



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 ZAKLJUČNEGA RAČUNA KRAJEVNIH SKUPNOSTI IN MESTNIH ČETRTE MOC ZA LETO 2022

KAZALO

1	PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU IN UVOD	
1.1	NASLOV.....	3
1.2	KRATEK POVZETEK.....	3
1.3	OSNOVNI PODATKI O NADZORU	3
1.4	OBRAZLOŽITEV NADZORA	3
1.5	ČAS IN KRAJ IZVEDBE NADZORA.....	4
1.6	OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU.....	4
1.7	PRAVNA PODLAGA ZA IZVEDBO NADZORA	5
1.8.	DATUM IN ŠTEVILKA SKLEPA O IZVEDBI NADZORA.....	5
1.9.	NAMEN IN CILJ NADZORA.....	5
2.	OBRAZLOŽITEV POROČILA O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA KS IN MČ.....	6
3.	UGOTOVITVENI DEL.....	7
4.	PRIPOROČILA IN PREDLOGI.....	8
5.	POVZETEK	8

1. PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU

1.1. NASLOV

Poročilo o nadzornem pregledu zaključnega računa krajevnih skupnosti in mestnih četrti Mestne občine Celje za leto 2022.

1.2. KRATEK POVZETEK

Z izdajo sklepa o izvedbi nadzora št. 011-3/2022 z dne 3. 4. 2023 je uveden nadzorni pregled Zaključnega računa krajevnih skupnosti in mestnih četrti za leto 2022. Na podlagi prejetih dokumentov ter dodatno zahtevanih pojasnil je bil izvršen pregled s strani nadzornikov:

1. Andreja Banič Zebec - članica nadzornega odbora
2. Ksenija Senegačnik - članica nadzornega odbora

Poročevalka v zadevi izvedenega nadzornega pregleda Zaključnega računa krajevnih skupnosti in mestnih četrti Mestne občine Celje za leto 2022 je:

1. Ksenija Senegačnik

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, nadzorovane osebe:

1. Tjaša Kovač (vodja oddelka)
2. Natalija Črepinšek (vodja sektorja)

Predmet nadzora: Zaključni račun krajevnih skupnosti in mestnih četrti Mestne občine Celje za leto 2022

Obdobje nadzora: maj do oktober 2023

1.4 OBRAZLOŽITEV NADZORA

Izvajanje proračunov proračunskih uporabnikov določa Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije, ki obsega določila (ZIPRS 1718), Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2017 in 2018, (ZIPRS 1718-A), objavljen v Uradnem listu RS št. 33/17, Zakon o dopolnitvi Zakona o izvrševanju proračunov RS za leti 2017 in 2018 (ZIPRS1718-B) objavljen v uradnem listu št. 59/17, Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019 (ZIPRS 1819), objavljen v Uradnem listu št. 71/17 dne 31. 12. 2017 in Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2018 in 2019, (ZIPRS1819-A), objavljen v Uradnem listu RS št. 83/18. In na podlagi Zakona o izvrševanju proračunov RS za leti 2021 in 2022 (UL RS, št. 174/20, 15/21-ZDUOP, 74/21, 172/21, 187/21-ZIPRS2223 in 206/21-ZDUPŠOP) in Zakona o izvrševanju proračunov RS za leti 2022 in 2023 (UL RS, št. 187/21, 206/21-ZDUPŠOP, 129/22, 140/22 - ZSDH-1A in 150/22 - ZIPRS2324). Financiranje krajevnih skupnosti in mestnih četrti natančneje določa Odlok o organizaciji in financiranju krajevnih skupnosti in mestnih četrti v Mestni občini Celje.

Objavo zaključnih računov KS in MČ v okviru objave proračuna, sprememb proračuna, rebalansa in zaključnega računa proračuna pogojuje 154. člen Ustave RS, s čimer občina zadosti proračunskemu načelu javnosti. Zaključni računi KS in MČ 2022 so bili objavljeni v sklopu posebnega dela Zaključnega računa MOC 2022, ki je bil objavljen v Uradnem listu RS, št.34/23, št. zadeve: 410-26/2022 z dne 22.03.2023.

Zaključni račun proračuna Mestne občine Celje za leto 2022 je bil sprejet na 3. redni seji Mestnega sveta dne 22.03.2023.

