



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 2016

KAZALO

1. UVOD	3
1.1 NADZORNI ODBOR IN NADZORNIKA	3
1.2 POROČEVALEC	3
1.3 IME NADZOROVANEGA ORGANA	3
1.4 IME NADZOROVANIH OSEB	3
1.5 ČAS IN KRAJ IZVEDBE	3
1.6 OBJAVA OBČINSKEGA PRORAČUNA	3
1.7 PRAVNE OSNOVE ZA NADZOR	3
2. ZAKLJUČNI RAČUN PRORAČUNA MOC ZA LETO 2016	4
3. SPLOŠNI DEL PRORAČUNA	4
4. POSEBNI DEL PRORAČUNA	5
5. NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV (NRP)	6
6. POSEBNI DEL PRORAČUNA	11
7. OBRAZLOŽITEV NAČRTA RAZVOJNIH PROGRAMOV	12
8. OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA	13
9. PRIPOROČILO	13
10. POVZETEK	13

1. UVOD

1.1 NADZORNI ODBOR IN NADZORNIKA

Nadzorni odbor Mestne občine Celje v sestavi:

- Izidor Salobir, predsednik
- Zvonka Blatnik, podpredsednica

1.2 POROČEVALEC

Poročevalec v zadevi izvedenega nadzora Zaključnega računa proračuna Mestne občine Celje za leto 2016 je:

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

1.3 IME NADZOROVANEGA ORGANA

Oddelek za finance in gospodarstvo Mestne občine Celje

1.4 IME NADZOROVANIH OSEB

1. Sandi Sendelbah, vodja Oddelka za finance in gospodarstvo
2. Teodor Vodovnik, Oddelek za finance in gospodarstvo

1.5 ČAS IN KRAJ IZVEDBE

Nadzor je bil opravljen aprila 2017 v prostorih Mestne občine Celje, Oddelek za finance in gospodarstvo, Trg celjskih knezov 9, Celje.

1.6 OBJAVA OBČINSKEGA PRORAČUNA

Objavo proračuna, sprememb proračuna, rebalansa in zaključnega računa proračuna pogojuje 154. člen Ustave Republike Slovenije, s čimer občina zadosti proračunskemu načelu javnosti. Zaključni račun proračuna Mestne občine Celje za leto 2016 je bil objavljen v Uradnem listu RS, št. 14/17, št. zadeve: 450-56/2017 z dne 22. 3. 2016.

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. 011-13/2014-126 z dne 22. 3. 2017.

2. ZAKLJUČNI RAČUN PRORAČUNA MESTNE OBČINE CELJE ZA LETO 2016

Izvajanje proračunov proračunskih uporabnikov določa Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2016 in 2017, ki obsega določila (ZIPRS 1617) objavljen v Uradnem listu RS, št. 96/15, 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 RS št. 80/16.

1. S tem zakonom se za proračun za leto 2016 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 2016 in 2017, 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 predložen v naslednji vsebini in strukturi, kot ga določa 3. člen, 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 prihodkov 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 se prikazujejo načrtovani izdatki po skupinah projektov, projektih in ukrepih ter virih financiranja po posameznih letih za celovito izvedbo projektov oziroma ukrepov.

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.

3. SPLOŠNI DEL

Pod točko 3.1. na strani 5 so podana makroekonomska izhodišča, na osnovi katerih je bil pripravljen proračun in spremembe makroekonomskih gibanj med letom,

Pod točko 3.2. na strani 5 je poročilo o realizaciji prejemkov in izdatkov,

Pod točko 3.3. je na strani 19 poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom

Pod točko 3.4. na strani 19 je poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve,

Pod točko 3.5. na strani 19 je poročilo o porabi splošne proračunske rezervacije.

