



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
DS 56012390

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORNEM PREGLEDU ODLOKA O PRORAČUNU MESTNE OBČINE CELJE ZA LETO 2023

Celje, november 2023

Kazalo vsebine

1. PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU	2
1.1. NASLOV	2
1.2. KRATEK POVZETEK	2
1.3. OSNOVNI PODATKI O NADZORU	2
1.4. OBRAZLOŽITEV NADZORA	2
1.4.1. SODELOVANJE NO MOC Z OBČINSKO UPRAVO	3
1.4.2. PREDLOŽENO GRADIVO ZA POTREBE NADZORNEGA PREGLEDA	3
1.5. ČAS IN KRAJ IZVEDBE NADZORA	3
1.6. PRAVNA PODLAGA ZA IZVEDBO NADZORA	3
1.7. NAMEN IN CILJ NADZORA	4
2. OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU	4
3. PODROČJA NADZORA	5
3.1. ZAČASNO FINANCIRANJE	5
3.2. NAVODILA ZA PRIPRAVO OBČINSKEGA PRORAČUNA	5
3.3. VSEBINA IN STRUKTURA PRORAČUNA OBČINE	6
3.3.1. ODLOK O PRORAČUNU	7
3.3.2. SPLOŠNI DEL PRORAČUNA	7
3.3.2.1. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV	7
3.3.2.2. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB	8
3.3.2.3. RAČUN FINANCIRANJA	9
3.3.3. POSEBNI DEL	9
3.3.4. MESTNE ČETRTE IN KRAJEVNE SKUPNOSTI	10
3.3.5. NAČRT RAZVOJNEGA PROGRAMA 2023 DO 2026	11
4. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA	13

1. PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU

1.1. NASLOV

Proračun je akt občine, s katerim so predvideni prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki občine za eno leto. Pri pripravi vsebine proračuna morajo občine upoštevati veljavne predpise s področja javnih financ in ustrezno zavesti: kdo porablja proračunska sredstva (katere institucije), kako jih porablja oziroma kaj se plačuje iz javnih sredstev in za kaj se porabljajo javna sredstva. Nadzorni odbor Mestne občine Celje (v nadaljevanju besedila: »NO MOC«), ki je skladno s Statutom MOC najvišji organ nadzora javne porabe v Mestni občini Celje, je izvedel nadzor nad namenskostjo in smotrnostjo načrtovanja rabe proračunskih sredstev.

1.2. KRATEK POVZETEK

Z izdajo sklepa o izvedbi nadzora št. 011-3/2022, datum: 03. 04. 2023 je bil uveden nadzor pregleda Odloka o proračunu Mestne občine Celje za leto 2023. Na podlagi prejetih dokumentov in dodatno zahtevane dokumentacije je bil izvršen pregled s strani nadzornikov:

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

Poročevalec v zadevi izvedenega nadzora Odloka o proračunu Mestne občine Celje za leto 2023 je:

- mag. Sabina Lamut

1.3. OSNOVNI PODATKI O NADZORU

Ime nadzornega odbora: Nadzorni odbor Mestne občine Celje

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

Nadzorovani osebi:

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

Predmet nadzora: Odlok o proračunu Mestne občine Celje za leto 2023
Obdobje nadzora: april 2023 - september 2023

1.4. OBRAZLOŽITEV NADZORA

Nadzorni pregled je izveden na podlagi prvega odstavka 11. člena in 43. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 27/14, 39/19 in 168/20), Programa dela Nadzornega odbora Mestne občine Celje za leto 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.

Pri pregledu se je NO MOC osredotočil na ustrezno priprave Proračuna MOC v letu 2023. Nadzorni odbor je preveril: katere pravne podlage s področja javnih financ in računovodstva so upoštevane, uporabljena temeljna ekonomska izhodišča in predpostavke za pripravo občinskih proračunov, ustreznost priprave občinskega proračuna (postopek, klasifikacije javnofinančnih prejemkov in izdatkov, strukturo, vzorec proračuna), pregled vzorca dokumentov za sestavo občinskega proračuna (dokumenti, predloženi občinskemu svetu,

vsebinska odloka o proračunu občine, vzorec odloka o proračunu občine), pregled navodil in vzorca za pripravo občinskega proračuna, ki ga organ občinske uprave posreduje javnim zavodom in agencijam, krajevnim skupnostim in mestnim četrtim. Dodatno je nadzorni odbor preveril ali je jasno zavedeno: kdo porablja proračunska sredstva (katere institucije), kako jih porablja oziroma kaj se plačuje iz javnih sredstev in za kaj se porablja javna sredstva in s tem transparentno zavedena poraba javnih sredstev.

