



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

POROČILO O NADZORNEM PREGLEDU POROČILA O IZVRŠEVANJU PRORAČUNA MESTNE OBČINE CELJE ZA I. POLLETJE LETA 2025

Celje, maj 2026

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

VSEBINA

1 PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU	4
1.1 KRATEK POVZETEK	4
1.2 OSNOVNI PODATKI O NADZORU	4
1.3 OBRAZLOŽITEV NADZORA IN PREDLOŽENO GRADIVO ZA POTREBE NADZORNEGA PREGLEDA	4
1.4 ČAS IN KRAJ IZVEDBE PREGLEDA	5
1.5 PRAVNE OSNOVE ZA NAZDOR	5
1.6 NAMEN IN CILJ NADZORA	5
2 PODROČJA NADZORA	6
2.1 BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV	6
2.2 RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB	19
2.3 RAČUN FINANCIRANJA	19
3 POSEBNI DEL PRORAČUNA	20
3.1 Posebni del proračuna - Odhodki po oddelkih MOC	20
3.2 Oddelek za družbene dejavnosti.....	20
3.3 Medobčinski inšpektorat in redarstvo	24
3.4 Oddelek za splošne zadeve	24
3.5 Kabinet župana	25
3.6 Oddelek za okolje in prostor ter komunalno	29
3.7 Krajevne skupnosti in Mestne četrti.....	31
4 UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA	33

KAZALO SLIK

Slika 2.1: Polletna realizacija prihodkov	7
Slika 2.2: Polletna realizacija davčnih prihodkov	8
Slika 2.3: Polletna realizacija nedavčnih prihodkov	9
Slika 2.4: Polletna realizacija kapitalskih prihodkov	10
Slika 2.5: Polletna realizacija transfernih prihodkov	11
Slika 2.6: Polletna realizacija prejetih sredstev iz EU in iz drugih držav	12
Slika 2.7: Polletna realizacija tekočih odhodkov	14
Slika 2.8: Polletna realizacija tekočih transferjev	15
Slika 2.9: Polletna realizacija investicijskih odhodkov	16
Slika 2.10: Polletna realizacija investicijskih transferjev	17
Slika 3.1: Polletna realizacija Oddelka za družbene dejavnosti	20
Slika 3.2: Polletna realizacija oddelka za družbene dejavnosti-postavka 14	21
Slika 3.3: Polletna realizacija oddelka za družbene dejavnosti - postavka 18	22
Slika 3.4: Polletna realizacija Oddelka za splošne zadeve	24
Slika 3.5: Polletna realizacija Kabineta župana	26
Slika 3.6: Polletna realizacija Kabineta župana-postavka 010107	27
Slika 3.7: Polletna realizacija Kabineta župana-postavka 04039002	28
Slika 3.8: Polletna realizacija Oddelka za okolje in prostor ter komunalo	30
Slika 3.9: Polletna realizacija krajevnih skupnosti in mestnih četrti	32

1 PREGLED OSNOVNIH PODATKOV O POROČILU

V dokumentu je predstavljeno poročilo o opravljenem nadzoru Poročila o izvrševanju proračuna Mestne občine Celje za I. polletje leta 2025.

Nadzorni odbor Mestne občine Celje (v nadaljevanju besedila NO MOC), ki je skladno s Statutom Mestne občine Celje najvišji organ nadzora javne porabe v Mestni občini Celje (v nadaljevanju MOC), je izvedel nadzor nad izvrševanjem proračuna MOC. Nadzor je izveden z namenom, da se ugotovi smotrnost in namenskost porabe proračunskih sredstev, da se ugotovi transparentnost poslovanja MOC in da se poda mnenje o gospodarnosti in učinkovitosti porabe proračunskih sredstev za prvo polletje leta 2025.

1.1 KRATEK POVZETEK

Z izdajo sklepa o izvedbi nadzora št. 011-3/2022-105, z dne 17. 02. 2026, ter skladno s 46. členom Statuta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 106/13, 93/15, 5/19, 101/24 in 50/25) ter 43. člena Poslovnika o delu Nadzornega odbora Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 27/14, 39/19 in 168/20) je bil uveden nadzor pregleda Poročila o izvrševanju proračuna Mestne občine Celje za I. polletje leta 2025. Na podlagi prejetih dokumentov je bil izvršen pregled s strani nadzornice:

- Hana Fideršek, mag.manag.

Poročevalka v zadevi opravljenega nadzornega pregleda Poročila o izvrševanju proračuna MOC za I. polletje leta 2025 je:

- Hana Fideršek, mag.manag.

1.2 OSNOVNI PODATKI O NADZORU

Ime nadzornega odbora: Nadzorni odbor Mestne občine Celje

Ime nadzorovanega organa:

Oddelek za splošne zadeve Mestne občine Celje

Ime oseb nadzorovanega organa:

- Tjaša Kovač, vodja oddelka za splošne zadeve
- Matevž Brinovec, vodja Službe za finance

Predmet nadzora: Poročilo o izvrševanju proračuna MOC za I. polletje leta 2025

Obdobje nadzora: februar 2026 - april 2026

1.3 OBRAZLOŽITEV NADZORA IN PREDLOŽENO GRADIVO ZA POTREBE NADZORNEGA PREGLEDA

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 2026 z dne 04.12.2025, Finančnega načrta nadzornih pregledov Nadzornega odbora Mestne občine Celje za leto 2026 z dne 04.12.2025 in Sklepa o določitvi vrednosti nadomestila za opravljanje nadzora v letu 2026 z dne 04.12.2025.

Nadzor področja poslovanja MOC se nanaša na izvrševanje proračuna MOC za I. polletje leta 2025. Pregled izbranih področij je NO MOC opravil na podlagi prejetega gradiva:

- Poročilo o izvrševanju proračuna za I. polletje leta 2025, z dne 12.02.2026, ki je sestavljeno iz štirih delov:
 - 1- Polletno poročilo 2025-Obrazložitev
 - 2- Polletno poročilo 2025-Splošni del
 - 3- Polletno poročilo 2025-Posebni del
 - 4- Polletno poročilo 2025-Programska klasifikacija
 - 5- Polletno poročilo 2025-Ekonomska klasifikacija,

Pri pregledu se je NO MOC osredotočil na primerjavo izvrševanja proračuna MOC za I. polletje leta 2025 z izvrševanjem proračuna MOC za I. polletje 2024 leta, leta 2023 in leta 2022 . NO MOC se je osredotočil na postavke, kjer je ugotovil večja odstopanja izkazanih zneskov od pričakovane realizacije ali večja odstopanja v primerjavi s preteklim opazovanim obdobjem in na vrsto prihodkov in odhodkov, ki so po presoji NO MOC pomembni za poslovanje MOC.

1.4 ČAS IN KRAJ IZVEDBE PREGLEDA

Pregled je bil opravljen v obdobju od februarja 2026 do aprila 2026 v prostorih MOC, Trg celjskih knezov 9, Celje.

1.5 PRAVNE OSNOVE ZA NAZDOR

Nadzor nad namenskostjo in smotrnostjo rabe proračunskih sredstev ter nadzor finančnega poslovanja uporabnikov proračunskih sredstev v prvem polletju leta 2025 je pripravljeno v skladu z:

- 46. člen Statuta Mestne občine Celje (Uradni list RS, št. 106/13, 93/15, 5/19, 101/24 in 50/25);
- 43. 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).
- Sklepa o izvedbi nadzora št. 011-3/2022-105, z dne 17.02.2026

1.6 NAMEN IN CILJ NADZORA

Temeljni namen nadzora je preverba pravilnosti in namenskosti porabe proračunskih sredstev v obdobju od 1. 1. 2025 do 30. 6. 2025.

Prvi cilj nadzora je ugotoviti skladnost finančnega poslovanja z zakoni in podzakonskimi akti ter preveriti transparentnost poslovanja MOC.

Drugi cilj nadzora pa je poročati o morebitnih neskladjih in podati priporočila za nadaljnje poslovanje MOC.

2 PODROČJA NADZORA

Področja nadzora so primerjava realizacije proračuna MOC za prvo polletje leta 2025 z veljavnim proračunom MOC za leto 2025 in primerjava z izvrševanjem proračuna MOC v prvem polletju leta 2024, 2023 in 2022:

- Splošni del proračuna, pod katero spada bilanca prihodkov in odhodkov, račun finančnih terjatev in naložb ter račun financiranja.
- Posebni del proračuna, kjer je prikazan finančni načrt neposrednih uporabnikov prikazanih po oddelkih in lokalni samoupravi.

2.1 BILANCA PRIHODKOV IN ODHODKOV

Prihodki in odhodki proračuna so prikazani v okviru veljavnega proračuna za leto 2025 in realizacije veljavnega proračuna v prvi polovici leta 2025.

V bilanci prihodkov in odhodkov v drugem delu prejetega gradiva so na straneh od 1 do 2 prikazani prihodki po skupinah kontov, obrazložitev kontov je v prvem delu prejetega gradiva na straneh od 5 do 8:

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

in odhodki prikazani na straneh od 2 do 3 v drugem delu prejetega gradiva. Obrazložitev kontov je na straneh od 8 do 10:

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

Pri pregledu prejetega gradiva je bilo ugotovljeno, da so na prihodkovni strani:

- v bilanci prihodkov in odhodkov v obdobju od 1.1.2025 do 30.6.2025 izkazani prihodki (70+71+72+73+74+78) v višini 33.681.553€, kar predstavlja 37,21% veljavnega proračuna v letu 2025, za katerega so predvideni skupni prihodki v višini 90.527.506€, katere realizacija do 30.6.2025 izkazuje:

70-davčne prihodke v znesku 21.732.891€, -> 46,43% veljavnega proračuna za leto 2025.

71-nedavčne prihodke v znesku 4.919.214€, -> 21,00% veljavnega proračuna za leto 2025.

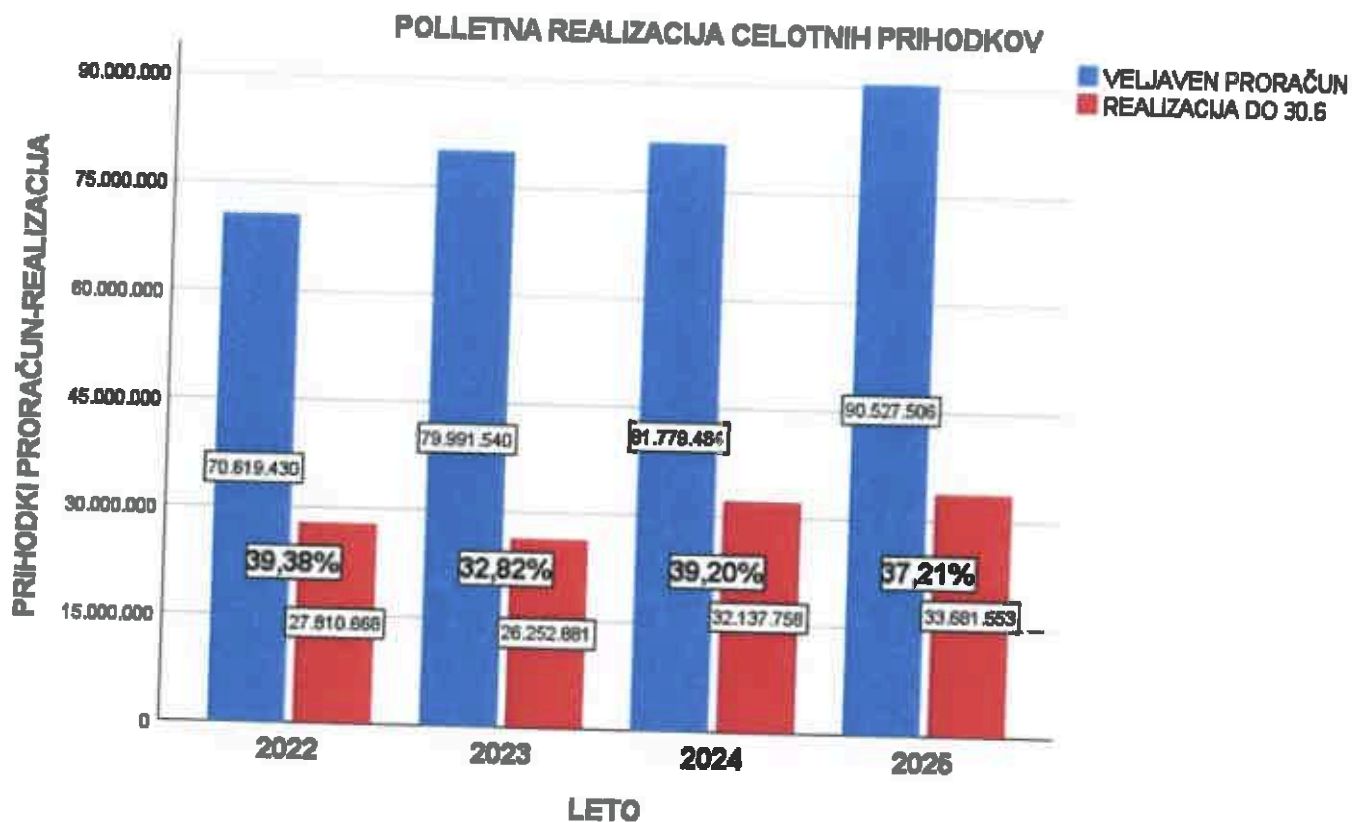
72-kapitalški prihodki v znesku 2.598.231€, -> 38,19% veljavnega proračuna za leto 2025.

73-prejete donacije v znesku 6.502€ -> 45,44% veljavnega proračuna za leto 2025

74-transferni prihodki v znesku 3.257.388€, -> 26,58% veljavnega proračuna za leto 2025.

78-prejeta sredstva iz EU v znesku 1.167.328€ ->95,95% veljavnega proračuna za leto 2025.

V nadaljevanju je grafična predstavitev izvrševanja prihodkovne strani bilance v prvi polovici leta 2022, prvi polovici leta 2023, prvi polovici leta 2024 in prvi polovici leta 2025. Namen slikovnih predstavitev je hiter pregled absolutne in relativne realizacije proračuna v prvem polletju v preteklih štirih letih.



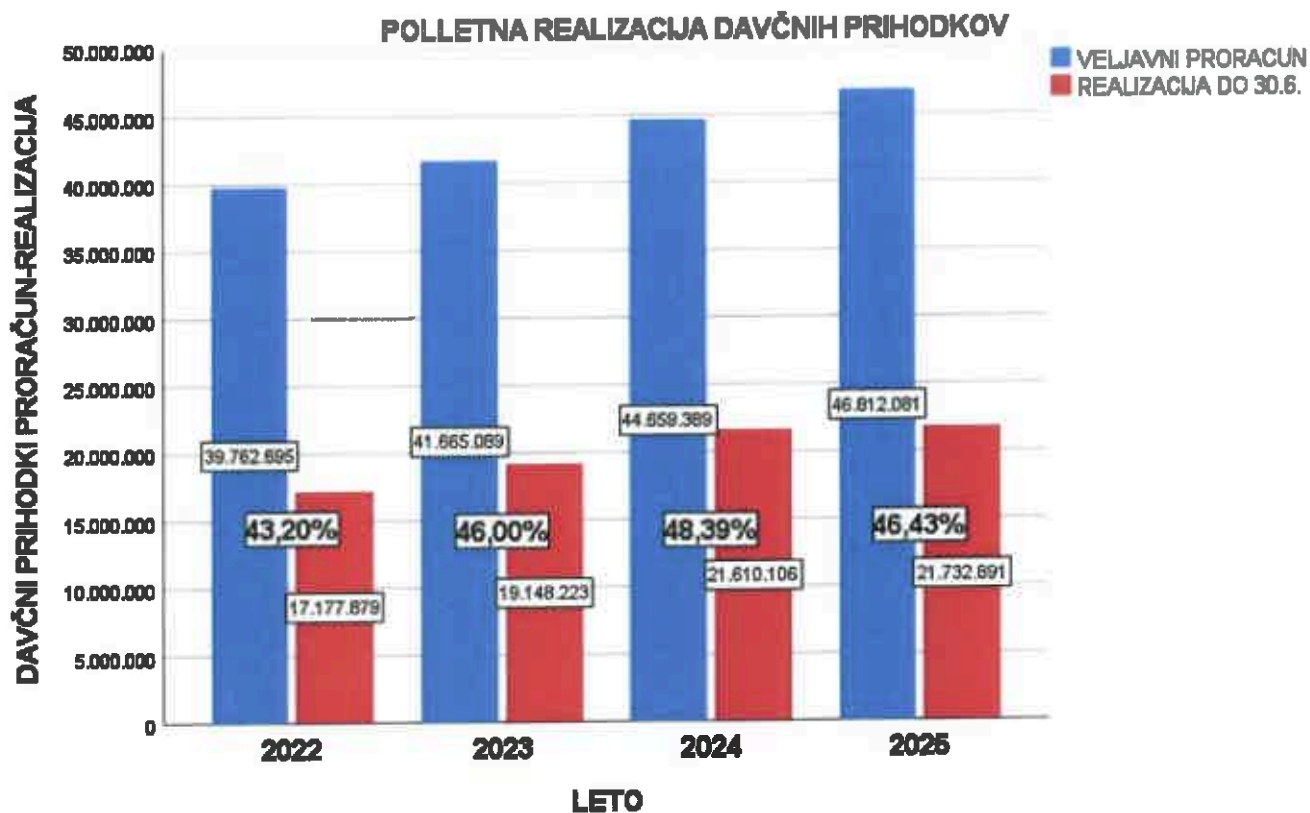
Slika 2.1: Polletna realizacija prihodkov

Slika 2.1 prikazuje stolpčni graf polletne realizacije celotnih prihodkov v obdobju od leta 2022 do leta 2025. Na grafu je prikazana primerjava med veljavnim proračunom in dejansko realizacijo prihodkov do 30. junija posameznega leta. Modri stolpci predstavljajo veljavni proračun, rdeči stolpci pa realizirane prihodke v prvi polovici leta. Na vodoravni osi so prikazana posamezna leta, na navpični osi pa vrednosti prihodkov v evrih.

Realizirani celotni prihodki so v prvi polovici leta 2025 primerljivi z letom 2024. Proračun se je v primerjavi z letom 2024 povečal za 8.748.042€, v primerjavi z letom 2022 pa za kar 19.908.076€, kar predstavlja 22% povečanje proračuna v zadnjih 4 letih. Polletna realizacija se vseskozi giblje med 33 in 39 % veljavnega proračuna. Absolutna rast realizacije v letu 2025 v primerjavi z letom 2024 je 1.543.795€, kar pomeni 4,58%, ker pa se je veljavni proračun povečal za skoraj 10%, opazamo padec realizacije v primerjavi s preteklimi obdobji (z izjemo leta 2023).

