

***REVIZIJSKO POROČILO***  
***O PRAVILNOSTI POSLOVANJA***  
***OBČINE GORNJA RADGONA***  
***V LETU 2012***



Murska Sobota, april 2013

**KAZALO:**

|  |    |
|--|----|
| I. UVOD .....  | 2  |
| 1 NAROČILO IN IZVEDBA .....  | 2  |
| 1.1 Pravne in strokovne podlage za notranje revidiranje .....                          | 2  |
| 1.2 Predmet in cilji notranjega revidiranja .....                                      | 2  |
| 1.2.1 Predmet notranjega revidiranja .....   | 2  |
| 1.2.2 Cilji notranjega revidiranja .....   | 3  |
| 1.3 Postopki in metode pri izvajanju notranje revizije .....                           | 3  |
| 1.4 Revizorji .....  | 3  |
| II. PREDSTAVITEV OBČINE .....  | 4  |
| 1 OSNOVNE INFORMACIJE O OBČINI .....   | 4  |
| III. UGOTOVITVE .....  | 5  |
| 2 PREVERJANJE DELOVANJA SISTEMA NOTRANJIH KONTROL .....                                | 5  |
| 2.1 Preverjanje organizacijske strukture .....   | 5  |
| 2.2 Preverjanje delovanja notranjih kontrol na računovodsko-finančnem področju .....   | 7  |
| 2.2.1 Prezemanje obveznosti .....  | 8  |
| 2.2.2 Zaračunavanje storitev .....   | 11 |
| 2.2.3 INTERNE TEMELJNICE .....   | 16 |
| 2.3 Preverjanje postopkov priprave in sprejemanja ter vsebine proračuna .....          | 16 |
| 3 PREVERJANJE SREDSTEV IN VIROV SREDSTEV .....   | 18 |
| 3.1 Preveritev pravilnosti izvedbe rednega letnega popisa .....                        | 18 |
| 3.2 Preverjanje zaključnega računa in skladnosti poslovnih knjig in računovdskih ..... | 19 |
| izkazov  |    |
| 4 PREVERJANJE IZVRŠEVANJA PRORAČUNA OBČINE .....                                       | 23 |
| 4.1 Davki na premoženje .....  | 23 |
| 4.2 Nedavčni prihodki .....  | 23 |
| 4.3 Kapitalski prihodki .....  | 25 |
| 4.3 Prejete donacije .....   | 27 |
| 4.4 Investicijski odhodki .....  | 27 |
| 5 PREVERITEV BILANCE STANJA OBČINE ZA LETO 2012 .....                                  | 29 |
| 5.1 Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju .....                                | 29 |
| 5.2 Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve .....                           | 35 |
| 5.3 Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve .....                         | 37 |
| 5.4 Lastni viri in dolgoročne obveznosti .....   | 37 |
| 6 PREVERJANJE ZAKONITOSTI RAZPOLAGANJA S SREDSTVI PRORAČUNA .....                      | 38 |
| 6.1 Preveritev izdatkov za službena potovanja .....                                    | 38 |
| 6.2 Preverjanje zakonitosti izvedbe javnega naročanja .....                            | 39 |
| 7 PREVERJANJE ZAKONITOSTI PRI OBLIKOVANJU, IZLOČANJU IN PORABI .....                   | 49 |
| SREDSTEV REZERV  |    |
| 8 PREVERJANJE ZAKONITOSTI IN GOSPODARNOSTI ZADOLŽEVANJA .....                          | 50 |
| IV. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA .....  | 51 |

## I. UVOD

### 1 NAROČILO IN IZVEDBA

#### 1.1 Pravne in strokovne podlage za notranje revidiranje

Na podlagi izbire ponudnika za opravljanje notranje revizije poslovanja Občine Gornja Radgona (v nadaljevanju občina) za leto 2012 je bila s strani občine izdana naročilnica za opravljanje storitev notranje revizije poslovanja občine za poslovno leto 2012.

Notranje revidiranje je bilo opravljeno v skladu z Zakonom o javnih financah<sup>1</sup>, Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ<sup>2</sup>, Usmeritvami za notranje kontrole<sup>3</sup>, Usmeritvami za državno notranje revidiranje<sup>4</sup> in pravili stroke notranjega revidiranja<sup>5</sup>.

Podlaga za opravljeno preiskovanje so bili interni akti, poslovne knjige in pomožne knjigovodske evidence občine.

#### 1.2 Predmet in cilji notranjega revidiranja

##### 1.2.1 Predmet notranjega revidiranja

Namen revizije je pregled poslovanja občine po programu notranjega revidiranja za leto 2012, skladno z veljavnimi zakonskimi in internimi predpisi ter usmeritvami.

Predmet izvedbe notranje revizije:

- Preverjanje delovanja sistema notranjih kontrol:
  - preverjanje organizacijske strukture občine;
  - preverjanje delovanja sistema notranjih kontrol na računovodsko-finančnem področju;
  - preverjanje postopkov priprave in sprejemanja ter vsebine proračuna občine;
  - preverjanje skladnosti poslovanja s predpisi;
- Preverjanje upoštevanja proračuna:
  - preverjanje izvajanja odloka o proračunu občine;
- Preverjanje letnega poročila:
  - preverjanje pravilnosti izvedbe rednega letnega popisa;
  - preverjanje skladnosti poslovnih knjig in računovodskih izkazov;
  - preverjanje skladnosti letnega poročila z zakonskimi predpisi;
- Preverjanje zakonitosti pri porabi sredstev:
  - preverjanje izdatkov za povračila stroškov v zvezi z delom;
  - preverjanje zakonitosti in gospodarnosti porabe sredstev za investicije;
  - preverjanje zakonitosti naročanja blaga in storitev;
  - preverjanje zakonitosti pri oblikovanju, izločanju in porabi rezerv;
  - preverjanje zakonitosti in gospodarnosti zadolževanja.

<sup>1</sup> Ur. l. RS, št. 79/99 in spremembe.

<sup>2</sup> Ur. l. RS, št. 72/02.

<sup>3</sup> Vir: [http://www.unp.gov.si/si/notranji\\_nadzor\\_javnih\\_financ](http://www.unp.gov.si/si/notranji_nadzor_javnih_financ).

<sup>4</sup> Vir: [http://www.unp.gov.si/si/notranji\\_nadzor\\_javnih\\_financ](http://www.unp.gov.si/si/notranji_nadzor_javnih_financ).

<sup>5</sup> Vir: [http://www.si-revizija.si/notranji\\_revizorji/pravila\\_stroke.php](http://www.si-revizija.si/notranji_revizorji/pravila_stroke.php).

### 1.2.2 Cilji notranjega revidiranja

Splošni cilj notranje revizije je preveriti uspešnost vzpostavljenih poslovnih in kontrolnih sistemov, ki preprečujejo, odkrivajo in odpravljajo nepravilnosti ter podati priporočila za izboljšanja poslovanja občine.

Cilji notranjega revidiranja:

- 1) Ocenitev ali vzpostavljeni sistem poslovanja in notranjih kontrol občine na revidiranih področjih obstaja in deluje tako, da zagotavlja:
  - ▶ pravilnost, popolnost in ažurnost poslov in stanj v poslovnih knjigah ter računovodskih izkazih;
  - ▶ pravilno delovanje na predpisan in nameravan način (gre za vrednotenje notranjih kontrol zagotavljanja skladnosti poslovanja s predpisi, zakoni, usmeritvami in navodili vodstva).
- 2) Na podlagi revizijskih ugotovitev oblikovati priporočila za izboljšanje poslovanja občine.

### 1.3 Postopki in metode pri izvajanju notranje revizije

Pri izvedbi notranje revizije so bili uporabljeni naslednji postopki:

- spoznavanje in preizkus ustroja notranjega kontroliranja;
- postopki preizkušanja podatkov (analitični postopki in podrobni preizkusi podatkov na vzorcu dokumentov);
- povzetek ugotovitev in oblikovanja zagotovila o obstoju in delovanju notranjih kontrol.

Pri izvajanju notranje revizije so bile izbrane in uporabljene naslednje metode:

- pridobivanje splošnih informacij o obvladovanem okolju;
- pregledovanje pravnih podlag za delo;
- pregledovanje internih dokumentov;
- pregledovanje postopkov dela s pomočjo intervjujev z zaposlenimi, ki sodelujejo na določenem področju dela;
- pridobivanje, pregledovanje in preizkušanje notranjih kontrol ter podatkov na podlagi izvirne dokumentacije.

Pridobljeni so bili zadostni, primerni in ustrezni dokazi, s katerimi je bilo možno izmeriti uspešnost vzpostavljenih notranjih kontrol in njihovo delovanje ter na podlagi tega ugotoviti skladnost poslovanja občine s predpisi.

### 1.4 Revizorji

Notranja revizija se je izvajala na sedežu naročnika in izvajalca AUDIT-IN d.o.o.

Pri izvedbi notranje revizije so sodelovali: vodja teama Elizabeta Ilić, državni notranji revizor, mag. Danica Kos, državni notranji revizor in sodelavci: Darja Rajbar, preizkušeni notranji revizor in Jasmina Car, univ.dipl.ekon.

## II. PREDSTAVITEV OBČINE

### 1 OSNOVNE INFORMACIJE O OBČINI

---

|                     |   |
|---------------------|---|
| Naziv:              | Občina Gornja Radgona                     |
| Naslov:             | Partizanska cesta 13, 9250 Gornja Radgona |
| Matična številka:   | 5880289                                   |
| Davčna številka:    | SI40051846                                |
| Šifra PU:           | 75280                                     |
| Šifra dejavnosti:   | 84.110                                    |
| Ime dejavnosti:     | splošna dejavnost javne uprave            |
| Podračun pri UJP:   | 01229-0100012643                          |
| Število zaposlenih: | 28 <sup>6</sup>                           |
| Župan:              | Anton Kampuš                              |
| Telefon:            | 02/564-38-38                              |
| Telefaks:           | 02/564-38-14                              |
| E-mail:             | tajnistvo.zupana@gor-radgona.si           |
| Internetni naslov:  | www.gor-radgona.si                        |
| Poslovno leto:      | 2012                                      |

---

Območje občine obsega 30 naselij, na površini 74,6 m<sup>2</sup> živi 8.884 prebivalcev (SURS, podatek na dan 1.1.2009)<sup>7</sup>. Na območju občine so ustanovljeni ožji deli občine oz. krajevne skupnosti: KS Gornja Radgona, KS Črešnjevci - Zbigovci, KS Negova, KS Spodnji Ivanjci in KS Spodnja Ščavnica. Naloge, organizacija in delovanje ter pravni status ožjih delov občine so določeni s statutom in odlokom občine.

Občina je ustanoviteljica javnih zavodov in javnega podjetja ter soustanoviteljica javnih zavodov in javnih podjetij.

V 12. členu Statuta Občine Gornja Radgona je določeno, da so organi občine: občinski svet, župan in nadzorni odbor občine.

Občinski svet šteje 21 članov in je najvišji organ odločanja o vseh zadevah v okviru pravic in dolžnosti občine. Nadzorni odbor občine je najvišji organ nadzora javne porabe v občini in ima 5 članov.

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 2012 in med izvajanjem revizije je bil župan občine g. Anton Kampuš.<sup>8</sup>

---

<sup>6</sup> Število zaposlenih v občinski upravi na dan 31.12.2012.

<sup>7</sup> Podatki na spletni strani občine.

<sup>8</sup> Župan opravlja svojo funkcijo nepoklicno.

### III. UGOTOVITVE

#### 2 PREVERJANJE DELOVANJA SISTEMA NOTRANJIH KONTROL

##### 2.1 Preverjanje organizacijske strukture

Občina ima sprejete interne akte in odloke, ki so podlaga za zagotavljanje uspešnega in učinkovitega delovanja sistema notranjih kontrol ter obvladovanja tveganj.

Interni akti in predpisi občine:

1. Statut Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 24 z dne 15.10.2006)<sup>9</sup>, Spremembe in dopolnitve Statuta Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 47 z dne 1.12.2008);
2. Poslovnik Občinskega sveta Občine Gornja Radgona (Ur. l. RS, št. 83/99, spremembe Ur. l. RS, št. 104/00 in Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 1 z dne 15.8.2003);
3. Pravilnik o plačah občinskih funkcionarjev in nagradah članov delovnih teles občinskega sveta ter članov drugih občinskih organov in o povračilih stroškov v Občini Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 23 z dne 15.6.1999 in št. 1 z dne 15.8.2003);
4. Odlok o organizaciji in delovnem področju občinske uprave Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 36 z dne 1.10.2007);
5. Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Gornja Radgona (18.1.2008); Akt o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v občinski upravi Občine Gornja Radgona (19.5.2008, 29.7.2008, 5.1.2009, 28.4.2011, 28.12.2011, 30.7.2012);
6. Sklep o povračilu stroškov prevoza na delo in z dela javnim uslužbencem in funkcionarjem v občinski upravi Občine Gornja Radgona (15.12.2006);
7. Odredba o razporeditvi delovnega časa v občinski upravi Občine Gornja Radgona (25.2.2003 in 28.4.2004);
8. Pravilnik o uporabi službenih vozil Občine Gornja Radgona (1.1.2002);
9. Pravilnik o uporabi službenih mobilnih telefonov (8.6.2009);
10. Pravilnik o organizaciji in načinu vodenja računovodstva, notranjem finančnem nadzoru in postopkih za sestavo in izvrševanje proračuna Občine Gornja Radgona (30.10.2001);
11. Pravilnik o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja, terjatev in obveznosti z dejanskim stanjem (30.10.2001);
12. Navodilo za izvajanje javnih naročil male vrednosti (30.7.2011);
13. Pravilnik o ravnanju z dokumentarnim gradivom v občinski upravi Občine Gornja Radgona (23.8.1999);
14. Pravilnik o varovanju dokumentarnega gradiva z oznakami tajnosti ter informacijske tehniške osnove in opreme v občinski upravi Občine Gornja Radgona (23.8.1999);

---

<sup>9</sup> Uradno prečiščeno besedilo (Statut - UPB1).

15. Navodilo za ravnanje z dokumenti in drugimi nosilci podatkov, ki vsebujejo tajne podatke (6.5.2005);
16. Pravilnik o varovanju osebnih podatkov (20.9.2006);
17. Sklep o vodenju evidence prejetih daril (25.4.2005);
18. Hišni red v upravni zgradbi, ki jo uporabljata Občina Gornja Radgona in Upravna enota Gornja Radgona (25.10.2005).

Občina je posredovala seznam - register aktov, ki jih je izdal župan občine Gornja Radgona v času od 1.1.1999 dalje. *Občini priporočamo, da seznam internih aktov sprotno ažurira in na seznamu pregledno navaja samo veljavne interne akte za posamezno proračunsko leto.*

Pregledali smo vsebino internih aktov občine, ki se nanašajo na predmet notranje revizije, z namenom ocenitve primernosti in učinkovitosti zagotavljanja notranjih kontrol ter obvladovanja tveganj. Ugotavljamo, da ima občina sprejete interne akte za zagotavljanje učinkovitosti in uspešnosti notranjih kontrol ter obvladovanja tveganj, vendar pa ugotavljamo, da interni akti niso ažurirani. *Občini priporočamo, da skladno z veljavnimi predpisi sprejme spremembe in dopolnitve internih pravilnikov.*

Po pojasnilu občine so v zvezi z obravnavano zadevo že sami ugotovili zastarelost nekaterih internih aktov in zaradi tega zaznali potrebo po sprejemu dopolnitev oz. sprememb le-teh, vendar pa v letu 2012 internih aktov še niso uspeli ažurirati.

Proračunski uporabniki so morali skladno s Strategijo razvoja notranjega nadzora javnih financ v Republiki Sloveniji za obdobje od 2005 do 2008 (Vlada RS, 2005) do konca leta 2007 vzpostaviti v svoji organizaciji register tveganj z namenom, da bi z njim zagotovili izhodišče (podlago) za vzpostavitev ustreznega sistema notranjega revidiranja. *Občini smo v predhodnih revizijskih poročilih priporočali, da v skladu z zakonskimi zahtevami pripravi in sprejme register tveganj.*

Občina je pripravila register tveganj v sklopu Načrta integritete in ga skladno s 47. členom Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije do 5.6.2012 poslala Komisiji za preprečevanje korupcije.

### **Načrt integritete**

Na podlagi Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije (Ur. l. RS, št. 69/11) in Smernic za oblikovanje načrtov integritete<sup>10</sup> so morale vse organizacije in organi javnega sektorja pripraviti in sprejeti načrt integritete.

Načrt integritete je strateški, razvojni in obenem operativni dokument, ki vsebuje oceno izpostavljenosti posameznih subjektov javnega sektorja korupcijskim tveganjem, identificira dejavnike tveganja koruptivnega in neetičnega ravnanja, opredeljuje ukrepe za obvladovanje omenjenih tveganj, s ciljem krepiti integriteto delovanja javnega sektorja in pravno državo. Načrt integritete je v bistvu postopek, katerega izvajanje je potrebno načrtno spremljati, usmerjati in posodabljanje glede na institucionalne, normativne, kadrovske in procesne spremembe v organizaciji. Izdelavo in izvajanje načrtov integritete nadzoruje Komisija za preprečevanje korupcije.

---

<sup>10</sup> Smernice je sprejela Komisija za preprečevanje korupcije na seji z dne 11.4.2011.

Na podlagi pregleda Načrta integritete podajamo naslednje ugotovitve in priporočila:

- ▶ Načrt integritete Občine Gornja Radgona je pripravila 3-članska delovna komisija, imenovana za oblikovanje načrta integritete (sklep o imenovanju delovne skupine za oblikovanje načrta integritete št. 01503-1/2005-U102 z dne 17.5.2012);
- ▶ načrt integritete vsebuje opis tveganja in oceno njihove izpostavljenosti za naslednja tveganja: nedovoljeno sprejemanje daril, neupoštevanje nasprotja interesov, neupoštevanje omejitev poslovanja, nedovoljeno lobiranje, zaščita prijaviteljev, javna naročila, ureditev premoženja občine in podeljevanje koncesij;<sup>11</sup>
- ▶ v zaključnem poročilu o delu delovne skupine za oblikovanje načrta integritete (dokument z dne 28.5.2012) je navedeno, da je potekalo oblikovanje načrta integritete na delovnih sestankih in s posvetovanji z zaposlenimi z določenega področja dela zavezanca; delovna skupina je zaključila načrt dne 28.5.2012;
- ▶ župan občine je sprejel sklep o imenovanju odgovorne osebe za načrt integritete - skrbnika načrta integritete (sklep št. 01503-1/2005-U102 z dne 30.5.2012);
- ▶ načrt integritete je sprejel župan občine dne 30.5.2012;
- ▶ z načrtom integritete so bili seznanjeni javni uslužbenci občine, medobčinski inšpektorat, župan in podžupan občine dne 5.6.2012;<sup>12</sup>
- ▶ načrt integritete je bil posredovan Komisiji za preprečevanje korupcije;
- ▶ načrt integritete vsebuje obvezne sestavine, predpisane v Smernicah za oblikovanje načrtov integritete; *priporočamo, da občina pri posodobitvi načrta integritete dopolni dejavnike tveganj, katerim je izpostavljena pri svojem poslovanju.*

Ugotavljamo, da so v načrtu integritete opredeljena tveganja na področjih, ki so povezana predvsem s koruptivnimi in neetičnimi ravnanji javnih uslužbencev in funkcionarjev, ni pa opredeljenih ostalih tveganj, katerim je izpostavljena občina pri svojem poslovanju in bi jih potrebno prav tako identificirati v registru tveganj občine (npr. tveganja na računovodskem-finančnem področju, tveganja v zvezi z delovanjem informacijskega sistema ipd.).

## **2.2 Preverjanje delovanja notranjih kontrol na računovodsko-finančnem področju**

Poudarek v tem poglavju je bil dan preverjanju, ali se v internih aktih določajo pristojnosti in odgovornosti za izvajanje, kontroliranje, nadziranje in odobravanje razpolaganja s finančno-materialnimi sredstvi proračuna. Nadalje smo ocenjevali preglednost, zanesljivost in pravilnost računovodskih evidenc.

Vodenje poslovnih knjig in izdelavo letnih poročil za proračun in proračunske uporabnike ureja Zakon o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99, 30/02). Sestavo, pripravo, sprejemanje in izvrševanje proračuna, upravljanje s premoženjem občine, zadolževanje, računovodstvo in proračunski nadzor ureja 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

<sup>11</sup> V načrtu integritete je občina kot dodatni tveganji pri svojem delovanju identificirala ureditev premoženja občine in podeljevanje koncesij, ostala tveganja pa so bila opredeljena v vzorcu načrta integritete.

<sup>12</sup> Na posredovanem seznamu ni podpisa enega javnega uslužbenca.



Zakona o računovodstvu, razen če Zakon o javnih financah ne določa drugače. Podrobnosti so določene v členih od 90 do 99.

Prihodki in odhodki se razčlenjujejo in merijo skladno z določili Pravidnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava ter skladno s Slovenskimi računovodskimi standardi.

### **2.2.1 Prevezemanje obveznosti**

Občina spremlja stanje in gibanje sredstev, obveznosti do virov, prihodke in odhodke z upoštevanjem enotnega kontnega načrta, ki je predpisan v Pravidniku o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Občina je v letu 2012 naročala blago, storitve in gradnje na podlagi Zakona o javnem naročanju (ZJN-2)<sup>13</sup> in Navodila za izvajanje javnih naročil male vrednosti (30.7.2011).

