



**OBČINA GORNJA RADGONA  
OBČINSKI SVET**

Partizanska cesta 13, 9250 Gornja Radgona

tel.: 02 564 38 38

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

e-pošta: [obcina@gor-radgona.si](mailto:obcina@gor-radgona.si)

Številka: 011-0001/2023-U125

Datum: \_\_\_\_\_

Na podlagi 18. in 49. člena Statuta Občine Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, št. 1/2015 in 9/2023) je Občinski svet Občine Gornja Radgona na svoji \_\_\_\_ redni seji, dne \_\_\_\_\_ sprejel naslednji

**S K L E P**

Občinski svet Občine Gornja Radgona je obravnaval in se seznanil s strani Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona posredovanim Končnim poročilom o izvedbi nadzora posrednega proračunskega uporabnika PORA, razvojna agencija Gornja Radgona, za leto 2022.

**ŽUPANJA  
OBČINE GORNJA RADGONA**  
Urška MAUKO TUŠ



**OBČINA GORNJA RADGONA  
NADZORNI ODBOR**

Partizanska c. 13, 9250 Gornja Radgona

tel.: 02 564 38 38, faks: 02 564 38 14

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

e-pošta: [obcina@gor-radgona.si](mailto:obcina@gor-radgona.si)

Številka: 011-1/2023-NO-9

Datum: 25. 1. 2024

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – UPB, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE, v nadaljevanju zakon o samoupravi), št. 1/2015, 39 in 42. člena Statuta Občine Gornja Radgona (objavljen v Uradnem glasilu Občine Gornja Radgona, z dne 15. 10. 2015, v nadaljevanju Statut občine), sklepa 5. redne seje Nadzornega Odbora z dne 20. 9. 2023 ter na podlagi ugotovitev pooblaščenec za nadzor, je Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona na svoji 9. redni seji, dne 25. 1. 2024 sprejel

**Kočno poročilo  
o izvedbi nadzora posrednega proračunskega uporabnika PORA,  
razvojna agencija Gornja Radgona, za leto 2022**

Poročilo o izvedbi nadzora posrednega proračunskega uporabnika zavoda PORA Gornja Radgona za leto 2022 obsega:

- Pregled bilance stanje na dan 31. 12. 2022.
- Pregled izkaza prihodkov in odhodkov v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2022.
- Pregled zakonitosti organiziranosti, poslovanja ter finančnega poslovanja posrednega proračunskega uporabnika zavoda PORA, razvojna agencija Gornja Radgona, za leto 2022.
- Ugotovitve gospodarnosti in smotrnosti porabe finančnih sredstev.

Na podlagi sklepa Nadzornega odbora z dne 20. 9. 2023 in v skladu s Poslovníkom o delu Nadzornega odbora Občine Gornja Radgona so nadzor opravili pooblaščenici:

- Marija Flegar, ki je nosilka nadzora,
- Ivanka Kalič, članica,
- Petra Kaučič, članica in
- Mateja Prajndl, članica.

Nadzor je bil izveden v času od 9. 10. do 10. 10. 2023 v prostorih javnega zavoda PORA, razvojna agencija Gornja Radgona (v nadaljevanju: zavod PORA Gornja Radgona). Pri nadzoru sta sodelovala:

- Dr. Milan Svetec direktor in
- G. Vladimir Špolar, računovodja VII/2-III (za javne zavode), zaposlen na Občini Gornja Radgona v oddelku finance in računovodstvo.

Nadzorovana stranka je bil zavod PORA Gornja Radgona, ki ga zastopa g. dr. Miran Svetec, direktor, kot zakonit zastopnik zavoda.

## 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 in
- nadzoruje finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev.

Nadzor za leto 2022 vsebuje ugotavljanje zakonitosti in pravilnosti poslovanja zavoda PORA Gornja Radgona, Trg svobode 12, Gornja Radgona in oceno učinkovitosti in gospodarnosti porabe javnih sredstev v letu 2022.

Za izvedbo nadzora pravilnosti poslovanja posrednega proračunskega uporabnika zavoda PORA Gornja Radgona v letu 2022 so bili upoštevani naslednji ključni dokumenti:

- Bilanca stanja na dan 31. 12. 2022.
- Izkaz prihodkov in odhodkov v obdobju od 1. 1. do 31. 12. 2022.
- Veljavni zakonski in podzakonski akti ter akti zavoda PORA Gornja Radgona.

Cilj nadzora je bil podati mnenje o pravilnosti poslovanja zavoda PORA Gornja Radgona v letu 2022 ter ugotoviti, ali se pri poslovanju z občinskim premoženjem in drugimi javnimi sredstvi spoštujejo zakoni in drugi predpisi ter ali je poraba teh sredstev gospodarna in učinkovita.

Računovodski izkazi zavoda PORA Gornja Radgona za leto 2022 so bili izdelani v skladu s Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske porabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08 in 58/10, popr. 60/10).

Pri vodenju poslovnih knjig v letu 2022 so upoštevali:

- Zakon o javnih financah (Ur.l. RS, št. 11/11-UPB4, 110/11, 46/13, 59/17, 13/18 in spremembe),
- Zakon o računovodstvu (Ur.l. RS, št. 23/99 in 30/02-1253, 106/13 in 94/14 in spremembe),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur.l. RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06-4631, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12, 108/13, 100/15, 84/16 in 75/17),
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske porabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12 in 100/15),
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Ur.l. RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 12/09 in 58/10, 108/13 in 100/15),
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu (Ur.l. RS, št. 117/02 in 134/03),
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske porabnike in druge osebe javnega prava (Ur.l. RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, poprav. 60/10, 104/10 in 104/11),
- Pravilnik o pripravi konsolidirane premoženjske bilance države in občin (Ur.l. RS, št. 26/03, 117/05, 120/07, 32/08 in 106/13),
- Odredbo o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur.l. RS, št. 97/01),
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Ur.l. RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06 - 4631, 138/06, 112/09 in 58/10; odslej Pravilnik o razčlenjevanju prihodkov in odhodkov),
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskih proračunov ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur.l. RS, št. 12/01, 10/06 in 8/07; odslej Navodilo o pripravi zaključnega računa in metodologij za pripravo poročil o doseženih ciljih in rezultatih).

## **2. NADZOR PRAVILNOSTI POSLOVANJA ZAVODA PORA GORNJA RADGONA V LETU 2022**

### **2.1 PREDSTAVITEV ZAVODA PORA GORNJA RADGONA**

Ime uporabnika: **PORA, RAZVOJNA AGENCIJA GORNJA RADGONA**

Skrajšano ime zavoda: **PORA Gornja Radgona**

Sedež: **Trg svobode 12, 9250 Gornja Radgona**

Šifra uporabnika: **36560**

Šifra dejavnosti: **70.220**

Matična številka: **1942654000**

Status v letu 2022: **Javni zavod, ustanoviteljica občina Gornja Radgona**

Zavod PORA Gornja Radgona je bil vpisan v sodni register dne 11. 5. 2004. Temeljna pooblastila delovanja javnega zavoda PORA Gornja Radgona izhajajo iz Odloka o ustanovitvi javnega zavoda PORA Gornja Radgona (Uradno glasilo občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepih, št. 39, dne 31. 12. 2007).

