

Občina Radlje ob Dravi  
**NADZORNI ODBOR**  
Mariborska cesta 7  
2360 Radlje ob Dravi

Številka: 0321-0007/2014-09  
Datum: 9.11.2016

Na podlagi 42. člena Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 25/2006, 20/2015) in 32. in 33. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radlje (MUV, št. 1/2000 in 4/2006), je Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi, na svoji 12. seji, dne 9.11.2016 sprejel

**POROČILO**  
**O OPRAVLJENEM NADZORU**  
**/Javno podjetje Kanalizacija in čistilna naprava Radlje, d.o.o., za leto 2015/**

/OSNUTEK POROČILA/

1. Nadzorni odbor v sestavi:

1. Vanja Kolar, predsednica odbora
2. Saša Matečko Volmajer
3. Nataša Markač
4. Irena Kremser
5. Marija Viltušnik Vais
6. Klara Glazer
7. Suzana Praper Lipuš

2. Poročevalci: Irena Kremser Mernik, Marija Viltušnik Vais

3. Izvedenec /izvedenci/: ne

4. Ime nadzorovanega organa:

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

## UVOD

### 1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

MATIČNA ŠTEVILKA	6319220000
DAVČNA ŠTEVILKA	67401961
REGISTRACIJA	Okrožno sodišče v Slovenj Gradcu
VPIS SUBJEKTA V SODNI REGISTER	18.02.2013
REGISTRSKI ORGAN	Okrožno sodišče v Slovenj Gradcu
USTANOVITELJ	Občina Radlje ob Dravi
ZAKONITI ZASTOPNIK	Marjan ŠOL
PRAVNOORGANIZACIJSKA OBLIKA	Družba z omejeno odgovornostjo, javno podjetje
ŠTEVILKA TRR – Delavska hranilnica	SI56 6100 0000 7721 838
SEKTORSKA PRIPADNOST (SKIS)	S.11011 (Javne nefinančne družbe)
GLAVNA DEJAVNOST	37.000 ravnanje z odpadki
FIRMA/IME	Javno podjetje Kanalizacija in čistilna naprava Radlje, d.o.o.
LASTNIŠTVO	Občina Radlje ob Dravi – 100%
ODGOVORNA OSEBA	Za l. 2015: Marjan ŠOL
RAČUNOVODSKI SERVIS:	Loris d.o.o. - Občina Radlje ob Dravi

Odgovorne osebe: - v času nadzora:	Robert Potnik, v.d. direktor
Izvajalci nadzora, NO	Irena Kremser Mernik, Marija Viltušnik Vais
Sodelovanje med NO in nadzorovano osebo	Neopredeljeno

## 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	5.4.2016
Številka sklepa	0321-0007/2014-09

## 4. Namen in cilji nadzora

Namen in cilji nadzora	Preveriti skladnost finančnega poslovanja s predpisi in oceniti smotrnost porabe proračunskih sredstev Občine Radlje ob Dravi.
------------------------	--

## 5. Dokumentacija:

- Odlok o ustanovitvi JP Kanalizacija in čistilna naprava Radlje, d.o.o. (nadomešča statut)
- Proračun Občine Radlje ob Dravi za leto 2015
- Zaključni račun Občine Radlje ob Dravi za leto 2015
- Poslovno poročilo JP Kanalizacija in čistilna naprava, Radlje d.o.o., Radlje ob Dravi za leto 2015
- Finančni plan JP Kanalizacija in čistilna naprava Radlje, d.o.o. za leto 2015 – ni izdelan
- Izpisi kartic kontov terjatve in obveznosti na 31.12.2015 in 31.03.2016
- Izpisi kartic kontov stroškov, ki se nanašajo na stroške JP Kanalizacija in čistilna naprava d.o.o., Radlje
- Odlok o programu opremljanja stavbnih zemljišč z javno kanalizacijo v občini Radlje ob Dravi
- Odlok o komunalnem prispevku v občini Radlje ob Dravi
- Pogodba o urejanju, vzdrževanju in čiščenju zelnih (najbrž mišljeno zelenih) površnih in okolice na območju Občine Radlje ob Dravi (s podjetjem RADELA)
- Sklep o potrditvi višine najemnin grobov

- Pogodba o poslovnem in tehničnem sodelovanju med JKP in JP KIČ Radlje ob Dravi o izvajanju gospodarske javne službe »odvajanje in čiščenje komunalnih odpadnih in padavinskih voda« na območju Občine Radlje ob Dravi
- Pogodba o najemu, uporabi in vzdrževanju javne infrastrukture med Občino Radlje ob Dravi ter JP KIČ d.o.o.
- Pogodbo o opravljanju storitev obračuna in pobiranja plačil zavezancem za storitve javne gospodarske službe odvajanja in čiščenja odpadnih voda v Občini Radlje ob Dravi med JKP Radlje ob Dravi in JP KIČ d.o.o.
- Sporazum o prenosu delavcev med Občino Radlje ob Dravi in JP KIČ d.o.o.
- Odlok o spremembah in dopolnitvah odloka o ustanovitvi Javnega podjetja Kanalizacija in čistilna naprava Radlje d.o.o.
- Slovenski računovodski standardi

#### 6. Čas izvajanja nadzora

Datum	Opis dela	Vključene osebe
12.5.2016	Uvodni razgovor z direktorjem in pridobitev zahtevane dokumentacije za nadzor, pregled pogodb	Robert Potnik, Natalija Planinšič, Marija Viltušnik Vais, Irena Kremser Mernik
Junij 2016	pregled prejete dokumentacije	Marija Viltušnik Vais, Irena Kremser Mernik
Oktober, november 2016	Sestava osnutka poročila nadzora za 2015 ter primerjava s podatki o investiciji - Občina Radlje ob Dravi	Marija Viltušnik Vais, Irena Kremser Mernik
9.11.2016	Obravnava osnutka poročila nadzora na seji NO	Člani NO

### 1. NALOGE JAVNEGA PODJETJA

Ustanoviteljica Javnega podjetja Kanalizacija in čistilna naprava Radlje, d.o.o. je Občina Radlje ob Dravi. Po Odloku o ustanovitvi javnega podjetja Kanalizacija in čistilna naprava Radlje, d.o.o. (MUV, 16/2012) in z njegovimi spremembami je javno podjetje ustanovljeno z namenom izgradnje kanalizacijskega omrežja in čistilne naprave za obdelavo odpadne vode na območju občine Radlje ob Dravi ter izvajanje gospodarske javne službe odvajanja in čiščenja komunalnih odpadnih in padavinskih voda in oskrbe s pitno vodo v Občini Radlje ob Dravi. S spremembami odloka so dodane JP KIČ d.o.o. dodatne naloge na področju urejanja javnih površin, občinskih cest in parkirišč, prometne signalizacije in plakatiranja, upravljanje in vzdrževanje stanovanjskih in poslovnih prostorov v lasti Občine Radlje, urejanje in vzdrževanje pokopališč, vzdrževanje javne razsvetljave in javnih infrastrukturnih objektov. Z dopolnitvami odloka je tudi določeno, da JP KIČ d.o.o. prevzame vse naloge in zaposlene režijskega obrata Občine Radlje. Glavne naloge, ki jih javno

podjetje izvaja, so razdeljene na naloge, ki se financirajo iz sredstev ustanoviteljice in na tržni del. Javna pooblastila so dodatno opredeljena v 7.čl. Odloka o ustanovitvi JP in zajemajo: določanje pogojev in dajanje soglasij k dovoljenjem za posege v prostor, izdajanje predpisanih dovoljenj, vodenje katastrov omrežij in naprav, ki jih ima v lasti ali upravljanju, razvoj, načrtovanje in pospeševanje javnih služb, investicijsko načrtovanje in gospodarjenje z objekti ter izvajanje in vodenje rekonstrukcijskih in investicijski del infrastrukturnega omrežja.

Organi podjetja so:

- Ustanovitelj
- Nadzorni svet

Je 6 članski. Od tega 2 člana predstavlja zaposlene delavce. Družba je v 2015 imela zaposlenega direktorja, s 1.7.2015 pa je prevzela tudi delavce režijskega obrata Občine Radlje ob Dravi.

- Direktor.

V letu 2015 zaposlen po pogodbi o zaposlitvi kot vodstveni delavec - direktor JP kanalizacija in čistilna naprava Radlje d.o.o. ter hkrati opravljal kot izvoljeni svetnik dela svetnika v občinskem svetu Občine Radlje ob Dravi. Istočasno je opravljal dela v svojem lastnem podjetju. NO se postavlja vprašanje o združljivosti in možnosti kvalitetnega opravljanja treh pomembnih funkcij hkrati.

Javno podjetje vodi direktor, organizira in vodi poslovanje, predstavlja in zastopa podjetje ter odgovarja za zakonitost in strokovnost dela.

Javno podjetje pridobiva sredstva za opravljanje svoje dejavnosti iz opravljanja storitev, ki jih je v letu 2015 v pretežni meri opravljala za občino Radlje ob Dravi. Prav tako je v letu 2015 občina Radlje ob Dravi kot ustanoviteljica JP Kanalizacija in čistilna naprava Radlje, d.o.o. zagotavljala sredstva iz proračuna občine 2015 v višini 43.950 EUR, za stroške povezane z začetkom delovanja javnega podjetja in za pokrivanje izgube iz leta 2014.

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

Poslovni načrt za 2015 ali za naslednja leta v 2015 ni bil izdelan.

## **JP Kanalizacija in čistilna naprava Radlje, d.o.o.**

JP kanalizacija in čistilna naprava Radlje d.o.o.v letu 2015 je poslovalo v vsem obsegu od 1.7.2015. Družba je imela redno zaposlenega direktorja družbe, prav tako je s 1.7.2015 prevzela s sporazumom delavce režijskega obrata Občine radlje ob Dravi. Obseg poslovanja JP KIČ d.o.o. se je v letu 2015 bistveno spremenil, zato vsa področja ni bilo mogoče preveriti. Ostajajo za preveritev v naslednjih letih. Finančno stanje je podano v nadaljevanju.

## **2. PREVZEM IZVAJANJA GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE**

Javno podjetje Kanalizacija in čistilna naprava Radlje d.o.o. (v nadaljevanju JP KIČ d.o.o.) je po sklepu občinskega sveta s 1.7.2015 prevzelo izvajanje gospodarskih javnih služb odvajanja in čiščenja komunalnih odpadnih in padavinskih voda, ki ga je predhodno izvajalo Javno komunalno podjetje d.o.o. Radlje ob Dravi.

