



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 2014

KAZALO

1. UVOD	NAPAKA! ZAZNAMEK NI DEFINIRAN.
1.1 NADZORNI ODBOR IN NADZORNIKA.....	NAPAKA! ZAZNAMEK NI DEFINIRAN.
1.2 POROČEVALEC	NAPAKA! ZAZNAMEK NI DEFINIRAN.
1.3 IME NADZOROVANEGA ORGANA	NAPAKA! ZAZNAMEK NI DEFINIRAN.
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. SPLOŠNI DEL PRORAČUNA	4
3. POSEBNI DEL PRORAČUNA	7
4. UGOTOVITVENI DEL.....	13
5. PRIPOROČILA IN PREDLOGI	14
5.1 PRIPOROČILO ŠT. 1	14
5.2 PRIPOROČILO ŠT. 2	14
5.3 PRIPOROČILO ŠT. 3	14
6. POVZETEK	15

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 izvedenega nadzora Zaključnega računa proračuna Mestne občine Celje za leto 2014 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 ČAS IN KRAJ IZVEDBE

Nadzor je bil opravljen v času od aprila do junija 2015 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, s čimer občina zadosti proračunskemu načelu javnosti. Zaključni račun MOC 2014 je bil objavljen v Uradnem listu RS, št. 23/15, št. zadeve: 450-18/2015 z dne 24. 3. 2015. (stran 4)

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. 011-13/2014-11 z dne 1. 4. 2015

2. 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 pač pa imajo značaj danih posojil finančnih naložb oziroma kapitalskih vlog države oz. občine. 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 so v tem računu izkazani tokovi prejemkov, ki nimajo značaja prihodkov, pač pa so to sredstva iz naslova prejetih vračil posojenih sredstev občine oziroma prejetih sredstev iz naslova prodaje kapitalskih deležev občine 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.

BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV za leto 2014:

- I. Skupaj prihodki: 47.233.378 EUR
- II. Skupaj odhodki 50.149.331 EUR
- III. Proračunski primanjkljaj - 2.915.952 EUR
-

RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

- IV. Prejeta vračila d. posojil in prodaja KD: 258 EUR
- V. Dana posojila in povečanje KD: 0 EUR
- Prejeta minus dana posojila in spremembe KD: 258 EUR
-

RAČUN FINANCIRANJA

- VII. Zadolževanje: 800.000 EUR
- VIII. Odplačila dolga: 2.291.181 EUR
- IX. Sprememba stanja (III+VII-VIII): -4.407.876 EUR
- X. Neto zadolževanje (VII-VIII): -1.492.181 EUR
- XI. Neto financiranje (VI+X-IX): 2.915.953 EUR
- XII. Stanje sredstev na računih na dan 5.839.730 EUR
-

BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV, stran 6 do 8

MOC	BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV V OBDOBJU 01.01. DO 31.12.	EUR	EUR	INDEKS	DELEŽ%	DELEŽ%
KONTO	NAZIV SKUPINE KONTOV	Proračun 2014	Realizacija 2014	2014/2014	PR 2014	REA 2014
I	SKUPAJ PRIHODKI (70 + 71 + 72 + 73 + 74 + 78)	56.493.093	47.233.378	83,6	100,00	100,00
	TEKOČI PRIHODKI (70 + 71)	47.640.916	42.973.634	90,2	84,3	91,0
70	DAVČNI PRIHODKI	33.586.706	32.771.422	97,6	59,5	69,4
700	DAVKI NA DOHODEK IN DOBIČEK	23.889.843	23.889.843	100,0	42,3	50,6
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	8.653.000	7.798.706	90,1	15,3	16,5
704	DOMAČI DAVKI NA BLAGO IN STORITVE	1.043.863	1.082.874	103,7	1,8	2,3
705	DAVKI NA MEDNARODNO TRGOVINO IN TRANSAKCIJE	0	0	0,0	0,0	0,0
706	DRUGI DAVKI	0	0	0,0	0,0	0,0
71	NEDAVČNI OPRIHODKI	14.054.210	10.202.211	72,6	24,9	21,6
710	UDELEŽBA NA DOBIČKU IN DOHODKI OD PREMOŽENJA	11.699.593	8.652.250	74,0	20,7	18,3
711	UPRAVNE TAKSE IN PRISTOJBINE	14.000	12.151	86,8	0,0	0,0
712	GLOBE IN DRUGE DENARNE KAZNI	377.000	405.038	107,4	0,7	0,9
713	PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV	306.800	312.050	101,7	0,5	0,7
714	DRUGI NEDAVČNI PRIHODKI	1.656.817	820.723	49,5	2,9	1,7
72	KAPITALSKI PRIHODKI	3.250.580	362.905	11,2	5,8	0,8
720	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	1.070.000	38.810	3,6	1,9	0,1
721	PRIHODKI OD PRODAJE ZALOG	0	0	0,0	0,0	0,0
712	PRIHODKI OD PRODAJE ZEMLJIŠČ IN NEOPREDMETENIH SREDSTEV	2.180.580	324.095	14,9	3,9	0,7
73	PREJETE DONACIJE	8.850	1.730	19,5	0,0	0,0
730	PREJETE DONACIJE IZ DOMAČIH VIROV	8.850	1.730	19,5	0,0	0,0
721	PREJETE DONACIJE IZ TUJINE	0	0	0,0	0,0	0,0
74	TRANSFERNI PRIHODKI	5.592.747	3.895.109	69,6	9,9	8,2
740	TRANSFERNI PRIHODKI IZ DRUGIH JAVNOFINANČNIH INSTITUCIJ	2.305.326	1.088.425	47,2	4,1	2,3
741	PREJETA SREDSTVA IZ DRŽAVNEGA PRORAČUNA IZ SREDSTEV EU	3.287.421	2.806.684	85,4	5,8	5,9
		0	0	0,0	0,0	0,0
II	SKUPAJ ODHODKI (40 + 41 + 42 + 43 + 45)	60.639.801	50.149.331	82,7	100,00	100,00
40	TEKOČI ODHODKI	15.102.890	11.158.818	73,9	24,9	22,3
400	PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM	3.064.733	2.775.344	90,6	5,1	5,5
401	PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST	449.398	418.735	93,2	0,7	0,8
402	IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE	10.683.574	7.371.670	69,0	17,6	14,7
403	PLAČILA DOMAČIH OBRESTI	590.000	543.070	92,0	1,0	1,1
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	315.185	50.000	15,9	0,5	0,1
41	TEKOČI TRANSFERI	23.155.088	22.074.241	95,3	38,2	44,0
410	SUBVENCije	2.169.075	1.758.892	81,1	3,6	3,5
411	TRANSFER POSAMEZNIKOM IN GOSPODINSTVOM	10.153.891	9.788.577	96,4	16,7	19,5
412	TRANSFER NEPRIDOBITNIM ORGANIZACIJAM IN USTANOVAM	425.437	406.197	95,5	0,7	0,8
413	DRUGI TEKOČI DOMAČI TRANSFERI	10.366.685	10.080.575	97,2	17,1	20,1
414	TEKOČI TRANSFERI V TUJINO	40.000	40.000	100,0	0,1	0,1
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	12.459.494	10.177.541	81,7	20,5	20,3
420	NAKUP IN GRADNJA OSNOVNIH SREDSTEV	12.459.494	10.177.541	81,7	20,5	20,3
43	INVESTICIJSKI TRANSFERI	9.922.329	6.738.731	67,9	16,4	13,4
431	INVESTICIJSKI TRANSFERI PRAVNIM IN FIZIČNIM OSEBAM, KI NISO PU	9.556.523	6.381.331	66,8	15,8	12,7
432	INVESTICIJSKI TRANSFERI PRORAČUNSKIM UPORABNIKOM	365.806	357.400	97,7	0,6	0,7
45	PLAČILA SREDSTEV V PRORAČUN EU	0	0	0,0	0,0	0,0
	PRORAČUNSKI PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	0	0	0,0	0,0	0,0
	PRORAČUNSKI PRIMANJILJAJ PRIHODKOV NAD ODHODKI	4.146.708	2.915.953	70,3	6,8	5,8
		0,00	0,00		0,00	0,00

Prihodki proračuna v letu 2014 so doseženi v znesku 47.233.378 EUR, kar je glede na načrtovani proračun za leto 2014 zgolj 83,6 odstotna realizacija ali manjša za cca 9,2 mio EUR.

