



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 2020

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 2020	6
3.1	SPLOŠNI DEL PRORAČUNA	6
3.1.2	Račun finančnih terjatev in naložb	9
3.1.3	Račun financiranja	10
3.2	POSEBNI DEL PRORAČUNA	11
3.3	NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV 2020 - 2023	12
3.4	KADROVSKI NAČRT MESTNE OBČINE CELJE ZA LETO 2020	12
4.	UGOTOVITVE PREGLEDA	13
5.	PRIPOROČILA	NAPAKA! ZAZNAMEK NI DEFINIRAN.
6.	POVZETEK	15

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 nadzornega pregleda Odloka o proračunu Mestne občine Celje za leto 2020 je predsednik Nadzornega odbora Mestne občine Celje Izidor Salobir.

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 direktorica 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 Braslovče, Občine Laško, Občine Polzela, Občine Štore, Občine Tabor, Občine Vransko 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.

1.5 IMENA 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 junija 2020 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 - ZIPS1819). Odlok o proračunu Mestne občine Celje za leto 2020 je bil sprejet na 10. redni seji Mestnega sveta dne 17. 12. 2019 in objavljen v Uradnem listu RS, št. 77/19 z dne 20. 12. 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 21. 02. 2020

2. PRORAČUN MESTNE OBČINE CELJE ZA LETO 2020

2.1 UVOD

Mestni svet Mestne občine Celje je na 10. redni seji dne 17. 12. 2019 sprejel Odlok o Proračunu Mestne občine Celje za leto 2020 (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 - ZUUJFO, 11/18 - ZSPDSLS-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 2020, postopki njegovega izvrševanja ter obseg zadolževanja in poroštev občine in javnega sektorja na ravni občine.

Proračun je voden pod številko 410-29/2019 in je začel veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu RS, št. 77/19 z dne 20. 12. 2019.

Nadzorni odbor Mestne občine Celje je v sestavi Izidor Salobir, predsednik nadzornega odbora in mag. Sabina Lamut, podpredsednica nadzornega odbora, opravil pregled proračuna za leto 2020. Za sestavo proračuna je odgovoren Oddelek za splošne zadeve Mestne občine Celje. Pregled proračuna je bil opravljen v času od februarja do junija 2020 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 2020 - 2023,
5. Kadrovski načrt MOC za leto 2020.

Posamezna struktura proračuna je obrazložena v nadaljevanju.

3. SESTAVA PRORAČUNA 2020

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 13 do 31.

V proračunu 2020 je prikazana primerjava prihodkov in odhodkov s proračunom 2019 in proračunom 2018, ki pa je le prepis podatkov iz proračuna 2018 in je uporabljen za trend proračuna v obdobju 2018-2020. Za analizo podatkov smo uporabili podatke iz zaključnega računa 2019, ta je v opisu naveden le ob večjih razhajanjih, saj je bil v času pregleda že javno objavljen.

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 2020 je načrtovano:

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		Proračun 2018	Proračun 2019	Proračun 2020
• I.	Skupaj prihodki	61.233.323	65.943.945	66.710.021
• II.	Skupaj odhodki	64.336.965	76.570.285	74.046.715
• III.	Proračunski prihodek / presežek	-3.103.642	-10.626.340	-7.336.694

- BILANCA PRIHODKOV

Skupni prihodki so planirani v višini 66.710.021 EUR, v primerjavi z realiziranimi prihodki v letu 2019 so višji kar za 9.319.130 EUR oziroma 16 %, od proračuna 2019 pa so višji za 1 % oziroma 766.076 EUR. Iz natančnejšega pregleda izhaja:

Davčni prihodki znašajo 37.875.591 EUR. Od proračuna leta 2019 so večji za 3 % (979.114 EUR), lanskoletni realizacijo pa presegajo za 303 EUR, torej ostajajo na nivoju realiziranih lanskega leta in predstavljajo 57 % vseh prihodkov.

