



NADZORNI ODBOR

Kardoševa 2
9000 Murska Sobota
e-pošta: mestna.obcina@murska-sobota.si

Številka: 011-0003/2017-8
Datum: 8.12.2017

Na podlagi 42. in 43. člena Statuta Mestne občine Murska Sobota (Uradni list RS, št. 23/07 - uradno prečiščeno besedilo, 49/10 in 39/15), 31. člena Poslovnika Nadzornega odbora Mestne občine Murska Sobota (Uradni list RS 100/13), določil Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09), ter v skladu z letnim programom nadzora za leto 2017 je Nadzorni odbor Mestne občine Murska Sobota na svoji 20. seji dne 8. decembra 2017 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORNEM PREGLEDU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA MESTNE OBČINE MURSKA SOBOTA ZA LETO 2016

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Mestne občine Murska Sobota.

1. Nadzorni odbor v sestavi:

- Roman Ladislav RATKAI, predsednik
- dr. Branko ŠKAFAR, namestnik predsednika
- Gabrijela JAKOB, članica
- Romeo VARGA, član

2. Poročevalci

- Roman Ladislav RATKAI, predsednik, doc. dr. Branko ŠKAFAR, namestnik predsednika, Gabrijela JAKOB, članica, Romeo VARGA, član.

3. Naziv nadzorovane osebe

Mestna občina Murska Sobota, Kardoševa ulica 2, 9000 Murska Sobota
matična številka: 5883172000
e-pošta: mestna.obcina@murska-sobota.si
splet: <http://www.murska-sobota.si/>

Člani Nadzornega odbora Mestne občine Murska Sobota so v skladu s Programom dela nadzornega odbora za leto 2017 in sklepom Nadzornega odbora Mestne občine Murska Sobota, št. 011-0003/2017-1 z dne 12. maja 2017, opravili nadzorni pregled Zaključnega računa proračuna Mestne občine Murska Sobota za leto 2016.

I. UVOD

1. Osnovni podatki o nadzorovanem organu

Mestna uprava Mestne občine Murska Sobota opravlja upravne, strokovne in druge naloge v okviru pravic in dolžnosti občine na delovnih področjih, določenih z Odlokom o organizaciji in nalogah Mestne uprave Mestne občine Murska Sobota (Uradni list RS, št. 9/15). Svoje naloge opravlja mestna uprava v skladu z zakoni, Statutom Mestne občine Murska Sobota ter navedenim odlokom.

Župan dr. Aleksander Jevšek je predstojnik mestne uprave, ki predstavlja in zastopa občino ter nadzoruje, usmerja ter daje navodila za vodenje mestne uprave.

Odgovorna oseba župan mestne občine je dr. Aleksander Jevšek, mestno upravo neposredno vodi direktor mestne uprave Srečko Đurov.

2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

- Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07-UPB-2, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 - ZUJF in 14/15 - ZUUJFO)
- Zakon o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 – uradno prečiščeno besedilo, 14/13 – popr., 101/13, 55/15 – ZFisP in 96/15 – ZIPRS1617)
- Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02 – ZJF-C in 114/06 – ZUE)
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 112/09, 58/10, 104/10, 104/11, 97/12, 108/13, 94/14 in 100/15)
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov oseb javnega prava (Ur. l. RS, št. 134/03, 34/04, 13/2005, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12 in 100/15)
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur. l. RS, št. 10/06, 8/07 in 102/10), v nadaljevanju: Navodilo
- Statut Mestne občine Murska Sobota (Uradni list RS, št. 23/07 – UPB, 49/10 in 39/15)
- Program dela Nadzornega odbora Mestne občine Murska Sobota za leto 2017

3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Sklep št. 011-0003/2017-1 z dne 12. maja 2017.

4. Namen in cilji nadzora

Nadzorni odbor je pregledal zaključni račun proračuna za leto 2016 z namenom:

- preveriti namenskost in gospodarnost porabe proračunskih sredstev,
- preveriti višino porabe sredstev,
- ugotoviti skladnost poslovanja s predpisi,
- dati priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje.

Nadzorni odbor je v okviru pregleda zaključnega računa pregledal naslednja področja in/ali postavke:

- **Roman Ladislav RATKAI:** splošni del zaključnega računa proračuna – bilanca prihodkov in odhodkov, realizacija prihodkov proračuna Mestne občine Murska Sobota, poraba splošne proračunske rezervacije, bilanca stanja, inventurni elaborat, 5000 gospodarjenje s stavbnimi zemljišči in realizacija programa režijskega obrata gospodarjenja s stavbnimi zemljišči;

- **Romeo VARGA:** posebni del: realizirani odhodki občinski svet, nadzorni odbor, župan, občinska uprava od področja porabe 01 do vključno 12 Pridobivanje in distribucija energetskih surovin in realizacija finančnih načrtov KS in MČ;
- **dr. Branko ŠKAFAR:** posebni del: realizirani odhodki občinska uprava – od področja porabe 13 Promet, prometna infrastruktura do vključno 17 Zdravstveno varstvo, ter upravljanje sredstev sistema enotnega zakladniškega računa MOMS;
- **Gabrijela JAKOB:** pregled poslovanja Javnega stanovanjskega sklada za leto 2016, posebni del: realizirani odhodki občinska uprava – od področja porabe 18 Kultura, šport in nevladne organizacije do vključno 20 Socialno varstvo, ter poslovno poročilo za leto 2016;

II. UGOTOVITVENI DEL

SPLOŠNI DEL ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA - BILANCA PRIDHODKOV IN ODHODKOV

Splošni del zaključnega računa proračuna je sestavljen iz treh delov in sicer:

- A. Bilanca prihodkov in odhodkov
- B. Račun finančnih terjatev in naložb
- C. Račun financiranja.

V nadaljevanju bo glede na program dela podrobneje pregledal le bilanco prihodkov in odhodkov proračuna.

A. Bilanca prihodkov in odhodkov

Bilanca prihodkov proračuna je za leto 2016 je bila predvidena v višini 17,106.381,00 EUR. V rebalansu proračuna, ki velja za zadnji veljavni sprejeti proračun mestne občine se je predvidevalo prav tako 17,106.381,00 EUR prihodkov. Realizacija prihodkov po zaključnem računu proračuna je bila v višini 15,109.903,30 EUR, kar znaša 88,3 % realizacijo.

Skupna prihodke proračuna sestavljajo davčni prihodki in nedavčni prihodki, ki jih skupaj imenujemo tudi tekoči prihodki proračuna, nadalje sestavljajo prihodke še kapitalski prihodki, prejete donacije in transferni prihodki.

