



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 2023

Celje, junij 2024

Kazalo vsebine

1. PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU	2
1.1. NASLOV	2
1.2. KRATEK POVZETEK	2
1.3. OSNOVNI PODATKI O NADZORU	2
1.4. OBRAZLOŽITEV NADZORA	2
1.4.1. SODELOVANJE NO MOC Z OBČINSKO UPRAVO	3
1.4.2. PREDLOŽENO GRADIVO ZA POTREBE NADZORNEGA PREGLEDA	3
1.5. ČAS IN KRAJ IZVEDBE NADZORA	4
1.6. PRAVNA PODLAGA ZA IZVEDBO NADZORA	4
1.7. NAMEN IN CILJ NADZORA	5
2. OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU	5
3. PODROČJA NADZORA	6
3.1. ZAKLJUČNI RAČUN PRORAČUNA	6
3.1.1. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV	6
3.1.1.1. Investicijski odhodki (skupina kontov 42)	11
3.1.1.2. Investicijski transferi (skupina kontov 43)	12
3.1.2. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB	12
3.1.3. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA	13
3.1.4. PORABA SREDSTEV PRORAČUNSKE REZERVE	16
3.1.5. PORABA SREDSTEV SPLOŠNE PRORAČUNSKE REZERVACIJE	16
3.2. POSEBNI DEL ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA	16
3.2.1.1. PREARZPOREDITVE	17
3.2.1.2. MESTNE ČETRTE IN KRAJEVNE SKUPNOSTI	19
3.3. REALIZACIJA NAČRTA RAZVOJNEGA PROGRAMA V LETU 2023	21
3.4. BILANCA STANJA	23
3.4.1. PODATKI O STANJU SREDSTEV NA PODRAČUNU	25
3.4.2. PODATKI O TERJATVAH iz naslova dolgoročnih naložb in posojil	25
3.4.3. PODATKI O LASTNIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTVIH	26
3.4.4. PODATKI O NEPLAČANIH TERJATVAH IZ PRETEKLEGA LETA	26
3.4.5. PODATKI O NEPLAČANIH OBVEZNOSTIH IZ PRETEKLEGA LETA	26
3.4.6. IZVENBILANČNE POSTAVKE	26
3.4.7. POROČILO O UPRAVLJANJU DENARNIH SREDSTEV SISTEMA EZR	27
4. ANALIZA ZAKLJUČNIH RAČUNOV OBČIN LETA 2022	27
5. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA	29

1. PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU

1.1. NASLOV

Osnutek poročila o nadzornem pregledu zaključnega računa proračuna Mestne občine Celje za leto 2023.

Nadzorni odbor Mestne občine Celje (v nadaljevanju besedila: »NO MOC«), ki je skladno s Statutom MOC najvišji organ nadzora javne porabe v Mestni občini Celje, je izvedel nadzor nad namenskostjo in smotrnostjo rabe proračunskih sredstev ter nadzor finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev, s pregledom pomembnejših področij poslovanja. Nadzorni odbor preverja tako zakonitost kot preglednost zaključnega računa. Redni letni nadzor je izveden z namenom, da se ugotovi transparentnost in poda mnenje o gospodarnosti in učinkovitosti porabe proračunskih sredstev.

1.2. KRATEK POVZETEK

Z izdajo sklepa o izvedbi nadzora št. 011-3/2022, datum: 24. 4. 2024 je bil uveden nadzor pregleda Zaključnega računa proračuna Mestne občine Celje za leto 2023. Na podlagi prejetih dokumentov in dodatno zahtevane dokumentacije je bil izvršen pregled s strani nadzornikov:

- mag. Sabina Lamut
- Mateja Pilko, univ. dipl. oec.

Poročevalec v zadevi izvedenega nadzora Zaključnega računa proračuna Mestne občine Celje za leto 2023 je:

- 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:

- Tjaša Podergajs, vodja oddelka
- Natalija Črepinšek, vodja Sektorja za finance

Predmet nadzora: Zaključni račun proračuna Mestne občine Celje za leto 2023

Obdobje nadzora: april 2024 - julij 2024

1.4. OBRAZLOŽITEV NADZORA

Nadzorni pregled je izveden na podlagi prvega odstavka 11. člena in 43. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 27/14, 39/19 in 168/20), Programa dela Nadzornega odbora Mestne občine Celje za leto 2024 z dne 7. 12. 2023, Finančnega načrta nadzornih pregledov Nadzornega odbora Mestne občine Celje za leto 2024 z dne 7. 12. 2023 in Sklepa o določitvi vrednosti nadomestila za opravljanje nadzora v letu 2024 z dne 24. 4. 2024.

Pri pregledu se je NO MOC osredotočil na postavke, ki so po njegovi presoji pomembne glede na vrsto prihodkov in odhodkov ter na postavke, kjer je ugotovil večja odstopanja izkazanih

zneskov od realizacije preteklega leta ali veljavnega proračuna. Pri nadzoru se je preverjala skladnost Zaključnega računa z usmeritvami dokument »Priročnik za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna«, ki ga je izdalo Ministrstvo za finance.

NO MOC se je pri nadzoru uporabil tudi dokument Analiza zaključnih računov proračunov občin za leto 2022, ki ga je izdalo decembra 2023 Ministrstvo za finance. V dokumentu je ugotovljeno, da kljub javnofinančnim predpisom, ki se uporabljajo tako za pripravo proračuna kot zaključnega računa proračuna, Navodilu o pripravi ZR državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10; v nadaljevanju: Navodilo), Priročniku in Pravilniku na MF ugotavljajo, da občine zaključne račune še vedno pripravljajo na različnih strokovnih in kakovostnih ravneh.

Analiza je pripravljena po posameznih vsebinskih sklopih, navedene so glavne ugotovitve pri pregledu vsebin ZR občin za leto 2022 in usmeritve MF. NO MOC je pregledal izboljšave, ki jih je občinska uprava že umestila v Zaključni račun 2023 in podala še dodatna priporočila.

Redni letni nadzor področja poslovanja Mestne občine Celje se nanaša na zaključni račun proračuna za leto 2023. Pregled izbranih področij je NO opravil na podlagi podatkov iz zaključnega računa proračuna za leto 2023, proračuna MOC za leto 2023 ter dokumentacije in odgovorov, ki mu jih je na njegovo zahtevo posredovala občinska uprava Mestne občine Celje.

NO MOC je v poročilu upošteval odgovore, pojasnila in pripombe na nadzorstvene zapise, ki jih je od Mestne uprave MOC prejel do vključno 27. 5. 2024.

1.4.1. SODELOVANJE NO MOC Z OBČINSKO UPRAVO

Komunikacija med NO MOC in občinsko upravo je potekala utečeno preko predstavnika občine. Sodelovanje je bilo korektno: gradiva, odgovore in dodatna pojasnila, na zahteve NO, so pristojne osebe posredovale v postavljenih rokih.

Nadzornici ugotavljata, da so bili odgovori na ugotovitve pripravljeni korektno, pregledno in zelo hitro. Predstavniki občine so posredovali vsa potrebna gradiva, tudi tabelarične preglednice, v dogovorjenem roku.

1.4.2. PREDLOŽENO GRADIVO ZA POTREBE NADZORNEGA PREGLEDA

- a. Proračun Mestne občine Celje za leto 2023
- b. Zaključni račun proračuna Mestne občine Celje za leto 2023
- c. Bruto bilanca pred zaključevanjem kontov za leto 2023
- d. Bilanca prihodkov in odhodkov v excelu po 4 mestnih kontih (excel)
- e. Prihodki NUSZ - analiza - koliko za katero področje se izstavi NUSZ (število in vrednost) > število subjektov (podjetij, komitentov- fizičnih oseb) katerim je bilo izstavljen 5-kratnik za prazne prostore in koliko to znese finančno v EUR.
- f. Izpis gibanja denarnih tokov meseca decembra 2023 - prihodki / odhodki (če mogoče v excelu)
- g. Prerazporeditve (zadnjih 40 prerazporeditev leta 2023)
 - poročilo o prerazporeditvah
 - sklepi oz. podlage za prerazporeditve
 - koliko je bilo vseh prerazporeditev v letu 2023 - samo skupno število
- h. Načrt razvojnih programov
 - prikaz NRP veljavni, sprejeti plan in realizacija po 4 mestnih kontih;
 - navedbo projektov in programov, katerih vrednost se je spremenila za več kot 20% in sklep mestnega sveta o spremenjeni višini;
 - prikaz NRP po virih financiranja

- i. Zadolževanje
 - izračun največjega možnega obsega zadolževanja občine
 - pregled kratkoročnih in dolgoročnih posojil v letu 2023 - zneski , obrestna mera , odplačila v letu in nove zadolžitve
 - pregled postopkov zadolževanja v letu 2023 - postopek, sklepi, pogodbe za kratkoročno in dolgoročno zadolževanje, predložiti vso dokumentacijo izbirnega postopka banke in komunikacije z Ministrstvom za finance
 - predložiti pridobljeno soglasje MF
 - izpis predloženih poročil iz aplikacije eDolg (za vse javne zavode in podjetja)
- j. Poročilo o popisu po stanju 31.12.2023
- k. Register osnovnih sredstev po stanju 31.12.2023
- l. Bilanca, Letno poročilo AJPES
 - Letno poročilo z vključenim računovodskim poročilom z razkritji postavk Bilance stanja, oddane Ajpes tabele
 - podatke o povečanju ali zmanjšanju terjatev za sredstva dana v upravljanje z navedbo večjih prejemnikov teh sredstev,
 - podatke o neplačanih obveznostih iz preteklega leta in
 - izvenbilančna evidenca - poročilo kaj vsebuje, kaj se vodi
 - na ajpes je poročano KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE = 1.617.018 EUR (prosimo podrobno členitev)
 - prosimo za izračun presežka po fiskalnem pravilu
- m. Pregled in gibanja terjatev in obveznosti v letu 2023
- n. dodatno prosimo za tabelarični pregled zapadlih neplačanih obveznosti na dan 31. 12. po PUju
- o. Poročilo o upravljanju denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa (EZR)
- p. poročanje o sodnih postopkih v katerih je občina - niso del proračuna, prosimo za poročilo
- q. Pojasnilo usmerite kje v gradivu ZR 2023 ste upoštevali izboljšave glede na ZR 2022, ki ste jih pisno prejeli s strani MR g. Kristjana Dolinšek po e- pošti z dne 12. januarja 2024, da ne bomo po pomoti katere izboljšave spregledali.
- r. Odprte postavke dobavitelji in kupci po stanju 31.12.2023 ter izpolnitev v tabelah gibanje po zapadlosti.

1.5.ČAS IN KRAJ IZVEDBE NADZORA

Nadzor je bil opravljen v času od aprila do maja 2023 v prostorih Mestne občine Celje, Oddelek za splošne zadeve, Trg celjskih knezov 9, Celje.

1.6.PРАВNA PODLAGA ZA IZVEDBO NADZORA

Nadzor nad namenskostjo in smotrnostjo rabe proračunskih sredstev ter nadzor finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev v letu 2023 je pripravljeno v skladu z:

- 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);
- Zakonom o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 - uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 - ZUJF, 14/15 - ZUUJFO, 11/18 - ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 - ZIUZEOP-A in 80/20 - ZIUOOPE);
- Pravilnikom o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09).

1.7. NAMEN IN CILJ NADZORA

Temeljni namen in cilj nadzora je izrek o pravilnosti in smotrnosti postopkov pri pregledu postavk v zaključnem računu Mestne občine Celje v letu 2023.

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 2023
3. preveril Analizo zaključnih računov občine Ministrstva za finance in ustrezno zaključnega računa MOC
4. poročal o ugotovljenih neskladjih
5. podal priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje Mestne občine Celje

Poleg podatkov in razkritij iz ZR MOC za leto 2023 je nadzorni organ podatke preveril tudi v glavni knjigi Proračuna MOC s pregledom bruto bilance za leto 2023 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 2023 ter analitične postavke kupcev in dobaviteljev po stanju 31. 12. 2023. Seznanil se je tudi z vsebino letnega poročila o notranjem revidiranju uporabnika proračuna MOC, marec 2024.

2. OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU

Mestna občina Celje je ena od dvanajstih, 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 Matija Kovač, ki usmerja in nadzira njeno delo. Poleg župana opravljajo delo tudi podžupanja Saša Kundih in podžupana Uroš Lesjak ter Samo Seničar. Delo občinske uprave neposredno vodi direktor občinske uprave Gregor Deleja. 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

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.

3. PODROČJA NADZORA

3.1. ZAKLJUČNI RAČUN PRORAČUNA

Vsebina in struktura predloga proračuna občine, ki mora biti predložen mestnemu svetu, temelji na 10. členu ZJF. Tako je proračun sestavljen iz treh delov:

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 mestnemu 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.

3.1.1. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

Prihodki in odhodki proračuna so prikazani v okviru sprejetega proračuna, veljavnega proračuna za leto 2023 in realizacija 2023.

V bilanci prihodkov in odhodkov so na straneh 7 do 11 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 12 do 15, 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

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

Tabela 1: Bilanca prihodkov in odhodkov v letih 2021, 2022 in 2023

Konto	Opis	Realizacija 2021	Realizacija 2022	Realizacija 2023	Indeks 5:4	Struktura 21	Struktura 22	Struktura 23
1	2	3	4	5	6	7	8	9
70	Davčni prihodki	39.398.308,10	39.687.259,05	41.185.598,17	103,78	69,20	64,07	60,94
71	Nedavčni prihodki	12.272.560,70	14.880.331,14	13.003.141,83	88,70	21,65	23,87	19,24
72	Kapitalski prihodki	2.159.021,79	1.743.584,74	4.025.885,13	230,90	3,79	2,81	5,98
73	Prejete donacije	25.300,00	4.470,00	7.763,81	173,69	0,04	0,01	0,01
74	Transferni prihodki	3.048.383,65	5.785.438,38	9.304.737,51	160,83	5,35	9,34	13,77
78	Prejeta sredstva iz evropske unije in iz drugih držav	33.518,95	83.088,40	51.873,26	92,22	0,08	0,10	0,08
	SKUPAJ PRIHODKI	58.937.091,19	61.944.171,69	67.578.999,71	109,10	100,00	100,00	100,00
40	Tekoči odhodki	13.120.548,85	14.827.624,41	17.210.537,08	117,66	22,37	23,12	25,15
41	Tekoči transferi	26.782.796,94	27.530.710,35	29.675.559,88	107,79	45,65	43,51	43,38
42	Investicijski odhodki	16.258.377,74	20.077.953,30	20.251.833,56	100,87	27,71	31,73	29,59
43	Investicijski transferi	2.505.125,10	1.043.369,10	1.300.416,08	124,64	4,27	1,65	1,90
	SKUPAJ ODHODKI	58.664.848,63	63.279.657,16	68.438.346,58	108,16	100,00	100,00	100,00
	PRESEŽEK ODHODKOV	1.727.757,44	1.335.485,47	859.347,87	64,35			
	TEKOČI PRESEŽEK	11.767.523,01	12.189.255,43	7.302.643,04	59,91			

V bilanci prihodkov in odhodkov leta 2023 so izkazani prihodki 67.578.999 EUR, ki so za 5.393.309 nižji od planiranih in obsegajo:

70- davčne prihodke v znesku 41.185.598 EUR, nižji od planiranih za 606.191 EUR,
71- nedavčne prihodke v znesku 13.003.142 EUR, nižji od planiranih za 1.729.383 EUR (najbolj odstopajo prihodki od premoženja s 87 % realizacijo),
72- kapitalske prihodke v znesku 4.025.885 EUR, nižji od planiranih za 602.083 EUR (najbolj odstopajo prihodki od prodaje osnovnih sredstev-prevoznih sredstev, realizirani v višini 78 %),
73- prejete donacije v znesku 7.764 EUR, od planiranih nižji za 2.336 EUR,
74- transferne prihodke iz drugih JF institucij iz DP 9.304.737 EUR oz. nižji od planiranih za 2.439.434 za EUR,
78- prejeta sredstva iz EU in drugih držav v znesku 51.873 EUR in so od planiranih nižji za 13.882 EUR.

Na strani odhodkov se izkazujejo odhodki, v znesku 68.438.347 EUR in so za 7.944.509 EUR nižji od planiranih, ki zajemajo:

40 - tekoče odhodke, v znesku 17.210.537 EUR, ki so nižji od planiranih za 2.026.942 EUR
41 - tekoče transfere, v znesku 29.675.560 EUR, ki so nižji od planiranih za 715.156 EUR
42 - investicijske odhodke v znesku 20.251.834 EUR, ki so nižji od planiranih za 5.074.451 EUR
43 - investicijske transfere, v znesku 1.622.416 EUR, ki so nižji od planiranih za 127.960 EUR.

Proračunski primanjkljaj v letu 2023 je nižji od načrtovanega in sicer je namesto načrtovanih 3.410.548 EUR znaša -859.348 EUR (25,20%). Tekoči primanjkljaj oz. presežek predstavlja razliko med tekočimi prihodki ter tekočimi odhodki in transferi, v veljavnem proračunu za leto 2024 je znesek tekočega presežka v višini 14.433.976 EUR. Tekoči presežek leta 2023 pa znaša 7.302.643 EUR, kar znaša 105,9% od planiranega zneska.

Iz podatkov statističnega urada ¹ je razvidno, da je v Celju na dan 31. december 2023 prebivalo 49.104 prebivalcev. Glede na izkazano dolgoročno obveznost, razvidno iz bilance stanja v višini 36.552.167 EUR je razvidno, da znaša zadolžitev mesta Celje na prebivalca v višini 744.38 EUR.

¹ <https://pxweb.stat.si/SiStatData/pxweb/si/Data/Data/05E1022S.px/table/tableViewLayout2/>

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

Tabela 2: Bilanca prihodkov in odhodkov 31.12.2022 in 2023

	v EUR	V EUR	Indeks	delež %	delež %
	Realizacija 2023	Realizacija 2022	2023/2022	Realizacija 2023	Realizacija 2022
I. SKUPAJ PRIHODKI	67.579.000	61.944.171	109,10	100	100
TEKOČI PRIHODKI	54.188.741	54.347.590	99,71	80,2	87,7
DAVČNI PRIHODKI	41.185.598	39.687.258	103,78	60,9	64,1
DAVKI NA DOHODEK IN DOBIČEK	30.210.473	28.151.595	107,31	44,7	45,4
DAVKI NA PREMOŽENJE	9.862.892	10.433.400	94,53	14,6	16,8
DOMAČI DAVKI NA BLAGO IN STORITVE	1.099.201	1.091.518	100,70	1,6	1,8
DRUGI DAVKI IN PRISPEVKI	13.032	10.745	121,28	0,0	0,0
NEDAVČNI PRIHODKI	13.003.143	14.660.332	88,70	19,2	23,7
UDELEŽBA NA DOBIČKU IN DOHODKI OD PREMOŽENJA	9.991.864	10.816.233	92,38	76,8	73,8
UPRAVNE TAKSE IN PRISTOJBINE	59.565	62.559	95,21	0,1	0,1
GLOBE IN DRUGE DENARNE KAZNI	338.537	359.361	94,21	0,5	0,6
PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV	347.713	422.818	82,24	0,5	0,7
DRUGI NEDAVČNI PRIHODKI	2.265.464	2.999.361	75,53	3,4	4,8
KAPITALSKI PRIHODKI	4.025.886	1.743.585	230,90	6,0	2,8
PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	2.787.432	2.436	114426,60	4,1	0,0
PRIHODKI OD PRODAJE ZEMLJIŠČ IN NEOPREDMETENIH SREDSTEV	1.238.454	1.741.149	71,13	1,8	2,8
PREJETE DONACIJE	7.764	4.470	173,69	0,0	0,0
PREJETE DONACIJE IZ DOMAČIH VIROV	7.764	4.470	173,69	0,0	0,0
TRANSFERNI PRIHODKI	9.304.736	5.785.438	160,83	13,8	9,3
TRANSFERNI PRIHODKI IZ DRUGIH JAVNOFINANČNIH INSTITUCIJ	7.219.836	4.032.209	179,05	10,7	6,5
PREJETA SREDSTVA IZ DRŽAVNEGA PRORAČUNA IZ SREDSTEV PRORAČUNA EVROPSKE UNIJE IN IZ DRUGIH DRŽAV	2.084.900	1.753.229	118,92	3,1	2,8
PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE IN IZ DRUGIH DRŽAV	51.873	63.088	82,22	0,1	0,1
II. SKUPAJ ODHODKI	68.438.350	63.279.658	108,15	100,0	100,0
TEKOČI ODHODKI	17.210.539	14.627.625	117,66	25,1	23,1
PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM	4.353.332	3.884.523	112,07	6,4	6,1
PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST	676.338	615.049	109,96	1,0	1,0
IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE	10.245.274	8.413.890	121,77	15,0	13,3
PLAČILA DOMAČIH OBRESTI	1.385.595	325.905	425,15	2,0	0,5
REZERVE	550.000	1.388.258	39,62	0,8	2,2
TEKOČI TRANSFERI	29.675.559	27.530.710	107,79	43,4	43,5
SUBVENCIE	4.097.087	3.437.769	119,18	6,0	5,4
TRANSFERI POSAMEZNIKOM IN GOSPODINSTVOM	11.959.661	11.130.343	107,45	17,5	17,6
TRANSFERI NEPRIDOBITNIM ORGANIZACIJAM IN USTANOVAM	1.498.778	518.431	289,10	2,2	0,8
DRUGI TEKOČI DOMAČI TRANSFERI	12.120.033	12.444.167	97,40	17,7	19,7
TEKOČI TRANSFERI V TUJINO	0	0	0,00	0,0	0,0
INVESTICIJSKI ODHODKI	20.251.835	20.077.953	100,87	29,6	31,7
NAKUP IN GRADNJA OSNOVNIH SREDSTEV	20.251.835	20.077.953	100,87	29,6	31,7
INVESTICIJSKI TRANSFERI	1.300.417	1.043.370	124,64	1,9	1,6
INVESTICIJSKI TRANSFERI PRAVNIM IN FIZIČNIM OSEBAM, KI NISO PRORAČUNSKI UP.	330.988	309.447	106,96	0,5	0,5
PLAČILA SREDSTEV V PRORAČUN EVROPSKE UNIJE	0	0	0,00	0,0	0,0
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	-859.350	-1.335.487	64,35	100,00	100,00

Tabela 3: Bilanca prihodkov sprejeti, veljavni proračun in realizacija 2023

Konto	Opis	Sprejeti proračun 2023	Veljavni proračun 2023	Realizacija 2023	Indeks 5:3	Indeks 5:4
1	2	3	4	5	6	7
70	Davčni prihodki	41.791.789,00	41.791.789,00	41.185.598,17	98,55	98,55
71	Nedavčni prihodki	14.732.525,00	14.732.525,00	13.003.141,83	88,26	88,26
72	Kapitalski prihodki	4.627.968,00	4.627.968,00	4.025.885,13	86,99	86,99
73	Prejete donacije	10.100,00	10.100,00	7.763,81	76,87	76,87
74	Transferni prihodki	11.744.171,00	11.744.171,00	9.304.736,51	79,23	79,23
78	Prejeta sredstva iz evropske unije in iz drugih držav	65.755,00	65.755,00	51.873,26	78,89	78,89
	Skupaj	72.972.308,00	72.972.308,00	67.578.998,71	92,61	92,61

Prihodki proračuna v letu 2023 so doseženi v znesku 67.578.998,71 EUR, kar glede na načrtovane prihodke rebalansa proračuna za leto 2023 v znesku 70.619.430,00 EUR pomeni 5.384.309 EUR manj prihodkov in posledično 92,61 odstotno prihodkovno realizacijo. V poročilu Ajpes je bil oddan podatek 67.579.000 EUR (skupaj prihodki v Izkaz prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov v obdobju od 1.1. do 31.12.2023). Zaradi razhajanj je nadzorni odbor zaprosil strokovne službe za pojasnilo.

