



OBČINA GORNJA RADGONA
OBČINSKI SVET

Partizanska c. 13, 9250 Gornja Radgona

Tel: 02/564-38-38, Fax: 02/564-38-14

<http://www.gor-radgona.si>

e-pošta: tajnistvo.zupana@gor-radgona.si

Številka: 011-1/2010

Datum: 07.06.2013

Na podlagi 20. člena Statuta Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 24 z dne 15.10.2006 – UPB1 in št. 47 z dne 01.12.2008) je Občinski svet Občine Gornja Radgona na svoji 14. redni seji, dne 06.06.2013 sprejel naslednji

S K L E P

Občinski svet Občine Gornja Radgona sprejme s strani Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona posredovano Poročilo o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2012, ki zajema:

- pregled izvrševanja Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2012,
- pregled Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2012,
- pregled zakonitosti poslovanja in razpolaganja s stvarnim in premičnim premoženjem ter finančnimi sredstvi Občine Gornja Radgona v letu 2012,
- ugotovitve gospodarnosti in smotrnosti porabe finančnih sredstev.

ŽUPAN
OBČINE GORNJA RADGONA
Anton KAMPUŠ, l.r.

Dostaviti:

§ Nadzornemu odboru Občine Gornja Radgona

§ računovodji, tu

§ v zadevo, tu

§ v zadevo št. 013-2/2010

**OBČINA
GORNJA RADGONA
Nadzorni odbor**

Datum: 25. 4. 2013

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 44. člena Statuta Občine Gornja Radgona, 17. in 22. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona in sklepa 21. redne seje Nadzornega odbora z dne 28.2.2013 ter na podlagi ugotovitve pooblaščenca za nadzor je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona na svoji 23. seji, dne 25.4.2013 sprejel

Poročilo

**o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2012,
ki zajema:**

- **pregled izvrševanja Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2012**
- **pregled Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2012**
- **pregled zakonitosti poslovanja in razpolaganja s stvarnim in premičnim premoženjem ter finančnimi sredstvi Občine Gornja Radgona v letu 2012**
- **ugotovitve gospodarnosti in smotrnosti porabe finančnih sredstev**
»Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora«

Na podlagi sklepa predsednika Nadzornega odbora z dne 28.02.2013 in v skladu s 17. in 22. členom poslovnika Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona so nadzor opravili pooblaščenca:

- Bojan Erlih, predsednik,
- Dana Sukič, članica
- Avguščina Španbauer, članica
- Ana Hamler, članica

Nadzor je bil izveden v času od 3. aprila do 22. aprila 2013 v prostorih občinske uprave Občine Gornja Radgona.

Pri nadzoru so sodelovali:

- Dragan Kujundžič, direktor občinske uprave,
- Dominika Fras, računovodkinja
- Klara Horvat, finančnik
- Andrej Subašič, svetovalec
- Danilo Vlaj, višji svetovalec
- Marija Kaučič, višja svetovalka
- Janja Osojnik, svetovalka

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

Strokovne naloge računovodstva proračuna Občine Gornja Radgona opravlja ga. Dominika Fras.

1. UVOD

Nadzor pravilnosti in zakonitosti poslovanja Občine Gornja Radgona, Partizanska cesta 13, Gornja Radgona (v nadaljevanju: občina) v letu 2012 je Nadzorni odbor izvedel po posameznih tematskih področjih. Temeljna izhodišča za izvedbo nadzora pravilnosti izvrševanja proračuna občine v letu 2012 so predstavljali:

- realiziran proračun Občine Gornja Radgona za leto 2012,
- zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2012 s vsemi prilogami,
- veljavni zakonski in podzakonski akti ter akti Občine Gornja Radgona.

Cilji nadzora so bili izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občine v letu 2012 ter namenskost in smotrnost porabe proračunskih sredstev, ki se nanašajo na izvrševanja proračuna, odhodke občine in zadolževanje. Temelj opravljenemu nadzoru je predstavljala realiziran proračun občine za leto 2012.

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

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

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

2. NADZOR PRAVILNOSTI DELA POSLOVANJA OBČINE V LETU 2012

2.1 Predstavitev občine

2.1.1 Osnovni podatki občine

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

Tabela 1: Podatki o velikosti in organih občine

Število prebivalcev	8.884
Ustanovitev	1994
Premoženjskopravno stanje	urejeno
Organi občine:	
• župan	(nepoklicno opravljanje funkcije)
• podžupan	(nepoklicno opravljanje funkcije)
• občinski svet	(21 članic in članov)
• nadzorni odbor	(5 članic in članov)
• občinska uprava	(30 sistemiziranih, 29 zasedenih delovnih mest)

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

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

2.1.2 Podatki iz zaključnega računa proračuna

Podatki iz zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2012 in primerjava za leto 2011 so prikazani v tabeli 2.

Tabela 2: *Primerjava prejemkov in izdatkov zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 in zaključnega računa proračuna za leto 2011*

Postavka	Realizacija v letu 2012 v eur	Realizacija v letu 2011 v eur	Indeks
Bilanca prihodkov in odhodkov (v nadaljevanju: BPO)			
Davčni prihodki	5.986.560	5.995.432	99,8
Nedavčni prihodki	858.816	807.716	106,3
Kapitalski prihodki	88.345	353.634	25,0
Prejete donacije	22.530	25.000	90,1
Transforni prihodki	1.783.610	860.341	207,3
Vsi prihodki BPO	8.739.861	8.042.123	108,6
Tekoči odhodki	2.493.844	2.655.828	93,9
Tekoči transferi	3.120.964	2.946.210	105,9
Investicijski odhodki	2.017.900	3.915.823	51,5
Investicijski transferi	141.524	200.072	70,7
Vsi odhodki BPO	7.774.232	9.717.933	80,0
Presežek odhodkov nad prihodki	965.629	-1.675.810	
A. Račun finančnih terjatev in naložb (v nadaljevanju: RFTN)			
Prejeta vračila danih posojil	1.784	1.429	124,8
Dana posojila	3.331	52	
B. Račun financiranja (v nadaljevanju: RF)			
Domače zadolževanje	000	000	
Odplačilo dolga	915.582	117.382	
Saldo računa financiranja	-915.582	-1.596.718	

2.1.2.1. Prihodki proračuna

V letu 2012 so bili skupni prihodki realizirani v okviru 98,80 % načrtovanih prihodkov in 99,80 % prihodkov v primerjavi z letom 2011.

V nadaljevanju obravnavamo zgolj prihodke, ki primerjalno nekoliko bolj odstopajo od prihodkov doseženih v letu 2011.

Kapitalski prihodki K72

Kapitalski prihodki so bili sicer realizirani v višini 88.345 eur, kar je 100,46 % od načrtovanih, vendar samo 24,98 % od doseženih kapitalskih prihodkov iz leta 2011.

Transforni prihodki K74

Transforni prihodki so bili realizirani v višini 1.783.610 eur, kar predstavlja 91,61 % od načrtovanih in 207,31 % od doseženih v letu 2011.

Pojasnilo občine:

1. KAPITALSKI PRIHODKI

Realizacija kapitalskih prihodkov v letu 2012 je bila v primerjavi z realizacijo v letu 2011 manjša za 75,02 %, kar nominalno pomeni za 265.289,79 eur.

Če pogledamo kapitalske prihodke podrobneje, ugotovimo, da je bila realizacija manjša tako v zvezi s prodajo stanovanj, kot tudi v zvezi s prodajo zemljišč.

Tako v letu 2011 kot tudi v letu 2012 je občina prodala eno stanovanje, vendar je bila prodajna vrednost prodanega stanovanja v letu 2011 večja za 16.873,00 od prodajne vrednosti stanovanja v letu 2012.

Kar se tiče zemljišč je občina v letu 2011 prodala sedem (7) zemljišč, v letu 2012 pa devet (9) zemljišč. V letu 2011 je bil prihodek iz tega naslova večji od prihodka v letu 2012 v vrednosti 248.416,79 eur, predvsem zaradi prodaje zemljišča, ki je bilo prodano podjetju Lupina, d.o.o. in v letu 2011 poravnano kupnino v vrednosti 265.534,54 eur.

2. TRANSFERNI PRIHODKI

Realizacija transfernih prihodkov v letu 2011 je znašala 860.341,28 eur in v letu 2012 1.783.610,49 eur, kar nominalno pomeni povečanje vrednosti v znesku 923.269,21 eur.

V letu 2012 so transforni prihodki višji iz naslednjih bistvenih razlogov:

- *s strani državnega proračuna je občina v celoti prejela zahtevani znesek za obnovo in širitev knjižnice Gornja Radgona v vrednosti 321.781,86 eur, česar v letu 2011 ni bilo.*
- *s strani proračunov Občine Radenci, Občine Sveti Jurij ob Ščavnici in Občine Apače, je občina v letu 2012 prejela nakazila iz naslova predfinanciranja projekta »Obnova in širitev knjižnice Gornja Radgona« v vrednosti 169.658,44 eur; prav tako je občina prejela iz proračuna Občine Ljutomer povračilo sredstev za predfinancirani del projekta »Oskrba prebivalstva s pitno vodo in varovanje vodnih virov Pomurja – vodovodno omrežje sistem C« v vrednosti 131.778,67 eur, česar v letu 2011 ni bilo.*

2.1.2.2. Odhodki proračuna

Investicijski odhodki K42

Investicijski odhodki so bili realizirani v višini 2.017.900 eur, kar je 35,80 % od načrtovanih in le 51,52 % od realiziranih v letu 2011.

Investicijski transferi K43

Investicijski transferji so bili realizirani v višini 141.524 eur, kar je za 119 % od načrtovanih in 70,76 % od realiziranih v letu 2011.

Pojasnilo občine:

1. INVESTICIJSKI ODHODKI

Realizacija investicijskih odhodkov v letu 2011 je znašala 3.915.823,82 eur in v letu 2012 2.017.899,78 eur, kar pomeni nominalno zmanjšanje vrednosti v znesku 1.897.924,04 eur.

Znotraj investicijskih odhodkov prihaja do največje razlike na kontu skupine 4204 - novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije ter konto skupine 4205- investicijsko vzdrževanje in obnove.

Realizacija konto skupine 4204 - novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije je v letu 2011 znašala 2.419.342,35 eur, medtem ko je v letu 2012 znašala 1.570.406,10 eur, kar pomeni zmanjšanje za 848.936,25 eur.

Za leto 2012 je sicer občina planirala realizacijo v višini 5.073.313,08 eur, kar je veliko več od realizacija v letu 2011, vendar je v končni fazi prišlo do zmanjšanja porabe na investicijah, predvsem zaradi spremembe dinamike naslednjih največjih projektov:

»Rekonstrukcija podstrešja in ostrešja gasilskega doma z novim dostopom do podstrešja (GD Zbigovci)« - za projekt občina ni dobila odobrenega sofinanciranja, zato se je dinamika prenesla v leto 2013, ko bo občina s prijavo ponovno kandidirala za sofinanciranje projekta;

»Gradnja, upravljanje in vzdrževanje odprtega širokopasovnega omrežja v KS Negova, KS Spodnji Ivanjci« - zaradi reševanja pritožbe v zvezi z izvedbo postopka javnega naročanja, je zastal operativni del izvedbe projekta, kar je premaknilo dinamiko financiranje projekta iz leta 2012 v leto 2013;

»Čistilna naprava Gornja Radgona« - zaradi tega, ker s strani državnega proračuna občina še ni prejela odločbe o sofinanciranju, se je izvedba projekta premaknila v leto 2013, kar je prav tako premaknilo dinamiko financiranja iz leta 2012 v leto 2013.