NO MOC je v poročilu upošteval odgovore, pojasnila in pripombe na nadzorstvene zapise, ki jih je od Mestne uprave MOC prejel do vključno 28. 9. 2023.

1.4.1. SODELOVANJE NO MOC Z OBČINSKO UPRAVO

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

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

1.4.2. PREDLOŽENO GRADIVO ZA POTREBE NADZORNEGA PREGLEDA

- Proračun Mestne občine Celje za leto 2023;
- Vsebinsko pojasnilo bistvenih odstopanj pri načrtovanju za leto 2023 v primerjavi z letom 2022;
- Pregled projektov glede na načrtovano porabo v povezavi s trenutnimi aktivnostmi in pregled nedokončanih projektov (za katere so že bila porabljen sredstva);
- Navodilo za pripravo občinskega proračuna neposrednim uporabnikom občinskega proračuna;
- Evidenca namenskih sredstev (evidence oddelkov oz. skrbnikov);
- Vključitev novih NRP v Proračunu 2023 ter podpisani sklepi o potrditvi DIP (kjer obstajajo/so potrebni);
- Načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem in sklep o sprejemu;
- Načrt ravnanja s premičnim premoženjem in sklep o sprejemu;
- NRP s šestmestnimi konti in viri financiranja,
- Izhodišča za pripravo finančnih in kadrovskih načrtov za leto 2023 s priloženo dokumentacijo:
 - ✓ tabela 1: finančni načrt nabave opreme, tekočega in investicijskega vzdrževanja v letu 2023,
 - ✓ tabela 2: izhodišče sprejetega proračuna MOC za leto 2023
 - ✓ Priloga 1: Kadrovski načrt (Uredba).

1.5.ČAS IN KRAJ IZVEDBE NADZORA

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

1.6.PРАВNA 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)
- Sklep o izvedbi nadzora št. 011-3/2022 z dne 03.04.2023.

Nadzor nad pripravo odloka o proračunu Mestne občine Celje za leto 2023 je pripravljen v skladu z:

- 46. člen Statuta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 106/13, 93/15 in 5/19);
- 46. člen Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 27/14, 39/19 in 168/20);
- Zakonom o lokalni samoupravi (Uradni list RS, št. 94/07 - uradno prečiščeno besedilo, 76/08, 79/09, 51/10, 40/12 - ZUJF, 14/15 - ZUUJFO, 11/18 - ZSPDSLS-1, 30/18, 61/20 - ZIUZEOP-A in 80/20 - ZIUOOPE);
- Pravilnikom o obveznih sestavinah poročila nadzornega odbora občine (Uradni list RS, št. 23/09).

1.7. NAMEN IN CILJ NADZORA

Proračun je akt občine, s katerim so predvideni prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki občine za eno leto. Pri pripravi vsebine proračuna morajo občine upoštevati veljavne predpise s področja javnih financ. Temeljni namen in cilj nadzora je izrek o pravilnosti in smotrnosti priprave proračuna Mestne občine Celje v letu 2023.

V obsegu izvedbe nadzora je nadzorni odbor izvajal naslednje postopke:

- upoštevane pravne podlage s področja javnih financ in računovodstva;
- pregled uporabe temeljnih ekonomskih izhodišč in predpostavke za pripravo občinskih proračunov,
- pripravo občinskega proračuna (postopek, klasifikacije javnofinančnih prejemkov in izdatkov, strukturo, vzorec proračuna),
- pregled dokumentov za sestavo občinskega proračuna;
- jasen pregled zakaj se porabljajo proračunska sredstva.

Ministrstvo za finance vsako leto pripravi proračunski priročnik, skladno z navodili iz priročnika smo preverili pripravo in sestavo Odloka o proračunu Mestne občine Celje za leto 2023.

2. OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU

Mestna občina Celje je ena od dvanajstih mestnih občin v Republiki Sloveniji. Na severu meji na občino Vojnik, na vzhodu na občino Šentjur, na jugovzhodu na občino Štore, na jugu na občino Laško in na zahodu na občino Žalec. Obsega 94 km² veliko območje in je razdeljena na 9 krajevnih skupnosti in 10 mestnih četrti. Celje je tretje največje slovensko mesto. Meri 22,714 km², nadmorska višina mesta je 238 metrov. Mestna občina Celje ima tri organe - mestni svet, župan in nadzorni odbor.

