



MESTNA OBČINA MARIBOR
NADZORNI ODBOR

Datum: 13.1.2020

Številka: 00701-5/2019

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

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

KRATKOROČNIH IN DOLGOROČNIH OBVEZNOSTI NA DAN 31.12.2018

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
 - 1.9.1. NADZOR KRATKOROČNIH IN DOLGOROČNIH OBVEZNOSTI NA DAN 31.12.2018
2. OBRAZLOŽITEV POROČILA O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA
RAČUNA PRORAČUNA MESTNE OBČINE MARIBOR ZA LETO 2018 NA PODROČJU
KRATKOROČNIH IN DOLGOROČNIH OBVEZNOSTI NA DAN 31.12.2018
3. UGOTOVITVENI DEL POROČILA
 - 3.1. NADZOR PRAVILNOSTI IZVRŠEVANJA PRORAČUNA ZA LETO 2018 NA PODROČJU
KRATKOROČNIH IN DOLGOROČNIH OBVEZNOSTI NA DAN 31.12.2018
 - 3.2. POPOLNOST EVIDENTIRANJA KRATKOROČNIH IN DOLGOROČNIH OBVEZNOSTI NA
DAN 31.12.2018 V POSLOVNIH KNJIGAH MESTNE OBČINE MARIBOR V LETU 2018
 - 3.3. PREGLEDNOST IN JASNOST OBRAZLOŽITEV TER POROČANJA OBČINE V ZAKLJUČNEM
RAČUNU PRORAČUNA MESTNE OBČINE MARIBOR ZA LETO 2018 O KRATKOROČNIH
IN DOLGOROČNIH OBVEZNOSTI NA DAN 31.12.2018
4. ZAKLJUČEK

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 kratkoročnih dolgoročnih obveznosti na dan 31.12.2018.

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
- Račun financiranja

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 so predmet tega nadzora oziroma pregleda, so:

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

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,

¹ MUV 10/2011 in 8/2014

- 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.

Računovodstvo javnega sektorja³ je v RS urejeno na podlagi določb Zakona o javnih financah ter Zakona o računovodstvu in njunih podzakonskih predpisov ter SRS v tistih primerih, ki niso posebej določeni v omenjenih predpisih.

Poleg navedenih pravnih podlag računovodski delavci v javnem računovodstvu upoštevajo tudi kodeks računovodskih načel. V kodeksu so zapisana osnovna računovodska načela, ki določajo, da mora biti:

² Spletna stran MOM

³ Spletna stran Ministrstva za finance Javno računovodstvo

- za vsak nastali poslovni dogodek, ki pomeni spremembo na prihodkih in drugih prejemkih, odhodkih in drugih izdatkih, sredstvih in njihovih virih, sestavljena verodostojna knjigovodska listina in
- knjigovodska listina predložena v računovodsko službo, ki je dolžna nastali poslovni dogodek evidentirati v poslovne knjige.

Po pooblastilu je vodja urada za finance in proračun Mestne občine Maribor v 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. 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 KRATKOROČNIH IN DOLGOROČNIH OBVEZNOSTI NA DAN 31.12.2018

Namen nadzora oziroma pregleda je podati oceno skladnosti kratkoročnih in dolgoročnih obveznosti na dan 31.12.2018 glede na pričakovanja, načrtovana s proračunom Mestne občine Maribor.

Namen nadzora pregleda je:

- opraviti pregled kratkoročnih obveznosti in dolgoročnih obveznosti, izkazanih na dan 31.12.2018
- znesek prevzetih obveznosti za prihodnja leta
- ugotoviti stopnjo zadolženosti glede na proračun za leto 2018.

Z nadzorom oziroma pregledom pa nismo ugotavljali zakonitosti zadolževanja občine v letu 2018.

Postopke nadzora oziroma pregleda smo načrtovali v skladu s cilji, določenimi s sklepom Nadzornega odbora, ki so naslednji:

- 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 KRATKOROČNIH IN DOLGOROČNIH OBVEZNOSTI

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

- Bilanca stanja in Obrazložitev bilance stanja
- Stanje zadolženosti in izdanih poroštev
- Račun financiranja

ZJF v 5. členu določa, da se z odlokom o proračunu vsako leto določi tudi obseg zadolževanja in vseh predvidenih poroštev občine.

