



**OBČINA GORNJA RADGONA
OBČINSKI SVET**

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

Številka: 011-0001/2023-U125

Datum: _____

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

S K L E P

Občinski svet Občine Gornja Radgona je obravnaval in se seznanil s strani Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona posredovanim Končnim poročilom o izvedbi nadzora Zaključnega računa poročuna Občine Gornja Radgona za leto 2022.

**ŽUPANJA
OBČINE GORNJA RADGONA**
Urška MAUKO TUŠ



**OBČINA GORNJA RADGONA
NADZORNI ODBOR**

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

Številka: 011-1/2023-NO-5S

Datum: 20.9.2023

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – UPB, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE, v nadaljevanju zakon o 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 2. redne seje Nadzornega odbora z dne 10.5.2023 ter na podlagi ugotovitev pooblaščenec za nadzor, je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona na svoji 5. redni seji, dne 20. 9. 2023 sprejel

KONČNO POROČILO

**o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2022
»Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona«**

Poročilo o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2022 obsega:

- pregled izvrševanja Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2022,
- pregled Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2022,
- pregled zakonitosti poslovanja in razpolaganja s stvarnim in premičnim premoženjem ter finančnimi sredstvi Občine Gornja Radgona v letu 2022 in
- ugotovitve gospodarnosti in smotrnosti porabe finančnih sredstev.

Na podlagi sklepa predsednice Nadzornega odbora z dne 10.5.2023 in v skladu s poslovníkom Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona, so nadzor opravili pooblaščenici:

- Marija Flegar, ki je nosilka nadzora,
- Ivanka Kalič, članica,
- Mateja Prajndl, članica,
- Petra Kaučič, članica,
- Ines Želko članica in
- Marjan Golob, član.

Nadzor je bil izveden v času od 16. 5. do 18. 5. 2023 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, Klara Horvat - finančnik V, Andrej Subašič - svetovalec za cestno dejavnost in Valerija Frangež - višja svetovalka za stanovanjske in premoženjske zadeve.

Nadzorovana stranka je bila Občina Gornja Radgona, ki jo je zastopala županja ga. Urška Mauko Tuš, kot izvrševalec proračuna in odredbodajalec.

1. UVOD

Pristojnosti nadzornega odbora za nadzor opredeljuje 32. člen Zakona o lokalni samoupravi (v nadaljevanju: ZLS), ki določa, da je nadzorni odbor najvišji organ nadzora javne porabe v Občini.

V okviru svoje pristojnosti nadzorni odbor opravlja naslednje naloge:

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

1.1 Opredelitev nadzora

Nadzor za leto 2022 vsebuje ugotavljanje zakonitosti in pravilnosti poslovanja Občine Gornja Radgona, Partizanska cesta 13, Gornja Radgona (v nadaljevanju: Občina) in oceno učinkovitosti in gospodarnosti porabe občinskih javnih sredstev v letu 2022.

Za izvedbo nadzora pravilnosti izvrševanja proračuna Občine v letu 2022 so bili upoštevani naslednji ključni dokumenti:

- veljavni proračun Občine Gornja Radgona za leto 2022,
- zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2022 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 2022 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, 30/20 – ZJF-C in 114/06 – ZUE, v nadaljevanju Zakon o računovodstvu). Sestavo, pripravo in 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. 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, 8416, 75/17, 82/18 in 79/19, v nadaljevanju Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava) ter skladno s Slovenskimi računovodskimi standardi (Uradni list RS, št. 95/15, 74/16 – popr., 23/17, 57/18 in 81/18, v nadaljevanju Slovenski računovodski standardi).

2. NADZOR PRAVILNOSTI DELA POSLOVANJA OBČINE V LETU 2022

2.1 PREDSTAVITEV OBČINE

Podatki o velikosti Občine so prikazani v tabeli 1.

Tabela 1 Podatki o velikosti Občine

Število prebivalcev na dan 31.7.2021	8.455
Velikost občine	74,6 km ²
Ustanovitev	1994
Premoženjskopravno stanje	urejeno

Predstavitev Občine:

• župan	1 – poklicno opravljanje funkcije
• podžupan	1 – nepoklicno opravljanje funkcije
• Občinski svet	21 članic in članov
• Nadzorni odbor	7 članic in članov
• Občinska uprava	27 sistemiziranih; 26,5 zasedenih delovnih mest (medobčinski inšpektorat zaposleni 3, sistemizirana 3, zasedena 3 delovna mesta)

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

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

- Krajevna skupnost Črešnjevci-Zbigovci,

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

Občina Gornja Radgona je:

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

OBČINA KOT USTANOVITELJICA

Občina Gornja Radgona je namreč ustanoviteljica naslednjih javnih zavodov: Osnovna šola Gornja Radgona, Osnovna šola dr. Antona Trstenjaka Negova h kateri sodi tudi Vrtec pri Osnovni šoli dr. Antona Trstenjaka Negova, Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona, PORA, razvojna agencija Gornja Radgona, Zavod za kulturo, turizem in promocijo Gornja Radgona, ter ustanoviteljica enega javnega podjetja, Komunala Radgona d.o.o..

OBČINA KOT SOUSTANOVITELJICA

Občina Gornja Radgona je soustanoviteljica štirih javnih zavodov: Pomurske lekarne Murska Sobota, Knjižnica Gornja Radgona, Glasbena šola Gornja Radgona in Zdravstveni dom Gornja Radgona.

Občina Gornja Radgona je soustanoviteljica 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), in sicer Mariborski vodovod d.d., Centra za ravnanje z odpadki Puconci d.o.o. (CEROP) in Javnega podjetja Prlekija d.o.o. (JPP).

OBČINA KOT LASTNICA KAPITALSKIH DELEŽEV

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

2.2 INFORMACIJA O SPREJETEM IN REALIZIRANEM PRORAČUNU ZA LETO 2022

Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2022 je bil sprejet na 11. redni seji Občinskega sveta, dne 28.12.2021 in je bil objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 6/2021 dne 31.12.2021.

Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2022 je bil sprejet na 13. seji Občinskega sveta, dne 23.06.2022 in objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 4/2022 z dne 30.06.2022.

Zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2022 je bil sprejeti na 3. redni seji občinskega sveta, dne 20. 4. 2023 in bil objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 3/2023, z dne 4. 5. 2023.

2.3 OBRAZLOŽITEV NADZORA

S proračunom se prerazporeja velik del bruto dohodka, zato je potrebno proračun nadzirati, da se tako preprečijo zlorabe z razpolaganjem proračunskih prihodkov in se zagotavlja, da se prihodki uporabijo za tiste namene in v takšni višini, kot je bilo predvideno.

Pravilnost dela poslovanja Občine za leto 2022 je Nadzorni odbor ugotavljal tako, da je preveril pravilnost izvršitve proračuna za leto 2022 na naslednji način:

- Izvrševanja proračuna za leto 2022, ki zajema sestavo in obrazložitev proračuna ter zaključnega računa proračuna ter prerazporejanje proračunskih sredstev,
- Bilanca stanja na dan 31. 12. 2022,
- Odhodki Občine, s poudarkom na tekočih transferih,
- Osnovna sredstva,
- Zadolževanje,
- Pregled realiziranih priporočil in predlogov prejšnjih nadzorov.

Poročilo nadzornega odbora je tako razdeljeno na naslednja področja:

- a) Splošen pregled postavk zaključnega računa.
- b) Splošen pregled postav bilance stanja.
- c) Pregled odhodkov Občine.
- d) Osnovna sredstva.
- e) Plače in drugi prejemki.
- f) Javna naročila.
- g) Tekoči transferi.
- h) Prodajo nepremičnin, ki so v lasti Občine Gornja Radgona.
- i) Zadolževanje Občine.

2.3.1 SPLOŠEN PREGLED POSTAVK IZ ZAKLJUČNEGA RAČUNA

Zaključni račun proračuna predstavlja končno sliko izvajanja proračuna. Kaže nam, kakšna so bila predvidevanja proračuna za določeno leto. Proračun je dokument predvidevanj, zaključni račun pa odraz učinkovitega izvajanja teh predvidevanj.

- **SESTAVA IN OBRAZLOŽITVE PRORAČUNA IN ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA**

Po določilih 10. člena Zakona o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF) sestavljajo proračun = splošni in posebni del ter načrt razvojnih programov.

Splošni del proračuna sestavljajo skupna bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja, posebni del proračuna pa finančni načrti neposrednih uporabnikov. 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.

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

Ugotovitve Nadzornega odbora:

Proračun in zaključni račun Občine Gornja Radgona za leto 2022 sta pripravljena v skladu z Zakonom o javnih financah, Zakonom 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 izrazov (Uradni list RS, št. 48/00, 8/01 in 106/01, v nadaljevanju Pravilnik o vsebini, členitvi in obliki računovodskih izrazov), Zakonom o financiranju občin in v rokih, ki jih predpisuje Zakon o javnih financah in Statut občine.

Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2022 je bil sprejet na 11. redni seji Občinskega sveta, dne 28.12.2021 in je bil objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 6/2021 dne 31.12.2021. Občina Gornja Radgona je Odlok proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2022 sprejela pravočasno.

Priporočila Nadzornega odbora:

V kolikor gre za spremembe in dopolnitve tekom leta, Občini Gornja Radgona priporočamo, da Odlok o spremembah in dopolnitvah proračunu Občine Gornja Radgona imenuje Rebalans proračuna, saj gre za spremembe tekom tekočega leta.

- **PODATKI IZ ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE GORNJA RADGONA ZA LETO 2022 IN PRIMERJAVA Z LETOM 2021**

Tabela 2 Primerjava prejemkov in izdatkov zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2022 in zaključnega računa proračuna za leto 2021

A. Bilanca prihodkov in odhodkov (v nadaljevanju: BPO)

Postavka	Realizacija v letu 2022 v EUR	Realizacija v letu 2021 v EUR	Indeks 2022/2021
1	2	3	4=2:3
Davčni prihodki	7.110.615	6.813.184	104
Nedavčni prihodki	1.719.557	1.498.635	115
Kapitalski prihodki	891.423	330.870	269
Prejete donacije	0	0	0
Transforni prihodki	3.904.930	864.331	452
Vsi prihodki BPO	13.626.525	9.507.020	143
Tekoči dohodki	3.328.895	2.990.503	111
Tekoči transferi	4.832.636	4.321.960	112
Investicijski odhodki	5.709.273	4.034.728	142
Investicijski transferi	221.287	122.328	181
Vsi odhodki BPO	14.092.091	11.469.519	123
Presežek prihodkov nad odhodki	-465.566	1.962.499	24

B. Račun finančnih terjatev in naložb (v nadaljevanju: RFTN)

Postavka	Realizacija v letu 2022 v EUR	Realizacija v letu 2021 v EUR	Indeks 2022/2021
1	2	3	4=2:3
Prejeta vračila danih posojil	0	0	0
Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	0	0	0
Prejeta minus dana posojila in spremembe kapitalskih deležev	0	0	0

C. Račun financiranja (v nadaljevanju: RF)

Postavka	Realizacija v letu 2022 v EUR	Realizacija v letu 2021 v EUR	Indeks 2022/2021
1	2	3	4=2:3
Domače zadolževanje	2.300.421,00	2.006.561,00	115
Odplačilo dolga	621.451,28	526.656,59	118
Povečanje/zmanjšanje sredstev na računih	1.213.402,93	-482.593,47	
Neto zadolževanje	1.678.969,72	1.479.905,41	113
Neto financiranje	465.566,79	1.962.498,88	24
Stanje sredstev na računih	31.12.2021*	31.12.2020*	
	161.575,00	519.758,24	31

A. PRIHODKI PRORAČUNA

V letu 2022 so bili skupni prihodki v bilanci A realizirani v višini 13.626.524,84 EUR, kar je za 3.078.575,59 EUR manj od načrtovanih ali 81,6 % načrtovanih prihodkov (sprejeti proračun 2022 je znašal 16.705.100,59 EUR). Bistveno nižji, za znesek 3.630.490,23 EUR od sprejetega proračuna v 7.535.420,59 EUR so bili transferni prihodki, kateri so bili realizirani v znesku 3.904.930,36 EUR. Nižja so bila tudi prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije in iz drugih držav, za znesek 910.970,61 EUR (sprejeti proračun 2.118.437,25 EUR, realizirani znesek 1.207.466,61 EUR).

V nadaljevanju obravnavamo zgolj prihodke, ki primerjalno nekoliko bolj odstopajo od realiziranih prihodkov v letu 2022.

KONTO SKUPINE 70- Davčni prihodki

Davčni prihodki zajemajo vse vrste obveznih, nepovratnih in nepoplačljivih dajatev, ki jih davkoplačevalci plačujejo v dobro proračuna. V letu 2022 so bili davčni prihodki realizirani v višini 7.110.614,74 EUR, v letu 2021 pa v višini 6.813.184 EUR, kar je za 297.430,74 EUR več, kot v letu 2021.

KONTO SKUPINE 72- Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki zajemajo prihodke, ki so realizirani iz naslova prodaje realnega (fizičnega) premoženja, to je prodaje zgradb, opreme, drugih osnovnih sredstev, zemljišč, nematerialnega premoženja, zalog in interventnih oz. blagovnih rezerv. V letu 2022 so bili kapitalski prihodki realizirani v višini 891.422,92 EUR, v letu 2021 v višini 330.869,30 EUR, kar pomeni 560.553,62 EUR več, kot v letu 2021.

KONTO SKUPINE 74- Transferni prihodki

Med transferne prihodke spadajo vsa sredstva, ki jih posamezna institucija javnega financiranja prejme od drugih javnofinančnih institucij, to je iz državnega proračuna, proračunov lokalnih skupnosti ali iz enega od skladov socialnega zavarovanja. Tovrstni prihodki niso izvorni javnofinančni prihodki, pač pa predstavljajo transfer sredstev iz drugih blagajn javnega financiranja, vezani pa so predvsem na uspešnost dokončanja oziroma obseg opravljenega dela v sklopu posameznega sofinanciranega projekta. V letu 2022 so bili realizirani v višini 3.904.930,36 EUR, v letu 2021 pa v višini 864.331,39 EUR, kar je 3.040.598,97 EUR več, kot so bili realizirani v letu 2021.

B. ODHODKI PRORAČUNA

Iz bilance odhodkov, ki so v proračunu razporejeni v skladu z ekonomsko klasifikacijo in v posebnem delu tudi po programski in funkcionalni klasifikaciji, je razvidno, da so bili skupni odhodki v letu 2022 načrtovani v višini 20.227.508,95 EUR, realizirani pa v višini 14.092.091,63 EUR, kar je 69,7 % načrtovanega proračuna.

KONTO SKUPINE 40-Tekoči odhodki

Tekoči odhodki predstavljajo vsa tekoča plačila zaradi stroškov dela, plačil materialnih in drugih stroškov ter ostalih izdatkov za blago in opravljene storitve. V letu 2022 so bili realizirani v višini 3.328.895,70 EUR, v letu 2021 pa v višini 2.989.712,26, kar predstavlja 339.183,44 EUR več, kot so bili realizirani v letu 2021.