Največje negativna odstopanje so: pri davčnih prihodkih cca 0,8 mio EUR, pri nedavčnih prihodkih cca 3,8 mio EUR, pri kapitalskih prihodkih cca 2,9 mio EUR in pri transfernih prihodkih 1,7 mio EUR.

Na strani 11 so navedeni prihodki na skupini kontov 710, ki so realizirani v znesku 8,652 mio EUR. Na strani 22 so podrobneje navedeni prihodki od najemnin. Glavni del odpade na javna podjetja Energetika, VO-KA, Simbio in ZPO, kar znaša 5,2 mio EUR, namesto načrtovanih 8,1 mio EUR.

Odhodki proračuna v letu 2014 so doseženi v znesku 50.149.331 EUR, kar je glede na načrtovani proračun za leto 2014 zgolj 82,7 odstotna realizacija ali manjša za cca 10,5 mio EUR.

Največje negativna odstopanje so: pri tekočih odhodkih cca 3,9 mio EUR, pri tekočih transferjih 1,1 mio EUR, pri investicijskih odhodkih 2,4 mio EUR in investicijskih transferih 3,1 mio EUR.

3. 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 izdatkov državnega proračuna (Uradni list RS, št. 112/03, 56/05, 14/06 in 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, 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 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, glavne programe in podprograme.

Področja proračunske porabe so v ZR 2014 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. Sredstva so bila porabljena v znesku 29.222 EUR. V tem znesku je izkazana

pomoč občini DOBOJ v znesku 12.501,53 EUR, čeprav je bila dejanska pomoč višja in prikazana tudi na drugih proračunskih postavkah.

Na strani 19 gradiva ZR 2014 je pod postavko 0320 Protipožarna varnost podatek o veljavnem proračunu 1.841.716 EUR, pravilni znesek je 100.000 EUR višji in znaša 1.941.716 EUR. Pravilni indeks na realizacijo je 98,77.

Po pojasnilu Oddelka za finance in gospodarstvo št. 410-3/2015 z dne 11. 6. 2015 je dejansko prišlo do tipkarske napake, ki ni vplivala na seštevke v tabeli.

Znesek na strani 20, porabljen za namen 0530 Zmanjševanje onesnaženosti v znesku 11.015 EUR predstavlja le 61,19 odstotno realizacijo ob velikih problemih, vezanih na sanacijo Cinkarne in Rakuševskega mlina, za katere se po pisanju dnevnega časopisja obetajo velike odškodnine s strani EU, Ministrstva za kulturo in Ministrstva za okolje in prostor, ki se navajajo v več milijonskih zneskih EUR. Ta problem je nakazan na strani 72 pod postavko 1502 Zmanjšanje onesnaževanja, kontrola in nadzor.

Po pojasnilu Oddelka za okolje in prostor ter komunalo z dne 12. 6. 2015 so bile izvedene naslednje aktivnosti:

Sanacija Cinkarne: V zvezi z remediacijo 13.605 m³ zemeljskih izkopov, kot je bilo že v zaključnem računu obrazloženo, da je izbrani izvajalec predelave Stonex lahko pričel s sanacijo te zemljine šele v avgustu 2014, ko je pridobil okoljevarstveno dovoljenje za predelavo te vrste odpadkov. Pred tem z deli ni mogel začeti. Predelava se je v letu 2014 izvajala do konca novembra 2014, ko so se morala dela, zaradi zimskih razmer (povezano s tehnologijo predelave) in meteoroloških omejitev (temperatura zunanjega zraka, hitrost vetra) in časovnih omejitev (dovoljeno samo od ponedeljka do petka) v okoljevarstvenem dovoljenju, prekiniti. Izvajalcu je bil z Aneksom podaljšan rok do 15. 5. 2015. Glede na zgoraj navedene razloge so bile izvajalcu predelave plačane storitve iz proračunskih sredstev MOC v obsegu izvedenih del. Zato je v zaključnem računu izkazana nižja realizacija te proračunske postavke.

