



**MESTNA OBČINA MARIBOR
NADZORNI ODBOR**

Datum: 13.1.2020

Številka: 00701-6/2019

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**

**KONTO 4204 – ODHODKI ZA NOVOGRADNJE, REKONSTRUKCIJE IN
ADAPTACIJE**

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. NAMEN IN CILJ NADZORA ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA MESTNE OBČINE MARIBOR ZA LETO 2018 NA PODROČJU ODHODKOV ZA NOVOGRADNJE, REKONSTRUKCIJE IN ADAPTACIJE
2. OBRAZLOŽITEV POROČILA O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA MESTNE OBČINE MARIBOR ZA LETO 2018 NA PODROČJU ODHODKOV ZA NOVOGRADNJE, REKONSTRUKCIJE IN ADAPTACIJE
3. UGOTOVITVENI DEL POROČILA O NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA ZA LETO 2018 NA PODROČJU ODHODKOV ZA NOVOGRADNJE, REKONSTRUKCIJE IN ADAPTACIJE
 - 3.1. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV ZA LETO 2018
 - 3.2. PREGLED PROJEKTOV PO REALIZACIJI NAČRTA RAZVOJNEGA PROGRAMA ZA LETO 2018
 - 3.3. NADZOR IZBRANIH PROJEKTOV
 - 3.4. EVIDENTIRANJE ZAKLJUČENIH PROJEKTOV NA KONTE OSNOVNIH SREDSTEV
 - 3.5. OCENA SMOTRNOSTI
4. ZAKLJUČEK
 - 4.1. 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 odhodkov za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije.

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, ki ga je opravila nadzornica

- Florjana Bohl

in nadzor po sklepu 00701-6/2019, ki sta ga opravila nadzornika

- Florjana Bohl
- 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 realizacije 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.

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 so:

- Bilanca prihodkov in odhodkov
- Bilanca stanja
- Realizacija in obrazložitev realizacije finančnega načrta za leto 2018
- Realizacija načrta razvojnega programa za obdobje 2018 do 2021 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 Maribor 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,
- 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 računovodstvo je:

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

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

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

- Konto 4204 - odhodki za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije.
- 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;

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 dejavnik poslovanja občine.

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

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

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

1.9.1. NAMEN IN CILJ NADZORA ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA MESTNE OBČINE MARIBOR ZA LETO 2018 NA PODROČJU ODHODKOV ZA NOVOGRADNJE, REKONSTRUKCIJE IN ADAPTACIJE

Namen nadzora je podati oceno skladnosti porabe proračunskih sredstev s proračunom, skladnosti nakupa zemljišč s predpisi in proračunom Mestne občine Maribor, ugotoviti pravilnost evidentiranja povečanja vrednosti zemljišč v poslovnih knjigah, poročati o ugotovljenih nepravilnostih ter dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje Mestne občine Maribor.

Odhodki za novogradnje, adaptacije in rekonstrukcije so investicijski odhodki, ki se odražajo v povečanju nepremičnega premoženja občine.

Postopke nadzora smo načrtovali v skladu z namenom nadzora odhodkov, in sicer:

Skladnost izkazanih odhodkov za novogradnje, adaptacije in rekonstrukcije v finančni kartici s poročanjem v Zaključnem računu proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018:

- Bilanci prihodkov in odhodkov;
- Realizaciji in obrazložitvi realizacije finančnega načrta za leto 2018;
- Realizacijo načrta razvojnega programa za obdobje 2018 do 2021 za leto 2018;

Za izbrane projekte smo preverili izbiro izvajalca in prejete situacije izvajalcev del;

Za izbrane projekte smo preverili evidentiranje projektov na konte nepremičnega premoženja občine v letu 2018;

Ocenili smo popolnost poročanja o odhodkih in povečanju stvarnega premoženja Mestne občine Maribor

Oblikovali oceno smotrnosti.

