



MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR
Trg celjskih knezov 9, 3000 Celje
T 03 42 65 650 / F 03 42 65 682
kabinet-zupana@celje.si
www.celje.si
DS 56012390

POROČILO O OPRAVLJENEM NADZORU ZAKLJUČNEGA RAČUNA PRORAČUNA MESTNE OBČINE CELJE ZA LETO 2024

Celje, junij 2025

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)	9
3.1.1.2. Investicijski transferi (skupina kontov 43)	10
3.1.2. IZKAZ RAČUNA FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB	11
3.1.3. IZKAZ RAČUNA FINANCIRANJA	11
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. MESTNE ČETRTE IN KRAJEVNE SKUPNOSTI	17
3.3. REALIZACIJA NAČRTA RAZVOJNEGA PROGRAMA V LETU 2024	20
3.4. BILANCA STANJA	22
3.4.1. PODATKI O STANJU SREDSTEV NA PODRAČUNU	24
3.4.2. PODATKI O TERJATVAH iz naslova dolgoročnih naložb in posojil	24
3.4.3. PODATKI O LASTNIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTVIH	24
3.4.4. PODATKI O NEPLAČANIH TERJATVAH IZ PRETEKLEGA LETA	25
3.4.5. PODATKI O NEPLAČANIH OBVEZNOSTIH IZ PRETEKLEGA LETA	25
3.4.6. IZVENBILANČNE POSTAVKE	25
3.4.7. POROČILO O UPRAVLJANJU DENARNIH SREDSTEV SISTEMA EZR	26
4. ANALIZA MINISTRVA ZA FINANCE ZAKLJUČNIH RAČUNOV OBČIN	26
5. UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA	27

1. PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU

1.1. NASLOV

Osnutek poročila o nadzornem pregledu zaključnega računa proračuna Mestne občine Celje za leto 2024.

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. Nadzorni odbor preverja tako zakonitost kot preglednost zaključnega računa. 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. 011-3/2022-79, datum: 18. 4. 2025 je bil uveden nadzor pregleda Zaključnega računa proračuna Mestne občine Celje za leto 2024. Na podlagi prejetih dokumentov in dodatno zahtevane dokumentacije je bil izvršen pregled s strani nadzornikov:

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

Poročevalec v zadevi izvedenega nadzora Zaključnega računa proračuna Mestne občine Celje za leto 2024 je:

- mag. Sabina Lamut

1.3. OSNOVNI PODATKI O NADZORU

Ime nadzornega odbora: Nadzorni odbor Mestne občine Celje

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

Nadzorovani osebi:

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

Predmet nadzora: Zaključni račun proračuna Mestne občine Celje za leto 2024

Obdobje nadzora: april 2025 - julij 2025

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 2025 z dne 27.11.2024, Finančnega načrta nadzornih pregledov Nadzornega odbora Mestne občine Celje za leto 2025 z dne 27.11.2024 in Sklepa o določitvi vrednosti nadomestila za opravljanje nadzora v letu 2025 z dne 18.04.2025.

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 januarja 2022.

V letu 2024 je pri pregledu Zaključnega računa 2023 NO MOC uporabil tudi dokument Analiza zaključnih računov proračunov občin za leto 2022, ki ga je izdalo decembra 2023 Ministrstvo za finance. Ugotovljeno je bilo, da kljub javnofinančnim predpisom, ki se uporabljajo tako za pripravo proračuna kot zaključnega računa proračuna, Navodilu o pripravi ZR državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna (Uradni list RS, št. 12/01, 10/06, 8/07 in 102/10; v nadaljevanju: Navodilo), Priročniku in Pravilniku na MF ugotavljajo, da občine zaključne račune še vedno pripravljajo na različnih strokovnih in kakovostnih ravneh. Analiza je bila pripravljena po posameznih vsebinskih sklopih, navedene so glavne ugotovitve pri pregledu vsebin ZR občin za leto 2022 in usmeritve MF. NO MOC je pregledal ali je občinska uprava pri Zaključnem računu 2024 sledila priporočilom Ministrstva za finance in NO MOC.

Redni letni nadzor področja poslovanja Mestne občine Celje se nanaša na zaključni račun proračuna za leto 2024. Pregled izbranih področij je NO opravil na podlagi podatkov iz zaključnega računa proračuna za leto 2024, proračuna MOC za leto 2024 ter dokumentacije in odgovorov, ki mu jih je na njegovo zahtevo posredovala občinska uprava Mestne občine Celje.

NO MOC je v poročilu upošteval odgovore, pojasnila in pripombe na nadzorstvene zapise, ki jih je od Mestne uprave MOC prejel do vključno 25.4.2025.

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

- a. Proračun in Rebalansi Mestne občine Celje za leto 2024
- b. Zaključni račun proračuna Mestne občine Celje za leto 2024
- c. Bruto bilanca pred zaključevanjem kontov za leto 2024
- d. Bilanca prihodkov in odhodkov v excelu po 4 mestnih kontih (excel)
- e. Prerazporeditve (zadnjih 40 prerazporeditev leta 2024)
 - poročilo o prerazporeditvah
 - sklepi oz. podlage za prerazporeditve
 - koliko je bilo vseh prerazporeditev v letu 2024 - samo skupno število
- f. Načrt razvojnih programov
 - prikaz NRP veljavni, sprejeti plan in realizacija po 4 mestnih kontih;
 - navedbo projektov in programov, katerih vrednost se je spremenila za več kot 20% in sklep mestnega sveta o spremenjeni višini;
 - prikaz NRP po virih financiranja;
 - novo kreirani NRPji tekom leta 2024;

- g. Zadolževanje
 - izračun največjega možnega obsega zadolževanja občine
 - pregled kratkoročnih in dolgoročnih posojil v letu 2024 - zneski, obrestna mera, odplačila v letu in nove zadolžitve
 - za vse kredite in finančne najeme (če jih občina ima) tabele v excelu;
 - postopek oz. končno poročilo o izbiri kredita in za zadolžitev za upravljanje z dolgom;
 - predložiti pridobljena soglasja MF (v ZR navedena dva 4122-70/2024/10 in 4122-63/2024/7)
 - izpis predloženih poročil iz aplikacije eDolg (za vse javne zavode in podjetja)
- b. Poročilo o popisu po stanju 31.12.2024
- h. Register osnovnih sredstev po stanju 31.12.2024
- i. Bilanca, Letno poročilo AJPes
 - 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 in razloge za povečanja,
 - izvenbilančna evidenca - poročilo kaj vsebuje, kaj se vodi
- j. Pregled in gibanja terjatev in obveznosti v letu 2024
 - tabelarni pregled zapadlih neplačanih obveznosti na dan 31. 12. po PUju.

1.5.ČAS IN KRAJ IZVEDBE NADZORA

Nadzor je bil opravljen v času od aprila do maja 2025 v prostorih Mestne občine Celje, Oddelek za splošne zadeve, Trg celjskih knezov 9, Celje.

1.6.PРАВNA PODLAGA ZA IZVEDBO NADZORA

Nadzor nad namenskostjo in smotrnostjo rabe proračunskih sredstev ter nadzor finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev v letu 2023 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 2024.

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 2024;
3. preveril poročanje o doseženih ciljih in rezultatih;
4. preveril Analizo zaključnih računov občine Ministrstva za finance in ustrezno zaključnega računa MOC, skladno s priporočili NO MOC leta 2024;
5. poročal o ugotovljenih neskladjih;
6. podal priporočila in predloge za nadaljnje poslovanje Mestne občine Celje.

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 občine je župan Matija Kovač, ki usmerja in nadzira njeno delo. Poleg župana opravljajo delo tudi podžupanija Saša Kundih in podžupana Simon Jevšinek ter Samo Seničar. Delo občinske uprave neposredno vodi direktor 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:

- Služba za finance
- Služba za kadrovske zadeve
- Služba za vzdrževanje
- Glavna pisarna
- Služba za informatiko
- Služba za ožje dele in participativni proračun

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

3. PODROČJA NADZORA

3.1. ZAKLJUČNI RAČUN PRORAČUNA

Po koncu proračunskega leta, ki je enako koledarskemu letu, morajo tudi občine pripraviti zaključne račune svojih proračunov in pri tem upoštevati strukturo, vsebino in postopke njihove priprave v skladu s predpisi s področja javnih financ.

Zaključni račun državnega oziroma občinskega proračuna je akt države oziroma občine, v katerem so prikazani predvideni in realizirani prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki države oziroma občine za preteklo leto. V zaključnem računu občinskega proračuna (v nadaljnjem besedilu: zaključni račun proračuna) so tako prikazane tudi vse spremembe sprejetega proračuna, uveljavljene med izvrševanjem proračuna, ki na podlagi veljavnih predpisov s področja javnih financ vplivajo na dejansko realizacijo proračuna.

Pri pripravi zaključnega računa proračuna je treba upoštevati strukturo proračuna za preteklo leto. Zaključni račun proračuna vsebuje:

1. splošni del proračuna,
2. posebni del proračuna,
3. obrazložitve zaključnega računa proračuna

Zaključni račun proračuna občine vsebuje obrazložitve:

- a. splošnega dela zaključnega računa proračuna,
- b. posebnega dela zaključnega računa proračuna,
- c. izvajanja načrta razvojnih programov (v nadaljnjem besedilu: NRP),
- d. podatkov iz bilance stanja, tabelarne priloge (neobvezno).
- e. upravljanja denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa,
- f. sklenjene dolgoročne kreditne pogodbe v letu 2024,
- g. sklenjene kreditne pogodbe za zagotavljanje likvidnosti v letu 2024,
- h. izračuna presežka po fiskalnem pravilu za leto 2024,
- i. realizacije kadrovskega načrta.

