



MESTNA OBČINA MARIBOR
NADZORNI ODBOR

Datum: 13.1.2020

Številka: 00701-2/2019

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 PREMOŽENJA: prihodki od parkirnin, prihodki od najemnine
za poslovne prostore ter prihodki od koncesij**

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 PREMOŽENJA: PRIHODKI OD PARKIRNIN, NAJEMNIN OD POSLOVNIH PROSTOROV IN PRIHODKOV OD KONCESIJ
 - 1.9.1. NADZOR ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA MESTNE OBČINE MARIBOR ZA LETO 2018 NA PODROČJU PRIHODKOV OD PREMOŽENJA – PRIHODKI OD PARKIRNIN, NAJEMNIN OD POSLOVNIH PROSTOROV IN PRIHODKOV OD KONCESIJ
2. OBRAZLOŽITEV POROČILA O OPRAVLJENE NADZORU PREGLED ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA MESTNE OBČINE MARIBOR ZA LETO 2018 NA PODROČJU PRIHODKOV OD PREMOŽENJA - PRIHODKI OD PARKIRNIN, NAJEMNIN OD POSLOVNIH PROSTOROV IN PRIHODKOV OD KONCESIJ
3. UGOTOVITVENI DEL POROČILA
 - 3.1. SKLADNOST PRIHODKOV OD PARKIRANJA, NAJEMNIN ZA POSLOVNE PROSTORE IN KONCESIJ Z ZAKLJUČNIM RAČUNOM PRORAČUNA MESTNE OBČINE MARIBOR ZA LETO 2018 - BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV Z OBRAZLOŽITVIJO
 - 3.1.1. SKLADNOST PRIHODKOV OD PARKIRANJA Z ZAKLJUČNIM RAČUNOM PRORAČUNA MESTNE OBČINE MARIBOR ZA LETO 2018 - BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV Z OBRAZLOŽITVIJO
 - 3.1.2. SKLADNOST PRIHODKOV OD KONCESIJ Z ZAKLJUČNIM RAČUNOM PRORAČUNA MESTNE OBČINE MARIBOR ZA LETO 2018 - BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV Z OBRAZLOŽITVIJO
 - 3.1.3. SKLADNOST PRIHODKOV OD NAJEMNIN ZA POSLOVNE PROSTORE Z ZAKLJUČNIM RAČUNOM PRORAČUNA MESTNE OBČINE MARIBOR ZA LETO 2018 - BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV Z OBRAZLOŽITVIJO
 - 3.2. PREGLEDNOST, JASNOST OBRAZLOŽITEV IN POROČANJA MESTNE OBČINE MARIBOR V ZAKLJUČNEM RAČUNU PRORAČUNA ZA LETO 2018 BILANC PRIHODKOV IN ODHODKOV Z OBRAZLOŽITVIJO
 - 3.2.1. PREGLEDNOST IN JASNOST OBRAZLOŽITEV TER POROČANJA O PRIHODKIH OD PARKIRANJA

3.2.2. PREGLEDNOST IN JASNOST OBRAZLOŽITEV TER POROČANJA O PRIHODKIH O
KONCESIJ

3.2.3. PREGLEDNOST IN JASNOST OBRAZLOŽITEV TER POROČANJA O PRIHODKIH O
NAJEMNIN ZA POSLOVNE PROSTORE

3.3. OCENA SMOTRNOSTI

3.4. 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: prihodki od najemnin 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 premoženja.

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
- Realizacija in obrazložitev finančnega načrta za leto 2018
- Realizacija načrta razvojnega programa 2018 do 2021 za leto 2018

Obdobje nadzora:

S sklepom nadzornega odbora je opredeljen čas nadzora od 1.10.2019 do 31.10.2019. Zaradi obsežnosti nadzora smo čas nadzora podaljšali 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.

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 je predmet tega nadzora, je:

- Bilanca prihodkov in odhodkov
- Bilanca stanja
- Realizacija in obrazložitev finančnega načrta za leto 2018

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,

¹ MUV 10/2011 in 8/2014

- 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 in službo:

- Sektor za proračun
- Sektor za računovodstvo
- Sektor za finance
- Služba za komunalo

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 v letu 2018 in v času nadzora mag. Nataša Sluga, univ. dipl. ekon..

