



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 NADZORNEM PREGLEDU ZAKLJUČNEGA
RAČUNA PRORAČUNA
MESTNE OBČINE CELJE ZA LETO 2021

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	4
 2. OBRAZLOŽITEV POROČILA	 5
3. POSEBNI DEL	12
4. OBRAZLOŽITEV NAČRTA RAZVOJNIH PROGRAMOV.....	13
5. OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA.....	15
6. POROČILO O UPRAVLJANJU DENARNIH SREDSTEV SISTEMA EZR.....	19
7. POVZETEK UGOTOVITVENEGA DELA.....	19

1. PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU

1.1 NASLOV

Osnutek poročila o nadzornem pregledu zaključnega računa proračuna Mestne občine Celje za leto 2021.

1.2 KRATEK POVZETEK

Z izdajo sklepa o izvedbi nadzora št. 011-13/2018 z dne 13. 4. 2022 je bil uveden nadzor pregleda Zaključnega računa proračuna Mestne občine Celje za leto 2021. Na podlagi prejetih dokumentov in dodatno zahtevane dokumentacije je bil izvršen pregled s strani nadzornikov:

1. mag. Sabina Lamut
2. mag. Margareta Guček Zakošek

Poročevalec v zadevi izvedenega nadzora Zaključnega računa proračuna Mestne občine Celje za leto 2021 je:

1. mag Sabina Lamut

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 2021

Obdobje nadzora: april 2022-junij 2022

1.4 OBRAZLOŽITEV NADZORA

Izvajanje proračunov proračunskih uporabnikov določa sledeča zakonodaja Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leto 2022: tretjegi odstavek 98. člena Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo, 14/13 - popr., 101/13, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 - odl. US) ter 10., 19., 73. in 115. člen Statuta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 106/13, 93/15 in 5/19).

Zaključni račun proračuna Mestne občine Celje za leto 2021 je bil sprejet na 22. seji Mestnega sveta dne, 12. 4. 2022 in objavljen v Uradnem listu RS št. 52/22 z dne 15.4. 2022

Nadzoruje se Zaključni račun proračuna Mestne občine Celje za leto 2021.

1.5 ČAS IN KRAJ IZVEDBE

Nadzor je bil opravljen v času od aprila do junija 2022 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 94 km² veliko območje in je razdeljena na 9 krajevnih skupnosti in 10 mestnih četrti. Celje je tretje največje slovensko mesto. Meri 22,714 km², nadmorska višina mesta je 238 metrov. 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. Poleg župana opravljata delo tudi podžupanija Breda Arnšek ter podžupan Vladimir Ljubek. 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 Braslovče, Občine Laško, Občine Polzela, Občine Štore, Občine Tabor, Občine Vransko in Občine Žalec

V Mestni občini Celje je bila izvedba notranje revizije zaupana zunanjemu izvajalcu notranjega revidiranja družbi Proconsilio, d.o.o., Podvelka 51, 2363 Podvelka.

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 o delu Nadzornega odbora Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 27/14, 39/19 in 168/20)

1.8 DATUM IN ŠTEVILKA SKLEPA O IZVEDBI NADZORA

Sklep o izvedbi nadzora št. 011-13/2018 z dne 13. 4. 2022

1.9. NAMEN IN CILJ NADZORA

Temeljni namen in cilj nadzora je izrek o pravilnosti in smotnosti 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 2021

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 2021 je nadzorni organ podatke preveril tudi v glavni knjigi Proračuna MOC s pregledom bruto bilance za leto 2021 in dodatno pregledal še obračun amortizacije in register OS ter Poročilo o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev MOC za sredstva, ki so last Mestne občine Celje za leto 2021 ter analitične postavke kupcev in dobaviteljev po stanju 31. 12. 2021.

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

1. S tem zakonom se za proračun za leto 2021 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 letu 2021, 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 (ZIPRS2021 ter ZIPRS2122), 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 10. 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 2021 in realizacija 2021.

V bilanci prihodkov in odhodkov so na straneh 6. in 7. ter 11., v primerjavi z letom 2020, prikazani 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 iz drugih držav,

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 56.937.091,19 evrov, ki so za 10.038.542,81 nižji od planiranih in obsegajo:

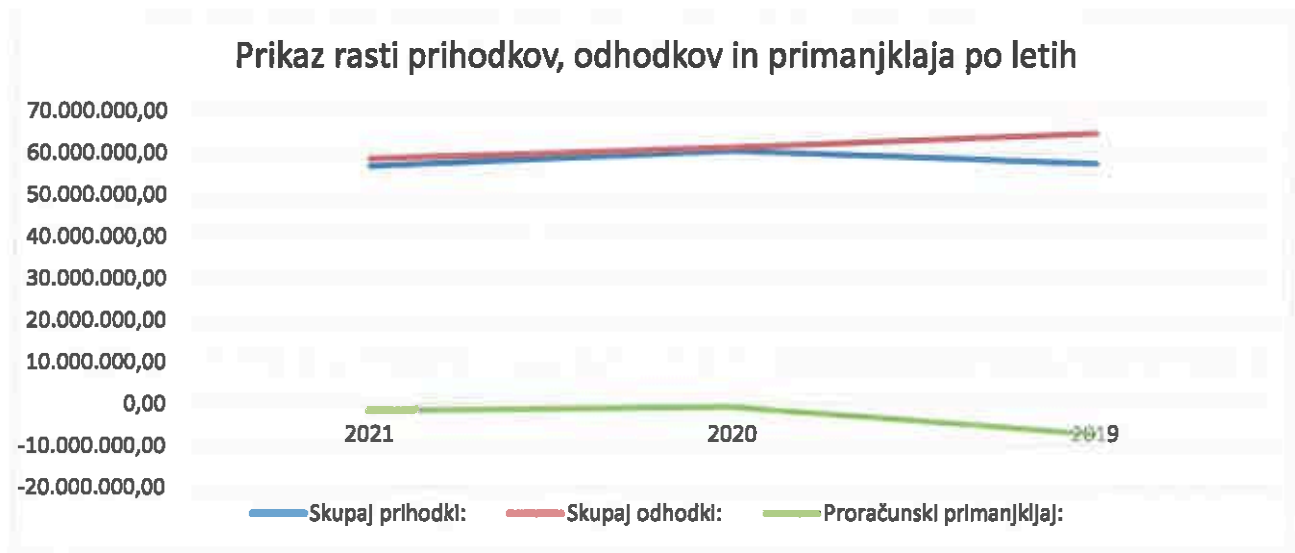
- 70- davčne prihodke v znesku 39.398.308,10 evrov, višji od planiranih za 92.979,10 evrov,
- 71- nedavčne prihodke v znesku 12.272.560,70 evrov, nižji od planiranih za 6.056.651,3 evrov (najbolj odstopajo prihodki od premoženja s 61,7% realizacijo),
- 72- kapitalske prihodke v znesku 2.159.021,79 evrov, nižji od planiranih za 2.763.478,21 evrov (najbolj odstopajo prihodki od prodaje osnovnih sredstev, realiziranih le 5%),
- 73- prejete donacije v znesku 25.300,00 evrov, od planiranih nižji za 6000,00 evrov,
- 74- transferne prihodke iz drugih JF institucij iz DP 3.048.383,65 evrov oz. nižji od planiranih za 1.306.083,35 za evrov,
- 78- prejeta sredstva iz EU in drugih držav v znesku 33.516,95 evrov in so od planiranih višji za 690,95 evrov.

Na strani odhodkov se izkazujejo odhodki, v znesku 58.664.848,63 evrov in so za 8.846.077,37 evrov nižji od planiranih, ki zajemajo:

- 40- tekoče odhodke, v znesku 13.120.548,85 evrov, ki so nižji od planiranih za 1.501.941,15 evrov
- 41- tekoče transfere, v znesku 26.782.796,94 evrov, ki so nižji od planiranih za 615.806,06 evrov
- 42- investicijske odhodke, v znesku 16.256.377,74 evrov, ki so nižji od planiranih za 6.709.199,26 evrov
- 43- investicijske transfere, v znesku 2.505.125,10 evrov, ki so nižji od planiranih za 19.130,90 evrov.

BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		2021	2020	Indeks 2021/2020	Stran	2019
I.	Skupaj prihodki:	56.937.091,19	60.615.766,89	93,93	6	57.390.891,02
II	Skupaj odhodki:	58.664.848,63	61.359.026,02	95,61	8	64.722.082,30
III.	Proračunski primanjkljaj:	-1.727.757,44	-743.259,13	232,46	9	-7.331.191,28

Op. Primerjava podatkov 2021 in 2020 temelji na podatkih ZR 2021 in 2020. Prihodki in odhodki v tabeli so prikazani kot realizacija v EUR v posameznih letih.



Proračunski primanjkljaj v letu 2021 je višji od načrtovanega in sicer je namesto načrtovanih -535.292,00, znaša -1.727.757,44 evrov (322,8%).

Tekoči primanjkljaj oz. Presežek predstavlja razliko med tekočimi prihodki ter tekočimi odhodki in transferi, v veljavnem proračunu za leto 2021 je znesek primarnega primanjkljaja v višini -1.446.046,61 evrov. Tekoči presežek pa znaša 11.767.523,01 evrov, kar znaša 75,4% od planiranega zneska.

BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV V OBDOBJU OD 1.1. do 31.12.2021

