



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 PREGLEDU ZAKLJUČNEGA
RAČUNA PRORAČUNA
MESTNE OBČINE CELJE ZA LETO 2019**

Vsebina:

1. PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU IN UVOD	3
1.1 NASLOV	3
1.2 KRATEK POVZETEK	3
1.3 OSNOVNI PODATKI O NADZORU	3
1.4 OBRAZLOŽITEV NADZORA	3
1.5 ČAS IN KRAJ IZVEDBE NADZORA.....	4
1.6 OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU.....	4
1.7 PRAVNA PODALAGA ZA IZVEDBO NADZORA.....	4
1.8 DATUM IN ŠTEVILKA ŠKLEP O IZVEDBI NADZORA.....	4
1.9 NAMEN IN CILJ NADZORA	5
 2. OBRAZLOŽITEV POROČILA	 5
3. POSEBNI DEL	11
4. OBRAZLOŽITEV NAČRTA RAZVOJNIH PROGRAMOV.....	14
5. OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA.....	20
6. POVZETEK UGOTOVITVENEGA DELA.....	21

1. PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU

1.1 NASLOV

Osnutek poročila o opravljenem pregledu zaključnega računa proračuna Mestne občine Celje za leto 2019.

1.2 KRATEK POVZETEK

Z izdajo sklepa o izvedbi nadzora št. 011-13/2018 z dne 1. 10. 2020 je bil uveden nadzor pregleda Zaključnega računa proračuna Mestne občine Celje za leto 2019. Zaradi izrednih razmer COVID-19 se nadzor pričel v vršiti v letu 2021 in so bili ustrezno glede na situacijo tudi podaljšani roki za izvedbo nadzorov. Na podlagi prejetih dokumentov in dodatno zahtevane dokumentacije je bil izvršen pregled s strani nadzornikov :

1. Izidor Salobir, predsednik
2. mag. Sabina Lamut, podpredsednica

Poročevalec v zadevi izvedenega nadzora Zaključnega računa proračuna Mestne občine Celje za leto 2019 je:

1. Izidor Salobir, predsednik.

1.3 OSNOVNI PODATKI O NADZORU

Ime nadzornega odbora: Nadzorni odbor Mestne občine Celje

Ime nadzorovanega organa in nadzorovanih oseb: Oddelek za splošne zadeve Mestne občine Celje, nadzorovani osebi:

1. Tjaša Podergajs, vodja oddelka
2. Natalija Črepinšek, vodja Sektorja za finance

Predmet nazora: Zaključni račun proračuna Mestne občine Celje za leto 2019

Obdobje nadzora: oktober 2020-marec 2021

1.4 OBRAZLOŽITEV NADZORA

Izvajanje proračunov proračunskih uporabnikov določa Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije, ki obsega določila (ZIPRS 1819), Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (ZIPRS 1819), objavljen v Uradnem listu št. 71/17 dne 31. 12. 2017, Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019, (ZIPRS1819-A), objavljen v Uradnem listu RS št. 83/18 ter Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 - ZIPRS1819-B (Uradni list RS, št. 19/19 z dne 29. 3. 2019).

Zaključni račun proračuna Mestne občine Celje za leto 2019 je bil sprejet na 12. seji Mestnega sveta dne 23. 6. 2020.

Nadzoruje se Zaključni račun proračuna Mestne občine Celje za leto 2019.

1.5 ČAS IN KRAJ IZVEDBE

Nadzor je bil opravljen v času od januarja do marca 2021 v prostorih Mestne občine Celje ter izve, Oddelek za splošne zadeve, Trg celjskih knezov 9, Celje.

1.6. OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU

Mestna občina Celje je ena od enajstih, mestnih občin v Republiki Sloveniji. Na severu meji na občino Vojnik, na vzhodu na občino Šentjur, na jugovzhodu na občino Štore, na jugu na občino Laško in na zahodu na občino Žalec. Obsega 94 km² veliko območje in je razdeljena na 19 krajevnih skupnosti in mestnih četrti. Mestna občina Celje ima tri organe - mestni svet, župan in nadzorni odbor.

Predstojnik občinske uprave je župan Bojan Šrot, ki usmerja in nadzira njeno delo. Delo občinske uprave neposredno vodi direktor občinske uprave. Za izvajanje upravnih nalog so kot temeljne notranje organizacijske enote ustanovljeni naslednji organi občinske uprave:

- ✓ Oddelek za splošne zadeve
- ✓ Kabinet župana
- ✓ Oddelek za družbene dejavnosti
- ✓ Oddelek za okolje in prostor ter komunalo
- ✓ Medobčinski inšpektorat in redarstvo Mestne občine Celje, Občine Braslovče, Občine Laško, Občine Polzela, Občine Štore, Občine Tabor, Občine Vransko in Občine Žalec

V Mestni občini Celje deluje tudi Služba za notranjo revizijo, ki je neodvisen organ.

Notranje organizacijske enote nadzorovanega Oddelka za splošne zadeve so:

- Sektor za finance
- Služba za kadrovske in splošne zadeve
- Služba za vzdrževanje in nabavo
- Glavna pisarna
- Center za informatiko

Nadzor je usmerjen zgolj v finančni sektor in nadzorovani osebi v tej povezavi sta Tjaša Podergajs, vodja oddelka in Natalija Črepinšek, vodja Sektorja za finance.

1.7 PRAVNA PODLAGA ZA IZVEDBO NADZORA

- 46. člen Statuta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 106/13, 93/15 in 5/19)
- 46. člen Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 27/14, 39/19 in 168/20)

1.8 DATUM IN ŠTEVILKA SKLEPA O IZVEDBI NADZORA

Sklep o izvedbi nadzora št. 011-13/2018 z dne 1. 10. 2020

1.9. 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.

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 2019
3. poročal o ugotovljenih neskladjih
4. dal priporočila in predloga za nadaljnje poslovanje Mestne občine Celje

Poleg podatkov in razkritij iz ZR MOC za leto 2019 je nadzorni organ podatke preveril tudi v glavni knjigi Proračuna MOC s pregledom bruto bilance za leto 2019 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 2019 ter analitične postavke kupcev in dobaviteljev po stanju 31. 12. 2019.

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

1. S tem zakonom se za proračun za leto 2019 določa njuna sestava, posebnosti njunega izvrševanja, poraba sredstev kohezijske politike, namenski prihodki in prejemki države, obseg zadolževanja in poroštev države ter javnega sektorja na ravni države, višina povprečnine v skladu z zakonom, ki ureja financiranje občin, prevzemanje obveznosti, najnujnejši ukrepi za zniževanje izdatkov proračuna države in proračunov občin ter ureja druga vprašanja, povezana z izvrševanjem proračuna.

2. Določbe tega zakona se uporabljajo v letih 2018 in 2019, razen če je za posamezni proračun ali posamezni člen tega zakona določeno drugače.

3. Določbe tega zakona se uporabljajo za neposredne uporabnike proračuna Republike Slovenije, razen če je v posameznih členih tega zakona določeno drugače.

Proračun in njegov zaključni račun mora biti sestavljen v vsebini in strukturi, kot ga določa 3. člen zakona (ZIPRS1819), ki opredeljuje sestavo proračuna:

1. splošni del proračuna,
2. posebni del proračuna,
3. načrt razvojnih programov.

