

Številka: 0321-0003/2019-09
Datum: 21. 6. 2021

K TOČKI 11

OBČINSKI SVET
OBČINE RADLJE OB DRAVI

- ZADEVA:** **OBRAVNAVA POROČIL NADZORNEGA ODBORA O IZVEDENIH NADZORNIH PREGLEDIH V LETU 2020 ZA LETO 2019**
- PREDLAGATELJ:** mag. Alan BUKOVNIK, župan
- GRADIVO PRIPRAVIL:** Občinska uprava Občine Radlje ob Dravi, Urad za splošne zadeve in razvoj
Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi
- POROČEVALEC:** Marjan ŠOL, predsednik Nadzornega odbora Občine Radlje ob Dravi
- PREDLOG OBRAVNAVAL:** /
- PRAVNA PODLAGA:** 32. člen Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 – uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 – ZUJF, 14/15 – ZUUJFO, 11/18 – ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 – ZIUZEOP-A in 80/20 – ZIUOOPE), Statut Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 28/2016, 35/2017, 11/2019), Poslovnik Nadzornega odbora Občine Radlje (MUV, št. 31/2020).
- OCENA STANJA IN RAZLOGI ZA SPREJEM:** Nadzorni odbor v okviru svoje pristojnosti ugotavlja zakonitost in pravilnost poslovanja občinskih organov, občinske uprave, krajevnih skupnosti javnih zavodov, javnih podjetij ter drugih porabnikov sredstev občinskega proračuna in pooblaščenih oseb, ki razpolagajo z občinskimi javnimi sredstvi in občinskim premoženjem ter ocenjuje učinkovitost in gospodarnost porabe občinskih sredstev.
- OBRAZLOŽITEV:** Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi je na 10. seji, dne 3.6.2020 sprejel Plan dela nadzornega odbora za leto 2020, v skladu s katerim je opravil nadzorne preglede nadzorovanih oseb ter izdelal o svojih ugotovitvah, ocenah in mnenjih poročilo s priporočili in predlogi. Predlog poročila nadzorni odbor pošlje nadzorovani osebi, ki ima pravico v roku petnajst dni od prejema predloga poročila vložiti pri nadzornem odboru ugovor.

Dokončno poročilo pošlje nadzorni odbor nadzorovani osebi, občinskemu svetu in županu, po potrebi pa tudi računskemu sodišču.

Poročilo o nadzoru mora vsebovati vse obvezne sestavine v skladu z pravilnikom o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora.

Občinski svet, župan in organi porabnikov občinskih proračunskih sredstev so dolžni obravnavati končna poročila nadzornega odbora in v skladu s svojimi pristojnostmi upoštevati priporočila in predloge nadzornega odbora.

V skladu z določili Statuta Občine Radlje ob Dravi in Poslovnika NO Občine Radlje ob Dravi občinski svet obravnava dokončna poročila o izvedenih nadzornih pregledih Nadzornega odbora Občine Radlje ob Dravi. Poročila oz. ugotovitve predstavi predsednik nadzornega odbora.

**MNENJE STROKOVNE
SLUŽBE:**

Pripravljeno gradivo je skladno z zakonodajo ter na vsebino nimamo pripomb.

**OCENA FINANČNIH
POSLEDIC:**

Ni predvidenih finančnih posledic na Proračun Občine Radlje ob Dravi.

PREDLOG SKLEPA:

Občinski svet Občine Radlje ob Dravi je seznanjen s poročilom Nadzornega odbora Občine Radlje ob Dravi o izvedenih nadzornih pregledih v letu 2020 za leto 2019.

Pripravila:
Maja KOŠIR, višja svetovalka

Pregledala:
mag. Katja BURJA KOTNIK, Vodja Urada za splošne zadeve in razvoj




**mag. Alan BUKOVNIK
ŽUPAN**

Priloga:

- Dokončna poročila o opravljenem nadzoru za leto 2019 (6x)

OBČINA RADLJE OB DRAVI
NADZORNI ODBOR
Mariborska cesta 7
2360 Radlje ob Dravi

Številka: 0321-0003/2019
Datum: 28.5.2021

 OBČINA RADLJE OB DRAVI Mariborska cesta 7, 2360 Radlje ob Dravi	
Prejeto: 31. 05. 2021	Ref: 9
Šifra zadeve:	Pril:
0321-3/2019-27	Vred:

Na podlagi tretjega odstavka 42. člena Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 28/2016, 35/2017 in 11/2019) in 33. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radlje (MUV, št. 31/2020), je Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi sprejel

DOKONČNO POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU
/Občina Radlje ob Dravi za leto 2019/

1. KRATEK POVZETEK

Pri nadzoru poslovanja Občine Radlje ob Dravi (v nadaljevanju Občina) so bili pregledani naslednji dokumenti:

- Proračun Občine Radlje ob Dravi za leto 2019
- Bilanca stanja Občine na 31. 12. 2019
- Bilanca prihodkov in odhodkov za leto 2019, račun finančnih terjatev in naložb in račun financiranja 2019 (Zaključni račun Občine Radlje ob Dravi za leto 2019)
- Poslovno poročilo k zaključnemu računu Občine Radlje ob Dravi
- Izpisi kartic kontov določenih vrst stroškov
- Izpisi kartic kontov stroškov, ki se nanašajo na pregledovana področja
- Izkaz računa finančnih terjatev in naložb od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019
- Izkaz računa financiranja od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019
- Stanje in gibanje dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019
- Stanje in gibanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev od 1. 1. 2019 do 31. 12. 2019
- Načrt razpolaganja s premoženjem lokalne skupnosti za leto 2019
- Podrobnejši podatki in računi za določena področja (področje razpolaganja z nepremičnim premoženjem, stroški preverjenih investicij)
- Dokumentacija izbranih investicij
- Izpis odprtih terjatev na dan 31. 12. 2019 in 31. 3. 2020
- Izpis odprtih obveznosti na dan 31. 12. 2019 in 31. 3. 2019

Na strani nadzorovane osebe sta pri nadzoru sodelovali Marjana Švajger, direktorica občinske uprave, in Natalija Planinšič, računovodkinja. Korespondenca se je vršila osebno, po telefonu in po elektronski pošti.

2. OSNOVNI PODATKI O NADZORU:

2. 1. Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi v sestavi:

- Marjan ŠOL, predsednica odbora
- Saša Volmajer
- Marija Viltušnik Vais
- Darinka Boroja
- Monika Kelenberger Potnik
- Laura Sagadin
- Jan Sredenšek

2. 2. Poročevalec:

- Marjan ŠOL, Marija Viltušnik Vais, Saša Volmajer

2. 3. Ime nadzorovanega organa

- Občina Radlje ob Dravi, Mariborska c. 7, 2360 Radlje ob Dravi, obcina.radlje@radlje.si

2. 4. Predmet nadzora:

- Skladnost finančnega načrta
- Investicije zaključene v letu 2019
- Smotrnost in namenskost porabe proračunskih sredstev
- Zakonitost in smotrnost razpolaganja s proračunskimi sredstvi in občinskim premoženjem

2. 5. Datum nadzora:

September, oktober, november 2020, marec 2021

3. UVOD

3. 1. Osnovni podatki o nadzorovanemu organu

Ime nadzorovane osebe	Občina Radlje ob Dravi
Sedež nadzorovane osebe	Mariborska c. 7, 2360 Radlje ob Dravi
Pravna oblika organiziranosti	Lokalna skupnost
Vpis v register	Poslovni register Slovenije
Datum vpisa v register	22. 12. 1994
Matična številka	5881811
Število zaposlenih	10+1 (župan)
Področje dela, pristojnosti in odgovornosti	Lokalna skupnost
Odgovorna oseba med opravljanjem nadzora	Alan Bukovnik, župan
Odgovorna oseba v času, na katerega se nadzor nanaša	Alan Bukovnik, župan
Sodelovanje med NO in nadzorovano osebo	Zelo dobro

3. 2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora:

- 38. člen Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 28/2019- uradno prečiščeno besedilo, 35/2017- spremembe in dopolnitve)

3. 3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora:

- Sklep o izvedbi nadzora št. 0321-0003/2019 z dne 15. 6. 2020

3. 4. Namen in cilji nadzora:

- preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja,
- preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom organa za leto, za katero se opravlja nadzor,
- preveriti popolnost in zakonitost prejemkov in izdatkov,
- ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig,
- poročati o ugotovljenih nepravilnostih,
- dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa.

4. UGOTOVITVENI DEL

4. 1. ZAKLJUČNI RAČUN

PRIHODKI

Skupni prihodki proračuna za leto 2019 znašajo 7.829.198,62 €. Glede na predviden plan proračuna Rebalans III so bili realizirani v višini 73 %.

Pregled prihodkov in odhodkov po letih po letih je naslednji:

	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
Prihodki	7.829.198	10.421.702	7.360.574	7.309.329	6.503.344	13.354.433	7.096.962
Odhodki	8.119.379	10.042.576	6.961.191	6.064.503	8.246.595	13.731.593	7.266.193
Razlika	- 290.181	379.126	399.383	1.244.826	-1.743.251	-377.160	-169.230

Struktura prihodkov je naslednja:

PRIHODKI SKUPAJ	ZR 2018 vrednost v €	Delež v %	ZR 2019 vrednost v €	Delež v %	% 2019/2018
Davčni prihodki	4.622.343,22	44,35	4.454.740,88	56,90	96,37
Nedavčni prihodki	1.317.559,49	12,64	1.442.218,61	18,42	109,46
Kapitalski prihodki	110.474,67	1,06	31.888,66	0,41	28,87
Prejete donacije	4.750,00	0,05	13.800,00	0,18	290,53
Transferni prihodki	4.366.575,19	41,90	1.886.550,47	24,10	43,20
SKUPAJ PRIHODKI	10.421.702,57	100,00	7.829.198,62	100,00	75,12

Prihodki so višji na postavkah – nedavčni, kjer znaša indeks 109 %, ter prejete donacije – indeks povečanja 290. Zmanjšani pa so davčni prihodki – indeks 96 kapitalski prihodki – indeks 29 in transferni prihodki z indeksom 43.

ODHODKI

Proračunski odhodki za leto 2019 so bili izvršeni v okviru sprejetega proračuna in rebalansa proračuna za naloge in obveznosti primerne porabe in za ostale naloge.

Odhodki za leto 2019 skupaj znašajo 8.119.379,88 € in so za 19,15 % nižji glede na odhodke leta 2018. Realizacija odhodkov za leto 2019 dosega 72,8 % predvidenih odhodkov zadnjega sprejetega rebalansa proračuna.

ODHODKI SKUPAJ	ZR 2018 vrednost v €	Delež v %	ZR 2019 vrednost v €	Delež v %	% 2019/2018
Tekoči odhodki	1.844.891,47	18,37	2.130.600,69	26,24	115,49
Tekoči transferi	2.642.869,53	26,32	2.642.507,80	32,55	99,99
Investicijski odhodki	5.510.575,71	54,87	3.028.658,52	37,30	54,96
Investicijski transferi	44.239,60	0,44	317.612,87	3,91	717,94
SKUPAJ PRIHODKI	10.042.576,31	100,00	8.119.379,88	100,00	80,85

V tabeli so prikazani odhodki za leto 2019, njihova struktura in primerjava z letom 2018.

Tekoči odhodki znašajo 2.130.600,69 €, predstavljajo 26,24 % odhodkov proračuna za leto 2019. V primerjavi z odhodki za leto 2018 so za 15,49 % višji in za 0,3 % nižji glede na veljavni proračun leta 2019.

Podrobneje je struktura in višina prihodkov in odhodkov občine razvidna iz Zaključnega računa proračuna Občine Radlje ob Dravi za leto 2019.

