

Številka: 0321-0003/2019-09
Datum: 9. 5. 2022

K TOČKI 6

OBČINSKI SVET
OBČINE RADLJE OB DRAVI

- ZADEVA:** **OBRAVNAVA POROČIL NADZORNEGA ODBORA O IZVEDENIH NADZORNIH PREGLEDIH V LETU 2021 ZA LETO 2020**
- 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 12. seji, dne 16.2.2021 sprejel Plan dela nadzornega odbora za leto 2021, 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 s 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 Nadzornega odbora Občine Radlje ob Dravi občinski svet obravnava dokončna poročila o izvedenih nadzornih pregledih nadzornega odbora. 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 2021 za leto 2020.

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 2020 (6x).



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

Prejeto: - 9 - 05 - 2022	Ref: 9
Šifra zadeve:	Pril:
0321-0003/2019-31	Vrtil:

Številka: 0321-0003/2019-09
Datum: 6. 5. 2022

Na podlagi tretjega odstavka 42. člena Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 28/2016, 35/2017, 11/2019) in 31. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radlje (MUV, št. 31/2020), je Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi na svoji 15. seji, dne 5. 5. 2022, sprejel

DOKONČNO POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU /Vrtec Radlje ob Dravi za leto 2020/

1. KRATEK POVZETEK

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

- Zakon o vrtcih,
- Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo,
- Pravilnik o normativih in kadrovskih pogojih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje,
- Pravilnik o plačilih staršev za programe v vrtcih,
- Pravilnik o normativih in minimalnih tehničnih pogojih za prostor in opremo vrtca,
- Zaključni račun Občine Radlje ob Dravi za leto 2020
- Poslovno poročilo k zaključnemu računu Občine Radlje ob Dravi,
- Bilanca stanja in bruto bilanca za leto 2020,
- Letno in finančno poročilo Osnovne šole Radlje ob Dravi za leto 2020,
- Plan / realizacija prihodkov in odhodkov Vrtec Radlje za leto 2020
 - o Dodatek za nevarnosti in posebne obremenitve za zaposlene delavce v vrtcu Radlje,
- Program dela in finančni načrt Osnovne šole Radlje ob Dravi za leto 2020
 - o Izračun cen programov v vrtcu za leto 2020,
 - o Stroški izplačila plač v letu 2020 (Vrtec Radlje),
 - o Rekapitulacija predvidenih stroškov v letu 2020 (Vrtec Radlje),
 - o Soglasje Občine Radlje ob Dravi k Programu dela in finančnemu ter Kadrovskemu načrtu Osnovne šole Radlje ob Dravi za leto 2020,
- Računovodski izkazi osnovne šole Radlje za leto 2020
- Terjatve in odprti računi,
- Obveznosti do dobaviteljev,
- Seznam vseh izdanih računov Občini Radlje ob Dravi za leto 2020,
 - o Nabava opreme za vrtec za leto 2020,

- Dodatna pojasnila OŠ Radlje ob Dravi – za podatke Vrtec Radlje za leto 2020,
- Pogodbe in aneksi o sofinanciranju dejavnosti OŠ Radlje ob Dravi v letu 2020,

Vsa dokumentacija je bila posredovana preko elektronske pošte ažurno.

Na strani nadzorovane osebe sta pri nadzoru sodelovala:

- Mag. Damjan Osrajnik, ravnatelj Osnovne šole Radlje ob Dravi in
- Mojca Kovačič, računovodkinja.

Sestanek predstavnikov NO Občine Radlje ter Vrtca Radlje je potekal 18.11.2021 ob 7.30 uri na lokaciji OŠ Radlje ob Dravi.

V času izvedbe nadzora je bila z nami v kontaktu računovodkinja, ga. Mojca Kovačič, ki je priskrbelo vso potrebno dokumentacijo. Izmenjava dokumentacije in dogovori so potekali osebno, telefonsko in po elektronski pošti.

Sodelovanje je bilo dobro in korektno. Vsa posredovana dokumentacija pa zelo pregledna.

2. OSNOVNI PODATKI O NADZORU:

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

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

2. 2. Poročevalec:

- Jan Sredenšek in Darinka Boroja

2. 3. Ime nadzorovanega organa

- Vrtec Radlje ob Dravi, Koroška cesta 15, 2360 Radlje ob Dravi

2. 4. Predmet nadzora:

- skladnost finančnega načrta
- smotrnost in namenskost porabe proračunskih sredstev

2. 5. Datum nadzora:

- oktober, november 2021

3. UVOD

3. 1. Osnovni podatki o nadzorovanemu organu

Ime nadzorovane osebe	Vrtec Radlje ob Dravi
Sedež nadzorovane osebe	Koroška cesta 15, 2360 Radlje ob Dravi
Pravna oblika organiziranosti	Poslovna enota
Vpis v register	Poslovni register Slovenije
Datum vpisa v register	30. 9. 1976
Matična številka	5089271004
Število zaposlenih	38
Področje dela, pristojnosti in odgovornosti	85. 100 (Predšolska vzgoja)
Odgovorna oseba med opravljanjem nadzora	Mojca Kovačič, računovodkinja
Odgovorna oseba v času, na katerega se nadzor nanaša	Mag. Damjan Osrajnik, ravnatelj
Sodelovanje med NO in nadzorovano osebo	Odlično

3. 2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora:

- 38. člen Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 28/2018- uradno prečiščeno besedilo, 35/2017, 11/2019 - spremembe in dopolnitve)

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

- Sklep o izvedbi nadzora št. 0321-0003/2019 z dne 11. 5. 2021

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

4.1. PRIHODKI IN ODHODKI OŠ RADLJE

	2020	2019
PRIHODKI	3.510.850,00 €	3.541.857,00 €
ODHODKI	3.509.920,00 €	3.538.157,00 €
razlika	649 €	3.700 €

OPOMBA: prihodki in odhodki so zbirni za OŠ Radlje

Pri preverjanju bruto bilance in vse dokumentacije ugotavljamo, da so podatki za vrtec stroškovno ločeni, po kontih. Vodstvo OŠ Radlje je upoštevalo priporočila NO Občine Radlje ob Dravi iz leta 2014, ko je bil nazadnje opravljen nadzor nadzornega odbora Občine Radlje ob Dravi. OŠ Radlje je pristopilo k ločenemu vodenju stroškov vrtca Radlje. V nadaljevanju bomo predstavili natančne podatke poslovanja vrtca za leto 2020.

4.1.1. PRIHODKI VRTEC RADLJE:

Skupni prihodki vrtca Radlje za leto 2020 skupaj znašajo 997.866,65 €.

	2020
Plačilo staršev	174.223,64
Državni proračun / izpad plačila staršev	58.123,86
Proračun občine Radlje ob Dravi	660.488,93
Kratkoročno razmejeni prihodki pret. Leta	3.557,55
MIZŠ – plačilo vzgojin za drugega in več otrok	45.207,26
MIZŠ – zaščitna sredstva	325,22
Proračun drugih občin	29.826,51
Zavod RS za zaposlovanje/ukrepi višja sila	3.720,90
Zavod za zdravstveno zavarovanje / ukrep boleznine	656,02
Zavod za zdravstveno zavarovanje/ ukrep izolacija	1.736,76
SKUPAJ PRIHODKI	977.866,65

Skupni prihodki iz Proračuna občine Radlje ob Dravi – vrtec Radlje:

VRTEC	REALIZACIJA 2019	NAČRT 2020	REALIZACIJA 2020
Redna dejavnost vrtca	664.069,56	703.045,60	664.046,48
Dodatna strokovna pomoč	13.478,39	6.095,39	11.754,69
SKUPAJ	677.547,95	709.140,99	675.801,17

Prihodki za dejavnost vrtca so v primerjavi s finančnim načrtom nižji za 5,55%. Razlogi nižjih prihodkov iz proračuna občine Radlje ob Dravi za dejavnost vrtca so poleg epidemioloških tudi v priznanih pravicah na podlagi Zakona o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev, medletnih sprememb v višini priznanih pravic staršev do sofinanciranja stroškov vzgojnin, številu vključenih otrok v vrtec in prisotnost oz. odsotnost otrok.

Občina Radlje ob Dravi je v letu 2020 – Otrokom prijazno Unicefovo mesto za dodatno strokovno pomoč zagotovila sredstva za dodatno zaposlitev vzgojiteljice predšolskih otrok – pomočnice vzgojiteljice v obdobju od januarja do avgusta, zaposlitev 0,75 spremljevalca otrok od septembra do decembra, in dodatno zunanjo strokovno pomoč v obdobju septembra do decembra 2020. Skupaj je vrtec Radlje iz tega naslova prejel 11.754,69 €.

4.1.2. ODHODKI VRTEC RADLJE:

Skupni odhodki vrtca Radlje za leto 2020 skupaj znašajo 977.866,65 €.

ODHODKI		DEJAVNOST VRTCA	DOD. ZAPOSLOTITVE DSP VRTEC	VRTEC NARAVI NAD. STORITVE
1.	PORABLJEN MATERIAL	71.084,06	0,00	537,87
	Material za šolsko kuhinjo	44.656,28		
	Material za pouk, program	12.279,23		537,87
	Material za čiščenje	10.011,94		
	Pisarniški material in literatura	1.203,68		
	Material za vzdrževanje	2.212,23		
	Material za zaščito pri delu	720,70		
2.	PORABLJENA ENERGIJA	16.392,11	0,00	0,00
	Gorivo	253,57		
	Plin	754,79		
	Električna energija	6.758,54		
	Kurivo za ogrevanje	8.625,21		
3.	PREVOZNE STORITVE IN STORITVE TELEKOMUNIKACIJ	3.742,74	0,00	359,37
	Prevozne storitve			359,37
	Storitve interneta, pošte in telefona	3.742,74		
4.	STORITVE VZDRŽEVANJA	3.204,81		
5.	STORITVE ČISTILNIH SERVISOV	1.394,83		
6.	NAJEMNINE	713,63		
7.	VODA, KOMUNALNE, DIMNIKARSKE	10.347,43		

	STORITVE IN STROŠKI ODVOZA ORGANSKIH ODPADKOV			
8.	AMORTIZACIJA OPREME IN GRADBENIH OBJEKTOV			
9.	NADOMESTILA STROŠKOV ZAPOSLENIM (prevoz, prehrana, odsotnost, službena pogodbeno delo)	33.054,15	440,42	20,16
10.	NEPROIZVODNE STORITVE	8.296,39	2.458,61	1.012,50
	Zdravstvene storitve	542,48		
	Stroški izobraževanja	1.319,68		
	Stroški izletov, ekskurzij, šole v naravi, tekmovanja			1012,50
	Druge neproizvodne storitve(štud. Servis, vzdrž. Prog opreme, reprezentanca, javni razpisi, varstvo odvetniških storitev, registracija osebnega vozila)	6.434,23	2.458,61	
11.	PLAČA, REGRES, JUBILEJNE NAGRADE, ODPRAVNINE	704.576,01	7.429,18	363,36
12.	DAVKI IN PRISPEVKI, KI NISO ODVISNI OD REZULTATA	122.603,06	1.395,97	59,01
13.	ZAVAROVALNE PREMIJE	1.622,98		
14.	BANČNE STORITVE, ČLANARINE IN TAKSE	491,06		
15.	DRUGI ODHODKI	343,39		
	Drugi in izredni dohodki	343,39		
	SKUPAJ ODHODKI	977.866,65	11.724,18	2.352,27

Odhodki vrtca Radlje se vodijo posamezno, po postavkah iz katerih je jasno vidna poraba sredstev.

Za vse enote vrtca Radlje so v računovodskih evidencah stroški vodeni na enem stroškovnem mestu – Dejavnost vrtca. Za posamezne enote vrtca (Radlje, Vuhred, Remšnik) so stroški vodeni v analitičnih evidencah, izračunani na podlagi kriterijev razdelitve skupnih stroškov za posamezno enoto in evidentirani z ostalimi neposrednimi stroški dejavnosti vrtca, na kontih glavne knjige stroškovnega mesta – Dejavnost vrtca. Stroški »dodatne zaposlitve DSP« in »vrtec v naravi nad. storitve« so evidentirani na ločenih stroškovnih mestih.