(1) V splošnem delu proračuna so prikazani prejemki in izdatki po ekonomski klasifikaciji do ravni konta. V bilanci prihodkov in odhodkov se, poleg navedenih v 11. členu Zakona o javnih financah (v nadaljevanju ZJF), izkazujejo tudi prihodki, ki obsegajo namenska sredstva EU, in odhodki, ki obsegajo plačila sredstev v proračun EU.

(2) V posebnem delu proračuna so finančni načrti neposrednih uporabnikov prikazani po politikah, glavnih programih in podprogramih.

(3) V Načrtu razvojnih programov (v nadaljevanju NRP) se prikazujejo načrtovani izdatki po skupinah projektov, projektih in ukrepih ter virih financiranja po posameznih letih za celovito izvedbo projektov oziroma ukrepov.

Ministrstvo za finance je pripravilo aplikacijo APPrA-O, s katero je omogočena računalniška podpora za poenoteno sestavo občinskih proračunov, ki ga uporablja tudi MO Celje in opredelilo jasno ločevanje pojmov proračun, sprememba proračuna in rebalans proračuna.

Tako je opredeljen proračun kot akt države oziroma občine, s katerim so predvideni prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki države oziroma občine za eno leto, sprememba proračuna akt o spremembah in dopolnitvah proračuna, ki ga predloži župan v sprejem občinskemu svetu in rebalans proračuna akt občine o spremembah proračuna med letom.

Preverili smo upoštevanje določil o vsebini in strukturi proračuna mestne občine Celje in ugotovili, da je sestavljen pravilno in skladno z 10. členom Zakona o javnih financah.

I. SPLOŠNI DEL PRORAČUNA

Splošni del proračuna Mestne občine Celje vključuje bilanco prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb in račun financiranja. Prikazani so v zneskih na straneh od 6 do 9. Pod točko 2.1. na strani 5 so podana makroekonomska izhodišča, na osnovi katerih je bil pripravljen proračun in spremembe makroekonomskih gibanj med letom.

Pod točko 2.2. na strani 5 je podano poročilo o realizaciji prejemkov in izdatkov občinskega proračuna, o proračunskem presežku ali primanjkljaju in o zadolževanju proračuna, z obrazložitvijo pomembnejših odstopanj med sprejetimi in realiziranimi prejemki in izdatki, presežkom oziroma primanjkljajem in zadolževanjem.

- *Bilanca prihodkov in odhodkov*

Prihodki in odhodki proračuna so prikazani v okviru sprejetega proračuna, veljavnega proračuna za leto 2019 in realizacija 2019.

V bilanci prihodkov in odhodkov so na straneh 6. in 7. ter 12. prihodki po skupinah kontov:

- 70 - 1. davčni prihodki,
- 71 - 2. nedavčni prihodki,
- 72 - 3. kapitalski prihodki,
- 73 - 4. prejete donacije,
- 74 - 5. transferni prihodki in
- 78 - 6. prejeta sredstva iz Evropske unije in iz drugih držav,

in odhodki na straneh 8. in 9. ter 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

V bilanci prihodkov in odhodkov so izkazani prihodki 57.390.891,02 evrov, ki obsegajo:

- 70- davčne prihodke v znesku 37.875.288,05 evrov, višji od planiranih za 875.668,05 evrov,
- 71- nedavčne prihodke v znesku 12.513.223 evrov, nižji od planiranih za 2.729.513,59 evrov,
- 72- kapitalske prihodke v znesku 1.284.513,56 evrov, nižji od planiranih za 3.656.506,40 evrov,
- 73- prejete donacije v znesku 3.801,50 evrov, od planiranih nižji za 448,50 evrov,
- 74- transferne prihodke iz drugih JF institucij 5.592.862,80 evrov oz. nižji za 2.731.734,20 evrov,
- 78- prejeta sredstva iz EU v znesku 121.201,7 evrov in so od planiranih nižji za 147.202,30 evrov.

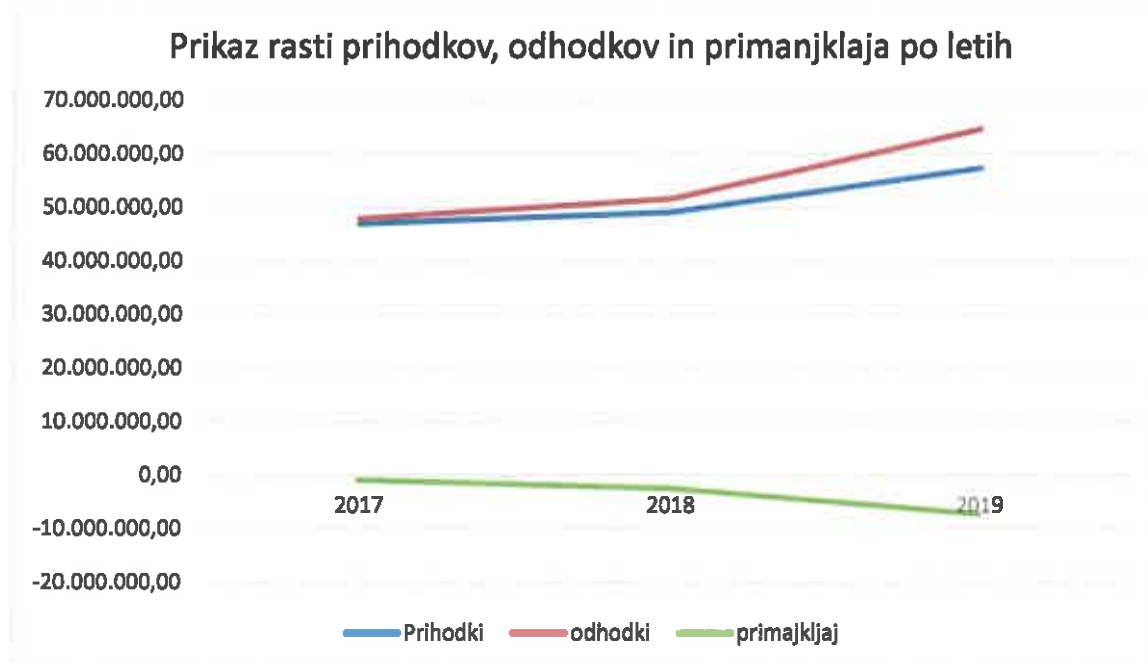
Na strani odhodkov se izkazujejo odhodki, v znesku 64.722.082,30 evrov, ki zajemajo:

- 40- tekoče odhodke, v znesku 10.936.131,10 evrov, nižji od planiranih za 2.780.634,90 evrov
- 41- tekoče transfere, v znesku 26.547.936,09 evrov, nižji od planiranih za 746.831,91 evrov
- 42- investicijske odhodke, v znesku 26.044.384,12 evrov, nižji od planiranih 7.919.979,88 evrov
- 43- investicijske transfere, v znesku 1.193.630,99 evrov, nižji od planiranih 49.152,01 evrov.

