

OBČINA MORAVSKE TOPLICE
KRANJČEVA ULICA 3
9226 MORAVSKE TOPLICE

Številka: 060-00001/2019-~~4~~

Datum: 6. 12. 2019

OBČINSKI SVET OBČINE MORAVSKE TOPLICE

Zadeva: **POROČILO NADZORNEGA ODBORA O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE MORAVSKE TOPLICE ZA LETO 2018**

1. PRAVNA PODLAGA

- 48. člen Statuta Občine Moravske Toplice (Uradni list RS, št. 35/14, 21/15, 25/17) 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 o opravljenem nadzoru zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2018 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 2018.

Pripravila: občinska uprava



Predlagatelj:
Župan: Alojz Glavač

Priloga:

- Poročilo o opravljenem nadzoru zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2018

OBČINA MORAVSKE TOPLICE

Prejeto: 05 -12- 2019	Priloge:
Številka: 060 - 00001/2019 - 3	Sig. z.:

NADZORNI ODBOR
OBČINE MORAVSKE TOPLICE

»ZAUPNO«

Moravske Toplice, 04.09.2019

**POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA
PRORAČUNA OBČINE MORAVSKE TOPLICE ZA LETO 2018**

**Nadzor zaključnega proračuna Občine Moravske Toplice so s strani Nadzornega odbora
Občine Moravske Toplice opravili:**

Mihael Horvat, predsednik
Katja Rituper Gorčan, članica
Martina Sep, članica
Matilda Farič, članica
Simon Kardoš, član

Poročevalec:

Nadzorni odbor Občine Moravske Toplice

Nadzorovani organ:

Občina Moravske Toplice,
Kranjčeva ulica 3,
9226 Moravske Toplice

Predmet nadzora:

Zaključni račun proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2018

UVOD

Nadzorni odbor je na podlagi Programa dela za leto 2019 sprejel sklep, da opravi nadzor nad Zaključnim računom proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2018 in sicer tako, da se v okviru nadzora Zaključnega računa poleg splošnega nadzora podrobneje opravi pregled naslednjih področij

- Pridobivanje nepremičnega premoženja
- Prodaja nepremičnega premoženja
- Terjatve do kupcev
- Izgradnja mostu Bogojina – Vučja gomila

NAMEN IN CILJ NADZORA

Namen nadzora je bil preveriti ustreznost Zaključnega računa Občine Moravske Toplice za leto 2018 ter namenskost in smotrnost porabe proračunskih sredstev in finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev v letu 2018.

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 2018 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 proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2018 (Uradni list Republike Slovenije, št. 30/2019, z dne 10.05.2019), ki ga je Občinski svet Občine Moravske Toplice sprejel na 5. redni seji, dne 08.05.2019,
- Pogodbe o nakupu nepremičnega premoženja,
- Pogodbe o prodaji nepremičnega premoženja,
- Terjatve na dan 31.12.2018 in na dan 30.06.2019
- Razpisno in ostalo gradivo o zbiranju izvajalca ter gradivo o izvedbi izgradnje mostu na relaciji Bogojina – Vučja gomila.
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617)

- Navodila 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) in
- Statut Občine Moravske Toplice (Uradni list RS, št. 35/14 in 21/15, 25/17)

SESTAVA IN OBRAZLOŽITEV PRORAČUNA IN ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA OBČINE MORAVSKE TOPLICE ZA LETO 2018

Predlog Zaključnega računa proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2018 je bil obravnavan na 5. redni seji Občinskega sveta Občine Moravske Toplice dne 08.05.2019. Sprejeti Zaključni račun proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2018 je bil objavljen v Uradnem list Republike Slovenije št. 30/2019, dne 10.05.2019.

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 2018 kot celote je bil izvršen v smislu upoštevanja Zakona o javnih financah (62., 96. in 98. člen) ter je bil narejen v skladu z Navodilom o pripravi Zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila doseženih cilji in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur. L. RS, št. 12/2001, 10/2006, 8/2007 in 102/2010).

Zaključni račun Občine Moravske Toplice za leto 2018 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
- Izvajanje 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 2018 je bilo obravnavano na 28. redni seji Občinskega sveta Občine Moravske Toplice, dne 31.07.2018.

Ugotovitve nadzornega organa:

Po opravljenem pregledu je bilo ugotovljeno, da je Zaključni račun proračuna Občine Moravske Toplice za leto 2018 pripravljen v skladu z zakonskimi pravili.

