



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 ODLOKA O PRORAČUNU MESTNE OBČINE CELJE ZA LETO 2022

KAZALO

1.	UVOD	3
1.1	NADZORNI ODBOR IN NADZORNIKA	3
1.2	POROČEVALEC	3
1.3	IME NADZOROVANEGA ORGANA	3
1.4	OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU	3
1.5	IME NADZOROVANIH OSEB	4
1.6	ČAS IN KRAJ IZVEDBE	4
1.7	POROČILO O REALIZACIJI SKLEPA	4
1.8	PRAVNE OSNOVE ZA NADZOR	4
3.	SESTAVA PRORAČUNA 2021	6
3.1	SPLOŠNI DEL PRORAČUNA	6
3.1.1	Bilanca prihodkov in odhodkov	6
3.1.2	Račun finančnih terjatev in naložb	12
3.1.3	Račun financiranja	12
3.2	POSEBNI DEL PRORAČUN	14
3.3	MESTNE ČETRTE IN KRAJEVNE SKUPNOSTI	17
3.3	NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV 2021 - 2024	17
3.4	KADROVSKI NAČRT MESTNE OBČINE CELJE ZA LETO 2021	17
4.	UGOTOVITVE PREGLEDA	18
5.	ZAKLJUČEK	19
6.	POVZETEK	20

1. UVOD

1.1 NADZORNI ODBOR IN NADZORNIKA

Nadzorni odbor Mestne občine Celje v sestavi:

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

1.2 POROČEVALEC

Poročevalec v zadevi izvedenega nadzornega pregleda Odloka o proračunu Mestne občine Celje za leto 2022 je:

1. Izidor Salobir, predsednik

1.3 IME NADZOROVANEGA ORGANA

Oddelek za splošne zadeve Mestne občine Celje.

1.4 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 95 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

V Mestni občini Celje se vsako leto, na podlagi evidenčnega postopka izbire zunanjega izvajalca, preizkušenega državnega notranjega revizorja, ki na podlagi letnega načrta za posamezno leto opravi notranji revizijski pregled:

- preverjanje vzpostavljenih notranjih kontrol na področjih pregleda;
- preverjanje skladnosti sprejemanja proračuna,
- preverjanje zaključnega računa proračuna.

Na podlagi pregleda preizkušeni državni notranji revizor pripravi poročilo o notranji reviziji.

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, nadzorovani osebi v tej povezavi sta Tjaša Podergajs, vodja oddelka za Splošne zadeve in Natalija Črepinšek, vodja Sektorja za finance.

1.5 IME NADZOROVANIH OSEB

1. Tjaša Podergajs, vodja Oddelka za splošne zadeve
2. Natalija Črepinšek, vodja Sektorja za finance

1.6 ČAS IN KRAJ IZVEDBE

Nadzor proračuna je bil opravljen v času od februarja do aprila 2022. Glede na delne vsesplošne omejitve zaradi pandemije je bil nadzor opravljen na podlagi prejete dokumentacije in dodatno zahtevanih dokumentov ter pojasnil.

1.7 POROČILO O REALIZACIJI SKLEPA

Izvajanje proračunov proračunskih uporabnikov določa Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2022 in 2023 (Uradni list RS, št. 187/21 in 206/21 - ZDUPŠOP). Odlok o proračunu Mestne občine Celje za leto 2022 je bil sprejet na 20. redni seji Mestnega sveta dne 7. 12. 2021.

1.8 PRAVNE OSNOVE ZA NADZOR

- 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)
- Sklep o izvedbi nadzora št. 011-13/2018 z dne 13. 12. 2021

2. PRORAČUN MESTNE OBČINE CELJE ZA LETO 2022

2.1 UVOD

Mestni svet Mestne občine Celje je na 20. redni seji dne 7. 12. 2021 sprejel Odlok o proračunu Mestne občine Celje za leto 2022 (v nadaljnjem besedilu: proračun). Proračun temelji na 29. členu Zakona o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 - UPB, 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), 29. členu Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - UPB, 14/13 - popr., 101/13, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617, 13/18 in 195/20 - odl. US), 10., 19., 66. - 68. in 115. členu Statuta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 106/13, 93/15 in 5/19) in 76. členu Poslovnika Mestnega sveta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 4/14).

S tem odlokom je določen proračun za leto 2022, postopki njegovega izvrševanja ter obseg zadolževanja in poroštva občine in javnega sektorja na ravni občine.

Proračun je voden pod številko 410-25/2021 in je začel veljati naslednji dan po objavi v Uradnem listu RS, št. 194/21 dne 10. 12. 2021.

