



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
ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA
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 ČAS IN KRAJ IZVEDBE	3
1.6 OBJAVA OBČINSKEGA PRORAČUNA	3
1.7 PRAVNE OSNOVE ZA NADZOR	3
2. ZAKLJUČNI RAČUN PRORAČUNA MOC ZA LETO 2015	4
3. SPLOŠNI DEL PRORAČUNA	6
4. POSEBNI DEL PRORAČUNA	9
5. OBRAZLOŽITEV NAČRTA RAZVOJNIH PROGRAMOV	12
6. OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA	12
7. POVZETEK	12

1. UVOD

1.1 NADZORNI ODBOR IN NADZORNIKA

Nadzorni odbor Mestne občine Celje v sestavi:

- Izidor Salobir, predsednik
- Zvonka Blatnik, podpredsednica

1.2 POROČEVALEC

Poročevalec v zadevi izvedenega nadzora Zaključnega računa proračuna Mestne občine Celje za leto 2015 je:

1. Izidor Salobir, predsednik
2. Zvonka Blatnik, podpredsednica

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, Oddelek za finance in gospodarstvo

1.5 ČAS IN KRAJ IZVEDBE

Nadzor je bil opravljen v času od 6. aprila do 27. maja 2016 v prostorih Mestne občine Celje, Oddelek za finance in gospodarstvo, Trg celjskih knezov 9, Celje.

1.6 OBJAVA OBČINSKEGA PRORAČUNA

Objavo proračuna, sprememb proračuna, rebalansa in zaključnega računa proračuna pogojuje 154. člen Ustave Republike Slovenije, s čimer občina zadosti proračunskemu načelu javnosti. Zaključni račun proračuna Mestne občine Celje za leto 2015 je bil objavljen v Uradnem listu RS, št. 22/16, št. zadeve: 450-18/2016 z dne 22. 3. 2016. (stran 4).

1.7 PRAVNE OSNOVE ZA NADZOR

- 46. člen Statuta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 106/13 in 93/15)
- 46. člen Poslovnika Nadzornega odbora Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 27/14)
- Sklep o izvedbi nadzora št. 011-13/2014-68 z dne 6. 4. 2016

2. ZAKLJUČNI RAČUN PRORAČUNA MOC ZA LETO 2015

Izvajanje proračunov proračunskih uporabnikov določa Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2014 in 2015 (Uradni list RS, št. 101/13, 9/14 - ZRTVS-1A, 25/14 - ZSDH-1, 38/14, 84/14, 95/14 - ZUJF-C, 95/14, 14/15, 46/15 in 55/15)

Neuradno prečiščeno besedilo Zakona o izvrševanju proračunov obsega:

- Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2014 in 2015 - ZIPRS1415 (Uradni list RS, št. 101/13 z dne 9. 12. 2013),
- Zakon o Slovenskem državnem holdingu - ZSDH-1 (Uradni list RS, št. 25/14 z dne 11. 4. 2014),
- Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2014 in 2015 - ZIPRS1415-A (Uradni list RS, št. 38/14 z dne 30. 5. 2014),
- Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2014 in 2015 - ZIPRS1415-B (Uradni list RS, št. 84/14 z dne 28. 11. 2014),
- Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona za uravnoteženje javnih financ - ZUJF-C (Uradni list RS, št. 95/14 z dne 29. 12. 2014),
- Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2014 in 2015 - ZIPRS1415-C (Uradni list RS, št. 95/14 z dne 29. 12. 2014),
- Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2014 in 2015 - ZIPRS1415-D (Uradni list RS, št. 14/15 z dne 28. 2. 2015),
- Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2014 in 2015 - ZIPRS1415-E (Uradni list RS, št. 46/15 z dne 26. 6. 2015),
- Zakon o spremembi Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2014 in 2015 - ZIPRS1415-F (Uradni list RS, št. 55/15 z dne 24. 7. 2015).

