

Številka: 0321-0007/2014-09  
Datum: 11. 12. 2017

**K TOČKI 7**

OBČINSKI SVET  
OBČINE RADLJE OB DRAVI

**ZADEVA:** **OBRAVNAVA POROČIL NADZORNEGA ODBORA O IZVEDENIH NADZORNIH PREGLEDIH V LETU 2017 ZA LETO 2016**

**PREDLAGATELJ:** Župan Občine Radlje ob Dravi, mag. Alan BUKOVNIK

**GRADIVO PRIPRAVIL:** Občinska uprava Občine Radlje ob Dravi

**POROČEVALEC:** Vanja KOLAR, predsednica NO Občine Radlje ob Dravi

**PRAVNA PODLAGA:** 42. člen Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, šte. 28/2016) in 36. člen Poslovnika nadzornega odbora Občine Radlje ob Dravi (MUV, šte. 1/2000 in 4/2006)

**PREDLOG SKLEPA:** Občinski svet Občine Radlje ob Dravi je seznanjen s poročilom Nadzornega odbora Občine Radlje ob Dravi o izvedenih nadzornih pregledih v letu 2017 za leto 2016.

**OBRAZLOŽITEV:** V skladu z določili Statuta Občine Radlje ob Dravi in Poslovnika NO Občine Radlje ob Dravi se občinski svet seznanil z dokončnimi poročili o izvedenih nadzornih pregledih NO Občine Radlje ob Dravi. Poročila oz. ugotovitve bo predstavila predsednica nadzornega odbora.

**Župan Občine Radlje ob Dravi**  
**mag. Alan BUKOVNIK**

**Priloga:**

- Poročila o izvedenih nadzornih pregledih.

**Občina Radlje ob Dravi**  
**Nadzorni odbor**  
Mariborska cesta 7  
2360 Radlje ob Dravi

OBCINA RADLJE ob Dravi  
Mariborska c.

Prejeto: 15. 11. 2017	Ref.
Šifra zadeve:	Pril.
Končno: 1/12. 2017	Vred. <i>Pril.</i>

Številka: 0321-0007/2014-09  
Datum: 15. 11. 2017

Na podlagi 42. člena Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 28/2016) in 32. in 33. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radlje (MUV, št. 25/06), je Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi na svoji 17. seji, dne 10.11.2017 sprejel

**POROČILO**  
**O OPRAVLJENEM NADZORU**  
/Občine Radlje ob Dravi za leto 2016/

**/OSNUTEK POROČILA/**

Nadzorni odbor v sestavi:

- Vanja Kolar, predsednica odbora
- Saša Matečko Volmajer
- Nataša Markač
- Irena Kremser Mernik
- Marija Viltušnik Vais
- Klara Glazer
- Suzana Praper Lipuš

Poročevalec: Vanja Kolar, Saša Matečko Volmajer, Marija Viltušnik Vais

Izvedenec /izvedenci/: NE

Ime nadzorovanega organa:

**Občina Radlje ob Dravi, Mariborska cesta 7, 2360 Radlje ob Dravi**

• **UVOD**

1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

MATIČNA ŠTEVILKA	5881811
ŠIFRA PRORAČUNSKEGA UPORABNIKA	76015
DAVČNA ŠTEVILKA	SI12310727

REGIJA	KOROŠKA
VPIS SUBJEKTA V SODNI REGISTER	22.12.1994
REGISTRSKI ORGAN	Uprava RS za javna plačila
VRSTA LASTNINE	Državna lastnina
ZAKONITI ZASTOPNIK	Alan BUKOVNIK
PRAVNOORGANIZACIJSKA OBLIKA	LOKALNE SKUPNOSTI
ŠTEVILKA TRR – UJP - UJP - NLB D.D.	SI56 0130 1010 0010 958 SI56 0130 1777 7000 007 SI56 0247 0025 3320 086
SEKTORSKA PRIPADNOST (SKIS)	S.13131 (Neposredni uporabnik proračunov občin)
GLAVNA DEJAVNOST	84.110 (splošna dejavnost javne uprave)
ŠTEVILO PREBIVALCEV:	6.245
ŠTEVILO KRAJEVNIH SKUPNOSTI:	4
POVRŠINA:	94 km <sup>2</sup>
ODGOVORNA OSEBA	Alan BUKOVNIK
RAČUNOVODSKI SERVIS:	Loris d.o.o.

Odgovorne osebe: - v času nadzora:	Alan BUKOVNIK, župan
Izvajalci nadzora, NO	Vanja Kolar, Marija Viltušnik Vais, Saša Matečko Volmajer
Sodelovanje med NO in nadzorovano osebo	Dobro

## 2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

Pravne podlage za izvedbo nadzora	Zakon o lokalni samoupravi, Statut občine Radlje ob Dravi, Poslovnik NO Občine Radlje ob Dravi, Sklep Nadzornega odbora Občine Radlje ob Dravi
-----------------------------------	--

## 3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Datum sklepa	20.4.2017
Številka sklepa	0321-0007/2014-09

#### 4. Namen in cilji nadzora

Namen in cilji nadzora	Preveriti: - Namenskost, smotrnost, gospodarnost in učinkovitost porabe proračunskih sredstev - skladnost zaključnega računa s proračunom in odločitvami občinskega sveta - pravilnost in gospodarnost razpolaganja z občinskim premoženjem
------------------------	--

#### 5. Dokumentacija:

- Proračun Občine Radlje ob Dravi za leto 2016
- Zaključni račun Občine Radlje ob Dravi za leto 2016
- Poslovno poročilo k zaključnemu računu Občine Radlje ob Dravi
- Izpisi kartic kontov določenih vrst stroškov
- Izpisi kartic kontov stroškov, ki se nanašajo na stroške JP Kanalizacija in čistilna naprava, stroške reprezentance, prejete donacije, stroške svetovanj, v nadaljevanju podane investicije (MS4, LC Kažir – Šola Sv. Anton, kanalizacija in ČN, javna razsvetljava, travnata površina za vadbo,... )
- Slovenski računovodski standardi

#### 6. Čas izvajanja nadzora

Datum	Opis dela	Vključene osebe
10.08.2017	Uvodni razgovor z direktorico občinske uprave in računovodkinjo ter pridobitev zahtevane dokumentacije za nadzor	Marjana Švajger, Natalija Planinšič, Saša Matečko Volmajer, Marija Viltušnik Vais
10.08.2017	Pregled dokumentacije o investicijah(LC Kažir – Šola Sv. Anton, Javna razsvetljava, KIČ MS4-2.del, kanalizacija, travnata površina za vadbo,..)	Saša Matečko Volmajer, Marija Viltušnik Vais, Marjana Švajger, Natalija Planinšič
11.08.2017	Pregled dokumentacije o investicijah	Marija Viltušnik Vais, Natalija Planinšič, Marjana Švajger

6.11.2017	Pregled dokumentacije o zadolženosti ter določene vrste stroškov	Vanja Kolar, Natalija Planinšič
September-oktober 2017	Priprava osnutka poročila	Vanja Kolar, Marija Viltušnik Vais, Saša Matečko Volmajer
10.11.2017	Obravnava osnutka poročila nadzora na seji NO	Člani NO

Nadzorni odbor je opravljaj pregled proračuna na sedežu Občine Radlje ob Dravi. Večino gradiva je pridobil sproti, kasneje pa podrobnejša pojasnila in obrazložitve. Korespondenca se je vršila osebno, telefonsko ali preko elektronskih sporočil.