Osnovna šola Radlje ob Dravi in vrtec Radlje ob Dravi tvorita enovit javni zavod, zato so v računovodskih izkazih, vsi prihodki in odhodki poslovanja, zajeti skupaj.

Vrtec Radlje je iz državnega proračuna prejel tudi 37.687,17 €, ki so bili namenjeni zaposlenim kot dodatki za nevarnosti in posebne obremenitve (epidemija). Občina je skupne zahteve za vse posredne in neposredne proračunske uporabnike občine posredovala na ministrstvo za finance. Po priporočilu ministrstva so v vrtcu vzpostavili analitično evidenco (prihodkov in odhodkov za Covid dodatek). Evidenco hranijo v računovodstvu zavoda.

NO ugotavlja:

Celotno poslovanje vrtca Radlje zagotavlja ustrezno preglednost za porabo javnih sredstev.

4.2. INVESTICIJE IN NABAVA OPREME

Vrtec Radlje v letu 2020 ni imel večjih investicij.

Dne 8.9.2021 je Ministrstvo za izobraževanje, znanost in šport objavilo sklep o izboru predlogov dodatnih projektov za sofinanciranje investicij v vrtcih in osnovnem šolstvu v RS v proračunskem obdobju 2022 – 2024, kjer je bila Občina Radlje izbrana in s tem pridobila 511.400,03 € sredstev za gradnjo prizidka k vrtcu Radlje ob Dravi. Projekt bo vodila Občina Radlje ob Dravi, ki je bila tudi prijavitelj na razpis.

NO je preveril dokumentacijo nabavljene opreme v letu 2020 za potrebe vrtca Radlje in njihovih enot v vrednosti - **5.662,44 €**:

- Miza in stolčki (701,46 €)
- Pohištvo (4.337,20 €)
- Otroški voziček (623,78 €)

Dokumentacija je pregledna. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

4.3. IZRAČUN CEN PROGRAMOV V VRTCU ZA LETO 2020

ORGANIZIRANOST DELOVANJE VRTCA:

Vrtec Radlje ob Dravi deluje v okviru treh enot:

- enota Radlje ob Dravi
- enota Remšnik
- enota Vuhred

Izvajajo naslednje programe:

- 1.starostno obdobje (4 oddelki)
- 2.starostno obdobje (7 oddelkov)
- Kombiniran oddelek (1 oddelek)

V 12 oddelkih je zaposleno 12,10 vzgojiteljic in 13 pomočnic vzgojiteljic.

PODLAGA ZA IZRAČUN CEN PROGRAMOV

Cene programov so bile izračunane na podlagi Pravilnika o metodologiji za izračun cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo (Ur.l. RS, št. 97/03, 77/05, 120/05, 93/15 in 59/2019) in potrjene Sistemizacije in organizacije v vrtcu Radlje ob Dravi za šolsko leto 2019/2020.

V skladu s 4.členom Pravilnika o metodologiji za izračun cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo se pri oblikovanju cen programov upoštevajo naslednji elementi:

- Stroški dela,
- Stroški materiala in storitev,
- Stroški živil.

STROŠKI DELA

Stroški dela predstavljajo največji vpliv na oblikovanje cene.

Po podatkih iz predloženih poročil o izračunu cen programov v vrtcu Radlje za leto 2020 je pojasnjeno, da so sredstva za plače so predvidena v skladu z veljavno zakonodajo, Dogovorom o plačah in drugih stroških dela v javnem sektorju (Ur.l. RS št. 80/18), Kolektivno pogodbo za javni sektor, Aneksi h KPJS, Kolektivno pogodbo za dejavnost vzgoje in izobraževanja in Aneksi, ZSPJS, ZUJF, Zakonom o minimalni Plači (Ur.l. RS št. 13/10, 92/15 in 83/18) in navodili občine.

Na podlagi veljavne zakonodaje so bili upoštevani naslednji kriteriji:

- dvig plač s 01.11.2019, za 1 plačni razred vzgojiteljem, pomočniku ravnatelja vrtca, organizatorju prehrane in zdravstveno higienskega režima in s 01.09.2020 še dodatni plačni razred zaposlenim, pomočniku ravnatelja vrtca in vzgojiteljem, ki so že pridobili napredovanja v naziv svetovalec.
- predvidena so redna napredovanja 10 zaposlenih delavcev v plačne razrede in napredovanja treh zaposlenih delavcev v nazive mentor in dva svetovalca, s finančnim učinkom od 01.12.2019 naprej.
- minulo delo je planirano kot v preteklem letu, 0,33 % za dopolnjeno leto dela.
- pri planiranju sredstev za prispevke na bruto plače so upoštevane enake stopnje prispevkov, kot veljajo v letu 2019, ob upoštevanju predvidenega dviga minimalne plače.
- premije kolektivnega dodatnega zavarovanja so planirane na podlagi določil podpisanega dogovora in Aneksa h Kolektivni pogodbi za negospodarske dejavnosti.
- regres za letni dopust je planiran v višini predvidene minimalne plače za leto 2020 v višini -940,58 € in na podlagi določil dogovora o plačah in drugih stroških dela v javnem sektorju višji regres v višini -1.050,00 € za zaposlene delavce, ki so uvrščeni v plačni razred, ki je nižji od minimalne plače.
- stroški nadomestila za prehrano med delom so planirani v višini -3,97 € za dan prisotnosti.
- nadomestila za stroške prevoza na delo in iz dela so planirana v višini dejanskih stroškov prevoza tekočega leta, ob upoštevanju najkrajše poti, cene mesečnih vozovnic najcenejšega javnega prevoza povečanega za 2,2 0/0.
- jubilejne nagrade so planirane za 7 zaposlenih delavcev in so povišane za 20 % za člane sindikata. Predvideno je izplačilo dveh odpravnin, v višini 3 povprečnih plač zaposlenih in odpravnine za zaposlene delavce za dotočen čas v skladu z ZDR-I.

STROŠKI MATERIALA

Stroški materiala in storitev so načrtovani na podlagi že realiziranih in predvidenih stroškov leta 2019. Predvideni so:

- višji obratovalni stroški, zaradi dviga cen ogrevanja EVJ, stroškov ogrevanja vrtca Remšnik,
- višjih stroškov čistilnega materiala,
- stroškov poslovanja, varovanja in zavarovanja premoženja.

STROŠKI ŽIVIL

Ostali stroški so povečani za 2,2 % povprečne letne rasti cen, v skladu s temeljnimi izhodišči Ministrstva za finance, Jesenske napovedi gospodarskih gibanj (UMAR 2019).

PRIMERJALNA TABELA CEN PROGRAMOV

2020	1.starostno obdobje	%	2.starostno obdobje	%	Kombinirani oddelek	%
RADLJE OB DRAVI	491,11	99,5	386,77	103,9	422,42	104,4
MUTA	412,56	83,6	356,83	95,8	378,48	93,5
DRAVOGRAD	450,71	91,3	322,83	86,7	322,83	79,8
SLOVENJ GRADEC	475,66	96,4	353,18	94,8	395,8	97,8
MEŽICA	485,39	98,4	380,08	102,1	404,3	99,9
PREVALJE	481,45	97,6	388,77	104,4	/	0,0
RAVNE NA KOROŠKEM	475	96,2	345	92,6	398	98,4
Povprečna cena javnih vrtcev v SLO na dan 1.9.2020 ¹	493,53		372,43		404,65	

Tabela1: Cene programov vrtca Radlje ob Dravi za leto 2020 in primerjava z drugimi vrtci

Odstotek predstavlja podatek o tem, za koliko se je v posameznem starostnem obdobju povišala/znižala cena glede na povprečno ceno javnih vrtcev v Sloveniji.

Podatki o cenah programov vrtcev v drugih občinah so bili pridobljeni na spletni strani: [V nekaterih koroških občinah z novim letom višje cene vrtcev - Koroške Novice \(koroskenovice.si\)](http://V_nekaterih_koroških_občinah_z_novim_letom_višje_cene_vrtcev_-_Koroške_Novice_(koroskenovice.si))

¹ Podatek o povprečni ceni javnih vrtcev v Sloveniji na dan 1.9.2020 je bil pridobljen iz spletne strani Direktorata za predšolsko vzgojo in osnovno šolstvo, dostopen na povezavi: [Izvajanje predšolske vzgoje |GOV.SI](http://Izvajanje_predšolske_vzgoje|GOV.SI)

UGOTOVITVE:

NO je mnenja, da je izračun ekonomske cene programov v vrtcu Radlje pripravljen v skladu s Pravilnikom o metodologiji za izračun cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo, saj obsegajo stroške dela, stroške materiala in stroške živil, kot je določeno v 5., 6. in 7.členu predmetnega Pravilnika.

NO je za primerjavo preveril tudi cene drugih naključno izbranih vrtcev v bližnji regiji in primerjal kakšne so cene vrtca Radlje in cene vrtcev v drugih regijah v primerjavi s povprečno ceno javnih vrtcev v Sloveniji.

Ugotovitve:

- 1 starostno obdobje. V 1.starostnem obdobju ima vrtec Radlje najvišjo ceno (491,11€) v primerjavi z drugimi vrtci, vendar še vedno nižjo od slovenskega povprečja (493,53€) za 0,05%
- 2.starostno obdobje. V 2.starostnem obdobju ima vrtec Radlje drugo najvišjo ceno (386,77€), višjo ceno ima občina Prevalje (388,77€). Obe pa imata ceno višjo od slovenskega povprečja (372,43€). Je pa razlika zelo mala, do 4,00%.
- Kombiniran oddelek. V kombiniranem oddelku ima vrtec Radlje najvišjo ceno (422,42€) v primerjavi z drugimi vrtci. Cena je tudi višja od slovenskega povprečja (404,65€) za 4,04%.

NO ugotavlja, da so cene posameznega programa v vrtcu Radlje, višje od cen nekaterih drugih primerjanih vrtcev.

S strani osnovne šole Radlje (računovodkinje) smo skupaj z posredovano dokumentacijo prejeli tudi pojasnilo, da so v programu dela in finančnem načrtu za leto 2020 za dejavnost vrtca, na podlagi izračuna cene za leto 2020 in načrtovanih stroškov (za te so predložili tudi tabele), povečali prihodke in odhodke še za znesek kratkoročno razmejenih prihodkov preteklega leta (2019), saj so izračun cen programov v vrtcu za leto 2020, v potrditev občini posredovali že v mesecu novembru 2019.

Izračun cen programov je narejen zelo pregledno in transparentno in je razvidno, da niso imeli dodatnega vpliva na nižji izračun cen posameznega programa.

Vrtci imajo financiranje opredeljeno v Zakonu o vrtcih (ZVrt), ki v 25.členu določa, da se programi predšolske vzgoje financirajo iz naslednjih virov:

- Javnih sredstev
- Sredstev ustanovitelja
- Plačil staršev ter
- Donacij in drugih virov

NO bi s tem želel izpostaviti, da financiranja na podlagi zadnje alineje 25.člena ZVrt ni zasledil kot izpostavljeno pri pregledu prihodkov od lastnih dejavnosti in drugih prihodkov. Domnevno ta možnost še obstaja za zagotavljanje financ javnega zavoda vrtca Radlje.

5. PRIPOROČILA IN PREDLOGI NADZORNEGA ODBORA

Ob pregledu dokumentacije je razvidno, da vrtec Radlje ob Dravi posluje v skladu z zakonskimi direktivami. Proračunski denar je porabljen namensko. Drugih pripomb NO Radlje ob Dravi nima.

6. ODZIVNO POROČILO

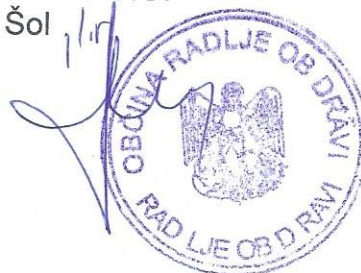
Vrtec Radlje ob Dravi je z dopisom z dne 14.04.2022 podal odzivno poročilo na Osnutek poročila o opravljenem nadzoru v vrtcu Radlje ob Dravi, št. 0321-0003/2019-09 z dne 31.03.2022. Pojasnila iz odzivnega poročila so bila pregledana in pripombe upoštevane, ter poročilo o opravljenem nadzoru v vrtcu Radlje ob Dravi na podlagi odziva, dopolnjeno.