24% vseh prihodkov tvorijo nedavčni prihodki. Planirani so v vrednosti 15.712.462 EUR in so večji od proračunskih preteklega leta za 6 % (907.275 EUR). Med nedavčnimi prihodki so največja postavka Udeležba na dobičku in davki od premoženja v višini 12.561.690 EUR in so večji od proračuna 2019 za 498.775 EUR, razlika med realiziranimi v letu 2019 pa je 2.697.271 EUR (27 %). Višje planirani so tudi Drugi nedavčni prihodki (379.000 EUR več od planiranih v letu 2019), ostale postavke v tej skupini ostajajo v ohlapnih okvirjih lanskih proračunskih.

Pri kapitalskih prihodkih so planske postavke predvidena v višini preteklega leta. Njihova vrednost je manjša za 55.000 EUR od planiranih v letu 2019, se pa močno razhajajo od realiziranih leta 2019 in sicer za 3.597.986 EUR. V proračunu 2020 so planirani prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev v višini 3.800.000 EUR (podobno kot v proračunu leta 2019, doseženega učinka leta 2019 pa le 1.26 mio EUR).

MOC načrtuje tudi za 1.082.500 EUR prihodkov od prodaje osnovnih sredstev. Proračunska postavka, se je nespremenjena glede na leto 2019. V letu 2019 je bilo realiziranih vsega 19.467 EUR prihodkov iz tega naslova.

Prejete donacije so postavka, ki se vsako leto načrtuje v načrtuje v zneskih, ki na skupne prihodke bistveno ne vplivajo. V letu 2020 so načrtovane v višini 6.300 EUR.

Proračun predvideva 8.060.318 EUR transfernih prihodkov, kar pomeni nižanje postavke za 973.871 EUR glede na proračun leta 2019 (11%). Z realiziranimi v letu 2019 pa je razhajanje za 2.467.455 EUR. Od tega se predvideva 3.614.853 EUR transfernih prihodkov iz drugih javnofinančnih institucij (ostaja na nivoju predvidenih v 2019) in 4.445.465 EUR prejetih sredstev iz državnega proračuna in sredstev proračuna EU (znižanje postavke za 1 mio EUR).

		Proračun 2018	Realizacija 2019	Proračun 2019	Proračun 2020	Razlika Pror. 2020- Pror.2019	Razlika Pror. 2020- Real.2019	Sprem. Pror.20/ Pror.19	Sprem. Pror.20/ Real.19
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV									
I.	SKUPAJ PRIHODKI (70+71+72+73+74+78)	61.233.323	57.390.891	65.943.945	66.710.021	766.076	9.319.130	1%	16%
	TEKOČI PRIHODKI (70+71)	49.568.052	50.388.511	51.701.664	53.588.053	1.886.389	3.199.542	4%	6%
70	DAVČNI PRIHODKI	34.988.324	37.875.288	36.896.477	37.875.591	979.114	303	3%	0%
700	DAVKI NA DOHODEK IN DOBIČEK	24.860.556	25.959.085	25.959.085	26.310.556	351.471	351.471	1%	1%
703	DAVKI NA PREMOŽENJE	9.066.100	10.688.456	9.713.000	10.338.000	625.000	-350.456	6%	-3%
704	DOMAČI DAVKI NA BLAGO IN STORITVE	1.058.668	1.227.747	1.224.392	1.227.035	2.643	-712	0%	0%
706	DRUGI DAVKI	3.000	0	0	0	0	0		
71	NEDAVČNI PRIHODKI	14.579.728	12.513.223	14.805.187	15.712.462	907.275	3.199.239	6%	26%
710	UDELEŽBA NA DOBIČKU IN DOHODKI OD PREMOŽENJA	11.599.028	9.864.419	12.062.915	12.561.690	498.775	2.697.271	4%	27%
711	TAKSE IN PRISTOJBINE	40.000	40.433	46.000	40.000	-6.000	-433	-13%	-1%
712	GLOBE IN DRUGE DENARNE KAZNI	413.000	397.785	413.000	453.000	40.000	55.215	10%	14%
713	PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV	288.500	413.282	448.072	443.572	-4.500	30.290	-1%	7%
714	DRUGI NEDAVČNI PRIHODKI	2.239.200	1.797.304	1.835.200	2.214.200	379.000	416.896	21%	23%
72	KAPITALSKI PRIHODKI	5.832.500	1.284.514	4.937.500	4.882.500	-55.000	3.597.986	-1%	280%
720	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	1.132.500	19.467	1.082.500	1.082.500	0	1.063.033	0%	5461%
721	PRIHODKI OD PRODAJE ZALOG		0			0	0		
722	PRIHODKI OD PRODAJE ZEMLJIŠČ IN NEOPREDMETENIH SREDSTEV	4.700.000	1.265.047	3.855.000	3.800.000	-55.000	2.534.953	-1%	200%
73	PREJETE DONACIJE	2.000	3.801	3.400	6.300	2.900	2.499	85%	66%
730	PREJETE DONACIJE IZ DOMAČIH VIROV	2.000	3.801	3.400	6.300	2.900	2.499	85%	66%
731	PREJETE DONACIJE IZ TUJINE	0	0	0	0	0	0		
74	TRANSFERNI PRIHODKI	5.726.930	5.592.863	9.034.189	8.060.318	-973.871	2.467.455	-11%	44%
740	TRANSFERNI PRIHODKI IZ DRUGIH JAVNOFINANČNIH INSTITUCIJ	2.884.275	2.828.367	3.558.833	3.614.853	56.020	786.486	2%	28%
741	PREJETA SREDSTVA IZ DRŽ. PRORAČ. IZ SREDSTEV PRORAČUNA EU	2.842.655	2.764.496	5.475.356	4.445.465	-1.029.891	1.680.969	-19%	61%
78	PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE	103.841	121.202	267.192	172.850	-94.342	51.648	-35%	43%
787	PREJETA SREDSTVA OD DRUGIH EVROPSKIH INSTITUCIJ	103.841	121.202	267.192	172.850	-94.342	51.648	-35%	43%