	v EUR	v EUR	Indeks	delež %	delež %
	Realizacija 2021	Realizacija 2020	2021/2020	Realizacija 2021	Realizacija 2020
I. SKUPAJ PRIHODKI	56.937.091	60.615.767	93,93	100,00	100,00
TEKOČI PRIHODKI	51.670.869	49.765.616	103,83	90,75	82,10
DAVČNI PRIHODKI	39.398.308	38.941.647	101,17	69,20	64,24
DAVKI NA DOHODEK IN DOBIČEK	27.738.647	27.866.915	99,54	48,72	45,97
DAVKI NA PREMOŽENJE	10.559.804	9.987.186	105,73	18,55	16,48
DOMAČI DAVKI NA BLAGO IN STORITVE	1.009.857	1.073.595	94,06	1,77	1,77
DRUGI DAVKI IN PRISPEVKI	0	0	0,00	0,00	0,00
NEDAVČNI PRIHODKI	12.272.561	10.823.969	113,38	21,55	17,86
UDELEŽBA NA DOBIČKU IN DOHODKI OD PREMOŽENJA	9.642.337	7.769.347	124,11	16,94	12,82
UPRAVNE TAKSE IN PRISTOJBINE	45.356	37.952	119,51	0,08	0,06
GLOBE IN DRUGE DENARNE KAZNI	418.049	356.144	117,38	0,73	0,59
PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV	383.633	302.424	126,85	0,67	0,50
DRUGI NEDAVČNI PRIHODKI	1.783.186	2.358.102	75,62	3,13	3,89
KAPITALSKI PRIHODKI	2.159.022	4.228.574	51,06	3,79	6,98
PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	149.409	1.564.430	9,55	0,26	2,58
PRIHODKI OD PRODAJE ZEMLJIŠČ IN NEOPREDMETENIH SREDSTEV	2.009.613	2.664.144	75,43	3,53	4,40
PREJETE DONACIJE	25.300	1.007	2512,41	0,04	0,00
PREJETE DONACIJE IZ DOMAČIH VIROV	25.300	1.007	2512,41	0,04	0,00
TRANSFERNI PRIHODKI	3.048.384	6.414.858	47,52	5,35	10,58
TRANSFERNI PRIHODKI IZ DRUGIH JAVNOFINANČNIH INSTITUCIJ	2.281.292	2.589.464	88,10	4,01	4,27
PREJETA SREDSTVA IZ DRŽAVNEGA PRORAČUNA IZ SREDSTEV PRORAČUNA EVROPSKE UNIJE IN IZ DRUGIH DRŽAV	767.092	3.825.394	20,05	1,35	6,31
PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE IN IZ DRUGIH DRŽAV	33.517	205.712	16,29	0,06	0,34
II. SKUPAJ ODHODKI	58.664.849	61.339.026	95,61	100,00	100,00
TEKOČI ODHODKI	13.120.548,85	11.049.490	118,74	22,37	18,01
PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM	3.991.316,5	3.638.414	109,70	6,80	5,93
PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST	632.708,48	590.480	107,15	1,08	0,96
IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE	7.164.823,05	6.504.089	110,16	12,21	10,60
PLAČILA DOMAČIH OBRETI	281.700,83	266.447	105,72	0,48	0,43
REZERVE	1.050.000	50.000	2100,00	1,79	0,08
TEKOČI TRANSFERI	26.782.796,94	27.415.856	97,69	45,65	44,68
SUBVENCIE	3.279.193,98	3.301.129	99,34	5,59	5,38
TRANSFERI POSAMEZNIKOM IN GOSPODINSTVOM	11.089.829,86	11.163.545	99,34	18,90	18,19
TRANSFERI NEPRIDOBITNIM ORGANIZACIJAM IN USTANOVAM	465.329,02	422.948	110,02	0,79	0,69
DRUGI TEKOČI DOMAČI TRANSFERI	11.948.444,08	12.528.234	95,37	20,37	20,42
TEKOČI TRANSFERI V TUJINO	0	0	0,00	0,00	0,00
INVESTICIJSKI ODHODKI	16.256.377,74	21.709.226	74,88	27,71	35,38
NAKUP IN GRADNJA OSNOVNIH SREDSTEV	16.256.377,74	21.709.226	74,88	27,71	35,38
INVESTICIJSKI TRANSFERI	2.505.125,1	1.184.514	211,49	4,27	1,93
INVESTICIJSKI TRANSFERI PRAVNIM IN FIZIČNIM OSEBAM, KI NISO PRORAČUNSKI UP.	315.796,68	100.000	315,80	0,54	0,16
PLAČILA SREDSTEV V PRORAČUN EVROPSKE UNIJE	0	0	0,00	0,00	0,00
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	-1.727.757,44	-743.259,00	232,46	100,00	100,00

Prihodki proračuna v letu 2021 so doseženi v znesku 56.937.091,19 ok evrov, kar je glede na načrtovane prihodke proračuna za leto 2021 v znesku 66.975.634 evrov, 10.038.543 evrov manj, kot načrtovano, kar pomeni 85 odstotno prihodkovno realizacija od načrtovane.

Najpomembnejši so davčni prihodki v višini 39.389.308,10 evrov in predstavljajo v 2021 kar 69,2% vseh prihodkov, realizirani so 100,2% in nedavčni prihodki s 21,55 % vseh prihodkov, ki so izkazani v skupini kontov 71 v znesku 12.272.560,70 mio evrov.

Kapitalski prihodki, ki predstavljajo 3,79 % vseh načrtovanih prihodkov so bili namesto 4,2 mio evrov doseženi v znesku 2,16 mio evrov oziroma 2,1 mio evrov manj.

Planirani prihodki glede na plan in realizacijo se kažejo na kontu 700: Davki na dobiček (27,7 mio evrov), pozitivno odstopanje ob primerjavi realizacije in plana za leto 2021 pa je v višji pomembni vrednosti razvidno na 7412 Davčnih prihodkov in prejetih sredstev iz EU iz strukturnih skladov, znotraj strukture prihodkov iz sredstev proračuna EU in drugih držav (741), ki pa je skupno realiziran nižje od planiranega (66,3% realizacije).

