

OBČINA RADLJE OB DRAVI
Mariborska cesta 7
2360 RADLJE OB DRAVI

Številka: 0321-0007/2014-09
Datum: 30. 11. 2015

K TOČKI 5

OBČINSKI SVET
OBČINE RADLJE OB DRAVI

ZADEVA: **OBRAVNAVA POROČIL NADZORNEGA ODBORA O IZVEDENIH NADZORNIH PREGLEDIH V LETU 2015 ZA LETO 2014**

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

PРАВNA PODLAGA: 42. člen Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, šte. 25/06 in 20/15) 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 2015 za leto 2014.

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 predsednika 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

12. 11. 2015
Ref 2
Pril
013-0001/2014-02 8

Številka: 0321-0007/2014-09
Datum: 11. 11 2015

Na podlagi 42. člena Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 25/06) in 32. in 33. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radlje (MUV; št. 1/00 ion 4/06) je Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi na svoji 6. seji, dne 12.8.2015 sprejel

POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU
/Občine Radlje ob Dravi za leto 2014/

Nadzorni odbor v sestavi:

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

- Poročevalec: Vanja Kolar, 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:	6.345
ŠTEVILO KRAJEVNIH SKUPNOSTI:	4
POVRŠINA:	94 km ²
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
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	20.4.2015
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, - najemne pogodbe.
------------------------	---

5. Dokumentacija:

- Proračun Občine Radlje ob Dravi za leto 2014,
- Zaključni račun Občine Radlje ob Dravi za leto 2014,
- 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,
- Slovenski računovodski standardi.

6. Čas izvajanja nadzora

Datum	Opis dela	Vključene osebe
13.5.2015	Uvodni razgovor z direktorico občinske uprave in računovodkinjo ter pridobitev zahtevane dokumentacije za nadzor.	Marjana Švajger, Natalija Planinšič, Vanja Kolar, Marija Viltušnik Vais
junij 2015 (24.6.2015)	Pregled dokumentacije in ponovno 2x sestanek z direktorico in računovodkinjo občinske uprave ter delavko, odgovorno za investicije.	Vanja Kolar, Marija Viltušnik Vais, Marjana Švajger, Natalija Planinšič, Judita Gačnik
julij 2015	Pregled dokumentacije in dogovor o prejemu najemnih pogodb z računovodkinjo.	Natalija Planinšič, Vanja Kolar, Marija Viltušnik Vais
julij , avgust 2015	Priprava osnutka poročila.	Vanja Kolar, Marija Viltušnik Vais
12.8.2015	Obravnava osnutka poročila nadzora na seji NO.	člani NO

Nadzorni odbor je opravljal pregled proračuna na sedežu Občine Radlje ob Dravi, in sicer dne 13.5.2015 ter 24.6.2015. Večino gradiv je pridobil sproti, kasneje pa tudi podrobnejša pojasnila in obrazložitve. Najemne pogodbe so bile članicama NO dostavljene 11.8.2015. Korespondenca se je vršila osebno, telefonsko ali preko elektronskih sporočil.

Vsebina nadzora zajema:

- premoženjsko bilanco Občine Radlje ob Dravi,
- splošni del zaključnega računa proračuna Občine Radlje ob Dravi,
- posebni del zaključnega računa proračuna Občine Radlje ob Dravi,
- poslovanje Občine Radlje ob Dravi (obveznosti, terjatve, zadolženost, pregled proračunske porabe, obveznosti in terjatve),
- posamezne investicije, ki so bile zaključene v 2014 (kopalno jezero, kolesarske poti, MPIK II ter kanalizacija in čistilna naprava – del 2014),

- pregled najemnih pogodb - vzorčni segment.

Pregledana dokumentacija:

- Bilanca stanja Občine Radlje ob Dravi na 31.12.2014,
- Bilanca prihodkov in odhodkov za 2014, račun finančnih terjatev in naložb in račun financiranja 2014 (Zaključni račun Občine Radlje ob Dravi za leto 2014),
- stanje zadolžitve občine,
- Poslovno poročilo k zaključnemu računu Občine Radlje za leto 2014,
- zapisniki inventurnih komisij,
- podrobnejši podatki in računi ter izpis postavk kontov za določena področja (reprezentanca, financiranje zavodov ter stroški preverjenih investicij),
- dokumentacija določenih investicij,
- najemne pogodbe za posamezna področja (stanovanja, MPIK, poslovni prostori – vzorčni segment po izboru nadzorovanega organa),
- izpis odprtih terjatev na dan 31.12.2014 in 31.3.2015,
- izpis odprtih obveznosti na dan 31.12.2014 in 31.3.2015.

1. PRIHODKI IN ODHODKI

	2014	2013	2012	2011
prihodki	13.354.433	7.096.962	5.739.261	6.201.932
odhodki	13.731.593	7.266.193	6.649.016	6.683.239
razlika	-377.160	-169.230	-909.955	-481.307

Iz podatkov lahko zaključimo, da je Občina Radlje ob Dravi v letu 2014 v primerjavi z letom 2013 povečala svoje prihodke za 88,2%, in sicer predvsem zaradi izrednih poslovnih dogodkov (investicij, ki so sofinancirane s sredstvi EU, torej prejetih sredstev EU in skladov,...večino le-teh predstavljajo investicija za kanalizacijo in čistilno napravo, zaključek investicije Drava kot priložnost - kopalno jezero in MPIK II.). Znesek sredstev za investicije v proračunu 2015 za navedene namene skupaj znašajo 7.551.387 EUR, kar predstavlja 56.55% prihodkov proračuna in 55% odhodkov proračuna in nakazuje, da je znesek proračuna (brez teh investicij) nižji kot v letu 2013.

Primanjkljaj znaša **377.160 EUR in je višji kot v 2013.**

Prihodki:

Skupni prihodki za leto 2014 skupaj znašajo 13.354.433 €:

- davčni prihodki 4.361.341€ , predstavljajo 33 % vseh prihodkov proračuna (dohodnina, davki na nepremičnine, premičnine, darila, občinske takse). Večji del le-teh predstavlja dohodnina (87%). Prihodki so se v primerjavi s preteklim letom znižali za cca 1%;
- nedavčni prihodki 2.230.983€, predstavljajo 17 % vseh prihodkov proračuna (prihodki od premoženja v višini 903.963€ (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 1.230.037€. Nedavčni prihodki so se v primerjavi z 2013 povečali za 4,4krat;
- kapitalski prihodki 433.268€ (prihodki od prodaje poslovnih prostorov in stavbnih zemljišč); v preteklem letu samo 78.822€;
- prejete donacije 20.500€, v letu 2013 16.643€;
- transferni prihodki 6.308.341€ se nanašajo na prejeta sredstva iz državnega proračuna ter EU in kohezijskega sklada sredstva za naslednje investicije:
 - Kanalizacija in čistilna naprava,

- Kopalno jezero,
- Kolesarske poti,
- MPIK 2. faza,
- energetska sanacija OŠ Remšnik ter ZD Radlje,

So 4,9 x višji od doseženih leta 2013 in predstavljajo kar 47% proračuna. Ta del v proračunu dolgoročno ni pričakovati v tolikšni višini.

Odhodki:

Odhodki za leto 2014 skupaj znašajo **13.731.593 €**:

Tekoči odhodki znašajo 1.923.849 € (v letu 2013: 1.885.049€ v letu 2012: 1.522.342€). Ugotavljamo, da se tovrstni odhodki vztrajno povečujejo iz leta v leto. V okviru prihodkov proračuna, ki ne vključuje investicije (transfernih prihodkov), predstavljajo že 27,5% delež.

Povečanje opazamo pri:

- plačah zaposlenih (plače in izdatki zaposlenim so se povečali od 383.737€ v 2013 na 408.664 v letu 2014. Vzoredno sledijo dajatve delodajalca. O ekonomski logiki naj presodi občinski svet, strokovnost zaposlenih pa bi morala odražati zniževanje stroškov zunanjih sodelavcev. Le-ti znašajo med drugimi operativnimi stroški 20.439€ plačil po podjemnih pogodbah, 24.005€ stroškov odvetnikov, izvedencev..., 49.238€ sejinin udeležencem odborov ter 30.081 € drugih operativnih stroškov. Skupaj torej samo za dodatno stroške uprave kar 123.763 €. Nedvomno gre tu tudi za del upravičenih in nujno potrebnih stroškov. Celotni stroški delovanja občinske uprave pa s tem podatkom bistveno višji;

- izdatkih za blago in storitve 1.345.574€ (v letu 2013: 1.319.584€, v letu 2012 1.048.722€).

Povečanje beležijo vse postavke z izjemo energije, komunalnih storitev in komunikacij. Bistveno povečani so prevozni stroški in storitve (2014:72.942€, 2013: 39.555 €), pisarniški in splošni material (2014: 224.483€, 2013: 194.210 €), medtem ko so postavke tekočega vzdrževanja ob površinah in starosti le-teh nerazumljivo nižje (2014: 708.767€, 2013: 752.876€).

NO je posebej pregledal postavke, ki se nanašajo na reprezentanco, protokol ter odnose z javnostjo. Ugotavljamo, da so stroški političnega sistema povečani na račun povečanja postavk protokola, reprezentance ter odnosov z javnostjo. Protokol izkazuje povečanje za 6.899€ ali za 20%, reprezentanca za 14.364 € ali za 181% ter odnosi z javnostjo za 6.233 € ali za 22%.

- kaznih in odškodninah,
- drugih operativnih odhodkih.

Ugotavljamo, da se stroški reprezentance zajeti v 2014, nanašajo še na račune iz leta 2013, ki niso bili poravnani.

Prav tako ugotavljamo, da so porabljeni sorazmerno visoki zneski za gostovanja v Biogradu (cca 10.000€) ter za plačila glasbenih gostov na prireditvah (cca 31.000€). Pohvalno je, da je Občina Radlje ob Dravi uspela pokriti precejšen del navedenih stroškov z uspešno pridobljenimi donacijami 20.500€ (največjo donacijo je prispevala družba Riko d.o.o.). NO pa se kljub navedenemu sprašuje, ali je v času splošnega znižanja življenjskega standarda smiselna naložba za potovanja v pobratene občine. V istem času se namreč znižujejo sredstva proračuna namenjena otrokom za »šolo v naravi« ter obseg sredstev, namenjen za delovanje domačih raznovrstnih društev.

Ugotavljamo, da se v zadnjih 4 letih stroški v vseh postavkah tekočih odhodkov povečujejo, kar pomeni, da se občinska administracija stroškovno širi.

Tekoči transferi znašajo 2.567.484 € (2013: 2.518.462 € in v letu 2012: 2.685.524€).

Investicijski odhodki znašajo 9.110.734€ (v letu 2013: 2.710.301 €, v letu 2012: 1.841.056€), povečali so se odhodki za novogradnje, adaptacije in rekonstrukcije za 6.006.106€, glavnino tega zneska predstavlja projekt »Odvajanje in čiščenje odpadnih voda«.

2. PREMOŽENJSKA BILANCA

Premoženjska bilanca Občine Radlje ob Dravi predstavlja 46.118.530€, in sicer:

Sredstva (aktiva):

dolgoročna sredstva 41.615.777€

- nepremičnine 31.657.700€
- oprema 500.742€
- terjatve za dana sredstva v upravljanje 9.073.860€ in
- druga sredstva 383.475€

kratkoročna sredstva 4.502.753€

- dobroimetje pri bankah 202.668€
- kratkor.terj.do kupcev 209.400€
- terjatve do uporabnikov kontnega plana 52.422€
- neplačani odhodki 3.888.110€
- druge terjatve 133.696€

Obveznosti do virov (pasiva):

dolgoročne obveznosti 41.592.528€

- lastni sklad 38.331.035€
- posojila 3.228.292€

kratkoročne obveznosti 4.526.002€

- do dobaviteljev 2.734.529€
- do uporabnikov enotnega kont.načrta 493.021€
- do zaposlenih 38.310€
- iz financiranja 222.515€
- kratkoročne obveznosti do financerjev 694.000€
- neplačani prihodki 263.153€
- druge obveznosti 76.515€
- kratkor.obveznosti za izdane predujme 3.959€

V okviru osnovnih sredstev ugotavljamo v 2014 izjemno povečanje tako nabavne kot neodpisane vrednosti nepremičnin, kar kaže na vključitev novih investicij. Prav tako se povečuje višina sredstev, danih v upravljanje, kot posledica zaključenih investicij v 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.

2.1. OBVEZNOSTI DO VIROV

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

Obveznosti občine so se v primerjavi z letom 2013 zmanjšale za 22 %, v primerjavi z 2012 pa so še vedno 36% višje. Znižanje se v dolgoročnem delu obveznosti nanaša na odplačilo enoletne obveznosti v višini 221.209€, pri kratkoročnih obveznostih pa je izrazito znižanje zabeleženo pri neplačanih prihodkih ter pri obveznostih do dobaviteljev. Hkrati se je povečala obveznost do financerjev, kar dokazuje, da najeti kratkoročni kredit v znesku 994.000€ v 2014 do konca leta ni bil vrnjen v celoti. Proračun občine 2014 tako izkazuje povečanje neto zadolženosti za 471.485€ (694.000€-222.515€).

Pojasnila postavk:

Kratkoročne obveznosti do zaposlenih delavcev, so obveznosti za decembrsko plačo in nadomestila, ki so bila izplačana v mesecu januarju 2015, in sicer v višini = 38.310 €.

Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev so neplačani računi za leto 2014, v višini = 2.734.529 €. Neplačani računi so prispeli v letu 2014 in januarju leta 2015, nanašajo se na leto 2014. Večina neplačanih računov za leto 2014 je zapadlih in neplačanih. Del obveznosti do dobaviteljev je bil poravnani v letu 2015. Največji delež obveznosti predstavlja obveznost do izvajalca za izgradnjo kanalizacije in čistilne naprave v višini 1.088.476 €, od tega znašajo zadržani zneski 804.064,61.

NO je preveril tudi stanje obveznosti na 31.3.2015 in ugotovil, da na 31.3.2015 še vedno znašajo 2.478.626€.

Ugotavljamo, da se precejšen delež obveznosti 31.12.2014 nanaša na zapadle obveznosti v 2014, 2013 in celo 2012. Prav tako dobaviteljem Občina Radlje ob Dravi

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 =76.515 €, so obveznosti za izplačilo upravičencem vlaganja v telekomunikacije v višini =3.676 €, obveznost DDV v višini 57.513 €.

Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta so obveznosti v višini =493.021€; 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 2014, izplačane v januarju 2015. Obveznosti iz naslova skupnih projektov in najemnin do Občinn Vuzenica, Podvelka in Ribnica na Pohorju po delitveni premoženjski bilanci.

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

Kratkoročne obveznosti do financerjev znašajo 694.000€ in so se povečale za najeti kratkoročni kredit v 2014, ki ga Občina Radlje ob Dravi do konca leta ni vrnila.

Kratkoročne obveznosti iz financiranja so krediti, ki zapadejo v plačilo v letu 2015 v višini =221.209 € po načelu ročnosti.

Neplačani prihodki v višini =263.153 € so neplačane terjatve do kupcev, terjatve do državnih organov in terjatve do proračunskih uporabnikov in so se v primerjavi z letom 2013 bistveno znižale.

V bilanci stanja so izkazani dolgoročni krediti v višini =2.907.657€. Obveznosti za dolgoročne kredite, ki zapadejo v plačilo v letu 2015, so po načelu ročnosti prikazane med kratkoročnimi obveznostmi v višini =222.515 €.

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 =320.635 €.

2.2. KRATKOROČNA SREDSTVA

TERJATVE	2014	2013	2012
-dobroimetje pri bankah	202.668	219.440	52.481
-do kupcev	209.400	251.301	219.012
-dani predujmi in varščine	4.880	821	0
-do enot.kont.plana	52.422	1.581.524	52.296
-druge kratk.terjatve	133.696	190.091	67.678
-neplačani odhodki	3.888.110	4.184.887	2.463.861
-aktivne čas.razm.	11.577	12.026	19.632
SKUPAJ	4.502.753	6.440.090	2.874.960

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 =209.400€. Zapadle neplačane terjatve Občina Radlje ob Dravi 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 neporabljen sredstva v 2014.

Druge kratkoročne terjatve iz poslovanja predstavljajo terjatev Občine do DURS za vstopni DDV v višini = 139.357 € za leto 2014, davek bo poračunan v letu 2014. 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 18.322 €; terjatve do ZZSZ za refundacijo plače iz naslova nege v višini =2.418€ ter do Zavoda za zaposlovanje za javna dela v višini 6.340€.

Neplačani odhodki znašajo 3.888.110€. To so neplačani računi dobaviteljem za tekoče obveznosti, investicije, računi, prejeti v letu 2014 in januarju 2015, ki se nanašajo na leto 2014 in zapadejo v plačilo v letu 2015, oz. so že zapadli v letu 2014 in niso bili plačani. Obveznosti za izplačane plače, nadomestila in prispevke za mesec december 2014, izplačane v januarju 2015. **Navedena postavka se je v primerjavi z letom 2013 sicer znižala za 7%, vendar je v primerjavi z letom 2012 še vedno 58% višja.**

3. ZADOLŽEVANJE OBČINE RADLJE OB DRAVI

Občina Radlje je v letu 2014 najela kratkoročni likvidnostni kredit v znesku 994.000€, ki pa ga do 31.12.2014 ni vrnila. Posojila so se zaradi nevrnjenega posojila v višini 694.000€ povečala (realno povečanje neto zadolženosti za 471.485€ - 694.000€ - 222.515€), vendar so še zmeraj v okviru dovoljenega zakonskega nivoja.

Občina Radlje ob Dravi je na podlagi soglasja k začetku postopka zadolževanja Ministrstva za finance, sklenila pogodbo o kreditu s SID – Slovensko izvozno in razvojno banko, d.d. Ljubljana za namen financiranja projekta „Izgradnja kanalizacije in čistilne naprave“, v višini 800.000,00 €. Prvi obrok glavnice kredita zapade v plačilo 15. 3. 2016.

Stanje kreditov skupaj z obveznostmi do SSRS znaša 3.824.172,45€, podrobneje kot sledi:

Najet kredit	Znesek kredita	Leto najema	Rok odplačila	Namen	Znesek obroka	Stanje na dan 31.12.2013
Banka Koper	305.564,18	2012	2024	Izgradnja prizidka OŠ Radlje - odpl.leasing	2.121,97	254.636,90
Banka Koper	574.129,31	2012	2024	Odkup hotela	3.987,01	478.441,07
Banka Koper	150.000,00	2006	2021	Adaptacija OŠ	833,00	69.972,00
NLB	500.000,00	2011	2026	Drava kot priložnost Mrežni inkubator MKC s hostlom	2.777,78	388.888,80
Banka Koper	1.300.000,00	2010	2025	Kocerod Drava kot priložnost	7.222,22	917.222,34
Banka Koper	28.375,90	1994	2015	Vodohran Vas	2x letno	1.764,41

Stanov.sklad RS	499.543,00	2000	2025	Gradnja bloka	1.420,54	219.246,93
SID banka	800.000,00	2013	2033	Izgradnja kanalizacije in čistilne naprave		800.000,00
Delavska hranilnica	994.000,00	2014	2014	Kratkoročni likv. kredit	694.000	694.000,00
SKUPAJ						3.824.172,45 €

Občina Radlje šteje na dan 31.12.2014 6.256 prebivalcev. Kratkoročna in dolgoročna kreditna zadolženost Občine pri bankah znaša na 31.12.2014 3.824.172,45€, torej na prebivalca 611€. Povečanje glede na leto 2013 znaša 14%. Če vključimo še zadolženost Občine pri dobaviteljih 2.734.529€ (2013 3.593.129€), je na dan 31.12.2014 skupna zadolženost Občine 6.558.701€, in na prebivalca znaša 1.048€ (2013 1.095€), torej se je nekoliko zmanjšala na račun zmanjšanja obveznosti do dobaviteljev. Upoštevajoč 804.064,61€ zadržanih zneskov do izvajalca kanalizacije in čistilne naprave, znaša skupna višina dolga do dobaviteljev in posojilodajalcev 5.754.636€ in s tem dolg na prebivalca 920 €.

