



MESTNA OBČINA MARIBOR
NADZORNI ODBOR

Datum: 13.1.2020

Številka: 00701-3/2019

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. in 32. člena Poslovnika Nadzornega odbora Mestne občine Maribor, je Nadzorni odbor Mestne občine Maribor na 7. seji dne 13.1.2020 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU

**PREGLED ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA MESTNE OBČINE
MARIBOR ZA LETO 2018 NA PODROČJU**

PRIHODKOV OD KOMUNALNEGA PRISPEVKA

Poročilo tvori celoto s poročili o nadzoru na naslednjih področjih:

- **Konto 4206 – odhodki za nakup zemljišč in naravnih bogastev**
- **Prihodki od komunalnega prispevka;**
- **Prihodki od premoženja: prihodki od najemnine za poslovne prostore; prihodki od parkirnin; prihodki od koncesij;**
- **Kratkoročne in dolgoročne obveznosti;**
- **Konto 4204 - odhodki za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije.**

Poročilo je dokončni akt nadzornega odbora Mestne občine Maribor

VSEBINA

1. PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU O OPRAVLJENEM NADZORU
 - 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 O IZVEDBI NADZORA
 - 1.9. NAMEN IN CILJ NADZORA PRIHODKOV OD KOMUNALNEGA PRISPEVKA
 - 1.9.1. NADZOR PRIHODKOV OD KOMUNALNEGA PRISPEVKA
2. OBRAZLOŽITEV POROČILA O OPRAVLJENE NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA MESTNE OBČINE MARIBOR ZA LETO 2018 NA PODROČJU PRIHODKOV OD KOMUNALNEGA PRISPEVKA
3. UGOTOVITVENI DEL POROČILA
 - 3.1. POPOLNOST EVIDENTIRANJA PRIHODKOV OD KOMUNALNEGA PRISPEVKA V POSLOVNIH KNJIGAH MESTNE OBČINE MARIBOR V LETU 2018
 - 3.2. POPOLNOST EVIDENTIRANJA POVEČANJA VREDNOSTI INFRASTRUKTURNIH OBJEKTOV IN NAPRAV, PRIDOBLENIH NA PODLAGI POGODBE PO 157. ČLENU ZUreP-2
 - 3.3. PREGLEDNOST IN JASNOST OBRAZLOŽITEV TER POROČANJA OBČINE V ZAKLJUČNEM RAČUNU PRORAČUNA MESTNE OBČINE MARIBOR ZA LETO 2018 O PRIHODKIH OD KOMUNALNEGA PRISPEVKA
 - 3.4. OCENA SMOTRNOSTI
 - 3.5. ZAKLJUČEK
4. PRIPOROČILA

1. PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU O OPRAVLJENEM NADZORU

1.1. NASLOV

Poročilo o opravljenem nadzoru Pregled Zaključnega računa proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018, obsega področja:

- Konto 4206 - odhodki za nakup zemljišč in naravnih bogastev;
- Prihodki od komunalnega prispevka;
- Prihodki od premoženja: najemnine za poslovne prostore; prihodki od parkirnin; prihodki od koncesij;
- Kratkoročne in dolgoročne obveznosti;
- Konto 4204 - odhodki za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije.

Posamezno področje, ki je predmet nadzora, predstavlja samostojno poročilo, skupek vseh poročil pa predstavlja celoto v skladu s sklepom Nadzornega odbora Mestne občine Maribor z dne 10.9.2019. Predstavljeno poročilo je poročilo o nadzoru Zaključnega računa proračuna Mestne občine Maribor na področju prihodkov od komunalnega prispevka in je dokončni akt nadzornega odbora Mestne občine Maribor.

1.2. KRATEK POVZETEK

Nadzorni odbor Mestne občine Maribor v sestavi:

mag. Dejan PETKOVIČ, predsednik odbora

mag. Gregor FICKO, podpredsednik odbora

Florjana BOHL, članica

Boris COKOJA, član

Drago NABERŠNIK, član

mag. Božidar KASTELIC, član

dr. Dušan LESJAK, član

je na svoji 3. redni seji z dne 10.06.2019 sprejel program dela Nadzornega odbora, s katerim je tudi odredil nadzor oziroma pregled »Zaključnega računa proračuna MOM za leto 2018«. V zvezi z navedenim nadzorom je Nadzorni odbor dne 10.09.2019 izdal sklep št. 00701-2/2019; 00701-3/2019; 00701-4/2019; 00701-5/2019; 00701-6/2019.

