



**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: 011-2/2014

Datum:

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

S K L E P

Občinski svet Občine Gornja Radgona je obravnaval in se seznanil s strani Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona posredovanim Poročilom o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2014, ki obsega:

- pregled izvrševanja Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2014,
- pregled Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2014,
- pregled zakonitosti poslovanja in razpolaganja s stvarnim in premoženjem ter finančnimi sredstvi Občine Gornja Radgona v letu 2014,
- ugotovitve gospodarnosti in smotrnosti porabe finančnih sredstev.

ŽUPAN
OBČINE GORNJA RADGONA
Stanislav ROJKO



OBČINA GORNJA RADGONA
Nadzorni odbor

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: 011-2/2014-NO-5

Datum: 23. 10. 2015

OBČINA GORNJA RADGONA

23. 10. 2015	U112
013-2/2014-35	
7699/2015	

L. Ž. JUVIČ

OBČINA GORNJA RADGONA
Partizanska cesta 13

9250 GORNJA RADGONA

ZADEVA: Poročilo o opravljenem nadzoru Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2014

V prilogi dopisa vam posredujemo Končno poročilo o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2014.

S spoštovanjem!



PREDSEDNICA
NADZORNEGA ODBORA:
mag. Suzana BRAČIČ

Bračič

DOSTAVITI:

- Občina Gornja Radgona, Partizanska cesta 13, Gornja Radgona, osebno
- zbirka dokumentarnega gradiva, tu



OBČINA GORNJA RADGONA
Nadzorni odbor

Datum: 14. 10. 2015

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 3. seje Nadzornega odbora z dne 3. junij 2015 ter na podlagi ugotovitve pooblaščenec za nadzor je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona na svoji 6. seji, dne 14. 10. 2015 sprejel

P o r o č i l o

o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2014
»Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona«

Poročilo o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2014 obsega:

- **pregled izvrševanja Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2014**
- **pregled Zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2014**
- **pregled zakonitosti poslovanja in razpolaganja s stvarnim in preničnim premoženjem ter finančnimi sredstvi Občine Gornja Radgona v letu 2014**
- **ugotovitve gospodarnosti in smotrnosti porabe finančnih sredstev**

Na podlagi sklepa predsednika Nadzornega odbora z dne 12.03.2014 in v skladu s 17. in 22. členom poslovnika Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona so nadzor opravili pooblaščeneci:

- dr. Suzana Bračič, predsednica,
- Zlatko Šajhar, član,
- Marija Flegar, članica,
- Zlatko Mulec, član.

Nadzor je bil izveden v času od 6. 7. do 15. 7. 2015 v prostorih Občinske uprave Občine Gornja Radgona. Pri nadzoru, v fazi pregledovanja listin na terenu, so sodelovali: Dominika Fras, vodja oddelka, Vladimir Mauko, vodja oddelka, Klara Horvat, finančnik, Andrej Subašič, svetovalec, Danilo Vlaj, višji svetovalec, Suzana Rakuša, višja svetovalka.

Pri nadzoru, v fazi pogovora z odgovornimi osebami o ugotovljenih nepravilnosti, je sodelovala tudi dr. Tatjana Fulder, direktorica Občinske uprave.

Nadzorovana stranka je bila Občina Gornja Radgona, ki jo je zastopal župan Občine g. Stanko Rojko, kot izvrševalec proračuna in odredbodajalec.

1 UVOD

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

V okviru svoje pristojnosti nadzorni odbor opravlja naslednje naloge:

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

Nadzor za leto 2014 vsebuje ugotavljanje zakonitosti in pravilnosti poslovanja Občine Gornja Radgona, Partizanska cesta 13, Gornja Radgona (v nadaljevanju: Občina) in oceno učinkovitost in gospodarnost porabe občinskih javnih sredstev v letu 2014.

Za izvedbo nadzora pravilnosti izvrševanja proračuna Občine v letu 2014 so bili upoštevani naslednji ključni dokumenti:

- veljavni proračun Občine Gornja Radgona za leto 2014,
- zaključni račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2014 z vsemi prilogami,
- veljavni zakonski in podzakonski akti ter akti Občine Gornja Radgona.

Cilj nadzora je bil podati mnenje o pravilnosti poslovanja Občine v letu 2014 ter ugotoviti, ali se spoštujejo zakoni in drugi predpisi pri poslovanju z občinskim premoženjem in drugimi javnimi sredstvi ter ali je poraba teh sredstev gospodarna in učinkovita.

Vodenje poslovnih knjig in izdelavo letnih poročil za proračun in proračunske uporabnike ureja Zakon o računovodstvu (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 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 Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava ter skladno s Slovenskimi računovodskimi standardi.

2 NADZOR PRAVILNOSTI DELA POSLOVANJA OBČINE V LETU 2014

2.1 Predstavitev Občine

Podatki o velikosti Občine so prikazani v tabeli 1.

Tabela 1: Podatki o velikosti Občine na dan 31.12.2014

Število prebivalcev	8.576
Ustanovitev	1994
Premoženjskopravno stanje	urejeno

Predstavitev Občine:

- župan (1)
- podžupan (1)
- Občinski svet (21 članic in članov)
- Nadzorni odbor (5 članic in članov)
- Občinska uprava (28 sistemiziranih, 28 zasedenih delovnih mest)
(medobčinski inšpektorat zaposleni 3, sistemizirana 3, zasedena 3 delovna mesta)

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

Na območju Občine Gornja Radgona so ustanovljeni ožji deli Občine, ki imajo statusa pravne osebe in sicer:

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

Občina Gornja Radgona je:

- ustanoviteljica petih javnih zavodov in javnega podjetja,
- soustanoviteljica štirih javnih zavodov in gospodarske družbe z omejeno odgovornostjo.

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

Občina Gornja Radgona je soustanoviteljica dveh javnih podjetij, ustanovljenih v skladu z Zakonom o gospodarskih družbah, in sicer Centra za ravnanje z odpadki Puconci d.o.o. (CEROP) in Javnega podjetja Prlekija d.o.o. (JPP). Občina Gornja Radgona ima kapitalski delež še v podjetju RC Maspos d.o.o., Arcont IP d.o.o., Mariborski vodovod d.d. in Dom starejših občanov Gornja Radgona d.o.o..

2.2 Informacija o sprejetem in realiziranem proračunu za leto 2014

Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2014 je bil sprejet na 12. redni seji, dne 20.12.2012 in objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona – lokalni časopis Prepih, števil. 75/12 z dne 31.12.2012.

Veljavno sprejet Odlok o proračunu za leto 2014 je bil spremenjen in dopolnjen na 16. redni seji Občinskega sveta, dne 19.12.2013. Spremembe in dopolnitve odloka so bile objavljene v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona – lokalni časopis Prepih števil. 83/13 z dne 31.12.2013.

Na 18. redni seji, dne 10.7.2014 je bil sprejet proračun še enkrat spremenjen in objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona – lokalni časopis Prepih, števil. 85/14 z dne 15.07.2014.

2.3 Obrazložitev nadzora

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

Pravilnost dela poslovanja Občine za leto 2014 je Nadzorni odbor ugotavljal tako, da je preveril pravilnost izvršitve proračuna za leto 2014 na naslednji način:

- izvrševanja proračuna, ki zajema sestavo in obrazložitev proračuna ter zaključnega računa proračuna ter prerazporejanje proračunskih sredstev,
- bilanca stanja na dan 31.12.2014,
- odhodki Občine,
- zadolževanje,
- pregled realiziranih priporočil in predlogov prejšnjih nadzorov.

Poročilo nadzornega odbora je tako razdeljeno na naslednja področja:

- a) Splošen pregled postavk zaključnega računa.

- b) Splošen pregled postav bilance stanja.
- c) Prihodki in odhodki iz naslova občinskega stvarnega premoženja.
- d) Pregled odhodkov Občine.
- e) Plače in drugi prejemni.
- f) Tekoči investicijski odhodki.
- g) Zadolževanje Občine.

2.3.1 SPLOŠEN PREGLED POSTAVK ZAKLJUČNEGA RAČUNA

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

- **Sestava in obrazložitve proračuna in zaključnega računa proračuna**

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

Splošni del proračuna sestavljajo skupna bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja, posebni del proračuna pa finančni načrti neposrednih uporabnikov. Proračun mora biti sestavljen po ekonomski, programski in funkcionalni klasifikaciji javno finančnih prejemkov in izdatkov.

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

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

Nadzorni odbor je ugotovil:

- Zaključni račun proračuna za leto 2014 je pripravljen v skladu z Zakonom o javnih financah, Zakonu o računovodstvu, Odredbi o ekonomski klasifikaciji javnofinančnih prihodkov in odhodkov, Pravilnikom o vsebini, členitvi in obliki računovodskih izkazov, Zakona o financiranju občin
- Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Gornja Radgona za obdobje januar-junij 2014 je bilo predvideno, da bo obravnavano na 19. redni seji Občinskega sveta. Člani Občinskega

sveta so bili obveščeni o tem po pošti dne 30.7.2014, št. dopisa 007-7/2012-U120, vendar kasneje ni bilo te seje Občinskega sveta.

- Obrazložitev zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2014 je podal župan Občine na 5. redni seji Občinskega sveta, ki je bila 14. 5. 2014.

• Podatki iz zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2014 in primerjava z letom 2013

Tabela 2: Primerjava prejemkov in izdatkov zaključnega računa proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2014 in zaključnega računa proračuna za leto 2013

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

1	2	3	4
Postavka	Realizacija v letu 2014 v EUR	Realizacija v letu 2013 v EUR	Indeks 2014/2013
Davčni prihodki	5.757.322	5.873.131	98
Nedavčni prihodki	737.527	796.086	93
Kapitalski prihodki	128.146	1.797	7.131
Prejete donacije	0	4.700	0
Transforni prihodki	5.840.294	1.236.362	472
Vsi prihodki BPO	12.463.289	7.912.077	158
Tekoči odhodki	2.520.384	2.758.079	91
Tekoči transferi	3.493.777	2.918.592	120
Investicijski odhodki	8.349.328	3.916.897	213
Investicijski transferi	48.463	154.375	31
Vsi odhodki BPO	14.411.952	9.747.942	148
Presežek odhodkov nad prihodki	-1.948.663	-1.835.865	106

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

1	2	3	4
Postavka	Realizacija v letu 2014 v EUR	Realizacija v letu 2013 v EUR	Indeks 2014/2013
Prejeta vračila danih posojil	0	24,833	0
Dana posojila	0	0	0

C. Račun financiranja (v nadaljevanju: RF)

1	2	3	4
Postavka	Realizacija v letu 2014 v EUR	Realizacija v letu 2013 v EUR	Indeks 2014/2013
Domače zadolževanje	3.662.646	2.221.980	165
Odplačilo dolga	1.577.665	535.665	295
Neto zadolževanje	2.084.891	1.686.315	124
Neto financiranje	1.948.663	1.835.866	106
Stanje sredstev na računih	2.498	61.610	4

• PRIHODKI PRORAČUNA

V letu 2014 so bili skupni prihodki v bilanci A realizirani v višini 12.463.289 EUR, kar je za 7.168.114 EUR manj od načrtovanih ali 63 % načrtovanih, oz. za 4.551.212 EUR več kot v letu 2013. Razlika predstavlja 58 % prihodkov več, v primerjavi z doseženimi v letu 2013.

V nadaljevanju obravnavamo zgolj prihodke, ki primerjalno nekoliko bolj odstopajo od prihodkov doseženih v letu 2013.

KONTO 72- Kapitalski prihodki

Kapitalski prihodki so bili realizirani v višini 128.146 EUR, kar predstavlja 5% več od načrtovanih ter 126.349 EUR več, v primerjavi z doseženimi kapitalskimi prihodki iz leta 2013.

KONTO 74- Transforni prihodki

Transforni prihodki so bili realizirani v višini 5.840.294 EUR, kar predstavlja 45 % od načrtovanih ter 4.603.932 EUR več, v primerjavi z doseženimi v letu 2013.

Kapitalski prihodki zajemajo prihodke, ki so realizirani iz naslova prodaje realnega (fizičnega) premoženja, to je prodaje zgradb, opreme, drugih osnovnih sredstev, zemljišč, nematerialnega premoženja, zalog in interventnih oz. blagovnih rezerv.

V letu 2013 so kapitalski prihodki znašali 1.797,36 EUR in v letu 2014 128.145,88 EUR. V letu 2014 je bil torej dosežen rezultat na področju kapitalskih prihodkov za Občino Gornja Radgona veliko ugodnejši.

Pojasnilo Občine:

Doseženi rezultat pomeni torej, da smo v letu 2014 bili pri prodaji občinskega premoženja veliko uspešnejši kot v letu 2013. Na podlagi Programa prodaje občinskega stvarnega premoženja na območju Občine Gornja Radgona za leto 2014 smo uspeli prodati poslovne objekte v višini 19.218,00 EUR, stanovanjske objekte v višini 58.000,00 EUR, kmetijska zemljišča v višini 41.618,61 EUR ter stavbna zemljišča v višini 9.309,27 EUR. V letu 2013 nam je uspelo prodati samo stavbno zemljišče v višini 1.797,36 EUR.

Med transferne prihodke spadajo vsa sredstva, ki jih posamezna institucija javnega financiranja prejme od drugih javnofinančnih institucij, to je iz državnega proračuna, proračunov lokalnih skupnosti ali iz enega od skladov socialnega zavarovanja. Tovrstni prihodki niso izvirni javnofinančni prihodki, pač pa predstavljajo transfer sredstev iz drugih blagajn javnega financiranja, vezani pa so predvsem na uspešnost dokončanja oziroma obseg opravljenega dela v sklopu posameznega sofinanciranega projekta.

V letu 2013 so transferni prihodki znašali 1.236.362,37 EUR in v letu 2014 5.840.294,54 EUR. V letu 2014 je bil torej dosežen rezultat na področju transfernih prihodkov za Občino Gornja Radgona veliko ugodnejši.

Transferni prihodki v letu 2014 so se glede na leto 2013 povečali predvsem zaradi :

- Investicije Odvajanje in čiščenje odpadne vode v porečju Mure (2. sklop)- prva dela v sklopu investicije so se pričela izvajati konec leta 2013 in v letu 2014 so transferni prihodki iz tega naslova znašali 2.069.078,00 EUR. Obravnavanega transfernega prihodka v letu 2013 ni bilo.
- dokončanja izgradnje širokopasovnega omrežja- na podlagi uspešno dokončanega projekta smo s strani sofinancerja dobili nakazana sredstva v višini 1.216.449,00 EUR. Obravnavanega transfernega prihodka v letu 2013 ni bilo.
- izgradnja Murske kolesarske poti- na podlagi izvedenih del smo s strani sofinancerja v letu 2014 dobili nakazana sredstva v skupni višini 228.619,00 EUR. V letu 2013 tega prihodka ni bilo.
- investicijsko vzdrževanje OŠ Gornja Radgona- na podlagi izvedenih del smo s strani sofinancerja v letu 2014 dobili nakazana sredstva v skupni višini 361.969,00 EUR. V letu 2013 tega prihodka ni bilo.
- izgradnja vodovodnega omrežja- sistem C- na podlagi izvedenih del smo s strani sofinancerjev v letu 2014 dobili nakazana sredstva v višini 355.140,00 EUR. V letu 2013 tega prihodka ni bilo.

• ODHODKI PRORAČUNA

Iz bilance odhodkov, ki so v proračunu razporejeni v skladu z ekonomsko klasifikacijo in v posebnem delu tudi po programski in funkcionalni klasifikaciji, je razvidno, da so bili skupni odhodki načrtovani v višini 21.912.067 EUR, realizirani pa v višini 14.411.952 EUR, kar je 66 % od načrtovanih.

KONTO 40-Tekoči odhodki

Tekoči odhodki so bili realizirani v višini 2.520.384 EUR, kar predstavlja 88 % od načrtovanih.

KONTO 41-Tekoči transferji

Tekoči transferji so bili realizirani v višini 3.493.777 EUR, kar predstavlja 1 % več od načrtovanih. Pri večini transferjev gre za zakonsko določene obveznosti ali z razpisom odobrena sredstva posameznim subjektom.

KONTO 42- Investicijski odhodki

Investicijski odhodki so bili realizirani v višini 8.349.328 EUR oziroma 54 % od načrtovanih. Investicijski odhodki predstavljajo plačila za nakup opreme, izdatke za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije.

KONTO 43- Investicijski transferji

Realizirani v višini 48.463 EUR in so za 22.139 EUR manjši od načrtovanih.

V bilanci A je ugotovljen presežek odhodkov nad prihodki v višini 1.948.663 EUR.

Nadzorni odbor je ugotovil, da izvršeni proračun za leto 2014 bil izvršen v višini 7.168.114 EUR na prihodkovni strani, in v višini 7.500.115 EUR na odhodkovni strani.