4. INVESTICIJE

NO je podrobneje pregledal:

- a. Večje investicije, ki so se zaključile v letu 2014, in sicer:
 - Kopalno jezero
 - Mrežni podjetniški inkubator
 - kolesarske poti v Dravski dolini
- b. Največjo investicijo v občini Radlje za leto 2015
 - odvajanje in čiščenje odpadnih voda

➤ Kopalno jezero

Začetek investicije: 19.3.2014

Konec investicije: 30.9.2014

Planirana vrednost investicije: 1.018.370,39€

Dejanska vrednost investicije: 1.073.187,31€

Financiranje: lastna sredstva: 613.187,31€, 57%, sredstva EU 460.000,00€, 43% celotne investicije.

Dejanska vrednost investicije je v primerjavi s planirano vrednostjo povišana za cca 5%.

Izbira izvajalca

Sklep o začetku postopka za izbiro izvajalca izgradnje objekta GOI Kopalno jezero z zunanjo ureditvijo in opremo je bil sprejet dne 19.3.2014. Razpisna dokumentacija za izbiro izvajalca je bila

objavljena na Portalu javnih naročil, in sicer dne 20.3.2014 pod številko JN3291/2014. Odpiranje ponudb je bila dne 4.4.2014 ob 11.00 uri v prostorih Občine Radlje ob Dravi. Prispela je ena sama ponudba - OBJEM NARAVE d.o.o., Streliška 51a, Maribor, v višini 1.230.318,36€ z DDV (1.008.457,67 brez DDV). Ponudba je bila pravilno opremljena in je pravočasno prispela. Izpolnjevala je tudi posebej določene reference v razpisu, ki se nanašajo na izgradnjo naravnih kopaljš.

Izbranemu ponudniku je bilo dne 8.4.2014 oddano obvestilo o izbiri ter po pridobljenih vseh potrebnih potrdilih z izbranim izvajalcem se je sklenila pogodba z dne 17.4.2014, in sicer v višini 1.008.457,67 brez DDV. Dne 12.5. 2014 se je objavilo na Portalu javnih naročil obvestilo o oddaji pod št. JN5410/2014.

Izvajalec je bil uveden v delo dne 17.4.2014. Z deli je izvajalec končal 30.9.2014.

Vodenje projekta za izvajalca je izvajala firma PM, Marjan Potnik s.p., Radlje.

Izbira nadzora

Pridobljeni sta bili dve ponudbi. V vložišče je bila ponudba knjižena 11.7.2014, kar pomeni, da do takrat ni bilo veljavnega izvajanja nadzora s sklenjeno pogodbo. Nadzor se je moral izvajati že najkasneje od 17.4.2014, ko je bil izvajalec uveden v delo. Po pojasnilu Občine se je izvajal preko naročilnice. Z izbranim izvajalcem za nadzor – Landscape Ljubljana je bila sklenjena pogodba v višini 17.116,60 EUR z DDV.

Garancija za najugodnejšega ponudnika: menica z izjavo pridobljena.

Garancija za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti: 10% zadržanih sredstev vsake situacije je korektno izvedena.

Garancija za garancijsko dobo: bančna garancija za dobo 3 let in v vrednosti 30.000€ samo za gradbena dela. Oprema in druga dela niso zajeta v garanciji, prav tako gradivu ni priložena garancija proizvajalcev opreme ali izvajalcev strojno-instalacijskih in drugih del.

SKLEP, UGOTOVITVE:

Izbor nadzora ni potekal po načinu, kot je predpisan, saj se je nadzor od začetka izvajanja del opravljal po naročilnicah ali celo brez pogodbe, brez kakršne koli predhodne izbire. Ponudbe so bile prejete šele 11.7.2014 in opravljen izbor. Izbor nadzora je potekal v bistvu naknadno in za izvajalca, ki je nadzor že izvajal, kar celoten postopek izbire postavlja na neracionalne temelje.

Garancije za odpravo napak v garancijski dobi za gradbena dela v poslovni praksi investitorjev znašajo od 5% - 10% vrednosti gradbenih del ter vsaj za dobo 5 let. NO meni, da bi Občina morala ščititi kvaliteto gradbenih del z garancijo na daljšo dobo, predvsem pa bi si morala kot dober gospodar zagotoviti garancijo tudi za vso vgrajeno opremo ter strojno-instalacijska dela.

Dokumentacija je bila dana na vpogled in je urejena.

➤ Mrežni podjetniški inkubator

Začetek investicije 2014

Konec investicije 2014

Planirana vrednost investicije 687.167 €

Dejanska vrednost investicije 628.732 €

Financiranje: lastna sredstva 226.732 € ali 36%, sofinancirano EU iz Evropskega sklada za regionalni razvoj v višini 402.000€, kar znaša 64% investicije.

Dejanska vrednost investicije je v primerjavi s planirano vrednostjo nižja za cca 9%.

Občina Radlje ob Dravi je s sklepom župana o začetku postopka oddaje javnega naročila z dne 5.2.2014 izvedla postopke javnega naročila za izbiro izvajalca GOI DEL ZA »MREŽNI PODJETNIŠKI INKUBATOR KOROŠKA II (1 DEL) – MPIK2-RADLJE OB DRAVI«. Naročilo je bilo objavljeno na Portalu javnih naročil pod številko javnega naročila: JN1515/2014, z dne 6.2.2014.

Pravilno opremljene in pravočasno so prispele ponudbe devetih ponudnikov. Komisija je po analizi ponudb ugotovila, da je ponudba Markomark d.o.o. popolna, izpolnjuje vse razpisne

pogoje in je ponudila tudi najnižjo ceno, kar je bila tudi zahteva glede meril iz razpisnih pogojev.

Dne 18.3.2014 se je posredovalo obvestilo o izbiri vsem ponudnikom. Obvestilo je postalo pravnomočno 3.4.2014. Dne 5.5. 2014 so se posredovale vloge za pridobitev dokazil za ugotavljanje osnovne sposobnosti ponudnika. Po prejetih podatkih DURS-a, Ministrstva za pravosodje in Okrožnega sodišča se je podpisala pogodba z izbranim izvajalcem MARKOMARK d.o.o. v višini 609.259,67 € brez DDV (743.296,80 z DDV). Vodenje projekta za izvajalca je izvajala firma PM, Marjan Potnik s.p., Radlje.

Izvedena vrednost GOI del v višini 615.158 €. Sprememba vrednosti zaradi sprememb v dejansko izvedenih količinah (pogodba: dejanske izmere, fiksna cena).

Izbira nadzora: Pridobljene so bile 3 ponudbe. Pogodba se sklene z cenovno najugodnejšim.

Skupna vrednost investicije zajema GOI dela in stroške nadzora.

Garancija za odpravo napak pridobljena.

Investicijska dokumentacija je bila pregledana in je urejena. Pri pregledu dokumentacije, postopkov in vodenja investicije nismo našli nepravilnosti.

➤ *Kolesarske poti v Dravski dolini*

Začetek investicije 2014

Konec investicije 2014

Skupni projekt občin Muta, Vuzenica, Radlje:

Za Občino Radlje:

Dejanska vrednost investicije 474.251 €

Financiranje: lastna sredstva 164.485 € ali 35%, sofinanciranje EU v višini 309.766 €, kar znaša 65% investicije.

Dve fazi postopka: prva faza Vuzenica Radlje ob Dravi in Muta - izvajala Vuzenica in Muta 17.3.2012 ter druga faza Radlje ob Dravi, Vuzenica – izvajala Občina Radlje 20.1. 2014.

Izbira izvajalca: Sklep o začetku postopka z dne 20.1.2014 za izbiro izvajalca: GOI dela Kolesarske poti v Dravski dolini. Razpis objavljen na Portalu javnih naročil pod št. JN1020/2014, z dne 24.1.2014. Datum odpiranja ponudb: 20.2.2014 ob 12.00 uri v prostorih Občine Radlje ob Dravi. Prispelo je 6 ponudb, ki so presegle planirano vrednost investicije.

Zaradi nesprejemljive ponudbe je naročnik Občina Radlje ob Dravi dne 11.3.2014 izvedel postopek s pogajanjem za izbiro najugodnejšega ponudnika za izvedbo javnega naročila GOI del za »Kolesarske poti v Dravski dolini« v skladu z 89. členom in 1. točko prvega odstavka 28. člena ZJN-2, ker v predhodnem postopku javnega naročila, ki je bil objavljen na Portalu javnih naročil, dne 24.1.2014 pod številko JN1020/2014.

Naročnik je v pogajanja vključil vse ponudnike, ki so izpolnjevali zahtevane pogoje in so v prejšnjem javnem naročilu predložili ponudbe v skladu s formalnimi zahtevami, vezanimi na postopek oddaje ponudb.

Pogajanj sta se udeležila ponudnik SGP Pomgrad d.d. in Marald Marsel d.o.o. Ostali ponudniki se pogajanj niso udeležili in se šteje, da so ponudbo umaknili.

Ker je bila cena edino merilo za izbor ponudnika, je naročnik na osnovi izvedenih pogajanj ugotovil, da je najugodnejša ponudba izbranega ponudnika, ki je ponudil najnižjo ceno.

Dne 18.3.2014 se odda javno naročilo izvajalcu del Marald Marsel d.o.o., s katerim se sklene pogodba z dne 17.4.2014.

Izvajalec je uveden v delo dne 17.4. 2014 in z deli končal 30.9.2014.

Izbira nadzora: Pridobljeni dve ponudbi. Pogodba z dne 4.4.2014 je sklenjena z najugodnejšim ponudnikom Gradbeni biro Marija Podpečan.

Izbira obveščanje javnosti in urbana oprema: Pridobljena ena ponudba in izdana naročilnica Atelje Kresnik za urbano opremo ter obveščanje javnosti.

KONEC INVESTICIJE: Izvajalec je bil uveden v delo dne 17.4.2014. Z deli je izvajalec končal 30.9.2014.

VREDNOST:

- **Za vse občine (Muta, Vuzenica, Radlje):**

Planirano - 763.529,00€ za vse občine, realizirano 824.117,38.

EU SREDSTVA po pogodbi 550.000,00, prejeli 535.459,00€ za vse občine.

- **Za Občino Radlje ob Dravi**

sklop 1: 436.140 €: izgradnja (končna situacija) 418.502€, nadzor 3.155€, obveščanje 7.549€, oprema 6.933 €

sklop 2: 32.562 €

ostali stroški: 5.549€

Skupna vrednost: 474.251 €

Prejeta sredstva od EU 309.766 €.

Investicijska dokumentacija je bila pregledana in je urejena. Zaradi sodelovanja več občin je pregled dokumentacije in finančnih delitev zahtevnejši. Pri pregledu dokumentacije, postopkov in vodenja investicije nismo našli nepravilnosti.

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

Začetek investicije: 11.8.2011 (sklep)

Konec investicije: predvideno 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 2014:

- izgradnja: 4.407.328,96€ (brez nadzora in obveščanja javnosti)
- nadzor: 90.080,47€
- obveščanje javnosti: -

Financiranje:

- a) lastna sredstva(24,85% celotne investicije):
 - izgradnja: 2.102.604,58€
 - nadzor: 37.041,66€
 - obveščanje javnosti: 15.924,46€
- b) EU – kohezija in RS (75,15% celotne investicije):
 - izgradnja: 6.358.580,75€
 - nadzor: 112.019,34€
 - obveščanje javnosti: 48.157,88€

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

Dejanska vrednost investicije do konca leta 2014 planirane vrednosti še ni presegla.

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 26.7.2012 imenovana strokovna komisija. Razpisna dokumentacija za izbiro izvajalca je bila objavljena na Portalu javnih naročil dne 11.6.2012, in sicer 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 dve 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 podano 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.

Izbranimu 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, in sicer 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 Radlje ob Dravi sprejela 18.1.2011. Opravljena objava pa portalu JN pod številko: 11446/2011 11.10.2011. Pravočasno je prispela samo ena ponudba družbe Hidroinženiring d.o.o.. Izbor in ocenjevanje ponudnika sta bila opravljena 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 objavljena 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 Sobotice 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 Sobotice.

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% pogodbene 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.

Lastna sredstva je Občina zagotovila z najetjem posojil in drugimi lastnimi viri, in sicer:

- leta 2013 v višini 800.000,00€, z moratorijem do 20.2.2016 in dobo odplačila do leta 2033.

Za financiranje investicije je najelo posojilo tudi JP Kanalizacija in čistilna naprava d.o.o., ki za nakazane zneske izkazuje terjatve do Občine Radlje v višini 1.052.683 €.

SKLEP, UGOTOVITVE:

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

3.10.2014 je pričela čistilna naprava poskusno obratovati, kanalizacijsko omrežje pa še ni dokončano. Upoštevajoč vrednost situacij ter planirano dinamiko izgradnje, bo investicija zaključena v načrtovanem roku.

Zaradi izjemno visoke investicijske vrednosti in tudi zahtevnosti projekta v Občini Radlje ob Dravi priporočamo, da vso pozornost odgovorni usmerijo v pravočasno dokončanje investicije ter v zagotavljanje dejanskih stroškov investicije v okviru prvotno načrtovanih.

5. NAJEMNE POGODBE

Nadzorni odbor je prejel na vpogled in v obravnavo najemne pogodbe:

- Pogodba o oddaji poslovnih prostorov - 1 primer
- Pogodba o oddaji neprofitnih najemnih stanovanj v najem – 3 primeri
- Pogodba o inkubiranju - 7 primerov

Vzorčenje je prepustil izbiri Občine. Prejeli in pregledali smo eno pogodbo o oddaji poslovnih prostorov v najem, zato je bila izvedba podrobnejše primerjave nemogoča. Primerjavo je zato NO opravil s pogodbami o inkubiranju ter s cenami oddajanja poslovnih prostorov v okolici.

Pogodba zajema oddajo pisarniškega prostora na Mariborski c. 7, Radlje, v najem.

27.2.2014 je bila na spletni strani Občine objavljena namera o neposredni oddaji poslovnih prostorov na Mariborski c. 7, Radlje, v najem. Sklenitelj pogodbe je bil edini interesent.

Pogoji:

- Cena za m²: 8,45€/m² z revalorizacijo po indeksu življenjskih potrebščin.
- Plačilni pogoji: valuta 30 dni, dodatno z razveznim pogojem.
- Druge pravice najemodajalca in najemjemalca so določene.
- Doba: 5 let z možnostjo podaljšanja.
- Obratovalne stroške (individualne in skupne) nosi najemnik.

Cene oddajanja poslovnih prostorov v najem na območju Koroške znašajo od 5,00€ - 10,00€ za m². Cena je zato primerna. Če jo primerjamo s cenami inkubiranja, ki pa ima poleg same oddaje prostorov v najem še spodbujevalni učinek za začetni zagon podjetij in obratovalnic, je cena redne oddaje v najem bistveno višja.

Najemne pogodbe za neprofitna najemna stanovanja:

Prejeli in pregledali smo 3 primere najemnih pogodb za neprofitna najemna stanovanja.

Te pogodbe so sklenjene na osnovi določil Stanovanjskega zakona (UR.L.RS 69/2003 in 57/2008), najemnina pa oblikovana v skladu z Metodologijo za oblikovanje najemnin v neprofitnih stanovanjih ter merilih in postopku za uveljavljanje subvencioniranih najemnin. Najemnina je določena v višini 4,68% vrednosti stanovanja. Primeri pogodb se nanašajo na stanovanja na Partizanski ulici v Radljah.

Pogodbe vključujejo elemente v skladu s Stanovanjskim zakonom ter OZ in posebej navajamo naslednje pogoje:

- cena: 4,68% vrednosti stanovanja (od 1,63€/m² do 2,03€/m² mesečno oz. od 90,86€ do 99,31 € mesečno na stanovanje),
- plačilo: najemnik plačuje najemnino na osnovi računa lastnika do zadnjega delovnega dne v mesecu za tekoči mesec,
- individualne in skupne obratovalne stroške pokriva najemnik,
- pogodbe so sklenjene za nedoločen čas,
- najemnik pokriva tudi vse stroške priklopov v stanovanju,
- odpovedni rok je 90 dni.

Vključena so tudi določila o podnajemu, o popravilih in izboljšavah, o pogojih opravljanja dejavnosti v stanovanju, o dolžnostih lastnika stanovanja, o prenosu najemnega razmerja ter drugih medsebojnih pravicah in obveznostih.

Ob primerjavi cen neprofitnih najemnin stanovanj s tržnimi (ne le v občini Radlje) ugotavljamo, da tržne nekajkrat presegajo neprofitne najemnine. Občina na tem področju deluje v skladu z zakonodajo.

Pogodbe o inkubiranju (pogodbe o najemu prostorov v MPIK):

Prejeli in pregledali smo 7 pogodb za 2 MPIK v Radljah ob Dravi. Inkubiranje oz. sklepanje pogodb o inkubiranju poteka po določilih Pravilnika o postopku inkubiranja ter v skladu s Cenikom, ki je priloga Pravilniku.

Pogodbe o inkubiranju so tipične pogodbe, ki razen specifičnih podatkov nimajo različnih določil glede medsebojnih obveznosti RRA Koroška ter inkubirancev – najemnikov.

Inkubiranec izpolni pogoje za pristop k pogodbi z vlogo za inkubacijo ter predloženim poslovnim načrtom, ki ga oceni RRA za Koroško. Po ustreznem številu zbranih točk, RRA z inkubirancem podpiše pogodbo. Dejavnost je opredeljena glede na vsebino predloženega poslovnega načrta. Cenik je sestavljen različno, glede na dolžino najema.

Najemnik ima poleg splošnih obveznosti še posebne obveznosti, ki se nanašajo na pogoje za skupno nastopanje ter uporabo skupnih prostorov, varovanja poslovne skrivnosti ter sodelovanja in promocije po poinkubiranem času.

Pogodbe so sklenjene za dobo 1 leta z možnostjo podaljšanja.

Stroške in najemnino zaračunava Občina oz. njen režijski obrat kot upravnik.

Pogodba za MPIK1 – Mariborska cesta 30, Radlje:

- Gre za najem pisarniških prostorov z možnostjo uporabe skupnih prostorov, sejne sobe ter skupnih aktivnosti inkubatorja.
- Cena najemnine je prilagojena ciljem, ki so startne spodbude za oživitev podjetij in obratovalnic. Cenik je naslednji:
 - 1. leto: 1,00 €/m² (brez DDV)
 - 2. leto: 2,00 €/m² (brez DDV)
 - 3. leto: 3,00 €/m² (brez DDV)

V našem primeru 13,61€ znaša za prvo leto najema za 13,61m² veliko pisarno.

