



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 OPRAVLJENEM NADZORNEM PREGLEDU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA MESTNE OBČINE CELJE ZA LETO 2022

Celje, maj 2023

Kazalo vsebine

1.	PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU	2
1.1.	NASLOV	2
1.2.	KRATEK POVZETEK	2
1.3.	OSNOVNI PODATKI O NADZORU	2
1.4.	OBRAZLOŽITEV NADZORA	2
1.4.1.	SODELOVANJE NO MOC Z OBČINSKO UPRAVO	3
1.4.2.	PREDLOŽENO GRADIVO ZA POTREBE NADZORNEGA PREGLEDA	3
1.5.	ČAS IN KRAJ IZVEDBE NADZORA	4
1.6.	PRAVNA PODLAGA ZA IZVEDBO NADZORA	4
1.7.	NAMEN IN CILJ NADZORA	4
2.	OSNOVNI PODATKI O NADZOROVANEM ORGANU	5
3.	PODROČJA NADZORA	5
3.1.	ZAKLJUČNI RAČUN PRORAČUNA	5
3.1.1.	BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV	6
3.1.1.1.	Investicijski odhodki (skupina kontov 42)	11
3.1.1.2.	Investicijski transferi (skupina kontov 43)	11
3.1.2.	IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB	12
3.1.3.	IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA	12
3.1.4.	PORABA SREDSTEV PRORAČUNSKE REZERVE	13
3.1.5.	PORABA SREDSTEV SPLOŠNE PRORAČUNSKE REZERVACIJE	14
3.2.	POSEBNI DEL ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA	14
3.2.1.1.	Prerazporeditve	15
3.2.1.2.	Realizacija proračunskih postavk	16
3.3.	REALIZACIJA NAČRTA RAZVOJNEGA PROGRAMA 2022 DO 2025 V LETU 2022	17
3.4.	BILANCA STANJA	19
3.4.1.	PODATKI O STANJU SREDSTEV NA PODRAČUNU	22
3.4.2.	PODATKI O TERJATVAH iz naslova dolgoročnih naložb in posojil	22
3.4.3.	PODATKI O LASTNIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTVIH	22
3.4.4.	PODATKI O NEPLAČANIH TERJATVAH IZ PRETEKLEGA LETA	22
3.4.5.	PODATKI O NEPLAČANIH OBVEZNOSTIH IZ PRETEKLEGA LETA	22
3.4.6.	IZVENBILANČNE POSTAVKE	22
4.	UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA	23

1. PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU

1.1. NASLOV

Osnutek poročila o nadzornem pregledu zaključnega računa proračuna Mestne občine Celje za leto 2022.

Nadzorni odbor Mestne občine Celje (v nadaljevanju besedila: »NO MOC«), ki je skladno s Statutom MOC najvišji organ nadzora javne porabe v Mestni občini Celje, je izvedel nadzor nad namenskostjo in smotrnostjo rabe proračunskih sredstev ter nadzor finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev, s pregledom pomembnejših področij poslovanja. Redni letni nadzor je izveden z namenom, da se ugotovi transparentnost in poda mnenje o gospodarnosti in učinkovitosti porabe proračunskih sredstev.

1.2. KRATEK POVZETEK

Z izdajo sklepa o izvedbi nadzora št. 011-3/2022, datum: 31. 3. 2023 je bil uveden nadzor pregleda Zaključnega računa proračuna Mestne občine Celje za leto 2022. 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 Zaključnega računa proračuna Mestne občine Celje za leto 2022 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: Zaključni račun proračuna Mestne občine Celje za leto 2022

Obdobje nadzora: april 2023 - maj 2023

1.4. OBRAZLOŽITEV NADZORA

Nadzorni pregled je izveden na podlagi prvega odstavka 11. člena in 43. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 27/14, 39/19 in 168/20), Programa dela Nadzornega odbora Mestne občine Celje za leto 2023 z dne 29. 3. 2023, Finančnega načrta nadzornih pregledov Nadzornega odbora Mestne občine Celje za leto 2023 z dne 29. 3. 2023 in Sklepa o določitvi vrednosti nadomestila za opravljanje nadzora v letu 2023 z dne 29. 3. 2023.

Pri pregledu se je NO MOC osredotočil na postavke, ki so po njegovi presoji pomembne glede na vrsto prihodkov in odhodkov ter na postavke, kjer je ugotovil večja odstopanja izkazanih zneskov od realizacije preteklega leta ali veljavnega proračuna. Pri nadzoru se je preverjala

skladnost Zaključnega računa z usmeritvami dokument »Priročnik za pripravo zaključnega računa občinskega proračuna«, ki ga je izdalo Ministrstvo za finance.

Redni letni nadzor področja poslovanja Mestne občine Celje se nanaša na zaključni račun proračuna za leto 2022. Pregled izbranih področij je NO opravil na podlagi podatkov iz zaključnega računa proračuna za leto 2022, proračuna MOC za leto 2022 ter dokumentacije in odgovorov, ki mu jih je na njegovo zahtevo posredovala občinska uprava Mestne občine Celje. V sklopu nadzora se je NO MOC seznanil tudi z dokumentom »Končno in letno poročilo o notranjem revidiranju uporabnika proračun Mestne občine Celje«, ki je bil opravljen v mesecu marcu 2023.

NO MOC je v poročilu upošteval odgovore, pojasnila in pripombe na nadzorstvene zapise, ki jih je od Mestne uprave MOC prejel do vključno 02.06.2023.

1.4.1. SODELOVANJE NO MOC Z OBČINSKO UPRAVO

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

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

1.4.2. PREDLOŽENO GRADIVO ZA POTREBE NADZORNEGA PREGLEDA

- Proračun Mestne občine Celje za leto 2022
- Zaključni račun proračuna Mestne občine Celje za leto 2022
- Bruto bilanca pred zaključevanjem kontov za leto 2022
- Prerazporeditve
 - o poročilo o prerazporeditvah
 - o sklepi oz. podlage za prerazporeditve
 - o dokazilo o poročanju župana o izvršenih prerazporeditvah mestnemu svetu (šestmesečna obveza)
- Načrt razvojnih programov
 - o prikaz NRP veljavni, sprejeti plan in realizacija po 4 mestnih kontih
 - o navedbo projektov in programov, katerih vrednost se je spremenila za več kot 20% in sklep mestnega sveta o spremenjeni višini;
 - o predložitev projektov, ki imajo kompleksnejšo sestavo virov financiranja (poleg lastnih virov tudi sofinanciranje iz državnega proračuna, evropskih in drugih mehanizmov, prispevkov drugih občin, kreditov, itd.), prikaz virov financiranja
- Proračunska rezervacija
 - o sklepi župana s katerimi se je prerazporedila proračunska rezervacija
- Proračunska rezerva
 - o konto kartica
 - o predložitev dokumentov, ki so podlag za koriščenje rezerve
- Pregled proračunskih postavk
 - o pp 040307 Sodni stroški - pravde
 - o pp 140305 Mestni marketing
 - o pp 230301 Splošna proračunska rezervacija
 - o pp 80321 Tekoči transferi v JZ - Zavod Celeia Celje
 - o pp 190319 Izgradnja prizidka OŠ Hudinja
 - o pp 160614 Turistična brv
 - o pp 070307 Elementar (konto kartica, izvajalci, NRP)

- pp 140210 Vzpostavitev in delovanje podjetniškega inkubatorja
- Zadolževanje
 - izračun največjega možnega obsega zadolževanja občine
 - pregled kratkoročnih in dolgoročnih posojil v letu 2022 (konto kartice, ostala dokumentacija)
 - pregled postopkov zadolževanja v letu 2022 - postopek, sklepi, pogodbe za kratkoročno in dolgoročno zadolževanje, predložiti vso dokumentacijo izbirnega postopka banke in komunikacije z Ministrstvom za finance
 - predložiti pridobljeno soglasje MF
 - izpis predloženih poročil iz aplikacije eDolg
 - poročilo o zadolženosti posrednih proračunski uporabnikov občinskega proračuna, javni gospodarski zavodi in javna podjetja, katerih ustanoviteljica je občina, ter druge pravne osebe, v katerih ima občina neposredno ali posredno prevladujoč vpliv, in soglasje mestnega sveta k zadolževanju
- Poročilo o popisu po stanju 31.12.2022
- Register osnovnih sredstev po stanju 31.12.2022
- Bilanca stanja
 - Letno poročilo z vključenim računovodskim poročilom z razkritji postavk Bilance stanja, oddane Ajpes tabele
 - podatke o povečanju ali zmanjšanju terjatev za sredstva dana v upravljanje z navedbo večjih prejemnikov teh sredstev,
 - podatke o neplačanih obveznostih iz preteklega leta in
 - izvenbilančna evidenca - poročilo kaj vsebuje, kaj se vodi
- Področja in poročila notranje revizije
- Pregled gibanja terjatev in obveznosti v letu 2022

1.5. ČAS IN KRAJ IZVEDBE NADZORA

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

1.6. PRAVNA PODLAGA ZA IZVEDBO NADZORA

Nadzor nad namenskostjo in smotrnostjo rabe proračunskih sredstev ter nadzor finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev v letu 2022 je pripravljeno v skladu z:

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

1.7. NAMEN IN CILJ NADZORA

Temeljni namen in cilj nadzora je izrek o pravilnosti in smotrnosti postopkov pri pregledu postavk 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 Mestne občine Celje
2. preverjal skladnost finančnega poslovanja s proračunom organa za leto 2022

3. poročal o ugotovljenih neskladjih
4. podal priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje Mestne občine Celje

Poleg podatkov in razkritij iz ZR MOC za leto 2022 je nadzorni organ podatke preveril tudi v glavni knjigi Proračuna MOC s pregledom bruto bilance za leto 2022 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 2022 ter analitične postavke kupcev in dobaviteljev po stanju 31. 12. 2022.