»Oskrba prebivalstva s pitno vodo in varovanje vodnih virov Pomurja "Vodovodno omrežje- sistem C"« - v okviru operativnega izvajanja projekta ki poteka pod vodstvom Občine Ljutomer, sredstva niso bila porabljeni v planirani višini, zato se je ostanek sredstev prenesel v leto 2013;

»Zaključna faza obnove kulturnega spomenika Špital Gornja Radgona« - v okviru operativnega izvajanja projekta sredstva niso bila porabljeni v planirani višini, zato se je ostanek sredstev prav tako prenesel v leto 2013.

Realizacija konto skupine 4205 - investicijsko vzdrževanje in obnove, je v letu 2011 znašala 1.111.900,11 eur, medtem ko je v letu 2012 znašala 97.474,28 eur, kar pomeni zmanjšanje za 1.014.425,83 eur.

V obravnavani skupini gre predvsem za adaptacijo Osnovne šole Gornja Radgona, ki je bila v celoti izvedena v letu 2011, v letu 2012 pa tovrstnega izdatka v takšni višini torej ni bilo.

2. INVESTICIJSKI TRANSFERJI

Realizacija investicijskih transferjev v letu 2011 je znašala 200.071,68 eur in v letu 2012 141.524,02 eur, kar pomeni nominalno zmanjšanje vrednosti v znesku 58.547,66 eur.

Razlika nastaja, ker je občina v letu 2011 v okviru projekta »Obnova večnamenskih zgradb skupnega pomena v občini Gornja Radgona«, investirala v vzdrževanje gasilskih domov in opreme, tovrstnega stroška pa v letu 2012 več ni bilo.

2.1.2.3. Račun financiranja

V letu 2012 se Občina Gornja Radgona ni dodatno zadolževala. Tako je v letu 2012 odplačala kredite v skupnem znesku 915.581,50 eur in sicer:

- dolgoročni kredit za komunalno infrastrukturo najet v letu 2006 odplačan v višini 56.270,80 eur,
- dolgoročni kredit za Energetsko sanacijo vrtca v letu 2012 odplačan 72.222,28 eur
- dolgoročni kredit za Energetsko sanacijo OŠ Gornja Radgona» 72.727,20 eur
- v celoti odplačan dolgoročni premostitveni kredit za projekt »3PARKI» 467.000 eur

- v celoti odplačan dolgoročni premostitveni kredit najet za investicije v infrastrukturo 247.100 eur.

V proračunu za leto 2012 so bila načrtovana sredstva za izločanje v proračunsko rezervo v višini 50.000 eur. V skladu z določili 16. člena Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona ima župan pooblastilo, da odloči o uporabi sredstev rezerve do višine 10.000 eur. Sredstva rezerve v letu 2012 niso bila uporabljena in tako je na dan 31.12.2012 znašala njihova vrednost 50.000 eur.

2.1.3 Informacija o sprejetem in realiziranem proračunu za leto 2012

Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2012 je bil sprejet na 8. redni seji, dne 26.01.2012 in objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona – lokalni časopis Prepih, številka 70/12 z dne 01.02.2012.

Veljavno sprejet odlok o proračunu za leto 2012 je bil spremenjen in dopolnjen na 10. redni seji občinskega sveta, dne 20.09.2012. Spremembe in dopolnitve odloka so bile objavljene v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona – lokalni časopis Prepih številka 73/12 z dne 01.10.2012.

2.2 Obrazložitev nadzora

Pravilnost dela poslovanja občine za leto 2012 je Nadzorni odbor ugotavljal tako, da se je preverila pravilnost izvršitve proračuna za leto 2012 na naslednjih podsegmentih:

- način izvrševanja proračuna, ki zajema sestavo in obrazložitev proračuna ter zaključnega računa proračuna ter prerazporejanje proračunskih sredstev,
- pregled realiziranih priporočil in predlogov prejšnjih nadzorov,
- bilanca stanja z inventurnim elaboratom na dan 31.12.2012,
- odhodki občine,
- zadolževanje.

2.3 Ugotovitve

2.3.1 Sestava in obrazložitve proračuna in zaključnega računa proračuna

Po določilih 10. člena Zakona o javnih financah (v nadaljevanju: ZJF) sestavljajo proračun splošni in posebni del ter načrt razvojnih programov. Splošni del proračuna sestavljajo skupna bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja, posebni del proračuna pa finančni načrt neposrednih uporabnikov. Proračun mora biti sestavljen po ekonomski, programski in funkcionalni klasifikaciji javno finančnih prejemkov in izdatkov.

V skladu z določili 13. člena ZJF je dolžnost župana, da predloži občinskemu svetu predlog proračuna z obrazložitvami.

Po določilih 63. člena ZJF mora župan v mesecu juliju poročati občinskemu svetu o izvrševanju proračuna za prvo polletje tekočega leta. ZJF v prvem odstavku 63. člena določa vsebino polletnega poročila, ki mora med drugim vsebovati tudi razloge glavnih odstopanj realizacije v primerjavi s sprejetim proračunom in predlog potrebnih ukrepov.

Nadzorni odbor je ugotovil:

- obrazložitev posebnega dela proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2012 je podal župan občine s poudarkom na realizaciji finančnega načrta občinskega sveta, župana, nadzornega odbora, občinske uprave, medobčinskega inšpektorata in krajevnih skupnosti.;
- poročilo o izvrševanju proračuna Občine Gornja Radgona za obdobje januar-junij 2012 je bilo obravnavano na 10. redni seji občinskega sveta dne 20.9.2012
- obrazložitev k splošnemu delu ZR proračuna za leto 2012 je podal župan občine in vsebuje poročilo o realizaciji prihodkov in odhodkov ter poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije, kot določa 7. člen navodila o pripravi zaključnega računa.

2.3.2 Načrtovani in izvršeni prihodki in odhodki proračuna

Po določenih enajstega odstavka 2. člena ZJF lahko neposredni uporabniki prevzamejo obveznosti in izplačujejo sredstva proračuna v breme proračuna tekočega leta samo za namen in do višine, ki sta določena z veljavnim odlokom o proračunu.

S primerjavo nekaterih prihodkov in odhodkov, izkazanih v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012, z načrtovanimi prihodki in odhodki po veljavnem proračunu za leto 2012 nadzorni odbor ugotavlja odstopanja, kar posledično pomeni, da zastavljeni cilji niso doseženi. Ugotovljena odstopanja med izvršenimi in načrtovanimi prihodki in odhodki so prikazana v Tabeli 5.

Tabela 5: *Odstopanje med posameznimi prihodki in odhodki veljavnega odloka o proračunu in izvršenimi prihodki in odhodki v letu 2012*

Zap. št.	Proračunska postavka – konto	Veljavni proračun v eur	Izvršeni proračun v eur	Razlika v eur	Indeks	
1.	Davek na premoženje	703	722.280	653.581	68.699	90,5
2.	Prihodki od premoženja	710	528.155	556.261	28.106	105,3
3.	Drugi nedavčni prihodki	714	134.700	195.668	60.918	145,3
5.	Kapitalski prihodki	720	58.000	28.827	29.173	49,7
6.	Prejeta sredstva iz državnega proračuna in sredstev proračuna Evropske unije	741	837.721	641.952	195.769	76,6
7.	Investicijski odhodki	42	5.646.303	2.017.899	3.628.404	35,7
8.	Rekonstrukcije in adaptacije	420402	4.968.923	1.509.963	3.458.960	30,4

Neskladja, ki jih opredeljujejo določila 11.odst. 2. člena ZJF, in določajo, da izvršeni proračun ne sme biti višji od veljavnega proračuna, nadzorni odbor ni ugotovil.

Na prihodkovni strani je nadzorni odbor pregledal prihodke od premoženja, ki temeljijo na razpolaganju s stvarnim premoženjem občine v letu 2012. Temelj razpolaganju s stvarnim premoženjem je Načrt razpolaganja s stvarnim premoženjem v letu 2012, poimenovanem Program prodaje občinskega stvarnega premoženja v letu 2012. Nadzorni odbor ugotavlja, da je Občina Gornja Radgona razpolagala z zemljišči s sklenitvijo naslednjih prodajnih pogodb:

- prodajna pogodba št. 325/2012-P (št. 47810-5/2011-U111 z dne 25.10.2012) sklenjena z Vitom Ravnikarjem, predmet pogodbe zemljišče parc.št. 65/25, k.o. 184 Gornja Radgona, kupnina plačana v znesku 18.824,00 eur;
- prodajna pogodba št. 325/2012-P (št. 47810-3/2004-U111 z dne 11.9.2012) sklenjena s Suzano Bračič, predmet pogodbe zemljišče parc.št. 1139/9, k.o. 184 Gornja Radgona, kupnina plačana v znesku 18.578,42 eur;
- prodajna pogodba št. 117/2012-P (št. 478-26/2004-U111 z dne 29.5.2012) sklenjena z družbo Radgonske gorice d.o.o., predmet pogodbe zemljišče parc.št. 83/3, k.o. 184 Gornja Radgona, kupnina plačana v znesku 5.054,50 eur;
- prodajna pogodba št. 344/2012-P (št. 47810-11/2008-U111 z dne 24.10.2012) z družbo Borak d.o.o., predmet pogodbe zemljišče parc.št. 364/4, k.o. 184 Gornja Radgona, kupnina plačana v znesku 2.564,80 eur;
- prodajna pogodba št. 176/2012-P (št. 47810-1/2012-U111 z dne 7.6.2012) sklenjena z Jožico Krajnc, predmet pogodbe zemljišče parc.št. 354/1, k.o. 203 Očeslavci, kupnina plačana v znesku 1.004,00 eur;
- prodajna pogodba št. 275/2012-P (št. 46503-35/2005-U111 z dne 20.7.2012) sklenjena s Tadejo Turin, predmet pogodbe zemljišče parc.št. 250/9, 250/12 in 1208/13, vse k.o. 188 Police, kupnina plačana v znesku 410,00 eur;
- prodajna pogodba št. 220/2012-P (št. 46503-2/2002-U111 z dne 5.7.2012) sklenjena z Blanko Hojs, predmet pogodbe zemljišče parc.št. 158/1, k.o. 184 Gornja Radgona, kupnina plačana v znesku 4.400,64,00 eur;
- prodajna pogodba št. 274/2012-P (št. 46503-6/2004-U111 z dne 23.7.2012) sklenjena z Alojzem Škrobarom, predmet pogodbe zemljišče parc.št. 263/5, k.o. 189 Hercegovščak, kupnina plačana v znesku 4.736,90 eur.

Nadzorni odbor je ugotovil, da v Programu prodaje občinskega stvarnega premoženja za leto 2012 ni zaslediti naslednjih zemljišč parc.št. 263/5, k.o. 189 Hercegovščak, parc.št. 250/9, 250/12 in 1208/13, vse k.o. 188 Police, parc.št. 158/1, k.o. 184 Gornja Radgona in parc.št. 1139/9, k.o. 184 Gornja Radgona.

Pojasnilo občine:

Razpolaganje z zemljišči parc.št. 263/5, k.o. 189 Hercegovščak, parc.št. 250/9, 250/12 in 1208/13, vse k.o. 188 Police, parc.št. 158/1, k.o. 184 Gornja Radgona in parc.št. 1139/9, k.o. 184 Gornja Radgona je načrtovano v Programih prodaje občinskega stvarnega premoženja v preteklih letih. Razpolaganje s stvarnim premoženjem občine, ki je predmet Programa prodaje občinskega stvarnega premoženja v posameznem letu, se načrtuje le enkrat. V kolikor v načrtovanem letu posamezno premoženje (npr. določeno zemljišče) ni bilo prodano, se ne načrtuje v Programu za naslednje leto, kajti velja pravilo, da je dovolj načrtovanje v enem izmed letnih Programov prodaje občinskega stvarnega premoženja.