**BILANCA PRIHODKOV IN
ODHODKOV**

		2019	2018	Indeks 2019/2018	Stran	2017
I.	Skupaj prihodki:	57.390.891,02	49.118.783,69	116,84	6	46.996.568,03
II	Skupaj odhodki:	64.722.082,30	51.641.587,80	125,33	8	47.946.480,66
III.	Proračunski primanjkljaj:	-7.331.191,28	-2.522.804,11	290,60	9	-949.912,63

Op. Primerjava podatkov 2018 in 2017 temelji na podatkih ZR 2018 in 2017. Prihodki in odhodki v tabeli so prikazani kot realizacija v EUR v posameznih letih.



Proračunski primanjkljaj v letu 2019 je v okviru sicer načrtovanega in sicer znaša 70,4 % od načrtovanega. Vendar pa je zaznano odstopanje pri tekočem presežku (primanjkljaju) in sicer ta presega načrtovanega.

Tekoči primanjkljaj oz. presežek pa predstavlja razliko med tekočimi prihodki ter tekočimi odhodki in transferi. V veljavnem proračunu za leto 2019 je znesek primarnega presežka v višini 11.230.823 evrov. Tekom leta se je izkazalo, da so bili realizirani nižji prihodki od načrtovanih, enako velja tudi za realizacijo odhodkov. Posledično, ker je bila razlika med načrtovanimi in realiziranimi prihodki nižja od tiste med načrtovanimi in realiziranimi odhodki, je realiziran primarni presežek večji od načrtovanega in znaša 12.904.444,27 eurov oziroma 114,9 %.

BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV V OBDOBJU OD 1.1. do 31.12.2019

	v EUR	V EUR	Indeks	delež %	delež %
	Realizacija 2019	Realizacija 2018	2019/2018	Realizacija 2019	Realizacija 2018
I. SKUPAJ PRIHODKI	57.390.891	49.118.784	116,84	100,00	100,00
TEKOČI PRIHODKI	50.388.511	45.520.454	110,69	87,80	92,67
DAVČNI PRIHODKI	37.875.288	34.498.223	109,79	66,00	70,23
DAVKI NA DOHODEK IN DOBIČEK	25.959.085	24.860.556	104,42	45,23	50,61
DAVKI NA PREMOŽENJE	10.688.456	8.447.981	126,52	18,62	17,20
DOMAČI DAVKI NA BLAGO IN STORITVE	1.227.747	1.172.226	104,74	2,14	2,39
DRUGI DAVKI IN PRISPEVKI	0	17.462	0,00	0,00	0,04
NEDAVČNI PRIHODKI	12.513.223	11.022.229	113,53	21,80	22,44
UDELEŽBA NA DOBIČKU IN DOHODKI OD PREMOŽENJA	9.864.419	8.724.410	113,07	17,19	17,76
UPRAVNE TAKSE IN PRISTOJBINE	40.433	39.065	103,50	0,07	0,08
GLOBE IN DRUGE DENARNE KAZNI	397.785	408.577	97,36	0,69	0,83
PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV	413.282	278.870	148,20	0,72	0,57
DRUGI NEDAVČNI PRIHODKI	1.797.304	1.571.307	114,38	3,13	3,20
KAPITALSKI PRIHODKI	1.284.514	1.917.051	67,00	2,24	3,90
PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	19.467	138.615	14,04	0,03	0,28
PRIHODKI OD PRODAJE ZEMLJIŠČ IN NEOPREDMETENIH SREDSTEV	1.265.047	1.778.436	71,13	2,20	3,62
PREJETE DONACIJE	3.801	3.640	104,42	0,01	0,01
PREJETE DONACIJE IZ DOMAČIH VIROV	3.801	3.640	104,42	0,01	0,01
TRANSFERNI PRIHODKI	5.592.863	1.362.756	410,41	9,75	2,77
TRANSFERNI PRIHODKI IZ DRUGIH JAVNOFINANČNIH INSTITUCIJ	2.828.367	1.322.292	213,90	4,93	2,69
PREJETA SREDSTVA IZ DRŽAVNEGA PRORAČUNA IZ SREDSTEV PRORAČUNA EVROPSKE UNIJE IN IZ DRUGIH DRŽAV	2.764.496	40.464	6831,99	4,82	0,08
PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE IN IZ DRUGIH DRŽAV	121.202	314.883	38,49	0,21	0,64
II. SKUPAJ ODHODKI	64.722.082	51.641.588	125,33	100,00	100,00
TEKOČI ODHODKI	10.936.131	10.701.141	102,20	16,90	20,72
PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM	3.372.284	3.299.719	102,20	5,21	6,39
PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST	567.380	539.066	105,25	0,88	1,04
IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE	6.728.822	6.615.478	101,71	10,40	12,81
PLAČILA DOMAČIH OBRESTI	217.645	196.878	110,55	0,34	0,38
REZERVE	50.000	50.000	100,00	0,08	0,10
TEKOČI TRANSFERI	26.547.936	24.707.745	107,45	41,02	47,84
SUBVENCIE	3.269.442	2.319.356	140,96	5,05	4,49
TRANSFERI POSAMEZNIKOM IN GOSPODINSTVOM	11.155.719	10.986.691	101,54	17,24	21,27
TRANSFERI NEPRIDOBITNIM ORGANIZACIJAM IN USTANOVAM	520.378	445.986	116,68	0,80	0,86
DRUGI TEKOČI DOMAČI TRANSFERI	11.602.397	10.955.712	105,90	17,93	21,21
TEKOČI TRANSFERI V TUJINO	0	0	0,00	0,00	0,00
INVESTICIJSKI ODHODKI	26.044.384	15.170.043	171,68	40,24	29,38
NAKUP IN GRADNJA OSNOVNIH SREDSTEV	26.044.384	15.170.043	171,68	40,24	29,38
INVESTICIJSKI TRANSFERI	1.193.631	1.062.659	112,32	1,84	2,06
INVESTICIJSKI TRANSFERI PRAVNIM IN FIZIČNIM OSEBAM, KI NISO PRORAČUNSKI UP.	100.000	150.000	66,67	0,15	0,29
PLAČILA SREDSTEV V PRORAČUN EVROPSKE UNIJE	0	0	0,00	0,00	0,00
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	-7.331.191	-2.522.804	290,60	100,00	100,00

Prihodki proračuna v letu 2019 so doseženi v znesku 57.390.891,02 evrov, kar je glede na načrtovane prihodke proračuna za leto 2019 v znesku 65.780.628 evrov zgolj 87,03 odstotna realizacija ali manjša za cca 8,47 mio evrov oz. 12,97 % nižja od načrtovane.

Pozitivno odstopanje ob primerjavi realizacije in plana je razvidno zgolj davčnih prihodkih znotraj strukture prihodkov. Negativna odstopanja pa so tako pri nedavčnih prihodkih za cca 2,7 mio evrov, pri kapitalskih prihodkih za cca 3,6 mio evrov, pri transfernih prihodkih 2,7 mio evrov, prav tako niso bile realizirana načrtovana sredstva iz EU za cca 147 tisoč evrov kot tudi ne prejete donacije v planirani višini.

Na strani 12 so prikazani prihodki kot davčni, nedavčni, kapitalski, donacije, transferi ter prejeta sredstva iz EU. Najpomembnejši so davčni prihodki, ki predstavljajo 66 % vseh prihodkov in nedavčni prihodki s 21,8 % vseh prihodkov, ki so izkazani v skupini kontov 71 v znesku 12,5 mio evrov.

