

RAČUNSKO SODIŠČE
REPUBLIKE SLOVENIJE



Porevizijsko poročilo

Popravljalni ukrepi
Mestne občine Maribor



MESTNA OBČINA MARIBOR

MESTNA UPRAVA

Maribor
bor projektov

Poslanstvo

Računsko sodišče pravočasno in objektivno obvešča javnosti o pomembnih odkritjih revizij poslovanja državnih organov in drugih uporabnikov javnih sredstev ter svetuje, kako naj državni organi in drugi porabniki javnih sredstev izboljšajo svoje finančno poslovanje.

Porevizijsko poročilo

Popravljalni ukrepi
Mestne občine Maribor

1. UVOD

V revizijskem poročilu o pravilnosti dela poslovanja Mestne občine Maribor (v nadaljevanju: občina) v letih 2008 in 2009 št. 1215-1/2009/68 z dne 22. 6. 2011, je Računsko sodišče Republike Slovenije občini izreklo *negativno mnenje*.

Ker razkrite nepravilnosti niso bile odpravljene med revizijo, smo v revizijskem poročilu podali zahtevo za predložitev odzivnega poročila.

Občina je dva dni po predpisanem roku (90 dni) računskemu sodišču predložila odzivno poročilo (dopis št. 06001-15/2009 z dne 21. 9. 2011¹). V odzivnem poročilu, ki ga je s podpisom in pečatom potrdila odgovorna oseba Franc Kangler, župan, so predstavljeni popravljalni ukrepi. V porevizijskem postopku smo pregledali odzivno poročilo ter preizkusili verodostojnost in zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov.

V tem poročilu:

- predstavljamo nepravilnosti, ki so bile razkrite v revizijskem poročilu in so zahtevale ukrepanje,
- povzemamo popravljalne ukrepe in
- izrekamo mnenje o zadovoljivosti popravljalnih ukrepov.

¹ Dopolnitev odzivnega poročila št. 06001-15/2009 z dne 30. 9. 2011.

2. NEPRAVILNOSTI IN POPRAVLJALNI UKREPI

2.1 Cenitev nepremičnega premoženja občine, oddanega v najem

2.1.1 Opis nepravilnosti

Ugotovili smo, da občina v 12 primerih oddaje poslovnih prostorov v najem, za katere je višina nadomestila v enem letu presegla 2.000 evrov, ni opravila cenitve teh poslovnih prostorov, kar je v neskladju s 26. členom Uredbe o stvarnem premoženju države, pokrajin in občin² (v nadaljevanju: uredba o stvarnem premoženju iz leta 2007). Uredba o stvarnem premoženju iz leta 2007 določa, da mora upravitelj stvarnega premoženja poskrbeti, da se opravi cenitev stvarnega premoženja, ko se stvarno premoženje lokalne skupnosti oddaja v najem in bi višina nadomestila v enem letu izkustveno presegla 2.000 evrov. Občina je višino najemnine določala v skladu z Odlokom o oddajanju poslovnih prostorov, garaž in garažnih boksov v najem³ (v nadaljevanju: odlok o oddajanju poslovnih prostorov iz leta 2003) in Odlokom o oddajanju poslovnih prostorov, garaž in garažnih boksov v najem⁴ (v nadaljevanju: odlok o oddajanju poslovnih prostorov iz leta 2009).

2.1.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Občina je predložila Drugi delovni osnutek odloka o oddajanju v najem poslovnih stavb, poslovnih prostorov, garaž in garažnih boksov (v nadaljevanju: osnutek odloka o oddajanju v najem), ki je pripravljen na podlagi Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti⁵ (v nadaljevanju: ZSPDSLS) in Uredbe o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti⁶ (v nadaljevanju: uredba o stvarnem premoženju iz leta 2011). V prvem odstavku 23. člena osnutka odloka o oddajanju v najem je določeno, da se opravi cenitev višine najemnine, kadar osnovna mesečna najemnina za poslovno stavbo ali poslovni prostor, povečana za znesek zavarovanja in upravljanja, v enem letu izkustveno ali izračunana empirično preseže 10.000 evrov. V drugem odstavku 23. člena osnutka odloka o oddajanju v najem je določeno, da mora cenitev višine najemnine opraviti pooblaščen ocenjevalec vrednosti nepremičnin, ki je imenovan na podlagi zakona, ki ureja revidiranje, ali zakona, ki ureja sodišča.