1. S tem zakonom se za proračun za leto 2015 določa njuna sestava, posebnosti njunega izvrševanja, poraba sredstev kohezijske politike v programskem obdobju 2014- 2020, obseg zadolževanja in poroštev države ter javnega sektorja na ravni države, višina povprečnine v skladu z zakonom, ki ureja financiranje občin, prevzemanje obveznosti, prispevek po zakonu, ki ureja radiotelevizijo, najnujnejši ukrepi za povečanje prihodkov proračuna države oziroma za zniževanje izdatkov proračuna države in proračunov občin ter ureja druga vprašanja, povezana z izvrševanjem proračuna.

2. Določbe tega zakona se uporabljajo v letih 2014 in 2015, 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 predložen v naslednji vsebini in strukturi, kot ga določa 3. člen, ki opredeljuje sestavo proračuna.

(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 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 NRP se prikazujejo načrtovani izdatki po skupinah projektov, projektih in ukrepih ter virih financiranja po posameznih letih za celovito izvedbo projektov oziroma ukrepov.

Preverili smo upoštevanje določil glede vsebine in strukture proračuna občine, ki mora na temelju 10. členu Zakona o javnih financah (v nadaljevanju ZJF) biti sestavljen iz treh delov:

- splošni del,
- posebni del,
- načrt razvojnih programov.

Splošni del proračuna

Splošni del proračuna sestavljajo vsebine na straneh od 5 do 27. V točki 2.1. so podana makroekonomska izhodišča, na osnovi katerih je bil pripravljen proračun in spremembe makroekonomskih gibanj med letom in pod 2.2. Poročilo o realizaciji prejemkov in izdatkov:

- bilanca prihodkov in odhodkov, na straneh 6 do 8,
- račun finančnih terjatev in naložb na strani 9 ter
- račun financiranja, na strani 9.

V bilanci prihodkov in odhodkov so na strani 10. izkazani prihodki na kontih:

- 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 na strani 13., kjer so izkazani vsi odhodki na kontih, ki zajemajo:

- 40 - 1. tekoče odhodke,
- 41 - 2. tekoče transfere,
- 42 - 3. investicijske odhodke,
- 43 - 4. investicijske transfere in na morebitna plačila sredstev v proračun Evropske unije.

Prihodki in odhodki proračuna so izkazani kot realizacija 2014, plan 2015 in realizacija 2015.

V računu finančnih terjatev in naložb na strani 16. se izkazujejo sredstva prejeta iz vračila danih posojil in prodaje kapitalskih deležev ter sredstva dana za posojila in za povečanje kapitalskih deležev.

V računu financiranja se izkazujejo odplačila dolgov in zadolževanje, ki je povezano s financiranjem presežkov odhodkov nad prihodki v bilanci prihodkov in odhodkov, presežkov izdatkov nad prejemki v računu finančnih terjatev in naložb ter s financiranjem odplačil dolgov v računu financiranja. V računu financiranja se prav tako izkazujejo načrtovane spremembe denarnih sredstev na računih proračuna v proračunskem letu.

Posebni del proračuna

3.1. V prvem delu 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. Ocena delovanja se nahaja na straneh 28. do 30.

Izjava temelji na podlagi ocene notranje revizijske službe in samoocenitve vodij organizacijskih enot. V obravnavanem letu v MOC ni bilo ugotovitev Računskega sodišča RS

3.2. Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih na nivoju področja proračunske porabe, glavnih programov in podprogramov. Posebni del proračuna sestavljajo finančni načrti neposrednih uporabnikov. Posebni del proračuna pomeni vsebino porabe javnofinančnih sredstev v finančnih načrtih posameznih neposrednih proračunskih uporabnikov in vključuje odhodke po področjih proračunske porabe, glavnih programih in podprogramih iz Pravilnika o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov ter proračunskih postavkah, kontih in podkontih, na straneh 31 do 350.

Načrt razvojnih programov (NRP)

NRP občinskega proračuna je sestavni del proračuna in predstavlja njegov tretji del, v katerem so odhodki proračuna prikazani v obliki konkretnih projektov oziroma programov, za katere je načrt financiranja prikazan za prihodnja štiri leta. NRP tako 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), ki so prikazani na straneh 351 do 358.

