

LETNO POROČILO OBČINE KOČEVJE ZA LETO 2016



Kočevje, februar 2017

IV. POSLOVNO POROČILO OBČINE KOČEVJE ZA LETO 2016

1. ZAKONSKE IN DRUGE PRAVNE PODLAGE

a) Zakonske podlage za delovanje občine

- Zakon o lokalni samoupravi,
- Zakon o ustanovitvi občin in določitvi njihovih območij,
- Zakon o političnih strankah
- Zakon o javnih uslužbencih,
- Zakon o sistemu plač v javnem sektorju,
- Zakon o pripravništvu, strokovnih izpiti in izpopolnjevanju strokovne izobrazbe delavcev v državni upravi in pravosodju,
- Zakon o dostopu do informacij javnega značaja,
- Zakon o varnosti cestnega prometa,
- Zakon o upravnem postopku,
- Zakon o političnih strankah,
- Zakon o lokalnih volitvah,
- Zakon o volilni kampanji,
- Zakon o javnih financah,
- Zakon o financiranju občin,
- Zakon o računovodstvu,
- Zakon o izvrševanju proračuna Republike Slovenije,
- Zakon o davku na dodano vrednost,
- Zakon o poslovnih prostorih in poslovnih stavbah,
- Zakon o zavodih,
- Zakon o organizaciji in financiranju vzgoje in izobraževanja,
- Zakon o vrtcih,
- Zakon o osnovni šoli,
- Zakon o izobraževanju odraslih,
- Zakon o športu,
- Zakon o uresničevanju javnega interesa na področju kulture,
- Zakon o knjižničarstvu,
- Zakon o varstvu kulturne dediščine,
- Zakon o zdravstvenem varstvu in zdravstvenem zavarovanju,
- Zakon o socialnem varstvu,
- Zakon o preprečevanju zlorabe uporabe prepovedanih drog in o obravnavi uživalcev prepovedanih drog,
- Zakon o varstvu pred naravnimi nesrečami in drugimi nesrečami
- Stanovanjski zakon,
- Zakon o graditvi objektov,
- Zakon o gozdovih,
- Zakon o cestah,
- Zakon o urejanju prostora,
- Zakon o geodetski dejavnosti,
- Zakon o varstvu okolja,
- Zakon o urejanju prostora,
- Zakon o gospodarskih javnih službah,

b) Zakonske in druge pravne podlage za pripravo letnega poročila

- Zakon o javnih financah

- Zakon o izvrševanju proračunov RS za leti 2016 in 2017
- Zakon o računovodstvu
- Zakon o preglednosti finančnih odnosov in ločenem evidentiranju različnih dejavnosti,
- Navodilo o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna
- Pravilnik o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava
- Pravilnik o enotnem kontnem načrtu za proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava
- Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava
- Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev
- Pravilnik o določitvi neposrednih in posrednih uporabnikov državnega in občinskih proračunov
- Pravilnik o načinu in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu

Poleg zgoraj navedenih zakonov in na njihovi podlagi sprejetih podzakonskih aktov predstavljajo pravno podlago, ki opredeljujejo poslovanje oziroma pojasnjujejo delovno področje neposrednega uporabnika tudi odloki, pravilniki in drugi pravni akti Občine Kočevje.

Osnovni sistemski zakoni, ki določajo finančno in računovodsko poslovanje občin so se oblikovali v letih 1999, 2000 in 2001. V navedenih letih se je izvajala reforma javnih financ v Republiki Sloveniji. V tem obdobju so bili na tem področju sprejeti zakonski in podzakonski akti in metodološke novosti, ki so pomembni za uveljavitev reforme javnega financiranja in za pripravo proračunov. Bistveni zakoni, ki jih je potrebno upoštevati pri pripravi proračuna in pri pripravi zaključnega računa so Zakon o javnih financah, Zakon o financiranju občin, Zakon o računovodstvu. Novo sprejeti Zakon o računovodstvu z podzakonskimi akti, ki je začel veljati 1. 1. 2000 pa je skupaj z Zakonom o javnih financah prinesel novosti pri pripravi zaključnega računa proračuna lokalnih skupnosti.

1. Temeljne informacije o Občini Kočevje

Občina Kočevje

Tel: 01 89 38 220

Fax: 01 89 38 230

e-dopis: obcina@kocevje.si

spletna stran: www.kocevje.si

Matična številka: 5874238000

Identifikacijska številka (Davčna): SI20945892

Podračun Občine Kočevje 01248-0100005213 pri UJN NM

Reg.št. 5016032079

Občina Kočevje je bila ustanovljena konec leta 1994. Leži na 555,4 km² površine in šteje 16.248 prebivalcev.¹ Po površini se med slovenskimi občinami uvršča na 1. mesto, po številu prebivalcev pa je 66-tem mestu od skupno 212 občin.

¹ Po podatkih Statističnega urada Republike Slovenije na dan 1.1.2016

Občina obsega naselja, ki so povezana s skupnimi potrebami in interesi prebivalcev v šestih krajevnih skupnostih.

2. Organizacijska struktura

Organi občine so:

- Župan (nepoklicno opravljanje funkcije),
- Občinski svet (25 članov),
- Nadzorni odbor (5 članov).

Občina ima šest ožjih delov občine. Ožji deli občine imajo status pravne osebe javnega prava.

Občina je ustanoviteljica štirinajstih javnih zavodov.

		Stanje na dan 31.12.2016	Upravljavski delež občine %
	Sredstva v upravljanju	14.443.319,39	100,00
091 01	Glasbena šola	93.252,56	0,6
091 02	OŠ Ljubo Šercer	47.747,49	0,3
091 03	OŠ Zbora Odposlancev	105.801,08	0,7
091 04	OŠ Ob Rinži	3.976.387,39	27,1
091 05	OŠ Stara Cerkev	44.095,58	0,3
091 06	Knjižnica Kočevje	452.490,63	3,1
091 07	VVZ Kočevje	2.037.966,11	13,9
091 08	Zdravstveni dom Kočevje	1.066.746,21	7,3
091 09	Lekarna Kočevje	557.252,46	3,8
091 10	Pokrajinski muzej Kočevje	69.198,84	0,5
091 15	Javni zavod za šport	1.629.937,91	11,1
091 26	Ljudska univerza Kočevje	88.711,63	0,6
091 27	Podjetniški inkubator Kočevje	1.397.181,27	9,5
091 28	Javni zavod za turizem in kulturo Kočevje	2.220.249,59	15,2
093 4	Terjatve za sredstva v upravljanje drugim - Gasilska zveza Kočevje	659.300,64	4,5

Delež v kapitalu ima v dveh javnih podjetjih in v dveh zasebnih družbah.

		Stanje na dan 31.12.2016	Delež v kapit. nal. občine %
	Dolgoročna kapitalska naložba	3.050.945,55	100,00
060 05	Razvojni center Kočevje Ribnica (42,5 %)	22.061,10	0,7
062 06	Recinko d.o.o. Kočevje (10%)	109.477,69	3,6
062 08	Poslovni delež v JKP Komunala Kočevje (98,96%)	2.050.230,28	67,2
062 09	Poslovni delež v Hydrovodu (60,68 %)	869.176,48	28,5

Naloge občine, ki so opredeljene s posameznimi zakoni, opravlja občinska uprava, in sicer na področju lokalne samouprave, gradnje cest in druge komunalne infrastrukture, izobraževanja, kulture, športa, sociale, požarne varnosti, gospodarstva, na stanovanjskem in poslovnem področju itd. Delo občinske uprave neposredno vodi direktorica, ki jo imenuje in razrešuje župan. Občinska uprava je imela v letu 2016 štiri notranje organizacijske enote, in sicer tri oddelke in kabinet, ki so jih vodili posamezni vodje oddelkov oz. vodja kabineta. Od 1.1.2017 je občinska uprava organizirana kot enovita uprava. Delavci občinske uprave opravljajo naloge, določene z zakoni in drugimi predpisi, statutom občine in pravilnikom o sistemizaciji delovnih mest.

2. DOLGOROČNI CILJI

V letu 2010 je zakonodaja določila opredelitev dolgoročnih ciljev oziroma t.i. NAČRT RAZVOJNIH PROGRAMOV. Občina je tako poleg kratkoročnih načrtov opredelila še svoj dolgoročni razvoj. Dolgoročni cilji Občine Kočevje kot neposrednega uporabnika so razvidni iz NRP 2016-2019, Regionalnega razvojnega programa za območje JV Slovenije in v obrazložitvah posameznih področij posebnega dela proračuna tekočega leta (dosegljivo tudi na <http://www.kocevje.si/obcina-kocevje/proracun-obcine>).

Podlago najdemo tudi v investicijskih programih predvsem za tiste investicije, ki se izvajajo več let.

3. POROČILO O REALIZACIJI LETNIH CILJEV - PRORAČUNA OBČINE KOČEVJE ZA LETO 2016

Letni cilji Občine Kočevje, kot neposrednega uporabnika, so bili določeni s Proračunom občine Kočevje za leto 2016.

Občina Kočevje je pri pripravi proračuna za leto 2016 upoštevala makroekonomska stališča Ministrstva za finance tako pri letni rasti cen življenjskih potrebščin kot pri podatkih za izhodiščne plače, regresu in ostalih stroških. Bistven podatek pri pripravi proračuna pa je bil izračun primerne porabe in njegova realnost.

Proračun Občine Kočevje za leto 2016 je bil sprejet na seji občinskega sveta dne 22.12.2015, objavljen pa je bil dne 28. 12. 2015 v Uradnem listu RS, št. 104/15. Sprejeti proračun za leto 2016 je predvideval skupne prihodke v višini 25.782.817,68 EUR in skupne odhodke v enaki višini. Planirano je bilo, da se primanjkljaj v višini 3.812.458,77 EUR iz bilance prihodkov in odhodkov in iz naslova odplačila dolga v višini 637.541,23 EUR, pokrije iz računa financiranja v višini 2.650.000,00 EUR in predvidenim stanjem sredstev na računu konec preteklega leta v višini 1.800.000,00 EUR.

V aprilu 2016 je Občinski svet obravnaval Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Kočevje za leto 2016. Razloga za pripravo sprememb Odloka o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Kočevje za leto 2016 sta bila dva, in sicer se je eden nanašal Ljudsko univerzo Kočevje, ki je na Občino Kočevje podala vlogo za izdajo soglasja k zadolžitvi – pred - financiranje za namen izvedbe treh projektov, in sicer za projekt Sodelovanje za zdravje romov – SORO, projekt Zdravko in projekt LIFE Kočevsko, in drugi na krajevne skupnosti, saj je praksa pokazala, da imajo krajevne skupnosti velike težave pri izvrševanju finančnega načrta, ki so povezane s postavljenimi omejitvami za prerazporejanje sredstev.

Zaradi izdaje soglasja k zadolževanju Ljudski univerzi in morebitnim drugim posrednim proračunskim uporabnikom ter ukinitve "limitov" za prerazporejanje sredstev za krajevne skupnosti smo obe spremembi, ki sta se nanašali na 18. in 19. člen vgradili v normativni del predmetnega odloka. S spremembo 18. člena odloka smo ukiniti omejitve, ki veljajo za krajevne skupnosti in se nanašajo na prerazporejanje sredstev in s spremembo 19. člena smo omogočili izdajo soglasja k zadolževanju posrednim uporabnikom občinskega proračuna ter drugim pravnim osebam, v katerih ima občina prevladujoč vpliv na upravljanje in ki imajo za servisiranje javnega dolga zagotovljena sredstva iz neproračunskih virov. Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu Občine Kočevje za leto 2016 je bil sprejet na 18. redni seji dne 21.4.2016, objavljen pa je bil dne 9.5.2016 v Uradnem listu RS, št. 33/16.

V času izvajanja proračuna so nastopile okoliščine, ki so povzročile, da je bilo treba proračun prilagoditi. To smo uredili s prerazporeditvami, črpanjem splošne proračunske rezervacije in ko omenjena ukrepa nista več zadostovala tudi z rebalansom proračuna v mesecu juniju in novembru. Glavni razlog za pripravo predloga rebalansa občinskega proračuna št. 1 je bilo povečanje oz. zmanjšanje sredstev, tj. uskladitev vrednosti za »stare« pravice porabe, kar je razvidno iz tabel v nadaljevanju. Oblikovali smo tudi nekaj novih proračunskih postavk, in sicer naslednje proračunske postavke: Samostojni svetnik Marjan Hudorovič, Samostojni svetnik Julijan Rupnik, Podpora študentskemu delu, Upravljanje turističnih objektov-najemnine, Osnovna šola ob Rinži – adaptacija, Ureditev objektov za rekreacijo, Rušitve dotrajanih objektov, Servis 48 ur, Vročevod UHM-Reška-1. faza, Vročevod-NLB, Nakup deleža, Urejanje pločnika-Roška cesta, Jez na jezeru v Kočevski Reki, Prireditve krajevne skupnosti, Informiranje in oglaševanje, Nakup defibrilatorjev in Vaški domovi.

Z rebalansom št. 1 2016 smo načrtovali 26.561.365,24 EUR prihodkov in prejemkov proračuna in v enaki višini odhodke in izdatke.

Gibanje načrtovanih prihodkov in prejemkov ter odhodkov in izdatkov povezanih z planskimi dokumenti proračuna je razvidno iz naslednjih dveh preglednic.

Bilanca	Sprejeti proračun 2016 Prihodki in prejemki	Sprejeti rebalans št. 1 2016 Prihodki in prejemki	Sprejeti rebalans št. 2 2016 Prihodki in prejemki
Povečanje sredstev na računu 2016	1.800.000,00	1.207.626,65	1.207.626,65
A - Bilanca prihodkov	21.332.817,68	22.028.413,06	19.284.156,64
B - Račun finančnih terjatev in naložb	0,00	0,00	11.000,00
C - Račun financiranja	2.650.000,00	3.325.325,53	2.665.325,53
SKUPAJ	25.782.817,68	26.561.365,24	23.168.108,82

Bilanca	Sprejeti proračun 2016 Odhodki in izdatki	Sprejeti rebalans št. 1 2016 Odhodki in izdatki	Sprejeti rebalans št. 2 2016 Odhodki in izdatki
A - Bilanca odhodkov	25.145.276,45	25.917.354,51	22.524.098,09
B - Račun finančnih terjatev in naložb	0,00	6.469,50	6.469,50
C - Račun financiranja	637.541,23	637.541,23	637.541,23
SKUPAJ	25.782.817,68	26.561.365,24	23.168.108,82

V novembru 2016 je Občinski svet obravnaval Rebalans proračuna št. 2 2017. Glavni razlog za pripravo predloga rebalansa občinskega proračuna št. 2 je bilo povečanje oz. zmanjšanje sredstev, tj. uskladitev vrednosti za »stare« pravice porabe s poudarkom na dveh projektih, to sta vodovod So-ri-ko in Suha krajina. S tem rebalansom smo predlagali tudi oblikovanje dveh novih proračunskih postavk, in sicer sta bili to postavki Sofinanciranje programov Gimnaziji in srednji šoli Kočevje ter Centralna čistilna naprava. Z rebalansom št. 2 2016 smo načrtovali 23.168.108,82 EUR prihodkov in prejemkov proračuna in v enaki višini odhodke in izdatke.

Tudi iz naslednjih dveh preglednic je razvidno gibanje načrtovanih prihodkov in prejemkov ter odhodkov in izdatkov.

PRIHODKI/PREJEMKI	Veljavni proračun 2016	Predlog rebalansa št. 2 2016	Razlika	Indeks
1	2	3	4	5
SKUPAJ PRIHODKI	26.561.365,24	23.168.108,82	-3.393.256,42	87,2
Bilanca prihodkov	22.028.413,06	19.284.156,64	-2.744.256,42	87,5
Račun finančnih terjatev in naložb		11.000,00	11.000,00	
Račun financiranja - zadolževanje	3.325.325,53	2.665.325,53	-660.000,00	80,2
Stanje sredstev na računu na dan 31.12 preteklega leta	1.207.626,65	1.207.626,65	0,00	100,0
ODHODKI/IZDATKI	Veljavni proračun 2016	Predlog rebalansa št. 1 2016	Razlika	Indeks
1	2	3	4	5
BILANCA ODHODKOV	26.561.365,24	23.168.108,82	-3.393.256,42	87,2
Bilanca odhodkov	25.917.354,51	22.524.098,09	-3.393.256,42	86,9
Račun finančnih terjatev in naložb	6.469,50	6.469,50	0,00	
Račun financiranja - odplačilo dolga	637.541,23	637.541,23	0,00	100,0

Načrtovani prihodki in prejemki so bili v letu 2016 realizirani v višini 20.587.213,27 EUR oz. v 88,9 % ter odhodki in izdatki v višini 20.353.647,46 EUR oz. v 87,9 %. Te bomo bolj podrobno pojasnili v nadaljevanju.

Letni cilji na področju investicij so razvidni iz programov gradenj, nabav in investicijskega vzdrževanja. Vsebinski cilji pa so razvidni iz obrazložitve posebnega dela proračuna.

Najpomembnejši cilji, ki smo jih želeli doseči v letu 2016 so bili vezani na: ureditev upravne stavbe (skupni WC in kuhinja v pritličju), nakup sušilnic za Kočevski les d.o.o., dokončanje ureditve komunalnega opremljanja na Gričku, dokončanje sekundarnega omrežja v Željnah, dokončanje sekundarnega omrežja v Šalki vasi, prenova javne razsvetljave, dokončanje 1. faze urejanja kampa.

V zaključnem računu proračuna je v obširnih poročilih prikazano delovanje občine Kočevje po posameznih dejavnostih. V nadaljevanju pa želimo usmeriti pozornost tudi na naslednje ugotovitve:

Občina Kočevje je v proračunskem letu 2016 skrbela za realizacijo nalog, ki jih je opredelila najprej v sprejetem proračunu, nato pa korigirala z rebalansom ter s prerazporeditvami proračuna in koriščenjem splošne proračunske rezervacije.

Tako je v letu 2016 dosegla naslednje cilje:

1. zagotovila je nemoteno financiranje javne porabe na vseh področjih, za katere je zadolžena in odgovorna;
2. prednostno je financirala investicije v teku,
3. delala na dokumentaciji in virih za novo načrtovane investicije,
4. racionalno je gospodarila z razpoložljivimi sredstvi in
5. skrbela je za skladen razvoj občine na vseh področjih.

Nekaj poudarkov opravljenega dela navajamo v nadaljevanju:

- Občinski svet je na svojih rednih sejah, izrednih sejah ter sejah delovnih teles in Nadzornega odbora obravnaval in odločal o vseh ključnih vprašanih delovanja občine.
- Občina Kočevje skrbi za obsežno socialno problematiko, kar nam narekuje vzdrževanje mreže različnih socialnih programov: zasvojenost z drogami, klic v sili, pomoč družini na domu, preprečevanje nasilja v družini.
- Perečo problematiko brezposelnosti smo razreševali tudi z angažiranjem na področju javnih del (kultura, šport, šolstvo, javne površine, sociala).
- Na področju promocije lahko izpostavimo večji obseg prireditev, ki so se izvajale v letu 2016, to so Maškarada, Poletni večeri na mestni ploščadi, Prangeriada ter Veseli december.

- Rezultat večletnih prizadevanj je viden v realizaciji načrta razvojnih programov ter je obrazložen po posameznih področjih realizacije odhodkov. Zaključili smo naslednje investicije: Sekundarno omrežje Šalka vas, Sekundarno omrežje v Šalki vasi, Projekt prenove javne razsvetljave, Komunalno opremljanje Griček.

Poleg navedenih investicij je bilo opravljenih še veliko manjših nujnih posegov, ki so jih izvedli občina, javna podjetja, javni zavodi in seveda krajevne skupnosti. Razveseljivo je, da smo z investicijami zadovoljili potrebe vseh generacij od najmlajših do najstarejših in zagotovili pogoje za enakomeren razvoj celotne občine.

