



MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

Trg celjskih knezov 9, 3000 Celje

T 03 42 65 650 / F 03 42 65 682

kabinet-zupana@celje.si

www.celje.si

DŠ 56012390

**OSNUTEK POROČILA O OPRAVLJENEM NADZORU
ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA
MESTNE OBČINE CELJE ZA LETO 2017**

KAZALO

1. UVOD	3
1.1 NADZORNI ODBOR IN NADZORNIKA	3
1.2 POROČEVALEC	3
1.3 IME NADZOROVANEGA ORGANA	3
1.4 IME NADZOROVANE OSEBE	3
1.5 ČAS IN KRAJ IZVEDBE	3
1.6 POROČILO O REALIZACIJI SKLEPA	3
1.7 PRAVNE OSNOVE ZA NADZOR	3
2. OBRAZLOŽITEV POROČILA	4
3. POSEBNI DEL	10
4. OBRAZLOŽITEV NAČRTA RAZVOJNIH PROGRAMOV	12
5. OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA	13
6. POROČILO O UPRAVLJANJU DENARNIH SREDSTEV SISTEMA EZR	14
7. POVZETEK	14

1. UVOD

1.1 NADZORNI ODBOR IN NADZORNIKA

Nadzorni odbor Mestne občine Celje v sestavi:

1. Izidor Salobir, predsednik
2. Zvonka Blatnik, podpredsednica.

1.2 POROČEVALEC

Poročevalec v zadevi izvedenega nadzora Zaključnega računa proračuna Mestne občine Celje za leto 2017 je:

1. Izidor Salobir, predsednik.

1.3 IME NADZOROVANEGA ORGANA

Oddelek za splošne zadeve Mestne občine Celje.

1.4 IME NADZOROVANE OSEBE

1. Katja Sentočnik, vodja oddelka
2. Natalija Črepinšek, vodja Sektorja za finance.

1.5 ČAS IN KRAJ IZVEDBE

Nadzor je bil opravljen v času od aprila do maja 2018 v prostorih Mestne občine Celje, Oddelek za splošne zadeve, Trg celjskih knezov 9, Celje.

1.6 POROČILO O REALIZACIJI SKLEPA

Izvajanje proračunov proračunskih uporabnikov določa Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije, ki obsega določila (ZIPRS 1617), Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2016 in 2017, (ZIPRS 1617-A), objavljen v Uradnem listu RS št. 46/16 in Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018 (ZIPRS 1718), objavljen v Uradnem listu dne 27. oktobra 2017. Zaključni račun proračuna Mestne občine Celje za leto 2017 je bil sprejet na 25. seji Mestnega sveta dne 3. 4. 2018.

1.7 PRAVNE OSNOVE ZA NADZOR

- 46. člen Statuta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 106/13 in 93/15)
- 46. člen Poslovnika Nadzornega odbora Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 27/14)
- Sklep o izvedbi nadzora št. 011-13/2014-202 z dne 10. 4. 2018.

2. OBRAZLOŽITEV POROČILA O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA MESTNE OBČINE CELJE

1. S tem zakonom se za proračun za leto 2017 določa njuna sestava, posebnosti njunega izvrševanja, poraba sredstev kohezijske politike, namenski prihodki in prejemki države, obseg zadolževanja in poroštev države ter javnega sektorja na ravni države, višina povprečnine v skladu z zakonom, ki ureja financiranje občin, prevzemanje obveznosti, najnujnejši ukrepi za zniževanje izdatkov proračuna države in proračunov občin ter ureja druga vprašanja, povezana z izvrševanjem proračuna.

2. Določbe tega zakona se uporabljajo v letih 2017 in 2018, razen če je za posamezni proračun ali posamezni člen tega zakona določeno drugače.

3. Določbe tega zakona se uporabljajo za neposredne uporabnike proračuna Republike Slovenije, razen če je v posameznih členih tega zakona določeno drugače.

Proračun in njegov zaključni račun mora biti sestavljen v vsebini in strukturi, kot ga določa 3. člen zakona (ZIPRS1718), ki opredeljuje sestavo proračuna:

1. splošni del proračuna,
2. posebni del proračuna,
3. načrt razvojnih programov.

(1) V splošnem delu proračuna so prikazani prejemki in izdatki po ekonomski klasifikaciji do ravni konta. V bilanci prihodkov in odhodkov se, poleg navedenih v 11. členu Zakona o javnih financah (v nadaljevanju ZJF), izkazujejo tudi prihodki, ki obsegajo namenska sredstva EU, in odhodki, ki obsegajo plačila sredstev v proračun EU.

(2) V posebnem delu proračuna so finančni načrti neposrednih uporabnikov prikazani po politikah, glavnih programih in podprogramih.

(3) V Načrtu razvojnih programov (v nadaljevanju NRP) se prikazujejo načrtovani izdatki po skupinah projektov, projektih in ukrepih ter virih financiranja po posameznih letih za celovito izvedbo projektov oziroma ukrepov.

Ministrstvo za finance je pripravilo aplikacijo APPrA-O, s katero je omogočena računalniška podpora za poenoteno sestavo občinskih proračunov, ki ga uporablja tudi MO Celje in opredelilo jasno ločevanje pojmov proračun, sprememba proračuna in rebalans proračuna.

