

OBČINA MORAVSKE TOPLICE
KRANJČEVA ULICA 3
9226 MORAVSKE TOPLICE

Številka: 060-00003/2016-4

Datum: 14.11.2016

OBČINSKI SVET OBČINE MORAVSKE TOPLICE

Zadeva: **POROČILO NADZORNEGA ODBORA OBČINE MORAVSKE TOPLICE ZA LETO 2015**

1. PRAVNA PODLAGA

- 48. člen Statuta Občine Moravske Toplice (Uradni list RS, št. 35/14, 21/15) in
- 21. člen Poslovnika Nadzornega odbora Občine Moravske Toplice (Uradni list RS, št. 44/15, 66/16).

2. RAZLOGI ZA SPREJEM

48. člen Statuta Občine Moravske Toplice določa, da so občinski svet, župan in organi porabnikov občinskih proračunskih sredstev dolžni obravnavati poročila nadzornega odbora in v skladu s svojimi pristojnostmi upoštevati priporočila in predloge nadzornega odbora.

21. člen Poslovnika Nadzornega odbora Občine Moravske Toplice določa, da sta občinski svet in župan dolžna obravnavati poročila nadzornega odbora in v skladu s svojimi pristojnostmi upoštevati priporočila in predloge nadzornega odbora.

V skladu z navedenim občinskemu svetu predlagam, da obravnava poročilo nadzornega odbora za leto 2015 in po obravnavi sprejme predlagan sklep.

3. PREDLOG SKLEPA

Občinski svet Občine Moravske Toplice se je seznanil s poročilom nadzornega odbora o opravljenem nadzoru zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2015.

Pripravila: občinska uprava



Predlagatelj:
Župan: Alojz Glavač, l.r.

Priloga:

- Poročilo o opravljenem nadzoru zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2015

NADZORNI ODBOR
OBČINE MORAVSKE TOPLICE

OBČINA MORAVSKE TOPLICE

Prejeto: 11 -11- 2016	Priloge:
Številka: Ob-00003/2016-3	Sig. z.:

»ZAUPNO«

Moravske Toplice, 9. november 2016

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE MORAVSKE TOPLICE ZA LETO 2015

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Občine Moravske Toplice

Nadzor Zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice so s strani Nadzornega odbora Občine Moravske Toplice opravili:

Lidija Bohneč, predsednica

Martina Bauman, članica

Martina Sep, članica

Katja Rituper, članica in

Simon Kardoš, član.

Poročevalec:

Nadzorni odbor Občine Moravske Toplice

Nadzorovani organ:

Občina Moravske Toplice

Kranjčeva ulica 3

9226 Moravske Toplice

Vsebina nadzora:

Zaključni račun proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2015

UVOD

Nadzorni odbor je na podlagi Programa dela za leto 2016 na 11. seji, dne 25.04.2016 sprejel sklep, da opravi nadzor nad Zaključnim računom proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2015 in sicer tako, da se v okviru nadzora Zaključnega računa poleg splošnega nadzora podrobneje opravi še:

- Nadzor nad razpolaganjem z občinskim premoženjem
- Nadzor nad pridobivanjem nepremičnega premoženja
- Nadzor investicijskega projekta Socialno podjetništvo »PANNONIA SLOVANICA«
- Javna naročila v letu 2015
- Pregled izvajanja podanih priporočil v letu 2015

NAMEN IN CILJ NADZORA

Namen nadzora je bil preveriti ustreznost sestave Zaključnega računa Občine Moravske Toplice za leto 2015 ter namenskost in smotrnost porabe proračunskih sredstev in finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev v letu 2015.

Cilj nadzora je bil ugotoviti morebitne neučinkovitosti, negospodarnosti in nepravilnosti pri porabi javnih sredstev ter o tem izdelati poročilo z ugotovitvami in podati priporočila.

PODROČJE NADZORA

Zaključni račun proračuna občine Moravske Toplice za leto 2015 je v skladu z 10. členom Zakona o javnih financah sestavljen iz splošnega in posebnega dela, načrta razvojnih programov in obrazložitve. Zaradi obsežnosti gradiva je nadzor vključeval preverjanje dokazov na osnovi naključno izbranih postavk Zaključnega računa proračuna.