Na odhodkovni strani je nadzorni odbor pregledal odhodke, ki temeljijo na pridobivanju stvarnega premoženja občine v letu 2012. Temelj pridobivanju stvarnega premoženja je Načrt pridobivanja stvarnega premoženja v letu 2012, poimenovanem Program nakupa občinskega stvarnega premoženja v letu 2012. Nadzorni odbor ugotavlja, da je Občina Gornja Radgona pridobivala s sklenitvijo naslednjih prodajnih pogodb:

- prodajna pogodba št. 60/2012-P (št. 478-29/2010-U111 z dne 19.3.2012) sklenjena z Marijo Šinko predmet pogodbe zemljišče parc.št. 265/1 in 265/3, obe k.o. 190 Lomanoše, kupnina plačana v znesku 16.000,00 eur; nadzorni odbor je ugotovil, da ni priloženega cenilnega poročila na katerem bi morala temeljiti pogodbena cena.
- prodajna pogodba št. 311/2011-P (št. 4781-4/2010-U111 z dne 12.12.2011) sklenjena z Nado Kardinar, predmet pogodbe zemljišče parc.št. 1198/2 in 1198/3, obe k.o. 208 Negova, kupnina plačana v znesku 5.028,48 eur;
- sodna odločba Okrajnega sodišča v Gornji Radgoni v zvezi z vračilom že plačane kupnine družbe Plastron d.o.o. v znesku 29.855,00 eur.

Nadzorni odbor je ugotovil, da izvršeni proračun ne dosega ciljev veljavnega odloka o proračunu in sicer v višini 105.913 eur na prihodkovni strani in v višini 4.471.881 eur na odhodkovni strani.

Pojasnilo občine:

1. SKUPINA KONTA 420 - NAKUP IN GRADNJA OSNOVNIH SREDSTEV

V letu 2012 je občina na skupini konta planirala realizacijo v višini 5.630.656,01 eur, medtem ko je bila konec leta dosežena 35,7 % realizacija, kar pomeni porabo v višini 2.017.899,78 eur.

Tako nizka realizacija je bila dosežena predvsem zaradi spremembe dinamike porabe sredstev, planiranih za izvedbo največjih projektov:

- *»Nakup zemljišč v industrijski coni Mele« - v letu 2012 se nakup ni izvedel, dinamika porabe v vrednosti 20.000,00 eur se je prestavila v leto 2013;*
- *»Rekonstrukcija podstrešja in ostrešja gasilskega doma z novim dostopom do podstrešja (GD Zbigovci)« - za projekt občina ni dobila odobrenega sofinanciranja, zato se je dinamika financiranja v vrednosti 143.223,11 eur prenesla v leto 2013, ko bo s prijavo ponovno kandidirala za sofinanciranje projekta;*
- *»Modernizacija ceste JP704721 Trotkova-Negovski vrh-Štrajngrova« - modernizacija se v letu 2012 ni izvedla v celoti, dokončana bo v letu 2013, zaradi česar se je ostanek v vrednosti 40.597,29 eur prenesel v leto 2013;*
- *»Modernizacija LC 104 041 Sp. Ščavnica (stara šola) in JR« je bila v letu 2012 planirana v vrednosti 276.986,24 eur, vendar se je zaradi nepridobljenega sofinanciranja izvajala v višini planiranega lastnega deleža in sicer v višini 81.798,58 eur.*
- *»Gradnja, upravljanje in vzdrževanje odprtega širokopasovnega omrežja v KS Negova, KS Spodnji Ivanjci« - zaradi reševanja pritožbe v zvezi z izvedbo postopka javnega naročanja je zastal operativni del izvedbe projekta, kar je premaknilo dinamiko financiranja projekta v vrednosti 1.364.377,80 eur iz leta 2012 v leto 2013;*
- *»Ureditev prostorov arhiva za Carinsko izpostavo Murska Sobota« - dela niso bila izvedena, zaradi česar se je dinamika financiranja v vrednosti 10.000,00 eur prenesla iz leta 2012 v leto 2013;*
- *»Čistilna naprava Gornja Radgona« - ker občina s strani države še ni prejela odločbe o sofinanciranju, se je izvedba projekta premaknila v leto 2013, kar je v posledici premaknilo dinamiko financiranja iz leta 2012 v leto 2013;*
- *»Sofinanciranje vodo oskrbe SV Slov.« - na podlagi izvedenega operativnega dela projekta, ki ga vodi Občina Lenart, so bila sredstva porabljena zgolj v višini 62.426,56 eur, kar pomeni 39 % realizacijo.*
- *»Oskrba prebivalstva s pitno vodo in varovanje vodnih virov Pomurja "Vodovodno omrežje-sistem C"« - na podlagi operativnega izvajanja projekta s strani vodilne Občine Ljutomer, sredstva niso bila porabljena v planirani višini, zato se je ostanek sredstev prenesel v leto 2013;*

- »Zaključna faza obnove kulturnega spomenika Špital Gornja Radgona« - na podlagi operativnega izvajanja projekta, sredstva niso bila porabljena v planirani višini, zato se je ostanek sredstev prenesel v leto 2013.

Prav realizacija skupine konta 420 je glavni razlog, da je Občina Gornja Radgona za leto 2012 v bilanci A izkazala proračunski presežek v vrednosti 965.629,00 eur.

2.3.3 Prerazporejanje proračunskih sredstev

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

V proračunu se del načrtovanih sredstev vnaprej ne razporedi, ampak se zadrži kot splošna proračunska rezervacija, ki se v proračunu izkazuje posebej. O porabi splošne proračunske rezervacije odloča župan občine. Dodeljena sredstva splošne proračunske rezervacije se razporedijo v finančni načrt neposrednega uporabnika.

Nadzorni odbor ugotavlja, da so bile prerazporeditve proračunskih sredstev izvedene v skladu s predpisi, skladno s 63. členom Zakona o javnih financah je župan Občine Gornja Radgona posredoval občinskemu svetu poročilo o izvrševanju proračuna občine za leto 2012, v katerem so vključeni vsi sklepi o izvršenih prerazporeditvah. Vsi sklepi so zgledno urejeni, terminsko odloženi in podpisani.

2.3.4 Bilanca stanja

Ne glede na to, da bilanca stanja ni obvezna sestavina ZR proračuna občine, so zaradi popolnosti informacij v tabeli 4, primerjalno prikazani podatki iz bilance stanja na dan 31.12.2012 in podatki iz bilance stanja na dan 31.12.2011.

Tabela 4: Podatki iz bilance stanja

Postavka	31.12.2012 v eur	31.12.2011 v eur	Indeks
Sredstva			
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	54.522.327	53.270.959	102
Dobro imetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	56.078	12.558	446
Kratkoročne terjatve, dani predujmi in varščine	814.343	675.026	121
Neplačani odhodki	1.371.585	1.081.052	83
	-		
Skupaj sredstva	56.764.333	54.858.374	103

Viri sredstev

Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	1.331.461	892.846	149
Neplačani prihodki	752.379	602.190	124
Lastni viri in dolgoročne finančne obveznosti	54.680.493	53.363.338	102
Skupaj viri sredstev	56.764.333	54.858.374	103

Inventurni elaborat

Popisne komisije so bile imenovane z odločbami župana št. 410/1-2013-1(U120), št. 410/1-2013-2(U120) in št. 410/2-2013-3(U120) z dne 15.12.2012. Popis je bil opravljen po dejanskem stanju in primerjan s knjigovodskim stanjem v obsegu in po vrednosti na dan 31.12.2012. Poročilo o stanju sredstev na dan 31.12.2012 in predlogi za odpis dotrajanih sredstev sta izdelana pod št. 410-1/2013-1 in št. 410-1/2013-4 z dne 6.2.2013. Sklep o potrditvi popisa in sklep in o odpisu osnovnih sredstev in drobnega inventarja št. 410-1/2013-7 z dne 30.1.2013 je izdal župan Občine Gornja Radgona.

Register osnovnih sredstev ni v celoti ažuriran in usklajen. Po izjavi ga. Dominike Fras, računovodkinje se bo register osnovnih sredstev uskladil v letu 2013, s pomočjo računalniškega programa.

Popisna komisija za popis terjatev, obveznosti, gotovine in vrednostnih papirjev je izdelala poročilo o popisu. Komisija je ugotovila, da je med kratkoročnimi terjatvami do kupcev in najemnikov stanovanj velik delež že zapadlih odprtih postavk. Na podlagi ugotovitev komisija predlaga, da se v letu 2013 oblikuje posebna komisija, ki naj preuči vse možnosti izterjave zapadlih odprtih postavk. Vse postavke terjatev in obveznosti so usklajene s knjigovodskim stanjem.

Kratkoročne terjatve do kupcev

V bilanci stanja Občine Gornja Radgona so 31.12.2012 izkazane kratkoročne terjatve konta 120, 143 in 176 v znesku 702.988,66 eur. V primerjavi z preteklim letom je znesek višji za 97.816,34 eur ali 16,16 %.

Razčlenitev konta 120, 143 in 176 – Kratkoročne terjatve

Konto	Terjatev	31.12.2012	31.12.2011	12/11
12001	Terjatve za najemnine	243.469,53	226.219,57	107,63
12002	Terjatve za najem.posl.prost.	47.519,25	46.352,37	102,52
12000	Kupci v državi	149.852,09	141.681,49	105,77
12018	Drugo-Razboršek	3.370,92	3.370,92	100,00
14300	Terjatve do pos.uporabn.	17.047,15	6.021,42	65,51
17600	Terjatve do NUSZ	241.729,72	161.526,55	149,65
Skupaj odprte postavke		702.988,66	605.172,32	116,16

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

Občina Gornja Radgona in Stanovanjsko komunalno podjetje d.o.o. Gornja Radgona sta sklenili pogodbo št. 35/2003-P z dne 11.4.2003, o opravljanju storitev upravljanja večstanovanjskih hiš, stanovanj in poslovnih prostorov, ki so v lasti občine Gornja Radgona. K citirani pogodbi so bili sklenjeni Aneks št. 148/2007 z dne 14.5.2007, Aneks št. 59/2011-P z dne 29.3.2011 in Aneks št. 321/2011-A z dne 29.12.2011.

Z omenjenimi pogodbo in aneksi lastnica, torej občina, ureja vsa medsebojna razmerja v zvezi z upravljanjem večstanovanjskih hiš, stanovanj in poslovnih prostorov, ki so na območju občine Gornja Radgona in na katerih ima lastninsko pravico Občina Gornja Radgona ali bo pravico v času trajanja pogodbe pridobila.

V skladu s citirano pogodbo in aneksi je Stanovanjsko komunalno podjetje d.o.o. Gornja Radgona dne 28.1.2013 posredovalo Občini Gornja Radgona:

- pregled odprtih postavk stanarin in najemnin za poslovne prostore na dan 31.12.2012,
- poročilo v letu 2012 vloženih tožb in izvršilnih predlogov ter pregled odprtih postavk za katere v letu 2012 niso bile vložene tožbe; poročila vsebujejo tudi natančne podatke o dolžnikih.