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. ZAKLJUČNI RAČUN PRORAČUNA

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

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

- (1) V splošnem delu proračuna so prikazani prejemki in izdatki po ekonomski klasifikaciji do ravni konta. V bilanci prihodkov in odhodkov se, poleg navedenih v 11. členu Zakona o javnih financah (v nadaljevanju ZJF), izkazujejo tudi prihodki, ki obsegajo namenska sredstva EU, in odhodki, ki obsegajo plačila sredstev v proračun EU.
- (2) V posebnem delu proračuna so finančni načrti neposrednih uporabnikov prikazani po politikah, glavnih programih in podprogramih.
- (3) V Načrtu razvojnih programov (v nadaljevanju NRP) se prikazujejo načrtovani izdatki po skupinah projektov, projektih in ukrepih ter virih financiranja po posameznih letih za celovito izvedbo projektov oziroma ukrepov.

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 mestnemu 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.

3.1.1. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

Prihodki in odhodki proračuna so prikazani v okviru sprejetega proračuna, veljavnega proračuna za leto 2022 in realizacija 2022.

V bilanci prihodkov in odhodkov so na straneh 5. in 6. ter 11-13. 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 in
- 78 - 6. prejeta sredstva iz Evropske unije in iz drugih držav,

in odhodki na straneh 7. in 8. ter 14-16, kjer so vsi odhodki izkazani po skupinah kontov, ki so:

- 40 - 1. tekoči odhodki,
- 41 - 2. tekoči transferi,
- 42 - 3. investicijski odhodki,
- 43 - 4. investicijski transferi

Tabela 1: Bilanca prihodkov in odhodkov v letih 2020, 2021 in 2022

Konto	Opis	Realizacija 2020	Realizacija 2021	Realizacija 2022	Indeks 5:3	Indeks 5:4	Struktura 21	Struktura 22
1	2	3	4	5	6	7	7	7
70	Davčni prihodki	38.941.647,57	39.398.308,10	39.687.259,05	101,91	100,73	69,20	64,07
71	Nedavčni prihodki	10.823.968,58	12.272.560,70	14.660.331,14	135,44	119,46	21,55	23,67
72	Kapitalski prihodki	4.228.574,39	2.159.021,79	1.743.584,74	41,23	80,76	3,79	2,81
73	Prejete donacije	1.006,50	25.300,00	4.470,00	444,11	17,67	0,04	0,01
74	Transferni prihodki	6.414.858,14	3.048.383,65	5.785.438,36	90,19	189,79	5,35	9,34
78	Prejeta sredstva iz evropske unije in iz drugih držav	205.711,71	33.516,95	63.088,40	30,67	188,23	0,06	0,10
	SKUPAJ PRIHODKI	60.615.766,89	56.937.091,19	61.944.171,69	102,19	108,79	100,00	100,00
40	Tekoči odhodki	11.049.430,11	13.120.548,85	14.627.624,41	132,38	111,49	22,37	23,12
41	Tekoči transferi	27.415.856,31	26.782.796,94	27.530.710,35	100,42	102,79	45,65	43,51
42	Investicijski odhodki	21.709.225,61	16.256.377,74	20.077.953,30	92,49	123,51	27,71	31,73
43	Investicijski transferi	1.184.513,99	2.505.125,10	1.043.369,10	88,08	41,65	4,27	1,65
	SKUPAJ ODHODKI	61.359.026,02	58.664.848,63	63.279.657,16	103,13	107,87	100,00	100,00
	PRESEŽEK ODHODKOV	743.259,13	1.727.757,44	1.335.485,47	179,68	77,30		
	TEKOČI PRESEŽEK	11.300.329,73	11.767.523,01	12.189.255,43	107,87	103,58		

V bilanci prihodkov in odhodkov leta 2022 so izkazani prihodki **61.944.171,69 EUR**, ki so za 8.675.258,31 nižji od planiranih in obsegajo:

70- davčne prihodke v znesku 39.687.259,05 EUR, nižji od planiranih za 75.435,95 EUR,
71- nedavčne prihodke v znesku 14.660.331,14 EUR, nižji od planiranih za 3.596.467,86 EUR (najbolj odstopajo prihodki udeležba na dobičku in dohodki od premoženja s 70,1% realizacijo),
72- kapitalske prihodke v znesku 1.743.584,74 EUR, nižji od planiranih za -3.827.715,26 EUR (najbolj odstopajo prihodki od prodaje osnovnih sredstev-zgradb in prostorov, realizirani (zgolj v višini 0,1 %),
73- prejete donacije v znesku 4.470,00 EUR, od planiranih nižji za 1.330,00 EUR,
74- transferne prihodke iz drugih JF institucij iz DP 5.785.438,36 EUR oz. nižji od planiranih za 1.031.375,64 za EUR,
78- prejeta sredstva iz EU in drugih držav v znesku 63.088,40 EUR in so od planiranih nižji za 142.933,60 EUR.

Na strani odhodkov se izkazujejo odhodki, v znesku 63.279.657,16 EUR in so za 11.730.906,84 EUR nižji od planiranih, ki zajemajo:

40 - tekoče odhodke, v znesku -14.627.624,41 EUR, ki so nižji od planiranih za 2.371.819,59 EUR
41 - tekoče transfere, v znesku 27.530.710,35 EUR, ki so nižji od planiranih za 590.305,65 EUR
42 - investicijske odhodke v znesku 20.077.953,30 EUR, ki so nižji od planiranih za 8.704.785,70 EUR
43 - investicijske transfere, v znesku 1.043.369,10 EUR, ki so nižji od planiranih za 63.995,90 EUR.

Proračunski primanjkljaj v letu 2022 je nižji od načrtovanega in sicer je namesto načrtovanih -4.391.134,00, znaša -1.335.485,47 EUR (30,4%).Tekoči primanjkljaj oz. presežek predstavlja razliko med tekočimi prihodki ter tekočimi odhodki in transferi, v veljavnem proračunu za leto 2022 je znesek primarnega primanjkljaja v višini -1.016.797,81 EUR. Tekoči presežek pa znaša 12.189.255,43 EUR, kar znaša 94,5% od planiranega zneska. Iz podatkov statističnega urada ¹ je razvidno, da je v Celju na dan 1. januar 2022 prebivalo 48.679 prebivalcev. Glede na izkazano dolgoročno obveznost, razvidno iz bilance stanja v višini 35.188.758EUR je razvidno, da znaša zadolžitev mesta Celje na prebivalca v višini 722,87 EUR.

¹ <https://www.stat.si/obcine/sl/Municip/Index/16>

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

Tabela 2: Bilanca prihodkov in odhodkov 31.12.2021 in 2022

**BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV V OBDOBJU OD 1.1. do
31.12.2020**

	v EUR	V EUR	Indeks	delež %	delež %
	Realizacija 2020	Realizacija 2019	2020/2019	Realizacija 2020	Realizacija 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	66,00
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	16,48	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	12.513.223	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
SUBVENCije	3.301.129	3.269.442	100,97	5,38	5,05
TRANSFERI POSAMEZNIKOM IN GOSPODINJSTVOM	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

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

Tabela 3: Bilanca prihodkov in odhodkov sprejeti, veljavni proračun in realizacija 2022