V 8. členu Odloka o ustanovitvi zavoda PORA Gornja Radgona so definirane naslednje dejavnosti zavoda:

- koordiniranje aktivnosti pri pospeševanju socialno-ekonomskega razvoja celotnega območja, predvsem na področju gospodarstva, kmetijstva in družbenega razvoja,
- koordiniranje aktivnosti in izdelava lokalnih razvojnih strategij in aktivno sodelovanje pri izvajanju širše regionalne razvojne strategije,
- izvajanje nalog, ki jih bo na zavod prenesla ustanoviteljica in so namenjene razvoju in pospeševanju gospodarstva, kmetijstva in družbenega razvoja,
- pripravljane in aktiviranje razvojnih programov,
- zbiranje in razpolaganje z informacijami s področja gospodarstva,
- spremljanje razpisov možnih virov financiranja projektov na regionalnem, nacionalnem in mednarodnem nivoju,
- svetovanje in razvoj pogojev za inovativno dejavnost,
- svetovanje in priprava vlog ter pomoč pri pripravi in izdelavi dokumentacije za sofinanciranje na natečajih in razpisih v državi in tujini za potrebe ustanoviteljice,
- sodelovanje pri povezovanju razpoložljivih kapacitet na področju raziskav in razvoja,
- sodelovanje pri aktivnostih prostorskega planiranja,
- sodelovanje s podjetji, razvojnimi in ostalimi institucijami na lokalnem, regionalnem in državnem nivoju,
- razvijanje ugodne klime za nastajanje razvojnih projektov,
- svetovanje in strokovna pomoč obstoječim in potencialnim podjetnikom,
- opravljanje storitev za podjetnike (svetovanje in posredovanje raznih informacij, pomoč pri izdelavi in uresničevanju razvojnih projektov, pomoč in svetovanje pri pridobitvi finančnih virov, pomoč pri izdelavi in pripravi dokumentacije za pridobitev finančnih sredstev....) in
- organiziranje in sodelovanje pri organizaciji prireditev, seminarjev, predavanj.

Zavod Pora Gornja Radgona pokriva razvoj petih temeljnih področij:

- gospodarstvo,
- človek in socialno okolje – človeški viri,
- kmetijstvo in podeželje,
- turizem,
- okolje in infrastruktura,

ki so v Strategiji razvoja Občine Gornja Radgona združena v 4 razvojne prioritete.

## **2.2 ORGANI ZAVODA PORA GORNJA RADGONA**

Organi zavoda PORA Gornja Radgona so:

- svet zavoda,
- direktor,
- strokovni svet zavoda.

### **2.2.1 SVET ZAVODA**

Svet zavoda šteje 5 članov in je sestavljen iz:

- treh predstavnikov ustanoviteljice Občine Gornja Radgona,
- enega predstavnika delavcev,
- enega predstavnika javnosti.

Kot predstavniki občine ustanoviteljice so bili za člane Sveta javnega zavoda PORA, razvojna agencija Gornja Radgona med leto 2019 in 2023 imenovani:

- dr. Tadej PIRC,
- Ivan (Janez) PERKO in
- Katja ČUŠ.

Svet zavoda opravlja naslednje naloge:

- imenuje in razrešuje direktorja,
- sprejema program razvoja zavoda,
- sprejema letni delovni načrt in poročilo o njegovem uresničevanju,
- sprejema pravila in druge splošne akte zavoda, ki jih določa ta statut ali drug splošni akt zavoda,
- določa finančni načrt in sprejema zaključni račun,
- predlaga ustanoviteljici spremembe ali razširitev dejavnosti,
- daje ustanoviteljici in direktorju zavoda predloge in mnenja o posameznih zadevah,
- razpisuje volitve delavcev v svet zavoda,
- predlaga način delitve presežka oziroma način pokrivanja izgube,
- odloča o najemanju kreditov,
- imenuje predstavnike zavoda v druge asociacije,
- opravlja druge, z zakonom ter drugimi splošnimi akti zavoda določene naloge.

### **2.2.2 DIREKTOR**

Poslovodni in strokovni vodja zavoda je direktor.

Direktor zastopa in predstavlja zavod brez omejitev, organizira ter vodi delo in poslovanje ter je odgovoren za strokovnost in zakonitost dela zavoda. Za svoje delo je odgovoren svetu zavoda in ustanoviteljici.

Direktor opravlja naslednje naloge:

- organizira, načrtuje in vodi delo zavoda,
- pripravlja program razvoja zavoda,
- pripravlja predlog letnega delovnega načrta in je odgovoren za njegovo izvedbo,
- oblikuje predloge novih programov, skrbi za njihovo realizacijo,
- spodbuja strokovno izobraževanje in izpopolnjevanje delavcev,
- določa sistemizacijo delovnih mest,
- odloča o sklepanju delovnih razmerjih in odgovornosti delavcev,
- sodeluje z ustanoviteljico ter drugimi institucijami pri realizaciji programov,
- opravlja druga dela na podlagi odločitev sveta zavoda, strokovnega sveta ali drugih predpisov.

### **2.2.3 STROKOVNI SVET**

Strokovni svet je pet-članski in ga sestavljajo:

- dva predstavnika občinske uprave Občine Gornja Radgona,
- dva predstavnika podjetnikov ter
- direktor zavoda.

Strokovni svet vodi direktor zavoda.

Strokovni svet zavoda opravlja naslednje naloge:

- obravnava vprašanja s področja strokovnega dela zavoda,
- daje predloge, mnenja, pobude direktorju zavoda,
- predlaga nove programe in aktivnosti,
- določa strokovne podlage za program dela in razvoj zavoda,
- določa prioriteto izvajanja programov v posameznem letu,
- opravlja druga dela določena s statutom zavoda.

## **3. PREGLED POSLOVANJA ZAVODA PORA GORNJA RADGONA**

Pregled poslovanja zavoda PORA Gornja Radgona smo opravili na osnovi analize posameznih postavk iz:

- a) bilance stanja in
- b) izkaza prihodkov in odhodkov.

### **3.1 BILANCA STANJA**

Bilanca stanja vsebuje podatke o stanju sredstev ter obveznosti do virov sredstev pravne osebe ob koncu obračunskega obdobja. V bilanci stanja so lahko, če tako določa predpis ali računovodski standard, izkazani tudi podatki sredstev, ki jih ima pravna oseba v najemu ali v upravljanju. Sredstva in obveznosti do virov sredstev morajo biti razčlenjena glede na njihovo vrsto ter ročnost (28. člen Zakona o računovodstvu).

Tabela 1: Podatki iz bilance stanja

Postavka	2022	2021	Indeks 2022/21
<b>SREDSTVA</b>			
<b>A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN 1.836</b>		<b>1.775</b>	<b>103</b>
<b>SREDSTVA V UPRAVLJANJU</b>			
Neopredmetena sredstva in dolgoročne ak. čas. 0 razmejitev	0	0	0,0
Popravek vrednosti neopredmetenih sredstev	0	0	0,0
Nepremičnine	0	0	0,0
Popravek vrednosti nepremičnin	0	0	0,0
Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	40.497	47.832	85
Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	-38.661	-46.057	84
<b>B) KRATKOROČNA SREDSTVA, RAZEN 38.546</b>		<b>26.239</b>	<b>147</b>
<b>ZALOG IN AKT. ČAS. RAZMEJITEV</b>			
Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive 0 vrednostnice	0	0	0,0
Dobroimetja pri bankah in drugih finančnih 21.947 ustanovah	21.947	9.693	226
Kratkoročne terjatve do kupcev	0	1.585	0,0
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega 15.889 kontnega načrta	15.889	14.419	110
Druge kratkoročne terjatve	710	542	131
Aktivne časovne razmejitev	0	0	0,0
<b>C) ZALOGE</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0,0</b>
Zaloge materiala			
<b>SKUPAJ AKTIVA</b>	<b>40.382</b>	<b>28.014</b>	<b>144</b>
<b>OBVEZNOSTI DO VIROV SREDSTEV</b>			
<b>D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN 28.094</b>		<b>17.063</b>	<b>165</b>
<b>PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE</b>			
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	9.595	8.684	110
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	2.781	2.774	100
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	2.035	2.419	84
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega 9.483 kontnega načrta	9.483	2.806	338
Pasivne časovne razmejitev	4.200	380	1105
<b>E) LASTNI VIRI IN DOLOGORČNE 12.228</b>		<b>10.951</b>	<b>112</b>
<b>OBVEZNOSTI</b>			
Obveznosti za neopredmetena sredstva in 1.836 opredmetena sredstva	1.836	1.775	103
Presežek prihodkov nad odhodki	10.452	9.176	114
<b>SKUPAJ PASIVA</b>	<b>40.382</b>	<b>28.014</b>	<b>144</b>



Obveznosti do virov sredstev so v letu 2022 znašale 40.382 EUR, kar pomeni skupno za 12.386 EUR več, kot v letu 2021. Največji indeks povečanja beleži postavka »Pasivne časovne razmejitve«, saj so se v letu 2022, glede na preteklo leto, povečale za 1005 %.

Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja so se v letu 2022 zmanjšale za 16 %, kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta pa so se povečale 238 %.

### 3.2 IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV

Izkaz prihodkov in odhodkov vsebuje podatke o prihodkih in odhodkih, ki jih je pravna oseba dosegla v obračunskem obdobju. Prihodki iz sredstev javnih financ ter prihodki, doseženi z opravljanjem javne službe, morajo biti posebej izkazani. Odhodki morajo biti razčlenjeni tako, da omogočajo vpogled v strukturo stroškov po njihovih vrstah, kot jih opredeljujejo predpisi oziroma računovodski standardi (28. člen Zakona o računovodstvu).

Tabela 2: Podatki iz izkaza prihodkov in odhodkov

<b>Postavka</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>31.12.2021</b>	<b>Indeks</b>
	v EUR	v EUR	2022/21
<b>PRIHODKI</b>			
Prihodki od poslovanja	330.139	316.834	104
Finančni prihodki	107	0	-
Drugi prihodki			
Prevrednotovalni poslovni prihodki	0	0	0,0
<b>CELOTNI PRIHODKI</b>	<b>330.246</b>	<b>316.834</b>	<b>104</b>
<b>ODHODKI</b>			
Stroški blaga, materiala in storitev	50.033	55.061	91
Stroški dela	126.760	122.935	103
Amortizacija	0	880	0,0
Finančni odhodki	0	0	0,0
Drugi stroški	151.650	137.145	111
Drugi odhodki	0	100	0,0
Prevrednotevalni poslovni odhodki	0	0	0,0
<b>CELOTNI ODHODKI</b>	<b>328.443</b>	<b>316.121</b>	<b>152</b>
Presežek prihodkov	1.803	713	253
Davek od dohodka pravnih oseb	0	0	0
<b>Presežek prihodkov obračunskega obdobja z upoštevanjem davka od dohodka</b>	<b>1.803</b>	<b>713</b>	<b>253</b>

Celotni prihodki zavoda PORA Gornja Radgona v letu 2022 so se, v primerjavi z letom 2021, povečali za 13.305 EUR oz. 4 %. Celotni odhodki so se, v primerjavi s preteklim letom, zmanjšali za 12,8 %. V strukturi celotnih prihodkov predstavlja prihodek od poslovanja 100 % delež vseh prihodkov.

Celotni odhodki so v letu 2022 prav tako povečali in sicer za 12.322 EUR. Glede na preteklo leto so se najbolj zmanjšali stroški blaga, materiala in storitev in sicer za 9 %. V primerjavi z preteklim letom so se drugi stroški povečali za 14.505 EUR oziroma za 11 %.

Med odhodki predstavljajo največji delež stroški dela (38,6 %), ostalo predstavljajo stroški blaga, materiala in storitev in drugi stroški.

Čisti dobiček je v letu 2022 znašal 1.803 EUR in se je, v primerjavi s preteklim letom, povečal za 153 %.

### 3.3 OBVEZNOSTI DO DRUGIH

#### 3.3.1 DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI

Tabela 3: Druge kratkoročne obveznosti, s stanjem na dan 31. 12. 2022

Konto	Obveznost	31.12.2022 EUR	v	31.12.2021 EUR	v	Indeks 2022/21
1	2	3		4		5 = 3:4
210	Obveznosti za čiste plače	5.728,22		5.318,54		108
212	Obveznosti za prispevke	1.926,51		1.822,75		106
213	Obveznosti za davke	1.035,60		1.078,60		96
214	Druge kratk. obv. do zaposlenih	904,85		464,09		195
230	Obv. za obrač. dav. in prisp.	1.974,24		1.599,35		123
231	Obv. za DDV	0,63		735,84		0,09
234	Podjemne pog. in sejnine	60,00		87,04		69
291	Kratkoročni odloženi prihodki	4.200,00		379,52		111
<b>SKUPAJ</b>		<b>15.829,96</b>		<b>11.485,73</b>		<b>138</b>

Na dan 31. 12. 2022 znašajo druge kratkoročne obveznosti 15.829,96 EUR, kar je, v primerjavi s preteklim letom, višje za 4.344,23 EUR ali za 38 %. Obveznosti za čiste plače so se, glede na preteklo leto, povečale za 8 % oz. za 409,68 EUR. Najbolj so se povečali prispevki delodajalcev (konto skupine 230) in sicer za 23 % glede na preteklo leto. Obveznosti za DDV so se najbolj znižale in sicer 99,91 % glede na leto 2021.

### 3.3.2 KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV IN DRUGIH NA DAN 31.12.2022

V bilanci stanja zavoda PORA Gornja Radgona na dan 31. 12. 2022 so izkazane kratkoročne obveznosti na kontu 22 v znesku 2.780,55 EUR. V primerjavi z letom 2021 je znesek primerljiv z letom 2021.

Tabela 4: Pregled kontov skupin 22 in 24 – kratkoročne obveznosti

Konto skupine	Obveznost	31.12.2022 v EUR	31.12.2021 v EUR	Indeks 2022/21
1	2	3	4	5 = 3:4
22	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	2.780,55	2.774,58	100
24	Kratkoročne obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna države	126,84	40,10	316
<b>Skupaj</b>		<b>2.907,39</b>	<b>2.814,68</b>	<b>103</b>

Seštevek kontov 22 in 24 na dan 31. 12. 2022 znaša 2.907,39 EUR in predstavlja 3 % višjo vrednost, kot je bila dosežena v letu 2021. Pri čemer saldo 2.467,98 EUR vključuje konto 22 v znesku 2.780,55 EUR in konto 24 v znesku 126,84 EUR.

Seznam odprtih postavk dobaviteljev - saldakontni, na dan 31. 12. 2022 je izdelan po datumih zapadlosti.

Obveznosti do dobaviteljev - saldakontni, po zapadlosti, v skupnem znesku 2.780,55 EUR, so naslednje:

- 90 in več dni 0,01 EUR,
- do 90 dni 0,00 EUR,
- do 60 dni -50,68 EUR,
- do 30 dni 0,00 EUR in
- nezapadle obveznosti 2,831,22 EUR.

Iz zgornjih podatkov izhaja, da predstavljajo nezapadle obveznosti 100 % vseh obveznosti na dan 31.12.2022.

V nadaljevanju je naveden seznam dobaviteljev – odprti računi na dan 31. 12. 2022

Tabela 5: Odprte postavke na dan 31. 12. 2022 po dobaviteljih

Zap. št.	Naziv dobavitelja	Saldo na dan 31.12.2022
1	SKP Radgona d.o.o.	665,17
2	PARTNERS d.o.o.	640,99
3	LEA BURJAN S.P.	440,73
4	PRO MUNDUS d.o.o.	244,00
5	INTELEKTUM Maribor	207,40
6	Telemach d.o.o.	162,75
7	RADGONSKE GORICE d.o.o.	143,50
8	TV RADGONA, DRAGICA ČOSIĆ s.p.	120,00
9	K.M.I. d.o.o.	90,28
10	POŠTA SLOVENIJE D.O.O.	35,25
11	KOMUNALA RADGONA d.o.o.	24,02
12	Mercator d.o.o.	6,46

Do zamika plačil dobaviteljem v letu 2022 ni prihajalo, plačilni rok je 30 dni.