Zneski odprtih postavk so prikazani posebej za najemnine in obratovalne stroške kakor tudi skupaj sumirane stroške. Pripadajoče zakonite zamudne obresti niso prikazane in ne obračunane. Določila pogodbe št. 35/2003-P sklenjene med Stanovanjsko komunalnim podjetjem d.o.o. Gornja Radgona in Občino Gornja Radgona določajo v drugem odstavku 5. člena: «Upravnik stanovanj je dolžan zaračunati zamudne obresti za zneske, ki niso plačani v zakonitem roku.»

Terjatve na dan 31.12.2012 do najemnikov stanovanj znašajo 243.469,53 eur, v primerjavi s preteklim letom za 7,63 % povečanje. Terjatve za najem poslovnih prostorov znašajo 46.352,37 eur ali za 2,52 % povečanje. Nadzorni odbor ugotavlja, da so tekoče terjatve za stanarine v letu 2012 poravnane zadovoljivo.

Izterjava in odpisi zastarelih terjatev so še zmeraj problematični. Nadzorni odbor je v poročilih o pregledu zaključnega računa za leto 2010 in leto 2011 ugotavljal problematiko v zvezi z neplačanimi najemninami. Lastnica stanovanj akutne problematike tudi v letu 2012 ni odpravila. Odprte postavke najemnin poslovnih prostorov v znesku 47.519,25 eur tudi niso tekoče izterjane. Stanovanjsko komunalno podjetje d.o.o. Gornja Radgona je v letu 2012 vložilo 21 izvršilnih predlogov zoper 21 dolžnikov. Od teh sta le 2 dolžnika zapadli dolg v celoti poravnala. V letu 2012 za 24 dolžnikov ni bilo vloženih izvršilnih predlogov z ustrežno obrazložitvijo za posameznega dolžnika.

Stanovanjsko komunalno podjetje d.o.o. Gornja Radgona že leta obvešča lastnika stanovanj o številu neuspešnih izvršb in prosi za mnenje in predloge za ukrepanje.

Komisija za popis terjatev in obveznosti v svojem poročilu z dne 31.1.2013 ugotavlja problematiko neizterjanih terjatev. Predlaga, da se v letu 2013 oblikuje posebna skupina, ki naj prouči vse možnosti za izterjavo, pregleda sezname dolžnikov in vloženih izvršb ter pripravi predloge za odpis neizterljivih terjatev.

Pojasnilo občine

Občina Gornja Radgona je v letu 2012 pristopila k nekoliko aktivnejši politiki reševanja problematike dolgov *dolžnikov iz naslova neplačanih terjatev najemnin za stanovanja, vendar je hkrati tudi ugotovitev, da so aktivnosti očitno zastale.*

Tako Nadzorni odbor ugotavlja, da je vzrok v začasni ustavitvi začelih aktivnosti, nenadna, nenačrtovana daljša odsotnost pristojne uradne osebe, ki je v občinski upravi po strokovni plati zadolžena za opravljanje strokovnih nalog na področju stanovanjskih zadev.

Ker gre za kompleksnejšo in strokovno zahtevnejšo problematiko že omenjen strokovne naloge ni bilo moč v celotnem strokovno vsebinskem obsegu s prerazporeditvijo delovnih nalog prenesti v reševanje druge(ih) uradnih oseb v občinski upravi.

S pristojnimi odgovornimi osebami občinske uprave je bilo ob izvedbi nadzora dogovorjeno, da pripravijo v najkrajšem času Program aktivnosti v katerem bodo opredeljene naloge, nosilci in roki za reševanje problematike. V Programu morajo biti opredeljene aktivnosti in naloge po prioritetah, kar pomeni, da se z najkrajšimi možnimi roki opredelijo naloge in aktivnosti, ki jih je obvezno izvršiti v najkrajšem času, in bodo dali v najkrajšem času takojšnje in neposredno merljive učinke. Kot je bilo že poudarjeno nadzorni odbor meni, da je z ozirom na izjemno gospodarsko in finančno situacijo ter s tem povezane izjemno težke socialne razmere posameznikov in družin, pristop ugotavljanju dejanskega stanja in obravnavi dolžnikov skrajno selektiven. Kajti le na ta način, bo moč že na tej ravni brez dodatnih stroškov, ki bi bremenili proračun, pripeljati predpisane postopke do ravni, ko bo moč objektivno pripraviti predlog ukrepov za rešitev tiste problematike na področju stanovanjskih zadev, ki je objektivno rešljiva. Hkrati pa tudi ugotoviti neizterljive terjatve (zastaranje, nezmožnost poravnave,...) in predlagati popisni komisiji, da v svojem poročilu predlaga županu odpis neizterljivih terjatev iz naslova neporavnanih najemnin, da le-te ne bodo bremenile bilanc. Prav tako je bil nadzorni odbor seznanjen, da bo ustanovljena posebna strokovna komisija.

Terjatve do kupcev v državi na dan 31.12.2012 znašajo 149.852,09 eur, v primerjavi s preteklim letom povečanje za 5,77 %. Od skupnega zneska odprtih postavk 149.852,09 eur na dan 31.12.2012 so zapadle terjatve znašale 48.698,17 eur. Med večjimi zneski terjatev so:

- Komunala Radgona d.o.o. Gornja Radgona 56.947,03 eur od tega zapadlo 17.303,09 eur,
- Občina Puconci 13.347,62 eur, od tega zapadlo 0,00 eur,
- PGD Stavešinci 5.318,07 eur, od tega zapadlo 5.318,07 eur,
- Mariborski vodovod Maribor 31.601,26 eur, od tega zapadlo 0,00 eur.

Ostale odprte postavke po posameznem kupcu znašajo v povprečju do 1.000,00 eur.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev s stanjem 31.12.2012

V bilanci stanja Občine Gornja Radgona na dan 31.12.2012 so izkazane kratkoročne obveznosti na kontih 220 in 240 v znesku 1.242.682,38 eur. V primerjavi s preteklim letom je znesek višji za 439.901,76 eur ali 54,80 %.

Razčlenitev konta 220 in 240 – Kratkoročne obveznosti

Konto	Obveznosti	31.12.2012	31.12.2011	12/11
220	Dobavitelji	777.949,93	463.285,66	167,92
240	Obveznost do pror.uporab.	464.732,38	339.494,89	136,89
Skupaj obveznosti		1.242.682,31	802.780,55	154,80

Seznam odprtih postavk konta 220 in 240 na dan 31.12.2012 je izdelan po datumih zapadlosti. Od skupnega salda odprtih postavk v znesku 1.242.682,31 eur je na dan 31.12.2012 zapadlo 500.992,55 eur.

Zneski, ki so zapadli v plačilo do 31.12.2012, so bili v celoti poplačani do konca februarja 2013. Iz seznama odprtih postavk dobaviteljev je razvidno, da je pretežni del računov prispelo na Občino Gornja Radgona v mesecu oktobru in novembru 2012, ko denarni tok ni omogočal poplačila vseh obveznosti. Likvidnostno vrzel, ki nastopi vsaj enkrat na leto (običajno v zadnji četrtini leta, ko zapadejo pretežno vse gradbene situacije in ko se denarni tok iz naslova nadomestil za stavbna zemljišča izrazito skrči) občina ni mogla premostiti, ker je šlo za konec koledarskega leta, ko je nesmiselno najemati kratkoročni kredit, ker ga je obvezno povrniti banki do konca tega istega leta.

Pregled prejetih računov

Pregledali smo finančno dokumentacijo po vložnih številkah, kot sledi:

- Vlož. št. 1401/12 – Sintal d.o.o. Maribor – rač. št. 1207405071 z dne 31.5.2012 za storitve v mesecu maju po pogodbi 206-05 v znesku 21,75 eur – knjiženo na konto 402002.
- Vlož. št. 1402/12 – Veolia Transport Maribor – rač. št. 1-1200720 z dne 31.5.2012 za storitve za prevoz šolskih otrok OŠ Gornja Radgona v mesecu maju 2012, po pogodbi z dne 31.5.2012 v znesku 6.376,15 eur – knjiženo na konto 411900.
- Vlož. št. 1403/11 – Veolia Transport Maribor – rač. št. 1-1200709 z dne 31.5.2012 za storitve prevoz šolskih otrok OŠ dr. A. Trstenjak Negova, po pogodbi z dne 31.5.2012 v znesku 9.006,15 eur – knjiženo na konto 411900.
- Vlož. št. 1404/12 – Zavod za kulturo, turizem in promocijo Gornja Radgona – zahtevek s prilogami št. S1981 z dne 29.5.2012 za refundacijo stroškov za izvedbo prireditve kresovanje 2012 v znesku 3.000,00 eur – knjiženo na konto 402299.
- Vlož. št. 1405/12 – Veolia Transport Maribor – rač. št. 1-1200710 z dne 31.5.2012 za storitev prevoz v primestnem prometu po pogodbi za mesec maj 2012 v znesku 75,60 eur – knjiženo na konto 411900.
- Vlož. št. 1408/12 – Blaž Hrovatin Ljubljana, notar – rač. št. 421 z dne 30.5.2012 za overitev pogodbe 662/12 o prenosu SKZG RS v znesku 33,60 eur – knjiženo na konto 402999.
- Vlož. št. 1409/12 – Realis d.o.o. Ljubljana – rač. št. 2012-503 z dne 31.5.2012 za storitev informacijski sistem občini za mesec maj 2012 v znesku 276,00 eur - knjiženo na konto 402510. Pogodba 24/2005-P.
- Vlož. št. 1410/12 – Video Studio Kanal 3 Edšidt Olga s.p. Gornja Radgona – rač. št. 115/2012 z dne 31.5.2012 za storitev snemanje in predvajanje 2. izredne seje Občinskega sveta občine Gornja Radgona v znesku 192,00 eur – knjiženo na konto 402999. Naročilnica 160/212-S.
- Vlož. št. 1411/11 – Promid d.o.o. Maribor – rač. št. PK/428/12 z dne 30.6.2012, pogodba 66/2011-P za storitev vzdrževanje računalniške opreme za mesec maj 2012 v znesku 176,40 eur – knjiženo na konto 402510.
- Vlož. št. 1441/12 – Društvo prijateljev mladine Gornja Radgona, zahtevek za mesec maj 2012 z dne 4.6.2012 za refundacijo sredstev za javna dela po pogodbi števil. 92/2012-P v znesku 170,54, knjiženo na konto 41200071.
- Vlož. št. 1442/12 – Zavod za kulturo, turizem in promocijo Gornja Radgona, obračun razlike dotacije za obdobje 1-5 2012 z dne 5.6.2012 po pogodbi št. 61/2012-P z dne 28.2.2012 v znesku 3.875,02 eur – knjiženo na konto 413300.
- Vlož. št. 1443/12 – Knuplež d.o.o. Zgornja Velka, prva začasna situacija št. 61/2012 z dne 30.5.2012 za dela na prizidku OŠ Gornja Radgona – sanitarije za invalide v znesku 20.898,84 eur z DDV – knjiženo na konto 420402. Gradbena pogodba št. 100/2012-P z dne 12.4.2012 sklenjena po predračunu št. 72/2012 z dne 2.3.2012 v vrednosti 60.462,67 eur z DDV.

K pogodbi je bil sklenjen aneks št. 1 v vrednosti 14.938,97 eur z DDV z dne 29.6.2012 za dodatna dela in aneks št. 2 dne 15.10.2012 v vrednosti 11.767,98 eur z DDV. Ta aneks je bil sklenjen po končnem obračunu z upoštevanjem več del in manj del.

