



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 NADZORNEM PREGLEDU POROČILA O IZVRŠEVANJU PRORAČUNA MESTNE OBČINE CELJE ZA I. POLLETJE LETA 2022

Celje, maj 203

VSEBINA

1 PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU	3
1.1 KRATEK POVZETEK.....	3
1.2 OSNOVNI PODATKI O NADZORU	3
1.3 OBRAZLOŽITEV NADZORA IN PREDLOŽENO GRADIVO ZA POTREBE NADZORNEGA PREGLEDA	3
1.4 ČAS IN KRAJ IZVEDBE PREGLEDA.....	4
1.5 PRAVNE OSNOVE ZA NAZDOR.....	4
1.6 NAMEN IN CILJ NADZORA	4
2 PODROČJA NADZORA	4
2.1 BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV	5
2.1.1 Prihodkovna stran bilance prihodkov in odhodkov	6
2.1.2 Odhodkovna stran bilance prihodkov in odhodkov	7
2.2 RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB	8
2.3 RAČUN FINANCIRANJA.....	8
2.4 POSEBNI DEL PRORAČUNA	8
2.4.1 Posebni del proračuna - Odhodki po oddelkih MOC	9
2.4.2 Oddelek za splošne zadeve	9
2.4.3 Kabinet župana	10
2.4.4 Oddelek za družbene dejavnosti.....	10
2.4.5 Oddelek za okolje in prostor ter komunalo	11
2.4.6 Medobčinski inšpektorat in redarstvo	12
2.4.7 Krajevne skupnosti in Mestne četrti.....	12
3 UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA.....	14

1 PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU

Osnutek poročila o opravljenem nadzoru poročila o izvrševanju proračuna Mestne občine Celje za I. polletje leta 2022

Nadzorni odbor Mestne občine Celje (v nadaljevanju besedila NO MOC), ki je skladno s Statutom Mestne občine Celje (v nadaljevanju MOC) najvišji organ nadzora javne porabe v Mestni občini Celje, je izvedel nadzor nad izvrševanjem proračuna MOC. Nadzor je izveden z namenom, da se ugotovi smotrnost in namenskost porabe proračunskih sredstev, da se ugotovi transparentnost poslovanja in da se poda mnenje o gospodarnosti in učinkovitosti porabe proračunskih sredstev za prvo polletje leta 2022.

1.1 KRATEK POVZETEK

Z izdajo sklepa o izvedbi nadzora št. 011-3/2022, z dne 3.4.2023, ter skladno s 46. členom Statuta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 106/13, 93/15 in 5/19) ter 46. člena Poslovnika Nadzornega odbora Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 27/14, 39/19 in 168/20) je bil uveden nadzor pregleda Poročila o izvrševanju proračuna Mestne občine Celje za I. polletje leta 2022. Na podlagi prejetih dokumentov je bil izvršen pregled s strani nadzornika:

- pred. Hana Fideršek, mag.manag.

Poročevalka v zadevi opravljenega nadzornega pregleda Poročila o izvrševanju proračuna Mestne občine Celje za I. polletje leta 2022 je:

- pred. Hana Fideršek, mag.manag.

1.2 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 Kovač, vodja oddelka
- Natalija Črepinšek, vodja Sektorja za finance

Predmet nadzora: Poročilo o izvrševanju proračuna Mestne občine Celje za I. polletje leta 2022

Obdobje nadzora: april 2023 - maj 2023

1.3 OBRAZLOŽITEV NADZORA IN PREDLOŽENO GRADIVO ZA POTREBE NADZORNEGA PREGLEDA

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 2023 z dne 29. 3. 2023, Finančnega načrta nadzornih pregledov Nadzornega odbora Mestne občine Celje za leto 2023 z dne 29. 3. 2023 in Sklepa o določitvi vrednosti nadomestila za opravljanje nadzora v letu 2023 z dne 29. 3. 2023.

Nadzor področja poslovanja MOC se nanaša na izvrševanje proračuna MOC za I. polletje leta 2022. Pregled izbranih področij je NO MOC opravil na podlagi prejetega gradiva:

- Poročilo o izvrševanju proračuna za I. polletje, z dne 12.4.2023,
- proračun MOC za leto 2022, ki je bil s strani Mestnega sveta Mestne občine Celje sprejet na 20. redni seji, dne 7.12.2021, z dne 12.4.2023.

Pri pregledu se je NO MOC osredotočil na postavke, kjer je ugotovil večja odstopanja izkazanih zneskov od pričakovane realizacije in na vrsto prihodkov in odhodkov, ki so po presoji NO MOC pomembni za poslovanje MOC.

1.4 ČAS IN KRAJ IZVEDBE PREGLEDA

Pregled je bil opravljen v obdobju od aprila 2023 do maja 2023 v prostorih Mestne občine Celje, Trg celjskih knezov 9, Celje.

1.5 PRAVNE OSNOVE ZA NAZDOR

Nadzor nad namenskostjo in smotrnostjo rabe proračunskih sredstev ter nadzor finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev v letu 2022 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 - ZSPDLS-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).
- Sklepa o izvedbi nadzora št. 011-3/2022, z dne 3.4.2023

1.6 NAMEN IN CILJ NADZORA

Temeljni namen nadzora je preverba pravilnosti in namenskosti porabe proračunskih sredstev v obdobju od 1.1.2022 do 30.6.2022.

Prvi cilj nadzora je ugotoviti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter preveriti transparentnost poslovanja MOC.

Drugi cilj nadzora pa je poročati o morebitnih neskladjih in podati priporočila za nadaljnje poslovanje MOC.

2 PODROČJA NADZORA

Področja nadzora so primerjava realizacije proračuna MOC za prvo polletje leta 2022 ter veljavnega proračuna MOC za leto 2022:

- Splošni del proračuna, pod katero spada bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja.
- Posebni del proračuna, kjer je prikazan finančni načrt neposrednih uporabnikov prikazanih po oddelkih in lokalni samoupravi.

