



MESTNA OBČINA MARIBOR  
NADZORNI ODBOR

Datum: 4. november 2019  
Številka: 41001-797/2019

Na podlagi 48. člena Statuta Mestne občine Maribor MUV št. 10/2011, sprememb in dopolnitev Statuta Mestne občine Maribor MUV št. 8/2014 in 12/2019 ter 31. člena Poslovnika Nadzornega odbora Mestne občine Maribor, je Nadzorni odbor Mestne občine Maribor na 5. seji, dne 4.11.2019 sprejel

**POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU  
NAMENSKIH PRIHODKOV IN PORABE LE TEH  
MESTNE OBČINE MARIBOR V LETU 2018**

**Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Mestne občine Maribor**

**Predpostavke in omejitve:** Poročilo obravnava statične računovodske kategorije in se nanaša na stanje na dan 31.12.2018. Iz tega razloga ugotovljene pomanjkljivosti v tem poročilu, ne izhajajo samo iz pomanjkljivosti leta 2018, temveč so tudi rezultat pomanjkljivosti preteklih let. Pri našem nadzoru tudi nismo imeli vpogleda v vsebino primopredaje (v delu, ki bi se morebiti nanašala na področje premoženja MOM) med županoma konec leta 2018.



## KAZALO

### 1. PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU

- 1.1. NASLOV
- 1.2. KRATEK POVZETEK
- 1.3. OSNOVNI PODATKI O NADZORU
- 1.4. OBRAZLOŽITEV NADZORA
- 1.5. ČAS IN KRAJ IZVEDBE NADZORA
- 1.6. OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU
- 1.7. PRAVNA PODLAGA ZA IZVEDBO NADZORA
- 1.8. DATUM IN ŠTEVILKA SKLEPA
- 1.9. NAMEN IN CILJ NADZORA

### 2. OBRAZLOŽITEV POROČILA O OPRAVLJENE NADZORU NAMENSKIH PRIHODKOV V LETU 2018

- 2.1. NAMENSKI PRIHODKI: KUPNINA, NAJEMNINA IN ODŠKODNINA ZA STVARNO PREMOŽENJE MOM V 2018
- 2.2. NAMENSKA PORABA NAMENSKIH PRIHODKOV OD KUPNINE, NAJEMNINE IN OŠKODNINE OD STVARNEGA PREMOŽENJA MOM V 2018
- 2.3. DRUGI NAMENSKI PRIHODKI MOM V LETU 2018
- 2.4. POROČANJE
- 2.5. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

## **1. PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU**

### **1.1. NASLOV**

Osnutek poročila o opravljenem nadzoru namenskih prihodkov in porabe le teh Mestne občine Maribor v letu 2018.

### **1.2. KRATEK POVZETEK**

Z izdajo sklepa o nadzoru številka: 41001-797/2019 090209 z dne 1. julij 2019 je bil uveden nadzor namenskih prihodkov in poraba le teh v letu 2018. Nadzor je načrtovan s Programom dela, ki ga je Nadzorni odbor Mestne občine Maribor sprejel na svoji 3. seji, 10.6.2019.

Na podlagi zahtevanih podatkov, dokumentov in dodatnih pojasnil je bil izvršen nadzor s strani nadzornikov:

- mag. Božidar Kastelic
- Florjana Bohl.

Poročevalca v zadevi izvedenega nadzora namenskih prihodkov in poraba le teh v letu 2018 sta

- mag. Božidar Kastelic in
- Florjana Bohl.

### **1.3. OSNOVNI PODATKI O NADZORU**

Ime nadzornega odbora: Nadzorni odbor Mestne občine Maribor

Ime nadzorovanega organa in nadzorovanih oseb: Urad za finance in proračun Mestne občine Maribor

Odgovorna oseba: po pooblastilu je vodja urada v letu 2018 in v času nadzora mag. Nataša Sluga, univ. dipl. ekon..

Predmet nadzora: namenski prihodki Mestne občine Maribor in poraba le teh v letu 2018

Obdobje nadzora: 15.7. do 31.7.2019

#### **1.4. OBRAZLOŽITEV NADZORA**

Namenski prihodki občine so opredeljeni v:

Zakonu o javnih financah (neuradno prečiščeno besedilo št. 15 Uradni RS 13/18);

Odloku o proračunu MOM za leto 2018 (24.redna seja 9.3.2017) in

Navodilu o izvrševanju proračuna za leto 2018 (Medobčinski uradni vestnik, št. 7/17; 28/17).

Ministrstvo za finance Sektor za sistem financiranja lokalnih skupnosti pa je dne 9.4.2018 izdalo Pojasnila o načrtovanju namenskih prejemkov v proračunu občine.

