



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 58012390

POROČILO O NADZORNEM PREGLEDU ODLOKA O PRORAČUNU MESTNE OBČINE CELJE ZA LETO 2024

Celje, junij 2024

Kazalo vsebine

1.	PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU	2
1.1.	NASLOV	2
1.2.	KRATEK POVZETEK	2
1.3.	OSNOVNI PODATKI O NADZORU	2
1.4.	OBRAZLOŽITEV NADZORA	2
1.4.1.	SODELOVANJE NO MOC Z OBČINSKO UPRAVO	3
1.4.2.	PREDLOŽENO GRADIVO ZA POTREBE NADZORNEGA PREGLEDA	3
1.5.	ČAS IN KRAJ IZVEDBE NADZORA	3
1.6.	PRAVNA PODLAGA ZA IZVEDBO NADZORA	3
1.7.	NAMEN IN CILJ NADZORA	3
2.	OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU	4
3.	PODROČJA NADZORA	4
3.1.	ZAČASNO FINANCIRANJE	4
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	9
3.3.2.3.	RAČUN FINANCIRANJA	9
3.3.3.	POSEBNI DEL	11
3.3.4.	MESTNE ČETRTE IN KRAJEVNE SKUPNOSTI	12
3.3.5.	NAČRT RAZVOJNEGA PROGRAMA 2024 DO 2027	13
3.3.6.	STRUKTURA ODLOKA O PRORAČUNU MOC ZA LETO 2024	16
3.3.7.	KADROVSKI NAČRT	18
4.	UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA	18

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 smotnostjo načrtovanja rabe proračunskih sredstev.

1.2. KRATEK POVZETEK

Z izdajo sklepa o izvedbi nadzora št. 011-3/2022, datum: 22. 02. 2024 je bil uveden nadzor pregleda Odloka o proračunu Mestne občine Celje za leto 2024. 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 2024 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 2024

Obdobje nadzora: februar 2024 – junij 2024

1.4. OBRAZLOŽITEV NADZORA

Nadzorni pregled je izveden na podlagi prvega odstavka 11. člena in 43. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 27/14, 39/19 in 168/20), Programa dela Nadzornega odbora Mestne občine Celje za leto 2024 z dne 07. 12. 2023, Finančnega načrta nadzornih pregledov Nadzornega odbora Mestne občine Celje za leto 2024 z dne 7. 12. 2023 in Sklepa o določitvi vrednosti nadomestila za opravljanje nadzora v letu 2024 z dne 22. 2. 2024

Pri pregledu se je NO MOC osredotočil na ustrezno priprave Proračuna MOC v letu 2024. 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, vsebina 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 porabljajo 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 29. 2. 2024.

1.4.1. SODELOVANJE NO MOC Z OBČINSKO UPRAVO

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

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

1.4.2. PREDLOŽENO GRADIVO ZA POTREBE NADZORNEGA PREGLEDA

- Proračun Mestne občine Celje za leto 2024;
- Navodilo za pripravo občinskega proračuna neposrednim uporabnikom občinskega proračuna;
- Evidenca namenskih sredstev (evidenca oddelkov oz. skrbnikov);
- Vključitev novih NRP v Proračunu 2024 ter podpisani sklepi o potrditvi DIIP (kjer obstajajo/so potrebni);
- NRP s šestmestnimi konti in viri financiranja.

1.5. ČAS IN KRAJ IZVEDBE NADZORA

Nadzor je bil opravljen v času od februarja do maja 2024 v prostorih Mestne občine Celje, Oddelek za splošne zadeve, Trg celjskih knezov 9, Celje.

1.6. PRAVNA PODLAGA ZA IZVEDBO NADZORA

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

- 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 smotnosti priprave proračuna Mestne občine Celje v letu 2024.

V obsegu izvedbe nadzora je nadzorni odbor izvajal naslednje postopke:

- upoštevanje pravnih 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 2024.

2. OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU

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

Predstojnik občinske uprave je župan Matija Kovač, ki usmerja in nadzira njeno delo. Poleg župana opravljajo delo tudi podžupanja Saša Kundih in podžupana Uroš Lesjak ter Samo Seničar. Delo občinske uprave neposredno vodi 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.

Proračun MOC za leto 2024 je bil sprejet 13.12.2024, datum začetka veljavnosti 16.12.2023. Tako za leto 2024 začasno financiranje ni bilo potrebno.

Občinski proračun mora biti objavljen v uradnem glasilu občine, ki ga ima občina določenega v svojem statutu. To je lahko Uradni list Republike Slovenije ali lokalno uradno glasilo. Odlok o proračunu Mestne občine Celje za leto 2024 je bil objavljen v Uradnem listu št. 126/2023 z dne 15.12.2023.

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:

1. temeljna ekonomska izhodišča in predpostavke za pripravo predloga občinskega proračuna;
2. opis načrtovanih politik občine;
3. oceno bilance prihodkov in odhodkov, računa finančnih terjatev in naložb ter računa financiranja občinskega proračuna v prihodnjih dveh letih;
4. okvirni predlog obsega finančnega načrta posameznega neposrednega uporabnika v prihodnjih dveh letih in
5. 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 2024«, številka dokumenta: 410-26/2023 iz dne 06.07.2023. Pripravil ga je Oddelek za splošne zadeve in ga posredoval vodjem na občini. Preverili smo ali vsebuje vse elemente, ki jih predpisuje ZJF. Ugotovljamo, da ne vsebuje vseh predpisanih elementov, je pa navodilo v primerjavi z letom 2023 nadgrajeno, vsebuje podroben terminski načrt.