Najpomembnejši so davčni prihodki v višini 41.185.598,17 EUR in predstavljajo v 2023 kar 61% vseh prihodkov, realizirani so bili v višini 98,6% in nedavčni prihodki s 19,2 % vseh prihodkov, ki so izkazani v skupini kontov 71 v znesku 13.003.141,83 mio EUR in realizacijo v višini 88,3%.

Kapitalski prihodki, ki predstavljajo 6 % vseh načrtovanih prihodkov so bili namesto 4,6 mio EUR doseženi v znesku 4 mio EUR oziroma za 0,6 mio EUR manj od načrtovanega zneska. Realizacija prihodkov iz naslova prodaje osnovnih sredstev je bila dosežena v višini 89%. Prodaja stavbnih zemljišč je bila v letu 2023 realizirana v višini 83 % planiranih prihodkov.

Planirani prihodki glede na plan po rebalansu 2023 in realizacijo kažejo na manjša odstopanja, vendar pa bi bilo potrebno prvotni proračun sprejeti na način, da kasnejši rebalansi ne bi bili potrebni.

Večja negativna odstopanja tako finančno, v absolutni vrednosti, in v indeksu, se kažejo na postavki 740 transferni prihodki, ki so bili realizirani v višini 76% planiranih odhodkov.

Navedeni transferni prihodki predstavljajo v letu 2023 višji procent kot v 2022, in sicer 13,8% vseh prihodkov, znašajo 9.304.736,51 EUR, vendar za 2,4 mio EUR manj, kot je bilo planirano. Pridobljena sredstva so bila za odvajanje in čiščenje odpadnih voda v porečju Savinje, ureditev mreže kolesarskih povezav, Sistem izposoje koles, Doza narave v malhi zabave, prejeta sredstva za poplavno varnost in za druge adaptacije in obnove.

V letu 2023 je bila izkazana dodatna skrbnost pridobivanja sredstev EU, saj je bila dosežena realizacija v višini 79% planiranih sredstev.

Tabela 4: Bilanca odhodkov sprejeti, veljavni proračun in realizacija 2023

Konto	Opis	Sprejeti proračun 2023	Veljavni proračun 2023	Realizacija 2023	Indeks 5:3	Indeks 5:4
1	2	3	4	5	6	7
40	Tekoči odhodki	19.280.276,00	19.237.479,00	17.210.537,08	89,26	89,46
41	Tekoči transferi	30.320.616,00	30.390.716,00	29.675.559,88	97,87	97,65
42	Investicijski odhodki	25.307.188,00	25.326.285,00	20.251.833,56	80,02	79,96
43	Investicijski transferi	1.474.776,00	1.428.376,00	1.300.416,06	88,18	91,04
Skupaj		76.382.856,00	76.382.856,00	68.438.346,58	89,60	89,60

Odhodki proračuna v letu 2023, razloženi na straneh 12-15, so doseženi v znesku 68.438.346,58 EUR, kar je glede na načrtovane odhodke proračuna za leto 2023 v znesku 76.382.856 EUR 89,6 odstotna realizacija, manjša za cca 7,9 mio EUR. V poročilu Ajpes je bil oddan podatek 68.438.350 EUR (skupaj odhodki v Izkaz prihodkov in odhodkov drugih uporabnikov v obdobju od 1.1. do 31.12.2023). Zaradi razhajanj je nadzorni odbor zaprosil strokovne službe za pojasnilo.

Bistvena odstopanja od proračuna so pri investicijskih odhodkih za cca 5,1 mio EUR od načrtovanih in sicer od 25,3 na 20,2 mio EUR pri nakupu in gradnji osnovnih sredstev. 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.

Ugotovili smo, da bilanca Prihodkov in odhodkov 2023 ni skladna z oddano bilanco Ajpes-u zaradi evrskih razlik po določenih kontih in posledično proračunski primanjklaj po oddani bilanci ajpesu znaša 859.350, iz poročil pa 859.347,87 EUR, kar ni zgolj zaokrožitev, saj bi v v tem primeru moral znašati 859.348 EUR in ne 859.350 EUR (Tabela št. 2 - podatki iz Ajpesa LP 2023).

Priporočilo: oddani računovodski izkazi Ajpesu morajo biti skladni s postavkami iz bruto bilance po stanju 31.12.2023.

Tabela 5: Primanjkljaj sprejeti, veljavni proračun in realizacija 2023

Konto	Sprejeti proračun 2023	Veljavni proračun 2023	Realizacija 2023	Indeks 5:3	Indeks 5:4
1	3	4	5	6	7
I. Skupaj prihodki (70+71+72+73+74+78)	72.972.308,00	72.972.308,00	67.578.998,71	92,61	92,61
II. Skupaj odhodki (40+41+42+43)	76.382.856,00	76.382.856,00	68.438.346,58	89,60	89,60
III. Proračunski presežek / primanjkljaj (I.-II.)	-3.410.548,00	-3.410.548,00	-859.347,87	25,20	25,20

MOC je uspela ob nižjih realiziranih prihodkih 5.393.309 EUR od načrtovanih, v proračunu zmanjšati tudi realizirane odhodke v primerjavi z načrtovanimi in sicer so bili nižji od načrtovanih v višini 7,9 mio EUR.

S tem se je načrtovani primanjkljaj odhodkov nad prihodki v proračunu za leto 2023 znižal iz planiranih 3.410.548 na 859.347,87 EUR (poročilo Ajpes 859.350 EUR). Strokovne službe je nadzorni odbor zaprosil za pojasnilo.

V sklopu Odzivnega poročila z dne 10.6.2024, št. zadeve: 450-97/2023, so strokovne službe podale pojasnilo:

Prihodke in odhodke beležimo na podlagi verodostojnih knjigovodskih listin, njihove vrednosti pa so zapisane na dve decimalni mesti natančno. Pri izdelavi letnega poročila in oddaji podatkov na Ajpes si pomagamo z računovodskim programom, z avtomatsko obdelavo podatkov. Program samodejno kreira XML datoteko in hkrati zaokroži zneske, kateri so vidni v Ajpes izkazih. V prihodnje bomo večjo pozornost namenili kontroli uvoženih podatkov in po potrebi ročno uskladili zapisane vrednosti. Enako velja za zaokrožitev vrednosti primanjkljaja.

Kljub pojasnilu v odzivnem poročilu nadzorni odbor vztraja pri priporočilu, da morajo biti izkazi Ajpes skladni z bruto bilanco. Nadzorni odbor se strinja, da je potrebno opraviti kontrolo vnesenih oz. uvoženih podatkov.

3.1.1.1. Investicijski odhodki (skupina kontov 42)

Skladno s Pravilnikom o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 104/11) se na kontih skupine 42 izkazujejo plačila, namenjena pridobitvi ali nakupu opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev. V okviru te skupine se izkazujejo tudi izdatki za rekonstrukcije in adaptacije ter za investicijsko vzdrževanje in obnove zgradb ter za obnove osnovnih sredstev.

Odhodki iz tega naslova pomenijo odhodke oziroma izdatke za naložbe v povečanje in ohranjanje realnega premoženja države, občine in drugih uporabnikov enotnega kontnega načrta in povečujejo ali ohranjajo vrednost opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev v bilancah stanja.

Tabela 6: Investicijski odhodki - skupina kontov 42 in celotni odhodki MOC v letih 2020, 2021, 2022 in 2023

Leto / tip	Sprejeti proračun	Veljavni proračun	Realizacija proračuna	Odstotek
	1	2	3	4=3/1
2023				
Investicijski odhodki	25.307.188,00	25.326.285,00	20.251.833,56	80,02
Celotni odhodki MOC	76.382.856,00	76.382.856,00	68.438.346,58	89,60
Delež inv. odh. v cel.odh.	33,13	33,16	29,59	
2022				
Investicijski odhodki	28.501.923,00	28.782.739,00	20.077.953,30	70,44
Celotni odhodki MOC	75.010.564,00	75.010.564,00	63.279.657,16	84,36
Delež inv. odh. v cel.odh.	38,00	38,37	31,73	
2021				
Investicijski odhodki	22.640.231,00	22.965.577,00	16.256.377,74	71,80
Celotni odhodki MOL	67.510.926,00	67.510.926,00	58.664.848,63	86,90
Delež inv. odh. v cel.odh.	33,54	34,02	27,71	
2020				
Investicijski odhodki	26.543.751,00	26.988.811,00	21.709.225,61	81,79
Celotni odhodki MOL	69.234.617,00	69.234.617,00	61.359.026,02	88,62
Delež inv. odh. v cel.odh.	38,34	38,98	35,38	

Investicijski odhodki, ki se izkazujejo v okviru te skupine kontov, povečujejo vrednost neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, ki jih uporabnik enotnega kontnega načrta izkazuje v svojih poslovnih knjigah.

Z investicijskimi odhodki iz prejšnjega odstavka so mišljeni tudi odhodki, ki se nanašajo na pridobivanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, katera bodo po dograditvi, s pogodbo ali drugo knjigovodsko listino, prenesena v upravljanje.

Iz preglednice je razvidno, da so bili v Sprejetem proračunu leta 2023 načrtovani investicijski odhodki 25,30 mio EUR in so predstavljali 33,13% celotnih načrtovanih odhodkov MOC. Realizirani so bili v višini 20,25 mio EUR, kar je predstavljalo 29,59% vseh odhodkov. Realizirani investicijski odhodki na sprejeti proračun so znašali 80,02%, kar je več kot v letu 2022, ko so znašali 70,44%. Realizirani investicijski odhodki so bili realizirani na ravni leta 2022, ob tem da je bila realizacija prihodkov v letu 2023 višja za 8,15%.

3.1.1.2. Investicijski transferi (skupina kontov 43)

Skladno s Pravilnikom o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 104/11) se na kontih skupine 43 izkazujejo odhodki, ki so namenjeni plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev, to je za njihov nakup ali gradnjo osnovnih sredstev, nabavo opreme ali drugih opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev, za investicijsko vzdrževanje, obnove in drugo.

Investicijski transferi so tudi neposredna plačila za poravnavo obveznosti, za namene iz prvega odstavka tega člena, ki se nanašajo na sredstva, ki jih ima uporabnik enotnega kontnega načrta ali druga pravna oseba javnega prava v upravljanju.

V okviru podskupine 432 - Investicijski transferi proračunskim uporabnikom se izkazujejo investicijski transferi neposrednim in posrednim proračunskim uporabnikom, ki vodijo poslovne knjige v skladu s tem pravilnikom.

V okviru podskupine 431 - Investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki, se izkazujejo investicijski transferi drugim prejemnikom teh sredstev.

Tabela 7: Investicijski transferi - skupina kontov 43 in celotni odhodki MOC v letih 2020, 2021, 2022 in 2023

Investicijski transferi	Investij. transferi v celoti			Investij. transferi PU (javni zavod ..)		
	Veljavni proračun	Realizacija	Indeks	Veljavni proračun	Realizacija	Indeks
Leto						
2023	1.428.376,00	1.300.416,06	91,04	1.094.908,00	969.427,65	88,54
2022	1.107.365,00	1.043.369,10	94,22	789.089,00	733.922,82	93,01
2021	2.524.256,00	2.505.125,10	99,24	2.205.980,00	2.189.328,42	99,25
2020	1.235.176,00	1.184.513,99	95,90	936.900,00	888.717,31	94,86

Kot je razvidno iz preglednice je pretežni del investicijskih transferov namenjen proračunskim uporabnikom - v letu 2023 74,55%, v letu 2022 70,3 %, v letu 2021 87,4 % in v letu 2020 75,0%. Realizacija celotnih investicijskih transferov je bila višja v letu 2023 kot v letu 2022. V sprejetem proračunu leta 2023 je bilo zagotovljenih 1.474.776,00 EUR sredstev za investicijske transfere, realiziranih je bilo 88,2%.

3.1.2. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

V računu finančnih terjatev in naložb se izkazujejo vsa prejeta sredstva od vrnjenih posojil, od prodaje kapitalskih vlog in vsa porabljena sredstva danih posojil ter porabljena sredstva za nakup kapitalskih naložb.

