



OBČINA  
GORNJA RADGONA

**5. IZREDNA SEJA**  
**OBČINSKEGA SVETA**  
**OBČINE GORNJA RADGONA**

**DNE 13. 10. 2022**

**OBČINA GORNJA RADGONA**  
Partizanska cesta 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](mailto:obcina@gor-radgona.si)



**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](mailto:obcina@gor-radgona.si)

Številka: 013-2/2018-214 (U112) (OS/5IS)

Datum: 6. 10. 2022

Na podlagi 21. člena Statuta Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, št. 1/2015) ter 22. člena Poslovnika Občinskega sveta Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, št. 1/2016),

## SKLICUJEM

**5. izredno sejo Občinskega sveta Občine Gornja Radgona,**  
**ki bo v četrtek, 13. oktobra 2022, ob 15.00 uri,**  
**v veliki dvorani Doma gasilcev in civilne zaščite v Gornji Radgoni.**

Za sejo predlagam naslednji DNEVNI RED:

1. Otvoritev seje in ugotovitev sklepčnosti
2. Obravnava in sprejem dnevnega reda
3. Končno poročilo o izvedbi nadzora Finančnega načrta in Zaključnega računa Osnovne šole Gornja Radgona za leto 2021 – *obrazložitev Karmen ZORKO VUKAN, podpredsednica Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona*
4. Končno poročilo o izvedbi nadzora Zaključnega računa poročila Občine Gornja Radgona za leto 2021 – *obrazložitev Melita VULC, predsednica Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona*
5. Izvolitev dveh elektorjev oz. predstavnikov v volilno telo za volitve članov Državnega sveta Republike Slovenije in določitev kandidata za člana Državnega sveta Republike Slovenije – *obrazložitev Branko KLUN, predsednik Komisije za mandatna vprašanja, volitve, imenovanja, priznanja in nagrade*
6. Sklep o podaji soglasja k Aneksu št. 2 k Pogodbi o koncesiji z dne 11. 1. 1992 – *obrazložitev Stanislav ROJKO, župan in Vladimir MAUKO, direktor občinske uprave*

Izredna seja je sklicana za obravnavanje in odločanje o nujnih zadevah, glede katerih je potrebna opredelitev ali seznanitev občinskega sveta. Sklic seje se v celoti z gradivom javno dostopno objavi na uradni spletni strani Občine Gornja Radgona [www.gor-radgona.si](http://www.gor-radgona.si) pod rubriko »sejna gradiva in sklepi«. Gradivo je priloženo k vsem točkam predlaganega dnevnega reda, razen k točki 5, ki bo objavljeno in predloženo naknadno po obravnavi s strani Komisije za mandatna vprašanja, volitve, imenovanja, priznanja in nagrade.



**ŽUPAN**  
**OBČINE GORNJA RADGONA**  
Stanislav ROJKO



Vabilo prejmejo:

- članice in člani občinskega sveta
- poročevalci:
  - direktor in uslužbenci občinske uprave
  - k tč. 3: Karmen Zorko Vukan, podpredsednica Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona
  - k tč. 4: Melita Vulc, predsednica Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona
- krajevne skupnosti v občini
- nadzorni odbor občine (v vednost)
- sredstva javnega obveščanja





**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](mailto: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 Finančnega načrta in Zaključnega računa Osnovne šole 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](mailto:obcina@gor-radgona.si)

**OBČINA GORNJA RADGONA**

PREJETO: 21.09.2022	DM: UM25(UM12)
011-2/2019-134	PRIL:
	VRED:



Številka: 011-2/2019-34

Datum: 20. 9. 2022

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 42. člena Statuta Občine Gornja Radgona, 11. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona, sklepa 28. seje Nadzornega odbora z dne 12.04.2022 ter na podlagi ugotovitve pooblaščenec za nadzor, je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona na svoji 34. redni seji, dne 20.09.2022 sprejel

**KONČNO POROČILO**

**o izvedbi nadzora Finančnega načrta in Zaključnega računa Osnovne šole  
Gornja Radgona za leto 2021**

**1. SPLOŠNI DEL**

Poročilo o izvedbi nadzora posrednega proračunskega uporabnika Osnovne šole Gornja Radgona za leto 2021 obsega:

- pregled bilance stanja na dan 31.12.2021,
- pregled izkaza prihodkov in odhodkov v obdobju od 01.01.2021 do 31.12.2021 in
- pregled zakonitosti organiziranosti, poslovanja ter finančnega poslovanja posrednega proračunskega uporabnika Osnovna šola Gornja Radgona.

Na podlagi sklepa 28. redne seje Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona z dne 12.04.2022 in v skladu s Poslovníkom o delu Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona (v nadaljevanju nadzorni odbor), so nadzor opravile pooblaščenke:

Karmen ZORKO VUKAN, nosilka nadzora,

Vesna KOTNIK KAJDIČ, članica in

Andreja FARKAŠ, članica.

Nadzor je bil izveden v času od 10.05.2022 do 16.05.2022 v prostorih Osnovne šole Gornja Radgona. Pri nadzoru so sodelovali:

- Dejan Kokol, ravnatelj šole,
- Marinka Kolarič, računovodkinja,
- Martina Olaj, računovodkinja – knjigovodkinja in
- Janja Križan Sarjaš, tajnica.

Predmet nadzora:

- zakonitost poslovanja s premoženjem in finančnimi sredstvi v letu 2021,
- pregled bilance stanja na dan 31.12.2021

- pregled izkaza prihodkov in odhodkov v obdobju od 01.01.do 31.12.2021
- gospodarnost in smotrnost porabe finančnih sredstev v letu 2021.

Nadzor za leto 2021 vsebuje ugotavljanje zakonitosti in pravilnosti poslovanja Osnovne šole Gornja Radgona, Prežihova 1, 9250 Gornja Radgona in oceno učinkovitosti in gospodarnosti porabe javnih sredstev v letu 2021.

Cilj nadzora je bil podati mnenje o pravilnosti poslovanja OŠ Gornja Radgona v letu 2021 ter ugotoviti, ali se spoštujejo zakoni in drugi predpisi pri poslovanju z občinskim premoženjem in drugimi javnimi sredstvi in če je poraba teh sredstev gospodarna in učinkovita.

## **1.1. PREDSTAVITEV OSNOVNE ŠOLE GORNJA RADGONA**

Osnovna šola Gornja Radgona je javni vzgojno-izobraževalni zavod, ki ga je ustanovila občina Gornja Radgona z Odlokom o ustanovitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda (Prepih – Uradne objave Občine Gornja Radgona, št. 52/2009 z dne 01.08.2009 in št. 57/2010 z dne 01.05.2010). V sestavo Osnovne šole Gornja Radgona sodi, na osnovi Odloka o pripojitvi javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola dr. Janka Šlebingerja Gornja Radgona k javnemu vzgojno-izobraževalnemu zavodu Osnovna šola Gornja Radgona (Uradni list RS, št. 66/2009), tudi Podružnična šola za izobraževanje in usposabljanje otrok s posebnimi potrebami.

Dne 21.08.2009 je bil v Uradnem listu Republike Slovenije objavljen Odlok o pripojitvi vzgojno izobraževalnega zavoda Osnovna šola dr. Janka Šlebingerja k javnemu izobraževalnemu zavodu Osnovna šola Gornja Radgona. Odlok je vstopil v veljavo petnajsti dan po objavi v Uradnem listu Republike Slovenije. Z dnem 31.08.2009 je Osnovna šola dr. Janka Šlebingerja prenehala poslovati kot samostojni zavod.

S tem odlokom so Občina Gornja Radgona, Občina Sveti Jurij ob Ščavnici, Občina Radenci in Občina Apače, pripojile vzgojno izobraževalni zavod Osnovno šolo dr. Janka Šlebingerja kot podružnično šolo k javnemu izobraževalnemu zavodu Osnovni šoli Gornja Radgona. Iz navedenega odloka nadalje izhaja, da občine od 01.09.2009 dalje dejavnost podružnične šole sofinancirajo v skladu s posebno pogodbo v naslednjih deležih: Občina Gornja Radgona 42,89 %, Občina Radenci 25,06 %, Občina Apače 18,14 % in Občina Sveti Jurij ob Ščavnici 13,91%.

Poslovanje Osnovne šole Gornja Radgona temelji na naslednjih zakonskih in podzakonskih aktih: Slovenski računovodski standardi, Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE) in Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 – odl. US).

Poslovanje v letu 2021 je potekalo skladno s sprejetim letnim delovnim načrtom šole za šolski leti 2020/21 in 2021/22 ter v okviru letnega finančnega načrta za leto 2021.

## **1.2. ORGANI OSNOVNE ŠOLE GORNJA RADGONA**

Osnovna šola Gornja Radgona (v nadaljevanju osnovna šola) ima več organov, ki so navedeni v nadaljevanju:

- svet šole sestavlja 11 članov (5 predstavnikov šole, 3 predstavniki občine in 3 predstavniki staršev),
- svet staršev sestavljajo izvoljeni predstavniki vsakega oddelka matične šole in dva predstavnika podružnične šole,
- pedagoški vodja in poslovodni organ osnovne šole je ravnatelj,
- učiteljski zbor sestavljajo vsi strokovni sodelavci šole,
- oddelčni učiteljski zbor sestavljajo strokovni sodelavci, ki opravljajo vzgojno-izobraževalno delo v posameznem oddelku,
- razrednik in sorazrednik vodita delo oddelčnega učiteljskega zbora.

## **2. PREGLED POSLOVANJA OSNOVNE ŠOLE GORNJA RADGONA**

Osnovna šola je ena izmed večjih osnovnih šol v Pomurju. Ob svojem primarnem vzgojno-izobraževalnem delu ima aktivno in opazno vlogo v lokalni skupnosti in širšem okolju. Je organizator številnih izvenkurikularnih aktivnosti, kulturnih in športnih dogodkov. V šolskem letu 2021/22 matično šolo obiskuje 553 učencev, ki so razporejeni v 26 rednih oddelkov in 7 oddelkov podaljšanega bivanja. V njeno sestavo spada tudi Podružnična šola dr. Janka Šlebingerja za izobraževanje in usposabljanje otrok s posebnimi potrebami, katero obiskuje 27 učencev v petih rednih oddelkih in v enem oddelku podaljšanega bivanja. Sledijo realizaciji razvojnega načrta, katerega poglobitveni cilji v letošnjem šolskem letu so dvig ravni znanja in razumevanja pri učencih, formativno spremljanje pouka, IKT (informacijsko-komunikacijska tehnologija) in bralna pismenost, pridobivanje novega znanja, zdrav način življenja in ozaveščanje o pomenu vode za življenje, dvig državljskih kompetenc in jezikovnih spretnosti in profesionalni razvoj strokovnega kadra.

Osnovna šola izvaja dejavnost osnovnega izobraževanja splošnega tipa in posebnega programa, pripravo šolske prehrane za učence in zaposlene na šoli, organizacijo kulturnih in drugih javnih prireditev. Dejavnost šole je javna služba, katere izvajanje je v javnem interesu. Vzgojno-izobraževalna dejavnost poteka od prvega do devetega razreda obvezne osnovne šole, v podružnični šoli dr. Janka Šlebingerja pa opravlja dejavnosti od prvega do devetega razreda po prilagojenem programu nižjega izobrazbenega standarda ter vseh 6 stopenj posebnega programa vzgoje in izobraževanja. Javno veljavni vzgojno-izobraževalni program je sprejet na način in po postopku, določenim z zakonom. Šolski okoliš osnovne šole obsega območje naslednjih naselij: Gornja Radgona, Hercegovščak, Mele, Norički Vrh, Podgrad, Črešnjevci, Zbigovci, Orehovci, Orehovski Vrh, Police, Ptujška Cesta; Spodnja Ščavnica, Lomanoše, Lastomerci, Zagajski Vrh, Plitvički Vrh in Aženski Vrh. Šolski okoliš podružnične šole obsega območje vseh štirih občin: Gornja Radgona, Apače, Radenci in Sveti Jurij ob Ščavnici oz. je vezan na izdane odločbe o usmeritvi učencev, ki jih izda Zavod Republike Slovenije za šolstvo.