Priporočilo: Priporočamo, 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). Vzorec navodila se nahaja v Proračunskem priročniku za pripravo proračunov občin za leti 2024 in 2025. Tovrstno priporočilo je nadzorni odbor podal že pri nadzoru Proračuna občine v letu 2023.

V sklopu Odzivnega poročila z dne 10.6.2024, št. zadeve: 410-26/2023, so strokovne službe podale pojasnilo:

K izdelavi navodila, ki je interni dokument Mestne občine Celje, in pripravi proračuna v praksi pristopamo že v poletnih mesecih, v tem obdobju pa Ministrstvo za finance še ne objavi izhodišč za pripravo proračuna posameznega (naslednjega) leta. V letu 2023 je npr. ministrstvo objavilo usmeritve za leto 2024 šele v začetku oktobra, naš terminski načrt pa je predvideval oddajo gradiva za prvo branje na novembrski seji Mestnega sveta do dne 19. 10. 2023. Vmesni razpoložljivi čas, od prejema izhodišč države do oddaje gradiva, ne bi zadoščal za usklajevanje predloga proračuna ter pripravo tako obsežnega in zahtevnega gradiva, kot so proračunski dokumenti. Bomo pa vseeno navodilo za pripravo proračuna prihodnjega leta (leto 2025) dopolnili s takrat razpoložljivimi podatki.

Zavedamo se, da je nadzorni odbor priporočilo glede priprave navodila podal že v nadzoru

proračuna za leto 2023, vendar je tudi v tem primeru strokovna služba že pred prejemom usmeritev pripravila in posredovala navodilo za pripravo proračuna 2024.

Glede na pojasnilo v odzivnem poročilu NO meni, da je navodilo za pripravo proračuna predpisano z določbo 18. člena Zakona o javnih financah in da kasnejša izhodišča so zgolj dopolnitve že znanih navodil in ponovno vztraja, da se naj »Navodilo za pripravo Proračuna Mestne občine Celje« nadgradi tako, da se celostno pripravi skladno z 18. členom ZJF (to je Priprava predloga občinskega proračuna).

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) Posebni del proračuna pomeni vsebino porabe javnofinančnih sredstev v finančnih načrtih posameznih neposrednih proračunskih uporabnikov in vključuje odhodke po področjih proračunske porabe, glavnih programih in podprogramih iz Pravidnika o programski klasifikaciji izdatkov občinskih proračunov ter proračunskih postavkah, kontih in podkontih.
- (3) 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 2024 in od leta 2024 do leta 2027). S tem dokumentom je v proračunsko načrtovanje vključeno večletno planiranje izdatkov za investicije, investicijske transfere in državne pomoči ter druge razvoje projekte in programe.

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:

1. Odlok o proračun,
2. Splošni del proračun,
3. Posebni del proračun,
4. Mestne četrti in Krajevne skupnosti
5. Načrt razvojnih programov 2024 – 2027,
6. Kadrovski načrt MOC za leto 2027.

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 strani št. 3 so prikazani prihodki po skupinah kontov:

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

in 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 2022, 2023 in 2024

KONTO	Opis	Veljavni proračun 2022 v EUR	Veljavni proračun 2023 v EUR	Veljavni proračun 2024 v EUR	Indeks 24/23	Indeks 24/22
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV						
I.	SKUPAJ PRIHODKI (70+71+72+73+74+78)	70.619.430	72.972.308	80.832.401	110,8	101,1
70	DAVČNI PRIHODKI	39.762.695	41.791.789	44.259.389	105,9	101,1
71	NEDAVČNI PRIHODKI	18.256.799	14.732.525	22.032.866	149,6	101,2
72	KAPITALSKI PRIHODKI	5.571.300	4.627.968	5.602.500	121,1	101,0
73	PREJETE DONACIJE	5.800	10.100	12.801	126,7	102,2
74	TRANSFERNI PRIHODKI	6.816.814	11.744.171	8.762.202	74,6	101,3
78	PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE	206.022	65.755	162.643	247,3	100,8
II.	SKUPAJ ODHODKI (40+41+42+43)	75.010.564	76.382.856	84.003.311	110,0	101,1
40	TEKOČI ODHODKI	16.999.444	19.237.479	19.431.275	101,0	101,1
41	TEKOČI TRANSFERI	28.121.016	30.390.716	32.427.004	106,7	101,2
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	28.782.739	25.326.285	30.687.674	121,2	101,1
43	INVESTICIJSKI TRANSFERI	1.107.365	1.428.376	1.457.358	102,0	101,3
III.	PRORAČUNSKI PRESEŽEK (PRIMANJLJAJ I.-II.)	-4.391.134	-3.410.548	-3.170.910	93,0	100,7

Tabela 2: Bilanca prihodkov in odhodkov realizacija 2023 v primerjavi s sprejetim proračunom 2024

KONTO	Opis	Realizacija ZR 2023	Veljavni proračun 2024 v EUR	Indeks 24/23
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV				
I.	SKUPAJ PRIHODKI (70+71+72+73+74+78)	67.579.000	80.832.401	119,6
70	DAVČNI PRIHODKI	41.185.598	44.259.389	107,5
71	NEDAVČNI PRIHODKI	13.003.143	22.032.866	169,4
72	KAITALSKI PRIHODKI	4.025.886	5.602.500	139,2
73	PREJETE DONACIJE	7.764	12.801	164,9
74	TRANSFERNI PRIHODKI	9.304.736	8.762.202	94,2
78	PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE	51.873	162.643	313,5
II.	SKUPAJ ODHODKI (40+41+42+43)	68.438.350	84.003.311	122,7
40	TEKOČI ODHODKI	17.210.539	19.431.275	112,9
41	TREKOČI TRANSFERI	29.675.559	32.427.004	109,3
42	INVESTICIJSKI ODHODKI	20.251.835	30.687.674	151,5
43	INVESTICIJSKI TRANSFERI	1.300.417	1.457.358	112,1
III.	PRORAČUNSKI PRESEŽEK (PRIMANJKLJAJ I.-II.)	-859.350	-3.170.910	369,0