2.1 BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

Prihodki in odhodki proračuna so prikazani v okviru sprejetega proračuna, veljavnega proračuna za leto 2022 in realizacija v prvi polovici leta 2022.

V bilanci prihodkov in odhodkov so na straneh 5. in 6. prikazani prihodki po skupinah kontov, obrazložitev kontov je na straneh 10. in 11.:

- 70 davčni prihodki,
- 71 nedavčni prihodki,
- 72 kapitalski prihodki,
- 73 prejete donacije,
- 74 transferni prihodki in
- 78 prejeta sredstva iz Evropske unije in iz drugih držav,

in odhodki na straneh 7. in 8. prikazani odhodki po skupinah, obrazložitev kontov je na straneh 12. in 13.:

- 40 tekoči odhodki,
- 41 tekoči transferi,
- 42 investicijski odhodki,
- 43 investicijski transferi

Pri pregledu prejetega gradiva je bilo ugotovljeno da:

- **so v bilanci prihodkov in odhodkov so v obdobju od 1.1.2022 do 30.6.2022 izkazani prihodki (70+71+72+73+74+78) v višini 27.810.668,09€, kar predstavlja 39,4% veljavnega proračuna za leto 2022 in obsegajo:**

70-davčne prihodke v znesku 17.177.879,25€, kar predstavlja 43,2% veljavnega proračuna za leto 2022.

71-nedavčne prihodke v znesku 7.666.371,43€, kar predstavlja 42% veljavnega proračuna za leto 2022.

Skupaj tako tekoči prihodki (70+71) znašajo 24.844.250,68€, kar predstavlja 42,8% veljavnega proračuna za leto 2022.

72-kapitalski prihodki v prvi polovici leta 2022 znašajo 947.109,66€, kar predstavlja zgolj 17% veljavnega proračuna za leto 2022.

73-prejete donacije v znesku 1.450,00€ predstavljajo 25% veljavnega proračuna za leto 2022

74-transferni prihodki so realizirani v znesku 2.015.709,29, kar predstavlja 29,6% veljavnega proračuna za leto 2022.

78-prejeta sredstva iz Evropske unije in iz drugih držav so na dan 30.6.2022 znašala zgolj 2.148,46€ in predstavljajo le 1% veljavnega proračuna za leto 2022.

- **so v bilanci prihodkov in odhodkov so v obdobju od 1.1.2022 do 30.6.2022 izkazani odhodki (40+41+42+43+45) v znesku 27.586.106,55€, kar predstavlja 36,8% realizacijo veljavnega proračuna za leto 2022 in obsegajo:**

40-tekoče odhodke v znesku 6.148.089,47€, kar predstavlja 35,9% veljavnega proračuna za leto 2022.

41-tekoče transfere v znesku 13.271.188,03€, kar predstavlja 47,2% veljavnega proračuna za leto 2022.

42-investicijske odhodke v znesku 7.892.192,72 kar predstavlja 27,5% veljavnega proračuna za leto 2022.

43-investicijske transfere v znesku 274.626,33€, kar predstavlja 25,5% veljavnega proračuna za leto 2022.

Načrtovan proračunski primanjkljaj (skupaj prihodki - skupaj odhodki) znaša - 4.391.134,00€. MOC je v obdobju od 1.1.2022 do 30.6.2022 ustvarila proračunski presežek v znesku 224.561,54€.

Načrtovan tekoči presežek ((70+71)-(40+41)) znaša 12.842.475,00€. V obdobju od 1.1.2022 do 30.6.2022 je izkazan tekoči presežek v znesku 5.424.973,18€, kar predstavlja 42,4% načrtovanega tekočega presežka za leto 2022.

Načrtovan primarni primanjkljaj (skupaj prihodki brez obresti - skupaj prihodki brez obresti) znaša -4.036.534,00€. V obdobju od 1.1.2022 do 30.6.2022 je izkazan primarni presežek v znesku 358.944,30€.

NO MOC ugotavlja, da so bili prihodki in odhodki v prvem polletju leta 2022 v MOC naravnani zelo gospodarno, saj so ustvarili proračunski presežek v znesku 224.562€, konec leta pa je načrtovan primanjkljaj v znesku -4.391.134€. Zato lahko predvidevamo, da bo primanjkljaj konec leta 2022 nižji od načrtovanega. Realizacija odhodkov v prvem polletju leta 2022 je skladna s realizacijo prihodkov v prvem polletju leta 2022, saj je bilo realizirano skupaj prihodkov v višini 39,4%, skupaj odhodkov pa v višini 36,8%.

2.1.1 Prihodkovna stran balance prihodkov in odhodkov

Načrtovani davčni prihodki predstavljajo 64% vseh prihodkov načrtovanih v letu 2022. Načrtovani izkazani znesek v veljavnem proračunu za leto 2022 je 39.762.695€. V prvem polletju 2022 je bilo realiziranih 17.177.879€, kar predstavlja 43,2% veljavnega proračuna za leto 2022. Od tega je bilo na kontu 700 Davki na dohodek in dobiček na dan 30.6.2022 realiziranih 50% veljavnega letnega zneska izkazanega v višini 14.075.802€, od predvidenih 28.151.595€, na kontu 703 davki na premoženje je bilo na dan izkazanih 2.591.231€, kar predstavlja 24,9% načrtovanega zneska v višini 10.396.100€, konto 704 domači davek na blago in storitve je bil na dan 30.6.2022 izkazan v višini 537.886€ od veljavnega zneska 1.215.000€, kar predstavlja 44,3% veljavnega letnega zneska. Na kontu 706 drugi davki in prispevki so izkazani drugi nerazporejeni prihodki, ki na dan 30.6.2022 znašajo -27.040€.