Nadzorni odbor Mestne občine Celje je v sestavi Izidor Salobir, predsednik in mag. Sabina Lamut, podpredsednica, opravil pregled Odloka o proračunu za leto 2022. Za sestavo proračuna je odgovoren Oddelek za splošne zadeve Mestne občine Celje. Pregled proračuna je bil opravljen v času od februarja do aprila 2022. Glede na delne vsesplošne omejitve zaradi pandemije je bil nadzor opravljen na podlagi prejete dokumentacije in dodatno zahtevanih dokumentov ter pojasnil.

Proračun je sestavljen iz naslednjih delov:

1. Odlok o proračun,
2. Splošni del proračun,
3. Posebni del proračun,
4. Mestne četrti in Krajevne skupnosti
5. Načrt razvojnih programov 2022 - 2025,
6. Kadrovski načrt MOC za leto 2022.

Posamezna struktura proračuna je obrazložena v nadaljevanju.

3. SESTAVA PRORAČUNA 2022

3.1 SPLOŠNI DEL PRORAČUNA

V splošnem delu proračun so prikazani prejemki in izdatki po ekonomski klasifikaciji do ravni konta. Vključuje bilanco prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja. Splošni del proračun je številčno prikazan ter obrazložen na straneh od 12 do 24.

V proračunu 2022 je prikazana primerjava prihodkov in odhodkov s proračunom 2021 in proračunom 2020, ki pa je le prepis podatkov iz proračuna 2020 in je uporabljen za trend proračuna v obdobju 2020-2022.

3.1.1 Bilanca prihodkov in odhodkov

Prihodki so razdeljeni po skupinah kontov in sicer na konto 70 davčni prihodki, 71 nedavčni prihodki, 72 kapitalski prihodki, 73 prejete donacije, 74 transferni prihodki in 78 prejeta sredstva iz EU. Delitev odhodkov je sledeča: 40 tekoči odhodki, 41 tekoči transferi, 42 investicijski odhodki in 43 investicijski transferi. Znotraj posameznih skupin kontov se le-ti členijo podrobneje.

V proračunu za leto 2022 je načrtovano:

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		Proračun 2020	Rebalans Proračuna 2021	Proračun 2022
• I.	Skupaj prihodki	66.710.021	69.536.109	70.619.430
• II.	Skupaj odhodki	74.046.715	73.464.262	75.010.564
• III.	Proračunski primanjkljaj / presežek	-7.336.694	-3.928.153	-4.391.134

BILANCA PRIHODKOV

Skupni prihodki so planirani v višini 70.619.430 EUR, z rebalansom proračuna 2021 pa so višji za 1,6 % oziroma 1.083.321 EUR. V proračunu 2022 je viden blag trend rasti. Iz natančnejšega pregleda izhaja:

Davčni prihodki znašajo 39.762.695 EUR. Od rebalansa proračuna leta 2021 so večji za 2,5 % (986.921 EUR), predstavljajo 56 % vseh prihodkov.

26% vseh prihodkov tvorijo nedavčni prihodki. Planirani so v vrednosti 18.256.799 EUR in so večji od planiranih preteklega leta za 1,2 % (209.288 EUR). Ohranjajo delež, ki je bil planiran že v rebalansu proračuna leta 2021.

Med nedavčnimi prihodki so največja postavka Udeležba na dobičku in davki od premoženja v višini 15.423.764 EUR in so večji od rebalansa proračuna 2021 za 680.592 EUR.

Nižje planirani so Drugi nedavčni prihodki (437.050 EUR manj od planiranih v letu 2021), kar ohranja celotno skupino prihodkov na podobni ravni s preteklimi planiranimi. Ostale postavke v tej skupini ostajajo v ohlapnih okvirjih lanskih proračunskih in na celotne prihodke nimajo večjih vplivov.

Pri kapitalskih prihodkih so planske postavke predvidene v višini 5.571.300 EUR, kar presega 118.800 EUR planiranih preteklega leta. V proračunu 2022 so planirani prihodki od prodaje osnovnih sredstev v višini 2.802.500 EUR, kar rahlo presega planirane v preteklem letu (80.000 EUR). Hkrati se postavka Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev planira v višini 2.768.800 EUR (38.800 EUR več kot v rebalansu proračuna 2021). Večjih odmikov od planiranih odhodkov že v rebalansu proračuna leta 2021 ni. Kapitalski prihodki predstavljajo 8 % v strukturi prihodkov.

Prejete donacije so postavka, ki se vsako leto načrtuje v načrtuje v zneskih, ki na skupne prihodke bistveno ne vplivajo. V letu 2022 so načrtovane v višini 5.800 EUR, torej za 500 EUR manj kot preteklo leto.

