



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 2021

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 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.....	12
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	19

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 rebalansu proračuna Mestne občine Celje za leto 2021 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 rebalansa proračuna je bil opravljen v času od maja do avgusta 2021. 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). Odlok o rebalansu proračuna Mestne občine Celje za leto 2021 je bil sprejet na 16. redni seji Mestnega sveta dne 13. 4. 2021.

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 21. 4. 2021.

2. REBALANS PRORAČUNA MESTNE OBČINE CELJE ZA LETO 2021

2.1 UVOD

Mestni svet Mestne občine Celje je na 16. redni seji dne 13. 4. 2021 sprejel Odlok o Rebalansu proračuna Mestne občine Celje za leto 2021 (v nadaljnjem besedilu: rebalans proračuna). 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 - ZSPDLS-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 2021, postopki njegovega izvrševanja ter obseg zadolževanja in poroštev občine in javnega sektorja na ravni občine.

Rebalans proračuna je voden pod številko 0301-4/2021 in je začel veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu RS, št. 61/21 dne 16. 4. 2021.

Nadzorni odbor Mestne občine Celje v sestavi Izidor Salobir, predsednik in mag. Sabina Lamut, podpredsednica, je opravil pregled rebalansa proračuna za leto 2021. Za sestavo rebalansa proračuna je odgovoren Oddelek za splošne zadeve Mestne občine Celje. Pregled rebalansa proračuna je bil opravljen v času od maja do avgusta 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 2021 - 2024,
5. Kadrovski načrt MOC za leto 2021.

Posamezna struktura rebalansa proračuna je obrazložena v nadaljevanju.

3. SESTAVA REBALANSA PRORAČUNA 2021

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 10 do 34.

V rebalansu proračuna 2021 je prikazana primerjava prihodkov in odhodkov s proračunom 2020 in proračunom 2019, ki pa je le prepis podatkov iz proračuna 2019 in je uporabljen za trend proračuna v obdobju 2019-2021.

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 rebalansu proračuna za leto 2021 je načrtovano:

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		Proračun 2019	Proračun 2020	Rebalans Proračuna 2021
• I.	Skupaj prihodki	65.943.945	66.710.021	69.536.109
• II.	Skupaj odhodki	76.570.285	74.046.715	73.464.262
• III.	Proračunski prihodek / presežek	-10.626.340	-7.336.694	-3.928.153

- BILANCA PRIHODKOV

Skupni prihodki so planirani v višini 69.536.109 EUR, v s proračunom 2020 pa so višji za 4,2 % oziroma 2.826.088 EUR. V rebalansu proračuna 2021 je viden večji trend rasti. Iz natančnejšega pregleda izhaja:

Davčni prihodki znašajo 38.775.774 EUR. Od proračuna leta 2020 so večji za 2,4 % (900.183 EUR), predstavljajo 56 % vseh prihodkov.

26% vseh prihodkov tvorijo nedavčni prihodki. Planirani so v vrednosti 18.047.511 EUR in so večji od planiranih proračunskih preteklega leta za 14,9 % (2.335.049 EUR). Predstavljajo 26 % vseh prihodkov.

Med nedavčnimi prihodki so največja postavka Udeležba na dobičku in davki od premoženja v višini 14.743.172 EUR in so večji od proračuna 2020 za 2.181.482 EUR. Kot navaja gradivo na str.20, so prihodki so vir oblikovanja sklada v višini 1.000.000 EUR in sicer iz naslova:

- dobička JP Energetika Celje d.o.o. v višini 300.000 €,
- dobička JP Simbio d.o.o. v višini 400.000 €,
- najemnine GJS odvajanja in čiščenja odpadnih voda JP Vodovod - kanalizacija d.o.o. v višini 200.000 € in
- najemnine GJS oskrbe s pitno vodo JP Vodovod - kanalizacija d.o.o. v višini 100.000 €.

Višje planirani so tudi Drugi nedavčni prihodki (176.213 EUR več od planiranih v letu 2020), ostale postavke v tej skupini ostajajo v ohlapnih okvirjih lanskih proračunskih in na celotne prihodke nimajo večjih vplivov.