Predstojnik občinske uprave je župan Matija Kovač, ki usmerja in nadzira njeno delo. Poleg župana opravljajo delo tudi podžupanja Saša Kundih in podžupana Uroš Lesjak ter Samo Seničar. Delo občinske uprave neposredno vodi v.d. direktorja občinske uprave Gregor Deleja. Za izvajanje upravnih nalog so kot temeljne notranje organizacijske enote ustanovljeni naslednji organi občinske uprave:

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

Notranje organizacijske enote nadzorovanega Oddelka za splošne zadeve so:

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

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

3. PODROČJA NADZORA

3.1. ZAČASNO FINANCIRANJE

Pri postopkih za sprejem proračuna je potrebno upoštevati še določila statuta in poslovnika občine in 29. člen ZJF, po katerem mora občinski svet sprejeti proračun v roku, ki omogoča uveljavitev proračuna s 1. 1. leta, za katerega se sprejema proračun. V nasprotnem primeru mora občina uvesti začasno financiranje.

V občinah, kjer občinski sveti ne sprejmejo proračuna za leto 2023 do 1. 1. 2023, občine uvedejo začasno financiranje na podlagi določb ZJF. Sklep o začasnem financiranju Mestne občine Celje v obdobju januar-marec 2023 je bil objavljen v Uradnem listu RS, št. 155 z dne 9.12.2022.

3.2. NAVODILA ZA PRIPRAVO OBČINSKEGA PRORAČUNA

ZJF v 18. členu določa, da za finance pristojen organ občinske uprave po prejemu temeljnih ekonomskih izhodišč in predpostavk za pripravo predloga državnega proračuna posreduje neposrednim uporabnikom občinskega proračuna navodilo za pripravo občinskega proračuna, ki mora vsebovati:

- temeljna ekonomska izhodišča in predpostavke za pripravo predloga proračuna,
- opis načrtovanih politik občine,
- oceno bilance prihodkov in odhodkov, računa finančnih terjatev in naložb ter računa financiranja občinskega proračuna v prihodnjih dveh letih,
- okvirni predlog finančnega načrta posameznega neposrednega uporabnika v prihodnjih dveh letih in
- način priprave ter terminski načrt za pripravo občinskega proračuna in predlogov finančnih načrtov neposrednih uporabnikov.

Navodilo mora vsebovati tudi način in roke za predložitev načrtov razvojnih programov, načrtov delovnih mest neposrednih uporabnikov in načrtov nabav in gradenj neposrednih uporabnikov. Prav tako mora navodilo vsebovati tudi način in roke za predložitev načrta prodaje občinskega stvarnega premoženja.

Predstavnici nadzorovanega organa sta nama posredovali »Navodilo za pripravo Proračuna Mestne občine Celje za leto 2023«, številka dokumenta: 410-26/2022 iz dne 13.09.2022. Pripravil ga je Oddelek za splošne zadeve in ga posredoval vodjem na občini. Preverili smo ali vsebuje vse elemente, ki jih predpisuje ZJF. Ugotavljamo, da ne vsebuje vseh predpisanih elementov, kot primer navažamo: ne vsebuje temeljnih ekonomskih izhodišč in predpostavk za pripravo predloga proračuna. Vsebuje le priporočilo: *»V postopku priprave podatkov za proračun 2023 je potrebno na nivoju neposrednih proračunskih uporabnikov (oddelkov) ovrednotiti realne potrebe po proračunskih sredstvih ter vire financiranja, s poudarkom na iskanju možnosti racionalizacije porabe sredstev. Še posebej je potrebna skrb pri načrtovanju materialnih stroškov, predvsem v luči gibanja cen energentov na trgu.«*

Priporočilo: Predlagamo, da se »Navodilo za pripravo Proračuna Mestne občine Celje« v bodoče nadgradi in se celostno pripravi skladno z 18. členom ZJF (to je Priprava predloga občinskega proračuna).

Temeljna ekonomska izhodišča in predpostavke za pripravo občinskega proračuna so sestavni del navodila za pripravo občinskega proračuna, ki ga za finance pristojen organ občinske uprave na podlagi drugega odstavka 17. člena ZJF posreduje javnim skladom in agencijam, pristojni občinski organi pa javne zavode, katerih ustanovitelj je občina. Z namenom preveritve izvajanja tega člena sva nadzornici v teku nadzora poslali zahtevo za posredovanje primera navodil posrednim proračunskim uporabnikom in prejeli »Izhodišča za pripravo finančnih in kadrovskih načrtov za leto 2023«, številka dokumenta: 603-7/2022 iz dne 27. marec 2023. K navedenemu dokumentu je bila priložena tudi dokumentacija z obrazložitvami in sicer, da so posredni proračunski uporabniki dolžni izpolniti priloženo tabelo 1: plan investicij in investicijskega vzdrževanja 2023 in da mora biti ta finančni načrt v skladu s priloženo tabelo 2: Izhodišče sprejetega proračuna MOC za leto 2023. Polega navedenega so dolžni kot prilogo k načrtu posredovati kadrovski načrt, ki mora biti usklajen s finančnim načrtom, kot to določata drugi in tretji odstavek 64. člena ZIPRS2324.

