



NADZORNI ODBOR

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

Številka: 011-0007/2012-9
Datum: 21. 12. 2012

Na podlagi 43. člena Statuta Mestne občine Murska Sobota (Uradni list RS, št. 23/07 - uradno prečiščeno besedilo, in 49/10), 24. 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 2012 je Nadzorni odbor Mestne občine Murska Sobota na 15. seji, dne 21. decembra 2012, sprejel

POROČILO O NADZORNEM PREGLEDU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA MESTNE OBČINE MURSKA SOBOTA ZA LETO 2011

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 2012 in sklepom št. 011-0007/2012-1, z dne 13. 04. 2012, opravili nadzorni pregled zaključnega računa proračuna Mestne občine Murska Sobota za leto 2011.

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.

CILJI IN PODROČJA NADZORA

Nadzorni odbor je pregledal zaključni račun proračuna za leto 2011 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:

- splošni del zaključnega računa proračuna – bilanca prihodkov in odhodkov, realizacija prihodkov proračuna Mestne občine Murska Sobota,
- posebni del: realizirani odhodki proračuna, poraba splošne proračunske rezervacije, bilanca stanja, inventurni elaborat, realizacija programa režijskega obrata gospodarjenja s stavbnimi zemljišči,
- obrazložitev splošnega ter posebnega dela zaključnega računa,
- pregled poslovanja Javnega stanovanjskega sklada.

PRAVNA PODLAGA ZA NADZOR, PREDPISI IN GRADIVA UPORABLJENA ZA PRESOJO ZAKLJUČNEGA RAČUNA

- Zakon o javnih financah
- Slovenski računovodski standardi

Pregledana je bila naslednja dokumentacija:

- Proračun Mestne občine Murska Sobota za leto 2011, sprejet na 4. seji mestnega sveta dne 23. 03. 2011 (Uradni list RS, št. 23/11 z dne 31. 03. 2011),
- Rebalans proračuna Mestne občine Murska Sobota za leto 2011, sprejet na 8. seji mestnega sveta dne 27. 10. 2011 (Uradni list RS, št. 88/11 z dne 4. 11. 2011),
- Slep o prvi prerazporeditvi sredstev rebalansa proračuna MOMS za leto 2011 sprejet na mestnem svetu dne 22. 12. 2011 in sklep o drugi prerazporeditvi sredstev rebalansa proračuna MOMS za leto 2011 sprejet s strani župana MOMS dne 23. 12. 2011
- Zaključni račun proračuna Mestne občine Murska Sobota za leto 2011, sprejet na 11. seji mestnega sveta dne 29. 03. 2012 (Uradni list RS, št. 28/12 z dne 16. 04. 2012).

UGOTOVITVE

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.

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

A. Bilanca prihodkov in odhodkov

Bilanca prihodkov proračuna za leto 2011 je bila predvidena v višini 23.544.875 EUR. Proračun je bil sprejet 23. marca 2011. V rebalansu, sprejetem 27. oktobra 2011, ki velja za zadnji veljavni

sprejeti proračun mestne občine, se predvidevala 17.167.599,00 EUR prihodkov. Realizacija prihodkov je bila v višini 15.869.371,31 EUR, kar znaša realizacijo 92,4 %.

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 2011 bili planirani v rebalansu višini 14.895.000,00 EUR in realizirani v višini 14.856.253,82 EUR oz. 99,7 %. Znotraj tekočih prihodkov pa so bili planirani davčni prihodki v višini 12.351.516,00 EUR, realizacija le teh pa v višini 12.372.468,56 EUR kar je 100,17% in nedavčni prihodki v višini 2.543.484,00 EUR, ki so bili realizirani v višini 2.483.785,26 EUR ali 97,66%.

Kapitalski prihodki so bili planirani v višini 1.027.910,00 EUR in realizirani v višini 278.680,00 EUR, oz. samo 27,12%. V proračunu so bile planirane tudi prejete donacije v višini 7.034,00 EUR, katerih realizacija pa je znašala 1.793,46 EUR, oziroma 25,50%. Prav tako je proračun planiral tudi transferne prihodke v višini 1.237.655,00 EUR, realizacija le teh pa je znašala 732.644,03 EUR oz. 59,20%.

V proračunu bilance prihodkov in odhodkov so bili v rebalansu predvideni odhodki v višini 17.483.720 EUR. Realizacija odhodkov je znašala 15.697.241,46 EUR ali 89,8%.

Odhodke proračuna sestavljajo tekoči odhodki, ki so bili v rebalansu planirani v višini 4.293.470 EUR, v rebalansu s prerazporeditvami župana pa 4.286.100 EUR. Realizacija je znašala 3.901.948,40 EUR oziroma 90,9% na rebalans proračuna in 91,0% 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 rebalansa s prerazporeditvami planirani tudi tekoči transferji v višini 356.190 EUR. Realizacija le teh pa znaša 356.127,90 EUR in so skoraj v celoti torej 100% realizirani. 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 s prerazporeditvami v višini 4.272.421 EUR. Realizacija investicijskih odhodkov je bila v višini 3.261.278,23 EUR oziroma 76,3%. Sredstva so bila v celoti namenjena za nakup in gradnjo osnovnih sredstev.

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 s prerazporeditvami v višini 525.885 EUR in realizirani v višini 415.935,37 EUR, kar znaša 79,1%.

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 predvidenih prihodkov za 22.784.280 EUR. Skupni prihodki rebalansa proračuna pa so bili planirani v višini 17.100.601 EUR. Realizacija prihodkov je bila v višini 15.803.039,14 EUR, kar v primerjavi z proračunom znaša realizacijo za 69,36%, glede na rebalans proračuna pa 92,41%.

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 12.351.516 EUR in realizirani v višini 12.372.468,56 EUR kar znaša 100,17%. Davčni prihodki v strukturi prihodkov proračuna predstavljajo 78,29%. 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 10.015.566 EUR. Enak znesek je tudi na strani realizacije tako da so 100% doseženi. V strukturi celotnih prihodkov predstavljajo 63,38%, v strukturi tekočih prihodkov pa je njihov delež 67,71%, v davčnih prihodkih pa predstavljajo 80,95%.