Na sedežu občine smo pregledali prejete račune za mesec november in december 2012. Pri tem smo bili posebej pozorni, če prejeti računi vsebujejo vse potrebne elemente v skladu z 82. členom Zakona o davku na dodano vrednost (ZDDV-1)<sup>14</sup>, ustrezne priloge (npr. dobavnice, delovne naloge, naročilnice ipd.) in navedbo pravnih podlag za naročilo blaga, materiala, storitev oz. gradenj (npr. številka pogodbe ali naročilnice). Preverili smo tudi, ali je na prejetih računih razvidno, da so bili pregledani in potrjeni s strani odgovornih oseb občine. Prejete račune, ki smo jih izbrali za vzorec, smo pregledali ročno po registru in prekontrolirali z dnevnikom knjiženja in knjigo prejetih računov. Namen preveritve je bil ugotoviti, ali se izvajajo notranje kontrole za delovni proces nabave skladno s pravilnikom o računovodstvu in ali so vzpostavljeni ustrezni kontrolni postopki za doseganje kontrolnih ciljev.<sup>15</sup>

V nadaljevanju podajamo ugotovitve o vzorčnem pregledu prejetih računov, ugotovitve glede postopkov izvedbe oddaje javnih naročil pa so podane v okviru poglavja o javnem naročanju (poglavje 6.2).

#### Ugotovitve in priporočila:

- Prilogi prejetega računa sta odredba za plačilo-nakazilo in odredba za izplačilo. Odredba za plačilo-nakazilo vsebuje naslednje postavke: vložna številka, dobavitelj, datum zapadlosti, račun št., pravna podlaga, proračunska postavka, konto, predlagatelj (s podpisom potrdi, da je storitev opravljena oz. blago dobavljeno v skladu s pogodbo/naročilnico) in račun pregledal. Odredba za izplačilo vsebuje podatke o proračunskem viru (predlagatelj - skrbnik, šifra in naziv proračunskega uporabnika, račun, proračunsko leto, šifra in naziv proračunske postavke, konto, znesek), podatke o upravičencu-dokumentu (evidenčna št. upravičenca, davčna številka, naziv in naslov upravičenca, TRR upravičenca, sklicna št. odobritve, številka dobav. dokumenta, opis dokumenta, datum opravljene storitve, datum prejema), podatki od plačilu - nakazilu (znesek odredbe, način plačila, sklic, valuta odredbe, datum plačila), podpis predlagatelja odredbe za plačilo (vodja financ in

<sup>13</sup> Ur. l. RS, št. 128/06, 16/08, 19/10, 18/11 in 90/12.

<sup>14</sup> Ur. l. RS, št. 13/11, 18/11, 78/11 in 38/12.

<sup>15</sup> Občina uporablja programske rešitve Cadis d.o.o.

računovodstva) in odredbodajalca (direktorja občinske uprave), podatki o knjiženju dokumenta.

Po pojasnilu računovodje občina še vedno uporablja tudi stari sistem likvidacije prejetih računov, v mesecu aprilu pa naj bi prešli samo na novi sistem. Občina je namreč že v letu 2011 uvedla novi postopek evidentiranja, likvidiranja in knjiženja dokumentacije, ki bo vsem skrbnikom postavk omogočil vpogled in likvidacijo v računalniški program poslovanja. Z dokončno vzpostavitvijo novega postopka se bo v celoti odpravil prej veljavni postopek, odpravilo se bo ročno vpisovanje podatkov v obrazec in nato prepisovanje v program, priloga k prejetemu računu pa bo samo odredba, iz katere bodo razvidni vsi potrebni podatki o prejetem računu, podlagi, viru sredstev in knjiženju. Z uveljavitvijo novega postopka se bo likvidacija računov v celoti prenesla na predlagatelje-skrbnike, s čimer bo omogočena nadaljnja vzpostavitev notranjih kontrol v računovodstvu.

Ugotavljamo, da so na prilogah k prejetemu računu (odredbi) navedeni si potrebni podatki o prejetem računu, podlagi, viru sredstev in knjiženju.

- Ugotavljamo, da so bilo vzorčno pregledani prejeti računi podpisani s strani odgovornih oseb, ki so s svojim podpisom potrdile ustreznost, pravilnost, točnost in zakonitost knjigovodske listine kot dokumenta, ki dokazuje poslovno spremembo in odredbo za plačilo te poslovne spremembe. Prejeti računi so bili podpisani s strani predlagatelja - skrbnika, predlagatelja odredbe za plačilo in odredbodajalca.<sup>16</sup>
- Občina je upoštevala revizorjevo priporočilo in na odredbah za izplačilo izpolnjuje tudi postavko št. predobremenitve oz. podlaga za knjigovodsko listino (št. pogodbe oz. naročilnico, zakonska podlaga ipd.).

Po pojasnilu občine so v letu 2012 vzpostavili šifrant predobremenitev (pogodb in naročilnic) v programu poslovanja. To pomeni, da vsak prejeti dokument vežejo na že pripravljeno zakonsko podlago, s čimer v končni fazi zagotavljajo zahtevani podatek na izpisani odredbi.

Ugotavljamo pa, da na nekaterih odredbah za izplačilo ni bilo vključene št. preobremenitve (npr. odredbah pri prejetih računih od Elektro Maribor Energija Plus d.o.o., E3, d.o.o., Komunala Radgona d.o.o. itd.). *Občini priporočamo, da na vseh odredbah za izplačilo navaja ustrezne pravne podlage.* Po pojasnilu računovodje še vedno uporabljajo tudi stari sistem likvidacije prejetih računov, z mesecem aprilom (predvidoma dne 5.4.2012) bodo prešli samo na novi sistem in tako dopolnili še manjkajoče postavke na področju notranjih kontrol.

- K prejetim računom so bile priložene naročilnice, razen npr. k prejetemu računu z likv. št. 123700 in 123701. Podrobnejše ugotovitve glede naročanja na podlagi izstavitve naročilnic so navedene v poglavju o javnem naročanju.
- Občina je predložila seznam sklenjenih pogodb, veljavnih v letu 2012. Na seznamu je razvidna št. pogodbe, datum sklenitve pogodbe, pogodbeni stranka, vsebina pogodbe in oseba, ki je vpisala pogodbo. *Občini priporočamo, da na seznamu navede tudi obdobje veljavnosti osnovnih pogodb oz. aneksov k pogodbam.*

---

<sup>16</sup> Predlagatelj - skrbnik in odredbodajalec sta podpisana le na eni priloženi odredbi k prejetemu računu, predlagatelj odredbe za plačilo pa je podpisan na obeh odredbah.

- Na vzorcu prejetih računov smo preverili pravilnost zaračunavanja storitev na podlagi pogodb, sklenjenimi z naslednjimi dobavitelji oz. izvajalci storitev:<sup>17</sup> Veolia Transport Štajerska d.d. (Okvirni sporazum o izvajanju storitev avtobusnega prevoza, ki se izvajajo na okolju prijazen način št. 315/2012-P z dne 31.8.2012 in Aneks k okvirnemu sporazumu št. 315/2012-A z dne 21.12.2012), Gorice promet, d.o.o. (Okvirni sporazum o izvajanju storitev avtobusnega prevoza, ki se izvajajo na okolju prijazen način št. 316/2012-P z dne 30.8.2012), PET-N, Jože Novak s.p. (Pogodba št. 005/06 VD-PV o izvajanju strokovnih nalog s področja varnosti in zdravja pri delu in požarne varnosti z dne 14.3.2006), Sintal Maribor d.d. (Pogodba št. 381-11 o izvajanju obhodne službe z dne 15.9.2011), FISA nepremičnine d.o.o. (Pogodba št. 260 z dne 22.3.1998, Pogodba št. 280 z dne 22.3.1998, Pogodba št. 340, Pogodba št. 350, Pogodba št. 360 z dne 15.3.1999); Cadis Lendava d.o.o. (Pogodba št. 02/0202 (št. 178/2002-P) z dne 28.3.2002, Aneks št. 1 k pogodbi z dne 15.1.2004 in Aneks št. 1 k pogodbi z dne 1.6.2009), Mala hiša, zavetišče za živali d.o.o. (Pogodba o izvajanju dejavnosti oskrbe in namestitve zapuščenih živali št. 5/2008-MH (št. 327/2008-P) z dne 7.7.2008), Komunala Radgona d.o.o. (Pogodba za izvajanje gospodarske službe rednega letnega vzdrževanja št. 438/2006-P z dne 10.10.2006 in Aneks št. 5 k osnovni pogodbi z dne 10.2.2012), Komunala Radgona d.o.o. (Pogodba za izvajanje gospodarske javne službe javna snaga, čiščenje javnih površin, površin za pešce, zelenih površin v mestu Gornja Radgona št. 439/2006-P in Aneks št. 6 k pogodbi z dne 10.2.2012) ter ugotavljamo naslednje:
  - dobavitelji oz. izvajalci storitev so v mesecu novembru oz. decembru 2012 obračunali storitve po cenah, dogovorjenih na podlagi sklenjenih pogodb, prilog k pogodbam oz. veljavnih cenikov, razen v naslednjih primerih:
    - izvajalec Cadis Lendava d.o.o. ni uskladal cene storitve vzdrževanja programske opreme z indeksom cen življenjskim potrebščin (določilo 1. člena aneksa št. 1 k pogodbi št. 02/0202 z dne 1.6.2009);
    - upravnik FISA nepremičnine d.o.o.: ni možno preveriti pravilnosti zaračunanih storitev upravljanja stanovanjskih hiš na podlagi prejetih računov in določila 8. člena sklenjenih pogodb; *občini priporočamo, da ažurira pogodbeno določila in seznam lastnikov stanovanj;*
    - na odredbi prejetega računa z likv. št. 123630 (izvajalec Mala hiša, zavetišče za živali d.o.o.) je navedena podlaga POG 327/2008-P; ugotavljamo, da cena najema boksa za psa ni bila zaračunana skladno z 2. členom pogodbe; *skladno z določilom 8. člena pogodbe bi morala občina in izvajalec vsako leto 1.3. skleniti aneks k pogodbi, s katerim bi določila nove in spremenjene medsebojne obveznosti.*

Po pojasnilu računovodje so v letu 2012 pričeli dosledno izvajati tudi notranjo kontrolo skladnosti cen, dogovorjenih s pogodbami, s cenami, zaračunanimi na računih. Prav tako so z nekaterimi izvajalci storitev sklenili nove pogodbe oz. anekse k pogodbam, v letu 2013 pa so določenim dobaviteljem oz. izvajalcem storitev izdali letne naročilnice. V letu 2013 bo občina preverila še preostale pogodbe za nedoločen čas (npr. Fisa d.o.o. in drugi izvajalci storitev) in sklenila

<sup>17</sup> V teku revizije smo preverili tudi, ali so bile odpravljene pomanjkljivosti, navedene v revizijskem poročilu o pravilnosti poslovanja občine v letu 2011.

z izvajalci nove pogodbe oz. anekse k pogodbam. *Občini priporočamo, da z določenimi dobavitelji blaga sklene letne pogodbe, v katerih lahko določi tudi posebne pogoje (npr. fiksnost cen za obdobje enega leta) in dogovori posebne popuste (npr. količinski popusti, popust na določene artikle); priloge teh pogodb naj bodo tudi veljavni ceniki dobaviteljev.*

*Prav tako priporočamo, da občina preveri pogodbe, ki so bile sklenjene v predhodnih letih in veljajo za nedoločen čas, ter jih ustrezno ažurira.*

- Pregledani prejeti računi vsebujejo vse potrebne sestavine v skladu z 82. členom ZDDV-1.
- Vzorčno pregledani prejeti računi so zavedeni v dnevniku knjiženja prejetih računov in evidenci prejetih računov. Občina uporablja 100% odbitni delež za prejete račune za kanalizacijo in vodovod.
- Ugotavljamo, da prejeti računi ob nastanku poslovnega dogodka niso bili knjiženi na pravilne podkote skupine 18, t.j. na neplačane tekoče odhodke, neplačane tekoče transfere, neplačane investicijske odhodke, neplačane investicijske transfere in neplačane izdatke. Nadalje ugotavljamo, da so bili poslovni dogodki ob priznanju odhodkov knjiženi na pravilne podkote skupine 40, 41, 42, 43 in 44, razen npr.:
  - stroški investicijskega nadzora se knjižijo na konto 420801 namesto na konto 420402 (npr. prejeti račun z likv. št. 123808);
  - stroški v zvezi s geodetskimi storitvami, parcelacijami, cenitvami in druge podobne storitve se knjižijo na konto 402113 namesto na konto 402999 (npr. prejeti račun z likv. št. 123395, 123477 itd.);
  - stroški iz naslova plačil izvajalcu Mala hiša d.o.o. se knjižijo na konto 413500 namesto na konto 402699 (npr. prejeti račun z likv. št. 123307, 123630);
  - odhodki v zvezi s tekočim vzdrževanjem licenčne programske opreme se knjižijo na konto 402514;
  - odhodki v zvezi s tekočim vzdrževanjem strojne računalniške opreme se knjižijo na konto 402515;
  - odhodki v zvezi s tekočim vzdrževanjem druge opreme se knjižijo na konto 402511;
  - najem programske računalniške opreme se knjiži na konto 402607;
  - najem komunikacijske opreme in podatkovnih vodov se knjiži na konto 402608 itd.

*Občini priporočamo, da knjiži poslovne dogodke v skladu s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.*

- V določenih primerih občina ni poravnala obveznosti v skladu z določilom 23. člena Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2011 in 2012 (ZIPRS1112).

## **2.2.2 Zaračunavanje storitev**

Na sedežu občine smo pregledali izdane račune v mesecu novembru in decembru 2012. Preverili smo, ali so bile storitve obračunane v skladu s predpisi in sklenjeno

pogodbo ter veljavnimi ceniki (sklepi). Preverili smo, ali izdani računi oz. zahtevki vsebujejo vse potrebne elemente v skladu z 82. oz. 83. členom ZDDV-1, ustrezne priloge (npr. naročilnice, pogodbe ipd.), navedbo pravnih podlag za zaračunavanje blaga oz. storitev (npr. številka pogodbe ali naročilnice). Preverili smo tudi, ali so bili izdani računi kontrolirani in likvidirani s strani odgovornih oseb občine. Izdane račune, ki smo jih izbrali za vzorec, smo pregledali ročno po registru in prekontrolirali z dnevnikom knjiženja in knjigo izdanih računov. Namen preveritve je bil ugotoviti, ali se izvajajo notranje kontrole za delovni proces prodaje skladno s pravilnikom o računovodstvu in ali so vzpostavljeni ustrezni kontrolni postopki za doseganje kontrolnih ciljev.

#### Ugotovitve in priporočila:

- Občina je v letu 2012 pričela izstavljeti izdane račune v računovodskem programu; prej so bili izdani računi namreč izstavljeni v programu Word.
- Občina je izstavljala račune za najemnino poslovnih prostorov, uporabo poslovnih prostorov, uporabo telovadnice, zaračunavanje obratovalnih stroškov, čiščenja prostorov, najemnino za zemljišče, najemnino gospodarske javne infrastrukture (Komunala Radgona d.o.o., Občina Puconci, Mariborski vodovod d.d.), koncesijsko dajatev za zemeljski plin od prodaje, les na panju, nadomestilo za uporabo nepremičnine - stavbna pravica, pogodbeno kazen, obrabnino stojnic<sup>18</sup> in drugo. Prav tako so bili izstavljeni zahtevki za sofinanciranje obnove in širitve knjižnice Gornja Radgona občinam sofinancerkam projekta.
- Računi so zaporedno oštevilčeni in odloženi v registru izdanih računov. Za leto 2012 je občina izdala 137 računov za uporabo telovadnice Partizan, 212 računov za zaračunavanje ostalih storitev, račune za zavarovalnico in interne račune. Izdani računi za mesec november in december 2012 so zavedeni v dnevniku knjiženja in knjigi izdanih računov.
- Ugotavljamo, da si zaporedno številčenje izdanih računov ne sledi po datumskem zaporedju, npr.:
  - račun št. 12173 je bil izdan dne 3.12.2012, račun št. 12174 dne 4.12.2012 in račun št. 12175 do 12190 pa dne 30.11.2012.
- Izdani računi vsebujejo obvezne podatke v skladu z 82. členom ZDDV-1. Prav tako ugotavljamo, da izdani računi vsebujejo sestavine v skladu s 27. členom Pravilnika o organizaciji in načinu vodenja računovodstva, notranjem finančnem nadzoru in postopkih za sestavo in izvrševanje proračuna Občine Gornja Radgona (2001).
- Na izdanih računih je navedena podlaga za zaračunavanje storitev (številka in datum sklenitve pogodbe in aneksov k pogodbi).
- K določenim izdanim računom so bili priloženi tudi drugi dokumenti, ki dokazujejo njegovo verodostojnost. *Nekateri podatki iz računa se lahko navedejo tudi v listini, ki je njegova priloga; vendar pa je pri tem pomembno, da je tako na izdanem računu kot na drugi listini nedvoumno napisano, da je listina sestavni del računa.*

---

<sup>18</sup> Obrabnina 7 stojnic je bila zaračunana v znesku 70,00 EUR z DDV; priloga računa je naročilnica Občine Apače z dne 7.11.2012. S strani občine nismo prejeli sklepa oz. cenika o zaračunavanju obrabnine stojnic.

- Vzorčno smo preverili, ali je občina zaračunavala storitve v skladu z veljavnim sklepom oz. pogodbo. Na podlagi pregleda izdanih računov in podlag podajamo naslednje ugotovitve:

Izdani računi za najemnine poslovnih prostorov in obratovalne stroške

- Občina je izstavila najemniku Ministrstvu za javno upravo račun (št. 12181, 12197) za najemnino poslovnih prostorov, katere uporablja Upravna enota Gornja Radgona, v skladu s 3. členom pogodbe o najemu poslovnih prostorov št. 242/03-P z dne 2.7.2003<sup>19</sup> in aneksom št. 1 k pogodbi z dne 17.9.2009.
- Upravni enoti Gornja Radgona so bili zaračunani obratovalni stroški na podlagi pogodbe o uporabi opremljenih poslovnih prostorov št. 77/2008-P z dne 26.2.2008 in pogodbe o najemu poslovnih prostorov št. 246/2003-P z dne 2.7.2003 ter aneksa št. 1 k pogodbi št. 246/2003-P z dne 17.9.2009. Obratovalni stroški (vodarina, električna in odvoz odpadkov) za mesec november in december 2012 (izdani račun št. 12189 in 12212) so bili zaračunani v deležu 43,55%.<sup>20</sup> Ugotavljamo, da je občina obračunala obratovalne stroške v skladu s predpisi.<sup>21</sup>
- Občina je Upravni enoti Gornja Radgona zaračunala stroške čiščenja za mesec november 2012 (izdani račun št. 12185) v skladu z določilom 2. člena Dogovora o plačilu čiščenja poslovnih prostorov št. 173/2004-P z dne 24.3.2004. *Občini priporočamo, da ažurira pogodbeno določila.*
- Najemniku Megaenergija d.o.o. je bil zaračunana višina najemnine poslovnega prostora v skladu s 4. členom najemne pogodbe za poslovni prostor št. 11/2012-P z dne 3.2.2012,<sup>22</sup> vendar pa račun ni bil izstavljen prvega v mesecu in z zapadlostjo 8 dni.
- Najemniku Komunala Radgona d.o.o. so bili zaračunani obratovalni stroški na podlagi pogodbe o najemu poslovnih prostorov in povračilu obratovalnih stroškov za uporabo poslovnih prostorov št. 536/2005-P z dne 7.12.2005, Aneksom št. 1 k pogodbi in Aneksom št. 2 k pogodbi z dne 1.7.2007. Na izdanem računu št. 12190 so bili najemniku za mesec november 2012 obračunani stroški vodarine, elektrike in odvoza odpadkov v deležu 12,26% ter

<sup>19</sup> Na izdanem računu je bil naveden napačen datum sklenitve pogodbe.

<sup>20</sup> V 5. členu pogodbe o uporabi opremljenih poslovnih prostorov št. 77/2008-P z dne 26.2.2008 je bilo določeno, da je neposredni uporabnik dolžan plačati sorazmerni delež stroškov za vzdrževanje in obratovanje prostorov v višini oz. deležih, določenih v 2. členu pogodbe. V 2. členu pogodbe je bil določen delež uporabe površine poslovnih prostorov, ki jo zaseda UE Gornja Radgona, in skupnih prostorov 39,31% glede na celotno površino objekta. V 4. členu aneksa št. 1 k pogodbi z dne 17.9.2009 je navedeno, da je uporabnik dolžan plačati stroške električne energije, ogrevanja, odvoza odpadkov, vode in kanalizacije ter stroške nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča v deležu 4,24%. Ugotavljamo, da na izdanih računih ni bilo zaračunanih stroškov ogrevanja.

<sup>21</sup> Način zaračunavanja obratovalnih stroškov je stvar dogovora med občino in najemnikom (npr. po računih dobaviteljev, po sprejetem ključu za razdelitev stroškov ipd.). Če je sklenjena takšna pogodba, se najemodajalčevo zaračunavanje obratovalnih stroškov šteje za dobavo, zavezano obračunu DDV. Glede obračuna stroškov pri najemu poslovnega prostora oz. obdavčitve blaga in storitev pri najemu je podala pojasnilo tudi DURS: Pojasnilo DURS št. 4230-57/2009-2-04 z dne 23.4.2009 in Pojasnilo DURS, št. 4230-158/2009, 31.7.2009.