Rakušev mlin: V zvezi z realizacijo za rušitev Rakuševskega mlina pripominjamo, da smo za potrebe izvedbe javnega naročila v letu 2014 s sklepom o začetku postopka bremenili postavko »Elementar«. Plačilo realizacije (ki je sicer zajeta v proračunski postavki ZR 2014), pa je bilo izvršeno v letu 2015, saj smo račune za rušitev v višini 143.232,88 EUR in 1.382,20 EUR prejeli šele v mesecu januarju 2015. V zvezi z omenjeno »odškodnino« Ministrstva za kulturo pojasnjujemo, da je Ministrstvo za kulturo Mestni občini Celje izreklo izravnalni ukrep v višini 1.700.000 EUR, v zvezi s čim smo pred Upravnim sodiščem RS sprožili upravni spor. Sodišče je naši tožbi sledilo in odločbo Ministrstva za kulturo, s katero nam je bil naložen izravnalni ukrep, razveljavilo ter zadevo vrnilo ministrstvu v ponovno odločanje.

Odhodki navedeni na strani 27 kot investicijski transferi javnim podjetjem (VOKA, SIMBIO, ENERGETIKA Celje) v znesku pomenijo 5,2 mio EUR, kar je enako prihodkom iz naslova najemnin tem istim javnim podjetjem, izkazanih na strani 22.

Obrazložitev Oddelka za okolje in prostor ter komunalo z dne 12. 6. 2015 je sledeča:

Znesek proračunske postavke Investicijskih transferjev javnim podjetjem (VOKA, SIMBIO, ENERGETIKA)-odhodki, enak znesku Najemnin-prihodki istih javnih podjetij: MOC zagotavlja izvajanje gospodarskih javnih služb preko Javnih podjetij oz. upravljavcev javne komunalne infrastrukture v lokalni skupnosti, s katerimi ima sklenjene Pogodbe o poslovnem najemu javne infrastrukture in razmerjih v zvezi z izvajanjem gospodarskih javnih služb. Višina najemnine se izračuna z uporabo metode enakomernega časovnega amortiziranja in na podlagi obstoječih

veljavnih amortizacijskih stopenj. Na ta način obračunana najemnina za uporabo javne lokalne infrastrukture predstavlja namenski prihodek MOC-Najemnine-obračune javnim podjetjem in se uporablja za gradnjo, nakup in obnovo javne infrastrukture. Obračunani stroški za opravljanje navedenega dela in storitev pa se izkazujejo kot odhodek na proračunski postavki Investicijskih transferjev javnim podjetjem ter se medsebojno kompenzirajo. Zneska sta ob 100% realizaciji enaka, tako na prihodkovni kot odhodkovni strani. V primeru neizkoriščenih sredstev najemnine, se izvede plačilo razlike na TRR MOC s strani posameznega javnega podjetja. V primeru nastanka upravičenih višjih stroškov (odhodkov) pri izvajanju javne gospodarske službe, pa se nastale dodatne obveznosti pokrivajo s subvencioniranjem izgub (npr.: prenizke cene za opravljene storitve, ki ne pokrijejo nastalih dejanskih stroškov).

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, ni pa omenjeno, da določen čas v letu 2014 ni bilo na razpolago prostih mest za izvajanje žarnih pokopov na mestnem pokopališču.

Obrazložitev Oddelka za okolje in prostor ter komunalo z dne 12. 6. 2015 je sledeča:

Žarni pokopi: V letu 2014 so bila predvidena sredstva za ureditev zapuščenih družinskih grobov v žarne grobove. Zaradi prejetih višjih ponudb od pričakovanih vrednosti za izvedbo, javnega naročila ni bilo možno zaključiti v letu 2014. Do konca leta 2014 so bili na razpolago novi žarni grobovi. V letu 2015 krajši čas novih žarnih grobov za najem ni bilo na razpolago, vendar so strokovne službe nemudoma pristopile k rešitvi problema. V tem času je koncesionar ponudil stranki s smrtnim primerom odstopljen in prazen žarni grob.

