



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 NADZORNEM PREGLEDU
ODLOKA O REBALANSU PRORAČUNA MESTNE OBČINE
CELJE ZA LETO 2020

KAZALO

1.	UVOD	3
1.1	NADZORNI ODBOR IN NADZORNI	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 REBALANSA PRORAČUNA 2021	6
3.1	SPLOŠNI DEL REBALANSA PRORAČUNA	6
3.1.2	Račun finančnih terjatev in naložb	12
3.1.3	Račun financiranja	13
3.2	POSEBNI DEL REBALANS PRORAČUNA	14
3.3	NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV 2021 - 2024	16
3.4	KADROVSKI NAČRT MESTNE OBČINE CELJE ZA LETO 2021	16
4.	UGOTOVITVE PREGLEDA	17
5.	ZAKLJUČEK	18
6.	POVZETEK	18

1. UVOD

1.1 NADZORNI ODBOR IN NADZORNIKA

Nadzorni odbor Mestne občine Celje v sestavi:

1. Mag. Margareta Guček Zakošek

1.2 POROČEVALEC

Poročevalec v zadevi izvedenega nadzora Odlok o rebalansu proračuna Mestne občine Celje za leto 2020 je:

1. Mag. Margareta Guček Zakošek

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 rebalansa proračuna je bil opravljen v času od julija do oktobra 2021, zamik zaradi epidemije. Glede na vsesplošne omejitve zaradi pandemije je bil nadzor opravljen na podlagi prejete dokumentacije in dodatno zahtevanih dokumentov ter pojasnil.

1.7 POROČILO O REALIZACIJI SKLEPA

Izvajanje proračunov proračunskih uporabnikov določa Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021 (Uradni list RS, št. 75/19, 61/20 - ZDLGPE, 133/20 in 174/20 - ZIPRS2122).

Na podlagi 29. člena Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 - UPB, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 - ZUJF, 14/15 - ZUUJFO, 11/18 - ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 - ZIUZEOP-A in 80/20 - ZIUOOPE), 29. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - UPB, 14/13 - popr., 101/13, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617 in 13/18), 10., 19., 66. - 68. in 115. člena Statuta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 106/13, 93/15 in 5/19) in 76. člena Poslovnika Mestnega sveta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 4/14) je Mestni svet Mestne občine Celje na 1. izredni seji dne 10. 11. 2020 sprejel Odlok o rebalansu proračuna Mestne občine Celje za leto 2020.

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, 39/19 in 168/20)
- Sklep o izvedbi nadzora št. 011-13/2018 z dne 17-2- 2021.

2. REBALANS PRORAČUNA MESTNE OBČINE CELJE ZA LETO 2021

2.1 UVOD

Mestni svet Mestne občine Celje je na 1. izredni seji dne 10. 11. 2020 sprejel Odlok o Rebalansu proračuna Mestne občine Celje za leto 2020 (v nadaljnjem besedilu: rebalans proračuna 2020). Rebalans proračuna temelji na 29. členu Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 - UPB, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 - ZUJF, 14/15 - ZUUJFO, 11/18 - ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 - ZIUZEOP-A in 80/20 - ZIUOOPE), 29. členu Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - UPB, 14/13 - popr., 101/13, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 - odl. US), 10., 19., 66. - 68. in 115. členu Statuta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 106/13, 93/15 in 5/19) in 76. členu Poslovnika Mestnega sveta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 4/14).

S tem odlokom je določen rebalans proračuna za leto 2020, postopki njegovega izvrševanja ter obseg zadolževanja in poroštev občine in javnega sektorja na ravni občine.

Rebalans proračuna je voden pod številko 0301-5/2020 in je začel veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu RS, št. 164/2021 z dne 13. 11. 2021.

Nadzorni odbor Mestne občine Celje je v sestavi Mag. Margareta Guček Zakošek opravil pregled rebalansa proračuna za leto 2020. Za sestavo rebalansa proračuna je odgovoren Oddelek za splošne zadeve Mestne občine Celje. Pregled rebalansa proračuna je bil opravljen v času od julija do oktobra 2021. Glede na vsesplošne omejitve zaradi pandemije je bil nadzor opravljen na podlagi prejete dokumentacije in dodatno zahtevanih dokumentov ter pojasnil.