Proračun predvideva 6.816.814 EUR transfernih prihodkov kar pomeni nižanje postavke za 404.384 EUR glede na rebalans proračuna leta 2021 (5,6 %). Od tega se predvideva 4.162.385 EUR transfernih prihodkov iz drugih javnofinančnih institucij (se od načrtovanih 2021 niža za 300.345 EUR) in 2.654.429 EUR prejetih sredstev iz državnega proračuna in sredstev proračun EU (znižanje postavke za 104.039 EUR). Tudi ta skupina prihodkov ohranja ohlapen okvir iz rebalansa proračuna 2021.

V strukturi predstavljajo 10 % prihodkov.

Prejeta sredstva iz EU so v proračunu v višini 206.022 EUR, kar je za 173.196 EUR višje kot rebalans proračuna leta 2021, vendar vrednost glede na celotne dohodke ne predstavlja večjega pomena.

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		Proračun 2020	Rebalans Proračuna 2021	Proračun 2022	Razlika Pror. 2022- Pror.2021	% rasti Pror.22/ Reb.Pror.21
I.	SKUPAJ PRIHODKI (70+71+72+73+74+78)	66.710.021	69.536.109	70.619.430	1.083.321	1,6
	TEKOČI PRIHODKI (70+71)	53.588.053	56.823.285	58.019.494	1.196.209	2,1
70	DAVČNI PRIHODKI	37.875.591	38.775.774	39.762.695	986.921	2,5
700	DAVKI NA DOHODEK IN DOBIČEK	26.310.556	27.738.647	28.151.595	412.948	1,5
703	DAVKI NA PREMOŽENJE	10.338.000	9.858.000	10.396.100	538.100	5,5
704	DOMAČI DAVKI NA BLAGO IN STORITVE	1.227.035	1.179.127	1.215.000	35.873	3,0
706	DRUGI DAVKI	0	0	0	0	
71	NEDAVČNI PRIHODKI	15.712.462	18.047.511	18.256.799	209.288	1,2
710	UDELEŽBA NA DOBIČKU IN DOHODKI OD PREMOŽENJA	12.561.690	14.743.172	15.423.764	680.592	4,6
711	TAKSE IN PRISTOJBINE	40.000	44.000	50.000	6.000	13,6
712	GLOBE IN DRUGE DENARNE KAZNI	453.000	458.254	478.000	19.746	4,3
713	PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV	443.572	411.672	351.672	-60.000	-14,6
714	DRUGI NEDAVČNI PRIHODKI	2.214.200	2.390.413	1.953.363	-437.050	-18,3
72	KAPITALSKI PRIHODKI	4.882.500	5.452.500	5.571.300	118.800	2,2
720	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	1.082.500	2.722.500	2.802.500	80.000	2,9
721	PRIHODKI OD PRODAJE ZALOG				0	
722	PRIHODKI OD PRODAJE ZEMLJIŠČ IN NEOPREDMETENIH SREDSTEV	3.800.000	2.730.000	2.768.800	38.800	1,4
73	PREJETE DONACIJE	6.300	6.300	5.800	-500	-7,9
730	PREJETE DONACIJE IZ DOMAČIH VIROV	6.300	6.300	5.800	-500	-7,9
731	PREJETE DONACIJE IZ TUJINE	0	0	0	0	
74	TRANSFERNI PRIHODKI	8.060.318	7.221.198	6.816.814	-404.384	-5,6
740	TRANSFERNI PRIHODKI IZ DRUGIH JAVNOFINANČNIH INSTITUCIJ	3.614.853	4.462.730	4.162.385	-300.345	-6,7
741	PREJETA SREDSTVA IZ DRŽ. PRORAČ. IZ SREDSTEV PRORAČUNA EU	4.445.465	2.758.468	2.654.429	-104.039	-3,8
78	PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE	172.850	32.826	206.022	173.196	527,6
787	PREJETA SREDSTVA OD DRUGIH EVROPSKIH INSTITUCIJ	172.850	32.826	206.022	173.196	527,6

- **BILANCA ODHODKOV**

Skupni odhodki proračuna 2022 znašajo 75.010.564 EUR in se višajo za 2,1 % (1.546.302 EUR) glede na rebalans proračuna 2021. Analiza stroškov po posameznih kontih stroškov in primerjava z planiranimi 2021 je sledeča:

Tekoči odhodki predstavljajo 23 % v strukturi odhodkov. Njihova višina je 17.507.094 EUR in se od rebalansa proračuna 2021 dvignejo za 1.649.863 EUR. Največji postavka so Plače in drugi izdatki zaposlenim v višini 4.619.287 EUR in imajo 7,8 % rast glede na rebalans proračuna 2021. Temu primerno sledi dvig prispevkov delodajalcev za socialno varnost za 13,4 % glede na planirano v lanskem letu. Največja postavka so tudi Izdatki za blago in storitve, ki so planirani v višini 9.195.747 EUR in se zvišajo glede na lanske planirane za 661.957 EUR (7,8 %). Največji dvig procentualno imajo rezerve (za 27 %). V gradivu na 20 str. Je pojasnjena poraba in sicer: »Sredstva so planirana v višini 2.623.500 eurov. Od tega znašajo sredstva splošne proračunske rezervacije 1.016.000 eurov, sredstva proračunske rezerve 50.000 eurov in proračunski sklad za izvedbo investicij in investicijskega vzdrževanja infrastrukture v višini 1.557.500 eurov.«

Tekoči transferi: planirani v višini 27.870.971 EUR, nižajo se za 1,3 % (362.980 EUR), glede na rebalans proračuna 2021. V strukturi odhodkov pomenijo 37 %. Subvencije ostajajo v enakem znesku kot preklo planirane. Transferi posameznikom in gospodinjstvom ter nepridobitnim organizacijam in ustanovam se znižujejo za 604.567 EUR (5,0 %). Drugi tekoči domači transferji se zvišajo glede na rebalans proračuna 2021 v višini 228.187 EUR (1,9 %) . Ostale postavke pa nimajo bistvenega pomena na odhodke v tej skupini.

Planirano je višanje investicijskih odhodkov v višini 1.767.440 EUR (6,6 %). Predstavljajo kar 38 % odhodkov. Proračun predvideva nakup in gradnjo osnovnih sredstev v višini 28.501.923 EUR, letu 2021 je bilo tej postavki namenjeno 26.734.483 EUR.

Investicijski transferi predstavljajo 2% odhodkov. Planirano je 1.130.576 EUR transferov, kar pomeni več kot polovični padec, glede na rebalans proračuna leta 2021. Od tega pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki 318.276 EUR in ostaja nespremenjen glede na pretekli plan , investicijski transferji proračunskim uporabnikom pa 812.300 EUR. Ti imajo dvig padec kar za 1.508.021 EUR oziroma 65 %.

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		Proračun 2020	Rebalans Proračuna 2021	Proračun 2022	Razlika Pror. 2022- Pror.2021	% rasti Pror.22/ Reb.Pror.21
II.	SKUPAJ ODHODKI (40+41+42+43+45)	74.046.715	73.464.262	75.010.564	1.546.302	2,1
40	TEKOČI ODHODKI	13.517.134	15.857.231	17.507.094	1.649.863	10,4
400	PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM	3.964.383	4.283.256	4.619.287	336.031	7,8
401	PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST	612.369	629.185	713.560	84.375	13,4
402	IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE	7.609.382	8.533.790	9.195.747	661.957	7,8
403	PLAČILA DOMAČIH OBRESTI	265.000	345.000	355.000	10.000	2,9
409	REZERVE	1.066.000	2.066.000	2.623.500	557.500	27,0
41	TEKOČI TRANSFERI	28.844.286	28.233.951	27.870.971	-362.980	-1,3
410	SUBVENCije	3.624.092	3.591.130	3.591.130	0	0,0
411	TRANSFERI POSAMEZNIKOM IN GOSPODINJSTVOM	12.046.974	12.037.709	11.433.142	-604.567	-5,0
412	TRANSFERI NEPRIDOBITNIM ORGANIZACIJAM IN USTANOVAM	528.520	495.382	508.782	13.400	2,7
413	DRUGI TEKOČI DOMAČI TRANSFERI	12.644.700	12.109.730	12.337.917	228.187	1,9
414	TEKOČI TRANSFERI V TUJINO				0	#DIV/0!
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	30.810.019	26.734.483	28.501.923	1.767.440	6,6
420	NAKUP IN GRADNJA OSNOVNIH SREDSTEV	30.810.019	26.734.483	28.501.923	1.767.440	6,6
43	INVESTICIJSKI TRANSFERI	875.276	2.638.597	1.130.576	-1.508.021	-57,2
431	INVESTICIJSKI TRANSF. PRAVNIM IN FIZIČNIM OSEBAM, KI NISO PU	298.276	318.276	318.276	0	0,0
432	INVESTICIJSKI TRANSFERI PRORAČUNSKIM UPORABNIKOM	577.000	2.320.321	812.300	-1.508.021	-65,0
III.	PRORAČUNSKI PRESEŽEK/PRIMANKLJAJ (I - II)	-7.336.694	-3.928.153	-4.391.134	-462.981	11,8

- PRORAČUNSKI PRIMANJKLJAJ

V proračunu 2022 je v bilanci prihodkov in odhodkov planiran primanjkljaj v višini 4.391.134 EUR. Proračun predvideva 1,6 % povišanje prihodkov glede na rebalans proračuna 2021 in 2,1 % nižanje odhodkov, kar povečuje proračunski primanjkljaj za 11,8 % oziroma 462.981 EUR.