- BILANCA ODHODKOV

Skupni odhodki proračuna 2020 znašajo 74.046.715 EUR in se nižajo za 3 % (2.523.570 EUR) glede na proračun 2019 ter 14 % (9.324.633 EUR) višji od realiziranih 2019. Analiza stroškov po posameznih kontih stroškov in primerjava z realizacijo 2019 je sledeča:

Tekoči odhodki predstavljajo 18 % v strukturi odhodkov. V primerjavi z realizacijo 2019 višji za 2.581.003 EUR (24 %), vendar planirani nižje v primerjavi s proračunom 2019 v višini 867.259 EUR (6 %). Največji porast, glede na realizirane v 2019 imajo izdatki za blago in storitve (za 880.560 EUR oz. 13 %), stroški plač (za 592.099 EUR oz. 18 %) in splošna proračunska rezervacija (za 1.016.000 EUR). Tudi glede na proračun leta 2019 se postavke tekočih odhodkov nižajo, razen plačila domačih obresti. Najvišje planirano nižanje je na izdatkih za blago in storitve in sicer za 814.405 EUR (10 %).

Tekoči transferi: planirani v višini 28.844.286 EUR, porast za 9 % (2.296.350 EUR), glede na proračun 2019, na realizacijo 2019 malo manj 7% (1.839.227 EUR). V strukturi odhodkov pomenijo 39 %. Subvencije se zvišujejo za 354.650 EUR (11 %) glede na realizirane 2019 in 476.500 EUR (15 %) glede na proračun 2019. Transferi posameznikom in gospodinjstvom in drugi tekoči transferi pa imajo odmik glede na načrtovane v 2019 in tudi realizirane v 2019 pod 10 %. Tudi drugi tekoči domači transferji se dvigujejo glede na proračun 2019 v višini 966.988 EUR (8%) in glede na realizirane 2019 v višini 1.042.303 EUR (9%).

Glavnina dviga odhodkov je posledica investicijskih odhodkov v višini 30.810.019 EUR. Predstavljajo kar 42 % odhodkov. Proračun predvideva nakup in gradnjo osnovnih sredstev. V letu 2019 je bilo tej postavki namenjeno 34.414.833 EUR, izvedenih je bilo za 26.044.384 EUR. V letu 2020 pa se planira znižanje za 3.604.814 EUR, vendar več od realiziranih v 2019 za 4.765.635 EUR.