### 3.3.3 PREGLED PREJETIH RAČUNOV

Računi so oštevilčeni zaporedno, po vložnih številkah in so odloženi v registru prejetih računov po posameznih mesecih. Za leto 2022 je zavod PORA Gornja Radgona prejel skupaj 312 računov. Vsak račun je opremljen z likvidacijskim listom, na katerem so naslednji podatki:

- številka računa,
- podatki o dobavitelju
- podatki o dokumentu (datum računa, datum prejema, datum zapadlosti, št. računa, znesek),
- podatki o DDV,
- št. reklamacijskega zapisnika,
- podatki o likvidiranju (likvidiral, strošek odobril)
- seznam stroškovnih mest.

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

- Vložna št. 22-00009 – Pošta Slovenije d.o.o., št. računa 2200054050 z datumom 31. 1. 2022. Račun je bil izdan za opravljeno poštno storitev za obdobje od 1. 1. 2022 do 31. 1. 2022 v znesku 24,40 EUR. Podlaga za račun je pogodba št. 02/077/2018. Valuta računa je 5. 3. 2022, plačan je bil 10. 3. 2022.
- Vložna št. 22-00062 – K.M.I. d.o.o., št. računa 01171-02323 z datumom 30. 4. 2022. Račun je bil izdan za najem HP OJ PRO v znesku 90,28 EUR. Datum storitve je 30. 4. 2022. Podlaga za izdajo računa je dobavnica št. 01171. Valuta računa je 19. 6. 2022, plačan je bil 27. 6. 2022.

- Vložna št. 22-00113 – Mateja Šiker s.p., št. računa J3-2022 z datumom 29. 6. 2022. Račun je bil izdan za pogostitev nastopajočih na CestArt Festivalu v znesku 719,00 EUR. Storitev je bila opravljena dne 21. 6. 2022. Podlaga za izdajo računa je naročilnica št. 26/2022. Valuta računa je 7. 7. 2022, plačan je bil 29. 7. 2022.
- Vložna št. 22-00120 – Mitja Ficko – slikar, št. računa 06-2022 z datumom 4. 7. 2022. Račun je bil izdan za honorar za razstavo slik na CestArt Festivalu v znesku 200,00 EUR. Podlaga za izdajo računa je naročilnica št. 32/2022. Valuta računa je 3. 8. 2022, plačan je bil 4. 8. 2022.
- Vložna št. 22-00209 – Občina Radenci, št. računa 22-022 z datumom 12. 10. 2022. Zahtevak je bil izdan za evropska sredstva (projekt City Cooperation II) v znesku 15.569,41 EUR. Podlaga za izdajo računa je 6. poročilo projekta. Valuta računa je 27. 10. 2022, plačan je bil 13. 10. 2022.
- Vložna št. 22-00256 – Mercator d.o.o., št. računa 172950656 z datumom 2. 12. 2022. Račun je bil izdan za toaletni papir, rogljičke, kavo, čaj... v znesku 41,94 EUR. Z računa ni razvidno, kateri dokument je podlaga za račun. Valuta računa je 30. 12. 2022, plačan je bil 30. 12. 2022.

#### **Ugotovitve Nadzornega odbora:**

- Vložna 22-00256 – Mercator d.o.o., št. računa 172950656. Na računu ni razvidno kateri dokument je podlaga za izdajo računa.
- Pri posameznem računu ni priloge (dobavnica, naročilnica, pogodba, ...) oz. dokumenta na podlagi katerega je račun izdan. Predlagamo, da se ta dokument priloži k računu.
- Nadzorni odbor pri prejetih računih praviloma ni ugotovil nepravilnosti. Vsi računi imajo vse elemente, ki jih mora imeti račun.
- V mapi prejetih računov so računi vzorčno zloženi po vrstnem redu.
- Trenutno poslovanje bi se dalo izboljšati, predvsem iz vidika gospodarnije porabe javnih sredstev, saj ima z nekaterimi dobavitelji zavod PORA pogodbe tudi iz leta 2009. S tem odpade možnost morebitnega pogajanja za ugodnejše cene in vzpostavitev notranjih kontrol glede preverjanja zaračunanih cen na prejetih računih in dogovorjenih cen po pogodbi.
- Zavod PORA Gornja Radgona z nekaterimi dobavitelji posluje tako, da skorajda mesečno izdaja naročilnice (Mercator d.o.o.), zato je potrebno nemudoma pristopiti k zbiranju najugodnejšega ponudnika, s katerim se sklene letna pogodba. Na takšen način bi si zavod PORA Gornja Radgona zagotovil letne fiksne cene, ugodnejše plačilne pogoje in količinski popust na celotno nabavo ter s pomočjo instrumenta notranje kontrole izvajal nadzor nad porabo javnih sredstev.

#### **Pojasnilo Zavod PORA Gornja Radgona:**

- Zavod PORA Gornja Radgona navaja, da imajo z Mercatorjem d.o.o. izdano in odprto letno naročilnico, katero je priložil v prilogi. Dobavitelj jim potem pošlje odobrene račune, glede na nabavljeni material.

### **Dodatno pojasnilo Nadzornega odbora:**

- Nadzorni odbor predlaga, da Zavod PORA Gornja Radgona za zagotovitev letnih fiksnih cen, ugodnejših plačilnih pogojev in količinskega popusta na celotno nabavo, namesto izdajanja letnih naročilnic, izvede postopek zbiranja najugodnejšega ponudnika. Na tej osnovi se naj sklene letna pogodba, kar bo omogočilo tudi učinkovitejši nadzor nad porabo javnih sredstev s pomočjo instrumenta notranje kontrole.

#### **3.3.3.1 REPREZENTANCA**

V letu 2022 ni bilo planiranih in ne knjiženih izdatkov za reprezentanco.

#### **Ugotovitve Nadzornega odbora:**

- Zavod PORA v letu 2022 ni ne planirala, ne realizirala nobenih izdatkov za reprezentanco. Zavod PORA vse stroške knjiži na *druge odhodke*.  
V kategorijo stroški reprezentance se običajno uporablja za stroške, povezane s poslovnimi srečanju, obdarovanja poslovnih partnerjev in podobnimi aktivnostmi, ki so usmerjene v vzdrževanje in razvoj poslovnih odnosov.

#### **3.3.4 PREGLED NOVIH NABAV**

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

**Tabela 7: Pregled novih nabav opreme in drobnega inventarja v letu 2022**

Zavod PORA Gornja Radgona je v letu 2022 nabavil opremo in drobni inventar v skupni višini 1.275,43 EUR in sicer:

<b>Konto</b>	<b>Opis nabave opreme in drobnega inventarja</b>	<b>Znesek v EUR</b>
040000	LENOVO Think BOOK 15 G2 z licenco DSP Windows Pro 10 Professional 64bit	1.030,00
041000	Miška Logitech Lift vertical Ergonomic grafitna	85,49
041000	Monitor Samsung B2B	159,94
<b>SKUPAJ</b>		<b>1.275,43</b>

Vso opremo in drobni inventar so nabavili pri podjetju PARTNERS d.o.o. s katerim imajo od leta 2009 sklenjeno pogodbo o vzdrževanju računalniškega sistema, št. 3JNM/2009 za nedoločen čas. V 7. členu pogodbe je dogovorjeno, da zavod PORA Gornja Radgona za vso opremo, kupljeno pri njih, dobi s 5 % popustom.