Vsi navedeni predpisi določajo tudi namensko porabo oziroma vključevanje neporabljenih prejemkov v proračun za naslednje leto. Ministrstvo za finance opozarja na prenos obveznosti v integralni del proračuna v primeru nenamenske porabe namenskih prejemkov.

Pri nadzoru smo uporabili podatke iz zaključnega računa proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018 (Mestni svet Mestne občine Maribor na 4. redni seji, dne 11.04.2019) ter podatke Urada za finance in proračun.

#### **1.5. ČAS IN KRAJ IZVEDBE NADZORA**

Nadzor je bil opravljen v času od 15.7. do 31.7.2019 v prostorih Mestne občine Maribor, Služba za delovanje mestnega sveta, Ulica heroja Staneta 1, Maribor.

#### **1.6. OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU**

Mestna uprava Mestne občine Maribor je organizirana v naslednje organe:

- Kabinet župana
- Urad za finance in proračun
- Urad za gospodarske dejavnosti
- Urad za komunalo, promet in prostor
- Urad za kulturo in mladino
- Urad za vzgojo in izobraževanje, zdravstveno, socialno varstvo in raziskovalno dejavnost
- Urad za šport
- Sekretariat za splošne zadeve

- Služba notranje revizije
- Služba za zaščito, reševanje in obrambno načrtovanje
- Služba za razvojne projekte in investicije - Projektna pisarna
- Medobčinski inšpektorat in redarstvo Maribor
- Medobčinski urad za varstvo okolja in ohranjanje narave

Nadzor je usmerjen samo v Urad za finance in proračun, katerega naloge so:

- pripravo in izvajanje mestnega proračuna, rebalansa proračuna, zaključnega računa proračuna ter poročila o realizaciji proračuna,
- izvrševanje mestnega proračuna v skladu s predpisi,
- spremljanje in nadziranje porabe sredstev pri neposrednih proračunskih porabnikih ter obveščanje župana in direktorja mestne uprave o morebitnih nepravilnostih ter predlaganje ustreznih ukrepov,
- upravljanje javnih podjetij, javnih skladov ter uresničevanje pravic iz delnic in deležev na kapitalu pravnih oseb,
- sodelovanje pri pripravi razvojnih programov in strategij, sodelovanje in koordiniranje pri postopkih prodaje in drugih oblikah razpolaganja s finančnim premoženjem mestne občine in upravljanje s prostimi denarnimi sredstvi,
- uresničevanje pravic iz delnic in deležev na kapitalu pravnih oseb,
- upravljanje s stvarnim premoženjem mestne občine in izvajanje zakladništva, opravljanjem nadzora nad upravljavci, najemniki in uporabniki stvarnega premoženja mestne občine, ki je preneseno v upravljanje, najem ali uporabo posameznim drugim upravljavcem, najemnikom ali uporabnikom,
- zagotavljanje strokovne pomoči organom občine pri sprejemanju in izvrševanju občinskih splošnih in posamičnih aktov s področja javnih financ,
- spremljanje predpisov s področja javnih in drugih financ,
- vodenje knjigovodstva proračuna ter pripravljanje analiz in finančnih poročil,
- opravljanje finančno knjigovodskih in drugih strokovnih opravil za proračun, krajevne skupnosti in ustanovljene mestne sklade,
- pripravljanje in vodenje premoženjske bilance občine,
- obračun plač in ostalih osebnih prejemkov,
- zagotavljanje vsebinske podpore za razvoj informacijskih procesov iz področja dela urada,

- druge upravne in strokovno tehnične naloge z delovnega področja urada.

Urad za finance in proračun je organiziran v sektorje:

UFP je organiziran v sektorje in službo:

- Sektor za proračun
- Sektor za računovodstvo
- Sektor za finance
- Služba za komunalno

Po pooblastilu je vodja urada v letu 2018 in v času nadzora mag. Nataša Sluga, univ. dipl. ekon..

Sodelovanje Urada za finance in proračun v času nadzora je bilo visoko strokovno in ažurno. Vsa dodatna pojasnila so bila na razpolago v zelo kratkem času, kljub času dopustov in odsotnosti zaposlenih.

### **1.7. PRAVNA PODLAGA ZA IZVEDBO NADZORA**

- 45. člen Statuta Mestne občine Maribor;
- 23.člen Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Maribor (Ur.l. RS, št. 6/2016 z dne 29. 1. 2016);
- Program dela Nadzornega odbora Mestne občine Maribor (3. seja NO številka: 01100-82/2019 dne 10.6.2019).

### **1.8. DATUM IN ŠTEVILKA SKLEPA**

Sklep NO o nadzoru številka: 41001-797/2019 090209 dne 1. julij 2019

### **1.9. NAMEN IN CILJ NADZORA**

Temeljni namen in cilj nadzora je izrek o pravilnosti evidentiranja namenskih prihodkov v letu 2018 in poraba le teh.