Tako je opredeljen proračun kot akt države oziroma občine, s katerim so predvideni prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki države oziroma občine za eno leto, sprememba proračuna akt o spremembah in dopolnitvah proračuna, ki ga predloži župan v sprejem občinskemu svetu in rebalans proračuna akt občine o spremembah proračuna med letom.

Preverili smo upoštevanje določil o vsebini in strukturi proračuna mestne občine Celje in ugotovili, da je sestavljen pravilno in skladno z 10. členom Zakona o javnih financah.

I. SPLOŠNI DEL PRORAČUNA

Splošni del proračuna Mestne občine Celje vključuje bilanco prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb in račun financiranja. Prikazani so v zneskih na straneh od 6 do 9.

Pod točko 2.1. na strani 5 so podana makroekonomska izhodišča, na osnovi katerih je bil pripravljen proračun in spremembe makroekonomskih gibanj med letom.

Pod točko 2.2. na strani 5 je podano poročilo o realizaciji prejemkov in izdatkov občinskega proračuna, o proračunskem presežku ali primanjkljaju in o zadolževanju proračuna,

- *Bilanca prihodkov in odhodkov*

Prihodki in odhodki proračuna so prikazani za leto 2016 , plan 2017 in realizacija 2017.
V bilanci prihodkov in odhodkov so na straneh 6. in 7. ter 11. prihodki po skupinah kontov:

- 70 - 1. davčni prihodki,
- 71 - 2. nedavčni prihodki,
- 72 - 3. kapitalski prihodki,
- 73 - 4. prejete donacije,
- 74 - 5. transferni prihodki in
- 78 - 6. prejeta sredstva iz evropske unije in drugih držav,

in odhodki na straneh 8. in 9. ter 14., kjer so vsi odhodki izkazani po skupinah kontov, ki so:

- 40 - 1. tekoči odhodki,
- 41 - 2. tekoči transferi,
- 42 - 3. investicijski odhodki,
- 43 - 4. investicijski transferi

V bilanci prihodkov in odhodkov so izkazani prihodki **46.996.568 evrov**, ki obsegajo:

- 70- davčne prihodke v znesku 33.760.046 evrov, ki so od planiranih višji za 392.607 evrov,
- 71- nedavčne prihodke v znesku 10.716,448 evrov, od planiranih manjši za 3.012.529 evrov,
- 72- kapitalske prihodke v znesku 866.553 evrov, od planiranih manjši za 4.905.947 evrov,
- 73- prejete donacije v znesku 4.950 evrov, od planiranih večje za 3.150 evrov,
- 74- transferne prihodke iz drugih JF institucij 1.581.641 evrov oz. manjše 25.770 evrov,
- 78- prejeta sredstva iz EU v znesku 66.930 evrov in so od planiranih višji za 46.283 evrov.

Na strani odhodkov se izkazujejo odhodki, v znesku **47.946.480 evrov**, ki zajemajo:

- 40- tekoče odhodke, v znesku 9.626.044 evrov,
- 41- tekoče transfere, v znesku 23.398.984 evrov,
- 42- investicijske odhodke, v znesku 6.986.656 evrov in
- 43- investicijske transfere, v znesku 7.934.797 evrov.

BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		2017	2016	Indeks	Stran
I.	Skupaj prihodki:	46.996.568,03	45.353.661,59	103,6	6
II	Skupaj odhodki	47.946.480,66	46.372.576,73	103,4	8
III.	Proračunski primanjkljaj	-949.912,63	-1.018.915,14	93,2	9

Op. Primerjava podatkov 2017 temelji na podatkih na straneh 6 do 9 ter na podatkih ZR 2016.

Prihodki in odhodki proračuna so prikazani kot realizacija za leto 2017 in 2016.

BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV V OBDOBJU 01.01. DO 31.12.	V EUR	V EUR	INDEKS	DELEŽ%	DELEŽ%
NAZIV SKUPINE KONTOV	Realizacija 2017	Realizacija 2016	R 2017/R16	REALIZ. 2017	REA 2016
SKUPAJ PRIHODKI (70 + 71 + 72 + 73 + 74 + 78)	46.996.568	45.353.662	103,6	100,00	100,00
TEKOČI PRIHODKI (70 + 71)	44.476.494	42.541.622	104,5	94,6	93,8
DAVČNI PRIHODKI	33.760.046	32.633.747	103,5	71,8	72,0
DAVKI NA DOHODEK IN DOBIČEK	22.985.305	22.355.237	102,8	48,9	49,3
PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST	0	0	-	0,0	0,0
DAVKI NA PLAČILNO LISTO	0	0	-	0,0	0,0
DAVKI NA PREMOŽENJE	9.646.014	9.169.995	105,2	20,5	20,2
DOMAČI DAVKI NA BLAGO IN STORITVE	1.128.726	1.102.405	102,4	2,4	2,4
DAVKI NA MEDNARODNO TRGOVINO IN TRANSAKCIJE	0	0	-	0,0	0,0
DRUGI DAVKI	0	6.111	0,0	0,0	0,0
NEDAVČNI OPRIHODKI	10.716.448	9.907.875	108,2	22,8	21,8
UDELEŽBA NA DOBIČKU IN DOHODKI OD PREMOŽENJA	9.115.341	8.411.245	108,4	19,4	18,5
UPRAVNE TAKSE IN PRISTOJBINE	37.310	35.606	104,8	0,1	0,1
GLOBE IN DRUGE DENARNE KAZNI	402.257	372.910	107,9	0,9	0,8
PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV	251.908	265.221	95,0	0,5	0,6
DRUGI NEDAVČNI PRIHODKI	909.632	822.893	110,5	1,9	1,8
KAPITALSKI PRIHODKI	866.553	1.181.419	73,3	1,8	2,6
PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	161.072	95.603	168,5	0,3	0,2
PRIHODKI OD PRODAJE ZALOG	0	0	-	0,0	0,0
PRIHODKI OD PRODAJE ZEMLJIŠČ IN NEOPREDMETENIH SREDSTEV	705.481	1.085.816	65,0	1,5	2,4
PREJETE DONACIJE	4.950	1.600	309,4	0,0	0,0
PREJETE DONACIJE IZ DOMAČIH VIROV	4.950	1.600	309,4	0,0	0,0
PREJETE DONACIJE IZ TUJINE	0	0	-	0,0	0,0
TRANSFERNI PRIHODKI	1.581.641	1.514.969	104,4	3,4	3,3
TRANSFERNI PRIHODKI IZ DRUGIH JAVNOFINANČNIH INSTITUCIJ	1.338.150	1.446.607	92,5	2,8	3,2
PREJETA SREDSTVA IZ DRŽAVNEGA PRORAČUNA IZ SREDSTEV EU	243.490	68.362	356,2	0,5	0,2
PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE	66.930	114.051	58,7	-0,1	-0,3
SKUPAJ ODHODKI (40 + 41 + 42 + 43 + 45)	47.946.480	46.372.577	103,4	100,00	100,00
TEKOČI ODHODKI	9.626.044	10.251.546	93,9	20,1	22,1
PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM	3.157.257	3.001.819	105,2	6,6	6,5
PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST	488.566	448.538	108,9	1,0	1,0
IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE	5.738.610	6.343.194	90,5	12,0	13,7
PLAČILA DOMAČIH OBRESTI	191.611	407.995	47,0	0,4	0,9
PLAČILA TUJIH OBRESTI	0	0	-	0,0	0,0
PRENOS PRORAČUNU PRIPADAJOČEGA REZULTATA POSLOVANJA EZ	0	0	-	0,0	0,0
REZERVE	50.000	50.000	100,0	0,1	0,1
TEKOČI TRANSFERI	23.398.984	23.519.106	99,5	48,8	50,7
SUBVENCije	2.231.156	2.201.311	101,4	4,7	4,7
TRANSFERI POSAMEZNIKOM IN GOSPODINSTVOM	10.575.693	10.697.180	98,9	22,1	23,1
TRANSFERI NEPRIDOBITNIM ORGANIZACIJAM IN USTANOVAM	440.443	379.042	116,2	0,9	0,8
DRUGI TEKOČI DOMAČI TRANSFERI	10.119.693	10.241.572	98,8	21,1	22,1
TEKOČI TRANSFERI V TUJINO	32.000	0	-	0,1	0,0
INVESTICIJSKI ODHODKI	6.986.655	5.812.454	120,2	14,6	12,5
NAKUP IN GRADNJA OSNOVNIH SREDSTEV	6.986.655	5.812.454	120,2	14,6	12,5
INVESTICIJSKI TRANSFERI	7.934.797	6.789.470	116,9	16,5	14,6
INVESTICIJSKI TRANSFERI PRAVNIM IN FIZIČNIM OSEBAM, KI NISO PU	7.290.615	6.101.796	119,5	15,2	13,2
INVESTICIJSKI TRANSFERI PRORAČUNSKIM UPORABNIKOM	644.182	687.673	93,7	1,3	1,5
PLAČILA SREDSTEV V PRORAČUN EU	0	0	-	0,0	0,0
PRORAČUNSKI PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	-949.912	-1.018.915	93,2	-2,0	-2,2

Prihodki proračuna v letu 2017 so doseženi v znesku 46.996.568 evrov, kar je glede na načrtovane prihodke proračuna za leto 2017 v znesku 54.498.774 evrov zgolj 86,2 odstotna realizacija ali manjša za cca 7,5 mio evrov oz. 13,8 % nižja od načrtovane.

Največja pozitivna odstopanja so pri davčnih prihodkih več za cca 0,4 mio evrov, največja negativna odstopanja pa pri nedavčnih prihodkih za cca 3,0 mio evrov, pri kapitalskih prihodkih za cca 4,9 mio evrov in pri transfernih prihodkih 0,02 mio evrov.

Na strani 11 so prikazani prihodki kot davčni, nedavčni, kapitalski, donacije, transferi ter EU. Najpomembnejši so davčni prihodki, ki predstavljajo 72 % vseh prihodkov in nedavčni prihodki s 23 % vseh prihodkov, ki so izkazani v skupini kontov 71 v znesku 10,7 mio evrov.

Na strani 12 so pojasnjeni prihodki na konto 710 ki so bili načrtovani v znesku 13,7 mio evrov in doseženi v znesku 10,7 mio evrov. Kar 85 % od teh prihodkov je iz naslova najemnine za poslovne prostore izkazanih za javna podjetja Energetika, VO-KA, Simbio in ZPO Celje, kot je razvidno na strani 24.

Izkazan je tudi znesek prejetih obresti, ki je znašal 1,66 evrov. Glede na podatek, da je stanje sredstev na računih proračuna MOC konec leta 187.390,31 evrov (stran 285) pomeni to nepomemben donos.

