



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
ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA
MESTNE OBČINE CELJE ZA LETO 2018**

Vsebina:

1. PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU IN UVOD.....	3
1.1 NASLOV.....	3
1.2 KRATEK POVZETEK	3
1.3 OSNOVNI PODATKI O NADZORU	3
1.4 OBRAZLOŽITEV NADZORA	3
1.5 ČAS IN KRAJ IZVEDBE NADZORA.....	4
1.6 OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU.....	4
1.7 PRAVNA PODLAGA ZA IZVEDBO NADZORA.....	4
1.8 DATUM IN ŠTEVILKA ŠKLEP O IZVEDBI NADZORA.....	4
1.9 NAMEN IN CILJ NADZORA	5
 2. OBRAZLOŽITEV POROČILA	 5
3. POSEBNI DEL	11
4. OBRAZLOŽITEV NAČRTA RAZVOJNIH PROGRAMOV.....	14
5. OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA.....	20
6. POVZETEK UGOTOVITVENEGA DELA.....	21

1. PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU

1.1 NASLOV

Osnutek poročila o opravljenem pregledu zaključnega računa proračuna Mestne občine Celje za leto 2018

1.2 KRATEK POVZETEK

Z izdajo sklepa o izvedbi nadzora št. 011-13/2018 z dne 9.5. 2019 je bil uveden nadzor pregleda Zaključnega računa proračuna Mestne občine Celje za leto 2018. Na podlagi prejetih dokumentov in dodatno zahtevane dokumentacije je bil izvršen pregled s strani nadzornikov :

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

Poročevalec v zadevi izvedenega nadzora Zaključnega računa proračuna Mestne občine Celje za leto 2018 je:

1. Izidor Salobir, predsednik.

1.3 OSNOVNI PODATKI O NADZORU

Ime nadzornega odbora: Nadzorni odbor Mestne občine Celje

Ime nadzorovanega organa in nadzorovanih oseb: Oddelek za splošne zadeve Mestne občine Celje, nadzorovani osebi:

1. Tjaša Podergajs, vodja oddelka
2. Natalija Črepinšek, vodja Sektorja za finance

Predmet nazora: Zaključni račun proračuna Mestne občine Celje za leto 2018

Obdobje nadzora: maj 2019 do junij 2019

1.4 OBRAZLOŽITEV NADZORA

Izvajanje proračunov proračunskih uporabnikov določa Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije, ki obsega določila (ZIPRS 1718), Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018, (ZIPRS 1718-A), objavljen v Uradnem listu RS št. 33/17, Zakon o dopolnitvi Zakona o izvrševanju proračunov RS za leti 2017 in 2018 (ZIPRS1718-B) objavljen v uradnem listu št. 59/17, Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (ZIPRS 1819), objavljen v Uradnem listu št. 71/17 dne 31. 12. 2017 in Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019, (ZIPRS1819-A), objavljen v Uradnem listu RS št. 83/18.

Zaključni račun proračuna Mestne občine Celje za leto 2018 je bil sprejet na 5. seji Mestnega sveta dne 16.4.2019

Nadzoruje se Zaključni račun proračuna Mestne občine Celje za leto 2018.

1.5 ČAS IN KRAJ IZVEDBE

Nadzor je bil opravljen v času od 10. maja do 11. junija 2019 v prostorih Mestne občine Celje, Oddelek za splošne zadeve, Trg celjskih knezov 9, Celje.

1.6. 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 komunalno
- ✓ 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 in Natalija Črepinšek, vodja Sektorja za finance.

1.7 PRAVNA PODLAGA ZA IZVEDBO NADZORA

- 46. člen Statuta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 106/13, 93/15 in 5/19)
- 46. člen Poslovnika Nadzornega odbora Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 27/14)
- Sklep o izvedbi nadzora št. 011-13/2018 z dne 9. 5. 2019

1.8 DATUM IN ŠTEVILKA ŠKLEP O IZVEDBI NADZORA

Sklep o izvedbi nadzora št. 011-13/2018 z dne 9. 5. 2019

1.9. NAMEN IN CILJ NADZORA

Temeljni namen in cilj nadzora je izrek o pravilnosti in smotrnosti postopkov pri pregledu postavk v zaključnem računu Mestne občine Celje v letu.

V obsegu izvedbe nadzora je nadzorni odbor izvajal naslednje postopke:

1. preverjal je skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter preverjal transparentnost poslovanja Mestne občine Celje
2. preverjal skladnost finančnega poslovanja s proračunom organa za leto 2018
3. poročal o ugotovljenih neskladjih
4. dal priporočila in predloga za nadaljnje poslovanje Mestne občine Celje

Poleg podatkov in razkritij iz ZR MOC za leto 2018 je nadzorni organ podatke preveril tudi v glavni knjigi Proračuna MOC in dodatno pregledal še Poročilo o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev MOC za sredstva, ki so last Mestne občine Celje za leto 2018

2. OBRAZLOŽITEV POROČILA O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA MESTNE OBČINE CELJE

1. S tem zakonom se za proračun za leto 2018 določa njuna sestava, posebnosti njunega izvrševanja, poraba sredstev kohezijske politike, namenski prihodki in prejemki države, obseg zadolževanja in poroštev države ter javnega sektorja na ravni države, višina povprečnine v skladu z zakonom, ki ureja financiranje občin, prevzemanje obveznosti, najnujnejši ukrepi za zniževanje izdatkov proračuna države in proračunov občin ter ureja druga vprašanja, povezana z izvrševanjem proračuna.

2. Določbe tega zakona se uporabljajo v letih 2018 in 2019, razen če je za posamezni proračun ali posamezni člen tega zakona določeno drugače.

3. Določbe tega zakona se uporabljajo za neposredne uporabnike proračuna Republike Slovenije, razen če je v posameznih členih tega zakona določeno drugače.

Proračun in njegov zaključni račun mora biti sestavljen v vsebini in strukturi, kot ga določa 3. člen zakona (ZIPRS1819), ki opredeljuje sestavo proračuna:

1. splošni del proračuna,
2. posebni del proračuna,
3. načrt razvojnih programov.