Obratovalne in druge stroške krije najemnik sam.

Pri plačilu najemnine so pogodbe sklenjene pod razveznim pogojem.

Pogodbe za MPIK2 – Dobra 44a, Radlje:

- Gre za najem proizvodnih prostorov, z možnostjo uporabe skupnih prostorov ter za sodelovanje pri skupnih aktivnostih inkubatorja.
- Cena najemnine je prilagojena ciljem, ki so startne spodbude za oživitev podjetij in obratovalnic. Za prvo leto najema znaša 0,80€/m² z DDV.
Za te prostore smo prejeli 6 pogodb o najemu, vendar so sklenjene že v 2015 (začetek aktivnosti 2014), zato jih posebej ne bomo izpostavljali.

Ugotavljamo, da pregledane pogodbe sledijo zakonodaji, so cenovno primerne v tem okolju ter vključujejo spodbude za razvoj. Priporočamo nadaljevanje in pospeševanje tovrstnih aktivnosti.

Za 2015 predlagamo posebej pregled pogodb o stavbni pravici ter najemnih pogodb z javnimi zavodi in javnimi podjetji.

6. PRIPOROČILA IN PREDLOGI NADZORNEGA ODBORA

NO na podlagi premoženjske bilance na dan 31.12.2014 ugotavlja, da Občina Radlje ob Dravi 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.

Zaradi velikega obsega investicij je generalna primerjava poslovanja Občine s preteklimi leti otežena. Investicije v občini Radlje ob Dravi so sicer usmerjene k razvoju občine in predstavljajo možnost za zagon turizma in povečane kvalitete življenja občanov. Priporočamo, da se aktivnosti še naprej usmerjajo v povečevanje števila zaposlenih, kar sicer ni neposredna naloga Občine, bi pa to omogočilo stabilno financiranje vseh nalog Občine na dolgi rok.

Ne glede na Zakon o javnih naročilih glede posameznih storitev (oglaševanja, zavarovanja), je Občina dolžna ravnati kot dober gospodar pri izbiri najboljšega ponudnika (ni racionalno in ne zagotavlja transparentnosti, če se ponudnik izbira naknadno).

Na podlagi zapisanega NO predlaga, da:

- naj Občina Radlje ob Dravi pri planiranju bodočih investicij prioritarno 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;

- Občina naj spoštuje 25. člen Zakona o izvrševanju proračuna;

- Občina naj spoštuje predpise pri vseh oblikah javnega naročanja;

- zaradi vseh napovedanih ukrepov (tudi države o zniževanju izravnave) ter zaradi višine zadolženosti občinskega proračuna priporočamo, da bi Občina sprejela večletni plan financiranja in razvoja občine, ki bi vključeval vključevanje predvsem stabilnih lastnih virov financiranja.

7. ODZIVNO POROČILO OBČINE RADLJE OB DRAVI

Občina Radlje ob Dravi je v skladu s tretjim odstavkom 42. člena Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, 25/2006), 33. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 1/2000 in 4/2006) ter 11. člena Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS; št. 23/2009) podala naslednje odzivno poročilo na osnutek poročila nadzornega odbora in sicer:

1. PRIPOMBA oz. POJASNILO NADZOROVANEGA ORGANA (občine)

Pod 1. PRIHODKI IN ODHODKI

Pri ugotovitvah NO, da se znižujejo sredstva proračuna namenjena otrokom za »šolo v naravi« bi pojasnili, da je v proračunu za leto 2014 in v rebalansu za leto 2015 ostal znesek v enaki višini namenjen za »šole v naravi« (zimsko in letno). Tudi predlog ni bil, da se ta sredstva zmanjšajo, temveč, da se prerazporedijo na postavko enkratne socialne pomoči.

ODGOVOR NADZORNEGA ODBORA NA PRIPOMBO oz. POJASNILO št. 1

Po preučitvi pripombe je NO ugotovil, da se v letu 2014 zneski namenjeni za šolo v naravi res niso spremenili, zato sprejema obrazložitev kot utemeljeno. NO priporoča, da se tovrstna financiranja še naprej izvajajo kot višji kvalitetni standard osnovnošolskega izobraževanja in ne kot oblika socialnih pomoči.

2. PRIPOMBA oz. POJASNILO NADZOROVANEGA ORGANA (občine)

INVESTICIJE

Pri investiciji »KOPALNO JEZERO« je nadzorni odbor pri sklepih in ugotovitvah podal naslednje:

Izbor nadzora ni potekal po načinu, kot je predpisan, saj se je nadzor od začetka izvajanja del opravljal po naročilnicah ali celo brez pogodbe, brez kakršne koli predhodne izbire. Ponudbe so bile prejete šele 11.7.2014 in opravljen izbor. Izbor nadzora je potekal v bistvu naknadno in za izvajalca, ki je nadzor že izvajal, kar celoten postopek izbire postavlja na neracionalne temelje.

Garancije za odpravo napak v garancijski dobi za gradbena dela v poslovni praksi investitorjev znašajo od 5% - 10% vrednosti gradbenih del ter vsaj za dobo 5 let. NO meni, da bi Občina morala ščititi kvaliteto gradbenih del z garancijo na daljšo dobo, predvsem pa bi si morala kot dober gospodar zagotoviti garancijo tudi za vso vgrajeno opremo ter strojno-inštalacijska dela.

Dokumentacija je bila dana na vpogled in je urejena.

Glede na navedeno bi želeli pojasniti:

- Nadzor za naveden projekt je bil naročen z naročilnico, izdano z dne 7. 4. 2014, na podlagi dveh prejetih ponudb in v skladu z Zakonom o javnem naročanju (storitev do 20.000 EUR po postopku zbiranja ponudb); (priloga št. 1)
- Prijava gradbišča je bila 10. 4. 2014; (priloga št. 2)

- Dne 23. 6. 2014 je bil opravljen inšpekcijski pregled gradbišča s strani gradbene inšpektorice in iz zapisnika tega ogleda izhaja med drugim tudi ugotovitev, da mora investitor za nadzor skleniti pisno pogodbo za izvajanje nadzora; (priloga št. 3)
- Investitor Občine Radlje ob Dravi je na podlagi te ugotovitve in opozorila, dne 11. 7. 2014 sklenil z že izbranim izvajalcem za nadzor pisno pogodbo; (priloga št. 4)

ODGOVOR NADZORNEGA ODBORA NA PRIPOMBO oz. POJASNILO št. 2

Po preučitvi pripombe in posredovanju kompletne dokumentacije NO ugotavlja, da so navedbe Občine Radlje utemeljene.

Zaradi navedenega se obstoječe ugotovitve oz. sklep (str. 11), ki se glasi: »Izbor nadzora ni potekal po načinu, kot je predpisan, saj se je nadzor od začetka izvajanja del opravljal po naročilnicah ali celo brez pogodbe, brez kakršne koli predhodne izbire. Ponudbe so bile prejete šele 11.7.2014 in opravljen izbor. Izbor nadzora je potekal v bistvu naknadno in za izvajalca, ki je nadzor že izvajal, kar celoten postopek izbire postavlja na neracionalne temelje.

Garancije za odpravo napak v garancijski dobi za gradbena dela v poslovni praksi investitorjev znašajo od 5% - 10% vrednosti gradbenih del ter vsaj za dobo 5 let. NO meni, da bi Občina morala ščititi kvaliteto gradbenih del z garancijo na daljšo dobo, predvsem pa bi si morala kot dober gospodar zagotoviti garancijo tudi za vso vgrajeno opremo ter strojno-instalacijska dela.

Dokumentacija je bila dana na vpogled in je urejena« **spremeni**.

Nove UGOTOVITVE IN SKLEPI ZA INVESTICIJO KOPALNO JEZERO:

Izbor nadzora je potekal po postopkih, ki velja za naročila male vrednosti. Zahteve postavljene s strani gradbenega inšpektorata pa kažejo na postopke in naročanje investicij, zlasti gradbenih, ki bi morale zagotavljati večjo stopnjo varnosti investitorja z javnimi sredstvi. NO zato predlaga, da se v primerih, ko gre za večje investicije, zaradi konkretno navedenih obveznosti izvajalca v pogodbi in posledično večje varnosti naročnika, sklene pogodba, kljub temu, da do vrednosti naročila 20.000€ pogodba ni potrebna oz. obvezna.

Garancije za odpravo napak v garancijski dobi za gradbena dela v poslovni praksi investitorjev znašajo od 5% - 10% vrednosti gradbenih del ter vsaj za dobo 5 let. NO meni, da bi Občina morala ščititi kvaliteto gradbenih del z garancijo na daljšo dobo, predvsem pa bi si morala kot dober gospodar zagotoviti garancijo tudi za vso vgrajeno opremo ter strojno-instalacijska dela.

Dokumentacija je bila dana na vpogled in je urejena.

Poročilo pripravili članici NO: Vanja KOLAR, Marija VILTUŽNIK VAIS

Vanja KOLAR
PRESEDNICA NADZORNEGA ODBORA



VROČITI:

1. Nadzorovanemu organu
2. Županu Občine Radlje ob Dravi
3. Občinskemu svetu Občine Radlje ob Dravi

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

Številka: 0321-0007/2014-09
Datum: 30. 10. 2015

4

24. 11. 2015	Ref: 2
Šifra zadeve: 013-0007/2014-02	Prit: ✓
	Vred: 9

Na podlagi 42. člena Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 25/06) in 32. in 33. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radlje (MUV; št. 1/00 ion 4/06), je Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi na svoji 7. seji, dne 28. 10. 2015 sprejel

POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU
/Vrtec Radlje ob Dravi za leto 2014/

Nadzorni odbor v sestavi:

- Vanja Kolar, predsednica odbora
 - Saša Matečko Volmajer
 - Nataša Markač
 - Irena Kremser
 - Marija Viltušnik Vais
 - Klara Glazer
 - Suzana Praper Lipuš
- Poročevalec: Marija Viltušnik Vais
 - Izvedenec /izvedenci/: NE
 - Ime nadzorovanega organa
Vrtec Radlje ob Dravi, Koroška cesta 15, 2360 Radlje ob Dravi

• **UVOD**

1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

MATIČNA ŠTEVILKA	5089271004
ŠIFRA PRORAČUNSKEGA UPORABNIKA	67709
DAVČNA ŠTEVILKA	SI54093899
REGIJA	KOROŠKA
VPIS SUBJEKTA V SODNI REGISTER	30.09.1976
REGISTRSKI ORGAN	Okrožno sodišče Slovenj Gradec
VRSTA LASTNINE	Državna lastnina
ZAKONITI ZASTOPNIK	Damjan OSRAJNIK
PRAVNOORGANIZACIJSKA OBLIKA	Javni zavod

ŠTEVILKA TRR – UJP	SI56 0130 1603 0677 094
SEKTORSKA PRIPADNOST (SKIS)	S.13133 (Druge enote lokalne države)
GLAVNA DEJAVNOST	85.100 (predšolska vzgoja)
ŠTEVILO ENOT PREDŠOSKE VZGOJE V OŠ RADLJE OB DRAVI IN ODDELKOV:	2 ENOTI (Radlje, Vuhred) 12 oddelkov
ŠTEVILO OTROK V PREDŠOLSKI VZGOJI:	219
ORGANI ZAVODA:	Svet šole, Ravnatelj, Svet staršev vrtca
ŠTEVILO ZAPOSLENIH (povp.)	96
ODGOVORNA OSEBA	Damjan OSRAJNIK
RAČUNOVODSKI SERVIS:	Lasten - zaposleni v okviru OŠ Radlje ob Dravi

Odgovorne osebe: - v času nadzora:	Damjan OSRAJNIK, ravnatelj
Izvajalci nadzora, NO	Saša Matečko Volmajer, Marija Viltušnik Vais
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	20.4.2015
Številka sklepa	0321-0007/2014-09

4. Namen in cilji nadzora

Namen in cilji nadzora	Preveriti: - Namenskost in smotrnost porabe proračunskih sredstev - skladnost realizacije (zaključnega računa) s finančnim načrtom
------------------------	--

5. Dokumentacija:

- Zakon o vrtcih
- Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo

- Pravilnik o normativih in kadrovskih pogojih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje
- Pravilnik o plačilih staršev za programe v vrtcih
- Pravilnik o normativih in minimalnih tehničnih pogojih za prostor in opremo vrtca
- Zaključni račun Občine Radlje ob Dravi za leto 2014
- Poslovno poročilo k zaključnemu računu Občine Radlje ob Dravi
- Bilanca stanja in bruto bilanca za leto 2014
- Poslovno poročilo OŠ Radlje ob Dravi za leto 2014
- Pojasnila OŠ Radlje ob Dravi – za podatke vrtec radlje ob Dravi
- Sistemizacija in organizacije v Vrtcu radlje 2013 – 2014 ter 2014- 2015
- Zahtevek do občine Radlje s prilogami
- Zahtevek do drugih občin
- Zahtevek do ministrstva za šolstvo
- Izpisi kartic kontov prihodkov za subvencije in prihodke iz otroškega varstva
- Slovenski računovodski standardi

6. Čas izvajanja nadzora

Datum	Opis dela	Vključene osebe
28.5.2015	Razgovor z ravnateljem OŠ Radlje ob Dravi in računovodkinjo ter pridobitev zahtevane dokumentacije za nadzor	Damjan Osrajnik, Mojca Kovačič, Saša Matečko Volmajer, Marija Viltušnik Vais
Junij 2015	Pridobitev dela dogovorjene dokumentacije za nadzor	Mojca Kovačič, Saša Matečko Volmajer, Marija Viltušnik Vais
Začetek junij 2015	Pridobitev celotne dokumentacije za nadzor ter pregled dokumentacije	Mojca Kovačič, Saša Matečko Volmajer, Marija Viltušnik Vais
Avgust 2015	Pregled predpisov in priprava osnutka poročila	Saša Matečko Volmajer, Marija Viltušnik Vais
Oktober.2015	Obravnava osnutka poročila nadzora na seji NO	Člani NO

Nadzorni odbor je opravljal pregled dokumentacije v svojih prostorih. Večino gradiv je pridobil v mesecu juniju 2015, kasneje pa tudi posamezne obrazložitve. Korespondenca se je vršila osebno, telefonsko in preko elektronskih sporočil.

Vsebina nadzora zajema:

- Bilanco stanja za OŠ Radlje ob Dravi za leto 2014
- Izračun cen programov v vrtcu za 2014
- posebni del zaključnega računa proračuna občine Radlje ob Dravi,
- poslovanje osnovne šole Radlje ob Dravi, ki vključuje tudi vrtec Radlje ob Dravi
- posamezne aktivnosti za vrtec Radlje ob Dravi
- osnove za obračune in izračun doplačnikov ter zahtevke do občin

Pregledana dokumentacija:

- Bruto bilanca za leto 2014 za OŠ Radlje ob Dravi
- Bilanca stanja Občine na 31.12.2014 ter bilanca odhodkov za leto 2014,
- Letno poročilo OŠ Radlje ob Dravi za leto 2014
- Realizacija finančnega načrta vrtca Radlje ob Dravi za leto 2014
- Sistemizacija za leto 2013 – 2014 ter 2014-2015
- Sklep Občine Radlje ob Dravi – potrditev cene za 2014 po izračunu cen programov v vrtcu za leto 2014
- IOP 2014
- Odprte postavke kontov 220, 240 za leto 2014
- Izračun stroškovnika - obračun - za vrtec Radlje za marec 2014
- Podrobnejši podatki z izpisi postavk kontov za določena področja (prihodki: 760299, 760196, 760250, terjatve: 141001 – do občine, 120002 – do staršev)
- Zahtevek do Občine Radlje ob Dravi, drugih občin ter do ministrstva za šolstvo za mesec 3-2014
- Izpis odprtih terjatev do Občine Radlje ob Dravi na dan 31.12.2014,
- Izpis odprtih obveznosti Občine Radlje ob Dravi do OŠ Radlje na dan 31.12.2014
- Pojasnila ravnatelja in računovodje OŠ Radlje ob Dravi
- Pravilnik o normativih za opravljanje dejavnosti predšolske vzgoje (Ur.l. RS 24/14)

1. PRIHODKI IN ODHODKI

	2014	2013
prihodki	2.995.782	3.207.775
odhodki	2.994.454	3.207.677
razlika	1.328	98

Opomba: podatki so le zbirni za OŠ Radlje

Po preverjanju bruto bilance in vse dokumentacije ugotavljamo, da podatki za vrtec niso vodeni stroškovno ločeno, po kontih pa so zagotovljeni le neposredni stroški za vrtec, kar oteži možnosti za realno presojo stroškov in s tem prispevka, ki ga plačajo starši ali občine in ministrstvo. Izkazani podatki so skupni za OŠ Radlje, ki vključujejo tudi vrtec Radlje ob Dravi. Stroški so osnova za izračun zahtevkov in za izračun cen programov v vrtcu.

Ločeno so izkazane terjatve do občine Radlje, do drugih ter do Ministrstva ŠŠ ter prihodki iz naslova zahtevkov (občina Radlje, druge občine, ministrstvo za ŠŠ ter plačila vzgojnin).

Podatki iz naslova zahtevkov v terjatvah OŠ Radlje so usklajeni s podatki v proračunu Občine Radlje ob Dravi.

Podatki o stroških so ločeno za vrtec evidentirani za neposredne stroške (stroški učil, zdravil, čiščenja, pisarniški material in revije, stroški vzdrževanja, elekrika in ogrevanje, izobraževanja, zdravstvenih pregledov in študentskih servisov, reprezentance,...), ne pa tudi za skupne stroške (plače in druge stroške dela, skupne službe, amortizacija, skupne aktivnosti šole in vrtca, prehrana,...).

Ravnatelj ter računovodkinja OŠ Radlje ob Dravi sta sicer podala dodatna pisna pojasnila za uporabljene podatke ter razdelilnike za vrtec Radlje ob Dravi, vendar to v celoti ne razrešuje problematike preglednosti stroškov za organizacijsko enoto vrtca in navsezadnje tudi šole.

Predlagamo:

da OŠ Radlje ob Dravi pri letnem obračunu in zajemanju podatkov o stroških za vrtec Radlje ob Dravi v najkrajšem času pristopi k zagotavljanju transparentnosti in zagotovi bodisi ločeno stroškovno vodenje vrtca Radlje ali pa to zagotavlja v bruto bilanci po analitičnih kontih – upoštevajoč delilnike (ključne) za vse skupne stroške, kot je to

navedeno v dodatnih pojasnilih. Skupno vodenje stroškovnika za vse dejavnosti v OŠ Radlje ob Dravi namreč ne zagotavlja natančnih podatkov, ki so osnova tako za plačilo prispevka staršev kot tudi realne višine za izračune cen programov v vrtcu ter zahtevkov do občine in ministrstva.

Iz podatkov zaključujemo, da podatkov za vrtec Radlje OŠ Radlje v svoji skupni bruto bilanci ne zagotavlja v celoti ločenih podatkov ali dodatni stroškovnik, kar onemogoča ločeno preverjanje uspešnosti poslovanja vrtca.

Prihodki:

Skupni prihodki OŠ Radlje ob Dravi za leto 2014 skupaj znašajo 2.995.782 €.

