



NADZORNI ODBOR

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

Številka: 011-0003/2014-10
Datum: 01.08.2014

Na podlagi 43. člena Statuta Mestne občine Murska Sobota (Uradni list RS, št. 23/07 - uradno prečiščeno besedilo, in 49/10), 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 2014 je Nadzorni odbor Mestne občine Murska Sobota na svoji 27. seji dne 1. avgusta 2014 sprejel

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORNEM PREGLEDU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA MESTNE OBČINE MURSKA SOBOTA ZA LETO 2013

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 Ladislav RATKAI, član
- Marjan ŽEKŠ, član

2. Poročevalec

Vsi člani nadzornega odbora

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 2014 in sklepom št. 011-0003/2014-1 z dne 7. marca 2014, opravili nadzorni pregled zaključnega računa proračuna Mestne občine Murska Sobota za leto 2013.

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 so člani nadzornega odbora sodelovali s Slavkom Domjanom, vodjem oddelka za proračun in finance v mestni upravi Mestne občine Murska Sobota.

2. Pravna podlaga za izvedbo nadzora

- Zakon o javnih financah (Ur. l. RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo, ZJF-UPB4 in 14/13 – popravek Uradnega prečiščenega besedila ZJF-UPB4p)

- Zakon o računovodstvu (Ur. l. RS, št. 23/99)
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Ur. l. RS, št. 112/09, 58/2010, 104/10, 104/11, 97/12 in 108/13)
- 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 in 97/12)
- 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
- Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur. l. RS, št. 46/03)
- Statut Mestne občine Murska Sobota (Ur. l. RS, št. 23/07 – UPB in 49/10)
- Program dela Nadzornega odbora Mestne občine Murska Sobota za leto 2014

Nadzorni odbor je pri nadzoru pregledal naslednjo dokumentacijo:

- Proračun Mestne občine Murska Sobota za leto 2013, sprejet na 16. redni seji mestnega sveta dne 24. 01. 2013 (Uradni list RS, št. 11/2013 z dne 4. 02. 2013),
- Rebalans proračuna Mestne občine Murska Sobota za leto 2013, sprejet na 21. redni seji mestnega sveta dne 07. 11. 2013 (Uradni list RS, št. 95/2013 z dne 18. 11. 2013),
- Sklep o spremembi Načrta razvojnih programov 2013 – 2016 v okviru rebalansa proračuna Mestna občine Murska Sobota za leto 2013,
- Zaključni račun proračuna Mestne občine Murska Sobota za leto 2013, sprejet na 26. redni seji mestnega sveta dne 24. 04. 2014 (Uradni list RS, št. 31/2014 z dne 30. 04. 2014).
- Sklepe o prerazporeditvah sredstev proračuna, rebalansa proračuna ter NRP rebalansa proračuna za leto 2013 kot sledijo:
 - Sklep o prvih prerazporeditvah sredstev proračuna MOMS za leto 2013: št. **410-0047/2013**,
 - Sklep o odprtju nove proračunske postavke in drugih prerazporeditvah sredstev proračuna MOMS za leto 2013: št. **410-0096/2013**,
 - Sklep o odprtju nove proračunske postavke in tretjih prerazporeditvah sredstev proračuna MOMS za leto 2013: št. **410-0101/2013**,
 - Sklep o četrth prerazporeditvah sredstev proračuna MOMS za leto 2013: št. **410-0112/2013**,
 - Sklep o petih prerazporeditvah sredstev proračuna MOMS za leto 2013: št. **410-0120/2013**,
 - Sklep o prerazporeditvah sredstev **rebalansa** proračuna MOMS za leto 2013: št. **410-0166/2013** ter
 - Sklep o prvi prerazporeditvi NRP rebalansa proračuna MOMS za leto 2013: št. **410-0179/2013**,
- 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.: 13022001
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 13022002
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 13022003
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 13022100
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 13023001

- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 13023002
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 13023003
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 13023004
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 13023005
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 13024000
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 13026004
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 14021002
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 14021004
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 14021005
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 14021006
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 14031000
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 14031001
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 14031002
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 14031003
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 14039002
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 15021000
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 15021001
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 15022000
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 15041000
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 16021000
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 16023000
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 16031000
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 16031001
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 16031002
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 16031003
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 16032000
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 16032001
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 16032002
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 16033001
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 16033002
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 16033003
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 16033006
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 16052000
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 17021000
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 17021001
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 17069001
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 17071000
- Pregled po stroškovnih nosilcih, Od str. nos.: 17072000
- Pregled poročila o upravljanju sredstev sistema enotnega zakladniškega računa MOMS za leto 2013

3. Datum in številka sklepa o izvedbi nadzora

Sklep št. 011-0003/2014-1 z dne 7. marca 2014.

4. Namen in cilji nadzora

Nadzorni odbor je pregledal zaključni račun proračuna za leto 2013 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 2013;
- 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 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: 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 2013;
- Roman Ladislav RATKAI: poraba splošne proračunske rezervacije, bilanca stanja, inventurni elaborat, 5000 gospodarjenje s stavbnimi zemljišči in 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 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 2013 je bila predvidena v višini 19,633.560 EUR. Proračun je bil sprejet 24. 1. 2013. V rebalansu sprejetem 7. 11. 2013, ki velja za zadnji veljavni sprejeti proračun mestne občine se je predvidevalo prav tako 19,633.560 EUR prihodkov. Realizacija prihodkov po zaključnem računu proračuna je bila v višini 16,488.887,02 EUR, kar znaša 84,0 % 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 2013 bili planirani v proračunu in rebalansu višini 15,167.562,00 EUR in realizirani v višini 14.568.464,70 EUR oz. v višini 96,1 %. Znotraj tekočih prihodkov pa so bili planirani

70 - Davčni prihodki v višini 12,215.180,00 EUR, realizacija le teh pa v višini 11,954.198,48 EUR kar je 97,9 % in

71 - Nedavčni prihodki v višini 2,952.382 EUR, ki so bili realizirani v višini 2,614.266,22 EUR ali 88,6 %.

72 - Kapitalski prihodki so bili planirani v višini 1,441.565,00 EUR in realizirani v višini 69.210,48 EUR, oz. samo 4,8 %.

V proračunu so bile planirane tudi

73 - Prejete donacije v višini 11.745,00 EUR, katerih realizacija pa je znašala 8.680,00 EUR, oziroma 73,90 %.

Prav tako je proračun planiral tudi

74 - Transferne prihodke v višini 3,012.688,00 EUR, realizacija le teh pa je znašala 1,842.531,84 EUR oz. 61,2 %.

V proračunu bilance prihodkov in odhodkov so bili v proračunu in rebalansu s prerazporeditvami predvideni odhodki v višini 19,986.645 EUR. Realizacija odhodkov je znašala 16,170.855,49 EUR ali 80,9 %.

Odhodke proračuna sestavljajo:

40 - Tekoči odhodki, ki so bili v rebalansu s prerazporeditvami planirani v višini 4,922.235 EUR. Realizacija je znašala 4,400.765,21 EUR oziroma 89,4 % 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 8,553.262 EUR. Realizacija le teh pa znaša 8,247.348,42 EUR in so realizirani v višini 96,4 %. 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 6,222.776 EUR. Realizacija investicijskih odhodkov je bila v višini 3.275.662,16 EUR oziroma 52,6 %. 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 288.372 EUR in realizirani v višini 247.079,70 EUR, kar znaša 85,7 %.

V Bilanci prihodkov in odhodkov je bil dosežen tudi Proračunski presežek v višini 318.031,53 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 20,922.327 EUR. Skupni prihodki rebalansa proračuna pa so bili planirani v višini 19,565.265 EUR. Realizacija prihodkov je bila v višini 16,417.950,48 EUR, kar v primerjavi z proračunom znaša realizacijo za 78,47 %, glede na rebalans proračuna pa 83,91 %.

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

70-DAVČNI PRIHODKI

Davčne prihodke, ki so bili planirani v rebalansu proračuna v višini 12,215.180 EUR in realizirani v višini 11,954.198,48 EUR kar znaša 97,86 % . Davčni prihodki v strukturi prihodkov proračuna predstavljajo 72,81 %. 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. Planirani so bili rebalansu proračuna v višini 9,635.357 EUR. Enak znesek je tudi na strani realizacije tako da so 100% doseženi. V strukturi celotnih prihodkov predstavljajo 58,69 %, v strukturi tekočih prihodkov pa je njihov delež 66,46%, v davčnih prihodkih pa predstavljajo 80,60%.

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 1.932.040 EUR in realizirani v znesku 1,847.948,26 EUR kar znese 97,93 % realizacijo. V strukturi skupnih prihodkov predstavljajo 11,25 %, v strukturi tekočih prihodkov 12,75 %, v strukturi davčnih prihodkov pa 15,46 %.

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 301.733 EUR, realizacija pa je znašala 250.611,61 EUR oziroma so bili realizirani 83,06 %. V strukturi celotnih prihodkov ne predstavljajo pomembnega deleža saj je ta le 1,53 %. V strukturi tekočih prihodkov je njihov delež 1,73 %, v davčnih prihodkih pa 2,1 %.

71 NEDAVČNI PRIHODKI

Nedavčni prihodki so bili planirani v rebalansu proračuna v višini 2,887.152 EUR. Realizirani so bili v znesku 2,543.329,68 EUR, kar predstavlja 88,09 % 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 višini 1,791.482 EUR, realizacija pa je znašala 1,534.691,18 EUR oziroma so bili realizirani 85,67 % in tako predstavljajo poglavitni vir nedavčnih prihodkov. V nedavčnih prihodkih je njihov delež 60,34 %.

711 - Takse in pristojbine so bile planirane v višini 8.000 EUR in realizirane v višini 7.206,76 EUR, kar znaša 90,08 %. V samih prihodki pa ne predstavljajo poglavitnega vira.

712 - Denarne kazni so bile planirane v višini 153.700 EUR. Postavka je bila realizirana v vrednosti 153.526,44 EUR oziroma s 99,89 %. Kot je razvidno iz imena prispevka so poglavitni vir pri tej postavki denarne kazni za prekrške. V strukturi nedavčnih prihodkov pa predstavlja njihov delež 6 %.

713 - Prihodki od prodaje blaga in storitev so bili v rebalansu proračuna predvideni v višini 480.000 EUR. Realizacija je znašala 442.688,55 EUR oziroma 92,23 %. V strukturi nedavčnih prihodkov predstavljajo 17,41 % delež.

714 - Drugi nedavčni prihodki so bili v rebalansu proračuna planirani v višini 453.970 EUR. Poglavitni vir poleg drugih nedavčnih prihodkov pod to postavko predstavljajo prihodki od komunalnih prispevkov. Realizacija postavke je bila v višini 405.216,75 EUR in je realizirana s 89,26 %. V strukturi nedavčnih prihodkov pa predstavljajo 15,93 %.

72 KAPITALSKI PRIHODKI

Kapitalski prihodki so bili planirani v rebalansu proračuna v višini 1,441.565 EUR. Realizacij postavke je bila slaba saj znaša le 69.210,48 EUR oziroma le 4,8 %.

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 višini 28.022 EUR, njihova realizacija pa je znašala 12.465,76 EUR oz. 44,49 %.

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 1413.543 EUR. Realizacija postavke je bila slaba in znaša le 56.744,72 EUR oziroma le 4,01 %. V celotnih prihodkih je tako njihov delež zanemarljiv

73 PREJETE DONACIJE

Prejete donacije in darila ne predstavljajo v proračunu pomemben delež. Planirane so bile v znesku 8.680 EUR, realizacija pa je bila prav tako 8.680 EUR.

74 TRANSFERNI PRIHODKI

Transferni prihodki so bili planirani v višini 3,012.688 EUR. Realizacija proračunske postavke je znašala 1,842.531,84 EUR in je bila 61,16 % 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, 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 746.225 EUR, realizacija pa je znašala 445.073,56 EUR.

Ostali del sredstev predstavljajo še sredstva iz državnega proračuna iz sredstev EU, ki so bila planirana v višini 2,266.463 EUR in realizirana v znesku 1,397.458,28 EUR oz. 61,66 %.

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 2013 (rebalans 2013 s prerazporeditvami) je bila sledeča:

Proračunski uporabnik	Veljavni plan v €	Realizacija v €	Indeks real/plan
1000 – občinski svet	735.891,00	705.061,70	95,8
2000 – nadzorni odbor	7.500,00	6.451,97	86,0
3000 – župan	100.323,00	96.604,33	96,3
4000 – občinska uprava	18.230.320,00	14.656.543,73	80,4

Realizirane vrednosti posameznih proračunskih uporabnikov niso presegle načrtovanih, t.j. planskih vrednosti. Realizacija PU Občinski svet je dosegla 95,8 % veljavnega plana, realizacija PU Nadzorni odbor 86 % (realiziranih je bilo 6 sej ter 10 nadzornih pregledov (zaključnih poročil), PU Župan 96,3 % ter PU Občinska uprava 80,4 % 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«

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	15.000,00	3.354,64	22,4
04 – skupne adm. službe in splošne javne storitve	57.950,00	53.871,58	93,0
05 – znanost in tehnološki razvoj	14.820,00	4.500,00	30,4
06 – lokalna samouprava	1.736.543,00	1.560.414,54	89,9
07 – obramba in ukrepi ob izrednih dogodkih	1.285.750,00	243.058,63	18,9
08 – notranje zadeve in varnost	11.330,00	10.731,14	94,7
10 – trg dela in delovni pogoji	86.500,00	86.449,46	99,9
11 – kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo	19.200,00	12.467,98	64,9
12 – pridobivanje in distribucija energ. surovin	2.169.361,00	1.967.236,04	90,7

Znotraj PP 10 - Trg dela in delovni pogoji smo preverili podrobno – smotnost in namenskost porabe javnih sredstev. Sredstva v višini 86.449,46 € so bila porabljena za sofinanciranje javnih del, torej za ukrepe aktivne politike zaposlovanja. V sofinancirane programe javnih del je bilo v letu 2013 vključenih skupaj 59 oseb, od tega je bilo osnovnih šolam odobrenih 16, JP Komunala d.o.o. 10 ter ostalim društvom in zavodom skupaj 33 zaposlitev.

Sredstva so bila porabljena namensko in gospodarno, nepravilnosti nismo ugotovili.

V okviru PP 12 – Pridobivanje in distribucija energetskih surovin so bile vrednostno največje sledeče proračunske postavke:

- **12061001 Turistični center Fazanerija – energetski del.** Porabljena sredstva so se nanašala na novogradnje oz. končanje vrtalnih del na vrtini Sob-4g v višini 1.091.965,93 € ter rekonstrukcije oz. zamenjavo toplo voda odpadne vode v višini 292.959,61 €,
- **12079001 Oskrba s toplotno energijo,** ki je vključevala realizirano izgubo JP Komunala d.o.o. na enoti daljinsko ogrevanje v višini 265.074,00 € ter subencijo k ceni oskrbe s toplotno energijo v višini 272.526,81 €.

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 2013) za leto 2013 je bilo za to postavko planiranih 1.987.625,00 EUR. V skladu z rebalansom plana s prerazporeditvami so planirana sredstva znižala na 1.922.325,00 EUR, realizacija je bila 1.644.588,26 EUR. Indeks na rebalans s prerazporeditvijo je bil 85,6.

Omenjena sredstva so bila namenjena za upravljanje in tekoče vzdrževanje občinskih cest, investicijsko vzdrževanje in gradnjo občinskih cest, urejanje cestnega prometa in cestno

razsvetljavo. Poraba glede na rebalans se je pri vseh postavkah gibala med 38,3% (načrti in druga projektna dokumentacija) in 100% (upravljanje in tekoče vzdrževanje mestnih ulic ...).

Priporočilo nadzornega odbora:

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

Dodatna pojasnila nadzorovane osebe Mestne občine Murska Sobota k ugotovitvam oz. priporočilom nadzornega odbora:

»Mestna uprava in župan, kot predlagatelj proračuna, si na podlagi znanih stanj prometne infrastrukture (glej tabelo 3-5) prizadevata vsakoletno v proračunu zagotoviti takšno višino sredstev za vzdrževanje, da se stanje le te ne bo slabšalo. Vzdrževanje se vrši izključno na podlagi izdelanih prioritiet, ki izhajajo iz analiz stanja cest in rednega letnega pregleda cest, ki ga opravita sodelavec mestne uprave in predstavnik Komunale JP. d.o.o..

Strinjamo se z ugotovitvijo, da bi bilo potrebno višino sredstev za investicijsko vzdrževanje v prihodnje povečati ter tako v bodočnosti preprečiti potrebo po bistveno višjih vlaganjih tako na nivoju tekočega kot investicijskega vzdrževanja. Občina bo v prihodnje predlagala več sredstev za omenjeno problematiko v proračunih naslednjih let, saj predvidevamo, da bo izguba v našima javnima podjetjema nižja in bo tako posredno ostalo več razpoložljivih sredstev v proračunu.«

Nadzorni odbor se je s pojasnili iz odzivnega poročila Mestne občine Murska Sobota seznanil in se z njimi strinja.

Področje porabe »14 – GOSPODARSTVO«

V sprejetem planu (rebalans 2013) za leto 2013 je bilo za to postavko planiranih 234.171,00 EUR. V skladu z rebalansom plana s prerazporeditvami so planirana sredstva zvišala na 255.671,00 EUR. Realizacija je bila 162.249,53 EUR. Indeks na rebalans s prerazporeditvijo je bil 63,5.

Omenjena sredstva so bila namenjena za spodbujanje razvoja malega gospodarstva, promocijo Slovenije, občine (soboški dnevi, novoletna prireditve...), in spodbujanje razvoja turizma in gostinstva. Poraba se je gibala med 6,3 in 100,0%.

Priporočilo:

Pospeševanje in podpora gospodarski dejavnosti je zelo pomembna, posebej v današnjih kriznih časih. Predlaga se, da se sredstva v prihodnje zvišajo, vendar pa se sredstva za razvojni center pridobijo iz razpisov v čim višjem odstotku (več kot 90%) 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 – 154.141,21 EUR koliko je bilo v letu 2013 porabljeno za promocijo občine je in ni velik znesek. Velik je, ker je bil velik delež porabljen za Soboške dneve (108.226,27 EUR). V bodoče se priporoča, da se za Soboške dneve, novoletno prireditev in družinski piknik, ki so odlična ideja in morajo ostati, 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.

Dodatna pojasnila nadzorovane osebe Mestne občine Murska Sobota k ugotovitvam oz. priporočilom nadzornega odbora:

»RC«

Razvojni center Murska Sobota si sredstva za delovanje pridobiva iz različnih razpisov že vsa leta delovanja, vendar je pri tem potrebno opozoriti na dejstvo, da mnogi projekti trajajo dlje kot eno proračunsko leto, ter se ob tem refundacije predhodno že plačanih stroškov vršijo s časovnim zamikom. Temu primerno je potrebno v začetku proračunskega leta planirati sredstva za delovanje (mesečne akontacije), ki pa se vračajo v proračun ob prejemu refundacijskih sredstev iz projektov.

Poudariti je potrebno tudi, da odobritve projektov trajajo od šest mesecev do enega leta, povprečno trajanje projekta traja tri leta, zamiki refundacije EU sredstev od začetka izvedbe projekta pa so od deset mesecev pa celo do dveh let.

V revidiranem letu 2013 je bilo s strani mestnega sveta s sprejemom Proračuna MOMS za leto 2013 za potrebe delovanja Razvojnega centra Murska Sobota planirano 80.000 EUR. Zaradi prejemanja sredstev iz razpisov (projektov) je bilo ob sprejemanju Rebalansa proračuna MOMS za leto 2013 ta vrednost zmanjšana na 42.500 EUR. Ob izteku proračunskega leta 2013 pa je bila končna poraba planiranih sredstev proračuna zgolj 8.108,32 EUR, kar predstavlja le 10,13 % porabe prvotno planiranih sredstev.

Mestna uprava in Razvojni center se že sedaj trudita »počrpati« čim višji delež sredstev iz zunanjih virov. Pri tem gre upoštevati določila posameznih razpisov, ki seveda sredstva ponujajo pod različnimi pogoji, skladnost razpisov s strateškimi usmeritvami občine in sposobnosti občine k zagotovitvi lastnega deleža, ki neposredno omejujejo možnosti za prijavo na še več projektov. Omeniti je potrebno tudi, da na podlagi vsakoletnega merjenja rezultatov črpanja sredstev iz drugih virov (uspešnosti črpanja EU sredstev na prebivalca v primerjavi z ostalimi slovenskimi občinami), občina dosega nadpovprečne rezultate.

»Pospeševanje in podpora gospodarstva«

Preko raznih državnih razpisov obstaja cela vrsta zunanjih (državnih oziroma ne občinskih) virov, ki ponujajo različne vrste subvencij gospodarskim družbam. Če se upravičenci poslužujejo teh virov, prav tako dosegajo enak učinek kot bi ga z občinskimi sredstvi. Pri tem pa je še posebej potrebno upoštevati omejitve občinskega proračuna, ki obsežnejših finančnih spodbud ni sposoben, saj za te namene nima direktnih virov. Ne vidimo smisla v podvajanju ukrepov.

V letu 2014 smo sicer namenili 100.000 EUR za spodbujanje zaposlovanja mladih, vendar se je pokazalo pozneje, da je tudi država uvedla ukrepe za enak namen, zato menimo, da podvajanje ukrepov ob že znanih dejstvih stanja občinskega proračuna ta trenutek ni smiselno.

»Promocija občine«

ZKTŠ se je letos prijavil na državni razpis za sofinanciranje »Festivala Soboških dnevov«, vendar žal ni bil uspešen. Vsako leto poskušamo zbrati čim več sponzorskih sredstev za javne prireditve (Soboški dnevi, Soboško poletje), odziv pa je gospodarski situaciji primeren. V letu 2014 je občinska uprava in župan svoje aktivnosti »zbiranja« sredstev nadgradila z osebnimi obiski večjih podjetij.

Nadzorni odbor se je s pojasnili iz odzivnega poročila Mestne občine Murska Sobota seznanil in se z njimi strinja.

Področje porabe »15 – VAROVANJE OKOLJA IN NARAVNE DEDIŠČINE«

V sprejetem planu (rebalans 2013) za leto 2013 je bilo za to postavko planiranih 1.197.453,00 EUR. V skladu z rebalansom plana s prerazporeditvami so planirana sredstva ostala enaka. Realizacija je bila 1.127.397,11 EUR oz. indeks je bil v obeh primerih zato enak in sicer 94,2.

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 81,8% do 100,0%

Priporočilo:

Predlaga se boljši nadzor (in vpliv) nad poslovanjem podjetja kjer se pokriva izguba (Komunala). Občina je odgovorna za spremljanje poslovanja in reagiranje na morebitne izgube.

Dodatna pojasnila nadzorovane osebe Mestne občine Murska Sobota k ugotovitvam oz. priporočilom nadzornega odbora:

»Mestni svet Mestne občine Murska Sobota nadzira delovanje podjetja JP Komunala d.o.o. preko svojih imenovanih predstavnikov - nadzornikov. Dejstvo je, da je na podlagi uveljavitve Slovenskega računovodskega standarda SRS 35 v letu 2010, ponovni prenos osnovnih sredstev iz poslovnih knjig javnega podjetja Vodovod d.o.o. in Komunala d.o.o. v poslovne knjige občin »razkril« vso problematiko v tem (in ostalih javnih podjetjih, ki izvajajo JGS v RS) podjetju. Priprava Letnih poslovnih načrtov, oblikovanje cen na podlagi »Enotne metodologije« in obvezna izdelava »Elaborata o oblikovanju cen izvajanja storitev obvezne GJS« je temelj, s katero je tudi mestna uprava uspela doseči, da se izguba v njenima javnima podjetjema v zadnjih letih znižuje. V letu 2013 je poslovanje na javnem delu podjetja Vodovod d.o.o. celo prvič v zadnjih letih poslovalo pozitivno.

Menimo, da bi rezultati v tem podjetju lahko bili še boljši, če bi sistemsko prišlo do drugačne sestave nadzornega sveta, saj trenutna delegira kar dva (od skupno petih) člana v NS s strani zaposlenih tega istega podjetja.«

Nadzorni odbor se je s pojasnili iz odzivnega poročila Mestne občine Murska Sobota seznanil in se z njimi strinja.