Tako določeni nadzor obsega pregled naslednjih področij:

00701-2/2019// Konto 4206 - odhodki za nakup zemljišč in naravnih bogastev;

00701-3/2019// Prihodki od komunalnega prispevka;

00701-4/2019// Prihodki od premoženja: najemnine za poslovne prostore; prihodki od parkirnin; prihodki od koncesij;

00701-5/2019// Kratkoročne in dolgoročne obveznosti;

00701-6/2019// Konto 4204 - odhodki za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije.

Na podlagi zahtevanih dokumentov in dodatnih pojasnil je bil izvršen nadzor po sklepu št. 00701-2/2019; 00701-3/2019; 00701-4/2019; 00701-5/2019 s strani nadzornice

- Florjane Bohl

in nadzor po sklepu 00701-6/2019 s strani nadzornika

- mag. Božo Kastelic.

Poročevalca v zadevi izvedenega nadzora oziroma pregleda zaključnega računa proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018 sta:

- Florjana Bohl in
- mag. Božo Kastelic

Vsak v okviru opravljenega nadzora.

1.3. OSNOVNI PODATKI O NADZORU

Ime nadzornega odbora:

Nadzorni odbor Mestne občine Maribor

Ime nadzorovanega organa:

Urad za finance in proračun Mestne občine Maribor
Heroja Staneta 1
2000 Maribor

Odgovorna oseba:

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

Predmet nadzora:

Predmet nadzora je Zaključni račun proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018 s sestavnimi deli, kot so:

- Bilanca prihodkov in odhodkov
- Bilanca stanja

Obdobje nadzora:

S sklepom nadzornega odbora je opredeljen čas nadzora od 1.10.2019 do 31.10.2019. Zaradi obsega dokumentov je nadzor podaljšan do 30.11.2019.

1.4. OBRAZLOŽITEV NADZORA

Zaključni račun proračuna občine je akt občine, v katerem so prikazani predvideni in realizirani prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki občine za preteklo leto.

Pri sestavi zaključnega računa se upošteva členitev, ki je predpisana za sestavo proračuna. Zaključni račun zajema tudi obrazložitev zaključnega računa, katere sestavni del so podatki iz bilance stanja ter pojasnilo odstopanj.

Sestavni del Zaključnega računa proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018, ki so predmet nadzora so predvsem:

- Bilanca prihodkov in odhodkov
- Bilanca stanja

Vodenje poslovnih knjig in sestavljanje računovodskih izkazov ureja Zakon o računovodstvu, ki v 20. členu zahteva, da morajo računovodski izkazi prikazovati resnično in pošteno stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev, prihodkov, odhodkov ter presežek oziroma primanjkljaj. Računovodska izkaza sta bilanca stanja in izkaz oz. bilanca prihodkov in odhodkov.

Statut Mestne občine Maribor¹ v 41. in 45. členu nalaga Nadzornemu odboru nalogo preverjati zakonitost in pravilnost poslovanja mestnih organov ter finančno poslovanje uporabnikov proračunskih sredstev na podlagi preverjanj poslovnih poročil, zaključnih računov ter sklenjenih pogodb.

1.5. ČAS IN KRAJ IZVEDBE NADZORA

Nadzor je bil opravljen v času od 1.10.2019 do 30.11.2019 v prostorih Mestne občine Maribor, Služba za delovanje mestnega sveta, Ulica heroja Staneta 1, Maribor. S sklepom nadzornega odbora je opredeljen čas nadzora od 1.10.2019 do 31.10.2019. Zaradi obsežnosti nadzora smo obdobje nadzora podaljšali do 30.11.2019.

1.6. OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU

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,

¹ MUV 10/2011 in 8/2014

- 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 in službo:

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

Delovno področje Sektorja za računovodstvo² je:

- opravljanje plačil,
- tekoče urejanje, zajemanje, knjigovodsko evidentiranje in sporočanje podatkov,
- pripravljanje obveznih računovodskih izkazov (zaključni račun, premoženjske balance),
- izvajanje računovodskega nadzora,
- izvajanje nadzora nad izpolnjevanjem terjatev in plačevanjem obveznosti,
- arhiviranje izvornikov in knjigovodskih listin.

