



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 PREGLEDU ODLOKA O
PRORAČUNU MESTNE OBČINE CELJE
ZA LETO 2019

KAZALO

1.	UVOD	3
1.1	NADZORNI ODBOR IN NADZORNIKA	3
1.2	POROČEVALEC	3
1.3	IME NADZOROVANEGA ORGANA	3
1.4	OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU	3
1.5	IME NADZOROVANIH OSEB	4
1.6	ČAS IN KRAJ IZVEDBE	4
1.7	POROČILO O REALIZACIJI SKLEPA	4
1.8	PRAVNE OSNOVE ZA NADZOR	4
2.1	UVOD	5
3.	SESTAVA PRORAČUNA 2019	6
3.1	SPLOŠNI DEL PRORAČUNA	6
3.1.2	Račun finančnih terjatev in naložb	11
3.1.3	Račun financiranja	11
3.2	POSEBNI DEL PRORAČUNA	13
3.3	NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV 2019 - 2022	14
3.4	KADROVSKI NAČRT MESTNE OBČINE CELJE ZA LETO 2019	14
4.	UGOTOVITVE PREGLEDA	15
5.	PRIPOROČILA	16
6.	POVZETEK	17

1. UVOD

1.1 NADZORNI ODBOR IN NADZORNIKA

Nadzorni odbor Mestne občine Celje v sestavi:

1. Izidor Salobir, predsednik
2. Mag. Sabina Lamut, podpredsednica

1.2 POROČEVALEC

Poročevalec v zadevi izvedenega nadzora Odlok o proračunu Mestne občine Celje za leto 2019 je:

1. Izidor Salobir, predsednik

1.3 IME NADZOROVANEGA ORGANA

Oddelek za splošne zadeve Mestne občine Celje.

1.4 OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU

Mestna občina Celje je ena od enajstih, mestnih občin v Republiki Sloveniji. Na severu meji na občino Vojnik, na vzhodu na občino Šentjur, na jugovzhodu na občino Štore, na jugu na občino Laško in na zahodu na občino Žalec. Obsega 95 km² veliko območje in je razdeljena na 19 krajevnih skupnosti in mestnih četrti. Mestna občina Celje ima tri organe - mestni svet, župan in nadzorni odbor.

Predstojnik občinske uprave je župan Bojan Šrot, ki usmerja in nadzira njeno delo. Delo občinske uprave neposredno vodi direktor občinske uprave. Za izvajanje upravnih nalog so kot temeljne notranje organizacijske enote ustanovljeni naslednji organi občinske uprave:

- ✓ Oddelek za splošne zadeve
- ✓ Kabinet župana
- ✓ Oddelek za družbene dejavnosti
- ✓ Oddelek za okolje in prostor ter komunalo
- ✓ Medobčinski inšpektorat in redarstvo Mestne občine Celje, Občine Laško, Občine Štore in Občine Žalec

V Mestni občini Celje deluje tudi Služba za notranjo revizijo, ki je neodvisen organ.

Notranje organizacijske enote nadzorovanega Oddelka za splošne zadeve so:

- Sektor za finance
- Služba za kadrovske in splošne zadeve
- Služba za vzdrževanje in nabavo
- Glavna pisarna
- Center za informatiko

Nadzor je usmerjen zgolj v finančni sektor in nadzorovani osebi v tej povezavi sta Tjaša Podergajs, vodja oddelka za Splošne zadeve in Natalija Črepinšek, vodja Sektorja za finance.

1.5 IME NADZOROVANIH OSEB

1. Tjaša Podergajs, vodja Oddelka za splošne zadeve
2. Natalija Črepinšek, vodja Sektorja za finance.

1.6 ČAS IN KRAJ IZVEDBE

Nadzor je bil opravljen v času od februarja do maja 2019 v prostorih Mestne občine Celje, Oddelek za splošne zadeve, Trg celjskih knezov 9, Celje.

1.7 POROČILO O REALIZACIJI SKLEPA

Izvajanje proračunov proračunskih uporabnikov določa Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018 (Uradni list RS, št. 80/16, 33/17, 59/17 in 71/17 - ZIPRS1819). Odlok o proračunu Mestne občine Celje za leto 2019 je bil sprejet na 4. redni seji Mestnega sveta dne 05. 03. 2019.