Najvišja relativna realizacija je bila v letih 2022 in 2024, medtem ko je bila najnižja v letu 2023. Na podlagi slike 2.1. lahko sklepamo, da se proračun občine povečuje, medtem ko realizacija prihodkov v prvi polovici leta ostaja relativno stabilna, kar je značilno za proračunsko dinamiko, kjer se večji del prihodkov pogosto realizira v drugi polovici leta.

Na naslednji sliki so prikazani izvršeni davčni prihodki v primerjavi z veljavnim proračunom opazovanega obdobja.



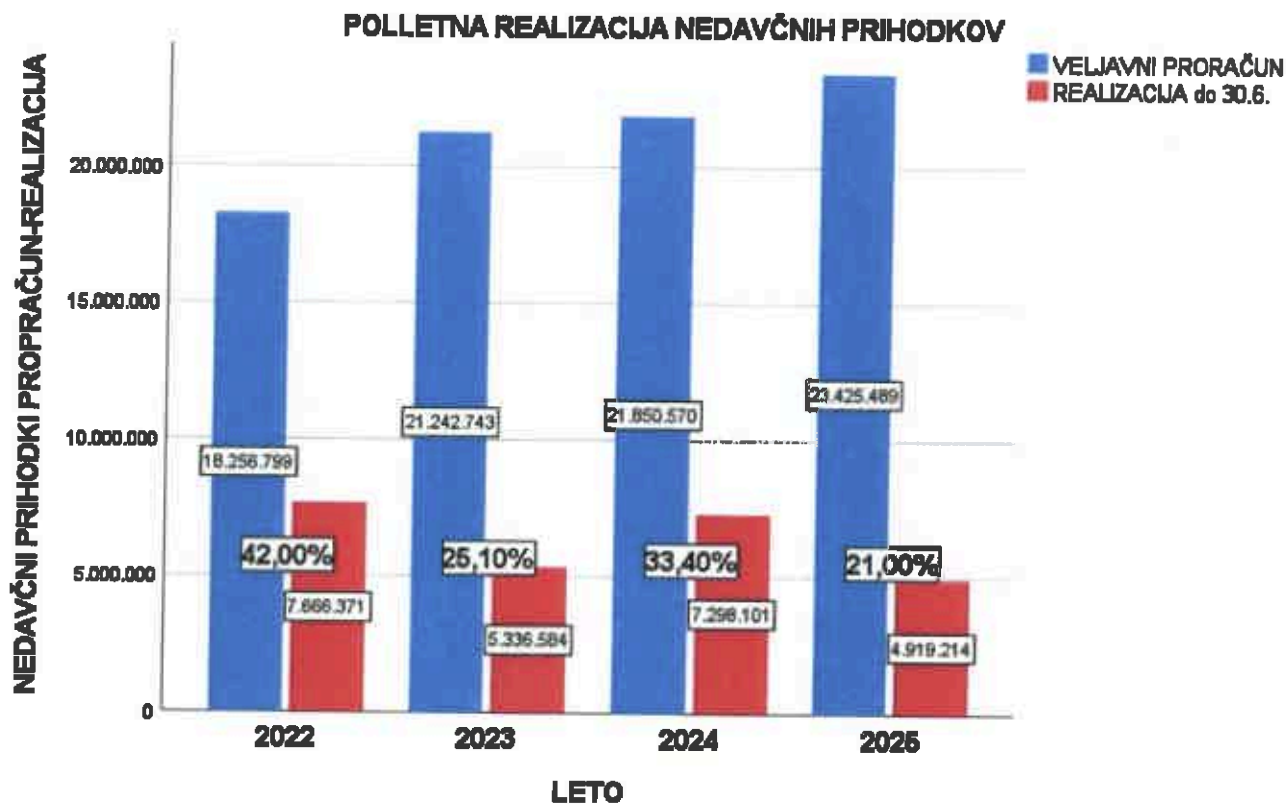
Slika 2.2: Polletna realizacija davčnih prihodkov

S slike 2.2 je razvidno, da se načrtovani davčni prihodki v opazovanem obdobju postopoma povečujejo. Leta 2022 je veljavni proračun za davčne prihodke znašal 39.762.695 €, leta 2023 se je povečal na 41.665.089 €, leta 2024 na 44.659.389 €, v letu 2025 pa doseže 46.812.081€. To kaže na postopno rast načrtovanih davčnih prihodkov v občinskem proračunu, ki se v povprečju povečujejo za približno 2 milijona evrov na leto.

Podoben trend je opazen tudi pri realizaciji davčnih prihodkov v prvi polovici leta. Leta 2022 je realizacija znašala 17.177.879€, leta 2023 19.148.223€, leta 2024 21.610.106€, v letu 2025 pa 21.732.891€. V absolutnem znesku se realizirani davčni prihodki tako postopoma povečujejo, pri čemer je rast med letoma 2024 in 2025 nekoliko manj izrazita, zato opazimo relativen padec realizacije davčnih prihodkov v letu 2025.

Delež realizacije davčnih prihodkov glede na veljavni proračun se med leti giblje med približno 43 % in 48 %. Leta 2022 je delež realizacije znašal 43,20 %, leta 2023 46,00 %, leta 2024 je dosegel najvišjo vrednost 48,39 %, v letu 2025 pa znaša 46,43 %. Iz tega je razvidno, da se je relativna realizacija davčnih prihodkov od leta 2022 do 2024 postopoma povečevala, v letu 2025 pa se je nekoliko znižala, vendar še vedno ostaja višja kot v začetnem opazovanem letu.

Opazimo lahko postopno rast načrtovanih davčnih prihodkov ter relativno stabilno realizacijo davčnih prihodkov v prvi polovici leta.

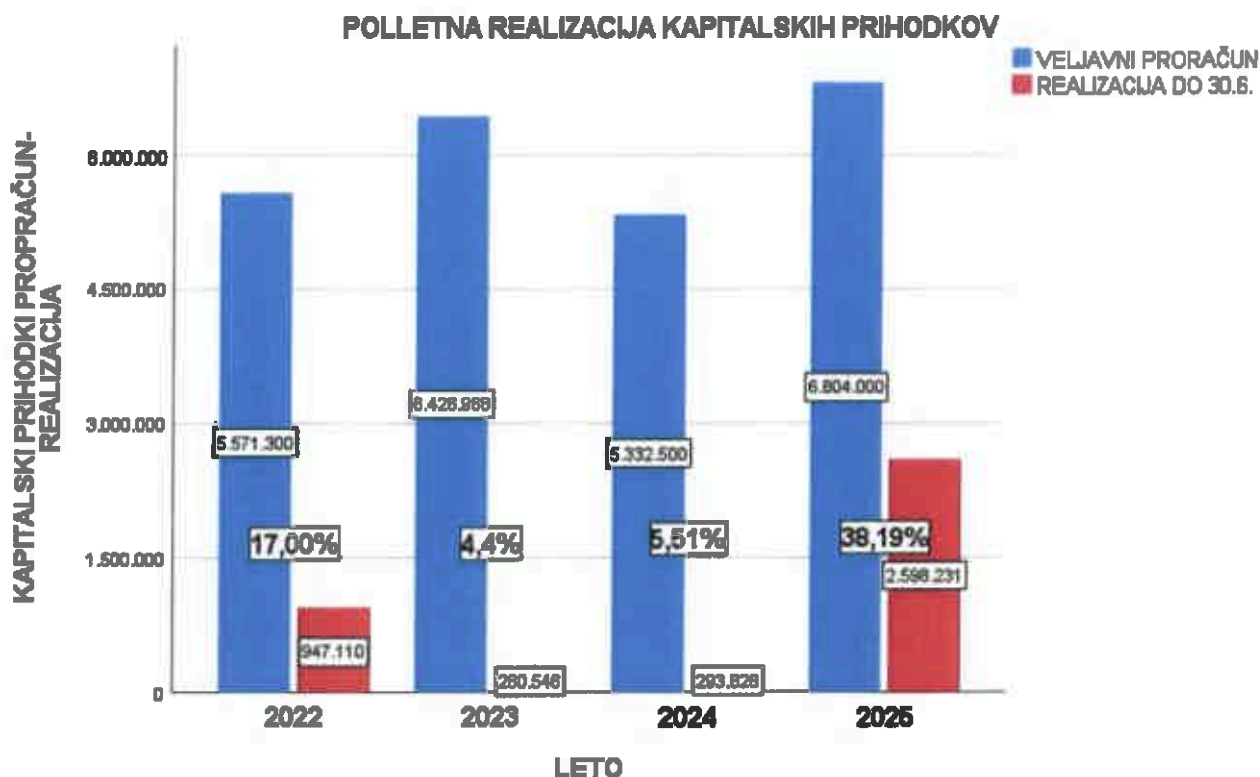


Slika 2.3: Polletna realizacija nedavčnih prihodkov

S slike 2.3 je razvidno, da se načrtovani nedavčni prihodki v opazovanem obdobju postopoma povečujejo. Leta 2022 je veljavni proračun za nedavčne prihodke znašal 18.256.799€, leta 2023 se je povečal na 21.242.743€, leta 2024 na 21.850.570€, v letu 2025 pa doseže 23.425.489€. Načrtovani nedavčni prihodki tako iz leta v leto rastejo, kar kaže na večji pomen teh prihodkov v strukturi občinskega proračuna.

Realizacija nedavčnih prihodkov do 30. junija med posameznimi leti precej niha. Leta 2022 je znašala 7.666.371€, kar je predstavljalo 42,00% veljavnega proračuna. V letu 2023 se je realizacija znižala na 5.336.584€ oziroma 25,10% proračuna. Leta 2024 je ponovno narasla na 7.298.101€, kar je predstavljalo 33,40% veljavnega proračuna, medtem ko je v letu 2025 znašala 4.919.214€ oziroma 21,00% načrtovanih nedavčnih prihodkov.

Absolutne vrednosti načrtovanih nedavčnih prihodkov so sicer v porastu, vendar je polletna realizacija precej spremenljiva in v letu 2025 dosega najnižji delež glede na veljavni proračun. V obrazložitvi strokovne službe navajajo, da je bila v juliju realizacija povečana še za približno 2,7 milijona evrov, predvsem iz naslova udeležbe na dobičku in dividend nefinančnih družb ter prihodkov od drugih najemnin, kar pomeni, da se je realizacija nedavčnih prihodkov v začetku druge polovice leta izboljšala. Če upoštevamo navedeno je realizacija konec meseca julija znašala približno 33%, kar je primerljivo z realizacijo leta 2024.



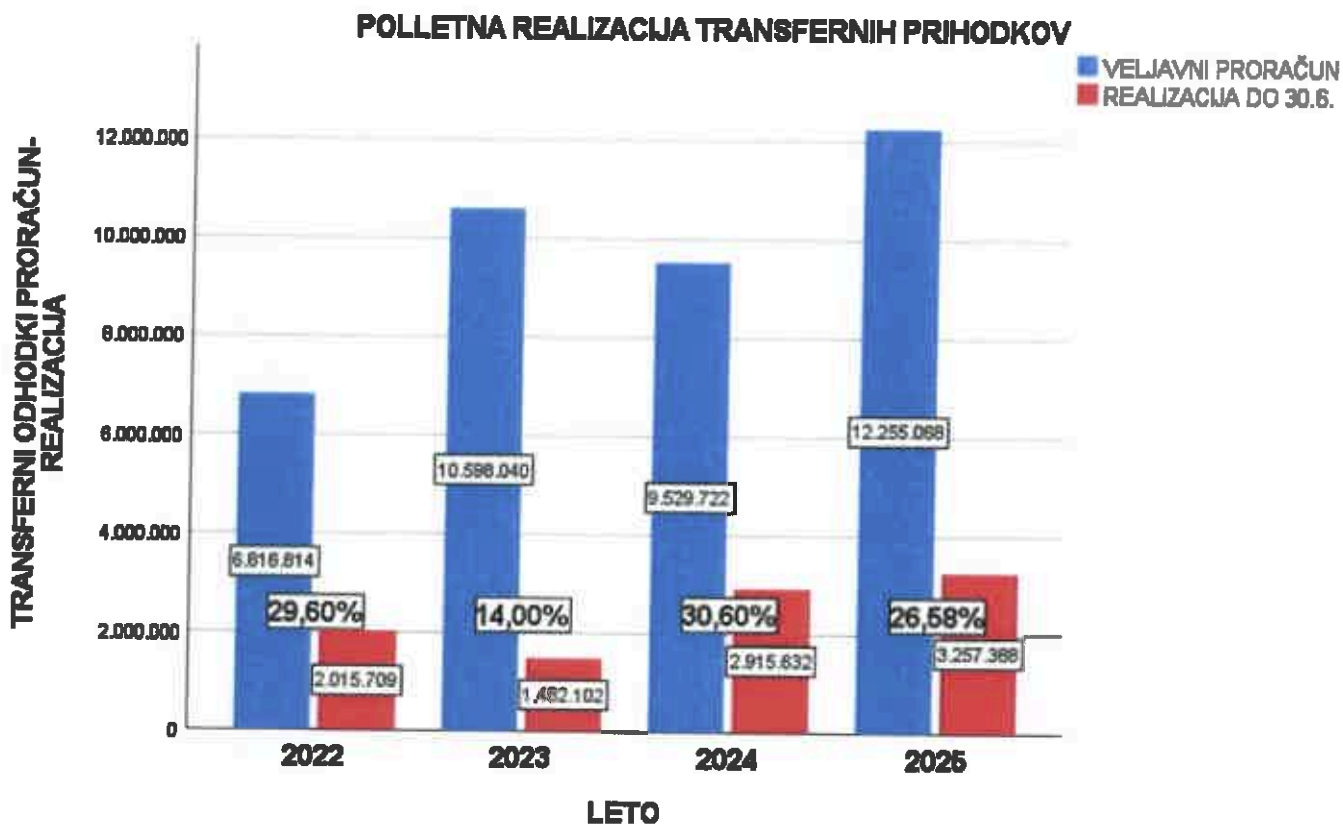
Slika 2.4: Polletna realizacija kapitalских prihodkov

S slike 2.4 je razvidno gibanje načrtovanih in realiziranih kapitalских prihodkov MOC v obdobju od leta 2022 do leta 2025. Veljavni proračun za kapitalские prihodke se je med posameznimi leti nekoliko spreminjal. Leta 2022 je znašal 5.571.300€, leta 2023 se je povečal na 6.426.968€, leta 2024 se je nekoliko znižal na 5.332.500€, v letu 2025 pa ponovno naraste na 6.804.000€.

Polletna realizacija kapitalских prihodkov v prvih treh letih ostaja relativno nizka. Leta 2022 je znašala 947.110€, kar je predstavljalo 17,00% veljavnega proračuna. V letu 2023 se je realizacija bistveno znižala na 280.546€, kar je pomenilo 4,4% načrtovanih kapitalских prihodkov. Podobno nizka realizacija je bila tudi leta 2024, ko je znašala 293.828 €, kar je predstavljalo 5,51 % veljavnega proračuna.

V letu 2025 pa je opazen izrazit porast realizacije kapitalских prihodkov, ki do 30. junija 2025 znaša 2.598.231€, kar predstavlja 38,19 % veljavnega proračuna. Gre za bistveno višjo realizacijo v primerjavi s preteklimi leti, tako v absolutnem znesku kot tudi glede na delež realizacije proračuna.

Pri tem pogrešamo podrobnejšo obrazložitev s strani strokovnih služb zakaj je prišlo do tako velikega odstopanja v primerjavi s preteklimi leti, saj iz obrazložitve polletne realizacije proračuna ni razvidno, kateri konkretni kapitalски prihodki so prispevali k tako visoki realizaciji. Smiselno bi bilo dodatno pojasnilo, ali je do povečanja prišlo zaradi prodaje zemljišč, objektov ali drugega premoženja občine, saj bi takšna informacija omogočila boljše razumevanje strukture in vzrokov za tako izrazito povečanje kapitalских prihodkov v letu 2025.

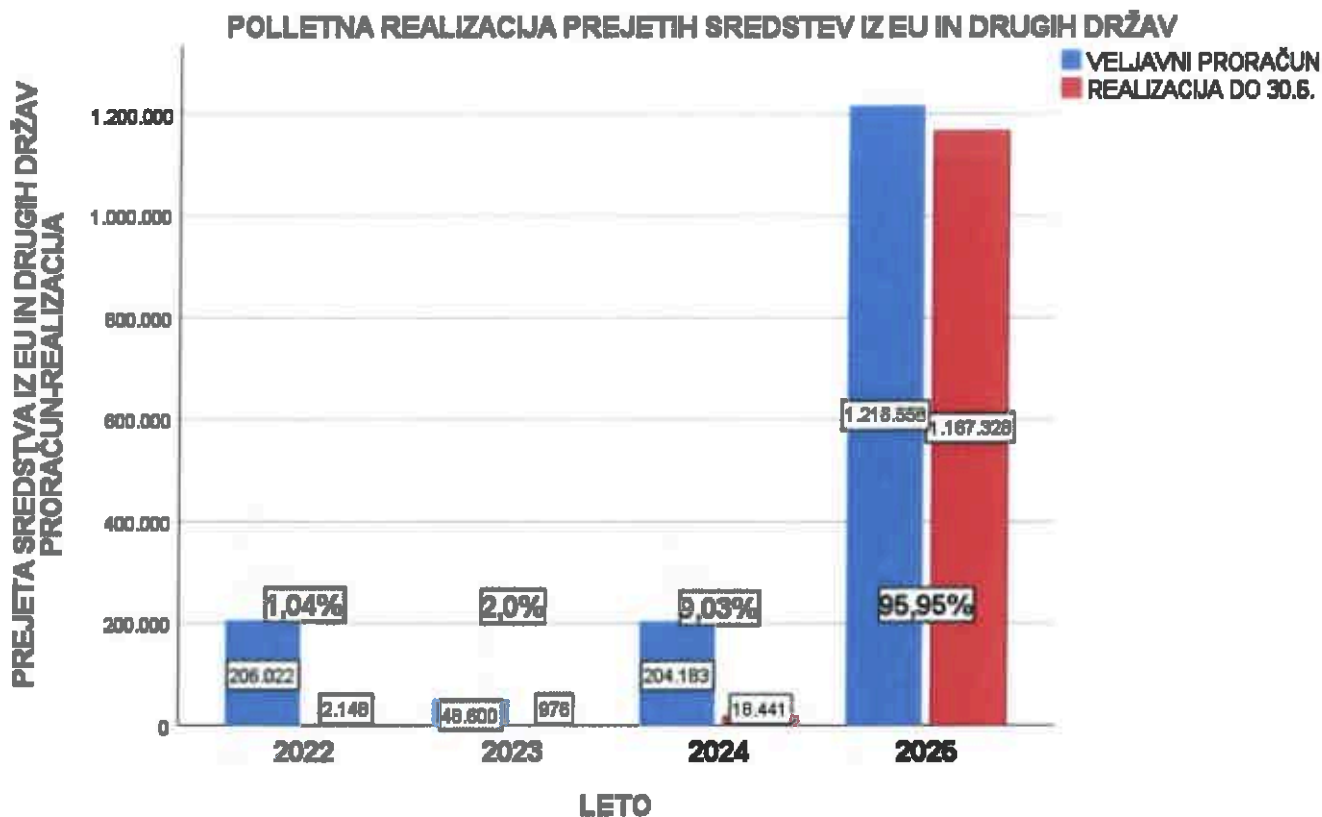


Slika 2.5: Polletna realizacija transfernih prihodkov

S slike 2.5 je razvidno gibanje načrtovanih in realiziranih transfernih prihodkov v obdobju od leta 2022 do leta 2025. Veljavni proračun za transferne prihodke se je med posameznimi leti precej spreminjal. Leta 2022 je znašal 6.816.814€, leta 2023 se je povečal na 10.598.040€, leta 2024 se je nekoliko znižal na 9.529.722€, v letu 2025 pa ponovno naraste na 12.255.068 €, kar predstavlja 22,24% porast v primerjavi z letom 2024.