KONTO SKUPINE 41-Tekoči transferji

Tekoči transferji predstavljajo nepovratna in nepoplačljiva plačila, za katere plačnik od prejemnika sredstev v povračilo ne pridobi nikakršnega materiala in drugega blaga oziroma prejemnik teh sredstev za plačnika ne opravi nikakršne storitve. V letu 2022 so bili realizirani v višini 4.832.636,07 EUR, v letu 2021 pa v višini 4.321.959,53 EUR, kar je za 510.676,54 EUR več, kot so bili realizirani v letu 2021.

KONTO SKUPINE 42 - Investicijski odhodki

Investicijski odhodki predstavljajo plačila za nakup opreme, izdatke za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije ter izdatke za nakup zemljišč. V letu 2022 so bili investicijski odhodki realizirani v višini 5.709.273,08 EUR, v letu 2021 pa v višini 4.034.728 EUR, kar je za 1.674.545,08 EUR več, kot so bili realizirani v letu 2021.

KONTO SKUPINE 43 - Investicijski transferji

Investicijski transferji zajemajo izdatke v obliki nepovratnih sredstev in jih lahko prejemnik nameni za nakup ali gradnjo osnovnih sredstev, nabavo opreme ali investicijsko vzdrževanje. V letu 2022 so bili realizirani v višini 221.286,78 EUR, v letu 2021 pa v višini 122.327,78 EUR in so za 98.959 EUR večji, kot so bili realizirani v letu 2021.

V bilanci A je ugotovljen presežek odhodkov nad prihodki v višini 465.566 EUR.

Nadzorni odbor je ugotovil, da je bil proračun za leto 2022 izvršen v višini 13.626.525 EUR na prihodkovni strani, in v višini 14.092.091 EUR na odhodkovni strani.

C. RAČUN FINANCIRANJA

V bilanci C oziroma «Računu financiranja» se izkazuje tokovi zadolževanja in odplačila dolgov.

V letu 2022 se je Občina Gornja Radgona dodatno zadolžila: 2.300.421,00 EUR.

- dolgoročni kredit, najet pri SID banki za modernizacijo cest v višini 1.300.421,00 EUR,
- dolgoročni kredit, najet pri EZR države za namen predfinanciranja projekta »Nadgradnja vodovodnega sistema C – 2. faza«, v višini 1.000.000,00 EUR.

Odplačilo dolga v letu 2022 zajema odplačilo glavnice, najetih kreditov pri poslovnih bankah. V sprejetem proračunu je bilo planirano odplačilo dolga v višini 887.166,63 EUR, skladno z amortizacijskimi načrti, pa realizirano v višini 621.451,28 EUR, kar je 30% manj od veljavnega proračuna 2022.

- dolgoročni kredit za investicijo v OŠ Gornja Radgona v znesku 72.727,20 EUR,
- dolgoročni kredit, najeti za izgradnjo slačilnic na TŠČ Trate v znesku 58.331,76 EUR,
- dolgoročni kredit, najet za izgradnjo kanalizacijskega sistema v znesku 50.000,04 EUR,
- dolgoročni kredit, najeti za modernizacijo cest v znesku 57.692,40 EUR,
- dolgoročni kredit, najeti za energetska sanacijo OŠ Gornja Radgona v znesku 32.299,92 EUR,
- dolgoročni kredit, najeti za energetska sanacijo OŠ dr. Antona Trstenjaka Negova v znesku 14.762,64 EUR,
- dolgoročni kredit, najeti za izgradnjo čistilne naprave v znesku 61.011,64 EUR,
- dolgoročni kredit, najeti za izgradnjo platoja, kanalizacije Mele in kanalizacije Gornja Radgona v znesku 101.583,60 EUR,
- dolgoročni kredit, najeti pri SID banki za izgradnjo VŠD v znesku 43.255,80 EUR,
- dolgoročni kredit najeti pri SID banki za nakup poslovne stavbe ELSA v znesku 25.328,04 EUR,
- dolgoročni kredit, najeti za investicijo v zamenjavo vodovoda, obnovo pločnikov, kanalizacijo in JR na Panonski ulici v znesku 22.239,54 EUR,
- dolgoročni kredit, najeti za prenavo JR na Partizanski cesti in cesti na stadion v Gornji Radgoni v znesku 1.211,78 EUR,
- dolgoročni kredit, najeti za modernizacijo JP605641 Lastomeri-Geratič (plaz) v znesku 3.102,34 EUR,
- dolgoročni kredit, najeti za modernizacijo JP604931 Zagajski Vrh-Drvanja (Čeh, Jakopec) v znesku 1.960,68 EUR,
- dolgoročni kredit, najeti za modernizacijo JP606191 Očeslavci-domačija Klemenčič v znesku 3.659,52 EUR,
- dolgoročni kredit, najeti za modernizacijo JP606752 Negova-šola v znesku 5.826,88 EUR,

- dolgoročni kredit, najeti za modernizacijo JP606181 Očeslavci-domačija Križan v znesku 1.845,90 EUR,
- dolgoročni kredit, najeti za modernizacijo LC104051 G. Radgona-Norički Vrh-Police v znesku 2.777,78 EUR,
- dolgoročni kredit, najeti za modernizacijo LC104082 Ivanjševski Vrh-Orehovski Vrh v znesku 16.666,68 EUR,
- dolgoročni kredit, najeti za modernizacijo JP606093 Spodnja Ščavnica-domačija Zadravec v znesku 3.744,56 EUR,
- dolgoročni kredit, najeti za modernizacijo JP606402 Orehovski Vrh (odsek od asfaltirane javne poti JP605521 do kmetije Kocbek) v znesku 2.882,34 EUR,
- dolgoročni kredit, najeti za modernizacijo JP605461 Spodnja Ščavnica-domačija Geratič v znesku 6.111,12 EUR,
- dolgoročni kredit, najeti za modernizacijo JP606601 Stavešinski Vrh-domačija Šiman v znesku 5.555,56 EUR,
- dolgoročni kredit, najeti za modernizacijo JP605831 Ločjak-Negovski Vrh in JP605881 Ločki Vrh do domačije Klobasa v znesku 9.444,46 EUR,
- dolgoročni kredit MGRT 2020-1 v znesku 8.888,88 EUR,
- dolgoročni kredit MGRT 2020-2 v znesku 2.777,78 EUR,
- dolgoročni kredit MGRT 2020-3 v znesku 5.762,44 EUR.

SKUPAJ

621.451,28 EUR

Ugotovitve nadzornega odbora:

Zaključni račun Občine Gornja Radgona za leto 2022 je pripravljen v skladu z Zakonom o javnih financah, Zakonom 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 i obliki računovodskih izkazov), Zakonom o financiranju občin in v rokih, ki jih predpisuje Zakon o javnih financah in Statut Občine.

D. PRERAZPOREJANJE PRORAČUNSKIH SREDSTEV

V 10. členu Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2022 je določeno, da o prerezporeditvi 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 prerezporeditvah župan poroča občinskemu svetu ob polletnem poročilu izvrševanja proračuna 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.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

V letu 2022 je bilo opravljenih 46 prerazporeditev, v skupnem znesku 970.758,21 EUR. 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.

Skladno s 3. odstavkom 10. člena Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2022, je nadzorni odbor ugotovil, da je župan seznanil občinski svet o prerazporeditvah proračunskih postavk v Poročilu o izvrševanju proračuna Občine Gornja Radgona za obdobje 1. 1. 2022 do 30. 6. 2022 ter tudi v Zaključnem računu proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2022.

E. SPLOŠNA PRORAČUNSKA REZERVACIJA IN PRORAČUNSKA REZERVA OBČINE

PODKONTO 409000 – Splošna proračunska rezervacija in PODKONTO 409100 – Proračunska rezerva

V proračunu se del predvidenih proračunskih prejemkov vnaprej ne razporedi, ampak zadrži kot splošna proračunska rezervacija, ki se v proračunu posebej ne prikazuje. O uporabi sredstev splošne proračunske rezervacije določa župan. Dodeljena sredstva splošne proračunske rezervacije se razporedijo v finančni načrt neposrednega uporabnika.

V proračunu za leto 2022 znaša oblikovanje splošne proračunske rezervacije na dan 1. 1. 2022 v znesku 50.000 EUR ter proračunska rezerva v znesku 30.000,00 EUR. Skupaj tako 80.000,00 EUR.

V letu 2022 so se sredstva proračunske rezervacije v skupni višini 50.000,00 EUR porabila za :

- ☐ situacijo za čiščenje in sanacijo cest po neurjih v Občini Gornja Radgona – Komunala Radgona, javno podjetje d.o.o. v znesku 36.007,02 EUR vl. št. 221546 in
- ☐ situacija za čiščenje in sanacijo cest po neurjih v Občini Gornja Radgona – Komunala Radgona, javno podjetje d.o.o. v znesku 12.497,69 EUR vl. št. 222591.

V proračunu za leto 2022 so bila planirana in realizirana sredstva za izločanje v proračunsko rezervo v višini 30.000 EUR (oblikovanje proračunske rezerve na dan 1. 1. 2022).

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.

V skladu z 49. členom Zakona o financiranju občin in 15. in 16. členom Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2022 so se v proračunu zagotovila sredstva za proračunsko rezervo, ki deluje kot proračunski sklad. Na predlog za finance pristojnega organa občinske uprave odloča o porabi sredstev proračunske rezerve do 30.000,00EUR župan in o tem s pisnimi poročili obvešča občinski svet.

Sredstva proračunske rezerve se uporabljajo za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč: poplava, zemeljski plaz, snežni plaz, visok sneg, močan veter, toča, žled, pozeba, suša, množični pojav nalezljive človeške, živalske ali rastlinske bolezni, druge nesreče, ki jih povzročajo naravne sile in ekološke nesreče.

V letu 2022 so se sredstva proračunske rezerve planirala v znesku 30.000,00 EUR.

Na kontu 409000 in 409100 tako ostajajo sredstva v skupnem znesku 31.495,29 EUR in so knjižena na protipostavki konta 1100004.

PODKONTO 409300 – Sredstva proračunskih skladov

Na 9. seji skupščine JP Center za ravnanje z odpadki Puconci, d.o.o., dne 20. 3. 2016, je bil sprejet sklep, da se 50% obračunanih sredstev iz naslova amortizacije za objekte in opremo nakaže na poseben sklad, formiran za ta namen pri Občini Puconci. Zbrana sredstva se bodo namensko porabljala za investicijsko vzdrževanje CERO Puconci.

Za ta namen je Občina sredstva na postavki zagotavljala v višini 46.251,54 EUR. Občina je za sklad za stanovanja FISA namenila 3.433,17 EUR in SKP sklad pa je namenila 3.453,92 EUR. Skupno sredstva na kontu 4093 so v letu 2022 znašala 53.138,63 EUR.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

V proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2022 so bila planirana sredstva Splošne proračunske rezervacije v višini 30.000,00 EUR, ter oblikovana proračunska rezerva v višini 50.000,00 EUR.

Občina je v rezervni sklad namenila več sredstev kot je opredelila z odlokom o proračunu, kar je v neskladju z 49. členom ZJF. Občina je pojasnila, da je presežna sredstva v rezervni sklad prerazporedila iz splošne proračunske rezervacije (ki je v proračunu opredeljena v višini 30.000,00 EUR).

Občina je sredstva rezervnega sklada ločeno prikazala med denarnimi sredstvi, kar je skladno s predpisi.

2.3.2 SPLOŠEN PREGLED POSTAVK IZ BILANCE STANJA

Tabela 3 prikazuje podatke iz bilance na dan 31. 12. 2022, v primerjavi s podatki iz bilance stanja na dan 31. 12. 2021.

Tabela 3 Podatki iz bilance stanja

Postavka	31.12.2022 v EUR	31.12.2021 v EUR	Indeks 2022/21
1	2	3	4=2:3
Sredstva			
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	77.239.661	73.380.775	105
Dobro imetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	1.286.588	161.575	796
Kratkoročne terjatev do kupcev, uporabnikov enotnega kontnega načrta, kratkoročne terjatve iz financiranja in druge kratkoročne terjatve	181.500	203.961	89
Neplačani odhodki	1.588.761	1.712.709	93
Aktivne časovne razmejitev	0	0	0
Sredstva skupaj	80.296.510	75.459.020	106
Viri sredstev			
Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve, brez neplačanih prihodkov	2.279.097	2.630.665	87
Neplačani prihodki	402.481	562.813	72
Lastni viri in dolgoročne finančne obveznosti	78.475.641	73.374.914	107
SKUPAJ VIRI SREDSTEV	81.157.219	76.062.392	107

Podatki iz bilance stanja kažejo, da so se sredstva v letu 2022, v primerjavi s preteklim letom, zvišala za 5 %. Najbolj so se zvišala Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju, in sicer za 3.858.886 EUR glede na leto 2021. Stanje denarnih sredstev na dan 31. 12. 2022 je znašalo 1.286.588 EUR in se je povečalo za 696 % glede na preteklo leto. Za 7 % so se v primerjavi z letom 2022 zmanjšali neplačani odhodki, ter za 11 % kratkoročne terjatve do kupcev, ki so letu 2022 znašale 181.500 EUR.

Med viri sredstev so se najbolj povečali Lastni viri in dolgoročne finančne obveznosti in sicer za 5.100.727 EUR glede na preteklo leto 2021. Kratkoročne obveznosti in pasivne razmejitve so se zmanjšale za 13 %. Prav tako so se zmanjšali Neplačani prihodki, za 160.332 EUR oziroma 28 %.

A. KRATKOROČNE TERJATVE

V bilanci stanja Občine Gornja Radgona so na dan 31. 12. 2022 izkazane kratkoročne terjatve na kontih skupin 12, 14, 16, 17 in 18 v znesku 2.408.611,16 EUR. V primerjavi s preteklim letom je znesek nižji za 213.522,59 EUR oz. za 9 %.

Tabela 4 Pregled kontov skupin 12, 14, 16, 17 in 19 – kratkoročne terjatve

Konto / podskupina	Terjatev	31.12.2022 EUR	v	31.12.2021 EUR	v	Indeks 2022/21
120	Kratkoročne terjatve do kupcev	215.662		302.684		71
140	Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države	181.500		203.961		89
141	Kratkoročne terjatve	152.153,34		148.097,30		103
142	Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države	0		520		0
143	Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna	27.969,12		10.287,76		272
160	EZR terjatve	0		26,42		0
170	Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij	3.098,99		4.241,43		73
174	Davek	88.111,30		21.724,37		406
175	Druge kratkoročne terjatve	393,66		9.915,40		4
176	Terjatve do zavezancev za davčne prihodke	149.677,07		204.487,35		73
177	Terjatve do zavezancev za nedavčne prihodke	1.284,73		3.477,00		37

180	Tekoči neplačani odhodki	1.588.760,95	1.712.708,72	93
SKUPAJ		2.408.611,16	2.622.133,75	92

Terjatve do kupcev v državi (konto 1200) na dan 31. 12. 2022 znašajo 215.662 EUR, in so se v primerjavi s preteklim letom zmanjšale za 29 %.