<sup>22</sup> Pogodbeni stranki sta podpisali izjavo o obračunavanju DDV od najemnine po 45. členu ZDDV-1, dne 3.2.2012.

stroški čistil<sup>23</sup> in ogrevanja v deležu 10,05% (skladno z določilom 3. alineje 3. člena aneksa št. 2 k pogodbi). Na izdanem računu št. 12186 je občina najemniku zaračunala še stroške čiščenja poslovnih prostorov za mesec november 2012 v deležu 10,05% bruto plače treh čistilk za mesec november. Ugotavljamo, da občina zaračunava najemniku le obratovalne stroške. V 6. členu pogodbe o najemu poslovnih prostorov in povračilu obratovalnih stroškov za uporabo poslovnih prostorov št. 536/2005-P z dne 7.12.2005 je bilo določeno, da se poslovni prostori dajejo najemniku brezplačno v najem.<sup>24</sup>

- V pogodbah o najemu poslovnih prostorov, sklenjenimi z najemniki Komunala Radgona d.o.o. in Ministrstvo za javno upravo (uporabnik Upravna enota Gornja Radgona), je bilo določeno, da mora »uporabnik« kriti tudi del stroškov nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča (NUSZ). *Pri zaračunavanju NUSZ je potrebno upoštevati Pojasnilo DURS, št. 4224-19/2006 z dne 11.9.2006.*
- *Priporočamo, da ob občina v najemnih pogodbah uporablja pravilne termine (najem/uporaba, najemnik/uporabnik).*
- S strani občine nismo prejeli dokumenta, kjer bi bil razviden delež rabe poslovnih prostorov vseh najemnikov/uporabnikov v občinski zgradbi (veljaven za leto 2012).
- Ugotavljamo, da izdani računi vsebujejo podatke o obdobju in predmetu zaračunavanja najemnine in obratovalnih stroškov ter navedbo pravnih podlag. Na izdanih računih za zaračunavanje najemnine je bila navedena klavzula, da DDV ni obračunan v skladu z določili 2. točke 44. člena ZDDV-1.
- K izdanim za zaračunavanje obratovalnih stroškov so bile priložene kopije prejetih računov dobaviteljev oz. izvajalcev storitev. *Občini priporočamo, da na izdanih računih navede priloge, ki so sestavni del računa.*

#### Izdani računi za najemnine zemljišč

- Najemniku Matjaž Perša s.p. je bila zaračunana mesečna najemnina zemljišča parc. št. 650/1, k.o. Gornja Radgona za mesec december 2012 (izdani račun št. 12177 in 12193) v skladu z določilom 4. člena najemne pogodbe št. 458/2007-P z dne 27.12.2007; v pogodbi ni bilo natančno določenega datuma izdaje in roka plačila računa, prav tako ni bilo vključenega določila glede obračunavanja DDV.
- Najemnici Holc Sabina je bila zaračunana mesečna najemnina zemljišča parc. št. 526, k.o. Gornja Radgona za mesec december 2012 (izdani račun št. 12180 in 12196) v višini, določeni v 4. členu najemne pogodbe št. 247/2010-P z dne 22.7.2010; v pogodbi ni bilo natančno določenega datuma izdaje in roka plačila računa, prav tako je bilo vključeno napačno določilo glede obračunavanja DDV.

#### Interni računi za najemnine stanovanj in poslovnih prostorov

- Najemnine za neprofitna stanovanja, ki so v lasti občine, pobira Stanovanjsko komunalno podjetje Gornja Radgona d.o.o. in jo mesečno nakazuje občini;

<sup>23</sup> V pogodbi so bili določeni stroški čiščenja prostorov v višini 10,05%. *Priporočamo, da občina v pogodbi natančneje opredeli, kaj zajemajo stroški čiščenja (npr. stroški plače čistilke, material za čiščenje).*

<sup>24</sup> Brezplačni najem poslovnih prostorov je vprašljiv z davčnega vidika. Obračunati bi se morala najemnina po sprejemljivi ceni za najem (tržna cena), saj se lahko le tako opravičijo ostali stroški v zvezi z vzdrževanjem poslovnega prostora.

- občina in upravnik Stanovanjsko komunalno podjetje Gornja Radgona d.o.o. sta sklenila pogodbo o opravljanju storitev upravljanja št. 35/2003-P z dne 11.4.2003, aneks k pogodbi št. 59/2011 z dne 29.3.2011 in aneks k pogodbi št. 321/2011-A z dne 29.12.2011;
- v skladu s 6. členom pogodbe je upravnik dolžan do 25. v mesecu nakazati lastniku - občini na njen račun v preteklem mesecu plačano najemnino in dostaviti za pretekli mesec poročilo o zaračunanih najemninah ter poročilo o dolžnikih; priloga pogodbe je tudi seznam stanovanj (256 stanovanj) in poslovnih prostorov (50 poslovnih prostorov) v lasti občine;<sup>25</sup> v registru sklenjenih pogodb ni bilo odloženega ažuriranega seznama stanovanj in poslovnih prostorov;
- občina je na podlagi upravnikovega obvestila o vračilu najemnin<sup>26</sup> in poročila o najemninah za posamezno obdobje izstavila interni račun za nakazilo plačanih najemnin stanovanj in poslovnih prostorov;
- na podlagi predloženih dokumentov oz. podatkov ni bilo možno preveriti pravilnosti zaračunavanja najemnin za stanovanja in poslovne prostore;
- v letu 2012 so evidentirani prihodki od najemnin za stanovanja (na kontu 710302) v višini 184.278 EUR in prihodki od najemnin upravne zgradbe (na kontu 71030400) v višini 6.567 EUR;
- iz pregleda odprtih postavk najemnin po lastnikih do 31.12.2012 so razvidne neporavnane obveznosti iz naslova najemnin za stanovanja v višini 198.898 EUR in za poslovne prostore v višini 42.239 EUR.<sup>27</sup> *Priporočamo, da se vzpostavijo ustrezni postopki za izterjavo zapadlih terjatev.*

#### Izdani računi uporabo telovadnice

- Občina je zaračunala uporabnikom uporabo telovadnice za mesec november in december 2012 v skladu s Sklepom št. 112/2012 - Cenik uporabe telovadnice Partizan z 14.8.2012 (veljaven od 1.9.2012 do 31.8.2013); uporaba je bila zaračunana po pravilni davčni stopnji - 8,5%. Priloga računov so bile evidence o uporabi telovadnice Partizan, podpisane s strani osebe, ki je vodila evidenco.<sup>28</sup> Skladno z 2. točko sklepa št. 112/2012 je občina zaračunala Zavodu za kulturo, turizem in promocijo tudi stroške odpovedi vadbe v telovadnici Partizan na določen dan, ko so bili v kulturnem domu izvedeni koncerti oz. druge prireditve.

*Občini priporočamo, da ažurira najemne pogodbe in dogovore o plačevanju obratovalnih stroškov ter odpravi ostale nepravilnosti. Občini priporočamo, da v prihodnje pri sklepanju pogodb in zaračunavanju cen najema oz. uporabe poslovnih prostorov in zemljišč ter zaračunavanju obratovalnih stroškov dosledno upošteva zakonske predpise (ZDDV-1, Pravilnik o izvajanju Zakona o davku na dodano vrednost) in pojasnila DURS-a.*

- Na izdanih računih je vključeno določilo, da občina za nepravočasno plačani znesek računa zaračunava zakonske zamudne obresti.

<sup>25</sup> Vse navedene enote so specificirane v prilogi št. 1 in prilogi št. 2 k pogodbi.

<sup>26</sup> V obvestilu upravnika je naveden datum vračila in znesek nakazila plačanih najemnin za poslovne prostore in stanovanja, ki so v lasti Občine Gornja Radgona (v obvestilu je navedeno Občine Apače).

<sup>27</sup> Poleg tega pa so na izpisu izkazane še odprte postavke iz naslova neporavnanih obratovalnih stroškov za stanovanja v višini 44.571 EUR in za poslovne prostore v višini 5.280 EUR.

<sup>28</sup> Na dokumentu je navedena še postavka pregledal in datum, le-ti pa nista bili izpolnjeni.



- Na podlagi pregledanega vzorca ugotavljamo, da so računi izstavljeni s strani oseb, ki so na podlagi pravilnika o sistemizaciji odgovorne za posamezno področje. Računi so podpisani s strani odgovorne osebe za izstavitve računa (računovodje) in direktorja občinske uprave ter vsebujejo žig občine. Na računih je razviden datum odpošiljanja računa in podpis osebe.

*Račun mora izpolnjevati pogoje za verodostojno knjigovodsko listino po SRS 21. Od 1. januarja 2010 veljajo spremenjeni SRS, ki ne zahtevajo več podpisa in faksimila podpisa, žig pa prav tako ni obvezen. Vendar pa mora biti predmetno določilo vključeno tudi v internih aktih občine.*

- Ugotovljeno je, da so prejemki knjiženi na pravilne postavke skladno s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

### **2.2.3 Interne temeljnice**

Na sedežu občine smo pregledali temeljnice za leto 2012 in pri tem ugotavljamo, da so vse računalniško in ročno izstavljene temeljnice podpisane s strani vsaj dveh odgovornih oseb (sestavitelja temeljnice in osebe, ki je izvršila kontrolo podatkov). Vsako knjiženje v knjigovodstvu mora namreč temeljiti na knjigovodski listini, ki mora biti pravilno sestavljena in formalno ter vsebinsko preverjena in opremljena s podpisom pooblaščenega osebe za kontrolo.

### **2.3 Preverjanje postopkov priprave in sprejemanja ter vsebine proračuna**

Proračun občine za leto 2012 je bil pripravljen na podlagi temeljnih smernic gospodarske politike in kvantitativnih izhodišč za planiranje javno finančnih prihodkov in odhodkov, posredovanih s strani Ministrstva za finance RS.

Dne 19.12.2011 je župan sprejel Sklep o začasnem financiranju Občine Gornja Radgona v obdobju januar-marec 2012 (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 69 z dne 31.12.2011).

Občinski svet občine je sprejel Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2012 na 8. redni seji, dne 26.1.2012. Odlok o proračunu občine je bil objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 70 z dne 1.2.2012.

Sestava proračuna je določena v 10. členu Zakona o javnih financah. Proračun sestavljajo: splošni del, posebni del in načrt razvojnih programov. Splošni del proračuna sestavljajo skupna bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja. Posebni del proračuna sestavljajo finančni načrti neposrednih uporabnikov.

Načrt razvojnih programov sestavljajo letni načrti oz. plani razvojnih programov neposrednih uporabnikov, ki so opredeljeni z dokumenti dolgoročnega razvojnega načrtovanja, s posebnimi zakoni ali drugimi predpisi. Občina ima sprejeti Načrt razvojnih programov Občine Gornja Radgona za obdobje od 2012-2015. *Ugotavljamo,*

*da občina ni pripravila obrazložitve načrta razvojnih programov za obdobje 2012-2015<sup>29</sup>.*

V skladu s Proračunskim priročnikom za pripravo občinskih proračunov za leti 2011 in 2012 mora biti načrt razvojnih programov obrazložen po posameznih projektih oziroma državnih pomočeh, danih iz občinskega proračuna v okviru predloga obrazložitve finančnega načrta neposrednega uporabnika. V obrazložitvi načrta razvojnih programov morajo biti zajeti vsi načrtovani investicijski izdatki občine kot tudi morebitne nedokončane investicije občine. Potrebno je vključiti tudi tiste investicije, za katere ima občina sklenjene pogodbe o finančnem najemu (leasing) oziroma morebitne druge oblike zasebnih vlaganj. Obrazloženi morajo biti tudi posamezni projekti iz načrta razvojnih programov.

V 13. členu Zakona o javnih financah je določena vsebina predloga občinskega proračuna, ki ga župan predloži občinskemu svetu. Župan predloži občinskemu svetu:

1. predlog občinskega proračuna z obrazložitvami;
2. program prodaje občinskega finančnega in stvarnega premoženja za prihodnje leto, ki je potrebna zaradi zagotavljanja prejemkov proračuna, z obrazložitvami;
3. predloge finančnih načrtov za prihodnje leto javnih skladov in agencij, katerih ustanovitelj je občina, z obrazložitvami in
4. predloge predpisov občine, ki so potrebni za izvršitev predloga občinskega proračuna.

Sestavni del obrazložitve predloga proračuna so načrti delovnih mest in načrt nabav z obrazložitvami.

Preverjanje vsebine proračuna je bilo opravljeno glede na zahteve, predpisane v Zakonu o javnih financah. Ugotavljamo, da Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2012 vsebuje vse elemente, predpisane z Zakonom o javnih financah. Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2012 vsebuje vsa potrebna določila, predpisana v Statutu Občine Gornja Radgona. Proračun občine za leto 2012 je bil sestavljen v skladu s Proračunskim priročnikom za pripravo občinskih proračunov za leti 2011 in 2012, pripravljen s strani Ministrstva za finance.

Ugotavljamo, da je bil Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2012 pravilno in pravočasno sprejet ter objavljen v skladu z zakonskimi zahtevami.

Določilo 38. člena Zakona o javnih financah se nanaša na prerazporejanje proračunskih sredstev. Proračunskih sredstev ni mogoče prerazporejati, razen pod pogoji in na način, ki jih določa Zakon o javnih financah oz. odlok, s katerim se sprejme občinski proračun, upošteva strukturo predloga proračuna. Prerazporejanje med bilanco prihodkov in odhodkov, računom finančnih terjatev in naložb ter računom financiranja ni dovoljeno.

V skladu z 10. členom Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2012 so bile na podlagi sklepa župana izvedene v proračunu občine prerazporeditve proračunskih sredstev.

---

<sup>29</sup> Načrt razvojnih programov je obvezni del proračuna in mora biti sestavljen po pravilih, določenih v Zakonu o javnih financah.

Skladno s 63. členom Zakona o javnih financah je župan občine posredoval Občinskemu svetu poročilo o izvrševanju proračuna občine za prvo polletje 2012, v katerem je vključeno tudi poročilo o izvršenih prerazporeditvah.<sup>30</sup>

Če s prerazporeditvami v proračunu ni mogoče uravnesiti proračuna, mora župan predlagati rebalans proračuna. Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2012 je bil sprejet na 10. redni seji Občinskega sveta občine z dne 20.9.2012 in objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Preprih, št. 73 z dne 1.10.2012.

### **3 PREVERJANJE SREDSTEV IN VIROV SREDSTEV**

#### **3.1 Preveritev pravilnosti izvedbe rednega letnega popisa**

Obveznost izvajanja popisa sredstev in obveznosti do virov sredstev ter zahtevane postopke določa Zakon o računovodstvu v 36., 39. in 40. členu.

Občina ima sprejet Pravilnik o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja, terjatev in obveznosti z dejanskim stanjem (v nadaljevanju Pravilnik o popisu), s katerim so podrobno urejeni načini in roki za popis stanja sredstev, terjatev in obveznosti ter usklajevanje knjigovodskega stanja z dejanskim stanjem, ki se ugotavlja s popisom.

Popis sredstev in obveznosti do virov sredstev s stanjem na dan 31.12.2012 so opravile popisne komisije, ki jih je z odločbami z dne 15.12.2012 imenoval župan občine. Z odločbo je bila imenovana komisija za popis:

- osnovnih sredstev in drobnega inventarja;
- terjatev, obveznosti, gotovine in vrednostnih papirjev;
- sredstev in opreme civilne zaščite in reševanja.

V odločbah so bili določeni člani popisnih komisij (predsednik in dva člana), predmet popisa, stanje, po katerem se opravi popis, rok za oddajo poročila o popisu županu in vodji proračuna, vsebina poročila in odgovornost popisne komisije.

Pred pričetkom popisa je računovodja pripravila Navodilo za delo popisnih komisij, udeleženi pri popisnih aktivnostih za leto 2012 (datum 15.12.2012). V navodilu so podrobneje določeni posamezni postopki popisa: priprave na popis, izvedba popisa, ugotavljanje rezultatov popisa in zaključni postopki.

Na podlagi pregleda poročil o opravljanem popisu ugotavljamo naslednje:

- Poročilo komisije za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja v občinski upravi Občine Gornja Radgona na dan 31.12.2012 (datum poročila 6.2.2013).

Komisija je opravila popis vseh osnovnih sredstev in drobnega inventarja v občinski upravi Občine Gornja Radgona, popis poslovnih prostorov in stanovanj v lasti Občine Gornja Radgona ter popis vodovodov in kanalizacij. Komisija je opravila popis v času od 28.1.2013 do 6.2.2013 po stanju na dan 31.12.2012.

---

<sup>30</sup> Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Gornja Radgona za obdobje januar – junij 2012 je bilo obravnavano na 10. seji Občinskega sveta Občine Gornja Radgona, dne 20.9.2012.

Komisija je ugotovila, da se stanje osnovnih sredstev in drobnega inventarja v občinski upravi, poslovnih prostorov in stanovanj ter popis vodovodov in kanalizacije v lasti občine ujema s knjigovodskim stanjem.

Pregledali smo tudi popisne liste in ugotavljamo, da so le-ti pravilno izpolnjeni ter podpisani s strani vseh članov popisne komisije.

*Komisija je odpis predlagala osnovna sredstva, ki so dotrajana oz. neuporabna. Komisiji priporočamo, da zraven osnovnih sredstev, ki so predlagana za odpis navede tudi nabavna vrednost posameznega osnovnega sredstva. Prav tako naj navede, če so osnovna sredstva, ki so predlagana za odpis že v celoti amortizirana.*

- Poročilo o stanju terjatev, obveznosti, gotovine in vrednostnih papirjev po stanju na dan 31.12.2012 (datum poročila 31.1.2013). Stanje, ugotovljeno s popisom, smo primerjali s stanjem terjatev, obveznosti in denarnih sredstev v poslovnih knjigah občine. Ugotavljamo, da popisna komisija ni popisala stanja na naslednjih kontih:
  - 14100015-Terjatve do Občine Apače;
  - 21400000-Druge kratkoročne obveznosti do zaposlenih;
  - 90, 91, 96, 98 (konti razreda 9)-Lastni viri in dolgoročne obveznostiUgotavljamo, da je dejansko stanje usklajeno s knjigovodskim stanjem.

*Priporočamo, da popisna komisija popiše vse terjatve in obveznosti.*

Popisna komisija je v svojem poročilu ugotovila, da je veliko terjatev že zelo starih, prav tako je visok znesek za terjatve iz naslova najemnin za stanovanja. Komisija je predlagala tudi ukrepe v zvezi z imenovanjem posebne skupine, ki bo v letu 2013 proučila vse možnosti za izterjavo kratkoročnih terjatev do kupcev. Proučili bodo vse zadeve in terjatve, ki so že zastarale predlagali za odpis.

- Zapisnik inventurne komisije za popis sredstev in opreme civilne zaščite ter reševanja Občine Gornja Radgona po stanju na dan 31.12.2012 (datum zapisnika 30.1.2013). Popisna komisija je predlagala odpis določene neuporabne in zastarele opreme.

Ugotavljamo, da so vsa poročila popisnih komisij podpisana s strani predsednika in obeh članov popisne komisije. Poročila o popisu je sprejel župan občine.

Župan občine je s Sklepom št. 410-1/2013-7 (U120) z dne 30.1.2013 sprejel poročila vseh treh popisnih komisij. Župan občine je s sklepom potrdil tudi odpis neuporabnih oz. zastarelih osnovnih sredstev in drobnega inventarja, ki ga je predlagala komisija za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja ter komisija za popis sredstev in opreme civilne zaščite ter reševanja.

### **3.2 Preverjanje zaključnega računa in skladnosti poslovnih knjig in računovodskih izkazov**

Zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2012 je bil sestavljen v rokih, določenih v Zakonu o javnih financah. Zaključni račun občine je akt, v katerem so prikazani predvideni in realizirani prihodki in prejemki ter odhodki in drugi izdatki občine za preteklo leto. Zaključni račun občine zajema bilanco prihodkov in odhodkov,

račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja. Zaključni račun zajema tudi obrazložitve zaključnega računa, katerih sestavni del so podatki iz bilance stanja ter pojasnilo odstopanj. Zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2012 bo Občinski svet Občine Gornja Radgona obravnaval na svoji seji, predvidoma v mesecu maju 2013.

V spodnji tabeli so prikazani prihodki in odhodki občine za leto 2012 (tabela 1). Sestavni del zaključnega računa proračuna občine so tudi izvorni prihodki in odhodki krajevnih skupnosti za leto 2012.

Tabela 1: Izkaz prihodkov in odhodkov - drugih uporabnikov za leto 2012

|       |   | v EUR                |
|-------|---|----------------------|
| Konto | Naziv postavke  | Zaključni račun 2012 |
|       | <b>I. SKUPAJ PRIHODKI</b><br>(70+71+72+73+74)           | <b>8.739.861</b>     |
|       | <i>TEKOČI PRIHODKI</i><br>(70+71)                       | 6.845.376            |
| 70    | DAVČNI PRIHODKI<br>(700+703+704+706)                    | 5.986.560            |
| 700   | Davki na dohodek in dobiček                             | 5.018.419            |
| 703   | Davki na premoženje                                     | 653.581              |
| 704   | Domači davki na blago in storitve                       | 292.604              |
| 71    | NEDAVČNI PRIHODKI<br>(710+711+712+713+714)              | 858.816              |
| 710   | Udeležba na dobičku in dohodek od premoženja            | 556.261              |
| 711   | Upravne takse in pristojbine                            | 1.563                |
| 712   | Globe in druge denarne kazni                            | 21.227               |
| 713   | Prihodki od prodaje blaga in storitev                   | 84.096               |
| 714   | Drugi nedavčni prihodki                                 | 195.668              |
| 72    | <i>KAPITALSKI PRIHODKI</i>                              | 88.345               |
| 720   | Prihodki od prodaje osnovnih sredstev                   | 28.827               |
| 722   | Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev | 59.518               |
| 73    | <i>PREJETE DONACIJE</i>                                 | 22.530               |
| 74    | <i>TRANSFERNI PRIHODKI</i>                              | 1.783.610            |
| 740   | Transferni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij | 1.141.659            |
| 741   | Prejeta sredstva iz proračuna EU                        | 641.952              |
|       | <b>II. SKUPAJ ODHODKI</b><br>(40+41+42+43)              | <b>7.774.232</b>     |
| 40    | <i>TEKOČI ODHODKI</i><br>(400+401+402+403+409)          | 2.493.844            |
| 400   | Plače in drugi izdatki zaposlenim                       | 602.716              |
| 401   | Prispevki delodajalca za socialno varnost               | 90.840               |
| 402   | Izdatki za blago in storitve                            | 1.742.801            |
| 403   | Plačila domačih obresti                                 | 57.488               |
| 409   | Rezerve   | -                    |
| 41    | <i>TEKOČI TRANSFERI</i><br>(410+411+412+413+414)        | 3.120.964            |
| 410   | Subvencije  | 102.862              |
| 411   | Transferi posameznikom in gospodinjstvom                | 1.517.820            |
| 412   | Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam        | 393.089              |
| 413   | Drugi tekoči domači transferi                           | 1.107.193            |

|     |  |                |
|-----|--|----------------|
| 42  | <i>INVESTICIJSKI ODHODKI</i>   | 2.017.900      |
| 420 | Nakup in gradnja osnovnih sredstev   | 2.017.900      |
| 43  | <i>INVESTICIJSKI TRANSFERI</i>   | 141.524        |
| 431 | Investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki | -              |
| 432 | Investicijski transferi proračunskim uporabnikom                                   | 141.524        |
|     | <b>III. PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI</b>   | <b>965.629</b> |

Vir: Zaključni račun proračuna občine za leto 2012 in bruto bilanca občine za leto 2012.