Podrobnejša vsebina NRP je predpisana v 40. členu Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna (Ur. list RS, št. 15/2010), v 41. členu je načrtovanje obremenitev proračuna in finančnih načrtov v naslednjih letih ter v 42. členu podani pogoji za uvrstitev projektov v NRP. V 45. členu je navedeno, da Uredba velja tudi za pripravo proračunov lokalnih skupnosti. Glede na programsko klasifikacijo (Uradni list RS, št. 75/1998) se načrt razvojnih programov prikaže po področjih proračunske porabe, glavnih programih in podprogramih, ki jih sestavljajo projekti.

Po določilih 29. člena zakona ZIPRS:

(1) Neposredni uporabnik lahko nabavlja osnovna sredstva, naroča gradnje in izvaja investicijsko vzdrževanje, če je zajeto v načrtu 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 in 47/13 - ZDU-1G) in NRP.

(2) Ne glede na prejšnji odstavek lahko neposredni uporabnik nabavlja osnovna sredstva in izvaja investicijsko vzdrževanje, če je ta izdatek nujen za nepredvidena popravila, nabavo blaga ali izvedbo drugih storitev, ki so potrebne za zagotovitev njegovega nemotenega delovanja.

(3) Skupni obseg pravic porabe, ki jih neposredni uporabnik v letih 2014 in 2015 lahko uporabi skladno s prejšnjim odstavkom, ne sme presegati 300 eurov na zaposlenega pri neposrednem uporabniku na dan 31. decembra predhodnega leta.

Objava občinskega proračuna

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. To pomeni, da mora biti Zaključni račun proračuna objavljen v uradnem glasilu občine ali Uradnem listu Republike Slovenije (UL RS).

ZR proračuna Mestne občine Celje za leto 2015 je bil objavljen v UL RS, št. 22/16, št. zadeve: 450-18/2016 na osnovi sprejema na seji Mestnega sveta MOC z dne 22. 3. 2016. (stran 4)

3. SPLOŠNI DEL PRORAČUNA

Splošni del proračuna vključuje bilanco prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb in račun financiranja. Prikazani so v zneskih na straneh od 6 do 9.

V bilanci prihodkov in odhodkov se izkazujejo prihodki, ki obsegajo tekoče prihodke (davčne in nedavčne prihodke), kapitalske prihodke, prejete donacije ter transferne prihodke iz drugih blagajn javnega financiranja. Na strani odhodkov pa se izkazujejo odhodki, ki zajemajo tekoče odhodke, tekoče transfere, investicijske odhodke ter investicijske transfere. Ti so prikazani na straneh 6 do 8.

Račun finančnih terjatev zajema na strani izdatkov tiste tokove izdatkov, ki za državo oz. občino nimajo značaja odhodkov (to je nepovratno danih sredstev), pač pa imajo bodisi 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 države oz. občine do prejemnika teh sredstev ali pa vzpostavitev oziroma povečanje kapitalskega deleža države oz. občine v lastniški strukturi prejemnikov teh sredstev.

Na strani prejemkov pa so v tem računu izkazani tokovi prejemkov, ki nimajo značaja prihodkov, pač pa so to sredstva iz naslova prejetih vračil posojenih sredstev države (občine) oziroma prejetih sredstev iz naslova prodaje kapitalskih deležev države oz. občine v podjetjih, bankah in drugih finančnih institucijah, prikazanih na strani 9.

V računu financiranja se izkazujejo tokovi zadolževanja in odplačil dolgov, povezanih s servisiranjem dolga države (občine), oziroma s financiranjem proračunskega deficita, to je salda bilance prihodkov in odhodkov ter računa finančnih terjatev in naložb. Zadolževanje je razčlenjeno na najemanje domačih in tujih kreditov ter na sredstva, pridobljena z izdajo državnih vrednostnih papirjev na domačem in tujem trgu. Odplačila dolga pa so razčlenjena na odplačila domačih in tujih kreditov ter odplačila glavnice zapadlih državnih vrednostnih papirjev. V računu financiranja se kot saldo izkazujejo tudi spremembe stanja denarnih sredstev na računih med proračunskim letom.

BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV za leto 2015:

- I. Skupaj prihodki: 49.978.439,19 EUR
- II. Skupaj odhodki 48.345.312,73 EUR
- III. Proračunski presežek 1.633.126,46 EUR

RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

- IV. Prejeta vračila d. posojil in prodaja KD: 0,00 EUR
- V. Dana posojila in povečanje KD: 0,00 EUR
- VI. Prejeta minus dana posojila in spremembe KD: 0,00 EUR

RAČUN FINANCIRANJA

- VII. Zadolževanje: 700.000,00 EUR
- VIII. Odplačila dolga: 2.387.178,74 EUR
- IX. Sprememba stanja (III+VII-VIII): -54.052,28 EUR
- X. Neto zadolževanje (VII-VIII): -1.687.178,74 EUR
- XI. Neto financiranje (VI+X-IX): -1.633.126,46 EUR
- XII. Stanje sredstev na računih na dan 1.431.854,49 EUR

BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV, stran 6 do 8

MOC	BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV V OBDOBJU 01.01. DO 31.12.	VEUR	VEUR	INDEKS	DELEŽ%	DELEŽ%
KONTO	NAZIV SKUPINE KONTOV	Proračun 2015	Realizacija 2015	P2015/R2015	PR 2015	REA 2015
I	SKUPAJ PRIHODKI (70 + 71 + 72 + 73 + 74 + 78)	54.775.642	49.978.439	91,2	100,00	100,00
	TEKOČI PRIHODKI (70 + 71)	48.106.966	45.507.768	94,6	87,8	91,1
70	DAVČNI PRIHODKI	32.620.419	31.881.156	97,7	59,6	63,8
700	DAVKI NA DOHODEK IN DOBIČEK	22.125.008	22.166.235	100,2	40,4	44,4
701	PRISPEVKI ZA SOCIALNO VARNOST	0	0	0,0	0,0	0,0
702	DAVKI NA PLAČILNO LISTO	0	0	0,0	0,0	0,0
703	DAVKI NA PREMOŽENJE	9.270.357	8.548.189	92,2	16,9	17,1
704	DOMAČI DAVKI NA BLAGO IN STORITVE	1.225.054	1.166.617	95,2	2,2	2,3
705	DAVKI NA MEDNARODNO TRGOVINO IN TRANSAKCIJE	0	115	0,0	0,0	0,0
706	DRUGI DAVKI	0	0	0,0	0,0	0,0
71	NEDAVČNI OPRIHODKI	15.486.547	13.626.612	88,0	28,3	27,3
710	UDELEŽBA NA DOBIČKU IN DOHODKI OD PREMOŽENJA	12.795.947	11.207.753	87,6	23,4	22,4
711	UPRAVNE TAKSE IN PRISTOJBINE	15.000	25.101	167,3	0,0	0,1
712	GLOBE IN DRUGE DENARNE KAZNI	386.000	409.388	106,1	0,7	0,8
713	PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV	309.100	349.585	113,1	0,6	0,7
714	DRUGI NEDAVČNI PRIHODKI	1.980.500	1.634.785	82,5	3,6	3,3
72	KAPITALSKI PRIHODKI	3.803.000	2.441.627	64,2	6,9	4,9
720	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	1.303.000	1.099.089	84,4	2,4	2,2