Preverili smo upoštevanje določil o vsebini in strukturi Zaključnega računa proračuna mestne občine Celje in ugotovili, da je sestavljen pravilno in skladno s predpisano strukturo in vsebino zaključnega računa.

3.1.1. BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

Prihodki in odhodki proračuna so prikazani v okviru sprejetega proračuna, veljavnega proračuna za leto 2024 in realizacije 2024.

V bilanci prihodkov in odhodkov so na straneh 8 do 12 prikazani prihodki po skupinah kontov:

- 70 - davčni prihodki,
- 71 - nedavčni prihodki,
- 72 - kapitalski prihodki,
- 73 - prejete donacije,
- 74 - transferni prihodki in
- 78 - prejeta sredstva iz Evropske unije in iz drugih držav,

in odhodki na straneh 12 do 16, kjer so vsi odhodki izkazani po skupinah kontov, ki so:

- 40 - tekoči odhodki,
- 41 - tekoči transferi,
- 42 - investicijski odhodki,
- 43 - investicijski transferi

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

Tabela 1: Bilanca prihodkov in odhodkov v letih 2021, 2022, 2023 in 2024

Konto	Opis	Realizacija 2021	Realizacija 2022	Realizacija 2023	Realizacija 2024	Indeks 6:5	Struktura 21	Struktura 22	Struktura 23	Struktura 24
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
70	Davčni prihodki	39.398.308,10	39.687.259,05	41.185.598,17	44.798.817,48	108,77	69,20	64,07	63,30	63,30
71	Nedavčni prihodki	12.272.580,70	14.660.331,14	13.003.141,83	15.813.136,87	121,61	21,55	23,67	22,34	22,34
72	Kapitalski prihodki	2.159.021,79	1.743.584,74	4.025.895,13	3.697.099,80	91,83	3,79	2,81	5,22	5,22
73	Prejete donacije	25.300,00	4.470,00	7.763,81	193.180,00	2.488,21	0,04	0,01	0,27	0,27
74	Transferni prihodki	3.048.383,65	5.785.438,38	9.304.736,51	6.251.414,01	67,19	5,35	9,34	8,83	8,83
78	Prejeta sredstva iz EU in iz drugih držav	33.516,95	83.088,40	51.873,26	20.738,21	39,98	0,08	0,10	0,03	0,03
	SKUPAJ PRIHODKI	58.937.091,19	61.944.171,69	67.576.998,71	70.774.386,37	104,73	100,00	100,00	100,00	100,00
40	Tekoči odhodki	13.120.548,85	14.827.824,41	17.210.537,08	17.637.240,80	102,48	22,37	23,12	23,94	23,94
41	Tekoči transferi	26.782.796,94	27.530.710,35	29.675.559,88	32.510.647,49	109,55	45,65	43,51	44,13	44,13
42	Investicijski odhodki	16.256.377,74	20.077.953,30	20.261.633,58	21.752.945,00	107,41	27,71	31,73	29,53	29,53
43	Investicijski transferi	2.505.125,10	1.043.369,10	1.300.416,06	1.774.825,89	136,48	4,27	1,65	2,41	2,41
	SKUPAJ ODHODKI	58.664.848,63	63.279.857,16	68.438.346,58	73.675.659,18	107,65	100,00	100,00	100,00	100,00
	PRESEŽEK ODHODKOV	-1.727.757,44	-1.335.485,47	-859.347,87	-2.901.272,81	337,61	-2,95	-2,11	-3,94	-3,94
	TEKOČI PRESEŽEK	11.767.523,01	12.189.255,43	7.302.643,04	10.464.066,06	143,29	20,08	19,26	14,20	14,20

V bilanci prihodkov in odhodkov leta 2024 so izkazani prihodki **70.774.386,37 EUR**, ki so za **5.411.628,63 EUR** nižji od planiranih in obsegajo:

70- davčne prihodke v znesku **44.798.817,48 EUR**, višji od planiranih za **16.666,48 EUR**,
71- nedavčne prihodke v znesku **15.813.136,87 EUR**, nižji od planiranih za **3.972.277,13 EUR** (najbolj odstopajo prihodki od premoženja s 74 % realizacijo),
72- kapitalske prihodke v znesku **3.697.099,80 EUR**, nižji od planiranih za **902.900,20 EUR** (najbolj odstopajo prihodki od prodaje osnovnih sredstev-prevoznih sredstev, realizirani zgolj višini 37 %),
73- prejete donacije v znesku **193.180,00 EUR**, od planiranih nižji za **9.920 EUR**,
74- transferne prihodke v znesku **6.251.414,01 EUR**, nižji od planiranih za **537.754,99 EUR**,
78- prejeta sredstva iz EU in drugih držav v znesku **20.738,21 EUR** in so od planiranih nižji za **5.442,79 EUR**.

Na strani odhodkov se izkazujejo odhodki, v znesku **73.675.659,18 EUR** in so za **7.789.423,82 EUR** nižji od planiranih, ki zajemajo:

40 - tekoče odhodke, v znesku **17.637.240,80 EUR**, ki so nižji od planiranih za **1.408.797,20 EUR** (prihranek v skupini izdatkov za blago in storitve - dosežena poraba planiranih izdatkov v višini 89%)
41 - tekoče transfere, v znesku **32.510.647,49 EUR**, ki so nižji od planiranih za **497.5230,51 EUR**
42 - investicijske odhodke v znesku **21.752.945,00 EUR**, ki so nižji od planiranih za **5.869.352,00 EUR** (bistven odstop od plana na kontu 4204 - novogradnje , rekonstrukcije in adaptacije)
43 - investicijske transfere, v znesku **1.774.825,89 EUR**, ki so nižji od planiranih za **13.744,11 EUR**.

Proračunski primanjkljaj v letu 2024 je nižji od načrtovanega in sicer je namesto načrtovanih **5.279.068 EUR** znaša **2.901.272,81 EUR (55%)**. Tekoči primanjkljaj oz. presežek predstavlja razliko med tekočimi prihodki ter tekočimi odhodki in transferi, v veljavnem proračunu za leto 2025 je znesek tekočega presežka v višini **12.209.488 EUR**. Tekoči presežek leta 2024 pa znaša **10.464.066 EUR**, kar znaša **85,70 %** planiranega zneska.

Iz podatkov spletne strani Celje.info¹ je razvidno, da je v Celju na dan 31. december 2024 prebivalo 49.289 prebivalcev. Porast prebivalstva gre izključno na račun priseljevanja tujih državljanov. Glede na izkazano dolgoročno obveznost, razvidno iz bilance stanja v višini 39.240.757 EUR je razvidno, da znaša zadolžitev mesta Celje na prebivalca v višini 796,14 EUR.

Tabela 2: Bilanca prihodkov sprejeti, veljavni proračun in realizacija 2024

Konto	Opis	Sprejeti proračun 2024	Veljavni proračun 2024	Realizacija 2024	Indeks	Indeks
1	2	3	4	5	5/3	5/4
70	Davčni prihodki	44.782.151,00	44.782.151,00	44.798.817,48	100	100
71	Nedavčni prihodki	19.785.414,00	19.785.414,00	15.813.136,87	80	80
72	Kapitalski prihodki	4.600.000,00	4.600.000,00	3.697.099,80	80	80
73	Prejete donacije	203.100,00	203.100,00	193.180,00	95	95
74	Transforni prihodki	6.789.169,00	6.789.169,00	6.251.414,01	92	92
78	Prejeta sredstva iz evropske unije in iz drugih držav	26.181,00	26.181,00	20.738,21	79	79
Skupaj		76.186.015,00	76.186.015,00	70.774.386,37	93	93

Prihodki proračuna v letu 2024 so doseženi v znesku 70.774.386,37 EUR, kar glede na načrtovane prihodke rebalansa proračuna za leto 2024 za 5.411.629 EUR manj prihodkov in posledično 93 odstotno prihodkovno realizacijo.

Najpomembnejši so davčni prihodki v višini 44.798.817 EUR in predstavljajo v 2024 kar 63% vseh prihodkov, realizirani so bili v višini 100% in nedavčni prihodki s 22,34 % vseh prihodkov, ki so izkazani v skupini kontov 71 v znesku 15.813.136,87 mio EUR in realizacijo v višini 80%.

Kapitalski prihodki, ki predstavljajo 6 % vseh načrtovanih prihodkov so bili namesto 4,6 mio EUR doseženi v znesku 3,7 mio EUR oziroma za 0,9 mio EUR manj od načrtovanega zneska. Realizacija prihodkov iz naslova prodaje osnovnih sredstev je bila dosežena v višini 37%. Iz razloga, ker prihodki od prodaje poslovnih objektov in poslovnih prostorov v letu 2024 niso bili realizirani.

Pri prihodkih iz naslova donacij in transfernih prihodkov gre za manjša odstopanja realizacije od načrtovanja.

V letu 2024 je bila izkazana dodatna skrbnost pridobivanja sredstev EU, saj je bila dosežena realizacija v višini 79% planiranih sredstev.