² Uradni list RS, št. 84/07, 94/07, 100/09.

³ Medobčinski uradni vestnik, št. 16/03, 19/04, 8/06.

⁴ Medobčinski uradni vestnik, št. 10/09.

⁵ Uradni list RS, št. 86/10.

⁶ Uradni list RS, št. 34/11.

2.1.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Občina je začela z aktivnostmi za uskladitev določb Odloka o oddajanju v najem poslovnih stavb, poslovnih prostorov, garaž in garažnih boksov glede višine najemnine za cenev nepremičnega premoženja z ZSPDSLS in uredbo o stvarnem premoženju iz leta 2011, kar ocenjujemo kot *zadovoljiv* popravljalni ukrep.

2.2 Obdobje oddaje v najem

2.2.1 Opis nepravilnosti

Ugotovili smo, da občina najemnih razmerij za nedoločen čas, sklenjenih po 19. 9. 2007, ko je pričela veljati uredba o stvarnem premoženju iz leta 2007, ki je predpisovala sklenitev najemnih pogodb za petletno obdobje z možnostjo podaljšanja najemnega razmerja, ni uskladila s predpisi.

2.2.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Občina je predložila dokumentacijo (nekaj najemnih pogodb za nedoločen čas, sklenjenih po uveljavitvi uredbe o stvarnem premoženju iz leta 2007), iz katere je razvidno, da so najemna razmerja za nedoločen čas prenehala zaradi odpovedi, sporazumnega prenehanja, prodaje poslovnih prostorov ali pa so bila spremenjena v najemna razmerja za določen čas.

2.2.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Občina je začela z aktivnostmi za uskladitev najemnih razmerij za nedoločen čas, ki so bila sklenjena po uveljavitvi uredbe o stvarnem premoženju iz leta 2007, s predpisi, kar ocenjujemo kot *zadovoljiv* popravljalni ukrep.

2.3 Gospodarjenje s stavbnimi zemljišči in upravljanje s stvarnim premoženjem

2.3.1 Opis nepravilnosti

Javno podjetje za gospodarjenje s stavbnimi zemljišči, d. o. o., Maribor (v nadaljevanju: podjetje za gospodarjenje s stavbnimi zemljišči), ki je javno podjetje v 100-odstotni lasti občine, v skladu z Odlokom o ustanovitvi javnega podjetja za gospodarjenje s stavbnimi zemljišči⁷ (v nadaljevanju: odlok o podjetju za gospodarjenje s stavbnimi zemljišči) opravlja dejavnost, ki od 1. 1. 2003 v predpisih ni več opredeljena kot obvezna ali izbirna gospodarska javna služba, zato je od 1. 1. 2003 v neskladju s 6. členom Zakona o gospodarskih javnih službah⁸ (v nadaljevanju: ZGJS), ki določa, da lokalna skupnost zagotavlja le gospodarske javne službe, in od 9. 5. 2009 tudi v neskladju z Odlokom o lokalnih gospodarskih javnih

⁷ Medobčinski uradni vestnik, št. 31/97, 13/98, 13/01, 30/08, 9/09.

⁸ Uradni list RS, št. 32/93.

službah v Mestni občini Maribor⁹ (v nadaljevanju: odlok o GJS 2009), ki gospodarjenja s stavbnimi zemljišči prav tako ne opredeljuje več kot gospodarske javne službe.

2.3.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Občina je predložila Delovno gradivo odloka o organizaciji in delovnem področju Mestne uprave Mestne občine Maribor (v nadaljevanju: delovno gradivo odloka o organizaciji), ki v prvem odstavku 22. člena navaja organe mestne uprave, ki se ustanovijo za izvajanje upravnih nalog. Med njimi je naveden tudi Urad za ravnanje z nepremičninami, ki opravlja naloge, navedene v 30. členu delovnega gradiva odloka o organizaciji. Občina je navedla, da bo z ustanovitvijo Urada za ravnanje z nepremičninami ukinila podjetje za gospodarjenje s stavbnimi zemljišči.