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

Vodenje sektorja za računovodstvo je v času od 01.01. do 15.07.2018 vodila Maja Kolenc, univ.dipl.ekon., od 15.07.2018 do 31.12.2018 po pooblastilu Alenka Vogrin, univ.dipl.ekon. in v času nadzora Simona Dubravica, univ.dipl.ekon..

Sodelovanje Urada za finance in proračun in drugih udeležencev podajanja obrazložitvev, po dogovoru z Uradom za proračun in finance, v času nadzora je bilo visoko strokovno in ažurno. Vsa dodatna pojasnila so bila na razpolago v kratkem času, kljub obsegu nadzora in odsotnosti zaposlenih.

² Spletna stran MOM

1.7. PRAVNA PODLAGA ZA IZVEDBO NADZORA

- 45. člen Statuta MOM;
- 23. člen Poslovnika o delu Nadzornega odbora MOM (UL RS št. 6/2016 z dne 29.1.2016);
- Program dela Nadzornega odbora MOM (3. seja NO, št. 01100-82/2019 z dne 10.6.2019).

1.8. DATUM IN ŠTEVILKA SKLEPA O IZVEDBI NADZORA

Sklep nadzornega odbora Mestne občine Maribor o nadzoru številka: 00701-2/2019; 00701-3/2019; 00701-4/2019; 00701-5/2019; 00701-6/2019 z dne 10. september 2019 je skladen s Programom dela Nadzornega odbora Mestne občine Maribor za leto 2019, ki je bil sprejet na 3. seji NO, z dnem 10.6.2019 .

1.9. NAMEN IN CILJ NADZORA PRIHODKOV OD KOMUNALNEGA PRISPEVKA

Nadzor oziroma pregled Zaključnega računa proračuna MOM za leto 2018 obsega pregled naslednjih področij:

- Konto 4206 - odhodki za nakup zemljišč in naravnih bogastev;
- Prihodki od komunalnega prispevka;
- Prihodki od premoženja: najemnine za poslovne prostore; prihodki od parkirnin; prihodki od koncesij;
- Kratkoročne in dolgoročne obveznosti;
- Konto 4204 - odhodki za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije.

Navedena področja zaključnega računa proračuna so izbrana s Programom dela Nadzornega odbora za leto 2019 in so pomembna zaradi vpliva na spremembe premoženja, pomembno vplivajo na prihodke in odhodke Mestne občine Maribor v letu 2018 ter so pomemben dejavnih poslovanja občine.

Predmet nadzora je Zaključni račun proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018.

Cilji nadzora, kot določa sklep Nadzornega odbora, vseh navedenih področij so:

- preveriti pravilnost izvrševanja proračuna MOM v letu 2018;
- preveritev popolnosti evidentiranja, preglednosti, jasnosti obrazložitvev in poročanja občine o njenem poslovanju v letu 2018, predstavljenem v zaključnem računu proračuna občine za leto 2018;
- podati oceno smotrnosti.

V skladu z določbami Zakona o urejanju prostora (Ur.l. 61/17) je komunalni prispevek

- namenski prihodek občine in

- povečuje premoženje občine, izkazano kot infrastruktura gospodarskih javnih služb³, ko je z investitorjem sklenjena pogodba v skladu s 157. členom ZUreP-2.

Zaradi vpliva komunalnega prispevka na poslovanje občine v letu 2018 so postopki nadzora načrtovani naslednje:

- Popolnost evidentiranja prihodkov od komunalnega prispevka v poslovnih knjigah;
- Popolnost evidentiranja povečanja infrastrukturnih objektov in naprav, pridobljenih na podlagi 157. člena ZUreP-2, to je na podlagi sklenjenih pogodb z investitorji o opremljanju;
- Popolnost poročanja v zaključnem računu proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018;
- Podati oceno smotrnosti.

V skladu s sklepom Nadzornega odbora so cilji nadzora naslednji:

1. Preveriti popolnost evidentiranja
2. Preglednost, gospodarnost, jasnost obrazložitvev ter poročanja občine, predstavljenem v zaključnem računu proračuna občine za leto 2018
3. Podati oceno smotrnosti.