		Proračun 2020	Rebalans Proračuna 2021	Proračun 2022	Razlika Pror. 2022- Pror.2021	% rasti Pror.22/ Reb.Pror.21
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV						
I.	SKUPAJ PRIHODKI (70+71+72+73+74+78)	66.710.021	69.536.109	70.619.430	1.083.321	1,6
II.	SKUPAJ ODHODKI (40+41+42+43+45)	74.046.715	73.464.262	75.010.564	1.546.302	2,1
III.	PRORAČUNSKI PRESEŽEK/PRIMANKLJAJ (I - II)	-7.336.694	-3.928.153	-4.391.134	-462.981	11,8

3.1.2 Račun finančnih terjatev in naložb

Zajema sredstva, prejeta iz vračila danih posojil in sredstva iz naslova prodaje kapitalskih deležev, in sredstva, dana za posojila in za povečanje kapitalskih deležev.

Proračun 2022, enako kot v preteklih letih, ne načrtuje priliva sredstev, pridobljenih iz naslova prodaje kapitalskih deležev občine v javnih ali privatnih podjetjih in bankah.

Načrtuje pa povečanje kapitalskih deležev v višini 81.000 EUR v javnih podjetjih in družbah, ki so v lasti države ali občine.

B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB		Proračun 2020	Rebalans Proračuna 2021	Proračun 2022
• IV.	Prejeta vračila danih posojil in prodaja kap.deležev	0	0	0
• V.	Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	61.000	91.000	81.000
• VI.	Prejeta minus dana posojila	-61.000	-91.000	-81.000

3.1.3 Račun financiranja

MOC se bo v letu 2022 zadolžila pri domačih poslovnih bankah za 5.000.000 EUR (1 mio EUR manj kot planirano v letu 2021). Proračun 2022 načrtuje odplačilo obstoječega finančnega dolga pri poslovnih bankah v vrednosti 3.761.755 EUR in dodatno zadolževanje za investicije.

C. RAČUN FINANCIRANJA		Proračun 2020	Rebalans Proračuna 2021	Proračun 2022
• VII.	Zadolževanje	9.800.000	6.000.000	5.000.000
• VIII.	Odplačila dolga	3.226.378	3.484.063	3.761.755
• IX.	Sprememba stanja (III+VI-VIII)	-824.072	-1.503.216	-3.233.889
• X.	Neto zadolževanje (VII-VIII)	6.573.622	2.515.937	1.238.245
• XI.	Neto financiranje (VI+X-IX)	7.336.694	3.928.153	4.391.134
• XII.	Stanje sredstev na računih pret. leta na dan 31.12.	1.726.199	6.241.554	5.331.199
	Stanje sredstev na računih tekočega leta na dan 31.12.	902.127	4.738.338	2.097.310

Ob upoštevanju salda bilance prihodkov in odhodkov (proračunski primanjkljaj 4.391.194 EUR), izdatkov za povečanje kapitalskih deležev (81.000 EUR), finančnega presežka ni, je primanjkljaj (-3.233.889 EUR). Planirano končno stanje sredstev na računih na dan 31.12.2022 je 2.097.310 EUR.

C. RAČUN FINANCIRANJA		Proračun 2020	Rebalans Proračuna 2021	Proračun 2022	Razlika Pror. 2022- Pror.2021	% rasti Pror.22/ Reb.Pror.21
VII.	ZADOLŽEVANJE	9.800.000	6.000.000	5.000.000	-1.000.000	-16,7
50	ZADOLŽEVANJE	9.800.000	6.000.000	5.000.000	-1.000.000	-16,7
500	DOMAČE ZADOLŽEVANJE	9.800.000	6.000.000	5.000.000	-1.000.000	-16,7
VIII.	ODPLAČILA DOLGA	3.226.378	3.484.063	3.761.755	277.692	8,0
55	ODPLAČILA DOLGA	3.226.378	3.484.063	3.761.755	277.692	8,0
550	ODPLAČILA DOMAČEGA DOLGA	3.226.378	3.484.063	3.761.755	277.692	8,0
IX.	SPREMEMBA STANJA SREDSTEV NA RAČUNU (I+IV+VII-II-V-VIII)	-824.072	-1.503.216	-3.233.889	-1.730.673	115,1
X.	NETO ZADOLŽEVANJE (VII-VIII)	6.573.622	2.515.937	1.238.245	-1.277.692	-50,8
XI.	NETO FINANCIRANJE (VI+X-IX)	7.336.694	3.928.153	4.391.134	462.981	11,8
XII.	ZAČETNO STANJE SREDSTEV NA DAN 1.1.	1.726.199	6.241.554	5.331.199	-910.355	-14,6
IX.+XII.	KONČNO STANJE SREDSTEV NA DAN 31.12.	902.127	4.738.338	2.097.310	-2.641.028	-55,7

3.2 POSEBNI DEL PRORAČUN

V gradivu je obrazložen na straneh od 38 do 232.