Preverili smo podatke v Zaključnem računu proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2012, poslovnih knjigah občine in računovodskih izkazih, oddanih na AJPES. Skupni prihodki občine so v poslovnih knjigah občine prikazani v višini 8.741.645,34 EUR in vključujejo tudi prihodke iz naslova prejetih vračil danih posojil v višini 1.784,30 EUR (konto 75). Ugotavljamo, da so v zaprti bruto bilanci prihodki prikazani v višini 8.800.478,41 EUR, enako tudi prenos prihodkov, v odprti pa je saldo v debet in kredit na razreda 7 izkazan v višini 8.741.645,34 EUR, medtem ko je tekoči promet v breme in dobro 8.800.478,41 EUR. Po pojasnilu računovodje je nastala razlika med zneskoma v vrednosti 58.833,07 EUR zaradi PDP negativnih praznitvev. Tako so morali v letu 2012, zaradi nepravilnih nakazil zagotoviti 58.833,07 EUR za negativne praznitve, zaradi česar se je obremenila debetna stran prihodkov. Negativne praznitve so bile narejene na skupinah kontov :

- a. 703- davki na premoženje v vrednosti 49.943,74 EUR,
- b. 704- domači davki na blago in storitve v vrednosti 1.901,78 EUR,
- c. 706- drugi davki v vrednosti 568,11 EUR,
- d. 710- udeležba na dobičku in dohodki od... v vrednosti 6.419,44 EUR.

Skupni odhodki občine so v poslovnih knjigah občine izkazani v višini 7.777.563,12 EUR in vključujejo tudi odhodke iz naslova povečanja kapitalskih deležev in naložb v višini 3.331 EUR (konto 44). Izkaz računa finančnih terjatev in naložb prikazujemo posebej v tabeli 2.

Tabela 2: Izkaz računa finančnih terjatev in naložb za leto 2012

|     | <b>Postavka</b>   | <b>Zaključni račun 2012</b> |
|-----|---|-----------------------------|
|     |   | v EUR                       |
| 75  | IV. PREJETA VRAČILA DANIH POŠOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV  | 1.784                       |
| 750 | Prejeta vračila danih posojil                                     | 1.784                       |
| 751 | Prodaja kapitalskih deležev                                       | 0                           |
| 752 | Kupnine iz naslova privatizacije                                  | 0                           |
| 44  | V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV                 | 3.331                       |
| 440 | Dana posojila   | 3.331                       |
| 441 | Povečanje kapitalskih deležev in naložb                           | 0                           |
|     | VI/2 DANA MINUS PREJETA POSOJILA IN SPREMEMBE KAPITALSKIH DELEŽEV | 1.547                       |

Tabela 3: Izkaz računa financiranja za leto 2012

|     |  | v EUR                       |
|-----|--|-----------------------------|
|     | <b>Postavka</b>  | <b>Zaključni račun 2012</b> |
| 50  | VII. ZADOLŽEVANJE  | 0                           |
| 55  | VIII. ODPLAČILA DOLGA  | 915.582                     |
| 550 | Odplačila domačega dolga                                       | 915.582                     |
| 551 | Odplačila dolga v tujino                                       | 0                           |
|     | IX/1 NETO ZADOLŽEVANJE (VII.-VIII.)                            | 0                           |
|     | IX/2 NETO ODPLAČILO DOLGA (VIII.-VII.)                         | 915.582                     |
|     | X/1 POVEČANJE SREDSTEV<br>NA RAČUNIH (I+IV.+VII.-II.-V.-VIII.) | 48.500                      |

Vsebino zaključnega računa občinskega proračuna ureja 96., 98. in 99. člen Zakona o javnih financah, 20. do 29. člen Zakona o računovodstvu in Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.

Doseženi prihodki in odhodki proračuna občine po zaključnem računu proračuna občine za leto 2012 so navedeni v tabeli 4.

Tabela 4: Bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb, račun financiranja

|           |   | v EUR                    |                          |                             |
|-----------|---|--------------------------|--------------------------|-----------------------------|
|           | <b>Vsebina</b>  | <b>Sprejeti proračun</b> | <b>Veljavni proračun</b> | <b>Zaključni račun 2012</b> |
|           |   | 1                        | 2                        | 3                           |
| <b>A.</b> | <b>Bilanca prihodkov in odhodkov</b>                                  |                          |                          |                             |
| I.        | Prihodki  | 9.344.874                | 8.845.774                | 8.739.861                   |
| II.       | Odhodki   | 14.114.946               | 12.246.113               | 7.774.232                   |
| III.      | Proračunski presežek/primanjkljaj (I.-II.)                            | -4.770.072               | -3.400.339               | 965.629                     |
| <b>B.</b> | <b>Račun finančnih terjatev in naložb</b>                             |                          |                          |                             |
| IV.       | Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev          | 0                        | 119                      | 1.784                       |
| V.        | Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev                        | 0                        | 0                        | 3.331                       |
| VI.       | Prejeta minus dana posojila in spremembe kapitalskih deležev (IV.-V.) | 0                        | 119                      | -1.547                      |
| <b>C.</b> | <b>Račun financiranja</b>   |                          |                          |                             |
| VII.      | Zadolževanje proračuna  | 5.483.531                | 4.301.624                | 0                           |
| VIII.     | Odplačila dolga   | 913.961                  | 913.961                  | 915.582                     |
| IX.       | Sprememba stanja sredstev na računu (I.+IV.+VII.-II.-V.-VIII.)        | -200.502                 | -12.557                  | 48.500                      |
| X.        | Neto zadolževanje (VII.-VIII.)  | 4.569.570                | 3.387.663                | -915.582                    |
| XI.       | Neto financiranje (VI.+X.-IX.)  | 4.770.072                | 3.400.339                | -965.629                    |

## 4 PREVERJANJE IZVRŠEVANJA PRORAČUNA OBČINE

V postopku preverjanja zaključnega računa proračuna občine smo preverili nekatere postavke prihodkov in odhodkov, ki jih prikazujemo v nadaljevanju.

### 4.1 Davki na premoženje

Prihodki iz naslova davkov na premoženje so bili realizirani v višini 653.581 EUR in predstavljajo 7,48% vseh prihodkov. Prihodke sestavljajo davki na nepremičnine in premožnine (579.050 EUR), davki na dediščine in darila (18.980 EUR) ter davki na promet nepremičnin (55.551 EUR). V okviru teh prihodkov so najpomembnejši prihodki iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča.

Odmero, nadzor obračunavanja in plačevanja ter izterjavo nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča izvaja Davčna uprava RS na osnovi pogodbe z Ministrstvom za finance. Plačevanje nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča je urejeno z Odlokom o nadomestilu za uporabo stavbnega zemljišča, ki ga je sprejel Občinski svet občine na 15. seji, dne 21.9.2000 (objava v Ur. l. RS, št. 91/00). Vrednost točke za izračun nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča v občini je za leto 2011 znašala 0,001872 EUR (sklep je bil sprejet na 7. redni seji Občinskega sveta občine z dne 8.12.2011).

Po podatkih zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 so bili realizirani prihodki iz naslova nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča v višini 577.759 EUR, kar predstavlja 9,65% vseh davčnih prihodkov. Prihodki so sestavljeni iz nadomestila za uporabo stavbnih zemljišč od pravnih oseb v višini 381.637 EUR in nadomestila za uporabo stavbnih zemljišč od fizičnih oseb v višini 191.606 EUR ter zamudnih obresti iz naslova nadomestila za uporabo stavbnih zemljišč v višini 4.515 EUR.<sup>31</sup>

V poslovnih knjigah občine na dan 31.12.2012 so izkazane terjatve za nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča v višini 241.730 EUR (konto 17600001-Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča).

### 4.2 Nedavčni prihodki

Po podatkih zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 so bili realizirani nedavčni prihodki (evidentirani na kontih skupine 71) v znesku 858.816 EUR oz. 111,79% glede na veljavni proračun. Nedavčni prihodki predstavljajo 9,83% celotnih prihodkov.

V okviru nedavčnih prihodkov so evidentirani prihodki od premoženja na analitičnih kontih 7103 in so v zaključnem računu proračuna občine za leto 2012 izkazani v višini 555.364 EUR. V okviru prihodkov od premoženja so zajeti:

| v EUR                                     |       |
|---|-------|
| prihodki od najemnin za poslovne prostore | 8.560 |
| KS - prihodki od najemnin                 | 8.046 |

<sup>31</sup> Podatki o nadomestilu za uporabo stavbnega zemljišča po stanju na dan 31.12.2012, posredovani s strani Ministrstva za finance, Davčna uprava RS (dokument št. 0100-227/2013-1(10-100-03) z dne 16.1.2013).



|   |         |
|---|---------|
| prihodki od najemnin za stanovanja      | 184.278 |
| prihodki od najemnin za kioske          | 12.118  |
| prihodki od najemnin upravne zgradbe    | 6.568   |
| prihodki iz naslova podeljenih koncesij | 34.394  |
| prihodki od uporabe telovadnice         | 5.248   |
| prihodki od najemnin infrastrukture     | 296.152 |

Ugotovitve glede pravilnosti zaračunavanja najemnin za poslovne prostore in uporabnin za telovadnico Partizan so bile podane v okviru poglavja 2.2.2. V nadaljevanju poročila pa podajamo ugotovitve glede pravilnosti evidentiranja prihodkov od drugih najemnin.

V letu 2012 so bili v okviru nedavčnih prihodkov evidentirani prihodki od najemnin gospodarske javne infrastrukture v skupni višini 296.152 EUR. Občina je izvajalcem javne službe zaračunavala najemnino gospodarske javne infrastrukture na podlagi sklenjenih pogodb:

- ▶ Komunala Radgona d.o.o.: Pogodba o najemu infrastrukture in izvajanju GJS št. 437/2009-P z dne 31.12.2009;
- ▶ Občina Puconci: Pogodba o poslovnem najemu infrastrukture center za ravnanje z odpadki Pomurje (CERO PUCONCI) št. 35206-1/1999-U10 z dne 28.6.2011<sup>32</sup>;
- ▶ Mariborski vodovod d.d.: Pogodba o najemu, uporabi in vzdrževanju javne infrastrukture št. 436/09 z dne 30.12.2009, Letna pogodba za leto 2011 o najemu, uporabi in vzdrževanju javne infrastrukture št. 313/2011-P z dne 23.12.2011 in Letna pogodba za leto 2012 o najemu, uporabi in vzdrževanju javne infrastrukture št. 18/2013 z dne 8.1.2013.

Ugotavljamo, da so bile vse tri pogodbe, sklenjene z izvajalcem javne službe Mariborski vodovod d.d., podpisane za nazaj. Prav tako pa ugotavljamo, da je občina v mesecu decembru 2012 izstavila izvajalcu javne službe Mariborski vodovod d.d. tri račune:

- izdani račun št. 12207 z dne 31.12.2012: najemnina infrastrukture vodovodnih objektov in naprav za obdobje od 1.1.-30.11.2012 v višini 7.143,58 EUR brez DDV;
- izdani račun št. 12208 z dne 31.12.2012: najemnina infrastrukture vodovodnih objektov in naprav za december 2012 v višini 649,42 EUR brez DDV;
- izdani računi št. 12209 z dne 31.12.2012: poračun najemnina infrastrukture vodovodnih objektov za leto 2010 v višini 10.695,00 EUR brez DDV in poračun najemnine za leto 2011 v višini 7.846,38 EUR brez DDV.<sup>33</sup>

Po podatkih zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 so bili realizirani prihodki iz naslova najemnin za gospodarsko javno infrastrukturo v naslednji višini:

<sup>32</sup> Številka pogodbe in datum podpisa župana revidirane občine.

<sup>33</sup> V pogodbah ni bilo vključenega določila glede obračunavanja DDV.

v EUR

| Izvajalec GJS           | GJS   | Veljavni proračun 2012 (1) | Zaključni račun 2012 (2) | Indeks (2/1) |
|-------------------------|---|----------------------------|--------------------------|--------------|
| CERO Puconci            | ravnanje z odpadki                              | 100.000                    | 126.250                  | 126,25       |
| Komunala Radgona d.o.o. | vodovodi, agregati in hidranti ter kanalizacija | 120.000                    | 162.109                  | 135,09       |
| Mariborski vodovod d.d. | vodovodni objekti                               | 7.793                      | 7.793                    | 100,00       |
|                         | skupaj  | 227.793                    | 296.152                  | 130,01       |

### 4.3 Kapitalski prihodki

V proračunu občine za leto 2012 so bili realizirani prihodki od prodaje premoženja, evidentirani na kontih skupine 72, v višini 88.345 EUR. V strukturi celotnih prihodkov predstavljajo kapitalski prihodki 1,01%. Prihodki so bili pridobljeni s prodajo stvarnega premoženja občine, in sicer od prodaje stanovanjskih objektov in stanovanj (28.827 EUR) in stavbnih zemljišč (59.518 EUR).

V proračunu za leto 2012 so bila predvidena pridobljena sredstva z odprodajo nepremičnin v skupni višini 119.771 EUR. V rebalansu proračuna pa sredstva v višini 87.940 EUR. Odprodaje nepremičnin so bile vključene v Programu prodaje občinskega stvarnega premoženja na območju občine za leto 2012. Dopolnitev programa prodaje občinskega stvarnega premoženja na območju občine za leto 2012 je sprejel Občinski svet občine na 9. redni seji z dne 5.4.2012 in 10. redni seji z dne 20.9.2012. Vrednosti nepremičnin so bile določene na podlagi cenitev pristojnih cenilcev oz. ocenjene na podlagi vrednosti podobnih zemljišč in stanovanj.

Občina je v letu 2012 odprodala stvarno občinsko premoženje na podlagi sprejetega programa prodaje občinskega stvarnega premoženja neposredno na podlagi sklenitve pogodbe z zainteresiranimi kupci (v skladu z Uredbo). V nadaljevanju podajamo ugotovitve glede odprodaje nekaterih nepremičnin. Ugotavljamo, da so bile prodaje teh nepremičnin vključene v Programu prodaje občinskega stvarnega premoženja na območju občine Gornja Radgona za leto 2012, razen prodaje nepremičnine parc. št. 65/25 k.o. Gornja Radgona.

#### Prodaja nezazidanega stavbnega zemljišča, parc. št. 354/1, k.o. Očeslavci

Dne 11.5.2012 je zainteresirani kupec na občino posredoval vlogo za direktni odkup zemljišča, parc. št. 354/1, k.o. Očeslavci v skupni izmeri 100 m<sup>2</sup>. Zemljišče predstavlja stavbno zemljišče in sicer komunalno delno opremljeno stavbno zemljišče.

Cena nepremičnine je bila določena na podlagi cenitvenega poročila z dne 4.5.2012<sup>34</sup> v višini 1.004,00 EUR. Predmet nakupa je nepremičnina, parc. št. 354/1 sadovnjak v izmeri 100 m<sup>2</sup>, k.o. Očeslavci.

S kupcem je občina sklenila Prodajno pogodbo (št. 176/2012-P), dne 7.6.2012 oz. 15.6.2012. Predmet pogodbe je nepremičnina s parc. št. 354/1, sadovnjak v izmeri 100 m<sup>2</sup>, k.o. Očeslavci. Cena predmetne nepremičnine po pogodbi je 1.004,00 EUR. V ceni ni vključen 2% davek na promet z nepremičninami, ki ga plača kupec. Kupnina

<sup>34</sup> Cenitveno poročilo je izdelal sodni izvedenec in cenilec Janez Brunčič.

se mora poravnati v roku 30 dni po podpisu prodajne pogodbe in overitvi podpisa prodajalca na pogodbi. Ugotavljamo, da je kupec poravnal kupnino v skladu s pogodbo. Občina je izdala Zemljiškoknjižno dovolilo o prenosu lastninske pravice na novega lastnika, dne 19.7.2012.

#### Prodaja nezazidanega stavbnega zemljišča, parc. št. 364/2, k.o. Gornja Radgona

Zainteresirani kupec je na občino posredoval vlogo za odkup zemljišča, parc. št. 364/2, k.o. Gornja Radgona v skupni izmeri 1.928 m<sup>2</sup>. Na podlagi Odločbe Geodetske uprave Republike Slovenije z dne 10.8.2011 se je v postopku parcelacije navedena parcela razdelila na parc. št. 364/4 v skupni izmeri 80 m<sup>2</sup>, 364/5 v skupni izmeri 5.432 m<sup>2</sup> in 364/6 v skupni izmeri 840 m<sup>2</sup>. Zemljišče predstavlja stavbno zemljišče in sicer komunalno delno opremljeno stavbno zemljišče.

Cena nepremičnine je bila določena na podlagi cenitvenega poročila z dne 6.7.2012<sup>35</sup> v višini 2.564,80 EUR. Dne 10.8.2012 je bila sklenjena Predpogodba za nakup nepremičnine med občino in zainteresiranim kupcem. Predmet nakupa je nepremičnina, parc. št. 364/4 travnik v izmeri 63 m<sup>2</sup> in dvorišče v izmeri 17 m<sup>2</sup>, k.o. Gornja Radgona.

S kupcem je občina sklenila Prodajno pogodbo (št. 344/2012-P), dne 24.10.2012. Predmet pogodbe je nepremičnina s parc. št. 364/4, travnik v izmeri 63 m<sup>2</sup> in dvorišče v izmeri 17 m<sup>2</sup>, k.o. Gornja Radgona. Cena predmetne nepremičnine po pogodbi je 2.564,80 EUR. V ceni ni vključen 2% davek na promet z nepremičninami, ki ga plača kupec. Kupnina se mora poravnati v roku 30 dni po podpisu prodajne pogodbe in overitvi podpisa prodajalca na pogodbi. Ugotavljamo, da je kupec poravnal kupnino v skladu s pogodbo. Občina je izdala Zemljiškoknjižno dovolilo o prenosu lastninske pravice na novega lastnika, dne 26.11.2012.

#### Prodaja nezazidanega stavbnega zemljišča, parc. št. 65/25, k.o. Gornja Radgona

Dne 9.8.2012 je bila sklenjena Predpogodba za nakup nepremičnine med občino in zainteresiranim kupcem. Predmet nakupa je nepremičnina, sadovnjak parc. št. 65/25, k.o. Gornja Radgona v skupni izmeri 747 m<sup>2</sup>.

Cena nepremičnine je bila določena na podlagi cenitvenega poročila z dne 4.7.2012<sup>36</sup> v višini 18.824,00 EUR.

S kupcem je občina sklenila Prodajno pogodbo (št. 339/2012-P), dne 25.10.2012. Predmet pogodbe je nepremičnina s parc. št. 65/25, sadovnjak v izmeri 747 m<sup>2</sup>, k.o. Gornja Radgona. Cena predmetne nepremičnine po pogodbi je 18.824,00 EUR. V ceni ni vključen 2% davek na promet z nepremičninami, ki ga plača kupec. Davek na promet nepremičnin v višini 376,48 EUR je bil plačan dne 27.11.2012. Kupnina se mora poravnati v roku 30 dni po podpisu prodajne pogodbe in overitvi podpisa prodajalca na pogodbi. Ugotavljamo, da je kupec poravnal kupnino v skladu s pogodbo. Občina je izdala Zemljiškoknjižno dovolilo o prenosu lastninske pravice na novega lastnika, dne 26.11.2012.

<sup>35</sup> Cenitveno poročilo je izdelal sodni izvedenec in cenilec Vinko Mlinarič.

<sup>36</sup> Cenitveno poročilo je izdelal sodni izvedenec in cenilec Janez Brunčič.

### Prodaja nezazidanega stavbnega zemljišča, parc. št. 694/1 oz. 694/3 in 694/4, k.o. Črešnjevci

Dne 24.5.2011 je zainteresirani kupec na občino posredoval vlogo za odkup zemljišča, parc. št. 694/1 (del parcele), k.o. Črešnjevci v skupni izmeri 1.928 m<sup>2</sup>. Na podlagi Odločbe Geodetske uprave Republike Slovenije z dne 16.9.2011 se je v postopku parcelacije navedena parcela razdelila na parc. št. 694/3 v skupni izmeri 380 m<sup>2</sup> in 694/4 v skupni izmeri 1.548 m<sup>2</sup>. Zainteresirani kupec bi želel na zemljišču zgraditi stanovanjsko hišo. Zemljišče predstavlja stavbno zemljišče in sicer komunalno delno opremljeno nezazidano stavbno zemljišče.

Cena nepremičnine je bila določena na podlagi cenitvenega poročila z dne 10.10.2011<sup>37</sup> v višini 3.944,40 EUR.

