



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 PRORAČUNA
MESTNE OBČINE CELJE ZA LETO 2020**

Vsebina:

1. PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU IN UVOD	3
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.....	4
1.8 DATUM IN ŠTEVILKA ŠKLEP O IZVEDBI NADZORA.....	4
1.9 NAMEN IN CILJ NADZORA	5
 2. OBRAZLOŽITEV POROČILA	 5
3. POSEBNI DEL	11
4. OBRAZLOŽITEV NAČRTA RAZVOJNIH PROGRAMOV.....	14
5. OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA.....	20
6. POVZETEK UGOTOVITVENEGA DELA	21

1. PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU

1.1 NASLOV

Osnutek poročila o nadzornem pregledu zaključnega računa proračuna Mestne občine Celje za leto 2020.

1.2 KRATEK POVZETEK

Z izdajo sklepa o izvedbi nadzora št. 011-13/2018 z dne 21. 4. 2021 je bil uveden nadzor pregleda Zaključnega računa proračuna Mestne občine Celje za leto 2020. Zaradi izrednih razmer COVID-19 se nadzor za leto 2020 časovno prestavil, vendar so bili roki ustrezno glede na situacijo tudi podaljšani roki za izvedbo nadzorov. Na podlagi prejetih dokumentov in dodatno zahtevane dokumentacije je bil izvršen pregled s strani nadzornikov:

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

Poročevalec v zadevi izvedenega nadzora Zaključnega računa proračuna Mestne občine Celje za leto 2020 je:

1. Izidor Salobir, predsednik.

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:

1. Tjaša Podergajs, vodja oddelka
2. Natalija Črepinšek, vodja Sektorja za finance

Predmet nazora: Zaključni račun proračuna Mestne občine Celje za leto 2020

Obdobje nadzora: april 2021-november 2021

1.4 OBRAZLOŽITEV NADZORA

Izvajanje proračunov proračunskih uporabnikov določa sledeča zakonodaja Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021 (ZIPRS2021), objavljen v Uradnem listu št. 75/19 z dne 12. 12. 2019, Zakon o zagotovitvi dodatne likvidnosti gospodarstvu za omilitev posledic epidemije COVID-19 - ZDLGPE (Uradni list RS, št. 61/20 z dne 30. 4. 2020), Zakon o spremembah in dopolnitvah Zakona o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2020 in 2021 - ZIPRS2021-A (Uradni list RS, št. 133/20 z dne 2. 10. 2020), Zakon o izvrševanju proračunov Republike Slovenije za leti 2021 in 2022 - ZIPRS2122 (Uradni list RS, št. 174/20 z dne 27. 11. 2020), Pravilnik o zaključku izvrševanja državne in občinskih proračunov za leto 2020 (Ur. l. RS št. 134/20, 164/20 in 187/20).

Zaključni račun proračuna Mestne občine Celje za leto 2020 je bil sprejet na 16. seji Mestnega sveta dne 13. 4. 2021 in objavljen v Uradnem listu RS št. 65/2021 z dne 26. 4. 2021.

Nadzoruje se Zaključni račun proračuna Mestne občine Celje za leto 2020.

1.5 ČAS IN KRAJ IZVEDBE

Nadzor je bil opravljen v času od aprila do novembra 2021 v prostorih Mestne občine Celje ter izve, Oddelek za splošne zadeve, Trg celjskih knezov 9, Celje.

1.6. OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU

Mestna občina Celje je ena od enajstih, mestnih občin v Republiki Sloveniji. Na severu meji na občino Vojnik, na vzhodu na občino Šentjur, na jugovzhodu na občino Štore, na jugu na občino Laško in na zahodu na občino Žalec. Obsega 94 km² veliko območje in je razdeljena na 19 krajevnih skupnosti in mestnih četrti. Mestna občina Celje ima tri organe - mestni svet, župan in nadzorni odbor.

Predstojnik občinske uprave je župan Bojan Šrot, ki usmerja in nadzira njeno delo. Poleg župana opravljata delo tudi podžupanija Breda Arnšek ter podžupan Vladimir Ljubek. 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 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 Podergajs, vodja oddelka in Natalija Črepinšek, vodja Sektorja za finance.

1.7 PRAVNA PODALAGA 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)

1.8 DATUM IN ŠTEVILKA SKLEPA O IZVEDBI NADZORA

Sklep o izvedbi nadzora št. 011-13/2018 z dne 21. 4. 2021

1.9. NAMEN IN CILJ NADZORA

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

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 Mestne občine Celje
2. preverjal skladnost finančnega poslovanja s proračunom organa za leto 2020
3. poročal o ugotovljenih neskladjih
4. dal priporočila in predloga za nadaljnje poslovanje Mestne občine Celje

Poleg podatkov in razkritij iz ZR MOC za leto 2020 je nadzorni organ podatke preveril tudi v glavni knjigi Proračuna MOC s pregledom bruto bilance za leto 2020 in dodatno pregledal še obračun amortizacije in register OS ter Poročilo o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev MOC za sredstva, ki so last Mestne občine Celje za leto 2020 ter analitične postavke kupcev in dobaviteljev po stanju 31. 12. 2020.

2. OBRAZLOŽITEV POROČILA O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA MESTNE OBČINE CELJE

1. S tem zakonom se za proračun za leto 2020 določa njuna sestava, posebnosti njenega izvrševanja, poraba sredstev kohezijske politike, namenski prihodki in prejemki države, obseg zadolževanja in poroštev države ter javnega sektorja na ravni države, višina povprečnine v skladu z zakonom, ki ureja financiranje občin, prevzemanje obveznosti, najnujnejši ukrepi za zniževanje izdatkov proračuna države in proračunov občin ter ureja druga vprašanja, povezana z izvrševanjem proračuna.

2. Določbe tega zakona se uporabljajo v letih 2020 in 2021, razen če je za posamezni proračun ali posamezni člen tega zakona določeno drugače.

3. Določbe tega zakona se uporabljajo za neposredne uporabnike proračuna Republike Slovenije, razen če je v posameznih členih tega zakona določeno drugače.

Proračun in njegov zaključni račun mora biti sestavljen v vsebini in strukturi, kot ga določa 3. člen zakona (ZIPRS2021), ki opredeljuje sestavo proračuna:

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.

Ministrstvo za finance je pripravilo aplikacijo APPRA-O, s katero je omogočena računalniška podpora za poenoteno sestavo občinskih proračunov, ki ga uporablja tudi MO Celje in opredelilo jasno ločevanje pojmov proračun, sprememba proračuna in rebalans proračuna.

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

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.

I. SPLOŠNI DEL PRORAČUNA

Splošni del proračuna Mestne občine Celje vključuje bilanco prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb in račun financiranja. Prikazani so v zneskih na straneh od 6 do 9. Pod točko 2.1. na strani 5 so podana makroekonomska izhodišča, na osnovi katerih je bil pripravljen proračun in spremembe makroekonomskih gibanj med letom.

