



Nadzorni odbor Občine Radenci
Radgonska cesta 9
9252 Radenci
T: +386 2 566 96 10
E: obcina@radenci.si

KONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

Oktober, 2018

OBČINA RADENCI

Nadzorni odbor

Številka: Številka: 011-0014/2014-75b

Datum: 22.10.2018

Na podlagi 32. člena Zakona o lokalni samoupravi, 38. člena Statuta Občine Radenci, 10. in 13. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radenci in sklepa na 19. redni seji Nadzornega odbora z dne 17. aprila 2018 ter na podlagi ugotovitev pooblaščenec za nadzor, je Nadzorni odbor Občine Radenci na svoji 21. redni seji, dne 22.10.2018 sprejel

Končno poročilo o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Radenci za leto 2017

Poročilo o izvedbi nadzora Zaključnega računa proračuna Občine Radenci za leto 2017 obsega:

- pregled izvrševanja Odloka o proračunu Občine Radenci za leto 2017,
- pregled Zaključnega računa proračuna Občine Radenci za leto 2017,
- pregled zakonitosti poslovanja in razpolaganja s stvarnim in premičnim premoženjem ter finančnimi sredstvi Občine Radenci v letu 2017 in
- ugotovitve gospodarnosti in smotrnosti porabe finančnih sredstev.

Na podlagi sklepa predsednika Nadzornega odbora z dne 17.04.2018 in v skladu s 17. in 22. členom poslovnika Nadzornega odbora Občine Radenci, so nadzor opravili pooblaščenči:

- Toni Žitek, predsednik,
- Dominika Fras, članica,
- Silvija Zamuda, članica,
- Gorazd Kovačič, član

Nadzor je bil izveden v času od 28.05.2018 do 30.05.2018 v prostorih občinske uprave Občine Radenci. Podrobnejše informacije na posameznih področjih nadzora so se pridobivale po telefonu in po e-pošti.

Pri nadzoru je sodelovala:

Tatjana Vrbančič-višji referent za finance in računovodstvo

Nadzorovana stranka je bila Občina Radenci, ki jo zastopa župan občine, g. Janez Rihtarič kot izvrševalec proračuna in odredbodajalec.

KAZALO:

1. UVOD.....	4
2. PREDSTAVITEV OBČINE.....	4
Tabela 1: Podatki o velikosti in organih občine	4
3. IZVRŠEVANJE PRORAČUNA IN ZAKLJUČNI RAČUN PRORAČUNA OBČINE RADENCI ZA LETO 2017	5
3.1 Prihodki proračuna.....	6
3.2 Odhodki proračuna	6
4. NAČRTOVANI IN IZVRŠENI PRIHODKI IN ODHODKI PRORAČUNA.....	7
Tabela 3: Odstopanje med posameznimi prihodki in odhodki veljavnega odloka o proračunu,	7
5. ZADOLŽEVANJE	8
6. INVESTICIJSKI ODHODKI.....	8
7. INVESTICIJSKI TRANSFERI	10
8. ZAKLJUČEK.....	10
9. VPRAŠANJA SVETNIKOV OBČINE RADENCI	12

Kazalo tabel:

Tabela 1: Podatki o velikosti in organih občine	4
Tabela 2: Primerjava prejemkov in izdatkov zaključnega računa proračuna Občine Radenci za leto 2017 in zaključnega računa proračuna za leto 2016.	5
Tabela 3: Odstopanje med posameznimi prihodki in odhodki veljavnega odloka o proračunu, spremembami odloka o proračunu in izvršenimi prihodki in odhodki v letu 2017.....	7

1. UVOD

Nadzor pravilnosti in zakonitosti poslovanja Občine Radenci, Radgonska cesta 9, Radenci (v nadaljevanju: občina) v letu 2017 je Nadzorni odbor izvedel po posameznih tematskih področjih. Temeljna izhodišča za izvedbo nadzora pravilnosti izvrševanja proračuna občine v letu 2017 so predstavljali:

- realiziran proračun Občine Radenci za leto 2017,
- zaključni račun proračuna Občine Radenci za leto 2017 z vsemi prilogami,
- veljavni zakonski in podzakonski akti ter akti Občine Radenci.