(1) V splošnem delu proračuna so prikazani prejemki in izdatki po ekonomski klasifikaciji do ravni konta. V bilanci prihodkov in odhodkov se, poleg navedenih v 11. členu Zakona o javnih financah (v nadaljevanju ZJF), izkazujejo tudi prihodki, ki obsegajo namenska sredstva EU, in odhodki, ki obsegajo plačila sredstev v proračun EU.

(2) V posebnem delu proračuna so finančni načrti neposrednih uporabnikov prikazani po politikah, glavnih programih in podprogramih.

(3) V Načrtu razvojnih programov (v nadaljevanju NRP) se prikazujejo načrtovani izdatki po skupinah projektov, projektih in ukrepih ter virih financiranja po posameznih letih za celovito izvedbo projektov oziroma ukrepov.

Ministrstvo za finance je pripravilo aplikacijo APPrA-O, s katero je omogočena računalniška podpora za poenoteno sestavo občinskih proračunov, ki ga uporablja tudi MO Celje in opredelilo jasno ločevanje pojmov proračun, sprememba proračuna in rebalans proračuna.

Tako je opredeljen proračun kot akt države oziroma občine, s katerim so predvideni prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki države oziroma občine za eno leto, sprememba proračuna akt o spremembah in dopolnitvah proračuna, ki ga predloži župan v sprejem občinskemu svetu in rebalans proračuna akt občine o spremembah proračuna med letom.

Preverili smo upoštevanje določil o vsebini in strukturi proračuna mestne občine Celje in ugotovili, da je sestavljen pravilno in skladno z 10. členom Zakona o javnih financah.

I. SPLOŠNI DEL PRORAČUNA

Splošni del proračuna Mestne občine Celje vključuje bilanco prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb in račun financiranja. Prikazani so v zneskih na straneh od 6 do 9. Pod točko 2.1. na strani 5 so podana makroekonomska izhodišča, na osnovi katerih je bil pripravljen proračun in spremembe makroekonomskih gibanj med letom.

Pod točko 2.2. na strani 5 je podano poročilo o realizaciji prejemkov in izdatkov občinskega proračuna, o proračunskem presežku ali primanjkljaju in o zadolževanju proračuna, z obrazložitvijo pomembnejših odstopanj med sprejetimi in realiziranimi prejemki in izdatki, presežkom oziroma primanjkljajem in zadolževanjem.

- Bilanca prihodkov in odhodkov

Prihodki in odhodki proračuna so prikazani v okviru sprejetega proračuna, veljavnega proračuna za leto 2018 in realizacija 2018.

V bilanci prihodkov in odhodkov so na straneh 6. in 7. ter 11. prihodki po skupinah kontov:

- 70 - 1. davčni prihodki,
- 71 - 2. nedavčni prihodki,
- 72 - 3. kapitalski prihodki,
- 73 - 4. prejete donacije,
- 74 - 5. transferni prihodki in
- 78 - 6. prejeta sredstva iz evropske unije,

in odhodki na straneh 8. in 9. ter 14., kjer so vsi odhodki izkazani po skupinah kontov, ki so:

- 40 - 1. tekoči odhodki,
- 41 - 2. tekoči transferi,
- 42 - 3. investicijski odhodki,
- 43 - 4. investicijski transferi

V bilanci prihodkov in odhodkov so izkazani prihodki 49.118.783,69 evrov, ki obsegajo:

70- davčne prihodke v znesku 34.498.225,52 evrov, nižji od planiranih za 1.124.098,48 evrov,
71- nedavčne prihodke v znesku 11.022.228,74 evrov, nižji od planiranih za 3.865.497,26 evrov,
72- kapitalske prihodke v znesku 1.917.050,81 evrov, nižji od planiranih za 3.665.449,19 evrov,
73- prejete donacije v znesku 3.640,00 evrov, od planiranih višji za 1.640,00 evrov,
74- transferne prihodke iz drugih JF institucij 1.362.755,68 evrov oz. nižji za 3.128.550,32 evrov,
78- prejeta sredstva iz EU v znesku 314.882,94 evrov in so od planiranih višji za 74.013,94 evrov.

Na strani odhodkov se izkazujejo odhodki, v znesku 51.641.587,80 evrov, ki zajemajo:

40- tekoče odhodke, v znesku 10.701.140,44 evrov,
41- tekoče transfere, v znesku 24.707.745,22 evrov,
42- investicijske odhodke, v znesku 15.170.043,16 evrov in
43- investicijske transfere, v znesku 1.062.658,98 evrov.

**BILANCA PRIHODKOV IN
ODHODKOV**

		2018	2017	Indeks 2018/2017	Stran	2016
I.	Skupaj prihodki:	49.448.783,69	46.996.568,03	105,22	6	45.353.661,59
II	Skupaj odhodki:	51.641.587,80	47.946.480,66	107,71	8	46.372.576,73
III.	Proračunski primanjkljaj:	-2.522.804,11	-949.912,63	265,58	9	-1.018.915,14

Op. Primerjava podatkov 2017 in 2016 temelji na podatkih ZR 2017 in 2016 .Prihodki in odhodki v tabeli so prikazani kot realizacija v EUR v posameznih letih.

BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV V OBDOBJU OD 1. 1. - 31. 12. 2018

