



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

POROČILO
O OPRAVLJENEM NADZORU ODLOKA O PRORAČUNU
MESTNE OBČINE CELJE
ZA LETO 2015

KAZALO

1	UVOD.....	3
1.1	NADZORNI ODBOR IN NADZORNIKA.....	3
1.2	POROČEVALEC.....	3
1.3	IME NADZOROVANEGA ORGANA.....	3
1.4	IME NADZOROVANIH OSEB.....	3
1.5	OBJAVA OBČINSKEGA PRORAČUNA.....	3
1.6	ČAS IN KRAJ IZVEDBE PREGLEDA.....	3
1.7	PRAVNE OSNOVE ZA NADZOR.....	3
2	UGOTOVITVE PREGLEDA.....	4
2.1	SPLOŠNI PODATKI PRORAČUNA 2015.....	4
2.2	PRIMERJAVA Z LETOM 2014.....	5
3	POVZETEK.....	8
4	PRIPOROČILA.....	9

1 UVOD

1.1 NADZORNI ODBOR IN NADZORNIKA

Nadzorni odbor Mestne občine Celje v sestavi:

1. Izidor SALOBIR - predsednik
2. Zvonka BLATNIK - podpredsednica

1.2 POROČEVALEC

Poročevalec v zadevi opravljenega pregleda odloka o proračunu Mestne občine Celje za leto 2015 je:

1. Izidor SALOBIR - predsednik

1.3 IME NADZOROVANEGA ORGANA

Oddelek za finance in gospodarstvo Mestne občine Celje

1.4 IME NADZOROVANIH OSEB

1. Sandi Sendelbah - vodja Oddelka za finance in gospodarstvo
2. Teodor Vodovnik - finančnik VII/2-I

1.5 OBJAVA OBČINSKEGA PRORAČUNA

Mestni svet Mestne občine Celje je sprejel Odlok o proračunu MOC za leto 2015 na 5. redni seji dne 24.3.2015.

1.6 ČAS IN KRAJ IZVEDBE PREGLEDA

Pregled je bil opravljen v času od junija do novembra 2015 v prostorih Mestne občine Celje, Oddelek za finance in gospodarstvo, Trg celjskih knezov 9, Celje.

1.7 PRAVNE OSNOVE ZA NADZOR

46. člen Statuta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 106/13)
46. člen Poslovnika Nadzornega odbora Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 27/14)
Sklep o izvedbi nadzora št. 011-13/2014-14 z dne 27. 5. 2015

2 UGOTOVITVE PREGLEDA

2.1 SPLOŠNI PODATKI PRORAČUNA 2015

Bilanco prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb in račun financiranja. Prikazani so v zneskih na straneh od 6 do 9.

Bilanca prihodkov in odhodkov

V proračunu za leto 2015 je načrtovano:

• I. Skupaj prihodki	54.775.642
• II. Skupaj odhodki	53.491.485
• III. Proračunski primanjkljaj	1.284.157

Skupni prihodki so planirani v višini 54.775.642 EUR, v primerjavi z realiziranimi prihodki v letu 2014 so višji za 16 odstotnih točk, od proračuna 2014 pa so nižji za 3%. V primerjavi s preteklim letom so skupni odhodki 7% višji, od proračuna 2014 pa 12%.

Skupni odhodki proračuna 2015 so 2% nižji od skupnih prihodkov, zato je za leto 2015 načrtovan proračunski presežek v višini 1.284.157 EUR.

Račun finančnih terjatev in naložb

Proračun 2015 ne predvideva sprememb finančnih terjatev in naložb.

V računu financiranja se načrtuje zadolževanje v višini 700.000 EUR in odplačilo obstoječega dolga v vrednosti 2.398.849 EUR. Ob upoštevanju salda bilance prihodkov in odhodkov (proračunski presežek 1.284.157 EUR), finančnega deficita (1.698.849 EUR), stanja sredstev na računih na dan 31.12.2014 (1.431.854 EUR), planira MOC končno stanje sredstev na računih na dan 31.12.2015 1.017.162 EUR.