4. OCENA USPEHA PRI DOSEGANJU ZASTAVLJENIH CILJEV PO POSAMEZNIH PODROČJIH DEJAVNOSTI

A) Prihodki proračuna Občine Kočevje za leto 2016

Prihodki proračuna so bili v letu 2016 realizirani v višini **20.587.149,48 EUR** in so za **11,1 %** pod planirano višino.

Prihodki	Sprejeti rebalans št. 2 2016 Prihodki in prejemki	Realizirani Prihodki in prejemki 2016	Indeks
Povečanje sredstev na računu 2016	1.207.626,65	1.207.626,65	100,0
A - Bilanca prihodkov	19.284.156,64	17.125.889,71	88,8
B - Račun finančnih terjatev in naložb	11.000,00	9.931,65	90,3
C - Račun financiranja	2.665.325,53	2.243.701,56	84,2
SKUPAJ	23.168.108,82	20.587.149,57	88,9

B) Odhodki proračuna Občine Kočevje za leto 2016 oz. realizirani cilji in rezultati v letu 2016

Odhodki proračuna so v letu 2016 realizirani v višini **20.353.647,46 EUR** oziroma v **87,9 %** planiranega proračuna. Realizacija izvršenih nalog iz proračuna pa je po načelu zaračunane realizacije višja od predstavljenega zneska. Podatek v bilanci stanja o neplačanih odhodkih nam namreč pove, da je večina nalog sicer realiziranih, vendar se je plačilo zaradi plačilnih rokov preneslo v leto 2017.

Odhodki	Sprejeti rebalans št. 2 2016 Odhodki in izdatki	Realizirani odhodki in izdatki 2016	Indeks
A - Bilanca odhodkov	22.524.098,09	19.706.905,77	87,5
B - Račun finančnih terjatev in naložb	6.469,50	6.469,50	100,0
C - Račun financiranja	637.541,23	640.272,19	100,4
SKUPAJ	23.168.108,82	20.353.647,46	87,9

10 OBČINSKI SVET

Odhodki za delo občinskega sveta so razčlenjeni po posameznih postavkah in realizirani v višini **92,4 %**.

Občinski svet se je skoraj mesečno sestajal na svojih rednih in izrednih sejah ter sejah odborov, komisij in na sejah nadzornega odbora. Obravnaval ali odločal je o ključnih vprašanih občine.

Nagrade ter sejnine funkcionarjem in članom delovnih teles občinskega sveta, ki so zajete med »drugimi operativnimi odhodki« so se izplačevale v skladu s Pravilnikom o določanju plač in drugih prejemkov funkcionarjev, članom nadzornega odbora in volilne komisije in članom delovnih teles občinskega sveta občine Kočevje ter na osnovi zapisnikov in prisotnosti list.

Neplačane *nezapadle* kratkoročne obveznosti so na dan 31.12.2016 znašale 17.251,84 EUR (2015: 12.802,43 EUR).

20 NADZORNI ODBOR

Za nadzorni odbor so bila sredstva realizirana v višini **51,0 %**. Tudi pri nadzornem odboru je realizacija odvisna od števila opravljenih nadzorov oziroma sej.

Proračunski uporabnik na dan 31.12.2016 ni imel odprtih obveznosti.

30 ŽUPAN

Za dejavnost župana in podžupanov so bila sredstva realizirana v višini **99,1 %** in za dejavnost urejanja na področju fiskalne politike **73,2 %**. Za izvedbo protokolarnih dogodkov se je v letu 2015 porabilo **88,3 %** planiranih sredstev.

Neplačane *zapadle* kratkoročne obveznosti so na dan 31.12.2016 znašale 203,12 EUR.

Neplačane *nezapadle* kratkoročne obveznosti so na dan 31.12.2016 znašale 5.289,73 EUR (2015: 5.372,35 EUR).

31 KABINET ŽUPANA

Odhodki za delo kabineta župana so razčlenjeni po posameznih postavkah in realizirani v višini **73,5 %**.

Neplačane *nezapadle* kratkoročne obveznosti so na dan 31.12.2016 znašale 2.580,30 EUR.

Po področjih je bila realizacija tega uporabnika naslednja:

31 Kabinet župana	Veljavni plan 2016	Realizacija 2016	Indeks 3/2
1	2	3	4
02 Ekonomska in fiskalna administracija	3.342,75	3.342,75	100,0
04 Skupne administrativne službe in splošne javne storitve	94.899,00	74.787,82	78,8
06 Lokalna samouprava	1.000,00	0,00	0,0
11 Kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo	311.372,10	258.249,40	82,9
13 Promet, prometna infrastruktura in komunikacije	21.335,00	581,24	2,7
15 Varovanje okolja in naravne dediščine	7.350,00	0,00	0,0
17 Zdravstveno varstvo	15.404,00	15.403,16	100,0
18 Kultura, šport in nevladne organizacije	7.400,00	884,50	12,0
19 Izobraževanje	57.436,00	44.209,79	77,0
20 Socialno varstvo	54.390,00	24.229,47	44,5
SKUPAJ	573.928,85	421.688,13	73,5

40 ODDELEK ZA DRUŽBNE DEJAVNOSTI TER SPLOŠNE IN PRAVNE ZADEVE

Administracija občinske uprave (realizacija 95,9 %)

Občinska uprava je v letu 2016 opravljala naloge lokalne samouprave z 42 zaposlenimi na čelu z županom občine (od tega so 4 zaposleni na MIR-u). V letu 2016 so bile v polnem teku vse večje investicije in sprejeti so bili novi odloki in pravilniki, kar je terjalo napore vseh zaposlenih v občinski upravi. V okviru navedenega področja proračunske porabe največji znesek predstavljajo plače, ki imajo v strukturi 75,3 % delež.

40 Oddelek za družbene dejavnosti in splošne ter pravne zadeve	Veljavni plan 2016	Realizacija 2016	Indeks 3/2	Nerealizirano 2-3
1	2	3	4	5
06 Lokalna samouprava	1.385.328,90	1.327.984,32	95,9	57.344,58
4006001 Plače delavcev	1.044.310,58	1.000.206,34	95,8	44.104,24
4006002 Materialni stroški	74.283,32	69.726,28	93,9	4.557,04
4006003 Upravljanje s stavbo za potrebe UO	57.400,00	57.013,75	99,3	386,25
4006008 ISO standard	16.600,00	13.677,61	82,4	2.922,39
4006004 Upravljanje s službenimi avtomobili	11.395,00	11.394,36	100,0	0,64
4006005 Računalniška obdelava in informatika	22.080,00	20.408,93	92,4	1.671,07

4006006 Osnovna sredstva in upravljanje z njimi	159.260,00	155.557,05	97,7	3.702,95
---	------------	------------	------	----------

Pripravljenost sistema za zaščito, reševanje in pomoč; civilna zaščita

Na področju civilne zaščite so se programi izvršili v višini **85,9%** glede na veljavni proračun.

Delovanje sistema za zaščito, reševanje in pomoč; požarna varnost

Program požarnega varstva je realiziran v višini **99,1 %**. V letu 2016 so se sredstva v višini 114.299,58 EUR namenila za tekoče izdatke in 159.999,61 EUR za investicije in opremo.

Aktivna politika zaposlovanja

Na tej so bila sredstva porabljena v višini **99,4 %**, in sicer za stroške za zaposlene iz naslova javnih del na področju šolstva, kulture, športa, sociale, društev, mladih in zdravstva.

Zdravstveno varstvo

Program zdravstvenega varstva je bil realiziran v **98,5 %**. Od tega je bila mrliško ogledna služba realizirana v višini 100,0 % (plačilo mrliških ogledov in obdukcij). Prispevek za zdravstveno zavarovanje oseb je znašal 351.682,73 EUR (2015: 333.773,44 EUR).

Kultura, šport in nevladne organizacije

Področje kulture je bilo realizirano v višini 778.743,68 EUR oz. **99,3 %**, v okviru tega na ohranjanju kulturne dediščine **98,5 %**, za programe v kulturi **99,4 %** in za podporo posebnim skupinam **57,9 %** (konec leta smo bili obveščeni, da projekt ni bil izveden, zato tudi ni bilo črpanja sredstev).

	Veljavni plan 2016	Realizacija 2016	Indeks 3/2
1	2	3	4
18029002 Premična kulturna dediščina	94.783,47	93.368,25	98,5
18039001 Knjižničarstvo in založništvo	298.946,00	298.918,99	100,0
18039002 Umetniški programi	200.110,53	200.087,01	100,0
18039003 Ljubiteljska kultura	107.200,00	105.406,51	98,3
18039005 Drugi programi v kulturi	83.025,57	80.962,92	97,5
SKUPAJ	784.065,57	778.743,68	99,3

	Veljavni plan 2016	Realizacija 2016	Indeks 3/2
18049001 Programi veteranskih organizacij	11.000,00	11.000,00	100,0
18049004 Programi drugih posebnih skupin	8.000,00	0,00	0,0
SKUPAJ	19.000,00	11.000,00	57,9

Šport

Področje športa je bilo realizirano v višini 552.396,84 EUR oz. **80,2 %**. Proračunska sredstva, ki so se razdelila posameznim izvajalcem športnih programov na podlagi sklenjenih pogodb, so bila porabljena v višini 208.457,39 EUR.

Izobraževanje

Področje izobraževanja je realizirano v višini **99,6 %** sprejetega proračuna. Cilj Občine Kočevje na področju predšolske vzgoje je zagotoviti čim večjemu številu otrok dnevno varstvo in vzgojo v vrtcih. Občina Kočevje iz proračuna zagotavlja plačilo razlike med ekonomsko ceno programa v vrtcu in zneskom, ki ga plačajo starši za vrtec, in sicer za vse otroke staršev, ki stalno bivajo v naši občini.

Občina Kočevje ima na svojem območju tri osnovne šole, osnovno šolo s prilagojenim programom, glasbeno šolo in Ljudsko univerzo (šola za odrasle). Cilj občine na osnovnošolskem področju je zagotoviti izvedbo osnovnošolskih programov, ki niso financirani od države in so pomembni za naše območje oz. imajo v naši občini pogoje za njihov razvoj. Mesečno nakazujemo sredstva za osebne dohodke nadstandardnih programov in materialne stroške.

V področju izobraževanja so se izvajali štirje glavni programi.

Socialno varstvo

Program socialnega varstva je bil realiziran v višini **97,6 %**. Največ sredstev je bilo namenjeno oskrbninam v splošnih in posebnih socialnih zavodih.

Po področjih je bila realizacija tega uporabnika naslednja:

40 Oddelek za družbene dejavnosti in splošne ter pravne zadeve	Veljavni plan 2016	Realizacija 2016	Indeks 3/2	Nerealizirano 2-3
1	2	3	4	5
04 Skupne administrativne službe in splošne javne storitve	2.750,00	2.741,39	99,7	8,61
06 Lokalna samouprava	1.385.328,90	1.327.984,32	95,9	57.344,58
07 Obramba in ukrepi ob izrednih dogodkih	312.505,00	304.849,23	97,6	7.655,77
10 Trg dela in delovni pogoji	246.430,35	244.846,70	99,4	1.583,65
17 Zdravstvo	380.610,00	374.858,96	98,5	5.751,04
18 Kultura, šport in nevladne organizacije	1.494.252,57	1.342.140,52	89,8	152.112,05
19 Izobraževanje	3.162.225,00	3.156.229,23	99,81	5.995,77
20 Socialno varstvo	824.338,00	819.708,63	99,44	4.629,37
23 Intervencijski programi in obveznosti	176,00	175,34	99,63	0,66
SKUPAJ	7.808.615,82	7.573.534,32	97,0	235.081,50

Neplačane *zapadle* kratkoročne obveznosti so na dan 31.12.2016 znašale 108.85 EUR (2015:11.125,24 EUR), *nezapadle* pa 461.923,72 EUR (2014: 439.977,51 EUR; 2015: 469.880,79).

50 ODDELEK ZA PRORAČUN, FINANCE IN GOSPODARSTVO

Področja tega uporabnika so se realizirala v višini **94,0** %. Po področjih je bila realizacija sledeča:

50 oddelek za proračun, finance in gospodarstvo	Veljavni plan 2016	Realizacija 2016	Indeks 3/2	Nerealizirano 2-3
1	2	3	4	5
01 Politični sistem	400,00	379,52	94,9	20,48
02 Ekonomska in fiskalna administracija	10.140,00	10.133,21	99,9	6,79
04 Skupne administrativne službe in splošne javne storitve	89.600,00	89.066,53	99,4	533,47
06 Lokalna samouprava	30.639,00	30.527,56	99,6	111,44
10 Trg dela in delovni pogoji	47.384,00	46.716,69	98,6	667,31
11 Kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo	14.855,00	14.802,93	99,6	52,07
14 Gospodarstvo	572.941,80	563.975,29	98,4	8.966,51
16 Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost	267.868,13	222.568,35	83,1	45.299,78
18 Kultura, šport in nevladne organizacije	181.721,28	181.276,66	99,8	444,62
20 Socialno varstvo	167.200,00	162.125,43	97,0	5.074,57
22 Servisiranje javnega dolga	91.355,00	63.748,86	69,8	27.606,14
23 Intervencijski programi in obveznosti	10.000,00	10.000,00	100,0	0,00
SKUPAJ	1.484.104,21	1.395.321,03	94,0	88.783,18

Neplačane *nezapadle* kratkoročne obveznosti so na dan 31.12.2016 znašale 72.867,32 EUR (2015: 50.637,58 EUR).

60 ODDELEK ZA PROSTOR, INVESTICIJE, GOSPODARSKE JAVNE SLUŽBE IN PREMOŽENJSKE ZADEVE

Področja tega uporabnika so se realizirala v višini **80,8** %. Po področjih je bila realizacija razvidna iz naslednje tabele

60 Oddelek za prostor, investicije, gospodarske javne službe in pravne zadeve	Veljavni plan 2016	Realizacija 2016	Indeks 3/2	Nerealizirano 2-3
1	2	3	4	5
02 Ekonomska in fiskalna administracija	8.000,00	6.358,17	79,5	1.641,83
03 Zunanja politika in mednarodna pomoč	1.250,00	1.250,00	100,0	0,00
04 Skupne administrativne službe in splošne javne storitve	777.890,00	486.422,72	62,5	291.467,28
06 Lokalna samouprava	17.000,00	15.549,90	91,5	1.450,10
08 Notranje zadeve in varnost	48.356,80	39.666,25	82,0	8.690,55
10 Trg dela in delovni pogoji	47.250,00	45.197,52	95,7	2.052,48
11 Kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo	452.521,40	378.434,63	83,6	74.086,77
12 Pridobivanje in distribucija energetskih surovin	204.100,00	112.838,54	55,3	91.261,46
13 Promet, prometna infrastruktura in komunikacije	2.490.856,62	2.244.260,78	90,1	246.595,84
14 Gospodarstvo	562.233,60	372.320,39	66,2	189.913,21
15 Varovanje okolja in naravne dediščine	2.115.931,00	1.971.081,05	93,2	144.849,95
16 Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost	4.849.741,39	3.681.862,16	75,9	1.167.879,23
17 Zdravstveno varstvo	120.000,00	59.736,65	49,8	60.263,35
18 Kultura, šport in nevladne organizacije	153.000,00	151.701,63	99,2	1.298,37
19 Izobraževanje	139.500,00	114.084,44	81,8	25.415,56
20 Socialno varstvo				0,00
SKUPAJ	11.987.630,81	9.680.764,83	80,8	2.306.865,98

Neplačane *zapadle* kratkoročne obveznosti so na dan 31.12.2016 znašale 2.185,18 EUR (2015: 5.188,16 EUR).

Neplačane *nezapadle* kratkoročne obveznosti so na dan 31.12.2016 znašale 1.587.142,74 EUR, od tega je zadržkov za 467.168,44 EUR (2015: 708.682,93 EUR).

70 MIR

Področja tega uporabnika so se realizirala v višini 99,9%.

70 MIR	Veljavni plan 2016	Realizacija 2016	Indeks 3/2	Nerealizirano 2-3
1	2	3	4	5
06 Lokalna samouprava	151.474,28	151.360,99	99,9	113,29
SKUPAJ	151.474,28	151.360,99	99,9	113,29

Neplačane *zapadle* kratkoročne obveznosti so na dan 31.12.2016 znašale 1.400,56 EUR.

Neplačane *nezapadle* kratkoročne obveznosti so na dan 31.12.2016 znašale 3.348,38 EUR (2015: 4.340,37 EUR).

KRAJEVNE SKUPNOSTI

Programi krajevnih skupnosti so bili realizirani v višini **94,3** %.

Realizacija 2016 - RE KS	PROGRAMSKA KLASIFIKACIJA						SKUPAJ
	91 KS Kočevska Reka	92 KS Šalka vas	93 KS Ivan Omerza	94 KS Stara Cerkev	95 KS Poljanska dolina	96 KS Kočevje mesto	
04 Skupne administrativne službe in splošne javne storitve	975,37	1.439,88	418,48	72,49		3.020,70	5.926,92
06 Lokalna samouprava	12.452,58	8.953,38	16.507,45	11.957,61	7.241,05	11.763,54	68.875,61
07 Obramba in ukrepi ob izrednih ukrepih							0,00
11 Kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo							0,00
13 Promet, prometna infrastruktura in komunikacije	2.261,00		357,60	299,12	5.104,54	2.690,44	10.712,70
14 Gospodarstvo						992,07	992,07
16 Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalno gospodarstvo	14.179,41	10.816,61	9.973,10	13.916,16	12.654,21	7.570,28	69.109,77
17 Zdravstvo	0,00		1.976,40				1.976,40
18 Kultura, šport in nevladne organizacije					1.000,00		1.000,00
SKUPAJ	29.868,36	21.209,87	29.233,03	26.245,38	25.999,80	26.037,03	158.593,47

Realizacija finančnih načrtov KS

	Veljavni plan 2016	Realizacija 2016	Indeks 3/2	Nerealizirano 2-3	Zapadle in nezapadle obveznosti
1	2	3	4	5	6
91 Kočevska Reka	31.752,20	29.868,36	94,1	1.883,84	1.146,66
92 KS Šalka vas	24.380,60	21.209,87	87,0	3.170,73	3.455,36
93 KS Ivan Omerza	30.528,00	29.233,03	95,8	1.294,97	400,49
94 KS Stara Cerkev	26.298,00	26.245,38	99,8	52,62	2.991,66
95 KS Poljanska dolina	26.206,20	25.999,80	99,2	206,40	3.069,81
96 KS Kočevje mesto	26.699,00	26.037,03	97,5	661,97	1.878,57
SKUPAJ	165.864,00	158.593,47	95,6	7.270,53	13.869,45

Neplačane *zapadle* kratkoročne obveznosti vseh krajevnih skupnosti so na dan 31.12.2016 znašale 926,90 EUR (2015: 1.297,18 EUR).

Neplačane *nezapadle* kratkoročne obveznosti vseh krajevnih skupnosti so na dan 31.12.2016 znašale 12.942,55 EUR (2015: 3.999,28 EUR).

Vseh neplačanih *zapadlih* kratkoročne obveznosti neposrednega proračunskega uporabnika je na dan 31.12.2016 za 4.824,61 EUR (2015:17.584,34 EUR). Obveznosti niso bile plačane zaradi nezadostnih sredstev na posameznih proračunskih postavkah.

5. MOREBITNE NEDOPUSTNE IN NEPRIČAKOVANE POSLEDICE PRI IZVAJANJU DELA V OBČINI KOČEVJE

Župan in zaposleni v občinski upravi v letu 2016 nismo zaznali morebitne nedopustne in nepričakovane posledice pri izvajanju dela. V letu 2016 tudi ni bilo naravnih in drugih nesreč na območju občine Kočevje.