Razčlenitev odhodkov (podrobno navedeni samo nekateri največji):

Konto	Namen	Znesek
	TEKOČI ODHODKI	2.130.600,69
400	Plače	284.284,99
401	Prispevki	46.607,16
402	Izdatki za blago in storitve	1.674.443,06
4020	Pisarniški material	200.255,27
402008	Računovodske, revizorske in svetovalne storitve	32.860,70
402099	Drugi splošni material in storitve (tiskarske in grafične storitve, Prostofer, razne storitve za prireditve, knjige za promocijo občine)	77.711,00
4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	195.664,99
402200	Električna energija	123.660,84
4025	Tekoče vzdrževanje	1.130.513,75
402500	Tekoče vzdrževanje poslovnih objektov (poslovni objekti v lasti občine, vzdrževanje lokalnih cest, vzdrževanje gozdnih cest)	980.584,78
402503	Tekoče vzdrževanje drugih objektov (vzdrževanje športnih objektov, menjava žarnic javne razsvetljave)	100.553,81
4029	Drugi operativni odhodki	111.697,48
402905	Sejnine in pripadajoča povračila stroškov	49.659,90
402999	Drugi operativni odhodki (izdelava analize NUSZ na podlagi REN, upravljanje JKP)	20.162,90

	TEKOČI TRANSFERI	2.642.507,80
410	Subvencije (odvajanje in čiščenje kom. vode, razpis kmetijstvo)	102.368,31
411	Transferi posameznikom in gospodinjstvom	1.399.893,10
411900	Regresiranje prevozov v šolo	333.924,64
411909	Regresiranje oskrbe v domovih	173.897,37
411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	731.484,70
411999	Drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom (subvencije stanarin, pomoč na domu, subsidiarna odgovornost)	129.328,06
412	Transferi nepridobitnim org. in ust.	167.089,62
413	Drugi tekoči transferi	973.156,77
4131	Sklad soc. zav.	45.003,60
4135	Javni zavod	213.659,77
4136	Drugi izvajalci javnih služb, ki niso posredni prorač. Porabniki (JKP, JP KIČ-omrežnine)	17.809,26

	INVESTICIJSKI TRANSFERI	3.028.658,52
4200	Nakup zgradb in prostorov (Športna hiša Radlje)	306.049,14
4202	Nakup opreme (računalniki in programska oprema, telefon, pomivalni stroj)	3.434,12
4204	Novogradnje rekonstrukcije in adaptacije (Oskrba s pitno vodo, Kocerod)	2.165.468,05
4205	Investicijsko vzdrževanje in obnove (dvigalo ZD, stanovanja, Center Radlje, Energetska sanacija)	285.865,60
4206	Študije izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija (nadzor	24.098,42

	vodooskrba, Energetska sanacija, dvigalo, OPN, geodetske storitve)	
431	Investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam (PGD avtomobili)	283.263,66
432	Investicijski transferi proračunskim uporabnikom (OŠ Radlje, Knjižnica Radlje – nabava knjig)	34.349,21

4. 2. ZADOLŽENOST

Občina se je v letu 2019 na podlagi soglasja MF zadolžila za lastni delež sofinanciranja investicije, ki je sofinancirana iz proračuna EU, v višini 600.000 € pri BKS Bank AG Celovec, ter MGRT kredit v višini 173.739 EUR. Poleg tega pa je, na priporočilo NO, v kreditno zadolženost zavedla kredit za odkup športne hiše. Kljub temu, da je v letu 2019 občina odplačala 426.007,50 EUR glavnice dolgoročnega dolga, je na 31.12.2019 stanje kreditov naraslo na 5.098.847EUR, (konec leta 2018 je bila zadolženost 3.461.501 EUR).

Pregled stanja podajamo v spodnji tabeli:

NAJET KREDIT	ZNESEK NAJEMA KREDITA	KREDITNA POGODBA	OBRETNOSTNA MERA	LETO NAJEMA	ROK ODPLAČILA	NAMEN	ZNESEK OBROKA	STANJE KREDITA NA DAN 31.12.2018
BANKA KOPER	305.564,18	301-0005338144	EURIBOR (03M) + 4,71%	2012	2024	UPRAVLJANJE Z (ODPLAČILO LEASING) DOLGOM	2.121,97	127.318,70
BANKA KOPER	574.129,31	301-0005337659	EURIBOR (03M) + 4,71%	2012	2024	ODKUP HOTELA	3.987,01	239.220,47
BANKA KOPER	150.000,00	301-0002394194	EURIBOR (03M) + 1,58 %	2006	2021	ADAPTACIJA OSNOVNE ŠOLE	833,00	19.992,00
NOVA LJUBLJANSKA BANKA	500.000,00		EURIBOR (03M) + 3,164%	2011	2026	DRAVA KOT PRILOŽNOST MREŽNI PODJ.INKUBATOR ZA KOROŠKO MLADINSKI KULT.CENTER S HOTELOM	2.777,78	222.222,00
STANOVANJSKI SKLAD RS	499.543,00		EURIBOR (01M)+ 2,75%	2000	2025	GRADNJA BLOKA (MESEČNA REVALORIZACIJA)	1.651,59	129.792,08
BANKA KOPER	1.300.000,00	301-0004319644	EURIBOR (01M) + 2,18 %	2010	2025	KOCEROD DRAVA KOT PRILOŽNOST	7.222,22	483.889,14
SID BANKA (od 31.3.2016)	800.000,00	07-3047/13	EURIBOR (06M)+ 1,42%	2013	2033	IZGRADNJA KANALIZACIJE IN ČISTILNE NAPRAVE	3.738,32	628.037,28
DELAVSKA HRANILNICA	694.000,00	13-51-42172	EURIBOR (06M) + 2,9%	2015	2030	UPRAVLJANJE Z DOLGOM (ODPL.KRATK.KREDITA) Zaklj. EU projektov 2014: Kopalno jezero Kolesarske poti v dravski dolini Mrežni podj.inkubator 2.faza	3.855,56	485.799,76
DELAVSKA HRANILNICA	150.000,00	13-51-42172	EURIBOR (06M) + 1,8 %	2015	2020	Inv.v letu 2015: Poslovilni objekt Sv.Anotn	2.616,16	25.824,45
DELAVSKA HRANILNICA	250.000,00	13-51-51000176	EURIBOR (06M) + 2,5 %	2015	2025	Inv.vzdrževanja LC št.347111 Vuhred- HE Rek.LC Kazir-šola-sv. Anotn	2.083,34	149.999,68
Delavska hranilnica	104.000,00	13-51-51000541	EURIBOR (06M) + 4,1%	2016	2025	Izgradnja kanalizacije in čistilne naprave	1.052,87	72.776,60
BKS bank AG,Celovec	500.000,00	5100100916	EURIBOR (06M)+ 1,55%	2016	2031	Poslovilni objekt Sv.Anotn - EU sredsta Cesta Sv. Anton (upravljanje z dolgom)	2.777,78	386.111,02
BKS bank AG, Celovec	100.000,00	5100104016	EURIBOR (06M) + 1,3%	2016	2026	Oskrba s pitno vodo 3.sklop (dodatna 2 % zadolževanja) Oskrba s pitno vodo 3.sklop	833,34	69.164,42

BKS bank AG, Celovec	600.000,00	41001505/19	EURIBOR (06M) + 2,5%	2019	2029	Oskrba s pitno vodo 3.sklop	2.500,00	597.500,00
DUTB d.d.	2.629.760,35	PP/1/2018/561	0%	2018	2022	Športna hiša – odkup	25.000,00	1.287.460,35
MGRT 2019	173.739,81	C2130-19G300318 C2130-19G300049 C2130-19G300072	0%	2019	2029	Ureditev cerkvenega trga Cesta Lakoše-Koležnikov most III.faza Komunalna ureditev Hmeljja		173.739,81

Občina Radlje na dan 31. 12. 2019 štela 6.191 prebivalcev. Kratkoročna in dolgoročna kreditna zadolženost Občine pri bankah na 31. 12. 2019 po letih znaša:

	2019	2018	2017	2016	2015
Kreditni (dolgi in kratkoročni)	5.098.847	3.461.501	3.880.778	4.299.745	5.645.919
Zadolženost na prebivalca	824	559	627	695	908

Kreditna zadolženost Občine Radlje se je v letu 2019 glede na leto 2018 povečala za 56%. V tabeli je dodatna zadolžitve v letu 2019 z upoštevanjem odplačila glavnice dolga.

kto	Račun financiranje	Vrednost v €
	ZADOŽEVANJE	773.739,81
500	Domače zadolževanje	773.739,81
	ODPLAČILA DOLGA	426.007,50
550	Odplačila domačega dolga	426.007,50
	NETO ZADOLŽEVANJE	347.732,31

Seveda je povečanje posledica predvsem na prenos zadolževanja občine za nakup športne dvorane (v letu 2018 je bil dolg na posebnem kontu), zadolžitve za lastni delež sofinanciranja investicije, ki je sofinancirana iz proračuna EU v višini 600.000 € pri BKS Bank AG Celovec, ter zadolžitve pri MGRT.

Tako se je dolgoročni dolg povečal za 1.637.346 EUR

Zadolženost do dobaviteljev

Na drugi strani se je zmanjšala zadolženost Občine do dobaviteljev za 467.696 EUR. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2019 so neplačani računi za leto 2019 in starejše v višini 1.438.379 EUR (konec leta 2018 so bile obveznosti 1.906.607 EUR). Večina zapadlih in neplačanih računov je za leto 2018, starejše obveznosti, ki so od leta 2012 pa so v višini 299.288 EUR, podrobnejša obrazložitev v nadaljevanju.

	30.06.20	31.12.19	31.12.2018	2017	2016	2015
Zapadla zadolženost do dobaviteljev, starejša od 31.12.2018	223.589	299.288				
Zapadla zadolženost do dobaviteljev na datum	852.380	961.871				
Odprta zadolženost	1.492.910	1.438.379	1.906.606	1.290.065	1.045.132	1.656.829

do dobaviteljev						
--------------------	--	--	--	--	--	--

NO je preveril tudi stanje obveznosti na 30. 6. 2020 in ugotovil rahel dvig neplačanih obveznosti do dobaviteljev glede na stanje konec leta 2019. Obveznosti na ta dan so znašale 1.492.910 EUR.

Ugotavljamo, da se glavni delež obveznosti na dan 31. 12. 2019 nanaša na obveznosti iz leta 2019. Na dan 31.12.2019 je obveznost iz preteklih let glede na datum 31.12.2018 v višini 299.288, kar je 16 % obveznosti do dobaviteljev, na 30.6.2020 pa je obveznost glede na 31.12.2018 znašala 223.599. Torej se postopno pokrivajo stare obveznosti (plačilo v višini cca 75.000 EUR) Spodaj so prikazane nekatere večje obveznosti in sicer:

- obveznosti do JKP Radlje ob Dravi v višini 60.156 (leto 2012)
- Komunalno podjetje Velenje v višini 26.648 (v letu 2020 delno poplačilo cca 23.000 eur)
- Locus Domžale v višini 9.760 EUR
- ZUM Maribor v višini 44.974 EUR, (postopno pokrivanje v dogovoru, v letu 2020 plačano cca 15.000 EUR)

Med obveznostmi so tudi neporavnane zamudne obresti, nekatere bi se verjetno dale odpisati v dogovoru z upniki. Nekatero stare obveznosti so zastarale (med njimi stečajne obveznosti) in bi jih bilo dobro v naslednjih letih pregledati in v skladu z finančnim zakonom odpisati in sicer nekatere največje:

- Obresti do RIKO v višini 32.407 (leto 2016)
- Stečajna obveznost do GP Radlje v višini 12.346 EUR (leto 20211, 2012)

Občina svojih obveznosti ne poravnava v zakonskih rokih, s čemer krši 32. člen Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije (ZIPRS1819; Uradni list RS, 71/2017, 13/18, - ZJF – H, 83/18, 19/19).