Večja negativna odstopanja tako finančno, v absolutni vrednosti, in v indeksu, se kaže na postavki 710 Udeležba na dobičku in dohodkih od premoženja (5.296.536 evrov manj), 7103 Prihodki od premoženja, in sicer predvsem v Prihodkih od najemnin JP (Energetika, Simbio, Vo-KA), ter na kontu 714 (Drugi nedavčni prihodki) in sicer na 714105 Prihodki od komunalnih storitev (za 671.496 evrov). Nižji od planiranih so tudi prihodki na kontu 720, in sicer Prihodki od prodaje poslovnih objektov in poslovnih prostorov (za 2.512.944 evrov), kot sledi iz razlage na strani 13, se prvotno izraženi interes strank za nakup ni v celoti tudi dejansko odrazil.

Prav tako so prihodki nižji kontu 740 - transferni prihodki (za 28,6%), in sicer Prejeta sredstva iz državnega proračuna za investicije (za 327.156 evrov).

Navedeni transferni prihodki predstavljajo v letu 2021 manjši procent kot v 2020, le 5,35% % vseh prihodkov, so bili tudi bistveno nižji kot v letu 2020 (10,58%), znašajo 3.048.383 evrov, kar je tudi za 1,3 mio evrov manj, kot je bilo planirano. Pridobljena sredstva so bila za projekte Generator, Kolesarski promet, DN 10, Severna vezna cesta, Nakup tovornih vozil, SLG, Upravljanje mobilnosti in Sanacijo športnega igrišča na LK Golovec.

Odhodki proračuna v letu 2021, razloženi na straneh 14-16, so doseženi v znesku 58.664.848,63 evrov, kar je glede na načrtovane odhodke proračuna za leto 2021 v znesku 67.510.926,00 evrov 86,9 odstotna realizacija, manjša za cca 8,8 mio evrov.

Bistvena odstopanja od proračuna so pri tekočih odhodkih za cca 1,1 mio EUR od načrtovanih 8,2 na 7,1 mio evrov pri Izdatkih za blago in storitve, kjer so vse postavke v indexu nižje od planiranih. Pri izdatkih prihaja do največjih razlik med planom in realizacijo pri kontu 42, in sicer 420 Nakup in gradnja osnovnih sredstev, kjer nekatera planirana sredstva za projekte, predvsem v okviru Oddelka za okolje, prostor ter komunalo, niso bila porabljena (kanalizacijsko omrežje, RCERO Toplarna, Ravanje z odpadki-nova infrastruktura). V posebnem delu proračuna sledijo tudi razlage za obrazložitve realizacije dejavnosti v okviru proračunskih postavk, kot tudi obrazložitve večjih finančnih odstopanj med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom. V poslovnem poročilu so v Poročilu o doseženih ciljih in rezultatih natančno razložene dejavnosti za ukrepe za doseganje ciljev, doseganje ciljev ter ocena uspeha ter dosežen razvoj/napredek na projektih iz vidika doseganja ciljev in izpolnjevanja finančne načrta za posamezen projekt.

MOC je uspela ob nižjih realiziranih prihodkih 56.937.091,19 evrov, ki so bili kot že rečeno nižji za 10,043 mio evrov od načrtovanih, v proračunu zmanjšati tudi realizirane odhodke v primerjavi z načrtovanimi in sicer so bili nižji od načrtovanih v višini 8,8 mio evrov.

S tem se je načrtovani prirast odhodkov nad prihodki v proračunu za leto 2021 še vedno sicer povečal iz planiranih 535.292,00 na 1.727.757,44, vendar manj, kot če bi ostali bližje planirani višini odhodkov.

2.2.2. Račun finančnih terjatev in naložb

V tej podskupini izdatkov se kažejo tokovi izdatkov, ki za občino nimajo značaja odhodkov, pač pa značaj danih posojil, bodisi finančnih naložb oziroma kapitalskih vlog v podjetja, banke ali finančne institucije. Rezultat so finančne terjatve občine do prejemnika teh sredstev ali pa vzpostavitev/povečanje kapitalskega deleža v lastniški strukturi prejemnikov teh sredstev.

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.

V letu 2021 je bila planirana prodaja kapitalskih deležev v višini 91.000 EUR in realizirana v višini 90.000 ozi. 98,9% .

RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB		2021	2020	stran
IV.	Prejeta vračila danih posojil in prodaja KD	0	0	10
V.	Dana posojila in povečanje KD	90.000,00	60.000,00	10
VI.	Prejeta minus dana posojila in spremembe KD	-90.000,00	-60.000,00	10

Op. Primerjava podatkov 2021 temelji na podatkih na strani 10 ter razlage na strani 16, in na podatkih ZR 2020.

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 straneh 17-18.

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

Domače zadolževanje je bilo načrtovano v višini 3.000.000 evrov in realizirano v višini 2.000.000 evrov oz. v višini 66,7 % plana.