Nadzoruje se Zaključni račun mestnih četrti in krajevnih skupnosti Mestne občine Celje za leto 2022.

1.5. ČAS IN KRAJ IZVEDBE

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

1.6. 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 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 Matija Kovač, ki usmerja in nadzira njeno delo. Delo občinske uprave neposredno vodi direktor občinske uprave. Za izvajanje upravnih nalog so kot temeljne notranje organizacijske enote ustanovljeni naslednji organi občinske uprave:

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

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

Notranje organizacijske enote nadzorovanega Oddelka za splošne zadeve so:

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

Krajevne skupnosti in mestne četrti so ožji deli MOC. MOC ima 9 KS in 10 MČ in sicer: KS Aljažev hrib, KS Ljubečna, KS Medlog, KS Ostrožno, KS Pod gradom, KS Škofja vas, KS Šmartno v Rožni dolini, KS Teharje, KS Trnovlje, MČ Center, MČ Dečkovo naselje, MČ Dolgo polje, MČ Gaberje, MČ Hudinja, MČ Kajuh, MČ Lava, MČ Nova vas, MČ Savinja ter MČ Slavko Šlander.

Naloge, ki jih opravljajo ožji deli, so določene s statutom MOC. Z Odlokom o organizaciji in financiranju krajevnih skupnosti in mestnih četrti v mestni občini Celje (Uradni list RS, št. 4/14) in Odlokom o spremembah in dopolnitvah tega odloka (Uradni list RS, št. 69/19) se natančneje

določajo območja, organizacija, delovanje in financiranje krajevnih skupnosti in mestnih četrti, kot ožjih delov občine iz sredstev, ki so določena v proračunu MOC.

S tem odlokom iz leta 2019 se spremeni financiranje krajevnih skupnosti in mestnih četrti tako, da se prvi odstavek 28. člena glasi:

» (1) Sredstva namenjena za tekoče delovanje ožjih delov ter financiranje nalog in aktivnosti, ki jih določa Statut MOC, določi Mestni svet MOC ob sprejemu proračuna MOC.

Kriterij za delitev sredstev za delovanje mestnih četrti in krajevnih skupnosti so:

- 80 % fiksni delež,
- 10 % glede na površino (v ha) posamezne mestne četrti in krajevne skupnosti,
- 10 % glede na število prebivalcev v posamezni mestni četrti in krajevni skupnosti«.

V drugem odstavku 28. člena se črta besedna zveza »s samoprispevki«.

Nadzor je usmerjen v krajevne skupnosti in mestne četrti.

1.7. PRAVNA PODLAGA ZA IZVEDBO NADZORA

- 46. člen Statuta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 106/13, 93/15 in 5/19)
- 46. člen Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 27/14, 39/19 in 168/20)
- Sklep o izvedbi nadzora št. 011-3/2022 z dne 3. 4. 2023

1.8. DATUM IN ŠTEVILKA SKLEPA O IZVEDBI NADZORA

Sklep o izvedbi nadzora št. 011-3/2022 z dne 3. 4. 2023.

1.9. NAMEN IN CILJ NADZORA

Temeljni namen in cilj nadzora je izrek o pravilnosti in smotrnosti postopkov pri pregledu postavk pri mestnih četrtih in krajevnih skupnostih v zaključnem računu Mestne občine Celje v letu 2022.

V obsegu izvedbe nadzora je nadzorni odbor izvajal naslednje postopke:

1. preverjal je skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter preverjal transparentnost poslovanja krajevnih skupnosti in mestnih četrti Mestne občine Celje
2. preverjal skladnost finančnega poslovanja s proračunom organa za leto 2022
3. poročal o ugotovljenih neskladjih
4. dal priporočila in predloga za nadaljnje poslovanje mestnih četrti in krajevnih skupnosti Mestne občine Celje

2.OBRAZLOŽITEV POROČILA O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA KRAJEVNIH SKUPNOSTI IN MESTNIH ČETRTI MESTNE OBČINE CELJE

Zaključni računi KS in MČ 2022 so bili objavljeni v sklopu posebnega dela Zaključnega računa MOC 2022 in sicer za KS Aljažev hrib, KS Ljubečna, KS Medlog, KS Ostrožno, KS Pod gradom, KS Škofja vas, KS Šmartno v Rožni dolini, KS Trnovlje in KS Teharje ter MČ Center, MČ Dolgo polje, MČ Gaberje, MČ Savinja, MČ Slavko Štander, MČ Kajuh, MČ Hudinja, MČ Lava, MČ Dečkovno naselje in MČ Nova vas .