Zadolževanje in izdajanje poroštev javnega sektorja na ravni občin ureja 88. člen ZJF ter 10.g. člen ZFO-1.

Občina lahko izdaja tudi poročstvo skladno s 86. členom ZJF in 10.e. členom ZFO-1, Pri tem je potrebno upoštevati določbe 10. e člena ZFO-1.

Kot potencialne obveznosti smo prikazali tudi obveznosti, ki jih Mestna občina Maribor izkazuje v izvenbilančni evidenci in imajo ali pa še nimajo značaj obveznosti.

Za potrebe nadzora oziroma za pregled kratkoročnih in dolgoročnih obveznosti smo pridobili

- Izpis bruto bilance na dan 31.12.2018 ter

uporabili podatke in informacije iz Zaključnega računa proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018.

2. OBRAZLOŽITEV POROČILA O OPRAVLJENEM NADZORU PREGLEDU KRATKOROČNIH IN DOLGOROČNIH OBVEZNOSTI NA DAN 31.12.2018

Poročilo o nadzoru Zaključnega računa proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018 je celota poročil o nadzoru pregled Zaključnega računa proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018 po posameznem področju, določenem s sklepom nadzornega odbora. Poročilo o nadzoru kratkoročnih in dolgoročnih obveznosti Mestne občine Maribor na dan 31.12.2018.

Nadzor je bil opravljen v časovnem obdobju od 1.10.2019 do 30.11.2019 v prostorih Mestne občine Maribor, Služba za delovanje mestnega sveta, Ulica heroja Staneta 1, Maribor.

Postopke nadzora pregleda Zaključnega računa proračuna MOM za leto 2018, ki obsega pregled področja kratkoročnih in dolgoročnih obveznosti na dan 31.12.2018, smo zastavili glede na cilje nadzora.

Nadzor je obsegal:

1. Pregled pravilnosti izvrševanja proračuna MOM v letu 2018 in Odloka o izvrševanju proračuna⁴ v delu, ki se nanaša na zadolževanje;
2. Popolnost evidentiranja obveznosti v poslovnih knjigah Mestne občine Maribor ter prevzete obveznosti v breme prihodnjih let po 13.členu odloka o proračunu Mestne občine Maribor za leto 2018
3. Poročanje občine v Zaključnem računu proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018 o gibanju obveznosti do zaposlenih, javnih zavodov, javnih podjetij in skladov ter do financerjev v letu 2018
4. Kratkoročno skladnost obveznosti z razpoložljivimi finančnimi sredstvi.

3. UGOTOVITVENI DEL POROČILA

Financiranje poslovanja občine, zadolževanje ter prevzemanje obveznosti v breme prihodnjih let urejajo:

- Zakon o javnih financah⁵
- Zakon o financiranju občin⁶ ter
- Odlok o proračunu Mestne občine Maribor za leto 2018, ki v 16. členu določa:«*Če se zaradi neenakomernega pritekanja prejemkov izvrševanje proračuna ne more uravnotežiti, se lahko občina likvidnostno zadolži, vendar največ do višine 5% vseh izdatkov zadnjega sprejetega proračuna.*

Zaradi kritja presežkov odhodkov nad prihodki v bilanci prihodkov in odhodkov, presežkov izdatkov nad prejemki v računu finančnih terjatev in naložb ter odplačila dolgov v računu financiranja, se občina za proračun leta 2018 lahko zadolži do višine 5.314.587 EUR, od tega v višini 314.587 EUR pri državnem proračunu«.

V 13.členu pa Odlok določa pravila sprejemanja obveznosti v breme proračuna prihodnjih let in s tem povezane izjeme.

Obveznosti smo za potrebe tega poročila razdelili na prvi sklop t.i. obveznosti iz poslovanja:

- Obveznosti do zaposlenih,
- Do uporabnikov EKN (javni zavodi, skladi)
- Do dobaviteljev in drugih.

Drugi sklop pa predstavljajo obveznosti do financerjev iz naslova danih posojil, med te obveznosti pa nismo vključili obresti ali morebitnih zamudnih obresti.