Cilji nadzora so bili izrek mnenja o pravilnosti poslovanja občine v letu 2017 ter namenskost in smotnost porabe proračunskih sredstev, ki se nanašajo na izvrševanja proračuna, odhodke občine in zadolževanje. Temelj opravljenemu nadzoru je predstavljala realiziran proračun občine za leto 2017. Glavni cilj preverjanja računovodskih izkazov je bil ugotoviti ali računovodski izkazi odražajo resnično in pošteno stanje poslovnih dogodkov v določenem letu, pri čemer pomeni resnično in pošteno, da:

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

Za zakonitost in pravilnost poslovanja občine je odgovoren župan. V okvir odgovornosti so med drugim vključene tudi naloge in aktivnosti vzpostavitve, delovanja in vzdrževanja notranjega kontroliranja, povezane s cilji pravilnosti poslovanja.

2. PREDSTAVITEV OBČINE

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

Tabela 1: Podatki o velikosti in organih občine

Občina Radenci			
----------------	--	--	--

Število prebivalcev 5.304 na dan 20.01.2017

Ustanovitev 1994

Premoženjskopravno stanje urejeno

Organi občine:

- župan (nepoklicno opravljanje funkcije);
- podžupan (nepoklicno opravljanje funkcije);
- občinski svet (16 članic in članov);
- nadzorni odbor (5 članic in članov);
- občinska uprava (9 sistemiziranih, 8 zasedenih delovnih mest);

Občina Radenci je bila ustanovljena z Zakonom o ustanovitvi občin in določitvi občin leta 1994. S poslovanjem je začela leta 1995. Sodi med manjše občine v Sloveniji, saj meri 34,1m².

Občina Radenci je samoupravna lokalna skupnost s sedežem v Radencih, Radgonska cesta 9. 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 Radenci so ustanovljeni ožji deli občine, ki nimajo statusa pravne osebe in sicer:

- Krajevna skupnost Kapela,
- Krajevna skupnost Radenci.

Občina Radenci je:

- ustanoviteljica štirih javnih zavodov,
- soustanoviteljica treh javnih zavodov in petih gospodarskih družb z omejeno odgovornostjo v javnem ali javno zasebnem partnerstvu.

Pravilnost dela poslovanja občine Radenci za leto 2017 je Nadzorni odbor ugotavljal tako, da se je preverila pravilnost izvršitve proračuna za leto 2017 na naslednjih podsegmentih:

- način izvrševanja proračuna, ki zajema sestavo in obrazložitev proračuna ter zaključnega računa proračuna ter prerezporejanje proračunskih sredstev,
- bilanca stanja na dan 31.12.2017,
- odhodki občine,
- zadolževanje.

3. IZVRŠEVANJE PRORAČUNA IN ZAKLJUČNI RAČUN PRORAČUNA OBČINE RADENCI ZA LETO 2017

Odlok o proračunu Občine Radenci za leto 2017 je bil sprejet na 15. redni seji, dne 02.03.2017 in objavljen v Uradnem glasilu slovenskih občin števil. 10/2017. Veljavno sprejet Odlok o proračunu za leto 2017 je bil spremenjen in dopolnjen še na 18. redni seji občinskega sveta, dne 13.07.2017 (Uradno glasilo slovenskih občin števil. 36/2017) in na 19. redni seji občinskega sveta, dne 19.09.2017 (Uradno glasilo slovenskih občin števil. 45/2017). Spremembe in dopolnitve odloka so bile objavljene v Uradnem glasilu slovenskih občin in so začele veljati naslednji dan po objavi.

Podatki iz zaključnega računa proračuna Občine Radenci za leto 2017 in primerjava z letom 2016 so prikazani v Tabeli 2.

Tabela 2: Primerjava prejemkov in izdatkov zaključnega računa proračuna Občine Radenci za leto 2017 in zaključnega računa proračuna za leto 2016.