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

V sprejetem planu (rebalans 2013) za leto 2013 je bilo za to postavko planiranih 1.203.070,00 EUR. V skladu z rebalansom plana s prerazporeditvami so se planirana sredstva zvišala na 1.233.370,00 EUR. Realizacija je bila 962.028,46 EUR oz. indeks, na rebalans s prerazporeditvami je 78,0.

Omenjena sredstva so bila namenjena za prostorsko in podeželsko planiranje in administracijo, prostorsko načrtovanje, komunalno dejavnost, urejanje pokopališč in pogrebno dejavnost, objekte za rekreacijo ter za spodbujanje stanovanjske gradnje. Poraba se je gibala od 19,6% do 100,0%.

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. Priporoča se tudi 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 še za en nov objekt) saj rekreacija za mlade in starejše je in postaja vse pomembnejša. Zato so urejena otroška igrišča (npr. ureditev otroškega igrišča pri gradu – senca), igrišča za posamezne športe mladih in starejših nujna.

Dodatna pojasnila nadzorovane osebe Mestne občine Murska Sobota k ugotovitvam oz. priporočilom nadzornega odbora:

»Vodovodni sistem v Mestni občini Murska Sobota je bil v preteklosti solidno vzdrževan, izgube v sistemu so bile celo na zavidljivo nizki stopnji glede na ostale sisteme v RS. S projektom Vodooskrba Pomurja – sistem B je/bo na območju mestne občine sanirano in izvedeno vodovodno omrežje na večjih lokacijah npr.: Krog – Satahovci, Bakovska ulica, Panonska ulica, Cankarjeva ulica, Pleše, Industrijska ulica in Markišavska ulica (Veterinarska postaja), naselje Pušča, Noršinska ulica, v celoti pa bodo obnovljeni vodni viri na črpališču Krog.

Obnova sekundarnega vodovoda na Cankarjevi in Mojstrski ulici se predvidevata v okviru projekta »Ureditev mestnega središča«, ki je prijavljen na 8 JR Razvoj regij, rezultate tega razpisa pa še čakamo. V primeru, da bomo tudi na tem razpisu uspešni, bi v glavnem uspeli zamenjati tisti del cevovodov, ki predstavlja največje težave sistema.

Kot že obrazloženo pod področje porabe 16, glede oblikovanja cen storitev JGS, računamo, da bo za pokrivanje izgube podjetja Komunala JP v prihodnje potrebno bistveno manj sredstev, tako pa bodo v proračunih MOMS lahko sredstva namensko porabljena za vlaganja v obnovo tako vodovodnega, kot tudi kanalizacijskega sistema.

Kanalizacijsko omrežje je bilo v zadnjih treh letih skoraj v celoti pregledano s kamero, MOMS pa je tako prišla do prioritet, katera investicijska vlaganja so v prihodnje potrebna, da bo sistem bolj tesen in bo posledično povzročal manj težav priključenim uporabnikom.

Na področju investicijskih vlaganj se je v naselju Pušča, v letu 2012 in 2013 (1. in 2. faza), kjer so bila pridobljena državna sredstva iz naslova »sofinanciranje projektov osnovne komunalne infrastrukture v romskih naseljih« izgradilo novo kanalizacijsko omrežje, na katero je že priključen Vrtec Romano in Večnamenska dvorana.«

Nadzorni odbor se je s pojasnili iz odzivnega poročila Mestne občine Murska Sobota seznanil in se z njimi strinja.

Področje porabe »17 – ZDRAVSTVENO VARSTVO«

V sprejetem planu (rebalans 2013) za leto 2013 je bilo za to postavko planiranih 319.257,00 EUR. V skladu z rebalansom plana s prerezporeditvami so planirana sredstva ostala enaka. Realizacija je bila 317.385,27 EUR oz. indeks je bil v obeh primerih zato enak in sicer 99,4.

Omenjena sredstva so bila namenjena za primarno zdravstvo, preventivne programe zdravstvenega varstva in druge programe na področju zdravstva. Poraba se je gibala med 87,0% in 100,0%.

Priporočilo:

Predlaga se skrbno ravnanje s planiranimi sredstvi.

Dodatna pojasnila nadzorovane osebe Mestne občine Murska Sobota k ugotovitvam oz. priporočilom nadzornega odbora:

»Menimo, da občinska uprava in župan MOMS ne samo, da skrbno ravnata s planiranimi sredstvi znotraj svojega proračuna, vodita aktivno vlogo za sodelovanje financiranja ostalih občin k projektom, ki so v »širšem javnem interesu«. Pripravili smo prijavo vseh občin ustanoviteljic na razpis Ministrstva za zdravje, kjer nam je uspelo preko občine Rogašovci pridobiti sredstva za nov ultrazvočni aparat, občine pa so zagotovile sredstva za DDV. Prav tako smo bili uspešni na razpisu Ministrstva za infrastrukturo in prostor in pridobili odobritev sofinanciranja za energetske sanacije objektov Zdravstvenega doma v Murski Soboti. Sofinanciranje projekta so podpisale vse občine razen občine Beltinci.«

Nadzorni odbor se je s pojasnili iz odzivnega poročila Mestne občine Murska Sobota seznanil in se z njimi strinja.

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

Za leto 2013 je bilo za to področje planiranih 1.672.027,00 EUR, kar je skoraj za polovico manj kot v letu poprej. Poraba v letu 2013 na tem področju proračunske porabe je dosegla 80,1% planirane, porabljenih je bilo 1.338.428,85 EUR.

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

Realizacija je bila najnižja pri glavnem programu »Šport in priložnostne aktivnosti«, komaj 59,2%. Na to je vsekakor najbolj vplivala izrazito nizka realizacija na podprogramu »Programi športa« (51,8% realizacija), predvsem na proračunski postavki 18051011 »Turistični center Fazanerija – bazenski kompleks«. Na tej proračunski postavki je namreč od načrtovanih 297.000,00 EUR bilo porabljenih le 4.981,96 EUR oz. 1,7% planiranih proračunskih sredstev, saj zaradi pomanjkanja sredstev ni bil pričel postopek javnega naročila, posledično tudi ne investicija sama.