S kupcem je občina sklenila Prodajno pogodbo (št. 65/2012-P), dne 27.3.2012 (podpis s strani župana) oz. 30.3.2012 (podpis s strani kupca). Predmet pogodbe je nepremičnina s parc. št. 694/3, travnik v izmeri 380 m<sup>2</sup>, k.o. Črešnjevci. Cena predmetne nepremičnine po pogodbi 3.944,40 EUR. V ceni ni vključen 20% davek na dodano vrednost, ki ga plača kupec. Kupnina se mora poravnati v roku 30 dni po podpisu prodajne pogodbe in overitvi podpisa prodajalca na pogodbi. Ugotavljamo, da je kupec poravnal kupnino v skladu s pogodbo. Občina je izdala Zemljiškoknjžno dovolilo o prenosu lastninske pravice na novega lastnika, dne 19.4.2012.

#### **4.3 Prejete donacije**

V zaključnem računu proračuna občine za leto 2012 so izkazani prihodki iz naslova prejetih sredstev donacij od domačih pravnih oseb v višini 22.530 EUR. Občina je pridobila donatorska sredstva od Dravskih elektrarn Maribor d.o.o. za ureditev igrišča v Spodnji Ščavnici, podjetja Projekt-Invest d.o.o. za nakup defibrilatorja in SKB Banke d.d. za nakup defibrilatorja.

#### **4.4 Investicijski odhodki**

Investicijski odhodki so izkazani v višini 2.017.900 EUR in predstavljajo v strukturi celotnih odhodkov 25,96%. Investicijski odhodki se nanašajo na nakup in gradnjo osnovnih sredstev ter predstavljajo 35,84% realizacijo glede na veljavni proračun.

V okviru investicijskih odhodkov (skupina kontov 42) predstavljajo največji delež naslednji odhodki:

| Naziv konta  | Znesek (v EUR) | Delež (%) |
|--|----------------|-----------|
| novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije                            | 1.567.751      | 77,69     |
| študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija in nadzor | 267.544        | 13,26     |
| investicijsko vzdrževanje in obnove                                  | 100.129        | 4,96      |
| nakup zemljišč   | 44.844         | 2,22      |
| nakup opreme in pohištva   | 37.632         | 1,87      |
| skupaj   | 2.017.900      | 100,00    |

<sup>37</sup> Cenitveno poročilo je izdelal sodni izvedenec in cenilec Vinko Mlinarič.

Preveritev nekaterih postavk investicijskih odhodkov prikazujemo v nadaljevanju poročila.

Občinski svet občine je na 8. redni seji z dne 26.1.2012 sprejel Letni načrt programa nakupov na območju Občine Gornja Radgona za leto 2012. V proračunu za leto 2012 je bil predviden nakup nepremičnin v vrednosti 43.028 EUR. Občinski svet občine pa je na 9. redni seji z dne 5.4.2012 sprejel Dopolnitve programa nakupov na območju Občine Gornja Radgona za leto 2012 (1. del). S spremembami in dopolnitvami je bil predviden nakup nepremičnin v vrednosti 35.114 EUR.

#### Odkup parcele št. 265/1 in št. 265/3, k.o. Lomanoše

Preverili smo izvedbo postopka odkupa nepremičnin - travnik, parc. št. 265/1 v izmeri 4.283,00 m<sup>2</sup> in parc. št. 265/3 – gospodarsko poslopje, v izmeri 18,00 m<sup>2</sup>, dvorišče v izmeri 751 m<sup>2</sup> in stanovanjska stavba v izmeri 72 m<sup>2</sup>, obe k.o. Lomanoše. Navedeni parceli sta na podlagi potrdila o namenski rabi zemljišča št. 35015-1/2011-U107-32 z dne 7.10.2011 opredeljeni kot stavbni zemljišči. Parc. št. 265/1 je nezazidano stavbno zemljišče, na parc. št. 265/3 pa se nahaja nedokončan stanovanjski objekt in porušen pomožni objekt s pripadajočim dvoriščem in funkcionalnim zemljiščem. Vrednost kupnine za nepremičnini znaša 16.000,00 EUR.

Občina je imela nakup navedenega zemljišča vključeno tudi v proračunu občine za leto 2012, in sicer v okviru konta 4206-nakup zemljišč. Nakup navedenih nepremičnin je zajet v Letnem načrtu programa nakupov Občine Gornja Radgona za leto 2012, ki ga je sprejel občinski svet na svoji 8. redni seji z dne 26.1.2012.

Občina je v skladu s proračunom občine za leto 2012 izvedla nakup navedenega zemljišča. Prodajna pogodba med kupcem in prodajalcem je bila sklenjena, dne 19.3.2012 (podpis župana) oz. 26.3.2012 (podpis prodajalca). Dogovorjena kupnina je znašala 16.000,00 EUR. V pogodbi je bilo določena, da se pogodbeni vrednost predmetnih nepremičnin poravnata najkasneje do 30.4.2012. Dogovorjena kupnina za predmet pogodbe je bila v celoti plačana, dne 30.4.2012.

#### Odkup parcele št. 1198/2 in 1198/3, k.o. Negova

Preverili smo izvedbo postopka odkupa stavbnih zemljišč, parc. št. 1198/2 - pašnik v izmeri 290,00 m<sup>2</sup> in parc. št. 1198/3 – pašnik v izmeri 583,00 m<sup>2</sup>, obe k.o. Negova. Nepremičnini predstavljata v naravi gramozirano parkirišče za avtobuse (parc. št. 1198/2) in del asfaltirane lokalne ceste (parc. št. 1198/3). Cena nepremičnine je bila določena na podlagi cenitvenega poročila z dne 19.7.2010<sup>38</sup> v višini 5.028,48 EUR.

Navedena nepremičnina je zajeta v Letnem načrtu programa nakupov Občine Gornja Radgona za leto 2012, ki ga je sprejel občinski svet na svoji 8. redni seji z dne 26.1.2012.

Občina je v skladu s proračunom občine za leto 2012 izvedla nakup navedenega zemljišča. Prodajna pogodba med občino in prodajalcem je bila sklenjena, dne 12.12.2011 (podpis župana) oz. dne 20.12.2011 (podpis prodajalca). Dogovorjena kupnina je znašala 5.028,48 EUR. V 3. členu pogodbe je določilo, da se kupnina za

<sup>38</sup> Cenitveno poročilo je izdelal sodni izvedenec in cenilec Vinko Mlinarič.

nepremičnino poravna najkasneje do 29.2.2012. Dogovorjena kupnina za predmet pogodbe je bila v celoti plačana, dne 1.3.2012.

## 5 PREVERITEV BILANCE STANJA OBČINE ZA LETO 2012

Preverili smo podatke v bilanci stanja na dan 31.12.2012 in jih primerjali s podatki v bruto bilanci občine za leto 2012. V nadaljevanju prikazujemo nekatere postavke.

Tabela 5: Podatki iz bilance stanja na dan 31.12.2012

| Postavka   | v EUR      |            |                 |
|--|------------|------------|-----------------|
|  | 31.12.2012 | 31.12.2011 | Indeks<br>12/11 |
|  | (1)        | (2)        | (1/2)*100       |
| <b>SREDSTVA</b>  |            |            |                 |
| Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju  | 54.522.327 | 53.270.959 | 102             |
| Denarna sredstva, dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah   | 56.078     | 12.558     | 447             |
| Kratkoročne terjatve, dani predujmi in varščine, kratkoročne finančne naložbe, aktivne časovne razmejnitve, zaloge | 814.343    | 675.026    | 132             |
| Neplačani odhodki  | 1.371.585  | 899.831    | 152             |
| Skupaj sredstva  | 56.764.333 | 54.858.374 | 103             |
| Aktivni konti izvenbilančne evidence   | 0          | 0          | 0               |
| <b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>  |            |            |                 |
| Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejnitve  | 2.083.840  | 892.846    | 233             |
| Neplačani prihodki   | 752.379    | 602.190    | 125             |
| Lastni viri in dolgoročne finančne obveznosti  | 54.680.493 | 53.363.338 | 102             |
| Skupaj obveznosti  | 56.764.333 | 54.858.374 | 103             |
| Pasivni konti izvenbilančne evidence   | 0          | 0          | 0               |

Pri navzkrižni kontroli postavk dolgoročnih sredstev in splošnega sklada ugotovljamo določena razhajanja in sicer pri postavkah osnovnih sredstev in naložb. *Občini priporočamo, da navedena razhajanja odpravi.*

### 5.1 Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju

Na dan 31.12.2012 so znašala dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju 54.522.327 EUR.

#### Neopredmetena sredstva

Ugotavljamo, da občine ne izkazuje neopredmetenih sredstev na pravih kontih – kontih podskupine 003, ampak na kontih podskupine 040. *Občini priporočamo, da izkazuje neopredmetena sredstva v skladu s Kontnim načrtom za druge uporabnike enotnega kontnega načrta.*

#### Nepremičnine

Nepremičnine so v bilanci stanja občine na dan 31.12.2012 izkazane v višini 42.692.178 EUR in se nanašajo na zemljišča, gradbene objekte in nepremičnine v gradnji in izdelavi.

| v EUR                               |                  |
|-------------------------------------|------------------|
| Vrsta dolgoročnega sredstva         | Sedanja vrednost |
| zemljišča                           | 11.996.624,34    |
| gradbeni objekti                    | 27.515.522,07    |
| nepremičnine v gradnji ali izdelavi | 3.180.031,69     |

#### Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva

Vrednost opreme je dan 31.12.2012 izkazana v višini 59.384 EUR.

#### ***Preveritev novih nabav osnovnih sredstev in amortizacije***

Preizkusili smo pravilnost vrednotenja in evidentiranja novih nabav osnovnih sredstev v letu 2012 in pri tem ugotavljamo naslednje:

- V letu 2012 je občina nabavila za 24.588 EUR nove opreme, in sicer: avtomobil, defibrilator, aparat za spiralno vezavo, izvedla nadgradnjo GPS in foto zajema prometne signalizacije na občinskih cestah ter nadgradnjo strežnika. Ugotavljamo, da v Načrtu nabav v občinski upravi Občine Gornja Radgona za leto 2012 ni bilo vključenih vseh nabav osnovnih sredstev (npr. nabava osebnega vozila).
- Skladno z 32. členom Zakona o računovodstvu in 6. členom Odredbe o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov uporabnikov enotnega kontnega načrta se osnovna sredstva vrednotijo po nabavni vrednosti oz. po ocenjeni vrednosti, če nabavna vrednost ni znana. Nabavna vrednost se sestoji iz nakupne cene, povečane za dajatve in druge stroške, neposredno povezane z usposobitvijo opredmetenega osnovnega sredstva za delo oz. pridobitvijo neopredmetenega sredstva.
- Skladno s 6. členom Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev<sup>39</sup> in SRS 1.47 se opredmeteno osnovno sredstvo, katerega posamična nabavna vrednost po dobaviteljevem obračunu ne presega 500 EUR, lahko izkazuje skupinsko kot drobni inventar. Pri izkazovanju pa je potrebno upoštevati tudi kriterij istovrstnosti sredstev. Opredmetena osnovna sredstva se po kriteriju istovrstnosti uvrščajo med opremo ne glede na vrednost, ki je lahko večja ali manjša od 500 EUR. Pri opredelitvi opredmetenih osnovnih sredstev je vedno treba upoštevati kakovostne značilnosti računovodenja in med njimi zlasti zahtevo po dajanju prednosti vsebine pred obliko. Opredmeteno osnovno sredstvo je sredstvo v lasti ali finančnem najemu, ki se uporablja pri ustvarjanju proizvodov ali opravljanju storitev oz. dajanju v najem ali za pisarniške namene in se bo po pričakovanjih uporabljalo v več kot enem obračunskem obdobju. *Občina mora v internem pravilniku opredeliti, katera sredstva uvršča med drobni inventar in katera med opredmetena osnovna sredstva.*
- V letu 2012 je bil nabavljen drobni inventar v vrednosti 2.353 EUR in tudi v celoti odpisan.
- Stroški, ki nastajajo v zvezi z opredmetenim osnovnim sredstvom, povečujejo njegovo nabavno vrednost, če povečujejo njegove prihodnje koristi v primerjavi s prvotno ocenjenimi (SRS 1.15.). V skladu s SRS 1.16. so popravila ali vzdrževanje opredmetenih osnovnih sredstev namenjena obnavljanju ali ohranjanju prihodnjih

<sup>39</sup> Ur. l. RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09 in 58/10.



gospodarskih koristi, ki se pričakujejo na podlagi prvotno ocenjene stopnje učinkovitosti sredstev. Navadno se pripoznajo kot stroški oz. poslovni odhodki. Predvideni zneski stroškov rednih pregledov oz. popravil opredmetenih osnovnih sredstev se obravnavajo kot deli opredmetenih osnovnih sredstev. Sestavek glede kasnejših vlaganj v nepremičnine najdete v Reviji IKS, št. 8-9/09, stran 30.

- Na podlagi pregleda obračuna osnovnih sredstev za leto 2012 in prejetih računov za nabavljena osnovna sredstva ugotavljamo naslednje:
  - osnovno sredstvo z inventarno št. 158 (rekonstrukcija podpostaje ogrevanja v Upravni zgradbi občine) je bilo aktivirano dne 29.11.2012 v nabavni vrednosti 11.154,92 EUR (na podlagi prejetega računa z likv. št. 123365);<sup>40</sup> rekonstrukcijo je izvedel izvajalec Rajbi d.o.o. na podlagi pogodbe št. 375/2012-P z dne 27.11.2012, kjer je bila določena pogodbeni vrednost v višini 18.380,16 EUR z DDV in rok dokončanja del najkasneje do 31.12.2012; v 6. členu pogodbe je bil določen naslednji način plačevanja opravljenih del: izvajalec bo v letu 2012 prejel plačila za izvedena dela v višini 11.154,92 EUR, preostanek do pogodbene vrednosti v višini 7.225,24 EUR pa v letu 2013; ugotavljamo, da je nabavna vrednost osnovnega sredstva napačno evidentirana; v primeru, da je bila rekonstrukcija končana in sestavljen prevzemni zapisnik do 31.12.2012, bi bilo potrebno osnovno sredstvo aktivirati v celotni nabavni vrednosti in ne samo v vrednosti prvega delnega obračuna;
  - osnovno sredstvo z inventarno št. 160 se nanaša na nadgradnjo GPS in foto zajema prometne signalizacije na občinskih cestah in je evidentirano na kontu 04000003 namesto na kontu podskupine 003;<sup>41</sup>
  - pri osnovnem sredstvu z inventarno št. 163 (TV LCD Sony) je naveden datum aktivacije 1.1.2012, iz prejetega računa z likv. št. 112732 je razviden datum izdaje račune in DUR 23.11.2011; občina je evidentirala nabavo DI na podlagi temeljnice št. 363 z dne 31.12.2012;<sup>42</sup> na prejetem računu je bila zaračunana tudi radio ura Philips, katere pa ni na seznamu osnovnih sredstev;
  - pri osnovnem sredstvu z inventarno št. 162 (aparatus za spiralno vezavo) je naveden datum aktivacije 1.1.2012, iz prejetega računa z likv. št. 112822 je razviden datum izdaje račune in DUR 29.11.2011; občina je evidentirala nabavo OS na podlagi temeljnice št. 365 z dne 31.12.2012.<sup>43</sup>

<sup>40</sup> Prav tako je bila za osnovno sredstvo v letu 2012 obračunana amortizacija v vrednosti 27,89 EUR.

<sup>41</sup> *Občini priporočamo, da programsko opremo, premoženjske in ostale pravice izkazuje med neopredmetenimi sredstvi ter uporablja tudi pravilne amortizacijske stopnje.*

<sup>42</sup> *Občini priporočamo preveritev, saj je na izpisu pregled obračuna osnovnih sredstev evidentirano enako osnovno sredstvo pod inventarno št. 152 (z datumom aktivacije 23.11.2011). Po pojasnilu računovodje je navedeno ugotovila tudi komisija za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja. Na podlagi ugotovitev inventurne komisije bi morali biti v poslovnih knjigah občine izvedeni ustrezni popravki.*

<sup>43</sup> *Občini priporočamo preveritev, saj je na izpisu pregled obračuna osnovnih sredstev evidentirano enako osnovno sredstvo pod inventarno št. 153 (z datumom aktivacije 29.11.2011). Po pojasnilu računovodje je navedeno ugotovila tudi komisija za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja. Na podlagi ugotovitev inventurne komisije bi morali biti v poslovnih knjigah občine izvedeni ustrezni popravki.*



- *Priporočamo, da se ustanovi komisija za prevzem osnovnih sredstev, ki bo osnovno sredstvo prevzela, pregledala in dala v uporabo. Iz zapisnikov komisije za prevzem osnovnih sredstev naj bo razvidna tudi nabavna vrednost osnovnega sredstva, doba koristnosti in amortizacijska stopnja. Informacija, kdaj je bilo osnovno sredstvo dano v uporabo je pomembna zaradi določil Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev ter SRS.*

Komisija za prevzem osnovnih sredstev bi med drugim imela naslednje naloge:

- kakovostni prevzem osnovnih sredstev,
  - določitev inventarnih števil in ureditev fizične opreme z inventarnimi številkami,
  - določitev začetka uporabe osnovnega sredstva,
  - določitev življenjske dobe osnovnega sredstva in s tem amortizacijske stopnje,
  - sprotno odpisovanje in izločanje neuporabnih osnovnih sredstev.
- Ugotavljamo, da na izpisu pregled obračuna osnovnih sredstev ni bilo vključenega vsega premoženja občine (npr. kmetijska, druga in stavbna zemljišča, ceste in javne poti, ulična razsvetljava itd.).

Po pojasnilu računovodje občina nima vzpostavljenega računalniškega registra vseh osnovnih sredstev oz. premoženja občine. Sredstva in amortizacijo obračunavajo in knjižijo po principu, ki se je uporabljal do leta 2011, in sicer:

- Ceste - januarja 2009 je podjetje AXIS, Prometno informacijske rešitve, d.o.o. ovrednotilo občinsko cestno infrastrukturo v vrednosti 23.390.417,97 EUR. Ocenjena vrednost je torej izhodiščni podatek, ki se je vknjižil v knjige na konto 02150000- naložbe v ceste (LC, JP in LK) s temeljnico št. 315 z dne 31.12.2008. Obravnavana vrednost na kontu se tako letno spreminja v skladu z vlaganji v modernizacijo cestne infrastrukture. Amortizacija se za vsako leto izračuna ročno in se s temeljnico poknjiži na konto 03150000- popravek vrednosti cest in JP.
- Zemljišča - februarja 2009 je bil izdelan in ovrednoten seznam občinskih zemljišč po stanju v zemljiškem katastru na dan 17.12.2008. Zemljišča so se ovrednotila po povprečni ceni 15,00 EUR/m<sup>2</sup>. Skupna vrednost zemljišč je tako znašala 12.463.185,00 EUR in se je na konto 02000000-zemljišča vknjižila s temeljnico št. 317 z dne 31.12.2008. Tako kot pri cestah je torej ocenjena vrednost izhodiščni podatek, ki se spreminja letno v skladu z vlaganji in prodajami ter nakupi zemljišč.
- Javna razsvetljava - obstaja sicer register javne razsvetljave, ki pa ni bil nikoli ovrednoten in vpisan v poslovne knjige občine.

Po pojasnilu računovodje bodo v letu 2013 pristopili k reševanju navedene problematike in poskušali register osnovnih sredstev vzpostaviti na novo (potreben je namreč fizični popis vseh osnovnih sredstev, iskanje morebitne dokumentacije v zvezi z nabavo osnovnih sredstev, dodelitev kod, vzpostavitev računalniške baze).

V skladu s 4. členom Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev se osnovna sredstva redno odpisujejo posamično, z uporabo metode enakomernega časovnega amortiziranja, ki se mora dosledno uporabljati iz obračunskega obdobja v obračunsko obdobje. Za osnovna sredstva je rok odpisa določen s stopnjami rednega odpisa iz Priloge I, ki je sestavni del

pravilnika. V letu 2012 so se za osnovna sredstva uporabljale stopnje rednega odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev iz Priloga I, objavljene v spremembah predmetnega pravilnika (Ur. l. RS, št. 120/07 in spremembe). Za osnovna sredstva s področja gospodarskih javnih služb pa so se uporabljale letne stopnje odpisa, določene v Prilogi 1 Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen storitev občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (Ur. l. RS, št. 63/09).<sup>44</sup>

Preizkusili smo pravilnost obračuna amortizacije osnovnih sredstev za leto 2012 in pri tem ugotavljamo naslednje:

- Pri preračunu amortizacije smo ugotovili določena odstopanja z obračunom občine, in sicer zaradi uporabe drugačnih amortizacijskih stopenj (ugotovitve so navedene v nadaljevanju).
- Občina je obračunala amortizacijo osnovnih sredstev po metodi enakomernega časovnega amortiziranja in po amortizacijskih stopnjah, ki so določene v Pravilniku o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev in Pravilniku o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja, razen npr. naslednjih osnovnih sredstev:
  - za omrežje vodovoda in kanalizacije je potrebno upoštevati pravilne amortizacijske stopnje glede na vrsto materiala; na podlagi vzorčnega pregleda obračuna amortizacije ugotavljamo, da ni bila obračunana amortizacija v pravilnem znesku npr. za osnovno sredstvo z inventarno št. 53 (kanalizacija Gornja Radgona), 000001 (C. Zagajski vrh (Mariborski)), 000002 (C. Lokavci-Trstenik 2A do);<sup>45</sup> *občini priporočamo, da preveri obračune amortizacije javne infrastrukture;*

Po pojasnilo računovodje gre pri osnovnem sredstvo z inventarno št. 000001 (C. Zagajski Vrh (Mariborski) in 000002 (C. Lokavci-Trstenik 2A) za javno infrastrukturo, dano v upravljanje javnemu podjetju Mariborski vodovod d.d. Občina do 31.12.2011 ni imela evidentirane infrastrukture v svojem registru, z dnem 31.12.2011 pa jo je vpisala na podlagi prejetih podatkov javnega podjetja Mariborski vodovod d.d. Vpisala se je nabavna vrednost in vrednost amortizacije do 31.12.2011. Le tako imajo namreč lahko z javnim podjetjem Mariborski vodovod d.d., ki še naprej vodi register osnovnih sredstev prejetih v upravljanje, identične podatke. Sredstvi sta bili nato do konca avgusta 2012 v celoti amortizirani.