1	2	3	4
Postavka	Realizacija v letu 2017 v eur	Realizacija v letu 2016 v eur	Indeks

• **Bilanca prihodkov in odhodkov (v nadaljevanju: BPO)**

Davčni prihodki	3.331.980	3.168.956	105
Nedavčni prihodki	971.421	701.391	138
Kapitalski prihodki	30.556	48.060	64
Prejete donacije	3.719	160	232
Transforni prihodki	142.181	797.657	18
Vsi prihodki BPO	4.479.856	4.716.225	95
Tekoči odhodki	1.509.456	1.224.208	123
Tekoči transferi	1.964.225	1.871.834	105
Investicijski odhodki	901.454	1.308.935	69
Investicijski transferi	221.108	203.551	109
Vsi odhodki BPO	4.596.243	4.608.529	99
Presežek odhodkov nad prihodki	116.387	107.696	108
Presežek prihodkov nad odhodki			

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

Prejeta vračila danih posojil	0	0	0
Dana posojila	0	0	0

• Račun financiranja

Domače zadolževanje	700.000	0	0
Odplačilo dolga	110.924	174.258	64

Stanje sredstev 31.12.	755.169	758.397	99
------------------------	---------	---------	----

3.1 Prihodki proračuna

V letu 2017 so bili skupni prihodki v bilanci A realizirani v višini 4.479.856,44 eur, kar je za 392.758,71 eur manj od načrtovanih. V nadaljevanju obravnavamo zgolj prihodke, ki primerjalno bolj odstopajo od prihodkov doseženih v letu 2016.

Transforni prihodki K74

Transforni prihodki so bili realizirani v višini 142.181 eur, kar predstavlja 36,6% načrtovanih in 18% v primerjavi z doseženimi v letu 2016.

Pojasnilo občine: Zakaj so se v letu 2017, glede na leto 2016 zmanjšali transforni prihodki?

Transforni prihodki so v letu 2017 nižji za 655.475,93 eur kar je posledica zaključka sofinanciranja investicije Izgradnja vodovodnega sistema C s strani države. V letu 2016 je bilo 436.134,37 eur kohezijskih sredstev in 188.112,24 eur sredstev iz proračuna države, skupaj torej 624.246,61 eur, ki jih v letu 2017 več ni bilo.

Ostalo razliko v znesku cca 31.000 pa predstavlja nakazilo iz naslova vračila sredstev za delovanje skupne medobčinske uprave (v letu 2016 je bilo delno nakazano tudi za 2015, v letu 2017 pa za 2016) in sredstva iz naslova sofinanciranja investicije iz Fundacije za šport (12.675 eur).

3.2 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 skupni odhodki v letu 2017 bili načrtovani v višini 8.073.354,71 eur, realizirani pa v višini 4.596.242,93 eur, kar je 56,9% načrtovanih.

V nadaljevanju obravnavamo zgolj odhodke, ki primerjalno bolj odstopajo od prihodkov doseženih v letu 2016.

Investicijski odhodki K42

Investicijski odhodki so bili realizirani v višini 901.453,86 eur oziroma 23% načrtovanih. Investicijski odhodki predstavljajo plačila za nakup opreme, izdatke za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije ter študije o izvedljivosti projektov oz. projektne dokumentacije.

Pojasnilo občine: Zakaj so se v letu 2017, glede na leto 2016 zmanjšali investicijski odhodki?

V letu 2017 je bilo 407.481,61 eur manj odhodkov kot leta 2016. Razlika nastane zaradi izvedbe popolnoma različnih investicij. V letu 2016 so bili odhodki pri investiciji Izgradnja vodovodnega sistema C, ureditev igrišča pri OŠ Kapela, širitev internetnega omrežja, v letu 2017 pa izgradnja pločnika Kapela – Radenci, nakup poslovnih prostorov. V letu 2017 ni prišlo do realizacije ureditve bazenskega kompleksa, energetske sanacije stavb in investicijskega vzdrževanja iz naslova omrežnine za kanalizacijsko in vodovodno omrežje. Prav tako niso bili izvedeni vsi nakupi zemljišč in pa sanacija športne dvorane (nabavljen je bil le semafor).