Načrtovani nedavčni prihodki so v letu 2022 načrtovani v znesku 18.256.799€, realizacija nedavčnih prihodkov v prvi polovici leta 2022 je bila znesku 7.666.371,43€, kar predstavlja 42% veljavnega proračuna za leto 2022, od tega na kontu 710 Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja v znesku 5.464.612€ od predvidenih 15.423.764. kar znaša 35,4% veljavnega letnega zneska. Na kontu 711 Takse in pristojbine je na dan 30.6.2022 izkazan znesek 36.255€ od načrtovanih 50.000€, kar predstavlja 72,5% veljavnega zneska. Konto 712 Globe in druge denarne kazni so realizirane v znesku 185.839€ kar predstavlja 38,9% veljavnega letnega zneska, ki je 478.000€. Konto 713 Prihodki od prodaje blaga in storitev so v prvi polovici leta 2022 znašali 145.914€ oz. 41,5% veljavnega letnega zneska, ki je izkazan v višini 351.672€. Konto 714 Drugi nedavčni prihodki kamor spadajo tudi prihodki od komunalnih prispevkov so v prvi polovici leta 2022 realizirani v znesku 1.833.753, kar znaša 93,9% veljavnega letnega zneska, ki je predviden v znesku 1.953.363€.

Kapitalski prihodki so v obdobju od 1.1.2022 do 30.6.2022 znašali 947.110€, kar predstavlja 17% načrtovanih kapitalskih prihodkov v letu 2022. Na kontu 720 Prihodki od prodaje osnovnih sredstev je v prvi polovici leta 2022 realiziranih samo 1.084€ od načrtovanih 2.802.500€, večja realizacija naj bi bila pričakovana v drugi polovici leta 2022. Na kontu 722 prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev so bili realizirani prihodki v prvi polovici leta 2022 v znesku 946.026€, kar predstavlja 34,2% veljavnega letnega zneska.

Prejete donacije so na dan 30.6.2022 znašale 1.450€, od načrtovanih 5.800€, kar predstavlja 25% veljavnega letnega zneska

Transforni prihodki so bili z vključno 30.6.2023 realizirani v znesku 2.015.709€, od načrtovanih 6.816.814€, kar predstavlja 29,6% veljavnega letnega zneska, na kontu 740 Transforni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij je bila dosežena celotna realizacija transfernih prihodkov, saj je konto 741 Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev Evropske unije iz drugih držav ostal nerealiziran. Predvideni prihodki na kontu 741 so 2.654.429€.

Konto 787 - Prejeta sredstva od drugih Evropskih institucij in iz drugih držav so bila do vključno 30.6.2022 realizirana v znesku 2.148€, kar predstavlja 1% načrtovanih prihodkov v letu 2022.

Priporočilo: NO MOC priporoča strokovnim službam, da v prihodnje poskuša boljše črpati prihodke iz naslova kontov 741 Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev Evropske unije iz drugih držav in 787 Prejeta sredstva od drugih Evropskih institucij in iz drugih držav, ter se s prilagojenimi in vnaprej pripravljenimi projekti poskuša prijaviti na čim več razpisov, ki jih razpisujejo ministrstva s pomočjo EU skladov, ter na razpise, ki jih razpisuje Evropska Komisija. NO MOC priporoča strokovnim službam tudi, da v prihodnje dodatno pojasnijo morebitne negativne prihodke, ki jih v Poročilu o izvrševanju proračuna MOC za I. polletje leta 2022 najdemo na kontu 706 drugi davki in prispevki v znesku -27.040€. Ker gre za nerelevantno višino zneska v primerjavi s postavko skupaj prihodki, tokrat ne zahtevamo dodatnih pojasnil.

2.1.2 Odhodkovna stran bilance prihodkov in odhodkov

Načrtovani izkazani znesek v veljavnem proračunu za leto 2022 na postavki 4 Odhodki in drugi izdatki je 75.010.564 €. V prvem polletju 2022 je bilo realiziranih 27.586.107€, kar predstavlja 36,8% veljavnega proračuna za leto 2022.

Na kontu 40 Tekoči odhodki je načrtovani izkazani znesek v veljavnem proračunu za leto 2022 17.113.639€. V prvem polletju 2022 je bilo realiziranih 6.148.089€, kar predstavlja 35,9% veljavnega proračuna za leto 2022. Od tega je na kontu 400 Plače in drugi izdatki zaposlenim so bili v prvem polletju leta 2022 realizirani v znesku 1.977.219€ od veljavnih 4.599.287€ v proračunu MOC za leto 2022, kar predstavlja 43% veljavnega letnega zneska. Na postavki 401 Prispevki delodajalcev za socialno varnost je do vključno 30.6.2022 realiziranih 42,4% veljavnega letnega zneska, v vrednosti 302.617€ od načrtovanega 713.560€, kar je skladno s postavko 400 Plače in drugi izdatki zaposlenim. Na kontu 402 Izdatki za blago in storitve so bili v prvem polletju realizirani v znesku 3.420.414€ od veljavnih 9.256.638€, kar predstavlja 37% veljavnega letnega zneska. Konto 403 Plačila domačih obresti so na dan 30.6.2022 izkazane v znesku 134.383€ od veljavnih 355.000€, kar znaša 37,9% predvidenega zneska. Na kontu 409 Rezerve so načrtovana sredstva za leto 2022 izkazana v znesku 2.189.154€, realizacija v obdobju od 1.1.2022 do 30.6.2022 je bila izkazana v znesku 313.456€, kar predstavlja 14,3% veljavnega letnega zneska. Na konto je bilo na druge proračunske postavke razporejeno 434.346€. V proračunski sklad pa so bila prenesena sredstva v znesku 288.456€.