Realizacija transfernih prihodkov do 30. junija je v posameznih letih precej različna. Leta 2022 je znašala 2.015.709€, kar je predstavljalo 29,60% veljavnega proračuna. V letu 2023 je bila realizacija bistveno nižja in je znašala 1.482.102€, kar je predstavljalo 14,00% načrtovanih transfernih prihodkov. Leta 2024 se je realizacija ponovno povečala na 2.915.632€, kar je pomenilo 30,60% veljavnega proračuna. V letu 2025 pa realizacija do polovice leta znaša 3.257.388€, kar predstavlja 26,58% načrtovanih sredstev.

Iz grafa je razvidno, da se realizacija transfernih prihodkov v prvi polovici leta med posameznimi leti precej razlikuje. Najnižji delež realizacije je bil v letu 2023, medtem ko je bila relativno najvišja realizacija dosežena v letu 2024. V letu 2025 je realizacija v absolutnem znesku najvišja v opazovanem obdobju, vendar glede na višji veljavni proračun predstavlja nekoliko nižji delež kot leta 2024.



Slika 2.6: Polletna realizacija prejetih sredstev iz EU in iz drugih držav

S slike 2.6 je razvidno gibanje načrtovanih in realiziranih prihodkov iz naslova prejetih sredstev iz Evropske unije in drugih držav v obdobju od leta 2022 do leta 2025. Veljavni proračun za to vrsto prihodkov se med posameznimi leti precej razlikuje. Leta 2022 je znašal 206.022€, leta 2023 se je znižal na 48.600€, leta 2024 pa ponovno narasel na 204.183€. V letu 2025 je načrtovani znesek bistveno višji in znaša 1.216.558€.

Realizacija teh prihodkov v prvi polovici leta je bila v letih 2022, 2023 in 2024 zelo nizka. Leta 2022 je znašala 2.148€ oziroma 1,04% veljavnega proračuna, leta 2023 976€ oziroma 2,0%, v letu 2024 pa 18.441€, kar predstavlja 9,03% načrtovanih sredstev. Skupna realizacija v teh treh letih je bila torej zelo nizka.

V letu 2025 pa je opazen izrazit porast realizacije, saj je bilo do 30. junija 2025 realiziranih 1.167.328€, kar predstavlja 95,95% veljavnega proračuna. Skoraj celotna realizacija v letu 2025 izhaja iz projekta MAG-NET, iz katerega je bilo realiziranih 1.166.832€. To pomeni, da je večina prejetih sredstev iz EU in drugih držav vezana na en sam projekt.

Če pogledamo celotno štiriletno obdobje, je skupna realizacija teh prihodkov relativno nizka in znaša približno 1,2 milijona evrov. Ocenjujemo, da je takšen obseg črpanja evropskih sredstev razmeroma skromen. Skupno približno 1,2 milijona evrov v štirih letih predstavlja relativno majhen znesek za mestno občino te velikosti, zato bi bilo pričakovati večjo uspešnost pri pridobivanju sredstev iz evropskih in drugih mednarodnih virov.

Ugotovitve: Na podlagi pregleda polletne realizacije prihodkov proračuna Mestne občine Celje za obdobje 2022-2025 NO MOC ugotavlja, da se skupni načrtovani prihodki občine postopoma povečujejo, vendar je dinamika njihove realizacije med posameznimi vrstami prihodkov različna.

Pri davčnih prihodkih, ki predstavljajo najpomembnejši in najbolj stabilen vir financiranja občine, je opazna postopna rast načrtovanih sredstev. Hkrati je tudi njihova realizacija v prvi polovici leta razmeroma stabilna. To kaže na relativno predvidljiv in stabilen vir prihodkov, ki predstavlja temelj financiranja občinskih nalog.

Pri nedavčnih prihodkih se načrtovani zneski sicer povečujejo, vendar je njihova realizacija v prvi polovici leta precej spremenljiva. V letu 2025 je bila polletna realizacija relativno nizka, vendar strokovne službe pojasnjujejo, da se je realizacija v juliju povečala za dodatnih približno 2,7 milijona evrov, predvsem iz naslova udeležbe na dobičku in dividend nefinančnih družb ter prihodkov od drugih najemnin.

Pri kapitalskih prihodkih je opaženo nihanje realizacije. V prvih treh letih je bila polletna realizacija zelo nizka, medtem ko je v letu 2025 bistveno višja. NO MOC pri tem ugotavlja, da v gradivu pogreša podrobnejšo obrazložitev razlogov za tako veliko odstopanje, predvsem pojasnilo, kateri konkretni kapitalski prihodki oziroma prodaja premoženja so prispevali k bistveno višji realizaciji v primerjavi s preteklimi leti.

Tudi transferni prihodki so med posameznimi leti precej nihajoči, kar je značilno za to vrsto prihodkov, saj so pogosto vezani na dinamiko izvajanja projektov ter na časovno izplačevanje sredstev iz državnega proračuna ali evropskih skladov. Kljub temu je razvidno, da se absolutni zneski realizacije v zadnjem letu povečujejo.

Posebej izstopajo prejeta sredstva iz Evropske unije in drugih držav, kjer je bila realizacija v letih 2022-2024 zelo nizka, medtem ko je v ob polletju leta 2025 skoraj v celoti realiziran načrtovani znesek. Skoraj celotna realizacija izhaja iz projekta MAG-NET. NO MOC ob tem ugotavlja, da je skupna realizacija teh sredstev v štiriletnem obdobju relativno nizka. Glede na velikost in razvojne potrebe mesta Celje bi bilo pričakovati večjo uspešnost pri pridobivanju evropskih in drugih mednarodnih sredstev.

Na splošno NO MOC ugotavlja, da je prihodkovna struktura občinskega proračuna stabilna predvsem zaradi davčnih prihodkov, medtem ko so drugi viri prihodkov bolj nihajoči in pogosto vezani na posamezne projekte ali enkratne prihodke. NO MOC opozarja na potrebo po bolj podrobni obrazložitvi večjih odstopanj pri posameznih vrstah prihodkov ter na pomen aktivnejšega in sistematičnega pridobivanja sredstev iz evropskih in drugih mednarodnih virov.

V nadaljevanju dokumenta je predstavljena še odhodkovna stran bilance prihodkov in odhodkov.

- V bilanci prihodkov in odhodkov so v obdobju od 1.1.2025 do 30.6.2025 izkazani odhodki (40+41+42+43) v znesku 31.100.101€, kar predstavlja 32,12% realizacijo veljavnega proračuna za leto 2025 in obsegajo:

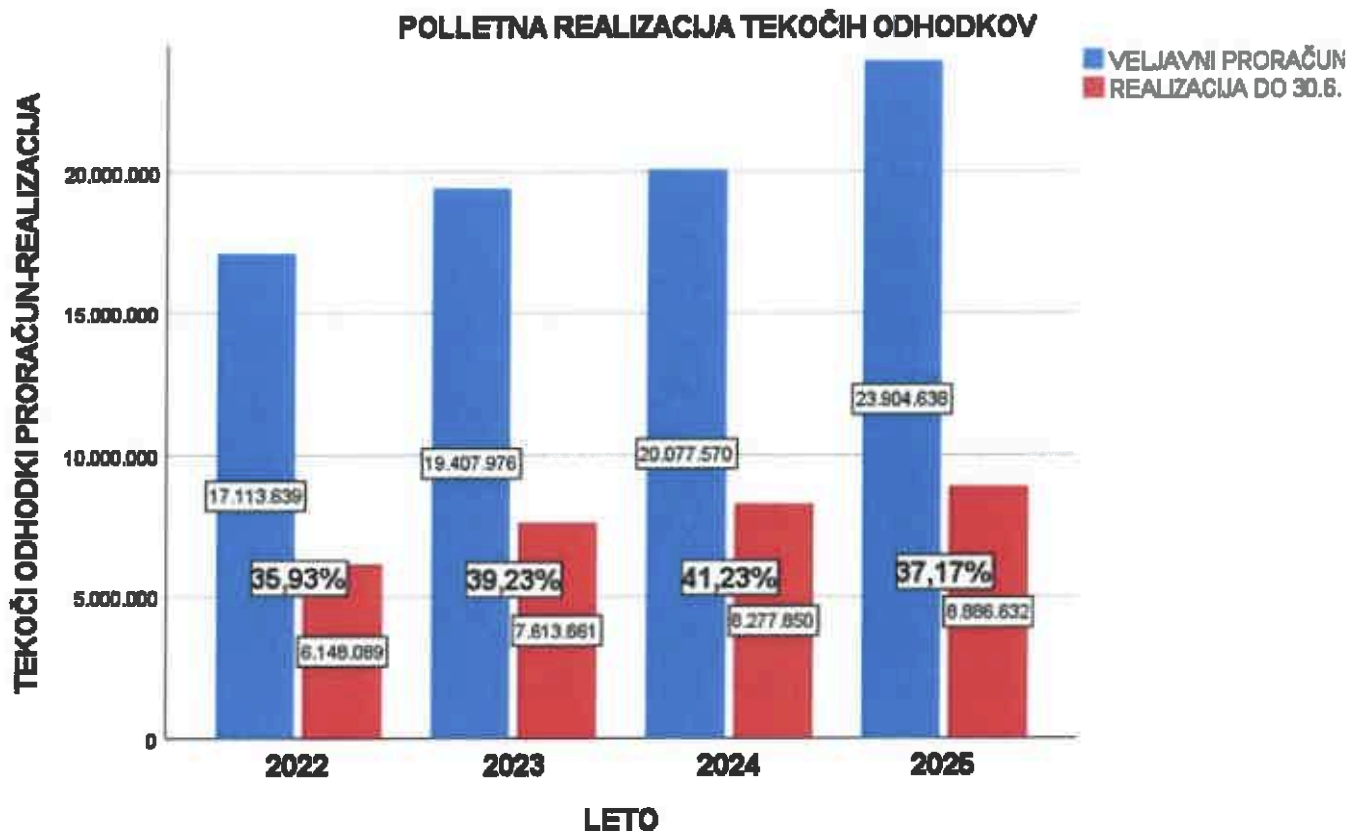
40-tekoče odhodke v znesku 8.886.632€, -> 37,17% veljavnega proračuna za leto 2025.

41-tekoče transfere v znesku 15.791.738€, -> 44,14% veljavnega proračuna za leto 2025.

42-investicijske odhodke v znesku 5.243.867€, -> 15,21% veljavnega proračuna za leto 2025.

43-investicijske transfere v znesku 1.177.864€ -> 44,29% veljavnega proračuna za leto 2025.

Na spodnjih slikovnih predstavitev lahko primerjamo izvrševanje odhodkovne strani bilance prihodkov in odhodkov v prvi polovici leta 2022, prvi polovici leta 2023, prvi polovici leta 2024 in prvi polovici leta 2025.

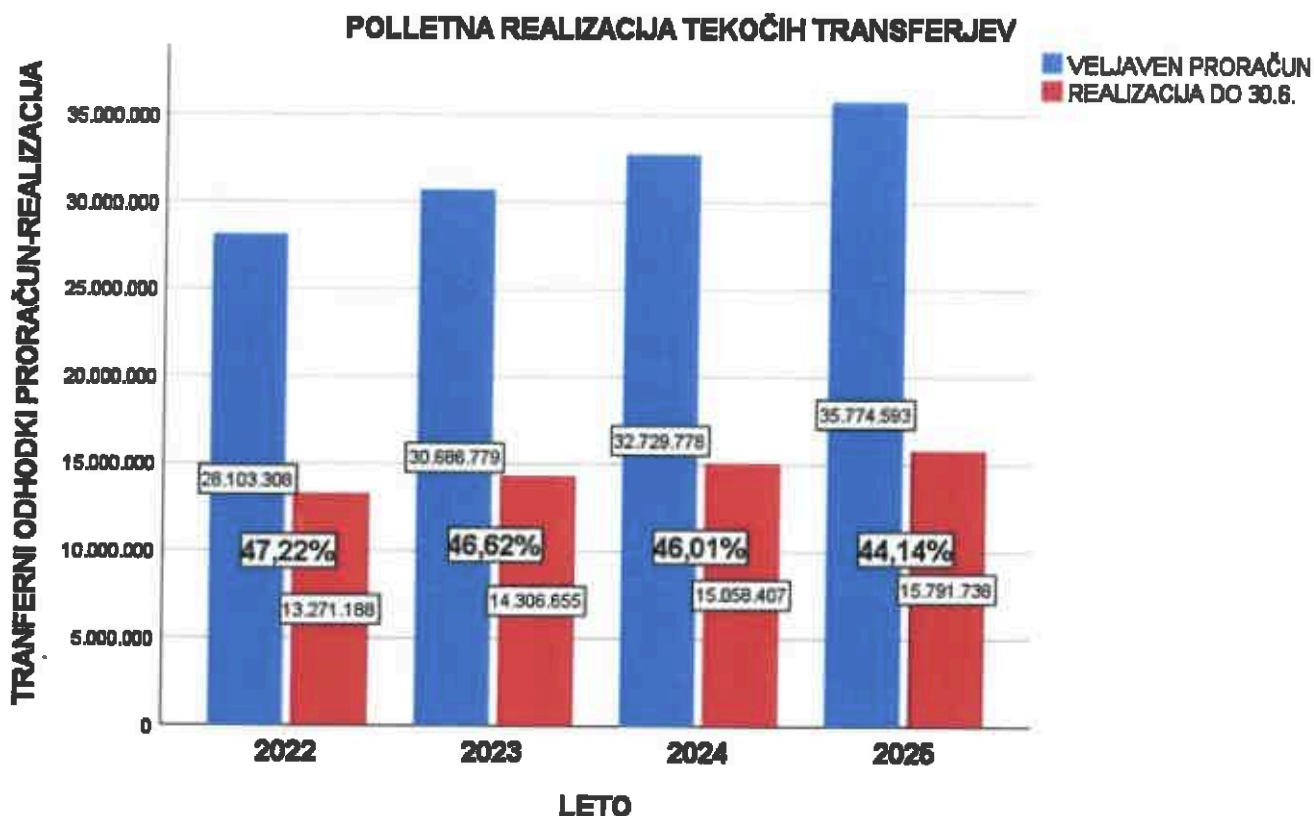


Slika 2.7: Polletna realizacija tekočih odhodkov

S slike 2.7 je razvidno gibanje načrtovanih in realiziranih tekočih odhodkov v obdobju od leta 2022 do leta 2025. Veljavni proračun za tekoče odhodke se v obravnavanem obdobju postopoma povečuje. Leta 2022 je znašal 17.113.639€, leta 2023 se je povečal na 19.407.976€, leta 2024 na 20.077.570€, v letu 2025 pa doseže 23.904.638€. To kaže na stalno rast načrtovanih tekočih odhodkov občine.

Tudi realizacija tekočih odhodkov v prvi polovici leta se postopoma povečuje. Leta 2022 je znašala 6.148.089€, leta 2023 se je povečala na 7.613.661€, leta 2024 na 8.277.850€, v letu 2025 pa na 8.886.632€. Absolutni zneski realizacije tako iz leta v leto rastejo, kar je skladno z rastjo načrtovanih odhodkov.

Delež realizacije glede na veljavni proračun se giblje med približno 36 % in 41 %. Leta 2022 je znašal 35,93 %, leta 2023 39,23 %, leta 2024 41,23 %, v letu 2025 pa 37,17 %. Najvišja relativna realizacija je bila dosežena v letu 2024, medtem ko je v letu 2025 nekoliko nižja, predvsem zaradi občutnega povečanja veljavnega proračuna za tekoče odhodke, ki je 16% oz. za 3.827.068€ višji glede na primerjavo z letom 2024.