Skupna zadolžitev Občine

V spodnji tabeli je primerjalno s prejšnjimi poročili prikazan dolg do dobaviteljev, skupna zadolženost Občine (kreditni + dobavitelji) in zadolženost na prebivalca:

	2019	2018	2017	2016	2015
Dolg do dobaviteljev	1.438.379	1.906.606	1.290.065	1.045.132	1.656.829
Kreditni	5.098.847	3.461.501	3.880.778	4.299.745	5.645.919
Skupaj	6.537.226	5.368.107	5.170.843	5.344.877	7.302.748
Zadolženost na prebivalca	1.057	867	836	864	1.175

Iz navedenega izhaja, da se je skupna zadolženost (kreditni + dobavitelji) glede na predhodno leto povečala, in sicer za 21,2 %, je večja od zadolženosti v letih 2018, 2017 in 2016 in manjša kot v letu 2015. Kot že omenjeno je povečanje posledica predvsem na prenos zadolževanja občine za nakup športne dvorane in zadolžitev Občine v letu 2019 na podlagi soglasja MF lastni delež sofinanciranja investicije, ki je sofinancirana iz proračuna EU v višini 600.000 € pri BKS Bank AG Celovec. Zmanjšala pa se je zadolženost do dobaviteljev in odplačilo dolga na letnem nivoju.

Tako se je skupna zadolženost povečala za 1.169.119 EUR

Neplačani odhodki znašajo 3.629.024 €, to so neplačani računi dobaviteljem za tekoče obveznosti, investicije, računi prejeti v letu 2019 in januarju 2020, ki se nanašajo na leto 2019 in zapadejo v plačilo v letu 2020, oz. so zapadli v letu 2019 in niso bili plačani, ker

niso bili realizirani vsi predvideni prihodki. Poleg tega obveznosti za izplačane plače, nadomestila in prispevke za mesec december 2019, ki so bile izplačane v januarju 2020.

V spodnji tabeli so prikazane glavne odprte postavke po kontih (220, 241, 243), in sicer na 31. 12. 2019 znašajo 3.270.845 EUR od tega je bilo 2.613.505 EUR že zapadlo. Na dan 30. 6. 2020 znašajo odprte postavke v višini 2.750.395 EUR, od tega je bilo zapadlih obveznosti v višini 1.765.369 EUR. Iz tabele se vidi, da so se do 30.6.2020 zmanjšale tako zapadle kot tudi skupne obveznosti po teh kontih

	31.12.2019	Zapadlo 31.12.2019	Odprto 30.06.2020	Zapadlo 30.06.2020
Dolg do dobaviteljev 220	1.438.379	961.871	1.492.910	852.380
Konto 241	886.655	878.336	340.205	241.560
Konto 243	945.811	773.298	917.280	671.429
Skupaj	3.270.845	2.613.505	2.750.395	1.765.369

4. 3 RAZPOLAGANJE S PREMOŽENJEM

Nadzorni odbor je pregledal izdelan načrt razpolaganja s stvarnim premoženjem št. 410-0001/2019-04 z dne 4. 2. 2019, ki ga je sprejel občinski svet. Ugotovil je, da je načrt izdelan v skladu z Zakonom o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (ZSPDLS-1; Uradni list RS, št. 11/2019).

Razpolaganje z nepremičnim premoženjem za leto 2018 je bilo med drugim tudi predmet revizije računskega sodišča, ki je bila opravljena v letu 2020. Iz poročila Računskega sodišča je razvidno, da so bile pri razpolaganju s premoženjem ugotovljene določene nepravilnosti. Nadzorni odbor je pregledal izvedeno razpolaganje z nepremičnim premoženjem v letu 2019, in sicer:

- Zadeva št. 478-0007/2019 – menjalna pogodba Slivnikar Tamara (menjava nepremičnin): V pogodbo nad 10.000,00 EUR ni vključena protikorupcijska klavzula, kar je v neskladju s 14. členom Zakon o integriteti in preprečevanju korupcije (Uradni list RS, št. št. 69/11 - uradno prečiščeno besedilo, 158/20).
- Zadeva št. 478-0058/2018 – menjalna pogodba MP Inženiring Marjan Potnik s.p. (menjava nepremičnin):
ni bilo zaznanih nepravilnosti
- Zadeva št. 478-0031/2019 – prodajna pogodba Kefer Milena (nakup zemljišča)
ni bilo zaznanih nepravilnosti
- Zadeva št. 478-0030/2019 – prodajna pogodba Repnik Petra (nakup zemljišča)
ni bilo zaznanih nepravilnosti
- Zadeva št. 478-0007/2017 – prodajna pogodba Muraus Gregor (prodaja zemljišča):
kupec je zamudil s plačilom kupnine več kot dva meseca, občina bi ga morala pozvati k plačilu in zaračunati zamudne obresti ali odstopiti od pogodbe.
- Zadeva št. 478-0013/2017 – prodajna pogodba Hafner Danica (prodaja zemljišča)
ni bilo zaznanih nepravilnosti
- Zadeva št. 478-0057/2018 – prodajna pogodba Ledinek Milena (prodaja zemljišča)
ni bilo zaznanih nepravilnosti
- Zadeva št. 478-0020/2019 – prodajna pogodba Ministrstvo za notranje zadeve (nakup zemljišča)
ni bilo zaznanih nepravilnosti
- Zadeva št. 3528-0008/2019 -javno zbiranje ponudb za prodajo zemljišča (nakup nepremičnine)

V pogodbo nad 10.000,00 EUR ni vključena protikorupcijska klavzula, kar je v neskladju s 14. členom Zakona o integriteti in preprečevanju korupcije (Uradni list RS, št. št. 69/11 - uradno prečiščeno besedilo, 158/20).

Nadzorni odbor ugotavlja tudi, da ni imenovan skrbnik pravnega posla, kot je določeno v 33. členu ZSPDLS-1 in na kar je opozorilo že Računsko sodišče. Iz revizijskega poročila je razvidno, da je občina kot popravljalni ukrep k pogodbam iz leta 2018 sklenila anekse, v katerih je imenovala skrbnika pravnega posla, imenovanje skrbnika pa iz posredovane dokumentacije za leto 2019 ni razvidno. Predlagamo, da se v bodoče skrbniki imenujejo že ob pričetku realizacije pravnih poslov.

4. 4. INVESTICIJA VZDRŽEVANJE LC 347082 LAKOŠE – KOLEŽNIKOV MOST III. FAZA

Investicija zajema:

Podlaga: razpis za povratna in nepovratna sredstva MGRT – enoletna za 2019. Sofinanciranje urejeno z aneksom k pogodbi. Osnovna pogodba 28. 5. 2019 št. C2130-19G300049. Občina ni v celoti porabila povratnih sredstev. Načrt vračanja predvideva zadnji obrok 15. 9. 2029.

Dokument je identificiran kot investicijski projekt DIIP – potrjen s strani Občinskega sveta Občine Radlje ob Dravi. Financiranje:

- Povratna sredstva : 53.623,28 EUR in
- Nepovratna sredstva: 143.439,48 EUR.

Ocenjena vrednost: 197.062,00 EUR z DDV.

Izbira izvajalca: razpisna dokumentacija s popisom je bila podana 4. 3. 2019 in objavljena na spletni strani Občine Radlje (za občane – Razpisi, natečaji). Objava je bila izvedena na portalu JN – naročilo oz. izbira po postopku oddaje naročila male vrednosti. Javni portal dne 4. 3. 2019 št. JN 001190/2019-W01. Predračun je bil podan v vrednosti 120.460,22 EUR brez DDV. Izdan je bil sklep o imenovanju strokovne komisije za izbor izvajalca za celotni postopek javnega naročanja investicijsko vzdrževalnih del. Imenovani so bili 3 člani (Čavnik, Kunčnik in Gačnik).

Ponudbe so podali:

- | | |
|---------------------------------|--|
| - Komunala Slovenske Gorice | (143.700,38 EUR) |
| - Kostmann d.o.o.Slovenj Gradec | (123.121,32 EUR) |
| - Mara d.o.o., Radlje ob Dravi | (izločena iz postopka zaradi različne navedbe družb, ponudnikov) |
| - Grafist d.o.o. Koper | (193.020,45 EUR) |
| - Voc Celje | (120.460,22 EUR) |

Ponudniki so podali ponudbe z garancijo za resnost ponudbe.

Opravljen je bil vpogled v ponudbo VOC s strani Mara d.o.o..

Najugodnejši ponudnik je bil VOC Celje, s katerim je sklenjena pogodba 66-00/19-VOC po ponudbi 253-00/19-VOC z 4. 4. 2019. Vrednost pogodbe z dne 23. 5. 2019 je znašala 143.439,48 EUR. S strani izbranega izvajalca je bila podana bančna garancija za kvalitetno izvedbo del do 30. 11. 2019. Predložena je tudi (20. 6. 2019) nominacija podizvajalca za zemeljska in gradbena dela. Le-ta je verificirana z aneksom št. I (11. 7. 2019).

Z aneksom št.II (27. 8. 2019) pa se je določila nova višja pogodbeno vrednost v višini 152.556,42 brez DDV (186.118,83 z DDV).

Pogodbeni pogoji:

- Rok za dokončanje 30. 9. 2019
- Za zavarovanje kvalitete dela je bila podana garancija v višini 10% pogodbene vrednosti in za odpravo napak v garancijski dobi (4 leta in za vgrajene naprave z garancijsko dobo ponudnikov) v višini 5% pogodbene vrednosti. Garancije so priložene.

Za gradbeni nadzor ter varnost je bil izbor opravljen s povabilom trem ponudnikom.

Za izvajanje gradbenega nadzora: so ponudbe v roku do 28. 2. 2019 posredovali: Biro GBH d.o.o. Maribor, Bom-Močka Prevalje ter Selinšek Ladislav Starše. Najugodnejši z najnižjo ceno 1.908,00 € (brez DDV) je bil izbran Selinšek Ladislav s.p.. Obračun je izvajalca so priloženi in potrjeni in niso predmet pridobitve nepovratnih sredstev, ker ni upravičen strošek projekta.

Izbor izvajalca – koordinatorja varnosti in zdravja pri delu: ponudbe so posredovali trije ponudniki (Testing Maribor, VEP svetovanje Andrej Špiler Ravne na Koroškem ter Primož Ternik s.p. Radlje). Najugodnejšo ponudbo po kriteriju najnižje cene je podal Primož Ternik s.p. v vrednosti 450,00€ brez DDV. Izdelava varnostnega načrta in izvajanje koordinatorja za varnost na gradbišču ter obračun del je priložen in potrjen in ni sestavni del pridobitve nepovratnih sredstev, ker ni upravičen strošek projekta za pridobitev nepovratnih ali povratnih sredstev po razpisu.

Izvedba del: VOC Celje d.o.o. je s predloženo I. situacijo z dne 8. 8. 2019 v vrednosti 47.545,55 EUR brez DDV (38.971,76 EUR z DDV), z II. situacijo št. 19-000365/STC z dne 31. 8. 2019 v vrednosti 90.028,92 EUR (109.835,28 EUR z DDV) in s predloženo končno situacijo obračuna del z dne 26. 9. 2019 zaračunal celotno vrednost del v višini 186.118,52 € z DDV.