Tabela 3: Investicijski odhodki in transferi – realizacija v letih 2020, 2021, 2022, 2023 in sprejeti proračun 2024

Odhodki	2020	2021	2022	2023	2024	Indeks 24/23	Indeks 24/22
Investicijski odhodki (kto 42)	21.709.226	16.256.378	20.077.953	20.251.835	30.687.674	151,5	152,8
Investicijski transferi (kto 43)	1.184.514	2.505.125	1.043.369	1.300.417	1.457.358	112,1	139,7
Inv. transferu PU (javnim zavodom)	88.717	2.189.328	733.923	969.429	771.358	79,6	105,1

Načrtovani investicijski odhodki so v letu 2024 višji od realiziranih investicijskih odhodkov v letu 2023 za 10.435.839 EUR, kar je v primerjavi z letom 2023 pomeni 51,5 % več. Realizacija porabe investicijskih odhodkov se je v letu 2023 realizirala v višini 80,02 odstotka glede na načrtovane investicijske odhodke v letu 2023, kar pomeni, da je glede na povprečje preteklih let, ki je bilo v okviru 75 odstotkov, ta odstotek za leto 2023 višji.

Planirani nedavčni prihodki za leto 2024 bistveno odstopajo od realizacije leta 2023 in sicer so višji v višini 69,4 %. Pri obrazložitvi naj se navede razlog povečanja z vsebinskim pojasnilom.

Predviden proračunski primanjkljaj za leto 2024 je bistveno višji glede na realizacijo 2023 in sicer znaša povečanje primanjkljaja za 2,3 mio EUR.

Priporočilo: Pri planiranju prihodkov naj se pojasnijo bistvena odstopanja (povišanja) sicer na katerem kontu in kakšna je vsebina teh prihodkov (npr. nedavčni prihodki). Pri odhodkih se prav tako v delu večjih investicij pričakuje pojasnilo planiranih sredstev, porabe in hkrati pričakovanih donosov v prihodnosti (podrobneje pojasnjeno v točki 3.3.5).

V sklopu Odzivnega poročila z dne 10.6.2024, št. zadeve: 410-26/2023, so strokovne službe pojasnile:

Pri obrazložitvi podatkov Bilance prihodkov in odhodkov bomo v bodoče v predlogu proračuna še podrobneje pojasnili večja odstopanja virov.

Sicer pa so viri prikazani tudi v dokumentu »Ekonomska klasifikacija«, in sicer so do analitične ravni kontov prikazane vrednosti realizacije leta t-2 (leto 2022), ocena realizacije leta t-1 (leto 2023) in predvidena sredstva v načrtovanem letu (leto 2024) ter indeks med letoma 2024 in 2023. Iz tega dokumenta je razvidno, da so v okviru nedavnih prihodkov največja odstopanja pri prihodkih iz naslova najemnin javnih podjetij, ZD Celje in prihodki od komunalnih prispevkov.

Pri pojasnilu bistvenih odstopanj se NO pričakuje pojasnilo glede razlogov zakaj so nižji oz. višji prihodki iz naslova najemnin javnih podjetij, ZD Celje in prihodki od komunalnih prispevkov.

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 2024 se načrtuje 60.000 eurov izdatkov za dokapitalizacijo družbe Celeia d. o. o.«

V Proračunu za leto 2024 je tako načrtovanih 60.000 EUR, 2023 je bilo načrtovanih 61.000 EUR.

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 2024 na strani 11.

Tabela 5: Račun financiranja v letih 2023 in 2024

KONTO	OPIS	Sprejeti proračun: 2024/1 [1] v EUR	Realizacija: 2023 [2] v EUR
C. RAČUN FINANCIRANJA			
50 VII. ZADOLŽEVANJE (500)		6.500.000	5.000.000
500	DOMAČE ZADOLŽEVANJE	6.500.000	5.000.000
5001	Najeti krediti pri poslovnih bankah	6.500.000	5.000.000
55 VIII. ODPLAČILA DOLGA (550)		3.667.669	3.636.589
550	ODPLAČILA DOMAČEGA DOLGA	3.667.669	3.636.589
5501	Odplačila kreditov poslovnim bankam	3.667.669	3.636.589
IX. POVEČANJE (ZMANJŠANJE) SREDSTEV NA RAČUNIH (III.+VI.+X.) = (I.+IV.+VII.) - (II.+V.+VIII.)		-616.569	444.063
X. NETO ZADOLŽEVANJE (VII. - VIII.)		2.812.311	1.363.411
XI. NETO FINANCIRANJE (VI.+X.-IX.)		3.170.910	859.348
	STANJE SREDSTEV NA RAČUNIH OB KONCU PRETEKLEGA LETA	1.230.466	3.337.661

V proračunu za leto 2024 je predvideno zadolževanje v višini do 6.500.000 eur za financiranje investicij (stran 11). V sprejetem odloku, 14. členu, je zapisano: »Za kritje presežkov odhodkov nad prihodki v bilanci prihodkov in odhodkov, presežkov izdatkov nad prejemki v računu finančnih terjatev in naložb ter odplačila dolgov v računu financiranja se občina za proračun leta 2024 lahko zadolži do višine 6.500.000,00 eurov.« Iz slednjega je razvidno neskladje za kaj se bo zadolževanje uporabilo, ni poenoten namen zadolžitve.