Naziv skupine kontov	v EUR Realizacija 2018	v EUR Realizacija 2017	Indeks R2018/2017	delež % Realizacija 2018	delež % Realizacija 2017
SKUPAJ PRIHODKI (70+71+72+73+74+78)	49.448.784	46.996.568	104,5	100,00	100,00
TEKOČI PRIHODKI (70+71)	45.520.454	44.476.494	102,3	92,7	94,6
DAVČNI PRIHODKI	34.498.226	33.760.046	102,2	70,2	71,8
DAVKI NA DOHODEK IN DOBIČEK	24.860.556	22.985.305	108,2	50,6	48,9
PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST	0	0	0,0	0,0	0,0
DAVKI NA PREMOŽENJE	8.447.981	9.646.014	87,5	17,2	20,5
DOMAČI DAVKI NA BLAGO IN STORITVE	1.172.226	1.128.726	103,9	2,4	2,4
DRUGI DAVKI IN PRISPEVKI	17.462	0	0,0	0,0	0,0
NEDAVČNI PRIHODKI	11.022.229	10.716.448	102,9	22,4	22,8
UDELEŽBA NA DOBIČKU IN DOHODKI IZ PREMOŽENJA	8.724.409	9.115.341	95,7	17,8	19,4
UPRAVNE TAKSE IN PRISTOJBINE	39.065	37.310	104,7	0,1	0,1
GLOBE IN DRUGE DENARNE KAZNI	408.577	402.257	101,6	0,8	0,9
PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV	278.870	251.908	110,7	0,6	0,5
DRUGI NEDAVČNI PRIHODKI	1.571.307	909.632	172,7	3,2	1,9
KAPITALSKI PRIHODKI	1.917.051	866.553	221,2	3,9	1,8
PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	138.615	161.072	86,1	0,3	0,3
PRIHODKI OD PRODAJE ZEMLJIŠČ IN NEOPREDEMTENIH SREDSTEV	1.778.436	705.481	252,1	3,6	1,5
PREJETE DONACIJE	3.640	4.950	73,5	0,0	0,0
PREJETE DONACIJE IZ DOMAČIH VIROV	3.640	4.950	73,5	0,0	0,0
TRANSFERNI PRIHODKI	1.362.756	1.581.641	86,2	2,8	3,4
TRANSFERNI PRIHODKI IZ DRUGIH JAVNOFINANČNIH INSTITUCIJ	1.322.291	1.338.150	98,8	2,7	2,8
PREJETA SREDSTVA IZ DRŽAVNEGA PRORAČUNA IZ SREDSTEV EU	40.464	243.490	16,6	0,1	0,5
PREJETA SREDSTVA IZ EU	314.883	66.990	470,5	0,6	0,1
SKUPAJ ODHODKI (40+41+42+43+45)	51.641.588	47.946.480	107,7	100,00	100,00
TEKOČI ODHODKI	10.701.140	9.626.044	111,2	20,7	20,1
PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM	3.299.719	3.157.257	104,5	6,4	6,6
PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST	539.066	488.566	110,3	1,0	1,0
IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE	6.615.478	5.738.610	115,3	12,8	12,0
PLAČILA DOMAČIH OBRETI	196.878	191.611	102,7	0,4	0,4
REZERVE	50.000	50.000	100,0	0,1	0,1
TEKOČI TRANSFERI	24.707.745	23.398.984	105,6	47,8	48,8
SUBVENCIJE	2.319.356	2.231.155	104,0	4,5	4,7
TRANSFERI POSAMEZNIKOM IN GOSPODINSTVOM	10.986.691	10.575.693	103,9	21,3	22,1
TRANSFERI NEPRI DOBITNIM ORGANIZACIJAM IN USTANOVAM	445.986	440.443	101,3	0,9	0,9
DRUGI TEKOČI DOMAČI TRANSFERI	10.955.712	10.119.693	108,3	21,2	21,1
TEKOČI TRANSFER V TUJINO	0	32.000	0,0	0,0	0,1
INVESTICIJSKI ODHODKI	15.170.043	6.986.655	217,1	29,4	14,6
NAKUP IN GRADNJA OSNOVNIH SREDSTEV	15.170.043	6.986.655	217,1	29,4	14,6
INVESTICIJSKI TRANSFERI	1.062.659	7.934.797	13,4	2,1	16,5
INVESTICIJSKI TRANSFERI PRAVNIM IN FIZIČNIMOSEBAM, KI NISO PRORAČ. UP.	150.000	7.290.615	2,1	0,3	15,2
INVESTICIJSKI TRANSFERI PRORAČUNSKIM UPORABNIKOM	912.659	644.182	141,7	1,8	1,3
PLAČILA SREDSTEV V PRORAČUN EU	0	0	0,0	0,0	0,0
PRORAČUNSKI PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	-2.522.804	-949.912	265,6	100,00	100,00

Prihodki proračuna v letu 2018 so doseženi v znesku 49.118.784 evrov, kar je glede na načrtovane prihodke proračuna za leto 2018 v znesku 60.826.725 evrov zgolj 80,75 odstotna realizacija ali manjša za cca 11,7 mio evrov oz. 19,25 % nižja od načrtovane.

Pozitivno odstopanje ob primerjavi realizacije in plana je razvidno zgolj pri manj pomembnih postavkah znotraj strukture prihodkov in sicer pri prejetih sredstvih iz EU in donacijah. Negativna odstopanja pa so tako pri davčnih prihodkih za cca 1,0 mio evrov, nedavčnih prihodkih cca. 3,8 mio evrov, pri kapitalskih prihodkih za cca 3,6 mio evrov in pri transfernih prihodkih 3,1 mio evrov.

Na strani 11 so prikazani prihodki kot davčni, nedavčni, kapitalski, donacije, transferi ter prejeta sredstva iz EU. Najpomembnejši so davčni prihodki, ki predstavljajo 70 % vseh prihodkov in nedavčni prihodki s 22 % vseh prihodkov, ki so izkazani v skupini kontov 71 v znesku 11 mio evrov.

Med planom in realizacijo prihodkov v letu 2018 so precejšnja odstopanja zlasti v delu nedavčnih, kapitalskih in transfernih prihodkih.

Na strani 12 so pojasnjeni nedavčni prihodki izkazani na kontu 710, ki so bili načrtovani v znesku 14,8 mio evrov in doseženi v znesku 11 mio evrov. Bistvena odstopanja znotraj tega obsega so pri prihodkih od drugih najemnin (za javna podjetja Energetika, VO-KA, Simbio in ZPO Celje), ki predstavljajo 59,8 % realizacije oziroma 63,5% vseh planiranih prihodkov znotraj navedene skupine.

V obsegu nedavčnih prihodkov in sicer znotraj kontne skupine 714 bistveno odstopajo tudi načrtovani prihodki od kumunalnih prispevkov, ki so bili načrtovani v višini 2,1 mio evrov, realizirani pa zgolj v višini 0,8 mio evrov, kar pomeni, da je realizacija dosegla zgolj 40% načrtovanih prihodkov. V tej skupini pa so izkazani nedavčni prihodki iz naslova izvršb, ki bistveno presegajo znesek načrtovanih prihodkov in sicer v višini 64.817 EUR in tudi drugi izredni nedavčni prihodki v višini 327 tisoč evrov.