• VII. Zadolževanje	700.000
• VIII. Odplačila dolga	2.398.849
• IX. Sprememba stanja (III+VII-VIII)	-414.692
• X. Neto zadolževanje (VII-VIII)	-1.698.849
• XI. Neto financiranje (VI+X-IX)	-1.284.157
• XII. Stanje sredstev na računih preteklega leta na dan 31.12.	1.431.854
Stanje sredstev na računih tekočega leta na dan 31.12.	1.017.162

2.2 PRIMERJAVA Z LETOM 2014

Tabela: Podatki proračuna 2015 in primerjava s proračunom in realizacijo 2014

		Proračun 2014	Realizacija 2014	Proračun 2015	% sprem. Proračun 2015/14	% sprem. Pror. 2015/ Real. 14
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV						
I.	SKUPAJ PRIHODKI (70+71+72+73+74+78)	56.493.093	47.233.378	54.775.642	-3%	16%
	TEKOČI PRIHODKI (70+71)	47.640.916	42.973.634	48.106.966	1%	12%
70	DAVČNI PRIHODKI	33.586.706	32.771.422	32.620.419	-3%	0%
700	DAVKI NA DOHODEK IN DOBIČEK	23.889.843	23.889.843	22.125.008	-7%	-7%
703	DAVKI NA PREMOŽENJE	8.653.000	7.798.706	9.270.357	7%	19%
704	DOMAČI DAVKI NA BLAGO IN STORITVE	1.043.863	1.082.874	1.225.054	17%	13%
71	NEDAVČNI PRIHODKI	14.054.210	10.202.211	15.486.547	10%	52%
710	UDELEŽBA NA DOBIČKU IN DOHODKI OD PREMOŽ.	11.699.593	8.652.250	12.795.947	9%	48%
711	TAKSE IN PRISTOJBINE	14.000	12.151	15.000	7%	23%
712	GLOBE IN DRUGE DENARNE KAZNI	377.000	405.038	386.000	2%	-5%
713	PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV	306.800	312.050	309.100	1%	-1%
714	DRUGI NEDAVČNI PRIHODKI	1.656.817	820.723	1.980.500	20%	141%
72	KAPITALSKI PRIHODKI	3.250.580	362.905	3.803.000	17%	948%
720	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	1.070.000	38.810	1.303.000	22%	3257%
721	PRIHODKI OD PRODAJE ZALOG			0	0%	0%
722	PRIHODKI OD PRODAJE ZEMLJIŠČ	2.180.580	324.095	2.500.000	15%	671%
73	PREJETE DONACIJE	8.850	1.730	2.700	-69%	56%
730	PREJETE DONACIJE IZ DOMAČIH VIROV	8.850	1.730	2.700	-69%	56%
731	PREJETE DONACIJE IZ TUJINE			0	0%	0%
74	TRANSFERNI PRIHODKI	5.592.747	3.895.109	2.862.976	-49%	-26%
740	TRANSF. PRIHODKI IZ DRUGIH JAVNOFIN. INSTIT.	2.305.326	1.088.425	1.924.304	-17%	77%
741	SREDSTVA IZ DRŽ. PROR. IZ SREDSTEV PRORAČ. EU	3.287.421	2.806.684	938.672	-71%	-67%
II.	SKUPAJ ODHODKI (40+41+42+43+45)	60.639.801	50.149.331	53.491.485	-12%	7%
40	TEKOČI ODHODKI	15.517.302	11.158.818	13.256.714	-15%	19%
400	PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM	3.060.860	2.775.344	3.052.940	0%	10%
401	PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST	449.398	418.735	453.475	1%	8%
402	IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE	10.900.044	7.371.670	8.615.299	-21%	17%
403	PLAČILA DOMAČIH OBRESTI	590.000	543.070	570.000	-3%	5%
409	REZERVE	517.000	50.000	565.000	9%	1030%
41	TEKOČI TRANSFERI	23.086.890	22.074.241	23.145.364	0%	5%
410	SUBVENCIJE	2.169.075	1.758.892	2.608.145	20%	48%
411	TRANSFERI POSAMEZNIKOM IN GOSPODINJSTVOM	10.144.567	9.788.577	10.335.447	2%	6%
412	USTANOVAM	421.391	406.197	438.661	4%	8%
413	DRUGI TEKOČI DOMAČI TRANSFERI	10.311.857	10.080.575	9.763.111	-5%	-3%
414	TEKOČI TRANSFERI V TUJINO	40.000	40.000	0	-100%	-100%
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	12.416.786	10.177.541	6.984.867	-44%	-31%
420	NAKUP IN GRADNJA OSNOVNIH SREDSTEV	12.416.786	10.177.541	6.984.867	-44%	-31%
43	INVESTICIJSKI TRANSFERI	9.618.823	6.738.731	10.104.540	5%	50%
431	OSEBAM, KI NISO PU	9.288.123	6.381.331	9.756.840	5%	53%
432	UPORABNIKOM	330.700	357.400	347.700	5%	-3%
III.	PRORAČUNSKI PRESEŽEK (I - II)			1.284.157	-131%	-144%
III.	PRORAČUNSKI PRIMANKLJAJ (I - II)	-4.146.708	-2.915.953			