¹<https://www.celje.info/aktualno/mestna-obcina-celje-pridobila-vec-kot-500-prebivalcev-a-na-racun-priseljevanja-tujcev/#more-279335>

Tabela 3: Bilanca odhodkov sprejeti, veljavni proračun in realizacija 2024

Konto	Opis	Sprejeti proračun 2024	Veljavni proračun 2024	Realizacija 2024	Indeks	Indeks
1	2	3	4	5	5/3	5/4
40	Tekoči odhodki	19.211.357,00	19.046.038,00	17.637.240,80	92	93
41	Tekoči transferi	32.838.283,00	33.008.178,00	32.510.647,49	99	98
42	Investicijski odhodki	27.659.486,00	27.622.297,00	21.752.945,00	79	79
43	Investicijski transferi	1.755.957,00	1.788.570,00	1.774.825,89	101	99
Skupaj		81.465.083,00	81.465.083,00	73.675.659,18	90	90

Odhodki proračuna v letu 2024 razloženi na straneh 12-16, so doseženi v znesku 73.675.659,18 EUR, kar je glede na načrtovane odhodke proračuna za leto 2024 v znesku 81.465.083,00 EUR 90 odstotna realizacija.

Bistvena odstopanja od proračuna so pri investicijskih odhodkih za cca 5,8 mio EUR od načrtovanih in sicer od 27,6 na 21,7 mio EUR. Pri izdatkih prihaja do največjih razlik med planom in realizacijo pri kontu 42, in sicer 420 Nakup in gradnja osnovnih sredstev-podrobneje novogradnje, rekonstrukcije in adaptacije.

Ugotovili smo, da bilanca Prihodkov in odhodkov 2024 skladna z oddano bilanco Ajpes-u .

Tabela 4: Primanjkljaj sprejeti, veljavni proračun in realizacija 2024

Konto	Sprejeti proračun 2024	Veljavni proračun 2024	Realizacija 2024	Indeks	Indeks
1	2	3	4	4/2	4/3
I. Skupaj prihodki (70+71+72+73+74+78)	76.186.015,00	76.186.015,00	70.774.386,37	93	93
II. Skupaj odhodki (40+41+42+43)	81.465.083,00	81.465.083,00	73.675.659,18	90	90
III. Proračunski presežek / primanjkljaj (I.-II.)	-5.279.068,00	-5.279.068,00	-2.901.272,81	55	55

MOC je uspela ob nižjih realiziranih prihodkih 5.411.628,63 EUR od načrtovanih, v proračunu zmanjšati tudi realizirane odhodke v primerjavi z načrtovanimi in sicer so bili nižji od načrtovanih v višini 7,8 mio EUR.

S tem se je načrtovani primanjkljaj odhodkov nad prihodki v proračunu za leto 2024 znižal iz planiranih 5.279.068 na 2.901.273 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.

Tabela 5: Investicijski odhodki - skupina kontov 42 in celotni odhodki MOC v letih 2020, 2021, 2022, 2023 in 2024

Leto / tip	Sprejeti proračun	Veljavni proračun	Realizacija proračuna	Odstotek
	1	2	3	4=3/1
2024				
Investicijski odhodki	27.659.486,00	27.622.297,00	21.752.945,00	78,65
Celotni odhodki MOC	76.186.015,00	76.186.015,00	70.774.386,37	92,90
Delež inv. odh. v cel.odh.	36,31	36,26	30,74	
2023				
Investicijski odhodki	25.307.188,00	25.326.285,00	20.251.833,56	80,02
Celotni odhodki MOC	76.382.856,00	76.382.856,00	68.438.346,58	89,60
Delež inv. odh. v cel.odh.	33,13	33,16	29,59	
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	

Investicijski odhodki, ki se izkazujejo v okviru skupine kontov 42, 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.

Iz preglednice je razvidno, da so bili v Sprejetem proračunu leta 2024 načrtovani investicijski odhodki 27,66 mio EUR in so predstavljali 36,31 % celotnih načrtovanih odhodkov MOC. Realizirani so bili v višini 21,75 mio EUR, kar je predstavljalo 30,74% vseh odhodkov. Realizirani investicijski odhodki na sprejeti proračun so znašali 78,65%, kar je manj kot v letu 2023, ko so znašali 80,02%.

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 izkazujejo 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 6: Investicijski transferi - skupina kontov 43 in celotni odhodki MOC v letih 2020, 2021, 2022, 2023 in 2024

Investicijski transferi	Investij. transferi v celoti			Investij. transferi PU (javnim zavodom ..)		
	Veljavni proračun	Realizacija	Indeks	Veljavni proračun	Realizacija	Indeks
2024	1.788.570,00	1.774.825,89	99,23	1.123.050,00	1.122.917,92	99,99
2023	1.428.376,00	1.300.416,06	91,04	1.094.908,00	969.427,65	88,54
2022	1.107.365,00	1.043.369,10	94,22	789.089,00	733.922,82	93,01
2021	2.524.256,00	2.505.125,10	99,24	2.205.980,00	2.189.328,42	99,25
2020	1.235.176,00	1.184.513,99	95,90	936.900,00	888.717,31	94,86

Kot je razvidno iz preglednice je pretežni del investicijskih transferov namenjen proračunskim uporabnikom - v letu 2024 63,3%, v letu 2023 74,55%, v letu 2022 70,3 %, v letu 2021 87,4 % in v letu 2020 75,0%. V letu 2024 je bilo absolutno za proračunske uporabnike namenjenih za 153.490,27 EUR. Realizacija celotnih investicijskih transferov je bila višja v letu 2024 kot v letu 2023. V sprejetem proračunu leta 2024 je bilo zagotovljenih 1.788.570,00 EUR sredstev za investicijske transfere, realiziranih je bilo 99,2 %.

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 60.000 EUR in realizirano v višini 60.000 EUR oz. 100 %. Izkaz je pojasnjen na strani 17.

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 18 in 19 ter na straneh 457 do 460.

Tabela 7: Pregled višine zadolževanja MOC in odplačila dolga 2021, 2022, 2023 in 2024

	Realizacija 2021	Realizacija 2022	Realizacija 2023	Sprejeti proračun 2024	Realizacija 2024
Zadolževanje	2.000.000,00	5.000.000,00	5.000.000,00	6.500.000,00	6.500.000,00
Odplačila dolga	3.284.062,08	3.386.626,08	3.636.588,77	3.859.021,00	3.811.409,61
Stanje na TRR 31.12.	955.658,55	556.610,46	3.337.661,00		3.781.724,06

Občine se lahko zadolžijo pri državnem proračunu, domačih bankah ali hranilnicah, ki imajo dovoljenje Banke Slovenije za opravljanje bančnih storitev v skladu z zakonom, ki ureja bančništvo in pri javnih skladih, katerih dejavnost je dajanje posojil, in sicer za izvrševanje občinskega proračuna v tekočem letu, za investicije in upravljanje dolga občinskega proračuna. Občina, ki je vključena v sistem enotnega zakladniškega računa države oziroma občine, se lahko v skladu s predpisi, ki urejajo to področje, zadolži tudi pri upravljavcu sredstev sistema enotnega zakladniškega računa države oziroma občine. Za projekte, sofinancirane iz proračuna EU se lahko zadolžijo največ do višine odobrenih sredstev in največ za obdobje do prejema teh sredstev.

Obseg zadolževanja občine za izvrševanje občinskega proračuna v posameznem proračunskem letu in za upravljanje dolga občinskega proračuna se določi v odloku, s katerim se sprejme občinski proračun. V primeru neenakomernega pritekanja prejemkov se občina v posameznem proračunskem letu lahko tudi likvidnostno zadolži (črpanje in odplačilo posojila morata biti izvedena v istem proračunskem letu), vendar največ do višine 5 % vseh izdatkov zadnjega sprejetega proračuna. Občina je pri zadolževanju omejena z največjim obsegom možnega zadolževanja, ki je določen z zakonom, ki ureja financiranje občin.

Glede na izračun, ki je bil pripravljen s strani strokovnih služb MOC za leto 2024 na podlagi 10.b člena ZFO-1A, znaša osnova za izračun največjega možnega zadolževanja MOC v letu 2024 61.755.007 EUR. Od te osnove znaša največji obseg možnega zadolževanja občine, to je odplačilo glavnice in obresti 6.175.501 EUR (10% od osnove) v tekočem letu. Ministrstvo z finance je v soglasju k zadolžitvi, 4122-70/2024/10 z dne 17.10.2024 ugotovilo, da letne obveznosti iz naslova zadolževanja, določene v drugem odstavku 10.b člena ZFO-1, ne smejo preseči 6.175.501 EUR in da bodo obveznosti občine (odplačila anuitet in obrokov), upošteva obstoječo zadolžitev, predvideno zadolžitev, za investicije v letu 2024 v skupni višini 6.500.000 EUR ter upravljanje z dolgom občinskega proračuna v skupni višini 6.432.499,34 EUR, v letu 2024 znašale 5.962.868 EUR in z njimi občina ne bo presegla največjega obsega možnega zadolževanja.