Kapitalski prihodki, ki predstavljajo 3,9 % vseh prihodkov so bili namesto 5,6 mio evrov doseženi zgolj v znesku 1,9 mio evrov oziroma 3,7 mio evrov manj. Največji izpad je pri prodaji osnovnih sredstev, kto 720, namesto 1,1 mio evrov le 139 tisoč evrov in kto 722 iz prodaje stavbnih zemljišč namesto 4,45 mio le 1,8 mio evrov.

Donacije so kot prihodek nepomembne, realizirane so 182 % od načrta v znesku 3.640 evrov.

Transferni prihodki, ki predstavljajo dobre 3 % vseh prihodkov, so bili prav tako slabo ocenjeni, saj so od načrtovanih 4,5 mio evrov doseženi v višini 30,3 %. Bistveni razlog je časovni zamik prejetih planiranih transfernih prihodkov, ki jih je MOC za nakup avtobusov prejela v začetku leta 2019, namesto v letu 2018.

Odhodki proračuna v letu 2018, izkazani na strani 14, so doseženi v znesku 51.641.588 evrov, kar je glede na načrtovane odhodke proračuna za leto 2018 v znesku 64.326.750 evrov zgolj 80,3 odstotna realizacija oz. je ta manjša za cca 12,7 mio evrov.

Bistvena odstopanja od proračuna so pri tekočih odhodkih za cca 1,9 mio EUR od načrtovanih 12,6 mio le 10,7 mio evrov (plače in prispevki zaposlenim) in pri tekočih transferjih 0,7 mio evrov, pri investicijskih odhodkih pa za 10 mio evrov. Iz pojasnila na str.16 je razvidno, da je v okviru investicijskih odhodkov bil predviden nakup in tudi gradnja osnovnih sredstev, kot tudi investicijsko vzdrževanje in obnove zgradb. Največ načrtovanih sredstev je bilo porabljenih za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije in sicer je bila dosežena 64,2% realizacija znotraj kto 4204.

Drugi operativni odhodki (kto 4029 (str. 15)) v znesku 1,739 mio evrov niso obrazloženi, vendar je iz analitike kontov na strani 22 razvidno, da gre za različne vrste odhodkov znotraj te kontne skupine 402, pri katerih je realizacija bila višja od sprejetega proračuna, vendar ne višja od veljavnega proračuna za leto 2018.

MOC je uspela ob realiziranih prihodkih 49,119 mio evrov, ki so bili manjši za 11,7 mio evrov od načrtovanih, v proračunu zmanjšati tudi načrtovane odhodke v znesku 64,327 mio evrov v višini 12,7 mio evrov.

S tem se je načrtovani primanjkljaj oz. presežek odhodkov nad prihodki v proračunu za leto 2018 zmanjšal od 3.500 mio evrov na 2.523 mio evrov.

2.2.2. Račun finančnih terjatev in naložb

V računu finančnih terjatev in naložb se izkazujejo prejeta sredstva iz naslova vračila danih posojil in prodaje kapitalskih deležev ter dana posojila in povečanje kapitalskih deležev (KD).

Na strani prejemkov so izkazani tokovi prejemkov, ki nimajo značaja prihodkov in na strani izdatkov pa tokovi, ki za državo oz. občino nimajo značaja odhodkov.

Izkazani prejemki so sredstva iz naslova prejetih vračil posojenih sredstev občine oziroma prejetih sredstev iz prodaje kapitalskih deležev občine v podjetjih, bankah in drugih finančnih institucijah.

Izdatki imajo značaj danih posojil, finančnih naložb oziroma kapitalskih vlog države oz. občine v javna in zasebna podjetja, banke oziroma druge finančne institucije.

Plačila imajo za rezultat nastanek finančne terjatve občine do prejemnika teh sredstev ali vzpostavitev oz. povečanje kapitalskega deleža v lastniški strukturi prejemnika teh sredstev.

Povečanje kapitalskih deležev je bilo planirano in realizirano v višini 50.000 evrov oz. 100 % in je pojasnjeno na strani 17. Iz primerjalnih podatkov je razvidno, da je MOC povečala kapitalske deleže za enak znesek tudi v letu 2017 in da se prodaja KD tudi v letu 2018 ni izvršila.

RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB		2018	2017	stran
IV.	Prejeta vračila danih posojil in prodaja KD	0	0	10
V.	Dana posojila in povečanje KD	50.000,00	50.000,00	10
VI.	Prejeta minus dana posojila in spremembe KD	-50.000,00	-50.000,00	10

Op. Primerjava podatkov 2018 temelji na podatkih na strani 10 in na podatkih ZR 2017.

2.2.3. Račun financiranja

V računu financiranja se izkazujejo tokovi zadolževanja in odplačila dolgov, ki je povezano s financiranjem proračunskega primanjkljaja, ki izhaja iz bilance prihodkov in odhodkov, presežkov izdatkov nad prejemki v računu finančnih terjatev in naložb ter s financiranjem odplačil dolgov v računu financiranja. V njem se prav tako izkazujejo načrtovane spremembe stanja sredstev na računih proračuna. Te so prikazane na strani 10 in pojasnjene na strani 18.

Zadolževanje je razčlenjeno na najemanje domačih in tujih kreditov ter na sredstva, pridobljena z izdajo vrednostnih papirjev.

Domače zadolževanje je bilo načrtovano v višini 6.000.000 evrov in realizirano v celoti. Odplačila dolga so razčlenjena na odplačila domačih in tujih kreditov ter glavnice izdanih vrednostnih papirjev. Odplačilo domačega dolga je bilo načrtovano v višini 2.846.358 evrov. Saldo izkazuje spremembe stanja denarnih sredstev na računih med proračunskim letom.