Nadzorni odbor je pregledal prejete fakture, ki se nanašajo na nabavo opreme in drobnega inventarja:

- Vložna št. 22-00251 – PARTNERS d.o.o. - Prenosni računalnik LENOVO Think BOOk 15 G2 z licenco DSP Windows Pro 10 Professional 64bit v skupni vrednosti 1.030.00 EUR. Na podlagi prejete ponudbo, brez popusta, je bila izdana naročilnica št. 45/2022 z dne 25. 11. 2022. Storitve je bila opravljena 28. 11. 2022, znesek je knjižen na podkontu 040000 — Oprema, osnovna sredstva, inventarna številka 2200236. Račun je bil prejet 28. 11. 2022 in plačan 27. 12. 2022.
- Vložna št. 22-00288 – PARTNERS d.o.o. - Miška Logitech Lift vertical Ergonomic grafitna v vrednosti 85,49 EUR in Monitor Samsung B2B 24 v vrednosti 159,94 EUR. Na podlagi prejete ponudbo s priznanim 5 % popustom je bila izdana naročilnica št. 49/2022 z dne 9. 12. 2022. Storitve je bila opravljena 13. 12. 2022, znesek je knjižen na podkonto 041000 — Drobní inventar (100 % am.), inventarna številka 2200237 in 2200238. Račun je bil prejet 13. 12. 2022 in plačan 16. 1. 2023.

#### **Ugotovitve Nadzornega odbora:**

- Zavod PORA Gornja Radgona ima aktivno pogodbo s podjetjem PARTNERS d.o.o. za nedoločen čas že od leta 2009. V pogodbi je opredeljeno, da bo zavod PORA vso opremo kupljeno pri njih prejel s 5 % popustom. Pri pregledu prejetih faktur je nadzorni odbor ugotovil, da se podjetje PARTNERS d.o.o. ni vedno držalo pogodbenega dogovora o 5 % popustu.

### **3.4 IZDANI RAČUNI**

#### **3.4.1 PRIHODKI ZA IZVAJANJE DOGOVORJENEGA PROGRAMA Z OBČINO GORNJA RADGONA**

Občina Gornja Radgona, kot ustanoviteljica, mora na podlagi 26. člena Odloka o ustanovitvi Javnega zavoda PORA Gornja Radgona (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepíh št. 39/07, 42/08 in 50/09) kot izvajalcu zagotavljati sredstva za izvajanje medsebojno dogovorjenega programa.

V skladu s sprejetim Odlokom o proračunu Občine Gornja Radgona za leto 2022 (Uradno glasilo Občine Gornja Radgona, lokalni časopis Prepíh št. 4/2022), je ustanoviteljica izvajalcu v letu 2022 zagotavljala finančna sredstva v skupni višini 89.231,00 EUR iz proračunske postavke 140319 – zavod PORA, razvojna agencija Gornja Radgona in sicer za naslednje namene:

- Sredstva za plače in druge izdatke zaposlenim 83.905,00 EUR
- Izdatki za blago in. storitve 5.326,00EUR

Sredstva so se zagotavljala po Pogodbi o izvajanju in sofinanciranju medsebojno dogovorjenega programa v letu 2022. Številka pogodbe 38/2022-P, sklenjena dne 14.3.2022

Zavod PORA, razvojna agencija Gornja Radgona je Občini Gornja Radgona mesečno izstavljala zahtevke za refundacijo sredstev za plače. Pregledali smo zahtevke za št. 22-0027 za plače v mesecu juliju 2022. Višina zahtevka je bila 9.104,86 EUR. Kot priloga k zahtevku so priloženi naslednji dokumenti: specifikacija stroškov po stroškovnih mestih, rekapitulacija, zbirni obračun po vrsti zaslužka.

Mesečno se izstavljajo tudi zahtevki za refundacijo materialnih stroškov. Pregledali smo zahtevek št. 22-0003, ki ga je zavod PORA izstavila Občini Gornja Radgona. Višina zahtevka je 1.660,22 EUR. Kot priloga k zahtevku je priložena kartica finančnega knjigovodstva z navedenimi vrstami stroškov, zneski in številkami prejetih računov.

#### Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Pri pregledu finančne dokumentacije na področju izdanih računov nismo ugotovili nepravilnosti.

### 3.4.2 PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV NA TRGU

Za zaračunavanje storitev na trgu uporablja zavod PORA razvojna agencija Gornja Radgona cenik storitev, ki ga je sprejel svet zavoda PORA razvojna agencija Gornja Radgona. Cenik začne veljati s 1. 1. 2017.

Konto skupine		Skupni promet v EUR
1	2	3
713005	Prihodki od vstopnin	2.086,76
7130099	Drugi prihodki od prodaje	12.617,89
<b>713</b>	<b>Skupaj</b>	<b>14.704,65</b>

Konto 713099 je evidenčni konto za prihodke od prodaje, ki jih je zavod izdal za opravljeno delo na trgu.

Na ta konto so knjiženi naslednji računi:

4 x izdelava investicijskega programa

1 x izdelava DIIP-a

1 x prihodki za izvedbo vožnje z vlakom

#### Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Zavod PORA razvojna agencija Gornja Radgona je v letu 2022 dosegla 14.704,65 EUR prihodkov na trgu. Predlagamo večjo tržno usmeritev agencije, saj bi s tem razbremenili proračun Občine Gornja Radgona, finančno breme pa prenesli na tržne subjekte.



- Cenik storitev, ki ga uporablja zavod PORA je v veljavi že od 1. 1. 2017. Glede na to, da je od njegove implementacije preteklo že precej let, je smiselno predstaviti, da so se v tem času zgodile pomembne spremembe v stroškovnih strukturah in tržnih dinamikah, ki neposredno vplivajo na relevantnost obstoječega cenika.

### 3.4.3 KRATKOROČNE TERJATVE

Konec leta 2022 izkazuje zavod PORA terjatve do Občine Gornja Radgona (konto 141000) v višini 0 EUR, terjatve do posrednih uporabnikov proračuna (konto 143000) v višini 15.829,04 EUR.

Tabela 8: Pregled kontov skupin 120, 141, 142 – saldakontne terjatve

Konto skupine	Terjatve	31.12.2022	31.12.2021	Indeks 2022/21
1	2	3	4	5 = 3:4
120	Kratkoročne terjatve do kupcev	0,00	1.585,00	0
141	Kratkoročne terjatve do občine ustanoviteljice	0,00	2.699,43	0
143	Kratkoročne terjatve do posrednih porabnikov proračuna	15.829,04	11.719,43	135
<b>Skupaj</b>		<b>15.829,04</b>	<b>16.003,86</b>	<b>99</b>

Seštevek kontov skupine 120, 141 in 142 na dan 31. 12. 2022 znaša 15.829,04 EUR in predstavlja 1 % nižjo vrednost, kot je bila dosežena v letu 2021. Kratkoročne terjatve do posrednih porabnikov proračuna so se v letu 2022, glede na preteklo leto, povečale za 35 %.

#### Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Po pregledu finančne dokumentacije na področju izdanih računov nismo ugotovili nepravilnosti.
- Zavod PORA Gornja Radgona je v letu 2022 dosegel le 4,45 % prihodkov na trgu, zato predlagamo **večjo tržno usmeritev zavoda**, da bi se preneslo finančno breme iz proračuna Občine Gornja Radgona na tržne subjekte (podjetja, druge naročnike,...).
- Ustanoviteljica je v letu 2022 zagotavljala zavodu PORA Gornja Radgona finančna sredstva v skupni višini 89.231 EUR po pogodbi o izvajanju in sofinanciranju medsebojno dogovorjenega programa. V zaključnem računu so navedeni zneski *Sprejeti proračun 2022* v znesku 89.231,00 EUR, *veljavni proračun 2022* v znesku 91.188,85 EUR in *realizirani proračun* v letu 2022 v znesku 91.188,85 EUR. Razlika v znesku 1.957,85 EUR.