6. OCENA USPEHA PRI DOSEGANJU ZASTAVLJENIH CILJEV V PRIMERJAVI Z DOSEŽENIMI CILJI PRETEKLIH LET

Skupni prihodki zaključnega računa Občine Kočevje so v letu 2016 dosegli 20,6 mio EUR (upoštevane ostanke sredstev 2015), 2014: 20,9 mio EUR, 2015: 19,1 mio EUR. Z izvedbo nalog, ki smo jih opravili v letu 2016 sledimo ciljem, ki smo si jih zastavili v letnem proračunu, in sicer v celoti na področju t.i. izvirnih nalog, ki so financirane iz primerne porabe in nekoliko slabše na področju nekaterih investicij, ki so vezane na sredstva iz naslova sofinanciranja (razpisi).

7. OCENA GOSPODARNOSTI IN UČINKOVITOSTI POSLOVANJA

Občina Kočevje je v letu 2016 skrbela za realizacijo nalog, ki jih je opredelila najprej v sprejetem proračunu, nato pa korigirala s prerazporeditvami proračunskih postavk in kasneje z rebalansom. Kumulativno je proračun na strani prihodkov realiziran v višini 88,9% (2014: 93,8 %, 2015: 71,5 %), na strani odhodkov pa 87,9 % (2014: 90,9 %, 2015: 67,0 %).

Finančni kazalniki poslovanja

Kazalnik	Leto 2014	Leto 2015	Leto 2016
1. Stopnja odpisanosti opreme	0,63	0,66	0,75
2. Delež terjatev v celotnem prihodku	0,25	0,18	0,32
3. Koeficient plačilne sposobnosti	1,02	1,04	0,66
4. Koeficient zapadlih obveznosti	0,00	0,00	0,00
5. Kazalnik zadolženosti	0,14	0,06	0,07
6. Pokrivanje kratkoročnih obveznosti z gibljivimi sredstvi	0,81	1,08	0,87
7. Prihodkovnost sredstev	0,21	0,20	0,18

1. **Stopnja odpisanosti opreme** = popravek vrednosti opreme (AOP 007) / oprema in druga opredmetena osnovna sredstva (AOP 006)

Stopnja odpisanosti opreme kaže stopnjo izrabljenosti opreme. Stopnja v Občini Kočevje za leto 2016 znaša **0,75**. Nižji ko je kazalnik, bolj je, saj bolj ko se približuje vrednosti 1, bolj je oprema izrabljena.

2. **Delež terjatev v celotnem prihodku** = kratkoročna sredstva AOP 012 - (denarna sredstva v blagajni AOP 013 + dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah AOP 014) / celotni prihodki

Vrednost kazalnika za Občino Kočevje v letu 2016 je **0,32**. Nižja kot je vrednost kazalca, manjši je delež terjatev v prihodkih, kar pomeni, da se terjatve razmeroma hitro unovčijo.

3. **Koeficient plačilne sposobnosti** = povprečno število dejanskih dni za plačilo / povprečno število dogovorjenih dni za plačilo

Dejansko število dni za plačilo je razlika med datumom nastanka dolžniško-upniškega razmerja in dnevom plačila posameznega računa dobavitelju. Vpiše se dejansko število dni za plačilo dobaviteljem kot izračunano povprečje plačil vsem dobaviteljem.

Povprečno št. dogovorjenih dni za plačilo je razlika med datumom nastanka dolžniško upniškega razmerja in datumom valute. Vpiše se število dogovorjenih dni za plačilo kot izračunano povprečje dogovorjenih plačil vsem dobaviteljem.

Ciljna vrednost koeficienta je 1, koeficient **0,67** za Občino Kočevje v letu 2016 torej kaže, da je občina plačilno sposobna in da svoje obveznosti plačuje skoraj brez zamud (povprečno do 7 dni zamud).

4. **Koeficient zapadlih obveznosti** = zapadle obveznosti na dan 31.12.2016 / mesečni promet do dobaviteljev

Koeficient se izračuna tako, da se zapadle neplačane obveznosti na 31.12.2016 primerja z mesečnim prometom do dobaviteljev za stroške blaga, materiala in storitev. Ciljna vrednost koeficienta je 0. Občina Kočevje je imela na dan 31.12.2016 za 4.824,61 EUR zapadlih neplačanih obveznosti, koeficient zapadlih obveznosti za leto 2016 je **0**, kar kaže, da občina redno plačuje svoje obveznosti.

5. **Kazalnik zadolženosti** = Tuji viri (AOP 034 + AOP 047+ AOP 048 + AOP 055) / Obveznosti do virov sredstev (AOP 060)

Pod tuje vire zajamemo kratkoročne obveznosti, pasivne časovne razmejitve, dolgoročno razmejene prihodke, dolgoročne rezervacije in dolgoročne obveznosti. Kazalnik zadolženosti izraža delež tujih virov v vseh obveznostih do virov sredstev. Ciljna vrednost kazalnika je 0, z večanjem vrednosti kazalnika se večja stopnja zadolženosti. Občina Kočevje ima v letu 2016 kazalnik **0,07**, kar kaže na nizko stopnjo zadolženosti. Občina mora pri zadolževanju upoštevati omejitve ZFO.

6. **Pokrivanje kratkoročnih obveznosti z gibljivimi sredstvi** = Kratkoročna sredstva (AOP 012) + zaloge (AOP 023) / kratkoročne obveznosti (AOP 034)

Ustrezen indeks je okoli 1. Pri večjem odstopanju oz. če imamo kratkoročnih obveznosti bistveno več kot gibljivih sredstev, to kaže na slabšanje likvidnosti. Podatek ima še večjo vrednost v kolikor to spremljamo na daljše obdobje (nekaj let - s tem plačilni roki v največji meri izgubijo vpliv na dejansko likvidnost), za kvalitetno oceno pa je potrebno upoštevati tudi dolgoročne terjatve in obveznosti. Kazalnik za Občino Kočevje v letu 2016 je **0,87** kar kaže na nekoliko slabšo likvidnost

v primerjavi s preteklim letom (proti koncu leta smo najeli 1,0 EUR likvidnostnega kredita, ki smo ga vrnili do konca leta 2016).

7. **Prihodkovnost sredstev** = prihodki iz poslovne dejavnosti / osnovna sredstva po nabavni vrednosti (AOP 002 + AOP 004 + AOP 006)

Kazalnik nam pove, koliko osnovnih sredstev imamo vloženi na enoto prihodka in predstavlja zasedenost obstoječih kapacitet. Višja vrednost kazalnika pomeni večjo zasedenost kapacitet, zato je cilj, da je vrednost kazalnika čim višja. Kazalnik občine za leto 2016 je **0,18**, kar pomeni, da je 1 enoto prihodka ustvarila z 0,18 enote nabavne vrednosti osnovnih sredstev.

8. OCENA DELOVANJA SISTEMA NOTRANJEGA FINANČNEGA NADZORA

Notranje finančne kontrole, ki obsegajo predhodne kontrole, kontrole za odkrivanje in preprečevanje napak in kontrole, ki zmanjšujejo ostala tveganja so opravljali direktorica občinske uprave, vodja oddelka za proračun, finance in gospodarstvo, vodja oddelka za družbene dejavnosti ter splošne in pravne zadeve in vodja oddelka za investicije, infrastrukturo, prostor in premoženjske zadeve v skladu z Odlokom o proračunu Občine Kočevje za leto 2016 in Rebalansom št. 1 in 2 za leto 2016, Navodilom o izvrševanju proračuna Občine Kočevje, Pravilnikom o računovodstvu Občine Kočevje in z določili 7. člena Pravilnika o usmeritvah za usklajeno delovanje sistema notranjega nadzora javnih financ (Ur. list RS, št. 72/2002).

V okviru notranje revizije smo v letu 2016 izvedli notranjo revizijo zaključnega računa občine Kočevje za leto 2015. Cilj revizije je bil izrek mnenja o delovanju notranjih kontrol Občine Kočevje na področju zaključnega računa za leto 2015, s poudarkom na pregledu prerazporeditev proračunskih postavk, financiranja vrtca in socialno varstvenih storitev pomoči na domu. V okviru proračuna občine Kočevje so revizorji pregledali proračun občine Kočevje s poudarkom na pravnih podlagah za izvrševanje proračuna za leto 2015, sprejemanje, veljavnost in sestavo proračuna, prerazporeditve proračunskih postavk (PP 4019001 Vrtci in PP 4020004 Dejavnost izvajanja pomoči na domu), prejemke in odhodke proračuna. V okviru izvrševanja proračuna pa Vrtec (izračun cene vrtca, stroški vrtca v letu 2015) ter Dejavnost pomoči na domu (izračun cene storitev pomoči na domu ter stroški pomoči na domu).

Revizija je zajela revidiranje naslednjih šestih podpodročij:

- informacij o delovanju notranjih kontrol na podlagi intervjuja, tj. preverjanje delovanja notranjih kontrol na izbranem področju in oblikovanje cen vrtca in cen socialno varstvenih storitev,
- informacij o delovanju notranjih kontrol na podlagi intervjuja za oblikovanje cen programov vrtca,
- pravilnosti izračuna cen programov vrtca v skladu s Pravilnikom o metodologiji za oblikovanje cen programov v vrtcih, ki izvajajo javno službo,
- zahtevka za en mesec na vzorcu otrok v vrtcu glede na potrjene cene, prisotnost otrok v vrtcu in odločbe o znižanem plačilu vrtca,
- pravilnosti izračuna cen socialno varstvenih storitev pomoči na domu glede na predpise in kadrovske sestavo zaposlenih,
- zahtevka za en mesec glede na potrjene cene, ure opravljenega dela in odločbe o oprostitev plačila pomoči na domu.

» V nadaljevanju povzetek ugotovitev in priporočil notranjih revizorjev.

PODROČJE	UGOTOVITVE	PRIPOROČILO
Zaključni račun proračuna za leto 2015	<p>Skupni realizirani prihodki so v višini 18.122.082 EUR ter realizirani odhodki v višini 17.370.534 EUR. Prihodki so realizirani v višini 74,9 odstotka veljavnega proračuna, realizirani odhodki pa v višini 66,3 odstotka veljavnega proračuna. Veljavni proračun je na nivoju občine enak sprejetemu rebalansu, med proračunskimi postavkami pa je župan sprejemal sklepe o prerazporeditvah.</p> <p>S primerjavo odhodkov, izkazanih v bilanci prihodkov in odhodkov zaključnega računa proračuna za leto 2015, z načrtovanimi odhodki po veljavnem proračunu, ugotovljamo, da je realizacija enaka ali manjša od veljavnega proračuna. Preseganje je pri eni proračunski postavki za 6,6 odstotka in pri eni postavki za 1,4 odstotka.</p>	
Prerazporeditve proračunskih postavk po sklepih župana	<p>Župan je sprejel 176 sklepov v skupni vrednosti 1.583.823 EUR prerazporeditev odhodkov med proračunskimi postavkami.</p> <p>Kontrolirali smo prerazporeditve na proračunskih postavkah Vrtec Kočevje in Dejavnost izvajanja pomoči na domu. Vse prerazporeditve so v dovoljenih višinah in med dovoljenimi konti odhodkov.</p>	
Odhodki za Vrtec Kočevje	<p>Za proračunsko postavko 4019001 Vrtec Kočevje smo kontrolirali izračun ekonomske cene vzgojno-varstvenih programov v Vrtcu Kočevje. Izračun je bil narejen v letu 2012, iste cene so veljale še v letu 2015. Izračun cene je narejen za predvideno število zaposlenih glede na sistemizacijo delovnih mest in število oddelkov v šolskem letu 2012/2013. Plače so upoštevane iz obračuna v letu 2012; osnova za materialne stroške so stroški v letu 2011 in povečani za 1,5 EUR. Za živila je narejena ocena. Po pojasnilu vodstva vrtca so cene prehrane primerljive s cenami v drugih vrtcih. Kontrolirali smo zahtevek Občini Kočevje za mesec oktober 2015 za naključno izbrane otroke, tako da sta upoštevani ob starostni skupini, različni plačilni razredi, število otrok iz ene družine in različna prisotnost otrok v vrtcu. V vseh primerih so izračuni za otroke pravilni; pravilen je tudi delež, ki ga plača Občina Kočevje.</p>	
Odhodki za pomoč na domu	<p>Za proračunsko postavko 4020004 Dejavnost izvajanja pomoči na domu smo kontrolirali izračun cene Zavoda za pomoč in nego na domu Jutro z veljavnostjo od 01.05.2015 dalje.</p>	

	<p>Izračun je narejen po metodologiji in na obrazcih, ki jih predpisuje Ministrstvo za delo, družino in socialne zadeve. Upoštevana so vsa pravilna izhodišča, razen materialnih stroškov. Po pravilniku lahko znašajo stroški materiala jin storitev, stroški amortizacije in stroški investicijskega vzdrževanja za vozilo skupaj največ 15 odstotkov dela vseh neposrednih izvajalcev oskrbe na domu. Obračunano je bilo 40,61 odstotkov.</p> <p>Župan Občine Kočevje je dal soglasje k ceni socialno varstvenih storitev pomoč na domu dne 24.04.2015.</p> <p>Kontrolirali smo zahtevek Občini Kočevje za mesec oktober 2015. Za vse kontrolirane upravičence je pravilno izračunana mesečna cena. Občini Kočevje je zaračunano skladno z evidenco opravljenih ur in po priznanih cenah.</p>	<p>Zavod Jutro mora upoštevati Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o metodologiji za oblikovanje cen socialno varstvenih storitev, po katerem znašajo stroški materiala in storitev, stroški amortizacije in stroški investicijskega vzdrževanja za vozilo največ 15 % stroškov dela vseh neposrednih izvajalcev pomoči na domu.</p>
--	--	---

Povzetek ugotovitev

»V Občini Kočevje smo izvedli notranjo revizijo zaključnega računa proračuna, ki se nanaša na poslovanje v letu 2015.

Notranjo revizijo smo opravili v skladu s standardi notranjega revidiranja. Ocenjevali smo primernost in uspešnost kontrol, ki obsegajo sisteme vodenja, poslovanja in informiranja v občini. Notranja revizija je izvršena z namenom, da se vzpostavi uspešen, učinkovit in gospodaren sistem notranjih kontrol. Kontrolo smo izvršili na vzorcu dokumentov, zato je možno, da niso odkrite vse možne slabosti in pomanjkljivosti.

Na podlagi opravljene notranje revizije smo ugotovili, da so notranje kontrole na pregledanih področjih v Občini Kočevje vzpostavljene in delujejo učinkovito. Dano priporočilo ne vpliva na mnenje o delovanju notranjih kontrol.

V prilogi posredujemo tudi Izjavo o oceni notranjega nadzora javnih financ – občina.

9. POJASNILA NA PODROČJIH NA KATERIH ZASTAVLJENI CILJI NISO BILI DOSEŽENI

Na vseh področjih cilji niso bili izpolnjeni, pri posameznih investicijah je prišlo do nerealizacije projektov zaradi objektivnih razlogov, kot npr. pri investicijah vodovod So-ri-ko in vodovod Suha krajina (sofinanciranje, zahtevnost izvedbe projekta).

10. OCENA UČINKOVITOSTI POSLOVANJA OBČINE KOČEVJE NA DRUGA PODROČJA

Sama razdelitev odhodkov po področjih, programih in podprogramih nam pove, na katera področja posega delovanje občine. Na področju tekočega dela izvajanja proračuna je izvrševanje bolj predvidljivo kot na investicijskem delu, kar se pozna tudi v deležu realiziranega plana. Občina opravlja javno službo, zato je njeno delovanje vplivalo tako na lokalno kot na širšo skupnost. Na občino se obračajo posredni in neposredni uporabniki in nenazadnje tudi družbe in občani (financiranje, potrdila...).

RAČUNOVODSKO POROČILO ZA LETO 2016

Odgovorna oseba za pripravo računovodskega poročila
Irena URH

Odgovorna oseba občine
Dr. Vladimir PREBILIČ

Letno poročilo Občine Kočevje je v skladu z 21. členom zakona o računovodstvu sestavljeno iz:

I. Bilance stanja

II. Izkaza prihodkov in odhodkov

III. Pojasnil k izkazom:

- **K bilanci stanja**
 - **Stanje in gibanje neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev**
 - **Stanje in gibanje dolgoročnih kapitalskih naložb in posojil**
- **K bilanci uspeha**
 - **Izkaz računa finančnih terjatev in naložb**
 - **Izkaz računa financiranja**

Druge računovodske informacije

UVOD

Računovodsko poročilo je pripravljeno v skladu s Pravilnikom o sestavljanju letnih poročil za proračun, proračunske uporabnike in druge osebe javnega prava (Uradni list RS, št. 115/02, 21/03, 134/03, 126/04, 120/07, 124/08, 58/10, 60/10, 104/10, 104/11 in 86/16). Občina Kočevje posluje kot drugi uporabnik enotnega kontnega načrta, zato pri vodenju poslovnih knjig, vrednotenju računovodskih postavk in kontroliranju uporablja Zakon o računovodstvu (Uradni list RS, št. 23/99, 30/02-ZJF-C in 114/2006-ZUE), Pravilnik o razčlenjevanju in merjenju prihodkov in odhodkov pravnih oseb javnega prava (Uradni list RS, št. 134/03, 34/04, 13/05, 114/06-ZUE, 138/06, 120/07, 112/09, 58/10, 97/12 in 100/15), Pravilnik o usklajevanju terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o računovodstvu (Uradni list RS, št. 108/13), Pravilnik o načinu in stopnjah odpisa neopredmetenih dolgoročnih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (Uradni list RS, št. 45/05, 138/06, 120/07, 48/09, 112/09, 58/10, 108/13 in 100/15) ter slovenske računovodske standarde.

OBRAZLOŽITEV BILANCE STANJA ZA LETO 2016

Bilanca stanja je računovodski izkaz, sestavni del letnega poročila, ki mora prikazovati resnično in pošteno stanje sredstev in obveznosti do njihovih virov.

V nadaljevanju podajamo pojasnila k večjim postavkam v bilanci stanja proračuna Občine Kočevje na dan 31.12.2016, in sicer v skladu z 12. členom Navodil o pripravi zaključnega računa državnega in občinskega proračuna ter metodologije za pripravo poročila o doseženih ciljih in rezultatih neposrednih in posrednih uporabnikov proračuna.

1.) Podatki o denarnih sredstvih v blagajni in takoj unovčljivih vrednotnicah

Skupina kontov 10 - Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednotnice
AOP 013

Opredelitev denarnih sredstev v blagajni in takoj unovčljivih vrednotnicah ter pravila za evidentiranje le-teh najdemo v 7. členu Zakona o računovodstvu, 11. členu Pravilnika o razčlenjevanju prihodkov in odhodkov, 13. členu Pravilnika o EKN ter SRS 7.

Stanje denarnih sredstev v blagajni je na dan 31.12.2016 znašalo 900,00 €, kar je v celoti predstavljalo menjalni denar, potreben za delovanje občinske blagajne. Občina konec leta 2016 ni imela nobenih vrednotnic.

Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednotnice	Stanje na dan 31.12.2016
Denarna sredstva v blagajni	900,00
Skupaj	900,00

2.) Podatki o stanju dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah

Skupina kontov 11 - Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah
AOP 014

Na kontih skupine 11 se izkazujejo dobroimetja (negotovinski denar) na računih v bankah in drugih finančnih ustanovah, dogovorjena samodejna zadolžitev pri bankah, izločena denarna sredstva in akreditivi, devizni depozitni računi, devizni akreditivi, depozitni računi in druga denarna sredstva za posebne namene.

Stanje dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah je na dan 31.12.2016 znašalo 65.986,05 €, kar je predstavljalo sredstva na računu Občina Kočevje – proračun in računu Občina Kočevje – najemnine in zakupnine. Na računu Občina Kočevje – proračun je zajeto tudi stanje sredstev vseh šestih krajevnih skupnosti.

Ob koncu leta 2015 je stanje dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah znašalo 1.243.976,26 €, kar je za 1.177.990,21 € več kot ob koncu leta 2016.

Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	Stanje na dan 31.12.2016
Račun Občina Kočevje - proračun	65.213,34
Račun Občina Kočevje - najemnine in zakupnine	772,71
Skupaj	65.986,05

3.) Podatki o terjatvah iz naslova dolgoročnih naložb in posojil z navedbo večjih prejemnikov teh sredstev

Skupina kontov 06 - Dolgoročne finančne naložbe
AOP 008

Poleg naložb v delnice in drugih dolgoročnih kapitalskih naložb se med dolgoročnimi finančnimi naložbami izkazujejo še naložbe v plemenite kovine, drage kamne, umetniška dela ter naložbe v namensko premoženje javnih skladov in premoženje drugih pravnih oseb javnega prava, ki imajo premoženje v svoji lasti.

Občina je na kontih dolgoročnih finančnih naložb na dan 31.12.2016 izkazovala stanje v višini 3.050.945,55 €, kar je za 371.277,00 € več kot na koncu leta 2015.

V letu 2016 je občina pristopila k prodaji vseh vrednostnih papirjev, ki jih je imela v lasti, zato na dan 31.12.2016 ni izkazovala stanja na naložbah v delnice in investicijske kupone. Celotni prihodki od prodaje delnic in enot vzajemnih skladov so znašali 10.020,55 €.

Pred prodajo je bila v poslovnih knjigah opravljena uskladitev vrednosti vrednostnih papirjev na tržno vrednost, če je bilo to mogoče. V letu 2016 je bilo na občino po sklepu o dedovanju prenesenih 20 delnic ZVTG od Zavarovalnice Triglav v višini 455,00 €. Tudi te delnice so bile predmet prodaje.

Zaradi prodaje se je stanje naložb v delnice v letu 2016 zmanjšalo za 1.581,63 €, stanje naložb v premoženje vzajemnih skladov pa za 7.527,06 €, kolikor je znašala knjigovodska vrednost vrednostnih papirjev na začetku leta.

Vrednost naložbe v poslovne deleže družb se je v letu 2016 povečala za 380.385,69 €, kar je predvsem posledica uskladitve vrednosti kapitalskih naložb, ki jih ima občina v družbah Recinko d.o.o., Razvojni center Kočevje Ribnica d.o.o, Hydrovod d.o.o. in Komunala Kočevje d.o.o., na knjigovodsko vrednost na dan 31.12.2015. Občina je v letu 2016 kupila tudi dodatni poslovni delež v družbi Razvojni center Kočevje Ribnica d.o.o. v višini 6.469,50 €.

Sprememba stanja dolgoročnih finančnih naložb v preteklem letu je razvidna iz naslednje tabele:

Vrsta naložbe	Stanje naložbe 31.12.2015	Znesek povečanja naložbe	Znesek zmanjšanja naložbe	Stanje naložbe 31.12.2016	Indeks
Naložbe v delnice v državi	1.581,63	455,00	2.036,63	0,00	0,00
M1D.D. LJUBLJANA-MR1R	96,49		96,49	0,00	0,00
VIZIJA HOLDING D.D. - VIHR	74,55		74,55	0,00	0,00
ZAVAROVALNICA TRIGLAV ZVTG	846,00	455,00	1.301,00	0,00	0,00
VIZIJA HOLDING ENA D.D.-VZPG	474,00		474,00	0,00	0,00
KS NALOŽBE-KSFR	90,59		90,59	0,00	0,00
Naložbe v poslovne deleže	2.670.559,86	380.385,69	0,00	3.050.945,55	114,24
RC Kočevje Ribnica d.o.o.	15.200,10	6.861,00		22.061,10	145,14
RECINKO D.O.O.	104.160,80	5.316,89		109.477,69	105,10
KOMUNALA KOČEVJE D.O.O.	1.689.621,27	360.609,01		2.050.230,28	121,34
HYDROVOD D.O.O.	861.577,69	7.598,79		869.176,48	100,88
Druge dolgoročne naložbe	7.527,06	434,09	7.961,15	0,00	0,00
TRIGLAV DZU - inv. kuponi	4.737,91	260,15	4.998,06	0,00	0,00
PROBANKA UPRAVLJANJE - inv. kuponi	2.560,25	135,99	2.696,24	0,00	0,00
KREKOVA DRUŽBA - inv. kuponi	228,90	37,95	266,85	0,00	0,00
Skupaj	2.679.668,55	381.274,78	9.997,78	3.050.945,55	113,86

Skupina kontov 07 - Dolgoročno dana posojila in depoziti
AOP 009

Dolgoročno dana posojila in depoziti so dolgoročna posojila, dana na podlagi posojilnih pogodb in z odkupom dolžniških vrednostnih papirjev (obveznic), druga dolgoročno dana posojila ter dolgoročno dani depoziti.

Na tej skupini kontov občina na dan 31.12.2016 ne izkazuje stanja.

4.) Podatki o povečanju ali zmanjšanju lastnih opredmetenih sredstev

Skupina kontov 02 - Nepremičnine

AOP 004

in

Skupina kontov 03 - Popravek vrednosti nepremičnin

AOP 005

in

Skupina kontov 04 - Oprema in druga opredmetena osnovna sredstva

AOP 006

in

Skupina kontov 05 - Popravek vrednosti opreme in drugih opredmetenih osnovnih sredstev

AOP 007

Neodpisana vrednost neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev (premoženjske pravice, druga neopredmetena sredstva, nepremičnine, oprema in druga opredmetena osnovna sredstva) je na dan 31.12.2016 znašala 68.328.369,09 € in se je glede na stanje na dan 31.12.2015 povečala za 3.052.122,63 € oz. 4,68 %.

V naslednji tabeli je predstavljeno gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev po posameznih vrstah sredstev v letu 2016.

	Nabavna vrednost 1.1.2016	Popravek vrednosti 1.1.2016	Povečanje nabavne vrednosti	Povečanje popravka vrednosti	Zmanjšanje nabavne vrednosti	Zmanjšanje popravka vrednosti	Amortizacija	Neodpisana vrednost 31.12.2016
Dolgoročne premoženjske pravice	145.522,97	100.891,67	8.076,50	0,00	0,00	0,00	14.533,77	38.174,03
Druga neopredmet. sredstva	70.788,63	65.835,56	0,00	0,00	0,00	0,00	2.064,24	2.888,83
Zemljišča	6.131.035,52	0,00	62.885,09	0,00	0,00	0,00	0,00	6.193.920,61
Zgradbe - v lasti	73.894.947,65	19.052.963,78	7.747.346,77	0,00	2.475.445,39	174.789,73	1.751.392,87	58.537.282,11
Zgradbe - na lizing	1.698.226,33	403.340,98	0,00	0,00	0,00	0,00	50.946,84	1.243.938,51
Oprema	9.076.166,41	6.219.299,33	389.317,97	28.055,35	576.531,74	203.506,23	702.594,92	2.142.509,27
Druga opredmetena sredstva	169.655,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	169.655,73
SKUPAJ								68.328.369,09

Zemljišča: Nabavna vrednost le-teh je na dan 31.12.2016 znašala 6.193.920,61 €, kar je za 62.885,09 € več kot na dan 31.12.2015. Povečanje je nastalo iz naslova novih nabav zemljišč na podlagi sklenjenih kupoprodajnih in menjalnih pogodb (398.986,35 €).

Zgradbe: Mednje štejemo upravne prostore, poslovne prostore, stanovanja, infrastrukturne objekte ter druge zgradbe (zgradbe namenjene izobraževanju in športu, gospodarske in kulturne zgradbe, kočje, pomole, avtobusne postaje,...). Neodpisana vrednost zgradb je na dan 31.12.2016 znašala 51.497.050,81 € in je bila za 834.250,04 € večja glede na vrednost na dan 31.12.2015.

Vrednost objektov se je v letu 2016 povečala iz naslova aktiviranja nepremičnin v gradnji (v višini 4.246.764,21 €), iz naslova neposrednega povečanja vrednosti zgradb zaradi investicijskih vlaganj (v višini 94.305,87 € - vlaganja v kavarno, sistem avtomatskega odkrivanja in javljanja požara, ureditev optičnega omrežja) in iz naslova vknjiženja prostorov krajevne skupnosti, zdravstvene postaje in zaklonišča v stavbi na naslovu Kočevska Reka 7 (v višini 61.416,00 €). Med večjimi investicijami, ki so bile aktivirane, so projekti Sekundarno omrežje Željne, Prenova javne razsvetljave, Griček - komunalno opremljanje, Sekundarno omrežje v Šalki vasi, Urejanje kampa in Kočevski les. Iz naslova izločitev se je vrednost zgradb v letu 2016 zmanjšala za 1.963.621,56 € (prodaja, prenos objektov v upravljanje Javnemu zavodu za kulturo in turizem Kočevje). Amortizacija za leto 2016 je znašala 1.802.339,71 €. Na tej skupini kontov je prišlo do večjega povečanja vrednosti še iz naslova prenosov osnovnih sredstev iz drugih skupin kontov.

Zgradba oz. objekt	Neodpisana vrednost na dan 31.12.2016
ZGRADBE - STANOVANJA	3.737.696,32
ZGRADBE - POSLOVNI PROSTORI	4.119.139,82
ZGRADBE - DRUGE ZGRADBE	3.629.146,22
ZGRADBE - OSNOVNE ŠOLE, GLASBENA ŠOLA, VRTCI	5.794.410,84
ZGRADBE - KULTURNE DEJAVNOSTI	520.761,27
ZGRADBE - KRAJEVNE SKUPNOSTI	35.765,55
ZGRADBE - ŠPORTNI OBJEKTI	502.890,27
ZGRADBE - CESTE IN CESTNI OBJEKTI	8.502.588,81
HYDROVOD - Infrastruktura za opravljanje dejavnosti	1.116.811,88
HYDROVOD - Cevovodi	5.168.700,06
ZGRADBE - LIZING	1.243.938,51
KOMUNALA - KANALIZACIJA	10.714.089,68
KOMUNALA - GRADBENI OBJEKTI - INFRASTRUKTURA	3.021.248,76
KOMUNALA - VROČEVOD	1.461.457,19
KOMUNALA - GRADBENI OBJEKTI	1.928.405,63
Skupaj	51.497.050,81

Nepremičnine v gradnji ali izdelavi: Gre za nedokončana vlaganja oz. nepremičnine v pridobivanju, ki se po dokončanju na osnovi predloženega uporabnega dovoljenja oziroma primopredajnega zapisnika aktivirajo in prenesejo med osnovna sredstva v uporabi.

Na dan 31.12.2016 je nabavna vrednost nepremičnin, ki se pridobivajo, znašala 8.284.169,81 €, kar je za 3.072.169,60 € več kot na dan 31.12.2015.

Končni rezultat je posledica povečanja iz naslova novih vlaganj v nepremičnine (7.653.040,90 €), zmanjšanja iz naslova prenosa nepremičnin v gradnji med osnovna sredstva v uporabi (4.583.798,31 €) in povečanja zaradi popravkov na dan 1.1.2016 (2.927,01 €). Iz naslova novih vlaganj so se najbolj povečale vrednosti nepremičnin v gradnji Vodovod So-ri-ko, Sekundarno omrežje Željne, Mladinski hotel, Sekundarno omrežje v Šalki vasi, Griček - komunalno opremljanje, Prenova javne razsvetljave in Urejanje kampa. Določene od teh so bile v letu 2016 že aktivirane in prenesene med zgradbe v uporabi.

V skupini kontov 023 so izkazane investicijske vrednosti naslednjih zgradb oz. objektov:

Zgradba oz. objekt	Investicijska vrednost na dan 31.12.2016
Prenova in revitalizacija mestnega jedra	125.781,00
Balinišče Jezero	10.920,00
Turistični Kompleks Kočevje- Jezero	485.850,00
Kompleks tovarne Intersoks	14.178,00
Športni center Gaj	43.568,76
Dom starejših občanov	144.085,31
Večnamensko igrišče Gaj	5.486,40
Šeškov dom	33.912,44
Vrtec Čebelica	1.260,00
Center za zaščito in reševanje	12.903,23
Adaptacija OŠ zbora odposlancev	26.940,00
Rekonstrukcija Kina in Likovnega salona	32.649,60
Obnova prostorov na TZO 8 (poročna,KS)	42.910,80
Avtobusne postaje	10.283,38
Nadzidava in delna preureditev Zdravstvenega doma Kočevje	28.500,00
Kogeneracija	107.820,00
Urejanje Kočevskega jezera - ureditev plaž	26.162,40
Preureditev in dozidava upravne stavbe	18.000,00
Kegljišče	24.840,00
Urejanje vaškega jedra v Konca vasi-kapelica	600,00
Urejanje vaškega jedra v Črnem potoku-kapelica	600,00
Teniško igrišče	4.980,00
OŠ ob Rinži - energetska sanacija, adaptacija, OŠ Livold, POŠ Kočevska Reka	80.039,37
OŠ Zbora odposlancev - energetska sanacija	7.747,00
Ureditev parkirišča v Turjaškem naselju	530,00
Obnova vaškega doma v Novih Lazih	13.102,12
Urejanje kampa	56.128,72
Obnova objekta na Ljubljanski 7 - energetska sanacija	6.075,60
Stanovanja na zemljiščih za stanovanjsko cono	38.307,00
Druge zgradbe na zemljiščih za stanovanjsko cono	3.163,00
Mladinski hotel v Kočevju	537.932,06
Ljubljanska cesta 6 in Šeškova ulica - bivša knjižnica	60.840,32
Rekonstrukcija in dozidava ZD Kočevje	81.088,20
Širokopasovna infrastruktura	55.584,00
Zazidalni načrt Trata	23.552,88
Komunalno opremljanje Zazidalni načrt Trata II	108.978,37
Komunalno opremljanje Mestni log	915.137,92
Ureditev infrastrukture v Cvišlerjih	8.612,80
Ureditev infrastrukture v Koblarjih	4.157,80
Ureditev infrastrukture v Klinji vasi	9.107,80
Ureditev infrastrukture v Gorenju	11.187,00
Kulturni dom Predgrad	29.651,20
Cesta Kočevje, odsek Koprivnik-R-I-217	3.360,00
Ljubljanska cesta - pločnik	26.191,34

Zgradba oz. objekt	Investicijska vrednost na dan 31.12.2016
Ureditev krožnega križišča - Podgorska ul.	18.388,00
Ureditev Podgorske ulice od križišča do priključka CGP	15.438,00
Pločnik pri Srednji šoli	8.916,02
Urejanje Kočevskega jezera	16.140,60
Preplastitev dela krožne ulice Pri Unionu	3.401,80
Preplastitev dela Roške ceste 33-39	2.621,60
Jez na jezeru v Kočevski Reki	22.246,80
Kidričeva ulica	2.139,80
Ureditev cestišč - območje Livold	19.398,00
Investicijsko vzdrževanje mestnih in primestnih cest	44.024,43
Brv Tesarska - mestno jedro	13.992,79
Urejanje prehodov za pešce	10.467,57
Parkirišča (UHM, Prešernova)	92.779,98
Rekonstrukcija Roške ceste	10.435,39
Sortirna linija in kompostarna	441.998,53
Deponija Mozelj	10.230,00
Kanalizacija v delu naselja Stara Cerkev	8.659,83
Daljinsko ogrevanje z biomaso - vročevod	31.907,50
Investicija v izgradnjo infrastrukture v naselju Željne	253,80
Gasilski dom Dolga vas	1.464,00
Kanalizacija Breg pri Kočevju	10.585,41
Sanacija črpališča v Rožni ulici	6.000,00
Kanalizacija Novi Lazi	1.782,00
Kanalizacija Kočevska Reka	1.782,00
Kanalizacija Mozelj	1.782,00
Kanalizacija Predgrad	1.782,00
Kanalizacija Koprivnik	1.782,00
Kanalizacija Klinja vas	1.782,00
Kanalizacija Gorenje	1.782,00
Kanalizacija Morava	1.782,00
Kanalizacija Sp. in Zg. Cvišlerji	1.782,00
Kanalizacija Črni Potok	1.782,00
Pokopališče Koprivnik	5.819,30
Kanalizacija Mlaka	24.490,00
Kanalizacija Koblarji	1.782,00
Kanalizacijski sistem Mestni log - Remihova	14.665,58
KS - Javna razsvetljava	20.968,95
Novogradnja mrliške vežice Koprivnik	720,00
Komunalno opremljanje v Gorenju	854,00
Zadrževalni bazen na levem bregu Rinže	15.912,00
Čistilna naprava Kočevska Reka	19.800,00
Čistilna naprava Morava	19.900,00
Čistilna naprava Novi Lazi	19.900,00
Modernizacija kanalizacijskega omrežja	4.132,80
Čistilna naprava Štalcerji	23.058,00
Vodnjak v Bilpi	27.734,10

Zgradba oz. objekt	Investicijska vrednost na dan 31.12.2016
Vodovod So-ri-ko	2.891.758,18
Vodovod Suha krajina	858.145,66
Vodovod Kočevska Reka-Borovec	8.960,00
Izgradnja vodovoda Bilpa	1.060,31
Vodovod Kočarji-Kačji potok	6.900,00
Vodovod Livold	209.753,25
Modernizacija in vzdrževanje vodovodov	15.840,00
Skupaj	8.284.169,81

Oprema: Gre za opremo občinske uprave, opremo infrastrukturnih objektov in drugo opremo (eko otoki, oprema KS, oprema na igriščih in vaških središčih, oprema civilne zaščite, oprema poslovnih prostorov). Neodpisana vrednost le-te je na dan 31.12.2016 znašala 2.130.964,47 €, kar je za 1.005.818,39 € manj kot na dan 31.12.2015.

K zmanjšanju opreme so prispevale izločitve opreme (369.611,37 € - prodaja, prenos v upravljanje, odpisi), amortizacija opreme (702.594,92 €) in prenos osnovnih sredstev na druge skupine kontov (298.189,96 €). K povečanju opreme pa je prispeval prenos opreme ob aktiviranju investicij iz kontov nepremičnin v gradnji (273.845,11 €) in povečanja iz naslova nabav nove opreme v višini (87.417,51 €). Na tej skupini kontov je prišlo do večjega zmanjšanja vrednosti še zaradi prenosov osnovnih sredstev na druge skupine kontov.

Drobni inventar: Na kontih drobnega inventarja se izkazuje drobni inventar z dobo koristnosti daljšo od leta dni. Na dan 31.12.2016 je neodpisana vrednost inventarja znašala 0,00 €, kar je enako kot na dan 31.12.2015. V letu 2016 je bil iz te skupine kontov izločen drobni inventar v višini 65.816,20 €, ki je bil že v celoti odpisan (prodaja, prenos v upravljanje, odpisi). V letu 2016 je bil nabavljen oz. aktiviran novi drobni inventar v višini 28.055,35 €, ki je bil takoj odpisan v celoti.

Oprema v pridobivanju: Občina Kočevje na dan 31.12.2016 izkazuje opremo v pridobivanju v višini 11.544,80 €. Vrednost le-te se v letu 2015 ni spremenila.

Druga opredmetena osnovna sredstva: Občina Kočevje na dan 31.12.2016 izkazuje druga opredmetena osnovna sredstva v višini 169.655,73 €, kar je za 80.000,00 € več kot ob koncu leta 2015. Povečanja osnovnih sredstev v tem primeru dejansko ni bilo, saj je šlo le za prenos klavirja iz kontov opreme.

5.) Podatki o povečanju ali zmanjšanju terjatev za sredstva, dana v upravljanje, z navedbo večjih prejemnikov teh sredstev

Skupina kontov 09 - Terjatve za sredstva dana v upravljanje
AOP 011

Na kontih 09 (AOP011) se izkazujejo terjatve za sredstva, ki jih je občina dala v upravljanje. Terjatve se izkazujejo v vrednosti enaki čisti vrednosti sredstev, danih v upravljanje. V skladu s Pravilnikom o načinih in rokih usklajevanja terjatev in obveznosti po 37. členu Zakona o

računovodstvu se višina le-teh izkaže na osnovi s strani prejemnikov teh sredstev predloženih podatkov.

