

LETNO POROČILO OBČINE KOČEVJE ZA LETO 2015



Kočevje, februar 2016

IV. POSLOVNO POROČILO OBČINE KOČEVJE ZA LETO 2015

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 2014 in 2015
- 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 16.350 prebivalcev.¹ Po površini se med slovenskimi občinami uvršča na 1. mesto, po številu prebivalcev pa je 66-tem mestu od skupno 212 občin.

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 trinajstih javnih zavodov ter soustanoviteljica enega javnega zavoda. Delež v kapitalu ima v dveh javnih podjetjih in v dveh zasebnih družbah.

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, stanovanjskem in poslovnem področju, gospodarstvu itd. Delo občinske uprave neposredno vodi direktorica, ki jo imenuje in razrešuje župan. Občinska uprava ima tri notranje organizacijske enote, in sicer tri oddelke, ki jih vodijo posamezni vodje oddelkov. 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. NAČRTA RAZVOJNIH PROGRAMOV. Občina je tako, poleg kratkoročnih načrtov, opredelila še svoj dolgoročni razvoj. Dolgoročni cilji Občine Kočevje kot neposrednega uporabnika so razvidni iz NRP 2014-2017, Regionalnega razvojnega programa za območje JV Slovenije in v obrazložitvah posameznih področij posebnega dela proračuna tekočega leta, dosegljivo tudi na

http://www.kocevje.si/upload/fck/Image/5_Posebni_del_prorauna_obrazloitev_najnoveji.pdf

. 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 2015

Letni cilji Občine Kočevje, kot neposrednega uporabnika so bili določeni s Proračunom občine Kočevje za leto 2015.

¹ Po podatkih Statističnega urada Republike Slovenije na dan 1.1.2015

Občina Kočevje je pri pripravi proračuna za leto 2015 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 2015 je bil sprejet na seji občinskega sveta dne 19. 2. 2015, objavljen pa je bil dne 27. 2. 2015 v Uradnem listu RS, št. 12/15. Sprejeti proračun za leto 2015 je predvideval skupne prihodke v višini 27.910.587,85 € in skupne odhodke v višini 27.910.587,85 €. Planirano je bilo, da se primanjkljaj v višini 2.158.122,94 € iz bilance prihodkov in odhodkov in iz naslova odplačila dolga v višini 571.766,12 €, pokrije iz računa financiranja v višini 2.088.000,00 € in predvidenim stanjem sredstev na računu konec preteklega leta v višini 641.889,06 €.

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 novembru. Z rebalansom smo načrtovali 26.782.926,37 € prihodkov in prejemkov proračuna. Načrtovani prihodki in prejemki so bili realizirani v višini 19.149.858,29 € oz. v 71,5 %.

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 2015 so bili vezani na: ureditev upravne stavbe, nakup sušilnic za Kočevski les d.o.o., ureditev komunalnega opremljanja na Gričku, dokončanje Večnamenskega centra za kulturne dejavnosti – I. faza, prenovo Šeškovega doma, dokončanje rekonstrukcije v OŠ Stara Cerkev, adaptacijo v OŠ Ob Rinži, dokončanje energetske sanacije v OŠ Zbora Odposlancev.

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 2015 skrbela za realizacijo nalog, ki jih je opredelila najprej v sprejetem proračunu, nato pa korigirala z rebalansom ter z prerazporeditvami proračuna.

Tako je v letu 2015 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 vprašanjih 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, Romi, mladi, sociala).
- Na področju promocije lahko izpostavimo večje prireditve, ki so se izvajale v letu 2015, to so Mačkarada, 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: Prenova Šeškovega doma, Večnamenski center za kulturne dejavnosti (1. del), Ureditev prostorov v OŠ Livold, Rekonstrukcija OŠ Stara Cerkev, Izgradnja sušilnic za les, Most Breg, Rekonstrukcija občinske ceste in komunalne infrastrukture na delu Črnomeljske ceste, Vročevodno omrežje LIK 2 itd.

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 2015

Prihodki proračuna so bili v letu 2015 realizirani v višini 18.122.081,60 € in so za 25,1 % pod planirano višino.

B) Odhodki proračuna Občine Kočevje za leto 2015 oz. realizirani cilji in rezultati v letu 2015

Odhodki proračuna so v letu 2015 realizirani v višini **17.370.534,20 €** oziroma v **66,3 %** 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 2016.

10 OBČINSKI SVET

Odhodki za delo občinskega sveta so razčlenjeni po posameznih postavkah in realizirani v višini **93,7 %**.

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 vprašanjih 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 31.12.2015 znašale 12.802,43 €.

20 NADZORNI ODBOR

Za nadzorni odbor so bila sredstva realizirana v višini **82,8 %**. Tudi pri nadzornem odboru je realizacija odvisna od števila opravljenih nadzorov oziroma sej.

Proračunski uporabnik na dan 31.12.2015 ni imel odprtih obveznosti.

30 ŽUPAN

Za dejavnost župana in podžupanov so bila sredstva realizirana v višini **92,7 %** 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 *nezapadle* kratkoročne obveznosti so na dan 31.12.2015 znašale 5.72,35 €, od tega pri 30 Župan 1.423,18 € in 31 Kabinet župana 3.949,17 €.

40 ODDELEK ZA DRUŽBNE DEJAVNOSTI TER SPLOŠNE IN PRAVNE ZADEVE

Administracija občinske uprave (realizacija 98,1%)

Občinska uprava je v letu 2015 opravljala naloge lokalne samouprave z 39 zaposlenimi na čelu z županom občine. V letu 2015 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 zaposlenih, za katerimi veliko ne zaostajajo izdatki za blago in storitve, ki pa so se v primerjavi s pravicami porabe realizirali v višini 95,9 odstotne planirane vrednosti.

Pripravljenost sistema za zaščito, reševanje in pomoč; civilna zaščita

Na področju civilne zaščite so se programi izvršili v višini **99,3 %** glede na veljavni proračun.

Delovanje sistema za zaščito, reševanje in pomoč; požarna varnost

Program požarnega varstva je realiziran v višini **99,6 %**. V letu 2015 so se sredstva v višini 155.492,51 € namenila za tekoče izdatke in 109.766,10 € za investicije in opremo.

Aktivna politika zaposlovanja

Na tej so bila sredstva porabljena v višini **97,1 %**, 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 **94,6 %**. Od tega je bila mrliško ogledna služba realizirana v višini 77,4 % (plačilo mrliških ogledov in obdukcij). Prispevek za zdravstveno zavarovanje oseb je znašal 333.773,44 €.

Kultura, šport in nevladne organizacije

Področje kulture je bilo realizirano v višini 511.288,09 € oz. **93,8 %**, v okviru tega na ohranjanju kulturne dediščine **98,4 %**, za programe v kulturi **92,8%** in za podporo posebnim skupinam **100,0 %**.

Šport

Področje športa je bilo realizirano v višini 521.375,49 € oz. **89,3 %**. Proračunska sredstva, ki so se razdelila posameznim izvajalcem športnih programov na podlagi sklenjenih pogodb, so bila porabljena v višini 193.019,21 €.

Izobraževanje

Področje izobraževanja je realizirano v višini **99,4 %** 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 2015	Realizacija 2015	Indeks 3/2	Nerealizirano 2-3
1	2	3	4	5
04 Skupne administrativne službe in splošne javne storitve	2.750,00	2.741,40	99,7	8,60
06 Lokalna samouprava	1.190.781,35	1.168.481,83	98,1	22.299,52
07 Obramba in ukrepi ob izrednih dogodkih	286.825,00	285.622,19	99,6	1.202,81
10 Trg dela in delovni pogoji	258.190,00	250.741,15	97,1	7.448,85
17 Zdravstvo	420.700,00	397.997,65	94,6	22.702,35
18 Kultura, šport in nevladne organizacije	1.129.095,25	1.032.663,58	91,5	96.431,67
19 Izobraževanje	3.067.439,00	3.049.996,83	99,43	17.442,17
20 Socialno varstvo	784.660,00	766.007,12	97,62	18.652,88
23 Intervencijski programi in obveznosti	1.000,00	279,97	28,00	720,03
SKUPAJ	7.141.440,60	6.954.531,72	97,4	186.908,88

Neplačane *zapadle* kratkoročne obveznosti so na dan 31.12.2015 znašale 11.125,24 € in *nezapadle* 469.880,79 € (2014: 439.977,51 €).

50 ODDELEK ZA PRORAČUN, FINANCE IN GOSPODARSTVO

Področja tega uporabnika so se realizirala v višini 87,6 %. Po področjih je bila realizacija sledeča

50 oddelek za proračun, finance in gospodarstvo	Veljavni plan 2015	Realizacija 2015	Indeks 3/2	Nerealizirano 2-3
1	2	3	4	5
01 Politični sistem	710,00		0,0	710,00
02 Ekonomska in fiskalna administracija	8.000,00	7.886,19	98,6	113,81
04 Skupne administrativne službe in splošne javne storitve	93.400,00	90.905,68	97,3	2.494,32
06 Lokalna samouprava	30.100,00	30.053,81	99,8	46,19
10 Trg dela in delovni pogoji	67.970,00	59.149,08	87,0	8.820,92
11 Kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo	21.942,00	20.755,19	94,6	1.186,81
14 Gospodarstvo	425.202,63	335.977,39	79,0	89.225,24
16 Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost	249.559,00	203.669,82	81,6	45.889,18
18 Kultura, šport in nevladne organizacije	182.540,04	181.789,51	99,6	750,53
20 Socialno varstvo	167.500,00	166.776,79	99,6	723,21
22 Servisiranje javnega dolga	85.600,00	69.767,64	81,5	15.832,36
23 Intervencijski programi in obveznosti	10.395,25	10.000,00	96,2	395,25
SKUPAJ	1.342.918,92	1.176.731,10	87,6	166.187,82

Neplačane *nezapadle* kratkoročne obveznosti so na dan 31.12.2015 znašale 50.637,58 €.

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

Področja tega uporabnika so se realizirala v višini 50,2 %. Po področjih je bila realizacija razvidna iz naslednje tabele

60 Oddelek za prostor, investicije, gospodarske javne službe in pravne zadeve	Veljavni plan 2015	Realizacija 2015	Indeks 3/2	Nerealizirano 2-3
1	2	3	4	5
02 Ekonomska in fiskalna administracija	7.500,00	4.938,70	65,8	2.561,30
03 Zunanja politika in mednarodna pomoč	1.250,00		0,0	1.250,00
04 Skupne administrativne službe in splošne javne storitve	617.500,00	115.075,93	18,6	502.424,07
06 Lokalna samouprava	147.000,00	132.608,76	90,2	14.391,24
08 Notranje zadeve in varnost	19.880,00	14.477,97	72,8	5.402,03
10 Trg dela in delovni pogoji	39.600,00	39.216,74	99,0	383,26
11 Kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo	453.691,95	168.436,17	37,1	285.255,78
12 Pridobivanje in distribucija energetskih surovin	349.140,41	321.450,68	92,1	27.689,73
13 Promet, prometna infrastruktura in komunikacije	2.423.598,83	1.937.771,41	80,0	485.827,42
14 Gospodarstvo	783.068,00	481.801,25	61,5	301.266,75
15 Varovanje okolja in naravne dediščine	1.177.052,18	1.033.963,85	87,8	143.088,33
16 Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalna dejavnost	7.430.631,00	1.403.983,89	18,9	6.026.647,11
17 Zdravstveno varstvo	101.000,00	82.159,46	81,3	18.840,54
18 Kultura, šport in nevladne organizacije	1.584.543,95	1.437.060,78	90,7	147.483,17
19 Izobraževanje	1.800.739,00	1.333.322,25	74,0	467.416,75
20 Socialno varstvo	5.000,00	786,90	15,7	4.213,10
SKUPAJ	16.941.195,32	8.507.054,74	50,2	8.434.140,58

Neplačane *nezapadle* kratkoročne obveznosti so na dan 31.12.2015 znašale 708.682,93 €.