B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB		Proračun 2014	Realizacija 2014	Proračun 2015	% sprem. Proračun 2015/14	% sprem. Pror. 2015/ Real. 14
IV.	PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV	0	258			
V.	DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV	0	0			
VI.	PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAPITALSKIH DELEŽEV (IV - V)	0	258			
C. RAČUN FINANCIRANJA		Proračun 2014	Realizacija 2014	Proračun 2015	% sprem. Proračun 2015/14	% sprem. Pror. 2015/ Real. 14
VII.	ZADOLŽEVANJE	800.000	800.000	700.000	-13%	-13%
50	ZADOLŽEVANJE	800.000	800.000	700.000	-13%	-13%
500	DOMAČE ZADOLŽEVANJE	800.000	800.000	700.000	-13%	-13%
VIII.	ODPLAČILA DOLGA	2.292.181	2.292.181	2.398.849	5%	5%
IX.	SPREMEMBA STANJA SREDSTEV NA RAČUNU (I+IV+VII-II-V-VIII)	-5.638.889	-4.407.876	-414.692	-93%	-91%
X.	NETO ZADOLŽEVANJE (VII-VIII)	-1.492.181	-1.492.181	-1.698.849	14%	14%
XI.	NETO FINANCIRANJE (VI+X-IX)	4.146.708	2.915.953	-1.284.157	-131%	-144%
XII.	KONČNO STANJE SREDSTEV PRETEKELGA LET A NA DAN 31.12.	5.839.730	5.839.730	1.431.854	-75%	-75%
	KONČNO STANJE SREDSTEV NA DAN 31.12. (IX+XII)	200.841	1.431.854	1.017.162	406%	-29%

Skupni prihodki

Podrobnejši pregled postavk proračuna 2015 kaže, da so določene postavke prihodkov planirane precej višje, kot so bile ustvarjene v letu 2014. Zaskrbljujoče je dejstvo, da so bile tudi v proračunu 2014 te postavke prihodkov planirane precej optimistično, pa se pričakovani prihodki niso realizirali. Gre za naslednje postavke prihodkov:

- 703 Davki na premoženje: 9.270.357 EUR (od realizacije 2014 višji za 1,5 mio EUR, od proračuna 2014 višji za 0,6 mio EUR),
- 710 Udeležba na dobičku in dohodku od premoženja: 12.795.947 EUR (od realizacije 2014 višji za 4,1 mio EUR, od proračuna 2014 višji za 1,1 mio EUR),
- 714 Drugi nedavčni prihodki: 1.980.500 EUR (od realizacije 2014 višji za 1,2 mio EUR, od proračuna 2014 višji za 0,3 mio EUR),
- 720 Prihodki od prodaje osnovnih sredstev: 1.303.000 EUR (od realizacije 2014 višji za 1,3 mio EUR, od proračuna 2014 višji za 0,2 mio EUR),
- 722 Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev: 2.500.000 EUR (od realizacije 2014 višji za 2,2 mio EUR, od proračuna 2014 višji za 0,3 mio EUR),

V gradivu proračuna 2015 so ta povečanja določenih prihodkov skromno opisana, ni natančnejšega plana doseganja. Ob upoštevanju dejstva, da je MOC planirala za 16% oziroma za 7.542.264 EUR več prihodkov od realizacije 2014, se poraja dvom v njihovo uresničitev in posledično možnost plačila vseh načrtovanih odhodkov in odplačil finančnega dolga.

Prihodka iz naslova davka na dohodek in dobiček (700) in prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev Proračuna Evropske unije (741) sta načrtovana nižje. Drugi prihodki so v okviru preteklega leta.

Skupni odhodki

Odhodki proračuna 2015 znašajo 53.491.485 EUR, kar pomeni 7 odstotnih točk več kot leta 2014 in 12 odstotnih točk manj kot v proračunu 2014. Precejšnje odstopanje je vidno:

- pri postavki 402 Izdatki za blago in storitve tekočih odhodkov,
- planirani so večji tekoči transferji (postavka 410 Subvencije javnim podjetjem in 411 Transferi posameznikom in gospodinjstvom),
- zelo so se zmanjšala sredstva za investicijske odhodke (420 Novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije).
- MOC bo namenila precej več sredstev Investicijskim transferjem (431 Investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki).

