



OBČINA GORNJA RADGONA
OBČINSKI SVET

Partizanska c. 13, 9250 Gornja Radgona
Tel: 02/564-38-38, Fax: 02/564-38-14
<http://www.gor-radgona.si>
e-pošta: tajnistvo.zupana@gor-radgona.si

Številka: 011-1/2010
Datum: 21.09.2012

Na podlagi 20. člena Statuta Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 24 z dne 15.10.2006 – UPB1 in št. 47 z dne 01.12.2008) je Občinski svet Občine Gornja Radgona na svoji 10. redni seji, dne 20.09.2012 sprejel naslednji

S K L E P

Občinski svet Občine Gornja Radgona sprejme s strani Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona posredovano Poročilo o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2011, ki zajema:

- pregled izvrševanja Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2011,
- pregled Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2011,
- pregled zakonitosti poslovanja in razpolaganja s stvarnim in premičnim premoženjem ter finančnimi sredstvi Občine Gornja Radgona v letu 2011,
- ugotovitve gospodarnosti in smotrnosti porabe finančnih sredstev.

ŽUPAN
OBČINE GORNJA RADGONA
Anton KAMPUŠ, l.r.

Dostaviti:

- § Nadzornemu odboru Občine Gornja Radgona
- § računovodji, tu
- § v zadevo, tu
- § v zadevo št. 013-2/2010

**OBČINA
GORNJA RADGONA
NADZORNI ODBOR**

Datum: 23. 7. 2012

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 44. člena Statuta Občine Gornja Radgona, 17. in 22. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona in sklepa 11. redne seje Nadzornega odbora z dne 22.3.2012 ter na podlagi ugotovitve pooblaščenecv za nadzor je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona na svoji 15. seji, dne 23. 7. 2012 sprejel

POROČILO

**o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2011,
ki zajema:**

- **pregled izvrševanja Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2011**
- **pregled Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2011**
- **pregled zakonitosti poslovanja in razpolaganja s stvarnim in premičnim premoženjem ter finančnimi sredstvi Občine Gornja Radgona v letu 2011**
- **ugotovitve gospodarnosti in smotrnosti porabe finančnih sredstev**

»Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora«

Na podlagi sklepa predsednika Nadzornega odbora z dne 19.04.2012 in v skladu s 17. in 22. členom poslovnika Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona so nadzor opravili pooblaščeneci:

- Bojan Erlih, predsednik,
- Dana Sukič, članica
- Avgušтина Španbauer, članica
- Ana Hamler, članica
- Miran Bezjak, član.

Nadzor je bil izveden v času od 25. aprila do 10. maja 2012 v prostorih občinske uprave Občine Gornja Radgona.

Pri nadzoru so sodelovali:

- Dragan Kujundžić, direktor občinske uprave,
- Vladimir Mauko, pomočnik direktorja
- Dominika Fras, računovodkinja
- Klara Horvat, finančnik
- Andrej Subašič, svetovalec
- Majda Ferenc, višji svetovalec
- Marija Kaučič, višji svetovalec
- Danilo Vlaj, višji svetovalec
- Valerija Frangež, višji svetovalec

Nadzorovan stranka Občina Gornja Radgona, ki jo zastopa župan občine g. Anton Kampuš kot izvrševalec proračuna in kot odredbodajalec.

Strokovne naloge računovodstva proračuna Občine Gornja Radgona je od 10.4.2011 opravljala ga. Dominika Fras.

1. UVOD

Nadzor pravilnosti in zakonitosti poslovanja Občine Gornja Radgona, Partizanska cesta 13, Gornja Radgona (v nadaljevanju: občina) v letu 2011 je Nadzorni odbor izvedel po posameznih tematskih področjih. Temeljna izhodišča za izvedbo nadzora pravilnosti izvrševanja proračuna občine v letu 2011 so predstavljali:

- realiziran proračun Občine Gornja Radgona za leto 2011,
- zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2011 s vsemi prilogami,
- veljavni zakonski in podzakonski akti ter akti Občine Gornja Radgona.

Cilji nadzora so bili izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občine v letu 2011. Namenskost in smotrnost porabe proračunskih sredstev, ki se nanašajo na izvrševanja proračuna, odhodke občine in zadolževanje. Podlaga za pregled je predstavjal realiziran proračun občine za leto 2011.

Pri preverjenosti računovodskih izkazov je bil glavni cilj ugotoviti, ali računovodski izkazi odražajo resnično in pošteno stanje poslovnih dogodkov v določenem letu, pri čemer razumemo resnično in pošteno to:

- da so poslovni dogodki dejansko nastali,
- da so bili pravilno vknjiženi,
- do so v računovodskih izkazih pravilno predstavljeni,
- da nedvoumno pripadajo nadzorovanemu proračunskemu uporabniku.

Za pravilnost poslovanja občine je odgovoren župan. Ta odgovornost vključuje med drugim tudi vzpostavitev, delovanje in vzdrževanje notranjega kontroliranja, povezanega s pravilnostjo poslovanja.

V letu 2011 ter med izvajanjem nadzora je bil odgovorna oseba Anton Kampuš, župan občine.

2. NADZOR PRAVILNOSTI DELA POSLOVANJA OBČINE V LETU 2011

2.1 Predstavitev občine

2.1.1 Osnovni podatki občine

Podatki o velikosti in organih občine so prikazani v tabeli 1.

Tabela 1: Podatki o velikosti in organih občine

| | |
|-----------------------------|---------|
| Število prebivalcev | 8.884 |
| Ustanovitev | 1994 |
| Premoženjskopravno razmerje | urejeno |

Organi občine:

- župan (nepoklicno opravljanje funkcije)
- podžupan (nepoklicno opravljanje funkcije)
- občinski svet (21 članic in članov)
- nadzorni odbor (5 članic in članov)
- občinska uprava (30 sistemiziranih, 29 zaseden delovnih mest)

Občina obsega 30 naselij. Občina ima pet ožjih delov občine (krajevne skupnosti), ki nimajo statusa pravne osebe javnega prava.

Občina Gornja Radgona je ustanoviteljica ter soustanoviteljica osem javnih zavodov ter enega javnega podjetja in družbe z omejeno odgovornostjo v javno zasebnem partnerstvu.

Veliko vprašanj se je pojavljalo tudi glede imenovanja podžupana v skupščino javnih podjetij oziroma zavodov.

Funkcija nepoklicnega podžupana in funkcija člana sveta javnega zavoda skladno s tretjim odstavkom 27. člena ZIntPK nista združljivi, saj je svet zavoda ali drug kolegijski organ skladno z Zakonom o zavodih organ upravljanja.

Občinski svet občine Gornja Radgona je na svoji seji dne 09.12.2011 sprejel sklep, da podžupanu Vinko Rousu preneha članstvo in funkcija predsednika v svetu javnega vzgojno izobraževalnega zavoda Vrtca Manka Golarja Gornja Radgona in članstvo v svetu javnega zavoda Pomurske lekarne Murska Sobota.

2.1.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna

Podatki iz zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2011 in primerjava za leto 2010 so prikazani v tabeli 2.

Tabela 2: Primerjava prejemkov in izdatkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2011 in zaključnega računa proračuna za leto 2010

| Postavka | Realizacija v letu 2011 v EUR | Realizacija v letu 2010 v EUR | Indeks |
|------------------------------------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|------------|
| Bilanca prihodkov in odhodkov (v nadaljevanju: BPO) | | | |
| Davčni prihodki | 5.995.432 | 5.923.933 | 101 |
| Nedavčni prihodki | 807.716 | 741.944 | 108 |
| Kapitalski prihodki | 353.634 | 383.690 | 92 |
| Prejete donacije | 25.000 | 25.000 | 100 |
| Transforni prihodki | 860.341 | 873.152 | 98 |
| Vsi prihodki BPO | 8.042.123 | 7.947.719 | 101 |

| | | | |
|---------------------------------------|-------------------|------------------|------------|
| Tekoči odhodki | 2,655.828 | 2.503.308 | 106 |
| Tekoči transferi | 2.946.210 | 2.682.803 | 109 |
| Investicijski odhodki | 3.915.823 | 2.659.589 | 147 |
| Investicijski transferi | 200.072 | 420.131 | 47 |
| Vsi odhodki BPO | 9.717.933 | 8.265.831 | 117 |
| Presežek odhodkov nad prihodki | -1.675.810 | -318.112 | 526 |

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

| | | | |
|-------------------------------|-------|--------|-----|
| Prejeta vračila danih posojil | 1.429 | 1.429 | 100 |
| Dana posojila | 52 | 10.027 | |

B. Račun financiranja (v nadaljevanju:RF)

| | | | |
|---------------------------|------------|-----------|----|
| Domače zadolževanje | | 1.714.100 | -- |
| Odplačilo dolga | 117.382 | 122.938 | |
| Saldo računa financiranja | -1.596.718 | -122.938 | |

2.1.3 Informacija o sprejetem in realiziranem proračunu za leto 2011

Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2011 je bil sprejet na 4. redni seji, dne 30.03.2011.

Sprejet proračun je bil spremenjen in dopolnjen, in sicer na 6. redni seji, dne 26.09.2011

2.2 Obrazložitev nadzora

Pravilnost dela poslovanja občine za leto 2011 je Nadzorni odbor ugotavljal tako, da smo preverili pravilnost izvršitve proračuna za leto 2011 na naslednjih podsegmentih:

- način izvrševanja proračuna, ki zajema sestavo in obrazložitev proračuna ter zaključnega računa proračuna ter prerazporejanje proračunskih sredstev,
- pregled realiziranih priporočil in predlogov prejšnjih nadzorov,
- bilanca stanja z inventurnim elaboratom na dan 31.12.2011,
- odhodki občine,
- zadolževanje.

2.3 Ugotovitve

2.3.1 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 načrt 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 razloge glavnih odstopanj realizacije v primerjavi s sprejetim proračunom in predlog potrebnih ukrepov.

Nadzorni odbor je ugotovil:

- obrazložitev posebnega dela poročila za leto 2011 je podal župan občine s poudarkom na realizaciji finančnega načrta občinskega sveta, župana, nadzornega odbora, občinske uprave, medobčinskega inšpektorata in krajevnih skupnosti.;
- poročilo o izvrševanju proračuna občine Gornja Radgona za obdobje januar-junij 2011 je bilo izdelano in posredovano dne 25.07.2011 vsem članom občinskega sveta. Poročilo je bilo obravnavano na 6. redni seji občinskega sveta dne 26.9.2011;
- obrazložitev k splošnemu delu ZR proračuna za leto 2011 je podal župan občine in vsebuje poročilo o realizaciji prihodkov in odhodkov ter poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije, kot določa 7. člen navodila o pripravi zaključnega računa.

2.3.2 Načrtovani in izvršeni prihodki in odhodki proračuna

Po določilih enajstega odstavka 2. člena ZJF lahko neposredni uporabniki prevzamejo obveznosti in izplačujejo sredstva proračuna v breme proračuna tekočega leta samo za namen ter do višine, ki sta določena s proračunom.