Priporočilo: Nadzorni odbor priporoča občinski upravi naj bodo pozorni pri pripravi skladnih pojasnil v vseh delih Proračuna (npr. namen zadolževanja).

Če je stanje sredstev na računih ob koncu preteklega leta (primerjava izračuna iz točke IX in stanja sredstev na računih:

- Pozitivno, pomeni, da občina ta sredstva lahko porabi v naslednjem proračunskem letu in za to višino izkaže večje izdatke proračuna prihodnjega leta, kar pomeni da so izdatki večji od prejemkov proračuna prihodnjega leta.
- Enako nič, potem morajo biti v proračunu prihodnjega leta prejemki proračuna enaki izdatkom proračuna prihodnjega leta.
- Negativno, pomeni, da mora občina v proračunu za prihodnje leto za višino negativnega stanja izkazati nižje izdatke proračuna, kar pomeni, da bodo vsi prejemki proračuna večji od izdatkov proračuna prihodnjega leta.

Iz tabel, ki nam jih je posredovala občinska uprava je stanje sredstev na računih konec leta 2023 3.781.724 EUR. V sprejetem proračunu je bilo navedeno oziroma predvideno stanje 1.230.486 EUR. V primeru, da je ostanek sredstev ob koncu leta 2023 dejansko 3.781.724 EUR se je ali občina zadolžila, do zneska, ki ga ni potrebovala (v letu 2023 je bil ta znesek 5.000.000 EUR) ali pa je načrtovana vrednost zadolževanja v letu 2024 previsoka.

Priporočilo:

Nadzorni odbor priporoča, da se tehtno evalvira in načrtuje do kakšne višine se bo izkoristila možnost zadolževanja, saj se lahko zadolži do višine 6.500.000 EUR, ni pa se potrebno zadolžiti v celotni vrednosti.

V sklopu Odzivnega poročila z dne 10.6.2024, št. zadeve: 410-26/2023, so strokovne službe pojasnile:

Pri pripravi Odloka o proračunu Mestne občine Celje za leto 2024 smo sledili vsebini, ki jo je zastavilo pristojno ministrstvo, dodatno pojasnilo glede namena zadolževanja pa je vključeno pri obrazložitvi Računa financiranja. Bomo pa na predlog nadzornega odbora v bodoče tudi v odloku, v členu, ki se nanaša na zadolževanje, vključili podrobnejše pojasnilo.

V 15. členu Odloka je navedeno, da se za potrebe upravljanja občinskega dolga občina lahko v letu 2024 zadolži do višine 12.321.732,00 evrov. Ta znesek predstavlja vrednost neodplačanih glavnih na dan 31. 10. 2023 že obstoječih 6-ih kreditov pri treh bankah, katerih pribitek na Euribor je enak ali višji od 0,90 %. V letu 2024 namreč izvajamo refinanciranje pri tistih kreditih, ki imajo izrazito visok pribitek.

Stanje sredstev na računih ob koncu preteklega leta je bilančna kategorija, ki ni enaka stanju sredstev na transakcijskem računu. Pri opredelitvi višine zadolževanja v posameznem proračunskem letu upoštevamo predviden primanjkljaj v proračunu, ki ga primarno pokrivamo s sredstvi na računih ob koncu preteklega leta in z zadolževanjem. Zadnja leta se zadolžujemo na način, da lahko posamezni kredit črpamo v več tranšah in do potrebne višine tako, da v vseh letih nismo črpali celotnega razpoložljivega kredita.

Je pa pogosto težko predvideti nekatere prilive, tako v smislu njihove višine, zanesljivosti kot tudi predvsem njihove dinamike. Tako smo npr. v preteklem letu 2023 šele zadnji teden, s tremi delovnimi (plačilnimi) dnevi, na transakcijski račun prejeli sredstva v višini 3.766.205,66 evrov, kar je v letu 2023 predstavljalo kar slabih 6 % skupne realizacije prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov.

NO meni, da so razkritja nujna pri pripravi proračuna in sicer na način, da jih bralec poročila razume, je pa odzivno poročilo bilo pripravljeno skrbno v tem delu pojasnil.

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).

Obrazložitev posebnega dela proračuna – Odhodki po oddelkih MOC so podrobno obrazloženi na str. 13 -263.

Pregled zneskov proračuna po oddelkih:

Tabela 6: Pregled višine Proračuna po oddelkih v letih 2022, 2023 in 2024

Šifra	Oddelek	Znesek proračun 2022	Delež v % 2022	Znesek proračun 2023	Delež v % 2023	Znesek proračun 2024	Delež v % 2024
3.2.1.	Oddelek za splošne zadeve	12.650.052	16,90%	14.650.212	17,85%	14.623.201	17,41%
3.2.2.	Kabinet župana	1.312.187	1,70%	1.229.303	1,51%	1.136.837	1,35%
3.2.3.	Oddelek za družbene dejavnosti	21.509.473	28,70%	25.035.068	30,88%	26.200.833	31,19%
3.2.4.	Oddelek za okolje in prostor ter komunalo	37.694.294	50,30%	33.621.535	47,39%	40.194.314	47,85%
3.2.5.	Medobčinski inšpektorat in redarstvo	1.072.440	1,40%	977.310	1,32%	1.044.750	1,24%
3.2.6.	KS in MČ (prej del oddelka za splošne zadeve)	772.118	1,00%	869.428	1,05%	803.376	0,96%
	SKUPAJ VSI ODHODKI	75.010.564	100,00%	76.382.856	100,00%	84.003.311	100,00%

Iz pregleda posebnega dela je razvidno, da je največ planiranih odhodkov na Oddelku za okolje in prostor, kot je bilo tudi v preteklih letih. Kabinet župana, medobčinsko redarstvo in krajevne skupnosti in mestne četrti imajo v leti 2024 planirana nižja sredstva, kar je verjetno podlaga povprečna poraba sredstev glede na planiranje v preteklih letih.