Glede na obseg in pomembnost namenskih prihodkov od najemnine, kupnine in odškodnine za stvarno premoženje Mestne občine Maribor smo nadzor usmerili v to skupino namenskih prihodkov v letu 2018.

Cilj nadzora je preveriti

- pravilnost evidentiranja namenskih prihodkov
- namensko porabo namenskih prihodkov in prejemkov v 2018
- poročanje v zaključnem računu proračuna MOM za leto 2018
- poročati o eventuelnih nepravilnostih
- predlagati priporočila za nadaljnje poslovanje.

## **2. OBRAZLOŽITEV POROČILA O OPRAVLJENEM NADZORU NAMENSKIH PRIHODKOV V LETU 2018**

Za potrebe nadzora smo uporabi podatke iz zaključnega računa proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018 ter podatke, dokumente in pojasnila Urada za finance in proračun mestne občine Maribor.

Prejeli smo naslednje preglednice:

- Seznam namenskih prejemkov in njihove namenske porabe ločeno za:
  - a.) namenski prejemki po ZJF
  - b.) namenski prejemki po področnih zakonih
  - c.) namenski prejemki po odloku o proračunu , ki niso vključeni v točki a. in b.
- Preglednica oblikovanja, porabe in stanja namenskih prihodkov od infrastrukture 2018, ki jo je pripravil Urad za komunalno, promet in prostor ter druge dodatne podatke in obrazložitve podatkov Urada za finance in proračun ter sektorja za računovodstvo.



## **2.1. NAMENSKI PRIHODKI: KUPNINA, NAJEMNINA IN ODŠKODNINA ZA STVARNO PREMOŽENJE MOM V 2018**

Zaradi pomembnosti namenskih prihodkov od kupnine, najema in odškodnine za stvarno premoženje občine, ki predstavljajo preko 90% vseh namenskih prejemkov, smo opravili analitični nadzor prav za to skupino namenskih prihodkov. Pri tem smo zasledovali skladnost s predpisi in navodili:

- pravilnost evidentiranja namenskih prihodkov;
- namenska poraba teh sredstev v letu 2018;
- poročanje v Zaključnem računu proračuna 2018

Namenske prihodke od donacij, lastne prihodke uradov ter sofinanciranja projektov nismo analizirali.

**Zakon o javnih financah** (neuradno prečiščeno besedilo št. 15) v 8.členu določa: (2) Kupnina, najemnina in odškodnina za državno oziroma občinsko stvarno premoženje se uporabijo samo za gradnjo, nakup in vzdrževanje stvarnega premoženja države oziroma občine.

**Odlok o proračunu MOM za leto 2018** (24.redna seja 9.3.2017) v 5. členu določa: »Namenski prihodki proračuna so donacije, namenski prejemki proračunskega sklada, prihodki od prodaje, zamenjave in oddaje stvarnega premoženja, odškodnine iz naslova zavarovanj, turistična taksa, prejeta sredstva za sofinanciranje projektov, požarna taksa, okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda, okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odlaganja odpadkov, prihodki od koncesijskih dajatev od prirejanja posebnih iger na srečo, prihodki od koncesijskih dajatev za trajnostno gospodarjenje z divjadjo, prihodki od koncesijskih dajatev za gozdove, komunalni prispevek, prihodki od obremenitve s stavbno ali služnostno pravico stvarnega premoženja, prihodki od lastne dejavnosti neposrednih uporabnikov, vnovčene garancije, pristojbina za vzdrževanje gozdnih cest, prihodek od parkirnin in prevoznin. Prihodek od prodaje kapitalskih naložb v računu finančnih terjatev in naložb je namenski prihodek.

Namenski prejemki, ki v tekočem letu ne bodo porabljeni, razen sredstev, ki jih proračunski uporabnik doseže z lastno dejavnostjo, se bodo prenesli v naslednje leto, za namene za katere so opredeljeni.

**Navodilo o izvrševanju proračuna za leto 2018** (Medobčinski uradni vestnik, št. 7/17; 28/17) določa v 28. členu: Obveznosti v breme namenskih prejemkov se

smejo prevzemati samo do višine načrtovanih namenskih prejemkov v proračunu.

Kupnine od prodaje stvarnega premoženja v lasti občine in najemnine se lahko uporabijo le za nakup, gradnjo in vzdrževanje stvarnega premoženja v lasti občine.

