



NADZORNI ODBOR

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

Številka: 011-0002/2013-10
Datum: 2.12.2013

Na podlagi 43. člena Statuta Mestne občine Murska Sobota (Uradni list RS, št. 23/07 - uradno prečiščeno besedilo, in 49/10), 22. člena Poslovnika o delu nadzornega odbora Mestne občine Murska Sobota št. 03202-1/01, z dne 22. januarja 2001, določil Pravilnika o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09), ter v skladu z letnim programom nadzora za leto 2013 je Nadzorni odbor Mestne občine Murska Sobota na 21. seji, dne 02. decembra 2013, sprejel

POROČILO

**O NADZORNEM PREGLEDU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA
MESTNE OBČINE MURSKA SOBOTA ZA LETO 2012**

Poročilo je dokončni akt Nadzornega odbora Mestne občine Murska Sobota.

1. Nadzorni odbor v sestavi

- Gabrijela JAKOB, predsednica
- Štefan PUHAN, član
- dr. Branko ŠKAFAR, član
- Roman RATKAI, član
- Marjan ŽEKŠ, član

2. Poročevalec

vsi člani nadzornega odbora

3. Naziv nadzorovane osebe

Mestna občina Murska Sobota, Kardoševa 2, 9000 Murska Sobota

Člani Nadzornega odbora Mestne občine Murska Sobota so v skladu s programom dela nadzornega odbora za leto 2013 in sklepom št. 011-0002/2013-1, z dne 15. 04. 2013, opravili nadzorni pregled zaključnega računa proračuna Mestne občine Murska Sobota za leto 2012.

I. UVOD

Poročilo je nastalo na podlagi lastne preučitve gradiva ter odgovorov in pojasnil zaposlenih v mestni upravi, ki so bile nadzornikom podane v fazi opravljanja pregleda dokumentacije zaključnega računa proračuna.

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 delovnem področju Mestne uprave mestne občine Murska Sobota (Uradni list RS, št. 38/01 in 57/06). Svoje naloge opravlja mestna uprava v skladu z zakoni, Statutom Mestne občine Murska Sobota ter navedenim odlokom.

Mestna uprava je organizirana kot enoten organ s petimi organizacijskimi enotami, v katerih je skupaj zaposlenih 50 delavcev.

Organizacijska enota Oddelek za proračun in finance opravlja naslednje naloge:

- pripravlja proračun in zaključni račun občine in druge normativne akte s področja financ in skrbi za njihovo izvajanje v skladu s predpisi, ki urejajo to področje,
- pripravlja premoženjsko bilanco,
- pripravlja in usklajuje finančne načrte,
- zagotavlja finančne vire za proračunske porabnike,
- opravlja strokovna, finančna in knjigovodska opravila za proračun, mestno upravo in druge uporabnike proračunskih sredstev,
- pripravlja strokovne predloge in akte s področja financ,
- vodi gospodarjenje z občinskim finančnim in stvarnim premoženjem,
- spremlja in sodeluje pri oblikovanju cen iz občinske pristojnosti,
- sodeluje pri pripravi predlogov za uvedbo občinskih davkov in taks,
- opravlja druge upravne in strokovne naloge s svojega delovnega področja in druge naloge, ki jih naložita župan in direktor mestne uprave.

Mestno občino Murska Sobota predstavlja in zastopa župan Anton ŠTIHEC, ki tudi nadzoruje, usmerja in daje navodila za vodenje mestne uprave. Svojo mandatno funkcijo opravlja profesionalno.

Mestno upravo neposredno vodi direktor mestne uprave, Bojan PETRIJAN.

V času nadzora je član nadzornega odbora sodeloval s Slavkom Domjanom, vodjem oddelka za proračun in finance v občinski upravi Mestne občine Murska Sobota.

2. Pravna podlaga za nadzor, predpisi in gradiva uporabljena za presojo zaključnega računa

- Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 11/2011 - uradno prečiščeno besedilo, ZJF-UPB4)
- Zakon o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/1999)
- Zakon o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/2007 – - uradno prečiščeno besedilo, 27/08 - Odl. US, 76/08, 79/09, 51/10, 84/10 - Odl. US in 40/12 - ZUJF)
- Zakon o javnih naročilih (ZJN-2-UPB5, Ur. l. RS, št. 12/13),
- Slovenske računovodske standarde,
- Statut Mestne občine Murska Sobota (Uradni list RS, št. 23/2007 –UPB in 49/10)

- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (ur. l. RS, št. 112/2009, 58/2010, 104/2010, 104/2011 in 97/2012)
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov oseb javnega prava (Ur. l. RS, št. 134/03, 34/2004, 13/2005, 138/06, 120/2007, 112/2009, 58/2010 in 97/2012)
- Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur. l. RS, št. 46/2003)
- 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. 10/2006, 8/2007 in 102/2010), v nadaljevanju: Navodilo
- Program dela Nadzornega odbora Mestne občine Murska Sobota za leto 2013

Nadzorni odbor je pri nadzoru pregledal naslednjo dokumentacijo:

- **Proračun Mestne občine Murska Sobota za leto 2012**, sprejet na 10. redni seji mestnega sveta dne 02. 02. 2012 (Uradni list RS, št. 11/12 z dne 14. 02. 2012),
- **Rebalans proračuna Mestne občine Murska Sobota za leto 2012**, sprejet na 13. redni seji mestnega sveta dne 03.07.2012 (Uradni list RS, št. 53/12 z dne 13. 07. 2012),
- **Zaključni račun proračuna Mestne občine Murska Sobota za leto 2012**, sprejet na 18. redni seji mestnega sveta dne 11. 04. 2013 (Uradni list RS, št. 35/13 z dne 26.04.2013).
- **Pravilnik o določitvi plačil za funkcionarje, člane organov občine in člane delovnih teles v Mestni občini Murska Sobota ter za člane svetov ožjih delov občine** (Uradni list RS, št. 118/08 in 35/13),
- **Sklepe prerazporeditvah sredstev rebalansa proračuna MOMS za leto 2012**,
- **Konto kartice proračunskih uporabnikov: 1000 občinskega sveta in 9006 krajevne skupnosti Černelavci.**
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 13021000
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 13021001
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 13021002
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 13022000
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 13021001
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 13021002
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 13021003
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 13022100
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 13023002
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 14031000
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 15021000
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 15041000
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 16031000
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 17071000

4. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Sklep o izvedbi nadzora, št. 011-0002/2013-1, z dne 15.04.2013.

5. Namen, cilji in področja nadzora

Nadzorni odbor je pregledal zaključni račun proračuna za leto 2012 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:

- Štefan PUHAN, splošni del zaključnega računa proračuna – bilanca prihodkov in odhodkov, realizacija prihodkov proračuna Mestne občine Murska Sobota, pregled poslovanja Javnega stanovanjskega sklada za leto 2012;
- Marjan ŽEKŠ, 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 krajevnih skupnosti in mestnih četrti;
- dr. Branko ŠKAFAR: posebni del: realizirani odhodki občinska uprava – od 13. Promet, prometna infrastruktura do 18. kultura, šport in nevladne organizacije;
- Gabrijela JAKOB: posebni del: realizirani odhodki občinska uprava – od 18. Kultura, šport in nevladne organizacije do vključno 20. Socialno varstvo ter Poslovno poročilo Mestne občine Murska Sobota za leto 2012;
- Roman Ladislav RATKAI: poraba splošne proračunske rezervacije, bilanca stanja, inventurni elaborat, realizacija programa režijskega obrata gospodarjenja s stavbnimi zemljišči.