Javni zavodi imajo v upravljanju osnovna sredstva, ki zajemajo opremo (pohištvo, drobni inventar) ter objekte.

Skupna vrednost sredstev, danih v upravljanje, je na dan 31.12.2016 znašala 14.443.319,39 € in je bila za 1.327.207,86 € večja kot na dan 31.12.2015.

Največja sprememba vrednosti sredstev v upravljanju je nastopila pri Javnem zavodu za turizem in kulturo Kočevje, in sicer se je povečala za 2.220.249,59 €. Pri nobenem drugem javnem zavodu ni prišlo do večjega povečanja sredstev v upravljanju.

V letu 2016 so bila iz registra osnovnih sredstev Občine Kočevje izločena in dana v upravljanje Javnemu zavodu za turizem in kulturo Kočevje osnovna sredstva v skupni višini 2.312.357,34 €, kar je glavni vzrok povečanja pri tem javnem zavodu. Predmet prenosa so bili poleg opreme in drobnega inventarja tudi objekti, in sicer Kulturni center Kočevje, Kulturni dom v Kočevski Reki, Turistični kompleks Kočevje Jezero - 1. faza, pomožni objekt za potrebe Turističnega kompleksa Jezero - kamp, počivališče na »glavni plaži« na kočevskem jezeru (lesene trase) in rampa za spust jadrnic.

V letu 2016 je občina javnim zavodom namenila tudi investicijske transfere, ki so vplivali na povečanje vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev, ki jih imajo v upravljanju (Javni zavod za turizem in kulturo Kočevje, Javni zavod za šport občine Kočevje, OŠ Ob Rinži, Zdravstveni dom Kočevje, OŠ Ljubo Šercer).

Večje zmanjšanje stanja sredstev v upravljanju je nastopilo pri javnih zavodih Lekarna Kočevje, Vrtec Kočevje, Javni zavod za šport in Osnovna šola ob Rinži. Pri vseh od teh javnih zavodov razen pri Lekarni Kočevje je bilo zmanjšanje v glavnem posledica obračunane amortizacije. Pri Lekarni Kočevje pa je bil glavni razlog zmanjšanje presežka prihodkov nad odhodki.

V naslednji tabeli je po posameznih prejemnikih predstavljen prikaz gibanja sredstev v upravljanju v letu 2016.

Naziv pravne osebe	Stanje	Znesek povečanja oz. zmanjšanja stanja v letu 2016	Stanje	Indeks
	31.12.2015		31.12.2016	
Terj. za sred. dana v upravlj. posred. upor. proračuna	12.456.810,89	1.327.207,86	13.784.018,75	110,65
Glasbena šola Kočevje	94.926,22	-1.673,66	93.252,56	98,24
OŠ Ljubo Šercer Kočevje	50.877,87	-3.130,38	47.747,49	93,85
OŠ Zbora odposlancev Kočevje	102.578,39	3.222,69	105.801,08	103,14
OŠ ob Rinži Kočevje	4.056.093,01	-79.705,62	3.976.387,39	98,03
OŠ Stara Cerkev	42.656,48	1.439,10	44.095,58	103,37
Knjižnica Kočevje	476.445,52	-23.954,89	452.490,63	94,97
Vrtec Kočevje	2.211.428,44	-173.462,33	2.037.966,11	92,16
Zdravstveni dom Kočevje	1.117.597,72	-50.851,51	1.066.746,21	95,45
Lekarna Kočevje	921.592,37	-364.339,91	557.252,46	60,47
Pokrajinski muzej Kočevje	61.647,60	4.551,24	66.198,84	107,38
Javni zavod za šport	1.750.193,43	-120.255,52	1.629.937,91	93,13
Ljudska univerza Kočevje	123.895,15	-35.183,52	88.711,63	71,60
Podjetniški inkubator Kočevje	1.446.878,69	-49.697,42	1.397.181,27	96,57
Javni zavod za turizem in kulturo Kočevje	0,00	2.220.249,59	2.220.249,59	/
Terj. za sred. dana v upravlj. drugim	659.300,64	0,00	659.300,64	100,00
Gasilska zveza	659.300,64	0,00	659.300,64	100,00
Skupaj	13.116.111,53	1.327.207,86	14.443.319,39	110,12

6.) Podatki o odprtih terjatvah iz preteklega leta

Terjatve iz skupin kontov 06, 07 (glej Podatki o terjatvah iz naslova dolgoročnih naložb in posojil z navedbo večjih prejemnikov teh sredstev) in 09 (glej Podatki o povečanju ali zmanjšanju terjatev za sredstva, dana v upravljanje, z navedbo večjih prejemnikov teh sredstev) so predstavljene v predhodnih točkah te obrazložitve.

Od dolgoročnih terjatev tukaj predstavljamo še terjatve iz skupine kontov 08.

Skupina kontov 08 - Dolgoročne terjatve iz poslovanja
AOP 010

Na kontih skupine 08 se izkazujejo dolgoročno dani blagovni krediti, dolgoročne terjatve iz naslova finančnega najema ter druge dolgoročne terjatve iz poslovanja. V tej skupini se izkazujejo tudi dolgoročne terjatve iz naslova unovčenih poroštev.

V tej skupini kontov Občina Kočevje izkazuje dolgoročne terjatev iz poslovanja do kupcev stanovanj po Stanovanjskem zakonu (obročno odplačilo nakupa stanovanjski enot), dolgoročno terjatev do Razvojnega centra Novo mesto iz naslova sredstev Garancijske sheme za Dolenjsko (GSD) ter dolgoročno terjatev iz naslova nadomestila za stavbno pravico, ki je bila ustanovljena v letu 2015 na predmetnih zemljiščih in objektu (Grad Strmec). Stavbna pravica se nanaša na pravico imetnika, družbe Sofido Razvoj d.o.o., da ima v lasti zgradbo nad nepremičninami - zemljiščem v lasti lastnika. Stavbna pravica se izteče po poteku 40 let.

V letu 2016 je prišlo do združenja sredstev Garancijske sheme (GS) in sredstev Mikrokreditov (MIK) v eno shemo Garancijska shema za Dolenjsko (GSD). Tudi slednjo upravlja Razvojni center Novo mesto d.o.o. Skupna dolgoročna terjatev do upravljavca se je iz tega naslova v letu 2016 povečala za 1.571,15 € (provizija, obresti).

Terjatve iz poslovanja do kupcev stanovanj po Stanovanjskem zakonu so na dan 31.12.2016 znašale 64,57 € in so bile za 387,24 € manjše kot na dan 31.12.2015. Zmanjšanje je posledica odplačila dela kupnin.

Dolgoročna terjatev iz naslova nadomestila za stavbno pravico se je v letu 2016 zmanjšala za 2.422,25 €. Zmanjšanje je posledica odplačila dela le-te.

V letu 2016 je Komunala Kočevje d.o.o. občini dokončno odplačala dolgoročno terjatev iz leta 2010, ki je nastala pri prenosu osnovnih sredstev infrastrukture v upravljanje.

Vrsta dolgoročnih terjatev iz poslovanja	Stanje 31.12.2015	Stanje 31.12.2016
Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja - kupnine	451,81	64,57
Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja - terjatev iz naslova OS infrastrukture do Komunale Kočevje	182.901,29	0,00
Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja - garancijske sheme	197.133,17	0,00
Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja - mikrokrediti	8.053,68	0,00
Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja - garancijska shema za Dolenjsko (GSD)	0,00	206.758,00
Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja - nadomestilo za stavbo pravico	80.650,89	78.228,64
Skupaj	469.190,84	285.051,21

V nadaljevanju sledi predstavitev kratkoročnih terjatev iz skupin kontov 12, 13, 14, 15, 16 in 17.

Skupina kontov 12 - Kratkoročne terjatve do kupcev
AOP 015

Na kontih skupine 12 se izkazujejo kratkoročne terjatve do kupcev iz prodaje dolgoročnih in kratkoročnih sredstev. V tej skupini se izkazujejo tudi kratkoročno dani blagovni krediti.

Ločeno se izkazujejo terjatve do kupcev v državi in v tujini.

V tej podskupini Občina Kočevje izkazuje terjatve do dolžnikov iz naslova neprofitnih najemnin za stanovanja, poslovne prostore in zemljišča ter druge terjatve občine. Slednje obsegajo terjatve iz naslova najemnin in obratovalnih stroškov za poslovne prostore v upravni stavbi Občine Kočevje, na Ljubljanski cesti 26, uporabnih objektov v Športnem centru Gaj na TZO 30 in kegljišča na TZO 32, najemnin prostorov v ZD Kočevje, uporabnih prostorov Šeškovega doma, sejne sobe Občine Kočevje, sejne sobe in dvorane KCK-ja, najemnin za poslovno-proizvodni prostor, oddan družbi Kolektor Sikom d.o.o., najemnin za gospodarsko javno infrastrukturo, ki je dana v najem javnima podjetjema Komunala d.o.o. in Hydrovod d.o.o., najemnin javne infrastrukture objekt Tržnica, najemnin infrastrukture za izvajanje koncesije, ki jo ima v najemu podjetje Kočevski les d.o.o., terjatve iz naslova stavbnih in drugih zemljišč, izvajanje koncesije izkoriščanja gozdov in oglaševanja v časopisu Kočevska.

Na dan 31.12.2016 je stanje odprtih terjatev znašalo 561.612,40 €, kar je za 14.076,05 € oz. 2,57 % več kot na dan 31.12.2015.

Na kontu 1200 – terjatve do kupcev je bilo na dan 31.12.2016 za 371.675,31 € terjatev, od tega 79.636,11 € zapadlih in 292.039,20 € nezapadlih. Največji del terjatev, ki zapadejo v plačilo v letu 2017 predstavljajo terjatvi za najem gospodarske javne infrastrukture do Komunale d.o.o. v skupni višini 131.667,98 € in do podjetja Hydrovod d.o.o. v skupni višini 53.579,28 € ter terjatev za koncesijsko dajatev do Kočevskega lesa d.o.o. v višini 59.541,25 €. Večje terjatve, ki bodo zapadle v letu 2017 predstavljajo še terjatev do fizičnih oseb za prodajo stavbnih zemljišč v višini 8.313,50 €. Med zapadlimi neplačanimi terjatvami na dan 31.12.2016 največje terjatve predstavljajo terjatve za najemnino poslovno-proizvodnega prostora Kolektor Sikom d.o.o. v višini 9.577,68 €, terjatve za prodajo lesa na panju TKB d.o.o. v višini 11.915,44 €, HB Plus d.o.o. v višini 18.525,53 € in DM Lovšin d.o.o. v višini 6.318,58 €. Vse naštete zapadle neplačane terjatve za prodajo lesa na panju so tudi v izvršilnem ali sodnem postopku za izterjavo dolga.

Na dan 31.12.2016 je bilo zapadlih terjatev iz naslova najemnin za poslovne prostore 64.181,73 €, za stanovanja 93.465,84 € in za najem zemljišč 6.921,35 €.

Stanje odprtih terjatev za najemnine za poslovne prostore se je v zadnjem letu zmanjšalo za 6.818,08 €, povečale pa so se odprte terjatve najemnin stanovanj za 3.738,47 € in najemnin zemljišč za 2.909,26 €.

Vrsta kratkoročnih terjatev	Stanje na dan 31.12.2016
Kratkoročne terjatve do kupcev v državi	561.612,40
Najemnine poslovni prostori	68.960,36
<i>Najemnina poslov. prostori leto 2010</i>	<i>1.737,69</i>
<i>Najemnina poslov. prostori leto 2011</i>	<i>9.212,09</i>
<i>Najemnina poslov. prostori leto 2012</i>	<i>14.234,36</i>
<i>Najemnina poslov. prostori leto 2013 (do 04/2013)</i>	<i>2.989,48</i>
<i>Najemnina poslov. prostori leto 2017- 2020 (prisilna poravnava)</i>	<i>1.037,88</i>
<i>Najemnina poslov. prostori leto (od 05/2013)</i>	<i>39.748,86</i>
Najemnine stanovanja	111.646,07
<i>Najemnina stanovanja leto 2010</i>	<i>7.989,83</i>
<i>Najemnina stanovanja leto 2011</i>	<i>7.562,80</i>
<i>Najemnina stanovanja leto 2012</i>	<i>9.052,01</i>
<i>Najemnina stanovanja leto 2013 (do 04/2013)</i>	<i>4.102,62</i>
<i>Najemnina stanovanja leto (od 05/2013)</i>	<i>82.938,81</i>
Najemnine zemljišča	6.921,35
<i>Najemnina za zemljišča 2012</i>	<i>579,75</i>
<i>Najemnina za zemljišča 2013 (do 04/2013)</i>	<i>841,59</i>
<i>Najemnina za zemljišča (od 05/2013)</i>	<i>5.500,01</i>

Vrsta kratkoročnih terjatev	Stanje na dan 31.12.2016
Terjatve občine	371.675,31
Del terjatev do kupcev stanovanj po Stanovanjskem zakonu, ki zapade v plačilo v letu 2017	387,24
Nadomestilo za stavbno pravico za obdobje 40 let, ki zapade v plačilo v letu 2017	2.022,07

Skupina kontov 13 - Dani predujmi in varščine
AOP 016

Na kontih podskupine 13 se izkazujejo predujmi dani za kratkoročna sredstva, kratkoročno dane varščine in preplačila obveznosti.

Na tej podskupini kontov je Občina Kočevje na dan 31.12.2016 izkazovala stanje v višini 524.718,24 €, kar predstavlja terjatve za dane predujme za projekt LIFE 2013 do Zavoda za gozdove Slovenije, Ljudske univerze Kočevje in Zavoda RS za varstvo narave (prenakazilo sredstev prejetih od Evropske komisije in MOP) ter terjatev za dan predujem za nabavo čajne kuhinje.

Skupina kontov 14 - Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta
AOP 017

V podskupini kontov 14 se zagotavlja razčlenjeno evidentiranje terjatev do kupcev, danih predujmov in varščin, finančnih naložb, terjatev iz financiranja ter drugih kratkoročnih terjatev, če se nanašajo na uporabnike enotnega kontnega načrta.

Na dan 31.12.2016 je stanje odprtih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta znašalo 973.626,39 €, kar je za 884.898,97 € oz. 997,32 % več kot na dan 31.12.2015. Največje terjatve je občina izkazovala do Občine Ribnice in Sodražice za sofinanciranje projekta Oskrba s pitno vodo na območju Sodražica - Ribnica - Kočevje v višini 602.472,78 €, vključno z zadržanimi sredstvi. Ker so bila zadržana sredstva neporavnana zaradi pogodbenih določil, je bilo dejansko zapadlih terjatev do teh dveh občin le za 1.1828,33 €. Ena izmed večjih terjatev je tudi do Občine Žužemberk za sofinanciranje projekta Oskrba s pitno vodo Suhe krajine v višini 299.301,60 €, ki je zapadla v plačilo v letu 2017.

Ob koncu leta je stanje zapadlih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta znašalo 23.335,14 €, nezapadlih pa 950.291,25 €.

Struktura terjatev po posameznih vrstah proračunskih uporabnikov, ki jih na dan 31.12.2016 izkazuje Občina Kočevje je razvidna iz naslednje tabele.

Vrsta kratkoročnih terjatev	Stanje na dan 31.12.2016
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	973.626,39
Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države	27.527,32
<i>Terjatve za najem in obratovalne stroške poslovnih prostorov na Ljubljanski c. 26 in drugo</i>	5.692,43
<i>Terjatve za najemnine poslovnih prostorov</i>	4.265,76
<i>MORS_požarna taksa</i>	3.737,00
<i>Prevozi otrok v OŠ - velike zveri</i>	12.666,15
<i>MJU_Sofinanciranje investicije</i>	1.165,98
Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine	927.811,74
<i>Občina Ribnica in Sodražica_Oskrba s pitno vodo na območju Sodražica - Ribnica - Kočevje</i>	608.555,88
<i>Občina Kostel_Sofinanciranje delovanja MIR</i>	12.684,23
<i>Občina Osilnica_Sofinanciranje delovanja MIR</i>	4.215,84
<i>Občina Žužemberk_Oskrba s pitno vodo Suhe krajine</i>	299.301,60
<i>EZR-prenos rezultata poslovanja</i>	54,85
<i>Medobčinski inšpektorat občin Kočevje, Kostel in Osilnica</i>	2.999,34
Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države	18.137,33
<i>Terjatve za najem in obratovalne stroške poslovnih prostorov na Ljubljanski c. 26 in drugo</i>	49,09
<i>Terjatve za najemnine poslovnih prostorov</i>	3.344,60
<i>Zavod RS za zaposlovanje_ zahtevki za javna dela</i>	14.743,64
Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine	150,00
<i>Terjatve za uporabnino dvorane Šeškovega doma</i>	150,00

Skupina kontov 15 - Kratkoročne finančne naložbe
AOP 018

Med kratkoročnimi finančnimi naložbami se evidentirajo kratkoročno dana posojila, naložbe v vrednostne papirje, depoziti in druge kratkoročne finančne naložbe.

Na kontih skupine 15 občina na dan 31.12.2016, tako kot ob koncu leta 2015, ni izkazovala stanja.

Skupina kontov 16 - Kratkoročne terjatve iz financiranja
AOP 019

Kratkoročne terjatve iz financiranja so terjatve iz obresti, terjatve za dividende in deleže v dobičku ter druge kratkoročne terjatve iz financiranja.

V tej podskupini kontov so evidentirane zamudne obresti od zamude plačil po izdanih fakturah v višini 131,30 €.

Vrsta kratkoročnih terjatev	Stanje na dan 31.12.2016
Kratkoročne terjatve iz financiranja	131,30
Kratkoročne terjatve iz naslova obresti	0,00
Kratkoročne terjatve iz naslova zamudnih obresti	131,30

Skupina kontov 17 - Druge kratkoročne terjatve
AOP 020

Med druge kratkoročne terjatve uvrščamo terjatve do državnih in drugih institucij, ki izhajajo iz ustreznih predpisov o davkih, prispevkih in podobnih dajatvah, zavarovanjih, nadomestilih ter ostale kratkoročne terjatve iz poslovanja.

V tej podskupini so evidentirane terjatve iz naslova nadomestil v breme ZZS in ZPIZ, terjatve do Finančne uprave RS za javno finančne prihodke (v nadaljevanju JFP) in za vstopni DDV, terjatve za komunalno opremljanje stavbnih zemljišč, občinske takse od fizičnih in pravnih oseb, vračilo vplačane subsidiarne odgovornosti za obratovalne stroške SPL d.d., vračilo preveč izplačanih subvencij najemnin za tržna stanovanja ter terjatev do LAS Po poteh dediščine od Idrijce do Kolpe.

Na kontih skupine 17 je občina na dan 31.12.2016 izkazovala stanje terjatev v višini 582.458,30 €, kar je za 159.509,83 € oz. 37,71 % več kot na dan 31.12.2015.

Povečanje je nastalo predvsem iz naslova večjih terjatev za komunalno opremljanje stavbnih zemljišč.

V tabeli spodaj je predstavljeno stanje odprtih drugih kratkoročnih terjatev na dan 31.12.2016.

Vrsta kratkoročnih terjatev	Stanje na dan 31.12.2016
Druge kratkoročne terjatve	582.458,30
Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij	149.617,37
<i>FURS_terjatev za JFP</i>	<i>147.633,10</i>
<i>Nadomestila v breme ZZS</i>	<i>1.984,27</i>
Terjatve za vstopni davek na dodano vrednost	6.208,62
<i>Terjatve za vstopni DDV</i>	<i>6.208,62</i>
Ostale kratkoročne terjatve	426.632,31
<i>Komunalno opremljanje stavbnih zemljišč</i>	<i>326.198,15</i>
<i>Občinske takse od pravnih in fizičnih oseb</i>	<i>13.606,89</i>
<i>Vračila izplačanih subvencij najemnin za tržna stanovanja</i>	<i>1.195,14</i>
<i>Vračilo vplačane subsidiarne odgovornosti za obratovalne stroške SPL</i>	<i>41.089,70</i>
<i>LAS Po poteh dediščine od Idrijce do Kolpe</i>	<i>44.542,43</i>

7.) Podatki o odprtih obveznostih iz preteklega leta

V okviru te točke obrazložitve bilance stanja najprej po posameznih skupinah kontov predstavljamo kratkoročne, nato pa še dolgoročne obveznosti.