Odplačila dolga so razčlenjena na odplačila domačih in tujih kreditov ter glavnice izdanih vrednostnih papirjev. Odplačilo domačega dolga je bilo načrtovano v višini 3.284.063,00 evrov, in je realizirano v višini 100%. Saldo izkazujejo spremembe stanja denarnih sredstev na računih med proračunskim letom.

Neto zadolževanje pomeni razliko med zadolževanjem in odplačilom dolga. Znižanje zadolževanja je razvidno tudi iz bruto bilance in znaša 1.284,062 EUR, kar pomeni, razliko med odplačilom dolga v letu 2021 in ponovno zadolžitvijo v letu 2021.

Primerjava podatkov 2021 z 2020, 2019, 2018, 2017, 2016 temelji na podatkih na strani 10 in 18 ter na podatkih ZR 2020, 2019, 2018, 2017 in 2016.

Zadolževanje MOC je bila v letu 2021 glede planirano bistveno nižje (za 66,6% oz 4 mio evrov) v primerjavi z letom 2020 pa 33% nižja. Zadolževanje je bilo planirano za financiranje investicij. Opis planiranih projektov je razviden iz poslovnih poročil neposrednih uporabnikov, ki so sestavi del zaključnega računa v posebnem delu.

Neto zadolženost MOC se je v letu 2021 zmanjšala za 1,284 mio evrov in znaša na dan 31. 12. 2021 33.575.381,94 EUR, iz letnega poročila za leto 2021 ter bilance stanja nadan 31.12.2021.

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 ZFJ.

2.4 Poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve

V letu 2021 je bila oblikovana proračunska rezerva v višini 50.000 evrov, prenos iz leta 2020 pa je bil v znesku 849.505,70 evrov.

Na podlagi predlogov Komisije za ugotavljanje in odpravljanje posledic naravnih in drugih nesreč v mandatnem obdobju 2018 - 2022, je bila porabljena proračunska rezerva v skupni višini 87.203,27 eurov in sicer:

v višini 5.000,00 eurov - Planinsko društvo Celje - Matica, Stanetova ulica 20, Celje.in

v višini 1.403,00 eurov - Prevoz mobilne hiške, Celje

v višini 193,98 eurov razkuževanje zdravnikov,

v višini 926,22 eurov pranje posteljnine,

v višini 857,70 eurov Prevoz potnikov iz Moldavije, okvara avtobusa,

v višini 179,10 evrov prehrana članov štaba CZ,

v višini 3.789,56 Interventna porušitev dimnikov na Vodnikovi 10,

v višini 74.853,71 Pomoč gospodarstvu zaradi izpada zaradi Covid 19.

2.5 Poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije

V gradivu je na strani 18 je poročilo o porabi splošne proračunske rezervacije za leto 2021. Splošna proračunska rezervacija na kontu 409000 je bila planirana v znesku 510.000, s sklepom župana pa razporejena v višini 452.000,00 evrov in sicer za sprejem olimpijcev 9.000,00 evrov in za nakup nepremičnin na Kocbekovi ulici 8 v višini 443.000,00 evrov.

2.6. Poročilo o porabi sredstev proračunskega sklada

V 2021 je bil proračunski sklad oblikovan v višini 1.000.000 evrov, na strani 18 je opis realiziranih postavk v tej višini. Sredstva s bila porabljena v skladu z 2. tč. 11. čl. Odloka o rebalansu proračuna MOC.

ZAKLJUČNI RAČUN MOC ZA LETO 2021 PO EKONOMSKI KLASIFIKACIJI

V okviru ekonomske klasifikacije so prihodki in odhodki izkazani analitično po posameznih kontih za leto 2021 na straneh od 19 do 33 in sicer po nazivu konta in po vrednostih glede na sprejeti proračun 2021, glede na veljavni proračun in prikazana je tudi realizacija v letu 2021. 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 javnih financ in sicer predstavlja stanje na področju uvajanja procesov in postopkov notranjega nadzora in javnih financ v Mestni občini Celje in sicer po sledečih sklopih:

- 1- Kontrolno okolje,
- 2- Upravljanje s tveganji,
- 3- Obvladovanje tveganj,
- 4- Sistem informiranja in komuniciranja,
- 5- Sistem nadziranja in
- 6- Notranje revidiranje.

Sklopi se nahajajo na straneh 34 do 36 gradiva o Zaključnem računu 2021. Notranje revidiranje je bilo zagotovljeno s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja družbe PROCONSILIO, d.o.o., Podvelka 51, 2363 Podvelka.

Iz izjave ocene notranjega nadzora javnih financ, ki jo je izvedel zunanji izvajalec notranjega revidiranja MOC in sicer družba Proconsilio, d.o.o. je razvidno, da je v letu 2021 izpostavljene naslednje izboljšave: ažurno prilagajanje poslovanja izrednim razmeram, da so bile boljše notranje kontrole nad izvajanjem ponudb in da je bila uspešna uvedba novega računovodsko finančnega programa. Ugotovljena so bila pomembna tveganja in sicer na arhiviranja dokumentacije ob predaji poslov/dela zaposleni.

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. 34-310.