Plačila povečujejo finančno premoženje v premoženjski bilanci občine (povečujejo dolgoročne finančne terjatve in finančne naložbe občine v lastniški strukturi prejemnika sredstev). Povečanje kapitalskih deležev je bilo planirano v višini 60.000 EUR in realizirano v višini 60.000 EUR oz. 100 %. V letu 2023 je realizacija znašala 79.962 EUR.

3.1.3. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA

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. Pojasnilo je v Zaključnem računu MOC podano na strani 17.

Tabela 8: Pregled višine zadolževanja MOC in odplačila dolga 2020, 2021, 2022 in 2023

	Realizacija 2020	Realizacija 2021	Realizacija 2022	Sprejeti proračun 2023	Realizacija 2023
Zadolževanje	6.000.000,00	2.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Odplačila dolga	3.002.010,75	3.284.062,08	3.386.626,08	3.636.627,00	3.636.588,77
Stanje na TRR 31.12.	4.362.116,81	955.658,55	556.610,46		3.337.661,00

Občine se lahko zadolžijo pri državnem proračunu, domačih bankah ali hranilnicah, ki imajo dovoljenje Banke Slovenije za opravljanje bančnih storitev v skladu z zakonom, ki ureja bančništvo in pri javnih skladih, katerih dejavnost je dajanje posojil, in sicer za izvrševanje občinskega proračuna v tekočem letu, za investicije in upravljanje dolga občinskega proračuna. Občina, ki je vključena v sistem enotnega zakladniškega računa države oziroma občine, se lahko v skladu s predpisi, ki urejajo to področje, zadolži tudi pri upravljavcu sredstev sistema enotnega zakladniškega računa države oziroma občine. Za projekte, sofinancirane iz proračuna EU se lahko zadolžijo največ do višine odobrenih sredstev in največ za obdobje do prejema teh sredstev.

Obseg zadolževanja občine za izvrševanje občinskega proračuna v posameznem proračunskem letu in za upravljanje dolga občinskega proračuna se določi v odloku, s katerim se sprejme občinski proračun. V primeru neenakomernega pritekanja prejemkov se občina v posameznem proračunskem letu lahko tudi likvidnostno zadolži (črpanje in odplačilo posojila morata biti izvedena v istem proračunskem letu), vendar največ do višine 5 % vseh izdatkov zadnjega sprejetega proračuna. Občina je pri zadolževanju omejena z največjim obsegom možnega zadolževanja, ki je določen z zakonom, ki ureja financiranje občin.

Glede na izračun, ki je bil pripravljen s strani strokovnih služb MOC za leto 2023 na podlagi 10.b člena ZFO-1A, znaša osnova za izračun največjega možnega zadolževanja MOC v letu 2022 57.441.778 EUR. Od te osnove znaša največji obseg možnega zadolževanja občine, to je odplačilo glavnice in obresti 5.744.178 EUR (10% od osnove) v tekočem letu. Ministrstvo z finance je v soglasju k zadolžitvi, 4122-9/2023/9 z dne 11.05.2023 ugotovilo, da letne obveznosti iz zadolževanja, določene v drugem odstavku 10.b člena ZFO-1, ne bodo presegle določene meje in da bodo obveznosti občine (odplačila anuitet in obrokov), upoštevaje obstoječo zadolžitvev in predvideno zadolžitvev v letu 2023 v višini 5.000.000,00 EUR, v letu 2023 je znašala zadolžitvev 5.163.681 EUR. Občina ne presega največjega obsega možnega zadolževanja. Znaša pa razlika med največjim obsegom možnega zadolževanja in skupnim zadolževanjem občine samo še 364.320 EUR (po podanih podatkih občinske uprave).

Nadzorni odbor je zaprosil za razkritje podatkov zadolževanja preteklih let in leta 2023. Skladno s priporočili Ministrstva za finance nadzorni odbor podaja priporočilo o razkritju načina zadolževanja tekočega leta in preteklih let.

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

Tabela 9: Stanje kreditov MOC 2023 - partner, znesek pogodbe, št. pogodbe, datum črpanja in odplačila tre obrestna mera

Partner	Zadeva	Plačani zneski v 2023	Znesek pogodbe	Številka pogodbe	Dat. črpanja	Dat. odplačila	Obr. mera
Nova KBM OD Nova KBM RD	glavnica obresti	150.207,48 55.464,11	2.253.112 EUR	067713/2 1774180	31.12.2011	31.12.2031	06M+1,12 %
Nova KBM OD Nova KBM RD	glavnica obresti	175.972,20 63.741,16	2.639.583 EUR	070787/2 1774859	31.01.2012	31.12.2031	06M+1,12 %
Nova KBM OD Nova KBM RD	glavnica obresti	206.910,00 75.113,49	3.103.650 EUR	079946/7 1776363	30.10.2013	31.12.2031	06M+1,12 %
Nova KBM OD Nova KBM RD	glavnica obresti	69.999,96 5.827,09	700.000 EUR	087452/3 1780760	9.07.2015	20.06.2025	06M+1,10 %
Intesa Sanpaolo OD Intesa Sanpaolo RD	glavnica obresti	399.999,96 43.919,96	4.000.000 EUR	301-0006894010	6.06.2016	20.05.2026	06M+0,65 %
Unicredit bank OD Unicredit bank RD	glavnica obresti	341.000,04 121.289,08	5.115.000 EUR	10-51-34792 K6036/2016	23.12.2016	30.12.2031	03M+1,00 %
Nova KBM OD Nova KBM RD	glavnica obresti	300.000,00 45.306,15	3.000.000 EUR	1723421	14.03.2017	19.03.2027	06M+0,93%
Intesa Sanpaolo OD Intesa Sanpaolo RD	glavnica obresti	300.000,00 53.636,38	3.000.000 EUR	301-0007376696	5.04.2018	20.04.2028	06M+0,60%
Nova KBM OD Nova KBM RD	glavnica obresti	300.000,00 57.603,14	3.000.000 EUR	1847465	15.10.2018	20.10.2028	06M+0,54 %
Nova KBM OD Nova KBM RD	glavnica obresti	400.008,00 161.814,49	6.000.000 EUR	1899481	10.05.2019	30.05.2034	06M+0,56 %
BKS OD BKS RD	glavnica obresti	250.000,08 162.152,82	5.000.000 EUR	51001614/19	30.12.2019	31.12.2039	03M+0,90 %
NLB OD NLB RD	glavnica obresti	307.692,36 196.601,84	6.000.000 EUR	LD2012800001	20.05.2020	30.05.2040	01M+0,85 %
Unicredit bank OD Unicredit bank RD	glavnica obresti	102.564,00 66.625,07	2.000.000 EUR	K 5119/2021	28.12.2021	28.06.2041	03M+0,42 %
Deželna banka OD Deželna banka RD	glavnica obresti	249.999,96 147.602,77	5.000.000 EUR	39/22-DK/CE	6.12.2022	31.12.2042	06M+0,15 %
JSRS za regionalni razvoj OD JSRS za regionalni razvoj RD	glavnica obresti	82.234,73 1.736,49	1.234.042 EUR	1034KBR-32728	31.01.2009	29.12.2023	03M + 0,35 %
	glavnice	3.636.588,77					
	obresti	1.258.234,04					

Občinsko upravo prosimo za dodatno pojasnilo tabele »Seznam kreditov«:

- V priloženi tabeli znesejo skupaj plačani zneski glavnice v letu 2023 3.554.354,04 EUR, odplačilo dolga v Računu financiranja znaša 3.636.588,77 EUR. Glavnice nove zadolžitve nismo upoštevali, ker je navedeno, da je prvi obrok odplačila 30.01.2024.
- Plačila domačih obresti znašajo po podatkih zaključnega računa (kto 403) 1.385.595 EUR, od tega 40.862,18 EUR obresti likvidnostnega posojila. Plačila obresti dolgoročnih kreditov so po podatkih ZR znašale 1.344.732 EUR. Po podatkih, ki jih je posredovala občinska uprava (tabela Seznam kreditov) pa znašajo 1.342.995,51 EUR.

Nadzorni odbor je zaprosil za pojasnilo razlik pri odplačilu glavnice in pri plačilu obresti v tabeli Seznam kreditov oz. ustrezno dopolnitev.

V sklopu Odzivnega poročila z dne 10.6.2024, št. zadeve: 450-97/2023, so strokovne službe podale pojasnilo:

Prilagamo dopolnjeno tabelo »Seznam kreditov v letu 2023 - dopolnitev«. V prvotno predloženi tabeli s podatki na dan 31.12.2023 ni bil vključen v letu 2023 odplačan kredit Javnega sklada RS za regionalni razvoj in razvoj podeželja. Omenjena razlika v vrednostih je iz naslova odplačil glavnice in obresti od navedenega kredita. Mestna občina se je v letu 2023 dolgoročno zadolžila v višini 5.000.000 evrov.

Po prejemu pojasnila in korekcije tabele je nadzorni odbor vključil v poročilo ustrezno tabelo. Tabela 9: Stanje kreditov MOC 2023 - partner, znesek pogodbe, št. pogodbe, datum črpanja in odplačila tre obrestna mera je v poročilu, po prejetem odzivnem poročilu, ustrezno korigirana.

Nadzorni odbor je v sklopu nadzora pregledal kratkoročno in dolgoročno zadolževanje Mestne občine Celje. V letu 2023 so bili vsi postopki ustrezno in korektno izvedeni.

V zaključnem računu smo iskali informacijo o najemu kratkoročnega kredita, ki je imel vlogo kratkoročne likvidnostne premostitve. Iz podatkov občinske uprave smo ugotovili, da je bil najet kratkoročni kredit v višini 2.500.000 EUR, za obdobje 03.01.2023 do 29.09.2023. V zaključnem računu smo našli samo na strani 166 naslednje informacije:

220108 Plačila obresti od kratk. kreditov poslovnim bankam (45.000 €) 40.862 €

Obrazložitev realizacije dejavnosti v okviru proračunske postavke

V okviru podskupine 403 Plačila domačih obresti so evidentirana plačila obresti od kratkoročnih kreditov poslovnim bankam. Sredstva so bila porabljena v višini 40.862 evrov, kar predstavlja 91 % realizacije sprejetega proračuna za leto 2023.

Obrazložitev večjih odstopanj med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom

/

Torej v zaključnem računu 2023 ni razkrita višina in obdobje kratkoročnega posojila. Informacija je ključna za razkrivanje porabe javnih sredstev (višina obresti = 40.862 EUR) in bistvena za razumevanje delovanja občine in težav s katerimi se sooča. Prav tako občina ne razkriva postopka najema dolgoročnega kredita, soglasja Ministrstva za finance, ki ga je pridobila, izbrane banke ... Na strani 169 zaključnega računa je zapisano samo:

220110 Odplačilo kreditov poslovnim bankam (3.636.627 €) 3.636.589 €

Obrazložitev realizacije dejavnosti v okviru proračunske postavke

Na proračunski postavki so v okviru podskupine 550 Odplačila domačega dolga realizirana odplačila glavnice dolgoročnih kreditov najetih pri naslednjih poslovnih bankah: Nova KBM d. d., Banka Intesa Sanpaolo d. d., UniCredit bank d. d., BKS d. d., NLB d. d. in Deželna banka d.d.

Odhodki so bili realizirani v višini 3.636.589 evrov oz. 100 % sprejetega proračuna za leto 2023.

Priporočilo: Skladno s priporočili Ministrstva za finance in zaradi interesa javnosti nadzorni odbor podaja priporočilo o razkritju načina zadolževanja tekočega leta in preteklih let. Občinska uprava naj v zaključnem računu podrobneje razkrije odplačila glavnice, obresti, trajanje najetih kreditov in obrestne mere posameznega kredita. Če se je občina v

obravnavanem letu zadolžila se naj razkrije postopek za najem kratkoročnega in dolgoročnega kredita.

3.1.4. PORABA SREDSTEV PRORAČUNSKE REZERVE

ZJF v 49. členu določa zgornjo mejo prejemkov proračuna občine, ki se lahko izločijo v proračunsko rezervo (največ do 1,5 % prejemkov proračuna), medtem ko spodnja meja ni določena. S proračunom občine in z odlokom o proračunu občine se določi točen obseg prejemkov proračuna, ki se izloči na račun proračunske rezerve v določenem letu. Sredstva se v proračunsko rezervo izločajo do višine, ki je opredeljena z odlokom o proračunu občine.

Poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve je sestavni del Zaključnega računa MOC 2023, razlaga je ustrezno zapisana na strani 18 in 19.

3.1.5. PORABA SREDSTEV SPLOŠNE PRORAČUNSKE REZERVACIJE

Skladno z 42. členom ZJF se v proračunu del predvidenih prejemkov vnaprej ne razporedi, ampak zadrži kot splošna proračunska rezervacija, ki se v proračunu posebej izkazuje. Ta sredstva se uporabljajo za nepredvidene namene, za katere v proračunu niso zagotovljena sredstva, ali za namene, za katere se med letom izkaže, da niso zagotovljena sredstva v zadostnem obsegu, ker jih pri pripravi proračuna ni bilo mogoče načrtovati. Sredstva splošne proračunske rezervacije ne smejo presegati 2 % prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov. O uporabi teh sredstev v občini odloča župan.

Poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije je sestavni del Zaključnega računa MOC 2023, razlaga je zapisana na strani 19. Splošna proračunska rezervacija na kontu 409000 je bila v proračunu 2022 planirana v višini 1.016.000,00 EUR. S sklepi župana je bila razporejena v višini 909.530,00 EUR. V letu 2023 je bila splošna proračunska rezervacija planirana v višini 231.923 EUR. S sklepom župana je bila razporejena v višini 49.340 EUR za potrebe plačila stroškov po avgustovskih poplavah na proračunsko postavko 230203 - Ujme 2023 - intervencije.

Na strani 19 in 20 je razkrita poraba sredstev proračunskega sklada.

3.2. POSEBNI DEL ZAKLJUČNEGA RAČUNA 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. 24-392.

Tabela 10: Obrazložitev posebnega dela proračuna - Odhodki po oddelkih MOC

Šifra	Oddelek	Znesek odhodkov 2023	Delež v % 2023	Znesek odhodkov 2022	Delež v % 2022	Znesek odhodkov 2021	Delež v % 2021	Znesek odhodkov 2020	Delež v % 2020
3.2.1.	Oddelek za splošne zadeve *	14.162.404,80	20,69	11.408.874,02	18,03	9.451.998,70	16,11	9.193.766,41	14,98
3.2.2.	Kabineta župana	1.143.383,10	1,67	1.065.172,02	1,68	924.377,27	1,57	861.782,17	1,40
3.2.3.	Oddelek za družbene dejavnosti	23.782.530,60	34,75	20.677.524,23	32,68	21.887.480,42	37,30	19.427.158,91	31,66
3.2.4.	Oddelek za okolje in prostor ter komunalo	28.462.479,90	41,59	29.247.841,39	46,22	24.916.979,27	42,47	31.039.538,53	50,59
3.2.5.	Medobčinski inšpektorat in redarstvo	887.548,60	1,30	880.245,50	1,39	921.984,30	1,57	836.780,00	1,36
	SKUPAJ VSI ODHODKI	68.438.347,00	100,00	63.279.657,16	100,00	58.664.848,63	100,00	61.359.026,02	100,00

* Vključene
so MČ in KS

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 Pravilnika 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 38 do 312 gradiva Zaključni račun MOC 2023.

3.2.1.1. PRERAZPOREDITVE

Z odlokom o proračunu občine se pooblasti župana, da prerazporeja proračunska sredstva (prerazporeja pravice porabe), z določenimi omejitvami. Na predlog neposrednega uporabnika naj bi župan odločal o prerazporeditvah pravic porabe v posebnem delu proračuna, in sicer v finančnem načrtu vsakega posameznega neposrednega uporabnika med glavnimi programi v okviru posameznega področja proračunske porabe (v finančnem načrtu ožjega dela občine, ki je pravna oseba prerazporeja organ, ki je s statutom občine določen, da zastopa ožji del občine). Prerazporeditev pravic porabe župan izvede na podlagi pisnega dokumenta, iz katerega mora biti razvidno, katera proračunska postavka se zmanjšuje in

katera se povečuje, s čimer ostane proračun uravnotežen. Prerazporejanje sredstev med bilanco prihodkov in odhodkov, računom finančnih terjatev in naložb ter računom financiranja ni dovoljeno, razen v primeru, da so izpolnjeni pogoji iz 39. člena ZJF. O izvršenih prerazporeditvah mora župan šestmesečno poročati občinskemu svetu tako, da se v poročilu o izvrševanju proračuna iz 63. člena ZJF, posebej pojasnijo tudi prerazporeditve. Prikaže se primerjava med sprejetim proračunom, veljavnim proračunom (to je sprejeti proračun s prerazporeditvami) in realizacijo proračuna.

Prerazporejanje proračunskih sredstev se izvaja na podlagi 5. člena Odloka o Proračunu Mestne občine Celje za leto 2023, in sicer, kjer se pri izvrševanju proračuna ugotovi, da so potrebna dodatna sredstva, ki jih ob sprejemanju proračuna ni bilo mogoče predvideti. V prvi polovici leta so bila prerazporejena sredstva znotraj finančnih načrtov posameznih oddelkov Mestne občine Celje.

V sklopu nadzora smo pregledali opravljene prerazporeditve v letu 2023. Zaposlili smo za zadnjih 40 prerazporeditev leta 2023, poročilo o prerazporeditvah, sklepi oz. podlage za prerazporeditve in koliko je bilo vseh prerazporeditev v letu 2023.

O izvršenih prerazporeditvah mora župan šestmesečno poročati občinskemu svetu tako, da se v poročilu o izvrševanju proračuna iz 63. člena ZJF, posebej pojasnijo tudi prerazporeditve.

V polletnem poročilu so bile pojasnjene naslednje prerazporeditve:

Tabela 4: Prerazporeditev sredstev

Štev. dok.	Znesek	PP / Kto.	Opis	PP / Kto.	Opis
0084-2023	169,00	190331	Tekoči transferi v OŠ izobraževanje - drugo	190603	Regresiranje prevoza v OŠ
		41330232	Tek.transf. v JZ - subvencioniranje prehrane	41330222	Tek. transf. v JZ - osnovnošolski prevozi
0085-2023	5.265,00	140307	Turizem - drugo	140307	Turizem - drugo
		410218	Subvencioniranje turističnih programov in promocijskih aktivnosti	40299904	Drugi operativni odhodki - Strategija turizem
0087-2023	214,00	190332	Raziskovalna dejavnost	190332	Raziskovalna dejavnost
		411901	Regresiranje potovanj mladine	40209903	Drugi splošni material in storitve - raziskovalci
0087-2023	3,00	190332	Raziskovalna dejavnost	190332	Raziskovalna dejavnost
		411901	Regresiranje potovanj mladine	402003	Založniške in tiskarske storitve ter stroški fotokopiranja
0088-2023	100,00	010123	Klub svetnikov Gibanje Svoboda	010123	Klub svetnikov Gibanje Svoboda
		402009	Izdatki za reprezentanco	402999	Drugi operativni odhodki

V gradivu, ki ga je prejel nadzorni odbor smo prejeli informacijo, da je bilo v letu 2023 je vseh prerazporeditev 60, zadnja prerazporeditev v letu 2023 je označena s številko 0197-2023, z dne 28.12.2023. Nadzorni odbor je zaprosil občinsko upravo za pojasnilo zakaj niso prerazporeditve številčene od 0 do 60, zakaj je zadnja številka 0197-2023.

V nadaljevanju ugotavljamo, da nam v dokumentih, ki smo jih prejeli v sklopu nadzora zaključnega računa, niso bile predložene prerazporeditve iz polletnega poročila 0085, 0087 in 0088-2023, predložene pa so nam bile npr. 0067, 0071, 0073 ... Nadzorni odbor je zaprosil za pojasnilo zakaj je predložena le prerazporeditev št. 0084-2023 (iz prerazporeditev poročanih v polletnem poročilu).

Pri poročanju razporejanja sredstev v polletnem poročilu ni jasno zapisano, da so navedene prerazporeditve poročane samo za kratko obdobje, to je od sprejetja rebalansa proračuna, do objave v Uradnem listu, to je od 23.6.2023 do 30.6.2023.

Priporočilo: Občinski upravi priporočamo, da pri poročanju razporeditev zapišejo tudi datum navedene prerazporeditve oz. po katerem datumu so nastale navedene prerazporeditve.

V sklopu Odzivnega poročila z dne 10.6.2024, št. zadeve: 450-97/2023, so strokovne službe podale pojasnilo:

Računovodski program zaporedno številči razporeditve in prerazporeditve od številke 1 naprej, ne glede na to ali gre za sprejeti proračun ali sprejeti rebalans proračuna. Številčenje je nastavljeno na koledarsko leto, vsako novo koledarsko leto pomeni nov pričetek številčenja.

Sklepi št. 0067-2023, 0071-2023 in 0073-2023 se nanašajo na prerazporeditev sredstev in so vključeni v predloženo gradivo. Na seznamu niso zabeleženi sklepi št. 0085-2023, 0087-2023 in 0088-2023, saj se ti dejansko nanašajo na razporeditev sredstev, in sicer med konti znotraj iste proračunske postavke.

3.2.1.2. MESTNE ČETRTE IN KRAJEVNE SKUPNOSTI

Realizacija delovanja Mestnih četrti in Krajevnih je podrobno obrazložena v zaključnem računu na str. 320 - 374. Tabela prikazuje stanje načrtovanih odhodkov glede na proračun leta 2021, 2022 in 2023 ter realizacijo leta 2021, 2022 in 2023.

Tabela 11: Načrtovani in realizirani zneski KS in MČ v letih 2021, 2022 in 2023

Naziv MČ in KS	Znesek rebalansa proračuna 2021	Realizacija 2021	Znesek proračuna 2022	Realizacija 2022	Znesek rebalansa proračuna 2023 (2)	Realizacija 2023	Indeks RE23/REB23
1	2	3	4	5	6	7	8 = 7/6
KS Aljažev hrib	34.130	16.254	38.540	17.497	38.540	16.724	43,4
MČ Center	21.970	14.861	19.050	12.286	22.340	12.976	58,1
MČ Dolgo polje	23.430	12.025	22.680	10.741	24.950	13.059	52,3
MČ Gaberje	30.700	12.922	32.590	23.857	32.600	16.145	49,5
KS Ljubečna	67.680	58.707	46.010	28.560	46.700	38.526	82,5
KS Medlog	26.140	16.674	31.040	17.944	30.180	16.641	55,1
MČ Savinja	20.035	8.946	21.460	16.324	29.450	12.615	42,8
KS Ostrožno	38.520	19.534	32.820	23.500	36.550	24.916	68,2
KS Pod gradom	25.732	14.030	27.492	15.748	28.292	10.682	37,8
KS Škofja vas	25.190	19.720	19.920	13.331	19.990	13.169	65,9
KS Šmartno v Rožni dolini	41.870	34.958	46.410	39.225	53.670	46.694	87,0
KS Trnovlje	25.690	14.073	27.745	16.571	27.745	17.664	63,7
MČ Kajuha	45.100	23.761	50.620	7.594	55.000	37.141	67,5
MČ Slavko Šlander	32.800	15.789	35.860	19.770	33.400	22.460	67,2
MČ Nova vas	49.683	21.223	49.383	20.930	49.883	25.158	50,4
MČ Hudinja	22.950	7.500	30.960	12.856	37.990	15.085	39,7
MČ Lava	29.500	19.124	26.210	13.636	24.980	13.051	52,2
KS Teharje	319.325	221.179	189.125	177.236	255.065	146.242	57,3
MČ Dečkovno naselje	22.353	10.750	24.203	14.499	22.103	14.594	66,0
SKUPAJ	902.798	562.030	772.118	502.105	869.428	513.542	59,1

Vse krajevne skupnosti in mestne četrti se financirajo po sprejetih merilih in izračunanih vrednostih prejetih sredstev s strani MOC, ki so opredeljena v Odloku o organizaciji in financiranju krajevnih skupnosti in mestnih četrti MOC.