II. UGOTOVITVENI DEL

SPLOŠNI DEL ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA - BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

Splošni del zaključnega računa proračuna je sestavljen iz:

- A. Bilance prihodkov in odhodkov,
- B. Računa finančnih terjatev in naložb
- C. Računa financiranja.

Glede na program dela je bila podrobneje pregledana le bilanca prihodkov in odhodkov proračuna.

1. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

V prvem delu zajema bilanca strani od 3 do 14. V tem delu so prikazani vsi prihodki in odhodki proračuna Mestne občine Murska Sobota, mestnih četrti in krajevnih skupnosti za leto 2012.

Bilanca prihodkov proračuna je za leto 2012 je bila predvidena v višini 19,146.003 EUR. Proračun je bil sprejet 23. marca 2011. V rebalansu sprejetem 03.07.2012, ki velja za zadnji veljavni sprejeti proračun mestne občine, so se predvidevali prihodki v enaki višini. Dosežena realizacija prihodkov je bila v višini 16,468.491,98 EUR, kar znaša realizacijo 86 % .

Skupne 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 so v letu 2012 bili planirani v rebalansu višini 15,213.651,00 EUR in realizirani v višini 14.389.024,25 EUR oz. v višini 94,6 %. Znotraj tekočih prihodkov pa so bili planirani davčni prihodki v višini 12.405.689,00 EUR, realizacija le teh pa v višini 12.291.829,66 EUR kar je 99,1 %, in nedavčni prihodki v višini 2.807.962,00 EUR, ki so bili realizirani v višini 2.097.194,59 EUR ali 74,7 %.

Kapitalski prihodki so bili planirani v višini 1.614.182,00 EUR in realizirani v višini 103.122,38 EUR, oz. samo 6,4 %. V proračunu so bile planirane tudi prejete donacije v višini 16.130,00 EUR, katerih realizacija pa je znašala 14.063,46 EUR, oziroma 87,2 %. Prav tako je proračun planiral tudi transferne prihodke v višini 2.302.040 EUR, realizacija le teh pa je znašala 1.962.281,89 EUR oz. 85,2 %.

V proračunu bilance prihodkov in odhodkov so bili v rebalansu predvideni **odhodki** v višini 20.385.284 EUR. Enak znesek odhodkov je bilo planiranih tudi v rebalansu 2012 s prerazporeditvami. Realizacija odhodkov je znašala 17.543.470 EUR ali 86,1 %.

Odhodke proračuna sestavljajo **tekoči odhodki**, ki so bili v rebalansu planirani v višini 4.992.604 EUR, v rebalansu 2012 s prerazporeditvami pa 5.058.009 EUR, realizacija le teh je znašala 4.523.360,42 EUR oziroma 90,4 % na rebalans proračuna in 89,4 % glede na rebalans 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 proračuna predvideni tudi **tekoči transferi** v višini 9.086.818 EUR. Rebalans proračuna za leto 2012 s prerazporeditvami je to postavko predvidel v višini 9.057.218 EUR. Realizacija le teh pa znaša 8.469.545,71 EUR in so realizirani v višini 93,2 % glede na proračun, in 93,5 % glede na proračun s prerazporeditvami. 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 **investicijski odhodki**, ki so bili planirani v rebalansu v višini 5.826.927 EUR, v rebalansu s prerazporeditvami pa v višini 5.955.633 EUR. Realizacija investicijskih odhodkov je bila v višini 4.272.640,58 EUR oziroma 73,3 % glede na rebalans proračuna in 71,7 % glede na rebalans proračuna 2012 s prerazporeditvami.

V odhodkih bilance prihodkov in odhodkov so še **investicijski transferji** proračunskim porabnikom in pravnim ter fizičnim osebam, ki niso proračunski porabniki. Planirani so bili v rebalansu proračuna 2012 v višini 478.935 EUR, in v rebalansu s prerazporeditvami v višini 314.424 EUR, ter realizirani v višini 277.923,29 EUR, kar znaša glede na rebalans proračuna indeks v vrednosti 58,0 % in 88,4 % v primerjavi s rebalansom proračuna s prerazporeditvami.

2. REALIZACIJA PRIHODKOV PRORAČUNA MESTNE OBČINE MURSKA SOBOTA (brez MČ in KS)

Realizacija prihodkov proračuna je prikazana po pod kontih in to brez krajevnih skupnosti in mestnih četrti. V proračunu je bilo predvidenih prihodkov za 20.989.717 EUR. Skupni prihodki rebalansa proračuna pa so bili planirani v višini 19.066.721 EUR. Realizacija prihodkov je bila v višini 16.381.173,17 EUR, kar v primerjavi z proračunom znaša realizacijo za 78,04 %, glede na rebalans proračuna pa 85,91 %.

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

Davčni prihodki so bili planirani v rebalansu proračuna v višini 12.405.689 EUR in realizirani v višini 12.291.829,66 EUR, kar znaša 99,08 %. Davčni prihodki v strukturi prihodkov proračuna predstavljajo 75,0 %. Sestavljajo jih

- 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**. V rebalansu proračuna so bili planirani v višini 9.915.062 EUR. Enak znesek je tudi na strani realizacije, tako da so 100% doseženi. V strukturi celotnih prihodkov predstavljajo 60,05 %, v davčnih prihodkih pa predstavljajo 80,66 %.

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 premičnine, davki na dediščine in darila in davki na promet nepremičnin in finančno premoženje. V rebalansu so bili predvideni v višini 2.149.817 EUR in realizirani v znesku 2.118.025,03 EUR, kar zneske 98,52 % realizacijo. V strukturi skupnih prihodkov predstavljajo 12,93%, v strukturi davčnih prihodkov pa 17,23 %.

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 340.810 EUR, realizacija pa je znašala 258.742,63 EUR oziroma so bili realizirani 75,92 %. V strukturi celotnih prihodkov ne predstavljajo pomembnega deleža saj je ta le 1,3 %, njihov delež v davčnih prihodkih pa znaša 2,1 %.

71 NEDAVČNI PRIHODKI

Nedavčni prihodki so bili planirani v proračunu v višini 2.782.400 EUR, v rebalansu proračuna pa v višini 2.742.810 EUR. Realizirani so bili v znesku 2.019.360,78 EUR, kar predstavlja 73,62 % realizacijo. Nedavčne prihodke proračuna sestavljajo

- udeležba na dobičku od premoženja
- takse in pristojbine
- denarne kazni
- prihodki od prodaje blaga in storitev
- drugi nedavčni prihodki.

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 v višini 1.620.440 EUR, realizacija pa je znašala 1.550.744,21 EUR oziroma so bili realizirani 95,7 %, in tako predstavljajo poglavitni vir nedavčnih prihodkov. V nedavčnih prihodkih je njihov delež 76,79 %.

Takse in pristojbine so bile planirane v višini 8.000 EUR in realizirane v višini 7.351 EUR, kar znaša 91,89 %. V samih prihodkih pa ne predstavljajo poglavitnega vira.

Denarne kazni so bile planirane v proračunu v višini 133.400 EUR, v rebalansu proračuna pa v višini 123.400 EUR. Postavka je bila realizirana v vrednosti 144.978,83 EUR oziroma s 117,49 %. Kot je razvidno iz imena prispevka so poglavitni vir pri tej postavki denarne kazni za prekrške. V strukturi nedavčnih prihodkov pa predstavlja njihov delež 7,18 %.

Prihodki od prodaje blaga in storitev so bili v rebalansu proračuna predvideni v višini 334.000 EUR. Realizacija je znašala 125.539,50 EUR oziroma 37,59 %. V strukturi nedavčnih prihodkov predstavljajo 6,2 % delež.