Vsebina nadzora zajema:

- premoženjsko bilanco občine,
- splošni del zaključnega računa proračuna občine Radlje ob Dravi,
- posebni del zaključnega računa proračuna občine Radlje ob Dravi,
- poslovanje občine (obveznosti, terjatve, zadolženost, pregled proračunske porabe, obveznosti in terjatve),
- posamezne investicije, ki so bile zaključene v 2016 (MS4, kanalizacija in čistilna naprava, javna razsvetljava, travnata površina, Tima Radlje, LC Kažir – Šola Sv. Anton)

Pregledana dokumentacija:

- Bilanca stanja Občine na 31.12.2016,
- Bilanca prihodkov in odhodkov za 2016, račun finančnih terjatev in naložb in račun financiranja 2016 (Zaključni račun Občine Radlje ob Dravi za leto 2016)
- Izkaz računa finančnih terjatev in naložb od 1.1.2016 do 31.12.2016
- Izkaz računa financiranja od 1.1.2016 do 31.12.2016
- Prenos sredstev na JP KIČ d.o.o. in dokapitalizacija JP KIČ d.o.o. 2016
- Stanje in gibanje dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil od 1.1.2016 do 31.12.2016
- Stanje in gibanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev od 1.1.2016 do 31.12.2016
- Stanje zadolženosti občine,
- Poslovno poročilo k zaključnemu računu občine Radlje za leto 2016,
- Zapisniki inventurnih komisij,
- Podrobnejši podatki in računi ter izpis postavk kontov za določena področja (področje, kulture, športa in nevladnih organizacij, rekreacija – vzdrževanje, delo komisij in odborov, tekoče vzdrževanje javnih površin, financiranje zavodov, KIČ d.o.o. ter stroški preverjenih investicij)
- Dokumentacija določenih investicij,
- Izpis odprtih terjatev na dan 31.12.2016 in 31.3.2017,
- Izpis odprtih obveznosti na dan 31.12.2016 in 31.3.2017,
- Sklenjene podjemne pogodbe
- Poročila o opravljenem delu po podjemnih pogodbah

## 1. PRIHODKI IN ODHODKI

	2016	2015	2014	2013	2012	2011
prihodki	7.309.329	6.503.344	13.354.433	7.096.962	5.739.261	6.201.932
odhodki	6.064.503	8.246.595	13.731.593	7.266.193	6.649.016	6.683.239
razlika	1.244.826	-1.743.251	-377.160	-169.230	-909.955	-481.307

Iz podatkov lahko zaključimo, da je Občina Radlje ob Dravi v letu 2016 v primerjavi z letom 2015 povečala (12,4%) prihodke. Kljub povečanju v primerjavi z 2015 pa so prihodki 25% nižji od načrtovanih za 2016. Povečanje prihodkov je posledica prejetih transfernih prihodkov iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU (večino letih predstavljajo investicija za kanalizacijo in čistilno napravo v višini 1.119.691 €). Transferni prihodki so bistveno nižji od načrtovanih zaradi zamika projekta oskrbe s pitno vodo v 2017.

Poleg navedenih so v 2016 v primerjavi z 2015 povečani še davčni prihodki (6%) in kapitalški prihodki, nižji so nedavčni prihodki ter prihodki iz prejetih donacij.

Po 5 letih Občina Radlje ponovno izkazuje presežek prihodkov nad odhodki v višini **1.244.826 €**. Razlog je v **pokritju stroškov investicije kanalizacije in čistilne naprave iz sredstev EU**. Izpad beleži Občina Radlje pri pridobitvi sredstev države Slovenije za LC Kažir – OŠ Sv. Anton v višini 247.198 €.

Za pokritje so bila najeta dodatna posojila, kar povečuje dolgoročno zadolženost Občine Radlje ob znižanju prihodkov.

### Prihodki:

Skupni prihodki za leto 2016 skupaj znašajo 7.309.329 €.

- davčni prihodki 4.106.303 €, predstavljajo 56 % vseh prihodkov proračuna (dohodnina, davki na nepremičnine, premičnine, darila, občinske takse). Večje del let-teh predstavlja dohodnina (85%).
- nedavčni prihodki 1.268.711€, predstavljajo 17 % vseh prihodkov proračuna (prihodki od premoženja v višini 1.044.896€) in so nižji za 9% glede na leto 2015. Gre za udeležbe na dobičku in dividende, najemnine in zakupnine, prihodki podeljenih koncesij za vodno pravico,...
- kapitalški prihodki znašajo 68.295€ (prihodki od prodaje poslovnih prostorov in stavbnih zemljišč) in so zanemarljivi
- prejete donacije 25.650€, ki so nižje od doseženih v 2015.
- transferni prihodki 1.840.370€ (predstavljajo 25% skupnih prihodkov) se nanašajo na prejeta sredstva iz državnega proračuna ter EU in kohezijskega sklada sredstva za investicije:
  - Kanalizacija in čistilna naprava
  - oskrba s pitno vodo,
  - sanacija po neurju in vzdrževanje gozdnih cest,
  - ZD Radlje za investicije ter druge projekte...Transferni prihodki so višji v primerjavi z letom 2015 in nižji v primerjavi z načrtovanimi za 2016.

**Ugotavljamo, da so na povečanje prihodkov ter presežek proračuna 2016 pomembno vplivala pridobljena sredstva iz proračuna EU za kanalizacijo. Gre za pokritje primanjkljaja iz leta 2015.**

## Odhodki:

Odhodki za leto 2016 skupaj znašajo **6.064.503 €**.

Tekoči odhodki znašajo 1.980.455 € (v letu 2015: 2.080.718€, v letu 2014: 1.923.849€, v letu 2013: 1.885.049€)

Ugotavljamo, da se tovrstni odhodki vztrajno povečujejo iz leta v leto, čeprav so bili v 2016 nekoliko nižji od doseženih v 2015. V okviru odhodkov proračuna 2016, ki ne vključuje investicije (investicijskih odhodkov in transferov), predstavljajo že 40% delež.

Povečanje opazamo pri:

- izdatkih za blago in storitve 1.575.428€ (v letu 2015: 1.535.166€, v letu 2014: 1.345.574€, v letu 2013: 1.319.584€, v letu 2012 1.048.722€). Povečanje le-teh znaša 2,6% in se nanaša na povečanje stroškov posebnih materialov in storitev, energije, vode in komunalnih storitev, stroške tekočega vzdrževanja. Tekoče vzdrževanje znaša 991.957€, zajema pa v pretežnem meri vzdrževanje lokalnih cest (765.518,48 € oz. 77% stroškov vzdrževanja), vzdrževanje športnih objektov (41.107,51€), upravljanje stanovanj (38.302,80€) ter druga vzdrževalna dela.