Tekoči prihodki (70+71) so v letu 2016 bili planirani v proračunu in rebalansu višini 14,638.608,00 EUR in realizirani v višini 13.957.014,80 EUR oz. v višini 95,3 %. Znotraj tekočih prihodkov pa so bili planirani

70 - Davčni prihodki v višini 11,344.002,00 EUR, realizacija le teh pa v višini 11,502.623,44 EUR kar je 101,4 % in

71 - Nedavčni prihodki v višini 3,294.606,00 EUR, ki so bili realizirani v višini 2,454.391,36 EUR ali 74,5 %.

72 - Kapitalski prihodki so bili planirani v višini 1,369.470,00 EUR in realizirani v višini 64.686,41 EUR, oz. samo 4,7 %.

V proračunu so bile planirane tudi

73 - Prejete donacije v višini 7.050,00 EUR, katerih realizacija pa je znašala 6.950,00 EUR, oziroma 98,6 %.

Prav tako je proračun planiral tudi

74 - Transferne prihodke v višini 1,091.253,00 EUR, realizacija le teh pa je znašala 1,081.252,09 EUR oz. 99,1 %.

V proračunu bilance prihodkov in odhodkov so bili v proračunu in rebalansu s prerazporeditvami predvideni odhodki v višini 16,437.481,00 EUR. Realizacija odhodkov je znašala 13,734.723,07 EUR ali 83,6 %.

Odhodke proračuna sestavljajo:

40 - Tekoči odhodki, ki so bili v rebalansu s prerazporeditvami planirani v višini 5,151.464,00 EUR. Realizacija je znašala 4,406.082,21 EUR oziroma 85,5 % na rebalans proračuna s prerazporeditvami. Tekoči odhodki so sestavljeni iz naslednjih skupin odhodkov:

- Plače in drugi odhodki zaposlenim
- Prispevki delodajalcev za socialno varnost
- Izdatki za blago in storitve
- Plačila domačih obresti
- Rezerve.

Nadalje so v odhodkih rebalansa s prerazporeditvami planirani tudi:

41 - Tekoči transferji v višini 7,778.593,00 EUR. Realizacija le teh pa znaša 7,514.860,74 EUR in so realizirani v višini 96,6 %. Sestavljajo jih naslednje skupine odhodkov:

- Subvencije
- Transferji posameznikom in gospodinjstvom
- Transferji nepridobitnim organizacijam in ustanovam
- Drugi tekoči domači transferji.

Zelo pomemben del odhodkov predstavljajo tudi:

42 - Investicijski odhodki, ki so bili planirani v rebalansu s prerazporeditvami v višini 3,170.736,00 EUR. Realizacija investicijskih odhodkov je bila v višini 1.576.430,19 EUR oziroma 49,7 %. Sredstva so bila v celoti namenjena za nakup in gradnjo osnovnih sredstev.

V odhodkih bilance prihodkov in odhodkov so še:

43 - Investicijski transferji proračunskim porabnikom in pravnim ter fizičnim osebam, ki niso proračunski porabniki. Planirani so bili v rebalansu s prerazporeditvami v višini 336.688,00 EUR in realizirani v višini 237.349,93 EUR, kar znaša 70,5 %.

V Bilanci prihodkov in odhodkov je bil dosežen tudi Proračunski presežek v višini 1,375.180,23 EUR.

REALIZACIJA PRIHODKOV PRORAČUNA MESTNE OBČINE MURSKA SOBOTA

Realizacija prihodkov proračuna je prikazana po pod kontih in to brez krajevnih skupnosti in mestnih četrti. V proračunu je bilo predvideni prihodkov za 17,755.675,00 EUR. Skupni prihodki rebalansa proračuna pa so bili planirani v višini 17,022.650,00 EUR. Realizacija prihodkov je bila v višini 15,038.852,69 EUR, kar v primerjavi z proračunom znaša realizacijo za 84,70%, glede na rebalans proračuna pa 88,34%.

Skupni prihodki so sestavljeni iz tekočih prihodkov, skupina kontov 70 – davčni prihodki in 71- nedavčni prihodki, 72-kapitalski prihodki, 73- prejete donacije ter 74-transferni prihodki.

70-DAVČNI PRIHODKI

Davčne prihodke, ki so bili planirani v rebalansu proračuna v višini 11,344.002,00 EUR in realizirani v višini 11,502.623,44 EUR kar znaša 101,40 %. Davčne prihodke v strukturi sestavljajo:

- Davki na dohodek in dobiček
- Davki na premoženje in
- Domači davki na blagovne storitve.

Davki na dohodek in dobiček so poglavitni vir davčnih prihodkov kot tudi prihodkov proračuna nasploh, njihova edina postavka pa je dohodnina. Planirani so bili rebalansu proračuna v višini 8,778.262,00 EUR. Enak znesek je tudi na strani realizacije tako da so 100% doseženi.

Davki na premoženje so sestavljeni iz davkov na nepremičnine, kjer predstavljata poglavitni vir prihodkov nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča od fizičnih kot tudi pravnih oseb. Nadalje predstavljajo prihodke še davki na premoženje, davki na dediščine in darila in davki na promet nepremičnin in finančno premoženje. V rebalansu so bili predvideni v višini 2.190.230,00 EUR in realizirani v znesku 2,318.515,40 EUR kar znese 105,86 % realizacijo.

Domači davki na blago in storitve so sestavljeni iz davkov na posebne storitve (igre na srečo) in drugih davkov na uporabo blaga in storitev (okoljske takse, turistične takse, občinske takse in pristojbine, okoljske dajatve za onesnaženje okolja in odlaganje odpadkov) ter drugih davkov nasploh. V rebalansu so bili predvideni v višini 375.510,00 EUR, realizacija pa je znašala 405.846,04 EUR oziroma so bili realizirani 108,08%.

71 NEDAVČNI PRIHODKI

Nedavčni prihodki so bili planirani v rebalansu proračuna v višini 3,211.175,00 EUR. Realizirani so bili v znesku 2,383.370,75 EUR, kar predstavlja 74,22 % realizacijo. Nedavčne prihodke proračuna sestavljajo

- Udeležba na dobičku od premoženja
- Takse in pristojbine
- Denarne kazni
- Prihodki od prodaje blaga in storitev
- Drugi nedavčni prihodki.