Osnovna šola Gornja Radgona pridobiva sredstva za delo:

- ➔ iz državnega proračuna, sredstev ustanovitelja, iz občinskega proračuna,
- ➔ prispevkov staršev,
- ➔ donacij, prispevkov sponzorjev,



- od prihodkov od prodaje blaga in storitev na trgu (najemnina za telovadnico in šolske prostore, plačilo nadstandardnih storitev in drugo).

Najvišja pridobljena sredstva so sredstva iz državnega proračuna, iz katerega se pokrivajo:

- plače s prispevki in davki ter drugi osebni prejemki na podlagi sistemizacije delovnih mest v skladu z zakonom za obvezni in razširjeni program osnovne šole,
- materialni stroški v skladu s standardi in normativi,
- nadomestila stroškov delavcev v skladu s kolektivno pogodbo,
- nabava učil in učnih pripomočkov,
- potrošni material za pripravo in izvedbo pouka,
- stroški obveznih ekskurzij, sofinanciranje plavanja,
- oskrba otrok s posebnimi potrebami.

Sredstva, pridobljena od ustanoviteljice Občine Gornja Radgona in soustanoviteljic PŠ (podružnična šola Dr. Janka Šlebingerja)), so namenjena za:

- financiranje materialnih stroškov, vezanih na objekte in investicijsko vzdrževanje nepremičnin in opreme,
- dodatne dejavnosti in nadstandardne programe,
- stroške dela za delavce preko javnih del,
- po Pogodbi o sofinanciranju programov športa za 2021 : program naučimo se plavati (prevoz) in področna ter državna tekmovanja osnovnošolcev,
- donacije za obdaritev otrok preko Društva prijateljev mladine.

Občine zagotavljajo osnovni šoli sredstva in premoženje, s katerimi le ta upravlja namensko in racionalno, prav tako sredstva za vzdrževanje tega premoženja in za funkcijsko uporabo.

Financiranje iz donacij in drugih virov:

- prihodki od dobrodelnih prireditev (dobrodelni koncerti, npr. Drobtinica Območne organizacije Rdečega križa Gornja Radgona),
- prihodki od zbiralnih akcij (zbiranje starega papirja),
- donacije nekaterih podjetij in društev.

Prispevki staršev:

- za prehrano učencev,
- za dodatni material pri pouku,
- za stroške pri organizaciji dnevov dejavnosti,
- za šolo v naravi,
- prostovoljni prispevki za šolski sklad,
- prostovoljne dejavnosti in pomoč.

## 2.1. FINANCIRANJE OSNOVNE ŠOLE GORNJA RADGONA V LETU 2021

V Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona Prepih, št. 8/2020 je bil dne 31.12.2020 objavljen Sklep o začasnem financiranju Občine Gornja Radgona za obdobje januar - marec 2021. Iz njega izhaja, da začasno financiranje od 01.01.2021 do 31.03.2021 temelji na proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2020. Po preteku začasnega financiranja se plačane obveznosti s strani Občine Gornja Radgona vključijo v proračun tekočega leta.

V Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona Prepih, št. 1/2021 je bil dne 25.03.2021 objavljen Sklep o začasnem financiranju Občine Gornja Radgona za obdobje april - junij 2021. Iz njega izhaja, da začasno financiranje od 01.04.2021 do 30.06.2021 temelji na proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2020. Po preteku začasnega financiranja se plačane obveznosti s strani Občine Gornja Radgona vključijo v proračun tekočega leta.

Občina Gornja Radgona je dne 28.06.2021 z osnovno šolo sklenila Pogodbo o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2021, na podlagi katere se šoli iz sprejetega proračuna občine za leto 2011 zagotavljajo sredstva za:

**a) matično šolo v skupni višini 239.704,49 EUR in sicer:**

- za plače in druge izdatke zaposlenim v višini 82.417,49 EUR,
- za izdatke za blago in storitve v višini 117.287,00 EUR,
- za investicijske transfere v višini 30.000,00 EUR in
- za nabavo IKT (informacijsko – komunikacijske tehnologije, v nadaljevanju IKT oprema) opreme v višini 10.000,00 EUR.

**b) podružnično šolo za izobraževanje in usposabljanje otrok s posebnimi potrebami dr.**

**Janka Šlebingerja** v skupni višini 6.787,00 EUR in sicer:

- za izdatke za blago in storitve v višini 6.787,00 EUR.

Osnovna šola je dolžna v skladu s 26. in 27. členom Zakona o javnih financah za vsako poslovno leto pripraviti finančni načrt in ga sprejeti na svetu šole. Svet šole ga je sprejel dne 01.06.2021 na svoji osmi seji. Osnovna šola je dolžna finančni načrt pravočasno posredovati pristojnemu ministrstvu Republike Slovenije in občini ustanoviteljici. Občini Gornja Radgona je bil poslan dne 06.07.2021.

## 3. PRIHODKI

V tabeli so prikazani podatki o prihodkih za kontrolirano leto 2021 in za predhodno leto 2020. Prihodki so po SRS 18 razčlenjeni na prihodke od poslovanja (kjer so prikazani podatki o prihodkih iz državnega in občinskega proračuna, prihodki od prispevkov staršev in prihodki od prodaje blaga in storitev) in na druge prihodke. Prihodki od poslovanja, ugotovljeni po računovodskih predpisih v obdobju od 01.01.2021 do 31.12.2021 znašajo 3.726.698,44 EUR. Od tega je prihodkov nepridobitne dejavnosti, ki jih v davčnem obdobju izvzamemo 3,515.074,17 EUR. Prihodi pridobitne dejavnosti znašajo 211.624,30 EUR, kar je 5,68% v celotnih prihodkih.

**Tabela št. 1 – Celotni prihodki osnovne šole**

Vrsta prihodka	Leto 2020	Leto 2021
1	2	3
Prihodki od prodaje za javna sredstva (plačila staršev za učence)	127.640,59	184.546,02

Prihodki iz občinskih proračunov	184.493,90	201.932,53
Prihodki od pristojnega ministrstva	2.765.210,30	2.922.384,81
Prihodki za plače dopolnjevalcev	3.799,28	6.166,33
Prihodki od zavoda za zaposlovanje JD (javna dela)	31.530,24	38.926,82
Prihodki od projektov	18.536,57	7.771,82
Donacije	587,15	5.327,65
Covid prihodki	85.401,81	332.564,18
Prihodki od izterjav	834,15	1.314,45
Prihodki od tržne dejavnosti	34.217,15	25.763,83
Skupaj	3.252.251,14	3.726.698,44

Zaradi epidemije in delnega zaprtja šol v letih 2020 in 2021, je primerjanje prihodkov v navedenih letih manj primerno in se težje opredeli, zakaj je prišlo do razhajanj oz. povečanja prihodkov. Iz postavk v zgornji tabeli je razvidno, da so prihodki od prispevkov staršev za pouk v letu 2021 višji, ker so bili učenci več časa v šoli kot v letu 2020. Leta 2021 184.546,02 EUR; leta 2020 127.640,59 EUR. Povečanje prihodkov v letu 2021 iz naslova pristojnega ministrstva, je zaradi povišanja plač, zaradi povišanja priznanih materialnih stroškov, največji porast pa predstavljajo pridobljena sredstva zaradi epidemije.

Celotni prihodki ugotovljeni po računovodskih predpisih znašajo 3.726.698,44 EUR, od tega je prihodkov nepridobitne dejavnosti, ki jih v davčnem obračunu izvajamo 3.515.074,14 EUR. Prihodki pridobitne dejavnosti znašajo 211.624,30 EUR, kar je 5,68 % v celotnih prihodkih.

Nepridobitno dejavnost predstavljajo prihodki iz ministrstev, občin, zavoda za zaposlovanje, finančni prihodki in drugi prihodki kot so odškodnine in prihodki od izterjav, saj se le-ti nanašajo samo na nepridobitno dejavnost. Prihodke pridobitne dejavnosti predstavljajo prihodki od prodaje na trgu in doplačila uporabnikov storitev javne službe (plačila staršev).

**Tabela št. 2 – Izračun deleža pridobitne dejavnosti (prihodki)**

<b>IZRAČUN DELEŽA PRIDOBITNE DEJAVNOSTI</b>	<b>5,68%</b>
Celotni prihodki	3.726.698,44
Prihodki nepridobitne dejavnosti	3.515.074,14
Prihodki pridobitne dejavnosti	211.624,30

### **3.1. PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU**

Tržno dejavnost predstavljajo prihodki iz naslova prodaje malic in kosil delavcem, prihodki od prodaje kosil zunanjim uporabnikom ter drugi prihodki od storitev in uporabe prostorov. Prihodki od prodaje storitev kuhinje za delavce so v letu 2021 znašali 18.164,29 EUR, prihodki od storitev kuhinje za zunanje odjemalce pa so znašali 7.599,54 EUR. Prihodki od prodaje na

trgu v obdobju od 01.01.2021 do 31.12.2021 znašajo 25.764,83 EUR (tabela št. 1), kar je za 8.453,32 EUR manj kot v letu 2020. Prihodki so manjši zaradi okrnjenega delovanja šole zaradi epidemije in začetka izgradnje nove večnamenske športne dvorane. Osnovna šola trenutno nima telovadnice, prav tako niso zaradi corona virusa dajali v uporabo prostorov osnovne šole. Edini prihodki iz naslova tržne dejavnosti so bili tako pridobljeni v zvezi s pripravo prehrane za zaposlene in zunanje odjemalce.

Iz naslova prodaje malic in kosil delavcem in zunanjim odjemalcem, se računi izdajajo mesečno, na podlagi evidentirane porabe, za uporabo prostorov pa po opravljeni storitvi ali mesečno, če koristijo prostore daljše časovno obdobje. Cenik uporabe šolskih prostorov je bil sprejet na 9. seji Sveta osnovne šole Gornja Radgona in velja od 27.09.2021.

**Tabela št. 3 – Cenik uporabe šolskih prostorov**

<b>Prostor</b>	<b>Cena uporabe za 1 šolsko uro v EUR</b>
<b>1</b>	<b>2</b>
Učilnica	12,00
Računalniška učilnica	25,00
Večnamenski prostor - avla	50,00
Zbornica	40,00
Jedilnica	40,00
Ozvočenje	10,00

**Tabela št. 4 - Veljavni cenik šolske prehrane za šolsko leto 2021/22**

<b>Opis</b>	<b>Cena za obrok/storitev v EUR</b>
<b>1</b>	<b>2</b>
Zajtrk	0,60
Malica	0,90
Kosilo 1. – 3. razred	2,40
Kosilo 4. – 6. razred	2,62
Kosilo 7.- 9. razred	2,89
Popoldanska malica	0,52
Malica odrasli	1,04
Kosilo odrasli	3,15
Kosilo (zunanje stranke, tekmovalci, spremljevalec..)	4,11

Na naključno izbranih plačilnih listah je pod oznako **I010** Prehrana na delu, ovrednoten obrok za zaposlenega, ki mu pripada po zakonu. Pod oznako **K020** OŠ GR prehrana, pa je naveden odtegljaj posameznega zaposlenega na plačilni listi, ki se nakaže na tekoči račun osnovne šole kot prihodek od prehrane.