	2014	2013
Prihodki skupaj (OŠ)	2.995.782	3.207.775
-Ministrstvo za ŠŠ	1.857.112	2.049.055
-Občina Radlje/Dravi	666.053	684.274
-Druge občine-vzgojnine	16.248	9.896
-Drugi javni zav.in ustan.	23.291	13.452
-Plačila staršev – vzgojn.	217.745	234.015
-Prispevki staršev- šola v naravi	46.734	55.264
-Prihodki od prodaje malic, kosil in ...	161.968	159.549
-Prihodki iz drugih virov	6.631	2.273

Pri pregledu prihodkov iz republiškega proračuna ugotavljamo:

- 1.677.753€ prihodkov za plače in druge prejemke zaposlenih (za celotno OŠ – za vrtec ni posebej razvidno, koliko prispeva MŠŠ)
- 95.660€ prihodkov za materialne stroške in druge izdatke (prav tako ni posebej evidentno koliko za vrtec)
- 55.331€ prihodkov za regresirano prehrano
- 5.657€ prihodkov subvencij za šolo v naravi
- 22.712€ prihodkov subvencij vzgojnin za 2.otroka (kar predstavlja v celoti prihodek vrtca)

Pregled prihodkov iz občinskega proračuna Občine Radlje ob Dravi izkazuje ločeno 575.179€ prihodkov za redno dejavnost vrtca, kar je okrog 5% manj kot leta 2013. Razlog je v manjšem številu otrok, ki imajo stalno prebivališče v Občini Radlje ob Dravi.

To dokazuje tudi povečan znesek vzgojnin iz drugih občin, ki znaša v letu 2014 16.248€ in je od leta 2013 64% višji.

V okviru prihodkov od lastnih dejavnosti in drugih prihodkov posebej izpostavljam 217.745€ plačil staršev za vrtec. Ti prihodki predstavljajo 50,3% vseh prihodkov od lastnih dejavnosti in pomenijo prihodke vrtca.

Ugotavljamo:

Podatki o prihodkih iz državnega proračuna izkazujejo znesek sredstev za posamezne vrste stroškov, podatki o prihodkih iz drugih naslovov pa tega ne izkazujejo. Zato je preverjanje porabe sredstev v posamezne vrste stroškov nemogoče opraviti že za OŠ v celoti, kaj šele ločeno za vrtec Radlje. Razvidni so le neposredni prihodki po virih plačnikov, ne pa tudi po porabi po vrstah stroškov in ločeno po organizacijskih enotah (šola, vrtec).

Skupni neposredni prihodki za vrtec v letu 2014 tako znašajo:

- Ministrstvo za ŠŠ 22.712€
- Občina Radlje ob Dravi 575.180€
- Druge občine 16.248€

- Plačila staršev 217.745€
SKUPAJ 831.885€
 Preostali del prihodkov ni ločeno izkazan po organizacijskih enotah.

Odhodki:

Odhodki za leto 2014 skupaj znašajo **2.994.454 €**.

	2014 skupaj OŠ	2014 – neposredni stroški vrtec	2013 skupaj OŠ
Odhodki skupaj	2.994.454	97.461	3.207.677
-Stroški materiala	380.002	39.099	390.771
-Stroški storitev	198.907	21.251	214.595
-Stroški dela	2.410.524	37.111	2.595.294
-Amortizacija	1.639	0	1.883
-Drugi stroški	3.382	0	5.108

Ugotavljamo, da se neposredni stroški vezani na delovanje vrtca Radlje vodijo le za določene postavke. Neposredni stroški izkazani ločeno za vrtec Radlje predstavljajo nekaj več kot 12% vseh neposredno izkazanih prihodkov v bruto bilanci. Iz teh podatkov je nemogoče zaključevati o poslovanju OE vrtca.

Odgovorni in strokovni delavci OŠ Radlje ob Dravi so zagotovili dodatne analitične podatke o stroških, iz katerih je razvidna višina planiranih stroškov ter realizacija v primerjavi s planiranimi. Hkrati s temi podatki so posredovali pojasnila v zvezi z merili za stroškovno razdelitev skupnih stroškov. Podatke podajamo v nadaljevanju.

REALIZACIJA - VRTEC ZA LETO 2014

Opis	2014	2014	INDEKS
	PLAN	REALIZACIJA	
PRIHODKI			
DRUGI PRIHODKI			
Prihodki odpravne plačnih nesorazmerij občine Radlje in stroški dela specialnega pedagoga oz. logopeda	23.725,97		
Sredstva prispevkov in nagrade invalidov nad kvoto		868,27	
SKUPAJ DRUGI PRIHODKI	23.725,97	868,27	3,66
PRIHODKI ZA DEJAVNOST VRTCA			
Proračun občine Radlje ob Dravi	577.134,28	575.179,51	99,66
Proračun drugih občin	9.895,62	16.248,44	164,20
Plačila staršev	234.014,17	217.745,13	93,05
MŠŠ subvencije	26.138,11	22.711,66	86,89
SKUPAJ PRIHODKI ZA DEJAVNOST VRTCA	847.182,18	831.884,74	98,19
SKUPAJ PRIHODKI 1 + 2	870.908,15	832.753,01	95,62
ODHODKI			
DRUGI ODHODKI			
Odprava plačnih nesorazmerij in	11.862,98	10.030,86	84,56
Stroški dela specialnega pedagoga	8.572,82		
Prispevki odprave plačnih nesorazmerij	3.290,17	1.364,87	41,48

Nakup drobnega inventarja iz sredstev prispevkov in nagrad invalidov nad kvoto		868,27	
SKUPAJ DRUGI ODHODKI	23.725,97	12.264,00	51,69
ODHODKI ZA DEJAVNOST VRTCA			
I. STROŠKI DELA			
A. Stroški plač in nadomestil zaposlenih			
Plače	549.563,32	512.398,77	93,24
Prispevki in davki na plače	88.479,69	82.744,71	93,52
Pokojninske premije	3.962,07	4.129,03	104,21
Prevoz na delo	12.986,82	12.057,06	92,84
Prehrana med delom	31.396,30	25.521,09	81,29
Regres za letni dopust	17.621,27	18.202,72	103,30
Jubilejne nagrade	346,51	381,16	110,00
Odpravnine - pogodbe za določen čas		180,46	
Skupaj I.	704.355,98	655.615,00	93,08
II. STROŠKI MATERIALA IN STORITEV			
A. Programski stroški - str.za osnovno dejavnost			
1. Učila, igrala, pom.didaktični material	15.528,43	14.851,19	95,64
2. Izobraževanje zaposlenih, literatura in povračila in nadomestila delavcem	1.991,33	2.857,32	143,49
		869,09	
3. Obvezni zdravstveni pregledi	2.203,20	2.137,76	97,03
4. Potrošni in drugi material za programe	1.461,69	1.674,34	114,55
SKUPAJ A	21.184,65	22.389,70	105,69
B. Neprogramske stroški - obratovalni stroški			
1. Električna energija, plin	8.616,79	8.695,40	100,91
2. Ogrevanje, gorivo	9.716,82	9.509,95	97,87
3. Komunalne, dimnikarske stor., voda	3.987,76	3.295,66	82,64
4. Material za čiščenje	5.463,21	5.019,62	91,88
5. Stroški poslovanja (pis.mat., poštne stor.) stroški ptt in telefona	3.668,74	3.299,44	89,93
		2.656,76	
študentski servis nadomeščanje odsotnih		1.230,94	
6. Zavarovalne premije in varovanje objekta	2.392,66	1.696,10	70,89
7. Vzdrževanje - redno	6.031,57	6.468,65	107,25
Skupaj B	39.877,54	41.872,52	105,00
Drugi skupni stroški			
Čistilni servis in nadomeščanje odsotnih		5.969,65	
Izobraževanje E-registrator in tečaj RK za bolničarja		1.264,84	
Vzdrževanje skupnih prostorov in naprav		4.737,16	
Komunalne storitve - skupna raba		3.885,89	
Druge storitve (revizije, objave, presoja, Saop, izvršbe in stroški odvetnikov)		2.990,25	
Drugi skupni stroški		18.847,79	
C. Drugi stroški			
1. Živila	81.764,00	81.764,00	100,00
SKUPAJ C	81.764,00	81.764,00	100,00
Skupaj II.	142.826,20	164.874,01	115,44
I + II	847.182,18	820.489,01	96,85
SKUPAJ VSI ODHODKI	870.908,15	832.753,01	95,62

Za leto 2014 SO uporabili naslednja merila za razmejevanje stroškov:

- površina v kvadratnih metrih skupaj vsi:

	m ²	%
šola Radlje	3477	61,20
šola Vuhred	395,32	6,96
šola Remšnik	896,12	15,78
vrtec Radlje	576,3	10,15
vrtec Vuhred	335,55	5,91

- površina v kvadratnih metrih OŠ Vuhred:

	m ²	%
šola Vuhred	395,32	54,09

vrtec Vuhred 335,55 45,91

(ogrevanje vrtca Vuhred, zavarovanje premoženja, drugi skupni stroški, vzdrževanje skupnih prostorov in naprav,...)

- skupno število otrok vrtec / šola (739)

	število	%
Vrtec	219	30
Šola	520	70

- število otrok v OŠ Vuhred vrtec / šola Vuhred (103)

	število	%
Vrtec	77	75
Šola	26	25

- število otrok v OŠ Radlje - vrtec Radlje / šola Radlje (593)

	število	%
Vrtec	142	24
Šola	451	76

(električna energija in plin, poraba goriva, odvoz odpadkov, pisarniški material, poštna in telefonske storitve, provizije in bančne storitve, druge storitve,...)

- število zaposlenih vrtec / drugi

Razdeljeno na podlagi podatkov Kadrovskega načrta za leto 2014

	število	% (96,55)
Vrtec	35,07	36
Šola in drugi	61,48	64

(stroški vezani na zaposlene v zvezi z službenimi vozili, varstvom pri delu,...)

Stroške dela zaposlenih v vrtcu in zaposlene, ki delajo za šolo in vrtec so razmejili po analitiki obračuna izplačanih plač, na podlagi potrjene sistemizacije delovnih mest za šolsko leto 2013/2014 in sistemizaciji za šolsko leto 2014/2015, podpisanih pogodb, aneksov in sklepov.

Doseženi stroški plač in nadomestil (ki predstavljajo najvišji delež stroškov) so v primerjavi s planiranimi bistveno nižji. Razlog je v bolniški odsotnosti in refundiranih nadomestilih več zaposlenih.

Stroški materiala in storitev za izobraževanje, potrošni material ter povračila zaposlenim na službenem potovanju so višji za 5,7%.

Obratovalni stroški so v primerjavi s predvidenimi višji za 5%. Nanašajo se na vzdrževanje objektov in opreme ter delovno zaščitnih sredstev.

Stroški živil so doseženi v enaki višini kot so bili načrtovani. Mesečni strošek prehrane na otroka znaša 35,74EUR. Nabava živil poteka na podlagi izvedenega javnega razpisa (s

podpisanimi sporazumi). Visok stroške predstavljajo stroški čistilnih servisov zaradi odsotnosti delavke in tudi dodatnih storitev.

Stroške in druge skupne stroške so razmejili po navedenih merilih in jih pokrivali v breme prihodkov zaračunanih vzgojnin, zaračunanih občini. To je v skladu z 82. členom Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja, ki navaja, da je lokalna skupnost dolžna zagotoviti sredstva za plačilo stroškov prostora in opreme za šole in v skladu z 28. členom Zakona o vrtcih sredstva v višini razlike med ceno programov in plačilom staršev.

Ugotavljamo in priporočamo:

da so pojasnila za delitev stroškov ustrezna, zato NO predlaga, da se v določenem obdobju ne spreminjajo in se podajo tudi pri letnem poročilu Osnovne šole Radlje ob Dravi. K podatkom o primerjavi med realizacijo in planiranimi postavkami za vrtec priporočamo, da se dodajo podatki za primerjavo s preteklim letom. Priporočamo, da se na osnovi meril izdelata stroškovnik in se podatki v letnem poročilu izkažejo ločeno za OE Vrtec Radlje.

Pojasnilo: predmet nadzora NO Občine Radlje ob Dravi je racionalna poraba sredstev, ki jih prispeva ali plača Občina Radlje ob Dravi ter druge institucije, ki uporabljajo druga javna sredstva. Ker Občina in drugi prispevajo razliko do polne cene vzgojnin ali prispevajo delež sredstev za pokrivanje stroškov drugih aktivnosti vrtca, je potrebno preverjanje vseh stroškov, ki so osnova za plačilo razlike.

Investicijski odhodki znašajo za OŠ Radlje (vključno z vrtcem) 27.944, od tega za vrtec Radlje 3.406,25€.

2. PREMOŽENJSKA BILANCA

Premoženjska bilanca VRTCA Radlje ob Dravi je zajeta v bilanci stanja OŠ Radlje ob Dravi, katere bilančna vsota 31.12.2014 znaša 3.456.703€ in sicer:

	2014	2013
AKTIVA	3.456.703	3.293.206
Dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju	3.096.045	2.930.025
-Neopredmetena dolgoročna sredstva	3.009	451
-Nepremičnine	2.999.611	2.819.544
-Oprema in druga opredmetena OS	93.425	110.030
Kratkoročna sredstva	360.658	363.181
-Denarna sredstva	23.198	18.810
-Kratkoročne terjatve do kupcev	45.050	47.345
-Kratkoročne terjatve do uporabnikov EKN	283.120	288.195
-Druge kratkoročne terjatve	9.290	8.349
-AČR	-	482
PASIVA	3.456.703	3.293.206
Kratkoročne obveznosti in PČR	354.242	336.167
-Kratkoročne obveznosti za prejete predujme	140	45
-Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	201.728	204.498
-Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	61.319	51.488
-Druge kratkoročne obveznosti	51.616	52.053
-PČR	39.439	28.083
Lastni viri in dolgoročne obveznosti	3.102.461	2.957.039
-Dolgoročne PČR	21.916	37.973
-Obveznosti za sredstva prejeta v upravljanje	3.079.119	2.918.968

-Presežek prihodkov nad odhodki	1.426	98
---------------------------------	-------	----

Opomba: Vrednosti za nepremičnine in opremo so izkazane po neodpisani vrednosti.

V okviru neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev ugotavljamo v 2014 povečanje tako nabavne kot neodpisane vrednosti nepremičnin (5,6%), kar kaže na zaključevanje investicij (OŠ Remšnik- 137.155 EUR in objekt vrtca – 2.640 EUR). Nakup opreme za vrtec (voziček za otroke, dvignjen stolček) je znašal 766 EUR. Povečanje teh sredstev se nanaša na nove nabave, prejeta sredstva v upravljanje in brezplačno pridobljena osnovna sredstva.

Sredstva prejeta v upravljanje so se povečala za prejet investicijski transfer, nagrad in neplačanih prispevkov za zaposlovanje invalidov nad kvoto...

Če primerjamo celotno investicijsko vsoto vrtca v letu 2014, je le-ta zanemarljiva v primerjavi s celotnim zneskom naložb OŠ.

Za celoto osnovnih sredstev pa ugotavljamo:

Znižuje delež in višina neodpisane vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev, kar pomeni fizično in tehnološko staranje opreme. Menimo, da je potrebno več pozornosti posvečati stalnemu izboljševanju opremljenosti.

NO ugotavlja, da OŠ Radlje nima posebej izpostavljene problematika financiranja, niti nima izkazanih bistveno višjih obveznosti v primerjavi s preteklim letom.

3. IZRAČUN CEN PROGRAMOV V VRTCU ZA 2014

Podlage za izračun cen programov v vrtcih:

Cene programov so izračunane na osnovi Pravilnika o metodologiji za izračun cen programov v vrtcih (Ur.l.RS, št.: 93/03,77/05,120/05).

Stroški dela se izračunajo na osnovi:

- Potrjene sistemizacije za šolsko leto, v konkretnem primeru za šolsko leto 2013/2014,
- Temeljnih ekonomskih izhodišč za tekoče leto, konkretno za leto 2014 in
- Zakona o uravnoteženju javnih financ (Ur.l.RS, št.: 40/2012, 105/12,25/13,..)

Pri načrtovanju sredstev za prispevke na bruto plače se upoštevajo enake stopnje prispevkov, kot so veljale v preteklem letu.

Regres za letni dopust je predviden v skladu z ZUJF.

Nadomestilo za prehrano med delom je predvideno v višini 3,67EUR za dan prisotnosti.

Nadomestilo za stroške prevoza na delo in z dela je predvideno v višini dejanskih stroškov prevoza.

Jubilejne nagrade so načrtovane za dejansko število jubilarov v višini določeni v ZUJF.

Stroški materiala in storitev so povišani v višini 1,9%, kar je v skladu s planskimi izhodišči posredovanimi s strani Občine Radlje za leto 2014. Ti stroški so razdeljeni na programske stroške izvajanja osnovne dejavnosti vrtca in neprogramske(obratovalne) stroške in stroške živil.

V finančnem načrtu za 2014 so bili predvideni prihodki iz občinskega proračuna za pokrivanje stroškov odprave plačnih nesorazmerij za zaposlene ter stroške specialnega pedagoga oz. logopeda.

V letu 2014 ni bilo realizacije za pokrivanje stroškov specialnega pedagoga. Ministrstvo za ŠŠ je še naprej plačnik te storitve.

Obračunan pa je bil 2.del plačnih nesorazmerij zaposlenih v vrtcu v višini 11.395,73 EUR. Stroški so se pokrivali v breme prihodkov za dejavnost vrtca. S sredstvi nagrad za zaposlene invalide nad kvoto se je pokrivala nabava drobnega inventarja za vrtce.

Izračun cen za leto 2014 je bil naslednji:

	2013		2014	
	Veljavna cena 2013	Republiška povprečna cena 2013	Izračunana cene 2014	Indeks
1	2	3	4	5 = (4:2) x 100
I. starostno obdobje	415,61	446,79	430,76	103,65
II. starostno obdobje	304,88	331,4	301,04	98,74
Kombinirani oddelek I. in II. starostno obdobje	329,31	(ni podatka)	320,20	97,23

Na tej osnovi je podan sklep Občine Radlje ob Dravi za izračun cen programov v vrtcu za leto 2014, s katerim določa za leto 2014:

- ceno 1.starostnega obdobja v višini 415,61 EUR
- ceno 2.starostnega obdobja v višini 304,88 EUR
- ceno kombiniranega oddelka v višini 329,31 EUR

Določeni so še cena poldnevnega programa (1.starostno obdobje: 374,05 EUR, 2.starostno obdobje: 274,39 EUR ter kombinirani program: 296,38 EUR), rezervacije mesta v vrtcu (30% zneska plačila), popusti v času počitnic in pogoji zanje, plačila v primeru bolezenske odsotnosti.

Cene programov so nespremenjene od 1.9.2012. Starši prispevajo največ 77% celotne stroškovne cene.

4. PRIPOROČILA IN PREDLOGI NADZORNEGA ODBORA

Po pregledu celotnega gradiva NO ugotavlja, da ima OŠ izdelana merila za ugotavljanje rezultata tudi za poslovno enoto vrtca Radlje, da pa tega ne izkazuje v poslovnem poročilu za leto 2014. Prav tako se v bruto bilanci ločeno evidentirajo le neposredni prihodki in stroški vrtca Radlje. Ustrezno zagotavljajo podatke s pojasnili za izračun cen v vrtcu za leto 2014. Ker razlike vzgojnin krije Občina Radlje ob Dravi in Ministrstvo za ŠŠ, gre za porabo davkoplačevalskih javnih sredstev, je potrebno nesporno zagotoviti transparentno porabo teh sredstev.