Kot je navedeno v gradivu Proračun 2020 na str.32:

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

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).

Šifra	Oddelek	Znesek proračun 2020	Delež v % 2020	Znesek rebalansa proračuna 2021	Delež v % 2021	Znesek proračun 2022	Delež v % 2022
3.2.1.	Oddelek za splošne zadeve	11.319.085	15,3%	11.915.303	16,2%	12.650.052	16,9%
3.2.2.	Kabinet župana	1.131.987	1,5%	1.100.187	1,5%	1.312.187	1,7%
3.2.3.	Oddelek za družbene dejavnosti	22.465.112	30,3%	23.651.200	32,2%	21.509.473	28,7%
3.2.4.	Oddelek za okolje in prostor ter komunalo	38.136.529	51,5%	34.938.519	47,6%	37.694.294	50,3%
3.2.5.	Medobčinski inšpektorat in redarstvo	994.002	1,3%	981.255	1,3%	1.072.440	1,4%
	KS in MČ (prej del oddelka za splošne zadeve)			877.798	1,2%	772.118	1,0%
	SKUPAJ VSI ODHODKI	74.046.715	100%	73.464.262	100,0%	75.010.564	100,0%

V oddelku za splošne zadeve in pododdelku lokalna samouprava so bile v proračunu leta 2020 zajete te tudi KS in MČ.

Z rebalansom proračuna za leto 2021 krajevne skupnosti in mestne četrti niso več sestavni del Postavka je dodana v tabelo, da lažje primerjamo odhodke s preteklim proračunom in sledimo trend rasti oziroma padca.

Največje višanje odhodkov med oceno odhodkov 2022 in rebalansom proračuna 2021 je pri Oddelku za okolje in prostor ter komunalo (2.755.775 EUR) in Oddelkom za splošne zadeve (734.749 EUR). Oddelek za družbene dejavnosti zmanjšuje planirane odhodke za 2.141.727 EUR oz. 9,1 %. V kumulativni se odhodki zvišujejo za 2,3% oziroma 1.651.982 EUR. Največje odstopanje od rebalansa proračuna 2021 je v njihovi strukturi (razdelitvi med oddelki).

Šifra	Oddelek	Znesek reb. Pror. 2021	Delež v % 2021	Znesek pror. 2022	Delež v % 2022	Razlika pror 2022 - Reb.pror 2021	Stran pror. 2022	% rasti Pror. 2022/ Reb.Pror.21
3.2.1.	Oddelek za splošne zadeve	11.915.303	16,4%	12.650.052	17,0%	734.749	38	6,2
3.2.2.	Kabinet župana	1.100.187	1,5%	1.312.187	1,8%	212.000	66	19,3
3.2.3.	Oddelek za družbene dejavnosti	23.651.200	32,6%	21.509.473	29,0%	-2.141.727	92	-9,1
3.2.4.	Oddelek za okolje in prostor ter komunalo	34.938.519	48,1%	37.694.294	50,8%	2.755.775	156	7,9
3.2.5.	Medobčinski inšpektorat in redarstvo	981.255	1,4%	1.072.440	1,4%	91.185	225	9,3
	SKUPAJ VSI ODHODKI	72.586.464	100,0%	74.238.446	100,0%	1.651.982		2,3

3.3 MESTNE ČETRTE IN KRAJEVNE SKUPNOSTI

Glede na sprejem Odloka o spremembah in dopolnitvah Odloka o organizaciji in financiranju krajevnih skupnosti in mestnih četrti v Mestni občini Celje, ki je bil potrjen na 9. redni seji Mestnega sveta Mestne občine Celje leta 2021, se vse krajevne skupnosti in mestne četrti financirajo po sprejetih novih merilih in izračunanih vrednostih prejetih sredstev s strani MOC. Tabela prikazuje stanje glede na proračun leta 2022 v primerjavi z rebalansom proračuna 2021.