Investicijski transferi predstavljajo 1% odhodkov. Planirano je 875.276 EUR transferov, od tega pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki 298.276 EUR, v letu 2019 pa je bilo realiziranih in planiranih 100.000 EUR. Proračunskim uporabnikom se investicijski transferi planira 577.000 EUR, kar je bistveno manj od realiziranih v 2019 in sicer za 47 % (516.631 EUR).

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		Proračun 2018	Realizacija 2019	Proračun 2019	Proračun 2020	Razlika Pror. 2020- Pror.2019	Razlika Pror. 2020- Real.2019	Sprem. Pror.20/ Pror.19	Sprem. Pror.20/ Real.19
II.	SKUPAJ ODHODKI (40+41+42+43+45)	64.336.965	64.722.082	76.570.285	74.046.715	-2.529.570	9.324.633	-9%	14%
40	TEKOČI ODHODKI	13.129.525	10.936.131	14.384.393	13.517.134	-867.259	2.581.003	-6%	24%
400	PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM	3.839.486	3.372.284	4.035.086	3.964.383	-70.703	592.000	-2%	18%
401	PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST	556.010	567.380	624.520	612.369	-12.151	44.989	-2%	8%
402	IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE	7.913.029	6.728.822	8.423.787	7.609.382	-814.405	880.560	-10%	13%
403	PLAČILA DOMAČIH OBRESTI	255.000	217.645	235.000	265.000	30.000	47.355	13%	22%
409	REZERVE	566.000	50.000	1.066.000	1.066.000	0	1.016.000	0%	2032%
41	TEKOČI TRANSFERI	24.828.904	26.547.936	27.005.059	28.844.286	1.839.227	2.296.350	7%	9%
410	SUBVENCIJE	2.382.592	3.269.442	3.147.592	3.624.092	476.500	354.650	15%	11%
411	TRANSFERI POSAMEZNIKOM IN GOSPODINSTVOM	11.212.200	11.155.719	11.657.473	12.046.974	389.501	891.255	3%	8%
412	TRANSFERI NEPRIDOBITNIM ORGANIZACIJAM IN USTANOVAM	461.715	520.378	522.282	528.520	6.238	8.142	1%	2%
413	DRUGI TEKOČI DOMAČI TRANSFERI	10.772.397	11.602.397	11.677.712	12.644.700	966.988	1.042.303	8%	9%
414	TEKOČI TRANSFERI V TUJINO		0			0	0		
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	25.299.536	26.044.384	34.414.833	30.810.019	-3.604.814	4.765.635	-10%	18%
420	NAKUP IN GRADNJA OSNOVNIH SREDSTEV	25.299.536	26.044.384	34.414.833	30.810.019	-3.604.814	4.765.635	-10%	18%
43	INVESTICIJSKI TRANSFERI	1.079.000	1.193.631	766.000	875.276	109.276	-318.355	14%	-27%
431	INVESTICIJSKI TRANSF. PRAVNIM IN FIZIČNIM OSEBAM, KI NISO PU	150.000	100.000	100.000	298.276	198.276	198.276	198%	198%
432	INVESTICIJSKI TRANSFERI PRORAČUNSKIM UPORABNIKOM	929.000	1.093.631	666.000	577.000	-89.000	-516.631	-13%	-47%

- PRORAČUNSKI PRIMANKLJAJ

V proračunu 2020 je v bilanci prihodkov in odhodkov planiran primanjkljaj v višini 7.336.694 EUR. Proračun predvideva 1 % povišanje prihodkov proračuna glede na proračun 2018 in 3 % nižanje odhodkov, kar znižuje proračunski primanjkljaj. V letu 2019 pa je bil realiziran primanjkljaj v vrednosti 7.331.191 EUR, v proračunu 2020 pa je se z načrtovanim popolnoma približa doseženemu v 2019.

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		Proračun 2018	Realizacija 2019	Proračun 2019	Proračun 2020	Razlika Pror. 2020- Pror.2019	Razlika Pror. 2020- Real.2019	Sprem. Pror.20/ Pror.19	Sprem. Pror.20/ Real.19
III.	PRORAČUNSKI PRESEŽEK/PRIMANKLJAJ (I - II)	-3.103.642	-7.331.191	-10.626.340	-7.336.694	3.289.646	-5.503	-31%	0%

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 2020 ne načrtuje priliva sredstev, pridobljenih iz naslova prodaje kapitalskih deležev občine v javnih ali privatnih podjetjih in bankah.