• RAČUN FINANCIRANJA

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

V letu 2014 se je Občina Gornja Radgona dodatno zadolžila:

- dolgoročni kredit pri Factor Banki (za izgradnjo slačilnic na TŠC Trate) 590.000 EUR
- dolgoročni premostitveni kredit (za projekt »SKUPAJ«, sredstva prejeta iz EU) 695.000 EUR
- dolgoročni kredit, najet pri EKO SKLADU (za izgradnjo platoja, kanalizacije Gornja Radgona in kanalizacija MELE) 1.000.000 EUR
- dolgoročni premostitveni kredit pri Hypo Alpe-Adria banki (za izgradnjo čistilne naprave, sredstva prejeta iz EU) 1.200.000 EUR
- dolg. kredit, najet pri EKO SKLADU (za izgradnjo čistilne naprave) 177.646 EUR

SKUPAJ

3.662.646 EUR

Odplačilo dolga v letu 2014 znaša:

- anuiteto za kredit, najetega v letu 2006 (za izgradnjo javne infrastrukture) 56.271 EUR
- anuiteto za kredit, najet v letu 2007 (za izgradnjo energetske varčnega vrtca Manka Golarja Gornja Radgona) 66.667 EUR
- anuiteto za kredit, najet v letu 2011 (investicija OŠ Gornja Radgona) 72.727 EUR
- anuiteto za kredit, najet v letu 2013 (širokopasovno omrežje) 1.382.000 EUR

SKUPAJ **1.577.665 EUR**

• PRORAČUNSKA REZERVA IN PRORAČUNSKA REZERVACIJA

V proračunu za leto 2014 so bila planirana sredstva za izločanje v proračunsko rezervo v višini 30.000 EUR.

Sredstva proračunske rezerve se uporabljajo za financiranje izdatkov za odpravo posledic naravnih nesreč in drugih nesreč, ki jih povzročajo naravne sile in ekološke nesreče.

Po določilih 16. člena Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2014 ima župan pooblastilo, da razpolaga s sredstvi rezerve do višine 30.000 EUR.

V letu 2014 se je Občinski svet na svoji 5. redni seji dne 14.05.2014 seznanil z uporabo sredstev proračunske rezerve za odpravo posledic plazov v Občini Gornja Radgona za leto 2014, v višini 11.546 EUR.

11.odst. 2. člena ZJF pravi, da neposredni uporabniki lahko prevzemajo obveznosti in izplačujejo sredstva proračuna v breme proračuna tekočega leta samo za namen ter do višine, ki sta določena s proračunom, in če so za to izpolnjeni vsi z ustavo, zakoni in drugimi predpisi določeni pogoji, če s tem zakonom ni drugače določeno. Nadzorni odbor ugotavlja, da je to določilo zakona bilo upoštevano.

V proračunu se del načrtovanih sredstev vnaprej ne razporedi, ampak se zadrži kot splošna proračunska rezervacija, ki se v proračunu izkazuje posebej. V letu 2014 znaša načrtovana proračunska rezervacija 50.000 EUR. O porabi splošne proračunske rezervacije odloča župan Občine na podlagi 17. člena Odloka o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2014. Dodeljena sredstva splošne proračunske rezervacije se razporedijo v finančni načrt neposrednega uporabnika. V letu 2014 je Občina porabila sredstva splošne proračunske rezervacije v višini 34.791 EUR in sicer za poravnavo obveznosti na podlagi Sklepa o davčni izvršbi na dolžnikova denarna sredstva, št. DT4933- 159015/2014-4 z dne 27.11.2014, ki smo jih morali poravnati Agenciji Republike Slovenije za kmetijske trge in razvoj podeželja v zvezi z dodelitvijo nepovratnih sredstev za sofinanciranje iz ukrepa 322-Obnova in razvoj vasi, z nazivom: Obnova večnamenskih zgradb skupnega pomena v Občini Gornja Radgona.

• 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.

Osnova za prerazporejanje pravic porabe je rebalans proračuna za leto 2014. Prerazporeditve pravic porabe v posebnem delu proračuna so bile izvedene med področji proračunske porabe v okviru proračunskega uporabnika, na predlog neposrednega uporabnika in sicer v skupnem znesku 3,194.482 EUR, od tega se večje prerazporeditve nanašajo na najete kredite, kjer ne gre za tipične prerazporeditve, ampak samo za tehnično preknjižbo sredstev, ki so v sprejetem proračunu sicer bila predvidena v istem znesku za isti namen na skupnem kontu zadolžitve:

Tabela 3: Pregled prerazporeditev najvišjih vrednosti v letu 2014

Datum	Številka sklepa	Prerazporeditev iz postavke	Prerazporeditev na postavko	Znesek v EUR
10.10.2014	445-2014	Najeti kredit pri poslovnih bankah – dolgoročni kredit	Dolgoročni kredit Factor banka, slačilnice	590.000
10.10.2014	446-2014	Najeti kredit pri poslovnih bankah – dolgoročni kredit	Dolgoročni kredit projekt »Skupaj«	695.000
10.10.2014	447-2014	Najeti kredit pri poslovnih bankah – dolgoročni kredit	Dolgoročni kredit EKO SKLAD, kanalizacija GR in Mele	632.054
SKUPAJ				1.917.054

Nadzorni odbor ugotavlja, da so bile prerazporeditve proračunskih sredstev izvedene v skladu s predpisi, skladno s 63. členom Zakona o javnih financah.

2.3.2 SPLOŠEN PREGLED POSTAVK BILANCE STANJA

Tabela 4 prikazuje podatke iz bilance na dan 31.12.2014, v primerjavi s podatki iz bilance stanja na dan 31.12.2013.

Tabela 4: Podatki iz bilance stanja

Postavka	31.12.2014 v EUR	31.12.2013 v EUR	Indeks 2014/13
<i>Sredstva</i>			
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	67.224.418	57.631.388	117
Dobro imetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	320.171	2.498	12.817
Kratkoročne terjatve do kupcev, uporabnikov enotnega kontnega načrta, kratkoročne terjatve iz financiranja in druge kratkoročne terjatve	1.664.904	700.436	238
Neplačani odhodki	4.437.451	2.147.864	207
Aktivne časovne razmejitve	264	0	/
Skupaj sredstva	73.647.208	60.482.186	122
<i>Viri sredstev</i>			
Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve	4.603.948	3.494.004	132
Neplačani prihodki	1.608.314	664.584	242
Lastni viri in dolgoročne finančne obveznosti	67.434.946	56.323.598	120
Skupaj viri sredstev	73.647.208	60.482.186	122

Sredstva so v letu 2014, v primerjavi s preteklim letom, povečala za 22%. V največji meri so se povečala dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah, in sicer za 317.673 EUR. Stanje denarnih sredstev na dan 31.12.2014 je vključevalo tudi 166.871 EUR, ki so pripadala Občini Bad Radgersburg. Občini Gornja Radgona je, kot vodilnemu partnerju v projektu Skupaj, sofinancer nakazal na transakcijski račun, in dejansko pomenijo obveznost do Občine Bad Radgersburg. Za 138% so se v primerjavi z letom 2013 povečale kratkoročne terjatve, dani predujmi in varščine. Neplačani odhodki so odhodki, ki še do 31.12.2014 niso bili plačani in so se povečali za 107%.

Med viri sredstev so se najbolj povečali neplačani prihodki, ki predstavljajo prihodke, ki še do 31.12. 2014 niso bili plačani. Kratkoročne obveznosti in pasivne časovne razmejitve so se povečale za 32%, lastni viri in dolgoročne finančne obveznosti pa za 20%, v primerjavi s preteklim letom.

• KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV

V bilanci stanja Občine Gornja Radgona so 31.12.2014 izkazane kratkoročne terjatve konta 120, konta 143 in konta 176 v znesku 608.136 EUR. V primerjavi s preteklim letom je znesek višji za 22.177 EUR.

Tabela 5: Pregled kontov 120, 143 in 176 – kratkoročne terjatve

Konto	Terjatev	31.12.2014 v EUR	31.12.2013 v EUR	Razlika v EUR	Indeks 2014/13
12000001	Terjatve za najemnine stanovanja	145.283	155.792	-10.509	93
12000002	Terjatve za najemnine poslovni prostorov	3.594	3.810	-216	94
1200	Kupci v državi	148.460	129.345	19.115	115
12018	Drugo-Razboršek	3.371	3.371	0	100
14300	Terjatve do pos. upor.	22.309	22.649	-340	98
17600	Terjatve do NUSZ	285.119	270.992	14.127	105
SKUAPJ ODPRTE POSTAVKE		608.136	585.959	22.177	606

Terjatve do kupcev v državi (konto 1200) na dan 31.12.2014 znašajo 148.460 EUR, so se v primerjavi s preteklim letom povečale za 15%.

Kratkoročne terjatve do kupcev (konto 120, 141, 142, 143, 176) v znesku 834.876 EUR, po zapadlosti, znašajo:

- 90 in več dni 83.959 EUR,
- do 90 dni 194.133 EUR,
- do 60 dni 64.389 EUR,
- do 30 dni 403.340 EUR in
- nezapadle terjatve 89.055 EUR.

Skoraj 41% zapadlih terjatev se nanaša na obdobje do 60 dni ter to 90 dni in več.

V nadaljevanju prikazujemo 10 največjih kupcev po prometu v letu 2014 z Občino Gornja Radgona.

Tabela 6: Seznam 10 največjih kupcev po prometu v letu 2014

Zap. št.	Šifra		Promet	Saldo na dan	
	kupca	Naziv kupca		31.12.2014	Zapadlost
1	1327	OBČINA LJUTOMER	2.870.660,40	658.273,59	657.841,30
2	133	SKP Radgona, d.o.o.	193.637,38	18.614,55	78,29
3	1074	KOMUNALA RADGONA, d.o.o.	150.027,12	34.876,12	0
4	1067	OBČINA PUCONCI	76.237,03	12.024,48	0
5	1081	ARCONT d.d., GORNJA RADGONA	62.981,44	51.624,13	51.624,13
6	31	ZAVAROVALNICA TRIGLAV, d.d.	37.679,02	2.024,47	2.024,47
7	590	ARCONT IP, d.o.o.	29.673,41	0,00	0
8	15	UPRAVNA ENOTA G. RADGONA	20.426,29	2.877,26	0
9	4721	MINISTRSTVO ZA DELO	17.821,28	0,00	0,00
10	4996	TELEMACH ROTOVŽ, d.d.	10.127,29	2.353,40	0,00

• PREGLED IZDANIH RAČUNOV

Nadzorni odbor je pregledal izdane račune v letu 2014, kjer ni ugotovil večjih nepravilnosti.

Posebej bi opozorili na izdane račune za uporabo telovadnice Partizan, kjer na prilogi k računu ni podpisa odgovorne osebe, ki bi potrdila evidenco uporabe telovadnice. V kolikor se račun nanaša na že sklenjeno pogodbo, takšnega podpisa ni potrebno posebej na računu, saj je račun izdan na osnovi znanega pravnega temelja. Računi so izdani v skladu s cenikom uporabe telovadnice Partizan in vključujejo znižano davčno stopnjo 9,5% DDV.

Računi so oštevilčeni zaporedno in so odloženi v registru izdanih računov. Za leto 2014 je Občina izdala 126 računov za uporabo telovadnice Partizan, 327 računov za zaračunavanje ostalih storitev.

Ugotovljeno je, da so izdani računi knjiženi v skladu s Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Pojasnilo Občine:

Zapadlih terjatev za storitve, opravljene v zadnjih nekaj letih, je zelo malo, ker jih na podlagi poslanih opominov Občina uspešno izterja.

Terjatve, ki jih v bilanci stanja izkazujemo za več let nazaj, se proučujejo. Ustanovila se je komisija za medletni odpis terjatev, ki bo na podlagi Zakona o obligacijskih razmerjih pripravila predlog za odpis tistih, katerih izvršba je že zastarala.

- **KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV IN DRUGIH NA DAN 31.12.2014**

V bilanci stanja Občine Gornja Radgona na dan 31.12.2014 so izkazane kratkoročne obveznosti na kontu 2200 v znesku 2.514.393 EUR. V primerjavi z letom 2013 je znesek višji za 1.150.976 EUR ali 84 %.

Tabela 7: Pregled kontov 22, 23, 24 – kratkoročne obveznosti

Konto	Obveznost	31.12.2014 v EUR	31.12.2013 v EUR	Razlika v EUR	Indeks 2014/13
2200	Dobavitelji v državi	2.521.229	1.370.253	1.150.976	184
23000027	Obv. zdrav. zavarovanje za nezavarovane osebe	8.059	0	8.059	/
2340031	Obveznosti za RTV prispevek	30	0	30	/
240	Obveznost do države	842	0	842	/
241	Kratk. obv. do neposrednih uporabnikov proračuna občine	1.688.890	635.961	1.052.929	266
242	Kratk. obv. do posrednih uporabnikov pror.države	1.979	0	1.979	/
243	Kratk. obv. do posrednih PU občine EZR	90.065	0	90.065	/
Skupaj		4.311.096	2.006.214	2.304.880	215

Seštevek odprtih postavk na dan 31.12.2014 znaša 4.311.096 EUR.

Pojasnilo Občine:

V zapadlih obveznostih na konto 220 so zajeti tudi 10% zadržani deleži izvajalcev *Silva Bračko, s.p.* (101.252,52 EUR) ter *SGP Pomgrad, d.d.* (259.272,61 EUR), katere je Občina obvezujoča poravnati na koncu leta 2015, in sicer po uspešno končanem projektu izgradnje čistilne naprave in kanalizacije Gornja Radgona. Odprte obveznosti so zajemale tudi 764.603,62 EUR obveznosti do izvajalca *SGP Pomgrad, d.d.*, katerih Občina ni mogli poravnati vse do prejema sofinancerskih sredstev.

Seznam odprtih postavk na kontu 220 na dan 31.12.2014 je izdelan po datumih zapadlosti. Od skupnega salda odprtih postavk v znesku 2.521.229 EUR je na dan 31.12.2014 zapadlo 1.490.595 EUR. Zneski, ki so zapadli v plačilo do 31.12.2014, niso bili v celoti poravnani niti do 31.3.2015.

Obveznosti do dobaviteljev, po zapadlosti, v skupnem znesku 4.311.155 EUR, so naslednji:

- 90 in več dni 546.548 EUR,
- do 90 dni 381.856 EUR,
- do 60 dni 1.195.313 EUR,
- do 30 dni 666.094 EUR in
- nezapadle terjatve 1.521.344 EUR.

Skoraj 50% obveznosti je takšnih, ki so bile poravnane v roku od 60 dni pa do 90 dni in več.

V nadaljevanju seznam 10 največjih dobaviteljev po prometu, ki so ga v letu 2014 opravili z Občino Gornja Radgona.

Tabela 8: Seznam 10 največjih dobaviteljev po prometu v letu 2014

Zap. št.	Šifra dobavitelja	Naziv dobavitelja	Promet	Saldo na dan	
				31.12.1.2014	Zapadlost
1	1327	OBČINA LJUTOMER	3.677.334	1.394.768	1.181.207
2	828	SGP POMGRAD, d.d.	3.163.029	1.538.124	1.023.876
3	1450	KNUPLEŽ, d.o.o.	1.714.469	2.224	0
4	35	Vrtec Gornja Radgona	965.282	86.090	806
5	1074	KOMUNALA GORNJA RADGONA, d.o.o.	890.213	330.382	182.237
6	4700	SILVA BRAČKO, s.p.	562.704	101.253	101.253
7	1702	LEGARTIS, d.o.o.	452.928	0	0
8	238	RRA MURA, d.o.o.	335.064	60.404	0
9	1243	ZAVOD ZA KULTURO, TURIZEM IN PROMOCIJO	254.871	45.938	17.094
10	133	SKP Radgona, d.o.o.	226.823	53.719	35.145

Pojasnilo Občine:

Zamik plačil dobaviteljem v letu 2014 v povprečju znašal 30 dni.

Prenesene obveznosti iz leta 2014 znašajo 930.000 EUR. V proračunu za leto 2015 so bile zajete v vrednosti 190.000 EUR.

• **PREGLED PREJETIH RAČUNOV**

Računi so oštevilčeni zaporedno in so odloženi v registru prejetih računov po posameznih mesecih. Za leto 2014 je Občina prejela skupaj 4.021 računov in zahtevkov za investicijske odhodke, za ostale storitve oz. dobave blaga in za posamezne transfere.

Pri pregledani finančni dokumentaciji, knjiženi na konto 220, je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona ugotovil: odredbe za plačilo, ki so priložene k računom ali zahtevkom so izpolnjene z vsemi potrebnimi podatki in s podpisi potrjene od predlagatelja skrbnika, osebe, ki odredbo pregleda, predlagatelja odredbe za plačilo in odredbodajalca. Prejete račune, ki jih je Nadzorni odbor pregledal, je Občina poravnava po roku zapadlosti, z zamikom od 30 dni.