Šifra	Oddelek	Znesek odhodkov 2021	Delež v % 2021	Znesek odhodkov 2020	Delež v % 2020	Znesek odhodkov 2019	Delež v % 2019
3.2.1.	Oddelek za splošne zadeve	9.451.998,70	16,11	9.193.766,41	14,98	8.794.676,38	13,59
3.2.2.	Kabinet župana	924.377,27	1,57	861.782,17	1,40	947.863,72	1,46
3.2.3.	Oddelek za družbene dejavnosti	21.887.480,42	37,30	19.427.158,91	31,66	20.225.906,26	31,25
3.2.4.	Oddelek za okolje in prostor ter komunalo	24.916.979,27	42,47	31.039.538,53	50,59	34.031.778,19	52,58
3.2.5.	Medobčinski inšpektorat in redarstvo	921.984,30	1,57	836.780,00	1,36	721.857,75	1,12
	SKUPAJ VSI ODHODKI	58.664.848,63	100	61.359.026,02	100	64.722.082,30	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 34 do 310 gradiva Zaključni račun MOC 2021.

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 2021 prikazani na straneh 311-321.

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 20. in 21. členom Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (ZSPDSLS-1, Uradni list RS, št. 11/18 in 79/18) in NRP. Vsebinsko 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.

Preverili smo določila zakonodaje, ki se nanašajo na sestavo načrta razvojnih programov in potrdili njihovo upoštevanje v gradivu zgolj v delu priprave ZR 2021 tega poročila.

Vsebinska in finančna obrazložitev NRP je v gradivu ZR 2021 podana po oddelkih in sicer na sledečih straneh:

4.1.1. Oddelek za splošne zadeve	stran 311
4.1.2. Kabinet župana	stran 312
4.1.3. Oddelek za družbene dejavnosti	stran 313-315
4.1.4. Oddelek za okolje in prostor ter komunalo	stran 316-320
4.1.5. Medobčinski inšpektorat in redarstvo Mestne občine Celje, ...	stran 321

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

5. OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA

v EUR (brez centov)

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	Naziv kontne skupine	Znesek		Indeks
		Tekoče leto	Prehodno leto	2021/2020
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	415.660.012	404.214.821	102,83
00	NEOPREDMETENA SREDSTAVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	2.578.265	2.275.318	113,31
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	2.073.791	1.955.258	106,06
02	NEPREMIČNINE	417.220.774	398.793.762	104,62
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	170.970.070	157.506.729	108,55
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	60.588.669	58.031.286	104,41
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH SREDSTEV	39.294.140	37.386.579	105,10
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	61.256.470	60.840.552	100,68
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	85.998.828	80.767.462	106,48
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA: RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	19.356.714	23.664.433	81,80
10	DENARNA SREDSTVA V BAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	0	0	0,00
11	DOBORIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIN USTANOVAH	1.455.659	4.362.117	33,37
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	7.301.245	6.725.736	108,56
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	0	0	0,00
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	705.188	2.209.065	31,92
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	0	0	0,00
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	0	0	0,00
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	4.226.992	3.041.851	138,96
18	NEPLAČANI ODHODKI	5.599.189	7.320.719	76,48
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	68.441	4.945	13780,40
	c) ZALOGE	0	0	0,00
	I. AKTIVA SKUPAJ	435.016.726	427.879.254	101,67
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	2.339.796	2.287.514	102,29

v EUR (brez centov)

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	Naziv kontne skupine	Znesek		Indeks
		Tekoče leto	Prehodno leto	2021/2020
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	16.743.610	17.960.764	93,22
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	0	0	0,00
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	370.993	346.082	107,20
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	2.878.707	1.946.419	147,90
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	1.384.843	1.052.253	131,61
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	1.607.526	3.802.788	42,27
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	0	0	0,00
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	0	0	0,00
28	NEPLAČANI PRIHODKI	10.500.898	10.812.473	97,12
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	643	749	85,85
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	418.273.116	409.918.490	102,04
90	SPLOŠNI SKLAD	383.520.540	373.833.015	102,59
91	REZERVNI SKLAD	812.302	849.506	95,62
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	33.575.382	34.859.444	96,32
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	9.885	21.518	45,94
980	OBVEZNOSTI ZANEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETNEA SONOVNA SREDSTVA	0	0	0,00
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	0	0	0,00
985	PRESEŽEK PRIHHODKOV NA D ODHODKI	0	0	0,00
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	0	0	0,00
	I.PASIVA SKUPAJ	435.016.726	427.879.254	101,67
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	2.339.796	2.287.514	102,29

Na strani aktive so se dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju povečala za 11,44 mio evrov in zmanjšala pa so se kratkoročna sredstva za 4,31 mio evrov.

Vrednost neopredmetenih osnovnih sredstev znaša 504.474 evrov in se je v primerjavi z letom 2020 povečala za 184.414 evrov. Vrednost opredmetenih osnovnih sredstev znaša 267.545.233 evrov in se je v primerjavi z letom 2020 povečala za 5,6 mio evrov iz razloga nakupov zgradb.

Iz predloženega poročila o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev MOC za sredstva, ki so last Mestne občine Celje za leto 2021 je razvidno, da je župan MOC imenoval popisne komisije 27. 10. 2021 in da so opravile popis po stanju 31.12.2021 v določenem roku in sicer do 5. 1. 2022.