4. NAČRTOVANI IN IZVRŠENI PRIHODKI IN ODHODKI PRORAČUNA

Po določilih enajstega odstavka 2. člena ZJF lahko neposredni uporabniki prevzamejo obveznosti in izplačujejo sredstva proračuna v breme proračuna tekočega leta samo za namen in do višine, ki sta določena z veljavnim odlokom o proračunu. S primerjavo nekaterih prihodkov in odhodkov, izkazanih v BPO zaključnega računa proračuna občine za leto 2017, z načrtovanimi prihodki in odhodki po veljavnem proračunu za leto 2017 nadzorni odbor ugotavlja odstopanja, kar posledično pomeni, da zastavljeni cilji na določenih segmentih niso doseženi. Ugotovljena odstopanja med izvršenimi in načrtovanimi prihodki in odhodki so prikazana v *Tabeli 3*.

Tabela 3: Odstopanje med posameznimi prihodki in odhodki veljavnega odloka o proračunu, spremembami odloka o proračunu in izvršenimi prihodki in odhodki v letu 2017.

Proračunska postavka	konto	Izvršeni proračun v eur	Odlok in sprememba odloka o proračunu v eur	Razlika v eur
Kapitalski prihodki	72	30.556	253.891	-223.335
Transforni prihodki	74	142.181	388.728	-246.547
Investicijski odhodki	42	901.454	3.916.107	-3.014.653

Pojasnilo Občine, zaradi česar je prišlo do teh odstopanj?

Kapitalski prihodki: neuspešne javne dražbe za prodajo starejših hiš in ne realizacije prodaje zemljišč, ki so bila zajeta v načrtu razpolaganja.

Transforni prihodki: v letu 2017 ni prišlo do realizacije nakazila s strani Občine Ljutomer za vračilo likvidnostnih sredstev v celotnem znesku (razlika je bila nakazana v 2018). Prav tako ni prišlo do izvedbe energetske sanacije zaradi dolgotrajnih postopkov potrjevanja investicijske dokumentacije na strani države. Država je 4. partner ob treh občinah, saj je soustanoviteljica OŠ v Občini Veržej. Sanacija parketa v športni dvorani ni bila izvedena, ker je celotna vrednost investicije presegala sredstva v proračunu. Prihodki iz naslova sofinanciranje električne polnilnice so bili realizirani v letu 2018 kakor tudi sama izgradnja polnilnice. Prihodki iz naslova Mačje mesto pa bodo predvidoma za prvi zahtevek realizirani v letu 2018, drugi zahtevek pa v letu 2019.

Investicijski odhodki so nižji zaradi nerealizacije oz. realizacije v manjšem obsegu kot je bilo predvideno:

- neizvedba nakupa vseh zemljišč v skladu z letnim načrtom pridobivanja
- neizvedba sanacije športne dvorane
- neizvedba ureditve avtobusnih postajališč (ureditev v letu 2018)
- neizvedba naročila projektov za izgradnjo ŠD pri OŠ Kapela (javni razpis v letu 2018)
- inv. vzdrževanje iz omrežnine (izvaja se v skladu s programom, sredstva so namenska)
- neizvedba el. polnilnice (izvedba v letu 2018)
- neizvedba energetske sanacije stavb (izvedba bo predvidoma v letu 2019)
- neizvedba obnove bazenskega kompleksa (postopki denacionalizacije)
- nakup opreme za nove poslovne prostore je bil realiziran v letu 2018

5. ZADOLŽEVANJE

Iz zaključnega računa proračuna Občine Radenci za leto 2017 je razvidno, da se je občina v letu 2017 zadolžila v višini 700.000 eur in da je delno odplačala dolgoročni kredit najet pri SID banki v višini 110.924,40 eur.

V letu 2017 se je Občina Radenci zadolžila za 700.000,00 eur za investicije, predvidene v občinskem proračunu, za kar je v skladu s 85. členom Zakona o javnih financah, 10.a členom Zakona o financiranju občin in 5. členom Pravilnika o postopkih za izdajo soglasja k zadolževanju občin, predhodno pridobila soglasje Ministrstva za finance, št. 4122-76/2017/5 z dne 29.11.2017.

Občina Radenci je sklenila pogodbo o kreditu z Banko Intesa Sanpaolo, z naslednjimi kreditnimi pogoji:

- doba odplačevanja- 120 mesecev,
- višina obrestne mere- EURIBOR + 0,7 odstotnih točk letno,
- stroški nadomestila obdelave zahtevka za kredit- 380,00 eur,
- brez stroškov v primeru predčasnega dokončnega ali delnega odplačila kredita,
- brez stroškov vodenja dolgoročnega kredita,
- zavarovanje- 6 bianco menic s pooblastilom za izpolnitev in unovčenje menic.