Krajevne skupnosti so v preteklih letih dosegale navedeno porabo načrtovanih sredstev:

- v letu 2021 so dosegle skupaj 62,3% realizacijo (absolutno 562.030 EUR),

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

- v letu 2022 so dosegle skupaj 65,0% realizacijo (absolutno 502.105 EUR),
- v letu 2023 so dosegle skupaj 59,1 % realizacijo (absolutno 513.542 EUR).

Najvišjo stopnjo porabe načrtovanih sredstev so v letu 2023 dosegle:

KS Šmartno v Rožni dolini - 87,0 %

KS Ljubečna - 82,5 %

KS Ostrožno - 68,2 %

Najnižjo stopnjo porabe načrtovanih sredstev so v letu 2023 dosegle:

KS Pod gradom - 37,8 %

MČ Hudinja - 39,7 %

MČ Savinja - 42,8 %

Skozi leta je mogoče, da KS in MČ koristijo določeno leto manj sredstev iz objektivnih razlogov. Iz tega naslova smo preverili skupen trend treh let (2021, 2022 in 2023). Koliko so imele KS in MČ na voljo sredstev in koliko sredstev so dejansko porabile.

Tabela: Razpoložljiva sredstva KS in MČ v letih 2021, 2022 in 2023 ter realizacija porabe razpoložljivih sredstev skupaj v letih 2021, 2022 in 2023.

Tabela 12: Skupni načrtovani in realizirani zneski KS in MČ - za leta 2021, 2022 in 2023

Naziv MČ in KS	Skupaj proračun 21, 22 in 23	Skupaj poraba 21, 22 in 23	Indeks
1	2	3	4= 3/2
KS Aljažev hrib	111.210	50.475	45,39
MČ Center	63.360	40.123	63,33
MČ Dolgo polje	71.060	35.825	50,42
MČ Gaberje	95.890	52.924	55,19
KS Ljubečna	160.390	125.793	78,43
KS Medlog	87.360	51.259	58,68
MČ Savinja	70.945	37.885	53,40
KS Ostrožno	107.890	67.950	62,98
KS Pod gradom	81.516	40.460	49,63
KS Škofja vas	65.100	46.220	71,00
KS Šmartno v Rožni dolini	141.950	120.877	85,15
KS Trnovlje	81.180	48.308	59,51
MČ Kajuh	150.720	68.496	45,45
MČ Slavko Šlander	102.060	58.019	56,85
MČ Nova vas	148.949	67.311	45,19
MČ Hudinja	91.900	35.441	38,56
MČ Lava	80.690	45.811	56,77
KS Teharje	763.515	544.657	71,34
MČ Dečkovo naselje	68.659	39.843	58,03
SKUPAJ	2.544.344	1.577.677	62,01

Najnižjo stopnjo realizacije dosega MČ Hudinja, ki j v letih od 2021 do 2023 porabila le 38,56 % vseh razpoložljivih sredstev. Največ so porabili KS Šmartno v Rožni dolini (85,15%).

Odstopanja od realizacije morajo biti zavedena v zaključnem računu, zato smo želeli preveriti kakšni so razlogi za odstopanja MČ Hudinja (2023 - 39,7 % realizacije načrtovanih

sredstev), v letu 2023 so porabili 15.085 EUR od razpoložljivih 37.990 EUR. Poročilo o realizaciji je v zaključnem računu podrobno opisano na straneh od 377 do 381.

Poraba je kot sledi:

060243 MČ Hudinja - materialni stroški 6.965 EUR (proračun 14.300 EUR)

060244 MČ Hudinja - pogodbeno delo 4.541 EUR (proračun 6.090 EUR)

060257 MČ Hudinja - prireditve 290 EUR (proračun 3.000 EUR)

060350 MČ Hudinja - nakup osnovnih sredstev 3.289 EUR (proračun 14.600 EUR)

Nadzorni odbor ugotavlja, da je poraba sredstev v zaključnem računu transparentno, dosledno in zelo podrobno opisana: za slednje nadzorni odbor izreka pohvalo. Namen zaključnega računa je v tej preverbi dosegel želeni rezultat in jasno so razkrita vsa dejstva, ki jih je bralec želel pridobiti.

Priporočilo: Poraba sredstev KS in MČ ne narašča, ampak pada, zato priporočamo aktiven pristop in pomoč vseh deležnikov. Nadzorni odbor se zaveda, da je poraba odvisna od aktivacije pristojnih v KS in MČ, kljub temu nadzorni odbor ponovno priporoča občinski upravi, da se KS in MČ nudi ustrezna spodbuda, podpora in motivacija tako pri načrtovanju kot realizaciji načrtovanega.

3.3. REALIZACIJA NAČRTA RAZVOJNEGA PROGRAMA V LETU 2023

Načrt razvojnih programov (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 leto priprave proračuna in naslednja tri leta oziroma do konca financiranja projekta (pred letom 2023 in od leta 2023 do leta 2026). S tem dokumentom je v proračunsko načrtovanje vključeno večletno planiranje izdatkov za investicije, investicijske transfere in državne pomoči ter druge razvojne projekte in programe.

Podrobnejša vsebina NRP je predpisana v 42. členu Uredbe o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti (Uradni list RS, št. 44/07 in 54/10), v 43. in 44. členu pa načrtovanje obremenitev proračuna in finančnih načrtov v naslednjih letih ter pogoji za uvrstitev projektov v NRP.

NRP izkazuje načrtovane izdatke proračuna za investicije, investicijske transfere in državne pomoči ter druge razvojne projekte in programe v prihodnjih štirih letih, oziroma do zaključka financiranja posameznega projekta.

Glede na ekonomsko klasifikacijo se v NRP občinskega proračuna obvezno vključijo izdatki, ki spadajo v naslednje skupine oziroma podskupine kontov:

- 42 - Investicijski odhodki (vključno s finančnim najemom),
- 43 - Investicijski transferi,
- 410 - Subvencije.

V projekt se lahko zajame tudi druge izdatke, ki so nujno potrebni za izvedbo projekta in se izkazujejo na drugih kontih.

Spreminjanje projektov v NRP

V okvir prevzemanja obveznosti sodi tudi spreminjanje NRP. Spremembe veljavnega NRP so uvrstitev projektov v NRP in druge spremembe projektov. Z odlokom o proračunu občine se župana lahko pooblasti, da spreminja tudi vrednost projekta v NRP. Če je sprememba vrednosti projekta do 20 %, sprememba investicijske dokumentacije ni potrebna. Za

projekte, katerih vrednost se spremeni za več kot 20 % je skladno z UEM, potrebna sprememba investicijske dokumentacije. V teh primerih je potrebno, da pred spremembo NRP, spremenjeno investicijsko dokumentacijo potrdi pristojni organ občine (določen s statutom občine). Župan je lahko pooblaščen tudi, da v NRP uvrsti nove projekte, za katere mora investicijsko dokumentacijo prav tako potrditi pristojni organ občine. Projekti, za katere se zaradi prenosa plačil v tekoče leto, zaključek financiranja prestavi iz predhodnega v tekoče leto, se uvrstijo v NRP po uveljavitvi proračuna.

Priročnik za pripravo Zaključnega računa občinskega računa, ki ga je izdalo januarja 2023 Ministrstvo za finance, podaja mnenje, da splošna obrazložitev načrta razvojnih programov vsebuje opis načrta razvojnih programov in sicer:

- razlago podatkov o projektih in programih, ki jo zajema tabela izvajanja NRP,
- primerjavo vrednosti in števila planiranih in dejansko financiranih projektov in programov v obravnavanem letu iz aktualnega okvirja NRP po področju proračunske porabe,
- kratek opis načina izvajanja NRP (način uvrščanja novih projektov, izdelava investicijske dokumentacije, pregledovanje in potrjevanje dokumentacije, pristojnosti in odgovornost pri tem),
- navedbo projektov in programov, katerih vrednost se je spremenila za več kot 20%,
- sprememba drugih ključnih dejavnikov pri izvajanju (npr. sprememba virov financiranja),
- število in opis novo uvrščenih projektov in programov v NRP v obravnavanem letu ter
- izpostavo projektov, ki imajo kompleksnejšo sestavo virov financiranja (poleg lastnih virov tudi sofinanciranje iz državnega proračuna, evropskih in drugih mehanizmov, prispevkov drugih občin, kreditov, itd.).

V sklopu nadzora je občinska uprava posredovala Excel preglednico, ki je vsebovala naziv proračunskega uporabnika, naziv proračunske postavke, označitev in naziv NRP, vir financiranja, začetek-konec NRP, sprejet proračun 2023, veljavni proračun 2023 in realizacija 2023.

Na strani 394 v Zaključnem računu so podane »Obrazložitve Načrta razvojnih programov«, kjer je zapisano, da ni bilo projektov, kjer bi se vrednost spremenila za več kot 20%. Pri nadzoru pa je bilo ugotovljeno odstopanje v višini nad 20% je bilo ugotovljeno pri projektu OB011-23-0039 Področje stare Cinkarne. Vrednost projekta se je spremenila za 21,53%.

Ker gre za spremembo vrednosti veljavnega projekta nad 20 % izhodiščne vrednosti, 8. člen Odloka o rebalansu MOC (2) za leto 2023 napotuje, da o spremembi Načrta razvojnih programov odloča mestni svet.

Pri pregledu smo ugotovili, da kljub priporočilu v letu 2023, občinska uprava v obrazložitvah še vedno ne pojmuje NRPjev s polnim imenom. Primer iz obrazložitve:

Navezava na projekte NRP

NRP 23-0039 Področje stare Cinkarne

Polni naziv NRPja je OB011-23-0039 Področje stare Cinkarne.

Priporočilo: Predlagamo, da pri izvrševanju Proračuna občinska uprava natančno sledi spreminjanju projektov v NRP. Priporočamo, da se označitev NRP poistoveti v vseh segmentih tako Proračuna kot Zaključnega računa občine.

V sklopu Odzivnega poročila z dne 10.6.2024, št. zadeve: 450-97/2023, so strokovne službe podale pojasnilo:

Pri projektu Področje stare Cinkarne (NRP OB011-23-0039) je prišlo v letu 2023 do spremembe vrednosti iz 44.627 evrov v sprejetem proračunu v 54.234 evrov v veljavnem proračunu, kar pa ne predstavlja več kot 20 % izhodiščne vrednosti projekta.

Nadalje pojasnjujemo, da je oznaka OB011 splošna oznaka projektov, ki se ne spreminja, sledi pa ji specifična oznaka projekta, npr. 23-0039. Na predlog nadzornega odbora bomo uporabljali celotno oznako skozi vso dokumentacijo.

3.4.BILANCA STANJA

Na strani aktive so se dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju zmanjšala za 3,1 mio EUR medtem ko so se kratkoročna sredstva povečala za 2,6 mio EUR glede na leto 2022.

Vrednost neopredmetenih osnovnih sredstev znaša 1.849.036 EUR in se je v primerjavi z letom 2022 povečala za 411%. V razkritjih ne najdemo pojasnila za porast. Vrednost opredmetenih osnovnih sredstev znaša 264.017.106 EUR in se je v primerjavi z letom 2022 zmanjšala za 4,8, mio EUR oziroma za 2%. V delu povečanja neopredmetenih sredstev bi bila nujno potrebna obrazložitev, saj so se ta povečala bistveno glede na leto 2022. Nadzorni odbor je zaprosil strokovne službe za dodatno pojasnilo.

V sklopu Odzivnega poročila z dne 10.6.2024, št. zadeve: 450-97/2023, so strokovne službe podale pojasnilo: *V letu 2023 se je nabavna vrednost neopredmetenih osnovnih sredstev povišala za 1.578.613,18 evrov. Največji delež rasti nabavne vrednosti predstavlja dokončanje večletnega projekta Centraalka, in sicer v višini 1.430.742,87 evrov. Nabavno vrednost neopredmetenih osnovnih sredstev v letu 2023 povišujejo še vzpostavitev WI-FI omrežja v Starem mestnem jedru, dodatna programska oprema v okviru projekta upravljanje mobilnosti in še ostale manjše nabave.*

Iz predloženega poročila o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev MOC za sredstva, ki so last Mestne občine Celje za leto 2023 je razvidno, da je župan MOC imenoval popisne komisije 26. 10. 2023 in da so opravile popis po stanju 31.12.2023 v določenem roku in sicer do 5.1.2024.