Občina je tako Javnemu podjetju KIČ d.o.o. z dnem 1.7.2015 dala vso infrastrukturo v najem, uporabo in vzdrževanje za izvajanje gospodarske javne službe. Pravice in obveznosti so določene s *Pogodbo o najemu, uporabi in vzdrževanju javne infrastrukture*. Občina za najemnino Javnemu podjetju KIČ d.o.o. izstavi račun. Letna najemnina je določena na podlagi izračunane amortizacije in je prihodek lastnice za potrebe investicij in investicijskih vzdrževalnih del na gospodarski javni infrastrukturi.

Zaradi racionalizacije stroškov in posledično manjše obremenitev občanov je javno podjetje KIČ d.o.o. s podjetjem JKP Radlje ob Dravi sklenilo pogodbi in sicer *Pogodbo o opravljanju storitev obračuna in pobiranja plačil zavezancem za storitve javne gospodarske službe odvajanja in čiščenja odpadnih voda v občini radlje ob Dravi* ter *Pogodbo o poslovnem in tehničnem sodelovanju pri izvajanju lokalne javne gospodarske službe odvajanja in čiščenja komunalnih odpadnih in padavinskih voda na območju Radelj ob Dravi*.

Prihodki s strani odvajanja in čiščenja voda so znašali skupaj 34.533,98 Eur, stroški pa 38.005,37 Eur, podjetje je iz tega naslova imelo izgubo v višini 3.471,39 Eur, zaradi kasnejšega rednega delovanja kanalizacije in čistilne naprave od predvidenega. Stroški so se uporabnikom tako začeli zaračunavati šele 1.1.2016.

### **3. PREVZEM DELAVCEV REŽIJSKEGA OBRATA**

V odloku o ustanovitvi Javnega podjetja KIČ d.o.o. so poleg obveznih dejavnosti odvajanje in čiščenje odpadnih voda ter pokopališka dejavnost, predvidene tudi druge izbirne dejavnosti kot je gradnja rastlinskih čistilnih naprav ter izgradnja ostalih čistilnih naprav in izvajanje priključevanja občanov na nove sekundarne vode.

Podjetje je tako s 1.7.2015 prevzelo delo režijskega obrata Občine Radlje. Vsa dela, ki jih je prej izvajal režijski obrat, so prešla v pristojnost javnega podjetja KIČ d.o.o. S tem se je podjetju povečal obseg delovanja, pridobivanje dodatnega posla in s tem povečanje možnosti nastopanja pred bankami za pridobivanje kreditov pri investiranju v gospodarsko javno infrastrukturo, kar je bilo pri pridobivanju kredita za izvedbo projekta izgradnje kanalizacijskega sistema in čistilne naprave na območju Občine Radlje ob Dravi največji problem.

Zaradi prenosa del in nalog iz je bil sklenjen sporazum o prenosu delavcev iz Režijskega obrata Občine Radlje na javno podjetje KIČ d.o.o.. Javno podjetje KIČ d.o.o. je z enajstimi prevzetimi delavci sklenilo nove pogodbe o zaposlitvi in s tem prevzelo tudi vse pravice in obveznosti do delavcev, ki so jih imeli na dan prenosa pri Občini Radlje ob Dravi.

Javno podjetje KIČ d.o.o. ima sklenjeno pogodbo tudi z Zavodom Radela, katerega delavci opravljajo določena dela, ki so v pristojnosti Javnega podjetja KIČ d.o.o.

Javno podjetje KIČ d.o.o. tako na osnovi opravljenega dela svojih delavcev ter delavcev Zavoda Radela izstavi občini mesečni račun po ceniku, ki velja od 1.7.2015 in je bil oblikovan na osnovi plač ter ga je potrdil nadzorni svet podjetja KIČ d.o.o. Prav tako občini zaračuna opravljene ure s stroji in vozili, ki so v lasti Občine in niso

bila prenesena v upravljanje, zato občina za amortizacijo strojev od 1.7.2016 izstavi račun Javnemu podjetju KIČ d.o.o.

Stroji in vozila so na Javno podjetje KIČ d.o.o. preneseni v letu 2016 in sicer kot povečanje osnovnega kapitala z osnovnimi sredstvi, na podlagi izdelane cenitve letih.

#### 4. RAČUNOVODSKO POROČILO Z IZKAZOM POSLOVNEGA IZIDA TER BILANCO STANJA

##### 4.1. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA 1.1.2015 – 31.12.2015

	2015	2014
<b>prihodki</b>	<b>883.488,23</b>	<b>108</b>
<b>odhodki</b>	<b>869.590,15</b>	<b>4.135</b>
<b>razlika</b>	<b>13.898,08</b>	<b>-4.027</b>

##### Prihodki:

V 2015 je JP KIČ d.o.o. realiziralo prihodke v skupni višini 883.488EUR iz naslednjih dejavnosti:

- Odvajanja in čiščenja odpadnih voda
- Omrežnin
- Pokopališke dejavnosti
- Vzdrževanja in gradnje občinskih cest
- Urejanja in vzdrževanja lokalnih cest, javnih poti, poti za pešce in zelenih površin
- Vzdrževanja občinskih objektov
- Izgradnje čistilnih naprav
- Izgradnje objektov za potrebe občine

Pozitivni poslovni izid dosega JP KIČ d.o.o. pri pokopališki dejavnosti (povečanje grobnin po sklepu OS Radlje v 2015), vzdrževanju in urejanju občinskih cest, lokalnih cest ter zelenih površin, vzdrževanju občinskih objektov ter pri izgradnji objektov za potrebe občine Radlje (Komunalna ureditev MS4 in Hmelina. Pri zadnjih JP KIČ d.o.o. ni izvajalo dela samo, ampak s podizvajalci, kar pomeni, da je igralo le vlogo posrednika.

Pri prihodkih je bilo doseženih 839.471 EUR od prodaje na domačem trgu, ter 43.950 EUR iz dotacije, ki jo je Občina namenila za začetek delovanja JP KIČ d.o.o.. Brez teh sredstev bi bil rezultat poslovanja negativen v višini 30.052 EUR.

##### Stroški:

	2015
<b>Stroški materiala</b>	<b>76.426</b>
- Stroški materiala, drobnega inv. in pisar. materiala	62.969
- Stroški energije	13.457
<b>Stroški storitev</b>	<b>668.662</b>
- Stroški storitev pri ustv. proizvodov in opravljanju	535.967

<b>storitev</b>	
- <b>Stroški storitev vzdrževanja</b>	73.696
- <b>Najemnine z omrežnino</b>	33.767
- <b>Stroški intelektualnih in osebnih storitev</b>	7.833
- <b>Povračila v zvezi z delom</b>	1.097
- <b>Ostale storitve</b>	16.302
<b>Stroški dela</b>	<b>123.338</b>
- <b>Plače in drugi stroški dela</b>	123.338

Izkazani stroški dokazujejo, da je večina storitev dosežena z izvajanjem »podizvajalskih« storitev. Stroški dela so vezani na povprečno urno zaposlitev 8,4 delavcev.

Po pregledu dokumentacije stroškov ugotavljamo:

- da so stroški nabave računalniške opreme, stroški CGP nastali brez izbire najugodnejšega ponudnika. Gradivo CGP NO ni bilo podano na vpogled.
- pri stroških študentskega servisa, niso vodili ur dela po dnevih, ni bilo naveden niti obseg niti vrsta dela, ki so ga študenti opravljali, kar sproža dvome o upravičenosti teh stroškov.
- Priznavanje stroškov kilometrine za JKP v okviru vzdrževanja, ki znašajo 0,55EUR/km.

Ob ugotovitvah, da je Občina Radlje kot kupec tudi največji dolžnik KIČ d.o.o. (poleg JKP), vse skupaj vodi do ugotovitve, da se dolg Občine prenaša na KIČ d.o.o..

Dvom zbuja tudi ceniki, ki so bili s prenosom režijskega obrata na KIČ d.o.o. ponovno postavljeni in podlag zanje ni bilo podanih NO.

Negativni finančni izid je doseglo pri dejavnostih odvajanja in čiščenja odpadnih voda, izgradnji rastlinskih čistilnih naprav, dejavnosti uprav v letu 2015. Kot razlog je navedeno, da storitve izgradnje ČN niso bile obračunane, čeprav bi zaradi pravil bilanciranja morali bodisi knjižiti AČR ter opraviti obračun že zaradi pravilnega obračuna DDV. Ustrezno ločeno so evidentirani prihodki in odhodki po dejavnostih.

NO ugotavlja, da je poslovni izid za leto 2015 dosežen pri dejavnostih, ki jih je pokrivala Občina Radlje ob Dravi, skupaj s prejetimi donacijami za delovanje KIČ d.o.o..

## **4.2. BILANCA STANJA 31.12.2015**

### **4.2.1. DENARNA SREDSTVA**

Zajemajo:

- stanje na TRR v znesku 90.890 EUR

### **4.2.2. OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA**

Opredmetena osnovna sredstva izkazana po neodpisani vrednosti 2.597 EUR se nanašajo pretežno na računalniško opremo, saj je podjetje koristilo osnovna sredstva Občine Radlje. Zanje je občina zaračunala najemnino samo višini amortizacije.

#### 4.2.3. DOLGOROČNE POSLOVNE TERJATVE

	Postavka	2015	2014	2013
1.	Terjatev do Občine Radlje	1.344.396	1.052.683	0
	<b>Skupaj</b>	<b>1.344.396</b>	<b>1.052.683</b>	<b>0</b>

#### Obrazložitev postavk:

Terjatve do ustanoviteljice so se povečale za znesek danih preplačil za zagotovitev lastnega deleža Občine Radlje pri pridobitvi sredstev EU. Ker je investitor kanalizacije in čistilne naprave Občina Radlje ob Dravi, ki bo celoto sredstev prenesla v upravljanje JP Kanalizacija in čistilna naprava Radlje d.o.o., so plačana sredstva predujmi za »bodočo« omrežnino. Del omrežnine se je letu 2015 že zaračunavalo. Razmerje v tem smislu bi kazalo preučiti z vidika ustreznosti financiranja, saj avansi niso obrestovani, kreditiranje pa pomeni tudi kritje cene posojenih sredstev.

#### 4.2.4. KRATKOROČNE POSLOVNE TERJATVE

	2015
<b>Kratkoročne poslovne terjatve</b>	<b>735.605</b>
- <b>Kratkoročne terjatve do kupcev</b>	696.368
<b>Druge kratkoročne terjatve</b>	<b>39.237</b>
- <b>Terjatve za odbitni DDV</b>	39.237

Na 31.12.2015 pretežni delež terjatev do kupcev (96%) predstavljajo terjatve do Občine Radlje ter 2,8% terjatve do JKP Radlje d.o.o.. Gre za zapadle neporavnane terjatve.

Transparentnost prenosa režijskega obrata z občine na KIČ d.o.o. ter tudi medsebojnega obračunavanja vseh povezanih stroškov v medsebojnih dolžniško upniških razmerjih ni zagotovljena.