1.9.1. NADZOR PRIHODKOV OD KOMUNALNEGA PRISPEVKA

Kaj je komunalni prispevek?

Odmero in plačilo komunalnega prispevka ureja Zakon o urejanju prostora - 2⁴.

Komunalni prispevek za obstoječo komunalno opremo je prispevek za obremenitev obstoječe komunalne opreme, ki ga zavezanec plača občini. Komunalni prispevek plača zavezanec pred izdajo gradbenega dovoljenja. Komunalni prispevek je nadomestilo za koriščenje in izgradnjo komunalne infrastrukture, torej vodovoda, kanalizacije in ceste. Skladno z aktualnim Zakonom o urejanju prostora (ZUreP-2) komunalni prispevek predstavlja plačilo dela stroškov gradnje komunalne opreme.

Ta sredstva se zato v občinah namenijo izgradnji komunalnega omrežja in je v skladu s 229.členom ZUreP-2 namenski prihodek občine . Sredstva, zbrana s komunalnimi prispevki, lahko občina porablja **samo za namen gradnje komunalne opreme** skladno z načrtom razvojnih programov občinskega proračuna.

ZUreP-2 v 148. členu opredeljuje kaj je komunalna oprema.

Komunalna oprema so:

- objekti in omrežja infrastrukture za izvajanje obveznih lokalnih gospodarskih javnih služb varstva okolja po predpisih, ki urejajo varstvo okolja,
- objekti in omrežja infrastrukture za izvajanje izbirnih lokalnih gospodarskih javnih služb po predpisih, ki urejajo energetiko, na območjih, kjer je priključitev obvezna,
- objekti grajenega javnega dobra, in sicer: občinske ceste, javna parkirišča in druge javne površine v javni lasti.

³ 157. člen ZUreP 61/17

⁴ 157. člen ZUreP 61/17

Komunalni prispevek v skladu z zakonom plača vsak posameznik, ki želi zaprositi za gradbeno dovoljene novogradnje in sicer v roku 6 mesecev od datuma prejema odločbe. V primeru poteka gradbenega dovoljenja mora občina plačani komunalni prispevek vrniti.

157. člen ZUreP-2 dopušča sklenitev pogodbe o opremljanju: »Investitor ali investitorica (v nadaljnjem besedilu: investitor) in občina se lahko s pogodbo o opremljanju dogovorita, da bo investitor sam zgradil del ali celotno komunalno opremo, za zemljišče, na katerem namerava graditi, če je gradnja te komunalne opreme predvidena v programu opremljanja.

(6)Občina mora prevzeti komunalno opremo, zgrajeno skladno s pogodbo o opremljanju, ko je zanjo izdano uporabno dovoljenje in so zanjo ustrezno urejene lastniške ali druge stvarnopравne pravice«.

Odmero komunalnega prispevka v Mestni občini Maribor opravlja JP GSZ d.o.o. na podlagi

- 207. člena zakona o splošnem upravnem postopku⁵
- 19. člena Odloka o ustanovitvi javnega podjetja za gospodarjenje s stavbnimi zemljišči⁶
- Navodila o določitvi osnov in meril za izračun komunalnega prispevka⁷.

2. OBRAZLOŽITEV POROČILA O OPRAVLJENE NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA MESTNE OBČINE MARIBOR ZA LETO 2018 NA PODROČJU PRIHODKOV OD KOMUNALNEGA PRISPEVKA

Poročilo o nadzoru Zaključnega računa proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018 je celota poročil o nadzoru posameznega področja, določenega s sklepom nadzornega odbora. Poročilo o nadzoru prihodkov od komunalnega prispevka je samostojno poročilo, ki tvori celoto poročila v skladu s sklepom Nadzornega odbora Mestne občine Maribor z dne 10.9.2019.

Nadzor se je vršil v Uradu za finance in proračun Mestne občine Maribor, v času od 1.10.2019 do 30.11.2019.

Postopke nadzora Zaključnega računa proračuna MOM za leto 2018, ki obsega pregled področja konta 4206 - odhodki za nakup zemljišč, smo zastavili glede na cilje nadzora.

S proračunom Mestne občine Maribor za leto 2018 je načrtovani prihodek od komunalnega prispevka v višini 965.400 €, vplačani prihodek je bil 733.638 € in vrnjen komunalni prispevek zaradi poteka gradbenega dovoljenja v višini 177.068 €.