Želimo izpostaviti dejstvo, da je s 1.7.2015 prenesen na KIČ d.o.o. celoten režijski obrat, vendar se stroški za blago in storitve in tudi plače niso zmanjšali sorazmerno glede na čas, ko je režijski obrat deloval še pod občinsko upravo. NO zato ugotavlja povečanje stroškov pri izdatkih za blago in storitve, kljub temu da ni zaračunavala vseh stroškov najemnin prostorov in opreme (samo v višini amortizacije brez tekočih stroškov vzdrževanja opreme do prenosa opreme na JP KIČ d.o.o.).

Stroški računovodskega servisa Loris so ostali v enaki višini tako za Občino kot za JP KIČ d.o.o., niso pa se zmanjšali za delo, ki ga isti servis prej opravljal za občino skupaj z režijskim obratom. Pričakujemo tudi znižanje stroškov Loris v JP KIČ d.o.o. zaradi zaposlitve strokovnega sodelavca na JP KIČ d.o.o. v letu 2017, kar je potrebno pri izvedbi nadzorov v naslednjih letih posebej preveriti.

NO je posebej pregledal postavke, ki se nanašajo na stroške podjemnih pogodb.

**Ugotavljamo**, da se stroški reprezentance zajeti v 2016 (4.465 €), nanašajo še na račune iz leta 2015, ki niso bili poravnani. Postavke odhodkov, ki se nanašajo na aktivnosti ob občinskem prazniku in promocijo turizma razbite na več delov in so vključene v postavke:

- festival praženega krompirja	18.014 €
- veseli spust Drava	8.377 €
- festival hmelja in kulinarike	9.560 €
- city games	8.423 €

ter v delu transferjem javnim zavodom.

Če primerjamo tovrstne stroške po letih, potem ugotovimo bistveno povečanje teh stroškov. V letu 2015 so namreč stroški reprezentance znašali 12.141 €.

V primerjavi s temi stroški pa se je bistveno znižal obseg odhodkov namenjenih prometu in prometni infrastrukturi (za 16%), za povečevanje zaposlenosti pri aktivni politiki zaposlovanja (za 78%), razvojnim programom za razvoj podeželja (za 40%), že tako skromnim odhodkom za pospeševanje in podporo gospodarski dejavnosti (za 33%),...

**NO meni**, da pospeševanje turističnih aktivnosti sodi v okvir pospeševanja razvoja občine, vendar ta aktivnost ne more potekati na račun bistvenega zniževanja odhodkov za osnovne potrebe občanov in obiskovalcev, ki so za razvoj iste dejavnosti nujno potrebni.

Če k temu dodamo še spekter stroškov različnih svetovanj in študij ugotovimo, da je za dejanske vsebine porabljenih manj sredstev kot za administrativne stroške.

**Prav tako NO ugotavlja**, da se izdatki za službena potovanja, kljub posebnim priporočilom NO, niso znižali. Občinska uprava jih pri svojem delovanju ni zniževala v smislu racionalizacije porabe javnih sredstev.

**Ugotavljamo, da se v zadnjih 6 letih stroški v postavkah tekočih odhodkov povečujejo**, kar pomeni, da se občinska administracija stroškovno še vedno povečuje. Posebej velja ta ugotovitev zaradi dejstva, da so v javnih podjetjih, na katere je bil prenesen del občinskih dejavnosti (režijski obrat, del izvajanja javnih razpisov,...), dodatno povečevali zaposlitve režijskih delavcev. Zaradi navedenega bi bilo pričakovati znižanje stroškov nekaterih zunanjih storitev.

Tekoči transferi znašajo 2.921.875€ (v letu 2015: 2.504.799€, 2014: 2.567.484 €, 2013: 2.518.462 € in v letu 2012: 2.685.524€), kar predstavlja 48% odhodkov proračuna 2016. Od teh so se najbolj povečali tekoči transferi občinam in v javne zavode (8,6%). Precejšen delež predstavlja transfer v JZ ŠKTM ter bistveno povečanje tekočih plačil drugim izvajalcem javne službe.

Investicijski odhodki znašajo 1.118.905€ oz. 19% odhodkov proračuna 2016 (v letu 2015: 3.520.772 €, v letu 2014: 9.110.734,31€, v letu 2013: 2.710.301 €, v letu 2012: 1.841.056€). So bistveno nižji od doseženih v 2015 ter od načrtovanih za 2016. Razlog je v neizvedenih aktivnostih pri projektu Oskrba s pitno vodo v porečju reke Drave. Najvišjo vrednost dosegajo odhodki za novogradnje, adaptacije in rekonstrukcije 914.458€, kar predstavlja projekt »Odvajanje in čiščenje odpadnih voda«.

## **2. PREMOŽENJSKA BILANCA**

Premoženjska bilanca občine predstavlja 44.426.010€ in sicer:

### Sredstva (aktiva):

dolgoročna sredstva 42.104.082€

- nepremičnine 30.854.018€
- oprema 2.191.093€
- terjatve za dana sredstva v upravljanje 8.617.038€ in
- druga sredstva 441.933€

kratkoročna sredstva 2.321.928€

- dobroimetje pri bankah 211.511€
- kratkor.terj.do kupcev 275.595€ (2015: 230.440€)
- terjatve do uporabnikov kontnega plana 15.960€
- neplačani odhodki 1.605.744€
- druge terjatve in AČR 213.118€

### Obveznosti do virov (pasiva):

dolgoročne obveznosti in lastni viri 41.952.672€

- lastni sklad 38.072.958€



- posojila 3.879.714€
- kratkoročne obveznosti 2.473.338€
  - do dobaviteljev 1.045.132€
  - do uporabnikov enotnega kont.načrta 495.738€
  - do zaposlenih 23.073€
  - iz financiranja 419.620€
  - neplačani prihodki 453.713€
  - druge obveznosti 32.103€
  - kratkor.obveznosti za izdane predujme 3.959€

V Bilanci stanja se je v letu 2016 znižala bilančna vsota, kar pripisujemo dejstvu, da je obseg realiziranih investicij bistveno nižji od leta poprej, amortizacija pa se je obračunala v predpisanih vrednostih. Višina bilančne aktive oz. pasive se je zmanjšala tudi zaradi znižanja zadolženosti, čeprav leta v absolutni vrednosti še zmeraj znaša več kot celoletni odhodki proračuna za leto 2016. NO opozarja, da je zadolženost še vedno visoka in lahko ima ob morebitnih ostalih negativnih momentih v gospodarstvu še vedno negativne posledice.