Izkazane so opustitve zaračunavanja stroškov najema poslovnih prostorov, uporabe skupne opreme, čiščenja,...

#### 4.2.5. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI

Znašajo 813.399 EUR, od tega samo obveznosti do dobaviteljev 739.422 EUR, do zaposlenih 15.414 EUR ter obveznosti do državnih institucij za dajatve 58.563 EUR.

Ugotavljamo:

- da se večina obveznosti nanaša na plačilo izvedbe investicije MS4 ter prodajo terjatev iz tega naslova (75%), razlika dobaviteljem za material in vzdrževanje.
- da se stanje obveznosti ni bistveno znižalo na dan 31.3.2016, kar pomeni, da ostajajo sicer še nezapadle obveznosti iz investicije MS4 še odprte. Dodatno ostaja na 31.3.2016 del neplačanih obveznosti za pluzenje in vzdrževanje.

#### 4.2.6. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI

Postavka	2015	2014	2013
Kratkoročne obvez. iz dolgoročnih posojil	1.344.396	1.374.913	0
<b>SKUPAJ:</b>	<b>1.344.396</b>	<b>1.374.913</b>	<b>0</b>

#### KOMENTAR:

Obveznosti so se v 2015 zmanjšale za znesek obveznosti za obresti v višini 30.516,37 EUR. Glavnica ostaja na 31.12.2015 nespremenjena, saj je posojilo najeto s pogojem moratorija in začetkom odplačevanja 31.1.2016.

#### 4.2.7. KAPITAL

##### **Kapital družbe znaša 7.500,00 EUR.**

Izguba leta 2014 v višini 4.027 EUR je pokrita. Čisti dobiček 2015 v višini 12.220 EUR je nastal le v nekaterih dejavnostih in ne zagotavlja bistveno spremenjenega stanja v primerjavi z letom 2014, čeprav je JP KIČ d.o.o. bistveno razširila dejavnost.

Zakon o finančnem poslovanju namreč za kapitalske družbe določa:

Družba mora za upravljanje likvidnostnega tveganja oblikovati in izvajati politiko rednega upravljanja likvidnosti, ki jo potrdi poslovodstvo in vključuje:

1. načrtovanje pričakovanih znanih in morebitnih denarnih odtokov in zadostnih denarnih pritokov zanje ob upoštevanju normalnega poteka poslovanja in morebitnih položajev likvidnostnih kriz,
2. redno spremljanje in upravljanje likvidnosti,
3. opredelitev ustreznih ukrepov za preprečitev oziroma odpravo vzrokov za nastanek nelikvidnosti in opredelitev drugih možnosti zanje.

**V skladu s 35.členom ZFPPIPP, je za te aktivnosti odgovorno poslovodstvo in nadzorni svet KIČ d.o.o..**

Odlok o ustanovitvi KIČ d.o.o. določa v 12. členu obveznosti direktorja, kjer so od 4.-8. alineje navedene naslednje naloge: - akt o organizaciji dela, o sistemizaciji delovnih mest, kadrovski načrt ter **priprava letnega plana in razvojnih programov javnega podjetja.**

**Poslovodstvo za leto 2015 ni izdelalo poslovnega ali kakršnegakoli drugega načrta družbe. Zadolženost družbe narašča zaradi povečanja kratkoročnih poslovnih obveznosti, ki pa so kratkoročno tudi nepokrite s terjatvami.**

**Kljub zakonskih zahtevam obvezne zakonske rezerve 2015 NISO bile oblikovane.**

#### 5. INVESTICIJA KOMUNALNE UREDITVE MS4

Opis investicije: Investicija MS4 zajema celotno komunalno ureditev v okolici novega gasilskega doma v Radljah, parkirišče za stanovalce Prisoje, dovozno pot do gasilskega doma. V 2. fazi izvajanja je bila dodana še izvedba povezave na

območju lagune Gašper, ki pa v projektu za razpis ni bila zajeta. Investicija v komunalno ureditev MS4 je zajemala 2 dela (2 fazi) in tako 2 javna razpisa.

**Prvi del** je zajemal priklope kanalizacije, vodovoda in ponikalnic do gasilskega doma ter navoz do višine kvote za pridobitev »Žagarjevih sredstev« (pridobljena v višini 114.000 EUR). Dela je izvedel izvajalec Knuplež d.o.o. Za ta del investicije je bil izveden razpis v letu 2014. Prvo fazo je celoti vodila neposredno Občina Radlje.

**Drugi del** je obsegal izgradnjo meteorne kanalizacije, zunanja ureditev, ureditev križišča, parkirišča za stanovalce Prisoja in javne razsvetljave. Dne 29.9.2015 je bil sklenjen aneks št. 1 k pogodbi iz razloga, da se namesto ponikalnic na območju MS4 zgradi povezovalni kanal na območju lagune in se s tem priznajo manj oziroma več dela v skladu s predračunom št. 001/1-MS.

Začetek investicije: 2015

Konec investicije: 2015

Planirana vrednost investicije za proračun občine: 432.293,59€ brez DDV oziroma 527.398,18 z DDV

Dejanska vrednost investicije za proračun občine: 454.380,18€ brez DDV oziroma 522.167,52€ z DDV

Financiranje: lastna sredstva 100%, poplačilo izvajalca na dan 31.3.2016 še ni bilo izvedeno.

Dejanska bruto vrednost investicije je v primerjavi s planirano vrednostjo manjša za 1,4% neto vrednost investicije je 5% večja.

### **Izbira izvajalca**

Na podlagi naročila Občine Radlje je KIČ d.o.o. izvedel javni razpis in izbiro izvajalca. Pravočasno so se na razpis prijaviili Betonica Maribor, Grafist Koper, Markomark Pobrežje pri Ptujju. Najugodnejši ponudnik Grafist d.o.o. je podal ponudbeno vrednost za prvotno določena dela v projektu dne 18.5.2015 v višini 423.767,70 EUR. Sklenjena je bila tudi pogodba št. 320-1/2015-01 med Občino Radlje in JP KIČ Radlje d.o.o. dne, 20.5.2015 za izvedbo projekta.

### **Izbira nadzora**

Pridobljeni dve ponudbi. Ponudba FIMA d.o.o. in ponudba Projekting Marko Črešnik s.p. Z najugodnejšim ponudnikom Projekting s.p., Marko Črešnik se je sklenila pogodba z dne, 20.5.2015. Projekting Črešnik Marko s.p. je bil hkrati projektant in nadzornik za 2. fazo MS4.

### **Gradnja**

Občina Radlje ob Dravi je kljub temu, da je predala izgradnjo Javnemu Podjetju KIČ d.o.o., samo gradnjo nadzirala z izbranim nadzorom in sodelovala pri tedenskih sestankih na gradbišču. Dne 10.6.2015 je Javno podjetje KIČ d.o.o. uvedlo v delo izvajalca Grafist d.o.o. Aneks k Pogodbi med KIČ d.o.o. in Grafist Koper je bil sklenjen 17.8.2015. Gre za manj in več dela zaradi izgradnje povezave v laguni Gašper. Manj dela so znašala 14.500,00 EUR, dodatna dela pa 37.638,00 EUR.

Dejanska izvedena vrednost je tako znašala 446.905,70 EUR. To vrednost je KIČ d.o.o. zaračunala Občini Radlje povečano za 2% . Končna vrednost je zato znašala za Občino Radlje 454.380,18 EUR. Občina Radlje ob Dravi je dne, 11.11.2015, pridobila uporabno dovoljenje.

Garancija za odpravo napak v garancijski dobi: Garancijo je pridobilo Javno podjetje KIČ d.o.o. Občina na podlagi 11.člena pogodbe z JP KIČ d.o.o. lahko zahteva odpravo napak. Garancijska doba za izvedena dela je 3 leta.

Čeprav je NO že v preteklih letih priporočal, da v naj Občina Radlje pri pogodbah o izvedbi gradbenih del sklepa pogodbe z daljšo garancijsko dobo za odpravo napak, se ta priporočila v praksi ne upoštevajo. Večina zahtevnih gradbenih objektov ima namreč garancijsko dobo od 5 do 10 let. Le-to je posebej pomembno tudi v primerih kot je naveden, kjer komunalno ureditev na istem območju gradi več izvajalcev.

#### **UGOTOVITVE:**

##### **NO ugotavlja:**

- da je bil projekt sicer enotne komunalne ureditve MS4 razdeljen na 2 dela. Dvakrat je bil izveden javni razpis in izbor izvajalcev, projekt pa je bil zaključen z 2 izvajalcema. Kot razlog so predstavniki navedli, da je bila to zahteva pri pridobitvi »žagarjevih sredstev«, kar kaže posebej preveriti. S tem načinom so se povečali stroški javnih razpisov in izbora izvajalcev.

- da je bil projekt v 2. fazi MS4, ki je financiran iz lastnih sredstev oddan KIČ d.o.o., ta pa je celoten postopek razpisa, izbora izvajalca in izvedbo vodila z drugimi izvajalci. Z razliko na dejansko vrednost projekta, ki jo je KIČ d.o.o. zaračunala občini je dodatno podražila celotno vrednost projekta.

- da v pogodbah ni upoštevana priporočena doba NO za odpravo napak v garancijski dobi, kar lahko v naslednjih letih dodatno povečuje stroške vzdrževanja

## **6. ZAKLJUČNE UGOTOVITVE S PRIPOROČILI IN PREDLOGI**

### **Nadzorni odbor podaja naslednje ugotovitve s priporočili:**

- NO ugotavlja, da se je javno podjetje ustanovilo prioritarno z namenom izgradnje kanalizacije in čistilne neprave v Občini Radlje ob Dravi. V 2015 je razširilo dejavnost na druge gospodarske javne službe in v določenem delu tudi na izvajanje dodatnih pridobitnih projektnih dejavnosti. Kljub finančni podpori Občine in prevzemu režijskega obrata ter gospodarskih javnih služb s 1.7.2015 pa dejavnost po mnenju NO v bistvu v celoti ne daje pozitivnega rezultata.
- so se po mnenju NO s prenosom javne infrastrukture in ostalih dejavnosti na javno podjetje KIČ d.o.o. prenesle obveznosti do dobaviteljev iz občine na Javno podjetje KIČ d.o.o., ki jih podjetje KIČ samo ni zmožno poravnati v dogovorjenem plačilnem roku, saj je skoraj povsem odvisen od nakazil lastnice javnega podjetja KIČ d.o.o. – občine Radlje ob Dravi
- se po mnenju NO s prenosom stroški na občini niso racionalizirali, saj javno podjetje KIČ d.o.o. občini zaračunava ure delavcev po tržnem ceniku ter

poleg zaračuna DDV, ki si ga občina NE more odbiti v celoti. Poleg tega pa je po pogodbi dolžna občina Radlje ob Dravi pokriti razliko do nepokrite najemnine s subvencijo, v kolikor Javno podjetje KIČ d.o.o. s svojimi prihodki ne pokriva najemnine ter upravičenih stroškov.