PRIDOBIVANJE NEPREMIČNEGA PREMOŽENJA

Občinski svet Občine Moravske Toplice je na 18. redni seji, dne 31.01.2017 na predlog župana sprejel Načrt pridobivanja nepremičnega premoženja za leto 2017 in 2018. Načrt pridobivanja vsebuje skupno 224 primerov nepremičnin na območju Občine Moravske Toplice. Skupna vrednost v Načrtu je prikazana nepremičnega premoženja znaša 92.251,00 EUR. Gre za

nepremičnine, ki ležijo na območju Občine Moravske Toplice in so na razpolago kot potencialne potrebe za razvoj Občine Moravske Toplice.

Zgoraj omenjeni načrt pridobivanja nepremičnega premoženja Občine Moravske Toplice za leto 2017 in 2018 je bil dopolnjen s sklepom, ki ga je na predlog župana, na 20. redni seji, dne 09.05.2017 sprejel Občinski Svet. Načrt se je dopolnil z nepremičninami pod zaporednimi številkami od 225 in 226, v skupni vrednosti 55.500,00 EUR.

Na 29. redni seji, dne 04.09.2018 je Občinski Svet na predlog župana sprejel sklep o dopolnitvi načrta pridobivanja nepremičnega premoženja Občine Moravske Toplice za leto 2017 in 2018. Načrt se je dopolnil z nepremičninami pod zaporednimi številkami od 227 do 240, v skupni vrednosti 228.953,50 EUR.

Iz poročila ravnanja z nepremičnim premoženjem Občine Moravske Toplice v letu 2018 je razvidni, da je Občina Moravske Toplice na podlagi prodajnih pogodb pridobila nepremično premoženje v skupni vrednosti 74.535,30 EUR. Skupaj je bilo sklenjenih 17 prodajnih pogodb. Z navedenim poročilom se je Občinski Svet na predlog župana seznanil na 5. redni seji, dne 08.05.2019.

Nadzorni odbor je pregledal naslednje tri pogodbe:

1. Menjalna pogodba, sklenjena dne 25.07.2018, s katero so bile pridobljene nepremičnine, kmetijska zemljišča parcelne št. 903/2 v izmeri 64 m², 905/2 v izmeri 84 m², 907/2 v izmeri 38 m², 941/2 v izmeri 350 m², 956/2 v izmeri 22 m², 957/2 v izmeri 1497 m², 1014/2 v izmeri 22 m², 1015/2 v izmeri 593 m² k.o. Ivanci, pri čemer se zamenjajo za zemljišče, parcelna št. 2355/4 k.o. Ivanci
2. Prodajna pogodba, sklenjena 24.09.2018, s katero je bila kupljena nepremičnina, parcelna št. 5480/2 v izmeri 11.616 m² k.o. Bogojina
3. Menjalna pogodba, sklenjena 09.02.2018, s katero sta bila pridobljeni nepremičnini 329/2 k.o. Noršinci v izmeri 2324 m² in 361 v izmeri 2948 m², zamenjana za nepremičnino parcelna št. 748 k.o. Tešanovci v izmeri 7860 m².

Skupna vrednost pregledanih pogodb pridobljenega nepremičnega premoženja znaša 63.327,33 EUR, kar predstavlja 85 % skupne vrednosti pridobljenega nepremičnega premoženja. V poslovnih knjigah so bile za prodajalce nepremičnin iz navedenih pogodb vzpostavljene obveznosti. Kupnine s strani Občine Moravske Toplice so bile poravnane v roku.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

Pri pregledu predložene dokumentacije, ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

RAZPOLAGANJE Z NEPREMIČNIM PREMOŽENJEM

Občinski Svet Občine Moravske Toplice je na 18. redni seji, dne 31.01.2017 na predlog župana sprejel Načrt razpolaganja z zemljišči Občine Moravske Toplice za leto 2017 in 2018. Načrt razpolaganja vsebuje skupno 261 primerov nepremičnin, od tega 231 nepremičnin na območju Občine Moravske Toplice, 14 nepremičnin na območju Lendava, 3 nepremičnine na območju Občine Gornji Petrovci in 5 nepremičnin na območju Občine Dobrovnik. Skupna vrednost v Načrtu prikazanega nepremičnega premoženja znaša 1.637.957,16 EUR. Prav tako je Občinski

Svet Občine Moravske Toplice na 18. redni seji, dne 31.01.2017 na predlog župana sprejel Načrt razpolaganja z zemljišči s stavbo Občine Moravske Toplice za leto 2017 in 2018. Omenjeni načrt vsebuje skupno 8 primerov zemljišč s stavbo, ki se nahajajo v Občini Moravske Toplice. Skupna vrednost zemljišč s stavbami znaša 315.130,32 EUR. Oba sprejeta sklepa sta bila objavljena tudi na oglasni deski Občine Moravske Toplice, dne 01.02.2017.