Pri opravljanju nadzora so bili uporabljeni naslednji dokumenti:

- Zaključni račun Občine Moravske Toplice za leto 2015(Uradni list Republike Slovenije, št. 31/2016, z dne 29.4.2016), ki ga je Občinski svet Občine Moravske Toplice sprejel na 12. redni seji , dne 21.4.2016,
- Odlok o proračunu občine Moravske Toplice za leto 2015 (Uradni list Republike Slovenije, št. 19/2015, z dne 20.03.2015), ki ga je Občinski svet Občine Moravske Toplice sprejel na 5. redni seji, dne 17.03.2015,
- Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu občine Moravske Toplice za leto 2015 (Uradni list Republike Slovenije, št. 105/2015, z dne 30.12.2015), ki ga je Občinski svet Občine Moravske Toplice sprejel na 10 redni seji, dne 21.12.2015,
- Zakon o javnih financah (Uradni list Republike Slovenije , št. 11/11),
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologija za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list Republike Slovenije, št. 12/01, 10/06, 8/07, 102/10),
- Statut Občine Moravske Toplice (Uradni list RS, št. 35/14 in 21/15).

SESTAVA IN OBRAZLOŽITVE PRORAČUNA IN PREDLOG ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE MORAVSKE TOPLICE ZA LETO 2015

Predlog Zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2015 je bil obravnavan na 12. redni seji Občinskega sveta Občine Moravske Toplice dne 21.4.2016. Sprejeti Zaključni račun proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2015 je bil objavljen v Uradnem listu Republike Slovenije št. 31/2016, dne 29. 04. 2016.

V skladu z Zakonom o javnih financah (ZJF-UPB4), 98. člen, 3. odstavek:« Župan predloži predlog Zaključnega računa občinskega proračuna občinskemu svetu v sprejem, do 15. aprila tekočega leta.» in 98. člen, 4. odstavek:« Župan o sprejetem zaključnem računu občinskega proračuna obvesti ministrstvo, pristojno za finance, v 30 dneh po njegovem sprejemu.»

Pregled Zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2015 kot celote je bil izvršen v smislu upoštevanja Zakona o javnih financah (62., 96. in 98. člen) ter ali je bil narejen v skladu z Navodilom o pripravi Zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur. l. RS, št. 12/2001,10/2006, 8/2007 in 102/2010).

Zaključni račun proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2015 je sestavljen iz:

- splošnega dela, ki vsebuje izkaz prihodkov in odhodkov, izkaz računa finančnih terjatev in naložb, izkaz računa financiranja ter obrazložitve splošnega dela zaključnega računa proračuna
- posebnega dela, ki vsebuje realizacijo finančnega načrta prihodkov in odhodkov neposrednih uporabnikov občinskega proračuna ter obrazložitev posebnega dela zaključnega računa proračuna – Poslovno poročilo s poročilom o doseženih ciljih in rezultatih
- izvajanja načrta razvojnih programov z obrazložitvijo
- računovodsko poročilo z obrazložitvijo podatkov iz bilance stanja in poročila o izvedeni inventuri
- poročila o poslovanju Krajevnih skupnosti.

Poročilo o izvrševanju proračuna Občine Moravske Toplice za prvo polletje 2015 je bilo obravnavano na 8. redni seji Občinskega sveta Občine Moravske Toplice, dne 31.8.2015.

Ugotovitve nadzornega organa:

Po opravljenem pregledu je bilo ugotovljeno, da Zaključni račun proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2015 je pripravljen v skladu z zakonskimi pravili, razen v delu izvrševanja 98. člena Zakona o javnih financah.

Pri pregledu Poročila o izvrševanju proračuna v prvem polletju 2015 leta je bilo ugotovljeno, da poročilo ni v celoti v skladu s 63. členom ZJF, ker ne vključuje poročila o oceni realizacije do konca leta in tudi poročanje občinskemu svetu ni bilo v zakonsko določenem roku.