Iz podatkov zaključnega računa proračuna MOM za leto 2018 smo evidentirali naslednje namenske prihodke:

**a.) NAMENSKI PRIHODKI OD NAJEMNINE (razen infrastrukture)<sup>1</sup>**

**Realizirano 2018**

Najemnine od poslovnih prostorov	939.713 €
Najemnin za poslovne prostore – MČ in KS	86.630 €
Prihodkov od najemnin za stanovanja	90.140 €
Prihodki od najemnin za stanovanja – MČ in KS	622 €
Prihodki od najemnin za upravne prostore	684.163 €
Prihodki od najemnin za uporabo nezazidanih SZ – vrtovi – JP GSZ	10.902 €
Prihodki od najemnine oziroma uporabnine za postavitve gostinskega vrta, kioska in podobno	216.270 €
Prihodki od najemnin javnih površin – za kioske – MČ	565 €
Prihodki od drugih najemnin za uporabo nezazidanih SZ – JP GSZ	83.645 €
Prihodki od najemnin – Narodni dom	7.277 €
Zakup kmetijskih zemljišč	746 €
Najemnina za zaklonišča	630 €
<u>Prihodki od drugih najemnin (Urad za šport in Urad za komunalo</u>	<u>14.949 €</u>

**SKUPAJ PRIHODKI OD NAJEMNINE OD STVARNEGA PREMOŽENJA MOM (razen od infrastrukture) v letu 2018** **2,136.252 €**

---

<sup>1</sup> Vir: ZR proračuna 2018

## **b.) NAMENSKI PRIHODKI OD NAJEMNINE OD INFRASTRUKTURNIH OBJEKTOV IN NAPRAV GOSPODARSKIH JAVNIH SLUŽB V 2018**

Podatke o namenskih prihodkih od najemnine za infrastrukturne objekte in naprave gospodarskih javnih služb v 2018 smo pridobili delno iz zaključnega računa proračuna MOM za leto 2018 ter Urada za komunalno, promet in prostor; gradivo je pripravila Marija Kaučič.

Najemniki so izvajalci gospodarske javne službe, vir za plačilo najemnine pa je omrežnina.

Omrežnina je del cene, ki vključuje stroške javne infrastrukture javne službe oskrbe s pitno vodo ter javne službe odvajanja in čiščenja komunalne in padavinske odpadne vode.

Na podlagi tretjega odstavka 149. člena Zakona o varstvu okolja (Uradni list RS, št. 39/06 – uradno prečiščeno besedilo, 49/06 – ZMetD, 66/06 – odl. US, 33/07 – ZPNačrt, 57/08 – ZFO-1A, 70/08, 108/09, 48/12 in 57/12) je Vlada Republike Slovenije izdala Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja in sicer za:

- oskrbo s pitno vodo,
- odvajanje in čiščenje komunalne in padavinske odpadne vode,
- zbiranje določenih vrst komunalnih odpadkov,
- obdelavo določenih vrst komunalnih odpadkov in
- odlaganje ostankov predelave ali odstranjevanja komunalnih odpadkov.

Uredba določa, da so infrastruktura javne službe objekti in naprave, namenjeni izvajanju javne službe.

Višino najemnine od infrastrukture določa Uredba o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja naslednje: Občina za opravljanje javne službe izvajalcem obračunava najemnino za vso javno infrastrukturo, ki je potrebna za opravljanje posamezne javne službe iz 1. člena te uredbe in jo ima občina v lasti ali finančnem najemu, najmanj v višini obračunane amortizacije za vso javno infrastrukturo, ki je potrebna za

opravljanje posamezne javne službe iz 1. člena te uredbe in jo

ima občina v lasti ali finančnem najemu, v skladu s to uredbo.

## NAMENSKI PRIHODKI – OD NAJEMNINE ZA UPORABO INFRASTRUKTURNIH OBJEKTOV IN NAPRAV V LETU 2018

NAJEMNIK	STANJE 1.1.2018	Izračunana obveznost 2018	VPLAČANO 2018	INVESTICIJE V 2018	STANJE 31.12.2018
MARIBORSKI VODOVOD	1.383.688	1.224.882	1.192.173	596.656	1.979.205
ENERGETIKA	679.236	630.000	760.514	564.822	874.928
NIGRAD	1.284.785	1.300.000	2.269.151	0	3.553.936
SNAGA	615.894	45.000	45.595	0	661.489
POGREBNO PODJETJE	57.663	51.000	69.178	95.882	30.959
MARPROM					
= infrastruktura - subvencija MOM 4.855.926	506.431	1.075.837	853.315	838.752	520.994
= avtobusna postaja	135.077	62.400	57.690	22.636	170.131
= krožna kabinska žičnica	0	0	17.000	0	
PLINARNA	14.540.509	0	0	327.745	14.212.764
	<b>19.203.283</b>	<b>4.389.119</b>	<b>5.264.616</b>	<b>2.446.493</b>	<b>22.004.406</b>
Okoljska dajatev - odvajanje odpadnih voda	1.024.350	528.000	544.171	924.091	644.430
Okoljska dajatev - odlaganje odpadkov	983.000	prenehala je dajatve	0	0	983.000
<b>SKUPAJ</b>	<b>21.210.633</b>		<b>5.808.787</b>	3.370.584	<b>23.631.836</b>