710 - Udeležbo na dobičku od premoženja sestavljajo prihodki od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov, prihodki od obresti in prihodki od premoženja. Planirani so bili v rebalansu proračuna v višini 2,483.508,00 EUR, realizacija pa je znašala 1,728.071,80 EUR oziroma so bili realizirani 69,58 %.

711 - Takse in pristojbine so bile planirane v rebalansu proračuna v višini 12.000,00 EUR in realizirane v višini 12.232,20 EUR, kar znaša 101,94 %.

712 - Denarne kazni so bile planirane v rebalansu proračuna v višini 148.300,00 EUR. Postavka je bila realizirana v vrednosti 159.527,66 EUR oziroma s 107,57 %.

713 - Prihodki od prodaje blaga in storitev so bili v rebalansu proračuna predvideni v višini 225.000,00 EUR. Realizacija je znašala 197.969,86 EUR oziroma 87,99 %.

714 - Drugi nedavčni prihodki so bili v rebalansu proračuna planirani v višini 342.367,00 EUR. Poglavitni vir poleg drugih nedavčnih prihodkov pod to postavko predstavljajo prihodki od komunalnih prispevkov. Realizacija postavke je bila v višini 285.569,23 EUR in je realizirana s 83,41 %.

72 KAPITALSKI PRIHODKI

Kapitalski prihodki so bili planirani v rebalansu proračuna v višini 1,369.470,00 EUR. Realizacija postavke je bila slaba saj znaša le 64.686,41 EUR oziroma le 4,72 %.

Kapitalske prihodke predstavljajo

- Prihodki od prodaje osnovnih sredstev
- Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih dolgoročnih sredstev.

720 - Prihodkov od prodaje osnovnih sredstev so bili planirani v rebalansu proračuna v višini 42.069,00 EUR, njihova realizacija pa je znašala 17.068,73 EUR oz. 40,57%.

722 - Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih osnovnih sredstev lahko predstavljajo v proračunu občine pomemben delež prihodkov. V tej postavki so namreč prihodki od prodaje kmetijskih in stavbnim zemljišč v lasti občine. Planirani prihodki v rebalansu proračuna so znašali 1.327.401,00 EUR. Realizacija postavke je bila slaba in znaša le 47.617,68 EUR oziroma le 3,59 %.

73 PREJETE DONACIJE

Prejete donacije in darila ne predstavljajo v proračunu pomemben delež. Planirane v rebalansu proračuna so bile v znesku 6.750,00 EUR, realizacija pa je bila prav tako 6.650,00 EUR, oziroma 98,52%.

74 TRANSFERNI PRIHODKI

Transferni prihodki so bili planirani v rebalansu proračuna v višini 1.091.253,00 EUR. Realizacija proračunske postavke je znašala 1.081.252,09 EUR in je bila 99,08 % realizirana.

Transferne prihodke predstavljajo 740 - transferni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij. V okviru tega pa so prejeta sredstva iz državnega proračuna, prejeta sredstva iz občinskih proračunov in 741 druga prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev EU.

Prejeta sredstva iz državnega proračuna se nanašajo predvsem na sredstva za investicije in sredstva za tekočo porabo in obveznosti. Planirana v rebalansu proračuna so bila v višini 270.439,00 EUR, realizacija pa je znašala 267.213,24 EUR, oziroma. 98,81%.

Ostali del sredstev predstavljajo še sredstva iz državnega proračuna iz sredstev EU, ki so bila planirana v rebalansu proračuna v višini 814.040 EUR in realizirana v znesku 814.038,85 EUR, oziroma skoraj 100 %.

Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

POSEBNI DEL – REALIZIRANI ODHODKI PO PODROČJIH PRORAČUNSKE PORABE

1. NADZORNI PREGLED PRORAČUNSKIH UPORABNIKOV

Realizacija posameznih proračunskih uporabnikov (PU) glede na zadnji veljavni plan za leto 2016 (rebalans 2016 s prerazporeditvami) je bila sledeča:

Proračunski uporabnik	Veljavni plan v €	Realizacija v €	Indeks real/plan
1000 – občinski svet	412.700,00	303.140,01	73,5
2000 – nadzorni odbor	11.500,00	5.935,86	51,6
3000 – župan	129.140,00	125.622,64	97,3
4000 – občinska uprava	15.423.955,00	12.940.730,74	83,9

Realizirane vrednosti posameznih proračunskih uporabnikov niso presegle načrtovanih, t.j. planskih vrednosti. Realizacija PU Občinski svet je dosegel 73,5 % veljavnega plana, realizacija PU Nadzorni odbor 51,6 %, PU Župan 97,3 % ter PU Občinska uprava 83,9 % veljavnega plana.

Pri nadzoru porabe zgoraj naštetih proračunskih porabnikov nepravilnosti in negospodarne porabe nismo ugotovili.

2. NADZORNI PREGLED PRORAČUNSKEGA UPORABNIKA 4000 – OBČINSKA UPRAVA

Področja porabe od »02 – EKONOMSKA IN FISKALNA ADMINISTRACIJA« do »12 - PRIDOBIVANJE IN DISTRIBUCIJA ENERGETSKIH SUROVIN«

Znotraj proračunskega uporabnika 4000 – občinska uprava smo preverili področja porabe (PP) od 01 do vključno 12. Realizacija posameznih PP-jev glede na zadnji veljavni plan je bila sledeča:

Področje porabe (PP)	Veljavni plan v €	Realizacija v €	Indeks real/plan
02 – ekonomska in fiskalna administracija	8.000,00	7.611,80	95,2
04 – skupne adm. službe in splošne javne storitve	58.795,00	55.920,94	95,1
05 – znanost in tehnološki razvoj	15.197,00	14.197,00	93,4
06 – lokalna samouprava	2.004.108,00	1.764.571,51	88,1
07 – obramba in ukrepi ob izrednih dogodkih	298.550,00	241.439,42	80,9
08 – notranje zadeve in varnost	6.500,00	5.888,40	90,6
10 – trg dela in delovni pogoji	133.000,00	127.313,31	95,7
11 – kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo	78.900,00	20.211,78	25,6
12 – pridobivanje in distribucija energ. surovin	63.530,00	40.546,19	63,8

Pri pregledu ni bilo ugotovljenih nepravilnosti. Sredstva so se porabila gospodarno, namensko in v okviru načrtovanih vrednosti.

Področje porabe »13 - PROMET, PROMETNA INFRASTRUKTURA IN KOMUNIKACIJE«

V sprejetem planu (rebalans 2016) za leto 2016 je bilo za to postavko planiranih 2.006.144,00 EUR. V skladu z rebalansom plana s prerazporeditvami so se planirana sredstva zvišala na 2.014.759,00 EUR. Realizacija je bila 1.597.189,80 EUR. Indeks na rebalans s prerazporeditvijo je 79,3.