Davki na premoženje so sestavljeni iz davkov na nepremičnine, kjer predstavljata poglavitni vir prihodkov nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča od fizičnih kot tudi pravnih oseb. Nadalje predstavljajo prihodke še davki na premoženje, davki na dediščine in darila in davki na promet nepremičnin in finančno premoženje. V rebalansu so bili predvideni v višini 1.966.650 EUR in realizirani v znesku 2.035.998,55 EUR kar zneske 103,53% realizacijo. V strukturi skupnih prihodkov predstavljajo 12,88%, v strukturi tekočih prihodkov 13,76%, v strukturi davčnih prihodkov pa 16,45%.

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 396.300 EUR, realizacija pa je znašala 320.904,01 EUR oziroma so bili realizirani 86,9%. V strukturi celotnih prihodkov ne predstavljajo pomembnega deleža saj je ta le 2%. V strukturi tekočih prihodkov je njihov delež 2,17%, v davčnih prihodkih pa 2,59%.

71 NEDAVČNI PRIHODKI

Nedavčni prihodki so bili planirani v rebalansu proračuna v višini 2.482.770 EUR. Realizirani so bili v znesku 2.418.296,55 EUR, kar predstavlja 97,4% 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 višini 1.817.390 EUR, realizacija pa je znašala 1.746.671,12 EUR oziroma so bili realizirani 96,11% in tako predstavljajo poglavitni vir nedavčnih prihodkov. V nedavčnih prihodkih je njihov delež 72,23%.

Takse in pristojbine so bile planirane v višini 8.000 EUR in realizirane v višini 7.923,11 EUR, kar znaša 99,04 %. V samih prihodkih pa ne predstavljajo poglavitnega vira.

Denarne kazni so bile planirane v višini 120.400 EUR. Postavka je bila realizirana v vrednosti 113.884,40 EUR oziroma s 94,59 %. Kot je razvidno iz imena prispevka so poglavitni vir pri tej postavki denarne kazni za prekrške. V strukturi nedavčnih prihodkov pa predstavlja njihov delež 4,7 %.

Prihodki od prodaje blaga in storitev so bili v rebalansu proračuna predvideni v višini 101.000 EUR. Realizacija je znašala 97.405 EUR oziroma 96,44 %. V strukturi nedavčnih prihodkov predstavljajo 4% delež.

Drugi nedavčni prihodki so bili v rebalansu proračuna planirani v višini 435.980 EUR. Poglavitni vir poleg drugih nedavčnih prihodkov pod to postavko predstavljajo prihodki od komunalnih prispevkov. Realizacija postavke je bila v višini 452.412,83 EUR in je realizirana s 103,77 %. V strukturi nedavčnih prihodkov pa predstavljajo 18,7 %.

72 KAPITALSKI PRIHODKI

Kapitalski prihodki so bili planirani v rebalansu proračuna v višini 1.027.910 EUR. Realizacija postavke je bila slaba, saj znaša le 278.680 EUR oziroma le 27,11%.

Kapitalske prihodke predstavljajo

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

Prihodkov od prodaje osnovnih sredstev ni bilo predvidenih, prav tako pa ni bilo nobene realizacije.

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 stavbnih zemljišč v lasti občine. Planirani prihodki v rebalansu proračuna so znašali 1.027.910 EUR. Realizacija postavke je bila slaba in znaša le 278.680 EUR oziroma le 27,11 %, kar je tudi realizacija celotnih kapitalskih prihodkov. V celotnih prihodkih je tako njihov delež le 1,76 %.

73 PREJETE DONACIJE

Prejete donacije in darila ne predstavljajo v proračunu pomemben delež. Planirane so bile v znesku 750 EUR, realizacija pa je bila 950 EUR.

74 TRANSFERNI PRIHODKI

Transferni prihodki so bili planirani v višini 1.237.655 EUR. Realizacija proračunske postavke je znašala 723.644,03 EUR in je bila 59,2 % 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 1.150.453 EUR, realizacija pa je znašala 624.091,11 EUR. Ostali del sredstev predstavljajo le še sredstva iz občinskih proračunov za investicije v vrednosti 87.202 EUR in 6.750 EUR iz sredstev EU.

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

1. proračunski uporabnik 1000 – občinski svet

V planu za leto 2011 je bilo za proračunskega uporabnika OBČINSKI SVET načrtovanih 337.302,00 €. V skladu z rebalansom plana so sredstva ostala nespremenjena, realizacija je znašala 316.134,42 € in dosegla 93,7% plana.

Znotraj omenjenega proračunskega uporabnika so bile pregledane tri proračunske postavke (PP):

- 01011001 Stroški sej mestnega sveta in odborov

Za PP stroški sej mestnega sveta in odborov je bilo v planu za leto 2011 načrtovanih 81.000,00 €, po rebalansu plana so sredstva ostala nespremenjena. Realizacija omenjene postavke je znašala 79.365,63 € in je dosegla 98% v planu načrtovanih sredstev.

Omenjena sredstva so bila namenjena izplačilom sejnin (vključno s prispevki in davki):

- mestnih svetnikov na sejah mestnega sveta MO MS v višini 69.846,13 €,
- za seje delovnih teles - odborov v višini 5.469,44 € in
- za izvedbo izobraževanja, izdelavo pravnega mnenja Inštituta za javno upravo in druge operative odhodke v višini 4.050,06 €.

Pregledana so bila 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 delovnih teles v MO MS (Uradni list RS, št. 118/08) in sicer v odstotku od bruto plače župana.

Višina posameznih izplačil (za eno udeležbo) je prikazana v spodnji preglednici (osnova je bila bruto plača župana, ki je v januarju 2011 znašala 3.404,00 € - 53 PR):

<i>Vrsta izplačila</i>	<i>Odstotek od osnove - bruto plače župana</i>	<i>Višina bruto izplačila, v €</i>
Udeležba na seji mestnega sveta	6,74	229,43
Udeležba na seji delovnega telesa	1,72	58,55
Predsedovanje seji delovnega telesa	2,91	99,06

Pri tem je bila podlaga za sleherno izplačilo priložen seznam prisotnih na posameznih sejah.

Pri pregledu ni bilo ugotovljenih nepravilnosti. Sredstva so se uporabila namensko.

- 01011002 Financiranje političnih strank

Za PP financiranje političnih strank je bilo v planu za leto 2011 načrtovanih 38.049,00 €, po rebalansu plana so sredstva ostala nespremenjena. Realizacija omenjene postavke je znašala 38.048,40 €. Indeks na plan in rebalans plana je znašal 100%.