Odgovor nadzorovanega organa:

Župan je predložil predlog Zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2015 članom občinskega sveta dne 11.4.2016, ko je sklical 12. sejo občinskega sveta s celotnim priloženim gradivom.

Glede na navedeno menimo, da je Zaključni računa proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2015 posredovan občinskemu svetu v skladu z zakonodajo.

Stališče nadzornega odbora do odgovora nadzorovanega organa:

Nadzorni odbor je mnenja, da je Predlog Zaključnega računa proračuna predložen občinskemu svetu v sprejem na sklicani seji (21.4.2016) in ne s sklicem seje (11.4.2016), ko je predloženo celotno gradivo.

RAZPOLAGANJE Z OBČINSKIM PREMOŽENJEM

Občinski svet Občine Moravske Toplice je na 4. redni seji, dne 17.2.2015 na predlog župana sprejel Načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem Občine Moravske Toplice za leti 2015 in 2016 z ekonomsko utemeljitvijo doseganja prihodkov, ki so predvideni v proračunu. Letni načrt razpolaganja z nepremičninami je razdeljen na tri sklope načrtov:

1. Načrt razpolaganja z zemljišči Občine Moravske Toplice za leti 2015 in 2016 v skupni vrednosti 1.738.680 EUR in zajema nepremičnine pod zaporednimi številkami od 1 do 266.
2. Načrt razpolaganja z zemljišči s stavbo Občine Moravske Toplice za leti 2015 in 2016 v skupni vrednosti 262.092 EUR in zajema nepremičnine pod zaporednimi številkami od 1 do 7 in
3. Načrt razpolaganja s stavbami in deli stavb Občine Moravske Toplice za leti 2015 in 2016 v vrednosti 23.779 EUR in zajema stavbo št. 414, ID 30600559.

V letni načrt razpolaganja z zemljišči, zemljišči s stavbo, stavbami in deli stavb so vključene nepremičnine v skupni vrednosti 2.024.551 EUR.

Zgoraj omenjeni Načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem Občine Moravske Toplice za leti 2015 in 2016 je bil dopolnjen s sklepom, ki ga je na predlog župana, na 7. redni seji, dne 22.6.2015 sprejel občinski svet. Načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem Občine

Moravske Toplice se dopolni z nepremičninami pod zaporednimi številkami od 267 do 323, v skupni vrednosti 26.138,70 EUR.

Načrt razpolaganja nepremičnim premoženjem Občine Moravske Toplice leti 2015 in 2016 je bil še dvakrat dopolnjen in sicer na 9. seji, dne 30.11.2015, kjer je bil dopolnjen z nepremičninami pod zaporednimi številkami od 324 do 327 v skupnem znesku 214.140,00 EUR in drugič na 11. seji, dne 1.3.2016 z nepremičninami pod zaporednimi številkami od 328 do 391 v skupnem znesku 57.817,00 EUR.

Iz poročila o realizaciji Načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem Občine Moravske Toplice za leto 2015 je razvidno, da je bilo prodano stvarno nepremično premoženje Občine Moravske Toplice na podlagi neposrednih pogodb v skupni vrednosti 98.589,87 EUR. Skupaj je bilo sklenjenih 17 prodajnih pogodb in 1 pogodba o pridobitvi lastninske pravice v javno korist.

Nadzorni odbor je pregledal naslednje sklenjene prodajne pogodbe:

1. prodajna pogodba, sklenjena dne 18.3.2015 s katero je bila prodana nepremičnina parcelna št. 1783, k.o. Prosenjakovci, za ceno 5.500,00 EUR;
2. prodajna pogodba, sklenjena dne 6.1.2015 s katero sta bili prodani nepremičnini, parcelna št. 3439 in št. 3440, k.o. Murska Sobota, za ceno 21.375,00 EUR;
3. prodajna pogodba, sklenjena dne 30.7.2015, s katero sta bili prodani nepremičnini, parcelna št. 432 in št. 1376, k.o. Ratkovci, za ceno 9.250,00 EUR;
4. prodajna pogodba, sklenjena dne 17.8.2015, s katero je bila prodana nepremičnina, parcelna št. 738/2, k.o. Mlajtinci, za ceno 30.622,00 EUR in
5. prodajna pogodba, sklenjena dne 18.9.2015, s katero sta bili prodani nepremičnini, parcelna št. 5513 in št. 840, k.o. Vučja gomila, za ceno 6.593,00 EUR.