Skupina kontov 20 - Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine
AOP 035

Na kontih skupine 20 se izkazujejo vnaprejšnja plačila in denarna zavarovanja kupcev in drugih dolžnikov. V tej skupini se izkazujejo tudi preplačila terjatev.

Prejeti predujmi so predujmi, ki nam jih plačajo kupci za bodočo dobavo proizvodov, blaga ali storitev in še niso poračunani z vrednostmi dobavljenih stvari ali opravljenih storitev. Varščine se izkazujejo na kontih stanja ne pa tudi na kontih prihodkov.

Občina je na dan 31.12.2016 v tej skupini kontov izkazovala obveznost iz naslova prejetih predujmov za projekt LIFE 2013, in sicer do Evropske komisije v višini 454.002,40 € ter do Ministrstva za prostor v višini 170.251,00 €. Na predujmih je poleg tega izkazovala še obveznosti do kupcev iz naslova preplačila terjatev v višini 169,01 €. Na obveznostih za prejete varščine pa je ob koncu leta izkazovala stanje v višini 21.401,19 € (za najem stanovanj in poslovnih prostorov, za prodajo zemljišč in poslovnega prostora ter za prodajo premoženja).

Vrsta kratkoročnih obveznosti	Stanje na dan 31.12.2015	Stanje 31.12.2016
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme in varščine	473.004,33	645.823,60
Kratkoročne obveznosti za prejete predujme - projekt LIFE 2013	454.002,40	624.253,40
Kratkoročne obveznosti za prejete varščine	18.932,92	21.401,19
Kratkoročne obveznosti za prejeta preplačila terjatev	69,01	169,01

Skupina kontov 21 - Kratkoročne obveznosti do zaposlenih
AOP 036

Med kratkoročne obveznosti do zaposlenih se uvrščajo obveznosti do zaposlenih za plače, nadomestila in druge prejemke iz delovnega razmerja ter z njimi povezane davke in prispevke. Mednje sodijo tudi obveznosti do zaposlenih za regres za letni dopust, jubilejne nagrade, odpravnine in podobno ter z njimi povezani davki in prispevki delojemalcev.

Občina Kočevje je na dan 31.12.2016 izkazovala stanje obveznosti do zaposlenih v višini 94.408,07 €.

Vrsta kratkoročnih obveznosti	Stanje na dan 31.12.2015	Stanje na dan 31.12.2016
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	97.157,65	94.408,07
Za čiste plače in nadomestila plač	60.673,45	59.155,52
Za prispevke iz kosmatih plač	20.020,87	19.440,08
Za davek iz kosmatih plač in nadomestil plač	9.877,63	9.410,93
Za druge obveznosti do zaposlenih	6.585,70	6.401,54

Skupina kontov 22 - Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev
AOP 037

Na kontih skupine 22 se izkazujejo zaračunane in nezaračunane obveznosti do dobaviteljev in kratkoročni blagovni krediti.

Na dan 31.12.2016 je Občina Kočevje v tej skupini kontov izkazovala saldo v višini 1.410.478,53 €, kar je za 512.085,72 € oz. 57,00 % več kot na dan 31.12.2015.

Glavni vzrok povečanja so višji neporavnani zadržki plačil pri gradbenih situacijah. In sicer je občina izkazovala zadržke plačil pri gradbenih situacijah za gradnjo čistilnih naprav in vodovodnega omrežja na projektu Vodovod So-ri-ko v skupni višini 424.575,13 €. Na koncu leta 2015 je občina izkazovala za 140.167,30 € zadržkov, kar je za 284.407,83 € manj kot na koncu leta 2016.

Ob koncu leta je imela občina za 429.842,51 € zapadlih obveznosti iz skupine kontov 22 (glede na datum valute). Razlog za to so bili s pogodbo dogovorjeni zadržki plačil pri investiciji Vodovod So-ri-ko, presežena sredstva na proračunskih postavkah in neurejene podlage za plačilo računov. Ker so bili zadržki neporavnani zaradi določil pogodbe, je bilo dejansko zapadlih obveznosti le za 5.267,38 €.

Vrsta kratkoročnih obveznosti	Stanje na dan 31.12.2015	Stanje na dan 31.12.2016
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	898.392,81	1.410.478,53
Kratkoročne obveznosti do dobaviteljev	898.392,81	1.410.478,53

Skupina kontov 23 - Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja
AOP 038

Med kratkoročne obveznosti iz poslovanja se uvrščajo kratkoročne obveznosti iz poslovanja do državnih in drugih institucij, kratkoročne obveznosti na podlagi izdanih menic in drugih plačilnih instrumentov, obveznosti za DDV ter druge kratkoročne obveznosti. Kot druge kratkoročne obveznosti se obravnavajo obveznosti za čista izplačila po pogodbah o delu in avtorskih pogodbah, obveznosti na podlagi odtegljajev od plač obračunane obveznosti iz naslova prispevka za zaposlovanje invalidov in podobno.

Občina je na dan 31.12.2016 izkazovala za 301.241,45 € drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja, kar je za 10.506,66 € manj kot ob koncu leta 2015. Večji spremembi sta nastali pri postavkah obveznosti za davek na dodano vrednost (povečanje za 19.415,63 €) in obveznosti za dajatve (zmanjšanje za 24.074,96 €).

Nobena od obveznosti v tej podskupini na dan 31.12.2016 še ni bila zapadla.

Vrsta kratkoročnih obveznosti	Stanje na dan 31.12.2015	Stanje na dan 31.12.2016
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	311.748,11	301.241,45
Obveznosti za dajatve	78.052,94	53.977,98
Obveznosti za davek na dodano vrednost	14.628,84	34.044,47
Ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja	219.066,33	213.219,00
<i>Obveznosti do članov agrarne skupnosti iz naslova odkupa lesa</i>	<i>153,4</i>	<i>153,40</i>
<i>Del obveznosti iz naslova finančnega najema za športno dvorano, ki zapade v plačilo v letu 2016</i>	<i>174.122,86</i>	<i>178.087,70</i>
<i>Ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja</i>	<i>44.790,07</i>	<i>34.977,90</i>

Skupina kontov 24 - Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta
AOP 039

V tej skupini se zagotavlja razčlenjeno evidentiranje obveznosti za prejete predujme in varščine, obveznosti do dobaviteljev, drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja, kratkoročno prejetih posojil in obveznosti iz financiranja, če se nanašajo na razmerja med uporabniki enotnega kontnega načrta.

Občina je na kontih skupine 24 na dan 31.12.2016 izkazovala obveznosti v višini 1.363.231,88 €, kar je za 793.854,66 € več kot na dan 31.12.2015.

Največje povečanje, kar v višini 597.002,48 €, je nastalo pri postavki obveznosti do neposrednih uporabnikov proračuna občin. To povečanje je povezano z začetkom izvedbe investicije v dva velika vodovoda v letu 2016.

V okviru te skupine kontov Občina Kočevje izkazuje obveznosti do Občine Žužemberk v višini 334.465,14 €. Gre za obveznosti, ki v okviru projekta Vodovod Suha krajina, pri katerem kot vodilni partner nastopa Občina Žužemberk, odpadejo na Občino Kočevje.

Poleg tega Občina Kočevje v tej skupini izkazuje večje obveznosti še do Občin Ribnica in Sodražica (262.963,50 €), ki sta sodelujoča partnerja pri projektu Vodovod So-ri-ko. Republika Slovenija in EU nakazujeta celotne transferne prihodke za ta projekt na račun Občine Kočevje, ki je vodilni partner pri tem projektu. Občina Kočevje pa iz tega naslova izkazuje obveznost za prenakazilo tistega dela sredstev, ki odpade na sodelujoči občini.

K povečanju obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta so pripomogle tudi večje kratkoročne obveznosti do posrednih uporabnikov države. Višje so bile predvsem obveznosti do javnih skladov za odplačilo glavnih kreditov, kar je posledica dodatnega zadolževanja v letu 2015 in 2016 (za 144.930,64 €). K povečanju so nekaj prispevale tudi višje obveznosti do posrednih uporabnikov proračuna občine, in sicer so bile višje za 43.187,82 €.

Glede na datum valute je imela občina ob koncu leta za 49.379,79 € zapadlih obveznosti iz skupine kontov 24. Od tega so 42.593,31 € predstavljali zadržki plačil pri investiciji Vodovod Suha krajina. Ti zadržki niso bili zapadli, saj je bil takšen način poravnavanja obveznosti dogovorjen s pogodbo. Dejansko zapadlih obveznosti je bilo tako le za 6.786,48 €. Vse te obveznosti so bile neporavnane iz razloga, da na proračunskih postavkah za plačilo na razpolago ni bilo dovolj sredstev.

Vrsta kratkoročnih obveznosti	Stanje na dan 31.12.2015	Stanje na dan 31.12.2016
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	569.377,22	1.363.231,88
Kratkoročne obveznosti do neposr. upor. proračuna države	915,81	1.394,02
Kratkoročne obveznosti do neposr. upor. proračuna občine	30.516,73	627.519,21
Kratkoročne obveznosti do posr. upor. proračuna države	308.351,96	461.538,11
<i>Obveznosti za odplačilo glavnih kreditov, najetih pri Stanovanjskem skladu RS in Slovenskem regionalnem razvojem skladu, ki zapadejo v plačilo v letu 2017</i>	<i>238.613,67</i>	<i>383.544,31</i>
<i>Ostalo</i>	<i>69.738,29</i>	<i>77.993,80</i>
Kratkoročne obveznosti do posr. upor. proračuna občine	229.592,72	272.780,54
Kratkoročne obveznosti do ZZS in ZPIZ	0,00	0,00

Skupina kontov 25 - Kratkoročne obveznosti do financerjev

AOP 040

Med kratkoročne obveznosti do financerjev se uvrščajo kratkoročno prejeta posojila in posojila na podlagi izdanih kratkoročnih vrednostnih papirjev, razen čekov, ki se štejejo kot odbitna postavka pri denarnih sredstvih.

Občina Kočevje na dan 31.12.2016 izkazuje za 383.851,82 € kratkoročnih obveznosti do financerjev – poslovnih bank. V celoti gre za obveznosti za tisti del posojil, ki zapadejo v plačilo v letu 2017.

Vrsta kratkoročnih obveznosti	Stanje na dan 31.12.2016
Kratkoročne obveznosti do financerjev	383.851,82
Del obveznosti za odplačilo glavnih posojil, ki zapadejo v plačilo v letu 2017	383.851,82
<i>NOVA LJUBLJANSKA BANKA D.D.</i>	<i>21.557,06</i>
<i>NOVA LJUBLJANSKA BANKA D.D.</i>	<i>77.894,64</i>
<i>ABANKA VIPA D.D.</i>	<i>200.000,04</i>
<i>NOVA LJUBLJANSKA BANKA D.D.</i>	<i>20.000,04</i>
<i>NOVA LJUBLJANSKA BANKA D.D.</i>	<i>20.000,04</i>
<i>NOVA LJUBLJANSKA BANKA D.D.</i>	<i>44.400,00</i>
<i>Republika Slovenija</i>	<i>0,00</i>

Skupina kontov 26 - Kratkoročne obveznosti iz financiranja

AOP 041

Kratkoročne obveznosti iz financiranja so opredeljene kot obveznosti za obresti in druge obveznosti iz financiranja.

Občina Kočevje je na dan 31.12.2016 izkazovala kratkoročne obveznosti za obresti v višini 8.651,24 €, kar je za 2.253,44 € več kot na dan 31.12.2015.

Vrsta kratkoročnih obveznosti	Stanje na dan 31.12.2016
Kratkoročne obveznosti iz financiranja	8.651,24
Obveznosti iz naslova obresti	8.651,24
<i>NLB - dolgoročni kredit</i>	7.521,75
<i>ABANKA VIPA - dolgoročni kredit</i>	1.129,49

Skupina kontov 96 - Dolgoročne finančne obveznosti
AOP 054

Dolgoročne finančne obveznosti so dolgoročna posojila, dobljena na podlagi posojilnih pogodb in izdanih dolgoročnih vrednostnih papirjev, katerih roki zapadlosti v plačilo so daljši od leta dni.

Na kontih skupine 96 Občina Kočevje izkazuje stanje še neodplačnih posojil, ki jih je najela za potrebe financiranja komunalne in družbene infrastrukture, katerih roki zapadlosti v plačilo so daljši od enega leta.

Na dan 31.12.2016 je stanje na skupini kontov 96 znašalo 6.321.051,61€, kar je za 1.457.863,85 € več kot na dan 31.12.2015.

V letu 2016 je občina najela šest novih dolgoročnih kreditov, od tega pet pri Slovenskem regionalnem skladu Ribnica (za financiranje investicij: Mladinski hotel, Vodovod So-ri-ko, Vodovod Suha krajina, Sekundarno kanalizacijsko omrežje Šalka vas, Investicijsko vzdrževanje cest Trata XIII) in enega pri Republiki Sloveniji (za financiranje investicije Sekundarno omrežje Željne).

Vrsta dolgoročnih obveznosti	Stanje na dan 31.12.2016
Dolgoročne finančne obveznosti	6.321.051,61
Dolgoročna posojila, prejeta v državi	6.321.051,61
<i>NOVA LJUBLJANSKA BANKA D.D.</i>	0,00
<i>NOVA LJUBLJANSKA BANKA D.D.</i>	363.508,02
<i>ABANKA VIPA D.D.</i>	1.200.000,24
<i>Slovenski regionalno razvojni sklad</i>	176.060,65
<i>Slovenski regionalno razvojni sklad</i>	727.777,56
<i>Slovenski regionalno razvojni sklad</i>	594.915,00
<i>Slovenski regionalno razvojni sklad</i>	35.483,80
<i>Slovenski regionalno razvojni sklad</i>	399.159,68
<i>Slovenski regionalno razvojni sklad</i>	245.117,62
<i>Slovenski regionalno razvojni sklad</i>	154.152,52
<i>Slovenski regionalno razvojni sklad</i>	371.779,62
<i>Slovenski regionalno razvojni sklad</i>	172.228,13
<i>Slovenski regionalno razvojni sklad</i>	359.612,70
<i>STANOVANJSKI SKLAD REPUBLIKE SLOVENIJE</i>	267.201,59
<i>NOVA LJUBLJANSKA BANKA D.D.</i>	139.999,88
<i>NOVA LJUBLJANSKA BANKA D.D.</i>	139.999,88
<i>NOVA LJUBLJANSKA BANKA D.D.</i>	310.800,00
<i>Republika Slovenija</i>	663.254,72

Skupina kontov 97 - Druge dolgoročne obveznosti
AOP 055

Dolgoročne obveznosti so predvsem dolgoročni blagovni krediti z rokom zapadlosti nad enim letom pa tudi obveznosti iz finančnega najema.

Občina Kočevje je na dan 31.12.2016 na kontih skupine 97 izkazovala stanje v višini 45.131,46 €, ki je v celoti predstavljalo obveznost iz naslova finančnega najema za Športno dvorano v Kočevju, ki v plačilo zapade po koncu leta 2017.

Na koncu leta 2015 je občina na tej skupini kontov izkazovala stanje v višini 223.276,97 €, kar je za 178.145,51 € več kot na koncu leta 2016.

Vrsta dolgoročnih obveznosti	Stanje na dan 31.12.2016
Druge dolgoročne obveznosti	45.131,46
Finančni najem	45.131,46

Za konec predstavljamo še skupine kontov 19 – Aktivne časovne razmejitev, 29 – Pasivne časovne razmejitev in 99 – Izvenbilančna evidenca.

Skupini kontov 19 – Aktivne časovne razmejitev in 29 – Pasivne časovne razmejitev
AOP 022 in AOP 043

Na skupini kontov 19 – Aktivne časovne razmejitev je občina na dan 31.12.2016 izkazovala stanje v višini 624.253,40 €, na skupini kontov 29 – Pasivne časovne razmejitev pa stanje v višini 765.926,23 €. Na obeh skupinah kontov so se izkazovale samo protivknjižbe ostalim knjižbam.

Vrste AČR in PČR	Stanje AČR na dan 31.12.2016	Stanje PČR na dan 31.12.2016
Druge AČR in Druge PČR	624.253,40	765.926,23
Protivknjižba-Prehodno nezaračunani prihodki za prejete predujme	624.253,40	
Protivknjižba-Kratkoročno odloženi prihodki-razporeditev iz prehodnih davčnih podračunov		-0,62
Protivknjižba-Prehodno obračunani odhodki za dane predujme		524.718,24
Protivknjižba-Terjatev iz naslova komunalnega opremljanja stavbnih zemljišč		240.435,90
Protivknjižba-Stanje na podračunu Najemnine in zakupnine		772,71

Skupina kontov 99 - Izvenbilančna evidenca
AOP 033 in AOP 061

Na kontih 990 – Aktivni konti izvenbilančne evidence in 999 – Pasivni konti izvenbilančne evidence je občina na dan 31.12.2016 izkazovala stanje v višini 7.877.387,88 €, kar je za 4.157.168,27 € več kot na koncu leta 2015. Na teh dveh skupinah je evidentirano stanje potencialnih terjatev iz naslova bančnih garancij in menic za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti, za odpravo napak v garancijskem roku, za resnost ponudbe ter za zavarovanje izplačila. Največ so k povečanju prispevale prejete blanco menice za zavarovanje plačila pogodbenih obveznosti od Občine Ribnica in Občine Sodražica na projektu Vodovod So-ri-ko (za 4.003.134,01 €).

RAČUNOVODSKE INFORMACIJE

- Sodila za razmejevanje prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe ter dejavnost prodaje blaga in storitev niso bila uporabljena.
- Občina Kočevje nima oblikovanih dolgoročnih rezervacij.
- Občina Kočevje na dan 31.12.2016 izkazuje presežek odhodkov nad prihodki v bilanci stanja v višini 974.149,74 €, v izkazu prihodkov in odhodkov pa v višini 2.581.130,16 €. Vzroki za to so nizko realizirani kapitalski prihodki od prodaje zemljišč in zgradb (dražba Lik, Gramiz) ter nizko realizirani transferni prihodki. Na prodaji zemljišč in zgradb je glede na veljavni rebalans nastal primanjkljaj v višini 653.985,59 €. Prihodki od prodaje zgradb so bili realizirani le v višini 13,2 %, prihodki od prodaje zemljišč pa v višini 46,0 %. Nižja do načrtovanih so bila tudi prejeta sredstva iz državnega proračuna, in sicer za 197.709,36 € (največ iz naslova vodovodov So-ri-ko in Suha krajina), ter prejeta sredstva iz državnega proračuna iz sredstev proračuna Evropske unije iz kohezijskega sklada, in sicer za 1.320.972,04 € (največ iz naslova vodovodov So-ri-ko in Suha krajina). Manjša od načrtovane je bila tudi višina domačega zadolževanja (za 421.623,97 €).
- Občina Kočevje nima zalog gotovih proizvodov in nedokončane proizvodnje.
- Občina Kočevje je na dan 31.12.2016 izkazovala neplačane zapadle obveznosti iz naslova kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev v višini 429.842,51 €. Od tega je bilo 424.575,13 € zapadlih zaradi upoštevanja zadržkov plačil v skladu s pogodbenimi določili. To pomeni, da te obveznosti kljub temu, da niso bile plačane do datuma valute, dejansko niso bile zapadle. V skladu s tem je bilo dejansko zapadlih obveznosti le za 5.267,38 €. Najvišji od zapadlih računov je bil račun od družbe Avrigo d.o.o. za prevoze šolskih otrok v višini 6.128,23 €. Vzrok so bila presežena sredstva na proračunski postavki. Višja od zapadlih računov sta bila še račun za izdelavo tabel od podjetja Sitomat d.o.o. (razlog: presežena sredstva na postavki) v višini 969,90 € in delno neplačan račun za nadgradnjo programske kode SPIS od podjetja SRC d.o.o. v višini 1.830,00 € (razlog: storitev še ni bila dokončno opravljena). Zaradi preseženih sredstev na postavki je bilo zapadlih še več manjših računov od krajevnih skupnosti. En račun od podjetja Divjačina Meglen s.p. pa je ostal neporavnan zaradi nezadostne podlage za plačilo. Med neporavnanimi dokumenti iz te skupine pa je bilo tudi več zapadlih prejetih dobropisov v skupni višini -4.983,59 €.