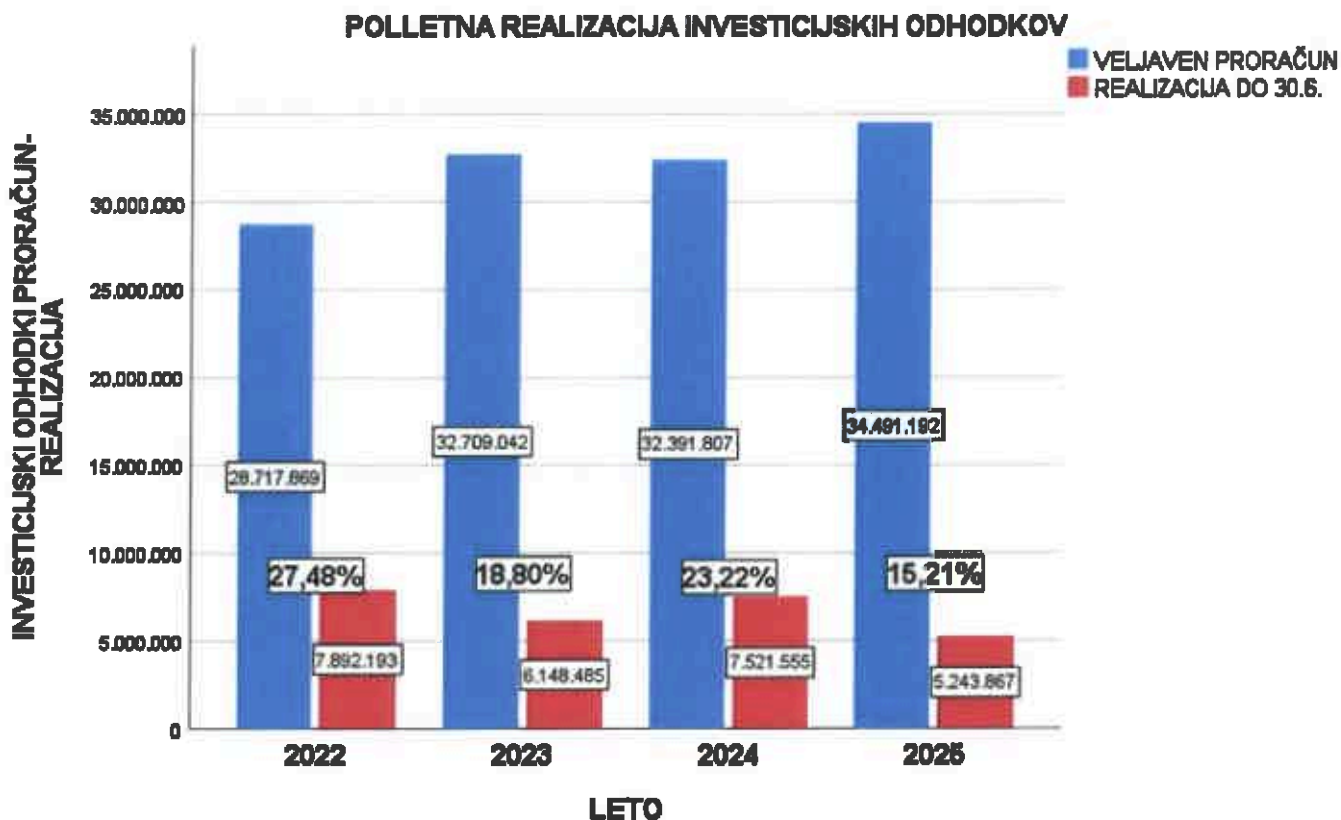


Slika 2.8: Polletna realizacija tekočih transferjev

Na Sliki 2.8 je prikazano gibanje načrtovanih in realiziranih tekočih transferjev v obdobju od leta 2022 do leta 2025. Veljavni proračun za tekoče transfere se v opazovanem obdobju postopoma povečuje. Leta 2022 je znašal 28.103.308€, leta 2023 se je povečal na 30.686.779€, leta 2024 na 32.729.778€, v letu 2025 pa doseže 35.774.593€.

Tudi realizacija tekočih transferjev v prvi polovici leta se postopoma povečuje. Leta 2022 je znašala 13.271.188€, leta 2023 se je povečala na 14.306.655€, leta 2024 na 15.058.407€, v letu 2025 pa na 15.791.738€. Absolutni zneski realizacije se tako iz leta v leto povečujejo, kar sledi tudi rasti načrtovanih sredstev.

Kljub temu pa je iz grafa razvidno, da se relativna realizacija glede na veljavni proračun postopoma znižuje. Leta 2022 je znašala 47,22 %, leta 2023 46,62 %, leta 2024 46,01 %, v letu 2025 pa 44,14 %. To pomeni, da realizacija v absolutnem znesku sicer raste, vendar nekoliko počasneje kot se povečujejo načrtovana sredstva v proračunu.



Slika 2.9: Polletna realizacija investicijskih odhodkov

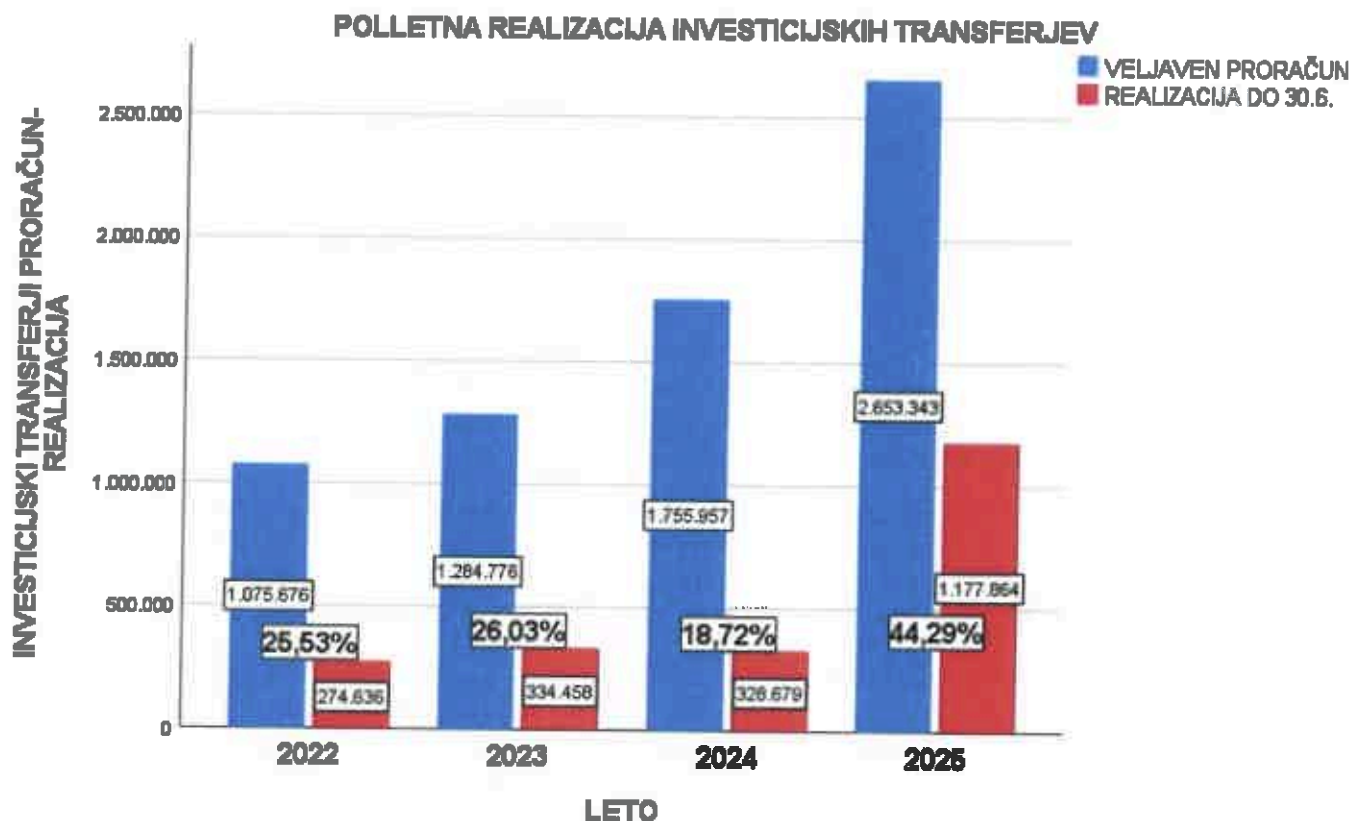
Skladno s trendom preteklih let so na odhodkovni strani najslabše realizirani investicijski odhodki. Realizacija investicijskih odhodkov je prikazana na zgornji sliki 2.9, kjer je razvidno gibanje načrtovanih in realiziranih investicijskih odhodkov v obdobju od leta 2022 do leta 2025. Veljavni proračun za investicijske odhodke se v obravnavanem obdobju povečuje. Leta 2022 je znašal 28.717.869€, leta 2023 se je povečal na 32.709.042€, leta 2024 na 32.391.807€, v letu 2025 pa doseže 34.491.192€. To kaže na stalno visoko načrtovanje investicijskih sredstev v občinskem proračunu.

Realizacija investicijskih odhodkov v prvi polovici leta je bistveno nižja in med leti precej niha. Leta 2022 je znašala 7.892.193€, kar je predstavljalo 27,48 % veljavnega proračuna. V letu 2023 se je realizacija znižala na 6.148.485€, kar je predstavljalo 18,80%. Leta 2024 je znašala 7.521.555€ oziroma 23,22%, v letu 2025 pa 5.243.867€, kar predstavlja le 15,21% veljavnega proračuna.

S slike je razvidno, da se relativna realizacija investicijskih odhodkov v zadnjih letih znižuje, čeprav se načrtovani zneski v proračunu povečujejo. Takšen trend kaže na neskladje med načrtovanjem in dejansko izvedbo investicij. V preteklih letih je bilo prav tako mogoče opaziti, da so se z rebalansi proračuna investicijski odhodki pogosto zniževali, zaradi česar je bila ob koncu leta realizacija navidezno višja. To kaže na to, da so bili prvotno načrtovani zneski investicij pogosto previsoko zastavljeni glede na dejanske izvedbene možnosti.

NO MOC ugotavlja, da je na področju investicijskih odhodkov potrebno bolj realistično načrtovanje proračuna. Dolgoročno ponavljajoče se nizke polletne realizacije ter kasnejše

zniževanje načrtovanih sredstev z rebalansi lahko kažejo na sistematično precenjevanje investicijskih projektov v fazi priprave proračuna. Takšen pristop zmanjšuje preglednost in verodostojnost proračunskega načrtovanja, zato bi bilo smiselno, da se načrtovanje investicij v prihodnje bolj uskladi z dejansko izvedljivostjo projektov.



Slika 2.10: Polletna realizacija investicijskih transferjev

S slike 2.10 je razvidno gibanje načrtovanih in realiziranih investicijskih transferjev v obdobju od leta 2022 do leta 2025. Veljavni proračun za investicijske transfere se v opazovanem obdobju postopoma povečuje. Leta 2022 je znašal 1.075.676€, leta 2023 se je povečal na 1.284.776€, leta 2024 na 1.755.957€, v letu 2025 pa doseže 2.653.343 €, kar pomeni skoraj 34% povečanje v primerjavi s preteklim letom.

Realizacija investicijskih transferjev v prvi polovici leta je bila v prvih treh letih razmeroma nizka. Leta 2022 je znašala 274.636 €, kar je predstavljali 25,53% veljavnega proračuna. V letu 2023 je realizacija znašala 334.458€, kar je predstavljalo 26,03%, v letu 2024 pa 328.679€, kar je pomenilo 18,72% realizacijo načrtovanih sredstev. V letu 2025 je opazen bistveno večji obseg realizacije, saj je do 30. junija 2025 znašala 1.177.864 €, kar predstavlja 44,29 % veljavnega proračuna.

S slike 2.10 je razvidno, da se absolutni znesek realizacije v letu 2025 izrazito poveča, kar je povezano tudi z bistveno višjim načrtovanim proračunom za investicijske transfere. V preteklih letih je bila realizacija teh odhodkov relativno nizka, podobno kot pri investicijskih odhodkih, kar kaže na to, da se pomemben del teh izdatkov običajno realizira v drugi polovici leta.

Ugotovitev: NO MOC na podlagi pregleda polletne realizacije odhodkov proračuna Mestne občine Celje za obdobje 2022-2025 ugotavlja, da se načrtovani odhodki občine postopoma povečujejo, vendar dinamika njihove realizacije med posameznimi vrstami odhodkov ni enaka.

Pri tekočih odhodkih je opazna postopna rast tako načrtovanih sredstev kot tudi njihove absolutne realizacije. Delež realizacije v prvi polovici leta se globlje med približno 36 % in 41 %, kar kaže na relativno stabilno dinamiko izvajanja teh odhodkov skozi proračunsko leto.

Podobno velja za tekoče transfere, kjer se absolutna realizacija iz leta v leto povečuje, vendar se relativni delež realizacije glede na veljavni proračun postopoma nekoliko znižuje. To pomeni, da se sredstva sicer povečujejo, vendar rast realizacije nekoliko zaostaja za rastjo načrtovanih sredstev.

Največja odstopanja pa so razvidna pri investicijskih odhodkih in investicijskih transferjih, kjer je polletna realizacija praviloma bistveno nižja. Pri investicijskih odhodkih se delež realizacije v prvi polovici leta giblje med približno 15 % in 27 %, kar kaže na precejšen razkorak med načrtovanimi sredstvi in dejanskim izvajanjem investicij. Podoben trend je opazen tudi pri investicijskih transferjih, kjer je realizacija v prvih treh letih relativno nizka, nekoliko višja pa je šele v letu 2025.

NO MOC ob tem ugotavlja, da so bili v preteklih letih z rebalansi proračuna pogosto znižani prav investicijski odhodki, zaradi česar je bila končna letna realizacija navidezno višja. Takšna praksa kaže na to, da so investicijska sredstva v začetni fazi priprave proračuna pogosto načrtovana previsoko glede na dejanske izvedbene zmožnosti.

Na podlagi navedenega NO MOC ocenjuje, da bi bilo na področju investicij potrebno bolj realistično načrtovanje proračuna ter boljše časovno načrtovanje izvajanja projektov. Dolgoročno ponavljajoča se nizka polletna realizacija investicij namreč kaže na neskladje med načrtovanjem in dejansko izvedbo projektov, kar zmanjšuje preglednost in verodostojnost proračunskega načrtovanja.

Načrtovan proračunski primanjkljaj v veljavnem proračunu za leto 2025 (skupaj prihodki - skupaj odhodki) je v letu 2025 predviden v višini -6.296.260€. MOC je v obdobju od 1.1.2025 do 30.6.2025 ustvarila proračunski presežek v višini 2.581.452€.

Načrtovan tekoči presežek v veljavnem proračunu za leto 2025 $((70+71)-(40+41))$ znaša 10.558.339€. V obdobju od 1.1.2025 do 30.6.2025 je izkazan tekoči presežek v znesku 1.973.735€, kar predstavlja 18,69% načrtovanega tekočega presežka.

Ugotovitev: NO MOC ugotavlja, da je MOC v obdobju od 1. 1. 2025 do 30. 6. 2025 poslovala pozitivno, saj je bil kljub načrtovanemu proračunskemu primanjkljaju v veljavnem proračunu za leto 2025 v višini -6.296.260€ v prvi polovici leta ustvarjen proračunski presežek v višini 2.581.452€. To kaže, da so bili prihodki v obravnavanem obdobju višji od realiziranih odhodkov ter da je bilo poslovanje občine v prvi polovici leta finančno stabilno. Na področju tekočega poslovanja je v veljavnem proračunu za leto 2025 načrtovan tekoči presežek v višini 10.558.339€, medtem ko je v obdobju od 1. 1. 2025 do 30. 6. 2025 realiziran tekoči presežek v višini 1.973.735€, kar predstavlja 18,69 % načrtovanega tekočega presežka za celotno leto.

Podatki kažejo, da je bila realizacija prihodkov in odhodkov v prvi polovici leta razmeroma uravnotežena, pri čemer pomemben delež stabilnosti prihodkovne strani še vedno predstavljajo predvsem davčni prihodki. Na drugi strani pa so opazna večja nihanja pri

posameznih vrstah prihodkov, predvsem pri transfernih prihodkih ter pri prihodkih iz naslova sredstev Evropske unije in drugih držav, kjer je realizacija močno odvisna od posameznih projektov.

Na odhodkovni strani NO MOC ugotavlja, da tekoči odhodki in tekoči transferji sledijo relativno stabilni dinamiki realizacije, medtem ko pri investicijskih odhodkih in investicijskih transferjih še vedno izstopa nizka polletna realizacija glede na načrtovane zneske. Ob tem NO MOC opozarja, da so bili v preteklih letih investicijski odhodki pogosto znižani z rebalansi proračuna, kar kaže na to, da so investicijska sredstva v začetni fazi načrtovanja pogosto precenjena glede na dejanske izvedbene možnosti.

Skupno gledano podatki kažejo na stabilno finančno stanje občine v prvi polovici leta 2025, vendar NO MOC hkrati opozarja na potrebo po bolj realnem načrtovanju investicij ter po večji aktivnosti pri pridobivanju sredstev iz evropskih in drugih mednarodnih virov.

2.2 RAČUN FINANČNIH TERJATEV IN NALOŽB

Na postavki 44 Dana posojila in povečanja kapitalskih deležev, je načrtovanih in realiziranih 60.000€. Realizirana sredstva predstavljajo povečanje kapitalskega deleža v družbo Celeia d.o.o.

2.3 RAČUN FINANCIRANJA

Na postavki 5 Račun financiranja je na kontu 50 Zadolževanje za leto 2025 načrtovanih 8.000.000€. V obdobju od 1. 1. 2025 do 30. 6. 2025 je bila realizacija postavke 500 Domače zadolževanje 3.000.000€, kar predstavlja 37,5% načrtovane vrednosti v letu 2025. Od tega je bilo s strani strokovnih služb pojasnjeno, da je bilo dolgoročno zadolževanje v prvi polovici leta 2025 v znesku 1.000.000€, in likvidnostnega zadolževanja v znesku 3.000.000€, ki je odprt še v znesku 2.000.000€. Predvidevamo lahko, da bo zadolževanje v letu 2025 v skladu z načrtovanim zadolževanjem v letu 2025.

Na postavki 55 Odplačila dolga je v letu 2025 načrtovanih 4.123.854€, v prvi polovici leta 2025 je bilo realiziranega 2.074.447€, kar pomeni, da je MOC v prvi polovici leta 2025 odplačala 50% načrtovanega letnega zneska.

Preglednica zadolževanja na strani 175 Posebnega dela proračuna MOC izkazuje zmanjšanje dolgoročnih kreditov na dan 30. 6. 2025 v primerjavi s 1. 1. 2025. V prvem polletju leta 2025 se je MOC zadolžila za 1.000.000€, odplačala pa 2.074.446,66€. Stanje dolgoročnih kreditov MOC na dan 30.6.2025 znaša 38.166.310,75€.

3 POSEBNI DEL 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, upošteva delovna področja neposrednih uporabnikov, razvrščeni izdatki v finančnih načrtih neposrednih uporabnikov.