² Spletna stran MOM

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 obrazložitve, 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. Vsi predstavniki nadzorovanega urada ter drugih uradov Mestne uprave so pokazali visoko stopnjo poznavanja svojega delovnega področja.

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 PREMOŽENJA - PRIHODKI OD PARKIRNIN, NAJEMNIN OD POSLOVNIH PROSTOROV IN PRIHODKOV OD KONCESIJ

Namen nadzora je podati oceno skladnosti prihodkov od parkirnin, najemnin za poslovne prostore ter koncesij glede na pričakovanja, načrtovana s proračunom Mestne občine Maribor. Ugotoviti pravilnost evidentiranja tovrstnih prihodkov v poslovnih knjigah, podati oceno o gospodarjenju z nepremičnim premoženjem občine. Namen nadzora je tudi oceniti popolnost poročanja v Zaključnem računu proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018.

S sklepom navedena področja nadzora zaključnega računa proračuna so izbrana s Programom dela Nadzornega odbora za leto 2019, ker so delno odraz izvajanja lokalnih gospodarskih javnih služb, vplivajo na prihodke Mestne občine Maribor v letu 2018 od gospodarjenja s premoženjem ter so pomemben dejavnik poslovanja občine.

Prihodki od premoženja so tudi odraz opravljanja lokalnih gospodarskih javnih služb, katerih izvajanje je z odlokom organizirano s podelitvijo koncesije (parkiranje, koncesije) ter gospodarjenja z nepremičnim premoženjem Mestne občine Maribor (najemnine od poslovnih prostorov).

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.

1.9.1. NADZOR ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA MESTNE OBČINE MARIBOR ZA LETO 2018 NA PODROČJU PRIHODKOV OD PREMOŽENJA – PRIHODKOV OD PARKIRNIN, NAJEMNIN OD POSLOVNIH PROSTOROV IN PRIHODKOV OD KONCESIJ

Parkiranje je v skladu z odlokom MUV 12/2012 opredeljeno kot lokalna gospodarska javna služba.

Prihodki od koncesij so odraz v skladu z Zakonom o gospodarskih javnih službah³ podeljenih koncesij izvajalcem gospodarskih javnih služb.

Prihodki od najemnin za poslovne prostore so odraz uspešnosti oživljanja mesta z oddajanjem poslovnih prostorov v skladu z odločitvami Mestnega sveta Mestne občine Maribor. Postopek oddajanje poslovnih prostorov najem ureja Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti⁴, ki v veliki meri omejuje možnosti kreiranja politike poslovnih prostorov v mestnem jedru.

20. člen Zakona o računovodstvu se nanaša tudi na poročanje in določa: »Računovodski izkazi morajo prikazovati resnično in pošteno stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev, prihodkov, odhodkov ter presežek oziroma primanjkljaj«.

89. člen Zakona o javnih financah⁵ na področju računovodstva občin napotuje na Zakon o računovodstvu in na slovenske računovodske standarde. Pravila skrbnega računovodenja v točki 9.12. določajo: »Računovodsko informiranje mora zagotavljati razumljive, ustrezne, zanesljive in primerljive računovodske informacije«.

V skladu s sklepom NO Mestne občine Maribor je eden od ciljev nadzora tudi podati oceno smotrnosti.

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

2. OBRAZLOŽITEV POROČILA O OPRAVLJENE NADZORU PREGLED ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA MESTNE OBČINE MARIBOR ZA LETO 2018 NA PODROČJU PRIHODKOV OD PREMOŽENJA - PRIHODKI OD PARKIRNIN, NAJEMNIN OD POSLOVNIH PROSTOROV IN PRIHODKOV OD KONCESIJ

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

³ Uradni list RS, št. 32/93 z dopolnitvami

⁴ Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Ur. L. RS, št. 86/10, 75/12, 47/13 – ZDU-1G, 50/14, 90/14 – ZDU-1I, 14/15 – ZUUJFO, 76/15 in 11/18 – ZSPDSLS-1), ki je prenehal veljati 10.3.2018

Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnostih (Ur. l. RS, št. 11/18 in 79/18) (v nadaljevanju ZSPDSLS-1), ki je pričel veljati 10.3.2018

⁵ Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP, 96/15 – ZIPRS1617 in 13/18)

Postopke nadzora Zaključnega računa proračuna MOM za leto 2018, ki obsega pregled področja prihodkov od premoženja, smo zastavili glede na cilje nadzora.