Pri kapitalskih prihodkih so planske postavke predvidene v višini 5.452.500 EUR, kar presega 570.000 EUR planiranih preteklega leta. V rebalans proračuna 2021 so planirani prihodki od prodaje osnovnih sredstev v višini 2.722.500 EUR, kar presega lanskeletni plan za 1.640.000 EUR oziroma se zvišuje za 151,5 %. Hkrati pa se niže glede na proračun leta 2020 postavka Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev za 1.070.000 EUR in je planirana v višini 2.730.000 EUR (28,2 % manj kot v proračunu 2020) .

Kapitalski prihodki predstavljajo 8 % v strukturi prihodkov.

Prejete donacije so postavka, ki se vsako leto načrtuje v načrtuje v zneskih, ki na skupne prihodke bistveno ne vplivajo. V letu 2021 so načrtovane v višini 6.300 EUR, enako kot preteklo leto.

Rebalans proračuna predvideva 7.221.198 EUR transfernih prihodkov kar pomeni nižanje postavke za 839.120 EUR glede na rebalans proračuna leta 2020 (10,4 %). Od tega se predvideva 4.462.730 EUR transfernih prihodkov iz drugih javnofinančnih institucij (se od proračuna 2020 dviga za 847.877 EUR) in 2.758.468 EUR prejetih sredstev iz državnega rebalans proračuna in sredstev rebalans proračuna EU (znižanje postavke za 1.868.997 EUR).

V strukturi predstavljajo 10 % prihodkov.

Prejeta sredstva iz EU so v rebalansu proračuna v višini 32.826 EUR, kar je za 140.024 EUR nižje kot proračun leta 2020, vendar je vrednost glede na celotne dohodke nepomembna.

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		Proračun 2019	Proračun 2020	Rebalans Proračuna 2021	Razlika Reb.Pror. 2021- Pror.2020	% rasti Reb.Pror.21 /Pror.20
I.	SKUPAJ PRIHODKI (70+71+72+73+74+78)	65.943.945	66.710.021	69.536.109	2.826.088	4,2
	TEKOČI PRIHODKI (70+71)	51.701.664	53.588.053	56.823.285	3.235.232	6,0
70	DAVČNI PRIHODKI	36.896.477	37.875.591	38.775.774	900.183	2,4
700	DAVKI NA DOHODEK IN DOBIČEK	25.959.085	26.310.556	27.738.647	1.428.091	5,4
703	DAVKI NA PREMOŽENJE	9.713.000	10.338.000	9.858.000	-480.000	-4,6
704	DOMAČI DAVKI NA BLAGO IN STORITVE	1.224.392	1.227.035	1.179.127	-47.908	-3,9
706	DRUGI DAVKI	0	0	0	0	
71	NEDAVČNI PRIHODKI	14.805.187	15.712.462	18.047.511	2.335.049	14,9
710	UDELEŽBA NA DOBIČKU IN DOHODKI OD PREMOŽENJA	12.062.915	12.561.690	14.743.172	2.181.482	17,4
711	TAKSE IN PRISTOJBINE	46.000	40.000	44.000	4.000	10,0
712	GLOBE IN DRUGE DENARNE KAZNI	413.000	453.000	458.254	5.254	1,2
713	PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV	448.072	443.572	411.672	-31.900	-7,2
714	DRUGI NEDAVČNI PRIHODKI	1.835.200	2.214.200	2.390.413	176.213	8,0
72	KAPITALSKI PRIHODKI	4.937.500	4.882.500	5.452.500	570.000	11,7
720	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	1.082.500	1.082.500	2.722.500	1.640.000	151,5
721	PRIHODKI OD PRODAJE ZALOG				0	
722	PRIHODKI OD PRODAJE ZEMLJIŠČ IN NEOPREDMETENIH SREDSTEV	3.855.000	3.800.000	2.730.000	-1.070.000	-28,2
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	7.221.198	-839.120	-10,4
740	TRANSFERNI PRIHODKI IZ DRUGIH JAVNOFINANČNIH INSTITUCIJ	3.558.833	3.614.853	4.462.730	847.877	23,5
741	PREJETA SREDSTVA IZ DRŽ. PRORAČ. IZ SREDSTEV PRORAČUNA EU	5.475.356	4.445.465	2.758.468	-1.686.997	-37,9
78	PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE	267.192	172.850	32.826	-140.024	-81,0
787	PREJETA SREDSTVA OD DRUGIH EVROPSKIH INSTITUCIJ	267.192	172.850	32.826	-140.024	-81,0