Drugi nedavčni prihodki so bili v proračunu 2012 planirani v višini 756.873 EUR, v rebalansu proračuna pa v višini 656.970 EUR. Poglavitni vir poleg drugih nedavčnih prihodkov pod to postavko predstavljajo prihodki od komunalnih prispevkov. Realizacija postavke je bila v višini 190.747,24 EUR in je realizirana s 29,03 %. V strukturi nedavčnih prihodkov pa predstavljajo 9,4 %.

72 KAPITALSKI PRIHODKI

Kapitalski prihodki so bili planirani v proračunu za leto 2012 v višini 1.593.389 EUR, v rebalansu proračuna pa v višini 1.614.182 EUR. Realizacija postavke je bila zelo slaba, saj znaša le 103.117,38 EUR oziroma le 6,39 %.

Kapitalske prihodke predstavljajo

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

Prihodki od prodaje osnovnih sredstev so bili planirani v rebalansu v višini 36.850 EUR, realizirani pa v višini 22.916 EUR, kar predstavlja 62,19 % realizacijo.

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 1.577.332 EUR. Realizacija postavke je bila zelo slaba in znaša le 80.201,38 EUR oziroma le 5,08 %.

73 PREJETE DONACIJE

Prejete donacije in darila ne predstavljajo v proračunu pomemben delež. Planirane so bile v znesku 2.000 EUR, realizacija pa je bila 4.583,46 EUR. Postavka predstavlja donacije domačih pravnih oseb.

74 TRANSFERNI PRIHODKI

Transferni prihodki so bili planirani v proračunu za leto 2012 v višini 4.159.648 EUR, v rebalansu proračuna pa v višini 2.302.040 EUR. Realizacija proračunske postavke je znašala 1.962.2018,89 EUR in je bila 85,24 % realizirana.

Transferne prihodke predstavljajo – transferni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij. V okviru tega pa so prejeta sredstva iz državnega proračuna, prejeta sredstva iz občinskih proračunov, 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 so bila v višini 2.166.038 EUR, realizacija pa je znašala 1.768.396,28 EUR. Ostali del sredstev predstavljajo le še sredstva iz občinskih proračunov za investicije v vrednosti 87.202 EUR in 48.683,16 EUR iz sredstev EU.

POSEBNI DEL – REALIZIRANI ODHODKI (brez KS in MČ) PO PODROČJIH PRORAČUNSKE PORABE

1. NADZORNI PREGLED PRORAČUNSKEGA UPORABNIKA 1000- OBČINSKI SVET

V zadnjem veljavnem planu za leto 2012 (rebalansu 2012 s prerazporeditvami, v nadaljevanju planu 2012) je bilo za proračunskega uporabnika OBČINSKI SVET načrtovanih 1.012.429,00 €, realiziranih je bilo 974.431,57 € oz. 96,3% v planu načrtovanih sredstev.

V okviru omenjenega proračunskega uporabnika smo pregledali naslednji dve področji proračunske porabe (PPP):

Področje porabe »01 – POLITIČNI SISTEM«

- stroškovnega nosilca **01011001 Stroške sej mestnega sveta in odborov**

Za stroške sej mestnega sveta in odborov je bilo v planu za leto 2012 načrtovanih 66.000,00 €, po rebalansu plana so sredstva ostala nespremenjena. Realizacija omenjene postavke je znašala 63.915,39 € in je dosegla 96,8% realizacijo planiranih sredstev.

Omenjena sredstva so bila namenjena izplačilom sejnin (vključno s prispevki in davki) in sicer mestnim svetnikom za udeležbo na sejah mestnega sveta MO MS ter udeležbo na sejah delovnih teles, v skupni višini 60.297,58 €, preostanek v višini 3.617,81 € je bil porabljen za druge operativne odhodke v višini 3.617,81 €.

Pregledali smo posamezna naključno izbrana izplačila sejnin mestnim svetnikom in članom delovnih teles. Le-ta so se izvajala v skladu s Pravilnikom o določitvi plačil za funkcionarje, člane organov občine in člane delovnih teles v Mestni občini Murska Sobota ter za člane svetov ožjih delov občine (Uradni list RS, št. 118/08 in 35/13) in sicer v odstotku od bruto plače župana. Pri tem je bila podlaga za sleherno izplačilo priložen seznam prisotnih na posameznih sejah, z njihovimi podpisi. Pri pregledu ni bilo ugotovljenih nepravilnosti. Sredstva so se porabila gospodarno, namensko in v okviru načrtovanih vrednosti.

Področje porabe »04 - SKUPNE ADMINISTRATIVNE SLUŽBE IN SPLOŠNE JAVNE STORITVE«

- stroškovnega nosilca **04033000 Stroški denacionalizacije**

Za stroškovnega nosilca Stroški denacionalizacije je bilo v planu za leto 2012 predvidenih 589.000,00 €. Realizacija omenjene postavke je znašala 588.004,83 €. Indeks glede na veljavni plan je znašal 99,8%.

Vsebinsko se celotna zadeva v letu 2012 nanaša na Valijevo vilo. O slednji je na prvi stopnji odločalo okrožno sodišče v Murski Soboti, ki je presodilo v celoti v korist tožeče stranke ge. Marie Katherine Valyi. Zato se je tožena stranka-Mestna občina Murska Sobota na sodbo pritožila na višje sodišče v Mariboru, ki pa je sodbo sodišča prve stopnje potrdilo in Mestni občini Murska Sobota naložilo plačilo zneska v višini 425.774,95 € z zakonskimi zamudnimi obrestmi v višini 120.648,16 € ter povračilo pravnih stroškov tožeči stranki v višini 12.992,95 €. Stroški zastopanja tožene stranke v zadevi so znašali 17.040,30 €.

Po pregledu celotne dokumentacije nismo ugotovili nepravilnosti pri porabi proračunskih sredstev. Slednja so se porabila namensko in gospodarno.

- stroškovnega nosilca **04033003 Pridobivanje in razpolaganje z nepremičnim premoženjem**

Za stroškovnega nosilca Pridobivanje in razpolaganje z nepremičnim premoženjem je bilo v planu za leto 2012 predvidenih 137.930,00 €. Realizacija omenjenega nosilca je znašala 137.057,55 €. Indeks glede na veljavni plan je znašal 99,4%.

Od celotne zgoraj omenjene vrednosti stroškovnega nosilca so znašali (letni) stroški storitev varovanja zgradb in prostorov 7.687,31 €, stroški električne energije 1.037,96 €, stroški investicijskega vzdrževanja 7.892,90 €, ter ostali stroški skupaj 439,38 €.

Največji del stroškov zgoraj omenjenega stroškovnega nosilca odpade na (v skladu z Načrtom ravnanja in pridobivanja nepremičnega premoženja občine za leto 2012) nakup dela nepremičnine (zemljišče s stavbo do 11/100 lastne nepremičnine, parc. št. 2416, 2417, 2418 in 2419, k.o. 105 – Murska Sobota) za izvajanje osnovne dejavnosti občine. Prodajna pogodba je bila sklenjena na osnovi Poročila o oceni vrednosti nepremičnine (ki jo je za PGD Murska Sobota opravil Tibor Čarni, univ. dipl. inž. grad., sodni izvedenec in cenilec) med Prostovoljnim gasilskim društvom Murska Sobota (kot prodajalcem) ter Mestno občino Murska Sobota (kot kupcem) omenjene nepremičnine, v višini 120.000,00 €.

Ob pregledu celotne dokumentacije nismo ugotovili nobenih nepravilnosti. Proračunska sredstva so se porabila gospodarno, namensko in v skladu s planiranimi vrednostmi.