Podano je bilo obvestilo o končanju del. Kvalitetni pregled izvedenih del je bil opravljen 28. 10. 2019. Odprava pomanjkljivosti je bila izvedena do 8. 11. 2019. Opravljen je primopredajni zapisnik investicijsko vzdrževalnih del po pogodbi z izvajalcem VOC Celje z vrednostjo del 186.119,83 z DDV. VOC Celje je podal garancijo za odpravo napak v garancijski dobi št. 084195-503 z veljavnostjo 20. 11. 2023 v višini 9.305,94 EUR.

Zahtevki za povratna in nepovratna sredstva so sledili obračunanim situacijam izvajalca.

Zahtevek za nepovratna sredstva št. 1 je znašal 15.715,23 EUR brez DDV, zahtevki za nepovratna sredstva št. 2 dne 13. 9. 2019 je znašal 111.609,16 EUR brez DDV. Skupaj 143.439,48 EUR.

Zahtevki za povratna sredstva dne 23. 9. 2019 z dopolnitvami je znašal 15.715,23 EUR.

NO ugotavlja, da je izbor izvajalcev potekal v skladu s prakso pri tem obsegu del. Opažamo pa ustrezne rešitve v zavarovanju kvalitete izvedbe del in odprave napak v garancijski dobi, kar v preteklosti ni bilo opazno. S strani pogodbenih izvajalcev del so podane garancije za kvalitetno izvedbo pogodbenih obveznosti v dobi izvajanja ter garancije za odpravo napak v garancijski dobi (čeprav za samo 4 leta). V tem primeru lahko zaključujemo, da je Občina Radlje ob Dravi sledila priporočilom Nadzornega odbora na tem področju v preteklih letih. Ker NO ni preverjal vseh investicijskih postopkov, veljajo ugotovitve za zadevno investicijsko vzdrževanje.

NO še naprej priporoča:

- **Občina Radlje ob Dravi naj pri izvedbi investicij sledi pogojem za oddajo del ter izbiro izvajalcev kot veljajo za postopke naročanja gradbenih del.**

5. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Na podlagi predložene in pregledane dokumentacije NO daje naslednja priporočila in predloge:

- da nadzorovana oseba spoštuje vsakokratni Zakon o izvrševanju proračunov RS glede plačilnih rokov,
- nadzorovana oseba naj pri izkazovanju obveznosti dosledno izvaja določila SRS
- nekatere stare obveznosti so zastarale (med njimi stečajne obveznosti) in bi jih bilo dobro v naslednjih letih pregledati in v skladu z finančnim zakonom odpisati, če so za to upravičeni in zakonski razlogi
- nadzorovana oseba naj pri razpolaganju s stvarnim premoženjem dosledno upošteva določbe ZSPDLS-1, ZintPK in določila posameznih sklenjenih pogodb,
- nadzorovana oseba naj naprej sledi pogojem za oddajo del gradbenim izvajalcem pri izvajanju investicijskih in investicijsko vzdrževalnih del, predvsem glede izbire izvajalcev in zagotavljanja garancij za izvedbo del in odpravo napak v garancijski dobi.

6. ODZIVNO POROČILO

Poročilo je bilo dne 12.5.2021 vročeno nadzorovani osebi, ki odzivnega poročila ni podala.

ČLANI NO:

Darinka Boroja
Monika Kelenberger Potnik
Saša Volmajer
Laura Sagadin
Jan Sredenšek
Marija Viltušnik Vais

PREDSEDNIK NO:

Marjan Šolc




VROČITI:

1. nadzorovanemu organu (AR)
2. županu Občine Radlje ob Dravi
3. Občinskemu svetu Občine Radlje ob Dravi

OBČINA RADLJE OB DRAVI
NADZORNI ODBOR
Mariborska cesta 7
2360 Radlje ob Dravi

Številka: 0321-0003/2019
Datum: 13. 3. 2021

		OBČINA RADLJE OB DRAVI	
Mariborska cesta 7, 2360 Radlje ob Dravi			
Prejeto:	15. 03. 2021	Ref:	3
Šifra zadeve:		Pril:	
0321-3/2019-22		Vred:	

Na podlagi tretjega odstavka 42. člena Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 28/2016, 35/2017 in 11/2019) in 33. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radlje (MUV, št. 31/2020), je Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi sprejel

DOKONČNO POROČILO **O OPRAVLJENEM NADZORU**

Javno podjetje Kanalizacija in čistilna naprava Radlje ob Dravi, d.o.o.,
za leto 2019

1. KRATEK POVZETEK

Nadzorni odbor je opravil presojo skladnosti finančnega poslovanja s predpisi, smotrnosti in namenskosti porabe sredstev prejetih s strani Občine Radlje ob Dravi ter pravilnosti in gospodarnosti razpolaganja z občinskim premoženjem.

Nadzor nad poslovanjem podjetja: »*Javno podjetje Kanalizacija in čistilna naprava Radlje d.o.o.*« (v nadaljevanju JP KIČ, d.o.o.), je potekal s pregledom naslednjih dokumentov:

- Odlok o ustanovitvi JP Kanalizacija in čistilna naprava Radlje, d.o.o. (nadomešča statut)
- Odlok o spremembah in dopolnitvah odloka o ustanovitvi Javnega podjetja Kanalizacija in čistilna naprava Radlje d.o.o.
- Proračun Občine Radlje ob Dravi za leto 2019
- Zaključni račun Občine Radlje ob Dravi za leto 2019
- Računovodsko poročilo JP KIČ d.o.o., za leto 2019
- Poslovno poročilo JP KIČ d.o.o., za leto 2019
- Izpisi kartic kontov terjatve in obveznosti na dan 31.12.2019
- Izpisi kartic kontov stroškov, ki se nanašajo na stroške primarne dejavnosti: Čiščenje odpadnih vod
- Pregled dokumentacije pri izvedbi investicijskega vzdrževanja LC 347082 Lakoše – Kolečnikov most II. faza
- Sistematizacija delovnih mest, sprememba in dopolnitev

Pri nadzornem pregledu je s strani nadzorovanega podjetja sodeloval g. Anton Potnik, direktor JP KIČ d.o.o. in računovodja ga. Natalija Planinšič, ki je računovodja tudi na Občini, sicer pa predstavnica družbe Loris, d.o.o.. Komunikacija se je vršila osebno, telefonsko in preko elektronske pošte. Nadzor s predhodno pripravljenimi vprašanji je bil opravljen na sedežu podjetja v avgustu 2020.

2. OSNOVNI PODATKI O NADZORU:

2.1. Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi v sestavi:

- Marjan ŠOL, predsednik odbora
- Saša Matečko Volmajer
- Marija Viltušnik Vais
- Darinka Boroja
- Monika Kelenberger Potnik
- Laura Sagadin
- Jan Sredenšek

2.2. Poročevalec:

- Monika Kelenberger Potnik
- Darinka Boroja

2.3. Ime nadzorovanega organa

- Javno podjetje Kanalizacija in čistilna naprava Radlje d.o.o., Mariborska cesta 7, 2360 Radlje ob Dravi

2.4. Predmet nadzora:

- skladnost finančnega načrta
- smotrnost in namenskost porabe proračunskih sredstev
- pravilnost in gospodarnost razpolaganja z občinskim premoženjem

2.5. Datum nadzora:

- Avgust 2020

3. UVOD

3.1. Osnovni podatki o nadzorovanemu organu

Ime nadzorovane osebe	Javno podjetje Kanalizacija in čistilna naprava Radlje d.o.o.
Sedež nadzorovane osebe	Mariborska cesta 7, 2360 Radlje ob Dravi
Pravna oblika organiziranosti	Družba z omejeno odgovornostjo, javno podjetje
Vpis v register	Okrožno sodišče v Slovenj Gradcu
Datum vpisa v register	18.02.2013
Matična številka	6319220000
Število zaposlenih	15
Področje dela, pristojnosti in odgovornosti	Ravnanje z odpadki
Odgovorna oseba med opravljanjem nadzora	Anton Potnik
Odgovorna oseba v času, na katerega se nadzor nanaša	Anton Potnik
Sodelovanje med NO in nadzorovano osebo	dobro

3.2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora:

- 38. člen Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 28/2016, 35/2017 in 11/2019)

3.3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora:

- Sklep o izvedbi nadzora št. 0321-0003/2019 z dne 15. 6. 2020

3.4. Namen in cilji nadzora:

- preveriti skladnost finančnega poslovanja družbe z veljavno zakonodajo in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja,
- preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom organa za leto, za katero se opravlja nadzor,
- preveriti popolnost in zakonitost porabe proračunskih sredstev ter razpolaganja z občinskimi premoženjem
- ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig,
- poročati o ugotovljenih nepravilnostih,
- dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa.

4. UGOTOVITVENI DEL

Nadzorni odbor je na začetku analiziral vse javno objavljene računovodske izkaze družbe in računovodsko poročilo za leto 2019

Analizo izkazov predstavljamo v nadaljevanju tega poročila. Glede samega računovodskega poročila pa bi želeli opozoriti na napačno označevanje in številčenje podatkov iz bilance stanja, ki so predstavljeni v poslovnem poročilu na strani 19 in 20.

4.1. Kadrovska zasedba

JP KIČ d.o.o. je zaposlovalo na dan 31.12.2019 15 delavcev, katerih povprečna starost je znašala 49 let, (13 delavcev za nedoločen čas ter 2 delavca za določen čas).

JP KIČ d.o.o. ima kot že pretekla leta sklenjeno pogodbo tudi z Zaposlitvenim centrom Radela, na podlagi katere je stalno prisotnih do 6 delavcev, ki opravljajo določena dela, ki so v pristojnosti Javnega podjetja KIČ d.o.o. pretežni del teh delavcev so invalidi z omejitvami pri delu, ki pa preko tega projekta pridobijo možnost delovnega udejstvovanja.

V letu 2017 so v JP KIČ d.o.o. sprejeli spremembo sistematizacije delovnih mest, s čimer so odpravili nesorazmerja, na katera je opozoril nadzorni odbor v letu 2017. v opazovanem letu neskladij na tem področju ni bilo ugotovljenih.

4.2. Analiza izkaza poslovnega izida

	2019	2018
Poslovni prihodki	1.699.634,67	1.826.970,80
Poslovni odhodki	1.687.198,13	1.828.213,79
Dobiček iz poslovanja	12.436,54	-1.242,99

Poslovni prihodki:

V poslovnem poročilu so poslovni prihodki znašali 1.699.634,67 Eur in so bili realizirani po naslednjih dejavnosti:

Primarne dejavnosti:

- Odvajanje komunalne vode 206.165,85 Eur (12,13%)
- čiščenje odpadnih voda 271.426,72 Eur (15,97%)
- Pokopališke dejavnosti 28.557,08 Eur (1,68%)

Izbirne dejavnosti:

- Vzdrževanje občinskih cest in javnih površin 875.104,03 Eur (51,48%)
- Vzdrževanje zelenih površin 63.347,55 Eur (3,72%)
- Vzdrževanja občinskih objektov 26.073,72 Eur (1,53%)
- Vzdrževanje občinskih stanovanj 8.951,90 Eur (0,53%)
- Projektne dejavnosti Izgradnje objektov za potrebe občine 218.924,82 Eur (12,88%)

Razliko poslovnih prihodkov do skupne višine prihodkov pa predstavljajo drugi poslovni prihodki, ki so v zanemarljivem deležu izkazani v izkazu poslovnega izida.

Delovanje podjetja je v največji meri odvisno od ustanoviteljice, to je od Občine Radlje ter od njenih potreb in planov, kar je razvidno iz dobičkov oziroma izgub na posameznih dejavnostih. Izgube iz poslovanja so bile v opazovanem letu ugotovljene v dejavnostih čiščenja odpadnih voda in na področju pokopališke dejavnosti, medtem ko je projektna dejavnost na pragu rentabilnosti.