Načrt razpolaganja z zemljišči občine Moravske Toplice za leto 2017 in 2018 je bil dopolnjen s sklepom, ki ga je na predlog župana, na 28. redni seji, dne 31.07.2018 sprejel Občinski Svet. Načrt se je dopolnil z nepremičninami pod zaporednimi številkami od 262 do 278, v skupni vrednosti 11.098,00 EUR. Vse nepremičnine ležijo na območju Občine Moravske Toplice. Sklep je bil objavljen tudi na oglasni deski Občine Moravske Toplice, dne 10.05.2017.

Načrt razpolaganja z zemljišči Občine Moravske Toplice za leto 2017 in 2018 je bil dopolnjen s sklepom, ki ga je na predlog župana, na 28. redni seji, dne 31.07.2018 sprejel Občinski Svet. Načrt se je dopolnil z nepremičninami pod zaporednimi številkami 279 do 288, s skupni vrednosti 63.402,10 EUR. Vse nepremičnine ležijo na območju Občine Moravske Toplice. Sklep je bil objavljen tudi na oglasni deski Občine Moravske Toplice, dne 10.05.2017.

Zgoraj omenjeni Načrt razpolaganja z zemljišči s stavbo Občine Moravske Toplice za leto 2017 in 2018 je bil dopolnjen s sklepom, ki ga je na predlog župana, na 20. redni seji, dne 09.05.2017 sprejel Občinski Svet. Načrt se je dopolnil z nepremičninami s stavbo pod zaporednimi številkami od 9 do 10, v skupni vrednosti 67.027,00 EUR. Omenjeni sklep je bil objavljena tudi na oglasni deski Občine Moravske Toplice, dne 10.05.2017.

Načrt razpolaganja z zemljišči s stavbo Občine Moravske Toplice za leto 2017 in 2018 je bil prav tako dopolnjen s sklepom, ki ga je na predlog župana, na 28. redni seji, dne 31.07.2018 sprejel Občinski Svet. Načrt se je dopolnil z nepremičninami s stavbo pod zaporednimi številkami od 11 do 13, v skupni vrednosti 16.704,90 EUR. Vse tri nepremičnine s stavbo se nahajajo v Občini Moravske Toplice. Sklep je bil objavljen tudi na oglasni deski Občine Moravske Toplice, dne 03.08.2018.

Iz poročila o realizaciji načrta ravnanja s stvarnim premoženjem Občine Moravske Toplice v letu 2018, ki ga je na predlog župana sprejel Občinski Svet na 5. redni seji dne 08.05.2019, je razvidno, da je bilo prodano nepremično stvarno premoženje Občine Moravske Toplice na podlagi neposrednih prodajnih pogodb v skupni vrednosti 168.779,71 EUR. Skupaj je bilo sklenjenih 19 prodajnih pogodb.

Nadzorni odbor je pregledal tri vrednostno največje prodajne pogodbe:

1. Menjalna pogodba sklenjena 09.02.2018, s katero je bila odtujena nepremičnina 748 v velikosti 7860 m² k.o. Tešanovci, katere vrednost je 11.790,00 EUR, za nepremičnino, parcelna št. 329/2 v velikosti 2324 m² in 361 v velikosti 2948 m².
2. Prodajna pogodba, sklenjena 20.08.2018, s katero so bile prodane nepremični, parcelne št. 4917 v izmeri 2779 m², 4928 v izmeri 3483 m², 4929 v izmeri 2318 m², 4930 v izmeri 1634 m², 607 v izmeri 2119 m², 616 v izmeri 2141 m², vse k.o. Selo v skupni vrednosti 4.776,42 EUR.
3. Prodajna pogodba, sklenjena 09.07.2018, s katero je bila prodana nepremičnina, parcelna št. 4224 v izmeri 2013 m² k.o. Selo v vrednosti 12.279,30 EUR.

Skupna vrednost pregledanih pogodb znaša 28.845,72 EUR, kar predstavlja 17 % skupne vrednosti prodanega nepremičnega stvarnega premoženja. V poslovnih knjigah so bile za kupce

nepremičnin iz navedenih pogodb vzpostavljene terjatve. Kupnine za pregledane pogodbe so bile poravnane.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

Nadzorni odbor pri pregledu navedenih pogodb ni ugotovil nepravilnosti.