Vir: Preglednica oblikovanja, porabe in stanja namenskih prihodkov od infrastrukture 2018 Urada za komunalno, promet in prostor

Marprom - subvencija MOM za doplačilo razlike med prihodki in odhodki za mestni promet

\*Avtobusi – dejanska realizacija 1.951.632 EUR. Razlika do porabljene najemnine je sofinancerski delež EKO sklad v višini 1.112.880 EUR

\*Krožna kabinska žičnica - odhodki višji od prihodkov.

Prihodki = 17.000 EUR Odhodki = 211.953 EUR

Prihodki so ob pripravi proračuna ocenjeni, glede na takrat znane podatke.

Izračune je Urad za finance in proračun pripravil po pridobitvi vseh podatkov.

Po stanju na dan 31.12.2018 izkazuje MOM zapadle terjatve iz naslova najemnine do Nigrad d.d. v višini 461.919 EUR.

Najemnino MOM obračunava v višini vplačane omrežnine,

zmanjšane za stroške zavarovanja infrastrukture. Pridobili smo primer obvestila najemnika Nigrad d.d. z dne 19.10.2018 glede obračunane in plačane omrežnine. Osnova za izplačilo omrežnine je Pogodba o najemu, uporabi in vzdrževanju javne infrastrukture z dne 15.2.2018, veljavna koncesijska pogodba z dne 20.4.2011 potrditev cen s strani mestnega sveta MOM. MOM izstavi račun v višini obračunane omrežnine, zmanjšane za stroške zavarovalne premije. Neskladja z navedeno Uredbo nismo ugotovili.

V skladu z Uredbo o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja mora najemnina znašati najmanj v višini obračunane amortizacije. S podatki o obračunani amortizaciji kakor tudi o prejeti omrežnini razpolagajo najemniki infrastrukturnih objektov in naprav.

MOM pa nima vzpostavljenih kontrol nadzora nad pravilnostjo obračunane najemnine posameznega izvajalca gospodarske javne službe.

### **c.) KUPNINA OD PRODAJE STVARNEGA PREMOŽENJA MOM 2018**

Iz zaključnega računa proračuna Mestne občine Maribor smo povzeli naslednje podatke:

Prihodki od prodaje zgradb in prostorov	803.500 €
Prihodki od prodaje stanovanjskih objektov in stanovanj	124.642 €
Prihodki od prodaje opreme	265 €
Prihodki od prodaje drugih osnovnih sredstev	2.631 €
Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč	5.108.204 €
<u>Odškodnine zavarovalnice</u>	<u>96.030 €</u>
<b><u>SKUPAJ KUPNINA IN ODŠKODNINA</u></b>	<b><u>6.135.272 €</u></b>

## **SKUPAJ KUPNINE IN NAJEMNINE OD STVARNEGA PREMOŽENJA V 2018**

1.) Prihodki od najemnine od premoženja	2.136.252 €
2.) Prihodki od najemnine za infrastrukturo	5.264.616 €
3.) Prihodki od okoljske dajatve odvajanja odpadnih voda	544.171 €
4.) <u>Kupnine za osnovna sredstva in odškodnina</u>	<u>6.135.272 €</u>
<u>SKUPAJ NAMENSKI PRIHODKI</u>	<u>14.080.311 €</u>

### **2.2. NAMENSKA PORABA NAMENSKIH PRIHODKOV OD KUPNINE, NAJEMNINE IN OŠKODNINE OD STVARNEGA PREMOŽENJA MOM V 2018**

Vsi zgoraj navedeni predpisi določajo obveznost porabe namenskih prihodkov od kupnine, najemnine in odškodnine za stvarno premoženje samo za gradnjo, nakup in vzdrževanje stvarnega premoženja države oziroma občine.

V nadaljevanju navedeni predpisi pa določajo tudi porabo namenskih prihodkov za namen za katerega so predvideni (odlok o proračunu MOM 2018).

Zakon o javnih financah v 1.točki 44. člena določa: Namenska sredstva, ki niso bila porabljena v preteklem letu, razen sredstva, ki jih neposredni uporabnik doseže z lastno dejavnostjo, se prenesejo v proračun za tekoče leto.