KONTO	OPIS	Sprejeti proračun: 2022/1 [1] v EUR	Veljavni proračun: 2022/1 [2] v EUR	Realizacija: 2022 [3] v EUR	Indeks 3:2 [4] v %
A. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV					
I.	SKUPAJ PRIHODKI (70+71+72+73+74+78)	70.619.430,00	70.619.430,00	61.944.171,69	87,7
	TEKOČI PRIHODKI (70+71)	58.019.494,00	58.019.494,00	54.347.590,19	93,7
70	DAVČNI PRIHODKI (700+703+704+706)	39.762.695,00	39.762.695,00	39.687.259,05	99,8
700	DAVKI NA DOHODEK IN DOBIČEK	28.151.595,00	28.151.595,00	28.151.595,00	100,0
703	DAVKI NA PREMOŽENJE	10.396.100,00	10.396.100,00	10.433.400,68	100,4
704	DOMAČI DAVKI NA BLAGO IN STORITVE	1.215.000,00	1.215.000,00	1.091.518,09	89,8
706	DRUGI DAVKI	0,00	0,00	10.745,28	-
71	NEDAVČNI PRIHODKI (710+711+712+713+714)	18.256.799,00	18.256.799,00	14.660.331,14	80,3
710	UDELEŽBA NA DOBIČKU IN DOHODKI OD PREMOŽENJA	15.423.764,00	15.423.764,00	10.816.232,98	70,1
711	TAKSE IN PRISTOJBINE	50.000,00	50.000,00	62.558,65	125,1
712	GLOBE IN DRUGE DENARNE KAZNI	478.000,00	478.000,00	359.360,93	75,2
713	PRIHODKI OD PRODAJE BLAGA IN STORITEV	351.672,00	351.672,00	422.818,01	120,2
714	DRUGI NEDAVČNI PRIHODKI	1.953.363,00	1.953.363,00	2.999.360,57	153,5
72	KAPITALSKI PRIHODKI (720+721+722)	5.571.300,00	5.571.300,00	1.743.584,74	31,3
720	PRIHODKI OD PRODAJE OSNOVNIH SREDSTEV	2.802.500,00	2.802.500,00	2.436,08	0,1
721	PRIHODKI OD PRODAJE ZALOG	0,00	0,00	0,00	-
722	PRIHODKI OD PRODAJE ZEMLJIŠČ IN NEOPREDMETENIH SREDSTEV	2.768.800,00	2.768.800,00	1.741.148,66	62,9
73	PREJETE DONACIJE (730+731)	5.800,00	5.800,00	4.470,00	77,1
730	PREJETE DONACIJE IZ DOMAČIH VIROV	5.800,00	5.800,00	4.470,00	77,1
731	PREJETE DONACIJE IZ TUJINE	0,00	0,00	0,00	-
74	TRANSFERNI PRIHODKI (740+741)	6.816.814,00	6.816.814,00	5.785.438,36	84,9
740	TRANSFERNI PRIHODKI IZ DRUGIH JAVNOFINANČNIH INSTITUCIJ	4.162.385,00	4.162.385,00	4.032.208,59	96,9
741	PREJETA SREDSTVA IZ DRŽAVNEGA PRORAČUNA IZ SREDSTEV PRORAČUNA EVROPSKE UNIJE	2.654.429,00	2.654.429,00	1.753.229,77	66,0
78	PREJETA SREDSTVA IZ EVROPSKE UNIJE (786+787)	206.022,00	206.022,00	63.088,40	30,6
786	OSTALA PREJETA SREDSTVA IZ PRORAČUNA EVROPSKE UNIJE	0,00	0,00	0,00	-
787	PREJETA SREDSTVA OD DRUGIH EVROPSKIH INSTITUCIJ	206.022,00	206.022,00	63.088,40	30,6
II.	SKUPAJ ODHODKI (40+41+42+43)	75.010.564,00	75.010.564,00	63.279.657,16	84,4
40	TEKOČI ODHODKI (400+401+402+403+409)	17.507.094,00	16.999.444,00	14.627.624,41	86,0
400	PLAČE IN DRUGI IZDATKI ZAPOSLENIM	4.619.287,00	4.570.087,00	3.884.523,02	85,0
401	PRISPEVKI DELODAJALCEV ZA SOCIALNO VARNOST	713.560,00	722.760,00	615.048,48	85,1
402	IZDATKI ZA BLAGO IN STORITVE	9.195.747,00	9.637.627,00	8.413.890,32	87,3
403	PLAČILA DOMAČIH OBRETI	355.000,00	355.000,00	325.904,90	91,8
409	REZERVE	2.623.500,00	1.713.970,00	1.388.257,69	81,0
41	TEKOČI TRANSFERI (410+411+412+413)	27.870.971,00	28.121.016,00	27.530.710,35	97,9
410	SUBVENCije	3.591.130,00	3.590.441,00	3.437.769,11	95,7
411	TRANSFERI POSAMEZNIKOM IN GOSPODINSTVOM	11.433.142,00	11.473.422,00	11.130.343,41	97,0
412	TRANSFERI NEPROFITNIM ORGANIZACIJAM IN USTANOVAM	508.782,00	561.245,00	518.431,48	92,4
413	DRUGI TEKOČI DOMAČI TRANSFERI	12.337.917,00	12.495.908,00	12.444.166,35	99,6
414	TEKOČI TRANSFERI V TUJINO	0,00	0,00	0,00	-
42	INVESTICIJSKI ODHODKI (420)	28.501.923,00	28.782.739,00	20.077.953,30	69,8
420	NAKUP IN GRADNJA OSNOVNIH SREDSTEV	28.501.923,00	28.782.739,00	20.077.953,30	69,8
43	INVESTICIJSKI TRANSFERI (431+432)	1.130.676,00	1.107.365,00	1.043.369,10	94,2
431	INVESTICIJSKI TRANSFERI PRAVNIM IN FIZOSEBAM	318.276,00	318.276,00	309.446,28	97,2
432	INVESTICIJSKI TRANSFERI PRORAČUNSKIM UPORABNIKOM	812.300,00	789.089,00	733.922,82	90,0
III.	PRORAČUNSKI PRESEŽEK (PRIMANJKLJAJ) (I. - II.)	-4.391.134,00	-4.391.134,00	-1.335.485,47	30,4
III/1.	PRIMARNI PRESEŽEK (PRIMANJKLJAJ)	-4.036.534,00	-4.036.534,00	-1.016.797,81	25,2
III/2.	TEKOČI PRESEŽEK (PRIMANJKLJAJ)	12.641.429,00	12.899.034,00	12.189.255,43	94,5
B. RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB					
75 IV.	PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL IN PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV (750+751+752)	0,00	0,00	0,00	-
750	PREJETA VRAČILA DANIH POSOJIL	0,00	0,00	0,00	-
751	PRODAJA KAPITALSKIH DELEŽEV	0,00	0,00	0,00	-
752	KUPNINE IZ NASLOVA PRIVATIZACIJE	0,00	0,00	0,00	-
44 V.	DANA POSOJILA IN POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV (440+441)	81.000,00	81.000,00	79.961,75	98,7
440	DANA POSOJILA	0,00	0,00	0,00	-
441	POVEČANJE KAPITALSKIH DELEŽEV IN FINANČNIH NALOŽB	81.000,00	81.000,00	79.961,75	98,7
VI.	PREJETA MINUS DANA POSOJILA IN SPREMEMBE KAPITALSKIH DELEŽEV (IV. - V.)	-81.000,00	-81.000,00	-79.961,75	98,7
C. RAČUN FINANCIRANJA					
50 VII.	ZADOLŽEVANJE (500)	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	100,0
500	DOMAČE ZADOLŽEVANJE	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	100,0
55 VIII.	ODPLAČILA DOLGA (550)	3.761.755,00	3.761.755,00	3.386.626,08	90,0
550	ODPLAČILA DOMAČEGA DOLGA	3.761.755,00	3.761.755,00	3.386.626,08	90,0
IX.	POVEČANJE (ZMANJŠANJE) SREDSTEV NA RAČUNIH (III.+VI.+X.) = (I.+IV.+VII.) - (II.+V.+VIII.)	-3.233.889,00	-3.233.889,00	197.926,70	-6,1
X.	NETO ZADOLŽEVANJE (VII. - VIII.)	1.238.245,00	1.238.245,00	1.613.373,92	130,3
XI.	NETO FINANCIRANJE (VI.+X.-IX.)	4.391.134,00	4.391.134,00	1.335.485,47	30,4
	STANJE SREDSTEV NA RAČUNIH OB KONCU PRETEKLEGA LETA	5.331.199,00	3.139.734,00	3.139.734,00	

Prihodki proračuna v letu 2022 so doseženi v znesku 61.944.171,69 EUR, kar je glede na načrtovane prihodke proračuna za leto 2022 v znesku 70.619.430,00 EUR kar pomeni 8.675.258,31 EUR manj, kot je bilo načrtovano, kar pomeni 87,7 odstotno prihodkovno realizacijo.

Najpomembnejši so davčni prihodki v višini 39.687.259,05 EUR in predstavljajo v 2022 kar 64% vseh prihodkov, realizirani so bili v višini 99,8% in nedavčni prihodki s 23,67 % vseh

prihodkov, ki so izkazani v skupini kontov 71 v znesku 14.660.331,14 mio EUR in realizacijo v višini 80,3%

Kapitalski prihodki, ki predstavljajo 2,81 % vseh načrtovanih prihodkov so bili namesto 5,5 mio EUR doseženi v znesku 1.743.584,74 EUR oziroma za 3,8 mio EUR manj od načrtovanega zneska. Izredno nizka je bila realizacija prihodkov iz naslova prodaje osnovnih sredstev, ki je bila dosežena zgolj v višini 0,1% od načrtovane, kar pomeni nižji znesek od načrtovanega v višini 2.800.063,92 EUR. Razlog je ne realizacija prodaje poslovnega objekta Vodnikova ulica 10 (stari in novi del nekdanje ekonomske šole s telovadnico) pogovori se nadaljujejo v letu 2023 z Univerzo v Mariboru in Fakulteto za logistiko. Preostali objekti niso specificirani - zgolj, da bo vanje potrebno vložiti dodatna sredstva, da bodo zanimivi za nakup. Prodaja stavbnih zemljišč je bila v letu 2022 realizirana zgolj v višini 62,9 % planiranih prihodkov, niso pa pojasnjeni razlogi 1,02 mio nižje prihodke.