Nadzorni odbor je pregledal finančno dokumentacijo po vložnih številkah, kot sledi:

- vložna št. 143514 – SGP POMGRAD za najem čistilne naprave, v skupni vrednosti 915,00 EUR. Pogodba št. 104/2003-P. Storitve je bila opravljena 30.11.2014, rok plačila 04.01.2015, plačano je bilo 24.3.2015, znesek je knjižen na konto 402603;
- vložna št. 141536 – Mercator d.d. Ljubljana, za nabavo materialov - Občinska uprava, v skupni vrednosti 23,90 EUR. Material je bil dobavljen 31.5.2014. Naročilnica št. 14-1-0004. Rok plačila 06.07.2014, plačano 22.7.2014, znesek je knjižen na konto 402503;
- vložna št. 141523 - Javno podjetje Komunala Radgona d.o.o., za tekoče vzdrževanje LC, JP in prometne signalizacije-letno vz drugi izdatki za tekoče vzdrževanje in zavarovanje, v vrednosti 18.188,38 EUR, pogodba 438/2006-P - to je letna pogodba. Rok plačila 24.10.2014, plačano 14.10.2014, komp. 14-0029 618,00 EUR in 24.10.2014 preostanek 17.570,38 EUR. Znesek je knjižen na konto 402599;
- vložna št. 141360 –Inštitut za lokalno samoupravo in javna naročila Maribor., z dne 30.4.2014, za materialne stroške- Občinska uprava časopisi, revije, knjige in strokovna literatura, v vrednosti 118,10 EUR - podlaga pogodba 129/2013-P. Rok plačila 20.06.2014, plačano 24.6.2014. Znesek je knjižen na konto 402004;
- vložna št. 143547 – E+ PROJEKT d.o.o. Šratovci za tekoče vzdrževanje športne opreme na športnih objektih in tekoče vzdrževanje drugih, v skupni vrednosti 1.461,54 EUR. Naročilnica št. 14-1-0429. Storitve je bila opravljena 28.11.2014 (vpisano na odredbi za plačilo 5.12.2014), rok plačila 7.1.2015, plačano je bilo 20.2.2015, znesek je knjižen na konto 402503;
- vložna št. 141365 – Radio Slovenske gorice, za sporočila za javnost, objava informacij v medijih drugi operativni odhodki, v vrednosti 292,80 EUR. Pogodba št. 46/2014-P, rok plačila 25.6.2014, plačano 26.11.2014. Znesek je knjižen na konto 402999;
- vložna št. 143578 – SKP Radgona, d.o.o., za subvencija najemnin za december 2014, v vrednosti 2.751,52 EUR – podlaga pogodba: POG Odločbe CSD. Rok plačila 08.01.2015, plačano 26. 3. 2015. Znesek je knjižen na konto 411920;
- Vložna št. 143351 – Območno združenje rdečega križa Gornja Radgona, za refundacija sredstev za srečanje starejših občanov za Občino Gornja Radgona – 1. del, v vrednosti

4.280,78 EUR – podlaga pogodba: POG 72/2014-P. Rok plačila 24. 12. 2014, plačano 24. 3. 2015. Znesek je knjižen na konto 412000;

- Vložna št. 143468 – Franc Kocmut, s.p., za izvedbo odvodne kanalizacije na plazu Police-Norički vrh v dolžini 45m, v vrednosti 15.540,41 EUR. Pogodba št. NAR 14-1-0333. Rok plačila 28. 12. 2014, plačano 16. 3. 2015. Znesek knjižen na konto 402999;
- Vložna št. 143793 – E+ PROJEKT, d.o.o., za vgradnja temeljev in sider za JR na Vrečovi cesti, v vrednosti 2.520,17 EUR – podlaga pogodba: NAR 14-1-0483. Rok plačila 30. 1. 2015, plačano 3. 3. 2015. Znesek knjižen na konto 402503;
- Vložna št. 143742 – GEOKAL, d.o.o., za geotehnični projektantski nadzor pri izvajanju sanacijskih del zemeljskega plazu Police 1 in Norički vrh 35, v vrednosti 927,20 EUR – podlaga pogodba: NAR 14-1-0436. Rok plačila 28. 1. 2015, plačano 20. 4. 2015. Znesek knjižen na konto 402999;
- Vložna št. 143755 – »GEOAR« ROMANA KOCET, s.p., za odmera občinske ceste JP 605791 Lokavci – Negova in odmera občinske ceste JP 605783 Lokavci – Gerič, v skupni vrednosti 2.758,18 EUR – podlaga pogodba: NAR 14-1-0265 in NAR 14-1-0266. Rok plačila 29. 1. 2015, plačano 20. 4. 2015. Znesek knjižen na konto 402999;
- Vložna št. 143738 – Mihael Rožman, s.p., za izvedba grobih in finih zemeljskih del ob objektu slačilnic s tribunami, v vrednosti 23.790,00 EUR – podlaga pogodba: NAR 14-1-0243. Rok plačila 28. 1. 2015, plačano 2. 4. 2015. Znesek knjižen na konto 402503;
- Vložna št. 143740 – SGP POMGRAD – GRADNJE, d.o.o., za ureditev Vrečove ceste v Gornji Radgoni, v vrednosti 26.749,60 – podlaga pogodba: NAR 14-1-0428. Rok plačila 29.1.2015, plačano 24.3.2015. znesek knjižen na konto 420500;

Pri pregledani finančni dokumentaciji Nadzorni odbor ni ugotovil nepravilnosti, ki bi vplivale na nepravilno evidentiranje v poslovnih knjigah.

Tabela 9: Kratkoročne obveznosti – druge s stanjem 31.12.2014

Konto	Obveznost	31.12.2014 v EUR	31.12.2013 v EUR	Razlika v EUR	Indeks 2014/13
210	Obveznosti za čiste plače	40.489	31.988	8.501	127
212	Obveznosti za prispevke	13.103	10.241	2.862	128
213	Obveznosti za davke	5.331	4.002	1.329	133
214	Druge kratk. obv. do zaposlenih	4.544	4.186	358	109

230	Obv. za obrač. dav. in prisp.	19.817	12.325	7.492	161
231	Obv. za obračunani DDV	11.975	2.099	9.876	571
234	Druge kratk. obv. iz posl.	181.037	9.900	171.137	1.829
236	Obv. do zav. za zav. dajat.	20.196	26.545	-6.349	76
250	Kratk. krediti Banka Koper, Hypo Alpe	0	1.382.000	-1.382.000	0
260	Kratk. obv. iz financ.	310	364	-54	85
280	Neplač. davčni prihodki	285.119	270.992	14.127	105
281	Nedavčni prihodki	148.877	160.037	-11.160	93
285	Drugi neplač. prihodki	1.174.318	233.555	940.763	503
299	Pasivne čas. razmejitev	3.960	3.960	0	100
SKUPAJ		1.909.076	2.152.194	-243.118	89

Kratkoročne obveznosti na dan 31.12.2014 so, v primerjavi s preteklim letom, nižje za 243.118 EUR ali za 11 %.

Pojasnilo Občine:

Pri obravnavanju prejetih dokumentov je potrebno poudariti, da so računi, katerih storitev je opravljena oziroma katerih blago je nabavljeno v letu 2014 in so plačani v letu 2015, zajeti pa v Bilanci stanja na dan 31.12.2014 in Izkazu prihodkov in odhodkov v obdobju 01.01.2014 do 31.12.2014, medtem ko jih Zaključni račun proračuna za leto 2014, zaradi pravil evidentiranja po načelu denarnega toka, ne zajema. Zajeti bodo v proračunskem letu 2015 in izkazani v Zaključnem računu proračuna za leto 2015.

2.3.3 PRIHODKI IN ODHODKI IZ NASLOVA OBČINSKEGA STVARNEGA PREMOŽENJA

Na prihodkovni strani je Nadzorni odbor pregledal prihodke, ki temeljijo na razpolaganju s stvarnim premoženjem Občine. Temelj razpolaganju s stvarnim premoženjem je Program prodaje (letni načrt) občinskega stvarnega premoženja na Območju Občine Gornja Radgona za leto 2014, ki je bil sprejet z Odlokom o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2014 - na 16. redni seji Občinskega sveta, dne 19.12.2013, v katerem je načrtovan znesek na podlagi okvirno določene cene 161.093,84 EUR. Program prodaje je bil dopolnjen na 17. redni seji Občinskega sveta Občine Gornja Radgona, dne 17.4.2014, ko je bila sprejeta Dopolnitev programa prodaje občinskega stvarnega premoženja na območju Občine Gornja Radgona – za leto 2014 (1. del) – načrtovan znesek, na podlagi okvirno določene cene, je bil 36.000 EUR.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je Občina Gornja Radgona v letu 2014 prodala štiri (4) od štirinajstih (14) razpoložljivih zemljišč za prodajo:

1. S sklenitvijo prodajne pogodbe št. 170/2014-P, evidentirane s številko 47810-7/2009-U111, z dne 20. 5. 2014 je Občina Gornja Radgona prodala zemljišče s štirimi (4) parcelnimi številkami; parc. št. 58/21, z ID znakom 6197489, parc. št. 58/22, z ID znakom 6197491, parc. št. 585/11, z ID znakom 6197485 in parc. št. 585/13, z ID znakom 6197482. Zemljišče je bilo prodano zasebnemu kupcu, v vrednosti 1.273,28 EUR.

Iz kartice finančnega knjigovodstva sledi, da je kupec nakazal kupnino v vrednosti 1.273,28 EUR na TRR Občine, dne 4. 7. 2014, pri čemer preplačana razlika v vrednosti 184,00 EUR od vrednosti oz. cene, dogovorjene s citirano prodajno pogodbo, predstavlja znesek plačila davka na promet nepremičnin (2 %) in stroške cenitve nepremičnine, ki so bili s pogodbo dogovorjeni v breme kupca. Iz spisne dokumentacije sledi, da je bilo zemljišče ocenjeno po pooblaščenem, sodno zapriseženem cenilcu, ki je ocenil vrednost zemljišča dne 12. 12. 2013 v višini 1.089,28 EUR.

Prodaja zemljišča je bila opravljena s sklenitvijo neposredne pogodbo in predhodno objavljeno namere o sklenitvi neposredne pogodbe št. 47810-7/2009-U111 z dne 8. 4. 2014. Prodaja predmetnega zemljišča je bila načrtovana v Letnem načrtu razpolaganja s stvarnim premoženjem na območju Občine Gornja Radgona – za leto 2014.

2. S sklenitvijo prodajne pogodbe (Notarski zapis, Opr. št. SV 72/2015), evidentirano s številko 007-6/2012-U111, z dne 1. 3. 2013 je Občina Gornja Radgona prodala zemljišče, in sicer zemljišče parcela št. 157/1 v k. o. Gornja Radgona. Zemljišče je Občina Gornja Radgona prodala zasebnemu kupcu, v vrednosti 7.425,82 EUR.

Iz kartice finančnega knjigovodstva sledi, da je kupec nakazal kupnino v vrednosti 7.425,82 EUR na TRR Občine, dne 2. 2. 2015.

Prodaja zemljišča je bila opravljena s sklenitvijo neposredne pogodbe (Notarski zapis) in predhodno objavljeno namero o sklenitvi neposredne pogodbe št. 007-6/2012-U111 z dne 1. 3. 2013. Prodaja predmetnega zemljišča je bila načrtovana v Letnem načrtu razpolaganja s stvarnim premoženjem na območju Občine Gornja Radgona – za leto 2014.

3. S sklenitvijo prodajne pogodbe (Notarski zapis, Opr. št. SV 494/2014), evidentirano s številko 3520-1/2013-U111, z dne 26. 6. 2014 je Občina Gornja Radgona prodala zemljišče, in sicer zemljišče parcela št. 216/4 v k. o. Gornja Radgona. Zemljišče je Občina Gornja Radgona prodala zasebnima kupcema (dvema), v vrednosti 58.000,00 EUR.

Iz kartice finančnega knjigovodstva sledi, da sta kupca (dva) nakazala končno kupnino v vrednosti 58.000,00 EUR na TRR Občine, dne 30. 7. 2015.

Prodaja zemljišča je bila opravljena s sklenitvijo neposredne pogodbe (Notarski zapis) in predhodno objavljeno namero o sklenitvi neposredne pogodbe št. 3520-1/2013-U111 z dne 26. 6. 2014. Prodaja predmetnega zemljišča je bila načrtovana v Letnem načrtu razpolaganja s stvarnim premoženjem na območju Občine Gornja Radgona – za leto 2014.

4. S sklenitvijo prodajne pogodbe št. 314/2014-P, evidentirane s številko 4781-2/2010-U111, z dne 11. 9. 2014, je Občina Gornja Radgona prodala zemljišče z dvema (2) parcelnima številkami; parc. št. 718/1 (solastniški delež je 43/68) ID 4787640 in parc. št. 718/2 (solastniški delež je 130/144), ID 1543994 v k.o. Gornja Radgona. Zemljišče je bilo prodano poslovnemu kupcu, v vrednosti 19.218,00 EUR.

Iz kartice finančnega knjigovodstva sledi, da je kupec nakazal kupnino v vrednosti 19.218,00 EUR na TRR Občine, dne 8. 10. 2014, pri čemer preplačana razlika v vrednosti 1.921,00,00 EUR od vrednosti oz. cene, dogovorjene s citirano prodajno pogodbo, predstavlja znesek plačila davka na promet nepremičnin (2 %) in stroške cenitve nepremičnine, ki so bili s pogodbo dogovorjeni v breme kupca. Prodaja zemljišča je bila opravljena s sklenitvijo neposredne pogodbe in predhodno objavljeno namero o sklenitvi neposredne pogodbe št. 4781-2/2010-U111 z dne 11. 9. 2014. Prodaja predmetnega zemljišča je bila načrtovana v Letnem načrtu razpolaganja s stvarnim premoženjem na območju Občine Gornja Radgona – za leto 2014.

- **KONTO 420001 – NAKUP STANOVANJSKIH ZGRADB IN PROSTOROV**
(PP040312- Nakup stanovanja Arcont v Sp. Ščavnici)

Na odhodkovni strani je Nadzorni odbor pregledal odhodke, ki temeljijo na pridobivanju stvarnega premoženja Občine v letu 2014. Temelj pridobivanju stvarnega premoženja je Načrt pridobivanja stvarnega premoženja v letu 2014, poimenovanem Program nakupa občinskega stvarnega premoženja v letu 2014, sprejet na 17. redni seji Občinskega sveta Občine Gornja Radgona dne 17.4.2014, ko je bil sprejet Program nakupa občinskega stvarnega premoženja na območju Občine Gornja Radgona – za leto 2014– načrtovan znesek na podlagi ocenitve s strani pooblaščenega cenilca in izvedenca znaša 70.000 EUR. Program je utemeljen, da se takšen nakup nepremičnine izvede zaradi dopolnitve in povečanja stanovanjskega fonda Občine Gornja Radgona

Gre za trisobno stanovanje, v velikosti 70m², pri čemer se stanovanje nahaja v večstanovanjski stavbi v Spodnji Ščavnici, K.o. Spodnja Ščavnica, parc.št. 850/11.

Dne 14.9.2000 je Občina Gornja Radgona vložila v podjetje ARCONT IP, d.o.o. znesek v višini 500.000,00 SIT (2.200,00 EUR) in postala družbenica družbe ARCONT IP, d.o.o..

Iz tega naslova je imela neizkoriščeno vrednost oz. neizplačani del dobička v višini 29.673,41 EUR, katerega je možno na podlagi sklepa skupščine izkoristiti tako, da se kupi stanovanje v novozgrajenem objektu na Spodnji Ščavnici.

Stanovanja v tem novozgrajenem objektu so v velikosti 69 do 115 m² in vrednosti 83.039,94 EUR do 123.391,76 EUR.

V proračun za leto 2014 se je na novo uvrščala postavka, ki na podlagi dogovora s podjetjem ARCONT IP, d.o.o. predvideva delno plačilo obveznosti za nakup obravnavanega stanovanja v vrednosti 20.000,00 EUR. Preostanek obveznosti je bilo uvrščeno v proračunsko leto 2015.

Realizacija nakupa stanovanja Arcont IP v Spodnji Ščavnici:

Prodajna pogodba s podjetjem Arcont IP, d.o.o., št. SV 675/2014 z dne 29.9.2014 vključuje vrednost stanovanja št. 17, v stavbi 239, k.o. Spodnja Ščavnica v višini 89.538,72 EUR in presega načrtovano vrednost 70.000 EUR v dopolnitvi programa nakupov – za leto 2014 (1. del) za 19.538,72 EUR oz. 21,82 %. Dodatne dopolnitve programa nakupa za manjkajočo vrednost niso bile sprejete.

Prejeti račun za predmetno stanovanje, št. 2144362, z dne 29.9.2014 je bil delno plačan na naslednji način:

- 29.673,41 EUR pobot na podlagi pogodbe o kompenzaciji o neizplačilu dobička v obliki nakupa stanovanja, opr. št. 675/2014 z dne 29.9.2014 in
- 24.000 EUR plačilo z dne 16.12.2014 – čeprav je bila postavka PP040312 načrtovana v okviru proračuna do višine 20.000 EUR (18. redna seja Občinskega sveta Občine Gornja Radgona, z dne 10.7.2014).

Ostanek plačila ostaja odprta obveznost v letu 2015 v višini 35.865,31 EUR, datum plačila 30.9.2015.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je Občina Gornja Radgona, kljub slabši plačilni sposobnosti, v letu 2014 sprejela program nakupov stanovanj, čeprav bi takšno odločitev lahko prenesla v prihodnje proračunsko obdobje in s tem manj obremenila tekoče poslovanje Občine. Končna vrednost stanovanja presega načrtovane vrednosti v programu nakupov za 19.538,72 EUR, prav tako nakazilo v letu 2014 presega vrednost načrtovane postavke PP040312 za 4.000 EUR.

Pojasnilo Občine:

Občinski svet je namreč kot najvišji organ odločanja v Občini sprejel odločitev o nakupu stanovanja na pravilen in zakonit način.