Odlok o proračunu MOM za leto 2018 v 5. členu določa: Namenski prejemki, ki v tekočem letu ne bodo porabljeni, razen sredstev, ki jih proračunski uporabnik doseže z lastno dejavnostjo, se bodo prenesli v naslednje leto, za namene za katere so opredeljeni.

Ministrstvo za finance Sektor za sistem financiranja lokalnih skupnosti je dne 9.4.2018 izdalo Pojasnila o načrtovanju namenskih prejemkov v proračunu občine in navaja, da se najemnina od oddaje posameznega stvarnega premoženja v najem lahko uporabi tudi za gradnjo, nakup ali za vzdrževanje drugega stvarnega premoženja občine, če to dopuščajo področni predpisi. V primeru, da namenski prejemki v naslednjih proračunskih letih ne bi zadoščali za obnovo investicij v posamezno vrsto stvarnega premoženja, pa je potrebno morebitno razliko zagotoviti iz nenamenskih prejemkov proračuna (integralnih sredstev proračuna).

Namensko porabo prejemkov od najemnine za infrastrukturo gospodarskih javnih služb smo preverili tako, da smo z naključnim izborom pregledali 6 izdatkov za naložbe v infrastrukturo in nismo ugotovili nepravilnosti.

### **NAMENSKA PORABA NAMENSKIH PRIHODKOV OD KUPNINE, NAJEMNINE IN ODŠKODNINE STVARNEGA PREMOŽENJA V 2018**

1.) Investicijski odhodki	12.759.628 €
2.) Investicijski transferji	4.442.514 €
<b>SKUPAJ ZA INVESTICIJE V 2018</b>	<b>17.202.142 €</b>

Od tega investicije v infrastrukturo 3.370.584 €

### **2.3. DRUGI NAMENSKI PRIHODKI MOM V LETU 2018**

Druge namenske prihodke smo evidentirali na podlagi podatkov Urada za finance in proračun ter podatkov iz zaključnega računa proračuna MOM za leto 2018.

Namenski prihodek	Namen	Vplačano v 2018
Stavbna pravica	-	11.542 €
Prihodki od drugih najemnin – parkirnine in prevoznine	Integralni proračun: del za tehnično cono urejanje prometa, del za posodobitev parkirnih sistemov, ostalo za redno vzdrževanje prometnih površin	1.601.414 €
Gospodarjenje z divjadjo	Sofinanciranje nevladnih podeljenih organizacij in društev s področja varstva okolja in divjadi	1.617 €
Igre na srečo	Ureditev prebivalcem koncesijskih dajatev od spodbujanju razvoja turizma prijaznejšega okolja	216.531 €
Turistična taksa	Razvoj in vzdrževanje turistične infrastrukture	393.665 €
Pristojbina za gozdne ceste	Sofinanciranje vzdrževanja gozdnih cest	13.854 €
Požarna taksa	Nakup opreme	0
Odškodnine za služnost	-	101.243 €
Komunalni prispevek	Gradnja komunalne opreme	556.570 €

Po podatkih Urada za finance in proračun so namenski prihodki od turistične takse, komunalnega prispevka ter požarne takse v letu 2018 namensko porabljena kot sledi v naslednji preglednici:

Namenski prejemek	Stanje 1.1.2018	Načrtovano s proračunom 2018	Dejansko vplačano v 2018	Porabljeno v 2018	Stanje neporabljeno 31.12.2018	Opomba
Turistična taksa	195.631 €	365.000 €	393.665 €	365.000 €	28.665 €	Neporabljeno 28.665 EUR ob predpostavki, da je bilo za programe Zavoda za turizem Maribor-Pohorje v 2018 v celoti porabljenih 365.000 EUR, kolikor je bilo načrtovanih prihodkov (fin. programov je bilo delno pokrito tudi z nenamenskimi sred.)
Komunalni prispevek*		965.400 €	556.570 €			Namenski prihodek komunalni prispevek se porablja v okviru celotnega proračuna, zato v JP GSZ nimamo vpogleda v podatke o porabi, stanju in prenosih.
Ministrstvo za obrambo – Požarna taksa	686.007 €	370.000 €	371.459 €	227.026 €	828.981 €	Sredstva se prenašajo za nakup ALK v letu 2019

\*dejanska realizacija komunalnega prispevka je v letu 2018 znašala 733.638 €, prejemek v proračunu pa je zmanjšan za 177.068 € zaradi vračila vplačanega komunalnega prispevka – gradbeno dovoljenje je poteklo



## **2.4. POROČANJE**

Glede na določbe Zakona o javnih financah, Odloka o proračunu MOM za 2018 ter Navodila Ministrstva za finance o namenski porabi namenskih prihodkov je poročanje MOM v zaključnem računu proračuna MOM za leto 2018 pomanjkljivo.

