

Stališče Mestne uprave Mestne občine Maribor v zvezi z poročilom o opravljeni reviziji zaključnega računa proračuna Mestne občine Maribor za leto 2000:

Na osnovi odločitve župana in 2. odstavka 15. člena Navodila o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Ur. list RS, št. 12/2001), se je pristopilo k izboru najugodnejšega ponudnika za revizijo zaključnega računa proračuna Mestne občine Maribor za leto 2000. Revizijo je opravljala ITEO – ABECEDA, podjetje za revizijo in sorodne storitve d.o.o. Ljubljana.

Poročilo o opravljeni reviziji zaključnega računa proračuna Mestne občine Maribor za leto 2000 je v veliki meri potrdilo pravilnost odločitev v zvezi z že začeti aktivnostmi in pravilnost ugotovitev mestne uprave o nujnosti ukrepanja na področjih, kot so: prihodki proračuna, evidentiranje stavbnih zemljišč, evidentiranje sredstev danih v upravljanje in drugega premoženja, vzpostavitev sistema notranjih kontrol, ureditev notranje organizacije med posameznimi upravnimi organi in organizacijami.

Zaradi prikaza aktivnosti, ki so se že izvajale je potrebno pogledati tudi poročilo o delu oddelka za finance v letu 2000 (Zaključni račun proračuna Mestne občine Maribor za leto 2000 od strani 142 do 152). Poudariti je potrebno, da se je uvajala nova informacijska podpora v računovodstvu. Pred letom 2000 v evidencah premoženja niso bile izkazane niti naložbe v kapitalske deleže in tudi ne sredstva dana v upravljanje javnim podjetjem, javnim zavodom in koncesionarjem. Uvajali smo že tudi spremembe v organizaciji dela na področju prihodkov, centralnega evidentiranja obveznosti, opominjanja dolžnikov in opravili uskladitev osnovnih sredstev za Službo za zaščito in reševanje.

Prav tako se v letu 2001 izvajajo naloge, ki so vezane na prihodke proračuna, evidentiranje premoženja – stavbna zemljišča, evidentiranje sredstev danih v upravljanje, noveliranje pravnih podlag in spremembe v organizaciji dela.

Prikaz nalog po posameznih področjih:

1. Prihodki

V zvezi z nadomestilom za uporabo stavbnega zemljišča se kaže večplastni problem ne zgolj glede kontrole na področju prihodkov zaradi nepridobivanja podatkov, ampak tudi obračunavanje nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča zaradi vzpostavljenih evidenc med Javnim podjetjem za gospodarjenje s stavbnimi zemljišči d.o.o. in Davčno upravo RS. Organizacijska oblika javnega podjetja v obliki gospodarske družbe z omejeno odgovornostjo za upravljanje s stavbnimi zemljišči je edina v Sloveniji (vse druge občine so gospodarjenje s stavbnimi zemljišči zadržale znotraj uprave).

Občinski svet mora tudi po zakonu o stavbnih zemljiščih sprejeti program gospodarjenja s stavbnimi zemljišči; za pripravo pa je skladno z ustanovitvenim aktom zadolženo Javno podjetje za gospodarjenje s stavbnimi zemljišči.

Javno podjetje – vodstvo in nadzorni organ morata sprejeti ukrepe za pripravo učinkovitejšega gospodarjenja s stavbnimi zemljišči.

Za pobiranje določenih prihodkov iz naslova komunalnega gospodarstva in komunalnega prispevka in tudi za prihodke, ki se nanašajo na spremembe v zakonodaji ali na zaključevanje investicij bo potrebno pripraviti ustrezne pravne podlage.

Mestna občina Maribor je na dan 31.12.2000 izkazala terjatve do vseh koncesionarjev in javnih podjetij na osnovi podatkov prejetih od njih. Kontrole nad temi prihodki vrši svetovalec župana in Komunalna direkcija. Za sprotno evidentiranje terjatev iz naslova komunalnega gospodarstva pa se pripravlja sistem poročanja, ki bo zagotavljal ažurnost pri evidentiranju in kontroli terjatev. Enaka ugotovitev velja za priključne takse.

2. Stroški dela

V letu 1999 je bil kupljen nov program kadrovske evidence in obračuna plač, ki pa še ne deluje. Težave se pojavljajo pri prenosu kadrovskih podatkov, zato trenutno potekajo aktivnosti prenosa podatkov v novo bazo v Oddelku za splošne in pravne zadeve.

3. Nabava blaga in storitev in oddaja gradenj

S sprejemom Navodila za oddajo javnih naročil male vrednosti, ki ga je izdal župan 13.11.2000 je bila pripravljena pravna podlaga, na kateri bo potrebno zagotoviti poenotenje načina dela v zvezi z naročanjem in notranjimi kontrolami pri nabavah blaga in storitev.