Neto zadolževanje pomeni razliko med zadolževanjem in odplačilom dolga. (op. stran 18)

RAČUN FINANCIRANJA (v eur)					Indeks	
		2018	2017	2016	2018/2017	2017/2016
VII.	Zadolževanje:	6.000.000,00	3.000.000,00	4.000.000,00	200,0	75,0
VIII.	Odplačila dolga:	2.796.397,64	2.471.357,64	2.590.164,00	113,2	95,4
IX.	Sprememba stanja sredstev na računu	630.798,25	471.270,27	340.920,00	133,9	138,2
X.	Neto zadolževanje (VII-VIII):	3.203.602,36	528.642,36	1.409.835,00	606,0	37,5
XI.	Neto financiranje (VI+X-IX):	2.522.804,11	949.912,63	1.018.915,00	265,6	93,2
XII.	Stanje sredstev na računih na dan 31.12.	1.247.452,50	1.718.722,77	1.377.802,00	72,6	124,7

Op. Primerjava podatkov 2018 temelji na podatkih na strani 10 in 18 ter na podatkih ZR 2017 in 2016.

Glede na potrditve projektov na Mestnem svetu občine Celje, se je MOC v letu 2018 dodatno zadolžila za 6 mio evrov z namenom, da se bodo lahko planirani projekti izvedli in zaključili. Opis planiranih projektov je razviden iz poslovnih poročil neposrednih uporabnikov, ki so sestavi del zaključnega računa v posebnem delu.

Neto zadolženost MOC se je povečala v letu 2018 za 3,2 mio evrov in znaša na dan 31. 12. 2018 23.421.154,33 EUR, kar je razvidno iz konta 960 in tudi iz poročila e-dolg po zagotovitvi odgovorne osebe MOC.

2.3 Poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom

Podano je poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom glede na sprejete zakone in občinske odloke v skladu s 47. členom ZJF z obrazložitvijo sprememb neposrednih uporabnikov med letom v skladu s 47. členom ZJF na strani 19. V letu 2018 ni bilo sprememb pri neposrednih in posrednih proračunskih uporabnikih.

2.4 Poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve

V letu 2018 je bila oblikovana proračunska rezerva v višini 50.000 evrov, prenos iz leta 2017 pa je bil v znesku 741.782,49 evrov.

Sredstva proračunske rezerve so bila porabljena v znesku 7.928,00 evrov na predlog Komisije za ugotavljanje in odpravljanje posledic naravnih in drugih nesreč v mandatnem obdobju 2014-2018 za pokritje stroškov intervencij sanacij plazov, požarov (plačilo strojnih ur gradbene mehanizacije), za plačilo izdelave raznih geološko - geomehanskih poročil vezanih na sanacijo posameznih plazov, udorov vode ter za pomoč občanom z nabavo določenega gradbenega in drugega materiala za obnovo oziroma sanacijo posameznih objektov po naravnih in drugih nesrečah.

Za kritje nujnih nepredvidenih stroškov intervencij na področju zaščite in reševanja (odprava posledic neurja v decembru 2017) pa so bila v letu 2018 dodatno porabljena sredstva proračunske rezerve v višini 2.823,98 evrov. Skupaj je znašala poraba proračunske rezerve 10.751,98 evrov. Stanje na dan 31.12.2018 znaša: 781.030,51 EUR.

2.5 Poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije

V gradivu je na strani 19 predstavljeno poročilo o porabi splošne proračunske rezervacije. Splošna proračunska rezervacija na kontu 409000 je bila planirana v znesku 535.000 evrov in razporejena na podlagi sklepov župana v znesku 526.049 evrov.

Splošna proračunska rezervacija na kontu 409000 je bila razporejena na podlagi sklepov župana v višini 267.667 evrov.

Poraba po proračunskih porabnikih kot sledi:

Kabinet župana

-razporeditev sredstev za financiranje političnih strank	4.667,00
--	----------

Oddelek za družbene dejavnosti:

-sredstva za izdelavo"gasilskih ključev"	18.000,00
-dodatna sredstva za izgradnjo prizidka vna OŠ Glazija	30.000,00
-dodatna sredstva za prenovo mansarde na OŠ Ljubečna	100.000,00
Skupaj:	148.000,00

Oddelek za okoje in prostor ter komunalo:

-dodatna sredstva za sanacijo plazu Otemna -jezerce	115.000,00
---	------------

Skupaj:	267.667,00
----------------	-------------------

ZAKLJUČNI RAČUN MOC ZA LETO 2018 PO EKONOMSKI KLASIFIKACIJI

V okviru ekonomske klasifikacije so prihodki in odhodki izkazani analitično po posameznih kontih za leto 2018 na straneh od 20 do 25 in sicer po nazivu konta in po vrednostih glede na sprejeti proračun 2018, glede na veljavni proračun in prikazana je tudi realizacija v letu 2018 . dodatni so še indeksi realizacije glede na vrednosti sprejetega in veljavnega proračuna.

Zneski prihodkov in odhodkov so skladni s podatki v bilanci prihodkov in odhodkov.

3. POSEBNI DEL PRORAČUNA

3.1. Ocena delovanja sistema notranjega finančnega nadzora

V prvem delu posebnega dela proračuna je podana Ocena delovanja sistema notranjega finančnega nadzora. Ta obsega obravnavo več področij in sicer sklope:

- 1- Kontrolno okolje,
- 2- Upravljanje s tveganji,
- 3- Sistem notranjega kontroliranja in kontrolnih aktivnosti,
- 4- Sistem informiranja,
- 5- Sistem nadziranja in
- 6- Notranje revidiranje.

Sklopi se nahajajo na straneh 26 do 28 gradiva o Zaključnem računu 2018.

Pregledali smo predstavljeni posebni del proračuna ZR MOC za leto 2018. Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ je bila podana na podlagi ocene notranje revizijske službe in samoocenitev vodij oddelkov ter direktorice občinske uprave. V letu 2018 so bile izvedene izboljšave na področju nadzora nad pravilna, smotrno, namensko in transparentno porabo javnih sredstev v ožjih delih lokalne skupnosti.

3.2. Obrazložitev posebnega dela proračuna

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).