70 MIR

Področja tega uporabnika so se realizirala v višini 90,0 %.

70 MIR	Veljavni plan 2015	Realizacija 2015	Indeks 3/2	Nerealizirano 2-3
1	2	3	4	5
06 Lokalna samouprava	138.283,40	124.502,52	90,0	13.780,88
SKUPAJ	138.283,40	124.502,52	90,0	13.780,88

Neplačane *nezapadle* kratkoročne obveznosti so na dan 31.12.2015 znašale 4.340,37 €.

KRAJEVNE SKUPNOSTI

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

Realizacija 2015 - RE KS	PROGRAMSKA KLASIFIKACIJA						SKUPAJ
	44 KS Kočevska Reka	45 KS Šalka vas	46 KS Ivan Omerza	47 KS Stara Cerkev	48 KS Poljanska dolina	49 KS Kočevje mesto	
04 Skupne administrativne službe in splošne javne storitve	990,67		497,91			4.964,42	6.453,00
06 Lokalna samouprava	5.534,17	10.906,79	16.204,00	7.807,56	3.546,41	9.324,85	53.323,78
07 Obramba un ukrepi ob izrednih ukrepih							0,00
11 Kmetijstvo, gozdarstvo in ribištvo							0,00
13 Promet, prometna infrastruktura in komunikacije	8.788,28	6.316,55	8.685,74	6.182,50	13.589,03	5.076,04	48.638,14
14 Gospodarstvo					1.109,00	612,62	1.721,62
16 Prostorsko planiranje in stanovanjsko komunalno gospodarstvo	12.352,22	11.080,12		10.607,06	5.268,73	9.224,00	48.532,13
17 Zdravstvo	0,00				1.695,80		1.695,80
18 Kultura, šport in nevladne organizacije							0,00
SKUPAJ	27.665,34	28.303,46	25.387,65	24.597,12	25.208,97	29.201,93	160.364,47

Realizacija finančnih načrtov KS

	Veljavni plan 2015	Realizacija 2015	Indeks 3/2	Nerealizirano 2-3
1	2	3	4	5
91 Kočevska Reka	28.181,00	27.665,34	98,2	515,66
92 KS Šalka vas	28.796,00	28.303,46	98,3	492,54
93 KS Ivan Omerza	26.180,00	25.387,65	97,0	792,35
94 KS Stara Cerkev	27.183,00	24.597,12	90,5	2.585,88
95 KS Poljanska dolina	25.979,00	25.208,97	97,0	770,03
96 KS Kočevje mesto	30.919,00	29.201,93	94,4	1.717,07
SKUPAJ	167.238,00	160.364,47	95,9	6.873,53

Neplačane *nezapadle* kratkoročne obveznosti so na dan 31.12.2015 znašale 3.999,28 €.

Vseh neplačanih *zapadlih* kratkoročne obveznosti je na dan 31.12.2015 za 17.584,34 €. 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 2015 nismo zaznali morebitne nedopustne in nepričakovane posledice pri izvajanju dela. V letu 2015 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 2015 dosegli 19,1 mio € (upoštevane ostanke 2014), medtem ko so bili v letu 2014 doseženi v višini 20,9 mio €. Z izvedbo nalog, ki smo jih opravili v letu 2015 sledimo ciljem, ki smo si jih zastavili v letnem proračunu, in sicer v celoti na področju t.i. izvornih 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 2015 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 71,5% (2014: 93,8 %), na strani odhodkov pa 67,0 % (2014: 90,9 %).

Finančni kazalniki poslovanja

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

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 2015 znaša **0,66**. 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 2015 je **0,18**. 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 **1,04** za Občino Kočevje v letu 2015 torej kaže, da je občina plačilno sposobna in da svoje obveznosti plačuje brez zamud.

4. **Koeficient zapadlih obveznosti** = zapadle obveznosti na dan 31.12.2015 / mesečni promet do dobaviteljev

Koeficient se izračuna tako, da se zapadle neplačane obveznosti na 31.12.2015 primerja z mesečnim prometom do dobaviteljev za stroške blaga, materiala in storitev. Ciljna vrednost koeficienta je 0. Občina Kočevje je imela na dan 31.12.2015 za 17.584,34 EUR zapadlih neplačanih obveznosti, koeficient zapadlih obveznosti za leto 2015 je **0**, kar kaže, da občina redno plačuje svoje obveznosti.

5. **Kazalnik zadolženosti** = Tuji virovi (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 2015 kazalnik **0,06**, 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 2015 je **1,08**, kar kaže na dobro likvidnost.

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 2014 je **0,20**, kar pomeni, da je 1 enota prihodka ustvarila z 0,20 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 investicije, infrastrukturo, prostor in premoženjske zadeve v skladu z Odlokom o proračunu Občine Kočevje za leto 2015 in Rebalansom št. 1 za leto 2015, Navodilom o izvrševanju proračuna 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 2015 izvedli notranjo revizijo zaključnega računa občine Kočevje za leto 2014 s poudarkom na zadolževanju.

Na podlagi izvedenih revizijskih dejanj, ki so obsegala pregledovanje dokumentacije, evidenc, intervjujev so notranji revizorji pregledali večje število različnih poslovnih dogodkov, ki so se nanašali tako na prihodke kot na odhodke. V posameznih primerih so preverjali, ali so ti poslovni dogodki ustrezno evidentirani v poslovnih knjigah občine. Na podlagi izvedenih revizijskih dejanj so ugotovili, da so poslovni dogodki evidentirani pravilno, popolno in pravočasno.

Poudarek izvedene notranje revizije je bil na pregledu predloženega zaključnega računa občine za leto 2014 s poudarkom na pregledu zadolževanja občine.

Na podlagi izvedenih revizijskih dejanj, ki so obsegala pregledovanje računa financiranja zaključnega računa proračuna za leto 2014, pregledovanje dokumentacije, povezane z zadolževanjem v letu 2014 ter na podlagi opravljenih analiz ter pogovora z odgovornimi osebami, so notranji revizorji preverjali pravilnost in smotrnost poslovanja občine glede zadolžitve in pogodbenih razmerij, ki pomenijo zadolžitev, po stanju na dan 31.12.2014, ter uspešnost uravnavanja zadolževanja.

Revizija je zajela naslednjih šest podpodročij:

- načrtovanje zadolževanja, odplačila dolga in poroštev;
- zadolževanje, izdajanje poroštev in soglasij za zadolžitev;
- zadolževanje in izdajanje poroštev pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine;
- obseg zadolžitve občine;
- poročanje in zadolževanju občine in pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine;
- izkazovanje zadolževanja.

Iz revizijskega poročila je razvidno, da je Občina Kočevje ustrezno načrtovala obseg zadolževanja in odplačila dolga občine. Občina je v Odloku o proračunu za leto 2014 opredelila pogoje in maksimalni obseg zadolževanja ter izdajanja poroštev pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine, tako kot je opredeljeno v 10. b členu ZFO-1.

Občina Kočevje se je v letu 2014 zadolžila za 844.000,00 €, in sicer s tremi različnimi krediti, od tega dvema v višini 200.000,00 € in enim kreditom v višini 444.000,00 €. Za zadolževanje je občina pridobila ustrezna soglasja k zadolžitvi, ki jih je dalo Ministrstvo za finance.

Dolgoročno zadolževanje je občina izvedla v skladu s predpisi, ki urejajo zadolževanje občine. Postopek zadolževanja je bil izveden v skladu z določili Pravilnika o postopkih zadolževanja občin.

Občina Kočevje v letu 2014 ni dajala poroštev javnim podjetjem in javnim zavodom, katerih ustanoviteljica je, ter ni izdala nobenega soglasja za zadolžitev javnim podjetjem in zavodom.

Z odplačili dolga v letu 2014 občina ni presegla zakonsko določene meje 8 odstotkov po drugem odstavku 10. b člena ZFO-1. Ker je znašal delež odplačila dolga 5,47 % zakonsko določene osnove ni bistvenega tveganja, da bi občina v letu 2015 presegla zakonsko določeno mejo.

Občina ima vzpostavljen seznam pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine in seznam sklenjenih pogodb o zadolžitvi pravnih oseb javnega sektorja na ravni občine. Občina redno poroča Ministrstvu za finance o stanju in odplačevanju dolga preko portala *e-dolg*. Finančno računovodski podatki v zvezi z zadolževanjem in obsegom dolga so v vseh pomembnih pogledih verodostojni in ustrezno izkazani v računovodskih izkazih občine. Dokumentacija je zgledno urejena.

Z opravljeno notranjo revizijo so bila pridobljena razumna zagotovila, da ima občina Kočevje v proces zadolževanja in upravljanja z dolgom vgrajene ustrezne notranje kontrole, ki pomembno vplivajo na to, da občinska uprava posluje skladno z veljavnimi predpisi ter da je pripravljen zaključni račun financiranja pošten in popoln odraz dejanskega poslovanja občine Kočevje v letu 2014.

Občina pri servisiranju javnega dolga ni opredelila kazalnikov zadolževanja, je pa opisala kazalnik zadolženosti pri doseganju zastavljenih ciljev poslovanja. Notranja revizija priporoča, da naj občina glede na povečevanje obsega zadolževanja v zadnjih treh letih med cilje zadolževanja doda tudi cilj zakonsko določene meje 8-ih odstotkov po drugem odstavku 10. b člena ZFO-1 (ali ustrezno nižjo mejo) ter zadolženost glede na prihodke in zadolženost glede na število prebivalcev, saj se ti kazalniki uradno objavljajo in spremljajo za vse občine v RS.

Z revizijo ni bilo ugotovljenih nobenih ravnanj, ki bi bila lahko sporna z vidika gospodarnosti ali smotrnosti poslovanja. V zvezi s tem sicer omenjamo možnost, da bi občina v prihodnje pri pridobivanju ponudb o zadolževanju vključila tudi možnost pridobivanja ponudb kreditodajalcev glede na različne metode amortizacijskih načrtov (anuitetni in obročni način odplačila obrokov), kar mora nato proučiti zunanji svetovalec.