Pri ostalih glavnih programih se je realizacija gibala med 83,0% (»Programi v kulturi«) in 100,0% (»Ohranjanje kulturne dediščine« in »Podpora posebnim skupinam«).

Področje porabe »19 – IZOBRAŽEVANJE«

Na področju proračunske porabe "Izobraževanje" so bila proračunska sredstva namenjena za varstvo in vzgojo predšolskih otrok (vrtci), primarno in sekundarno izobraževanje oz. za osnovno in glasbeno šolstvo, druge izobraževalne programe (izobraževanje odraslih) in za pomoči šolajočim v obliki regresiranja prevoznih stroškov otrok v šolo in štipendij (preko Pomurske izobraževalne fundacije).

Za leto 2013 je bilo za to področje proračunske porabe »Izobraževanje« planiranih 5.197.521,00 EUR, realizacija je bila 81,0%, porabljenih je bilo namreč 4.210.458,74 EUR. V primerjavi z letom poprej je bilo v letu 2013 za področje »Izobraževanje« porabljenih 260.579,78 EUR manj sredstev oz. za 5,8% manj.

Poraba se je pri vseh glavnih programih gibala med 78,9% (»Varstvo in vzgoja predšolskih otrok«) in 100,0% (»Drugi izobraževalni programi«). Na ravni proračunske postavke na nekaterih proračunskih postavkah realizacije sploh ni bilo, in sicer:

- nič porabe na proračunski postavki 19021002 »Investicije in investicijsko vzdrževanje vrtcev« (29.500,00 EUR planirano),
- nič porabe na proračunski postavki 19021005 »Energetska sanacija enot vrtca Murska Sobota« (4.200,00 EUR planirano)
- nič porabe na proračunski postavki 19031008 »Sredstva za odpravo plačnih nesorazmerij – osnovne šole« (11.430,00 EUR planirano)

Področje porabe »20 – SOCIALNO VARSTVO«

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

Za leto 2013 je bilo planiranih 843.942,00 EUR, vrednostno skoraj enako kot v letu poprej (le za dober odstotek manj). Realizacija je bila nekoliko manjša (95,6%), porabljenih je bilo 809.376,57 EUR (2,8% manj kot v letu poprej).

Ugotovitev:

Nadzorni odbor ugotavlja, da je Zaključni račun proračuna za leto 2013 sestavljen skladno s predpisi. Ugotavlja tudi, da so bila priporočila, podana pri nadzoru zaključnega računa proračuna za leto poprej, v celoti upoštevana, in sicer:

- *priporočilo Mestni upravi, da v bodoče pri pripravi zaključnega računa proračuna enako pozornost pojasnitvi razlogov za odstopanje realizacije od plana posveti vsem proračunskim postavkam, je v Zaključnem računu proračuna za leto 2013 v veliki meri upoštevano. Obrazložitve posameznih postavk posebnega dela so, skladno z navodilom, bolj podrobna in jasna.*
- *priporočilo Mestni upravi, da podrobneje pojasni porabo sredstev za letni program športa, je v Zaključnem računu proračuna za leto 2013 upoštevano. Nadzorni odbor je priporočal vključitev tabelaričnega prikaza posameznih prejemnikov proračunskih sredstev (športna društva, ...) in višine sredstev, ki jih je posamezni prejemnik prejel, kar je v Zaključnem računu proračuna za leto 2013 prikazano v priporočeni obliki, saj je objavil spisek izvajalcev in odobrenih sredstev.*

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

3. NADZORNI PREGLED REALIZACIJE FINANČNIH NAČRTOV MČ IN KS V LETU 2013

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 2013 glede na veljavni plan 2013 (v €):

Mestna četrt	Veljavni plan 2013	Realizacija odhodkov v 2013	Indeks real '13/plan '13	Presežek prihodkov nad odhodki
Center	68.842,00	60.423,29	87,8	2.011,07
Ledava	4.596,00	3.085,45	67,1	862,26
Park	5.831,00	4.602,43	78,9	- 1.960,67
Partizan	6.116,00	1.961,10	32,1	1.896,80
Turopolje	6.363,00	3.521,14	55,3	-389,48
Skupaj	91.748,00	73.593,41	80,2	2.419,98

Op. Realizacije odhodkov mestnih četrti ne vključujejo realizacije oz. prenosa sredstev za skupne stroške poslovanja iz preostalih štirih MČ na MČ Center v skupni višini **24.500,02**. Omenjene stroške so v svojo realizacijo prištevali predsedniki svetov MČ v poslovnih poročilih in pojasnilih in sicer v naslednjih višinah: MČ Ledava 5.369,85 €, MČ Park 7.383,57 €, MČ Partizan 5.705,49 € ter MČ Turopolje 6.041,11 €.

Priporočilo:

V tej zvezi priporočamo, da se poslovna poročila in pojasnila k izkazom s strani predsednikov svetov MČ uskladijo z bilanco odhodkov proračuna MO MS, prikazanega po področjih proračunske porabe, glavnih programih, podprogramih, proračunskih postavkah in kontih torej z integralnim občinskim proračunom.

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 krajevne skupnosti 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 2013, glede na plan 2013 (v €):

Krajevna skupnost	Veljavni plan 2013	Realizacija 2013	Indeks real '13/plan '13	Presežek prihodkov nad odhodki v letu 2013
Bakovci	79.322,00	75.785,13	95,5	3.207,34
Černelavci	77.851,00	75.370,89	96,8	- 603,45
Krog	63.051,00	59.450,33	94,3	- 3.634,83
Kupšinci	30.054,00	28.329,90	94,3	651,71
Markišavci	31.650,00	23.200,65	73,3	1.487,85
Nemčavci	39.094,00	34.771,07	88,9	1.649,56
Polana	43.595,00	28.544,84	65,5	- 1.659,88
Pušča	14.543,00	11.955,34	82,2	899,00
Rakičan	90.796,00	86.967,94	95,8	2.968,31
Veščica	33.513,00	27.374,35	81,7	77,84
Satahovci	25.987,00	22.186,64	85,4	- 2.059,98
Skupaj	529.456,00	473.937,08	89,5	2.983,47

Skupna realizacija vseh 11 KS, ki spadajo v MO MS, je v letu 2013 znašala 473.937,08 € in je dosegla 89,5 % skupnega plana. Najnižjo realizacijo glede na plan je imela KS Polana in sicer 65,5 %, najvišjo pa KS Černelavci 96,8 % plana. Najvišji presežek prihodkov nad odhodki med KS je v letu 2013 izkazala KS Bakovci v višini 3.207,34 €, najvišji presežek odhodkov nad prihodki pa KS Krog, v višini 3.634,83 €.