Omenjena sredstva so bila namenjena za upravljanje in tekoče vzdrževanje občinskih cest, investicijsko vzdrževanje in gradnjo občinskih cest, urejanje cestnega prometa, cestno razsvetljavo. Poraba glede na rebalans se je pri vseh postavkah gibala med 0% in 100%.

Priporočilo:

predlaga se skrb za enakomeren razvoj prometne infrastrukture v občini in povečanje sredstev za ta namen, glede stanja le te v občini.

Področje porabe »14 – GOSPODARSTVO«

V sprejetem planu (rebalans 2016) za leto 2016 je bilo za to postavko planiranih 464.170,00 EUR. V skladu z rebalansom plana 2016 s prerazporeditvami so se planirana sredstva znižala na 459.570,00 EUR. Realizacija je bila 268.285,28 EUR. Indeks na rebalans s prerazporeditvijo je bil 28,5.

Omenjena sredstva so bila namenjena za spodbujanje razvoja malega gospodarstva, promocijo občine (soboški dnevi, novoletna prireditve...), in spodbujanje razvoja turizma in gostinstva. Poraba glede na rebalans se je gibala med 0% in 100,0%.

Priporočilo:

Pospeševanje in podpora gospodarski dejavnosti je zelo pomembna. Predlaga se, da se sredstva v prihodnje zvišajo, vendar pa se sredstva za razvojni center pridobijo iz razpisov, v čim višjem odstotku od potrebnih, za delovanje tega centra. Ostala sredstva pa se dodelijo gospodarskim subjektom za dodatne zaposlitve in razvoj.

Promocija občine – 195.154,18 EUR koliko je bilo v letu 2016 porabljeno za promocijo občine je in ni velik znesek. Velik je, ker je bil velik delež porabljen za Soboške dneve (102.367,79 EUR). V bodoče se priporoča, da se za Soboške dneve in novoletno prireditve zagotovi do 90% sredstev od sponzorjev in donatorjev (npr. kjer je občina lastnik, solastnik ali z njimi sodeluje tako ali drugače, teh pa je dovolj) in/ali pa se sredstva priskrbijo skozi projekte (na katere se lahko prijavijo tudi zavodi, kjer je ustanoviteljica občina). Sredstva, ki bi se na prej predlagan način privarčevala bi lahko bila namenjena za privabljanje obiskovalcev mesta (promocija doma in v tujini) in lepši videz mesta (zelenice, zanimive točke...). Zato smo v začetku omenili, da znesek za promocijo tudi ni velik.

Področje porabe »15 - VAROVANJE OKOLJA IN NARAVNE DEDIŠČINE«

V sprejetem planu (rebalans 2016) za leto 2016 je bilo za to postavko planiranih 933.416,00 EUR. V skladu z rebalansom plana s prerazporeditvami so se planirana sredstva znižala na 832.791,00 EUR. Realizacija je bila 631.500,23 EUR. Indeks na rebalans s prerazporeditvijo je bil 73,7.

Omenjena sredstva so bila namenjena za področje zbiranja in ravnanja z odpadki, ravnanja z odpadno vodo, izboljšanja stanja okolja, upravljanje in nadzor vodnih virov in za pomoč in podporo ohranjanja narave. Poraba se je gibala od 0 do 100,0%

Priporočilo:

predlaga se skrbno ravnanje s sredstvi za varovanje okolja in naravne dediščine.

Področje porabe »16 - PROSTORSKO PLANIRANJE IN STANOVANJSKO KOMUNALNA DEJAVNOST«

V sprejetem planu (rebalans 2016) za leto 2016 je bilo za to postavko planiranih 1.502.763,00 EUR. V skladu z rebalansom plana s prerazporeditvami so se planirana sredstva zvišala na 1.507.163,00 EUR. Realizacija je bila 940.035,30 EUR oz. indeks, na rebalans s prerazporeditvami, je 62,4.

Omenjena sredstva so bila namenjena za prostorsko in podeželsko planiranje in administracijo (urejanje in nadzor na področju geodetskih evidenc, prostorsko načrtovanje), komunalno dejavnost, urejanje pokopališč in pogrebno dejavnost, objekte za rekreacijo, praznično urejevanje naselij, druge komunalne dejavnosti, spodbujanje stanovanjske gradnje, upravljanje in razpolaganje z zemljišči in nakup zemljišč.. Poraba se je gibala od 0 do 100,0%.

Priporočilo:

Priporočamo, da se glede na stanje vodovodnega in kanalizacijskega sistema čim prej pristopi k posodobitvi le tega in to priporočilo upoštevati pri planiranju sredstev v naprej, saj sta sistema že stara. Prav tako priporočamo, da se sredstva za objekte za rekreacijo še povečajo, saj rekreacija za mlade in starejše je in postaja vse pomembnejša.

Področje porabe »17 - ZDRAVSTVENO VARSTVO«

V sprejetem planu (rebalans 2016) za leto 2016 je bilo za to postavko planiranih 369.500,00 EUR. V skladu z rebalansom plana s prerazporeditvami so planirana sredstva zvišala na 380.230,00 EUR. Realizacija je bila 379.748,65 EUR oz. indeks, na rebalans s prerazporeditvami, je 99,9.

Omenjena sredstva so bila namenjena za preventivne programe, nujno zdravstveno varstvo in mrliško ogledno službo. Poraba se je gibala med 96,0% in 100,0%.

Priporočilo:

Predlaga se skrbno ravnanje s planiranimi sredstvi.

Področje porabe »18 - KULTURA, ŠPORT IN NEVLADNE ORGANIZACIJE«

Za področje proračunske porabe **18. Kultura, šport in nevladne organizacije** je bila za leto 2016 načrtovana poraba 1.706.621,00 EUR, ki se je z rebalansom povišala na 1.759.521,00 EUR, torej za 52.600,00 EUR.

Realiziranih oz. porabljenih je bilo 84,4% planiranih proračunskih sredstev, t. j. 1.484.674,87 EUR, kar je za 19,7%% (za 244.352,61 EUR) več kot v letu 2015.