### **Obračuni prehrane po mesecih**

**Tabela št. 5 – Obračun prehrane za mesec september 2021**

Prehrana	Zaposlen 1	Zaposlen 2	Zaposlen 3	Zaposlen 4
1	2	3	4	5
Prehrana na delu v EUR	96,85	92,19	92,19	57,07
Število malic	22	21	0	1
Število kosil	17	20	52	0
Odtegljaj prehrane	76,43	84,84	163,80	1,04

**Tabela št. 6 – Obračun prehrane za mesec oktober 2021**

Prehrana	Zaposlen 1	Zaposlen 2	Zaposlen 3	Zaposlen 4
1	2	3	4	5
Prehrana na delu	83,41	83,41	70,24	57,07
Število malic	15	16	0	14
Število kosil	15	3	0	3
Odtegljaj prehrane	62,85	26,09	0	24,01

**Tabela št. 7 – Obračun prehrane za mesec november 2021**

Prehrana	Zaposlen 1	Zaposlen 2	Zaposlen 3	Zaposlen 4
1	2	3	4	5
Prehrana na delu	61,46	79,02	74,63	87,80
Število malic	14	0	21	0
Število kosil	0	0	40	12
Odtegljaj prehrane	14,56	28,35	147,84	37,80

**Tabela št. 8 – Obračun prehrane za mesec december 2021**

Prehrana	Zaposlen 1	Zaposlen 2	Zaposlen 3	Zaposlen 4
1	2	3	4	5
Prehrana na delu	74,63	74,63	74,63	79,02
Število malic	17	18	17	18
Število kosil	16	0	51	0
Odtegljaj prehrane	68,08	18,72	178,33	18,72

Za vsak zgoraj navedeni mesec je nadzorni odbor pregledal obračune prehrane za vse zaposlene na osnovni šoli. Na naključno izbranih plačilnih listah se število kosil in število malic ter seštevki le teh, ujema z odtegljaji na posameznikovih plačilnih listah. Prav tako je za vse te mesece pregledal skupni seznam odtegljajev zaposlenih.

#### **Kartica finančnega knjigovodstva 7601111 Prihodki od storitev kuhinje - delavci**

Kartica finančnega knjigovodstva - konto 7601111, prikazuje prihodke od storitev kuhinje, za delavce. V to postavko so zajeti mesečni prihodki od prehrane vseh zaposlenih na osnovni šoli. Mesečni zneski oziroma prihodki od storitev kuhinje – delavci, so identični zneskom na mesečnih seznamih in odtegljajih prehrane zaposlenih.

### **Kartica finančnega knjigovodstva 7601112 Prihodki od storitev kuhinje – zunanji**

Kartica finančnega knjigovodstva - konto 7601112, prikazuje prihodke od storitev kuhinje, za zunanje odjemalce. V to postavko so zajeti mesečni prihodki od prehrane zunanjih odjemalcev kosil. V letu 2021 je bilo 7.599,54 EUR prihodkov iz tega naslova.

#### **Ugotovitve Nadzornega odbora**

Nadzorni odbor pri pregledu obračuna prehrane oz. obroka za posameznega zaposlenega na delovnem mestu, ni zaznal nobenih nepravilnosti. Malice in kosila so obračunane po veljavnem ceniku za šolsko leto 2021/22.

Pripomba: pod oznako I010 Prehrana na delu, sta na plačilni listi zajeta malica in kosilo v znesku 4,39 EUR. Nekateri zaposleni med delovnim časom zaužijejo le malico, spet drugi le kosilo, večina pa jih ima oba obroka. Nekaj zaposlenih se v šoli ne prehranjuje in zato na plačilni listi nimajo odbitkov za prehrano pod oznako K020 OŠ GR prehrana.

Nadzorni odbor je pregledal veljavni cenik šolske prehrane, za naključno izbrane zaposlene pa plačilne liste, obračune prehrane ter odtegljaje prehrane.

Malica se vsakemu zaposlenemu, ki jo zaužije na delovnem mestu, obračuna po veljavnem ceniku za šolsko leto 2021/22. Kosilo za zaposlenega na osnovni šoli je ovrednoteno na 3,15 EUR. Kosila se mu obračunajo po veljavnem ceniku, glede na to, koliko kosil zaužije na mesec. Zaposlenemu pripada dnevni obrok prehrane na delovnem mestu, glede na veljavno zakonodajo v znesku 4,39 EUR.

#### **Priporočilo Nadzornega odbora**

Nadzorni odbor priporoča, da osnovna šola sestavi novo kalkulacijo cene obrokov, saj je cena obroka na zaposlenega za 0,184 EUR (malica 1,04 EUR + kosilo 3,15 EUR) nižja kot znaša financiranje s strani države (4,374 EUR).

V primeru, ko zaposleni plača kosilo in ga odnese domov za druge družinske člane, veljavni cenik ne opredeljuje, ali je upravičen do enake cene kosila, kot jo ima sam na delovnem mestu (3,15 EUR), ali bi se mu moralo obračunati kosilo po ceniku za zunanje sodelavce (4,11 EUR). Za te primere bi bilo potrebno posebej opredeliti ceno kosil v veljavnem ceniku.

## **4. ODHODKI**

Odhodki obračunskega obdobja so stroški, nastali v obračunskem obdobju. Odhodke sestavljajo različni stroški: materiala, storitev, dela, amortizacije, drugi stroški, finančni odhodki ter drugi odhodki. Največji del odhodkov predstavljajo stroški plač in povračil delavcem. Zaradi nepričakovanih dogodkov, so nastali tudi nenačrtovani stroški zaradi Kovida – 19 in je bilo zaradi tega potrebno prioriteto poskrbeti za varnost in dobrobit učencev. Stroški materiala predstavljajo vrednost porabljenega materiala in se pokrivajo iz prihodkov državnega proračuna, občinskega proračuna, prispevkov staršev in iz tržne dejavnosti.

**Tabela št. 9 - Celotni odhodki**

<b>Vrsta odhodka</b>	<b>2020 – v EUR</b>	<b>2021 – v EUR</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
Stroški živil	114.378	149.574
Stroški pomožnega materiala	8.762	18.712

Stroški energije	52.518	49.273
Stroški strokovne literature	2.835	3.607
Stroški pisarniškega materiala	2.187	2.506
Drugi materialni stroški	40.903	62.374
Stroški storitev za opr. Osnov. dejavnosti	39.699	51.918
Stroški vzdrževanja	17.056	17.031
Stroški zavarovalnih premij	5.944	5.568
Stroški intelektualnih storitev	11.967	14.194
Stroški komunal in prevoznih storitev	25.101	32.834
Povračila v zvezi z delom	3.246	6.025
Stroški drugih storitev	14.334	18.269
Stroški amortizacije	21.235	25.959
Stroški dela	2.524.302	2.856.129
Strošek prispevkov za socialno varnost	365.382	408.25
Odhodki financiranja	31	39
Izredni in prevrednoteni odhodki	1.245	1.736
Skupaj	3.251.126	3.724.002

Odhodki, vezani na tržno dejavnost, se ugotavljajo po sodilih, ki jih je šola oblikovala ob upoštevanju 13. člena Pravilnika o vsebini, členitvi in obliki računovodskih izkazov. Pravilnik navaja, da se podatki o stroških oziroma odhodkih, ki niso razvidni iz dokumentacije, ugotovijo na podlagi sodil. Odhodki od tržne dejavnosti v letu 2021 znašajo 25.695 EUR.

Celotni odhodki v letu 2021 po računovodskih predpisih znašajo 3.724.002,41 EUR. Delež odhodkov nepridobitne dejavnosti je 3.512.479,07 EUR, odhodki pridobitne dejavnosti v deležu 5,68% znašajo 211.523,34 EUR. Za izračun deleža odhodkov pridobitne dejavnosti v celotnih odhodkih je osnovna šola uporabila razmerje delež prihodkov pridobitne dejavnosti v celotnih prihodkih.

**Tabela št. 10 – Izračun deleža pridobitne dejavnosti (odhodki)**

<b>IZRAČUN DELEŽA PRIDOBITNE DEJAVNOSTI</b>	<b>5,68%</b>
Celotni odhodki	3.724.002,41
Odhodki nepridobitne dejavnosti	3.512.479,07
Odhodki pridobitne dejavnosti	211.523,34

## **5. IZVAJANJE NADSTANDARDNEGA DELA PROGRAMA OSNOVNE ŠOLE**

V Pravilniku o normativih in standardih za izvajanje programa osnovne šole (Uradni list RS, št. 57/07, 65/08, 99/10, 51/14, 64/15, 47/17, 54/19 in 180/20, v nadaljevanju pravilnik) so določeni normativi in standardi za izvajanje programa osnovne šole. Glede na 44. člen pravilnika lahko šola sistemizira tudi delovna mesta za opravljanje nalog v večjem obsegu, kot je določeno z normativi in standardi, opredeljenimi v 40., 41. in 42. členu pravilnika (za učitelje – ure pouka neobveznih izbirnih predmetov, ure dopolnilnega in dodatnega pouka, program

dela v podaljšanem bivanju, ure individualne in skupinske pomoči učencem, ure za pevski zbor, ure interesnih dejavnosti s področja umetnosti ter tehnike, ure jutranjega varstva, za druge strokovne delavce – izvajanje šolskega svetovalnega dela, vodenje šolske knjižnice, organiziranje šolske prehrane, organiziranje in izvajanje računalniško-informativnih dejavnosti, delo laboranta in za administrativno, računovodske, tehnične in druge delavce – opravljanje računovodskih in administrativnih del, tehničnih in vzdrževalnih del, kurjenje, pripravljanje šolskih malic, čiščenje šolskih prostorov, nudenje fizične pomoči gibalno oviranim učencem).

Za izvajanje nadstandardnega programa si šola potrebna sredstva za opravljanje teh nalog zagotovi iz:

- proračuna lokalne skupnosti,
- sredstev, pridobljenih z opravljanjem nadstandardnih storitev v skladu s sklepom sveta zavoda,
- drugih virov.

Glede na sestavljeni finančni načrt za leto 2021 je Osnovna šola Gornja Radgona za dodatni oz. nadstandardni program predvidela sredstva v višini 82.417,00 EUR.

Sredstva za dodatni oz. nadstandardni program so opredeljena v prilogi finančnega načrta in so prikazana v tabeli, št. 9. Finančni načrt osnovne šole je svet zavoda sprejel 02.06.2021, kar je razvidno iz Zapisnika 8. seje sveta Osnovne šole Gornja Radgona z dne 02.06.2021. S strani osnovne šole je bil sprejet finančni načrt poslan na občino. Na njegovi osnovi se je sestavila pogodba o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2021, številka 199/2021-P z dne 28.06.2021, ki je bila sklenjena med Občino Gornja Radgona in osnovno šolo.

S sredstvi za dodatni – nadstandardni program občina omogoča višji standard izvajanja pouka. V šolskem letu 2020/2021 je financirala izvajanje tujega jezika, računalništva, športa in likovne umetnosti. Sofinancirala je tudi kuharico, kuharsko pomočnico, spremljevalca učencu in odpravnino.