Pregledana so bila naključno izbrana mesečna nakazila posameznim strankam. Podlaga za izplačilo je sklep o financiranju političnih strank, s katerim je Mestni svet MO MS določil višino sredstev 0,45 € mesečno na dobljen glas na zadnjih volitvah za člane Mestnega sveta Mestne občine Murska Sobota.

Pri pregledu ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

- 04033000 Stroški denacionalizacije

Za PP stroški denacionalizacije je bilo v planu za leto 2011 predvidenih 50.000,00 €, po rebalansu plana so sredstva ostala nespremenjena. Realizacija omenjene postavke je znašala 49.983,22 €. Indeks na plan in rebalans plana je znašal 100%.

Pregledana je bila pogodba, ki je bila podpisana že v letu 2010 in sicer za nudenje pravne pomoči in zastopanje med Mestno občino Murska Sobota in odvetnikom Silvom Belcem iz Murske Sobote. Slednji je proti plačilu opravil pregled denacionalizacijskih občinskih zadev in realiziral pridobitev obveznic Slovenske odškodninske družbe (z oznako SOS2E) mestni občini kot denacionalizacijskemu zavezancu v zameno za vrnjene nepremičnine denacionalizacijskim upravičencem.

Vrednost s prodajo obveznic SOS2E realiziranega posla je znašala 143.821,91 €, iz naslova obresti od prodaje obveznic pa je občina pridobila še 116.684,42 € prihodkov, se pravi skupaj 260.506,33 €. Odvetnik Belec je dobil po pogodbi izplačilo v višini 46.891,14 €.

Glede na prejeto materialno korist in izkupiček iz celotnega posla občine so bila sredstva gospodarno in smotrno uporabljena. Nepravilnosti niso bile ugotovljene.

2. proračunski uporabnik 2000 – nadzorni odbor

V planu za leto 2011 je bilo za proračunskega uporabnika NADZORNI ODBOR načrtovanih 8.600,00 €. V skladu z rebalansom plana so sredstva ostala nespremenjena, realizacija pa je znašala 7.606,79 € oz. 88,5% plana.

Pregledana je bila edina proračunska postavka za omenjenega proračunskega uporabnika in sicer PP 02039001 Dejavnost nadzornega odbora, kjer so se načrtovane in realizirane vrednosti ponovile.

Pregled višine posameznih izplačil (za eno udeležbo oz. eno dokončno poročilo nadzornega pregleda) je prikazan v spodnji preglednici (osnova je bila bruto plača župana, ki je v januarju 2011 znašala 3.404,00 € - 53 PR):

<i>Vrsta izplačila</i>	<i>Odstotek od osnove – bruto plače župana</i>	<i>Višina bruto izplačila, v €</i>
Udeležba na seji nadzornega odbora	2,91	99,06
Predsedovanje seji nadzornega odbora	6,74	229,43
Priprava poročila nadzornega pregleda	7,20	245,09

V letu 2011 se je nadzorni odbor sestel na devetih sejah in izdelal osem končnih poročil nadzornega pregleda.

Sredstva so bila namensko porabljena in nepravilnosti niso bile ugotovljene.

3. proračunski uporabnik 3000 - župan

Pri proračunskem uporabniku ŽUPAN je bilo za leto 2011 načrtovanih 122.413,00 €. V skladu z rebalansom plana so sredstva ostala nespremenjena, realizacija je znašala 102.498,05 € in je dosegla 83,7% plana oz. rebalansa plana.

Znotraj omenjenega proračunskega uporabnika sta bili pregledani dve proračunski postavki (PP):

- 01013000 Plače in drugi izdatki za funkcionarje

Za PP plače in drugi izdatki za funkcionarje je bilo v planu za leto 2011 načrtovanih 47.012,00 €, po rebalansu plana so sredstva ostala nespremenjena. Realizacija omenjene postavke je znašala 45.577,79 € in dosegla 97% 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 2011, vključno z dodatki in regresom namenjenih 44.176,31 €, za povračila stroškov prehrane in prevoza na delo in z dela pa 1.401,48 €.

Sredstva so bila izplačana v skladu z veljavnimi predpisi, pri izplačilih niso ugotovljene nobene nepravilnosti.

- 01013004 Delovanje neprofesionalnih funkcionarjev

Za PP delovanje neprofesionalnih funkcionarjev je bilo v planu za leto 2011 načrtovanih 17.000,00 €, po rebalansu plana so sredstva ostala nespremenjena. Realizacija omenjene postavke je znašala 14.592,60 € oz. 85,8% v planu oz. rebalansu plana načrtovanih sredstev.

Šlo je za mesečna izplačila obema podžupanoma (od meseca marca 2011 naprej), ki opravljata funkcijo po pogodbi o delu in jima mesečno pripada po Sklepu o določitvi plačila, ki ga je sprejel župan, nagrada za opravljeno delo v višini 30% 42. plačnega razreda oz. bruto 729,63 € mesečno.

Sredstva so bila izplačana v skladu s predpisi in pri izplačilih niso ugotovljene nobene nepravilnosti.

4. proračunski uporabnik 4000 – občinska uprava

V planu za leto 2011 je bilo za proračunskega uporabnika OBČINSKA UPRAVA načrtovanih 15.838.056,00 €. V skladu z rebalansom plana so sredstva ostala nespremenjena, realizacija je znašala 14.230.316,54 € in je dosegla 89,9% plana.

Znotraj omenjenega proračunskega uporabnika so bile pregledane tri naključno izbrane proračunske postavke (PP) in sicer:

- 06031000 Plače in drugi izdatki javnih uslužbencev

Pregledan je bil podkonto 4004 – Sredstva za nadurno delo, ki so bila načrtovana v višini 5.000,00 €, realizacija pa je znašala 4.543,49 € oz. 90,9% veljavnega plana.

Vsebinsko je šlo največkrat za plačila dela preko polnega delovnega časa (nadur) mestnim redarjem za prireditve, hišniku in ostalim zaposlenim znotraj občinske uprave. Predloge za izplačilo so posamezniki izpolnili sami, podpisal (odobril na prvi stopnji) jih je vodja posameznega oddelka, odločitev o tem ali so bile ure izplačane kot nadure ali pa so bile odobrene za koriščenje, pa je bila prepuščena direktorju mestne uprave. Glede na to, da so sredstva v celotni masi plač predstavljala zanemarljiv delež (manj kot 0,5%) so se dejansko izplačevala le izjemoma.