Skupna vrednost pregledanih pogodb znaša 73.340,00 EUR, kar predstavlja 74 % skupne vrednosti prodanega stvarnega premoženja.

V poslovnih knjigah so bile za kupce nepremičnin iz navedenih pogodb vzpostavljene terjatve. Kupnine za pregledane pogodbe so bile poravnane v roku.

Tako je Občina Moravske Toplice v letu 2015 realizirala prihodke iz naslova prodaje nepremičnin v višini 98.589,87 EUR, kar predstavlja 4,24 % planiranega.

Ugotovitve nadzornega odbora:

Iz pregledanih pogodb in predložene dokumentacije ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

PRIDOBIVANJE NEPREMIČNEGA PREMOŽENJA

Občina Moravske Toplice je za leti 2015 in 2016 pripravila Načrt pridobivanja nepremičnega premoženja v skupni vrednosti 116.278,56 EUR, ki ga je občinski svet sprejel na 4. redni seji dne 17.2.2015, na predlog župana. Načrt pridobivanja nepremičnega premoženja Občine Moravske Toplice za leti 2015 in 2016 vsebuje 96 primerov nepremičnin na območju Občine Moravske Toplice, ki so na razpolago kot potencialne potrebe za razvoj občine.

Navedeni Načrt pridobivanja nepremičnega premoženja Občine Moravske Toplice za leti 2015 in 2016 je bil dopolnjen s sklepom, ki ga je na predlog župana, na 8. redni seji, dne sprejel občinski svet. Načrt pridobivanja nepremičnega premoženja Občine Moravske Toplice za leto 2015 se dopolni s nepremičninami pod zaporednimi številkami od 97 do 106, v skupni vrednosti 3.722,50 EUR.

Na 10. seji dne 21.12.2015 je bil na predlog župana sprejet sklep o dopolnitvi Načrta pridobivanja nepremičnega premoženja za leto 2015 in 2016 pod zaporednimi številkami od 107 do 171 v skupni vrednosti 17.806,31 EUR.

Načrt pridobivanja nepremičnega premoženja Občine Moravske Toplice je bil dopolnjen s sklepom, ki ga je na predlog župana, na 11. redni seji, dne 01.03.2016 sprejel občinski svet. Načrt pridobivanja nepremičnega premoženja Občine Moravske Toplice za leti 2015 in 2016 se dopolni s nepremičninami pod zaporedno številko od 172 do 186, v skupni vrednosti 20.324,20 EUR.

Iz poročila o realizaciji Načrta ravnanja s nepremičnim premoženjem Občine Moravske Toplice v letu 2015 je razvidno, da je Občina Moravske Toplice v letu 2015 na podlagi prodajnih pogodb pridobila nepremično premoženje v skupni vrednosti 130.624,27 EUR. Sklenjenih je bilo 28 pogodb.

V okviru pridobitve nepremičnega premoženja ne nadzorni odbor pregledal naslednje sklenjene prodajne pogodbe:

1. domik nepremičnine z dne 30.1.2015 (Grede d.o.o.), nepremičnina parcelna št. 1303/1, ko. Tešanovci in parcelne številke 3804, 4085, 4296, 3791, 4019, vse k.o. Motvarjevci, za ceno 114.628,19 EUR;
2. prodajna pogodba, sklenjena dne 9.7.2015 s katero je bila kupljena nepremičnina parcelna št. 3040/1, k.o. Moravci, za ceno 10.630,00 EUR in
3. prodajna pogodba, sklenjena dne 30.9.2015 s katero je bila kupljena nepremičnina parcelna št. 13/2, k.o. Ivanovci, za ceno 1.074,00 EUR.

Skupna vrednost pregledanih pogodb znaša 126.332,19 EUR, kar predstavlja 97 % skupne vrednosti pridobljenega premoženja.