Planirani prihodki glede na plan in realizacijo se kažejo na kontu 703: Davki na premoženje (10,4 mio EUR), pozitivno odstopanje ob primerjavi realizacije in plana za leto 2022 pa je v višji vrednosti razvidno na 703000 Davek od premoženja od stavb- od fizičnih oseb 7412 in sicer je bila realizacija višja za 60.097,59 EUR.

Večja negativna odstopanja tako finančno, v absolutni vrednosti, in v indeksu, se kaže na postavki 720 prihodki od prodaje osnovnih sredstev ter 787 Prejeta sredstva iz drugih evropskih institucij in drugih držav. V okviru postavke 720 so bili realizirani prihodki od prodaje cestnih motornih vozil in računalniške opreme.

Prav tako so prihodki nižji kontu 740 - transferni prihodki (za 15,1%).

Navedeni transferni prihodki predstavljajo v letu 2022 višji procent kot v 2021, in sicer 9,34 % vseh prihodkov, znašajo 4.032.208,59 EUR, vendar za 1,03 mio EUR manj, kot je bilo planirano. Pridobljena sredstva so bila za odvajanje in čiščenje odpadnih voda v porečju Savinje, ureditev mreže kolesarskih povezav, Sistem izposoje koles, Polnilnica za stisnjeni zemeljski plin, urejanje cestnega prometa.

Odhodki proračuna v letu 2022, razloženi na straneh 14-16, so doseženi v znesku 63.279.657,16 EUR, kar je glede na načrtovane odhodke proračuna za leto 2022 v znesku 75.010.564 EUR 84,4 odstotna realizacija, manjša za cca 11,7 mio EUR.

Bistvena odstopanja od proračuna so pri tekočih odhodkih za cca 2,3 mio EUR od načrtovanih in sicer od 9,6 na 8,4 mio EUR pri Izdatkih za blago in storitve, kjer so vse postavke v indexu nižje od planiranih. Pri izdatkih prihaja do največjih razlik med planom in realizacijo pri kontu 42, in sicer 420 Nakup in gradnja osnovnih sredstev, kjer nekatera planirana sredstva za projekte, predvsem v okviru Oddelka za okolje, prostor ter komunalo, niso bila porabljena (OŠ Hudinja, Upravljanje mobilnosti) - obravnava pod točko 3.1.1.1.

MOC je uspela ob nižjih realiziranih prihodkih 6.944.171,69 EUR, ki so bili kot že rečeno nižji za 8,67 mio EUR od načrtovanih, v proračunu zmanjšati tudi realizirane odhodke v primerjavi z načrtovanimi in sicer so bili nižji od načrtovanih v višini 11,7 mio EUR.

S tem se je načrtovani primanjkljaj odhodkov nad prihodki v proračunu za leto 2022 znižal iz planiranih 4.391.134,00 na 1.335,485,47 eur.

3.1.1.1. Investicijski odhodki (skupina kontov 42)

Skladno s Pravilnikom o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 104/11) se na kontih skupine 42 izkazujejo plačila, namenjena pridobitvi ali nakupu opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev. V okviru te skupine se izkazujejo tudi izdatki za rekonstrukcije in adaptacije ter za investicijsko vzdrževanje in obnove zgradb ter za obnove osnovnih sredstev.

Odhodki iz tega naslova pomenijo odhodke oziroma izdatke za naložbe v povečanje in ohranjanje realnega premoženja države, občine in drugih uporabnikov enotnega kontnega načrta in povečujejo ali ohranjajo vrednost opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev v bilancah stanja.

Investicijski odhodki, ki se izkazujejo v okviru te skupine kontov, povečujejo vrednost neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, ki jih uporabnik enotnega kontnega načrta izkazuje v svojih poslovnih knjigah.

Z investicijskimi odhodki iz prejšnjega odstavka so mišljeni tudi odhodki, ki se nanašajo na pridobivanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev, katera bodo po dograditvi, s pogodbo ali drugo knjigovodsko listino, prenesena v upravljanje.

Tabela 4: Investicijski odhodki - skupina kontov 42 in celotni odhodki MOC v letih 2020, 2021 in 2022

Leto / tip	Sprejeti proračun	Veljavni proračun	Realizacija proračuna	Odstotek
	1	2	3	4=3/1
2022				
Investicijski odhodki	28.501.923,00	28.782.739,00	20.077.953,30	70,44
Celotni odhodki MOC	75.010.564,00	75.010.564,00	63.279.657,16	84,36
Delež inv. odh. v cel.odh.	38,00	38,37	31,73	
2021				
Investicijski odhodki	22.640.231,00	22.965.577,00	16.256.377,74	71,80
Celotni odhodki MOL	67.510.926,00	67.510.926,00	58.664.848,63	86,90
Delež inv. odh. v cel.odh.	33,54	34,02	27,71	
2020				
Investicijski odhodki	26.543.751,00	26.988.811,00	21.709.225,61	81,79
Celotni odhodki MOL	69.234.617,00	69.234.617,00	61.359.026,02	88,62
Delež inv. odh. v cel.odh.	38,34	38,98	35,38	

Iz preglednice je razvidno, da so bili v Sprejetem proračunu načrtovani investicijski prihodki najvišji v letu 2022 - predstavljali so 28,5 mio EUR in predstavljali 38% celotnih načrtovanih odhodkov MOC. Realizirani so bili v višini 20,07 mio EUR, kar je predstavljalo 31,73% vseh odhodkov. Realizirani investicijski odhodki na sprejeti proračun so znašali 70,44%. V letu 2020 so znašali 81,79%. Primerjava načrt: uresničitev je napravljena glede na sprejeti proračun. Vendar tudi primerjava glede na veljavni proračun kaže sorazmerno slabo doseganje načrta. Zato je še bolj upravičeno vprašanje vzrokov za načrtovane zneske, saj najbrž je potreba po izdatkih tudi na drugih področjih. Ob zapisanem pa lahko tudi izrazimo pohvalo, saj so bili investicijski odhodki višji v letu 2022 kot v letu 2021 za 23,5 % (v letu 2021 - 16,25 mio EUR, v letu 2022 - 20,07 mio EUR).

Priporočilo: NO MOC priporoča strokovnih službam, da proučijo možnosti realizacije predvidenih naložb, ki so vključene v Načrt razvojnih programov proračuna in v načrt vključijo tiste naložbe, pri katerih so izpolnjeni pogoji za realizacijo.

3.1.1.2. Investicijski transferi (skupina kontov 43)

Skladno s Pravilnikom o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o enotnem kontnem načrtu za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št.

104/11) se na kontih skupine 43 izkazuje odhodki, ki so namenjeni plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev, to je za njihov nakup ali gradnjo osnovnih sredstev, nabavo opreme ali drugih opredmetenih osnovnih sredstev in neopredmetenih sredstev, za investicijsko vzdrževanje, obnove in drugo.

Investicijski transferi so tudi neposredna plačila za poravnavo obveznosti, za namene iz prvega odstavka tega člena, ki se nanašajo na sredstva, ki jih ima uporabnik enotnega kontnega načrta ali druga pravna oseba javnega prava v upravljanju.

V okviru podskupine 432 - Investicijski transferi proračunskim uporabnikom se izkazujejo investicijski transferi neposrednim in posrednim proračunskim uporabnikom, ki vodijo poslovne knjige v skladu s tem pravilnikom.

V okviru podskupine 431 - Investicijski transferi pravnim in fizičnim osebam, ki niso proračunski uporabniki, se izkazujejo investicijski transferi drugim prejemnikom teh sredstev.

Tabela 5: Investicijski transferi - skupina kontov 43 in celotni odhodki MOC v letih 2020, 2021 in 2022

Leto	Investij. transferi v celoti			Investij. transferi PU (javnim zavodom ..)		
	Veljavni proračun	Realizacija	Indeks	Veljavni proračun	Realizacija	Indeks
2022	1.107.365,00	1.043.369,10	94,2	789.089,00	733.922,82	93,01
2021	2.524.256,00	2.505.125,10	99,2	2.205.980,00	2.189.328,42	99,25
2020	1.235.176,00	1.184.513,99	95,9	936.900,00	888.717,31	94,86

Kot je razvidno iz preglednice je pretežni del investicijskih transferov namenjen proračunskim uporabnikom - v letu 2022 70,3 %, v letu 2021 87,4 % in v letu 2020 75,0%. Realizacija celotnih investicijskih transferov je bila višja v letu 2021 kot v letu 2022. V sprejetem proračunu leta 2022 je bilo zagotovljenih 1.130.576 EUR sredstev za investicijske transfere, realiziranih je bilo 92,2%.