2. NADZORNI PREGLED PRORAČUNSKEGA UPORABNIKA 2000- NADZORNI ODBOR

V planu za leto 2012 je bilo za proračunskega uporabnika NADZORNI ODBOR načrtovanih 8.600,00 €. V skladu z rebalansom plana so sredstva ostala nespremenjena, realizacija pa je znašala 6.449,32 € oz. 75% plana.

Pregledali smo edino proračunsko postavko za omenjenega proračunskega uporabnika in sicer PP **02039001 Dejavnost nadzornega odbora**, kjer so se načrtovane in realizirane vrednosti ponovile.

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

3. NADZORNI PREGLED PRORAČUNSKEGA UPORABNIKA 3000 - ŽUPAN

Pri proračunskem uporabniku ŽUPAN je bilo za leto 2012 načrtovanih 113.969,00 €. V skladu z rebalansom plana so sredstva ostala nespremenjena, realizacija je znašala 104.172,12 € in je dosegla 91,4% plana oz. rebalansa plana.

Znotraj omenjenega proračunskega uporabnika smo pregledali proračunsko postavko (PP):

- **01013000 Plače in druge izdatke za funkcionarje**

Za PP plače in drugi izdatki za funkcionarje je bilo v planu za leto 2012 načrtovanih 46.226,00 €, po rebalansu plana so sredstva ostala nespremenjena. Realizacija omenjene postavke je znašala 45.846,46 € in dosegla 99,2% v planu oz. rebalansu plana načrtovanih sredstev.

Plača župana kot zaposlenega funkcionarja spada v plačno podskupino A5 (po Zakonu o sistemu plač v javnem sektorju. Za izplačilo bruto plače župana (izhodiščna bruto plača 53 PR) je bilo v letu 2012, vključno z dodatki, regresom in jubilejnimi nagradami namenjenih 44.578,10 €, za povračila stroškov prehrane in prevoza na delo in z dela pa 1.268,36 €.

Sredstva so bila izplačana v skladu z veljavnimi predpisi, pri izplačilih nismo ugotovili nobenih nepravilnosti.

4. NADZORNI PREGLED PRORAČUNSKEGA UPORABNIKA 4000 – OBČINSKA UPRAVA

Področja porabe proračunskega uporabnika od »02 – Ekonomska in fiskalna administracija« do vključno »12 – Pridobivanje in distribucija energetskih surovin« niso bila pregledana. Na področju porabe 01 porabe v letu 2012 ni bilo.

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

V sprejetem planu (rebalans 2012) za leto 2012 je bilo za to postavko planiranih 2.039.838,00 EUR. V skladu z rebalansom plana s prerazporeditvami so planirana sredstva zvišala na 2.089.838,00 EUR, realizacija je bila 1.449.413,62 EUR. Indeks na sprejeti plan (rebalans 2012) je bil 71,8, indeks na rebalans s prerazporeditvijo pa 70,1.

Omenjena sredstva so bila namenjena za upravljanje in tekoče vzdrževanje občinskih cest, investicijsko vzdrževanje in gradnjo občinskih cest, urejanje cestnega prometa, cestno razsvetljavo, investicijsko vzdrževanje in gradnjo državnih cest in investicijsko vzdrževanje in gradnjo javne železniške infrastrukture. Poraba glede na rebalans se je pri vseh postavkah gibala med 28,1% (investicijsko vzdrževanje in gradnjo javne železniške infrastrukture) in 99,4% (investicijsko vzdrževanje in gradnjo državnih cest).

Priporočilo:

Predlaga se skrb za enakomeren razvoj prometne infrastrukture v občini in povečanje sredstev za ta namen, glede stanja v občini, posebej po dolgi zimi v letu 2013, ki je povzročila dodatno škodo.

Področje porabe »14 – GOSPODARSTVO«

V sprejetem planu (rebalans 2012) za leto 2012 je bilo za to postavko planiranih 230.392,00 EUR. V skladu z rebalansom plana s prerazporeditvami so planirana sredstva ostala enaka. Realizacija je bila 115.084,49 EUR oz. indeks je bil v obeh primerih zato enak in sicer 50,0.

Omenjena sredstva so bila namenjena za spodbujanje razvoja malega gospodarstva, promocijo občine (soboški dnevi, novoletna prireditve...), in spodbujanje razvoja turizma in gostinstva. Poraba se je gibala med 34,8 in 63,1%.

Priporočilo:

Pospeševanje in podpora gospodarski dejavnosti je zelo pomembna, posebej v današnjih kriznih časih. Predlaga se, da se sredstva ohranijo na višini, ki so bila v letu 2012, vendar pa se sredstva za razvojni center pridobijo iz razpisov v čim višjem

odstotku (do 95%) od potrebnih za delovanje tega centra. Pridobiti je potrebno več projektov. Ostala sredstva pa se dodelijo gospodarskim subjektom za dodatne zaposlitve in razvoj.

Promocija Slovenije (občine) in spodbujanje razvoja turizma in gostinstva – 84.497, 27 EUR koliko je bilo v letu 2012 porabljen za promocijo občine je in ni velik znesek. Velik je, ker je bil velik delež porabljen za Soboške dneve (50.798,13 EUR). V bodoče se priporoča, da se za Soboške dneve, novoletno prireditev in družinski piknik, ki so odlična ideja in morajo ostati, zagotovi med 80% in 90% sredstev od sponzorjev in donatorjev (npr. kjer je občina lastnik, solastnik ali z njimi sodeluje tako ali drugače, teh pa je dovolj) ali pa se sredstva priskrbijo skozi projekte. Sredstva, ki so bila do sedaj namenjena za Soboške dneve, novoletno prireditev in družinski piknik so prevelika. Ta sredstva bi lahko bila namenjena za privabljanje obiskovalcev mesta (promocija doma in v tujini) in lepši videz mesta (zelenice, zanimive točke...) pa še kaj. Zato smo v začetku omenili, da znesek za promocijo tudi ni velik.

Področje porabe »15 - VAROVANJE OKOLJA IN NARAVNE DEDIŠČINE«

V sprejetem planu (rebalans 2012) za leto 2012 je bilo za to postavko planiranih 1.318.161,00 EUR. V skladu z rebalansom plana s prerazporeditvami so planirana sredstva ostala enaka. Realizacija je bila 1.102.757,14 EUR oz. indeks je bil v obeh primerih zato enak in sicer 83,7.

Omenjena sredstva so bila namenjena za področje zbiranja in ravnanja z odpadki, ravnanja z odpadno vodo in upravljanje in nadzor vodnih virov. Poraba se je gibala od 26,2% (upravljanje in nadzor vodnih virov) do 93,0% (zbiranje in ravnanje z odpadki).

Priporočilo:

Predlaga se boljši nadzor (in vpliv) nad poslovanjem podjetja kjer se pokriva izguba za ravnanje z odpadno vodo. Občina je odgovorna za spremljanje poslovanja in reagiranje na morebitne izgube. Predlagamo, da bo to potrebno v bodoče upoštevati v dogovoru upravljalcem omenjenih sistemov ter dati v plane.

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

V sprejetem planu (rebalans 2012) za leto 2012 je bilo za to postavko planiranih 1.304.102,00 EUR. V skladu z rebalansom plana s prerazporeditvami so se planirana sredstva znižala na 1.274.102,00 EUR. Realizacija je bila 1.058.137,35 EUR oz. indeks na sprejeti plan (rebalans 2012) je bil 81,1, na rebalans s prerazporeditvami pa 83,1.