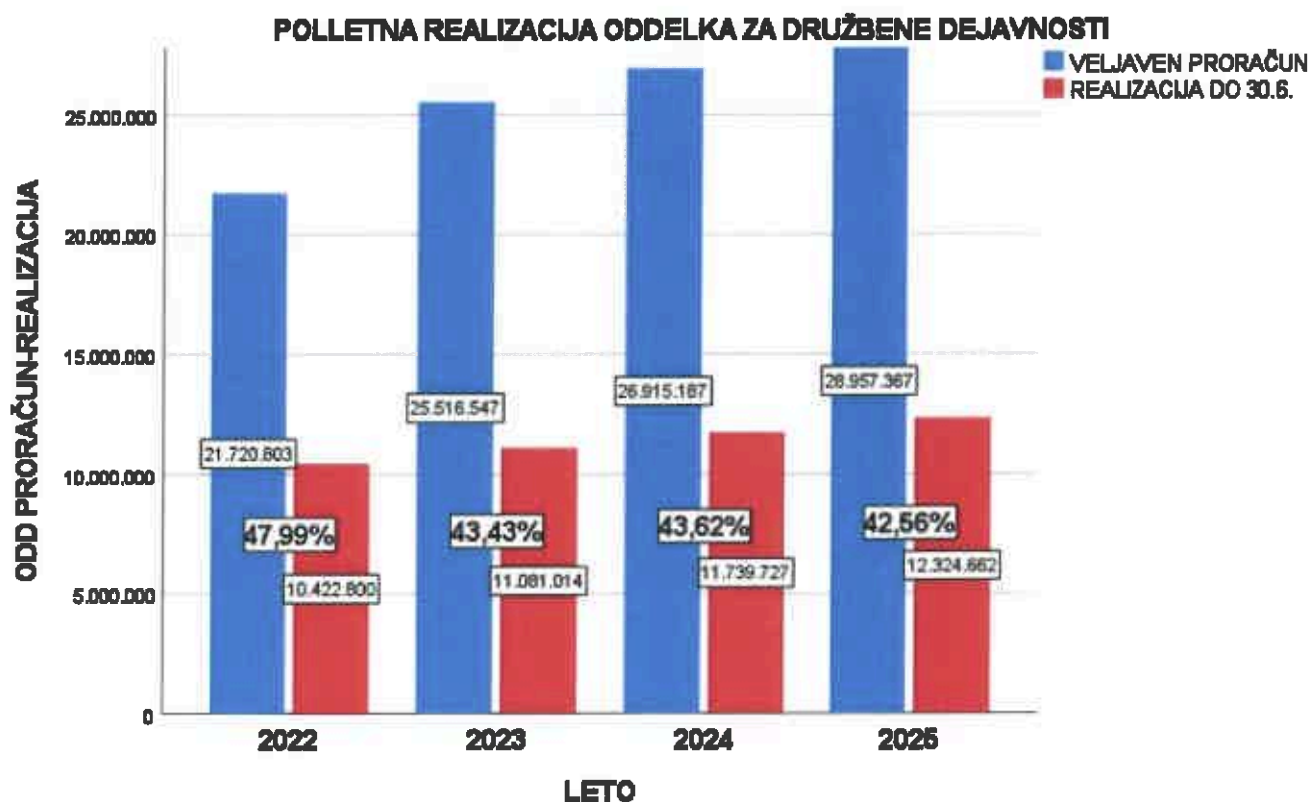
3.1 Posebni del proračuna - Odhodki po oddelkih MOC

Posebni del proračuna je opredeljen na Oddelke v MOC, ki so prikazani na naslednjih straneh Poročila o izvrševanju proračuna za I. polletje leta 2025-Obrazložitev:

- Oddelek za družbene dejavnosti (str. 12 - str. 37),
- Medobčinski inšpektorat in redarstvo (str. 38 - str. 40),
- Oddelek za splošne zadeve (str. 41 - str. 51),
- Kabinet župana (str. 52 - str. 64),
- Oddelek za okolje in prostor ter komunalo (str. 65 - str. 135),
- Krajevne skupnosti in Mestne četrti (str. 136 - str. 173).

3.2 Oddelek za družbene dejavnosti

Za Oddelek za družbene dejavnosti je v veljavnem proračunu za leto 2025 načrtovanih 28.957.367€, realizacija v prvem polletju leta 2025 znaša 12.324.662€, kar predstavlja 42,56% realizacijo in je skladna z realizacijo v preteklih opazovanih obdobjih.



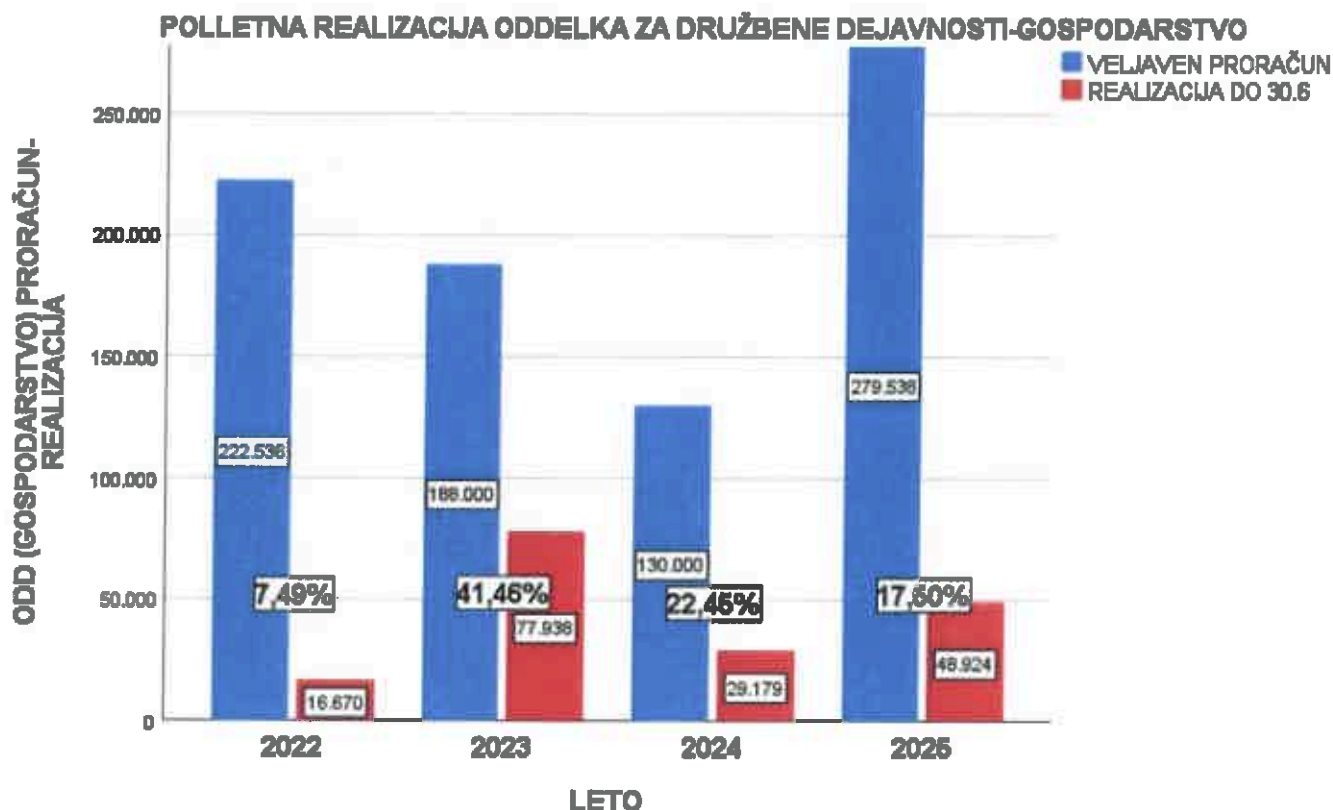
Slika 3.1: Polletna realizacija Oddelka za družbene dejavnosti

S slike 3.1 je razvidno gibanje načrtovanih in realiziranih sredstev Oddelka za družbene dejavnosti v obdobju od leta 2022 do leta 2025. Veljavni proračun za ta oddelek se v opazovanem obdobju postopoma povečuje. Leta 2022 je znašal 21.720.803€, leta 2023 se je povečal na 25.516.547€, leta 2024 na 26.915.187€, v letu 2025 pa doseže 28.957.367€. To kaže na stalno rast načrtovanih sredstev za področje družbenih dejavnosti v občinskem proračunu.

Tudi realizacija sredstev v prvi polovici leta se postopoma povečuje. Leta 2022 je znašala 10.422.800€, leta 2023 se je povečala na 11.081.014€, leta 2024 na 11.739.727€, v letu 2025 pa na 12.324.662€. Absolutni znesek realizacije se tako iz leta v leto povečuje, kar sledi tudi rasti načrtovanih sredstev.

Relativna realizacija glede na veljavni proračun pa se v opazovanem obdobju rahlo znižuje. Leta 2022 je znašala 47,99%, leta 2023 43,43%, leta 2024 43,6 %, v letu 2025 pa 42,56%. To pomeni, da realizacija sicer raste v absolutnem znesku, vendar nekoliko počasneje kot se povečujejo načrtovana sredstva.

Za postavko 05 Znanost in razvoj je bilo porabljenih 46,19% načrtovanih sredstev, ki predstavljajo tekoče transfere za Tehno park Celje. Na postavki 06 lokalna samouprava je 45€ realizacije od predvidenih 42.000€, ki jo načrtujejo v drugi polovici leta 2025. Pri postavki 10 Trg dela in delovni pogoji je opazna rast načrtovanih sredstev. V letu 2024 je bilo v veljavnem proračunu predvidenih 363.000 €, ki je pomenila 44,05% dvig v primerjavi z letom 2023, v letu 2025 pa 401.370 €, kar predstavlja povečanje za 38.370€ oziroma približno 10,57 % glede na leto 2024. Polletna realizacija v letu 2024 je znašala 132.463 € oziroma 36,49 %, v letu 2025 pa 183.210 € oziroma 45,65 % načrtovanih sredstev. Po pojasnilih strokovnih služb naj bi se preostala sredstva, skladno s predvideno dinamiko izvajanja programov, realizirala v drugi polovici leta.



Slika 3.2: Polletna realizacija oddelka za družbene dejavnosti-postavka 14

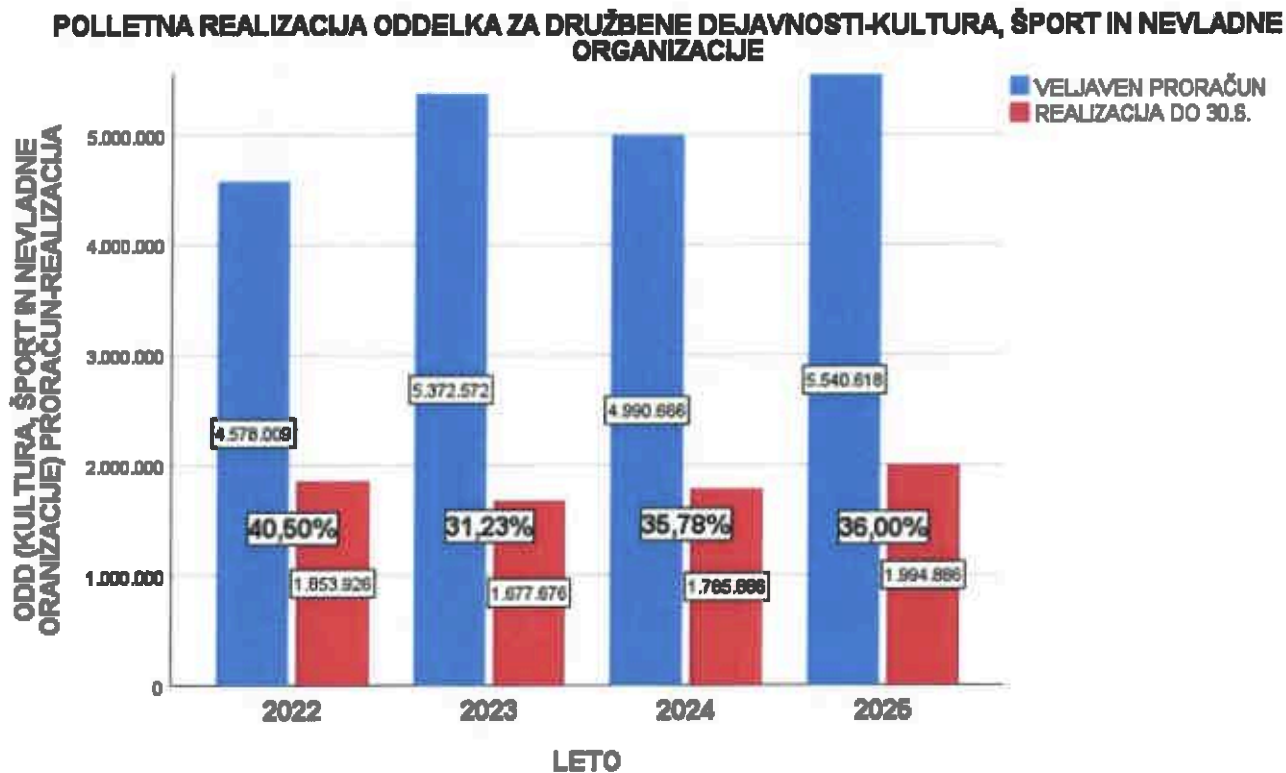
S Slike 3.2. je razvidno gibanje načrtovanih in realiziranih sredstev na postavki 14 gospodarstvo v okviru Oddelka za družbene dejavnosti v obdobju od leta 2022 do leta 2025. Veljavni proračun za to področje se med leti precej spreminja. Leta 2022 je znašal 222.536€, leta 2023 188.000€, v letu 2024 se je znižal na 130.000€, v letu 2025 pa se ponovno poveča na 279.538€, kar predstavlja občutno povečanje glede na preteklo leto.

Polletna realizacija sredstev na tej postavki je bila skozi leta razmeroma nizka in precej nihajoča. Leta 2022 je znašala 16.670€, kar je predstavljalo 7,49% načrtovanih sredstev. Leta 2023 se je realizacija povečala na 77.938€, kar je predstavljalo 41,46% veljavnega proračuna. V letu 2024 je bila realizacija ponovno nižja in je znašala 29.179€ oziroma 22,45% načrtovanega zneska. V letu 2025 je do 30. junija realizacija znašala 48.924€, kar predstavlja 17,50% načrtovanih sredstev.

Vsa realizacija v obeh zadnjih letih izhaja iz podprograma 14039002 - Spodbujanje razvoja turizma in gospodarstva. Iz grafa je razvidno, da se načrtovana sredstva za gospodarstvo med leti precej spreminjajo, prav tako pa se spreminja tudi dinamika njihove realizacije. V letu 2025 je sicer načrtovan bistveno višji proračun kot leto prej, vendar je relativna realizacija v prvi polovici leta nižja kot v letu 2024.

Podatki tako kažejo, da se na področju gospodarstva sredstva v proračunu med leti precej prilagajajo, medtem ko je dejanska poraba v prvi polovici leta praviloma nizka, kar pomeni, da se pomemben del aktivnosti in porabe sredstev predvidoma realizira v drugi polovici proračunskega leta.

Za kulturo, šport in nevladne organizacije na postavki 18 je načrtovanih 5.540.618€, realizacija v prvi polovici leta 2025 je znašala 1.994.886€, kar predstavlja 36,00% načrtovanega zneska.



Slika 3.3: Polletna realizacija oddelka za družbene dejavnosti - postavka 18

S slike 3.3 je razvidno gibanje načrtovanih in polletne realizacije sredstev Oddelka za družbene dejavnosti na področju kulture, športa in nevladnih organizacij v obdobju od leta 2022 do leta 2025. Veljavni proračun za to področje se med leti nekoliko spreminja. Leta 2022 je znašal 4.578.006€, leta 2023 se je povečal na 5.372.573€, v letu 2024 je znašal 4.990.666€, v letu 2025 pa 5.540.616€, kar pomeni ponovno povečanje glede na preteklo leto.

Realizacija sredstev v prvi polovici leta je prav tako razmeroma stabilna. Leta 2022 je znašala 1.853.901€, kar je predstavljalo 40,50 % veljavnega proračuna. V letu 2023 je realizacija znašala 1.677.676€ oziroma 31,23% načrtovanih sredstev. Leta 2024 se je ponovno povečala na 1.785.866€, kar je predstavljalo 35,78% veljavnega proračuna, v letu 2025 pa znaša 1.994.886€, kar predstavlja 36,00% načrtovanih sredstev.

Iz grafa je razvidno, da se absolutni znesek realizacije skozi leta postopoma povečuje, medtem ko se relativni delež realizacije giblje med približno 31 % in 40 % načrtovanih sredstev.

V letu 2025 je bilo za programe v kulturi (proračunska postavka 1803) načrtovanih 4.380.667€, realiziranih pa 1.671.407€, kar predstavlja 38,15% načrtovanih sredstev. V primerjavi z letom 2024 se je postavka povečala za 495.051€ oz. za 11,13%. Za postavko Šport in prostočasne aktivnosti (postavka 1805) je bilo načrtovanih 1.150.951€, realizacija pa znaša 327.479€, kar predstavlja 28,19% načrtovanih sredstev. v primerjavi z letom 2024 je postavka povečana za 9,2% oz. za 105.901€. Strokovne službe pojasnjujejo, da bodo rezervirana sredstva zadostovala do konca leta 2025.

Za izobraževanje je v letu 2025 predvidenih 13.600.304€ realizacija pa je znašala 6.698.818€, kar predstavlja 49,25% načrtovanega zneska in je skladna s pričakovanim. Za socialno varstvo je v letu 2025 predvidenih 6.363.947€, realizacija v prvem polletju leta 2025 znaša 40,95%, v znesku 2.606.242€, kar je prav tako skladno s pričakovanim.

Ugotovitev: *NO MOC ugotavlja, da je realizacija sredstev Oddelka za družbene dejavnosti v prvi polovici leta 2025 večinoma skladna s pričakovano dinamiko porabe. Največji delež realizacije je zaznan na področju izobraževanja, kjer je bila do sredine leta realizirana skoraj polovica načrtovanih sredstev, kar kaže na stabilno izvajanje programov na tem področju.*

Na področju kulture, športa in nevladnih organizacij se realizacija sredstev giblje v podobnem razponu kot v preteklih letih in kaže na razmeroma stabilno dinamiko financiranja teh dejavnosti. Sredstva se praviloma porabljajo enakomerno skozi leto, pri čemer se del programov in aktivnosti izvede v drugi polovici proračunskega leta.

Pri postavki gospodarstvo je opazno precejšnje nihanje načrtovanih sredstev med posameznimi leti ter razmeroma nizka polletna realizacija. Nadzorni odbor ugotavlja, da se aktivnosti na tem področju v večji meri izvajajo v drugi polovici leta, vendar bi bilo zaradi večje preglednosti proračuna smiselno zagotoviti bolj stabilno in dolgoročno načrtovanje sredstev.