1.8 PRAVNE OSNOVE ZA NADZOR

- 46. člen Statuta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 106/13, 93/15 in 5/19)
- 46. člen Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 27/14 in 39/19)
- Sklep o izvedbi nadzora št. 011-13/2018 z dne 09.05.2019

2. PRORAČUN MESTNE OBČINE CELJE ZA LETO 2019

2.1 UVOD

Mestni svet Mestne občine Celje je na 4. redni seji dne 05.03.2019 sprejel Odlok o Proračunu Mestne občine Celje za leto 2019 (v nadaljnjem besedilu: proračun). Proračun temelji na 29. členu Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 - uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 - ZUJF, 14/15 - ZUJFO, 11/18 - ZSPDLS-1 in 30/18), 29. členu Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo, 14/13 - popr., 101/13, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617 in 13/18), 10., 19., 66.- 68. in 115. členu Statuta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 106/13 in 93/15) ter 70. členu Poslovnika Mestnega sveta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 27/14).

S tem odlokom je določen proračun za leto 2019, postopki njegovega izvrševanja ter obseg zadolževanja in poroštev občine in javnega sektorja na ravni občine.

Proračun je voden pod številko 410-29/2018 in je začel veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu RS, št. 14/19 dne 8. 3. 2019.

Nadzorni odbor Mestne občine Celje v sestavi Izidor Salobir, predsednik in mag. Sabina Lamut, podpredsednica, je opravil pregled proračuna za leto 2019. Za sestavo proračuna je odgovoren Oddelek za splošne zadeve Mestne občine Celje. Pregled proračuna je bil opravljen v času od februarja do maja 2019 v prostorih Mestne občine Celje, Oddelek za splošne zadeve, Trg celjskih knezov 9, Celje.

Proračun je sestavljen iz naslednjih delov:

1. Odlok o proračunu,
2. Splošni del proračuna,
3. Posebni del proračuna,
4. Načrt razvojnih programov 2019 - 2022,
5. Kadrovski načrt MOC za leto 2019.

Posamezna struktura proračuna je obrazložena v nadaljevanju.

3. SESTAVA PRORAČUNA 2019

3.1 SPLOŠNI DEL PRORAČUNA

V splošnem delu proračuna so prikazani prejemki in izdatki po ekonomski klasifikaciji do ravni konta. Vključuje bilanco prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja. Splošni del proračuna je številčno prikazan ter obrazložen na straneh od 14 do 31.

V proračunu 2019 je prikazana primerjava prihodkov in odhodkov s proračunom 2018 in proračunom 2017, ki pa je le prepis podatkov iz proračuna 2017 in je uporabljen za trend proračuna v obdobju 2017-2019. Za analizo podatkov smo uporabili podatke iz zaključnega računa 2018, ta je v opisu naveden le ob večjih razhajanjih, saj je bil v času pregleda že javno objavljen.

V splošnem delu je bil do leta 2018 prikazan proračun MOC po funkcionalni klasifikaciji, razdeljen na javno upravo, obrambo, javni red in varnost, gospodarske dejavnosti, varstvo okolja, stanovanjska dejavnost in prostorski razvoj, zdravstvo, rekreacija, kultura in dejavnost neprofitnih organizacij, društev, izobraževanje in socialna varnost. Prikazan proračun je temeljil na Odredbi o funkcionalni klasifikaciji javnofinančnih izdatkov (Uradni list RS, št. 43/00), ki pa po mnenju strokovnih služb MOC ni več potreben.

3.1.1 Bilanca prihodkov in odhodkov

Prihodki so razdeljeni po skupinah kontov in sicer na konto 70 davčni prihodki, 71 nedavčni prihodki, 72 kapitalski prihodki, 73 prejete donacije, 74 transferni prihodki in 78 prejeta sredstva iz EU. Delitev odhodkov je sledeča: 40 tekoči odhodki, 41 tekoči transferi, 42 investicijski odhodki in 43 investicijski transferi. Znotraj posameznih skupin kontov se le-ti členijo podrobneje.