### 3.5 INVENTURE

V 36. členu Zakona o računovodstvu (Ur. L. RS, št. 23/99) je predpisano, da morajo pravne osebe ob koncu leta obvezno uskladiti stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom (inventuro). Zavod PORA Gornja Radgona opravi redni popis enkrat letno, praviloma po stanju na dan 31. decembra. Popis je potrebno izvesti najkasneje do 31. januarja naslednjega leta oziroma do roka, predpisanega v internih aktih zavoda.

Nadzor se je izvajal na podlagi dokumentov predloženih nadzornemu odboru: Pravilnik o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja, terjatev in obveznosti z dejanskim stanjem z dne 29. 11. 2004 ter Spremembo pravilnika o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja, terjatev in obveznosti z dejanskim stanjem z dne 1. 12. 2008, Odločb o imenovanju popisnih komisij, navodila za delo popisnih komisij za leto 2022 z dne 12. 12. 2022 in poročil o popisu inventurnih komisij.

V okviru preveritve pravilnosti izvedbe rednega letnega popisa je bila izvedena preveritev pravilnosti in usklajenosti popisa za leto 2022 glede na določbe sprejetega Pravilnika o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja, terjatev in obveznosti z dejanskim stanjem dne 29. 11. 2004 ter Spremembe Pravilnika o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja, terjatev in obveznosti z dejanskim stanjem z dne 1. 12. 2008.

Na podlagi 6. člena Pravilnika o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja, terjatev in obveznosti z dejanskim stanjem ter 2. člena Spremembe Pravilnika o načinu in rokih za popis in usklajevanje knjigovodskega stanja, terjatev in obveznosti z dejanskim stanjem je direktor javnega zavoda z dne, 12. 12. 2022 izdal:

- Odločbo št. 53-2022 s katero je imenoval komisijo za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja v sestavi: Mojca Muhič predsednica, Mateja Fišinger članica in Nuša Pavlica Jakovljevič članica.
- Odločbo št. 54-2022 o imenovanju komisije za popis terjatev, obveznosti, gotovine in vrednostnih papirjev v sestavi: Mojca Muhič predsednica, Mateja Fišinger članica in Nuša Pavlica Jakovljevič članica.

Komisiji sta bili dolžni opraviti popis po stanju na dan 31. 12. 2022, v času med 19. 12. 2022 in 31. 12. 2022. Po opravljenem popisu sta bili dolžni izdelati poročilo in ga dostaviti direktorju do 20. 1. 2023.

Računovodja je dne, 12. 12. 2022 pripravil Navodilo za delo popisnih komisij udeleženih pri popisnih aktivnostih za leto 2022 in ga predložil predsednikom popisnih komisij. V navodilu je opisan postopek izvedbe popisa osnovnih sredstev in drobnega inventarja, medtem ko postopek izvedbe popisa terjatev in obveznosti ni opisan.

Komisija za popis osnovnih sredstev in drobnega inventarja na dan 31. 12. 2022 je popis opravila v času med 19. 12. 2022 in 31. 12. 2022. Poročilo je pripravila in ga predložila direktorju javnega zavoda PORA dne, 15. 2. 2023. Popis se je vršil na podlagi inventurnih listov, pridobljenih iz analitične evidence osnovnih sredstev. Popisna komisija ni ugotovila inventurnih mankov ali viškov osnovnih sredstev, drobnega inventarja ter surovin in materiala. Zaradi dotrajanosti je predlagala izločitev iz uporabe drobnega inventar v vrednosti 332,72 EUR.

Komisija za popis terjatev, obveznosti, gotovine in vrednostnih papirjev na dan 31. 12. 2022 je ugotovila:

- Stanje odprtih kratkoročnih terjatev na dan 31. 12. 2022 v skupnem znesku 16.598,94 EUR; od tega terjatve do posrednih in neposrednih proračunskih uporabnikov v višini 15.889,17 EUR in drugih terjatev v višini 709,77 EUR.
- Stanje kratkoročnih obveznosti na dan 31. 12. 2022 v skupnem znesku 23.893,10 EUR; od tega za obveznosti do zaposlenih v višini 9.594,91 EUR, obveznosti do dobaviteljev v višini 2.780,55 EUR, obveznosti iz poslovanja v višini 2.034,87,00 EUR in obveznosti do uporabnikov EKN v višini 9.482,77 EUR.
- Stanje sredstev na računih v višini 21.946,97 EUR.
- Pasivne časovne razmejitve na dan 31. 12. 2022 znašajo 4.200,00 EUR.

Poročilo je pripravila in ga predložila direktorju javnega zavoda PORA dne, 15. 2. 2023. Svet zavoda je obe poročili v predloženi vsebini obravnaval in sprejel dne 28. 6. 2023.

#### Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Komisije za inventuro so bile pravočasno imenovane, prav tako je bila vsem članom inventurnih komisij vročena odločba o imenovanju posamezne inventurne komisije.
- Pripravljena in pravočasno vročena so bila navodila za popis, dodani tudi evidenčni popisni listi iz programa osnovnih sredstev.
- Vsa osnovna sredstva so bila popisana.
- Predlog za odpis sredstev DI ne vsebuje podatka o načinu likvidacije: npr. potrdilo o uničenju, pogodba o prodaji.
- Predsedniki inventurnih komisij niso v roku oblikovali in oddali poročilo o popisu direktorju javnega zavoda.

### 3.6 PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM

Plače in drugi izdatki zaposlenim, skupaj s prispevki delodajalca za socialno varnost, so v bruto bilanci prikazani na kontu 464 – Stroški dela.

Iz evidence zaposlenih na dan 31. 12. 2022 je razvidno, da so na zavodu PORA Gornja Radgona 4 osebe redno zaposlene. Od redno zaposlenih je za določen čas zaposlen 1 delavec in 3 za nedoločen čas.

Tabela 9: Pregled zasedenih delovnih mest na dan 31.12.2022 - redne zaposlitve

Delovno mesto	Število zaposlenih	Plačni razred	Šifra naziva in imenovanje naziva
1	2	3	4
Direktor	1	43	B017880 DIREKTOR JAVNEGA SKLADA, JAVNEGA ZAVODA, AGENCIJE

Višji svetovalec področja II	2	37	2x I017160 VIŠJI SVETOVALEC PODROČJA II
Področni svetovalec I	1	33	1x I017111 SVETOVALEC
<b>SKUPAJ</b>	<b>4</b>		

### Podjemna pogodba

Zavod PORA ima sklenjeno podjemno pogodbo za opravljanje storitev čiščenja poslovnih prostorov, ki se nahajajo na sedežu zavoda. V skladu s pogodbenimi določili je opredeljen obseg čiščenja, ki vključuje čiščenje petih pisarn, hodnik, kuhinjo in sanitarije.

Delo se izvaja enkrat mesečno, pri čemer skupno število delovnih ur ne presega 13 ur mesečno. Za opravljeno delo je določeno plačilo v višini 5 EUR (neto) na uro.

V skladu s pogodbenimi določili vsi dodatni stroški, ki izhajajo v zvezi z izvedbo dela (potni, poštni, telefonski in drugi stroški), niso predmet plačila s strani zavoda PORA in jih mora podjemnik kriti samostojno.

Zavod PORA v bruto bilanci prikazuje 996,87 EUR na postavki 402902 *Plačilo po podjemni pogodbi*.

Pogodba je bila sklenjena za določeno časovno obdobje, in sicer za eno leto, ki teče od 1. 1. do 31. 12. 2022.

Zavod PORA Gornja Radgona nima vzpostavljenega sistema registracije delovnega časa, ki bi omogočal boljšo kontrolo prisotnosti zaposlenih na delovnem mestu.