Glede mestnih četrti in krajevnih skupnosti smo prejeli odgovor, da jim pristojna služba posreduje navodilo, kot je pripravljeno za vse neposredne proračunske uporabnike. Nato z njimi v nadaljevanju poteka običajno telefonska komunikacija in usklajevanje, morebitna dodatna pojasnila in pomoč pri pripravi proračuna.

Za vse sodelavce MOC, ki so vključeni v pripravo dokumenta, v finančni službi tudi organiziramo kratko izobraževanje preko MS Teams.

3.3.VSEBINA IN STRUKTURA PRORAČUNA OBČINE

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

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

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

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

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

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

Proračun je sestavljen iz naslednjih delov:

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

1. Odlok o proračun,
2. Splošni del proračun,
3. Posebni del proračun,
4. Mestne četrti in Krajevne skupnosti
5. Načrt razvojnih programov 2023 - 2026,
6. Kadrovski načrt MOC za leto 2023.

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

3.3.1. ODLOK O PRORAČUNU

3.3.2. SPLOŠNI DEL PRORAČUNA

3.3.2.1. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

V bilanci prihodkov in odhodkov so na straneh 19 do 21 prikazani prihodki po skupinah kontov:

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

in odhodki na straneh 22 do 24, 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

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

KONTO	OPIS	Veljavni proračun 2021 v EUR	Veljavni proračun 2022 v EUR	Sprejeti proračun 2023 v EUR	Indeks 23/22	Indeks 23/21
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV						
I.	SKUPAJ PRIHODKI (70+71+72+73+74+78)	68.975.634	70.819.430	78.491.540	111,1	117,2
	TEKOČI PRIHODKI (70+71)	57.634.541	58.019.494	62.907.832	109,4	109,1
70	DAVČNI PRIHODKI	39.305.329	39.782.895	41.865.589	104,8	105,0
71	NEDAVČNI PRIHODKI	18.329.212	18.266.799	21.242.743	116,4	115,9
72	KAPITALSKI PRIHODKI	4.922.500	5.571.300	6.426.968	115,4	130,6
73	PREJETE DONACIJE	31.300	5.800	10.100	174,1	32,3
74	TRANSFERNI PRIHODKI	4.354.467	8.818.814	9.098.040	133,6	208,9
78	PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE	32.826	208.022	48.600	23,6	148,1
II.	SKUPAJ ODHODKI (40+41+42+43)	67.510.928	75.010.564	82.688.573	110,1	122,3
40	TEKOČI ODHODKI	14.622.490	16.999.444	19.400.011	114,1	132,7
41	TEKOČI TRANSFERI	27.398.803	28.121.016	30.697.281	109,2	112,0
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	22.995.677	28.782.739	31.190.625	108,4	135,8
43	INVESTICIJSKI TRANSFERI	2.624.258	1.107.365	1.300.776	117,5	51,5
III.	PRORAČUNSKI PRESEŽEK (PRIMANJE) (I. - II.)	-535.292	-4.391.134	-4.087.033	93,3	785,4

Tabela 2: Bilanca prihodkov in odhodkov realizacija 2022 v primerjavi s sprejetim proračunom 2023

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

KONTO		OPIS	Realizacija ZR 2022	Sprejeti proračun 2023 v EUR	Indeks 23/22
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV					
	I.	SKUPAJ PRIHODKI (70+71+72+73+74+78)	61.944.172	78.491.540	126,7
		TEKOČI PRIHODKI (70+71)	54.347.590	62.907.832	115,6
70		DAVČNI PRIHODKI	39.687.259	41.885.089	105,0
71		NEDAVČNI PRIHODKI	14.660.331	21.242.743	144,9
72		KAPITALSKI PRIHODKI	1.743.585	6.428.968	368,6
73		PREJETE DONACIJE	4.470	10.100	226,0
74		TRANSFERNI PRIHODKI	5.785.438	9.098.040	157,3
78		PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE	63.088	48.600	77,0
	II.	SKUPAJ ODHODKI (40+41+42+43)	63.279.657	82.588.573	130,5
40		TEKOČI ODHODKI	14.627.624	19.400.011	132,6
41		TEKOČI TRANSFERI	27.530.710	30.697.281	111,5
42		INVESTICIJSKI ODHODKI	20.077.953	31.190.525	155,3
43		INVESTICIJSKI TRANSFERI	1.043.369	1.300.776	124,7
	III.	PRORAČUNSKI PRESEŽEK (PRIMANJKLJAJ) (I - II.)	-1.335.485	-4.097.033	306,8