V bilanci prihodkov in odhodkov se izkazujejo prihodki, ki obsegajo tekoče prihodke (davčne in nedavčne prihodke), kapitalske prihodke, prejete donacije ter transferne prihodke iz drugih blagajn javnega financiranja. Na strani odhodkov pa se izkazujejo odhodki, ki zajemajo tekoče odhodke, tekoče transfere, investicijske odhodke ter investicijske transfere.

Poročilo o realizaciji prejemkov in izdatkov, podano pod točko 2.2, obsega postavke in sicer:

- 3.2.1. bilanca prihodkov in odhodkov, na straneh 6 do 9,

3.2.2. račun finančnih terjatev in naložb, na strani 10 ter

3.2.3. račun financiranja, predstavljen na strani 10.

3.2.1. Bilanca prihodkov in odhodkov

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 odhodki na straneh 8. 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

Prihodki in odhodki proračuna so prikazani za leto 2015, plan 2016 in realizacija 2016.

3.2.2. Račun finančnih terjatev in naložb

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

Na strani izdatkov zajema tiste tokove izdatkov, ki za državo oz. občino nimajo značaja odhodkov (to je nepovratno danih sredstev), 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 države oz. občine do prejemnika teh sredstev ali pa vzpostavitev oziroma povečanje kapitalskega deleža države oz. občine v lastniški strukturi prejemnikov teh sredstev.

Na strani prejemkov pa so v tem računu izkazani tokovi prejemkov, ki nimajo značaja prihodkov, pač pa so to sredstva iz naslova prejetih vračil posojenih sredstev države (občine) oziroma prejetih sredstev iz naslova prodaje kapitalskih deležev države oz. občine v podjetjih, bankah in drugih finančnih institucijah, prikazanih na strani 10 in na strani 17.

3.2.3. 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 računu financiranja se prav tako izkazujejo načrtovane spremembe denarnih sredstev na računih proračuna v proračunskem letu, na strani 10 in 18.

4. POSEBNI DEL PRORAČUNA

4.1. V prvem delu 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 31 do 33 gradiva o ZR.

Pregledali smo predstavljeni posebni del proračuna ZR MOC za leto 2016. Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ temelji na lastni notranje revizijski službi.

4.2. Obrazložitev posebnega dela proračuna po oddelkih MOC

Posebni del proračuna sestavljajo finančni načrti neposrednih uporabnikov. Posebni del proračuna 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 34 do 267 gradiva Zaključni račun MOC 2016.

5. NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV (NRP)

Preverili smo določila zakonodaje, ki se nanaša na sestavo načrta 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 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), ki so prikazani na straneh 268 do 275.

Podrobnejša vsebina NRP je predpisana v Uredbi o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračuna samoupravne lokalne skupnosti (Ur. list RS, št. 54/10).

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

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

Načrt razvojnih programov se izdelava za obdobje celotnega trajanja v načrt vključenih ukrepov in projektov. V proračunu se prikaže po ukrepih, velikih projektih in skupinah projektov ter virih sredstev za njihovo izvedbo za proračunsko leto, na katerega se nanaša, in za naslednja tri leta za vse odhodke.

Po določilih 41. člena 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. Po uveljavitvi proračuna se nove ukrepe in projekte lahko naknadno uvrsti v načrt razvojnih programov v skladu z veljavnim zakonom, ki ureja izvrševanje proračuna Republike Slovenije, kjer se natančneje opredeli pogoje in merila. V 42. členu so podani 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. Vsebino 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.

Objava občinskega proračuna

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 2016 je bil objavljen v Uradnem listu RS s št. zadeve: 450-56/2017 na osnovi sprejema na seji Mestnega sveta MOC z dne 14.03. 2017, kar je izkazano na strani 4. Poročila o ZR MOC za leto 2016.

SPLOŠNI DEL PRORAČUNA

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

V bilanci prihodkov in odhodkov se izkazujejo prihodki, ki obsegajo tekoče prihodke 70-davčne in 71-nedavčne prihodke, 72- kapitalske prihodke, 73- prejete donacije ter 74- transferne prihodke iz drugih javno finančnih institucij in pod 78- Prejeta sredstva iz EU.