Pod točko 2.2. na strani 5 je podano poročilo o realizaciji prejemkov in izdatkov občinskega proračuna, o proračunskem presežku ali primanjkljaju in o zadolževanju proračuna, z obrazložitvijo pomembnejših odstopanj med sprejetimi in realiziranimi prejemki in izdatki, presežkom oziroma primanjkljajem in zadolževanjem.

- *Bilanca prihodkov in odhodkov*

Prihodki in odhodki proračuna so prikazani v okviru sprejetega proračuna, veljavnega proračuna za leto 2020 in realizacija 2020.

V bilanci prihodkov in odhodkov so na straneh 6. in 7. ter 12. prihodki po skupinah kontov:

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

in odhodki na straneh 8. in 9. ter 15., 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

V bilanci prihodkov in odhodkov so izkazani prihodki 60.615.766,89 evrov, ki obsegajo:

70- davčne prihodke v znesku 38.941.647,57 evrov, višji od planiranih za 378.997,57 evrov,
71- nedavčne prihodke v znesku 10.823.968,58 evrov, nižji od planiranih za 4.366.593,42 evrov,
72- kapitalske prihodke v znesku 4.228.5745,39 evrov, nižji od planiranih za 1.273.925,61 evrov,
73- prejete donacije v znesku 1.006,50 evrov, od planiranih nižji za 5293,50 evrov,
74- transferne prihodke iz drugih JF institucij iz DP 6.414.858,14 evrov oz. nižji od planiranih za 411.285,86 za evrov,
78- prejeta sredstva iz EU in drugih držav v znesku 205.711,71 evrov in so od planiranih višji za 1.123,71 evrov.

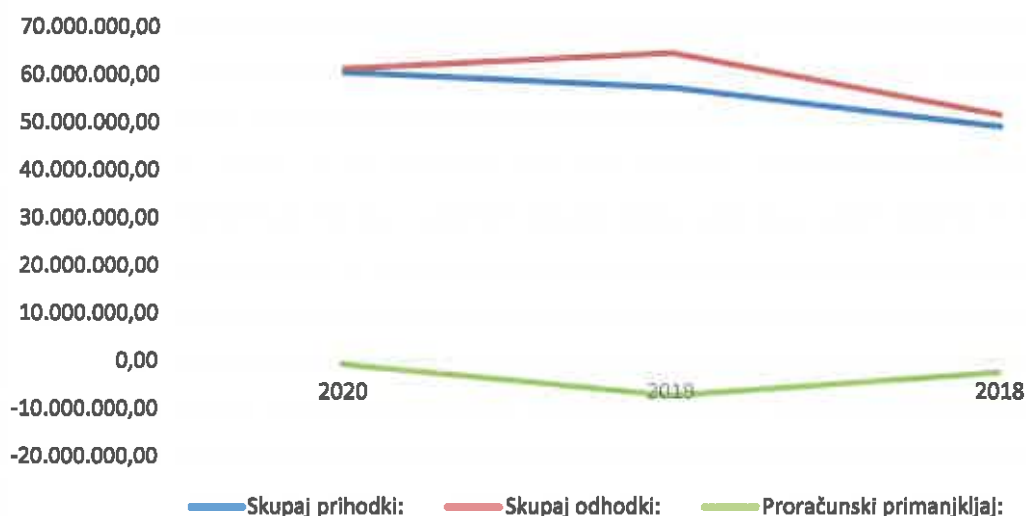
Na strani odhodkov se izkazujejo odhodki, v znesku 61.359.026,02 evrov, ki zajemajo:

- 40- tekoče odhodke, v znesku 11.049.430,11 evrov, nižji od planiranih za 1.678.063,89 evrov
- 41- tekoče transfere, v znesku 27.415.856,31 evrov, nižji od planiranih za 867.279,69 evrov
- 42- investicijske odhodke, v znesku 21.709.225,61 evrov, nižji od planiranih za 5.279.585,39 evrov
- 43- investicijske transfere, v znesku 1.184.513,09 evrov, nižji od planiranih za 50.662,01 evrov.

BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV		2020	2019	Indeks 2020/2019	Stran	2018
I.	Skupaj prihodki:	60.615.766,89	57.390.891,02	105,62	6	49.118.783,69
II	Skupaj odhodki:	61.359.016,02	64.722.082,30	94,80	8	51.641.587,80
III.	Proračunski primanjkljaj:	-743.249,13	-7.331.191,28	10,14	9	-2.522.804,11

Op. Primerjava podatkov 2019 in 2018 temelji na podatkih ZR 2019 in 2018. Prihodki in odhodki v tabeli so prikazani kot realizacija v EUR v posameznih letih.

Prikaz rasti prihodkov, odhodkov in primanjklaja po letih



Proračunski primanjkljaj v letu 2020 je nižji od načrtovanega in sicer znaša 25,3 % od načrtovanega.

Tekoči primanjkljaj oz. presežek pa predstavlja razliko med tekočimi prihodki ter tekočimi odhodki in transferi. V veljavnem proračunu za leto 2020 je znesek primarnega primanjkljaja v višini 476.811,66 evrov. Tekoči presežek pa znaša 11.300.329,73 evrov, kar znaša 88,7 % od planiranega zneska.

BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV V OBDOBJU OD 1.1. do 31.12.2020