Tabela 3: Investicijski odhodki in transferi - realizacija v letih 2020, 2021 in 2022 in sprejeti proračun 2023

Odhodki	2020	2021	2022	2023	Indeks 23/20	Indeks 23/22
Investicijski odhodki (kto 42)	21.709.226	16.256.378	20.077.953	31.190.525	143,7	155,3
Investicijski transferi (kto 43)	1.184.514	2.505.125	1.043.369	1.300.776	109,8	124,7
Inv.. transferi PU (javnim zavodom ..)	888.717	2.189.328	733.923	870.500	98,0	118,6

Načrtovani investicijski odhodki so porasli v letu 2023 na 31,19 mio EUR, kar je v primerjavi z letom 2020 43,7 odstotka več. Realizacija porabe investicijskih odhodkov pa se je v zadnjih letih v povprečju realizirala v višini 75%.

Bistveno višji pa je predviden proračunski primanjkljaj, ki je glede na realizacijo 2022 višji za 2,7 mio EUR.

3.3.2.2. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

V računu finančnih terjatev in naložb se izkazujejo vsa prejeta sredstva od vrnjenih posojil, od prodaje kapitalskih vlog in vsa porabljena sredstva danih posojil ter porabljena sredstva za nakup kapitalskih naložb. Pojasnilo je podano na strani 24, kjer je zapisano:

»Ta podskupina vključuje vplačila občine v povečanje kapitalskih vložkov ali skupnih vlaganj prejemnikom. Plačila povečujejo finančno premoženje v premoženjski bilanci občine (povečujejo dolgoročne finančne terjatve in finančne naložbe občine v lastniški strukturi prejemnika sredstev). V proračunu za leto 2023 se planira 61.000 eurov izdatkov za ta namen.«

V besedilu ni jasno pojasnjeno, da so sredstva namenjena dokapitalizaciji družbe v lasti Mestne občine Celje.

Tabela 4: Račun finančnih terjatev in naložb v letih 2021, 2022 in 2023

KONTO		OPIS	Veljavni proračun 2021 v EUR	Veljavni proračun 2022 v EUR	Sprejeti proračun 2023 v EUR	Indeks 23/22	Indeks 23/21
B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB							
75	IV.	PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV (750+751+752)	0	0	0		
44	V.	DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV (440+441)	91.000	81.000	61.000	75,3	67,0
	VI.	PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAPITALSKIH DELEŽEV (IV. - V.)	-91.000	-81.000	-61.000	75,3	67,0

Priporočilo: Občinski upravi priporočamo, da v besedilnem delu Račun finančnih terjatev in naložb zapiše razkritje namena porabe sredstev, to je za dokapitalizacijo družbe v lasti MOC.

3.3.2.3. RAČUN FINANCIRANJA

V računu financiranja se izkazujejo odplačila dolgov in zadolževanje, ki je povezano s financiranjem presežkov odhodkov nad prihodki v bilanci prihodkov in odhodkov, presežkov izdatkov nad prejemki v računu finančnih terjatev in naložb ter s financiranjem odplačil dolgov v računu financiranja. Pojasnilo je podano v Proračunu za leto 2023 na strani 24.

Tabela 5: Račun financiranja v letih 2021, 2022 in 2023

KONTO	OPIS	Veljavni proračun 2021 v EUR	Veljavni proračun 2022 v EUR	Sprejeti proračun 2023 v EUR	Indeks 23/22	Indeks 23/21
C. RAČUN FINANCIRANJA						
50	VII. ZADOLŽEVANJE (500)	3.000.000	5.000.000	5.000.000	100,0	166,7
55	VIII. ODPLAČILA DOLGA (550)	3.284.063	3.781.756	3.636.627	98,7	110,7
IX.	POVEČANJE (ZMANJŠANJE) SREDSTEV NA RAČUNIH (IX. = VI. + X. - (I. + IV. + VII.) - (II. + V. + VIII.))	-910.355	-3.233.889	-2.794.680	86,4	307,0
X.	NETO ZADOLŽEVANJE (VII. - VIII.)	-284.063	1.238.246	1.363.373	110,1	-480,0
XI.	NETO FINANCIRANJE (VI. + X. - IX.)	835.282	4.391.134	4.097.033	93,3	788,4

V proračunu za leto 2023 je predvideno zadolževanje v višini do 5.000.000 eur za financiranje investicij. V tej višini se je občina že zadolžila v letu 2022.