Tabela 8: Izračun največjega obsega možnega zadolževanja (za leto 2024)

	Val zneski so v EUR
1. Osnova za izračun največjega obsega možnega zadolževanja občine (1=1.1-1.2-1.3-1.4-1.5):	61.755.007
1.1. realizirani prihodki iz A. Bilance prihodkov in odhodkov občinskega proračuna v letu pred letom zadolževanja	67.578.999
zmanjšani za:	
1.2. prejete donacije (73)	7.784
1.3. transferne prihodke iz državnega proračuna za investicije (740001)	3.879.455
1.4. prejeta sredstva iz proračuna EU (741+78)	2.136.773
1.5. prihodke režijskih obratov	-
2. Največji obseg možnega zadolževanja občine - odplačilo glavnice in obresti (2=1*10% - 10. b člen ZFO-1)	6.175.501
3. Obstoječe zadolževanje občine - odplačilo glavnice in obresti	5.462.895
4. Novo zadolževanje občine	
5. Skupaj zadolževanje občine (5=3+4)	5.462.895
6. Razlika med največjim obsegom možnega zadolževanja in skupnim zadolževanjem občine (6=2-5)	712.606

Tekom nadzora Zaključnega računa 2024 je NO MOC prejel pojasnilo občinske uprave: V letu 2024 smo izvedli refinanciranje dolgoročnega dolga v višini 12.321.732 evrov pri šestih kreditih, treh kreditodajalcev: OTP banka d. d., BKS Bank AG in UniCredit banka Slovenija d. d. Vse tri banke smo pozvali k znižanju pribitka. Na poziv se je ugodno odzvala OTP banka d. d. za vse 4 kredite. Ker dve banki nista znižali pribitke na predlagano višino, smo v višini dveh preostalih kreditov izvedli povpraševanje za refinanciranje dolga. Vsem pri Banki Slovenije registriranim bančnim ustanovam smo posredovali vabilo k oddaji ponudbe za potrebe upravljanja občinskega dolga v višini 3.874.999,64 evrov in v višini 2.557.499,70 evrov. Prejeli smo šest ponudb, ki smo jih finančno ovrednotili in primerjali ter prišli do najugodnejše ponudbe Delavske hranilnice d. d. Ministrstvo za finance nam je podalo soglasje k zadolžitvi za upravljanje z dolgom številka 4122-63/2024/7.

NO MOC je tekom nadzora zaprosil za poročila o izboru kreditodajalcev in prejel štiri Županova poročila o izboru najugodnejšega ponudnika:

- iz dne 04.04.2024, številka: 412-1/2023, zadeva: posojila pri bankah v višini 3.000.000,00 EUR, pozvanih 12 bank, najustreznejša ponudba BKS Bank;
- iz dne 04.09.2024 številka: 412-1/2024-50, zadeva: upravljanje občinskega dolga v višini 6.432.499,34 EUR, pozvanih 11 bank, najustreznejša ponudba Delavske hranilnice;
- iz dne 06.09.2024 številka: 412-1/2024-51, zadeva: izboljšani pogoji Delavske hranilnice glede na poizvedbo iz številke 412-1/2024-50;
- iz dne 20.09.2024, številka: 412-1/2023-150, zadeva: posojila pri bankah v višini 3.500.000,00 EUR, pozvanih 10 bank, najustreznejša ponudba Gorenjske banke d.d..

NO MOC tekom nadzora pregledal tudi soglasja Ministrstva za finance k zadolžitvi za investicije, predvidene v občinskem proračunu:

- številka: 4122-11/2024/6, datum: 15. 4. 2024;
- številka: 4122-63/2024/7, datum: 26. 9. 2024;
- številka: 4122-70/2024/10, datum: 17. 10. 2024.

Nadzorni odbor je v sklopu nadzora pregledal dolgoročno zadolževanje Mestne občine Celje. V letu 2024 so bili vsi postopki ustrezno in korektno izvedeni, pridobljena so bila vsa potrebna soglasja.

Stanje kreditov MOC 2024 - partner, znesek pogodbe, št. pogodbe, datum črpanja in odplačila so navedeni na straneh 457 do 460. Preverili smo skladnost poročenih zneskov odplačil glavnice z odplačilom dolga poročanem v ZR 2024, zneska sta skladna (3.811.409,61 EUR).

Občinska uprava je v Zaključnem računu 2024 povsem transparentno poročala in razkrila občinski dolg, podrobneje so razkrili odplačila glavnice, obresti, trajanje najetih kreditov in obrestne mere posameznega kredita. NO ocenjuje, da je tekom leta 2024 občinska uprava izvajala vestno upravljanje in reprogramiranje občinskega dolga za kar izrekamo pohvalo.

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.

Poročilo o porabi sredstev proračunske rezerve je sestavni del Zaključnega računa MOC 2024, razlaga je ustrezno zapisana v obrazložitvah na strani 20.

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.

Poročilo o porabi sredstev splošne proračunske rezervacije je sestavni del Zaključnega računa MOC 2024, razlaga je zapisana na straneh 20 do 22. Splošna proračunska rezervacija na kontu 409000 je bila v proračunu 2024 planirana v višini 250.000 EUR. S sklepi župana je bila razporejena v višini 202.552 EUR.

V Zaključnem računu 2024 je v preglednici prikazana razporeditev sredstev splošne proračunske rezervacije po sprejemu tretjega rebalansa proračuna 2025 z dne 22. 10. 2024. Pretekle razporeditve v letu 2024 so bile vključene v prvi in drugi rebalans proračuna.

Na strani 23 je razkrita poraba sredstev proračunskega sklada.

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. 24-448.

Tabela 9: Obrazložitev posebnega dela proračuna - Odhodki po oddelkih MOC

Šifra	Oddelek	Znesek odhodkov 2024	Delež v % 2024	Znesek odhodkov 2023	Delež v % 2023	Znesek odhodkov 2022	Delež v % 2022	Znesek odhodkov 2021	Delež v % 2021
3.2.1.	Oddelek za splošne zadeve *	13.921.596	18,90	14.162.404,80	20,69	11.408.874,02	18,03	9.451.998,70	16,11
3.2.2.	Kabinet župana	1.178.949	1,60	1.143.383,10	1,67	1.065.172,02	1,68	924.377,27	1,57
3.2.3.	Oddelek za družbene dejavnosti	25.116.974	34,09	23.782.530,60	34,75	20.677.524,23	32,68	21.887.480,42	37,3
3.2.4.	Oddelek za okoje in prostor ter komunalo	32.450.557	44,05	28.462.479,90	41,59	29.247.841,39	46,22	24.916.979,27	42,47
3.2.5.	Medobčinski inšpektorat in redarstvo	1.007.583	1,37	887.548,60	1,3	880.245,50	1,39	921.984,30	1,57
	SKUPAJ VSI ODHODKI	73.675.659	100	68.438.347,00	100	63.279.657,16	100	58.664.848,63	100

* Vključene
so MČ in KS

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 obrazloženo na straneh od 28 do 448 gradiva Zaključni račun MOC 2024.

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 pojasnijo tudi prerazporeditve. Prikaže se primerjava med sprejetim proračunom, veljavnim proračunom (to je sprejeti proračun s prerazporeditvami) in realizacijo proračuna.

Prerazporejanje proračunskih sredstev se izvaja na podlagi 5. člena Odloka o rebalansu proračuna Mestne občine Celje za leto 2024 (3), in sicer:

(2) O prerazporeditvah pravic porabe v posebnem delu proračuna (finančnem načrtu neposrednega uporabnika) znotraj področij proračunske porabe odloča na predlog neposrednega uporabnika župan, pri čemer povečanje ali zmanjšanje posameznega podprograma ali glavnega programa ne sme presegati 30 % načrtovanih sredstev tega podprograma ali glavnega programa v sprejetem proračunu.

(3) Župan s poročilom o izvrševanju proračuna ob polletju in konec leta z zaključnim računom poroča občinskemu svetu o veljavnem proračunu za leto 2024 in njegovi realizaciji.

V sklopu nadzora smo pregledali opravljene prerazporeditve v letu 2024. Zaposili smo za zadnjih 40 prerazporeditev leta 2024, poročilo o prerazporeditvah, sklepi oz. podlage za prerazporeditve in koliko je bilo vseh prerazporeditev v letu 2024.

V letu 2024 je bilo vseh prerazporeditev 100. Preverili smo ustreznost naključnih prerazporeditev.

V odhodkih po funkcionalni klasifikaciji ima PP 0422 - Gozdarstvo:

Sprejeti proračun 2024 = 75.000 EUR

Veljavni proračun 2024 = 78.311 EUR

Realizacija 2024 = 78.311 EUR

Indeks Realizacija/Sprejeti proračun = 104%

Indeks Realizacija/Veljavni proračun = 100%

Občinska uprava je morala opraviti prerazporeditev višini 3.311 EUR.

Občinska uprava je predložila (med zadnjimi 40 prerazporeditvami leta) ustrezno opremljen in podpisan sklep:

Naziv izdajatelja: MESTNA OBČINA CELJE
Naslov izdajatelja: Trg celjskih knezov 9
Kraj izdajatelja: 3000 Celje
ID št. za DDV: SI56012390
TRR: SI56012110100002855
Telefonska številka: 03 426 57 00

Stran 1

SKLEP
za prerazporeditev št. 0145-2024

Postavka / NRP / SM	Naziv postavke / NRP	Podkonto NRP vir	Naziv podkonta / NRP vir	Znesek spremembe	
				iz	na
#1					
PRORAČUNSKA VRSTICA, KI SE ZMANJŠA					
110207 (0007-11020004) 06011-23-0012	Kompleksne subvencije v kmetijstvu /NRP: Subvencije v kmetijstvu	4102171 PV-L8	Kompl. subv. v kmetijstvu - državna pomoči / Lastna proračunska sredstva	-3.311,00	
				89.755,00	86.444,00
PRORAČUNSKA VRSTICA, KI SE POVEČA					
110404 (0007-11040001)	Upravljanje z gozdovi	402199	Drugi posebni materiali in storitve	3.311,00	
				75.000,00	78.311,00

Odstopanja od realizacije morajo biti zavedena v zaključnem računu, zato smo želeli preveriti kakšni so razlogi za odstopanja. Pojasnilo je navedeno na strani 235 za kar izrekamo

občinski upravi pohvalo, saj je vse zavedeno zelo transparentno. Občinska uprava bralcu razkriva tudi manjša odstopanja, kar je pravilno.

