljeni vsi predpisi sprejeti na sejah občinskega sveta in objavljeni predpisi so nepopolni.
23. V letu 2021 so doseženi prihodki nižji od načrtovanih za 935.368 EUR, kar predstavlja 91,0 % načrtovanega. Kapitalskih prihodkih so nižji za 200.295 EUR oz. 37,7 %. Transfornimi prihodki so nižji za 238.303 EUR oz. 21,6 % ter davčni prihodki, ki so nižji za 520.080 EUR oz. 7,1% v primerjavi z veljavnim planom.

24. Doseženi odhodki so v letu 2021 nižji od načrtovanih za 1.772.979 EUR, kar predstavlja 86,6 % načrtovanega. Do največjih odstopanj prihaja pri investicijskih transferih, ki so nižji za 95.424 EUR oz. 43,8 % in tekočih transferih, ki so nižji za 678.745 EUR oz. 13,6 % v primerjavi z veljavnim planom. Investicijskih odhodkih so nižji za 588.968 EUR oz. 12,7 % in tekočih odhodkih za 409.843 EUR oz. 12,1 % v primerjavi z veljavnim planom.

25. Tekoči odhodki so bili z veljavnim proračunom leta 2021 načrtovani v skupni višini 921.431 EUR, doseženi so bili v višini 914.649,02 EUR, kar predstavlja 99,3 % načrtovanega.

26. 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. Mesečni znesek znaša 500,00 EUR brez DDV, zajema vse stroške in je fiksen. Pogodba je sklenjena se za obdobje od 01. 01. 2020 do 31. 12. 2022. Izvajalec praviloma do 10. v mesecu izda račun s poročilom o opravljenih storitvah. Zahtevki niso bili posredovani naročniku mesečno, tako kot določa pogodba.

27. Občina Gornja Radgona je dne 04.01.2021 s Pravno družbo Pavkovič & odvetniki d. o. o, sklenila Pogodbo št. 564/2020-P o storitvah na področju vodenja projektov ter priprave in pregled protokolov. Pogodba je bila podpisana za obdobje od 01.01.2021 do 31.12.2021. V letu 2021 je bilo po pogodbi izplačanih 991,10 EUR ter 2.237,72 EUR po zahtevkih za oktober, november, december 2020, čeprav je pogodba potekla 29.05.2020.

28. Občina Gornja Radgona ima sklenjeno veljavno Pogodbo št. 518/2018-P, s sprejemno stampiljko, dne 20. 12. 2018, z odvetnikom mag. Iztokom Drozdekom. Dne 15.01.2021 je bil podpisan Aneks št. 2 – 81/2021-A, kjer sta se pogodbeni stranki dogovorili, da se višina plačila za opravljene storitve poviša za 312,00 EUR in znaša namesto prvotnih 1.688,00 EUR bruto, sedaj 2.000,00 EUR. Pogodba velja od 01.02.2021 naprej. V aneksu niso opredeljeni razlogi za povišanje mesečnega pavšalnega zneska. Iz pregleda kartice finančnega knjigovodstva je razvidno, da Občina Gornja Radgona izplačuje zahtevek v višini 2.000,01 EUR, v aneksu je naveden znesek 2.000,00 EUR.

29. Naključno pregledani računi za Javno snago so opremljeni s pripadajočimi prilogami, ki izkazujejo izvedene količine dobavljenih materialov oz. izvedenih storitev.

30. Tekoči transferi so bili z veljavnim proračunom leta 2021 načrtovani v skupni višini 4.506.524 EUR, realizirani so bili v višini 3.911.495 EUR, kar predstavlja 86,8 % načrtovanega.

31. V proračunu občine za leto 2021 je bilo za namen financiranja političnih strank zagotovljenih 18.221 EUR sredstev, realizacij ni bilo. V proračunu za leto 2021 je bilo za delovanje svetniških skupin načrtovano 11.963,64 EUR, realizirana poraba pa je bila v višini 4.278,36 EUR oz. 35,76 % načrtovanih sredstev.