	v EUR	V EUR	Indeks	delež %	delež %
	Realizacija	Realizacija	2020/2019	Realizacija	Realizacija
	2020	2019		2020	2019
I. SKUPAJ PRIHODKI	60.615.767	57.390.891	105,62	100,00	100,00
TEKOČI PRIHODKI	49.765.616	50.388.511	98,76	82,10	87,80
DAVČNI PRIHODKI	38.941.647	37.875.288	102,82	64,24	56,00
DAVKI NA DOHODEK IN DOBIČEK	27.866.915	25.959.085	107,35	45,97	45,23
DAVKI NA PREMOŽENJE	9.987.186	10.688.456	93,44	16,45	18,62
DOMAČI DAVKI NA BLAGO IN STORITVE	1.073.595	1.227.747	87,44	1,77	2,14
DRUGI DAVKI IN PRISPEVKI	0	0		0,00	0,00
NEDAVČNI PRIHODKI	10.823.969	12.519.223	86,50	17,86	21,80
UDELEŽBA NA DOBIČKU IN DOHODKI OD PREMOŽENJA	7.769.347	9.864.419	78,76	12,82	17,19
UPRAVNE TAKSE IN PRISTOJBINE	37.952	40.433	93,86	0,06	0,07
GLOBE IN DRUGE DENARNE KAZNI	356.144	397.785	89,53	0,59	0,69
PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV	302.424	413.282	73,18	0,50	0,72
DRUGI NEDAVČNI PRIHODKI	2.358.102	1.797.304	131,20	3,89	3,13
KAPITALSKI PRIHODKI	4.228.574	1.284.514	329,20	6,98	2,24
PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	1.564.430	19.467	8036,32	2,58	0,03
PRIHODKI OD PRODAJE ZEMLJIŠČ IN NEOPREDMETENIH SREDSTEV	2.664.144	1.265.047	210,60	4,40	2,20
PREJETE DONACIJE	1.007	3.801	26,49	0,00	0,01
PREJETE DONACIJE IZ DOMAČIH VIROV	1.007	3.801	26,49	0,00	0,01
TRANSFERNI PRIHODKI	6.414.858	5.592.863	114,70	10,58	9,75
TRANSFERNI PRIHODKI IZ DRUGIH JAVNOFINANČNIH INSTITUCIJ	2.589.464	2.828.367	91,55	4,27	4,93
PREJETA SREDSTVA IZ DRŽAVNEGA PRORAČUNA IZ SREDSTEV PRORAČUNA EVROPSKE UNIJE IN IZ DRUGIH DRŽAV	3.825.394	2.764.496	138,38	6,31	4,82
PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE IN IZ DRUGIH DRŽAV	205.712	121.202	169,73	0,34	0,21
II. SKUPAJ ODHODKI	61.359.026	64.722.082	94,80	100,00	100,00
TEKOČI ODHODKI	11.049.430	10.936.131	101,04	18,01	16,90
PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM	3.638.414	3.372.284	107,89	5,93	5,21
PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST	590.480	567.380	104,07	0,96	0,88
IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE	6.504.089	6.728.822	96,66	10,60	10,40
PLAČILA DOMAČIH OBRESTI	266.447	217.645	122,42	0,43	0,34
REZERVE	50.000	50.000	100,00	0,08	0,08
TEKOČI TRANSFERI	27.415.856	26.547.936	103,27	44,68	41,02
SUBVENCIE	3.301.129	3.269.442	100,97	5,38	5,05
TRANSFERI POSAMEZNIKOM IN GOSPODINSTVOM	11.163.545	11.155.719	100,07	18,19	17,24
TRANSFERI NEPRIDOBITNIM ORGANIZACIJAM IN USTANOVAM	422.948	520.378	81,28	0,69	0,80
DRUGI TEKOČI DOMAČI TRANSFERI	12.528.234	11.602.397	107,98	20,42	17,93
TEKOČI TRANSFERI V TUJINO	0	0	0,00	0,00	0,00
INVESTICIJSKI ODHODKI	21.709.226	26.044.384	83,35	35,38	40,24
NAKUP IN GRADNJA OSNOVNIH SREDSTEV	21.709.226	26.044.384	83,35	35,38	40,24
INVESTICIJSKI TRANSFERI	1.184.514	1.193.631	99,24	1,93	1,84
INVESTICIJSKI TRANSFERI PRAVNIM IN FIZIČNIM OSEBAM, KI NISO PRORAČUNSKI UP.	100.000	100.000	100,00	0,16	0,15
PLAČILA SREDSTEV V PRORAČUN EVROPSKE UNIJE	0	0	0,00	0,00	0,00
PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	-743.259	-7.331.191	10,14	100,00	100,00

Prihodki proračuna v letu 2020 so doseženi v znesku 60.615.767 evrov, kar je glede na načrtovane prihodke proračuna za leto 2020 v znesku 66.292.744 evrov, kar pomeni 91,4 odstotna realizacija ali manjša za cca 5,68 mio evrov oz. 8,6 % nižja od načrtovane.

Pozitivno odstopanje ob primerjavi realizacije in plana je razvidno zgolj davčnih prihodkih in prejetih sredstev iz EU znotraj strukture prihodkov. Negativna odstopanja pa so tako pri nedavčnih prihodkih za cca 4,3 mio evrov, pri kapitalskih prihodkih za cca 1,3 mio evrov, pri transfernih prihodkih 0,4 mio evrov, prav tako niso bile realizirane načrtovane donacije v planirani višini.

Na strani 12 so prikazani prihodki kot davčni, nedavčni, kapitalski, donacije, transferi ter prejeta sredstva iz EU. Najpomembnejši so davčni prihodki, ki predstavljajo 64% vseh prihodkov in nedavčni prihodki s 17,9 % vseh prihodkov, ki so izkazani v skupini kontov 71 v znesku 10,8 mio evrov.

Med planom in realizacijo prihodkov v letu 2020 je bilo vidnejše odstopanje v delu nedavčnih prihodkov.

Na strani 12 so pojasnjeni nedavčni prihodki izkazani na kontu 71, ki so bili načrtovani v znesku 15,1 mio evrov in doseženi v znesku 10,8 mio evrov. Bistvena odstopanja znotraj tega obsega so pri prihodkih od drugih najemnin (za javna podjetja Energetika, Simbio, prihodki od najemnin za poslovne prostore in stanovanja), ki predstavljajo 26,71 % realizacije oziroma 42,42% vseh planiranih prihodkov znotraj navedene skupine. Znotraj te ožje skupine je bilo odstopanje v višini od 44,87 % med načrtovanimi in doseženimi prihodki, kar pomeni najnižji odstotek v tej skupini prihodkov.

Kapitalski prihodki, ki predstavljajo 8,3 % vseh načrtovanih prihodkov so bili namesto 5,5 mio evrov doseženi v znesku 4,2, mio evrov oziroma 1,3 mio evrov manj.

Donacije so kot prihodek nepomembne, realizirane so 15,98% od načrta v znesku 1.007 evrov.

Transferni prihodki, ki predstavljajo 9,8 % vseh prihodkov, so bili bolj ocenjeni kot preteklo leto, saj so od načrtovanih 6,8 mio evrov doseženi v višini 94 %.

Planirani prihodki v višini 2.960.234 evrov so bili načrtovani za investicije Generator, Kolesarski promet, DN 10, Severna vezna cesta, Eksperimentalna ureditev dela Lilekove in Gubčeve ulice, P&R ter Spominski park Teharje. Realizacija je bila dosežena v višini 2.589.464 evrov oz. 87,5 %.

Prejeta sredstva iz EU in drugih držav, so bila realizirana v višini 205.712 evrov, kar znaša le 100,6% od načrtovanih prihodkov.

Odhodki proračuna v letu 2020, izkazani na strani 14, so doseženi v znesku 61.359.026 evrov, kar je glede na načrtovane odhodke proračuna za leto 2020 v znesku 69.234.617 evrov zgolj 88,6 odstotna realizacija oz. je ta manjša za cca 7,9 mio evrov.

Bistvena odstopanja od proračuna so pri tekočih odhodkih za cca 1,7 mio EUR od načrtovanih 12,7 mio le 11mio evrov (plače in prispevki zaposlenim) in pri tekočih transferjih 0,8 mio evrov, pri investicijskih odhodkih pa za 5,2 mio evrov. Iz pojasnila na str.16 je razvidno, da je v okviru investicijskih odhodkov bil predviden nakup in tudi gradnja osnovnih sredstev, kot tudi investicijsko vzdrževanje in obnove zgradb. Največ načrtovanih sredstev je bilo porabljenih za novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije in sicer je bila dosežena 72,8 % realizacija znotraj kto 4204.

Drugi operativni odhodki kto 4029 (str. 15) v znesku 1,4 mio evrov niso obrazloženi, vendar je iz analitike kontov na strani 22 razvidno, da gre za različne vrste odhodkov znotraj te kontne skupine 4029, pri katerih je realizacija bila višja od sprejetega proračuna, vendar ne višja od veljavnega proračuna za leto 2020. Pomembna postavka odhodkov, ki je prekoračila veljavni proračun za leto 2020 so boleznine do 30 dni, kar lahko pripišemo situaciji COVID 19.