- vse evidence, izvajanje mesečnih obračunov in pobiranje plačil pri zavezancih izvaja Javno komunalno podjetje d.o.o., Javno podjetje KIČ d.o.o. pa mu je dolžno za opravljanje teh storitev za vsak račun poravnati 0,17 Eur. Nadzorni odbor se strinja, da je to racionalnejše kot če bi vse to izvajalo Javno podjetje KIČ d.o.o., vendar spričo dveh javnih podjetij na področju izvajanja komunalnih storitev v občini Radlje ob Dravi predlagamo preveritev stroškov skupnih služb in režijskih stroškov glede na obseg in ceno.
- relacije med Občino Radlje ob Dravi, KIČ d.o.o. in JKP Radlje in tudi ŠKTM lahko vodijo v netransparentno poslovanje preko cenikov, dodanih provizij ali drugih razlik v cenah, nepravočasnem zaračunavanju prihodkov. Opustitve zaračunavanja vseh stroškov do KIČ d.o.o. pa ne omogočajo pravilnega ugotavljanja letnega poslovnega rezultata.
- predlagamo, da pripravi poslovni načrt dela podjetja, ki se nanaša na obratovanje in poslovanje kanalizacije in čistilne naprave ter vseh obveznosti, ki izhajajo iz posojil za ta del poslovanja. Skupna obremenitev podjetja s krediti je namreč izjemno visoka zaradi zagotovitve lastnega deleža investicije ob pridobitvi EU sredstev. Priporočamo, da se pri obremenitvah občanov upošteva dejstvo, da je povprečni dohodek ne samo med najnižjimi v Sloveniji, ampak tudi med najnižjimi v Koroški regiji. Ker je investicija izvedena, z vso razliko ni mogoče v kratkem obdobju obremeniti občane.
- predlagamo, da se opravi nadzor tudi v letu 2016, ter posebej preveri zaključek investicije in porazdelitev skupnih in splošnih stroškov med različne dejavnosti podjetja. Preveri naj se prenos vseh sredstev z Občine Radlje na KIČ d.o.o.
- družba je dolžna oblikovati zakonske rezerve v predpisanih višinah.
- izvedba enotnih projektov preko javnih razpisov na področju komunalnih dejavnosti se mora izvesti na najbolj racionalen način, ne glede na to, kdo te projekte vodi. Delitev projektov zaradi različnih izvajalcev povezanih projektov ni dopustna zaradi pogojev, ki veljajo za javne razpise.
- predlagamo, da JP kanalizacija in čistilna naprava Radlje d.o.o. ugotovitve NO prouči in smiselno upošteva pri nadaljnjem poslovanju.

Poslovno poročilo za leto 2015 je pripravljeno primerno obsegu poslovanja JP KIČ d.o.o. v tem letu. Večji del se nanaša na splošne podatke, vizijo in poslanstvo družbe, ki pa posebej s poslovnim načrtom ni podprta. Smatramo, da bi morali zaradi zagotovitve transparentnosti v poročilu posebej prikazati vse stroške in prihodke pri prenosu režijskega obrata in drugih dejavnosti na KIČ d.o.o.. Sodelovanje z nadzorovano osebo je bilo dobro.

**Nadzorni odbor:**

Irena Kremser Mernik, članica  
Marija Viltušnik Vais, članica

**Predsednica NO**

Vanja KOLAR, l.r.

**VROČITI:**

- JP Kanalizacija in čistilna naprava Radlje, d.o.o., Mariborska c. 7, 2360 Radlje ob Dravi (s povratnico);
- Župan Občine Radlje ob Dravi, mag. Alan BUKOVNIK;
- Občinski svet Občine Radlje ob Dravi;
- ⊖ Zadeva, tu.



OBČINA RADLJE OB DRAVI  
Mariborska c 7

Odpremljeno: <b>14-11-2016</b>	Rešeno: 
Šifra zadeve: <b>ae!</b>	Priloge: Vred.

Občina Radlje ob Dravi  
**NADZORNI ODBOR**  
Mariborska cesta 7  
2360 Radlje ob Dravi

Številka: 0321-0007/2014-09  
Datum: 9.11.2016

Na podlagi 42. člena Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 25/2006, 20/2015) in 32. in 33. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radlje (MUV, št. 1/2000 in 4/2006), je Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi, na svoji 12. seji, dne 9.11.2016 sprejel

**POROČILO**  
**O OPRAVLJENEM NADZORU**  
**/Občina Radlje ob Dravi za leto 2015/**

/OSNUTEK POROČILA/

- Nadzorni odbor v sestavi:
  1. Vanja Kolar, predsednica odbora
  2. Saša Matečko Volmajer
  3. Nataša Markač
  4. Irena Kremser
  5. Marija Viltušnik Vais
  6. Klara Glazer
  7. Suzana Praper Lipuš
- Poročevalec: Vanja Kolar, Marija Viltušnik Vais, Saša Matečko Volmajer
- 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	5.4.2016
Številka sklepa	0321-0007/2014-09

#### 4. Namen in cilji nadzora

Namen in cilji nadzora	Preveriti: <ul style="list-style-type: none"><li>- Namenskost, smotrnost, gospodarnost in učinkovitost porabe proračunskih sredstev</li><li>- skladnost zaključnega računa s proračunom in odločitvami občinskega sveta</li><li>- pravilnost in gospodarnost razpolaganja z občinskimi premoženjem</li><li>- najemne pogodbe</li></ul>
------------------------	--

#### 5. Dokumentacija:

- Proračun Občine Radlje ob Dravi za leto 2015
- Zaključni račun Občine Radlje ob Dravi za leto 2015
- Poslovno poročilo k zaključnemu računu Občine Radlje ob Dravi
- Izpisi kartic kontov 71410004 (občina Radlje) in....
- Izpisi kartic kontov stroškov, ki se nanašajo na stroške JP Kanalizacija in čistilna naprava, stroške reprezentance, prejete donacije, stroške kilometrine, najemnine, v nadaljevanju podane investicije (MS4, Mrliška vežica Sv. Anton na Pohorju, KIČ)
- Slovenski računovodski standardi

#### 6. Čas izvajanja nadzora

Datum	Opis dela	Vključene osebe
26.4.2016	Uvodni razgovor z direktorico občinske uprave in računovodkinjo ter pridobitev zahtevane dokumentacije za nadzor	Marjana Švajger, Natalija Planinšič, Vanja Kolar, Marija Viltušnik Vais, Saša Matečko Volmajer
24.5. 2016 29.6.2016	Pregled dokumentacije in ponovno 2x sestanek z direktorico in računovodkinjo občinske uprave ter delavko, odgovorno za investicije	Vanja Kolar, Marija Viltušnik Vais ter Marjana Švajger, Saša matečko Volmajer, Natalija Planinšič in Judita Gačnik
September 2016	Pregled dokumentacije in dogovor o prejemu najemnih pogodb z računovodkinjo	Natalija Planinšič, Vanja Kolar

September-oktober	Priprava osnutka poročila	Vanja Kolar, Marija Viltušnik Vais, Saša Matečko Volmajer
9.11.2016	Obravnava osnutka poročila nadzora na seji NO	Člani NO

Nadzorni odbor je opravljaj pregled proračuna na sedežu Občine Radlje ob Dravi dne 26.4.2016, 24.5.2016 in 29.6.2016. Večino gradiva je pridobil sproti, kasneje dodatno pa podrobnejša pojasnila in obrazložitve. Pogodbe o stavbni pravici so bile NO dostavljene v septembru 2016. 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 2015 (Gasilski dom v povezavi z MS4, Poslovilni objekt Sv. Anton na Pohorju, asfaltiranje parkirišč pred Občino radlje ob Dravi ter kanalizacija in čistilna naprava – del 2015)
- pregled pogodb o podelitvi stavbne pravice
- izplačila potnih stroškov župana-vzorčni segment

Pregledana dokumentacija:

- Bilanca stanja Občine na 31.12.2015,
- Bilanca prihodkov in odhodkov za 2015, račun finančnih terjatev in naložb in račun financiranja 2015 (Zaključni račun Občine Radlje ob Dravi za leto 2015)
- Izkaz računa finančnih terjatev in naložb od 1.1.2015 do 31.12.2015
- Izkaz računa financiranja od 1.1.2015 do 31.12.2015
- Izkaz prihodkov in odhodkov režijskih obratov od 1.1.2015 do 31.12.2015
- Stanje in gibanje dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil od 1.1.2015 do 31.12.2015
- Stanje in gibanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev od 1.1.2015 do 31.12.2015
- Stanje zadolžitve občine,
- Poslovno poročilo k zaključnemu računu občine Radlje za leto 2015,
- Zapisniki inventurnih komisij,
- Podrobnejši podatki in računi ter izpis postavk kontov za določena področja (kilometrina, reprezentanca, delo komisij in odborov, tekoče vzdrževanje javnih površin, financiranje zavodov, KIČ d.o.o. ter stroški preverjenih investicij)
- Dokumentacija določenih investicij,
- Pogodbe o stavbnim pravici za posamezna področja (vzorčni segment po izboru nadzorovanega organa)
- Izpis odprtih terjatev na dan 31.12.2015 in 31.3.2016,

- Izpis odprtih obveznosti na dan 31.12.2015 in 31.3.2016,
- Izpis izplačila potnih stroškov župana po mesecih
- Evidenca opravljenih službenih potovanj za mesec januar in avgust

## 1. PRIHODKI IN ODHODKI

	2015	2014	2013	2012	2011
<b>prihodki</b>	<b>6.503.344</b>	<b>13.354.433</b>	<b>7.096.962</b>	<b>5.739.261</b>	<b>6.201.932</b>
<b>odhodki</b>	<b>8.246.595</b>	<b>13.731.593</b>	<b>7.266.193</b>	<b>6.649.016</b>	<b>6.683.239</b>
<b>razlika</b>	<b>-1.743.251</b>	<b>-377.160</b>	<b>-169.230</b>	<b>-909.955</b>	<b>-481.307</b>

Iz podatkov lahko zaključimo, da je Občina Radlje ob Dravi v letu 2015 v primerjavi z letom 2014 bistveno zmanjšala (51%) prihodke. To je 24% manj od načrtovanih prihodkov za 2015. Znižanje (čeprav ne v tako velikem obsegu) je bilo pričakovano, saj se niža obseg investicij sofinanciranih s sredstvi EU (večino le-teh predstavljajo investicija za kanalizacijo in čistilno napravo).