Predmet nadzora je zaključni račun proračuna Mestne občine Maribor na področju kto 4204 – odhodki za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije.

Cilji nadzora, kot določa sklep Nadzornega odbora 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.

2. OBRAZLOŽITEV POROČILA O OPRAVLJENE NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA MESTNE OBČINE MARIBOR ZA LETO 2018 NA PODROČJU ODHODKOV ZA NOVOGRADNJE, REKONSTRUKCIJE IN ADAPTACIJE

Poročilo o nadzoru Zaključnega računa proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018 je celota poročil o nadzoru posameznega področja, določenega s sklepom nadzornega odbora.

Nadzor je s sklepom načrtovan od 1.10.2019 do 31.10.2019 v prostorih Mestne občine Maribor, Ulica heroja Staneta 1, Maribor. Zaradi obsežnosti nadzorovanega področja, smo nadzor podaljšali 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.

Postopke nadzora Zaključnega računa proračuna MOM za leto 2018, ki obsega pregled področja konta 4204 – odhodki za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije, smo zastavili glede na cilje nadzora.

Nadzor je obsegal:

Pregled pravilnosti izvrševanja proračuna MOM v letu 2018 in sestavnih delov, kot so:

- Načrt razvojnih programov za leto 2018 in
- Finančni načrt Mestne občine Maribor za leto 2018

Popolnost evidentiranja odhodkov in povečanja premoženja v poslovnih knjigah Mestne občine Maribor ter

Poročanje občine v Zaključnem računu proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018 o gibanju odhodkov in povečanju vrednosti nepremičnega premoženja v bilanci stanja, kot rezultat odhodkov za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije v letu 2018.

Za potrebe nadzora smo uporabili naslednje dokumente:

- Zaključni račun proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018
 - o Bilanca prihodkov in odhodkov za leto 2018
- Realizacija in obrazložitev finančnega načrta MOM za leto 2018
- Realizacija načrta razvojnih programov za obdobje 2018 do 2021 za leto 2018

Uporabili smo tudi dokumente, podatke in pojasnila knjižb poslovnih dogodkov Urada za finance in proračun Mestne občine Maribor.

Urada za finance in proračun smo zaprosili za naslednje dodatne dokumente in pojasnila:

- Finančna kartica kto 4204 – odhodki za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije

- Finančna kartica kto 023 – OS v pridobivanju

Obrazložitev podatkov in knjižb so na sestanku podale predstavnice Urada za finance in proračun, vedno strokovno in z veliko mero poznavanja poslovnih dogodkov, evidentiranih na kto 4204 - odhodki za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije.

Na podlagi projektov iz Realizacije načrta razvojnega programa Mestne občine Maribor za 2018 smo naključno izbrali 6 projektov, katerih realizacijo smo opravili dodatni nadzor, ki je obsegal:

- Trajanje projekta;
- Načrtovana in realizirana vrednost projekta;
- Prejete situacije izvajalcev del;
- Evidentiranje na kto 023 – OS v pridobivanju ter kto 040 – Oprema.

3. UGOTOVITVENI DEL POROČILA O NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA ZA LETO 2018 NA PODROČJU ODHODKOV ZA NOVOGRADNJE, REKONSTRUKCIJE IN ADAPTACIJE

3.1. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV ZA LETO 2018

Odhodki za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije so s proračunom Mestne občine Maribor¹ v veljavnem proračunu za leto 2018 načrtovani 19.323.493 € .

Zaključni račun proračuna mestne občine Maribor za leto 2018 izkazuje odhodke za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije v Bilanci prihodkov in odhodkov za leto 2018 kto 4204 v vrednosti 3.466.903 € in realizacijo v letu 2017 v višini 2.806.286 €.

Finančna kartica kto 4204 – Odhodki za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije izkazuje knjižbe, ki so v seštevku skladne s podatki Zaključnega računa proračuna za leto 2018.