O izvršenih prerazporeditvah mora župan šestmesečno poročati občinskemu svetu tako, da se v poročilu o izvrševanju proračuna iz 63. člena ZJF, posebej pojasnijo tudi prerazporeditve. Preverili smo ali je bilo slednje opravljeno in ugotovili, da so bile poročane občinskemu svetu v polletnem poročilu naslednje prerazporeditve:

Štev. dok.	Znesek	PP / kto	Opis	PP / kto	Opis
0054-2024	300,00	02020702	MESTNA BLAGAJNA - Stroški plačilnega prometa	02020701	PRORAČUN MOC - Stroški plačilnega prometa
		402931	Plačila bančnih storitev	402931	Plačila bančnih storitev
0050-2024	1.174,00	190325	Tekoči transferi v JZ - OŠ Hudinja	190328	Tekoči transferi v JZ - OŠ Ljubečna
		41330234	Tek.transf. v JZ - izobraževanje stavbno zemljišče	41330278	Tek.transf. v JZ - izobraž. vzdržev. opreme in objektov

Dodatno je bilo pojasnjeno na strani 166 Poročila o izvrševanju proračuna za I. polletje, da so bila pred tem prerazporejena sredstva že vključena v proračun - rebalans proračuna za leto 2024 (2), ki je bil sprejet na 12. redni seji dne 19. 6. 2024.

3.2.1.2. MESTNE ČETRTE IN KRAJEVNE SKUPNOSTI

Realizacija delovanja Mestnih četrti in Krajevnih je podrobno obrazložena v zaključnem računu na str. 373 - 446. Tabela prikazuje stanje načrtovanih odhodkov glede na proračun leta 2021, 2022, 2023 in 2024 ter realizacijo leta 2021, 2022, 2023 in 2024.

Tabela 10: Načrtovani in realizirani zneski KS in MČ v letih 2021, 2022, 2023 in 2024

Naziv MČ in KS	Znesek rebalansa proračun a 2021	Realizacij a 2021	Znesek proračun a 2022	Realizacij a 2022	Znesek rebalansa proračun a 2023 (2)	Realizacij a 2023	Rebalans (3) 2024	Realizacij a 2024	Indeks RE24/ REB24
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=9/8
KS Aljažev hrib	34.130	16.254	38.540	17.497	38.540	16.724	38.940	17.104	43,9
MČ Center	21.970	14.861	19.050	12.286	22.340	12.976	21.990	15.450	70,3
MČ Dolgo polje	23.430	12.025	22.680	10.741	24.950	13.059	25.880	13.895	53,7
MČ Gaberje	30.700	12.922	32.590	23.857	32.600	16.145	29.620	16.191	54,7
KS Ljubečna	67.680	58.707	46.010	28.560	46.700	38.526	50.850	41.919	82,4
KS Medlog	26.140	16.674	31.040	17.944	30.180	16.641	29.920	16.382	54,8
MČ Savinja	20.035	8.946	21.460	16.324	29.450	12.615	26.010	19.301	74,2
KS Ostrožno	38.520	19.534	32.820	23.500	36.550	24.916	31.335	22.624	72,2
KS Pod gradom	25.732	14.030	27.492	15.748	28.292	10.682	39.920	22.885	57,3
KS Škofja vas	25.190	19.720	19.920	13.331	19.990	13.169	24.310	17.006	70,0
KS Smartno v Rožni dolini	41.870	34.958	46.410	39.225	53.670	46.694	54.000	45.714	84,7
KS Trnovlje	25.690	14.073	27.745	16.571	27.745	17.664	35.460	17.701	49,9
MČ Kajuh	45.100	23.761	50.620	7.594	55.000	37.141	29.000	12.580	43,4
MČ Slavko Slander	32.800	15.789	35.860	19.770	33.400	22.460	37.000	18.229	49,3
MČ Nova vas	49.683	21.223	49.383	20.930	49.883	25.158	34.993	27.826	79,5
MČ Hudinja	22.950	7.500	30.960	12.856	37.990	15.085	36.430	27.991	76,8
MČ Lava	29.500	19.124	26.210	13.636	24.980	13.051	20.730	14.590	70,4
KS Teharje	319.325	221.179	189.125	177.236	255.065	146.242	210.555	122.187	58,0
MČ Dečkovo naselje	22.353	10.750	24.203	14.499	22.103	14.594	20.933	10.004	47,8
SKUPAJ	902.798	562.030	772.118	502.105	869.428	513.542	797.876	499.580	62,6

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

Krajevne skupnosti so v preteklih letih dosegale navedeno porabo načrtovanih sredstev:

- v letu 2021 so dosegle skupaj 62,3% realizacijo (absolutno 562.030 EUR),
- v letu 2022 so dosegle skupaj 65,0% realizacijo (absolutno 502.105 EUR),
- v letu 2023 so dosegle skupaj 59,1 % realizacijo (absolutno 513.542 EUR),
- v letu 2024 so dosegle skupaj 52,6 % realizacijo (absolutno 499.580 EUR).

Najvišjo stopnjo porabe načrtovanih sredstev so v letu 2024 dosegle:

KS Šmartno v Rožni dolini - 84,7 %

KS Ljubečna - 82,4 %

MČ Nova vas- 79,5 %

Najnižjo stopnjo porabe načrtovanih sredstev so v letu 2024 dosegle:

MČ Kajuh - 43,4 %

KS Aljažev hrib - 43,9 %

MČ Dečkovo naselje - 47,8 %

Skozi leta je mogoče, da KS in MČ koristijo določeno leto manj sredstev iz objektivnih razlogov. Iz tega naslova smo preverili skupen trend štirih let (2021, 2022, 2023 in 2024). Koliko so imele KS in MČ na voljo sredstev in koliko sredstev so dejansko porabile.

Tabela 11: Načrtovani in realizirani zneski KS in MČ - za leta 2021, 2022, 2023 in 2024

Naziv MČ in KS	Skupaj proračun 21, 22, 23 in 24	Skupaj poraba 21, 22, 23 in 24	Indeks
1	2	3	4= 3/2
KS Aljažev hrib	150.150	67.579	45,01
MČ Center	85.350	55.573	65,11
MČ Dolgo polje	96.940	49.720	51,29
MČ Gaberje	125.510	69.115	55,07
KS Ljubečna	211.240	167.712	79,39
KS Medlog	117.280	67.641	57,67
MČ Savinja	96.955	57.186	58,98
KS Ostrožno	139.225	90.574	65,06
KS Pod gradom	121.436	63.345	52,16
KS Škofja vas	89.410	63.226	70,71
KS Šmartno v Rožni dolini	195.950	166.591	85,02
KS Trnovlje	116.640	66.009	56,59
MČ Kajuh	179.720	81.076	45,11
MČ Slavko Slander	139.060	76.248	54,83
MČ Nova vas	183.942	95.137	51,72
MČ Hudinja	128.330	63.432	49,43
MČ Lava	101.420	60.401	59,56
KS Teharje	974.070	666.844	68,46
MČ Dečkovo naselje	89.592	49.847	55,64
SKUPAJ	3.342.220	2.077.257	62,15

Najnižjo stopnjo realizacije dosega KS Aljažev hrib, ki j v letih od 2021 do 2024 porabila le 45,01 % vseh razpoložljivih sredstev. Največ so porabili KS Šmartno v Rožni dolini (85,02%).

Odstopanja od realizacije morajo biti zavedena v zaključnem računu, zato smo želeli preveriti kakšni so razlogi za odstopanja MČ Kajuh (2024 - 43,4 % realizacije načrtovanih sredstev), v letu 2024 so porabili 12.580 EUR od razpoložljivih 29.000 EUR. Poročilo o realizaciji je v zaključnem računu podrobno opisano na straneh od 420 do 422.

Poraba je kot sledi:

060235 MČ Kajuh - materialni stroški 6.262 EUR (proračun 16.300 EUR)

060236 MČ Kajuh - pogodbeno delo 2.584 EUR (proračun 3.450 EUR)

060237 MČ Kajuh - prireditve 1.090 EUR (proračun 2.700 EUR)

060355 MČ Kajuh - nakup osnovnih sredstev 2.644 EUR (proračun 6.550 EUR)

Nadzorni odbor ugotavlja, da je poraba sredstev v zaključnem računu opisana na vseh postavkah, vključno z razlogi za odstopanja. Za slednje nadzorni odbor izreka pohvalo. Niso pa pojasnila v vseh točkah realna:

- pri pogodbenem delu: *Realizacija je nižja od načrtovane, predvsem zaradi možnosti dviga davkov, prispevkov in ostalih stroškov skozi leto, do katerih pa ni prišlo;*
- pri nabavi osnovnih sredstev: *Sredstva na nekaterih podkontih so bila planirana tudi zaradi možnosti nepredvidenih stroškov, do katerih pa ni prišlo.*

Priporočilo: Že pri pregledu Zaključnega računa 2023 je NO MOC zapisal: »Poraba sredstev KS in MČ ne narašča, ampak pada, zato priporočamo aktiven pristop in pomoč vseh deležnikov. Nadzorni odbor se zaveda, da je poraba odvisna od aktivacije pristožnih v KS in MČ, kljub temu nadzorni odbor ponovno priporoča občinski upravi, da se KS in MČ nudi ustrezna spodbuda, podpora in motivacija tako pri načrtovanju kot realizaciji načrtovanega.« Ponovno podajamo tovrstno priporočilo. Prosimo občinsko upravo, da nam sporoči kakšne aktivnosti je izvedla v zadnjih dveh letih, da spodbudi porabo sredstev KS in MČ. Apeliramo na občinsko upravo v razmislek, da pripravi nabor aktivnosti in aktivno pozove tiste KS in MČ (le teh je trinajst), ki imajo porabo v obdobju štirih let pod 60% k aktivnejšem delu.