S primerjavo nekaterih prihodkov in odhodkov, izkazanih v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2011, z načrtovanimi prihodki in odhodki po veljavnem proračunu za leto 2011 smo ugotovili odstopanja oziroma zastavljeni cilji niso doseženi. Odstopanja med izvršenimi in načrtovanimi prihodki in odhodki, prikazujemo v tabeli št. 5.

Tabela 5: Odstopanje med nekaterimi prihodki in odhodki veljavnega proračuna in izvršenimi prihodki in odhodki v letu 2011

| Zap. št. | Proračunska postavka – konto | Veljavni proračun v evrih | Izvršeni proračun v evrih | Razlika v evrih | Indeks |
|----------|------------------------------------------------------------------------------|---------------------------|---------------------------|-----------------|--------|
| 1. | Davek na premoženje | 703 777.489 | 706.375 | 71.114 | 90,9 |
| 2. | Prihodki od premoženja | 710 1.133.313 | 807.716 | 325.597 | 71,3 |
| 3 | Takse in pristojbine | 711 1.000 | 539 | 461 | 53,9 |
| 4. | Drugi nedavčni prihodki | 714 459.524 | 237.658 | 221.866 | 51,7 |
| 5. | Kapitalski prihodki | 720 469.333 | 353.634 | 115.699 | 75,4 |
| 6. | Prejeta sredstva iz državnega proračuna in sredstev proračuna Evropske unije | 741 806.998 | 311.056 | 495.942 | 38,5 |
| 7. | Investicijski odhodki | 42 4.662.818 | 3.915.824 | 746.994 | 83,9 |
| 8. | Rekonstrukcije in adaptacije | 420402 2.753.303 | 2.135.561 | 617.742 | 77,5 |

Neskladja z enajstim odstavkom 2. člena ZJF, ki govori, da izvršeni proračun ne sme biti višji od veljavnega proračuna nismo ugotovili.

Ugotovili smo, da izvršeni proračun ne dosega ciljev veljavnega proračuna in sicer kar za 1.230.679 eur na prihodkovni strani in 1.364.736 eur na odhodkovni strani.

Pojasnilo občine:

Ø 703- DAVEK NA PREMOŽENJE- indeks 90,9

Realizacija vplačil davka na premoženje je v letu 2011 znašala 706.374,76 eur in je bila nominalno za 71.113,99 eur manjša od planirane vrednosti (777.488,75 eur).

Indeks realizacije močno zmanjšujejo vplačila davka na promet nepremičnin in na finančno premoženje, katerih realizacija predstavlja zgolj 41,9% planirane vrednosti.

Skupina konta 703- davki na premoženje se planira zgolj na podlagi izkušenj.

Ø 71- NEDAVČNI PRIHODKI- indeks 71,

Realizacija vplačil nedavčnih prihodkov je v letu 2011 znašala 807.716,03 eur in je bila nominalno za 325.597,32 eur manjša od planirane vrednosti (1.133.313,35 eur).

Indeks realizacije močno zmanjšujejo :

- Realizirani prihodki od obresti z indeksom 21,2, kar nominalno sicer pomeni 3.126,45 eur;
- Prihodki od premoženja z indeksom 81,4, znotraj teh pa::
 - Prihodki od najemnin stanovanja z indeksom 84,8, ki se planirajo prav tako zgolj na podlagi izkušenj, realizirani pa so z vrednostjo, skladno z dejanskimi vplačili najemjemalec. Neplačane najemnine izkazujemo med odprtimi terjatvami, problematika neplačevanja tovrstnih prihodkov pa ostaja odprta že nekaj časa.
 - Prihodki od najemnin upravne zgradbe z indeksom 82,7, ki se planirajo prav tako zgolj na podlagi izkušenj in so realizirani z vrednostjo, skladno z dejanskimi vplačili najemjemalec. Razlika predstavlja sicer nominalno vrednost 1.381,31 eur.
 - Najemnine CERO Puconci z indeksom 70,4, kar predstavlja razliko v nominalni vrednosti 29.249,48 eur oziroma najemnino za tri mesece, ki je zaradi knjiženja po denarnem toku, zajeta v realizacijo za leto 2012, na dan 31.12.2011 pa se izkazuje kot odprta terjatev sicer v nekoliko manjšem znesku 21.918,90 eur.
 - Najemnine Komunala Radgona z indeksom 73,5, kar predstavlja razliko v nominalni vrednosti 31.856,26 eur oziroma najemnino za en mesec, ki je zaradi knjiženja po denarnem toku, zajeta v realizacijo za leto 2012, na dan 31.12.2011 pa se izkazuje kot odprta terjatev.
- Takse in pristojbine z indeksom 53,9, kar pomeni sicer nominalno razliko v vrednosti 460,79 eur. Takse in pristojbine se planirajo zgolj na podlagi izkušenj, zajemajo pa plačila občinskih upravnih taks od fizičnih oseb in zasebnikov.
- Drugi nedavčni prihodki z indeksom 51,7, kar pomeni nominalno razliko v vrednosti 221.866,59 eur, znotraj teh pa :
 - Prihodki od komunalnih prispevkov z indeksom 30,1, ki se planirajo na podlagi izkušenj, odvisni pa so od števila in vrste gradenj občanov.
 - Sofinanciranje občanov za izgradnjo cest z indeksom 88,7, kar pomeni razliko v nominalni vrednosti 1.133,75 eur, realizirani pa so z vrednostjo, skladno z dejanskimi vplačili dolžnikov. Iz tega naslova izkazujemo na dan 31.12.2011 prav tako odprte terjatve.
 - Obnova večnamenskih zgradb skupnega pomena v Občini Gornja Radgona z indeksom 55,6 ali razliko v nominalni vrednosti 33.892,28 eur pa pomeni dolg Prostovoljnega gasilskega društva Stavešinci in Kulturno športnega društva Očeslavci, kar izkazujemo med odprtimi terjatvami na dan 31.12.2011.
 - Drugi prihodki z indeksom 4,8 ali razliko v nominalni vrednosti 28.574,78 eur.

Ø 72- KAPITALSKI PRIHODKI- indeks 44,2

Kapitalski prihodki so bili planirani v skladu s planom prodaje občinskega stvarnega premoženja na območju Občine Gornja Radgona za leto 2011 v skupni vrednosti 103.492,73 eur in sicer 50.992,73 eur za prodajo poslovnih objektov in 52.500,00 eur za prodajo stanovanjskih objektov in stanovanj. V letu 2011 smo prodali samo eno stanovanje v vrednosti 45.700,00 eur.

Ø 741- PREJETA SREDSTVA IZ DRŽAVNEGA PRORAČUNA IZ SREDSTEV PRORAČUNA EVROPSKE UNIJE- indeks 38,5

Iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije smo v letu 2011 dobili nakazanih 311.056,07 eur, kar je za 495.941,84 eur manj, kot je bilo planirano. Vzrok za tako nizko realizacijo so:

- *Obnova večnamenskih zgradb skupnega pomena v Občini Gornja Radgona z doseženim indeksom 59,3. Z odločbo št. 33123-48/2009 z dne 27.10.2011 je Agencija RS za kmetijske trge in razvoj podeželja delno ugodila zahtevku za izplačilo sredstev v skupni višini 134.966,69 eur in sicer v vrednosti 80.077,55 eur. Del zahtevka v vrednosti 54.889,20 eur se je zavrnil, zanj pa je sprožen upravni spor.*
- *Projekt Radgonski biseri- dinamika povračila sredstev v vrednosti 8.214,29 eur se je prestavila v leto 2012.*
- *Projekt 3PARKI- za projekt 3PARKI smo v letu 2011 iz sredstev EU dobili povrnjena sredstva na podlagi zahtevka št. 3, ki je bil vložen 27.12.2010. Dne 04.07.2011 smo za povračilo sredstev vložili zahtevek št. 4, na podlagi katerega so bila sredstva povrnjena šele 18.01.2012 in so torej že predmet proračuna 2012.*
- *Zaključna faza obnove kulturnega spomenika Špital Gornja Radgona- v posebnem delu proračuna so bila s proračunsko postavko PP180203 rezervirana sredstva za obnovo Špitala v vrednosti 380.000,00 eur. Na podlagi porabe se je planiralo tudi povračilo sredstev v vrednosti 380.000,00 eur. Ker v letu 2011 za ta namen nismo porabljali sredstev, posledično nismo mogli oddati zahtevka za povračilo, kar je razvidno na prihodkovni strani proračuna kot realizacija z vrednostjo 0.*

Ø 420- INVESTICIJSKI ODHODKI- indeks 84

Investicijski odhodki so bili v letu 2011 realizirani z vrednostjo 3.915.823,82 eur, kar je za 746.994,60 eur manj od planiranih. Odstopanja zasledimo pri:

- *Nakup opreme, kjer smo dosegli indeks 75,2, kar nominalno pomeni razliko v vrednosti 2.838,51 eur,*
- *Novogradnjah, rekonstrukcijah in adaptacijah z indeksom 79,3, znotraj tega pa:*
 - o *Rekonstrukcijah in adaptacijah z indeksom 77,6 in razliko v nominalni vrednosti 617.742,44 eur, k čemur je največ doprinesla realizacija naslednjih projektov:*
 - o *PP130296- modernizacija LC203361 Brengova- Osek-Ločki vrh-Negova-plaz) se v letu 2011 ni izvajala, dinamika se je prenesla v leto 2012. Nastala je razlika z nominalno vrednostjo 150.000,00 eur;*
 - o *PP140305- projekt SKUPAJ- izdatki realizirani 50,4% z vrednostjo 75.582,43 eur, dinamika razlike se je prenesla v leto 2012. Nastala je razlika z nominalno vrednostjo 74.417,57 eur;*
 - o *PP180203- zaključna faza obnove kulturnega spomenika Špital Gornja Radgona, katerega realizacija je bila 7.880,92 eur, dinamika razlike v vrednosti 380.000,00 eur se prenese v leto 2012;*

2.3.3 Prerazporejanje proračunskih sredstev

O prerazporeditvah pravic porabe v posebnem delu proračuna med področji proračunske porabe v okviru proračunskega uporabnika odloča na predlog neposrednega uporabnika župan, v primeru krajevnih skupnosti pa sveti krajevnih skupnosti, ki o tem sproti obveščajo župana. O prerazporeditvah župan poroča občinskemu svetu ob polletnem poročilu in ob zaključnem računu.

V proračunu se del predvidenih sredstev vnaprej ne razporedi, ampak se zadrži kot splošna proračunska rezervacija, ki se v proračunu izkazuje posebej.

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

Nadzorni odbor ugotavlja, da so bile prerazporeditve proračunskih sredstev izvedene v skladu s predpisi, skladno s 63. členom Zakona o javnih financah je župan Občine Gornja Radgona posredoval občinskemu svetu poročilo o izvrševanju proračuna občine za leto 2011, v katerem so vključeni vsi sklepi o izvršenih prerazporeditvah. Vsi sklepi so zgledno urejeni, terminsko odloženi in podpisani.

2.3.4 Bilanca stanja

Ne glede na to, da bilanca stanja ni obvezna sestavina ZR proračuna občine, so zaradi popolnosti informacij v tabeli 4., primerjalno prikazani podatki iz bilance stanja na dan 31.12.2011 in podatki iz bilance stanja na dan 31.12.2010.