- Vlož. št. 1444/12 – PORA, razvojna agencija Gornja Radgona – zahtevek št. 3/2012 za refundacijo stroškov, materiala in storitev za mesec maj po pogodbi št. 46/2012-P z dne 28.2.2012 v znesku 966,62 eur. K zahtevku so priložene fotokopije računov, stroškov materiala in storitev - knjiženo na konto 413302.
- Vlož. št. 2114/2012 – Dom Lukavci – rač. št. 001645/12 z dne 31.7.2012 – domska oskrba za mesec julij 2012, po 99. členu Zakona o socialnem varstvu v znesku 4.561,076 eur. Znesek se nanaša na plačilo deleža v breme občine Gornja Radgona za 7 oskrbovancev – knjiženo na konto 411909.
- Vlož. št. 2132/12 – Zavod zdravstvenega zavarovanja Ljubljana – obračun št. 110-3/2012-U120 z dne 10.8.2012, prispevek za zdravstveno zavarovanje občanov za mesec julij 2012, v znesku 5.588,85 eur. 185 občanov je v mesecu juliju 2012 izpolnjevalo pogoje za vključitev v plačevanje zavarovanje – knjiženo na konto 413105.

Pri pregledani finančni dokumentaciji knjiženi na kontu 220 Nadzorni odbor ugotavlja:

Na priloženih obrazcih k računu ali zahtevku »Odredba za izplačilo« so v primerih finančne dokumentacije, ki je bila pregledana podpisi predlagatelja skrbnika, predlagatelja odredbe za plačilo in odredbodajalca. Predlagatelj – skrbnik odgovoren za posamezno področje preveri račun ali zahtevek in s podpisom potrди pravilnost vseh podatkov in znesek obremenitve. Pri pregledani finančno dokumentaciji tako nismo ugotovili nepravilnosti, ki bi vplivale na nepravilno evidentiranje v poslovnih knjigah na strani dobaviteljev in na strani stroškov.

2.3.5. Odhodki občine

Občina Gornja Radgona je v BPO zaključnega računa proračuna za leto 2012 izkazala odhodke v znesku 7.774.232 eur.

Navedeni odhodki so predstavljeni v Tabeli 6.

Tabela 6: *Odhodki občine v letu 2012*

Odhodki	Veljavni proračun v eur	Izvršen proračun v eur	Indeks
Plače in drugi osebni prejemki	705.889	693.556	98
Tekoči transferi in invest.odh.	7.803.603	3.818.189	49
Tekoči in investicijski transferi	3.736.621	3.262.488	87
Vsi odhodki	12.246.113	7.774.232	63

2.3.5.1. Plače in drugi osebni prejemki javnih uslužbencev

Plače in drugi osebni prejemki javnih uslužbencev v občinski upravi so v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazani v znesku 693.556 eur in predstavljajo 8,9 % vseh izkazanih odhodkov občine letu 2012.

2.3.5.1.1. Plače in drugi osebni prejemki funkcionarjev

V BPO zaključnega računa proračuna za leto 2012 so nadomestila za opravljanje funkcije župana in podžupana ter sejnine občinskim svetnikom in članom delovnih teles občinskega sveta izkazani v skupnem znesku 82.513 eur, kar predstavlja 0,11 % vseh izkazanih odhodkov občine v letu 2012.

Nadzorni odbor je ugotovil, da plačila funkcionarjem v letu 2012 niso presegla dovoljenih zneskov po določilih 34. a člena ZLS (v povezavi s točko e) priloge 3 Zakona o spremembah in dopolnitvah Zakona o sistemu plač v javnem sektorju ter 1.odst. 2. člena Zakona o začasnem znižanju plač funkcionarjev.

2.3.5.1.2. Dodatek za delovno uspešnost za povečan obseg dela

Dodatek za delovno uspešnost za povečan obseg dela v BPO ZR proračuna za leto 2012 je bil izplačan v znesku 8.380,99 eur, kar predstavlja 1,4 % vseh izkazanih odhodkov za plače in druge osebne prejemke javnih uslužbencev.

Izplačana delovna uspešnost za povečan obseg po 22. e členu Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (v nadaljevanju ZSPJS) in število prejemnikov teh sredstev v letu 2012 so prikazani v Tabeli 7.

Tabela 7 *Sredstva za delovno uspešnost za povečan obseg dela in število javnih uslužbencev, ki so v letu 2012 prejeli plačilo za povečan obseg dela*

	Leto 2012
Znesek izplačanega dodatka, v eur	8.381
Delež dodatka v skupno izplačanih plačah javnih uslužbencev - v %	1,4
Povprečno število zaposlenih v letu 2012	28
Število prejemnikov vsaj 1 mesec v letu	10
Delež prejemnikov vsaj 1 mesec v letu v skupnem številu zaposlenih - v %	35,7
Število prejemnikov od 2 do 4 mesece	3

Glede na to, da je namen izplačila delovne uspešnosti za povečan obseg dela racionalno izvajanje nalog, navajamo naslednje:

- vsaj en mesec v letu 2012 je delovno uspešnost za povečan obseg dela prejelo 10 od skupno 28 zaposlenih javnih uslužbencev ali 35,7 odstotka;
- občina je za delovno uspešnost za povečan obseg dela v letu 2012 izplačala 8.381 eur, kar predstavlja izplačilo več kot 5 mesečnih ali eno tretjino letne plače 33. plačnega razreda (1.679 eur);
- enemu uslužbencu je bila delovna uspešnost za povečan obseg dela izplačana v štirih zaporednih mesecih (skupaj v znesku 1.276 eur).

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

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

Nadzorni odbor ugotavlja, da je imela:

občina za izplačilo dodatka za povečan obseg dela v letu 2012 sklenjene pisne dogovore z javnimi uslužbenci in izdane sklepe podpisane s strani župana občine.

Po oceni Nadzornega odbora je bil dodatek za povečan obseg dela izplačan v izjemnih in časovno omejenih okoliščinah. Občina je imela načrtovana sredstva na proračunski postavki 060301 konto 400302 – sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela pri opravljanju rednih delovnih nalog v znesku 10.000,00 eur. Znesek je bil izplačan v načrtovani višini 8.380,99 eur.

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

2.3.5.1.3. Dodatek za delo preko polnega delovnega časa

Dodatek za delo preko polnega delovnega časa v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 ni bil obračunan, torej tudi ne izplačan.

2.3.5.1.4. Podjemne pogodbe

Na proračunski postavki 010136 - Nadomestila za nepoklicno opravljanja funkcije podžupana in koordinatorja:

- | | |
|--|------------------------|
| • so na kontu 4000 – knjižene osnovne plače | v znesku 14.860,32 eur |
| • so na kontu 4024 - stroški prevozov v državi | v znesku 1.057,55 eur |
| • so na kontu 402902 – plačila po podjemnih pogodbah | v znesku 27.947,43 eur |

Dne 21.3.2011 je občina sklenila z Zvonkom Gredarjem, Ivanjski vrh 5, Spodnji Ivanjci podjemno pogodbo št. 51/2011-P z namenom izvajanja koordinacije v okviru delovanja krajevnih skupnosti, področja civilne zaščite in področja komunalne dejavnosti. Pogodba velja do konca mandata župana. Naročnik se je obvezal, da bo podjemniku za opravljeno delo plačal 400,00 eur neto mesečno, kar znaša bruto 680,66 eur na mesec. Podjemnik je dolžan pred vsakim izplačilom naročniku dostaviti poročilo o opravljenem delu.

V letu 2012 je znašalo izplačilo 4.800,00 eur neto oziroma 8.167,92 eur bruto.

Dne 21.02.2011 je občina sklenila z Milanom Nekrepom, Partizanska cesta 25, Gornja Radgona podjemno pogodbo št. 30/2011-P, z namenom izvajanja funkcije koordinatorja v okviru družbenih dejavnosti. Za opravljeno delo prejme koordinator 470,00 eur neto oziroma 798,98 eur bruto na mesec. Pred vsakim izplačilom se naročniku dostavi poročilo o opravljenem delu.

V letu 2012 je znašalo izplačilo 5.640,00 eur neto oziroma 9.583,23 eur bruto.

V zvezi s sklenitvijo podjemnih pogodb s koordinatorjema je Občina Gornja Radgona zaprosila in pridobila mnenji Komisije za preprečevanje korupcije ter Inštituta za javno upravo pri Pravni fakulteti Univerze v Ljubljani.

Način urejanja plačila za opravljanje nalog koordinatorjev je Komisija za preprečevanje korupcije v svojem mnenju št. 001-1/2011-538 18/1 z dne 16.6.2012 zapisala, da naloge koordinatorja ne sodijo med storitve s področja javnega naročanja, niti ne med druge prepovedane oblike poslovanja skladno z določili Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije. Za izvajanje tovrstnih nalog s strani občinskega funkcionarja po mnenju Komisije za preprečevanje korupcije ne velja prepoved poslovanja iz določil 35. člena Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije. Torej je z vidika omenjenega zakona podjemna pogodba sklenjena s koordinatorjem dopustna, kajti ne gre za javno naročilo, koordinator pa je upravičen do plačila za svoje delo.

Hkrati je svoje pravno mnenje posredoval dne 6.12.2012 tudi Inštitut za javno upravo pri Pravni fakulteti Univerze v Ljubljani. Po pravnem mnenju Inštituta za javno upravo ureja določilo 34.a člena Zakona o lokalni samoupravi način in vrsto plačila za opravljanje funkcije občinskega svetnika. Ko pa ista oseba opravlja tudi naloge koordinatorja, je za opravljanje nalog upravičena do plačila, zato je dopustno skleniti s to osebo podjemno pogodbo. Dolžnost župana pa je, da zagotovi pri pripravi in sklenitvi podjemne pogodbe za gospodarnost tovrstne pogodbe.

Dne 14.3.2011 občina sklenila z Andrejem Husarjem, Vodovodna ulica 6, Gornja Radgona, podjemno pogodbo št. 45/2011-P. Z aneksom k pogodbi št. 45/2011-P z dne 14.3.2011 se je veljavnost pogodbe podaljšala do 31.12.2012. Podjemnik bo za naročnika opravljal pravna svetovanja za potrebe župana in občinskega sveta Občine Gornja Radgona. Za opravljeno delo je pogodbeno dogovorjeno mesečno plačilo neto 500,00 eur oz. bruto 849,69 eur. V letu 2012 je znašalo izplačilo 6.000,00 eur neto oz. 10.196,28 eur bruto.

Na proračunski postavki 100301 – Plače in drugi izdatki zaposlenih – javna dela:

Na kontu 412000 – Tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam je knjižena podjemna pogodba št. 289/2012-P z dne 2.7.2012 z Danijel Potiskom, Šlebingerjev breg 8, Gornja Radgona. Pogodba je sklenjena za izvajanje naloge pomoč za vzdrževanje mestnega parka in športnih površin na TŠC Trate v Gornji Radgoni. Delo se opravi od 1.7. do 22.7.2012. Za opravljeno delo bo izplačanih 400,00 eur bruto.

Nadzorni odbor ugotavlja, da *konto 412000 tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam* ni pravilen, zato bi se moral znesek pravilno knjižiti na *konto 402902*.

Na proračunski postavki 180592 – Vzdrževanje telovadnice Partizan je na konto 402503 – Tekoče vzdrževanje drugih objektov knjižena podjemna pogodba št. 327/2011/P z dne 30.12.2011 sklenjena z Zlatkom Uhanom iz Gornje Radgone. Pogodba je sklenjena za čas od 1.1.2012 do 29.2.2012 za izvajanje naloge pomoč pri opravljanju in vzdrževanju telovadnice Partizan v Gornji Radgoni. Plačilo se vrši na podlagi mesečnega zbirnika iz katerega bo razvidno število opravljenih ur. Plača bo 5,0 eur neto na uro.