Kratkoročne terjatve do kupcev - saldakonti (konti podskupin 120, 141, 142, 143, 176) v znesku 236.340,74 EUR, po zapadlosti, znašajo:

- 90 in več dni 0 EUR,
- Od 61 do 90 dni 90,00 EUR,
- Od 31 do 60 dni 624,01 EUR,
- od 16 do 30 dni 1.604,91 EUR,
- do 15 dni 1.448,55 EUR in
- nezapadle terjatve 213.951,71 EUR.

Terjatve, ki zapadejo v plačilo do 30 dni in manj, predstavljajo 91 % vseh terjatev, evidentiranih na dan 31. 12. 2022.

V nadaljevanju prikazujemo 10 največjih kupcev po prometu, v letu 2022 z Občino Gornja Radgona.

Tabela 5 Seznam 10 največjih kupcev po prometu plačil v letu 2022

Naziv kupca	V breme	Saldo na dan 31.12.2022	Zapadlo
MOP	1.716.756,47	0	0
Občina Apače	1.393.607,93	2.943,76	0
MIZŠ	1.218.295,22	0	0
MGRT	700.000,00	0	0
GMW D.O.O.	658.094,84	0	0
Občina Sv. Jurij ob Ščavnici	522.602,52	2.359,96	0
Komunala Radgona d.o.o.	467.728,74	117.688,18	663,04

JP Prlekija d.o.o.	332.628,93	0	0
SKP Radgona d.o.o.	283.084,60	25.722,59	54,9
VAR D.O.O.	206.685,52	0,00	0

B. ODPISI TERJATEV

V letu 2022 Občina Gornja Radgona ni opravila odpisov terjatev.

C. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV IN DRUGIH NA DAN 31. 12. 2022

Kratkoročne obveznosti na kontu 220000 so prikazane v bilanci stanja Občine Gornja Radgona na dan 31. 12. 2022 v znesku 1.364.856,43 EUR. V primerjavi z letom 2021 je znesek višji za 278.291,74 EUR oziroma za 26 %.

Tabela 6 Pregled kontov skupin 20, 22, 24 – kratkoročne obveznosti

Konto/ podskupina	Obveznost	31.12.2022 v EUR	31.12.2021 v EUR	Indeks 2022/21
1	2	3	4	5=3:4
200	Kratkoročne obveznosti za prejete predujme	180	180	100
220	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	1.364.856,43	1.086.564,69	126
240	Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države	1.358,90	7.861,11	17
241	Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občine	4.405,46	27.069,94	16
242	Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna države	46.196,44	54.352,90	85

243	Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine	313.979,59	461.325,47	68
SKUPAJ		1.730.976,82	1.637.354,11	106

Seštevek kontov skupin 20, 22 in 24 na dan 31. 12. 2022 znaša 1.730.976,82 EUR in predstavlja za 6 % višjo vrednost obveznosti, kot so bile dosežene v letu 2021, ko so znašale 1.637.354,11 EUR.

Seznam odprtih postavk dobaviteljev - saldakontni na dan 31. 12. 2022 je izdelan po datumih zapadlosti. Od skupnega salda odprtih postavk v znesku 1.730.812,66 EUR je na dan 31. 12. 2022 zapadlo 297.918,31 EUR.

Obveznosti do dobaviteljev - saldakonti, po zapadlosti, v skupnem znesku 1.730.976,82 EUR, so naslednji:

- 90 in več dni 0 EUR,
- Od 61 do 90 dni 15.828,28 EUR,
- Od 31 do 60 dni 55.613,82 EUR,
- Od 16 do 30 dni 126.353,16 EUR
- Do 15 dni 100.123,05 in
- Ne zapadle obveznosti 1.432.894,35 EUR.

Pri tem je 3,2 % obveznosti takšnih, ki so zapadle v roku od 31 do 60 dni. Nezapadle obveznosti predstavljajo 83 % vseh odprtih obveznosti na dan 31. 12. 2022.

V nadaljevanju je prikazan seznam 10 največjih dobaviteljev po prometu plačil, ki je bil opravljen v letu 2022 z Občino Gornja Radgona.

Tabela 7 Seznam 10 največjih dobaviteljev po prometu plačil v letu 2022

Zap.št.	Naziv kupca	Promet	Saldo na dan 31.12.2022
1	GMW D.O.O.	3.294.294,89	462.461,74
2	KDO D.O.O.	1.879.253,79	38.749,37
3	Vrtec Gornja Radgona	1.434.077,47	140.076,87
4	Komunala Radgona d.o.o.	1.403.133,49	244.879,85
5	Pomgrad d.d.	768.791,78	160.690,78

6	Občina Apače	707.402,87	0,00
7	Elan inventa d.o.o.	486.682,58	79.463,30
8	OŠ dr. A. Trstenjaka Negova	432.743,91	54.092,13
9	Občina Sv. Jurij ob Ščavnici	430.651,02	0,00
10	Zavod KULTPROTUR	386.439,33	30.093,20

D. PREGLED PREJETIH RAČUNOV

Prejeti računi so oštevilčeni zaporedno. Za leto 2022 je Občina prejela skupaj 3.619 računov in zahtevkov za investicijske odhodke, za ostale storitve oz. dobave blaga in za posamezne transfere.

Pri pregledani finančni dokumentaciji, knjiženi na kontih podskupine 220, je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona ugotovil z vpogledom v program za spremljanje računov, da so odredbe za plačilo, ki so priložene k računom ali zahtevkom izpolnjene z vsemi potrebnimi podatki in z elektronskimi podpisi potrjene od predlagatelja skrbnika, osebe, ki odredbo pregleda, predlagatelja odredbe za plačilo in odredbodajalca. Prejete račune, ki jih je Nadzorni odbor pregledal, je Občina poravnala po roku zapadlosti.

Nadzorni odbor je pregledal finančno dokumentacijo po vložnih številkah, katera je razvidna v tabeli 8.

Tabela 8 Seznam naključnih računov

Zap. št.	Št. računa	Izdajatelj računa	Pravna podlaga	Znesek v EUR	Valuta	Datum plačila
1.	22-250-000108	Javno podjetje Prlekija d.o.o.	Pogodba 40/2020-P	974,74	13.04.2022	14.11.2022
2.	139-2022	Storitve Mirko Vogrinec s.p.	Pogodba 15/2021-P	216,52	10.06.2022	22.07.2022
3.	220121	RKS – Območno združenje Gornja Radgona	Pogodba 14/2022-P	1.468,78	03.08.2022	17.10.2022
4.	4-4-243	Štucl d.o.o.	Naročilnica 22-1-0123	173,8	07.09.2022	24.11.2022

5.	OPT-58-2022	Športno društvo Letalski center Maribor	Neposredna pogodba 292/2022-P	4.292,81	06.11.2022	24.11.2022
6.	Zahtevak	Društvo prijateljev mladine Gornja Radgona	Pogodba 648/2022-P	2.540,00	02.12.2022	22.12.2022
7.	2022-00165	Šiško Vlado s.p.	Pogodba 94/2022-P	25.172,82	30.01.2023	14.02.2023

- Podjetje JP Prlekija d.o.o. je pri računu 22-250-000108 zaračunala vodenje katastra in naprav javne infrastrukture – oskrba s pitno vodo. Občina Gornja Radgona in Javno podjetje Prlekija imata sklenjeno Pogodbo o izvajanju storitev, povezanih z izvajanjem obveznih občinskih gospodarskih javnih služb, ki ne spadajo v obseg storitev javnih služb na območju Gornje Radgone. Št. pogodbe je 40/2020-P z začetkom veljavnosti 1. 2. 2020. Sklenjena je bila za nedoločen čas. K računu je priložen tudi obračun vodenja katastra po občinah za februar 2022. Iz kopije pogodbe ni razviden 9. člen kjer je opredeljena cena. Iz obračuna je razvidno, da je vrednost na enoto dolžine (m) 0,0519 EUR. Zaračunano pa je bilo 15.394,330 m.
- Pri prejetem računu št. 139-2022 s strani Storitve Mirko Vogrinc s.p. gre za mesečni najem in vzdrževanje WC kabin na lokaciji Avtobusna postaja in Dom za starejše občane. Znesek računa je 216,52 EUR za obdobje od 1.4.2022-30.4.2022. K računu je priložena pogodba št. 15/2021-P in ponudba. Pogodba je bila sklenjena za obdobje dveh let do 31. 12. 2022.
- RKS - Območno združenje Gornja Radgona je podalo zahtevek po pogodbi 14/2022-P. Zahtevek se nanaša na sredstva za plačo ter druge splošne materialne stroške in storitve. K zahtevku je tudi priložena specifikacija za mesec junij, kot je bilo dogovorjeno v pogodbi. Znesek zahtevka je 1.468,78 EUR za obdobje od 1. 6.-30. 6. 2022.
- Štucl d.o.o. je izdal račun št. 4-4-243 v vrednosti 173,80 EUR. K računu je priložena naročilnica št. 22-1-0123. Na računu ni navedene številke naročilnice na katero se račun nanaša. Na računu je navedena dobavnica št. 4-4-244, ki pa ni priložena. Občina je z naročilnico naročila čistila in papirno galanterijo za TŠC Trate in TVD Partizan. Iz naročilnice ni razvidno, kateri izdelki so se naročili.
- Športno društvo Letalski center Maribor je izdalo račun št. OPT-58-2022, ki se veže na neposredno pogodbo št. 292/2022-P. Vrednost računa je 4.292,81 EUR. Predmet pogodbe je izvajanje aktivnosti potrebnih za izvajanje posipanje točonosnih oblakov s srebrovim jodidom na območju SV Slovenije v letu 2022 z letalsko obrambo pred točo. V 6. členu

pogodbe je opredeljeno, da mora izvajalec k računu obvezno priložiti dnevna poročila ter končno poročilo. Na računu je zapisano, da so dnevna poročila na voljo na internetni strani <http://toca.lcm.si/>, končno poročilo pa ni priloga računa.

- Društvo prijateljev mladine Gornja Radgona je posredovalo zahtevek v višini 2.540,00 EUR za jelkovanje otrok. K zahtevku je tudi priložena pogodba št. 648/2022-P. Zahtevek je bil izdan 18. 11. 2022, datum pogodbe pa je 6. 12. 2022.
- Šiško Vlado s.p. je izdal račun št. 2022-00165 v vrednosti 2.172,82 EUR. Izvedeno je bilo jesensko planiranje krtin in odstranitev odpadnega listja in rastlin pri vrelcih, izvedba obloge vrelca in izvedba platoja iz macesna pri Ivanjševski slatini. Pogodba št. 94/2002-P je sklenjena za izvajanje storitev urejanja zelenih površin ob naravnih vrelcih v obdobju med 1. 3. 2022 in 1. 1. 2025. V pogodbi je zapisano, da je ponudba izvajalca št. 2021-00009 del priloge. Kot priloga pogodbe je samo cenik za vzdrževanje in čiščenje, ponudba pa manjka. K izdanem računu je priložena priloga vzdrževalna dela za mesec november in december.

Ugotovitve nadzornega odbora:

Plačilni rok je 30. dan od dneva uradnega prejema računa. Nadzorni odbor je ugotovil, da so vsi računi plačani z zamudo, zato naj bo občina dober gospodar in pravočasno poravna zapadle obveznosti.

Pri podjetju Štucl d.o.o. iz naročilnice ni razvidno, kateri izdelki so se naročali. V tem primeru predlagamo, da se k računu priloži dobavnica.

Občina nam je omogočila pregled naključno izbranih prejetih računov v elektronski obliki.

Pri Športnem društvu Letalski center Maribor in podjetju Šiško Vlado s.p. manjkajo priloge k računu oz. pogodbi. Nadzorni odbor predlaga, da se dosledno odlagajo priloge k računom in pogodba.

Tabela 9 Kratkoročne obveznosti – druge s stanjem 31. 12. 2022

Konto/ podskupina	Obveznost	31.12.2022 v EUR	31.12.2021 v EUR	v	Indeks 2022/21
1	2	3	4		5 = 3:4
210	Obveznosti za čiste plače	46.742,04	45.710,85		102
212	Obveznosti za prispevke	15.766,67	15.782,65		100
213	Obveznosti za davke	8.867,61	9.854,62		90
214	Druge kratk. obv. do zaposlenih	3.952,95	3.896,99		101

230	Obv. za obrač. dav. in prisp.	22.984,37	21.562,98	107
231	Obv. za obračunani DDV	26.662,73	15.731,22	169
234	Druge kratk. obv. iz posl.	3.359,11	307.542,03	1
236	Obv. do zav. za zav. dajat.	17.304,96	10.391,07	167
260	Kratk. obv. iz financ.	0	26,42	0
280	Neplač. davčni prihodki	402.480,60	562.812,66	72
281	Nedavčni prihodki	51.369,00	80.645,50	64
285	Drugi neplač. prihodki	197.957,53	274.202,81	72
SKUPAJ		797.447,57	1.348.159,80	59

Kratkoročne obveznosti - druge so se na dan 31. 12. 2022, v primerjavi s preteklim letom, zmanjšala za 550.712,23 EUR ali za 41 %. Najbolj so se zmanjšale druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja in sicer za 99 % glede na preteklo leto.

2.3.3 PREGLED OSNOVNIH SREDSTEV

A. INVENTURE

Na podlagi 36., 37., 38., 39. in 40. člena Zakona o računovodstvu in 6. člena Pravilnika o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja, terjatev in obveznosti z dejanskim stanjem, je bila izdana odločba št. 410-0003/2023-10 (U120), z dne 15. 12. 2022, s katero se je imenovala centralna inventurna komisija za popis premoženja v Občini Gornja Radgona, v sestavi:

- FRANGEŽ Valerija, predsednica
- VLAJ Danilo, član in
- PETEK Simona, članica.

Imenovana komisija je bila dolžna nadzorovati potek popisa skladno z internimi akti in skrbeti za pravilnost, popolnost in pravočasnost izvedbe popisa naslednjih inventurnih komisij:

- Inventurne komisije za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja, ki se nahaja v stavbi občinske uprave Občine Gornja Radgona ter za popis stanovanj in poslovnih prostorov, imenovane z odločbo št. 410-0003/2023-1(U120) z dne 15. 12. 2022 (predsednik Boštjan Flegar).