Razmerje med neplačanimi prihodki in neplačanimi odhodki se postopoma izboljšuje, vendar še zmeraj znaša borih 28%. Ob visokem stanju zadolženosti bo mogoče poplačilo odhodkov izvesti le v daljšem časovnem obdobju.

Še naprej se znižuje delež in višina neodpisane vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev, kar pomeni, da nabava novih osnovnih sredstev ne dosega niti višine amortizacije. Menimo, da je potrebno več pozornosti posvečati stalnemu izboljševanju potrebne opremljenosti.

## 2.1. OBVEZNOSTI DO VIROV

OBVEZNOSTI	2016	2015	2014	2013	2012
<b>dolgoročne</b>	<b>3.879.714</b>	<b>3.937.948</b>	<b>3.228.292</b>	<b>3.450.956</b>	<b>2.685.362</b>
-fin.obveznosti-krediti	3.879.714	3.633.174	2.907.657	3.130.321	2.351.133
-druge-delitvena bilanca	-	304.774	320.635	320.635	334.229
<b>kratkoročne</b>	<b>2.473.338</b>	<b>4.779.494</b>	<b>4.526.002</b>	<b>6.564.107</b>	<b>3.004.231</b>
-do zaposlenih	23.073	27.995	38.310	39.090	44.646
-obv.do dobaviteljev	1.045.132	1.656.030	2.734.529	3.593.129	1.486.801
-druge obv.iz poslovanja	32.103	47.954	76.515	180.430	36.828
-obv.iz en.kont.plana	495.738	474.027	493.021	714.993	713.124
-do financerjev	0	0	694.000	0	300.000
-iz financiranja-krediti	419.620	2.012.745	222.515	221.209	169.970
-neplačani prihodki	453.713	556.784	263.153	1.811.228	252.862
-časovne razmejitev	-	-	-	69	-
-krat.obv.za prejete predujme	3.959	3.959	3.959	3.959	-
<b>SKUPAJ</b>	<b>6.353.052</b>	<b>8.717.442</b>	<b>7.754.294</b>	<b>10.015.063</b>	<b>5.689.593</b>

Obveznosti občine so se v primerjavi z letom 2015 zmanjšale za 27%. Zmanjšanje se nanaša na zmanjšanje kratkoročnega dela dolga. Redno letno odplačilo dolga skupaj je znašalo 1.946.606,15€.

Znižanje obveznosti beležijo tudi pri obveznostih do dobaviteljev. Posebej preverjene postavke obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2016 v višini 1.048.675 EUR ( ter 31.3.2017 v višini 1.152.059 EUR) izkazujejo na začetku leta 2017 ponovno porast obsega neplačanih obveznosti.

Proračun občine v letu 2016 spet izkazuje zmanjšanje neto zadolženosti.

#### Pojasnila postavk:

**Kratkoročne obveznosti do zaposlenih delavcev**, so obveznosti za decembrsko plačo in nadomestila, ki so bila izplačana v mesecu januarju 2017 v višini =23.073 €.

**Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev** so neplačani računi za leto 2016, v višini =1.045.132€. Neplačani računi so prispeli v letih 2014 (nekaj tudi pred tem), 2015 in 2016. Večina neplačanih računov za leto 2016 je zapadlih in neplačanih. Del obveznosti do dobaviteljev je bil poravnani na začetku leta 2017. NO je preveril tudi stanje obveznosti na 31.3.2017 in ugotovil, da znašajo 1.152.059,41€.

Ugotavljamo, da se precejšen delež obveznosti 31.12.2016 nanaša na zapadle obveznosti v 2016, 2015, delno tudi v 2014, 2013 in celo 2012. Prav tako dobaviteljem občina ne poravnava zamudnih obresti, kljub izjemno dolgim odlogom plačil.

**Občina obveznosti ne poravnava v zakonskih rokih (Zakon o izvrševanju proračuna).**

**Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja** v višini =32.103 €, so obveznosti za izplačilo upravičencem vlaganja v telekomunikacije v višini =3.676 €, obveznost DDV v višini 8.849 € in nerazporejena plačila iz davčnih dajatev v višini 14.623€ ter obveznosti za izplačilo sejin 2016.

**Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta** so obveznosti v višini =495.738€ do javnih zavodov, občin in drugih posrednih in neposrednih proračunskih uporabnikov, za izstavljen račun za plačila subvencij k ceni vzgojin v vrtcih, prevoze otrok, doplačila oskrbe varovancev, oskrbe starejših, pomoč na domu, najemnine za športno hišo, redne dotacije izplačila plač in materialnih stroškov za delovanje za mesec december 2016 izplačane v januarju 2017. V primerjavi z letom 2015 so 4,5 % višje.

**Kratkoročne obveznosti iz financiranja** so krediti, ki zapadejo v plačilo v letu 2017 v višini =419.620 €.

**Neplačani prihodki** v višini =453.713 € so neplačane terjatve do kupcev, terjatve do državnih organov in terjatve do proračunskih uporabnikov in so v primerjavi z letom 2015 nižji za 18,5%. Če jih primerjamo z neplačanimi obveznostmi pa le-te pokrivajo samo v višini 28%. Prikazano razmerje poleg vseh ostalih kazalnikov kaže na potrebo po dolgoročni sanaciji zadolževanja.

V bilanci stanja so izkazani dolgoročni krediti v višini =3.879.714€ in so v primerjavi z letom 2015 višji za 6,8%. Ugotavljamo, da je zmanjšanje zadolženosti v 2016 posledica

znižanja kratkoročnih obveznosti iz financiranja ter zmanjšanja obveznosti do dobaviteljev.

## 2.2. KRATKOROČNA SREDSTVA

TERJATVE	2016	2015	2014	2013	2012
-dobroimetje pri bankah	211.511	297.447	202.668	219.440	52.481
-do kupcev	275.595	230.440	209.400	251.301	219.012
-dani predujmi in varščine	-	751	4.880	821	0
-do enot.kont.plana	15.960	50.128	52.422	1.581.524	52.296
-druge kratk.terjatve	198.441	300.120	133.696	190.091	67.678
-neplačani odhodki	1.605.744	2.206.864	3.888.110	4.184.887	2.463.861
-aktivne čas.razm.	14.677	11.577	11.577	12.026	19.632
<b>SKUPAJ</b>	<b>2.321.928</b>	<b>3.097.327</b>	<b>4.502.753</b>	<b>6.440.090</b>	<b>2.874.960</b>

Med kratkoročnimi sredstvi so najpomembnejše postavke:

**Kratkoročne terjatve do kupcev** predstavljajo izstavljeni računi za zakupnine in druge terjatve do kupcev za najemnine poslovnih prostorov, najemnine stanovanj, najemnine za grobove, terjatve do Javnega komunalnega podjetja Radlje ter do JP KIČ d.o.o. za takse. Skupaj terjatve do kupcev znašajo =275.595€. Zapadle neplačane terjatve občina terja v postopkih sodne izterjave.

**Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta** so terjatve za neplačane pogodbene obveznosti države za skupni občinski organ, do ožjih delov občine za neporabljena sredstva v 2016 (11.209 €) in za neplačane račune.

**Druge kratkoročne terjatve** iz poslovanja predstavljajo terjatev občine do DURS za vstopni DDV v višini = 515 € za leto 2016. Druge terjatve iz poslovanja so terjatve do drugih solastnikov poslovne stavbe za sofinanciranje investicije, ki obveznost še vedno niso poravnali v višini 11.500 €, terjatve za davke iz premoženja v višini 162.731€ in za komunalni prispevek občanov v višini 23.695€.

**Neplačani odhodki** znašajo 1.605.744€. To so neplačani računi dobaviteljem za tekoče obveznosti, investicije, računi prejeti v letu 2016 in januarju 2017 in se nanašajo na leto 2016. Računi zapadejo v plačilo v letu 2017, oz. so že zapadli v letu 2015 ali 2016 in niso bili plačani na dan 31.12.2016. To so tudi obveznosti za izplačane plače za december 2016 izplačane v januarju 2017. **Navedena postavka se je v primerjavi z letom 2015 znižala za 27%.**

**Aktivne časovne razmejitve** so plačila občine v rezervni sklad za upravljanje poslovne stavbe in se bodo obračunale pri izvedenih investicijah in vzdrževalnih delih v poslovno stavbo.

### 3. ZADOLŽEVANJE OBČINE RADLJE OB DRAVI

Občina Radlje je v letu 2016, na podlagi soglasja MF, najela kredit za upravljanje z dolgom v višini 104.000€ in za investicijo Oskrba s pitno vodo 3. sklop v višini 600.000€. Občina Radlje ob Dravi je odplačala 2 kredita v skupni višini 1.672.055€ za sredstva sofinanciranja investicij iz proračuna Evropske unije.

Stanje kreditov na dan 31.12.2016 skupaj znaša 4.299.745 € in so podani v nadaljevanju:

NAJET KREDIT	ZNESEK NAJEMA KREDITA	LETO NAJEMA	ROK ODPLAČILA	NAMEN	ZNESEK OBROKA	STANJE KREDITA NA DAN 31.12.16
BANKA KOPER	305.564,18	2012	2024	Upravljanje z dolgom (odplačilo leasing)	2.121,97	203.709,62
BANKA KOPER	574.129,31	2012	2024	Odkup hotela	3.987,01	382.752,83
BANKA KOPER	150.000,00	2006	2021	Adaptacija OŠ	833,00	50.813,00
NOVA LB	500.000,00	2011	2026	Drava kot priložnost - Mrežni podjetniški inkubator - MKC s hostelom	2.777,78	322.222,08
STANOVANJSKI SKLAD RS	499.543,00	2000	2025	Gradnja bloka (mesečna revalorizacija)	1.420,54	181.952,62
BANKA KOPER	1.300.000,00	2010	2025	Kocerod Drava kot priložnost	7.222,22	743.889,06
BANKA KOPER	28.375,90	1994	2015	Vodohram (ANUITETA 2X LETNO)	0	0,00
SID BANKA	800.000,00	2013	2033	Izgradnja kanalizacije in čištilne naprave	3.755,87	762.616,80
DELAVSKA HRANILNICA	694.000,00	2015	2030	Upravljanje z dolgom (odpl.kratk.kredita) - Zaklj. EUprojektov 2014: Kopalno jezero Kolesarske poti v Dravski dolini, MPIK 2. faza	3.855,56	624.599,92
DELAVSKA HRANILNICA	150.000,00	2015	2020	Inv.v letu 2015: --- Poslovilni objekt Sv.Anton - Inv.vzdrževanja LC št.347111 Vuhred-	2.617,96	116.094,00

				HE - Rek.LC Kažir-šola- Sv. Anton		
DELAVSKA HRANILNICA	250.000,00	2015	2025	Izgradnja kanalizacije in ČN	2.083,34	224.999,92
HYPO ALPE ADRIA BANK	1.389.842,29	2015	2016	Kanalizacija - sredstva EU	1.389.842,29	0,00
DELAVSKA HRANILNICA	282.213,60	2015	2016	Poslovnilni objekt . Sv.Anton - EU sredstva - Cesta Sv. Anton	282.213,60	0,00
DELAVSKA HRANILNICA	104.000,00	2016	2026	Poslovnilni objekt Sv.Anton - Cesta Sv. Anton (upravljanje z dolgom)	705,00	99.984,32
BKS bank AG, Celovec	500.000,00	2016	2031	Oskrba s pitno vodo 3.sklop	2.777,78	486.111,10
BKS bank AG, Celovec	100.000,00	2016	2026	Oskrba s pitno vodo 3.sklop	1.052,87	100.000,00
					<b>SKUPAJ:</b>	<b>4.299.745,27</b>

Občina Radlje šteje na dan 31.12.2016 6.184 prebivalcev.

Kratkoročna in dolgoročna kreditna zadolženost Občine pri bankah znaša na 31.12.2016 4.299.745,27€ (31.12.2015 - 5.645.919€)

Torej na prebivalca 695€ (2015-908€)

Kreditna zadolženosti se je glede na leto 2015 zmanjšala za 23% .

Na drugi strani se je zmanjšala tudi zadolženost Občine do dobaviteljev.

Če vključimo zadolženost Občine pri dobaviteljih 1.045.132€ (2015-1.656.829€), je na dan 31.12.2016 skupna zadolženost Občine 5.344.877€ (2015-7.302.748€), in na prebivalca znaša 864€ (2015-1.175€, 2014-1.048€ , 2013-1.095€).  
iz navedenega izhaja, da se je skupna zadolženost (kreditni+dobavitelji) glede na predhodno leto zmanjšala za 26%.

#### 4. INVESTICIJE

NO je podrobneje pregledal:

- a. Večje investicije, ki so se zaključile v letu 2016 in sicer:
- LC Kažir – Šola S. Anton
  - LC Vuhred – HE Vuhred
  - Travnata površina za vadbo
  - Hat trich igrišče

##### ➤ LC Kažir – Šola Sv. Anton

#### Kratek opis izvedbe investicije:

Rok za oddajo vlog (Agencija za kmetijske trge in razvoj podeželja - ukrep 322  
Obnova in razvoj vasi): do 23.11.2012

Odločba o pravici do sredstev: 23.8.2013

Odobreno je bilo 60% sofinanciranje v višini 247.198,26€ za izvedbo gradbenih in obrtniških del v obsegu 411.997,10€. Predviden rok oddaje zahtevka po zaključeni investicije je bil 5.1.2014.