Omenjena sredstva so bila namenjena za prostorsko in podeželsko planiranje in administracijo, komunalno dejavnost, urejanje pokopališč in pogrebno dejavnost, objekte za rekreacijo ter za spodbujanje stanovanjske gradnje. Poraba se je gibala od 32,7% (prostorsko in podeželsko planiranje in administracijo) do 94,1% (spodbujanje stanovanjske gradnje).

Priporočilo:

Priporočamo, da se glede na stanje vodovodnega in kanalizacijskega sistema čim prej pristopi k posodobitvi le tega in to upoštevati pri planiranju v naprej, saj sta sistema že stara. Občina kot ustanoviteljica podjetja Komunala je dolžna skrbeti za dobro poslovanje tega podjetja. Še več, občina oz. odgovorni bi lahko s pomočjo nadzora in svetovanja poskrbeli, da bi podjetja imela pozitivne izide, ki bi občini še kako prav

prišli. Priporoča se torej učinkovit in uspešen nadzor nad podjetjem Komunala d.o.o, ki bi naj poslovalo pozitivno. Prav tako priporočamo, da se sredstva za objekte za rekreacijo še povečajo (vsaj za en nov objekt) saj rekreacija za mlade in starejše je in postaja vse pomembnejša. Vse več starejših se vključuje v rekreacijo in zato so urejena otroška igrišča, igrišča za posamezne športe mladih in starejših nuja.

Področje porabe »17 - ZDRAVSTVENO VARSTVO«

V sprejetem planu (rebalans 2012) za leto 2012 je bilo za to postavko planiranih 306.500,00 EUR. V skladu z rebalansom plana s prerazporeditvami so planirana sredstva ostala enaka. Realizacija je bila 284.577,36 EUR oz. indeks je bil v obeh primerih zato enak in sicer 92,9.

Omenjena sredstva so bila namenjena za preventivne programe zdravstvenega varstva (na osnovi razpisov), nujno zdravstveno varstvo (prispevek ZZZS – zakonsko določeno)), in mrliško ogledno službo (zakonsko določeno). Poraba se je gibala med 87,4% in 93,4%.

Priporočilo:

Predlaga se skrbno ravnanje s planiranimi sredstvi.

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

Za leto 2012 je bila za to področje s proračunom sprejeta planirana poraba 3.038.557,00 EUR, z rebalansom plana za leto 2012 se je znesek planirane porabe znižal na 2.966.557,00 EUR. Dejanska poraba v letu 2012 na tem področju proračunske porabe je dosegla 85,7% planirane (veljavni plan – rebalans s prerazporeditvami), porabljenih je bilo 2.541.655,65 EUR. Realizacija je bila višja kot v letu poprej (78,4%).

Na področju proračunske porabe "Kultura, šport in nevladne organizacije" so bila proračunska sredstva namenjena za ohranjanje kulturne dediščine, programe v kulturi (knjižničarstvo in založništvo, ljubiteljsko kulturo in za druge programe v kulturi), za podporo posebnim skupinam in za šport ter prostočasne aktivnosti (za programe športa in programe za mladino).

Poraba se je pri vseh glavnih programih glede na rebalans gibala med 73,1% (Ljubiteljska kultura) in 100,0% (Premična kulturna dediščina, Knjižničarstvo in založništvo).

1802 - Ohranjanje kulturne dediščine

Tako načrtovanih kot porabljenih je bilo v letu 2012 65.000,00 EUR, kar predstavlja 100,0% realizacijo plana. Gre za skoraj trikrat višji znesek kot v letu poprej, znesek je kar 260% višji. Sredstva so bila v celoti namenjena in porabljena za transfere Pomurskemu muzeju Murska Sobota, za ureditev prostorov v gradu in njihova usposobitev za namen izvajanja pedagoških in andragoških delavnic ter ureditev muzejske recepcije in trgovine.

1803 - Programi v kulturi

Za programe v kulturi je bilo za leto 2012 načrtovanih 1.503.886,00 EUR, rebalans sprejetega plana v letu 2012 na njihovo višino ni posegel. Delež realizacije v letu 2012 je bil nižji kot v letu poprej, in sicer 88,1% (98,2% v letu 2011). Absolutna poraba je bila sicer v podobni višini kot v letu 2011, in sicer 1.324.897,84 EUR.

Proračunske postavke "18035005 - Evropska prestolnica kulture" (95,8 % realizacija), "18035011 – Kulturna obeležja" (brez realizacije) in "18035012 – Kipi in spominske plošče"

(100,0 % realizacija) so predmet posebnega nadzora, skladno s programom dela nadzornega odbora Mestne občine Murska Sobota za leto 2013.

1804 - Podpora posebnim skupinam

Za delovanje pisarne brezplačne pravne pomoči (Zavod PIP) je bila planirana poraba 5.000,00 EUR, a je bilo porabljenih 4.000,00 EUR, torej je realizacija 80,0%. Osnova je pogodba o sofinanciranju.

1805 - Šport in prostochasne aktivnosti

Sredstva za programe športa in prostochasnih aktivnosti so bila namenjena:

- na področju športa za Stadion Fazanerija, športno rekreacijo, investicije v nakup in ureditev športnih objektov, Konjeniški klub Rakičan, turistični center Fazanerija – bazenski kompleks, Športni center Bakovci, za izvedbo letnega programa športa v mestni občini in
- na področju programov za mladino za delovanje kluba MIKK in za sofinanciranje programov za mladino.

Za programe na področju športa in prostochasnih aktivnosti je bilo za leto 2012 v skupni višini načrtovanih 1.464.670,00 EUR, rebalans sprejetega plana v letu 2012 je višino teh sredstev znižal 1.392.671,00 EUR. Realizacija je bila 82,4%, porabljenih je bilo namreč 1.147.757,81 EUR. To je sicer več kot podvojen znesek porabe glede na leto poprej (v letu 2011 je bilo porabljenih 483.651,35 EUR).

Proračunska postavka "18051012 – Športni center Bakovci" (99,4% realizacija) je predmet posebnega nadzora, skladno s programom dela nadzornega odbora Mestne občine Murska Sobota za leto 2013.

Priporočilo:

Nadzorni odbor ponovno predlaga priporočilo, ki ga je podal mestni upravi že v preteklem letu, da podrobneje pojasni porabo sredstev za letni program športa. Gre namreč za sredstva, namenjena za sofinanciranje programov športa v Mestni občini Murska Sobota, prejemniki pa se izbirajo na osnovi javnega razpisa. Nadzorni odbor je priporočal vključitev tabelaričnega prikaza posameznih prejemnikov proračunskih sredstev (športna društva, ...) in višine sredstev, ki jih je posamezni prejemnik prejel. To priporočilo ni bilo upoštevano, velja pa še za naprej.

Izpostaviti je potrebno proračunsko postavko "18051011 – Turistični center Fazanerija – bazenski kompleks", kjer je bila realizacija minimalna, kljub obsežnim planiranim sredstvom. Zanj je bilo namreč za leto 2012 prvotno planiranih 294.000,00 EUR, z rebalansom se je znesek planiranih sredstev znižal na 237.625,00 EUR oz. za 19,2%. Dejansko porabljenih je bilo v letu 2012 na tej proračunski postavki le 3.621,08 EUR (1,5% realizacija).

Ugotovitev:

V obrazložitvi (stran 152) zaključnega računa proračuna je zadovoljivo pojasnjen razlog za nizko realizacijo, a je zapisan napačen znesek dejanske letne porabe (6.621,08 EUR namesto 3.621,08 EUR).

Za proračunsko postavko "18051009 – Ureditev nogometnega igrišča na Pušči" (brez realizacije) je bilo za leto 2012 prvotno načrtovanih 5.000,00 EUR, z rebalansom so se planirana sredstva znižala na 1.375,00 EUR, medtem ko realizacije oz. dejanske porabe sredstev za ta namen v letu 2012 ni bilo.

Ugotovitev:

V pojasnilih (stran 152) je zgolj zapisano, da realizacije ni bilo. 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. 10/2006, 8/2007 in 102/2010), ki med drugim ureja strukturo, vsebino in postopek priprave zaključnega računa državnega in občinskega proračuna, je potrebno v obrazložitvi npr. pojasniti odstopanja – v konkretnem primeru torej, za kaj so bila planirana sredstva in zakaj do realizacije ni prišlo. Dejstvo, da ni bilo realizacije, je razvidno že iz številke same in kot tako ne predstavlja pojasnila odstopanja realizacije od plana.

Priporočilo:

Nadzorni odbor zato priporoča mestni upravi, da v bodoče pri pripravi zaključnega računa proračuna enako pozornost pojasnitvi razlogov za odstopanje realizacije od plana posveti vsem proračunskim postavkam. Na to je nadzorni odbor opozoril že v preteklem letu ob nadzoru Zaključnega računa proračuna za leto 2011, a priporočila niso bila v zadostni meri upoštevana.

Področje porabe »19 - IZOBRAŽEVANJE«

Na področju proračunske porabe "Izobraževanje" so bila proračunska sredstva namenjena za varstvo in vzgojo predšolskih otrok (vrtci), za osnovno in glasbeno šolstvo, terciarno (visokošolsko) izobraževanje, za izobraževanje odraslih in za pomoči šolajočim v obliki regresiranja prevozov otrok v šolo in štipendij (preko Pomurske izobraževalne fundacije).

Za leto 2012 je bila planirana poraba 4.970.843,00 EUR, z rebalansom plana je bil znesek zvišan na 5.039.843,00 EUR. Dejansko je bilo za te namene v letu 2012 na tem področju proračunske porabe porabljenih 4.471.038,52 EUR, kar predstavlja 88,7% realizacijo glede na veljavni plan (rebalans plana s prerazporeditvami). To je manj kot v letu poprej, ko je realizacija dosegla kar 96,5%.

Poraba se je pri vseh glavnih programih glede na rebalans gibala med 84,1% (Osnovno šolstvo) in 100,0% (Štipendije).

Področje porabe »20 - SOCIALNO VARSTVO«

Na področju socialnega varstva so bila sredstva namenjena za programe v pomoč družini in izvajanje programov socialnega varstva (Centri za socialno varstvo, socialno varstvo invalidov, starih, materialno ogroženih in drugih ranljivih skupin).

Za leto 2012 je bila planirana poraba 853.288,00 EUR, kar je podoben znesek kot je bil planiran v letu poprej. Z rebalansom plana je bila planirana poraba na tem področju zvišana na 877.288,00 EUR, to je za slabe 3%. Dejanska poraba je bila, glede na načrtovano, nižja, dosegla je 95,0%, porabljenih je bilo 833.107,17 EUR.

Poraba se je pri vseh glavnih programih glede na rebalans gibala med 79,2% (Centri za socialno delo) in 99,9% (Drugi programi v pomoč družini).

Priporočilo:

Nadzorni odbor predlaga, da se večja pozornost nameni področju otroškega varstva, pomoči pri zagotavljanju delovnih mest, podpore obstoja in razvoja gospodarskih dejavnosti, kar vsekakor vpliva na socialni položaj občanov, katerih dobrobit je osnovna dejavnost občine.

5. NADZORNI PREGLED REALIZACIJE FINANČNIH NAČRTOV KRAJEVNIH SKUPNOSTI IN MESTNIH ČETRTI

Preglednica realizacije Mestnih četrti v letu 2012 glede na plan 2012 (v €):

Mestna četrt	Veljavni plan 2012	Realizacija 2012	Indeks real '12/plan '12	Delež realizacije posamezne MČ v realizaciji vseh MČ
Center	66.967,00	62.814,94	93,8	78,2
Ledava	3.979,00	3.087,40	77,6	3,8
Park	10.695,00	7.181,63	67,2	8,9
Partizan	4.778,00	2.259,23	47,3	2,8
Turopolje	8.442,00	4.940,00	58,5	6,2
Skupaj	94.861,00	80.283,20	84,6	100,0

Preglednica realizacije finančni načrtov krajevnih skupnosti v letu 2012, glede na plan 2012 (v €):

Krajevna skupnost	Veljavni plan 2012	Realizacija 2012	Indeks real '12/plan '12	Delež realizacije posamezne KS v realizaciji vseh KS
Bakovci	85.544,00	85.180,15	99,6	18,3
Černelavci	71.694,00	71.046,20	99,1	15,2
Krog	58.443,00	56.500,13	96,7	12,1
Kupšinci	33.895,00	33.104,63	97,7	7,1
Markišavci	30.280,00	23.389,67	77,2	5,0
Nemčavci	36.548,00	30.225,96	82,7	6,5
Polana	44.087,00	27.571,01	62,5	5,9
Pušča	14.619,00	13.556,79	92,7	2,9
Rakičan	82.162,00	80.957,51	98,5	17,3
Veščica	32.210,00	24.999,55	77,6	5,4
Satahovci	25.980,00	20.274,79	78,0	4,3
Skupaj	515.462,00	466.806,39	90,6	100,0

Med krajevnimi skupnostmi smo naključno izbrali in pregledali **celotno poslovanje krajeвне skupnosti Černelavci**.

Osnovne značilnosti so sledeče (velja sicer za vse krajevne skupnosti v MO MS):

- Ustanovljena je bila na osnovi Statuta Mestne občine M. Sobota, kot ožji del mestne občine in sicer
- z namenom zadovoljevanja skupnih potreb občanov na območju naselja Černelavci;
- je **pravna oseba** javnega prava, v pravnem prometu nastopa v **svojem imenu in za svoj račun**,
- ima lastno premoženje (nepremičnine, premičnine, denarna sredstva in pravice),
- na podlagi Odredbe o določitvi neposrednih in posrednih proračunskih uporabnikov državnega in občinskih proračunov je krajevna skupnost neposredni uporabnik občinskega proračuna,
- po Zakonu o računovodstvu in Pravilniku o enotnem kontnem načrtu pa spada med druge uporabnike enotnega kontnega načrta (povzeto po Poslovnem poročilu KS Černelavci za leto 2012).

KS Černelavci je v letu 2012 realizirala prihodke v višini 72.724,53 € ter odhodke v višini 71.046,20 €. Presežek prihodkov nad odhodki je znašal 1.678,33 €.

Za svoje delovanje krajevna skupnost razpolaga s sredstvi, ki jih dobi iz integralnega, t.j. občinskega proračuna, z najemninami za poslovne prostore oz. od občanov za vzdrževanje pokopališča, ter iz naslova drugih prihodkov.

Razrez prihodkov KS Černelavci v letu 2012 je bil naslednji:

- **dotacije Mestne občine za:**
 - investicije 42.206,00 €
 - za tekočo porabo 8.712,96 €
 - za vzdrževanje zelenic 3.000,00 €
 - za sofinanciranje objektov v KS 2.500,00 €
 - za starejše občane 1.199,00 €
 - za prireditve družbenega pomena 1.000,00 €
- **najemnine za poslovne prostore** 8.906,34 €
- **zakupnina za grobove** 3.602,34 €
- **ostali prihodki** (obresti, izredni nedavčni, drugi prihodki) **skupaj** 1.597,89 €.