3.3.4. MESTNE ČETRTE IN KRAJEVNE SKUPNOSTI

Načrtovano delovanje Mestnih četrti in Krajevnih je podrobno obrazloženo na straneh 196 do 264. Tabela prikazuje stanje načrtovanih odhodkov glede na realizacijo leta 2021, 2022, 2023 ter proračuna 2024.

Tabela 7: Realizacija sredstev po KS IN MČ za leti 2021 in 2022 ter načrtovana sredstva za leto 2023 in 2024

Naziv MČ in KS	Realizacija 2021	Realizacija 2022	Znesek proračuna 2023	Znesek proračuna 2024
KS Aljažev hrib	16.254	17.497	38.540	38.940
MČ Center	14.861	12.286	22.340	21.990
MČ Dolgo polje	12.025	10.741	24.950	25.880
MČ Gaberje	12.922	23.857	32.600	29.620
KS Ljubečna	58.707	28.560	46.700	50.850
KS Medlog	16.674	17.944	30.180	29.920
MČ Savinja	8.946	16.324	29.450	26.010
KS Ostrožno	19.534	23.500	36.550	31.335
KS Pod gradom	14.030	15.748	28.292	39.920
KS Škofja vas	19.720	13.331	19.990	24.310
KS Šmartno v Rožni dolini	34.958	39.225	53.670	54.000
KS Trnovlje	14.073	16.571	27.745	35.460
MČ Kajuh	23.761	7.594	55.000	29.000
MČ Slavko Šlander	15.789	19.770	33.400	37.000
MČ Nova vas	21.223	20.930	49.883	34.993
MČ Hudinja	7.500	12.856	37.990	36.430
MČ Lava	19.124	13.636	24.980	20.730
KS Teharje	221.179	177.236	255.065	210.555
MČ Dečkovo naselje	10.750	14.499	22.103	26.433
SKUPAJ	562.030	502.105	869.428	803.376

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. V Proračunu za leto 2024 so načrtovana sredstva za KS IN MČ v višini 803.376 EUR.

3.3.5. NAČRT RAZVOJNEGA PROGRAMA 2024 DO 2027

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 2024 in od leta 2024 do leta 2027). 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:

Tabela 8: Členitev vključitve kontov v NRP v proračunu za leto 2024

Proračun 2024	Skupina kontov	v EUR
Tekoči odhodki	40	991.593
Subvencije	41	4.235.130
Inv. odhodki	42	30.687.674
Inv. transferi	43	1.457.358
Druge občine		207.000
SKUPAJ		37.578.755

Skupne vrednosti vključene v NRP leta 2024 po oddelkih ter KSih IN MČjih so predstavljene v spodnji tabeli:

Tabela 9: Predvideni projekti vključeni v NRP 2024 po oddelkih MOC

	NRP 2024 v EUR	Struktura v %
Oddelek za družbene dejavnosti	3.608.312	9,60
Medobčinski inšpektorat in redarstvo	24.000	0,06
Oddelek za splošne zadeve	1.500.000	3,99
Kabinet župana	9.320	0,02
Oddelek za okolje in prostor ter komunalo	32.156.373	85,57
KS IN MČ	280.750	0,75
SKUPAJ	37.578.755	100,00

Tabela 10: Večji projekti predvideni v Proračunu za leto 2024

	Projekt v Načrtu razvojnih programov	do 2024	2024
OB011-23-0032	Oskrba s toploto	0	4.073.050
OB011-23-0030	Ravnanje z odpadki	0	3.593.311
OB011-23-0028	Oskrba s pitno vodo	0	2.786.000
OB011-23-0033	Javni objekti - rekonstrukcije	0	2.716.093
OB011-23-0120	Odprava posledic škode na plazovih 4.8.2023	0	1.542.105
OB011-22-0001	Rekonstrukcija stavbe ZD Celje na Gregorčičevi ulici 5	2.338.662	1.528.211
OB011-23-0001	Subvencije JPP	1.428.400	1.500.000
OB011-22-0087	Rekonstrukcija in sprememba namembnosti objekta Kersnikova 1	0	1.326.743
OB011-23-0020	Investicijsko vzdrževanje cest	0	1.299.240
OB011-22-0077	Projekt Ekonomska poslovna cona Trnovlje jug	671.417	1.077.585
OB011-23-0029	Odvajanje in čiščenje odpadnih voda	0	1.010.000
OB011-21-0116	Novogradnja Vrtca Zarja - enota Čira čara	39.544	1.009.600
OB011-22-0082	Poplavna varnost – Savinja na Polulah	1.696.100	1.007.675
OB011-19-0070	Vgradnja kondenzacijske turbine	4.360	700.000
OB011-23-0117	Odprava posledic škode na občinskih objektih 4.8.2023	300.000	700.000
OB011-23-0006	Grajske poti	24.500	534.202
OB011-21-0014	Proračunski sklad	2.838.258	500.000
OB011-23-0112	Odprava posledic škode na občinskih objektih pred 4.8.2023	24.000	476.000
OB011-23-0035	Investicijsko vzdrževanje javnih površin	0	450.000
OB011-21-0107	Rekonstrukcija, adaptacija - AD Kladivar	615.000	440.000
	SKUPAJ	9.980.241	28.269.815

Obrazložitev NRP 2024 do 2027 so podrobno obrazloženi na str. 264 do 309. Nadzorni odbor se je želel seznaniti v sklopu nadzora z vsebino prvih petih največjih investicij:

OB011-23-0032 Oskrba s toploto - 4.073.050 EUR

OB011-23-0030 Ravnanje z odpadki - 3.593.311 EUR

OB011-23-0028 Oskrba s pitno vodo - 2.786.000 EUR

OB011-23-0033 Javni objekti - rekonstrukcije - 2.716.093 EUR

OB011-23-0120 Odprava posledic škode na plazovih 4.8.2023 - 1.542.105 EUR.