MOC je uspela ob realiziranih prihodkih 60,616 mio evrov, ki so bili sicer nižji za 5,7 mio evrov od načrtovanih, v proračunu zmanjšati tudi realizirane odhodke v primerjavi z načrtovanimi in sicer so bili nižji od načrtovanih v višini 7,9 mio evrov.

S tem se je načrtovani primanjkljaj odhodkov nad prihodki v proračunu za leto 2020 zmanjšal od 2,9 mio evrov na 0,7 mio evrov.

2.2.2. Račun finančnih terjatev in naložb

V računu finančnih terjatev in naložb se izkazujejo prejeta sredstva iz naslova vračila danih posojil in prodaje kapitalskih deležev ter dana posojila in povečanje kapitalskih deležev (KD).

Na strani prejemkov so izkazani tokovi prejemkov, ki nimajo značaja prihodkov in na strani izdatkov pa tokovi, ki za državo oz. občino nimajo značaja odhodkov.

Izkazani prejemki so sredstva iz naslova prejetih vračil posojenih sredstev občine oziroma prejetih sredstev iz prodaje kapitalskih deležev občine v podjetjih, bankah in drugih finančnih institucijah.

Izdatki imajo značaj danih posojil, finančnih naložb oziroma kapitalskih vlog države oz. občine v javna in zasebna podjetja, banke oziroma druge finančne institucije.

Plačila imajo za rezultat nastanek finančne terjatve občine do prejemnika teh sredstev ali vzpostavitev oz. povečanje kapitalskega deleža v lastniški strukturi prejemnika teh sredstev.

V letu 2020 je bila planirana prodaja kapitalskih deležev v višini 61.000 EUR in realizirana v višini 60.000 ozi. 98,4% .

RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB		2020	2019	stran
IV.	Prejeta vračila danih posojil in prodaja KD	0	1.109.463,60	10
V.	Dana posojila in povečanje KD	60.000,00	50.000,00	10
VI.	Prejeta minus dana posojila in spremembe KD	-60.000,00	1.059.463,60	10

Op. Primerjava podatkov 2019 temelji na podatkih na strani 10 in na podatkih ZR 2019.

2.2.3. Račun financiranja

V računu financiranja se izkazujejo tokovi zadolževanja in odplačila dolgov, ki je povezano s financiranjem proračunskega primanjkljaja, ki izhaja iz bilance prihodkov in odhodkov, presežkov izdatkov nad prejemki v računu finančnih terjatev in naložb ter s financiranjem odplačil dolgov v računu financiranja. V njem se prav tako izkazujejo načrtovane spremembe stanja sredstev na računih proračuna. Te so prikazane na strani 10 in pojasnjene na straneh 17-19.

Zadolževanje je razčlenjeno na najemanje domačih in tujih kreditov ter na sredstva, pridobljena z izdajo vrednostnih papirjev.

Domače zadolževanje je bilo načrtovano v višini 6.000.000 evrov in realizirano v višini 6.000.000 evrov oz. 100 %.

Odplačila dolga so razčlenjena na odplačila domačih in tujih kreditov ter glavnice izdanih vrednostnih papirjev. Odplačilo domačega dolga je bilo načrtovano v višini 3.002.010,75 evrov, realizirano v višini 100%. Saldo izkazujejo spremembe stanja denarnih sredstev na računih med proračunskim letom.

Neto zadolževanje pomeni razliko med zadolževanjem in odplačilom dolga. (op. stran 18), indeks primerjava med leti

RAČUN FINANCIRANJA (v eur)		2020	2019	2018	2017	2016	2020/2019	2019/2018	2018/2017	2017/2016
VII.	Zadolževanje:	6.000.000,00	11.000.000,00	6.000.000,00	3.000.000,00	4.000.000,00	54,55	183,33	200	75
VIII.	Odplačila dolga:	3.002.010,75	2.559.699,64	2.796.397,64	2.471.357,64	2.590.164,00	117,28	91,54	113,2	95,4
IX.	Sprememba stanja sredstev na računu	2.194.730,12	2.168.572,68	630.798,25	471.270,27	340.920,00	101,21	343,78	133,9	138,2
X.	Neto zadolževanje (VII-VIII):	2.997.989,25	8.440.300,36	3.203.602,36	528.642,36	1.409.835,00	35,52	263,46	606	37,5
XI.	Neto financiranje (VI+X-IX):	743.259,13	7.331.191,28	2.522.804,11	949.912,63	1.018.915,00	10,14	290,6	265,6	93,2
XII.	Stanje sredstev na računih na dan 31.12.	4.046.823,43	1.878.250,75	1.247.452,50	1.718.722,77	1.377.802,00	215,46	150,57	72,6	124,7

Op. Primerjava podatkov 2019, 2018 in 2017 temelji na podatkih na strani 10 in 18 ter na podatkih ZR 2019, 2018, 2017 in 2016.

Glede na potrditve projektov na Mestnem svetu občine Celje, se je MOC v letu 2020 dodatno zadolžila za 6 mio evrov z namenom, da se bodo lahko planirani projekti izvedli in tudi zaključili. Opis planiranih projektov je razviden iz poslovnih poročil neposrednih uporabnikov, ki so sestavi del zaključnega računa v posebnem delu.

Neto zadolženost MOC se je povečala v letu 2020 za 2,98 mio evrov in znaša na dan 31. 12. 2020 34.859.443,94 EUR, kar je razvidno iz **konta** 960 in tudi iz letnega poročila za leto 2020 ter bilance stanja naden 31.12.2020.

2.3 Poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom

Podano je poročilo o spremembah med sprejetim in veljavnim proračunom glede na sprejete zakone in občinske odloke v skladu s 47. členom ZJF z obrazložitvijo sprememb neposrednih uporabnikov med letom v skladu s 47. členom ZFJ na strani 18. V letu 2020 ni bilo sprememb pri neposrednih in posrednih proračunskih uporabnikih.

2.4 Poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve

V letu 2020 je bila oblikovana proračunska rezerva v višini 50.000 evrov, prenos iz leta 2019 pa je bil v znesku 821.534,66 evrov.

Na podlagi predlogov Komisije za ugotavljanje in odpravljanje posledic naravnih in drugih nesreč v mandatnem obdobju 2018 - 2022, je bila porabljena proračunska rezerva v skupni višini 7.499,00 in sicer:

v višini 2.499,00 eurov - Katarina Dobravc, Lisce 22a, Celje in

v višini 5.000,00 eurov - Planinsko društvo Celje - Matica, Stanetova ulica 20, Celje.