Občina Radenci je v letu 2017 v skladu in na podlagi Pravilnika o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin, redno kvartalno poročala o odplačilih in stanju dolga v aplikaciji e-dolg, kjer pravilno izkazuje stanje zadolženosti na dan 31.12.2017 v višini 1.467.227 eur.

UGOTOVITEV :

Ugotavljamo, da občina oddaja poročila o zadolževanju, odplačilih dolga in stanju dolga iz naslova zadolžitve v skladu s Pravilnikom o pošiljanju podatkov o stanju in spremembah zadolžitve pravnih oseb javnega sektorja in občin. Istočasno ugotavljamo, da občina ne presega razpoložljivega limita zadolževanja.

Ugotavljamo, da letne obveznosti iz naslova zadolževanja Občine Radenci, določene v drugem odstavku 10.b člena ZFO-1 ne smejo preseči 321.492,00 eur in da obveznosti občine (odplačila anuitet in obrokov) v letu 2017 znašajo 191.170,00 eur, s čimer občina ne presega največjega obsega možnega zadolževanja.

6. INVESTICIJSKI ODHODKI

Investicijski odhodki se nanašajo na pridobitve ali nakupe opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev, tj. nepremičnin, zgradb in prostorov, prevoznih sredstev, drobnega inventarja, opreme in napeljav ter drugih osnovnih sredstev. Zajemajo tudi izdatke za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije ter za investicijsko vzdrževanje in obnovo osnovnih sredstev, izdatke za nakup zemljišč in naravnih bogastev ter izdatke za nakup nematerializiranega premoženja. Sem spadajo tudi plačila za izdelavo investicijskih načrtov, študij o izvedljivosti projektov in projektne dokumentacije.

V letu 2017 občina evidentira 901.454 eur investicijskih odhodkov.

Podrobneje smo pregledali naslednje :

- PP04909- 340.253,29 eur- Nakup poslovnih prostorov in opreme; Občina Radenci je v letu 2017 kupila dve nadstropji v poslovni stavbi na naslovu Radgonska cesta 9g. Sredstva so se namenila za plačilo naslednjih stroškov :

- Kupnina za poslovno stavbo v višini 333.333,33 eur in davek na promet nepremičnin v višini 5.800,00 eur- Občina Radenci je dne 16.10.2017 z družbo Radenska, d.o.o., sklenila prodajno pogodbo za nakup 2/3 idealnega solastniškega deleža na Nepremičnini z ID znakom: del stavbe 200-949-2, ki v naravi predstavlja poslovne prostore v poslovni stavbi št. 949 v nadstropjih s številkami etaž 1, 2, 3, 4 in 5 na naslovu Radgonska cesta 9G, 9252 Radenci, v skupni izmeri 3.314,87 m², in sicer poslovno enoto 2 v izmeri 987,41 m², poslovno enoto 3 v izmeri 304,96 m², poslovno enoto 4 v izmeri 693,53 m², poslovno enoto 5 v izmeri 700,80 m² in poslovno enoto 6 v izmeri 644,71 m² ter 2/3 idealnega solastniškega deleža na Parcelah z ID znakoma: parcela 200 1655/25 in parcela 200 1655/24. Kupnino je Občina Radenci poravnala v enkratnem znesku, dne 15.11.2017.

- Odvetniške storitve, izvedene v postopku nakupa poslovnega prostora v višini 1.119,96 eur- Občina Radenci je v postopku nakupa poslovnega prostora uporabila odvetniške storitve podjetja Ulčar&partnerji, d.o.o.