Postavka 41 Tekoči transferi so bili v obdobju od 1.1.2022 do 30.6.2022 realizirani v znesku 13.271.188€ od načrtovanih 28.103.380€, kar predstavlja 47,2% veljavnega letnega zneska. Od tega je bilo na kontu 410 Subvencije v prvem polletju 2022 realiziranih 1.329.139€ od načrtovanih 3.591.130€, kar predstavlja 37% veljavnega letnega zneska. Na kontu 411 Transferi posameznikom in gospodinjstvom je bilo za leto 2022 načrtovanih 11.443.209€, realiziranih pa 5.615.392€, torej v višini 49,1% veljavnega letnega zneska. Na kontu 412 Transferi nepridobitnim organizacijam in ustanovam je bilo do 30.6.2022 v MOC realiziranih 42,1% predvidenih sredstev letnega zneska, realiziranih je bilo 236.406€ od načrtovanih 561.245€. Na kontu 413 Drugi tekoči domači transferi, ki pokrivajo transfere v socialna

zavarovanja, javne zavode in druge izvajalce javnih služb so za leto 2022 načrtovani v znesku 12.507.796€, realizacija za prvo polletje je znašala 6.090.251 oziroma 48,7% veljavnega letnega zneska.

Na postavki 42 Investicijski odhodki je za leto 2022 načrtovanih 28.717.869€, realiziranih pa 7.892.193€, kar predstavlja le 27,5% veljavnega letnega zneska.

Na postavki 43 Investicijski transferi je bilo v prvem polletju leta 2022 realiziranih 274.636€ od načrtovanih 1.075.676€ za leto 2022, kar predstavlja 25,5% veljavnega letnega zneska. Od tega je bilo na kontu 431 Investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki v prvem polletju leta 2022 porabljenih 51,3% načrtovanega letnega zneska v višini 318.276€, se pravi 163.373€. Na postavki 432 Investicijski transferi proračunskim uporabnikom pa je bilo v prvem polletju leta 2022 realiziranih 14,7% od veljavnega letnega zneska 757.400€, to pomeni, da je bila realizacija sredstev na kontu 432 Investicijski transferi proračunskim uporabnikom v prvem polletju leta 2022 v znesku 111.263€.

Realizacija prvega polletja leta 2022, je podrobneje prikazana po ekonomski klasifikacije v Poročilu o izvrševanju proračuna za I. polletje leta 2022 na straneh od 15 do 30.

Priporočilo: NO MOC priporoča strokovnim službam, da v prihodnje na proračunski postavki 409 Rezerve, že v poročilu o izvrševanju proračuna za prvo polletje razkrijete najvišji dve postavki kam so bila sredstva prerazporejena.

2.2 RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

Na postavki prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev ni bilo predvidenih sredstev, prav tako na postavki ni bilo realizacije v prvem polletju leta 2022. To pomeni, da je konto 75 prazen. Na postavki dana posojila in povečanja kapitalskih deležev pa je na kontu 44 Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev, ki spada pod skupino 4 Odhodki in drugi izdatki načrtovanih 81.000€, realiziranih pa 79.962€, kar predstavlja 98,7% veljavnega letnega zneska. Realizirana sredstva predstavljajo povečanju kapitalskega deleža v družbo Celeia d.o.o.

2.3 RAČUN FINANCIRANJA

Na postavki 5 Račun financiranja je na kontu 50 Zadolževanje za leto 2022 načrtovanih 5.000.000€, vse v postavki 500 Domače zadolževanje. V obdobju od 1.1.2022 do 30.6.2023 je bila realizacija postavke 500 Domače zadolževanje 4.750.000€, kar je 95% načrtovane vrednosti v letu 2022. Od tega je bilo s strani strokovnih služb pojasnjeno, da je bilo dolgoročno zadolževanje v prvo polovico leta 2022 v znesku 3.500.000€, kratkoročnega pa 1.250.000€.

Na postavki 55 Odplačila dolga je načrtovanih 3.761.755€ v letu 2022, v prvi polovici leta 2022 je bilo realiziranega 1.693.313€, kar pomeni, da je MOC v prvi polovici leta 2022 odplačala 45,1% načrtovanega letnega zneska.

2.4 POSEBNI DEL PRORAČUNA

Posebni del proračuna sestavljajo finančni načrti neposrednih uporabnikov, razdeljeni na naslednje programske dele: področja proračunske porabe, glavne programe in podprograme, predpisane s programsko klasifikacijo izdatkov občinskih proračunov. 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.

2.4.1 Posebni del proračuna - Odhodki po oddelkih MOC

Posebni del proračuna je opredeljen v na Oddelke v MOC, ki so prikazani na naslednjih straneh Poročila o izvrševanju proračuna za I. polletje leta 2022:

- Oddelek za splošne zadeve (31-35 in obrazložitve 36-46),
- Kabinet župana (47-50 in obrazložitve 51-63),
- Oddelek za družbene dejavnosti (64-70 in obrazložitve 71-95),
- Oddelek za okolje in prostor ter komunalo (96-100 in obrazložitve 101-161),
- Medobčinski inšpektorat in redarstvo (162-163 in obrazložitve 164-166),
- Krajevne skupnosti in Mestne četrti (167-215).

2.4.2 Oddelek za splošne zadeve

Oddelek za splošne zadeve v veljavnem proračunu za leto 2022 izkazuje znesek 12.438.722,00€, do 30.6.2022 je realizacija oddelka 35.3%, kar pomeni 4.393.125,52€. Od tega je bilo za ekonomsko in fiskalno administracijo porabljenih 61,6% veljavnega proračuna, zaradi plačila negativnih obresti za sredstva na transakcijskih računih, za skupne administrativne in splošne javne storitve pa le v 24,5%, največje odstopanje opazimo pri kontu 040215 IoT platforma za trajnostni razvoj turizma in pametnih mest, kjer ni bilo realizacije od načrtovanih 238.416€ za leto 2022. Pojasnilo strokovnih služb je, da je bil projekt ustavljen zaradi razveljavitve razpisa s strani Vlade RS.