- Inventurne komisije za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja, ki se nahaja v kompleksu TŠC Trate, v prostorih strelišča Gornja Radgona in v prostorih VŠD ob OŠ Gornja Radgona, imenovane z odločbo št. 410-0003/2023-6 (U120) z dne 15. 12. 2022 (predsednica Aleksandra Pintarič Zamuda).
- Inventurne komisije za popis javne infrastrukture vodovodno omrežje, kanalizacijsko omrežje, širokopasovno omrežje in zgradbe, imenovane z odločbo št. 410-0003/2023-3 (U120) z dne 15. 12. 2022 (predsednica Nuša Hozjan).
- Inventurne komisije za popis sredstev in opreme civilne zaščite in reševanja, imenovane z odločbo št. 410-0003/2023-4 (U120) z dne 15. 12. 2022 (predsednica Janja Osojnik).
- Inventurne komisije za popis terjatev, obveznosti, gotovine in vrednostnih papirjev, imenovane z odločbo št. 410-0003/2023-5 (U120) z dne 15. 12. 2022 (predsednik Darko Fras).

Pred pričetkom popisa je računovodkinja pripravila navodila za izvedbo popisa št. 410-0003/2023-12 (U) z dne 15. 12. 2022 in ga predložila posamezni inventurni komisiji. Računovodkinja je pripravila popisne liste, uslužbenci Občine Gornja Radgona pa so pred začetkom popisa:

- Uredili evidenčna nesoglasja med interno evidenco in knjigovodsko evidenco.
- Pripravili sredstva za popis in tudi tista, ki naj bi bila odpisana, izločena ali ki so bila med letom uničena.
- Preverili, ali so bila osnovna sredstva označena z inventarnimi in preverili, ali so bila osnovna sredstva na mestu nahajališča.

Popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja je opravila komisija po enotah, po stanju na dan 31. 12. 2022 in sicer po naslednjih lokacijah:

- Občina Gornja Radgona,
- kompleks TŠC Trate (igrišča in zgradba),
- objekt VŠD ob OŠ Gornja Radgona,
- strelišče Gornja Radgona,
- javna infrastruktura (vodovodno omrežje, kanalizacijsko omrežje, širokopasovno omrežje in zgradbe),
- skladišče Civilne zaščite.

Do 31. 1. 2023 so popisne komisije predale poročilo o opravljanem popisu centralni inventurni komisiji. Poročilo vsebuje pojasnilo o poteku popisa, dejstva, ugotovljena s popisom, s predlogi, kaj bi kazalo v poslovanju in ravnanju s sredstvi v bodoče spremeniti in izboljšati ter s predlogi, kako naj se ugotovljene razlike likvidirajo.

Centralna komisija je podala naslednja priporočila:

- Da se vodi aktivnosti za vzpostavitev celovitih evidenc, tako na področju komunalne infrastrukture, kakor tudi na ostalih področjih osnovnih sredstev ter ostalega premoženja (nepremičnini, objekti) v lasti občine, ki naj bodo usklajene in povezane tudi z zemljiškim katastrom in ali tudi zemljiško knjigo, če je to možno;
- Da se izvedejo odpisi tistih sredstev in opreme, ki je dotrajana in neuporabna, nepopravljiva, kar je razvidno iz priloženih zapisnikov;
- Da se prične z aktivnostmi za vzpostavitev evidence premoženja v lasti občine, predvsem pa objektom nepremičnin v lasti občine, katera od preteklosti do danes, glede na stanje inventure na dan 31. 12. 2022, še nikoli ni bila vzpostavljena, glede na to, da je premoženje nekega podjetja bistveni element pri njegovem poslovanju, po katerem se lahko ocenjuje njegova uspešnost, možnost investiranja, kreditna sposobnost, itd. Glede na to, da je za dokončno vzpostavitev te evidence po predvidevanjih centralne komisije potrebno nekaj let, lahko tudi desetletje, saj evidenca teh nepremičnin vse do danes nikoli ni bila vzpostavljena, s tem da je potrebno vedeti, da je veliko število primerov, ko tudi stanje nepremičnin v zemljiški knjigi v lasti občine glede na stanje v naravi ni usklajeno (uporaba vrtov, garaž, nepremičnin, delov cest, zelenic, atrijev, ki je sicer v lasti občine v naravi pa jih uporabljajo druge fizične in pravne osebe) se predlaga, da se k vzpostavitvi te evidence pristopi fazno. Centralna komisija predlaga, da se najprej vzpostavi register stanovanj in poslovnih prostorov. Pogoji za to v večstanovanjskih stavbah je urejena etažna lastnina (katera še prav tako ni v celoti urejena), za katerega se v prvi vrsti lahko kot vrednost uporabijo vrednosti po točkovnih zapisnikih oz. podatkih zemljiškega katastra iz programa PISO, ki je trenutno v uporabi ali ocenijo po sprejetem ceniku, ki se uporablja za ravnanje s stvarnim premoženjem občine do vrednosti 10.000,00 EUR, če gre za manjše površine, da se izognemo visokim stroškom izvajanja storitev cenitev. Po vzpostavitvi te evidence, sestavni del katere bi morali biti tudi zemljiškooknjižni izpiski za te nepremičnine, pa bi se pristopilo k vzpostavljanju evidence nepremičnin po posameznih katastrskih občinah v Občini Gornja Radgona, za kar bi se pri urejanju uporabile delovne verzije obstoječe dokumentacije, katera je bila tudi pripravljena. Seveda bo potrebno vsak primer posebej presoјati, ali je usklajen ali ne ter pričeti voditi tudi ustrezne postopke prodaje ali nakupa v zvezi s tem, ki so dokaj dolgotrajni. Skupaj se na območju občine Gornja Radgon nahaja 20 katastrskih občin, s tem, da je največ neurejenih in neusklajenih zadev v lasti občine med stanjem v naravi in zemljiško knjigo v katastrski občini Gornja Radgona. Predlog komisije pod točko 3.3 tako ni možno v tej fazi realizirati, saj občina trenutno nikoli do sedaj ni vzpostavila sistema evidentiranja nepremičnin v lasti občine. Vsekakor pa je potrebno tudi te objekte, ko bodo take evidence vzpostavljene, vključiti v seznam premoženja Občine Gornja Radgona;
- Če je možno se naj oprema in sredstva na področju CZ namesto reverzov evidentirajo in označijo s črnimi kodami oz. vsaj z inventarnimi številkami;
- V register naj se vpiše VŠD ob OŠ Gornja Radgona.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

Komisije za inventuro so bile pravočasno imenovane, prav tako je bila vsem članom inventurnih komisij vročena odločba o imenovanju posamezne inventurne komisije.

Pripravljena in vročena pravočasno so bila navodila za popis, dodani tudi evidenčni popisni listi iz programa osnovnih sredstev.

Vsa osnovna sredstva so bila vzorno popisana, predsedniki inventurnih komisij pa so v roku oblikovali in oddali poročilo o popisu centralni inventurni komisiji.

Centralna komisija je pripravila končno poročilo na dan 15. 3. 2023.

Iz poročila centralne komisije razberemo, da si želijo vzpostavitev evidence premoženja v lasti občine, predvsem objektov in nepremičnin.

B. PREGLED NOVIH NABAV

V nadaljevanju predstavljamo pregled novih nabav, ki se nanašajo na opremo in drobni inventar, zemljišča in gradbene objekte v letu 2022.

Tabela 10 Pregled novih nabav opreme in drobnega inventarja v letu 2022

Konto	Opis nabave opreme in drobnega inventarja	Znesek v EUR
04000000	Oprema	6.919,28
04000002	Oprema – pohištvo	1.707,51
04000003	Računalniki tiskalniki	2.250,66
04000004	Oprema za snemanje in razmnoževanje	336,91
04000005	Oprema-čistilna naprava Gornja Radgona	4.150,00
04000007	TŠČ Trate-oprema	26.998,22
SKUPAJ		42.362,58
045000000	Druga opredmetena osnovna sredstva	32.216,15
SKUPAJ		32.216,15

Občina Gornja Radgona je v letu 2022 namenila za nabavo opreme in osnovnih sredstev v skupni višini 74.578,73 EUR, od tega se 36 % vseh porabljenih sredstev nanaša na pridobivanje opreme TŠČ Trate in 43 % na druga opredmetena osnovna sredstva.

Nadzorni odbor je pregledal naključno izbrane prejete fakture, ki se nanašajo na nabavo opreme in osnovnih sredstev:

- Vložna št. 221375 – KIPAR MIRKO BRATUŠA, s.p. - Postavitev doprsnega kipa Ivana Krambergerja, v skupni vrednosti 9.814,27 EUR. Naročilnica št. 22-1-0064. Storitev je bila

opravljena 2. 6. 2022, znesek je knjižen na konto 04500000 – Druga opredmetena osnovna sredstva, inventarna številka 8.

- Vložna št. 220694 – ARIFIS d.o.o. - Avtomatski defibrilator AED Plus-ZOLL, v skupni vrednosti 2.799,29 EUR. Naročilnica št. 21-1-0371. Dobava blaga je bila opravljena 10. 3. 2022, znesek je knjižen na konto 04000000 – Oprema, inventarna številka 1100032.
- Vložna št. 221705 – AGROREMONT d.o.o. - GF parkovna kosilnica PG280D 4R, v skupni vrednosti 26.998,22 EUR. Številka pogodbe 32/2022-P z dne 28. 1. 2022. Dobava blaga je bila opravljena 31. 5. 2022, znesek je knjižen na konto 04000007 – TŠC Trate- oprema, inventarna številka 159.
- Vložna št. 221318 – LUDVIK FEKONJA – Oprema Igrišče Negova, v skupni vrednosti 4.000,00 EUR. Številka pogodbe 195/2022-P. Prenos lastništva premičnin izvedeno s podpisom pogodbe oz. ob nakazilu kupnine na prodajalčev račun. Znesek je knjižen na konto 04000000 – oprema, inventarna številka 11000033.
- Vložna št. 221744 – GRADBENIŠTVO KAUČIČ d.o.o. – Okrasna skala za spomenik na krožišču pri Maximusu, v skupni vrednosti 20.127,80 EUR. Številka pogodbe 362/2022-P. Storitve opravljene 12. 8. 2022, znesek je knjižen na konto 04500000 – druga opredmetena osnovna sredstva.

KONTO SKUPINE 02- Nepremičnine

PODKONTO SKUPINE 021

Tabela 11 Pregled povečanja/zmanjšanja vrednosti gradbenih objektov v letu 2022

Konto	Opis gradbenega objekta	Znesek v EUR
02100001	Širokopasovno omrežje-gradbeni del	110.415,61
02100006	Kanalizacijsko omrežje Gornja Radgona	11.155,62
02150000	Naložbe v ceste (LC,JP IN LK)	438.370,25
02190000	Gradbeni objekti-sta.	475.395,60
SKUPAJ		1.035.337,08

Občina Gornja Radgona je v letu 2022 namenila za povečanje gradbenih objektov skupaj 1.035.337 EUR, od tega je 46 % vseh porabljenih sredstev namenila za povečanje aktivacije vrednosti stanovanj (t.j. v znesku 475.395,60 EUR).

Zmanjšanje vrednosti gradbenih objektov v letu 2022 ni bilo.

PODKOTNO SKUPINE 023

Tabela 12 Pregled povečanja vrednosti nepremičnin, ki se pridobivajo v letu 2022

Konto	Opis nepremičnine, ki se pridobiva	Znesek v EUR
02300009	Vlaganje v CERO Puconci – PP 150202	54.768,94
02300020	Izgradnja večnamenske športne dvorane Gornja Radgona PP180597	2.473.227,35
02300035	METEORNA KANALIZACIJA	78.637,95
02300041	Nadgradnja vodovodnega sistema C – 2 faza PP160310	782.921,61
02300052	Izgradnja GJI v IC Mele PP040335	1.219.963,56
02300062	Kolesarske poti Gornja Radgona PP180575	70.006,94
02300063	Kolesarske povezave severovzhodne Slovenije PP180580	6.002,40
02300069	Mrliška vežica na pokopališču v Negovi PP040330	76.292,01
02300071	Poslovna stavba ELSA PP060329	11.600,00
02300075	Zbirni center za odpadke MELE PP150209	79.947,21
02300076	Dovozna cesta do stavbnih zemljišč na Simoničevem bregu v GR PP130317	33.799,37
02300077	Modernizacija cest	27.425,60
02300078	Fekalna kanalizacija Lomanoše PP150215	7.442,00
SKUPAJ		4.922.034,94

Med nepremičninami, ki so v pridobivanju, so v letu 2022 največ sredstev – 50% namenili za izgradnjo večnamenske športne dvorane Gornja Radgona.

Nadzorni odbor je pregledal naključno izbrane prejete fakture, ki se nanašajo na povečanje vrednosti nepremičnin, ki se pridobivajo v letu 2022, kot sledi:

- Vložna št. 221702 – KERIC RENATA s.p. – izvedba mrliške vežice na pokopališču Negova (začasna situacija), v skupni vrednosti 91.313,11 EUR z DDV, oziroma knjiženi znesek 76.292,01 EUR (v bilanco se knjiži neto vrednost). Pogodba št. 69/2022-P. Storitve je bila opravljena 22. 7. 2022, znesek je knjižen na konto 02300069 - Izgradnja mrliške vežice Negova PP 040330.
- Vložna št. 213581 – GMW d.o.o. – izgradnja kolesarskih poti Gornja Radgona - IV. začasna situacija za mesec december 2021 za "Kolesarske poti Gornja Radgona, 1. faza", v skupni vrednosti 41.399,94 EUR. Pogodba št. 180/2021-A3. Storitve je bila opravljena 30. 12. 2021, znesek je knjižen na konto 02300062 – Kolesarske poti Gornja Radgona PP180575.

Ugotovitve Nadzornega obora:

V letu 2022 sta se dve nabavi nanašali na povečanje drugih opredmetenih osnovnih sredstev in sicer izdelava, modeliranje in postavitve portreta Ivana Krambergerja ter okrasna skala za spomenik v krožišču pri Maximusu, skupaj v višini 32.216,15 EUR.

Pri nabavi opreme se 64 % vseh porabljenih sredstev nanaša na pridobivanje opreme TŠC Trate in sicer v višini 26.998,22 EUR (GF parkovna kosilnica PG280D 4R).

Med nepremičninami, ki so v pridobivanju, se je v letu 2022 največ porabljenih sredstev namenilo izgradnji večnamenske športne dvorane Gornja Radgona, 50 % (to je v skupni višini 2.473.227,35 EUR) in 25 % sredstev izgradnji GJI v industrijski coni Mele.

Pri povečevanju gradbenih objektov v letu 2022, se je največ sredstev namenilo za vlaganje v gradbene objekte – stanovanja, to je 46 % vseh sredstev, oz. 475.395,60 EUR.

2.3.4 PREGLED ODHODKOV OBČINE GORNA RADGONA

Občina Gornja Radgona je v BPO zaključnega računa proračuna za leto 2022 izkazala odhodke v znesku 14.092.091,63 EUR.