Nasproti temu znašajo plačane obresti, izkazane na strani 8 in 15, kar 191.611 evrov.

Kapitalski prihodki, ki predstavljajo 1,8 % vseh prihodkov so bili namesto 5,7 mio evrov doseženi v znesku 0,7 mio evrov oziroma 4,9 mio evrov manj. Največji izpad je pri prodaji osnovnih sredstev, kto 720, namesto 1.072 tisoč le 161 tisoč evrov in kto 722 iz prodaje zemljišč namesto 3,7 mio le 0,7 mio evrov.

Donacije so kot prihodek nepomembne, realizirane so 275 % od načrta v znesku 1.800 evrov.

Transferni prihodki, ki predstavljajo dobre 3 % vseh prihodkov, so bili dobro ocenjeni, saj so od načrtovanih 1,6 mio evrov doseženi 98 %. Rezultat je pojasnjen na kontu 740 na strani 13. Gre za sredstva za telovadnico I. OŠ Celje, za celostno prometno strategijo in za objekte javnega pomena ZPO.

Odhodki proračuna v letu 2017, izkazani na strani 14, so doseženi v znesku 47.946.481 evrov, kar je glede na načrtovane odhodke proračuna za leto 2017 v znesku 55.977.741 evrov zgolj 85,7 odstotna realizacija oz. je ta manjša za cca 8,0 mio evrov.

Največje odstopanja od proračuna so pri tekočih odhodkih za cca 1,8 mio EUR od načrtovanih 11,4 mio le 9,6 mio evrov, (plače in prispevki zaposlenim) in pri tekočih transferjih 0,8 mio evrov, pri investicijskih odhodkih za 4,3 mio evrov in pri investicijskih transferjih za 1,2 mio evrov.

Drugi operativni odhodki kto 4029 (str. 15 in 26) v znesku 1,283 mio evrov niso obrazloženi.

Ugodno je, da je MOC uspela ob realiziranih prihodkih 46,996 mio evrov, ki so bili manjši za 7,5 mio evrov od načrtovanih, v proračunu odhodke načrtovane v znesku 55,977 mio evrov zmanjšati za 8,030 mio evrov.

S tem se je načrtovani primanjkljaj oz. presežek odhodkov nad prihodki v proračunu za leto 2017 zmanjšal od 2,479 mio evrov na 0,949 mio evrov.

2.2.2. Račun finančnih terjatev in naložb

V računu finančnih terjatev in naložb se izkazujejo prejeta vračila danih posojil in sredstva iz naslova prodaje kapitalskih deležev ter dana posojila in povečanje kapitalskih deležev (KD)

Na strani prejemkov zajema izkazane tokove prejemkov, ki nimajo značaja prihodkov in na strani izdatkov izkazuje tiste tokove, ki za državo oz. občino nimajo značaja odhodkov. To so

sredstva iz naslova prejetih vračil posojenih sredstev občine oziroma prejetih sredstev iz iprodaje kapitalskih deležev občine v podjetjih, bankah in drugih finančnih institucijah.

Na strani izdatkov zajema tiste tokove izdatkov, ki nimajo značaja odhodkov, pač pa imajo bodisi značaj danih posojil finančnih naložb oziroma kapitalskih vlog države oz. občine v javna in zasebna podjetja, banke oziroma druge finančne institucije.

Plačila imajo za rezultat nastanek finančne terjatve občine do prejemnika teh sredstev ali vzpostavitev oz. povečanje kapitalskega deleža v lastniški strukturi prejemnika teh sredstev. Povečanje kapitalskih deležev je bilo planirano in realizirano v višini 50.000 evrov oz. 100 % in je pojasnjeno na strani 17.

RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB (evrov)		2017	2016	Stran
IV.	Prejeta vračila danih posojil in prodaja KD	0	0	10
V.	Dana posojila in povečanje KD	50.000	0	10
VI.	Prejeta minus dana posojila in spremembe KD	-50.000	0	10

Op. Primerjava podatkov 2017 temelji na podatkih na strani 10 in na podatkih ZR 2016.

2.2.3. Račun financiranja

V računu financiranja se izkazujejo zadolževanje in odplačila dolga, ki je povezano s financiranjem presežkov odhodkov nad prihodki v bilanci prihodkov in odhodkov, presežkov izdatkov nad prejemki v računu finančnih terjatev in naložb ter s financiranjem odplačil dolgov v računu financiranja. V njem se prav tako izkazujejo načrtovane spremembe stanja sredstev na računih proračuna. Te so prikazane na straneh 10 in pojasnjene na strani 17. Izkazujejo tokove zadolževanja in odplačil dolgov, povezanih s servisiranjem dolga občine, oziroma s financiranjem proračunskega deficita, to je salda bilance prihodkov in odhodkov ter računa finančnih terjatev in naložb. Zadolževanje je razčlenjeno na najemanje domačih in tujih kreditov ter na sredstva, pridobljena z izdajo vrednostnih papirjev.

Domače zadolževanje je bilo načrtovano v višini 3.000.000 evrov in realizirano v celoti. Odplačila dolga so razčlenjena na odplačila domačih in tujih kreditov ter glavnice izdanih vrednostnih papirjev. Odplačilo domačega dolga je bilo planirano v višini 2.471.358 evrov. Saldo izkazujejo spremembe stanja denarnih sredstev na računih med proračunskim letom.