Navedene investicije obsegajo 14.710.559 EUR, kar predstavlja 39,1% vseh predvidenih investicij v MOC v letu 2024.

OB011-23-0032 Oskrba s toploto

Na strani 123 in 124 je predstavljena postavka 120701 Oskrba s toploto. V okviru proračunske postavke je navezava na projekte:

NRP 19-0070 Vgradnja kondenzacijske turbine

NRP 21-0014 Proračunski sklad

NRP 22-0084 Širitev omrežja DO od Otoka do Razlagove ulice in na Glaziji
NRP 23-0032 Oskrba s toploto

O oskrbi s toploto je zapisano le: »Pri termični obdelavi odpadkov se investicije oblikujejo na 4 mio evrov (prenesen in povečan je predvsem predviden strošek investicije v nabavo odjemno kondenzacijske turbine in drugih pripravljalnih aktivnosti za izvedbo tega sklopa rekonstrukcije). Vira sredstev sta predvsem najemnina in prenos neporabljenih sredstev.« Ob tem, da ima vgradnja kondenzacijske turbine lasten NRP (naziv) in je predvideno izvajanje v letih 2024, 2025 in 2025 v skupni vrednosti 5.904.360 EUR, od tega v letu 2024 le 700.000 EUR.

V sklopu obrazložitvev NRPjev je dodatno pojasnjeno:

OB011-23-0032 Oskrba s toploto	4.073.050 €
---------------------------------------	--------------------

Namen in cilj

Pri oskrbi s toploto preko daljinskega ogrevanja je ključno, da se distribucijsko omrežje razširja na območja, kjer je zagotovljen odzem s dovolj veliko gostoto konzuma, obenem pa je nujno ohranjati obstoječe toplotne vire in omrežje na ravni, ki zagotavlja visoko kakovost, zanesljivost in varno oskrbo s toploto. V programu so zajete vse naloge, ki so povezane s poslovnim najemom javne infrastrukture in izvajanjem gospodarskih javnih služb na področju oskrbe s toploto, vključno z upravljanjem sistema daljinskega ogrevanja in termične obdelave komunalnih odpadkov v okviru toplotne, ki jo upravlja javno podjetje Energetika Celje d.o.o. To vključuje vzdrževanje, nadzor in upravljanje distribucijskega omrežja toplote ter zagotavljanje zanesljive oskrbe s toploto za uporabnike.

Stanje projekta

V izvajanju.

Ugotavljamo, da proračunska postavka in NRP nista pojasnjena tako, da lahko širša javnost slednje nedvoumno razume. Ni razbrati natančnega namena zakaj se je oblikoval NRP, kam je namenjena poraba sredstev, kdo bo izvajalec ... Iz podatkov, ki nam jih je posredovala občinska uprava je razvidno, da je predvidena rekonstrukcija in adaptacija RCERO Toplarne v višini 3.300.000 eur.

NRP	OB011-23-0032	Oskrba s toploto	4.073.050,00
VIR	PV-LS	Lastna proračunska sredstva	4.073.050,00
PROR.P.	120701	Oskrba s toploto	4.073.050,00
Konti	402503	Tekoče vzdrževanje drugih objektov	200.000,00
	402999	Drugi operativni odhodki	30.000,00
	410000	Subvencioniranje cen javnim podjetjem in drugim izvajalcem gospodarskih javnih služb	30.000,00
	42040237	Rekonstr. in adapt. - oskrba s toploto	393.050,00
	42040238	Rekonstr. in adapt. - RCERO Toplarna	3.300.000,00
	42040265	Rekonstr. in adapt. - energetski management	120.000,00

Dodatno ugotavljamo, da nazivi NRPjev v obrazložitvah niso poenoteni. Predlagamo, da se naziv NRPjev v vsebini poenoti. Primer: pravilno je OB011-23-0032 Oskrba s toploto, na strani 124 se projekt navede »NRP 23-0032 Oskrba s toploto«.

OB011-23-0030 Ravnanje z odpadki

Investicija je pojasnjena na straneh 151, 152 in 288 in pojasnjuje vprašanja: kdo porablja proračunska sredstva (katere institucije), kako jih porablja oziroma kaj se plačuje iz javnih sredstev in za kaj se porabljajo javna sredstva.

OB011-23-0028 Oskrba s pitno vodo

Investicija je pojasnjena na straneh 163 do 167 in 192 in pojasnjuje vprašanja: kdo porablja proračunska sredstva (katere institucije), kako jih porablja oziroma kaj se plačuje iz javnih sredstev in za kaj se porabljajo javna sredstva.

OB011-23-0033 Javni objekti - rekonstrukcije

Investicija je pojasnjena na straneh 168, 169 in 292 in delno pojasnjuje vprašanja: kdo porablja proračunska sredstva (katere institucije), kako jih porablja oziroma kaj se plačuje iz javnih sredstev in za kaj se porabljajo javna sredstva.