Rebalans proračuna je sestavljen iz naslednjih delov:

1. Odlok o rebalans proračuna,
2. Splošni del rebalans proračuna,
3. Posebni del rebalans proračuna,
4. Načrt razvojnih programov 2020 - 2023,
5. Kadrovski načrt MOC za leto 2020 in 2021.

Posamezna struktura rebalansa proračuna je obrazložena v nadaljevanju.

3. SESTAVA REBALANSA PRORAČUNA 2020

3.1 SPLOŠNI DEL REBALANSA PRORAČUNA

V splošnem delu rebalans 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 rebalans proračuna je številčno prikazan ter obrazložen na straneh od 12 do 32.

V rebalansu proračuna 2020 je prikazana primerjava prihodkov in odhodkov s proračunom 2020, ki pa je le prepis podatkov iz proračuna 2020.

3.1.1 Bilanca prihodkov in odhodkov

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

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 rebalansu proračuna za leto 2021 je načrtovano:

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		Proračun 2019	Proračun 2020	Rebalans Proračuna 2020
• I.	Skupaj prihodki	65.943.945	66.710.021	66.292.744
• II.	Skupaj odhodki	76.570.285	74.046.715	69.234.617
• III.	Proračunski primanjkljaj / presežek	-10.626.340	-7.336.694	-2.941.873

- BILANCA PRIHODKOV

Skupni prihodki so planirani v višini 66.292.744 EUR, v s rebalansom proračunom 2020 pa so nižji za 0,6 % oziroma 417.277 EUR. V rebalansu proračuna 2020 je viden rahel padec prihodkov

Davčni prihodki znašajo 38.562.650 EUR. Od proračuna leta 2020 so večji za 1,8 %, predstavljajo 58 % vseh prihodkov. Davki iz dohodnin so rahlo povišani index 105,7 (v skladu z info iz Ministrstva za finance), med tem ko so prihodki iz Davkov na premoženje in iz naslova Domačih davkov blaga in storitev, zmanjšani. Davki na premoženje so v primerjavi s proračunom planirani z indeksom 92,1 v višini 9.522.700 EUR. Domači davki na blago in storitve so v primerjavi s proračunom planirani z indeksom 95,6 v višini 1.173.035 EUR.

Nedavčni prihodki so zmanjšani za 3,3%, oz za 521.900 EUR, planirani so v vrednosti 15.190.562 EUR Predstavljajo 22,9 % vseh prihodkov.

Med nedavčnimi prihodki so največja postavka Udeležba na dobičku in davki od premoženja v višini 12.091.850 EUR in so zmanjšani od proračuna 2020 za 469.840 EUR oz 3,7%.

Prihodki od prodaje blaga in storitev so v primerjavi s proračunom zmanjšani za 13,1% oz za 58.000 EUR, planirani so v višini 385.572 EUR, ostale postavke v tej skupini ostajajo v ohlapnih okvirjih proračunskih vrednosti in na celotne prihodke nimajo večjih vplivov.

Kapitalski prihodki so v primerjavi s proračunom v rebalansu 2020 planirani 12% višje kot v proračunu 2020, v višini 5.502.500 EUR, prihodki od prodaje osnovnih sredstev, to so prihodki od prodaje poslovnih objektov in poslovnih prostorov ter drugih poslovnih sredstev pa so planirani so v višini 1.702.500 EUR, v primerjavi s proračunom torej presegajo plan za 620.000 EUR oziroma 57,3%.

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, enako kot preteklo leto, enako v rebalansu.

Rebalans proračuna predvideva 6.826.144 EUR transfernih prihodkov. Sem spadajo vsa sredstva, ki jih posamezna institucija javnega financiranja prejme iz drugih javnofinančnih institucij in iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije in iz drugih držav. To je pomenilo nižanje postavke kar za 15,3%, oziroma za 1,234,174 EUR glede proračun leta 2020, Od tega so bila predvidena znižanja tako iz drugih javnofinančnih institucij (za 654.619 EUR, index 84,7) in sredstev iz proračuna EU (znižanje postavke za 579.555 EUR index 87). Planirani so prihodki za investicije: Generator, Kolesarski promet, DN 10, Severna vezna cesta ter Eksperimentalna ureditev dela Lilekove in Gubčeve ulice. Planirana so sredstva v višini 2.960.234 evrov. V primerjavi s proračunom je postavka zmanjšana za 18% oziroma za 654.619 EUR.