Z opravljeno notranjo revizijo so bila pridobljena razumna zagotovila, da ima Občina Kočevje v proces finančnega poslovanja vgrajene notranje kontrole in mehanizme, ki pomembno prispevajo k temu, da je tveganje za napake relativno nizko.

Skladno s priporočili notranje revizije iz leta 2013 je občinska uprava v programu dela za leto 2015 predvidela tudi pripravo Strategije upravljanja s kapitalskimi naložbami. Postopke priprave Strategije je začela avgusta 2015.

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

9. POJASNILA NA PODROČJIH NA KATERIH ZASTAVLJENI CILJI NISO

BILI DOSEŽENI

Na vseh področjih cilji niso bili izpolnjeni, pri posameznih izvedbah investicijah je prišlo do objektivnih razlogov nerealizacije projekta kot npr. vodovod SO-RI-KO in vodovod Suha krajina (sofinanciranje).

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 2015

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 in 104/11). 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 2015

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 31.12.2015, 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 31.12.2015 znašalo 700,00 €, kar je v celoti predstavljalo menjalni denar, potreben za delovanje občinske blagajne. Občina konec leta 2015 ni imela nobenih vrednotnic.

Denarna sredstva v blagajni in takoj unovčljive vrednotnice	Stanje na dan 31.12.2015
Denarna sredstva v blagajni	700,00
Skupaj	700,00

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 31.12.2015 znašalo 1.243.976,26 €, kar je v celoti predstavljalo sredstva na računu Občina Kočevje – proračun. Na računu Občina Kočevje – proračun je zajeto tudi stanje sredstev vseh šestih krajevnih skupnosti.

Ob koncu leta 2014 je stanje dobroimetja pri bankah in drugih finančnih ustanovah znašalo 701.315,93 €, kar je za 542.660,33 € manj kot ob koncu leta 2015.

Dobroimetje pri bankah in drugih finančnih ustanovah	Stanje na dan 31.12.2015
Račun Občina Kočevje - proračun	1.243.976,26
Skupaj	1.243.976,26

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 31.12.2015 izkazovala stanje v višini 2.679.668,55 €.

V bilanci so zajete vrednosti vseh delnic in investicijskih kuponov, za katere imamo potrdilo o lastništvu s strani KDD Centralno klirinške depotne družbe d. d. Ljubljana. Vrednosti so izkazane v višini iz tečajnice Ljubljanske borze na dan 31.12.2015.

Občina Kočevje ima poleg vrednostnih papirjev, ki kotirajo na borzi, v lasti še investicijske kupone družbe Krekova družba za upravljanje investicijskih skladov d. o. o. in družbe Triglav, družba za upravljanje.

Vrednost investicijskih kuponov družbe Triglav, družbe za upravljanje, je izkazana v višini iz prejetega izpisa stanja družbe na dan 31.12.2015, vrednost investicijskih kuponov družbe Krekova družba za upravljanje investicijskih skladov d. o. o. pa je izkazana v skladu z vrednostjo kuponov, ki je objavljena na spletnih straneh družbe Infond vzajemni skadi.

Stanje naložb v delnice se je v letu 2015 povečalo za 47,10 €, kar je posledica povečanja tržne vrednosti delnic.

Stanje naložb v premoženje vzajemnih skladov se je v letu 2015 povečalo za 227,08 €.

Vrednost poslovnih deležev v družbah se je v letu 2015 povečala za 467.815,49 €, kar je posledica uskladitve na višino knjigovodske vrednosti kapitalskih naložb, ki jih ima občina na dan 31.12.2014 v družbah Recinko d.o.o., Razvojni center Kočevje Ribnica d.o.o in Hydrovod d.o.o. (povečanje v višini 620.208,86 €). Knjigovodska vrednost poslovnega deleža v družbi Komunala Kočevje d.o.o. se je zmanjšala za 152.393,37 € (vrednost na dan 31.12.2014).

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

Vrsta naložbe	Stanje naložbe 31.12.2014	Znesek povečanja naložbe	Znesek zmanjšanja naložbe	Stanje naložbe 31.12.2015	Indeks
Naložbe v delnice v državi	1.534,53	51,34	4,24	1.581,63	103,07
M1D.D. LJUBLJANA-MR1R	96,50	0,00	0,01	96,49	99,99
NFD HOLDING D.D.-NF2R	0,63	0,00	0,63	0,00	0,00
VIZIJA HOLDING D.D. - VIHR	74,55	0,00	0,00	74,55	100,00
ZAVAROVALNICA TRIGLAV ZVTG	849,60	0,00	3,60	846,00	99,58
VIZIJA HOLDING ENA D.D.-VZPG	474,00	0,00	0,00	474,00	100,00
KS NALOŽBE-KSFR	39,25	51,34	0,00	90,59	230,80
Naložbe v poslovne deleže	2.202.744,37	620.208,86	152.393,37	2.670.559,86	121,24
RC Kočevje Ribnica d.o.o.	5.966,22	9.233,88	0,00	15.200,10	254,77
RECINKO D.O.O.	989,40	103.171,40	0,00	104.160,80	10.527,67
KOMUNALA KOČEVJE D.O.O.	1.842.014,64	0,00	152.393,37	1.689.621,27	91,73
HYDROVOD D.O.O.	353.774,11	507.803,58	0,00	861.577,69	243,54
Druge dolgoročne naložbe	7.299,98	237,28	10,20	7.527,06	103,11
TRIGLAV DZU – inv. kuponi	4.633,63	104,28	0,00	4.737,91	102,25
PROBANKA UPRAVLJANJE – inv. kuponi	2.427,25	133,00	0,00	2.560,25	105,48
KREKOVA DRUŽBA - inv. kuponi	239,10	0,00	10,20	228,90	95,73
Skupaj	2.211.578,88	620.497,48	152.407,81	2.679.668,55	121,17

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 31.12.2015 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 31.12.2015 znašala 65.276.246,46 € in se je glede na stanje na dan 31.12.2014 povečala za 2.861.744,48 €.

V naslednji tabeli je predstavljeno gibanje neopredmetenih sredstev in opredmetenih osnovnih sredstev po posameznih vrstah sredstev v letu 2015.

	Nabavna vrednost 31.12.2014	Popravek vrednosti 31.12.2014	Spremembe nabavne vrednosti 1.1.2015	Spremembe popravka vrednosti 1.1.2015	Povečanje nabavne vrednosti	Povečanje popravka vrednosti	Zmanjšanje nabavne vrednosti	Zmanjšanje popravka vrednosti	Amortizacija	Neodpisana vrednost 31.12.2015
Dolgoročne premoženjske pravice	86.043,05	51.423,74	0,00	0,00	3.199,37	0,00	0,00	0,00	10.345,18	27.473,50
Druga neopredmetena sredstva	70.788,63	63.771,32	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.064,24	4.953,07
Zemljišča	5.556.683,16	0,00	121.277,59	0,00	453.602,65	0,00	527,88	0,00	0,00	6.131.035,52
Zgradbe - v lasti	69.721.728,51	17.378.280,04	-45.984,42	-36.581,74	4.948.520,65	0,00	986.809,05	7.043,60	1.722.885,36	54.579.915,63
Zgradbe - na lizing	1.698.226,33	352.394,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50.946,84	1.294.885,35
Oprema	8.338.013,54	5.300.767,73	-4.521,34	-4.026,22	1.162.985,59	239.994,25	80.481,10	80.481,10	811.414,37	3.148.327,66
Druga opredmetena sredstva	89.655,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	89.655,73
SKUPAJ										65.276.246,46

Zemljišča: Nabavna vrednost le-teh je na dan 31.12.2015 znašala 6.131.035,52 €, kar je za 574.352,36 € več kot na dan 31.12.2014. Povečanje je nastalo iz naslova pridobitve zemljišč na podlagi kupoprodajnih pogodb (398.986,35 €), doknjiženja zemljišč, ki so v lasti občine ali krajevnih skupnosti (120.996,59 €) ter prenosa lastništva zemljišč iz Sklada kmetijskih zemljišč na Občino Kočevje (54.897,30 €). V letu 2015 so bila zaradi prodaje iz evidence izločena zemljišča v višini 527,88 €.

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 31.12.2015 znašala 50.662.800,77 € in je bila za 4.243.032,35 € večja glede na vrednost na dan 31.12.2014.

Vrednost objektov se je v letu 2015 povečala iz naslova aktiviranja zgradb (v višini 6.015.618,93 €), iz naslova izgradnje novih objektov (v višini 8.096,96 €) in iz naslova brezplačne pridobitve objektov (v višini 85.000,00 €). Med večjimi investicijami, ki so bile aktivirane, so projekti Rekonstrukcija OŠ Stara Cerkev, Večnamenski center za kulturne dejavnosti, Kanalizacijsko omrežje Dolga vas-Livold-sklop tri in Šeškov dom. Amortizacija za leto 2015 je znašala 1.773.832,20 €.

Vrsta zgradbe oz. objekta	Neodpisana vrednost na dan 31.12.2015
Stanovanja	3.914.175,77
OŠ - Energetska postaja	2.036,66
Druge zgradbe (avtobusne postaje, drvarnice, pomoli, daljnovod)	1.042.204,97
Poslovni prostori	4.782.622,99
Drugi gradbeni objekti KS	0,00
Zgradbe - KS Stara Cerkev	21.511,98
Zgradbe - KS Ivan Omerza	2.200,79
Zgradbe - KS Šalka vas	13.934,21
Športna dvorana	1.815.840,92
Občinska stavba	183.273,00
Osnovne šole, glasbena šola	4.903.188,31
Kulturni objekti	1.240.038,31
Gozdarske koče	88.494,14
Ceste, mostovi, pločniki	7.928.127,88
Javna razsvetljava - gradbeni del	466.444,90
Elektrokabelska kanalizacija in objekti	367.468,01
Telekomunikacijska kanalizacija	119.195,42
Optično omrežje	37.620,69
Smučišče Dolga vas	2.517,34
Telovadnica OŠ Stara Cerkev	690.907,87
Hydrovod - Infrastruktura za opravljanje dejavnosti	1.170.200,60
Hydrovod - Cevovodi	4.913.179,25
Telovadnica OŠ Zbora odposlancev	377.828,44
Komunala - Kanalizacija	8.659.554,87
Komunala - Gradbeni objekti – Infrastruktura	4.472.084,44
Komunala - Vročevod	1.491.649,22
Komunala - Gradbeni objekti	1.956.499,79
Skupaj	50.662.800,77

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 31.12.2015 je nabavna vrednost nepremičnin, ki se pridobivajo, znašala 5.212.000,21 €, kar je za 2.057.512,03 € manj kot na dan 31.12.2014.

Končni rezultat je posledica povečanja iz naslova novih vlaganj v nepremičnine (4.936.380,97 €) in zmanjšanja iz naslova prenosa nepremičnin v gradnji med osnovna sredstva v uporabi (6.993.893,00 €).