V proračunu za leto 2019 je načrtovano:

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		Proračun 2017	Proračun 2018	Proračun 2019
I.	Skupaj prihodki	54.771.271	61.233.323	65.943.945
II.	Skupaj odhodki	56.479.650	64.336.965	76.570.285
III.	Proračunski primanjkljaj / presežek	-1.708.379	-3.103.642	-10.626.340

BILANCA PRIHODKOV

Skupni prihodki so planirani v višini 65.946.945 EUR, v primerjavi z realiziranimi prihodki v letu 2018 so višji kar za 16.825.161 EUR oziroma 34 %, od proračuna 2018 pa so višji za 12 % oziroma 4.710.622 EUR. Iz natančnejšega pregleda izhaja:

Davčni prihodki znašajo 36.896.477 EUR. Od proračuna leta 2018 so večji za 5 % (1.908.153 EUR), lanskoletni realizacijo pa presegajo za 2.298.251 EUR (7 %) in predstavljajo 56 % vseh prihodkov.

22% vseh prihodkov tvorijo nedavčni prihodki Planirani so v vrednosti 14.805.187 EUR in so večji od proračunskih preteklega leta za 2 % (225.459 EUR). Med nedavčnimi prihodki so največja postavka Udeležba na dobičku in davki od premoženja v višini 12.062.915 EUR in so večji od proračuna 2018 za 463.887 EUR, razlika med realiziranimi v letu 2018 pa je 3.338.56 EUR (38 %). Nižje planirani so Drugi nedavčni prihodki (404.000 EUR manj od planiranih v letu 2018).

Pri kapitalskih prihodkih je prišlo do nižjih planskih postavk kot leto poprej. Njihova vrednost je manjša za 895.000 EUR od planiranih v letu 2018, se pa močno razhajajo od realiziranih leta 2018 in sicer za 3.020.449 EUR. V proračunu 2019 so planirani prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev v višini 3.855.000 EUR (manj kot v proračunu leta 2018, kjer je bila ta postavka 4.7 mio EUR, doseženega učinka pa le 1.8 mio EUR).

MOC načrtuje tudi za 1.082.500 EUR prihodkov od prodaje osnovnih sredstev. Proračunska postavka, se je glede na leto 2018 znižala za 50.000 EUR. V letu 2018 je bilo realiziranih vsega 138.615 EUR prihodkov iz tega naslova.

Proračun predvideva 9.034.189 EUR transfernih prihodkov kar pomeni 3.37.259 porast glede na proračun leta 2018 (58%). Z realiziranimi v letu 2018 pa je razhajanje kar za 7.671.434 EUR. Od tega se predvideva 3.558.833 EUR transfernih prihodkov iz drugih javnofinančnih institucij in 5.475.356 EUR prejetih sredstev iz državnega proračuna in sredstev proračuna EU.

Če podamo samo podatek za postavko prejetih sredstev iz državnega proračuna in sredstev proračuna EU realiziranih v letu 2018 je tu razhajanje za 5.434.892 EUR (dejansko prejetih 40.464 EUR).