**Tabela št. 11 - Dodatni program za leto 2021**

Delovno mesto	Normativ	Plača	Prevoz	Prehrana	KAD	Regres	Skupaj
1	2	3	4	5	6	7	8
Računalničar	4 PU/t	6.113,941	/	168,5376	91,35	163,88	6.537,71
Učitelj tujega jezika	4 PU/t	5.872,369	85,80	147,4704	54,12	143,39	6.303,15
Učitelj likovne umetnosti	1 PU/t	1.986,592	/	52,668	25,92	51,21	2.116,39
Učitelj športa	4 PU/t	6.895,17	112,32	210,672	110,52	204,85	7.533,53
Kuhar/pomočnik	2,5 DM	35.674,28	811,20	2633,40	965,40	3.125,00	43.209,28
Spremljanje učenca	0,5 DM	7.134,856	386,10	526,68	193,08	512,12	8.752,84
Odpravnina/solidarnostna							7.964,10
<b>SKUPAJ</b>							<b>82.417,00</b>



Stroški za plače in druge izdatke zaposlenih iz naslova nadstandardnega programa in stroški odpravnin v višini 82.417,49 EUR, so opredeljeni v pogodbi o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2021, številka 199/2021-P z dne 28.06.2021, ki je bila sklenjena med Občino Gornja Radgona, Partizanska cesta 13, 9250 Gornja Radgona (v nadaljevanju občina) in Osnovno šolo Gornja Radgona, Prežihova ulica 1, 9250 Gornja Radgona. Predmet te pogodbe je, razen financiranje nadstandardnega programa, še financiranje izdatkov za blago in storitve (materialnih stroškov delovanja zavoda), investicijskih transferov javnih zavodov in nabava IKT opreme.

Občina bi naj na podlagi 3. člena te pogodbe mesečno, to je do petega v mesecu, nakazovala osnovni šoli finančna sredstva na podlagi predloženih zahtevkov, katerim mora osnovna šola priložiti kopije računov, preglednico obračuna plač za delavce, zaposlene v okviru nadstandardnega programa (preglednica 1 – PR1: Delovna mesta plačne podskupine D2 oz. preglednica 2 – PR2: Delovna mesta plačne podskupine J), obrazec REK-1 in zahtevek ZZS za refundacije brez nadomestil plač in prispevkov od razlike do minimalne plače. Osnovna šola mora nakazana pogodbeno sredstva uporabiti za namene, opredeljene v 2. členu te pogodbe, v smislu namenske ter racionalne porabe proračunskih sredstev.

#### **Ugotovitve Nadzornega odbora**

Sredstva za odpravnino/solidarnostno v znesku 7.964,10 v letu 2021 niso bila porabljena. Iz občinskega proračuna sta bile financirani dve kuharici, ki sta bili v letih 2019 in 2020 na bolniški. Za ti dve kuharici je osnovna šola predvidela, da bosta po končanem zdravljenju dobili status invalida. Ker v takem primeru več ne bi mogli opravljati svojega dela, je osnovna šola za ta namen predvidela strošek odpravnine in solidarnostne pomoči. Ena izmed kuharic se je vrnila z bolniške s pridobljenim statusom invalida, vendar so ji uspeli prilagoditi delovno mesto in jo zaposliti za polovični delovni čas. Druga kuharica je še vedno na bolniški in tudi v njenem primeru ni bilo potrebno izplačati odpravnine.

Razlog za omenjeni predvideni odpravnini je bila torej predpostavka nesposobnosti opravljanja dela kuharic in predvidena upokožitev. Izplačilo sredstev za solidarnostno pomoč pa pripadajo zaposlenemu po kolektivni pogodbi.

V 3. členu pogodbe o sofinanciranju izvajanja dejavnosti v letu 2021, je navedeno, da bo občina do 5. v mesecu nakazala osnovni šoli finančna sredstva na podlagi predloženih zahtevkov in dokumentacije, ki se mora priložiti k zahtevku.

Račun z zahtevkom, ki ga je osnovna šola izstavila občini za stroške sofinanciranja dejavnosti za obdobje od 01.01. do 31.01.2021, je bil izdan 12.02.2021 z rokom plačila 14.03.2021. Nakazilo finančnih sredstev je bilo s strani občine izvedeno 09.06.2022. V 4. členu pogodbe je navedeno, da je rok plačila 30. dan po uradnem prejemu zahtevka. Ugotavlja se, da je občina plačala oz. nakazala potrebna finančna sredstva osnovni šoli z velikim zamikom. Zamiki plačil so se najverjetneje zgodili zaradi likvidnostnih težav občine.

K zahtevkom za dodatni program osnovna šola prilaga: za plače - preglednici PR1 in PR2. REK obrazce in zahtevke za ZZS prilagajo, glede na dogovor z občino, na poziv občine v primeru nejasnosti oz. suma na nepravilnost zahtevka.

#### **Priporočilo Nadzornega odbora**

Nadzorni odbor v zvezi s sofinanciranjem izvajanja nadstandardne dejavnosti s strani občine, ni ugotovil nepravilnosti. Priporoča pa se, da se naj pogodba, številka 199/2021-P z dne 28.06.2021, v 3. členu spremeni oz. dopolni. Podrobneje se mora opredeliti način nakazovanja finančnih sredstev s strani občine. Navedeno je, da bo občina do 5. v mesecu nakazovala finančna sredstva osnovni šoli na podlagi predloženih zahtevkov. Ne ve se oz. ni eksaktno navedeno, za kateri mesec se morajo do 5. v mesecu nakazati sredstva (za tekoči, pretekli

mesec...), še posebej, ker prihaja do velikih zamikov pri plačevanju sredstev, glede na predhodne ugotovitve.

## 6. INVENTURA

Prejšnji ravnatelj osnovne šole Dušan Zagorc je dne 01.12.2015 sprejel Pravilnik o popisu (v nadaljevanju pravilnik). Pravilnik določa pravila, ki jih mora zavod upoštevati pri popisovanju sredstev in obveznosti do njihovih virov. S popisom se ugotavlja dejansko stanje, ki je podlaga za usklajevanje stanja v poslovnih knjigah.

Vsebina pravilnika opredeljuje splošne karakteristike popisa, vsebuje pa tudi posebni del, kjer so obravnavane posebnosti popisa po posameznih vrstah sredstev in obveznosti do njihovih virov. V splošnem delu je med drugim opredeljeno, kaj je predmet popisa, čas popisa, priprave na popis (organiziranje popisa, naloge vodje popisa, popisne komisije, sklep o imenovanju popisne komisije, delovni načrt popisne komisije), podpisovanje in poročilo o popisu.

V skladu z 9. členom pravilnika, kjer so opredeljene naloge vodje popisa, je vodja popisa Janja Križan Sarjaš, dne 06.12.2021, izdala Navodila za popis popisne komisije, št. 450-1/2021-3 (v nadaljevanju navodilo).

Pred pričetkom popisa je vodja popisa na osnovi 13. člena pravilnika, kjer je navedeno, da mora vodja popisa sestaviti delovni načrt popisne komisije, dne 06.12.2021, pripravila Delovni načrt popisnih komisij, št. 450-1/2021-4.

Ravnatelj osnovne šole Dejan Kokol je dne 06.12.2021 izdal sklep o imenovanju popisnih komisij, št. 450-1/2021-2, glede na 8. člen pravilnika, kjer je opredeljeno, da je ravnatelj zavoda odgovoren za organizacijo rednega letnega popisa in izrednih popisov.

Iz sklepa o izvedbi rednega letnega popisa s stanjem na dan 31. decembra 2021, je razvidno, da so popis opravile dve popisni komisiji, kot je to opredeljeno v 10. členu pravilnika in sicer:

- komisija za popis osnovnih sredstev, drobnega inventarja in embalaže, surovin in materiala, je imela sedem članov, od teh je bil Darjan Cetl predsednik komisije in
- komisija za popis terjatev, obveznosti in denarnih sredstev, ki je imela dva člana, od teh je bila predsednica Martina Olaj.

Dne 18.01.2022 je vodja popisa pripravila Elaborat o inventuri na OŠ Gornja Radgona za leto 2021, št. 450-1/2021-5. Elaborat je podpisan s strani vodje popisa in predsednika komisije Darjana Cetla. Iz elaborata je razvidno, da je bil predložen v obravnavo Svetu šole.

Popis se je izvajal od 15.12.2021 do 17.01.2022. Komisiji sta popisovali stanje:

- osnovnih sredstev (odpisala so se neuporabna osnovna sredstva v vrednosti 6.372,24 EUR),
- drobnega inventarja (izločil se je drobni inventar v skupni vrednosti 8.863,06 EUR, knjige v šolski knjižnici v vrednosti 2.328,16 EUR, knjige in delovni zvezki iz učbeniškega sklada v vrednosti 1.750,02 EUR),
- terjatev in obveznosti (inventurna komisija se je strinjala, da se odpišejo terjatve do učencev v višini 1.208,46 EUR),
- denarnih sredstev na računu (stanje denarnih sredstev na računu 31.12.2021 je bilo 82.134,00 EUR), gotovine v blagajni (stanje gotovine v blagajni na dan 31.12.2021 je bilo 0,00 EUR), embalaže (zalog embalaže ni bilo) in zalog materiala in surovin v kuhinji (živila v kuhinji v vrednosti 962,30 EUR).

Za vse navedene postavke so k elaboratu priložene priloge, iz katerih je razvidno stanje popisa na dan 31.12.2021.

### **Ugotovitve Nadzornega odbora**

Inventura je potekala v skladu z Zakonom o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE) in pravilnikom (sklepi o imenovanju komisij, navodila za popis, delovni načrt, končni elaborat, čas izvedbe inventure).

Osnovna šola je sprejela Elaborat o inventuri in potrdila predlog odpisov osnovnih sredstev, drobnega inventarja in terjatev. Inventurni manjki in presežki niso bili ugotovljeni. Osnovna sredstva ter drobn inventar, ki so bila predlagana za odpis, so bila uničena in neuporabna.

V zvezi z odpisom terjatev do učencev je nadzorni odbor osnovno šolo prosil za pojasnila, zakaj je prišlo do navedenih odpisov oz. zakaj se jih ni dalo izterjati ter zakaj je prišlo do razlike v znesku terjatev do učencev. V elaboratu je namreč navedeno, da je terjatev do učencev znašala 1.208,46 EUR, v prilogi 3 k elaboratu pa je naveden znesek 1.736 EUR.

Računovodkinja osnovne šole je pojasnila, da je inventurna komisija potrdila predlog odpisa terjatev na osnovi predložene dokumentacije o osebnem stečajju staršev. Priložila je tudi sklep sodišča o končanju postopka osebnega stečaja ene osebe in sklep v zvezi z drugo osebo, da se ustavi izvršba z rubežem plače dolžnika. Gre za osebi, za starše učencev, na kateri se odpis terjatev do učencev tudi nanaša. Iz zabeležke na sklepih je razvidno, da gre v enem primeru za dolg oz. izterjavo, ki se je vlekla že iz leta 2015, v drugem primeru pa iz leta 2018. Računovodkinja je priložila še konto kartico finančnega knjigovodstva, iz katere je razvidno, da je šlo za odpis terjatev do učencev v znesku 1.736 EUR in da je v elaboratu napačen znesek zaradi napake, ki se je zgodila pri sestavi elaborata.