721	PRIHODKI OD PRODAJE ZALOG	0	0	0,0	0,0	0,0
722	PRIHODKI OD PRODAJE ZEMLJIŠČ IN NEOPREDMETENIH SREDSTEV	2.500.000	1.342.538	53,7	4,6	2,7
73	PREJETE DONACIJE	2.700	4.010	148,5	0,0	0,0
730	PREJETE DONACIJE IZ DOMAČIH VIROV	2.700	4.010	148,5	0,0	0,0
721	PREJETE DONACIJE IZ TUJINE	0	0	0,0	0,0	0,0
74	TRANSFERNI PRIHODKI	2.862.976	1.991.671	69,6	5,2	4,0
740	TRANSFERNI PRIHODKI IZ DRUGIH JAVNOFINANČNIH INSTITUCIJ	1.924.304	1.222.125	63,5	3,5	2,4
741	PREJETA SREDSTVA IZ DRŽAVNEGA PRORAČUNA IZ SREDSTEV EU	938.672	769.545	82,0	1,7	1,5
78	PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE	0	33.364	0,0	0,0	-0,1
II	SKUPAJ ODHODKI (40 + 41 + 42 + 43 + 45)	53.491.485	48.345.313	90,4	100,00	100,00
40	TEKOČI ODHODKI	12.878.074	11.125.943	86,4	24,1	23,0
400	PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM	3.052.940	2.745.430	89,9	5,7	5,7
401	PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST	453.475	408.868	90,2	0,8	0,8
402	IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE	8.750.773	7.447.765	85,1	16,4	15,4
403	PLAČILA DOMAČIH OBRESTI	570.000	473.880	83,1	1,1	1,0
404	PLAČILA TUJIH OBRESTI	0	0	0,0	0,0	0,0
405	PRENOS PRORAČUNU PRIPADAJOČEGA REZULTATA POSLOVANJA EZR	0	0	0,0	0,0	0,0
409	REZERVE	50.886	50.000	98,3	0,1	0,1
41	TEKOČI TRANSFERI	23.320.325	22.899.611	98,2	43,6	47,4
410	SUBVENCije	2.625.685	2.577.611	98,2	4,9	5,3
411	TRANSFERI POSAMEZNIKOM IN GOSPODINSTVOM	10.409.099	10.344.952	99,4	19,5	21,4
412	TRANSFERI NEPRIDOBITNIM ORGANIZACIJAM IN USTANOVAM	432.361	405.286	93,7	0,8	0,8
413	DRUGI TEKOČI DOMAČI TRANSFERI	9.853.180	9.571.762	97,1	18,4	19,8
414	TEKOČI TRANSFERI V TUJINO	0	0	0,0	0,0	0,0
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	7.141.710	6.109.632	85,5	13,4	12,6
420	NAKUP IN GRADNJA OSNOVNIH SREDSTEV	7.141.710	6.109.632	85,5	13,4	12,6
43	INVESTICIJSKI TRANSFERI	10.151.376	8.210.127	80,9	19,0	17,0
431	INVESTICIJSKI TRANSFERI PRAVNIM IN FIZIČNIM OSEBAM, KI NISO PU	9.792.840	7.851.591	80,2	18,3	16,2
432	INVESTICIJSKI TRANSFERI PRORAČUNSKIM UPORABNIKOM	358.536	358.536	100,0	0,7	0,7
45	PLAČILA SREDSTEV V PRORAČUN EU	0	0	0,0	0,0	0,0
	PRORAČUNSKI PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	1.284.157	1.633.126	127,2	2,4	3,4