Dne 29. 9. 2014 je Občina Gornja Radgona od podjetja Arcont IP, d.o.o. odkupila stanovanje v novozgrajenem stanovanjskem bloku na Spodnji Ščavnici. Občina Gornja Radgona je imela v podjetju Arcont IP d.o.o. delež v višini 29.673,41 EUR (neizplačani dobiček od dividend), zato so ta znesek lahko pobotali le na podlagi pogodbe o kompenzaciji neizplačanega dobička v obliki nakupa izdelkov-stanovanja, tako da smo za navedeno stanovanje plačali razliko v višini 59.865,31 EUR (24.000,00 v letu 2014 in 35.865,31 EUR v letu 2015).

Konec leta 2014 ima Občina Gornja Radgona na razpolago 155 stanovanj.

2.3.4 PREGLED ODHODKOV OBČINE GORNA RADGONA

Občina Gornja Radgona je v BPO zaključnega računa proračuna za leto 2014 izkazala odhodke v znesku 14.411.952 EUR, kar je 66% načrtovanih.

Navedeni odhodki so predstavljeni v Tabeli 10.

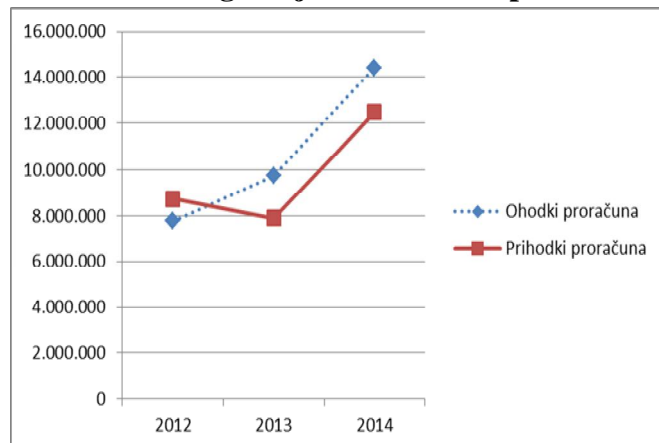
Tabela 10: Odhodki Občine v letu 2014

Postavka	Sprejeti proračun v EUR	Izvršeni proračun v EUR	Razlika v EUR	Indeks
Tekoči odhodki brez plač	2.121.628	1.752.024	369.604	83
Plače in drugi osebni prejemki	755.351	768.361	-13.010	102
Tekoči transferi	3.437.902	3.493.777	-55.875	102
Tekoči investicijski odhodki	15.526.584	8.349.327	7.177.257	54
Tekoči invest. transferi	70.602	48.463	22.139	69
Vsi odhodki	21.912.067	14.411.952	7.500.115	66

Iz bilance odhodkov, ki so v proračunu razporejeni v skladu z ekonomsko klasifikacijo in v posebnem delu tudi po programski in funkcionalni klasifikaciji, je razvidno, da so skupni odhodki bili planirani v višini 21.912.067 EUR, realizirani pa v višini 14.411.952 EUR, kar je 66% načrtovanih.

V nadaljevanju prikazuje slika 1 gibanje odhodkov proračuna primerjavi z gibanjem prihodkov proračuna Občine Gornja Radgona, v primerjavi s preteklimi leti. Opazimo lahko trend zmanjševanja prihodkov v letu 2013, pri čemer odhodki ne sledijo padcu prihodkov proračuna, ampak se celo povečujejo, kar se na koncu kaže v proračunskem primanjkljaju, v višini 1.948.663 EUR v letu 2014.

Slika 1: Prikaz gibanja odhodkov in prihodkov v obdobju od leta 2012-2014



2.3.5 PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM

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

Iz evidence zaposlenih na dan 31. 12. 2014 je razvidno, da je v Občinski upravi 28 zaposlenih. Na Medobčinske inšpektoratu in redarstvu so 3 zaposleni.

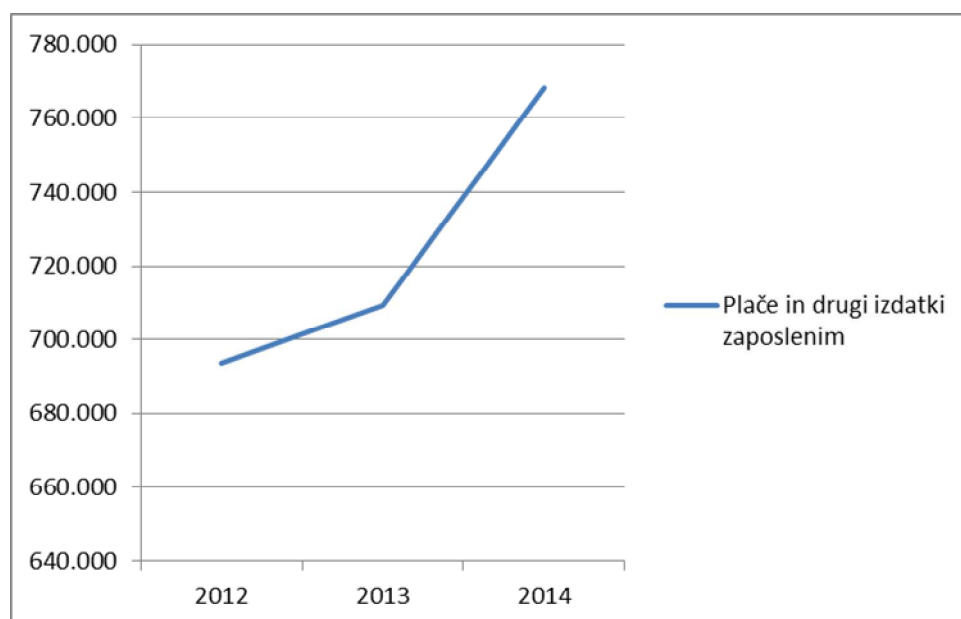
- **KONTO 400 Plače in drugi izdatki zaposlenim**

Plače in drugi izdatki zaposlenim zajemajo vsa tekoča plačila, nastala zaradi stroškov dela (sredstva za plače in dodatke, povračila in nadomestila, regres za letni dopust ter druge izdatke zaposlenim). V predlaganem znesku so upoštevani tudi drugi osebni prejemki, do katerih so upravičeni zaposleni. Sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim so predvidena v skupni višini 652.516 EUR in realizirana v skupni višini 667.592 EUR, kar predstavlja 102,3% realizacijo glede na sprejeti proračun.

- **KONTO 401 Prispevki delodajalcev za socialno varnost**

Prispevki delodajalcev za socialno varnost so prispevki na bruto plače, ki jih delodajalci plačujejo za posamezne vrste obveznega socialnega zavarovanja zaposlenih in sicer prispevek za pokojninsko in invalidsko zavarovanje, prispevek za zdravstveno zavarovanje, prispevek za zaposlovanje, prispevek za starševsko varstvo ter premije kolektivnega dodatnega in pokojninskega zavarovanja. Prispevki delodajalcev za socialno varnost so v veljavnem proračunu predvideni v skupni višini 102.835 EUR in realizirani v višini 100.770 EUR, kar predstavlja 98% realizacijo sprejetega proračuna.

Slika 2: Pregled gibanja stroškov dela (konto 400 in konto 401) v letih 2012 -2014



Slika 2 prikazuje gibanje stroškov dela Občinske uprave v opazovanem obdobju od 2012 do 2014.

Pojasnilo Občine:

V letu 2013 so znašali stroški dela Občinske uprave 593.437,63 EUR in v letu 2014 pa 599.146,79 EUR. Do povečanja stroškov Občinske uprave je prišlo zaradi zaposlitve direktorice v mesecu novembru 2014.

Do razlike celotnih stroškov plač prihaja zaradi zaposlitve podžupana, zaposlitve direktorice, spremembe sistemizacije delovnih mest v Medobčinskem inšpektoratu zaradi povečanja plačnih razredov redarjev ter pri javnih delih, saj je bilo v letu 2013 preko javnih del zaposlenih 6 oseb, odobrenih za krajši delovni čas oziroma krajše letno obdobje, v letu 2014 pa je bilo preko programa javnih del zaposlenih 7 oseb in v primerjavi z letom 2013 skoraj vsi celo leto.

- **KONTO 4003 Sredstva za delovno uspešnost**

V letu 2014 so bila v bilanci prihodkov in odhodkov načrtovana sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela pri opravljanju rednih delovnih nalog v višini 5.000 EUR, kar je v enaki višini, kot preteklo leto. V letu 2014 so bila sredstva za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela izplačana v višini 12.466 EUR, kar je za 7.466 EUR več od načrtovanih oz. 8.675 EUR več, kot so bila izplačana v letu 2013.

Pojasnilo Občine:

Dodatek za povečan obseg dela v letu 2014 za Občinsko upravo je bil izplačan v znesku 12.288,39 EUR, skupaj s prispevki delodajalca to znaša 14.266,82 EUR. Razlika je izplačilo za Medobčinski inšpektorat in redarstvo.

Tabela 11: Pregled delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela

Delovna uspešnost	2013 v EUR	2014 v EUR	indeks 2013/2014
Načrtovana sredstva	5.000	5.000	100
Realizirana sredstva	3.791	12.466	329
Razlika med načrtovanimi in realiziranimi sredstvi	1.209	-7.466	
Občinska uprava	26	28	
Skupna Občinska uprava	3	3	
Število prejemnikov 1 mesec	5	5	
Število prejemnikov 2 do 4 mesecev	5	5	
Število prejemnikov 5 do 10 mesecev	0	3	

Dodatek za povečan obseg dela v BPO proračuna za leto 2014 je bil izplačan v znesku 12.466 EUR + prispevki delodajalca v višini 2.007 EUR, kar skupaj znaša 14.472,92 € Znesek predstavlja 2,17 % vseh izkazanih odhodkov za plače in druge osebne prejemke javnih uslužbencev. Skupni znesek za dodatek za povečani obseg dela je v letu 2014 večji za 329 % v primerjavi z letom 2013.

Na podlagi 22. d člena Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS-NPB33) se lahko izplačujejo sredstva za izplačilo povečanega obsega dela, če imajo za ta namen na razpolago sredstva iz prihrankov sredstev za plače, vendar največ do 60 % teh sredstev. Občina je v letu 2014 imela teh prihrankov 32.369,18 € in 60 % predstavlja 19.421,51 EUR, tako, da višina izplačanih sredstev za povečan obseg dela ne presega dovoljenega zneska. Sredstva za izplačilo so bila v proračunu zagotovljena po veljavnem proračunu in z prerazporeditvami:

- po sklepu št. 452-2014 v višini 5.024,35 € iz konta 400000 – Osnovne plače in
- po sklepu št. 484-2014 v višini 2.264,04 € iz konta 402940 - Prispevki za vzpodbujanje zaposlovanja invalidov po ZZRZI

Za izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za izvajanje rednih nalog se sredstva lahko zagotavlja le in samo iz prihrankov, ki pri uporabniku proračuna nastanejo zaradi nenadomeščanja odsotnih javnih uslužbencev ali nezasedenih delovnih mest, če so zanje bila zagotovljena sredstva v finančnem načrtu uporabnika proračuna, kot to določa prvi odstavek 22. d člena ZSPJS in uredba v 1. točki 3. člena.

V letu 2014 so trije javni uslužbenci imeli sklep o izplačilu delovne uspešnosti iz povečanega obsega dela za obdobje več kot 4 mesece (2 zaposlena 9 mesecev in eden zaposleni skupaj 10 mesecev). Po oceni Nadzornega odbora ni bil dodatek za povečan obseg dela izplačan v časovno omejenih okoliščinah.

Sklepi, kot pisne odločitve o povečanem obsegu dela in plačilu delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela med javnim uslužbencem in županom, so podpisani naknadno, tudi po preteku dveh mesecev, kar je v nasprotju z 22. e členom Zakona o sistemu plač v javnem sektorju (ZSPJS-NPB33). Pri enem zaposlenem je celo podpisan sklep tako, da se delovna uspešnost obračuna pri eni plači v dvakratnem znesku.

Delovna uspešnost za povečani obseg dela je obračunana za zaposlene tudi v tistem mesecu, ko je zaposleni koristil letni dopust ali imel bolniški stalež, s čimer je težko utemeljiti, da je zaposleni imel povečani obseg dela v mesecu, ko sploh ni bil prisoten cel čas na delovnem mestu. Takšno izplačilo delovne uspešnosti namreč ne prikazuje dejanske obremenitvi zaposlenih.

Zaposleni, ki so imeli sklepe nadrejenih o povečanem obsegu dela, so poleg izplačil sredstev za dodatek iz naslova povečanega obsega dela pri opravljanju rednih delovnih nalog, beležili nadure za isti obseg del. Čeprav nadur niso dobili neposredno izplačanih, so jih lahko koristili.

V skladu z 96. členom Zakona o javnih uslužbencih (ZJU-NPB16) javni uslužbenec ne sme delati povprečno v določenem letu preko polnega delovnega časa dlje od štirih mesecev.

Seznam nadur se vodi ročno, brez da bi nadrejeni odobrili nadurno delo, zato je težko preveriti resničnost opravljenih ur. Posamezni zaposleni koristi ure, istočasno pa v istem dnevu pridobi nove nadure, ker je v času koriščenja ur delal doma. Ali pridobi nadure zaradi dela doma – bolniška, čeprav v tem obdobju ni imel bolniške. Prav tako si piše nadure za delovne naloge v času letnega dopusta, čeprav tisti dan ni koristil dopusta. Tako si posamezni zaposleni v letu 2014 nabere skoraj 200 nadur, kar je več kot eno mesečna redna delovna obveznost.

Občina nima urejene registracije delovnega časa (niti ročnega evidentiranja), zato je težko preveriti, ali so opravljene ure posameznih zaposlenih sploh dejansko tudi oddelane. Predlagamo, da se razmisli o uvajanju ure za registracijo delovnega časa, s čimer bi dosegli bolj transparenten pregled prisotnosti zaposlenih na delovnem mestu, tako z vidika pravnega obračuna plač, kot tudi natančnega beleženja odsotnosti v primeru službenega potovanja.

Pojasnilo Občine:

Pojasnilo je citirano iz dopisa MJU, št. 0100-480/2011/1 z dne 27.06.2011: V skladu s 4. členom Uredbe o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence (Uradni list RS, št. 53/08, 89/08) je osnova za izračun delovne uspešnosti osnovna plača javnega uslužbenca in se jo izrazi v odstotnem deležu od osnovne plače javnega uslužbenca.

Višino dela plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela, izraženo v odstotnem deležu, se določi za opravljeno delo, ki presega pričakovane rezultate dela. Pri določitvi odstotnega deleža je torej potrebno upoštevati opravljeno delo v posameznem mesecu, zato sama odsotnost javnega uslužbenca nima neposrednega vpliva na višino izplačane plače za delovno uspešnost iz naslova povečanega obsega dela. Za določitev višine delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela je namreč relevanten delež realiziranega dela, ki je bilo dogovorjeno v dogovoru o povečanem obsegu dela.

Nadalje se pojasni, da se je sledilo ugotovitvam nadzornega odbora in se je uvedla registracija delovnega časa za mesec september 2015. Potreba po uvedbi regulatorja delovnega časa se je ugotovila že na začetku leta 2015, vendar je bilo smiselno sistematično pristopiti k ureditvi področja in tudi sistematizacije. Na začetku leta 2015 se je pristopilo tudi k skrbnejšemu vodenju in izplačevanju delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela.

• **KONTO 402902 Plačila po podjemnih pogodbah**

Plačila po podjemnih pogodbah so realizirana v višini 26.832,82 EUR in znašajo 96% načrtovanih sredstev za podjemne pogodbe.

Dne 21.3.2011 je Občina sklenila z Zvonkom Gredarjem, Ivanjski vrh 5, Spodnji Ivanjci podjemno pogodbo št. 51/2011-P, dne 23. 4. 2013 pa aneks k pogodbi št. 103/2013-A z namenom izvajanja koordinacije v okviru delovanja krajevnih skupnosti, področja civilne zaščite in področja komunalnih dejavnosti. Pogodba velja do konca mandata župana. Naročnik plačuje podjemniku za opravljeno delo 400,00 EUR neto mesečno. Podjemnik ima obveznost, da pred vsakim izplačilom naročniku dostavi poročilo o opravljenem delu.

Dne 5. 9.2011 je Občina sklenila z Milanom Nekrepom, Partizanska cesta 25, Gornja Radgona podjemno pogodbo št. 233/2011-P. Pogodba je sklenjena do konca mandata župana. Podjemnik se s pogodbo zavezuje izvajanja funkcije koordinatorja na področju družbenih dejavnosti. Hkrati je koordinator pisec kronike Občine ter pisec besedil in registriranja pomembnih dogodkov v Občini.

Za opravljeno delo prejme koordinator 470,00 EUR neto. Podjemnik je vsak mesec pisno poročal o opravljenem delu.

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, z aneksom števil. 23/2013-17 z dne 11.01.2013 se je pogodba podaljšala do 31.12.2013, z aneksom št. 63/2014-A z dne 5. 2. 2014 pa se je pogodba podaljšala do koca mandata župana (v letu 2014). Podjemnik opravlja za naročnika oz. za potrebe župana in Občinskega sveta Občine Gornja Radgona strokovne naloge pravnega svetovanja. Za opravljeno delo je pogodbeno dogovorjeno plačilo neto 500,00 EUR. Podjemnik je vsak mesec pisno poročal o opravljenem delu.

Dne 27. 11. 2014 je Občina sklenila podjemno pogodbo št. 355/2014-P s Tamaro Vogrin, Vrečova cesta 8, 9250 Gornja Radgona za umetniško poslikavo notranjosti obnovljene hišice ob peskovniku v parku ob Muri. Za opravljeno delo dogovorjeno plačilo neto 350,00 EUR.