Med planom in realizacijo prihodkov v letu 2019 so precejšnja odstopanja zlasti v delu nedavčnih, kapitalskih in transfernih prihodkih.

Na strani 13 so pojasnjeni nedavčni prihodki izkazani na kontu 71, ki so bili načrtovani v znesku 15,2 mio evrov in doseženi v znesku 12,5 mio evrov. Bistvena odstopanja znotraj tega obsega so pri prihodkih od drugih najemnin (za javna podjetja Energetika, Simbio, prihodki od najemnin za poslovne prostore in stanovanja), ki predstavljajo 39,48 % realizacije oziroma 48,71% vseh planiranih prihodkov znotraj navedene skupine. Znotraj te skupine je bilo odstopanje v višini 20% med načrtovanimi in doseženimi prihodki, kar pomeni najnižji odstotek v tej skupini prihodkov.

V obsegu nedavčnih prihodkov in sicer znotraj kontne skupine 714 malenkostno odstopajo načrtovani prihodki od komunalnih prispevkov, ki so bili načrtovani v višini 1,6 mio evrov, realizirani pa v višini 1,4 mio evrov, kar pomeni, da je realizacija dosegla 93,3% načrtovanih prihodkov. V tej skupini pa so izkazani nedavčni prihodki iz naslova izvršb, ki bistveno odstopajo od zneska načrtovanih prihodkov in sicer so bili nižji za 76% oziroma za 30.367,78 evrov od načrtovanih.

Kapitalski prihodki, ki predstavljajo 9,2 % vseh načrtovanih prihodkov so bili namesto 4,9 mio evrov doseženi zgolj v znesku 1,2 mio evrov oziroma 3,7 mio evrov manj. Največji izpad je pri prodaji osnovnih sredstev, kto 720, namesto 1 mio evrov zgolj 19 tisoč evrov oz. 1,8% in kto 722 iz prodaje stavbnih zemljišč namesto 3,8 mio le 1,2 mio evrov oz. 32,8%.

Donacije so kot prihodek nepomembne, realizirane so 89,5% od načrta v znesku 3.801 evrov.

Transferni prihodki, ki predstavljajo 7,4 % vseh prihodkov, so bili prav tako slabo ocenjeni, saj so od načrtovanih 8,3 mio evrov doseženi v višini 32,8 %. Bistveni razlog je lahko tudi časovni zamik prejetih planiranih transfernih prihodkov, ki jih je MOC v začetku leta 2020, namesto v letu 2019.

Planirani prihodki v višini 3.360.074 evrov so bili načrtovani za investicije Generator, Celovita energetska prenova javnih objektov, nakup avtobusov (še iz leta 2018) kolesarski promet, CNG Polnilnice in eksperimentalna ureditev Lilekove in Gubčeve ulice. Realizacija navedenih je bila v višini 84,2% oziroma 2.828,367 evrov

Prejeta sredstva iz EU in drugih držav, so bila realizirana zgolj v višini 121.202 euro , kar znaša le 45,2% od načrtovanih prihodkov.

Odhodki proračuna v letu 2019, izkazani na strani 15, so doseženi v znesku 64.722,082,30 evrov, kar je glede na načrtovane odhodke proračuna za leto 2019 v znesku 76.188.651 evrov zgolj 85 odstotna realizacija oz. je ta manjša za cca 11,5 mio evrov.

Bistvena odstopanja od proračuna so pri tekočih odhodkih za cca 2,8 mio EUR od načrtovanih 13,7 mio le 10,9 mio evrov (plače in prispevki zaposlenim) in pri tekočih transferjih 0,7 mio evrov, pri investicijskih odhodkih pa za 7,9 mio evrov. Iz pojasnila na str.17 je razvidno, da je v okviru investicijskih odhodkov bil predviden nakup in tudi gradnja osnovnih sredstev, kot tudi investicijsko vzdrževanje in obnove zgradb. Največ načrtovanih sredstev je bilo porabljenih za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije in sicer je bila dosežena 82,4% realizacija znotraj kto 4204.

Drugi operativni odhodki kto 4029 (str. 16) v znesku 2,342 mio evrov niso obrazloženi, vendar je iz analitike kontov na strani 22 razvidno, da gre za različne vrste odhodkov znotraj te kontne skupine 402, pri katerih je realizacija bila višja od sprejetega proračuna, vendar ne višja od veljavnega proračuna za leto 2019. Pomembne postavke odhodkov, zaradi katerih je posledično bil sprejet rebalans proračuna so:

Tekoči odhodki:

402511- tekoče vzdrževanje druge opreme

402903- plačila za delo preko študentskega servisa

402930- plač. stor. org. pooblaščenim za plač. pro.

Investicijski odhodki:

420248 - nakup aktivne mrežne in komunik. opreme

42040149- novogradnja - DM 10

Investicijski transferi:

4323003- investicijski transferi javnim zavodom - osnovne šole

4323004- investicijski transferi javnim zavodom - vrtci

43230060- investicijski transferi javnim zavodom- kultura

MOC je uspela ob realiziranih prihodkih 57,390 mio evrov, ki so bili sicer nižji za 12,4 mio evrov od načrtovanih, v proračunu zmanjšati tudi realizirane odhodke v primerjavi z načrtovanimi in sicer so bili nižji od načrtovanih v višini 11,5 mio evrov.

S tem se je načrtovani primanjkljaj odhodkov nad prihodki v proračunu za leto 2019 zmanjšal od 10,408 mio evrov na 7,331 mio evrov.

2.2.2. Račun finančnih terjatev in naložb

V računu finančnih terjatev in naložb se izkazujejo prejeta sredstva iz naslova vračila danih posojil in prodaje kapitalskih deležev ter dana posojila in povečanje kapitalskih deležev (KD).

Na strani prejemkov so izkazani tokovi prejemkov, ki nimajo značaja prihodkov in na strani izdatkov pa tokovi, ki za državo oz. občino nimajo značaja odhodkov.

Izkazani prejemki so sredstva iz naslova prejetih vračil posojenih sredstev občine oziroma prejetih sredstev iz prodaje kapitalskih deležev občine v podjetjih, bankah in drugih finančnih institucijah.

Izdatki imajo značaj danih posojil, finančnih naložb oziroma kapitalskih vlog države oz. občine v javna in zasebna podjetja, banke oziroma druge finančne institucije.

Plačila imajo za rezultat nastanek finančne terjatve občine do prejemnika teh sredstev ali vzpostavitev oz. povečanje kapitalskega deleža v lastniški strukturi prejemnika teh sredstev.

V letu 2019 je bila planirana prodaja kapitalskih deležev v višini 1.100.000 EUR in realizirana v višini 1.109.464 ozi. 100,9%.

Povečanje kapitalskih deležev je bilo planirano v višini 51.000 evrov in realizirano v višini 50.000 evrov oz. 98% in je pojasnjeno na strani 18.

RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB		2019	2018	stran
IV.	Prejeta vračila danih posojil in prodaja KD	1.109.463,60	0	10
V.	Dana posojila in povečanje KD	50.000,00	50.000,00	10
VI.	Prejeta minus dana posojila in spremembe KD	1.059.463,60	-50.000,00	10

Op. Primerjava podatkov 2018 temelji na podatkih na strani 10 in na podatkih ZR 2018.

2.2.3. Račun financiranja

V računu financiranja se izkazujejo tokovi zadolževanja in odplačila dolgov, ki je povezano s financiranjem proračunskega primanjkljaja, ki izhaja iz bilance prihodkov in odhodkov, presežkov izdatkov nad prejemki v računu finančnih terjatev in naložb ter s financiranjem odplačil dolgov v računu financiranja. V njem se prav tako izkazujejo načrtovane spremembe stanja sredstev na računih proračuna. Te so prikazane na strani 11 in pojasnjene na straneh 18-19.

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

Domače zadolževanje je bilo načrtovano v višini 12.000.000 evrov in realizirano v višini 11.000.000 evrov oz. 91,7 %.

Odplačila dolga so razčlenjena na odplačila domačih in tujih kreditov ter glavnice izdanih vrednostnih papirjev. Odplačilo domačega dolga je bilo načrtovano v višini 2.793.029 evrov, realizirano pa v višini 91,7% oz. 2.559.700 evrov. Saldo izkazujejo spremembe stanja denarnih sredstev na računih med proračunskim letom.

Neto zadolževanje pomeni razliko med zadolževanjem in odplačilom dolga. (op. stran 19)

						Indeks		
RAČUN FINANCIRANJA (v eur)		2019	2018	2017	2016	2019/2018	2018/2017	2017/2016
VII.	Zadolževanje:	11.000.000,00	6.000.000,00	3.000.000,00	4.000.000,00	183,33	200	75
VIII.	Odplačila dolga:	2.559.699,64	2.796.397,64	2.471.357,64	2.590.164,00	91,54	113,2	95,4
IX.	Sprememba stanja sredstev na računu	2.168.572,68	630.798,25	471.270,27	340.920,00	343,78	133,9	138,2
X.	Neto zadolževanje (VII-VIII):	8.440.300,36	3.203.602,36	528.642,36	1.409.835,00	263,46	606	37,5
XI.	Neto financiranje (VI+X-IX):	7.331.191,28	2.522.804,11	949.912,63	1.018.915,00	290,60	265,6	93,2
XII.	Stanje sredstev na računih na dan 31.12.	1.878.250,75	1.247.452,50	1.718.722,77	1.377.802,00	150,57	72,6	124,7

Op. Primerjava podatkov 2018 in 2017 temelji na podatkih na strani 10 in 18 ter na podatkih ZR 2018 , 2017 in 2016.

Glede na potrditve projektov na Mestnem svetu občine Celje, se je MOC v letu 2019 dodatno zadolžila za 11 mio evrov z namenom, da se bodo lahko planirani projekti izvedli in tudi zaključili. Opis planiranih projektov je razviden iz poslovnih poročil neposrednih uporabnikov, ki so sestavi del zaključnega računa v posebnem delu.

Neto zadolženost MOC se je povečala v letu 2019 za 8,5 mio evrov in znaša na dan 31. 12. 2019 31.861.454,69 EUR, kar je razvidno iz konta 960 in tudi iz poročila e-dolg - stanje zadolženosti - letno poročilo za leto 2019.

2.3 Poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom

Podano je poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom glede na sprejete zakone in občinske odloke v skladu s 47. členom ZJF z obrazložitvijo sprememb neposrednih uporabnikov med letom v skladu s 47. členom ZJF na strani 19. V letu 2019 ni bilo sprememb pri neposrednih in posrednih proračunskih uporabnikih.

2.4 Poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve

V letu 2019 je bila oblikovana proračunska rezerva v višini 50.000 evrov, prenos iz leta 2018 pa je bil v znesku 781.030,51 evrov.

Sredstva proračunske rezerve so bila porabljen v skupni višini 9.495,85 evrov za opravljanje posledic požarov in sicer na objektu Nadvozna cesta 4, Celje - 5.000 evrov, za požar na objektu Jamova ulica 8, Celje - 2.500 evrov in požar na objektu večstanovanjske hiše na Teharjah- Teharja 26, 1.995,85 evrov.

2.5 Poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije

V gradivu je na strani 209 predstavljeno poročilo o porabi splošne proračunske rezervacije. Splošna proračunska rezervacija na kontu 409000 je bila planirana v znesku 656.000 evrov z reblansom proračuna in razporejena na podlagi sklepov župana v znesku 170,00 evrov.

Poraba po proračunskih porabnikih kot sledi:

Kabinet župana

-razporeditev sredstev za financiranje političnih strank	170,00
--	--------

ZAKLJUČNI RAČUN MOC ZA LETO 2019 PO EKONOMSKI KLASIFIKACIJI

V okviru ekonomske klasifikacije so prihodki in odhodki izkazani analitično po posameznih kontih za leto 2019 na straneh od 21 do 26 in sicer po nazivu konta in po vrednostih glede na sprejeti proračun 2019, glede na veljavni proračun in prikazana je tudi realizacija v letu 2019. dodatni so še indeksi realizacije glede na vrednosti sprejetega in veljavnega proračuna.

Zneski prihodkov in odhodkov so skladni s podatki v bilanci prihodkov in odhodkov.

3. POSEBNI DEL PRORAČUNA

3.1. Ocena delovanja sistema notranjega finančnega nadzora

V prvem delu posebnega dela proračuna je podana Ocena delovanja sistema notranjega finančnega nadzora. Ocena je bila podana na podlagi samoocenitve vodij, organizacijskih enot za področja: Oddelek za splošne zadeve, Oddelek za družbene dejavnosti, Kabinet župana, Medobčinski inšpektorat in redarstvo, Oddelek za okolje in prostor ter komunalo, direktorica občinske uprave. Ugotovitve se nanašajo na izbrana področja za leti 2018 in 2017 in sicer po sledečih sklopih:

- 1- Kontrolno okolje,
- 2- Upravljanje s tveganji,
- 3- Sistem notranjega kontroliranja in kontrolnih aktivnosti,
- 4- Sistem informiranja,
- 5- Sistem nadziranja in
- 6- Notranje revidiranje.

Sklopi se nahajajo na straneh 27 do 29 gradiva o Zaključnem računu 2019. Notranje revidiranje je bilo zagotovljeno s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja družbe PROCONSILIO, d.o.o., Podvelka 51, 2363 Podvelka.

Pregledali smo predstavljeni posebni del proračuna ZR MOC za leto 2019. Izjava o oceni notranjega nadzora javnih financ je bila podana na podlagi ocene notranje revizijske službe. V letu 2019 so bile izvedene izboljšave na področju dodatne notranje kontrole pri izvajanju pogodb (podaljšan rok dokončanja del in ustrezne dopolnitve/pridobitev garancij) ter navodila javnim zavodom za ustrezno specifikacijo zahtevkov. Obstajajo pa pomembna tveganja zaradi ne posodobljenih pomembnih tveganj in ukrepov iz česar sledi ukrep za posodobitev registra tveganj.