Tabela 4: Podatki iz bilance stanja

| Postavka | 31.12.2011 v evrih | 31.12.2010 v evrih | Indeks |
|----------------------------------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|---------------|
| Sredstva | | | |
| Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju | 53.270.959 | 50.110.827 | 106 |
| Dobro imetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah | 12.558 | 174.045 | 7 |
| Kratkoročne terjatve, dani predujmi in varščine | 675.026 | 874.807 | 77 |
| Neplačani odhodki | 899.831 | 1.081.052 | 83 |
| Aktivne časovne razmejitve | - | 3.000 | |
| Skupaj sredstva | 54.858.374 | 52.243.731 | 105 |
| Viri sredstev | | | |
| Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve | 892.846 | 1.216.022 | 73 |
| Neplačani prihodki | 602.190 | 810.640 | 74 |
| Lastni viri in dolgoročne finančne obveznosti | 53.363.338 | 50.217.069 | 106 |
| Skupaj viri sredstev | 54.858.374 | 52.243.731 | 105 |

Inventurni elaborat

Popisne komisije so bile imenovane z odločbo št. 410-1/2012 z dne 15.12.2011. Popis je bil opravljen po dejanskem stanju in primerjan s knjigovodskim stanjem po obsegu in vrednosti na dan 31.12.2011.

Pod številko 410-1/2012 z dne 30.1.2012 je izdelano poročilo o stanju terjatev, obveznosti, gotovine in vrednostnih papirjev za leto 2011, poročilo o stanju osnovnih sredstev in drobnega inventarja za leto 2011, poročilo o stanju sredstev in opreme civilne zaščite in reševanja Občine Gornja Radgona za leto 2011 ter predlog za odpis opreme.

Sklep o potrditvi popisa in sklep o odpisu opreme pod številko 410-1/2012 (U120) z dne 30.1.2012 je izdal župan Občine Gornja Radgona g. Anton Kampuš.

Odpis opreme za občinsko upravo in civilno zaščito po sklepu št. 410-1/2012(U120) ni realiziran v letu 2011. Oprema je brez sedanje vrednosti. Po pojasnilu ga. Dominike Frasn bo izločitev omenjene opreme izvršena v letu 2012.

Terjatve in obveznosti, gotovina in vrednostni papirji po stanju na dan 31.12.2011 po sklepu o potrditvi odpisa so usklajeni s stanjem računovodske evidence. Nadzorni odbor nepravilnosti ni ugotovil.

Kratkoročne terjatve do kupcev

V bilanci stanja Občine Gornja Radgona so izkazane kratkoročne terjatve do kupcev na dan 31.12.2011 v znesku 579.150,90 eur. V primerjavi s preteklim letom je znesek nižji za 226.949,99 eur ali 28,16 %.

Razčlenitev konta 120 – terjatve do kupcev

| Kupec | 31.12.2011 | 31.12.2010 | 11/10 |
|----------------------------------------------|-------------------|-------------------|--------------|
| Terjatve do NUSZ-fizične in pravne osebe | 161.526,55 | 179.139,28 | 90,16 |
| Terjatve-najemnina za stan. in posl.prostore | 272.571,94 | 215.423,86 | 126,52 |
| Terjatve za nepl. komunalne takse | | 151,02 | / |
| Druge terjatve – kupci | 145.052,41 | 411.386,73 | 35,25 |
| SKUPAJ: | 579.150,90 | 806.100,89 | 71,84 |

Nadzorni odbor je pregledal terjatve za najemnine stanovanj in poslovnih prostorov.

Občina Gornja Radgona in Stanovanjsko komunalno podjetje d.o.o. Gornja Radgona sta sklenili pogodbo št. 35/2003-P z dne 11.4.2003 o opravljanju storitev upravljanja večstanovanjskih hiš, stanovanj in poslovnih prostorov, ki so v lasti Občine Gornja Radgona. K tej pogodbi so bili sklenjeni aneks št. 148/2007 z dne 14.5.2007, aneks št. 59/2011-P z dne 29.3.2011 in aneks št. 321/2011-A z dne 29.12.2011. S pogodbo in aneksi lastnik ureja vsa medsebojna razmerja v zvezi z upravljanjem večstanovanjskih hiš, stanovanj in poslovnih prostorov, ki se nahajajo na območju Občine Gornja Radgona in na katerih ima lastninsko pravico Občina Gornja Radgona ali bo pravico v času trajanja pogodbe pridobila.

V skladu s pogodbo in aneksi je Stanovanjsko komunalno podjetje d.o.o. Gornja Radgona posredovalo občini Gornja Radgona dne 25.1.2012 naslednje podatke:

- Seznam vloženih izvršilnih predlogov v letu 2011.
- Seznam dolžnikov najemnin za katere v letu 2011 niso bili vloženi izvršilni predlogi z obrazložitvijo.
- Pregled odprtih postavk najemnin po najemnikih s stanjem 31.12.2011.

V letu 2011 so bili vloženi izvršilni predlogi za 21 najemnikov stanovanj. Od tega so bili 3 izvršilni predlogi v celoti uspešni, 7 je bilo delno realiziranih, niso sporni in so še v teku. Od ostalih 11 postopki še tečejo. Izterjava nekaterih je vprašljiva, predvsem za dolžnike za katere so bile izvršbe že v preteklih letih neuspešne.

Za dolžnike, ki že nekaj let ne poravnava obveznosti, kljub sodni izterjavi v letu 2011 niso bili vloženi izvršilni predlogi. Stanovanjsko komunalno podjetje d.o.o. Gornja Radgona že leta obvešča Občino Gornja Radgona o številu neuspešnih izvršb in prosi lastnika stanovanj za mnenje in naloge za ukrepanje.

Terjatve na dan 31.12.2011 do najemnikov stanovanj in poslovnih prostorov znašajo 272.571,94 eur in so v primerjavi s preteklim letom višje za 57.148,08 eur ali 26,52 %.

Iz seznama odprtih postavk na dan 31.12.2011 za 83 najemnikov stanovanj je razvidno, da znaša terjatev do 1.000,00 eur po posamezniku za 45 dolžnikov, nad 1.000,00 eur vse do največjega zneska 18.822,72 eur pa za 38 dolžnikov. Iz podatka lahko sklepamo, da najemnino za stanovanja plačuje delno zadovoljivo le 54, 21% najemnikov stanovanj.

Iz seznama odprtih postavk na dan 31.12.2011 za 8 najemnikov poslovnih prostorov v znesku 46.352,37 eur je razvidno, da znaša dolg za 4 dolžnike 1.107,05 eur in za 4 dolžnike 45.245,32 eur. Nerazumljivo je, da za najem poslovnih prostorov dolgujejo štiri podjetja 45.245,32 eur. Potrebno bo ugotoviti vzrok in ustrezno ukrepati.

Zneski odprtih postavk so prikazani posebej za najemnino, za obratovalne stroške in skupaj. Pripadajoče zamudne obresti niso prikazane in ne obračunane. Pogodba med Stanovanjskim podjetjem d.o.o. Gornja Radgona in Občino Gornja Radgona št. 35/2003-P določa v drugem odstavku 5. člena: Upravnik stanovanj je dolžan zaračunati zamudne obresti za zneske, ki niso plačani v zakonitem roku. To določilo se očitno ne realizira.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev s stanjem 31.12.2011

V bilanci stanja na dan 31.12.2011 so izkazane obveznosti do dobaviteljev:

| Dobavitelj | 31.12.2011 | 31.12.2010 | 11/10 |
|-----------------------------------|------------|------------|--------|
| 220 Dobavitelji | 463.285,00 | 804.717,00 | 57,57 |
| 240 Obveznosti do pror.uporabnik. | 339.495,00 | 186.074,00 | 82,45 |
| Skupaj po analitični evidenci | 802.780,00 | 788.454,00 | 101,81 |

Zaradi sestave premoženjske bilance se obveznosti do proračunskih uporabnikov konec poslovnega leta iz konta 220 dobavitelji prenesejo na konto 240 obveznosti do proračunskih uporabnikov.

V otvoritveni bilanci na dan 1.1.2012 je znesek iz konta 240 zopet prenesen na konto 220.

Obveznosti do dobaviteljev po analitični evidenci na dan 31.12.2011 v znesku 802.780,00 eur so v primerjavi s stanjem preteklega leta višji za 14.326,00 eur ali 1,81%. Od salda dobaviteljev na dan 31.12.2011 znašajo zapadle obveznosti 147.984,00 eur.

Večje obveznosti do dobaviteljev so predvsem za:

- Javno podjetje Komunala Radgona d.o.o. 146.380,00 eur, od tega zapadlo 549,00 eur,
- Občina Ljutomer 21.212,00 eur, od tega zapadlo 10.768,00 eur,
- VEOLIA Transport d.d. Maribor 25.028,00 eur, od tega zapadlo 12.780,00 eur in ostale neporavnane obveznosti do proračunskih uporabnikov.

Pregled prejetih računov

Nadzorni odbor je pregledal finančno dokumentacijo za posamezne obveznosti do dobaviteljev po spodaj navedenih vložnih številkah. Za poslovno leto 2011 je na kontu 220 dobavitelji vknjiženih v breme 3.240 prispelih računov, obračunov ali zahtevkov, ki so evidentirani od vložne št. 1/11 do vložne št. 3240/11.

Pregledali smo:

- Vložna št. 912 – Center za socialno delo Gornja Radgona, zahtevek 522-11 z dne 5.5.2011 za pomoč družini na domu 3.712,41 eur. Račun se nanaša na pogodbo 133/2007-P z dne 20.4.2007 in Aneks št. 294/2010-P z dne 3.9.2010 ter Aneks št. 144/2011-P z dne 30.5.2011. Znesek je knjižen na konto 41330215.
- Vložna št. 913 – Občina Ljutomer, zamudne obresti z dne 31.12.2009 16,53 eur. Znesek je knjižen na konto 402099.
- Vložna št. 914 – Stanovanjsko komunalno podjetje d.o.o. Gornja Radgona, račun 4225/11 z dne 1.5.2011, stroški upravljanja po pogodbi za mesec maj 2011 10.448,33 eur. Po odredbi za plačilo je knjiženo 2.003,30 eur stroški upravljanja na konto 402199, 7.874,92 eur vzdrževanje na konto 42040201, 570,11 eur intervencije na konto 42040203.
- Vložna št. 917 in 919 se nanaša na izplačilo enkratne denarne pomoči ob rojstvu otroka Kaučič Petra in Milan ter Topolovec Špur Klavdija po otroku 100,00 eur. Odločba Občine Gornja Radgona z dne 26.5.2011. Znesek je knjižen na konto 411999.
- Vložna št. 920 – Javno podjetje Komunala Radgona d.o.o., račun št. 1104008924 z dne 30.4.2011 za vodo april 2011 v znesku 8,95 eur. Znesek je knjižen na konto 40229901.
- Vložna št. 924 – Lončarič Montaža d.o.o. Spodnji Ivanjci, račun 00094/211 z dne 9.5.2011 krovsko kleparska dela na objektu Osnovna šola Gornja Radgona 5.240,02 eur. Naročilnica št. 9/2011 z dne 4.5.2011. Znesek je knjižen na konto 42050008.
- Vložna št. 925 – ProGrin d.o.o. Gornja Radgona, račun 00032/211 z dne 10.5.2011 strokovni gradbeni nadzor za objekt Osnovna šola Gornja Radgona 2.160,00 eur po pogodbi št. 91/2011. Znesek je knjižen na konto 42050007.
- Vložna št. 926 – Glasbena šola Gornja Radgona, poračun sofinanciranja materialnih stroškov I. – IV. 2011 8.471,20 eur. Znesek je knjižen na konto 432303.
- Vložna št. 974 – Zdravstveni dom Gornja Radgona, račun 1150093 z dne 17.5.2011 230,00 eur za mrliške ogleda po 61. členu ZZD (Ur.l. RS, št. 9/92). Znesek je knjižen na konto 41330.
- Vložna št. 976 - Teniški klub Gornja Radgona, zahtevek z dne 5.5.2011 za refundacijo javnih del za Wolf Stanka 8,73 eur. Znesek je knjižen na konto 413302.
- Vložna št. 979 – Območno združenje Rdečega križa Gornja Radgona, zahtevek z dne 18.5.2011 za refundacijo javnih del 124,74 eur. Znesek je knjižen na konto 413302.
- Vložna št. 2166 – Kotas d.o.o. Ormož, račun 228 – 211 z dne 1.10.2011 Geodetske storitve k.o. Spodnja Ščavnica – Plitvički Vrh za vknjižbo ceste 5.390,28 eur. Naročilnica 128/2010-S z dne 3.6.2010. Znesek je knjižen na konto 420804.
- Vložna št. 2174 – Kotas d.o.o. Ormož, račun 221-2011 z dne 1.10.2011 geodetske storitve v k.o. Negova – ureditev meje in parcelacija 800,12 eur. Naročilnica št. 157/2011-S z dne 30.6.2011. Znesek je knjižen na konto 420804.

- Vložna št. 2188 – Dom starejših Rakičan Murska Sobota, račun št. 004675/11 z dne 30.9.2011, delež oskrbnine za občana Duh Antonija in Župančič Alojzij 199,80 eur po Zakonu o socialnem varstvu. Znesek je knjižen na konto 411909.
- Vložna št. 2237 – ZR Grafika d.o.o. Gornja Radgona, račun 000356/2011 z dne 28.9.2011 za izdelavo listin, graviranja imen na ploščice 442,08 eur. Naročilnica št. 252/2011-S z dne 30.9.2011. Znesek je knjižen na konto 402099.
- Vložna št. 2260 – Petrol d.d. Ljubljana račun 31228539 z dne 30.9.2011 za gorivo in pranje avtomobila v času od 16.9.2011 do 30.9.2011, 321,42 eur. Plačano z Magna kartico. Priložene dobavnice Petrola za posamezno storitev. Znesek je knjižen na konto 402099 234,25 eur, na konto 402300 87,17 eur.
- Vložna št. 2285 – Gradbena mehanizacija in prevozi Srečko Borko s.p. Police, račun 54211 z dne 28.9.2011, sanacija plazu Police – Lomanoše 10.560,00 eur, naročilnica št. 25/2011-G z dne 28.9.2011. Znesek je knjižen na konto 420401.

Pri pregledu finančne dokumentacije knjižene na konto 220 nadzorni odbor ugotavlja:

- na priloženih obrazcih k računom »Uredba o plačilu« so v primerih finančne dokumentacije, ki je bila pregledana, podpisi predlagatelja, odgovorne osebe za točne podatke in odredbodajalca,
- na odredbi o plačilu je navedena številka naročilnice ali pogodbe, ki je podlaga za nastalo obveznost, nadalje konti stroškov, na katere se posamezni zneski knjižijo,
- pri pregledu evidentiranja na posamezne stroške nismo ugotovili nepravilnosti,
- račun vložna št. 2237 je izstavljen dne 28.9.2011. Naročilnica št. 252/2011-S za zaračunano storitev po tem računu je izstavljena z datumom 30.9.2011. Naročilnica je bila izdana naknadno, kar ni pravilno.

5.3.5. Odhodki občine

Občina Gornja Radgona je v BPO zaključnega računa proračuna za leto 2011 izkazala odhodke v znesku 9.717.933 eur.

Navedeni odhodki so predstavljeni v Tabeli 6.

Tabela 6: Odhodki občine v letu 2011

| Odhodki | Veljavni proračun v evrih | Izvršen proračun v evrih | Indeks |
|-----------------------------------|--------------------------------------|-------------------------------------|---------------|
| Plače in drugi osebni prejemki | 2.923.847 | 2.655.828 | 91 |
| Tekoči transferi | 3.151.286 | 2.946.210 | 93 |
| Tekoči in investicijski transferi | 4.849.762 | 4.115.895 | 84 |
| Vsi odhodki | 10.969.895 | 9.717.933 | 88 |

2.3.5.1. Plače in drugi osebni prejemki javnih uslužbencev in funkcionarjev

Plače in drugi osebni prejemki javnih uslužbencev v občinski upravi so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2011 izkazani v znesku 425.909,31 eur in predstavljajo 3,88 % vseh izkazanih odhodkov občine letu 2011.

Pri predstavljenih plačah nadzorni odbor ni preverjal pravilnosti določitve osnovnih plačnih razredov javnega uslužbenca, delovne uspešnosti za povečan obseg dela, položajnega dodatka pač pa zgolj možnost določitve posameznega dodatka in njegove višine. Preverjeno so bile namreč zgolj morebitne razlike med plačnimi razredi in končnim izplačilom.

Za ponazoritev podatkov navedimo, da javni uslužbenec z rednim napredovanjem pridobi enega ali dva plačna razreda v treh letih službovanja v javni upravi.

Poleg tega je treba opozoriti, da plač javnih uslužbencev, direktorja občinske uprave in župana ne ureja v celoti ista zakonodaja. Tako je za župana občine zahtevnost delovnega mesta določena fiksno s plačnim razredom brez možnosti napredovanja in dodatkov. Tudi za direktorja občinske uprave je zahtevnost delovnega mesta določena fiksno s plačnim razredom brez možnosti napredovanja.

Za mesec maj 2011 smo za nekatere javne uslužbence preverili plačni razred s končnim izplačilom.

Nadzorni odbor je preveril delovna mesta:

- direktorja občinske uprave
- višjega svetovalca
- svetovalca
- finančnika
- hišnik-vzdrževalec III.

Iz preverjenih podatkov je bilo ugotoviti, da je izplačilo plače v skladu z razredom v katerega je po sistemizaciji delovnih mest razvrščen javni uslužbenec. Razlike pri končnem izplačilu so zgolj zaradi razlik za odpravo plačnih nesorazmerij, dodatka za delovno dobo, dodatka za prevoz na delo in dodatka za malico.

Pri delovnem mestu hišnik-vzdrževalec III. je nadzorni odbor ugotovil, da je razlika pri končnem izplačilu tudi zaradi dodatka za povračilo stroškov za službena potovanja. V mesecu maju 2011 je bilo prevoženih 1.195 km, kar znaša 442,15 eur.

V letu 2010 je bilo hišniku izplačanega dodatka za povračilo stroškov za službena potovanja 4.656,33 eur, v letu 2011 pa 4.031,52 eur. Iz Naloga za službeno potovanje je razvidno, da so pretežno vse relacije Police-Negova- Police.

Pojasnilo občine:

Grad Negova je kulturni spomenik državnega pomena, ki je bil (novi del gradu) obnovljen v letih 2006-2008. Vrednost investicije je znašala 6.178.325,40 eur. Za obnovo gradu Občina Gornja Radgona ni prispevala svojih sredstev. Že v času gradnje, zlasti pa v letih 2008-2009 so potekali intenzivni razgovori med Ministrstvom za kulturo, Občino Gornja Radgona in Zavodom za kulturo, turizem in promocijo Gornja Radgona, da se del gradu (Stražni stolp in objekt Pristava) prenese v upravljanje občini oz. zavodu. Leta 2009 je bila pripravljena pogodba o prenosu v upravljanje prej navedenega dela gradu. Takrat je bilo tudi dogovorjeno, da se do sklenitve pogodbe dovoli uporaba gradu (ogledi, prireditve, itd.). Zaradi številnih instalacij (ogrevanje, varnostni sistem,...) je Ministrstvo za kulturo pogojevalo uporabo gradu le, če bo s strani občine zagotovljeno kakovostno vzdrževanje tega s strani usposobljene osebe.

Takrat je občina predlagala našega hišnika – vzdrževalca g. Franca Tomažiča, kar je s strani ministrstva bilo sprejeto in so mu bili izročeni ključi gradu ter njemu edinemu dodeljeno osebno geslo za alarmni sistem. Do sklenitve pogodbe v letu 2009 ni prišlo in ne v letu 2010 in 2011. Šele v začetku leta 2012 je s strani ministrstva bila posredovana nova pogodba. Po usklajevanju bo pogodba o oddaji dela kulturnega spomenika grad Negova (Pristava in Stražni stolp) podpisana v petek, dne 11. 5. 2012 leta. Dogovor o vzdrževanju gradu Negova pa je kljub nepodpisani pogodbi ostal še naprej v veljavi.

Zaradi velikega števila uporabnikov gradu se je g. Franc Tomažič moral sproti nahajati na gradu (odpiranje, izklop in vklop tehničnega varovanja, kurjava, košnja, itd.). Občina je imenovanemu povrnila prevozne stroške za uporabo lastnega avtomobila, delovne ure zaradi obvezne prisotnosti na gradu so se kompenzirale. Vse obratovalne stroške v zvezi z gradom pa je kot lastnik krilo ministrstvo. Zavedamo se, da so bili stroški prevoza visoki, vendar so ti stroški kot vložek občine relativno zelo majhni, da je lahko grad Negova že pred podpisom omenjene pogodbe postal ponovno vsaj za napovedane ogledne in uporabnike odprt za javnost. Ves čas smo se namreč zavedali, da Občina Gornja Radgona mora prispevati delež sredstev za to, da je grad Negova v funkciji, da je prepoznaven v Sloveniji in širše ter tudi tako promovira Občino Gornja Radgona.

2.3.5.1.1. Dodatek za delovno uspešnost za povečan obseg dela

V letu 2011 je občina za izplačilo dela plače za delovno uspešnost za povečan obseg dela po 22. d členu ZSPJS porabila 5.938,80 eur, kar predstavlja 1,38 odstotka sredstev za izplačane plače občinske uprave, izkazanih v zaključnem računu proračuna občine za leto 2011.

Delovna uspešnost za povečan obseg dela od 1.8.2008 določa ZSPJS. Pomembnejša določila so:

- po 22. d členu se delovna uspešnost za povečan obseg dela izplačuje, če so za ta namen sredstva iz prihrankov sredstev za plače, ki nastanejo zaradi odsotnosti javnih uslužbencev ali nezasedenih delovnih mest, za katera so bila predvidena sredstva v finančnem načrtu proračuna občine.
- po 22. e členu se lahko javnim uslužbencem izplača del plače za delovno uspešnost za povečan obseg dela za opravljeno delo v posameznem mesecu, če je tako mogoče zagotoviti racionalnejše izvajanje nalog občine na podlagi pisnega dogovora.