Nadzor je obsegal:

- Primerjavo realiziranih prihodkov od premoženja glede na pričakovanja s proračunom Mestne občine Maribor za leto 2018;
- Pregled postopka obračuna prihodkov od parkiranja, najemnin od poslovnih prostorov in koncesij ter popolnost evidentiranja prihodkov v poslovnih knjigah Mestne občine Maribor;
- Popolnost poročanja o prihodkih od premoženja v Zaključnem računu proračuna - Obrazložitev izkaza prihodkov in odhodkov;
- Oceno smotrnosti.

Za potrebe nadzora prihodkov od parkiranja, oddaje poslovnih prostorov in koncesij smo pridobili:

- Izpis finančnih kartic;
- Seznam javnih parkirišč s številom parkirnih mest in ceno parkiranja;
- Pogodbe z upravljalci javnih parkirišč in parkomatov;
- Pregled zasedenosti javnih parkirišč;
- Znesek zapadlih terjatev za parkirnine;
- Seznam podeljenih koncesij;
- Seznam zapadlih terjatev iz naslova koncesnine na dan 31.12.2018;
- Predpis, ki je v letu 2018 določal višino najemnine;
- Velikost oddanih poslovnih prostorov;
- Višina najemnine za m² po conah;
- Število praznih poslovnih prostorov na dan 31.12.2018
- Seznam zapadlih terjatev iz naslova najemnin na dan 31.12.2018.

Razen tega so posamezne obrazložitve podale predstavnice Urada za finance in proračun ter skrbniki pogodb, ki so predložili dokumente, ki dokazujejo popolnost izkazanih prihodkov.

3. UGOTOVITVENI DEL POROČILA

3.1. SKLADNOST PRIHODKOV OD PARKIRANJA, NAJEMNIN ZA POSLOVNE PROSTORE IN KONCESIJ Z ZAKLJUČNIM RAČUNOM PRORAČUNA MESTNE OBČINE MARIBOR ZA LETO 2018 - BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV Z OBRAZLOŽITVIJO

Skladnost prihodkov od parkiranja z Zaključnim računom proračuna Mestne občine Maribor – Bilanca prihodkov in odhodkov z obrazložitvijo smo preverili tako, da smo skupaj s skrbniki pogodb analizirali postopek nadzora nad obračunom prihodkov, kadar le ta ni določen s pogodbo.

Realizirani prihodki kot celota so odraz učinkovitosti skrbnikov prihodkov, ki jih je kot odgovorne osebe, tudi za popolno in pravočasno pobiranje prejemkov proračuna iz njihove pristojnosti ter izločanje teh prejemkov v proračun, s posebnim sklepom določil župan. Kot odgovorne osebe so določeni vodje uradov, vodje služb in direktor MU v okviru mestne uprave, vodja Medobčinskega urada za varstvo okolja in ohranjanje narave, vodja Medobčinskega inšpektorata in redarstva Maribor, direktorica Javnega medobčinskega stanovanjskega sklada in direktor Javnega podjetja za gospodarjenje s stavbnimi zemljišči.

Prihodke od premoženja sestavljajo najemnine, koncesije, parkirnine in drugi prihodki od premoženja. Skupaj so bili ti prihodki realizirani v višini 11,1 mio EUR ali 2% nižje od načrtovanih, v primerjavi z realizacijo leta 2017 pa so bili višji za 2 mio EUR. Vsi prihodki od premoženja predstavljajo 13% prihodkov za leto 2018. Pomemben del prihodkov od premoženja predstavljajo najemnine za infrastrukturne objekte in naprave, katerih najemniki so izvajalci gospodarskih javnih služb.