32. Pri pokritju plačanih storitev s strani Občine Gornja Radgona v višini 4.126,60 EUR in povračilu nastalih storitev s strani Ministrstva za zdravje v višini 2.862,82 EUR je na podlagi izpostavljenega računa s strani občine nastala negativna (nepokrita) razlika v višini 1.263,79 EUR. Ugotovljena je bila zamuda pri plačilu navedenega računa s strani Ministrstva za zdravje, datum zapadlosti računa 07.07.2021, plačilo šele 18.08.2021.

33. Pri pregledanih odločbah za dodelitev enkratnih denarnih socialnih pomoči ni bilo ugotovljeno odstopanj.

34. Vsa dokumentacija vezana na menjalno pogodbo 476/2020 -P z dne 1.3.2021, ZL 88/2021 med Občino Gornja Radgona in TEHBO d.o.o. Čopova ulica 9b, 2310 Slovenska Bistrica je zgledno urejena, podpisana in arhivirana.

35. V veljavnem proračunu za leto 2021 so bili investicijski odhodki načrtovani v višini 4.624.486 EUR, doseženi pa so bili v višini 4.035.519 EUR, kar predstavlja za 588.967 EUR manjšo realizacijo od načrtovane.

36. V veljavnem proračunu za leto 2021 so bili investicijski transferi načrtovani v višini 217.752 EUR, doseženi pa so bili v višini 122.328 EUR, kar predstavlja za 95.424 EUR manjšo realizacijo od načrtovane.
37. Glede na to, da v letu 2020 zaradi Covid razmer, notranja revizija ni bila izvedena, sta v letu 2021 bile opravljeni dve reviziji, kar je v skladu s predpisi.
38. Iz bruto bilance Občine Gornja Radgona na dan 31. 12. 2021 je razvidno, da je Občina Gornja Radgona zadolžena v višini 7.513.479 EUR, od tega predstavljajo sredstva 23. člena Zakona o financiranju občin 616.772 EUR.
39. Na dan 31. 12. 2021 je za 24,2 % več zadolžena kot v letu 2020. Povprečna zadolženost občine glede na število prebivalcev v Republiki Sloveniji je bila v letu 2021 v višini 510 EUR na prebivalca, v Občini Gornja Radgona je bila v višini 882 EUR, kar je za 372 EUR oz. za 72,9 % več, kot je republiško povprečje.
40. Glede na visoko zadolženost in s tem povezane težave je potreben restriktivni pristop k zadolževanju. Zadolževati se je potrebno le za investicije, kjer je visoki delež sofinanciranja državnih oz. EU sredstev.
41. Po pregledu bruto bilance občine na dan 31. 12. 2021 je bilo ugotovljeno, da je stanje dolgoročnih sredstev in sredstev v upravljanju v primerjavi z lastnimi viri in dolgoročnimi obveznostmi virov sredstev na skupini konta usklajeno.
42. V bruto bilanci občine do razhajanja v višini 115.212,00 EUR prihaja pri Finančnih naložbah v JP Komunala Gornja Radgona (konto 0640001), kjer je stanje 250.258,56 EUR in Splošnim skladom za finančne naložbe v JP Komunala Gornja Radgona (konto 90010006), kjer je stanje 135.046,56 EUR. Razlika v višini 115.212,00 EUR je knjižene na Splošnem skladu za finančno naložbo v podjetje ARCONT IP d.o.o. (konto 90010003).
43. Pravilnost izkazanega stanja denarnih sredstev na računu v primerjavi z izkazanim stanjem na računu UJP se ujema in znaša dan 31. 12. 2021 161.575,00 EUR.
44. V bilanci stanja občine so na dan 31. 12. 2021 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 %.
45. Iz pomožne knjige Saldakontov kupcev je razvidno, da so terjatve v skupni višini 14.898 EUR zastarele – starejše od 3 let.
46. Na dan 31. 12. 2021 je znašalo stanje dolgoročnih finančnih naložb 1.306.150 EUR.
47. Občina v letu 2021 ni pravočasno, to je 30. dan po prejemu listine, ki je podlaga za izplačilo, poravnala obveznosti v skupnem znesku 504.293 EUR.
48. Občina je na dan 31. 12. 2021 izkazovala kratkoročne obveznosti v skupnem znesku 1.637.174 EUR, kar je 17,2 % realiziranih prihodkov proračuna za leto 2021. V primerjavi z istim dnem leta 2020 je znesek nižji za 533.867 EUR.
49. Po pregledu bruto bilance občine na dan 31. 12. 2021 je bilo ugotovljeno, da je na dan 31. 12. 2021 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.