Sklep o začetku postopka: 28.8.2014

Objava o javnem naročilu na portalu JN št.:(JN 8879/2014): 2.9.2014

Javno odpiranje ponudb: 18.9.2014

Ponudbe je pravočasno posredovalo 7 ponudnikov (GMV Radenci, Slemenšek Ravne, Krajnc VNG Žalec, Gradbeništvo Kuster, Kostmann Slovenj Gradec, SGP Pomgrad Murska Sobota in Knuplež d.o.o. Zg. Velka). Najugodnejši ponudnik po kriteriju najnižje cene je bil Kostmann d.o.o. z vrednostjo 397.115,68€ (325.504,66 € brez DDV). Po dodatnih pogajanjih dne 29.9.2014 so ponudniki vrednost ponudb znižali. Najnižjo ponudbo je podalo podjetje Knuplež d.o.o. v vrednosti 396.00,00 € z DDV (324.591 brez DDV).

Podjetje Kostman d.o.o. je 7.10.2014 opravilo vpogled v ponudbo.

Sklenitev pogodbe z izvajalcem: 21.10.2014

Po opravljenih pogajanjih je bila s podjetjem Knuplež d.o.o. sklenjena pogodba št.: 430-0014/2014-07 v vrednosti 324.591€ brez DDV. Pogodba je bila sklenjena po enoti mere, z garancijo 3 leta in 30 dni po uspešno opravljenem prevzemu del ter z rokom dokončanja 12.11.2014.

Sklenitev aneksa k pogodbi (podaljšanje roka): 11.11.2014

Aneks je bil sklenjen za podaljšanje roka izvedbe del do: 30.4.2015

Konec investicije: 30.4.2015

Ocenjena vrednost investicije: 408.157,98 (brez DDV)

Fogodbena vrednost investicije: 324.591€ (brez DDV)

Dejanska končna vrednost investicije: 323.702,44€ (brez DDV)

Načrtovano financiranje po izvedeni investiciji:

- lastna sredstva občine: 129.480,98 €, kar znaša 40 %
- javna sredstva MKGP: 194.221,46 €, kar znaša 60 %

Načrtovanih sredstev Občina Radlje ob Dravi po oddanem zahtevku še danes ni prejela. Občina je zaradi izpodbijanja odločbe o zavrnitvi izplačila sredstev vložila tožbo zoper Ministrstvo za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano (Agencija za kmetijske trge in razvoj podeželja). Zadnja tožba je bila vložena 22.6.2017 po zastopnici Irmi Krebs Pavlinič (odvetnici).

Celoten postopek pridobitve načrtovanih sredstev sofinanciranja investicije pri Agenciji za kmetijske trge in razvoj podeželja teče že od leta 2015, in sicer od 30.6.2015, ko je bil zahtevek za izplačilo sredstev podan.

**Kronologija oddajanja zahtevka in aktivnosti v zvezi z izplačilom sredstev** podajamo v nadaljevanju:

- 6.6.2014 je Ministrstvo za kmetijstvo (Agencija za kmetijske trge in razvoj podeželja) pozvalo Občino Radlje k obrazložitvi stvarnega stanja in za navedbo razlogov ter dokazil, zakaj do izvajanja investicije še ni prišlo
  - 12.11.2014 je Agencija ponovno posredovala zahtevek za obrazložitev z navedbo, da je potrebno do 31.12.2014 podati vloge za morebitno podaljšanje roka za izplačilo sredstev v 2015.
  - 25.11.2014 je Občina Radlje posredovala prošnjo za podaljšanje roka izplačila v 2015
  - 12.12.2014 je Agencija odobrila podaljšanje roka za vlaganje prvega za izplačilo sredstev sofinanciranja v višini 247.198,26€ najkasneje do 22.6.2015
  - 26.5.2015 je Agencija posebej posredovala opozorilo, da je zadnji rok za vlaganje zahtevkov do 30.6.2015. Kasneje je bil rok za vlaganje zahtevkov za izplačilo podaljšan na 31.8.2015 (za programe razvoja podeželja), vendar mora v tem primeru vlagatelj do 30.6.2015 zaprositi za podaljšanje roka izplačila sredstev.
  - 30.6.2015 je Občina vložila zahtevek za izplačilo sredstev
  - 14.8.2015 je Agencija zahtevala dopolnitev zahtevka, ki jo je Občina Radlje izvedla v zahtevanem roku
  - 2.9.2015 je bilo g. Robertu Potnik dano pooblastilo za zastopanje Občine Radlje pri izvedbi kontrole pred izplačilom subvencije. Pri kontroli je bilo ugotovljeno, da PID ni izdelan. Razlog, ki ga je navedla Občina Radlje je bil, da teh stroškov v zahtevku ne uveljavljajo.
  - 16.9.2015 je Agencija ponovno posredovala poziv za pojasnitev zahtevka za izplačilo, in sicer:
    - a) Pojasnitev, zakaj PID ni izdelan
    - b) Iz zahtevka niso bili izvzeti stroški projektantskega nadzora, ki niso predmet sofinanciranja
    - c) Zakaj so bila v zahtevku upoštevana nepredvidena dela, ki predhodno niso bila odobrena s strani Agencije
  - 24.9.2015, 26.10.2015 in 10.11.2015 je Agencija ponovno posredovala pozive Občini Radlje za dopolnitve zahtevka in k obrazložitvi stvarnega stanja.
  - 21.12.2015 je Agencija posredovala odločbo, s katero se zahtevek za izplačilo sredstev določenih z odločbo 33123-19/2013/3 z dne 23.8.2013 v višini 194.221,46 € zavrne.
- Razlogi, ki jih navaja Agencija so:
- 1.) Razpisna dokumentacija je spremenjena v delu, ki se nanaša na popise del za izvedbo avtobusne postaje. O tem stranka ni obvestila Agencije in spremenila razpisno dokumentacijo iz vloge za razpis

- 2.) V okviru roka za prejem vprašanj in za oddajo ponudb stranka 6-dnevnega roka, določenega v 81.členu ZJN-2 za spremembe, dopolnitve in pojasnila razpisne dokumentacije, ni upoštevala
- 3.) Občina ni izbrala ponudbo najugodnejšega ponudnika in je nadaljevala postopek izbora izvajalca s pogajanjem. Agencija ugotavlja, da niso obstajali relevantni finančni vzroki za nesprejem najugodnejše ponudbe in Občina radlje ni izvedla javnega naročila v skladu z določili ZJN-2.
- V postopku pogajanj pa mora naročnik (28.člen ZJN-2) ponudnike seznaniti s pravili, po katerih bodo pogajanja potekala. Pisno mora napovedati zadnji krog pogajanj, razen če je število krogov določil v razpisni dokumentaciji, kar pa v tem primeru ni bilo izvedeno. S tem je bila nekaterim ponudnikom dana prednost pred drugimi, kar ni v skladu z ZJN-2.
- 21.1.2016 je bila vložena tožba Občine Radlje zoper Agencijo za kmetijske trge in razvoj podeželja in je 7.3.2016 prejela odgovor na tožbo, ki je bil negativen. 21.6.2017 je po zastopnici Občina Radlje tožbo ponovno vložila na Upravno sodišče RS.