Tabela 10: Pregled stroškov dela v letih 2022/21

<b>Stroški dela</b>	<b>Konto</b>	<b>Leto 2022</b>	<b>Leto 2021</b>	<b>Indeks</b>
<b>1</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5 = 3:4</b>
Osnovne plače	464000	97.749,12	95.920,90	102
Redna delavna uspešnost	464007	1.303,66	1.383,86	94
Stroški prehrane	464202	4.095,64	3.697,51	111
Stroški prevoza na delo	464205	517,69	467,79	111
Premija KAD	464301	1.651,20	1.544,64	107
Regres za letni dopust	464555	5.264,98	4.200,00	125
Prispevki za pok. zavarovanje	464601	8.870,20	8.615,80	103
Prispevki na plačo za zdr. varstvo	464602	6.574,97	6.386,44	103
Prispevki za poškodbe pri delu	464603	531,16	515,96	103

Prispevki za zaposlovanje	464604	60,13	58,38	103
Prispevki za porod. varstvo	464605	100,26	97,34	103
Prispevki - sejnine	464903	40,99	46,38	88
<b>SKUPAJ</b>		<b>126.760</b>	<b>122.935</b>	<b>103</b>

Stroški dela v letu 2022 znašajo 126.760 EUR in so bili za 3 % oz. za 3.825 EUR večji, kot v letu 2021. Postavka Osnovne plače predstavlja 77 % vseh realiziranih stroškov dela v letu 2022.

#### Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Ugotavljamo, da sta v zavodu PORA, katerega 100% ustanoviteljica je Občina Gornja Radgona, od 4 delavcev zaposlena le 2 domačina, torej občana Občine Gornja Radgona.

#### Pregled delovne uspešnosti v letu 2022

V letu 2022 je bilo iz naslova delovne uspešnosti izplačanih skupaj 1.303,16 EUR.

D010 - redna delovna uspešnost za direktorje in javne uslužbence.

#### Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Redna delovna uspešnost za direktorje in javne uslužbence je bila v letu 2022 izplačana v skupnem znesku 1.303,16 EUR, neodvisno od števila ur v posameznem mesecu (npr. zaradi bolniškega staleža, zaradi koriščenja letnega dopusta). Znesek se mesečno pojavlja različno visok.
- Ker zavod PORA Gornja Radgona nima elektronske registracije delovnega časa, ni mogoče preveriti, ali so dejansko bile opravljene ure in je bil upravičen dodatek za delovno uspešnost. S tega vidika **predlagamo uvedbo** elektronske registracije delovnega časa.

#### Pojasnilo zavod PORA Gornja Radgona:

- Zavod PORA Gornja Radgona pojasnjuje, da gre za izplačevanje redne delovne uspešnosti in nobene druge. Delovna uspešnost je določena v 21. členu Zakona o sistemu plač v javnem sektorju, kjer zakon loči med tremi vrstami delovne uspešnosti: a) redna delovna uspešnost, b) delovna uspešnost iz naslova povečanega obsega dela in c) delovna uspešnost iz naslova prodaje blaga in storitev na trgu.
- Zavod PORA Gornja Radgona ima sistem beleženja delovnega časa, saj zaposleni vpišejo čas prihoda in odhoda v posebno tabelo, ki je tudi dostopna in se da razvideti koliko časa je bil posamezen zaposleni prisoten na delovnem mestu. Pri delu od doma

pa zaposleni poročajo direktorju svoje dnevno opravljeno delo v tedenskih poročilih v za to pripravljenih tabelaričnih poročilih.

### 3.6.1 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 internimi akti, ki urejajo to področje.

Zakon o delovnih razmerjih (ZDR-1) določa splošne pogoje glede delovnih razmerij, vključeno s pravico in obveznostmi delodajalcev in delavcev pri službenih potovanjih.

Uredbo o povračilu stroškov in drugih dohodkov iz delovnega razmerja, natančno določa pravila za povračilo stroškov, povezanih s službenimi potovanji, vključno z dnevniciami, prevoznimi stroški in drugimi izdatki.

Višina dnevnice za službena potovanja znotraj države je določena s strani Uredbe o povračilu stroškov in drugih odhodkov iz delovnega razmerja. Višina dnevnice se lahko razlikuje glede na trajanje potovanja in je periodično prilagojena glede na ekonomske razmere in inflacijo.

Uporaba lastnega avtomobila v službene namene je izjemoma, če drugače ni možno opraviti službene poti oziroma rednega dela, mogoča samo na podlagi dogovora med delodajalcem in zaposlenim.

Tabela 12: **Specifikacija stroškov službenega potovanja v letih 2022/21**

Postavka	2022	2021	Indeks 22/21
Dnevnice za službeno potovanje	250,08	42,00	595
Stroški prevoza v državi	1.077,53	1.298,02	83
<b>SKUPAJ</b>	<b>1.327,61</b>	<b>1.340,02</b>	<b>99</b>

Podatki iz bruto bilance prikazujejo specifikacijo stroškov, ki so povezani s službenim potovanjem. Stroški službenega potovanja so v letu 2022 znašali 1.327,61 EUR in so se, glede na preteklo leto, zmanjšala za 1 %. Najbolj so se, glede na preteklo leto, v letu 2022 povečali stroški dnevnic in sicer za 495 %.

Nadzorni odbor je pregledal potne naloge. V letu 2022 je bilo izdanih 45 potnih nalogov.

Primer enega potnega naloga:

- Potni nalog pod zaporedno št. 18/2022 z dne 7. 6. 2022 izkazuje, da je bila zaposlena na Strokovnem obisku pri Evropski komisiji Predstavniki lokalnih skupnosti v Sloveniji. Šlo je za relacijo potovanja Gornja Radgona – letališče Jožeta Pučnika LJUBLJANA – Gornja Radgona. Čas potovanja od 15. do 17. 6. 2022. Celotni znesek 368,59 EUR.

## Ugotovitve Nadzornega odbora:

- Nalogi za službena potovanja so izdani pravočasno in podpisani s strani odgovorne osebe.
- Vsi potni nalogi imajo priloženo dokazilo za službeno pot (vabila, dnevni red, e-sporočila o predvidenem dogodku...),
- Potni nalogi so pravilno obračunani in podpisani s strani predlagatelja.

## 4 UGOTOVITVE, ZAKLJUČKI, PRIPOROČILA OZ. PREDLOGI

### 4.1 UGOTOVITVE IN ZAKLJUČKI

1. Letno poročilo za leto 2022 je pripravljeno v skladu z veljavnimi predpisi.
2. V letu 2022 so bili skupni prihodki realizirani v višini 330.246 EUR, kar je 4 % več, kot v letu 2021.
3. Skupni odhodki so bili realizirani v višini 328.443 EUR, kar je 52 % več, kot v letu 2021.
4. V izkazu prihodkov in odhodkov je v letu 2022 ugotovljen presežek prihodkov nad odhodki (z upoštevanjem davka od dohodkov) v višini 1.803 EUR.
5. Kratkoročne obveznosti zavoda PORA Gornja Radgona do dobaviteljev so na dan 31. 12. 2022 znašale 2.780,55 EUR in so primerljive z letom 2021.
6. Kratkoročne terjatve do posrednih porabnikov proračuna na dan 31. 12. 2022 znašajo 15.829,04 EUR, in so se, v primerjavi s preteklim letom, povečale za 35 %.
7. Zavod PORA Gornja Radgona je v letu 2022 dosegel na trgu le 14.704,65 EUR prihodkov, ostalo (95, 5 %) so bili prihodki občine in drugih javnih zavodov.
8. Zavod PORA še vedno uporablja cenik, sprejeti 1. 1. 2017. Glede na to, da je od njegove implementacije preteklo že precej let, je smiselno predstaviti, da so se v tem času zgodile pomembne spremembe v stroškovnih strukturah in tržnih dinamikah, ki neposredno vplivajo na relevantnost obstoječega cenika.
9. Prejete račune, ki jih je Nadzorni odbor pregledal, je zavod PORA Gornja Radgona poravnaval pravočasno, glede na rok zapadlosti.
10. Iz določenih računov ni razvidno kateri dokument je podlaga za izdajo računa. Prav tako nekateri računi nimajo prolog (dobavnice, naročilnice, pogodbe,...)
11. Pogodba se naj sklene tudi z dobavitelji s katerimi zavod PORA sodeluje na mesečni ravni. S tem si bo zavod PORA zagotovil letne fiksne cene, ugodnejše plačilne pogoje in količinske popuste na celotno nabavo.
12. Plače in drugi osebni prejemki - skupaj s prispevki – so v zavodu PORA Gornja Radgona v izkazu prihodkov in odhodkov za leto 2022 izkazane v znesku 126.760 EUR in so se, v primerjavi s preteklim letom, povečale za 3.825 EUR.
13. Zavod PORA Gornja Radgona je v letu 2022 izplačal dodatek za povečan obseg dela (dodatek skupine D) v znesku 1.303,66 EUR, redna delovna uspešnost za direktorje in javne uslužbenke.
14. Izdatki za službena potovanja znašajo 1.327,61 EUR, od tega znašajo stroški kilometrine 1.077,53 EUR oz. 81 % vseh izdatkov za službena potovanja.