3.2. Obrazložitev posebnega dela proračuna

Posebni del proračuna sestavljajo finančni načrti neposrednih uporabnikov, razdeljeni na naslednje programske dele: področja proračunske porabe, glavne programe in podprograme, predpisane s programsko klasifikacijo izdatkov občinskih proračunov. Posamezni finančni načrti z obrazložitvami po proračunskih uporabnikih (PU) so po programski klasifikaciji.

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

Glavni program (GPR) je splošni program, ki je del področja proračunske porabe, v katerega so razvrščeni izdatki v finančnih načrtih neposrednih uporabnikov. Glavni programi so določeni s

predpisano programsko klasifikacijo izdatkov občinskih proračunov. Glavni program ima določene splošne cilje, s katerimi se izvajajo cilji področja proračunske porabe in na katerega se nanašajo kazalci učinkovitosti ter uspešnosti.

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

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

Podkonti v okviru proračunske postavke določajo ekonomske namene proračunskih izdatkov. Za določitev podkontov (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. 30-285.

v EUR

Šifra	Oddelek	Znesek odhodkov 2019	Delež v % 2019	Znesek odhodkov 2018	Delež v % 2018	Znesek odhodkov 2017	Delež v % 2017	Stran ZR 2019
3.2.1.	Oddelek za splošne zadeve	8.794.676,38	13,59	8.020.360,14	15,5	7.705.652,30	16,1	30
3.2.2.	Kabinet župana	947.863,72	1,46	802.305,14	1,6	730.495,40	1,5	131
3.2.3.	Oddelek za družbene dejavnosti	20.225.906,26	31,25	19.456.920,67	37,7	20.344.978,70	42,4	153
3.2.4.	Oddelek za okolje in prostor ter komunalo	34.031.778,19	52,58	22.672.740,18	43,9	18.430.394,36	38,4	201
3.2.5.	Medobčinski inšpektorat in redarstvo	721.857,75	1,12	689.261,67	1,3	734.959,90	1,6	275
	SKUPAJ VSI ODHODKI	64.722.082,30	100	51.641.587,80	100	47.946.680,66	100	

3.2. Obrazložitev posebnega dela proračuna po oddelkih MOC

Posebni del proračuna sestavljajo poročila o realizaciji finančnih načrtov neposrednih uporabnikov in pomeni vsebino porabe javnofinančnih sredstev v finančnih načrtih posameznih neposrednih proračunskih uporabnikov in vključuje odhodke po področjih proračunske porabe, glavnih programih in podprogramih iz 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 30 do 285 gradiva Zaključni račun MOC 2019.

4. OBRAZLOŽITEV NAČRTA RAZVOJNIH PROGRAMOV

Načrt razvojnih programov (NRP) občinskega proračuna je sestavni del proračuna in predstavlja njegov tretji del, v okviru katerega so odhodki proračuna prikazani v obliki konkretnih projektov oziroma programov, za katere je načrt financiranja prikazan za prihodnja štiri leta. NRP predstavlja investicije in druge razvojne projekte v občini v štiriletnem obdobju oziroma do zaključka posameznega projekta. V NRP so torej vključeni odhodki, ki odražajo razvojno politiko občine (iz dokumentov dolgoročnega razvojnega načrtovanja) in so v gradivu ZR 2018 prikazani na straneh 286-295.

Podrobnejša vsebina NRP je predpisana v Uredbi o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti v nadaljevanju (Uredba) - (Ur. list RS, št. 54/10 in 35/18).

Po določilih 40. člena uredbe se odhodki v NRP načrtujejo po:

1. strukturi programske klasifikacije;
2. posameznih ukrepov in projektih in
3. virih financiranja po posameznih letih za celovito izvedbo projektov in ukrepov.

Po določilih 41. člena uredbe je načrtovanje obremenitev proračuna in finančnih načrtov v naslednjih letih opredeljeno tako, da se v načrt razvojnih programov uvrsti ukrepe, projekte, ki so predvideni za izvajanje v letih, za katere se sprejema proračun.

Podrobnejša vsebina NRP je predpisana v 42. členu Uredbe, v 43. in 44. členu pa načrtovanje obremenitev proračuna in finančnih načrtov v naslednjih letih ter pogoji za uvrstitev projekta v Načrt razvojnih programov (NRP), če izpolnjuje naslednje pogoje:

1. usklajenost s cilji razvojnega načrtovanja in drugimi razvojnimi dokumenti in usmeritvami EU, vključno s cilji proračunskega memoranduma;
2. Skladno z določili uredbe, ki ureja enotno metodologijo za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ mora biti za projekt, velik projekt, skupino projektov v vrednosti več kot 100.000 eurov izdelana dokumentacija, in sicer najmanj dokument identifikacije projekta;
3. projekt, ukrep mora biti izvedljiv v predvidenem obdobju (realno načrtovanje časa za pridobitev soglasij in dovoljenj, izvedbo javnega razpisa itd.);
4. za projekt, ukrep, ki vsebuje elemente državne pomoči, mora biti izveden postopek v skladu z zakonom, ki ureja spremljanje državnih pomoči.

Ob tem se upoštevajo praviloma tudi merila učinkovitosti in gospodarnosti investicij, ki so določena v uredbi, ki določa enotno metodologijo za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ (Uradni list RS, št. 60/06, 54/10, 27/16), merila, ki odražajo cilje Programa državnih prioritet in investicij, ter merila in pogoji, ki se jih vnaprej določi za razvrščanje projektov v okviru posameznega področja (področne metodologije).

Načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem vsebuje načrt pridobivanja nepremičnega premoženja in načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem države oziroma samoupravne lokalne skupnosti. Neposredni uporabnik lahko nabavlja osnovna sredstva, naroča gradnje in izvaja investicijsko vzdrževanje, če je zajeto v načrtu ravnanja z nepremičnim premoženjem pridobivanja nepremičnega in premičnega premoženja skladno z 20. in 21. členom Zakona o

stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (ZSPDSL-1, Uradni list RS, št.11/18 in 79/18) in NRP. Vsebino in podrobnejši postopek sprejemanja načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem predpiše vlada z uredbo.

Načrt ravnanja s premičnim premoženjem vsebuje načrt pridobivanja premičnega premoženja v posamični vrednosti nad 10.000 EUR in načrt razpolaganja s premičnim premoženjem države oziroma samoupravne lokalne skupnosti v posamični vrednosti nad 10.000 EUR.

Preverili smo določila zakonodaje, ki se nanašajo na sestavo načrta razvojnih programov in potrdili njihovo upoštevanje v gradivu zgolj v delu priprave ZR 2019 tega poročila.