Tabela štev. 7

| | |
|---------------------------------------------------|--------------|
| Znesek izplačila dodatka za leto 2011 | 5.938,80 eur |
| Število zaposlenih javnih uslužbencev v letu 2011 | 30 |
| Število prejemnikov dodatka | 11 |

V 96. členu ZJU je določeno, da se mora za izplačilo dodatka za povečan obseg dela:

- skleniti pismen dogovor med občino in javnim uslužbencem
- pisna odločitev predstojnika o povečanem obsegu dela.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je imela:

občina za izplačilo dodatka za povečan obseg dela v letu 2011 sklenjene pismene dogovore in pismene sklepe podpisane s strani župana občine in javnih uslužbencev.

Po oceni Nadzornega odbora je bil dodatek za povečan obseg dela izplačan v izjemnih in časovno omejenih okoliščinah. Občina je imela planirana sredstva na proračunski postavki 060301 konto 400302 – sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela pri opravljanju rednih delovnih nalog v znesku 5.938,80 eur. Znesek je bil izplačan v planirani višini.

Občina je dodatek za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela izplačala v skladu z 22. d členom ZSPJS in s 3. členom Uredbe o delovni uspešnosti za povečan obseg dela.

2.3.5.1.2. Plača župana

S sklepom št. 10101-1-2003 z dne 13.12.2010 je bilo določeno, da se župan uvrsti v 51 plačni razred. Vrednost plačnega razreda na dan 01.07.2010 je znašala 3.383,19 eur. Županu se odpravlja plačno nesorazmerje v osnovni plači po dinamiki, ki je v skladu z ZSPJS.

Zaradi odprave nesorazmerja je županu določena plača v višini 3.260,39 eur.

Na podlagi 34. a člena Zakona o lokalni samoupravi županu, ki funkcijo opravlja nepoklicno pripada plačilo v višini 50 % plače, ki bi jo dobil, če bi funkcijo opravljal poklicno. Pri tem se ne upošteva dodatek za delovno dobo.

Za omejitev učinkov finančne krize, se je plačilo županu znižalo za znesek v višini 4 % njegove osnovne plače do 31.12.2011.

V letu 2011 je bilo za plačo župana izplačanih 20.007,11 eur. Nepravilnosti pri obračunu in izplačilu nismo ugotovili.

2.3.5.1.3. Plača podžupana

S sklepom št. 032-2/2010-U10 z dne 27.10.2010 je bil imenovan za nepoklicnega podžupana Občine Gornja Radgona Vinko Rous, Delavska pot 12, Gornja Radgona. Sklep velja od 28.10.2010. Podžupanu se s 28.10.2010 določi 50 % osnovne plače poklicnega podžupana uvrščenega v 43. plačni razred. Znesek mesečnega plačila za nepoklicnega podžupana od 28.10.2010 dalje znaša 1.236,03 eur. Plačilo se podžupanu obračuna in izplačuje mesečno do prenehanja funkcije podžupana.

V letu 2011 je znašalo skupno izplačilo za nepoklicno opravljanje funkcije podžupana 15.169,60 eur. Nepravilnosti pri obračunu in izplačilu nismo ugotovili.

2.3.5.1.4. Podjemne pogodbe

Na proračunski postavki 010132- nadomestilo za nepoklicno opravljanje funkcije podžupana in koordinatorjev v skupnem znesku 29.592,88 eur je knjiženo:

- plača podžupana
- podjemna pogodba koordinatorja Zvonka Gredarja
- podjemna pogodba z Andrejem Husarjem

Dne 14.03.2011 je bila sklenjena podjemna pogodba pod števil. 45/2011-P z Andrejem Husarjem, Vodovodna ulica 6, Gornja Radgona.

Podjemnik bo za naročnika opravljal pravna svetovanja za potrebe župana in občinskega sveta Občine Gornja Radgona. Za opravljeno delo je mesečno neto plačilo 500,00 eur. Pogodba je bila sklenjena za določen čas od 05.02.2011 do 31.12.2011.

Z aneksom k pogodbi je bil dodan nov odstavek k 3. členu pogodbe, ki glasi:

»Podjemnik je dolžan pred vsakim izplačilom naročniku dostaviti poročilo o opravljenem delu v tistem mesecu.«.

V letu 2011 je bilo izplačano 8.496,20 eur bruto.

Nadzorni odbor je pregledal zneske izplačil in ugotovil, da je pri vsakem obračunu priloženo poročilo o opravljenem delu, ki je podpisano s strani odgovorne osebe.

Aneks k pogodbi števil 45/2011-PŠ z dne 14.03.2011 je bil sklenjen dne 30.12.2011 s čemer se pogodbeno razmerje podaljšalo od 01.01.2012 do 31.12.2012. Vsa ostala določila podjemne pogodbe št.45/2011-P so ostala nespremenjena.

Dne 21.03.2011 pod števil 51/201-P je bila sklenjena podjemna pogodba z Zvonkom Gredarjem, Ivanjski vrh 5, Sp.Ivanjci. Podjemna pogodba je sklenjena za izvajanje koordinacije v okviru delovanja krajevnih skupnosti, področja civilne zaščite in področja komunalnih dejavnosti. Naročnik se je zavezal, da bo podjemniku za opravljeno delo plačal 400,00 eur neto mesečno. Podjemnik je dolžan pred vsakim izplačilom naročniku dostaviti poročilo o opravljenem delu. V letu 2011 je znašalo izplačilo 5.927,08 eur.

Nepravilnosti niso ugotovljene.

Na proračunski postavki 140301 - promocijske prireditve občin konto 40219908 - stroški svetovanj in promocij je knjižen znesek 7.277,66 eur. Znesek predstavlja strošek podjemne pogodbe sklenjene z Milanom Nekrepom. Pogodba je sklenjena pod števil 30/2011-P z dne 21.2.2011 z Milanom Nekrepom, Partizanska 25, Gornja Radgona. Predmet pogodbe je zapisovanje besedila za kroniko Občine Gornja Radgona po naročilu župana v času trajanja mandata župana Antona Kampuša (od volitev 2010 do volitev v letu 2014). Za opravljeno delo je bilo plačilo vsake tri mesece 500,00 eur neto. Prejemnik je bil dolžan pred vsakim izplačilom naročniku dostaviti poročilo o opravljenem delu. Dne 05.09.2011 je bila sklenjena nova podjemna pogodba števil 233/2011-P z Milanom Nekrepom, s katero je prenehala veljati pogodba števil 30/2011-P z dne 21.02.2011. Nova pogodba velja od 01.05.2011 do konca mandata župana. Predmet pogodbe je izvajanje funkcije koordinatorja v okviru družbenih dejavnosti. Za opravljeno delo prejme 470,00 eur neto na mesec. Pred vsakim izplačilom se naročniku dostavi poročilo o opravljenem delu.

Nepravilnosti niso ugotovljene.

Podjemne pogodbe so v letu 2011 bile sklenjene še s:

- Piko Leopoldina Vodnik, Sovjak 83 b, 9244 Sveti Jurij ob Ščavnici za strokovna dela za potrebe občinske uprave in sicer: priprava proračuna za leto 2011 - prva obravnava, priprava ZR proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2010. Pogodba je bila sklenjena za določen čas od 01.01.2011 do 28.02.2011. Naročnik se je zavezal za opravljeno delo plačati 2.000,00 eur neto na mesec in povrniti potne stroške. Skupni znesek je znesel 4.000,00 eur brez potnih stroškov.

- Piko Leopoldino Vodnik, za določen čas od 01.03. do 15.03.2011, je bila pogodba sklenjena za naslednja dela: priprava Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2011 - druga obravnava, izdelava poročila za mesec januar 2011 in izdelava poročila za DDV za mesec januar 2011. Naročnik se je zavezal, da podjemnici plača za opravljeno delo 1.000,00 eur neto in potne stroške.

Podjemna pogodba sklenjena z Mileno Lovrec, Panonska ulica 8, Gornja Radgona.

Pogodba je bila sklenjena za določen čas od 26.08.2011 do 23.09.2011. Predmet pogodbe je bilo izvajanje čiščenja prostorov občinske uprave. Naročnik se je zavezal, da bo podjemnici plačal za opravljeno delo bruto 4,30 eur /na uro.

Podjemna pogodba sklenjena z Bojanom Gjergyekom, Porabska ulica 8, 9250 Gornja Radgona. Pogodba je bila sklenjena za izvajanje nalog in aktivnosti pomoč pri vzdrževanju mestnega parka in športnih površin na TŠC Trate v Gornji Radgoni. Pogodba je bila sklenjena za določen čas od 01.04.2011 do 30.06.2011. Mesečno plačilo je znašalo 200,00 eur neto. Ponovno je bila sklenjena podjemna pogodba z Bojanom Gjergyekom.

Podjemnik je izvajal naloge pomoč pri vzdrževanju mestnega parka TŠC Trate. Pogodba je bila sklenjena za določen čas od 01.07.2011 do 30.09.2011. Mesečno je naročnik plačeval 200,00 eur neto.

Nepravilnosti pri obračunu in izplačilu pri podjemnih pogodbah niso ugotovljene.

Na proračunski postavki 160208-prostorsko načrtovanje – projektna in prostorska dokumentacija konto 42080403 v skupnem znesku 312.092,89 eur so knjiženi tudi računi od družbe Kooperativa, poslovne storitve z.o.o., Gornja Radgona v znesku 37.681,20 eur.

Pogodba števil. 366/2010 z dne 26.10.2010 je sklenjena med Občino Gornja Radgona in izvajalcem: družbo Kooperativa, poslovne storitve z.o.o., Trstenjakova 8, Gornja Radgona, ki jo zastopa mag. Ivan Vuk, univ.dipl.ekon. Predmet pogodbe je koordinacija dela za vodovod, kanalizacijo in čistilno napravo v Občini Gornja Radgona. Pogodba je sklenjena za dobo štirih let od podpisa pogodbe to je od 26.10.2010 do 26.10.2014.

V določilih 3. člena pogodbe je določeno, da naročnik za opravljeno delo v trajanju najmanj 30 ur in največ 60 ur mesečno zagotovi plačilo po urni postavki 54,00 eur plus DDV. Naročnik in izvajalec sta dolžna do vsakega 5. v tekočem mesecu za pretekli mesec sestaviti poročilo o opravljenem delu in število opravljenih ur. Poročilo se dostavi zakonitemu predstavniku naročnika in finančni službi. Plačilo za opravljene ure se izvede do 10. v mesecu za pretekli mesec.

Nadzorni odbor ugotavlja, da Občina Gornja Radgona za oddajo storitev v skupnem znesku 37.681,20 eur ni izvedla javnega naročila po postopku zbiranja ponudb. Javno naročilo po postopku zbiranja ponudb se izvede, če je vrednost blaga ali storitev brez DDV višja od 10.000,00 eur in nižja od 40.000,00 eur.