Pokvarjena, polomljena in tehnološko zastarela osnovna sredstva je komisija predlagala za odpis. Poleg tega je izločilo mestno opremo dano v upravljanje. Iz rekapitulacije odpisov je razviden skupen odpis v nabavni vrednosti v višini 792.979,28 EUR - predlagani odpis pa v vrednosti 514.542,90 EUR. Od tega se največji delež odpisov nanaša na Upravo MOC in sicer zaradi dotrajane računalniške in programske opreme v višini 624,28 EUR za razliko v višini 177.917,98, pa je izločen objekt- zaradi podvojenega vnosa poslovnih prostorov v register OS.

Iz predloženega seznama odpisov je razvidno, da so predlagani odpisi nanašajo tudi na terjatve do kupcev v višini 175.028,87 EUR. Iz ZR na strani 325 je razvidna obrazložitev, da se odpišejo terjatve v vrednosti 84.476,42 EUR, kar pomeni, da del predlaganih odpisov po poročilu o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev MOC za leto 2021 ni bil opravljen oziroma bi za navedeno razliko 90.552,45 evrov bila potrebna obrazložitev.

Gibanje terjatev do kupcev je bilo sledeče v EUR:

	Stanje 1.1.2021	Povečanje	Zmanjšanje	Stanje 31.12.2021
Terjatve do kupcev skupini 12 in 14	8.934.801		1.633.571	7.540.984

Glede na dejstvo, da terjatve (12 in 14) predstavljajo 38,96% 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 31.12.2021 po zapadlosti	3.964.289	769.387	1.276.478	691.705	839.125	7.540.984

Iz pojasnila ZR 2021 je razvidno zgolj, da naj bi bili opravljeni odpisi terjatev v višini 84.476,42 evrov s specifikacijo po kupcih (stran 325-326). Ni pa zaslediti pojasnila glede razlike do zneska 175.028,87, ki je bila potrjena po poročilu o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev MOC za leto 2021.

Poleg navedenega je iz bruto bilance razvidno stanje kontne skupine 129 v debet namesto v kredit, kar bi lahko pomenilo, da pred odpisi ni bila knjižena oslabitev terjatev in v tem delu bi bila potrebna dodatna obrazložitev.

Glede na časovno dinamiko plačil predlagamo, kljub večjemu delu zapadlih terjatev do 30 dni, večjo skrb na strani poplačil terjatev tudi na podlagi izvršb, saj skupna zapadlost nad 30 dni predstavlja v letu 2021 47, torej 43% zneska vseh odprtih terjatev, kar znaša: 3.576.695 EUR.

Na strani pasive so se kratkoročne obveznosti znižale za 1,2 mio evrov. Lastni viri in dolgoročne obveznosti pa so se povečale za 8,3 mio evrov.

Povečanje lastnih virov in dolgoročnih obveznosti je rezultat povečanja splošnega sklada za 9,7 mio evrov, znižanje rezervnega sklada za 0,037 mio evrov ter zmanjšanja dolgoročnih finančnih obveznosti za 1,28 mio evrov oz. od 34,859 mio na 33,575 mio evrov.

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

	Stanje 1.1.2021	Povečanje	Zmanjšanje	Stanje 31.12.2021	Skupaj:
obveznosti do dobaviteljev konti skupini 22 in 24	5.749.207		1.262.974	4.486.233	4.486.233

	do 30 dni	do 90 dni	do 180 dni	do 365 dni	Skupaj:
Obveznosti do dobaviteljev stanje 31.12.2021 po zapadlosti	4.467.382	9.749	8.851	251	4.486.233

5.1 Podatki o stanju sredstev na računih proračuna

Tabela prikazuje stanje sredstev 1.817.802,76 evrov od tega proračun MOC 955.658,55 evrov ter stanje proračunskega sklada 500.000,00 evrov. Iz bilance stanje je razvidno, da se stanje denarnih sredstev ujema.

5.2 Podatki o terjatvah

Iz bruto bilance MOC je razvidno, da znašajo naložbe v delnice po stanju 31.12.2021, 242 evrov. Naložbe v JP znašajo 13.093.030 eurov (+2,5%), druge kapitalske naložbe znašajo 48.163.198 eurov (+0,2%).

5.3. Podatki o lastnih opredmetenih osnovnih sredstvih

V letu 2021 je prišlo do povečanja vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev zaradi nakupa objektov.

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 85.998.828 evrov v letu 2021 se je povečala v primerjavi s preteklim letom za 6,1%. Iz ZR na str. 286 je razvidno, da so bili večji prejemniki teh sredstev Zdravstveni dom Celje v višini 13.510.233 eurov, JZ Celjske lekarne v višini 10.584.387 eurov, Pokrajinski muzej Celje v višini 7.767.753 eurov, Osrednja knjižnica Celje v višini 7.355.263 eurov in Osnovna šola Frana Kranjca v višini 6.383.352 eurov.