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

Zgradba oz. objekt	Investicijska vrednost na dan 31.12.2015
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	2.300,00
Vrtec Čebelica	1.260,00
Stanovanja	38.307,00
Druge zgradbe (gospodarska poslopja)	3.163,00
Kanalizacijsko omrežje	245.031,79
Vodovodi	589.142,02
Širokopasovna infrastruktura	55.584,00
Komunalno opremljanje Mestni log	915.137,92
Komunalno opremljanje Zazidalni načrt Trata II	108.978,37
Investicija v izgradnjo infrastrukture v naselju Željne	33.453,95
Komunalno opremljanje v Gorenju	854,00
Sekundarno omrežje v Šalki vasi, komunalno opremljanje Griček	311.497,43
Javna razsvetljava	492.004,20
Ceste, pločniki, mostovi, krožišča	111.962,94
Zazidalni načrt Trata	23.552,88
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	42.910,80
Nadzidava in delna preureditev Zdravstvenega doma Kočevje	28.500,00
Obnova objekta na Ljubljanski 4	98.424,66
Sortirna linija in kompostarna	441.998,53
Pokopališče Koprivnik	5.819,30
Daljinsko ogrevanje z biomaso-vročevod	25.000,00
Kogeneracija	107.820,00
Urejanje Kočevskega jezera-ureditev plaž	20.452,80
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 in adaptacija	130.913,87

Zgradba oz. objekt	Investicijska vrednost na dan 31.12.2015
OŠ Zbora odposlancev-energetska sanacija	6.039,00
Ureditev parkirišča v Turjaškem naselju	530,00
Novogradnja mrliške vežice Koprivnik	720,00
Kulturni dom Predgrad	29.651,20
Vaški dom Mozelj	0
Avtobusne postaje	3.141,37
Večnamenski center za kulturne dejavnosti – mansarda	32.634,58
Rekonstrukcija OŠ Stara Cerkev	0
Obnova doma v Novih Lazih	13.102,12
GD Dolga vas	1.464,00
Urejanje kampa	84452,93
Kočevski les	134951,71
Ljubljanska c.6 in Šeškova ulica-bivša knjižnica	49068,54
Ljubljanska 7	829,60
Obnovitvena dela na zdravstvenem domu	15835,6
Ureditev infrastrukture v Cvišlerjih	3167,8
Ureditev infrastrukture v Koblarjih	4157,8
Ureditev infrastrukture v Klinji vasi	3662,8
Ureditev infrastrukture v Gorenju	4752
Urejanje Kočevskega jezera	16140,6
Jez na jezeru v Kočevski Reki	22246,8
Skupaj	5.212.000,21

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 31.12.2015 znašala 3.136.782,86 €, kar je za 178.709,64 € več kot na dan 31.12.2014.

Končno povečanje je rezultat povečanja iz naslova prenosa opreme ob aktiviranju investicij iz kontov nepremičnin v gradnji in iz kontov opreme, ki se pridobiva (854.823,03 €), povečanja iz naslova nabav nove opreme v višini 125.927,90 € ter zmanjšanja iz naslova odpisov in amortizacije opreme (802.041,29 €).

Drobni inventar: Na kontih drobnega inventarja se izkazuje drobni inventar z dobo koristnosti daljšo od leta dni. Na dan 31.12.2015 je neodpisana vrednost inventarja znašala 0,00 €, kar je za 9.868,20 € manj kot na dan 31.12.2014. Zmanjšanje je nastalo iz naslova amortizacije PVC posod, ki so bile na dan 1.1.2010 prenesene iz upravljanja pri javnem podjetju Komunala Kočevje d.o.o.. Ostali drobni inventar je bil odpisan v celoti ob nabavi oz. aktiviranju (239.994,25 €).

Oprema v pridobivanju: Občina Kočevje na dan 31.12.2015 izkazuje opremo v pridobivanju v višini 11.544,80 €. Vrednost le-te se je v letu 2015 zmanjšala za 57.759,59 €. Zmanjšanje je nastalo iz naslova aktiviranja opreme Centralne čistilne naprave in prenosa le-te na konte opreme v uporabi.

Druga opredmetena osnovna sredstva: Občina Kočevje na dan 31.12.2015 izkazuje druga opredmetena osnovna sredstva v višini 89.655,73 €. Vrednost le-te se v letu 2015 ni spremenila.

- 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 31.12.2015 znašala 13.116.111,53 € in je bila za 1.847.511,64 € manjša kot na dan 31.12.2014.

V letu 2015 iz registra osnovnih sredstev Občine Kočevje v upravljanje javnim zavodom ni bilo preneseno nobeno osnovno sredstvo. So pa bili javnim zavodom dani investicijski transferi, ki so vplivali na povečanje vrednosti opredmetenih osnovnih sredstev, ki jih imajo v upravljanju (Zdravstveni dom Kočevje, Javni zavod za šport občine Kočevje, Vrtec Kočevje). Največja sprememba vrednosti sredstev v upravljanju je nastopila pri Lekarni Kočevje, in sicer se je zmanjšala za 1.444.327,10 €. Glavni vzrok temu je, da je Lekarna Kočevje v letu 2015 v proračun Občine Kočevje v skladu z Odlokom o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi Lekarne Kočevje nakazala presežek prihodkov nad odhodki v višini 1.556.118,48 € (Uradni list RS, št. 97/2014). Večje zmanjšanje stanja sredstev v upravljanju je nastopilo še pri javnih zavodih Vrtec Kočevje, Osnovna šola ob Rinži in Javni zavod za šport, ki je bilo v vseh primerih v glavnem posledica obračunane amortizacije.

V naslednji tabeli je po posameznih prejemnikih predstavljen prikaz gibanja sredstev v upravljanju v letu 2015.

Naziv pravne osebe	Stanje	Znesek povečanja oz. zmanjšanja stanja v letu 2015	Stanje	Indeks
	31.12.2014		31.12.2015	
Terj. za sred. dana v upravlj. posred. upor. Proračuna	14.304.322,53	-1.847.511,64	12.456.810,89	87,08
Glasbena šola Kočevje	80.443,00	14.483,22	94.926,22	118,00
OŠ Ljubo Šercer Kočevje	51.120,73	-242,86	50.877,87	99,52
OŠ Zbora odposlancev Kočevje	75.208,99	27.369,40	102.578,39	136,39
OŠ ob Rinži Kočevje	4.216.469,57	-160.376,56	4.056.093,01	96,20
OŠ Stara Cerkev	44.552,33	-1.895,85	42.656,48	95,74
Knjižnica Kočevje	508.104,75	-31.659,23	476.445,52	93,77
Vrtec Kočevje	2.383.546,36	-172.117,92	2.211.428,44	92,78
Zdravstveni dom Kočevje	957.980,70	159.617,02	1.117.597,72	116,66
Lekarna Kočevje	2.365.919,47	-1.444.327,10	921.592,37	38,95
Pokrajinski muzej Kočevje	63.510,00	-1.862,40	61.647,60	97,07
Javni zavod za šport	1.887.273,42	-137.079,99	1.750.193,43	92,74
Ljudska univerza Kočevje	151.990,00	-28.094,85	123.895,15	81,52
Podjetniški inkubator Kočevje	1.518.203,21	-71.324,52	1.446.878,69	95,30
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	14.963.623,17	-1.847.511,64	13.116.111,53	87,65

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 iz naslova prenosa osnovnih sredstev infrastrukture do Komunale Kočevje

d.o.o., dolgoročne terjatve do Razvojnega centra Novo mesto iz naslova sredstev Garancijske sheme za Dolenjsko in sredstev, ki so namenjena za izvajanje projekta Posojila za odpiranje novih delovnih mest t.i. Mikrokrediti, 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.

Dolgoročna terjatev za sredstva Garancijske sheme za Dolenjsko se je v letu 2015 povečala za 1.342,78 € (provizija, obresti), sredstva Mikrokreditov pa za 43,10 € (obresti).

Terjatve iz poslovanja do kupcev stanovanj po Stanovanjskem zakonu so na dan 31.12.2015 znašale 451,81 € in so bile za 387,26 € manjše kot na dan 31.12.2014. Zmanjšanje je posledica odplačila dela kupnin.

Vrsta dolgoročnih terjatev iz poslovanja	Stanje 31.12.2014	Stanje 31.12.2015
Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja - kupnine	839,07	451,81
Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja – terjatev iz naslova OS infrastrukture do Komunale Kočevje	182.901,29	182.901,29
Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja – garancijske sheme	195.790,39	197.133,17
Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja – mikrokrediti	8.010,58	8.053,68
Druge dolgoročne terjatve iz poslovanja – nadomestilo za stavbo pravico	0,00	80.650,89
Skupaj	387.541,33	469.190,84

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, uporabnin objektov v Športnem centru Gaj na TZO 30 in kegljišča na TZO 32, najemnin prostorov v ZD Kočevje, uporabnin telovadnic po osnovnih šolah, uporabnin prostorov Šeškovega doma, 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., in terjatve iz

naslova stavbnih in drugih zemljišč, prodaje lesa na panju, prodaje vstopnic za KCK ter oglasov v časopisu Kočevska.

Na dan 31.12.2015 je stanje odprtih terjatev znašalo 547.536,35 €, kar je za 189.235,87 € oz. 25,68 % manj kot na dan 31.12.2014.

Na kontu 1200 – terjatve do kupcev je bilo na dan 31.12.2015 za 357.701,28 € terjatev, od tega 78.335,87 € zapadlih in 279.365,41 € nezapadlih. Največji del terjatev predstavljata terjatvi za najem gospodarske javne infrastrukture do Komunale d.o.o. v skupni višini 117.633,50 € in do podjetja Hydrovod d.o.o. v skupni višini 49.587,98 €, ki zapadeta v plačilo v letu 2016. Večje terjatve, ki bodo zapadle v letu 2016 predstavljajo še terjatev do fizičnih oseb za prodajo stavbnih zemljišč v višini 55.905,14 € in terjatev do podjetja Kolektor Sikom d.o.o. za najemnino poslovno-proizvodnega prostora v višini 9.483,76 €. Med zapadlimi neplačanimi terjatvami na dan 31.12.2015 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 našete 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 31.12.2015 69.447,94 € za stanovanja 83.458,77 € in za najem zemljišč 4.012,09 €.

Stanje odprtih terjatev za najemnine za poslovne prostore se je v zadnjem letu zmanjšalo za 3.351,47 €, za najemnine za stanovanja za 4.828,34 € in za najemnine zemljišč za 1.457,72 €.