3.1. PREGLED OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA IN DO FINANCERJEV NA DAN 31.12.2018

⁴ Mestni svet Mestne občine Maribor na 24. redni seji, dne 9.3.2017

⁵ Ur.l. RS 13/18

⁶ ZFO-1

SKUPINA	NAZIV	31.12.2018 v €	31.12.2017 v €
20	Obveznosti za prejete predujme in varščine	452.923	0
21	Obveznosti do zaposlenih	718.848	674.240
22	Obveznosti do dobaviteljev	5.537.858	5.331.823
23	Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	1.970.264	2.256.489
24	Obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	3.632.744	3.667.131
26	Obveznosti iz financiranja	46.766	58.207
96	Druge dolgoročne obveznosti	711.690	711.689
	SKUPAJ OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	13.071.093	12.699.579
96	Obveznosti do financerjev	40.777.158	37.916.236
	SKUPAJ OBVEZNOSTI NA DAN 31.12.2018	53.848.251	50.615.815

PREVZETE OBVEZNOSTI V BREME PRORAČUNA PRIHODNIH LET

Prevzemanje obveznosti v breme letnega proračuna in proračunov prihodnjih let se izvaja skladno z določili ZJF, Odlok o izvrševanju proračuna. Vse prevzete obveznosti, ki zahtevajo odhodek proračuna predstavljajo predobremenitev proračuna in morajo biti evidentirane (Vir:MF).

Po podatkih urada za finance in proračun je znašala predobremenitev proračuna za leto 2019 in 2020 kot je prikazano v naslednji tabeli. Prikazane so vse predobremenitve, brez upoštevanja izjem, ki jih navaja 13.člen Odloka o Proračunu Mestne občine Maribor za leto 2018.

PU	PP	Opis	SPREJETI PRORAČUN 2018	Predobremenitve LETO 2019	Predobremenitve LETO 2020
1	2	3	5	6	7
0408		Urad za šport	2.228.000	122.338	0
	105200	Investicijsko vzdrževanje objektov in opreme	2.228.000	122.338	0
0409		Sekretariat za splošne zadeve	310.000	16.763	90.886
	910007	Inv. vzdrževanje in investicije v rač. tehnologijo ter telekomunikacije	230.000	15.598	90.886
	911019	Investicije in investicijsko vzdrževanje upravnih prostorov	80.000	1.166	0
0412		Služba za razvojne projekte in investicije	6.369.223	785.819	0
	103425	Športni objekti	5.680.000	261.893	0
	103522	Izgradnja doma MČ Koroška vrata	557.185	519.595	0
	103524	Kolesarska sprehajalna pot Bresternica-Sidro-Veslaški center	132.038	4.331	0
0413		Urad za komunalno, promet in prostor	8.333.346	2.053.328	392
	151004	Investicije in investicijsko vzdrževanje vodovodnega omrežja	1.542.164	16.016	0
	151107	Dokumentacija in pripravljala dela	50.000	28.622	0
	151119	Kanalizacija Limbuš	670.000	23.474	0
	152112	Dokumentacija in pripravljala dela	191.000	244	0
	152158	Tržnice-investicijsko vzdrževanje	70.000	10.799	0
	152160	Cestno železniški podvoz na Ljubljanski ulici	930.904	1.928.010	0
	152200	Sofinanciranje infrastrukture ob izgradnji državnih cest	2.740.000	1.829	0
	152500	Investicije in investicijsko vzdrževanje infrastrukturnih objektov pokopališča	112.278	10.260	0

	153300	Režijski obrat	80.000	172	392
	153504	Avtobusna postaja	40.000	4.142	0
	164506	Podvoz Ledina	117.000	18.995	0
	511207	Vzdrževanje javnih zelenih površin in opreme	1.670.000	3.951	0
	511302	Novoletna krasitev mesta	120.000	6.815	0
0415		Urad za gospodarske dejavnosti in gospod. z neprem. prem.	616.828	5.030	55.473
	162300	Investicije in investicijsko vzdrževanje poslovnih prostorov	616.828	5.030	55.473
			17.857.397	2.983.280	146.751

Izjeme, ki jih navaja 13. člen Odloka o proračunu Mestne občine Maribor za leto 2018 so prikazane v tabeli: Predobremenitve z upoštevanjem 13. člen Odloka

PU	PP	Opis	SPREJETI PRORAČUN 2018	Predobremenitve LETO 2019	Predobremenitve LETO 2020
1	2	3	5	6	7
0408		Urad za šport	2.228.000	122.338	0
	105200	Investicijsko vzdrževanje objektov in opreme	2.228.000	122.338	0
0409		Sekretariat za splošne zadeve	310.000	16.763	90.886
	910007	Inv. vzdrževanje in investicije v rač. tehnologijo ter telekomunikacije	230.000	15.598	90.886
	911019	Investicije in investicijsko vzdrževanje upravnih prostorov	80.000	1.166	0
0412		Služba za razvojne projekte in investicije	10.263.445	1.310.917	5.308
	102000	Investicije v osnovne šole	1.020.000	469.315	0
	102200	Investicijsko vzdrževanje objektov	1.271.379	1.332	0
	103425	Športni objekti	5.680.000	261.893	0
	103430	FOCUS IN CD	62.000	288	0
	103431	URBACT III - Creative Spirits	20.000	570	0
	103518	Projekti TUS	1.423.843	50.414	5.308
	103522	Izgradnja doma MČ Koroška vrata	557.185	519.595	0
	103524	Kolesarska sprehajalna pot Bresternica-Sidro-Veslaški center	132.038	4.331	0
	222407	SULPITER	30.000	93	0
	222410	NewPilgrimAge	45.000	1.500	0
	222413	URBAN SOIL 4 FOOD	22.000	1.586	0
0413		Urad za komunalno, promet in prostor	12.345.364	2.079.127	6.542
	151004	Investicije in investicijsko vzdrževanje vodovodnega omrežja	1.542.164	16.016	0
	151107	Dokumentacija in pripravljala dela	50.000	28.622	0
	151119	Kanalizacija Limbuš	670.000	23.474	0
	152016	Investicije v infrastrukturo avtobusnega prometa	2.021.467	1.500	6.150
	152112	Dokumentacija in pripravljala dela	191.000	244	0
	152158	Tržnice-investicijsko vzdrževanje	70.000	10.799	0
	152160	Cestno železniški podvoz na Ljubljanski ulici	930.904	1.928.010	0
	152200	Sofinanciranje infrastrukture ob izgradnji državnih cest	2.740.000	1.829	0
	152500	Investicije in investicijsko vzdrževanje infrastrukturnih objektov pokopališča	112.278	10.260	0
	153300	Režijski obrat	80.000	172	392
	153504	Avtobusna postaja	40.000	4.142	0
	153515	Projekti TUS - mobilnost	1.990.551	24.298	0

	164506	Podvoz Ledina	117.000	18.995	0
	511207	Vzdrževanje javnih zelenih površin in opreme	1.670.000	3.951	0
	511302	Novoletna krasitev mesta	120.000	6.815	0
0415		Urad za gospodarske dejavnosti in gospod. z neprem. prem.	616.828	5.030	55.473
	162300	Investicije in investicijsko vzdrževanje poslovnih prostorov	616.828	5.030	55.473
			25.763.636	3.534.176	158.209

Na osnovi podatkov Urada za finance in proračun lahko ocenimo, da predobremenitve proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018 niso v nasprotju s 13.členom Odloka o Proračunu.

3.2. ZADOLŽEVANJE V LETU 2018

Zadolževanje in izdajanje poroštov javnega sektorja na ravni občin ureja 88. člen ZJF ter 10.g. člen ZFO-1.

Vse tabele in podatki o zadolženosti so na razpolago v Zaključnem računu proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018 OBRAZLOŽITEV IZKAZA RAČUNA FINANCIRANJA.

V računu financiranja se izkazuje odplačevanje dolgov in zadolževanje, ki je povezano s financiranjem salda bilance prihodkov in odhodkov ter računa finančnih terjatev in naložb.

Z rebalansom proračuna za leto 2018 je bilo predvideno zadolževanje v letu 2018 v skupni višini 12.721.500 EUR, od tega:

- 12.209.905 EUR pri bankah oziroma hranilnicah in
- 511.595 EUR pri državnem proračunu.

Mestna občina Maribor se je v letu 2018 dejansko zadolžila v skupni višini 7.261.810,12 EUR, od tega:

- 6.876.088 EUR pri bankah (3.610.913 EUR pri BKS d.d. in 3.265.175 EUR pri SID banki-dva kredita) in
- 385.722,12 EUR pri državnem proračunu.

Novo najeta kredita pri državnem proračunu v letu 2018 v skupni višini 385.722,12 EUR sta se v letu 2018 najela za:

- investicijo v Lackovo cesto v višini 283.821,12 EUR in
- investicijo v Streliško cesto v višini 101.901 EUR.

V letu 2018 je Mestna občina Maribor izvedla še dva postopka zadolževanja, za katera je dobila soglasje k zadolževanju s strani Ministrstva za finance, in sicer za: ☒ Rekonstrukcija objekta stare tribune (zahodna tribuna Ljudski vrt) v višini 2.413.818 EUR ☒ Projekt Mariborska knjižnica v višini 2.900.000,00 EUR, vendar se Mestna občina Maribor za zgoraj omenjena projekta v letu 2018 ni zadolžila, saj se projekta v letu 2018 nista pričela izvajati, oziroma niso bile sklenjene pogodbe z izvajalci.

V letu 2018 najeti krediti so bili namenjeni za investicije in investicijsko vzdrževanje.

Najeti krediti pri finančnih institucijah so znašali 6.876.088,00 €, od tega je bilo korišćeno 1.822.406,07 € in preneseno v naslednje leto 5.053.681,93 €.

STANJE SREDSTEV NA RAČUNU 31.12.2018

Stanje sredstev na računu proračuna na dan 31.12.2017 je po zaključnem računu znašalo 3.563.285 EUR. Stanje na računu na dan 31.12.2018 pa znaša 7.295.508 EUR.

ODPLAČILO GLAVNICE V 2018

V letu 2018 je bilo skupno odplačil glavnice 4.400.888 EUR iz vseh najetih finančnih kreditov, planiranih sredstev je bilo v višini 4.400.888 EUR, kar predstavlja 100% realizacijo plana.

STANJE ZADOLŽENOSTI 31.12.2018

Mestna občina Maribor je imela konec leta 2018 po ZFO-1 stanje zadolženosti 40,8 mio EUR, in sicer iz naslova najetih finančnih kreditov. Mestna občina Maribor nima na dan 31.12.2018 sklenjenih pogodb o finančnih najemih in blagovnih kreditih.

Mestna občina Maribor je v letu 2016 izdala Javnemu podjetju Marprom d.o.o. poroštvo za najem kredita v višini 713.000 EUR za nakup rabljene opreme za urejanje smučišč, teptalnih strojev, snežnih topov ter elektro in strojne opreme za črpališća. Stanje neodplačanega kredita za katerega je Mestna občina Maribor dala poroštvo znaša na dan 31.12.2018 v višini 427.800 EUR.

REKAPITULACIJA STANJA ZADOLŽENOSTI OBČINE IN DANIH POROŠTEV PO ZFO-1

Tabela 4 Obrazložitev izkaza računa financiranja

Zap. šte.	KREDITI, FINANČNI NAJEM IN POROŠTVA	31.12.2018 v €	31.12.2017 v €
1	Skupaj finančni krediti	40.777.158	37.916.236
2	Finančni najem	0	0
3	Blagovni krediti	0	265.377
	STANJE ZADOLŽENOSTI	40.777.158	38.181.613
4	Dana poroštva	427.800	582.283
	SKUPAJ STANJE ZADOLŽENOSTI	41.204.958	38.763.896
5	Pogodbena obveznost do Mariborskega vodovoda za CČN-razlika	449.363	449.363
	SKUPAJ 1-5	41.654.321	39.213.259

Zapadlost zadnje obroka glavnice z najdaljšo ročnostjo za kredite pri finančnih institucijah in pri državnem proračunu zapade 30.8.2038 pri SID banki, katerega stanje 31.12.2018 znaša 3 mio €⁷.

⁷ Tabela Stran 46

3.3. POTENCIALNE OBVEZNOSTI

Potencialne obveznosti na dan 31.12.2018 so izkazane v izvenbilančni evidenci. Izkazujejo se dana poroštva, hipoteke in drugi podatki o možnih (potencialnih) obveznostih, ki pa še ne vplivajo na spremembo sredstev ali obveznosti do virov sredstev. Med njimi izpostavimo postavke, ki predstavljajo potencialno finančno obveznost, kot npr. • potencialne obveznosti iz tožbenih zahtevkov v višini 1.944.102 EUR. Ali v naprej nakazana najemnina po pogodbi o najemu, uporabi in vzdrževanju javne infrastrukture, sklenjeno med Mestno občino Maribor in Plinarno Maribor d.o.o. 23.02.2012 v višini 14.540.509 EUR. V naprej nakazana najemnina je namenski prihodek občine in se izključno in namensko porablja za investicije in investicijska vzdrževalna dela na tisti javni infrastrukturi za katero je bila zaračunana. Mestna občina Maribor tega namenskega prihodka še ni namenila za investicije in investicijsko vzdrževalna dela.

Druge postavke predstavljajo vsebinsko obveznost vzpostaviti evidence, kot.npr.:

- javno dobro v višini 1.590.111 EUR, ki predstavlja kategorizirane javne občinske ceste in poti, ki še niso vpisane v zemljiški knjigi in niso evidentirane v registru osnovnih sredstev,
- parkirišča v višini 1.289.058 EUR, ki jih je iz poslovnih knjig izločilo JPGSZ in niso evidentirana v registru osnovnih sredstev ali
- vlaganja Mestne občine Maribor v SNG Maribor v višini 31.154.198 EUR;

3.4. PREGLEDNOST, JASNOST OBRAZLOŽITEV IN POROČANJA O NJENEM POSLOVANJU V LETU 2018

Obveznosti iz poslovanja in obveznosti do financerjev so prikazane in je podana obrazložitev v Bilanci stanja z obrazložitvijo ter v Obrazložitvi izkaza računa financiranja.

Predstavitev obveznosti iz poslovanj ter finančnih obveznosti je v skladu z Zakonom o javnih financah in Zakonom o računovodstvu. Predvsem pa je celovita in pregledna predstavitev v smislu Pravil skrbnega računovodenja o informiranju⁸.

4. ZAKLJUČEK

Zaključek oblikujemo s predstavitvijo podatkov iz Zaključnega računa proračuna Mestne občine Maribor Obrazložitev bilance stanja ter iz Obrazložitve izkaza računa financiranja:

Stanje denarnih sredstev na računu na dan 31.12.2018	7.295.508 €
Prenos neizkoriščenih kreditov iz leta 2018	5.053.682 €
Kratkoročne obveznosti iz poslovanja na dan 31.12.2018	12.359.403 €

⁸ 9.12. Računovodsko informiranje mora zagotavljati razumljive, ustrezne, zanesljive in primerljive računovodske informacije. Računovodske informacije so razumljive, če jih uporabniki, ki dovolj dobro poznajo poslovno in gospodarsko delovanje in računovodstvo ter jih dovolj prizadevno analizirajo, razumejo brez težav. Računovodske informacije so ustrezne, če pomagajo uporabnikom sprejemati oziroma popravljati ali potrjevati poslovne odločitve

V skladu s sklepom Nadzornega odbora za nadzor pregled Zaključnega računa proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018 smo sledili namen in cilj nadzora s poudarkom na poročanju o kratkoročnih in dolgoročnih obveznostih, njihovem razkritju in ne podajamo ocene smotrnosti. Oblikovanje takšne ocene bi preseglo namen tega nadzora oziroma poročila. S tem poročilo o nadzoru smo prikazali obseg obveznosti Mestne občine Maribor na dan 31.12.2018, ki je posledica tudi finančnih obveznosti z ročnostjo vse do leta 2038.

Predstavitev ter poročanje v Zaključnem računu proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018 o kratkoročnih in dolgoročnih obveznostih na dan 31.12.2018 je celovito, korektno in v skladu s pravili.

Nadzorovani organ Nadzornemu svetu Mestne občine Maribor ni predložil odzivno poročilo.

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.