Navedeni odhodki so predstavljeni v nadaljevanju.

Tabela 13 Odhodki Občine v letu 2022

Postavka	Sprejeti proračun v EUR	Realizirani proračun v EUR	Razlika v EUR	Indeks
1	2	3	4 = 2-3	5 = 3:2
Tekoči odhodki, brez plač	2.659.741,29	2.411.217,81	248.523,48	91
Plače in drugi osebni prejemki	986.983,34	917.677,89	69.305,45	93
Tekoči transferi	4.779.833,60	4.832.636,07	-52.802,47	101
Investicijski odhodki	11.665.183,28	5.709.273,08	5.955.910,20	49
Investicijski transferi	135.767,44	221.286,78	-85.519,34	163
VSI ODHODKI	20.227.508,95	14.092.091,63	6.135.417,32	70

Iz bilance odhodkov, ki so v proračunu razporejeni v skladu z ekonomsko klasifikacijo in v posebnem delu tudi po programski in funkcionalni klasifikaciji, je razvidno, da so skupni odhodki bili planirani v višini 20.227.508,95 EUR, realizirani pa v višini 14.092.091,63 EUR, kar je 70 % načrtovanih.

2.3.5 PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM

PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM

Plače in drugi izdatki zaposlenim, skupaj s prispevki delodajalca za socialno varnost, so v bilanci prihodkov in odhodkov knjiženi na kontu 400 in 401.

Iz evidence zaposlenih v občinski upravi občine Gornja Radgona na dan 31. 12. 2022 je razvidno, da je zaposlenih 29 oseb. Na Medobčinskem inšpektoratu in redarstvu so zaposlene 3 osebe.

Pregledali smo plačilne liste javnih uslužbencev za mesec december 2022. Pojavili so se naslednji dodatki k plačam za :

- C010 Položajni dodatek
- C011 Položajni dodatek - nadomeščanje
- C020 Dodatek za delovno dobo
- D0200 Delovna uspešnost zaradi povečanega obsega dela
- E010 Delo preko polnega delovnega časa

KONTO PODSKUPINE 400 Plače in drugi izdatki zaposlenim

Plače in drugi izdatki zaposlenim zajemajo vsa tekoča plačila, ki so nastala zaradi stroškov dela (sredstva za plače in dodatke, povračila in nadomestila, regres za letni dopust ter druge izdatke zaposlenim). V predlaganem znesku so upoštevani tudi drugi osebni prejemki, do katerih so upravičeni zaposleni. Sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim so v sprejetem proračunu v skupni višini 986.983,34 EUR in realizirana v skupni višini 917.677,89 EUR, kar predstavlja 93 % realizacijo glede na veljavni proračun.

KONTO PODSKUPINE 401 Prispevki delodajalcev za socialno varnost

Prispevki delodajalcev za socialno varnost so prispevki na bruto plače, ki jih delodajalci plačujejo za posamezne vrste obveznega socialnega zavarovanja zaposlenih in sicer prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, prispevek za zdravstveno zavarovanje, prispevek za zaposlovanje, prispevek za starševsko varstvo ter premije kolektivnega dodatnega in pokojninskega zavarovanja.

Prispevki delodajalcev za socialno varnost so v veljavnem proračunu predvideni v skupni višini 152.398,99 EUR, in realizirani v višini 142.506,11 EUR, kar predstavlja 93,5 % realizacijo.

PODKONTO 400301 Sredstva za delovno uspešnost

V letu 2022 so znašala sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela pri opravljanju rednih delovnih nalog v veljavnem proračunu 55.803,32 EUR in celotni znesek je bil tudi izplačan po mesecih kot je razvidno iz spodnje tabele v naslednjih zneskih:

Tabela 14 Povečan obseg dela po mesecih za leto 2022

Mesec	Št. udeležencev	Izplačilo v EUR
dec.21	17	5.254,70
jan.22	10	3.493,79
feb.22	16	4.960,16
mar.22	10	3.064,26
apr.22	14	4.147,91
maj.22	15	4.818,19
jun.22	15	5.419,90
jul.22	10	2.887,83
avg.22	13	4.427,11
sep.22	18	6.697,49
okt.22	16	6.223,89
nov.22	12	4.408,09
SKUPAJ:		55.803,32

Za vsakega javnega uslužbenca oz. uslužbenko, za katerega oz. katero se ugotovi, da bo imel/imela v posameznem mesecu povečan obseg dela in nadpovprečno obremenitev na delovnem mestu, se je najprej sklenil Dogovor o povečanem obsegu dela in nadpovprečni obremenitvi javne uslužbenke oz. uslužbenca na delovnem mestu med Občino Gornja Radgona, ki jo je v letu 2022 zastopal župan g. Stanko Rojko in zaposlenim javnim uslužbencem

z opisom dodatnih nalog, nato pa še Sklep, kjer se določi plačilo v višini do 20 % osnovne plače. Oba dokumenta podpišeta obe stranki.

KONTO 4004 Sredstva za nadurno delo

V letu 2022 so znašala sredstva za nadurno delo v veljavnem proračunu 5.283,59 EUR in celotni znesek je bil tudi izplačan po mesecih kot je razvidno iz spodnje tabele in sicer v naslednjih zneskih:

Tabela 15 Nadurno delo in št. uslužbencev po posameznih mesecih

Mesec	Število udeležencev	Izplačilo v EUR
dec.21	10	279,17
jan.22	1	12,31
feb.22	2	20,23
mar.22	4	155,89
apr.22	3	80,87
maj.22	12	925,21
jun.22	14	1204,41
jul.22	2	324,06
avg.22	3	441,63
sep.22	11	698,05
okt.22	5	499,5
nov.22	5	642,26
SKUPAJ:		5.283,59

Za potrebe nadurnega dela javnih uslužbencev izdaja Občina Gornja Radgona, ki jo je v letu 2022 zastopal župan g. Stanko Rojko, najprej odredbo, v kateri se določi kdaj se izvaja nadurno delo in razlogi zanj. Javni uslužbenec je dolžan evidentirati opravljene nadure. Nato se izda sklep za nadurno delo, opravljeno v posameznem mesecu. Nadurno delo lahko traja največ 8 ur na teden, največ 20 ur na mesec in največ 170 ur na leto.

PODKONTO 402901 Plačila avtorskih honorarjev

Postavka 402901 Plačila avtorskih honorarjev je v zaključnem računu občine za leto 2022 v znesku 5.714,90 EUR.

Dne 10. 7. 2021 je Občina sklenila z AKADEMSKIM KIPARJEM Markom POGAČNIK, Šempas 160, 5261 Šempas Pogodbo o avtorskem delu št. 215/2021-P za izdelavo in postavitev kamnitih skulptur na grajskem hribu. Avtor bo obveznosti iz te pogodbe izpolnil do 30. oktobra 2021. Naročnik se zaveže avtorju plačati za delo po tej pogodbi avtorski honorar v znesku 3.800,00 EUR neto in sicer v 30. dneh od izvedbe avtorskega dela. Avtor izjavlja, da ni zavezanec za DDV.

Plačilo je bilo realizirano 10. 2. 2022 v znesku 5.714,90 EUR in znaša 100 % načrtovanih sredstev plačila avtorskih honorarjev. V tem znesku so vključeni tudi plačani prispevki avtorja.

Ugotovitve nadzornega odbora:

Zaprosili smo za dokumentacijo, kdaj je bila dejansko končana obveznost pogodbe, a občina tega podatka ne evidentira. Če je bilo končano na rok, potem se je zamujalo s plačilom, ki bi moralo biti izvedeno že konec novembra leta 2021. Povedali so, da je bilo sigurno končano do 31. 12. 2021, ker je bilo vključeno v zaključnem računu za leto 2022.

PODKONTO 402902 Plačila po podjemnih pogodbah

Plačila po podjemnih pogodbah so realizirana v višini 17.737,44 EUR in znašajo 100 % načrtovanih sredstev za podjemne pogodbe.

V letu 2022 sta bili v teku dve podjemni pogodbi.

Dne 17. 7. 2020 je občina sklenila z Ivanom Kajdič, Črešnjevci 152a, Gornja Radgona podjemno pogodbo 222/2020-U101, s katero se podjemnik zavezuje, da bo v skladu s sklepom župana o imenovanju koordinatorja z dne 30. 6. 2020 za naročnika izvajal naloge koordinatorja- pokrival področje komunalnih dejavnosti, kar zajema koordinacijo dejavnosti med podjetjem Komunala Radgona d.o.o. in Občino Gornja Radgona, z izjemo področja cest in da bo dela opravljal v skladu z dogovorom in navodili naročnika. Navodila v imenu naročnika podaja župan, podjemnik pa vse naloge koordinatorja opravlja izključno v soglasju z županom in pri svojem delu ne sme prekoračiti pristojnosti župana. Podjemnik se zavezuje, da bo po opravljenem delu za pretekli mesec posredoval naročniku poročilo o opravljenem delu in o številu opravljenih ur. Naročnik se zavezuje, da bo podjemniku za opravljeno delo plačal 400,00 EUR neto mesečno. Pogodba velja od 1. 7. 2020 do konca mandata župana oz. do preklica župana. Pogodba se lahko spremeni z aneksom k pogodbi.

Dne 11. 6. 2019 je Občina sklenila z Miroslavom Njivar, Panonska 26, Gornja Radgona podjemno pogodbo št. 204/2019-P, s katero se podjemnik zavezuje, da bo v skladu s sklepom župana o imenovanju koordinatorja z dne 12. 2. 2019 za naročnika izvajal naloge koordinatorja – pokrival področje cest in delovanje krajevnih skupnosti in da bo dela opravljal v skladu z

dogovorom in navodili naročnika. Stranki pogodbe sta soglasni, da navodila v imenu naročnika podaja župan, podjemnik pa vse naloge koordinatorja opravlja izključno v soglasju z županom in pri svojem delu ne sme prekoračiti pristojnosti župana. Naročnik se zavezuje, da bo podjemniku za opravljeno delo do 31. 12. 2019 plačal 646,00 EUR neto mesečno, od 1. 1. 2020 dalje pa 400,00 EUR mesečno. Podjemnik je dolžan pred vsakim izplačilom naročniku dostaviti poročilo o opravljenem delu. Ta pogodba velja od 11. 6. 2019 do konca mandata župana oz. do preklica župana.

Ugotovitve nadzornega odbora:

Zneski na konto karticiznašajo 739,06 EUR mesečno za vsakega podjemnika. V to plačilo so vključeni tudi prispevki za osebo, s katero je sklenjena pogodba. Zato se plačuje skoraj dvakratni znesek sklenjenega. To pomeni, da so te podjemne pogodbe precej finančno neugodne za naročnika.

KONTO 4024 - Izdatki za službena potovanja

V bilanci prihodkov in odhodkov občine za leto 2022 so evidentirani izdatki za službena potovanja (konto 4024) v višini 9.543,04 EUR in vključujejo stroške dnevnih in stroške prevoza. Izdatki so bili realizirani v višini 4.051,84 EUR.

Pri pregledu potnih nalogov za leto 2022 smo ugotovili, da so potni nalogi zgledno izpolnjeni, bili so pravočasno izdani, vsebujejo potrebne podpisnike in imajo priložena dokazila oz. priloge k potnim nalogom o resničnosti navedene poti na nalogu za službeno pot (vabila, elektronska pošta o dogovoru).

Ugotovitve nadzornega odbora:

Izjema se je pojavila npr. pri obiskih ministrstev v Ljubljani (npr. Nalog za službeno potovanje št. 4/2022), izdan dne 4. 1. 2022 za izvedeno službeno potovanje 5. 1. 2022 in npr. Nalog za službeno potovanje št. 87/2022, izdan dne 19. 12. 2022 za izvedeno službeno potovanje 21. 12. 2022, ko je na nalogih ročno dopisano, da je šlo za telefonski dogovor. Poročilo o opravljenem službenem potovanju je že priloženo k posameznemu nalogu, svetovali bi samo, da se v bodoče v primerih telefonskih dogovorov naknadno sestavi še elektronska pošta o nastalem telefonskem dogovoru.

NAPREDOVANJA JAVNIH USLUŽBENCEV V LETU 2022

V letu 2022 sta se izdala dva aneksa k pogodbi o zaposlitvi in sicer za PODSEKRETAR za občinske javne službe, gospodarstvo in pravne zadeve je izdal ANEKS št. 6 K POGODBI O ZAPOSLOTVI št. 421/2007-P z dne 12. 11. 2007. Javni uslužbenec z dnem 1.12.2022 napreduje za en plačni razred, tako da je novi plačni razred javnega uslužbenca 52. Javni uslužbenec je pravico do plače na osnovi novega plačnega razreda zaradi napredovanja v višji plačni razred pridobil s 1. 12. 2022.

Drugo napredovanje v višji plačni razred je dobil VIŠJI SVETOVALEC za kmetijstvo, turizem in požarno varnost za katero se je izdal ANEKS št. 7 K POGODBI O ZAPOSLOTVI št.423/2007-P z dne 16. 11. 2007. Javni uslužbenec z dnem 1. 12. 2022 napreduje za en plačni razred, tako da je novi plačni razred javnega uslužbenca 45. Javni uslužbenec je pravico do plače na osnovi novega plačnega razreda zaradi napredovanja v višji plačni razred pridobila s 1. 12. 2022.

2.3.6 INVESTICIJSKI ODHODKI

V proračunu se nanašajo investicijski odhodki na pridobitve ali nakupe opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev, tj. nepremičnin, zgradb in prostorov, prevoznih sredstev, drobnega inventarja, opreme in napeljav ter drugih osnovnih sredstev. Zajemajo tudi izdatke za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije ter za investicijsko vzdrževanje in obnove osnovnih sredstev, izdatke za nakup zemljišč in naravnih bogastev ter izdatke za nakup nematerializiranega premoženja. Sem spadajo tudi plačila za izdelavo investicijskih načrtov, študij o izvedljivosti projektov in projektne dokumentacije.

Občina je imela s sprejetim proračunom zagotovljenih 11.665.183,28 EUR investicijskih odhodkov, veljavni proračun je znašal 11.236.416,06 EUR, realizacija pa je bila v višini 5.709.273,08 in izkazuje glede na sprejeti proračun 48,9 % realizacijo.