Inventurni elaborat je bil sestavljen v treh enakih izvodih in dostavljen inventurni komisiji, računovodstvu šole in predsednici sveta šole.

Nepravilnosti v zvezi z inventuro niso bile ugotovljene.

## **7. PREGLED PREJETIH RAČUNOV**

Na osnovi 4. člena Zakona o računovodstvu, kjer je navedeno da pravne osebe s pravilnikom podrobneje uredijo način sestavljanja knjigovodskih listin, vrste knjigovodskih listin, odgovornost za sestavo, gibanje in kontrolo knjigovodskih listin ter njihovo hranjenje v skladu s tem zakonom in računovodskimi standardi in Pravilnika o računovodstvu v Osnovni šoli Gornja Radgona, je ravnatelj osnovne šole Dejan Kokol, julija 2020 sprejel Pravilnik o gibanju knjigovodskih listin. Ravnatelj je dne 06.07.2020 ta pravilnik tudi podpisal.

Za naročilnico je v pravilniku navedeno, da jo pripravi tajnica na podlagi naročila ravnatelja ali potrjevalca (oseba, ki storitev ali blago naroča), odgovorna oseba za podpis pa je ravnatelj. Poleg obveznih podatkov mora naročilnica vsebovati tudi zaporedno številko ter rok plačila. Izdaja se v elektronski obliki.

Za prejeti račun je v pravilniku navedeno, da ga prevzame tajnica preko enotne vstopne točke UJP in ga evidentira v knjigi prejetih računov. Prejeti račun opremi z ustreznim dokumentom tako, da ga poveže z naročilnico oz. pogodbo, priloži skenirane in podpisane dobavnice ter opravi kontrolo pravilnosti računa. Nadalje določi kontrolorja računa, ki je hkrati potrjevalec in prvi podpisnik. Vse račune pred prenosom v računovodstvo kontrolira, podpiše in s tem odobri ravnatelj šole. Računi se lahko plačajo šele, ko so likvidirani. Plačilne naloge pripravi računovodkinja, podpisujeta pa jih vedno dva podpisnika.

Nadzorni odbor je naključno izbral 3 prejete račune in jih pregledal:

Prejeti račun pod zaporedno št. 21/00695, št. računa 03460-1538 – račun je izdala Omega d.o.o. Gornja Radgona, na osnovi letne naročilnice za čistilna sredstva in čistilni material, št. 008/2021-N z dne 05.01.2021, v skupni vrednosti 991,62 EUR.

Osnovni šoli so bila zaračunana dobavljena čistilna sredstva in material (krpe, brisače, pršilke, čistilni filc in drugo). Dobava je bil opravljena v mesecu juniju 2021, račun je bil izdan 30.06.2021 in ima datum zapadlosti 06.08.2021.

Nakazilo finančnih sredstev je bilo s strani osnovne šole izvedeno 12.08.2021.

Prejeti račun pod zaporedno št. 21-00785, št. računa 122/2021 – račun je izdalo Mizarstvo Vuk Fredi s.p. Majšperk, na osnovi naročilnice, št. 145/2021-N z dne 30.08.2021, v skupni vrednosti 1.417,95 EUR.

Šlo je za nakup sistemskih cilindrov z enim ključem in dodatnih ključev za cilindre. Storitev je bila opravljena 01.09.2022 – 02.09.2021, račun je bil izdan 02.09.2021 in ima datum zapadlosti 02.10.2021.

Nakazilo finančnih sredstev je bilo s strani osnovne šole izvedeno 30.09.2021.

Prejeti račun pod zaporedno št. 21-00982, št. računa 172552360 – račun je izdal Poslovni sistem Mercator Ljubljana, na osnovi letne naročilnice za potrošni material, št. 003/2021-N z dne 04.01.2021, v skupni vrednosti 1.564,56 EUR.

Vsebina računa je nakup različnega tehničnega potrošnega materiala (metla, koš za smeti, vrtalnik, brusilnik, kuhalnik, žaga in drugo). Material je bil dobavljen meseca septembra 2021, račun je bil izdan 01.10.2021 in ima datum zapadlosti 30.10.2021.

Nakazilo finančnih sredstev je bilo s strani osnovne šole izvedeno 29.10.2021.

#### **Ugotovitve Nadzornega odbora**

Pregledane naročilnice so sestavljene v skladu s pravilnikom in vsebujejo naslednje podatke: kdo je izdajatelj naročilnice, komu se je izdala, št. naročilnice, datum izdaje, rok izvedbe, za kakšno blago oz. storitev gre, za kakšno vrednost je bila izdana, kakšni so plačilni pogoji in navedbo priimka in imena ravnatelja Dejana Kokola. Naročilnice s strani ravnatelja niso podpisane.

Za leto 2021 je osnovna šola prejela 1.452 računov v skupnem znesku 542.855,94 EUR. Številčenje računov poteka s pomočjo računalnika. Številke računov za leto 2021 se začnejo z delom letnice (21), čemur se doda zaporedna številka od 1 dalje (prvi prejeti račun v letu 2021 se je zabeležil kot 21-00001).

En račun, izdan s strani osnovne šole je bil poravnan po zapadlosti, ostala dva izdana računa sta bila plačana pred rokom zapadlosti.

Ugotavlja se, da v zvezi s prejetim računom, št. računa 03460-1538, izdanim s strani družbe Omega d.o.o. Gornja Radgona in predhodno izdano naročilnico, št. 008/2021-N, datuma zapadlosti nista usklajena. Glede na izdani račun je datum zapadlosti 06.08.2021, po izdani naročilnici pa je datum zapadlosti 30.07.2021 (30 dni po prejetem računu). Tudi v zvezi z izdanim računom s strani Poslovnega sistema Mercator Ljubljana, št. 172552360 in izdano naročilnico, št. 003/2021-N, bi moral biti datum zapadlosti 31.10.2021 (30 dni po prejetem računu), na računu pa je naveden datum 30.10.2021.

#### **Priporočilo Nadzornega odbora**

V bodoče naj vsako izdano naročilnico podpiše ravnatelj Dejan Kokol.

Osnovna šola naj spremlja, kako izdajatelji računov navajajo datume zapadlosti, še posebej, če so krajši kot je to navedeno na naročilnici.

Prejeti račun s številko SI0-SI0-10167935 – račun je izdan s strani družbe Mimovrste d.o.o. Župan občine Gornja Radgona je dne 01.12.2021 podal Soglasje k namenski porabi sredstev iz postavke presežka prihodkov nad odhodki iz preteklih let. Soglasje je bilo izdano za namensko porabo sredstev v višini 1.124,85 EUR za nakup Led TV sprejemnika za uporabo v veliki zbornici. Iz pregledane dokumentacije je razvidno, da je osnovna šola Samsung LED TV nabavila že dne 22.03.2021 v znesku 1.124,85 EUR.

#### **Ugotovitve Nadzornega odbora**

Nadzorni odbor ugotavlja, da je osnovna šola nabavila Led TV sprejemnik preden si je pridobila soglasje za njegovo nabavo. Iz dokumentacije ni razvidno, da bi osnovna šola občino obvestila o nameri nabave novega osnovnega sredstva. Župan je šele 01.12.2021 izdal soglasje o namenski porabi sredstev iz preteklih let, osnovna šola pa je Led TV sprejemnik nabavila že 22.03.2021.

#### **Priporočilo Nadzornega odbora**

Priporočamo, da osnovna šola v prihodnje pred nameravano nabavo novega osnovnega sredstva občino (župana) obvesti o nameravani nabavi oz. si od njih pridobi soglasje za nabavo.

Prejeti račun s številko 100/2021 z dne 20.07.2021 – račun je izdan s strani družbe Mizarstvo Vuk Fredi s.p, Breg 21a, 2322 Majšperk. Osnovna šola je v letu 2021 nabavila notranja vrata s kovinskimi podboji in inox kljukami v vrednosti 25.778,84 EUR z DDV. Predračun v vrednosti 25.712,23 EUR z DDV je bil s strani dobavitelja vrat izstavljen dne 22.12.2020. Nabava teh vrat je bila opravljena na podlagi prejete ponudbe iz leta 2019, ker se je želelo doseči, da bi bila vsa notranja vrata v osnovni šoli enaka. Naročilo vrat je razvidno iz e pošte (komunikacije) med ravnateljem in dobaviteljem vrat, prav tako tudi obvestilo dobavitelja, da so vrata s kovinskimi podboji dražja za 40 EUR + DDV. Prejeti račun, št. 100/2021 z dne 20.07.2021, zajema 42 kom vrat po ceni 613,78 EUR za kom, kar skupaj znaša 25.778,84 EUR z DDV. Skupna vrednost vrat na predračunu je znašala 25.712,23 EUR z DDV (612,20 EUR za kom), kar je 66,61 EUR manj kot je znašala vrednost vseh vrat po prejetem računu.

#### **Ugotovitve Nadzornega odbora**

Nadzorni odbor ugotavlja, da se vrednost prejetega računa, št. 100/2021 z dne 20.07.2021, ne ujema z vrednostjo predračuna z dne 22.12.2020. Prav tako se ne da razbrati, zakaj je prišlo do višje cene vrat. Osnovna šola (ravnatelj) bi si morala za nabavo vrat pridobiti več ponudb. Leta 2019 je imela še ponudbo podjetja MJK d.o.o., ki pa ni bilo izbrano zaradi višje cene. Po pregledu ponudb obeh ponudnikov iz leta 2019, se ne da razbrati, če gre za ponudbo vrat z istimi lastnostmi oz. funkcionalnostjo. Podjetje MJK d.o.o. je podalo ponudbo z natančnejšim opisom vrat v primerjavi s kasneje izbranim ponudnikom Mizarstvo Vuk Fredi d.o.o. Iz ponudbe podjetja MJK d.o.o. so bile razvidne naslednje karakteristike vrat: barva, vrsta krila, polnila, podbojev, obloge, nasadila, ključavnice, kljuk, vse opredeljeno v dimenzijah. Na ponudbi podjetja Mizarstvo Vuk Fredi s.p. pa je navedeno le, da gre za izdelavo in montažo notranjih vrat ultrapas bele s podbojem, brez dimenzij.

#### **Priporočilo Nadzornega odbora**

Nadzorni odbor priporoča, da osnovna šola v bodoče skrbnejša pri zbiranju ponudb. Od ponudnikov mora zahtevati natančnejše opise ponujenih artiklov in storitev, ki so predmet nabave. Prejete ponudbe naj bodo med sabo vsebinsko primerljive. Prav tako si mora za vsako novo naročilo večje vrednosti pridobiti ponudbe več ponudnikov.

Mizarstvo Vuk Fredi s.p je dne 11.01.2021 izdalo račun št. 02/2021 v vrednosti 4.220,00 EUR z DDV. Glede na priloženo dokumentacijo je bil račun izstavljen na podlagi naročilnice št. 001/2021N z dne 04.01.2021. Na tej naročilnici je zapisano, da je naročilo po predračunu št. 300143/2020. K dokumentaciji pa je priložen predračun št. 40077/2021 z dne 12.08.2021 v vrednosti 4.149,22 EUR z DDV.

#### **Ugotovitve Nadzornega odbora**

Nadzorni odbor ugotavlja, da se račun, ki ga je osnovna šola prejela od podjetja Mizarstvo Vuk Fredi s.p., ne ujema s predračunom in naročilnico. Postavke na predračunu so drugačne od postavk na prejetem računu. Prav tako se ne ujemata številki predračuna in naročilnice.