V zaključnih računih MČ in KS je podana obrazložitev posameznih vrst izdatkov na nivoju podskupine (bilanca odhodkov), obrazložitev večjih odstopanj med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom, obrazložitev prenosa neporabljenih namenskih sredstev iz preteklega leta v skladu s 44. členom Zakona o javnih financah (Uradni list RS, št. 11/11 - uradno prečiščeno besedilo, 14/13 - popr., 101/13, 55/15 - ZFisP, 96/15 - ZIPRS1617, 13/18, 195/20-odl.US in 18/23-ZDU-10 ; v nadaljevanju: ZJF), obrazložitev plačil neporavnanih obveznosti iz preteklih let v skladu s 46. ZJF, obrazložitev vključitve novih obveznosti v finančni načrt neposrednega uporabnika v skladu z 41. členom ZJF, obrazložitev višine izdanih in unovčenih poroštev ter izterjanih regresnih zahtevkov iz naslova poroštev in pristojnosti neposrednega uporabnika.

Zšt.	MČ IN KS	SPREJ.PROR. 2022 (EUR)	REAL. 2022 EUR	IND.	VELJ. PROR.2021 EUR	REAL. 2021 EUR	IND.
1.	KS ALJAŽEV HRIB	38.540,00	17.496,88	45,4%	34.130,00	16.254,63	47,6%
2.	KS LJUBEČNA	46.010,00	28.560,28	62,1%	67.680,00	58.707,30	86,7%
3.	KS MEDLOG	31.040,00	17.944,20	57,8%	26.140,00	16.673,94	77,2%
4.	KS OSTROŽNO	32.820,00	23.499,65	71,6%	38.520,00	19.533,72	50,7%
5.	KS POD GRADOM	27.492,00	15.747,51	57,3%	25.732,00	14.029,65	54,5%
6.	KS ŠKOFJA VAS	19.920,00	13.331,21	66,9%	25.190,00	19.719,58	78,3%
7.	KS ŠMARTNO	46.410,00	39.225,14	84,5%	41.870,00	34.958,43	83,5%
8.	KS TRNOVLJE	27.745,00	16.571,40	59,7%	25.690,00	14.072,59	54,8%
9.	KS TEHARJE	189.125,00	177.236,09	93,7%	319.325,00	221.178,78	69,30%
10.	MČ CENTER	19.050,00	12.285,80	64,5%	21.970,00	14.860,82	67,6%
11.	MČ DOLGO POLJE	22.680,00	10.741,13	47,4%	23.430,00	12.024,95	51,3%
12.	MČ GABERJE	32.590,00	23.856,91	73,2%	30.700,00	12.921,89	42,1%
13.	MČ SAVINJA	21.460,00	16.323,59	76,1%	20.035,00	8.946,18	44,7%

14.	MČ KAJUH	50.620,00	7.593,69	15,0%	45.100,00	23.760,50	52,7%
15.	MČ SLAVKO ŠLANDER	35.860,00	19.769,60	55,1%	32.800,00	15.788,69	48,1%
16.	MČ NOVA VAS	49.383,00	20.930,06	42,4%	49.683,00	21.222,83	42,7%
17.	MČ LAVA	26.210,00	13.635,77	52,0%	29.500,00	19.123,92	64,8%
18.	MČ DEČKOVO NASELJE	24.203,00	14.499,31	59,9%	22.353,00	10.749,87	48,1%
19.	MČ HUDINJA	30.960,00	12.856,41	41,5%	22.950,00	7.500,37	32,7%

Mestne četrti in krajevne skupnosti MOC poslujejo po enotno opredeljenih merilih glede financiranja tekočega poslovanja. Po sprejetem proračunu so prejele MČ od MOC od 19.050 do 49.383 EUR in KS od 19.920 EUR do 46.410 EUR letno . Razlika v celotnem prihodku pri posamezni MČ in KS izhaja iz prihodkov od premoženja, donacij in storitev, 10% glede na ha površino in 10 % glede na število prebivalcev. Izjema je KS Teharje (189.125 EUR), kjer so upoštevani še drugi davki na uporabo blaga in storitev (Pogodba o akontaciji nadomestila za bistveno obremenitev in razvrednotenje bivalnega okolja z družbo Simbio).