Kljub vsem ugotovitvam NO ocenjuje, da gre za namensko porabo sredstev.

Na podlagi pregleda podatkov in gradiv NO predlaga, da:

- v okviru letnega obračuna in poročila za OŠ Radlje ob Dravi, naj se zagotovi ločen izkaz prihodkov in odhodkov, premoženja in obveznosti za vrtec Radlje, ali pa naj se zagotovi ločeno evidentiranje vseh stroškov za vrtec Radlje (na podlagi meril, ki so korektno predstavljena v pojasnilih) -zagotavljanje ločenih podatkov bi/bo predstavljalo večjo transparentnost pri porabi javnih sredstev na eni strani kot plačila vzgojnin staršev na drugi.
- prihodki vrtca za prihodke iz javnih sredstev naj se ločeno izkazujejo po stroških, za katere so pridobljeni, kot to velja za prihodke Ministrstva za ŠŠ.
- investicijska vlaganja naj se izvajajo (na osnovi javnih razpisov) v sodobnejše pripomočke in opremo, ki bo v pomoč zaposlenim in bodo prispevala k spodbujanju razvojnih sposobnosti otrok.
- OŠ Radlje ob Dravi naj pri delitvi stroškov po organizacijskih enotah zagotovi uporabo meril za daljše časovno obdobje. Ob morebitnih spremembah naj poda kvantificirane obrazložitve za spremembo meril.

5. ODZIVNO POROČILO – POJASNILA NA OSNUTEK POROČILA O OPRAVLJENEM NADZORU V VRTCU RADLJE ZA LETO 2014

OŠ Radlje ob Dravi (za PE Vrtec Radlje ob Dravi) je v skladu s tretjim odstavkom 42. člena Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, 25/2006), 33. členom Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 1/2000 in 4/2006) ter 11. člena Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS; št. 23/2009) podala naslednje odzivno poročilo na osnutek poročila nadzornega odbora in sicer:

Pri 5.1. Čas izvajanja nadzora

Razgovor z ravnateljem OŠ Radlje ob Dravi in računovodkinjo
28.05.2015

Pridobitev dela dogovorjene dokumentacije za nadzor

02.06.2015 Posredovan prvi del dokumentacije

Pridobitev celotne dokumentacije za nadzor ter pregled dokumentacije

08.06.2015 Posredovan drugi del dokumentacije

ODGOVOR NADZORNEGA ODBORA NA PRIPOMBO oz. POJASNILO št. 5.1.:

Po preučitvi podatkov o času izvajanju nadzora v OŠ Radlje ob Dravi, za Vrtec Radlje ob Dravi, je NO ugotovil, da je čas opravljenega nadzora kot je zapisano pod točko 5.1., zato sprejema obrazložitev kot utemeljeno. Podatki so že ustrezno popravljene v tem poročilu.

Pri 5.2. PRIHODKI IN ODHODKI

Prihodki – pojasnilo nadzorovane osebe

Osnovna šola Radlje ob Dravi v svoji bruto bilanci zagotavlja ločeno evidenco prihodkov, po analitičnih kontih, ki se nanašajo na dejavnost vrtca. (17. člen Zakon o računovodstvu) Prihodki so evidentirani po virih, plačila staršev, občine, drugih občin in ministrstva, na podlagi mesečnega obračuna po veljavnih cenah programov in podatkov iz Centralne evidence udeležencev vzgoje in izobraževanja. (3. in 4. člen Pravilnika o opredelitvi pridobitne in nepridobitne dejavnosti)

Cena programa, je osnova za izračun plačila staršev in izračun razlike med ceno programa in plačilom staršev, ki jo je vrtcu v skladu z 28. členom Zakona o vrtcih dolžna zagotoviti lokalna skupnost v kateri imajo otrokovi starši stalno oz. začasno bivališče. (1. in 2. točka 3. člena Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo Ur.l. RS št. 97/2003)

Cene programov veljajo za koledarsko leto, deleži oz. višina plačila staršev, občine in ministrstva pa se med letom spreminjajo. Razlogi so v številu vpisanih otrok, več otrok iste družine, spremembe novega šolskega leta in najpomembnejše, spremembe v odločbah CSD o priznanju pravic, ki staršem oz. družini pripadajo na podlagi Zakona o uveljavljanju pravic iz javnih sredstev.

Predlog cene pripravimo na podlagi Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo, potrjene sistemizacije za šolsko leto, temeljnih ekonomskih izhodišč posredovanih s strani občine Radlje ob Dravi, Jesenskih napovedi gospodarskih gibanj UMAR, in jo posredujemo v obravnavo občini Radlje ob Dravi - Odboru za družbene dejavnosti in v potrditev občinskem svetu občine Radlje ob Dravi. Ob dokumentaciji predloga izračuna cen programov v vrtcu, so vedno priložene analitične tabele stroškov dela, drugih osebnih prejemkov in materialnih stroškov, to so funkcionalni stroški programov – osnovne dejavnosti, funkcionalni stroški objektov obratovalni stroški in stroški živil. (4. 5. 6. 7. člen Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo)

Pri pregledu prihodkov iz republiškega proračuna ugotavljate, da so prihodki evidentirani ločeno za posamezno vrsto stroškov. Tukaj želimo poudariti, da nam ministrstvo zagotavlja samo prihodke na podlagi sklepa o obsegu financiranja dejavnosti za posamezno koledarsko leto. Prihodke za stroške dela in druge osebne prejemke prejmemo izključno za zaposlene učitelje in delavce osnovne šole na podlagi mesečne evidence podatkov v sistemu KPIS, ministrstvo za stroške dela – za dejavnosti vrtca ne prispeva nič. Prihodki za materialne stroške in druge izdatke za dejavnost šole predstavljajo prihodke za pokrivanje stroškov osnovno šolske dejavnosti, vezane na število oddelkov in število učencev v razredih, za kritje programskih materialnih stroškov, izobraževanje delavcev, ekskurzije, nabavo učil in učnih pripomočkov, zdravstvene preglede, sofinanciranje šole v naravi in prihodke v učbeniški sklad. Tudi iz tega naslova ministrstvo za dejavnost vrtca ne prispeva nič. Prihodki za regresiranje prehrane in subvencije za šolo v naravi se nanašajo izključno na pokrivanje stroškov prehrane in stroškov šole v naravi osnovnošolcev. Drugih prihodkov s strani ministrstva za dejavnost osnovne šole nismo prejeli. Prihodki prejeti s strani ministrstva za plačilo oz. doplačilo subvencije plačila vzgojnin pa so že sedaj ločeno izkazani v naši bruto bilanci in letnem poročilu.

Odhodki – pojasnilo nadzorovane osebe

Glede na način poslovanja in organizacijo dela našega javnega zavoda, (dejavnosti šole in vrtca) skupne rabe in souporabe objektov, opreme in naprav predvsem prostora šolske kuhinje v OŠ Radlje in prostorov v OŠ Vuhredu, naše evidence v poslovnih knjigah niso vodene po stroškovnih mestih. Določene skupne stroške ni mogoče neposredno razmejiti. (skupna nabava živil, skupna nabava pisarniškega materiala, skupni merilniki, skupni števcji, skupne nabave materiala za vzdrževanje, različni odpiralni čas in zato različen čas koriščenja ogrevanja, poraba stroškov elektrike, poraba vode in komunalnih storitev, vzdrževanje objektov, popravila, čiščenja skupnih prostorov ..) Stroške po izvornih listinah in stroške, ki smo jih lahko neposredno razdelili, smo že sedaj evidentirali na analitične konte dejavnosti vrtca. Pristojno ministrstvo do sedaj ni sprejelo pravilnika ali drugega akta glede razmejevanja in sodil za razmejevanje stroškov. Lokalna skupnost pa je v skladu z 82. členom Zakona o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja, dolžna zagotoviti sredstva za plačilo stroškov prostora in opreme za šole in v skladu z 28. členom Zakona o vrtcih sredstva v višini razlike med ceno programov in plačilom staršev. Vse posredne stroške smo do sedaj razmejevali in zagotavljali podatke iz dodatnih analitičnih evidenc, na podlagi predloženih kriterijev razmejevanja skupnih stroškov, tako za potrebe analiz, izračuna cene programov, kot za potrebe poročanja občini ustanoviteljici. V tekočem letu bomo v sistemu zagotovili dodatno analitično evidenco, v naslednjem koledarskem letu pa vzpostavili ustrezna stroškovna mesta na podlagi že obstoječih kriterijev.

Na strani 5 osnutka poročila se je vrnila tipkarska in posledično seštevalna napaka. Prihodki občine Radlje ob Dravi znašajo =575.179,51 €, kar znaša skupaj =831.884,74 €.

Na strani 8 osnutka poročila se je zgodila naša tipkarska napaka, zato vas prosimo za popravek.

Število otrok v OŠ Radlje – vrtec Radlje/ šola Radlje (593)

	Število	%
Vrtec	142	24
Šola	451	76

ODGOVOR NADZORNEGA ODBORA NA PRIPOMBO oz. POJASNILO št. 5.2.:

Po proučitvi pojasnil za prihodke in odhodke NO odbor ugotavlja, da v svojih ugotovitvah in priporočilih ni posebej izpostavljala kakršnokoli nezakonitost ali nenamenskost porabe javnih sredstev. Vrtec Radlje ob Dravi nastopa znotraj OŠ Radlje ob Dravi kot registrirana poslovna enota, ki pa z vidika porabe javnih sredstev terja večjo transparentnost tako pri prihodkih kot pri odhodkih poslovanja.

Vsa priporočila NO se nanašajo le na ta del vpogledanih podatkov in imajo značaj napotil za bodoče delo. Le-ta lahko nadzorovana oseba pri svojem nadaljnjem delu upošteva ali ne.

Tiskarske napake v poročilu na strani 5 in na strani 8 smo že ustrezno popravili.

Nadzorni odbor ocenjuje, da so predlogi, ki jih je podal pod točko 4. tega poročila ustrezna napotila za bodoče izboljšanje prikaza transparentnosti porabe javnih sredstev. To zagotavljajo v svojih pojasnilih tudi odgovorni v nadzorovanem subjektu.

Pri 5.3. PREMOŽENJSKA BILANCA

Pojasnilo nadzorovane osebe:

Na podlagi veljavne zakonodaje mora imeti javni zavod zagotovljen vir sredstev za investicijska vlaganja v objekte in opremo.

Med elementi cene programov vrtca ni stroškov za investicije in investicijsko vzdrževanje, investicijska sredstva v skladu z zakonom zagotavlja lokalna skupnost. (1. točka 8. člena Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo Ur.l. RS št. 97/2003)

Kot posredni proračunski porabnik vsako leto pripravimo investicijski načrt, posebej za potrebe vrtca in šole, ter ga posredujemo občini. V skladu s potrjenimi in razpoložljivimi viri, ki so neuporabljena sredstva obračunane amortizacije, donacije in odobrena sredstva iz proračuna občine, pa opravimo nabave nujno potrebnih neopredmetenih in opredmetenih osnovnih sredstev in najnujnejša investicijska vzdrževalna dela.

ODGOVOR NADZORNEGA ODBORA NA PRIPOMBO oz. POJASNILO št. 5.3.:

Po proučitvi pojasnil NO ugotavlja, da so podana pojasnila dopolnilo k poročilu NO, ki prikazuje vidik financiranja investicij in investicijskega vzdrževanja. Ne glede na vire financiranja, NO ocenjuje svoj predlog v zvezi z usmeritvijo naložb v prihodnje, za ustrezen.

NOVA PRIPOROČILA IN PREDLOGI:

- v okviru letnega obračuna in poročila za OŠ Radlje ob Dravi, NO priporoča, da se prikaže ločen izkaz prihodkov in odhodkov, premoženja in obveznosti za vrtec Radlje, ali pa naj se zagotovi ločeno evidentiranje vseh stroškov za vrtec Radlje (na podlagi meril, ki so korektno predstavljena v pojasnilih) - zagotavljanje ločenih podatkov bi/bo predstavljalo večjo transparentnost pri prikazu porabe javnih sredstev na eni strani kot plačila vzgojnin staršev na drugi.

- prihodki vrtca za prihodke iz javnih sredstev naj se ločeno izkazujejo po stroških, za katere so pridobljeni, kot to velja za prihodke Ministrstva za ŠŠ (napotilo-priporočilo na način izkazovanja).

- OŠ Radlje ob Dravi naj pri delitvi stroškov po organizacijskih enotah zagotovi uporabo meril za daljše časovno obdobje. Ob morebitnih spremembah naj poda kvantificirane obrazložitve za spremembo meril.

- v kolikor bi/bo prišlo do investicijskih vlaganj, naj se le-ta izvajajo na osnovi javnih razpisov. Priporoča pa se vlaganje v pripomočke in opremo, ki bo v pomoč zaposlenim in bodo prispevala k spodbujanju razvojnih sposobnosti otrok.

Poročilo pripravili članici NO: Saša MATEČKO VOLMAJER, Marija VILTUŽNIK VAIS



Vanja KOLAR
PRESEDNICA NADZORNEGA ODBORA

VROČITI:

1. Nadzorovanemu organu
2. Županu Občine Radlje ob Dravi
- ③ Občinskemu svetu Občine Radlje ob Dravi

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

Številka: 0321-0007/2014-09
Datum: 3. 8. 2015

Na podlagi 42. člena Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 25/06) in 32. in 33. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radlje (MUV; št. 1/00 in 4/06), je Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi na svoji 5 seji, dne 23.7.2015 sprejel

POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU
/Javni zavod ŠKTM Radlje ob Dravi za leto 2014/

/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: Nataša Markač, Irena Kremser, Saša Matečko Volmajer
3. Izvedenec */izvedenci/*: ne
4. Ime nadzorovanega organa:

Javni zavod ŠKTM Radlje ob Dravi,
Mariborska cesta 4
2360 Radlje ob Dravi
info@sktmradlje.si

UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

MATIČNA ŠTEVILKA	3372421000
IDENTIFIKACIJSKA ŠTEVILKA	SI58270574

REGISTRACIJA	Okrožno sodišče v Slovenj Gradcu, št. vložka 2008/24209
VPIS SUBJEKTA V SODNI REGISTER	04. 08. 2008
REGISTRSKI ORGAN	Okrožno sodišče v Slovenj Gradcu
USTANOVITELJ	Občina Radlje ob Dravi
ZAKONITI ZASTOPNIK	Milan Šarman
PRAVNOORGANIZACIJSKA OBLIKA	Javni zavod
ŠTEVILKA PODRAČUNA PRI UJP	01301-6000000262
SEKTORSKA PRIPADNOST (SKIS)	S.11001 (nefin. družbe pod javnim nadzorom)
GLAVNA DEJAVNOST	85.510 (izob., izpopol., usposab. na področju športa)
FIRMA/IME	Javni zavod ŠKTM za šport, kulturo, turizem in mladino Radlje ob Dravi
SKRAJŠANO	Javni zavod ŠKTM Radlje ob Dravi
ODGOVORNA OSEBA	Milan Šarman
RAČUNOVODSKI SERVIS:	Center poslovanja d.o.o.

Odgovorne osebe: - v času nadzora:	Milan Šarman, direktor
Izvajalci nadzora, NO	Nataša Markač, Irena Kremser, Saša Matečko Volmajer
Sodelovanje med NO in nadzorovano osebo	Odlično

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	12.2.2015
Številka sklepa	0321-0007/2014-09

4. Namen in cilji nadzora

Namen in cilji nadzora	Preveriti skladnost finančnega poslovanja s predpisi in oceniti gospodarnost pri uporabi javnih občinskih sredstev Občine Radlje ob Dravi.
------------------------	--

5. Dokumentacija:

- Odlok o ustanovitvi Javnega zavoda ŠKTM za šport, kulturo, turizem in mladino Radlje ob Dravi (MUV, 14/2008 s spremembami)
- Proračun Občine Radlje ob Dravi za leto 2014
- Zaključni račun Občine Radlje ob Dravi za leto 2014
- Poslovno poročilo JZ ŠKTM Radlje ob Dravi za leto 2014
- Finančni plan JZ ŠKTM za leto 2014
- Statut
- Seznam zaposlenih
- Sistemizacija delovnih mest
- Prejete in izdane fakture v 2014
- Cenik storitev za uporabo Športne hiše
- Pravilnik o upravljanju in uporabi Športne hiše Radlje ob Dravi
- zapisniki sej sveta zavoda in strokovnih svetov
- Zakon o javnih zavodih
- Slovenski računovodski standardi

6. Čas izvajanja nadzora

Datum	Opis dela	Vključene osebe
18. 5. 2015	Uvodni razgovor z direktorjem in pridobitev zahtevane dokumentacije za nadzor, pregled pogodb	Šarman Milan, Nataša Markač, Irena Kremser, Saša Matečko Volmajer
maj 2015	pregled prejetih in izdanih računov	Šarman Milan, Nataša Markač, Irena Kremser, Saša Matečko Volmajer
junij 2015	Proučevanje dokumentov in dodatno pojasnjevanje	Šarman Milan, Nataša Markač, Irena Kremser, Saša Matečko Volmajer

junij, julij 2015	Sestava osnutka poročila nadzora ŠKTM za leto 2014	Nataša Markač, Irena Kremser, Saša Matečko Volmajer
-------------------	---	--

NALOGE JAVNEGA ZAVODA:

Ustanoviteljica Javnega zavoda ŠKTM je Občina Radlje ob Dravi. Po Odloku o ustanovitvi Javnega zavoda ŠKTM za šport, kulturo, turizem in mladino Radlje ob Dravi (MUV, 14/2008 s spremembami), je zavod ustanovljen z namenom, da skrbi za organizacijo, razvoj in trženje turistične, kulturne, športne in mladinske dejavnosti v Občini Radlje ob Dravi. Ključne naloge, ki jih zavod opravlja, so razdeljene na naloge, ki se financirajo iz sredstev ustanoviteljice in na tržni del. Zavod vodi direktor, organizira in vodi poslovanje ter strokovno delo, predstavlja in zastopa zavod ter odgovarja za zakonitost in strokovnost dela zavoda. Direktor opravlja tudi strokovna dela s področja delovanja zavoda. Zavod upravlja svet zavoda, ki šteje 5 članov, ki jih izmed strokovnjakov s področja dela zavoda (turizma, kulture, športa in mladine) in pravnih zadev, imenuje Občinski svet ustanoviteljice. V pomoč svetu zavoda so strokovni sveti s posameznih področij. Iz predloženih zapisnikov sej sveta zavoda in posameznih strokovnih svetov je razvidno, da se vsi organi zavoda redno sestajajo in sprejemajo veljavne sklepe.

Zavod pridobiva sredstva za opravljanje svoje dejavnosti iz proračuna Občine Radlje ob Dravi in iz drugih virov. S finančnim načrtom, ki ga sprejme svet zavoda v okviru letnega izvedbenega načrta, se opredeli razmerje med obveznostmi, ki jih financira ustanoviteljica iz občinskega proračuna in obveznostmi, ki bodo financirane iz drugih virov. Sredstva za opravljanje svoje dejavnosti torej zavod pridobiva iz naslednjih virov:

Za opravljanje nalog na področju navedenih družbenih dejavnosti, za katere ga pooblasti ustanoviteljica:

- iz sredstev ustanoviteljice.