3.3.3. POSEBNI DEL

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

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

Glavni program (GPR) je splošni program, ki je del področja proračunske porabe, v katerega so razvrščeni izdatki v finančnih načrtih neposrednih uporabnikov. Glavni programi so določeni s predpisano programsko klasifikacijo izdatkov občinskih proračunov. Glavni program ima določene splošne cilje, s katerimi se izvajajo cilji področja proračunske porabe in na katerega se nanašajo kazalci učinkovitosti ter uspešnosti.

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

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

Podkonti v okviru proračunske postavke določajo ekonomske namene proračunskih izdatkov. Za določitev podkontov (K) se uporablja ekonomska klasifikacija javnofinančnih prejemkov in izdatkov, ki jo določa pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava.

Izdatki proračuna se skladno s programsko klasifikacijo razvrščajo v:

- področja proračunske porabe (21 področij),
- glavne programe (61 glavnih programov) in
- podprograme (122 podprogramov).

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

Obrazložitev posebnega dela proračuna - Odhodki po oddelkih MOC so podrobno obrazloženi na str. 40 - 228.

Pregled zneskov proračuna po oddelkih

<i>Šifra</i>	<i>Oddelek</i>	Znesek rebalansa proračuna 2021	Delež v % 2021	Znesek proračun 2022	Delež v % 2022	Znesek proračun 2023	Delež v % 2023
3.2.1.	Oddelek za splošne zadeve	11.915.303	16,20%	12.650.052	16,90%	14.743.203	17,85%
3.2.2.	Kabinet župana	1.100.187	1,50%	1.312.187	1,70%	1.244.908	1,51%
3.2.3.	Oddelek za družbene dejavnosti	23.651.200	32,20%	21.509.473	28,70%	25.504.470	30,88%
3.2.4.	Oddelek za okolje in prostor ter komunalo	34.938.519	47,60%	37.694.294	50,30%	39.136.400	47,39%
3.2.5.	Medobčinski inšpektorat in redarstvo	981.255	1,30%	1.072.440	1,40%	1.089.890	1,32%
	KS in MČ (prej delo oddeka za splošne zadeve)	877.798	1,20%	772.118	1,00%	869.428	1,05%
	SKUPAJ VSI ODHODKI	73.464.262	100,00%	75.010.564	100,00%	82.588.299	100,00%

Glede na planirane odhodke v proračunu 2023 v višini 82.588.573 EUR, ti odstopajo za 274 EUR pri porazdelitvi teh po posameznih oddelkih, krajevnih skupnostih ter mestnih četrti.

Priporočilo:

Pri pripravi gradiva naj se opravi navzkrižna kontrola v izogib morebitnim napakam.

3.3.4. MESTNE ČETRTE IN KRAJEVNE SKUPNOSTI

Načrtovano delovanje Mestnih četrti in Krajevnih je podrobno obrazloženo na str. 229 - 323. Tabela prikazuje stanje načrtovanih odhodkov glede na proračun leta 2021 in 2022 ter realizacijo leta 2021 in 2022.

**MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR**

Naziv MČ in KS	Znesek rebalansa proračuna 2021	Realizacija 2021	Znesek proračuna 2022	Realizacija 2022	Indeks real.22/ pro.22	Znesek proračuna 2023	Indeks proračun 23/21
KS Aljažev hrib	34.130	16.254	38.540	17.497	45,4	38.540	112,9
MČ Center	21.970	14.861	19.050	12.286	64,5	22.340	101,7
MČ Dolgo polje	23.430	12.025	22.680	10.741	47,4	24.950	106,5
MČ Gaberje	30.700	12.922	32.590	23.857	73,2	32.600	106,2
KS Ljubečna	67.680	58.707	46.010	28.560	62,1	46.700	69,0
KS Medlog	26.140	16.674	31.040	17.944	57,8	30.180	115,5
MČ Savinja	20.035	8.946	21.460	16.324	76,1	29.430	147,0
KS Ostrožno	38.520	19.534	32.820	23.500	71,6	36.550	94,9
KS Pod gradom	25.732	14.030	27.492	15.748	57,3	28.292	109,9
KS Škofja vas	25.190	19.720	19.920	13.331	66,9	19.990	79,4
KS Šmartno v Rožni dolini	41.870	34.958	46.410	39.225	84,5	53.670	126,2
KS Trnovlje	25.690	14.073	27.745	16.571	59,7	27.745	108,0
MČ Kajuh	45.100	23.761	50.620	7.594	15,0	55.000	122,0
MČ Slavko Šlander	32.800	15.789	35.860	19.770	55,1	39.400	101,8
MČ Nova vas	49.683	21.223	49.383	20.930	42,4	49.883	100,4
MČ Hudinja	22.950	7.900	30.960	12.856	41,5	37.990	165,5
MČ Lava	29.500	19.124	26.210	13.636	52,0	24.980	84,7
KS Teharje	319.325	221.179	189.125	177.236	93,7	255.065	79,9
MČ Dečkovo naselje	22.333	10.750	24.203	14.499	59,9	22.103	98,9
SKUPAJ	902.798	562.030	772.118	502.105	65,0	869.428	96,3

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

Krajevne skupnosti so v letu 2022 dosegle skupaj 65,0% realizacijo porabe načrtovanih sredstev. Najvišjo realizacijo v letu 2022 je dosegla KS Teharje (93,7%), najnižjo MČ Kajuh (15,0%).