V poslovnih knjigah so bile za prodajalce nepremičnin iz navedenih pogodb vzpostavljene obveznosti. Kupnine za pregledane pogodbe so bile s strani občine, poravnane v roku.

Ugotovitve nadzornega odbora:

Nadzorni odbor pri pregledu navedenih pogodb in zahtevane dokumentacije ni ugotovil nepravilnosti.

PROJEKT SOCIALNO PODJETNIŠTVO »PANNONIA SLOVANICA«

Projekt Pannonia Slovanica predstavlja razvoj kmetijske in izobraževalne dejavnosti v Občini Moravske Toplice. V začetku leta sta Občina Moravske Toplice in Vlada Republike Slovenije podpisali Pogodbo o brezplačnem prenosu državnega premoženja, objektov in pripadajočih zemljišč bivšega Prehodnega doma za tujce v Prosenjakovcih. Občina Moravske Toplice je sklenila Pogodbo o brezplačni uporabi zemljišč z Ministrstvom za notranje zadeve. Prav tako je bila sklenjena Prodajna pogodba med Občino Moravske Toplice in fizičnimi osebami glede nakupa okoliških nepremičnin v vrednosti 8.942,40 EUR.

Pregledana je bila Vloga za brezplačni prenos državnega premoženja v razvojne namene. Vloga zajema: opis razvojnega namena, izsek iz veljavnega proračuna in NRP-ja Občine Moravske Toplice za leti 2015 in 2016, izpiske iz Zemljiške knjige in potrdila o namenski rabi zemljišč. Nadzorni odbor je pregledal vse sklenjene pogodbe vključno s prilogami.

Iz Načrta razvojnih programov 2015-2019 je razvidno, da bo projekt Pannonia Slovanica financiran v letih 2015 v znesku 100.000 EUR, v letu 2016 v znesku 100.000 EUR in v letu 2017 v znesku 100.000 EUR in sicer iz lastnih sredstev občine (20 %) in evropskih sredstev (80 %).

V okviru projekta je bilo v letu 2015 nabavljenega le nekaj drobnega inventarja in osnovnih sredstev. Pregledana je bila evidenca drobnega inventarja in osnovnih sredstev.

Po pojasnilu občinske uprave, v letu 2015 ni bilo pridobljenih nobenih EU sredstev za navedeni projekt iz naslova razpisov, saj je bilo lastništvo objekta, na katerega se nanaša projekt, prešlo na Občino Moravske Toplice šele v začetku leta 2016.

Ugotovitve nadzornega odbora:

Nadzorni odbor Občine Moravske Toplice pri pregledu dokumentacije ni ugotovil nepravilnosti.

JAVNA NAROČILA

Občina Moravske Toplice je v letu 2015 izvedla postopek oddaje javnih naročil v skladu z Zakonom o javnem naročanju. Na Portalu javnih naročil je objavila naslednja javna naročila:

Oznaka obrazca	Datum objave	Številka naročila	Naziv
NMV1	05.11.2015	NMV7104/2015	Gradbena dela na stranski cesti
EU 3 - SL	08.10.2015	JN7037/2015	Storitve cestnega potniškega prevoza za posebne namene
EU 2 - SL	30.07.2015	JN5162/2015	Storitve cestnega potniškega prevoza za posebne namene
EU 2 - SL	21.05.2015	JN3226/2015	Gradbena dela na kanalizaciji

Vir: <http://www.enarocanje.si/>

Nadzorni odbor je podrobneje pregledal javno naročilo pod oznako JN75162/2015, z dne 30.7.2015 za izvajanje storitev Opravljanje prevozov osnovnošolskih otrok v Občini Moravske Toplice 2015/2016. Izvedba javnega naročila je bila objavljena v več sklopih:

- Sklop 1: OŠ Fokovci 1. del
- Sklop 2: OŠ Fokovci 2. del
- Sklop 3: DOŠ Prosenjakovci
- Sklop 4: OŠ Bogojina

Za prvi sklop se je prijavilo le eno podjetje, Prevoz oseb, Manuel Šinko s.p. iz Moravskih Toplic in bilo izbrano s ceno prevoza 23.940 z DDV. Pogodba je bila sklenjena za obdobje enega leta. Tudi za tretji in četrti sklop se je prijavilo le eno podjetje, Avtobusni promet Murska Sobota, s katerim je Občina podpisala pogodbo za obdobje od 1.10.2015 do 30.9.2016. Za drugi sklop razpisa sta pravočasno prispeli dve ponudbi. Izvajalec se je izbiral po sistemu najcenejšega ponudnika.

