



MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR
Trg celjskih knezov 9, 3000 Celje
T 03 42 65 650 / F 03 42 65 682
kabinet-zupana@celje.si
www.celje.si
DŠ 56012390

OSNUTEK
POROČILA O OPRAVLJENEM NADZORU SKLEPA O
ZAČASNEM FINANCIRANJU MESTNE OBČINE CELJE V
OBDOBJU JANUAR-MAREC
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.	ZAČASNO FINANCIRANJE V MESTNI OBČINI CELJE V LETU 2019	5
3.	UGOTOVITVE PREGLEDA	7
4.	PRIPOROČILA	9
5.	POVZETEK	9

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 proračunu Mestne občine Celje za leto 2019 je:

1. Izidor Salobir, predsednik

1.3 IME NADZOROVANEGA ORGANA

Mestna občina Celje, Sektor za finance

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 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

1.5 IME NADZOROVANIH OŠEB

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

1.6 ČAS IN KRAJ IZVEDBE

Nadzor je bil opravljen od septembra do oktobra 2019, oktobra v prostorih Mestne občine Celje, Trg celjskih knezov 9, Celje.

1.7 POROČILO O REALIZACIJI SKLEPA

Začasno financiranje temelji na proračunu Mestne občine Celje za leto 2018, ki ga 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). Obseg prihodkov in drugih prejemkov ter odhodkov ter drugih izdatkov je določen v skladu z Zakonom 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) in z Odlokom o proračunu Mestne občine Celje za leto 2018 (Uradni list RS, št. 74/17).

Sklep o začasnem financiranju Mestne občine Celje v obdobju januar do marec 2019 je bil sprejet 13.12. 2018.

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. ZAČASNO FINANCIRANJE MESTNE OBČINE CELJE 2019

Uvedbo začasnega financiranja omogoča 148. člen Ustave RS, ki določa, da se financiranje države oziroma občine nadaljuje na podlagi proračuna za preteklo leto, če proračun ni sprejet do prvega dne, ko ga je potrebno začeti izvrševati.

Na podlagi 33. člena ZJF je določeno, da je župan pristojen za določanje o začasnem financiranju občine. Obdobje začasnega financiranja, za katerega sprejme sklep župan, lahko traja največ tri mesece. O svoji odločitvi mora obvestiti občinski svet in nadzorni odbor.

V obdobju začasnega financiranja se na podlagi 32. člena ZJF financiranje funkcij občine in njihovih nalog ter drugih, s predpisi določenih namenov, nadaljuje na podlagi proračuna za preteklo leto do višine sredstev v enakem obdobju preteklega leta. To pomeni, da je podlaga za določitev obsega začasnega financiranja občine obseg odhodkov in drugih izdatkov realiziranega proračuna v enakem obdobju preteklega leta in ne dvanajstina realiziranih odhodkov in drugih izdatkov za preteklo leto. Skladno z določbo 32. člena ZJF se za vsako obdobje začasnega financiranja določi konkreten možni obseg porabe v primerjavi z porabljenimi sredstvi preteklega leta. V obdobju začasnega financiranja so omejeni tudi nameni, za katere se sredstva lahko porabijo. Sredstva začasnega financiranja se lahko porabijo za iste namene (proračunske postavke) kot v proračunu preteklega leta. Nove proračunske postavke se lahko odpirajo šele v novem proračunu, razen v primerih iz 41, 43 in 44. člena ZJF (nove naloge z Zakonom, vplačilo namenskih prejemkov, prenos neporabljenih namenskih sredstev preteklega leta).

Po določitvi začasnega financiranja je omejen skupni obseg odhodkov in drugih izdatkov v tem obdobju, kar pa ne pomeni, da mora ostati njihova notranja razdelitev med posameznimi neposrednimi uporabniki ali proračunskimi postavkami enaka kot v preteklem letu, ker so potrebe neposrednih uporabnikov v tem obdobju lahko različne.

V obdobju začasnega financiranja se lahko občina zadolži do višine, ki je potrebna za odplačilo glavnice dolga v tekočem proračunskem letu.

V obdobju začasnega financiranja plačane obveznosti se vključijo v proračun tekočega leta.

Župan Mestne občine Celje je 13. 12. 2018 na osnovi Zakona o Javnih financah (33. člen, Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo, 14/13 - popr., 101/13, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617 in 13/18) in 69. člena Statuta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 106/13 in 93/15) sprejel Sklep o začasnem financiranju Mestne občine Celje v obdobju januar - marec 2019. Začasno financiranje temelji na Proračunu mestne občine Celje za leto 2018.

Proračunski načeli enoletnosti proračuna in predhodne potrditve proračuna zahtevata, da je proračun sprejet za leto, ki je enako koledarskemu, in da je sprejet pred začetkom leta, na katerega se nanaša. Če proračun ni sprejet pravočasno, se financiranje občine nadaljuje na podlagi proračuna za preteklo leto - kar je bilo primer v letu 2019, ko je Mestna občina Celje sprejela proračun za leto 2019 na 4. redni seji, 05. 03. 2019.

Mestni svet Mestne občine Celje je na 4. redni seji dne 05.03.2019 tudi sprejel Odlok o Proračunu Mestne občine Celje za leto 2019 (Uradni list RS, št. 14/19), 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). 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.

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

Začasno financiranje na podlagi imenovanega sklepa, se je tako izvajalo za mesec januar in februar, do sprejetja Proračuna MOC.

Nadzorni odbor Mestne občine Celje v sestavi mag. Margareta Guček Zakošek, je opravil nadzor Začasnega financiranja Mestne občine Celje v obdobju januar - marec 2019.

3. UGOTOVITVE PREGLEDA

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

	Skupina/podskupina kontov	Proračun jan-mar 2019 (2) (real jan-marec 2018)	Realizacija 2019 na dan 28.2 2019 (3)	Index (4) = (3)/(2) (%)
I	SKUPAJ PRIHODKI (70+71+72+73+74+78)	8.894.626,81	6.702.447,65	75,4
	Tekoči prihodki (70+71)	8.661.193,46	5.724.729,25	66,1
70	Davčni prihodki	6.889.113,86	5.230.564,20	57,9
700	Davek na dohodek in dobiček	6.215.144,00	4.492.917,00	72,3
703	Davek na premoženje	416.084,93	548.105,67	131,7
704	Domači davki	254.311,80	198.527,84	78,1
706	Drugi davki	3.573,13	-8.986,31	
71	Nedavčni prihodki	1.772.079,39	494.165,26	27,9
710	Udeležba na dobičku in dohodki iz premoženja	1.191.871,63	166.470,78	14,0
711	Takse in pristojbine	8.647,68	5.891,20	68,1
712	Globe in druge denarne kazni	94.714,72	47.090,91	49,7
713	Prihodki od prodaje blaga in storitev	45.394,83	29.499,42	56,0
714	Drugi nedavčni prihodki	431.450,53	245.212,95	56,8
72	Kapitalski prihodki	83.203,03	3.609,39	4,3
720	Prihodki od prodaje osnovnih sredstev	0	0	
721	Prihodki od prodaje zalog	0	0	
722	Prihodki od prodaje zemljišč in neopr sredstev	83.203,03	3.609,39	4,3
73	Prejete donacije	0	0	
730	Prejete donacije iz domačih virov	0	0	
731	Prejete donacije iz tujine	0	0	
74	Transferni prihodki	85.336,55	956.108,80	-
740	Transferni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij	85.336,55	956.108,80	
741	Prejeta sredstev državnega proračuna iz sredstev proračuna EU	0	0	
78	Prejeta sredstva iz evropske unije	64.893,98	18.000,00	27,7
787	Prejeta sredstva iz drugih evropskih institucij	64.893,98	18.000,00	27,7
II	SKUPAJ ODHODKI (40+41+42+43+45)	7.536.074,30	5.311.014,34	70,5
40	Tekoči odhodki	1.868.951,78	1.325.264,86	70,5
400	Plače in drugi izdatki zaposlenim	806.793,14	548.028,20	67,9
401	Prispevki delodajalca za socialno varnost	134.259,28	92.197,47	68,7
402	Izdatki za blago in storitve	866.665,45	650.334,36	75,0
403	Plačila domačih obresti	48.733,91	32.704,83	71,2
409	Rezerve	12.500,00	0	-
41	Tekoči transferji	4.429.183,92	3.269.827,50	73,8
410	Subvencije	305.355,39	261.479,55	85,6
411	Transferji posameznikom in gospodinjstvom	2.319.559,67	1.696.210,85	73,1
412	Transferji neprofitnim organizacijam in ustanovam	7.845,55	14.086,53	179,6
413	Drugi domači transferji	1.796.423,31	1.298.047,57	72,3
414	Tekoči transferji v tujino		0	-
42	Investicijski odhodki	1.192.874,60	679.558,98	57,0
420	Nakup in gradnja osnovnih sredstev	1.192.874,60	679.558,98	57,0

43	Investicijski transferji	45.064,00	36.366,00	80,7
431	Investicijski transferji pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki	22.532,00	18.183,00	80,7
432	Invest transferi pror uporabnikom	22.532,00	18.183,00	80,7
III	PRORAČUNSKI PRESEŽEK, PRIMANJKLJAJ (I-II)	1.358.552,51	1.391.433,31	102,4
B. RAČUNI FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB				
IV	PREJETA VRACILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV	0	0	-
V	DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV	0	0	0
VI	PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAPITALSKIH DELEŽEV (IV-V)	0	0	0
C. RAČUNI FINACIRANJA				
VII	ZADOLŽEVANJE	0	1.500.000,00	-
VII	ODPLAČILA DOLGA	530.311,00	387.726,94	73,1
55	Odplačila dolga	530.311,00	387.726,94	73,1
550	Odplačila domačega dolga	530.311,00	387.726,94	73,1
IX	SPREMEMBA STANJA SREDSTEV NA RAČUNU (I+IV+VII-II-V-VIII)	828.241,51	2.503.706,73	302,3
X	NETO ZADOŽEVANJE (VII-VIII)	-530.311,00	1.112.273,06	-
XI	NETO FINACIRANJE (VI+X-IX)	-1.358.552,51	-1.391.433,31	102,4
XII	STANJE SREDSTEV NA RAČUNU NA DAN 31.12.PRETEKLEGA LETA	1.247.452,50	1.878.250,75	

Bilanca prihodkov in odhodkov

Zaradi sprejetja Proračuna Mestne občine Celje za 2019 05-03 2019, je v začasnem financiranju prikazana je poraba za dva meseca od planiranih treh mesecev. Skupni Prihodki (I) so tako zaradi dinamike prihodkov za dva meseca glede na skupen plan začasnega financiranja razumljivo nižji, kot planirano za skupno trimesečno obdobje in znašajo 75% planiranih prihodkov (na osnovi porabe 2018. Tekoči prihodki (postavke 70+71) dosegajo točno 66% oz 2/3 skupne planirane vsote oz so v prvih dveh mesecih 2019 enaki kot v 2018. Skupni prihodki dosegajo 75% skupnih planiranih prihodkov v prvem trimesečju predvsem zaradi višjih transfernih prihodkov (za 870.772 Eur). Nekoliko višji indeks je izkazan na postavki davkov iz premoženja in ostalih davkov, nižji indeks glede na leto 2018, pa se izkazuje za izplačila EU sredstev. Donacij ni bilo. Iz dinamike skupnih prihodkov lahko sklepamo na preseganje dinamike prihodkov leta 2018 tudi do konca leta 2019.

Pri Skupnih odhodkih (II) realizacija v dveh mesecih ne presega planirane trimesečne vsote, dosega indeks 70, kar je nekoliko nad planirano dinamiko oz nad dinamiko 2018. Enak indeks izkazuje postavka Tekoči odhodki (40), še nekoliko višjega od dvomesečne dinamike (73%), izkazuje postavka tekoči transferji (41), ki predstavlja tudi večji del odhodkov, ki je posledica višjih subvencij podjetjem, kot tudi posameznikov in gospodinjstvom, ki so bile po dinamiki dveh mesecev bistveno višje, kot v 2018. Nekoliko višjo dinamiko od leta 2018, izkazujejo postavke plač in drugih izdatkov zaposlenim ter prispevkov, kot verjetna posledica dviga plač v javnem sektorju za leto 2019. Tudi odhodki izkazujejo indekse, ki nakazujejo večjo dinamiko odhodkov v letu 2019, kot je bila v 2018.

Proračunski presežek je v prvem dvo-mesečju znašal 1.391.433,31 Eur in je nekoliko (za 32.880,8 Eur višji), kot je bilo planirano skupaj v obdobju začasnega financiranja v prvem trimesečju 2019.

Račun financiranja

Zadolževanje sicer v začasnem financiranju ni bilo predvideno, na postavki Zadolževanje (VII) pa je razvidna zadolžitve 1,5 mio v prvih dveh mesecih leta 2019. Gre za premostitveni likvidnostni kredit, ki bo odplačan do konca leta. V obdobju začasnega financiranja se lahko občina v skladu z zakonom zadolži do višine, ki je potrebna za odplačilo glavnice dolga v tekočem proračunskem letu.

3. PRIPOROČILA

Glede na to, da se začasno financiranje planira na osnovi porabe proračuna za prejšnje leto v istem obdobju, posebnih priporočil ni, saj je bilo to v planu začasnega financiranja upoštevano. Vsekakor je za leta, ko je to možno, bolje sprejemati Odlok o Proračunu za naslednje leto že pred začetkom izvrševanja le-tega, kot je bila tudi praksa Mestne občine Celje že v preteklosti.

4. POVZETEK

V poročilu za obdobje 1.1.2019 do 28.2.2019 o izvrševanju začasnega proračuna Mestne občine Celje ni bilo zaslediti večjih odstopanj od planirane porabe, v pregledu postavk je bilo zaslediti samo nadaljevanje porabe na že obstoječih postavkah iz 2018 oziroma ni bilo nobenih novih postavk v skladu z ZJF. Skupni obseg odhodkov in drugih izdatkov v tem obdobju ni bil presežen. Določene proračunske postavke izkazujejo v skladu z izračunanimi indeksi višji trend porabe v prvih dveh mesecih, kot v prvih dveh mesecih leta 2018 (izhajajoč iz mesečne dinamike). Izvrševanje začasnega financiranja uresničuje zakonske zahteve v zvezi s kolektivno pogodbo in drugimi zakonskimi obveznostmi občine za leto 2019. V investicijskem delu je bil začasni proračun korektno izveden, izkazano pa je zadolževanje v višini 1,5 mio, ki ga v letu 2018 ni bilo.

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 Sklepa o izvedbi nadzora št. 011-13/2018 z dne 09. 05. 2019.

Gradivo Sklepa o začasnem financiranju Mestne občine Celje za leto 2019 v obdobju januar do marec 2019 je po mnenju nadzornega odbora skrbno pripravljeno, poraba v obdobju začasnega financiranja v mesecu januarju in februarju 2019, pa se je vršila v skladu z zakonodajo. Na razpolago sem dobila vse potrebne podatke.

Nadzor izvedla :

Mag. Margareta Guček Zakošek

Številka zadeve: 011-13/2018

Datum: 10.11.2019



IZIDOR SALOBIR
Predsednik