		Proračun 2017	Realizacija 2018	Proračun 2018	Proračun 2019	Razlika Pror. 2019- Pror.2018	Razlika Pror. 2019- Real.2018	Sprememba Pror.19/ Pror.18	Sprememba Pror.19/ Real.18
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV									
I.	SKUPAJ PRIHODKI (70+71+72+73+74+78)	54.771.271	49.118.784	61.233.323	65.943.945	4.710.622	16.825.161	8%	34%
	TEKOČI PRIHODKI (70+71)	46.615.801	45.520.455	49.568.052	51.701.664	2.133.612	6.181.209	4%	14%
70	DAVČNI PRIHODKI	33.305.980	34.498.226	34.988.324	36.896.477	1.908.153	2.398.251	5%	7%
700	DAVKI NA DOHODEK IN DOBIČEK	22.935.158	24.860.556	24.860.556	25.959.085	1.098.529	1.098.529	4%	4%
703	DAVKI NA PREMOŽENJE	9.248.500	8.447.981	9.066.100	9.713.000	646.900	1.265.019	7%	15%
704	DOMAČI DAVKI NA BLAGO IN STORITVE	1.117.322	1.172.226	1.058.668	1.224.392	165.724	52.166	16%	4%
706	DRUGI DAVKI	5.000	17.463	3.000	0	-3.000	-17.463	-100%	-100%
71	NEDAVČNI PRIHODKI	13.309.821	11.022.229	14.579.728	14.805.187	225.459	3.782.958	2%	34%
	UDELEŽBA NA DOBIČKU IN DOHODKI OD								
710	PREMOŽENJA	10.192.821	8.724.409	11.599.028	12.062.915	463.887	3.338.506	4%	38%
711	TAKSE IN PRISTOJBINE	25.000	39.065	40.000	46.000	6.000	6.935	15%	18%
712	GLOBE IN DRUGE DENARNE KAZNI	421.000	408.577	413.000	413.000	0	4.423	0%	1%
713	PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV	288.500	278.870	288.500	448.072	159.572	169.202	55%	61%
714	DRUGI NEDAVČNI PRIHODKI	2.382.500	1.571.308	2.239.200	1.835.200	-404.000	263.892	-18%	17%
72	KAPITALSKI PRIHODKI	5.722.500	1.917.051	5.832.500	4.937.500	-895.000	3.020.449	-15%	158%
720	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	1.022.500	138.615	1.132.500	1.082.500	-50.000	943.885	-4%	681%
721	PRIHODKI OD PRODAJE ZALOG	0	0			0	0		
	PRIHODKI OD PRODAJE ZEMLJIŠČ IN								
722	NEOPREDMETENIH SREDSTEV	4.700.000	1.778.436	4.700.000	3.855.000	-845.000	2.076.564	-18%	117%
73	PREJETE DONACIJE	1.800	3.640	2.000	3.400	1.400	-240	70%	-7%
730	PREJETE DONACIJE IZ DOMAČIH VIROV	1.800	3.640	2.000	3.400	1.400	-240	70%	-7%
731	PREJETE DONACIJE IZ TUJINE	0	0	0	0	0	0		
74	TRANSFERNI PRIHODKI	2.430.735	1.362.755	5.726.930	9.034.189	3.307.259	7.671.434	58%	563%
	TRANSFERNI PRIHODKI IZ DRUGIH								
740	JAVNOFINANČNIH INSTITUCIJ	1.131.638	1.322.291	2.884.275	3.558.833	674.558	2.236.542	23%	169%
	PREJETA SREDSTVA IZ DRŽ. PRORAČ. IZ								
741	SREDSTEV PRORAČUNA EU	1.299.097	40.464	2.842.655	5.475.356	2.632.701	5.434.892	93%	13431%
78	PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE	435	314.883	103.841	267.192	163.351	-47.691	157%	-15%
	PREJETA SREDSTVA OD DRUGIH EVROPSKIH								
787	INSTITUCIJ	435	314.883	103.841	267.192	163.351	-47.691	157%	-15%

BILANCA ODHODKOV

Skupni odhodki proračuna 2019 znašajo 76.570.285 EUR in so 19 % (12.233.320 EUR) višji od proračun 2018 ter 48 % (24.928.697 EUR) višji od realiziranih 2018. Analiza stroškov po posameznih kontih stroškov in primerjava z realizacijo 2018 je sledeča:

Tekoči odhodki predstavljajo 19 % v strukturi odhodkov. V primerjavi z realizacijo 2018 višji za 3.683.253 EUR (34 %), prav tako je trend naraščanja v primerjavi s proračunom 2018 v višini 1.254.868 EUR (10 %). Največji porast, glede na realizirane v 2018 imajo izdatki za blago in storitve (za 1.808.309 EUR oz. 27 %), stroški plač (za 735.367 EUR oz. 22 %) in splošna proračunska rezervacija (za 1.016.000 EUR). Tudi glede na proračun leta 2018 se postavke tekočih odhodkov višajo, razen plačila domačih obresti.

Tekoči transferi: planirani v višini 27.0005.059 EUR, porast za 9 %, tako glede proračuna 2018, kot tudi realizacije 2018. V strukturi odhodkov pomenijo 35 %. Subvencije se zvišujejo za 828.236 EUR (36 %) glede na realizirane 2018 in 765.000 EUR (32 %) glede na proračun 2018. Transferi posameznikom in gospodinjstvom in drugi tekoči transferi pa imajo odmik glede na načrtovane v 2018 in tudi realizirane v 2018 pod 10 %.

Glavnina dviga odhodkov je posledica investicijskih odhodkov v višini 34.414.833 EUR. Predstavljajo kar 45 % odhodkov. Proračun predvideva nakup in gradnjo osnovnih sredstev. V letu 2018 je bilo tej postavki namenjeno 25.299.536 EUR, izvedenih je bilo za 15.170.044 EUR. V letu 2018 pa se planira 19.244.789 EUR več od realiziranih v 2018.