Prihodki, ki so predmet tega nadzora so naslednji:

Vrsta prihodka	Proračun 2018 v €	Realizirano v 2018 v €
Prihodki od premoženja skupaj	11.330.581	11.098.875
Prihodki od parkiranja	2.214.633	1.560.135
Prihodki od najemnine od poslovnih prostorov	879.881	939.713
Prihodki od koncesij	1.940.303	1.856.125

3.1.1. SKLADNOST PRIHODKOV OD PARKIRANJA Z ZAKLJUČNIM RAČUNOM PRORAČUNA MESTNE OBČINE MARIBOR ZA LETO 2018 - BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV Z OBRAZLOŽITVIJO

Nadzor prihodkov od parkiranja v letu 2018 je potekal tako, da smo uporabili podatke zaključnega računa Mestne občine Maribor za leto 2018, podatke finančnega knjigovodstva ter razlage in dokumente skrbnika koncesijske pogodbe z izvajalcema Nigrad d.o.o. in Marprom d.o.o..

Mestni svet Mestne občine Maribor na 30. seji dne 23. novembra 2017 sprejel Odlok o občinskih cestah, ki podrobno ureja pravila parkiranja na področju prometne ureditve na občinskih cestah.

Mestni svet Mestne občine Maribor na svoji 29. seji dne 10. julija 2009 sprejel Odlok o načinu opravljanja rednega vzdrževanja in organiziranja obnavljanja občinskih javnih cest ter vzdrževanja drugih prometnih površin v mestni občini Maribor, ki v 28. člen določa vir financiranja storitev:«Koncesionar pridobiva sredstva za izvajanje javne službe iz proračuna mestne občine in drugih virov».

Prihodki od parkiranja so v letu 2018 bili naslednji:

Vrsta parkiranja	Proračun 2018 v €	Realizirano 2018 v €
Parkiranje v beli coni	1.500.000	942.653
Parkiranje na javnih parkiriščih	647.933	75.977
Parkiranje stanovalci	66.700	82.565
Parkiranje po koncesijski pogodbi Marprom	0	458.940

Vir: Bilanca prihodkov in odhodkov Obrazložitev

Za potrebe nadzora smo analizirali prihodke od parkiranja v beli coni ter parkiranje na javnih parkiriščih.

V Mestni občini Maribor so parkirišča ločena na dva tipa:

- Parkirišča izven vozišča javnih cest ali t.i. zaprta parkirišča, kjer je 413 parkirnih mest s ceno parkiranja 1 € na uro ter
- Parkirišča na oziroma ob vozišču javne ceste t.i. »bela cona«, kjer je 1.846 parkirnih mest z razponom cene parkiranja od 0,50 € do 1,40 € na uro parkiranja.

Upravljanje s parkirišči v t.i. beli coni opravlja Nigrad d.o.o. na podlagi koncesijske pogodbe, ki vsebuje vzdrževanje parkirišč in parkomatov. Nadzor nad plačilom parkiranja s strani uporabnikov pa opravlja JP Marprom.

Nigrad upravlja tudi naslednja zaprta parkirišča:

- Parkirišče Ul. Heroja Bračiča
- Parkirišče železniška postaja
- Garaža Cankarjeva ulica
- Garaža Ulica Pohorskega odreda

Za mesec maj 2018 smo preverili dokument in je znašala parkirnina za navedena parkirišča cca 8.000 €.

Javna zaprta parkirišča so:

- | | |
|-----------------|--------------------|
| - Sodna ulica | 121 parkirnih mest |
| - Rakušev trg | 84 parkirnih mest |
| - Loška ulica | 124 parkirnih mest |
| - Mlinska ulica | 84 parkirnih mest |

JP Marprom na podlagi koncesijske pogodbe, sklenjene z občino Maribor za obdobje do aprila 2026, upravlja s parkirišči z zapornicami v Sodni, Mlinski in Loški ulici ter na Rakuševem trgu. Prav tako zagotavlja mobilno plačevanje parkirnin na parkiriščih v belih conah, kjer izvaja tudi nadzor nad plačevanjem parkirnin.

Pregledali smo postopek praznenja parkomatov in nakazila denarja na TRR Mestne občine Maribor za oba upravljalca parkirišč na osnovi izpisa knjigovodskih listin in obrazložitve skrbnika koncesijskih pogodb v Uradu za komunalo, promet in prostor.