Obrazložitev posebnega dela proračuna - Odhodki po oddelkih MOC str. 29-276

						v EUR
Šifra	Oddelek	Znesek odhodkov 2018	Delež v % 2018	Znesek odhodkov 2017	Delež v % 2017	Stran ZR 2018
3.2.1.	Oddelek za splošne zadeve	8.020.360,14	15,5	7.705.652,30	16,1	29
3.2.2.	Kabinet župana	802.305,14	1,6	730.495,40	1,5	129
3.2.3.	Oddelek za družbene dejavnosti	19.456.920,67	37,7	20.344.978,70	42,4	151
3.2.4.	Oddelek za okolje in prostor ter komunalo	22.672.740,18	43,9	18.430.394,36	38,4	198
3.2.5.	Medobčinski inšpektorat in redarstvo	689.261,67	1,3	734.959,90	1,6	271
	SKUPAJ VSI ODHODKI	51.641.587,80	100	47.946.680,66	100	

3.2. Obrazložitev posebnega dela proračuna po oddelkih MOC

Posebni del proračuna sestavljajo poročila o realizaciji finančnih načrtov neposrednih uporabnikov in pomeni vsebino porabe javnofinančnih sredstev v finančnih načrtih posameznih neposrednih proračunskih uporabnikov in vključuje odhodke po področjih proračunske porabe, glavnih programih in podprogramih iz Pravidnika o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov ter proračunskih postavkah, kontih in podkontih.

Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih na nivoju področja proračunske porabe, glavnih programov in podprogramov je na straneh 29 do 276 gradiva Zaključni račun MOC 2018.

4. OBRAZLOŽITEV NAČRTA RAZVOJNIH PROGRAMOV

Načrt razvojnih programov (NRP) občinskega proračuna je sestavni del proračuna in predstavlja njegov tretji del, v okviru katerega so odhodki proračuna prikazani v obliki konkretnih projektov oziroma programov, za katere je načrt financiranja prikazan za prihodnja štiri leta. NRP predstavlja investicije in druge razvojne projekte v občini v štiriletnem obdobju oziroma do zaključka posameznega projekta. V NRP so torej vključeni odhodki, ki odražajo razvojno politiko občine (iz dokumentov dolgoročnega razvojnega načrtovanja) in so v gradivu ZR 2018 prikazani na straneh 281-290.

Podrobnejša vsebina NRP je predpisana v Uredbi o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti v nadaljevanju (Uredba) - (Ur. list RS, št. 54/10 in 35/18).

Po določilih 40. člena uredbe se odhodki v NRP načrtujejo po:

1. strukturi programske klasifikacije;
2. posameznih ukrepih in projektih in
3. virih financiranja po posameznih letih za celovito izvedbo projektov in ukrepov.

Po določilih 41. člena uredbe je načrtovanje obremenitev proračuna in finančnih načrtov v naslednjih letih opredeljeno tako, da se v načrt razvojnih programov uvrsti ukrepe, projekte, ki so predvideni za izvajanje v letih, za katere se sprejema proračun.

Podrobnejša vsebina NRP je predpisana v 42. členu Uredbe, v 43. in 44. členu pa načrtovanje obremenitev proračuna in finančnih načrtov v naslednjih letih ter pogoji za uvrstitev projekta v Načrt razvojnih programov (NRP), če izpolnjuje naslednje pogoje:

1. usklajenost s cilji razvojnega načrtovanja in drugimi razvojnimi dokumenti in usmeritvami EU, vključno s cilji proračunskega memoranduma;
2. Skladno z določili uredbe, ki ureja enotno metodologijo za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ mora biti za projekt, velik projekt, skupino projektov v vrednosti več kot 100.000 eurov izdelana dokumentacija, in sicer najmanj dokument identifikacije projekta;
3. projekt, ukrep mora biti izvedljiv v predvidenem obdobju (realno načrtovanje časa za pridobitev soglasij in dovoljenj, izvedbo javnega razpisa itd.);
4. za projekt, ukrep, ki vsebuje elemente državne pomoči, mora biti izveden postopek v skladu z zakonom, ki ureja spremljanje državnih pomoči.

Ob tem se upoštevajo praviloma tudi merila učinkovitosti in gospodarnosti investicij, ki so določena v uredbi, ki določa enotno metodologijo za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ (Uradni list RS, št. 60/06, 54/10, 27/16), merila, ki odražajo cilje Programa državnih prioritet in investicij, ter merila in pogoji, ki se jih vnaprej določi za razvrščanje projektov v okviru posameznega področja (področne metodologije).

Načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem vsebuje načrt pridobivanja nepremičnega premoženja in načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem države oziroma samoupravne lokalne skupnosti. Neposredni uporabnik lahko nabavlja osnovna sredstva, naroča gradnje in izvaja investicijsko vzdrževanje, če je zajeto v načrtu ravnanja z nepremičnim premoženjem pridobivanja nepremičnega in premičnega premoženja skladno z 11. in 12. členom Zakona o

stvarnem premoženju države in samo-upravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 86/10, 75/12, 47/13 - ZDU-1G, 50/14, 90/14 - ZDU-1I, 14/15 - ZUJF in 76/15) in NRP. Vsebino in podrobnejši postopek sprejemanja načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem predpiše vlada z uredbo. Načrt ravnanja s premičnim premoženjem vsebuje načrt pridobivanja premičnega premoženja v posamični vrednosti nad 10.000 EUR in načrt razpolaganja s premičnim premoženjem države oziroma samoupravne lokalne skupnosti v posamični vrednosti nad 10.000 EUR.

Načrt ravnanja s premičnim premoženjem zajema osnovna sredstva, in sicer ločeno po:

- motornih vozil;
- informacijski opremi in
- drugem premičnem premoženju.

Preverili smo določila zakonodaje, ki se nanašajo na sestavo načrta razvojnih programov in potrdili njihovo upoštevanje v gradivu ZR 2018 tega poročila.