Primanjkljaj znaša **1.743.251 EUR** in je najvišji v zadnjih 5 letih. Razlog je v pokritju vseh stroškov investicije kanalizacije in čistilne naprave, sredstva za sofinanciranje iz skladov EU in države Slovenije pa še niso pridobljena v celoti. Izpad beleži Občina Radlje tudi pri pridobitvi sredstev države Slovenije za Poslovljni objekt Sv. Anton in ceste Kažir – OŠ Sv. Anton v višini 282.213 EUR.

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

### Prihodki:

Skupni prihodki za leto 2015 skupaj znašajo 6.503.344 €.

- davčni prihodki 3.874.163€ , predstavljajo 59,6 % vseh prihodkov proračuna (dohodnina, davki na nepremičnine, premičnine, darila, občinske takse). Večje del le-teh predstavlja dohodnina (86%). Zaskrbljuje dejstvo, da so se davčni prihodki so se v primerjavi s preteklim letom znižali za več kot 12%.
- nedavčni prihodki 1.474.706€, predstavljajo 23 % vseh prihodkov proračuna (prihodki od premoženja v višini 969.043€ (leto 2013 1.000.539€) – pojasnilo, da gre za udeležbe na dobičku in dividende, najemnine in zakupnine, prihodki podeljenih koncesij za vodno pravico,.. Drugi nedavčni prihodki v višini 468.798€ so se zmanjšali kar za 62%.
- kapitalski prihodki znašajo 20.508€ (prihodki od prodaje poslovnih prostorov in stavbnih zemljišč) in so zanemarljivi v primerjavi z letom prej
- prejete donacije 27.685€, v letu 2014 20.500€.
- transferni prihodki 1.106.281€ (17%) se nanašajo na prejeta sredstva iz državnega proračuna ter EU in kohezijskega sklada sredstva za investicije:
  - Kanalizacija in čistilna naprava
  - Kocerod
  - sanacija po neurju in vzdrževanje gozdnih cest,....
 Transferni prihodki so bistveno nižji v primerjavi z letom 2014 in v primerjavi z načrtovanimi za 2015.

**Ugotovljamo, da so poleg znižanja transfernih prihodkov investicij v primerjavi z letom 2014 bistveno upadli davčni prihodki.**

## **Odhodki:**

Odhodki za leto 2015 skupaj znašajo **8.246.594,87 €**.

Tekoči odhodki znašajo 2.080.717 € (v letu 2014: 1.923.849€, v letu 2013: 1.885.049€)

Ugotavljamo, da se tovrstni odhodki vztrajno povečujejo iz leta v leto. V okviru prihodkov proračuna, ki ne vključuje investicije (transfernih prihodkov), predstavljajo že 44% delež.

Povečanje opazamo pri:

- izdatkih za blago in storitve 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 kar 14% in se nanaša na povečanje stroškov posebnih materialov in storitev, energije, vode in komunalnih storitev, tekoče stroške vzdrževanja. Tekoče vzdrževanje znaša 887.417€.

Želimo izpostaviti dejstvo, da je s 1.7.2016 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 ugotavlja povečanje stroškov pri izdatkih za blago in storitve. Iz navedenega je sklepati, da se je del stroškov za režijski obrat tudi v drugi polovici leta 2015 še vedno pokrival v proračunu občine oz. se niso zaračunavali stroški KIČ d.o.o. Prenos poslovanja na KIČ za režijski obrat po mnenju NO ni dovolj transparentno opravljen. Občina je iz sredstev proračuna zagotovila nepovratna sredstva na KIČ d.o.o., za startno delovanje. Ni zaračunavala vseh stroškov najemnin prostorov in opreme (šele konec leta in to samo v višini amortizacije brez tekočih stroškov vzdrževanja opreme). Stroški računovodskega servisa Loris so se povečali za delo v okviru KIČ d.o.o., niso pa se zmanjšali za delo, ki ga isti servis prej opravljal za občino skupaj z režijskim obratom.

NO je posebej pregledal postavke, ki se nanašajo na reprezentanco, protokol, odnosov z javnostjo ter kilometrine. Ugotavlja, da je višina sredstev namenjenih postavkam protokola, reprezentanci in odnosom z javnostjo nižja kot leta 2014 (indeks 2015/2014 znaša za protokol 46%, za reprezentanco 55% ter za odnose z javnostjo 94%), vendar je potrebno preveritev opraviti še za leto 2016, saj ni mogoče ugotoviti, koliko dejanskih stroškov je bilo poravnanih za leto 2015 v tem letu in koliko jih bo še v letu 2016 za leto 2015.

V okviru postavk dejavnost podžupanov se je višina sredstev povečala.

Izdatki za službena potovanja se nanašajo v pretežni meri na kilometrino župana. Preveritev za to postavko je podana v posebni točki.

**Ugotavljamo**, da se stroški reprezentance zajeti v 2015, nanašajo še na račune iz leta 2014, ki niso bili poravnani. Prav tako pa se del stroškov 2015 prenaša v 2016.

**Ugotavljamo**, da v zadnjih 5 letih stroški v postavkah tekočih odhodkov povečujejo, kar pomeni, da se občinska administracija stroškovno veča. Zaradi vsega navedenega je potrebno sprejeti ukrepe za zniževanje teh stroškov. Prednost pri porabi javnih sredstev morajo imeti aktivnosti namenjene izvajanju dejavnosti in ne širitvi občinske uprave.

Tekoči transferi znašajo 2.504.799€ (2014: 2.567.484 €, 2013: 2.518.462 € in v letu 2012: 2.685.524€). Od teh so se najbolj povečali tekoči transferi v javne zavode. Največje povečanje beleži ŠKTM, subvencije vzgojnin in nabava opreme OŠ Ralje za investicijska vzdrževanja.

Investicijski odhodki znašajo 3.520.771,6€ (v letu 2014: 9.110.734,31€, v letu 2013: 2.710.301 €, v letu 2012: 1.841.056€). Najvišjo vrednost dosegajo odhodki za novogradnje, adaptacije in rekonstrukcije 3.035.963,26€, kar predstavlja projekt »Odvajanje in čiščenje odpadnih voda«.

## **2. PREMOŽENJSKA BILANCA**

Premoženjska bilanca občine predstavlja 46.335.065€ in sicer:

### Sredstva (aktiva):

dolgoročna sredstva 43.237.738€

- nepremičnine 31.553.508€
- oprema 2.517.351€
- terjatve za dana sredstva v upravljanje 8.793.532€ in
- druga sredstva 365.847€

kratkoročna sredstva 3.097.324€

- dobroimetje pri bankah 297.447€
- kratkor.terj.do kupcev 230.440€ (2014: 209.400€)
- terjatve do uporabnikov kontnega plana 50.128€
- neplačani odhodki 2.206.864€
- druge terjatve 300.120€

### Obveznosti do virov (pasiva):

dolgoročne obveznosti 41.555.571€

- lastni sklad 37.586.977€
- posojila 3.937.948€

kratkoročne obveznosti 4.779.494€

- do dobaviteljev 1.656.030€
- do uporabnikov enotnega kont.načrta 474.027€
- do zaposlenih 27.995€
- iz financiranja 2.012.745€
- neplačani prihodki 556.784€
- druge obveznosti 47.954€
- kratkor.obveznosti za izdane predujme 3.959€

**V Bilanci stanja se povečuje aktiva oz. premoženje, kar pripisujemo dejstvu zaključevanja investicij v 2015. Vendar se bilančna vsota ne povečuje zaradi povečanja lastnih sredstev, ampak na račun zadolževanja. NO opozarja, da ima tako visoka zadolženost dolgoročno negativne posledice.**

**V okviru osnovnih sredstev ugotavljamo v 2015 povečanje nabavne in neodpisane vrednosti nepremičnin, kar kaže na vključitev novih investicij. Prav tako predstavlja visok in pomemben znesek višina sredstev danih v upravljanje, kot posledica zaključenih investicij v 2015 in 2014.**

Nasprotno pa 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 opremljenosti.

Kratkoročne obveznosti so se povečale za 253.492 EUR. Od tega so izjemno porasle obveznosti iz financiranja za več kot 9X ( od 222.515 EUR na 2.012.745 EUR), znižale pa so se obveznosti do dobaviteljev za cca 40% (od 2.734.529 EUR na 1.656.030 EUR). Zadolževanje je v porastu.

## 2.1. OBVEZNOSTI DO VIROV

OBVEZNOSTI	2015	2014	2013	2012	2011
<b>dolgoročne</b>	<b>3.937.948</b>	<b>3.228.292</b>	<b>3.450.956</b>	<b>2.685.362</b>	<b>2.517.685</b>
-fin.obveznosti-krediti	3.633.174	2.907.657	3.130.321	2.351.133	1.773.028
-druge-delitvena bilanca	304.774	320.635	320.635	334.229	
<b>kratkoročne</b>	<b>4.779.494</b>	<b>4.526.002</b>	<b>6.564.107</b>	<b>3.004.231</b>	<b>2.218.269</b>
-do zaposlenih	27.995	38.310	39.090	44.646	
-obv.do dobaviteljev	1.656.030	2.734.529	3.593.129	1.486.801	1.232.693
-druge obv.iz poslovanja	47.954	76.515	180.430	36.828	
-obv.iz en.kont.plana	474.027	493.021	714.993	713.124	
-do financerjev	0	694.000	0	300.000	
-iz financiranja-krediti	2.012.745	222.515	221.209	169.970	
-neplačani prihodki	556.784	263.153	1.811.228	252.862	
-časovne razmejitve	0	-	69	0	
-krat.obv.za prejete predujme	3.959	3.959	3.959		
<b>SKUPAJ</b>	<b>8.717.442</b>	<b>7.754.294</b>	<b>10.015.063</b>	<b>5.689.593</b>	<b>4.735.954</b>

Obveznosti občine so se v primerjavi z letom 2014 povečale za 12 %, v primerjavi z 2012 pa so še vedno 54% višje. Povečanje se v dolgoročnem in kratkoročno izkazanem delu obveznosti nanaša na dodatno zadolževanje v višini 2.766.056€. Redno letno odplačilo dolga znaša 249.274€.

Pri kratkoročnih obveznostih pa je povečanje zabeleženo pri neplačanih prihodkih in obveznostih iz financiranja (del, ki zapade v 2016). Znižanje beležimo pri obveznostih do dobaviteljev. Posebej preverjene postavke obveznosti do dobaviteljev na dan 31.12.2015 v višini 1.656.030 EUR ( ter 31.3.2016 v višini 1.545.298 EUR.

Proračun občine v letu 2015 spet izkazuje povečanje neto zadolženosti. NO ugotavlja, da neto zadolženost iz leta v leto narašča. Zadolženost dolgoročno zmanjšuje možnosti normalnega razvoja, saj lahko ogrozi delovanje izvajanje osnovnih javnih nalog in programov.

