



MESTNA OBČINA MARIBOR
NADZORNI ODBOR

Datum: 4. november 2019

Številka: 45004-17/2019

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

**POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU DELA POPIISNIH
KOMISIJ PRI POPIISU NEPREMIČNIN, INFRASTRUKTURNIH
OBJEKTOV IN NAPRAV TER POSLOVNIH IN FINANČNIH
OBVEZNOSTI MESTNE OBČINE MARIBOR
NA DAN 31.12.2018**

Poročilo je dokončni akt nadzornega odbora Mestne občine Maribor

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

KAZALO

1. PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU
 - 1.1. NASLOV
 - 1.2. KRATEK POVZETEK
 - 1.3. OSNOVNI PODATKI O NADZORU
 - 1.4. OBRAZLOŽITEV NADZORA
 - 1.5. ČAS IN KRAJ IZVEDBE NADZORA
 - 1.6. OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU
 - 1.7. PRAVNA PODLAGA ZA IZVEDBO NADZO
 - 1.8. DATUM IN ŠTEVILKA SKLEPA
 - 1.9. NAMEN IN CILJ NADZORA
2. OBRAZLOŽITEV POROČILA O OPRAVLJENEM NADZORU DELA POPISNIH KOMISIJ PRI POPISU NEPREMIČNIN, INFRASTRUKTURNIH OBJEKTOV IN NAPRAV TER POSLOVNIH IN FINANČNIH OBVEZNOSTI MESTNE OBČINE MARIBOR NA DAN 31.12.2018
3. UGOTOVITVENI DEL POROČILA
 - 3.1. SKLADNOST POPISA SREDSTEV IN OBVEZNOSTI MESTNE OBČINE MARIBOR NA DAN 31.12.2018 S PREDPISI IN NAVODILI
 - 3.2. PRAVILNOST, POPOLNOST IN USTREZNOST POPISA SREDSTEV IN OBVEZNOSTI MESTNE OBČINE MARIBOR NA DAN 31.12.2018
 - 3.3. EVIDENCE STVARNEGA PREMOŽENJA MESTNA OBČINA MARIBOR NA DAN 31.12.2018
 - 3.4. PREGLEDNOST IN JASNOST OBRAZLOŽITEV OBČINE O NJENEM PREMOŽENJU NA DAN 31.12.2018
 - 3.5. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

1. PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU

1.1. NASLOV

Poročilo o opravljenem nadzoru dela popisnih komisij pri popisu nepremičnin, infrastrukturnih objektov in naprav ter poslovnih in finančnih obveznosti Mestne občine Maribor na dan 31.12.2018.

1.2. KRATEK POVZETEK

Z izdajo sklepa o nadzoru številka: 45004-17/2019 090209 z dne 11. junij 2019 je bil uveden nadzor dela popisnih komisij pri popisu nepremičnin, infrastrukturnih objektov in naprav ter poslovnih in finančnih obveznosti Mestne občine Maribor na dan 31.12.2018. Nadzor je načrtovan s Programom dela, ki ga je Nadzorni odbor Mestne občine Maribor sprejel na svoji 3. seji, 10.6.2019.

Nadzor je obsegal pregled popisa in poročanja popisnih komisij, Poročila Centralne popisne komisije ter uskladitev dejanskega stanja s poslovnimi knjigami Mestne občine Maribor na dan 31.12.2018.

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

- mag. Dejan Petkovič
- Florjana Bohl.

Poročevalca v zadevi izvedenega nadzora dela popisnih komisij pri popisu nepremičnin, infrastrukturnih objektov in naprav ter poslovnih in finančnih obveznosti Mestne občine Maribor na dan 31.12.2018 sta

- mag. Dejan Petkovič in
- Florjana Bohl.

1.3. OSNOVNI PODATKI O NADZORU

Ime nadzornega odbora: Nadzorni odbor Mestne občine Maribor

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

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

Predmet nadzora: Pregled dela popisnih komisij pri popisu nepremičnin, infrastrukturnih objektov in naprav ter poslovnih in finančnih obveznosti Mestne občine Maribor na dan 31.12.2018 v smislu 7. in 36. člena Zakona o računovodstvu.

Obdobje nadzora: S sklepom nadzornega odbora je opredeljen čas nadzora od 26.06.2019 do 15.07.2019.

1.4. OBRAZLOŽITEV NADZORA

Najmanj enkrat letno je obvezno preveriti, ali se stanje posameznih aktivnih in pasivnih postavk v poslovnih knjigah občine ujema z dejanskim stanjem.

Popis stvarnega premoženja občine je opredeljen v:

Zakon o računovodstvu 36. do 40. člen (Uradnem listu: 23/99, dne: 08.04.99);

PRAVILNIK o skupnih osnovah za postopke dela finančnih služb neposrednih uporabnikov proračuna Republike Slovenije;

Usklajevanje poslovnih knjig ter popis sredstev in obveznosti do virov sredstev je določeno v 26. do 45. členu Pravilnika o računovodstvu Mestne občine Maribor;

Mestna občina Maribor ima na podlagi Pravilnika o računovodstvu sprejeto Navodilo o popisu sredstev in obveznosti.

SRS 28.23. Med ukrepi za preverjanje zanesljivosti obračunskih podatkov je tudi popis (inventura) sredstev in dolgov, s katerimi je treba uskladiti podatke, da bi ustrezali dejanskemu stanju. Stanje sredstev in dolgov po poslovnih knjigah se najmanj enkrat na leto uskladi z dejanskim stanjem, ugotovljenem pri popisu.

Pri nadzoru smo uporabili poročila popisnih komisij, Poročilo centralne popisne komisije, podatke in dokumente finančnega računovodstva ter analitične evidence osnovnih sredstev. Preverili smo tudi poročanje v zaključnem računu proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018 (Mestni svet Mestne občine

Maribor na 4. redni seji, dne 11.04.2019) o stanju stvarnega premoženja Mestne občine Maribor na dan 31.12.2018.

1.5. ČAS IN KRAJ IZVEDBE NADZORA

Nadzor je bil opravljen v času od 26.6.2019 do 15.7.2019 v prostorih Mestne občine Maribor, Služba za delovanje mestnega sveta, Ulica heroja Staneta 1, Maribor. Zaradi odsotnosti vodje sektorja za računovodstvo v času od 26.06. do 11.07.2019 je bil nadzor podaljšan do 24.07.2019.

1.6. OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU

Mestna uprava Mestne občine Maribor je organizirana v naslednje organe:

- Kabinet župana
- Urad za finance in proračun
- Urad za gospodarske dejavnosti
- Urad za komunalo, promet in prostor
- Urad za kulturo in mladino
- Urad za vzgojo in izobraževanje, zdravstveno, socialno varstvo in raziskovalno dejavnost
- Urad za šport
- Sekretariat za splošne zadeve
- Služba notranje revizije
- Služba za zaščito, reševanje in obrambno načrtovanje
- Služba za razvojne projekte in investicije - Projektna pisarna
- Medobčinski inšpektorat in redarstvo Maribor
- Medobčinski urad za varstvo okolja in ohranjanje narave

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

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

Urad za finance in proračun je organiziran v sektorje in službo:

- Sektor za proračun
- Sektor za računovodstvo
- Sektor za finance

- Služba za komunalno

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 v času nadzora je bilo visoko strokovno in ažurno. Vsa dodatna pojasnila so bila na razpolago v zelo kratkem času, kljub času dopustov in odsotnosti zaposlenih. Tudi predsedniki popisnih komisij so bili pripravljeni pojasniti popisne postopke na profesionalnem nivoju.

1.7. PRAVNA PODLAGA ZA IZVEDBO NADZORA

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

1.8. DATUM IN ŠTEVILKA SKLEPA

Sklep NO o izvedbi nadzora je številka: 45004-17/2019 090209 z dne 11. junij 2019.

1.9. NAMEN IN CILJ NADZORA

V skladu s 7. členom Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora¹ je temeljni namen in cilji nadzora:

- Ugotoviti pravilnost vodenja poslovnih knjig;
- Poročati o ugotovljenih nepravilnostih ter
- Dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje.

¹ Ur.l. RS 23/2009 dne 27.3.2009

Nadzor bo ocenil pravilnost dela popisnih komisij pri popisu nepremičnin, infrastrukturnih objektov in naprav ter poslovnih in finančnih obveznosti Mestne občine Maribor na dan 31.12.2018. Popis stvarnega premoženja in uskladitev s poslovnimi knjigami je pomemben dejavnik gospodarjenja s premoženjem občine. Glede na obseg in pomembnost infrastrukturnih objektov in naprav v lasti občine ter nepremičnin smo nadzor popisa stvarnega premoženja usmerili v te skupine stvarnega premoženja. Poslovne in finančne obveznosti pa, ob notranjem dolgu, kažejo zadolženost občine na dan 31.12.2018.

Nadzor je obsegal pregled popisa in poročanja popisnih komisij, pregled Poročila Centralne popisne komisije ter pregled uskladitve popisnega stanja s poslovnimi knjigami Mestne občine Maribor na dan 31.12.2018.

Cilji nadzora so naslednji:

- Preveriti izvajanje z zakonom in navodilom predpisanih določb,
- Preveriti pravilnost, popolnost in ustreznost popisa ter preglednost, jasnost obrazložitve občine o njenem premoženju na dan 31.12.2018.

2. OBRAZLOŽITEV POROČILA O OPRAVLJENE NADZORU DELA POPISNIH KOMISIJ PRI POPISU NEPREMIČNIN, INFRASTRUKTURNIH OBJEKTOV IN NAPRAV TER POSLOVNIH IN FINANČNIH OBVEZNOSTI MESTNE OBČINE MARIBOR NA DAN 31.12.2018

Nadzor je s sklepom načrtovan od 26.6.2019 do 15.7.2019 v prostorih Mestne občine Maribor, Ulica heroja Staneta 1, Maribor. Zaradi odsotnosti vodje sektorja za računovodstvo v letu 2018 je nadzor potekal do 24.7.2019.

Nadzor je obsegal pregled popisa in poročanja popisnih komisij, Poročila Centralne popisne komisije ter uskladitev dejanskega stanja s poslovnimi knjigami na dan 31.12.2018. V ta namen smo preverili tudi popolnost analitične evidence stvarnega premoženja Mestne občine Maribor na dan 31.12.2018.

Pri nadzoru smo uporabili podatke iz zaključnega računa proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018, poročila popisnih komisij, Poročilo centralne popisne komisije ter podatke, dokumente in pojasnila Urada za finance in poračun ter službe za GIS in OP Urada za komunalno, promet in prostor.

Za potrebe nadzora so bili zahtevani naslednji dokumenti:

- Pravilnik o računovodstvu
- Navodilo o popisu sredstev in obveznosti MOM
- Popisne liste in poročila popisnih komisij za popis:
 - Zemljišč (vsa zemljišča v lasti MOM)
 - Objektov, poslovnih prostorov, stanovanj
 - Infrastrukturnih objektov in naprav
 - Kratkoročne in dolgoročne poslovne obveznosti
 - Kratkoročne in dolgoročne finančne obveznosti

- Izpis ali vpogled v register osnovnih sredstev za postavke
 - zemljišč,
 - objektov, poslovnih prostorov, stanovanj
 - ter infrastrukturnih objektov in naprav
- Izpis bruto bilance po analitičnih kontih na dan 31.12.2018 za:
 - Zemljišča in
 - Objekte, poslovne prostore, stanovanja
 - Infrastrukturne objekte in naprave
- Izpis bruto bilance po sintetičnih kontih na dan 31.12.2019 za:
 - Kratkoročne in dolgoročne poslovne obveznosti
 - Kratkoročne in dolgoročne finančne obveznosti
- Dokumente, s katerimi Urad za finance in proračun dokazuje popolnost in resničnost izkazanih sredstev in obveznosti:
 - IOP obrazce
 - Uskladitev z najemniki infrastrukturnih objektov in naprav
 - Druge listine, ki dokazujejo da so popisane vse nepremičnine v lasti MOM.

3. UGOTOVITVENI DEL POROČILA

3.1. SKLADNOST POPISA SREDSTEV IN OBVEZNOSTI MESTNE OBČINE MARIBOR NA DAN 31.12.2018 S PREDPISI IN NAVODILI

Popis sredstev in obveznosti občine ureja Zakon o računovodstvu² in določa:

36. člen

Pravne osebe ob koncu leta obvezno usklajujejo stanje sredstev in obveznosti do virov sredstev z dejanskim stanjem, ugotovljenim s popisom (inventuro).

37. člen

Ob koncu poslovnega leta je potrebno posebej uskladiti obveznosti in terjatve proračunov in pravnih oseb, ki financirajo programe oziroma storitve drugih oseb javnega prava, s prejemniki sredstev iz javnih financ.

39. člen

Pravne osebe opravijo popis praviloma po stanju na dan 31. decembra.

Izjemoma se opravi popis tudi med letom in sicer ob statusnih spremembah, prenehanju in v drugih primerih, določenih z zakonom.

40. člen

Poročilo o popisu mora obravnavati pristojni organ pravne osebe ter odločiti o načinu odpisa primanjkljajev, knjiženju presežkov, odpisu neplačanih in zastaranih terjatev ter o morebitnem odpisu sredstev v skladu z aktom o ustanovitvi.

Podrobnejša navodila za popis predpiše odgovorna oseba pravne osebe.

MOM ima veljavni Pravilnik o računovodstvu ter Navodilo za popis sredstev in obveznosti³, ki določata način in postopke popisa v skladu z Zakonom o računovodstvu. Pravilnik o računovodstvu v 44. členu določa, da poročilo o popisu obravnava Mestni svet, dejansko pa je poročilo predloženo županu v potrditev.

² številka: 414-01/96-3/5 Ljubljana, dne 23. marca 1999
(Ur. list RS, št. 23/99, 30/02-ZJF-C in 114/06-ZUE)

³ št. 45005-9/2011, z dne 25. 11. 2011

Na podlagi predloženih inventurnih poročil, Poročila centralne popisne komisije ter pojasnil Urada za finance in proračun lahko sklepamo, da popis sredstev in obveznosti Mestne občine Maribor na dan 31.12.2018 ni bil opravljen v nasprotju s prej navedenimi predpisi in navodilom.

Odgovornost za popis sredstev in obveznosti

Na podlagi drugega odstavka 8. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo in 110/11 – ZDIU12) je izdal minister za finance PRAVILNIK o skupnih osnovah za postopke dela finančnih služb neposrednih uporabnikov proračuna Republike Slovenije, ki med drugim določa v 9. členu:

Finančna služba opravlja pri izvrševanju proračuna med drugim naslednje naloge:

- usklajuje izvedbo letnega popisa sredstev in obveznosti do virov sredstev,
- sodeluje pri usklajevanju stanja sredstev in obveznosti do virov sredstev s knjigovodskim stanjem (inventura).

Neuradno prečiščeno besedilo Odloka o organizaciji in delovnem področju Mestne uprave Mestne občine Maribor (Medobčinski uradni vestnik Štajerske in Koroške regije, št. 11/11) določa med drugim naslednje naloge Urada za finance in proračun mestne občine Maribor:

- upravljanje s stvarnim premoženjem mestne občine, upravljanje nadzora na upravljavci, najemniki in uporabniki stvarnega premoženja mestne občine, ki je preneseno v upravljanje, najem ali uporabo posameznim drugim upravljavcem, najemnikom ali uporabnikom.

V skladu z Navodilom o popisu sredstev in obveznosti Mestne občine Maribor je Sektor za računovodstvo odgovoren za organizacijo popisa sredstev in obveznosti Mestne občine Maribor ter usklajevanje poslovnih knjig z dejanskim stanjem.

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

Sektor 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..

Poročilo centralne popisne komisije ter predlog sklepov je dne 25.2.2019 podpisal župan Mestne občine Maribor Aleksander Saša Arsenovič.

3.2. PRAVILNOST, POPOLNOST IN USTREZNOST POPISA SREDSTEV IN OBVEZNOSTI MESTNE OBČINE MARIBOR NA DAN 31.12.2018

Pravilnost, popolnost in ustreznost⁴ popisa sredstev in obveznosti MOM na dan 31.12.2018 smo preverili tako, da smo pregledali poročila popisnih komisij. Primerjali smo tudi skladnost popisnih vrednosti nepremičnin, infrastrukturnih objektov in naprav, poslovnih in finančnih obveznosti s stanji, izkazanimi v poslovnih knjigah Mestne občine Maribor na dan 31.12.2018 ter Zaključnem računu proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018.

Nepremičnine in infrastrukturne objekte in naprave, poslovne in finančne obveznosti so popisale naslednje komisije:

- a.) Komisija za popis zemljišč MOM na dan 31.12.2018 – razen zemljišč, ki pripadajo infrastrukturi GJS

Komisija je opravila popis na lokaciji MOM Urad za gospodarske dejavnosti ter Javnega podjetja za gospodarjenje z nezazidanimi stavbnimi zemljišči, ki na osnovi pogodbe vodi evidenco za 70% vseh zemljišč v lasti MOM.

Popisna komisija ni ugotovila pomembnejših pomanjkljivosti. Tudi evidenca JP GSZ, nezazidana stavbna zemljišča, je usklajena z vrednostno evidenco Urada za finance in proračun na dan 31.12.2018.

MOM je 15.1.2018 z JP GSZ sklenila pogodbo, s katero je JP GSZ v okviru nalog vodenja in posodabljanja registra stavbnih zemljišč v lasti MOM zavezano tudi vodenju registra osnovnih sredstev nezazidanih stavbnih zemljišč za MOM.

Stavbna zemljišča pri Uradu za komunalo, promet in prostor na dan 31.12.2018 niso popisana in niso v analitični evidenci – registru OS Mestne občine Maribor.

Popisno in knjigovodsko stanje zemljišč je naslednje:

Naziv	Popisno stanje 31.12.2018	Register OS*	Knjigovodsko stanje 31.12.2018
Kmetijska zemljišča	644.949 €	644.950 €	644.950 €
Stavbna zemljišča- upravne stavbe	8.190.478 €**	8.235.110 €	8.235.110 €
Nezazidana stavbna	54.424.264 €	Ni v evidenci MOM	54.424.264 €

⁴ primernost

zemljišča			
Počitniške kapacitete	3.036 €	3.036 €	3.036 €
SKUPAJ	63.262.728 €	8.883.096 €	63.307.360 €
Stavbna zemljišča-nakup KD	Popis ni opravljen	Ni v evidenci ***	4.298.501 €

*register pomeni MOM, JP GSZ in najemniki infrastrukture

**Popisna komisija povzela stanje 1.1.2018 namesto 31.12.2018

*** Obrazložitev Urada za finance in proračun: Stanje na kontu 020103 Stavbna zemljišča – nakup KD za leto 2018 ni bilo popisano. V letu 2019 bomo evidenco, katera se nahaja v excel tabeli preverili z ZK stanjem ter jo vnesli v register MOM (program Cadis).

b.) Komisija za popis športnih objektov in zemljišč v uporabi in pridobivanju MOM na dan 31.12.2018

Popisna komisija je prejela potrebno gradivo od Urada za finance in proračun po lokacijah. Komisija je primerjala stanja med lastno evidenco in posredovanim gradivom za popis in ugotovil, da:

- V knjigovodsko evidenco so vneseni vsi objekti in zemljišča;
- Knjigovodsko stanje nepremičnin se ne ujema z dejanskim stanjem;
- Komisija ni popisala opreme na osrednjem stadionu Ljudski vrt, ker niso označena z inventarnimi številkami;
- Komisija je popisala tudi nepremičnine v gradnji in opremo v pridobivanju ter predlagala posamični odpis v skupni vrednosti 5.124 EUR.

Popisana vrednost zemljišč, namenjenih športu znaša 1.869.411 € in je skladna s knjigovodsko evidenco.

c.) Komisija za popis objektov, zgradb, delov zgradb, stanovanj, garaž, počitniških objektov in pripadajočih stavbnih zemljišč MOM na dan 31.12.2018

Popis je bil opravljen na vseh lokacijah uradov in služb MOM, ki upravljajo z nepremičninami v lasti MOM.

Popisna komisija je popisala dejansko stanje v času od 18.1. do 28.1.2019 in pridobila knjigovodsko stanje. Opravila je primerjavo po posameznih objektih oziroma prostorih, finančno stanje pa komisija ni ugotavljala. Komisija je z zapisnikom podala vrsto pripomb za izboljšanje evidenc. Kot je razvidno iz poročila je komisija že ob popisu po stanju na dan 31.12.2017 podala pripombe in predloge, ki pa niso bili v celoti realizirani. Popisna komisija je podala dolg

seznam ugotovitev in predlogov, ki se nanašajo na neusklajenost knjigovodskih podatkov s stanjem v naravi. Predlogi se nanašajo na vzpostavitev popolne evidence nepremičnin, permanentno popisno komisijo ter povečanje članov popisne komisije z ustreznimi znanji.

Popisna komisija vrednosti popisane premoženja ni ugotavljala, zato ne moremo oceniti skladnosti knjigovodskih evidenc z dejanskim stanjem.

Naziv	Knjigovodsko stanje 31.12.2018	Register OS**	Popisno stanje 31.12.2018
Upravne zgradbe	29.809.672 €	29.809.841 €	Ni podatka
Zgradbe - javna podjetja	349.183.522 €	Ni v registru MOM	Postavka se nanaša na infrastrukturo
Zaklonišča	498 €	498 €	Ni podatka
Gradbeni objekti -Sklad KZ	21.557 €	21.557 €	Ni podatka
Poslovni prostori, garaže	18.871.195 €	18.872.839 €	Ni podatka
Počitniške kapacitete	305.379 €	305.379 €	Ni podatka
KS, objekti za šport, rekreacijo	19.673.377 €	19.673.379 €	Ni podatka
Gospodar. stavbe - Sklad KZ	32.782 €	32.782 €	Ni podatka
Stanovanja nadomestna	835.257 €	835.257 €	Ni podatka
SKUPAJ ZGRADBE - nabavna vrednost	418.733.239 €	69.551.532 €	

*vrednost popisna komisija ni ugotavljala

** register pomeni MOM in najemniki infrastrukture

d.) Komisija za popis infrastrukturnih objektov in naprav gospodarskih javnih služb v uporabi in pridobivanju Mestne občine Maribor na dan 31.12.2018

Popis je bil opravljen v prostorih Mestne občine Maribor ter v javnih podjetjih: Nigrad d.d.; mariborski vodovod d.d.; Snaga d.o.o.; Pogrebno podjetje d.d.; Plinarna d.o.o.; Energetika d.o.o.; Marprom d.o.o. ter Akvarij terarij.

Komisija za popis je pripravila delovni načrt, iz katerega je razvidno:

- Časovnica popisa ter potek popisa vključno s poročili popisnih komisij
- Imenovanje popisnih komisij za posamezno področje GJS
- Komisije bodo opravljale popis v skladu z Navodilom za popis

Popisne komisije Mestne občine Maribor so sodelovale s popisno komisijo posameznega najemnika infrastrukturnih objektov in naprav in tako tvorila skupno popisno komisijo.

Komisija poroča, da je pridobila vse verodostojne knjigovodske listine in ugotovila, da so podatki na dan 31.12.2018 usklajeni med Mestno občino Maribor in najemniki in predlaga manjši odpise.

Komisija je podala vrsto predlogov za olajšanje dela popisnih komisij in ureditev evidenc.

Med drugim komisija predlaga večjo profesionalizacijo članov popisne komisije, vsaj predsednik mora imeti strokovna znanja iz področja posamezne gospodarske javne službe.

Knjigovodske postavke Mestne občine Maribor so sestavljene iz skupine kontov glavne knjige:

020 – zemljišča

021 – zgradbe

040 - oprema

Analitične evidence – register osnovnih sredstev – za infrastrukturne objekte in naprave Mestna občina Maribor ne vodi. Izpis registra infrastrukturnih objektov in naprav so predložili najemniki infrastrukturnih objektov in naprav, ki vodijo evidenco še iz časov, ko so infrastrukturne objekte in naprave vodili v svojih poslovnih knjigah.

Stanje infrastrukturnih objektov in naprav NA DAN 31.12.2018 je naslednje:

Najemnik-izvajalec GJS	Knjigovodsko stanje MOM 31.12.2018	Register - najemniki	Popisno stanje najemnika 31.12.2018	Opombe
Plinarna	26.776.100	27.330.699	27.330.699	-554.599
Pogrebno podjetje	5.757.265	5.757.744	5.757.265	0
Energetika	25.096.427	25.096.430	26.257.457	-1.161.030
Mariborski vodovod	76.071.552	76.084.881	75.981.829	89.723
Nigrad	231.723.309	232.892.534	232.908.016	-1.184.707
Snaga	13.782.147	13.782.149	13.782.149	plus Inv.v pridobivanju 3.226.346 €
Marprom	popis opravljen, brez vrednosti	7.249.421	7.249.421	
SKUPAJ	379.206.800	388.193.858	389.266.836	

*Vsi vrednostni podatki so izkazani v nabavni vrednosti

Nigrad: popis najemnika vključuje:

- Ceste - javne prometne površine 113.348.211 €
- Razsvetljava 29.089.009 €
- Objekti, oprema, parking, semaforji 10.652.138 €
- Kanalizacija 79.818.658 €

SKUPAJ	232.908.016 €
---------------	----------------------

Za izkazane razlike v preglednici smo pridobili pojasnila Urada za finance in proračun, Sektor za računovodstvo:

PLINARNA d.d.: Stanje med konti 021 in 023 je neusklajeno. Mestna občina Maribor ima na kontu 02300000 na dan 31.12.2018 stanje 597.420,27 €, Plinarna ga izkazuje v vrednosti 159.863,42, saj je razliko do 597.420,27 €, ki izhaja iz investicij v teku, že aktivirala. V letu 2019 bomo stanje uskladili.

ENERGETIKA d.o.o.: Knjigovodsko stanje Mestne občine Maribor na dan 31.12.2018 in register Energetike na dan 31.12.2018 sta usklajena. Popisno stanje najemnika se razlikuje, saj je bil register za namene popisa natisnjen že v začetku meseca januarja 2019, medtem, ko smo se še usklajevali do 28.2.2019.

MARIBORSKI VODOVOD d.d.: Knjigovodsko stanje Mestne občine Maribor na dan 31.12.2018 in register Mariborskega vodovoda na dan 31.12.2018 se razlikujeta v znesku 13.326,31 €, katero smo uskladili v letu 2019 kot popravek za nazaj (pred tem nismo imeli popolne dokumentacije). Popisno stanje najemnika se razlikuje, saj je bil register za namene popisa natisnjen že v začetku meseca januarja 2019, medtem, ko smo se še usklajevali do 28.2.2019.

NIGRAD d.d.: Knjigovodsko stanje Mestne občine Maribor na dan 31.12.2018 se razlikuje od registra Nigrada d.d. na dan 31.12.2018 v vrednosti 166.246 € zaradi nepopolne dokumentacije – Kioski na Partizanski. Popisno stanje najemnika se razlikuje, saj je bil register za namene popisa natisnjen že v začetku meseca januarja 2019, medtem ko smo se še usklajevali do 28.2.2019.

MARPROM d.o.o.: naknadno smo predložili dodaten izpis iz registra Mestne občine Maribor, kjer vodimo infrastrukturo Marproma, stanje je usklajeno.

e.) Komisija za popis poslovnih obveznosti Mestne občine Maribor na dan 31.12.2018

Poslovne obveznosti se nanašajo na:

Konto-skupina	Naziv	Stanje GK 31.12.2018	Opomba
20	Kratkoročne obveznosti za prejete predujme, varčine	452.923	
22	Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	5.537.858	Izpis bruto bilance 19.2.2019 se ne ujema s podatkom iz ZR stran 11 BS
24	Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega KN	3.632.744	Izpis bruto bilance 19.2.2019 in 20.6.2019 se ne ujema s podatkom iz ZR stran 11 BS
26	Kratkoročne obveznosti do financerjev	46.765	
	SKUPAJ poslovne obveznosti	9.670.290	
97	Dolgoročne obveznosti iz poslovanja	711.818	

*razlika je posledica kasnejšega izpisa in vključevanja popisnih razlik

Popis poslovnih obveznosti na dan 31.12.2018 je opravila komisija za popis kratkoročnih terjatev do kupcev in uporabnikov EKN, kratkoročnih obveznosti do zaposlenih, dobaviteljev in uporabnikov EKN, danih in prejetih predujmov in varščin, drugih kratkoročnih terjatev in obveznosti iz poslovanja ter dolgoročnih terjatev in obveznosti iz poslovanja je pri popisu primerjala, s strani upnikov potrjene IOP obrazce, ki kažejo na skladnost knjigovodskih podatkov Mestne občine Maribor s podatki upnikov.

Popisna komisija je popis obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta opravila v skladu z določbami 37.člena Zakona o računovodstvu.

f.) Komisija za popis finančnih obveznosti Mestne občine Maribor dan 31.12.2018

Finančne obveznosti na dan 31.12.2018 se nanašajo na:

Konto-skupina	Naziv	Stanje 31.12.2018	Opomba
25	Kratkoročne obveznosti iz financiranja	0	Podatek iz ZR 4.974.336€
96	Dolgoročne finančne obveznosti	40.777.158	Podatek iz ZR 35.802.951 €
	SKUPAJ	40.777.158	40.777.287

Popis finančnih obveznosti Mestne občine Maribor, po stanju na dan 31.12.2018, je opravila komisija za popis dolgoročnih danih posojil in depozitov, kratkoročnih finančnih naložb in terjatev iz financiranja, kratkoročnih obveznosti do financerjev in iz financiranja ter dolgoročnih finančnih obveznosti in obveznosti iz financiranja. Popisna komisija je ugotavljala dejansko stanje na osnovi IOP obrazcev – potrditev upnikov in ugotovila, da za 3 dolgoročne kredite v skupni vrednosti 6.665.821 € v času popisa IOP obrazci niso bili na razpolago in, po mnenju komisije, dokumentov ni bilo mogoče preveriti.

Na podlagi zbranih dokumentov in podatkov ocenjujemo, da so popisne komisije popis opravile v skladu s predpisanimi navodili, v okviru danih možnosti glede na razpoložljive popisne listine in po strokovni usposobljenosti članov popisnih komisij infrastrukturnih objektov in naprav.

Zemljišča v nabavni vrednosti 4.298.501 € niso popisana. Analitična evidenca nezazidanih stavbnih zemljišč v nabavni vrednosti 54.424.265 € ni sestavni del registra osnovnih sredstev Mestne občine Maribor na dan 31.12.2018. Na osnovi pogodbe, številka 414-10-2/2018-1 z dne 15.1.2018 evidenco teh zemljišč vodi javno podjetje za gospodarjenje s stavbnimi zemljišči. Analitično evidenco infrastrukturnih objektov in naprav v skupni nabavni vrednosti 379.206.800 € vodijo najemniki – izvajalci gospodarske javne službe.

Na spletni strani Mestne občine Maribor so objavljene naloge Sektorja za računovodstvo v okviru Urada za finance in proračun in se nanašajo med drugim na izvajanje računovodskega nadzora⁵. V primeru vodenja z zakonom predpisane analitične evidence izven računovodstva povečuje tveganje za učinkovito izvajanje računovodskega nadzora.

EVIDENCE STVARNEGA PREMOŽENJA MESTNA OBČINA MARIBOR NA DAN 31.12.2018

Evidence stvarnega premoženja predpisuje Zakon o računovodstvu v 7.členu: »Ne glede na določbo prejšnjega odstavka se obvezno vodijo naslednje pomožne knjige: blagajniški dnevnik, knjiga opredmetenih osnovnih sredstev ter knjiga terjatev do kupcev in obveznosti do dobaviteljev«.

Na dan 31.12.2018 ima MESTNA OBČINA MARIBOR vzpostavljen register stvarnega premoženja v nabavni vrednosti 100.609.097 €, medtem ko je nabavna vrednost celotnega stvarnega premoženja Mestne občine Maribor na dan 31.12.2018 (vir: zaključni račun proračuna na dan 31.12.2018 stran 13) znašala 572.772.534 €

⁵ Pravila skrbnega računovodenja 7: Računovodsko nadziranje je računovodsko presojanje pravilnosti in odpravljanje nepravilnosti pri računovodskih podatkih, ki obstajajo v okviru knjigovodenja, računovodskega predračunavanja in računovodskega analiziranja. Povečuje zanesljivost računovodskih informacij, ki pojasnjujejo stanje poslovanja in dosežke pri delovanju, ter daje podlage za njihove izboljšave. Namen računovodskega nadziranja je doseganje računovodskih ciljev, med katerimi so upoštevanje računovodskih usmeritev in postopkov, varovanje razpoložljivih sredstev ter pripravljane zanesljivih računovodskih poročil. Je del celotnega nadziranja obravnavanja podatkov in del celotnega računovodstva.

(od tega nabavna vrednost zemljišč 76.885.934 €, objektov 457.955.043 € in opreme 37.931.558 €).

Zato Mestna občina Maribor ni ravnala v skladu s citiranim 7.členom Zakona o računovodstvu.

Vzroka sta 2:

- MESTNA OBČINA MARIBOR je 15.1.2018 z JP GSZ sklenila pogodbo, s katero je JP GSZ zavezano tudi voditi register osnovnih sredstev nezazidanih stavbnih zemljišč za Mestno občino Maribor.
- Analitična evidenca infrastrukturnih objektov in naprav je tako obsežna, da Mestna občina Maribor ob uvajanju novega informacijskega sistema v Uradu za finance in proračun, način vzpostavitve celovite analitične evidence stvarnega premoženja Mestne občine ni sprejet. Izvajalci gospodarskih javnih služb, najemniki infrastrukturnih objektov in naprav so obdržali analitične evidence, ki so jih vodili do leta 2010 v svojih poslovnih knjigah kot sredstva v upravljanju.

Na podlagi pregleda analitične evidence infrastrukturnih objektov in naprav, ki jo vodijo najemniki in poročil popisnih komisij lahko sklepamo, da je evidenca korektna, Mestna občina Maribor pa za svoje premoženje kljub temu ne more vzpostaviti računovodski nadzor.

Pomanjkljivosti se odražajo tudi v časovni neskladnosti evidentiranja v evidence najemnika in Mestne občine Maribor ter dolgem času aktiviranja investicij v pridobivanju v Mestni občini Maribor.

Prisoten je pomislek tveganja zaradi velike odvisnosti Mestne občine Maribor od evidence stvarnega premoženja, ki jo brez računovodskega nadzora Mestne občine Maribor vodijo najemniki.

Smotrnost vodenja analitične evidence nezazidanih stavbnih zemljišč izven centralnega registra stvarnega premoženja Mestne občine Maribor, ob dobri informacijski podpori poslovnih knjig Mestne občine Maribor, predlagamo ponovno oceniti.

Službo za geografski informacijski sistem, obdelavo podatkov in informatiko pri Uradu za komunalo, promet in prostor smo zaprosili za naslednje informacije:

- Ali je evidenca infrastrukturnih objektov in naprav, v lasti MOM in v najemu pri izvajalcih gospodarskih javnih služb, usklajena:

- z inventurnim popisom na dan 31.12.2018 ter
- s stanjem računovodstva na dan 31.12.2018?

Dne 10.7.2019 smo dobili pisni odgovor: Služba za GIS in OP ne razpolaga z evidenco infrastrukturnih objektov, ki bi bila opremljena z inventarnimi številkami, ampak samo z grafičnimi sloji zbirnega katastra in občasno pridobljenimi sloji operativnih katastrov GJS.

V letošnjem letu povezujemo GIS-e vseh GJS (vse grafične sloje operativnih katastrov) na isto grafično platformo, za boljšo preglednost stanja v prostoru in lažje planiranje vzdrževanj in novogradenj, vendar ti podatki ne vsebujejo povezav z računovodskimi stanji ali inventurami.

V okviru projekta Urejanje evidence nepremičnega premoženja Mestne občine Maribor urejamo že vzpostavljeno evidenco, ki je trenutno omejena na zemljiške parcele in dele stavb, ne vsebuje pa še infrastrukturnih objektov (z izjemo tistih, ki so v naravi stavbe) in ne vsebuje še inventarnih števil, na podlagi katerih bo omogočena povezava z ROS.

K ureditvi evidenc stvarnega premoženja Mestno občino Maribor zavezuje tudi Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti⁶, ki v 87. člen določa:

(1) Samoupravne lokalne skupnosti vzpostavijo evidence nepremičnega premoženja v lasti samoupravnih lokalnih skupnosti.

(2) Evidence iz prejšnjega odstavka se z namenom zagotavljanja preglednosti, točnosti, posodobljenosti in dostopnosti podatkov o stvarnem premoženju ter nadzora, načrtovanja in učinkovitega ravnanja s stvarnim premoženjem lahko povezujejo z zemljiško knjigo, zemljiškim katastrom, katastrom stavb, registrom nepremičnin, registrom prostorskih enot in katastrom gospodarske javne infrastrukture ter evidenco trga nepremičnin.

(3) Povezovalni znak za vse evidence je identifikacijska oznaka nepremičnine.

Mestna občina Maribor in Urad za finance in proračun v letu 2018 ni vzpostavil predpisanih evidenc celotnega stvarnega premoženja občine in s tem je urad ravnal v nasprotju z določbami 7. člena Zakona o računovodstvu ter 87. člena Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti.

⁶ (Uradni list RS, št. 11/18 in 79/18)

V delu, ko je vodenje evidenc stvarnega premoženja Mestna občina Maribor prepustila najemniku oziroma poverila na podlagi pogodbe, Urad za finance in proračun, Sektor za računovodstvo v tem delu ni zagotovil učinkovit računovodski nadzor⁷, ki je opredeljen kot naloga Sektorja za računovodstvo.

3.3. PREGLEDNOST IN JASNOST OBRAZLOŽITEV OBČINE O NJENEM PREMOŽENJU NA DAN 31.12.2018

Poročanje Mestne občine Maribor o njenem premoženju smo preverili v zaključnem računu proračuna Mestne občine Maribor za leto 2018. Poročanje o premoženju občine je sestavljeno v skladu s Priročnik za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna Ministrstva za finance 2010.

3.4. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

Zemljišča v nabavni vrednosti 4.298.501 € niso popisana.

Odzivno poročilo: V uradu za finance in proračun bomo do konca leta 2018 za stavbna zemljišča, katera niso del registra osnovnih sredstev Mestne občine Maribor (trenutno je vzpostavljena analitična evidenca v Excel tabeli), v zemljiški knjigi preverili lastništvo in s tem dopolnili obstoječo analitično evidenco. Inventurna komisija bo konec leta 2019 ta stavbna zemljišča v okviru inventurnega popisa tudi popisala. Tekom leta 2020 bomo stavbna zemljišča iz analitična evidenca vzpostavljene v Excel tabeli prenesli v register osnovnih sredstev Mestne občine Maribor.

Analitična evidenca nezazidanih stavbnih zemljišč v nabavni vrednosti 54.424.265 € ni sestavni del registra osnovnih sredstev mestne občine Maribor na dan 31.12.2018. Analitično evidenco infrastrukturnih objektov in naprav v skupni nabavni vrednosti 379.206.800 € vodijo najemniki – izvajalci gospodarske javne službe.

Na spletni strani Mestne občine Maribor so objavljene naloge Sektorja za računovodstvo v okviru Urada za finance in proračun in se nanašajo med drugim na izvajanje računovodskega nadzora . V primeru vodenja z zakonom predpisane analitične evidence izven računovodstva je povečano tveganje za učinkovito izvajanje računovodskega nadzora.

Zaradi nepopolne analitične evidence stvarnega premoženja Mestne občine Maribor, Urad za finance in proračun v tem delu ni izpolnil določb 7. člena Zakona o računovodstvu ter 86. člena Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti.

Nadzorni odbor priporoča, da Mestna občina Maribor v najkrajšem možnem času vzpostavi celovito evidenco stvarnega premoženja občine v skladu s 7. členom Zakona o računovodstvu⁸ ter 86. členom Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti⁹.

Odzivno poročilo: V okviru projekta »Urejanje evidence nepremičnega premoženja Mestne občine Maribor« je ustanovljena delovna skupina, ki pospešeno izvaja aktivnosti v okviru vzpostavitve nepremičnega premoženja MOM. V letošnjem letu se povezujejo GIS-i vseh gospodarskih javnih služb na isto grafično platformo, za boljšo preglednost stanja v prostoru in lažje planiranje vzdrževanj in novogradenj, vendar ti podatki še zaenkrat niso povezani z računovodskimi stanji. V okviru tega projekta je ta evidenca omejena le na zemljiške parcele in dele stavb, ne vsebuje pa še infrastrukturnih objektov (z izjemo tistih, ki so v naravi stavbe) ter inventarnih števil, na podlagi katerih bo omogočena povezava z registrom osnovnih sredstev MOM. Gre za zelo obsežno in zahtevno vzpostavljanja evidence stvarnega premoženja MOM, tako da bo za celotno vzpostavitev le-te, potrebno še 1- 2 leti.

Nadzorni odbor priporoča vzpostaviti evidence stvarnega premoženja občine tako, da so podatki medsebojno računalniško primerljivi (imajo skupno identifikacijsko številko - inventarno številko).

Nadzorni odbor priporoča proučiti možnost vzpostaviti računovodski nadzor pri evidentiranju sprememb evidence infrastrukturnih objektov in naprav.

Odzivno poročilo: Računovodski nadzor pri evidentiranju sprememb evidenc infrastrukturnih objektov in naprav je v Uradu za finance in proračun vzpostavljen na način, da pri aktiviranju nove investicije ali pri vrednostnih spremembah obstoječih investicij iz strani najemnikov infrastrukturnih objektov in naprav, prejmemo izpolnjen in potrjen obrazec – prenos v

⁸ Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02)

⁹ Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti : Uradni list RS, št. 11/18, 79/18 in NPB1 Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 11/18 in 79/18) Zakon o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 11/18 in 79/18)

analitično evidenco. Obrazec vsebuje: stopnjo amortizacije, nabavno vrednost, datum aktiviranja, inventarno številko, ponekod pa tudi predračun amortizacije za prihodnje leto. Najemniki infrastrukturnih objektov zraven obrazca priložijo tudi kartica izpisano iz registra osnovnih sredstev. V skladu s Pogodbami o prenosu infrastrukturnih objektov in naprav v upravljanje in vzdrževanje med MOM in javnimi podjetji, je imenovana inventurna komisija za popis komunalne infrastrukture v izgradnji in upravljanju. Za odpise infrastrukturnih objektov in naprav se v okviru vsako letne inventure sestane skrbnik določen iz strani MOM in predstavnik javnega podjetja, ki pripravita predlog za odpis. Poročilo popisne komisije in predlog sklepov za odpise podpiše župan Mestne občine Maribor.

K reševanju problema glede popolne vzpostavitve nadzora pri evidentiranju sprememb evidence infrastrukturnih objektov in naprav moramo pristopiti kompleksno, glede na obsežnost registrov, ki jih analitično vodijo javna podjetja. Za to bomo potrebovali računalniško podprt sistem in dodaten kader.

Mestna občina Maribor je odgovorna zagotoviti čim manjše tveganje za verodostojnost pridobljenih podatkov, informacij in datotek ter s tem zmanjšanje tveganja za resničnost računovodskih izkazov občine.

Nadzorni odbor pričakuje pospešeno izvajanje aktivnosti v okviru projekta »Urejanje evidence nepremičnega premoženja Mestne občine Maribor« in priporoča zagotoviti ustrezno kvalificirano udeležbo različnih znanj. Direktor občinske uprave Mestne občine Maribor pa Nadzornemu odboru o poteku dela pri vzpostavljanju evidenc stvarnega premoženja občine poroča najmanj dvakrat letno.

Predlagamo uskladitev 44. člena Pravilnika o računovodstvu z dejanskim stanjem.

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

Nadzorni odbor Mestne občine Maribor je odzivno poročilo obravnaval na 5. seji, dne 4.11.2019.

Nadzorni odbor Mestne občine Maribor ocenjuje stališča Urada za finance in proračun za zadovoljiva in jih sprejme. Nadzorovani organ se ni opredelil do predloga vzpostaviti celovito evidenco nepremičnega premoženja Mestne

občine Maribor. V času ko evidence iz objektivnih razlogov niso v celoti vzpostavljene, pa je Urad za finance in proračun odgovoren vzpostaviti takšne računovodske kontrole, ki zagotavljajo za vsak poslovni dogodek na podlagi knjigovodske listine resnično in verodostojno spremembo na prihodkih in odhodkih, sredstvih in obveznostih Mestne občine Maribor.

Zaradi pomembnosti projekta, njegove obsežnosti in zahtevnosti bo direktor mestne uprave in vodja Urada za finance in proračun dvakrat letno poročala Nadzornemu odboru Mestne občine Maribor o poteku vzpostavljanja evidence stvarnega premoženja Mestne občine Maribor v skladu s 7. členom Zakona o računovodstvu ter 86. členom Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti.

POROČEVALCA:

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

Florjana BOHL, članica NO MOM, l.r.

VROČITI:

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