MČ in KS	Znesek rebalansa proračuna 2021	Znesek proračuna 2022
KS Aljažev hrib	34.130	38.540
MČ Center	21.970	19.050
MČ Dolgo polje	23.430	22.680
MČ Gaberje	30.700	32.590
KS Ljubečna	42.680	46.010
KS Medlog	26.140	31.040
MČ Savinja	20.035	21.460
KS Ostrožno	38.520	32.820
KS Pod gradom	25.732	27.492
KS Škofja vas	25.190	19.920
KS Šmartno v Rožni dolini	41.870	46.410
KS Trnovlje	25.690	27.745
MČ Kajuh	45.100	50.620
MČ Slavko Šlander	32.800	35.860
MČ Nova vas	49.683	49.383
MČ Hudinja	22.950	30.960
MČ Lava	29.500	26.210
KS Teharje	319.325	189.125
MČ Dečkovno naselje	22.353	24.203
SKUPAJ	877.798	772.118

Odhodki za MČ in KS se v proračunu 2022 manjšajo za 105.680 EUR (12 %) glede na planirane v preteklem obdobju. Najvišje nižanje je pri KS Teharje in sicer v višini 130.200 EUR.

3.4 NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV 2022 - 2025

V njem so odhodki proračun prikazani v obliki konkretnih projektov oziroma programov, njihova finančna konstrukcija pa je prikazana za prihodnja štiri leta. Predstavlja investicije in druge razvojne projekte ter državne pomoči v občini v štiriletnem obdobju oziroma do zaključka projekta.

Večina postavk zajema leto 2022, nekaj se jih načrtuje za leto 2023, kot so :

- Zdravstveno varstvo, Kultura, Šport in nevladne organizacije, Izobraževanje - Oddelka za družbene dejavnosti,
- Informatizacija uprave, Obramba in ukrepi ob izrednih razmerah, Promet - Oddelka za splošne zadeve
- Oddelek za okolje in prostor s svojimi pododdelki načrtuje v letu 2023 16,585 mio razvojnih programov
- ☉ Okoljevarstvena politika, Zmanjševanje onesnaženja, Ravnanje z vodo, Upravljanje in razpolaganje z zemljišči - Oddelka za okolje in prostor ter komunalo.

Do leta 2025 pa imajo načrt razvojnih programov narejenih nekaj oddelkov, kot npr. Oddelka za družbene dejavnosti, Oddelka za okolje in prostor ter komunalo...

V skupnem znesku je načrt v višini 25,04 mio EUR, od tega je za leta 2023 dalje že načrtovanih 19 mio EUR razvojnih programov.

3.5 KADROVSKI NAČRT MESTNE OBČINE CELJE ZA LETO 2022

Nahaja se na straneh 385 in 386 ter prikaže dejansko stanje zaposlenosti in načrtovane spremembe v številu javnih uslužbencev za obdobje od 2020 do 2022.

Stanje zaposlenih na dan 31. 12. 2020 je 141, število dovoljenih po kadrovskem načrtu na dan 31. 12. 2021 je 141, na dan 31. 12. 2022 je predlog dovoljenih 141 zaposlenih. Torej proračun ne spreminja predlog dovoljenega števila zaposlenih na dan 31. 12. 2022.

4. UGOTOVITVE PREGLEDA

Za leto 2022 je v proračunu planiran primanjkljaj v višini 4.391.134 EUR in neto zadolževanje v višini 1.238.245 EUR.

Skupni prihodki

Primerjava načrtovanih proračunskih prihodkov v proračunu 2022 z odhodki načrtovanimi v rebalansu proračuna v letu 2021 kaže naslednje spremembe:

- **Davčni prihodki** se zvišujejo za 2,5 % (986.921 EUR),
- **Nedavčni prihodki** so višji za 1,2 % oziroma 209.288 EUR (predvsem višja udeležba na dobičku in dohodki od premoženja in proporcionalno nižji drugi nedavčni prihodki),
- **Kapitalski prihodki** so višji za 2,2 % (118.800 EUR), rahlo višja prodaja osnovnih sredstev in prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev),
- **Transforni prihodki** so nižji za 5,6 % (404.384 EUR), nižajo se tako transforni prihodki iz drugih javnofinančnih institucij kot tudi sredstva iz drž .proračuna in proračuna EU.

Skupni odhodki

Načrtovani proračunski odhodki v proračunu 2022 so v primerjavi z rebalansom proračuna v letu 2021 višji za 2,1 % in so naslednji:

- **Tekoči odhodki** so večji za 10,4 % (1.649.863 EUR), od tega znaša porast pri plačah in drugih izdatkih zaposlenim 7,8 % (336.031 EUR) , prispevkih delodajalcev za socialno varnost 13,4 % (84.375 EUR), izdatkih za blago in storitve 7,8 % (661.957 EUR) in rezerve za 557.500 EUR,
-
- **Tekoči transferi** so nižji za 1,3 %, kar pomeni 362.980 EUR (nižja se transfer posameznikom in gospodinjstvom, dvigajo pa se drugi domači transferi)
- **Investicijski odhodki** so višji za 6,6 % (1.767.440 EUR)
- **Investicijski transforni prihodki** se nižajo za 57,2 % (1.508.021 EUR), za vso vrednost se nižajo investicijski transferji proračunskim uporabnikom.