Za vzdrževanje objektov, ki jih zavod s posebno pogodbo z občino Radlje ob Dravi prejme v upravljanje:

- iz sredstev ustanoviteljice,
- iz sredstev, ustvarjenih s trženjem teh objektov.

Za izvedbo projektov in investicij, ki so v interesu ustanoviteljice:

- iz sredstev ustanoviteljice,
- iz državnih in mednarodnih javnih razpisov

Za druge namene:

- s prodajo blaga in storitev na trgu,
- z donacijami, darili in iz drugih zakonitih virov.

Na podlagi sprejetega proračuna in zaključnega računa Občine Radlje ob Dravi za leto 2014 je razvidno, da je zavod prejel sredstva v višini 189.235,47 EUR, od tega namenjenih 144.441,87 EUR za plače in druge izdatke zaposlenih, 44.793,60 EUR pa za izdatke za blago in storitve. Poleg tega je prejel tudi sredstva za blago in storitve za MKC s Hotelom (16.893,50 EUR), Športno dvorano (313.683,98 EUR), za vzdrževanje športnih objektov (9.828,67 EUR) in za turizem-TIC (1.912,00 EUR).

Kot namen in cilj nadzora sta v sklepu o nadzoru št. 0321-0007/2014-09 z dne 20.4.2015 opredeljeni dve nalogi:

- preveriti skladnost finančnega načrta in
- oceniti gospodarnost porabe javnih občinskih sredstev Občine Radlje ob Dravi.

Nadzorni odbor je pri svojem delu pregledal naslednjo dokumentacijo, ki mu jo je predložila nadzorovana oseba:

- Poslovno poročilo JZ ŠKTM Radlje ob Dravi za leto 2014

- Finančni plan JZ ŠKTM za leto 2014
- Statut JZ ŠKTM
- Seznam zaposlenih
- Sistemizacija delovnih mest
- Prejete in izdane fakture v 2014
- Cenik storitev za uporabo Športne hiše
- Pravilnik o upravljanju in uporabi Športne hiše Radlje ob Dravi
- Zakon o javnih zavodih
- Slovenski računovodski standardi
- zapisniki sej Sveta zavoda in strokovnih svetov

Zavod ŠKTM

1. Izdatki za plače in druge izdatke zaposlenim

Pri pregledu stroškov je bilo ugotovljeno, da so sredstva, prejeta za izdatke za plače in druge izdatke zaposlenim porabljeni namensko in v skladu z zakoni, ki urejajo plače in druge izdatke zaposlenim. Zavod ima vzorno urejeno vso dokumentacijo v zvezi z redno in pogodbeno zaposlenimi, prav tako vodi ustrezno evidenco ur ter evidenco prisotnosti na delu.

Opozorili bi le na viške ur pri nekaterih zaposlenih, na kar je bilo opozorjeno že v preteklem letu. Predlagamo, da se zaposlenim omogoči sprotno koriščenje oz. izplačilo nastalega viška ur.

2. Izdatki za blago in storitve

Pri pregledu prejetih računov je bilo ugotovljeno, da se izdatki nanašajo na poslovanje Zavoda ter da je na vseh računih s strani direktorja tudi navedeno na katerem projektu je strošek nastal. Prav tako so bili predloženi izpisi stroškov po stroškovnih mestih - projektih.

MKC s Hotelom

Aktivnosti mladih v MKC so se povečevale in dosegle visoko raven, v letu 2014 je bilo izvedenih čez 700 različnih dogodkov. Dogodki so potekali s področja neformalnega izobraževanja, informiranja mladih, zdravega življenjskega sloga, kulture, prostočasnih in animacijskih dejavnosti, mladinskega dela, razvoja turističnih programov.... Zaživel je tudi Dnevni center aktivnosti, kjer je zavod izvajal medgeneracijske programe - za udeležence starejše generacije, brezposelne, invalide in druge. Zavod je celo leto izvajal tudi promocijske aktivnosti.

Nastanitve je izvajal zavod s svojimi zaposlenimi, prehrano pa na začetku leta prav tako zavod po catering sistemu, nato pa je bila sklenjena pogodba o najemu gostinskega dela. V letu 2014 je v mladinskem hotelu nočilo 4.388 oseb, kar predstavlja 14,48 % porast glede na preteklo leto.

Ker evidentiranje poslovnih dogodkov (prihodkov in stroškov) ni zastavljeno po projektih, na podlagi pregledane dokumentacije nadzorni odbor ne more ugotoviti, ali so bila in v kakšni

višini proračunska sredstva Občine Radlje ob Dravi porabljeni namensko za MKC s Hotelom. Predlagamo, da se v prihodnje poslovni dogodki evidentirajo po projektih, vsaj v tistih primerih, ko so bila dotirana namenska sredstva.

Športna dvorana

Športna hiša Radlje ob Dravi predstavlja največji in najkompleksnejši objekt v sistemu objektov za šport in prosti čas, ki jih ponuja Občina Radlje ob Dravi. Zavod ima za namene upravljanja objekta sprejete ustrezne akte- Pravilnik o upravljanju in uporabi Športne hiše, Letni program Športne hiše, Cenik storitev Športne hiše. Nadzorni odbor je pri pregledu dokumentacije ugotovil, da so akti ustrezni in zagotavljajo ustrezno podlago za upravljanje.

Pri rednem vzdrževanju največji problemi nastajajo zaradi stečajnega postopka lastnika objekta. Zaradi tega že več let ostajajo nerešene nekatere reklamacije in nič ne kaže, da bodo kdaj rešene.

Za čiščenje objekta je bilo izvedeno javno naročilo. Nadzorni odbor je izvedbo le-tega pregledal in pri tem ni ugotovil nepravilnosti.

Pri investicijskem vzdrževanju kljub sprejetemu načrtu potrebnih investicij ponovno ni bilo mogoče realizirati zaradi pomanjkanja finančnih sredstev (zaščita plezalne stene proti naletu žog, zaščita parketa pod plezalno steno z mehko podlogo, nakup stojal za kolesa). Nadzorni odbor meni, da bi bilo potrebno zagotoviti denar vsaj za tiste investicije, brez izvedbe katerih se na objektu dela škoda.

Iz pregleda prejetih računov je razvidno, da so bila prejeta sredstva za Športno dvorano namensko porabljeni.

Vzdrževanje športnih objektov

Zavod upravlja s športnimi objekti, ki mu jih je v upravljanje dala ustanoviteljica, to so predvsem:

- Športni stadion Radlje
- Vodni park Reš
- Smučišče Bela snežinka Vuhred
- Ostala igrišča in športne površine (stadion z umetno travo Radlje, trim steza ter športna igrišča: Sv. Anton, Vuhred, Sp. Vižinga, Vas, Remšnik, Dobrava, Reš, OŠ Radlje in igrišče na mivki ter igrala v Radljah ob Dravi, v Vuhredu in na Remšniku, učne in rekreacijske poti, igrišče za ulično košarko, Urbani kolesarski park Radlje ob Dravi in objekt Ulična vadba).

a. Športni stadion Radlje

Objekt in nogometni del stadiona je primarno namenjen programom Športnega društva Radlje ob Dravi oz. nogometni šoli. Atletski del stadiona pa je po »odprtem« sistem vstopa s karticami vsak dan na voljo rekreativnim in drugim uporabnikom atletskega stadiona, zato zaradi uveljavljenega sistema ni pogojen s podrobnim urnikom. Zavod ima za namene upravljanja objekta sprejete ustrezne akte- Pravilnik o upravljanju in uporabi objekta, Hišni red. Nadzorni odbor je pri pregledu dokumentacije ugotovil, da so akti ustrezni in zagotavljajo ustrezno podlago za upravljanje.

Glavni problem Športnega stadiona je v travnati ruši, ki ni bila izvedena v skladu s standardi, kot ugotavlja tudi Zavod. Skupaj s preobremenjenostjo nogometnega dela stadiona je to povzročilo današnje stanje, ko je potrebna generalna sanacija celotnega stadiona, ki še ni

star niti 5 let. Nadzorni odbor meni, da bi bilo potrebno za takšno blamažo poiskati krivce, v kar pa bi se morala dejavno vključiti investitorica Občina Radlje ob Dravi.

Seveda pa kar nekaj investicij zaradi pomanjkanja finančnih sredstev ni bilo realiziranih, kar je podrobneje navedeno v letnem poročilu nadzorovane osebe.

b. Vodni park Reš

Vodni park je bil odprt avgusta 2014 in je glede na slabo sezono deloval zelo dobro. Upravljalca je k upravljanju objekta pristopil pravočasno in sistematično. Možnosti za turizem in trženje Vodnega parka bodo v celoti razvidne šele po celosezonskem obratovanju v letu 2015.

Nadzorni odbor meni, da je upravljanje s tem objektom zelo dobro zastavljeno.

c. Smučišče Vuhred

Upravljalca je smučišče v Vuhredu pripravil na obratovanje, kar je zahtevalo precejšnja finančna sredstva (zamenjava vlečne vrvi; elektro meritve; tehnični pregled; obnovitev dovoljenja za obratovanje smučišča; obnovitev dovoljenja za obratovanje vlečnice; razna druga manjša tehnična opravila; priprava ekipe za obratovanje...). Smučišče pa zaradi vremenskih razmer ni obratovalo niti en dan.

Nadzorni odbor meni, da bi bilo smiselno pripraviti dolgoročnejšo analizo fiksnih stroškov v primerjavi z dnevi možnega obratovanja tako nizko ležečega smučišča in jo v presojo dati ustanoviteljici.

č. Ostala igrišča in športne površine

Vsa ostala igrišča oz. športne površine, so se vzdrževala na podlagi potreb in dejanskih zmožnosti upravljalca, pa tudi v sodelovanju z Režijskim obratom, lokalnimi športnimi društvi in zunanjimi izvajalci.

Računovodsko poročilo z bilanco stanja in izkazom prihodkov ter odhodkov

1.1. BILANCA STANJA

A. DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU

Opredmetena dolgoročna sredstva

V € brez centov

A.	NABAVNA VREDNOST	gradbeni objekti	zemljišče	Oprema in DI	Skupaj
1.	začetno stanje 1.1.	3.271.569	95.650	204.854	3.572.073
2.	povečanja	1.174.490		9.009	1.183.499
4.	zmanjšanje			2.342	2.342
5.	končno stanje 31.12.	4.446.059	95.650	211.521	4.753.230
B.	POPRAVEK VREDNOST				
1.	začetno stanje 1.1.	178.615		73.365	251.980
2.	amortizacija v obdobju	98.147		37.863	136.010
3.	zmanjšanje			7.204	
4.	končno stanje 31.12.	276.762		118.432	395.194
C.	SEDANJA VREDNOST				

1.	stanje 1.1.	3.092.954	95.650	131.489	3.320.093
2.	stanje 31.12.	4.169.297	95.650	93.089	4.358.036

Amortizacija opreme je obračunana v skladu z Pravilnikom o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih in opredmetenih sredstev (Ur. list RS 45/05,114/06-4831,138/06,120/07, 112,09 in 58/10).

1. Gradbeni objekti

V stolpcu gradbeni objekti pod zap. št. 2 je zajeto povečanje iz naslova zaključenih investicij, ki jih je zavod prejel v upravljanje na podlagi sklepa občine ustanoviteljice:

- Igrišče za ulično košarko 53.640,07 €
- Urbani kolesarski park 25.004,08 €
- Kopalno jezero 1.073.187,31 €
- Investicija v športne površine – igrala 22.658,97 €.

2. Oprema

V letu 2014 je Javni zavod ŠKTM pridobil nekaj opreme in drobnega inventarja v vrednosti 9.009: računalniki, oprema za reševalne sobe, stojnica, predelna stena, fotoaparati, stojala za kolesa, razni regali.

B. KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AČR

1. Denarna sredstva

Zajemajo:

- denarna sredstva v blagajni 360 Eur
- stanje na računu 16.737 Eur.

2. Kratkoročne terjatve

	Postavka	2014	2013
1.	Terjatve do kupcev	22.356	15.898
2.	Terjatve do držav. proračuna –Min.za šolstvo	4.256	5.692
3.	Terjatev do Občine Radlje	121.787	103.389
4.	Terjatev za Min.za šport-projekt Planica	0	1.669
5.	Terjatve do Min. za gosp. razvoj in tehnologijo	0	13.722
6.	Terjatev do Zavoda za zaposlovanje -javna dela in ZZS	2.747	2.839
7.	Terjatve za predplačila dobaviteljem	557	557
8.	Terjatve do države – vstopni DDV	13.414	9.049
	Skupaj	165.117	152.815

Obrazložitev postavk:

1. Terjatve do kupcev

Terjatve do kupcev so razvidne iz priloge. Terjatve so se v primerjavi s preteklim letom ponovno zvišale. Največji dolžnik je Športno društvo Radlje z zneskom 12.633,87 Eur. Do dneva poročanja znesek še ni poravnan.

2. Terjatve do državnega proračuna

Terjatev do Ministrstva za šolstvo in šport, Urad RS za mladino po pogodbi št. 3331-12-600548 o sofinanciranju mladinskega dela v znesku 4.256 € (nakazano v 2015).

3. Terjatve do Občine Radlje:

Terjatve do ustanoviteljice so se ponovno povišale zaradi slabše likvidnostne situacije, v kateri se nahaja ustanoviteljica. Odprte postavke izhajajo iz naslova sledečih poslovnih razmerij:

- zagotavljanje sredstev za najem telovadnice,
- faktur za obratovalne stroške športne hiše,
- izdanih faktur za opravljene gostinske storitve in nočitve,
- terjatve za plače za mesec december 2014,
- terjatve za plače za javna dela.

Terjatve za plače in za javna dela so bile poravnane v januarju 2015.

4. Terjatev do zavoda za zaposlovanje – javna dela

Zajema refundacijo plače javnih delavcev za december 2014, nakazano v januarju 2015.

5. Terjatve za predplačila dobaviteljem

- Komora d.o.o. v znesku 15€ za dvakrat plačan račun (plačilo in kompenzacija)
- MR Inženiring rado Medle d.o.o. za prejet dobropis št. 09-01D-2011 v znesku 542 Eur.

6. Terjatve do države – vstopni DDV

Zajema terjatev za vstopni DDV po obračunu za december 2014 in vstopni DDV od faktur za leto 2014, prejete v januarju 2015.

KOMENTAR:

Nadzorni odbor ugotavlja, da Zavod vodi aktivno izterjavo dolžnikov - kupcev z opomini. Predlagamo, da se za dolžnike, ki po dveh opominih ne poravnajo dolga, vloži predlog za izvršbo. Prav tako predlagamo, da računovodstvo preveri negativna stanja (ŠKTM, Komora d.o.o.) ter jih uredi oz. ustrezno preknjiži.

D. KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PČR

zap.št.	Postavka	2014	2013
1.	Obveznosti do zaposlenih		
	a. neto plača	6.849	7.611

	b. regres	0	0
	c. obveznost za nadomestila	0	743
	d. obvez. do delavcev za povračilo str. med delom	1.184	796
		8.033	9.150
2.	Obveznosti iz drugih razmerij		
	a. pogodbeno delo	0	0
		0	0
3	Obveznosti do dobaviteljev	158.452	137.179
4.	Kratkoročne obvez. do neposred. uporab.	648	0
5.	Kratkoročne obvez. iz naslova obresti	0	0
6.	Kratkoročne obvez. iz kratk. posojil	96	0
7.	Obveznost do države		
	a. prispevki iz plač	2.253	2.435
	b. davki iz osebnih in dr. prejemkov	1.031	1.106
	c. obveznosti za prispevke na plače	2.045	1.774
	d. obveznost za dod. pok. zav.-KAD	40	37
	e. obveznost do proračuna občine	0	397
	f. obvez. za doplač. DDV po obračunu	324	4
		5.693	5.753
8.	PČR-vnaprej zaračunani stroški		
	a. vnaprej zaračunani prihodki za projekte	4.526	20.139
	c. poračun knjigovodskih storitev	2.896	0
		8.422	20.139
9.	Obveznost za prejete predujme	1.000	0
	SKUPAJ:	181.344	172.221

KOMENTAR:

Ugotavljamo, da so se obveznosti do dobaviteljev ponovno povečale v primerjavi s preteklim letom in sicer za 15,50 %. Težave so predvsem pri odplačevanju obveznosti za najem športne hiše.

Prav tako je nadzorni odbor ugotovil, da se v finančnem delu poslovnega poročila obveznosti niso ujemale s podatki v bruto bilanci. Zato je nadzorni odbor svojo preglednico dopolnil in podatek ustrezno popravil.

Pri obveznostih do dobaviteljev predlagamo, da računovodstvo zapre plačila z ustreznimi računi ter uskladi in preknjiži negativna stanja.

I. PRIHODKI	2014	2013
Dotacije občine-materialni stroški	44.794	56.668
Dotacija občine-za plače	125.108	140.888
Za določene namene - izv.	54.454	58.183

programov		
Vzdrževanje športnih objektov	28.943	1.869
Dotacije iz občinske proračuna	253.299	257.608
Dotacija-Urad za mladino	9.946	5.690
Financiranje projekta RRA		
Sof. plač.Min. za šolstvo-Planica	5.605	12.130
Prih.Min. gosp. in region.raz.- Švicarski proj.	13.723	17.747
Dotacije ministr. in državnega proračuna	29.274	35.567
Dotacije drugih pravnih oseb	0	100
SKUPAJ DOTACIJE	282.573	293.275
Prihodki od trženja športne hiše	300.721	249.476
Prihodki od prodaje storitev na trgu	36.008	25.750
Prihodki za obratovalne stroške MKC	9.357	27.243
Prihodki od REŠ	3.389	2.748
Prihodki od prodaje kart-stadion, plezalna stena	3.974	3.769
Prihodki od prodaje MKC-bar	2.132	10.734
Prihodki od nočitev	27.301	30.082
Prihodki od prodaje storitev na trgu	382.882	349.802
Prihodki od obresti	99	442
Prihodki od povračil škod	0	225
Drugi izredni prihodki	6.895	296
Drugi prihodki	6.994	1.007
SKUPAJ PRIHODKI	672.449	644.084
II. ODHODKI	2014	2013
Stroški materiala	126.297	127.241
Stroški storitev	396.425	374.675
Stroški dela	144.023	134.919
Drugi stroški	1.938	1.573
Prevrednotovalni odhodki	194	4.395
Finančni odhodki	17	39
SKUPAJ ODHODKI	668.894	642.842
Presežek prihodkov nad odhodki	3.555	1.242
Presežek odhodkov nad prihodki	0	0

Zavod se je v letu poročanja financiral v pretežni meri:

- z dotacijami občine Radlje ob Dravi
- z dotacijami ministrstev in državnega proračuna (Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport - Urada RS za mladino, ki je sofinanciralo mladinsko delo, št. pogodbe: 3331-13-600520, Ministrstva za gospodarstvo in regionalni razvoj po pogodbi o izvajanju projekta

v okviru Slovensko-Švicarskega programa sodelovanja za zmanjšanje gospodarskih in socialnih razlik, št. pogodbe: 1536-12T710025, Ministrstva za izobraževanje, znanost in šport – Zavoda za šport RS Planica za plače delavcev zaposlenih na projektu Zdrav življenjski slog, št. pogodbe: 97/09-2010 in 0102/08-2013),

- s prihodki od prodaje storitev na trgu.