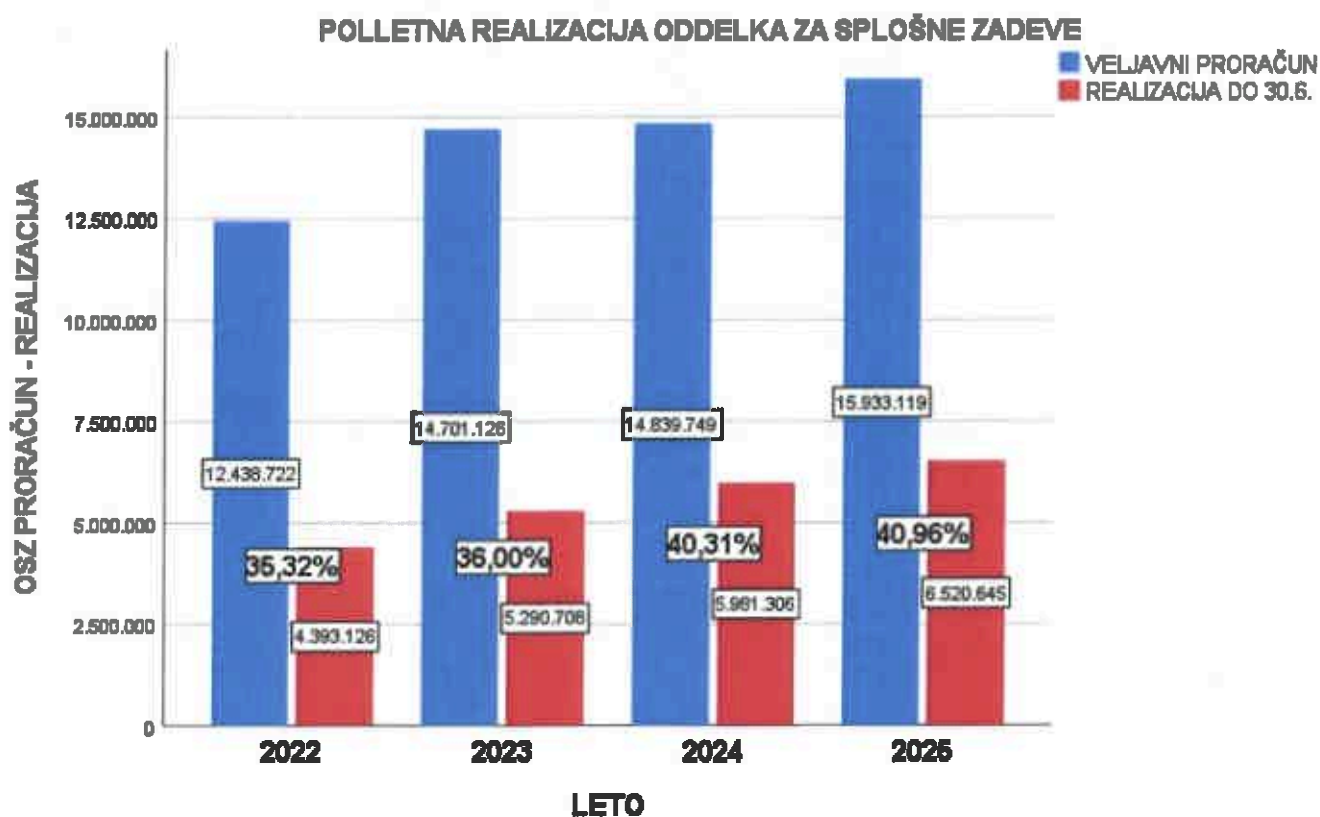
Skupno gledano NO MOC ocenjuje, da se sredstva Oddelka za družbene dejavnosti večinoma porabljajo skladno z načrtovano dinamiko, pri čemer izstopajo predvsem stabilna realizacija na področju izobraževanja ter nekoliko večja nihanja pri področju gospodarstva. NO MOC ob tem poudarja pomen stabilnega in realnega načrtovanja proračunskih sredstev, ki omogoča pregledno in učinkovito izvajanje programov na področju družbenih dejavnosti.

3.3 Medobčinski inšpektorat in redarstvo

Za oddelek medobčinskega inšpektorata in redarstva je v letu 2025 načrtovanih 1.231.950€. V prvi polovici leta 2025 je realiziranih 515.172€, kar pomeni 41,82% realizacijo. Od tega je največji delež 507.323€ realiziranih na postavki 06 Lokalna samouprava, ki je namenjena za plače zaposlenim. Materialni stroški so realizirani v 27,56%, od načrtovanih. Na postavki 15 Varovanje okolja in naravne dediščine, je realiziranih 37,38% sredstev. Strokovne službe ocenjujejo, da bo realizacija Medobčinskega inšpektorata in redarstva v 2025 skladna s pričakovanji.

3.4 Oddelek za splošne zadeve

Oddelek za splošne zadeve v veljavnem proračunu za leto 2025 izkazuje znesek 15.933.119€, do 30.6.2025 je realizacija oddelka 40,93%, kar pomeni 6.520.645€. Od tega je bilo za postavko 02 Ekonomska in fiskalna administracija namenjenih 13.500€ in realiziranih 48,12% veljavnega proračuna, za postavko 04 Skupne administrativne in splošne javne storitve pa je bilo rezerviranih 988.601€ in realiziranih 31,18%.



Slika 3.4: Polletna realizacija Oddelka za splošne zadeve

Z zgornje slike je razvidno gibanje načrtovanih in realiziranih sredstev Oddelka za splošne zadeve v obdobju od leta 2022 do leta 2025. Veljavni proračun za ta oddelek se postopoma povečuje. Leta 2022 je znašal 12.438.722€, leta 2023 se je povečal na 14.701.126€, leta 2024 na 14.839.749€, v letu 2025 pa doseže 15.933.119€, kar kaže na rast načrtovanih sredstev za delovanje oddelka.

Tudi realizacija sredstev v prvi polovici leta se postopoma povečuje. Leta 2022 je znašala 4.393.126€, leta 2023 se je povečala na 5.290.708€, leta 2024 na 5.981.306€, v letu 2025 pa

na 6.520.645€. Absolutni znesek realizacije tako iz leta v leto raste, kar sledi tudi rasti načrtovanih sredstev. Relativna realizacija glede na veljavni proračun se prav tako nekoliko povečuje. Leta 2022 je znašala 35,32%, leta 2023 36,00%, leta 2024 40,31%, v letu 2025 pa 40,96%. To kaže na rahlo izboljšanje dinamike porabe sredstev skozi opazovano obdobje.

V razdelku lokalna samouprava je realiziranih 43,46% načrtovanih sredstev, od tega 47,91% Administracije občinske uprave in 34,73% Razpolaganje in upravljanje s premoženjem, potrebnim za delovanje občinske uprave, od tega so materialni stroški realizirani v znesku 940.265€ (43,15% realizacija veljavnega proračuna 2025).

Na postavki 07 Obramba in ukrepi ob izrednih dogodkih je realiziranih 42,38% načrtovanih sredstev, kar je skladno s predvidenim.

Na postavki 13 Promet, prometna infrastruktura in komunikacije je v veljavnem proračunu za leto 2025 predvidenih 350.500€ realiziranih pa 120.443€, kar pomeni 34,36% realizacijo, vse iz naslova postavke upravljanja mobilnosti.

Za servisiranje javnega dolga je na postavki 22 načrtovanih 1.458.000€ sredstev. Realizacija prvega polletja leta 2025 je 43,81%, Na kontu 23 Intervencijski programi in obveznosti, je bilo v sklad izločenih 50.000€.

Iz splošne proračunske rezervacije v prvi polovici leta 2025 ni bilo razporejenih sredstev.

Ugotovitev: *NO MOC ugotavlja, da je Oddelek za splošne zadeve v prvi polovici leta 2025 realiziral 40,93% veljavnega proračuna, kar znaša 6.520.645€ in je primerljivo z realizacijo v preteklih letih in kaže na stabilno ter predvidljivo dinamiko porabe sredstev.*

Poraba sredstev je bila v večini primerov skladna s pričakovano dinamiko izvajanja proračuna. Na področju lokalne samouprave je bila realizacija 43,46%, pri čemer izstopa višja realizacija administracije občinske uprave (47,91%), medtem ko je bila realizacija pri upravljanju s premoženjem nekoliko nižja (34,73%), vendar še vedno v okviru pričakovane dinamike. Materialni stroški so bili realizirani v višini 940.265 € oziroma 43,15%.

Pri postavki 07 Obramba in ukrepi ob izrednih dogodkih je bila realizacija 42,38%, kar je skladno z načrtovano dinamiko. Na postavki 13 Promet, prometna infrastruktura in komunikacije je bila realizacija 34,36%, kar je nekoliko nižje kot preteklo leto, vendar razumljivo glede na naravo izvajanja aktivnosti, ki se pogosto intenzivirajo v drugi polovici leta.

Za servisiranje javnega dolga je bila realizacija 43,81%, kar kaže na ustrezno izpolnjevanje obveznosti, medtem ko iz splošne proračunske rezervacije v prvi polovici leta sredstva niso bila razporejena. Na postavki Intervencijski programi in obveznosti je bilo v sklad izločenih 50.000€, kar je skladno z načrtovanimi obveznostmi.

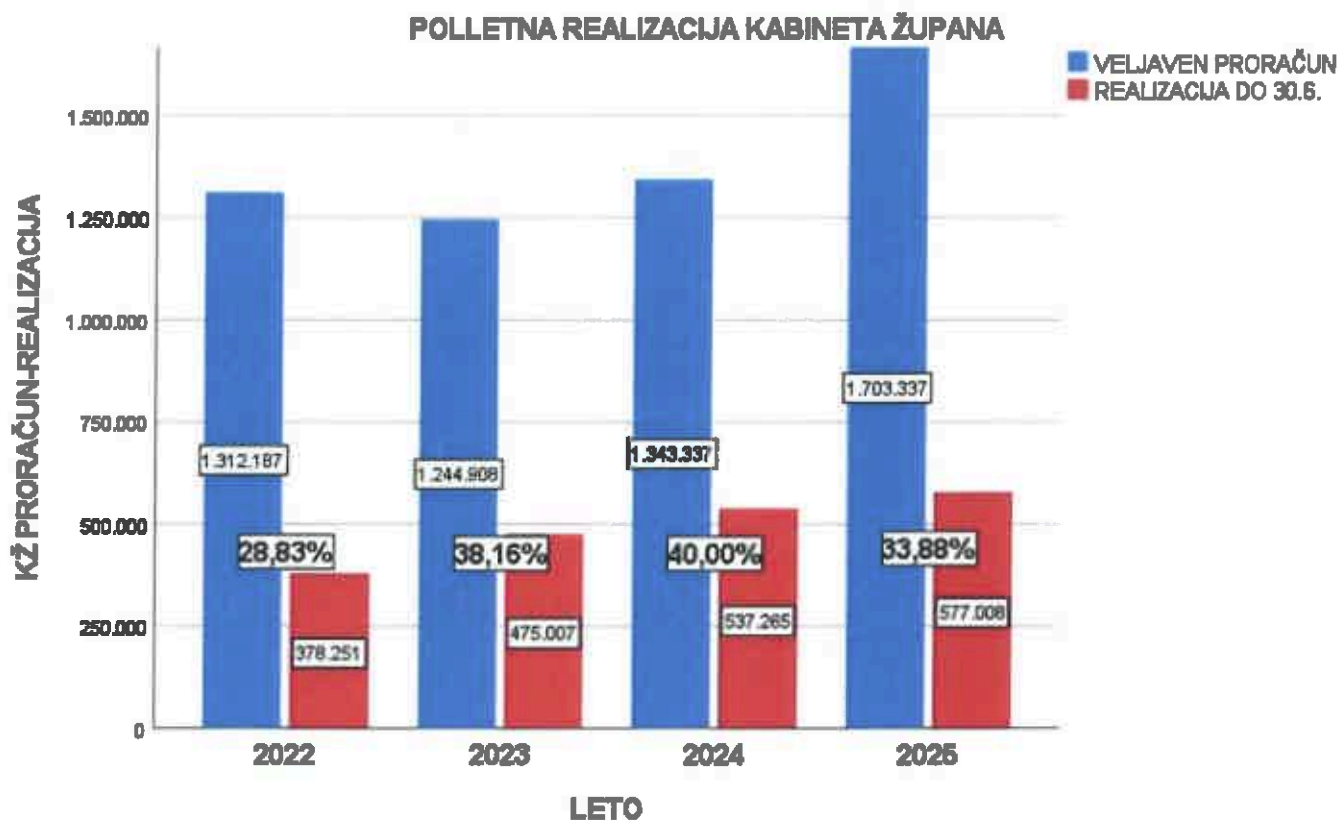
Skupno gledano NO MOC ocenjuje, da je izvajanje proračuna Oddelka za splošne zadeve v prvi polovici leta 2025 stabilno, pregledno in v skladu z načrtovano dinamiko, brez večjih odstopanj.

3.5 Kabinet župana

Kabinet župana ima v veljavnem proračunu za leto 2025 načrtovanih 1.703.337€ sredstev, v prvi polovici leta 2025 so realizirali 577.008€ oz. 33,88% načrtovanih sredstev. Od tega je bilo na postavki 01 Politični sistem porabljenih 42,30% načrtovanih sredstev, za 02 Fiskalni nadzor je bilo v prvi polovici leta 2025 porabljenih 11,62% načrtovanih sredstev, za 03 Zunanjo politiko in mednarodno pomoč 68,16% načrtovanih sredstev, za 04 Skupne administrativne službe in splošne javne storitve 54,05% načrtovanih sredstev, za 06 Lokalno

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

samoupravo 37,45% načrtovanih sredstev in za 14 Gospodarstvo 23,82% predvidenih sredstev, ma postavki 15 Varovanje okolja in naravne dediščine ni bilo realizacije.

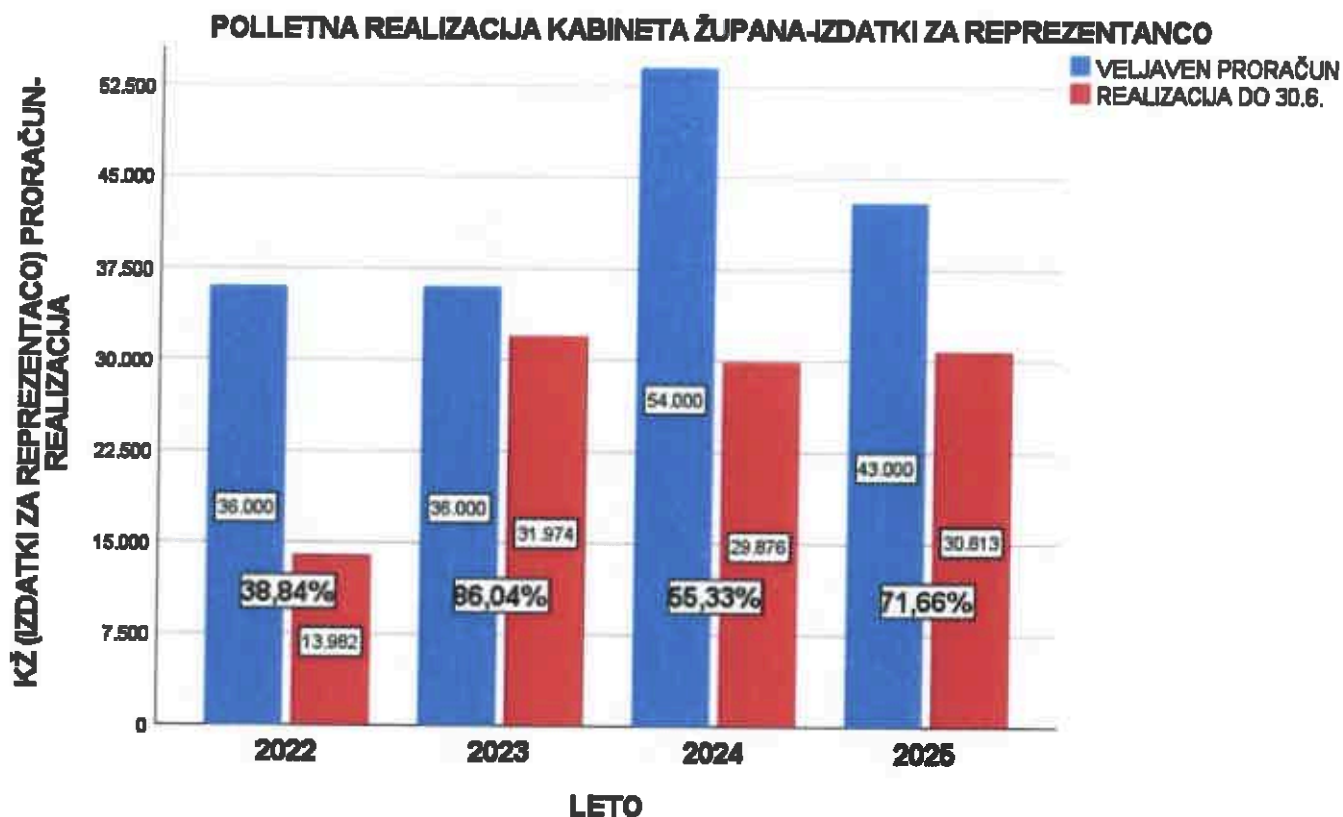


Slika 3.5: Polletna realizacija Kabineta župana

Politični sistem je na postavki Dejavnost občinskega sveta porabil 42,30% predvidenih sredstev. Izvedene so bile štiri redne seje in dve dopisni seji MS MOC, strošek zadnje- 19. redne seje zapade v drugo polovico leta 2025. Delovna telesa so zasedala na 21 rednih sejah in 3 dopisnih sejah (komisije in odbori). Strokovne službe ocenjujejo, da bodo sredstva na postavki 010101 Materialni stroški občinskih organov zadoščala za pokritje stroškov do konca leta. Na postavki 010103 Dodatki članom sveta je v prvi polovici leta 2025 realiziranih 36,70% načrtovanega zneska. Sredstva na postavki 010105 Politične stranke so realizirana v skladu s pričakovanji v višini 50,00% načrtovanega zneska. V prvem polletju leta 2025 je bila realizacija na postavki 01019002 Izvedba in nadzor volitev in referendumov nična, saj referendumov ni bilo.

Postavka 01019003 Dejavnost župana in podžupanov je realizirana v višini 49,34% načrtovanega zneska. Omenjena postavka je sestavljena iz 010104 Plača župana in podžupanov, ki je realizirana v 43,07% veljavnega proračuna 2025 in iz postavke 010107 Izdatki za reprezentanco, ki je realizirana v višini 71,66% veljavnega proračuna.

Pri postavki izdatki za reprezentanco (Slika 3.6) se načrtovana sredstva med leti nekoliko spreminjajo. Leta 2022 in 2023 so znašala po 36.000€, v letu 2024 so se povečala na 54.000€, v letu 2025 pa znašajo 43.000€. Realizacija v prvi polovici leta je bila leta 2022 13.982€ (38,84%), leta 2023 31.974€ (86,04%), leta 2024 29.876€ (55,33%), v letu 2025 pa 30.813€ (71,66%). Iz podatkov je razvidno, da je realizacija v letu 2025 relativno visoka in presega realizacijo iz večine preteklih let.