• **KONTO 4024 - Izdatki za službena potovanja**

Preverjali smo, ali so bile transakcije, vezane na obračun in izplačilo stroškov službenega potovanja, opravljene v skladu z veljavno zakonodajo in interni akti, ki urejajo to področje. V bilanci prihodkov in odhodkov Občine za leto 2014 so evidentirani izdatki za službena potovanja (konto 4024) v višini 12.673 EUR in vključujejo stroške dnevnic za službena potovanja v državi in stroške prevoza v državi. Izdatki so tako bili realizirani v višini 277 EUR manj od načrtovanih ali 97,9% načrtovanih.

Preverili smo naloge za službena potovanja in obračune potnih stroškov s prilogami za leto 2014. Ugotavljali smo, ali so potni nalogi pravilno izpolnjeni in potrjeni s strani odgovornih oseb. Na podlagi pregleda potnih nalogov ugotavljamo naslednje:

- nalogi so izdani za službena potovanja pravočasno in imajo priložene obračune,
- nekateri nalogi za službena potovanja nimajo navedene relacije potovanja, kakor tudi ne časa začetka in konca potovanja,
- manjkajo dokazila o resničnosti navedenega namena na nalogu za službeno pot (vabila, elektronska pošta o dogovoru ipd.),
- povsod niso priložena poročila o opravljeni službeni poti,
- za zaposlenega, ki je na leto opravil 11.617 km, bi bilo bolj gospodarno nabaviti rabljeno službeno vozilo, saj stroški kilometrin tako znašajo 4.298,29 EUR letno; nikjer ni kontrole in podpisa odgovorne osebe, ki bi potrdila resničnost opravljenih km.

Pojasnilo Občine:

Evidenca o uporabi službenega vozila se vodi za vsako službeno vozilo posebej (ročno v zvezek). Vsak uporabnik službenega vozila jo prejme skupaj z nalogom (ključi in dokumenti), jo po opravljeni poti izpolni in vrne v tajništvo župana.

V tajništvu župana se izdajajo Nalogi za službeno potovanje (doma in v tujini) in Potni nalogi za prevoz. Slednji se izdaja posebej in tudi kot priloga k vsakemu Nalogu za službeno potovanje le zaradi odobritve prevoza s službenim vozilom, kjer je navedena smer vožnje, ime voznika, znamka avtomobila, datum, podpis odredbodajalca in podatki o poti, ki jih voznik izpolni (datum, relacija, čas odhoda, prihoda, začetno in končno stanje števca, prevoženi km). Ti podatki se vodijo tudi posebej v evidenci voženj. V kolikor je zaposleni koristil službeni avtomobil (brez, da bi imel kakšne stroške npr. dnevnica, parkiranje) se mu je izdal ta nalog, vendar redko. Župan oz. zaposleni je namreč za službene namene pretežno koristil svoj lastni

- osebni avtomobil. Za ta namen se mu je vedno izdal (mesečni) Nalog za službeno potovanje s prilogo – seznamom voženj. V kolikor je župan oz. zaposleni te stroške uveljavljal (vendar jih velikokrat ni), so bili ti nalogi obračunani, podpisani, odobreni in predani v računovodstvo. Le na teh nalogih je možno obračunati potne stroške tako za lastna, kot za službena vozila (kilometrina, parkirna, dnevna, regres za malico).

Župan oz. zaposleni je občasno koristil službeno vozilo za daljše poti (Ljubljana...), vedno mu je bil izdan Nalog za službeno potovanje, vendar stroškov pozneje ni uveljavljal oz. redko. Po uveljavitvi ZUJF-a se namesto dnevnice za službeno pot namenja regres za prehrano v enaki višini kot je plačilo malice za ta dan (prej je bila višja). Službena pot na primer ni bila obračunana oz. se zaposleni zanjo ni odločil predvsem v primerih, ko je trajala manj kot 8 ur in na službeni poti ni bilo nobenih drugih stroškov (kilometrina, parkirna). Prav tako se vsak posameznik (s podpisano izjavo) izjasni, ali bo uveljavlja neobdavčeno ali obdavčeno dnevno. Vsi se odločajo za neobdavčeno. Odločitev (župana ali zaposlenega v javni upravi), da stroškov za službeno pot ne uveljavlja, je po našem mnenju osebna odločitev posameznika in pomeni predvsem prihranek za delodajalca (v tem primeru občine).

Vsak nalog pred izplačilom podpiše predlagatelj (prejemnik) in odredbodajalec. Oba s podpisom jamčita za resničnost podatkov. Seznam voženj se preverja enkrat mesečno ob koncu meseca. Zaposleni, ki je letno opravil cca. 11.000 km, je namreč sproti pisal vožnje, ki jih je opravil (relacija, namen, število kilometrov). Resničnost opravljenih kilometrov je razvidna iz opravljenega dela na določeni relaciji, sproti se ne preverja, saj na osebni avtomobilu ni sledilca. Dnevno je zaposleni o svoji odsotnosti in poteh obveščal svojega nadrejenega. Na podobne ugotovitve NO smo v preteklem mandatu že odgovarjali in obrazložili zakaj je na videz visok znesek dejansko upravičen in ekonomičen. Največ relacij se namreč opravi na relaciji G. Radgona – Negova in Police – Negova (popoldan od njegovega doma – po 14.00 uri), in sicer zaradi opravljanja raznih del na gradu Negova, glede česar se je dogovorilo z Ministrstvom za kulturo. Zaposleni ob vsakem času (ko je potreba) ne koristi in uporablja samo svojega avtomobila, ampak tudi svoje delovne pripomočke. Prav tako se mu zaupa, saj je vedno takoj pristopil k nalogam v Negovi, v skladu s pogodbo (s Sintalom) pa je tudi zadolžen za varnost gradu (vklopi alarmov), tudi v nočnem času in med vikendom.

O velikih potnih stroških se je vodstvo občine seznanilo ter tudi razmišljalo o nabavi še enega službenega vozila. Po razmisleku ter izračunih se je odločilo, da se službenega vozila ne bo nabavljalo, saj odhaja ta zaposleni v pokoj v mesecu novembru 2015.

2.3.6 INVESTICIJSKI ODHODKI

Investicijski odhodki predstavljajo pridobitve ali nakupe opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev, tj. zgradb in prostorov, prevoznih sredstev, opreme in napeljav ter drugih osnovnih sredstev. Zajemajo tudi izdatke za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije ter za investicijsko vzdrževanje in obnove osnovnih sredstev, izdatke za nakup zemljišč in naravnih bogastev ter izdatke za nakup nematerializiranega premoženja. Vključujejo pa tudi plačila za izdelavo investicijskih načrtov, študij o izvedljivosti projektov in projektne dokumentacije.

V sprejetem proračunu so predvideni v višini 15.526.583 EUR, realizacija v letu 2014 pa znaša 8.349.328 EUR, kar predstavlja 54% načrtovanega proračuna.

Tabela 12: Pregled investicijskih odhodkov v letu 2014

Proračunska postavka	Konto	Sprejeti proračun v EUR	Izvršeni proračun v EUR	Razlika v EUR	Indeks
Nakup zgradb in prostorov	4200	20.000	53.673	33.673	268
Nakup opreme	4202	17.300	51.324	34.024	297
Nakup drugih osnovnih sredstev	4203	0	4.698	4.698	/
Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	4204	13.982.278	7.322.865	-6.659.413	52
Investicijsko vzdrževanje in obnove	4205	786.164	638.175	-147.989	81
Nakup zemljišč in naravnih bogastev	4206	136.284	276	-136.008	0
Študije o izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija	4208	584.557	278.314	-306.243	48
Skupaj		15.526.583	8.349.325	-7.177.258	54

Kot kaže tabela 10, so načrtovana sredstva za nakup zgradb in opreme znaša 20.000 EUR in so bila realizirana za 33.673 EUR več od načrtovanih. Prav tako velja za nakup opreme, kjer so bila načrtovana sredstva v višini 17.300 EUR in so bila na koncu realizirana za 34.024 EUR več od načrtovanih. Nakup drugih osnovnih sredstev ni bilo načrtovanih v sprejetem proračunu, realizirana pa so bila v višini 4.698 EUR.

Vse ostale postavke konta 420 niso bile realizirane do tiste višine, kot so bila načrtovana v sprejetem proračunu. Študije o izvedljivosti projektov in projektna dokumentacija znaša v zaključnem računu le 48% načrtovanih sredstev.

- **POSTOPKI JAVNEGA NAROČANJA**

V okviru preverjanja zakonitosti razpolaganja s sredstvi proračuna smo ugotavljali, ali so bile transakcije v letu 2014 opravljene skladno z veljavnimi predpisi in usmeritvami, ki urejajo področje naročanja blaga, materiala in storitev ter gradenj. Gre za postopke izvedbe javnega naročanja, kjer je Občina Gornja Radgona do 31.5.2014 uporabljala Navodilo za izvajanje javnih naročil male vrednosti, ki ga je izdal župan dne 30.7.2011 na podlagi 33. člena Statuta Občine Gornja Radgona. Z dne 1.6.2014 je župan preklical Navodilo za izvajanje naročil male vrednosti in Občina izvaja postopke in vodi dokumentacijo za naročila male vrednosti v skladu z Zakonom o javnem naročanju (ZJN-2, Ur.l. RS št. 128/2006).

Tabela 13: Pregled večjih investicij, ki so v teku v letu 2014

Investicija	Št. pogodbe/ naročilnice	Vrednost investicije v EUR	Začetek in konec investicije	Glavni izvajalec
Projekt Skupaj	75/2014-P/ 21/2013-JN	940.021	julij 2010 - dec 2014	Knuplež d.o.o.
Sredstva za investicijsko vzdrževanje OŠ G. Radgona	225/2014-P / 3/2014-JN	537.433	julij 2014- sep 2014	Knuplež d.o.o.
Slačilnice TŠČ Trate	342/2013-P/	712.294	sept 2013- sept 2014	Knuplež d.o.o.
Nizkoenergetski vrtec Črešnjevci	228/2013-P / 8/2013-JN	714.801	jan 2012- sept 2014	SGP Pomgrad d.d.
Kanalizacija Mele	129/2014-P /	452.929	maj 2014- nov 2014	Legartis d.o.o.

- **PREVERJANJE ZAKONITOSTI IZVEDBE JAVNEGA NAROČANJA**

Preverili smo pravilnost izvedbe postopkov javnega naročanja blaga, storitev in gradenj ter izvrševanje pogodbenih določil na primeru dveh projektov: Izgradnja kanalizacija Mele in Slačilnice TŠČ Trate.

Občina je v letu 2014 naročala blago, storitve in gradnje na podlagi ZJN-2 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).

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.

Pojasnilo Občine:

Pomanjkljivost o tem, da se velikokrat zgodi, da manjka št. naročilnice, smo opazili, vendar nam ni znano kako deluje sistem in zakaj številke naročilnice ni. Pogoji za izdajo Naročilnice je Zahtevki za izdajo naročilnic. Tega so pripravljali in vnašali v sistem vsi zaposleni (vsak za svoje področje in potrebe), naročilnice so se na podlagi podpisanih in odobrenih zahtevkov izpisovale v tajništvu župana. Vsaka izdana naročilnica je vezana na (predhodni) zahtevek in to avtomatsko. Vsi podatki iz zahtevka (vsebina, datum, številka, postavke, konti) so preneseni v izpis naročilnice. (V tajništvu župana se številka naročilnice pred izpisom ni posebej vnašala, tudi ostali podatki ne). Predvidevajo, da se je v primeru manjkajočih številok zgodilo to, da je posameznik zahtevek vnesel, lahko pomotoma ali pa se je izkazala potreba po drugačnem načinu naročila in ga je nato izbrisal. Nikjer v sistemu namreč niso zasledili manjkajoče številke. Na to vprašanje mogoče lahko odgovori podjetje Cadis.

Kot je že navedeno se velikokrat zgodi, da se naročilnice izdajajo za nazaj in si datumsko ne sledijo, ker je podlaga za izdajo naročilnice zahtevki za izdajo naročilnic in tega so pripravljali vsi strokovni sodelavci. Določene zahtevke tudi za nazaj, ko stroškov ni bilo mogoče predvideti ali so bili razvidni komaj iz dobavnice ali računa (gostinske storitve npr.), ali npr. storitev, ki je bila s strani dobavitelja izvedena na podlagi odločitve (ustne, telefonske) nadrejenega, pa informacija ni bila pravočasno prenesena strokovnemu sodelavcu. Razhajanje v zaporedju datumov je tudi posledica načina dela strokovnih sodelavcev, ker so pripravljali zahtevke različno, odvisno od informacij, potreb in časa. Nekateri so jih pripravili veliko prej, drugi tik pred zdajci, ali so vpisali nekaj starejši datum, ali »za nazaj« zaradi zgoraj navedenih primerov. Izdelovalec aplikacije Poslovanje, ki pozna delovanje občin in od samega začetka delovanja lokalne samouprave sledi vsem zahtevam (ne samo finančnim) poslovanja občine, nas je ob uvajanju aplikacije seznanil o prilagojenosti aplikacije načinu dela občine. Sistem omogoča takšno fleksibilnost, ker določenih zadev ni mogoče prej predvideti oz. je takšne primere, v tempu izvajanja nalog lokalne samouprave (predvsem investicij in obrobni naročil v tej zvezi), težko zaobiti.

Že na začetku leta 2015 se je pristopilo k ureditvi področja izdajanja naročilnic oziroma k vodenju evidenčnih javnih naročil, saj je bilo ugotovljeno, da je vsak sodelavec zase pripravljali zahtevke za izdajo naročilnic in vmesne kontrole niso bile ustrezno predvidene. Nabavil se je ustrezen program za vodenje, ki omogoča lažje spremljanje in tudi poročanje.

Nadalje so bili sodelavci obveščeni, da se naročila (tudi evidenčna), razen če ni kakšnega drugačnega dogovora za posamezne primere, izvajajo centralno in z izrecno odobritvijo računovodkinje in direktorice občinske uprave, zato sedaj ne prihaja do problemov pri številčenju ter vrstnem redu izdajanja naročilnic. Za izvajanja vseh javnih naročil je zadolžena ena sodelavka, pri čemer ji po potrebi pomaga še drugi sodelavec, ki ima to delo tudi v opisu del in nalog. Menimo, da je sedaj zadeva urejena in pregledna, pri čemer se ves čas področje spremlja in izboljšuje ter se s tem posledično zmanjšujejo tveganja.

V nadaljevanju poročila podajamo ugotovitve za javna naročila v letu 2014, ki so se nanašala na Izgradnjo slačilnic na TŠČ Trate.

Tabela 14: Pregled naročilnic – Izgradnja slačilnic TŠČ Trate

Zap. št.	Številka naročilne	Datum izdaje	Vrsta storitve/ blaga	Dobavitelj	Vrednost v EUR
1.	14-1-0088	31.03.2014	Izdelava sprememb in dopolnitev PZI dokumentacije za objekt slačilnice - stadion TŠČ Trate	Projekt-invest d.o.o.	3.644,35
2.	14-1-0201	26.06.2014	Izdelava 250 kom sedežev za tribuno slačilnice - stadion TŠČ Trate	Špilak Jožef s.p.	1.830
3.	14-1-0213	11.07.2014	Čistilec za čevlje – 2 kosa, A-lestev, talna cev	Josef Steiner s.p.	941,63
4.	14-1-0214	05.06.2014	Postavitev omarice programatorja namakalnega sistema za zalivanje nogometnega stadiona iz igrišča	Janko Kelenc s.p.	463,60
5.	14-1-0216	4.07.2014	Izdelava dodatnih 60 kom sedežev za tribuno slačilnice - stadion TŠČ Trate	Špilak Jožef s.p.	439,20
6.	14-1-0227	18.07.2014	Oprema za slačilnice - stadion TŠČ Trate (pralni stroj, sušilni stroj, hladilnik, parni likalnik, prenosni računalnik, likalna deska, tiskalnik, TV, sesalnik, glasbeni stolp)	BIG Bang d.o.o.	1.993,41
7.	14-1-0236	22.07.2014	Ograja, zunanja ureditev okolice objekta stadion na TŠČ Trate	Ograje Kočever d.o.o.	18.059,29
8.	14-1-0239	14.07.2014	Nabava dodatnih pripomočkov, žoge, omarice, oglasna vitrina Slačilnice s tribunami – stadion na TŠČ Trate	EURodesign Apače d.o.o.	2.321,05
9.	14-1-0243	25.7.2014	Izvedba grobih in finih zemeljskih del ob objektu Slačilnice s tribunami – stadion na TŠČ Trate	Mihael Rožman s.p.	23.790,00
10.	14-1-0385	29.10.2014	Parkovna trava za sončne lege pri	Interkorn d.o.o.	124,83

novih slačilnicah						
11.	14-1-0394	18.6.2014	Vizualna oprema objekta Stadion Gornja Radgona – slačilnica	Aparat Aleksander Potočnik s.p.	2.372,90	
12.	14-1-0395	4.11.2014	Izvedba dodatnih del na TŠC Trate	Mihael Rožman s.p.	10.589,60	
13.	14-1-0397	21.10.2014	Tehnični pregled Slačilnice s tribunami – stadion na TŠC Trate	GTR d.o.o	109,80	

Nadzorni odbor ugotavlja glede izdanih naročilnic:

- Naročilnice so podpisane s strani odgovornih oseb.
- Iz naročilnice je mogoče razbrati naslednje podatke: osebo, ki jo je pripravila, znesek z DDV, tip naročilnice, datum in številka zahtevka za naročilnico.
- Naročilnice vsebujejo potrebne podatke o proračunskem viru, z opredelitvijo postavke in konta.
- Naročilnice si sledijo številčno, ne sledijo pa si datumsko glede izdaje naročilnic (nekatero naročilnice so izdane za nazaj).
- Naročilnica je izdana kasneje, kot je dejansko bila opravljena storitev na računu.
- Izdane so takšne naročilnice, ki se podvajajo glede iste vrste storitve, zato bi morale biti združene. S tem bi bile, glede doseženega skupnega zneska, podvržene drugačnemu načinu izbire ponudnika (vsaj dve ponudbi in nato sklenitev pogodbe oz. naročilnice z najugodnejšim).
- Nekatero naročilnice so izdane, še preden je v hišo sploh prišel predračun, na katerega se naročilnica glasi.