		Veljavni plan 2016	Realizacija 2016	Realizacija plana (%)
1802	Ohranjanje kulturne dediščine	42.018,00	41.972,00	99,9
1803	Programi v kulturi	993.837,00	836.239,88	84,1
1804	Podpora posebnim skupinam	4.400,00	4.400,00	100,0
1805	Šport in prostochasne aktivnosti	712.266,00	602.062,99	83,7
SKUPAJ		1.759.521,00	1.484.674,87	84,4

V primerjavi z letom poprej nadzorni odbor ugotavlja, da se je struktura porabe po področjih proračunske porabe spremenila.

		Realizacija 2015 (%)	Realizacija 2016 (%)
1802	Ohranjanje kulturne dediščine	1,2	2,8
1803	Programi v kulturi	62,8	56,3
1804	Podpora posebnim skupinam	0,4	0,3
1805	Šport in prostochasne aktivnosti	35,6	40,6
SKUPAJ		100,0	100,0

Največji porast porabe napram letu poprej je bil v letu 2016 na glavnem programu **1805 Šport in prostochasne aktivnosti** – plan v 2016 je bil višji za 227.937,00 EUR, poraba nekoliko manj, za 160.518,81 EUR. Za leto 2016 je bilo namreč planiranih kar 712.266,00 EUR, realizacija je bila 83,7% (602.062,99 EUR).

Del tega področja porabe bo nadzorni odbor podrobneje pregledal. Sprejel je namreč sklep, da se opravi nadzorni pregled proračunske postavke 18059001 Programi športa in 18051013 Letni program športa za leto 2016.

Nadalje je večji porast v višini planiranih in porabljenih sredstev proračuna MOMS bil na glavnem programu **1803 Programi v kulturi** – plan za leto 2016 je bil višji za 157.938,00 UR, realizacija pa višja za 57.201,80 EUR. planirana poraba za leto 2016 je bila 993.837,00 EUR, realizacija je bila 84,1% (836.239,88 EUR).

Za **1802 Ohranjanje kulturne dediščine** (nepremična in premična kulturna dediščina – tekoči transferi v Pomurski muzej Murska Sobota) je bilo v letu načrtovana za 6.678,00 EUR višja poraba. Planirana poraba je bila 42.018,00 EUR, realizacija je bila 99,9% (41.972,000 EUR).

Za **1804 Podpora posebnim skupinam** (sredstva za delovanje brezplačne pravne pomoči) je bila za leto 2016 planirana enaka višina sredstev kot v letu poprej, 4.400,00 EUR, realizacija je bila 100,0%.

Poraba glede na plan se je pri vseh proračunskih postavkah gibala v okviru veljavnega plana (največ 100,0%). Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Področje porabe »19 – IZOBRAŽEVANJE«

Za leto 2016 je bilo za področje proračunske porabe **19. Izobraževanje** načrtovanih bistveno manj sredstev kot v letu poprej . načrtovana je bila poraba 4.449.299,00 EUR, kar je za kar 391.665,00 EUR (za 8,1%) manj kot v letu poprej.

Realiziranih oz. porabljenih je bilo 92,9% (4.134.159,21 EUR) planiranih proračunskih sredstev, kar je za kar 6,1% (za 270.772,37 EUR) manj kot v letu 2015.

		Veljavni plan 2016	Realizacija 2016	Realizacija plana (%)
1902	Varstvo in vzgoja predšolskih otrok	2.864.759,00	2.811.673,86	98,2
1903	Primarno in sekundarno izobraževanje	1.044.636,00	788.116,07	75,4
1905	Drugi izobraževalni programi	184.904,00	184.023,00	99,5
1906	Pomoči šolajočim	355.000,00	350.346,28	98,7
	SKUPAJ	4.449.299,00	4.134.159,21	92,9

V strukturi realiziranih odhodkov/porabe na področju proračunske porabe **19. Izobraževanje** predstavlja največji delež glavni program **1902 Varstvo in vzgoja predšolskih otrok**, in sicer 68,0%. Ta delež je v letu poprej znašal 74,0%, torej se je zmanjšal za 6 odstotnih točk. Razlog je seveda velik upad porabe v letu 2016, porabljenih je bilo za 13,7% (448.088,20 EUR) manj sredstev kot v letu poprej. Razlog za to je predvsem prenos računa iz decembra 2016 v naslednje proračunsko leto.

Po drugi strani se je za 27,6% povečala poraba v glavnem programu **1903 Primarno in sekundarno izobraževanje**, ki predstavlja 19,1% delež (14,0% v letu 2015) v skupni porabi področja proračunske porabe 19. Izobraževanje. Porabljenih je bilo 170.632,09 EUR več sredstev kot v letu poprej.

V glavnem programu **1905 Drugi izobraževalni programi**, je poraba ostala na podobni ravni kot v letu poprej (2,6% porast porabe), prav tako v glavnem programu **1906 Pomoči šolajočim** (0,6% porast porabe).

Poraba glede na plan se je pri vseh proračunskih postavkah gibala v okviru veljavnega plana (največ 100,0%). Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Področje porabe »20 - SOCIALNO VARSTVO«

Na področju proračunske porabe **20. Socialno varstvo** je bilo v letu 2016 tako načrtovanih kot porabljenih več sredstev – za 91.200,00 EUR več je bilo načrtovanih in za 96.373,22 EUR porabljenih sredstev.

Za glavni program **2002 Varstvo otrok in mladine** je bilo porabljenih 8,2% sredstev tega področja proračunske porabe, preostalih 91,8% je bilo porabljenih za **2004 Izvajanje programov socialnega varstva**.

		Veljavni plan 2016	Realizacija 2016	Realizacija plana (%)
2002	Varstvo otrok in družine	94.300,00	94.300,00	100,0
2004	Izvajanje programov socialnega varstva	1.071.940,00	1.050.587,29	98,0
SKUPAJ		1.166.240,00	1.144.887,27	98,2

Večina sredstev je bila realiziranih v glavnem programu **2004 Izvajanje programov socialnega varstva**. Sredstva so bila namenjena za tekoče transfere v CSD, za socialno varstvo invalidov in starih, materialno ogroženih in drugih ranljivih skupin. V letu 2016 je bilo za te namene porabljenih za 6,3% (62.573,22 EUR) več sredstev kot v letu poprej. Realizacija je bila 98,0%

V glavnem programu **2002 Varstvo otrok in mladine** je bilo v letu 2016 porabljenih za 55,9% (33.800,00 EUR) več sredstev kot v letu poprej. Realizacija je bila 100,0%. V celotnem znesku gre za denarno pomoč ob rojstvu otroka, višja poraba je zaradi večjega števila rojstev.