- BILANCA ODHODKOV

Skupni odhodki rebalansa proračuna 2021 znašajo 73.464.262 EUR in se nižajo za 0,8 % (582.453 EUR) glede na rebalans proračuna 2020. Analiza stroškov po posameznih kontih stroškov in primerjava z realizacijo 2019 je sledeča:

Tekoči odhodki predstavljajo 17,3 % v strukturi odhodkov. Njihova višina je 15.857.231 EUR in se od proračuna 2020 dvignejo za 2.340.097 EUR. Največji postavka so Plače in drugi izdatki zaposlenim v višini 4.283.256 EUR in imajo 8% rast glede na proračun 2020. Večja postavka so tudi Izdatki za blago in storitve, ki so planirani v višini 8.533.90 EUR in se zvišajo glede na lanske planirane za 924.408 EUR. Največji dvig imajo rezerve (za 1.000.000 EUR). V gradivu na 20 str. Je pojasnjena poraba in sicer: V letu 2021 se bodo sredstva lahko koristila za nakup nepremičnin po postopku uveljavljanja predkupne pravice na podlagi določil Zakona o urejanju prostora (Uradni list RS, št. 61/17) in Odloka o predkupni pravici Mestne občine Celje do višine 500.000,00 €.

V strukturi odhodkov predstavljajo 22 % vseh odhodkov.

Tekoči transferi: planirani v višini 28.233.951 EUR, nižajo se za 2,1 % (610.335 EUR), glede na proračun 2020. V strukturi odhodkov pomenijo 38 %. Subvencije se znižujejo za 32.962 EUR (0,9 %). Transferi posameznikom in gospodinjstvom ter nepridobitnim organizacijam in ustanovam sledijo višini načrtovan1 v 2020. Drugi tekoči domači transferji se zmanjšajo glede na proračun 2020 v višini 534.970 EUR (4,2 %).

Znaten pa je planiran padec investicijskih odhodkov v višini 4.075.536 EUR (13,2 %). Predstavljajo kar 36 % odhodkov. Rebalans proračuna predvideva nakup in gradnjo osnovnih sredstev v višini 26.734.483 EUR, letu 2020 je bilo tej postavki namenjeno 30.810.019 EUR, leto poprej pa je bila postavka še višja.

Investicijski transferi predstavljajo 4% odhodkov. Planirano je 2.638.597 EUR transferov, kar je 201,5 % rast glede na planirane v letu 2020. Od tega pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki 318.276 EUR, investicijski transferji proračunskim uporabnikom pa 2.320.321 EUR. Ti imajo dvig kar za 1.743.321 EUR oziroma 302,1 %.