Od kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta je bilo glede na datum zapadlosti zapadlih obveznosti za 49.379,79 €. Če upoštevamo, da je bilo od tega 42.593,31 € pogodbeno določenih zadržkov plačil, je bilo dejansko zapadlih obveznosti le za 6.786,48 €. Neporavnana sta ostala dva računa za plačilo storitev vrtca, račun za najemnino za poslovne prostore, ki jih ima v najemu MIR, ter račun za izdelavo ocene kakovosti tal. Vzrok neplačila so bila v vseh primerih presežena sredstva na proračunskih postavkah.

Nobena od ostalih kratkoročnih obveznosti na dan 31.12.2016 ni bila zapadla.

- Na kontu 1200 – terjatve občine je bilo na dan 31.12.2016 za 371.675,31 € terjatev, od tega 79.636,11 € zapadlih. Med zapadlimi neplačanimi terjatvami na dan 31.12.2016 največje

terjatve predstavljajo terjatve za prodajo lesa na panju do podjetij TKB d.o.o. v višini 11.915,44 €, HB Plus d.o.o. v višini 18.525,53 € in DM Lovšin d.o.o. v višini 6.318,58 €. Vse naštete zapadle neplačane terjatve so tudi v izvršilnem ali sodnem postopku za izterjavo dolga.

Zapadlih terjatev iz naslova najemnin za poslovne prostore je bilo na dan 31.12.2016 63.034,63 €, za stanovanja 93.465,83 € in za najem zemljišč 6.921,35 €. Dolžnikom se redno pošiljajo opomini, za izterjavo večjih dolgov in za več kot tri neplačane najemnine se za izterjavo dolga vlagajo predlogi za izvršbe.

Stanje zapadlih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta je ob koncu leta znašalo 23.335,14 €. Od tega je največjo terjatev predstavljala terjatev do Občine Ribnica za sofinanciranje projekta Oskrba s pitno vodo na območju Sodražica – Ribnica – Kočevje v višini 9.308,69 €. Terjatev je bila poravnana v januarju 2017. Večja zapadla terjatev je bila še do Občine Kostel za sofinanciranje delovanja Medobčinskega inšpektorata v skupni višini 8.117,07 €, ukrepi za izterjavo so bili izvedeni v obliki opominov.

Na kontih skupine 17 je bilo na dan 31.12.2016 za 582.458,30 € terjatev, od tega 219.603,54 € zapadlih. Največjo terjatev v tej skupini predstavljajo terjatve za plačilo komunalnega prispevka Eurofit d.o.o. v višini 69.741,00 €, terjatev za plačilo občinske takse do pravnih oseb Amicus d.o.o. v višini 7.302,50 €, kateremu je bil poslan zadnji opomin pred izvršbo, terjatve do najemnikov neprofitnih stanovanj za vračilo plačane subsidiarne odgovornosti za obratovalne stroške, ki jih je Občina Kočevje družbi SPL d.d. poravnala namesto najemnikov neprofitnih stanovanj, v skupni višini 30.511,52 €. Ukrepi za izterjavo so v obliki opominov, vendar gre za socialno šibke dolžnike, zato je izterjava dolgotrajna in težko izvedljiva. Večja terjatev je še LAS Po poteh dediščine od Idrije do Kolpe v višini 44.542,43 €, ukrep za izterjavo je bil izvršen v obliki opomina.

- Viri sredstev, uporabljeni za vlaganje v opredmetena osnovna sredstva, neopredmetena dolgoročna sredstva ter dolgoročne finančne naložbe, so bili prejeta sredstva za sofinanciranje projektov (iz državnega proračuna, iz občinskih proračunov, iz državnega proračuna iz sredstev proračuna EU), okoljska dajatev za onesnaževanje okolja zaradi odvajanja odpadnih voda, koncesija za izkoriščanje gozdov, turistična taksa, prihodki ožjih delov občin, odškodnine iz naslova zavarovanj, prihodki od prodaje oziroma zamenjave stvarnega premoženja, prihodki iz naslova kupnin in najemnin za stanovanja, prihodki iz naslova najemnin za gospodarsko javno infrastrukturo, novo najeta dolgoročna posojila ter lastna nenamenska sredstva.
- V letu 2016 občina ni nalagala prostih denarnih sredstev.
- Na kontih izvenbilančne evidence izkazani znesek predstavlja potencialne terjatve iz naslova prejetih bančnih garancij in menic za dobro izvedbo pogodbenih obveznosti, za odpravo napak v garancijskem roku, za resnost ponudbe ter za zavarovanje izplačila. Te terjatve še ne vplivajo na spremembe sredstev ali obveznosti do virov sredstev.
- Opredmetena osnovna sredstva, ki so že v celoti odpisana in se še vedno uporabljajo, so v glavnem pisarniška oprema in računalniki, med pomembnejšimi osnovnimi sredstvi sta še

vozili za odvoz odpadkov in traktor, med nepremičninami pa stanovanja in objekti gospodarske javne infrastrukture.

II. IZKAZ PRIHODKOV IN ODHODKOV

Pomen posameznih pomembnih izrazov²

- **proračun** je akt države oziroma občine, s katerim so predvideni prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki države oziroma občine za eno leto;
 - **rebalans proračuna** je akt države oziroma občine o spremembi proračuna med proračunskim letom;
 - **veljavni proračun** je sprejeti proračun z upoštevanimi prerazporeditvami po sklepih župana;
 - **finančni načrt** je akt neposrednega in posrednega uporabnika proračuna s katerim so predvideni njegovi prihodki in drugi prejemki ter odhodki in drugi izdatki za eno leto;
 - **neposredni uporabniki³** do državni oziroma občinski organi ali organizacije ter občinska uprava;
 - **posredni uporabniki⁴** so javni skladi, javni zavodi in agencije, katerih ustanovitelj je država oziroma občina;
 - **prejemniki proračunskih sredstev** so fizične ali pravne osebe, ki na podlagi pogodbe, sklenjene z neposrednim uporabnikom, odločbe ali sklepa neposrednega uporabnika prejmejo proračunska sredstva;
 - **namenska sredstva**, ki niso bila porabljena v preteklem letu se prenesejo v proračun za tekoče leto. Za obseg prenesenih sredstev se povečata obseg sredstev v finančnem načrtu uporabnika, na katerega se nanašajo, in proračun;
 - **prejemki** so vsi prihodki, sredstva od prejetih vračil danih posojil, sredstva od prodaje kapitalskih deležev in iz naslova zadolževanja;
 - **donacija** je namenski neodplačni prihodek, ki ga domača ali tuja pravna ali fizična oseba prispeva za določen namen (npr. darilo, pomoč, volilo, denarna zapuščina);
 - **izdatki** so vsi odhodki, sredstva za dana posojila, sredstva za nakup kapitalskih deležev in za odplačila glavnice dolga;
 - **investicijski odhodki** so odhodki za naložbe v povečanje in ohranjanje stvarnega premoženja investitorja;
 - **investicijski transferi** so nepovratni odhodki, namenjeni za investicije prejemnikov proračunskih sredstev (investitorjev);
 - **državne pomoči** so izdatki in zmanjšani prejemki države oziroma občine, ki pomenijo korist za prejemnika pomoči in mu tako zagotavljajo prednost pred konkurenti in so namenjeni za financiranje in sofinanciranje programov v institucionalnih enotah, ki se ukvarjajo s tržno proizvodnjo blaga in storitev;
 - **potrjen investicijski projekt** je investicijski projekt, ki je potrjen s sklepom investitorja in je pripravljen na podlagi predpisane investicijske dokumentacije;
 - **veljavni investicijski projekt** je projekt, ki je vključen v načrt razvojnih programov;
- Po tretjem odstavku 15. člena Zakona o računovodstvu se prihodki in odhodki drugih uporabnikov priznavajo v skladu z računovodskim načelom denarnega toka (plačane realizacije). Po 3. členu odredbe o razčlenjevanju prihodkov in odhodkov pomeni načelo denarnega toka, da se prihodek oziroma odhodek prizna, ko sta izpolnjena naslednja dva pogoja:

² 3. člen zakona o javnih financah

³ Neposredni uporabniki občine Kočevje so: občinski svet, nadzorni odbor, župan in občinska uprava (oddelki) ter krajevne skupnosti: KS Kočevska Reka, KS Stara Cerkev, KS Poljanska dolina, KS Kočevje mesto, KS Šalka vas in KS Ivan Omerza.

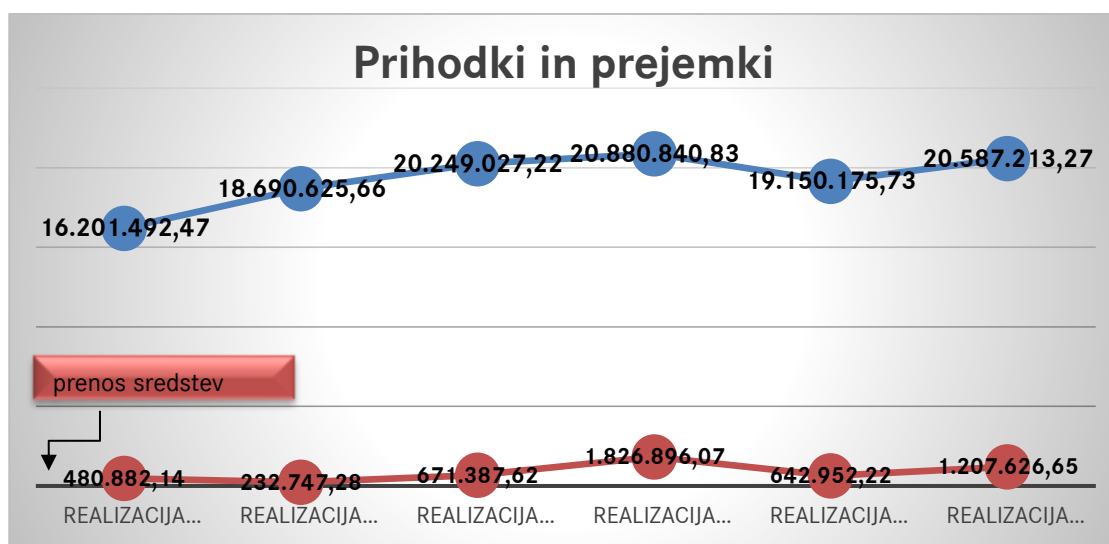
⁴ Posredni proračunski uporabniki občine Kočevje so: OŠ Stara Cerkev, OŠ Zbora odposlancev, OŠ ob Rinži, OŠ Ljubo Šercer, Glasbena šola Kočevje, Ljudska univerza Kočevje, Pokrajinski muzej Kočevje, Lekarna Kočevje, Knjižnica Kočevje, Podjetniški inkubator Kočevje, Javni zavod za šport in Javni zavod za turizem in kulturo Kočevje.

- poslovni dogodek, katerega posledica je izkazovanje prihodkov oziroma odhodkov, je nastal in
- denar oziroma njegov ustreznik je sprejet oziroma izplačan.

Celotni prihodki doseženi v letu 2016 so znašali 20.587.213,27 EUR in so bili za 7,5 % večji od doseženih v letu 2015 in 11,1 % manjši od načrtovanih.

Neplačane zapadle terjatve na dan 31.12.2016 znašajo 486.127,90 EUR. V celotnih prihodkih predstavljajo 2,8 %, kar pomeni, da se plačila realizirajo z zamudo. Postopki izterjave se sprotno izvajajo, vendar pa se del terjatev še vedno poravnava z zamikom.

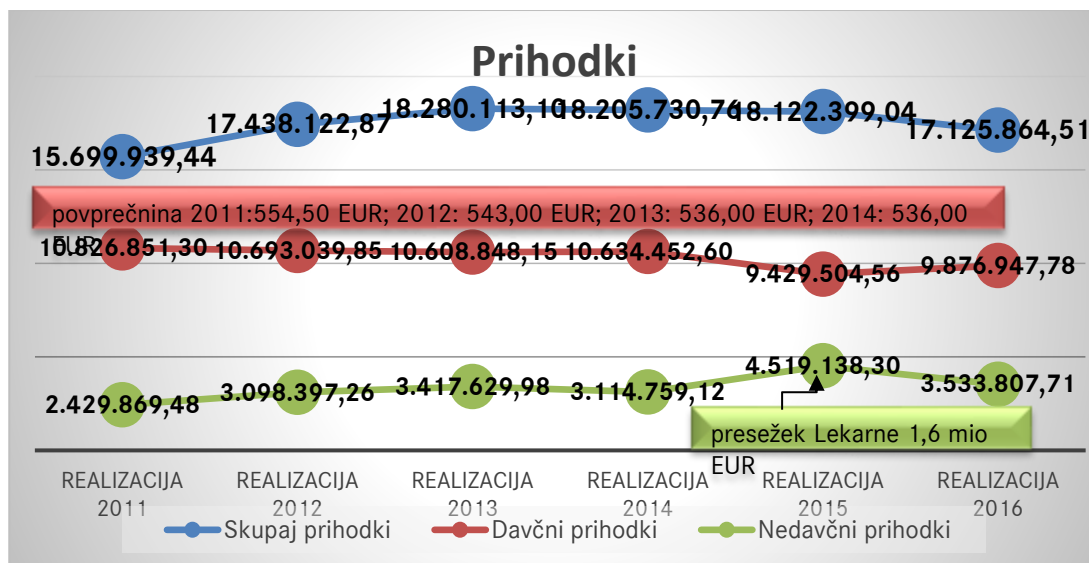
Celotni prihodki in prejemi – vsi izkazi



Analiza prihodkov – izkaz prihodkov in odhodkov 2016

Prihodki

Prihodke po skupinah delimo na davčne prihodke, nedavčne prihodke, kapitalske prihodke, prejete donacije in transferne prihodke. Glede na preteklo leto so se celotni prihodki v bilanci prihodkov in odhodkov zmanjšali za 5,5 % in so bili doseženi v višini 17.125.864,51 EUR (2014: 18.209.944,76 EUR; 2015: 18.122.399,04 EUR).



Prihodki in prejemki proračuna

Če primerjamo realizirane prihodke in druge prejemke v letu 2016 z realiziranimi prihodki in drugimi prejemki v letu 2015 vidimo, da so se povečali davčni prihodki. Davčni prihodki so se povečali za 4,7 % oz. 448.443,22 EUR, vendar je treba dodati, da je odstotek povečanja ni primerljiv, saj je le-ta odvisen od tega kakšna je višina povprečnine (2015: 525,00 EUR oz. 519,00 EUR; 2016: 522,00 EUR) in od tega ali občina prejema finančno izravnavo (2015: 861.848,00 EUR in 2016: 513.837,00 EUR - transferni prihodki). V tej skupini so to: davki na nepremičnine, davki na dediščine in darila in davki na promet nepremični in na finančno premoženje.

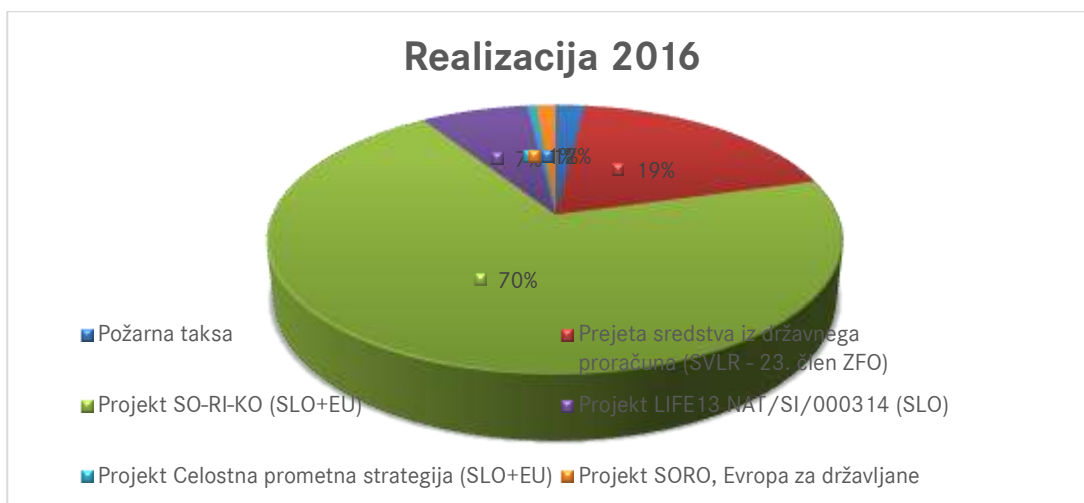
Manjše zmanjšanje beležimo na skupini prihodkov 71 nedavčni prihodki (21,8 %) in podkontu 710 Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja, in sicer na račun pretežnega delnega nakazila Lekarne Kočevje iz naslova presežka iz preteklih let v letu 2015 ter večje prodaje v letu 2015 na podkontu 722 Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev.

V naslednji tabeli je prikazana primerjava prihodkov v letu 2016 s prihodki v predhodnem letu.

		Realizacija 2015	Realizacija 2016	Indeks real.16/ real.15
	Skupine prihodkov			
70	Davčni prihodki	9.429.504,56	9.876.947,78	104,7
71	Nedavčni prihodki	4.519.138,30	3.533.807,71	78,2
72	Kapitalski prihodki	526.246,82	382.434,26	72,7
73	Prejete donacije	13.460,00	0,00	0,0
74	Transferni prihodki	3.634.049,36	3.332.674,76	91,7
	SKUPAJ	18.122.399,04	17.125.864,51	94,5

Celotni transferni prihodki so znašali v letu 2016 3.332.674,76 EUR (2014: 3.744.714,02 EUR; 2015: 3.634,049,36 EUR) in so bili za 8,3 % manjši od doseženih v prehodnem letu. Razlog je v zmanjšanju sredstev sofinanciranja investicij.

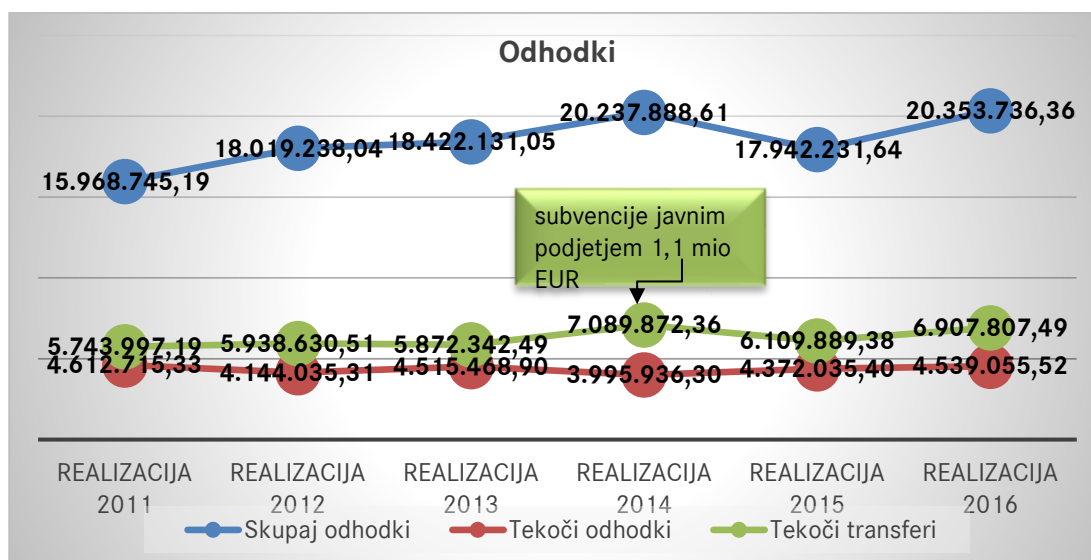
Realizacija transfernih prihodkov:



Analiza odhodkov – izkaz prihodkov in odhodkov

Celotni odhodki v bilanci prihodkov in odhodkov v letu 2016 so znašali 19.706.994,67 EUR (2014:20.237.888,61 EUR; 2015: 17.942.231,64) in so bili za 13,5 % večji od doseženih v letu 2015 in 12,5 % manjši od načrtovanih (večji investiciji se začenjata v letu 2016, in sicer gre za vodovod SO-RI-KO in vodovod Suha krajina).