V razdelku lokalna samouprava je realiziranih 39,9% načrtovanih sredstev, od tega 44,1% Administracije občinske uprave in 30,7% Razpolaganje in upravljanje s premoženjem, potrebnim za delovanje občinske uprave, od tega materialni stroški v znesku 574.326,71€, kar pomeni 37,1% realizacijo, nakup avtomobilov 15% realizacija, Telekomunikacijska oprema 15,8% realizacija, nakup pisarniške opreme 1,8% realizacija (Načrtovanih je 23.000€, v prvi polovici leta 2022 realiziranih 404€) in investicijsko vzdrževanje 8,4%. Strokovne službe so pojasnile, da na kontu 06039002 brez 060314 - materialnih stroškov pričakujejo večjo realizacijo v drugi polovici leta 2022.

Na kontu 07 Obramba in ukrepi ob izrednih dogodkih je realiziranih 46,3% načrtovanih sredstev, kar je skladno s predvidenim. Na kontu 13 Promet, prometna infrastruktura in komunikacije je načrtovanih 998.784€ v veljavnem proračunu za leto 2022, v prvi polovici leta 2022, je bilo realiziranih le 4,2% predvidenih sredstev. Pojasnila strokovnih služb so, da so v prvem polletju uspešno zaključili postopek javnega naročanja in izbrali izvajalca. Dejavnosti na projektu naj bi potekali po načrtih in v drugem polletju leta 2022 načrtujejo realizacijo skladno z načrti.

Za servisiranje javnega dolga na kontu 22 je načrtovanih 367.000€ sredstev. Realizacija prvega polletja leta 2022 je 38,7%, najbolj izstopa konto 220108 Plačila obresti do kratkoročnim kreditov, saj je načrtovanih 5.000,00€, realiziranih pa 704,15€, zaradi ugodne obrestne mere. Na kontu 23 Intervencijski programi in obveznosti, je bilo skladno z zakonom v sklad izločenih 25.000€, v prvem polletju je bilo izkoriščenih 91.285,72€ za sanacijo plazov na območju zgrada, skladno s sklepom Mestnega sveta MOC.

Iz splošne proračunske rezervacije je bilo v prvi polovici leta 2022 razporejenih 430.346€.

Priporočilo: NO MOC priporoča strokovnim službam, da v že v Poročilu izvrševanja proračuna za prvo polovico leta, razkrije dve najvišji prerazporeditvi sredstev iz konta 230303 Splošna proračunska rezervacija.

2.4.3 Kabinet župana

Kabinet župana ima načrtovanih 1.312.187€ sredstev, v prvi polovici leta 2022 so realizirali 28,8% načrtovanih sredstev. Od tega je bilo na postavki politični sistem porabljenih 29,8% načrtovanih sredstev, za Fiskalni nadzor je bilo v prvi polovici leta 2022 porabljenih 22,2% načrtovanih sredstev, za zunanjo politiko in mednarodno pomoč 52,2% načrtovanih sredstev, za skupne administrativne službe in splošne javne storitve 65,6% načrtovanih sredstev, za lokalno samoupravo 28,8% načrtovanih sredstev in za gospodarstvo le 8,7% predvidenih sredstev.

Politični sistem je na kontu materialni stroški porabil le 40% predvidenih sredstev, saj so bile izvedene le dve redne seje MS MOC. Strokovne službe ocenjujejo, da sredstva na kontu 010101 Materialni stroški občinskih organov ne bodo porabljena v celoti. Na kontu 010103 Dodatki članom sveta je v prvi polovici leta 2022 realiziranih 30,8% načrtovanega zneska. Sredstva na postavki 010105 Politične stranke je realiziran v skladu s pričakovanji v višini 50% načrtovanega zneska. V prvem polletju leta 2022 realizacije na kontu 01019002 Izvedba in nadzor volitev in referendumov ni bilo, saj Občinska volilna komisija ni zasedala. Postavka 01019003 Dejavnost župana in podžupanov je realizirana v skladu s pričakovanim v višini 43% načrtovanega zneska.

Nadzorni odbor na proračunski postavki 02 je v prvi polovici leta 2022 zasedal na štirih rednih sejah, kar predstavlja 22% načrtovanega zneska. Na kontu 03 Zunanja politika in pomoč je bilo v prvi polovici leta 2022 realiziranih 52,2% načrtovanih sredstev, realizacija je bila 23.471€ od načrtovanih 45.000€.

Na kontu 04 Skupne administrativne službe in splošne javne storitve je v letu 2022 načrtovanih 192.000€ v prvi polovici leta 2022 je bilo porabljenih 125.893€, kar predstavlja 65,5% načrtovanega zneska od tega je bilo za Kadrovsko upravo izkoriščenih 96,7% sredstev, ki so bila porabljena za občinske nagrade, nagrade za olimpijce, nagrado za zmagovalca etape kolesarske dirke po Sloveniji in za zmagovalce glasbenega tekmovanja Celeia 2022. Strokovne službe ocenjujejo, da bodo na konto 040101 Denarne nagrade in priznanja v drugi polovici leta 2022 prerazporedili potrebna sredstva. Oglaševalske storitve na proračunski postavki 040314 so porabljene v višini 58,6% načrtovane vrednosti. Izvedba protokolarnih dogodkov je realizirana v višini 50,5%, MOC je v prvem polletju leta 2022 izvedla ali soorganizirala 18 dogodkov.

Za članarine je v letu 2022 načrtovanih 52.000€, od tega je bilo realiziranih 14.683€, kar predstavlja 28,2% načrtovanega zneska. Za tekoče vzdrževanje poslovnih objektov na proračunski postavki 060303 je namenjenih 1.200€, od tega je bilo v prvi polovici leta porabljenih 817€, zaradi večkratnega uglaševanja klavirja v Narodnem domu, na postavki 060324 Materialni stroški, pa je bilo od predvidenih 2.000€ porabljenih 400€, kar znaša 20% načrtovanih sredstev.