Vsebinska in finančna obrazložitev NRP je v gradivu ZR 2019 podana po oddelkih in sicer na sledečih straneh:

4.1.1. Oddelek za splošne zadeve	stran 286
4.1.2. Kabinet župana	stran 287
4.1.3. Oddelek za družbene dejavnosti	stran 287
4.1.4. Oddelek za okolje in prostor ter komunalo	stran 290
4.1.5. Medobčinski inšpektorat in redarstvo Mestne občine Celje, ...	stran 295

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

5. OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA

BILANCA STANJA NA DAN 31. 12. 2019

v EUR | brez centov

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	Naziv kontne skupine	Znesek		Indeks
		Tekoče leto	Prehodno leto	2019/2018
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	400.094.831	375.325.992	106,60
00	NEOPREDMETENA SREDSTAVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	2.152.467	1.080.514	199,21
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	1.798.166	913.103	196,93
02	NEPREMIČNINE	387.337.236	344.463.120	112,45
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	149.908.762	130.249.509	115,09
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	54.805.675	50.631.181	108,24
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH SREDSTEV	34.199.893	30.796.403	111,05
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	61.682.468	64.221.457	96,05
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	0	0	0,00
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	355.007	355.007	100,00
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	79.668.799	76.533.728	104,10
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA: RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	16.083.109	14.212.737	113,16
10	DENARNA SREDSTVA V BAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	0	0	0,00
11	DOBORIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIN USTANOVAH	2.669.983	754.985	353,65
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	3.891.841	4.119.629	94,47
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	0	0	0,00
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	77.561	51.544	150,48
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	0	0	0,00
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	265229	0	0,00
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	2.798.452	3.623.139	77,24
18	NEPLAČANI ODHODKI	6.374.239	5.658.253	112,65
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	5.804	5.187	111,90
	c) ZALOGE	0	0	0,00
	I. AKTIVA SKUPAJ	416.177.940	389.538.729	106,84
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	2.444.804	1.776.781	137,60

v EUR brez centov

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	Naziv kontne skupine	Znesek		Indeks
		Tekoče leto	Prehodno leto	2019/2018
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	12.358.786	12.726.983	97,11
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	0	0	0,00
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	358.180	328.615	109,00
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	2.815.076	2.010.715	140,00
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	568.513	985.004	57,72
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	2.045.282	2.096.103	97,58
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	0	0	0,00
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	0	0	0,00
28	NEPLAČANI PRIHODKI	6.570.986	7.305.797	89,94
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	749	749	100,00
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	403.819.154	376.811.746	107,17
90	SPLOŠNI SKLAD	370.775.462	352.243.164	105,26
91	REZERVNI SKLAD	821.535	781.031	105,19
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	355.007	355.007	100,00
93	DOLGOROČNE REZERVACIJE	0	0	0,00
940	SKLAD NAMENKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKADIH	0	0	0,00
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVINH OSEBAH JAVNEGA PRAVA , KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	0	0	0,00
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVINH OSEBAH JAVNEGA PRAVA , KI JE V NJIHOVI LASTI , ZA FINANČNE NALOŽBE	0	0	0,00
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	0	0	0,00
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	0	0	0,00
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	31.861.455	23.421.154	136,04
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	5.695	11.390	50,00
980	OBVEZNOSTI ZA NE OPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	0	0	0,00
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	0	0	0,00
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	0	0	0,00
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	0	0	0,00
	I.PASIVA SKUPAJ	416.177.940	389.538.729	106,84
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	2.444.804	1.776.781	137,60

Na strani aktive so se dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju povečala za 24,77 mio evrov in povečala so se tudi kratkoročna sredstva za 1,87 mio evrov.

Vrednost neopredmetenih sredstev znaša 354.301 evrov in se je v primerjavi z letom 2018 povečala za 111,6% , opredmetena sredstva pa znašajo 258.034.256 evrov in so se povečala glede na leto 2018 za 10,2%.

Iz predloženega poročila o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev MOC za sredstva , ki so last Mestne občine Celje za leto 2019 je razvidno, da je župan MOC imenoval popisne komisije 28. 10. 2019 in da so opravile popis v določenih rokih in sicer do 5. 1. 2020.

Pokvarjena, polomljena in tehnološko zastarela osnovna sredstva je komisija predlagala za odpis. Iz rekapitulacije odpisov je razviden skupen odpis v sedanji vrednosti v višini 356.406,52 EUR od tega OS v najemu in upravljanju v višini 181.449,99 EUR (pri čemer ni podan opis konkretnih odpisanih osnovnih sredstev), ceste in mostovi v višini 14.719,32, svetlobna in prometna signalizacije v višini 264,65 evrov ter uprava MOC z režijskim obratom v višini 159.972,56 evrov, pri čemer je pripisano, da je v tem znesku všteta vrednost Pelikanove hiše 157.950 evrov, ki je bila dana v upravljanje.

Iz predloženega seznama odpisov je razvidno, da se odpisi nanašajo tudi na terjatve do kupcev v višini 3.929,80 EUR in stanje terjatev (skupini 12+14) na dan 31.12.2019 znaša 3.517.193,83 evrov.

Gibanje terjatev do kupcev je bilo sledeče v EUR:

	Stanje 1.1.2019	Povečanje	Zmanjšanje	Stanje 31.12.2019
Terjatve do kupcev skupini 12 in 14	4.171.173		201.771	3.969.402

Glede na dejstvo, da terjatve poleg neplačanih odhodkov predstavljajo 24,68% vseh kratkoročnih sredstev, je pomembna njihova vnovčljivost glede na časovno dinamiko zapadlosti, ki je izkazana v spodnji preglednici:

	do 30 dni	do 180 dni	do 365 dni	do 2 let	več kot 2 leti	Skupaj:
Terjatve do kupcev stanje 31.12.2019 po zapadlosti	1.133.922	1.541.575	25.621	647.736	620.548	3.969.402

Preverili smo tudi oslabitev kratkoročnih terjatev, ki je znašala na začetku leta 378.264,41 in se je v letu 2019 zmanjšala za 3.617,39 EUR in znaša končno stanje na dan 31. 12. 2019 374.647,02 EUR.

Glede na časovno dinamiko plačil ponovno predlagamo večjo skrb na strani poplačil terjatev tudi na podlagi izvršb, saj skupna zapadlost nad 30 dni predstavlja v letu 2019 71,43% zneska vseh odprtih terjatev, kar znaša: 2.835.480 EUR. Ob primerjavi z letom 2018 je ta odstotek še porasel iz 32% na 71,43%, kar pa ne moremo pripisati gospodarskih razmeram zaradi Covid19, saj so se te začele po razglasitvi prve epidemije od 13. marca 2020 dalje.

Po pregledu analitične evidence terjatev je razvidno, da kar 76,85% zapadlih terjatev predstavljajo sledeče terjatve:

Kupci	Skupni znesek v EUR	Obdobje oz. datum zapadlosti
Avto center Celeia d.o.o.	103.252,80	1.1.2020
ZPO Celje d.o.o.	188.279,60	od 31.8.2019 do 31.12.2019
Energetika Celje d.o.o.	841.043,19	21.12.2019-.5.1.2020
AS-Primus d.o.o.	569.408,81	6.7.2018
SIMBIO d.o.o.	1.348.737,87	od 2.1.2019 do 15.01.2020

Na strani pasive so se kratkoročne obveznosti zmanjšale za 0,37 mio evrov. Lastni viri in dolgoročne obveznosti pa so se povečale za 27 mio evrov.

Povečanje lastnih virov in dolgoročnih obveznosti je rezultat povečanja splošnega sklada za 18,5 mio evrov in povečanja rezervnega sklada za 0,040 mio evrov ter povečanja dolgoročnih finančnih obveznosti za 8,4 mio evrov oz. od 23,421 mio na 31.861 mio evrov (prikaz na strani 297).