### Pojasnila postavk:

**Kratkoročne obveznosti do zaposlenih delavcev**, so obveznosti za decembrsko plačo in nadomestila , ki so bila izplačana v mesecu januarju 2016 v višini = 27.995 €.

**Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev** so neplačani računi za leto 2015, v višini =1.656.030 €. Neplačani računi so prispeli v letu 2014, 2015 in januarju leta 2016, nanašajo se na leto 2015. Večina neplačanih računov za leto 2015 je zapadlih in neplačanih. Del obveznosti do dobaviteljev je bil poravnani v letu 2016.

NO je preveril tudi stanje obveznosti na 31.3.2016 in ugotovil, da na 31.3.2016 znašajo 1.545.298 EUR.

Ugotavljamo, da se precejšen delež obveznosti 31.12.2015 nanaša na zapadle obveznosti v 2015, 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 =47.954 €, so obveznosti za izplačilo upravičencem vlaganja v telekomunikacije v višini =3.676 €, obveznost DDV v višini 10.401 € in nerazporejena plačila iz davčnih dajatev v višini 33.863€.

**Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta** so obveznosti v višini =474.027€, to so obveznosti do javnih zavodov, občin in drugih posrednih in neposrednih proračunskih uporabnikov, za izstavljene račune za plačila subvencij k ceni vzgojnin v vrtcih, prevozi 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 2015 izplačane v januarju 2016. Obveznosti iz naslova skupnih projektov in najemnin do občine Podvelka in Ribnica na Pohorju po delitveni premoženjski bilanci.

**Navedena dejstva iz zadolženosti povzročajo oteženo poslovanje zgoraj navedenih ustanov in njihovo slabšo likvidnost.**

**Kratkoročne obveznosti iz financiranja** so krediti, ki zapadejo v plačilo v letu 2016 v višini =2.012.745€.

**Neplačani prihodki** v višini =556.784 € so neplačane terjatve do kupcev, terjatve do državnih organov in terjatve do proračunskih uporabnikov in so v primerjavi z letom 2014 bistveno višji.

V bilanci stanja so izkazani dolgoročni krediti v višini =3.633.174€. Obveznosti za dolgoročne kredite, ki zapadejo v plačilo v letu 2016 so po načelu ročnosti prikazane med kratkoročnimi obveznostmi v višini =2.012.745 €.

Druge dolgoročne obveznosti predstavljajo osnovna sredstva v lasti drugih občin Muta, Vuzenica, Podvelka in Ribnica na Pohorju po delitveni bilanci v sorazmernem deležu v skupni višini =304.774 €.

## 2.2. KRATKOROČNA SREDSTVA

TERJATVE	2015	2014	2013	2012
-dobroimetje pri bankah	297.447	202.668	219.440	52.481
-do kupcev	230.440	209.400	251.301	219.012
-dani predujmi in varščine	751	4.880	821	0
-do enot.kont.plana	50.128	52.422	1.581.524	52.296

-druge kratk.terjatve	300.120	133.696	190.091	67.678
-neplačani odhodki	2.206.864	3.888.110	4.184.887	2.463.861
-aktivne čas.razm.	11.577	11.577	12.026	19.632
<b>SKUPAJ</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 za takse, skupaj terjatve do kupcev v višini =230.440€. Zapadle neplačane terjatve občina terja tudi v postopkih sodne izterjave.

**Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta** so terjatve za neplačane pogodbene obveznosti države za skupni občinski organ ter do ožjih delov občine za neporabljena sredstva v 2015 in za neplačane račune.

**Druge kratkoročne terjatve** iz poslovanja predstavljajo terjatev občine do DURS za vstopni DDV v višini = 428 € za leto 2015. Druge terjatve iz poslovanja so plačane obveznosti, ki se ne nanašajo na občino Radlje te so; sofinanciranje investicije v poslovno stavbo drugih solastnikov poslovne stavbe, ki obveznost še vedno niso poravnali v višini 11.877 €, terjatve do ZZS za refundacijo plače iz naslova nege v višini =517€ ter do zavoda za zaposlovanje za javna dela v višini 5.854€, terjatve za davke iz premoženja v višini 192.884€ in za komunalni prispevek občanov v višini 88.559€.

**Neplačani odhodki** znašajo 2.206.864€. To so neplačani računi dobaviteljem za tekoče obveznosti, investicije, računi prejeti v letu 2015 in januarju 2016, ki se nanašajo na leto 2015 in zapadejo v plačilo v letu 2016, oz. so že zapadli v letu 2014 ali 2015 in niso bili plačani. Obveznosti za izplačane plače, nadomestila in prispevke za mesec december 2015 izplačane v januarju 2016. **Navedena postavka se je v primerjavi z letom 2014 znižala za 43%, vendar se je povečala višina obveznosti iz financiranja.**

### 3. ZADOLŽEVANJE OBČINE RADLJE OB DRAVI

Občina Radlje je v letu 2015, na podlagi soglasja MF, najela 5 kreditov v skupni vrednosti 2.766.055 € za namene financiranja investicij. 2 od 5 kreditov sta bila najeta zaradi neizplačanih sredstev sofinanciranja investicij iz proračuna EU.

Občina Radlje ob Dravi se je za investicije, na podlagi soglasja MF v letu 2015 zadolžila v višini 1.094.000 € (tabela post 9,10,11) in za sredstva sofinanciranja investicij iz proračuna Evropske unije, ki bodo izplačana v letu 2016, v višini 1.672.056 € (tabela post 12,13). Skupna vrednost najetih kreditov v letu 2015 torej znaša 2.766.055,89€.

Do 31.3.2016 sta bila odplačana najeta kredita v višini 1.389.842,29 (kanalizacija – sredstva EU) in kredit za lastna sredstva za investicijo poslovilni objekt Sv. Anton v višini 145.218 €. Skupna vrednost izplačanih kreditov do 31.3.2016 torej znaša 1.535.060€ž

V bilanci stanja so izkazani dolgoročni krediti v višini 3.633.174 €. Obveznosti za dolgoročne kredite, ki zapadejo v plačilo v letu 2016, in so po načelu ročnosti prikazane med kratkoročnimi obveznostmi v višini 2.012.745 €.

**Stanje kreditov na dan 31.12.2015 skupaj znaša 5.645.919€, podrobneje kot sledi:**

NAJET KREDIT	ZNESEK NAJEMA KREDITA	LETO NAJEMA	ROK ODPLAČILA	NAMEN	ZNESEK OBROKA	STANJE KREDITA NA DAN 31.12.15
BANKA KOPER	305.564,18	2012	2024	Upravljanje z dolgom (odplačilo leasing)	2.121,97	229.173,26
BANKA KOPER	574.129,31	2012	2024	Odkup hotela	3.987,01	430.596,95
BANKA KOPER	150.000,00	2006	2021	Adaptacija OŠ	833,00	59.976,00
NOVA LB	500.000,00	2011	2026	Drava kot priložnost - Mrežni podjetniški inkubator - MKC s hostelom	2.777,78	355.555,44
STANOVANJSKI SKLAD RS	499.543,00	2000	2025	Gradnja bloka (mesečna revalorizacija)	1.420,54	200.276,24
BANKA KOPER	1.300.000,00	2010	2025	Kocerod Drava kot priložnost	7.222,22	830.555,70
BANKA KOPER	28.375,90	1994	2015	Vodohram (ANUITETA 2X LETNO)	0	0,00
SID BANKA	800.000,00	2013	2033	Izgradnja kanalizacije in čistilne naprave	3.755,87	800.000,00
DELAVSKA HRANILNICA	694.000,00	2015	2030	Upravljanje z dolgom (odpl. kratk. kredita) - Zaklj. Euprojektov 2014: Kopalno jezero Kolesarske potit v Dravski dolini, MPIK 2. faza	3.855,56	672.511,84
DELAVSKA HRANILNICA	150.000,00	2015	2020	Inv. v letu 2015: --- Poslovilni objekt Sv. Anton - Inv. vzdrževanja LC št.347111 Vuhred-	2.617,96	145.218,32

				HE - Rek.LC Kažir-šola- Sv. Anton		
DELAVSKA HRANILNICA	250.000,00	2015	2025	Izgradnja kanalizacije in ČN		250.000,00
HYPO ALPE ADRIA BANK	1.389.842,29	2015	2016	Kanalizacija - sredstva EU	1.389.842,29	1.389.842,29
DELAVSKA HRANILNICA	282.213,60	2015	2016	Poslovnilni objekt Sv.Anton - EU sredstva - Cesta Sv. Anton	282.213,60	282.313,60
					<b>SKUPAJ:</b>	<b>5.645.919,64</b>

**Občina Radlje šteje na dan 31.12.2015 6.215 prebivalcev.**

**Kratkoročna in dolgoročna kreditna zadolženost Občine pri bankah znaša na 31.12.2015 5.645.919€ (2014-3.824.172,45€).**

**Torej na prebivalca 908€ (2014-611€).**

**Kreditna zadolženosti se je glede na leto 2014 povečala za 32% (2013 na 2014 je znašalo povečanje 14%)**

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

**Če vključimo še zadolženost Občine pri dobaviteljih 1.656.829€ (2014-2.734.529€, 2013-3.593.129€), je na dan 31.12.2015 skupna zadolženost Občine 7.302.748€ (2014-6.558.701€), in na prebivalca znaša 1.175€ (2014-1.048€ , 2013-1.095€). iz navedenega izhaja, da se je skupna zadolženost (kreditni+dobavitelji) glede na predhodno leto povečala za 11%.**

**Kot ugotovitev dodajamo: v kolikor bi bila do konca leta 2015 izplačana sredstva sofinanciranja investicij iz proračuna Evropske unije v višini 1.672.056 €, občini posledično ne bi bilo potrebno najemati kratkoročnih kreditov, bi znašal skupni dolg 5.630.692€ (7.302.748€-1.672.056€). To bi na prebivalca pomenilo 900€. Vendar ta sredstva v celoti še do sedaj niso izplačana, ker so problemi vsebinske narave in jih bomo lahko upoštevali šele takrat, ko jih bo občina prejela.**

#### **4. INVESTICIJE**

NO je podrobneje pregledal:

a. Večje investicije, ki so se zaključile v letu 2015 in sicer:

- Mrliška vežica Sv. Anton na Pohorju
- MS4 Radlje ob Dravi

b. Največjo investicijo v občini Radlje za leto 2015

- Odvajanje in čiščenje odpadnih voda

#### **➤ Odvajanje in čiščenje odpadnih voda v porečju Drave – zgornje Drave**

Začetek investicije: 11.8.2011 (sklep)

Zaključek investicije: 7.9.2015 (pravnomočno gradbeno dovoljenje)

Izvedba dopolnilnih del dokončana 23.9.2015. Odločba o poskusnem obratovanju čistilne naprave 3.10.2014

Pogodbena vrednost investicije:

- Izgradnja: 8.461.185,33€ (brez nadzora in obveščanja javnosti)
- Nadzor: 149.061,00€
- Obveščanje javnosti: 64.082,34€

Dejanska vrednost investicije 2015:

- Izgradnja: 9.057.837,43€ (brez nadzora in obveščanja javnosti)
- Nadzor: 159.831,00€
- Obveščanje javnosti: 64.082,34€

Financiranje:

a) lastna sredstva (24,85% celotne investicije):

- Izgradnja: 2.250.872,60€
- Nadzor: 39.718,00€
- Obveščanje javnosti: 15.924,46€

b) EU – kohezija in RS (75,15% celotne investicije):

- Izgradnja: 6.806.964,83€
- Nadzor: 120.113,00€
- Obveščanje javnosti: 48.157,88€

Razmerje sofinanciranja med EU - kohezijskim skladom in RS znaša 85%:15%.  
Zneski so brez DDV.