Na strani odhodkov se izkazujejo odhodki, ki zajemajo pod 40- tekoče odhodke, 41- tekoče transfere, 42- investicijske odhodke in 43- investicijske transfere, prikazani na straneh 6 do 9.

BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		2016	2015	Indeks
I.	Skupaj prihodki:	45.353.661,59	49.978.439,19	91
II.	Skupaj odhodki	46.372.576,73	48.345.312,73	96
III.	Proračunski presežek	-1.018.915,14	1.633.126,46	-

Op. Primerjava podatkov 2016 temelji na podatkih na straneh 6 do 9 ter na podatkih ZR 2015.

Račun finančnih terjatev in naložb

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. Rezultat plačila je nastanek finančne terjatve države oz. občine do prejemnika teh sredstev.

RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB		2016	2015	Indeks
IV.	Prejeta vračila d. posojil in prodaja KD	0	0	-
V.	Dana posojila in povečanje KD	50.000	0	-
VI.	Prejeta minus dana posojila in spremembe KD	-50.000	0	-

Op. Primerjava podatkov 2016 temelji na podatkih na strani 10 in na podatkih ZR 2015.

Račun financiranja

Izkazujejo tokove zadolževanja in odplačil dolgov, povezanih s servisiranjem dolga države (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, odplačila dolga pa so razčlenjena na odplačila domačih in tujih kreditov ter odplačila glavnice izdanih vrednostnih papirjev.

Saldo izkazujejo spremembe stanja denarnih sredstev na računih med proračunskim letom.

RAČUN FINANCIRANJA		2016	2015	Indeks
VII.	Zadolževanje:	4.000.000	700.000	571
VIII.	Odplačila dolga:	2.590.164	2.387.178	109
IX.	Sprememba stanja (III+VII-VIII)	340.920	-54.052	-
X.	Neto zadolževanje (VII-VIII)	1.409.835	-1.687.178	-
XI.	Neto financiranje (VI+X-IX)	1.018.915	-1.633.126	-
XII.	Stanje sredstev na računih na dan	1.377.802	1.431.854	-

Op. Primerjava podatkov 2016 temelji na podatkih na strani 10 in 18 ter na podatkih ZR 2015.

PRIKAZ PODATKOV - BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV na strani 6 do 9

BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV V OBDOBJU 01.01. DO 31.12.	V EUR	V EUR	INDEKS	DELEŽ%	DELEŽ%
NAZIV SKUPINE KONTOV	Proračun 2016	Realizacija 2016	P2016/R2016	PR 2016	REA 2016
SKUPAJ PRIHODKI (70 + 71 + 72 + 73 + 74 + 78)	51.335.150	45.353.662	88,3	100,00	100,00
TEKOČI PRIHODKI (70 + 71)	44.428.528	42.541.622	95,8	86,5	93,8
DAVČNI PRIHODKI	32.223.410	32.633.747	101,3	62,8	72,0
DAVKI NA DOHODEK IN DOBIČEK	22.355.237	22.355.237	100,0	43,5	49,3
PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST	0	0	0,0	0,0	0,0
DAVKI NA PLAČILNO LISTO	0	0	0,0	0,0	0,0
DAVKI NA PREMOŽENJE	8.773.000	9.169.995	104,5	17,1	20,2
DOMAČI DAVKI NA BLAGO IN STORITVE	1.095.173	1.102.405	100,7	2,1	2,4
DAVKI NA MEDNARODNO TRGOVINO IN TRANSAKCIJE	0	0	0,0	0,0	0,0
DRUGI DAVKI	0	6.111	0,0	0,0	0,0
NEDAVČNI OPRIHODKI	12.205.118	9.907.875	81,2	23,8	21,8
UDELEŽBA NA DOBIČKU IN DOHODKI OD PREMOŽENJA	10.022.518	8.411.245	83,9	19,5	18,5
UPRAVNE TAKSE IN PRISTOJBINE	15.000	35.606	237,4	0,0	0,1
GLOBE IN DRUGE DENARNE KAZNI	386.000	372.910	96,6	0,8	0,8
PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV	311.300	265.221	85,2	0,6	0,6
DRUGI NEDAVČNI PRIHODKI	1.470.300	822.893	56,0	2,9	1,8
KAPITALSKI PRIHODKI	3.124.000	1.181.419	37,8	6,1	2,6
PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	624.000	95.603	15,3	1,2	0,2
PRIHODKI OD PRODAJE ZALOG	0	0	0,0	0,0	0,0
PRIHODKI OD PRODAJE ZEMLJIŠČ IN NEOPREDMETENIH SREDSTEV	2.500.000	1.085.816	43,4	4,9	2,4
PREJETE DONACIJE	2.900	1.600	55,2	0,0	0,0
PREJETE DONACIJE IZ DOMAČIH VIROV	2.900	1.600	55,2	0,0	0,0
PREJETE DONACIJE IZ TUJINE	0	0	0,0	0,0	0,0
TRANSFERNI PRIHODKI	3.666.186	1.514.969	41,3	7,1	3,3
TRANSFERNI PRIHODKI IZ DRUGIH JAVNOFINANČNIH INSTITUCIJ	2.492.727	1.446.607	58,0	4,9	3,2
PREJETA SREDSTVA IZ DRŽAVNEGA PRORAČUNA IZ SREDSTEV EU	1.173.459	68.362	5,8	2,3	0,2
PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE	113.536	114.051	0,0	-0,2	-0,3
SKUPAJ ODHODKI (40 + 41 + 42 + 43 + 45)	53.960.772	46.372.577	85,9	100,00	100,00
TEKOČI ODHODKI	12.152.497	10.251.546	84,4	22,5	22,1
PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM	3.201.848	3.001.819	93,8	5,9	6,5
PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST	471.777	448.538	95,1	0,9	1,0
IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE	7.959.921	6.343.194	79,7	14,8	13,7
PLAČILA DOMAČIH OBRESTI	460.000	407.995	88,7	0,9	0,9
PLAČILA TUJIH OBRESTI	0	0	0,0	0,0	0,0
PRENOS PRORAČUNU PRIPADAJOČEGA REZULTATA POSLOVANJA EZR	0	0	0,0	0,0	0,0
REZERVE	58.951	50.000	84,8	0,1	0,1
TEKOČI TRANSFERI	23.910.550	23.519.106	98,4	44,3	50,7
SUBVENCije	2.231.837	2.201.311	98,6	4,1	4,7
TRANSFERI POSAMEZNIKOM IN GOSPODINJSTVOM	10.738.284	10.697.180	99,6	19,9	23,1
TRANSFERI NEPRIDOBITNIM ORGANIZACIJAM IN USTANOVAM	386.724	379.042	98,0	0,7	0,8
DRUGI TEKOČI DOMAČI TRANSFERI	10.553.705	10.241.572	97,0	19,6	22,1
TEKOČI TRANSFERI V TUJINO	0	0	0,0	0,0	0,0
INVESTICIJSKI ODHODKI	7.836.761	5.812.454	74,2	14,5	12,5
NAKUP IN GRADNJA OSNOVNIH SREDSTEV	7.836.761	5.812.454	74,2	14,5	12,5
INVESTICIJSKI TRANSFERI	10.060.964	6.789.470	67,5	18,6	14,6
INVESTICIJSKI TRANSFERI PRAVNIM IN FIZIČNIM OSEBAM, KI NISO PU	9.349.020	6.101.796	65,3	17,3	13,2
INVESTICIJSKI TRANSFERI PRORAČUNSKIM UPORABNIKOM	711.944	687.673	96,6	1,3	1,5
PLAČILA SREDSTEV V PRORAČUN EU	0	0	0,0	0,0	0,0
PRORAČUNSKI PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	-2.625.622	-1.018.915	38,8	-4,9	-2,2

Prihodki proračuna v letu 2016 so doseženi v znesku 45.353.662 EUR, kar je glede na načrtovane prihodke proračuna za leto 2016 v znesku 51.335.150 EUR zgolj 88.3 odstotna realizacija ali manjša za cca 6 mio EUR oz. 11,7% nižja od načrtovane.