Na podlagi vseh predloženih listin s strani izvajalcev upravljanja parkirišč, katerih kontrolo opravi skrbnik koncesijske pogodbe v Uradu za komunalo promet in prostor smo ocenili, da je nadzor nad inkasom parkirnih parkomatov ustrezen. Knjigovodske listine so skladne z nadzorom skrbnika pogodb in določbami koncesijskih pogodb.

Koliko znašajo odhodki za plačilo upravljanja s parkomati Nigrad d.o.o. in JP Marprom d.o.o. v 2018?

Kako so evidentirani odhodki - zmanjšanje inkasa ali ustrezni kdo odhodki?

Dne 27.10.2019 smo dobili od skrbnika pogodb iz Urada za komunalo, promet in prostor pisno pojasnilo obračuna stroškov upravljanja parkirišč.

Nigrad d.o.o. :

NIGRAD za svoje delo izstavi račun po določeni ceni, ki je bila sprejeta ob podaji prijave na razpis za oddajo koncesije za »vzdrževanje javnih prometnih površin«. K temu znesku (4.913,44 eurov) se prištevajo ostali stroški (vzdrževanje parkirnih avtomatov, materialni stroški popravila parkirnih avtomatov, materialni stroški papirja, ipd.). Plačila se izvršujejo iz proračunske postavke Urada za komunalo promet in prostor, PP511401 (priložen primer računa maj 2018).

NIGRAD iz naslova vplačanih parkirnin, ne zadržuje sredstev za poplačila stroškov dela in materialnih stroškov vzdrževanja parkomatov ter parkirišč.

JP Marprom d.o.o.:

Odhodki za izvajanje koncesije upravljanja z javnimi zaprtimi parkirišči in zagotavljanje možnosti plačevanja parkirnine s pomočjo mobilnih naprav na ostalih parkiriščih (t.i. beli coni), so v letu 2018 znašali 367.764,82 €⁶.

Skladno s koncesijsko pogodbo koncesionar zadrži 50% vplačil iz naslova parkirnine za pokrivanje stroškov izvajanja javne službe. Koncesionar tedensko izvršuje plačila 50% vplačanih parkirnin na račun MOM. Koncesionar pripravi za vsako trimesečje obračun stroškov ter ga posreduje koncendentu. Presežek zadržanih sredstev iz parkirnin nakaže v proračun MOM po potrditvi stroškov za četrto trimesečje, torej enkrat letno za preteklo leto.

Stanje terjatev do obeh koncesionarjev, ne glede na vsebino, na dan 31.12.2018 znaša:

Nigrad d.o.o. 501.570 €

Marprom d.o.o. 3.939 €

Zakon o računovodstvu v 12. členu določa: «Pravne osebe morajo vrednost poslovnih dogodkov knjižiti v polni višini oziroma v bruto znesku in jih ne smejo medsebojno poračunavati.» Torej je Mestne občina Maribor ravnala v nasprotju z 12. členom Zakona o računovodstvu, ker je izkazala prihodkov od parkiranja na zaprtih parkiriščih v prenizki vrednosti za 367.764,82 € in odhodke za storitve prenizko v isti vrednosti ter v zaključnem računu proračuna v tej zadevi napačno poročala.

3.1.2. SKLADNOST PRIHODKOV OD KONCESIJ Z ZAKLJUČNIM RAČUNOM PRORAČUNA MESTNE OBČINE MARIBOR ZA LETO 2018 - BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV Z OBRAZLOŽITVIJO

MOM je sprejela O D L O K o lokalnih gospodarskih javnih službah v Mestni občini Maribor (uradno prečiščeno besedilo št. 1) MUV 11/2012 ter Odlok o načinu opravljanja gospodarskih javnih služb, kjer so za opravljanje storitev navedena gospodarske javne službe (MUV, št. 26/05 in 06/06), s katerim je določeno katere gospodarske javne službe opravljajo izvajalci na podlagi koncesijske pogodbe. Vsebinsko koncesijske pogodbe predpisuje Zakon o gospodarskih javnih službah⁷.