Na dan odpiranja prispelih ponudb, dne 8.9.2015 je bil napisan zapisnik o odpiranju ponudb, dne 21.9.2015, številka 430-11/2015-10 pa še zapisnik o analizi ponudb za »Opravljanje prevozov osnovnošolskih otrok v Občini Moravske Toplice 2015/2016« Dne 21.9.2015, številka dokumenta 430-11/2015-11 je župan izdal odločitev o oddaji javnega naročila izbranim ponudnikom. Končno poročilo o oddaji naročila je bilo pripravljeno, 7.10.2015, številka 430-11/2015-14.

Obvestilo o oddaji naročila je bilo objavljeno tudi na Portalu javnih naročil, dne 08.10.2015 pod številko naročila JN7037/2015.

Pri pregledu dokumentacije je bilo ugotovljeno, da sta oba prevoznika izstavljalala račune za opravljene storitev, v skladu s sklenjeno pogodbo ter da so vsi računi pregledani in odrejeni v plačilo. Na dan 31.12.2015 so odprte le obveznosti, ki zapadejo v plačilo v letu 2016.

Ugotovitve nadzornega odbora:

Nadzorni odbor Občine Moravske Toplice pri pregledu predložene dokumentacije ni ugotovil nepravilnosti.

PREGLED IZVAJANJA PODANIH PRIPOROČIL V LETU 2015

Nadzorni odbor je pri pregledu Zaključnega računa proračuna preveril izvajanje podanih priporočil v letu 2015. Ugotovitev so podane v nadaljevanju, po posameznih sklopih pregleda.

Terjatve do kupcev

Iz pregleda odprtih postavk terjatev do kupcev na dan 31.12.2015 je razvidno, da je stanje odprtih terjatev 660.164,82 EUR, od tega 505.864,62 EUR zapadlih nad 365 dni.

Nadzorni odbor je pri lanskem pregledu Zaključnega računa proračuna Občina Moravske Toplice že opozoril na visok delež odprtih zapadlih terjatev do kupcev, ki so takrat znašale 997.649,11 EUR. Glede na lani je iz odprtih postavk razvidno, da so bili narejeni odpisi terjatev Krajevnih skupnosti do dolžnikov ter, da je prišlo do preoblikovanja terjatev do kupca GREDE d.o.o. v zemljišča ter odpis obresti do tega partnerja.

Prav tako smo lani opozorili na pomanjkljivo opominjanje dolžnikov, kar se je sicer v letu 2015 izboljšalo, vendar predlagamo, da se opomini oštevilčijo (npr. prvi opomin, drugi opomin), ko pa pride do tretjega opominjanja, pa je potrebno poslati opomin pred tožbo. Prav tako mora biti na opominu jasno definirano, da kdaj je potrebno zapadlo obveznost poravnati.

Saj če seštejemo vrednosti terjatev nad 2.000 EUR, dobimo skupaj za 69.009,30 EUR terjatev, kar predstavlja 13,4 % terjatev nad 365 dni. Predlagamo, da se terjatve, ki so višje od 2.000,00 EUR, po opominu pred tožbo dajo tudi v izvršbo. Enostavna izvršba se lahko opravi preko portala e-izvršbe, kjer ni potrebno, da ima občina stroške za odvetnika. Mnenja smo, da bi na ta način lahko izterjali nekaj več terjatev.

Priporočamo bolj dosledno izvajanje opominjanja dolžnikov npr. na vsaj vsakih šest mesecev od zapadlosti terjatve oziroma enkrat letno ter nato spremljanje ali so obveznost po opominu poravnali ali ne.

Nadalje priporočamo, da se dolžnikih preveri tudi možnost izvedbe medsebojnih kompenzacij oziroma da se pri določeni izvedbi reprezentančnega dogodka koristijo njihove storitve in se na ta način zapre odprta terjatev (npr. Idea TV, Zvezda Turizem, Božena Šiftar,....).