Razliko mora zagotoviti Občina Radlje iz lastnih sredstev. Ker so lastna sredstva vezana na zaračunavanje omrežnin in čiščenja občanom, pomeni da bo potrebno povečanje investicijske vrednosti pokriti v breme občanov.

Celotno financiranje izvajalcev je v 2015 zagotovila Občina Radlje, saj EU sredstva v tem letu niso pridobljena.

Dejanska vrednost investicije do konca leta 2015 je presegla planirano vrednost za 7%, kar je določeno z dodatnimi aneksi k osnovni pogodbi.

Za izgradnjo je Občina Radlje v letu 2015 podpisala še 2 aneksa:

- ANEKS 3: 15.10.2016 (ponudbena vrednost več del, ki presegajo pogodbeno vrednost znašajo kar 521.854,48€. Izvedba dopolnilnih del je bila opravljena že 23.9.2015.
- ANEKS 4: 3.11.2015 (prilagoditev pogodbene cene zaradi povečanih obratovalnih stroškov. Zahteva je bila podana v višini 91.911.47€, priznana 21.143,43€.

Aneks za povečani obseg opravljenih storitev je zajet tudi pri pogodbi o sofinanciranju 19.2.2016. Zaradi zakasnelih aneksov sredstva EU niso bila izplačana v 2015.

Z aneksom k osnovni pogodbi za nadzor z dne 11.12.2012 je Občina Radlje prevzela delež pogodbene vrednosti iz skupne osnovne pogodbe vseh občin, ki v projektu sodelujejo.

Za nadzor sta bila v 2015 prav tako podpisana 2 aneksa:

- Aneks 3: sklenjen 25.2.2015 zaradi spremembe stopnje DDV z 20% na 22%

- Aneks 4: sklenjen 25.11.2015 zaradi povečanja pogodbene vrednosti kot posledice podaljšanja pogodbenega roka izgradnje. Povečanje znaša 10.770,00 EUR brez DDV.

Za področje obveščanja javnosti v 2015 ni bilo podanih gradiv NO za spremembe.

**Opis:** investicija zajema izgradnjo čistilne naprave, kanalizacijskega omrežja v Občini Radlje ob Dravi, ki projekt izvaja skupaj z občinami: Muta, Vuzenica, Dravograd in Selnica. Celotna investicija vključuje tudi stroške nadzora in obveščanja javnosti, vendar je za vsako od le-teh potekal ločen izbor.

Izgradnja kanalizacije in čistilne naprave bo še naprej omogočala delno mešani sistem kanalizacije.

### **Izbira izvajalca**

Sklep o začetku postopka za izbiro izvajalca za izgradnjo kanalizacije in čistilne naprave je bil sprejet dne 11.8.2011. Posebej je bila za izbor izvajalca in spremljanje investicije imenovana strokovna komisija 26.7.2012. Razpisna dokumentacija za izbiro izvajalca je bila objavljena na Portalu javnih naročil dne 11.6.2012 pod številko JN6240/2012 ter na TED št: 2012/S114-188582 16.6.2012. Odpiranje ponudb je potekalo 2.8.2012 z zadržanjem postopka oddaje javnega naročila. Na javni razpis sta prispeli prispeli 2 ponudbi:

- Riko d.o.o. s partnerjem SGP Pomgrad (8.461.830,75€) in
- Strabag (7.952.673,55€)

Ponudbi sta bili pravočasni in pravilno opremljeni.

Ocenjevanje ponudb s strani komisije je potekalo 6.8.2012 s podanim končno odločitvijo 16.10.2012. Komisija je po ocenjevanju ugotovila, da Strabag ne izpolnjuje posebej določenih referenc v razpisu, ki se nanašajo na izgradnjo večjih kanalizacijskih omrežij in gradnje čistilnih naprav.

Izbranemu ponudniku Riko d.o.o. Ljubljana je dne 16.10.2012 oddano obvestilo o odločitvi. Z izbranim izvajalcem je bila sklenjena pogodba, z dne 11.12.2012 v višini 8.461.185,33€ brez DDV. Izvajalec je bil uveden v delo 3.1.2013.

Občina je z izvajalcem sklenila še dva aneksa k pogodbi. Gre za spremembe pri DDV ter za posebno določitev podizvajalcev.

Garancija za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti: 10% zadržanih sredstev od vrednosti posameznega obračuna ter bančna garancija v višini 10% pogodbene vrednosti, kar znaša 846.118,53€.

### **Izbira nadzora**

Sklep o začetku postopka o oddaji javnega naročila je občina sprejela 18.1.2011. Opravljena objava pa portalu JN pod številko: 11446/2011 11.10.2011. Pravočasno prispela je samo 1 ponudba družbe Hidroinženiring d.o.o.. Izbor in ocenjevanje ponudnika je bilo opravljeno 22.11.2011. Pogodba je bila sklenjena 14.9.2012 (celotna vrednost 499.700€ za celoten projekt) z zneskom 149.061€, ki odpade na 29,84% delež Občine Radlje ob Dravi.

Z nadzornikom so bili kasneje sklenjeni še aneksi, vendar se nanašajo na zamenjavo banke.

### **Izbira izvajalca obveščanja javnosti:**

Sklep o začetku postopka je občina sprejela 18.2011. Javna objava je bila opravljena na portalu pod številko: JN8515/2011 dne 26.8.2011, če upoštevamo končne datume po popravkih.

Na objavo je 7 ponudnikov pravočasno podalo ponudbe. Med njimi je Frontal iz Murske sobote podal popravek prvotne ponudbe še pravočasno v času razpisa. Kot najugodnejši (upoštevajoč kriterij najnižje cene) je bil izbran ponudnik Frontal d.o.o. iz Murske Sobote.

Z izbranim je bila 14.9.2012 sklenjena pogodba v višini ponudbene vrednosti 64.082,34€. Sofinanciranje EU in RS je v enakih deležih kot velja za ostali del investicije, torej 75,15% EU in RS ter 24,85% z lastnimi sredstvi. Občina Radlje (skupaj s sofinanciranjem EU in RS) pokriva 29.83% pogodbenega zneska.

#### **Sofinanciranje in financiranje investicije:**

Občina je odločbo Službe vlade RS za lokalno samoupravo in regionalno politiko o dodelitvi sredstev za odvajanje in čiščenje odpadnih voda v porečju Drave – zgornje Drave prejela 22.9.2010. Pogodbo o sofinanciranju št.: 2330-13-730018 pa je podpisala 26.4.2013. Delež, ki ga po tej pogodbi in dokončani izvedbi zagotavljajo EU in RS iz kohezijskih skladov predstavlja 75,15% celotne investicije, in znaša 6.358.580,75€. Od tega zneska pokriva 5.404.93,66€ ali 85% EU ter 953.787,12€ ali 15% Republika Slovenija.

Zaradi povečanja dejanske vrednosti investicije v primerjavi z prvotno pogodbeno vrednostjo je zagotovljen tudi Aneks tudi pri pogodbi o sofinanciranju navedene investicije., vendar v letu 2016.

Lastna sredstva je občina zagotovila z najetjem posojil in drugimi lastnimi viri (sredstva KIC d.o.o. Radlje ob Dravi 2014 in 2015), in sicer:

- Leta 2013 v višini 800.000,00€, z moratorijem do 20.2.2016 in dobo odplačila do leta 2033
- Kredit za poplačilo izvajalca v 2015 v višini 250.000,00 EUR in dobo odplačila do leta 2025
- Kredit za poplačilo izvajalca v 2015 v višini 1.389.842,29 EUR in rokom odplačila v letu 2015.

Za financiranje investicije je najelo posojilo tudi JP Kanalizacija in čištilna naprava d.o.o., ki za nakazane zneske izkazuje terjatve do Občine Radlje v višini 1.344.396 €.

#### **SKLEP, UGOTOVITVE:**

**Izjemno obsežna investicija je vodena skupaj z občinami Muta, Dravograd, Vuzenica in Selnica.**

**3.10.2014 je pričela čištilna naprava Radlje poskusno obratovati, kanalizacijsko omrežje in celoten projekt pa je zaključen s pravnomočnim gradbenim dovoljenjem dne 7.9.2015 ter izvedena dopolnilna dela 23.9.2015.**

**Investicija ni bila zaključena v okviru prvotno načrtovanih stroškov, kar dokazujejo v 2015 podpisani dodatni aneksi k prvotni pogodbi. Dejanska vrednost investicije za 7% presega pogodbeno vrednost investicije, kar ob visoki vrednosti investicije pomeni visoke zneske, tudi iz vidika odplačilne dobe investicije (amortizacije) in načina odplačila dolga.**

**Prav tako v 2015 niso bila pridobljena celotna sredstva iz kohezijskih skladov, zaradi česar se je morala Občina Radlje dodatno zadolžiti za vrednost 1.639.842,29 EUR.**

Zaradi dokončanja financiranja investicije »Odvajanje in čiščenje odpadnih voda v porečju reke Drave« v letu 2016 naj NO v naslednjem letu opravi celovit nadzor celotnega poteka in vrednosti te investicije ter njenega financiranja

### ➤ **Poslovilni objekt Sv. Anton na Pohorju**

Začetek investicije: 29.7.2014

Konec investicije: 15.5.2015

Planirana vrednost investicije: 49.433,42 vse bruto

Dejanska vrednost investicije: 157.290,22 € bruto (zaradi spremembe projekta – zahtev Zavoda za spomeniško varstvo)

Financiranje:

- lastna sredstva: 122.275,60 €, kar znaša 77,74 %
- javna sredstva: 35.015,33, kar znaša 22,26 % (Program razvoja podeželja RS 2007-2013)

Dejanska vrednost investicije je v primerjavi s planirano vrednostjo povišana za 3,2 krat

#### **Izbira izvajalca**

Sklep o začetku postopka za izbiro izvajalca izgradnje Poslovilnega objekta Sv. Anton je bil sprejet dne 3. 7. 2014. Razpisna dokumentacija za izbiro izvajalca je bila objavljena na Portalu javnih naročil pod številko NMV2183/2014. Odpiranje ponudb je bilo dne 18. 7. 2014 ob 11.00 uri v prostorih Občine Radlje ob Dravi. Prispela je ena sama ponudba- Betonica d.o.o., v višini 123.817,59 € brez DDV. Ponudba je bila pravilno opremljena in je pravočasno prispela. Komisija je zato ponudnika tudi izbrala in dne 18. 7. 2014 je bilo objavljeno obvestilo o oddaji javnega naročila. Po preverjanju vseh relevantnih podatkov je bila dne 29. 7. 2014 z izbranim izvajalcem sklenjena pogodba, naslednji dan pa je bil izvajalec uveden v delo. Z deli je izvajalec končal 15. 5. 2015. Sklenjeni so bili še trije aneksi k pogodbi, prvi in drugi nista vplivala na vrednost investicije, s tretjim pa se je vrednost investicije povišala za 3.191,41 €.