Poraba glede na plan se je pri vseh proračunskih postavkah gibala v okviru veljavnega plana (največ 100,0%). Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Nadzorni odbor ugotavlja, da so pri pripravi zaključnega računa proračuna MOMS za leto 2016 deloma upoštevana priporočila iz preteklega nadzora zaključnega računa proračuna MMS, in sicer:

- **pojasnila posameznih proračunskih postavk (doseganje realizacije in odstopanje realizacije od plana) so v večji meri podrobnejša in**
- **vsebuje tabelarične prikaze prejemnikov sredstev proračuna z dejansko realizirano višino prejetih sredstev proračuna, v primerih, ko se prejemnikom sredstva dodeljujejo na osnovi razpisa.**

3. NADZORNI PREGLED REALIZACIJE FINANČNIH NAČRTOV MČ IN KS V LETU 2016

V mestu Murska Sobota je ustanovljenih pet mestnih četrti, ki imajo skupni sedež in skupno upravo – zaposlenega tajnika mestnih četrti. Stroški delovanja pisarne se obračunajo in refundirajo po vnaprej določenem ključu za vsako mestno četrt.

Preglednica realizacije FN mestnih četrti v letu 2016 glede na veljavni plan 2016 (v €):

Mestna četrt	Veljavni plan 2016	Realizacija odhodkov v 2016	Indeks real '16/plan '16	Presežek prihodkov nad odhodki
Center	60.111,00	39.426,82	65,6	1.899,35
Ledava	9.630,00	3.798,40	39,4	1.611,57
Park	9.271,00	4.267,25	46,0	2.377,42
Partizan	12.574,00	8.818,69	70,1	2.489,56
Turopolje	10.789,00	3.519,69	32,6	1.809,92
Skupaj	102.375,00	59.830,85	58,4	10.187,82

Osnovne značilnosti mestnih četrti:

- ustanovljene so bile na osnovi Statuta Mestne občine M. Sobota, kot ožji deli mesta Murska Sobota,
- z namenom zadovoljevanja potreb občanov ožjih delov mesta Murska Sobota;
- so **pravne osebe** javnega prava, v pravnem prometu nastopajo v ***svojem imenu in za svoj račun***,
- imajo lastno premoženje (nepremičnine, premičnine, denarna sredstva in pravice),
- na podlagi Odredbe o določitvi neposrednih in posrednih proračunskih uporabnikov državnega in občinskih proračunov so neposredni uporabniki občinskega proračuna,
- po Zakonu o računovodstvu in Pravilnika o enotnem kontnem načrtu pa spadajo med druge uporabnike enotnega kontnega načrta.

Sredstva za delovanje ožjih delov mesta - mestnih četrti so bila porabljena gospodarno in smotrno, nepravilnosti pri porabi javnih sredstev nismo ugotovili.

Osnovne značilnosti vseh krajevnih skupnosti v MO MS:

- ustanovljene so bile na osnovi Statuta Mestne občine M. Sobota, kot ožji deli mestne občine in sicer
- z namenom zadovoljevanja skupnih potreb občanov na območjih posameznih naselij;
- so **pravne osebe** javnega prava, v pravnem prometu nastopajo v ***svojem imenu in za svoj račun***,
- imajo lastno premoženje (nepremičnine, premičnine, denarna sredstva in pravice),
- na podlagi Odredbe o določitvi neposrednih in posrednih proračunskih uporabnikov državnega in občinskih proračunov so krajevne skupnosti neposredni uporabniki občinskega proračuna,
- po Zakonu o računovodstvu in Pravilnika o enotnem kontnem načrtu pa spadajo med druge uporabnike enotnega kontnega načrta.

Preglednica realizacije FN krajevnih skupnosti v letu 2015, glede na plan 2015 (v €):

Krajevna skupnost	Veljavni plan 2015	Realizacija 2015	Indeks real '15/plan '15	Presežek prihodkov nad odhodki v letu 2015
Bakovci	58.710,00	52.428,61	89,3	2.934,41
Černelavci	44.917,00	39.908,19	88,9	1.112,39
Krog	39.761,00	32.848,74	82,6	1.242,70
Kupšinci	21.938,00	16.779,86	76,5	1.103,95
Markišavci	22.784,00	14.186,64	62,3	824,47
Nemčavci	22.283,00	19.066,79	85,6	716,43
Polana	46.983,00	42.553,22	90,6	-19.265,66
Pušča	8.397,00	8.062,46	96,0	46,54
Rakičan	47.861,00	43.208,29	90,3	-3.848,44
Veščica	15.056,00	9.684,55	64,3	-375,61
Satahovci	20.975,00	14.889,52	71,0	1.209,71
Skupaj	349.665,00	293.616,87	81,58	-14.299,11

Skupna realizacija vseh 11 KS, ki spadajo v MO MS, je v letu 2015 znašala **293.616,87 €** in je dosegla **81,58 %** skupnega plana. Najnižjo realizacijo glede na plan je imela KS Markišavci in sicer 62,3 %, najvišjo pa KS Pušča 96,0 % plana. Najvišji presežek prihodkov nad odhodki med KS je v letu 2015 izkazala KS Bakovci v višini 2.934,41 €.

Sredstva so bila porabljena namensko in gospodarno, v okviru načrtovanih letnih vrednosti. Nepravilnosti nismo ugotovili.

4. PORABA SPLOŠNE PRORAČUNSKE REZERVACIJE

Splošne proračunske rezervacije so v letu 2016 realizirane v višini 30.151,34 EUR. Splošne proračunske rezervacije se uporabljajo za nepredvidene primere, za katere v proračunu niso bila zagotovljena sredstva (v letu 2016 v višini 10.159,40 EUR), ali za namene, za katere se med letom izkaže, da niso zagotovljena v zadostnem obsegu (v letu 2016 v višini 19.991,94 EUR).

5. BILANCA STANJA

V proračunu smo pregledali bilanco stanja so bila na dan 31.12.2016 sredstva in viri sredstev v višini 74,177.975 EUR.

V obrazložitvi podatkov iz bilance stanja na dan 31.12.2016 je na transparenten način prikazano, kaj se vodi po posameznih razredih, kontih. Nadzorni odbor je pregledal obrazložitev podatkov iz Bilance stanja na dan 31.12.2016.

6. NADZOR INVENTURNEGA ELABORATA O POPISU OSNOVNIH SREDSTEV, DROBNEGA INVENTARJA, DENARNIH SREDSTEV, TERJATEV IN OBVEZNOSTI TER INFRASTRUKTURNIH OBJEKTOV IN NAPRAV

S sklepom župana z dne 12.12.2016 so bile imenovane inventurne komisije za popis osnovnih sredstev, drobnega inventarja, denarnih sredstev, terjatev in obveznosti, popis sredstev obrambe, zaščite in reševanja ter požarne varnosti in komisija za popis infrastrukturnih objektov in naprav.