Tabela 16 Pregled investicijskih odhodkov v letu 2022

Konto	Postavka	Sprejeti proračun v EUR	Veljavni proračun v EUR	Realizacija v EUR	Indeks
		1	2	3	4=3/1
420	NAKUP IN GRADNJA OSNOVNIH SREDSTEV	11.665.183,28	11.236.416,06	5.709.273,08	48,9
4202	Nakup opreme	86.527,27	122.714,71	78.358,06	90,6
4203	Nakup drugih osnovnih sredstev	563.907,45	649.922,78	577.922,42	102,5
4204	Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	10.069.623,61	9.502.547,35	4.742.932,62	47,1

4205	Investicijsko vzdrževanje in obnove	75.236,27	75.236,27	22.606,16	30
4206	Nakup zemljišč in naravnih bogastev	379.793,00	361.114,81	39.907,16	10,5
4207	Nakup nematerialnega premoženja	2.000,00	1.082,98	1.082,98	54,1
4208	Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija, nadzor	488.095,68	523.797,16	246.463,68	50,5

Iz tabele je razvidno, da je bilo za postavko Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije porabljenih za 5.326.690,99 EUR manj sredstev, kot jih je bilo planiranih s proračunom. Načrtovana sredstva v sprejetem proračunu je presegla le postavka Nakup drugih osnovnih sredstev in to za 2,5 %. Najnižjo realizacijo v primerjavi s sprejetim proračunom je dosegla postavka Nakup zemljišč in sicer le 10,5 %. Največji delež in sicer 83,07 % vseh realiziranih investicijskih odhodkov odpade na postavko Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije.

A) POSTOPKI JAVNEGA NAROČANJA

Zakon o javnem naročanju ZJN-3 se uporablja za naročila, katerih ocenjena vrednost brez davka na dodano vrednost (v nadaljevanju DDV) je enaka ali višja od naslednjih mejnih vrednosti:

- Na splošnem področju: 80.000 eurov za javno naročilo gradenj.
- Za javna naročila, katerih ocenjena vrednost je nižja od teh mejnih vrednosti, je naročnik dolžan upoštevati načelo gospodarnosti, učinkovitosti in uspešnosti ter načelo transparentnosti.

S spremembo Zakona o javnem naročanju (ZJN-3), so se dvignile mejne vrednosti pri naročilih malih vrednosti, povečala se je transparentnost, saj je obvezna objava celotne dokumentacije izključno na portalu javnih naročil in obvezna je objava vseh odločitev o oddaji javnih naročil.

V sklopu konta 4204 - Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije, kjer realizacija znaša 4.742.932,62 EUR smo podrobno preverili:

Dva projekta v okviru investicijskega vzdrževanja in gradnje občinskih cest ter dva projekta v okviru razpolaganja in upravljanja z občinskim premoženjem.

1. Izvedba investicije: Sanacija dela lokalne ceste LC104041 (od Vaškega doma Očeslavci mimo Tothovega mlina do križišča z državno cesto Kapela- Grabonoš).

Občina Gornja Radgona je v letu 2021 za izvedbo Sanacije dela lokalne ceste LC104041 (od vaškega doma Očeslavci mimo Tothovega mlina do križišča z državno cesto Kapela- Grabonoš) izbrala izvajalca skladno z določbo drugega odstavka 21. člena ZJN-3 (Url. RS, št. 91/15 in 14/18), saj ocenjena vrednost investicije ni presegala mejne vrednosti 80.000,00 EUR brez DDV za čas trajanja pogodbe.

Občina Gornja Radgona je v letu 2021 z izvajalcem BM Asfalti d. o. o. iz Ptujja z dne, 26. 10. 2021 sklenila pogodbo za izvedbo rekonstrukcije lokalne ceste v dolžini 1100 m (od tega 600 m v občini Gornja Radgona in 400 m v Občini Radenci, s katero je bil sklenjen sporazum o sofinansiranju), št. 519/2021, v vrednosti 52.164,00 EUR brez DDV oz. 63.640,08 EUR z DDV. Dela po tej pogodbi so bila izvedena in realizirana v letu 2021. Tekom izvajanja del po pogodbi sta se župana Občine Gornja Radgona in Občine Radenci dogovorila o spremembi projekta in sicer, da se poveča širina rekonstrukcije lokalne ceste, kar je povečalo vrednost investicije. Dodatna dela niso bila zajeta v osnovni pogodbi, vendar je naročnik zahteval, da se izvedejo.

Zaradi spremembe projekta rekonstrukcije lokalne ceste v Očeslavcih, tekom izvajanja del, se je z izvajalcem:

- Koncem leta 2021, je na podlagi dane ponudbe izvajalca št. 21-PRAC-00809 za dodatna in več del sklenila aneks št. 1 k pogodbi, z dne 19. 11. 2021 v vrednosti 15.490,20 EUR brez DDV oz. 18.898,04 EUR z DDV s podaljšanim rokom izvedbe del do 10. 12. 2021.
- V začetku leta 2022, je izvajalec del, na podlagi povabila naročnika, podal ponudbo za izvedbo dodatnih gradbenih del. Občina Gornja Radgona je po dani ponudbi z BM Asfalti d. o. o. za »Rekonstrukcijo lokalne ceste v Očeslavcih« sklenila dodatno pogodbo z dne, 23. 3. 2022 v vrednosti 29.189,30 EUR brez DDV oz. 35.610,95 EUR z DDV.

Prejeti računi:

- Dne, 21. 1. 2022 je od izvajalca prejela račun št. 22 RACN-00004 za opravljena dodatna dela v višini 18.898,04 EUR z DDV. Rok plačila je bil 20. 2. 2022, plačan pa je bil 3. 3. 2022, to je z 11 dnevni zamikom. Vrednost računa je bila v skladu z aneksom št.1 in s sprejetim proračunom za leto 2022 na tej postavki.
- Dne, 7. 4. 2022 je prejela račun št. 22-RACN-00026 (I. začasna situacija) v vrednosti 28.488,76 EUR z DDV, rok plačila je bil 9. 5. 2022, plačan je bil 30. 6. 2022, to je z 52 dnevni zamikom.
- Dne, 22. 4. 2022 je prejela račun št. 22-RACN-00039 (končna situacija) v višini 7.122,19 EUR z DDV, z rokom plačila, 23. 5. 2022, plačan je bil 6. 7. 2022, s 13 dnevni zamikom.

Ugotovitve nadzornega odbora:

Vsa dokumentacija vezana na izbiro izvajalca je urejena, podpisana in arhivirana. Izstavljeni računi s strani izvajalca imajo priložen popis opravljenih del katerega je pregledal in podpisal gradbeni nadzornik. Skupna vrednost del za »rekonstrukcijo lokalne ceste v Očeslavcih« znaša 96.843,50 EUR brez DDV. V kolikor bi bila investicija pred samo izvedbo dogovorjena s sosednjo občino Radenci in pravilno ocenjena, bi postopek izbire izvajalca moral biti v skladu z ZJN-3 drugačen, saj vrednost presega mejno vrednost 80.000,00 EUR brez DDV.

Plačila računov so bila izvedena po roku plačila.

2. Izvedba dovozne ceste do stavbnih zemljišč na Simoničevem bregu v Gornji Radgoni.

Tabela 17 Izvedba dovozne ceste do stavbnih zemljišč na Simoničevem bregu v Gornji Radgoni.

Proračunska postavka in konti	Sprejeti proračun 2022	Realizacija 2022	Indeks
130317 Izvedba dovozne ceste do stavbnih zemljišč	35.000,00	33.799,37	96,6
420401 Novogradnje	35.000,00	33.799,37	96,6

Občina Gornja Radgona je za izvedbo dovozne ceste do stavbnih zemljišč na Simoničevem bregu izbrala izvajalca skladno z določbo 21. člena ZJN (Urf. RS, št. 91/15.....) na splošnem področju, saj ocenjena vrednost investicije brez davka na dodano vrednost ni presegala mejne vrednosti 80.000,00 EUR za javno naročilo gradenj.

Občina Gornja Radgona je dne 17. 1. 2022 oddala povabilo k oddaji ponudbe za izvedbo dovozne ceste do stavbnih zemljišč na Simoničevem bregu v Gornji Radgoni. Postavljen rok za predložitev ponudbe je bil 21. 1. 2022. Pravočasno so prejeli tri ponudbe, SIMBAU d. o. o, ZIDARSTVO Miran ŠIJANEC s. p, Silva VRAČKO d. o. o. . Izbran je bil ponudnik SIMBAU d. o. o, ki je ponudil najnižjo vrednost.

Pogodba št. 54/2022-P je bila podpisana dne, 26. 1. 2022 z izvajalcem SIMBAU d. o. o. v vrednosti 34.938,99 EUR z DDV EUR. Dogovorjen rok za izvedbo je bil 90 dni po podpisu pogodbe.

Izvajalec je izstavil dve začasni situaciji (končne še ni):

- RN št. 2022-00025, dne 24. 2. 2022, I. začasna situacija v višini 24.734,77 EUR z DDV, valuta plačila je bila 28. 3. 2022, plačilo je bilo izvedeno 28. 3. 2022, in
- RN št. 2022-00046 z dne 25. 3. 2022, II. Začasna situacija v višini 9.064,60 EUR z DDV, valuta plačila je bila 24. 4. 2022, plačilo je bilo izvedeno 25. 4. 2022.

Ugotovitve nadzornega odbora:

Vsa dokumentacija vezana na izbiro izvajalca je zgledno urejena, podpisana in arhivirana. Izstavljeni računi s strani izvajalca imajo priložen popis opravljenih del, katerega je pregledal in podpisal gradbeni nadzornik. Dela po sklenjeni pogodbi v letu 2022 niso bila zaključena, čeprav je bil dogovorjeni rok za izvedbo 90 dni po podpisu pogodbe.

3. Projekt: Razširitev industrijske cone Mele v Gornji Radgoni

Tabela 18 Razširitev industrijske cone Mele v Gornji Radgoni

Proračunska postavka in konti	Sprejeti proračun 2022	Realizacija 2022	Indeks
040335 / Razširitev industrijske cone Mele v Gornji Radgoni	1.684.055,34	1.568.940,39	93,2
420401 Novogradnje	1.684.055,34	1.568.940,39	93,2

Postopek oddaje naročila male vrednosti skladno s 47. členom ZJN-3.

Ocenjena vrednost javnega naročila Razširitev industrijske cone Mele-ponovitev postopka je bila v višini 1.466.473,62 EUR brez DDV. Predmet javnega naročila je izgradnja gospodarske javne infrastrukture na območju širitve industrijske cone Mele.

Občina Gornja Radgona je pri Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo na javnem razpisu Podpora inovativnim ekosistemom ekonomsko-poslovne infrastrukture uspešno kandidirala za pridobitev nepovratnih sredstev za izvedbo projekta »razširitev industrijske cone Mele. Projekt je v skladu s pogodbo št C2130-22-500015 o dodelitvi sredstev za izvedbo ukrepa Mehanizma za okrevanje in odpornost z dne 23. 11. 2022 z Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo sofinansiran do višine 1.049.406,42 EUR in sicer iz sklada Načrta za okrevanje in odpornost. V letu 2022 v višini 700.000,00 EUR in v letu 2023 v višini 349.406,26 EUR.

Javno naročilo za projekt »OBO 29-20-0023 » Razširitev industrijske cone Mele Gornja Radgona« je bilo 17. 5. 2022 dano in objavljeno na portalu javnih naročil pod oznako JN 003242/2022-W01. Do predvidenega roka za oddajo ponudbe, to je do 27. 5. 2022, sta se prijavila dva ponudnika:

Tabela 19 Prejeti ponudbi » Razširitev industrijske cone Mele Gornja Radgona«

	Ponudnik	Znesek brez DDV (EUR)	Znesek davka (EUR)	Znesek z davkom (EUR)
1.	Pomgrad, Gradbeno podjetje d. d., Bakovska ul.31, M. Sobota	1.651.896,84	363.417,30	2.015.314,14
2.	GMW, gradbeništvo, mehanizacija Weindorfer d. o. o.; Turjanci 26, Radenci	1.194.181,07	262.719,83	1.456.900,90

Strokovna komisija je dne 27. 5. 2022 odprla prispeli ponudbi. Občina je po pregledu in oceni ponudnika GMW d. o. o. ugotovila, da je le -ta na podlagi razvrstitve glede na merilo za izbor, najugodnejša dopustna ponudba. Dne 8. 6. 2022 je bila odločitev v zvezi z oddajo javnega naročila ponudniku GMW, objavljena na portalu javnih naročil.

Gradbena pogodba št. 295/2022-P »Razširitev industrijske cone Mele v Gornji Radgoni « z izvajalcem GMW d. o. o je bila podpisana 25. 8. 2022 v višini 1.456.900,90 EUR z DDV. V skladu s pogodbo se za dodatna in nepredvidena dela lahko sklene dodatek k osnovni pogodbi.

Aneks št. 1 h gradbeni pogodbi št. 295/2022-P je bil podpisan dne 10. 11. 2022 zaradi naročila nepredvidenih in več del pri razširitvi industrijske cone Mele v Gornji Radgoni, ki so se pojavila tekom izvedbe in sicer sprememba izvedbe poteka kanalizacije v primerjavi s projektom (predvideno po zelenici, vendar se je zaradi položenega optičnega kabla, prestavila izvedba kanalizacije na cesto) v višini 352.650,40 EUR brez DDV oziroma 430.233,49 EUR z DDV. Skupna vrednost osnovne pogodbe se je tako povečala na 1.887.134,39 EUR z DDV.

Aneks št. 2 h gradbeni pogodbi št. 295/2022-P je bil podpisan dne 16. 12. 2022, zaradi podaljšanja pogodbenega roka pri razširitvi industrijske cone Mele v Gornji Radgoni. Dogovorjen novi rok za dokončanje vseh del se je določil datum 31. 3. 2023.

Aneks št. 3 h gradbeni pogodbi št. 295/2022-P je bil podpisan dne 10. 11. 2022 zaradi naročila nepredvidenih in več del pri razširitvi industrijske cone Mele v Gornji Radgoni. Dogovorjen novi rok za dokončanje vseh del se je določil datum 31. 10. 2023.

Tabela 20 Prikaz prejetih začasnih situacij in njihovo plačilo

-	Znesek	Valuta plačila	Datum plačila
1. Začasna situacija za mesec september za "Razširitev industrijske cone Mele v GR", po pogodbi št. 295/2022-P z dne 25.08.2022. R.- 2200343, prejet 27. 9. 2022.	255.012,31	27.10.2022	30. 9. 2022 *
1. Začasna situacija za mesec september za "Razširitev industrijske cone Mele v GR", po pogodbi št. 295/2022-P z dne 25.08.2022 (meteorna in fekalna kanalizacija, vodovod) RN-2200344, prejet 27. 9. 2022.	396.437,83	27.10.2022	30.9.2022 *
1. Začasna situacija za mesec september za "Razširitev industrijske cone Mele v GR", po pogodbi št. 295/2022-P z dne 25.08.2022 (meteorna in fekalna kanalizacija, vodovod)	-71.488,79	27.10.2022	odbitek 76. a člen
II. Začasna situacija za mesec oktober za "Razširitev industrijske cone Mele v Gornji Radgoni", po pogodbi št. 295/2022-P z dne 25.08.2022 (meteorna in fekalna kanalizacija, vodovod) RN-2200353, prejet 23. 11. 2022.	188.418,85	23.12.2022	30.12.2022
II. Začasna situacija za mesec oktober za "Razširitev industrijske cone Mele v GR", po pogodbi št. 295/2022-P z dne 25.08.2022 (meteorna in fekalna kanalizacija, vodovod)	-33.977,17	23.12.2022	odbitek 76. a člen
II. Začasna situacija za mesec oktober za "Razširitev	456.882,53	23.12.2022	30.12.2022

industrijske cone Mele v GR", po pogodbi št. 295/2022-P z dne 25. 8. 2022.			
Skupaj v letu 2022	1.191.285,56		

* poravnava fakture s poravnavo obveznosti s terjatvami(kompenzacija)

Občina je pri plačilu izvajalcu upoštevala določila 76. a člena ZDDV-1 in sicer povračljivega DDV za izvedbo meteorne kanalizacije, fekalne kanalizacije in vodovoda.