Pri izplačilih ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

Nadzorni odbor priporoča, da na področju evidentiranja zaposlenih občina po možnostih čim prej uredi prenos podatkov iz elektronske evidence prisotnosti zaposlenih v obračun plač in s tem poenostavi obdelavo plačnih podatkov in zmanjša možnosti zlorabe evidenc, ki se sedaj pišejo še vedno ročno.

- 07032000 Sofinanciranje društev

Znotraj Delovanja sistema za zaščito, reševanje in pomoč je bil pregledan podkonto 4120 tekoči transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam.

Za zgoraj navedeno proračunsko postavko je bilo v letu 2011 načrtovanih 180.620,00 € sredstev, po rebalansu plana so sredstva ostala nespremenjena. Realizacija je znašala 180.559,78 € in je dosegla 100% plana.

Gre za sredstva (dotacije), ki jih občina namenja Gasilski zvezi MO MS kot krovni gasilski organizaciji in gasilskim društvom po krajevnih skupnostih. Gasilska zveza MO MS ima z občino sklenjeno pogodbo o opravljanju javne gasilske in splošno reševalne službe. Slednja mora vsako leto pripraviti proračun in finančni načrt, ki je osnova za mesečne zahtevke, ki jih pošilja mestni občini z morebitnimi dodatnimi pojasnili. Mesečne zahtevke prejme, pregleda in obdela strokovni sodelavec za zaščito in reševanje, ter jih preda podpisane v računovodstvo, kjer nakazila realizirajo. Večletna običajna praksa je, da se v prvem polletju sredstva porabljajo predvsem za usposabljanje, v drugem polletju leta pa za opremo društev.

Mesečna izplačila so bila izvedena v skladu z zahtevki in opredeljenimi letnimi planskimi akti, nepravilnosti niso ugotovljene.

- 10031000 Sofinanciranje javnih del (v okviru aktivne politike zaposlovanja)

Za PP sofinanciranja javnih del je bilo v planu za leto 2011 načrtovanih 27.000,00 €, po rebalansu plana so sredstva ostala nespremenjena. Realizacija omenjene postavke je dosegla 100% načrtovanih sredstev.

Gre za sredstva, ki so bila porabljena za sofinanciranje zaposlovanja v občini - pri neprofitnih organizacijah, društvih in ustanovah. Osnova izplačila je bila podpisana tripartitna pogodba med deležniki in sicer izvajalcem (tistim, ki mu je Zavod za zaposlovanje odobril program javnih del), občino kot sofinancerjem programa javnih del in fizično osebo, ki se je vključevala v to obliko dela. Najpogostejši izvajalci javnih del, s katerimi je občina podpisala tripartitne pogodbe v letu 2011 za sofinanciranje javnih del, so bili: Center za socialno delo MS, Osnovne šole I, II, III in IV, vse iz Murske Sobote, OŠ Bakovci, Škofijska Karitas, javno podjetje Komunala d.o.o. in Pokrajinski muzej. V vseh naštetih primerih je občina, v odvisnosti od posebnosti vključene osebe (starejši od 50 let, invalid, Rom, itd.) krila del dohodka in del regresa (5% do največ 20%).

Izplačila so bila realizirana v skladu s podpisanimi pogodbami, nepravilnosti niso bile ugotovljene.

5. Promet, prometna infrastruktura in komunikacije

V planu za leto 2011 je bilo za to postavko planiranih 1.898.596,00 EUR. V skladu z rebalansom plana so planirana sredstva znižana na 1.883.596,00 EUR, realizacija je bila 1.747.493,69. Indeks na plan je bil 92,0, indeks na rebalans pa 92,8

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 (razen pri investicijskem vzdrževanju in gradnji javne železniške infrastrukture, kjer je bila poraba le 0,4%) gibala med 92,4 in 94,6%.

Nadzorni odbor priporoča in predlaga skrb za enakomeren razvoj prometne infrastrukture v občini in povečanje sredstev za ta namen, glede stanja v občini.

6. Gospodarstvo

V planu za leto 2011 je bilo za to postavko planiranih 262.292,00 EUR. V skladu z rebalansom plana so planirana sredstva ostala enaka. Realizacija je bila 188.842,85 EUR oz. indeks na plan je bil 72.

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 48 in 86,4%.

Nadzorni odbor meni, da je pospeševanje in podpora gospodarski dejavnosti zelo pomembna, posebej v današnjih kriznih časih.

Nadzorni odbor predlaga, da se sredstva ohranijo na višini, ki so bila v letu 2011, vendar pa se naj sredstva za razvojni center pridobijo iz razpisov v čim višjem odstotku (90% - 100%) od potrebnih za delovanje tega centra. Pridobiti je potrebno več projektov. Ostala sredstva pa se dodelijo gospodarskim subjektom za dodatne zaposlitve in razvoj.

Promocija občine in spodbujanje razvoja turizma in gostinstva – 142.545,13 EUR kolikor je bilo v letu 2011 porabljen za promocijo občine je in ni velik znesek. Velik je, ker je bil velik delež porabljen za Soboške dneve (107. 179,21 EUR). V bodoče se priporoča, da se za Soboške dneve, novoletno prireditev in družinski piknik, ki so odlična ideja in morajo ostati, zagotovi 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 je v začetku omenjeno, da znesek za promocijo tudi ni velik.

7. Varovanje okolja in naravne dediščine

V planu za leto 2011 je bilo za to postavko planiranih 1.037.316,00 EUR. V skladu z rebalansom plana so planirana sredstva ostala enaka. Realizacija je bila 974.111,81 EUR oz. indeks na plan je bil 93,9.

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 14,8 (upravljanje in nadzor vodnih virov) do 95,7% (zbiranje in ravnanje z odpadki (95,4%), ravnanja z odpadno vodo in upravljanje (95,7%)).

Nadzorni odbor predlaga boljši nadzor nad poslovanjem podjetja kjer se pokriva izguba za ravnanje z odpadno vodo. Občina je odgovorna za spremljanje poslovanja in reagiranje na morebitne izgube. Nekaj več kot 260.000,00 EUR za pokrivanje izgube je velik znesek, ki bi se lahko drugače koristno uporabil (pomoč gospodarstvu, prepoznavnost občine, sodobnejša IT tehnologija na občini). Nadzorni odbor priporoča, da se to v bodoče upošteva v dogovoru z upravljavcem omenjenih sistemov ter vključi v plane.

8. Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost

V planu za leto 2011 je bilo za to postavko planiranih 962.232,00 EUR. V skladu z rebalansom plana so planirana sredstva ostala enaka. Realizacija je bila 586.892,69 EUR oz. indeks na plan je bil 61,0.

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 31,4% (prostorsko in podeželsko planiranje in administracijo) do 96,8% (spodbujanje stanovanjske gradnje).

Nadzorni odbor priporoča, da se glede na stanje vodovodnega in kanalizacijskega sistema čim prej pristopi k posodobitvi le tega in to upošteva 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. Sredstva za objekte za rekreacijo se naj povečajo (najmanj podvojijo),

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.

9. Zdravstveno varstvo

V planu za leto 2011 je bilo za to postavko planiranih 308.000,00 EUR. V skladu z rebalansom plana so planirana sredstva ostala enaka. Realizacija je bila 301.963,39 EUR oz. indeks na plan je bil 98,0.

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 95,4% in 100%.

10. Kultura, šport in nevladne organizacije

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).

Za leto 2011 je bila s proračunom sprejeta planirana poraba 2.912.776,00 EUR, z rebalansom plana za leto 2011 se je znesek planirane porabe znižal na 2.349.031,00 EUR. Dejanska poraba v letu 2011 na tem področju proračunske porabe je bila nizka, porabljenih je bilo namreč 78,4% vseh planiranih sredstev na tej postavki oz. 1.841.756,68 EUR.

Znotraj tega področja je realizacija v celoti dosegla načrtovana proračunska sredstva pri glavnih programih 1802 - Ohranjanje kulturne dediščine in 1804 - Podpora posebnim skupinam, medtem ko plan ni bil dosežen pri glavnih programih 1803 - Programi v kulturi (98,2% realizacija) in 1805 - Šport in prostočasne aktivnosti (50,1% realizacija).

1802 - Ohranjanje kulturne dediščine

Tako načrtovanih kot porabljenih je bilo v letu 2011 25.000,00 EUR, kar predstavlja 100,0% realizacijo plana. Sredstva so bila namenjena 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 2011 načrtovanih 1.375.132 EUR, rebalans sprejetega plana v letu 2011 je njihovo višino znižal na 1.352.610,00 EUR. Realizacija v letu 2011 je bila 98,2%, porabljenih je bilo 1.328.105,33 EUR.

Plan je bil v celoti dosežen na podprogramu "Knjižničarstvo in založništvo", ki zajema sofinanciranje delovanja PIŠK – Pokrajinske in študijske knjižnice, kjer je Mestna občina Murska Sobota ena izmed soustanoviteljic in zato obvezna izpolnjevati sprejet odlok o ustanovitvi PIŠK. Le-ta je v letu 2011 prejela 406.800,00 EUR, to je natanko toliko, kot je bilo tudi načrtovano. Sredstva so bila namenjena za kritje stroškov plač in prispevkov na plače zaposlenih, za kritje materialnih stroškov, in sicer v višini, izračunani po ključu delitve stroškov med občine soustanoviteljice.

Sredstva za programe v kulturi so bila namenjena še za "ljubiteljsko kulturo" (izvedba kulturnega praznika, sofinanciranje delovanja kulturnih društev, za delovanje Zavoda za kulturo, turizem in šport) in za "druge programe v kulturi" (Grad Murska Sobota, Gledališče PARK, Dvorec Rakičan, EPK 2012, Galerijo Murska Sobota, EPK 2012 Cilj 3 VIA SAVARIA in za ostale programe v kulturi). Sicer se je poraba proračunskih sredstev v letu 2011 glede plan na ravni podprogramov gibala med 97,4% in 97,5%, a je potrebno izpostaviti nekatere proračunske postavke, kjer je bila realizacija plana izrazito nizka.

Tako je npr. na proračunski postavki "18035003 - Dvorec Rakičan" bilo za leto 2011 načrtovanih 2.695,00 EUR proračunskih sredstev, a dejansko porabljenih nič. Sredstva so bila planirana za delno pokritje stroškov priznanih vlaganj najemnika v gostinski lokal v dvorcu Rakičan, a do izteka leta 2011 najemnik zahtevka za izplačilo priznanih vlaganj ni izstavil, zato tudi izplačilo ni bilo realizirano.

Prav tako je na proračunski postavki "18035009 - EPK 2012 Cilj 3 VIA SAVARIA" bilo načrtovanih 6.800,00 EUR, porabljenih pa le 3.982,93 EUR oz. 58,6%. Gre za delni prenos izvedbe projekta v leto 2012, saj se nekatera dela, katerih izvedba je bila načrtovana že za leto 2011, do izteka leta 2011 še niso pričela izvajati, pač pa šele v letu 2012.

Na proračunski postavki "18035002 - Ostali programi v kulturi" je bilo načrtovanih 9.000,00 EUR, a porabljenih le 5.688,76 EUR, kar predstavlja zgolj 63,2% realizacijo plana. Osnova za porabo je izveden javni razpis za sofinanciranje investicij kulturnim društvom in organizacijam, na realizacijo je vplivala realizacija dodeljenih sredstev na strani društev.

Na proračunski postavki "18035006 – Galerija Murska Sobota" je bilo načrtovanih 11.500,00 EUR, a porabljenih 9.028,08 EUR, kar predstavlja 78,5% realizacijo plana. Dobrih 60% sredstev oz. 7.000,00 EUR je bilo namenjenih za sofinanciranje zaposlitve kustosinje, preostalih 40% oz. 4.500,00 EUR pa za sofinanciranje nakupa umetniških del za stalno zbirko Galerije Murska Sobota. Nedoseganje plana v letu 2011 je predvsem na področju sofinanciranja zaposlitve kustosinje, saj je bilo porabljenih 4.642,08 EUR oz. 66,3% za to načrtovanih sredstev.

Sicer predstavlja poraba proračunskih sredstev na področjih, kjer so bila odstopanja realizacije od plana največja, majhen delež v strukturi porabe sredstev za programe v kulturi.

1804 - Podpora posebnim skupinam

Tako načrtovanih kot porabljenih je bilo v letu 2011 na tem programu 5.000,00 EUR, kar predstavlja 100,0% realizacijo plana. Sredstva so bila namenjena za delovanje pisarne brezplačne pravne pomoči (Zavod PIP).

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, ureditev nogometnega igrišča na Pušči, 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, sofinanciranje mladinskega sveta in za sofinanciranje programov za mladino.

Za programe na področju športa in prostochasnih aktivnosti je bilo za leto 2011 v skupni višini načrtovanih 1.507.644,00 EUR, rebalans sprejetega plana v letu 2011 je višino teh sredstev znižal na 966.421,00 EUR. Realizacija je bila le 50,1%, porabljenih je bilo namreč le 483.651,35 EUR.

Medtem ko je bila realizacija na področju programov za mladino (podprogram 18059002) 94,6%, je bila realizacija izrazito nizka na področju izvedbe programov športa (podprogram 18059001), in sicer le 43,8%. Na tako nizko realizacijo na področju programov športa sta vplivala predvsem dva podprograma, in sicer:

- 18051011 - Turistični center Fazanerija – bazenski kompleks in
- 18051012 – Športni center Bakovci

18051011 - Turistični center Fazanerija – bazenski kompleks

Od 253.034,00 EUR planiranih sredstev za leto 2011 je bilo dejansko porabljenih za ta namen le 2.033,00 EUR, kar predstavlja 0,8% realizacijo. Kar 250.000,00 EUR je bilo planiranih za nakup opreme za navedeni bazenski kompleks, a do realizacije v letu 2011 ni prišlo. Vsa realizirana sredstva v višini 2.033,00 EUR so bila namenjena za izvedbo geo posnetka stanja priključkov cevovodov na olimpijskem bazenu, za potrebe priprave razpisa "Zamenjava filtrskega sistema".

18051012 – Športni center Bakovci

Za potrebe Športnega centra Bakovci je bilo v letu 2011 planiranih 213.240,00 EUR, a realiziranih le 12.199,20 EUR oz. 5,7%. Izpad predstavlja poraba 200.000,00 EUR planiranih proračunskih sredstev za namen gradnje športnega centra, saj je zaradi dalj časa trajajočega izbiranja najugodnejšega ponudnika za izvedbo gradbenih del in strokovnega nadzora gradnje športnega centra v postopku javnega naročila, pogodba z izbranim izvajalcem bila podpisana šele v zimskem času in zato v letu 2011 še ni bilo realizacije iz tega naslova.

Na področju programov za mladino, kjer je bila realizacija 94,6%, so planirana proračunska sredstva bila v 100,0% višini porabljena za delovanje kluba MIKK (102.699,88 EUR). Le 6,0% planiranih sredstev, t.j. 300,00 EUR od planiranih 5.000,00 EUR, je bilo porabljenih za sofinanciranje Mladinskega sveta Mestne občine Murska Sobota. Razlog za to je, da v letu 2011 še ni prišlo do sklenitve Pogodbe o sofinanciranju delovanja Mladinskega sveta Murska Sobota, zaradi še vedno trajajočega usklajevanja pogodbenih določil.

11. Izobraževanje

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

Za leto 2011 je bila planirana poraba 4.828.767,00 EUR, z rebalansom plana je bil znesek zvišan na 4.988.778,00 EUR, z medletnimi prerazporeditvami pa veljavna planirana poraba 5.003.778,00 EUR. Dejansko je bilo za te namene v letu 2011 na tem področju proračunske porabe porabljenih 4.830.298,32 EUR, kar predstavlja 96,5% realizacijo glede na veljavni plan (rebalans plana s prerazporeditvami).

Znotraj tega področja ni realizacija v celoti dosegla načrtovana proračunska sredstva pri nobenem izmed glavnih programov. Še največja (98,9%) je bila realizacija planiranih proračunskih sredstev za programe varstva in vzgoje predšolskih otrok, 97,0% je bila realizacija drugih izobraževalnih programov (izobraževanje odraslih – Ljudska univerza), 91,4% realizacija na področju primarnega in sekundarnega izobraževanja (osnovno in glasbeno šolstvo), 90,5% realizacija pomoči šolajočim (regresiranje prevozov otrok v šolo, štipendije PIF) in 81,9% realizacija na področju visokošolskega izobraževanja.

Izpostaviti je potrebno glasbeno šolstvo, za katero je bilo v letu 2011 planiranih skupaj 64.249,00 EUR. Od tega je 37.249,00 EUR bilo planiranih za tekoče transfere iz naslova kritja stroškov skladno z odlokom o ustanovitvi Glasbene šole Murska Sobota, a je dejanska realizacija dosegla slabo polovico plana (47,9%) zaradi neuskajane in nepodpisane pogodbe med Glasbeno šolo Murska Sobota in Mestno občino Murska Sobota kot ustanoviteljico. Nerealiziranih 27.000,00 EUR planiranih sredstev predstavlja višino zadržanih sredstev za odpravo pomanjkljivosti na objektu - ker ni prišlo do dokončnega dogovora, tudi zadržani znesek ni bil izplačan.

Prav tako je potrebno izpostaviti področje terciarnega izobraževanja (visokošolsko izobraževanje), za katerega je bilo prvotno planiranih 136.979,00 EUR, z rebalansom plana za leto 2011 pa so bila ta sredstva znižana na planiranih 43.138,00 EUR, a so bila z medletnimi prerazporeditvami planirana sredstva povečana na 58.138,00 EUR.. Do dviga planiranih sredstev je prišlo zaradi izvedbe projekta F.A.T.E., kjer je s sprejetim rebalansom plana za leto 2011 bilo planiranih 32.638,00 EUR proračunskih sredstev, z naknadnimi prerazporeditvami pa 47.638,00 EUR. Realizacija je bila tako 99,9% (47.600,28 EUR), v primeru, da med letom ne bi bile izvedene prerazporeditve, pa bi bil plan na tem projektu kar za 45,8% presežen.

V sklop terciarnega izobraževanja spada tudi Fakulteta za kmetijstvo, kjer v nasprotju z 10.500,00 EUR planiranih transferjev v letu 2011 realizacije ni bilo.

12. 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 2011 je bila planirana poraba 847.400,00 EUR, z rebalansom plana je bila planirana poraba na tem področju zvišana na 908.000,00 EUR, medletne prerazporeditve pa na višino planiranih sredstev niso posegale. Za programe na področju socialnega varstva je bilo v letu 2011 porabljenih 849.616,34 EUR, kar predstavlja 93,6% realizacijo plana.

Znotraj tega področja ni realizacija v celoti dosegla načrtovana proračunska sredstva pri nobenem izmed glavnih programov.

2002 – Varstvo otrok in družine

Še največja (99,6%) je bila realizacija planiranih proračunskih sredstev na področju socialnega varstva za programe varstva otrok in mladine, kar v absolutni vrednosti predstavlja zgolj 6.372,00 EUR porabljenih proračunskih sredstev za podaritev knjige ob rojstvu otroka, višina teh sredstev v strukturi pa ne predstavlja bistvenega vira.

2004 – Izvajanje programov socialnega varstva

V absolutni vrednosti je bilo največ proračunskih sredstev namenjenih za namene izvajanja programov socialnega varstva, t.j. 841.000,00 EUR po prvotno sprejetem proračunu oz. 901.600,00 EUR po sprejetem rebalansu proračuna za leto 2011. Realiziranih je bilo 843.244,34 EUR oz. 93,5% načrtovanih sredstev za te namene.

285.000,00 EUR ali 31,4% sredstev na področju socialnega varstva je bilo načrtovanih za izvajanje programov socialnega varstva starejših, a je bila realizacija teh programov zgolj 88,2%. Izpad je predvsem zaradi nerealizacije planiranega investicijskega transferja v višini 15.000,00 EUR Domu starejših Rakičan (zaradi nepodpisa pogodbe).

279.000,00 EUR ali 30,9% sredstev je bilo načrtovanih za izvajanje programov socialnega varstva invalidov – realiziranih je bilo 272.608,69 EUR oz. 97,7% načrtovanih sredstev.

PORABA SPLOŠNE PRORAČUNSKE REZERVACIJE

Sredstva Splošne proračunske rezervacije so v letu 2011 bila planirana v rebalansu višini 75.000,00 EUR in realizirana v višini 40.199,66 EUR oz. v višini 53,6 %. Proračunske rezervacije se uporabljajo za nepredvidene primere, za katere v proračunu niso bila zagotovljena sredstva (v letu 2011 v višini 33.843,36 EUR), ali za namene, za katere se med letom izkaže, da niso zagotovljena v zadostnem obsegu (v letu 2011 v višini 6.356,30 EUR).

Pregledana so bila naključno izbrana uporabljena sredstva porabe splošne proračunske rezervacije, in sicer ŠD Letalski center Maribor, Durs – plačilo dajatev za nastop Severine na Soboških dnevih, Odvetniška pisarna Možina in Zdravstvene storitve.

Pri pregledu ni bilo ugotovljenih nepravilnosti.

BILANCA STANJA

Na dan 31.12.2011 so sredstva in viri sredstev izkazani v višini 60.799.254 EUR. Pri sredstvih predstavljajo največje postavke zgradbe v višini 33.103.419 EUR, terjatve za sredstva dane v upravljanje posrednim uporabnikom v višini 20.319.289 EUR, nepremičnine v gradnji ali izdelavi v višini 3.496.357 EUR in druge dolgoročne kapitalske naložbe v državi v višini 1.709.816 EUR.

Pregledani so bili naslednji konti: naložbe v delnice v državi, druge dolgoročne kapitalske naložbe v državi, kratkoročni depoziti na odpoklic, kratkoročne terjatve do kupcev v državi, kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine in splošni sklad za terjatve za sredstva dana v upravljanje.

Pri pregledu ni bilo ugotovljenih nobenih nepravilnosti.

INVENTURNI ELABORAT O POPISU OSNOVNIH SREDSTEV, INFRASTRUKTURNIH OBJEKTOV IN NAPRAV DROBNEGA INVENTARJA, DENARNIH SREDSTEV, TERJATEV IN OBVEZNOSTI

S sklepom župana z dne 1.12.2011 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. Nadzorni odbor je pregledal naslednje gradivo:

- zapisnik komisije za popis neopredmetenih dolgoročnih sredstev, opredmetenih osnovnih sredstev in drobnega inventarja, z dne 27.1.2012
- zapisnik o popisu terjatev in obveznosti, z dne 19.1.2012

- zapisnik o popisu denarnih sredstev, bančnih garancijah in vrednostnih papirjev, z dne 9.1.2012
- zapisnik o popisu blagajne, z dne 3.1.2012
- popis (poročilo) infrastrukturnih objektov in naprav, z dne 24.1.2012
- odpisana in izločena osnovna sredstva v letu 2011 predana na uničenje, z dne 20.9.2012.

Pri pregledu dokumentacije ni bilo ugotovljenih nobenih nepravilnosti. Pri zapisniku komisije za popis neopredmetenih dolgoročnih sredstev, opredmetenih osnovnih sredstev in drobnega inventarja so bile s strani komisije podane pripombe in predlogi k inventuri osnovnih sredstev in drobnega inventarja za leto 2011. Podana je bila načelna pripomba glede inventure osnovnih sredstev, ki so v uporabi pri državnih organih. Komisija je ugotovila, da so nekatera osnovna sredstva brez inventarne številke, čeprav so v uporabi, nekatera osnovna sredstva pa brez inventarne nalepke. Prav tako so umetniške slike brez inventarne številke in nalepke. Na lokaciji PIŠK se nahaja literatura, ki je v lasti občine, nima pa inventarne številke in nalepke.

Nadzorni odbor priporoča, da se upoštevajo pripombe in predlogi komisije.

REALIZACIJA PROGRAMA REŽIJSKEGA OBRATA GOSPODARJENJA S STAVBNIMI ZEMLJIŠČI

Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč so bili realizirani v višini 278.680 EUR. Realizirani prihodek iz naslova prodaje stavbnih zemljišč predstavlja prodaja stavbne parcele kupcu Wolford d.o.o. ter prodaja dveh stavbnih parcel v Krogu za namen individualne stanovanjske gradnje. Prihodki iz tega naslova so bili zlasti nižji od načrtovanih, zaradi neuspešne prodaje dveh parcel z območja SOIC.

Prihodki iz naslova komunalnih prispevkov so bili realizirani v višini 310.194 EUR in so nekoliko višji od načrtovanih. Večja investicija, za katere je bil plačan komunalni prispevek, je bila s strani investitorja Bisol, preostali del prihodkov je v zvezi s gradnjo stanovanjskih objektov, manjših industrijskih objektov, nadzidav, dozidav in sprememb namembnosti objektov.

Prihodki iz naslova najemnin in odškodnin so skupaj znašali 161.481 EUR. Pretežni del prihodka predstavlja prodaja obveznic SOD, ki jih je MOMS prejela kot odškodnino v denacionalizacijskem postopku.

Pregledane so bile kartice konta 7221 (prihodki od prodaje stavbnih zemljišč – SŽ), konta 7141-05 (prihodki od komunalnih prispevkov – SZ), konta 7103-04 (prihodki od najemnin) in konta 7103-99 (drugi prihodki od premoženja – SSZ odškodnine) ***in ni bilo ugotovljenih nobenih nepravilnosti.***

Odhodki na področju urejanja zemljišč s komunalno infrastrukturo so bili v višini 375.203 EUR.

Znotraj teh odhodkov sta bila preverjena stroškovni nosilec 16061105 Komunalna oprema Severno obrtno industrijske cone MS faza II K8-K9 in stroškovni nosilec 16062000 Nakup zemljišč. ***V obeh primerih niso bile ugotovljene nepravilnosti.***

POSLOVANJE JAVNEGA STANOVANJSKEGA SKLADA

Javni stanovanjski sklad Mestne občine Murska Sobota je bil ustanovljen z namenom, da rešuje stanovanjsko problematiko v Mestni občini Murska Sobota.

SREDSTVA JAVNEGA STANOVANJSKEGA SKLADA

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

- socialna stanovanja v nabavni vrednosti 8.063.619,09 EUR in popravek vrednosti v višini 4.786.024,42 EUR;
- neprofitna stanovanja v nabavni vrednosti 4.242.263,87 EUR in popravek vrednosti 1.655.560,01 EUR;
- službena stanovanja v nabavni vrednosti 141.769,20 EUR in popravek vrednosti 76.690,65 EUR;
- Začasna bivalna enota v nabavni vrednosti 254.175,03 EUR in popravek vrednosti 52.875,03 EUR;

- mobilna bivalna enota v višini 2.424,00 EUR in popravek vrednosti v višini 115,14 EUR. Nepremičnine so tako na dan 31.12.2011 izkazane po neodpisani vrednosti v višini 6.137.450,25 EUR.

Vrednost opreme po nabavni vrednosti je na dan 31.12.2011 znašala 17.549,94 EUR, popravek vrednosti je znašal 11.488,40 EUR, sedanja vrednost opreme je tako bila 6.061,54 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 4.029,01 EUR, kratkoročnih terjatev do kupcev pa je bilo v višini 3.527,25 EUR.

Skupno je bilanca stanja na dan 31.12.2011 izkazovala vrednost v višini 6.320.629,66 EUR.

Na strani virov velja posebej omeniti postavko Dolgoročne finančne obveznosti, ki so na dan 31.12.2011 izkazane v višini 1.376.046,98 EUR in predstavljajo obveznost do dolgoročnega posojila pri poslovni banki.

V splošnem skladu JSS pa je na dan 31.12.2011 izkazana vrednost v višini 4.880.666,46 EUR.

PRIHODKI IN ODHODKI

Javni stanovanjski sklad je imel v letu 2011 prihodke v višini 625.019,28 EUR. Glavnino prihodkov v višini 484.122,30 EUR predstavljajo prihodki od najemnin za stanovanja (77,46%). Pomembnejši postavki na prihodkovni strani so še prejeta sredstva iz proračuna Mestne občine Murska Sobota v višini 94.332,36 EUR oz. (15,09%) in prihodki od najemnin poslovnih prostorov višini 30.601,10 EUR oz. (4,9%).

Na odhodkovni strani sta največji postavki nastali s tekočim vzdrževanjem stanovanj –objektov in opreme v višini 175.518,24 EUR ali 28,57 % in investicijskim vzdrževanjem v višini 91.233,52 EUR oz. 14,85 %. Opravljene so bile še rekonstrukcije in adaptacije objektov v višini 26.026,19 EUR (4,24 %). Nastali so še drugi operativni odhodki v višini 85.465,04 EUR oz. 13,91 %.

Izdatki za plače in dodatke zaposlenim so znašali 65.683,03 EUR oz. 10,69 %. Ostali prispevki in povračila zaposlenim pa so bila v skupnem znesku 17.288,51 EUR (2,81 %).

V letu 2011 je bilo plačanih še za 45.964,34 EUR (7,48 %) obresti za najete kredite pri poslovni banki.

Skupno so znašali odhodki pri poslovanju v letu 2011 – 614.491,54 EUR.

Rezultat poslovanja Javnega stanovanjskega sklada je bil v letu 2011 pozitiven, saj so se sredstva na računu povečala za 10.527,74 EUR.

Priporočila in predlogi: 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. Pogrešajo se stvarni podatki o številu socialnih stanovanj, neprofitnih stanovanj in službenih stanovanj. Glede na same finančne podatke je namreč nemogoče ugotoviti kakšen je dejanski stanovanjski sklad, ki ga JSS upravlja, zato 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 2011 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. Seveda je vzrok za neporabljena sredstva enkrat varčevanje, drugič zamik investicije.

Nekatera sredstva zaradi zamika projektov niso bila porabljena. Porabljena sredstva pa bi se lahko porabila tudi drugače, koristneje.

Upoštevanje podanih predlogov in priporočil bo pomagalo občini pri opravljanju njenega poslanstva.

Za doseganje večje transparentnosti porabe proračunskih sredstev nadzorni odbor predlaga, da se določene proračunske postavke, predvsem tiste, kjer znesek porabe

proračunskih sredstev ni zanemarljiv (npr. 18033004 – Zavod za kulturo, turizem in šport, 18051013 – Letni program športa) pojasni še podrobneje. Nadzorni odbor predlaga, da se v bodoče v Zaključni račun proračuna vključi tudi tabelarični prikaz posameznih prejemnikov (športna društva, ...) in višine sredstev, ki jih je posamezni prejemnik prejel, ter njihov namen (kritje stroškov, izvedba konkretnega programa, ...).

Nadzorni odbor tudi predlaga, da se glede na krizno situacijo in čedalje večjo brezposelnost ter težke življenjske razmere občanov, večja pozornost nameni investicijam na področju otroškega varstva, pomoči pri zagotavljanju delovnih mest, podpore obstoja in razvoja gospodarskih dejavnosti, kar vsekakor vpliva na socialni položaj občanov, katerih dobrobit je osnovni namen delovanja občine.

Nadzorni odbor priporoča, da se dela in naloge vseh proračunskih uporabnikov racionalizirajo in optimizirajo, za doseganje čim bolj varčne in smotrne porabe proračunskih sredstev.

Odzivno poročilo na osnutek poročila ni bilo posredovano.



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 uprava Mestne občine Murska Sobota
- Anton ŠTIHEC, župan Mestne občine Murska Sobota
- Mestni svet Mestne občine Murska Sobota

VLOŽITI:

- v zbirko dokumentarnega gradiva