NO MOC priporoča tudi občinski upravi in predstavnikom KS in MČ, da podajajo realna pojasnila za odstopanja med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom.

Občinska uprava je NO MOC v odzivnem poročilu z dne 9. junij 2025 št.: 450-56/2025 zapisala:

Vaša priporočila glede spodbude, podpore in motivacije tako pri načrtovanju kot tudi realizaciji, bomo skušali v čim večji možni meri upoštevati, saj je tudi naš cilj izboljšanje učinkovitosti poslovanja mestnih četrti in krajevnih skupnosti. Glede aktivnosti občinske uprave v zadnjih dveh letih pa vas obveščamo, da imajo strokovne službe večkrat na leto skupna delovna srečanja tako s koordinatorji kot predsedniki ožjih delov (glede na vsebine organiziramo skupna srečanja in tudi ločena, samo za koordinatorje oz. predsednike). Na teh delovnih srečanjih naslavljamo različne teme kot npr. izhodišča za pripravo proračuna in rebalansa proračuna, spregovorimo o realizaciji prihodkov in odhodkov, o zaključnem računu, predstavljamo zakonodajne podlage, interna navodila itd. ter podajamo mnoga druga priporočila (pomembnost upravljanja z dokumentarnim gradivom, hrambe, evidentiranja, izdajanja naročilnic, pogodb itd.) In informacije, vse s ciljem izboljšanja poslovanja, aktivnega obveščanja in učinkovitega dela. Poleg rednih delovnih srečanj ožjim delom posredujemo tudi elektronska sporočila z navodili, priporočili za katera ocenimo, da so pomembna za naše in njihovo delo.

V zadnjih letih lahko izpostavimo kar nekaj primerov dobrega sodelovanja z ožjimi deli predvsem v delu, ki se nanaša na manjše investicije in projekte predvsem s področja okolja, prostora in komunale. Pristojni oddelek na podlagi načrtov v določenem ožjem delu predhodno organizira srečanje in vključi predstavnike ožjih delov s prošnjo, da ožji del, če ima na voljo dovolj finančnih sredstev, projekt tudi finančno podpre. Taksnih uspešnih primerov je bilo že kar nekaj kot npr. finančna udeležba pri izvedbi sofinanciranja parkirišča, dela ceste, projektne dokumentacije itd., kar vpliva tudi na višjo realizacijo ožjih delov. V primerih izkazanega interesa potekajo tudi individualna srečanja med strokovno službo in predstavniki posameznih mestnih četrti in krajevnih skupnosti. Na teh sestankih so člani strokovne službe na razpolago za vsa morebitna vprašanja, ki se porajajo v vsakodnevnem življenju mestnih četrti in krajevnih skupnosti. Res pa je, da je pogostnost interesa za takšna srečanja s strani posameznih krajevnih skupnosti oziroma mestnih četrti zelo različna. Tako imajo na dejansko realizacijo aktivnosti vpliv tudi razgovori s predstavniki mestnih četrti in krajevnih skupnosti tekom leta, ko se sprotno pokažejo potrebe po različnih ureditvah, ter poleg že navedenih razpoložljivih finančnih sredstev in človeških virov tudi razni zunanji vplivi (soglasja drugih institucij, pridobivanje zemljišč ipd.).

Tudi tokrat bomo ožje dele seznanili z vašim poročilom in jih v prihodnje prosili, da nam posredujejo bolj realna pojasnila za odstopanja med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom. V prihodnje se bomo strokovne službe še bolj aktivno povezovale tako s predsedniki kot tudi koordinatorji ožjih delov tako, da bo že samo načrtovanje pripomoglo k se učinkovitejši izvedbi proračunov KS in MČ, predvsem pa bomo strokovne službe tudi v prihodnje nudile aktivno podporo za vsa področja njihovega delovanja.

NO MOC pozdravlja vse izvedene aktivnosti občinske uprave in priporoča, da se nadaljuje in vztraja pri vseh aktivnostih, ki so usmerjene k temu, da bodo ožji deli dosegali višjo realizacijo porabe.

3.3. REALIZACIJA NAČRTA RAZVOJNEGA PROGRAMA V LETU 2024

Načrt razvojnih programov (NRP) občinskega proračuna je sestavni del proračuna in predstavlja njegov tretji del, v katerem so odhodki proračuna prikazani v obliki konkretnih projektov oziroma programov, za katere je načrt financiranja prikazan za leto priprave proračuna in naslednja tri leta oziroma do konca financiranja projekta (pred letom 2024 in od leta 2024 do leta 2027). S tem dokumentom je v proračunsko načrtovanje vključeno večletno planiranje izdatkov za investicije, investicijske transfere in državne pomoči ter druge razvojne projekte in programe.

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

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

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

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

V projekt se lahko zajame tudi druge izdatke, ki so nujno potrebni za izvedbo projekta in se izkazujejo na drugih kontih.

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).

Zadnji aktualni Priročnik za pripravo Zaključnega računa občinskega računa, ki ga je izdalo Ministrstvo za finance januarja 2023, 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 NO MOC od občinske uprave prejel Excel preglednico NRP-jev po štiri mestnih kontih glede na sprejeti proračun 2024, veljavni proračun 2024 in realizacija 2024. NO MOC je preveril ali se je v letu 2024 pri katerem izmed NRP-jev vrednost spremenila za več kot 20 %. Pri enem projektu smo zasledili povišanje za 36,69%:

OB011-22-0085 - Center urbanega dogajanja (Kajuhov dom)

Sprejeti proračun 2024 = 194.105 EUR

Veljavni proračun 2024 = 265.329 EUR

Realizacija 2024 = 265.328 EUR

Indeks realizacije na sprejeti proračun = 136,69

Na strani 260 v Obrazložitvah ZR 2024 je zapisano:

180204 Center urbanega dogajanja

(194.105 €) 265.328 €

Obrazložitev realizacije dejavnosti v okviru proračunske postavke

V sklopu podskupine kontov 420 Nakup in gradnja osnovnih sredstev so bili na proračunski postavki Center urbanega dogajanja (Kajuhov dom) realizirani odhodki na analitičnem kontu 42080451 Načrti in druga projektna dokumentacija - Kajuhov dom v višini 265.328 evrov od planiranih 265.329 evrov.

Obrazložitve večjih odstopanj med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom

/

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

V sprejetem proračunu je bilo načrtovanih 194.105 EUR, s prerazporeditvijo je bilo zagotovljeno za 36,69% več sredstev. Odstopanje bi lahko bilo podrobneje pojasnjeno, realizacija se razlikuje od sredstev v sprejetem proračunu 2024.

Po pojasnilu občinske uprave, ki je razvidno iz odzivnega poročila z dne 9. junija 2025 NO MOC ugotavlja, da NRP ne presega izhodiščne vrednosti nad 20%, ta namreč znaša 5.985.777,00 EUR, v obdobju od 18.10.2022 do 31.12.2026.

Odbitek	Naslovni PPR	Projekt	Naziv	SKUPAJ				LETO 2024				
				Veljavna vrednost	Revidirana vrednost	Začetek financiranja	Konec financiranja	Sprejeti proračun	Veljavni proračun	Realizacija	Indeks 11/9	Indeks 11/10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	11/9	11/10
ODPK	18/29001	08011-22-0406	Center urbanega dogajanja (Projektiv dani)	5.985.777,00	311.343,18	18.10.2022	31.12.2026	194.105,00	285.329,00	285.329,00	137	100

3.4. BILANCA STANJA

Na strani aktive so se dolgoročna sredstva in sredstva v upravljanju povečala za 7,7 mio EUR medtem ko so se kratkoročna sredstva povečala za 235 tisoč EUR glede na leto 2023.

Vrednost neopredmetenih osnovnih sredstev znaša 1.568.083 EUR in se je v primerjavi z letom 2023 znižala za 281 tisoč EUR. Vrednost opredmetenih osnovnih sredstev znaša 272.438.909 EUR in se je v primerjavi z letom 2023 povečala za 8,4 mio EUR oziroma za 3%.

Iz predloženega poročila o popisu sredstev in obveznosti do virov sredstev MOC za sredstva, ki so last Mestne občine Celje za leto 2024 je razvidno, da je župan MOC imenoval popisne komisije 08. 10. 2024 in da so opravile popis po stanju 31.12.2024 v določenem roku in sicer do 5.1.2025 (navedena letnica 2024- predvidevamo da gre za rok do 5.1.2025).

Pokvarjena, polomljena in tehnološko zastarela osnovna sredstva je komisija predlagala za odpis. Iz dela popisa ZPO Celje je razvidno, da je komisija odpisala osnovna sredstva v sedanji knjižni vrednosti 54.888,98 EUR, niso pa pojasnjeni razlogi odpisa, kot tudi ni predložen seznam odpisanih osnovnih sredstev. Strokovno službo prosimo za pojasnilo v tem delu.