Ne glede na to, pa bi bilo potrebno ugotoviti prag pokritja pri vseh dejavnostih in le te tudi dosegati, saj je potrebno tudi z javnimi sredstvi ravnati gospodarno.

Je pa opazno, da pretežni del prihodkov že dosega družba z izbirnimi dejavnostmi.

Poslovni odhodki:

	2019	2018
Stroški blaga in materiala	213.209,14	182.576,36
Stroški storitev	1.150.620,42	1.330.727,33
Stroški dela	295.264,29	297.457,53
Amortizacija	27.401,63	16.392,79
Ostali stroški, drugi pos. odhodki	702,65	1.059,78
Skupaj poslovni odhodki:	1.687.198,13	1.828.213,79

Za dobavo materiala in izvedbo storitev, podjetje zbira ponudbe pri več ponudnikih in ima sklenjene ustrezne pogodbe z dobavitelji oziroma izvajalci povsod, kjer je to smiselno. Ostale nabave podjetje izvaja na način, da je zagotovljena gospodarnost porabe sredstev. Ker gre za javna sredstva, bi morali nabavo voditi v skladu z zakonodajo na tem področju. To pomeni, da bi morali vse večje nabave opraviti vsaj s povabilom. Pri večjih nabavah pa vsekakor z javnim razpisom.

Nadzorni odbor je še posebej analiziral finančne prihodke in odhodke iz naslova poslovnih terjatev. Ugotavljamo, da so v letu poročanja finančni prihodki v višini 32.596,37 Eur in primerjalno nižji kot so bili v preteklem letu, ko so znašali 38.223,29 Eur.

Prav tako nadzorni odbor ugotavlja neskladje v povezavi s finančnimi odhodki, ki so v višini 38.067,90 Eur in so ostali na enakem nivoju kot v preteklem letu poročanja.

Nadzorni odbor meni, da v kolikor je šlo samo za podaljšano financiranje Občine, ki je izkazano kot finančna obveza KIC, ne more KIC prevzemati del finančnih odhodkov in jih izkazovati v svojih poslovnih knjigah.

4.3. Analiza bilance stanja na dan 31.12.2019

4.2.1 Opredmetena osnovna sredstva

Opredmetena osnovna sredstva so izkazana po neodpisani vrednosti 128.307,99 Eur.

Nadzorni odbor je pregledal register osnovnih sredstev, kjer ugotavlja, da je usklajen s podatki v letnem poročilu in usklajeno z novimi nabavami v letu 2019.

Vsekakor pa nadzorni odbor ugotavlja napačno evidentiranje zgradb v letu 2018, saj je investicija v teku še vedno evidentirana v višini 24.702,16 Eur v letu 2019.

Nadzorni odbor predlaga da se zgornja navedba ustrezno korigira.

Nadalje nadzorni odbor ugotavlja, da za potrebe opravljanja dejavnosti, nadzorovana družba nabavlja lastna osnovna sredstva. Menimo, da je smiselno ob vsaki takšni nabavi napraviti preračun smotrnosti nabave.

4.2.2 Dolgoročne poslovne terjatve

Postavka	2019	2018
Terjatev do Občine Radlje	761.691,60	919.413,67

Nadzorni odbor ugotavlja neusklajenost zgoraj navedenih terjatev z Občino Radlje na bilančni presečni dan. Predlagamo takojšnjo uskladitev, da ob izteku finančnih obvez, ki so podlaga teh terjatev ne bo prišlo do nepotrebnega finančnega bremena in morebiti takratno vodstvo sploh ne bo seznanjeno o sami vsebini.

Direktor nadzorovane družbe g. Potnik in računovodkinja ga. Planinšič sta bila ob nadzoru na to opozorjena, sta temu pritrdila in se zavezala, da bodo dolgoročne poslovne terjatve z Občino vključno s pripadajoči obrestmi uskladili in uredili pravilna knjiženja v letu 2020, tako da ob izteku pogodb ne bo nobenih razhajanj.

4.2.3 Kratkoročne poslovne terjatve

Postavka	2019	2018
Kratkoročne poslovne terjatve	890.888,18	861.320,78
Kratkoročne terjatve do kupcev	859.849,48	762.415,52
Druge kratkoročne terjatve	31.038,70	98.905,26

V primerjavi z letom 2018 so se v letu 2019 terjatve skupno povišale. Pretežni delež terjatev do kupcev, ki znašajo skupaj 859.849,48 Eur predstavlja terjatev do ustanoviteljice in sicer 760.252,77 Eur oz. kar 88.4 % vseh terjatev, ki so na dan izdelave poslovnega poročila že vse zapadle.

91.891,99 Eur oz. 10,7 % predstavljajo terjatve do JKP Radlje, d.o.o. ter preostanek terjatev, katere dolgujejo predvsem fizične osebe.

Nadzorni odbor glede na navedbe vodstva nadzorovane družbe ugotavlja, da družba vpliva na terjatve do ustanoviteljice nima, pri ostalih terjativah pa nimajo organizirane kontinuirane in sistemsko postavljene izterjave terjatev, s čimer bi lahko vsaj malce izboljšali svojo likvidnost.

4.2.4 Kratkoročne obveznosti

Postavka	2019	2018
Kratkoročne poslovne obveznosti	916.244,48	837.584,30
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	881.217,29	718.827,90
Druge kratkoročne obveznosti	35.027,19	118.756,40

Tudi obveznosti do dobaviteljev so se v primerjavi z letom 2018 povišale, kar je posledica neplačanih terjatev s strani Občine Radlje ob Dravi. Nadzorni odbor ugotavlja, da je še vedno odprtih del obveznosti iz leta 2017 in 2018.

Še posebej moramo omeniti dolg do družbe Loris d.o.o., ki opravlja računovodske storitve pa jim nadzorovana družba dolguje že 12.627 Eur na bilančni presečni dan. Menimo, da je računovodska služba pomemben steber delovanja družbe in le-ta ne bi smela trpeti likvidnostnih težav naročnika. Posebej moramo omeniti še zapadli dolg iz 2016 in 2017 do Prostovoljnega gasilskega društva Radlje.

Menim da bi zgornja dva upnika morala biti prioriteta pri poravnavanju obveznosti. Ostalih obveznosti podrobneje ne bi omenjali. Se pa s tem kaže zelo težka likvidnostna situacija nadzorovane družbe.

Nadzorni odbor je preveril stanje obveznosti do dobaviteljev tudi na dan obiska nadzornikov in sicer na dan 19.8.2020. Ugotovljeno je bilo, da se je pri nekaterih dobaviteljih stanja dolga zmanjšalo. Še vedno pa najbolj v oči bode povečan dolg do računovodskega servisa, ki znaša že 17.019,00 Eur. Je pa takšnih primerov še več.

4.2.5 Dolgoročne in kratkoročne finančne obveznosti

Postavka	2019	2018
Dolgoročne finančne obveznosti	697.309,35	812.944,93
Kratkoročne finančne obveznosti	172.159,20	159.138,44
Skupaj	869.468,55	972.083,37

Stanje dolgoročnih in kratkoročnih finančnih obveznosti se zmanjšuje vsled odplačevanja kreditov.

4.2.6 Kapital

Osnovni kapital družbe znaša 94.500,00 Eur.

Celoten lastni kapital nadzorovane družbe znaša v nadzorovanem obdobju 117.244,91 Eur in predstavlja samo 6,1 % delež lastnih sredstev znotraj vseh obveznosti do virov sredstev.

Gre za zelo slabo kapitalsko strukturo in ob slabši izterjavi terjatev, kar smo navedli že v prvem delu poročila prihaja posledično do izredno slabe likvidnostne situacije.

5. ZAKLJUČNE UGOTOVITVE, PRIPOROČILA IN PREDLOGI

- Zadolženost družbe se je v primerjavi z letom 2018 zmanjšala samo do finančnih institucij, obveznosti do dobaviteljev so se povečale. Terjatve sicer pokrivajo obveznosti z rahlo kratkoročno oziroma dolgoročno neusklajenostjo. Dejstvo pa je, da je JP KIČ d.o.o. skoraj v celoti odvisno od ustanoviteljice Občine Radlje ob Dravi.

- Plan za leto 2020 zajema iste postavke, ki so bile opredeljene že v preteklih poslovnih poročilih in vključuje opisano minimiziranje stroškov vseh vrst, zmanjšanje outsourcing (JKP) ter povišanje poslovnih prihodkov zgolj za 0,5%.
- Ob obstoječem stanju ter višini fiksnih stroškov ni pričakovati izboljšanja rezultatov poslovanja, v kolikor ne bo prišlo do večjih sprememb.
- NO priporoča, da JP KIČ ponovno prouči načrtovane prihodke dejavnosti in rezultate za leto 2019 ter poskuša znižati visoke fiksne stroške poslovanja oziroma si jasno izračunati prag pokritja posameznih dejavnosti in smotrnosti morebitnih novih nabav osnovnih sredstev
- NO priporoča, da JP KIČ poleg dejavnosti, ki se nanašajo na javni obseg zagotovljen s strani Občine Radlje ob Dravi, zagotovi večji delež prihodkov od dejavnosti na trgu ter vzpostavi stalni razvojni pristop k izboljševanju poslovanja tako v razvojno - tehničnem, finančnem in dobičkonosnem pogledu.

6. ODZIVNO POROČILO

Poročilo je bilo dne 25.2.2021 vročeno nadzorovani osebi, ki odzivnega poročila ni podala.

ČLANI NO:

Darinka Boroja
 Monika Kelenberger Potnik
 Saša Matečko Volmajer
 Laura Sagadin
 Jan Sredenšek
 Marija Viltušnik Vais



PREDSEDNIK NO:


Marjan Šol

VROČITI:

1. JP KIČ d.o.o., Mariborska cesta 7, 2360 Radlje ob Dravi
2. županu Občine Radlje ob Dravi
3. Občinskemu svetu Občine Radlje ob Dravi.

OBČINA RADLJE OB DRAVI
NADZORNI ODBOR
Mariborska cesta 7
2360 Radlje ob Dravi

Številka: 0321-0003/2019
Datum: 14. 12. 2020

 OBČINA RADLJE OB DRAVI Mariborska cesta 7, 2360 Radlje ob Dravi	
Prejeto: 15. 03. 2021	Ref: 9
Šifra zadeve: 0321-3 2019-23	Pril:
	Vred:

Na podlagi tretjega odstavka 42. člena Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 28/2018-uradno prečiščeno besedilo, 35/2017- spremembe in dopolnitve) in 33. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radlje (MUV; št. 1/2000, 4/2006- spremembe in dopolnitve), je Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi sprejel

DOKONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

/Javni zavod Zdravstveni dom Radlje ob Dravi za leto 2019/

1. KRATEK POVZETEK

Pri nadzoru poslovanja Javnega zavoda Zdravstveni dom Radlje ob Dravi (v nadaljevanju ZD Radlje ob Dravi) so bili pregledani naslednji dokumenti:

- Zakon o javnih zavodih,
- Poslovno poročilo za leto 2019
- Statut ZD Radlje ob Dravi,
- seznam izdanih računov Občini Radlje ob Dravi (za opravljene mrliške ogleda in sofinanciranje dejavnosti),
- pogodbe o sofinanciranju nakup opreme ter zahtevke za nakazilo in pogodbe o sofinanciranju dejavnosti,
- pridobljene ponudbe in izbire izvajalcev za manjša investicijska dela,
- odlok o ustanovitvi Zdravstvenega doma Radlje ob Dravi s spremembami.