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		Proračun 2019	Proračun 2020	Rebalans Proračuna 2021	Razlika Reb.Pror. 2021- Pror.2020	% rasti Reb.Pror.21 /Pror.20
II.	SKUPAJ ODHODKI (40+41+42+43+45)	76.570.285	74.046.715	73.464.262	-582.453	-0,8
40	TEKOČI ODHODKI	14.384.393	13.517.134	15.857.231	2.340.097	17,3
400	PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM	4.035.086	3.964.383	4.283.256	318.873	8,0
401	PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST	624.520	612.369	629.185	16.816	2,7
402	IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE	8.423.787	7.609.382	8.533.790	924.408	12,1
403	PLAČILA DOMAČIH OBRETI	235.000	265.000	345.000	80.000	30,2
409	REZERVE	1.066.000	1.066.000	2.066.000	1.000.000	93,8
41	TEKOČI TRANSFERI	27.005.059	28.844.286	28.233.951	-610.335	-2,1
410	SUBVENCije	3.147.592	3.624.092	3.591.130	-32.962	-0,9
411	TRANSFERI POSAMEZNIKOM IN GOSPODINSTVOM	11.657.473	12.046.974	12.037.709	-9.265	-0,1
412	TRANSFERI NEPRIDOBITNIM ORGANIZACIJAM IN USTANOVAM	522.282	528.520	495.382	-33.138	-6,3
413	DRUGI TEKOČI DOMAČI TRANSFERI	11.677.712	12.644.700	12.109.730	-534.970	-4,2
414	TEKOČI TRANSFERI V TUJINO				0	
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	34.414.833	30.810.019	26.734.483	-4.075.536	-13,2
420	NAKUP IN GRADNJA OSNOVNIH SREDSTEV	34.414.833	30.810.019	26.734.483	-4.075.536	-13,2
43	INVESTICIJSKI TRANSFERI	766.000	875.276	2.638.597	1.763.321	201,5
431	INVESTICIJSKI TRANSF. PRAVNIM IN FIZIČNIM OSEBAM, KI NISO PU	100.000	298.276	318.276	20.000	6,7
432	INVESTICIJSKI TRANSFERI PRORAČUNSKIM UPORABNIKOM	666.000	577.000	2.320.321	1.743.321	302,1

- **PRORAČUNSKI PRIMANJKLJAJ**

V rebalans proračuna 2021 je v bilanci prihodkov in odhodkov planiran primanjkljaj v višini 3.928.153 EUR. Rebalans proračuna predvideva 4,2 % povišanje prihodkov glede na proračun 2020 in 0,8 % nižanje odhodkov, kar znižuje proračunski primanjkljaj za 46,5 % oziroma 3.408.541 EUR.

	Proračun 2019	Proračun 2020	Rebalans Proračuna 2021	Razlika Reb.Pror. 2021- Pror.2020	% rasti Reb.Pror.21 /Pror.20
SKUPAJ PRIHODKI (70+71+72+73+74+78)	65.943.945	66.710.021	69.536.109	2.826.088	4,2
SKUPAJ ODHODKI (40+41+42+43+45)	76.570.285	74.046.715	73.464.262	-582.453	-0,8
PRORAČUNSKI PRESEŽEK/PRIMANKLJAJ (I - II)	-10.626.340	-7.336.694	-3.928.153	3.408.541	-46,5

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 2021 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 91.000 EUR v javnih podjetjih in družbah, ki so v lasti države ali občine.

B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB		Proračun 2019	Proračun 2020	Rebalans Proračuna 2021	Razlika Reb.Pror. 2021 Pror.2020	% rasti Reb.Pror.21 /Pror.20
IV.	PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH	1.100.000	0	0	0	
V.	DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV	51.000	61.000	91.000	30.000	49,2
VI.	PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAPIT. DELEŽEV (IV - V)	1.049.000	-61.000	-91.000	-30.000	49,2

3.1.3 Račun financiranja

MOC se bo v letu 2021 zadolžila pri domačih poslovnih bankah za 6.000.000 EUR (3,8 mio EUR manj kot planirano v letu 2020). Rebalans proračuna 2021 načrtuje odplačilo obstoječega finančnega dolga pri poslovnih bankah v vrednosti 3.484.063 EUR in dodatno zadolževanje za investicije.

C. RAČUN FINANCIRANJA		Proračun 2019	Proračun 2020	Rebalans Proračuna 2021
VII.	Zadolževanje	12.000.000	9.800.000	6.000.000
VIII.	Odplačila dolga	2.793.029	3.226.378	3.484.063
IX.	Sprememba stanja (III+VI-VIII)	-370.369	-824.072	-1.503.216
X.	Neto zadolževanje (VII-VIII)	9.206.971	6.573.622	2.515.937
XI.	Neto financiranje (VI+X-IX)	10.626.340	7.336.694	3.928.153
XII.	Stanje sredstev na računih pret. leta na dan 31.12.	800.000	1.726.199	6.241.554
	Stanje sredstev na računih tekočega leta na dan 31.12.	429.631	902.127	4.738.338

Ob upoštevanju salda bilance prihodkov in odhodkov (proračunski primanjkljaj 3.928.153 EUR), izdatkov za povečanje kapitalskih deležev (91.000 EUR), finančnega presežka ni, je primanjkljaj (-1.503.216 EUR). Planirano končno stanje sredstev na računih na dan 31.12.2021 je 4.738.338 EUR.

C. RAČUN FINANCIRANJA		Proračun 2019	Proračun 2020	Rebalans Proračuna 2021	Razlika Reb.Pror. 2021- Pror.2020	% rasti Reb.Pror.21 /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	3.484.063	257.685	8,0
55	ODPLAČILA DOLGA	2.793.029	3.226.378	3.484.063	257.685	8,0
550	ODPLAČILA DOMAČEGA DOLGA	2.793.029	3.226.378	3.484.063	257.685	8,0
IX.	SPREMEMBA STANJA SREDSTEV NA RAČUNU (I+IV+VII-II-V-VIII)	-370.369	-824.072	-1.503.216	-679.144	82,4
X.	NETO ZADOLŽEVANJE (VII-VIII)	9.206.971	6.573.622	2.515.937	-4.057.685	-61,7
XI.	NETO FINANCIRANJE (VI+X-IX)	10.626.340	7.336.694	3.928.153	-3.408.541	-46,5
XII.	ZAČETNO STANJE SREDSTEV NA DAN 1.1.	800.000	1.726.199	6.241.554	4.515.355	261,6
IX.+XII.	KONČNO STANJE SREDSTEV NA DAN 31.12.	429.631	902.127	4.738.338	3.836.211	425,2

3.2 POSEBNI DEL REBALANS PRORAČUNA

V gradivu je obrazložen na straneh od 34 do 201.

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, 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	Delež v % 2020	Znesek rebalansa proračuna 2021	Delež v % 2021	Razlika Reb.pror 2021 - pror.2020	Stran rebalans pror. 2021
3.2.1.	Oddelek za splošne zadeve	11.319.085	15,3%	11.915.303	16,2%	596.218	34
3.2.2.	Kabinet župana	1.131.987	1,5%	1.100.187	1,5%	-31.800	64
3.2.3.	Oddelek za družbene dejavnosti	22.465.112	30,3%	23.651.200	32,2%	1.186.088	84
3.2.4.	Oddelek za okolje in prostor ter komunalo	38.136.529	51,5%	34.938.519	47,6%	-3.198.010	138
3.2.5.	Medobčinski inšpektorat in redarstvo	994.002	1,3%	981.255	1,3%	-12.747	197
	KS in MČ (prej del oddelka za splošne zadeve)			877.798	1,2%	877.798	238 dalje
	SKUPAJ VSI ODHODKI	74.046.713	100%	73.464.262	100,0%	-1.460.251	

V oddelku za splošne zadeve in pododdelku lokalna samouprava so bile v proračunu leta 2020 zajete te tudi KS in MČ. V gradivu rebalansa proračuna leta 2021 na str.47 pa je navedeno: Z rebalansom proračuna za leto 2021 krajevne skupnosti in mestne četrti niso več sestavni del Oddelka za splošne zadeve, temveč smo jih evidentirali kot samostojne organizacijske enote. Glede na sprejem Odloka o spremembah in dopolnitvah Odloka o organizaciji in financiranju krajevnih skupnosti in mestnih četrti v Mestni občini Celje, ki je bil potrjen na 9. redni seji Mestnega sveta Mestne občine Celje, smo za vse krajevne skupnosti in mestne četrti pripravili financiranje po sprejetih novih merilih in na novo izračunanih vrednostih prejetih sredstev s strani MOC.

Postavka je dodana v tabelo, da lažje primerjamo odhodke s preteklim proračunom.