Vsebinska in finančna obrazložitev NRP je v gradivu ZR 2018 podana po oddelkih in sicer na sledečih straneh:

4.1.1. Oddelek za splošne zadeve	stran 281
4.1.2. Kabinet župana	stran 282
4.1.3. Oddelek za družbene dejavnosti	stran 283
4.1.4. Oddelek za okolje in prostor ter komunalo	stran 286
4.1.5. Medobčinski inšpektorat in redarstvo Mestne občine Celje, ...	stran 290

Določila zakonodaje glede sestave načrta razvojnih programov so v gradivu upoštevana.

5. OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA

BILANCA STANJA NA DAN 31. 12. 2018

v EUR (brez centov)

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	Naziv kontne skupine	Znesek		Indeks
		Tekoče leto	Prehodno leto	2018/2017
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	375.325.992	376.163.159	99,78
00	NEOPREDMETENA SREDSTAVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	1.080.514	1.054.209	102,50
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	913.103	800.034	114,13
02	NPREMIČNINE	344.463.120	346.246.018	99,49
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	130.249.509	128.050.610	101,72
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	50.631.181	47.913.070	105,67
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH SREDSTEV	30.796.403	28.263.803	108,96
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	64.221.457	66.189.465	97,03
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	0	0	0,00
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	355.007	355.007	100,00
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	76.533.728	71.519.837	107,01
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA: RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	14.212.737	12.818.560	110,88
10	DENARNA SREDSTVA V BAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	0	0	0,00
11	DOBORIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIN USTANOVAH	754.985	187.390	402,90
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	4.119.629	3.477.062	118,48
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	0	0	0,00
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	51.544	56.477	91,27
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	0	0	0,00
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	0	0	0,00
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	3.623.139	2.954.045	122,65
18	NEPLAČANI ODHODKI	5.658.253	6.133.022	92,26
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	5.187	10.564	49,10
	c) ZALOGE	0	0	0,00
30	OBRAČUN NABAVE MATERIALA	0	0	0,00
31	ZALOGE MATERIALA	0	0	0,00
32	ZALOGE DROBNEGA INVENTARJA IN EMBALAŽE	0	0	0,00

33	NEDOKONČANA PROIZVODNJA IN TORITVE	0	0	0,00
34	PROIZVODI	0	0	0,00
35	OBRAČUN NABAVE BLAGA	0	0	0,00
36	ZALOGE BLAGA	0	0	0,00
37	DRUGE ZALOGE	0	0	0,00
	I. AKTIVA SKUPAJ	389.538.729	388.981.719	100,14
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	1.776.781	1.950.915	91,07

v EUR (brez centov)

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	Naziv kontne skupine	Znesek		Indeks
		Tekoče leto	Prehodno leto	2018/2017
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	12.726.983	11.681.986	108,95
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	0	0	0,00
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	328.615	323.533	101,57
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	2.010.715	2.317.577	86,76
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	985.004	1.033.112	95,34
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	2.096.103	1.989.335	105,37
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	0	0	0,00
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	0	0	0,00
28	NEPLAČANI PRIHODKI	7.305.797	6.013.680	121,49
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	749	4.749	15,77
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	376.811.746	377.299.733	99,87
90	SPLOŠNI SKLAD	352.243.164	355.968.307	98,95
91	REZERVNI SKLAD	781.031	741.782	105,29
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	355.007	355.007	100,00
93	DOLGOROČNE REZERVACIJE	0	0	0,00
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKADIIH	0	0	0,00
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVINH OSEBAH JAVNEGA PRAVA , KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	0	0	0,00
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVINH OSEBAH JAVNEGA PRAVA , KI JE V NJIHOVI LASTI , ZA FINANČNE NALOŽBE	0	0	0,00

9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	0	0	0,00
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	0	0	0,00
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	23.421.154	20.217.552	115,85
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	11.390	17.085	66,67
980	PBVEZNOSTI ZANEOPREDMETENA SREDSTAVA IN OPREDMETNEA SONOVNA SREDSTVA	0	0	0,00
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	0	0	0,00
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NA D ODHODKI	0	0	0,00
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	0	0	0,00
	I.PASIVA SKUPAJ	389.538.729	388.981.719	100,14
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	1.776.781	1.950.915	91,07

Na strani aktive so se dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju zmanjšala za 0,837 mio evrov in povečala kratkoročna sredstva za 1,4 mio evrov.

Iz predloženega poročila o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev MOC za sredstva, ki so last Mestne občine Celje za leto 2018 je razvidno, da je župan MOC imenoval popisne komisije 25. 10. 2018 in da so opravile popis v določenih rokih in sicer do 5. 1. 2019.

Pokvarjena, polomljena in tehnološko zastarela osnovna sredstva je komisija predlagala za odpis. Iz rekapitulacije odpisov je razviden skupen odpis v nabavni vrednosti 2. 143.772,94 EUR, v sedanji knjigovodski vrednosti pa znaša skupen odpis 508.093,79 EUR. Od tega imajo največji delež v sedanji knjigovodski vrednosti 61% osnovna sredstva ZPO (v najemu in upravljanju) in sicer v višini 310.002,17 EUR.

Iz predloženega seznama odpisov je razvidno, da se odpisi nanašajo na sledeče objekte ZPO ja, drsališče 74.653,42 EUR, objekt Golovec 204.046,04 ter nogometne igrišče skalna klet 28.156,73 EUR ter žična ograja tenis v višini 3.145,98 EUR.

Gibanje terjatev do kupcev je bilo sledeče v EUR:

	Stanje 1.1.2018	Povečanje	Zmanjšanje	Stanje 31.12.2018
Terjatve do kupcev skupini 12 in 14	3.533.539	637.634		4.171.173

Glede na dejstvo, da terjatve poleg neplačanih odhodkov predstavljajo 30% vseh kratkoročnih sredstev, je pomembna njihova vnovčljivost glede na časovno dinamiko zapadlosti, ki je izkazana v spodnji preglednici:

	do 30 dni	do 180 dni	do 365 dni	do 2 let	več kot 2 leti	Skupaj:
Terjatve do kupcev stanje 31.12.2018 po zapadlosti	2.834.511	762.760	6.299	122.153	445.450	4.171.173

Preverili smo tudi oslabitev kratkoročnih terjatev, ki je znašala na začetku leta 475.622,17 in se je v letu 2018 zmanjšala za 97.397,76 EUR in znaša končno stanje na dan 31. 12. 2018 378.264,41 EUR.