5.5 Podatki o neplačanih terjatvah iz preteklega leta

Stanje terjatev MOC na dan 31. 12. 2021 znaša 8 mio evrov, kar pomeni, da so se glede na stanje v letu 2020 v višini 8,1 mio evrov nekoliko zmanjšale. Poleg navedena je MOC odpisala terjatve do kupcev v višini 84.476,42 EUR (naveden seznam na str. 325-326 - večinski razlog stečajni postopki) najvišja terjatev znaša v višini 80.730,28 EUR G-INVEST d.o.o.).

5.6 Podatki o neplačanih obveznostih iz preteklega leta

MOC je izkazala 4,5 mio evrov obveznosti do dobaviteljev, ki zapadejo v plačilo v letu 2022. Druge kratkoročne obveznosti znašajo 1,8 mio evrov od tega 1,1 mio obveznosti za plačilo DDV, ki zapade v letu 2022.

6. POROČILO O UPRAVLJANJU DENARNIH SREDSTEV SISTEMA EZR

V gradivu na strani 327 je navedeno, da Mestna občina Celje v letu 2021 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 2021 je bil objavljen v Uradnem listu RS št. 52/22 z dne 15.4. 2022, št. Zadeve 1106 str. 3312, na osnovi sprejema na 22. seji Mestnega sveta MOC dne, 12. 4. 2022

Nadzorni odbor ugotavlja, da je gradivo zaključnega računa Mestne občine Celje za leto 2021 skrbno in natančno pripravljeno v skladu z zahtevami zakonodaje in s potrebnimi informacijami za namen obveščanja javnosti.

Glede na pregledano dokumentacijo neskladja med načrtovanim in realiziranim proračunom niso bila ugotovljena. Priporočamo, da se pri načrtovanju proračuna nameni dodatna pozornost postavkam, na katerih je bilo ugotovljeno prvotno odstopanje in se preučijo razlogi.

Planirani prihodki in tudi odhodki kažejo na precejšnja odstopanja od plana, in sicer v višini cca - 15%. Primerljivo s planom oziroma pozitivno odstopanje ob primerjavi realizacije in plana je razvidno zgolj pri davčnih prihodkih za 92.979,10 evrov (pozitivno odstopanje pri davkih na premoženje) in prihodkih od prodaje blaga instoritv znotraj nedavčnih prihodkov, ki pa v celoti kažejo negativno odstopanje v višini 6.056.651,3 evrov. Negativna odstopanja se kažejo na nedavčnih prihodkih Udeležba na dobičku in dohodkih od premoženja (za 5.296.536 evrov), pri Prihodkih od premoženja, nižji od planiranih so tudi prihodki od prodaje poslovnih objektov in poslovnih prostorov. Prav tako so negativna odstopanja vidna pri transfernih prihodkih, pri prihodki pri prejetih sredstvih iz državnega proračuna EU (za 327.156 evrov).

Iz pojasnila ZR 2021 je razvidno, da naj bi bili opravljeni odpisi terjatev v višini 84.476,42 evrov s specifikacijo po kupcih (stran 325-326). Dodatna obrazložitev in pojasnilo bi bilo potrebno v delu razlike do zneska 175.028,87 eur, ki je bil potrjen po poročilu o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev MOC za leto 2021 z dne 25. 3. 2022.

Poleg navedenega je iz bruto bilance razvidno stanje kontne skupine 129 v debet namesto v kredit, kar bi lahko pomenilo, da pred odpisi ni bila evidentirana oslabitev terjatev in v tem delu bi bilo potrebno pojasnilo.

Glede na časovno dinamiko plačil predlagamo, kljub večjemu delu zapadlih terjatev do 30 dni, večjo skrb na strani poplačil terjatev tudi na podlagi izvršb, saj skupna zapadlost nad 30 dni predstavlja v letu 2021 47,43% zneska vseh odprtih terjatev, kar znaša: 3.576.695 EUR.

Priporočamo dodatno skrbnost priobivanja sredstev EU. V letu 2021 je bil izkazan presežek odhodkov nad prihodki v višini 1.727.757,44 mio, kar pomeni povečanje negativnega rezultata glede na plan, kot tudi glede na leto 2020.

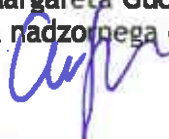
Glede na precej nižje prihodke kot planirano, pa je MOC uspela ob nižjih realiziranih prihodkih 56.937.091,19 evrov, ki so bili nižji za 10,043 mio evrov od načrtovanih, v proračunu zmanjšati tudi realizirane odhodke v primerjavi z načrtovanimi in sicer so bili nižji od načrtovanih v višini 8,8 mio evrov. S tem se je načrtovani primanjkljaj odhodkov nad prihodki v proračunu za leto 2021 še vedno sicer povečal iz planiranih 535.292,00 na 1.727.757,44, vendar manj, kot če bi ostali bižje planirani višini odhodkov.

Nadzor sta opravili:

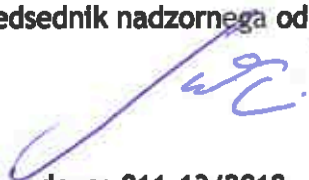
mag. Sabina Lamut
podpredsednica nadzornega odbora



mag. Margareta Guček Zakošek
članica nadzornega odbora



Izidor Salobir
predsednik nadzornega odbora



Št. zadeve: 011-13/2018
Celje, 14. 6. 2022