- PP04322, 323.502,93 eur, Ureditev hodnika za pešce "Kapela- Radenci"

V letu 2016 se je pristopilo k izgradnji pločnika od konca naselja Radenci do vrha Paričjaka. Večina del je bila opravljena leta 2017. V sklopu projekta je bila izgrajena tudi javna razsvetljava. Sredstva so se namenila za plačilo naslednjih stroškov :

- Novogradnje v višini 313.834,53 eur- Občina Radenci je s podjetjem GMW, d.o.o. sklenila Pogodbo o izvedbi javnega naročila »Ureditev hodnika za pešce »Kapela-Radenci« na regionalni cesti III reda RT-941, odsek Videm-Radenci«, št. 431-0009/2016-66 z dne 21.10.2016, v skupni višini 331.529,61 eur z DDV. V letu 2017 je poravnala obveznosti za 2.,3.,4.,5.,6. začasno situacijo in končno situacijo v skupni višini 313.834,53 eur.

- Investicijski nadzor v višini 6.558,72 eur- Občina Radenci je z naročilnico št. 174/2016 z dne 21.10.2016 podjetju Progrin, d.o.o., naročila izvajanje gradbenega nadzora v času gradnje hodnika za pešce Kapela-Radenci ob regionalni cesti III. reda RT 941 odsek Videm-Radenci, na podlagi ponudbe št. 2016-077. Za stroške izvajanja gradbenega nadzora so na podlagi izdane naročilnice prejeli 2 računa in sicer račun št. 018-2017 v višini 5.246,98 eur in račun št. 041-2017 v višini 1.311,74 eur.

- Izdelava načrta varnosti v višini 860,00 eur- Občina Radenci je z naročilnico št. 175/2016 z dne 21.10.2016 podjetju Sistem varnosti, Gomboc & Hribar, Podjetje za izvajanje strokovnih nalog, d.o.o., naročila izvedbo načrta varnosti in zdravja v času gradnje hodnika za pešce Kapela-Radenci ob regionalni cesti III. reda RT 941 odsek Videm-Radenci.

- Izdelava geodetskega posnetka v višini 2.249,68 eur- Občina Radenci je podjetju Geopoint, Ivan Šebjanič, s.p. naročila geodetsko storitev, za katero je dobila račun št. 150/2017 z dne 17.11.2017

- PP04125, 36.811,00 eur Nakupi zemljišč – postopek razpolaganja z nepremičnim premoženjem samoupravne lokalne skupnosti se lahko izvede le, če je nepremično premoženje vključeno v letni načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem.

V letu 2017 je Občina Radenci opravila nakup zemljišč od fizičnih oseb. Med strankami je bila sklenjena kupoprodajna pogodba. Iz vsebine pogodb je razvidno, da je bil nakup izveden v javnem interesu.

UGOTOVITEV :

Pri pregledu izvrševanja proračuna ugotavljamo, da so bile investicije izvedene v skladu s planiranimi vsebinami in v okviru predvidenih, načrtovanih in zagotovljenih sredstev.

7. INVESTICIJSKI TRANSFERI

Investicijski transferi so odhodki, ki so namenjeni plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev, to je za njihov nakup ali gradnjo osnovnih sredstev, nabavo opreme ali drugih opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev, za investicijsko vzdrževanje, obnove in drugo.

Investicijski transferi so tudi neposredna plačila za poravnavo obveznosti, za namene naštetih v prvem odstavku, ki se nanašajo na sredstva, ki jih ima uporabnik enotnega kontnega načrta ali druga pravna oseba javnega prava v upravljanju.

V letu 2016 občina evidentira 203.550,71 eur investicijskih transferov, od tega 58.476,00 eur investicijskih transferov nepridobitnim organizacijam in ustanovam ter 145.074,71 eur investicijskih transferov javnim zavodom :

- Sofinanciranje ureditve prostorov za radioamatere- 6.000,00 eur,
- Investicijski transferi iz požarne takse- 8.798,00 eur,
- Sofinanciranje ureditve gasilskih domov- 5.000,00 eur,
- Sofinanciranje nakupa gasilske opreme za društva- 50.000,00 eur,
- Investicijski transfer Javnemu zavodu za turizem in šport Radenci- 15.490,00 eur,
- Investicijski transfer Knjižnici Gornja Radgona- 16.277,33 eur,
- Investicijski transferi Vrtcu Radenci- 6.737,81 eur,
- Investicijski transferi OŠ Kajetana Koviča Radenci- 49.300,00 eur,
- Investicijski transferi OŠ Kapela- 59.186,84 eur,
- Investicijski transferi Glasbeni šoli- 4.318,20 eur.