3.2.PREGLED PROJEKTOV PO REALIZACIJI NAČRTA RAZVOJNEGA PROGRAMA ZA LETO 2018

Projekti investicijske narave so prikazani po virih sredstev v Zaključnem računu proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018 v Realizacija načrta razvojnega programa za obdobje 2018 – 2021 za leto 2018 in so naslednji:

Oznaka	Naziv	Proračun 2018 v €	Realizirano 2018 v €
OB070-09-0049	Invest. vzdržev. objektov in opreme MČ in KS	23.210	13.985
OB070-14-0011	Kolesarska pot Ruše – Maribor	25.000	22.922
OB070-10-0120	Investicije v javno razsvetljavo	110.000	60.724
OB070-18-0025	Ureditev Streliške ceste	171.901	16.335
OB070-18-0024	Ureditev Lackove ceste	589.386	1.073.915

¹ Mestni svet Mestne občine Maribor na 24. redni seji, dne 9.3.2017

OB070-07-0060	Vlaganja v infrastrukturne objekte pokopališč	0	67.592
B070-06-0049	Cestno železniški podvoz na Ljubljanski ulici	880.904	276.713
OB070-10-0119	Investicije v infrastrukturo avtobusnega prometa	0	26.434
OB070-06-0070	Parkirišča - posodobitev parkirnih sistemov	0	16.238
OB070-07-0034	Rekonstrukcija in izboljšave	143.900	37.998
OB070-07-0031	Kolesarski promet	30.000	15.533
OB070-06-0056	Gradnja distribucijskega omrežja toplote	557.000	239.799
OB070-06-0096	Gradnja distribucijskega omrežja zemeljskega plina	485.000	261.534
OB070-14-0005	Kanalizacija Limbuš*	640.000	168.689
070-18-0033	Kanalizacija Spodnji Limbuš*	392.086	0
OB070-07-0098	Investicije in investic. vzdrževanje vodovodov – Jelovec	1.348.164	219.283
OB070-07-0104	Gradnja in obnova kanalizacionih objektov, naprav, opreme	2.951.638	268.995
OB070-17-0082	Oder na Dravi	343.488	302.425
OB070-17-0003	Izgradnja doma MČ Koroška vrata	557.185	14.238
OB070-06-0132	Investicijsko vzdrževanje javnih športnih objektov	0	186.552
	SKUPAJ	8.856.776	3.436.904
	Odkup deleža Veslaškega kluba	30.000	30.000
	SKUPAJ	8.886.776	3.466.904
	BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV	-	3.466.903

*Gre za skupni projekt

**Vir: Realizacija načrta razvojnega programa Mestne občine Maribor za leto 2018

Pri nadzoru skladnosti poročila Realizacija in obrazložitev finančnega načrta Mestne občine Maribor v letu 2018 ter poročila Realizacija načrta razvojnega programa za obdobje 2018 do 2021 za leto 2018 smo ugotovili razlike, navedene v nadaljevanju.

V Realizaciji načrta razvojnega programa za leto 2018 ni navedena postavka 222411 v vrednosti 30.000 €, ki se nanaša na odkup deleža Veslaškega kluba.

Postavka Urejanje prometa izkazana v Poročilu o realizaciji finančnih načrtov v letu 2018 pa združuje navedene postavke v skupni vrednosti 53.531 €.

OB070-07-0034	Rekonstrukcija in izboljšave	143.900	37.998
OB070-07-0031	Kolesarski promet	30.000	15.533

Na podlagi tako pojasnenih razlik ugotavljamo, da so v delu, ki se nanaša na investicijske odhodke (kto 4204) za novogradnje, adaptacije in rekonstrukcije dokumenti Zaključnega računa proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018 skladni.

3.3. Nadzor izbranih projektov

Iz pregleda projektov, ki ustrezajo nadzoru odhodkov za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije smo izbrali 6 projektov. Izbor smo opravili naključno, z upoštevanjem raznolikosti projektov na osnovi izpisa finančne kartice kto 4204 – Odhodki za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije. Tabela 2 prikazuje načrtovane in realizirane investicijske vrednosti izbranih projektov v celotni vrednosti. Ta vrednost vključuje razen odhodkov kto 4204 tudi vrednosti drugih kontov v okviru kto 420 - nakup in gradnja osnovnih sredstev (po enotnem kontnem načrtu).

Tako izbrane projekte smo analizirali iz vidika:

- Izbira izvajalca - TABELA 1
- Načrtovane in realizirane investicijske vrednosti v celoti – TABELA 2
- Trajanje projekta – TABELA 2
- Pregledali smo situacije za izbrane projekte – TABELA 3.

Na osnovi pregleda posredovanih podatkov smo za izbrane projekte ocenili, da je bil izbira izvajalca korektna.

S proračunom načrtovane vrednosti projektov in v realizaciji načrta razvojnega programa za leto 2018 realizirane vrednosti niso presežene.

OB070-06-0132 - Investicijsko vzdrževanje javnih športnih objektov 186.552 €

OB070-07-0060 - vlaganja v infrastrukturne objekte pokopališč v vrednosti 67.592 €

sta projekta, ki v Realizaciji načrt razvojnega programa nimata planiranih sredstev.

Gradnja izbranih nadzorovanih projektov je trajalo najmanj 2 leti, gradnja vodovoda Jelovec pa teče že od leta 2012.

Trajanje gradnje 2 leti imajo projekti relativno malih vrednosti, kot npr. plinovod Pekrska v vrednosti 93.355 € na dan 31.12.2018.

Obstaja možnost, da je projekt v naravi zaključen, pa skrbnik pogodbe ni opravil prevzema od izvajalca in ni potrebne knjigovodske listine posredoval v Urad za finance in proračun Odsek za računovodstvo.

TABELA 1 - POROČILO O IZBIRI IZVAJALCA (Vir: UFP)

Projekt	Naziv izbranega projekta	Postopek izbire izvajalca gradbenih del	Število ponudnikov	Izbrani izvajalec	Zaradi katerih kriterijih je bil izbran ponudnik
070-06-0096	Gradnja distribucijskega omrežja zemeljskega plin - Pekrska	Izvedba javnega naročila po postopku zbiranja ponudb	3	Plinarna Maribor d.o.o.	Najnižja cena
070-17-0082	Oder na Dravi	Izvedba javnega naročila na portalu javnih naročil-SJN		ADTEH d.o.o.	najnižja cena - 302.425,26 z DDV
070-18-0024	Ureditev Lackova	Oprti postopek	1	Nigrad d.d.	-
070-14-0005	Kanalizacija Limbuš in spodnji Limbuš	Postopek voden skladno z ZJN-1 NMV-10/2015 (naročilo male vrednosti) popolna vloga s popravki zaključena 23.6.2015, objavljeno na Portalu s št.JN5258/2015 z dne 03.08.2015	2 (Nigrad d.d. in VGP Drava Ptuj)	Nigrad d.d.	Kriteriji za izbiro najugodnejšega ponudnika so bili: - cena v 60% deležu, - garancijska doba v 15% deležu, - certifikat za asfalt v 15% deležu in - rok izvedbe v 10% deležu
070-18-0033					
070-07-0098	Investicije in investic. vzdrževanje vodovoda Jelovec Vodovodni sistem Jelovec - Srednje; južni del (novogradnja)	Izvedba javnega naročila male vrednosti pod št. objave: JN001000/2018-W01 - Obvestilo o naročilu male vrednosti (NMV1), objavljeno dne 21.02.2018	TRI (3) PONUDBE: 1. J.V. ponudba: SGP Mesner d.o.o. (vodilni partner), Miba gradnje d.o.o. (partner) 2. J.V. ponudba: Indrast d.o.o. (vodilni partner), Komunala Slovenske gorice d.o.o. (partner) 3. Pondus d.o.o.	J.V. ponudba: SGP Mesner d.o.o. (vodilni partner), Miba gradnje d.o.o. (partner)	Najnižja cena
070-06-0056	Gradnja distribucijskega omrežja toplote Vrbanska	izvedba javnega naročila na portalu javnih naročil (NMV)	1	Simes d.o.o.	-

TABELA 2 – NAČRTOVANA IN REALIZIRANA INVESTICIJSKA VREDNOST PROJEKTA V CELOTI TER TRAJANJE INVESTICIJE (Vir: UFP)

OBJEKT	NRP***	NRP 2018	ZAČETEK INVESTICIJE	PREVIDENI ZAKLJUČEK	NAČRTOVANA VREDNOST	PRORAČUN POSTAVKA	PORABLJENA SREDSTVA 2018 kto 4204
Oder na Dravi	070-17-0082	302.425	2017	2019	353.568,94	PP103527	302.425,25
Plinovod Pekrska	070-06-0096	261.534	2017	2019	90.000,00	PP151201	28.420,18
							30.351,57
							162.802,31
							39.960,67
						Skupaj:	261.534,73
Lackova-vse	070-18-0024	1.073.915	2018		1.154.821,00	PP153109	1.073.914,77
Kanalizacija Limbuš	070-14-0005 070-18-0033	170.431	2017		670.000,00	PP151119	168.688,85
Vodovod Jelovec	070-07-0098	219.283	2012		420.000,00	PP151004	163.374,96
							45.457,08
							10.450,78
						Skupaj:	219.282,82
Vročevod Vrbanska	070-06-0056	239.799	2016	2018	160.000,00	PP151203	149.718,04
							37.704,51
							41.999,69
							10.377,06
						Skupaj:	239.799,30

Nadaljevanje tabele 2:

OBJEKT	NRP***	VREDNOST INVESTICIJE 31.12.2018*	konto investicije v teku	OPOMBA
Oder na Dravi	070-17-0082	334.586,25	02300566	
Plinovod Pekrska	070-06-0096	58.290,81	02300805, 02300134	Investicija v sprejemu v OS na Plinarni Maribor
				Knjiženo na investicijo v teku v l.2017, realizacija v l. 2018
		176.918,34	02300756	
		82.190,33	02300679	
Lackova-vse	070-18-0024	1.135.335,03	02300655	
Kanalizacija Limbuš	070-14-0005 070-18-0033	251.852,20	02300645**	Na kto 02300645 vključena tudi dela za vodovod NRP070-18-0033 Proračun: 392.086 realizacija:0
Vodovod Jelovec	070-07-0098	248.737,82	023994	
		249.583,20	02300645	
		69.910,07	02300776	
Vročevod Vrbanska	070-06-0056	0,00	02300676	Investicija zaključena v vrednosti 188.658,47 € v l.2018, INV.ŠT: OS02416 Energetika
				Knjiženo na investicijo v teku v l.2017, realizacija v l. 2018
		63.774,32	02300794	
		37.022,04	02300608	

*Vrednost investicije v l. 2018 je lahko višja od realizacije, saj se knjiži po DUR-u, upoštevano je končno stanje na dan 31.12.2018, z otvoritvijo prejšnjih let

**Naziv investicije: Kanalizacija Sp. Limbuš

***Na NRP-ju je lahko knjiženih več investicij z različnimi lokacijami

PREGLED SITUACIJ ZA IZBRANE PROJEKTE

Za pregled dokumentacije po vsebini in ustreznosti investicijskih stroškov smo si izbrali sledeče projekte:

- Oder na Dravi
- Plinovod Pekrska
- Lackova
- Kanalizacija Limbuš
- Vodovod Jelovec
- Vročevod Vrbanska

Pri pregledu dokumentacije kot so pogodbe, računi, nalogi za izplačilo, začasne situacije ... so bile pri vseh projektih skupaj med stroški sledeče ustrezne storitve in porabljen material:

- izdelava projektov
- nadzor
- varnostni načrt
- strokovna pomoč
- študija ekonomske upravičenosti
- investicijski program
- izdelava geodetske situacije
- parcelacija
- specifikacije začasnih situacij
- izkopi
- rezanje asfalta
- sezname uporabljenega materiala, sestavnih elementov in opreme
- montaža

Pri skoraj vseh projektih so opisi del in opisi opravljenih storitev ter porabljenega materiala v skladu z vsebino investicije in so v tem smislu primerni ter upravičeni.

Pripombo imamo samo pri projektu vročevod Vrbanska. Tukaj so začasne situacije samo navedene po vrstnem redu, niso pa priloženi sezname in opisi začasnih situacij. Obenem je pri nabavljeni opremi priložen dokument o nabavi "Jet Black trenerja" nabavljenega pri spletni prodajalci Mimo vrste. Po naši oceni ta naprava ni bila potrebna pri investiciji in ni v skladu z namensko porabo sredstev. Dopuščamo tudi možnost, da je prišlo do kakšne napake pri knjižbi ali odlaganju dokumentacije.

Pri izvajanju nadzora se nismo ukvarjali z ocenjevanjem primernosti višine cen storitev in vgrajenega materiala. Prav tako ne o korektnosti postopka izbire ponudnikov in izvajalcev. O tem zato ne moremo soditi. To je v domeni in odgovornosti vodstva ter morebitnega forenzičnega pregleda, kar pa pri tej kontroli ni bil namen.

Na podlagi dokumentacije, ki smo jo dobili na vpogled, lahko po pregledu podamo oceno, da so bili projekti izvajani na primeren način in v duhu dobrega gospodarja.

Zanimali so nas tudi trije primeri s predznakom minus v kontnih karticah, kar pomeni vračilo sredstev. V enem primeru pomeni, da gre za odbitek DDV, v drugem primeru gre za dobropis za celoten račun, saj je bil napačno izstavljen. Na računu pomotoma ni bil upoštevan 76.a člen. V tretjem primeru pa gre za sodno poravnavo – dogovor o prekinitvi pravnega postopka in izplačilo tožeči stranki.

3.4. EVIDENTIRANJE ZAKLJUČENIH PROJEKTOV NA KONTE OSNOVNIH SREDSTEV

V času trajanja projekta so vsi investicijski odhodki evidentirani na analitične konte 023 – nepremičnine v pridobivanju. Za večjo preglednost nepremičnin v pridobivanju Urad za finance in proračun Odsek za računovodstvo uporablja 8 mestne analitične konte.

Podrobnejši pregled posameznega projekta je pokazal slabost pri izvajanju večjih rekonstrukcij cestišč ali novogradenj, ko se obnavlja ali gradi hkrati več vrst komunalne opreme. Situacije izvajalcev gradbenih in drugih del se nanašajo na celotni projekt, medtem ko je za evidentiranje v poslovne knjige med osnovna sredstva potrebno investicijske odhodke razdeliti na posamezni odsek in posamezno vrsto komunalne opreme. Ta postopek opravi Urad za finance in proračun Odsek za računovodstvo na osnovi prejetih situacij.

Prenos dokončanega projekta iz analitičnega konta 023 – Nepremičnine v pridobivanju na konte stvarnega premoženja občine smo preverili na projektu 070-06-0056 Vročevod Vrbanska – Kmetijska.

Skrbnik pogodbe uporabi 2 obrazca

- Prenos investicije v analitično evidenco ter
- Knjiženje med osnovna sredstva – prevzem v analitično evidenco.

Podpisnika obrazca-Prenos investicije v analitično evidenco sta odgovorna oseba Mestne občine Maribor ter odgovorna oseba Energetika d.o.o.. Na obrazcu je izjava »S podpisom tega obrazca se konto investicije v teku 02300676 prenese v analitično evidenco z dnem 31.12.2018 v višini 188.658,47 €.

Drugi obrazec - Knjiženje med osnovna sredstva – prevzem v analitično evidenco ima podatke, potrebne za vpis osnovnega sredstva v register oziroma analitično evidenco osnovnih sredstev. Podpisnik obrazca je odgovorna oseba Mestne občine Maribor. Obrazec je poslan v Urad za finance in proračun ter odložen v arhiv Urada za komunalo, promet in prostor.

Vsi izbrani projekti so pravilno evidentirani na konto 023 – osnovna sredstva v pridobivanju. Zaključeni projekt »Vročevod Vrbanska – Kmetijska« je na dan 31.12.2018 pravilno na osnovi knjigovodskih listin evidentiran na 040 00002 – Oprema Energetika v vrednosti 188.658 €.

3.5. 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 Gospodarnosti in učinkovitosti. Oceno smo oblikovali v okviru pridobljenih podatkov, razlag in menja o delovanju kontrol, krogotoku knjigovodskih listin.

Projekti, katerih sestavni del so odhodki za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije so v letu 2018 v celoti financirani iz lastnih virov Mestne občine Maribor. Glede na to dejstvo ob upoštevanju težak likvidnostni položaj občine ocenjujemo, da je tudi to razlog za nizko stopnjo realizacije načrtovanih investicijskih odhodkov (cca 38%) v letu 2018.

Oceno učinkovitosti pa temeljimo na dolgem trajanju projektov. Glede na to, da gre za infrastrukturno opremo, katerih najemnina je namenski prihodek Mestne občine Maribor, je zaradi dolgega trajanja do prenosa v uporabo občina oškodovana za možnost obračuna najemnine.

4. ZAKLJUČEK

Pri nadzoru izbranih projektov nismo preverjali naslednjih dejstev, ker bi s tem presegli namen sklepa o nadzoru:

- Primernost izbranih izvajalcev

- Oceno investicijske vrednosti posameznega projekta
- Obveznosti izdelave varnostnega načrta za vsak izbrani projekt ter
- Obveznosti izdelave investicijskega projekta za vsak izbrani projekt.

Na osnovi razpoložljivih podatkov smo ocenili, da gradnja izbranih nadzorovanih projektov je trajalo najmanj 2 leti, gradnja vodovoda Jelovec pa teče že od leta 2012.

Trajanje gradnje 2 leti imajo projekti relativno malih vrednosti, kot npr. plinovod Pekrska v vrednosti 93.355 € na dan 31.12.2018.

Obstaja možnost, da je projekt v naravi zaključen, pa skrbnik pogodbe ni opravil prevzema od izvajalca in ni potrebne knjigovodske listine posredoval v Urad za finance in proračun Odsek za računovodstvo.

Podrobnejši pregled posameznega projekta je pokazal slabost pri izvajanju večjih rekonstrukcij cestišč ali novogradenj, ko se obnavlja ali gradi hkrati več vrst komunalne opreme. Situacije izvajalcev gradbenih in drugih del se nanašajo na celotni projekt, medtem ko je za evidentiranje v poslovne knjige med osnovna sredstva potrebno investicijske odhodke razdeliti na posamezni odsek in posamezno vrsto komunalne opreme. Ta postopek sedaj opravi Urad za finance in proračun Odsek za računovodstvo na osnovi prejetih situacij.

4.1. PRIPOROČILA

Priporočamo skrajšati čas trajanja gradnje infrastrukturnih objektov in opreme.

Predlagamo poiskati možnosti obračuna investicije tako, da bodo odhodki čim bolj odraz izvedenih odsekov, predvsem ko je z eno pogodbo urejena gradnja večjega obsega infrastrukture ali gradnja več vrst infrastrukture hkrati.

Nadzorovani organ Nadzornemu odboru 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.