Na podlagi večjih projektov Izgradnja kanalizacija Mele in Slačilnice TŠČ Trate smo pregledali dokumentacijo za izvedbo postopka oddaje javnega naročila 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 investicije. Prav tako je namen ugotoviti, ali je bil izveden postopek oddaje javnega naročila v skladu z ZJN-2.

2.3.6.1 Izgradnja kanalizacijskega omrežja Mele - PP 150204.

V letu 2013 je Občina Gornja Radgona za projekt »Izgradnja kanalizacijskega omrežja Mele« izvedla javno naročilo na Portalu javnih naročil, pod številko JN 15614/2013, dne 10.12.2013, JN16183/2013 z dne 23.12.2013, JN16323/2013 z dne 27.12.2013, JN16368/2013 z dne 30.12.2013 in JN263/2014 z dne 9.1.2014, kjer objavi obvestilo o javnem naročilu po

odprtem postopku v skladu s 25. členom Zakona o javnem naročanju (Uradni list RS, št. 12/13-UPB5).

Ocenjena vrednost javnega naročila znaša 624.405,00 EUR brez DDV-ja. Ocenjena vrednost javnega naročila je bila določena na osnovi projektantskega predračuna.

Občine je dne 13.5.2014 sestavila končno poročilo o oddaji javnega naročila, št. JN5469/2014.

Na povabilo naročnika so prispele tri ponudbe, ki so bile pravočasne, kar je razvidno iz zapisnika o javnem odpiranju ponudb, z dne 14.1.2014:

1. SGP POMGRAD, d.d., Bakovska ulica 31, 9000 Murska Sobota – s ponudbeno ceno 768.459,10 EUR z DDV.
2. KOMUNALA SLOVENSKE GORICE, d.o.o., Kidričeva ulica 26, 2230 Lenart – s ponudbeno ceno 484.953,80 EUR z DDV.
3. LEGARTIS, d.o.o., Trimlini 2 i, 9220 Lendava . s ponudbeno ceno 563.850,61 EUR z DDV.

Izbran je bil ponudnik – Legartis, d.o.o., Trimlini 2 i, 9220 Lendava (vodilni partner) in MAGG, d.o.o., Trpinčeva ulica 86 1110 Ljubljana (partner v skupni ponudbi). Ponudnik je ponudil ponudbeno ceno 563.850,61 EUR z DDV. Dodatno je izbran ponudnik ponudil popust v višini 2% (dopis o dodatnem popustu je bil poslan naknadno, brez navedbe končne ponudbene cene), tako, da je končna vrednost naročila znašala 552.573,60 EUR z DDV.

Utemeljeni razlogi za izbiro ponudbe: v skladu z razpisno dokumentacijo je bila najugodnejša ponudba ponudnika Komunala Slovenske Gorice, d.o.o., Kidričeva 26, 2230 Lenart v Slovenskih Goricah, vendar je bila formalno nepopolna. V ponudbo ni predložil plana s predvidenimi plačili in seznama najpomembnejšega strokovnega kadra, ki bo sodeloval pri izvedbi javnega naročila po izobrazbi in številu delavcev v delovnem razmerju, zato je bilo v smislu 17. točke 2. člena ZJN-2 tako ponudbo smatrati kot formalno nepopolno. Naročnik je zato ponudnika, v skladu z 78. členom ZJN-2, dne 16.1.2014 pozval, da odpravi pomanjkljivost v roku 3 dni, od prejema zahteve za dopolnitev, sicer bo njegovo ponudbo naročnik izločil. Ponudnik Komunala Slovenske Gorice, d.o.o., v določenem roku zahtevane dokumentacije ni predložil in jo je naročnik v skladu s prvim odstavkom 80. člena ZJN-2 dolžan izločiti kot nepopolno.

Skupna ponudba ponudnika Legartis, d.o.o., Trimlini 2 i, 9220 Lendava (vodilni partner) in MAGG, d.o.o., Trpinčeva ulica 86, 1110 Ljubljana (partner v skupni ponudbi), je bila najugodnejša ponudba, kar je razvidno iz zapisnika o javnem odpiranju ponudb. Naročnik je pri preverjanju popolnosti skupne ponudbe Legartis, d.o.o. in MAGG, d.o.o. ugotovil, da je skupna ponudba formalno nepopolna, in sicer v skupni ponudbi ni predložil terminskega plana s predvidenimi roki plačil in seznama najpomembnejšega strokovnega kadra, ki bo sodeloval pri izvedbi javnega naročila po izobrazbi in številu delavcev v delovnem razmerju partnerja v skupni ponudbi MAGG, d.o.o.. Naročnik je ponudnika z dopisom, v smislu 78. člena ZJN-2, z dne 23.1.2014 pozval k dopolnitvi ponudbe s predložitvijo manjkajočih

dokumentov. Ponudnik Legartis, d.o.o., je dne 24.1.2014 poslal manjkajočo dokumentacijo in je po dopolnitvi postala popolna. Ponudba izbranega ponudnika je v skladu s 16. točko 2. člena ZJN-2 popolna.

Ponudba ponudnika SGP POMGRAD, d.d., Bakovska ulica 31, 9000 Murska Sobota, je presegala finančna sredstva, zato je bila nesprejemljiva.

V skladu s pravili razpisne dokumentacije je bila z družbo Legartis, d.o.o., sklenjena gradbena pogodba št. 129/2014 z dne 07.05.2014. V pogodbi manjkajo podatki o podizvajalcu, Asfalti Ptuj d.o.o., Žnidaričevo nabrežje 13, 2250 Ptuj, ki je sicer zapisan v prejeti razpisni dokumentaciji v obrazci OBR-8/A, za vrsto del asfaltiranje v vrednosti 121.252,91 EUR. Cena pogodbenih del, ki so predmet te pogodbe po ponudbi št. 1-14 z dne 4.01.2014 znaša 563.850 EUR z DDV. Dne 27.1.2014 je družba Legartis dala za projekt »Izgradnje kanalizacijskega omrežja Mele« še dodatni 2% popusta na ponudbo št. 1/2014 (vendar iz dopisa ni razvidna končna vrednost ponudbene cene). V pogodbi s št. 129/2014 z dne 07.05.2014 je nato naveden znesek 452.929 EUR brez DDV, kar z 22% DDV znese 552.573,60 UER. Rok za izvedbe je 150 dni po podpisu pogodbe oz. takoj po uvedbi v posel.

Občina Gornja Radgona je dne 25.4.2014 izstavila naročilnico št. 14-1-0125 za izdelavo varnostnega načrta in koordinacija v času gradnje kanalizacije z PET-N, dipl. ing. Jože Novak s.p., v vrednosti 1.378,60 EUR z DDV.

Dne 8.5.2014 je Občina Gornja Radgona sklenila pogodbo št. 145/2014-P z z g. Ivan Ipša s.p. Dijaška ulica 6, Murska Sobota za izvajanje strokovnega gradbenega nadzora, v višini 2.240 EUR.

Občina Gornja Radgona je dne 15.10.2014 izstavila naročilnico št. 14-1-0366 z PET-N, dipl. ing. Jože, Novak s.p. za koordinacijo v času gradnje kanalizacijskega omrežja Mele, v višini 536,80 EUR.

Tabela 15: Pregled vseh opravljenih del na projektu »Izgradnja kanalizacijskega omrežja Mele«, PP 150204

Dobavitelj	Datum_pogodbe, naročilnice	Opis del	Vrednost z DDV
		Gradbeni nadzor	900,00
		Gradbena dela	54.715,97
AJG-Rebernik Goran s.p.	26.9.2011	Izdelava projektne dokumentacije, projektantski nadzor	22.200,00
PET-N, dipl. ing.	25.4.2014	Izdelava varnostnega načrta in	1.378,60

Jože, Novak s.p.		koordinacija v času izgradnje	
LEGARTIS d.o.o.	7.5.2014	Gradbena dela za izgradnjo kanalizacijskega omrežja	552.573,60
Ivan Ipša s.p.	8.5.2014	Strokovni gradbeni nadzor	2.240,00
PET-N, dipl. ing. Jože, Novak s.p.	15.10.2014	Koordinacija v času izgradnje	536,80
SKUPAJ			634.544,97

Ugotovitveno poročilo nadzornega odbora tako vključuje končno vrednost celotnega projekta »Izgradnja kanalizacijskega omrežja Mele«, PP 150204, ki znaša 634.544,97 EUR z DDV. Za izgradnjo kanalizacijskega omrežja Mele je bilo v proračunu za leto 2014 zagotovljenih 457.030 EUR in porabljenih 456.648 EUR.

1. Ugotovili smo, da pogodba z izbranim izvajalcem ne vključuje podizvajalca ASFALTI Ptuj d.o.o.

Pojasnilo Občine:

V ponudbi je naveden kot vodilni partner LEGARTIS d.o.o., drugi partner pa MAGG d.o.o., kot tretji pa ASFALTI Ptuj d.o.o. kot podizvajalec.

Žal je pri pripravi pogodbe prišlo do pomote, tako da je bil podizvajalec ASFALTI Ptuj d.o.o. pomotoma izpuščen.

Glede nadaljnjih navedb v zvezi izpuščenim podizvajalcem v sami pogodbi se pojasni, da ni prišlo do namernega izpuščanja, ampak do pomanjkanja pozornosti pri pripravi pogodbe. Podizvajalec ni bil v ničemer oškodovan, saj je prejel vsa plačila v skladu z razpisno dokumentacijo in v skladu z zakonom. V prvem členu pogodbe piše, da sta sestavni del pogodbe tudi razpisna dokumentacija in ponudbena dokumentacija izvajalca. V ponudbi je tako naveden tudi podizvajalec.

2. Ponudnik Legartis je naknadno (ko so se že odprle prejete ponudbe in je komisija sestavila zapisnik o prejetih ponudbah) poslal dopis, da bo odobril dodatnih 2% popusta na ponujeno vrednost in bil kasneje izbran kot najugodnejši ponudnik

Pojasnilo Občine:

Kar se tiče dodatnega dogovarjanja popusta se pojasni, da morajo ponudniki pri oddaji ponudbe vključiti že vse rabate oziroma popuste in se popusti kasneje ne dogovarjajo.

2.3.6.2 Izgradnja slačilnic na TŠC Trate - PP 180595

V letu 2013 je Občina Gornja Radgona za projekt »Izgradnja slačilnic na TŠC Trate« izvedla javno naročilo na Portalu javnih naročil, pod številko objave JN5048/2013 z dne 29. 4. 2013, JN6218/2013 z dne 23. 5. 2013, JN6382/2013 z dne 28. 5. 2013, JN6564/2013 z dne 30. 5. 2013, JN6679/2013 z dne 3. 6. 2013, JN6744/2013 z dne 4. 6. 2013 objavil javni razpis po odprtem postopku zbiranja ponudb, v skladu s 25. členom ZJN-2 (Uradni list RS, št. 12/13-UPB5).

Ocenjena vrednost javnega naročila znaša 485.000,00 EUR brez DDV-ja. Ocenjena vrednost javnega naročila je bila določena na osnovi projektantskega predračuna.

Občine je dne 7. 11. 2013 sestavila končno poročilo o oddaji javnega naročila, št. 351-3/2012-U103(U107).

Na povabilo naročnika je prispelo pet ponudb, ki so bile pravočasne, kar je razvidno iz zapisnika o javnem odpiranju ponudb, z dne 07. 06. 2013:

1. SGP POMGRAD, d. d., Bakovska ulica 31, 9000 Murska Sobota - s ponudbeno ceno 699.790,68 EUR z DDV;
2. Gradbeništvo Milan Pintarič, s. p., Spodnja Ščavnica 32, 9250 Gornja Radgona - s ponudbeno ceno 544.579,83 EUR z DDV;
3. DOLINKA INŽENIRING, Proizvodno trgovska zadruga BELTINCI, z. o. o., Mladinska ulica 12, 9231 Beltinci, - s ponudbeno ceno 761.359,05 EUR z DDV;
4. KNUPLEŽ, d. o. o., Zgornja Velka 136 a, 2213 Zgornja Velka - s ponudbeno ceno 545.891,05 EUR z DDV;
5. LEGARTIS, GRADBENO PODJETJE, d. o. o., Trimlini 2 i, 9220 Lendava - s ponudbeno ceno 696.713,82 EUR z DDV.

Izbran je bil ponudnik – KNUPLEŽ, d. o. o., Zgornja Velka 136 a, 2213 Zgornja Velka. Ponudnik je ponudil ponudbeno ceno 545.891,05 EUR z DDV.

Utemeljeni razlogi za izbiro ponudbe:

Ker je bila najugodnejša ponudba podjetja Knuplež d.o.o., prav tako je bila v skladu s 16. točko 2. člena ZJN-2, popolna. Tri ponudbe so bile izločene in sicer: ponudbe ponudnikov SGP POMGRAD, d. d., DOLINKA INŽENIRING BELTINCI, z. o. o. in LEGARTIS, d. o. o., ker presegajo finančna sredstva, so nesprejemljive in jih je naročnik v skladu s prvim odstavkom 80. člena ZJN-2 izločil kot nepopolne.

V okviru investicije je bil izgrajen objekt slačilnic v dveh etažah in sicer pritličje in 1. nadstropje, skupne bruto tlorisne površine 899,92 m² in skupne neto tlorisne površine 673,74 m². V pritličju so nastale štiri slačilnice in sicer dve slačilnici vsaka v velikosti 30 m² in dve slačilnici v velikosti vsaka 20 m² s pripadajočimi tuširnicami. Prav tako so v pritličju objekta

še slačilnica za sodnike in trenerje s pripadajočo tuširnico, pisarna za delegata, prostor za prvo medicinsko pomoč, pralnica, shramba športne opreme, prostor za rekvizite, garaža oz. shramba za delovne stroje in orodje ter javni WC.

V I. nadstropju sta dve slačilnici, ena v velikosti 12 m² s pripadajočo tuširnico in ena v velikosti 10 m² s pripadajočo tuširnico. Nadalje je v I. nadstropju tudi instalacijski prostor v velikosti 13,86 m², nedokončan prostor namenjen ogrevalni telovadnici ali fitnessu, razgledna terasa velikosti 132,93 m². Streha objekta je načrtovana tako, da je hkrati tudi v funkciji tribune s 301 sedežnim mestom, na katero je zagotovljen dostop z južne strani po stopnicah. V okviru realiziranih sredstev predmetne postavke je bila nabavljena tudi vsa notranja oprema vseh prostorov, vključno s sedeži za tribuno.

Občina je na podlagi javnega razpisa za dodeljevanje ugodnih posojil občinam, ki ga je razpisal Slovenski regionalno razvojni sklad, pridobila povratna sredstva za izgradnjo slačilnic na TŠC Trate v višini 700.000 EUR. V decembru 2013 je Občina Gornja Radgona črpala prvi del posojila v višini 109.979,59 EUR. Ostala sredstva so bila črpana po naslednji dinamiki: dne 04.06.2014 281.087,58 EUR; dne 16.07.2014 81.308,86 EUR; dne 31.07.2014 153.650,72 EUR, dne 17.09.2014 73.952,79 EUR

Pregledani prejeti računi, ki se nanašajo na projekt Izgradnja slačilnic na TŠC Trate«:

- vložna št. 141916 – Eurodesign Apače d.o.o, z dne 30.6.2014 Oprema TŠC Trate, v vrednosti 24.399,76 EUR - podlaga pogodba 230/2014-P. Rok plačila 30.7.2014, plačano 10.8.2014. Znesek je knjižen na konto 420241;
- vložna št. 142058 – Špilak Jožef s.p., z dne 29.07.2014 Kabine za igralce, v vrednosti 5.490,00 EUR – naročilnica 14-1-2014. Rok plačila 29.08.2014, plačano 03.09.2014. Znesek je knjižen na konto 420241;
- vložna št. 143581 – Eurodesign Apače d.o.o, z dne 9.12.2014 Oprema TŠC Trate, v vrednosti 2.321,05 EUR - podlaga naročilnica 214-1-0239. Rok plačila 09.01.2015, plačano 24.03.2015. Znesek je knjižen na konto 420241;
- vložna št. 143686 Hočevar Ograje d.o.o., z dne 19.12.2014 Ograja, paneli, stebri., v vrednosti 18.059,29 EUR – naročilnica po ponudbi 6815/2014 -11.7.2014. Rok plačila 21.01.2015, plačano 06.02.2015. Znesek je knjižen na konto 420401;
- vložna št. 143738 Mihael Rožman s.p. Izvedba grobih in finih zemeljskih del ŠCT, v vrednosti 23.790,00 EUR – naročilnica 14-1-0243 po ponudbi (ni številke) z dne 21.07.2014. Rok plačila 28.01.2015, plačano 02.04.2015. Znesek je knjižen na konto 402503;
- vložna št. 143737 Mihael Rožman s.p. Okrasno drevje, gnojila, TŠC Trate, vrednosti 10.589,60 EUR – naročilnica 14-1-0395 po ponudbi (ni številke) z dne 27.10.2014. Rok plačila 28.01.2015, plačano 24.03.2015. Znesek je knjižen na konto 402199.