TERJATVE DO KUPCEV

Nadzorni odbor je pregledal izpis odprtih postavk na dan 31.12.2018. Iz izpisa je razvidno, da ima Občina Moravske Toplice vzpostavljene kratkoročne terjatve do kupce v skupni višini 647.275,12 EUR. Vrednost zapadlih terjatev do kupcev na dan 31.12.2018 znaša 564.474,67 EUR, kar predstavlja 87,21 % vseh terjatev do kupcev. Od tega je zapadlo nad 240 dni 469.992,85 EUR, oz. 72,61 % vseh terjatev.

Stanje terjatev se je v primerjavi z letom poprej zmanjšalo za 58.334,59 EUR ali za 9 %.

Iz pregleda registra poslanih opominov za odprte zapadle terjatve je razvidno, da so se opomini pošiljali pogosteje, kot pretekla obdobja, vendar še vedno ni nastavljenega sistema glede pošiljanja opominov, na določeno obdobje, na primer 1 krat na dva tedna ali 1 krat na mesec. Priporočila nadzornega odbora:

Nadzorni odbor priporoča nastavitve sistema pošiljanja opominov in sicer enkrat mesečno, na določen dan.

Nadzorni odbor predlaga še, da se terjatve, ki so neizterljive in so stare, odpiše.

IZGRADNJA MOSTU BOGOJINA – VUČJA GOMILA

Na podlagi 66. člena Zakona o javnem naročanju (ZJN-3, Uradni list RS št. 91/2015), je bil sprejet sklep št. 411-4/2018-1 z dne 07.03.2018 o začetku postopka za izvedbo javnega naročila za izgradnjo mostu na cestni povezavi Bogojina – Vučja Gomila.

Izgradnja mostu predstavlja boljšo povezanost med kraji za lokalno prebivalstvo, boljši dostop za kmetijstvo, kakor tudi boljšo povezavo turističnih obiskovalcev.

S strani izvajalcev so prispele štiri ponudbe:

- Nograd d.o.o. z dne 23.03.2018, katere vrednost je znašala 164.750,33 EUR z DDV,
- Pomgrad d.d. z dne 23.03.2018, katere vrednost je znašala 166.361,99 EUR z DDV,
- Map – trade d.o.o., z dne 23.03.2018, katere vrednost je znašala 196.448,47 EUR z DDV,
- Markomark nival, d.o.o., z dne 21.03.2018, katere vrednost je znašala 213.078,00 EUR z DDV.

Na podlagi v javnem naročilu je bila sprejeta Odločitev o oddaji javnega naročila z dne 19.04.2018 št. 411-4/2018-10, pri čemer je bil izbran izvajalec, podjetje Nograd, d.o.o., Hotiza, Petrova ulica 41, 9220 Lendava, ki je oddal ponudbo št. PR 182000063-00 z dne 23.03.2018. Iz podane ponudbe in ostalih dokazil je tudi razvidno, da je ponudba ponudnika Nograd, d.o.o. skladna z zahtevami in pogoji, določenimi v obvestilu o javnem naročilu in razpisni dokumentaciji.

Rok za izvedbo, glede na terminski plan izvajanja del je bil 30.06.2018, kar je opredeljeno v pogodbi št 411-4/2018-11 z dne 14.05.2018.

Po pregledu vseh situacij in ter računov prejetih s strani izvajalca, je končna vrednost izgradnje mostu znašala 164.506,49 EUR z DDV. Glede na ponudbo št. PR 182000063-00 z dne 23.03.2018 je končna vrednost 243,84 EUR z DDV nižja, kot je bilo predvideno v ponudbi.

Ugotovitve Nadzornega odbora:

Nadzorni odbor pri pregledu navedene dokumentacije ni ugotovil nepravilnosti.

Odgovor nadzorovanega organa:

Pojasnjujemo, da občinska uprava v skladu z možnostmi obdobjno pošilja opomine, izvaja izterjavo in po preteku vseh možnosti izterjave, poda predlog za odpis neizterljivih obveznosti.

UGOTOVITVE IN STALIŠČA

Nadzorni odbor Občine Moravske Toplice je v okviru svojega Programa dela pregledal pridobljeno dokumentacijo s strani Občine Moravske Toplice Zaključnega računa proračuna občine moravske toplice za leto 2018.

Nadzorni odbor Občine Moravske Toplice predlaga Občini Moravske Toplice da upošteva priporočila, ki jih je podal Nadzorni odbor.

ODZIVNO POROČILO

Nadzorovana oseba Občina Moravske Toplice 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, Občina Moravske Toplice se je na osnutek poročila odzval z odzivnim poročilom, številka dokumenta 060-00001/2019-2, z dnem 29.11.2019, pripombe so vključene v dokončno poročilo, ki ga je nadzorni odbor sprejel na dopisni seji, dne 03.12.2019.

Predsednik Nadzornega odbora
Občine Moravske Toplice:

Mihael Horvat