Načrtuje pa povečanje kapitalskih deležev v višini 61.000 EUR v javnih podjetjih in družbah, ki so v lasti države ali občine.

B. RAČUN FINANČNIH TERIJATEV IN NALOŽB		Proračun 2018	Realizacija 2019	Proračun 2019	Proračun 2020	Razlika Pror. 2020- Pror.2019	Razlika Pror. 2020- Real.2019	Spreme mba Pror.20/ Pror.19	Spremem ba Pror.20/ Real.19
IV.	PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH	0	1.109.463	1.100.000	0	-1.100.000	-1.109.463	-100%	-100%
V.	DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV	50.000	50.000	51.000	61.000	10.000	11.000	20%	22%
VI.	PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAPIT. DELEŽEV (IV - V)	-50.000	1.059.463	1.049.000	-61.000	-1.110.000	-1.120.463	-106%	-106%

3.1.3 Račun financiranja

MOC se bo v letu 2020 zadolžila pri domačih poslovnih bankah za 9.800.000 EUR (2,2 mio EUR manj kot planirano v letu 2019). Proračun načrtuje odplačilo obstoječega finančnega dolga pri poslovnih bankah v vrednosti 3.226.378 EUR in dodatno zadolževanje za investicije.

C. RAČUN FINANCIRANJA		Proračun 2018	Proračun 2019	Proračun 2020
VII.	Zadolževanje	6.000.000	12.000.000	9.800.000
VIII.	Odplačila dolga	2.846.358	2.793.029	3.226.378
IX.	Sprememba stanja (III+VI-VIII)	0	-370.369	-824.072
X.	Neto zadolževanje (VII-VIII)	3.153.642	9.206.971	6.573.622
XI.	Neto financiranje (VI+X-IX)	3.103.642	10.626.340	7.336.694
XII.	Stanje sredstev na računih pret. leta na dan 31.12.	700.000	800.000	1.726.199
	Stanje sredstev na računih tekočega leta na dan 31.12.	700.000	429.631	902.127

Ob upoštevanju salda bilance prihodkov in odhodkov (proračunski primanjkljaj 7.336.694 EUR), izdatkov za povečanje kapitalskih deležev (61.000 EUR), finančnega presežka ni, je primanjkljaj (-824.072 EUR). Planirano končno stanje sredstev na računih na dan 31.12.2019 je 1.726.199 EUR.

C. RAČUN FINANCIRANJA		Proračun 2018	Realizacija 2019	Proračun 2019	Proračun 2020	Razlika Pror. 2020- Pror.2019	Razlika Pror. 2020- Real.2019	Spreme mba Pror.20/ Pror.19	Spremem ba Pror.20/ Real.19
VII.	ZADOLŽEVANJE	6.000.000	11.000.000	12.000.000	9.800.000	-2.200.000	-1.200.000	-18%	-122%
50	ZADOLŽEVANJE	6.000.000	11.000.000	12.000.000	9.800.000	-2.200.000	-1.200.000	-18%	-122%
500	DOMAČE ZADOLŽEVANJE	6.000.000	11.000.000	12.000.000	9.800.000	-2.200.000	-1.200.000	-18%	-122%
VIII.	ODPLAČILA DOLGA	2.846.358	2.559.699	2.793.029	3.226.378	439.349	666.679	16%	-87%
55	ODPLAČILA DOLGA	2.846.358	2.559.699	2.793.029	3.226.378	439.349	666.679	16%	-87%
550	ODPLAČILA DOMAČEGA DOLGA	2.846.358	2.559.699	2.793.029	3.226.378	439.349	666.679	16%	-87%
IX.	SPREMEMBA STANJA SREDSTEV NA RAČUNU (IV+V-VII-VIII)	0	2.168.573	-370.369	-824.072	-453.703	-2.992.645	123%	-45%
X.	NETO ZADOLŽEVANJE (VII-VIII)	3.153.642	8.440.301	9.206.971	6.573.622	-2.633.349	-1.866.678	-29%	-140%
XI.	NETO FINANCIRANJE (VI+X-IX)	3.103.642	7.331.191	10.626.340	7.336.694	-3.289.646	-5.501	-91%	-145%
XII.	ZAČETNO STANJE SREDSTEV NA DAN 1.1.	700.000	1.878.251	800.000	1.726.199	926.199	-152.052	116%	-46%
IX+XII.	KONČNO STANJE SREDSTEV NA DAN 31.12.	700.000	4.046.824	429.631	902.127	472.496	-3.144.697	110%	-48%