Sredstva so namenjena za rekonstrukcija in nadgradnja javnih objektov, kot so Dvorana Golovec, Zimski bazen Golovec s kegliščem Golovec, Dvorana Zlatorog, stadioni Z'dežele, Olimp in Skalna klet z balonom, Letno kopališče, Drsaljšče v Mestnem parku ter Objekti na Šmartinskem jezeru, vključno s Celjsko kočo, predstavljajo ključni del programa, ki obsega vse naloge, povezane z najemom javne infrastrukture in izvajanjem gospodarskih javnih služb za oskrbo z javnimi objekti, ki jih izvaja podjetje ZPO Celje d.o.o. V primeru pristopa k investicijski ureditvi Stadiona Celje bo investicija prijavljena za sofinanciranje stroškov s strani Ministrstva za gospodarstvo, turizem in šport.

Navedenih je veliko objektov in ni jasno kakšna višina sredstev se bo porabila in za kateri objekt se bo porabila.

Ob tem, da je v pojasnilu OB011-23-0033 Javni objekti - rekonstrukcije zapisan Stadion Zdežele, ki pa ima lasten NRP, to je OB011-23-0127 Stadion Zdežele.

OB011-23-0120 Odprava posledic škode na plazovih 4.8.2023

Investicija je pojasnjena na straneh 193 in 307.

Priporočilo: Nadzorni odbor priporoča podrobnejše pojasnjevanje večjih proračunskih postavk in večjih NRPjev, še večjo pozornost se naj položi novim postavkam in novim projektom. Gradivo naj bo pripravljeno tako, da bo nedvoumno razumljivo in jasno širši javnosti, ter da pojasnjuje vprašanja: 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 priporoča tudi poenoteno poimenovanje NRPjev v vseh dokumentih.

V sklopu Odzivnega poročila z dne 10.6.2024, št. zadeve: 410-26/2023, so strokovne službe podale sledeče pojasnilo:

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

Prav tako pa bomo pri obrazložitvah še večjo pozornost namenili večjim proračunskim postavkam in NRP-jim ter novim proračunskim postavkam in NRP-jim.

3.3.6. STRUKTURA ODLOKA O PRORAČUNU MOC ZA LETO 2024

Nadzorni odbor je preveril skladnost sestave odloka MOC z vzorcem odloka, ki je sestavilo Ministrstvo za finance in je priloga 6 Proračunskem priročniku za pripravo proračunov občin za leti 2024 in 2025.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je odlok ustrezno strukturiran in je v skladu z vzorcem oz. Prilogo 6 Proračunskega priročnika:

- ustrezna je zasnova in členitev;
- ustrezno so zastavljeni postopki izvrševanja proračuna – odpiranje novih kontov, proračunski postavk, pravila prerazporejanja ...;
- jasno so zapisana pravila vezana na izvajanje projektov, ki so del Načrta razvojnih programov;
- ustrezno je strukturirana proračunska rezervacija in rezerva;
- vključeno je upravljanje in prodaja stvarnega in finančnega premoženja,
- vključen je obseg zadolževanja in poroštev občine in javnega sektorja.

Odlok je ustrezno strukturiran, lahko pa povzroči v delu zadolževanja nerazumevanje širše javnosti. Iz Računa financiranja je razvidno zakaj potreba po zadolžitvi 6,5 mio EUR (14. člen), nejasen pa je 15. člen o upravljanju občinskega dolga. Potrebno bi bilo nejasna določila oz. obsege zadolževanja pojasniti v Obrazložitvah proračuna.

15. člen: Za potrebe upravljanja občinskega dolga se občina lahko v letu 2024 zadolži do višine 12.321.732,00 eurov.

Upravljanje z dolgom občinskega proračuna podrobneje določa 10.c člen ZFO-1, ki v prvem odstavku določa, da lahko občina s črpanjem posojil pridobiva sredstva, potrebna za vračilo občinskega dolga pred njegovo dospelostjo, če se s tem zmanjšajo stroški občinskega dolga ali izboljša struktura dolga na način, da se zniža izpostavljenost makroekonomskim in tržnim tveganjem. Občina lahko pridobiva sredstva iz prvega odstavka 10.c člena ZFO-1 le na podlagi soglasja ministrstva, pristojnega za finance.

Obseg zadolževanja občine za upravljanje z dolgom občinskega proračuna se določi v odloku, s katerim se sprejme občinski proračun. Obseg zadolževanja za upravljanje z dolgom občinskega proračuna se ne všteva v obseg zadolževanja za izvrševanje občinskega proračuna. V sklopu smo preverili tudi tanje zadolženosti občine za razumevanje opredeljene višine.

Tabela 11: Skupna zadolženost na dan 31. 12. 2023

v EUR

Občina	Skupni dolg na dan 31.12.2023*	Dolg občine na dan 31.12.2023*	Dolg pravnih oseb javnega sektorja 31.12.2023*
CELJE	48.488.959	36.552.167	11.936.792

Vprašanje za občinsko upravo:

Občinsko upravo prosimo za interpretacijo 15. člena in pojasnilo izračuna predvidene višine 12.321.732,00 eur.

V sklopu Odzivnega poročila z dne 10.6.2024, št. zadeve: 410-26/2023, so strokovne službe pojasnile:

V 15. členu Odloka je navedeno, da se za potrebe upravljanja občinskega dolga občina lahko v letu 2024 zadolži do višine 12.321.732,00 evrov. Ta znesek predstavlja vrednost neodplačanih glavnin na dan 31. 10. 2023 že obstoječih 6-ih kreditov pri treh bankah, katerih pribitek na Euribor je enak ali višji od 0,90 %. V letu 2024 namreč izvajamo refinanciranje pri tistih kreditih, ki imajo izrazito visok pribitek.