Za gospodarstvo na proračunski postavki 14 je namenjenih 404.000€, od tega je bilo realiziranih le 35.187€, od tega na postavki 140301 Promocijska politika 32.325€, kar predstavlja 9,1% načrtovanega zneska za mestni marketing pa 5,8% načrtovanih sredstev. Strokovne službe pojasnjujejo, da je nizka realizacija posledica še ne zapadlih obveznosti za že izvedene projekte v prvi polovici leta 2022 in ocenjujejo, da so načrtovana sredstva zadostna za pokritje izdatkov za promocijo, javne razpise in protokolarna darila.

Na proračunskem kontu 23 Intervencijski programi in obveznosti je bilo na druge konte prerazporejenih 4.000€.

2.4.4 Oddelek za družbene dejavnosti

Za oddelek za družbene dejavnosti je v letu 2022 načrtovanih 21.720.803,00€, realizacija v prvem polletju leta 2022 pa znaša 10.422.779,81€, kar predstavlja 48% realizacijo. Za 05 Znanost in razvoj je bilo porabljenih 50,2% načrtovanih sredstev, ki predstavlja tekoče

transfere za Tehno park Celje. Na kontu lokalna samouprava ni realizacije od predvidenih 1.000€, ki jo načrtujejo v drugi polovici leta 2022, za aktivno politiko na je bilo proračunski postavki 10039001 povečanje zaposlovanja realiziranih 140.240,90€, kar predstavlja 39,8% načrtovanega zneska, skladno s poročilom strokovnih služb naj bi s predvideno dinamiko sredstva porabili v drugi polovici leta 2022.

Na kontu 14 Gospodarstvo je bilo porabljenih le 7,5% načrtovanega zneska, za spodbujanje in razvoj turizma in gostinstva 16.669,68€ od načrtovanih 222.538,00€. Celotna realizacija je bila iz naslova postavke 140307 Turizem-Drugo. Strokovne službe pojasnjujejo, da je večja realizacija predvidena v drugi polovici leta 2022 in da bodo sredstva porabljena v celoti.

Na kontu 17 Zdravstveno varstvo v prvem polletju leta 2022 ni bilo realizacije, od načrtovanih 800,00€. Za kulturo, šport in nevladne organizacije na kontu 18 je načrtovanih 4.578.009,00€, realizacija v prvi polovici leta 2022 je znašala 1.853.925,96€, kar predstavlja 40,5% načrtovanega zneska. Za program v kulturi na proračunski postavki 1803 je načrtovanih 3.160.146€, realiziranih pa 1.572.066€, kar predstavlja 49,7% in je skladen s predvidenim, na postavki 1805 šport in prostočasne aktivnosti pa je predvidenih 1.412.863€, realiziranih pa 281.860€, kar predstavlja 19,9% načrtovanih sredstev. Strokovne službe pojasnjujejo, da je realizacija nižja zaradi še nezaključenega razpisa - šport-razpis 2022 in da bodo sredstva porabljena do konca leta 2022. Večje razhajanje opazimo na postavki 180513 Šport-investicije, ki v prvi polovici leta 2022 ni bilo realizacije od predvidenih 457.900€ in na postavki 180514 Šport-Drugo, ki je namenjen financiranju meseca športa v Celju, ki je potekal od 3.5.2023 do 11.6.2022 in bodo sredstva porabljena v drugi polovici leta 2022.

Za izobraževanje je v letu 2022 predvidenih 11.595.515,00€ realizacija pa je znašala 6.174.145,39€, kar predstavlja 53,3% načrtovanega zneska, kar je skladno s pričakovanim, za socialno varstvo je v letu 2022 predvidenih 4.430.487,00€, realizacija v prvem polletju leta 2022 znaša 44,4%, kar je 1.966.450,30€, kar je prav tako skladno s pričakovanim.

2.4.5 Oddelek za okolje in prostor ter komunalno

Oddelek za okolje in prostor ter komunalno ima za leto 2022 načrtovanih 37.694.294,00€, v prvem polletju leta 2022 pa je realizacija 31.1% oziroma znaša 11.735.122,68€.

Skupne administrativne službe in splošne javne storitve so bile realizirane v višini 54,4%, obramba in ukrepi ob izrednih dogodkih v višini 47.1%, Kmetijstvo in ribištvo v 13,1%, pridobivanje in distribucija energetskih surovin 5%, promet, prometna infrastruktura in komunikacije 32,6%, gospodarstvo 15%, varovanje okolja in naravne dediščine 24,5%, prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost 45,7% ter kultura, šport in nevladne organizacije 0%.

Pod Skupne administrativne in splošne javne storitve spadajo proračunske postavke 040330 Stanovanjski objekti, kjer je v prvi polovici leta 2022 realiziranih 0,03% predvidenega zneska, strokovne službe pojasnjujejo, da se aktivnosti izvajajo v skladu s obveznostmi in planom gospodarjenja, za nakupe stanovanj pa potekajo aktivnosti, ki so odvisne od pogajanj s sedanji lastniki, na postavki 040331 poslovni prostori pa je realiziranih 62,87% načrtovanih sredstev.

Za obrambo in ukrepe ob izrednih dogodkih je načrtovanih 250.000€, v prvi polovici leta 2022 pa realiziranih 117.653€, večinoma za geološko-geomehanske raziskave in PZI za sanacijo plazov na območju Zagrada in za odvajanje meteornih vod na Janežičevi poti ter sanacijo brežine v Košnici.

Proračunska postavka 11 Kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo v prvi polovici leta 2022 je bila realizirana v višini 13%, v celoti za proračunsko postavko 1104 Gozdarstvo, 110404 Upravljanje z gozdovi v znesku 22.861€, proračunska postavka 1102 Program reforme kmetijstva in živilstva v prvi polovici leta 2022 ni bila realizirana. Strokovne službe

pojasnjujejo, da je realizacija v skladu s planom, saj bo postavka realizirana v drugi polovici leta 2022, ko bodo prispeli vsi zahtevki za izplačilo dodeljenih sredstev.