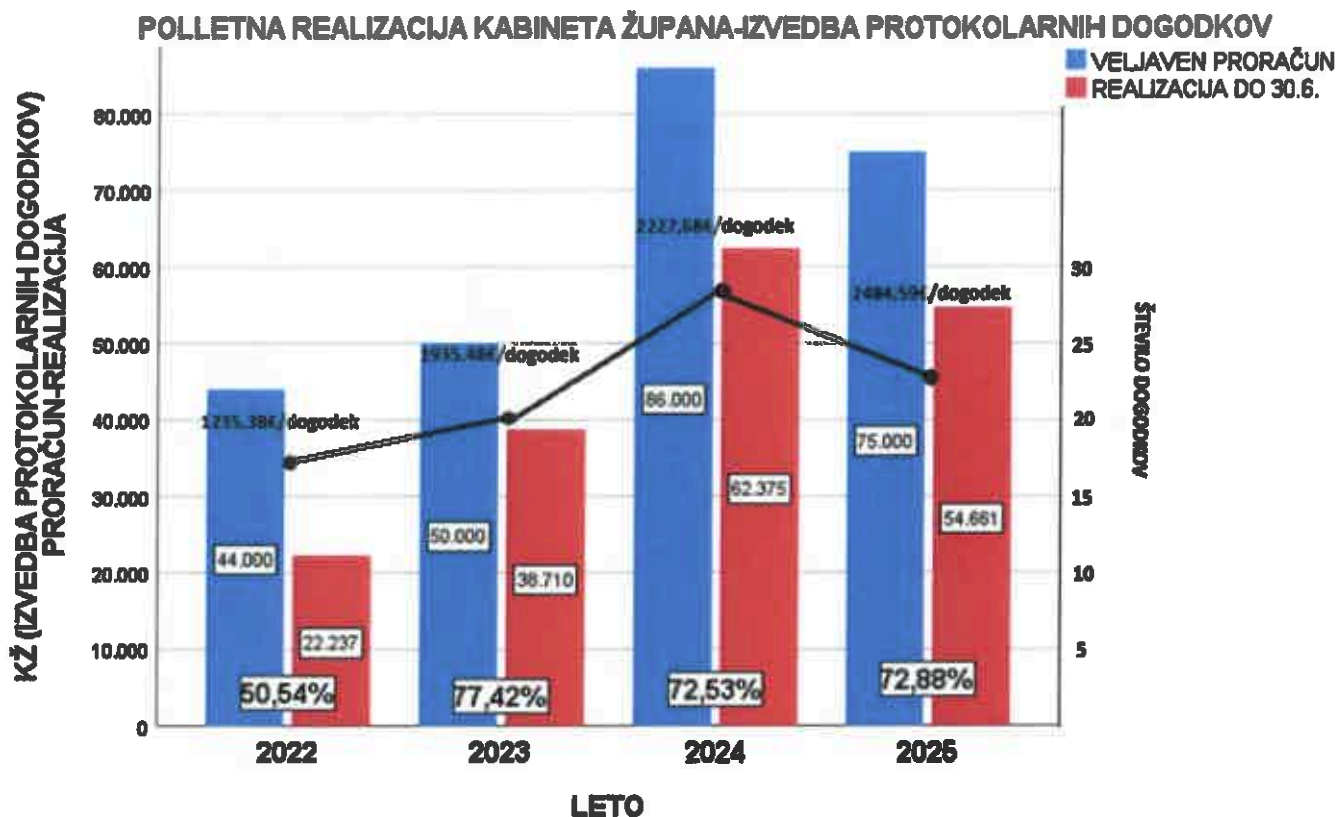
Slika 3.6: Polletna realizacija Kabineta župana-postavka 010107

Nadzorni odbor, na proračunski postavki 02, je v prvi polovici leta 2025 realiziral 11,62% načrtovanega proračuna za leto 2025. Na postavki 03 Zunanja politika in pomoč je bilo v prvi polovici leta 2025 realiziranih 68,16% načrtovanih sredstev, realizacija je znašala 36.805€ od načrtovanih 54.000€. Ne glede na visoko polletno realizacijo veljavnega proračuna, strokovne službe ocenjujejo, da ne bo potrebnih prerazporeditev.

Na postavki 04 Skupne administrativne službe in splošne javne storitve je v letu 2025 načrtovanih 250.000€. V prvi polovici leta 2025 je bilo porabljenih 135.127€, kar pomeni 54,05% realizacijo. Od tega je bilo za Kadrovsko upravo izkoriščenih 67,07% načrtovanih sredstev, ki so bila porabljena za občinske nagrade. Strokovne službe ocenjujejo, da bodo sredstva na kontu 040101 Denarne nagrade in priznanja zadostovala do konca leta 2024. Oglaševalske storitve na proračunski postavki 040314 so porabljene v višini 47,34% načrtovane vrednosti.

V okviru postavke 04 je največja sprememba na postavki 040317 Celostna podoba MOC, ki je bila v letih 2022 in 2023 načrtovana v vrednosti 10.000€, v veljavnem proračunu za leto 2024 je bila ovrednotena na 52.000€, v letu 2025 pa 32.000€.

Izvedba protokolarnih dogodkov-postavka 04039002 se je skozi leta konstantno povečevala, porast veljavnega proračuna iz leta 2023 v leto 2024 je 72%, v primerjavi z letom 2022 pa kar 95,45%. V zadnjem opazovanem obdobju je postavka realizirana v višini 72,88%. Strokovne službe ocenjujejo, da bodo sredstva v veljavnem proračunu leta 2025 zadostovala do konca leta 2025. Primerjava proračuna postavke 04039002 Izvedba protokolarnih dogodkov je predstavljena na spodnji sliki.



Slika 3.7: Polletna realizacija Kabineta župana-postavka 04039002

V obrazložitvi zgoraj predstavljene postavke 04039002 ne najdemo posebne obrazložitve za povečanje obravnavane postavke. V obrazložitvi posebnega dela proračuna na strani 59, strokovne službe naštevajo 22 različnih dogodkov, za katere so porabili 54.661€.

Za primerjavo s preteklimi obdobji so strokovne službe leta 2022 navedle 18 dogodkov, leta 2023 20 organizacij oziroma soorganizacij dogodkov v letu 2024 pa 28 dogodkov. Za te dogodke so v prvi polovici leta 2022 porabili 22.237 €, v prvi polovici leta 2023 38.710 € v prvi polovici leta 2024 pa 62.375€. Povprečna vrednost prireditve je tako po podatkih iz obrazložitve vseskozi naraščala. V prvi polovici leta 2022 je povprečen dogodek znašal 1.235,38€, v prvi polovici leta 2023 1.935,48€, v enakem obdobju leta 2024 2.227,68€, v letu 2025 pa 2.484,59€ na dogodek.

To pomeni, da se je povprečna vrednost dogodka v letu 2025 v primerjavi z letom 2024 povečala za približno 11,54 %, medtem ko se je glede na leto 2022 povečala za kar približno 101,12 %, kar kaže na izrazit in kontinuiran trend rasti stroškov izvedbe posameznega protokolarnega dogodka.

Za članarine je v letu 2025 v veljavnem proračunu načrtovanih 71.500€, od tega je bilo realiziranih 26.899€, kar predstavlja 37,62% načrtovanega zneska. Za tekoče vzdrževanje poslovnih objektov na proračunski postavki 060303 je namenjenih 2.000€, od tega je bilo v prvi polovici leta porabljenih 1001€, za namen uglaševanja klavirja v Narodnem domu skladno s potrebami, na postavki 060324 Materialni stroški, pa ni bilo realizacije od predvidenih 1.000€.

Za gospodarstvo na proračunski postavki 14 je namenjenih 663.000€, kar je 277.000€ oz. 71,76% več v primerjavi s preteklim obdobjem predvsem zaradi projekta MAG-NET, od tega je bilo realiziranih le 157.942€ oz. 23,82%. Celotna realizacija postavke 1403 je na postavki

140301 Promocijska politika, postavka 140305 Mestni marketing v veljavnem proračunu leta 2025 nima več predvidenih sredstev.

Ugotovitev: *NO MOC ugotavlja, da je Kabinet župana v prvi polovici leta 2025 realiziral 33,88% veljavnega proračuna, ki znaša 577.008€, kar je nekoliko nižja realizacija v primerjavi z večino drugih oddelkov, vendar še vedno v okviru pričakovane dinamike izvajanja proračuna.*

Realizacija med posameznimi postavkami je precej različna. Na postavki 15 Varovanje okolja in naravne dediščine v prvi polovici leta ni bilo realizacije, na drugi strani pa posebej izstopa visoka realizacija pri izdatkih za reprezentanco (71,66%) in izvedbi protokolarnih dogodkov (72,88%), kar pomeni, da je velik del sredstev že porabljen v prvi polovici leta. Ob tem NO MOC ugotavlja, da se število protokolarnih dogodkov povečuje, hkrati pa se izrazito povečuje tudi povprečni strošek posameznega dogodka, ki se je v obdobju 2022-2025 povečal za več kot 100 %. NO MOC ob tem opozarja, da v obrazložitvah ni podanih zadostnih razlogov za tako izrazito rast stroškov.

Pri postavki gospodarstvo je opazno znatno povečanje načrtovanih sredstev (za približno 71,76%), predvsem zaradi projekta MAG-NET, vendar je realizacija v prvi polovici leta nizka (23,8%), kar kaže na zamik izvajanja aktivnosti ali na tveganje nedoseganja načrtovanih ciljev.

Pri postavkah članarine, lokalna samouprava in tekoče vzdrževanje je realizacija skladna s pričakovano dinamiko, medtem ko pri nekaterih postavkah (npr. materialni stroški) realizacije še ni bilo.

Skupno gledano NO MOC ugotavlja, da je izvajanje proračuna Kabineta župana neenakomerno, z izrazitimi odstopanji med posameznimi postavkami. Posebej izpostavljamo visoko porabo sredstev za reprezentanco in protokolarne dogodke ter pomanjkljivo obrazložitev rasti teh stroškov. Hkrati opozarjamo na potrebo po bolj uravnoteženem in realnem načrtovanju ter spremljanju porabe sredstev, zlasti na področju gospodarstva in protokolarnih aktivnosti.

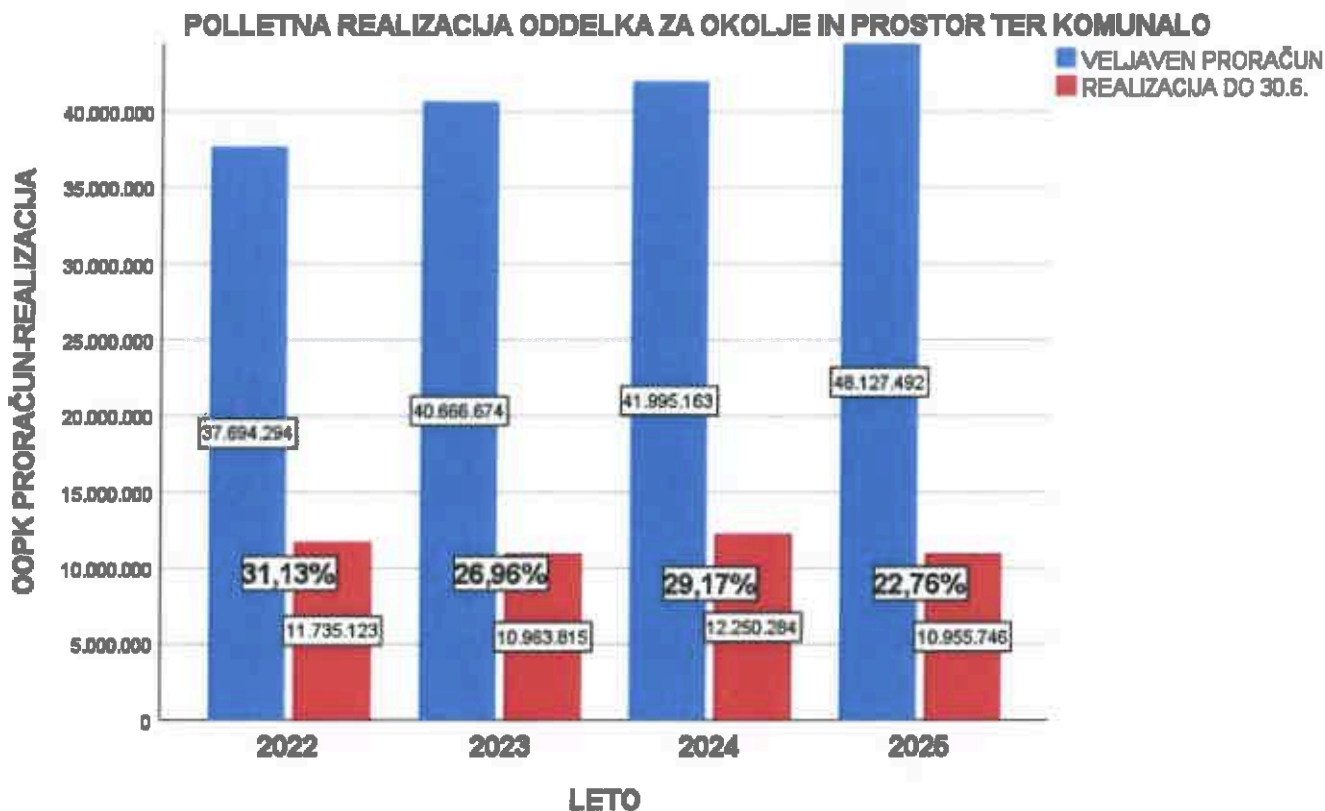
3.6 Oddelek za okolje in prostor ter komunalo

V primerjavi s preteklimi leti je veljaven proračun leta 2025 za 6.132.329€ višji kot v letu 2024 in za 10.433.198€ višji v primerjavi z veljavnim proračunom leta 2022. S spodnje slike je razvidno gibanje načrtovanih in realiziranih sredstev Oddelka za okolje in prostor ter komunalo v obdobju od leta 2022 do leta 2025.

Veljavni proračun za ta oddelek se skozi opazovano obdobje postopoma povečuje. Leta 2022 je znašal 37.694.294€, leta 2023 se je povečal na 40.666.674€, leta 2024 na 41.995.163€, v letu 2025 pa doseže 48.127.492€, kar kaže na rast načrtovanih sredstev za to področje.

Realizacija sredstev v prvi polovici leta pa temu trendu ne sledi v enaki meri. Leta 2022 je znašala 11.735.123€, kar je predstavljalo 31,13% veljavnega proračuna. V letu 2023 je realizacija znašala 10.963.815€ oziroma 26,96 %, v letu 2024 12.250.284€ oziroma 29,17%, v letu 2025 pa 10.955.746€, kar predstavlja le 22,76 % načrtovanih sredstev.

Iz podatkov je razvidno, da se absolutni znesek realizacije med leti sicer nekoliko spreminja, vendar ne sledi rasti načrtovanih sredstev. Še izrazitejši je trend padanja relativne realizacije, ki v letu 2025 dosega najnižjo vrednost v opazovanem obdobju.



Slika 3.8: Polletna realizacija Oddelka za okolje in prostor ter komunalno

Postavka 04 Skupne administrativne službe in splošne javne storitve je bila v prvi polovici leta 2025 realizirana v višini 24,70%. Pod Skupne administrativne in splošne javne storitve spadajo proračunske postavke 040330 Stanovanjski objekti, kjer je v prvi polovici leta 2025 realiziranih 4,71% predvidenega zneska 85.000, za tekoče vzdrževanje. Sredstva se zmanjšujejo zaradi zmanjšanega fonda stanovanj. Na postavki 040331 Poslovni prostori je realiziranih 26,13% načrtovanih sredstev.

Postavka 11 Kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo je bila v prvi polovici 2025 realizirana v višini 19,29% v znesku 49.184€. Od tega je bilo za proračunsko postavko 1104 Gozdarstvo porabljenih 18.000€, na postavki 1103 Splošne storitve v kmetijstvu pa 31.184€. Proračunska postavka 1102 Program reforme kmetijstva in živilstva v prvi polovici leta 2025 s sredstvi v znesku 100.000€ ni bila realizirana. Strokovne službe pojasnjujejo, da je realizacija v skladu s planom, saj bo postavka realizirana v drugi polovici leta 2025, ko bodo prispeli vsi zahtevki za izplačilo dodeljenih sredstev.

Postavka 12 Pridobivanje in distribucija energetskih surovin je bila v prvi polovici 2025 realizirana v višini 11,72%. Pod to proračunsko postavko spada oskrba s plinom, ki je realizirana v višini 12,88% in Oskrba s toploto 11,64%.

Postavka 13 Promet, prometna infrastruktura in komunikacije je realizirana v 34,48%. Postavka ima 10.773.861€ načrtovanih sredstev, realizacija v prvi polovici leta 2025 je znašala 3.715.008€, od tega za vzdrževanje cest 1.666.960€, za investicijsko vzdrževanje 751.265€, Urejanje cestnega prometa 920.312€, Urejanje parkirišč 16.520€, CNT TM P&R 4.294€, Ukrepi za izboljšanje kolesarskega prometa in JPP pa 38.215€.

Na opazovani postavki so še nerealizirana sredstva v znesku 114.000€ za študijo namenjeno potniškemu terminalu Celje-polletna realizacija je 15.877€ oz. 13,93%.

Postavka 14 Gospodarstvo je v prvi polovici leta 2025 realizirana v znesku 32.730€, ob rezervaciji 360.000€ sredstev. Postavka je glede na prejšnja opazovana obdobja zmanjšana za 488.412€, na račun postavke 140312-Grajske poti v vrednosti 503.412€ v letu 2024.

Postavka 15 Varovanje okolja in naravne dediščine je realizirana v 15,93%, v znesku 1.355.999€ od načrtovanih 8.512.862€. Postavka 16 Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost je realizirana v znesku 4.360.978€, kar predstavlja 30,71% veljavnega proračuna za leto 2025. Strokovne službe pojasnjujejo, da proračunska sredstva zadostujejo do konca leta 2025 in bodo porabljena skladno s pričakovanji

Na postavki 18 Kultura, šport in nevladne organizacije je bila polletna realizacija v znesku 33.887€ ob veljavnem proračunu za leto 2025 v znesku 2.861.36€, kar pomeni 1,18% realizacijo. Večinski del realizacije je predviden na postavki 180204 Center urbanega dogajanja in 1805 Šport in prostočasne aktivnosti. Na postavki 19 Izobraževanje v prvem polletju 2025 je bila 4,33% realizacija ob predvidenih 780.700€ namenjenih za novogradnjo vrtca Čira Čara in izdelavi dokumentacije za izgradnjo prizidka OŠ Glazija. Postavka 23 Intervencijski programi in obveznosti je v veljavnem proračunu leta 2025 namenjena odpravi posledic ujme iz avgusta 2023. Postavka je ovrednotena na vrednost 3.160.477€, polletna realizacija je 11,44% oz. 361.522€.