3.1.2. IZKAZ RAČUNA 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.

Plačila povečujejo finančno premoženje v premoženjski bilanci občine (povečujejo dolgoročne finančne terjatve in finančne naložbe občine v lastniški strukturi prejemnika sredstev). Povečanje kapitalskih deležev je bilo planirano v višini 81.000EUR in realizirano v višini 79.962EUR oz. 98,7 %. V letu 2021 je bila planirana prodaja kapitalskih deležev v višini 91.000 EUR in realizirana v višini 90.000 ozi. 98,9%. Pojasnilo je v Zaključnem računu MOC podano na strani 16.

3.1.3. IZKAZ RAČUNA 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 v Zaključnem računu MOC podano na strani 17.

Tabela 6: Pregled višine zadolževanja MOC in odplačila dolga 2020, 2021 in 2022

	Realizacija 2020	Realizacija 2021	Sprejeti proračun 2022	Veljavni proračun 2022	Realizacija 2022
Zadolževanje	6.000.000,00	2.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00
Odplačila dolga	3.002.010,75	3.284.062,08	3.761.755,00	3.761.755,00	3.386.626,08
Stanje na TRR 31.12.	4.362.116,81	955.658,55			556.610,46

Na podlagi Zakona o spremembah in dopolnitvah zakona o financiranju občin (ZFO-1A) in Zakona o interventnih ukrepih za omejitev in odpravo posledic epidemije COVID -19 (ZIUOOPE), se občine lahko zadolžujejo za izvrševanje občinskega proračuna v tekočem proračunskem letu:

- Za izvrševanje občinskega proračuna v tekočem proračunskem letu se občina lahko zadolži samo s črpanjem posojila doma, za investicije, predvidene v občinskem proračunu. Višina zadolžitev v posameznem letu odplačila ne sme presegati 10% realiziranih prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov občinskega proračuna v letu pred letom zadolževanja, zmanjšanih za prejete donacije, transferne prihodke iz državnega proračuna za investicije, prejeta sredstva iz proračuna Evropske unije ter prihodke režijskih obratov. Obseg zadolževanja občine za izvrševanje občinskega proračuna v posameznem proračunskem letu se določi v odloku, s katerim se sprejme občinski proračun, razen obseg zadolževanja očine navedenega v prejšnjem odstavku.
- Če se zaradi neenakomernega pritekanja prejemkov izvrševanje proračuna občina ne more uravnotežiti, se lahko likvidnostno zadolži, vendar največ do višine 5% vseh izdatkov zadnjega sprejetega proračuna. Zadolži se samo s črpanjem sredstev posojil pri državnem proračunu, javnih skladih, bankah ali hranilnicah s sedežem v Republiki Sloveniji.
- Za sredstva sofinanciranja investicije iz proračuna Evropske unije se občina lahko zadolži največ do višine odobrenih sredstev in največ za obdobje do prejema teh sredstev.
- V obdobju začasnega financiranja zadolžitev občinskega proračuna ne sme preseči višine, ki je potrebna za odplačilo glavnice dolga občinskega proračuna, ki zapadejo v plačilo v tekočem proračunskem obdobju.

Glede na izračun, ki je bil pripravljen s strani strokovnih služb MOC za leto 2022 na podlagi 10.b člena ZFO-1A, znaša osnova za izračun največjega možnega zadolževanja MOC v letu 2022 55.109.454 EUR. Od te osnove znaša največji obseg možnega zadolževanja občine, to je odplačilo glavnice in obresti 5.510.945 EUR (10% od osnove) v tekočem letu. Vsa odplačila glavnice in obresti v letu 2022, kar potrjuje Ministrstvo z finance v soglasju k zadolžitvi, št.4122-12/2022/8, kjer ugotavlja, da letne obveznosti iz zadolževanja, določene v drugem odstavku 10.b člena ZFO-1, ne smejo preseči 5.538.443 EUR in da bodo obveznosti občine (odplačila anuitet in obrokov), upoštevaje obstoječo zadolžitev in predvideno zadolžitev v letu 2022 v višini 5.000.000,00 EUR, v letu 2022 znašale 3.916.742 EUR in z njimi občina ne presega največjega obsega možnega zadolževanja.

Nadzorni odbor je v sklopu nadzora pregledal kratkoročno in dolgoročno zadolževanje Mestne občine Celje.

3.1.4. PORABA SREDSTEV PRORAČUNSKE REZERVE

ZJF v 49. členu določa zgornjo mejo prejemkov proračuna občine, ki se lahko izločijo v proračunsko rezervo (največ do 1,5 % prejemkov proračuna), medtem ko spodnja meja ni določena. S proračunom občine in z odlokom o proračunu občine se določi točen obseg prejemkov proračuna, ki se izloči na račun proračunske rezerve v določenem letu. Sredstva se v proračunsko rezervo izločajo do višine, ki je opredeljena z odlokom o proračunu občine.

Sredstva MOC Celje niso izločena na posebni podračun, vodena so na kontu 9100 - Rezervni sklad. Skladno z odlokom o proračunu za leto 2022 so bila v proračunsko rezervo izločena sredstva v višini 50.000 EUR, prenos iz leta 2021 pa je bil 812.302,43 EUR. Skupna poraba sredstev je bila v letu 2022 v višini 394.591,97 EUR. Poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve je sestavni del Zaključnega računa MOC 2022, razlaga je zapisana na strani 18. V sklopu nadzora smo preverili vodenje proračunske rezerve in podlage za porabo sredstev, nepravilnosti niso ugotovljene.

3.1.5. PORABA SREDSTEV SPLOŠNE PRORAČUNSKE REZERVACIJE

Skladno z 42. členom ZJF se v proračunu del predvidenih prejemkov vnaprej ne razporedi, ampak zadrži kot splošna proračunska rezervacija, ki se v proračunu posebej izkazuje. Ta sredstva se uporabljajo za nepredvidene namene, za katere v proračunu niso zagotovljena sredstva, ali za namene, za katere se med letom izkaže, da niso zagotovljena sredstva v zadostnem obsegu, ker jih pri pripravi proračuna ni bilo mogoče načrtovati. Sredstva splošne proračunske rezervacije ne smejo presegati 2 % prihodkov iz bilance prihodkov in odhodkov. O uporabi teh sredstev v občini odloča župan.

Dodeljena sredstva proračunske rezervacije se razporedijo v finančni načrt neposrednega uporabnika. V praksi se sredstva splošne proračunske rezervacije planirajo na posebni proračunski postavki v finančnem načrtu neposrednega uporabnika, pristojnega za finance. Na podlagi sklepa župana se ta postavka zmanjša, sredstva pa se razporedijo ali na ustrezno proračunsko postavko tega neposrednega uporabnika ali v finančni načrt drugih neposrednih uporabnikov občine.

Višino zneskov oziroma omejitev iz 49. in 51. člena ZJF določi vsaka občina sama glede na potrebe in možnosti občine.

Poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije je sestavni del Zaključnega računa MOC 2022, razlaga je zapisana na strani 18. Splošna proračunska rezervacija na kontu 409000 je bila v proračunu 2022 planirana v višini 1.016.000,00 EUR. S sklepi župana je bila razporejena v višini 909.530,00 EUR. V sklopu nadzora smo preverili prerazporejanje sredstev in ustreznost vodenja proračunske rezervacije, nepravilnosti niso ugotovljene.

3.2. POSEBNI DEL ZAKLJUČNEGA RAČUNA 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. 34-310.

Tabela 7: Obrazložitev posebnega dela proračuna - Odhodki po oddelkih MOC

Šifra	Oddelek	Znesek odhodkov 2022	Delež v % 2022	Znesek odhodkov 2021	Delež v % 2021	Znesek odhodkov 2020	Delež v % 2020
3.2.1.	Oddelek za splošne zadeve *	11.408.874,02	18,03	9.451.998,70	16,11	9.193.766,41	14,98
3.2.2.	Kabinet župana	1.065.172,02	1,68	924.377,27	1,57	861.782,17	1,40
3.2.3.	Oddelek za družbene dejavnosti	20.677.524,23	32,68	21.887.480,42	37,30	19.427.158,91	31,66
3.2.4.	Oddelek za okolje in prostor ter komunalo	29.247.841,39	46,22	24.916.979,27	42,47	31.039.538,53	50,59
3.2.5.	Medobčinski inšpektorat in redarstvo	880.245,50	1,39	921.984,30	1,57	836.780,00	1,36
	SKUPAJ VSI ODHODKI	63.279.657,16	100,00	58.664.848,63	100,00	61.359.026,02	100,00

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 Pravilnika 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 38 do 312 gradiva Zaključni račun MOC 2022.