Pridobljena je bila Garancija za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti: 5% zadržanih sredstev vsake situacije.

Garancija za garancijsko dobo: menica z menično izjavo za dobo 3 let in v vrednosti 7.747,55 € samo za gradbena dela.

#### **Izbira nadzora**

Pridobljeni sta bili 2 ponudbi, v višini 1.890,00€ se z najugodnejšim ponudnikom sklene pogodba, z dne 27.7.2014.

#### **Izbira izvajalca za varnostni načrt in koordinacijo na gradbišču**

Pridobljene 3 ponudbe, izbran najugodnejši (475€ brez DDV), izdana naročilnica.

#### **SKLEP, UGOTOVITVE:**

Kljub spremembi projekta in dodatnim zahtevam pri izvedbi, močno povečana vrednost investicije kaže na slabo in neodgovorno planiranje investicije.

Dne 18.6.2015 je bil vložen tudi zahtevek za izplačilo sredstev, ki pa je bil s strani Ministrstva za kmetijstvo, gozdarstvo in prehrano zavržen iz razloga da na dan podpisa pogodbe v proračunu ni bilo zagotovljenih sredstev v višini pogodbene vrednosti. Trenutno je vložena proti odločbi MKGP tožba na Upravno sodišče RS, odločitve še ni.

### ➤ **Izgradnja komunalne infrastrukture MS4 - 2 faza**

Začetek investicije: 2015

Konec investicije: 2015

Planirana vrednost investicije: 432.293,59€ brez DDV oziroma 527.398,18 z DDV

Dejanska vrednost investicije: 454.380,18€ brez DDV oziroma 522.167,52€ z DDV

Financiranje: lastna sredstva 100%

Dejanska bruto vrednost investicije je v primerjavi s planirano vrednostjo manjša za 1,4% neto vrednost investicije je 5% večja.

#### **Izbira izvajalca**

Sklenjena pogodba št. 320-1/2015-01, z Javnim podjetjem kanalizacija in čistilna naprava Radlje d.o.o. z dne, 20.5.2015. Pogodbena dela so obsegala izgradnjo meteorne kanalizacije, zunanja ureditev, ureditev križišča in javne razsvetljave. Dne 29.9.2015 se je sklenil aneks št. 1 k pogodbi iz razloga, da se namesto ponikalnic na območju MS4 zgradi povezovalni kanal na območju lagune in se s tem priznajo manj oziroma več dela v skladu s predračunom št. 001/1-MS.

#### **Izbira nadzora**

Pridobljeni dve ponudbi. Ponudba FIMA d.o.o. in ponudba Projekting Marko Črešnik s.p. Z najugodnejšim ponudnikom Projekting s.p., Marko Črešnik se je sklenila pogodba z dne, 20.5.2015.

#### **Gradnja**

Občina Radlje ob Dravi je kljub temu, da je predala izgradnjo Javnemu Podjetju KIČ d.o.o., samo gradnjo nadzirala z izbranim nadzorom in sodelovala pri tedenskih sestankih na gradbišču. Dne 10.6.2015 je Javno podjetje KIČ d.o.o. uvedlo v delo izvajalca Grafist d.o.o. Občina Radlje ob Dravi je dne, 11.11.2015, pridobila uporabno dovoljenje.

Garancija za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti: Garancijo je pridobilo Javno podjetje KIČ d.o.o. Občina pa na podlagi 11.člena IN HOUSE pogodbe zahteva odpravo napak.

#### **UGOTOVITVE:**

Na podlagi pogodbe so se vse operativne aktivnosti (izbira izvajalca, potek gradnje, pridobitev garancij...) prenesle na izvajalca KIČ, zato se potek investicije podrobneje pregleda na Javnem podjetju KIČ Radlje. Kljub navedenemu se postavlja vprašanje o stroškovni smiselnosti prenosa aktivnosti na KIČ, ker so se s tem povišali končni stroški za 2% kot stroški posredovanja.

## **5. POTNI STROŠKI ŽUPANA**

Na podlagi Dogovora o uporabi lastnega vozila v službene namene, z dne 28. 1. 2013 je županu, kot funkcionarju za opravljanje službenih poti in rednega dela dovoljena uporaba lastnega avtomobila.

Iz konto kartice je razvidno, da je bilo za izdatke za službena potovanja župana v letu 2015 izplačano 10.094,98 EUR (od tega kilometrina v višini 9.583,65 EUR), Kilometrini se izplačuje na podlagi mesečne evidence, ki jo potrjuje direktorica občinske uprave. Mesečni evidenci so priložena tudi dokazila o nastalih stroških parkirnin in cestnin. Nadzorni odbor je pregledal podlage za izplačilo za januar in avgust 2015, ko so bili izplačani najvišji zneski, in sicer 1.425,52 EUR oziroma 1.221,28 EUR. Župan je v letu 2015 prevozil cca 25.000 km službenih poti.

### **UGOTOVITVE, PREDLOGI:**

V januarju 2015 je župan opravil 17 službenih potovanj in prevozil 3.780 km, v avgustu pa 8 službenih potovanj in prevozil 3.192 km.

Pri pregledu evidence uporabe službenega vozila je nadzorni odbor ugotovil, da na dan službenega potovanja župana z lastnim vozilom, službeno vozilo ni bilo vedno zasedeno. Iz navedenega izhaja, da bi bilo mogoče katero od službenih poti opraviti tudi s službenim vozilom.

173. člen Zakona za uravnoteženje javnih financ v 1 odstavku navaja: » Uporaba lastnega avtomobila v službene namene je izjemoma, če drugače ni možno opraviti službene poti oziroma rednega dela, mogoča samo na podlagi dogovora med delodajalcem in zaposlenim«.

Iz navedenega sledi da bi se naj službena potovanja opravljala prvenstveno s službenim vozilom, razen v primeru, ko je le-ta zaseden, takrat pa bi se delodajalec za uporabo lastnega vozila za službene namene dogovoriti z zaposlenim, ki gre na krajšo pot.

Glede na visoko angažiranost župana na vseh področjih NO ne izraža dvoma o smiselnosti opravljenih službenih poti župana, vendar pa za znižanje stroškov v vezi s službenimi potovanji NO predlaga naslednje možnosti:

- Da se glede na vsakoletne visoke zneske izplačil kilometrine zaradi uporabe lastnega vozila v službene namene izvede stroškovna analiza smiselnosti nakupa službenega vozila (lahko kot uporaba samo za službene namene ali pa kot uporaba tudi za zasebne namene s pogodbo in plačilom bonitete)
- Da se preveri smiselnost dogovora o stalni uporabi lastnega avtomobila v službene namene.

Na podlagi analize se določijo morebitne nadaljnje aktivnosti.

## **6. POGODBE O USTANOVITVI STAVBNE PRAVICE**

S strani NO so bile pregledane naslednje pogodbe o ustanovitvi stavbne pravice z navedenimi pogodbenimi partnerji:

- Št. 48-00/09 CMC Celje d.d.(telovadnica Radlje), z dne 31.7.2009 za obdobje 15 let
- Št. 478-0034/2012-10 Župnija Sv. Anton na Pohorju (posloilni objekt Sv Anton na Pohorju), z dne 27.9.2012 za obdobje 50 let
- Št. 478-0048/2008-09 GP Radlje d.d. (stanovanjski blok Prisoja), z dne 31.10.2009 za obdobje 99 let
- Št. 478-0011/2010-07 Komora d.o.o. (večnamenski športni objekt Bajta), z dne 31.5.2010 za obdobje 3 let, 1.7.2013 se je podaljšala za obdobje 5 let, 29.11.2013 pa je bilo zemljišče prodano in je prešlo v last imetniku stavbne pravice.
- Št. 478-0014/2014-10 Prostovoljno gasilsko društvo Radlje (gasilski dom Radlje), z dne 5.3.2014 za obdobje 5 let z možnostjo podaljšanja.

### **UGOTOVITVE:**

**NO ugotavlja, da so bile stavbne pravice ustanovljene na premoženju lokalne skupnosti na način in po postopku predpisanem v Zakonu o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti ter Uredbi o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti oz. po v času ustanavljanja stavbne pravice veljavni zakonodaji.**

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

NO na podlagi premoženjske bilance na dan 31.12.2015, 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 (to ni bilo upoštevano pri izbiri izvajalca za vzdrževanje površin pred upravno stavbo Občine Radlje, kjer so bila dela oddana izvajalcu brez razpisa in brez dodatnih primerjalnih ponudb).

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

- 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
- spoštuje predpise pri vseh oblikah javnega naročanja in zaradi zniževanja stroškov pridobi pri izvedbi del vsaj 2 ponudbe
- se poišče najracionalnejša rešitev v zvezi s stroški službenih potovanj župana in občinske uprave
- da občina sprejme vse možne ukrepe in zagotovi zniževanje zadolženosti.

**ČLANICE NO:**

Vanja Kolar

Marija Viltušnik Vais

Saša Matečko Volmajer



**PREDSEDNICA NO:**

Vanja KOLAR, l.r.

**VROČITI:**

- Občina Radlje ob Dravi (s povratnico);
- Župan Občine Radlje ob Dravi, mag. Alan BUKOVNIK;
- Občinski svet Občine Radlje ob Dravi;
- ☉ Zadeva, tu.

OBČINA RADLJE OB DRAVI  
Mariborska c 7

14-11-2016  
POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU za leto 2015 – OBČINA RADLJE

Šifra zadeve:	Pril:
	Vred: