

MESTNA OBČINA MARIBOR
Nadzorni odbor

Štev.: 06203 – 36/2002

Datum: 12. junij 2002

POROČILO
O PREGLEDU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA MESTNE OBČINE MARIBOR
ZA LETO 2001

I. CILJI IN PODROČJA NADZORA

Nadzor zaključnega računa je preverjanje letnih računovodskih poročil z namenom ugotoviti, ali so dejanski poslovni procesi in stanja prikazani pravilno. Z nadzorom zaključnega računa se zagotovi celovita preveritev finančnega poslovanja občine kot pravne osebe.

Cilj nadzora je na podlagi ustreznih preveritev ugotoviti, ali so podatki v knjigah skladni s podatki v zaključnem računu, ali so poslovne knjige pravilno vodene in, ali je računovodstvo vodeno skladno z veljavnimi predpisi. Nadzor zaključnega računa s strani nadzornega odbora se je predvsem nanašal na preveritev izkazanega letnega rezultata in premoženjskega stanja, kot tudi na preveritev popolnosti in zakonitosti prejemkov, izdatkov ter sredstev in virov sredstev.

Nadzorni odbor je pregledal zaključni račun proračuna mestne občine Maribor za leto 2001 in sestavil to poročilo na svoji 37. seji, 11. junija 2002. Poročilo vsebuje pregled:

- Prihodkov proračuna: akontacija dohodnine od plač in drugih osebnih prejemkov, nadomestilo za uporabo stavnih zemljišč od pravnih oseb, taksa za obremenjevanje vode, drugi nedavčni prihodki: namenska sredstva v ceni storitev za čistilno napravo in kolektor, namenska sredstva v ceni storitev za gospodarjenje z odpadki, prihodki od komunalnih prispevkov, prihodki od prodaje stavbnih zemljišč, udeležbe na dobičku javnih podjetij in javnih finančnih institucij, prihodki od koncesij;
- obveznosti neposrednih uporabnikov proračunskih sredstev,
- prerazporeditev proračunskih sredstev tekom leta 2001;
- oddaje investicijskih del in nabavo opreme;
- finančnega poslovanja mestnih četrti in krajevnih skupnosti.

Pri tem je uporabil kot gradivo oziroma dokumentacijo naslednje dokumente:

- Zaključni račun mestne občine Maribor za leto 2001
- razpisno dokumentacijo izbranih investicijskih del in nabav
- poslovna poročila javnih podjetij za leto 2001
- kontne kartice prihodkov in odhodkov
- ugotovitvene zapisnike pregleda prihodkov javnih podjetij in koncesionarjev
- dokumentacijo oddelka za finance v zvezi s prerazporejanjem proračunskih sredstev
- zakon o lokalni samoupravi
- zakon o javnih financah

- zakon o javnih naročilih
- statut mestne občine Maribor in druge akte mestne občine Maribor.

II. PRIHODKI PRORAČUNA

Zakon o javnih financah v drugem odstavku 34. člena določa, da so neposredni uporabniki dolžni zagotavljati popolno in pravočasno pobiranje prejemkov proračuna iz svoje pristojnosti ter izločanje teh prejemkov v proračun.

1. Akontacija dohodnine od plač in drugih osebnih prejemkov – konto 700002

Po pogodbi z mestno občino Maribor pobira akontacija dohodnine od plač DURS, ki zbrana vplačila sproti dnevno nakazuje vsa prejeta plačila dohodnine v proračun. Znesek prejetih plačil v letu 2001 na kontu 700002 je znašal 5.150.973 tisoč SIT in se ujema z zneskom izkazanem v zaključnem računu za leto 2001.

2. Nadomestilo za uporabo stavbnih zemljišč od pravnih oseb – konto 703003

Nadomestilo za uporabo stavbnih zemljišč od pravnih oseb prav tako pobira DURS, ki prejete zneske sproti dnevno nakazuje v proračun. Prejeta nakazila na kontu 703003 so znašala 2.346.155 tisoč SIT.

3. Taksa za obremenjevanje vode – konto 704700

Taksa za obremenjevanje vode je prihodek državnega proračuna, ki je namenjena za izgradnjo kanalizacije ter izvajanje sanacijskih in drugih del za zmanjšanje obremenjevanja voda. Na podlagi uredbe o taksi za obremenjevanje vode (Ur. l. RS, št. 41/95) je zavezanec za plačilo takse za odvajanje komunalne odpadne vode izvajalec javne službe odvajanja in čiščenja komunalne odpadne in padavinske vode. Takso pobira Mariborski vodovod in jo prenakazuje Nigradu, ki je v skladu z zakonom zavezanec za vplačilo takse v državni proračun. Država lahko zavezanca oprosti plačila takse, če ta obračunano takso uporabi za izvajanje sanacijskih ali drugih del za zmanjšanje obremenjevanja voda. Po prejetju odločbe ministrstva oddelek za finance na podlagi obračunov vlaganj Mestne občine Maribor v izgradnjo komunalne infrastrukture, ki mu jih dostavi komunalna direkcija, izstavi Nigradu zahtevek za refundacijo teh sredstev. Postopek pridobivanja sredstev komunalne takse v proračun je dolgotrajen in zapleten in omogoča, da Nigrad zbrana sredstva taks zadržuje na svojem računu. Iz pregleda plačil s strani Nigrada je razvidno, da kljub izstavljenim zahtevkom za refundacije, vplačuje zbrana sredstva iz taks za obremenjevanje vode v proračun zelo neredno. Sredstva taks, zbrana v letu 2000, ki so znašala 412,5 milijonov SIT, so bila nakazana v proračun do 11.5.2001, do konca novembra pa so v proračun prenesena samo sredstva izterjanih terjatev iz prejšnjih let v višini 71,5 milijonov SIT. Komunalna direkcija je predložila 2.10.2001 oddelku za finance situacije opravljenih del v višini 147,9 milijonov SIT, dne 23.11.2001 pa v višini 194,7 milijonov SIT. Ta zahtevka za refundacije je Nigrad delno poravnal v zadnjih dneh leta 2001, ko je 18.12 do 31. 12.2001 plačal 167 milijonov SIT. Prejeta nakazila, evidentirana na kontu 704700, so v letu 2001 znašala 704.579 tisoč SIT in se ujemajo z zneskom v zaključnem računu.

Mestna občina izkazuje na dan 31.12. v svojih knjigah terjatev do Nigrada v višini 249.289 tisoč SIT. Nigrad pa v svojem letnem poročilu navaja, da znašajo njegove terjatve do kupcev-

center kanalizacija - 509.566 tisoč SIT (Mariborski vodovod). Za zakasnitve plačil Mestna občina Maribor ne zaračunava zamudnih obresti.

Ker niti Nigrad niti Mariborski vodovod kljub večkratnim zahtevam nadzornemu odboru nista želela posredovati svojih računovodskih evidenc, nadzorni odbor ni mogel ugotoviti višine obveznosti teh javnih podjetij do mestne občine Maribor, ki jih izkazuje v svojih poslovnih knjigah.

Kontrolni pregled izvrševanja obveznosti javnih podjetij do proračuna mesečno opravlja svetovalec župana, ki prav tako ugotavlja, da sredstva komunalnih taks, zbrana v letu 2001, niso bila v celoti poravnana, dokončni znesek obveznosti Nigrada pa bo ugotovljen, ko bo strokovna delavka mestne uprave opravila pregled prihodkov za leto 2001 pri Nigradu. Svetovalec župana opozarja tudi, da bo potrebno sredstva komunalnih taks pripeljati v proračun najkasneje do marca 2002. Po tem datumu bodo neporabljena sredstva nepovratno izgubljena, ker bodo prenakazana v državni proračun.

4. Drugi nedavčni prihodki – namenska sredstva v ceni storitev za čistilno napravo in kolektor – konto 71410001 (ekološki tolar – Mariborski vodovod)

Mariborski vodovod mora v skladu s pogodbo zbrana sredstva ekološkega tolarja nakazovati v proračun do 15. v mesecu za pretekli mesec. Ob pregledu prihodkov proračuna smo ugotovili, da Mariborski vodovod pri plačilih ne spoštuje pogodbenih rokov. Stanje terjatev do Mariborskega vodovoda na dan 31.12. 2001 na podlagi podatkov, ki jih je dostavil oddelku za finance, znašajo 34,2 milijona SIT. Pravičnosti teh podatkov in s tem dejanskega stanja obveznosti tega podjetja do MOM na dan 31.12.2001 nadzorni odbor ni mogel preveriti, ker mu javno podjetje ni posredovalo svojih knjigovodskih evidenc.

Skupni prihodki na kontu 71410001 so znašali 369.707 tisoč SIT in so v isti višini izkazani v zaključnem računu.

5. Drugi nedavčni prihodki - namenska sredstva v ceni storitev za gospodarjenje z odpadki – konto 71410002 (ekološki tolar – Snaga)

Sredstva zbira javno podjetje Snaga in so vračunana v ceni odvoza komunalnih odpadkov. Javno podjetje Snaga v skladu s pogodbo redno 15. v mesecu zbrana sredstva vplačuje v proračun.

Višin vplačanih sredstev na kontu 71410002 znaša 220.129 tisoč SIT in je v enaki višini izkazana v zaključnem računu.

Ugotovljeno je, da so prihodki »ekološkega tolarja« namenska sredstva proračuna, ki se uporabljajo za gospodarjenje z odpadki, izgradnjo kanalizacije in čistilne naprave. Oddelek za finance ima vzpostavljen sistem za spremljanje porabe namenskih sredstev za namene, za katere se sredstva zbirajo.

6. Prihodki od komunalnih prispevkov – konto 714105

Mestna uprava je v skladu z zakonom o stavbnih zemljiščih dolžna investitorju izdati odločbo o odmeri komunalnega prispevka. Javno pooblastilo za odmero komunalnega prispevka ima javno podjetje za gospodarjenje s stavbnimi zemljišči.

Po ugotovitvah notranje revizorke MOM javno podjetje ni v letu 2001 izdajalo odločb, ampak le predračune o odmeri komunalnega zemljišča. Javno podjetje tudi nima podrobnejših meril za odmero komunalnega prispevka, tako da izračunava prispevek na osnovi internega akta. Investitorji kot zavezanci za plačilo komunalnega prispevka vplačajo sredstva neposredno v

proračun. Javno podjetje ne obvešča oddelka za finance o posameznih odmerah, kar kaže na nevpovzpostavljeno notranjo kontrolo teh prihodkov.

Znesek prihodkov od komunalnih prispevkov na kontu 714105 znaša 162.332 tisoč SIT in je enak izkazanemu znesku v zaključnem računu za leto 2001.

7. Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč – konto 72210000

Prihodki od prodaje stavbnih zemljišč – kupci zemljišč sklepajo pogodbe o nakupu zemljišč z Javnim podjetjem za gospodarjenje s stavbnimi zemljišči, kupnino pa vplačujejo neposredno na račun MOM. Oddelek za finance MOM evidentira plačila na podlagi denarnega toka, torej ob nakazilu kupnine in ne vzpostavlja terjatev do kupcev ob sklenitvi pogodbe, ker dobiva od javnega podjetja dokumentacijo neredno in zato nima možnosti za sprotno vzpostavljanje terjatev do kupcev. MOM ne preverja pravočasnosti plačil kupnine s sklenjeno pogodbo in ne obračunava zamudnih obresti za nepravočasno plačane zneske kupnin.

Plačana sredstva kupnin na kontu 72210000 so znašala 282.265 tisoč SIT in so v enakem znesku izkazana v zaključnem računu MOM. Na kontu terjatev je izkazana terjatev iz prodaje stavbnega zemljišča v višini 420 milijonov SIT.

8. Udeležba na dobičku javnih podjetij in javnih finančnih institucij – konto 710000

Nadzorni odbor je pregledal sklepe skupščin javnih podjetij Nigrad, Mariborski vodovod, Snaga, Toplotna oskrba in JZ Mariborske lekarne. Prihodki, izkazani v zaključnem računu so v skladu s sprejetimi sklepi skupščin.

Ugotovitev

Nadzorni odbor ugotavlja, da se prihodki MOM sprotno evidentirajo in da se zneski prihodkov, ki so izkazani v zaključnem računu, ujemajo z zneski vplačil na račune MOM. Prihodki proračuna se v skladu z zakonom o računovodstvu izkazujejo po načelu denarnih tokov, torej v višini nakazil na račune MOM. MOM je vzpostavilo sistem evidentiranja terjatev do kupcev oz. do zavezancev za vplačila v proračun na podlagi mesečnih podatkov o višini zbranih sredstev proračuna s strani javnih podjetij. Svetovalec župana preverja pravilnost obračunov. Nadzorni odbor ni mogel preveriti pravilnosti zneskov terjatev, ker mu javna podjetja niso dostavila potrebnih podatkov. Za zakasnitve plačil ni nobenih sankcij.

9. Prihodki od koncesij

Prihodki od koncesij za leto 2001 so prikazani v tabeli:

000 SIT

		Realizacija 2000 1	Plan 2001 2	Rebalans 2001 s spremembami 3	Realizacija I-XII//2001 4	4:3
710306	Prihodki iz naslova koncesij	114.963	132.200	122.000	127.580	104,6
71030601	Prihodki od koncesije za distribucijo zemeljskega plina	59.709.	54.000	54.000	53.899.	99,8
71030602	Prihodki od koncesije za upepeljevanje	4.583	5.000	5.000	5.239	104,8
71030603	Prihodki od koncesij za oglaševanje	33.967.	50.200	40.000	54.217	135,5
71030604	Prihodki od koncesije za vzdrževanje in upravljanje tržnic	8.598	9.000	9.000	8.176.	90,8
71030606	Prihodki od koncesije za opravljanje dimnikarske dejavnosti	8.105	6.000	6.000	6.048	100,8
71030609	Prihodki od koncesije za upravljanje nove avtobusne postaje	0	8.000	8.000	0	0

Pri postavki Prihodki iz naslova podeljenih koncesij realizacija za leto 2001 presega prihodke, načrtovane z rebalansom 2001 in s spremembami za 4,6% oz. glede na realizacijo leta 2000 za 11%.

Odstopanje je vidno le pri prihodkih od koncesij za oglaševanje, kjer je povišana realizacija glede na realizacijo leta 2000.

Leto 2000	Leto 2001
Realizacija: 33.967.318	Realizacija: 54.217.031

Plan za leto 2001 je bil 50.200.000 SIT in nato z rebalansom znižan na 40.000.000 SIT.

Vzroki za povišanje plana in nato znižanje z rebalansom niso znani, glede na to, da se koncesijske pogodbe za oglaševanje v tem času niso spreminjale oziroma ni bilo novih razpisov za podelitev tovrstnih koncesij.

Zaradi tega je potrebno poiskati elemente za povišano realizacijo leta 2001 glede na leto 2000 za okoli 21mio SIT ali 64%.

Obrazložitev bilance teh prihodkov pojasnjuje, da gre vzrok iskati v vrednosti točke, ki se valorizira polletno v skladu z indeksom rasti cen življenjskih potrebščin. Ker je realizacija izjemno visoka, se poraja dvom, da je na to zvišanje vplivala le zvišana vrednost točke.

Pojasnilo, da se je izvajanje nalog iz področja oglaševanja v letu 2001 preneslo na Komunalno direkcijo, nadzorni odbor vodi k predvidevanju, da so na zvišanje vplivali še drugi elementi, med drugim najverjetneje tudi dejstvo, da se obveznosti koncesionarjev do koncudenta več ne zadržujejo pri Nigradu (kot je v letu 2000 ugotavljala uprava), temveč to nadzira Komunalna direkcija.

Nadzorni odbor je že v poročilih prejšnjih let kot v poročilu za leto 2000 opozarjal na probleme prenakazovanja sredstev v občinski proračun, na nedoslednosti pri koncesijskih pogodbah, aneksijah,... ter sprotno preverjal stanje na tem področju v sodelovanju z mestno upravo in dajal tudi navodila ter predloge za reševanje le-teh.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je bil realiziran pomemben del sklepnih ugotovitev Komunalne direkcije o opravljanju gospodarskih javnih služb, s katerimi je predvidela prevzem izvajanja nadzora glede dejavnosti ter nad uporabo cen storitev in finančni nadzor ter zbiranje sredstev od plačanih nadomestil za izvajanje javne gospodarske službe oglaševanja.

V obrazložitvi prihodkov v zaključnem računu proračuna za leto 2001 je navedeno, da so bile izpolnjene vse obveznosti koncesionarjev do mestne občine Maribor, ob čemer nadzorni odbor ponovno dodaja (v skladu z navodili Računskega sodišča RS), da sicer nadzor in ocena zaključnega računa prihodkov od koncesij kaže računsko pravilen in uspešen rezultat, vendar v vsebinskem delu nadzora nadzorni odbor še vedno pričakuje izboljšave na področju usklajenosti koncesijskih pogodb, oblikovanja novih pogodb, preverljivosti podatkov med dejanskimi obveznostmi in med stvarno izvedenimi prenakazili, ločenosti podatkov po soodvisnih družbah, kar bi posledično obogatilo proračun in pripeljalo do večje preglednosti.

III. OBVEZNOSTI NEPOSREDNIH UPORABNIKOV PRORAČUNSKIH SREDSTEV

Zakon o javnih financah v 11. odstavku 2. člena določa, da lahko neposredni uporabniki prevzemajo obveznosti in izplačujejo sredstva proračuna v breme tekočega leta samo za namene in do višine, ki je določena v proračunu. Na podlagi 12. člena Odloka o proračunu Mestne občine Maribor za leto 2001 in 11. člena Odloka o spremembi odloka o proračunu

Mestne občine Maribor za leto 2001 se lahko prevzema obveznosti s pogodbami, ki zahtevajo plačilo v prihodnjih letih, če so za ta namen že planirana sredstva v proračunu tekočega leta.

Skupaj prevzete obveznosti, ki bodo zapadle v plačilo v letu 2002 za investicijske odhodke (za skupino postavk 10 in 11) so določene z zneskih po področjih. Skupaj prevzete obveznosti, ki bodo zahtevale plačilo v naslednjih letih za tekoče odhodke in tekoče transferje za blago in storitve, ne smejo presežati 20% teh pravic porabe posamezne postavke v sprejetem finančnem načrtu neposrednega porabnika.

Pregledali smo stanje odprtih obveznosti na dan 31.12.2001 po posameznih postavkah proračuna. Prevzete obveznosti so višje od zneska, ki ga določa odlok o proračunu MOM pri naslednjih postavkah:

000 SIT							
Prorač. postavka	Opis	Proračun s sprememba-mi plana	Plačila v letu 2001	Odprte obveznosti 31.12.2001	Znesek prekoračitve postavke	Indeks (5+6)/4	
2	3	4	5	6	7	8	
	Kabinet župana						
214701	Protokolarne zadeve	9.068	9.049	2.365	532	1,26	
214703	Proslave in prireditve	4.150	4.196	1.079	295	1,27	
	Služba mestnega sveta						
215400	Varnostni sosvet	1.770	1.702	613	191	1,31	
	Komunalna direkcija						
	Okolje in prostor						
153001	Obnova objektov (travišč,dreves)	5.497	4.626	4.008	2.038	1,57	
51120101	Redno vzdrževanje javnih p.p.	91.025	92.024	20.104	2.898	1,23	
	Ceste						
152107	Ureditve po izgradnji kom. vodov	7.500	13.020	3.011	7.031	2,14	
15211701	Ureditve cest -Hrenca Celestina	12.000	27.629	0	13.229	2,30	
5110101	Letno vzdrževanje cest	499.324	512.514	139.629	52.954	1,31	
51110102	Zimsko vzdrževanje	185.000	183.673	123.536	85.209	1,66	
511103	Redno vzdrževanje cestne opreme	6.000	0	8.317	1.117	1,39	
	Javna razsvetljava						
511301	Redno vzdrževanje	159.464	146.828	53.170	8.641	1,25	
511302	Novoletna krasitev mesta	9.000	9.000	5.436	3.636	1,60	
	Čistilna naprava in kolektor						
152303	*Izgradnja glavnega kolektorja	150.000	163.667	30.381	44.048	1,29	
152304	Stroški pobiranja ekol. tolarja	25.000	32.010	4.245	6.255	1,45	
	Ravnanje z odpadki						
15150101	Sanacija deponijskega prostora	13.000	13.942	2.245	587	1,25	
	*Izvajanje ukrepov za racionalno rabo dep.						
15150104	prost.	105.000	133.072	12.013	85		
	*Odškodnine za zmanjšanje kakovosti						
15150105	bivalnega prostora	66.635	72.235	1.827	7.427		

	Oddelek za gospodarjenje s poslovnimi in upravnimi prostori ter premočnim premoženjem					
	Poslovni prostori					
521101	Stroški upravljanja	12.000	14.488	2.998	3.086	1,46
521104	Tekoče vzdrževanje	20.500	13.325	11.782	507	1,22
	SKUPAJ	1.381.933	1.447.000	426.759	239.766	
	* investicije					

Skupni znesek vseh neplačanih obveznosti na dan 31.12.2001 znaša 1.376.038 tisoč SIT, kar predstavlja 9,6% vseh odhodkov proračuna za leto 2001 in je za 4,01% višji od stanja na dan 13.12.2000.

Ugotovitev

Nadzorni odbor ugotavlja, da znaša prekoračitev porabe proračunskih sredstev v letu 2001 239,8 milijonov SIT.

IV. PREGLED PRERAZPOREDITEV V LETU 2001

Problematiko prerazporeditev ureja 38. člen Zakona o javnih financah, Odlok o proračunu za leto 2001 ter navodila o izvajanju proračuna, ki jih je izdal župan.

Na podlagi pregleda opravljenih sklepov za prerazporeditve v letu 2001 in izbranega vzorca prerazporeditev v letu 2001, je ugotovljeno:

V oddelku za finance je izboljšana in preglednejša evidenca prerazporeditev, ki so predlagane in od župana odobrene. Za vsako stroškovno mesto so odobrene prerazporeditve zaporedno oštevilčene. Z računalniško podporo je zagotovljeno, da je uporabniku proračunskih sredstev onemogočena rezervacije sredstev (sklenitev pogodbe), če na določeni postavki ni na razpolago zadostna višina sredstev, v tem primeru mora pred sklenitvijo pogodbe uporabnik pridobiti od župana odobreno prerazporeditev sredstev.

V letu 2001 je bilo pri enajstih uporabnikih proračuna odobrenih 45 prerazporeditev v skupnem znesku 44.196.800 SIT, od tega za 27.737.700 SIT v okviru stroškovnega mesta in za 16.459.100 SIT med stroškovnimi mesti.

Izmed 45 prerazporeditev je bilo preverjenih deset, pri čemer niso bile ugotovljene pomanjkljivosti.

V. ODDAJA INVESTICIJSKIH DEL IN NABAVA OPREME

ODDELEK ZA DRUŽBENE DEJAVNOSTI

Dograditev in adaptacija osnovne šole v Razvanju

Pri pregledu dokumentacije za gradbena in obrtniška dela ter nabavo opreme ni bilo ugotovljenih nobenih pomanjkljivosti.

ODDELEK ZA GOSPODARJENJE Z UPRAVNIMI IN POSLOVNIMI PROSTORI TER PREMIČNIM PREMOŽENJEM

1. Zamenjava oken na objektu mestne občine Maribor

Način oddaje del: zbiranje ponudb.
Iz priložene dokumentacije ni razviden način zbiranja ponudb.
Prispele so štiri ponudbe.
Izbran je bil najcenejši izvajalec.
Končni obračun je enak pogodbenemu znesku.

2. Nabava opreme za hodnik I. nadstr. zgradbe na Ul. h. Staneta 1

Način oddaje del: zbiranje ponudb (preko interneta).
Za nabavo stolov so prispele tri ponudbe.
Izbran je bil najcenejši ponudnik.

3. Krovsko kleparska dela na zgradbi na Ul. h. Staneta 1

Način oddaje del: zbiranje ponudb (ni razviden način zbiranja).
Vabljenih je bilo pet ponudnikov, ponudbe pa v roku ni poslal nobeden od njih. Na ponovno vabilo sta se odzvala dva ponudnika, in sicer:
GRAD TEH 13.489.172,70 SIT
KLEMAKS 13.800,608,50 SIT

Izbran je bil dražji izvajalec (za pribl. 2,3%).
V vabilu k oddaji ponudbe je pri merilih določeno, da je možno oddati delo do 5% dražjemu ponudniku na podlagi petih referenčnih objektov v petih letih. Ponudnik mora priložiti pisne izjave naročnikov o kvaliteti izvedbe.
V predloženi dokumentaciji obstajajo priložene izjave investitorjev za GRAD TEH, KLEMAKS pa je priložil le referenčno listo brez izjav naročnikov.
Na podlagi tega so bila po našem mnenju kršena merila za ocenjevanje ponudb za izbiro najugodnejšega ponudnika.
Komisija je v zapisniku o izbiri izvajalca zapisala, da je izbrala najcenejšega ponudnika, kar ni točno.

4. Elektro instalacijska dela

Način oddaje del: zbiranje ponudb.
Prispele so tri ponudbe, izbran je bil najcenejši, TABGA za znesek 5.358.112,74 SIT.

Ponudba št. 139/2001 je narejena na podlagi popisa del investitorja. Ponudba ima 69 postavk. Velika večina ponujenih cen je zelo nizka, le nekaj cen je višjih od običajnih. Dela so se izvajala na podlagi naročilnic (14 kosov).
V izstavljenih računih so v veliki večini drugačne postavke od razpisanih, razen tistih, ki imajo v ponudbi višje cene. Pri obračunu je uporabljena drugačna metodologija od razpisane. Razpisan je izvod, uporabljen pa kabelski način.
V pogodbi je določen rok plačila 30 dni za postavke materialnih stroškov in 60 dni za investicijsko vzdrževanje.
Vsi računi iz naslova investicijskega vzdrževanja so se plačevali z valuto 30 dni, kar je v nasprotju s pogodbo in zakonom o javnih financah.

Po končani izbiri izvajalca in izdelani pogodbi dne 11.4.2001 je ponudnik izdelal dodatno ponudbo z dne 21.6.2001 po precej višjih cenah. Za to ponudbo ni bil izveden razpis. Večina naročenih del je izvajana po tej ponudbi, nekaj postavk tudi izven teh ponudb, za kar bi morali skleniti aneks k pogodbi:

- naroč. števil. 240/01, rač. 26.7.2001 – 153.272 SIT, ni postavke iz pogodbe z dne 11.4.2001;
- naroč. števil. 183/01, rač. 3.7.2001 – 71.257 SIT, ni postavke iz pogodbe;
- naroč. števil. 185/01 rač. 6.6.2001 – 30.940 SIT, ni postavke;
- naroč. števil. 142/01, rač. 11.5.2001 – 117.983,74 SIT, ni postavke;
- naroč. števil. 126/01, rač. 4.5.2001 – 208.845 SIT, ni postavke;
- naroč. števil. 113/01, rač. 17.4.2001 – 126.889,70 SIT, ni postavke;
- naroč. števil. 215/01 – ponudba z dvema variantama: 412.930 SIT in 92.820 SIT; zaračunano 60% od 1. variante – 247.758 SIT;
- naroč. števil. 214/01 – dela se izvajajo po pogodbi z dne 21.4.2001 in po ponudbi 244/01, za katero ni sklenjen aneks k pogodbi; dva računa v znesku 1.447.336,33 SIT. Gre za investicijsko vzdrževanje, odobreno je bilo plačilo 30 dni;
- naroč. števil. 369/01, rač. – 316.873 SIT; samo postavka za 35.100 SIT je iz pogodbe;
- naroč. števil. 326/01, rač. - 397.579 SIT, ni postavke iz pogodbe;
- naroč. števil. 215/01, rač. – 165.172 SIT, ni postavke.

Skupaj je izplačano 3.449.076 SIT. Uporabljena je le ena postavka iz ponudbe in pogodbe, in sicer postavka števil. 24 – dobava kableske police 18m x 1950 SIT = 35.100 SIT.

Vse ostalo zaračunano je po drugih cenah.

Pri računu za 1.447.336. SIT so uporabljene cene iz dodatne ponudbe števil. 244/01 z dne 21.6.2001, za katero ni sklenjen aneks k pogodbi.

Več kot očitno je, da se pri razpisu za izvajanje teh del namerno zahtevajo ponudbene cene za dela, ki se potem ne izvajajo. Razpis za leto 2002 je ponovno narejen za iste postavke kot leta 2001.

Po oceni strokovnjakov elektro stroke so ponujene cene v ponudbi, in na podlagi le-te sklenjeni pogodbi, realno prenizke vsaj za ponujeni popust (15%). Cene, po katerih je izvajalec obračunaval opravljena dela, so realno previsoke za 20%. Na primer: v ponudbi za 5.358.112,74 SIT vseh del je v postavki 68 ponudil meritve za 30.000 SIT; v računu za 316.873 SIT je zaračunano za meritve 22.000. SIT in za tran. + man. 7.000 SIT.

5. Rekonstrukcija objekta na Zagrebški 18

Način oddaje del: javni razpis v Uradnem listu RS.

Prispelo je dvanajst ponudb.

Merila za izbiro izvajalca: ponudbena cena.

Izbran je bil najcenejši ponudnik.

Pogodba »na ključ«.

Končni obračun še ni narejen, do sedaj sta plačani dve situaciji v znesku 26.064.877 SIT, ostalo bo narejeno po dokončanju druge faze.

6. Izdelava projektov za pridobitev uporabnega dovoljenja

Način oddaje del: zbiranje ponudb.

Prispele so štiri ponudbe.

Dva ponudnika (Sortima in Dom biro) sta podala ponudbo na podlagi razpisa za trideset lokalov s ceno za en lokal x 30.

Ponudnik Marjan Novak je podal ceno ločeno za male lokale in ceno za lokale po razpisu, torej ne v skladu z razpisom. Komisija je v prikazu njegove ponudbe izbrala ceno: mali lokal + razpisani lokal/2.

Ponudnik IMO BIRO je ponudil ceno za en lokal 202.300 SIT, kar znaša za 30 lokalov 6.069.000 SIT. Ob upoštevanju obsega dela za trideset lokalov je ponudil ceno 3.900.000 SIT.

Komisija je izbrala IMO BIRO. Pogodba je sklenjena. Pogodbena vrednost del znaša 3.900.000 SIT brez navedenega obsega del. Na podlagi razpisa bi moral IMO BIRO za ta pogodbeni znesek narediti 30 lokalov.

Do sedaj je IMO BIRO naredil 12 lokalov in v petih situacijah zaračunal in dobil plačano 2.493.000 SIT.