Na strani nadzorovane osebe je pri nadzoru sodelovala Lidija Golob, direktorica ZD Radlje ob Dravi. Korespondenca se je vršila osebno, po telefonu in po elektronski pošti. Nadzor je bil opravljen na sedežu v mesecu septembru 2020. Pregled poslovanja je bil omejen na ustanovitveni delež Občine Radlje ob Dravi v višini 37,06%.

2. OSNOVNI PODATKI O NADZORU:

2. 1. Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi v sestavi:

- Marjan ŠOL, predsednik odbora
- Saša Matečko Volmajer
- Marija Viltušnik Vais
- Darinka Boroja
- Monika Kelenberger Potnik
- Laura Sagadin
- Jan Sredenšek

2. 2. Poročevalec:

- Laura Sagadin, Jan Sredenšek

2. 3. Ime nadzorovanega organa

- Zdravstveni dom Radlje ob Dravi, Mariborska cesta 37, 2360 Radlje ob Dravi

2. 4. Predmet nadzora:

- investicije
- skladnost finančnega načrta
- smotrnost in namenskost porabe proračunskih sredstev

2. 5. Datum nadzora:

- september 2020

3. UVOD

3. 1. Osnovni podatki o nadzorovanemu organu

Ime nadzorovane osebe	Zdravstveni dom Radlje ob Dravi
Sedež nadzorovane osebe	Mariborska cesta 37, 2360 Radlje ob Dravi
Pravna oblika organiziranosti	Javni zavod
Vpis v register	Poslovni register Slovenije
Datum vpisa v register	8.5.1991
Matična številka	5054893000
Število zaposlenih	62,5
Področje dela, pristojnosti in odgovornosti	Zdravstvena dejavnost
Odgovorna oseba med opravljanjem nadzora	Lidija Golob, direktorica
Odgovorna oseba v času, na katerega se nadzor nanaša	Lidija Golob, direktorica
Sodelovanje med NO in nadzorovano osebo	Zelo dobro

3. 2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora:

- 38. člen Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 28/2018- uradno prečiščeno besedilo, 35/2017- spremembe in dopolnitve)

3. 3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora:

- Sklep o izvedbi nadzora št. 0321-0003/2019 z dne 15. 6. 2020

3. 4. Namen in cilji nadzora:

- preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja,
- preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom organa za leto, za katero se opravlja nadzor,

- preveriti popolnost in zakonitost prejemkov in izdatkov,
- poročati o ugotovljenih nepravilnostih,
- dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa.

4. UGOTOVITVENI DEL

Področje dela ZD Radlje ob Dravi izhaja iz Odloka o ustanovitvi. Pravna podlaga za delovanje zavoda je opredeljena v Statutu ZD Radlje ob Dravi.

4.1 POSLOVNI IZID

Iz pregledanega Poslovnega poročila ZD Radlje ob Dravi za leto 2019 sledi:

PRIHODKI:

Prihodki, realizirani v letu 2019, so ugotovljeni na osnovi fakturirane realizacije za obvezno zdravstveno zavarovanje, prostovoljno zdravstveno zavarovanje, doplačil pacientov k zdravstvenim storitvam ter fakturirane realizacije drugim uporabnikom. Prihodki, doseženi v letu 2019 znašajo **3.013.708 €** (leta 2017 - 2.481.305 €, leta 2018 - 2.722.933 €).

	LETO 2018	LETO 2019	STRUK. 2018	STRUK. 2019	INDEKS
Prihodki od obveznega zavarovanja	1.888.255,73	2.062.927,53	69,35	68,45	109,25
Prihodki od prostovoljnega zavar.	255.472,82	333.327,29	9,38	11,06	130,47
Prihodki od samoplačnikov	54.799,87	98.145,41	2,01	3,26	179,10
Prihodki od prodaje zdrav. storitev	183.219,93	217.101,76	6,73	7,20	118,49
Prihodki od doplačil	1.824,34	2.123,61	0,07	0,07	116,40
Prihodki za refund. priprav. in special.	184.487,12	159.943,16	6,78	5,31	86,70
Prihodki od najemnin	49.440,14	46.958,01	1,82	1,56	94,98
Prihodki od stroškov najemnikov	75.948,86	76.212,91	2,79	2,53	100,35
Prihodki od ne zdravstvenih storitev	9.143,30	9.957,26	0,34	0,33	108,90
Ostali prihodki	20.340,86	7.011,44	0,75	0,23	34,47
SKUPAJ	2.722.932,97	3.013.708,38	100,00	100,00	110,68

RAZMEJEVANJE PRIHODKOV		
	EUR	%
Javna služba	2.610.231,74	86,61
Trg	403.476,64	13,39
Skupaj	3.013.708,38	100,00

ODHODKI v letu 2019:

Odhodki so v letu 2019 znašali **3.013.476 €** (leta 2017 - 2.514.014 €, leta 2018 - 2.754.367 €).

	LETO 2018	LETO 2019	STRUK. 2018	STRUK. 2019	INDEKS
Materialni stroški	353.462,85	371.910,80	12,83	12,34	105,22
Storitve	586.932,43	704.072,36	21,31	23,36	119,96
Amortizacija	86.964,24	95.632,09	3,16	3,17	109,97
Stroški dela	1.718.354,85	1.834.225,57	62,39	60,87	106,74
Drugi stroški	7.685,64	7.461,47	0,28	0,25	97,08
Odhodki financiranja	737,48	67,89	0,03	0,00	9,21
Izredni odhodki	230,20	106,07	0,01	0,00	46,08
ODHODKI SKUPAJ	2.754.367,69	3.013.476,25	100,00	100,00	109,41

Med odhodki so z največjim deležem zastopani stroški dela, in sicer predstavljajo skoraj 61% vseh stroškov. V primerjavi z letom 2018 so se zvišali, kar je posledica napredovanj in povišanja izhodiščnih plačnih razredov večine delovnih mest za en ali dva plačna razreda. Povračila za izplačilo teh stroškov dela pa zdravstveni domovi za sprejete zakonske določbe niso prejeli niti v letu 2017, 2018, niti v 2019 v zadostni višini.

Povečali so se tudi stroški materiala za 5% in storitev za skoraj 20%, saj je moral zdravstveni dom za zagotavljanje organizacije nujne medicinske pomoči sklepati pogodbe z zunanjimi izvajalci in drugimi, da je lahko organiziral 24-urno neprekinjeno organizacijo ter izvajanje te službe. Povečale so se cene materiala in ostalih storitev na trgu.

Skupno so odhodki narasli glede na preteklo leto za 9,41 %.

POSLOVNI IZID

Skrbno in racionalno poslovanje, preudarne odločitve pri nabavah, investicijah, omejitve nepotrebnih ne nujnih stroškov ter angažiranost zaposlenih in vodstva so konec poslovnega leta vodili v porast prihodkov nad odhodkov v višini 232 €, kar je velik uspeh.

	LETO 2017	LETO 2018	LETO 2019
Poslovni rezultat	-32.709,00 €	-31.434,00 €	232,13 €

4.2 IZDANI RAČUNI IN PRILIVI

Zneski izdanih faktur in zahtevkov iz ZD Radlje ob Dravi do Občine Radlje ob Dravi v letu 2019:

- 3.969,13 € sofinanciranje nakupa opreme – nakup avtoklava in nakup strežnika,
- 14.898,12 € sofinanciranje dodatne popoldanske ambulante,
- 1.204,57 € mrliško ogledna služba,

Skupaj 20.071,82 €.

4.3 INVESTICIJE

Na področju investicij v letu 2019 niso imeli izdatkov, pogovarjali so se samo s potencialnim projektantom o ideji in zasnovi ureditvi parkirišča.

Nadgradnja vozila urgentnega zdravnika je pomenila realizacijo 2. faze javnega razpisa iz leta 2018, pri čemer je celotne postopke vodila Občina Podvelka kot občina prijaviteljica na razpis in podpisnica pogodbe. ZD Radlje ob Dravi je pri tem sodeloval le pri strokovnih odločitvah izbire ponudnikov.

5. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Ob pregledu dokumentacije je razvidno, da ZD Radlje ob Dravi posluje v skladu z zakonskimi direktivami. Proračunski denar je porabljen namensko.

6. ODZIVNO POROČILO

Poročilo je bilo dne 27.11.2020 vročeno nadzorovani osebi, ki odzivnega poročila ni podala.

ČLANI NO:

Darinka Boroja
Monika Kelenberger Potnik
Saša Matečko Volmajer
Laura Sagadin
Jan Sredenšek
Marija Viltušnik Vais

PREDSIEDNIK NO:

Marjan Šolc



VROČITI:

1. Javni zavod Zdravstveni dom Radlje, Mariborska cesta 37, 2360 Radlje ob Dravi
2. Županu Občine Radlje ob Dravi
3. Občinskemu svetu Občine Radlje ob Dravi

OBČINA RADLJE OB DRAVI
NADZORNI ODBOR
Mariborska cesta 7
2360 Radlje ob Dravi

Prejeto: 15. 03. 2021	Ref: 9
Šifra zadeve:	Pril:
0321-3 2019-25	Vred:

Številka: 0321-0003/2019
Datum: 14. 12. 2020

Na podlagi tretjega odstavka 42. člena Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 35/2017, 11/2019) in 33. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radlje (MUV; št. 1/2000, 4/2006-spremembe in dopolnitve), je Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi sprejel

DOKONČNO POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU
/Krajevna skupnost Vuhred za leto 2019/

1. KRATEK POVZETEK

Pri nadzoru poslovanja Krajevne skupnosti Vuhred (v nadaljevanju KS Vuhred) so bili pregledani naslednji dokumenti:

- finančno poročilo poslovanja KS Vuhred za leto 2019,
- poslovno poročilo KS Vuhred za leto 2019,
- finančni plan za leto 2019
- prejeti računi za leto 2019,
- izdani računi za leto 2019,
- sklenjene podjetne in druge pogodbe,
- cenik in urnik aktivnosti v večnamenski dvorani Vuhred za sezono 2018/2019.

Na strani nadzorovane osebe je pri nadzoru sodelovala Marjanca Meršnik, predsednica KS Vuhred. Korespondenca se je vršila osebno, po telefonu in po elektronski pošti. Nadzor je bil opravljen v mesecu juliju 2020.

2. OSNOVNI PODATKI O NADZORU:

2. 1. Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi v sestavi:

- Marjan ŠOL, predsednica odbora
- Saša Matečko Volmajer
- Marija Viltušnik Vais
- Darinka Boroja
- Monika Kelenberger Potnik
- Laura Sagadin
- Jan Sredenšek

2. 2. Poročevalec:

- Saša Matečko Volmajer, Darinka Boroja

2. 3. Ime nadzorovanega organa

- Krajevna skupnost Vuhred, Vuhred 1, 2365 Vuhred.

2. 4. Predmet nadzora:

- Skladnost finančnega načrta
- Smotrnost in namenskost porabe proračunskih sredstev

2. 5. Datum nadzora:

- julij 2020

3. UVOD

3. 1. Osnovni podatki o nadzorovanemu organu

Ime nadzorovane osebe	Krajevna skupnost Vuhred
Sedež nadzorovane osebe	Vuhred 1, 2365 Vuhred
Pravna oblika organiziranosti	Krajevna skupnost
Vpis v register	Poslovni register Slovenije
Datum vpisa v register	30. 9. 1976
Matična številka	5032148000
Število zaposlenih	0
Področje dela, pristojnosti in odgovornosti	Krajevna skupnost
Odgovorna oseba med opravljanjem nadzora	Meršnik Marjanca, predsednica
Odgovorna oseba v času, na katerega se nadzor nanaša	Meršnik Marjanca, predsednica
Sodelovanje med NO in nadzorovano osebo	Zelo dobro

3. 2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora:

- 38. člen Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 28/2018- uradno prečiščeno besedilo, 35/2017- spremembe in dopolnitve)

3. 3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora:

- Sklep o izvedbi nadzora št. 0321-0003/2019 z dne 15. 6. 2020

3. 4. Namen in cilji nadzora:

- preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja,
- preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom organa za leto, za katero se opravlja nadzor,
- preveriti popolnost in zakonitost prejemkov in izdatkov,
- ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig,
- poročati o ugotovljenih nepravilnostih,
- dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa.