MOM je o porabi namenskih prihodkov od kupnin, najemnin in odškodnin od stvarnega premoženja poročala v zaključnem računu proračuna MOM za leto 2018 delno.

V tabeli 17 Ostanek namenskih prihodkov in namenskih prejemkov na dan 31.12.2018 je MOM poročala o prejetih namenskih prihodkih od najemnine za infrastrukturne objekte in naprave ter v investicije vložena namenska sredstva ter obveznost opredelila kot notranji dolg.

O drugih namenskih prihodkih Mestna občina Maribor v zaključnem računu proračuna MOM za leto 2018 ni poročala.

## **2.5. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA**

Prihodki od drugih najemnin – MRA: načrtovani prihodki v višini 110.830 EUR niso bili realizirani, ker novi odlok za MRA na Mestnem svetu Mestne občine Maribor v letu 2018 ni bil obravnavan/sprejet in prenos premoženja MOM v upravljanje MRA ni bil izveden.

Opravili smo nadzor namenskih prihodkov od najemnine od kupnine, najemnine in odškodnine od stvarnega premoženja, pri tem smo posebej poudarili pomembnost prihodkov od najemnine za najem infrastrukture gospodarskih javnih služb.

Mestna občina Maribor je v letu 2018 prejela iz naslova najemnine za infrastrukturne objekte in naprave gospodarskih javnih služb namenski prihodek v višini 5.264.616 € in za investicije v infrastrukturne objekte in naprave v letu 2018 namenila 3.370.584 €. Namenske prihodke od odvajanja odpadnih voda v višini 544.171 € pa Mestna občina Maribor v letu 2018 v celoti ni investirala v omrežje.

Po stanju na dan 31.12.2018 Mestna občina Maribor izkazuje premalo investirane namenske prihodke od infrastrukturnih objektov in naprav gospodarskih javnih služb ter okoljske dajatve za odvajanje odpadnih voda ter

okoljske dajatve odlaganja odpadkov skupaj 23.631.836 €, po najemnikih pa kot sledi:

Mariborski vodovod d.d.	1.979.205 €
Energetika d.o.o.	874.928 €
Nigrad d.d.	3.553.936 €
Snaga d.o.o.	661.489 €
Pogrebno podjetje d.d.	30.959 €
Marprom infrastruktura	520.994 €
Marprom avtobusna postaja	170.131 €
<u>Plinarna d.d.</u>	<u>14.212.764 €</u>
<u>SKUPAJ</u>	<u>22.004.406 €</u>
Okoljska dajatev za odvajanje odpadne vode	644.430 €
<u>Okoljska dajatev za odlaganje odpadkov</u>	<u>983.000 €</u>
<u>SKUPAJ KOMUNALA 31.12.2018</u>	<u>23.631.836 €</u>

Povzetek ugotovitev nadzora:

Zaradi neurejenih pravnih razmerij z MRA d.o.o. je MOM v letu 2018 prejela 110.830 € najemnine za osnovna sredstva premalo.

Pri nadzoru namenskih prihodkov nismo ugotovili nepravilnosti pri evidentiranju namenskih prihodkov od najemnine za infrastrukturne objekte in naprave gospodarskih javnih služb v letu 2018.

V zaključnem računu proračuna MOM za leto 2018 je MOM poročala o neporabljenem delu namenskih prihodkov iz področja komunale, medtem ko o drugih neporabljenih namenskih prihodkih oz. prejemkih ni poročala v zaključnem računu proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018.

Stanje obveznosti za namenska sredstva iz naslova najemnine od infrastrukture gospodarskih javnih služb dokazuje, da je MOM prejemke iz tega naslova v letu 2018 ni namenila za investicije v infrastrukturo gospodarskih javnih služb. Glede na določbe Uredbe o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja, ki določa namembnost

omrežnine za posamezno gospodarsko javno službo in način obračuna najemnine je namenska poraba prejemkov od najemnine za infrastrukturo obvezna.

Mestna občina nima vzpostavljenega sistema evidentiranja neporabljenega dela vseh namenskih prejemkov, s čimer bi lahko zagotovila nadzor nad namensko porabo posameznega namenskega prihodka.

Mestna občina Maribor v proračunu za leto 2018 ni izkazala neporabljenega dela namenskih prejemkov iz leta prej in tako je ravnala v nasprotju s 44. členom Zakona o javnih financah<sup>2</sup>, 5. členom Odloka o proračunu Mestne občine Maribor za leto 2018<sup>3</sup> ter Navodilom Ministrstva za finance Sektor za sistem financiranja lokalnih skupnosti z dne 9.4.2018.

O drugih namenskih prihodkih Mestna občina Maribor v zaključnem računu proračuna MOM za leto 2018 ni poročala.