Največja pozitivna odstopanja so pri davčnih prihodkih več za cca 0,4 mio EUR, največja negativna odstopanja pa pri nedavčnih prihodkih za cca 2,3 mio EUR, pri kapitalških prihodkih za cca 1,9 mio EUR in pri transfernih prihodkih 2,2 mio EUR.

Na strani 11 so prikazani prihodki kot davčni, nedavčni, kapitalški, donacije, transferi ter EU. Najpomembnejši so davčni prihodki, ki predstavljajo 72% vseh prihodkov in nedavčni prihodki z 22% vseh prihodkov, ki so izkazani v skupini kontov 71 v znesku 9,9 mio EUR. Na strani 12 so pojasnjeni prihodki na konto 710 ki so bili načrtovani v znesku 10,0 mio EUR in doseženi v znesku 8,4 mio EUR. Kar 85 % od teh prihodkov je iz naslova udeležbe na dobičku izkazanih v skupini kontov 710. V znesku cca. 6,2 mio EUR oz. 73,8 % to odpade na javna podjetja Energetika, VO-KA, Simbio in ZPO Celje, kot je razvidno na strani 24.

Izkazan je tudi znesek prejetih obresti, ki je znašal 591 EUR. Glede na podatek, da je stanje sredstev na računih proračuna konec leta 687 EUR (stran 378) (ob predpostavki, da je tako povprečno stanje) pomeni zgolj 0,0087 % donos. Nasproti temu znašajo plačane obresti, izkazane na strani 7 in. 15, kar 407.995 EUR.

Kapitalški prihodki, ki predstavljajo 3 % vseh prihodkov so bili namesto 3,1 mio EUR doseženi v znesku 1,2 mio EUR oziroma 1,9 mio EUR manj. Največji izpad je pri prodaji osnovnih sredstev, kto 720, namesto 624 tisoč le 96 tisoč EUR in kto 722 iz prodaje zemljišč namesto 2,5 mio le 1,1 mio EUR.

Donacije so kot prihodek nepomembne in bile realizirane 55% od načrta v znesku 2.900 EUR.

Transferni prihodki, ki predstavljajo dobre 3 % vseh prihodkov, so bili močno precenjeni, saj so namesto načrtovanih 3,7 mio EUR dosegli zgolj 1,5 mio EUR ali 41%. Slab rezultat je pojasnjen na kontu 740 na strani 13, saj so bila sredstva za telovadnico I. OŠ Celje pridobljena zgolj 58 odstotno, in na kontu 741 sredstva iz državnega proračuna iz sredstev EU, ki so namesto 1,2 mio EUR znašala zgolj 68 tisoč, ali 5,8 % načrtovanega zneska. Pozitivno pa je dejstvo, da je iz naslova EU sredstev za investicije za EPO Urban in City Centre Revival bilo namesto načrtovanih 114 tisoč EUR pridobljenih 0,5 % več sredstev.

Odhodki proračuna v letu 2016, izkazani na strani 14, so doseženi v znesku 46.372.577 EUR, kar je glede na načrtovane odhodke proračuna za leto 2016 v znesku 53.960.772 EUR zgolj 85,9 odstotna realizacija oz. je ta manjša za cca 7,6 mio EUR.