Neto zadolževanje pomeni razliko med zadolževanjem in odplačilom dolga. (op. stran 18).

RAČUN FINANCIRANJA (evrov)		2017	2016	Indeks	
VII.	Zadolževanje:	3.000.000,00	4.000.000	88,0	-
VIII.	Odplačila dolga:	2.471.357,64	2.590.164	95,4	-
IX.	Sprememba stanja (III+VII-VIII)	471.270,27	340.920	138,2	-
X.	Neto zadolževanje (VII-VIII)	528.642,36	1.409.835	37,5	-
XI.	Neto financiranje (VI+X-IX)	949.912,63	1.018.915	93,2	-
XII.	Stanje sredstev na računih na dan	1.718.722,77	1.377.802	124,7	-

Op. Primerjava podatkov 2017 temelji na podatkih na strani 10 in 18 ter na podatkih ZR 2016.

2.3 Poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom

Pod to točko na strani 18 je podano poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom glede na sprejete zakone in občinske odloke v skladu s 47. členom ZJF z obrazložitvijo sprememb neposrednih uporabnikov med letom v skladu s 47. členom ZFJ.

V letu 2017 je bil v Mestni občini Celje z reorganizacijo ukinjen Oddelek za finance in gospodarstvo. Njegove naloge so se z Rebalansom proračuna prenesle na ostale oddelke.

2.4 Poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve

Pod to točko je na strani 18 podano poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve. V gradivu je prikazana poraba sredstev proračunske rezerve, ki je bila oblikovana v višini 50.000 evrov, prenos iz leta 2016 pa je bil v znesku 697.333,59 evrov.

Sredstva proračunske rezerve so bila porabljenjena v znesku 5.551,10 evrov na predlog Komisije za ugotavljanje in odpravljanje posledic naravnih in drugih nesreč v mandatnem obdobju 2014-2018 za pokritje stroškov intervencij sanacij plazov, požarov (plačilo strojnih ur gradbene mehanizacije), za plačilo izdelave raznih geološko - geomehanskih poročil vezanih na sanacijo posameznih plazov, udorov vode ter za pomoč občanom z nabavo določenega gradbenega in drugega materiala za obnovo oziroma sanacijo posameznih objektov po naravnih in drugih nesrečah.

2.5 Poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije

V gradivu je na strani 19 predstavljeno poročilo o porabi splošne proračunske rezervacije. Splošna proračunska rezervacija na kontu 409000 je bila planirana v znesku 535.000 evrov in razporejena na podlagi sklepov župana v znesku 526.049 evrov.

Splošna proračunska rezervacija na kontu 409000 je bila razporejena na podlagi sklepov župana v višini 277.843 evrov.

Poraba po proračunskih porabnikih je navedena na strani 19 in sicer:

- Oddelek za družbene dejavnosti	24.500 evrov
- Oddelek za okolje in prostor ter komunalo	253.343 evrov.
Skupaj	277.843 evrov.

ZAKLJUČNI RAČUN MOC ZA LETO 2017 PO FUNKCIONALNI KLASIFIKACIJI

Področja in glavni programi funkcionalnih dejavnosti proračunske porabe za leto 2017 so na straneh 20 do 22 izkazana po funkcionalni klasifikaciji, v znesku **47.946.481 evrov** :

a. Bilanca odhodkov

• 01 javna uprava	8.768.603 evrov
• 02 obramba	247.973 evrov
• 03 javni red in varnost	2.084.621 evrov
• 04 gospodarske dejavnosti	10.755.151 evrov
• 05 varstvo okolja	3.432.482 evrov
• 06 stanovanjska dejavnost in prostorski razvoj	2.716.316 evrov
• 07 zdravstvo	86.988 evrov
• 08 rekreacija, kultura in dej. neprof. organizacij, društev	5.962.682 evrov
• 09 izobraževanje	8.777.505 evrov
• 10 socialna varnost	5.114.160 evrov

Vsota odhodkov je skladna z odhodki izkazanimi v bilanci prihodkov in odhodkov.

b. Račun finančnih terjatev in naložb

Račun izkazuje sledeče pojasnilo na strani 23:

Šifra Področja	Področja in glavni programi funkcionalnih dejavnosti	Veljavni proračun	Realizacija 2017	Indeks
O1	JAVNA UPRAVA	50.000	50.000	
100,00				
O13	Splošne zadeve	50.000	50.000	
100,00				
O133	Druge splošne zadeve in storitve	50.000	50.000	100,00
Skupaj B.	Račun finančnih terjatev in naložb	50.000	50.000	
100,00				

c. Račun financiranja

Račun izkazuje sledeče pojasnilo na strani 23:

Šifra Področja	Področja in glavni programi funkcionalnih dejavnosti	Veljavni proračun	Realizacija 2017	Indeks
O1	JAVNA UPRAVA	2.471.358	2.471.358	100,00
O17	Servisiranje javnega dolga	2.471.358	2.471.358	100,00
O171	Servisiranje javnega dolga države	2.471.358	2.471.358	100,00
Skupaj C.	Račun financiranja,	2.471.358	2.471.358	100,00

ZAKLJUČNI RAČUN MOC ZA LETO 2017 PO EKONOMSKI KLASIFIKACIJI

Področja proračunske porabe so v ZR 2017 na straneh 24 do 29 izkazana po ekonomski klasifikaciji.