V Zaključnem računu proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018 Bilanca prihodkov in odhodkov z obrazložitvijo so navedeni naslednji prihodki od koncesij:

Vsebina koncesije	Proračun 2018 v €	Finančna kartica kto 7103 v €	Realizacija 2018 v €
Upepeljevanje	49.100	45.115	45.115
Vzdrževanje in upravljanje tržnice	18.000	10.037	10.037
Urejanje pokopališč in pogrebne storitve	8.000	8.369	8.369
Trajnostno gospodarjenje z divjadjo	1.585	1.617	1.617
Čiščenje odpadnih voda*	815.338	780.358	780.358
Izkoriščenje državnih gozdov	18.500	0	0
Igre na srečo	200.000	216.531	216.531
Vodna pravica**	829.780	794.098	794.098

⁶ Podatek skrbnika pogodbe iz Urada za komunalno, promet in prostor-elektronsko sporočilo

⁷ (Uradni list RS, št. 32/93)

SKUPAJ	1.940.303	1.856.125	1.856.125
Parkiranje Marprom***	0	458.940	458.940
	1.940.303	2.315.065	2.315.065

*koncesionar AQS, ki izvaja čiščenje odpadnih voda priznava stroške pobiranja »storitvene pristojbine« koncesionarju za odvajanje odpadnih voda Nigrad d.d. Ti stroški so že zajeti v komunalni položnici, ki jo mesečno izdaja Nigrad d.d. vsem, ki so priključeni na kanalizacijski sistem.

**Prihodki od koncesije za vodno pravico, ki na podlagi Zakona o vodah in njegovih podzakonskih predpisov, delno pripadajo tudi občinam, so bili realizirani v višini 794.098 EUR ali 95,7% načrtovanih prihodkov. Višina plačila koncesije je odvisna od prodajne vrednosti proizvedene električne energije.

***Koncesijsko pogodbo Marprom smo upoštevali pri nadzoru prihodkov od parkiranja.

Na spletni strani JP Marprom je navedeno:« Žičnice na Mariborskem Pohorju, smučišča in druge objekte Marprom upravlja na podlagi koncesijske pogodbe, sklenjene z občino Maribor za obdobje do januarja 2032. »

V zaključnem računu proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018 Bilanca prihodkov in odhodkov z obrazložitvijo niso navedene koncesije, podeljene JP Marprom za upravljanje krožno kabinske žičnice, smučišč in vlečnic za prevoz potnikov.

Na osnovi odloka o gospodarskih javnih službah v Mestni občini Maribor (MUV 11/2012) je Mestni svet sprejel Odlok o načinu opravljanja gospodarskih javnih služb, kjer so za opravljanje storitev navedena gospodarske javne službe. V tem odloku so navedene gospodarske javne službe, katerih izvajanje je organizirano na podlagi koncesijske pogodbe. Zaključni račun proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018 takšnega pregleda ne vsebuje.

3.1.3. SKLADNOST PRIHODKOV OD NAJEMNIN ZA POSLOVNE PROSTORE Z ZAKLJUČNIM RAČUNOM PRORAČUNA MESTNE OBČINE MARIBOR ZA LETO 2018 - BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV Z OBRAZLOŽITVIJO

Najemnine od poslovnih prostorov	Proračun 2018 v €	Realizirano 2018 v €
Prihodki od najemnin za poslovne prostore	879.881	939.713

Oddajanje poslovnih prostorov v najem ureja Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti⁸, ki predpisuje postopke oddajanja v najem ter izračun najemnine. Iz Urada za gospodarske dejavnosti Sektor za gospodarjenje s poslovnimi prostori in upravnimi prostori so pojasnili, da Mestna občina Maribor pri oddajanju poslovnih prostorov v najem uporablja navedeni Zakon in Sklep o načinu valorizacije višine najemnine za poslovne stavbe, poslovne prostore in garaže v lasti Mestne občine Maribor⁹.

62.člen (3) Pod ocenjeno vrednostjo se lahko odda v najem nepremično premoženje samoupravnih lokalnih skupnosti, ki je namenjeno poslovni dejavnosti, zlasti dejavnosti domače in umetnostne obrti in kulturni dejavnosti, pri čemer je med ponudbami, ki so v skladu z razvojnim programom samoupravne lokalne skupnosti, merilo za izbor najugodnejšega ponudnika ekonomsko najugodnejša ponudba.