- za osnovno sredstvo z inventarno št. 160 (nadgradnja GPS in foto zajema prometne signalizacije na občinskih cestah) je bila uporabljena 50% amortizacijska stopnja, namesto predpisane amortizacijske stopnje za neopredmetena sredstva;<sup>46</sup>
- v primeru, da občina uporablja osnovna sredstva z inventarno št. 147, 150 in 86-05 za opravljanje negospodarske dejavnosti, se mora za osnovna sredstva uporabiti amortizacijska stopnja za drugo opremo (20%);

<sup>44</sup> V letu 2013 se uporablja Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja (objavljena v Ur. l. RS, št. 87/12).

<sup>45</sup> Pri slednjih dveh osnovnih sredstvih je bila obračunana amortizacija za 8 mesecev, čeprav je na izpisu razviden datum aktivacije 31.12.2011.

<sup>46</sup> V skladu s pravilnikom se uporablja 20% am. stopnja za programsko opremo, 10% am. stopnja za ostale pravice in 10% am. stopnja za drugo.

- pod inventarno št. 130-02, 130-03, 130-04, 130-05, 132-02 so evidentirani računalniki Lenovo A58, za katere je občina v letu 2012 upoštevala 25% amortizacijsko stopnjo, namesto predpisane 50% amortizacijske stopnje;<sup>47</sup>
- za osnovno sredstvo z inventarno št. 142 (računalniška aplikacija) je bila uporabljena 25% amortizacijska stopnja, namesto predpisane amortizacijske stopnje za neopredmetena sredstva;
- za osnovno sredstvo z inventarno št. 75 (strežnik-mreža) je bila uporabljena 25% amortizacijska stopnja, namesto predpisane 50% amortizacijske stopnje;
- za osnovno sredstvo z inventarno št. 162 (aparatus za vezavo) je bila uporabljena 25% amortizacijska stopnja, namesto predpisane 20% amortizacijske stopnje;<sup>48</sup>
- za osnovno sredstvo z inventarno št. 101-1 (tepih) je bila uporabljena 12% amortizacijska stopnja, namesto 20% amortizacijske stopnje;
- za osnovna sredstva z inventarno št. 99-10 (namizna svetilka) je bila upoštevana amortizacijska stopnja 12%, namesto 20% amortizacijske stopnje.

*Občini priporočamo, da preveri razvrstitev vseh osnovnih sredstev v posamezno amortizacijsko skupino in amortizacijske stopnje.<sup>49</sup> Amortizacijske stopnje osnovnih sredstev morajo biti določene v skladu s Prilogo I Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev in Prilogo 1 Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja. Občini priporočamo, da pri izkazovanju opredmetenih osnovnih sredstev upošteva tudi kriterij istovrstnosti sredstev.*

Po pojasnilu računovodje bodo amortizacijske stopnje osnovnih sredstev popravili.

- V pregledu obračuna osnovnih sredstev je nepravilno evidentirana nabavna vrednost določenih osnovnih sredstev, nabavljenih v predhodnih letih, in sicer je pod eno inventarno številko evidentirana nabavna vrednost več nabavljenih osnovnih sredstev. Na to problematiko smo občino opozorili že v prehodnih pregledih.

Pri evidentiranju opredmetenih osnovnih sredstev je potrebno upoštevati določilo SRS 1.7.: »Opredmeteno osnovno sredstvo se v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja pripozna, če je verjetno, da bodo pritekale gospodarske koristi, povezane z njim, in je mogoče njegovo nabavno vrednost zanesljivo izmeriti.« To pomeni, da se vsakemu opredmetenemu osnovnemu sredstvu določi nabavna vrednost in je zato v poslovnih knjigah vsako opredmeteno osnovno sredstvo izkazano posebej. Namreč pripoznanje opredmetenega osnovnega sredstva v knjigovodskih razvidih in bilanci stanja se odpravi ob odtujitvi ali če od njegove uporabe ali odtujitve ni več pričakovati prihodnjih gospodarskih koristi (SRS 1.9.); vendar se to lahko

---

<sup>47</sup> V skladu s Pravilnikom o dopolnitvi in spremembah Pravilnika o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur. l. RS, št. 48/09) se je samo za računalnike v letu 2009 uporabljala letna stopnja odpisa 25%. Na uporabo nepravilne amortizacijske stopnje za računalnike smo občino opozorili tudi v revizijskem poročilu o pravilnosti poslovanja občine v letu 2011, vendar pa ugotavljamo, da občina ni popravila amortizacijskih stopenj pri vseh osnovnih sredstvih.

<sup>48</sup> Glej tudi opazko pri novih nabavah osnovnih sredstev.

<sup>49</sup> Osnovna sredstva je potrebno uvrstiti v pravilno amortizacijsko skupino. Osnovna sredstva v okviru določene amortizacijske skupine imajo enake lastnosti (enako amortizacijsko stopnjo).

opravi le, če je v poslovnih knjigah prikazano vsako opredmeteno osnovno sredstvo posebej.

Osnovno načelo amortizacije izhaja iz SRS 13.29., ki navaja naslednje:  
»Amortizacija se obračunava posamično, skupinsko pa se lahko samo pri drobnem inventarju iste vrste ali podobnega namena.«

#### Dolgoročne finančne naložbe

V bilanci stanja na dan 31.12.2012 so izkazane dolgoročne finančne naložbe v višini 1.421.233 EUR in se nanašajo na ustanovitvene vloge v javna podjetja in ustanove, v katerih nastopa občina kot ustanoviteljica oz. soustanoviteljica.

Ugotavljamo, da je občina upoštevala revizorjeva priporočila, podana v revizijskem poročilu o pravilnosti poslovanja občine v letu 2011, in odpravila določene pomanjkljivosti pri evidentiranju dolgoročnih naložb pri tekočem poslovanju v letu 2012.

Pri preverjanju upravičenosti izkazovanja posameznih naložb ugotavljamo določena razhajanja pri evidentiranju posameznih naložb (npr. občina ima v svojih poslovnih knjigah evidentirano naložbo v javno podjetje Komunala Radgona v višini 250.258,82 EUR, medtem ko je iz podatkov na strani Ajpes razvidno, da ima občina poslovni delež v višini 161.038,56 EUR. *Občini priporočamo, da ugotovi dejansko višino svojih naložb in jih ustrezno evidentira v svojih poslovnih knjigah.*

Po pojasnilu računovodje občine je občina ugotovila dejansko višino svoje naložbe in jo uskladila z JP Komunala Radgona, d.o.o. v višini 250.258,82 EUR. V zvezi s tem se je spremenil tudi Odlok o ustanovitvi JP Komunala Radgona, d.o.o., ki je bil obravnavan na eni izmed sej OS Gornja Radgona v letu 2012. Sprememba Odloka je bil pogoj za vpis še nevpisanega dela naložbe v Poslovni register Slovenije, kar trenutno urejajo pristojni v podjetju Komunala Radgona, d.o.o. Pravilen znesek naložbe je torej 250.258,82 EUR.

#### Terjatve za sredstva, dana v upravljanje

V bruto bilanci občine na dan 31.12.2012 so izkazane terjatve za sredstva, dana v upravljanje v skupni višini 10.279.739,73 EUR, ki se v celoti nanašajo na sredstva dana v upravljanje javnim zavodom. Osnovna sredstva so bila dana v upravljanje javnim zavodom z ustanovitvenimi akti in se povečujejo za letna vlaganja, za katere se izdajajo sklepi o prenosu sredstev v upravljanje.

Na sedežu občine smo pregledali poslane IOP obrazce za usklajevanje terjatev za sredstva, dana v upravljanje na dan 31.12.2012. IOP obrazci so večinoma usklajeni s prejemniki sredstev v upravljanju (razhajanja ugotavljamo pri IOP za sredstva dana v upravljanje Vrtcu Manka Golarja Gornja Radgona).

## **5.2 Kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve**

V bilanci stanja na dan 31.12.2012 so evidentirana kratkoročna sredstva in aktivne časovne razmejitve v višini 2.242.006 EUR.

Dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah

Denarna sredstva na računih so izkazana v višini 56.078 EUR in vključujejo denarna sredstva na podračunu. Denarna sredstva na podračunu, odprtem pri Upravi RS za javna plačila, na dan 31.12.2012 znašajo 56.077,63 EUR. Denarna sredstva so pravilno izkazana, kar smo preverili po izpisku podračuna št. 248 z dne 31.12.2012 in izpisku št. 1 z dne 2.1.2013.

Kratkoročne terjatve do kupcev

Kratkoročne terjatve do kupcev so na dan 31.12.2012 izkazane v višini 444.212 EUR in predstavljajo 19,81% vseh kratkoročnih sredstev. Kratkoročne terjatve do kupcev se nanašajo na terjatve do NUSZ, najemnine za stanovanja in poslovne prostore ter druge terjatve do kupcev.

V bruto bilanci občine na dan 31.12.2012 so evidentirane kratkoročne terjatve do kupcev v naslednji višini:

|           |   |            |
|-----------|---|------------|
| 12000000- | kupci v državi                          | 149.852,09 |
| 12000001- | stanovanjsko podjetje - dolg stanovanja | 243.469,53 |
| 12000002- | stanovanjsko - dolg poslovni prostori   | 47.519,25  |
| 12018002- | Razboršek Jaroslav                      | 3.370,92   |

Po pojasnilu računovodje se terjatev v višini 3.370,92 EUR nanaša na neplačane najemnine za najem kioska, zaračunane v letih 1993, 1994 in 1995. Ker se dolžnik ni odzival na številne poslanske opomine, se je s strani takrat Sklada stavb zemljišč Občine Gornja Radgona, dne 24.7.1996 vložil izvršilni predlog. Terjatev je torej že zastarela in bo natančneje obravnavana v sklopu medletnega odpisa terjatev, ki ga bo izvedla za to posebej imenovana skupina občine.

Na izpisu odprtih postavk kupcev na dan 31.12.2012 izkazuje občina skupni znesek odprtih terjatev do kupcev v višini 166.899,23 EUR (vključene tudi odprte terjatve do določenih proračunskih uporabnikov). V bruto bilanci občine na dan 31.12.2012 (konto 12000000- Kupci v državi) so izkazane odprte terjatve v višini 149.852,09 EUR (razlika v višini 17.047,14 EUR).

Po pojasnilu računovodje izkazuje izpis odprtih postavk kupcev terjatve v višini 166.899,23 EUR, in sicer evidentirane na kontu 12000000 v vrednosti 149.852,09 EUR in na kontu 143000 v vrednosti 17.047,15 EUR.

Iz izpisa odprtih postavk je razvidno, da izkazuje občina odprte zapadle terjatve do določenih fizičnih oseb že od leta 2000 dalje. Na dan 31.12.2012 so izkazane zapadle terjatve v višini 48.698,17 EUR. *Občini priporočamo, da oblikuje popravke vrednosti spornih oz. dvomljivih terjatev in vzpostavi ustrezne postopke za izterjavo zapadlih terjatev.*

Na sedežu občine smo preverili izstavljenе IOP obrazce za usklajevanje odprtih postavk pravnih oseb na dan 31.12.2012.

Kratkoročne finančne naložbe

V bruto bilanci občine na dan 31.12.2012 so evidentirane kratkoročne finančne naložbe v naslednji višini:

|           |   |          |
|-----------|---|----------|
| 15100001- | Kratkoročno dano posojilo X Klub                        | 1.665,52 |
| 15100002- | Kratkoročno dano posojilo Zasebna glasbena šola Maestro | 1.162,50 |

Občina je v letu 2012 odobrila kratkoročno posojilo Glasbeni šoli Maestro v višini 1.162,50 EUR. Po pojasnilu računovodje so glasbeni šoli blokirali račun, zato je občina nakazala posojilo, ki ga bodo kompenzirali v letu 2013, ko bo šola dobila denarna sredstva od občine na podlagi pravilnika. Prav tako je občina odobrila kratkoročno posojilo ŠD X Klub Gornja Radgona, ki bi moralo vrniti denarna sredstva do konca leta 2012. Po pojasnilu računovodje društvo do konca leta ni vrnilo posojila, zato bodo z društvom sklenili aneks k pogodbi.

S tem, ko je občina odobrila posojilo društvom je kršila 69. člen Zakona o javnih financah, ki določa, da se prosta denarna sredstva lahko nalagajo v Banko Slovenije, v banke in državne vrednostne papirje ob upoštevanju načela likvidnosti, varnosti in donosnosti naložbe.

Ugotavljamo tudi, da v poslovnih knjigah občine v letu 2012 ni bilo evidentiranih terjatev iz naslova obresti za posojila.

### **5.3 Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve**

Na dan 31.12.2012 so v bruto bilanci občine izkazane kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve v višini 2.083.840 EUR.

#### Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev

V bilanci stanja na dan 31.12.2012 so evidentirane kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v višini 777.950 EUR.

Na izpisu odprtih postavk dobaviteljev na dan 31.12.2012 izkazuje občina skupni znesek odprtih obveznosti do dobaviteljev v višini 1.242.674,17 EUR, v bruto bilanci občine na dan 31.12.2012 (konto 22000000- Dobavitelji v državi in konto 241- Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna) pa so izkazane odprte obveznosti v višini 1.242.673,57 EUR (razlika v višini 0,6 EUR).

Na sedežu občine smo pregledali nekatere prejete IOP obrazce za leto 2012, pri pregledu nismo ugotovili nepravilnosti.

### **5.4 Lastni viri in dolgoročne obveznosti**

Občina izkazuje v bruto bilanci lastne vire in dolgoročne obveznosti v višini 54.680.493 EUR.

#### Splošni sklad

Sredstva splošnega sklada so v bruto bilanci izkazana v višini 52.355.044 EUR; stanje predstavlja znesek lastnih virov sredstev, in sicer kot sklad za opredmetena in neopredmetena osnovna sredstva, finančne naložbe, terjatve, sredstva dana v upravljanje in splošni sklad za posebne namene ter drugo.

Pri navzkrižni kontroli postavk dolgoročnih sredstev in splošnega sklada ugotavljamo določena razhajanja. *Občini priporočamo, da navedena razhajanja odpravi.*

#### Rezervni sklad

Stanje sredstev rezervnega sklada na dan 31.12.2012 znaša 50.000 EUR. To so namenska denarna sredstva rezervnega sklada za odpravljanje posledic naravnih

nesreč. Rezervni sklad se oblikuje vsako leto v skladu z odlokom o proračunu občine. V letu 2012 sredstva rezervnega sklada niso bila porabljena.

#### Dolgoročne finančne obveznosti

Stanje dolgoročnih finančnih obveznosti na dan 31.12.2012 znaša 1.965.488 EUR in predstavlja stanje neodplačanih obveznosti dolgoročnega kredita, ki ga je občina najela za komunalno infrastrukturo pri SKB Banki (238.216 EUR), za sanacijo Vrtca Manka Golarja pri Javnem skladu RS (800.000 EUR) in za rekonstrukcijo in adaptacijo OŠ Gornja Radgona (927.273 EUR).

#### **Izvenbilančna evidenca**

Občina ne izkazuje stanja izvenbilančne evidence. *Občini priporočamo, da evidentira tudi izvenbilančna sredstva in obveznosti.*

Na zunajbilančne konte se knjižijo poslovni dogodki, katerih knjiženje sicer ni predvideno v uradnih bilančnih razvidih. Postavke v zunajbilančnih razvidih namreč nimajo neposrednega učinka na velikost in sestavo sredstev in obveznosti do njihovih virov (bilanco stanja) ter prihodke in odhodke (izkaz prihodkov in odhodkov), so pa vir informacij o poslovanju in prihodnjih obveznostih občine ter tako omogočajo boljše kontroliranje poslovnih procesov in informiranje. Na zunajbilančnih kontih se izkazujejo bančne garancije pri javnih naročilih, hipoteke in druga zavarovanja terjatev in obveznosti, najeta in izposojena tuja sredstva ter drugo.

### **6 PREVERJANJE ZAKONITOSTI RAZPOLAGANJA S SREDSTVI PRORAČUNA**

V okviru revizije zakonitosti razpolaganja s sredstvi proračuna smo preverjali, ali so bile transakcije v letu 2012 opravljene skladno z veljavnimi predpisi in usmeritvami, ki urejajo področje:

- obračuna in izplačil stroškov za službena potovanja;
- naročanja blaga, materiala in storitev ter gradenj.

#### **6.1 Preveritev izdatkov za službena potovanja**

V poslovnih knjigah občine za leto 2012 so evidentirani izdatki za službena potovanja (konto 4024) v višini 13.839 EUR in vključujejo stroške dnevnic za službena potovanja v državi in stroške prevoza v državi.

Na sedežu občine smo preverili naloge za službena potovanja in obračune potnih stroškov s prilogami za mesec december 2012. Pri tem smo bili posebej pozorni, če so potni nalogi pravilno izpolnjeni in potrjeni s strani odgovornih oseb. Občina izplačuje stroške službenih potovanj enkrat mesečno pri plači.

Na podlagi pregleda potnih nalogov ugotavljamo naslednje:

- nalogi za službena potovanja so popravljeni z belilom (npr. nalog za službeno potovanje št. 206/2012 z dne 10.12.2012),
- Občina je za občasno uporabo lastnega vozila v službene namene obračunala kilometrino v višini 18% cene neosvinčenega motornega bencina;

- Na nalogu za službeno potovanje ni navedene natančne relacije potovanja (navedeno je npr. Ljubljana, GZS, Dimičeva 13, ne pa Gornja Radgona-Ljubljana-Gornja Radgona);
- Na obračunu potnih stroškov pri izplačilu kilometrine ni navedene relacije potovanja;
- Priloga k nalogom za službeno potovanje so poročila o službeni poti, vabila, dopisovanja po mailu ipd. (vsi pregledani nalogi za službena potovanja).

## 6.2 Preverjanje zakonitosti izvedbe javnega naročanja

Preverili smo pravilnost izvedbe postopkov javnega naročanja blaga, storitev in gradenj ter izvrševanje pogodbenih določil na naključno izbranem vzorcu. Občina je v letu 2012 naročala blago, storitve in gradnje na podlagi ZJN-2<sup>50</sup> in Navodila za izvajanje javnih naročil male vrednosti z dne 30.7.2011.

ZJN-2 določa obvezna ravnanja pri javnem naročanju blaga, storitev in gradenj. V skladu s 24. členom ZJN-2 izvede naročnik javno naročanje po enem izmed naslednjih postopkov: odprti postopek, postopek s predhodnim ugotavljanjem sposobnosti, konkurenčni dialog, postopek s pogajanjem brez predhodne objave, postopek s pogajanjem po predhodni objavi, postopek zbiranja ponudb po predhodni objavi in postopek oddaje naročila male vrednosti. Izbira postopka javnega naročanja je odvisna od vrednosti predmeta javnega naročila (drugi odstavek 24. člena ZJN-2).

Določbe predmetnega zakona, razen določb 105.a do 107. člena, se ne uporabljajo za javna naročila, katerih vrednost je nižja od 20.000 EUR brez DDV za blago in storitve in 40.000 EUR brez DDV za gradnje (peti odstavek 24. člena ZJN-2).

V nadaljevanju poročila podajamo ugotovitve za naključno izbrana javna naročila v letu 2012.

### Javna naročila po odprtem postopku

Naročnik lahko izvede javno naročanje po odprtem postopku, če je vrednost predmeta javnega naročila v primeru naročanja blaga in storitev enaka ali višja od 20.000 EUR in v primeru naročanja gradenj enaka ali višja od 40.000 EUR (drugi odstavek 24. člena ZJN-2).

Skladno s 25. členom ZJN-2 je odprti postopek oddaje javnega naročila postopek, pri katerem lahko vsi, ki imajo interes pridobiti javno naročilo, predložijo svoje ponudbe, pripravljene skladno z vnaprej določenimi zahtevami naročnika iz razpisne dokumentacije.

V teku revizijskega pregleda smo pregledali dokumentacijo za izvedbo postopka oddaje javnega naročila obnova in širitev knjižnice Gornja Radgona ter preverili pravilnost izvrševanja pogodbenih določil.

Namen preverjanja v tem delu je bil ugotoviti, kako je občina pristopila k pripravi investicije, ali je občina opravljala stalni finančni in strokovni nadzor nad izvajanjem

<sup>50</sup> Ur. l. RS, št. 128/06, 16/08, 19/10, 18/11 in 90/12.



investicije. Prav tako je namen ugotoviti, ali je bil izveden postopek oddaje javnega naročila v skladu z ZJN-2.

## 1. Obnova in širitev knjižnice Gornja Radgona

Občina lahko prične s postopkom oddaje javnega naročila takrat, če je javno naročilo predvideno v načrtu razvojnih programov in so v proračunu občine predvidena sredstva. Za javno naročilo se lahko uporabljajo le sredstva do zneska, predvidenega v načrtu razvojnih programov.

Sredstva za izvedbo javnega naročila obnova in širitev knjižnice Gornja Radgona so bila zagotovljena v proračunu občine za leto 2012:

| Proračunska post. | Konto  | Sprejeti proračun 2012 | Rebalans I 2012 | v EUR            |
|-------------------|--------|------------------------|-----------------|------------------|
|                   |        |                        |                 | Realizacija 2012 |
| 180304            | 420402 | 294.428                | 299.528         | 280.338          |

Na proračunski postavki 180304 (kontu 402920, 420202, 420402 in 420804) so bila planirana sredstva za investicijo v višini 310.793 EUR in realizirana v višini 291.603 EUR.