Vrsta kratkoročnih terjatev	Stanje na dan 31.12.2015
Kratkoročne terjatve do kupcev v državi	547.536,35
Najemnine poslovni prostori	75.778,44
<i>Najemnina poslov. prostori leto 2003</i>	0,00
<i>Najemnina poslov. prostori leto 2009</i>	0,00
<i>Najemnina poslov. prostori leto 2010</i>	1.737,69
<i>Najemnina poslov. prostori leto 2011</i>	9.212,09
<i>Najemnina poslov. prostori leto 2012</i>	14.234,36
<i>Najemnina poslov. prostori leto 2013 (do 04/2013)</i>	2.989,48
<i>Najemnina poslov. prostori (od 05/2013)</i>	47.604,82
Najemnine stanovanja	107.907,60
<i>Najemnina stanovanja leto 2008</i>	0,00
<i>Najemnina stanovanja leto 2009</i>	0,00
<i>Najemnina stanovanja leto 2010</i>	8.537,44
<i>Najemnina stanovanja leto 2011</i>	7.562,80
<i>Najemnina stanovanja leto 2012</i>	9.631,35
<i>Najemnina stanovanja leto 2013 (do 04/2013)</i>	4.419,18
<i>Najemnina stanovanja (od 05/2013)</i>	77.756,83
Najemnine zemljišča	4.012,09
<i>Najemnina za zemljišča 2012</i>	616,75
<i>Najemnina za zemljišča 2013 (do 04/2013)</i>	903,21
<i>Najemnina za zemljišča (od 05/2013)</i>	2.492,13
Terjatve občine	357.701,28
Del terjatev do kupcev stanovanj po Stanovanjskem zakonu, ki zapade v plačilo v letu 2016	387,24
Nadomestilo za stavbno pravico za obdobje 40 let, ki zapade v plačilo v letu 2016	1.749,70

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 31.12.2015 izkazovala stanje v višini 380.435,20 €, 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).

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 31.12.2015 je stanje odprtih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta znašalo 88.727,42 €, kar je za 936.399,13 € oz. 91,34 % manj kot na dan 31.12.2014. Največje terjatve je občina izkazovala do MJU za sofinanciranje delovanja MIR (v višini 28.532,72 €), MIZS za financiranje prevoza otrok, katerih pot v šolo je ogrožena zaradi velikih zveri (v višini 14.760,85 €) ter Zavoda za zaposlovanje, ki sofinancira stroške zaposlitve preko javnih del (v višini 12.824,35 €).

Ob koncu leta je stanje zapadlih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta znašalo 3.618,16 €, nezapadlih pa 85.109,26 €.

Struktura terjatev po posameznih vrstah proračunskih uporabnikov, ki jih na dan 31.12.2015 izkazuje Občina Kočevje je razvidna iz naslednje tabele.

Vrsta kratkoročnih terjatev	Stanje na dan 31.12.2015
Kratkoročne terjatve do uporabnikov enotnega kontnega načrta	88.727,42
Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna države	57.859,55
<i>Terjatve za najem in obratovalne stroške poslovnih prostorov na Ljubljanski c. 26 in drugo</i>	7.075,59
<i>Terjatve za najemnine poslovnih prostorov</i>	7.490,39
<i>Prevozi otrok v OŠ - velike zveri</i>	14.760,85
<i>MGRT_ Modernizacija kanalizacijskega omrežja (21. čl. ZFO-1)</i>	0,00
<i>MGRT_ Investicijsko vzdrževanje mestnih in primestnih cest (21. čl. ZFO-1)</i>	0,00
<i>MZIP_ OŠ Zbora odposlancev – energetska sanacija</i>	0,00
<i>MJU_ Sofinanciranje delovanja MIR</i>	28.532,72
Kratkoročne terjatve do neposrednih uporabnikov proračuna občine	10.161,68
<i>KS-terjatve za obratovalne stroške in drugo</i>	200,48
<i>EZR-Obresti na stanje</i>	50,88
<i>EZR-prenos rezultata poslovanja</i>	514,41
<i>Občina Kostel_ Sofinanciranje delovanja MIR</i>	5.163,10
<i>Občina Osilnica_ Sofinanciranje delovanja MIR</i>	1.426,09
<i>Medobčinski inšpektorat občin Kočevje, Kostel in Osilnica</i>	2.806,72
Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna države	20.592,34
<i>Terjatve za najemnine poslovnih prostorov</i>	7.718,17
<i>Terjatve za najem in obratovalne stroške poslovnih prostorov na Ljubljanski c. 26 in drugo</i>	49,81
<i>Zavod RS za zaposlovanje_ zahtevki za javna dela</i>	12.824,36
Kratkoročne terjatve do posrednih uporabnikov proračuna občine	113,85
<i>Terjatve za uporabnine telovadnic in učilnic v osnovnih šolah</i>	113,85

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 31.12.2015, tako kot ob koncu leta 2014, 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.

Vrsta kratkoročnih terjatev	Stanje na dan 31.12.2015
Kratkoročne terjatve iz financiranja	453,67
Kratkoročne terjatve iz naslova obresti	0,00
Kratkoročne terjatve iz naslova zamudnih obresti	453,67

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 ZZZS 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, terjatev do LAS Po poteh dediščine od Idrijce do Kolpe ter terjatev do institucij EU za Projekt Evropa za državljane.

Na kontih skupine 17 je občina na dan 31.12.2015 izkazovala stanje terjatev v višini 422.948,47 €, kar je za 162.797,26 € manj kot na dan 31.12.2014. Zmanjšanje je nastalo predvsem iz naslova manjših terjatev do FURS-a za JFP in da ni izkazanega predvidenega odplačila dolgoročne terjatve do podjetja Komunala Kočevje d.o.o. (ki je nastala pri prenosu infrastrukture iz upravljanje v poslovne knjige občine) v letu 2016.

V tabeli spodaj je predstavljeno stanje odprtih drugih kratkoročnih terjatev na dan 31.12.2015.

Vrsta kratkoročnih terjatev	Stanje na dan 31.12.2015
Druge kratkoročne terjatve	422.948,47
Kratkoročne terjatve do državnih in drugih institucij	179.207,18
<i>FURS_terjatev za JFP</i>	177.274,52
<i>Nadomestila v breme ZZS</i>	1.932,66
Terjatve za vstopni davek na dodano vrednost	22.958,29
<i>Terjatve za vstopni DDV</i>	4.775,01
<i>Refundacija DDV</i>	18.183,28
Ostale kratkoročne terjatve	220.783,00
<i>Komunalno opremljanje stavbnih zemljišč</i>	123.768,90
<i>Občinske takse od pravnih in fizičnih oseb</i>	8.816,54
<i>Vračila izplačanih subvencij najemnin za tržna stanovanja</i>	1.348,98
<i>Vračilo vplačane subsidiarne odgovornosti za obratovalne stroške SPL d.d.</i>	22.806,15
<i>LAS Po poteh dediščine od Idrijce do Kolpe</i>	44.542,43
<i>Terjatev do institucije EU – Projekt Evropa za državljane</i>	19.500,00

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 31.12.2015 v tej skupini kontov izkazovala obveznost iz naslova prejetega predujma od Evropske komisije za projekt LIFE 2013 v višini 454.002,40 €, obveznosti iz naslova prejetih varščin (za najem stanovanj in poslovnih prostorov) v višini 18.932,92 € in obveznosti iz naslova prejetih preplačil terjatev v višini 69,01 €.

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

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 31.12.2015 izkazovala stanje obveznosti do zaposlenih v višini 97.157,65 €.

Vrsta kratkoročnih obveznosti	Stanje na dan 31.12.2015
Kratkoročne obveznosti do zaposlenih	97.157,65
Za čiste plače in nadomestila plač	60.673,45
Za prispevke iz kosmatih plač	20.020,87
Za davek iz kosmatih plač in nadomestil plač	9.877,63
Za druge obveznosti do zaposlenih	6.585,70

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 31.12.2015 je Občina Kočevje v tej skupini kontov izkazovala saldo v višini 898.392,81 €, kar je za 668.503,28 € oz. 42,66 % manj kot na dan 31.12.2014. Glavni vzrok zmanjšanja je, da so bili na dan 31.12.2014 neporavnani »zapadli« zadržki plačil po situacijah za rekonstrukcijo OŠ Stara Cerkev v višini 432.646,85 € ter energetska sanacija OŠ Zbora Odposlancev v višini 140.167,30 €. Na koncu leta 2015 pa so bili edini neporavnani »zapadli« zadržki za prvo začasno situacijo za obnovo javne razsvetljave v višini 7.309,01 €.

Ob koncu leta je imela občina za 17.680,96 € zapadlih obveznosti iz skupine kontov 22 (glede na datum valute). Razlog za to so bili s pogodbo dogovorjeni zadržki plačil pri investiciji obnova javne razsvetljave, 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 10.371,95 €.

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

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 31.12.2015 izkazovala za 311.748,11 € drugih kratkoročnih obveznosti iz poslovanja, kar je za 11.624,89 € več kot ob koncu leta 2014. Večji spremembi sta nastali pri postavkah obveznosti za davek na dodano vrednost (zmanjšanje za 47.279,05 €) in obveznosti za dajatve (povečanje za 37.429,04 €).

Nobena od obveznosti v tej podskupini na dan 31.12.2015 še ni bila zapadla.

Vrsta kratkoročnih obveznosti	Stanje na dan 31.12.2015
Druge kratkoročne obveznosti iz poslovanja	311.748,11
Obveznosti za dajatve	78.052,94
Obveznosti za davek na dodano vrednost	14.628,84
Ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja	219.066,33
<i>Obveznosti do članov agrarne skupnosti iz naslova odkupa lesa</i>	<i>153,4</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>Ostale kratkoročne obveznosti iz poslovanja</i>	<i>44.790,07</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 31.12.2015 izkazovala obveznosti v višini 569.377,22

€, kar je za 50.969,85 € več kot na dan 31.12.2014. Glavni vzrok povečanja so večje obveznosti za odplačilo glavnice kreditov najetih pri javnih skladih, ki zapadejo v plačilo v letu 2016, ki so posledica dodatnega zadolževanja v letu 2014.

Edini zapadli dokument iz te skupine je bil delno neporavnan dobropis za poračun storitev vrtca (v višini -96,62 €) od Vrtca Ribnice, ker se postopoma zapira s prejetimi računi tega zavoda. Ostale obveznosti iz te skupine so bile na dan 31.12.2015 nezapadle.

Vrsta kratkoročnih obveznosti	Stanje na dan 31.12.2015
Kratkoročne obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta	569.377,22
Kratkoročne obveznosti do neposr. upor. proračuna države	915,81
Kratkoročne obveznosti do neposr. upor. proračuna občine	30.516,73
Kratkoročne obveznosti do posr. upor. proračuna države	308.351,96
<i>Obveznosti za odplačilo glavnice kreditov, najetih pri Stanovanjskem skladu RS in Slovenskem regionalnem razvojem skladu, ki zapadejo v plačilo v letu 2016</i>	238.613,67
<i>Ostalo</i>	69.738,29
Kratkoročne obveznosti do posr. upor. proračuna občine	229.592,72
Kratkoročne obveznosti do ZZZS in ZPIZ	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 31.12.2015 izkazuje za 383.855,16 € kratkoročnih obveznosti do financerjev – poslovnih bank. V celoti gre za obveznosti za tisti del posojil, ki zapadejo v plačilo v letu 2016.

Vrsta kratkoročnih obveznosti	Stanje na dan 31.12.2015
Kratkoročne obveznosti do financerjev	383.855,16
Del obveznosti za odplačilo glavnice posojil, ki zapadejo v plačilo v letu 2016	383.855,16
<i>NOVA LJUBLJANSKA BANKA D.D.</i>	<i>21.560,40</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>

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 31.12.2015 izkazovala kratkoročne obveznosti za obresti v višini 6.397,80 €, kar je za 4.057,45 € več kot na dan 31.12.2014.