Prihodki proračuna v letu 2015 so doseženi v znesku 49.978.439 EUR, kar je glede na načrtovane prihodke proračuna za leto 2015 v znesku 54.775.642 EUR zgolj 91,2 odstotna realizacija ali manjša za cca 4,8 mio EUR od načrtovane.

Največja negativna ostopanja so: pri davčnih prihodkih za cca 0,7 mio EUR, pri nedavčnih prihodkih za cca 1,8 mio EUR, pri kapitalskih odhodkih za cca 1,4 mio EUR in pri transfernih prihodkih 0,9 mio EUR.

Na strani 11 so navedeni prihodki na skupini kontov 710, ki so realizirani 87,6 % v znesku 11.207 mio EUR. Na strani 22 so podrobneje navedeni prihodki od najemnin. Glavni del teh prihodkov odpade na javna podjetja Energetika, VO-KA, Simbio in ZPO Celje.

Odhodki proračuna v letu 2015, izkazani na strani 13, so doseženi v znesku 48.345.313 EUR, kar je glede na načrtovane odhodke proračuna za leto 2015 v znesku 53.491.485 EUR zgolj 90,4 odstotna realizacija oz. je ta manjša za cca 5,1 mio EUR.

Največje negativna ostopanje so: pri tekočih odhodkih za cca 1,8 mio EUR, (plače in prispevki zaposlenim -0,350 mio EUR -10%) in pri tekočih transferjih 0,4 mio EUR, pri investicijskih odhodkih za 1,0 mio EUR in pri investicijskih transferjih za 1,9 mio EUR.

4. POSEBNI DEL 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.

Podprogram je razdeljen na proračunske postavke, te pa na podkonte, določene s predpisanim kontnim načrtom. Vir: Pravilnik o programski klasifikaciji državnega proračuna Ur. list RS 112/03, 56/05, 14/06, 58/09).

V posebnem delu pa so prikazani posamezni finančni načrti z obrazložitvami po proračunskih uporabnikih po programski klasifikaciji.

Področja proračunske porabe (PPP) so področja, na katerih država oziroma občina deluje oziroma nudi storitve in v katera so, upošteva delovna področja neposrednih uporabnikov, razvrščeni izdatki v finančnih načrtih neposrednih uporabnikov.

Glavni program (GPR) je splošni program, ki je del področja proračunske porabe, v katerega so razvrščeni izdatki v finančnih načrtih neposrednih uporabnikov. Glavni programi so določeni s predpisano programsko klasifikacijo izdatkov občinskih proračunov. Glavni program ima določene splošne cilje, s katerimi se izvajajo cilji področja proračunske porabe in na katerega se nanašajo kazalci učinkovitosti ter uspešnosti.

Podprogram (PPR) je del glavnega programa, v katerega so razvrščeni izdatki v finančnem načrtu praviloma enega neposrednega uporabnika. Podprogram ima jasno določene specifične cilje in kazalce učinkovitosti ter uspešnosti in z njim se izvajajo cilji glavnega programa.

Proračunske postavke (PP) v okviru podprograma zajemajo celoto aktivnosti ali projekta, ali del aktivnosti ali projekta, ki ga izvaja posamezni neposredni proračunski uporabnik.

Podkonti v okviru proračunske postavke določajo ekonomske namene proračunskih izdatkov.

Za določitev podkontov 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).

Področja proračunske porabe so v ZR 2015 na straneh 19 do 21 skladno s programsko klasifikacijo razporejena na:

- 01 JAVNA UPRAVA
- 02 OBRAMBA
- 03 JAVNI RED IN VARNOST
- 04 GOSPODARSKE DEJAVNOSTI
- 05 VARSTVO OKOLJA
- 06 STANOVANJSKA DEJAVNOST IN PROSTORSKI RAZVOJ
- 07 ZDRAVSTVO
- 08 REKREACIJA, KULTURA IN DEJ. NEPROF. ORGANIZACIJ, DRUŠTEV
- 09 IZOBRAŽEVANJE
- 10 SOCIALNA VARNOST

V gradivu na strani 17 je prikazana poraba sredstev proračunske rezerve, ki je bila oblikovana v znesku 50.000 EUR in prenešana iz leta 2014 v znesku 1.008.829,59 EUR. Sredstva so bila porabljenjena v znesku 6.828,88 EUR. V tem znesku je izkazana poraba za stroške sanacije plazov, nabava opeke in nastanitvev in oskrba ljudi po požaru na objektu.

Na strani 18 je navedena odškodnina v pravni zadevi v znesku 312.000 EUR, ki ni podrobneje pojasnjena. Prav tako manjka podatek Vzdrževalna dela na objektu drsališče za 36.000 EUR.

Na strani 19 gradiva ZR 2015 je pod postavko 0412 Dejavnost s področja splošnih zadev povezanih z delom in zaposlovanjem je izkazana 105,23 in pri postavki 0422 Gozdarstvo 105,75 indeksna prekoračitev proračuna. Obe prekoračitvi pa sta znotraj področja in glavnih programov 041 in 042 v sklopu 04 Gospodarske dejavnosti v okviru veljavnega proračuna.