#### **NO ugotavlja:**

- Kronologija podajanja zahtevkov kaže na določene nedoslednosti in neustrezno odzivanje na pozive Agencije, prav tako pa na pomanjkljivosti pri postopkih vlaganja zahtevkov za izplačilo subvencije, zlasti v delu, ki se nanaša na izvajanje ZJN-2 ter projektne dokumentacije.
- Pri obravnavi tožbe se pojavlja temeljno vprašanje dolgotrajnosti in smotrnosti stroškov zastopanja ter ocena morebitne neuspešnosti tožene zadeve.

#### **➤ LC Vuhred – HE Vuhred z novo AP**

#### **Potek investicije:**

Začetek investicije: 2.9.2014 Javno naročilo na portalu pod št.: JN 8876/2014

Konec investicije: 15.5.2015 Poročilo o prevzemu

Ocenjena vrednost investicije: 105.450,00 € brez DDV

Pogodbeno vrednost investicije: 145.758,00 € brez DDV (177.824,77€ z DDV)

Dejanska končna vrednost investicije: 139.927,42€ brez DDV (170.711,45 € z DDV)

Financiranje: sofinanciranje v višini 88.471,36€ s strani Ministrstva za kmetijstvo (Agencija za kmetijske trge in razvoj podeželja). Delež sredstev EU v celotnih javnih sredstvih znaša 75% po odločbi št. 33123-57/2012/6.

Dejanska vrednost investicije je v primerjavi z ocenjeno vrednostjo višja za 32,7%, v primerjavi s pogodbeno vrednostjo pa 4,1% nižja.

**Izbira izvajalca:** Izbira izvajalca iz odprtega postopka javnega naročila je potekala 18.9.2014. Ponudbe je pravočasno oddalo 7 ponudnikov: GMV Radenci, Krajnc VNG Žalec, SGP Pomgrad, Slemenšek Ravne, Kostmann Slovenj Gradec, Knuplež d.o.o. Zg. Velka, Marald Marsel Radlje.

Izbran je bil Marald Marsel d.o.o., Radlje ob Dravi s podizvajalcem Asfalti Ptuj d.o.o. kot najugodnejši ponudnik po kriteriju najnižje cene. Vrednost najugodnejše



ponudbe je znašala 177.824,77€ (z DDV) oz. 145.758,00€ (brez DDV). 8.10.2014 je podjetje Kostmann d.o.o. opravilo vpogled v ponudbeno dokumentacijo.

Z Marald Marsel d.o.o. je bila 11.11.2014 podpisana pogodba o izvajanju št.: 430-0015/2014-07 v vrednosti 145.758,00 € po enoti mere in z garancijo za odpravo napak v garancijski dobi v višini 5% pogodbene vrednosti in za čas 3 let in 30 dni po uspešno opravljeni primopredaji del.

**Gradnja in zaključek investicije:** Izbrani izvajalec je dela izvajal do primopredaje 15.5.2015 s podizvajalcem Asfalti Ptuj d.o.o.. Za opravljena dela je bil izdan račun 69/15 na 30.4.2015 v vrednosti 139.927,42€ (brez DDV). Po opravljenem poročilu o prevzemu del je izdal tudi situacijo – dobropis za razliko kvadrature pri AP v vrednosti 16.489,15€ (brez DDV) ter pogodbeno dogovorjeno garancijo za odpravo napak v garancijski dobi. Poročilo o opravljenem delu je bilo zaključeno 29.6.2015, 30.6.2015 pa je bil Agenciji za kmetijske trge in razvoj podeželja posredovan zahtevek za izplačilo sredstev sofinanciranja. Agencija je zahtevek odobrila in sredstva tudi izplačala.

#### ➤ **Travnata površina za vadbo**

Ocenjena vrednost investicije: 37.351,21€ z DDV

Dejanska končna vrednost investicije: 37.351,21 € z DDV

Vrednost investicije pri izvajalcu v okviru JP KIČ d.o.o.: 36.534,36 € z DDV

**Za travnato površino za vadbo** ni bilo izdano gradbeno dovoljenje, ampak lokacijska informacija.

Igrišče je zgrajeno zemljišču, za katere je Občina Radlje sklenila najemne pogodbe. Investicija je potekala preko JP KIČ d.o.o. Radlje na osnovi »In – house« pogodbe s predračunom 01/2-MS in popisom z dne 1.9.2015 v vrednosti 37.351,21 € (z DDV) ter rokom dokončanja 31.12.2015.

JP KIČ Radlje d.o.o. je izvajalce izbiral z pozivanjem po e-pošti 2 ponudnikov. Ponudbe je podal Topler Anton s.p. (37.351,21€ z DDV) ter telefonsko ponudbo Marald Marsel Radlje (45.225,35€ z DDV).

V času gradnje je bil opravljen inšpekcijski pregled 27.10.2015.

Primopredaja del je bila opravljena 12.1.2016 z zapisnikom o primopredaji del. Vrednost zaračunanih del je znašala 36.534,36 € z DDV.

**NO ugotavlja:** Pri izboru najugodnejših ponudnikov naj se zagotovi možnost dajanja ponudb širšemu krogu ponudnikov ter tako zagotovi stroškovno najugodnejša izvedba investicij ter zmanjšuje možnost dajanja prednost določenim izvajalcem. To velja tako za naročanje, ki ga izvaja Občina Radlje neposredno kot tudi, ko ta del administrativnih nalog predaja javnim podjetjem. Priporočamo, da se pri izbiri ponudnikov naj zagotovi transparentnost in pisna dokumentacija pozivov in ponudb.

### ➤ **Hat trich igrišče**

NOGOMETNO IGRIŠČE HAT TRICH (umetna masa)  
Začetek investicije: 3. 11. 2015 (podpis pogodbe z izvajalcem)  
Koniec investicije: 30. 9. 2016  
Planirana vrednost investicije: 48.041,09 EUR  
Dejanska vrednost investicije: 56.050,78  
Financiranje:  
- lastna sredstva: 40.300,78 EUR  
- sofinanciranje fundacije za šport: 15.750,00 EUR

Dejanska vrednost investicije je v primerjavi s planirano vrednostjo povišana za cca 16%. Investicija se je podražila zaradi izvedbe dodatnih del (razsvetljava in zemeljska dela), za katera ni bila sklenjena pogodba, ampak izdana naročilnica dne 8. 12. 2016.

#### **Izbira izvajalca**

Za izvedbo investicije je bila sklenjena pogodba z Javnim podjetjem Kanalizacija in čistilna naprava Radlje d.o.o.. Kasneje je bil z aneksom k tej pogodbi podaljšan rok za dokončanje investicije. Javno naročilo za to investicijo ni bilo izvedeno. V pogodbi je navedeno, da je pogodba sklenjena na podlagi 8. točke 17. člena ZJN-2, torej v času sklenitve pogodbe veljavnega Zakona o javnem naročanju (oddaja naročila na podlagi t.i. in-house pogodbe).