Prejeta sredstva iz EU so planirana v rebalansu proračuna 2020 v višini 204.588 EUR, kar je za 18,4% oziroma 31.738 EUR višje kot proračun leta 2020, vendar je vrednost glede na celotne dohodke nepomembna. Iz gradiva sledi, da so ta sredstva planirana za investicije: GREENERSITES in ENERGY & SCHOOL.

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		Proračun 2019	Proračun 2020	Rebalans Proračuna 2020	Razlika Reb.Pror. 2020- Pror.2020	% rasti Reb.Pror.20/Pror.20
I.	SKUPAJ PRIHODKI (70+71+72+73+74+78)	65.943.945	66.710.021	66.292.744	-417.277	-0,6
	TEKOČI PRIHODKI (70+71)	51.701.664	53.588.053	53.753.212	165.159	0,3
70	DAVČNI PRIHODKI	36.896.477	37.875.591	38.562.650	687.059	1,8
700	DAVKI NA DOHODEK IN DOBIČEK	25.959.085	26.310.556	27.866.915	1.556.359	5,9
703	DAVKI NA PREMOŽENJE	9.713.000	10.338.000	9.522.700	-815.300	-7,9
704	DOMAČI DAVKI NA BLAGO IN STORITVE	1.224.392	1.227.035	1.173.035	-54.000	-4,4
706	DRUGI DAVKI	0	0	0	0	
71	NEDAVČNI PRIHODKI	14.805.187	15.712.462	15.190.562	-521.900	-3,3
710	UDELEŽBA NA DOBIČKU IN DOHODKI OD PREMOŽENJA	12.062.915	12.561.690	12.091.850	-469.840	-3,7
711	TAKSE IN PRISTOJBINE	46.000	40.000	40.000	0	0,0
712	GLOBE IN DRUGE DENARNE KAZNI	413.000	453.000	462.940	9.940	2,2
713	PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV	448.072	443.572	385.572	-58.000	-13,1
714	DRUGI NEDAVČNI PRIHODKI	1.835.200	2.214.200	2.210.200	-4.000	-0,2
72	KAPITALSKI PRIHODKI	4.937.500	4.882.500	5.502.500	620.000	12,7
720	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	1.082.500	1.082.500	1.702.500	620.000	57,3
721	PRIHODKI OD PRODAJE ZALOG				0	
722	PRIHODKI OD PRODAJE ZEMLJIŠČ IN NEOPREDMETENIH SREDSTEV	3.855.000	3.800.000	3.800.000	0	0,0
73	PREJETE DONACIJE	3.400	6.300	6.300	0	0,0
730	PREJETE DONACIJE IZ DOMAČIH VIROV	3.400	6.300	6.300	0	0,0
731	PREJETE DONACIJE IZ TUJINE	0	0	0	0	
74	TRANSFERNI PRIHODKI	9.034.189	8.060.318	6.826.144	-1.234.174	-15,3
740	TRANSFERNI PRIHODKI IZ DRUGIH JAVNOFINANČNIH INSTITUCIJ	3.558.833	3.614.853	2.960.234	-654.619	-18,1
741	PREJETA SREDSTVA IZ DRŽ. PRORAČ. IZ SREDSTEV PRORAČUNA EU	5.475.356	4.445.465	3.865.910	-579.555	-13,0
78	PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE	267.192	172.850	204.588	31.738	18,4
787	PREJETA SREDSTVA OD DRUGIH EVROPSKIH INSTITUCIJ	267.192	172.850	204.588	31.738	18,4

BILANCA ODHODKOV

Odhodki skupaj v rebalansu 2020 znašajo 69.234.617 EUR. V primerjavi s sprejetim proračunom 2020 so zmanjšani za 4.812.098 EUR oziroma za 6,5%.

Analiza stroškov po posameznih kontih stroškov in primerjava z realizacijo 2019 je sledeča:

Tekoči odhodki predstavljajo 19,1 % v strukturi odhodkov. Njihova višina je 13.227.874 EUR in se od proračuna 2020 zmanjšajo za 289.260 EUR. Največji postavka so Plače in drugi izdatki zaposlenim v višini 4.068.507 EUR in imajo 2,6 % rast glede na proračun 2020.