Investicijski transferi predstavljajo 1% odhodkov. Planirano je 766.000 EUR transferov, od tega pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki 100.000 EUR, v letu 2018 pa je bilo realiziranih in planiranih 150.000 EUR. Proračunskim uporabnikom se investicijski transferi znižujejo za 263.000 EUR glede na proračun 2018.

		Proračun 2017	Realizacija 2018	Proračun 2018	Proračun 2019	Razlika Pror. 2019- Pror.2018	Razlika Pror. 2019- Real.2018	Sprema mba Pror.19/ Pror.18	Spremem ba Pror.19/ Real.18
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV									
II.	SKUPAJ ODHODKI (40+41+42+43+45)	56.479.650	51.641.588	64.336.965	76.570.285	12.233.320	24.928.697	19%	48%
40	TEKOČI ODHODKI	12.259.743	10.701.140	13.129.525	14.384.393	1.254.868	3.683.253	10%	34%
400	PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM	3.421.033	3.299.719	3.839.486	4.035.086	195.600	735.367	5%	22%
	PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO								
401	VARNOST	480.170	539.065	556.010	624.520	68.510	85.455	12%	16%
402	IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE	7.382.540	6.615.478	7.913.029	8.423.787	510.758	1.808.309	6%	27%
403	PLAČILA DOMAČIH OBRETI	410.000	196.878	255.000	235.000	-20.000	38.122	-8%	19%
409	REZERVE	566.000	50.000	566.000	1.066.000	500.000	1.016.000	88%	2032%
41	TEKOČI TRANSFERI	24.065.361	24.707.745	24.828.904	27.005.059	2.176.155	2.297.314	9%	9%
410	SUBVENCije	2.292.251	2.319.356	2.382.592	3.147.592	765.000	828.236	32%	36%
	TRANSFERI POSAMEZNIKOM IN								
411	GOSPODINSTVOM	10.672.808	10.986.691	11.212.200	11.657.473	445.273	670.782	4%	6%
	TRANSFERI NEPRIDOBITNIM ORGANIZACIJAM IN								
412	USTANOVAM	457.736	445.986	461.715	522.282	60.567	76.296	13%	17%
413	DRUGI TEKOČI DOMAČI TRANSFERI	10.610.466	10.955.712	10.772.397	11.677.712	905.315	722.000	8%	7%
414	TEKOČI TRANSFERI V TUJINO	32.100	0			0	0		
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	11.864.080	15.170.044	25.299.536	34.414.833	9.115.297	19.244.789	36%	127%
420	NAKUP IN GRADNJA OSNOVNIH SREDSTEV	11.864.080	15.170.044	25.299.536	34.414.833	9.115.297	19.244.789	36%	127%
43	INVESTICIJSKI TRANSFERI	8.290.466	1.062.659	1.079.000	766.000	-913.000	-296.659	-29%	-28%
	INVESTICIJSKI TRANSF. PRAVNIM IN FIZIČNIM								
431	OSEBAM, KI NISO PU	7.818.516	150.000	150.000	100.000	-50.000	-50.000	-33%	-33%
	INVESTICIJSKI TRANSFERI PRORAČUNSKIM								
432	UPORABNIKOM	471.950	912.659	929.000	666.000	-263.000	-246.659	-28%	-27%

Proračunski primankljaj

V proračunu 2019 je v bilanci prihodkov in odhodkov planiran primanjkljaj v višini 10.626.340 EUR. Proračun predvideva 8% % povišanje prihodkov proračuna glede na proračun 2018 in 19 % povišanje odhodkov, kar povečuje proračunski primanjkljaj. V letu 2018 pa je bil realiziran primanjkljaj v vrednosti 2.522.804 EUR, v proračunu 2018 pa je bilo načrtovano za 3.103.642 EUR primanjkljaja.

		Proračun 2017	Realizacija 2018	Proračun 2018	Proračun 2019	Razlika Pror. 2019- Pror.2018	Razlika Pror. 2019- Real.2018	Spreme mba Pror.19/ Pror.18	Spremem ba Pror.19/ Real.18
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV									
III.	PRORAČUNSKI PRESEŽEK/PRIMANKLJAJ (I - II)	-1.708.379	-2.522.804	-3.103.642	-10.626.340	-2.153.730	-8.103.536	242%	321%

3.1.2 Račun finančnih terjatev in naložb

Zajema sredstva, prejeta iz vračila danih posojil in sredstva iz naslova prodaje kapitalskih deležev, in sredstva, dana za posojila in za povečanje kapitalskih deležev.