Na strani 100 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).

Obrazložitev Oddelka za družbene dejavnosti št. 020-70/2015 z dne 12. 6. 2015 je sledeča:

Pouk strokovnega glasbenega programa Glasbene šole Celje poteka pretežno v matični zgradbi na Slomškovem trgu 10, v 1. nadstropju sosednje zgradbe na Slomškovem trgu 11 ter v dislociranih lokacijah v OŠ Štore, OŠ Vojnik, v OŠ Lava in v OŠ Frana Roša.

Zaradi potrebe po večjih prostorih in obnovi prostorov je pripravljena projektna dokumentacija za celovito prenovo Glasbene šole, vključujoč rekonstrukcijo mansarde v starem delu stavbe, kjer bi se pridobila koncertna dvorana ter dograditev prizidka za namen novih učilnic in kabineta.

Na strani 102 je navedena obveznost po zakonu o izobraževanju odraslih, a v gradivu ni omenjeno delovanje t.i. Univerze za tretje življenjsko obdobje in način njegovega financiranja. To je glede na trend staranja prebivalstva pomembna možnost pridobivanja novih znanj za starajoče prebivalstvo in način njihovega aktiviranja v luči programa na strani 108 20049003 Socialno varstvo starih, ki si zaradi nižjih dohodkov ne morejo privoščiti plačljivih programov izobraževanja.

Obrazložitev Oddelka za družbene dejavnosti št. 020-70/2015 z dne 12. 6. 2015 je sledeča:

Univerza za tretje življenjsko obdobje Osrednje knjižnice Celje (v nadaljevanju: U3O) je neprofitna dejavnost knjižnice za starejše. Izobraževalni programi so vezani na študijsko leto. Članarina se praviloma plača septembra in znaša 15 EUR, s popustom za aktivne člane Osrednje

knjižnice Celje pa 10 EUR. Člani imajo pravico do obiskovanja izobraževalnih programov in pisnega obveščanja o dejavnostih univerze. Izobraževalni programi so financirani iz članarin s katerimi se pokrivajo stroški obveščanj in predavanj, ter prispevkov slušateljev za plačilo mentorskih ur. V letu 2014 je Osrednja knjižnica Celje kot član Slovenske univerze za tretje življenjsko obdobje s strani Ministrstva za izobraževanje znanost in šport prejela 1.532 EUR (enak delež kot tudi vse druge U3O v Sloveniji) za dejavnosti s področja aktivnega staranja in medgeneracijskega sodelovanja.

Na strani 121 so pod postavko 040326 izkazani stroški izvršb, ki so bili realizirani v znesku zgolj 6,7% oziroma v znesku 200 EUR. Znano je, da so ogromni zneski najemnin za poslovne prostore neporavnani, kar zmanjšuje prihodke v proračun.

Po pojasnilu Oddelka za finance in gospodarstvo št. 410-3/2015 z dne 11. 6. 2015 so navedeni stroški izvršitelja - rubežnika. Z vložitvijo izvršbe MO Celje nima stroškov. Rešenih izvršb na podlagi verodostojne listine ima MOC 49. Nerešenih izvršb na podlagi verodostojne listine ima MOC 71.

Na kontu 4029201 in STM 4004001 pa so odvetniške storitve, ki so vezane na tožbe. V letu 2014 smo za potrebe odvetniških storitev porabili 75.548,23 EUR.

Na strani 122 so pod postavko 130212 Gozdne kolesarske poti navedeni podatki o porabljenih 14.967 EUR za ta namen - 56,5 % realizacija. Ni izkazan problem kolesarske povezave od Joštovega mlina do občine Žalec, ki je ni, uporaba regionalne ceste pa je za udeležence (zlasti otroke) v dolžini cca 1,5 km popolnoma neustrezna in nevarna. Enak znesek se nahaja na strani 135. Iz gradiva ni pojasnjeno ali je neporabljeni znesek 11.033 EUR ali gre za znesek dobrih 22 tisoč EUR.