Vrsta kratkoročnih obveznosti	Stanje na dan 31.12.2015
Kratkoročne obveznosti iz financiranja	6.397,80
Obveznosti iz naslova obresti	6.397,80
<i>NLB - dolgoročni kredit</i>	<i>4.818,93</i>
<i>ABANKA VIPA - dolgoročni kredit</i>	<i>1.578,87</i>

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. V letu 2015 je občina najela en novi dolgoročni kredit pri Slovenskem regionalnem skladu Ribnica, in sicer za financiranje obnove javne razsvetljave v občini Kočevje. Na dan 31.12.2015 je stanje na skupini kontov 96 znašalo 4.863.187,76 €.

Vrsta dolgoročnih obveznosti	Stanje na dan 31.12.2015
Dolgoročne finančne obveznosti	4.863.187,76
Dolgoročna posojila, prejeta v državi	4.863.187,76
<i>NOVA LJUBLJANSKA BANKA D.D.</i>	21.557,06
<i>NOVA LJUBLJANSKA BANKA D.D.</i>	441.402,66
<i>ABANKA VIPA D.D.</i>	1.400.000,28
<i>Slovenski regionalni sklad Ribnica</i>	201.515,17
<i>Slovenski regionalni sklad Ribnica</i>	794.444,28
<i>Slovenski regionalni sklad Ribnica</i>	655.932,00
<i>Slovenski regionalni sklad Ribnica</i>	48.387,04
<i>Slovenski regionalni sklad Ribnica</i>	334.404,31
<i>STANOVANJSKI SKLAD REPUBLIKE SLOVENIJE</i>	290.345,12
<i>NOVA LJUBLJANSKA BANKA D.D.</i>	159.999,92
<i>NOVA LJUBLJANSKA BANKA D.D.</i>	159.999,92
<i>NOVA LJUBLJANSKA BANKA D.D.</i>	355.200,00

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 na dan 31.12.2015 na kontih skupine 97 izkazuje stanje v višini 223.276,97 €, ki v celoti predstavlja obveznost iz naslova finančnega najema za Športno dvorano v Kočevju, ki v plačilo zapade po koncu leta 2016.

Vrsta dolgoročnih obveznosti	Stanje na dan 31.12.2015
Druge dolgoročne obveznosti	223.276,97
Finančni najem	223.276,97

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

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

Na skupini kontov 19 – Aktivne časovne razmejitve je občina na dan 31.12.2015 izkazovala stanje v višini 454.002,40 €, na skupini kontov 29 – Pasivne časovne razmejitve pa stanje v višini 504.201,73 €. Medtem ko se je v preteklih letih na teh dveh skupinah kontov vodila evidenca o porabi prejetih namenskih prihodkih, so se v letu 2015 na obeh skupinah kontov izkazovale samo še protivknjižbe ostalim knjižbam.

Vrste AČR in PČR	Stanje AČR na dan 31.12.2015	Stanje PČR na dan 31.12.2015
Druge AČR in Druge PČR	454.002,40	504.201,73
Protivknjižba-Prehodno nezaračunani prihodki za prejete predujme	454.002,40	
Protivknjižba-Kratkoročno odloženi prihodki-razporeditev iz prehodnih davčnih podračunov		-2,37
Protivknjižba-Prehodno obračunani odhodki za dane predujme		380.435,20
Protivknjižba-Terjatev iz naslova komunalnega opremljanja stavbnih zemljišč		123.768,90

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 31.12.2015 izkazovala stanje v višini 3.720.219,61 €, kar je za 2.027.787,12 € več kot na koncu leta 2014. 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.

RAČUNOVODSKE INFORMACIJE

- Razmejevanje prihodkov in odhodkov na dejavnost javne službe ter dejavnost prodaje blaga in storitev v letnem poročilu ni posebej evidentirano, ker za to ni potrebe.
- Občina Kočevje nima oblikovanih dolgoročnih rezervacij.
- V bilanci prihodkov in odhodkov Občina Kočevje izkazuje presežek prihodkov nad odhodki.
- Občina Kočevje nima zalog gotovih proizvodov in nedokončane proizvodnje.
- Občina Kočevje je na dan 31.12.2015 izkazovala neplačane zapadle obveznosti iz naslova kratkoročnih obveznosti do dobaviteljev v višini 17.680,96 €. Od tega je bilo 7.309,01 € zapadlih zaradi upoštevanja zadržkov plačil po pogodbi do podjetja Elektrosignal, elektro tehniško podjetje, d.o.o., za projekt obnova javne razsvetljave. 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 10.371,95 €. Večji zapadli račun je bil račun od družbe Integral Stojna, d.o.o., za prevoze šolskih otrok v višini 15.129,56 €. Vzrok so bila presežena sredstva na proračunski postavki. Iz enakega razloga je bilo zapadlih še več računov od krajevnih skupnosti. Med neporavnanimi dokumenti iz te skupine pa je bilo tudi več zapadlih prejetih dobropisov v skupni višini -7.031,20 €.

Od kratkoročnih obveznosti do uporabnikov enotnega kontnega načrta je bil zapadli edino prejeti dobropis od Vrtca Ribnice (v višini -96,62 €), ker se do konca leta še ni v celoti zaprl s prejetimi računi.

Nobena od ostalih kratkoročnih obveznosti na dan 31.12.2015 ni bila zapadla.

- Na kontu 1200 – terjatve do kupcev je bilo na dan 31.12.2015 za 357.701,28 € terjatev, od tega 78.335,87 € zapadlih. Med zapadlimi neplačanimi terjatvami na dan 31.12.2015 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 naštetje 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 31.12.2015 69.447,94 €, za stanovanja 83.458,77 € in za najem zemljišč 4.012,09 €. Dolžnikom se redno pošiljajo opomini, za izterjavo večjih dolgov in za več kot tri neplačane najemnine se za izterjavo dolga vlagajo predlogi za izvršbo.

Stanje zapadlih terjatev do uporabnikov enotnega kontnega načrta je ob koncu leta znašalo 3.618,16 €. Celotni znesek zapadlih terjatev je izkazan do Občine Kostel za sofinanciranje delovanja Medobčinskega inšpektorata. Ukrepi za izterjavo so bili izvedeni v obliki zadnjega opomina pred izvršbo.

Na kontih skupine 17 je bilo na dan 31.12.2015 za 422.948,47 € terjatev, od tega 193.321,37 € zapadlih. Največje terjatve v tej skupini predstavljajo terjatev za plačilo komunalnega prispevka do podjetja Eurofit d.o.o. v višini 69.741,00 € in 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 22.806,15 €. Ukrepi za izterjavo so v obliki opominov, vendar gre za socialno šibke dolžnike, zato je izterjava dolgotrajna in težko izvedljiva. Večja terjatev je izkazana še do LAS Po poteh dediščine od Idrijce do Kolpe v višini 44.542,43 €.

- 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 2015 je občina trikrat naložila prosta denarna sredstva v depozite z vezavo od nad enega do nad dva meseca. Na koncu leta ni imela naloženih sredstev v depozite.
- 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;
- **veljaven investicijski projekt** je projekt, ki je vključen v načrt razvojnih programov;

² 3. člen zakona o javnih financah

³ Neposredni uporabniki občine Kočevje so: občinski svet, nadzorni odbor, župan in občinska uprava 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.

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:

- 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 2015 so znašali 19.149.858,29 € in so bili za 8,3% manjši od doseženih v letu 2014 in 28,5 % manjši od načrtovanih.

Neplačane zapadle terjatve na dan 31.12.2015 znašajo 124.722,78 €. V celotnem prihodku predstavljajo 0,7 %, kar pomeni, da se plačila realizirajo večinoma v roku. Postopki izterjave se sprotno izvajajo, vendar pa se del terjatev še vedno poravnava z zamikom.

Celotni prihodki – vsi izkazi

	Prihodki po skupinah	Realizacija 2013	Realizacija 2014	Veljavni proračun 2015	Realizacija 2015	Indeks real.15/VP15	Struktura 2015
	Skupaj prihodki	20.061.760,43	20.880.840,83	26.782.926,37	19.149.858,29	71,5	100,0
70	Davčni prihodki	10.608.848,15	10.634.452,60	9.636.427,58	9.429.504,56	97,9	49,2
71	Nedavčni prihodki	3.417.629,98	3.114.759,12	5.037.379,06	4.519.138,30	89,7	23,6
72	Kapitalski prihodki	415.204,89	257.802,62	580.080,00	526.246,82	90,7	2,7
73	Prejete donacije	1.497,36	0,00	53.460,00	13.460,00	25,2	0,1
74	Transforni prihodki	3.836.932,72	3.744.714,02	8.895.690,67	3.634.049,36	40,9	19,0
78	Prejeta sredstva iz EU	0,00	454.002,40	0,00	0,00		0,0
75	Prejeta vračila danih posojil in prodaja kapitalskih deležev	17.526,50	4.214,00	0,00	0,00		0,0
50	Zadolževanje	1.280.000,00	844.000,00	1.938.000,00	384.824,47	19,9	2,0
	Sprememba stanja na računu	484.120,83	1.826.896,07	641.889,06	642.952,22	100,0	3,4

Analiza prihodkov – izkaz prihodkov in odhodkov 2015

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 proračuna občine Kočevje zmanjšali za 0,5 % in so bili doseženi v višini 18.122.081,60 € (2014: 18.209.944,76 € (bilanca prihodkov)).