Ugotovitve nadzornega odbora:

Vsa dokumentacija vezana na izbiro izvajalca je zgledno urejena, podpisana in arhivirana. Izstavljeni računi s strani izvajalca imajo priložen popis opravljenih del, katerega je pregledal in podpisal gradbeni nadzornik. Plačila računov so bila izvedena po roku plačila. Projekt je v fazi izvedbe in še do obdobja pregleda ni zaključen.

4. Projekt: Izgradnja mrliške vežice na pokopališču v Negovi

Tabela 21 Izgradnja mrliške vežice na pokopališču v Negovi

Proračunska postavka in konti	Sprejeti proračun 2022	Realizacija 2022	Indeks
040330 / Izvedba mrliške vežice na pokopališču v Negovi	200.000,00	74.846,81	37,4
420401 Novogradnje	200.000,00	74.846,81	37,4

Postopek oddaje naročila male vrednosti skladno s 47. členom ZJN-3.

Ocenjena vrednost javnega naročila »Izvedba mrliške vežice na pokopališču v Negovi« je bila v višini 225.805,07 EUR brez DDV.

Javno naročilo za projekt »Izvedba mrliške vežice na pokopališču Negova« tretja ponovitev je bilo 6. 1. 2022 dano in objavljeno na portalu javnih naročil pod oznako JN000079/2022-. Občina je do roka za oddajo ponudb prejela eno pravočasno ponudbo ponudnika KARBO STORITVE, Renata Kerec s. p. v višini 222.344,02 EUR brez DDV.

Na podlagi pregleda dane ponudbe se je naročilo oddalo ponudniku KARBO STORITVE – trgovina, gradbeništvo, krovstvo in kleparstvo RENATA KEREK s. p., Lokavci 24, Gornja Radgona. Gradbena pogodba št. 69/2022 – P je bila podpisana dne, 16. 3. 2022 s pogodbeno ceno 222.344,02 EUR brez DDV oz. 271.259,70 EUR z DDV. Rok izvedbe po pogodbi je najkasneje do 31. 10. 2023.

Odločitev o oddaji javnega naročila je bila objavljena na portalu javnih naročil 24. 1. 2022.

Izvajalec je izstavil račun št. 0011-2022 z dne 22. 7. 2022 v višini 74.846,81 EUR brez DDV oz. 91.313,11 EUR z DDV z rokom plačila 21. 8. 2022. Občina v skladu z 76. a členom Zakona o DDV, plača v primeru gradbenih storitev neto znesek računa, saj se na računu DDV prikaže, davka pa izvajalec ne plača. Na podlagi tega določila je občina izvajalcu plačala znesek računa brez DDV dne, 24. 8. 2022 – tri dni po preteku plačilnega roka.

Ugotovitve nadzornega odbora:

Vsa dokumentacija vezana na izbiro izvajalca je zgledno urejena, podpisana in arhivirana. Izstavljeni računi s strani izvajalca imajo priložen popis opravljenih del, katerega je pregledal in podpisal gradbeni nadzornik. Plačilo računa je bilo izvedeno po roku plačila. Projekt je v fazi izvedbe in še do obdobja pregleda ni zaključen.

2.3.7 TEKOČI TRANSFERI

A) OPREDELITEV TEKOČIH TRANSFEROV

V 11. členu Zakona o javnih financah (v nadaljevanju: FZJF) je določeno, da se v bilanci prihodkov in odhodkov proračune Občine izkazujejo odhodki, ki obsegajo tudi tekoče transfere. Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava podrobneje opredeljuje tekoče transfere.

Tekoče transfere (konti skupine 41) po ekonomski klasifikaciji glede na vrsto prejemnika sredstev delimo na:

1. subvencije (konti podskupine 410), ki vključujejo vsa nepovratna sredstva, dana javnim ali zasebnim podjetjem, finančnim institucijam ali zasebnim tržnim proizvajalcem;
2. transfere posameznikom in gospodinjstvom (konti podskupine 411), ki zajemajo vsa plačila, namenjena tekoči porabi posameznikov in gospodinjstev na podlagi posebnih zakonov;
3. transfere nepridobitnim organizacijam in ustanovam (konti podskupine 412), ki zajemajo nepovratna sredstva za dobrodельne organizacije, društva, verske organizacije in druge nepridobitne organizacije, katerih delovanje je v interesu države oziroma Občine;
4. druge tekoče domače transfere (konti podskupine 413), ki zajemajo:
 - tekoče transfere v sklade socialnega zavarovanja;
 - tekoče transfere v javne sklade;
 - tekoče transfere v javne zavode;
 - tekoča plačila drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki, in
 - tekoče transfere v javne agencije;

B) TEMELJNI PREDPISI KOT PODLAGA ZA DODELJEVANJE TEKOČIH TRANSFEROV

Zakon o lokalni samoupravi, kot temeljni predpis, določa v 21. členu katere naloge opravljajo občine za zadovoljevanje potreb prebivalcev občine. Med drugim opredeljuje tudi naloge, ki se uresničujejo z dodeljevanjem tekočih transferov.

Pri dodeljevanju transferov mora občina upoštevati ZJF in Uredbo o postopku, merilih in načinih dodeljevanja sredstev za spodbujanje razvojnih programov in prednostnih nalog ter Pravilnik o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije.

ZJF v 106. f členu določa, da mora neposredni proračunski uporabnik za dodelitev sredstev določiti zahteve in merila, ki morajo biti objektivno utemeljena in določena na način, ki subsidiarno upošteva načela zakona, ki ureja javna naročila. Praviloma se sredstva dodeljujejo z javnim razpisom, razen če so za sklenitev neposredne pogodbe izpolnjeni pogoji iz 106. j člena ZJF. Podrobneje je postopek dodelitve sredstev urejen v uredbi o postopku, merilih in načinih dodeljevanja sredstev.

C) FINANČNI PODATKI O TEKOČIH TRANSFERIH

Tekoči transferji so bili z veljavnim proračunom 2022 načrtovani za 4.956.525,45 EUR, realizirani so bili v višini 4.832.636,07 EUR, kar predstavlja 97,5 % načrtovanega.

Tabela 22 Vrsta tekočih transferov v letu 2022

	Konto	Sprejeti proračun 2022 v EUR	Realizacija proračuna 2021 v EUR	Indeks
1	2	3	4	5=4/3
Tekoči transferi	41	4.779.833,60	4.832.636,07	101
Subvencije	410	200,00	220.512,48	110
Transferi posameznikom in gospodinjstvom	411	2.251.564,54	2.382.115,80	106
Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	412	680.636,67	691.555,02	102

Drugi domači tekoči transferi	413	1.647.632,39	1.538.452,77	93
-------------------------------	-----	--------------	--------------	----

D) TEKOČI TRANSFERJI NEPRIDOBITNIM ORGANIZACIJAM IN USTANOVAM- KONTO 412

Tretjo skupino tekočih transferjev predstavljajo transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam. V to skupino nepridobitnih organizacij spadajo javne ali privatne nevladne institucije, katerih cilj ni pridobitev dobička. Nepridobitne organizacije so predvsem dobrodelne organizacije, verske organizacije, društva in podobno. V sprejetem proračunu za leto 2022 znašajo zagotovljena sredstva 680.636,67 EUR. Realiziranih pa je 691.555,02 EUR, kar predstavlja 97,1 %

V okviru konta 412 je nadzorni odbor pregledal delovanje Glasbeno kulturnega društva OPOJ, Črešnjevc 173, 9250 Gornja Radgona. Društvu so bila dodeljena sredstva na podlagi sklepa št. 69/2022 izdan dne 14. 4. 2022. Glasbeno in kulturno društvo Opoj in Občina Gornja Radgona sta sklenila pogodbo št. 218/2022-P z dne 5. 5. 2022. Za izveden program so bila društvu dodeljena sredstva v višini 1.684,00 EUR. Za redno dejavnost društva so prejeli 687,00 EUR. Za izvedbo projektov in prireditev, ki so v interesu občine ter udeležba na revijah in srečanjih so prejeli 997,00 EUR. Glasbeno društvo Opoj je 22. 11. 2022 posredovalo zahtevek št. 2/2022 z vsemi pripadajočimi prilogami. Zahtevek je bil plačan 20. 11. 2022.

Ugotovitve nadzornega odbora:

Nadzorni odbor ni ugotovil nobenih nepravilnosti.

E) DRUGI DOMAČI TEKOČI TRANSFERI – KONTO 413.

V to skupino spadajo transferi, ki zajemajo tekoče transfere v sklade socialnega zavarovanja (prispevki za zdravstveno zavarovanje oseb, ki ga plačuje občina), tekoče transfere v javne sklade (sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim ter izdatke za blago in storitve), transfere v javne zavode (sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim ter izdatke za blago in storitve) ter tekoča plačila drugim izvajalcem javnih služb, ki niso posredni proračunski uporabniki. V sprejetem proračunu za leto 2022 znašajo zagotovljena sredstva 1.647.632,39 EUR. Realiziranih pa je 1.538.452,77 EUR, kar predstavlja 93,4 %

Nadzorni odbor je pregledal tudi financiranje Zavoda za kulturo, turizem in promocijo Gornja Radgona, Partizanska cesta 13, 9250 Gornja Radgona. Med občino in zavodom je sklenjena pogodba št. 39/2022-P. Po pogodbi je občina zagotovila finančna sredstva v višina 299.101,33 EUR iz proračunske postavke 180390 in sicer za:

- sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim - 165.003,84 EUR,
- izdatke za blago in storitve – 134.097,49 EUR.

Iz proračunske postavke 140396 še ustanoviteljica sofinancira projekt Negovske zgodbe v vrednosti 32.383,45 EUR.

Nadzorni odbor je podrobneje pregledal zahteve za oktober in november 2022. Zavod za kulturo, turizem in promocijo Gornja Radgona je posredoval za mesec oktober zahtevk št. 22-0129, ki je namenjen za plače KULTPROTURA, v vrednosti 15.890,29 EUR in zahtevk št. 22-0141, ki je namenjen za materialne stroške. Vrednost tega zahtevka je 7.448,81 EUR. Za mesec november sta tudi posredovana dva zahtevka in sicer št. 22-0155 za plačo (13.943,73 EUR) in zahtevk št. 22-0162 za materialne stroške (7.081,87 EUR). Vsi zahtevki imajo priložene priloge, ki so opredeljene v pogodbi.

Ugotovitve nadzornega odbora:

Nadzorni odbor ni ugotovil nepravilnosti.

Subvencije privatnim podjetjem in zasebnikom se dodeljujejo na podlagi dveh pravilnikov:

- Pravilnik o dodeljevanju finančnih sredstev za pospeševanje razvoja malega gospodarstva v občini Gornja Radgona, Prepih, št. 33 z dne 01. 07. 2007
- Pravilnik o dodeljevanju državnih pomoči za ohranjanje in razvoj kmetijstva in podeželja v občini Gornja Radgona, Prepih, št. 36 z dne 01. 10. 2007

Sredstva so bila realizirana v višini 220.512,48 EUR oziroma 110 % planiranih sredstev.

2.3.8 PRODAJA NEPREMIČNIN, KI SO V LASTI OBČINE

Nadzorni odbor je pregledal prodajo nepremičnin, ki so bile v lasti Občine Gornja Radgona in so bila prodana v letu 2022.

Pri tem je podrobneje pregledal notarski zapis Opr. št.: SV 676/2022 Notarke Danice Hojs, Kerenčičeva ulica 6, 9250 Gornja Radgona z dne 8. 11. 2022. V notarskem zapisu je sklenjena prodajna pogodba med prodajalcem Občino Gornja Radgona, ki jo je zastopal župan Rojko Stanislav in kupcem (najugodnejši kupec po zbiranju prijav na javnem razpisu). Prodajna pogodba je sklenjena za nepremičnino – dvosobno stanovanje v Gornji Radgoni. Prodaja nepremičnine je bila zajeta v Načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem Občine Gornja Radgona za leto 2022 v točki 3.2., pod zaporedno številko 3 z dne 13. 12. 2021. Za stanovanje je bilo objavljeno javno zbiranje ponudb št. 478-0003/2022-56 (U108) za prodajo stvarnega premoženja v lasti Občine Gornja Radgona z dne 19. 9. 2022, ki je bilo objavljeno tudi na spletni strani 21. 9. 2022. Iz zapisnika o javnem zbiranju ponudb izhaja, da so za dotično nepremičnino prispele tri ponudbe, ena od njih je bila nepopolna. Zadnji rok za oddajo ponudbe na javno zbiranje ponudb je bil 14. 10. 2022. Kupec je ob vložitvi vloge poravnal znesek varščine v višini 4.251,70 EUR. Komisija je s sklepom št. 268/2022 z dne 18. 10. 2022 izbrala najugodnejšega ponudnika, ki je dne 14. 10. 2022 poslal ponudbo za nakup stanovanja in sklenitev neposredne pogodbe. Kupec je tako ponudil ceno, ki predstavlja 100,2 % ocenjene vrednosti

nepremičnine.

Nadzorni odbor je podrobneje pregledal tudi račun št. 22-0246 z dne 11. 10. 2022, na katerem je zaračunana prodaja stavbnega zemljišča, delno kmetijsko in delno stavbno zemljišče, kar izhaja iz potrdila o namenski rabi št. 4781-0271/2022-3-U107 z dne 11. 8. 2022. Kupec je za dotično parcelo 19. 5. 2021 oddal vlogo za nakup nepremičnine, po preučitvi vloge je bila Občina Gornja Radgona zainteresirana za prodajo navedene nepremičnine in jo je nato tudi uvrstila v Načrt ravnanja s stvarnim premoženjem Občine Gornja Radgona za leto 2022. Prodaja nepremičnine je bila zajeta v Načrtu ravnanja z nepremičnim premoženjem Občine Gornja Radgona za leto 2022 v točki 3.2 pod zaporedno številko 40. V skladu z 20. členom ZKZ, je bila ponudba o prodaji kmetijskega zemljišča, gozda oz. kmetije, objavljena na oglasni deski Upravne enote Gornja Radgona in na enotnem državnem portalu E-uprave, v času od 22. 8. 2022 do 6. 9. 2022. Prodajalec in kupec sta se pogajala glede višini kupnine, razvidno iz zapisnika o pogajanjih št. 478-21/2021-4-U108, na katerem sta se pogodila za ponujeno neto ceno 228,60 EUR, na katero se obračuna še 22 % davek na dodano vrednost. Kupec in prodajalec sta sklenila kupoprodajno pogodbo za nepremičnino, k. o. 208 Negova, št. parcele 1315/3, št. 491/2022-P na dan 4. 10. 2022.