K odzivnemu poročilu z dne 9. junija 2025 št. zadeve: 450-56/2025 je občinska uprava predložila Predlog odpisa osnovnih sredstev 2024 h kateremu je bil priložen popis osnovnih sredstev z zapisanim vzrokom odpisa. Iz odzivnega poročila je razvidno, da je popisna komisija je ugotovila, da so vsa osnovna sredstva, ki so bila namenjena odpisu iz inventurnih evidenc, tako poškodovana ali uničena, da ne služijo več svojemu namenu, nevarna za uporabo, veljavnost uporabe je potekla, strošek popravil pa bi bil previsok glede na vrednost opreme ali pa je zaradi drugih navedenih razlogov potreben odpis.

Priložili so tudi izpisek iz registra osnovnih sredstev podjetja ZPO s skupno odpisano sedanjo vrednostjo 54.889,98 evrov.

Iz rekapitulacije odpisov osnovnih sredstev je razvidno, da se je odpisala vrednost v višini sedanje vrednosti 379.765,74 EUR s pojasnilom: objekti Medlog - rastlinjaki porušeni.

Preverili smo gibanje terjatev do kupcev in obveznosti do dobaviteljev v letu 2024 v EUR kot sledi v nadaljevanju:

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

	Stanje 1.1.2024	Povečanje	Zmanjšanje	Stanje 31.12.2024
Terjatve do kupcev skupini 12 in 14	7.679.003,14	24.405.510,24	23.354.459,82	8.730.053,56

	do 30 dni	do 180 dni	do 365 dni	do 2 let	več kot 2 leti	Skupaj
Terjatve do kupcev stanje 31.12.2024 po zapadlosti	3.447.512,79	334.777,03	5.346,74	1.266.904,94	3.675.512,06	8.730.053,56

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 2024 61% zneska vseh odprtih terjatev po tabeli in sicer v višini 5.282.540,77 EUR. Tudi v letu 2023 je bil odstotek enak, kar kaže na dejstvo, da se dinamika ni izboljšala. V odzivnem poročilu pregleda poročila za leto 2023 je bilo pojasnjeno, da se neplačane terjatve nanašajo na terjatve do javnih podjetij, ki se skladno s sklenjenimi pogodbami kompenzirajo s prejetimi zahtevki iz naslova investicijskih vlaganj v javno infrastrukturo, v času izvajanja oziroma po zaključku investicij, ki je v najemu javnih podjetij oziroma se sredstva akumulirajo za izvedbo večje investicije. V kolikor je še kakšen dodaten razlog prosimo strokovne službe za razkritje le tega.

Pojasnilo občinske uprave razvidno iz odzivnega poročila z dne 9. junija 2025 št. zadeve: 450-56/2025 je sledeče:

Od vrednosti neplačanih terjatev 5.282.540,77 evrov z zapadlostjo nad 30 dni, se v znesku 4.474.153,65 evrov oz. v višini 84,7 %, nanaša na terjatve do javnih podjetij (Energetika, VO-KA, Simblo in ZPO), ki se skladno s sklenjenimi pogodbami kompenzirajo s prejetimi zahtevki iz naslova investicijskih vlaganj v javno infrastrukturo. Drugi del vrednosti neplačanih terjatev z zapadlostjo nad 30 dni predstavljajo terjatve v vrednosti 786.605,97 evrov kar je 14,9 % in se nanaša na stečaje in izvrše. Preostanek vrednosti neplačanih terjatev z zapadlostjo nad 30 dni, v znesku 21.781,15 evrov predstavljajo vse ostale neplačane terjatve do kupcev.

Glede na podano pojasnilo NO MOC predlaga, da se navedena obrazložitev v prihodnje navede in zapiše v delu poročila - Zaključni račun in sicer pod sklop Podatki o neplačanih terjativah iz preteklega leta.

Obveznosti do dobaviteljev 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 1.1.2024	Povečanje	Zmanjšanje	Stanje 31.12.2024
obveznosti do dobaviteljev konti skupini 22 in 24	5.684.543	81.247.973,89	81.336.075,22	5.596.441,67

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

	do 30 dni	do 180 dni	do 365 dni	več kot 1 leto	Skupaj
Obveznosti do dobaviteljev stanje 31.12.2024 po zapadlosti	5.080.254,98	0	0	516.186,69	5.596.441,67

3.4.1. PODATKI O STANJU SREDSTEV NA PODRAČUNU

Tabela prikazuje stanje sredstev 2.556.267,32 EUR od tega proračun MOC 1.003.118,63 EUR. Stanje proračunskega sklada znaša 1.553.148,69 EUR. Iz bilance stanja na dan 31.12.2024 je razvidno, da se stanje ujema.

3.4.2. PODATKI O TERJATVAH iz naslova dolgoročnih naložb in posojil

Naložbe v delnice znašajo 13.234,35 EUR in se nanašajo na stanje enot premoženja v vzajemnih skladih družbe Triglav skladi. Pojasnjeno je bilo da v letu 2024 ni bilo nabav kot tudi ne prodaje, zgolj prejem obvestila o izbrisu dveh delnic z oznako MR1R, za kar občina ni prejela finančnega nadomestila, je pa vršila odpis v višini 242,04 EUR.

Naložbe v deleže v javna podjetja znašajo 9.502.962,78 EUR. V primerjavi z letom 2023 so se zmanjšale za 2 %. Druge dolgoročne domače kapitalske naložbe znašajo 48.046.370,62 EUR in glede na leto 2023 so se povešale za 103.663,62 EUR- razlog je pojasnjen na str. 453. Druge dolgoročne kapitalske naložbe v tujini (Celeia d.o.o.) znašajo 420.491,42 EUR. V primerjavi z letom 2023 so se povečale za 17 %.

3.4.3. PODATKI O LASTNIH OPREDMETENIH OSNOVNIH SREDSTVIH

Vrednost nepremičnin znaša 246.174.780,21 EUR. V primerjavi z letom 2023 se je vrednost povečala za 2,4 %. Znotraj te postavke znaša vrednost zemljišč 38.043.064,75 EUR in se je zmanjšala za 6,7 % glede na leto 2023. Vrednost zgradb znaša 199.263.949,62 EUR in se je glede na leto 2023 povešala za 6 %.

Opozorilo:

Pri obrazložitvah na str. 453 so sicer razvidni pravilni odstotki glede znižanja in povišanja vrednosti zemljišč in zgradb, vendar so vpisane sedanje vrednosti napačne. Zemljišča se namreč ne amortizirajo, torej nimajo popravka vrednosti. V kolikor obstaja drugo pojasnilo prosimo strokovne službe za razkritje v tem delu.

V odzivnem poročilu z dne 9. junija 2025 št. zadeve: 450-56/2025 je zapisan sledeč odgovor občinske uprave:

V poslovnih knjigah MOC imamo tudi infrastrukturno zemljišče javnega podjetja Simbio in je namenjeno odlaganju odpadkov. Po Slovenskih računovodskih standardih se zemljišča ne amortizirajo, razen zemljišč, kot so kamnolomi in odlagališča odpadkov. Razlog je v dobi koristnosti, kjer imajo zemljišča praviloma neomejeno dobo koristnosti, medtem ko imajo kamnolomi in odlagališča odpadkov omejeno dobo koristnosti.

Glede na pojasnjeno je NO MOC preveril in po podatkih bruto bilance ugotovil, da je na kontu 0312 evidentiran popravek vrednosti zemljišč Simbio (odlagališča) v višini 3.043,085,37 EUR, kar pomeni, da je sedanja vrednost zemljišč znašala 34.999,979,38 EUR po stanju 31.12.2024 in je bila pravilno navedena in posledično tudi sedanja vrednost zgradb.

Osnovna sredstva v gradnji ali izdelavi znašajo 8.867.765,84EUR - vrednost se je znižala za 24,6 %.

Vrednost oprema in drugih opredmetenih osnovnih sredstev znaša 26.264.129,27 EUR in se je povečala za 11,4 % v primerjavi z letom 2023.

3.4.4. PODATKI O NEPLAČANIH TERJATVAH IZ PRETEKLEGA LETA

Stanje terjatev MOC na dan 31. 12. 2024 znaša 8,5 mio EUR (zgolj kto 12) , kar pomeni, da so se glede na stanje v letu 2023 povečale za 16%. Razloga ni navedenega, temveč je zgolj pojasnilo, da se to povečanje ne nanaša na oslabitve iz naslova stečajev ali vloženih tožb.

Priporočilo:

NO priporoča, da se terjatve spremljajo in tekoče izterjujejo in se o (ne)uspešnosti tudi vodi evidenca, ki naj bo del obrazložitve zaključnega računa.

Občinska uprava je v že navedenem odzivnem sporočilu zapisala:

Mestna občina Celje v poslovnih knjigah analitično vodi slabitve terjatve do kupcev - stečaji in slabitve terjatev do kupcev - toženi. Ob oblikovanju slabitve se vrednost na kontu poviša in ob poplačilu se vrednost na kontu zmanjša. Vaše priporočilo se nanaša na tožene stranke, kjer pa že imamo vrsto let vzpostavljene posebne evidence o (ne)uspešnosti izterjave.

NO MOC izreka pohvalo o vodenju evidenc in priporoča, da se povzetek o (ne) uspešnih izvršbah doda k pojasnilu pod navedeno točko pojasnil Bilance stanja na dan 31.12.2024.