Za nepredvidene in nujne naloge zaščite in reševanja pa je bila porabljena v skupni višini 31.524,81 in sicer: Prevoz bivalnega kontejnerja v državno centralno skladišče Civilne zaščite - reševanje bivalne stiske družine zaradi delne porušitve stanovanjske hiše na naslovu Lopata 50, Celje višini 1.403,00 eurov, Refundacije plač vpoklicanim pripadnikom CZ zaradi izvajanja nalog Civilne zaščite med epidemijo COVID-19 (prvi val) v višini 6.866,99 eurov, Prehrana za pripadnike Civilne zaščite med izvajanjem nalog Civilne zaščite med epidemijo COVID-19 (prvi val) v višini 1.014,70 eurov in Nabava nujne opreme za Civilno zaščito za izvajanje nalog Civilne zaščite med epidemijo COVID-19 (prvi val) v višini 5.245,27 eurov za opravljanje posledic požarov in sicer na objektu

Nadvozna cesta 4, Celje - 5.000 evrov, za požar na objektu Jamova ulica 8, Celje - 2.500 evrov in požar na objektu večstanovanjske hiše na Teharjah- Teharja 26, 1.995,85 evrov.

2.5 Poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije

V gradivu je na strani 19 predstavljeno poročilo o porabi splošne proračunske rezervacije. Splošna proračunska rezervacija na kontu 409000 je bila planirana v znesku 62.740 evrov. Bila je razporejena na podlagi sklepov župana v višini 445.260 ,00 eurov.

Poraba po proračunskih porabnikih kot sledi:

Oddelek za okolje in prostor ter komunalo:

- Nakup posl. prostora Cankarjeva ulica 1 v višini	350.000,00 eurov
- Vzdrževanje cest v višini	15.260,00 eurov
- Ureditev krožišča Dečkove ter Opekarniške v višini	80.000,00 eurov
	<u>445.260,00 eurov</u>

ZAKLJUČNI RAČUN MOC ZA LETO 2019 PO EKONOMSKI KLASIFIKACIJI

V okviru ekonomske klasifikacije so prihodki in odhodki izkazani analitično po posameznih kontih za leto 2020 na straneh od 20 do 25 in sicer po nazivu konta in po vrednostih glede na sprejeti proračun 2020, glede na veljavni proračun in prikazana je tudi realizacija v letu 2020. dodatni so še indeksi realizacije glede na vrednosti sprejetega in veljavnega proračuna.

Zneski prihodkov in odhodkov so skladni s podatki v bilanci prihodkov in odhodkov.

3. POSEBNI DEL PRORAČUNA

3.1. Ocena delovanja sistema notranjega finančnega nadzora

V prvem delu posebnega dela proračuna je podana Ocena delovanja sistema notranjega finančnega nadzora javnih financ in sicer predstavlja stanje na področju uvajanja procesov in postopkov notranjega nadzora in javnih financ v Mestni občini Celje in sicer po sledečih sklopih:

- 1- Kontrolno okolje,
- 2- Upravljanje s tveganji,
- 3- Obvladovanje tveganj,
- 4- Sistem informiranja in komuniciranja,
- 5- Sistem nadziranja in
- 6- Notranje revidiranje.

Sklopi se nahajajo na straneh 26 do 27 gradiva o Zaključnem računu 2020. Notranje revidiranje je bilo zagotovljeno s Pravilnikom o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ z zunanjim izvajalcem notranjega revidiranja družbe PROCONSILIO, d.o.o., Podvelka 51, 2363 Podvelka.

Iz izjave ocene notranjega nadzora javnih financ, ki jo je izvedel zunanji izvajalec notranjega revidiranja MOC in sicer družba Proconsilio, d.o.o. je razvidno, da je v letu 2020 izpostavljena bolj kvalitetna notranja kontrola pri izvajanju pogodb, da so bile izboljšave na vzpostavitvi novega informacijskega sistema na področju finančno-računovodskega in kadrovskega sistema.

3.2. Obrazložitev posebnega dela proračuna

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

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

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 str. 29-273.

Šifra	Oddelek	Znesek odhodkov 2020	Delež v % 2020	Znesek odhodkov 2019	Delež v % 2019	Znesek odhodkov 2018	Delež v % 2018
3.2.1.	Oddelek za splošne zadeve	9.193.766,41	14,98	8.794.676,38	13,59	8.020.360,14	15,5
3.2.2.	Kabinet župana	861.782,17	1,40	947.863,72	1,46	802.305,14	1,6
3.2.3.	Oddelek za družbene dejavnosti	19.427.158,91	31,66	20.225.906,26	31,25	19.456.920,67	37,7
3.2.4.	Oddelek za okolje in prostor ter komunalo	31.039.538,53	50,59	34.031.778,19	52,58	22.672.740,18	43,9
3.2.5.	Medobčinski inšpektorat in redarstvo	836.780,00	1,36	721.857,75	1,12	689.261,67	1,3
	SKUPAJ VSI ODHODKI	61.359.026,02	100	64.722.082,30	100	51.641.587,80	100

3.2. Obrazložitev posebnega dela proračuna po oddelkih MOC

Posebni del proračuna sestavljajo poročila o realizaciji finančnih načrtov neposrednih uporabnikov in 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.

Poročilo o doseženih ciljih in rezultatih na nivoju področja proračunske porabe, glavnih programov in podprogramov je na straneh 29 do 273 gradiva Zaključni račun MOC 2020.

4. OBRAZLOŽITEV NAČRTA RAZVOJNIH PROGRAMOV

Načrt razvojnih programov (NRP) občinskega proračuna je sestavni del proračuna in predstavlja njegov tretji del, v okviru katerega so odhodki proračuna prikazani v obliki konkretnih projektov oziroma programov, za katere je načrt financiranja prikazan za prihodnja štiri leta. NRP predstavlja investicije in druge razvojne projekte v občini v štiriletnem obdobju oziroma do zaključka posameznega projekta. V NRP so torej vključeni odhodki, ki odražajo razvojno politiko občine (iz dokumentov dolgoročnega razvojnega načrtovanja) in so v gradivu ZR 2020 prikazani na straneh 274-282.

Podrobnejša vsebina NRP je predpisana v Uredbi o dokumentih razvojnega načrtovanja in postopkih za pripravo predloga državnega proračuna in proračunov samoupravnih lokalnih skupnosti v nadaljevanju (Uredba) - (Ur. list RS, št. 54/10 in 35/18).

Po določilih 40. člena uredbe se odhodki v NRP načrtujejo po:

1. strukturi programske klasifikacije;
2. posameznih ukrepov in projektih in
3. virih financiranja po posameznih letih za celovito izvedbo projektov in ukrepov.

Po določilih 41. člena uredbe je načrtovanje obremenitev proračuna in finančnih načrtov v naslednjih letih opredeljeno tako, da se v načrt razvojnih programov uvrsti ukrepe, projekte, ki so predvideni za izvajanje v letih, za katere se sprejema proračun.