Proračun 2019 načrtuje za 1.100.000 EUR priliva sredstev, pridobljenih iz naslova prodaje kapitalskih deležev občine v javnih ali privatnih podjetjih in bankah, kar ima za posledico zmanjšanje kapitalskih oz. lastniških deležev občine v teh podjetjih ali finančnih institucijah.

Prav tako načrtuje povečanje kapitalskih deležev za 51.000 EUR v javnih podjetjih in družbah, ki so v lasti države ali občine.

B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB		Proračun 2017	Realizacija 2018	Proračun 2018	Proračun 2019	Razlika Pror. 2019- Pror. 2018	Razlika Pror. 2019- Real. 2018	Spreme mba Pror.19/ Pror.18	Spreme mba Pror.19/ Real.18
IV.	PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH			0	1.100.000	1.100.000	0		
V.	DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV	50.000	50.000	50.000	51.000	1.000	0	0	0%
VI.	PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAPIT. DELEŽEV (IV - V)	-50.000	-50.000	-50.000	1.049.000	1.099.000	0	-22	0%

3.1.3 Račun financiranja

MOC se bo v letu 2019 zadolžila pri domačih poslovnih bankah za 12.000.000 EUR (6 mio EUR več kot v letu 2018). Proračun načrtuje odplačilo obstoječega finančnega dolga pri poslovnih bankah v vrednosti 2.793.029 EUR in dodatno zadolževanje za investicije.

C. RAČUN FINANCIRANJA		Proračun 2018	Proračun 2019
VII.	Zadolževanje	6.000.000	12.000.000
VIII.	Odplačila dolga	2.846.358	2.793.029
IX.	Sprememba stanja (III+VI-VIII)	0	-370.369
X.	Neto zadolževanje (VII-VIII)	3.153.642	9.206.971
XI.	Neto financiranje (VI+X-IX)	3.103.642	10.626.340
XII.	Stanje sredstev na računih pret. leta na dan 31.12.	700.000	800.000
	Stanje sredstev na računih tekočega leta na dan 31.12.	700.000	429.631

Ob upoštevanju salda bilance prihodkov in odhodkov (proračunski primanjkljaj 10.626.340 EUR), izdatkov za povečanje kapitalskih deležev (51.000 EUR), finančnega presežka ni, je primanjkljaj(-370.369 EUR), planira MOC končno stanje sredstev na računih na dan 31.12.2019 800.000 EUR.

C. RAČUN FINANCIRANJA		Realizacija 2018	Proračun 2018	Proračun 2019	Razlika Pror. 2019- Pror.2018	Razlika Pror. 2019- Real.2018	Spreme mba Pror.19/ Pror.18
VII.	ZADOLŽEVANJE	6.000.000	6.000.000	12.000.000	6.000.000	6.000.000	100%
50	ZADOLŽEVANJE	6.000.000	6.000.000	12.000.000	6.000.000	6.000.000	100%
500	DOMAČE ZADOLŽEVANJE	6.000.000	6.000.000	12.000.000	6.000.000	6.000.000	100%
VIII.	ODPLAČILA DOLGA	2.796.398	2.846.358	2.793.029	-53.329	-3.369	-2%
55	ODPLAČILA DOLGA	2.796.398	2.846.358	2.793.029	-53.329	-3.369	-2%
550	ODPLAČILA DOMAČEGA DOLGA	2.796.398	2.846.358	2.793.029	-53.329	-3.369	-2%
IX.	SPREMEMBA STANJA SREDSTEV NA RAČUNU (I+IV+VII-II-V-VIII)	630.798	0	-370.369	-370.369	-1.001.167	#DEL/01
X.	NETO ZADOLŽEVANJE (VII-VIII)	3.203.602	3.153.642	9.206.971	6.053.329	6.003.369	192%
XI.	NETO FINANCIRANJE (VI+X-IX)	2.522.804	3.103.642	10.626.340	7.522.698	8.103.536	242%
XII.	ZAČETNO STANJE SREDSTEV NA DAN 31.12. PRETEKLEGA LETA	1.247.453	700.000	800.000	100.000	-447.453	14%

3.2 POSEBNI DEL PRORAČUNA

V gradivu je obrazložen na straneh od 32 do 286.