⁸ 38. člen (ocenitev vrednosti najema) Če se stvarno premoženje oddaja v najem, višina najemnine pa v enem letu izkustveno preseže 10.000 eurov, se pred sklenitvijo pravnega posla opravi cenitev višine najemnine.

⁹ MUV 1/2017

Po stanju na dan 31.12.2018 Urad za gospodarske dejavnosti Sektor za gospodarjenje s poslovnimi in upravnimi prostori gospodarijo s 18.368,2 m2 poslovnih prostorov. Po stanju na dan 31.12.2018 je bilo neodanih 7 poslovnih prostorov, ki so bili v postopku oddajanja.

Najemnina je v skladu z ZSPDSLS -1 določena individualno za vsak poslovni prostor posebej na podlagi cenitve vrednosti najema (izkustveno na podlagi primerljivih oddaj s cenitvijo najemnine).

V letu 2018 je znašala najemnina za poslovne prostore od 1,89 €/m2 do 31,36 €/m2, povprečno 6,8 €/m2.

Stanje terjatev iz naslova najemnin za poslovne prostore na dan 31.12.2018 je naslednje:

Vir: Finančne kartice

Opis	Znesek v €
Odprte postavke 31.12.2018	9.005
Odprte postavke – datum zapadlosti 1.1.2019	48.923
Odprte postavke – tožene	395.843
SKUPAJ	453.771

3.2. PREGLEDNOST, JASNOST OBRAZLOŽITEV IN POROČANJA MESTNE OBČINE MARIBOR V ZAKLJUČNEM RAČUNU PRORAČUNA ZA LETO 2018 BILANC PRIHODKOV IN ODHODKOV Z OBRAZLOŽITVIJO

3.2.1. PREGLEDNOST IN JASNOST OBRAZLOŽITEV TER POROČANJA O PRIHODKIH OD PARKIRANJA

Prihodki od parkiranja so predstavljeni v Obrazložitvi Izkaza prihodkov in odhodkov. Obrazložitev prihodkov od parkiranja je v skladu z določbami koncesijskih pogodb, vrednostno korektna . Predvsem pa so prihodki od parkiranja od zaprtih parkirišč in mobilnega plačevanja parkiranja v beli coni zmanjšani za stroške izvajalca koncesijske pogodbe – JP Marprom, kar bi bilo potrebno obrazložiti, saj so prihodki od parkiranja na zaprtih parkiriščih dejansko višji.

Prav tako manjka obrazložitev, da Nigrad upravlja garaže, katerih lastništvo v korist Mestne občine Maribor še ni urejeno.

3.2.2. PREGLEDNOST IN JASNOST OBRAZLOŽITEV TER POROČANJA O PRIHODKIH OD KONCESIJ

Obrazložitev in poročanje o prihodkih od podeljenih koncesij v Obrazložitvi izkaza prihodkov in odhodkov za leto 2018 je nepopolna, saj ne vsebuje informacije o podeljenih koncesija JP Marprom, ki so opisane na njihovi spletni strani, v zvezi z upravljanje krožno kabinske žičnice, smučišč in vlečnic za prevoz potnikov. Zaradi navedene informacije ne moremo zaključiti, da je poročanje o prihodkih od koncesij za leto 2018 popolno in celovito.

3.2.3. PREGLEDNOST IN JASNOST OBRAZLOŽITEV TER POROČANJA O PRIHODKIH OD NAJEMNIN ZA POSLOVNE PROSTORE

Zaključni račun proračuna Mestne občine Maribor v obrazložitvi obrazložitev izkaza prihodkov in odhodkov za leto 2018 izkazuje prihodke od najemnin za poslovne prostore višini kot izkazujejo finančne kartice Urada za finance in proračun Odsek za računovodstvo.

3.3. OCENA SMOTRNOSTI

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

Oceno smotrnosti izvajanja javne gospodarske službe parkiranja temeljimo na učinkovitosti in oceni ali je dosežena optimalna stopnja uspešnosti, če so stroški upravljanja 413 parkirnih mest 50% plačane parkirnine brez DDV.

Smotrnost oddajanja poslovnih prostorov ocenjujemo iz vidika uspešnosti. Iz obrazložitve izida prihodkov in odhodkov izhaja, da je v letu 2018 več oddanih poslovnih prostorov.