Ne glede na vrsto in velikost poslov morajo naročniki spoštovati temeljna načela javnega naročanja, ki so gospodarna poraba javnih sredstev, enakopravnost ponudnikov, transparentnost postopka javne oddaje javnega naročila in načelo zagotavljanja konkurenčnosti med ponudniki.

K oddaji ponudb je potrebno povabiti najmanj tri ponudnike. Pogodba se sklene, če se pridobi vsaj ena popolna ponudba. Iz objave javnega razpisa in razpisne dokumentacije je potrebno ugotoviti, da je naročnik izbral ekonomsko najbolj ugodnega ponudnika.

Občina je sklenila neposredno pogodbo za koordinacijo del za vodovod, kanalizacijo in čistilno napravo v Občini Gornja Radgona z izvajalcem družbo Kooperativa iz Gornja Radgone. Kar je v nasprotju s prvim odstavkom 8. člena ZJN-2, ki določa, da mora biti ponudnik ob upoštevanju načela transparentnosti javnih storitev izbran na pregleden način in po predpisanih postopkih.

Pojasnilo občine:

Po evropski direktivi in Operativnem programu odvajanja in čiščenja komunalne odpadne vode morajo biti območja poselitve z obremenjenostjo med 2.000 PE in 15.000 PE opremljene z javno kanalizacijo in komunalno čistilno napravo do 31. decembra 2015. V to območje spada aglomeracija 3064 Gornja Radgona. Ker Gornja Radgona nima čistilne naprave je bilo nujno pristopiti k organiziranemu vodenju projekta, še posebej, ker radgonske čistilne naprave ni bilo v republiških razvojnih načrtih. Brez sofinanciranja kanalizacije in čistilne naprave z republiškimi in evropskimi sredstvi, Občina Gornja Radgona tega projekta ni sposobna izvesti. Zaradi zahtevnosti projekta je župan imenoval pogodbenega koordinatorja. V občinski upravi smo ugotovili, da za tako zahteven projekt ne razpolagamo z ustrezno usposobljenim kadrom, prav tako pa ima vsak zaposleni svoje tekoče naloge. Na takšno določitev je vplival tudi poskus občine, da podeli koncesijo za izgradnjo čistilne naprave v letu 2002, vendar ni uspel, ker projekta nihče ni profesionalno vodil. V preteklosti so sicer nekatere občine (Slovenska Bistrica, Lendava) usposobili 2 do 3 osebe za vodenje in pripravo tovrstnega projekta, Občina Gornja Radgona pa za to ni imela več niti časa, niti možnosti dodatnega zaposlovanja, poleg tega bi pa bil takšen način izvedbe projekta bistveno dražji. Z angažiranjem pogodbenega koordinatorja Kooperativa z.o.o. (mag. Ivo Vuk) smo uspeli naš projekt uvrstiti v OP ROPI (Operativni program razvoja okoljske in prometne infrastrukture za obdobje 2007-2013) pod nazivom Odvajanje in čiščenje odpadne vode v porečju Mure (2. sklop) – Občina Gornja Radgona, kar ni uspelo niti Občini Radenci, niti občini Ljutomer. Kot direktor občinske uprave poudarjam, da smo imeli z izbiro Kooperative z.o.o. za koordinatorja projekta srečno roko, saj smo v dobrem letu in pol

uspeli predati na tedanje Ministrstvo za okolje in prostor (sedaj Ministrstvo za kmetijstvo in okolje) vlogo za kohezijska sredstva z obsežno dokumentacijo in pripravili štiri od petih tenderjev za razpis za izvajalce in sicer:

- obveščanje javnosti,
- nadzor in svetovanje,
- izgradnja platoja in prestavitev potoka Hercegovščak in
- izgradnja čistilne naprave.

Dne 25. 4. 2012 je bilo s strani Upravne enote Gornja Radgona izdano Občini Gornja Radgona gradbeno dovoljenje za gradnjo platoja za potrebe čistilne naprave Gornja Radgona in za prestavitev potoka Hercegovščak. Kooperativa z.o.o. poleg opisanega projekta koordinira tudi projekt vodooskrbe Sistem C za občino Gornja Radgona. Vrednost obeh projektov je 15 mio eur (za občino Gornja Radgona). Prepričan sem in trdim, da je koordinacija obeh projektov s strani Kooperativa z.o.o. za Občino Gornja Radgona najracionalnejša rešitev.

Dne 23. 7. 2012 je občina s strani Evropskega pravnega centra iz Maribora (Milan Železnik) prejela naslednje strokovno pravno mnenje:

Iz pogodbe ni jasno razvidno za kakšne storitve gre. V pogodbi sicer piše, da gre za koordinacijo. Verjetno pa ne izvaja samo koordinacije. Mislim, da bi lahko te storitve uvrstili med svetovalne storitve iz seznama storitev B koda storitve 85312310-5. Za te storitve se ZJN-2 ne uporablja. Dobro je, da se v pogodbo vpiše, za kakšno storitev gre in se navede, da se za te storitve zakon ne uporablja. Ker zadeva ni čisto jasna je bolje, da vsako leto sklenete pogodbo do 20 000 ali pa da izvedete NMV.

2.3.5.2. Delni tekoči in investicijski odhodki

2.3.5.2.1. Delni tekoči odhodki

2.3.5.2.1.1. Mednarodno sodelovanje

Pod delni tekoči odhodki je Nadzorni odbor pregledal tudi proračunsko postavko 030290 oz. KONTO 402099 MEDNARODNO SODELOVANJE. Sredstva v višini 19.997,79 eur so bila porabljena večji del za gostinske storitve za delegaciji iz pobratenih občin iz Srbije in iz Nemčije, ob njihovem prihodu na mednarodni Kmetijsko živilski sejem v Gornjo Radgono. Del sredstev je bil namenjen posameznim PGD ob njihovi udeležbi na mednarodnih srečanjih in tekmovanjih, del pa za obisk delegacije občine v Srbiji, v Mladenovcu, ob občinskem prazniku.

Pri pregledu je bilo ugotovljeno, da so bile odredbe sicer izdelane, vendar dokaj nerazločno podpisane oz. samo parafirane, pri čemer se ne da ugotoviti priimek in ime osebe, ki jih je v resnici parafirala oz. podpisala in dala v izplačilo.

2.3.5.2.2. Investicijski odhodki

2.3.5.2.2.1. Vzdrževanje LC, JP in prometne signalizacije, PP130205 konto 40250301

Na kontu 40250301 so zbrani različni stroški vezani na vzdrževanje cest, javnih poti in prometne signalizacije. Dela, katera so bila opravljena so bila naročena z naročilnico, katere so priložene. Prejeti računi za opravljena dela pa so opremljeni s specifikacijami in popisi del. Izvajalci so Gradbeništvo Kaučič d.o.o. Črešnjevci 108, Electrum Radenci d.o.o., Kipertrans Anton Rajšp s.p., Kveder d.o.o., Hasanagič Ibrahim s.p. in Komunala Radgona d.o.o.

Komunala Radgona d.o.o. je sklenila pogodbo št. 438/2006-P za izvajanje gospodarske javne službe rednega letnega vzdrževanja in zimske službe na občinskih cestah v Občini Gornja Radgona.

Predmet pogodbe je izvajanje gospodarske javne službe rednega vzdrževanja in izvajanja zimske službe z Odlokom o kategorizaciji občinskih cest v Občini Gornja Radona, objavljeno v časopisu Preprih števil. 23/06, kategoriziranih občinskih cestah v Občini Gornja Radgona, ki obsega pregledniško službo, redno vzdrževanje asfaltnih in makadamskih cest, vzdrževanje prometnih površin, vzdrževanje bankin, vzdrževanje prometne signalizacije in opreme, cestnih naprav in ureditev, vzdrževanje vegetacije, zagotavljanje preglednosti, vzdrževanje cestnih objektov, nadzor osnih obremenitev, skupnih mas in dimenzij vozil in intervencijske ukrepe, zimsko službo – pripravo strokovnih podlag in sodelovanje pri izdelavi letnih planov vzdrževanja, vodenje evidenc in obveščanje občine. Pogodba je sklenjena za nedoločen čas od 30.06.2006 dalje. Aneks števil. 4, z dne 21.01.2011 k pogodbi števil. 438/06-P je bil podpisan, ker sta se pogodbeni stranki dogovorili za zvišanje cen storitev za izvajanje gospodarske javne službe rednega letnega vzdrževanja in izvajanje zimske službe v Občini Gornja Radgona, na osnovi priznanih indeksov letne inflacije za leto 2009 in 2010, skupaj za obe leti za 3,8 %, v skladu s 6. členom osnovne pogodbe. Cenik je začel veljati 01.01.2011 za tekoče leto.

Pregled računov:

Račun števil. 3023 z dne 26.01.2011, je 5. Začasna situacija, katera se nanaša na redno letno vzdrževanje in zimsko službo na občinskih cestah v Občini Gornja Radgona, za mesec december 2010. Račun je pregledan in podpisan s strani predlagatelja in odredbodajalca, prav tako so priložene priloge iz katerih je razvidno opravljeno delo po urah in dnevih.

Račun števil. 236 z dne 02.03.2011 je 1. Začasna situacija, katera se nanaša na vzdrževanje in zimsko službo na občinskih cestah v občini, za mesec januar 2011. Račun je pregledan in podpisan in ima priložene priloge o opravljenem delu.

Račun števil. 2578, z dne 14.11.2011 se nanaša na vzdrževanje cest v občini za mesec oktober 2011. Račun je pregledan in podpisan in ima priložene priloge o opravljenem delu.

Račun števil. 58, z dne 03.02.2011, Gradbeništvo Kaučič d.o.o. Črešnjevci 108. - dela naročena z naročilnico števil. 71/2010-G, katera je podpisana, nanaša se na sanacijo ceste JP605371 Črešnjevci – domačija Zemljič v znesku 1.980,00 eur.

Računa 709 in 710 z dne 21.04.2011, Electrum Radenci d.o.o. - dela naročena z naročilnico števil. 75/2011-s katera je podpisana, za izgradnjo vertikalne prometne signalizacije po ponudbi števil. 104/11fš-01 v vrednosti 1.182,34 eur in ponudbi števil. 104/11š-02 v vrednosti 523,80 eur.

Račun števil. 111581 z dne 26.07.2011, Electrum Radenci d.o.o. - dela naročena z naročilnico števil. 162/2011-S, katera je podpisana, za izgradnjo vertikalne prometne signalizacije po ponudbi števil. 107/11fš-01, v vrednosti 1.763,20 eur.

Račun števil. 112642 z dne 11.11.2011, Electrum Radenci d.o.o. - dela naročena z naročilnico 287/2011-S, katera je podpisana, za izgradnjo vertikalne prometne signalizacije po ponudbi števil. 2510/11fš-04, v vrednosti 477,54 eur.

Račun števil. 112523 z dne 23.12.2011, Electrum Radenci d.o.o. - dela naročena z naročilnico števil. 256/2011-S, katera je podpisana, za izgradnjo vertikalne prometne signalizacije po ponudbi števil. 410/11-fš, v vrednosti 980,82 eur.