#### **Priporočilo Nadzornega odbora**

Nadzorni odbor priporoča, da se uskladijo in priložijo pravilni dokumenti k računom, prav tako v zvezi s prejetimi računi, naslovljenimi na Občino Gornja Radgona.

### **8. TEKOČI TRANSFERI (materialni stroški delovanja zavoda)**

V veljavnem proračun za leto 2021 je bilo za materialne stroške matične šole namenjenih 117.287,00 EUR, realiziranih je bilo 115.204,00 EUR oz. 98,22 % načrtovanih sredstev.

V veljavnem proračunu za leto 2021 je bilo za materialne stroške Podružnične šole za izobraževanje in usposabljanje otrok s posebnimi potrebami (v nadaljevanju podružnična šola) namenjenih 6.787,00 EUR, realiziranih je bilo 4.682,67 EUR oz. 68,99 % načrtovanih sredstev.

Pri osnovni šoli se je preverilo kriterije za določitev plačila materialnih stroškov. Z njihove strani smo prejeli obrazložitev in dokumentacijo, iz katere je razvidno, da je skupna velikost osnovne šole, skupaj s podružnično šolo 7385 m<sup>2</sup> notranje neto površine. Prostori, namenjeni za matično šolo obsegajo 6.498,80 m<sup>2</sup> (88 % celotne neto površine), prostori za podružnično šolo pa 886,2 m<sup>2</sup> (12 % celotne neto površine). Glede na porazdeljeno kvadraturu se porazdelijo vsi materialni stroški med matično in podružnično šolo. Materialni stroški za podružnično šolo (12 %) se porazdelijo na občine v naslednjih deležih: Občina Gornja Radgona 42,89 %, Občina Radenci 25,06 %, Občina Apače 18,14 % in Občina Sveti Jurij ob Ščavnici 13,91 % (določeno v sprejetem Odloku o pripojitvi vzgojno izobraževalnega zavoda Osnovna šola dr. Janka Šlebingerja k javnemu izobraževalnemu zavodu Osnovna šola Gornja Radgona, Uradni list RS, št. 66/2009).

Glede materialnih stroškov, ki vključujejo materialne stroške kuhinje, je določen dodaten delitveni ključ in sicer se v zvezi s tržno dejavnostjo kuhinje, stroški obračunajo glede na kvadraturu kuhinje v celotni kvadraturi (2,07 %). Določen je še dodaten ključ, po katerem se delež storitev kuhinje, ki se nanašajo na tržno dejavnost šolske kuhinje (7,25 %), uporablja vse leto. Znesek materialnih stroškov matične in podružnične šole se sorazmerno zmanjša pri materialnih stroških, ki so po delitvenem ključu določene za kuhinjo.

Pregledana je bila naslednja dokumentacija, navedena v nadaljevanju: računi, pogodbe o dobavi posameznih materialnih stroškov, naročilnice, dobavnice, krovni sporazumi o dobavi ali izvajanju posameznih storitev in letne naročilnice:

- Račun za dobavo električne energije za mesec julij 2021, izdan s strani družbe Energija plus, d.o.o, Vetrinjska ulica 2, 2000 Maribor in Aneks št. 1 k posamičnemu okvirnemu sporazumu o dobavi električne energije, št. 1-2019-18671624.
- Letna naročilnica za potrošni elektro material, dobavitelja Eho-Kat, podjetje za proizvodnjo, trgovino in zunanjo trgovino, Panonska ulica 25, 9250 Gornja Radgona in prejeti račun tega dobavitelja z dne 7.5.2021.
- Račun za komunalne storitve za mesec maj 2021, izdan s strani družbe Komunala Radgona, d.o.o, Partizanska cesta 13, 9250 Gornja Radgona s pripadajočo naročilnico.
- Računa za dobavo toplote za meseca marec in maj 2021 in za plačilo obračuna električne energije za mesec maj 2021, izdanega s strani družbe Petrol Slovenska energetska družba, d.d. Ljubljana, Dunajska cesta 50, 1000 Ljubljana.
- Račun za mesec maj 2021 za odvoz smeti, izdan s strani družbe Saubermacher Slovenija d.o.o, Ulica Matije Gubca 2, 9000 Murska Sobota.
- Račun za potrošni material z dne 01.06.2021, izdan s strani družbe Media d.o.o., Prešernova ulica 56, 9000 Murska Sobota s pripadajočo naročilnico.
- Račun za elektro montažna dela, izdan s strani družbe ELKU, d.o.o, Lutverci 82 b, 9253 Apače s pripadajočo naročilnico.
- Sporazum za izvajanje programa storitev s področja varstva pri delu in požarnega varstva in o povračilu stroškov z dne 29.08.1996, sklenjen s podjetjem Boštner&CO, Stegne 27,1000 Ljubljana in račun za mesec maj 2021, izdan s strani te družbe.
- Letna naročilnica za kislino zelje in svežo zelenjavo z dne 11.01.2021, za Igor Pivar - nosilec dopolnilne dejavnosti na kmetiji, pridelava in predelava zelenjave, Lutverci 22, 9253 Apače ter prejeti računi za leto 2021, letna naročilnica za bučno olje z dne 11.01.2022, za Edvard Prančberger - nosilec dopolnilne dejavnosti na kmetiji, Zgornja Ščavnica 72, 2233 Sveta Ana v Slovenskih goricah ter prejeti računi za leto 2021.
- Okvirni sporazum, sklenjen s podjetjem Geaproduct, Ob Dravi 2a, 2000 Maribor, za obdobje od 20.09.2020 do 20.09.2023 ter prejeti računi za leto 2021.

#### **Ugotovitve Nadzornega odbora**

Osnovna šola ima vzorno urejeno evidentiranje prejetih računov in pripadajoče dokumentacije (naročilnic, dobavnic..).

Pri pregledu je bilo ugotovljeno, da za plačilo stroškov uporabljajo razdelitveni ključ, ki se pri obračunavanju stroškov električne energije nanaša na površino prostorov v m<sup>2</sup> za matično šolo in podružnično šolo. Materialni stroški podružnične šole se porazdelijo med vse občine glede na sprejeti odlok, kjer so določeni procentualni deleži posameznih občin pri plačilu materialnih stroškov.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

#### **9. ODVOZ BIORAZGRADLJIVIH ODPADKOV**

Pregledali so se računi in prevzemnice, povezni z biorazgradljivimi odpadki. Podjetje KOTO d.o.o. tedensko odvažna biorazgradljive odpadke (pomije), ki nastanejo v osnovni šoli. V spodnji

tabeli so prikazani mesečni računi ter količina odpadkov v kilogramih. Cena odvoza kilograma biorazgradljivih odpadkov je 0,31 EUR.

**Tabela št. 12 - Računi in prevzemnice biorazgradljivih odpadkov**

Mesec	Št. računa	Datum računa	Količina v kg	Znesek v EUR
1	2	3	4	5
Januar	22100471	31.01.2021	63	21,39
Februar	22101238	28.02.2021	234	79,43
Marec	22102047	31.03.2021	821	278,69
April	22102848	30.04.2021	338	114,73
Maj	22103859	31.05.2021	689	233,88
Junij	22104561	30.06.2021	837	284,12
September	22107358	30.09.2021	588	199,60
Oktober	22108321	31.10.2021	522	211,14
November	22109402	30.11.2021	626	212,50
December	22110450	31.12.2021	513	174,14
<b>Skupaj:</b>			<b>5.231</b>	<b>1.809,62</b>

#### **Ugotovitve Nadzornega odbora**

Nadzorni odbor pri pregledu prejetih računov in prejemnic za biorazgradljive odpadke, ni zaznal nepravilnosti.

### **10. SKLEPNE UGOTOVITVE NADZORA**

Nadzorni organi pri pregledu obračuna prehrane oz. obroka za posameznega zaposlenega na delovnem mestu, ni zaznal nobenih nepravilnosti. Malice in kosila so obračunane po veljavnem ceniku za šolsko leto 2021/22.

Prihodki od prodaja (tržne dejavnosti) od 01.01.2021 do 31.12.2021 znašajo 25.764 EUR, kar je za 8.453 EUR manj kot v letu 2020. Prihodki so manjši zaradi okrnjenega delovanja šole, zaradi epidemije covid 19, saj šola ni dajala telovadnice v uporabo.

Predvidena sredstva za odpravnino/solidarnostno v letu 2021 niso bila porabljena. Občina je z velikim zamikom osnovni šoli nakazala stroške sofinanciranja dejavnost, za katerega imata sklenjeno pogodbo in se izstavljajo zahtevki.

Inventura je potekala v skladu z Zakonom o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE) in pravilnikom (sklepi o imenovanju komisij, navodila za popis, delovni načrt, končni elaborat, čas izvedbe inventure).

Osnovna šola je sprejela Elaborat o inventuri in potrdila predlog odpisov osnovnih sredstev, drobnega inventarja in terjatev. Inventurni manjki in presežki niso bili ugotovljeni.

Pregledane naročilnice so sestavljene v skladu s pravilnikom in so vsebovale vse potrebne podatke.

Soglasje s strani župana o namenski porabi sredstev iz preteklih let je bilo dano 9 mesecev po opravljeni nabavi osnovnega sredstva.

Prejeti račun s strani podjetja Mizarstvo Vuk Fredi s.p. se ne ujema s ponudbo in tudi ne naročilnico.

Potni nalogi imajo priložena vabila in dnevne rede posameznih izobraževanj, srečanj, sestankov.



## **11. SKLEPNA PRIPOROČILA**

Nadzorni odbor priporoča, da šola sestavi novo kalkulacijo cen, da bo ta enaka ceni da državni ravni. Prav tako naj šola opredeli koliko znaša cena obroka, ki ga učitelj odnese domov za druge družinske člane.

Priporoča se, da se dopolni pogodba v zvezi s sofinanciranjem izvajanja nadstandardne dejavnosti s strani občine. Opredeli se naj način nakazovanja finančnih sredstev s strani občine. Priporočamo tudi, da v bodoče šola prej obvesti občino oziroma župana o kakršni koli namenski porabi sredstev, za katero mora občina izdati soglasje.

Nadalje priporočamo, da je šola bolj precizna pri v samem zbiranju ponudb. Prejete ponudbe naj bodo vsebinsko primerljive.

Osnovna šola naj spremlja, kako izdajatelji računov navajajo datume zapadlosti, še posebej, če so krajši kot je to navedeno na naročilnici.

## **12. ODZIVNO POROČILO**

Osnovna šola Gornja Radgona je podala odzivno poročilo na Osnutek poročila o izvedbi nadzora o porabi proračunskih sredstev za leto 2021.

»Na osnutek poročila imamo eno pripombo in sicer ugotovitev Nadzornega odbora v točki 7. Pregled prejetih računov, ni ustrezna na mestu, kjer se ugotavlja, da izdane naročilnice s strani ravnatelja niso podpisane. Vse naročilnice, ki se izdajo, so elektronsko podpisane in potrjene, preden gredo v tisk oz. nadaljnjo obravnavo. Elektronski podpis ravnatelja je viden v spodnjem levem kotu naročilnice (prilogi 1 in 2: Naročilnici iz leta 2021)«.