Nadzorni odbor je podrobno pregledal zapiranje terjatev do kupca Grede d.o.o. Tešanovci. Iz predložene dokumentacije je razvidno, da je Občina Moravske Toplice z Grede d.o.o. dne 6.8.2010 sklenila prodajno pogodbo za naslednje nepremičnine:

- parcelna št. 1303/2 njiva (kasneje v letu 2012 se razdeli na dve parceli št.1303/3 in 1303/4)
- poslovne stavbe 580 m² /790 m² in 10060 m² ter
- dvorišče 2185 m² v katastrski občini 93 - Tešanovci

Z pogodbo je bila dogovorjena celotna kupnina v znesku 580.000,00 EUR. Del kupnine je bil poravnani z varščino 58.000 EUR, z deležem vlaganj v rastlinjak 82.760,83 EUR ter z razliko vnaprej plačane najemnine v višini 146.392,96 EUR. Odprtih je ostalo še 292.846,21 EUR kupnine, ki bi jo kupec moral po pogodbi poravnati v roku 30. dni od izstavitve računa. Davek od prometa nepremičnin je dolžan plačati kupec, medtem ko stroške zemljiškoknjižne izvedbe pogodbe plača Občina Moravske Toplice kot prodajalec.

Dne 17.6.2011 je k pogodbi bil dodan aneks, s katerim sta se spremenili 4. člen prodajne pogodbe tako, da znesek davka na promet z nepremičninami plača prodajalec in za ta znesek davka potem skupaj z zamudnimi obrestmi zaračuna ob izstavitvi računa kupcu t. j. Grede Tešanovci d.o.o.. Občina Moravske Toplice je račun št. 2011/00001212 izstavila dne 29.11.2011 v znesku 304.938,40 EUR.

Kupec Grede Tešanovci d.o.o. ni do leta 2014 plačal dogovorjenega zneska kupnine, zato je Občina Moravske Toplice vložila predlog za izvršbo na kupčeve nepremičnine. Po sklepu sodišča pod opr. št. VL 48764/2014 ni bilo nobenega drugega kupca, zato je Občina Moravske Toplice v izvršbi zaradi zapiranja terjatev sama kupila vsa zemljišča v višini 163.754,55 EUR. (s tem zneskom se je poplačal del dolga Grede Tešanovci do Občine Moravske Toplice). Del dolga v skupni višini 47.032,58 EUR je poravnani tudi s tem, da je bila kupnina za nepremičnine, ki jih je za namen poplačila dolgov prodal kupčev družbenik Produx d.o.o., nakazana na račun Občine Moravske Toplice.

Kupnina v višini 210.787,13 EUR je bila tako poravnana in je tako ostalo odprto del kupnine v višini 94.151,27 EUR, izvršilni stroški v višini 3.370,48 ter zamudne obresti 88.181,50 EUR. Zaradi likvidnostnih težav in ogrožanja poslovanja sta se stranki dogovorili, da se prodajna pogodba razveže v delu, ki se nanaša na parcelno št. 1303/3 in se le-ta vrne nazaj v posest prodajalca t. j. Občini Moravske Toplice. Zaradi tega se potem po novi ocenitvi ostale parcele zmanjša del kupnine za 71.805,00 EUR, iz 94.151,27 EUR na 22.346,27 EUR. Skupaj je tako ostalo neporavnano 22.346,27 EUR kupnine, 3.370,48 EUR stroškov in 88.151,50 EUR zamudnih obresti.

Na podlagi sklepa občinskega sveta občine Moravske Toplice z dne 30.11.2015, s katerim so potrdili, da se terjatve do dolžnika Grede Tešanovci d.o.o. iz naslova zamudnih obresti v višini 88.181,50 EUR odpišejo, po pogojem da dolžnik do konca leta 2015 poravnani razliko kupnine z izvršilnimi stroški v višini 25.716,75 EUR ter z listino uspe dokazati da nepremičnina parcela št.