Kot je navedeno v gradivu Proračun 2019 na str.32:

v posebnem delu so prikazani posamezni finančni načrti z obrazložitvami po proračunskih uporabnikih po programski klasifikaciji.

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, upoštevaje 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).

Šifra	Oddelek	Znesek odhodkov 2018	Delež v % 2018	Znesek proračun 2019	Delež v % 2019	Razlika Pror 2019 - Real 2018	Stran proračun 2019
3.2.1.	Oddelek za splošne zadeve	8.020.360	15,5%	10.846.128	14,2%	2.825.768	34
3.2.2.	Kabinet župana	802.305	1,6%	1.000.932	1,3%	198.627	136
3.2.3.	Oddelek za družbene dejavnosti	19.456.921	37,7%	20.789.205	27,2%	1.332.284	159
3.2.4.	Oddelek za okolje in prostor ter komunalo	22.672.740	43,9%	43.032.950	56,2%	20.360.210	212
3.2.5.	Medobčinski inšpektorat in redarstvo	689.262	1,3%	901.070	1,2%	211.808	277
SKUPAJ VSI ODHODKI		51.641.588	100%	76.570.285	100%	24.928.697	

Največje razhajanje med odhodki 2018 in proračunom 2019 je pri Oddelku za splošne zadeve in Oddelku za okolje in prostor. Omenimo le višja zvišanja.

Znotraj Oddelka za splošne zadeve se pri postavki Lokalna samouprava (dejavnost občinske uprave) znesek zvišuje za 1.084.682 EUR in pri Intervencijskih programih in obveznostih (splošna proračunska rezervacija) za 1.000.000 EUR.

Oddelek za okolje in prostor pri postavki Skupne administrativne službe in splošne javne storitve zvišuje za 4.490.526 EUR (od tega 4.457.631 EUR za nakup poslovnih stavb), Promet, prometna infrastruktura in komunikacije za 3.701.558 EUR (investicijsko vzdrževanje in gradnja cest 1.216.503 EUR, urejanje cestnega prometa 2.288.640 EUR), Gospodarstvo za 2.651.217 EUR (pospeševanje in podpora gospodarski dejavnosti- generator- novogradnja 2.649.557 EUR), Varovanje okolja in naraven dediščine se zviša za 5.109.807 EUR , Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost 3.362.215 EUR (upravljanje in razpolaganje z zemljišči 2.381.139 EUR).

3.3 NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV 2019 - 2022

V njem so odhodki proračuna prikazani v obliki konkretnih projektov oziroma programov, njihova finančna konstrukcija pa je prikazana za prihodnja štiri leta. Predstavlja investicije in druge razvojne projekte ter državne pomoči v občini v štiriletnem obdobju oziroma do zaključka projekta. Večina postavk zajema leto 2019 , nekaj se jih načrtuje za leto 2020, do leta 2022 pa je narejen načrt razvojnih programov za Oddelek za družbene dejavnosti- kultura, šport in nevladne organizacije, Oddelek za okolje in prostor ter komunalno promet, prometna infrastruktura in komunikacije ter varovanje okolja in kulturne dediščine.

3.4 KADROVSKI NAČRT MESTNE OBČINE CELJE ZA LETO 2019

Nahaja se na straneh 325 in 326 ter prikaže dejansko stanje zaposlenosti in načrtovane spremembe v številu javnih uslužbencev za obdobje enega let. Stanje zaposlenih se spreminja, ob številu 148 dovoljenih zaposlenih po kadrovskem načrtu na dan 31. 12. 2018, se na dan 31.12.2019 predlaga 149 zaposlenih.

4. UGOTOVITVE PREGLEDA

Za leto 2019 je planiran proračunski primanjkljaj v višini 10.262.340 EUR in neto zadolževanje v višini 9.206.971 EUR.