ČLANI NO:

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

PREDSEDNIK NO:

Marjan Šol



VROČITI:

1. Vrtec Radlje ob Dravi, Koroška cesta 15, 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: 0321-0003/2019-09
Datum: 6. 5. 2022



OBČINA RADLJE OB DRAVI
Mariborska c 7

Prejeto: - 9 -05- 2022	Ref: 3
Šifra zadeve:	Pril:
03210003/2019-09	/radl:

Na podlagi tretjega odstavka 42. člena Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 28/2016, 35/2017, 11/2019) in 31. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radlje (MUV, št. 31/2020), je Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi na svoji 15. seji, dne 5. 5. 2022, sprejel

DOKONČNO POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU
/Občina Radlje ob Dravi za leto 2020

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 2020
- Bilanca stanja Občine na 31. 12. 2020
- Bilanca prihodkov in odhodkov za leto 2020, račun finančnih terjatev in naložb in račun financiranja 2020 (Zaključni račun Občine Radlje ob Dravi za leto 2020)
- 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. 2020 do 31. 12. 2020
- Izkaz računa financiranja od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020
- Stanje in gibanje dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020
- Stanje in gibanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev od 1. 1. 2020 do 31. 12. 2020
- Načrt razpolaganja s premoženjem lokalne skupnosti za leto 2020
- 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. 2020 in 31. 3. 2021
- Izpis odprtih obveznosti na dan 31. 12. 2020 in 31. 3. 2021

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, predsednik 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 2020
- Smotrnost in namenskost porabe proračunskih sredstev
- Zakonitost in smotrnost razpolaganja s proračunskimi sredstvi in občinskim premoženjem

2. 5. Datum nadzora:

Junij - oktober 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 IN ODHODKI

Pregled prihodkov in odhodkov po letih po letih je naslednji:

	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014
Prihodki	8.556.481	7.829.198	10.421.702	7.360.574	7.309.329	6.503.344	13.354.433
Odhodki	7.778.179	8.119.379	10.042.576	6.961.191	6.064.503	8.246.595	13.731.593
Razlika		- 290.181	379.126	399.383	1.244.826	-1.743.251	-377.160

PRIHODKI

Skupni prihodki proračuna za leto 2020 znašajo 8.556.481,18 €. Glede na predviden plan proračuna Rebalans III so bili realizirani v višini 100,7 %.

Struktura prihodkov je naslednja:

	ZR 2019 vrednost v €	Delež v %	ZR 2020 vrednost v €	Delež v %	% 2020/2019
PRIHODKI SKUPAJ					
Davčni prihodki	4.454.740,88	56,90	5.255.283,05	61,42	118,00
Nedavčni prihodki	1.442.218,61	18,42	1.284.482,22	15,01	89,10
Kapitalski prihodki	31.888,66	0,41	150.915,59	1,76	473,30
Prejete donacije	13.800,00	0,18	28.906,50	0,34	209,50
Transforni prihodki	1.886.550,47	24,10	1.836.893,82	21,47	97,40
SKUPAJ PRIHODKI	7.829.198,62	100,00	8.556.481,18	100,00	109,29

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 transforni prihodki z indeksom 43.

ODHODKI

Proračunski odhodki za leto 2020 so bili izvršeni v okviru sprejetega proračuna in rebalansa proračuna za naloge in obveznosti primerne porabe in za ostale naloge. Na podlagi sklepa župana o prerazporeditvi sredstev med proračunskimi postavkami znotraj programa, je pripravljen veljavni proračun za leto 2020.

Odhodki proračuna za leto 2020 skupaj znašajo 7.778.179,41 € in so za 4,2 % nižji glede na odhodke leta 2019. Realizacija odhodkov za leto 2020 dosega 97,5 % predvidenih odhodkov zadnjega sprejetega rebalansa proračuna.

ODHODKI SKUPAJ	ZR 2019 vrednost v €	Delež v %	ZR 2020 vrednost v €	Delež v %	% 2020/2019
Tekoči odhodki	2.130.600,69	26,24	2.168.885,95	27,88	101,80
Tekoči transferi	2.642.507,80	32,55	2.503.780,81	32,19	94,75
Investicijski odhodki	3.028.658,52	37,30	2.976.120,41	38,26	98,27
Investicijski transferi	317.612,87	3,91	129.392,24	1,66	40,74
SKUPAJ PRIHODKI	8.119.379,88	100,00	7.778.179,41	100,00	95,80

Razčlenitev odhodkov (podrobno navedeni samo nekateri največji):

Konto	Namen	Znesek
	TEKOČI ODHODKI	2.168.885,95
400	Plače	248.111,73
401	Prispevki	40.533,61
402	Izdatki za blago in storitve	1.753.873,92
4020	Pisarniški material	189.522,95
402006	Stroški oglaševalskih storitev (objave MUV, Novičke, Radio 1)	35.374,25
402008	Računovodske, revizorske in svetovalne storitve	39.127,16
402099	Drugi splošni material in storitve (tiskarske in grafične storitve, Prostofer, razne storitve za prireditve, razne storitve za promocijo občine, storitve na objektih, komunalni odpadki odvoz)	73.329,12
4022	Energija, voda, komunalne storitve in komunikacije	172.288,87
402200	Električna energija	104.151,23
4025	Tekoče vzdrževanje	1.259.938,37
402500	Tekoče vzdrževanje poslovnih objektov (poslovni objekti v lasti občine, vzdrževanje lokalnih cest, vzdrževanje gozdnih cest)	1.125.009,24
402503	Tekoče vzdrževanje drugih objektov (vzdrževanje športnih objektov, menjava žarnic javne razsvetljave)	78.818,82
4029	Drugi operativni odhodki	86.299,38
402905	Sejnine in pripadajoča povračila stroškov	31.701,55

	TEKOČI TRANSFERI	2.503.780,81
410	Subvencije (odvajanje in čiščenje kom. vode, razpis kmetijstvo)	99.590,56
411	Transferi posameznikom in gospodinjstvom	1.376.217,71
411900	Regresiranje prevozov v šolo	235.760,02
411909	Regresiranje oskrbe v domovih	225.252,57
411921	Plačilo razlike med ceno programov v vrtcih in plačili staršev	726.500,38
411999	Drugi transferi posameznikom in gospodinjstvom (subvencije stanarin, pomoč na domu, subsidiarna odgovornost)	160.482,61
412	Transferi nepridobitnim org. in ust.	139.918,39
413	Drugi tekoči transferi	888.054,15
4130	Tekoči transferi občinam (Skupni občinski organ)	110.626,26
4131	Sklad soc. zav.	52.439,90
4133	Tekoči transferi v javne zavode	591.369,13
4135	Tekoča plačila izvajalcem javnih služb	102.669,82

	INVESTICIJSKI ODHODKI	2.976.120,41
4200	Nakup zgradb in prostorov (Koroška 11)	65.941,00
4204	Novogradnje rekonstrukcije in adaptacije (Oskrba s pitno vodo, Cerkevni trg)	1.869.741,33
4205	Investicijsko vzdrževanje in obnove (Sokolski dom, stanovanja, prižigališča JR, menjava vodomerov)	620.834,67
4206	Nakup zemljišč	40.952,65
4208	Študije izvedljivosti projektov, projektna dokumentacija (investicijski nadzori, načrti in druga projektna dokumentacija, lokacijske preveritve, plačila drugi storitev na projektu vodooskrbe in obveščanje javnosti)	374.444,68
	INVESTICIJSKI TRANSFERI	129.392,24
431	Investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam (Gasilski dom Radlje, PGD avtomobili in oprema)	77.570,44
432	Investicijski transferi proračunskim uporabnikom (OŠ Radlje, Knjižnica Radlje – nabava knjig, ZD Radlje ob Dravi)	28.867,65

4. 2. ZADOLŽENOST

Dolgoročne finančne obveznosti -krediti stanje na dan 31.12.2020:

Zap. št.	Dolgoročne finančne obveznosti	Vrednost v €
1.	Dolgoročni investicijski kredit Banke Koper	9.996,00 €
2.	Dolgoročni investicijski kredit Banke Koper-novi	397.222,50 €
3.	Dolgoročni investicijski kredit NLB	188.888,64 €
4.	Dolgoročni investicijski kredit odkup hotela Banke Koper	191.376,35 €
5.	Dolgoročni investicijski kredit upravljanje z dolgom BK	101.855,06 €
6.	Dolgoročni kredit - Stanovanjski sklad	108.637,63 €
7.	Dolgoročni investicijski kredit - SID banka	583.177,44 €
8.	Dolgoročni inv. kredit upravljanje z dolgom DH	439.533,04 €
9.	Dolgoročni kredit DH 13-51-51000176	124.999,60 €
10.	Dolgoročni kredit BKS Bank AG-51001009/16	352.777,66 €
11.	Dolg.kredit DH 13-51-51000541 (upr.z dolgom.)	62.940,04 €
12.	Dolgoročni kredit BKS Bank AG-51001040/16	59.164,34 €
13.	Dolgoročni kredit MGRT 2019	173.739,81 €
14.	Dolgoročni kredit MGRT 2020	132.486,74 €
15.	Dolgoročni kredit BKS Bank Ag 51001505/19	567.500,00 €
16.	Dolgoročni kredit DUTB Športna hiša-odkup	981.460,35 €
	SKUPAJ	4.475.755,20

Pregled stanja podajamo v spodnji tabeli:

Občina Radlje na dan 31. 12. 2020 štela 6.191 prebivalcev. Kratkoročna in dolgoročna kreditna zadolženost Občine pri bankah na 31. 12. 2020 po letih znaša:

	2020	2019	2018	2017	2016	2015
Kreditni (dolgi in kratkoročni)	4.475.755	5.098.847	3.461.501	3.880.778	4.299.745	5.645.919
Zadolženost na prebivalca	723	824	559	627	695	908

Občina se je v letu 2020 na Ministrstvu za gospodarski razvoj in tehnologijo (MGRT) prijavila povratna (kreditna) sredstva v višini 132.486,74 €. Obrestna mera kredita je 0,0% (brez EURIBOR), moratorij za vračanje kredita je eno leto ter odplačilna doba 9 let, z možnostjo predčasne vračila kredita. Na osnovi predvidenega vračanja najetih dolgoročnih kreditov je bilo v letu 2020 odplačano 756.045,70 € glavnice dolgoročnega dolga.

kto	Račun financiranje	Vrednost v €
	ZADOŽEVANJE	132.486,74
500	Domače zadolževanje	132.486,74
	ODPLAČILA DOLGA	756.045,70
550	Odplačila domačega dolga	756.045,70
	NETO ZADOLŽEVANJE	-623.558,96

Zadolženost do dobaviteljev

Na drugi strani se je zmanjšala zadolženost Občine do dobaviteljev. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2020 so neplačani računi za leto 2020 in starejše v višini 1.416.033 EUR (konec leta 2019 so bile obveznosti 1.438.379EUR). Večina zapadlih in neplačanih računov je za leto 2020 in sicer v višini 733.011 EUR. Starejše obveznosti na dan 31.12.2019, ki so še vedno od leta 2012, pa so se tudi zmanjšale in so v višini 178.366 EUR, podrobnejši zneski v spodnji tabeli in obrazložitev v nadaljevanju.

	31.03.2021	31.12.20	30.06.20	31.12.19	31.12.2018	2017	2016
Zapadla zadolženost do dobaviteljev, starejša od 31.12.2018	143.327	151.721	223.589	299.288			
Zapadla zadolženost do dobaviteljev, starejša od 31.12.2019	152.479	178.366					
Zapadla zadolženost do dobaviteljev na datum	418.900	733.011	852.380	961.871			
Odpirna zadolženost do dobaviteljev		1.416.033	1.492.910	1.438.379	1.906.606	1.290.065	1.045.132

NO je preveril tudi stanje obveznosti na 31.3.2021 in ugotovil padec neplačanih obveznosti do dobaviteljev glede na stanje konec leta 2020. Obveznosti na ta dan so znašale 418.900 EUR.