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

Priporočilo:

Pri nadzornem pregledu posebnega dela ZR za leto 2013 smo preverjali namenskost in smotrnost porabe javnih sredstev. Pri tem nepravilnosti nismo ugotovili. Priporočilo se nanaša zgolj na ugotovljeno neskladje med obrazložitvami - poslovnimi poročili in pojasnili k izkazom mestnih četrti s strani predsednikov svetov MČ na eni strani ter bilanco odhodkov proračuna MO MS, prikazanega po področjih proračunske porabe, glavnih programih, podprogramih, proračunskih postavkah in kontih torej z integralnim občinskim proračunom, na drugi strani.

Dodatna pojasnila nadzorovane osebe Mestne občine Murska Sobota k ugotovitvam oz. priporočilom nadzornega odbora:

»Skladno s prejetim osnutkom poročila o opravljenem nadzornem pregledu Zaključnega računa proračuna Mestne občine Murska Sobota za leto 2013, podajamo dodatna pojasnila in obrazložitve na podano priporočilo pregleda realizacije finančnih načrtov MČ in KS v letu 2013. Priporočilo se nanaša na ugotovljeno neskladje med obrazložitvami - poslovnimi poročili in pojasnili k izkazom mestnih četrti s strani predsednikov svetov MČ na eni strani ter bilanco odhodkov proračuna MO MS, prikazanega po področjih proračunske porabe, glavnih programih, podprogramih, proračunskih postavkah in kontih torej z integralnim občinskim proračunom, na drugi strani.

Pri opredeljevanju izkazovanja prihodkov in odhodkov ožjih delov občin, ki imajo status pravne osebe, v občinskem proračunu in finančnem načrtu izhajamo iz:

- a. določb 19. c in 19. č člena ZLS, po katerih morajo biti prihodki in odhodki ožjega dela občine, ki je pravna oseba, zajeti v njihovih finančnih načrtih, ki so sestavni del občinskega proračuna,
- b. določbe prvega odstavka 1. člena ZJF, ki določa, da določila ZJF, ki se nanašajo na neposredne uporabnike občinskega proračuna, veljajo tudi za ožje dele občin, ki so pravne osebe, če ZJF ne določa drugače. Tako so ožji deli občin, ki so pravne osebe, neposredni uporabniki občinskega proračuna, kar pomeni, da se financirajo neposredno iz proračuna oziroma, da se njihovi prejemki in izdatki obravnavajo kot prejemki in izdatki občinskega proračuna, da njihov finančni načrt sprejema občinski svet in da za njihovo financiranje ni potrebno skleniti posebne pogodbe,
- c. določbe 2. člena ZR, ki določa, da morajo pravne osebe voditi poslovne knjige ter izdelati letna poročila v skladu z določbami ZR in drugimi predpisi, kodeksom računovodskih načel ter slovenskimi računovodskimi standardi, kar pomeni, da je to obveza tudi za ožje dele občin, ki so pravne osebe.

Iz navedenega posledično izhaja, da se transferji, ki jih mestne četrti (Mestna četrt Turopolje, Mestna četrt Ledava, Mestna četrt Park in Mestna četrt Partizan) prenakazujejo na Mestno četrt Center za pokrivanje stroškov poslovanja skupne pisarne, ne smejo prikazati v posebnem delu proračuna posamezne mestne četrti, saj so ti stroški zajeti v izkazanih stroških MČ Center.

V zapisanih pojasnilih k izkazom prihodkov in odhodkov je potrebno ugotoviti zgolj razliko med zapisanimi skupnimi odhodki posamezne mestne četrti in realiziranim transferom te mestne četrti v Mestni četrti Center. Dobljena razlika je dejansko enaka izkazanim odhodkom mestne četrti v njenem finančnem načrtu. »

Nadzorni odbor se je s pojasnili iz odzivnega poročila Mestne občine Murska Sobota seznanil in se z njimi strinja.

4. PORABA SPLOŠNE PRORAČUNSKE REZERVACIJE

Splošne proračunske rezervacije so v letu 2013 realizirane v višini 34.108,05 EUR. Splošne proračunske rezervacije se uporabljajo za nepredvidene primere, za katere v proračunu niso bila zagotovljena sredstva (v letu 2013 v višini 19.391,56 EUR), ali za namene, za katere se med letom izkaže, da niso zagotovljena v zadostnem obsegu (v letu 2013 v višini 14.716,56 EUR).

Pri pregledu ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

5. BILANCA STANJA

V proračunu smo pregledali bilanco stanja so bila na dan 31.12.2013 sredstva in viri sredstev v višini 61.098.637 EUR.

V obrazložitvi podatkov iz bilance stanja na dan 31.12.2013 je na transparenten način prikazano, kaj se vodi po posameznih razredih, kontih. Nadzorni odbor je pregledal obrazložitev podatkov iz Bilance stanja na dan 31.12.2013.

Pri pregledu ni bilo ugotovljenih nobenih nepravilnosti.

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 3.12.2013 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 19.12.2013 pa je bila imenovana 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 2013. Nabavna vrednost izločene opreme znaša 27.526,77 EUR, popravek vrednosti znaša 27.519,91 EUR in sedanja vrednost izločene opreme znaša 6,86 EUR.

Nadzorni odbor je pregledal investicije, ki niso bile aktivirane na dan 31.12.2013, 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 31.12.2013:

Riko d.o.o. v višini 769.606,23 EUR, Vrtec Murska Sobota v višini 434.388,96 EUR, Komunala javno podjetje d.o.o. v višini 412.177,52 Eur, Energija plus d.o.o. v višini 58.204,34 EUR. Stanje obveznosti se ujema s knjigovodskim stanjem.

Pri pregledu dokumentacije ni bilo ugotovljenih nobenih nepravilnosti.