Proračunska postavka 12 Pridobivanje in distribucija energetskih surovin je realizirana v višini 5%. Pod to proračunsko postavko spada oskrba s plinom, ki je realizirana v višini 21,9% in Oskrba s toploto 0,02%. Glede na naravo investicijskih del, ki se izvajajo predvsem v poletnem času, strokovne službe pojasnjujejo, da je večja realizacija predvidena v drugi polovici leta 2022.

Proračunska postavka 13 Promet, prometna infrastruktura in komunikacije ima 9.043.961€ načrtovanih sredstev, realizacija v prvi polovici leta 2022 je znašala 2.950.670€ od tega za vzdrževanje cest 1.173.438€, za investicijsko vzdrževanje 736.834€, Urejanje cestnega prometa 542.761€, urejanje parkirišč 24.630€, ureditev kolesarskih mrež 50.039€, CNT TM P&R 2.514€, Ukrepi za izboljšanje kolesarskega prometa in JPP 25.014€, ter za postaje in sistem izposoje javnih koles 18.981€ skupaj. Največja razlika se pojavi na proračunski postavki 130266 Infrastruktura za pešce in kolesarje, ker ni realiziranih sredstev od predvidenih 223.545€, strokovne službe pojasnjujejo, da bo zagotovila lastna sredstva v višini 88.756,34€, razlika bo sofinancirana s strani kohezijskih sredstev EU in sredstev RS. S strani ZMOS so prejeli obvestilo, da je projekt uvrščen med rezervne projekte.

Na proračunski postavki 14 Gospodarstvo je namenjenih 335.000€, realiziranih pa 51.835€, strokovne službe pojasnjujejo, da je izvedba javnega razpisa objavljena v drugem polletju leta 2022. Glavnine porabe sredstev je pričakovana do konca leta 2022. Za varovanje okolja in naravne dediščine je v letu 2022 na proračunski postavki 15 načrtovanih 10.980.433€, realiziranih pa 2.692.166€, od tega 2.538.762€ za zmanjševanje onesnaženj, kontrolo in nadzor. Strokovne službe pričakujejo večjo realizacijo v drugi polovici leta 2022.

Na postavki 16 Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost je predvidenih 11.151.400€, realiziranih pa 5.096.959€, kar predstavlja 45,7% realizacijo in je skladna s pričakovano realizacijo. Na proračunski postavki 18 Kultura, šport in nevladne organizacije je predvidenih 155.000€, ki pa v prvi polovici leta 2022 niso bili realizirani, strokovne službe pojasnjujejo, da je razpis za sofinanciranje obnove stavb še v teku, zato se realizacija postavke načrtuje ob koncu leta.

2.4.6 Medobčinski inšpektorat in redarstvo

Za oddelek medobčinskega inšpektorata in redarstva je načrtovanih 1.072.440,00€, realiziranih pa 400.992,44€, kar pomeni 37,4% realizacijo. Od tega je največji delež 395.104,29€ realiziranih na postavki 06 Lokalna samouprava, ki je namenjena za plače zaposlenim. Materialni stroški so realizirani v 34%, od načrtovanih 158.900€, je realiziran znesek 54.011,03€. Na postavki 15 Varovanje okolja in naravne dediščine, je realiziranih 17,9% sredstev, saj se postavka 150201 Komunalni nadzor realizira ob koncu leta. Strokovne službe ocenjujejo, da bo realizacija Medobčinskega inšpektorata in redarstva v 2022 skladna s pričakovanji.

2.4.7 Krajevne skupnosti in Mestne četrti

Mestna občina Celje je razdeljena na 19 Krajevnih skupnosti in mestnih četrti, prikazane v nadaljevanju, poleg je dopisana še realizacija proračuna v prvem polletju leta 2022.

- KS Aljažev hrib (Realizacija proračuna v prvem polletju leta 2022 znaša 7.681,99€ od načrtovanih 38.540,00€, kar predstavlja 19,9% realizacijo).
- MČ Center (Realizacija proračuna v prvem polletju leta 2022 znaša 6.212.54€ od načrtovanih 19.050,00€, kar predstavlja 32,6% realizacijo).
- MČ Dolgo polje (Realizacija proračuna v prvem polletju leta 2022 znaša 5.037.30€ od načrtovanih 22.680,00€, kar predstavlja 22,2% realizacijo).