Razrez odhodkov v letu 2012

Krajevna skupnost je v letu 2012 namenila največ sredstev za ureditev **športno-rekreacijskega centra (ŠRC)**, za ureditev **ogrevanja (kotlovnice) v Vaškem domu** ter **nakup šotora**.

Sredstva po namenu so bila v letu 2012 porabljena za:

- **nakup opreme** (kotlovnica, konvektorji) 18.366,60 €
- **investicijsko vzdrževanje** (ureditev ŠRC) 12.180,43 €
- **sejnine, nagrade, stroške provizij in plač. prometa** 10.046,94 €
- **plačilo elektrike, ogrevanja, vode, odvoza odpadkov, telefona** 8.793,77 €
- **tekoče vzdrževanje objektov, opreme in zavarovanje** 6.531,05 €
- **izdelavo načrtov in druge projektne dokumentacije** 5.898,00 €
- **novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije** 4.696,20 €
- **pisarniški in čistilni material, reprezentanco** 2.128,58 €
- **goriva in maziva za prevozna sredstva** 1.910,79 €
- **ostale nabave** 493,84 €.

Pri pregledu realizacije večjih investicij v letu 2012 smo pregledali postopek izbire najugodnejšega ponudnika za nakup šotora. Za namene realizacije nabave šotora je KS uspela pridobiti pravočasne ponudbe štirih ponudnikov in sicer:

- Biro Ogis d.o.o., v vrednosti 14.952,00 €, z DDV-jem,
- Bojan Fekonja s.p., v vrednosti 17.880,00 €, z DDV-jem,
- Pritent d.o.o., v vrednosti 14.235,60 €, z DDV-jem
- Petre d.o.o. iz Žalca, v vrednosti 11.892,00 €, z DDV-jem.

Glede na prejete ponudbe (vse ponudbe so vključevale opcijo za nabavo rabljenega šotora) in zaradi bistvene cenovne razlike med novimi in rabljenimi šotori, se je naročnik odločil za nakup rabljenega šotora. Pri tem je naročnik uspel v fazi pred podpisom pogodbe s pogajanjem dodatno znižati vrednost posla in sicer na 10.920,00 € z DDV-jem oz. za 972,00 €, ne glede na to, da bi tudi brez dodatnega znižanja na dano ponudbo bil izbran isti ponudnik, ker je bil cenovno najbolj ugoden. Istočasno oz. naknadno si je ponudnik za postavitve in 1. montažo šotora, za fco dostavo do stranke ter inštrukcije za montažo zaračunal stroške v višini

1.392,00 €. V poslani ponudbi je bilo namreč izrecno specificirano, da cena šotora teh stroškov ne vključuje.

Glede na pregledane ponudbe in zaradi večje transparentnosti samega postopka priporočamo, da se v prihodnje že v povpraševanju natančno specificira *končno ceno predmeta nabave* (t.i. dobava na ključ), ki naj zaradi lažje primerljivosti in analize ponudb vključuje vse morebitne dodatne stroške (prevoz, montažo, izobraževanje).

V pregledu preostale dokumentacije (zlasti prejetih in izdanih računov, korespondence) nismo ugotovili večjih nepravilnosti. Računi so kronološko urejeni in arhivirani, opremljeni z vsemi pomembnimi datumi in ostalimi obveznimi sestavinami računov. Plačila so se izvajala v zakonskih rokih, pravočasno. Zgolj pri nekaterih (manjših) nabavah (prejetih računih) so bili računi likvidirani in plačani brez priloženih naročilnic oz. dobavnic, zato iz samih faktur ni razvidno, katero blago (storitve) je bilo nabavljeno in pozneje plačano. Priporočamo, da se kot priloge k slehernemu računu priloži naročilnica oz. dobavnica, ki je osnova za izdani račun.

Sicer so bila sredstva porabljena namensko in gospodarno, v okviru načrtovanih letnih vrednosti posamezni stroškovnih nosilcev.

Priporočilo:

Za pregledano celotno poslovanje KS Černelavci imamo dve priporočili. Prvo priporočilo se nanaša na zagotovitev večje transparentnosti pri samih postopkih nabav (npr. ko je potrebno pridobiti vsaj tri ponudbe) in lažje primerjave ter analize prispelih ponudb. V ta namen in v izogib poznejših težav naj naročnik natančneje specificira končno ceno predmeta nabave oz. od ponudnikov zahteva ceno predmeta nabave z vsemi morebitnimi dodatnimi stroški (prevozom, montažo, izobraževanjem) – t.i. izvedbo na ključ. K prispelim računom naj se prilagajo naročilnice oz. dobavnice, ki so osnova za izdajanje računov.

6. NADZOR ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA MOMS, PORABA SPLOŠNE PRORAČUNSKE REZERVACIJE

Splošne proračunske rezervacije so v letu 2012 realizirane v višini 37.028,61 EUR. Splošne proračunske rezervacije se uporabljajo za nepredvidene primere, za katere v proračunu niso bila zagotovljena sredstva (v letu 2012 v višini 23.174,62 EUR), ali za namene, za katere se med letom izkaže, da niso zagotovljena v zadostnem obsegu (v letu 2012 v višini 13.853,99 EUR).

Pregledali smo naključno izbrana uporabljena sredstva porabe splošne proračunske rezervacije, in sicer Ključni Gomboši, zamenjava ključavnic dvorec Rakičan, Odvetniška pisarna Možina, Projektni biro Lazar in Športna rekreacija. Pri pregledu ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

7. NADZOR ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA MOMS, BILANCA STANJA

V proračunu smo pregledali bilanco stanja so bila na dan 31.12.2012 sredstva in viri sredstev v višini 60.976.724 EUR.

Pregledali smo naslednje kartice konta: Dolgoročne finančne naložbe, Dolgoročno dana posojila in depoziti, Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah ter Kratkoročne obveznosti do financerjev.

Pri pregledu dokumentacije ni bilo ugotovljenih nobenih nepravilnosti.

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

S sklepom župana z dne 3.12.2012 so bile imenovane inventurne komisije za popis osnovnih sredstev, drobnega inventarja, denarnih sredstev, terjatev in obveznosti ter popis sredstev obrambe, zaščite in reševanja ter požarne varnosti. S sklepom župana z dne 31.12.2012 pa je bila imenovana komisija za popis infrastrukturnih objektov in naprav.

Nadzorni odbor je pregledal naslednje gradivo:

- zapisnik komisije za popis neopredmetenih dolgoročnih sredstev, opredmetenih osnovnih sredstev in drobnega inventarja, z dne 25.1.2013
- zapisnik o popisu terjatev in obveznosti, z dne 10.1.2013
- zapisnik o popisu denarnih sredstev, bančnih garancijah in vrednostnih papirjev, z dne 10.1.2013
- zapisnik o popisu blagajne, z dne 2.1.2013
- popis (poročilo) infrastrukturnih objektov in naprav, z dne 20.2.2013
- popis sredstev, ki so predmet prenosa na Mestno občino Murska Sobota, z dne 21.12.2012

Pri pregledu dokumentacije ni bilo ugotovljenih nobenih nepravilnosti.

9. NADZOR REALIZACIJE PROGRAMA REŽIJSKEGA OBRATA GOSPODARJENJA S STAVBNIMI ZEMLJIŠČI

Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč so bili realizirani v višini 79.567,00 EUR, prihodki od prodaje zgradb in prostorov so bili realizirani v višini 22.500,00 EUR, prihodki iz naslova komunalnih prispevkov so bili realizirani v višini 147.042,29 EUR in prihodki iz naslova najemnin in odškodnin so znašali 24.098,72 EUR.