Pokvarjena, polomljena in tehnološko zastarela osnovna sredstva je komisija predlagala za odpis. Poleg tega je izločilo poslovni prostor dan v upravljanje v vrednosti 131.177,64 EUR (dana v upravljanje Celeie - Glavni trg 8 in Gosposka 1a) Iz rekapitulacije odpisov je razviden skupen odpis v nabavni vrednosti v višini 3.176.605.87 EUR predlagani odpis po sedanji v vrednosti pa 1.600.820,61 EUR. Od tega se največji delež odpisov nanaša na Nomago Celje in sicer v višini 23.187,07 EUR zaradi poškodovanih električnih koles. V okviru odpisov pa so navedene tudi izločitve zaradi prodaje in sicer Zelenice d.o.o. v višini 383.224,40 EUR (prodaja opreme) in MOC 1.552.034,83 EUR zaradi prodaje nepremičnin (Prešernova 27, Stanetova 10, Vodnikova-ekonomska šola).

Iz predloženega seznama odpisov je razvidno, da so predlagani odpisi nanašajo tudi na terjatve do kupcev v višini 3.746,92 EUR. K poročilu ni predloženo analitično poročilo katere terjatve so se odpisale, kot tudi ne razlogi za potrjeni odpis, vendar je bila podana obrazložitev in preglednica v Obrazložitvi zaključnega računa na str. 399.

Gibanje terjatev do kupcev in obveznosti do dobaviteljev je bilo sledeče v EUR v letu 2022:

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

Gibanje terjatev do kupcev je bilo sledeče v EUR:

	Stanje 1.1.2022	Povečanje	Zmanjšanje	Stanje 31.12.2022
Terjatve do kupcev skupini 12 in 14	8.006.433	17.230.181	18.144.549	7.092.069
	8.006.432			

	do 30 dni	do 180 dni	do 365 dni	do 2 let	več kot 2 let	Avansna plačila	Skupaj:
Terjatve do kupcev stanje 31.12.2022 po zapadlosti	3.353.690	37.612	979.810	1.304.006	1.423.307	-6.356	7.092.069

	Stanje 1.1.2022	Povečanje	Zmanjšanje	Stanje 31.12.2022
obveznosti do dobaviteljev konti skupini 22 in 24	4.486.233	68.909.462	67.809.807	5.585.888

	do 30 dni	do 90 dni	do 180 dni	do 365 dni	Skupaj:
Obveznosti do dobaviteljev stanje 31.12.2022 po zapadlosti	5.581.407	-1.096	2.996	2.581	5.585.888

Glede neskladij v letu 2022 je MOC podala sledečo obrazložitev:

Obrazložitev neskladja na kontih terjatev (konti skupine 12 in 14) za leto 2022

Kontna skupina 12:

V letu 2021 smo prešli na nov finančno-računovodski program Cadis. Pri izvedbi prenosa odprtih postavk iz prejšnjega programa se je saldo varščine iz preteklih let sicer prenesel v novi program, vendar ga novi program zaradi vgrajenih varovalk v saldakontih ni zaznal. Saldo odprte postavke v znesku 200,00 EUR je bil zapisan v dobro namesto v breme minus. Znesek v vrednosti 14,36 EUR predstavlja neskladje iz preteklih let, ki smo ga z interno temeljnico preknjižili na konto 900900 - »popravek preteklih let«.

Kontna skupina 14:

Konec leta 2022 nismo zaprli prehodnega konta 1409 - »tržne subvencije - terjatev do države« in vzpostavili terjatve do Ministrstva za solidarno prihodnost v višini 311.881,11 EUR. V letu 2023 se je vzpostavljena terjatev zaprla s prejetim nakazilom.

Preverili pa smo tudi gibanje terjatev do kupcev in obveznosti do dobaviteljev v letu 2023 v EUR kot sledi v nadaljevanju:

	Stanje 1.1.2023	Povečanje	Zmanjšanje	Stanje 31.12.2023
Terjatve do kupcev skupini 12 in 14	7.403.764	24.780.033	24.504.794	7.679.003

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

	do 30 dni	do 180 dni	do 365 dni	do 2 let	več kot 2 leti	Skupaj
Terjatve do kupcev stanje 31.12.2023 po zapadlosti	3.013.807	271.137	708.764	982.290	2.703.005	7.679.003

Glede na časovno dinamiko plačil predlagamo, večjo skrb na strani poplačil terjatev tudi na podlagi izvršb, saj skupna zapadlost nad 30 dni predstavlja v letu 2023 61% zneska vseh odprtih terjatev po vaši tabeli in sicer v višini 4.665.196 EUR.

Obveznosti do dobaviteljev so se v primerjavi z lanskim letom povečale, pri čemer pa je časovna dinamika pretežnega dela obveznosti ostala znotraj roka zapadlosti do 30 dni.

	Stanje 1.1.2023	Povečanje	Zmanjšanje	Stanje 31.12.2023
obveznosti do dobaviteljev konti skupini 22 in 24	5.522.401	73.124.604	72.962.462	5.684.543

	do 30 dni	do 180 dni	do 365 dni	več kot 1 leto	Skupaj
Obveznosti do dobaviteljev stanje 31.12.2023 po zapadlosti	5.684.715	798	-91	-879	5.684.543

V sklopu Odzivnega poročila, iz dne 10.6.2024, št. zadeve: 450-97/2023, so strokovne službe podale pojasnilo: *Aktivnosti za poplačilo terjatev do kupcev se redno izvajajo. V bilanci evidentirane terjatve pa se v veliki meri nanašajo tudi na terjatve do javnih podjetij, ki se skladno s sklenjenimi pogodbami kompenzirajo s prejetimi zahtevki iz naslova investicijskih vlaganj v javno infrastrukturo, v času izvajanja oziroma po zaključku investicij, ki je v najemu javnih podjetij oziroma se sredstva akumulirajo za izvedbo večje investicije.*

3.4.1. PODATKI O STANJU SREDSTEV NA PODRAČUNU

Tabela prikazuje stanje sredstev 1.222.897,14 EUR od tega proračun MOC 932.257,42 EUR. Stanje proračunskega sklada znaša 1.490.319,69 EUR, ni pa posebej prikazano v tabeli str. 397-398. Iz bilance stanje je razvidno, da se stanje denarnih sredstev ujema.

3.4.2. PODATKI O TERJATVAH iz naslova dolgoročnih naložb in posojil

Naložbe v delnice znašajo 13.476 EUR in so bile pridobljene na osnovi zapuščinske obravnave. Naložbe v deleže v javna podjetja znašajo 9.678.876 EUR. V primerjavi z letom 2022 so se zmanjšale za 11 %. Druge dolgoročne domače kapitalske naložbe znašajo 47.942.707 EUR in glede na leto 2022 ni bilo sprememb. Druge dolgoročne kapitalske naložbe v tujini (Celeia d.o.o.) znašajo 360.491 EUR. V primerjavi z letom 2022 so se povečale za 20 %.

3.4.3. PODATKI O LASTNIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTVIH

Vrednost nepremičnin znaša 240.439.261 EUR. V primerjavi z letom 2022 se je vrednost zmanjšala za 1,67 %. Znotraj te postavke znaša vrednost zemljišč 40.784.452 EUR in se je zmanjšala za 1 % glede na leto 2022. Vrednost zgradb znaša 187.886.483,39 EUR in se je glede na leto 2022 znižala za 1 %.

Osnovna sredstva v gradnji ali izdelavi znašajo 11.768.325 EUR - vrednost se je znižala za 18 %.

Vrednost oprema in drugih opredmetenih osnovnih sredstev znaša 23.577.845 EUR in se je zmanjšala za 3 % v primerjavi z letom 2022.

Opozorilo: Pod točko 1.7. Podatki o povečanju ali zmanjšanju lastnih opredmetenih osnovnih sredstev ZR 2023- Ajpes str. 14 ter ZR 2023 2.4.3. str. 398 so povzeti delno napačni podatki (razen za osnovna sredstva v gradnji in izdelavi). Pri primerjavi vrednosti se mora namreč nabavna vrednost znižati za popravek vrednosti in šele nato se primerjajo sedanje knjigovodske vrednosti lastnih OOS. Nadzorni odbor je zaprosil strokovne službe v tem delu za pojasnilo navedenih razkritij.

V sklopu Odzivnega poročila z dne 10.6.2024, št. zadeve: 450-97/2023, so strokovne službe podale pojasnilo:

Pod točko 1.7. Podatki o povečanju in zmanjšanju lastnih opredmetenih osnovnih sredstev ZR 2023 - Ajpes str. 14 ter ZR 2023 2.4.3. str. 398 so zapisana pojasnila sprememb v nabavnih vrednostih lastnih opredmetenih osnovnih sredstev glede na stanje konec leta 2022. V nabavnih vrednostih opredmetenih osnovnih sredstev so vključene nove nabave in morebitne izločitve opredmetenih osnovnih sredstev, ne pojasnjujemo pa popravka vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev. Pri izdelavi naslednjega letnega poročila bomo dodatno vključili tudi pojasnilo povečanja oziroma zmanjšanja sedanje vrednosti osnovnih sredstev.

3.4.4. PODATKI O NEPLAČANIH TERJATVAH IZ PRETEKLEGA LETA

Stanje terjatev MOC na dan 31. 12. 2023 znaša 7,6 mio EUR, kar pomeni, da so se glede na stanje v letu 2022 v višini 7,4 mio EUR nekoliko povečale. Poleg navedenega je MOC odpisala terjatve do kupcev v višini 3.746,92 EUR, kar je razvidno iz obrazložitve na strani 399 ZR 2023. Stanje neplačanih terjatev znaša do uporabnikov enotnega kontnega načrta 338.622 EUR, druge kratkoročne terjatve pa znašajo 3.215.025 EUR in kratkoročne terjatve do kupcev znašajo 7.340.381 EUR, kot je navedeno na str. 398 točka 2.4.5..

3.4.5. PODATKI O NEPLAČANIH OBVEZNOSTIH IZ PRETEKLEGA LETA

Mestna občina Celje izkazuje na dan 31.12.2023 kratkoročne obveznosti do zaposlenih (za plačo, nadomestila in druge prejemke iz delovnega razmerja ter z njimi povezane davke in prispevke za mesec december 2023) v skupnem znesku 466.280 EUR, do dobaviteljev v znesku 2.548.895 EUR, druge obveznosti iz poslovanja v skupnem znesku 1.121.942 EUR (od tega 0,8 mio EUR obveznosti za plačilo DDV-ja), obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta v znesku 3.135.648 EUR, ki zapadejo v leto 2024.

3.4.6. IZVENBILANČNE POSTAVKE

Izvenbilančne bilančne terjatve in obveznosti so postavke, ki niso prikazane na strani sredstev ali obveznosti v bilanci stanja, vendar predstavljajo potencialno terjatev ali obveznost plačila ali opravljanja storitev v prihodnje.

V sklopu nadzora se je opravil pregled vrste postavk, ki so zajete v znesku, izkazanem na kontih izvenbilančne evidence. MOC v izvenbilančni evidenci vodi evidence prejetih bančnih garancij, izvršb in lastnih vlaganj drugih subjektov v sredstva Mestne občine Celje.

V Ajpes tabelah je bila izkazana vrednost izvenbilančnih evidenc: 1.617.018 EUR, v posredovani Bruto bilanci je zaveden znesek izvenbilančnih evidenc v višini 1.617.018,21 EUR. Poročanje je skladno z računovodskimi izkazi.

3.4.7. POROČILO O UPRAVLJANJU DENARNIH SREDSTEV SISTEMA EZR

V sklopu nadzora smo zaprosili tudi za Poročilo o upravljanju denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa, ki je sestavni del Zaključnega računa. Skladno s priročnikom za pripravo zaključnega računa poročilo mora zajemati:

- obrazložitev dobroimetja EZR občine,
- obrazložitev stanja denarnih sredstev EZR občine in
- obrazložitev zapadlih in nezapadlih terjatev in obveznosti iz financiranja;
- obrazložitev denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa in obrazložitev sprememb stanja na zakladniškem podračunu in enotnem zakladniškem računu, in sicer:
 - obrazložitev denarnih tokov upravljanja EZR občine obrazložitev spremembe domačih in tujih sredstev zakladniškega podračuna občine, podračunov proračunskih uporabnikov in EZR občine in
 - obrazložitev presežka upravljanja.