Po pojasnilu Oddelka za finance in gospodarstvo št. 410-3/2015 z dne 11. 6. 2015 je bil Projekt kolesarskih poti zasnovan na Zavodu za gozdove Celje. Na osnovi njihove idejne zasnove projekta in ocenjenih stroškov, smo planirali sredstva na dveh kontih in sicer 402099 za stroške in na kontu 4204015 za investicije. Pri izvedbi projekta se je izkazalo, da je bilo realiziranih odhodkov na kontu 402099 dosti manj od planiranih. Projekt je zaključen. Otvoritev bo v soboto 13. 6. 2015.

Na strani 125 je pod postavko 23039002 Posebni programi pomoči navedena poraba zneska 40.000 EUR.

Po pojasnilu Oddelka za finance in gospodarstvo št. 410-3/2015 z dne 8. 6. 2015 je bil znesek nakazan občini Doboj za odpravljanje posledic poplave, skladno s sprejetim sklepom na seji Mestnega sveta.

Na strani 129 so navedeni odhodki za nakup poslovnih prostorov v znesku 143.066 EUR, ki pa v nadaljevanju niso specifikirani po namenu.

Po pojasnilu Oddelka za finance in gospodarstvo št. 410-3/2015 z dne 8. 6. 2015 je specifikacija naslednja :

zap. št.	šifra k.o.	ime k.o.	ulica, hišna številka	ID oznaka stavbe	ID oznaka dela stavbe	realizirana cena v EUR	Metoda razpolaganja
1.	1077	Celje	Ljubljanska cesta 20 - garažni boks	1022	Delež	6.000,00	Kupoprodajna pogodba
2.	1077	Celje	Glavni trg 17	1367	24	135.000,00	Kupoprodajna pogodba
3.	1077	Celje	Ljubljanska cesta 20 - garažni boks	1022	Delež	2.000,00	Kupoprodajna pogodba

Na strani 130 - Objekt Mariborska 2 je financiran iz različnih virov (40% plačilo za delovanje CMC), razširitev kavarne in jedilnice CMC, ki se nanaša na mladinski Hostel. Ni navedeno, ali gre za občinski objekt ali za vlaganje v tuja osnovna sredstva. MOC je plačevala tudi stroške za računovodske storitve (str. 172) in 4 zaposlene v JZ CMC (stran 173). Preračunana neto plača na zaposlenega je znašala 19.094 EUR.

Po pojasnilu Oddelka za finance in gospodarstvo št.410-3/2015 z dne 11. 6. 2015 je objekt v občinski lasti in ga uporablja CMC za izvajanje svoje dejavnosti.

Na strani 132 je navedeno, da za objekt Mariborska 39 ni bilo potrebno preseliti, na strani 139 pa je navedeno, da so bila v ta namen porabljena sredstva v znesku 125.359 EUR. Ker gre za problematiko neurejenosti okolja, ki je bi izkazana na TV v širšem prostoru menimo, da ta problem ni zadovoljivo pojasnjen v gradivu. Navezuje se na obrazložitev na strani 139, ki pa se ne sklada z navedbo na strani 339 - pridobljen je projekt za rušenje stavbe Mariborska 39.

Po pojasnilih Oddelka za finance in gospodarstvo na podlagi dokumenta št. 410-3/2015 z dne 8. 6. 2015 je Oddelek za finance in gospodarstvo pristojen za izpraznitev objekta, Oddelke za okolje in prostor in komunalo pa za rušenje objekta.

Na strani 137 je navedeno, da je bilo za namene turistične aktivnosti Zavodu Celeia nakazanih 163.463 EUR namenskih sredstev. Ker je dejavnost tega zavoda financirana iz več proračunskih postavk pogrešamo celovito informacijo o vrednosti vseh vloženih sredstev, upoštevajoč tudi neplačane najemnine in njegovo porabo (smotrnost in pravilnost). Na strani 148 je namreč navedeno, da je bilo za namene Umetniških programov Zavoda Celeia porabljenih 881.872 EUR sredstev, namenjenih za plače, prispevke, tekoče in druge transfere.