V Načrtu razvojnih programov Občine Gornja Radgona za obdobje 2012-2015 (rebalans) je bilo določeno, da bo obnova in širitev knjižnice Gornja Radgona financirana na naslednji način:

| Opis                                       | 2012    | 2013    | 2014 | 2015 | v EUR            |
|--|---------|---------|------|------|------------------|
|  |         |         |      |      | skupaj 2012-2015 |
| Obnova in širitev knjižnice Gornja Radgona | 310.793 | 107.523 | 0    | 0    | 418.316          |
| državni proračun                           | 171.441 | 0       | 0    | 0    | 171.441          |
| lastna proračunska sredstva                | 54.877  | 107.523 | 0    | 0    | 162.400          |
| proračun drugih občin                      | 84.475  | 0       | 0    | 0    | 84.475           |

Na podlagi pregleda dokumentacije za izvedbo postopka oddaje javnega naročila podajamo naslednje ugotovitve in priporočila:

- ▶ Dokumenti za javno naročilo so vodeni pod št. 351-2/2011-U111, vendar pa ne z zaporedno številko dokumenta v okviru zadeve. *Priporočamo, da občina vodi dokumentacijo v skladu z Uredbo o upravnem poslovanju. Prav tako priporočamo, da občina vodi popis celotne dokumentacije za posamezno javno naročilo z navedbo dokumentov, datumov rešitve in odgovorne osebe.*
- ▶ Občina je oddala javno naročilo za obnovo in širitev knjižnice Gornja Radgona po odprtem postopku, v skladu s 25. členom ZJN-2. V sklepu o začetku postopka št. 351-2/2011-U111 z dne 7.3.2012 je bila določena ocenjena vrednost javnega naročila v višini 168.000 EUR brez DDV za gradbena, obrtniška in inštalacijska dela (1. sklop) ter 59.000 EUR brez DDV za dobavo in montažo notranje opreme (2. sklop). Ocenjena vrednost je bila določena na podlagi projektantskega predračuna. Projekt je sofinanciralo ministrstvo, pristojno za kulturo v skupnem znesku 321.781,90 EUR v letu 2012. Sredstva za izvedbo javnega naročila so bila zagotovljena v proračunu občine za leto 2012 na proračunski postavki 180304, konto 420402 v višini 294.427,69 EUR.

- ▶ Za izvedbo postopka oddaje javnega naročila je bila imenovana tričlanska strokovna komisija (odločba o imenovanju strokovne komisije št. 351-2/2012-U111 z dne 7.3.2012).
- ▶ Javno naročilo je bilo objavljeno na Portalu javnih naročil pod št. JN2595/2012 z dne 9.3.2012. Javno naročilo je bilo razdeljeno na dva sklopa: gradbena, obrtniška in inštalacijska dela (1. sklop) in dobava in montaža notranje opreme (2. sklop). Merilo za izbor ponudbe je bila najnižja cena.
- ▶ Komisija je sestavila zapisnik o javnem odpiranju ponudb z dne 2.4.2012.<sup>51</sup> Na javni razpis je pravočasno predložilo pravilno označene ponudbe deset ponudnikov:

| Sklop 1                     | Sklop 2                 |
|-----------------------------|-------------------------|
| Sortima d.o.o.              | Lesnina MG oprema d.d.  |
| Knuplež d.o.o.              | Atlas oprema d.o.o.     |
| Pintarič Milan s.p.         | Pohištvo Apače d.o.o.*  |
| Prekmurka inženiring z.b.o. | Gonzaga-pro d.o.o.      |
| Lipa z.o.o.                 | Eurodesign Apače d.o.o. |

Opombe: \* Ponudnik ni predložil ponudbe.

Cenovno najugodnejšo ponudbo za sklop 1 je podal ponudnik Knuplež d.o.o. (183.630,58 EUR z DDV) in za sklop 2 ponudnik Lesnina MG oprema d.d. (45.352,80 EUR z DDV).

- ▶ Pri dokumentaciji nismo zasledili zapisnika o ocenjevanju ponudb in ugotovljenih morebitnih računskih napakah v prejetih ponudbah.
- ▶ Predsednik strokovne komisije je pripravil poročilo o javnem naročilu »Obnova in širitev knjižnice« z dne 24.4.2012. Strokovna komisija je predlagala, da se za izvedbo projekta obnova in širitev knjižnice<sup>52</sup> izbere za sklop 1 ponudnik Knuplež d.o.o. in sklop 2 ponudnik Lesnina MG oprema d.d.
- ▶ Župan občine je izdal obvestilo o izbiri najugodnejšega ponudnika z dne 24.4.2012. Na podlagi merila najnižja cena ponudbenega predračuna je naročnik izbral ponudnika Knuplež d.o.o. za sklop 1 in ponudnika Lesnina MG oprema d.d. za sklop 2. Obvestilo je bilo poslano vsem ponudnikom s priporočeno pošiljko, dne 25.4.2012.
- ▶ Občina je objavila obvestilo o oddaji javnega naročila na Portalu javnih naročil pod št. JN5774/2012 z dne 31.5.2012.

V nadaljevanju navajamo ugotovitve glede izvrševanja pogodbenih določil za posamezni sklop javnega naročila.

#### **a) Sklop 1: gradbena, obrtniška in inštalacijska dela**

- ▶ Občina je z izbranim ponudnikom Knuplež d.o.o. sklenila gradbeno pogodbo št. 147/2012-P, dne 21.5.2012 (podpis naročnika) in 22.5.2012 (podpis izvajalca).

<sup>51</sup> Zapisnik je podpisan s strani strokovne komisije in predstavnikov ponudnikov, ki so bili navzoči pri odpiranju ponudb.

<sup>52</sup> V poročilu je naveden napačen naziv projekta (izgradnja prizidka k osnovni šoli - sanitarije za invalide).

Predmet pogodbe je bila obnova in širitev knjižnice Gornja Radgona, po predračunu št. 110/2012 z dne 2.4.2012. Vrednost pogodbenih del je znašala 153.025,48 EUR brez DDV oz. 183.630,58 EUR z DDV. V pogodbi je navedeno, da je obnova in širitev knjižnice Gornja Radgona skupni projekt, ki ga financirajo Občina Gornja Radgona, Občina Apače, Občina Radenci in Občina Sveti Jurij ob Ščavnici; projekt sofinancira tudi ministrstvo, pristojno za kulturo. Predvideni rok pričetka del na objektu je bil določen 28.5.2012 in rok dokončanja del do 1.11.2012.

- ▶ V 4.1 točki gradbene pogodbe je bilo določeno, da bo za izvajalca izvajal pogodbeni dela tudi podizvajalec ELCOM 2m d.o.o., in sicer bo izvedel elektroinstalacije v vrednosti 26.500,00 EUR brez DDV, kar znaša 17% celotne ponudbene vrednosti. Iz predložene dokumentacije ni bilo razvidno, da bi podizvajalec posredoval naročniku kopijo pogodbe, ki jo je sklenil s svojim naročnikom (izvajalcem).
- ▶ Izvajalec je naročniku predložil garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti št. 1-543-1525431/12 z dne 31.5.2012. Garancija je bila predložena v pravilni vrednosti in s pravilnim datumom veljavnosti ter v pogodbeno določenem roku.
- ▶ Iz zapisnika o uvedbi v posel je razvidno, da je bil izvajalec Knuplež d.o.o. uveden v posel dne 22.5.2012.

Občina je oddala dodatna nepredvidena dela ponudniku Knuplež d.o.o. po postopku s pogajanja brez predhodne objave.<sup>53</sup> Na podlagi pregleda dokumentacije za izvedbo postopka oddaje javnega naročila podajamo naslednje ugotovitve in priporočila:

- ▶ Dokumenti za javno naročilo so vodeni pod št. 351-2/2011-U111, vendar pa ne z zaporedno številko dokumenta v okviru zadeve.
- ▶ Občina je pred začetkom postopka oddaje naročila obvestila tudi Ministrstvo za finance (dopis z dne 6.7.2012). V obvestilu je navedeno, da so se med izvajanjem izgradnje pojavila dodatna nepredvidena dela, zato bo naročnik z izvajalcem del izvedel pogajanja za predmetna dela. Ta dela ekonomsko in tehnično ni možno ločiti od del, za katere je bila sklenjena pogodba, vrednost del pa ne presega 30% vrednosti osnovne pogodbe. Ocenjena vrednost dodatnih nepredvidenih del je znašala 45.600,00 EUR brez DDV.<sup>54</sup> Obvestilo vsebuje podatke v skladu s 3. odstavkom 29. člena ZJN-2.
- ▶ Iz prejete dokumentacije ni bilo razvidno, da bi župan občine sprejel sklep o začetku postopka za oddajo dodatnih nepredvidenih del.
- ▶ Občina je poslala ponudniku Knuplež d.o.o. povabilo k oddaji ponudbe št. 351-2/2011-U111 z dne 13.7.2012 za dodatna nepredvidena dela pri izvedbi projekta »Obnova in širitev knjižnice Gornja Radgona«. Ponudnik Knuplež d.o.o. je podal ponudbo št. 110-A/2012 z dne 19.7.2012 v znesku 46.235,03 EUR brez DDV oz. 55.482,04 EUR z DDV. Strokovna komisija je sestavila zapisnik o odpiranju ponudb - postopek s pogajanja brez predhodne objave z dne 19.7.2012. Na pogajanjih je bilo dogovorjeno, da bo izvajalec ponudil na ponudbene cene komercialni popust v

<sup>53</sup> Skladno z določili 1. točke 6. odstavka 29. člena ZJN-2.

<sup>54</sup> Dodatna nepredvidena dela so predstavljala 29,80% vrednosti osnovne pogodbe.

višini 1%, tako je znašala ponudbena vrednost 45.772,68 EUR brez DDV oz. 54.927,22 EUR z DDV.<sup>55</sup>

- ▶ Iz prejete dokumentacije ni bilo razvidno, da bi komisija pripravila poročilo in župan občine izdal obvestilo o izbiri izvajalca na podlagi postopka s pogajanjem brez predhodne objave.
- ▶ Pogodbeni stranki sta dne 20.7.2012 sklenili aneks št. 1 k pogodbi št. 147/2012-P. Predmet aneksa je bila izvedba dodatnih nepredvidenih del na osnovi ponudbe izvajalca št. 110-A/2012 z dne 19.7.2012, v vrednosti 54.927,22 EUR z DDV. Skupna vrednost osnovne pogodbe se je povečala na 238.557,80 EUR. Končni rok izvedbe vseh del je bil določen 15.11.2012. Ostala določila osnovne pogodbe so ostala nespremenjena.
- ▶ Ugotavljamo, da izvajalec del ni predložil nove garancije za dobro izvedbo pogodbenih del zaradi spremembe pogodbene vrednosti in roka trajanja pogodbe, kar ni v skladu s 13.1 točko gradbene pogodbe.  
V predmetnem členu je navedeno tudi, da v primeru, da izvajalec v predpisanem roku ne predloži bančne garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti, ima naročnik pravico unovčiti garancijo za resnost ponudbe. Vendar pa pri tem opozarjamo na omejeni rok veljavnosti garancije za resnost ponudbe.
- ▶ Dne 9.11.2012 sta pogodbeni stranki sklenili aneks št. 2 k pogodbi št. 147/2012-P. Predmet aneksa je bila ugotovitev vrednosti izvedenih del na podlagi »več del« in »manj del« pri izvedbi del »Obnova in širitev knjižnice Gornja Radgona«.<sup>56</sup> Na podlagi dejansko opravljenih del po pogodbenem popisu (potrjenih s strani nadzornega organa) se je pogodbena vrednost del povečala za 21.298,47 EUR z DDV, nova skupna pogodbena vrednost osnovne pogodbe se je povečala tako na 259.856,26 EUR z DDV.
- ▶ Ugotavljamo, da aneks št. 2 k osnovni pogodbi ni bil sklenjen pravočasno, pred izvedbo dodatnih oz. več del. Prav tako ugotavljamo, da izvajalec del ni predložil občini nove garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti zaradi spremembe pogodbene vrednosti (kar ni v skladu s 13.1 točko sklenjene pogodbe).

Na podlagi preveritve prejetih začasnih in končne situacije, kartice finančnega knjigovodstva (proračunska postavka 180304, konto 420402) in kartice dobavitelja 220001473- Knuplež d.o.o. ugotavljamo naslednje:

- izvajalec del je izstavil občini štiri začasne in končno situacijo, v skupni vrednosti 259.856,26 EUR z DDV, kar je v skladu s pogodbeno vrednostjo aneksa št. 2 k osnovni pogodbi;
- izvajalec del ni obračunal izvedenih del v skladu s 6.1 in 6.3 točko gradbene pogodbe;
- na prvi strani situacije je bila navedena le osnovna gradbena pogodba, ne pa tudi aneksi k osnovni pogodbi;

<sup>55</sup> Ponudbena vrednost dodatnih nepredvidenih del je tako predstavljala 29,91% vrednosti osnovne pogodbe.

<sup>56</sup> Dokument Primerjava več del in manj del končnih izmer gradbeno obrtniških del glede na podpisano pogodbo in aneks je pripravil odgovorni nadzornik družbe Progrin d.o.o. Izvajalec je opravljal strokovni gradbeni nadzor nad GOI deli pri obnovi in širitvi knjižnice Gornja Radgona na podlagi pogodbe št. 138/2012-P z dne 21.5.2012. Cena strokovnega nadzora je znašala 9.000,00 EUR z DDV.

- iz situacij ni bilo razvidnih del, ki jih je opravil podizvajalec, prav tako ni razvidnih plačil podizvajalcu;
- občina je v skladu z gospodarnostjo porabe sredstev opravljala stalni finančni in strokovni nadzor nad izvajanjem investicije; opravljeni nadzor nad posamezno situacijo so potrdile odgovorne osebe s podpisom na posamezni situaciji;
- občina ni poravnala obveznosti II. in IV.časne situacije v pogodbeno določenem roku<sup>57</sup>;
- pogodbeni stranki sta opravili prevzem del na objektu obnova in širitev knjižnice Gornja Radgona in sestavili zapisnik o sprejemu in izročitvi izvedenih del z dne 13.11.2012; ugotavljamo, da zapisnik vsebuje podatke skladno z določilom 11.2 točke gradbene pogodbe;
- izvajalec del je občini predložil garancijo za odpravo napak v garancijski dobi št. 83418/22 z dne 28.11.2012; ugotavljamo, da je bila garancija predložena v pravilni vrednosti in datumom veljavnosti, vendar pa ni bila predložena ob primopredaji objekta (garancija je bila prejeta na sedež občine dne 29.11.2012);
- v zapisu sestanka koordinacije županov Občine Apače, Gornja Radgona, Radenci in Sveti Jurij ob Ščavnici z dne 25.10.2012 je navedeno, da je država, ki je za projekt zagotovila 80% vseh sredstev, priznala vsa dodatna (nepredvidena) dela; prav tako je bilo navedeno, da Občini Radenci ni uspelo zagotoviti dogovorjenega zneska 22.000,00 EUR za nepredvidena dela v proračunu občine; po pojasnilu računovodje je Občina Radenci zagotovila dodatna sredstva v rebalansu proračuna občine.

## **b) Sklop 2: dobava in montaža notranje opreme**

- ▶ Z izbranim ponudnikom Lesnina MG oprema d.d. je občina sklenila kupoprodajno pogodbo št. 150/2012-P, dne 23.5.2012 (podpis naročnika) in 1.6.2012 (podpis izvajalca). Predmet pogodbe je bila dobava in montaža notranje opreme v knjižnici Gornja Radgona, po ponudbi št. 053/2012 z dne 2.4.2012. Vrednost pogodbenih del je znašala 37.794,00 EUR brez DDV oz. 45.352,80 EUR z DDV. V pogodbi je navedeno, da je obnova in širitev knjižnice Gornja Radgona skupni projekt, ki ga financirajo Občina Gornja Radgona, Občina Apače, Občina Radenci in Občina Sveti Jurij ob Ščavnici; projekt sofinancira tudi ministrstvo, pristojno za kulturo. Predvideni rok pričetka del na objektu je bil določen 20.9.2012, končni prevzem opreme pa je moral biti izveden najkasneje 15.11.2012.
- ▶ V 11. členu kupoprodajne pogodbe je bilo določeno, da bo za prodajalca izvajal dela tudi podizvajalec LESING d.o.o., in sicer bo izvedel mizarska dela po popisu del v vrednosti 8.200,00 EUR z DDV, kar znaša 18% celotne ponudbene vrednosti. Na podlagi predložene kupoprodajne pogodbe št. 029/2012-M-904, sklenjene med izvajalcem Lesnina MG oprema d.d. in podizvajalcem LESING d.o.o. z dne 12.7.2012, pa je razvidna pogodbeno vrednost naročila, ki jo bo izvedel podizvajalec, v višini 28.315,08 EUR brez DDV oz. 33.978,10 EUR z DDV. Ugotavljamo, da pogodbeni vrednosti v predmetnih kupoprodajnih pogodbah nista identični. Pogodbeno vrednost del podizvajalca je namreč predstavljala kar 74,92% celotne ponudbene vrednosti.

<sup>57</sup> Pogodbeno dogovorjeni rok plačila pa ni bil določen skladno z določilom 23. člena ZIPRS1112.

- ▶ Izvajalec je naročniku predložil garancijo za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti št. 148283/1 z dne 29.5.2012. Garancija je bila predložena v pravilni vrednosti in datumom veljavnosti ter v pogodbeno določenem roku.
- ▶ Občina je izvajalca Lesnina MG oprema d.d. z dopisom št. 351-2/2011-U111 z dne 18.6.2012 obvestila, da ne more soglašati z njegovim predlogom<sup>58</sup>, da bi večji obseg del izvedel podizvajalec, ker je to v nasprotju z določili ZJN-2. Občina je izvajalca pozvala, da vsa dela pri dobavi in montaži notranje opreme izvede v skladu s sklenjeno kupoprodajno pogodbo št. 150/2012-P z dne 1.6.2012.
- ▶ V dopisu občine št. 351-2/2011-U103 z dne 11.9.2012, posredovan izvajalcu Lesnina MG oprema d.d., je navedeno, da občina vztraja pri zahtevi, da se vsa dela izvedejo popolnoma in v celoti v skladu s popisi del, ki so bilo objavljeni v okviru javnega naročila in so tudi sestavni del pogodbe. V dopisu je bila navedena tudi oprema po popisu, ki pa je po oceni občine ne potrebujejo. Občina je izvajalcu poslala dopis št. 351-2/2011-U103 z dne 20.9.2012, v katerem je zavrnila možnost podaljšanja roka za dokončanje opreme.
- ▶ Občina je ministrstvo, pristojno za kulturo dne 9.10.2012 obvestilo o težavah, ki se pojavljajo pri izpolnjevanju pogodbenih obveznosti s strani pogodbenega izvajalca za dobavo opreme - Lesnina MG oprema d.d. Glede dvoma, da bo izvajalec zmožen izpolniti obveznosti v pogodbenem roku in do zadnjega datuma predložitve zahtevka za sofinanciranje na ministrstvo (15.11.2012), je občina ministrstvo z dopisom z dne 11.10.2012 zaprosila, da pogodbo z izvajalcem Lesnina MG oprema d.d., ki je predmet sofinanciranja, zamenja z Aneksom št. 1 k pogodbi 147/2012-P. Predmetni aneks se nanaša na dodatna nepredvidena gradbeno obrtniška dela, ki se bodo zaključila v pogodbenem roku.
- ▶ Pogodbeni stranki sta sklenili aneks št. 1 h kupoprodajni pogodbi št. 150/2012-P, dne 29.10.2012 (podpis občine).<sup>59</sup> Predmet aneksa je bilo povečanje del, ki jih bo za prodajalca Lesnina MG oprema d.d. izvedel njegov podizvajalec LESING d.o.o., in sicer se je količina del povečala za 33.978,10 EUR z DDV. Skupna vrednost del, ki jo bo izvedel podizvajalec LESING d.o.o., je tako znašala 42.178,10 EUR z DDV. Vrednost osnovne pogodbe in ostala določila osnovne kupoprodajne pogodbe so ostala nespremenjena.

Na podlagi preveritve prejetega računa, kartice finančnega knjigovodstva (proračunska postavka 180304, konto 420402), kartice dobavitelja 220808- Lesnina MG oprema d.o.o. in ostalih dokumentov ugotavljamo naslednje:

- občina je izvajalca Lesnina MG oprema d.d. z dopisom z dne 21.11.2012 obvestila glede kršitve določbe drugega odstavka 4. člena kupoprodajne pogodbe št. 150/2012-P glede končnega roka prevzema opreme za knjižnico in ga obvestila glede roka unovčenja bančne garancije in pogodbene kazni zaradi neizpolnjevanja obveznosti;
- izvajalec Lesnina MG oprema d.d. se je v dopisu št. nb-307/201 z dne 22.11.2012 opravičil za zamudo z montažo opreme in prosil za podaljšanje roka do 28.11.2012;

<sup>58</sup> Dopis izvajalca št. nb-172/2012 z dne 6.6.2012 (prejet na sedež občine dne 7.6.2012).

<sup>59</sup> Ni navedenega datuma podpisa aneksa s strani izvajalca. Občina je prejela podpisan aneks k pogodbi dne 13.11.2012.