3.2 POSEBNI DEL PRORAČUNA

V gradivu je obrazložen na straneh od 32 do 286.

Kot je navedeno v gradivu Proračun 2020 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	Ocena odhodkov 2019	Delež v % 2019	Znesek proračun 2020	Delež v % 2020	Razlika Pror 2020 - Ocena 2019	Stran proračun 2020
3.2.1.	Oddelek za splošne zadeve	10.790.905	14,2%	11.319.085	15,3%	528.180	34
3.2.2.	Kabinet župana	1.078.324	1,4%	1.131.987	1,5%	53.663	138
3.2.3.	Oddelek za družbene dejavnosti	21.121.306	27,7%	22.465.112	30,3%	1.343.806	162
3.2.4.	Oddelek za okolje in prostor ter komunalo	42.296.921	55,5%	38.136.529	51,5%	-4.160.392	216
3.2.5.	Medobčinski inšpektorat in redarstvo	901.195	1,2%	994.002	1,3%	92.807	279
SKUPAJ VSI ODHODKI		76.188.651	100%	74.046.715	100%	-2.141.936	

Največje razhajanje med oceno odhodkov 2019 in proračunom 2020 je pri Oddelku za splošne zadeve in Oddelku za okolje in prostor. Tu se načrtuje znižanje za 4.160.392 EUR. Oddelku za splošne zadeve se odhodki zvišujejo za 928.000 EUR in Oddelku za družbene dejavnosti v višini 1.343.806 EUR.

V vseh oddelkih je odstopanje planiranih v letu 2020 glede na oceno 2019 manjše oz. enako 10%.

<i>Šifra</i>	<i>Oddelek</i>	<i>Ocena odhodkov 2019</i>	<i>Znesek proračun 2020</i>	<i>Spr.pror. 2020 / ocena 2019</i>
3.2.1.	Oddelek za splošne zadeve	10.790.905	11.319.085	5%
3.2.2.	Kabinet župana	1.078.324	1.131.987	5%
3.2.3.	Oddelek za družbene dejavnosti	21.121.306	22.465.112	6%
3.2.4.	Oddelek za okolje in prostor ter komunalo	42.296.921	38.136.529	-10%
3.2.5.	Medobčinski inšpektorat in redarstvo	901.195	994.002	10%
	SKUPAJ VSI ODHODKI	76.188.651	74.046.715	-3%

3.3 NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV 2020 - 2023

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 2020, nekaj se jih načrtuje za leto 2021, do leta 2023 pa je narejen načrt razvojnih programov za Oddelek za družbene dejavnosti- kultura, šport in nevladne organizacije.

3.4 KADROVSKI NAČRT MESTNE OBČINE CELJE ZA LETO 2020

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 149 dovoljenih zaposlenih po kadrovskem načrtu na dan 31. 12. 2019, se na dan 31.12.2020 predlaga 141 zaposlenih. Predlog zniževanje je zaradi prenosa dejavnosti režijskega obrata na javni zavod.

4. UGOTOVITVE PREGLEDA

Za leto 2020 je planiran proračunski primanjkljaj v višini 7.336.694 EUR in neto zadolževanje v višini 6.573.622 EUR.

Skupni prihodki

Primerjava načrtovanih proračunskih prihodkov 2020 z realiziranimi v letu 2020 kaže naslednje spremembe:

- **Davčni prihodki** so enaki lanskim,
- **Nedavčni prihodki** so višji za 26% oziroma 3.199.239 EUR (predvsem udeležba na dobičku in dohodki od premoženja in drugi nedavčni dohodki),
- **Kapitalski prihodki** so višji za 280% (3.597.986 EUR), občutno višja prodaja osnovnih sredstev, večji prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev),
- **Transferni prihodki** so večji za 44% (2.467.455 EUR), višata se obe postavki, transferni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij in sredstev proračuna EU.