Glede na časovno dinamiko plačil predlagamo večjo skrb na strani poplačil terjatev tudi na podlagi izvršb, saj skupna zapadlost nad 30 dni predstavlja 32% zneska vseh odprtih terjatev, kar znaša: 1.336.662 EUR.

Na strani pasive so se kratkoročne obveznosti povečale za 1,045 mio evrov. Lastni viri in dolgoročne obveznosti so se zmanjšali za 0,13 % ali 0,487 mio evrov. Zmanjšanje lastnih virov in dolgoročnih obveznosti je rezultat zmanjšanja splošnega sklada za 3,7 mio evrov in povečanja rezervnega sklada za 0,039 mio evrov ter povečanja dolgoročnih finančnih obveznosti za 3,2 mio evrov oz. od 20,218 mio na 23.421 mio evrov (prikaz na strani 293).

Preverili smo gibanje obveznosti do dobaviteljev, ko so se v primerjavi z lanskim letom zmanjšale, pri čemer pa je časovna dinamika pretežnega dela obveznosti znotraj roka zapadlosti do 30 dni.

	Stanje 1.1.2018	Povečanje	Zmanjšanje	Stanje 31.12.2018	Skupaj:
obveznosti do dobaviteljev konti skupini 22 in 24	4.306.912		200.094	4.106.818	4.106.618

	do 30 dni	do 90 dni	do 180 dni	do 365 dni	Skupaj:
Obveznosti do dobaviteljev stanje 31.12.2018 po zapadlosti	4.103.772	1.790	1.056		4.106.618

5.1 Podatki o stanju sredstev na računih proračuna

Tabela prikazuje stanje sredstev 1.157.745,88 evrov od tega proračun MOC 754.984,65 evrov.

5.2 Podatki o terjatvah

Iz bruto bilance MOC je razvidno, da znašajo naložbe v delnice 2.995.470 evrov in da so se glede na leto 2017 povečale za 0,6%

Naložbe v deleže v javna podjetja znašajo 12.072.789 evrov in so se v primerjavi z letom 2017 povečale za 2,2 %. Druge dolgoročne kapitalske naložbe znašajo 49.153.198 evrov in so se v primerjavi z letom 2017 zmanjšale za 4,4 % predvsem in razloga, kot izhaja iz poročila na str. 294 zaradi preknjižbe zneska 2.169.598 na sredstva v upravljanju.

5.3. Podatki o lastnih opredmetenih osnovnih sredstvih

Vrednost zgradb in opreme se zmanjšala zaradi povečanja popravka vrednosti, drugih pomembnejših sprememb ni bilo.

5.4 Podatki o povečanju ali zmanjšanju terjatev za sredstva dana v upravljanje z navedbo večjih prejemnikov teh sredstev - skupina kontov 09

Vrednost terjatev za sredstva dana v upravljanje znaša 76.533.728 evrov v letu 2018 se je povečala v primerjavi s preteklim letom za 7,0 %. Iz ZR na str. 294 je razvidno, da so bili večji prejemniki teh sredstev Osrednja knjižnica Celje v višini 8.344.355 evrov, JZ Celjske lekarne v višini 8.297.207 evrov, Pokrajinski muzej Celje v višini 7.771.592 evrov, Zdravstveni dom Celje v višini 6.946.060 evrov in Osnovna šola Frana Kranjca v višini 6.823.992.

5.5 Podatki o neplačanih terjativah iz preteklega leta

Stanje terjatev MOC na dan 31. 12. 2018 znaša 4,171 mio evrov, kar pomeni, da so se glede na stanje v letu 2017 v višini 3,533 mio evrov povečale za 15 odstotkov ali za 0,638 mio evrov.

5.6 Podatki o neplačanih obveznostih iz preteklega leta

MOC je izkazala 4,1 mio evrov obveznosti do dobaviteljev. Druge kratkoročne obveznosti znašajo 1,3 mio evrov od tega 0,7 mio obveznosti za plačilo DDV.

6. POROČILO O UPRAVLJANJU DENARNIH SREDSTEV SISTEMA EZR

V gradivu na strani 295 navajajo, da Mestna občina Celje v letu 2018 ni opravljala plačilnega prometa preko zakladniškega podračuna EZR občine.

7. POVZETEK UGOTOVITVENEGA DELA

Objavo proračuna, sprememb proračuna, rebalansa in zaključnega računa proračuna pogojuje 154. člen Ustave s čimer občina zadosti proračunskemu načelu javnosti. Na tej podlagi je širši javnosti omogočeno, da je seznanjena s proračunskimi prihodki in nameni njihove porabe. Na ta način je omogočen tudi nadzor nad subjekti (neposrednimi in posrednimi uporabniki), ki sodelujejo pri pripravi, sprejemanju in izvrševanju proračuna. Občinski proračun mora biti objavljen v obliki, ki ta nadzor omogoča, kar pomeni objavo v uradnem glasilu občine ali Uradnem listu Republike Slovenije (UL RS).

Zaključni račun proračuna Mestne občine Celje za leto 2018 je bil objavljen v Uradnem listu RS št. 26 /2019 z dne 26. 4. 2019 s št. zadeve: 450-61/2019 na osnovi sprejema na 5. seji Mestnega sveta MOC dne 16. 4. 2018 , kar je izkazano na strani 4. Poročila o ZR MOC za leto 2018.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je gradivo zaključnega računa Mestne občine Celje za leto 2018 skrbno in natančno pripravljeno v skladu z zahtevami zakonodaje in s potrebnimi informacijami za namen obveščanja javnosti. Neskladja med načrtovanim in realiziranim proračunom niso bila ugotovljena. Priporočamo, da se nameni dodatna pozornost terjatvam iz razloga, ker je 32% vseh terjatev tudi že zapadlih nad 30 dni z namenom pravočasne in uspešne izterjave.

Nadzor sta opravila:

Izidor Salobir
predsednik



mag. Sabina Lamut
podpredsednica



Številka zadeve: 011-13/2018
Celje, 12. 6. 2019