Poročilo MOC je pripravljeno na eni strani in zajema le pojasnila Bilanca stanja EZR občine na dan 31. 12. 2023 zajema podatke o stanju sredstev in njihovih virov sredstev na dan 31. 12. 2023. Če ima občinska uprava pripravljeno ločeno poročilo prosimo za predložitev. V nasprotnem primeru podajamo priporočilo.

Priporočilo: Poročilo o upravljanju denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa, ki je sestavni del Zaključnega računa, je potrebno pripraviti skladno z navodili podanimi v priročniku.

4. ANALIZA ZAKLJUČNIH RAČUNOV OBČIN LETA 2022

Ministrstvo za finance, Sektor za sistem financiranja lokalnih skupnosti, je v decembru 2023 izdalo dokument Analiza zaključnih računov proračunov občin za leto 2022. V letu 2023 so analizirali vseh 212 zaključnih računov občin za leto 2022 in izdali poročilo.

Občinska uprava MOC je, po zaprosilu, prejela 12.01.2024 komentarje vezane na zaključni račun. Ministrstvo za finance je sporočilo, da po pregledu gradiva ZR MOC za leto 2022 ugotavljajo, da so možnosti za izboljšave naslednje:

- Kolone v bilancah - indeks med realiziranim in sprejetim proračunom,
- Splošni del obrazložitev - kontrolni list ZR16, ZR17
- Poročili o realizaciji stvarnega in finančnega premoženja (če relevantno),
- Poročilo posebnega dela - kontrolni list ZR24 do ZR26,
- Poslovno poročilo!
- NRP - tabela realizacije, ZR41, ZR44, ZR45,
- Tabele prilog (čeprav neobvezno).

Nadzorni odbor je pozval občinsko upravo, da pojasnijo katere izboljšave so izvedli skladno s priporočilom. Občinska uprava je pojasnila, da je nadgradila zaključni račun v naslednjih točkah:

- »Kolone v bilancah - indeks med realiziranim in sprejetim proračunom«
Ustrezna dopolnitev v: Splošni del zaključnega proračuna; Zaključni račun proračuna - Ekonomska klasifikacija; Zaključni račun proračuna - Odhodki po funkcionalni klasifikaciji; Posebni del zaključnega računa; Načrt razvojnih programov.
- »Splošni del obrazložitve - kontrolni list ZR16, ZR17«
ZR16 - 40. člen ZJF. Podano poročilo v točki 2.1.3. na strani 18 v dokumentu Obrazložitev zaključnega računa.
ZR17 - 47. člen ZJF. Podano poročilo v točki 2.1.4. na strani 18 v dokumentu Obrazložitev zaključnega računa.
- »Poročili o realizaciji stvarnega in finančnega premoženja (če relevantno),«
Na 10. redni seji Mestnega sveta mestne občine Celje so obravnavali poročili o realizaciji Načrta ravnanja s stvarnim premoženjem MOC za leto 2023. Gradivo je objavljeno na spletni strani MOC.
- »Poročilo posebnega dela - kontrolni list ZR24 do ZR26,«
ZR24 - odstopanja med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom so pojasnjena v dokumentu Obrazložitev zaključnega računa pri posameznih proračunskih postavkah v vrstici »Obrazložitve večjih odstopanj med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom.«
ZR25 - pojasnilo prenosa neporabljenih namenskih sredstev je razvidno v dokumentu Obrazložitev zaključnega računa v točkah: 2.1.5. na strani 18, 2.1.7. na strani 19 in pri obrazložitvah posameznih proračunskih postavk.
ZR26 - 46. člen ZJF. Podano poročilo je na strani 393 v dokumentu Obrazložitev zaključnega računa.
- »Poslovno poročilo«
Pri pripravi zaključnega računa 2023 smo sledili navodilom »Priročnik za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna« iz januarja 2022, zato so posamezni oddelki pripravili poslovno poročilo, ki je zapisano v dokumentu Obrazložitev zaključnega računa v točkah: 2.2.3.1.2, 2.2.3.2.2, 2.2.3.3.2, 2.2.3.4.2, 2.2.3.5.2 in v točkah 2 pri vseh krajevnih skupnostih in mestnih četrtih.
- »NRP - tabela realizacije, ZR41, ZR44, ZR45,«
ZR41 - kratek opis načina izvajanja NRP je zapisan v točki 2.3. na strani 394 v dokumentu Obrazložitev zaključnega računa.
ZR44 - novo uvrščeni NRP-ji v letu 2023 so razvidni v dokumentu Načrt razvojnih programov. Iz datuma financiranja NRP je razviden čas začetka oziroma konca financiranja.
ZR45 - NRP-ji s kompleksnejšo sestavo virov financiranja v letu 2023 so razvidni v dokumentu Načrt razvojnih programov.
- »Tabelarne priloge (čeprav neobvezno).«
Posamezne tabelarne priloge smo umestili med vsebino gradiva kot na primer v dokumentu Obrazložitev zaključnega računa na strani 7 pregled prihodkov, na strani 12 pregled odhodkov, na strani 15 pregled proračunskega primanjkljaja in račun finančnih terjatev in naložb, na strani 17 je v tabeli prikazan račun financiranja, na strani 18 smo tabelarno prikazali porabo proračunske rezerve, na strani 397 je preglednica stanja sredstev na računih proračuna in na strani 399 smo kreirali tabelo z dolžniki, ki smo jim odpisali terjatev.

Nadzorni odbor je preveril izpolnjene točke in se strinja, da je zaključni račun nadgrajen v teh postavkah. Tako podaja nadzorni odbor občinski upravi pohvalo, za izvedeno nadgradnjo, ki pripomore k preglednosti porabe proračunskih sredstev.

Nadzorni odbor je pregledal zaključni račun MOC in Analizo zaključnih računov proračunov občin za leto 2022. Dodatno nadzorni odbor ugotavlja, da v zaključnem poročilu MOC ni vključeno:

- Poročilo o zadolževanju

Ministrstvo za finance podaja priporočilo, če se je občina v letu za katerega pripravlja ZR, na podlagi soglasja občinskega sveta, dolgoročno zadolžila, je primerno, da v gradivo vključi kratko poročilo o izvedenem postopku zadolžitve. V poročilu Občina povzame bistvene elemente zadolžitve in navede številko soglasja, ki ga je za zadolžitev prejela od MF. Enako velja v primeru finančnega najema.

Ministrstvo za finance ugotavlja, da pregleda neplačanih obveznosti, sklenjenih dolgoročnih obveznosti in pregleda sklenjenih kreditnih pogodb večina občin ni pripravila. Tabele priložne sicer niso obvezne, je pa priporočljivo, da jih občine pripravijo in tako na transparenten način podajo najpomembnejše informacije.

Predlog izgleda razkritij obveznosti iz zadolževanja Ministrstva za finance:

Sključene dolgoročne kreditne pogodbe in pogodbe o finančnem iznajmu/ drugo finančne obveznosti občine

izvedenec	število pogodb	predmet pogodbe/namen kredita	veljavnost od/do	skupna vsota obveznosti v EUR	plačane obveznosti v 2023 v EUR	soglasje MF št.
naziv banke	št.	izveden investicije	od do	npr. 5.000.000	500.000 št.	1 dne
naziv banke	št.	nakup služb. Avta na iznajem	od do	npr. 30.000	10.000 št.	1 dne

- Vključitev zakona o fiskalnem pravilu

Občinska uprava je nadzornemu odboru posredovala izračun presežka po fiskalnem pravilu. Občina ga v letu 2023 ni evidentirala, kar predlagamo, da v bodoče vsaj opisno vstavi v zaključni račun. Če pa evidentira presežek pa tabelarično.

- Objavljanje gradiva

Z vidika transparentnosti Ministrstvo za finance predlaga, da imajo občine vse proračunske dokumente (proračun, rebalans, spremembe proračuna, zaključni račun) objavljene na enem mestu (npr. pod zavihkom »Proračun«) na način, da je do zavihka mogoče dostopati v le nekaj klikih.

Priporočilo: Občinski upravi priporočamo temeljit pregleda Analiza zaključnih računov proračunov občin za leto 2022. Kljub vsem uvedenim izboljšavam je mogoče vsebino še nadgraditi, predvsem na področju zadolževanja, ki je vsebinsko zanimivo javnosti.

5. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

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 2023 je bil objavljen v Uradnem listu RS št. 34/24 z dne 19.4.2024, na osnovi sprejema na 10. seji Mestnega sveta MOC dne, 17.4.2024. V zaključnem računu ugotavljamo skladnost sprejetega proračuna, to je načrtovanih prihodkov in odhodkov, z njegovo dejansko porabo. V letu 2023 je MOC sprejela Proračun, kateremu sta tekom leta sledila dva Rebalansa.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je gradivo zaključnega računa Mestne občine Celje za leto 2023 skrbno in natančno pripravljeno v skladu z zahtevami zakonodaje in s potrebnimi informacijami za namen obveščanja javnosti in nadgrajeno v delu priporočil Ministrstva za finance, kot je pojasnjeno pod točko 4 tega poročila.

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

Nadzorni odbor po pregledu dokumentacije v okviru ugotovitev podaja naslednja priporočila občinski upravi:

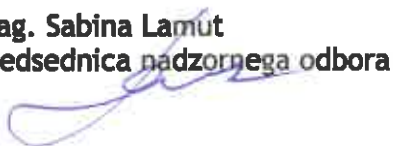
- oddani računovodski izkazi Ajpesu morajo biti skladni s postavkami iz bruto bilance po stanju 31.12.2023- ugotovitev neskladnosti izkaza prihodkov in odhodkov,
- da razkrije način zadolževanja tekočega leta in preteklih let. Občinska uprava naj v zaključnem računu podrobneje razkrije odplačila glavnice, obresti, trajanje najetih kreditov in obrestne mere posameznega kredita skladno s priporočili Ministrstva za finance. V kolikor se je občina v obravnavanem letu zadolžila naj razkrije tudi postopek za najem kratkoročnega in dolgoročnega kredita, v primeru prestrukturiranja posojil pa priporočamo sodelovanje z ustreznimi veščaki na finančnem področju,
- da pri poročanju prerazporeditev zapišejo tudi datum navedene prerazporeditve oz. po katerem datumu so nastale navedene prerazporeditve,
- da aktivno pristopi k pomoči vseh deležnikov pri porabi sredstev KS in MČ na način, da se jim nudi ustrezna spodbuda, podpora in motivacija tako pri načrtovanju kot realizaciji načrtovanega,
- da se označitev NRP poistoveti v vseh segmentih tako Proračuna kot Zaključnega računa občine,
- da Poročilo o upravljanju denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa, ki je sestavni del Zaključnega računa pripravi skladno z navodili podanimi v priročniku,
- da opravi temeljit pregled Analize zaključnih računov proračunov občin za leto 2022 in že uvedene izboljšave za leto 2023 še nadgradi, predvsem na področju zadolževanja, ki je vsebinsko zanimivo javnosti,
- da glede na časovno dinamiko plačil terjatev, namenijo večjo skrb na strani poplačil terjatev tudi na podlagi izterjav in izvršb, saj skupna zapadlost nad 30 dni predstavlja v letu 2023 61% zneska vseh odprtih terjatev, kar znaša 4.665.196 EUR,
- da poudarek na pridobivanju sredstev EU (planirani prihodki v skladu z razpisi EU) in seveda skrb za doseženo realizacijo.

V sklopu dokumenta je nadzorni odbor izpostavil določene nejasnosti in prosimo za kratko pojasnilo oz. obrazložitev. Strokovne službe so sklopu Odzivnega poročila z dne 10.6.2024, št. zadeve: 450-97/2023, podale pojasnila, ki jih je nadzorni odbor vključil v besedilo poročila.

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

Nadzor sta opravili:

mag. Sabina Lamut
predsednica nadzornega odbora



Mateja Pilko, univ.dipl.oec.
članica nadzornega odbora



Številka zadeve: 011-3/2022
Datum: 18. 6. 2024