3.4.5. PODATKI O NEPLAČANIH OBVEZNOSTIH IZ PRETEKLEGA LETA

Mestna občina Celje izkazuje na dan 31.12.2024 kratkoročne obveznosti do zaposlenih (za plačo, nadomestila in druge prejemke iz delovnega razmerja ter z njimi povezane davke in prispevke za mesec december 2024) v skupnem znesku 489.162,27 EUR, do dobaviteljev v znesku 2.852.727,82 EUR, druge obveznosti iz poslovanja v skupnem znesku 1.166.301,23 EUR (od tega 0,9 mio EUR obveznosti za plačilo DDV-ja), obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta v znesku 2.743.713,85 EUR, ki zapadejo v leto 2024. Poleg navedenih je imela še izkazane obveznosti za prejete predujme in varščine v višini 22.473,88 EUR ter kratkoročne obveznosti iz financiranja v višini 45.822,48 EUR.

3.4.6. IZVENBILANČNE POSTAVKE

Izvenbilančne bilančne 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. Na strani 454 je podano pojasnilo: *Mestna občina Celje na izvenbilančnih kontih vodi evidence prejetih bančnih garancij, izvršb in lastnih vlaganj drugih subjektov v sredstva Mestne občine Celje. Stanje na dan 31. 12. 2024 je 1.916.466,53 evrov.*

V Ajpes tabelah je bila izkazana vrednost izvenbilančnih evidenc: 1.916.466,53 EUR, v posredovani Bruto bilanci je zaveden znesek izvenbilančnih evidenc v višini 1.916.466,53 EUR. Poročanje je skladno z računovodskimi izkazi.

3.4.7. POROČILO O UPRAVLJANJU DENARNIH SREDSTEV SISTEMA EZR

V sklopu nadzora v letu 2024 je NO MOC zaprosil tudi za Poročilo o upravljanju denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa, ki je sestavni del Zaključnega računa. NO je podal priporočilo: *Poročilo o upravljanju denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa, ki je sestavni del Zaključnega računa, je potrebno pripraviti skladno z navodili podanimi v priločniku.*

V letu 2024 je sestavni del Zaključnega računa 2024 tudi točka 2.5. POROČILO O UPRAVLJANJU DENARNIH SREDSTEV SISTEMA ENOTNEGA ZAKLADNIŠKEGA RAČUNA. Podrobno pojasnilo je podano na straneh 454 do 456.

4. ANALIZA MINISTRSTVA ZA FINANCE ZAKLJUČNIH RAČUNOV OBČIN

Ministrstvo za finance, Sektor za sistem financiranja lokalnih skupnosti, je v decembru 2023 izdalo dokument Analiza zaključnih računov proračunov občin za leto 2022. V letu 2023 so analizirali vseh 212 zaključnih računov občin za leto 2022 in izdali poročilo.

Občinska uprava MOC je, po zaprosilu, prejela 12.01.2024 komentarje vezane na zaključni račun. Ministrstvo za finance je sporočilo, da po pregledu gradiva ZR MOC za leto 2022 ugotavlja možne izboljšave. V Zaključnem računu proračuna za leto 2023 je občinska uprava točke v dokumentih nadgradila in zadostila priporočilom Ministrstva za finance.

V letu 2024 je Nadzorni odbor podrobno pregledal zaključni račun MOC za leto 2023 in Analizo zaključnih računov proračunov občin za leto 2022. Dodatno je nadzorni odbor ugotovil, da v zaključnem poročilu MOC ni vključeno:

- Poročilo o zadolževanju

Ministrstvo za finance podaja priporočilo, če se je občina v letu za katerega pripravlja ZR, na podlagi soglasja občinskega sveta, dolgoročno zadolžila, je primerno, da v gradivo vključi kratko poročilo o izvedenem postopku zadolžitve. V poročilu Občina povzame bistvene elemente zadolžitve in navede številko soglasja, ki ga je za zadolžitev prejela od MF. Enako velja v primeru finančnega najema. Tabele priložne sicer niso obvezne, je pa priporočljivo, da jih občine pripravijo in tako na transparenten način podajo najpomembnejše informacije.

- Vključitev zakona o fiskalnem pravilu

Občinska uprava je nadzornemu odboru posredovala izračun presežka po fiskalnem pravilu. Občina ga v letu 2023 ni evidentirala, kar predlagamo, da v bodoče vsaj opisno vstavi v zaključni račun. Če pa evidentira presežek pa tabelarično.

- Objavljanje gradiva

Z vidika transparentnosti Ministrstvo za finance predlaga, da imajo občine vse proračunske dokumente (proračun, rebalans, spremembe proračuna, zaključni račun) objavljene na enem mestu (npr. pod zavihkom »Proračun«) na način, da je do zavihka mogoče dostopati v le nekaj klikih.

NO MOC pri pregledu Zaključnega računa proračuna za leto 2024 preverjal ali je občinska uprava upoštevala priporočila iz leta 2024. NO MOC ugotavlja:

- Poročilo o zadolževanju je podano na straneh od 457 do 460

- V Zaključni račun je vključeno fiskalno pravilo:

2.8. IZRAČUN PRESEŽKA PO FISKALNEM PRAVILU ZA LETO 2024 (str. 460)

- Gradivo občine (proračunu, rebalansi in zaključni računi) so objavljeni na enem mestu. To je na spletni strani: <https://moc.celje.si/proracun-moc>

Nadzorni odbor MOC ugotavlja, da je Zaključni račun leta 2024 več nivojsko dopolnjen, pripravljen je kvalitetno in zelo natančno. Gradivo je opremljeno s kakovostno vsebino, odraža se dodatno vloženi trud občinske uprave.

5. 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 2024 je bil objavljen v Uradnem listu RS št. 25/25 z dne 11.4.2025, na osnovi sprejema na 17. seji Mestnega sveta MOC dne, 9.4.2024. V zaključnem računu ugotavljamo skladnost sprejetega proračuna, to je načrtovanih prihodkov in odhodkov, z njegovo dejansko porabo. V letu 2024 je MOC sprejela Proračun, kateremu sta tekom leta sledila dva Rebalansa.

Nadzorni odbor ugotavlja, da je gradivo zaključnega računa Mestne občine Celje za leto 2024 skrbno in natančno pripravljeno v skladu z zahtevami zakonodaje in s potrebnimi informacijami za namen obveščanja javnosti in nadgrajeno v delu priporočil Ministrstva za finance, kot je pojasnjeno pod točko 4 tega poročila.

Nadzorni odbor se je pri nadzoru Zaključnega računa za leto 2024 poleg samega pregleda zaključnega računa, posvetil tudi izpolnjevanju predlogov in priporočil, ki jih je vodstvu občine podal ob nadzorih zaključnih računov za pretekla leta. Smisel nadzora je povečati transparentnost porabe proračunskih sredstev in zagotovi večjo smotrnost in gospodarnost porabe. Ugotavljamo, da je občinska uprava naredila pomemben napredek pri transparentnosti prikaza porabe javnih sredstev. Izpolnjena so bila skoraj vsa priporočila Nadzornega odbora o načinu priprave Zaključnega računa za posamezno leto, so pa še vedno možnosti za izboljšave.

Glede na pregledano dokumentacijo neskladja med načrtovanim in realiziranim proračunom niso bila ugotovljena. Priporočamo, da se proračun skrbno načrtuje glede na analizo porabe v preteklem obdobju kot tudi glede na planirane postavke. Posebej naj se namenijo dodatna pozornost postavkam, na katerih je bilo ugotovljeno prvotno odstopanje in predlagamo tudi, da se preučijo razlogi.

Nadzorni odbor po pregledu dokumentacije v okviru ugotovitev podaja naslednja priporočila občinski upravi:

- nadzorni odbor ponovno priporoča občinski upravi, da se KS in MČ nudi ustrezna spodbuda, podpora in motivacija tako pri načrtovanju kot realizaciji načrtovanega. «Apeliramo na občinsko upravo v razmislek, da pripravi nabor aktivnosti in aktivno pozove tiste KS in MČ (le teh je trinajst), ki imajo porabo v obdobju štirih let pod 60% k aktivnejšem delu. NO MOC priporoča tudi občinski upravi in predstavnikom KS in MČ, da podajajo realna pojasnila za odstopanja med sprejetim in realiziranim finančnim načrtom,

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

- iz dela popisa ZPO Celje je razvidno, da je komisija odpisala osnovna sredstva v sedanji knjižni vrednosti 54.888,98 EUR za kar je priložila Seznam odpisanih osnovnih sredstev in tudi navedene razloge za odpis. NO MOC priporoča, da so navedene evidence del Poročila o popisu po stanju 31.12. ustreznega leta,
- NO priporoča, da se terjatve spremljajo in tekoče izterjujejo in se o (ne)uspešnosti tudi vodi evidenca, ki naj bo del obrazložitve zaključnega računa. Občinska uprava je pojasnila, da se poslovnih knjigah analitično vodijo slabitve terjatve do kupcev - stečajl in slabitve terjatev do kupcev - toženi ter da so evidence o (ne) uspešnosti izterjave vodene že vrsto let. NO MOC izraža pohvalo v tem delu in priporoča, da navedeno poročilo v prihodnje doda k pojasnilu pod ustrezno točko pojasnil Bilance stanja na dan 31.12.2024.

Nadzor sta opravili:



mag. Sabina Lamut
predsednica nadzornega odbora

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

Številka: 011-3/2022-79
Datum: 19. 6. 2025