Nadzorni odbor ugotavlja, da *konto 402503 - Tekoče vzdrževanje drugih objektov* ni pravilen, stroški podjemnih pogodb se knjižijo na *konto 402902*.

Nepravilnosti pri obračunih in izplačilih pri podjemnih pogodbah nadzorni odbor ni evidentiral. Nadzorni odbor ugotavlja, da se izplačila ne izvršijo v roku, ki je pogodbeno določen v podjemni pogodbi.

Pojasnilo občine:

Obračun in nakazila se izvršijo po prejemu poročil, ki jih s podpisom potrdi župan. Vendar podjemniki ne poskrbijo, da bi bila Odredba za plačilo dostavljena pravočasno na Oddelek za obračun plač.

Na konto 402938 - Prejemki zunanjih sodelavcev so bili knjiženi tudi stroški podjemnih pogodb sklenjenih z zunanjimi sodelavci v znesku 9.317,32 eur, ki pa so bili kasneje na navedenem kontu stornirani in pravilno preneseni na konto 402902.

Na kontu 402938 - Prejemki zunanjih sodelavcev so ostali knjiženi računi od Kooperative d.o.o., Gornja Radgona v znesku 28.323,00 eur.

Za mesec junij 2012 je knjižen račun v znesku 3.888,00 eur z DDV. Znesek DDV 648,00 eur bi moral biti na tem kontu storniran. Obračun DDV za mesec junij ni bil pravilno izkazan.

Pojasnilo občine:

V samem računovodskem programu DDV za mesec julij 2012 iz računa št. 2012/008 z dne 21.6.2012 v znesku 648,00 eur ni bil zajet v davčne knjige. Po zagotovitvi računovodkinje bo znesek poračunan v letu 2013.

Izplačilo po pogodbi z družbo Kooperativa d.o.o. je v letu 2012 znašalo 28.323,00 eur brez DDV, vendar v pogodbi ni zaslediti protikorupcijske klavzule, kar je v nasprotju z določili 2. odst. 14. člena Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije. V drugem odstavku 14. člena Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije je določeno, da so organi in organizacije javnega sektorja dolžni v pogodbo v vrednosti nad 10.000 eur, ki jih sklepajo s ponudniki storitev ali izvajalci del, kot obvezno sestavino pogodbe vključiti protikorupcijsko klavzulo.

Variantni predlog besedila klavzule: »Za nično šteje pogodba, pri kateri kdo v imenu ali na račun druge pogodbenne stranke, predstavniku ali posredniku lokalne skupnosti obljubi, ponudi ali da kakšno nedovoljeno korist za:

- pridobitev posla ali
- sklenitev posla pod ugodnejšimi pogoji ali
- opustitev dolžnega nadzora nad izvajanjem pogodbenih obveznosti ali
- drugo ravnanje ali opustitev,

s katerim je lokalni skupnosti povzročena škoda ali je omogočena pridobitev nedovoljene koristi predstavniku lokalne skupnosti, posredniku lokalne skupnosti, drugi pogodbeni stranki ali njenemu predstavniku, zastopniku, posredniku.«

2.3.5.1.5 Avtorske pogodbe

Proračunska postavka 030290 konto 402901 - Plačila avtorskih honorarjev v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2012 izkazuje izplačila v znesku 400,00 eur bruto. Občina je s Maticem Kaučičem dne 13.6.2012 sklenila avtorsko pogodbo v znesku 400,00 eur bruto. Iz pogodbe je razvidno avtorsko delo: prevajalske storitve, nagovorov, predstavitev podjetij in komunikacije s kitajsko delegacijo. Nepravilnosti pri obračunu in izplačilu iz naslova citirane avtorske pogodbe nismo ugotovili.

2.3.5.2. Delni tekoči in investicijski odhodki

Drugi transferi posameznikom - konto 400119

Konto	Naziv	31.12.2012	31.12.2011	12/11
411900	Regres. prevoza v šolo	131.266,97	150.393,67	87,30
411909	Regres. oskrbe v domovih	255.272,43	310.067,69	82,40
411921	Plačilo razlike med ceno prog. v vrtcih in plačilih staršev	988.974,31	1.026.772,89	96,40
411920	Drugi transferi posamez.			
411922	in gospodinjstvom	129.397,90	133.557,47	96,90
411999				
Skupaj		1.504.911,52	1.620.791,72	92,90

Znesek transferjev posameznikom je v letu 2012 znašal skupaj 1.504.911,52 eur, kar je 92,90 % v primerjavi z letom 2011.

Nadzorni odbor je pregledal račune stroškov oskrbe občanov Občine Gornja Radgona, ki niso sposobni v celoti kriti svojih stroškov, za mesec november 2012. Po odločbah Centra za socialno delo Gornja Radgona je občina Gornja Radgona dolžna plačevati razliko oskrbe za občane, ki niso sposobni v celoti kriti stroškov. V mesecu novembru 2012 je bilo v različnih domovih in zavodih 38 občanov, od tega v Domu starejših občanov Gornja Radgona 14. Delež stroškov oskrbe v breme občine Gornja Radgona za mesec november 2012 je znašal 25.229,00 eur. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Obračun plačila razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev za Vrtec Manko Golar Gornja Radgona za mesec avgust 2012. Zahtevek št. 8/2012 z dne 10.9.2012 v znesku 83.724,43 eur po pogodbi za sofinanciranje dejavnosti v letu 2012. Znesek 83.132,84 eur je po odredbi za plačilo knjižen na *konto 411921* in znesek 591,59 eur na *konto 413300*.

V letu 2012 je razlika med ceno programov v vrtcih in plačili staršev za Vrtec Manko Golar Gornja Radgona v breme občine Gornja Radgona 872.473,89 eur in za vrtce v ostalih krajih, ki jih obiskujejo otroci občanov Občine Gornja Radgona 116.542,00 eur, kar znese skupaj 988.974,31 eur.

V mesecu avgustu 2012 je bilo v Vrtec Manka Golarja Gornja Radgona vključenih skupaj 244 otrok. Od tega 215 otrok s stalnim bivališčem v občini Gornja Radgona in 29 otrok s stalnim bivališčem izven občine Gornja Radgona. V mesecu avgustu 2012 je bilo 36 otrok iz občine Gornja Radgona vključenih v vrtce izven občine Gornja Radgona (Radenci, Lenart, Benedikt, Apače, Cerkvjenjak, Maribor, Sv. Jurij ob Ščavnici, Sv. Trojica, Tišina).

Nadzorni odbor pri pregledani dokumentaciji drugih transferjev posameznikom ni ugotovil nepravilnosti.

2.3.5.2.1. Investicijski odhodki

Proračunska postavka 130209 konto 402500 - Investicijsko vzdrževanje občinskih cest

Na kontu 420500 so evidentirani stroški, ki temeljijo na investicijskem vzdrževanju občinskih cest. Za izvedbo načrtovanih del so bile zbrane ponudbe in na podlagi najugodnejše izbran izvajalec,

kateremu so bila posamezna dela naročena z naročilnico, za posamezna dela pa je bila sklenjena pogodba. Pregledani računi za opravljena dela so opremljeni s specifikacijami in popisi del. Izvajalec del je bila družba Komunala Radgona d.o.o..

Nadzorni odbor je pregledal naslednje račune:

Račun št. 121991 z dne 27.07.2012 – dela naročena z naročilnico št. 23/2012-G izdana z namenom sanacije poškodovanega vozišča – preplastitev v Lastomercih.

Račun št. 122091 z dne 06.08.2012 – dela naročena z naročilnico št. 24/2012-G izdana z namenom ureditve odvodnjavanja na JP 605411 v Lastomercih.

Račun št. 122778 z dne 09.10.2012 – dela naročena z naročilnico št. 17/2012-G izdana z namenom sanacije poškodovanega vozišča Plitvički vrh, Miklošičeva ulica.

Račun št. 122972 z dne 06.11.2012 – dela naročena z naročilnico št. 39/2012-G izdana z namenom sanacije JP 605171 Plitvički vrh – domačija Farič.

Račun št. 122971 z dne 6.11.2012 – dela naročena z naročilnico št. 33/2012-G izdana z namenom izvedbe ekološkega otoka Police.

Občina Gornja Radgona je izdala sklep št. 4/2012-JNMV dne 04.04.2012 o začetku postopka izvedbe javnega naročila male vrednosti z zbiranjem ponudb. Ponudniki so posredovali 4 ponudbe:

- Vogo d.o.o.Limbuš	v vrednosti	28.159,28 eur (z DDV)
- Komunala Radgona d.o.o.	v vrednosti	18.967,32 eur (z DDV)
- CP Murska Sobota d.d.	v vrednosti	24.017,77 eur (z DDV)
- Komunala Slovenske gorice d.o.o.	v vrednosti	22.739,72 eur (z DDV)

Kot najugodnejši in najcenejši ponudnik je bila izbrana družba Komunala Radgona d.o.o., s katero je Občina Gornja Radgona sklenila pogodbo št. 127/2012-P dne 3.5.2012 za sanacijo občinskih cest po ponudbi št. 2/2012 z dne 10.04.2012 v vrednosti 18.967,32 eur z DDV. Izvedba pogodbenih del je bila izvedena na lokacijah: Gornja Radgona – Gubčeva cesta, Zbigovci – Lastomerci, Stavešinski vrh – Stavešinci, Ivanjševski vrh – Negovsko jezero. Družba Komunala Radgona d.o.o. je izdala dve situaciji.

Proračunska postavka 130207 konto 402503 - Tekoče vzdrževanje drugih objektov - Vzdrževanje LC, JP in prometne signalizacije

Na *kontu 402503* so evidentirani različni stroški v zvezi z vzdrževanjem cest, javnih poti in prometne signalizacije. Dela, katera so bila opravljena so bila naročena preko naročilnic, izdana na podlagi zbranih ponudb najugodnejšim ponudnikom - izvajalcem. Prejeti računi za opravljena dela so specifikirani s popisi del. Izbrani izvajalci del so različni podjetniki.

Družba Komunala Radgona d.o.o. je sklenila pogodbo št. 438/2006-P za izvajanje gospodarske javne službe rednega letnega vzdrževanja in zimske službe na občinskih cestah v Občini Gornja Radgona. Predmet pogodbe je izvajanje gospodarske javne službe rednega vzdrževanja in izvajanje zimske službe na podlagi Odloka o kategorizaciji občinskih cest v Občini Gornja Radgona (objavljen v lokalnem časopisu Preprih št. 23/06), kategoriziranih občinskih cestah v Občini Gornja Radgona, ki obsega pregledniško službo, redno vzdrževanje asfaltnih in makadamskih cest, vzdrževanje prometnih površin, vzdrževanje bankin, vzdrževanje prometne signalizacije in opreme, cestnih naprav in ureditev, vzdrževanje vegetacije, zagotavljanje preglednosti, vzdrževanje cestnih objektov, nadzor osnih obremenitev, skupnih mas in dimenzij vozil, intervencijske ukrepe, zimsko službo – pripravo strokovnih podlag in sodelovanje pri izdelavi letnih načrtov vzdrževanja, vodenje evidenc in obveščanje občine. Pogodba je sklenjena za nedoločen čas od 30.06.2006 dalje. Aneks št. 5 k pogodbi je bil sklenjen dne 10.02.2012 za tekoče leto v vrednosti 216.753,77 eur.