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

	Stanje 1.1.2019	Povečanje	Zmanjšanje	Stanje 31.12.2019	Skupaj:
obveznosti do dobaviteljev konti skupini 22 in 24	4.106.818	753.540		4.860.358	4.860.358

	do 30 dni	do 90 dni	do 180 dni	do 365 dni	Skupaj:
Obveznosti do dobaviteljev stanje 31.12.2019 po zapadlosti	3.910.585	861.194	72.637	15.942	4.860.358

V okviru obveznosti do dobaviteljev predstavljajo 19,67% sledeče pomembne obveznosti do dobaviteljev:

Dobavitelji	Skupni znesek v EUR	Obdobje zapadlosti
Energetika Celje d.o.o.	201.329,49	od 9.1.2020 do 9.4.2020
Simbio d.o.o.	221.014,65	od 1.1.2020 do 5.4.2020
Nomago d.o.o.	136.160,43	od 3.4.2020 do 15.4.2020
Remont d.d.	150.732,03	od 19.5.2019 do 22.3.2020
Vodovod- kanalizacija d.o.o.	122.015,25	od 2.1.2020 do 8.4.2020
ZPO Celje d.o.o.	124.939,38	od 2.2.2020 do 11.4.2020

5.1 Podatki o stanju sredstev na računih proračuna

Tabela prikazuje stanje sredstev 3.003.229,16 evrov od tega proračun MOC 2.669.231,53 evrov (str. 298) iz bilance stanje pa je razvidno stanje 2.669.982,71 (konto 1100) pri čemer je razvidno razhajanje v višini 751 evrov.

5.2 Podatki o terjativah

Iz bruto bilance MOC je razvidno, da znašajo naložbe v delnice 1 evro in da so se delnice prodale v letu 2019. Novih nakupov delnic v letu 2019 ni bilo.

Naložbe v deleže v javna podjetja znašajo 12.479.269,04 evrov in so se v primerjavi z letom 2018 povečale za 3,2 %. Druge dolgoročne kapitalske naložbe znašajo 49.203.199,24 evrov in so se v primerjavi z letom 2018 povečale za 0,1%.

5.3. Podatki o lastnih opredmetenih osnovnih sredstvih

V letu 2019 je prišlo do povečanja vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev zaradi izvedbe cenitve infrastrukturnih objektov. Seznam vrednosti prejetih garancij je bil predložen v Letnem poročilu 2019 - Ajpes in skupaj znašajo 2.502.978,55 evrov.

5.4 Podatki o povečanju ali zmanjšanju terjatev za sredstva dana v upravljanje z navedbo večjih prejemnikov teh sredstev - skupina kontov 09

Vrednost terjatev za sredstva dana v upravljanje znaša 76.668.799 evrov v letu 2019 se je povečala v primerjavi s preteklim letom za 4,1 %. Iz ZR na str. 299 je razvidno, da so bili večji prejemniki teh sredstev, JZ Celjske lekarne v višini 9.324.465 evrov, Osrednja knjižnica Celje v višini 8.013.223 evrov, Pokrajinski muzej Celje v višini 7.761.880 evrov, Zdravstveni dom Celje v višini 7.379.470 evrov in Osnovna šola Frana Kranjca v višini 6.623.669 evrov.

5.5 Podatki o neplačanih terjativah iz preteklega leta

Stanje terjatev MOC na dan 31. 12. 2019 znaša 3,9 mio evrov, kar pomeni, da so se glede na stanje v letu 2018 v višini 4,1 mio evrov zmanjšale za 6 odstotkov ali za 0,23 mio evrov.

5.6 Podatki o neplačanih obveznostih iz preteklega leta

MOC je izkazala 4,9 mio evrov obveznosti do dobaviteljev. Druge kratkoročne obveznosti znašajo 0,9 mio evrov od tega 0,3 mio obveznosti za plačilo DDV.

6. POROČILO O UPRAVLJANJU DENARNIH SREDSTEV SISTEMA EZR

V gradivu na strani 300 navajajo, da Mestna občina Celje v letu 2019 ni opravljala plačilnega prometa preko zakladniškega podračuna EZR občine.

7. POVZETEK UGOTOVITVENEGA DELA

Objavo proračuna, sprememb proračuna, rebalansa in zaključnega računa proračuna pogojuje 154. člen Ustave s čimer občina zadosti proračunskemu načelu javnosti. Na tej podlagi je širši javnosti omogočeno, da je seznanjena s proračunskimi prihodki in nameni njihove porabe. Na ta način je omogočen tudi nadzor nad subjekti (neposrednimi in posrednimi uporabniki), ki sodelujejo pri pripravi, sprejemanju in izvrševanju proračuna. Občinski proračun mora biti objavljen v obliki, ki ta nadzor omogoča, kar pomeni objavo v uradnem glasilu občine ali Uradnem listu Republike Slovenije.

Zaključni račun proračuna Mestne občine Celje za leto 2019 je bil objavljen v Uradnem listu RS št. 94 /20 z dne 6. 7. 2020 s št. zadeve: 450-63/2020 na osnovi sprejema na 12. seji Mestnega sveta MOC dne 23. 6. 2020.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je gradivo zaključnega računa Mestne občine Celje za leto 2019 skrbno in natančno pripravljeno v skladu z zahtevami zakonodaje in s potrebnimi informacijami za namen obveščanja javnosti.

Glede na pregledano dokumentacijo neskladja med načrtovanim in realiziranim proračunom niso bila ugotovljena. Zaradi odstopanj pri izpostavljenih postavkah, pa je bil potreben rebalans proračuna. Priporočamo, da se pri načrtovanju proračuna nameni dodatna pozornost postavkam, na katerih je bilo ugotovljeno prvotno odstopanje in so bile v poročilu tudi izpostavljene.

V letu 2019 so se povečali zgolj davčni prihodki, preostali pa so bili glede na plan nižji. Predlagamo, da se dodatna pozornost nameni pridobivanju prihodkov iz EU, saj je bila v letu 2019 dosežena realizacija zgolj v višini 45,2%. V ta namen se lahko omogočijo dodatni projekti tako za občane kot tudi v prihodnosti za turiste.

Glede terjatev, se je stanje zapadlih terjatev nad 30 dni v primerjavi z letom 2018 še dodatno povečalo iz 32% na 71 %, zato ponovno priporočamo dodatno skrbnost z namenom pravočasne izterjave, saj bi bilo v tem primeru tudi zadolževanje nižje. V letu 2019 je bil izkazan presežek odhodkov nad prihodki v višini 7.331.191, kar pomeni povečanje v višini 4,8 mio evrov glede na leto 2018, poleg tega pa se povečalo neto zadolževanje v višini 8,4 mio evrov. Ocenjujemo, da je bilo potrebno zadolževanje zaradi izvedenih investicij v letu 2020 in predlagamo, da se investicije v prihodnosti planirajo in tudi realizirajo na račun prihodkov pridobljenih sredstev iz EU.

Nadzor sta opravila:



Izidor Salobir l. r.
predsednik nadzornega odbora

mag. Sabina Lamut l. r.
podpredsednica nadzornega odbora

Številka zadeve: 011-13/2018
Celje, 23. 6. 2021