- MČ Gaberje (Realizacija proračuna v prvem polletju leta 2022 znaša 11.998,73€ od načrtovanih 23.590,00€, kar predstavlja 36,8% realizacijo).
- KS Ljubečna (Realizacija proračuna v prvem polletju leta 2022 znaša 10.338,90€ od načrtovanih 30.010,00€, kar predstavlja 22,5% realizacijo).
- KS Medlog (Realizacija proračuna v prvem polletju leta 2022 znaša 9.587,32€ od načrtovanih 31.040,00€, kar predstavlja 30,9% realizacijo).
- MČ Savinja (Realizacija proračuna v prvem polletju leta 2022 znaša 4.001,37€ od načrtovanih 21.460,00€, kar predstavlja 18,7% realizacijo).
- KS Ostrožno (Realizacija proračuna v prvem polletju leta 2022 znaša 8.531,75€ od načrtovanih 32.820,00€, kar predstavlja 26% realizacijo).
- KS Pod Gradom (Realizacija proračuna v prvem polletju leta 2022 znaša 7.678,49€ od načrtovanih 27.492,00€, kar predstavlja 27,9% realizacijo).
- KS Škofja vas (Realizacija proračuna v prvem polletju leta 2022 znaša 7.272,40€ od načrtovanih 19.920,00€, kar predstavlja 19,9% realizacijo).
- KS Šmartno v Rožni dolini (Realizacija proračuna v prvem polletju leta 2022 znaša 10.103,22€ od načrtovanih 46.410,00€, kar predstavlja 21,8% realizacijo).
- KS Trnovlje (Realizacija proračuna v prvem polletju leta 2022 znaša 6.906,85€ od načrtovanih 27.745,00€, kar predstavlja 24,9% realizacijo).
- MČ Kajuh (Realizacija proračuna v prvem polletju leta 2022 znaša 3.129,09€ od načrtovanih 50.620,00€, kar predstavlja 6,2% realizacijo).
- MČ Slavko Šlander (Realizacija proračuna v prvem polletju leta 2022 znaša 9.870,52€ od načrtovanih 35.860,00€, kar predstavlja 27,5% realizacijo).
- MČ Nova vas (Realizacija proračuna v prvem polletju leta 2022 znaša 8.934,72€ od načrtovanih 49.383,00€, kar predstavlja 18,1% realizacijo).
- MČ Hudinja (Realizacija proračuna v prvem polletju leta 2022 znaša 8.324,99€ od načrtovanih 30.960,00€, kar predstavlja 26,9% realizacijo).
- MČ Lava (Realizacija proračuna v prvem polletju leta 2022 znaša 5.080,42€ od načrtovanih 26.210,00€, kar predstavlja 19,4% realizacijo).
- KS Teharje (Realizacija proračuna v prvem polletju leta 2022 znaša 121.399,63€ od načrtovanih 189.125,00€, kar predstavlja 64,2% realizacijo).
- MČ Dečkovo naselje (Realizacija proračuna v prvem polletju leta 2022 znaša 3.744,61€ od načrtovanih 24.203,00€, kar predstavlja 15,5% realizacijo).

Opazimo lahko, da z izjemo KS Teharje (64,2% - zaradi nakupa novih sredstev - shrambna uta), nobena izmed KS in MČ ne presega 50% realizacije proračuna v prvem polletju leta 2022. Večinoma je večja realizacija predvidena v poletnih mesecih, za dela ali organizacije prireditelj. Strokovne službe ocenjujejo, da bodo sredstva porabljena skladno s pričakovanji v drugi polovici leta 2022.

3 UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

NO MOC ugotavlja, da je gradivo Poročila o izvrševanju proračuna za I. polletje leta 2022, pripravljeno skrbno, natančno ter s potrebnimi informacijami za namen obveščanja javnosti. Poročilo je skladno z zahtevami zakonodaje.

Glede na pregledano dokumentacijo NO MOC ocenjuje, da pri izvrševanju proračuna za I. polletje leta 2022, ne prihaja do neskladij s pričakovanji. Pod poglavji smo zapisali priporočila glede na ugotovitve nadzora. Priporočila strokovnim službam so:

- NO MOC priporoča strokovnim službam, da v prihodnje na proračunski postavki 409 Rezerve, že v poročilu o izvrševanju proračuna za prvo polletje razkrijete najvišji dve postavki kam so bila sredstva prerazporejena.
- NO MOC priporoča strokovnim službam, da v prihodnje poskuša bolje črpati prihodke iz naslova kontov 741 Prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev Evropske unije iz drugih držav in 787 Prejeta sredstva od drugih Evropskih institucij in iz drugih držav, ter se s prilagojenimi in predpripravljeni projekti poskuša prijaviti na čim več razpisov, ki jih razpisujejo ministrstva s pomočjo EU skladov, ter na razpise, ki jih razpisuje Evropska Komisija. NO MOC priporoča strokovnim službam tudi, da v prihodnje dodatno pojasnijo morebitne negativne prihodke, ki jih v Poročilu o izvrševanju proračuna MOC za I. polletje leta 2022 najdemo na kontu 706 drugi davki in prispevki v znesku -27.040€. Ker gre za nerelevantno višino zneska v primerjavi s postavko skupaj prihodki, tokrat ne zahtevamo dodatnih pojasnil.

NO MOC ugotavlja, da so v bilanci prihodkov in odhodkov v obdobju od 1.1.2022 do 30.6.2022 izkazani prihodki v znesku 27.810.668,09€, kar predstavlja 39,4% veljavnega proračuna za leto 2022 in odhodki ki so v obdobju od 1.1.2022 do 30.6.2022 izkazani v znesku 27.586.106,55€, kar predstavlja 36,8% realizacijo veljavnega proračuna za leto 2022 in obsegajo:

Načrtovan proračunski primanjkljaj (skupaj prihodki - skupaj odhodki) znaša -4.391.134,00€. MOC je v obdobju od 1.1.2022 do 30.6.2022 ustvarila proračunski presežek v znesku 224.561,54€.

Načrtovan tekoči presežek ((70+71)-(40+41)) znaša 12.842.475,00€. V obdobju od 1.1.2022 do 30.6.2022 je izkazan tekoči presežek v znesku 5.424.973,18, kar predstavlja 42,4% načrtovanega tekočega presežka za leto 2022.

Načrtovan primarni primanjkljaj (skupaj prihodki brez obresti - skupaj prihodki brez obresti) znaša -4.036.534,00€. V obdobju od 1.1.2022 do 30.6.2022 je izkazan primarni presežek v znesku 358.944.30€.

NO MOC ocenjuje, da je bilo poslovanje v prvi polovici leta 2022 zelo gospodarno in skrbno, saj je ob polletju prikazan proračunski presežek, konec leta pa je načrtovan proračunski primanjkljaj. Zato lahko sklepamo, da se bo realizacija veljavnega proračuna za leto 2022 v drugi polovici leta povečala. Pričakujemo lahko tudi, da bo konec leta nižji proračunski primanjkljaj od načrtovanega.

Nadzor je opravila:

pred. Hana Fideršek, mag.manag.
članica nadzornega odbora

mag. Sabina Lamut
predsednica nadzornega odbora

Številka zadeve: 011-3/2022

Datum: 22. 6. 2023