Za preglednost proračuna in zagotavljanje gospodarnosti in učinkovitosti proračuna in javnih finančnih sredstev bo potrebno zagotoviti poenotenje in nadzor nad merili za ocenjevanje ponudb v zvezi z izvajanjem javnih naročil za področje investicijskih vlaganj in investicijskih transferov.

4. Izkazovanje in evidentiranje premoženja

Področje premoženja z vidika evidentiranja in upravljanja je neurejeno zato, ker se je premalo pozornosti namenilo tej problematiki in je bilo zelo veliko premoženjsko pravnih sprememb na lokalnem nivoju. Evidentiranje je neurejeno že vrsto let, zato je potrebno ogromno več dela sedaj, ker se razčiščujejo stara stanja, na podlagi katerih bo možno računovodsko evidentiranje. Organizacijo dela in potek dokumentacije o poslovnih dogodkih, ki vplivajo na premoženje bo potrebno urediti tako, da bodo upravni organi in organizacije priskrbeli ustrezno dokumentacijo za ureditev premoženjsko pravnih stanj.

Javno podjetje za gospodarjenje s stavbnimi zemljišči d.o.o. je pričelo aktivnosti za pripravo in vzpostavitev popolne analitične evidence zemljišč in registra zemljišč.

Izkazovanje realne vrednosti za ostale nepremičnine – objekte pa je povezano s stroški cenitev, ki pa sploh niso zanemarljivi, kar pomeni, da mora Mestna uprava sprejeti odločitev glede nujnosti tega stroška.

Problem pomanjkljivosti evidentiranja dolgoročnih kapitalskih naložb je povezan z neurejenimi pravnimi akti v gospodarskih družbah glede na delitveno bilanco občine iz leta 1994 in 1998. Aktivnosti za to področje se začele izvajati.

Za stanja sredstev in obveznosti bivšega Sklada stavbnih zemljišč je potrebno ažurirati evidence v trenutno stanje, sedaj stanje 1.1.1999. Javno podjetje za gospodarjenje s stavbnimi zemljišči d.o.o. bo moralo zagotoviti ustrezno podatkovno in dokumentacijsko podlago.

Problematika izkazovanja premoženja povezanega z ZIM-USG pa se bo z zapiranjem podračuna rešila do konca leta 2001.

5. Investicijski transferi

Šele v letu 2000 smo prvič vzpostavili računovodsko evidentiranje za sredstva dana v upravljanje javnim podjetjem in javnim zavodom, zato se zavedamo, da je še potrebno dodelati ustrezen sistem pretoka informacij za usklajevanje višine transferov, predaje sredstev v uporabo in upravljanje. To je zelo kompleksna naloga, ki zahteva ustrezno urejenost krogotoka informacij v Mestni upravi in z uporabniki proračuna. Za izvedbo tega bo potrebno izdelati postopke dela, interne dokumente in ureditev pravnih podlag z javnimi podjetji, javnimi zavodi in drugimi.

6. Uvajanje notranjih kontrol in drugih pravil finančnega poslovanja

V letu 2000 so bile uvedene notranje kontrole:

- pri soglasju k pogodbam; kontrola razporeditve celotnega zneska pogodbe po planu plačil in kontrola na celoletni znesek analitične proračunske postavke;
- pri FOP in pogodbah; kontrola razporeditve celotnega zneska pogodbe po planu plačil ali avtomatska enakomerna razporeditev obveznosti na željeno število mesecev;
- pri izdani odredbah; kontrola na plan plačil po pogodbi, oziroma FOP in kontrola na celoletni znesek analitične proračunske postavke.

Pristopiti je potrebno k uvajanju sistema dodatnih notranjih kontrol. Uvajanje sistema je naloga, ki se nanaša na celotno upravo in bo potreben daljši čas za izvedbo te naloge. Postopki uvajanja sistema dodatnih notranjih kontrol bodo zajemali področje notranje organizacije, pristojnosti, odgovornosti, računovodske kontrole in nadziranje poslovanja občine.

Za izvedbo te aktivnosti na navedenih področjih predvidevamo veliko angažiranja delavcev mestne uprave, to bo eden osrednjih sestavnih delov aktivnosti uprave v naslednjem obdobju.

Postavitev novih pravil finančnega poslovanja se bo izvedla kot projektna naloga, v kateri bodo sodelovali finančna služba občine kot nosilec in povezovalec med vsemi organizacijskimi enotami, ter zunanji svetovalec.

Narejen bo posnetek sedanjega stanja v sistemu notranjih kontrol in informacijskem sistemu, narejeno bo ovrednotenje učinkovitosti delovanja finančne funkcije občine, izoblikovala se bodo pravila finančnega poslovanja.

Zaradi natančnejšega izvajanja nalog pri izvedbi projektne naloge bo potrebno dodatno izobraževanje delavcev finančnih služb (sedaj so tri, naš cilj je ena finančna služba, potrebni bodo uvajalni sestanki – seminarji za vodstvene delavce in neposredne izvajalce finančnega poslovanja). Cilj mestne uprave bo, da se pravila finančnega poslovanja uveljavijo do 01.05.2002.