V Proračunu za leto 2023 so načrtovana sredstva ZA KS IN MČ v višini 869.428 EUR, razpoložljiva sredstva so se v primerjavi z letom 2021 znižala za 3,7 odstotka. Proračun je osnova za porabo razpoložljivih sredstev in priporočamo, da se KS in MČ nudi ustrezna podpora in spodbuda tako pri načrtovanju kot realizaciji načrtovanega.

3.3.5. NAČRT RAZVOJNEGA PROGRAMA 2023 DO 2026

Načrt razvojnih programov (NRP) občinskega proračuna je sestavni del proračuna in predstavlja njegov tretji del, v katerem so odhodki proračuna prikazani v obliki konkretnih projektov oziroma programov, za katere je načrt financiranja prikazan za leto priprave proračuna in naslednja tri leta oziroma do konca financiranja projekta (pred letom 2022 in od leta 2022 do leta 2025). S tem dokumentom je v proračunsko načrtovanje vključeno večletno planiranje izdatkov za investicije, investicijske transfere in državne pomoči ter druge razvojne projekte in programe.

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

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

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

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

V projekt se lahko zajame tudi druge izdatke, ki so nujno potrebni za izvedbo projekta in se izkazujejo na drugih kontih. Po pregledu ugotavljamo, da so v NRP vključeni:

Proračun 2023	Skupina kontov	2023 (v EUR)
Tekoči odhodki	40	889.534
Subvencije	41	3.989.130
Investicijski odhodki	42	31.190.525
Investicijski transferi	43	1.300.776
Druge občine		1.362.873
SKUPAJ		38.732.838

Skupne vrednosti vključene v NRP leta 2023 po oddelkih ter KSih IN MČjih so predstavljene v spodnji tabeli:

	NRP 2023 (v EUR)	Struktura v %
Oddelek za družbene dejavnosti	3.986.462	10,3
Medobčinski inšpektorat in redarstvo	28.500	0,1
Oddelek za splošne zadeve	2.734.150	7,1
Kabinet župana	17.170	0,0
Oddelek za okolje in prostor ter komunalo	31.603.026	81,6
KS IN MČ	363.530	0,9
SKUPAJ	38.732.838	100,0

Viri financiranja so kot sledi v tabeli:

Viri financiranja v NRP	2023 (v EUR)
Domači partnerji	156.640,0
Druge občine	1.362.873,0
EU sredstva NOO	414.642,0
EU sredstva-EIB	48.600,0
EU sredstva-ESRR	362.386,0
Lastna proračunska sredstva	28.796.490,0
Posredni proračunski uporabniki	1.029.616,0
Transfer iz državnega proračuna-EKO SKLAD	23.409,0
Transfer iz državnega proračuna-EU-EKSRP	30.569,0
Transfer iz državnega proračuna-EU-ESRR	1.750.694,0
Transfer iz državnega proračuna-EU-KS	0,0
Transfer iz državnega proračuna-MGRT	0,0
Transfer iz državnega proračuna-MK	0,0
Transfer iz državnega proračuna-MKGP	10.189,0
Transfer iz državnega proračuna-MOP	3.365.302,0
Transfer iz državnega proračuna-MZ	1.309.296,0
Transfer iz državnega proračuna-MZI	72.132,0
SKUPAJ	38.732.838,0

Transferi so načrtovani v višini 6.561.591 EUR, kar predstavlja 16,9 % vseh virov financiranja za načrtovane odhodke v NRP Proračuna za leto 2023.