Glede na to, da je nadzorovani Urad za finance in proračun je le ta pridobival podatke in informacije pri JP GSZ, ki po pooblastilu opravlja odmero komunalnega prispevka.

Urad za finance in proračun je nadzorovani urad zaradi odgovornosti evidentirati poslovne dogodke in poročati v Zaključnem računu proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018 v skladu z naslednjimi predpisi in pravili:

- Zakonom o računovodstvu⁸
- Zakon o javnih financah⁹

⁵ Ur.l. RS 24/06 in 47/2009

⁶ MUV 12/2009

⁷ MUV 9/2002

⁸ Ur.l. RS 23/99

⁹ Ur.l. RS, št. 13/18

- SRS 2016¹⁰ s Pravili skrbnega računovodenja
- Pravilnik o računovodstvu.

Za potrebe nadzora smo zahtevali naslednje dokumente:

- Izpis finančne kartice prihodkov od komunalnega prispevka v 2018
- Stanje terjatev za neplačani komunalni prispevek na dan 31.12.2018
- Seznam prejetih vplačil komunalnega prispevka v letu 2018 na podlagi izdanih odločb
- Seznam sklenjenih pogodb o opremljanju v letu 2018.

3. UGOTOVITVENI DEL POROČILA

3.1. POPOLNOST EVIDENTIRANJA PRIHODKOV OD KOMUNALNEGA PRISPEVKA V POSLOVNIH KNJIGAH MESTNE OBČINE MARIBOR V LETU 2018

Na podlagi izpisa finančne kartice kto 714105 – Prihodki od komunalnega prispevka smo ugotovili, da je na podlagi denarnega toka izkazani prihodek v letu 2018 v višini 733.637,80 €. Prav tako je iz finančne kartice razvidno vračilo vplačanega komunalnega prispevka v višini 177.068 €. V treh zadevah je bil komunalni prispevek vrnjen, ker je gradbeno dovoljenje poteklo, vračila pa znižujejo skupno realizacijo. V Bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2018 je izkazani prihodek od komunalnega prispevka 556.570 €. Pravilnost postavke smo preverili na osnovi seznama prejetih vplačil JP GSZ, ki vključuje tudi izdane odločbe z datumom izdaje.

Podatki so skladni s podatkom v Zaključnem računu proračuna Mestne občine Maribor Bilanca prihodkov in odhodkov za leto 2018.

Zbrana sredstva komunalnega prispevka v letu 2018 namenila za komunalno opremljanje stavbnih zemljišč. Po podatkih Urada za proračun in finance je Mestna občina Maribor v letu 2018 za komunalno opremljanje stavbnih zemljišč porabljenih 59.759 EUR. Komunalni prispevek je bil v letu 2018 realiziran v višini 556.570 EUR, od tega je realizirano 59.759 EUR za komunalno opremljanje stavbnih zemljišč, razlika 531.629 EUR je bila porabljena za gradnjo komunalne opreme.

Popolnost izkazanih prihodkov nismo ocenili zaradi navedenega dogodka (*Vir: spletna stran Nepremičnine Century 21 Prodaja dne 3.10.2019*):

Nepremičninska agencija Century 21 je dne 3.10.2019 na svoji spletni strani oglaševala prodajo zemljišča z naslednjim besedilo:

»Parcela je komunalno opremljena - vodovod, kanalizacija, plin, elektrika, komunikacije.

Kupec ob nakupu dobi še izvod pogodbe z Mestno občino Maribor, da je oproščen plačila komunalnega prispevka.«

Dne 10.10.2019 je direktor JP GSZ naslovil pojasnilo, da je oglaševanje nepremičninske agencije napačno in je dne 8.10.2019 sporno besedilo umaknjeno. Omenjeno zemljišče stoji na območju, kjer je bil 15.6.2018 sklenjen dogovor o komunalnem opremljanju območja, ki ga ureja Odlok o občinskem prostorskem načrtu za del območja Studenci S-10 stanovanjsko območje ob Erjavčevi ulici

¹⁰ Jan. 2016

(MUV 1/2012 z dne 15.1.2012). Dogovor v 5. členu določa, da je investitor z izgradnjo nove komunalne opreme poravnal komunalni prispevek v naravi.