Tabela 16: Pregled vseh opravljenih del na projektu »Izgradnja slačilnic na TŠC Trate«, PP 180595

Dobavitelj	Datum pogodbe, naročilnice	Opis del	Vrednost z DDV
Projekt-invest d.o.o.	9.2.2012 22.3.2013 5.11.2012	Izdelava idejne zasnove Izdelava PGD projekta Izdelava PZI projekta	22.780
Geokal	1.6.2012	Izvedba raziskovalnih del in izdelava geotehničnega poročila	1.710
Projekt-invest d.o.o.	14.5.2013 17.7.2013	Sprememba PGD projekta, sprememba PZI projekta	12.862
Knuplež d.o.o.	9.10.2013 2.4.2014 4.11.2014	Izgradnja slačilnic - gradbena dela Izvedba tribun Dobava pleksi stekla na polnila ograje	658.532 114.816 2.224
Pet-N, dipl. ing. Jože Novak s.p.	8.10.2013	Izvajanje nalog koordinatorja varstvo pri delu	3.233
Progrin d.o.o.	18.10.2013	Strokovni nadzor	10.553
FLISEK d.o.o.	29.11.2013	Strokovni pregled in dopolnitev investicijskega programa	488
Projekt-invest d.o.o.	31.3.2014	Izdelava sprememb in dopolnitev PZI dokumentacije	3.644
Ograje Kočevar d.o.o.	22.7.2014	Ograja (paneli, stebri, enokrilna, dvokrilna vrata)	18.059
Mihael Rožman s.p.	25.7.2014, 4.11.2014, 29.12.2014	Izvedba grobih in finih zemeljskih del Izvedba dodatnih del Okrasno drevje, šota, gnojilo	35.569
Interkorn d.o.o.	19.8.2014 29.10.2014	Parkovna trava za sončne lege Parkovna trava za sončne lege	541
IPC, IGOR PIVEC s.p.			1.512
Elmitel d.o.o. Danijel Rauter s.p. GTR d.o.o.	9.10.2014	Tehnični pregled	
Sintal Maribor	30.10.2014	Protivlomni sistem	1.500
Knuplež d.o.o.			
Geoar Romana Kocet s.p.	10.11.2014	Geodetske storitve - vpis stavbe	3.875
GTR d.o.o.	14.11.2014	Malice za prostovoljce - ureditev okolice	330
Projekt-invest d.o.o.	20.8.2014	Sprememba projektne dokumentacije zaradi sprem. grad. dovoljenja	2.422
SKUPAJ ZGRADBA			894.650

1. Ponudnik Gradbeništvo Milan Pintarič je ponudil za izgradnjo slačilnic najnižjo ceno v višini 544.579,83 EUR z DDV, vendar je bil kasneje izbran ponudnik Knuplež d.o.o..

Pojasnilo Občine:

Naročnik je kot najugodnejšo izbral ponudbo ponudnika Gradbeništvo Milan Pintarič, s. p., ki je ponudil najnižjo ceno, o čemer je izdal Obvestilo o izbiri najugodnejšega ponudnika, št. 351-3/2012-66-U103 (U107), z dne 27. 6. 2013. Po izdaji prej navedenega obvestila o izbiri in vpogledu v ponudbe je naročnik ugotovil, da ponudba izbranega ponudnika ni popolna.

Ponudnik Gradbeništvo Milan Pintarič, s. p. je predložil bančno garancijo, ki ni bila vsebinsko skladna z vzorcem iz razpisne dokumentacije. V vzorcu je bilo navedeno, da je za reševanje sporov »pristojno sodišče po sedežu naročnika« izbrani ponudnik pa je predložil bančno garancijo, na kateri je navedeno, da je pristojno sodišče v Ljubljani. Ker gre za vsebinsko pomanjkljivost, bi moral naročnik takšno ponudbo izločiti. Poleg tega je bilo ugotovljeno, da so pri nekaterih postavkah iz popisa del bile spremenjene nekatere količine. Spremenjene so količine pri OBRTNIŠKIH DELIH: 13. Slikopleskarska dela; 13.1 Komplet dobava materiala, ter kitanje in brušenje ometanih zidov. Količina navedena v razpisni dokumentaciji je 530,8, v ponudbi je navedena količina 530,9, prav tako v postavki 13.5 Komplet dobava materiala, ter izvedba 2x opleska vseh obravnavanih zidov z belo barvo kot Jupol, količina v razpisni dokumentaciji je 530,8, v ponudbi 530,9. Ta odstopanja niso bila bistvena in niso vplivala na razvrstitev ponudb na ocenjevalni lestvici, zato je naročnik to ponudbo izločil iz razloga, ker ponudnik ni predložil takšne bančne garancije, kot jo je naročnik zahteval. Ker je naročnik to ugotovil po izdaji obvestila o izbiri je obvestilo o izbiri razveljavil in izbral naslednjega najugodnejšega ponudnika, to je ponudnika KNUPLEŽ, d. o. o., Zgornja Velka 136 a, 2213 Zgornja Velka, ki je ponudil sprejemljivo ponudbo., ter izdal Obvestilo o spremembi odločitve o izbiri najugodnejšega ponudnika, št. 351-3/2012-81-U103 (U107), z dne 4. 7. 2013.

2. Pri izvajalcu Knuplež d.o.o. je bil sklenjen dodatni Aneks št. 1 k gradbeni pogodbi št. 342/2013-P za izgradnjo slačilnic.

Pojasnilo Občine:

Po pridobitvi ponudb se je ugotovilo, da so cene kar nekaj nižje od pričakovanj, zato se je v želji, da se izgradi objekt, ki bo zadovoljeval zastavljeni cilj in rešil zagate športnikov, ki izvajajo športne aktivnosti na prostem (star objekt slačilnic je namreč bil popolnoma uničen, brez kurjave, neizoliran, zatekalo je na vseh koncih, neurejeno odvajanje odpadnih vod, higiensko in sanitarno sporen), popravili in pripravili projekt, ki je načrtoval objekt, ki ima v zgornji etaži še dve slačilnici, medtem ko je streha nad prostorom fitnesa spuščena. Med samo gradnjo objekta je bilo ugotovljeno, da starih slačilnic ne bo potrebno v celoti porušiti, saj bodo v prihodnje služile kot skladiščni prostor za mehanizacijo za vzdrževanje športnih površin na TŠC Trate in kot skladiščni prostori za društva, ki domujejo na TŠC Trate (TK Radgona, IN Line skate klub Radgona, ga. Andreja Zrnica...). Poleg tega so se sredstva,

namenjena rušenju starih slačilnic, ob odobritvi kreditodajalca, preusmerila za nadgradnjo objekta še z dvema slačilnicama ter dvigom strehe, v prostorih namenjenih fitnessu. Objekt je pridobil podobo, kot jo ima danes . Lega objekta se je pozicionirala odmaknjeno od nogometnega igrišča s ciljem, da se v prihodnosti ponovno vzpostavi 6 stezna 400 m atletska steza s ciljem, da se ob morebitnem izboljšanju situacije lahko pristopi h gradnji atletskega stadiona. Objekt omogoča umestitev atletske steze in spremljanje tekem v atletiki s tribune objekta, medtem ko so prostori slačilnic v objektu oblikovani in opremljeni tako, da spodnjo etažo lahko uporabljajo športniki v ekipnih športih, predvsem nogometaši, medtem ko je zgornje nadstropje na razpolago predvsem športnikom v individualnih športnih panogah, kamor spada tudi atletika.

Aneks št. 1 k gradbeni pogodbi št. 342/2013-P vsebuje vsa dela vezana na zgornjo obrazložitev s ciljem, da se objekt čim bolj celovito zaključi. Vključena so gradbena, obrtniška, elektroinštalacijska in strojna inštalacijska dela.

3. Izvajalec Mihael Rožman s.p. je izdal račune v vrednosti 35.569 EUR. Izdani sta dve naročilnici, ena 24.7.2014, druga 4.11.2014, obakrat je datum DUR-a 10.12.2014 in datum zapadlosti 28.1.2015. Ocenjujemo, da se je preseglo dovoljenih 20.000 EUR, ko je po Zakonu o javnih naročilih potrebno pridobiti dve različni primerljivi ponudbi in šele nato izdati naročilnico izbranemu ponudniku oz. skleniti pogodbo. Prav tako smo pri tem izbranem ponudniku ugotovili, da je naročilnica že bila izdana, ponudba, na katero pa se je naročilnica nanašala, pa še sploh ni bilo v hiši.

Pojasnilo Občine:

Sam projekt ni vključeval ureditve okolice, zato je bilo po zaključku gradnje okrog objekta videti kupe zemlje in neurejeno okolico, kar je bilo gledano s stališča novozgrajenega objekta povsem nesprejemljivo. Na podlagi nastale situacije se je predlagalo, da bi se pristopilo k ureditvi okolice, in sicer na način, da bi občina poskrbela za financiranje strojnih del med tem, ko bi fizična dela izvajali člani ŠNK Radgona sami. Občina G. Radgona je predlog ŠNK Radgona sprejela in dela so se začela izvajati. Gradbena dela je na podlagi prejetih ponudb izvajalo podjetje Mihael Rožman s.p., ki je za ureditev okolice objekta Stadion Gornja Radgona izvedla naslednja predvsem strojna dela na območju od glavnega nogometnega igrišča proti objektu, torej med objektom in igriščem, na sprednji strani objekta, ter levo in desno od objekta, do linije takrat še predvidene panelne ograje pa vse do obstoječih robnikov stare speedway steze v kvadraturi cca. 4000 m² v vrednosti 23.790,00 EUR z ddv. Navedena dela so se izvajala v dveh fazah in sicer:

- 1. Faza: izkop (globine cca. 15 cm), naklad in odvoz obstoječe nekvalitetne zemlje, na obstoječo deponijo na speedway stezi, niveliranje zemljišča na s strani lastnika zelene višine in povratni navoz boljše zemljine.*
- 2. Faza: navoz nove zemljine debeline cca 10 cm, končna izravnava terena na zelene nivoje, valjanje, frezaje zemlje, ter sejanje trave; izdelava tlakovane pešpoti za samim objektom Stadion Gornja Radgona v dolžini cca. 50 m, širine cca. 15m, ki služi kot dostopna pot za gledalce na tribuno, s ciljem, da se ne mešajo akterji tekme z gledalce, kar po pravilih NZS niti ni dovoljeno. V ceno so zajeti vsi izkopi, valjanje,*

navoz gramoza, frakcije za polaganje tlakovcev, robniki in betoniranje. Namreč dostop gledalcev na tribuno ni bil mogoč drugače kot po travi oz. zelenici za objektom, kar pomeni, da bi gledalci prihajali na tekme povsem stihijsko in brez možnosti nadzora oz. dostopa po urejeni poti, zato je bila izgradnja predmetne poti, ki teče na zadnji strani objekta nujna; izkop obstoječe zemlje ob robnikih stare speedway steze v dolžini cca. 230 m zaradi potrebe po izdelavi drenaže, globine 100 cm, širine 80 cm, vključno s polaganjem filca in drenažne cevi, ter nasutjem gramoza.

Tabela 17: Pregled opreme na projektu »Izgradnja slačilnic na TŠC Trate«, PP 180595

Dobavitelj	Datum pogodbe, naročilnice	Opis del	Vrednost z DDV
Eurodesign Apače d.o.o.	23.5.2014, 14.7.2014	Izdobava notranje opreme v objektu, voziček za žoge, omarica za ključe, zaščitne letve	26.720
Janko Kelenc s.p.	5.6.2014	Postavitev omarice programatorja namakalnega sistema za zalivanje	464
Aparat Aleksander Potočnik s.p.	18.6.2014	Vizualna oprema	2.373
Špilak Jožef s.p.	26.6.2014 1.7.2014 4.7.2014	Izdelava 250 kom sedežev za tribuno Izdelava dodatnih 60 kom sedežev za tribuno Izdelava 3 kabin za rezervne igralce in sodnike	7.759
Josef Steiner d.o.o.	11.7.2014	Čistilec za čevlje, A-lestev	941
Big Bang d.o.o.	18.7.2014	Pralni stroj, sušilni stroj, radio,	1.993
Tiris in Tiris d.o.o.	24.7.2014	Zastave na stadionu	262
SKUPAJ OPREMA			40.512

1. Podjetje Eurodesign Aoače d.o.o. je zaradi naknadnih naročilnic za opremo slačilnic doseglo promet 26.720 EUR. Po Zakonu o javnih naročilih bi bilo potrebno za dobavo materiala in storitev v vrednosti nad 5.000 EUR do 10.000 EUR pridobiti dve različni primerljivi ponudbi in šele nato izdati naročilnico izbranemu ponudniku oz. skleniti pogodbo.

Pojasnilo Občine:

Dobava opreme je bila detajlno načrtovana, a se je ob začetku uporabe slačilnic pokazala potreba po nabavi še nekatere dodatne opreme s ciljem, da se objekt lahko čim bolj funkcionalno uporablja. Dodatne potrebe so se pokazale predvsem pri tekmah višjega ranga tekmovanj.

2. Nabava audiopreme pri dobavitelju APARAT Aleksander Potočnik je potekalo z izdajo naročilnice, ki je verjetno bila izdana v obdobje za nazaj, saj ima številko 394, z datumom 18.6.2014, čeprav so naročilnice v juniju imele, npr. št. 201 (z datumom 28.6.2014). Kar kaže, da je naročilnica bila napisana za nazaj, saj je DUR storitve 19.11.2014 in zapadlost 20.12.2014, torej je bila izdana enkrat v mesecu novembru 2014.

Pojasnilo Občine:

Pri podjetju APARAT Aleksander Potočnik s.p. iz Gornje Radgone se je nabavila vizualna oprema objekta Stadion Gornja Radgona. V okviru predmetnega naročila so bile izdelane označbe vseh prostorov objekta, vseh omaric za najrazličnejše stvari (garderobne, za ključke, za čistila....), fotogalerija zgodovine radgonskega nogometa in kluba kot takšnega, ki bo v letu 2016 praznoval svojo 70 letnico, klubska znaka v hodniku izhoda na igrišče kot motivacija mladim nogometašem in spodbujanje pripadnosti klubu v velikosti 180 x 100 cm ter montaža vsega navedenega. Vrednost naročila je bila 2.372,90 EUR z DDV.

Ugotovitveno poročilo Nadzornega odbora tako vključuje končno vrednost celotnega projekta »Izgradnja slačilnic na TŠC Trate«, PP 180595, ki znaša 935.162 EUR z DDV. Za izgradnjo slačilnic na TŠC Trate je bilo v proračunu za leto 2014 zagotovljenih 760.000 EUR in porabljenih 650.977 EUR. V letu 2013 je bilo v proračunu za ta projekt zagotovljenih 641.512 EUR, porabljenih pa 73.714 EUR.

Pojasnilo Občine:

Glede na ugotovitve nadzora se pojasnjuje, da se je že takoj v začetku leta 2015 pristopilo k celoviti reorganizaciji poteka izvajanja javnih naročil, pri kateri se je izvedba javnih naročil centralizirala v smislu, da posamezni skrbniki proračunskih postavk nimajo pristojnosti izdajati naročilnic. Poleg tega so skrbniki dolžni sodelavki, ki izvede postopek javnega naročila, javiti ustrezne informacije o predmetu javnega naročila in poskrbeti za soglasje računovodkinje in direktorice za izdajo naročilnice. Tako se je močno povečala kontrola nad izdajanjem naročilnic in tudi nad vodenjem porabe sredstev. Skrbniki postavk po izvedbi postopka prevzamejo le pogodbe oziroma naročila za ustrezno izvedbo. Vsi sodelavci so bili tako pisno kot ustno večkrat pozvani, da se je potrebno skrbno držati vrstnega reda izvedbe javnega naročila, od ponudbe do izdaje naročilnice in da izdaja naročil ni dovoljeno, razen res v izjemnih primerih, kot gre za urgentne zadeve ali za odsotnosti. Še v tem primeru je potrebno napisati uradni zaznamek in pridobiti soglasje nadrejenega.