Izdatki za blago in storitve, ki so planirani v višini 7.702.431 EUR in se zvišajo glede na lanske planirane za 1,2%, skupno torej 93.049 EUR, največji dvig je viden pri tekočem vzdrževanju. Rezerve, ki predstavljajo rezerve za proračunsko rezervo in splošno proračunsko rezervacijo za morebitne odhodke beležijo v rebalansu padec za 47,6% oziroma za 508.000 EUR. V strukturi odhodkov predstavljajo 19 % vseh odhodkov.

Tekoči transferi: planirani v višini 28.211.716 EUR, nižajo se za 2,2 % (za 632.570 EUR), glede na proračun 2020. V strukturi odhodkov pomenijo 41% %. Subvencije se znižujejo za 4,3% oziroma za 155.205 EUR. Transferi posameznikom in gospodinjstvom ter nepridobitnim organizacijam in ustanovam so planirani za 471.387 EUR ali 3,9% nižje od načrtovanih v 2020. Drugi tekoči domači transferji se povešajo glede na proračun 2020 v višini 71.404 EUR.

Znaten pa je planiran padec investicijskih odhodkov v višini 4.266.268 EUR (za 13,8 %). Predstavljajo kar 38 % odhodkov. Rebalans proračuna predvideva nakup in gradnjo osnovnih sredstev v višini 26.543.751 EUR, letu 2020 je bilo tej postavki namenjeno v proračunu 30.810.019 EUR, leto poprej pa 34.414.833 EUR. Iz tega je razbrati, da se zaradi zmanjšanja proračuna ustrezno znižujejo tudi investicije v nakupe, pri čemer je razbrati, da se najbolj spreminjata sredstva za nakup zgradb in prostorov, kjer se sredstva povešujejo, sredstva za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije pa bistveno znižujejo (za 4.787.929 EUR).

Investicijski transferi predstavljajo v rebalansu 2% odhodkov. Planirano je 1.251.276 EUR transferov, kar je za 43% rast glede na planirane v proračunu 2020. Povešajo se investicijski transferji proračunskim uporabnikom za 65% oziroma za 376.000 Eur.

II.	SKUPAJ ODHODKI (40+41+42+43+45)	76.570.285	74.046.715	69.234.617	-4.812.098	-6,5
40	TEKOČI ODHODKI	14.384.393	13.517.134	13.227.874	-289.260	-2,1
400	PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM	4.035.086	3.964.383	4.068.507	104.124	2,6
401	PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST	624.520	612.369	608.936	-3.433	-0,6
402	IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE	8.423.787	7.609.382	7.702.431	93.049	1,2
403	PLAČILA DOMAČIH OBRESTI	235.000	265.000	290.000	25.000	9,4
409	REZERVE	1.066.000	1.066.000	558.000	-508.000	-47,7
41	TEKOČI TRANSFERI	27.005.059	28.844.286	28.211.716	-632.570	-2,2
410	SUBVENCIJE	3.147.592	3.624.092	3.468.887	-155.205	-4,3
411	TRANSFERI POSAMEZNIKOM IN GOSPODINJSTVOM	11.657.473	12.046.974	11.575.587	-471.387	-3,9
412	TRANSFERI NEPRIDOBITNIM ORGANIZACIJAM IN USTANOVAM	522.282	528.520	451.138	-77.382	-14,6
413	DRUGI TEKOČI DOMAČI TRANSFERI	11.677.712	12.644.700	12.716.104	71.404	0,6
414	TEKOČI TRANSFERI V TUJINO				0	
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	34.414.833	30.810.019	26.543.751	-4.266.268	-13,8
420	NAKUP IN GRADNJA OSNOVNIH SREDSTEV	34.414.833	30.810.019	26.543.751	-4.266.268	-13,8
43	INVESTICIJSKI TRANSFERI	766.000	875.276	1.251.276	376.000	43,0
431	INVESTICIJSKI TRANSF. PRAVNIM IN FIZIČNIM OSEBAM, KI NISO PU	100.000	298.276	298.276	0	0,0
432	INVESTICIJSKI TRANSFERI PRORAČUNSKIM UPORABNIKOM	666.000	577.000	953.000	376.000	65,2

- PRORAČUNSKI PRIMANJKLJAJ

V rebalans proračuna 2021 je v bilanci prihodkov in odhodkov planiran primanjkljaj v višini 2.941.873 EUR. Rebalans proračuna predvideva za 0,6 % znižanje prihodkov glede na proračun 2020 in za 6,5% nižanje odhodkov, kar znižuje proračunski primanjkljaj za 59,9 % oziroma za 4.394.821 EUR.