Podatki so prikazani analitično glede na sprejeti proračun 2017, glede na veljavni proračun, kot realizacija v letu 2017 in kot indeks realizacije na sprejeti in veljavni proračun.

Zneski prihodkov in odhodkov so skladni s podatki v bilanci prihodkov in odhodkov.

3. POSEBNI DEL PRORAČUNA

3.1. Ocena delovanja sistema notranjega finančnega nadzora

V prvem delu posebnega dela proračuna je podana Ocena delovanja sistema notranjega finančnega nadzora. Ta obsega obravnavo več področij in sicer sklope:

- 1- Kontrolno okolje,
- 2- Upravljanje s tveganji,
- 3- Sistem notranjega kontroliranja in kontrolnih aktivnosti,
- 4- Sistem informiranja,
- 5- Sistem nadziranja in
- 6- Notranje revidiranje.

Sklopi se nahajajo na straneh 30 do 32 gradiva o Zaključnem računu 2017.

Pregledali smo predstavljeni posebni del proračuna ZR MOC za leto 2017. Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ je bila podana na podlagi ocene notranje revizijske službe in samoocenitev vodij oddelkov ter direktorice občinske uprave.

3.2. Obrazložitev posebnega dela proračuna

Posebni del proračuna sestavljajo finančni načrti neposrednih uporabnikov, razdeljeni na naslednje programske dele: področja proračunske porabe, glavne programe in podprograme,

predpisane s programsko klasifikacijo izdatkov občinskih proračunov. Posamezni finančni načrti z obrazložitvami po proračunskih uporabnikih (PU) so po programski klasifikaciji.

Področja proračunske porabe (PPP) so področja, na katerih država oziroma občina deluje oziroma nudi storitve in v katera so, upošteva delovna področja neposrednih uporabnikov, razvrščeni izdatki v finančnih načrtih neposrednih uporabnikov.

Glavni program (GPR) je splošni program, ki je del področja proračunske porabe, v katerega so razvrščeni izdatki v finančnih načrtih neposrednih uporabnikov. Glavni programi so določeni s predpisano programsko klasifikacijo izdatkov občinskih proračunov. Glavni program ima določene splošne cilje, s katerimi se izvajajo cilji področja proračunske porabe in na katerega se nanašajo kazalci učinkovitosti ter uspešnosti.

Podprogram (PPR) je del glavnega programa, v katerega so razvrščeni izdatki v finančnem načrtu praviloma enega neposrednega uporabnika. Podprogram ima jasno določene specifične cilje in kazalce učinkovitosti ter uspešnosti in z njim se izvajajo cilji glavnega programa.

Proračunske postavke (PP) v okviru podprograma zajemajo celoto aktivnosti ali projekta, ali del aktivnosti ali projekta, ki ga izvaja posamezni neposredni proračunski uporabnik.

Podkonti v okviru proračunske postavke določajo ekonomske namene proračunskih izdatkov. Za določitev podkontov (K) se uporablja ekonomska klasifikacija javnofinančnih prejemkov in izdatkov, ki jo določa pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Izdatki proračuna se skladno s programsko klasifikacijo razvrščajo v :

- področja proračunske porabe (21 področij),
- glavne programe (61 glavnih programov) in
- podprograme 122 podprogramov).

Obrazložitev posebnega dela proračuna - Odhodki po oddelkih MOC str. 34 - 260

Šifra	Oddelek	Znesek 2017	Delež v %	Stran
3.2.1	Oddelek za splošne zadeve	7.705.652,30	16,1	33
3.2.2	Kabinet župana	730.495,40	1,5	132
3.2.3	Oddelek za družbene dejavnosti	20.344.978,70	42,4	154
3.2.4	Oddelek za okolje in prostor ter komunalo	18.430.394,36	38,4	198
3.2.5	Medobčinski inšpektorat in redarstvo	734.959,90	1,6	265
	SKUPAJ VSI ODHODKI	47.946.680,66	100,0	

3.2. Obrazložitev posebnega dela proračuna po oddelkih MOC

Posebni del proračuna sestavljajo poročila o realizaciji finančnih načrtov neposrednih uporabnikov in pomeni vsebino porabe javnofinančnih sredstev v finančnih načrtih posameznih neposrednih proračunskih uporabnikov in vključuje odhodke po področjih proračunske porabe, glavnih programih in podprogramih iz Pravilnika o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov ter proračunskih postavkah, kontih in podkontih.

Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih na nivoju področja proračunske porabe, glavnih programov in podprogramov je na straneh 33 do 274 gradiva Zaključni račun MOC 2017.

4. OBRAZLOŽITEV NAČRTA RAZVOJNIH PROGRAMOV

Načrt razvojnih programov (NRP) občinskega proračuna je sestavni del proračuna in predstavlja njegov tretji del, v katerem so odhodki proračuna prikazani v obliki konkretnih projektov oziroma programov, za katere je načrt financiranja prikazan za prihodnja štiri leta. NRP predstavlja investicije in druge razvojne projekte v občini v štiriletnem obdobju oziroma do zaključka posameznega projekta. V NRP so torej vključeni odhodki, ki odražajo razvojno politiko občine (iz dokumentov dolgoročnega razvojnega načrtovanja) in so v gradivu ZR 2017 prikazani na straneh 275 do 282.