3.2.1.1. Prerazporeditve

Z odlokom o proračunu občine se pooblasti župana, da prerazporeja proračunska sredstva (prerazporeja pravice porabe), z določenimi omejitvami. Na predlog neposrednega uporabnika naj bi župan odločal o prerazporeditvah pravic porabe v posebnem delu proračuna, in sicer v finančnem načrtu vsakega posameznega neposrednega uporabnika med glavnimi programi v okviru posameznega področja proračunske porabe (v finančnem načrtu ožjega dela občine, ki je pravna oseba prerazporeja organ, ki je s statutom občine določen, da zastopa ožji del občine). Prerazporeditev pravic porabe župan izvede na podlagi pisnega dokumenta, iz katerega mora biti razvidno, katera proračunska postavka se zmanjšuje in katera se povečuje, s čimer ostane proračun uravnotežen. Prerazporejanje sredstev med bilanco prihodkov in odhodkov, računom finančnih terjatev in naložb ter računom financiranja ni dovoljeno, razen v primeru, da so izpolnjeni pogoji iz 39. člena ZJF. O izvršenih prerazporeditvah mora župan šestmesečno poročati občinskemu svetu tako, da se v poročilu o izvrševanju proračuna iz 63. člena ZJF, posebej pojasni tudi prerazporeditve. Prikaže se primerjava med sprejetim proračunom, veljavnim proračunom (to je sprejeti proračun s prerazporeditvami) in realizacijo proračuna.

V sklopu nadzora smo pregledali opravljene prerazporeditve v letu 2022: prerazporeditev št. 0001-2022, datum 03.01.2022 do prerazporeditev št. 0185-2022, datum 28.12.2022. Prerazporeditve so elektronsko podpisane iz strani predlagateljev in odgovorne osebe.

3.2.1.2. Realizacija proračunskih postavk

Pri pregledu se je NO MOC osredotočil na postavke, ki so po njegovi presoji pomembne glede na vrsto prihodkov in odhodkov ter na postavke, kjer je ugotovil večja odstopanja izkazanih zneskov od realizacije preteklega leta ali veljavnega proračuna. Preverili smo naslednje postavke: pp 040307 Sodni stroški - pravde, pp 140305 Mestni marketing, pp 230301 Splošna proračunska rezervacija, pp 80321 Tekoči transferi v JZ - Zavod Celeia Celje, pp 190319 Izgradnja prizidka OŠ Hudinja, pp 160614 Turistična brv, pp 070307 Elementar (konto kartica, izvajalci, NRP) in pp 140210 Vzpostavitev in delovanje podjetniškega inkubatorja. Nepravilnosti niso bile ugotovljene. Na podlagi pregleda **pp 040307 Sodni stroški - pravde** pa NO MOC podaja priporočilo.

pp 040307 Sodni stroški - pravde

V Zaključnem računu je za proračunsko postavko 040307 Sodni stroški - pravde prikazan v obrazložitvah znesek iz veljavnega proračuna - 541.312 EUR in realizacija v višini 499.381 EUR. Obrazložitev je podana na strani 45.

Obrazložitev realizacije dejavnosti v okviru proračunske postavke (str. 45)

V okviru podskupine 402 Izdatki za blago in storitve, so na podkontu 402920 zajeta plačila po sodbah, pravdni stroški, stroški sodnih izvedencev in tolmačev, nadalje stroški odvetniških storitev in stroški notarskih storitev. Stroški za storitve odvetnikov so planirani na kontu 4029201 sodni stroški - odvetniške storitve, na kontu 4029202 pa sodni stroški - notarske storitve. Evidentirani odhodki v višini 499.381 EUR predstavljajo 92,3 % realizacije veljavnega proračuna za leto 2022.

Obrazložitev večjih odstopanj med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom

Glede na skupno doseženo realizacijo v višini 92,3 % je ta skladna z veljavnim proračunom za leto 2022 in večjih odstopanj ni.

Na strani 53 v Zaključnem računu 2022 je podana obrazložitev dejavnosti v okviru proračunske postavke z obrazložitvijo, kateri ukrepi (aktivnosti) za doseganje ciljev so bili izvršeni glede na načrtovanje in kateri ne: na proračunski postavki so izkazani stroški v zvezi s sodnimi postopki, ki zajemajo plačila po sodbah, pravdne stroške in stroške sodnih izvedencev, nadalje stroške odvetniških storitev in stroške notarskih storitev.

Pretežni del proračunske postavke predstavljajo plačila odškodnin, ki izvirajo iz različnih sodnih postopkov. Razplet oziroma zaključek sodnih postopkov, čas izdaje sodb in ne nazadnje tudi višino dosojenih odškodnin, ki so podlaga za plačilo iz proračuna, je vedno težko predvideti, zato planiranje sredstev bolj ali manj temelji na predvidevanjih. V teh postopkih so aktivnosti prvenstveno usmerjene v aktivno obrambo in prerekanje tožbenih zahtevkov s ciljem zavrnitve tožbenih zahtevkov oz. zniževanja dosojenih zneskov.

Ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev:

Ocenjujemo, da smo na področju te proračunske postavke uspešno izvršili zastavljene cilje.

Po pregledu postavke je bilo ugotovljeno, da je bilo v sprejetem proračunu na postavki načrtovanih 194.000 EUR in prerazporejenih sredstev do višine 541.312 EUR. Po pregledu navajamo najvišje postavke, ki so povzročile povišanje:

- 198.656,05 EUR za nadomestila za nezmožnost uporabe denacionaliziranih nepremičnin Kapitalski zadrugi, z.b.o. (sodba sodišča 155/2018);
- 198.656,05 EUR za nadomestila za nezmožnost uporabe denacionaliziranih nepremičnin Deželni banki Slovenije d.d (sodba sodišča 155/2018).

V Zaključnem računu ni realno podana obrazložitve večjih odstopanj med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom in ni realno podana ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev na pp 040307 Sodni stroški - pravde.

Priporočilo: V Zaključnem računu se naj poda obrazložitve večjih odstopanj med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom in realno poda ocena uspeha pri doseganju zastavljenih ciljev.

3.3. REALIZACIJA NAČRTA RAZVOJNEGA PROGRAMA 2022 DO 2025 V LETU 2022

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

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

NRP izkazuje načrtovane izdatke proračuna za investicije, investicijske transfere in državne pomoči ter druge razvojne 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.

Spreminjanje projektov v NRP

V okvir prevzemanja obveznosti sodi tudi spreminjanje NRP. Spremembe veljavnega NRP so uvrstitev projektov v NRP in druge spremembe projektov. Z odlokom o proračunu občine se župana lahko pooblasti, da spreminja tudi vrednost projekta v NRP. Če je sprememba vrednosti projekta do 20 %, sprememba investicijske dokumentacije ni potrebna. Za projekte, katerih vrednost se spremeni za več kot 20 % je skladno z UEM, potrebna sprememba investicijske dokumentacije. V teh primerih je potrebno, da pred spremembo NRP, spremenjeno investicijsko dokumentacijo potrdi pristojni organ občine (določen s statutom občine). Župan je lahko pooblaščen tudi, da v NRP uvrsti nove projekte, za katere mora investicijsko dokumentacijo prav tako potrditi pristojni organ občine. Projekti, za katere se zaradi prenosa plačil v tekoče leto, zaključek financiranja prestavi iz predhodnega v tekoče leto, se uvrstijo v NRP po uveljavitvi proračuna.

Priročnik za pripravo Zaključnega računa občinskega računa, ki ga je izdalo januarja 2022 Ministrstvo za finance, podaja mnenje, da splošna obrazložitev načrta razvojnih programov vsebuje opis načrta razvojnih programov in sicer:

- razlago podatkov o projektih in programih, ki jo zajema tabela izvajanja NRP,
- primerjavo vrednosti in števila planiranih in dejansko financiranih projektov in programov v obravnavanem letu iz aktualnega okvirja NRP po področju proračunske porabe,
- kratek opis načina izvajanja NRP (način uvrščanja novih projektov, izdelava investicijske dokumentacije, pregledovanje in potrjevanje dokumentacije, pristojnosti in odgovornost pri tem),
- navedbo projektov in programov, katerih vrednost se je spremenila za več kot 20%,
- sprememba drugih ključnih dejavnikov pri izvajanju (npr. sprememba virov financiranja),
- število in opis novo uvrščenih projektov in programov v NRP v obravnavanem letu ter
- izpostavo projektov, ki imajo kompleksnejšo sestavo virov financiranja (poleg lastnih virov tudi sofinanciranje iz državnega proračuna, evropskih in drugih mehanizmov, prispevkov drugih občin, kreditov, itd.).

V sklopu nadzora je občinska uprava posredovala Excel preglednico, ki je vsebovala naziv proračunskega uporabnika, naziv proračunske postavke, označitev in naziv NRP, vir financiranja, začetek-konec NRP, sprejet proračun 2022, veljavni proračun 2022, realizacija 2022 in označitev projektov, ki so presegli vrednost 20%.

Na straneh 303 do 312 v Zaključnem računu so podane »Obrazložitve Načrta razvojnih programov«, kjer so prikazani tudi projekti, katerih vrednost se spremeni med letom za več kot 20%. Vendar NRPji niso ustrezno označeni, so le poimenovani z nazivom in indeks v tabelah, kjer so projekti, ki so se povečali za več kot 20%, so prikazani le na veljavni proračun in ne tudi na sprejeti proračun.