	Proračun 2019	Proračun 2020	Rebalans Proračuna 2020	Razlika Reb.Pror. 2020- Pror.2020	% rasti Reb.Pror.20 /Pror.20
SKUPAJ PRIHODKI (70+71+72+73+74+78)	65.943.945	66.710.021	66.292.744	417.277	-0,6%
SKUPAJ ODHODKI (40+41+42+43+45)	76.570.285	74.046.715	69.234.617	4.812.098	-6,5%
PRORAČUNSKI PRESEŽEK/PRIMANKLJAJ (I - II)	-10.626.340	-7.336.694	-2.941.873	-4.394.821	59,9%

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.

Rebalans proračuna 2020 ne načrtuje sprememb v primerjavi z proračunom 2020. Ne načrtuje priliva sredstev, pridobljenih iz naslova prodaje kapitalskih deležev občine v javnih ali privatnih podjetjih in bankah.

		Proračun 2019	Proračun 2020	Rebalans Proračuna 2020	Razlika Reb.Pror. 2020- Pror.2020	% rasti Reb.Pror.20/Pror.20
B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB						
IV.	PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV	1.100.000	0	0	0	
V.	DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV	51.000	61.000	61.000	0	0,0
VI.	PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAPIT. DELEŽEV (IV - V)	1.049.000	-61.000	-61.000	0	0,0

3.1.3 Račun financiranja

MOC se je v letu 2020 zadolžila pri domačih poslovnih bankah za 6.000.000 EUR (za 3,8 mio EUR manj kot planirano s proračunom 2020). Rebalans proračuna 2020 načrtuje odplačilo obstoječega finančnega dolga pri poslovnih bankah v vrednosti 3.002.012 EUR in dodatno zadolževanje za investicije.

Ob upoštevanju salda bilance prihodkov in odhodkov (proračunski primanjkljaj 2.941.873 EUR), izdatkov za povečanje kapitalskih deležev (61.000 EUR), finančnega presežka ni planiranega, je planiran primanjkljaj v višini -4.885 EUR. Planirano končno stanje sredstev na računih na dan 31.12.2020 je 4.041.938 EUR.

C. RAČUN FINANCIRANJA		Proračun 2019	Proračun 2020	Rebalans Proračuna 2020	Razlika Reb.Pror. 2020- Pror.2020	% rasti Reb.Pror.20/Pror.20
VII.	ZADOLŽEVANJE	12.000.000	9.800.000	6.000.000	-3.800.000	-38,8
50	ZADOLŽEVANJE	12.000.000	9.800.000	6.000.000	-3.800.000	-38,8
500	DOMAČE ZADOLŽEVANJE	12.000.000	9.800.000	6.000.000	-3.800.000	-38,8
VIII.	ODPLAČILA DOLGA	2.793.029	3.226.378	3.002.012	-224.366	-7,0
55	ODPLAČILA DOLGA	2.793.029	3.226.378	3.002.012	-224.366	-7,0
550	ODPLAČILA DOMAČEGA DOLGA	2.793.029	3.226.378	3.002.012	-224.366	-7,0
IX.	SPREMEMBA STANJA SREDSTEV NA RAČUNU (I+IV+VII-II-V-VIII)	-370.369	-824.072	-4.885	819.187	-99,4
X.	NETO ZADOLŽEVANJE (VII-VIII)	9.206.971	6.573.622	2.997.988	-3.575.634	-54,4
XI.	NETO FINANCIRANJE (VI+X-IX)	10.626.340	7.336.694	2.941.873	-4.394.821	-59,9
XII.	ZAČETNO STANJE SREDSTEV NA DAN 1.1.	800.000	1.726.199	4.046.823	2.320.624	134,4
IX.+XII.	KONČNO STANJE SREDSTEV NA DAN 31.12.	429.631	902.127	4.041.938	3.139.811	348,0

3.2 POSEBNI DEL REBALANS PRORAČUNA

V gradivu je obrazložen na straneh od 34 do 210.