Oceno smotrnosti prihodkov od koncesij nismo ocenjevali, ker gre za izvajanje gospodarskih javnih služb, katerih cilj je varstvo okolja. Prav tako nismo razpolagali z informacijo o potencialnih prihodkih od koncesije za upravljanje smučišč, vlečnic in krožno kabinske žičnice.

3.4. ZAKLJUČEK

Prihodke od premoženja so nedavčni prihodki, ki jih sestavljajo najemnine, koncesije, parkirnine in drugi prihodki od premoženja. Prihodki od premoženja, parkirnine in najemnine od poslovnih prostorov so ne le odraz gospodarjenja z nepremičnim premoženjem občine temveč tudi zagotavljanja kvalitete življenja v mestu. Prav zato je pomembno doseči razmerje med prihodki, odhodki za opravljanje storitev ter končnim rezultatom. Poročanje in evidentiranje poslovnih dogodkov v zvezi s tem, pa se odraža v pravilnosti in popolnosti Zaključnega računa proračuna. Pri nadzoru prihodkov od premoženja smo ugotovili nepravilnosti pri evidentiranju prihodkov od parkiranja ter poročanju o:

- Celovitem seznamu podeljenih koncesijah
- Lastništvu garaže v Cankarjevi ulici in Ulici Pohorskega odreda
- Izkazovanje celotnih prihodkov od parkiranja na zaprtih parkiriščih

4. PRIPOROČILA

1. Predlagamo uskladiti koncesijsko pogodbo o upravljanju zaprtih parkirišč z izvajalcem JP Marprom tako, da bo Mestna občina Maribor izkazovala vse prihodke od parkiranja in na osnovi prejetega računa tudi vse odhodke za upravljanje parkirišč, v skladu s 12.členom Zakona o računovodstvu.

2. Podjetje Nigrad upravlja s parkirišči v garaži na Cankarjevi in Ulici pohorskega odreda, katerih lastništvo ni urejeno v korist Mestne občine Maribor. Predlagamo ureditev lastništva in vnos nepremičnin v poslovne knjige.

3. Predlagamo vzpostaviti enotno evidenco koncesijskih pogodb, da bo Urad za proračun in finance razpolagal z dovolj informacijami pri oblikovanju Obrazložitev izkaza prihodkov in odhodkov. Koncesijska pogodba z JP Marprom o upravljanju žičnice na Mariborskem Pohorju, smučišč in drugih objektov namreč v Zaključnem računu proračuna MOM za leto 2018 ni navedena.

Odzivno poročilo Urada za finance in proračun

Odgovori na ugotovitveni del poročila za točko 3.1.1.

Glede na ugotovitev nadzornega odbora, da je Mestna občina Maribor ravnala v nasprotju z 12. členom Zakona o računovodstvu, ker je izkazala prihodke od parkiranja na zaprtih parkiriščih v prenizki vrednosti za 367.764,82 € in odhodke za storitve prenizko v isti vrednosti ter v zaključnem računu proračuna v tej zadevi napačno poročala, imamo stališče, da knjižimo v skladu z veljavno koncesijsko pogodbo, katero ima MOM sklenjeno z JP Marprom d.o.o..

V kolikor bo prišlo do spremembe v členu koncesijske pogodbe, ki govori o tem, da koncesionar zadrži 50 % vplačil iz naslova parkirnine za pokrivanje stroškov izvajanja javne službe, bomo poslovne dogodke v skladu s tem tudi knjižili.

V skladu s 4. odstavkom 31. člena Poslovnika o delu nadzornega obora je Nadzorni odbor na predlog nadzornice sprejel naslednje stališče: Odzivno poročilo Urada za finance in proračun se nanaša na 1. točko priporočil Nadzornega odbora Mestne občine Maribor. Nadzorni odbor ocenjuje, da je Urad za finance in proračun napačno opredelil svoje stališče. Urad za finance in proračun Sektor za računovodstvo je odgovoren poslovne dogodke evidentirati v skladu s predpisi in v okviru nalog računovodskega nadzora knjigovodske listine preveriti. Nadzorni odbor predlaga, da Urad za finance in proračun odsek za računovodstvo s problematiko seznanijo pristojno službo.

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.