## **MNENJE NADZORNEGA ODBORA**

**Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona po opravljenem pregledu o izvedbi nadzora porabe proračunskih sredstev v Osnovni šoli Gornja Radgona za leto 2021 ugotavlja, da je bilo poslovanje v skladu z veljavnimi predpisi, proračunom in drugimi zakonskimi akti.**

**Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona meni, da je bilo poslovanje v Osnovni šoli Gornja Radgona v letu 2021 pravilno in smotrno.**

**POOBLAŠČENCI ZA NADZOR**

Karmen ZORKO VUKAN, nosilka nadzora,

*Karmen Zorko Vukan*

**PREDSEDNICA  
NADZORNEGA ODBORA**

Melita VULC

*Melita Vulc*

Vesna KOTNIK KAJDIČ, članica,

*Vesna Kotnik Kajdič*



Andreja FARKAŠ, članica.

*Andreja Farkaš*





**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](mailto: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](mailto: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 Poslovníkom Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona so nadzor opravili pooblaščeneci:

- 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 <sup>2</sup>
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
<b>PRIHODKI SKUPAJ</b>	<b>I.</b>	<b>9.507.018</b>	<b>100,0</b>	<b>10.035.585</b>	<b>100,0</b>	<b>94,7</b>
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
<b>ODHODKI SKUPAJ</b>	<b>II.</b>	<b>11.469.518</b>	<b>100,0</b>	<b>11.375.550</b>	<b>100,0</b>	<b>100,8</b>
<b>PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI</b>	<b>III.</b>	<b>-1.962.499</b>	<b>/</b>	<b>-1.339.965</b>	<b>/</b>	<b>/</b>

**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	/	/
<b>Prejeta – dana posojila in spremembe kapitalskih deležev</b>	<b>VI.</b>	<b>0</b>	<b>/</b>	<b>0</b>	<b>/</b>	<b>/</b>

**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
<b>Stanje sredstev na računu</b>	<b>XII.</b>	<b>519.758</b>	<b>/</b>	<b>519.758</b>	<b>/</b>	<b>43,9</b>

## **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
	<b>PRIHODKI SKUPAJ</b>	<b>10.442.387</b>	<b>9.507.019</b>	<b>-935.368</b>	<b>91,0</b>
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
	<b>ODHODKI SKUPAJ</b>	<b>13.242.498</b>	<b>11.469.518</b>	<b>-1.772.979</b>	<b>86,6</b>
	<b>PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI</b>	<b>-2.800.111</b>	<b>-1.962.499</b>	<b>/</b>	<b>/</b>

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
<b>Tekoči odhodki</b>	<b>40</b>	<b>3.399.555</b>	<b>2.989.712</b>	<b>83,6</b>
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 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, 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 Drozdekom, 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**

<b>Datum plačila</b>	<b>Vrsta in štev. dokumenta</b>	<b>Opis dokumenta</b>	<b>Znesek v breme (v EUR)</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>
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
<b>Tekoči transferi</b>	<b>41</b>	<b>5.000.705</b>	<b>4.321.960</b>	<b>86,4</b>
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 m<sup>2</sup>, druga pogodbeno stranka ima v lasti nepremičnine v skupni izmeri 2155 m<sup>2</sup>.

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
<b>SKUPAJ</b>	<b>1.306.150</b>		

**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

<b>SKUPAJ</b>	<b>11.504.600</b>	<b>11.504.600</b>	<b>0</b>
---------------	-------------------	-------------------	----------

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
	<b>SKUPAJ odprte terjatve</b>	<b>1.342.681</b>	<b>681.488</b>	<b>-661.193</b>	<b>50,8</b>

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
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 izkazanem 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 obrazložitve 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.

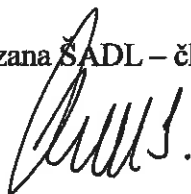
### MNENJE NADZORNEGA ODBORA

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







**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](mailto:obcina@gor-radgona.si)

Številka: 622-1/2008-53-U10

Datum: \_\_\_\_\_

Na podlagi 18. Statuta Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, št. 1/2015) je Občinski svet Občine Gornja Radgona na svoji \_\_\_\_ redni seji, dne \_\_\_\_\_ sprejel naslednji

**S K L E P**

Občinski svet Občine Gornja Radgona daje soglasje k Aneksu št. 2 k Pogodbi o koncesiji z dne 11. 1. 1992, št. 266/2022-A, št. zadeve 622-1/2008-U10, sklenjenim dne 28. 6. 2022 med Občino Gornja Radgona (koncedent) in Milanom Herzogom (koncesionar).

**ŽUPAN**  
**OBČINE GORNJA RADGONA**  
Stanislav ROJKO



## OBRAZLOŽITEV:

V začetku leta 2022 je prišlo do ideje o možnosti vzpostavitve ZIP Line-a iz Gornje Radgone v Bad Radkersburg, preko reke Mure. Izvedene so bile nekatere začetne aktivnosti, v okviru česa je bilo ugotovljeno, da se optimalna točka za vzpostavitev zaletišča za ZIP Line-a nahaja na zemljiščih v lasti Občine Gornja Radgona, ki pa po koncesijski pogodbi z dne 11. 1. 1992 predstavljajo del zemljišč s koncesijo podeljenih koncesionarju g. Herzogu.

Glede na navedeno in nekatera odprta vprašanja, so predstavniki koncesionarja in koncedenta pričeli s sestanki in pogajanji, ter usklajevali stališča glede podanih predlogov obeh pogajalskih strani, z namenom ustrezne spremembe koncesijske pogodbe.

Na podlagi doseženega dogovora je bil dne 28. 6. 2022 med Občino Gornja Radgona (koncedent) in Milanom Herzogom (koncesionar) sklenjen Aneks št. 2 k Pogodbi o koncesiji z dne 11. 1. 1992, št. 266/2022-A, št. zadeve 622-1/2008-U10, ki pa v 6. členu določa sledeče: *»Ta aneks stopi v veljavo z odložnim pogojem, ko nanj da soglasje Občinski svet Občine Gornja Radgona, ki bo svojo odločitev glede predmetnega aneksa podal še v letu 2022.«*

Na podlagi navedenega predlagamo, da Občinski svet Občine Gornja Radgona obravnava predmetno zadevo in sprejme predlog sklepa v predloženem besedilu.

V Gornji Radgoni, oktober 2022

**ŽUPAN**  
**OBČINE GORNJA RADGONA**  
Stanislav ROJKO

Dokument je izdan in digitalno podpisan v dokumentnem sistemu ODOS, skladno s 63.a členom UUP.  
Z odčitanjem QR kode lahko preverite elektronski podpis.



Priloga:

- Aneks št. 2 k Pogodbi o koncesiji z dne 11. 1. 1992

## ANEKS ŠT. 2

### k pogodbi o koncesiji z dne 11. 1. 1992

ki ga dogovorita in skleneta:

**OBČINA GORNJA RADGONA, Partizanska cesta 13, 9250 Gornja Radgona, ki jo zastopa župan Stanislav Rojko, matična št.: 5880289000, ID za DDV: SI40051846, koncedent (v nadaljevanju koncedent)**

in

**MILAN HERZOG, Grajska cesta 28, 9250 Gornja Radgona, EMŠO: 160495500047, davčna št.: 27501957 koncesionar (v nadaljevanju koncesionar)**

#### 1. člen

Med pogodbenima strankama je nesporno, da je bila dne 11. 1. 1992 podpisana pogodba o koncesiji, dne 25. 11. 2010 Aneks k pogodbi o koncesiji istega dne, torej 25. 11. 2010 pa tudi sklenjena sodna poravnava, vodena pod opr. št. P 2/2009.

#### 2. člen

Aneks št. 2 k pogodbi o koncesiji z dne 11. 1. 1992 se sklepa z namenom prenove obstoječega pogodbenega razmerja glede na nastale spremembe okoliščin, ki so se zgodile v času od sklenitve osnovne pogodbe do danes, ki za veljavnost obstoječega pogodbenega razmerja sicer niso bistvene, so pa narekivale podpis tega aneksa.

#### 3. člen

Koncedent in koncesionar se dogovorita:

- da se deli parcel, parc. št. 31, parc. št. 32 in parc. št. 33 vse k.o. 184 - Gornja Radgona v skupni površini cca 1074 m<sup>2</sup>, kot je označeno na priloženi grafiki št. 1, ki je priloga tega aneksa, uporabljajo za dostop do zaletišča za ZIP Line, katerega gradnja je načrtovana na delu zemljišča parc. št. 32, k.o. 184 - Gornja Radgona. Koncedent se zavezuje, da bo v primeru izvedbe projekta ZIP Line, ob robu parcel parc. št- 31 in 32, obe k.o. 184 – Gornja Radgona, postavil ograjo v višini 110 cm, kot je razvidno iz grafike št. 1;
- da se parkirišči na delu parcel parc. št. 33 in parc. št. 34 k.o. 184 Gornja Radgona uporabljata tudi za potrebe uporabnikov ZIP Line-a. Za vzdrževanje parkirišč z dnem podpisa tega aneksa, skrbi koncedent. Površini parkirišč sta razvidni iz grafike št. 4.
- da se koncesionarju dodatno v najem dajejo zemljišča parc. št. 40, parc. št. 44/4 in del zemljišča parc. št. 47, vse k.o. 184 – Gornja Radgona, kot je razvidno iz grafične priloge št. 2, ki je sestavni del tega aneksa. Katerakoli od pogodbenih strank lahko predčasno odpove najemno pogodbo, upoštevajoč eno mesečni (1) odpovedni rok. Odpoved mora biti naslovljena na nasprotno stranko s priporočenim prednostnim pismom. Znesek letne najemnine za navedene parcele se poračunava z vzdrževalnimi deli tekočega leta, kar mora predstavljati vsaj znesek dosedanje letne najemnine po najemni pogodbi št. 4/2018 -P z dne 7. 3. 2018, v višini 322,92 EUR, za kar je koncesionar do 31. 12. tekočega leta, dolžan dostaviti ustrezna dokazila z zahtevkom za pobot medsebojnih pogodbenih obveznosti. V nasprotnem primeru je koncesionar dolžan



poravnati plačilo celotne najemnine ali razlike najemnine. Presežek stroškov vzdrževalnih del nad znesek letne najemnine se ne more poračunavati s plačilom najemnin za naslednja koledarska leta;

- koncedent koncesionarju omogoči, da ob robu parcele št. 39/1, k.o. 184 – Gornja Radgona, kot je označeno na grafiki št. 3, ki je priloga te pogodbe, na lastne stroške uredi dostopno pot do parcel št. 41, 44/2 in 44/4 vse k.o. - 184 Gornja Radgona. S podpisom tega aneksa, se koncesionar odpoveduje kakršnikoli materialnim, finančnim ali drugim zahtevkom do koncedenta. Koncedent in koncesionar lahko v času trajanja pogodbe o koncesiji v vsakem trenutku pogodbo o koncesiji odpovesta z dvanajst (12) mesečnim odpovednim rokom. Predmetna dostopna pot se ohrani tudi po prenehanju pogodbe o koncesiji;
- da bo koncedent preko svojega javnega podjetja Komunala Radgona d.o.o. zagotavljal vzdrževanje vodnega objekta, ki se nahaja v neposredni bližini gradu, na zemljišču del parc. št.: 36 k.o. 184 - Gornja Radgona, kar je razvidno iz grafike št. 3;
- da se bo koncedent preko svojega javnega zavoda Pora razvojne agencije Gornja Radgona trudil in iskal možnosti pridobitve sredstev EU in državnih sredstev za obnovo ostrejša gradu Radgona, koncesionar pa se zavezuje da bo v tem primeru pridobitve le teh za ta namen zagotovil tudi sam del sredstev. Podrobnosti bosta pogodbeni stranki dogovorili v tem primeru s posebnim dogovorom ali aneksom k pogodbi o koncesiji z dne 11. 1. 1992;
- da se spreminja veljavnost pogodbe o koncesiji, tako, da le ta traja 60 let od podpisa aneksa št. 1 k pogodbi o koncesiji z dne 25. 11. 2010, torej do 25. 11. 2070.