Sodelavci so bili tudi obveščeni o zahtevi po kakovostni pripravi projektov, še posebej je to pomembno pri gradbenih projektih, za katere se zahteva tudi priprava projektne naloge, v kateri se mora zajeti vse potrebno. Res pa je, da do določene vrste investicij nove v smislu izkušenj, zato je zelo pomembno, da se k projektom pristopa skrbno in preiščeno, da se izognemo dodatnim stroškom in premalo preiščljenim odločitvam. Določena tveganja so in bodo stalno prisotna, zelo pomembno je, da se z notranjimi kontrolami in skrbnim načrtovanjem v bodoče izogne k podražitvam projektom. Res pa je, da so sedaj izkušnje

pokazale (pa ne samo občine Gornja Radgona, ampak je to ustaljena praksa), da se projektanti premalo zavedajo odgovornosti za svoje projekte, ki jih pripravljajo za svoje naročnike. Projekti so površni, nepopolni in izkazujejo veliko neznanja in neizkušenosti. Po izkušnjah se je največ projektov podražilo ravno zaradi pomanjkljive projektne dokumentacije. Dolžnost naročnika je, da zelo dobro pripravi projektno nalogo, da se izognemo čim večjim tveganjem zaradi tega problema. O tem je tudi seznanjena Inženirska zbornica Slovenije, ki tudi išče vse rešitve tega vse slovenskega problema. V izogib temu oziroma za zmanjšanje tega tveganja je občina že v začetku leta prenovila pogodbe, ki se sklepajo tudi s projektanti, ki morajo priložiti tudi eno izmed zavarovanj za odgovornost. Občina Gornja Radgona bo tudi v bodoče zelo skrbno spremljala izvedbo javnih naročil ter skrbneje pristopala k izvedbi projektov, v izogib morebitnim spremembam ali podražitvam. Dejstvo pa je, da se tveganjem v celoti ni moč izogniti, saj je nemogoče predvideti vse morebitne spremembe ali druge situacije, ki se pri izvedbi investicij lahko zgodijo.

2.3.7 ZADOLŽEVANJE OBČINE

Občina se je v letu 2014 dolgoročno zadolžila za znesek 3.652.064 EUR. Odplačala je kredite v skupnem znesku 1.577.665 EUR. Podatki o stanju dolga v Občini na dan 31.12.2014 in odplačilo dolga v letu 2014 so prikazani v tabeli 16.

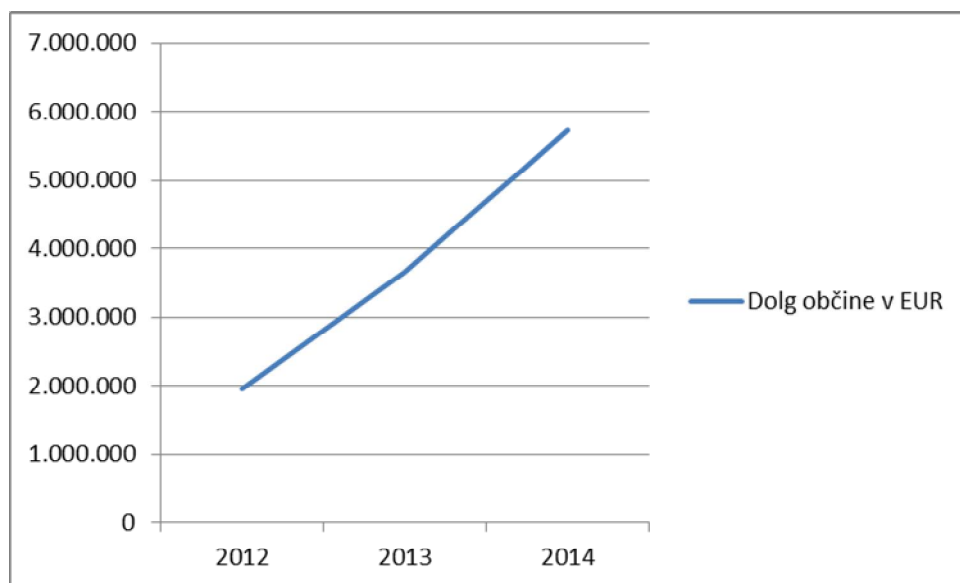
Tabela 18: Stanje dolga Občine na prebivalca na dan 31.12.2014 glede na leto 2013

Postavka	2014	2013	Indeks 2014/13
Dolg Občine - v EUR	5.737.045	3.662.646	157
Število prebivalcev	8.517	8.576	99
Dolg Občine na prebivalca, v EUR	674	427	158
Prihodki BPO - v EUR	12.463.289	7.912.077	158
Dolg Občine glede na prihodke BPO, proračuna tekočega leta - v %	46,03	46,26	99

Iz kazalnikov zadolžitve je razvidno:

- Zadolženost Občine na dan 31.12.2014 pomeni 57% večja zadolženost, kot v preteklem letu.
- Dolg Občine na prebivalca se v letu 2014 poveča in znaša 674 EUR na prebivalca.
- Dolg Občine glede na prihodke BPO se v letu 2014 zniža in predstavlja 46,03 EUR dolga na 1 enoto ustvarjenega prihodka.

Slika 3: Dolg Občine v EUR v opazovanem obdobju od leta 2012-2014



Slika 3 prikazuje gibanje dolga Občine Gornja Radgona v posameznem letu. Če je dolg Občine v letu 2012 znašal 1.965.488 EUR, se je v letu 2014 dolg povzpел na 5.737.045 EUR, kar je med drugim posledica novih projektov, financiranih s strani EU in zadolževanje Občine zaradi premoščanja finančne likvidnosti z najetimi novimi posojili.

3 UGOTOVITVE, ZAKLJUČKI, PRIPOROČILA OZ. PREDLOGI

3.1 Ugotovitve in zaključki

1. Obrazložitve posebnega dela proračuna za leto 2014 so ustrezne, zaključni račun proračuna za leto 2014 vsebuje členitev po funkcionalni klasifikaciji.
2. Izvršeni proračun ne dosega ciljev veljavnega odloka o proračunu, tako na prihodkovni strani, kakor tudi na odhodkovni strani, vendar je objektivne razloge podrobneje pojasnila računovodkinja.
3. Odlok o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2014 je bil sprejet na 12. redni seji, dne 20.12.2012.
4. Sprememba odloka o proračunu za leto 2014 je bila sprejeta na 16. redni seji Občinskega sveta Občine Gornja Radgona, dne 19.12.2013.
5. Rebalans Odloka o proračunu Občine čine Gornja Radgona za leto 2014 je bil sprejet na 18. redni seji Občinskega sveta Občine Gornja Radgona, dne 10.7.2014.
6. Zaključni račun proračuna za leto 2014 je pripravljen v skladu z veljavnimi predpisi.
7. S poročilo o izvrševanju proračuna Občine Gornja Radgona za obdobje januar - junij 2014 so bile članice in člani Občinskega sveta pravočasno seznanjeni (do 31. 07. 2014), medtem ko se poročilo na seji Občinskega sveta Občine Gornja Radgona ni obravnavalo.
8. V letu 2014 so bili skupni prihodki realizirani v višini 12.463.289 EUR, kar je 63 % načrtovanih prihodkov.
9. Skupni odhodki so bili realizirani v višini 14.411.952 EUR, kar je 66 % načrtovanega proračuna.
10. V bilanci A je ugotovljen presežek odhodkov nad prihodki v višini 1.948.663 EUR.
11. Proračun za leto 2014 je bil izvršen v višini 7.168.114 EUR na prihodkovni strani in v višini 7.500.115 EUR na odhodkovni strani.
12. 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.
13. V letu 2014 so se sredstva proračunske rezerve porabile v višini 11.545 EUR za odpravo posledic plazov.
14. Sredstva splošne proračunske rezervacije je Občina v letu 2014 porabila v višini 34.791 EUR in sicer za poravnavo obveznosti na podlagi Sklepa o davčni izvršbi na dolžnikova denarna sredstva.
15. Načrt razpolaganja s stvarnim premoženjem v letu 2014, poimenovan Program prodaje občinskega stvarnega premoženja v letu 2014, ki je bil sprejet z Odlokom o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2014 - na 16. redni seji Občinskega sveta Občine Gornja Radgona.
16. Program prodaje je bil dopolnjen na 17. redni seji Občinskega sveta Občine Gornja Radgona dne 17.4.2014, ko je bila sprejeta Dopolnitev programa prodaje Občinskega stvarnega premoženja na območju Občine Gornja Radgona – za leto 2014 (1. del.).

17. Načrt pridobivanja stvarnega premoženja v letu 2014, poimenovanem Program nakupa občinskega stvarnega premoženja v letu 2014, sprejet na 17. redni seji Občinskega sveta Občine Gornja Radgona dne 17.04.2014.
18. Prerazporeditve pravic porabe v posebnem delu proračuna so bile izvedene med področji proračunske porabe v okviru proračunskega uporabnika, na predlog neposrednega uporabnika in sicer v skupnem znesku 3.194.482 EUR.
19. Prerazporeditve proračunskih sredstev so bile izvedene v skladu s 63. členom Zakona o javnih financah.
20. Občina Gornja Radgona je v letu 2014 uspela zmanjšati terjatve iz naslova najemnine za stanovanja in poslovnih prostorov.
21. Kratkoročne obveznosti Občine do dobaviteljev so na dan 31.12.2014 znašale 2.521.229 EUR in so v primerjavi z letom 2013 porasle za 89 %.
22. Terjatve do kupcev v državi na dan 31.12.2014 znašajo 148.460 EUR, v primerjavi s preteklim letom so povečale za 15 %, na dan 31.12.2014 so zapadle terjatve znašale 87.979 EUR.
23. Odredbe za plačilo, ki so priložene k računom ali zahtevkom so izpolnjene v skladu z zahtevanimi podatki in potrjene od predlagatelja skrbnika, osebe, ki odredbo pregleda, predlagatelja odredbe za plačilo in odredbodajalca.
24. Prejete račune, ki jih je Nadzorni odbor pregledal je Občina poravnala po roku zapadlosti z zamikom od 30 dni.
25. Plače in drugi osebni prejemki - skupaj s prispevki so, za zaposlene v Občinski upravi (redno zaposleni in javni delavci) in Medobčinskem redarstvu, v BPO zaključnega računa proračuna Občine za leto 2014 izkazani v znesku 768.362 EUR in so se v primerjavi s preteklim letom povečale za 59.012 EUR.
26. V letu 2014 je Občina prvič izplača položajni dodatek v višini 3.056 EUR.
27. Občina je v letu 2014 izplačala dodatek za povečan obseg dela v znesku 12.456 EUR, kar predstavlja 1,62 % vseh izkazanih odhodkov za plače in druge osebne prejemke javnih uslužbencev.
28. Načrtovana sredstva za delovno uspešnost za povečan obseg dela znašajo v letu 2014 5.000 EUR in so bila realizirana v višini 12.465, kar znaša za 7.456 EUR več, kot so bila načrtovana.
29. Izdatki za službena potovanja znašajo 12.643 EUR, od tega znašajo stroški prevoza v državi 10.928 EUR oz. 86 % vseh izdatkov za službena potovanja.
30. Občina Gornja Radgona je v letu 2014 sklenila podjemne pogodbe z Zvonkom Gredarjem (koordinacija v okviru delovanja krajevnih skupnosti), z Milanom Nekrepom (koordinacija na področju družbenih dejavnosti in pisec kronike Občine), z Andrejem Husarjem (strokovne naloge pravnega svetovanja) in s Tamaro Vogrin (za umetniško poslikavo).
31. Končna vrednost celotnega projekta »Izgradnja kanalizacijskega omrežja Mele«, PP 150204, znaša 578.929,00 EUR z DDV.
32. Končna vrednost celotnega projekta »Izgradnja slačilnic«, PP 180595, znaša 935.162 EUR z DDV.
33. Občina Gornja Radgona se je v letu 2014 dolgoročno zadolžila za znesek 3.662.646 EUR in odplačala kredite v skupnem znesku 1.577.665 EUR.

34. Dolg Občine Gornja Radgona na dan 31.12.2014 znaša 5.737.045 EUR, kar pomeni 57% večja zadolženost, kot v preteklem letu.
35. Prenesene obveznosti iz leta 2014 znašajo 930.000 EUR. V proračunu za leto 2015 so bile zajete v vrednosti 190.000 EUR.

3.2 Priporočila in predlogi

1. V letu 2015 je potrebno razmisliti o ureditvi elektronske registracije delovnega časa zaposlenih, saj trenutne evidence ne omogočajo dovolj transparentnega pregleda prisotnosti zaposlenih na delovnem mestu. Z minimalnim vložkom bi Občina lahko uredila evidenco prisotnosti, kar je temelj obračun plač in stroškov dela občinskih uslužbencev.
2. Zaradi precejšnjih mesečnih izplačil kilometrine nekaterih zaposlenih je potrebno oceniti, ali ne bi bilo stroškovno ugodneje, da bi Občina nabavila še eno službeno vozilo (cenejšega ranga), ki bi bil na razpolago za intervencije in naloge, ki jih imajo ti zaposleni.
3. Izpolnjevanje potnih nalogov ni dovolj natančno, saj ponekod manjkajo priloge, kot so vabila, poročila in namen službene poti. Odgovorne osebe naj posebno pozornost namenijo kontroli opravljenih km in namenu poti, saj je la tako mogoče dosledno kontrolirati porabo javnih sredstev iz naslova potnih nalogov za službeno pot.
4. Izplačilo delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela in evidenca nadur posameznih zaposlenih ni v skladu z načeli gospodarnega ravnanja. V kolikor ima zaposleni sklep o povečanem obsegu dela, ne more istočasno pisati nadur zaradi istega obsega dela. Pri določanju odstotka je potrebno smiselno upoštevati opravljeno delo v posameznem mesecu, v skladu z Uredbo o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela za javne uslužbence.
5. Vsekakor je zaželeno, da se zaposlene, v skladu s finančnimi zmožnostmi, motivira s sistemom nagrajevanja in eden izmed takšnih sistemov je prav gotovo izplačevanje delovne uspešnosti iz naslova povečanega obsega del. Če je le možno, je naj v sistem nagrajevanja vključenih čim več zaposlenih. Poleg finančne nagrade bi bilo smiselno razmisliti o motiviranju zaposlenih s pomočjo različnih team buildingov, kjer imajo vsi zaposleni enako možnost, da sodelujejo na skupnih športnih igrah, kreativnih delavnicah, strokovnih in poučnih tematikah, in tako razvijajo pozitiven odnos do osebnostnega in celovitega razvoja zaposlenih.
6. Sklepi o delovni uspešnosti iz naslova povečanega obsega dela se naj zaposlenim izdajo sproti in ne naknadno. Upoštevati je potrebno, da zaposleni za isti obseg nalog ne piše istočasno nadur in ima odobreni povečani obseg dela.

7. Nadurno delo mora biti zaposlenemu vnaprej odobreno s strani nadrejenega.
8. Vodstvu Občine se predlaga, da prouči ponovno pisanje kronike Občine in o tem sprejme ustrezen akt.
9. Nabava računalnikov in računalniške opreme v letu 2014 je evidentirana med drobnim inventar s 100% stopnjo amortizacije, čeprav je bolj smiselno, da bi bila uporabljena 50% ali 25% stopnja amortizacije, v skladu z veljavnimi stopnjami rednega opisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev.
10. Nadaljevati s postopki izterjave za dolžnike iz naslova neplačanih terjatev najemnin in obratovalnih stroškov za stanovanja in poslovne prostore.
11. Pozornost nameniti sistemu izdajanja naročilnic, da se ne bi več dogajalo, da vmes številke naročilnic manjkajo in si datumsko ne sledijo, saj je sicer težko zagotoviti nadzor nad porabo javnih sredstev iz naslova izdanih naročilnic.
12. Razpolaganje in pridobivanje stvarnega premoženja občine načrtovati v letnih načrtih, pri čemer vsako posamezno nepremičnino, s katero se v tekočem letu ni prodalo oz. se je ni pridobilo, ponovno uvrstiti v načrt razpolaganja oz. načrt pridobivanja v naslednjem koledarskem letu.
13. Da bi se izognili dvomom o netransparentnem porabljanju proračunskih sredstev, se naj temeljito prevetri in uredi notranji sistem javnega naročanja v Občini.
14. Z izdajo dodatnih naročilnic na projektu Izgradnje slačilnic na TŠČ Trate se je plačevanje tekočih obveznosti Občine še bolj upočasnilo, zato priporočamo, da se pri izdaji naročilnic upoštevajo vsakokratne finančne zmožnosti Občine.
15. Najti ustrezen način, kako uspešno poravnati kratkoročne obveznosti Občine, glede na nepredvidljivo situacijo pridobivanja finančnih sredstev iz EU.
16. Znotraj organizacijskih zmožnosti preveriti povečan obseg dela po posameznih delovnih mestih in prenesti naloge najbolj obremenjeni delovnih mest na tista delovna mesta, kjer so zaposleni morebiti manj obremenjeni.
17. Spremljati obseg dolgoročnih posojil in časovne roke odplačevanja posojil, predvsem zaradi negotovih razmer, ki jih prinaša varčevanje v RS in negotovih prilivov finančnih sredstev iz EU.

Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona, po opravljenem pregledu Zaključnega račun proračuna Občine Gornja Radgona za leto 2014, meni, da je Občina Gornja Radgona poslovala v skladu z veljavnimi predpisi in usmeritvami, pri čemer posamezne ugotovljene pomanjkljivosti niso takšne narave, da bi lahko bistveno vplivale na izrek o ugotovljeni zakonitosti poslovanja.

POOBLAŠČENCI ZA NADZOR:

dr. Suzana BRAČIČ 

Zlatko ŠAJHAR 

Marija FLEGAR 

Zlatko MULEC 



**PREDSEDNICA
NADZORNEGA ODBORA:**

dr. Suzana BRAČIČ