Prilogo:

Pri pripravi gradiva naj se temeljito pojasni obseg zadolževanja občine in izračunane predvidene višine.

3.3.7. KADROVSKI NAČRT

Sestavni del obrazložitve proračuna je tudi kadrovski načrt. Sklepanje delovnih razmerij in upravljanje s kadrovskimi viri na občinski ravni poteka v skladu s kadrovskim načrtom, ki se s prenehanjem veljavnosti 24. člena ZJF pripravlja in sprejema na podlagi 42. do 45. člena ZJU.

S kadrovskim načrtom se prikaže dejansko stanje zaposlenosti in načrtovane spremembe v številu javnih uslužbencev za obdobje dveh let. Predlog kadrovskega načrta poda predstojnik neposrednega uporabnika občinskega proračuna ob pripravi proračuna. Predlog kadrovskega načrta mora biti usklajen s predlogom proračuna.

Kadrovski načrt, usklajen s sprejetim proračunom, sprejme predstojnik neposrednega uporabnika občinskega proračuna, in sicer v 60 dneh po uveljavitvi proračuna. V letu 2024 na MOC načrtujejo tri nove zaposlitve. Ni pa razvidno katere so predvidene zaposlitve. Zapisano je: »V skladu s cilji Mestne občine Celje v mandatnem obdobju se načrtujejo zaposlitve strokovnih kadrov za doseg razvojnih usmeritev, zaradi predvidenih sprememb obsega javnih nalog, trajnostnega urbanega razvoja in digitalizacije za še bolj učinkovito in dostopno občinsko upravo.«

Priporočilo: Nadzorni odbor priporoča, da se v Kadrovskem načrtu razkrije katera delovna mesta in na katerih področjih so predvidena za zaposlitev v občinski upravi.

V sklopu Odzivnega poročila z dne 10.6.2024, št. zadeve: 410-26/2023, so strokovne službe podale sledeče pojasnilo:

Podajamo obrazložitev predvidenih zaposlitev, ki smo jih v okviru kadrovskega načrta okvirno načrtovali za leto 2024. Ob pripravi kadrovskega načrta je namreč težko natančno opredeliti konkretno delovno mesto, za katero se načrtuje zaposlitev, le to se bolj natančno določi, ko nastopi potreba in ob pripravi objave prostega delovnega mesta. Prav tako imamo zaradi trenutnega plačnega sistema v javnem sektorju nemalokrat težave pri pridobivanju kvalitetnega in strokovnega kadra, zato se objave prostih delovnih mest ponovijo in se tudi naziv delovnega mesta občasno še spremeni.

V skladu s cilji in razvojnimi usmeritvami za trajnostni razvoj smo v okviru zaposlitev v občinski upravi v letu 2024 načrtovali zaposlitev strokovnjaka s področja gospodarskega razvoja, energetske učinkovitosti, obnovljivih virov energije in zelenega prehoda za realizacijo razvojnih projektov in pridobivanje sredstev na področju gospodarstva, energetike, zelenega prehoda. Prav tako so bile v okviru predvidenega zaposlovanja načrtovane zaposlitve namesto uslužbencev, ki so se v preteklosti upokojili, a jih nismo takoj nadomeščali, gre pa za pomembni področji kot sta varstvo okolja in finance.

Pri načrtovanju kadrov ravnamo z veliko mero skrbnosti in v skladu s potrebami strokovnih služb, ki delujejo v občinski upravi ter razvojnimi usmeritvami in cilji občinske uprave. Prav tako se lahko pojavijo spremembe v obsegu javnih nalog, ki včasih zahtevajo zaposlitev dodatnega kadra za zagotavljanje javnih storitev.

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

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

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 občinski upravi:

- »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),
- da nameni dodatno pozornost pri pripravi skladnih pojasnil v vseh delih Proračuna (namen zadolževanja različen v pojasnilih in v odloku),
- da razkrije vir prihodkov, če se pri planiranju vir (konkretno nedavčni prihodki) bistveno poveča,
- da poda podrobnejše pojasnjevanje večjih proračunskih postavk in večjih NRPjev, še večjo pozornost se naj položi novim postavkam in novim projektom. Gradivo naj bo pripravljeno tako, da bo nedvoumno razumljivo in jasno širši javnosti, ter da pojasnjuje vprašanja: kdo porablja proračunska sredstva (katere institucije), kako jih porablja oziroma kaj se plačuje iz javnih sredstev in za kaj se porabljajo javna sredstva,
- da izvajanja poenoteno imenovanje NRPjev v vseh dokumentih,
- da pri pripravi gradiva temeljito pojasni obseg zadolževanja občine,
- da v kadrovskem načrtu razkrije, katera delovna mesta in na katerih področjih so predvidena za zaposlitev v občinski upravi.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je gradivo Mestne občine Celje za leto 2024 pripravljeno v skladu z zahtevami zakonodaje, smiselno pa bi bilo razkriti na določenih področjih več informacij za namen obveščanja javnosti.

Za obveščanje javnosti je pozitivna pridobitev »Grafični prikaz proračuna Mestne občine Celje«, ki na zanimiv in interaktiven način prikaže načrtovane prihodke in odhodke občine.

V sklopu dokumenta je nadzorni odbor izpostavil določene nejasnosti in prosimo za kratko pojasnilo oz. obrazložitev. Strokovne službe so sklopu Odzivnega poročilavz dne 10.6.2024, št. zadeve: 410-26/2023, podale pojasnila, ki jih je nadzorni odbor vključil v besedilo tega poročila.

Nadzor sta opravili:

mag. Sabina Kamut
predsednica nadzornega odbora



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



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