3.UGOTOVITVENI DEL

NO MOC pri pregledu poročil MČ in KS ugotavlja, da se indeks realizacije Sofinanciranje dejavnosti ožjih delov občin v letu 2022 giblje med 45,4% in 93,7% za KS, v povprečju 66,56% (lani 57,8%). Za MČ se giblje ta indeks med 15,00% in 76,1%, v povprečju 52,71% (lani 49,48%).

Tako kot v letu 2021, se tudi v letu 2022, zazna nizka poraba sredstev. Iz poročil prejšnjih let NO MOC ugotavlja, da se nizka realizacija pri vseh postavkah skozi leta ponavlja. Ugotavlja pa se trend rahlega porasta realizacij, več sicer pri KS, v povprečju skoraj za 9%. Nižji indeks realizacij je predvsem na kontu nakup drugih osnovnih sredstev in investicijsko vzdrževanje in izboljšave. Prav vse KS in MČ pa preudarno in racionalno porabljajo sredstva za materialne stroške in pogodbeno delo.

Nekatere MČ in KS še vedno navajajo Covid kot vzrok za neuspešno doseganje zastavljenih ciljev povezanih s prireditvami za krajane. V letnem poročilu MČ Dečkovo naselje je na postavki prireditve indeks realizacije 93,5%, v opisu pa navajajo, da je prireditev prestavljena na prihodnje leto zaradi epidemioloških dilem, kar pomeni neskladje med realizacijo in opisom porabljenih sredstev.

Kot primer dobre prakse, se lahko izpostavi KS Šmartno v Rožni dolini, kjer so v 84,5% dosegli zastavljene cilje in vse to nazorno opisali v poročilu.

Večina poročil je za razliko od tega napisana kar v standardnem opisu brez konkretnih opisov, kaj so v realnosti uspeli narediti. Izjema je MČ Nova vas, kjer je lepo obrazloženo kaj jim je uspelo realizirati.

Posebna spodbudno je delovanje KS Teharje, ki v okviru veljavnega proračuna resnično učinkovito uporabljajo sredstva, s kar 93,7% realizacijo.

Na drugi strani je zelo nizka realizacija porabljenih sredstev v MČ Kajuh, samo 15%. Kot razlog navajajo nedokončane investicije, ki jih prelagajo v leto 2023. V planu imajo nabavo osnovnih sredstev za dvigalo in naprave za zunanji fitnes. Ker tega niso realizirali, je indeks 0%.

4. PRIPOROČILA IN PREDLOGI

4.1. Priporočilo št. 1

Nadzorni odbor še nadalje priporoča vodstvom KS in MČ, da učinkovito uporabijo sredstva, ki so jim na voljo skozi proračun MOC. Za višjo realizacijo programov naj pritegnejo krajanje in meščane že v fazi načrtovanja projektov.

Priporočilo št. 2

Nadzorni odbor priporoča, da se v letno poročilo MČ in KS jasno navede, kateri cilji so bili načrtovani, kaj od tega je bilo realizirano in kaj ne ter navede objektivne razloge za neuspelo realizacijo.

5. POVZETEK

Nadzorni pregled Zaključnega računa krajevnih skupnosti in mestnih četrti za leto 2022 je bil 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.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je gradivo zaključnih računov mestnih četrti in krajevnih skupnosti MOC za leto 2022 načeloma skrbno in natančno pripravljeno. Nadzorovanemu oddelku gre pohvala za trud in sodelovanje.

Nadzor izvedli:

Ksenija Senegačnik
članica nadzornega odbora

Andreja Banič Zebec
članica nadzornega odbora



mag. Sabina Lamut
predsednica nadzornega odbora

Poslati:

- Tjaša Kovač, vodja Oddelka za splošne zadeve
- Natalija Črepinšek, vodja Sektorja za finance
- Matija Kovač, župan MOC
- Gregor Deleja, direktor občinske uprave MOC

Številka zadeve: 011-3/2022

Datum: 5. 10. 2023