Ugotavljamo, da se glavni delež obveznosti na dan 31. 12. 2020 nanaša na obveznosti iz leta 2020. Na dan 31.12.2020 je obveznost iz preteklih let glede na datum 31.12.2019 v višini 178.366, na 31.3.2021 pa je obveznost glede na 31.12.2019 znašala 152.479 EUR. Torej se postopno pokrivajo stare obveznosti. Kot je razvidno iz spodaj navedenega, so nekatere večje obveznosti, ki se že vrsto let prelagajo in sicer:

- obveznosti do JKP Radlje ob Dravi v višini 60.156 (leto 2012)
- ZUM Maribor v višini 37.740 EUR, (postopno pokrivanje v dogovoru)

Med obveznostmi so še neporavnane zamudne obresti, nekatere bi se verjetno dale odpisati v dogovoru z upniki.

- Obresti do RIKO v višini 32.407 (leto 2016)

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:

	2020	2019	2018	2017	2016	2015
Dolg do dobaviteljev	1.416.033	1.438.379	1.906.606	1.290.065	1.045.132	1.656.829
Kreditni	4.475.755	5.098.847	3.461.501	3.880.778	4.299.745	5.645.919
Skupaj	5.891.788	6.537.226	5.368.107	5.170.843	5.344.877	7.302.748
Zadolženost na prebivalca	951	1.057	867	836	864	1.175

Iz navedenega izhaja, da se je skupna zadolženost (kreditni + dobavitelji) glede na predhodno leto zmanjšala, in sicer za 11 %, je pa še vedno večja od zadolženosti v letih 2018, 2017 in 2016 in manjša kot v letu 2015. Zmanjšala se je tako zadolženost do dobaviteljev kot tudi zadolženost do bank.

Tako se je skupna zadolženost zmanjšala za 645.438 EUR

V spodnji tabeli so prikazane glavne odprte postavke po kontih (220, 241, 243), in sicer na 31. 12. 2020 znašajo 3.765.001 EUR od tega je bilo 1.949.345 EUR že zapadlo. Na dan 30. 3. 2021 je zapadlo v višini 1.492.725 EUR,

	31.12.2020	Zapadlo 31.12.2020	Zapadlo 31.03.2021
Dolg do dobaviteljev 220	1.416.033	733.011	418.900
Konto 241	1.181.427	233.823	343.509
Konto 243	1.167.541	982.512	730.316
Skupaj	3.765.001	1.949.345	1.492.725

4. 3 RAZPOLAGANJE S PREMOŽENJEM

Nadzorni odbor je pregledal izdelan in sprejet načrt razpolaganja s stvarnim premoženjem št. 478-0053/2019 z dopolnitvami in spremembami, ki ga je na svoji seji 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. 11/2018), ki se uporablja za vse postopke razpolaganja s stvarnim premoženjem lokalne skupnosti. Nadzorni odbor je pregledal izvedeno razpolaganje s stvarnim premoženjem v letu 2020, in sicer:

Prodaja stavbnega zemljišča (zadeva vodena pod št. 478-0027/2019):

- v pogodbi je navedeno, da je rok plačila 8 dni od podpisa pogodbe. Pogodba je bila podpisana dne 12. 6. 2020, plačilo je bilo izvedeno šele 1. 10. 2020.

Prodaja stavbnega zemljišča – javna dražba (zadeva vodena pod št. 493-0005/2020):

- nepravilnosti ni bilo ugotovljenih.

Prodaja stavbnega zemljišča (zadeva vodena pod št. 478-0002/2019):

- iz dokumentov, ki se nahajajo v zadevi, ni razvidno, ali je bila preverjena legalnost na zemljišču zgrajenega objekta.

Prodaja stavbnega zemljišča (zadeva vodena pod št. 478-0042/2019):

- v pogodbi je navedeno, da je rok plačila 8 dni od podpisa pogodbe. Pogodba je bila podpisana dne 18. 5. 2020, plačilo je bilo izvedeno šele 15. 6. 2020.

Prodaja stavbnega zemljišča (zadeva vodena pod št. 478-0009/2020):

- v pogodbi je navedeno, da je rok plačila 8 dni od podpisa pogodbe. Pogodba je bila podpisana dne 1. 2. 2020, plačilo je bilo izvedeno šele 2. 7. 2020.

Prodaja kletnega prostora (zadeva vodena pod št. 3523-0002/2020):

- Iz predložene dokumentacije ni možno ugotoviti datuma plačila kupnine.

Prodaja poslovnega prostora – javno zbiranje ponudb (zadeva vodena pod št. 3528-0006/2020):

- Iz predložene dokumentacije ni možno ugotoviti datuma plačila kupnine.

Prodaja stavbnega zemljišča – ponudba za prodajo zemljišča (zadeva vodena pod št. 478-0016/2020)

- nepravilnosti ni bilo ugotovljenih.

Nadzorni odbor je pregledal tudi dokumentacijo o podelitvi služnostnih pravic (zadeve pod številkami 711-0032/2020, 711-0001/2020, 711-0017/2020, 711-0003/2020, 711-0018/2020, 478-0014/2020) in ni ugotovil nepravilnosti. Vse služnosti so bile podeljene odplačno in v skladu z Navodilom za sklepanje pogodb o ustanovitvi stvarnih služnostnih pravic na nepremičninah v lasti Občine Radlje ob Dravi, ki ga je izdal župan.

Nadzorni odbor je pregledal tudi dokumentacijo o ustanovitvi služnostnih pravic v korist občine (zadeve pod številkami 711-0023/2020, 478-0035/2019 in 478-0022/2019) in ni ugotovil nepravilnosti.

4.4. INVESTICIJE 2020

4.4.1 INVESTICIJA KOJZEKOV MOST -POŽEK (REPIČ – POŽEK 2020)

Investicija zajema:

Podlaga:

- a) Sklep o začetku postopka 29.1.2020 (JN – investicijsko vzdrževanje JP Kojzekov most – Požek – proračunska postavka 0130372). Znesek 221.311,48 neto podano 29.1.2020 po postopku oddaje naročila male vrednosti ZJN-3)
- b) Podan je sklep o imenovanju komisije za izbiro izvajalca. Komisija: Nives Čavnik, Maša Peteržinek, Jasna Kunčnik
- c) Predložena dokumentacija za izbiro izvajalca po JR z dne 3.2.2020.
- d) Sofinanciranje: poteka v okviru 3. rebalansa proračuna Občine Radlje ob Dravi In Letnim načrtom za ravnanje z nepremičninami 2020

Predvideno sofinanciranje Občine Radlje ob Dravi 2020:

- Nepovratna sredstva: 25,041,00 €
 - Povratna sredstva: 126.020,00 €
- In za leto 2021:
- Nepovratna sredstva: 253.146,00€
 - Povratna sredstva: 126,573,00€

Dokument je identificiran kot investicijski projekt DIIP vzdrževanje (12.2.2020) JP Kojzekov most – Požek – potrjen s strani Občinskega sveta Občine Radlje ob Dravi. Financiranje:

- Povratna sredstva: 22,009,00 in
- Nepovratna sredstva: 252,041,00 EUR.

Pogodba o sofinanciranju projekta je bila sklenjena 24.11.2020 z Ministrstvom za gospodarski razvoj in tehnologijo Ljubljana C 2130-206300098.

Izbira izvajalca: gre za naročilo male vrednosti.

Ponudbe so podali do 5.3.2020:

- VOC Celje d.o.o. (172.353,36 EUR)
- Kuster Invest d.o.o. SG (161.908,95 EUR)
- Stingrad d.o.o. Maribor (187.805,00 EUR)

Zapisnik o izboru izvajalca je opravljen dne 26.5.2020. Odločitev o oddaji JN je bila podana 28.5.2020 št. 430-0003/2020/16-14. Zahtevo za vpogled v ponudbe in izbor je podal Stingrad d.o.o.. Zapisnik o vpogledu je podan dne 29.5.2020.

Najugodnejši ponudnik je bil Kuster Invest d.o.o., s katerim je sklenjena pogodba 430-0003/2020-14 dne 22.7.2020. Vrednost pogodbe je znašala 161.908,95 EUR. S strani izbranega izvajalca je bila podana bančna garancija za kvalitetno izvedbo del do 30.11.202 v vrednosti 19.752,89 EUR.

Pogodbeni pogoji:

- Rok za dokončanje: prvotni rok 30.06.2020
- Za zavarovanje za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti je bila podana garancija NLB v vrednosti 19.752,89 EUR.

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

Za izvajanje gradbenega nadzora: so ponudbe v roku do 14.02.2020 posredovali: Bom-Močka (3.700,00 EUR), Danilo Muhič – GPROCOCOM (4.100,00 EUR) in Johan Selinšek (3.200,00 EUR). Najugodnejši z najnižjo ceno 3.200,00 € (brez DDV) je bil izbran Selinšek Johan. Izbranemu izvajalcu je bila izdana naročilnica. Obračuni izvajalca so priloženi in potrjeni.

Izbor izvajalca – koordinatorja varnosti in zdravja pri delu: ponudbe so posredovali ponudniki (FIMA, Stosir, Leon Pokeržnik, Bojan Jeznik in Zvonko Dočič). Najugodnejšo ponudbo po kriteriju najnižje cene je podal Jeznik Bojan s.p. v vrednosti 610,00€ brez DDV. Za izbranega izvajalca je izdana naročilnica. Izdelava varnostnega načrta in izvajanje koordinatorja za varnost na gradbišču ter obračun del je priložen in potrjen in ni sestavni del pridobitve nepovratnih sredstev, je pa izkazan v obračunu del

Izvedba del: Kuster Invest d.o.o. je s predloženim računom 200146 v vrednosti 161.908,95 EUR brez DDV zaračunal dodatna dela v vrednosti 4.450,20 ter več dela v vrednosti 10.666,40 EUR.

S sklenitvijo gradbene pogodbe s Kuster Invest d.o.o. za izvajanje del je bila podana izjava o nominiranem podizvajalcu del (Marald Marsel d.o.o.)

Pri preverjanju poteka del smo sledili Aneksom k sklenjeni gradbeni pogodbi.

- Aneks št. 1: Podaljšanje roka do 30.9.2020
- Aneks št. 2: Sprememba pogodbene vrednosti na 181.315,55 brez DDV in rok dokončanja 29.10.2020
- Aneks št. 3: Podaljšanje roka dokončanja na 15.12.2020
- Aneks št. 4: Podaljšanje roka na 31.12.2020
- Aneks št. 5: Podaljšanje roka na 28.2.2021
- Aneks št. 6: Podaljšanje roka na 31.5.2021
- Aneks št. 7: Priznana dodatna dela v vrednosti 23.963,15 EUR brez DDV po predračunu Marald Marsel d.o.o.

Skupna vrednost tako znaša 205.278,70 EUR brez DDV.

V vmesnem obdobju (22.12.2020) je bila podana s strani izvajalca tudi garancija za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti v vrednosti 22.120,50 EUR.

Zahtevki za povratna in nepovratna sredstva so sledili obračunom izvajalca. Zahtevak MGRT dan 25.11.2020 je bil dan v vrednosti 200.822,92 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. 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.

5. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

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

- da naj nadzorovana oseba spoštuje vsakokratni Zakon o izvrševanju proračunov RS glede plačilnih rokov,
- da naj Občina Radlje izdela časovni načrt za poplačilo zapadlih obveznosti do dobaviteljev
- Občina Radlje 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
- Občina Radlje ob Dravi naj pri izvedbi investicij sledi pogojem za oddajo del ter izbiro izvajalcev kot veljajo za postopke naročanja gradbenih del.