Pregledani računi:

Račun št. 113229 z dne 31.1.2012 z izvajalcem del Hasanagič Ibrahim s.p. BM asfalti Ptuj – naročeno delo z naročilnico št. 38/2012-G z dne 12.12.2011 za preplastitev občinskih cest po ponudbi števil. 165/2011.

Račun št. 113229 z dne 31.1.2012 z izvajalcem del družbo SGP Pomgrad d.d. – dela naročena z naročilnico št. 31/2012-G z dne 27.10.2011 za sanacijo asfaltnega vozišča ter razširitev ovinka ja JP 605241 Polička gasa po predračunu števil. 312-2011-POM.

Račun št. 120404 z dne 15.3.2012 z izvajalcem del družbo Kveder d.o.o. Škofja vas – dela naročena z naročilnico št. 6/2012-G z dne 6.2.2012 za izdelavo JVO prometna oprema (Črešnjevci, Norički vrh, Negova) po ponudbi št. 9/2012.

Račun št. 120951 z dne 4.5.2012 z izvajalcem del družbo Kveder d.o.o. Škofja vas – dela naročena z naročilnico št. 15/2012-G z dne 6.4.2012 za izdelavo JVO prometne signalizacije po ponudbo št. 9/2012.

Račun št. 121647 z dne 28.6.2012 z izvajalcem del družbo Electrum Radenci d.o.o. – naročilnica št. 173/2012-G z dne 6.4.2012 za vertikalno signalizacijo po ponudbi št. 3005/127fš-02.

Račun št. 121905 z dne 24.7.2012 z izvajalcem del družbo Gradbeništvo Kaučič d.o.o. – naročilnica št. 20/2012-G za dobavo in postavitve zaščitne ograje na JP606005 Črešnjevci – Trplan.

Račun št. 122495 z dne 25.9.2012 z izvajalcem del družbo Electrum Radenci d.o.o. – naročilnica št. 256/2012-G z dne 30.08.2012 za izdelavo vertikalne signalizacije po ponudbi št. 3008/12-fš-01.

Proračunska postavka 130299 konto 402402 - LC 104 041 Spodnja Ščavnica (stara šola) in JR

Sredstva za izvedbo ceste LC 104 041 Spodnja Ščavnica (stara šola) in JR so bila načrtovana v proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2012 v vrednosti 276.986,24 eur, realizirana so bila samo v vrednosti 81.798,58 eur.

Občina Gornja Radgona je na portalu »javna naročila« objavila razpisno dokumentacijo za modernizacijo ceste. Prijavili so se štiri ponudniki in sicer:

- | | | |
|----------------------------------|-------------|-------------------------|
| - SGP Pomgrad d.d. Murska Sobota | v vrednosti | 80.516,72 evrov (z DDV) |
| - Kostman d.o.o. Slovenj Gradec | v vrednosti | 93.686,52 evrov (z DDV) |
| - Legartis d.o.o. Lendava | v vrednosti | 93.430,92 evrov (z DDV) |
| - Asfalti Ptuj d.o.o. | v vrednosti | 88.838,21 evrov (z DDV) |

Občina je izbrala najugodnejšega ponudnika z najnižjo ponudbeno ceno. Najnižji ponudnik je bila družba GP Pomgrad d.d. z vrednostjo 80.516,72 eur. Dne 28.10.2012 je bila sklenjena pogodba št. 353/2012-P z družbo SGP Pomgrad d.d. v vrednosti 80.516,72 eur. Iz pogodbe je razviden datum pričetka del, datum dokončanja del, plačilo pogodbenih obveznosti iz proračunskih situacij. Po dokončanju del je bila izdana ena končna situacija, katera je bila pregledana, podpisana in plačana v dogovorjenem roku. Nadzor gradbenih del nad izvajalcem je opravil izbrani nadzorni organ Ipša Ivan s.p., s katerim je bila sklenjena pogodba št. 347/2012-P z dne 28.10.2012 v vrednosti 1.656,00 eur z DDV. Račun št. 15/2012 za opravljeni nadzor je bil plačan predčasno v vrednosti 1.639,44 eur, torej za cca 10 % manj, za kar je bil izstavljen dobropis.

Družba SGP Pomgrad d.d. si je pridobila bančno garancijo v vrednosti 10 % pogodbene vrednosti za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti z veljavnostjo do 31.1.2013 in bančno garancijo za odpravo napak v garancijskem roku z veljavnostjo do 17.12.2017.

Nadzorni odbor ni ugotovil nepravilnosti.

Proračunska postavka 130277 konto 402402 - Modernizacija JP 605311 Črešnjevci – Police (garaže Nemet.)

Sredstva za izvedbo modernizacije cest so bila načrtovana v proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2012 v skupni vrednosti 251.000,00 eur. Za prvi sklop je bilo namenjenih 115.000,00 eur, za drugi sklop 70.000,00 eur in za tretji sklop 130.000,00 eur.

Na portalu javnih naročil je bil dne 30.05.2012 objavljeno naročilo v skladu z 61. členom ZJN-2 in imenovanje komisije. Dne 15.06.2012 je bilo izvedeno komisijsko odpiranje ponudb. Vse prispele ponudbe so bile popolne.

Ponudbe za I. sklop »Črešnjevci – Police«:

- AGM Zemljak d.o.o. Ljutomer	v vrednosti	116.859,47 eur (z DDV)
- Legartis d.o.o. Lendava	v vrednosti	96.626,36 eur (z DDV)
- SGP Pomgrad d.d.	v vrednosti	106.114,33 eur (z DDV)
- GMW d.o.o. Radenci	v vrednosti	108.903,70 eur (z DDV)

Ponudbe za II. sklop »Ivanjšica – Gomzi«:

- AGM Zemljak d.o.o. Ljutomer	v vrednosti	55.624,27 eur (z DDV)
- Legartis d.o.o. Lendava	v vrednosti	52.200,48 eur (z DDV)
- SGP Pomgrad d.d.	v vrednosti	50.467,97 eur (z DDV)
- GMW d.o.o. Radenci	v vrednosti	52.323,84 eur (z DDV)

Ponudbe III. sklop »Bregova – Osek – Ločki vrh – Negova«

- AGM Zemljak d.o.o. Ljutomer	v vrednosti	-
- Legartis d.o.o. Lendava	v vrednosti	107.527,68 eur (z DDV)
- SGP Pomgrad d.d.	v vrednosti	112.271,76 eur (z DDV)
- GMW d.o.o. Radenci	v vrednosti	144.857,82 eur (z DDV)

Poročilo o ocenjevanju ponudb je bilo izdano dne 15.56.2012 z izbiro najugodnejših in najcenejših ponudnikov in sicer :

za I. sklop družba Legartis d.o.o. Lendava	v vrednosti	96.626,36 eur
za II. sklop družba SGP Pomgrad d.d.	v vrednosti	50.467,97 eur
za III. sklop družba Legartis d.o.o. Lendava	v vrednosti	107.527,68 eur.

Za I. sklop ceste »Modernizacija JP 605311 Črešnjevci – Police« je bila sklenjena pogodba št. 287/2012-P z dne 6.8.2012 med Občino Gornja Radgona in družbo Legartis d.o.o. Lendava po priloženi ponudbi. Iz pogodbe je razviden datum pričetka del, dokončanja del, plačilo pogodbenih obveznosti po potrjenih situacijah s strani nadzora. Izdani sta bili dve začasni situaciji, kateri sta bili pregledani, podpisani in plačani v dogovorjenem roku. Nadzor gradbenih del nad izvajalcem je opravljal izbrani nadzorni organ Ipša Ivan s.p. s katerim je bila sklenjena pogodba št. 155/2012-P dne 24.7.2012. Vrednost pogodbenih del znaša 1.250,00 eur.

Proračunska postavka 130204 konto 402402 - Gozdna cesta 133394 Ivanjšica - Gomzi

Za II. sklop ceste »Gozdna cesta 133394 Ivanjšica – Gomzi« je bila sklenjena pogodba št. 284/2012-P z dne 08.08.2012 med Občino Gornja Radgona in družbo SGP Pomgrad d.d. Murska Sobota v vrednosti 50.467,97 eur z DDV. Iz pogodbe je razviden datum pričetka del, dokončanja del, plačilnih obveznosti po potrjenih situacijah s strani nadzora. Izdani sta bili dve začasni situaciji, kateri sta bili pregledani, podpisani in plačani v dogovorjenih rokih.

Ker pa je na modernizaciji prišlo do dodatnih del, je Občina Gornja Radgona izdala naročilnico št. 31/2012-G z dne 17.10.2012. Pregledali smo račun števil. 123093 z dne 8.11.2012 v vrednosti 6.433,09 eur z DDV, kateremu je priložena specifikacija za opravljena dela. Račun je bil v celoti plačan. Nadzor gradbenih del nad izvajalcem je opravil izbrani nadzorni organ Ipša Ivan s.p. Murska Sobota, s katerim je bila sklenjena pogodba št. 155/2012-P z dne 24.7.2012 v vrednosti 1.411,44 eur. Nadzorni odbor ni ugotovil nepravilnosti.

Proračunska postavka 130296 konto 402402 - Modernizacija LC 203361 Bregova – Osek – Ločki vrh – Negova

Za III. sklop ceste »Modernizacija LC 203361 Brengova – Osek – Ločki vrh – Negova« je bila sklenjena pogodba št. 288/2012-P z dne 6.8.2012 v vrednosti 107.380,78 eur z DDV z družbo Legartis d.o.o. Lendava. Iz pogodbe je razviden datum pričetka in dokončanja del, plačilnih obveznosti po potrjenih situacijah s strani nadzora. Izdani sta bili dve začasni situaciji, kateri sta pregledani, podpisani in plačani v dogovorjenem roku. Nadzor gradbenih del nad izvajalcem je opravljala izbrani nadzorni organ Ipša Ivan s.p. Murska Sobota, s katerim je bila sklenjena pogodba št. 155/2012-P z dne 24.7.2012 v vrednosti 1.780,00 eur. Nadzorni odbor ni ugotovil nepravilnosti.

Proračunska postavka 190324 konto 402402 - OŠ Gornja Radgona – izgradnja prizidka – sanitarije za invalide

Sredstva za izvedbo projekta » Izgradnje prizidka pri OŠ Gornja Radgona« so bila planirana v proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2012 v vrednosti 91.432,63 eur. Občina Gornja Radgona je sklenila pogodbo št. 185/2011-P z dne 28.6.2011 za izdelavo projektne dokumentacije v vrednosti 5.280,00 eur. Dne 22.7.2011 je podpisala aneks št. 1 za dodatna dela na objektu v vrednosti 1.344,00 eur.

Na objavljen postopek razpisa z razpisno dokumentacijo na portalu so se prijavili štiri ponudniki :

- Prekmurka Inženiring z.b.o. Murska Sobota v vrednosti 68.219,03 eur zDDV
- Gradbeno podjetje Radlje d.d. Radlje ob Dravi v vrednosti 82.512,83 eur z DDV
- Knuplež d.o.o. Zgornja Velka v vrednosti 60.462,67 eur z DDV
- Legartis d.o.o. Lendava v vrednosti 73.979,22 eur z DDV

Občina Gornja Radgona je izbrala najugodnejšega ponudnika, to je podjetje Knuplež d.o.o. Zgornja Velka. Dne 12.4.2012 je Občina Gornja Radgona sklenila z družbo Knuplež d.o.o. Zgornja Velka pogodbo št. 100/2012-P v vrednosti 60.462,67 eur, po predračunu št. 72/2012. Iz pogodbe je razviden datum pričetka in dokončanja del, plačila pogodbenih obveznosti iz proračunskih situacij. Aneks št.1 k pogodbi je bil podpisan dne 29.6.2012 v vrednosti 14.938,97 eur za dodatna dela na objektu. Dne 15.10.2012 je bil podpisan aneks št. 2 k pogodbi v vrednosti 11.767,98 eur. Aneks je bil narejen po specifikaciji »več del« in »manj del«. Izdane so bile štiri začasne situacije, katere so bile pregledane, podpisane in plačane v dogovorjenem roku. Strokovni nadzor je opravila družba Progrin d.o.o. Gornja Radgona, pri kateri je Občina Gornja Radgona naročila nadzor z naročilnico št. 49/2012-S z dne 22.2.2012 v vrednosti 1.700,00 eur. Nepravilnosti ni bilo ugotoviti. Nadzorni odbor ocenjuje, da je bila izvedena investicija v smislu dobrega gospodarja.