4. UGOTOVITVENI DEL

Računovodske storitve za nadzorovano osebo opravlja ustrezna služba Občine Radlje ob Dravi na osnovi knjiženih poslovnih dogodkov, za katere dokumente posreduje KS Vuhred. Na podlagi pregleda poslovnega izida prihodkov, ki so znašali 9.780,60 EUR in odhodkov, ki so znašali 9.780,60 EUR, je bilo ugotovljeno, da je znesek prihodkov enak znesku odhodkov.

Iz dokumentacije je razvidno, da je bilo KS Vuhred s strani lokalne skupnosti namenjenih 5.262,10 EUR sredstev, 4.018,50 EUR sredstev je KS Vuhred pridobila iz naslova najemnin za poslovne prostore (večinoma od oddajanja športne dvorane) in 500,00 EUR donacije za vzdrževanje vodne učne poti Vuhred. Pri podrobnejši analizi finančnega poslovanja KS Vuhred je bilo ugotovljeno, da so bila sredstva porabljena predvsem za stroške pogodbenega dela in s tem povezanih dajatev (1.225,04 EUR, 12 %), dotacije raznim društvom v Krajevni skupnosti Vuhred (2.175,21 EUR, 22 %) in obratovalnim stroškom (približno 2.100,58 EUR, 21 %). Ostala finančna sredstva so bila porabljena za razne materialne stroške (stroški plačilnega prometa, reprezentanca, pisarniški material, poštnina.....).

KS Vuhred razpolaga z večnamensko dvorano, ki jo oddaja različnim zainteresiranim uporabnikom, večinoma za športne namene. V zvezi z dvorano ima KS Vuhred sklenjenih 15 pogodb za občasno uporabo dvorane z različnimi subjekti, pravnimi in fizičnimi osebami, ki dvorano redno uporabljajo. Sprejet je cenik za uporabo dvorane, pogodbe so sklenjene v skladu s cenikom.

Poleg pogodb za uporabo večnamenske dvorane ima KS Vuhred sklenjene še naslednje pogodbe:

- podjemno pogodbo za čiščenje ter odpiranje in zapiranje športne dvorane,
- pogodbo o poslovnem sodelovanju za izvajanje govorov na pogrebih ter
- podjemno pogodbe za nošenje zastave na pogrebih.

Pogodbe so bile pregledane, pomanjkljivosti ni bilo ugotovljenih.

Pri pregledu izdanih računov je bilo ugotovljeno, da KS redno izstavlja račune za uporabo športne dvorane uporabnikom, s katerimi imajo sklenjeno pogodbo ter tudi posameznikom, ki dvorano koristijo občasno.

Iz primerjave poslovanja v prejšnjem letu je razvidno, da so se stroški kurjave precej znižali zaradi menjave peči.

Ob pregledu dokumentacije je bilo ugotovljeno, da je le-ta urejena in pregledna.

5. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Dotacije društvom iz kraja v letu 2019 predstavljajo kar 22 % porabljenih sredstev. Iz finančnega poročila za leto 2019 je razvidno, da za investicije in investicijsko vzdrževanje ni bilo porabljenih nobenih sredstev. Statut Občine Radlje ob Dravi v 59. členu določa, da imajo Krajevne skupnosti svet kot organ krajevne skupnosti, zato lahko opravljajo naloge iz pristojnosti občine, ki se nanašajo na prebivalce krajevne skupnosti z naslednjih področij:

- urejanje prostora;
- zagotavljanje obveznih lokalnih gospodarskih javnih služb varstva okolja;
- gradnjo in vzdrževanje cest in drugih javnih površin;
- upravljanje s premoženjem, namenjenim za potrebe krajevnega prebivalstva;
- pospeševanje kulturnih, športnih in drugih društvenih dejavnosti.

Društva prejemajo sredstva za svoje delovanje s strani Občine Radlje ob Dravi, ki jim razporeja sredstva na podlagi vnaprej sprejetih in objavljenih kriterijev. Zaradi tega NO predlaga, da se sredstva prvenstveno planirajo in namenjajo investicijam in izboljšavam v kraju, morebiten ostanek sredstev pa se po potrebi razporedi društvom, in sicer na podlagi vnaprej sprejetih kriterijev in meril.

6. ODZIVNO POROČILO

Poročilo je bilo dne 27.11.2020 vročeno nadzorovani osebi, ki odzivnega poročila ni podala.

ČLANI NO:

Darinka Boroja
Monika Kelenberger Potnik
Saša Matečko Volmajer
Laura Sagadin
Jan Sredenšek
Marija Viltušnik Vais

PREDSEDNIK NO:

Marjan Šolc



VROČITI:

1. Krajevna skupnost Vuhred, Vuhred 1, 2365 Vuhred- osebno
2. županu Občine Radlje ob Dravi
3. Občinskemu svetu Občine Radlje ob Dravi



OBČINA RADLJE OB DRAVI
NADZORNI ODBOR
Mariborska cesta 7
2360 Radlje ob Dravi

Prejeto: 15. 05. 2021	Ref: 9
Šifra zadeve: 0321-9 2019-24	Pril:
	Vied:

Številka: 0321-0003/2019
Datum: 21. 5. 2021

Na podlagi tretjega odstavka 42. člena Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 28/2016, 35/2017 in 11/2019) in 33. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radlje (MUV, št. 31/2020), je Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi sprejel

DOKONČNO POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU
/Športnem društvu Radlje ob Dravi za leto 2019/

1. KRATEK POVZETEK

Pri nadzoru poslovanja Športnega društva Radlje ob Dravi (v nadaljevanju ŠD Radlje ob Dravi) so bili pregledani naslednji dokumenti:

- Zakon o društvih,
- Statut Športnega društva Radlje ob Dravi iz leta 2012,
- Finančno poročilo za leto 2019,
- Poslovno poročilo za leto 2019,
- seznam izdanih računov,
- seznam prejetih računov.

Na strani nadzorovane osebe je pri nadzoru sodelovala Karina Markač, odgovorna oseba za sestavljanje bilance ŠD Radlje ob Dravi. Korespondenca se je vršila po elektronski pošti.

2. OSNOVNI PODATKI O NADZORU:

2. 1. Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi v sestavi:

- Marjan ŠOL, predsednik odbora
- Saša Matečko Volmajer
- Marija Viltušnik Vais
- Darinka Boroja
- Monika Kelenberger Potnik
- Laura Sagadin
- Jan Sredenšek

2. 2. Poročevalec:

- Marija Viltušnik Vais, Laura Sagadin

2. 3. Ime nadzorovanega organa

- Športno društvo Radlje ob Dravi, Pohorska cesta 20, 2360 Radlje ob Dravi

2. 4. Predmet nadzora:

- skladnost finančnega načrta
- smotrnost in namenskost porabe proračunskih sredstev

2. 5. Datum nadzora:

- november 2020

3. UVOD

3. 1. Osnovni podatki o nadzorovanemu organu

Ime nadzorovane osebe	Športno društvo Radlje ob Dravi
Sedež nadzorovane osebe	Pohorska cesta 20, 2360 Radlje ob Dravi
Pravna oblika organiziranosti	Društvo, zveza društev
Vpis v register	Poslovni register Slovenije
Datum vpisa v register	09.10.1980
Matična številka	5208165000
Število zaposlenih	0
Področje dela, pristojnosti in odgovornosti	Dejavnost športnih klubov, splošno čiščenje stavb
Odgovorna oseba med opravljanjem nadzora	Jože Vertovšek, zastopnik
Odgovorna oseba v času, na katerega se nadzor nanaša	Jože Vertovšek, zastopnik
Sodelovanje med NO in nadzorovano osebo	Dobro

3. 2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora:

- 38. člen Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 28/2018- uradno prečiščeno besedilo, 35/2017- spremembe in dopolnitve)

3. 3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora:

- Sklep o izvedbi nadzora št. 0321-0003/2019 z dne 15. 6. 2020

3. 4. Namen in cilji nadzora:

- preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja,
- preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom organa za leto, za katero se opravlja nadzor,
- preveriti popolnost in zakonitost prejemkov in izdatkov,
- poročati o ugotovljenih nepravilnostih,
- dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa.

4. UGOTOVITVENI DEL

ŠD Radlje ob Dravi je bilo ustanovljeno leto 1975 iz razloga izvajanja športne dejavnosti in v želji po izobraževanju mladih športnikov, predvsem nogometašev. ŠD Radlje ob Dravi je članica Športne zveze Radlje ob Dravi. Člani društva so člani, starejši in mlajši dečki, starejšo cicibani in mlajši cicibani, nogometni vrtec ter na novoustanovljena ekipa deklic starosti med 9 in 13 letom, ki nastopa v 1. državni nogometni ligi. Športno društvo šteje cca. 140 članov, v glavnem mlade, ki so željni znanja v nogometu. Pravna podlaga za delovanje zavoda je opredeljena v Statutu ŠD Radlje ob Dravi. Poleg Statuta društva ima društvo izdelane tudi organe upravljanja. Najvišji organ društva je skupščina oz. zbor članov. Društvo ima tudi 7-članski upravni odbor, ki se sestane po potrebi, medtem ko je skupščina najmanj 1-krat letno.

4.1 POSLOVNI IZID

Iz pregledanega Finančnega poročila in Poslovnega poročila ŠD Radlje ob Dravi za leto 2019 sledi:

PRIHODKI:

Prihodki, doseženi v letu 2019 znašajo **84.394,53 €** (leta 2018 – 60.613,04 €).

	LETO 2018	LETO 2019	STRUK. 2018	STRUK. 2019
Prihodki od članarine in prispevkov članov	34.915,37 €	43.490,00 €	57,60	51,53
Prihodki iz proračunskih in drugih javnih sredstev	8.911,03 €	20.070,22 €	14,70	23,78
Prihodki iz drugih fundacij, skladov in ustanov (Športne zveze in MNZ)	457,14 €	379,31 €	0,75	0,45
Prihodki drugih pravnih in fizičnih oseb	3.550,00 €	11.500,00 €	5,86	13,63
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	11.578,96 €	8.955,40 €	19,10	10,61
Ostali prihodki od dejavnosti	1.200,54 €	0,00 €	1,98	0,00
SKUPAJ	60.613,04 €	84.394,93 €	100,00	100,00

Ostali prihodki od prodaje proizvodov in storitev so sestavljeni iz dveh delov. Del te predpostavke predstavljajo ostali prihodki pridobitne dejavnosti v višini 5.855,00 € in drugi del predstavljajo ostali prihodki (turnirji, ...) v višini 3.100,40 €.

Glede na tabelarni prikaz vidimo, da se so znatno povišali skoraj vsi prihodki, razen prihodkih Športne zveze in MNZ-ja ter prihodki od prodaje proizvodov in storitev. Najbolj so se povečali prihodki drugih pravnih in fizičnih oseb, iz 3.550,00 € na 11.500,00 €, kar v odstotkih pomeni povišanje za skoraj 324 %. Drugo znatno povišanje se pojavi pri prihodkih iz proračunskih in drugih javnih sredstev in sicer za kar 11.159,19 €, kar pomeni v odstotkih malo več kot 225 %.