7. NADZOR REALIZACIJE PROGRAMA REŽIJSKEGA OBRATA GOSPODARJENJA S STAVBNIMI ZEMLJIŠČI

Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč so bili realizirani v višini 47.594,78 EUR, prihodki od prodaje stanovanjskih objektov in stanovanj so bili realizirani v višini 12.121,50 EUR, prihodki iz naslova komunalnih prispevkov so bili realizirani v višini 145.567,84 EUR in prihodki iz naslova najemnin in odškodnin so znašali 38.365,45 EUR.

Odhodki na področju urejanja zemljišč s komunalno infrastrukturo so bili v višini 86.013,53 EUR, komunalno urejanje območja ob Bakovski ulici v Murski Soboti v višini 6.965,74 EUR in Nakup zemljišč v višini 65.684,00 EUR.

Realizirani prihodki in odhodki na področju gospodarjenja s stavbnimi zemljišči so bili nižji od načrtovanih, kar je predvsem posledica zaostrenih gospodarskih razmer, kar je tudi vplivalo na upad investicij na vseh področjih gradenj. Izostali so predvsem načrtovani prihodki iz naslova prodaje stavbnih parcel namenjenih za poslovno, obrtno – industrijsko in stanovanjsko gradnjo, kar je imelo za posledico izpad prihodkov iz naslova komunalnega prispevka. Zato se je v letu 2013 tudi zmanjšal obseg investicij v opremljanje zemljišč s komunalno infrastrukturo in sredstva za nakupe zemljišč in se je vključil v program dela za leto 2014.

8. POROČILO O UPRAVLJANJU SREDSTEV SISTEMA ENOTNEGA ZAKLADNIŠKEGA RAČUNA MESTNE OBČINE MURSKA SOBOTA ZA LETO 2013

Poročilo je pregledano in ni pripomb.

9. POSLOVNO POROČILO MESTNE OBČINE MURSKA SOBOTA ZA LETO 2013

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. 10/006, 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 2013 pripravljeno, je sestavni del Zaključnega računa Mestne občine Murska Sobota za leto 2013, 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.

Ugotovitev:

Nadzorni odbor ugotavlja, da je Poslovno poročilo Mestne občine Murska Sobota za leto 2013 pripravljeno skladno s pravno podlago za njegovo sestavo, nepravilnosti pri njegovi sestavi niso bile ugotovljene.

10. 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 31.12.2013 v lasti naslednje premoženje:

- Socialna stanovanja v nabavni vrednosti 8.077.483,51 EUR in popravek vrednosti v višini 5.182.828,65 EUR;
- Neprofitna stanovanja v nabavni vrednosti 4.223.478,25 EUR in popravek vrednosti 1.925.371,49 EUR;
- Službena stanovanja v nabavni vrednosti 70.690,26 EUR in popravek vrednosti 40.096,38 EUR;
- Začasna bivalna enota v nabavni vrednosti 320.785,29 EUR in popravka vrednosti 101.002,89 EUR;
- Mobilna bivalna enota v višini 2.424,00 EUR in popravka vrednosti v višini 260,58 EUR.

Nepremičnine so tako na dan 31.12.2013 izkazane po neodpisani vrednosti v višini 5,792.167,24 EUR.

Vrednost opreme po nabavni vrednosti je na dan 31.12.2013 znašala 20.810,97 EUR, popravek vrednosti je znašal 16.678,07 EUR, sedanja vrednost opreme je tako bila 4.132,90 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 73,40. EUR, kratkoročnih terjatev do kupcev pa je bilo v višini 2.311,30 EUR.

Skupno je bilanca stanja na dan 31.12.2013 izkazovala vrednost v višini 5,958.065,82 EUR.

Na strani virov velja posebej omeniti postavko Dolgoročne finančne obveznosti, ki so na dan 31.12.2013 izkazane v višini 1,165.917,78 EUR in predstavljajo obveznost do dolgoročnega posojila pri poslovni banki.

PRIHODKI IN ODHODKI JAVNEGA STANOVANJSKEGA SKLADA

Javni stanovanjski sklad je imel v letu 2013 prihodke v višini 787.963,49 EUR.

Glavnino prihodkov v višini 480.083,44 EUR predstavljajo prihodki od najemnin za stanovanja. Pomembnejši postavki na prihodkovni strani so še prejeta sredstva iz proračuna Mestne občine Murska Sobota v višini 120.401,01 EUR in prihodki od najemnin poslovnih prostorov višini 18.198,30 EUR.

Na odhodkovni strani sta največji postavki nastali s tekočim vzdrževanjem stanovanj – objektov in opreme v višini 211.988,72 EUR in investicijskim vzdrževanjem v višini 41.840,98 EUR. Opravljene so bile še rekonstrukcije in adaptacije objektov v višini 42.100,79 EUR. Nastali so še drugi operativni odhodki v višini 94.530,62 EUR.

Izdatki za plače in dodatke zaposlenim so znašali 62.958,25 EUR. Ostali prispevki in povračila zaposlenim pa so bila v skupnem znesku 14.633,97 EUR.

V letu 2013 je bilo plačanih še za 106.757,78 EUR kreditov pri poslovni banki.

Skupno so znašali odhodki pri poslovanju v letu 2013 –716.540,79 EUR.

Rezultat poslovanja Javnega stanovanjskega sklada je bil v letu 2013 pozitiven, saj so se sredstva na računu povečala za 84.421,20 EUR.

Priporočilo:

V smem poročila o poslovanju Javnega stanovanjskega sklada Mestne občine Murska Sobota so dokaj pregledno podani finančni podatki o poslovanju in opisane značilnosti posameznih postavk. Stvarno premoženje se od preteklega leta bistveno ni spremenilo, saj je bilo prodano le eno stanovanje. Sredstva od prodaje so strogo namenska, tako da bo zanje kupljeno novo stanovanje.

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.

Člani nadzornega odbora:

Štefan PUHAN

Dr. Branko ŠKAFAR

Roman Ladislav RATKAI

Marjan ŽEKŠ



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

VROČITI:

- Mestna občina Murska Sobota, Kardoševa ulica 2, Murska Sobota.
- Anton ŠTIHEC, župan Mestne občine Murska Sobota
- Mestni svet Mestne občine Murska Sobota

VLOŽITI:

- v zbirko dokumentarnega gradiva