4.2 Priporočila in predlogi

1. 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 projektov v Načrtu razvojnih programov. Če se proračun spreminja med letom je akt, s katerim se proračun spreminja Odlok o rebalansu proračuna, ne pa Odlok o spremembah in dopolnitvah proračuna, ki se uporablja v kolikor gre za spremembe in dopolnitve pred začetkom leta, na katerega se sprejeti proračun nanaša. 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 letomi, 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.
2. 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.
3. Proračunski sklad je račun proračunske rezerve, oblikovan v skladu s 49. členom ZJF, ki se uporablja za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč, zato občini priporočamo, da ga oblikuje.
4. Sprejeti predpisi na sejah občinskega sveta morajo biti objavljeni v katalogu Informacij javnega značaja sproti (tekoče) in v popolni vsebini.
5. Pri sklepanju nove pogodbe za svetovanje arhitekta priporočamo pazljivost pri datiranju in ožigosanju pogodbe obeh strank. Sredstva naj se izplačujejo v skladu z določili pogodbe ali pa se v bodoče pogodba sklene na način, da je možnost tudi enkratnega, polletnega, letnega plačila ali plačila po izvedenem delu. Občina naj v bodoče več pozornosti posveti, v kolikor je to mogoče, poravnavanju zapadlih obveznosti glede na valuto plačila, navedeno na prejetih računih.
6. Občina naj za izplačilo izvedenih del po izteku pogodbe za storitve na področju vodenja projektov, za obdobje od oktobra do decembra 2020 pripravo ustrezno pravno podlago za izplačilo. Občina naj v bodoče več pozornosti posveti, v kolikor je to mogoče, poravnavanju zapadlih obveznosti glede na valuto plačila, navedeno na prejetih računih.
7. Priporočamo, da se v bodoče v aneksu k pogodbi za odvetniške storitve podrobneje opišejo delovne naloge, zaradi katerih je prišlo do povišanja mesečnega pavšalnega zneska. Prav tako priporočamo, da se izplačila uskladijo z pogodbenim mesečnim zneskom. Občina naj v bodoče več pozornosti posveti, v kolikor je to mogoče, poravnavanju zapadlih obveznosti glede na valuto plačila, navedeno na prejetih računih.
8. Razhajanja pri Finančnih naložbah v JP Komunala Gornja Radgona in Splošnim skladom za finančne naložbe v JP Komunala Gornja Radgona ter knjiženja na Splošni sklad za finančno naložbo v podjetje ARCONT IP je potrebno uskladiti.
9. Potrebno je upoštevati plačilne roke, ki so določeni z Zakonom o izvrševanju proračunov Republike Slovenije. Obveznosti do društev je potrebno poravnati v skladu s pogodbenimi roki. Za sofinanciranje dejavnosti oz. programov za tekoče leto, je potrebno sredstva društvom nakazati v tekočem proračunskem letu.

5. ODZIVNO POROČILO

Osnutek poročila o izvedbi nadzora o porabi proračunskih sredstev za leto 2021 je bil posredovan Občini Gornja Radgona 31.08.2022. V petnajstdnevem roku Občina Gornja Radgona nadzornemu odboru odzivnega poročila ni posredovala.

S tem je osnutek postal dokončni akt Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona.

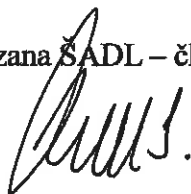
MNENJE NADZORNEGA ODBORA

Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona po opravljenem pregledu Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2021 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 2021 pravilno in smotno.

POOBLAŠČENCI ZA NADZOR

Suzana ŠADL – članica



Zlatko MULEC – član



Aleksander VOGRINEC – član



PREDSEDNICA NADZORNEGA ODBORA

Melita VULC