Proračunska postavka 130206 konto 402503 - Tekoče vzdrževanje mestnih ulic

Na *kontu 402503* so evidentirani različni stroški temelječi na načrtovanem investicijskem vzdrževanju mestnih ulic v mestu Gornja Radgona. Dela, katera so bila opravljena so bila naročena s pogodbo sklenjeno z družbo Komunala Radgona d.o.o. in preko naročilnic.

Nadzorni odbor je pregledal računa, ki temeljita na izdanih naročilnicah:

- račun št. 122188 z dne 15.8.2012 - izvajalec del Miško tisk Zvonko Krajnc s.p. – dela naročena z naročilnico št. 242/2012-S z dne 9.8.2012 za obnovo talnih označb – osne črte na mestnih cestah in pločnikih po specifikaciji.
- račun št. 122062 z dne 31.7.2012 - izvajalec del Miško tisk Zvonko Krajnc s.p. – dela naročena z naročilnico št. 120/2012-B z dne 11.7.2012 za obnovo talnih označb – polaganje hladne plastike na prehodih za pešce v mestu Gornja Radgona.

Proračunska postavka 130122 konto 402503 - Tekoče vzdrževanje javnih poti – letna služba

Na kontu 402503 so evidentirani različni stroški, ki temeljijo na tekočem vzdrževanju. Na podlagi zbranih ponudb in izbiro najugodnejšega ponudnika so bila dela opravljena i izdajo naročilnic. Vsi prejeti računi so opremljeni s specifikacijami ali popisi del.

Pregled računov:

Račun št. 112812 z dne 29.11.2011 - izvajalec del družba Gradbeništvo Kaučič d.o.o. Črešnjevci – dela naročena z naročilnico šte. 36/2011-G z dne 16.11.2011 za dobavo in postavitvev zaščitne ograje na podporno steno JP606005 Črešnjevci po predračunu.

Račun šte. 120215 z dne 15.3.2012 - izvajalec del družba Gozdarstvo Gornja Radgona d.o.o. – dela naročena z naročilnico šte. 39/2012-S z dne 10.2.2012 za podiranja dreves na TŠC Trate po ponudbi.

Račun šte. 121545 z dne 7.6.2012 - izvajalec del družba Okras d.o.o. Celje – dela naročena z naročilnico šte. 174/2012-S za komplet zastav ob prihodu kitajske delegacije.

Račun šte. 121704 z dne 28.6.2012 - izvajalec del družba Okras d.o.o. Celje – dela naročena z naročilnico šte. 197/2012-S za en komplet zunanjih zastav in en komplet treh zunanjih zastav.

Račun šte. 122160 z dne 8.8.2012 - izvajalec del družba Gradbeništvo Kaučič d.o.o. – dela naročena z naročilnico šte. 239/2012-S za izdelavo in postavitvev rampe na brežini ob reki Muri po predračunu.

2.3.6 Zadolževanje

2.3.6.1 Podatki o zadolževanju in odplačilo dolga

Občina se v letu 2012 ni dolgoročno zadolževala. Odplačala je kredite v skupnem znesku 915.581,50 eur. Podatki o stanju dolga v občini na dan 31.12.2012 in odplačilo dolga v letu 2012 so prikazani v Tabeli 8.

Tabela 8: Stanje dolga občine na prebivalca na dan 31.12.2012 s primerjalnimi podatki za vse občine RS

	Občina Gornja Radgona	Vse občine v RS	Delež v %
	(2)	(3)	(4)
Dolg občine - v eur	1.965.488	555.825.908	0,4
Število prebivalcev	8.884	2.052.496	0,4
Dolg občine na prebivalca, v evrih	221	270	
Prihodki BPO - v eur	8.739.861	2.180.402.953	0,4
Dolg občine glede na prihodke BPO, proračuna Tekočega leta - v %	22,5	25,5	

Iz kazalnikov zadolžitve je razvidno:

- zadolženost občine na dan 31.12.2012 pomeni 0,4 % zadolženosti vseh občin v Republiki Sloveniji, prihodki BPO pa 0,4 % prihodkov vseh občin v Republiki Sloveniji;
- dolg občine na prebivalca občine na dan 31.12.2012 znaša 221 eur in je za 49 eur oziroma 22 % manjši od dolga vseh občin v Republiki Sloveniji na prebivalca (270) eur.

- delež dolga občine v prihodkih BPO proračuna je v letu 2012 za 3 odstotne točke manjši od povprečja tega kazalca za vse občine v RS.

3. Ugotovitve, zaključki, priporočila oz. predlogi

3.1. Ugotovitve in zaključki

1. Obrazložitev posebnega dela proračuna za leto 2012 so popolne, zaključni račun proračuna za leto 2012 vsebuje členitev po funkcionalni klasifikaciji.
2. Župan je občinskemu svetu Občine Gornja Radgona poročal o izvrševanju proračuna za prvo polletje 2012, kar je v skladu z Zakonom o javnih financah in Odredbi o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkih (točka 2.3.1.), dolžan storiti.
3. Občina je na podlagi Navodil o pripravi zaključnega računa proračuna ter metodologije za pripravo poročil o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna- točka 2.3.1. pripravila:
 - obrazložitev Zaključnega računa proračuna za leto 2012, ki vsebuje obrazložitev izvajanja načrta razvojnih programov, obrazložitev pomembnejših odstopanj med sprejetimi in realiziranimi izdatki ter poslovno poročilo, ki vsebuje poročilo o doseženih ciljih in rezultatih.
4. Izvršeni proračun ne dosega ciljev veljavnega odloka o proračunu, tako na prihodkovni strani, kakor tudi na odhodkovni strani, vendar je objektivne razloge podrobneje pojasnila računovodkinja.
5. Register osnovnih sredstev ni v celoti ažuriran in usklajen.
6. Razpolaganje in pridobivanje stvarnega premoženja občine se načrtuje v letnih načrtih razpolaganja in pridobivanja stvarnega premoženja poimenovanih Program nakupa oz. Program prodaje stvarnega premoženja.
7. Razpolaganje in pridobivanje vsake posamezne nepremičnine se načrtuje in navede le v enem letnem programu in se ne ponovi v letnih programih naslednjih let.
8. Občina je obračunala in izplačala plače in druge osebne prejemke javnim uslužbencem v skladu z Zakonom o sistemu plač v javnem sektorju.
9. Občina je v letu 2012 sicer pristopila k obravnavi problematike v zvezi z izterjavo neporavnanih terjatev iz naslova najema stanovanj in plačevanja obratovalnih stroškov vendar zaradi daljše odsotnosti pooblaščenega uradne osebe upočasnila aktivnosti.
10. Kratkoročne neporavnane terjatve iz naslova oddaje v najem občinskih stanovanj in poslovnih prostorov še zmeraj bremenijo bilanco stanja.
11. Neporavnane terjatve iz naslova neplačevanja obratovalnih stroškov bremenijo občino, ki je solidarno ali subsidiarno odgovorna za poravnavo omenjenih stroškov kot stvarno-pravna lastnica stanovanj oddanih v najem.
12. Pooblaščen pogodbeni izvajalec upravljanja s stanovanji je opustil zaračunavanje predpisanih zakonitih zamudnih obresti pri zamudi oz. neplačevanju najemnin in obratovalnih stroškov.

13. V pogodbe v vrednosti nad 10.000 eur, ki jih je občina sklenila s ponudniki storitev oz. izvajalci del, ni vključila kot obvezno sestavino pogodbe protikorupcijsko klavzulo v skladu z določili drugega odstavka 14. člena Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije.
14. Stroški podjemnih pogodb so se v proračunu evidentirali oz. knjižili na različne konte.
15. K izstavljenim računom opravljenih odvetniških storitev pravnega zastopanja niso priložene sodne odločbe izdane v sodnih postopkih pravnega zastopanja, na podlagi katerih bi bilo ugotoviti, da je postopek pravnomočno zaključen in na ta način postavljen temelj za plačilo opravljene storitve.

3.2. Priporočila in predlogi

1. V letu 2013 s pomočjo računalniškega programa uskladiti register osnovnih sredstev.
2. Redefinirati in pospešiti vodenje aktivne politike reševanja problematike dolgov dolžnikov iz naslova neplačanih terjatev najemnin in obratovalnih stroškov za stanovanja in poslovne prostore s pripravo programa in imenovanjem posebne komisije strokovnih oseb iz občinske uprave.
3. S pooblaščenim pogodbenim izvajalcem upravljanja s stanovanji ugotoviti razloge za opustitev zaračunavanja predpisanih zakonitih zamudnih obresti pri zamudi oz. neplačevanju najemnin in obratovalnih stroškov.
4. Ugotoviti neizterljive terjatve (zastaranje, neizterljivost iz socialno-ekonomskih razlogov,...) iz naslova neplačanih najemnin za stanovanja in poslovne prostore ter ob letnem popisu ali medletnem odpisu predlagati odpis neizterljivih terjatev.
5. Stroški podjemnih pogodb se naj v proračunu v bodoče evidentirajo oz. knjižijo na konto 402902.
6. Razpolaganje in pridobivanje stvarnega premoženja občine načrtovati v letnih načrtih razpolaganja in pridobivanja stvarnega premoženja, pri čemer vsako posamezno nepremičnino, s katero se v tekočem letu ni razpolagalo oz. ni bila pridobljena, ponovno uvrstiti v načrt razpolaganja oz. načrt pridobivanja v naslednjem koledarskem letu.
7. Izdelati uradni zaznamek v zvezi z ugotovitvijo cene konkretnega zemljišča in uradni zaznamek uvrstiti v spisno dokumentacijo v upravni zadevi sklenitve prodajne pogodbe št. 60/2012-P (št. 478-29/2010-U111 z dne 19.3.2012).
8. Zagotoviti na strani naročnika kakor tudi vsakega posameznega podjemnika, da bodo pravočasno izvršeni vsi postopki za izvršitev izplačil po podjemnih pogodbah v pogodbeno določenih rokih.

9. V zvezi z izstavitvijo računov za opravljene odvetniške storitve pravnega zastopanja obvezno zahtevati pred plačilom računa s strani odvetnika pravnomočno sodno odločbo izdano v sodnem postopku opravljene storitve pravnega zastopanja.
10. V vse pogodbe v vrednosti nad 10.000,00 eur, ki jih občina sklene s ponudniki storitev oz. izvajalci del, kot obvezno sestavino pogodbe vključiti protikorupcijsko klavzulo v skladu z določili 2. odstavka 14. člena Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije.

POOBlašČENCI ZA NADZOR:

Bojan Erlih, l.r.

AvgušTina Španbauer, l.r.

Dana Sukič, l.r.

Ana Hamler, l.r.

**PRESEDNIK
NADZORNEGA ODBORA:**

Bojan ERLIH, l.r.