Nadzor je pregledoval določila zakonodaje, ki se nanašajo na sestavo, spreminjanja projektov NRP in poročanje načrta razvojnih programov. Odstopanja v višini nad 20% so bila ugotovljena pri naslednjih projektih:

Tabela 8: Projekti vključeni v NRP, ki so v letu 2022 presegli 20% izhodiščne vrednosti

PU	PP	NRP	Opis	Začetek-konec NRP	Sprejeti proračun: 2022	Veljavni proračun: 2022	Realizacija: 2022
1	2	3	4	5	6	7	8
0002	190225	OB011-21-0058	investicijsko vzdrževanje - vrtci - nadzor 2022	01.01.2022 - 31.12.2022	1.000,00	1.635,00	1.634,80
0004	130227	OB011-19-0009	Upravljanje mobilnosti v MOC	01.01.2019 - 31.12.2023	779.768,00	1.052.259,00	993.791,74
0007	130216	OB011-21-0006	Cesta Košnica	01.01.2021 - 31.12.2022	450.000,00	473.000,00	472.286,87
0007	160308	OB011-21-0096	Oskrba s pitno vodo	01.01.2022 - 31.12.2022	2.470.000,00	3.420.000,00	2.919.938,56
0007	160319	OB011-21-0011	SMJ 6.etapa (tržnica, Rimljanka)	01.01.2021 - 31.12.2023	275.000,00	470.000,00	414.216,02
0007	160319	OB011-21-0012	Ureditev parkirišča in ekoloških otokov	01.01.2021 - 31.12.2023	250.000,00	105.000,00	97.274,29
0007	160320	OB011-21-0100	Objekti in ostale investicije	01.01.2022 - 31.12.2023	384.000,00	462.257,00	428.848,04
0007	160601	OB011-21-0104	Nakup zemljišč - realizacija prostorskih aktov	01.01.2022 - 31.12.2022	250.000,00	619.000,00	618.999,30

Ker gre za spremembo vrednosti veljavnega projekta nad 20 % izhodiščne vrednosti, 7. člen Odloka o proračunu MOC za leto 2022 napotuje, da o spremembi Načrta razvojnih programov odloča mestni svet. Mestni svet je odločal o:

OB011-19-0009: Upravljanje mobilnosti v MOC - 17. dopisna seja MS, 29.3. - 31.3.2022

OB011-21-0006: Cesta Košnica - 24. seja MS, 27.9.2022

OB011-21-0096: Oskrba s pitno vodo - 24. seja MS, 27.9.2022

OB011-21-0011: SMJ 6.etapa (tržnica, Rimljanka) - 24. seja MS, 27.9.2022

OB011-21-0012: Ureditev parkirišča in ekoloških otokov - 24. seja MS, 27.9.2022

OB011-21-0100: Objekti in ostale investicije - 24. seja MS, 27.9.2022

Mestni svet ni odločal o spremembi vrednosti veljavnega projekta nad 20 % izhodiščne vrednosti:

OB011-21-0058: Investicijsko vzdrževanje - vrtci - nadzor 2022

OB011-21-0104: Nakup zemljišč - realizacija prostorskih aktov

Iz priloženih predlogov za prerazporeditev št. (0003-2022, datum 07.01.2022) je razvidno, da se je NRP OB011-21-0104: Nakup zemljišč - realizacija prostorskih aktov povečal za nakup zemljišč na območju Sončnega parka (Tursan Poljanšek Ivana), Kare 9 (Nepremičnine Celje d.o.o.) ter nakup zemljišč za potrebe širitve PC v Trnovljah (Planinšek Friderik).

Priporočilo: Predlagamo, da pri izvrševanju Proračuna in pripravi Zaključnega računa občinska uprava sledi smernicam navodil Ministrstva za finance pri izvajanju in poročanju načrta razvojnih programov. V Zaključnem računu se prikaže realizacija vseh ustrezno označenih projektov na sprejeti in veljavni proračun.

3.4. BILANCA STANJA

Na strani aktive so se dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju zmanjšala za 1,02 mio EUR in zmanjšala pa so se tudi kratkoročna sredstva za 1,02 mio EUR glede na leto 2021.

Vrednost neopredmetenih osnovnih sredstev znaša 450.002 EUR in se je v primerjavi z letom 2021 zmanjšala za 11%. Vrednost opredmetenih osnovnih sredstev znaša 268.836.933 in se je v primerjavi z letom 2021 povečala za 1,3 mio EUR oziroma za 0,4% (točka 1.1.5. str. 12 letnega poročila MOC- napačna navedba).

Iz predloženega poročila o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev MOC za sredstva, ki so last Mestne občine Celje za leto 2022 je razvidno, da je župan MOC imenoval popisne komisije 27. 10. 2022 in da so opravile popis po stanju 31.12.2022 v določenem roku in sicer do 5.1.2023.

Pokvarjena, polomljena in tehnološko zastarela osnovna sredstva je komisija predlagala za odpis. Poleg tega je izločilo mestno opremo dano v upravljanje. Iz rekapitulacije odpisov je razviden skupen odpis v nabavni vrednosti v višini 2.980.142,55- predlagani odpis pa v vrednosti 82.105,92 EUR. Od tega se največji delež odpisov nanaša na ZPO Celje (pri čemer ni predloženih popisnih listov, katera osnovna sredstva so se odpisala) in sicer v višini 11.768,20 EUR za razliko v višini 70.337,72, pa naj bi bil vključen odpis Uprave MOC pri čemer je navedeno, da vrednost 40.579,09 eur vsebuje tudi izločen objekt v vrednosti 39.518,30 EUR. Iz rekapitulacije odpisov osnovnih sredstev je mogoče razumeti, da ste upoštevali odpis v višini 2.033,825,52 in sicer zaradi objektov danih v uporabo v višini 1.991.237,90 EUR, razliko v višini 42.587,62 pa predstavlja odpis zaradi prodaje prostorov 28.368,33, ZPO 11.768,20 in drugi manjši navedeni zneski. Predlagamo, da se k poročilu o popisu predložijo poročila javnih podjetij in uprave MOC iz katerih bodo razvidna osnovna sredstva in tudi navedeni razlogi za odpis teh.

Iz predloženega seznama odpisov je razvidno, da so predlagani odpisi nanašajo tudi na terjatve do kupcev v višini 8.721,83 EUR. K poročilu ni predloženo analitično poročilo katere terjatve so se odpisale, kot tudi ne razlogi za potrjeni odpis.

V sklopu odzivnega poročila o nadzornem pregledu Zaključnega računa proračuna MOC za leto 2022 št. 450-91/2022 z dne 31.5.2023 so odzivnemu poročilu priloženi pod točko št. 1 predlogi odpisa terjatev za leto 2022 v višini 8.721,83 €, skladno z 12. členom Odloka o proračunu Mestne občine Celje za leto 2022. Skladno z 12. členom odloka je lahko župan za leto 2022 potrdil predlog odpisa dolgov, ki jih imajo dolžniki do občine, in sicer največ do skupne višine 10.000,00 eurov in sicer v primerih, če bi bili stroški postopka izterjave v nesorazmerju z višino terjatve ali če se zaradi nevnovčljivosti premoženja dolžnika ugotovi, da terjatve ni mogoče izterjati.

Gibanje terjatev do kupcev je bilo sledeče v EUR v letu 2021:

	Stanje 1.1.2021	Povečanje	Zmanjšanje	Stanje 31.12.2021
Terjatve do kupcev skupini 12 in 14	8.934.801		1.633.571	7.540.984

Glede na dejstvo, da terjatve (12 in 14) predstavljajo 38,96% 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 v EUR:
Terjatve do kupcev stanje 31.12.2021 po zapadlosti	3.964.289	769.387	1.276.478	691.705	839.125	7.540.984

Iz predloženih podatkov gibanja terjatev do kupcev se končno stanje 31.12.2021 ne ujema z začetnim stanjem 1.1.2022 in sicer v višini 525.449 EUR. Predložena je spodnja tabela o stanju in gibanju terjatev v letu 2022:

	Stanje 1.1.2022	Povečanje	Zmanjšanje	Stanje 31.12.2022
Terjatve do kupcev skupini 12 in 14	8.066.433		914.364	7.092.069

Glede na dejstvo, da terjatve (12 in 14) predstavljajo v znesku 7.403.764 eur (končno stanje po tabeli se ne ujema s stanjem v bilanci stanja na dan 31.12.2022 za 311.695 eur) 40,37% 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 v EUR:
Terjatve do kupcev stanje 31.12.2022 po zapadlosti	3.353.690	37.612	979.810	1.304.006	1.416.951	7.092.069

Iz pojasnila ZR 2022 ni razvidno da naj bi bili opravljeni odpisi terjatev v višini 8.721,83 EUR kot tudi ni specifikacije po kupcih. Poleg navedenega se stanje terjatev ob prehodu iz leta 2021 v leto 2022 ne ujema, kot tudi ne končno stanje in je potrebna obrazložitev h kateri predložite še analitično evidenco terjatev do kupcev.

Glede na časovno dinamiko plačil predlagamo, večjo skrb na strani poplačil terjatev tudi na podlagi izvršb, saj skupna zapadlost nad 30 dni predstavlja v letu 2022 znaša 50% zneska vseh odprtih terjatev po vaši tabeli in sicer v višini 3.738.379 EUR.