Celotni odhodki – vsi izkazi



Odhodki in izdatki proračuna*Tekoči odhodki*

Odhodki se po grupah delijo na tekoče odhodke, tekoče transfere, investicijske odhodke in investicijske transfere. Kot sprotni (»tekoči«) odhodki se izkazujejo plačila stroškov dela, stroškov materiala in drugih izdatkov za blago in storitve, ki nimajo investicijske narave, pa tudi vsi investicijski odhodki, namenjeni za vojsko in policijo, obresti za domače in tuje dolgove ter sredstva, izločena v rezerve (splošna proračunska rezervacija, sredstva proračunskih skladov, rezervacije za kreditna tveganja v javnih skladih in druga).

	Skupine odhodkov	Delež 2015	Delež 2016
	Skupaj odhodki	100,00	100,00
40	Tekoči odhodki	24,4	22,3

Tekoči transferi

Sprotni (»tekoči«) transferji so plačila, za katera proračunski uporabniki-plačniki-v povračilo ne dobijo materiala ali storitev, namen njihove porabe pa ni investiranje, razen pri vojski in policiji.

	Skupine odhodkov	Delež 2015	Delež 2016
	Skupaj odhodki	100,00	100,00
41	Tekoči transferi	34,1	33,9

Investicijski odhodki

Med investicijske odhodke se štejejo plačila za nakup ali drugo pridobitev opredmetenih in neopredmetenih sredstev, kot so nepremičnine, oprema, napeljave in vozila pa tudi plačila za načrte, novogradnje, investicijsko vzdrževanje in obnove zgradb in drugih pomembnih naprav.

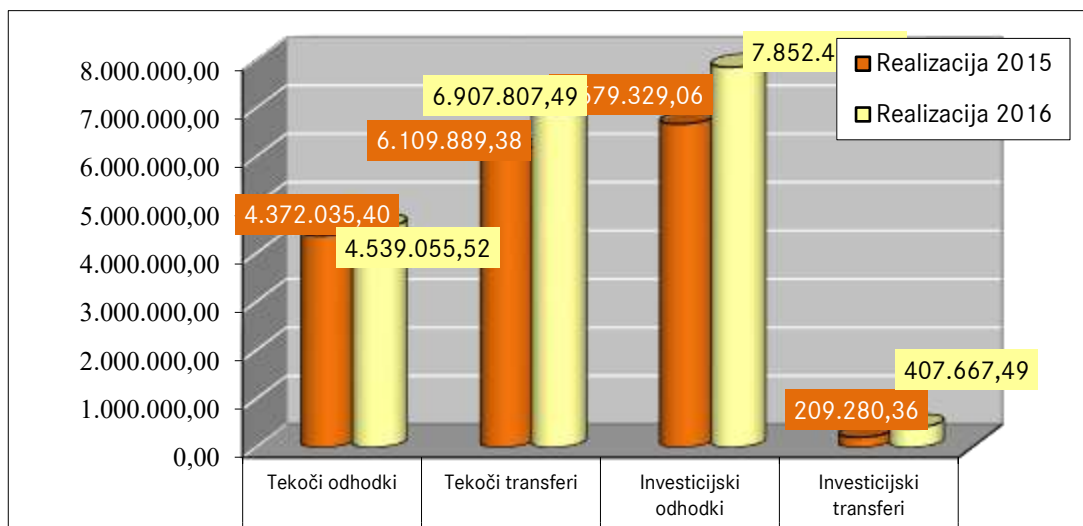
Investicijski transferi

Med investicijske transfere se štejejo izdatki, ki so praviloma nepovratna sredstva in so namenjeni plačilu investicijskih odhodkov prejemnikov sredstev. Sredstva investicijskih transferov so torej namenjena za nakup ali gradnjo osnovnih sredstev, nabavo opreme ali drugih opredmetenih sredstev in neopredmetenih osnovnih sredstev, ki bodo v lasti ali v upravljanju prejemnikov teh sredstev, ter za investicijsko vzdrževanje, obnove in drugo pri prejemnikih teh sredstev.

Skupni odhodki so bili v letu 2016 realizirani v višini 19.706.994,67 EUR in so bili glede na leto 2015 večji. Tekoči odhodki in tekoči transferji predstavljajo 58,1 % (2015: 58,5%, 2014: 54,7 %, 2013: 56,4 %) vseh odhodkov občinskega proračuna. Pri tekočih odhodkih izpostavimo povečanje pri plačah in drugih izdatkih za 9,2 % in pri izdatkih za blago in storitve za 2,1 %. Pri izdatkih za blago in storitve je treba analizirati vse postavke v posebnem delu proračuna. Pri tekočih transferjih pa je največje povečanje v primerjavi s preteklim letom na skupini drugi tekoči domači transferi, in sicer za 37,8% (prispevek za zdravstveno zavarovanje (5,4%) in tekoči transferi v javne

zavode (54,6%). Tekoči odhodki in tekoči transferji so se glede na preteklo leto povečali za 9,2 %. Realizacija skladno z ekonomsko klasifikacijo je prikazana v naslednjem in grafu.

Odhodki po skupinah



Račun finančnih terjatev in naložb

V računu finančnih terjatev in naložb je realizacija prihodkov 10.020,55 €, in sicer od prodaje delnic in investicijskih kuponov (2015: 0, 2014: 4.214,00 EUR od prodaje delnic, 2013: 17.526,50 EUR iz naslova kupnin iz naslova privatizacije). V primerjavi s preteklimi leti v računu finančnih terjatev in naložb ni več kupnin, saj jih skladno z navodili revizorke knjižimo v bilanco prihodkov. Realizacija odhodkov v tem računu je bila 6.469,50 €. Nastala je iz naslova odkupa poslovnega deleža v Razvojnem centru Kočevje Ribnica d.o.o.

Račun financiranja

Na strani izdatkov izkazujemo odplačila dolga iz naslova dolgoročnih kreditov v višini 640.272,19 EUR (2015: 571.697,44 EUR, 2014: 486.903,17 EUR, 2013: 401.801,35 EUR).

Skupine odhodkov	Realizacija 2011	Realizacija 2012	Realizacija 2013	Realizacija 2014	Realizacija 2015	Realizacija 2016
Odplačila dolga	318.510,87	319.337,85	401.801,25	486.903,17	571.697,44	640.272,19
Obresti	101.572,82	73.417,70	55.431,12	68.756,78	66.588,72	57.122,46
Stanje dolga	4.782.892,72	5.321.604,55	6.046.706,82	6.241.061,42	5.883.056,42	7.311.666,90

Povečanje (zmanjšanje) sredstev na računih

Stanje na računih predstavlja prenos presežka/primanjkljaja prihodkov/odhodkov nad odhodki/prihodki iz preteklega leta. Le-ti pokrivajo razliko med prejemi/ izdatki za vse namene

javne porabe v tekočem letu in predstavljajo osnovo za saldiranje vseh prejemkov/ izdatkov proračuna, tako da je proračun izravnani in uravnotežen. Obračun je naslednji:

Obračun razreda 7, 4 in 5-2013/2014/2015/2016

		Realizacija 2013	Realizacija 2014	Realizacija 2015	Realizacija 2016
1	Razred 7	18.297.639,60	18.205.730,76	18.122.399,04	17.135.885,06
2	Razred 4	18.020.329,80	19.750.985,44	17.370.534,20	19.713.464,17
3	Razred 5	878.198,65	361.310,83	-186.872,97	1.603.429,37
4	Ostane na računu	671.387,62	1.826.896,07	641.889,06	1.207.626,65
5	Ostane na računu	1.826.896,07	642.952,22	1.206.880,93	233.476,91

DRUGE INFORMACIJE

Občina Kočevje je v letu 2016 sprejela naslednje akte:⁵

Objavljeno v Uradnem listu RS v letu 2016
--

- Odlok o kategorizaciji občinskih cest v Občini Kočevje (2/16)
- Pravilnik o ohranjanju in spodbujanju razvoja kmetijstva in podeželja v Občini Kočevje za programsko obdobje 2016 – 2020 (2/16)
- Odlok o proračunu Občine Kočevje za leto 2017 (8/16)
- Pravilnik o sofinanciranju humanitarnih programov na področju socialnega in zdravstvenega varstva (8/16)
- Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o sofinanciranju programov in projektov na področju kulturnih dejavnosti na območju občine Kočevje (8/16)
- Sklep o vrednosti točke za izračun nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča za leto 2016 (8/16)
- Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o notranji organizaciji in delovnem področju občinske uprave Občine Kočevje (18/16)
- Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o ohranjanju in spodbujanju razvoja kmetijstva in podeželja v Občini Kočevje za programsko obdobje 2016-2020 (18/16)
- Pravilnik o dodelitvi nepovratnih finančnih sredstev za sofinanciranje nakupa in vgradnje kurilne naprave za ogrevanje eno in več stanovanjskih stavb oziroma posameznih stanovanj na območju Občine Kočevje (18/16)
- Sklep o cenah storitev pogrebne in pokopališke dejavnosti v Občini Kočevje (18/16)
- Obvestilo o pridobitvi potrdila Evropske komisije o prejemu povzetka informacij o državni pomoči z identifikacijsko številko pomoči (24/16)
- Zaključni račun proračuna Občine Kočevje za leto 2015 (33/16)
- Odlok o ustanovitvi Javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Zbora odposlancev (33/16)
- Odlok o ustanovitvi Javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Stara Cerkev (33/16)
- Odlok o ustanovitvi Javnega vzgojno-izobraževalnega zavoda Osnovna šola Ob Rinži (33/16)
- Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o proračunu občine Kočevje za leto 2016 (33/16)
- Odlok o obračunu in odmeri nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča v Občini Kočevje (37/16)
- Odlok o rebalansu proračuna Občine Kočevje za leto 2016 št. 1 (45/16)
- Odlok o javno-zasebnem partnerstvu za izvedbo projekta pogodbenega zagotavljanja prihrankov rabe energije z namenom energetske sanacije objektov v lasti Občine Kočevje (47/16)
- Predlog Sklepa o ukinitvi statusa javnega dobra za parc.št. 2781/6 k.o.1601-Čeplje (47/16)
- Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o občinskih javnih cestah ter urejanju javnih površin na območju Občine Kočevje (47/16)

⁵ Mislimo tiste, ki so objavljeni v Uradnem listu

- Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi in izdajanju občinskega časopisa »Kočevska« (47/16)
- Odlok o razveljavitvi Odloka o organizaciji in uveljavljanju pravice do pomoči družini na domu v Občini Kočevje (47/16)
- Odlok o organizaciji in delovnem področju občinske uprave Občine Kočevje (60/16)
- Odlok o rebalansu proračuna Občine Kočevje za leto 2016_2 (68/16)
- Odlok o Občinskem prostorskem načrtu Občine Kočevje (71/16)
- Odlok o ustanovitvi Javnega vzgojno – izobraževalnega zavoda Osnovna šola Ljubo Šercer (68/16)
- Odlok o ustanovitvi Javnega zavoda Knjižnica Kočevje (68/16)
- Odlok o ustanovitvi Javnega zavoda Pokrajinski muzej Kočevje (68/16)
- Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi javnega zavoda na področju turizma in kulture v občini Kočevje »Javni zavod za turizem in kulturo Kočevje« (68/16)
- Sklep o začetku priprave sprememb in dopolnitev Občinskega prostorskega načrta Občine Kočevje – prva sprememba in dopolnitev (SD OPN 1) (79/16)
- Odlok o spremembah proračuna Občine Kočevje za leto 2017 (79/16)
- Odlok o ustanovitvi Javnega vzgojno – izobraževalnega zavoda Glasbena šola Kočevje (79/16)
- Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o programu opremljanja in merilih za odmero komunalnega prispevka za območje Občine Kočevje + priloga (79/16)
- Odlok o financiranju Krajevnih skupnosti v Občini Kočevje (84/16)
- Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o občinskih javnih cestah ter urejanju javnih površin na območju Občine Kočevje (85/16)

POROČILO O UPRAVLJANJU LIKVIDNOSTI ENOTNEGA ZAKLADNIŠKEGA RAČUNA OBČINE KOČEVJE ZA LETO 2016

1. UVOD IN RAZKRITJA

Upravljanje denarnih sredstev sistema enotnega zakladniškega računa občine (v nadaljevanju: EZRO) je izvrševal upravljavec EZRO tako, da je nalagal prosta denarna sredstva sistema EZRO v obliki nočnih depozitov.

Z dnem 8.5.2016 je Deželna banka Slovenije, pri kateri je upravljavec EZRO nalagal prosta denarna sredstva v obliki nočnih depozitov, odstopila od okvirne pogodbe o vezavi depozita čez noč in ni več sprejemala nakazila depozitov čez noč. Razlog za odstop od pogodbe je bilo znižanje obrestne mere mejnega depozita s strani Evropske centralne banke, ki je povzročilo, da so banke za presežna sredstva na svojem poravnalnem računu centralni banki plačevale negativne obresti. Deželna banka Slovenije je svoje poslovanje prilagodila tej spremembi in enostransko odstopila od omenjene pogodbe.

Posledično je to pomenilo, da na koncu leta 2016 upravljavec EZRO ni imel stanja na nočnih depozitih, prav tako ni izkazoval stanja na terjatvah za obresti na nočne depozite pri poslovnih bankah in stanja obveznosti za obresti na stanje podračunov PU EZR Občine Kočevje.

EZRO je poseben transakcijski račun občine, odprt pri Banki Slovenije, preko katerega se evidentira denarni tok proračunskih uporabnikov (v nadaljnjem besedilu: PU), vključenih v sistem EZRO. V sistem EZRO so vključeni vsi PU občinskega proračuna. Informacijski tok poteka preko podračunov, odprtih v Upravi RS za javna plačila (v nadaljnjem besedilu: UJP). Za namene upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO je v UJP odprt zakladniški podračun občine (v nadaljnjem besedilu: ZP). Na podlagi zakona, ki ureja plačilne storitve in sisteme, imajo podračuni PU status transakcijskih računov pri poslovnih bankah.

V skladu s Pravilnikom o vodenju računovodskih evidenc upravljanja denarnih sredstev sistema EZR (Ur.l. RS št. 120/07 in 104/2009) vodimo ločene poslovne knjige za upravljavca EZR Občine Kočevje. Računovodski izkazi za leto 2016 so izdani pod šifro proračunskega uporabnika 02488 in matično številko 5874238001.

V poslovnih knjigah EZRO so v izkazu prihodkov in odhodkov izkazani:

- tokovi izkaza prihodkov in odhodkov, tj. prejete in plačane obresti, stroški upravljanja ter nakazilo proračunu pripadajočega dela presežka;
- v tokovih pa se ne izkažejo:
 - o nalaganja prostih denarnih sredstev EZRO izven sistema EZRO v obliki nočnih depozitov na poslovne banke in
 - o navidezne nočne vloge, to so le navidezni tokovi, ki nadomeščajo nočne prenose stanj podračunov PU EZR, ki bi se sicer izvajali preko plačilnega prometa, in torej predstavljajo navidezno združevanje denarnih sredstev podračunov PU EZR v poslovnih knjigah upravljavca EZR.

2. OBRAZLOŽITEV PODATKOV BILANCE STANJA z vidika upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO

Denarna sredstva EZRO so denarna sredstva na podračunih PU v okviru EZRO in denarna sredstva ZP občine, zaradi česar je stanje denarnih sredstev v poslovni knjigi EZRO enako stanju denarnih sredstev na EZRO pri Banki Slovenije. Pri tem velja enačba:

Denarna sredstva v knjigi EZRO =
= Stanje računov EZRO pri BS =
= Stanje ZP + Σ stanj podračunov PU EZRO

Stanje denarnih sredstev EZRO na dan 31.12.2016 znaša 785.760,31 EUR in je sestavljeno iz:

- stanja podračunov PU EZRO v višini 785.705,46 EUR in
- stanja ZP občine v višini 54,85 EUR.

Dobroimetje EZRO pri bankah in drugih finančnih ustanovah na dan 31.12.2016 znaša 785.760,31 EUR in je sestavljeno iz:

- nočnih depozitov na dan 31.12.2016 v višini 0,00 EUR in
- denarja na računu EZRO na dan 31.12.2016 v višini 785.760,31 EUR.

ZP nima zapadlih neplačanih terjatev in obveznosti.

Na dan 31.12.2016 upravljavec EZR Občine Kočevje izkazuje za 0,00 EUR kratkoročnih terjatev iz naslova obresti, od tega predstavljajo:

- terjatve za obresti na nočne depozite pri poslovnih bankah 0,00 EUR in
- terjatve za obresti na stanje EZRO pri BS 0,00 EUR.

Stanje kratkoročnih obveznosti zakladniškega podračuna do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31.12.2016 znaša 785.760,31 EUR. Sestavljeno je iz:

- stanja obveznosti za stanje navidezno deponiranih nočnih stanj podračunov PU Občine Kočevje v višini 785.705,46 EUR,
- stanja obveznosti za obresti na stanje podračunov PU EZR Občine Kočevje v višini 0,00 EUR in
- stanja obveznosti za letni obračun presežka (proračunu pripadajoči del) v višini 54,85 EUR.

3. OBRAZLOŽITEV DENARNIH TOKOV UPRAVLJANJA LIKVIDNOSTI SISTEMA EZRO

Občina Kočevje je v letu 2016 na kontih skupine 7102 ustvarila 135,53 EUR prihodkov od obresti na nočne depozite in stanje EZRO pri BS. Na kontih skupine 4035 je imela 80,68 EUR odhodkov za plačane obresti na stanje podračunov EZR subjektom, vključenim v sistem EZR.

V proračun Občine Kočevje je bil v letu 2016 nakazan presežek iz leta 2015 v višini 514,41 EUR.

Obrazložitev denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO prikazuje naslednja tabela:

Konto	Denarni tokovi upravljanja sredstev sistema EZRO	Znesek
7102	Prihodki od obresti (tj. obresti na nočni depozit in obresti na stanje EZRO)	135,53
4035	Plačila obresti subjektom, vključenim v sistem EZR (tj. plačila obresti na stanja podračunov EZR subjektom, vključenim v sistem EZR)	-80,68
4050	Prenos proračunu pripadajočega dela rezultata poslovanja sistema EZR preteklega leta	-514,41
	Rezultat denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO	-459,56

Spremembo stanja denarnih sredstev po podračunih PU, ZP in EZRO predstavlja naslednja tabela:

Vrsta računa	Stanje na dan 31.12.2015	Stanje na dan 31.12.2016	Sprememba stanja denarnih sredstev
Podračuni PU	2.315.629,37	785.705,46	-1.529.923,91
ZP	-2.315.509,75	54,85	2.315.564,60
EZRO	119,62	785.760,31	785.640,69

Presežek upravljanja predstavljajo prejete obresti, zmanjšane za plačane obresti in plačane stroške od upravljanja s prostimi denarnimi sredstvi na računih, vključenih v sistem EZR.

Presežek iz navedenega upravljanja za leto 2016 znaša 54,85 EUR. Za leto 2015 pa je znašal 514,41 EUR.