Največje višanje odhodkov med oceno odhodkov 2020 in rebalansom proračuna 2021 je pri Oddelku za splošne zadeve in Oddelkom za družbene dejavnosti. Oddelek za splošne zadeve zvišuje planirane odhodke za 596.218 EUR oz. 5,3 %. Če bi po stari metodologiji prišteli še odhodke MČ in KS, bi bila ta razlika za 1.474.016 EUR (13 %), glede na proračun 2020. Oddelek za družbene dejavnosti viša planirane odhodke glede na lanske planirane za 1.186.088 EUR (5,3 %). Skupni odhodki pa so za 0,8 % nižje planirani kot v letu 2020, ker Oddelek za okolje in prostor ter komunalo svoje odhodke znižuje kar za 3.198.010 EUR (-8,4 %)

v EUR				
<i>Šifra</i>	<i>Oddelek</i>	Znesek proračun 2020	Znesek rebalansa proračuna 2021	% rasti Reb.pror. 2021/ pror.2020
3.2.1.	Oddelek za splošne zadeve	11.319.085	11.915.303	5,3
3.2.2.	Kabinet župana	1.131.987	1.100.187	-2,8
3.2.3.	Oddelek za družbene dejavnosti	22.465.112	23.651.200	5,3
3.2.4.	Oddelek za okolje in prostor ter komunalo	38.136.529	34.938.519	-8,4
3.2.5.	Medobčinski inšpektorat in redarstvo	994.002	981.255	-1,3
	KS in MČ (prej del oddelka za splošne zadeve)		877.798	
	SKUPAJ VSI ODHODKI	74.046.715	73.464.262	-0,8

3.3 NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV 2021 - 2024

V njem so odhodki rebalans 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 2021, nekaj se jih načrtuje za leto 2022 (kot so Kultura, šport in nevladne organizacije, Izobraževanje, Promet, Varovanje okolja in naravne dediščine itd.). Do leta 2024 pa je narejen načrt za manj razvojnih programov, kot npr. za Oddelek za družbene dejavnosti- kultura, šport in nevladne organizacije, Promet, Prostorsko planiranje...

3.4 KADROVSKI NAČRT MESTNE OBČINE CELJE ZA LETO 2021

Nahaja se na straneh 332 in 334 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. Po pojasnilu na str. 334 se predvideva prenos čiščenja na javno podjetje (hkrati s prenosom delavcev) in nekaj upokojitev.

4. UGOTOVITVE PREGLEDA

Za leto 2021 je v rebalansu proračuna planiran primanjkljaj v višini 3.928.153 EUR in neto zadolževanje v višini 2.515.937 EUR.

Skupni prihodki

Primerjava načrtovanih proračunskih prihodkov v rebalansu proračuna 2021 z proračunskimi v letu 2020 kaže naslednje spremembe:

- **Davčni prihodki** se zvišujejo za 2,4 % (900.183 EUR),
- **Nedavčni prihodki** so višji za 14,9 % oziroma 2.335.049 EUR (predvsem udeležba na dobičku in dohodki od premoženja),
- **Kapitalski prihodki** so višji za 11,7 % (570.000 EUR), občutno višja prodaja osnovnih sredstev, nižji prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev),
- **Transforni prihodki** so nižji za 10,4 % (839.120 EUR), viša se postavka transforni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij in veliko nižanje sredstev iz drž .proračuna in proračuna EU.

Skupni odhodki

Načrtovani proračunski odhodki v rebalansu proračuna 2021 so v primerjavi s proračunskimi v letu 2020 naslednji:

- **Tekoči odhodki** so večji za 17,3 % (2.340.097 EUR), od tega znaša porast pri plačah in drugih izdatkih zaposlenim 8 % (318.873 EUR) izdatkih za blago in storitve 12 % (924.408 EUR) in rezerve za 1.000.000 EUR,
-
- **Tekoči transferi** so nižji za 2,1 %, kar pomeni 610.335 EUR (nižajo se vse postavke, največ drugo tekoči domači transferji),
- **Investicijski odhodki** so nižji za 13,2 % (4.075.536 EUR)
- **Investicijski transforni prihodki** se višajo za 201,5 % (1.763.321 EUR), predvsem investicijski transferji proračunskim uporabnikom.