3 POVZETEK

Pregled proračuna 2015 MOC je bil izveden na osnovi 46. člena Statuta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 106/13), 46. člena Poslovnika Nadzornega odbora Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 27/14) in Sklepa o izvedbi nadzora št. 011-13/2014-11 z dne 1. 4. 2015.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je gradivo proračuna Mestne občine Celje za leto 2015 skrbno in natančno pripravljeno in daje dobro podlago za obveščaje javnosti. Sestavljavcem gre priznanje za vložen trud in celovito informacijo.

Za leto 2015 je planiran proračunski presežek v višini 1.284.157 EUR in finančni deficit v višini 1.698.849 EUR. Ob upoštevanju stanja sredstev na računih na dan 31.12.2014, je načrtovano stanje sredstev na računih na dan 31.12.2015 1.017.162 EUR.

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		Proračun 2014	Realizacija 2014	Proračun 2015
• I.	Skupaj prihodki	56.493.093	47.233.378	54.775.642
• II.	Skupaj odhodki	60.639.801	50.149.331	53.491.485
• III.	Proračunski primanjkljaj / presežek	-4.146.708	-2.915.953	1.284.157
B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB		Proračun 2014	Realizacija 2014	Proračun 2015
• IV.	Prejeta vračila danih posojil in prodaja kap.deležev	0	258	0
• V.	Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	0	0	0
• VI.	Prejeta minus dana posojila	0	258	0
C. RAČUN FINANCIRANJA		Proračun 2014	Realizacija 2014	Proračun 2015
• VII.	Zadolževanje	800.000	800.000	700.000
• VIII.	Odplačila dolga	2.292.181	2.292.181	2.398.849
• IX.	Sprememba stanja (III+VII-VIII)	-5.638.889	-4.408.134	-414.692
• X.	Neto zadolževanje (VII-VIII)	-1.492.181	-1.492.181	-1.698.849
• XI.	Neto financiranje (VI+X-IX)	4.146.708	2.916.211	-1.284.157
• XII.	Stanje sredstev na računih pret. leta na dan 31.12.	5.839.730	5.839.730	1.431.854
	Stanje sredstev na računih tekočega leta na dan 31.12.	200.841	1.431.596	1.017.162

4 PRIPOROČILA

Ugotavljamo, da so prihodki načrtovani zelo optimistično in sicer z 16% rastjo glede na lansko doseženo raven.

Nekatere postavke, kot so davki na nepremičnine (7030) so dosti predvidljivi, vendar v opisu postavke nimajo obrazložene podlage za rast (npr. nova zazidljiva področja, rast trga...).

Prav tako pri prihodkih od udeležbe na dobičku in dividend ter presežkov prihodkov nad odhodki (7100) ni podane podlage za takšen dvig načrtovanih prihodkov, saj že lanski realizirani prihodki niso dosegli ravni, ki je bila načrtovana.

Podobno je pri prodaji osnovnih sredstev, zemljišč in neopredmetenih sredstev.

Priporočamo, da se prihodki podprejo s realno izvedljivimi nalogami in pojasnitvami dviga proračuna za tekoče leto, prav tako je potrebno predpostaviti realne osnove zadanih smernic.

Odhodki so načrtovani s 7% rastjo glede na realizirane v letu 2014.

Moteče je znatno zmanjšanje sredstev za investicijske odhodke - novogradnje, rekunstrukcije in adaptacije (4204), ki se je glede načrtovan proračun 2014 kar prepolovil, nakup drugih osnovnih sredstev pa se je zelo zvišal.

Zmanjšanje investicijskih odhodkov je zaskrbljujoče, saj le-ti vzpodbujajo gospodarsko rast občine. Načrtovane in seveda izvedene naložbe vzpodbujajo razvoj gospodarke dejavnosti in posledično njeno rast.

Nadzor izvedla :
Izidor Salobir

Zvonka Blatnik



Vročiti:

1. Sandi Sendelbah, vodja Oddelka za finance in gospodarstvo
2. Teodor Vodovnik, finančnik VII/2-I

V vednost:

1. Bojan Šrot, župan MOC
2. Tina Kramer, direktorica občinske uprave
3. člani NO MOC

Številka zadeve: 011-13/2014-50

Datum: 17. 2. 2016