Podrobneje smo pregledali investicijske transfere Glasbeni šoli Gornja Radgona, Osnovni šoli Kajetana Koviča Radenci, Osnovni šoli Kapela in Vrtcu Radenci.

UGOTOVITEV :

Ugotovili smo, da se tako vsebina kot tudi višina računov in zahtevkov ujemata s pogodbami. Istočasno smo ugotovili, da kartice finančnega računovodstva izkazujejo resnično stanje.

8. ZAKLJUČEK

Po določilih 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 razloge glavnih odstopanj realizacije v primerjavi s sprejetim proračunom in predlog potrebnih ukrepov.

Nadzorni odbor je ugotovil da je zaključni račun proračuna za leto 2017 pripravljen v skladu z:

- Zakonom o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11- ZJF-UPB4, 101/13; v nadaljevanju: ZJF),
- Zakonom o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99; v nadaljevanju ZR),
- Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07 in 124/08; v nadaljevanju: Pravilnik o sestavljanju letnih poročil),
- Pravilnikom o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 112/09; v nadaljevanju: Pravilnik o EKN),
- Pravilnikom o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06-ZUE, 138/06, 120/07 in 112/09),
- Pravilnikom o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 117/02 in 134/03),
- Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, št. 45/05, 114/06-ZUE, 138/06, 120/07, 48/09 in 112/09),
- Pravilnikom o načinu ter rokih izdelave obračuna, poročanja in razporejanja presežka upravljanja s prostimi denarnimi sredstvi na računih, vključenih v sistem enotnega zakladniškega računa (Uradni list RS, št. 41/07 in 81/09),
- Pravilnikom o vodenju računovodskih evidenc upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa (Uradni list RS, št. 120/07 in 104/09),
- Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06 in 8/07; v nadaljevanju: Navodilo).

9. VPRAŠANJA SVETNIKOV OBČINE RADENCI

Nadzorni odbor občine je prejel vprašanje občinskega svetnika v zvezi z financiranjem lokalnih list, ki so se na lokalnih volitvah uvrstile v občinski svet. Občinskega svetnika zanima ali je tudi lista, ki jo sestavlja skupina volilcev upravičena do izplačil za svoje delovanje iz sredstev občinskega proračuna.

Odgovor:

Zakon o političnih strankah (ZPoIS) ne določa obveznega financiranja političnih strank v lokalnih skupnostih, temveč določa le, da lokalne skupnosti lahko financirajo politične stranke. Odločitev, ali bo lokalna skupnost financirala politične stranke, je torej odvisna od nje same. V 26. členu ZPoIS so določeni le pogoji in omejitve, ki jih morajo lokalne skupnosti upoštevati, če se odločijo za financiranje strank v lokalni skupnosti.

Ureditev financiranja političnih strank iz občinskih sredstev naj bi bila v celoti odvisna od odločitve pristojnega organa lokalne skupnosti, pri čemer zakon le določa najvišji možni znesek proračunskih sredstev za ta namen. Urejanje materialnih in drugih pogojev za delo članov občinskih svetov je v pristojnosti lokalnih skupnosti samih in jih urejajo s svojimi predpisi.

Nadzorni odbor je mnenja, da bi svetniške skupine lokalnih list in politične stranke, ki so zastopane v občinskem svetu morali obravnavati enakovredno glede na število prejetih glasov na volitvah. Svetniki in njihove liste na lokalni ravni prav tako delujejo v interesu občine, zato so za svoje delovanje upravičene do izplačila sredstev iz občinskega proračuna. V nasprotnem primeru pa predlagamo občinskemu svetu, da ukine tudi financiranje političnim strankam, kar zakon o političnih strankah tudi dopušča. Finančna sredstva občinskim svetnikom, ki v občinskem svetu zastopajo interese svetniških skupin, bi moralo biti določeno s sprejetim Pravilnikom. S pravilnikom bi se uredile pravice in dolžnosti članov svetniških skupin neodvisnih list in samostojnih članov Občinskega sveta.

Nadzor opravili:

Toni Žitek, predsednik,
Dominika Fras, članica,
Silvija Zamuda, članica,
Gorazd Kovačič, član