Na strani pasive so se kratkoročne obveznosti znižale za 0,9 mio EUR. Lastni viri in dolgoročne obveznosti pa so se prav tako znižale v višini 1,1 mio eur.

Znižanje lastnih virov in dolgoročnih obveznosti je rezultat znižanja splošnega sklada za 2,3 mio EUR, znižanje rezervnega sklada za 0,3 mio EUR ter povečanja dolgoročnih finančnih obveznosti za 1,6 mio EUR oz. od 33.575 mio na 35.188 mio EUR.

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

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

	Stanje 1.1.2022	Povečanje	Zmanjšanje	Stanje 31.12.2022	Skupaj v EUR:
obveznosti do dobaviteljev konti skupini 22 in 24	4.476.233	1.099.655		5.585.888	5.585.888

	do 30 dni	do 180 dni	do 365 dni	več kot 1 leto	Skupaj
Obveznosti do dobaviteljev stanje 31.12.2022 po zapadlosti	5.581.407	-1.096	2.996	2.581	5.585.888

V sklopu odzivnega poročila o nadzornem pregledu Zaključnega računa proračuna MOC za leto 2022 št. 450-91/2022 z dne 31.5.2023 je nadzorni odbor prejel tudi urejeno gibanje terjatev do kupcev, z vključenimi povečanji in zmanjšanji:

Gibanje terjatev do kupcev je bilo sledeče v EUR:

	Stanje 1.1.2022	Povečanje	Zmanjšanje	Stanje 31.12.2022
Terjatve do kupcev skupini 12 in 14	8.006.433	17.230.181	18.144.545	7.092.069

8.006.432

	do 30 dni	do 180 dni	do 365 dni	do 2 let	več kot 2 leti	Avansna plačila	Skupaj:
Terjatve do kupcev stanje 31.12.2022 po zapadlosti	3.353.690	37.612	979.810	1.304.006	1.423.307	-6.356	7.092.069

	Stanje 1.1.2022	Povečanje	Zmanjšanje	Stanje 31.12.2022
obveznosti do dobaviteljev konti skupini 22 in 24	4.486.233	68.909.462	67.809.807	5.585.888

	do 30 dni	do 90 dni	do 180 dni	do 365 dni	Skupaj:
Obveznosti do dobaviteljev stanje 31.12.2022 po zapadlosti	5.581.407	-1.096	2.996	2.581	5.585.888

Nadzorni odbor je prejel v sklopu odzivnega poročila dodatna pojasnila glede neskladja odprtih postavk na dan 31. 12. 2022 in odprtih postavk za več kot 2 leti. Strokovne službe so podale v odzivnem poročilu pojasnila na ugotovitve nadzornega odbora:

- pod točko 3: Konec leta 2022 je bil izdan zahtevk do države za povračilo tržnih subvencij v višini 311.695 €, vendar sredstev do 31. 12. 2022 nismo prejeli. Terjatev je bila knjižena na kto 1409 tržne subvencije - terjatev do države. Ker sredstev nismo prejeli, bi bilo potrebno terjatev prenesti na časovne razmejitve. Ko bomo prejeli zahtevana sredstva, bomo zaprli terjatev za leto 2022 tako, da se stanje terjatev med glavno knjigo in saldakonti kupcev ne bo razhajalo.
- pod točko 4: Končno stanje terjatev na dan 31. 12. 2021 in začetno stanje terjatev na dan 1. 1. 2022 se ne ujemata, zaradi neskladja med saldakonti terjatev in glavno knjigo. Neskladje bomo z interno temeljnico uredili v letu 2023.

Nadzorni odbor bo ponovno podrobneje pregledal gibanje terjatev v sklopu nadzornega pregleda Zaključnega računa proračuna MOC za leto 2023 in prav tako izvedene popravke analitičnih evidenc z glavno knjigo ob prehodu iz leta 2021 na leto 2022.

3.4.1. PODATKI O STANJU SREDSTEV NA PODRAČUNU

Tabela prikazuje stanje sredstev 2.225.275,43 EUR od tega proračun MOC 556.610,46 EUR ter stanje proračunskega sklada 1.338.257,69 EUR. Iz bilance stanje je razvidno, da se stanje denarnih sredstev ujema.

3.4.2. PODATKI O TERJATVAH iz naslova dolgoročnih naložb in posojil

Naložbe v delnice znašajo 242 EUR še iz leta 2021 in v letu 2022 ni bilo sprememb. Naložbe v deleže v javna podjetja znašajo 10.843.544 EUR. V primerjavi z letom 2021 so se zmanjšale za 13 %. Druge dolgoročne kapitalske naložbe znašajo 48.245.325 EUR. V primerjavi z letom 2021 so se povečale za 1 %.

3.4.3. PODATKI O LASTNIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTVIH

V letu 2022 je prišlo do zmanjšanja vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev zaradi amortizacije in kot je pojasnjeno v ZR ni bilo bistvenih sprememb.

3.4.4. PODATKI O NEPLAČANIH TERJATVAH IZ PRETEKLEGA LETA

Stanje terjatev MOC na dan 31. 12. 2022 znaša 7,4 mio EUR, kar pomeni, da so se glede na stanje v letu 2021 v višini 81 mio EUR nekoliko zmanjšale. Poleg navedena je MOC odpisala terjatve do kupcev v višini 8.721,83 EUR kar pa iz bruto bilance ni razvidno. Iz pregleda je gibanja terjatev je razvidno zgolj zmanjšanje ne pa tudi povečanje le- teh zaradi izdaje novih računov kupcem, kar zahteva dodatno obrazložitev.

3.4.5. PODATKI O NEPLAČANIH OBVEZNOSTIH IZ PRETEKLEGA LETA

MOC je izkazala 5,5 mio EUR obveznosti do dobaviteljev, ki zapadejo v plačilo v letu 2023. Druge kratkoročne obveznosti znašajo 1,4 mio EUR od tega 0,7 mio obveznosti za plačilo DDV, ki zapade v letu 2023. Iz pregleda je gibanja obveznosti je razvidno zgolj povečanje ne pa tudi zmanjšanje le- teh zaradi plačil dobaviteljem, kar zahteva dodatno obrazložitev.

3.4.6. IZVENBILANČNE POSTAVKE

Zunajbilančne terjatve in obveznosti so postavke, ki niso prikazane na strani sredstev ali obveznosti v bilanci stanja, vendar predstavljajo potencialno terjatev ali obveznost plačila ali opravljanja storitev v prihodnje.

V sklopu nadzora se je opravil pregled vrste postavk, ki so zajete v znesku, izkazanem na kontih izvenbilančne evidence. MOC v izvenbilančni evidenci vodi prejete garancije.

V Ajpes tabelah je bila izkazana vrednost izvenbilančnih evidenc: 2.755.506 EUR, v letnem poročilu je bila prikazana tabela, kjer je zaveden znesek izvenbilančnih evidenc v višini 2.880.247,56 EUR. Po pojasnilu občinske uprave je bila ugotovljena napaka pri prenosu podatkov, ki so jo v letu 2023 odpravili.

4. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

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

Zaključni račun proračuna Mestne občine Celje za leto 2022 je bil objavljen v Uradnem listu RS št. 34/23 z dne 24. 3. 2023, št. zadeve 450-91/2022 str. 917, na osnovi sprejema na 3. seji Mestnega sveta MOC dne 22. 3. 2023.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je gradivo zaključnega računa Mestne občine Celje za leto 2022 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. Priporočamo, da se pri načrtovanju proračuna nameni dodatna pozornost postavkam, na katerih je bilo ugotovljeno prvotno odstopanje in predlagamo, da se preučijo razlogi. V poročilu smo navedli pod ustreznimi postavkami dodatna priporočila glede na ugotovitve v sklopu nadzora

Planirani prihodki in tudi odhodki kažejo na precejšnja odstopanja od plana, in sicer v višini cca -12%. Primerljivo s planom ob primerjavi realizacije in plana je razvidno, da je pri prihodkih zgolj negativno odstopanje v višini 8.675.258,31 EUR. Z vidika odhodkov pa je bila poraba nižja od planirane v višini 11.730.906,84 EUR, kar je vplivalo na nižji proračunski primanjkljaj v višini 3.055.648,53 EUR, kar je pohvalno in pozitivno. Dolgoročno zadolževanje se je povečalo za 1,6 mio EUR in znaša na dan 31.12.2022 35.188.756 EUR. Nadzorni odbor priporoča, da se ob nizki realizaciji prihodkov, nizki realizaciji investicij in velikem številu prerazporeditev pripravi rebalans proračuna.

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 2022 50% zneska vseh odprtih terjatev, kar znaša: 3.738.379 EUR. V prikazu delu gibanja terjatev v povezavi s stanjem 1.1.2022 in stanjem 31.12.2021 pričakujemo ustrezno obrazložitev in predložitev analitične evidence.

Priporočamo tudi dodatno skrbnost pridobivanja sredstev EU, saj ta niso izkoriščena, kar je razvidno iz 30,6% realizacije glede na plan.

Nadzor sta opravili:

mag. Sabina Lamut
predsednica nadzornega odbora

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

Številka zadeve: 011-3/2022
Datum: 8. 6. 2023