Skupni odhodki

Načrtovani proračunski odhodki 2020 so v primerjavi z realiziranimi v letu 2019 naslednji:

- **Tekoči odhodki** so večji za 24% (2.581.003 EUR), od tega znaša porast pri plačah in drugih izdatkih zaposlenim 18% (592.099 EUR) izdatkih za blago in storitve 13% (880.560 EUR) in rezerve za 1.016.000 EUR,
- **Tekoči transferi** so višji za 9%, kar pomeni 2.296.350 EUR (višje subvencije, transferji posameznikom in gospodinjstvom ter drugi tekoči transferji)
- **Investicijski odhodki** so višji za 18% višje oziroma 4.765.935 EUR večji,
- **Investicijski transferni prihodki** se nižajo za 27% (-318.355 EUR), predvsem investicijski transferji proračunskim uporabnikom.

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		Proračun 2020
• I.	Skupaj prihodki	66.710.021
• II.	Skupaj odhodki	74.046.715
• III.	Proračunski primanjkljaj / presežek	-7.336.694
B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB		Proračun 2020
• IV.	Prejeta vračila danih posojil in prodaja kap.deležev	0
• V.	Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	61.000
• VI.	Prejeta minus dana posojila	-61.000
C. RAČUN FINANCIRANJA		Proračun 2020
• VII.	Zadolževanje	9.800.000
• VIII.	Odplačila dolga	3.226.378
• IX.	Sprememba stanja (III+VI-VIII)	-824.072
• X.	Neto zadolževanje (VII-VIII)	6.573.622
• XI.	Neto financiranje (VI+X-IX)	7.336.694
• XII.	Stanje sredstev na računih pret. leta na dan 31.12.	1.726.199
	Stanje sredstev na računih tekočega leta na dan 31.12.	902.127

5. ZAKLJUČEK

Ugotavljamo, da so načrtovani prihodki z 16 % rastjo glede na lansko doseženo raven, temu sledi tudi dvig odhodkov za 14 %. Posledica tega je velik proračunski primanjkljaj v višini 7.366.694 EUR.

Nedavčni prihodki se predvidevajo v višini 15,7 mio EUR, kar presega dosežene v 2019 za 3,2 mio EUR. Največje odstopanje je v udeležbi na dobičku in dohodki od premoženja v višini 2,7 mio EUR. Ker se ob sestavi proračuna še ni moglo operirati s povečanimi tveganji, ki izhajajo iz razmer pandemije COVID-19, se je upošteval rahel dvig, glede na proračun 2019. Vendar je že sama realizacija 2019 nakazala, da bodo prihodki manjši, ob nastali situaciji pa se seveda pričakuje še nižje vrednosti.

Pri kapitalskih prihodkih, natančneje prodaji osnovnih sredstev in zemljišč ter neopredmetenih osnovnih sredstev, se tudi v proračunu 2020 planira prihodek 4,88 mio EUR. Kot tudi pretekla leta, je tudi v proračunu 2020 višini neprimerljiva s preteklimi realiziranimi prihodki. Le-ta dosega npr. v letu 2019 samo 26% predvidenih. Nakup in gradnja novih pa 30,8 mio EUR.

Spodbudno je, da se zadolževanje manjša, glede na preteklo leto in se viša odplačilo dolgov.

6. POVZETEK

Pregled Odloka o proračunu Mestne občine Celje za leto 2020 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 Sklepa o izvedbi nadzora št. 011-13/2018 z dne 21. 02. 2020.

Gradivo Odloka o proračunu Mestne občine Celje za leto 2020 je po mnenju nadzornega odbora skrbno in natančno pripravljeno in je dobra osnova za obveščaje javnosti. Sestavljalcem gre priznanje za vložen trud in celovito informacijo.

Nadzor izvedla :



Izidor Salobir
predsednik nadzornega odbora

mag. Sabina Lamut
podpredsednica nadzornega odbora

Številka zadeve: 011-13/2018
Datum: 22.09.2020