Največje odstopanja od proračuna so pri tekočih odhodkih za cca 1,9 mio EUR od načrtovanih 12,1 mio le 10,3 mio EUR, (plače in prispevki zaposlenim -0,206 mio EUR -6% (manj zaposlenih, kadrovska struktura?) in pri tekočih transferjih 0,4 mio EUR, pri investicijskih odhodkih za 2,0 mio EUR in pri investicijskih transferjih za 3,2 mio EUR. Drugi operativni odhodki kto 4029 (str. 15 in 26) v znesku 1,8 mio EUR niso obrazloženi.

Ugodno je, da je MOC uspela ob realiziranih prihodkih 45,4 mio EUR, ki so bili manjši za 5,9 mio EUR od načrtovanih, v proračunu odhodke načrtovane v znesku 53,9 mio EUR zmanjšati za 7,5 mio EUR.

S tem se je načrtovani primanjkljaj oz. presežek odhodkov nad prihodki v proračunu za leto 2016 zmanjšal od 2,625 mio EUR na 1,019 mio EUR.

2.3 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 ugotavljamo, da pri neposrednih in posrednih proračunskih uporabnikih ni bilo sprememb. (stran 18)

2.4 Poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve

V gradivu na strani 19 je prikazana poraba sredstev proračunske rezerve, ki je bila oblikovana v znesku 50.000 EUR in prenešana iz leta 2015 v znesku 1.052.000,71 EUR. Sredstva so bila porabljena v znesku 22.150,88 EUR na podlagi predloga komisije za ugotavljanje in odpravljanje posledic naravnih in drugih nesreč. V tem znesku je izkazano pokritje stroškov intervencij sanacije plazov, požarov, za plačilo izdelave raznih poročil in pomoči občanom za sanacijo posameznih objektov. Dodatno je bilo prenešeno na konto 382.516,24 EUR sredstev

2.5 Poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije

V gradivu je prikazana poraba sredstev splošne proračunske rezervacije, ki je bila planirana v znesku 535.000 EUR in razporejena na podlagi sklepov župana v znesku 526.049 EUR, ki so bila porabljena za različne namene po proračunskih porabnikih, navedenih na strani 19.

ZAKLJUČNI RAČUN MOC ZA LETO 2016 PO FUNKCIONALNI KLASIFIKACIJI

Področja proračunske porabe so v ZR 2016 na straneh 20 do 22 izkazana po funkcionalni klasifikaciji, ki je razporejena na:

• 01 javna uprava	9.161.591 EUR
• 02 obramba	173.656 EUR
• 03 javni red in varnost	2.037.598 EUR
• 04 gospodarske dejavnosti	10.715.759 EUR
• 05 varstvo okolja	3.890.210 EUR
• 06 stanovanjska dejavnost in prostorski razvoj	2.329.060 EUR
• 07 zdravstvo	47.366 EUR
• 08 rekreacija, kultura in dej. neprof. organizacij, društev	4.548.691 EUR
• 09 izobraževanje	8.497.780 EUR
• 10 socialna varnost	4.970.866 EUR

Vsota odhodkov 46.372.577 EUR je skladna z odhodki v bilanci prihodkov in odhodkov.

ZAKLJUČNI RAČUN MOC ZA LETO 2016 PO EKONOMSKI KLASIFIKACIJI

Področja proračunske porabe so v ZR 2016 na straneh 24 do 30 izkazana po ekonomski funkcionalni klasifikaciji.

Podatki so prikazani analitično glede na sprejeti proračun 2016, glede na veljavni proračun, kot realizacija v letu 2016 in kot indeks realizacije na sprejeti in veljavni proračun.

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

6. POSEBNI DEL PRORAČUNA

Posebni del proračuna ZR MOC za leto 2016 je bil predhodno že pojasnjen na 4. strani.

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 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).