Zakon o urejanju prostora-2 v 157. člen predpisuje pogodbo o opremljanju in določa, da se« investitor ali investitorka (v nadaljnjem besedilu: investitor) in občina lahko s pogodbo o opremljanju dogovorita, da bo investitor sam zgradil del ali celotno komunalno opremo, za zemljišče, na katerem namerava graditi, če je gradnja te komunalne opreme predvidena v programu opremljanja«.

Ugotavljanje skladnosti dogovora z določbami Zakon o urejanju prostora-2 in nadaljni nadzor dokumentov v zvezi z prihodki od komunalnega prispevka bi presegal sklep Nadzornega odbora Mestne občine Maribor št. 00701-3/2019// Prihodki od komunalnega prispevka z dne 10.9.2019.

3.2. POPOLNOST EVIDENTIRANJA POVEČANJA VREDNOSTI INFRASTRUKTURNIH OBJEKTOV IN NAPRAV, PRIDOBLENIH NA PODLAGI 157. ČLENA ZUreP-2

ZureP-2 v 157. členu omogoča občini, da sklene z investitorji pogodbe o opremljanju. Tako zgrajena komunalna oprema je last občine.

Za potrebe nadzora smo pridobili dokument, s katerim Urad za finance in proračun oziroma JP GSZ poroča, da v letu 2018 ni bilo prevzema komunalne opreme na podlagi pogodbe o opremljanju iz preteklih let.

V letu 2018 sta sklenjeni 2 pogodbi o opremljanju:

Studeneč d.o.o. pogodba 465-12-2/2017 in

Primius gradnje d.o.o. pogodba 352-01-6/2018-1.

Obe pogodbi sta bili predmet nadzora po Programu dela Nadzornega odbora za leto 2018 točka 7 in glasi: »Pregled prodaje nepremičnin v prodajni vrednosti nad 200.000 EUR in podjetju Primius in Studeneč – obseg nadzora oprostitev plačila komunalnega prispevka podjetju Primius in Studeneč«. Iz tega razloga pregled vsebine teh pogodb nismo opravili nadzora.

Prevzem komunalne infrastrukture po navedenih pogodbah (Studeneč d.o.o. pogodba 465-12-2/2017 in Primius gradnje d.o.o. pogodba 352-01-6/2018-1) je predviden za leto 2019 zato, predlagamo, da Urad za komunalno, promet in prostor o prevzemu komunalne infrastrukture po navedenih pogodbah poroča Nadzornemu odboru.

3.3. PREGLEDNOST IN JASNOST OBRAZLOŽITEV TER POROČANJA OBČINE V ZAKLJUČNEM RAČUNU PRORAČUNA MESTNE OBČINE MARIBOR ZA LETO 2018 PRIHODKIH OD KOMUNALNEGA PRISPEVKA

Mestna občina Maribor v Zaključnem računu proračuna za leto 2018 je v Bilanci prihodkov in odhodkov korektno poročala o prihodkih od komunalnega prispevka.

Glede na določbo 229. člena ZUreP-2 lahko občina porablja komunalni prispevek samo za namen gradnje komunalne opreme skladno z načrtom razvojnih programov občinskega proračuna. Tovrstna evidenca pri Uradu za finance in proračun ni vzpostavljena. Prav tako v Zaključnem računu proračuna Bilanci prihodkov in odhodkov ali v Bilanci stanja Urad za finance in proračun ni poročal o sklenjenih

pogodbah po 157. členu ZUreP-2 ter prevzeti komunalni infrastrukturi in s tem povečanju občinskega premoženja.

Predlagamo, da Urad za finance in proračun vzpostavi permanentno poročanje o prihodkih od komunalnega prispevka in njegovi namenski porabi ter o pogodbah za izgradnjo komunalne infrastrukture s strani investitorja in prevzemu tovrstne komunalne opreme v poslovne knjige Mestne občine Maribor.

Predlagamo, da Urad za finance in proračun vzpostavi krogotok knjigovodskih listin med JP GSZ in Uradom za finance in proračun, vključno s pogodbami ter listinami o prevzemu komunalne infrastrukture po 157. členu ZUreP-2.

V bilanci stanja predlagamo poročati o realizaciji takšnih pogodb.