Podrobnejša vsebina NRP je predpisana v Uredbi o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti v nadaljevanju (Uredba) - (Ur. list RS, št. 54/10).

Po določilih 40. člena uredbe se odhodki v NRP načrtujejo po:

1. strukturi programske klasifikacije;
2. posameznih ukrepov in projektih in
3. virih financiranja po posameznih letih za celovito izvedbo projektov in ukrepov.

Po določilih 41. člena uredbe je načrtovanje obremenitev proračuna in finančnih načrtov v naslednjih letih opredeljeno tako, da se v načrt razvojnih programov uvrsti ukrepe, projekte, ki so predvideni za izvajanje v letih, za katere se sprejema proračun.

Podrobnejša vsebina NRP je predpisana v 42. členu Uredbe, v 43. in 44. členu pa načrtovanje obremenitev proračuna in finančnih načrtov v naslednjih letih ter pogoji za uvrstitev projekta v Načrt razvojnih programov (NRP), če izpolnjuje naslednje pogoje:

1. Projekt oziroma ukrep se uvrsti v 1. usklajenost s cilji razvojnega načrtovanja in drugimi razvojnimi dokumenti in usmeritvami EU, vključno s cilji proračunskega memoranduma;
2. Skladno z določili uredbe, ki ureja enotno metodologijo za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ mora biti za projekt, velik projekt, skupino projektov v vrednosti več kot 100.000 eurov izdelana dokumentacija, in sicer najmanj dokument identifikacije projekta;
3. za ukrepe, ki so načrtovani v okviru dejavnosti matrik logičnega okvirja, so osnova na vladi potrjeni programski dokumenti;
4. projekt, ukrep mora biti izvedljiv v predvidenem obdobju (realno načrtovanje časa za pridobitev soglasij in dovoljenj, izvedbo javnega razpisa itd.);
5. za projekt, ukrep, ki vsebuje elemente državne pomoči, mora biti izveden postopek v skladu z zakonom, ki ureja spremljanje državnih pomoči.

Ob tem se upoštevajo praviloma tudi merila učinkovitosti in gospodarnosti investicij, ki so določena v uredbi, ki določa enotno metodologijo za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ (Uradni list RS, št. 60/06 in 54/10), merila, ki odražajo cilje Programa državnih prioritet in investicij, ter merila in pogoji, ki se jih vnaprej določi za razvrščanje projektov v okviru posameznega področja (področne metodologije).

Načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem vsebuje načrt pridobivanja nepremičnega premoženja in načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem države oziroma samoupravne lokalne skupnosti. Neposredni uporabnik lahko nabavlja osnovna sredstva, naroča gradnje in izvaja investicijsko vzdrževanje, če je zajeto v načrtu ravnanja z nepremičnim premoženjem pridobivanja nepremičnega in premičnega premoženja skladno z 11. in 12. členom Zakona o stvarnem premoženju države in samo-upravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 86/10, 75/12, 47/13 - ZDU-1G, 50/14, 90/14 - ZDU-1I, 14/15 - ZUUJFO in 76/15) in NRP. Vsebinsko in podrobnejši postopek sprejemanja načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem predpiše vlada z uredbo.

Načrt ravnanja s premičnim premoženjem vsebuje načrt pridobivanja premičnega premoženja v posamični vrednosti nad 10.000 EUR in načrt razpolaganja s premičnim premoženjem države oziroma samoupravne lokalne skupnosti v posamični vrednosti nad 10.000 EUR.

Načrt ravnanja s premičnim premoženjem zajema osnovna sredstva, in sicer ločeno po:

- motornih vozilih;
- informacijski opremi in
- drugem premičnem premoženju.

Preverili smo določila zakonodaje, ki se nanašajo na sestavo načrta razvojnih programov in potrdili njihovo upoštevanje v gradivu ZR 2017 tega poročila.

Vsebinska in finančna obrazložitev NRP je v gradivu ZR 2017 podana po oddelkih in sicer na sledečih straneh:

4.1.1. Oddelek za splošne zadeve	stran 275
4.1.2. Kabinet župana	stran 276
4.1.3. Oddelek za družbene dejavnosti	stran 277
4.1.4. Oddelek za okolje in prostor ter komunalo	stran 279
4.1.6. Medobčinski inšpektorat in redarstvo Mestne občine Celje, ...	stran 282

Določila zakonodaje glede sestave načrta razvojnih programov so v gradivu upoštevana.

5. OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA

MESTNA OBČINA CELJE		
BILANCA STANJA NA DAN 31.12. 2017 / 2016		
	31.12.	31.12.
NAZIV SKUPINE KONTOV	2017	2016
DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	376.163.159	386.366.441
NEOPREDMETENA DOLGOROČNA SREDSTVA	1.054.209	974.845
POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH DOLGOROČNIH SREDSTEV	-800.034	-692.282
NEPREMIČNINE	346.246.018	343.618.582
POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	-128.050.610	-115.056.879
OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	47.913.070	46.823.964
POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH OS	-28.263.803	-26.639.419
DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	66.189.465	64.993.209
DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	0	0
DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	355.007	355.007
TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	71.519.837	71.989.414
KRA TKOROČNA SREDSTVA RAZEN ZALOG IN AČR	12.818.560	11.999.515
DENARNA SREDSTVA V BLAGAJNI	0	151
DOBROIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIH USTANOVAH	187.390	181.282
KRA TKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	3.477.062	3.884.860
DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	0	0
KRA TKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONT.	56.477	68.412
KRA TKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	0	0
KRA TKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	0	0
DRUGE KRA TKOROČNE TERJATVE	2.954.045	3.385.230
NEPLAČANI ODHODKI	6.133.022	4.473.679
AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	10.564	5.901
ZALOGE	0	0
ZALOGE MATERIALA	0	0
ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA	0	0
AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	0	0
AKTIVA SKUPAJ	388.981.719	398.365.956