Račun števil. 111305 z dne 28.06.2011, Kipertrans Anton Rajšp s.p. - dela naročena z naročilnico števil. 15/2011-G. Račun pregledan in podpisan, za dobavo in prevoz drobljenega asfalta na cesti JP605651 Ivanjševski vrh – Kurbus, v vrednosti 792,00 eur.

Račun števil. 112540 z dne 02.11.2011 Keveder d.o.o. - dela naročena z naročilnico števil. 29/2011-G. Račun pregledan in podpisan, za dobavo in montažo JVO na objektu - lokacija pri gasilskem domu v Negovi, v vrednosti 1.017,12 eur.

Račun št. 112719 z dne 23.11.2011, Hasanagič Ibrahim s.p. - dela naročena z naročilnico št. 532/2011-G, za popravilo udarnih jam na občinskih cestah v občini Gornja Radgona, po predračunu št. 164/2011, v vrednosti 2.160,00 eur. Specifikacije opravljenega dela ni priložena.

2.3.5.2.2. Modernizacija JP606005 Črešnjevci – Trplan, PP130291 konto 420402

Sredstva za izvedbo modernizacije ceste JP606005 Črešnjevci – Trplan so bila planirana v proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2011 v vrednosti 175.486,00 eur in financirano delno v vrednosti 124.000,00 evrov iz državnega proračuna in v vrednosti 51.486,00 eur iz lastnih sredstev.

S sklepom št. 62/2011 je bil podan pričetek postopka o oddaji javnega naročila in komisije za izvedbo javnega naročila »Modernizacija cest 2011« v skupni vrednosti 366.700,00 eur brez DDV.

Modernizacija cest se je izvajala na naslednjih lokacijah:

JP605721 Stavešinci – Stavešinski vrh

JP604881 Lomanoše – Lutverci II.faza

JP606005 Črešnjevci – Trplan

JP605411 Police – Sp. Ščavnica (Roškar)

Dne 26.05.2011 je bil z dopisom št. 371-2/2011-U104 odprt postopek za modernizacijo.

Razpisna dokumentacija oziroma povabilo k oddaji ponudb z dne 27.05.2011 s številko 371-2/2011-U104 je bila objavljena na portalu javnih naročil dne 30.05.2011 pod oznako naročila št. JN5712/2011. Dne 14.06.2011 je bil popravek dokumentacije, kateri je bil objavljen na portalu pod oznako št. JN6539/2011.

Odpiranje ponudb je bilo 23.06.2011 s sledečo komisijo : Danijel Borko – predsednik, Danilo Vlaj – član, Valerija Frangež – članica. Prejetih je bilo 7 ponudb, od katerih je bila ena neveljavna. Neveljavna ponudba je bila od podjetja Leartis d.o.o., kajti na hrbtni strani ponudbe ni bil naveden naslov pošiljatelja. Ponudba je bila vrnjena podjetju Legartis d.o.o. dne 24.06.2011 z dopisom št. 371-2/2011-U104.

Pravočasno prispele ponudbe z vrednostmi so:

1. Ponudnik Cestno podjetje Ljubljana d.d.
 - Črešnjevci – Trplan 170.529,56 eur
 - Police – Sp.Ščavnica (Roškar) 169.119,40 eur
2. Ponudnik Postrak d.d. Maribor
 - Črešnjevci – Trplan 176.521,40 eur
 - Police – Sp.Ščavnica (Roškar) 154.841,70 eur
3. Ponudnik Nigrad d.d. Maribor
 - Črešnjevci – Trplan 193.886,98 eur
 - Police – Sp.Ščavnica (Roškar) 206.829,54 eur
4. Ponudnik SGP Pomgrad d.d. Murska Sobota
 - Črešnjevci – Trplan 172.567,85 eur
 - Police – Sp.Ščavnica (Roškar) 149.580,48 eur
5. Ponudnik GMW d.o.o. Radenci
 - Črešnjevci – Trplan 208.923,30 eur

6. Ponudnik Komunala Slov.gorice d.o.o. Lenart
- Police – Sp.Ščavnica (Roškar) 150.000,00 eur

Poročilo o ocenjevanju ponudb je bilo izdano dne 04.07.2011 z izbiro najugodnejših in najcenejših ponudnikov in sicer Cestno podjetje Ljubljana d.d. za izgradnjo ceste Črešnjevci – Trplan v vrednosti 170.529,56 evrov in SGP Pomgrad d.d. za izgradnjo ceste Police – Sp. Ščavnica (Roškar) v vrednosti 149.580,48 eur. Ponudnikom je bilo izdano obvestilo o modernizaciji cest z dopisom dne 04.07.2011.

Pogodba med Cestnim podjetjem Ljubljana d.d. in Občino Gornja Radgona je bila podpisana dne 26.07.2011, pod številko 256/2011-P po priloženi ponudbi številko 8140/2011. Projektno dokumentacijo je izdelal AGJ – ekološko svetovanje, projektiranje – inženiring Rebernik Goran s.p. Lenart. Vrednost ponudbenih del je 170.529,56 eur.

Iz pogodbe je razviden datum pričetka del, dokončanja del, plačilo pogodbenih obveznosti po potrjenih računih iz strani nadzornega. Izdani sta bili dve situaciji, kateri sta bili pregledani, podpisani in plačani v dogovorjenem roku.

Nadzor gradbenih del nad izvajalcem je imel Ipša Ivan s.p. Murska Sobota, s katerim je bila podpisana pogodba številko 186/2011-P z dne 22.07.2011 po ponudbi številko 04/2011 z dne 16.05.2011. Vrednost pogodbenih del je 1.550,00 eur brez DDV.

Nepravilnosti ni bilo. Indeks porabe sredstev je 98,8 % glede na načrtovana sredstva občine. Investicija je bila izvedena v smislu dobrega gospodarja.

2.3.5.2.2.3. Modernizacija JP605411 Police – Spodnja Ščavnica (Roškar), PP130293 konto 420402

Sredstva za izvedbo modernizacije ceste JP605411 Police – Spodnja Ščavnica (Roškar) so bila planirana v proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2011 v vrednosti 152.000,00 eur in financirana delno iz državnega proračuna, delno pa iz lastnih sredstev.

Občina je v sklopu skupne razpisne dokumentacije za modernizacijo cest v letu 2011 izbrala najugodnejšega izvajalca z najnižjo ceno ponudbe. Najnižji ponudnik je bil SGP Pomgrad d.d. z vrednostjo ponudbe 149.580,48 evrov.

Dne 26.07.2011 je bila podpisana pogodba številko 258/2011-P med Občino Gornja Radgona in SGP Pomgrad d.d. za vrednost 149.580,48 eur. Iz pogodbe je razviden datum pričetka del, datum dokončanja del, plačilo pogodbenih obveznosti iz obračunskih situacij. Projektna dokumentacija je bila izdelana iz strani podjetja Projektiranje in gradbeni nadzor Ivan Ipša s.p.

Izdani sta bili dve začasni situaciji, kateri sta bili pregledani, podpisani in plačani v dogovorjenem roku.

Nadzor gradbenih del nad izvajalcem je opravil Ipša Ivan s.p., s katerim je bila sklenjena pogodba številko 186/2011-P z dne 22.07.2011 po ponudbi 04/2011 z dne 16.05.2011. Vrednost pogodbenih del je 1.650,00 eur brez DDV.

Nepravilnosti ni bilo ugotoviti. Indeks porabe sredstev je 99,3 %, glede na načrtovana sredstva občine. Nadzorni odbor ocenjuje, da je bila investicija izvedena v smislu dobrega gospodarja.

2.3.5.2.2.4. Investicijsko vzdrževanje občinske stavbe, PP060308, konto 420500

V letu 2010 so bila v proračunu zagotovljena sredstva v višini 270.000,00 eur za investicijo zamenjave oken na občinski zgradbi Gornja Radgona in sorazmerni delež na skupnih delih.

Dne 01.06.2010 je bil izdan dopis pod številko 351-5/2008-U104, katero je izdelal Danijel Borko za zamenjavo oken občinske zgradbe.

S sklepom številka 128/2010 je bil začetek oddaje javnega naročila in imenovanje komisije za oddajo javnega naročila. Dne 02.07.2010 je bilo objavljeno javno naročilo na portalu pod številko JN5709/2010.

Prispeli sta dve ponudbi, in sicer ponudba Milan Pintarič s.p. v vrednosti 308.326,18 eur in Dolinka z.o.o. Beltinci v vrednosti 227.428,36 eur. Izbrana je bila ponudba s cenejšo vrednostjo izvedbe del.

Izdano je bilo dovoljenje za delno zaporo pločnika ob državni cesti R2-449 v času od 20.10.2010 do 30.11.2010. Nato je bilo še dopolnilno dovoljenje za delno zaporo pločnika še v času od 01.12.2010 do 15.01.2011. Izdelan je bil tudi varnostni načrt gradbišča in načrt arhitekture.

Podpisana je bila pogodba številka 327/2010-P med Občino Gornja Radgona, RS Ministrstvo za javno upravo in Dolinko inženiring Beltinci d.d. v vrednosti 272.914,03 eur. Iz pogodbe je razviden datum pričetka del, datum dokončanja del, plačilo pogodbenih del. V pogodbi je razviden delež plačila po pogodbi in sicer:

| | Vrednost | DDV | Skupaj |
|------------------|------------|-----------|------------|
| Občina G.Radgona | 132.430,73 | 26.486,15 | 158.916,88 |
| UE G.Radgona | 94.997,63 | 18.999,53 | 113.997,16 |
| | 227.428,36 | 45.485,67 | 272.914,04 |

Izdana sta bila dva aneksa k pogodbi. V prvem aneksu se je podpisalo podaljšanje roka dokončanja del iz 15.11.2010 na novi dogovorjeni rok 15.01.2011. Drugi aneks pa je bil podpisan zaradi spremenjenega terminskega plana.

Izdane so bile tri obračunske situacije. Prvi dve sta bili izstavljeni v letu 2010 v vrednosti 57.700,00 eur in 55.667,49 eur. Končna situacija je bila izdana v letu 2011 v vrednosti 44.972,09 eur.

Med Občino Gornja Radgona, RS Ministrstvom za javno upravo in družbo ProGrin d.o.o. Gornja Radgona je bila sklenjena pogodba številka 328/2010-P v vrednosti 5.875,00 eur za izvedbo gradbenega nadzora. Znesek pogodbe za plačilo je prav tako sorazmerno razdeljen.

V letu 2011 je bilo v proračunu občine planiranih 54.422,56 eur. Realiziranih je bilo 48.357,16 eur, kar pomeni, da je indeks realizacije 90,8 %.

2.3.6 Zadolževanje

Občina se je v letu 2011 zadolžila v znesku 1.714.100 eur. Odplačala je 117.382 eur obveznosti iz naslova dolgoročnega dolga.

V letu 2011 je Občina na podlagi soglasja Ministrstva za finance sklenila s Hypo – Adria banko pogodbo o dolgoročnem posojilu v znesku 1.000.000 eur za rekonstrukcijo in adaptacijo Osnovne šole Gornja Radgona.