Znesek izkazan na strani 20, porabljen za namen 0530 Zmanjševanje onesnaženosti v znesku 4.641 EUR predstavlja le 25,78 odstotno realizacijo proračunske postavke ob velikih problemih, vezanih na problematiko, ki je predstavljena pod postavko 1502 Zmanjšanje onesnaževanja, kontrola in nadzor, predstavljenih na straneh 72 do 75.

Za postavko odhodkov, navedenih na strani 26 kot Tekoči transferi javnim zavodom za plačilo programskih in neprogramskih materialnih stroškov za Zavod Celeia v znesku 283.194 EUR, za SOCIO 113.670 EUR in Mladinski center Celje 52.385 EUR, ni navedena smotrnost in pravilnost, porabe proračunskih sredstev, kar se preverja z revizijo v skladu z zakonom.

Odhodki navedeni na strani 27 kot investicijski transferi javnim podjetjem (ENERGETIKA, VOKA, SIMBIO) v znesku 7,479 mio EUR, pomenijo skoraj enako velikost prihodkov iz naslova najemnin istim javnim, izkazanih na strani 22 v znesku 7,349 mio EUR.

1.3. Obrazložitev posebnega dela proračuna - Odhodki po oddelkih MOC

Šifra Oddelek	Znesek 2015	Delež	Strani
3.3.1. Oddelek za finance in gospodarstvo	3.102.490,11 EUR	6,4 %	115
3.3.2. Oddelek za družbene dejavnosti	17.409.047,77 EUR	36,0 %	141
3.3.3. Oddelek za splošne zadeve	6.988.504,83 EUR	4,5 %	177
3.3.4. Kabinet župana	620.678,44 EUR	1,3 %	275
3.3.5. Oddelek za okolje, prostor in komunalo	19.590.419,73 EUR	40,5 %	296

3.3.6. Medobčinski inšpektorat	634.171,85 EUR	1,3 %	341
SKUPAJ VSI ODHODKI	48.345.312,73 EUR	100,0 %	

Za odhodke v znesku 50.000 EUR, navedene na strani 27 kot Investicijski transferi v tujino, ni naveden njihov namen. Postavka je deloma pojasnjena na strani 136 za družbo Celeia d.o.o.

Mednarodno sodelovanje, predstavljeno na strani 36, je ocenjeno kot uspešno. Celje še vedno nima ulice poimenovane po partnerskem mestu Singen, kot velja za mesto Grevenbroich.

Sodelovanje z najemniki ateljejev glede zagotavljanja umetniških del za potrebe protokola in stalne zbirke Zavoda Celeia Celje, predstavljene na straneh 47 in 51 ni vrednostno pojasnjeno. Na strani 158 so navedena sredstva za odkup umetniških del s strani najemnikov ateljejev.

Kot vir za sofinanciranje programov spodbujanja razvoja turizma in gostinstva je navedena turistična taksa iz prenočitev v nastanitvenih kapacitetah v MOC. Ta je manjši tudi zato, ker so določene kapacitete neizkoriščene (Hotel Turška mačka, Kajuhov dijaški dom, ipd.)

Na strani 81 je pod postavko 16039002 Urejanje pokopališč in pogrebna dejavnost navedeno, da so bile načrtovane aktivnosti v večji meri realizirane in v zadovoljstvo občanov. Pogrešamo predstavitev aktivnosti za ohranjanje videza opuščene pokopališča na Golovcu.

Na strani 100 in 149 pod postavko 19039002 Glasbeno šolstvo ni predstavljen problem nezadostnih kapacitet, vezanih na premajhen objekt Glasbene šole Celje, ki deluje v dotrajani stavbi, zaradi česar morajo učenci obiskovati pouk na dislociranih oddelkih (OŠ Lava, OŠ Ljubečna, OŠ Vojnik, itd). Za sofinanciranje obnove GŠ je bilo 2015 namenjeno 35.740 EUR.

Na strani 102 je navedena obveznost po zakonu o izobraževanju odraslih, a v gradivu ni omenjeno delovanje Univerze za tretje življenjsko obdobje in način njegovega financiranja.