Nadzorni odbor je ugotovil, da se pri popisu osnovnih sredstev v uporabi dejansko stanje osnovnih sredstev ujema s knjigovodskim stanjem.

Zaradi dotrajanosti, tehnološke zastarelosti in neuporabnosti opreme so bila izločena določena osnovna sredstva v letu 2016. Nabavna vrednost izločene opreme znaša 44.884,40 EUR, popravek vrednosti znaša 32.016,97 EUR in sedanja vrednost izločene opreme znaša 117.36,40 EUR.

Nadzorni odbor je pregledal investicije, ki niso bile aktivirane na dan 31.12.2016, prav tako naložbe dane v upravljanje zavodom in javnim podjetjem.

Pri popisu materiala, popisu denarnih sredstev in terjatev nadzorni odbor ugotavlja, da se dejansko stanje ujema s knjigovodskim stanjem.

Pri popisu obveznosti so bila dana razkritja največjih obveznosti na dan 31.12.2016:

Komunala javno podjetje Murska Sobota d.o.o. v višini 505.630,20 EUR, Vrtec Murska Sobota v višini 411.054,74 EUR, Elektro Maribor Energija plus d.o.o. v višini 56.893,66 EUR, Dom starejših Rakičan v višini 44.175,07 EUR, „Avtobusni promet Murska Sobota d.o.o. v višini 42.636,66 Eur, Zavod za kulturo, turizem in šport v višini 34.426,44 EUR in Center za

socialno delo Murska Sobota v višini 30.209,44 EUR. Stanje obveznosti se ujema s knjigovodskim stanjem.

Nadzorni odbor je pregledal tudi poročilo o upravljanju denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa za leto 2016 in ni ugotovil nobenih nepravilnosti.

7. NADZOR REALIZACIJE NAČRTA RAVNANJA Z NEPREMIČNIM PREMOŽENJEM OBČINE MURSKA SOBOTA (POROČILA O REALIZACIJI NAČRTA RAVNANJA Z NEPREMIČNIM PREMOŽENJEM ZA LETO 2016)

Od prodaje zemljišč in objektov je bila načrtovana realizacija v višini 1.352.401,31 EUR. Za pridobivanje nepremičnega premoženja pa je bila načrtovana realizacija odhodkov v višini 312.932,00 EUR.

Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč so bili načrtovani z dopolnitvami v 2016 v višini 1.309.695,00 EUR. Realizirani so bili v višini 35.647,50 EUR. Prodaja kmetijskih zemljišč je bila načrtovana z dopolnitvami v višini 17.706,31 EUR, realizirana pa v višini 11.479,31 EUR. Prodaja zemljišč s stavbo je bila načrtovana z dopolnitvami v višini 25.490,87 EUR, realizirana pa v višini 490,87 EUR.

Pri realizaciji načrta pridobivanja nepremičnega premoženja so bili predvideni z dopolnitvami načrta 2016 nakupi zemljišč v višini 246.443,96 EUR in zemljišč s stavbo v višini 66.498,00 EUR. Načrtovana realizacija nakupov zemljišč je bila v višini 1.009,96 EUR, realizacija nakupa zemljišča s stavbo pa ni bila realizirana.

8. POROČILO O UPRAVLJANJU SREDSTEV SISTEMA ENOTNEGA ZAKLADNIŠKEGA RAČUNA MOMS

Poročilo je pregledano in ni pripomb.

9. POSLOVNO POROČILO MESTNE OBČINE MURSKA SOBOTA ZA LETO 2016

Skladno z Navodilom o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur. l. RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10, v nadaljevanju: Navodilo) je sestavni del zaključnega računa občine tudi poslovno poročilo, ki mora vsebovati tudi poročilo o doseženih ciljih in rezultatih.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je Poslovno poročilo Mestne občine Murska Sobota za leto 2016 pripravljeno, je sestavni del Zaključnega računa Mestne občine Murska Sobota za leto 2016, njegova struktura pa skladna z 10. členom navodila, ki določa obvezne sestavine poslovnega poročila (poročilo o doseženih ciljih in rezultatih, katerega vsebino določa 10. člen navodila - zajeta so vsa področja, od navedbe zakonskih in drugih pravnih podlag, ki pojasnjujejo delovno področje občine, podrobne opredelitve dolgoročnih in letnih ciljev, ocene uspeha in doseganja ciljev, opisa nedopustnih in pričakovanih posledic pri izvajanju programa dela, ocene uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi s preteklimi leti, ocene delovanja sistema notranjega nadzora javnih financ vse tja do pojasnila nedoseženih zastavljenih ciljev in ocene učinkov poslovanja na druga področja, predvsem na gospodarstvo, socialo, varstvo okolja, regionalni razvoj in urejanje prostora).

Ugotovitev:

Nadzorni odbor ugotavlja, da je Poslovno poročilo Mestne občine Murska Sobota za leto 2016 pripravljeno skladno s pravno podlago za njegovo sestavo, nepravilnosti pri njegovi sestavi niso bile ugotovljene.

10. PREGLED POSLOVANJA JAVNEGA STANOVANJSKEGA SKLADA V LETU 2016

Nadzorni odbor Mestne občine Murska Sobota je sprejel sklep, da se v Javnem stanovanjskem skladu Mestne občine Murska Sobota (v nadaljevanju: JSS MOMS) opravi nadzorni pregled proračunske postavke 16052000 Delovanje občinskega stanovanjskega sklada v letu 2016. V nadaljevanju je zato pregledano le Poročilo o delu JSS MOMS, ki je vključeno v Zaključni račun proračuna MOMS za leto 2016. Le to je pripravljeno skrbno, predstavlja pregled realiziranih nalog skladno s Finančnim načrtom za leto 2016.

Medtem ko je JSS MOMS v letu 2015 zmanjšal letne prihodke napram preteklemu letu, je v letu 2016 ustvaril **714.981,80 EUR prihodkov**, kar je za 7,28% več kot v letu poprej.