Ugotovitve Nadzornega obora:

Nadzorni odbor je pregledal prodaje nepremičnin v lasti Občine Gornja Radgona v letu 2022.

Nadzorni odbor pri prodaji nepremičnin v lasti Občine Gornja Radgona ni ugotovil nobenih nepravilnosti. Celotna dokumentacija o prodaji nepremičnin je urejena in primerno odložena.

Nadzorni odbor priporoča, da se uvede evidenca prodaje nepremičnin v lasti Občine Gornja Radgona, ki omogoča stalen pregled nad ažurnim stanjem nepremičnega premoženja v lasti občine.

2.3.9 ZADOLŽEVANJE OBČINE

Na podlagi odloka o proračunu v letu 2022 se bi občina lahko zadolžila v skupni vrednosti 4.300.000 EUR v celoti za namene izgradnje in modernizacije javne infrastrukture (modernizacija cest, izgradnja vodovodnega omrežja, ureditev GJS v IC Mele, izgradnja mrliške vežice v Negovi); dejansko se je zadolžila za 2.300.421,00 EUR, od tega je pri Slovenskem regionalnem skladu najela kredit za ceste v višini 1.300.421,00 EUR in 1.000.000,00 EUR pri Enotnem zakladniškem računu (EZR) države.

1. Za izvedbo projekta »Modernizacija cest v občini Gornja Radgona v letu 2022« je občina Gornja Radgona sklenila s Slovenskim regionalno razvojnim skladom posojilno pogodbo št. 0303-129/2022-SRRS-22124. Po tej pogodbi je bilo korišćeno 1.300.422,00 EUR, pri čemer je delež sklada v njih 100 %. Posojilo je namensko in se sme uporabljati

le za izvedbo projekta modernizacija cest. Upravičeni stroški lahko nastanejo od 4. 4. 2022 do 31. 5. 2023. V skladu s pogodbo mora občina projekt končati do 31. 5. 2023. Iz utemeljenih ralogov lahko sklad na podlagi prošnje posojilojemalca rok za zaključek projekta podaljša, vendar ne sme presegati skrajnega roka za zaključek projekta po razpisu, to je 31. 12. 2027. Pogodba je bila podpisana 7. 11. 2022. Občina je prejela nakazilo sredstev na račun dne 10. 11. 2022. Pogodbena obrestna mera je EURIBOR 6M +1,36 % letno, pri čemer velja, da se upošteva prva sprememba EURIBOR 6 M 1. 1. 2023. Datum zapadlosti glavnice prvega obroka je 3. 5. 2023 in zadnjega obroka 1. 12. 2042.

2. Občina Gornja Radgona je pri Enotnem zakladniškem računu (EZR) države najela dolgoročni kredit, za namen pred finansiranja projekta »Nadgradnja vodovodnega sistema C – II. Faza » v višini 1.000.000,00 EUR, z obrestno mero 3,59 %. Skupni znesek obresti znaša 42.381,94 EUR. Datum črpanja sredstev je 1. 12. 2022, datum zapadlosti pa 31. 1. 2024. Občina je prejela nakazilo sredstev na račun dne, 1. 12. 2022.

V bilanci stanja občine Gornja Radgona na dan 31. 12. 2021 je prikazano, da je občina Gornja Radgona zadolžena v višini 7.513.479 EUR, stanje zadolženosti na dan 31. 12. 2022 pa znaša 9.191.251 EUR. Zadolženost občine se je v letu 2022 povečala za 1.677.772 EUR.

Tabela 23 Stanje zadolženosti Občine Gornja Radgona na dan 31. 12. leta 2019, 2020, 2021 in 2022

Postavka	2019	2020	2021	2022	Indeks 2021/20	Indeks 2022/21
1	2	3	4	5	6=5/3	7=5/4
Dolg občine v EUR	5.090.371	6.047.936	7.513.479	9.191.251	124,23	122,33
Število prebivalcev *	8.558	8.515	8.412	8.364	98,79	99,43
Dolg občine/na prebivalca v EUR	595	710	893	1.099	125,75	123,03
Skupni prihodki občine v EUR	8.043.174	10.035.585	9.507.019	13.626.525	94,73	143,33
Zadolženost občine glede na skupne prihodke v %	63,3	60,3	79	67,5	131,01	85,44

Povprečna zadolženost občine v RS/št. prebivalcev v EUR*	449	473	511	566	108,03	110,76
--	-----	-----	-----	-----	--------	--------

*Vir: Podatki 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 na dan 31. 12. 2021 za 24,23 % bolj zadolžena kot v letu 2020.
- Občina je na dan 31. 12. 2022 za 22,33 % bolj zadolžena kot v letu 2021.
- Dolg občine na prebivalca se je v letu 2021 v primerjavi z letom 2020 povečal za 25,75 % in je v letu 2021 znašal 893 EUR na prebivalca.
- Dolg občine na prebivalca se je v letu 2022 v primerjavi z letom 2021 povečal za 23,03 % in je v letu 2022 znašal 1.099 EUR na prebivalca.
- Zadolženost občine se je glede na skupne prihodke v letu 2021 v primerjavi z letom 2020 zvišala za 31,14 %.
- Zadolženost občine se je glede na skupne prihodke v letu 2022 v primerjavi z letom 2021 znižala za 14,65 %.
- Povprečna zadolženost občine glede na število prebivalcev RS je bila v letu 2021 v višini 511 EUR na prebivalca, v občini Gornja Radgona je bila v višini 893 EU, kar je 382 EUR več, oz. za 75 % več kot je republiško povprečje.
- Povprečna zadolženost občine glede na število prebivalcev RS je bila v letu 2022 v višini 566 EUR na prebivalca, v občini Gornja Radgona je bila že 1.099 EU, kar je 533 EUR več, oz. za 94 % več kot je republiško povprečje.

3. UGOTOVITVE, ZAKLJUČKI, PRIPOROČILA OZ. PREDLOGI

3.1 Ugotovitve in zaključki

1. Obrazložitve posebnega dela proračuna za leto 2022 so ustrezne, zaključni račun proračuna za leto 2022 vsebuje členitev po funkcionalni klasifikaciji.
2. Izvršeni proračun ne dosega ciljev veljavnega odloka o proračunu, tako na prihodkovni strani, kakor tudi na odhodkovni strani, vendar je objektivne razloge podrobneje pojasnila računovodkinja.
3. Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2022 je bil sprejet na 11. redni seji Občinskega sveta, dne 28.12.2021 in je bil objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 6/2021 dne 31.12.2021. Občina Gornja Radgona je Odlok proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2022 sprejela pravočasno.
4. Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2022 je bil sprejet na 13. seji Občinskega sveta, dne 23.06.2022 in objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 4/2022 z dne 30.06.2022.
5. Zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2022 je bil sprejeti na 3. redni seji občinskega sveta, dne 20. 4. 2023 in bil objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, št. 3/2023, z dne 4. 5. 2023.
6. Zaključni račun proračuna za leto 2022 je pripravljen v skladu z veljavnimi predpisi.
7. V letu 2022 so bili skupni prihodki realizirani v višini 13.626.525 EUR, kar je za 3.078.575,59 EUR manj od načrtovanih oziroma 81,6 % načrtovanih prihodkov (sprejeti proračun je znaša 16.705.100,59 EUR).
8. Skupni odhodki so bili realizirani v višini 14.092.091,63, kar je 69,7 % načrtovanega proračuna (sprejeti proračun je znašal 20.227.508,95 EUR).
9. V bilanci A je ugotovljen presežek odhodkov nad prihodki v višini 465.566 EUR.
10. Kratkoročne obveznosti Občine do dobaviteljev so na dan 31. 12. 2022 znašale 1.364.856,43 EUR in so v primerjavi z letom 2021 višje za 26 %.
11. Terjatve do kupcev v državi na dan 31. 12. 2022 znašajo 215.662 EUR in so se, v primerjavi s preteklim letom zmanjšale za 29 %.
12. V letu 2022 Občina Gornja Radgona ni opravila odpisov terjatev.
13. Plačilni rok je 30. dan od dneva uradnega prejema računa. Nadzorni odbor je ugotovil, da so vsi računi plačani z zamudo, kar predstavlja dodatne stroške občini (zamudne obresti).
14. Iz določenih prejetih računov ni jasno razvidna specifikacija naročila, zato iz računa ni mogoče razbrati za kakšno naročilo gre.
15. Pri določenih prejetih računih manjkajo priloge k računu oziroma pogodbi.
16. Komisije za inventuro so bile pravočasno imenovane. Centralna komisija je pripravila končno poročilo na dan 15. 3. 2023.
17. Vsa osnovna sredstva so bila vzorno popisana, predsedniki inventurnih komisij pa so v roku oblikovali in oddali poročilo o popisu centralni inventuri komisiji.

18. Plače in drugi osebni prejemki - skupaj s prispevki so za zaposlene v Občinski upravi (redno zaposleni in javni delavci) in Medobčinskem redarstvu, za leto 2022 realizirana v skupni višini 917.677,89 EUR, kar predstavlja 93 % realizacijo glede na sprejeti proračun.
19. V letu 2022 so bila sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela izplačana v višini 55.803,32 EUR.
20. Izdatki za službena potovanja v letu 2022 znašajo 4.051,84 EUR, kar je 41 % porabljenih sredstev, sprejeti proračun je bil v znesku 9.851,07 EUR.
21. Občina Gornja Radgona je v letu 2022 sklenila podjemne pogodbe v znesku 17.737,44 EUR, katere so bila 100 % realizirane.
22. V BPO zaključnega računa proračuna Občine za leto 2022 so tekoči transferi Občine izkazani v skupnem znesku 4.832.636,07 EUR, kar predstavlja 97,5 % realizacijo.
23. Pri postopkih javnega naročanja, katere je nadzorni odbor pregledal, je ugotovil, da je celotna dokumentacija, vezana na izbiro izvajalca urejena, podpisana in arhivirana.
24. Pri kandidatih na javnih naročilih se velikokrat pojavljata podjetji Pomgrad d.d. in GMW d.o.o., kasneje v praksi pa se izkaže, da je Pomgrad d.d. podizvajalec, kar lahko kaže, da sta se izvajalca pri oddaji ponudb lahko predhodno dogovarjala.
25. Izstavljeni računi s strani izvajalca imajo priložen popis opravljenih del, katere je pregledal in podpisal gradbeni nadzornik. Računi so plačani z zamikom.
26. Nadzorni odbor je pregledal dokumentacije o prodaji nepremičnin, ki so v lasti Občine Gornja Radgona. V postopkih prodaje nepremičnin ni bilo ugotovljenih nobenih nepravilnosti. Celotna dokumentacija je zgledno urejena.
27. Občina Gornja Radgona se je v letu 2022 dolgoročno zadolžila za znesek 2.300.421,00 EUR.
28. Občina je imela možnost, da bi se zadolžila v višini 4.300.000,00 EUR, dejansko pa se je zadolžila le v višini 2.300.421,00 EUR, kar je zelo pozitivno z vidika zadolževanja Občine Gornja Radgona, saj se je Občina zadolžila manj, kot ji dovoljujejo zakonski predpisi.
29. Občina Gornja Radgona je v letu 2022 odplačala kredite v skupnem znesku 621.451,28 EUR, kar predstavlja 70 % realizacijo.
30. Dolg občine na prebivalca se je v letu 2022 v primerjavi z letom 2021 povečal za 23,03 % in je v letu 2022 znašal 1.099 EUR na prebivalca.
31. Zadolženost Občine Gornja Radgone ne presega zgornje meje zadolževanje po ZFO-1, kar pomeni, da je Občina spoštovala predpise na področju zadolževanja in poslovala zakonito.
32. Prenesene obveznosti iz leta 2022 znašajo 297.918,31 EUR in gre v največji meri za obveznosti z zapadlostjo do 30 dni.
33. Prevzete obveznosti na dan 31. 12. 2022 kažejo precej nižjo vrednost, kot v letu 2021 in sicer za 123.948 EUR, kar je zelo optimistično glede na obveznosti, prevzetih obveznosti in neplačanih odhodkov.

3.2 Priporočila in predlogi

1. V kolikor gre za spremembe in dopolnitve Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona tekom leta, priporočamo, da se le-ta preimenuje v Rebalans proračuna Občine Gornja Radgona.
2. Pri plačevanju tekočih obveznosti priporočamo, da Občina dosledno upošteva plačilne roke in ravna v duhu dobrega gospodarja. Tako se bo izognila dodatnim stroškom – zamudnih obrestim.
3. Nadzorni odbor občini predlaga, da v kolikor iz naročilnic ni jasno razvidno za kakšna naročila/nakupe gre, da k računu priloži dobavnico.
4. Nadzorni odbor priporoča, da se uvede evidenca prodaje nepremičnin v lasti Občine Gornja Radgona, kateri bi omogočal stalen pregled nad ažurnim stanjem nepremičnega premoženja v lasti občine.
5. Dosledno se naj spoštuje delovno-pravno zakonodajo pri napredovanju javnih uslužbencev, saj je že revizijska komisija ugotovila nepravilnosti napredovanja.
6. Da bo Občina lahko zagotavljala transparentno porabo javnih sredstev, ji priporočamo, da k oddaji ponudb javnih naročil, pritegne še druge izvajalce.

Odzivno poročilo Občine Gornja Radgona:

Sporočamo vam, da bomo pripravili načrt aktivnosti v letu 2024, v katerem bomo upoštevali vse vaše ugotovitve, priporočila in predloge ter odpravili čim več ugotovljenih pomanjkljivosti.

Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona po opravljenem pregledu Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2022 ugotavlja, da je poslovanje Občine v skladu z veljavnimi predpisi, pri čemer posamezne ugotovitve pomanjkljivosti niso takšna narave, da bi lahko bistveno vplivale na izrek ugotovljeni zakonitosti poslovanja. Kljub vsemu pa Občini Gornja Radgona predlagamo, da k odzivnemu poročilo pristopi bolj celostno, saj se pri odzivnem poročilu niso opredelili glede ugotovitev in priporočil.

Podajamo pozitivno mnenje k Zaključnemu računu proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2022.

POOBlašČENCI ZA NADZOR:

PREDSEDNICA NADZORNEGA ODBORA

Marija FLEGAR



Marija-FLEGAR



Ivanka KALIČ



Petra KAUCIČ



Mateja PRAJNDL



Ines ŽELKO



Marjan GOLOB