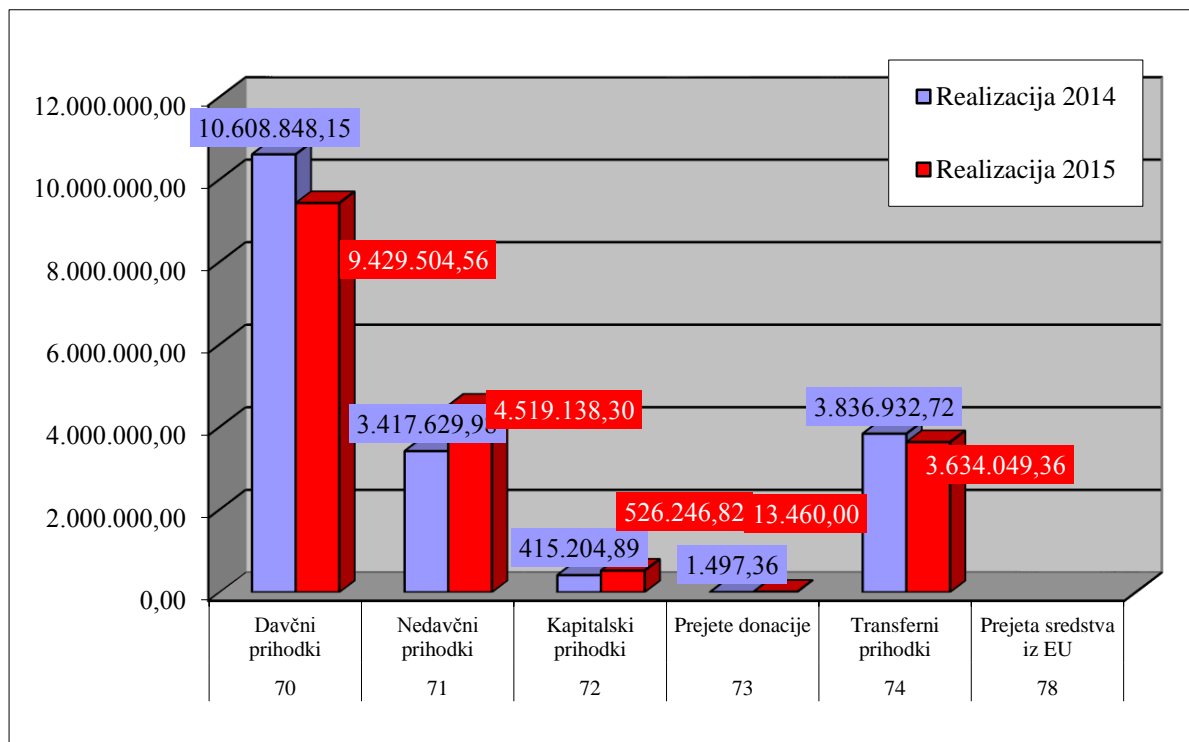
Prihodki in prejemki proračuna

Če primerjamo realizirane prihodke in druge prejemke v letu 2015 z realiziranimi prihodki in drugimi prejemki v letu 2014 vidimo, da so se zmanjšali davčni prihodki, transferni ter

zadolževanje. Davčni prihodki so se zmanjšali za 11,8 % oz. 1.132.954 €, vendar je treba dodati, da je odstotek zmanjšanja ni primerljiv, saj občina v letu 2014 občina ni prejela finančne izravnave, za razliko od leta 2015 ko je bila le ta realizirana v višini 868.848,00 €. V tej skupini so to: davki na nepremičnine, davki na dediščine in darila in davki na promet nepremični in na finančno premoženje.

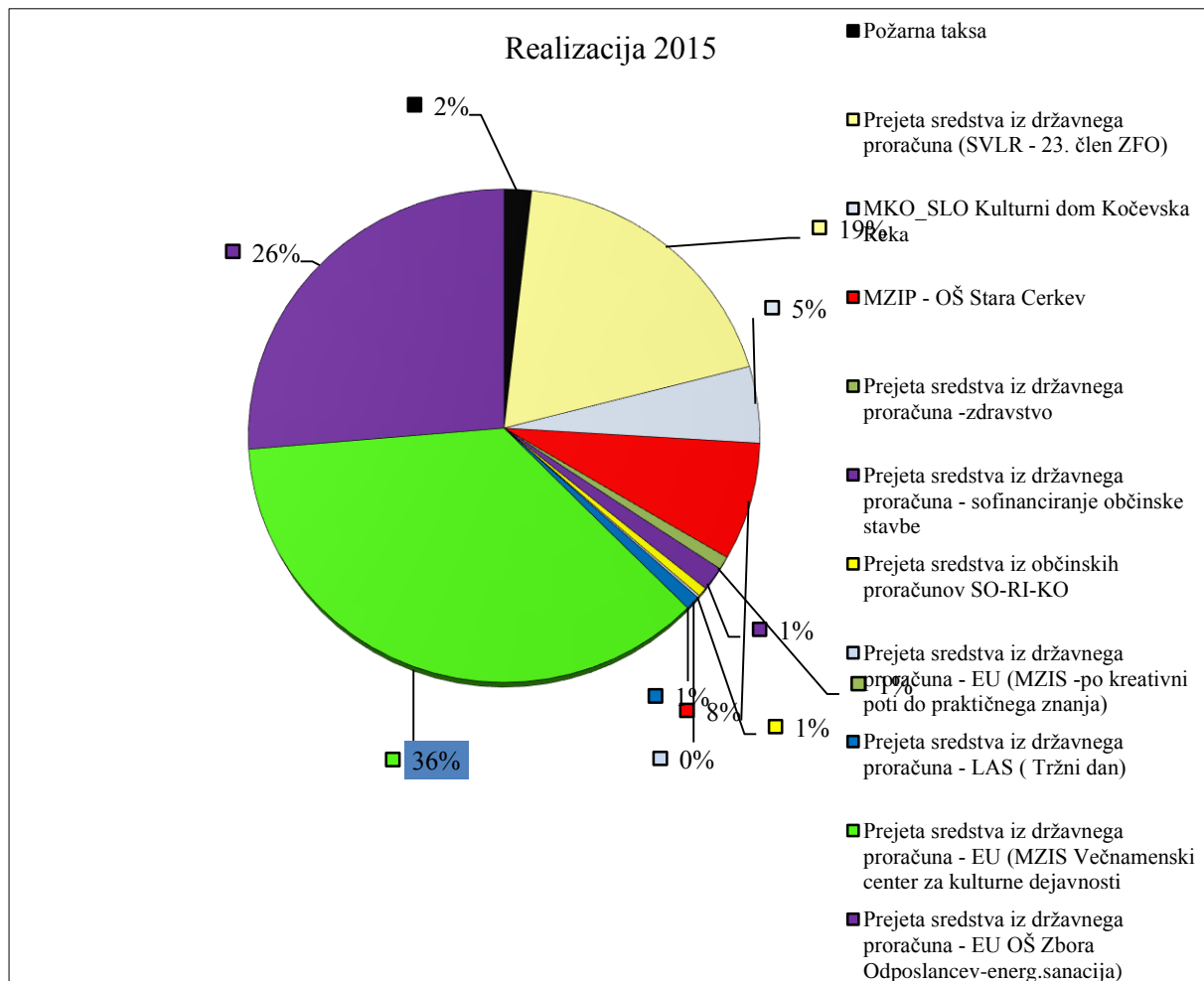
Manjše zmanjšanje beležimo na skupini prihodkov 704 Domači davki na blago in storitve (23,1%), 714 nedavčni prihodki (10,0%) in skupni 740 in 741 Transferni prihodki. Nekoliko večje prilive smo realizirali na podskupini 710 Udeležba na dobičku in dohodki od premoženja, in sicer na račun delnega nakazila Lekarne Kočevje iz naslova presežka iz preteklih let ter 722 Prihodki od prodaje zemljišč in neopredmetenih sredstev.

Primerjava prihodkov v letu 2014 s prihodki v predhodnem letu



Celotni transferni prihodki so znašali v letu 2015 3.634.049,6 € (2014: 3.744.714,02 €) in so bili za 3,0 % manjši od doseženih v prehodnem letu. Razlog je v zmanjšanju sredstev sofinanciranja investicij.

Realizacija transfernih prihodkov



Analiza odhodkov – izkaz prihodkov in odhodkov

Celotni odhodki doseženi v letu 2015 so znašali 17.942.231,64 € (2014:20.237.888,61 €) in so bili za 11,3 % manjši od doseženih v letu 2014 in 33,0 % manjši od načrtovanih (večji investiciji se začneta v letu 2016, in sicer gre za vodovod SO-RI-KO in vodovod Suha krajina).

Neplačane *zapadle* kratkoročne obveznosti znašajo 17.584,34 €. V celotnem odhodku predstavljajo 0,1 %, kar pomeni, da se plačila realizirajo tekoče.

Celotni odhodki – vsi izkazi

	Skupine odhodkov	Realizacija 2013	Delež 2013	Realizacija 2014	Delež 2014	Veljavni proračun 2015	Realizacija 2015	Indeks real.15/VP15	Delež 2015
	Skupaj odhodki	18.422.131,05	100,00	20.237.888,61	100,00	26.782.926,37	17.942.231,64	67,0	100,00
40	Tekoči odhodki	4.515.468,90	24,5	3.995.936,30	19,7	4.939.470,76	4.372.035,40	88,5	24,4
41	Tekoči transferi	5.872.342,49	31,9	7.089.872,36	35,0	6.240.083,57	6.109.889,38	97,9	34,1
42	Investicijski odhodki	7.531.977,00	40,9	8.560.523,87	42,3	14.765.204,57	6.679.329,06	45,2	37,2
43	Investicijski transferi	100.541,41	0,5	104.652,91	0,5	266.401,35	209.280,36	78,6	1,2
55	Odplačila dolga	401.801,25	2,2	486.903,17	2,4	571.766,12	571.697,44	100,0	3,2

Odhodki in izdatki proračuna*Tekoči odhodki*

Odhodki se po grupah delijo na tekoče odhodke, tekoče transfere, investicijske odhodke in investicijske transfere. Kot sprotne (»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).

Tekoči transferi

Sprotne (»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.

Investicijski odhodki

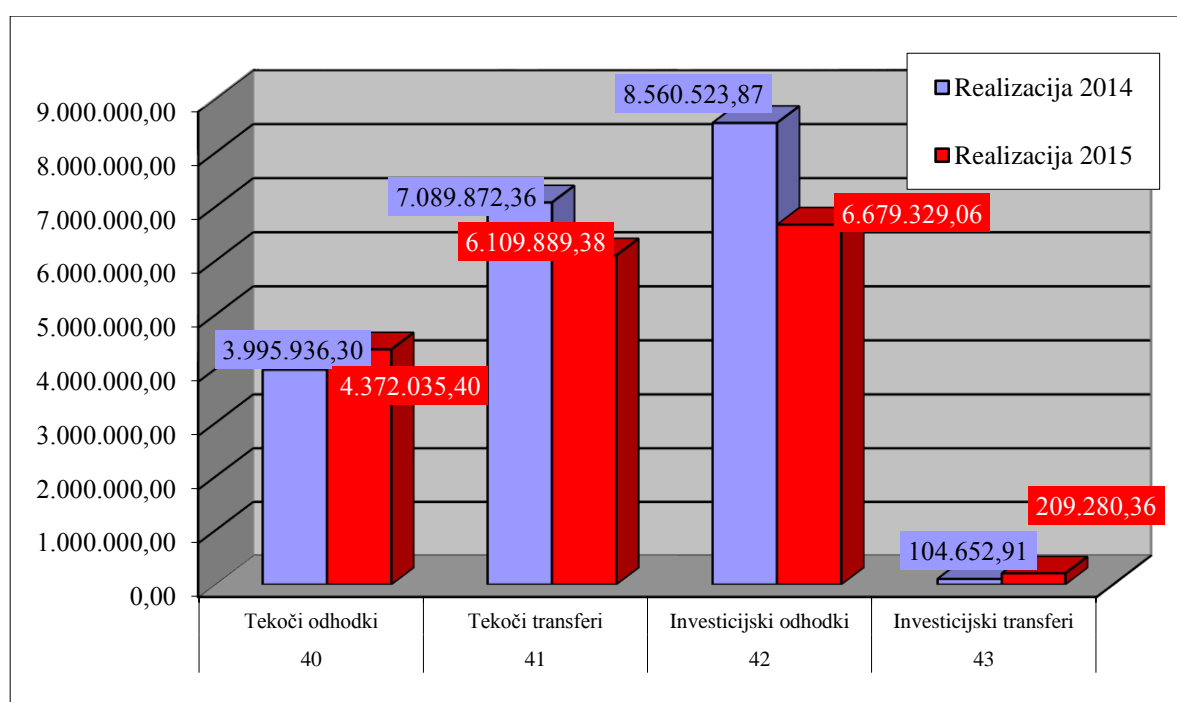
Med investicijske odhodke se štejejo plačila za nakup ali drugo pridobitev opredmetenih in neopredmetenih sredstev, kot so nepremičnine, oprema, napeljave in vozila pa tudi plačila za načrte, novogradnje, investicijsko vzdrževanje in obnove zgradb in drugih pomembnih naprav.