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, 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).

Šifra	Oddelek	Znesek proračun 2020	Znesek rebalansa proračuna 2020	% rasti Reb.pror. 2020/ pror.2020
3.2.1.	Oddelek za splošne zadeve	11.319.085	10.847.505	-4,2
3.2.2.	Kabinet župana	1.131.987	1.001.937	-11,5
3.2.3.	Oddelek za družbene dejavnosti	22.465.112	20.296.705	-9,7
3.2.4.	Oddelek za okolje in prostor ter komunalno	38.136.529	36.073.957	-5,4
3.2.5.	Medobčinski inšpektorat in redarstvo	994.002	1.014.513	2,1
	SKUPAJ VSI ODHODKI	74.046.715	69.234.617	-6,5

Največje višanje odhodkov med oceno odhodkov 2020 in rebalansom proračuna 2020 je pri Oddelku za družbene dejavnosti (-2.168.407, -9,7%) in Oddelku za okolje in prostor ter komunalo (-2.062.572, -5,4%). Prihodki so povečani le na Medobčinskem inšpektoratu in redarstvu. Pri Oddelku za družbene dejavnosti se v rebalansu najbolj znižajo predvideni odhodki na izobraževanju (Vrtci; zmanjšana postavka za plačilo razlike med ceno in plačili staršev, primarno šolstvo; izgradnja prizidka Hudinja, kjer se je zaradi epidemije začetek gradnje prestavil v drugo polovico leta 2020 in začetek 2021 ter investicijsko vzdrževanje, zaradi manjšega števila intervencij od planiranih) ter nekoliko tudi na socialnem varstvu (tako na varstvu otrok in družin, kot tudi na izvajanju programa socialnega varstva). Pri Oddelku za okolje in prostor ter komunalo se najbolj znižajo planirani odhodki na programih Varovanja okolja in naravne dediščine (zamik investicijskega projekta za odvajanje in čiščenje voda v porečju Savinje, izgradnja kanalizacije, sredstva iz EU; dogovor za razvoj regij 2) ter na programu Gospodarstva (Generator, CTN sofinanciranje iz EU sklada, sprememba v plačilu situacij).

Šifra	Oddelek	Znesek proračun 2020	Znesek rebalansa proračuna 2020	% rasti Reb.pror. 2020/ pror.2020
3.2.1.	Oddelek za splošne zadeve	11.319.085	10.847.505	-4,2
3.2.2.	Kabinet župana	1.131.987	1.001.937	-11,5
3.2.3.	Oddelek za družbene dejavnosti	22.465.112	20.296.705	-9,7
3.2.4.	Oddelek za okolje in prostor ter komunalo	38.136.529	36.073.957	-5,4
3.2.5.	Medobčinski inšpektorat in redarstvo	994.002	1.014.513	2,1
	SKUPAJ VSI ODHODKI	74.046.715	69.234.617	-6,5

3.3 NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV 2020 - 2023

V njem so odhodki rebalans proračuna prikazani v obliki konkretnih projektov oziroma programov, njihova finančna konstrukcija do leta 2023. Predstavlja investicije in druge razvojne projekte ter državne pomoči v občini v štiriletnem obdobju oziroma do zaključka projekta. Večina postavk zajema leto 2020, nekaj že tudi za 2021, (Gospodarstvo, zdravstveno varstvo, šport, upravljanje in razpolaganje z zemljišči, varovanje okolja in naravne dediščine) Do leta 2023 pa je narejen načrt za sredstva v kulturi nekatere infrastrukturne projekte, komunalno dejavnost.