1303/3 ni obremenjena s hipoteko. Dolžnik Grede Tešanovci d.o.o. je dne 11.12.2015 nakazal 25.716,75 EUR razliko kupnine skupaj z izvršilni stroški in tako izpolnil pogoj za odpis zamudnih obresti v višini 88.151.,50 EUR po sklepu.

Najvišja zapadla terjatev nad 365 dni na dan 31.12.2015 je do kupca BK Studio d.o.o. Moravske Toplice v znesku 315.252,62 EUR in predstavlja 62,32 % vseh zapadlih terjatev nad 365 dni. Predlagamo, da se tudi v tem primeru poskuša terjatev pretvoriti v nepremičnino tako kot ste to uspeli pri GREDE d.o.o..

Priporočila nadzornega odbora:

Nadzorni odbor priporoča, da se v letu 2016 intenzivirajo aktivnosti reševanja izterjave terjatev do kupcev v državi in definirajo nadaljnji načini reševanja problematike pospešitve izterjave.

Odgovor nadzorovanega organa:

Do kupca BK Studio d.o.o. zapadle terjatve ni možno izterjati s pretvorbo terjatve v nepremičnino.

Obveznosti do dobaviteljev

V bilanci stanja Občine Moravske Toplice na dan 31.12.2015 so izkazane kratkoročne obveznosti do dobaviteljev na konto 220 v znesku 403.504,54 EUR. V primerjavi z letom 2014 je znesek nižji za 153.862,55 EUR ali 27,61 %.

Seznam odprtih postavk na kontu 220 na dan 31.12.2015 je izdelan po datumih zapadlosti. Od skupnega salda odprtih postavk v znesku 403.504,54 EUR je na dan 31.12.2015 zapadlo 2.387,93 EUR. Zneski, ki so zapadli v plačilo do 31.12.2015 so bili v celoti poravnani.

Pri pregledu računov in dostavljenih pogodb ni bilo pomanjkljivosti, pogodbe so v skladu z zakonom, prav tako plačila.

Službena potovanja

Nadzorni odbor je pregledal naključno izbrane naloge za službena potovanja za leto 2015. Naključno je izbral nekaj potnih nalogov, da bi preveril pravilnost izpolnjevanja potnih nalogov ter obračun le – teh.

Občina pri poslovanju s potnimi nalogi še vedno uporablja Pravilnik o uporabi službenih vozil in lastnih vozil za službene potrebe (Uradni list RS, št. 11/99, 2/01, 24/01, 69/02, 28/03) z dne 20.6.2008.

Na področju potnih nalogov lani podana priporočila, v letu 2016 niso bila upoštevana.

UGOTOVITVE IN STALIŠČA

Nadzorni odbor Občine Moravske Toplice je v okviru svojega Programa dela pregledal Zaključni račun proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2015.

Ugotovitve in stališča so navedena pri posameznih področjih.

Nadzorni odbor Občine Moravske Toplice predlaga županu in občinski upravi, da pri svojem delu upošteva priporočila in pripombe, ki jih je podal Nadzorni odbor.

ODZIVNO POROČILO

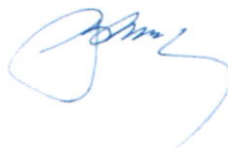
Nadzorovana oseba v roku 15 dni od prejema tega poročila poda odzivno poročilo, v katerem se opredeli do posameznih navedb oziroma ugotovitev in ukrepov, navede mnenja, pripombe in pojasnila za vsako posamezno ugotovitev ter predloži dokazila in dejstva, na podlagi katerih je mogoče navedene ugotovitve ovreči.

ZAKLJUČEK

Nadzorovani organ se je na osnutek poročila odzval z odzivnim poročilom, številka dokumenta 060-00003/2016-2, dne 3.11.2016. Pripombe so vključene v dokončno poročilo, ki ga je Nadzorni odbor sprejel na 15. seji, dne 9.11.2016.

Predsednica Nadzornega odbora
Občine Moravske Toplice:

Lidija Bohnec



Vročiti:

- nadzorovanemu organu,
- g. Alojzu Glavač, županu Občine Moravske Toplice in
- občinskemu svetu Občine Moravske Toplice.