Struktura ustvarjenih prihodkov je podobna kot v letih poprej – pretežni del predstavljajo prihodki od najemnin s strani družb FISA in KOMUNALA, 84,4% oz. 603.197,03 EUR, kar je za 3,2 odstotni točki večji strukturni delež kot leta 2015. Iz 14,3% se je na 11,7% (za 2,6 odstotne točke) zmanjšal strukturni delež prihodkov iz naslova prejetih sredstev iz proračuna MOMS (83.623,47 EUR). Vendar je JSS MOMS v letu 2016 od MOMS prejel 1.969,78 EUR sredstev proračuna za investicije, ki jih v letu poprej ni prejel. Prihodki od najemnin poslovnih prostorov (16.598,20 EUR) predstavljajo 2,3% delež, drugi nedavčni prihodki (9.593,32 EUR) pa 1,3% delež v strukturi prihodkov.

V relativnem smislu je JS MOMS v letu 2016 najbolj (za 23,3%) povečal prihodke iz naslova najemnin poslovnih prostorov, za 11,48% je povečal prihodke od najemnin (FISA, KOMUNALA) in za 8,8% povečal druge nedavčne prihodke, za 12,28% pa so se zmanjšala prejeta sredstva iz proračuna MOMS. Drugi nedavčni prihodki v letu 2016 niso bili ustvarjeni.

JSS MOMS je v letu 2016 ustvaril **odhodke v višini 580.387,71 EUR**, kar je za 8,73% več kot v letu poprej. Največji strukturni delež (46,1%) predstavljajo odhodki za tekoče vzdrževanje objektov in opreme (267.648,01 EUR), sledijo drugi operativni odhodki (11,2% delež oz. 82.262,25 EUR), stroški investicijskega vzdrževanja (13,6% delež oz. 79.153,89 EUR), plače in dodatki (11,0% delež oz. 63.964,03 EUR), rekonstrukcije in adaptacije (5,6% delež oz. 32.288,22 EUR) in ostali z manj kot 4,0% strukturnim deležem.

Relativno so se v letu 2016 najbolj povečali odhodki zaradi nakupa opreme, ki so se napram letu poprej podvojili, a v absolutnem smislu predstavlja ta porast le 845,65 EUR. Stroški investicijskega vzdrževanja so se povečali za 63,09%, regres za letni dopust za 36,56%, drugi izdatki zaposlenim za 36,12%, tekoče vzdrževanje objektov in opreme za 21,67%, splošni material in storitve za 18,62% in drugi operativni odhodki za 6,48%. Nastali so še stroški nakupa licenčne programske opreme v višini 280,00 EUR, ki jih v letu poprej ni bilo. Vse ostale postavke odhodkov so se v letu 2016 zmanjšale.

Presežek prihodkov nad odhodki je v letu 2016 znašal 134.594,09 EUR, za 1.937,10 EUR več kot v letu poprej, a v relativnem smislu ne predstavlja bistvene spremembe (porast za 1%).

Ugotovitve:

Nadzorni odbor je tudi pri pregledu Poročila o delu JSS MOMS za leto 2016 v njem zaznal več napak, na nekatere je opozarjal že pri nadzornem pregledu poročila za leto 2015, in sicer napačno izračunani indeksi v Pojasnilih k izkazu za leto 2016, npr. v tabeli 1.2 Odhodki je indeks Realizacija 2016/Realizacija 2015 (stolpec Indeks) napačno izračunan:

- **zaporedna št. 5, konto 4009 Drugi izdatki zaposlenim – naveden je indeks 0,00, pravilen indeks je 136,12,**

- zaporedna št. 13, konto 4026 Najem programske računalniške opreme – naveden je indeks 0,00, pravilen indeks je 100,00,
- zaporedna št. 21, konto 4207 Nakup licenčne programske opreme – naveden je indeks 0,00, vendar indeksa ni mogoče izračunati (ta napaka se pojavlja še v drugih preglednicah) in
- zaporedna št. 22, konto 4208 Projektna dokumentacija in nadzor – naveden je indeks 0,00, pravilen indeks je 45,24.

Nadzorni odbor prav tako ugotavlja napako v poglavju 4. Bilanca stanja, in sicer v naslovih obeh tabel, ki sta predstavljeni v tem poglavju. V naslovih je namreč zapisano, da so v tabeli prikazana le dolgoročna sredstva oz. obveznosti in lastni viri, medtem o so dejansko v tabelah prikazana tudi kratkoročna sredstva in obveznosti.

Nadalje nadzorni odbor ugotavlja neupoštevanje priporočila iz več let poprej glede prikaza ažurni pregled stvarnega premoženja v Poročilu o delu in na spletni strani JSS MOMS.

Pri pregledu poslovanja JSS MOMS oz. Poročila o delu Javnega stanovanjskega sklada Mestne občine Murska Sobota za leto 2016, ki je sestavni del Zaključnega računa proračuna Mestne občine Murska Sobota za leto 2016 nadzorni odbor ugotavlja, da so bila sredstva proračuna bila porabljena skrbno in gospodarno.

Na osnovi ugotovitev nadzorni odbor v nadaljevanju podaja priporočila.

Priporočilo:

Na osnovi ugotovitev nadzorni odbor ponovno priporoča:

- da se pripravi poročila posveti večja pozornost glede natančnosti prikaza podatkov
- da se v Poročilo o delu Javnega stanovanjskega sklada Mestne občine Murska Sobota za prihodnja poslovna leta doda ažurni pregled stvarnega premoženja. Prav tako nadzorni odbor priporoča, da se ti podatki na spletni strani ažurirajo vsaj enkrat letno (npr. stanje na dan 31. 12.).

ZAKLJUČEK:

Pri opravljenem nadzoru ni bilo ugotovljenih nepravilnosti. Proračunska sredstva so se porabila v skladu s planom oz. manj kot so bila planirana. S sredstvi se je skrbno in varčno ravnalo. Nekatera sredstva zaradi zamika projektov niso bila porabljena. Porabljena sredstva pa bi se lahko porabila tudi drugače, mogoče koristneje za občino. V poročilu zato nadzorni odbor podaja predloge in priporočila, za katera smatra, da bi ob upoštevanju le teh pomagala občini pri opravljanju svojega poslanstva.

Pripravil nadzorni odbor:

- Roman Ladislav RATKAI, predsednik
- Gabrijela JAKOB, član
- doc. dr. Branko ŠKAFAR, član
- Romeo VARGA, član.



Predsednik
nadzornega odbora
Roman Ladislav RATKAI, univ.dipl.prav.

VROČITI:

- Mestna uprava Mestne občine Murska Sobota
- dr. Aleksander JEVŠEK, župan Mestne občine Murska Sobota
- Mestni svet Mestne občine Murska Sobota

VLOŽITI:

- v zbirko dokumentarnega gradiva

-