Skladno z 8. točko prvega odstavka 17. člena (splošne izjeme, ki niso predmet javnega naročanja) ZJN-2 se ZJN-2 ne uporablja za pogodbe, sklenjene med enim ali več naročniki in enim ali več gospodarskimi subjekti, nad poslovanjem katerih imajo ti naročniki nadzor, primerljiv nadzoru nad notranjimi organizacijskimi enotami naročnika. Pri tem morajo biti izpolnjeni pogoji, da:

- gospodarski subjekt izvaja pretežni del svojih dejavnosti za naročnika,
- gospodarski subjekt za javno naročilo, ki se odda po tej točki, naroča to blago, storitve ali gradnje, upošteva določbe ZJN-2, tudi če sam ni naročnik, in
- je vrednost predmeta naročanja enaka ali nižja od cen za ta predmet na trgu.

Iz zakonskih določb tako izhaja dodatna obveznost naročnika v primeru uporabe in-house pogodbe, torej da naročnik:

- mora ugotoviti, kakšna je ponudbena cena in
- da mora biti ponudbena cena enaka ali nižja od tržne cene.

Iz dokumentacije, ki je bila dana na razpolago nadzornemu odboru, ni razvidno, da bi naročnik preverjal, ali je cena investicije enaka ali nižja od tržne cene.

Po zaključku investicije je bila izvajalcu izdana še naročilnica za dodatna dela v višini 7.814,49 EUR (več kot 16% planirane vrednosti investicije). Dodatna dela so zajemala razsvetlavo in zemeljska dela ter postavitve zaščitnih mrež. Iz dokumentacije prav tako ni razvidno, da bi nadzorovana oseba za izvedbo teh del iskala najugodnejšega izvajalca.

#### SKLEP, UGOTOVITVE:

Z izvajalcem je bila sklenjena pogodba z direktno oddajo in-house naročila. Direktna oddaja in-house javnega naročila načeloma v najmanjši meri sledi uravnoteženemu spoštovanju vseh temeljnih načel javnega naročanja. Zato je takšna oddaja utemeljena le v izjemnih primerih oziroma je potrebno pogoje po ustrezni zakonski določbi, ki dovoljuje oddajo tako imenovanega in-house javnega naročila, razlagati izjemno restriktivno. Nadzorni odbor meni, da za takšno oddajo niti niso bili izpolnjeni vsi pogoji, saj iz dokumentacije ni razvidno, da bi naročnik preverjal ceno izvedbe te investicije na trgu.

Iz predložene dokumentacije je tudi razvidno, da so dodatna dela med drugim zajemala dobavo materiala za spodnji ustroj igrišča. Ker so bila naročena skoraj tri mesece po zaključku investicije, ni jasno, zakaj niso bila zajeta že v osnovni pogodbi in kdaj so bila dejansko opravljena.

Prav tako iz predložene dokumentacije ni razvidno, da bi nadzorovana oseba preverjala vrednost naročenih dodatnih del na trgu.

Dokumentacija je bila dana na vpogled in je urejena.

#### **5. PODJEMNE POGODBE**

Nadzorni odbor je pregledal tudi sklenjene podjemne pogodbe in ugotovil, da ima nadzorovani organ sklenjene tri, in sicer:

- podjemna pogodba za izvajanje gospodarskega svetovanja v pavšalnem znesku 250,00 eur neto mesečno.
- podjemna pogodba za izvajanje gozdnogospodarskih del z, v pavšalnem znesku 50,00 eur neto mesečno oz. za izvedbo dodatnih del 7,00 eur/uro.
- podjemna pogodba, ki je sklenjena s poveljnikom civilne zaščite, v pavšalnem znesku 1.252,28 eur neto letno.

Pri pregledu pogodb in ostale dokumentacije, ki je bila dana na vpogled v zvezi z izplačili po podjemnih pogodbah, nadzorni odbor ugotavlja naslednje:

Skladno s 184. in 186. členom Zakona za uravnoteženje javnih financ je omogočeno sklepanje avtorskih in podjemnih pogodb v upravah lokalne skupnosti na podlagi odločitve predstojnika.

Predložena so bila mesečna poročila o delu za izvajanje gospodarskega svetovanja oz. letno poročilo o gospodarjenju z gozdovi, kot izhaja iz sklenjenih pogodb.

#### **6. PRIPOROČILA IN PREDLOGI NADZORNEGA ODBORA**

NO na podlagi premoženjske bilance na dan 31.12.2016, da občina ne poravnava svojih obveznosti v zakonsko določenem roku in s tem krši 30 dnevni rok plačila (25. člen Zakona o izvrševanju proračuna). Na tovrstne kršitve je NO opozoril že v vseh predhodnih poročilih.

Investicijske aktivnosti se naj še naprej usmerjajo v povečevanje števila zaposlenih, kar sicer ni neposredna naloga občine, vendar omogoča stabilno financiranje vseh nalog občine na dolgi rok.

Ne glede na Zakon o javnih naročilih glede posameznih storitev, je občina dolžna ravnati kot dober gospodar pri izbiri najboljšega ponudnika pri vseh naročilih.

**Na podlagi zapisanega NO predlaga, da občina:**

- poskrbi, da bo poslovno poročilo v naslednjih letih vsebovalo več analitičnih podatkov po finančno ali strateško pomembnih področjih poslovanja Občine Radlje ob Dravi;
- pri planiranju bodočih investicij še naprej prioriteto upošteva investicije za zagon gospodarstva in povečanja števila delovnih mest, povečevanja dohodnine kot vir prihodkov proračuna, ki bo dolgoročno zagotavljal izvajanje nalog občine in solventno odplačilo dolgov;
- spoštuje 25. člen Zakona o izvrševanju proračuna;
- preveri možnosti za uspešno pridobitev sredstev EU za LC Kažir – Šola Sv. Anton ter preveri roke in celotne stroške za uspešno izterjavo sredstev pri Agenciji za kmetijske trge in razvoj podeželja;
- spoštuje predpise pri vseh oblikah javnega naročanja in zaradi zniževanja stroškov pridobi pri izvedbi del vsaj 2 pisni ponudbi, ne glede na to ali izvaja izbor neposredno v okviru svojih služb ali preko »in-house« postopkov. Pozive naj posreduje širšemu krogu izvajalcev oz. dobaviteljev in objavi razpise na svoji spletni strani;
- da se poišče racionalnejša rešitev v zvezi s stroški službenih potovanj;
- da občina sprejme vse možne ukrepe in zagotovi nadaljnje zniževanje dolgoročne zadolženosti.

Članice Nadzornega odbora:

Vanja KOLAR

Marija Viltušnik Vais

Saša Matečko Volmajer

Vanja KOLAR, i.r.  
PRESEDNICA NADZORNEGA ODBORA



**VROČITI:**

- Občina Radlje ob Dravi;
- mag. Alan Bukovnik, župan;
- Občinski svet Občine Radlje ob Dravi.