Podrobnejša vsebina NRP je predpisana v 42. členu Uredbe, v 43. in 44. členu pa načrtovanje obremenitev proračuna in finančnih načrtov v naslednjih letih ter pogoji za uvrstitev projekta v Načrt razvojnih programov (NRP), če izpolnjuje naslednje pogoje:

1. usklajenost s cilji razvojnega načrtovanja in drugimi razvojnimi dokumenti in usmeritvami EU, vključno s cilji proračunskega memoranduma;
2. Skladno z določili uredbe, ki ureja enotno metodologijo za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ mora biti za projekt, velik projekt, skupino projektov v vrednosti več kot 100.000 eurov izdelana dokumentacija, in sicer najmanj dokument identifikacije projekta;
3. projekt, ukrep mora biti izvedljiv v predvidenem obdobju (realno načrtovanje časa za pridobitev soglasij in dovoljenj, izvedbo javnega razpisa itd.);
4. za projekt, ukrep, ki vsebuje elemente državne pomoči, mora biti izveden postopek v skladu z zakonom, ki ureja spremljanje državnih pomoči.

Ob tem se upoštevajo praviloma tudi merila učinkovitosti in gospodarnosti investicij, ki so določena v uredbi, ki določa enotno metodologijo za pripravo in obravnavo investicijske dokumentacije na področju javnih financ (Uradni list RS, št. 60/06, 54/10, 27/16), merila, ki odražajo cilje Programa državnih prioritet in investicij, ter merila in pogoji, ki se jih vnaprej določi za razvrščanje projektov v okviru posameznega področja (področne metodologije).

Načrt ravnanja z nepremičnim premoženjem vsebuje načrt pridobivanja nepremičnega premoženja in načrt razpolaganja z nepremičnim premoženjem države oziroma samoupravne lokalne skupnosti. Neposredni uporabnik lahko nabavlja osnovna sredstva, naroča gradnje in izvaja investicijsko vzdrževanje, če je zajeto v načrtu ravnanja z nepremičnim premoženjem pridobivanja nepremičnega in premičnega premoženja skladno z 20. in 21. členom Zakona o stvarnem premoženju države in samoupravnih lokalnih skupnosti (ZSPDSLS-1, Uradni list RS, št.11/18 in 79/18) in NRP. Vsebinsko in podrobnejši postopek sprejemanja načrta ravnanja z nepremičnim premoženjem predpiše vlada z uredbo.

Načrt ravnanja s premičnim premoženjem vsebuje načrt pridobivanja premičnega premoženja v posamični vrednosti nad 10.000 EUR in načrt razpolaganja s premičnim premoženjem države oziroma samoupravne lokalne skupnosti v posamični vrednosti nad 10.000 EUR.

Preverili smo določila zakonodaje, ki se nanašajo na sestavo načrta razvojnih programov in potrdili njihovo upoštevanje v gradivu zgolj v delu priprave ZR 2020 tega poročila.

Vsebinska in finančna obrazložitev NRP je v gradivu ZR 2020 podana po oddelkih in sicer na sledečih straneh:

4.1.1. Oddelek za splošne zadeve	stran 274
4.1.2. Kabinet župana	stran 275
4.1.3. Oddelek za družbene dejavnosti	stran 275-277
4.1.4. Oddelek za okolje in prostor ter komunalo	stran 277-281
4.1.5. Medobčinski inšpektorat in redarstvo Mestne občine Celje, ...	stran 282

Določila zakonodaje glede sestave načrta razvojnih programov so v gradivu upoštevana.

5. OBRAZLOŽITEV PODATKOV IZ BILANCE STANJA

BILANCA STANJA NA DAN 31. 12. 2020

v EUR | brez centov

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	Naziv kontne skupine	Znesek		Indeks
		Tekoče leto	Prehodno leto	2020/2019
	A) DOLGOROČNA SREDSTVA IN SREDSTVA V UPRAVLJANJU	404.214.821	400.094.831	101,03
00	NEOPREDMETENA SREDSTAVA IN DOLGOROČNE AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	2.275.318	2.152.467	105,71
01	POPRAVEK VREDNOSTI NEOPREDMETENIH SREDSTEV	1.955.258	1.798.166	108,74
02	NEPREMIČNINE	398.793.762	387.337.236	102,96
03	POPRAVEK VREDNOSTI NEPREMIČNIN	157.506.729	149.908.762	105,07
04	OPREMA IN DRUGA OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	58.031.286	54.805.675	105,89
05	POPRAVEK VREDNOSTI OPREME IN DRUGIH OPREDMETENIH SREDSTEV	37.386.579	34.199.893	109,32
06	DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	60.840.552	61.682.468	98,64
07	DOLGOROČNO DANA POSOJILA IN DEPOZITI	0	0	0,00
08	DOLGOROČNE TERJATVE IZ POSLOVANJA	355.007	355.007	100,00
09	TERJATVE ZA SREDSTVA DANA V UPRAVLJANJE	80.767.462	79.668.799	101,38
	B) KRATKOROČNA SREDSTVA: RAZEN ZALOG IN AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	23.664.433	16.083.109	147,14
10	DENARNA SREDSTVA V BAGAJNI IN TAKOJ UNOVČLJIVE VREDNOSTNICE	0	0	0,00
11	DOBORIMETJE PRI BANKAH IN DRUGIH FINANČNIN USTANOVAH	4.362.117	2.669.983	163,38
12	KRATKOROČNE TERJATVE DO KUPCEV	6.725.736	3.891.841	172,82
13	DANI PREDUJMI IN VARŠČINE	0	0	0,00
14	KRATKOROČNE TERJATVE DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	2.209.065	77.561	2848,16
15	KRATKOROČNE FINANČNE NALOŽBE	0	0	0,00
16	KRATKOROČNE TERJATVE IZ FINANCIRANJA	0	265229	0,00
17	DRUGE KRATKOROČNE TERJATVE	3.041.851	2.798.452	108,70
18	NEPLAČANI ODHODKI	7.320.719	6.374.239	114,85
19	AKTIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	4.945	5.804	85,20
	c) ZALOGE	0	0	0,00
	I. AKTIVA SKUPAJ	427.879.254	416.177.940	102,81
99	AKTIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	2.287.514	2.444.804	93,57