Ugotovitev: NO MOC ugotavlja, da se načrtovana sredstva Oddelka za okolje in prostor ter komunalno v opazovanem obdobju izrazito povečujejo, vendar realizacija v prvi polovici leta temu trendu ne sledi. V letu 2025 je realizacija znašala le 22,76 %, kar je najnižja vrednost v primerjavi s preteklimi leti in kaže na izrazito nizko dinamiko porabe sredstev.

Nizka realizacija je prisotna pri večini proračunskih postavk. Posebej izstopajo zelo nizke realizacije pri postavkah kultura, šport in nevladne organizacije (1,18 %), izobraževanje (4,33 %), energetika (11,72 %) ter intervencijski programi (11,44 %). Prav tako pri postavki kmetijstvo ni bilo realizacije na posameznih podpostavkah, čeprav so sredstva načrtovana, pri čemer strokovne službe pojasnjujejo, da se realizacija pričakuje v drugi polovici leta.

Pri postavki promet, prometna infrastruktura in komunikacije, ki predstavlja enega največjih finančnih segmentov oddelka, je realizacija 34,48 %, kar je sicer višje kot pri večini drugih postavk, vendar še vedno kaže na zamik pri izvajanju projektov. Del sredstev ostaja neporabljen, zlasti pri študijah in posameznih investicijah.

Na področju varovanja okolja in naravne dediščine (15,93 %) ter prostorskega planiranja (30,71 %) je realizacija prav tako nižja, kar potrjuje splošen trend počasnejšega izvajanja aktivnosti v prvi polovici leta.

NO MOC ugotavlja, da je za oddelek značilno neskladje med rastjo načrtovanih sredstev in dejansko realizacijo, kar kaže na možne zamike pri izvajanju projektov ali na precenjevanje proračunskih postavk. Ponavljajoča se nizka polletna realizacija nakazuje potrebo po bolj realnem načrtovanju in boljši časovni usklajenosti izvajanja investicij in programov.

Skupno gledano NO MOC ocenjuje, da je izvajanje proračuna na tem področju v prvi polovici leta 2025 manj učinkovito, saj se pomemben del sredstev ne realizira v načrtovanem obsegu, kar lahko vpliva na doseganje zastavljenih ciljev.

3.7 Krajevne skupnosti in Mestne četrti

Mestna občina Celje je razdeljena na 19 Krajevnih skupnosti in mestnih četrti, realizacija je predstavljena s spodnjo preglednico s primerjavo preteklega opazovanega obdobja, poleg je dopisana še realizacija proračuna v prvem polletju leta 2024, 2023 in 2022, indeks veljavnega proračuna in odstotna razlika realizacije v primerjalnem obdobju.

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

PRIMERJAVA KRAJEVNE SKUPNOSTI IN MESTNE ČETRTEI MOC -REALIZACIJA VELJAVNEGA PRORACUNA DO 30.6.

NAZIV	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
	VELJAVNI PROR. 2022	REALIZACIJA 2022	% (3=2/1)	VELJAVNI PROR. 2023	REALIZACIJA 2023	% (6=5/4)	VELJAVNI PROR. 2024	REALIZACIJA 2024	% (9=8/7)	VELJAVNI PROR. 2025	REALIZACIJA 2025	% (12=11/10)	INDEKS (13=12/9)* 100	RAZLIKA V REAL. (14=12-9)
KS ALJAZEV HRIB	38.540,00 €	7.681,99 €	19,9%	38.540,00 €	7.184,92 €	18,6%	38.940,00 €	7.924,41 €	20,4%	42.470,00 €	8.818,00 €	20,8%	109	0,4%
MC CENTER	19.050,00 €	6.212,54 €	32,6%	22.340,00 €	5.959,37 €	26,7%	21.990,00 €	7.609,88 €	34,6%	23.715,00 €	6.448,00 €	27,2%	108	-7,4%
MC DOLGO POLJE	22.680,00 €	5.037,30 €	22,2%	24.950,00 €	5.689,60 €	22,8%	25.880,00 €	5.143,28 €	19,9%	25.585,00 €	5.719,00 €	22,4%	99	2,5%
MC GABERJE	32.590,00 €	11.998,73 €	36,8%	32.600,00 €	6.331,11 €	19,4%	29.620,00 €	6.596,43 €	22,3%	28.012,00 €	6.022,00 €	21,5%	95	-0,8%
KS LJUBEČNA	30.010,00 €	10.338,90 €	34,5%	46.700,00 €	9.526,49 €	20,4%	50.850,00 €	10.848,71 €	21,3%	45.760,00 €	15.187,00 €	33,2%	90	11,9%
KS MEDLOG	31.040,00 €	9.587,32 €	30,9%	30.180,00 €	5.654,90 €	18,7%	29.920,00 €	5.853,47 €	19,6%	28.970,00 €	3.832,00 €	13,2%	97	-6,3%
MC SAVINJA	21.460,00 €	4.001,37 €	18,6%	29.450,00 €	3.185,77 €	10,8%	26.010,00 €	5.219,83 €	20,1%	25.110,00 €	5.297,00 €	21,1%	97	1,0%
KS OSTROŽIHO	32.820,00 €	8.531,75 €	26,0%	36.550,00 €	7.195,36 €	19,7%	31.335,00 €	8.010,95 €	25,6%	47.980,00 €	11.133,00 €	23,2%	153	-7,4%
KS POD GRADNO	27.492,00 €	7.678,49 €	27,9%	28.292,00 €	4.695,30 €	16,6%	39.920,00 €	10.105,63 €	25,3%	39.365,00 €	7.574,00 €	19,2%	99	-6,1%
KS SKOFJA VAS	19.920,00 €	7.272,40 €	36,5%	19.990,00 €	5.498,20 €	27,5%	24.310,00 €	8.138,00 €	33,5%	24.700,00 €	6.547,00 €	26,5%	102	-7,0%
KS SMARTNO V RD	46.410,00 €	10.103,22 €	21,8%	53.670,00 €	13.362,61 €	24,9%	54.000,00 €	11.677,50 €	21,6%	45.000,00 €	14.552,00 €	32,3%	83	10,7%
KS TRNOVJE	27.745,00 €	6.906,85 €	24,9%	27.745,00 €	5.817,82 €	21,0%	35.460,00 €	8.948,45 €	25,2%	22.410,00 €	6.299,00 €	28,1%	63	2,9%
MC KAJUH	50.620,00 €	3.129,09 €	6,2%	55.000,00 €	1.932,77 €	3,5%	29.000,00 €	5.684,51 €	19,6%	36.990,00 €	3.900,00 €	10,5%	128	-9,1%
MC SLAVKO SLANDER	35.860,00 €	9.870,52 €	27,5%	33.400,00 €	6.543,19 €	19,6%	37.000,00 €	6.783,08 €	18,3%	34.110,00 €	9.992,00 €	29,3%	92	11,0%
MC NOVA VAS	49.383,00 €	8.934,72 €	18,1%	49.883,00 €	6.220,25 €	12,5%	34.993,00 €	8.451,45 €	24,2%	34.574,00 €	10.638,00 €	30,8%	99	6,6%
MC HUDIČKA	30.960,00 €	8.324,99 €	26,9%	37.990,00 €	6.273,27 €	16,5%	36.430,00 €	22.652,28 €	62,2%	26.577,00 €	7.767,00 €	29,2%	73	-33,0%
MC LAVA	26.210,00 €	5.080,42 €	19,4%	24.980,00 €	4.298,12 €	17,2%	20.730,00 €	6.668,27 €	32,2%	26.390,00 €	7.775,00 €	29,5%	127	-2,7%
KS TEHARJE	189.125,00 €	121.399,63 €	64,2%	253.065,00 €	51.761,41 €	20,3%	210.555,00 €	38.699,73 €	18,4%	278.410,00 €	61.619,00 €	22,1%	132	3,8%
MC DEČKOVO HASELJE	24.203,00 €	3.744,61 €	15,5%	22.103,00 €	6.778,77 €	30,7%	26.433,00 €	5.070,90 €	19,2%	34.373,00 €	7.750,00 €	22,5%	130	3,4%
SKUPAJ/POVPREČJE	756.118,00 €	255.834,84 €	26,9%	869.428,00 €	163.909,23 €	19,3%	803.376,00 €	190.086,76 €	25,4%	870.501,00 €	206.869,00 €	24,4%	92	-1,1%

Slika 3.9: Polletna realizacija krajevnih skupnosti in mestnih četrti

Na zgornjem zbiru podatkov lahko opazimo, da so za Krajevne skupnosti in Mestne četrti v letu 2025 načrtovana sredstva nekoliko višja v primerjavi z letom 2024, saj se je skupni veljavni proračun povečal iz 803.376€ na 870.501€, kar predstavlja povečanje za približno 8,4%. Kljub temu, da je absolutna realizacija v prvi polovici leta 2025 znašala 206.869€, kar je za 16.782€ več kot v enakem obdobju leta 2024, je relativna realizacija nekoliko nižja (24,4% v letu 2025 v primerjavi z 25,4% v letu 2024).

Med posameznimi krajevnimi skupnostmi in mestnimi četrtmi so razlike v načrtovanih sredstvih precejšnje. Največje povečanje veljavnega proračuna je zaznано pri KS Ostrožno, kjer se je proračun povečal za približno 53%, sledijo KS Teharje (32%), MČ Dečkovo naselje (30%) in MČ Lava (27%). Na drugi strani so največje znižanje sredstev zabeležile KS Trnovlje (-37%), MČ Hudinja (-27%), MČ Šmartno v Rožni dolini (-17%) ter KS Ljubečna (-10%).

Realizacija sredstev je med posameznimi skupnostmi neenakomerna. Najvišjo realizacijo glede na načrtovana sredstva v letu 2025 dosegajo KS Ljubečna (33,2%), MČ Nova vas (30,8%), MČ Hudinja (29,2%) in MČ Lava (29,5%), medtem ko je najnižja realizacija zaznana pri MČ Kajuh (10,5%) in KS Medlog (13,2%).

Splošno gledano podatki kažejo, da se absolutna realizacija sredstev povečuje, vendar relativna realizacija nekoliko zaostaja za preteklim letom. Dinamika porabe je med posameznimi skupnostmi različna, kar je lahko povezano z različnimi projekti in časovnim potekom aktivnosti. Strokovne službe pojasnjujejo, da se večji del realizacije pričakuje v poletnih mesecih, predvsem zaradi izvajanja investicijskih del in organizacije prireditev, ter ocenjujejo, da bodo sredstva do konca leta porabljen skladno z načrtovanimi cilji.

4 UGOTOVITVE IN PRIPOROČILA

NO MOC ugotavlja, da je gradivo Poročila o izvrševanju proračuna za I. polletje leta 2025, pripravljeno skrbno, natančno ter s potrebnimi informacijami za namen obveščanja javnosti. Poročilo je skladno z zahtevami zakonodaje. Glede na pregledano dokumentacijo NO MOC ocenjuje, da pri izvrševanju proračuna za I. polletje leta 2025, ne prihaja do neskladij z zakonskimi podlagami. NO MOC ugotavlja, da so v bilanci prihodkov in odhodkov v obdobju od 1. 1. 2025 do 30. 6. 2025 izkazani celotni prihodki v višini 33.681.553€, kar predstavlja 37,21% realizacijo veljavnega proračuna, ter celotni odhodki v višini 31.100.101€, kar predstavlja 32,12% realizacijo. V opazovanem obdobju je Mestna občina Celje ustvarila proračunski presežek v višini približno 2,52 mio€.

Podatki o tekočem presežku in primarnem primanjkljaju za leto 2025 v poročilu niso posebej izkazani, zato neposredna primerjava s preteklim letom ni v celoti možna.

Splošni del proračuna:

Prihodkovna struktura kaže stabilno realizacijo davčnih prihodkov, kjer največji delež predstavlja dohodnina. Nedavčni prihodki so realizirani nekoliko počasneje, zlasti prihodki od premoženja, kjer se večja realizacija pričakuje v drugi polovici leta. Kapitalski prihodki dosegajo zmerno realizacijo, medtem ko so transferni prihodki realizirani počasneje, saj je njihova dinamika vezana na izvajanje projektov in nakazila iz drugih javnofinančnih virov v drugi polovici leta. Nasprotno pa so sredstva iz Evropske unije realizirana skoraj v celoti. Na prihodkovni strani tako ni zaznati večjih odstopanj, vendar ostaja izziv časovna dinamika realizacije predvsem pri transfernih prihodkih.

Tekoči odhodki in tekoči transferi so realizirani skladno s pričakovano dinamiko, medtem ko investicijski odhodki in investicijski transferi dosegajo nižjo realizacijo, kar je značilno za prvo polovico leta, saj se večina investicijskih aktivnosti intenzivneje izvaja v drugi polovici

leta. Skupno gledano podatki kažejo na stabilno finančno poslovanje občine. Prihodkovna stran je realizirana skladno s pričakovanji, pri čemer izstopa realizacija sredstev iz Evropske unije. Na drugi strani ostajajo izzivi pri časovni dinamiki transfernih prihodkov ter pri realizaciji investicijskih odhodkov.

Posebni del proračuna:

Oddelek za splošne zadeve je do 30. 6. 2025 realiziral 40,93% proračuna, kar znaša 6.520.645€. Polletna realizacija je bila v večini primerov skladna s pričakovanji. Za servisiranje javnega dolga je bilo realiziranih 43,81% načrtovanih sredstev, medtem ko iz splošne proračunske rezervacije v prvi polovici leta ni bilo razporejenih sredstev.

Kabinet župana je v prvi polovici leta 2025 realiziral 33,88% proračuna, kar znaša 577.008€. Najvišja realizacija je bila pri postavki Zunanja politika in mednarodna pomoč (68,16%) ter pri Skupnih administrativnih službah (54,05%), medtem ko je bila najnižja realizacija pri Ekonomski in fiskalni administraciji (11,62%). Postavka Varovanje okolja in naravne dediščine v prvi polovici leta ni bila realizirana.

Oddelek za družbene dejavnosti je v prvi polovici leta 2025 realiziral 12.324.662€, kar predstavlja približno 42,56% načrtovanega proračuna. Realizacija je skladna z dinamiko preteklih obdobj.

Oddelek za okolje in prostor ter komunalo je v prvi polovici leta 2025 realiziral 10.955.746€, kar predstavlja 22,76% načrtovanega proračuna. Kljub rasti načrtovanih sredstev je realizacija nizka, kar kaže na počasnejšo dinamiko izvajanja projektov, zlasti na področju investicij.

Medobčinski inšpektorat in redarstvo sta v prvi polovici leta 2025 realizirala 515.172€, kar predstavlja 41,82% načrtovanega proračuna. Poraba sredstev je bila skladna s pričakovanji.

Krajevne skupnosti in mestne četrti so imele v prvi polovici leta 2025 povprečno realizacijo veljavnega proračuna v višini 24,4%, kar je nekoliko nižje kot v preteklem letu.

Na področju zadolževanja se je Mestna občina Celje v prvi polovici leta 2025 zadolžila v višini 1.000.000€, odplačala pa 2.074.447€. Stanje dolgoročnih kreditov na dan 30. 6. 2025 znaša 38.166.310,75€, kar pomeni zmanjšanje zadolženosti v primerjavi s koncem leta 2024.

Ugotovitve in priporočila: Na podlagi pregleda poročila o izvrševanju proračuna MOC za I. polletje leta 2025 NO MOC ugotavlja, da je finančno poslovanje občine v obravnavanem obdobju stabilno in skladno z veljavnimi predpisi. Poročilo je pripravljeno pregledno in vsebuje ključne informacije za razumevanje proračunskega izvrševanja. Pozitivno izstopa predvsem dejstvo, da je občina kljub načrtovanemu primanjkljaju v prvi polovici leta izkazala proračunski presežek, kar kaže na kratkoročno finančno uravnoteženost. Prav tako je zaznati stabilno realizacijo davčnih prihodkov, ki ostajajo najpomembnejši in najbolj predvidljiv vir financiranja. Posebej velja izpostaviti zelo visoko realizacijo sredstev iz Evropske unije, ki v letu 2025 predstavlja pomemben premik v primerjavi s preteklimi leti.

Kljub navedenemu pa NO MOC ugotavlja več pomembnih pomanjkljivosti, ki se v proračunskem procesu ponavljajo. Najizrazitejši problem ostaja nizka realizacija investicijskih odhodkov, ki v prvi polovici leta dosega le dobrih 15 %, kljub temu da so investicije vsako leto načrtovane v visokih zneskih. Takšno odstopanje kaže na sistematičen razkorak med načrtovanjem in dejansko izvedbo projektov. Ob tem je mogoče ugotoviti, da se ta razkorak v preteklih letih pogosto rešuje z rebalansi proračuna, kar zmanjšuje preglednost in verodostojnost proračunskega načrtovanja.

MESTNA OBČINA CELJE
NADZORNI ODBOR

Dodatno skrb vzbuja tudi časovna dinamika realizacije, saj se pomemben del prihodkov in odhodkov še vedno koncentrira v drugi polovici leta. Takšna praksa otežuje sprotno spremljanje izvajanja proračuna in zmanjšuje možnost pravočasnega ukrepanja. Na prihodkovni strani izstopajo predvsem nedavčni prihodki, katerih realizacija je nizka in nestabilna, kar kaže na povečano odvisnost od enkratnih prilivov. Pri kapitalskih prihodkih NO MOC pogoša podrobnejše obrazložitve, saj iz poročila ni jasno razvidno, kateri konkretni viri so prispevali k izrazitemu povečanju realizacije v letu 2025.

Čeprav je realizacija sredstev iz Evropske unije v letu 2025 zelo visoka, NO MOC opozarja, da je večji del teh sredstev vezan na en sam projekt, kar kaže na pomanjkanje sistematičnega in dolgoročno stabilnega pristopa k pridobivanju evropskih sredstev. Dolgoročno gledano bi bilo pričakovati bolj razpršeno in kontinuirano črpanje teh virov.

Nadzorni odbor zato priporoča predvsem bolj realistično načrtovanje investicijskih projektov, ki naj temeljijo na dejanskih izvedbenih zmožnostih občine, ter izboljšanje časovnega načrtovanja izvajanja proračuna. Prav tako priporoča večjo transparentnost pri pojasnjevanju večjih odstopanj in okrepitev aktivnosti na področju pridobivanja evropskih sredstev na sistemski ravni. Le s takšnim pristopom bo mogoče zagotoviti bolj učinkovito, pregledno in verodostojno upravljanje proračunskih sredstev v prihodnje.

Nadzor je opravila:

Hana Fideršek, mag. manag.
članica nadzornega odbora



mag. Sabina Lamut
predsednica nadzornega odbora



Številka: 011-3/2022-105
Datum: 26. 5. 2026