A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		Proračun 2020	Rebalans Proračuna 2021	Proračun 2022
• I.	Skupaj prihodki	66.710.021	69.536.109	70.619.430
• II.	Skupaj odhodki	74.046.715	73.464.262	75.010.564
• III.	Proračunski primanjkljaj / presežek	-7.336.694	-3.928.153	-4.391.134
B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB		Proračun 2020	Rebalans Proračuna 2021	Proračun 2022
• IV.	Prejeta vračila danih posojil in prodaja kap.deležev	0	0	0
• V.	Dana posojila in povečanje kapitalskih deležev	61.000	91.000	81.000
• VI.	Prejeta minus dana posojila	-61.000	-91.000	-81.000
C. RAČUN FINANCIRANJA		Proračun 2020	Rebalans Proračuna 2021	Proračun 2022
• VII.	Zadolževanje	9.800.000	6.000.000	5.000.000
• VIII.	Odplačila dolga	3.226.378	3.484.063	3.761.755
• IX.	Sprememba stanja (III+VI-VIII)	-824.072	-1.503.216	-3.233.889
• X.	Neto zadolževanje (VII-VIII)	6.573.622	2.515.937	1.238.245
• XI.	Neto financiranje (VI+X-IX)	7.336.694	3.928.153	4.391.134
• XII.	Stanje sredstev na računih pret. leta na dan 31.12.	1.726.199	6.241.554	5.331.199
	Stanje sredstev na računih tekočega leta na dan 31.12.	902.127	4.738.338	2.097.310

5. ZAKLJUČEK

Ugotavljamo, da so načrtovani prihodki z 1,6 % rastjo glede na planirane lanske, temu sledi rahlo znižanje planiranih odhodkov za 2,1 %. Posledica tega je zvišanje proračunskega primanjkljaja v proračunu leta 2022 glede na rebalans proračuna leta 2021.

Občutneje se predvideva rast davčnih prihodkov, največ na podlagi davka na dohodek in dobičkov. Ta postavka se je že v lanskem načrtu višala in ta trend se nadaljuje. Vsi ostali viri prihodkov pa so v ohlapnih okvirjih preteklega planiranja. Odstopajo le v smeri nižanja transfernih prihodkov. Zato v skupku prihodkov ni velike razlike glede na rebalans proračuna 2021.

Pri kapitalnih prihodkih, natančneje prodaji osnovnih sredstev, se načrtuje odprodaja poslovnih objektov in prostorov ter zemljišč v višini 5,6 mio. Nakup in gradnja novih pa 28,5 mio EUR.

Tekoči odhodki imajo večjo rast (10,4 %) glede na lanski plan, kot se dvigujejo prihodki. V sklopu le-teh se najbolj dvigne nivo tekočih odhodkov (1,6 mio EUR) in investicijski odhodki (1,8 mio EUR). Nižajo se investicijski transferji (1,5 mio EUR), drugače bi bil proračunski primanjkljaj še občutneje večji, načrtovan pa je v višini 4,4 mio EUR in temu primerno tudi novo zadolževanje v višini 5 mio EUR.

Če pogledamo še porabo po oddelkih vidimo, da se v proračunu predvideva nižanje odhodkov oddelka za družbene dejavnosti in višanje odhodkov oddelka za okolje in prostor in komunala. Prav obratno se je planiralo v rebalansu proračuna v letu 2021.

6. POVZETEK

Pregled Odloka o proračunu Mestne občine Celje za leto 2022 je bil izveden na osnovi 46. člena Statuta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 106/13, 93/15 in 5/19), 46. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 27/14, 39/19 in 168/20) in Sklepa o izvedbi nadzora št. 011-13/2018 z dne 13. 12. 2021.

Gradivo Odloka o proračunu Mestne občine Celje za leto 2022 je po mnenju nadzornega odbora skrbno in natančno pripravljeno in je dobra osnova za obveščaje javnosti. Sestavljavcem gre priznanje za vložen trud in celovito informacijo.

Nadzor izvedla :



Izidor Salobir
predsednik nadzornega odbora

mag. Sabina Lamut
podpredsednica nadzornega odbora

Številka zadeve: 011-13/2018
Datum: 25. 5. 2022