Iz gornjih podatkov ugotavljamo, da so se v letu 2014 dotacije občine v skupnem znesku nekoliko zmanjšale, razen na postavki vzdrževanje športnih objektov, kjer so se povečale. Kljub temu pa sredstva na postavki vzdrževanje športnih objektov niso zadoščala niti za najnujnejše vzdrževanje (sanacija travnate ruše na stadionu, vzdrževanje športne hiše....).

So se pa za 20,54% povečali prihodki od trženja športne hiše, zato nas preseneča, da se nekatera investicijska vzdrževanja (zaščita plezalne stene proti naletu žog, zaščita parketa pod plezalno steno z mehko podlago ter nakup stojal za kolesa) ponovno predstavljajo v naslednje leto. To vsekakor vzbuja skrb za prihodnja leta delovanja športne hiše.

ZAKLJUČNE UGOTOVITVE S PRIPOROČILI IN PREDLOGI:

NO ugotavlja, da se je zavod v vseh teh letih delovanja neprestano razvijal in se še razvija ter da občani dobivajo z vsakim letom večjo dodano vrednost. Zavod ustrezno opravlja to, za kar je ustanovljen – za zagotavljanje javnega interesa in bo zaradi obsega turistične, športne, kulturne infrastrukture, ki jo upravlja, in višine sredstev, s katerimi razpolaga, eden ključnih dejavnikov nadaljnjega razvoja občine Radlje ob Dravi.

Pri pregledu poslovanja smo ugotovili, da zavod deluje racionalno, da se dovolj hitro prilagaja dodatnim nalogam, da ima ustrezno kadrovske zasedbo, da skrbi za aktivnosti na vseh področjih za vse generacije kot tudi za ustrezno promocijo vseh svojih dejavnosti in občine Radlje ter da vsi organi zavoda delujejo v skladu s pravili.

Kljub temu pa nadzorni odbor v nadaljevanju podaja naslednje ugotovitve s priporočili:

- zaradi velikega stroška, ki ga pri obratovanju objektov v upravljanju predstavlja cena električne energije in zaradi vstopanja novih ponudnikov na trg, predlagamo, da zavod izvede vsaj informativno zbiranje ponudb za najcenejšega dobavitelja električne energije.
- zbiranje ponudb in sklenitev letnih pogodb za vzdrževanje objektov (popravila električne napeljave, druga manjša popravila....)
- nabave v javnem zavodu niso dosegle zneskov, ki bi zapadli v pravila Zakona o javnih naročilih (razen za čiščenje Športne hiše, kjer je bilo javno naročilo izvedeno), ugotavljamo pa, da večina naročil blaga in storitev v zavodu poteka brez pridobivanja več ponudb oziroma informacij o ceni.
- prav tako niso sprejeta pravila, kdo, kaj in v kakšni višini lahko naroča. Na računih ni navedeno za katere delavnice oz. aktivnosti je bilo blago nabavljeno, prav tako pri računih niso priložene dobavnice in naročilnice. Predlagamo, da zavod sprejme pravila finančnega poslovanja glede naročanja blaga, potrjevanja računov in odgovornih oseb.
- zaradi visokih fiksnih stroškov in slabih izkušenj iz preteklih let predlagamo, da se izvede dolgoročna analiza ekonomske upravičenosti smučišča in se oceni javni interes v primerjavi s stroški.
- nujno je izvesti nekatera investicijska vzdrževalna dela, brez katerih na objektih nastaja škoda. NO se zaveda, da je na tem področju Zavod odvisen od finančnih sredstev ustanoviteljice, ne glede na to pa menimo, da bi bilo potrebno temu posvetiti posebno pozornost.

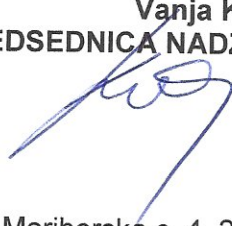
- ugotavljamo, da zavod nekaterim dobaviteljem s plačili zamuja, torej se krši 25. člen ZIPRS.
- Čeprav je pri pregledu prejetih računov razvidno, da so stroški namenjeni za delovanje Zavoda, ni mogoče ugotoviti, ali so bila prejeta sredstva s strani občine porabljena za točno določen namen, za katerega so bila dotirana.
Ker je rečeno, da so dejavnosti vseh štirih področij Zavoda prepletene in se prekrivajo, zaradi česar ni mogoče poročati po dejavnostih, nadzorni odbor predlaga, da se poleg knjiženja stroškov zagotovijo tudi ustrezna knjiženja prihodkov po posameznih projektih, s čimer bi bila prikazana smotrnost določenega projekta in zagotovljena sledljivost tako prejetih sredstev s strani občine kot tudi porabe le-teh po posameznih namenih.

Predlagamo, da ugotovitve NO zavod prouči in smiselno realizira.

Poslovno poročilo za leto 2014 je dobro pripravljeno. Prav tako je poslovna dokumentacija vzorno vodena. Sodelovanje z nadzorovano osebo pa je bilo odlično.

Poročilo pripravile članice NO: Saša Matečko Volmajer, Nataša Markač, Irena Kremser

Vanja KOLAR
PREDSEDNICA NADZORNEGA ODBORA




VROČITI:

- JAVNI ZAVOD ŠKTM RADLJE OB DRAVI, Mariborska c. 4, 2360 Radlje ob Dravi
- Županu Občine Radlje ob Dravi
- Občinskemu svetu Občine Radlje ob Dravi

OBČINA RADLJE OB DRAVI
Mariborska c 7

Odprijetost:	Ref:
- 4 - 08 - 2015	
Šifra zadeve:	Pril:
AR!	Vred:

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

Številka: 0321-0007/2014-09

Datum: 3. 8. 2015

Na podlagi 42. člena Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 25/06) ter 32. in 33. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radlje (MUV; št. 1/00 ion 4/06), je Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi je na svoji 5. seji dne 23.7.2015 sprejel

POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU
/Javni zavod Zdravstveni dom Radlje ob Dravi/

/OSNUTEKPOROČILA/

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

2. Poročevalec: Vanja Kolar, Irena Kremser

3. Izvedenec /izvedenci/:

4. Ime nadzorovanega organa
Javni zavod Zdravstveni dom Radlje ob Dravi, Mariborska cesta 37, 2360 Radlje ob Dravi

 **OBČINA RADLJE OB DRAVI**
Mariborska c 7

Odpremljeno: 4-08-2015	Ref: [signature]
Šifra zadeve: [signature]	Pril: [signature]
[signature]	Vred: [signature]

I. UVOD

Dne 19.6.2015 je bil na sedežu Zdravstvenega doma Radlje ob Dravi opravljen pregled poslovanja zavoda za leto 2014.

Pregled poslovanja je bil omejen na ustanovitveni delež Občine Radlje ob Dravi v višini 37,06 %.

Nadzor je obsegal naslednja področja:

- nadzor spoštovanja zakonodaje,
- nadzor poslovanja,
- nadzor investicij,
- sofinanciranje dodatne popoldanske ambulante

Za nadzorni odbor smo opravile nadzor Irena Kremser in Vanja Kolar, s strani ZD Radlje je bila prisotna direktorica Lidija Golob.

Pregledana dokumentacija:

- Zakon o javnih zavodih.
- Odlok o ustanovitvi Zdravstvenega doma Radlje ob Dravi,
- Poslovno poročilo za leto 2014,
- Statut ZD Radlje ob Dravi,
- Pogodba o sofinanciranju nakupa opreme v ZD Radlje ob Dravi v letu 2014,
- Pogodba o sofinanciranju dodatne popoldanske ambulante v Zdravstvenem domu Radlje ob Dravi v letu 2014,
- seznam izdanih računov Občini Radlje ob Dravi in pregled le-teh

II. UGOTOVITVENI DEL

V javnem zavodu se dejavnost izvaja v naslednjih organizacijskih enotah:

- splošno zdravstvo,
- zobozdravstvo in
- upravno - tehnična služba.

Področje dela JZ ZD Radlje izhaja iz Odloka o ustanovitvi, za izvajanje dejavnosti pa je Zavod v letu 2009 pridobil dovoljenje za delo s strani Ministrstva za zdravje. Dolžan je spoštovati zakonske in druge pravne predpise, ki veljajo za uporabnike občinskih proračunov. Pravna podlaga za delovanje zavoda je opredeljena v Statutu ZD Radlje in Poslovniku o delu Sveta ZD Radlje.

1) POSLOVNI IZID

Iz pregledanega Poslovnega poročila ZD Radlje za leto 2014 sledi:

PRIHODKI:

Prihodki, realizirani v letu 2014, so ugotovljeni na osnovi fakturirane realizacije za obvezno zdravstveno zavarovanje, prostovoljno zdravstveno zavarovanje, doplačil pacientov k zdravstvenim storitvam ter fakturirane realizacije drugim uporabnikom.

Prihodki, doseženi v letu 2014 znašajo **2.268.554 €** (leta 2012 2.151.608 €, leta 2013 2.199.651 €).

	LETO 2013	LETO 2014	STRUK . 2013	STRUK . 2014	INDEKS
Prihodki od obveznega zavarovanja	1.611.844,80	1.597.135,98	73,28	70,40	99,09

Prihodki od prostovoljnega zavarov.	208.621,51	214.352,78	9,48	9,45	102,75
Prihodki od samoplačnikov	37.538,22	41.420,29	1,71	1,83	110,34
Prihodki od prodaje zdrav.stor.	131.069,51	101.082,29	5,96	4,46	77,12
Prihodki od doplačil	1.656,39	2.154,32	0,08	0,09	130,06
Prihodki za refund. priprav. in special.	79.556,93	174.907,03	3,62	7,71	219,85
Prihodki od najemnin	42.703,69	48.642,25	1,94	2,14	113,91
Prihodki od stroškov najemnikov	65.060,45	68.601,83	2,96	3,02	105,44
Prihodki od nezdravstvenih storitev	9.225,73	8.282,77	0,42	0,37	89,78
Prihodki od prodaje mat, osn. sr.	3.232,51	7.773,00	0,15	0,34	240,46
Ostali prihodki	9.141,22	4.201,65	0,42	0,19	45,96
SKUPAJ	2.199.650,96	2.268.554,19	100,00	100,00	103,13

RAZMEJEVANJE PRIHODKOV		
		%
Javna služba	2.206.876,48	97,28
Trg	61.677,71	2,72
Skupaj	2.268.554,19	100,00

ODHODKI

Odhodki so v letu 2014 znašali **2.268.001 €** (2012: 2.220.768 €, 2013: 2.273.085), kar je zaradi skrbnega ravnanja in preudarne porabe za 0,22 % manj kot v letu 2013.

	LETO 2013	LETO 2014	STRUK. 2013	STRUK. 2014	INDEKS
Materialni stroški	269.453,41	253.106,13	11,85	11,16	93,93
Storitve	465.321,81	491.868,79	20,47	21,69	105,71
Amortizacija	95.366,18	92.079,31	4,20	4,06	96,55
Stroški dela	1.343.820,68	1.242.089,57	59,12	54,77	92,43
Stroški priprav. in specializ.	79.556,93	174.907,03	3,50	7,71	219,85
Drugi stroški	8.778,48	7.920,45	0,39	0,35	90,23
Odhodki financiranja	4.783,17	3.820,15	0,21	0,17	79,87
Izredni odhodki	6.004,20	2.209,79	0,26	0,10	36,80
ODHODKI SKUPAJ	2.273.084,86	2.268.001,22	100,00	100,00	99,78

Pri stroških materiala je razbrati znižanje glede na preteklo leto kljub višjim cenam določenih materialov. Povečujejo se stroški laboratorijskega materiala zaradi povečanih storitev v lastnem laboratoriju za zunanje ambulant. Zmanjšali pa so se stroški za kurivo za 25% glede

na leto 2013. Izredno pozitivne rezultate je prinesla tudi izvedena energetska sanacija Zdravstvenih postaj Radlje in Vuzenica ter sprememba načina ogrevanja z lesno biomaso, s čimer so uspeli v ZD od leta 2012 do 2014 zmanjšati stroške za kurjavo za 40 % oz. za 19.704 €.

POSLOVNI IZID

V preteklih letih poslovanje ni bilo pozitivno.

V letu:

- 2011 -89.130,97 €
- 2012 -69.159,58 €
- 2013 -73.433,90 €
- 2014 +552,97 €

Presežek prihodkov nad odhodki v višini 552,97 € nakazuje, da je poslovanje Zdravstvenega doma naravnano v pravo smer. Prizadevanja po dobrem sodelovanju in usmerjenost k prodaji zdravstvenih storitev drugim ter racionalizacija poslovanja so pokazali prve pozitivne učinke.

2) IZDANI RAČUNI IN PRILIVI

a.) ZNESKI IZDANIH FAKTUR IN ZAHTEVKOV IZ ZD RADLJE DO OBČINE RADLJE V LETU 2014

- 14.638,68 € za sofinanciranje dodatne popoldanske ambulante,
- 2.798,03 € sofinanciranje nakupa opreme - vozila in avdiometra,
- 1.561,09 € mrliško ogledna služba,

skupaj 18.997,80 €, kar predstavlja 0,83% glede na ustvarjene prihodke v letu 2014.

3) INVESTICIJE

V preteklem obdobju je bila uspešno izvedena adaptacija zahodnega krila zdravstvene postaje Radlje v letu 2011, adaptacija zdravstvene postaje Vuzenica 2012 in energetska sanacija vzhodnega in južnega krila (zamenjava stavbnega pohištva, toplotna izolacija ostrešja, toplotna izdelava fasade) Zdravstvene postaje Radlje v letu 2013.

Nerealizirana ostaja še:

1. adaptacija strehe nad zahodnim krilom poslovne zgradbe
2. ureditev urgentnih dovoznih poti
3. adaptacija obstoječe kanalizacije
4. ureditev dvigala do kletnih prostorov fizioterapije-realizacija projekta se predvideva v letu 2015, izdelava natančnega idejnega projekta pa je bila izvedena v letu 2014. Projekt se bo financiral iz zbranih sredstev najemnin iz let 2013, 2014 in 2015

V statutu je opredeljeno, da se morajo z investicijami strinjati vse občine ustanoviteljice.

Zdravstveni dom Radlje ob Dravi je v letu 2014 načrtoval nabave osnovnih sredstev in DI v višini 64.600,00 €, od tega 57.050,00 € iz lastnih sredstev in 7.550,00 € združenih sredstev občin ustanoviteljic.

Višina dejansko realizirane nabave opreme in DI v letu 2014 je znašala 49.917,00 Eur, od tega so delež v višini 7.550 Eur zagotovile občine ustanoviteljice.

Delež Občine Radlje ob Dravi je znašal 2.798,03 € (nakup vozila za potrebe zdravstvenega varstva in avdiometra za potrebe ZD Radlje).

V zvezi z nakupom opreme je bila pregledana Pogodbo o sofinanciranju nakupa opreme v ZD Radlje ob Dravi v letu 2014 z dne 2.4.2014, postopek nabave ter račun.

Iz dokumentacije je razvidno, da je bil postopek pravilno izpeljan in poraba denarja sledljiva.

4) POPOLDANSKA AMBULANTA

ZD Radlje ob Dravi je z vsemi občinami ustanoviteljicami dne 17.3.2014 podpisal pogodbo o sofinanciranju dodatne popoldanske ambulante.

Stroški izvajanja dodatne popoldanske ambulante znašajo 50.620,66 Eur, od katerih občine ustanoviteljice zagotavljajo 39.500,00 Eur, razliko pa ZZZS.

Za sofinanciranje neprekinjenega zdravstvenega varstva je Občina Radlje ob Dravi prispevala po strukturnem deležu 37,06 % znesek v višini 14.638,70 € in sicer jih javnemu zavodu nakazuje po dvanajstinah, na osnovi izdanih računov.

V zvezi s popoldansko ambulanto je bila pregledana pogodba o sofinanciranju ter izdani računi.

5) JAVNA NAROČILA

V skladu z racionalizacijo poslovanja oziroma strategijo sprejemanja poslovnih odločitev je politika nabave v zavodu usmerjena v analizo upravičenosti naročil in s tem v zvezi usklajevanje prioritet glede na finančne možnosti.

V letu 2014 so v ZD Radlje izvajali naročila male vrednosti v skladu z Zakonom o javnem naročanju in drugimi predpisi ter internim navodilom, ki ureja naročila male vrednosti v Zdravstvenem domu Radlje ob Dravi.

Strokovna služba v letu 2014 ni izvedla postopkov javnih naročil male vrednosti. Vse postopke so izvedli z zbiranjem ponudb in izdajo naročilnice; kjer se določila zakona o javnih naročilih ne uporabljajo, so izvedli povpraševanja s telefonskim preverjanjem najugodnejših ponudnikov.

V letu 2014 je Združenje zdravstvenih zavodov Slovenije izvedlo skupni javni razpis za dobavo električne energije za velika in mala odjemna mesta, skupni javni razpis za izdelavo energetske izkaznice za ZP Vuzenica in skupni javni razpis za nabavo kurilnega olja za ogrevanje ZP Vuzenica, v katerih je bil udeležen tudi ZD Radlje.

III. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

Ob pregledu dokumentacije je razvidno, da JZ Zdravstveni dom Radlje posluje v skladu z zakonskimi direktivami ter, da je proračunski denar uporabljen namensko.

Kljub zmanjševanju obsega sredstev, tako s strani občin ustanoviteljic kot tudi ZZZS, kar povzroča težave pri zagotavljanju učinkovitosti izvajanja zdravstvene dejavnosti in ohranjanju tekoče likvidnosti, je Zdravstvenemu domu Radlje uspelo dvigniti strokovni nivo oskrbe pacientov, pridobiti nove, zunanje izvajalce ter povečati obseg dejavnosti.

Priporočamo, da s skrbnim spremljanjem poslovanja ter racionalizacijo nadaljujejo tudi v prihodnje, saj angažiranje vodstva in zaposlenih k racionalizaciji sredstev, izvedene investicije v preteklih letih za zmanjšanje stroškov ter sodelovanje z zunanjimi izvajalci kažejo, da je poslovanje zavoda na pravi poti, kar se pozna tako na finančnem področju kot tudi na obsegu in strokovnem nivoju storitev, ki jih nudijo.

Poročilo pripravile članice NO: Vanja KOLAR, Irena KREMSER

Vanja KOLAR
PRESEDNICA NADZORNEGA ODBORA



VROČITI:

1. Nadzorovanemu organu
2. Županu Občine Radlje ob Dravi
3. Občinskemu svetu Občine Radlje ob Dravi



OBČINA RADLJE OB DRAVI
Mariborska c 7

Odprijetje:	Ref:
- 4 - 03 - 2015	
Šifra zadeve:	Pril:
AR!	Vred:

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

Številka: 0321-0007/2014-09

Datum: 17. 8. 2015

Na podlagi 42. člena Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 25/06) in 32. in 33. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radlje (MUV; št. 1/00 in 4/06), je Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi na svoji 6. seji, dne 12.8.2015 sprejel

POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU
/Športno društvo Radlje ob Dravi za leto 2014/

/OSNUTEK POROČILA/

1. KRATEK POVZETEK

Nadzorni odbor je opravil presojo smotrnosti porabe sredstev prejetih s strani Občine Radlje ob Dravi za Športno društvo Radlje ob Dravi, pri čemer ni ugotovil večjih nepravilnosti.