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		Proračun 2019	Proračun 2020	Rebalans Proračuna 2021
• I.	Skupaj prihodki	65.943.945	66.710.021	69.536.109
• II.	Skupaj odhodki	76.570.285	74.046.715	73.464.262
• III.	Proračunski primanjkljaj / presežek	-10.626.340	-7.336.694	-3.928.153
B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB		Proračun 2019	Proračun 2020	Rebalans Proračuna 2021
• IV.	Prejeta vračila danih posojil in prodaja kap.deležev	1.100.000	0	0
• V.	Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	51.000	61.000	91.000
• VI.	Prejeta minus dana posojila	1.049.000	-61.000	-91.000
C. RAČUN FINANCIRANJA		Proračun 2019	Proračun 2020	Rebalans Proračuna 2021
• VII.	Zadolževanje	12.000.000	9.800.000	6.000.000
• VIII.	Odplačila dolga	2.793.029	3.226.378	3.484.063
• IX.	Sprememba stanja (III+VI-VIII)	-370.369	-824.072	-1.503.216
• X.	Neto zadolževanje (VII-VIII)	9.206.971	6.573.622	2.515.937
• XI.	Neto financiranje (VI+X-IX)	10.626.340	7.336.694	3.928.153
• XII.	Stanje sredstev na računih pret. leta na dan 31.12.	800.000	1.726.199	6.241.554
	Stanje sredstev na računih tekočega leta na dan 31.12.	429.631	902.127	4.738.338

5. ZAKLJUČEK

Ugotavljamo, da so načrtovani prihodki z 4,2 % rastjo glede na planirane lanske, temu sledi rahlo znižanje planiranih odhodkov za 0,8 %. Posledica tega je zmanjšanje proračunskega primanjkljaja v rebalansu proračuna leta 2021 glede na proračun leta 2020.

Nedavčni prihodki se predvidevajo v višini 18 mio EUR, kar presega planirane v letu 2020 za 2,3 mio EUR. Največje odstopanje je v udeležbi na dobičku in dohodki od premoženja v višini 2,2 mio EUR. Ta postavka je bila tudi v preteklih proračunih postavljena visoko in je potem v realizaciji dosegala le okoli 60 - 70 % uresničitve. Razmere v preteklem letu verjetno niso dopuščale večjih dvigov dobičkov, razen v zelo ozkem sektorju, ki je vezan na opremo preprečevanja epidemioloških razmer. Po pojasnilu v gradivu, se od tu črpajo tudi načrtovane investicije in bi bila malo mogoče dobrodošla večja mera previdnosti.

Prav tako se nižajo transferni prihodki, predvsem sredstva pridobljena iz drž. proračuna in sredstev proračuna EU (za 1 mio EUR). Do sedaj je koriščen znesek vedno zaostajal za proračunom, z nižanjem planiranih računamo, da se bo približal realnemu koriščenju.

Pri kapitalskih prihodkih, natančneje prodaji osnovnih sredstev, se načrtuje odprodaja poslovnih objektov in prostorov ter zemljišč v višini 5,4 mio. Glede na višanje cen na trgu, se je postavka primerno zvišala in je ugoden trenutek za prodajo. Nakup in gradnja novih pa 26,7 mio EUR.

Sledi se trend preteklega proračuna in se manjša proračunski primanjkljaj ter znižuje zadolževanje, kar pozitivno deluje na dobro postavljene cilje MOC 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.

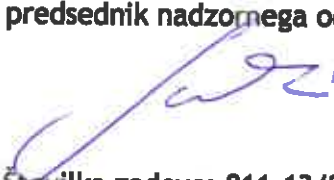
Gradivo Odloka o rebalansu proračuna Mestne občine Celje za leto 2021 je po mnenju nadzornega odbora skrbno in natančno pripravljeno in je dobra osnova za obveščaje javnosti. Sestavljavcem gre priznanje za vložen trud in celovito informacijo.

Nadzor izvedla :

Izidor Salobir
predsednik nadzornega odbora



mag. Sabina Lamut
podpredsednica nadzornega odbora


Številka zadeve: 011-13/2018
Datum: 6. 10. 2021