ODHODKI v letu 2019:

Odhodki v letu 2019 so skupaj znašali **72.985,85 €**. Odhodki so sestavljeni iz postavk predstavljenimi v spodnji tabeli.

	LETO 2018	LETO 2019	STRUK. 2018	STRUK. 2019
Stroški povračila članom (kilometrine)	28.722,22 €	37.571,54 €	45,06	51,48
Stroški materiala (pisarniški, sanitetni, pokali)	938,20 €	791,74 €	1,47	1,08
Stroški plačilnega prometa	530,16 €	493,40 €	0,83	0,68
Stroški zavarovalne premije	201,70 €	194,37 €	0,32	0,27
Stroški reklame, reprezentance	2.653,87 €	2.190,89 €	4,16	3,00
Stroški izobraževanja	1.318,00 €	368,00 €	2,07	0,50
Stroški športnih priprav	8.826,45 €	8.713,50 €	13,85	11,94
Stroški vadnin trenerjev	2.200,00 €	2.470,00 €	3,45	3,38
Stroški turnirjev	1.695,00 €	1.218,00 €	2,66	1,67
Stroški računovodskih storitev	0,00 €	183,00 €	0,00	0,25
Sodniški stroški	4.754,30 €	3.418,71 €	7,46	4,68
Stroški kazni disciplinskih sodnikov	0,00 €	250,00 €	0,00	0,34
Stroški najemna športne dvorane in čiščenja	6.777,02	6.870,31 €	10,63	9,41
Stroški nakupa športne opreme	1.709,30 €	7.242,39 €	2,68	9,92
Stroški članarine (MNZM IN ŠZ)	975,00 €	1.010,00 €	1,53	1,38
Prevozne storitve	1.550,00 €	0,00 €	2,43	0,00
Ostali stroški	885,90 €	0,00 €	1,39	0,00
ODHODKI SKUPAJ	63.737,12 €	72.985,85 €	100,00	100,00

Med odhodki so z največjim deležem zastopani stroški povračila članom (kilometrine), in sicer predstavljajo več kot 51% vseh stroškov. V primerjavi z letom 2018 so se zvišali. V letu 2019 se je znatno povečal tudi strošek nakupa športnega opreme in sicer za več kot 3-krat. Glede na poslovno in finančno poročilo ŠD Radlje ob Dravi za leto 2019 so se, glede na leto 2018, nekoliko zmanjšali stroški reklame, reprezentance in stroški izobraževanja. Ostali stroški ostajajo v približno enakem odstotku.

Skupno so odhodki narasli glede na preteklo leto za 8,37 %.

POSLOVNI IZID

Na podlagi pridobljene dokumentacijo opazimo, da je vodstvo v letu 2019, napram letu 2018, pridobilo veliko več prihodkov s strani stroškov članarin in prihodkov drugih fizičnih in pravnih oseb kot tudi prihodkov iz proračunskih in drugih javnih sredstev. Ta del prihodkov se je povečal za 27.683,82 EUR. Prihodki so se torej znatno povežali (v skupni višini 23.781,89 €), medtem, ko so stroški ostali približno enako visoki oz. so se povežali za 9.248,73 €. Glede na zgoraj navedena dejstva lahko ugotovimo, da je vodstvo ŠD Radlje ob Dravi ustvarilo dobiček v vrednosti 11.409,08 EUR.

	LETO 2018	LETO 2019
Poslovni rezultat	- 3.124,08 €	11.409,08 €

5. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Ob pregledu dokumentacije smo ugotovili, da je dokumentacija urejena in pregledna ter poslovanje društva transparentno. Edini pomisleki oz. priporočila se pojavijo glede stroška povračila članom (kilometrine). Priporočamo, da se vodi natančna in transparentna evidenca poti članov, ki so upravičena do stroška povračila članom.

6. ODZIVNO POROČILO

Poročilo je bilo dne 5.5.2021 vročeno nadzorovani osebi, ki odzivnega poročila ni podala.

ČLANI NO:

Darinka Boroja
Monika Kelenberger Potnik
Saša Matečko Volmajer
Laura Sagadin
Jan Sredenšek
Marija Viltušnik Vais

PREDSEDNIK NO:

Marjan Šolc



VROČITI:

1. Športno društvo Radlje ob Dravi, Pohorska cesta 20, 2360 Radlje ob Dravi
2. Županu Občine Radlje ob Dravi
3. Občinskemu svetu Občine Radlje ob Dravi

Prejeto: 15. 05. 2021	Ref: 9
Šifra zadeve: 0321-9/2019-26	Pril:
	Vred:

OBČINA RADLJE OB DRAVI
NADZORNI ODBOR
Mariborska cesta 7
2360 Radlje ob Dravi

Številka: 0321-0003/2019
Datum: 21. 5. 2021

Na podlagi tretjega odstavka 42. člena Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 28/2016, 35/2017 in 11/2019) in 33. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radlje (MUV, št. 31/2020), je Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi sprejel

DOKONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

/Kulturno športno turistično društvo Remšnik za leto 2019/

1. KRATEK POVZETEK

Pri nadzoru poslovanja Kulturnega športnega turističnega društva Remšnik (v nadaljevanju KŠT društvo Remšnik) so bili pregledani naslednji dokumenti:

- finančni plan za leto 2019,
- finančno poročilo KŠT Društva Remšnik 2019,
- prejeti računi za leto 2019,
- Letno poročilo 2019,
- Izkaz poslovnega izida 2019,
- Bilanca stanja 2019,
- Pogodba o sofinanciranju programov športa v Občini Radlje ob Dravi za leto 2019 z dne 18.9.2019,
- Pogodba o sofinanciranju programov na področju turizma na področju turizma v Občini Radlje ob Dravi z dne 21.8.2019,
- Pogodba o sofinanciranju izvedbe programov s področja kulturnih programov v Občini Radlje ob Dravi za leto 2019 z dne 25.9.2019.

Na strani nadzorovane osebe je pri nadzoru sodelovala Tatjana Breznik, predsednica KŠTD Remšnik in blagajničarka društva Natalija Čepe. Korespondenca se je vršila osebno, po telefonu in po elektronski pošti. Nadzor je bil opravljen v mesecu avgustu 2020.

2. OSNOVNI PODATKI O NADZORU:

2. 1. Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi v sestavi:

- Marjan ŠOL, predsednik odbora
- Saša Matečko Volmajer
- Marija Viltušnik Vais
- Darinka Boroja
- Monika Kelenberger Potnik
- Laura Sagadin
- Jan Sredenšek

2. 2. Poročevalec:

- Monika Kelenberger Potnik, Jan Sredenšek

2. 3. Ime nadzorovanega organa

- Kulturno športno turistično društvo Remšnik, Remšnik 3, 2363 Podvelka

2. 4. Predmet nadzora:

- Skladnost finančnega načrta
- Smotrnost in namenskost porabe proračunskih sredstev

2. 5. Datum nadzora:

- avgust 2020

3. UVOD

3. 1. Osnovni podatki o nadzorovanemu organu

Ime nadzorovane osebe	Kulturno športno turistično društvo Remšnik
Sedež nadzorovane osebe	Remšnik 3, 2363 Podvelka
Pravna oblika organiziranosti	Društvo, zveza društev
Vpis v register	Poslovni register Slovenije
Datum vpisa v register	28.12.1994
Matična številka	5892180000
Število zaposlenih	0
Področje dela, pristojnosti in odgovornosti	Delovanje na področju kulture, športa in turizma
Odgovorna oseba med opravljanjem nadzora	Tatjana Breznik, predsednica
Odgovorna oseba v času, na katerega se nadzor nanaša	Tatjana Breznik, predsednica
Sodelovanje med NO in nadzorovano osebo	Zelo dobro

3. 2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora:

- 38. člen Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 28/2018- uradno prečiščeno besedilo, 35/2017- spremembe in dopolnitve)

3. 3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora:

- Sklep o izvedbi nadzora št. 0321-0003/2019 z dne 15. 6. 2020

3. 4. Namen in cilji nadzora:

- preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter transparentnost poslovanja,
- preveriti skladnost finančnega poslovanja s proračunom organa za leto, za katero se opravlja nadzor,
- preveriti popolnost in zakonitost prejemkov in izdatkov,

- ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig,
- poročati o ugotovljenih nepravilnostih,
- dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje organa.

4. UGOTOVITVENI DEL

Računovodske storitve za nadzorovano osebo opravlja pooblaščen računovodska družba Analit d.o.o., ki opravi knjiženje poslovnih dogodkov na osnovi prejetih knjigovodskih listin, ki jih redno v knjiženje posreduje KŠT društvo Remšnik. Nadzorni odbor je analiziral izkaz poslovnega izida, ki vključuje poslovne prihodke v višini 7709,02 EUR in poslovne odhodke v višini 4635,02 EUR. Nadzorni odbor ugotavlja, da znaša presežek poslovnih prihodkov nad poslovnimi odhodki 3.074,00; zaradi še nekaterih drugih poslovnih dogodkov pa znaša končni presežek prihodkov na odhodki 3068,97 EUR, kar je tudi skladno z oddanimi izkazi.

Iz dokumentacije je razvidno, da je bilo KŠT društvu Remšnik s strani Občine Radlje ob Dravi namenjenih 3799,02 EUR, iz naslova prijav društvenih aktivnosti na objavljene razpise, društvo pa je 3170,00 EUR pridobilo iz naslova donacij drugih pravnih in fizičnih oseb ter iz naslova članarin in prispevkov članov sredstva v višini 590,00 eurov.

Pri podrobnejšem pregledu finančnega poslovanja KŠT društva Remšnik je bilo ugotovljeno, da so sredstva porabljena namensko in sicer: za povračilo potnih stroškov zborovodkinje vokalne skupine (1260,00 EUR) , nakupa oblek za vokalno skupino (1083,62 EUR). Ostala sredstva so bila porabljena za razne materialne stroške (stroški bančnih storitev, potrošnega materiala za realizacijo društvenih dogodkov, porabo pisarniškega materiala,...) plačilo prijavnin vokalne skupine na različna tekmovanja, izvedbo občnega zbora in druge društvene aktivnosti.

KŠT društvo Remšnik ne razpolaga s svojimi lastnimi društvenimi prostori, v brezplačni uporabi ima prostore KS Remšnik, ki jih uporablja za delovanje društva. Društvo nima sklenjenih nobenih pogodb (podjemne, o uporabi prostorov, podobno...).

Iz primerjave poslovanja tekočega s preteklim letom je razvidno, da so se prihodki pridobljeni s strani Občine Radlje ob Dravi povečali za 1937,19 EUR, dodatno k pridobljenim sredstvom na razpisih je društvo sklenilo še donacijsko pogodbo z Občino Radlje ob Dravi.

Ob pregledu dokumentacije pa je generalno bilo ugotovljeno, da je le-ta urejena in pregledna ter poslovanje društva transparentno in vzorno.

5. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

NO edino priporočila, da se finančno poslovanje vodi za vsako sekcijo posebej (turizem, kultura, šport), saj bi s tem preprečili, da bi se sredstva prejeta s strani Občine Radlje ob Dravi porabljala nenamensko za posamezno sekcijo.

6. ODZIVNO POROČILO

Poročilo je bilo dne 5.5.2021 vročeno nadzorovani osebi, ki odzivnega poročila ni podala.

ČLANI NO:

Darinka Boroja
Monika Kelenberger Potnik
Saša Matečko Volmajer
Laura Sagadin
Jan Sredenšek
Marija Viltušnik Vais

PREDSEDNIK NO:

Marjan Šol



VROČITI:

1. Kulturno športno turistično društvo Remšnik, Remšnik 3, 2363 Podvelka- osebno
2. županu Občine Radlje ob Dravi
3. Občinskemu svetu Občine Radlje ob Dravi