6. ODZIVNO POROČILO

Nadzorovana oseba 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: 0321-0003/2019-09
Datum: 6. 5. 2022

OBČINA RADLJE OB DRAVI Mariborska c 7	
Prejeto: - 9 - 05 - 2022	Ref: 9
Šifra zadeve: 0321-0003/2019-33	Pril: -
	Vred: -

Na podlagi tretjega odstavka 42. člena Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 28/2016, 35/2017, 11/2019) in 31. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radlje (MUV, št. 31/2020), je Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi na svoji 15. seji, dne 5. 5. 2022, sprejel

DOKONČNO POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU
/Krajevna skupnost Sv. Anton na Pohorju za leto 2020/

1. KRATEK POVZETEK

Pri nadzoru poslovanja Krajevne skupnosti Sv. Anton na Pohorju (v nadaljevanju KS Sv. Anton na Pohorju) so bili pregledani naslednji dokumenti:

- finančno poročilo poslovanja KS Sv. Anton na Pohorju za leto 2020,
- poslovno poročilo KS Sv. Anton na Pohorju za leto 2020,
- finančni plan za leto 2021 in 2022
- prejeti računi za leto 2020,
- zapisniki sej Sveta KS,
- sklenjena podjemna pogodba.

Na strani nadzorovane osebe je pri nadzoru sodeloval mag. Damjan Osrajnik, predsednik KS Sv. Anton na Pohorju. Korespondenca se je vršila osebno, po telefonu in po elektronski pošti. Nadzor je bil opravljen v mesecu septembru 2021.

2. OSNOVNI PODATKI O NADZORU:

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

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

2. 2. Poročevalec:

- Saša Volmajer, Darinka Boroja

2. 3. Ime nadzorovanega organa

- Krajevna skupnost Sv. Anton na Pohorju, Sv. Anton na Pohorju 59, 2365 Vuhred.

2. 4. Predmet nadzora:

- Skladnost finančnega načrta
- Smotrnost in namenskost porabe proračunskih sredstev

2. 5. Datum nadzora:

September 2021

3. UVOD

3. 1. Osnovni podatki o nadzorovanemu organu

Ime nadzorovane osebe	Krajevna skupnost Sv. Anton na Pohorju
Sedež nadzorovane osebe	Sv. Anton na Pohorju 59, 2365 Vuhred
Pravna oblika organiziranosti	Krajevna skupnost
Vpis v register	Poslovni register Slovenije
Datum vpisa v register	31. 12. 1996
Matična številka	1189549000
Število zaposlenih	0
Področje dela, pristojnosti in odgovornosti	Krajevna skupnost
Odgovorna oseba med opravljanjem nadzora	Mag. Damjan Osrajnik, predsednik
Odgovorna oseba v času, na katerega se nadzor nanaša	Mag. Damjan Osrajnik, predsednik
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 11. 5. 2021

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 Sv. Anton na Pohorju. Na podlagi pregleda poslovnega izida prihodkov in odhodkov je bilo ugotovljeno, da so bili prihodki za 3.814,77 EUR višji kot odhodki.

Iz dokumentacije je razvidno, da je bilo KS Sv. Anton na Pohorju s strani lokalne skupnosti namenjenih 6.166,12 EUR sredstev, 2.020,28 EUR sredstev pa je bilo prenesenih iz leta 2019. Skupno je KS Sv. Anton na Pohorju razpolagala s finančnimi sredstvi v višini 8.186,40 EUR. Pri podrobnejši analizi finančnega poslovanja KS Sv. Anton na Pohorju je bilo ugotovljeno, da so bila sredstva porabljena predvsem za investicije ter investicijsko in tekoče vzdrževanje, in sicer:

Nabava dveh kosilnic za vzdrževanje športnega igrišča	863,42 EUR
Keramika in material za športno sobo	938,18 EUR
Streha za objekt pri cerkvi	1.039,98 EUR
Odkop škarpe pri pokopališču	530,58 EUR.

Znesek v višini 462,08 EUR je bil namenjen nabavi hrane in pijače za pogostitve ob prireditvah oziroma izvedbah del v lastni režiji. Ostali stroški pa se nanašajo na obratovalne stroške (zavarovanje objekta, plačilo komunalnih storitev, plačilo govorov in nošenja zastave na pogrebi in plačilo stroškov plačilnega prometa).

KS ima sklenjeno pogodbo za izvedbo govorov na pogrebi z Zmagoslavo Miklavc s. p., ki po izvedbi storitve izstavi račun. Pogodba je bila pregledana, pomanjkljivosti ni bilo ugotovljenih.

Izdanih računov KS v letu 2020 ni imela.

Zaradi epidemiološke situacije je bila v letu 2020 izvedena le ena seja Sveta KS in ena korespondenčna seja. Zapisniki so bili pregledani, ugotovljeno je bilo, da so bili sklepi izvedeni oziroma so v izvajanju.

Iz zapisnikov sej in pojasnil zakonitega zastopnika nadzorovane osebe izhaja, da je presežek sredstev, ki je ostal na računu, namenjen prekritju strehe, ki je bila načrtovana za leto 2020, pa zaradi epidemiološke situacije ni bila izvedena ter za projekt obnove kažipotov na območju KS, ki se bo izvajal v letih 2021 in 2022.

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

5. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

NO priporoča, da se na račune za hrano in pijačo na pogostitvah pribeleži, ob kakšni priložnosti je pogostitev potekala.

6. ODZIVNO POROČILO:

Nadzorovana oseba 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. Krajevna skupnost Sv. Anton na Pohorju, Sv. Anton na Pohorju 1, 2365 Sv. Anton na Pohorju- 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

Številka: 0321-0003/2019-09
Datum: 6. 5. 2022

		OBČINA RADLJE OB DRAVI Mariborska c 7	
Prejeto	- 9 - 05 - 2022	Ref: 9	
Šifra zadeve:		Pril:	
0321-0003/2019-34		Vred:	

Na podlagi tretjega odstavka 42. člena Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 28/2016, 35/2017, 11/2019) in 31. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radlje (MUV, št. 31/2020), je Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi na svoji 15. seji, dne 5. 5. 2022, sprejel

DOKONČNO POROČILO **O OPRAVLJENEM NADZORU**

/Turistično društvo Radlje ob Dravi za leto 2020/

1. KRATEK POVZETEK

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

- Zakon o društvih,
- Zakon o dohodnini (ZDOH-2, Ur.l. RS 13/11 z dopolnitvami)
- Zakon o davku od dohodkov pravnih oseb (ZDDPO-2, Ur.l. RS 117/06 z dopolnitvami)
- Statut TD Radlje ob Dravi,
- Finančno poročilo za leto 2019,
- Poslovno poročilo za leto 2019,
- seznam izdanih računov,
- seznam prejetih računov.

Na strani nadzorovane osebe so pri nadzoru sodelovali Antonija Račnik - predsednica, Elica Miklavc – računovodja TD Radlje ob Dravi. Sestanek predstavnikov NO Občine Radlje ter TD Radlje ob Dravi je potekal 24.8.2021 ob 9.uri na lokaciji Marenberg Radlje.

2. OSNOVNI PODATKI O NADZORU:

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

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

2. 2. Poročevalec:

- Jan Sredenšek in Marija Viltušnik Vais

2. 3. Ime nadzorovanega organa

- Turistično društvo Radlje ob Dravi, Mariborska cesta 7, 2360 Radlje ob Dravi

2. 4. Predmet nadzora:

- skladnost finančnega načrta
- smotrnost in namenskost porabe proračunskih sredstev

2. 5. Datum nadzora:

- avgust 2021

3. UVOD

3. 1. Osnovni podatki o nadzorovanemu organu

Ime nadzorovane osebe	Turistično društvo Radlje ob Dravi
Sedež nadzorovane osebe	Mariborska cesta 7, 2360 Radlje ob Dravi
Pravna oblika organiziranosti	Društvo, zveza društev
Vpis v register	Poslovni register Slovenije
Datum vpisa v register	11.12.1980
Matična številka	5258502000
Število zaposlenih	0
Področje dela, pristojnosti in odgovornosti	Dejavnost drugih ned. članskih organizacij
Odgovorna oseba med opravljanjem nadzora	Antonija Račnik, zastopnik
Odgovorna oseba v času, na katerega se nadzor nanaša	Antonija Račnik, 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, 11/2019 - spremembe in dopolnitve)

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

- Sklep o izvedbi nadzora št. 0321-0003/2019 z dne 11. 5. 2021

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

TD Radlje ob Dravi je bilo ustanovljeno leto 1980 za izvajanje organizacije srečanj, izdajanje knjig in strežbo pijač s poudarkom na promociji turistične dejavnosti. TD Radlje ob Dravi je član Turistične zveze Slovenije. Športno društvo šteje cca. 40 članov, v glavnem starejšo populacijo. Pravna podlaga za delovanje zavoda je opredeljena v Statutu TD Radlje ob Dravi. S Statutom društva ima društvo določene organe upravljanja. Najvišji organ društva je zbor članov. Kontrolo poslovanja društva izvaja Nadzorni 3-članski odbor.

4.1 POSLOVNI IZID

Iz pregledanega Finančnega poročila in Poslovnega poročila TD Radlje ob Dravi za leto 2020 izhaja:

PRIHODKI:

Prihodki, doseženi v letu 2020 znašajo **2.490,60 €** (leta 2019 – 3.775,43 €).

	LETO 2020	LETO 2019	STRUK. 2020	STRUK. 2019
Prihodki od članarine in prispevkov članov	395,00 €	555,00 €	15,85	14,70
Prihodki iz proračunskih in drugih javnih sredstev	1.193,63 €	1.401,50 €	47,93	37,13
Prihodki iz drugih fundacij, sklad in ustanov (Turistične zveze)	601,97 €	818,93 €	24,17	21,69
Prihodki drugih pravnih in fizičnih oseb	300,00 €	500,00 €	12,05	13,24
Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	0,0 €	0,0 €	0,0	0,0
Ostali prihodki od dejavnosti	0,0 €	500,00 €	0,0	13,24
SKUPAJ	2.490,60 €	3.775,43 €	100,00	100,00

Glede na tabelarični prikaz vidimo, da so se znižali vsi prihodki. Zaradi Covid -19 je bilo izvedenih manj aktivnosti, zato so zmanjšanim aktivnostim sledili tudi prihodki društva.

ODHODKI:

Odhodki v letu 2020 so skupaj znašali 1.042,07€. Odhodki so sestavljeni iz postavk predstavljenimi v spodnji tabeli.

	LETO 2020	STRUK. 2020
Stroški materiala (pisarniški, sanitetni, pokali)	162,46	15,59
PTT stroški	120,20	11,54
Stroški plačilnega prometa	127,03	12,19
Stroški reklame, reprezentance	124,28	11,93
Stroški članarine (TZS)	85,04	8,16
Urejanje okolice - nagrade	239,06	22,94
Ostali stroški (nagrade, storitve)	184,00	17,65

ODHODKI SKUPAJ	1.042,07	100,00
-----------------------	-----------------	---------------

V letu 2020 predstavljajo najvišji delež stroški urejanja okolice vključno s stroški podelitve nagrad za urejeno okolico.

Presežek prihodkov nad odhodki znaša 1.448,53 EUR in je razmejen za pokritje stroškov v naslednjih letih za izdajo Zbornika Turističnega društva Radlje ob Dravi ob obletnici TD. Zbornik je v pripravi, stroški pa bodo nastali v letu 2022. Gre za stroške, ki jih bo TD Radlje namenilo za praznovanje obletnice v letu 2023.

NO ugotavlja:

Celotno poslovanje društva zagotavlja ustrezno preglednost za porabo javnih sredstev (dotacij občin in ustanov in drugih). Presežek sredstev se bo porabil v naslednjih letih za izdajo zbornika ob obletnici TD Radlje ob Dravi. Omejitve, ki so pogojevale poslovanje društva so vezane na izvajanje programa v okviru pogojev Covid – 19.