Obrazložitev Oddelka za družbene dejavnosti št. 020-70/2015 z dne 12. 6. 2015 je sledeča :

V skladu s telefonskim dogovorom z g. Izidor Salobir prilagamo Zaključni račun Zavoda Celeia za leto 2014:

(http://moc.celje.si/images/Datoteke/Seje_Mestnega_Sveta/MANDAT_2014_2018/6_redna_seja_MSMOC_26_5_2015/JZ_Celeia/Porocilo_JZCeleia_2014.pdf)

iz katerega je razvidna informacija o vrednosti vseh vloženih sredstev s strani Mestne občine Celje. Zavod Celeia Celje izvaja svojo dejavnost v objektih, ki so jih prejeli s strani Mestne občine Celje v skladu s pogodbami o predaji premoženja v upravljanje in pogodbami o predaji prostorov v brezplačno uporabo, na podlagi katerih se najemnine prostorov ne zaračunavajo.

Navedba, da je bilo za namene Umetniških programov Zavoda Celeia Celje porabljenih 881.872 EUR sredstev, namenjenih za plače, prispevke in druge tekoče transfere ne drži. V podskupini 413 Drugi tekoči domači transferi so evidentirani stroški Zavoda Celeia Celje za plače in druge izdatke zaposlenim v višini 270.976 EUR, stroški prispevkov delodajalcev v višini 39.503 EUR, stroški programskih materialnih stroškov v višini 138.092 EUR in ne programskih materialnih

stroškov v višini 158.910 EUR ter funkcionalni stroški Celjskega doma v višini 35.471 EUR. Zajeti so tudi stroški za Poletje v Celju - knežjem mestu v višini 30.000 EUR, Pravljično Celje s silvestrovanjem in promocijo v višini 39.720 EUR in Pravljično deželo v višini 17.800 EUR. Zavodu Celeia Celje so bila namenjena sredstva v skupni višini 730.472 EUR. Materialni stroški zavodov, kjer Zavod Celeia Celje ni zajet, so znašali 151.400 EUR.

Iz izračunu na strani 158 izhaja, da je poprečna plača v letu 2014 na zaposlenega znašala 16875 EUR, za 16 redno zaposlenih uslužbencev je znašala masa 270.976 EUR, za prispevke 39.503 EUR in za tekoče transfere za materialne stroške in druge transfere 571.394 EUR.

Obrazložitev Oddelka za družbene dejavnosti št. 020-70/2015 z dne 12. 6. 2015 je sledeča :

Tekoči transferi za materialne stroške so znašali 483.874 EUR, drugi tekoči transferi pa 87.520 EUR, skupaj torej 571.394 EUR. Od tega so bila Zavodu Celeia Celje v okviru tekočih transferov za materialne stroške namenjena sredstva v višini 332.474 in sredstva v višini 87.520 za druge tekoče transfere. Razlika sredstev v višini 151.400 EUR za druge tekoče transfere je bila v skladu z neposrednim pozivom javnim kulturnim zavodom, namenjena za: izvedbo Dnevov komedije, razstav v Pokrajinskem muzeju Celje, Muzeju novejšje zgodovine Celje in Zgodovinskem arhivu Celje, odkup muzealij s strani muzejev in sredstva za programske in funkcionalne stroške Ateljeja Josipa Pelikana ter sredstva za programske in funkcionalne stroške Stare grofije.

Po pojasnilu Oddelka za finance in gospodarstvo št.410-3/2015 z dne 11. 6. 2015 je bilo Zavodu Celeia nakazanih sredstev v višini 27.433 evrov iz naslova realiziranih prihodkov - turistična taksa.

4. UGOTOVITVENI DEL

Na strani 361 je iz obrazložitve načrta razvojnih programov je navedeno, da znašajo naložbe v delnice 3.054.174 EUR. Portfelj naložb ni naveden. V kolikor gre za delnice družb, ki so v poslovnih težavah, bi bilo potrebno za ta namen oblikovati rezervacije, saj ta znesek predstavlja 6% letnega proračuna MOC.