3.4 KADROVSKI NAČRT MESTNE OBČINE CELJE ZA LETO 2021

Nahaja se na straneh 242 in 243 ter prikaže dejansko stanje zaposlenosti in načrtovane spremembe v številu javnih uslužbencev za obdobje od 2018 do 2021. Stanje zaposlenih na dan 31.12.2018 je 144, število dovoljenih po kadrovskem načrtu na dan 31.12.2019 je 149, dan 31.12.2020 je predlog dovoljenih 143 zaposlenih, na dan 31.12.2021 pa se zmanjšuje na 141. Torej rebalans proračuna sledi trend zmanjševanja zaposlenih, kjer se pojasnjuje, da se stanje zmanjšuje zaradi prenosa režijskega obrata na javni zavod. V letu 2020 tudi v rebalansu ni sprememb in niso predvidene upokojitve javnih uslužbencev.

4. UGOTOVITVE PREGLEDA

Za leto 2020 je v rebalansu proračuna planiran primanjkljaj v višini 2.941.873 EUR in neto zadolževanje v višini 2.997.988 EUR.

Skupni prihodki

Primerjava načrtovanih proračunskih prihodkov v rebalansu proračuna 2020 s proračunskimi prihodki proračuna 2020 kaže naslednje spremembe:

- **Davčni prihodki** se nekoliko zvišujejo za 1,8 % (687.059 EUR),
- **Nedavčni prihodki** so nižji za -3,3 % (-521.900 EUR), predvsem udeležba na dobičku in dohodki od premoženja,
- **Kapitalski prihodki** so višji za 12,7 % (620.000 EUR), občutno višja prodaja osnovnih sredstev),
- **Transforni prihodki** so nižji za -15,3 % (-1.234.174 EUR), nižata se postavki iz transferni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij in iz drž .proračuna in proračuna EU.

Skupni odhodki

Načrtovani proračunski odhodki v rebalansu proračuna 2020 v primerjavi s proračunskimi prihodki proračuna 2020 kažejo naslednje bistvene spremembe:

- **Tekoči odhodki** so nižji za -2,1 % (-289.260 EUR), od tega se najbolj znižuje postavka na Rezervah, povišuje pa na Plačah in drugih izdatkih
- **Tekoči transferi** so nižji za -2,1 % (- 632.570 EUR), nižajo se vse postavke, največ transferi posameznikom in gospodinjstvom,
- **Investicijski odhodki** so nižji za -13,8 % (-4.266.268 EUR),
- **Investicijski transferni prihodki** se višajo za 43% (376.000 EUR),višajo se investicijski transferi proračunskim uporabnikom.

5. ZAKLJUČEK

Ugotavljamo, da načrtovani prihodki z 0,6% padcem, glede na planirane v proračunu 2020, in zmanjšanjem odhodkov za 6,5%, rezultirajo v rebalansu 2020 v zmanjšanju proračunskega primanjkljaja v rebalansu proračuna leta 2020 glede na proračun leta 2020.

Zmanjšujejo se nedavčni prihodki (udeležba na dobičku in dohodki od premoženja) in transferni prihodki, povečujejo pa davčni (davki na dohodek in dobiček) in kapitalski prihodki (prihodki od prodaje osnovnih sredstev). Prav tako se nižajo transferni prihodki, predvsem sredstva pridobljena iz drž. proračuna in sredstev proračuna EU (za 1,2 mio EUR). Do sedaj je koriščen znesek vedno zaostajal za proračunom, z nižanjem planiranih računamo, da se bo približal realnemu koriščenju. Skupen rezultat je rahel padec planiranih prihodkov. Med odhodki se v rebalansu planira največje zmanjšanje na investicijskih odhodkih in pa na tekočih transferih (transferi posameznikom in gospodinjstvom), V posebnem delu proračuna se vidi zamik nekaterih investicij, tudi kot posledica epidemije, zato je rebalans razumljiv.

Sledi se trend preteklega proračuna in se manjša proračunski primanjkljaj ter znižuje zadolževanje, kar pozitivno deluje na dobro postavljene cilje MOC v letu 2020, kot tudi za naprej v letu 2021.

6. POVZETEK

Pregled Odloka o rebalansu proračuna 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, 39/19 in 168/20) in Sklepa o izvedbi nadzora št. 011-13/2018 z dne 21. 4. 2021.

Gradivo Odloka o rebalansu proračuna Mestne občine Celje za leto 2020 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 :

Mag. Margareta Guček Zakošek



Izidor Salobir
predsednik nadzornega odbora



Številka zadeve: 011-13/2018

Datum: 6. 11. 2021