15. Sistem javnega naročanja in zbiranja ponudb v zavodu PORA Gornja Radgona ne poteka dovolj gospodarno, saj je z nekaterimi dobavitelji sklenjena pogodbe že 13 let (od leta 2009).
16. Zavod PORA v letu 2022 nima elektronske registracije delovnega časa, zato ni mogoče preveriti ali so bili dodatki – redna delavna uspešnost za direktorje in javne uslužbence v znesku 1.303.16 EUR gospodarno porabljeni.
17. Javno dostopni podatki objavljeni na spletni strani AJ PES kažejo neskladnost s podatki. Finančni podatki iz Letnega poročila za leto 2022 izkazuje *prejeta sredstva* iz proračuna občine zavod PORA v znesku 87.486,48 EUR, *Odlok o spremembah in dopolnitvah Občine Gornja Radgona* za leto 2022 izkazuje 89.231,00 EUR, *Zaključni račun Občine Gornja Radgona* za leto 2022 pa izkazuje znesek 91.188,85 EUR.
18. V nadaljevanju je potreba po obrazložitvi, kjer prihaja do razhajanj podatkov; Odlok o spremembah in dopolnitvah Občine Gornja Radgona za leto 2022 izkazuje sprejeti proračun v znesku 89.231,00 EUR, veljavni proračun v znesku 89.231,00 EUR in rebalans v znesku 89.231,00 EUR. V zaključnem računu pa so navedeni zneski: Sprejeti proračun v znesku 89.231,00 EUR, veljavni proračun v znesku 91.188,85 EUR in realizirani proračun v znesku 91.188,85 EUR.
19. Prav tako so v letnem poročilu zavoda PORA za leto 2022 navedena *prejeta sredstva iz proračuna občine PORA* v znesku 87.486,48 EUR.

## 4.2 PRIPOROČILA IN PREDLOGI

- 1.) Zavod PORA Gornja Radgona je v letu 2022 dosegel le 4,45 % prihodkov na trgu, zato predlagamo večjo tržno usmeritev zavoda, da bi se zmanjšalo finančno breme proračuna Občine Gornja Radgona. Zlasti je potrebno vključiti podjetja, saj že naziv zavoda pove, da gre za podjetniško razvojno agencijo, kar naj bi vendarle pomenilo pretežni delež financiranja iz področja gospodarstva.
- 2.) Zavod PORA Gornja Radgona skorajda mesečno izdaja dobaviteljem naročilnice (Mercator d.o.o.), zato je potrebno nemudoma pristopiti k zbiranju najugodnejšega ponudnika, s katerim se sklene letna pogodba.
- 3.) Na podlagi podatkov, da zavod PORA uporablja cenik, sprejeti in v veljavi od 1. 1. 2017, predlagamo, da se izvede revizija trenutnega cenika in se ga posodobi, da bo odražal trenutne tržne razmere in stroškovne realnosti. Ta postopek je ključen za zagotavljanje, da cenik ostane relevanten in konkurenčen, hkrati pa omogoča zavodu, da učinkovito pokriva operativne stroške in se odzivana spremembe v tržnem okolju.
- 4.) Predlagamo natančnost pri izdelovanju internega navodila za izvedbo popisa osnovnih sredstev, drobnega inventarja in zaloge blaga za leto 2022, saj navodila za izvedbo ne vsebujejo natančnega opisa izvedbe popisa terjatev in obveznosti.
- 5.) Zavod PORA Gornja Radgona nima vzpostavljenega sistema registracije delovnega časa, s katerim bi dosegli boljšo kontrolo prisotnosti zaposlenih na delovnem mestu in upravičenost izplačila dodatka za delovno uspešnost za povečani obseg dela. S tega



vidika predlagamo uvedbo elektronske registracije delovnega časa.

- 6.) V primeru, da so finančna poročila, kot so Letno poročilo, Izkaz prihodkov in odhodkov ter Zaključni račun Občine Gornja Radgona, oddana v različnih časovnih obdobjih, se priporoča izvedba temeljite analize in uskladitev podatkov.
- 7.) Zavod PORA Gornja Radgona v letu 2022 ni imela ne zunanje in ne notranje revizije. Nadzorni odbor Občine Gornja Radgona zavodu PORA predlaga, da v kolikor v omenjenem letu nimajo zunanje revizije, opravijo vsaj notranjo revizijo. Notranja revizija lahko zagotovi, da so poslovanje in finančno poročanje zavoda v skladu z veljavnimi zakoni, standardi in notranjimi pravili. To je posebej pomembno, ker je zavod skoraj v celoti financirani iz javnih sredstev. Nadalje bi bilo priporočljivo, da zavod razmisli o vzpostavitvi redne notranje in revizijske prakse v prihodnosti, da se zagotovi nadaljnje skladno in odgovorno upravljanje.
- 8.) Ob upoštevanju, da je zavod PORA od svoje ustanovitve dne 11. 5. 2004 do 31. 12. 2022 prejel več kot 2,6 milijona EUR sredstev od Občine Gornja Radgona, se poraja vprašanje o njegovi učinkovitosti in smotrnosti.

**Pojasnilo Zavod PORA Gornja Radgona:**

- Zavod PORA Gornja Radgona pod točko ena navaja, da gre tukaj za »trg«, ki zavzema le tiste dejavnosti, ki niso povezane s projekti v izvajanju in kateri zahtevajo knjiženje na posredno stroškovno mesto. Ostali odhodki so bili pokriti iz drugih virov, pridobljenih iz projektov ali drugih ne-tržnih virov financiranja.
- Zavod PORA Gornja Radgona za sedmo točko navaja, da je zavod PORA Gornja Radgona izvedel notranjo revizijo leta 2021, v skladu z Zakonom o javnih financah (100. člen). Take revizije zavod PORA Gornja Radgona izvaja periodično na vsakih nekaj let, ne pa vsako leto, saj to niti ni zakonsko obvezno.
- Osmo točko zavod PORA Gornja Radgona utemeljuje kot nesmotrno, saj je osnovana samo na količini sredstev, ki jih je Občina vložila v delovanje zavoda.

**POOBlašČENCI ZA NADZOR:  
ODBORA**

Marija FLEGAR



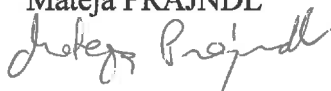
Ivanka KALIČ



Petra KAUČIČ



Mateja PRAJNDL



**PRESEDNICA NADZORNEGA**

Marija FLEGAR