POSLOVNI IZID

Na podlagi pridobljene dokumentacije opazimo, da je vodstvo v letu 2020 v primerjavi z letom 2019, pridobilo manj prihodkov. Nižja je bila tudi dotacija Občine Radlje ob Dravi In Turistične zveze Slovenije. Glede na zgoraj navedena dejstva lahko ugotovimo, da je vodstvo TD Radlje ob Dravi za leto 2020 ustvarilo presežek prihodkov nad odhodki v višini v vrednosti 1.448,53 EUR.

	LETO 2020	LETO 2019
Poslovni rezultat	1.448,53 €	2.849,54 €

5. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Ob pregledu dokumentacije smo ugotovili, da je dokumentacija urejena.

NO priporoča, da TD Radlje zagotovi ustrezno porabo presežka prihodkov nad odhodki v naslednjih letih v skladu s sprejetim programom.

6. ODZIVNO POROČILO:

Nadzorovana oseba odzivnega poročila ni podala.

ČLANI NO:

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

PRESEDNIK NO:

Marjan Šolc




VROČITI:

1. Turistično društvo Radlje ob Dravi, 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: 0321-0003/2019-09
Datum: 6. 5. 2022

		OBČINA RADLJE OB DRAVI	
		Mariborska c 7	
Prejeto:	- 9 - 05 - 2022	Pril:	9
Šifra zadeve:	0321-0003/2019-09-35	Pril:	
		Vred:	

Na podlagi tretjega odstavka 42. člena Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 28/2016, 35/2017, 11/2019) in 31. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radlje (MUV, št. 31/2020), je Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi na svoji 15. seji, dne 5. 5. 2022, sprejel

DOKONČNO POROČILO **O OPRAVLJENEM NADZORU**

/Prostovoljno gasilsko društvo Vuhred za leto 2020/

1. KRATEK POVZETEK

Pri nadzoru poslovanja Prostovoljnega gasilskega društva Vuhred (v nadaljevanju PGD Vuhred) so bili pregledani naslednji dokumenti:

- Bilanca stanja na dan 31.12.2020,
- Izkaz poslovnega izida za 2020,
- Poročilo o popisu osnovnih sredstev, terjatev in obveznosti na dan 31.12.2020,
- Finančno poročilo za leto 2020,
- Razdelitev stroškov glede na pridobitno in nepridobitno dejavnost za leto 2020,
- Poslovno poročilo 2020 in pojasnila k izkazom.

Na strani nadzorovane osebe je pri nadzoru sodelovala ga. Ida Ogorevc, blagajničarka PGD Vuhred, ki je tudi odgovorna oseba za oddajo izkazov. Korespondenca se je vršila po elektronski pošti. Nadzor je bil opravljen v mesecu oktobru 2021.

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, Laura Sagadin

2. 3. Ime nadzorovanega organa

- Prostovoljno gasilsko društvo Vuhred, Vuhred 84, 2365 Vuhred.

2. 4. Predmet nadzora:

- Skladnost finančnega načrta,
- Smotrnost in namenskost porabe proračunskih sredstev.

2. 5. Datum nadzora:

- Oktober 2021

3. UVOD

3. 1. Osnovni podatki o nadzorovanemu organu

Ime nadzorovane osebe	Prostovoljno gasilsko društvo Vuhred
Sedež nadzorovane osebe	Vuhred 84, 2365 Vuhred
Pravna oblika organiziranosti	Društvo, zveza društev
Vpis v register	Poslovni register Slovenije
Datum vpisa v register	11.04.1997
Matična številka	5013593000
Število zaposlenih	0
Področje dela, pristojnosti in odgovornosti	Zaščita in reševanje pri požarih in nesrečah, gasilska dejavnost
Odgovorna oseba med opravljanjem nadzora	Klemenc Rado, predsednik
Odgovorna oseba v času, na katerega se nadzor nanaša	Klemenc Rado, predsednik
Sodelovanje med NO in nadzorovano osebo	Zelo dobro, vzorno

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 11.05.2021

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

PGD Vuhred je bilo ustanovljeno leta 1876 in spada med 25 najstarejših gasilskih društev v Sloveniji. Društvo je prostovoljno, samostojno in nestransko združenje fizičnih oseb, ki deluje na podlagi zakona o gasilstvu. PGD Vuhred opravlja gasilsko dejavnost, ki je humanitarna dejavnost, presega interese njenih članov in jo izvaja v javnem interesu.

Društvo vodi predsednik Rado Klemenc, vodja operative oziroma poveljnik je Jaka Paradiž. Pri opravljanju njunih del njima pomagajo tajnica, upravni odbor in predsedniki komisij (za člane, mladino, veterane, zgodovino, ...)

4.1 Analiza izkaza poslovnega izida

Društvo prejme sredstva za delovanje na podlagi Pogodbe oziroma Aneksa za leto 2020 od Občine Radlje ob Dravi v obliki požarne takse in za redno dejavnost. Ta dohodek predstavlja dobro polovico potrebnih sredstev društva. V letu 2020 je celotna dotacija Občine Radlje ob Dravi znašala 9.398,96 EUR (struktura celotnega prihodka je prikazana v tabeli 1).

Tabela 1: Prihodki PGD Vuhred

Prihodek	Višina prihodka
Dotacija občine – redna dejavnost	5.540,99 EUR
Dotacija občine – požarna taksa	2.817,28 EUR
Dotacija občine – obresti leasing in kredit	830,69 EUR
Dotacija občine – COVID	210,00 EUR
Skupaj:	9.398,96 EUR
Drugi prihodki PGD Vuhred	18.010,73 EUR
Skupaj vsi prihodki:	27.409,69 EUR

Ostalo pridobi društvo z donacijami, prostovoljnimi prispevki, dotacijami Ministrstva za obrambo, članarino, s prihodki od zbiranja starega železa in opravljanjem raznih storitev. Skupaj je ta znesek za leto 2020 znašal 18.010,73 EUR.

Po pregledu finančnega poslovanja PGD Vuhred je bilo ugotovljeno, da so sredstva porabljena namensko in sicer: za nakup drobnega inventarja v višini 2.817,28 EUR, za obnovo ograje na stopnišču gasilskega doma v višini 1.762,90 EUR, za ureditev dodatne osvetlitve v garaži in na fasadi v višini 1.230,53 EUR in za nadgradnjo sistema za obveščanja ob intervencijah v višini 400,00 EUR.

Ostala sredstva so bila porabljena za razne materialne stroške (pogonsko gorivo, elektriko, gorivo za ogrevanje, pisarniški material in strokovna literatura, ...), vzdrževanje opreme, zavarovalne premije, stroški intelektualnih in osebnih storitev, prispevki ZPIS IN ZZ, komunalne storitve, telefoni, stroški izobraževanja, stroški plačilnega prometa, izvedbo občnega zbora in drugih stroškov povezanih s samim društvom oz. društvenimi aktivnostmi. Podrobna poraba sredstev PGD Vuhred je prikazana v tabeli 2.

Tabela 2: Odhodki PGD Vuhred

Odhodki	Višina odhodka
Stroški materiala	3.823,51 EUR
Stroški storitev	5.143,92 EUR
Drugi stroški	2.379,14 EUR
Amortizacija	11.714,84 EUR
Odhodki iz finančnih obveznosti (obresti kredita)	718,61 EUR
Dotacije drugim društvom in pravnih osebam (članarina GZS)	20,00 EUR
Skupaj:	23.800,02 EUR

Po pregledu izkaza poslovnega izida, ki vključuje poslovne prihodke v višini 27.409,69 EUR in poslovne odhodke v višini 23.800,02 EUR, nadzorni odbor ugotavlja, da znaša presežek poslovnih prihodkov nad poslovnimi odhodki 3.609,67 EUR.

4.2 Analiza bilance stanje na dan 31.12.2020

Opredmetena osnovna stanja

Stanje opredmetenih osnovnih sredstev na dan 31.12.2020 znaša 168.542,08 EUR in je usklajeno z Registrom osnovnih sredstev.

Kratkoročne poslovne terjatve

Društvo nima spornih terjatev. Izkazuje pa terjatve iz naslova prodaje odpadnega železa v višini 222,84 EUR, ki je bilo plačano v januarju 2021, terjatve za opravljene storitve v višini 200,00 EUR ter terjatev za najemnino v višini 18,78 EUR. Skupni znesek kratkoročnih poslovnih terjatev tako znaša 444,62 EUR.

V bilanci stanja so prikazane kratkoročne aktivne časovne razmejitve za leto 2021 v višini 2.149,69 EUR. To so stroški koledarjev in zavarovanja.

Kratkoročne poslovne obveznosti

PGD Vuhred izkazuje v bilanci stanja kratkoročne poslovne obveznosti v višini 1.229,68 EUR. Ta znesek je sestavljen iz obveznosti do dobaviteljev v višini 1.226,87 EUR in obveznosti za plačilo davka od dohodka pravnih oseb v višini 2,88 EUR.

Na kratkoročnih pasivnih časovnih razmejitvah je društvo oblikovalo odložene prihodke v višini 5.085,00 EUR od prodaje koledarjev 2021, ki se bodo po sklepu nadzornega odbora PGD Vuhred porabili v letu 2021.

Kratkoročne finančne obveznosti v višini 5.272,68 EUR predstavlja dvanajst obrokov kredita za avto, ki zapadejo v letu 2021.

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve

Dolgoročne pasivne časovne razmejitve znašajo 97.736,07 EUR in predstavljajo stanje prejetih donacij, dotacij in drugih virov za pokrivanje stroškov amortizacije osnovnih sredstev. Od tega je oblikovana rezervacija za stroške opreme v 2021 v višini 10.254,89 EUR, vse iz nepridobitne dejavnosti.

Dolgoročne finančne obveznosti

Dolgoročne finančne obveznosti znašajo 14.843,13 EUR in predstavljajo obveznosti za plačilo kredita Delavski hranilnici d.d., ki ga je društvo najelo za nakup gasilskega vozila.

Denarna sredstva in društveni sklad

Stanje na računu, ki ga ima PGD Vuhred odprtega pri Delavski hranilnici d.d., na dan 31.12.2020 znaša 27.713,43 EUR.

5. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Ob pregledu dokumentacije je bilo ugotovljeno, da je dokumentacija vzorno vodena, urejena in pregledna ter poslovanje društva transparentno in vzorno. Drugih opomb nadzorni organ nima.

Je pa opazovano poslovno leto bilo leto okrnjenih dejavnosti zaradi COVID razmer.

6. ODZIVNO POROČILO

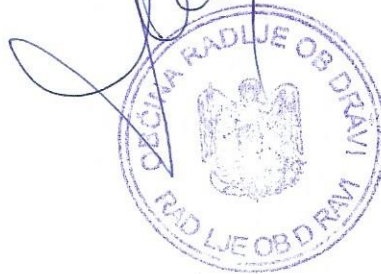
Nadzorovana oseba odzivnega poročila ni podala.

ČLANI NO:

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

PREDSEDNIK NO:

Marjan Šolc



VROČITI:

1. Prostovoljnemu gasilskemu društvu Vuhred, Vuhred 84, 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

Prejeta:	- 9 - 05 - 2022	Ref: 9
Šifra zadeve:	0321-0003/2019-36	Pril:
		Vred:

Številka: 0321-0003/2019-09
Datum: 6. 5. 2022

Na podlagi tretjega odstavka 42. člena Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 28/2016, 35/2017, 11/2019) in 31. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radlje (MUV, št. 31/2020), je Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi na svoji 15. seji, dne 5. 5. 2022, sprejel

DOKONČNO POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU
/Javni zavod ŠKTM Radlje ob Dravi za leto 2020/

1. KRATEK POVZETEK

Pri nadzoru poslovanja Javnega zavoda ŠKTM za šport, kulturo, turizem in mladino Radlje ob Dravi (v nadaljevanju ŠKTM) so bili pregledani naslednji dokumenti:

- Odlok o ustanovitvi Javnega zavoda ŠKTM Radlje ob Dravi s spremembami
- Poslovno poročilo Javnega zavoda ŠKTM Radlje ob Dravi za leto 2020
- bilanca stanja na dan 31.12.2020,
- izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov za obdobje 1.1.- 31.12.2020,
- stanje in gibanje neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev,
- izpisi terjatev in obveznosti na 31.12.2020,
- predlog finančnih sredstev za proračun v letu 2020,
- izpisi stroškov, ki se nanašajo na stroške Javnega zavoda ŠKTM Radlje ob Dravi za določena področja dejavnosti,
- interni akti,
- prejeti računi, naročilnice,
- Register osnovnih sredstev,
- Poročilo o notranjem nadzoru – Loris d.o.o.,
- Najemne pogodbe sklenjene s Partner d.o.o.,
- Zapisniki sej Sveta javnega zavoda ŠKTM za leto 2020,
- Pravilnik o računovodstvu Javnega zavoda ŠKTM Radlje ob Dravi.