3.4. OCENA SMOTRNOSTI

Oceno smotrnosti Računsko sodišče RS v priročniku RSP razlaga kot preverjanje glede na gospodarnost, učinkovitost in uspešnost.

Gospodarnost: Načelo gospodarnosti zahteva, da naj bodo viri, ki jih uporablja organizacija za opravljanje svojih dejavnosti, na voljo ob pravem času, v ustrezni količini in kakovosti ter po najboljši ceni.

Učinkovitost: Načelo učinkovitosti se ukvarja z najboljšim razmerjem med uporabljenimi vložki in doseženimi učinki.

Uspešnost: Načelo uspešnosti se ukvarja z doseganjem konkretnih zastavljenih ciljev in predvidenih izidov.

Oceno smotrnosti temeljimo na oceni uspešnosti in učinkovitosti. Oceno smo oblikovali v okviru pridobljenih podatkov, razlag in menja o delovanju kontrol, krogotoku knjigovodskih listin.

Glede na ugotovitev, da Urad za finance in proračun nima:

- vzpostavljenih kontrol nad višino prihodkov od komunalnega prispevka;
- predpisanega krogotoka knjigovodskih listin med JP GSZ in Urad za finance in proračun ter Uradom za komunalno, promet in prostor, ko gre za pogodbe o opremljanju

Ocenjujemo, da cilji uspešnosti niso doseženi. Na tej osnovi je potrebno ocenjevati tudi učinkovitost.

3.5. ZAKLJUČEK

Po opravljenem nadzoru prihodkov od komunalnega prispevka ugotavljamo, da so prisotne pomanjkljivosti predvsem na področju poročanja in pretoka knjigovodskih listin, katerih poslovni dogodki vplivajo na namenske prihodke ter stvarno premoženje Mestne občine Maribor.

4. PRIPOROČILA

1. Predlagamo, da Urad za komunalno, promet in prostor ter Urad za finance in proračun Nadzornemu odboru predložita listine o prevzemu komunalne infrastrukture po navedenih pogodbah in

evidentiranju v poslovnih knjigah Mestne občine Maribor. Prevzem komunalne infrastrukture po pogodbah Studenec d.o.o. pogodba 465-12-2/2017 in Primius gradnje d.o.o. pogodba 352-01-6/2018-1 je predviden za leto 2019.

2. Predlagamo, da Urad za finance in proračun vzpostavi permanentno poročanje o prihodkih od komunalnega prispevka in njegovi namenski porabi ter o pogodbah za izgradnjo komunalne infrastrukture s strani investitorja po 157. členu ZUreP-2 in o prevzemu tovrstne komunalne opreme v poslovne knjige Mestne občine Maribor. V bilanci stanja predlagamo poročati o realizaciji takšnih pogodb, v smislu popolnega poročanja o izpadu prihodkov od komunalnega prispevka ter povečanju stvarnega premoženja Mestne občine Maribor.

3. Predlagamo, da Urad za finance in proračun s Pravilnikom o računovodstvu predpiše in vzpostavi krogotok knjigovodskih listin med JP GSZ in Uradom za finance in proračun, vključno s pogodbami ter listinami o prevzemu komunalne infrastrukture po 157. členu ZUreP-2.

ODZIVNO POROČILO URADA ZA FINANCE IN PRORAČUN

Pri opravljenem nadzoru zaključnega računa proračuna MOM za leto 2018 na področju komunalnega prispevka so bile ugotovljene pomanjkljivosti na področju poročanja in pretoka knjigovodskih listin. Urad za finance bo preučil možnosti in načine izboljšanja navedenih pomanjkljivosti. Odločitve se bodo vključile v Pravilnik o računovodstvu.

Odzivno poročilo Urada za finance in proračun se nanaša na 3. točko priporočil Nadzornega odbora za odpravo z nadzorom ugotovljenih nepravilnosti in je predlagani ukrep ustrezen.

Člani nadzornega odbora

mag. Gregor FICKO, l.r.

Florjana BOHL, l.r.

Boris COKOJA, l.r.

Drago NABERŠNIK, l.r.

mag. Božidar KASTELIC, l.r.

dr. Dušan LESJAK, l.r.

Predsednik NO:

mag. Dejan PETKOVIČ, l.r.