Skupni prihodki

Primerjava načrtovanih proračunskih prihodkov 2019 z realiziranimi v letu 2018 kaže naslednje spremembe:

- **Davčni prihodki** so večji za 7% (2.398.251 EUR),
- **Nedavčni prihodki** so višji za 34% oziroma 3.782.958 EUR (predvsem udeležba na dobičku in dohodki od premoženja in drugi nedavčni dohodki),
- **Kapitalski prihodki** so višji za 158% (3.020.449 EUR), občutno višja prodaja osnovnih sredstev, večji prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev),
- **Transferni prihodki** so večji za 563% (7.671.434 EUR), višata se obe postavki, transferni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij (2.236.542 EUR) in sredstev proračuna EU (5.434.892 EUR).

Skupni odhodki

Načrtovani proračunski odhodki 2019 so v primerjavi z realiziranimi v letu 2018 naslednji:

- **Tekoči odhodki** so večji za 34% (3.683.253 EUR), od tega znaša najvišji porast pri izdatkih za blago in storitve 27% (1.808.309 EUR) in rezerve za 1.016.000 EUR,
- **Tekoči transferi** so višji za 9%, kar pomeni 2.297.314 EUR (višje subvencije, transferji posameznikom in gospodinjstvom ter drugi tekoči transferji)
- **Investicijski odhodki** so planirani v višini 34.414.833 EUR in so za 127% oziroma 19.244.789 EUR večji,
- **Investicijski transferni prihodki** se nižajo za 28% (-296.659 EUR), predvsem investicijski transferji proračunskim uporabnikom.

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		Proračun 2019
• I.	Skupaj prihodki	65.943.945
• II.	Skupaj odhodki	76.570.285
• III.	Proračunski primanjkljaj / presežek	10.626.340
B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB		Proračun 2019
• IV.	Prejeta vračila danih posojil in prodaja kap.deležev	1.100.000
• V.	DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	51.000
• VI.	Prejeta minus dana posojila	1.049.000
C. RAČUN FINANCIRANJA		Proračun 2019
• VII.	Zadolževanje	12.000.000
• VIII.	Odplačila dolga	2.793.029
• IX.	Sprememba stanja (III+VI-VIII)	-370.369
• X.	Neto zadolževanje (VII-VIII)	9.206.971
• XI.	Neto financiranje (VI+X-IX)	10.626.340
• XII.	Stanje sredstev na računih pret. leta na dan 31.12.	800.000

5. PRIPOROČILA

Ugotavljamo, da so načrtovani prihodki z 34 % rastjo glede na lansko doseženo raven, temu sledi tudi dvig odhodkov za 48 %. Posledica tega je velik proračunski primanjkljaj v višini 10.626.340 EUR

Pri kapitalskih prihodkih, natančneje prodaji osnovnih sredstev in zemljišč ter neopredmetenih osnovnih sredstev, se tudi v proračunu 2019 planira prihodek 4,94 mio EUR, nakup in prodaja novih pa 34,41 mio EUR. Pokritost le-teh se verjetno delno odraža v transfernih prihodkih, ki pa niso zadostni. V proračunu se ne predvidi zvišanje domačih obresti, glede na proračunsko leto 2018 se celo znesek niža za 20.000 EUR. Predvideva je visoko zadolževanje, kar zaseje dvom o vzdržnosti financ.

Hkrati pa se je v zadnjih letih izkazal trend, da kapitalski prihodki, kot tudi transferni, z realizacijo ne dosegajo nivoja proračunskih postavk. Mogoče bi bilo bolje, investicijske odhodke razdrobiti na daljše obdobje in slediti trendu prihodkov od prodaje in črpanju transfernih sredstev.

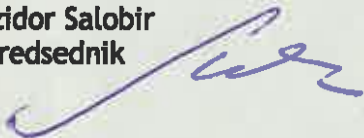
6. POVZETEK

Pregled Odloka o proračunu Mestne občine Celje za leto 2019 je bil izveden na osnovi 46. člena Statuta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 106/13, 93/15 in 5/19), 46. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 27/14 in 39/19) in Sklep o izvedbi nadzora št. 011-13/2018 z dne 09.05.2019.

Gradivo Odloka o proračunu Mestne občine Celje za leto 2019 je po mnenju nadzornega odbora skrbno in natančno pripravljeno in je dobra osnova za obveščaje javnosti. Sestavljavcem gre priznanje za vložen trud in celovito informacijo.

Nadzor izvedla :

Izidor Salobir
predsednik



Mag. Sabina Lamut
podpredsednica



Številka zadeve: 011-13/2018
Datum: 04.11.2019