Večji projekti predvideni za leto 2023:

NAZIV VIRA	Polni naziv vira	2023
OB011-17-0070	Odvajanje in čiščenje odp. vode v porečju Savinje	4.065.482
OB011-22-0063	Ravnanje z odpadki	3.734.258
OB011-22-0065	Oskrba s toploto	3.294.000
OB011-22-0066	Javni objekti - rekonstrukcija in adaptacije	2.672.050
OB011-22-0061	Oskrba s pitno vodo	2.543.000
OB011-22-0001	Rekonstrukcija stavbe ZD Celje na Gregorčičevi ulici 5	2.338.662
OB011-22-0082	Poplavna varnost – Savinja na Polulah	1.686.000
OB011-19-0009	UPRAVLJANJE MOBILNOSTI V MOC	1.425.900
OB011-22-0062	Odvajanje in čiščenje odpadnih voda	1.376.000
OB011-23-0001	Subvencije JPP	1.350.000
OB011-22-0054	Investicijsko vzdrževanje cest	1.287.240

Obrazložitev NRP 2023 do 2026 so podrobno obrazloženi na str. 324 do 382.

4. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

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

Nadzorni odbor po pregledu podaja naslednja priporočila:

- »Navodilo za pripravo Proračuna Mestne občine Celje« se naj nadgradi in se celostno pripravi skladno z 18. členom ZJF (to je Priprava predloga občinskega proračuna,
- Občinski upravi priporočamo, da v besedilnem delu Račun finančnih terjatev in naložb zapiše razkritje namena porabe sredstev, to je za dokapitalizacijo družbe v lasti MOC,
- Pojasni naj se razlika med skupnimi odhodki in porazdelitvijo po oddelkih, krajevnih skupnostih in mestnih četrti,
- Krajevne skupnosti so v letu 2022 dosegle skupaj 65,0% realizacijo porabe načrtovanih sredstev. V Proračunu za leto 2023 so načrtovana sredstva za KS in MČ v višini 869.428 EUR. Proračun je osnova za porabo razpoložljivih sredstev in priporočamo, da se KS in MČ nudi dodatna podpora in spodbuda tako pri načrtovanju kot realizaciji načrtovanega.

NO je prejel odzivno poročilo na Osnutek poročila o nadzornem pregledu Odloka o proračunu Mestne občine Celje za leto 2023 št. 011-3/2022 z dne 5. 10. 2023 dne 17.10.2023 v sklopu katerega so bila podana pojasnila, ki ji povzemamo po podanih točkah v odzivnem poročilu:

1. Navodilo za pripravo Proračuna Mestne občine Celje za leto 2023

K izdelavi navodila in pripravi proračuna Mestne občine Celje v praksi odgovorne osebe MOC pristopajo že v poletnih mesecih, v tem obdobju pa Ministrstvo za finance žal še ne objavi izhodišč za pripravo proračuna posameznega (naslednjega) leta. Posebej otežena situacija je bila v letu 2023, saj so odgovorne osebe MOC s strani Ministrstva pridobile usmeritve za

leto 2024 šele dne 5. 10. 2023, terminski načrt MOC pa je predvideval oddajo gradiva za prvo branje na novembrski seji Mestnega sveta do dne 20. 10. 2023. Razpoložljivi čas 15 dni žal ne zadošča za usklajevanje predloga proračuna ter pripravo tako obsežnega in zahtevnega gradiva. Kljub navedeni obrazložitvi bodo v bodoče nadgradili navodilo za pripravo proračuna po priporočilu NO.

2. Račun finančnih terjatev in naložb

V besedilnem delu Računa finančnih terjatev in naložb bodo v bodoče v predlogu proračuna navedli namen porabe sredstev, npr. »Dokapitalizacija se nanaša na družbo Celeia d. o. o., ki je v lasti MOC.«.

3. Posebni del proračuna

Pri pripravi čistopisa Proračuna Mestne občine Celje za leto 2023 za objavo na spletni strani je prišlo do tipkarske napake zapisa vrednosti proračuna Oddelka za okolje in prostor ter komunalno (v naslovni vrstici), znesek pa je pravilno naveden v preglednici na isti strani gradiva (izpis Appra). Gradivo, ki je bilo posredovano mestnim svetnikom za obravnavo na seji Mestnega sveta je vsebovalo pravilen zapis. Napako v objavljenem gradivu bodo popravili.

4. Mestne četrti in krajevne skupnosti

Mestnim četrtim in krajevnim skupnostim bodo skrbniki v bodoče nudili še dodatno podporo, tako pri načrtovanju kot pri realizaciji proračuna.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je gradivo Mestne občine Celje za leto 2023 skrbno in natančno pripravljeno v skladu z zahtevami zakonodaje in s potrebnimi informacijami za namen obveščanja javnosti. Po pregledanem gradivu ugotavljamo, da so projekti in poraba sredstev kvalitetno in dobro predstavljeni. Postavljeni so tudi kazalniki in cilji kot zahteva priprava proračuna.

Nadzor sta opravili:

mag. Sabina Lamut
predsednica nadzornega odbora



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

Številka zadeve: 011-3/2022
Datum: 16. 11. 2023