Odhodki na področju urejanja zemljišč s komunalno infrastrukturo so bili v višini 92.855,03 EUR in Nakup zemljišč v višini 68.414,00 EUR.

Pregledali prodajno pogodbo med Mestno občino Murska Sobota kot prodajalcem in Agroservisom d.d., z dne 12.6.2012 kot kupcem, ter menjalno pogodbo med Mestno občino Murska Sobota in Finimo d.o.o., z dne 6.6.2012.

Pri pregledu dokumentacije v obeh primerih ni bilo ugotovljenih nobenih nepravilnosti.

10. POSLOVNO POROČILO MESTNE OBČINE MURSKA SOBOTA ZA LETO 2012

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. 10/2006, 8/2007 in 102/2010, 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 2012 pripravljeno, je sestavni del Zaključnega računa Mestne občine Murska Sobota za leto 2012, njegova struktura pa skladna z navodilom. Vsebuje namreč tudi poročilo o doseženih ciljih in rezultatih, kot ga določa navodilo - 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, ocene uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev v primerjavi s preteklimi leti, ocene delovanja sistema notranjega finančnega nadzora vse tja do pojasnila nedoseženih zastavljenih ciljev in ocene učinkov poslovanja na gospodarstvo, socialno dejavnost, varstvo okolja, regionalni razvoj in prostor.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je Poslovno poročilo Mestne občine Murska Sobota za leto 2012 pripravljeno skladno s pravno podlago za njegovo sestavo, nepravilnosti pri njegovi sestavi niso bile ugotovljene.

11. PREGLED POSLOVANJA JAVNEGA STANOVANJSKEGA SKLADA

Javni stanovanjski sklad Mestne občine Murska Sobota je bil ustanovljen z namenom, da upravlja stanovanja v lasti občine.

SREDSTVA JAVNEGA STANOVANJSKEGA SKLADA

Javni stanovanjski sklad je imel na dan 31.12.2011 v lasti naslednje premoženje:

- socialna stanovanja v nabavni vrednosti 7,993.760,51 EUR in popravek vrednosti v višini 4.963.161,89 EUR;
- neprofitna stanovanja v nabavni vrednosti 4.316.591,13 EUR in popravek vrednosti 1.834.787,83 EUR;
- službena stanovanja v nabavni vrednosti 70690,26 EUR in popravek vrednosti 37.975,62 EUR;
- začasna bivalna enota v nabavni vrednosti 320.785,29 EUR in popravek vrednosti 92.404,65 EUR;
- mobilna bivalna enota v višini 2.424,00 EUR in popravek vrednosti v višini 187,86 EUR.

Nepremičnine so tako na dan 31.12.2012 izkazane po neodpisani vrednosti v višini 6.080.498,47 EUR.

Vrednost opreme po nabavni vrednosti je na dan 31.12.2011 znašala 20.579,07 EUR, popravek vrednosti je znašal 14.408,86 EUR, sedanja vrednost opreme je tako bila 6.170,21 EUR.

Dolgoročna posojila so koncem leta izkazovala vrednost v višini 18.064,08 EUR iz naslova terjatev za stanovanjske kredite.

Dolgoročne terjatve iz naslova dolgoročno danih stanovanjskih posojil, danih za odkupe stanovanj po stanovanjskem zakonu so izkazane v višini 1.625,81 EUR, kratkoročnih terjatev do kupcev pa je bilo v višini 4.080,40 EUR.

Skupno je bilanca stanja na dan 31.12.2011 izkazovala vrednost v višini 6.080.498,47 EUR.

Na strani virov velja posebej omeniti postavko Dolgoročne finančne obveznosti, ki so na dan 31.12.2011 izkazane v višini 1.272.675,56 EUR in predstavljajo obveznost do dolgoročnega posojila pri poslovni banki.

PRIHODKI IN ODHODKI JAVNEGA STANOVANJSKEGA SKLADA

Javni stanovanjski sklad je imel v letu 2012 prihodke v višini 608.954,69 EUR. Glavnino prihodkov v višini 492.559,05 EUR predstavljajo prihodki od najemnin za stanovanja. Pomembnejši postavki na prihodkovni strani sta še: prejeta sredstva iz proračuna Mestne občine Murska Sobota v višini 90.752,14 EUR, in prihodki od najemnin poslovnih prostorov višini 16.660,10 EUR.

Na odhodkovni strani je največja postavka nastala s tekočim vzdrževanjem stanovanj – objektov in opreme v višini 196.024,92 EUR, investicijskim vzdrževanjem v višini 55.274,37 EUR. Opravljene so bile še rekonstrukcije in adaptacije objektov v višini 53.613,77 EUR. Nastali so še drugi operativni odhodki v višini 76.289,94 EUR.

Izdatki za plače in dodatke zaposlenim so znašali 63.101,57 EUR. Ostali prispevki in povračila zaposlenim pa so bila v skupnem znesku 17.366,08 EUR.

V letu 2011 je bilo plačanih še za 37.786,15 EUR obresti za najete kredite pri poslovni banki.

Skupno so znašali odhodki pri poslovanju v letu 2012 – 619.733,12 EUR.

Rezultat poslovanja Javnega stanovanjskega sklada v letu 2012 ni bil pozitiven, saj so se sredstva na računu zmanjšala za 10.778,43 EUR.

Priporočilo:

V samem poročilu o poslovanju Javnega stanovanjskega sklada Mestne občine Murska Sobota so dokaj pregledno podani finančni podatki o poslovanju in opisane značilnosti posameznih postavk. Že v lanskem poročilu sem pogrešal stvarne podatke o številu socialnih stanovanj, neprofitnih stanovanj in službenih stanovanj. Ob številu stanovanj je seveda pomembna tudi starost, in s tem seveda predvideni stroški vzdrževanja. Glede na same finančne podatke je namreč nemogoče ugotoviti, kakšen je dejanski stanovanjski sklad, ki ga JSS upravlja. Glede na to, da lani predlagane pripombe niso upoštevali še enkrat predlagam, da bi bilo v bodoče smiselno v poročilo o stvarnem premoženju vključiti tudi ta podatek.

ZAKLJUČEK

Pri opravljenem nadzoru Zaključnega računa proračuna Mestne občine Murska Sobota za leto 2012 nadzorni odbor ugotavlja, da je le-ta sestavljen v glavnem v skladu s predpisi. Večje nepravilnosti niso bile ugotovljene.

Proračunska sredstva so se porabila v skladu s planom oz. manj kot so bila planirana. S sredstvi se je skrbno in gospodarno ravnalo. Vzrok za neporabljena sredstva je enkrat varčevanje, drugič zamik investicije oz. projekta. Porabljena sredstva pa bi se lahko porabila tudi drugače, koristneje.

Nadzorni odbor pričakuje, da bo mestna uprava mestne občine Murska Sobota v celoti odpravila z nadzorom ugotovljene pomanjkljivosti in upoštevala podana priporočila, ki so mestni upravi predstavljena v poročilu. Njih upoštevanje bo pomagalo mestni občini pri opravljanju njenega poslanstva.

Člani nadzornega odbora:

Štefan Puhan, univ.dipl.org.

Roman Ladislav Ratkai, univ.dipl.prav.

Dr. Branko Škafar, univ.dipl.ekon.

Marjan Žekš, univ.dipl.ekon.



Predsednica
nadzornega odbora
Gabrijela JAKOB, univ. dipl. ekon.

VROČITI:

- Mestna občina Murska Sobota, Kardoševa ulica 2, 9000 Murska Sobota
- župan
- mestna uprava

VLOŽITI

- v zbirko dokumentarnega gradiva