v EUR brez centov

ČLENITEV SKUPINE KONTOV	Naziv kontne skupine	Znesek		Indeks
		Tekoče leto	Prehodno leto	2020/2019
	D) KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IN PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	17.960.764	12.358.786	145,33
20	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI ZA PREJETE PREDUJME IN VARŠČINE	0	0	0,00
21	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO ZAPOSLENIH	346.082	358.180	96,62
22	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO DOBAVITELJEV	1.946.419	2.815.076	69,14
23	DRUGE KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ POSLOVANJA	1.052.253	568.513	185,09
24	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO UPORABNIKOV ENOTNEGA KONTNEGA NAČRTA	3.802.788	2.045.282	185,93
25	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI DO FINANCERJEV	0	0	0,00
26	KRATKOROČNE OBVEZNOSTI IZ FINANCIRANJA	0	0	0,00
28	NEPLAČANI PRIHODKI	10.812.473	6.570.986	164,55
29	PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	749	749	100,00
	E) LASTNI VIRI IN DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	409.918.490	403.819.154	101,51
90	SPLOŠNI SKLAD	373.833.015	370.775.462	100,82
91	REZERVNI SKLAD	849.506	821.535	103,40
92	DOLGOROČNE PASIVNE ČASOVNE RAZMEJITVE	355.007	355.007	100,00
93	DOLGOROČNE REZERVACIJE	0	0	0,00
940	SKLAD NAMENSKEGA PREMOŽENJA V JAVNIH SKADIH	0	0	0,00
9410	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVINH OSEBAH JAVNEGA PRAVA , KI JE V NJIHOVI LASTI, ZA NEOPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	0	0	0,00
9411	SKLAD PREMOŽENJA V DRUGIH PRAVINH OSEBAH JAVNEGA PRAVA , KI JE V NJIHOVI LASTI , ZA FINANČNE NALOŽBE	0	0	0,00
9412	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	0	0	0,00
9413	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	0	0	0,00
96	DOLGOROČNE FINANČNE OBVEZNOSTI	34.859.444	31.861.455	109,41
97	DRUGE DOLGOROČNE OBVEZNOSTI	21.518	5.695	377,84
980	OBVEZNOSTI ZA NE OPREDMETENA SREDSTVA IN OPREDMETENA OSNOVNA SREDSTVA	0	0	0,00
981	OBVEZNOSTI ZA DOLGOROČNE FINANČNE NALOŽBE	0	0	0,00
985	PRESEŽEK PRIHODKOV NAD ODHODKI	0	0	0,00
986	PRESEŽEK ODHODKOV NAD PRIHODKI	0	0	0,00
	I. PASIVA SKUPAJ	427.879.254	416.177.940	102,81
99	PASIVNI KONTI IZVENBILANČNE EVIDENCE	2.287.514	2.444.804	93,57

Na strani aktive so se dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju povečala za 4,1 mio evrov in povečala so se tudi kratkoročna sredstva za 7,58 mio evrov.

Vrednost neopredmetenih osnovnih sredstev znaša 320.060 eurov in se je v primerjavi z letom 2019 zmanjšala za 9,7 %. Vrednost opredmetenih osnovnih sredstev znaša 261.931.740 eurov in se je v primerjavi z letom 2019 povečala za 1,5 %.

Iz predloženega poročila o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev MOC za sredstva, ki so last Mestne občine Celje za leto 2020 je razvidno, da je župan MOC imenoval popisne komisije 28. 10. 2020 in da so opravile popis v določenih rokih in sicer do 5. 1. 2021.

Pokvarjena, polomljena in tehnološko zastarela osnovna sredstva je komisija predlagala za odpis. Iz rekapitulacije odpisov je razviden skupen odpis v nabavni vrednosti v višini 792.979,28 EUR od tega OS v najemu in upravljanju v višini 1.083.429 EUR (pri čemer ni podan opis konkretnih odpisanih osnovnih sredstev zgolj OS vodovod- kanalizacija in Simbio), ter OS MOC v višini 792.979,28 EUR (predložena specifikacija po objektih)

Iz predloženega seznama odpisov je razvidno, da so predlagani odpisi nanašajo tudi na terjatve do kupcev v višini 6.784,36.

Gibanje terjatev do kupcev je bilo sledeče v EUR:

	Stanje 1.1.2020	Povečanje	Zmanjšanje	Stanje 31.12.2020
Terjatve do kupcev skupni 12 in 14	3.969.402	4.965.399		8.934.801

Glede na dejstvo, da terjatve (12 in 14) predstavljajo 37,76 vseh kratkoročnih sredstev, je pomembna njihova vnovčljivost glede na časovno dinamiko zapadlosti, ki je izkazana v spodnji preglednici:

	do 30 dni	do 180 dni	do 365 dni	do 2 let	več kot 2 leti	Skupaj:
Terjatve do kupcev stanje 31.12.2020 po zapadlosti	5.948.032	505.794	710.446	647.736	1.122.793	8.934.801

Preverili smo tudi oslabitev kratkoročnih terjatev, ki bi morala znašati po kontih 1290,129 in 1292 v otvoritvenem stanju 374.647,02 EUR (glede na končno stanje 31.12.2019), vendar je iz bruto bilance za leto 2020 razvidno, da se ujema zgolj stanje po kontu 1290 v višini 114.284,93, medtem ko stanji kontih 1291 in 1292 bistveno odstopata kot sledi v nadaljevanju:

konto	31.12.2019	1.1.2020	Razlika
1291	10.911,32 €	701.583,15 €	690.671,83 €
1292	249.450,77 €	174.705,80 €	- 74.744,97 €
skupaj:			615.926,86 €

Iz pojasnila ZR 2020 je razvidno zgolj, da naj bi bili opravljeni odpisi terjatev v višini 173.129,40 evrov s specifikacijo po kupcih (stran 286 - 289, vendar pa iz bruto bilance zaradi zbirnega vpogleda ni razvidna knjižba, ki bi v navedenem znesku vplivala na konto skupno 129, z izjemo odpisa, ki ga je predlagala popisna komisija v višini 6.784,36 EUR. Ni pa zaslediti pojasnila glede popravka začetnega stanja popravka terjatev.

V odzivnem sporočilu z dne 17. december 2021 je bilo s strani MOC pojasnjeno, da so bile kratkoročne terjatve na nivoju skupine kontov 12 na dan 31. 12. 2019 in 1. 1. 2020 usklajene, vendar je žal prišlo pri računalniškem prenosu podatkov ob vzpostavitvi stanja 1. 1. 2020 do neskladja, ki pa je bilo tekom leta odpravljeno tako, da je trenutno stanje tudi na posameznih analitičnih kontih ustrezno.

Glede na časovno dinamiko plačil predlagamo, kljub večjemu delu zapadlih terjatev do 30 dni, večjo skrb na strani poplačil terjatev tudi na podlagi izvršb, saj skupna zapadlost nad 30 dni predstavlja v letu 2020 11,18% zneska vseh odprtih terjatev, kar znaša: 2.986,769,00 EUR.

Na strani pasive so se kratkoročne obveznosti povečale za 5,6 mio evrov. Lastni viri in dolgoročne obveznosti pa so se povečale za 6,1 mio evrov.

Povečanje lastnih virov in dolgoročnih obveznosti je rezultat povečanja splošnega sklada za 3,01 mio evrov in povečanja rezervnega sklada za 0,027 mio evrov ter povečanja dolgoročnih finančnih obveznosti za 2,98 mio evrov oz. od 31,861 mio na 34,859 mio evrov (prikaz na strani 285).

Preverili smo gibanje obveznosti do dobaviteljev, ki so se v primerjavi z lanskim letom povečale, pri čemer pa je časovna dinamika pretežnega dela obveznosti znotraj roka zapadlosti do 30 dni.

	Stanje 1.1.2020	Povečanje	Zmanjšanje	Stanje 31.12.2020	Skupaj:
obveznosti do dobaviteljev konti skupini 22 in 24	4.860.358	888.849		5.749.207	5.749.207

	do 30 dni	do 90 dni	do 180 dni	do 365 dni	Skupaj:
Obveznosti do dobaviteljev stanje 31.12.2020 po zapadlosti	5.720.361			28.846	5.749.207

5.1 Podatki o stanju sredstev na računih proračuna

Tabela prikazuje stanje sredstev 4.794.172,52 evrov od tega proračun MOC 4.362.116,81 evrov (str. 285) iz bilance stanje pa je razvidno stanje 2.362.117 (konto 1100) pri čemer je razvidno, da se stanje ujema.