Na strani nadzorovane osebe so pri nadzoru sodelovali Damjan Cvetko, direktor, Gregor Likar, strokovni vodja in Danica Ladinek, računovodkinja.

Korespondenca se je vršila osebno in po elektronski pošti.

Nadzorni odbor je pri svojem delu pregledal dokumentacijo, ki mu jo je predložila nadzorovana oseba ter podatke, pridobljene iz javno dostopnih virov.

2. OSNOVNI PODATKI O NADZORU:

2.1. Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi v sestavi:

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

2.2. Poročevalec:

- Monika Kelenberger Potnik, Laura Sagadin

2.3. Ime nadzorovanega organa

- Javni zavod ŠKTM za šport, kulturo, turizem in mladino Radlje ob Dravi, Mariborska c. 4, 2360 Radlje ob Dravi, info@sktmradlje.si

2.4. Predmet nadzora:

- Skladnost finančnega načrta,
- Smotrnost in namenskost porabe proračunskih sredstev,
- Pravilnost in gospodarnost razpolaganja s proračunskimi sredstvi in občinskim premoženjem.

2.5. Datum nadzora:

Oktober, november, december 2021 in januar ter februar 2022

3. UVOD

3.1. Osnovni podatki o nadzorovanemu organu

Ime nadzorovane osebe	Javni zavod ŠKTM za šport, kulturo, turizem in mladino Radlje ob Dravi
Sedež nadzorovane osebe	Mariborska cesta 4, 2360 Radlje ob Dravi
Pravna oblika organiziranosti	Javni zavod
Vpis v register	Okrožno sodišče v Slovenj Gradcu, ŠT.VL. 2008/24209
Datum vpisa v register	04.08.2008
Matična številka	3372421000
Število zaposlenih	18 (na dan 31. 12. 2020)
Področje dela, pristojnosti in odgovornosti	85.510 (izobraževanje, izpopolnjevanje, usposabljanje na področju športa)
Odgovorna oseba med opravljanjem nadzora	Damjan Cvetko (direktor), Gregor Likar (strokovni vodja)
Odgovorna oseba v času, na katerega se nadzor nanaša	Damjan Cvetko (direktor), Gregor Likar (strokovni vodja)
Sodelovanje med NO in nadzorovano osebo	Dobro

3.2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora:

- 38. člen Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 28/2019- uradno prečiščeno besedilo, 35/2018- spremembe in dopolnitve)

3.3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora:

- Sklep o izvedbi nadzora št. 0321-0003/2019 z dne 11.5. 2021.

3.4. Namen in cilji nadzora:

- preveriti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti, pravilnost ter gospodarnost 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. ORGANIZIRANOST IN NALOGE JAVNEGA ZAVODA ŠKTM RADLJE OB DRAVI

Javni zavod ŠKTM Radlje ob Dravi (v nadaljevanju ŠKTM) je bil ustanovljen z Odlokom Občine Radlje ob Dravi, ki ga je sprejel občinski svet 2. 6. 2008.

Odlok (z vsemispremembami v preteklosti) je opredelil ŠKTM kot strokovno razvojno institucijo področja: mladina, šport, turizem in kultura. Od leta 2017 pa je prevzel še določene naloge na področju socialnovarstvene storitve - Pomoč družini na domu.

Upravlja objekte javne infrastrukture spredhodno navedenih področij. Akti, ki poleg Odloka opredeljujejo delovanje ŠKTM so sprejeti: Statut Javnega zavoda ŠKTM Radlje ob Dravi, Poslovnik Sveta ŠKTM, Poslovnik odelu strokovnih svetov ŠKTM ter Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest v ŠKTM Radlje ob Dravi.

Pravilnik o notranji organizaciji in sistemizaciji se je z leti spreminjal in prilagajal potrebam po izvajanju nalog zavoda, ki jih je ŠKTM prevzel z upravljanjem infrastrukture s športnega, turističnega in mladinskega področja, v letu 2018 pa je bil sprejet na novo.

Organi podjetja so:

- Ustanovitelj
- Svet zavoda (s strokovnimi sveti za področje športa, kulture, turizma in mladine).
Je 5 članski in zastopa posamezna področja dejavnosti ŠKTM.

- Direktor

V letu 2017 zaposlen po pogodbi o zaposlitvi za določen čas (mandat) in za polnidelovni čas. Od meseca maja 2019 ga zaradi daljše bolniške odsotnosti nadomešča njegov pooblaščenec in strokovni vodja zavoda, g. Likar Gregor, ki s polno odgovornostjo vodi zavod tudi v času nadzora poslovanja zavoda.

Javni zavod vodi direktor, ki ga od meseca maja 2019 kot že prej navedeno nadomešča njegov pooblaščenec in strokovni vodja zavoda, g. Likar Gregor, ki s polno odgovornostjo organizira in vodi poslovanje, predstavlja in zastopa ŠKTM ter odgovarja za zakonitost in strokovnost dela. Sistemizacija strokovnega vodja je bila izvedena v skladu s Pravilnikom o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o notranji organizaciji in sistemizaciji delovnih mest Javnega zavoda ŠKTM za šport, kulturo, turizem in mladino Radlje ob Dravi. Nadzorni odbor je pregledal naveden postopek spremembe in ni ugotovil nepravilnosti.

V ŠKTM je bilo v 2020 zaposlenih: 18 oseb

- 7 delavcev za nedoločen čas,
- 10 delavcev za določen čas in
- 1 delavec po posebnih pogodbah – javna dela.

Izmed vseh zaposlenih je 9,5 delavcev zasedalo delovno mesto za izvajanje storitve Pomoč družini na domu, 8,5 delavcev je opravljalo delo na ostalih področjih delovanja zavoda, vključno z direktorjem ter 1 oseba je opravljala dela preko javnih del in sicer za potrebe izvajanja programov večgeneracijskega centra in mladinskih programov.

4.2 ZAKLJUČNI RAČUN

Javni zavod ŠKTM Radlje ob Dravi izkazuje v obračunskem obdobju od 1.1. do 31.12.2020 dosežene prihodke v višini 688.084 EUR in odhodke v višini 680.435 EUR. Presežek prihodkov nad odhodki je 7.649 EUR oziroma 7.232 EUR po odbitku davka od dohodka pravnih oseb. Ugotovljen rezultat je boljši kot v preteklem letu nadzorovanega leta.

Podrobnejša struktura prihodkov in odhodkov sledi v spodnji tabeli.

Tabela 1: Prihodki in odhodki v letu 2020

SREDSTVA		Tekoče leto 2020	Predhodno leto 2019
1	Prihodki od prodaje proizvodov in storitev	559.807	502.956
2	Prihodki od prodaje blaga in materiala	117.511	168.250
I.	Prihodki od poslovanja	677.318	671.206
II.	Finančni prihodki	0	0
III.	Drugi prihodki	10.766	31.126
CELOTNI PRIHODKI (I.+II.+III.)		688.084	702.332
1	Stroški materiala	59.019	62.404
2	Stroški storitev	229.251	267.662
I.	Stroški blaga, materiala in storitev (1+2)	288.270	330.066
1	Plače in nadomestila plač	297.260	275.013
2	Prispevki za socialno varnost delodajalcev	48.594	44.943
3	Drugi stroški dela	45.242	46.945
II.	Stroški dela (1+2+3)	391.096	366.901
III.	Amortizacija	1.065	1.471
IV.	Ostali drugi stroški	0	0
V.	Finančni odhodki	3	8
VI.	Izredni odhodki	1	2
VII.	Prevrednotovalni poslovni odhodki	0	0
CELOTNI ODHODKI (I.+II.+III.+IV.+V.+VI.+VII.)		680.435	698.448
PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI		7.649	3.884

Prihodek iz občinskega proračuna predstavlja večino prihodkov oziroma natančneje 56% vseh prihodkov. Struktura le-teh prihodkov je predstavljena spodaj.

PRIHODKI IZ OBČINSKEGA PRORAČUNA	Tekoče leto 2020	Predhodno leto 2019
Materialni stroški	27.681	32.384
Plače	146.773	129.391
Vzdrževanje športnih objektov	49.452	31.759
Pomoč družini na domu	148.352	140.613
Drugi projekti	7.757	28.243
SKUPAJ:	380.015	362.390

Druge prihodke predstavljajo še prihodki iz republiškega proračuna (26%), prihodki od prodaje blaga in materiala (17%) in drugi prihodki (1%).

Pregled odhodkov za leto 2020 je prav tako predstavljen spodaj.

Tabela 2: Prikaz odhodkov v letu 2020

1. STROŠKI MATERIALA	Tekoče leto 2020	Predhodno leto 2019
Porabljen material za dejavnost	17.618	17.362
Energija, kuriva, ogrevanje	22.594	30.122
Material za vzdrževanje in čiščenje	4.175	4.518
Odpis drobnega inventarja	12.092	4.210

Pisarniški material	2.540	6.192
SKUPAJ:	59.019	62.404
2. STROŠKI STORITEV		
Telefon, internet, PTT	5.544	7.157
Storitve štud. servisa, st. fizičnih oseb	12.082	10.321
Tekoče inv. vzdrževanje, čiščenje	93.163	90.296
Stroški najemnin	5.797	7.104
Zavarov., varov., članarine	15.011	15.601
Usposabljanje, intelek. storitve	5.877	2.883
Službena potovanja	4.172	5.507
Računovodske storitve	9.200	8.600
Delavnice	14.572	13.613
Komunalne storitve	18.029	22.608
Stroški drugih storitev	45.804	83.972
SKUPAJ:	229.251	267.662
3. AMORTIZACIJA		
Amortizacija	257.041	258.324
Zmanjšanje amortizacije	-255.976	256.853
SKUPAJ:	1.065	1.471
4. STROŠKI DELA		
Plače zaposlenih	297.260	275.013
Prispevki na plače, dod. zav.	48.594	44.943
Drugi stroški dela	45.242	46.945
SKUPAJ:	391.096	366.901
5. DRUGI ODHODKI		
	4	10
SKUPAJ ODHODKI (1+2+3+4+5)	680.435	698.448

Nadzorni organ ugotavlja:

Za pokrivanje stroškov dela in dajatev v zvezi s tem redno zaposlenih delavcev je zavod porabil **57,48%** celotnih odhodkov. Stroški storitev predstavljajo **33,69%** vseh stroškov. Največji delež teh dosežata storitvi vzdrževanja in čiščenja poslovnih prostorov, sledijo storitve prevajanja, predavanj, računovodsko poslovne storitve, komunalne storitve, storitve varovanja in druge storitve za izvajanje dejavnosti. Nadzorni odbor ugotavlja, da se z leti večajo stroški rednega in investicijskega vzdrževanja, kar so v nadzorih opozarjali že pretekla leta, ko je bila investicijska naravnost občine in prevzem teh objektov v upravljanje s strani zavoda.

Kar se tiče stroškov dela nadalje ugotavljamo, da so se precej povečali napram preteklemu letu, kar v vodstvu pojasnijo da zaradi aktivnega delovanja zavoda v času covid razmer. V ŠKTM se subvencije zavoda za zaposlovanje za čakanje na delo niso koristile. Velik del stroškov dela predstavljajo tudi zakonski covid dodatki, ki jih j bilo potrebno izplačati zaposlenim.

Materialni stroški predstavljajo **8,68%** odhodkov, v katerih dosežata največji delež stroška energije in ogrevanja, sledijo material za vzdrževanje, čiščenje in porabljen material za dejavnost. Amortizacija predstavlja **0,15%** vseh stroškov.