Nadzor nad poslovanjem Športnega društva Radlje ob Dravi je potekal s pregledom naslednjih dokumentov:

- Statut Športnega društva Radlje ob Dravi,
- Finančno poročilo za leto 2014,
- Pogodbe o sodelovanju za trenerje,
- Pogodba o uporabi Športne hiše Radlje ob Dravi št. D-06/2014-ŠD med Športnim društvom Radlje ob Dravi in Javnim zavodom ŠKTM,
- Pogodba o uporabi Športnega stadiona Radlje ob Dravi št. D-01/2014-ŠD med Športnim društvom Radlje ob Dravi in Javnim zavodom ŠKTM,
- Sklep številka 410-0001/2013-04, o donaciji nerazdeljenih sredstev na področju športnih programov v Občini Radlje ob Dravi,
- Pogodba o sofinanciranju programov športa v Občini Radlje ob Dravi za leto 2014, številka 6710-0020/2014-08.

Pri nadzornem pregledu sta sodelovala gospa Erika Luzar (računovodkinja) in gospod Bojan Kus (sekretar). Komunikacija se je vršila osebno, telefonsko in preko elektronske pošte.

2. OSNOVNI PODATKI O NADZORU

a) Ime nadzorovanega organa:

Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi, Mariborska cesta 7, 2360 Radlje ob Dravi

b) Ime organa, v katerem se opravlja nadzor:

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

c) Kaj se nadzoruje:

- finančno poročilo za leto 2014
- dotacije občine Radlje ob Dravi
- skladnost finančnega načrta

d) Datumi nadzora:

Datum	Opis dela	Vključene osebe
9. 7. 2015	Uvodni razgovor z računovodkinjo, predstavitev Finančnega poročila za leto 2014	Erika Luzar in Nataša Markač
14. 7. 2015	Pregled statuta, pogodb s trenerji, pogodbe o uporabi Športnega stadiona in Športne hiše	Bojan Kus, Nataša Markač in Suzana Praper Lipuš
julij 2015	Sestava osnutka poročila nadzora ŠD Radlje za leto 2014	Nataša Markač, Suzana Praper Lipuš

3. UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Društvo	Športno društvo Radlje ob Dravi
Sedež društva	Pohorska cesta 20, 2360 Radlje ob Dravi
Številka odločbe o vpisu v register društev	DRU-42/76-6/3
Datum izdaje odločbe in vpisa v register	18. 10. 1976
Matična številka društva/zveze društev	5208165
Zastopnik (ime in priimek, naslov)	Erik Marsel, Hmelina 4, 2360 Radlje ob Dravi
Izvajalci nadzora, NO	Nataša Markač, Suzana Praper Lipuš
Sodelovanje med NO in nadzorovano osebo	Zadovoljivo

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	12. 2. 2015
Številka sklepa	0321-0007/2014-09

4. Namen in cilji nadzora

Namen in cilji nadzora	Preveriti skladnost finančnega poslovanja s predpisi in oceniti gospodarnost pri uporabi javnih občinskih sredstev Občine Radlje ob Dravi.
------------------------	--

4. UGOTOVITVENI DEL

Športno društvo Radlje ob Dravi je s strani Občine Radlje ob Dravi, v letu 2014, prejelo sredstva v skupni vrednosti **19.698,48 EUR**.

Sredstva v vrednost **1.379,50 EUR** so bila prejeta na podlagi sklepa številka 410-0001/2013-04 o donaciji nerazdeljenih sredstev na področju športnih programov v Občini Radlje ob Dravi.

Preostali del pa je bil prejet na podlagi pogodbe o sofinanciranju programov športa v Občini Radlje ob Dravi za leto 2014, številka 6710-0020/2014-08, v vrednosti **18.318,98 EUR**.

Na TRR je na podlagi pogodbe o sofinanciranju programov športa v Občini Radlje ob Dravi za leto 2014 društvo prejelo **18.318,98 EUR**, v pogodbi o sofinanciranju programov športa v Občini Radlje ob Dravi za leto 2014 pa je bilo društvo upravičeno do **18.473,98 EUR**. Razliko v vrednosti **155,00 EUR** bi društvo prejelo na TRR v primeru predložitve listin, ki bi izkazovale strošek namenjen za izobraževanje, usposabljanje in izpopolnjevanje strokovnih kadrov v športu.

Kontna kartica prejetja tega zneska ne izkazuje.

Iz finančnega poročila za leto 2014 pa je razvidno, da je imelo društvo **59.153,68 EUR prihodkov**:

- Članarine: 24.385,00 EUR
- Prihodki od obresti: 0,04 EUR

- **Dotacije občine: 19.698,48 EUR**
- Donacije fizičnih in pravnih oseb: 8.004,16 EUR
- Prihodki od sponzorjev: 3.800,00 EUR
- Prihodki za odpadni material: 1.716,00 EUR
- Prihodki od fundacije za šport: 1.000,00 EUR
- Prihodki za turnirje: 550,00 EUR

in **68.733,18 EUR odhodkov** za:

- porabljen material: 1.089,09 EUR
- stroški pisarniškega materiala: 463,46 EUR
- izdelava tabel in transparentov: 661,24 EUR
- čistilna sredstva: 783,47 EUR
- strošek za nabavo žog: 600,00 EUR
- strošek sojenja in delegiranja: 5.936,00 EUR
- stroški telefona in znamk: 329,15 EUR
- stroški seminarjev – licenc: 1.331,25 EUR,
- stroški vzdrževanja objektov: 604,16 EUR,
- najemnina telovadnice: 7.497,85 EUR,
- potni stroški – kilometrina članov: 35.267,00 EUR,
- provizija banke: 629,57 EUR,
- prevozne storitve: 5.111,94 EUR,
- gostinske storitve, nabava živil: 2.905,30 EUR,
- knjigovodske storitve: 1.900,00 EUR,
- komunalne storitve: 167,44 EUR,
- koledarji, objave: 849,12 EUR,
- stroški za ikebane, sveče: 100,00 EUR
- kartica ugodnosti: 208,00 EUR,
- kazni na tekmah: 492,50 EUR,
- čiščenje telovadnice: 453,06 EUR,
- stroški turnirja: 395,00 EUR,
- pokali: 263,52 EUR,
- SAZAS in članarine: 695,06 EUR.

Športno društvo je v letu 2014 poslovalo z izgubo v višini 9.579,5 EUR.

Dolg za najemnino Športne hiše znaša 12.104,52 EUR (4.647,07 EUR za leto 2013 in 7.457,45 EUR za leto 2014).

Sredstva prejeta s strani Občine Radlje ob Dravi, v vrednosti 19.698,48 EUR so bila porabljena za stroške sojenja in delegiranja, stroške seminarjev in licenc, najemnino Športne hiše, članarin ter izplačil potnih stroškov ter malic.

Ker sta predstavnika Športnega društva Radlje navedla, da so prejeta javna sredstva, pridobljena s strani Občine Radlje ob Dravi, porabili tudi za izplačilo kilometrin in malic, Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi predlaga, da se pravilnost teh izplačil prouči tudi z vidika Zakona o dohodnini.

Ugotavlja, da so bila sredstva porabljena v skladu z donacijo.

5. PRIPOROČILA IN PREDLOGI:

V pogodbi o sodelovanju s trenerji je zapisano, da so trenerji upravičeni do izplačila prevoza na trening in tekmo ter do izplačila malice. Vsi prejemi se izplačujejo preko potnih nalogov. Pri pregledu le teh je bilo ugotovljeno, da potni nalogi niso podpisani s strani odgovorne osebe in nimajo prilog, ki izkazujejo prisotnost in bi služile kot podlaga za upravičenost izplačila. Predlagava, da se potni nalogi ustrezno izpolnijo, dopolnijo s prilogami in pregledajo ter podpišejo s strani odgovorne osebe.

V 2. odstavku 3. člena Pogodbe o uporabi Športne hiše je navedeno, da v primeru zamude plačila, daljše od 30 dni, pogodba preneha veljati in uporabnik (torej ŠD Radlje ob Dravi) nima nobenih upravičenj več, razen če se pogodbeni stranki v zvezi s tem ne dogovorita drugače. Predlagava, da se s ŠKTM-jem podpiše dogovor o dinamiki plačil nastalega dolga.

Poročilo pripravile članice NO: Nataša MARKAČ, Suzana PRAPER LIPUŠ

Vanja KOLAR
PREDSEDNICA NADZORNEGA ODBORA



VROČITI:

- ŠPORTNO DRUŠTVO RADLJE OB DRAVI, Pohorska cesta 20, 2360 Radlje ob Dravi
- Županu Občine Radlje ob Dravi
- Občinskemu svetu Občine Radlje ob Dravi

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

Številka: 0321-0007/2014-09

Datum: 3. 8. 2015

Na podlagi 42. člena Statuta Občine Radlje ob Dravi (MUV, št. 25/06) in 32. in 33. člena Poslovnika Nadzornega odbora Občine Radlje (MUV; št. 1/00 in 4/06), je Nadzorni odbor Občine Radlje ob Dravi na svoji 5. seji, dne 23.7.2015 sprejel

POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU

/Javno podjetje Kanalizacija in čistilna naprava Radlje, d.o.o., Radlje ob Dravi za leto 2014/

/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: Klara Glazer, 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	

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.
SKRAJŠANO	-
LASTNIŠTVO	Občina Radlje ob Dravi – 100%
ODGOVORNA OSEBA	Marjan ŠOL
RAČUNOVODSKI SERVIS:	Loris d.o.o. - Občina Radlje ob Dravi

Odgovorne osebe: - v času nadzora:	Marjan ŠOL, direktor
Izvajalci nadzora, NO	Klara Glazer, Marija Viltušnik Vais
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	20.4.2015
Številka sklepa	0321-0007/2014-09

4. Namen in cilji nadzora

Namen in cilji nadzora	Preveriti skladnost finančnega poslovanja s predpisi in oceniti smotrnost in ekonomičnost 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 2014
- Zaključni račun Občine Radlje ob Dravi za leto 2014
- Poslovno poročilo JP Kanalizacija in čistilna naprava, Radlje d.o.o., Radlje ob Dravi za leto 2014
- Finančni plan JP Kanalizacija in čistilna naprava Radlje, d.o.o. za leto 2014 – ni izdelan
- Izpisi kartic kontov 71410004 (občina Radlje) ter 130001 (JP Kanalizacija in čistilna naprava d.o.o., Radlje)
- 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
- Slovenski računovodski standardi

6. Čas izvajanja nadzora

Datum	Opis dela	Vključene osebe
17.6.2015	Uvodni razgovor z direktorjem in pridobitev zahtevane dokumentacije za nadzor, pregled pogodb	Marjan Šol, Natalija Planinšič, Klara Glazer, Marija Viltušnik Vais
Junij 2015	pregled prejete dokumentacije	Klara Glazer, Marija Viltušnik Vais
Julij 2015	Sestava osnutka poročila nadzora za 2014 ter primerjava s podatki o investiciji - Občina Radlje ob Dravi	Klara Glazer, Marija Viltušnik Vais

23.7.2015	Obravnava osnutka poročila nadzora na seji NO	Člani NO
-----------	---	----------

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), 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. 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. V letu 2014 je bil samo 4-članski, saj predstavnikov zaposlenih še ni bilo. Družba še ni imela zaposlenih.

- Direktor.

V letu 2014 plačan po podjemni pogodbi. Direktor je v 2014 hkrati opravljal dela kot zaposleni polni delovni čas v Kovačija Muta, po podjemni pogodbi opravljal dela kot 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.

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

Javno podjetje pridobiva sredstva za opravljanje svoje dejavnosti (izgradnja kanalizacije in ČN) iz proračuna Občine Radlje ob Dravi, ki je investitorica izgradnje, ter iz najetih posojil v vrednosti 1.344.396 EUR.

Občina Radlje ob Dravi kot ustanoviteljica JP Kanalizacija in čistilna naprava Radlje, d.o.o. je v 2014 pokrivala stroške v okviru proračuna občine 2014 za stroške posloводства družbe po podjemni pogodbi ter materialne stroške, stroške storitev in ostale stroške v zvezi z delovanjem javnega podjetja. Podatki bodo zajeti pod investicijo pri poročilu NO za opravljen nadzor v Občini Radlje ob Dravi.

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 2014 ali za naslednja leta v 2014 ni bil izdelan. Po zagotovilih direktorja se je uporabljal finančni načrt, ki je bil predložen za pridobitev finančnih sredstev EU.

JP Kanalizacija in čistilna naprava Radlje, do.o.o.

JP kanalizacija in čistilna naprava Radlje d.o.o. v letu 2014 ni poslovalo. Družba ni imela zaposlenih. Podjetje ni izkazovalo niti poslovnih prihodkov, poslovne odhodke pa le tiste, ki so se nanašali na obstoj družbe - torej stroške plačilnega prometa in stroške storitev vezanih na pridobitev kreditov.

Računovodsko poročilo z bilanco stanja in izkazom prihodkov ter odhodkov

1.1.BILANCA STANJA 31.12.2014

1. DENARNA SREDSTVA

Zajemajo:

- stanje na TRR v znesku 295.187 EUR

2. KRATKOROČNE TERJATVE

	Postavka	2014	2013
1.	Terjatev do Občine Radlje (dani predujmi)	1.052.683	0
	Skupaj	1.052.683	0

Obrazložitev postavk:

a) Terjatve do Občine Radlje:

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. Razmerje v tem smislu bi kazalo preučiti z vidika ustreznosti financiranja, saj avansi niso obrestovani, kreditiranje pa pomeni tudi kritje cene posojenih sredstev.

3.AČR

Podjetje izkazuje med AČR obresti za 2014 v znesku 30.516,37 EUR, ki se bodo poravnale skupaj s kreditom po poteku moratorija. To pomeni, da obresti moratorija v 2014 ne bremenijo poslovanja tega leta, ampak se vodijo v okviru AČR. Vse skupaj s tekočimi stroški pa bo stroškovno in finančno bremenilo poslovanje, ko JP KIČ d.o.o. začelo s poslovanjem čistilne naprave in kanalizacije.

Nujno je ločeno vodenje vseh stroškov zaradi celote stroškov, ki bodo bremenili občane ob priključitvi na nov sistem.

4.KAPITAL

Kapital družbe znaša 7.500,00 EUR.

Izguba leta 2014 v višini 4.027 EUR presega več kot 50% kapitala, hkrati pa finančne obveznosti kot vir predstavljajo terjatev za »bodoče« prihodke iz omrežnine, kar pomeni, da je finančno stanje družbe neustrezno in lahko ob nedoseganju prihodkov povzroči motnje v poslovanju ter ogrozi dolgoročni obstoj družbe.

Zakon o finančnem poslovanju namreč za kapitalske družbe določa:

- pri dolžniku, ki je kapitalska družba: tudi če je izguba tekočega leta skupaj s prenesenimi izgubami dosegla polovico osnovnega kapitala in te izgube ni mogoče pokriti v breme prenesenega dobička ali rezerv.

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. Prav zaradi navedenega je potrebno preveriti ukrepanje poslovodstva, ker poslovodstvo za leto 2014 ni izdelalo poslovnega ali kakršnegakoli drugega načrta družbe.

5. DOLGOROČNE OBVEZNOSTI

zap.št.	Postavka	2014	2013
6.	Kratkoročne obvez. iz dolgoročnih. posojil	1.374.913	0
	SKUPAJ:	1.374.913	0

KOMENTAR:

Obveznosti so se v 2014 povečale za 1.374.913 EUR, kar predstavlja na 31.12.2014 1.344.396,38 EUR glavnice kredita ter 30.516,37 EUR obveznosti za obresti. Posojilo je najeto s pogojem moratorija in začetkom odplačevanja 31.1.2016.

1.2. IZKAZ POSLOVNEGA IZIDA 1.1.2014 – 31.12.2014

I. PRIHODKI	2014	2013
Fin .prih. iz poslovnih terjatev do drugih	108	0
II. ODHODKI	2014	2013
Stroški storitev	1.135	0
Finančni odhodki iz posojil (bank)	3.000	0
Presežek odhodkov nad prihodki (izguba)	4.027	0

KOMENTAR:

Javno podjetje Kanalizacija in čistilna naprava Radlje d.o.o. v 2014 ni izvajalo dejavnosti, zato ni imelo prihodkov iz poslovanja. Beleži le prihodke od obresti.

Odhodki zajemajo:

- stroške storitev: stroški notarskih storitev za najetje posojila in stroški plačilnega prometa
- finančne odhodke: odhodki iz najetih posojil

Izguba 4.027 ni pokrita.

ZAKLJUČNE UGOTOVITVE S PRIPOROČILI IN PREDLOGI:

NO ugotavlja, da se je javno podjetje ustanovilo prioritarno z namenom izgradnje kanalizacije in čistilne neprave v Občini Radlje ob Dravi, vendar z delovanjem vse od ustanovitve do konca 2014 ni začelo. Glede na izkazan promet 2014 kaže, da je bila glavnina aktivnosti

javnega podjetja usmerjena v pridobitev kredita za zagotovitev izvajanja investicije. Poleg tega se (glede na navedbe v poslovnem poročilu za leto 2014) predvideva širitev delovanja še z drugimi dejavnostmi (režijski obrat, izgradnja sekundarnih vodov kanalizacije, gradnja rastlinskih čistilnih naprav,...)

Pri pregledu poslovanja smo ugotovili, da javno podjetje v 2014 še ni delovalo, z izjemo najetja kreditov. Stroške za delovanje je v začetni fazi pokrivala Občina Radlje ob Dravi iz proračuna 2014, kar bi terjalo ločitev stroškov za JP od ostalega dela proračunskih postavk. Delovanje organov je bilo omejeno na sklic in konstituiranje Nadzornega sveta še v nepopolni sestavi, saj JP ni imela zaposlenih.

Ker je podjetje startalo z minimalnim kapitalom 7500 EUR, kaže v najkrajšem času pripraviti poslovni dolgoročni in razvojni načrt JP ter racionalno urediti poslovanje z namenom najracionalnejše stroškovne cene storitev v naslednjih letih.

Nadzorni odbor podaja naslednje ugotovitve s priporočili:

- Predlagamo, da JP kanalizacija in čistilna naprava Radlje d.o.o. ugotovitve NO prouči in smiselno upošteva pri nadaljnjem poslovanju.
Zlasti 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 v občane.
- Dejavnosti vseh področij JP bodo v prihodnje prepletene, zato je nujno zagotoviti ločeno evidentiranje prihodkov in odhodkov po dejavnostih. Posebej je to potrebno, ker gre za porabo javnih sredstev sv enem delu ter za storitve, ki jih bodo morali plačevati občani na drugi strani.
- 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.
- Predlagamo, da se opravi nadzor tudi v letu 2015, ter posebej preveri zaključek investicije in porazdelitev skupnih in splošnih stroškov med različne dejavnosti podjetja.

Poslovno poročilo za leto 2014 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. Poslovna dokumentacija je ustrezno vodena po zahtevah predpisov. Sodelovanje z nadzorovano osebo je bilo dobro.

Poročilo pripravile članice NO: Klara GLAZER, Marija VILTUŽNIK VAIS

Vanja KOLAR
PRESEDNICA NADZORNEGA ODBORA

VROČITI:

JP Kanalizacija in čistilna naprava Radlje, d.o.o., Mariborska c. 7, 2360 Radlje ob Dravi
Županu Občine Radlje ob Dravi
Občinskemu svetu Občine Radlje ob Dravi

Odpremijeno: - 4 - 08 - 2015	Ref:
Šifra zadeve:	Prih:
MR!	Vred:

