

POROČILO

**O OPRAVLJENI REVIZIJI ZAKLJUČNEGA RAČUNA
PRORAČUNA**

MESTNE OBČINE MARIBOR

za leto 2000

VSEBINA	Stran
1. Cilj revidiranja	3
2. Standardi revidiranja	3
3. Predmet revidiranja	3
4. Ugotovitve	4
4.1 Priprava in izdelava proračuna ter rebalansa proračuna za leto 2000	4
4.2 Bilanca prihodkov in odhodkov za leto 2000	6
4.3 Premoženjska bilanca - bilanca stanja na dan 31.12.2000	20
5. Mnenje pooblaščenega revizorja	39

1. Cilj revidiranja

Revidirali smo zaključni račun proračuna za leto 2000. Namen našega dela je izraziti mnenje o nepristranskosti prikazov v zaključnem računu in njegovo skladnost z zakonskimi določili (predvsem glede na 96. do 99. člen Zakona o javnih financah – Ur. list R Slovenije – 79/99).

2. Standardi revidiranja

Revidiranje smo izvedli na osnovi Temeljnih načel revidiranja in Mednarodnih standardov za revidiranje. Ti standardi zahtevajo, da načrtujemo in izvedemo revidiranje tako, da si pridobimo razumno zagotovilo, da zaključni račun 2000 ne vsebuje pomembnejših napačnih prikazov. Revidiranje obsega preiskovanje – na osnovi testiranja – dokazov, ki podpirajo zneske in razkritja v zaključnem računu 2000 in ocenitev uporabljenih računovodskih standardov ter ovrednotenje načinov prikazov v zaključnem računu 2000.

Obseg naših postopkov je bil odvisen od naše predhodne ocene pomembnosti in revizijskega tveganja, kar pomeni dvoje:

- nismo preiskovali postavk in transakcij, ki ne bi imele pomembnejšega vpliva na oblikovanje naših ugotovitev,
- sprejemljivo raven tveganja pri odkrivanju smo prilagodili ocenjenemu tveganju pri delovanju in kontroliranju.

3. Predmet revidiranja

Predmet revidiranja je bil zaključni račun proračuna za leto 2000. Zaključni račun proračuna je po Zakonu o javnih financah (Ur. list R Slovenije 79/99) akt občine, v katerem so prikazani predvideni in realizirani prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki občine za preteklo leto. Zajema tudi obrazložitev zaključnega računa, katere sestavni del so podatki iz bilance stanja ter pojasnilo odstopanj.

4. Ugotovitve

4.1. Priprava in izdelava proračuna, rebalansa proračuna za leto 2000

4.1.1. Pregled časovnega razporeda Odlokov o proračunu za leto 2000

- Odlok o proračunu Mestne občine Maribor za leto 2000 (13. seja Mestnega sveta Mestne občine Maribor, dne 27.12.1999),
- Odlok o spremembi odloka o proračunu Mestne občine Maribor za leto 2000 (19. seja Mestnega sveta Mestne občine Maribor, dne 12.6.2000),
- Poročilo o izvršenih prerazporeditvah proračunskih sredstev za leto 2000 (25. seja Mestnega sveta Mestne občine Maribor, dne 26.2.2001).

4.1.2. Postopek sprejemanja proračuna, rebalansa proračuna in prerazporeditev proračunskih sredstev

Sestava predloga proračuna in rebalansa proračuna poteka v več fazah:

- Služba za proračun je v juliju 1999 izdala Navodila in kvantitativna izhodišča za pripravo proračuna Mestne občine Maribor ter programov dela in finančnih načrtov neposrednih proračunskih uporabnikov za leti 2000 in 2001. Navodila so sestavljena na osnovi kvantitativnih izhodišč Vlade RS za pripravo proračuna. Za delovanje, naloge in programe mestne uprave morajo upravni organi, organizacije, službe, zavodi in inšpektorati pripraviti vsebinske in finančne podlage za planiranje odhodkov za delo upravnega organa in izvajanje v proračunu določenih nalog. Pri tem morajo pripraviti: predlog programov in nalog, predlog finančnih načrtov odhodkov, načrt delovnih mest v mestni upravi po upravnih organih, predlog plana nabav opreme, predlog plana investicijsko vzdrževalnih del in predlog novogradenj, adaptacij in rekonstrukcij. Za zagotavljanje sredstev za izvajanje javnih služb, drugih nalog in interesov MOM morajo neposredni proračunski uporabniki pripraviti enake dokumente kot pri planiranju odhodkov za delovanje mestne uprave in dodatno specifikacijo predlaganih projektov.

- Prvi osnutek finančnih načrtov porabnikov je ponavadi višji od načrtovanih prihodkov in je potrebno usklajevanje pri županu. Ko so finančni načrti usklajeni s prihodki, gre proračun v prvo branje na Mestni svet. Prvo branje Odloka o proračunu za leto 2000 je Mestni svet opravil na svoji 11. seji dne 6.12.1999. Pri prvem branju je Mestni svet podal pripombe in naložil Oddelku za finance, naj prouči stališča in upošteva pripombe ter pripravi Odlok za drugo branje. Drugo branje je potekalo na 13. seji Mestnega sveta dne 27.12.1999. Sprejet je bil Odlok o proračunu MOM za leto 2000.
- Na 19. seji Mestnega sveta dne 12.6.2000 je bil sprejet Odlok o spremembi Odloka o proračunu MOM za leto 2000. Spremembe proračuna so bile opravljene glede na gibanja postavk prihodkov in odhodkov v prvem delu leta in na podlagi pričakovanih gibanj v drugi polovici leta.
- Župan ima možnost predlagati in sprejeti prerazporeditve med postavkami proračuna oziroma rebalansa proračuna, če je ugotovljeno, da na določenih postavkah ne bo poraba dosegla planiranega, na drugih pa bo sredstev zmanjkalo. Tako je Mestni svet na svoji 25. seji sprejel Poročilo o izvršitvah prerazporeditev proračunskih sredstev v letu 2000.

4.2. Bilanca prihodkov in odhodkov

v 000 SIT

	Prerazp. rebalans 2000	Realizacija 2000
I. SKUPAJ PRIHODKI	13.591.287	12.580.495
TEKOČI PRIHODKI	11.756.533	11.298.979
1.DAVČNI PRIHODKI	8.800.558	8.273.068
a. Davki na dohodek in dobiček	5.505.000	5.491.257
b. Davki na premoženje	2.032.600	2.031.891
c. Domači davki na blago in storitve	1.262.958	749.920
2. NEDAVČNI PRIHODKI	2.955.975	3.025.911
a. Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja	1.794.875	1.915.716
b. Takse in pristojbine	500	50.798
c. Denarne kazni	38.300	39.536
č. Prihodki od prodaje blaga in storitev	27.000	20.409
d. Drugi nedavčni prihodki	1.095.300	999.452
3. KAPITALSKI PRIHODKI	817.000	460.414
a. Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	338.000	299.835
b. Prihodki od prodaje zemljišč in nematerialnega premoženja	479.000	160.579
4. PREJETE DONACIJE	30.843	25.867
a. Prejete donacije iz tujine	30.843	25.867
5. TRANSFERNI PRIHODKI	986.911	795.235
a. Transforni prihodki od drugih	986.911	795.235

	Prerazp. rebalans 2000	Realizacija 2000
II. SKUPAJ ODHODKI	16.369.715	13.750.966
1. TEKOČI ODHODKI	2.330.646	1.964.678
a. Plače in drugi izdatki zaposlenim	778.658	737.991
b. Prispevki delodajalcev za socialno varnost	110.479	104.830
c. Izdatki za blago in storitve	1.361.628	1.094.543
Č. Plačila domačih obresti	43.100	896
d. Rezerve	36.779	26.419
2. TEKOČI TRANSFERI	7.016.461	6.984.100
a. Subvencije	71.223	87.761
b. Transferi posameznikom in gospodinjstvom	351.875	337.910
c. Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam	535.880	539.180
Ć. Drugi tekoči domači transferi	6.057.280	6.005.121
d. Tekoči transferi v tujino	200	14.128
3. INVESTICIJSKI ODHODKI	1.715.605	977.760
a. Nakup in gradnja osnovnih sredstev	1.715.605	977.760
4. INVESTICIJSKI TRANSFERI	5.307.004	3.824.428
a. Investicijski transferi	5.307.004	3.824.428
III. PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	- 2.778.428	- 1.170.471

Preveritev usklajenosti stanj na dan 31.12.2000 med glavno knjigo (bruto bilanca) in bilanco prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov

Konto 703 – Davki na premoženje

Saldo v glavni knjigi (avtomatsko zapiranje): 2.034.080 tisoč SIT

Saldo v zaključnem računu (bilanca prihodkov in odhodkov v letu 2000): 2.031.891 tisoč SIT

Ugotavljamo, da se stanje na dan 31.12.2000 razlikuje za 2.189 tisoč SIT. V pogovoru z vodjo računovodstva smo ugotovili, da so imeli v letu 2000 vračila zamudnih obresti iz naslova nadomestila za stavbno zemljišče v skupnem znesku 2.189 tisoč SIT (analitičen konto 703005), ki so jih knjižili v breme konta 703. Pri avtomatskem zapiranju kontov računalniški program ni prepoznal debetne knjižbe in zato se je pojavilo opisano odstopanje med pravilno ročno zaprtimi konti, na podlagi katerih je izdelana bilanca prihodkov in odhodkov.

Iz opisanega izhaja, da je stanje v bilanci prihodkov in odhodkov (Zaključni račun MO Maribor, str. 41) pravilno izkazano. Istočasno želimo opozoriti, da je stanje v splošnem delu zaključnega proračuna MO Maribor izkazano na podlagi avtomatsko zaprte glavne knjige in kot takšno, napačno (Zaključni račun MO Maribor, str. 5).

Tekoči prihodki

Ugotavljamo, da je stanje v bilanci prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov, AOP oznaka 102 – tekoči prihodki in v Zaključnem računu MO Maribor za leto 2000 (str. 41), napačno izkazano v znesku 10.178.463 tisoč SIT. Pravilna vrednost tekočih prihodkov v letu 2000 znaša 11.298.979 tisoč SIT (Zaključni račun MO Maribor, str. 5). Predpisan obrazec za bilanco prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov navaja, da se AOP postavko 102 – tekoči prihodki, sestavi s seštevkom postavk davčni prihodki (AOP 103) in udeležba na dobičku in dohodki od premoženja (AOP 141). Ugotavljamo, da je sestavljalec obrazca naredil vsebinsko napako iz vidika tekočih prihodkov, saj so le-ti sestavljeni iz davčnih in nedavčnih prihodkov.

4.2.1. Pregled proračunskih prihodkov

Prihodki Mestne občine Maribor so v bilanci prihodkov in odhodkov - drugih uporabnikov razčlenjeni na davčne, nedavčne, kapitalske prihodke, prejete donacije in transferne prihodke iz drugih javnofinančnih institucij.

Pri preverjanju prihodkov proračuna smo za posamezne vrste prihodkov preverili njihovo zajemanje preko državnih javnofinančnih institucij, ki imajo organizirane in povezane baze podatkov o davkoplačevalcih ter način evidentiranja v poslovnih knjigah Mestne občine Maribor.

S strani Ministrstva za finance je za davčne prihodke in deloma za nedavčne prihodke s Shemo za razvrstitev prihodkov in odhodkov, danih in prejetih vračil posojil, zadolževanja in odplačil dolga po novi ekonomski klasifikaciji, določena povezava vplačilnega računa proračuna z vrsto konta in podkonta posameznega prihodka.

Dohodnina (5.491.257 tisoč SIT)

Prihodki od dohodnine so bili v letu 2000 realizirani v višini 5.491,3 mio SIT, kar predstavlja 66,3% davčnih prihodkov in 99,8% planiranih prihodkov iz naslova dohodnine.

Občini za financiranje nalog občin po ustavi in zakonih pripada 35% prihodkov od dohodnine, ki se po posameznih občinah razporedijo v razmerju med odmerjeno dohodnino zavezancev, ki imajo stalno bivališče v posamezni občini in odmerjeno dohodnino v državi.

Nadomestilo za uporabo stavbnega zemljišča (1.341.079 tisoč SIT)

Prihodki od nadomestila za uporabo stavbnih zemljišč so bili realizirani v višini 1.318,6 mio SIT in so z deležem 64,9 % najpomembnejši prihodek v skupini davkov na premoženje. Zavezanci za plačilo nadomestila so pravne in fizične osebe. S 1.1.1998 je vodenje in izterjavo nadomestila prevzel Davčni urad. Občina kot prihodek evidentira od DURS-a nakazana plačila prispevkov za stavbno zemljišče.

Primerjave med višino zaračunanega prispevka in dejansko nakazanega prispevka občina ne opravlja. Po odloku o ustanovitvi Javnega podjetja za gospodarjenje s stavbnimi zemljišči je vodenje teh evidenc preneseno na to podjetje. Občina od podjetja ne pridobiva podatkov za primerjavo, kar lahko opredelimo kot nevzpostavljeno kontrolo na področju prihodkov iz naslova nadomestil za uporabo stavbnih zemljišč.

Taksa za obremenjevanje vode (325.987 tisoč SIT)

Prihodki iz naslova državne takse za obremenjevanje vode v višini 325,9 mio SIT predstavljajo 44,1% domačih davkov na blago in storitve. Taksa je prihodek državnega proračuna, ki je določena z Uredbo in je namenjena za gradnjo kanalizacije ter izvajanje sanacijskih in drugih del. Zavezanec za zbiranje takse je za Mestno občino Maribor družba Nigrad d.d.. Uprava RS za varstvo narave in Ministrstvo za okolje in prostor lahko z odločbo oprosti zavezanca plačila takse pod pogojem, da zbrana sredstva porabi za izvajanje del, ki zmanjšujejo obremenjevanja okolja z emisijo odpadnih snovi v vodi. Nakazana sredstva takse v letu 2000 s strani družbe Nigrad d.d. so bila refundirana za dela, ki jih je vsebovala odločba o oprostitvi takse za obremenjevanje vode za leto 1999.

Zaradi pozne izdaje odločbe prihaja do zamika med prihodki in odhodki. Odhodki financerja Mestne občine Maribor nastanejo ob plačilu izvajalcu oziroma investitorju. Do refundacije s strani družbe Nigrad d.d. pa glede na odločbo prihaja z zamikom tudi več mesecev.

Prihodki iz naslova podeljenih koncesij (114.963 tisoč SIT)

Koncesije za izvajanje oglaševanja so bile podeljene na podlagi Odloka o koncesijah za opravljanje dejavnosti oglaševanja, ki ga je sprejel Mestni svet Mestne občine Maribor (MUV št. 10/96). V letu 2000 sta bila največja koncesionarja Metropolis Media in Proreklam Europlakat. H koncesijski pogodbi je priložen popis objektov za oglaševanje, ki so v lasti koncesionarja in se nahajajo na javnih površinah in na posameznih lokacijah na območju Mestne občine Maribor.

Družba Nigrad d.d. je do 31.12.2000 izvajala finančni nadzor nad koncesionarji. Na podlagi mesečnih poročil koncesionarjev o stanju in spremembah glede objektov oglaševanja so bila obračunana nadomestila v korist družbe Nigrad, ki mesečno plačana nadomestila nakazuje

Mestni občini Maribor. Nadzor s strani Mestne občine Maribor se vrši enkrat na leto na sedežu družbe Nigrad.

Prihodki iz naslova nadomestil za podeljene koncesije za distribucijo zemeljskega plina, za upepeljevanje, za vzdrževanje in upravljanje tržnic, za opravljanje dimnikarske dejavnosti so evidentirani na podlagi nakazil s strani koncesionarja.

Ugotavljamo, da Mestna občina Maribor na dan 31.12.2000 ne izkazuje terjatev do vseh koncesionarjev, ki imajo po pogodbah obveznost poravnati nadomestila, kar kaže, da kontrole na tem področju niso dovolj učinkovite.

Priključne takse (243.650 tisoč SIT)

Priključne takse na vodovodno, plinovodno in kanalizacijsko omrežje v višini 243,6 mio SIT predstavljajo 1,9% vseh prihodkov.

Na sedežu javnih podjetij, ki so zavezana za zbiranje priključnih taks, je vzpostavljena analitična evidenca. Mestna občina Maribor izvaja enkrat letno pregled usklajenosti prejetih plačil - prihodkov s pisnimi obvestili javnih podjetij o višini priključnih taks.

Ugotavljamo, da so priključne takse v Mestni občini Maribor evidentirane na podlagi posredovanih podatkov s strani javnih podjetij in da bi morala biti kontrola s strani Mestne občine Maribor večkrat letno.

4.2.2. Pregled proračunske porabe

Izvrševanje proračuna je bilo preverjeno na podlagi pregleda stroškov ter hkrati pregleda porabe, izkazane na posameznih proračunskih postavkah. Pregled pomembnejših postavk porabe je bil opravljen na osnovi pregleda računov in izplačil po žiro računu – osnovi za izkazovanje odhodkov. Pregled je zajemal preveritev:

- da račun obstaja in je naslovljen na občino, da je ustrezno odobren,
- v primeru pomembnejših zneskov je bil preverjen obstoj in ustrezna odobritev pogodbe ter skladnost računov z določbami pogodbe,
- da je nakazilo po žiro računu izvedeno na osnovi ustrezno odobrene odredbe,
- da so odhodki vsebinsko pravilno izkazani na posameznih postavkah proračunske porabe.

4.2.2.1. Tekoči odhodki (1.964.678 tisoč SIT)

Tekoči odhodki so sestavljeni iz tekočih plačil stroškov dela, stroškov materiala in drugih izdatkov za blago in storitve za potrebe neposrednih proračunskih uporabnikov, plačil domačih obresti in sredstev, izločenih v rezerve. Predstavljajo 14,3% vseh odhodkov.

Stroški dela (842.821 tisoč SIT)

Pregledali smo stroške regresa za letni dopust, povračila stroškov prehrane med delom, stroške prevoza na delo, jubilejne nagrade, odpravnine, solidarnostno pomoč, prispevke delodajalca za socialno varnost ter osnovne plače, splošne dodatke in dodatke za delo v posebnih pogojih.

Pri tem smo ugotovili, da vnos podatkov iz kadrovske službe poteka s pomočjo diskete, kjer se pojavlja slabost v zaščiti že vnesenih računalniških podatkov. V računovodstvu lahko omenjene podatke popravljajo in spreminjajo. V prihodnje je potrebno zagotoviti zaščito že vnesenih podatkov in onemogočiti računovodski službi popravljanje že vnesenih podatkov (blokade posameznih polj). Dostop do baze kadrovske evidence in temeljnih podatkov o zaposlencih je potrebno omejiti samo na kadrovsko službo. Prav tako smo ugotovili, da se splošni podatki (izhodiščna plača za I. tarifni razred, povprečna plača v Sloveniji) se vnesejo v splošno bazo podatkov, katerih preveritev za pretekle mesece ni mogoča, saj se z vnosom podatkov za tekočo obdelavo prekrijejo podatki preteklega meseca. S tem ni zagotovljena sledljivost vnesenih podatkov oz. naknadno preverjanje podatkov, saj se podatkovna baza vnesenih podatkov za pretekle mesece ne hrani. Priporočamo, da v prihodnosti zagotovite sledljivost nastalih sprememb na računalniškem programu obračuna plač. Vsi popravki, ki jih na omenjenem programu opravijo programerji, mora predhodno odobriti odgovorna oseba, zaznamke o spremembah pa je potrebno kronološko evidentirati. Pri preverjanju obračuna nočnih in dnevnih nadur za višje upravne delavce smo ugotovili, da prihaja do nepravilnosti pri izračunu dodatka na delovno dobo pri posameznikih, ki so imeli v pregledanem mesecu nočne in dnevne nadure. Dodatek na delovno dobo se ni obračunaval od rednih delovnih ur, temveč je v osnovo vključeval še dodatek za dopolnilno delo. Nadure so bile izkazane v premajhni vrednosti za znesek dodatka za delovno dobo. Znesek nepravilnosti je zanemarljiv.

Izdatki za blago in storitve (1.094.543 tisoč SIT)

Izdatki za blago in storitve vključujejo pisarniški in splošni material in storitve, posebni material in storitve, energijo, vodo, komunalne storitve in komunikacije, prevozne stroške, tekoče vzdrževanje, najemnine in zakupnine in druge izdatke. Pregledali smo pomembnejše zneske izdatkov za blago in storitve v skupnem znesku 323.298 tisoč SIT, kar predstavlja 30% vseh izdatkov za blago in storitve.

Pri pregledu, razen manjših odstopanj pri razvrščanju stroškov na konte, nismo opazili nepravilnosti. Prav tako smo preverili sistem notranjih kontrol pri nabavi. Pri tem nismo opazili nepravilnosti, vendar pa sistem ni opredeljen v pisnem dokumentu (navodilu ali drugem aktu). Priporočamo, da sestavite navodilo v zvezi s postopki, ki morajo biti opravljeni pri nabavi in evidentiranju izdatkov v zvezi z nabavo.

4.2.2.2. Tekoči transferi (6.984.100 tisoč SIT)

Med tekoče transfere so vključeni odhodki, ki jih prejemnik porabi za tekoče potrebe in sicer stroški dela in izdatki za blago in storitve javnim zavodom, javnim podjetjem in drugim izvajalcem javnih služb. Predstavljajo 51% vseh odhodkov.

Subvencije (87.761 tisoč SIT)

Subvencije javnim in privatnim podjetjem predstavljajo nepovratna sredstva za podporo podjetniškemu sektorju, subvencioniranje obresti, pospeševanje malega gospodarstva in kmetijstva. Pregledali smo za 31.485 tisoč SIT danih subvencij, kar predstavlja 36% odhodkov iz tega naslova.

Pregledali smo pogodbe o sofinanciranju in druge podporne dokumente, na podlagi katerih so bile dane subvencije. Pri tem nismo opazili nepravilnosti in prekoračitev proračunske porabe. Odhodki so bili ustrezno razporejeni na proračunske postavke.

Transferi posameznikom in gospodinjstvom (337.910 tisoč SIT)

Predstavljajo plačila za tekočo porabo posameznikov in gospodinjstev kot dodatek k družinskim dohodkom oz. nadomestilo izdatkov posameznikov in gospodinjstev. Sestavljajo jih odhodki za subvencioniranje stanarin, za regresiranje oskrbe v domovih, za regresiranje letovanja otrok in mladine in drugi podobni odhodki.

Pregledali smo za 126.727 tisoč SIT, kar predstavlja 38% transferov posameznikov in gospodinjstvom. Pregledali smo pogodbe in druge podlage za nakazila odhodkov. Prav tako smo preverjali odobritev računov in usklajenost računov s pogodbami. Pri tem nismo ugotovili nepravilnosti.

Transferi neprofitnim organizacijam in ustanovam (539.180 tisoč SIT)

Predstavljajo sredstva za delovanje kulturnih, športnih, socialno humanitarnih in drugih društev. Pregledali smo financiranje ljubiteljskih skupin, Zveze kulturnih društev, socialno humanitarnih programov, športnih društev in druge dejavnosti v skupnem znesku 106.441 tisoč SIT, kar predstavlja 20% teh odhodkov.

Pogodbe so bile ustrezno sklenjene in nakazila izvršena v skladu z določili pogodb. V pogovoru z zaposlenimi smo preverili tudi postopke kontroliranja porabe proračunskih sredstev pri prejemnikih sredstev. Ugotavljamo, da so postopki ustrezni.

Drugi tekoči domači transferi (6.005.121 tisoč SIT)

Drugi tekoči domači transferi predstavljajo transfere v sklade socialnega zavarovanja, v druge javne sklade in transfere v javne zavode in druge izvajalce javnih služb za plače in druge izdatke zaposlenim, prispevke delodajalcev ter za izdatke za blago in storitve. Pregledali smo za 1.765.858 tisoč SIT tekočih transferov, kar pomeni 30% odhodkov iz tega naslova.

Pregled je zajel sklenjene pogodbe o porabi sredstev po posameznih proračunskih postavkah, prejete račune (skladnost s pogodbami), odobritev računov pred izplačilom. Pri tem smo ugotovili predvsem pri računih, ki zajemajo opravljene storitve (v komunalni dejavnosti, ki predstavlja tretjino teh transferov) v drugi polovici leta 2000, da so aneksi k pogodbam sklenjeni po opravljenih storitvah in prejemu računa. Navodilo o izvrševanju proračuna Mestne občine Maribor za leto 2000 v 17. členu opredeljuje, da morajo neposredni uporabniki skleniti pogodbe pred pričetkom opravljanja storitve ali nabave blaga, kar pomeni, da je v omenjenih primerih navodilo kršeno. Pri spoznavanju ustroja notranjih kontrol smo ugotovili, da v Komunalni direkciji niso vzpostavljene notranje kontrole v zadostnem obsegu, saj posamezno javno podjetje nadzoruje samo ena oseba in odobrava prejete račune. Menimo, da bi se v obstoječem sistemu lahko pojavile nepravilnosti pri poslovanju. Zaradi navedenega bi bilo potrebno opraviti revizijski pregled relacij med javnimi podjetji na eni in

Komunalno direkcijo na drugi strani. Prav tako ugotavljamo, da so analitične evidence v zvezi z odhodki komunalnega značaja vodene v Komunalni direkciji, v oddelku za finance pa imajo le sintetično evidenco. Z vidika odpravljanja možnosti pojava nepravilnosti pri porabi proračunskih sredstev bi bilo priporočljivo, da se vzpostavi sistem nadzora, ki bo omogočal pregled in odobritev računov in drugih podlag za izplačilo na več nivojih. Pri pregledu pogodb o financiranju različnih programov in letnega vzdrževanja smo ugotovili, da v pogodbah niso natančno opredeljene naloge in količine opravljenih storitev, kar otežuje nadzor nad izvedenimi nalogami in porabo proračunskih sredstev.

4.2.2.3. Investicijski odhodki (977.761 tisoč SIT)

Investicijski odhodki so plačila, namenjena za pridobitev ali nakup opredmetenih in neopredmetenih osnovnih sredstev, novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije ter investicijsko vzdrževanje in obnova premoženja Mestne občine Maribor. Evidentirani so na kontu 420 investicijski odhodki. V proračunu predstavljajo 7,1% vseh realiziranih odhodkov. Doseženi investicijski odhodki predstavljajo 57% planiranih.

Pregled planiranih in dejanskih investicijskih odhodkov v letu 2000

	Znesek
Proračun 2000	1.465.573.700
Rebalans proračuna 2000	1.601.191.760
Prerazporeditev prorač. sredstev 2000	1.715.604.882
Realizacija 2000	977.760.615

Pregled realizacije investicijskih odhodkov po posameznih proračunskih postavkah

v 000 SIT

Proračunska postavka	Stroškovno mesto	Prerazp. prorač. sredstev	Realizacija	Indeks realizacija/ prerazp. prorač. sred.
1022-Investicijsko vzdrževanje objektov	04-Oddelek za družb. Dej. 0403-šolstvo	116.355	115.281	99,1
1060- Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije	0406-socialna varnost	12.288	4.520	36,8

ITEO-ABECEDA, podjetje za revizijo in sorodne storitve d.o.o. Ljubljana

2104- Materialni stroški	0501-Oddelek za splošne in kadrovske zadeve	37.040	37.160	100,3
1610-Urejanje kmetijskih zemljišč	0601-Oddelek za gosp. dej.	125.270	78.750	62,9
1520-Promet	0805-promet	33.999	11.550	34
1460-Vračilo anuitet za nakup avtobusov		172.000	172.000	100
1510-Izgradnja vodovodov	0806-komunalna	326.878	267.810	81,9
1511-Izgradnja kanalizacije	hidrotehnika	871.704	545.591	62,6
1523-Centralna čistilna naprava in koloektor	0808-Čistilna naprava in kolektor	500.000	100.449	20,1
1515-Ravnanje z odpadki	0809-ravnanje z odpadki	637.492	261.614	41
1641-Obnova opreme	1402-Služba za zaščito in reševanje	12.900	12.740	98,8
8371-Upravljanje izobraževalnega centra Pekre		6.900	6.745	97,8
2131-Nakup opreme	20-Oddelek za gosp. Z	42.000	32.408	77,2
9110-Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije in	občinskim premoženjem	100.555	73.277	72,9
9201-Investicijsko vzdrževanje objektov	2002-upravni prostori	136.381	121.628	89,2
1625-Investicijsko vzdrževanje objektov	2003-poslovni prostori	28.704	20.145	70,2
9120-Računalniška programska oprema	2101-Služba za geograf.inform.sistem	62.231	56.837	91,3

Realizirani investicijski odhodki se nanašajo na vlaganja v upravne in poslovne prostore ter računalniško opremo, za urejanje kmetijskih zemljišč, vlaganja v projekt centralne čistilne naprave in glavnega kolektorja ter ravnanja z odpadki.

Pri pregledu dokumentacije smo za posamezne proračunske postavke v okviru določenega stroškovnega mesta ugotovili, da so investicijski odhodki glede na vsebino dokumentov ustrezno izkazani v okviru določene proračunske postavke. Če primerjamo planirano vrednost določene proračunske postavke z realizirano ugotovimo, da dejanski investicijski odhodki ne dosegajo planiranih.

Pri vzorčnem preverjanju izvajanja javnih naročil po Zakonu o javnih naročilih smo prišli do spoznanja, da poteka izbira izvajalca na podlagi temeljite analize glede izpolnjevanja razpisnih pogojev. Opozorili pa bi na sistem izvajanja javnih razpisov, ki se vrši v okviru določene službe v Mestni občini Maribor in sicer glede decentralizacije izvajanja javnih razpisov po posameznih službah. Menimo, da bi bilo potrebno za sistemsko celovitost vzpostaviti evidenco, ki bi omogočala celovito evidenco nad vsemi javnimi naročili v okviru Mestne občine Maribor.

4.2.2.4. Investicijski transferi (3.824.428 tisoč SIT)

Mestna občina Maribor izkazuje investicijske transfere za prenesena nepovratna denarna sredstva, namenjena poravnavi investicijskih odhodkov prejemnikov teh sredstev (javni zavodi, javna podjetja in drugi upravljavci premoženja MOM). Nepovratna sredstva so namenjena za nakup in gradnjo osnovnih sredstev, nabavo opreme in drugih osnovnih sredstev ter za investicijsko vzdrževanje, obnove idr..

Investicijski transferi predstavljajo 27,8% vseh odhodkov in so bili v letu 2000 realizirani v višini 3.824,4 mio SIT, kar predstavlja 72% planiranih tovrstnih odhodkov.

Primerjava planiranih in dejanskih investicijskih transferov:

	V 000 SIT
Investicijski transferi	Znesek
Proračun 2000	4.853.710
Rebalans proračuna 2000	5.471.842
Prerazporeditev proračunskih. sredstev 2000	5.307.004
Realizacija 2000	3.824.427

Pregled plačanih investicijskih transferov po prejemnikih:

V 000 SIT

	Promet	Struktura (%)
Investicijski transferi – IT		
IT Javni skladi in agencije	540.724	14,0
IT Neprofitnim organizacijam	116.764	3,0
IT Javnim podjetjem	2.290.676	60,0
IT Privatnim podjetjem in zasebnikom	226.919	6,0
IT posameznikom	6.180	0,1
IT Javnim zavodom in javnim gospodarskim. Zavodom	643.164	16,9
Skupaj:	3.824.427	100

Pri vzorčnem preverjanju investicijskih transferov ugotovili sledeče: pri vpogledu v prejeto dokumentacijo (pogodbe, računi ali zahtevki, odredbe), ki je podlaga za plačila smo ugotovili, da se računi ujemajo z določili pogodbe in so s strani odredbodajalca odobreni. Evidentiranje odhodkov na proračunske postavke v okviru določenih stroškovnih mest je ustrezno.

Pregled realizacije za preverjene investicijske transfere po proračunskih postavkah in stroškovnih mestih:

V 000 SIT

Pračunska postavka	Stroškovno mesto	Realizacija	Planirano	Indeks realizacija/plan
1020-OŠ Bojana Iliča.OŠ Kamnica	04-Oddelek za družbene dejavnosti 0403-šolstvo	188.250	188.705	99,7
1031- Umetnostna galerija, Mladinski kulturni center,Slovensko narodno gledališče	0405-Kultura	30.393	135.704	22,4
1070-Šolska zobozdravstvena ambulanta in Specialistična zobozdravstvena ambulanta	0407-Zdravstvo	115.323	120.632	96,4
1521-Občinske ceste	08-Komunalna direkcija	329.296	399.613	72,2
1522-Državne ceste	0803-ceste	219.197	303.762	82,4

1535-Obnova semaforizacije in sistema žičnic	0805-promet	31.490	34.639	90,9
1510-Izgradnja vodovodov	0806-komunalna	267.810	326.878	62,6
1511-Izgradnja kanalizacije	hidrotehnika	545.591	871.704	81,9
1052-Investicijsko vzdrževanje objektov	1002-Zavod za turizem-šport	21.328	21.400	99,7
1544-Nakup in gradnja socialnih stanovanj	1801-Stanovanjski sklad	360.778	372.880	96,8
1545-Nakup in gradnja neprofitnih stanovanj		121.157	121.200	100
1546-Prenove in izboljšanje neprof. stanovanj		52.465	102.600	51,1

Pri pregledu investicijskih transferov smo ugotovili, da se v letu 2000 izkazujejo le določena plačila tudi kot dolgoročne terjatve do upravljavcev infrastrukturnih sredstev Mestne občine Maribor.

Opozorili bi, da se naj v bodoče vsi investicijski transferi, ki so namenjeni za novogradnjo, nakup objektov in zemljišč - za investicije, ki povečujejo NV sredstev v upravljanju, hkrati evidentirajo v poslovnih knjigah Mestne občine Maribor tudi na dolgoročne terjatve do upravljavcev infrastrukturnih sredstev Mestne občine Maribor.

4.3. Bilanca stanja na dan 31.12.2000

	v 000 SIT	
	31.12.2000	31.12.1999
		(nerevidirano)
SREDSTVA		
DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	83.732.033	42.244.148
a. Neopredmetena dolgoročna sredstva	167.870	90.117
b. Popravek vrednosti neopredmetenih dolgoročnih sredstev	48.025	22.825
c. Nepremičnine	19.198.994	20.586.703
č. Popravek vrednosti nepremičnin	4.497.168	4.098.316
d. Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva	1.127.891	992.906
e. Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev	783.221	660.960
f. Dolgoročne finančne naložbe	6.069.788	5.046.562
g. Dolgoročna dana posojila in depoziti	110.382	110.382
h. Dolgoročne terjatve iz poslovanja	147.866	140.456
i. Terjatve za sredstva dana v upravljanje	62.237.656	20.059.123
KRATKOROČNA SREDSTVA; RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	5.256.863	5.963.440
a. Denarna sredstva na računih	1.671.385	3.045.842
b. Kratkoročne terjatve do kupcev	2.013.584	1.627.840
c. Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	193.592	207.174
č. Kratkoročne finančne naložbe	15.128	0
d. Kratkoročne terjatve iz financiranja	300	355
e. Druge kratkoročne terjatve	38.469	31.292
f. Neplačani odhodki	1.323.044	1.046.230
I. AKTIVA SKUPAJ	88.988.896	48.207.588
AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	3.019.608	3.105.401

	31.12.2000	31.12.1999
		(nerevidirano)
OBVEZNOST DO VIROV SREDSTEV		
KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	3.560.860	3.038.643
a. Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	2.701	5.750
b. Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	74.852	67.671
c. Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	1.052.325	839.250
č. Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	42.023	58.407
d. Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	187.038	129.581
e. Neplačani prihodki	2.201.921	1.937.984
LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	85.428.036	45.168.945
a. Splošni sklad	84.934.252	44.569.950
b. Rezervni sklad	51.785	108.452
c. Dolgoročno prejeti krediti	30.440	38.671
č. Dolgoročne obveznosti	411.559	451.872
I. PASIVA SKUPAJ	88.988.896	48.207.588
PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	3.019.608	3.105.401

4.3.1. Aktiva

Dolgoročna sredstva (15.166.342 tisoč SIT)

V okviru revizije smo preverili :

- notranje kontrole na področju nabave osnovnih sredstev in evidentiranja v poslovne knjige,
- usklajenost analitične evidence s sintetično,
- letni popis,
- povečanje in zmanjšanje osnovnih sredstev in
- obračun amortizacije in revalorizacije.

a) Neopredmetena dolgoročna sredstva

Izkaz gibanja neopredmetenih dolgoročnih sredstev:

V 000 SIT

	Materialne pravice	Neopredmetena dolgoročna sredstva, ki se pridobivajo	Skupaj:
NABAVNA VREDNOST			
Stanje 01.01.2000	87.000	3.117	90.117
Pridobitve	0	68.017	68.017
Prenos iz osnovnih sredstev v pridobivanju	71.134	(71.134)	0
Odtujitve	(179)	0	(179)
Revalorizacija	9.916	0	9.916
Stanje 31.12.2000	167.871	0	167.871
POPRAVEK VREDNOSTI			
Stanje 01.01.2000	22.825	0	22.825
Amortizacija	21.500	0	21.500
Revalorizacija	3.700	0	3.700
Stanje 31.12.2000	48.025	0	48.025
Sedanja vrednost 01.01.2000	64.175	3.117	67.292
Sedanja vrednost 31.12.2000	119.846	0	119.846

Materialne pravice predstavljajo računalniški programi, licence, patenti za računalniške programe ipd..

b) Opredmetena osnovna sredstva

Izkaz gibanja opredmetenih osnovnih sredstev

V 000 SIT

	Zemljišča	Gradbeni objekti	Oprema	Drobni inventar	Druga osnovna sredstva	Oprema v pridobivanju	OS v pridobivanju	Skupaj:
NABAVNA VREDNOST								
Stanje 01.01.2000	5.381.260	8.684.876	945.925	41.176	356	6.520.567	5.449	21.579.609
Pridobitve	73.838	56.456	1.454	10.439	0	1.241.607	57.726	1.441.520
Prenos iz sred. v pridobivanju	0	474.360	63.175	0	0	(2.736.466)	(63.175)	(2.262.106)
Odtujitve	(1.003.066)	(302.223)	(18.253)	(816)	0	0	0	(1.324.358)
Revalorizacija	82.252	725.396	84.403	0	32	137	0	892.220
Stanje 31.12.2000	4.534.284	9.638.865	1.076.704	50.799	388	5.025.845	0	20.326.885
POPRAVEK VREDNOSTI								
Stanje 01.01.2000	0	4.098.316	619.783	41.176	1	0	0	4.759.276
Odtujitve	0	(191.804)	(15.207)	(816)	0	0	0	(207.827)
Amortizacija	0	98.617	63.963	10.439	0	0	0	173.019
Druga poveč.		153.010	4.156	0	0	0	0	157.166
Revalorizacija	0	339.029	59.726	0	0	0	0	398.755
Stanje 31.12.2000	0	4.497.168	732.421	50.799	1	0	0	5.280.389
Sed. vrednost 01.01.2000	5.381.260	4.586.560	326.142	0	355	6.520.567	5.449	16.820.333
Sed. vrednost 31.12.2000	4.534.284	5.141.687	344.283	0	387	5.025.845	0	15.046.496

Nepremičnine

Povečanje zemljišč se nanaša na nakup zemljišč za rekonstrukcijo in obnovo prometnih površin v višini 62.670 tisoč SIT, stavbnih zemljišč upravne zgradbe v višini 10.973 tisoč SIT in stavbno zemljišče - počitniške kapacitete v višini 195 tisoč SIT.

Zemljišča so se zmanjšala zaradi prodaje zemljišč v višini 13.245 tisoč SIT za izgradnjo odseka AC Slivnica – Pesnica, prenosa zemljišč na Stanovanjski sklad za izgradnjo neprofitnih stanovanj v višini 79.165 tisoč SIT in zmanjšanje iz naslova neevidentirane prodaje v letu 1999 v višini 750.076 tisoč SIT in v letu 2000 v višini 160.579 tisoč SIT.

Povečanje gradbenih objektov predstavljajo nove nabave v višini 346.673 tisoč SIT, brezplačen prevzem v višini 54.042 tisoč SIT, prenos znotraj zgradb iz poslovnih prostorov na upravne prostore – uskladitev z evidenco iz leta 1999 s Staninvestom v višini 151.984 tisoč SIT in gradbeni objekti v višini 1.620 tisoč SIT.

Gradbeni objekti so se zmanjšali zaradi vrnitev iz naslova rešenih postopkov denacionalizacije v višini 121.458 tisoč SIT, uskladitev znotraj zgradb v višini 174.483 tisoč SIT in prodaja garaže za gradnjo AC Slivnica – Pesnica v višini 3.772 tisoč SIT.

Nepremičnine, ki se pridobivajo, se v večini nanašajo na dokončana, vendar še ne aktivirana osnovna sredstva.

Ugotavljamo, da nepremičnine (predvsem zemljišča) Mestne občine Maribor do 31.12.2000 še niso bile popisane. Izkazana vrednost nepremičnin (zemljišč) v poslovnih knjigah ne podaja realne slike, saj ni vzpostavljene popolne analitične evidence. Predlagamo, da MO Maribor popiše in ovrednoti nepremičnine (zemljišča) ter tako vzpostavi popolno, pošteno in realno vrednost nepremičnin.

Oprema

Povečanje opreme se nanaša na:

V 000 SIT

Vrsta opreme	Znesek
Računalniška oprema	16.888
Pisarniška oprema	13.389
Sredstva za transport	8.490
Sredstva za zveze(oprema za telefoniranje)	7.323
Avdi-video oprema	6.978
Razmnoževalni stroj	3.967
Ostala oprema	7.594
Skupaj:	64.629

Zmanjšanje opreme in drobnega inventarja se je evidentiralo na podlagi ugotovitev popisne centralne komisije in sklepa župana. OS so bila izločena po seznamu na dan 31.12.2000 v višini 18.253 tisoč SIT.

Obračun amortizacije in revalorizacije

Mestna občina Maribor je v letu 2000 obračunavala amortizacijo po sledečih amortizacijskih stopnjah.

Vrsta osnovnega sredstva	2000
Neopredmetena osnovna sredstva	20%
Gradbeni objekti	1,3% - 2,5%
Druga oprema	10,0% - 20,0%
Motorna vozila	14,0%
Računalniki	25,0%
Kolesa(redarska služba)	12%

Pri preverjanju obračuna amortizacije in revalorizacije nismo ugotovili nepravilnosti.

Skupina kontov 06 – Dolgoročne kapitalske naložbe (6.069.788 tisoč SIT)

Na dan 31.12.2000 izkazuje Mestna občina Maribor dolgoročne kapitalske naložbe v višini 6.069.788 tisoč SIT in predstavljajo 7,2% dolgoročnih sredstev.

Pregled dolgoročnih finančnih naložb

v 000 SIT

	2000	1999- nerevidirano
Dolgoročne finančne naložbe		
Naložbe v delnice v državi	3.249.643	2.982.176
Naložbe v deleže v državi	2.820.145	2.064.386
Skupaj:	6.069.788	5.046.562

Mestna občina Maribor vrednoti dolgoročne kapitalske naložbe po kapitalski metodi v primeru, ko predstavlja naložba nad 50% glasov delničarjev in po naložbeni metodi, ko je kapitalski delež nižji.

Dolgoročne kapitalske naložbe so revalorizirane z indeksom rasti cen življenjskih potrebščin 0,089.

Dolgoročne kapitalske naložbe v odvisne družbe so vrednotene po vrednosti delnice, ki je izračunana na podlagi podatkov družb in sicer:

$$\text{vrednost delnice} = \frac{\text{osnovni kapital} + \text{revalorizacija osnovnega kapitala}}{\text{skupno število delnic}}$$

Vrednost naložbe je enaka zmnožku števila delnic z vrednostjo delnic.

Opozorili bi, da po naložbeni metodi evidentira vlagatelj svojo finančno naložbo v podjetje, v katero vlaga, po nabavni vrednosti. V inflacijskih razmerah se dolgoročne finančne naložbe v kapital revalorizirajo na podlagi koeficienta rasti cen življenjskih potrebščin.

Gibanje dolgoročnih finančnih naložb je razvidno iz naslednje preglednice:

v 000 SIT

	Naložbe v delnice v državi	Naložbe v deleže v državi	Skupaj
NABAVNA VREDNOST			
Stanje 01.01.2000	2.982.177	2.064.385	5.046.562
Pridobitve	82.710	6.182	88.892
Povečanje-kapitalska metoda	410.739	892.672	1.303.411
Zmanjšanje-uskladitev v l. 2000	(288.170)	(147.321)	(435.491)
Odtujitve	(177)	0	(177)
Revalorizacija	62.364	4.227	66.591
Stanje 31.12.2000	3.249.643	2.820.145	6.069.788

Z vpogledom v analitično evidenco dolgoročnih kapitalskih naložb smo preverili njihovo usklajenost s prejetimi obvestili s strani prejemnika naložbe in ugotovili sledeče nepravilnosti:

Probanka d.d.

Na dan 31.12.2000 je bila naložba v vrednostne papirje Probanke d.d. vrednotena po knjižni vrednosti 5.206,30 SIT. Tržna vrednost je bila na isti dan nižja in je znašala 4.538,00 SIT. SRS 3.9. opredeljuje, da se mora naložba, katere tržna vrednost je na dan bilance stanja nižja od knjigovodske - nabavne vrednosti, vrednotiti po nižji torej po tržni vrednosti.

ZUM Maribor d.o.o

Na dan 31.12.2000 je v knjigi družbenikov družbe ZUM izkazan delež Mestne občine Maribor v višini 60%. Naložba v Mestni občini Maribor je izkazana v deležu 55,1%.

Mestni promet d.o.o.

Mestna občina Maribor izkazuje naložbo v višini 2.642 tisoč SIT. V času revizije smo s strani družbe Mestni promet d.o.o. dobili informacijo, da ne izkazujejo deleže kapitala Mestne občine Maribor.

Predlagamo vam, da v letu 2001 odpravite nepravilnosti in uskladite dolgoročne kapitalske naložbe.

Udeležba na dobičku

Udeležba na dobičku se med letom oziroma na dan prejema plačil ne evidentira kot zmanjšanje dolgoročne kapitalske naložbe. Na koncu leta se na podlagi obvestil s strani družb evidence uskladijo.

Skupina kontov 07 – Dolgoročno dana posojila in depoziti (110.382 tisoč SIT)

MO Maribor ima dolgoročno deponirana sredstva za dodeljevanje kreditov pod ugodnejšimi pogoji, za uresničevanje programa razvoja obrtništva in podjetništva v MO Maribor ter za uresničevanje programa za sanacijo zraka. Na dan 31.12.2000 izkazuje MO Maribor dolgoročno dane depozite v višini 110.382 tisoč SIT.

Dolgoročno danim depozitom v Probanko d.d., (Pogodbe o vezavi depozita št. 733/94, 881/94 in 53/95 z aneksom št.3), je potekel rok vezave v letih 1995 in 1997, dodatni aneksi za podaljšanje vezanih sredstev pa niso bili sklenjeni.

Depozit v znesku 6.800 tisoč SIT, deponiran v Probanko d.d., (Pogodba o deponiranju sredstev proračuna in dodeljevanju kreditov pod ugodnejšimi pogoji za pospeševanje razvoja

malega gospodarstva v MO Maribor, z dne 10/11-1995), je na dan 31.12.2000 izkazan na kontu 074003 v višini 2.087 tisoč SIT.

V pogovoru z vodjo računovodstva je ugotovljeno, da si je Probanka d.d. leta 1997 poravnala neplačane obveznosti iz naslova danih kreditov za program pospeševanja razvoja obrtništva in podjetništva, v znesku 4.172 tisoč SIT. Revizorjem niso bila predložena dokazila o poravnavi dela depozita in odobreno soglasje MO Maribor.

V pogovoru z vodjo računovodstva ugotavljamo, da je Probanka d.d. vse dane depozite, opisane zgoraj, uporabila za poplačilo neplačanih obveznosti za kredite za razvoj gospodarstva, v skupnem znesku 14.882 tisoč SIT (saldo teh depozitov na dan 31.12.2000). Služba računovodstva nima pisnih dokazil za opisano dejanje in zato dane depozite še vedno izkazuje v poslovnih knjigah.

Zagotovila, da je stanje dolgoročno danih depozitov v poslovnih knjigah v celoti izkazano na podlagi verodostojnih dokumentov, nismo dobili.

Skupina kontov 08 – Dolgoročne terjatve iz poslovanja (147.866 tisoč SIT)

Dolgoročne terjatve iz finančnega najema, izkazane na kontu 086, so terjatve do CERTUSA Avtobusni promet Maribor d.d. po dveh prodajnih pogodbah s pridržkom lastninske pravice sklenjenih s prodajalcem Creditanstalt – SKB Leasing d.o.o. za nabavo dveh avtobusov za mestni potniški promet TAM in treh nizkopodnih avtobusov za mestni potniški promet MERCEDES BENZ, ki jih je MO Maribor sklenila v letu 1998. Po pogodbi je te avtobuse dolžan odplačevati CERTUS Avtobusni promet Maribor d.d., ki je končal poslovno leto 1999 z izgubo. Zaradi slabega finančnega položaja Certusa d.d. je MO Maribor z njim sklenila asignacijski pogodbi, po katerih je obveznosti do Creditanstalt-SKB Leasing d.o.o. odplačevala MO Maribor. Omenjene obveznosti so izkazane v skupini kontov 97 – Dolgoročne obveznosti iz poslovanja.

Skupina kontov 09 – Dolgoročne terjatve za sredstva v upravljanju (62.237.656 tisoč SIT)

Dolgoročne terjatve za sredstva dana v upravljanje v višini 62.237.656 tisoč SIT predstavljajo 74,3% dolgoročnih sredstev.

MOM izkazuje tovrstne terjatve ločeno in sicer:

- **Terjatve za sredstva dana v upravljanje neposrednim uporabnikom proračuna v višini 10.375.956 tisoč SIT**

Na dan 31.12.2000 izkazuje Mestna občina Maribor dolgoročne terjatve do Stanovanjskega sklada v višini, ki se ujema z izkazanimi dolgoročnimi obveznostmi sklada.

Ugotavljamo, da je bila vzpostavitev evidence nujna, saj se Stanovanjski sklad v letu 2001 ukinja.

- **Terjatve za sredstva dana v upravljanje posrednim uporabnikom v višini 19.953.638 tisoč SIT (upravljavci so zavodi na področju MOM)**

Izkazane dolgoročne terjatve so usklajene z dolgoročnimi obveznostmi upravljavcev na stanje 01.01.2000. Na dan 31.12.2000 Mestna občina Maribor izkazuje dolgoročne terjatve, povečane za plačane dotacije v letu 2000.

Ugotavljamo, da so razhajanja nastala zaradi nepravočasno posredovanih podatkih s strani upravljavcev – posrednih uporabnikov proračuna. Menimo, da mora Mestna občina Maribor v bodoče zagotoviti, da bodo podatki pravočasno posredovani s strani upravljavcev.

Prav tako dolgoročne terjatve za sredstva, dana v upravljanje posrednim uporabnikom Mestne občine Maribor na dan 31.12.2000 do posameznih upravljavcev niso usklajene. Vzrok za nastalo neskladje je v različnem načinu evidentiranja prejetih plačil za investicijska vlaganja pri upravljavcih in investicijskih transferov pri MO Maribor.

Predlagamo, da vzpostavite poenoten sistem evidentiranja tovrstnih plačil ter zagotovite usklajeno evidenco na obeh straneh.

- **Terjatve za sredstva dana v upravljanje drugim v višini 31.908.062 tisoč SIT.**

Mestna občina Maribor ima izkazane dolgoročne terjatve do drugih upravljavcev vzpostavljene šele v letu 2000, konec leta usklajene na podlagi posredovanih podatkov s strani drugih upravljavcev. Z vpogledom v popisno dokumentacijo službe Komunalna direkcija, ki je bila prisotna na popisu smo ugotovili, da ni bilo količinskih odstopanj.

Ugotavljamo, da ima Mestna občina Maribor na dan 31.12.2000 izkazane dolgoročne terjatve do posameznih upravljavcev višje, kot so pri njih izkazane dolgoročne obveznosti. Predlagamo, da Mestna občina Maribor zagotovi poenoten sistem evidentiranja za investicije v teku, ki so plačane v okviru investicijskih odhodkov in še niso usposobljen - dane v uporabo.

Skupina kontov 11 – Denarna sredstva na računih (1.671.385 tisoč SIT)

Na dan 31.12.2000 izkazuje MO Maribor na kontu 110 denarna sredstva na računih v višini 168.645 tisoč SIT, od tega predstavljajo denarna sredstva rezerv 35.886 tisoč SIT.

Stanje deviznega depozitnega računa na dan 31.12.2000 znaša 11.733 tisoč SIT.

MO Maribor izkazuje med denarnimi sredstvi tudi kratkoročno vezana sredstva – depozite v Novi KBM d.d. in SKB banki d.d. v skupni vrednosti 1.491.007 tisoč SIT.

Skupina kontov 12 - Kratkoročne terjatve iz poslovanja (2.013.584 tisoč SIT)

Na kontih 120005 in 120006 so izkazane terjatve za nadomestilo za uporabo stavbnih zemljišč (v nadaljevanju NUSZ) in zamudne obresti za NUSZ, starejše od 31.12.1997, v skupnem znesku 429.102 tisoč SIT. Do konca leta 1997 je vodila evidenco za NUSZ Komunalna direkcija MO Maribor. Terjatve na teh kontih se ne povečujejo, zmanjšanja v letu 2000 pa so posledica prejetih plačil v vrednosti 75.969 tisoč SIT in odpisov terjatev v vrednosti 12.767 tisoč SIT.

Dne 1.1.1998 je prevzela vodenje evidence terjatev za NUSZ in pripadajočih zamudnih obresti za NUSZ od Komunalne direkcije MOM Davčna uprava RS. Saldo teh terjatev, ki so izkazane na kontih 120010 do 120013 na dan 31.12.2000 znaša skupno 406.672 tisoč SIT.

Na kontih 120050 do 120054 so izkazane terjatve do drugih za NUSZ v skupnem znesku 8.207 tisoč SIT.

Skupna vrednost terjatev za NUSZ in pripadajočih zamudnih obresti na vseh opisanih kontih znaša 843.981 tisoč SIT, kar predstavlja 41,9% salda na kontu 120 – kratkoročne terjatve iz poslovanja.

MO Maribor izkazuje na analitičnih kontih 120019, 120029 in 120049 terjatve do kupcev, ki so jih dne 1.1.1999 prenesli iz bivšega Sklada stavbnih zemljišč, v skupnem znesku 124.992 tisoč SIT. Prenos je bil opravljen le na podlagi sintetičnih podatkov glavne knjige Sklada. Analitična evidenca na dan 31.12.2000 ni vzpostavljena, kljub temu je iz pogovora s predstojnico oddelka za finance ugotovljeno, da so to terjatve za razne najemnine in kupnine poslovnih prostorov, vrtov in podobnega, ki izhajajo iz preteklih obdobj.

Na analitičnem kontu 120004 – Ostale terjatve, so izkazane terjatve do Javnega komunalnega podjetja Nigrad d.d. v višini 459.598 tisoč SIT, do družbe Mariborski vodovod, javno podjetje d.d. v višini 60.528 tisoč SIT in do družbe Snaga, javno podjetje d.o.o. v višini 18.788 tisoč SIT. Večino terjatev na tem kontu predstavljajo terjatve do Nigrada d.d. iz naslova državnih taks za obremenjevanje vode.

Na kontu 120001 so izkazane terjatve za obratovalne stroške poslovnih prostorov, danih v najem (elektrika, voda...), v znesku 3.576 tisoč SIT.

Najemnine od najemnikov upravnih prostorov v znesku 18.360 tisoč SIT so izkazane na kontu 120000.

20% celotnega salda na kontu 120 oziroma 403.418 tisoč SIT predstavljajo terjatve za najemnine poslovnih prostorov, vrtov in zemljišč ter del nadomestila za uporabo stavbnih zemljišč. Terjatve izkazane na analitičnih kontih 120007, 120008 in 120014 so prenesene iz Staninvesta d.o.o. in so starejše od 30.6.1999. Skupni saldo teh terjatev je 216.865 tisoč SIT. Ostale terjatve, vodene na MO Maribor od 30.6.1999, so izkazane na analitičnih kontih 120003, 120097, 120098 in 120099.

Na analitičnih kontih 120056 do 120060 so izkazane terjatve do javnih podjetij Nigrad d.d., Plinarna d.d., Pogrebno podjetje d.d., Tržnica d.d. in Dimnikarsko podjetje d.o.o. za parkirnine, najemnine za stojnice in kioske, priključnine na vodovodno, plinovodno in kanalizacijsko omrežje, koncesije, oglaševanje in podobno. Skupni saldo teh terjatev znaša 74.947 tisoč SIT, od tega do Nigrada d.d. 39.799 tisoč SIT in Plinarne d.d. 30.995 tisoč SIT. Analitične evidence opisanih postavk so bile na dan 31.12.2000 vodene le v javnih podjetjih, na MO Maribor pa so preverjali usklajenost prejetih plačil s prejetimi obvestili javnih podjetij. Po 1.1.2000 so vzpostavljali analitične evidence tudi v MO Maribor, vendar pa v pogovoru s svetovalcem župana za izvirne prihodke proračuna ugotavljamo, da na vseh področjih ni možno vzpostaviti kvalitetne analitične evidence. Po besedah svetovalca župana je najtežavnejša naloga vzpostavitve nadzora nad priključninami na vodovodno in kanalizacijsko omrežje.

Pri pregledu terjatev na dan 31.12.2000 smo ugotovili, da je velik del le-teh zapadlih pred 30.6.1999 (645.967 tisoč SIT oz. 32% terjatev v tej skupini). Za navedene in ostale terjatve predlagamo, da vzpostavite sistem učinkovitejše izterjave.

Ugotavljamo, da se stanje terjatev na kontu 120 pri popisu terjatev na dan 31.12.2000 ne ujema s stanjem v glavni knjigi. Stanje pri popisu je za 409.984 tisoč SIT nižje izkazano.

Skupina kontov 14 – Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta (193.592 tisoč SIT)

Terjatve do neposrednih in posrednih proračunskih uporabnikov so v skladu z Odredbo o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov (Ur. list RS 13/2000) razdeljene na konte v skupinah 140 in 143. Med neposredne uporabnike MO Maribor za leto 2000 spada dvanajst mestnih četrti in šest krajevnih skupnosti, posredni uporabniki pa so vrtci, osnovne šole in nekatere druge izobraževalne ustanove, kulturne ustanove, zdravstveni dom in Javni zavod Mariborske lekarne ter športni in drugi zavodi.

Na analitičnih kontih 140006 – neposredni uporabniki proračuna države (razna ministrstva in državni organi) in 142005 – posredni uporabniki proračuna države (Center za socialno delo) so izkazane kratkoročne terjatve iz naslova najemnin upravnih prostorov na različnih lokacijah v višini 55.628 tisoč SIT oziroma 28,7% celotnega salda skupine kontov 14.

Na kontih 141000 in 141001 je izkazano 59.458 tisoč SIT (30,7% salda skupine kontov 14) terjatev do okoliških občin, izhajajočih iz razlike med potrjeno ceno programov v vrtcih in prispevkom staršev otrok, ki ne prebivajo v MO Maribor, obiskujejo pa vrtce tega področja.

Terjatve do okoliških občin za sofinanciranje sanacije odlagališča komunalnih odpadkov na Pobrežju so izkazane na kontu 140005 v višini 24.171 tisoč SIT, kar predstavlja 12,4% celotnih terjatev.

Terjatve do raznih najemnikov upravnih prostorov za obratovalne stroške so izkazane na kontih 140001, 141011 in 143000 v višini 27.746 tisoč SIT oziroma 14,3% celotnih terjatev. Ostale terjatve do vseh uporabnikov v višini 26.589 tisoč SIT predstavljajo 13,7% salda.

Skupina kontov 15 – Kratkoročne finančne naložbe (15.128 tisoč SIT)

Kratkoročne finančne naložbe predstavljajo terjatev do družbe Aerodrom Maribor d.o.o. iz naslova odplačevanja dolgoročnega posojila, ki ga je Aerodrom Maribor d.o.o. najel v letu 1998 pri Novi Kreditni banki Maribor d.d., MO Maribor pa je bila porok. Zaradi nezmožnosti odplačevanja dolgoročnega posojila Aerodroma Maribor d.o.o. je MO Maribor prevzela 90,75% obveznosti odplačevanja dolgoročnega posojila.

Skupina kontov 17 – Druge kratkoročne terjatve (38.469 tisoč SIT)

Druge kratkoročne terjatve predstavljajo terjatve za refundacije iz naslova plač, terjatve za vstopni DDV in druge kratkoročne terjatve.

MO Maribor izkazuje med drugimi kratkoročnimi terjatvami na analitičnem kontu 175919 terjatve ukinjenega Sklada stavbnih zemljišč do MO Maribor za denarna sredstva na žiro računu ob ukinitvi Sklada na dan 31.12.1997, v znesku 25.813 tisoč SIT, kar predstavlja 67,1% vseh drugih kratkoročnih terjatev.

Na analitičnem kontu 175906 izkazujejo terjatve do Mariborskega sejma d.o.o. v višini 7.000 tisoč SIT (18,1% salda). MO Maribor je leta 2000 družbi nakazala sredstva za kritje tekočih stroškov prisilne poravnave (6.000 tisoč SIT na račun Mariborskega sejma d.o.o., 1.000 tisoč SIT na račun Okrožnega sodišča v Mariboru).

Terjatve do državnih in drugih inštitucij za refundacije iz naslova plač predstavljajo 2,7% vseh drugih terjatev in so izkazane na kontu 170 v višini 1.040 tisoč SIT.

Na kontu 174 so izkazane terjatve za vstopni DDV v višini 1.944 tisoč SIT oziroma 5,1% salda kontov skupine 17.

4.3.2. Pasiva

Konto 220 – Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev v državi (1.052.370 tisoč SIT)

MO Maribor izkazuje obveznost do CERTUSA Avtobusni promet Maribor d.d. za pokrivanje izgube leta 1999 v višini 86.006 tisoč SIT. Večina obveznosti na kontu 220 predstavljajo obveznosti do javnih podjetij Nigrad d.d., Snaga d.o.o. in Mariborski vodovod d.d. ter do družbe Cestno podjetje Maribor d.d. za izvajanje del vzdrževanja infrastrukturnih objektov, zelenic, parkov in drugih javnih površin, izvajanje zimske službe, izgradnjo kanalizacijskega in vodovodnega omrežja ipd. Skupna obveznost do omenjenih podjetij na dan 31.12.2000 znaša 702.653 tisoč SIT oziroma 66,8% salda na kontu 220.

Na analitičnem kontu 220001 izkazujejo obveznosti iz asignacij v višini 27.418 tisoč SIT.

Ugotavljamo, da se stanje kratkoročnih obveznosti na kontu 220 pri popisu obveznosti na dan 31.12.2000 ne ujema s stanjem v glavni knjigi. Obveznosti na popisu so nižje izkazane za 280.086 tisoč SIT.

MO Maribor je dne 23.3.2000 sklenila Pogodbo o zagotavljanju finančnih sredstev za redno letno vzdrževanje in urejanje mestnih ulic, cest, javnih poti, pločnikov in trgov v MOM od 1.1.2000 do 31.12.2000, v kateri je odobrila sredstva za opisan namen v vrednosti 287.000 tisoč SIT. Dne 27.12.2000 so sklenili dodatek št. 1/2000 v vrednosti 33.000 tisoč SIT in dne 28.2.2001, dodatek št. 2 v vrednosti 52.671.719,55 SIT. Skupna vrednost del po pogodbi in obeh dodatkih tako znaša 372.671.719,60 SIT. Ugotavljamo, da so bili dodatki k pogodbi sklenjeni po opravljenem letnem vzdrževanju cest. Prejeti računi družbe Nigrad d.d., ki so jih z dodatnimi odobrenimi finančnimi sredstvi poravnali, se nanašajo na dela, izvršena v mesecih julij, avgust, september in oktober.

Iz opisanega izhaja, da odgovorne osebe niso spoštovale 17. člena Navodila o izvrševanju proračuna MO Maribor za leto 2000 z dne 3.3.2000, ki pravi, da se smejo obveznosti za tovrstna dela prevzemati samo s pisno pogodbo, ki jo morajo neposredni uporabniki skleniti pred pričetkom opravljanja storitve ali nabave blaga.

Skupina kontov 24 – Kratkoročne obveznosti do proračunskih uporabnikov (187.038 tisoč SIT)

Obveznosti do proračunskih uporabnikov so v skladu z Odredbo o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov razdeljene na konte v skupinah 240 do 243.

Kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine (analitičen konto 243000) se v največji meri nanašajo na obveznost MO Maribor do Stanovanjskega sklada. Te obveznosti, v višini 111.385 tisoč SIT, predstavljajo 59,8% salda skupine kontov 14. Obveznosti MO Maribor do javnih zavodov s področja predšolske vzgoje, kulture, socialnega varstva in zdravstva v skupnem znesku 61.934 tisoč SIT so izkazani na analitičnih kontih 142000 in 143000 in predstavljajo 33,1% salda vseh kratkoročnih obveznosti do proračunskih uporabnikov.

Konto 910 – Rezervni sklad (51.785 tisoč SIT)

Rezervni sklad je oblikovan v skladu z določili Zakona o javnih financah in Odlokom o proračunu MO Maribor za leto 2000 z dne 28.12. 1999, po katerem se v proračunsko rezervo izloči 0,21% doseženih letnih prejemkov proračuna. Za leto 2000 je tako oblikovana rezerva v višini 26.419 tisoč SIT. Stanje sredstev rezervnega sklada na dan 31.12.2000 je 51.785 tisoč SIT.

Sredstva rezerv na računu denarnih sredstev rezerv so izkazana na kontu 110100 v vrednosti 35.886 tisoč SIT. Na analitičnem kontu 115002 pa je po Pogodbi št. 14268/10-1175912 izkazan vezani depozit v Novi KBM d.d. v višini 15.000 tisoč SIT. Ostala sredstva rezerv v vrednosti 899 tisoč SIT predstavljajo terjatve za obresti od depozitov in avista sredstev ter terjatve do proračuna za oblikovanje rezerv.

MO Maribor je v letu 2000 porabila večino sredstev rezerv (98,8%) v skupnem znesku 89.321 tisoč SIT za sofinanciranje sanacije škode pri odpravi posledic neurij v aprilu in novembru 2000.

Skupina kontov 96 – Dolgoročno prejeta posojila (30.440 tisoč SIT)

Izkazane so obveznosti iz naslova dolgoročno prejetih posojil, ki jih je na podlagi sklepov skupščine najela občina v letu 1993. Posojila so bila najeta za izgradnjo oz. izboljšave komunalne infrastrukture.

V letu 2000 so bile obveznosti odplačane v skladu s pogodbenimi določili. Plačila so izkazana v računu financiranja.

Del dolgoročnih obveznosti v skupnem znesku 5.424 tisoč SIT, ki v skladu s pogodbami zapadejo v plačilo v letu 2001, ni izkazan med kratkoročnimi obveznostmi, kar ni v skladu s SRS 9.6.

Skupina kontov 97 – Dolgoročne obveznosti (411.559 tisoč SIT)

Med dolgoročnimi obveznostmi na kontu 971000 so izkazane obveznosti MO Maribor do prodajalca CREDITANSTALT-SKB Leasing d.o.o. za nakup štirinajstih avtobusov za mestni potniški promet MERCEDES BENZ in šest avtobusov za mestni potniški promet TAM v letu 1997, treh avtobusov za mestni potniški promet MERCEDES BENZ in dveh avtobusov za mestni potniški promet TAM v letu 1998, v vrednosti 395.147 tisoč SIT. Za avtobuse, kupljene v letu 1997, je plačnik MO Maribor, v letu 1998 pa Certus d.d., s katerim je bila sklenjena stalna asignacijska pogodba. Leta 2000 je MO Maribor poravnala obveznosti Certusa d.d. zaradi njegove plačilne nesposobnosti.

V letu 2000 so bile odplačane obveznosti v skladu z opisanimi prodajnimi pogodbami s pridržkom lastninske pravice v skupnem znesku 155.995 tisoč SIT. MO Maribor je knjižila mesečna obvestila Creditanstalt-SKB leasing d.o.o. o mesečni obveznosti po pogodbah, na konto kratkoročnih obveznosti 220 in jih skladno s plačili nato zapirala. Dolgoročno obveznost na kontu 970 so uskladili naknadno, na dan 31.12.2000.

Na analitičnem kontu 971001 izkazujejo dolgoročne obveznosti do Probanke d.d. v znesku 16.412 tisoč SIT, po Pogodbi o pristopu k dolgu številka 41401/97/2000-1000-01 z dne

30.3.2000, sklenjene med Probanko d.d., MO Maribor in Javnim zavodom Športni center Maribor in Pogodbi o dolgoročnem kreditu št. 20/94-DK z dne 1.4.1994, sklenjene med Probanko d.d. in Konjeniškim klubom Maribor.

Del dolgoročnih obveznosti iz naslova prodajnih pogodb s pridržkom lastninske pravice in pogodbe o pristopu k dolgu, ki zapade v plačilo v letu 2001, ni izkazan med kratkoročnimi obveznostmi, kar ni v skladu SRS 9.6. Skupna vrednost obveznosti, ki bi po citiranem standardu morale biti izkazane na kontih kratkoročnih obveznosti znaša 175.068 tisoč SIT, od tega 171.407 tisoč SIT obveznosti do SKB-Leasinga d.o.o., preostali del pa do Probanke d.d..

4.4. Račun finančnih terjatev in naložb od 1.1.2000 do 31.12.2000

v 000 SIT

	Prerazp. rebalans 2000	Realizacija 2000
IV. PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV	0	0
V. DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV	18.000	15.128
a. Dana posojila	18.000	15.128
b. Povečanje kapitalskih deležev		
VII/1 DANA MINUS PREJETA POSOJILA IN SPREMEMBA KAPITALSKIH DELEŽEV	18.000	15.128

4.5. Račun financiranja od 1.1.2000 do 31.12.2000

v 000 SIT

	Prerazp. rebalans 2000	Realizacija 2000
VII. ZADOLŽEVANJE	0	0
VIII. ODPLAČILA DOLGA	11.200	10.410
a. Odplačila domačega dolga	11.200	10.410
IX. NETO ZADOLŽEVANJE	-11.200	-10.409

5. MNENJE POOBlašČENEGA REVIZORJA

Organom upravljanja Mestne občine Maribor

Revidirali smo zaključni račun proračuna Mestne občine Maribor za leto 2000, ki po Zakonu o javnih financah (Uradni list R Slovenije št. 79/1999) obsega predvidene in realizirane prihodke in druge prejemke ter odhodke in druge izdatke za leto 2000. Zaključni račun proračuna zajema tudi njegovo obrazložitev, katere sestavni del so podatki bilance stanja ter pojasnila odstopanj. Za pripravo in predstavitev zaključnega računa proračuna je odgovorna občinska uprava (poslovodstvo občine). Naša odgovornost je, da izrazimo mnenje o njem.

Revidirali smo v skladu s temeljnimi revizijskimi načeli in Mednarodnimi standardi revidiranja (IFAC) ter revizijskimi standardi INTOSAI. Po teh načelih in standardih smo bili dolžni načrtovati in izvesti revidiranje tako, da bi si pridobili razumno zagotovilo, da zaključni račun proračuna ne vsebujejo pomembnejših napačnih prikazov. V okviru revizije smo preiskali dokaze, ki podpirajo zneske in razkritja v zaključnem računu proračuna. Ocenili smo tudi računovodske standarde in pomembnejše metode izkazovanja vrednosti v zaključnem računu proračuna, ki jih je uporabilo poslovodstvo občine, ter ovrednotili razkritja v zaključnem računu proračuna. Prepričani smo, da je opravljena revizija dobra podlaga za mnenje o zaključnem računu proračuna

Po našem mnenju zaključni račun proračuna, skupaj z njegovimi sestavnimi deli, navedenimi v prvem odstavku, v vseh pomembnejših pogledih, podaja resnično in pošteno sliko finančnega stanja Mestne občine Maribor na dan 31.12.2000 in predvidene in realizirane prihodke in druge prejemke ter odhodke in druge izdatke za leto 2000, skupaj z obrazložitvijo in pojasnili odstopanj zaključnega računa, v skladu z zahtevami Zakona o javnih financah ter Zakona o računovodstvu (Uradni list R Slovenije, št.23/1999).

ITEO-ABECEDA, podjetje za revizijo in
sorodne storitve d.o.o.

Vili Perner, pooblaščen revizor
direktor

Ljubljana, 22.06.2001