- občina je izvajalcu zavrnila možnost podaljšanja roka, ker je le-ta v skladu s pogodbo že potekel, in ga pozvala k predložitvi nove bančne garancije za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti oz. bančne garancije za odpravo napak v garancijski dobi najkasneje do 10.12.2012;
- iz prejete dokumentacije ni bilo razvidno, da bi prodajalec naročnika pisno obvestil o dokončanju vseh pogodbenih del;
- pogodbeni stranki in nadzornik so opravili prevzem dobavljene in montirane opreme in sestavili primopredajni zapisnik dne 6.12.2012; v zapisniku je navedeno, da so bile napake pri kvalitetnem pregledu dne 30.11.2012<sup>60</sup> odpravljene; ugotavljamo, da zapisnik ne vsebuje vseh podatkov, skladno z določilom 5. člena kupoprodajne pogodbe;
- izvajalec Lesnina MG oprema d.d. je predložil občini garancijo za odpravo napak v garancijskem roku št. 152126/8 z dne 7.12.2012; ugotavljamo, da je bila bančna garancija predložena v vrednosti, določeni v 6. členu kupoprodajne pogodbe; na dokumentu je naveden datum prejema 10.12.2012; veljavnost garancije je bila določena najkasneje do 12.12.2015<sup>61</sup>;
- izvajalec Lesnina MG oprema d.d. je izstavil občini račun (likv. št. 123499) z datumom izdaje 10.12.2012 in datumom dobave oz. izvršitve storitve 30.11.2012, v vrednosti 35.163,00 EUR brez DDV oz. 42.195,60 EUR z DDV, kar je za 2.631 EUR brez DDV oz. 3.157,20 EUR z DDV manj od pogodbeno določene vrednosti;
- opravljeni nadzor nad prejetim računom so potrdile odgovorne osebe s podpisom na računu, ni pa navedenih datumov potrditve;
- obveznost računa ni bila poravnana skladno z določilom 23. člena ZIPRS1112 in tudi ne v pogodbeno določenem roku<sup>62</sup>; občina je poravnala obveznost prejetega računa dne 1.2., 5.2. in 6.2.2013, občina je poravnala obveznost na podlagi asignacijske pogodbe št. 386/2012-P;
- odgovorni nadzornik je na podlagi pregleda notranje opreme v knjižnici dne 19.12.2012 sestavil reklamacijski zapisnik št. 01/2012-LKGR, ki ga je občina posredovala izvajalcu Lesnina MG oprema d.d. (dopis št. 351-2/2011-U111 z dne 28.12.2012) in pozvala izvajalca k odpravi vseh navedenih pomanjkljivosti v skladu s 14. alinejo 12. člena kupoprodajne pogodbe;
- izvajalec Lesnina MG oprema d.d. je z dopisom z dne 3.1.2013 občino seznanil, da bodo opravili ogled objekta in odpravili pomanjkljivosti;
- občina je v skladu z 9. členom kupoprodajne pogodbe zaračunala izvajalcu Lesnina MG oprema d.d. pogodbeno kazen v višini 0,5% od skupne vrednosti pogodbenih del z vključenim DDV za vsak zamujeni koledarski dan; pogodbeno kazen za zamujenih 15 koledarskih dni je znašala 3.401,40 EUR (izdani račun št. 12174 z dne 4.12.2012).

<sup>60</sup> Pri dokumentaciji za javno naročilo ni bilo odloženega zapisnika o kvalitetnem pregledu z dne 30.11.2012.

<sup>61</sup> V 13. alineji 12. člena kupoprodajne pogodbe je bilo določeno, da je obveznost prodajalca med drugim tudi zagotavljanje najmanj 3 leta polne garancije za dobavljeno in montirano opremo. Predložena garancija je imela za 5 dni daljšo veljavnost od zahtevane.

<sup>62</sup> Pogodbeni rok plačila ni bil določen v skladu z določilom 23. člena ZIPRS1112.

### Skupne ugotovitve in priporočila:

- *Občini priporočamo, da v prihodnje dosledno upošteva določila vsakokrat veljavnega ZJN-2 in internega pravilnika za javno naročanje.*
- Ugotovljene so bile določene nepravilnosti pri izvrševanju pogodbenih določil. *Občini priporočamo, da vzpostavi podrobnejše kontrole na področju izvrševanja pogodbenih oz. ponudbenih določil.*

### **Javna naročila, katerih vrednost je nižja od 20.000 EUR brez DDV za blago in storitve in 40.000 EUR brez DDV za gradnje**

ZJN-2 v petem odstavku 24. člena določa, da se predpisi o javnem naročanju ne uporabljajo za naročila blaga ali storitev, katerih ocenjena vrednost je nižja od 20.000 EUR oz. za naročila gradenj, katerih ocenjena vrednost je nižja od 40.000 EUR.<sup>63</sup> Ker naročnikov predpisi o javnem naročanju ne zavezujejo, smejo ta naročila oddati neposredno s pogodbo ali naročilnico. Edina obveznost, ki jo imajo naročniki na podlagi ZJN-2, je, da morajo voditi evidenco takšnih naročil po predmetu in vrednosti. Poleg vodenja evidence pa je pri teh naročilih treba upoštevati še določbe 105.a, 106. in 107. člena ZJN-2. Čeprav gre za manjše vrednosti, pa gre tudi pri izvedbi teh naročil za porabo proračunskih sredstev, zato naročnika tudi v tem primeru zavezujejo temeljna načela javnih financ, to sta načeli gospodarnosti<sup>64</sup> in učinkovitosti<sup>65</sup>. ZJN-2 ni predvidel obvezne oblike postopkov za določene vrednosti javnih naročil, vendar se naročniki kljub temu lahko odločijo za strožjo obliko izvedbe postopka od predpisane.

Občina je v letu 2012 oddala večino javnih naročil z izdajo naročilnice. Na sedežu občine smo preverili, ali je občina izvajala naročila, katerih vrednost je nižja od 20.000 EUR brez DDV za blago in storitve in 40.000 EUR brez DDV za gradnje, v skladu z ZJN-2.

### Ugotovitve in priporočila:

- Občina uporablja računalniški obrazec naročilnice.
- Občina izdaja in vodi naročilnice posebej za naročila blaga, storitev in gradenj.
- Občina vodi evidenco o oddaji javnih naročil male vrednosti skladno s petim odstavkom 24. člena ZJN-2. Evidenca obsega naslednje podatke: zap. številka naročilnice, vrsta, datum izdaje, predmet naročila, naziv dobavitelja oz. izvajalca, vrednost brez DDV, rok plačila, proračunsko postavko, konto in pripravil.
- Pregledali smo register izdanih naročilnic v letu 2012 in ugotavljamo naslednje:
  - na naročilnicah je izpolnjen natančen naziv in naslov izvajalca;
  - na večino naročilnic je bil opredeljen natančen predmet naročila;

<sup>63</sup> Če je ocenjena vrednost naročila natančno 20.000 EUR oz. 40.000 EUR, naročnike zavezujejo predpisi o javnem naročanju.

<sup>64</sup> Načelo gospodarnosti zahteva, da naj bodo viri, ki jih uporablja organizacija za opravljanje svojih dejavnosti, na voljo ob pravem času, v ustrezni količini in kakovosti ter po najboljši ceni (Uredba Sveta, št. 1605/2002).

<sup>65</sup> Načelo učinkovitosti se ukvarja z najboljšim razmerjem med uporabljenimi vložki in doseženimi učinki (Uredba Sveta, št. 1605/2002).



- na naročilnicah je naveden znesek naročila brez DDV, proračunska postavka, konto in rok plačila;
- naročilnice so bile podpisane s strani župana občine;
- zaporedno številčenje naročilnic si ne sledi glede na datum izdaje naročilnice, npr.:

| naročilnica št. | datum naročila |
|-----------------|----------------|
| 289/2012-S      | 27.09.2012     |
| 290/2012-S      | 13.09.2012     |
| 295/2012-S      | 01.10.2012     |
| 296/2012-S      | 28.09.2012     |
| 297/2012-S      | 31.08.2012     |
| 312/2012-S      | 16.10.2012     |
| 313/2012-S      | 26.09.2012     |
| 386/2012-S      | 06.12.2012     |
| 387/2012-S      | 16.11.2012     |
| 402/2012-S      | 21.12.2012     |
| 403/2012-S      | 10.12.2012     |
| ...             | ...            |

| naročilnica št. | datum naročila |
|-----------------|----------------|
| 193/2012-B      | 08.10.2012     |
| 194/2012-B      | 30.09.2012     |
| 196/2012-B      | 24.10.2012     |
| 197/2012-B      | 11.10.2012     |
| 203/2012-B      | 30.10.2012     |
| 204/2012-B      | 15.10.2012     |
| 207/2012-B      | 02.11.2012     |
| 208/2012-B      | 29.10.2012     |
| 209/2012-B      | 12.10.2012     |
| 252/2012-B      | 19.12.2012     |
| 253/2012-B      | 11.11.2012     |
| ...             | ...            |

Po pojasnilu občine se naročilnice izdajajo na podlagi podatkov prejetih predlogov za izdajo naročilnice. Pravilnemu datumskemu zaporedju izdaje naročilnic je težko zadostiti zaradi naslednjih razlogov: nekateri pripravljenci pripravijo predloge za izdajo naročilnic zaradi nujnosti malo pred naročilom, določeni pa že dalj časa pred naročilom, občasno pa nastanejo tudi zamude zaradi čakanja na podpis s strani odgovorne osebe.

Ugotavljamo pa, da prihaja do neskladnosti tudi iz razloga, ker so odgovorne osebe v letu 2012 izvršile določene nabave blaga oz. storitev brez ustreznih podlag (npr. naročilnice ali pogodbe). Naročilnice so bile namreč izstavljene naknadno po opravljeni dobavi blaga oz. storitve, ko je občina že prejela račun s strani dobavitelja, kar je razvidno tudi iz podatka o znesku naročila na naročilnici.

- Na sedežu občine smo preverili izdane naročilnice, odložene pri prejetih računih za nabavo blaga in storitev v mesecu novembru in decembru 2012. Ugotovitve so navedene v okviru poglavja 2.2.1.
- Ugotavljamo, da so bile določene naročilnice izstavljene po opravljeni dobavi blaga oz. storitvi, npr.:
  - pri prejetem računu z likv. št. 123711 z datumom izdaje 31.12.2012 (dobavitelj Valtex & Co. d.o.o.) je priložena naročilnica št. 7/2013-B z dne 15.1.2013;
  - pri prejetem računu z likv. št. 123720 z datumom izdaje 31.12.2012 (dobavitelj HI-FI d.o.o.) je priložena naročilnica št. 12/2013-S z datumom naročila 6.12.2012;<sup>66</sup>
  - pri prejetem računu z likv. št. 123722 z datumom izdaje 31.12.2012 (dobavitelj M - Tehnika, d.d.) je priložena naročilnica št. 19/2013-B z datumom naročila 16.1.2013;
  - pri prejetem računu z likv. št. 123674 z datumom izdaje 31.12.2012 (dobavitelj EHO - KAT d.o.o.) je priložena naročilnica št. 10/2013-B z datumom izdaje 15.1.2013;

<sup>66</sup> Številčenje naročilnice se nanaša na leto 2013, datum izdaje pa na predhodno leto.

- pri prejetem računu z likv. št. 123655 z datumom izdaje 28.12.2012 (dobavitelj Biroprodaja d.o.o.) je priložena naročilnica št. 5/2013-B z datumom naročila 10.12.2012 itd.

Po pojasnilu računovodje so bile izstavljene določene naročilnice naknadno, ko je bilo na podlagi notranje kontrole prejetega računa ugotovljeno, da le-ta ne vsebuje ustreznih podlag (ni bilo sklenjene pogodbe oz. izstavljene naročilnice pred dobavo blaga oz. opravljeno storitvijo).

*Občini priporočamo, da vzpostavi ustrezne notranje kontrole na področju naročanja blaga in storitev ter izdaja naročilnice oz. sklepa pogodbe z dobavitelj/izvajalci pred dobavo blaga oz. naročilom storitve.*

## **7 PREVERJANJE ZAKONITOSTI PRI OBLIKOVANJU, IZLOČANJU IN PORABI SREDSTEV REZERV**

Cilj preveritve oblikovanja in porabe sredstev rezerv je bil ugotoviti, ali občina oblikuje in uporablja sredstva rezerv v skladu s predpisi.

Oblikovanje sredstev rezerv v občinah ureja 49. člen Zakona o javnih financah, ki določa, da se v proračunu občine zagotavljajo sredstva za proračunsko rezervo, ki deluje kot proračunski sklad. Sredstva proračunske rezerve se uporabljajo za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč, kot so potres, 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 povzročijo naravne sile in ekološke nesreče.

V sredstva proračunske rezerve se izloča del skupno doseženih letnih prejemkov proračuna v višini, ki je določena s proračunom, vendar največ do višine 1,5% prejemkov proračuna. Del sredstev se izloča v rezerve začasno vsak mesec, dokončno pa po zaključnem računu proračuna občine za preteklo leto.

V proračunu občine za leto 2012 so bila predvidena sredstva za izločanje v proračunsko rezervo v višini 50.000 EUR. Skladno z določilom 16. člena Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2021 odloča o uporabi sredstev proračunske rezerve do višine 10.000 EUR župan občine na predlog za finance pristojnega organa občinske uprave in o tem s pismenimi poročili obvešča občinski svet. V drugih primerih uporabe sredstev proračunske rezerve, ki presega navedeno višino, odloča občinski svet s posebnim odlokom.

V letu 2012 sredstva rezerv niso bila izločena. Sredstva v letu 2012 prav tako niso bila porabljena. Na dan 31.12.2012 so znašala sredstva rezerv 50.000 EUR in se za iste namene prenesejo v leto 2013.

V 17. členu Odloka o proračunu občine za leto 2012 je določeno, da se sredstva splošne proračunske rezervacije uporabljajo za nepredvidene namene, za katere v proračunu niso zagotovljena sredstva ali niso bila zagotovljena v zadostnem obsegu, ker jih pri pripravi proračuna ni bilo mogoče načrtovati. Sredstva proračunske rezervacije ne smejo presežati 2% prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov. O uporabi sredstev splošne proračunske rezervacije odloča župan. Dodeljena sredstva

splošne proračunske rezervacije se razporedijo v finančni načrt neposrednega proračunskega uporabnika.

V letu 2012 se sredstva splošne proračunske rezervacije niso prerazporejala.

## **8 PREVERJANJE ZAKONITOSTI IN GOSPODARNOSTI ZADOLŽEVANJA**

### **Dolgoročno zadolževanje**

V poslovnih knjigah občine na dan 31.12.2012 so izkazane obveznosti iz naslova dolgoročnih finančnih obveznosti (konto 96) v višini 1.965.488 EUR in predstavljajo stanje neodplačanih obveznosti dolgoročnih kreditov, ki jih je občina najela za komunalno infrastrukturo pri SKB Banki (238.216 EUR), za sanacijo Vrtca Manka Golarja pri Javnem skladu RS (800.000 EUR) in za investicijo v OŠ Gornja Radgona (927.273 EUR). V letu 2012 se občina ni dodatno zadolževala.

Z veljavnim rebalansom proračuna za leto 2012 je občina v računu financiranja načrtovala dolgoročno zadolževanje v višini 4.301.624 EUR. Občina je načrtovala tudi odplačilo dolgov v višini 913.961 EUR. Občina se v letu 2012 ni dodatno zadolževala.

V letu 2012 je občina odplačala del dolgoročnega kredita, ki ga je najela za komunalno infrastrukturo pri SKB Banki v višini 56.532 EUR. Prav tako je občina v letu 2012 v višini 72.222 EUR odplačala kredit, ki ga je najela pri Javnem skladu RS za energetsko sanacijo Vrtca Manka Golarja in v višini 72.727 EUR kredit za investicijo OŠ Gornja Radgona. Občina je v letu 2012 tudi dokončno odplačala dolgoročni kredita, ki ju je najela v letu 2011 za investicijo v mestni park (467.000 EUR) in za investicije v ceste (247.100 EUR). V letu 2012 je tako občina odplačala za 925.582 EUR dolgoročnih kreditov.

Na podlagi 8. člena Zakona o javnih financah in Pravilnika o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja<sup>67</sup> je občina posredovala Ministrstvu za finance podatke o zadolženosti občine na dan 31.12.2012.

Občina je dne 25.1.2013 posredovala Ministrstvu za finance podatek o stanju zadolžitve občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine. Stanje zadolžitve občine na dan 31.12.2012 je znašalo 1.965.749,52 EUR. Ugotavljamo razhajanja glede na stanje dolgoročne zadolženosti, ki je evidentirano v poslovnih knjigah občine ter med podatki, ki so bili posredovani na Ministrstvo za finance. Razlika izhaja dolgoročnega kredita pri SKB Banki d.d. V poslovnih knjigah je le-ta evidentiran v višini 238.215,66 EUR, v obrazcu stanje zadolženosti občine na dan 31.12.2012 pa v višini 238.476,88 EUR.

Ugotavljamo, da obseg zadolžitve občine ne presega s proračunom načrtovanega.

---

<sup>67</sup> Ur. l. RS, št. 23/04, 50/05 in 65/06.

## IV. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

Revizijski postopki so obsegali pridobivanje, pregledovanje, analiziranje in presojanje podatkov o poslovanju občine ter dokumentiranje revizijskih ugotovitev. V nadaljevanju poročila podajamo pomembnejše ugotovitve in priporočila v okviru notranje revizije poslovanja občine za leto 2012:

- Ugotavljamo, da ima občina sprejete interne akte za zagotavljanje učinkovitosti in uspešnosti notranjih kontrol ter obvladovanja tveganj, vendar pa ugotavljamo, da interni akti niso ažurirani. *Občini priporočamo, da skladno z veljavnimi predpisi sprejme spremembe in dopolnitve internih pravilnikov.*
- Ugotavljamo, da so notranje kontrole ustrezno vzpostavljene, vendar na nekaterih področjih poslovanja ne delujejo oz. se ne izvajajo dosledno. Občina je pripravila register tveganj v okviru Načrta integritete. V teku revizije smo pregledali Načrt integritete občine in podali ugotovitve in priporočila v okviru poglavja 2.1.
- Proračun občine za leto 2012 je bil pripravljen na podlagi temeljnih smernic gospodarske politike in kvantitativnih izhodišč za planiranje javno finančnih prihodkov in odhodkov, posredovanih s strani Ministrstva za finance RS. Ugotavljamo, da občina ni pripravila obrazložitev načrta razvojnih programov.
- Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2012 je bil sprejet na 10. redni seji Občinskega sveta občine z dne 20.9.2012. Ugotovljeno je, da odlok o rebalansu vsebuje vsa predpisana določila.
- Zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2013 je bil sestavljen v rokih, določenih v Zakonu o javnih financah. Zaključni račun občine zajema bilanco prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb, račun financiranja ter obrazložitve zaključnega računa, katerih sestavni del so podatki iz bilance stanja in pojasnilo odstopanj. Zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2012 bo obravnavan na seji občinskega sveta v mesecu maju 2013.
- Preizkusili smo pravilnost evidentiranja terjatev in obveznosti, stroškov in prihodkov na podlagi vzorčnega pregleda prejetih in izdanih računov v letu 2011. Na podlagi pregledanega vzorca ugotavljamo, da so prejete in izdane račune likvidirale, prekontrolirale in odobrile osebe, ki so po pravilniku o sistemizaciji delovnih mest odgovorne za posamezno področje. Podrobnejše ugotovitve so vključene v revizijskem poročilu (poglavje 2.2.1 in 2.2.2).
- Pregledali smo dokumentacijo o izvedbi rednega letnega popisa sredstev in obveznosti na dan 31.12.2012. Občina je izvedla redni letni popis sredstev in obveznosti v skladu s Pravilnikom o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja, terjatev in obveznosti z dejanskim stanjem ter Navodili za delo popisnih komisij, udeleženih pri popisnih aktivnostih za leto 2012. Podrobnejše ugotovitve o popisu so podane v poročilu (poglavje 3.1).
- V postopku preverjanja zaključnega računa smo preverili nekatere postavke prihodkov in odhodkov. Podrobnejše ugotovitve so vključene v revizijskem poročilu v poglavju 4.

- Preizkusili smo pravilnost vrednotenja in evidentiranja novih nabav osnovnih sredstev v letu 2012. Preverili smo tudi preračun amortizacije osnovnih sredstev. Podrobnejše ugotovitve so navedene v poročilu (poglavje 5.1).
- Pregledali smo naloge za službena potovanja in obračune potnih stroškov za mesec december 2012. Podrobnejše ugotovitve in priporočila so navedena v okviru poglavja 6.1.
- Preverili smo pravilnost izvedbe postopkov javnega naročanja blaga, storitev in gradenj ter izvrševanje pogodbenih določil na naključno izbranem vzorcu. Občina je v letu 2012 naročala blago, storitve in gradnje na podlagi Zakona o javnem naročanju (ZJN-2) in Navodila za izvajanje javnih naročil male vrednosti z dne 30.7.2011. *Občini priporočamo, da vzpostavi podrobnejše kontrole na področju izvrševanja pogodbenih oz. ponudbenih določil.* Ugotovitve in priporočila so podrobneje navedena v okviru poglavja o javnem naročanju (poglavje 6.3).
- Občina v nekaterih primerih ni poravnala obveznosti v plačilnem roku, določenem v 23. členu Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2011 in 2012 (ZIPRS1112). *Občini priporočamo, da upošteva zakonsko določene plačilne roke.*
- Občina se je v letu 2012 ni dolgoročno zadolževala. Odplačala pa je del dolgoročnih kreditov v znesku 915.582 EUR. Ugotavljamo, da obseg zadolžitve občine ne presega s proračunom načrtovanega.
- Preverili smo, ali občina oblikuje in uporablja sredstva rezerv v skladu s predpisi. Ugotavljamo, da sredstva rezerv v letu 2012 niso bile porabljena.

Ugotavljamo, da je občina upoštevala revizorjeva priporočila, podana v revizijskem poročilu o pravilnosti poslovanja občine v letu 2011, in odpravila določene pomanjkljivosti pri tekočem poslovanju v letu 2012.

Občina je podala pripombe in pojasnila na osnutek revizijskega poročila. Pojasnila občine so vključena v revizijskem poročilu pri posameznih področjih pregleda.

Murska Sobota, 24.4.2013

Direktorica družbe:  
mag. Danica Kos,  
državni notranji revizor

**audit-in** EKONOMSKO FINANČNI  
INŽENIRING d.o.o.  
Linhartova cesta 68, LJUBLJANA

Vodja revizije:  
Elizabeta Ilić,  
državni notranji revizor