2.3.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Občina je kot ustanoviteljica začela z aktivnostmi za uskladitev statusa podjetja za gospodarjenje s stavbnimi zemljišči s predpisi, kar ocenjujemo kot *zadovoljiv* popravljalni ukrep.

2.4 Tekoči transferi na področju športa

2.4.1 Opis nepravilnosti

Pravilnik o merilih za sofinanciranje izvajanja letnega programa športa v Mestni občini Maribor¹⁰ (v nadaljevanju: pravilnik letnega programa športa iz leta 2006) v 3. členu določa, da pristojni organ na podlagi javnega razpisa pripravi predlog izbora programov in delitve razpoložljivih proračunskih sredstev, ki ga oceni Strokovni svet Športne zveze Maribor (v nadaljevanju: strokovni svet ŠZ), Upravni odbor Športne zveze Maribor (v nadaljevanju: upravni odbor ŠZ) pa ga posreduje v potrditev komisiji. Predlog prejemnikov sredstev je v letu 2008 pripravila strokovna služba Urada za šport¹¹, komisija se je z njim seznanila, strokovni svet ŠZ ga je pregledal, upravni odbor ŠZ pa potrdil. Navedeno ravnanje je v neskladju s prvim in drugim odstavkom 225. člena Pravilnika o postopkih za izvrševanje proračuna Republike Slovenije¹² (v nadaljevanju: pravilnik o izvrševanju proračuna), ki določata, da komisija opravi strokovni pregled vlog ter jih oceni in pripravi predlog prejemnikov sredstev, ki ga podpišejo predsednik in člani komisije.

2.4.2 Izkazani popravljalni ukrepi

V letu 2010 je mestni svet sprejel Pravilnik o sofinanciranju letnega programa športa v Mestni občini Maribor¹³ (v nadaljevanju: pravilnik letnega programa športa iz leta 2010), ki v prvem odstavku 11. člena

⁹ Medobčinski uradni vestnik, št. 12/09.

¹⁰ Medobčinski uradni vestnik, št. 13/06. Velja do 28. 1. 2010.

¹¹ To je eden izmed organov mestne uprave, ki je ustanovljen na podlagi Odloka o notranji organizaciji in delovnem področju Mestne uprave Mestne občine Maribor (Medobčinski uradni vestnik, št. 20/07).

¹² Uradni list RS, št. 50/07, 61/08.

¹³ Medobčinski uradni vestnik, št. 2/10. Velja od 29. 1. 2010.

določa, da strokovna komisija ob pomoči organa mestne uprave, pristojnega za šport, opravi strokovni pregled popolnih prijav in pripravi predlog izbora programov in delitve razpoložljivih sredstev za izvajanje letnega programa športa, ki se posreduje v mnenje Športni zvezi Maribor (v nadaljevanju: športna zveza). V drugem odstavku 11. člena pravilnik letnega programa športa iz leta 2010 določa, da komisija izdela dokončni predlog izbora programov in delitve proračunskih sredstev.

2.4.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Občina je začela z aktivnostmi za uskladitev določb pravilnika letnega programa športa iz leta 2010 glede strokovnega pregleda in ocenjevanja vlog s pravilnikom o izvrševanju proračuna, kar ocenjujemo kot *zadovoljiv* popravljalni ukrep.

Občino opozarjamo, da pravilnik letnega programa športa iz leta 2010 v postopek odločanja o dodelitvi sredstev še vedno vključuje športno zvezo, ki je pravna oseba zasebnega prava. Športna zveza je tudi potencialni prijavitelj in prejemnik sredstev na javnem razpisu. Če bi se športna zveza prijavila na razpis za dodelitev sredstev, njeno sodelovanje v postopkih dodeljevanja sredstev ne bi zagotavljajo enakopravne obravnave prijaviteljev. To torej tudi pomeni, da določilo pravilnika letnega programa športa iz leta 2010 športni zvezi onemogoča prijavo na razpis.