Dolgoročni kredit z datumom odplačila v letu 2012, najet v letu 2011 pri Banki Koper v vrednosti 467.000 eur, najet za investicijo 3PARKI.

Dolgoročni kredit z datumom odplačila v letu 2012 najet v letu 2011 pri Banki Koper v vrednosti 247.100 eur, najet za investicije v ceste.

Občina je imela na dan 31.12.2011 še neodplačanih posojil v znesku 2.881.069,80 eur.

Stanje dolga na prebivalca

V tabeli števil. 8 je prikazanih nekaj kazalnikov, ki prikazujejo stanje dolga občin na dan 31.12.2011 na prebivalca in primerjavo s stanjem dolga vseh občin v Republiki Sloveniji na prebivalca. Žal pa je stanje dolga vseh občin Republike Slovenije na prebivalca na dan 31.12.2010, ker podatkov za leto 2011 še ni na razpolago.

Tabela 8: Stanje dolga občine na prebivalca na dan 31.12.2011, na dan 31.12.2010 s primerjalnimi podatki za vse občine RS

| | Občina Gor.Radgona 31.12.2011 | Občina Gor.Radgona 31.12.2010 | Vse občine v v RS 31.12.2010 |
|-----------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|
| Dolg občine v evrih | 2.881.070 | 1.284.351 | 10.488.610 |
| Število prebivalcev | 8.884 | 8.859 | 2.032.965 |
| Dolg občine na prebivalca v evrih | 324 | 145 | 273 |
| Prihodki BPO v evrih | 8.042.123 | 7.947.719 | 2.180.402.953 |

Po neuradnih podatkih so bile občine v RS v letu 2011 zadolžene na dan 31.12.2011 na prebivalca 368 eur. Najbolj zadolžena občina v Pomurju na dan 31.12.2010 je bila Občina Gornji Petrovci 978 eur, Občine Dobrovnik, Rogaševci, Sveti Jurij in Turnišče pa dolga na dan 31.12.2010 niso imele.

ZFO – 1 A, ki velja od sredine leta 2008 omogoča večjo zadolženost občin, saj so določila glede zadolževanja občin postala bolj blaga. Blažje omejitve glede zadolževanja lahko ocenimo kot spodbudo občinam k dolgoročnejšim zadolževanjem in s tem prelaganje obveznosti v prihodnost.

3. Ugotovitve, zaključki, priporočila oz. predlogi

3.1. Ugotovitve in zaključki

1. Obrazložitve posebnega dela proračuna za leto 2011 so popolne, zaključni račun proračuna za leto 2011 vsebuje členitev po funkcionalni klasifikaciji. Župan je občinskemu svetu poročal o izvrševanju proračuna za prvo polletje 2011, kar je v skladu z Zakonom o javnih financah in Odredbi o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkih—točka 2.3.1., dolžan storiti.
2. Občina je na podlagi Navodil o pripravi zaključnega računa proračuna ter metodologije za pripravo poročil o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna—točka 2.3.1 pripravila:
 - obrazložitve Zaključnega računa proračuna za leto 2011, ki vsebujejo obrazložitev izvajanja načrta razvojnih programov, obrazložitev pomembnejših odstopanj med sprejetimi in realiziranimi izdatki ter poslovno poročilo, ki vključuje poročilo o doseženih ciljih in rezultatih.

3. Nedoseganje realizacije prihodkov po proračunskih postavkah je podrobneje pojasnila računovodkinja na sedmi strani poročila.
4. Odstopanje realizacije na proračunskih postavkah (odhodkov) v primerjavi z načrtovanimi sredstvi v poročilu za leto 2011 nismo ugotovili. Občina je v skladu z Zakonom o javnih financah med letom opravila prerazporeditve proračunskih sredstev.
5. Občina je obračunala in izplačala plače in druge osebne prejemke javnim uslužbencem in funkcionarjem v skladu z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju.
6. Za izplačilo dodatka za povračilo stroškov za službena potovanja, ki se konstantno ponavljajo vsaki mesec urediti na bolj racionalen način.
7. Iz posameznih finančnih dokumentov ni moč natančno ugotoviti, kdo je odredbodajalec dokumenta, čeprav je odgovornim to dejstvo znano.
8. Podjemne pogodbe v letu 2011 so bile obračunane in izplačane v skladu s podpisanimi pogodbami in poročili o opravljenem delu. Nepravilnosti pri obračunih in izplačilih nismo ugotovili. Izplačani znesek po podjemnih pogodbah je v letu 2011 precej višji od zneska izplačanega v letu 2010. Točnega zneska povečanja nismo izračunali.
9. Nadzorni odbor ugotavlja, da je Občina Gornja Radgona izmed občinskih svetnikov imenovala dva člana občinskega sveta za opravljanje nalog koordinatorja, s katerima sta bili sklenjeni podjemni pogodbi. Z ozirom na morebitno spornost sklenjenih podjemnih pogodb je Nadzorni odbor ugotovil, da je tudi Občinska uprava z dopisi, naslovljenimi na Službo za lokalno samoupravo, v mesecu februarju 2012, zaprosila za razlago določil, ki urejajo obravnavano problematiko oziroma pravno dopustnost sklepanja podjemnih pogodb s člani občinskega sveta.
10. Občina pogodbe za koordinacijo del za vodovod, kanalizacijo in čistilno napravo ni sklenila na pravilen način. Nadzorni odbor ugotavlja, da Občina za oddajo storitev v skupnem znesku 37.681,10 eur z DDV ni opravila javnega naročila po postopku zbiranja ponudb v skladu z 8. členom ZJN-2. Občina je s tem, ker ni izvedla javnega naročila po postopku zbiranja ponudb ravnala v nasprotju z Zakonom o javnih naročilih (izplačilo v letu 2011 v skupnem znesku 37.681,20 eur). V kolikor pa gre morebiti za izjemo pri javnem naročanju temelječo na določilih ZJN-2, pa izdati ustrezen sklep o navedenem dejstvu in navesti določila ZJN-2, ki določajo izjeme zaradi katerih se zakon o javnem naročanju v konkretnem postopku ne uporablja.
11. Stroški, ki temeljijo na dogovoru o vzdrževanju gradu Negova, med Občino Gornja Radgona in Ministrstvom za kulturo, so zaradi pogostih prevozov pooblašcene osebe na lokacijo gradu nesorazmerno visoki.
12. Pri pregledu obračunov oz. izstavljenih situacij za izvedbo gradbenih del in računov za nadzor, je bilo ugotovljeno, da je račun št. 11270 z dne 20.09.2011 v vrednosti 1.740,00 eur za opravljanje nalog nadzora nad izvedbo modernizacije cest v celoti knjižen na PP 130291. Na računu je vidna razčlenitev nadzora po proračunskih postavkah modernizacije cest in sicer: na p.p. 130291 samo 468,00 eur, na p.p. 130293 600,00 eur in na p.p. 130294 672,00 eur.

13. Kljub ugotovitvam, predlogom in priporočilom, ki ga zajema Poročilo ob izvedbi nadzora proračuna v letu 2010 občina še zmeraj ni aktivno pristopila k obravnavi problematike in ukrepom za reševanje problematike v zvezi z neplačniki najemniki stanovanj.
14. Kratkoročne terjatve iz naslova neplačanih najemnin najema občinskih stanovanj še zmeraj bremenijo bilanco stanja. Hkrati je podobno pereča problematika in neplačane terjatve iz naslova neplačevanja obratovalnih stroškov.
15. Dolgovi posameznih dolžnikov iz naslova neplačanih najemnin za stanovanja so po mnenju Nadzornega odbora že zastarali.
16. Občina ni vodila in izvajala aktivne politike tudi v zvezi z dolgovi posameznih dolžnikov iz naslova neplačanih terjatev najemnin za poslovne prostore.
17. Občina ne razpolaga s pregledom vzrokov ki najemnikom stanovanj in poslovnih prostorov ne omogočajo rednega plačevanja najemnine.
18. Pooblaščenim pogodbenim izvajalcem upravljanja s stanovanji je opustil zaračunavanje predpisanih zakonitih zamudnih obresti pri zamudi oz. neplačevanju najemnin in obratovalnih stroškov.
19. V občinski upravi ni dovolj učinkovito vzpostavljen sistem obvladovanja in informiranja zaposlenih z novimi predpisi.

3.2. Priporočila in predlogi

1. Direktor občinske uprave je dolžan zagotoviti striktno izvajanje vseh predpisov in s tem tudi striktno izvajanje vseh predpisanih postopkov javnega naročanja v skladu z določili Zakona o javnem naročanju - ZJN-2.
2. Z ozirom na pravno razlago dopustnosti sklepanja podjemnih pogodb s člani občinskega sveta, ki ga je posredovala Služba za lokalno samoupravo je že sklenjeni podjemni pogodbi razvezati in opravljanje nalog koordinatorjev urediti na drugi pravno dopusten način.
3. Vzpostaviti in pričeti z vodenjem aktivne politike reševanja problematike dolgov dolžnikov iz naslova neplačanih terjatev najemnin za stanovanja in poslovne prostore.
4. Aktivno pristopiti k ugotavljanjem dejanskih vzrokov neplačevanja najemnin in obratovalnih stroškov in predlagati ustrezne ukrepe.
5. Z pooblaščenim pogodbenim izvajalcem upravljanja s stanovanji ugotoviti razloge za opustitev zaračunavanja predpisanih zakonitih zamudnih obresti pri zamudi oz. neplačevanju najemnin in obratovalnih stroškov.
6. Pregledati dolgove vseh dolžnikov iz naslova neplačanih najemnin za stanovanja in poslovne prostore ter v primerih zastaranja ob letnem popisu predlagati odpis terjatev.
7. V občinski upravi vzpostaviti sistem obvladovanja in informiranja zaposlenih z novimi predpisi.
8. Izdelati seznam odredbodajalcev z njihovimi podpisi, ki se hranijo pri vodji proračuna.

9. Preučiti možnosti, da se zaradi visokih stroškov prevoza, ki niso zanemarljivi, pri čemer tudi niso vštete opravljene ure, ugotovijo realne možnosti racionalnejšega načina ureditve, morda z ukrepom, da se pooblaščenim osebam odredi v dnevi, ko je njegova prisotnost na gradu 8-urna, opravljanje delovnih nalog na lokaciji gradu Negova in se potni stroški obračunajo kot stroški prevoza na delo in z dela.
10. V okviru mednarodnih sodelovanj občine v skladu z možnostmi in izraženim poslovnim interesom, aktivno vzpodbujati navezovanje morebitnih stikov na področju družbenih in gospodarskih dejavnosti, s poudarkom na navezovanju neposrednih stikov med posameznimi subjekti.
11. Nesporno naj se prouči zakonitost sklepanja podjemnih pogodb s člani in članicami občinskega sveta.

POOBLAŠČENCI ZA NADZOR:

Bojan Erlih, l.r.

Avguštna Španbauer, l.r.

Dana Sukič, l.r.

Ana Hamler, l.r.

Miran Bezjak, l.r.

**PREDSEDNIK
NADZORNEGA ODBORA:**

Bojan ERLIH, l.r.