Na strani aktive se je vrednost zmanjšala za 9,384 mio evrov. Od tega so se dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju zmanjšala za 10,203 mio evrov in povečala kratkoročna sredstva za 0,819 mio evrov.

Na strani pasive so se kratkoročne obveznosti povečale za 1,219 mio evrov, kar je celo več, kot so v letu 2017 porastli neplačani prihodki. (1,659 mio evrov). Lastni viri in dolgoročne obveznosti so se zmanjšali za 3 % ali 10,604 mio evrov. Zmanjšanje lastnih virov in dolgoročnih obveznosti je rezultat zmanjšanja splošnega sklada za 11,171 mio evrov in povečanja rezervnega sklada za 0,044 mio evrov ter povečanja dolgoročnih finančnih obveznosti za 0,528 mio evrov oz. od 19,688 mio na 20,218 mio evrov (prikaz na strani 284).

5.1 Podatki o stanju sredstev na računih proračuna

Tabela prikazuje stanje sredstev 590.083,65 evrov od tega proračun MOC 187.390,31 evrov.

5.2 Podatki o terjatveh

Na strani 286 je navedeno, da znašajo naložbe v delnice 2.977.400,69 evrov.

5.3. Podatki o lastnih opredmetenih osnovnih sredstvih

V gradivu je na strani 286 navedeno, da se je vrednost zgradb in opreme zmanjšala zaradi povečanja popravka vrednosti.

5.4 Podatki o neplačanih terjatvah iz preteklega leta

Na strani 286 je navedeno, da ima MOC odprtih 3,477 mio evrov terjatev, kar pomeni glede na leto 2016, ko je bilo 3,884 mio evrov terjatev zmanjšanje za 10 odstotkov ali za 0,407 mio evrov.

5.5 Podatki o neplačanih obveznostih iz preteklega leta

Na isti strani 286 je navedeno, da ima MOC 4,3 mio evrov obveznosti do dobaviteljev, ki zapadejo v letu 2018, od tega 0,5 mio evrov zapadlih v letu 2016 zaradi sodnih sporov..

6. POROČILO O UPRAVLJANJU DENARNIH SREDSTEV SISTEMA EZR

V gradivu na strani 287 navajajo, da Mestna občina Celje v letu 2017 ni opravljala plačilnega prometa preko zakladniškega podračuna EZR občine.

7. POVZETEK

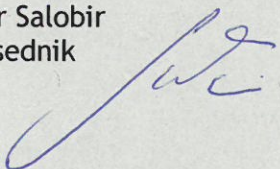
Objavo proračuna, sprememb proračuna, rebalansa in zaključnega računa proračuna pogojuje 154. člen Ustave s čimer občina zadosti proračunskemu načelu javnosti. Na tej podlagi je širši javnosti omogočeno, da je seznanjena s proračunskimi prihodki in nameni njihove porabe. Na ta način je omogočen tudi nadzor nad subjekti (neposrednimi in posrednimi uporabniki), ki sodelujejo pri pripravi, sprejemanju in izvrševanju proračuna. Občinski proračun mora biti objavljen v obliki, ki ta nadzor omogoča. To pomeni, da mora biti Zaključni račun proračuna objavljen v uradnem glasilu občine ali Uradnem listu Republike Slovenije (UL RS).

Zaključni račun proračuna Mestne občine Celje za leto 2017 je bil objavljen v Uradnem listu RS s št. zadeve: 450-62/2018 na osnovi sprejema na 25. seji Mestnega sveta MOC dne 3. 4. 2018, kar je izkazano na strani 4. Poročila o ZR MOC za leto 2017.

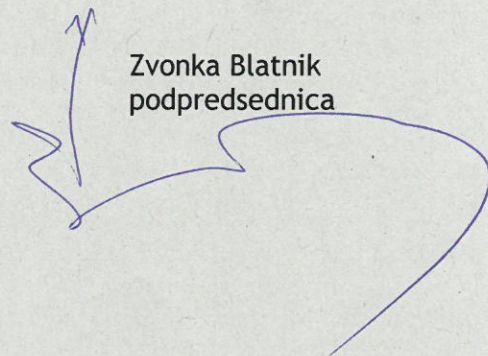
Nadzorni odbor ugotavlja, da je gradivo zaključnega računa Mestne občine Celje za leto 2017 skrbno in natančno pripravljeno in daje dobro podlago za obveščanje javnosti. Sestavljalcem gradiva gre priznanje za natančnost, vložen trud in celovito informacijo, ki bo Nadzornemu odboru MOC v podporo pri njegovem delu.

Nadzor sta opravila:

Izidor Salobir
predsednik



Zvonka Blatnik
podpredsednica



Številka zadeve: 011-13/2014-212
Celje, 6. 6. 2018