5.2 Podatki o terjatvah

Iz bruto bilance MOC je razvidno, da znašajo naložbe v delnice po stanju 31. 12. 2020 154 evrov. V letu 2020 ni bilo prodaje delnic, medtem, ko se je nakup izvršil v znesku 153,11 EUR (promet v breme na kontu 06035)

V odzivnem sporočilu z dne 17. decembra 2021 je bilo s strani MOC pojasnjeno, da v letu 2020 ni bilo nakupov delnic, ampak je bila knjižena uskladitev vrednosti obstoječih vrednostnih papirjev glede na poročilo borzno posredniške hiše Ilirika d.d.. Dodatno so pojasnili, da MOC občasno prejme vrednostne papirje npr. po zapuščinskih odločbah pokojnih občanov tako, da spremembe pogosto niso povezane z nakupi.

Naložbe v deleže v javna podjetja znašajo 12.767.199 evrov in so se v primerjavi z letom 2019 povečale za 2,3 %. Druge dolgoročne kapitalske naložbe znašajo 48.073.198 evrov in so se v primerjavi z letom 2019 zmanjšale za 2,3%.

5.3. Podatki o lastnih opredmetenih osnovnih sredstvih

V letu 2020 je prišlo do povečanja vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev zaradi nakupa objektov.

5.4 Podatki o povečanju ali zmanjšanju terjatev za sredstva dana v upravljanje z navedbo večjih prejemnikov teh sredstev - skupina kontov 09

Vrednost terjatev za sredstva dana v upravljanje znaša 80.767,462 evrov v letu 2020 se je povečala v primerjavi s preteklim letom za 1,4%. Iz ZR na str. 286 je razvidno, da so bili večji prejemniki teh sredstev Zdravstveni dom Celje v višini 9.363.458 eurov, JZ Celjske lekarne v višini 9.116.620 eurov, Pokrajinski muzej Celje v višini 7.760.711 eurov, Osrednja knjižnica Celje v višini 7.688.819 eurov in Osnovna šola Frana Kranjca v višini 6.383.352 eurov.

5.5 Podatki o neplačanih terjativah iz preteklega leta

Stanje terjatev MOC na dan 31. 12. 2020 znaša 8,9 mio evrov, kar pomeni, da so se glede na stanje v letu 2019 v višini 4,1 mio evrov povečale za 46 odstotkov ali za 4,8 mio evrov. Poleg navedena je MOC odpisala terjatve do kupcev v višini 173.129,50 EUR (naveden seznam na str. 286-289-razlog stečajni postopki) najvišja terjatev znaša v višini 74.744,97 EUR do Ramšak Matej iz naslova računov za najemnine v obdobju 2005-2007, sledi pa ji terjatev EGO SLOG d.o.o. v višini 41.334,02 EUR (računi v obdobju od 2005-2014).

5.6 Podatki o neplačanih obveznostih iz preteklega leta

MOC je izkazala 5,7 mio evrov obveznosti do dobaviteljev, ki zapadejo v plačilo v letu 2021. Druge kratkoročne obveznosti znašajo 1,4 mio evrov od tega 0,7 mio obveznosti za plačilo DDV, ki zapade v letu 2021.

6. POROČILO O UPRAVLJANJU DENARNIH SREDSTEV SISTEMA EZR

V gradivu na strani 290 navajajo, da Mestna občina Celje v letu 2020 ni opravljala plačilnega prometa preko zakladniškega podračuna EZR občine.

7. POVZETEK UGOTOVITVENEGA DELA

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).

Zaključni račun proračuna Mestne občine Celje za leto 2020 je bil objavljen v Uradnem listu RS št. 65 /2021 z dne 26. 4. 2021 s št. zadeve: 450-61/2021 na osnovi sprejema na 16. seji Mestnega sveta MOC dne 13. 4. 2021.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je gradivo zaključnega računa Mestne občine Celje za leto 2020 skrbno in natančno pripravljeno v skladu z zahtevami zakonodaje in s potrebnimi informacijami za namen obveščanja javnosti.

Glede na pregledano dokumentacijo neskladja med načrtovanim in realiziranim proračunom niso bila ugotovljena. Zaradi odstopanj pri izpostavljenih postavkah, pa je bil potreben rebalans

proračuna. Priporočamo, da se pri načrtovanju proračuna nameni dodatna pozornost postavkam, na katerih je bilo ugotovljeno prvotno odstopanje in se preučijo razlogi.

Pozitivno odstopanje ob primerjavi realizacije in plana je razvidno zgolj davčnih prihodkih in prejetih sredstev iz EU znotraj strukture prihodkov. Negativna odstopanja pa so tako pri nedavčnih prihodkih za cca 4,3 mio evrov, pri kapitalskih prihodkih za cca 1,3 mio evrov, pri transfernih prihodkih 0,4 mio evrov, prav tako niso bile realizirane načrtovane donacije v planirani višini. Glede na to, da so prejeti prihodki iz EU dosegli plan, je to pohvalno in se dodatno spodbuja k višjemu planu pridobitve EU sredstev s katerimi lahko občina dosega investicijske plane in pri tem ne potrebuje dodatnega zadolževanja.

Glede terjatev, se je stanje zapadlih terjatev nad 30 dni (po pridobljenem pregledu terjatev po zapadlosti s strani odgovornih oseb) v primerjavi z letom 2019 znižalo iz 71% na 33,43 %, vendar so se povečale terjatve z zapadlostjo do 30 dni iz 28,57% vseh terjatev v letu 2019 na 66,57% vseh terjatev v letu 2021. Poleg navedenega so se popravki vrednosti terjatev usklajevali, saj se začetno stanje po kontih na dan 1. 1. 2020 ne ujema z zaključenimi stanji na dan 31.12.2019, pri čemer ni bilo razkritja v poročilu v tem delu.

V odzivnem poročilu z dne 17. december 2021 sta bili podani pojasnili glede ugotovljenih neskladij in glede na pojasnila se je dopolnila vsebina končnega poročila. V prihodnje naj bodo navedena pojasnila navedena v obrazložitvah zaključnega računa.

Priporočamo dodatno skrbnost z namenom pravočasne izterjave, saj bi bilo v tem primeru tudi zadolževanje nižje kot tudi koriščenje projektov EU in na tej podlagi dodatnih sredstev iz EU. V letu 2020 je bil izkazan presežek odhodkov nad prihodki v višini 743.259, kar pomeni občutno zmanjšanje in sicer v višini 6,6 mio evrov glede na izkazan presežek odhodkov nad prihodki v letu 2019, vendar pa se je kljub pohvalno izboljšanemu nižjemu presežku odhodkov nad prihodki povečalo neto zadolževanje v višini 2,98 mio evrov v letu 2020 glede na leto 2019.

Nadzor sta opravila:



Izidor Salobir
predsednik nadzornega odbora

mag. Sabina Lamut
podpredsednica nadzornega odbora

Številka zadeve: 011-13/2018
Celje, 23. 2. 2022