Na podlagi ponudbe bi bil upravičen do plačila za dvanajst lokalov po 130.000 SIT v znesku 1.560.000 SIT.

Predvidevamo, da je bil proračun mestne občine Maribor s tem v času od 1.10.2001 do 29.3.2002 oškodovan za 933.000 SIT.

7. Zamenjava oken Unionska dvorana

Način oddaje del: zbiranje ponudb.

Prispeli sta dve ponudbi.

Izbran je najcenejši izvajalec. Ponudba je sklenjena »na ključ«.

Končni obračun je enak pogodbenemu znesku.

KOMUNALNA DIREKCIJA

1. Občinska pot

Delo je bilo oddano z zbiranjem ponudb (tri ponudbe). Izbran je bil najcenejši ponudnik. Obračun je bil izdelan po enoti mere. Pogodbeni znesek je bil 21.843.153 SIT, končni obračun je bil 18.391.304 SIT.

2. Zrkovska cesta

Delo je bilo oddano z javnim razpisom v Uradnem listu RS. Prijavilo se je pet ponudnikov. Kriteriji za izbiro: 60% cena, 40% reference. Izbran je bil najugodnejši ponudnik (tudi najcenejši). Pogodba je bila sklenjena po enoti mere. Pogodbeni znesek je bil 51.781.933 SIT. Končnega obračuna še ni.

3. Gosposvetska cesta

Delo je bilo oddano z javnim razpisom v Uradnem listu RS. Kriteriji za izbiro so bili: 60% cene in 40% reference. Izbran je bil najugodnejši (tudi najcenejši) ponudnik. Pogodba je bila sklenjena po enoti mere. Pogodbeni znesek je bil 39.611.417 SIT, končni obračun pa prav tako 39.611.417 SIT.

4. Pločnik ob Vrablovi ulici

Delo je bilo oddano z zbiranjem ponudb (trije vabljeni, dva oddala ponudbo). Izbran je bil najcenejši ponudnik. Pogodbeni znesek je bil 14.794.982 SIT, končni obračun pa 14.794.881 SIT.

VI. FINANČNO POSLOVANJE MESTIH ČETRTEI IN KRAJEVNIH SKUPNOSTI

Finančno poslovanje MČ in KS v mestni občini Maribor je urejeno z Zakonom o lokalni samoupravi, Statutom mestne občine Maribor, Odlokom o razdelitvi mestne občine Maribor, Odlokom o spremembah in dopolnitvah odloka o MČ in KS in Sklepom o določitvi meril za financiranje MČ in KS iz sredstev mestne občine Maribor.

Ugotovitve

Finančno poslovanje MČ in KS v mestni občini Maribor ni v skladu z določilom 19.č člena Zakona o lokalni samoupravi, ki določa, da morajo biti prihodki in odhodki ožjega dela občine zajeti v njegovem finančnem načrtu, ki je sestavni del občinskega proračuna.

Linearno načelo za financiranje MČ in KS ni opravičljivo glede na dejstvo, da nekatere MČ in KS s prihodki od premoženja ustvarijo 10 do 20-kratne lastne prihodke v primerjavi z dotacijo iz proračuna, in da se to pri financiranju iz proračuna ne upošteva.

Zagotoviti je potrebno večjo preglednost določenih odhodkov v okviru MČ in KS, predvsem v tem smislu, da bi te odhodke bilo v večji meri mogoče kontrolirati glede upravičenosti in namembnosti. To velja še posebej za tiste MČ in KS, ki ustvarjajo velike premoženjske prihodke na podlagi premoženja, ki je pravzaprav občinsko in je le v upravljanju v MČ in KS.

Ugotovljeno je, da se v primerjavi z leto 2000 v poslovanju MČ in KS ni nič spremenilo, še vedno so poročila o njihovem delu sestavljena po različnih pristopih in še vedno v zaključnem računu niso prikazana sredstva, ki jih MČ in KS pridobivajo kot lastni prihodek (izvenproračunska sredstva).

VII. UGOTOVITVE IN STALIŠČA

Nadzorni odbor mestne občine Maribor je v okviru svojega programa dela pregledal zaključni račun proračuna za leto 2001 in predlaga mestnemu svetu, da ga sprejme.

Ugotovitve in stališča so navedena pri posameznih poglavjih.

Nadzorni odbor priporoča županu in mestni upravi, da pri svojem delu priporočila in pripombe nadzornega odbora upošteva.

NADZORNI ODBOR MESTNE OBČINE MARIBOR
mag. Franc PIBERL
PREDSEDNIK