Na straneh 120 in 130 so pod postavko 040326 izkazani stroški izvršb, ki so bili realizirani v znesku zgolj 10,9 % oziroma v znesku 325,85 EUR, z oceno delno uspešno. Znano je, da so zneski najemnin za poslovne prostore neporavnani, kar zmanjšuje prihodke v proračun.

Na strani 126 je pod točko 5. navedeno, da skladno z določili 41. člena ZJF v finančni načrt niso bile vključene nove obveznosti. Ob tem kaže povedati, da novi Zakon o izvrševanju proračunov republike Slovenije za leti 2016 in 2017 (ZIPRS1617) (Uradni list RS, št. 96/15) uvaja v 2. členu zakona med pojmi pod alinejo 31. novi termin »množična migracija«.

Na strani 127 so navedeni odhodki za nakup poslovnih prostorov v znesku 91.110 EUR, ki pa v nadaljevanju niso specificirani po namenu. Gre za planirana sredstva za morebiten nakup?

Na strani 128 so prikazani odhodki za Rekonstrukcijo in adaptacije v znesku 276.700 EUR. Deloma se to veže na NRP 14-0007 Rekonstrukcija in adaptacija Mariborska 2, ki obsega zunanji del kavarne in večnamensko dvorano. Ni navedeno ali gre za občinski objekt ali za vlaganje v tuja osnovna sredstva. V teh prostorih deluje Javni zavod Celjski mladinski center- CMC, kateremu je MOC dodelila tekoče transfere v znesku 52.385 EUR za neprogramske in programske stroške (str. 169) in plače in prispevke za 5 redno zaposlenih v JZ CMC (stran 170). Preračunana letna neto plača na zaposlenega je znašala 18.025 EUR.

5. OBRAZLOŽITEV NAČRTA RAZVOJNIH PROGRAMOV

Obrazložitev je podana po oddelkih in sicer na sledečih straneh:

4.1.1. Oddelek za finance in gospodarstvo	stran 351
4.1.2. Oddelek za družbene dejavnosti	stran 352
4.1.3. Oddelek za splošne dejavnosti	stran 354
4.1.4. Kabinet župana	stran 355
4.1.5. Oddelek za okolje in prostor ter komunalo	stran 356

6. OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA

Obrazložitev je podana po oddelkih in sicer na straneh 359 do 362.

Na strani 361 je navedeno, da znašajo naložbe v delnice 3.068.027 EUR. Portfelj naložb ni naveden. V kolikor gre za delnice družb (Banka Celje, Pivovarna Laško), ki so dobile nove lastnike (ABANKA oz. Heineken) in zaradi tega prevrednotene, bi bilo potrebno v ta namen oblikovati rezervacije, saj znesek vrednosti delnic predstavlja preko 6% letnega proračuna.

Na strani 362 je navedeno, da ima MOC odprtih 4,5 mio EUR terjatev. Vezano na dejstvo, da je bilo za potrebe izvršbe porabljenih le 725,85 EUR in le 10,9 % realizacijo opomba na strani 120 se zdi, da se temu problemu daje premalo pozornosti, saj gre v terjatvah za znesek 10% letnega proračuna. MOC bi morala pospešeno iskati sodno pot preko izvršb, saj gre za več kot enomesečni priliv proračunskih sredstev, ki si ga ob tako napetem finančnem vzvodju občine ne more privoščiti.

7. POVZETEK

Nadzorni odbor ugotavlja, da je gradivo zaključnega računa Mestne občine Celje za leto 2015 skrbno in natančno pripravljeno in daje dobro podlago za obveščanje javnosti. Sestavljalcem gradiva gre priznanje za natančnost, vložen trud in celovito informacijo, ki bo Nadzornemu odboru MOC v podporo pri njegovem delu.

Za nadzorni odbor:

Zvonka Blatnik, univ. dipl. ekon.

Izidor Salobir, univ. dipl. ekon.



Številka zadeve: 011-13/2014-83
Celje, 22. junij 2016