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 2015 realizirani v višini 17.942.231,64 € in so bili glede na leto 2014 manjši. Tekoči odhodki in tekoči transferji predstavljajo 58,5 % (2014: 54,7 %, 2013: 56,4 %) vseh odhodkov občinskega proračuna. Pri tekočih odhodkih izpostavimo povečanje pri plačah in drugih izdatkih za 10,1 % in pri izdatkih za blago in storitve za 9,5 %. 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 transferji. Tekoči odhodki in tekoči transferji so se glede na preteklo leto povečali za 3,8 %. 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 v letu 2015 ni realizacije (2014: 4.214,00 € od prodaje delnic, 2013: 17.526,50 € 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.

Račun financiranja

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

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 prejemki/ 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

		Realizacija 2013	Realizacija 2014	Realizacija 2015
1	Razred 7	18.297.639,60	18.205.730,76	18.122.081,60
2	Razred 4	18.020.329,80	19.750.985,44	17.370.534,20
3	Razred 5	878.198,65	361.310,83	-186.872,97
4	Ostanek na računu	671.387,62	1.826.896,07	642.952,22
5	Ostanek na računu	1.826.896,07	642.952,22	1.207.626,65

DRUGE INFORMACIJE

Občina Kočevje je v letu 2015 sprejela naslednje akte:⁵

Zap. št.	Vsebina	Št. Ur. lista	Datum izdaje
	ODLOKI		
1.	Odlok o gospodarskih javnih službah v Občini Kočevje	2/2015	9.1.2015
2.	Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o zunanjem izgledu naselij in krajine v Občini Kočevje	7/2015	2.2.2015
3.	Odlok o spremembi Odloka o določitvi plovbnega režima in drugih aktivnosti na Rudniškem jezeru, Jezeru v Kočevski Reki in reki Rinži	7/2015	2.2.2015
4.	Odlok o spremembi Odloka o varstvu javnega reda in miru v Občini Kočevje	7/2015	2.2.2015
5.	Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi Javnega komunalnega podjetja Komunala Kočevje d.o.o.	9/2015	13.2.2015
6.	Odlok o organizaciji in delovnem področju občinske uprave Občine Kočevje	12/2015	27.2.2015
7.	Odlok o proračunu Občine Kočevje za leto 2015	12/2015	27.2.2015
8.	Odlok o organizaciji in delovnem področju občinske uprave Občine Kočevje	16/2015	6.3.2015
9.	Odlok o prodaji blaga zunaj prodajaln na območju Občine Kočevje	25/2015	13.4.2015
10.	Odlok o ravnanju z zapuščenimi vozili v Občini Kočevje	25/2015	13.4.2015
11.	Odlok o ustanovitvi in izdajanju občinskega časopisa "KOČEVSKA"	25/2015	13.4.2015
12.	Odlok o podeljevanju priznanj, nagrad in plaket Občine Kočevje	48/2015	3.7.2015
13.	Odlok o rebalansu proračuna za leto 2015 št. 1	48/2015	3.7.2015
14.	Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o podeljevanju Priznanja Občine Kočevje Deklica s piščalko	48/2015	3.7.2015
15.	Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi javnega zavoda Podjetniški inkubator Kočevje	49/2015	6.7.2015
16.	Odlok o koncesiji za izkoriščanje gozdov v lasti Občine Kočevje	50/2015	10.7.2015
17.	Odlok o odvajanju in čiščenju komunalne in padavinske odpadne vode na območju Občine Kočevje	50/2015	10.7.2015
18.	Odlok o ravnanju s komunalnimi odpadki v Občini Kočevje	50/2015	10.7.2015
19.	Odlok o ustanovitvi javnega zavoda na področju turizma in kulture v Občini Kočevje "Javni zavod za turizem in kulturo Kočevje"	75/2015	8.10.2015
20.	Odlok o spremembah in dopolnitvah Odloka o ustanovitvi javnega zavoda Zdravstveni dom Kočevje	84/2015	6.11.2015

⁵ Mislimo tiste, ki so objavljeni v Uradnem listu

Zap. št.	Vsebina	Št. Ur. lista	Datum izdaje
21.	Odlok o ustanovitvi Javnega vzgojno-varstvenega zavoda Vrtec Kočevje	99/2015	21.12.2015
22.	Odlok o proračunu Občine Kočevje za leto 2016	104/2015	28.12.2015
	SKLEPI		
1.	Sklep o vrednosti točke za izračun nadomestila za uporabo stavbnega zemljišča	2/2015	9.1.2015
2.	Sklep o ukinitvi statusa javnega dobra za parceli v k.o. 1601 - Čeplje	32/2015	8.5.2015
3.	Sklep o ukinitvi statusa družbena lastnina v splošni rabi za parceli v k.o. 1577 – Kočevje	84/2015	6.11.2015
4.	Sklep o cenah storitev oskrbe s pitno vodo na območju Občine Kočevje	84/2015	6.11.2015
	PRAVILNIKI		
1.	Pravilnik o sofinanciranju programov in projektov na področju kulturnih dejavnosti na območju Občine Kočevje	23/2015	3.4.2015
2.	Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o dodeljevanju finančnih sredstev iz občinskega proračuna za pospeševanje razvoja gospodarstva v Občini Kočevje	23/2015	3.4.2015
3.	Pravilnik o dodelitvi nepovratnih finančnih sredstev za izvedbo individualnih kanalizacijskih priključkov na javno kanalizacijo v Občini Kočevje	40/2015	8.6.2015
4.	Pravilnik o sofinanciranju programa informacijske pisarne in projektov na področju turizma v Občini Kočevje	49/2015	6.7.2015
5.	Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o določitvi sejin in povračil stroškov občinskim funkcionarjem ter članom organov in delovnih teles Občine Kočevje	49/2015	6.7.2015
6.	Pravilnik o uporabi službenega vozila Občine Kočevje v službene in privatne namene	75/2015	8.10.2015
7.	Pravilnik o oddajanju šolskih prostorov v Občini Kočevje v uporabo	84/2015	6.11.2015
8.	Pravilnik o pomoči pri kritju pogrebnih stroškov	84/2015	6.11.2015
9.	Pravilnik o spremembah in dopolnitvah Pravilnika o dodeljevanju finančnih sredstev iz občinskega proračuna za pospeševanje razvoja gospodarstva v Občini Kočevje	84/2015	6.11.2015
10.	Pravilnik o sofinanciranju plačila stroškov namestitve v nadomestni obliki bivanja in oskrbe za osebe s težavami v duševnem zdravju	99/2015	21.12.2015
	DRUGO		
1.	Statut Občine Kočevje	32/2015	8.5.2015
2.	Zaključni račun proračuna Občine Kočevje za leto 2014	32/2015	8.5.2015
3.	Poslovník Občinskega sveta Občine Kočevje	49/2015	6.7.2015
4.	Statut Javnega zavoda za turizem in kulturo Kočevje	93/2015	7.12.2015
5.	Razpis nadomestnih volitev člana Občinskega sveta Občine Kočevje, predstavnika romske skupnosti	98/2015	18.12.2015

POROČILO O UPRAVLJANJU LIKVIDNOSTI ENOTNEGA ZAKLADNIŠKEGA RAČUNA OBČINE KOČEVJE ZA LETO 2015

1. UVOD IN RAZKRITJA

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

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 2015 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:
 - nalaganja prostih denarnih sredstev EZRO izven sistema EZRO v obliki nočnih depozitov na poslovne banke in
 - 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 31.12.2015 znaša 119,62 € in je sestavljeno iz:

- stanja podračunov PU EZRO v višini 2.315.629,37 € in
- stanja ZP občine – 2.315.509,75 €.

Dobroimetje EZRO pri bankah in drugih finančnih ustanovah na dan 31.12.2015 znaša 2.316.024,16 € in je sestavljeno iz:

- nočnih depozitov na dan 31.12.2015 v višini 2.316.024,16 € in
- denarja na računu EZRO na dan 31.12.2015 v višini 0,00 €.

ZP nima zapadlih neplačanih terjatev in obveznosti.

Na dan 31.12.2015 upravljavec EZR Občine Kočevje izkazuje za 135,53 € kratkoročnih terjatev iz naslova obresti, od tega predstavljajo:

- terjatve za obresti na nočne depozite pri poslovnih bankah 135,53 € in
- terjatve za obresti na stanje EZRO pri BS 0,00 €.

Stanje kratkoročnih obveznosti zakladniškega podračuna do uporabnikov enotnega kontnega načrta na dan 31.12.2015 znaša 2.316.224,46 €. Sestavljeno je iz:

- stanja obveznosti za stanje navidezno deponiranih nočnih stanj podračunov PU Občine Kočevje v višini 2.315.629,37 €,
- stanja obveznosti za obresti na stanje podračunov PU EZR Občine Kočevje v višini 80,68 € in
- stanja obveznosti za letni obračun presežka (proračunu pripadajoči del) v višini 514,41 €.

3. OBRAZLOŽITEV DENARNIH TOKOV UPRAVLJANJA LIKVIDNOSTI SISTEMA EZRO

Občina Kočevje je v letu 2015 na kontih skupine 7102 ustvarila 1.377,23 € prihodkov od obresti na nočne depozite in stanje EZRO pri BS in na kontih skupine 4035 862,82 € odhodkov za plačane obresti na stanje podračunov EZR subjektom, vključenim v sistem EZR.

V proračun Občine Kočevje je bil v letu 2015 nakazan presežek iz leta 2014 v višini 496,59 €.

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)	1.377,23
4035	Plačila obresti subjektom, vključenim v sistem EZR (tj. plačila obresti na stanja podračunov EZR subjektom, vključenim v sistem EZR)	-862,82
4050	Prenos proračunu pripadajočega dela rezultata poslovanja sistema EZR preteklega leta	-496,59
	Rezultat denarnih tokov upravljanja denarnih sredstev sistema EZRO	17,82

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

Vrsta računa	Stanje na dan 31.12.2014	Stanje na dan 31.12.2015	Sprememba stanja denarnih sredstev
Podračuni PU	1.930.227,96	2.315.629,37	385.401,41
ZP	-1.929.760,82	-2.315.509,75	-385.748,93
EZRO	467,14	119,62	-347,52

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 2015 znaša 514,41 €. Za leto 2014 pa je znašal 496,59 €.