2.5 Koncesija gradnje Pohorske vzpenjače

2.5.1 Opis nepravilnosti

Občina je v letih 2008 in 2009 Smučarskemu klubu Branik Maribor (v nadaljevanju: društvo Branik) kot investicijski transfer nakazala 382.950 evrov za izdelavo investicijske dokumentacije, kar pa je obveznost koncesionarja po koncesijski pogodbi za gradnjo, ki v poglavju 2.4 določa, da sredstva za izgradnjo nadomestne žičnice v celoti zagotovi koncesionar. Občina od koncesionarja Športni center Pohorje, d. o. o., Maribor (v nadaljevanju: ŠCP Maribor) ni zahtevala vračila 382.950 evrov za investicijsko dokumentacijo, ki jih je nakazala društvu Branik, kar je v neskladju z določili koncesijske pogodbe za gradnjo, ki določa, da vsa sredstva zagotovi koncesionar. Ta kršitev kaže na pomanjkljivo delovanje notranjih kontrol, kot so opredeljene v 100. členu Zakona o javnih financah¹⁴.

2.5.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Občina je predložila zahtevek št. 11430033 z dne 30. 8. 2011, iz katerega je razvidno, da od ŠCP Maribor zahteva vračilo 382.950 evrov, ki jih je nakazala društvu Branik.

2.5.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Občina je začela z aktivnostmi za vračilo 382.950 evrov, kar ocenjujemo kot *zadovoljiv* popravljalni ukrep.

¹⁴ Uradni list RS, št. 79/99, 124/00, 79/01, 30/02, 109/08, 49/09.

2.6 Koncesija za izvajanje izbirne gospodarske javne službe

2.6.1 Opis nepravilnosti

Izračun cene, ki ga je predložil koncesionar ŠCP Maribor, ne ustreza strukturi, ki jo določa Pravilnik o metodologiji za oblikovanje cen storitev obveznih občinskih gospodarskih javnih služb varstva okolja¹⁵, saj iz izračuna niso razvidni stroški amortizacije in stroški obresti financiranja izgradnje infrastrukture, prav tako ni razviden donos na vložena sredstva izvajalca, kar so trije bistveni elementi izračuna cene izvajanja javne službe.

Izračun je nejasen, ker so v izračun vključeni tudi ocenjeni prihodki od deleža prodaje smučarskih vozovnic, čeprav razdelitev stroškov med izvajanjem javne službe in komercialno dejavnostjo – prodajo smučarskih vozovnic ni določena v koncesijski pogodbi in tudi ne v kakšnem drugem dokumentu. Izračun je nejasen tudi zato, ker so uporabljeni različni podatki glede načrtovanega števila prevozov. Iz izračuna ni razvidna povezava med izračunano ekonomsko ceno in določenimi tržnimi in ekonomskimi cenami, ki so kot priloga priložene izračunu in jih je potrdil mestni svet.

Mestni svet je potrdil ekonomsko ceno vozovnice izbirne gospodarske javne službe, ki ni izračunana v skladu z določili koncesijske pogodbe za izvajanje javne službe.

2.6.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Občina je predložila dopis št. 01401-3/2010 z dne 13. 9. 2011, iz katerega je razvidno, da ŠCP Maribor poziva, naj čim prej pripravi izračun ekonomske cene prevozov po žičniški napravi v skladu z določili koncesijske pogodbe in ceno posreduje v potrditev mestnemu svetu.

2.6.3 Ocena popravljivih ukrepov

Občina je začela z aktivnostjo za poziv koncesionarju, da ekonomsko ceno izračuna v skladu z določili koncesijske pogodbe in ceno posreduje v potrditev mestnemu svetu, kar ocenjujemo kot *zadovoljiv* popravljalni ukrep.

2.7 Prenos infrastrukture

2.7.1 Opis nepravilnosti

Slovenski računovodski standardi 2006¹⁶, predvsem Slovenski računovodski standard 36 – Računovodske rešitve v nepridobitnih organizacijah – pravnih osebah zasebnega prava, ne predvidevajo več sredstev v upravljanju. Tudi po Zakonu o društvih¹⁷ (v nadaljevanju: ZDru-1) društvo ne more imeti v svojih

¹⁵ Uradni list RS, št. 63/09.

¹⁶ Uradni list RS, št. 118/05.

¹⁷ Uradni list RS, št. 61/06, 58/09.

poslovnih knjigah izkazane obveznosti za sredstva, prejeta v upravljanje. V 24. členu ZDru-1 je določeno, da premoženje društva sestavljajo denarna in druga sredstva, ki jih društvo pridobi s članarino, darili in volili, prispevki donatorjev iz javnih sredstev, z opravljanjem dejavnosti društva in iz drugih virov, njegove nepremične in premične stvari ter materialne pravice. Na podlagi predpisov mora imeti občina izkazana osnovna sredstva športne infrastrukture v svojih poslovnih knjigah. Vsako povečanje nabavne vrednosti osnovnega sredstva se odrazi v analitični evidenci osnovnih sredstev občine in ne društva. Glede na določila Slovenskega računovodskega standarda 36 bi morala imeti občina osnovna sredstva športne infrastrukture izkazana v svojih poslovnih knjigah.

Občina sredstev, danih v upravljanje Zvezi mariborskih športnih društev Branik (v nadaljevanju: ZMŠD Branik) v znesku 3.168.328 evrov, ni prenesla iz sredstev, danih v upravljanje, med svoja osnovna sredstva v bilanci stanja na dan 31. 12. 2009, kot določata Slovenski računovodski standard 36 in ZDru-1.

2.7.2 Izkazani popravljalni ukrepi

Iz zapisnika sestanka z dne 5. 9. 2011 je razvidno, da sta se občina in ZMŠD Branik dogovorila, da bo ZMŠD Branik pripravil dokumentacijo za prenos osnovnih sredstev športne infrastrukture v poslovne knjige občine, in sicer podbilanco sredstev v upravljanju za vsako posamezno leto s prilogami registra osnovnih sredstev, in jo predložil občini. Občina pa naj bi prenos osnovnih sredstev v poslovne knjige občine izvedla najkasneje do 31. 12. 2011.

2.7.3 Ocena popravljalnih ukrepov

Občina je pripravila časovni načrt aktivnosti za prenos osnovnih sredstev športne infrastrukture v poslovne knjige občine, kar ocenjujemo kot *zadovoljiv* popravljalni ukrep.

3. MNENJE O IZKAZANIH POPRAVLJALNIH UKREPIH

Pregledali smo odzivno poročilo, ki ga je na podlagi zahteve iz revizijskega poročila o pravilnosti dela poslovanja občine v letih 2008 in 2009 izdelala Mestna občina Maribor. Ocenili smo, da je odzivno poročilo, ki ga je s podpisom in pečatom potrdil Franc Kangler, župan Mestne občine Maribor, verodostojno.

Zadovoljivost izkazanih popravljalnih ukrepov smo ocenili na podlagi posredovanega opisa ukrepov in predložene dokumentacije Mestne občine Maribor. Menimo, da smo pridobili zadostne in ustrezne podlage in dokaze, da lahko podamo oceno o zadovoljivosti izkazanih ukrepov.

Ocenjujemo, da so ukrepi, ki jih je sprejela Mestna občina Maribor za odpravo nepravilnosti, ugotovljenih pri reviziji pravilnosti dela poslovanja občine v letih 2008 in 2009, *zadovoljivi*.

Številka: 1215-1/2009/74
Ljubljana, 21. oktobra 2011

Dr. Igor Šoltes,
generalni državni revizor

Poslano:

1. Mestni občini Maribor, priporočeno;
2. Državnemu zboru Republike Slovenije, priporočeno;
3. arhivu, tu.

Bdimo nad potmi javnega denarja

Računsko sodišče Republike Slovenije / The Court of Audit of the Republic of Slovenia

Slovenska cesta 50, 1000 Ljubljana, Slovenija • tel.: +386 (0) 1 478 58 00 • fax: +386 (0) 1 478 58 91
sloaud@rs-rs.si • www.rs-rs.si

Enota Maribor / Maribor Office

Ulica heroja Bračiča 6, 2000 Maribor, Slovenija • tel.: +386 (0) 2 250 58 80 • fax: +386 (0) 2 250 58 96