3.1. Ocena delovanja sistema notranjega finančnega nadzora str. 31
 3.2. Obrazložitev posebnega dela proračuna - Odhodki po oddelkih MOC str. 34 - 260

Šifra	Oddelek	Znesek 2016	Delež %	Strani -
3.2.1	Oddelek za finance in gospodarstvo	3.446.528,72	7,4	34
3.2.2	Oddelek za družbene dejavnosti	18.317.676,11	39,5	59
3.2.3.	Oddelek za splošne zadeve	7.111.200,98	15,3	97
3.2.4.	Kabinet župana	679.523,42	1,5	192
3.2.5.	Oddelek za okolje in prostor ter komunalo	16.176.258,70	14,9	213
3.2.6.	Medobčinski inšpektorat in redarstvo	641.388,80	1,4	259
	SKUPAJ VSI ODHODKI	46.372.576,73	100,0	

3.3.6.1. Poročilo o realizaciji finančnega načrta neposrednega uporabnika str. 261

3.3.6.3. Poslovno poročilo je podano na straneh od 263 do 267.

7. OBRAZLOŽITEV NAČRTA RAZVOJNIH PROGRAMOV

Preverili smo določila zakonodaje, ki se nanašajo na sestavo načrta razvojnih programov in jih predstavili na straneh 4 in 5 tega poročila.

Vsebinska in finančna obrazložitev je v gradivu ZR 2016 podana po oddelkih in sicer na sledečih straneh:

4.1.1. Oddelek za finance in gospodarstvo	stran 268
4.1.2. Oddelek za družbene dejavnosti	stran 269
4.1.3. Oddelek za splošne dejavnosti	stran 271
4.1.4. Kabinet župana	stran 272
4.1.5. Oddelek za okolje in prostor ter komunalno	stran 273
4.1.6. Medobčinski inšpektorat in redarstvo Mestne občine Celje, ...	stran 275

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

8. OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA

Obrazložitev je podana po oddelkih in sicer na straneh 276 do 279. Na strani 277 je navedeno, da so se kratkoročne obveznosti povečale za 1,065 mio EUR kar je približno toliko, kot so v letu 2016 porastli neplačani prihodki.

Lastni viri in dolgoročne obveznosti so se povečali za 18,348 mio EUR. Povečanje lastnih virov in dolgoročnih obveznosti je rezultat povečanja splošnega sklada za 19,453 mio EUR in rezervnega sklada za 0,355 mio EUR ter zmanjšanja dolgoročnih finančnih obveznosti za 1,465 mio EUR oz. od 19,688 mio na 18,224 mio EUR (prikaz na strani 277), kar je ugodno.

Na strani 279 je pod 5.2 navedeno, da znašajo naložbe v delnice 3.088.157 EUR. Portfelj naložb ni naveden. V kolikor gre za delnice družb, ki so prevrednotene, bi kazalo v ta namen oblikovati rezervacije, saj znesek vrednosti delnic predstavlja preko 8 % letnega proračuna.

Na isti strani je pod 5.5 navedeno, da ima MOC odprtih 3,9 mio terjatev, kar pomeni glede na leto 2015, ko je bilo 4,5 mio EUR terjatev, zmanjšanje za 0,6 mio EUR.

Na isti strani je pod 5.6 navedeno, da ima MOC 2,6 mio EUR obveznosti do dobaviteljev.

9. PRIPOROČILO

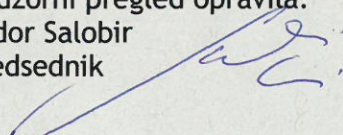
Na strani 279 je pod 5.2 navedeno, da znašajo naložbe v delnice 3.088.157 EUR. Portfelj naložb ni naveden.

NO MOC pristojni službi MOC priporoča, da preveri vrednost portfelja teh delnic, saj znesek vrednosti delnic predstavlja preko 8 % letnega proračuna.

10. POVZETEK

Nadzorni odbor ugotavlja, da je gradivo zaključnega računa Mestne občine Celje za leto 2016 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.

Nadzorni pregled opravila:
Izidor Salobir
predsednik



Številka zadeve: 011-13/2014-136
Celje, 17. 5. 2017



Zvonka Blatnik
podpredsednica