Portfelj delnic je bil posredovan s strani Oddelka za finance in gospodarstvo na podlagi dokumenta št. 410-3/2015 z dne 8. 6. 2015 - priloga 4.

Portfelj delnic tako predstavlja njihova knjigovodsko stanje v vrednosti 3.054.173,87 eur, ki pa ni podprto z listino, ki bi na dan 31. 12. 2014 izkazovalo njihovo tržno vrednost.

Nadzorni odbor predlaga pristojnemu Oddelku za finance in gospodarstvo, da v letu 2015 preveri tržno vrednost portfelja delnic in po potrebi oblikuje rezervacije.

Na strani 362 je navedeno, da ima MOC odprtih 6 mio EUR terjatev. Zdi se, da se temu problemu daje premalo pozornosti, saj gre 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 vzvodu občina ne more privoščiti.

V Prilogi št.3 so razkrite odprte postavke kupcev na dan 31. 12. 2014. Povzeto poročilo je v tabeli Terjatve - specifikacija po zapadlosti v evrih (2. točka pojasnil Oddelka za finance in gospodarstvo na podlagi dokumenta št. 410-3/2015 z dne 8. 6. 2015):

Terjatve - specifikacija po zapadlosti v evrih:

nezapadle	3.317.911
zapadle do 30 dni	281.852
zapadle 30 do 60 dni	189.342
zapadle 60 do 90 dni	185.778
zapadle 90 - 180 dni	383.359
zapadle 180 do 365 dni	780.074
zapadle nad 365 dni	859.413
Skupaj	5.997.729

V nadaljevanju je pod 7. točko navedenega dokumenta pojasnjeno, da večina terjatev 5.046 tisoč evrov izvira iz javnih podjetij in zavodov.

Razlika (cca 951 tisoč evrov - opomba NO MOC) je v največji meri posledica neplačevanja najemnin za poslovne prostore. V tem primeru se izvajajo elektronske izvršbe ali v težjih primerih tožbe na sodiščih. Trenutno ne predvidevajo slabitev terjatev.

Poročilo o stanju tožb, v katerih MOC nastopa kot tožeča ali tožena stranka, sta Prilogi 1 in 2 Pojasnil Oddelka za finance in gospodarstvo na podlagi dokumenta št. 410-3/2015 z dne 8. 6. 2015.

5. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

5.1 Priporočilo št. 1

Nadzorni odbor predlaga pristojnemu Oddelku za finance in gospodarstvo, da v letu 2015 preveri tržno vrednost portfelja delnic in po potrebi oblikuje rezervacije.

5.2 Priporočilo št. 2

Nadzorni odbor predlaga pristojnemu Oddelku za finance in gospodarstvo, da v letu 2015 proti najemnikom, ki ne poravnajo najemnine v obdobju daljšem od šestih mesecev in jim je najem prostora še vedno omogočen, vložijo elektronsko izvršbo oziroma sprožijo ustrezne ukrepe za izterjavo.

5.3 Priporočilo št. 3

Nadzorni odbor predlaga pristojnemu Oddelku za finance in gospodarstvo, da iz načela previdnosti v letu 2015 predvidi slabitve terjatev, ki imajo zapadlost nad 365 dni.

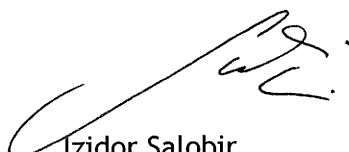
6. POVZETEK

Nadzor ZR 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.

Odgovori na zastavljena vprašanja s strani NO OC so bila posredovana s strani pristojnih oddelkov ažurno in v dogovorjenih časovnih okvirjih.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je gradivo zaključnega računa Mestne občine Celje za leto 2014 skrbno in natančno pripravljeno in daje dobro podlago za obveščaje javnosti. Sestavljavcem gre priznanje za vložen trud in celovito informacijo.

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. člani MS MOC
3. Tina Kramer, direktorica občinske uprave
4. člani NO MOC

Številka zadeve: 011-13/2014-20
Datum: 24. junij 2015