Nadzorni odbor je analiziral tudi bilanco stanja na dan 31. 12. 2020, izkaz prihodkov in odhodkov določenih uporabnikov za obdobje od 1. 1. - 31. 12. 2020, stanje in gibanje neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev, predlog finančnih sredstev za proračun v letu 2020 in poslovno poročilo 2020 ter poročilo interne revizije Loris d.o.o. za 2020.

V bilanci stanja je nadzorni odbor podrobneje pregledal izpis stanja dobaviteljev na dan 31. 12. 2020 in ugotavljamo sledeče:

Obveznosti do dobaviteljev skupno znašajo 31.12.2020 45.730 EUR, kar je precej manj kot pretekla leta, opozoriti pa želimo vseeno sledeče:

- Najvišje odprte obveznosti so ponovno izkazane do dobavitelja Bogdan Vajda s.p. v skupni višini 16.321,94 EUR. O tem je bilo govora že v preteklih nadzornih poročilih, se pa je celoten dolg

napram preteklim letom bistveno zmanjšal. Naša vprašanja naslovljena na direktorja v zvezi s tem, so dobila pojasnila, da se je ta dolg (do časa izvajanja nadzora) še dodatno zmanjšal za cca. 5.000,00 EUR. Ob tem nam je direktor zagotovil tudi, da se bo ta dolg v celoti poravnal do maja 2022 oziroma do poteka njegovega mandata. Ta dobavitelj je edini, kateremu v letu nadzornega poročila obveze za 2020 še niso bile poravnane.

- nadalje smo pri dobaviteljih opozorili na dolg do Božičnik sistemi d.o.o., do katerega dolg znaša 2.538 EUR nanaša pa se na sistem zasneževanja. Opozorilo nadzornega odbora je bilo, da je to morebiti nepotreben strošek, če vlečnica ne obratuje že par let ne, pa tudi opomba da ni bilo zbiranja ponudb več ponudnikov za tovrstne storitve. Podrobnejše pojasnilo v nadaljevanju poročila.
- nadalje nadzorni organ ugotavlja, da so se intervencijska vzdrževalna in investicijska dela glede na prejšnje leto občutno zvišala (za cca. 18.000,00 EUR). Nadzorovana oseba je obrazložila, da je bilo potrebna intervencijska sanacija strehe Športne hiše Radlje ob Dravi v višini 13.354,39 EUR in izdelava temeljev zunanjih svetil ob športnem stadionu v višini 1.444,29 EUR. Nadzorni odbor je pregledal ponudbe in račune, nepravilnosti niso bile ugotovljene.
- Povišal se je tudi znesek nakupa opreme in sicer v višini 4.492,26 EUR. Nadzorovana oseba je pojasnila, da je bilo potrebno zaradi trenutnih covidnih razmer kupiti računalnike in dezinfekcijska sredstva.

Nadzorni odbor pri stanju terjatev do kupcev ugotavlja zmanjšanje teh napram preteklemu letu, vendar vseeno opozarja, da je kar precej le teh potrebnih odpisati, ker gre za zelo stare neizterljive zadeve. Na bilančni presečni dan je precej visoko izkazana terjatev do Partner d.o.o. v višini 9.816 EUR, kar pa na dan dejanskega nadzora ni bilo več odprto.

Nadzorni odbor ugotavlja tudi napako v letnem poročilu na strani 22, ni namreč prišlo do realnega povišanja neopredmetenih dolgoročnih sredstev v letu poročanja, ampak razhajanje povzroča napaka v poročanju obeh let.

Nadzorni odbor ugotavlja, da AJPES v komunikaciji med nadzornikom Ajpes in porabnikom omenja zadrugo LASS MDD. Nadzorovana naj pojasni v kakšnem statusu je omenjena zadruga in v kakšni povezavi še z ŠKTM.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je zavod v letu 2020 prejel v upravljanje gradbeni objekt iz projekta Drava kot priložnost. To je v časovnem neskladju. Saj je za navedena osnovna sredstva že pred tem bila sklenjena pogodba o dajanju v najem.

4.3 IZDANE NAROČILNICE IN PREJETE FAKTURE

Načelo gospodarnosti, učinkovitosti ter uspešnosti zahteva presojo, ali se s porabljenimi sredstvi dosega najboljši učinek in ali bi bilo mogoče doseči enak učinek z manjšimi sredstvi. Gre za razmerje med koristnostjo in stroški, in sicer načelo gospodarnosti pomeni doseganje danega učinka z minimalnim obsegom sredstev, načelo učinkovitosti pa zahteva učinkovito uporabo danih sredstev za doseg maksimalnih učinkov. Uspešno poslovanje pomeni, da dosežemo cilje, ki smo jih načrtovali s porabo sredstev za določen namen. Le urejena in učinkovita poraba javnih sredstev, ki je tudi ustrezno nadzirana, lahko zagotovi ustrezno ravnanje z javnimi sredstvi in s tem dolgoročno finančno vzdržnost sistema javnih financ. Ni pomembno javna sredstva samo pravilno in zakonito porabiti, temveč je pomembno, da so sredstva porabljena učinkovito, uspešno, gospodarno in transparentno.

V postopku nadzora je nadzorni odbor pregledal izdane naročilnice in prejete fakture. V nadzoru, ki ga je opravil Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi za leto 2018, je bilo že ugotovljeno

oziroma izpostavljeno, da ima direktor zavoda pooblastilo, da brez javnega razpisa in brez javnega zbiranja ponudb naroča blago in storitve do višine 1.500,00 EUR. Vsekakor pa bi bilo smiselno da se vedno preveri več ponudb, preden se nabava potrdi. To je bilo priporočilo nadzornega organa v 2018 in ostaja tudi naše priporočilo.

Po pregledu dokumentacije je nadzorni odbor ugotovil, da se je naročila predelava mobilnega črpališča za zasneževanje, kot že prej pri analizi dobaviteljev omenjeno. Nadzorni odbor je zanimalo zakaj je bilo izvedeno naročilo, če Smučišče Vuhred ne obratuje. Strokovni vodja je obrazložil, da je bila potrebna predelava smotrna in da so črpališče prestavili iz Smučišča Vuhred v Vodni park Radlje ob Dravi. Naročilo je bilo izvedeno glede na Pogodbo o poslovnem sodelovanju, ki je bila podpisana dne 9.12.2020.

Nadzorni odbor je prav tako opozoril na prejete storitve podjetja Prizma les d.o.o. s vprašanjem kaj opravljajo in kako to da ni primerljivih ponudb. Nadzorovani organ pojasnil, da gre za redno vzdrževanje igral, za katere težko najdejo kvalitetnega izvajalca. Nadzorni odbor je pojasnilo akceptiral.

4. 4 INTERNI AKTI

Poleg aktov, naštetih v točki 4.1 ima ŠKTM sprejete še naslednje interne akte:

- Pravilnik o izobraževanju in študijskem dopustu
- Pravilnik o postopkih pri uveljavljanju, izvajanju in prekinitvi storitve Pomoč družini na domu v obliki socialne oskrbe na domu
- Pravilnik o opravljanju in nagrajevanju prostovoljskega dela
- Pravilnik o ugotavljanju alkohola, drog in drugih prepovedanih substanc pri zaposlenih na delovnem mestu
- Pravilnik za preprečevanje, odpravljanje in obvladovanje primerov nasilja, trpinčenja, nadlegovanja in drugih oblik neprimernih ravnanj na delovnem metu
- Pravilnik o upravljanju in uporabi Športnega stadiona
- Pravilnik o upravljanju in uporabi Športne hiše
- Pravilnik o pritožbenem postopku,
- Pravilnik o računovodstvu Javnega zavoda ŠKTM Radlje ob Dravi, ki je bil sprejet 8.6.2021.

Sprejete interne akte je nadzorni odbor pregledal in ni ugotovil pomanjkljivosti, še posebej smo zadovoljni, da je zdaj urejen tudi Pravilnik o računovodstvu, na katerega je opozarjala že notranja revizija.

4.5 JAVNA NAROČILA PO ZAKONU O JAVNEM NAROČANJU

V letu 2020 je bilo izvedeno javno naročilo za izbiro najugodnejšega ponudnika za čiščenje Športne hiše. Javno naročilo je za zavod izvedel Zavod za razvoj in raziskave na področju informacijskih tehnologij, turizma in pravnih znanosti Alpaka. Izbran je bil dosedanji izvajalec storitev čiščenja – Čistilni servis in posredniška prodaja, Bogdan Vajda, s.p.. Pogodba je bila sklenjena za obdobje od 1.9.2020 do 31.8.2022. Nadzorni odbor ni ugotovil nepravilnosti.

4.6 DELOVANJE SVETA ZAVODA V 2020

Naloge Sveta zavoda so, da sprejema strateški načrt, statut zavoda, program dela, finančni načrt, akt o organizaciji dela, daje soglasja k sistemizaciji delovnih mest, kadrovskega načrta, načrtu nabav in k zavodski kolektivni pogodbi ter nadzira njihovo izvajanje, daje soglasje k cenam javnih kulturnih in športnih dobrin, imenuje in razrešuje direktorja zavoda, daje pobude v zvezi z delovanjem zavoda, daje direktorju pobude in mnenja za reševaje odprtih vprašanj, potrjuje letno poročilo, sprejema zaključen račun zavoda, ocenjuje delo direktorja, opravlja nadzor nad

poslovanjem zavoda, spremlja, analizira in ocenjuje delovanje zavoda, predlaga ustanovitelju revizijo, ki jo lahko opravi tudi notranji revizor ustanovitelja, opravlja tudi druge naloge v skladu z zakonom in splošnimi akti zavoda, sklepa pogodbo o zaposlitvi zavoda direktorja. Svet zavoda opravlja nadzor nad upravljanem in poslovanjem zavoda, zato je posredno odgovoren za porabo javnih sredstev.

Leta 2020 so bili imenovani novi člani sveta zavoda. Na 1. redni (konstitutivni) seji, ki je bila 26.8.2020, so člani – Ivanka Kus, Herman Tomažič, Viktor Pušnik in Vojko Gmajner, izglasovali novega predsednika in podpredsednika. Novi predsednik sveta zavoda je postal Herman Tomažič, nova podpredsednica pa Ivanka Kus.

Svet zavoda je v letu 2020 opravil 3 seje (2 redni in 1 korespondenčna seja).

Znotraj javnega zavoda delujejo tudi Strokovni sveti zavoda, in sicer za področje športa, kulture, turizma in mladine. Organizacijo in način dela ureja Poslovnik o delu Strokovnih svetov zavoda ŠKTM.

5.ZAKLJUČKI, PRIPOROČILA IN PREDLOGI

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

- da se v celoti še to leto odpravijo nepravilnosti ugotovljene v postopku notranje revizije če se še niso
- da ŠKTM zagotovi gospodarno rabo javnih sredstev s pridobivanjem več ponudb in iskanjem najugodnejših izvajalcev. Ni nujno da so že utečeni dobavitelji najbolj kvalitetni in najbolj ugodni
- da ŠKTM naj zagotovi poslovanje in naj za zneske iznad 1500 UR izvede javno zbiranje ponudb

Sicer pa nadzorni organ ugotavlja, da so sredstva prejeta iz občinskega proračuna bila porabljena namensko.

Sodelovanje z nadzorovano osebo je bilo dobro.

6.ODZIVNO POROČILO:

Javni zavod ŠKTM Radlje je dne 13.04.2022 podal odzivno poročilo na osnutek poročila o opravljenem nadzoru. Pojasnila iz odzivnega poročila so bila pregledana in pripombe upoštevane ter poročilo o opravljenem nadzoru v javnem zavodu na podlagi odziva, dopolnjeno.

Člani nadzornega odbora:

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

Predsednik nadzornega odbora:

- Marjan Šol



VROČITI:

1. ŠKTM Radlje ob Dravi, Mariborska cesta 4, 2360 Radlje ob Dravi
2. županu Občine Radlje ob Dravi
3. Občinskemu svetu Občine Radlje ob Dravi