#### 4. člen

Aneks je zapisan v štirih (4) izvodih, od katerih prejme vsaka stranka po dva izvoda.

#### 5. člen

Sestavni del tega aneksa so tudi priloge v obliki grafik št. 1, 2, 3 in 4.

#### 6. člen

Ta aneks stopi v veljavo z odložnim pogojem, ko nanj da soglasje Občinski svet Občine Gornja Radgona, ki bo svojo odločitev glede predmetnega aneksa podal še v letu 2022.

#### 7. člen

Vsa ostala pogodbe o koncesiji z dne 11. 1. 1992 ostanejo nespremenjena in v veljavi.

Številka: 622-1/2008-U10

Pogodba: št. 266/2022-A

Gornja Radgona, dne 28. 06. 2022

**KONCESIONAR:**  
Milan HERZOG

*[Handwritten signature of Milan Herzog]*

Gornja Radgona, dne 28-06-2022

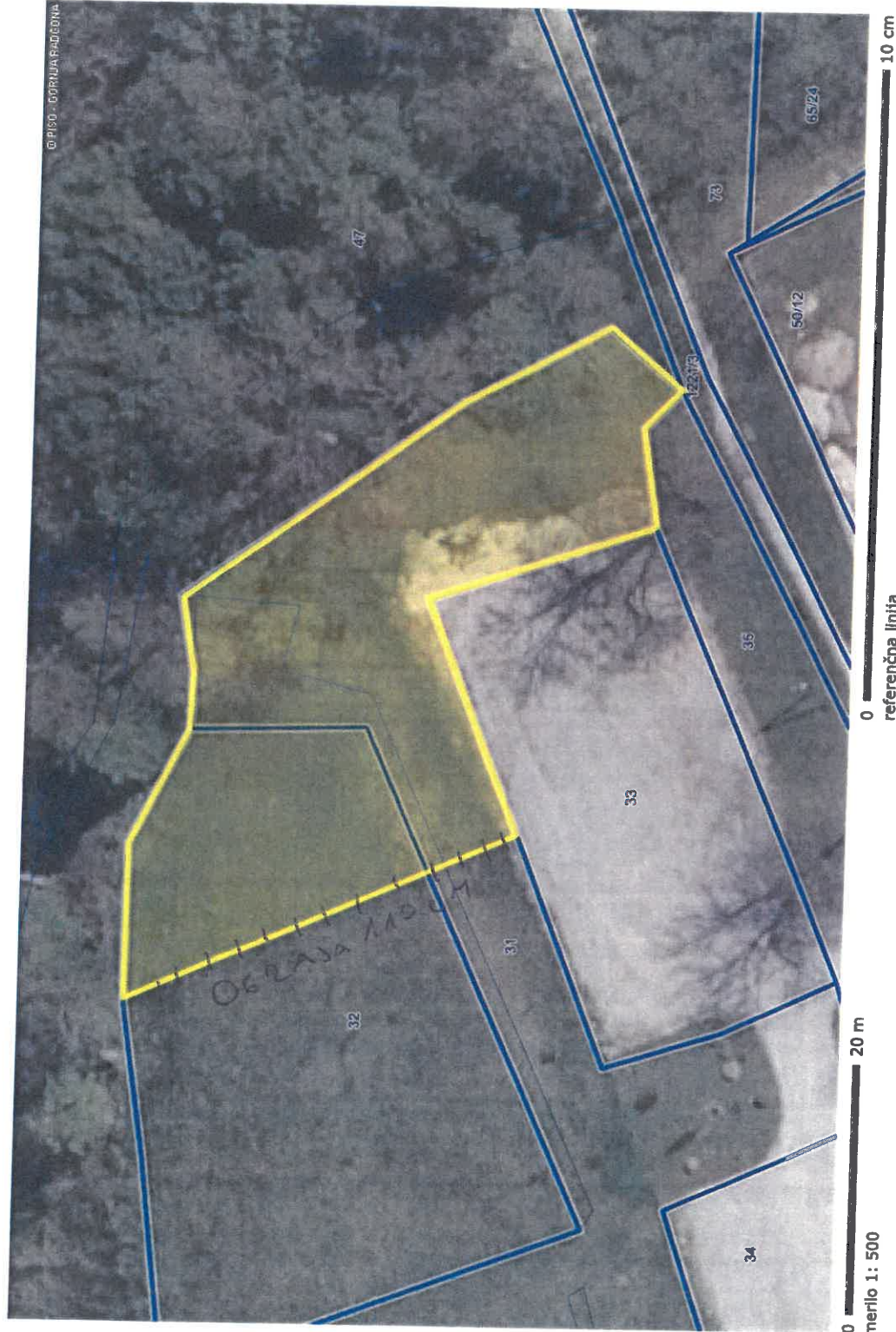
**KONCEDENT:**  
**OBČINA GORNJA RADGONA**  
**ŽUPAN**  
Stanislav ROJKO



*[Handwritten signature of Stanislav Rojko]*

*[Handwritten notes in blue ink:]*  
DVA IZVODA PREJATA  
J. HERZOGU DNE 28.6.2022  
PREJAL VLADIMIR MURCO  
NEVRENIH 2206 MILAN!

Začetni prikaz



OPOMBA: GRAD GORNJA RADGONA - Priloga 1 (1.074 m<sup>2</sup>)

[https://www.geoprosor.net/piso\\_int/](https://www.geoprosor.net/piso_int/); čas izpisa: petek, 17. junij 2022 08:51:10; uporabnik: daniel.veberic@gor-radgona.si  
Numerično merilo je veljavno, če znaša dolžina referenčne linije 10 cm. Grafično merilo je veljavno v vsakem primeru.  
© PISO - OBČINA GORNJA RADGONA

Začetni prikaz



LEGENDA:

Parcele

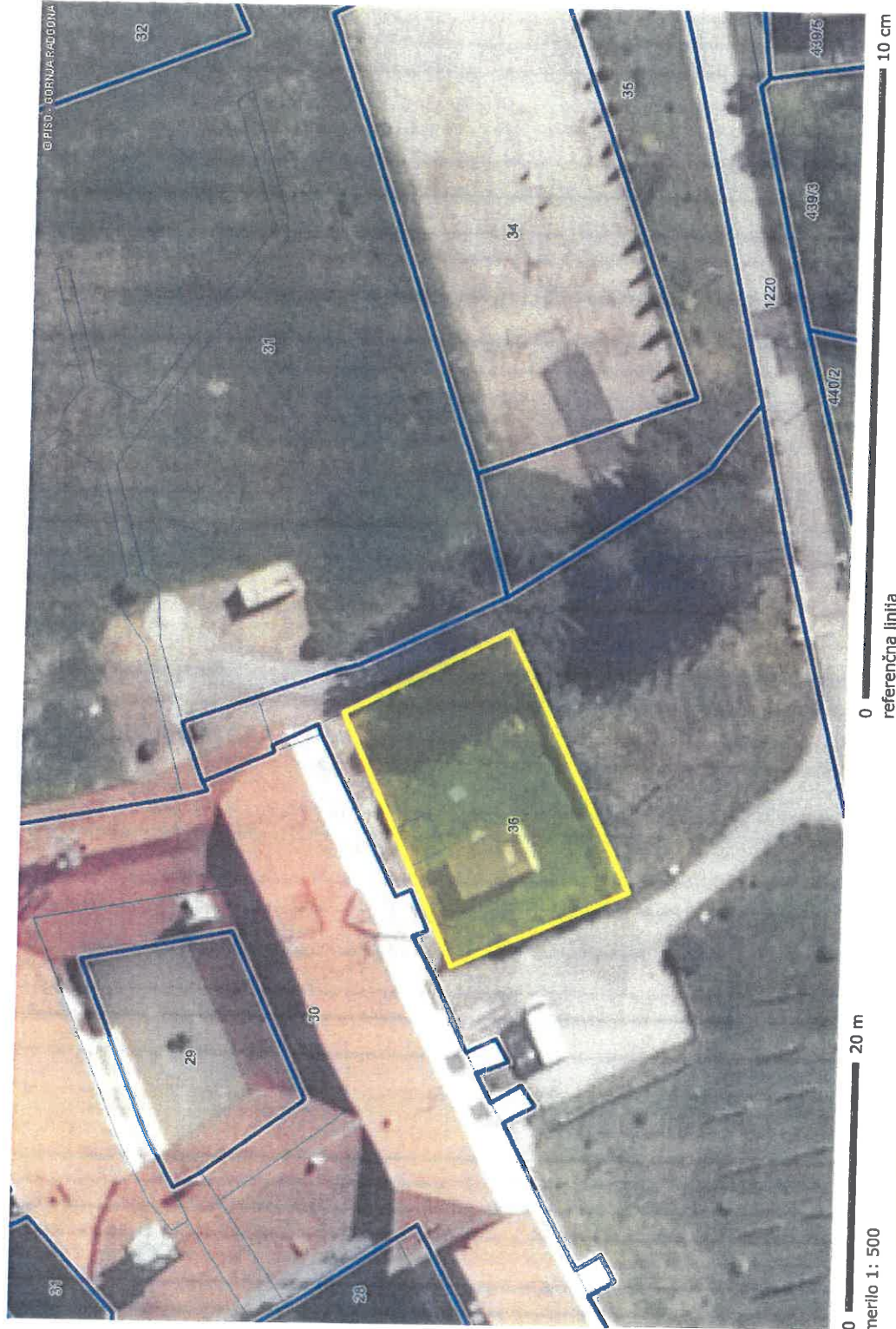


št.

OPOMBA: GRAD GORNJA RADGONA - Priloga 2 (2.448 m<sup>2</sup>)

[https://www.geoprostor.net/piso\\_int/](https://www.geoprostor.net/piso_int/); čas izpisa: torek, 21. junij 2022 15:50:33; uporabnik: daniel.veberic@gor-radgona.si  
Numerično merilo je veljavno, če znaša dolžina referenčne linije 10 cm. Grafično merilo je veljavno v vsakem primeru.  
© PISO - OBČINA GORNJA RADGONA

Začetni prikaz



OPOMBA: GRAD GORNJA RADGONA - Priloga 3 (344 m<sup>2</sup>)

[https://www.geoprostor.net/piso\\_int/](https://www.geoprostor.net/piso_int/); čas izpisa: petek, 17. junij 2022 08:57:01; uporabnik: daniel.veberic@gor-radgona.si  
Numerično merilo je veljavno, če znaša dolžina referenčne linije 10 cm. Grafično merilo je veljavno v vsakem primeru.  
© PISO - OBČINA GORNJA RADGONA

Začetni prikaz



LEGENDA:

Parcele



št.

Hišne številke

HŠ

0 50 m

merilo 1: 945

0 10 cm

referenčna linija

OPOMBA: Priloga 4

[https://www.geoprosor.net/piso\\_int/](https://www.geoprosor.net/piso_int/); čas izpisa: torek, 21. junij 2022 10:17:20; uporabnik: daniel.veberic@gor-radgona.si  
Numerično merilo je veljavno, če znaša dolžina referenčne linije 10 cm. Grafično merilo je veljavno v vsakem primeru.  
© PISO - OBČINA GORNJA RADGONA