Ker MOM nima vzpostavljenega sistema nadzora nad evidenco infrastrukturnih objektov in naprav, ki jo vodijo najemniki in s tem nad obračunom amortizacije ter prejemki najemnikov od omrežnine, je Mestna občina Maribor podatkovno povsem odvisna od podatkov najemnikov infrastrukturnih objektov in naprav, kar povečuje tveganje pravilnosti zaključnega računa proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018.

## **PRIPOROČILA**

Glede na pomembnost investicij v infrastrukturne objekte in naprave gospodarskih javnih služb ter ohranjanje premoženja Mestne občine Maribor v celoti, glede na obseg obveznosti iz naslova prejemkov od najemnine za infrastrukturo ter likvidnostne sposobnosti MOM priporočamo, da Urad za finance in proračun:

- Nemudoma vzpostavi aktivnosti za izdelavo načrta investiranja neporabljenega dela namenskih prejemkov od najemnine za infrastrukturne objekte in naprave gospodarskih javnih služb po namenih prejetih sredstev v naslednjih letih.

---

<sup>2</sup> Namenska sredstva, ki niso bila porabljena v preteklem letu, razen sredstva, ki jih neposredni uporabnik doseže z lastno dejavnostjo, se prenesejo v proračun za tekoče leto.

<sup>3</sup> Namenski prejemki, ki v tekočem letu ne bodo porabljeni, razen sredstev, ki jih proračunski uporabnik doseže z lastno dejavnostjo, se bodo prenesli v naslednje leto, za namene za katere so opredeljeni

**Odzivno poročilo: Urad za finance in proračun bo pri pripravi načrta investiranja v sodelovanju z vodstvom MU MOM ravnal v skladu s pojasnili o načrtovanju namenskih prejemkov v proračun občine, ki jih je izdalo Ministrstvo za finance, Sektor za sistem financiranja lokalnih skupnosti, dne 9.4.2018.**

- Neporabljeni sredstva od najemnine za infrastrukturne objekte in naprave gospodarskih javnih služb vključi v proračun Mestne občine Maribor za leto 2020 skupaj z načrtom investiranja.

**Odzivno poročilo: Urad za finance in proračun bo v sodelovanju z vodstvom MU MOM ob upoštevanju pojasnil MF, vključitev upošteval pri pripravi rebalansa proračuna MOM za leto 2020, saj je proračun za leto 2020 že sprejet.**

- Vzpostavi celovito evidenco neporabljenih namenskih prejemkov in o porabi ter stanju poroča v vsakokratnem zaključnem računu proračuna Mestne občine Maribor.

**Odzivno poročilo: Urad za finance in proračun že aktivno pripravlja vzpostavitev celovite evidence neporabljenih namenskih prihodkov v aplikaciji Cadis in bo vzpostavljena s proračunom za leto 2021.**

- Vzpostavi nadzor za pravilni izračun najemnine pri najemnikih infrastrukturnih objektov in naprav gospodarskih javnih služb.

**Odzivno poročilo: Urad za finance in proračun bo v roku treh mesecev v sodelovanju z vodstvom MU MOM pripravil časovnico, predvidene stroške nadgradnje aplikacije Cadis in kadrovske okrepitve za vzpostavitev nadzora.**

- Urad za finance in proračun poroča Nadzornemu odboru polletno o izvajanju priporočil nadzornega odbora Mestne občine Maribor.

**Odzivno poročilo: Urad za finance in proračun bo priporočilo upošteval.**

Nadzorni odbor Mestne občine Maribor je na 5. seji, dne 4.11.2019 obravnaval odzivno poročilo na osnutek poročila o opravljenem nadzoru namenskih prihodkov in porabe le teh Mestne občine Maribor v letu 2018. Nadzorni odbor z razumevanjem sprejema stališča Urada za finance in proračun k podanim priporočilom. NO tudi z razumevanjem upošteva potrebni časovni interval za odpravo akumulirane nenamenske porabe sredstev, namenjenih za obnovo in gradnjo infrastrukture gospodarskih javnih služb v mestu Maribor.

Glede na tehnološko iztrošenost infrastrukture gospodarskih javnih služb in na obravnavana dejstva Nadzorni odbor pričakuje pripravo načrta vlaganj v infrastrukturo gospodarskih javnih služb v mestu za naslednja 3 - 5 let.

**POROČEVALCA:**

mag. Božidar KASTELIC, član NO MOM, l.r.

Florjana BOHL, članica NO MOM, l.r.

mag. Dejan PETKOVIČ, l.r.  
predsednik NO MOM

**VROČITI:**

- nadzorovanemu organu
- županu MOM
- direktorju mestne uprave MOM
- objava na spletni strani MOM